

公司代码：600105

公司简称：永鼎股份

江苏永鼎股份有限公司
2022 年度商誉减值测试报告

请年审会计师对该报告中公司填报的内容核实并确认。

年审会计师是否已核实确认：是 否

年审会计师姓名：武宜洛、杨文杰

会计师事务所名称：亚太（集团）会计事务所（特殊普通合伙）

一、是否进行减值测试

是 否

注：如选是请继续填写后续内容。

二、是否在减值测试中取得以财务报告为目的的评估报告

是 否

资产组名称	评估机构	评估师	评估报告编号	评估价值类型	评估结果
永鼎致远资产组	中盛评估咨询有限公司	房春岩、项勇	错误!未找到引用源。	可收回金额	经评估,包含商誉的资产组于评估基准日的公允价值减去处置费用后的净额为 22,670.00 万元,预计未来现金流量的现值为 22,740.00 万元,可收回金额取两者之间较高者为人民币 22,740.00 万元,大写人民币贰亿贰仟柒佰肆拾万元整。

三、是否存在减值迹象：

资产组名称	是否存在减值迹象	备注	是否计提减值	备注	减值依据	备注
永鼎致远资产组	其他减值迹象		是		专项评估报告	

四、商誉分摊情况

单位：万元 币种：人民币

资产组名称	资产组或资产组组合的构成	资产组或资产组组合的确定方法	资产组或资产组组合的账面金额	商誉分摊方法	分摊商誉原值
永鼎致远资产组	包括直接归属于资产组的固定资产和商誉	以资产组的主要现金流是否独立于其他资产或资产组的现金流入为依据	24,988.11	合并日对资产组控制权比例	29,861.10

五、商誉减值测试过程

(一) 重要假设及其理由

1. 一般假设

- (1) 交易假设：即假定所有待评估资产已经处在交易的过程中，评估师根据待评估资产的交易条件等模拟市场进行估价。交易假设是资产评估得以进行的一个最基本的前提假设。
- (2) 公开市场假设：即假定资产可以在充分竞争的市场上自由买卖，其价格高低取决于一定市场的供给状况下独立的买卖双方对资产的价值判断。
- (3) 持续经营假设：即假定一个经营主体的经营活动可以连续下去，在未来可预测的时间内该主体的经营活动不会中止或终止。

2. 特殊假设

- (1) 假设评估基准日后被评估资产组所处国家和地区的法律法规、宏观经济形势，以及政治、经济和社会环境无重大变化；
- (2) 假设评估基准日后国家宏观经济政策、产业政策和区域发展政策除公众已获知的变化外，无其他重大变化；
- (3) 假设与被评估资产组相关的税收政策、信贷政策不发生重大变化，税率、汇率、利率、政策性征收费用率基本稳定；

- (4) 假设评估基准日后被评估资产组的管理层是负责的、稳定的，且有能力担当其职务；
- (5) 假设资产组所在单位完全遵守所有相关的法律法规，不会出现影响公司发展和收益实现的重大违规事项；
- (6) 假设委托人及资产组所在单位提供的基础资料、财务资料和经营资料真实、准确、完整；
- (7) 假设评估基准日后无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对被评估资产组造成重大不利影响；
- (8) 假设评估基准日后被评估资产组采用的会计政策与编写本资产评估报告时所采用的会计政策在重要方面基本保持一致；
- (9) 假设评估基准日后被评估资产组在现有管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式、业务结构与目前基本保持一致，不考虑未来可能由于管理层、经营策略以及商业环境不可预见性变化的潜在影响；
- (10) 假设评估基准日后被评估资产组的现金流入为平均流入，现金流出为平均流出；
- (11) 假设资产组所在单位拥有的各项经营资质未来到期后可以顺利续期；
- (12) 假设被评估资产组所在单位未来持续被认定为高新技术企业，享受 15%的企业所得税优惠税率。

(二) 整体资产组或资产组组合账面价值

单位：万元 币种：人民币

资产组名称	归属于母公司股东的商誉账面价值	归属于少数股东的商誉账面价值	全部商誉账面价值	资产组或资产组组合内其他资产账面价值	包含商誉的资产组或资产组组合账面价值
永鼎致远资产组	24,969.12	0.00	24,969.12	18.99	24,988.11

(三) 可收回金额

1. 公允价值减去处置费用后的净额

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

资产组名称	公允价值层次	公允价值获取方式	公允价值	处置费用	公允价值减去处置费用后的净额
永鼎致远资产组	第二层次	根据企业以市场参与者的身份，对单项资产或者资产	22,737.01	68.22	22,670

		组的运营作出合理性决策,并适当地考虑相关资产或者资产组内资产有效配置、改良或重置前提下提交的预测资料,参照企业价值评估的基本思路及方法,分析及计算单项资产或者资产组的公允价值。			

前述信息是否与以前期间不一致

√是 否

被评估资产组前次商誉减值测试评估采用的方法为预计未来现金流量现值法,本次评估选取的评估方法与被评估资产组前次商誉减值测试评估的评估方法不一致,本次评估通过对资产组的历史年度数据分析,存在减值迹象,因此选取的评估方法为公允价值减处置费用法和预计未来现金流量现值法。

2. 预计未来现金净流量的现值

√适用 不适用

单位:万元 币种:人民币

资产组名称	预测期间	预测期营业收入增长率	预测期利润率	预测期净利润	稳定期间	稳定期营业收入增长率	稳定期利润率	稳定期净利润	折现率	预计未来现金净流量的现值
永鼎致远资产组	2023年-2027年	2023年-2027年营业收入增长率分别为63.56%、	2023年-2027年毛利率分别为67.52%、68.36%、	2023年-2027年息税前利润分别为:1284.45万	2027年至永续	0%	69.26%	稳定期息税前利润为5239.35万元	12.9%	22,740

		28.39%、 24.17%、 19.48%、 14.74%	68.81%、 69.10%、 69.26%	元、2132.07 万元、 3209.12万 元、 4277.43万 元、5239.35 万元						

预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致	√是 □否 本年度基于企业未来盈利预测进行调整
预测期利润率是否与以前期间不一致	√是 □否 本年度基于企业未来盈利预测进行调整
预测期净利润是否与以前期间不一致	√是 □否 本年度基于企业未来盈利预测进行调整
稳定期营业收入增长率是否与以前期间不一致	√是 □否 本年度基于企业未来盈利预测进行调整
稳定期利润率是否与以前期间不一致	√是 □否 本年度基于企业未来盈利预测进行调整
稳定期净利润是否与以前期间不一致	√是 □否 本年度基于企业未来盈利预测进行调整
折现率是否与以前期间不一致	√是 □否 本年度基于企业未来盈利预测进行调整

(四) 商誉减值损失的计算

单位：万元 币种：人民币

资产组名称	包含商誉的资产组 或资产组组合账面 价值	可收回金额	整体商誉减值准备	归属于母公司股东 的商誉减值准备	以前年度已计提的 商誉减值准备	本年度商誉减值 损失
永鼎致远资产组	24,988.11	22,740	2,248.11	1,445.22	13,809.52	1,445.22

六、未实现盈利预测的标的情况

单位：万元 币种：人民币

标的名称	对应资产组	商誉原值	已计提商誉减值准 备	本年商誉减值损 失金额	是否存在业绩 承诺	是否完成业绩 承诺	备注
北京永鼎致远网络 科技有限公司	永鼎致远资产组	29,861.10	13,809.52	1,445.22	否	否	