

公司代码：300551

公司简称：古鳌科技

上海古鳌电子科技股份有限公司

2022 年度商誉减值测试报告

一、是否进行减值测试

 是 否

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
上海钱育信息科技有限公司资产组	沃克森（北京）国际资产评估有限公司	杨冬梅、刘奇龙	沃克森国际评报字(2023)第0784号	可收回金额	截至评估基准日 2022 年 12 月 31 日，包含商誉的资产组纳入评估范围内的账面价值为 3,802.77 万元，包含商誉资产组可收回金额为 13,270.56 万元。
东高（广东）科技发展有限公司包含商誉资产组	沃克森（北京）国际资产评估有限公司	杨冬梅、刘奇龙	沃克森国际评报字(2023)第0786号	可收回金额	截至评估基准日 2022 年 12 月 31 日，在持续经营前提下，企业申报的、以合并报表口径为基础的包含商誉资产组账面价值为 43,682.26 万元，包含商誉资产组预计未来现金流量现值是 46,249.80 万元。

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
上海钱育信息科技有限公司资产组	不存在减值迹象	无	否	无	未减值不适用	无
东高（广东）科技发展有限公司包含商誉资产组	不存在减值迹象	无	否	无	未减值不适用	无

四、商誉分摊情况

单位：元

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
上海钱育信息科技有限公司资产组	包含商誉资产组或资产组组合于评估基准日的所有资产	上海钱育信息科技有限公司主营业务是自有软件软件的销售，收取服务费。在业务、人员、技术、资金等方面相对独立，产生的现金流也独立，因此确立此资产组	22,105,919.62	商誉为本资产组形成，因此商誉全额归属于本资产组。	15,921,805.59
东高（广东）科技发展有限公司包含商誉资产组	包括固定资产、无形资产、长期待摊费用和商誉	东高（广东）科技发展有限公司主营业务是金融信息服务业务相关的软件以及课程销售。在业务、人员、技术、资金等方面相对独立，产生的现金流也独立，因此确立此资产组	69,247,117.06	商誉为本资产组形成，因此商誉全额归属于本资产组。	367,575,515.43

资产组或资产组组合的确定方法是否与以前年度存在差异

□是 否

五、商誉减值测试过程

1、重要假设及其理由

一、上海钱育信息科技有限公司

（一）一般假设

- 假设评估基准日后，评估对象经营环境所处的政治、经济、社会等宏观环境不发生影响其经营的重大变动；
- 除评估基准日政府已经颁布和已经颁布尚未实施的影响评估对象经营的法律、法规外，假设预测期内与评估对象经营相关的法律、法规不发生重大变化；
- 假设评估基准日后评估对象经营所涉及的汇率、利率、税赋等因素的变化不对其经营状况产生重大影响（考虑利率在评估基准日至报告日的变化）；
- 假设评估基准日后不发生影响评估对象经营的不可抗拒、不可预见事件；
- 假设评估对象在未来预测期持续经营、评估范围内资产持续使用；
- 假设预测期内评估对象所采用的会计政策与评估基准日在重大方面保持一致，具有连续性和可比性；
- 假设预测期评估对象经营符合国家各项法律、法规，不违法；
- 假设未来预测期评估对象经营相关当事人是负责的，且管理层有能力担当其责任，在预测期主要管理人员和技术人员基于评估基准日状况，不发生影响其经营变动的重大变更，管理团队稳定发展，管理制度不发生影响其经营的重大变动；
- 假设委托人、商誉相关资产组相关当事人提供的资料真实、完整、可靠，不存在应提供而未提供、评估专业人员已履行必要评估程序仍无法获知的其他可能影响评估结论的瑕疵事项、或有事项等；
- 假设评估对象未来收益期不发生对其经营业绩产生重大影响的诉讼、抵押、担保等事项。

（二）特定假设

1、除评估基准日有确切证据表明期后生产能力将发生变动的固定资产投资外，假设评估对象预测期不进行影响其经营的重大投资活动，企业产品生产能力或服务能力以评估基准日状况进行估算；

2、假设被评估单位未来收益期保持与历史年度相近的应收账款和应付账款周转情况，不发生与历史年度出现重大差异的拖欠货款情况；

3、假设企业销售额预收比例与销售额在各年确认收入比例与历史趋同；

4、假设企业合同续签率与历史情况无重大差异；

5、假设企业未来经营期将一直租赁现有办公室，并对室内装修根据正常经济寿命年限进行有序更新；

6、假设企业根据固定资产的正常经济寿命，对其进行有序更新；

7、假设评估对象预测期经营现金流入、现金流出为均匀发生，不会出现年度某一时点集中确认收入的情形；

8、假设未来年度企业委外研发合同均会提前备案，不影响正常的研发费用加计扣除。

根据企业会计准则的要求，我们认定这些假设条件在评估基准日时成立。当评估报告日后评估假设发生较大变化时，我们不承担由于评估假设改变而推导出不同评估结论的责任。

二、东高（广东）科技发展有限公司

（一）一般假设

1、假设评估基准日后，评估对象经营环境所处的政治、经济、社会等宏观环境不发生影响其经营的重大变动；

2、除评估基准日政府已经颁布和已经颁布尚未实施的影响评估对象经营的法律、法规外，假设预测期内与评估对象经营相关的法律、法规不发生重大变化；

3、假设评估基准日后评估对象经营所涉及的汇率、利率、税赋等因素的变化不对其经营状况产生重大影响；

4、假设评估基准日后不发生影响评估对象经营的不可抗拒、不可预见事件；

5、假设评估对象在未来预测期持续经营、评估范围内资产持续使用；

6、假设预测期内评估对象所采用的会计政策与评估基准日在重大方面保持一致，具有连续性和可比性；

7、假设预测期评估对象经营符合国家各项法律、法规，不违法；

8、假设未来预测期评估对象经营相关当事人是负责的，且管理层有能力担当其责任，在预测期主要管理人员和技术人员基于评估基准日状况，不发生影响其经营变动的重大变更，管理团队稳定发展，管理制度不发生影响其经营的重大变动；

9、假设委托人、商誉相关资产组相关当事人提供的资料真实、完整、可靠，不存在应提供而未提供、评估专业人员已履行必要评估程序仍无法获知的其他可能影响评估结论的瑕疵事项、或有事项等；

10、假设评估对象未来收益期不发生对其经营业绩产生重大影响的诉讼、抵押、担保等事项。

（二）特定假设

1、除评估基准日有确切证据表明期后生产能力将发生变动的固定资产投资外，假设评估对象预测期不进行影响其经营的重大投资活动，企业产品生产能力或服务能力以评估基准日状况进行估算；

2、假设评估对象预测期经营现金流入、现金流出为均匀发生，不会出现年度某一时点集中确认收入的情形；

根据企业会计准则的要求，我们认定这些假设条件在评估基准日时成立。当评估报告日后评估假设发生较大变化时，我们不承担由于评估假设改变而推导出不同评估结论的责任。

2、整体资产组或资产组组合账面价值

单位：元

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
上海钱育信息科技有限公司资产组	9,553,083.35	6,368,722.24	15,921,805.59	22,105,919.62	38,027,725.21

东高（广东）科技发展有限公司包含商誉资产组	187,463,512.87	180,112,002.56	367,575,515.43	69,247,117.06	436,822,632.49
-----------------------	----------------	----------------	----------------	---------------	----------------

3、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

(2) 预计未来现金净流量的现值

适用 不适用

单位：元

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
上海钱育信息科技有限公司资产组	2023-2028年	3.9%-12.6%	39.7%-42.8%	9,687,239.24-14,388,200.80	2028年以后	0%	41.2%	14,387,607.85	11.52%	132,705,588.45
东高（广东）科技发展有限公司包含商誉资产组	2023年-2029年	32.29%-0.04%	2.55%-8.52%	12,328,075.52-58,167,225.15	2029年及以后年度	0%	8.52%	62,850,820.17	15.73%	462,497,992.41
预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致						是 上海钱育预测期低于历史期，考虑到收入基数增加后增速放缓；东高科技与前期一致。				
预测期利润率是否与以前期间不一致						否				
预测期净利润是否与以前期间不一致						否				
稳定期营业收入增长率是否与以前期间不一致						否				
稳定期利润率是否与以前期间不一致						否				
稳定期净利润是否与以前期间不一致						是 上海钱育基准日利润增加，上年商誉减值测试稳定期利润1062.28万元，今年增加为1438.76万元；东高科技与前期一致。				
折现率是否与以前期间不一致						是 上海钱育因为市场风险变动导致的折现率变化；东高科技与前期一致。				

其他说明：

适用 不适用

4、商誉减值损失的计算

六、未实现盈利预测的标的情况

七、年度业绩曾下滑 50%以上的标的情况

八、未入账资产

适用 不适用

资产名称	资产类型	资产寿命	未入账原因
QWIN 期权策略交易软件 V2.0	著作权	10 年	未达到资本化条件
钱育天玑智能期权交易软件 V1.0	著作权	10 年	未达到资本化条件
钱育天玑智能期权交易手机软件 (IOS 版) V2.1.1	著作权	10 年	未达到资本化条件
钱育天玑智能期权交易手机软件 (Android 版) V2.1.1	著作权	10 年	未达到资本化条件
钱育期权交易分析软件 V1.0	著作权	10 年	未达到资本化条件
钱育科创板做市软件 V1.0	著作权	10 年	未达到资本化条件
钱育天玑智能期权交易手机软件 (Android 版) V3.0	著作权	10 年	未达到资本化条件
QWIN 期货做市软件 V2.0	著作权	10 年	未达到资本化条件
钱育期权交易分析软件 V2.0	著作权	10 年	未达到资本化条件
钱育天玑智能期权交易软件 V2.0	著作权	10 年	未达到资本化条件
QWIN 期权策略交易软件 V3.0	著作权	10 年	未达到资本化条件
QWIN 场外期权管理软件 V2.0	著作权	10 年	未达到资本化条件
钱育期权做市软件 V2.0	著作权	10 年	未达到资本化条件
钱育天玑智能期权交易手机软件 (IOS 版) V3.0	著作权	10 年	未达到资本化条件
钱育 ETF 做市软件 V1.0	著作权	10 年	未达到资本化条件