

证券代码：300822

证券简称：贝仕达克

深圳贝仕达克技术股份有限公司

2023 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
成都华安视讯科技有限公司形成的包含商誉相关资产组	深圳亿通资产评估房地产土地估价有限公司	蔡永安、罗栋材	深亿通评报字（2024）第 1035 号	可收回金额	41,000,000

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
成都华安视讯科技有限公司形成的包含商誉相关资产组	所处行业产能过剩，相关产业政策、产品与服务的市场状况或市场竞争程度发生明显不利变化		是		专项评估报告	

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
成都华安视讯科技有限公司形成的包含商誉相关资产组	固定资产、无形资产、使用权资产及商誉。	资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据	66,664,557.13	按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊	12,810,107.22

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) 2021 年至 2023 年财务数据由资产组业务所在单位自行提供。

(二) 本评估报告的评估结论是反映委托评估对象在持续经营、外部宏观经济环境不发生变化等假设前提下，于评估基准日所表现的本报告所列明的评估目的下的价值。

(三) 本评估报告是在委托人及相关当事方提供与评估相关资料基础上做出的。提供必要的资料并保证所提供的资料的真实性、合法性、完整性是委托人及相关当事方的责任；评估人员的责任是对评估对象在评估基准日特定目的下的价值进行分析、估算并发表专业意见。评估人员对该资料及其来源进行必要的核查验证和披露，不代表对上述资料的真实性、合法性、完整性提供任何保证，对该资料及其来源确认或者发表意见超出评估专业人员的执业范围。

(四) 本次评估中，我们参考和采用了资产组业务所在单位历史及评估基准日的财务报表，以及我们在同花顺 iFinD 终端中寻找的有关对比公司的财务报告。我们的估算工作在很大程度上依赖上述财务报表数据，我们假定上述财务报表数据均真实可靠。我们估算依赖该等财务报表中数据的事实并不代表我们表达任何我们对该财务资料的正确性和完整性的任何保证，也不表达我们保证该等资料没有其他要求与我们使用该数据有冲突。

(五) 评估机构获得的企业管理层批准的财务预测数据是本评估报告估算包含商誉相关资产组预计未来现金流量现值的基础。评估专业人员对企业的财务预测数据进行了必要的调查、分析、判断，经过与企业管理层多次讨论，企业管理层进一步修正、完善后，评估机构采信了企业财务预测数据。评估机构对企业财务预测数据的利用，不是对企业未来财务预测的保证。

(六) 纳入本次评估范围的资产组已经委托人申报并经其确认。委托人承诺对包含商誉相关资产组的认定符合企业会计准则规定。

(七) 本次收益法评估中所采用的评估假设是在目前条件下对委估对象未来经营的一个合理预测，如果未来出现可能影响假设前提实现的各种不可预测和不可避免的因素，则会影响盈利预测的实现程度。我们在此提醒委托人和其他有关方面，我们并不保证上述假设可以实现，也不承担实现或帮助实现上述假设的义务。

(八) 我们对评估基准日后发生的市场情况变化不承担任何责任，亦没有义务就报告日后发生的事项或情况去修正我们的报告。

(九) 本资产评估报告不涉及对商誉及相关资产组中除商誉之外的资产组本身是否存在减值迹象进行的任何判断，不可用于对商誉及相关资产组中除商誉之外的资产组本身进行的减值迹象判断

或减值测试。本次评估仅针对核心商誉减值测试，委托人、审计机构可依据相关会计准则进行非核心商誉减值测试。

(十) 评估专业人员执行资产评估业务的目的是对商誉及相关资产组价值进行估算，不构成完整的商誉减值测试工作，委托人及其审计机构应当按照企业会计准则规定步骤，完整履行商誉减值测试程序，正确分析并理解评估报告，恰当使用评估结论，在编制财务报告时合理计提商誉减值损失。对于提供给审计师的信息仅作为参考使用，不得构成或替代任何审计程序。

(十一) 利用专家工作或相关报告情况

无。

(十二) 权属资料不全面或者存在瑕疵的情形

未发现。

(十三) 委托人未提供的关键资料

未发现。

(十四) 评估程序受到限制的情形

无。

(十五) 评估基准日存在的法律、经济等未决事项

未发现。

(十六) 评估基准日至资产评估报告日之间可能对评估结论产生影响的事项

评估基准日至本资产评估报告日之间，委托人与资产组业务所在单位未作特殊说明，且评估专业人员根据一般经验也未发现存在影响评估结论的期后重大事项。

资产评估报告使用人应注意以上特别事项对评估结论产生的影响。

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
成都华安视讯科技有限公司形成的包含商誉相关资产组	12,810,107.22	12,307,750.05	25,117,857.27	41,546,699.86	66,664,557.13

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

单位：元

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
成都华安视讯科 技有限公司形成 的包含商誉相关 资产组	合并层面	评估报告	41,000,000.00	190,000.00	40,810,000.00

前述信息是否与以前期间不一致

是 否

其他说明：

适用 不适用

(2) 预计未来现金流量的现值

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
成都华安视讯科 技有限公司形成 的包含商誉相关 资产组	5	资产组 历年数 据及未 来影响 因素	资产组 历年数 据及未 来影响 因素	资产组 历年数 据及未 来影响 因素					15.36%	41,000, 000
预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致					否					
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					否					
折现率是否与以前期间不一致					否					

其他说明：

适用 不适用

4、商誉减值损失的计算

单位：元

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
成都华安视讯科 技有限公司形成 的包含商誉相关 资产组	66,664,557.1 3	41,000,000.0 0	25,117,857.2 7	12,810,107.2 2	0.00	12,810,107.2 2

六、未实现盈利预测的标的情况

单位：元

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
成都华安视讯科技有限公司	包含商誉相关资产组	12,810,107.22		12,810,107.22	否	否	无业绩承诺

七、年度业绩曾下滑 50%以上的标的情况

单位：元

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	首次下滑 50%以上的年度	下滑趋势是否扭转	备注
成都华安视讯科技有限公司	包含商誉相关资产组	12,810,107.22		12,810,107.22	2023	是	

八、未入账资产

适用 不适用