

证券代码：002765

证券简称：蓝黛科技

# 蓝黛科技集团股份有限公司

## 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
台冠科技	重庆华康资产评估土地房地产估价有限责任公司	肖菊芳、聂金	重康评报字 (2024) 第 25 号	可收回金额	44,620.00 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
台冠科技	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
台冠科技	固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用、其他非流动资产、使用权资产		816,904,400.00		

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

本评估报告的分析结论仅在设定的以下假设条件下成立：

#### （一）一般假设

- 1、本报告评估结论所依据、由台冠科技所提供的信息资料为可信的和准确的。
- 2、台冠科技持续经营，合法拥有、使用、处置资产并享有其收益的权利不受侵犯；除非另有说明，假设公司完全遵守所有有关的法律和法规。

#### （二）评估环境假设

- 1、评估对象所在地区的法律、法规、政策环境相对于评估基准日无重大变动。
- 2、评估对象所在地的社会经济环境、国际政治、经济环境相对于评估基准日无重大变动。
- 3、与评估对象有关的利率、汇率、物价水平相对于评估基准日无重大变动。
- 4、与评估对象有关现行的税赋基准及税率、税收优惠政策以及其他政策性收费标准相对于评估基准日不发生重大变化。

#### （三）预期经营假设

- 1、在未来可预见的时间内，评估对象按照现有生产经营模式、结算模式、现有经营政策进行经营。
- 2、在未来可预见的时间内，评估对象管理团队及员工保持稳定，持续有效地经营和管理公司的业务及资产。
- 3、评估对象遵守国家相关法律和法规，不会出现影响商誉资产组发展和收益实现的重大违规事项。
- 4、产权持有人提供的历年财务资料所采用的会计政策和进行收益预测时所采用的会计政策与会计核算方法在重要方面基本一致。
- 5、本次商誉资产组未将营运资金纳入评估范围，因此期初营运资金设定为零，假设在未来生产经营中有足够的营运资金用于生产经营。由于在采用预期未来现金流量现值进行评估时采用永续期进行测算，因此期末营运资金回收金额近似为零。
- 6、假设折现年限内将不会遇到重大的销售货款回收方面的问题。
- 7、无市场因素或者其他因素表明市场参与者按照其他用途使用委估资产组可以实现价值最大化，评估对象的现行用途视为最佳用途。
- 8、无不可抗力、自然或人为灾害或其他不可预见因素对价值的实现造成重大影响。
- 9、商誉资产组享受的税收优惠政策能够在预测期内持续享有。
- 10、本次评估所涉及的商誉资产组相关经营资质证书能顺利取得或到期能顺利延期。
- 11、无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。

### 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
台冠科技	501,174,066.33	1,626,560.03	502,800,626.36	314,103,773.64	816,904,376.36

### 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	预计未来现金流量净流量的现值
台冠科技	2024 年-2028 年	5.49%	5.51%	294,541,858.52	2028 年及以后	0	5.73%	66,133,360.06	12.99%	446,200,000.00
预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致					是					
预测期利润率是否与以前期间不一致					是					
预测期净利润是否与以前期间不一致					是					
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					是					
稳定期净利润是否与以前期间不一致					是					
折现率是否与以前期间不一致					是					

其他说明：

适用 不适用

表中净利润均为息税前利润，利润率均为息税前利润率

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
台冠科技	816,904,376.36	446,200,000.00	370,704,376.36	369,505,147.70	0.00	369,505,147.70

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
台冠科技	台冠科技	501,174,066.33	0.00	369,505,147.70	否		

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
台冠科技	台冠科技	501,174,066.33		369,505,147.70	2023 年	否	

## 八、未入账资产

适用 不适用