

证券代码：300988

证券简称：津荣天宇

## 天津津荣天宇精密机械股份有限公司

## 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
深圳优能	中联资产评估集团（浙江）有限公司	冯世图、金源	浙联评报字（2024）第 140 号	可收回金额	不低于 22,359.58 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
深圳优能	不存在减值迹象					

## 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
深圳优能	深圳优能所拥有的主营业务	商誉、固定资产、在建工程、长期待摊费用、无形资产	43,019,786.46	商誉全部计入深圳优能商誉资产组	169,682,618.22

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

本次评估中，评估人员遵循了以下评估假设：

**（一）一般假设**

商誉减值测试采用的方法通常涉及的一般假设有交易假设、公开市场假设和资产持续经营假设。

**1. 交易假设**

假设所有待评估资产均可以正常有序交易。

**2. 公开市场假设**

假定在市场上交易的资产，或拟在市场上交易的资产，资产交易双方彼此地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，以便于对资产的功能、用途及其交易价格等做出理智的判断。

**3. 资产持续经营假设**

假设资产持续经营且按目前的用途和使用的方式、规模、频度、环境等情况继续使用，或者在有所改变的基础上使用。

**（二）特殊假设**

1. 国家现行的宏观经济、金融以及产业等政策不发生重大变化。

2. 社会经济环境以及所执行的税赋、税率等政策无重大变化。

3. 未来的经营管理班子尽职，并继续保持现有的经营管理模式持续经营。

4. 企业的管理模式、销售渠道、行业经验等与商誉相关的不可辨认资产可以持续发挥作用，其他资产可以通过更新或追加的方式延续使用。

5. 本次评估的各项参数取值不考虑未来可能发生通货膨胀因素的影响。

6. 假设评估基准日后现金流入为平均流入，现金流出为平均流出。

7. 未考虑遇有自然力及其他不可抗力因素的影响，也未考虑特殊交易方式可能对评估结论产生的影响。

8. 未考虑资产组将来可能承担的抵押、担保事宜。

9. 评估对象截至目前所签的合同有效，且能够得到执行。

10. 评估对象的部分经营场所为租赁，假设未来年度评估对象可继续以租赁方式和合理的租赁价格取得经营场所的使用权持续经营。

11. 本次盈利预测建立在委托人及评估对象管理层对未来的开发、销售、经营规划及落实情况基础上，如企业的实际开发、销售、经营规划及落实情况发生偏差，假设委托人及评估对象管理层能采取相应补救措施弥补偏差。

12. 截至评估基准日，深圳优能新能源科技有限公司计划申请高新技术企业证书，且主要子公司深圳优能电气有限公司取得高新技术企业证书，本次评估假设企业未来符合高新技术企业申报条件，高新技术企业税收优惠政策能够享受，所得税税率按照 15%进行预测。

13. 根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2023 年第 7 号）规定：企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。上述政策作为制度性安排长期实施。本次假设研发费用加计扣除政策不发生变化，被评估单位在未来年度可以持续享受研发费用加计扣除。

14. 本次评估假设委托人及相关资产组持有人提供的基础资料和财务资料真实、准确、完整。

当上述条件发生变化时，评估结论将会失效。

**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
深证优能	70,836,893.58	98,845,724.64	169,682,618.22	43,019,786.46	212,702,404.67

### 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
深圳优能	2024年-2028年	33%	5%-13%	7,987,214.42元-39,208,413.55元	2029年及以后年度	0	13%	39,208,413.55元	12.36%	223,595,836.26元
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

### 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
深圳优能	深圳优能	70,836,893.58			是		根据协议，业绩承诺的营业收入、净利润累计计算，将于2025年末一次性考核，截止到报告日，深圳优

天津津荣天宇精密机械股份有限公司 2023 年年度报告商誉减值

							能尚未完成业绩考核，故暂无法评估其完成情况。
--	--	--	--	--	--	--	------------------------

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

八、未入账资产

适用 不适用