

证券代码：002102

证券简称：冠福股份

# 冠福控股股份有限公司

## 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
收购上海塑米所形成的含商誉相关资产组	湖北众联资产评估有限公司	成传泉, 宋义德	众联评报字[2024]第 1105 号	预计未来现金流量的现值	截止评估基准日 2023 年 12 月 31 日, 冠福控股股份有限公司收购上海塑米信息科技有限公司股权形成的含商誉相关资产组账面价值为 86,813.69 万元, 经过分析测算, 上海塑米信息科技有限公司含商誉相关资产组的预计未来现金流量现值为捌亿零壹拾肆万伍仟壹佰元整 (¥80,014.51 万元)
收购能特科技所形成的含商誉相关资产组	湖北众联资产评估有限公司	成传泉, 宋义德	众联评报字[2024]第 1104 号	预计未来现金流量的现值	截止评估基准日 2023 年 12 月 31 日, 冠福控股股份有限公司收购能特科技有限公司股权形成的含商誉相关资产组账面价值为

					188,458.52 万元，经过分析测算，能特科技有限公司含商誉相关资产组的预计未来现金流量现值为人民币壹拾柒亿玖仟陆佰柒拾玖万柒仟伍佰元整（¥179,679.75 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
收购上海塑米所形成的含商誉相关资产组	其他减值迹象		是		专项评估报告	
收购能特科技所形成的含商誉相关资产组	其他减值迹象		是		专项评估报告	

### 四、商誉分摊情况

单位：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
收购上海塑米所形成的含商誉相关资产组	全部主营业务经营性有形资产和无形资产组成的资产组（不包括营运资本及非经营性资产）	独立产生现金流入的最小资产组合	63,457,367.62	全额分摊至资产组	1,240,490,354.77
收购能特科技所形成的含商誉相关资产组	全部主营业务经营性有形资产和无形资产组成的资产组（不包括营运资本及非经营性资产）	独立产生现金流入的最小资产组合	1,257,398,887.30	全额分摊至资产组	841,345,705.58

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

#### (1) 一般假设

①假设评估对象处于交易过程中，资产评估师根据评估对象的交易条件等模拟市场进行评估，评估结果是对评估对象最可能达成交易价格的估计。

②假设评估基准日后被评估单位持续经营；

③假设评估基准日后被评估单位所处国家和地区的政治、经济和社会环境无重大变化；

④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无重大变化；

⑤假设和被评估单位相关的利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等评估基准日后不发生重大变化；

⑥假设评估基准日后被评估单位的管理层是负责的、稳定的，且有能力担当其职务；

⑦假设被评估单位完全遵守所有相关的法律法规；

⑧假设评估基准日后无不可抗力对被评估单位造成重大不利影响。

#### (2) 特殊假设

①假设评估基准日后被评估单位采用的会计政策和编写本评估报告时所采用的会计政策在重要方面保持一致；

②假设评估基准日后被评估单位在现有管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前保持一致；

③假设评估基准日后被评估单位未来经营者遵守国家相关法律和法规，不会出现影响公司发展和收益实现的重大违规事项；

④假设评估基准日后被评估单位的技术队伍及其高级管理人员保持相对稳定，不会发生重大的核心专业人员流失问题

⑤假设评估基准日后被评估单位的现金流入为平均流入，现金流出为平均流出，现金流在每个预测期间的中期产生；

⑥假设上海塑米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。

⑦上海塑米未来研发生产资金来源及成本不会对企业造成重大不利影响。

⑧能特科技已通过湖北省 2021 年认定的第二批高新技术企业备案名单，高新技术企业证书编号为 GR202142000358，发证日期为 2021 年 11 月 15 日，有效期三年（2021 年-

2023 年)。截止评估基准日, 被评估单位正在申请更换新的高新技术企业证书, 大概率会继续取得高新技术企业证书。在 2024 年-2026 年, 被评估单位继续享受高新技术企业 15% 的企业所得税优惠, 在 2027 年及以后, 我们持谨慎性原则, 企业所得税率按 25% 预测。。

⑨假设能特科技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贷款情况。

## 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
收购上海塑米所形成的含商誉相关资产组	812,671,632.38		812,671,632.38	55,465,249.25	868,136,881.63
收购能特科技所形成的含商誉相关资产组	725,074,312.70		725,074,312.70	1,159,510,893.43	1,884,585,206.13

## 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

### (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
收购上海塑米所形成的含商誉相关资产组	2024-2028	6.86%-54.78%	0.24%-0.71%	1,900.63万元-8,236.99万元	2029年及以后	0.00%	0.71%	8,278.3万元	12.13%	800,145,100.00
收购能特科技所形成的含商誉相关资产组	2024-2028	-1.82%-11.90%	9.66%-18.07%	9,462.32万元-17,414.26万元	2029年及以后	0.00%	17.54%	16,958.17万元	未来3年税前折现率：11.21%，后续	1,796,797,500.00

									期间税 前折现 率： 12.45%	
预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致									是	
									对可收回金额的评估时点不同所致	
预测期利润率是否与以前期间不一致									是	
									对可收回金额的评估时点不同所致	
预测期净利润是否与以前期间不一致									是	
									对可收回金额的评估时点不同所致	
稳定期营业收入增长率是否与以前期间不一致									是	
									对可收回金额的评估时点不同所致	
稳定期利润率是否与以前期间不一致									是	
									对可收回金额的评估时点不同所致	
稳定期净利润是否与以前期间不一致									是	
									对可收回金额的评估时点不同所致	
折现率是否与以前期间不一致									是	
									对可收回金额的评估时点不同所致	

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
收购上海塑 米所形成的 含商誉相关 资产组	868,136,881. 63	800,145,100. 00	67,991,781.6 3	67,991,781.6 3	427,818,722. 39	67,991,781.6 3
收购能特科 技所形成的 含商誉相关 资产组	1,884,585,20 6.13	1,796,797,50 0.00	87,787,706.1 3	87,787,706.1 3	116,271,392. 88	87,787,706.1 3

## 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
上海塑米 信息科技有限公司	收购上海 塑米所形 成的含商 誉相关资 产组	1,240,490, 354.77	427,818,72 2.39	67,991,781 .63	否	否	
能特科技 有限公司	收购能特 科技所形	841,345,70 5.58	116,271,39 2.88	87,787,706 .13	否	否	

	成的含商 誉相关资 产组						
--	--------------------	--	--	--	--	--	--

## 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
无							

## 八、未入账资产

□适用 不适用