

公司代码：600203

公司简称：福日电子

福建福日电子股份有限公司

2024年度商誉减值测试报告

请年审会计师对该报告中公司填报的内容核实并确认。

年审会计师是否已核实确认：是 否

年审会计师姓名：林红、吴远乐

会计师事务所名称：希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

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
深圳市中诺通讯有限公司资产组	福建联合中和资产评估土地房地产估价有限公司	陈志幸、骆冰冰	[联合中和评报字（2025）第 1067-1 号]	可收回价值	23,400.00 万元
深圳市迅锐通信有限公司资产组	福建联合中和资产评估土地房地产估价有限公司	黄承洪、郑春燕	[联合中和评报字(2025)第 1065 号]	可收回价值	54,453 万元

深圳市优利麦克科技开发有限公司资产组	福建联合中和资产评估土地房地产估价有限公司	黄承洪、郑春燕	[联合中和评报字(2025)第1064号]	可收回价值	4,295万元
--------------------	-----------------------	---------	-----------------------	-------	---------

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
深圳市中诺通讯有限公司资产组	现金流或经营利润持续恶化或明显低于形成商誉时的预期,特别是被收购方未实现承诺的业绩	经营利润持续低于形成商誉时的预期	是	以前年度已计提12,937万元商誉减值	专项评估报告	
深圳市迅锐通信有限公司资产组	不存在减值迹象		否		专项评估报告	
深圳市优利麦克科技开发有限公司资产组	现金流或经营利润持续恶化或明显低于形成商誉时的预期,特别是被收购方未实现承诺的业绩	经营利润持续低于形成商誉时的预期	是	以前年度已计提1,376万元商誉减值	专项评估报告	

四、商誉分摊情况

单位:元 币种:人民币

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
深圳市中诺通讯有限公司资产组	包括深圳市中诺通讯有限公司、广东以诺通讯有限公司、北京讯通安添通讯科技有限公司、深圳市福日中诺电子科技有限公司、福日以诺(香港)电子科技有限公司、深圳市中诺智联科技有限公司、江西中诺电子工业有限公司的部分资产和负债	能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合	5,248,604.30	先将归属于母公司股东的商誉账面价值调整为全部商誉账面价值,再合理分摊至相关资产组或资产组组合	420,277,329.62
深圳市迅锐通	包含深圳市迅锐通信有限公司、深圳市旗	能够从企业合并的协	230,881,472.70	先将归属于母公司股东的商誉	105,929,215.34

信有限公司资产组	开电子有限公司、旗开电子（香港）有限公司	同效应中受益的资产组或资产组组合		账面价值调整为全部商誉账面价值，再合理分摊至相关资产组或资产组组合	
深圳市优利麦克科技开发有限公司资产组	包含深圳市优利麦克科技开发有限公司、香港伟迪科技有限公司	能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合		先将归属于母公司股东的商誉账面价值调整为全部商誉账面价值，再合理分摊至相关资产组或资产组组合	66,172,099.77

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

无

按上述表格填写前会计期间资产组或资产组组合构成（如有差异）。

（一） 变更前

单位：元 币种：人民币

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
不适用					

五、商誉减值测试过程

（一） 重要假设及其理由

一、深圳市中诺通讯有限公司商誉减值测试过程的重要假设：

1、持续经营假设

持续经营假设是指评估时需根据被评估资产组或资产组组合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，相应确定评估方法、参数和依据。

（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、商誉相关资产组组合所在企业在未来经营期内的所处的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、商誉相关资产组组合所在企业在未来经营期内的管理层尽职，且按现有的整体战略和经营目标经营公司。
- 4、除非另有说明，假设企业完全遵守所有有关的法律和法规。
- 5、无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。
- 6、假设所选择的同行业可比上市公司相关数据均是可靠和可以信赖的。
- 7、假设商誉相关资产组组合所在企业未来将采取的会计政策和编写此份报告时所采用的会计政策在重要方面基本一致。
- 8、评估范围仅以委托人提供的评估申报表为准，并假定所确定的与并购形成的商誉相关的资产范围合理。
- 9、本次评估假设委托人及商誉相关资产组组合所在企业提供的基础资料和财务资料真实、准确、完整。
- 10、假设各预测期发生的收入、费用支出等，均在对应预测期期中实现。

二、深圳市迅锐通信有限公司商誉减值测试过程的重要假设：

（一）一般假设

1、持续经营假设

持续经营假设是指评估时需根据被评估资产组或资产组组合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，相应确定评估方法、参数和依据。

（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、被评估单位在未来经营期内的所处的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、被评估单位在未来经营期内的管理层尽职，且按现有的整体战略和经营目标经营公司。
- 4、除非另有说明，假设企业完全遵守所有有关的法律和法规。
- 5、无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。
- 6、假设所选择的同行业可比上市公司相关数据均是可靠和可以信赖的。
- 7、假设被评估单位未来将采取的会计政策和编写此份报告时所采用的会计政策在重要方面基本一致。
- 8、评估范围仅以委托人提供的评估申报表为准，并假定所确定的与并购形成的商誉相关的资产范围合理。
- 9、本次评估假设委托人及被评估单位提供的基础资料和财务资料真实、准确、完整。

10、深圳市迅锐通信有限公司于2022年12月14日取得证书编号为GR202244202879的高新技术企业证书，享受税收优惠的期间为2022年1月1日起至2024年12月31日，本次评估假设未来期间企业一直能够获得高新技术企业资格，采用15%的所得税税率进行预测。

11、假设各预测期发生的收入、费用支出等，均在对应预测期期中实现。

本评估报告及评估结论是依据上述评估前提、基本假设和具体假设，以及本评估报告中确定的原则、依据、条件、方法和程序得出的结果，若上述前提和假设条件发生变化时，本评估报告及评估结论一般会自行失效。

三、深圳市优利麦克科技开发有限公司商誉减值测试过程的重要假设：

(一) 一般假设

1、持续经营假设

持续经营假设是指评估时需根据被评估资产组或资产组组合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，相应确定评估方法、参数和依据。

(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、被评估单位在未来经营期内的所处的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、被评估单位在未来经营期内的管理层尽职，且按现有的整体战略和经营目标经营公司。

4、除非另有说明，假设企业完全遵守所有有关的法律和法规。

5、无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。

6、假设所选择的同行业可比上市公司相关数据均是可靠和可以信赖的。

7、假设被评估单位未来将采取的会计政策和编写此份报告时所采用的会计政策在重要方面基本一致。

8、评估范围仅以委托人提供的评估申报表为准，并假定所确定的与并购形成的商誉相关的资产范围合理。

9、本次评估假设委托人及被评估单位提供的基础资料和财务资料真实、准确、完整。

10、深圳市优利麦克科技开发有限公司于2022年12月14日取得证书编号为GR202244200611的高新技术企业证书，享受税收优惠的期间为2022年1月1日起至2024年12月31日。

11、假设各预测期发生的收入、费用支出等，均在对应预测期期中实现。

本评估报告及评估结论是依据上述评估前提、基本假设和具体假设，以及本评估报告中确定的原则、依据、条件、方法和程序得出的结果，若上述前提和假设条件发生变化时，本评估报告及评估结论一般会自行失效。

(二) 整体资产组或资产组组合账面价值

单位：元 币种：人民币

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
深圳市中诺通讯有限公司资产组	420,277,329.62		420,277,329.62	5,248,604.30	425,525,933.92
深圳市迅锐通信有限公司资产组	105,929,215.34	101,775,128.46	207,704,343.80	230,881,472.70	438,585,816.50
深圳市优利麦克科技开发有限公司资产组	66,172,099.77	16,543,024.94	82,715,124.71	0	82,715,124.71

(三) 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 币种：人民币

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
不适用					

前述信息是否与以前期间不一致

是 否

无

2. 预计未来现金净流量的现值

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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	稳定期利率	稳定期净利润	折现率	预计未来现金净流量的
-------	------	------------	--------	--------	------	------------	-------	--------	-----	------------

							润率			现值
深圳市中诺通讯有限公司资产组	2025-2029年	0%~10.00%	0.35%-1.69%	566,693,000	2030年以后	0%	1.69%	171,239,400	11.92%	234,000,000
深圳市迅锐通信有限公司资产组	2025-2029年	0%-5.62%	3.14%-3.16%	236,180,796	2030年以后	0%	3.16%	47,449,442	12.02%	544,530,000
深圳市优利麦克科技开发有限公司资产组	2025-2029年	-6.18%~102.97%	1.82%-2.45%	82,680,116	2030年以后	0%	2.17%	17,718,131	9.01%	42,950,000

预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
预测期利润率是否与以前期间不一致	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
预测期净利润是否与以前期间不一致	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
稳定期营业收入增长率是否与以前期间不一致	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
稳定期利润率是否与以前期间不一致	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
稳定期净利润是否与以前期间不一致	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
折现率是否与以前期间不一致	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(四) 商誉减值损失的计算

单位：元 币种：人民币

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
-------	--------------------	-------	----------	-----------------	----------------	-----------

深圳市中诺通讯有限公司资产组	425,525,933.92	234,000,000.00	191,525,933.92	191,525,933.92	129,370,000	62,160,000.00
深圳市迅锐通信有限公司资产组	438,585,816.50	544,530,000				
深圳市优利麦克科技开发有限公司资产组	82,715,124.71	42,950,000	39,765,124.71	31,812,099.77	13,760,000	18,050,000.00

六、未实现盈利预测的标的情况

单位：元 币种：人民币

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
不适用							

七、年度业绩曾下滑 50%以上的标的情况

单位：元 币种：人民币

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	首次业绩下滑 50%以上的年度	下滑趋势是否已扭转	备注
深圳市中诺通讯有限公司	深圳市中诺通讯有限公司资产组	420,277,329.62	129,370,000	62,160,000.00	2017 年度	否	
深圳市优利麦克科技开发有限公司	深圳市优利麦克科技开发有限公司资产组	66,172,099.77	13,760,000	18,050,000.00	2023 年度	否	

八、未入账资产

是 否

资产名称	资产类型	资产寿命	未入账原因
------	------	------	-------

不适用			
-----	--	--	--