

公司代码：002808

公司简称：恒久科技

苏州恒久光电科技股份有限公司

2021 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
收购福建省闽保信息技术有限公司含商誉资产组	中盛评估咨询有限公司	房春岩、曹虎	中盛评报字[2022]第 0018 号	可收回金额	610.00 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
收购福建省闽保信息技术有限公司含商誉资产组	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		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
收购福建省闽保信息技术有限公司含商誉资产组	经营性营运资本、经营性长期资产、递延所得税负债（企业合并公允价值调整形成）以及分摊至该资产组的商誉	评估人员与管理层、审计人员充分沟通、协商后，资产组范围由管理层最终确定。	155,366,117.70	持股比例	148,443,783.13

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.交易假设：即假定所有待评估资产已经处在交易的过程中，评估师根据待评估资产的交易条件等模拟市场进行估价。交易假设是资产评估得以进行的一个最基本的前提假设。
- 2.公开市场假设：即假定资产可以在充分竞争的市场上自由买卖，其价格高低取决于一定市场的供给状况下独立的买卖双方对资产的价值判断。
- 3.持续经营假设：即假定一个经营主体的经营活动可以连续下去，在未来可预测的时间内该主体的经营活动不会中止或终止。
- 4.现状利用假设：即一项资产按照其目前的利用状态及利用方式对其价值进行评估。

(2) 特殊假设

- 1.假设评估基准日后资产组所在单位所处国家和地区的法律法规、宏观经济形势，以及政治、经济和社会环境无重大变化；
- 2.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除公众已获知的变化外，无其他重大变化；
- 3.假设与资产组所在单位相关的税收政策、信贷政策不发生重大变化，税率、利率、政策性征收费用率基本稳定；
- 4.假设评估基准日后资产组所在单位的管理层是负责的、稳定的，且有能力担当其职务；
- 5.假设资产组所在单位完全遵守所有相关的法律法规，不会出现影响公司发展和收益实现的重大违规事项；
- 6.假设委托人及资产组所在单位提供的基础资料、财务资料和经营资料真实、准确、完整；
- 7.假设评估基准日后无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对资产组所在单位造成重大不利影响。
- 8.假设评估基准日后资产组所在单位采用的会计政策与编写本资产评估报告时所采用的会计政策在重要方面基本保持一致；
- 9.假设评估基准日后资产组所在单位在现有管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式、业务结构与目前基本保持一致，不考虑未来可能由于管理层、经营策略以及商业环境不可预见性变化的潜在影响；
- 10.假设评估基准日后资产组所在单位的现金流入为平均流入，现金流出为平均流出；
- 11.假设资产组所在单位拥有的各项经营资质未来到期后可以顺利续期；
- 12.假设资产组所在单位未来持续被认定为高新技术企业，享受15%的企业所得税优惠税率。

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
收购福建省闽保信息技术有限公司含商誉资产组	105,781,039.86	42,662,743.27	148,443,783.13	6,917,017.70	155,366,117.70

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
收购福建省闽保信息技术有限公司含商誉资产组	第三层次	税后现金流量现值	6,100,000.00	91,500.00	6,000,000.00

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	预计未来现金流量的现值
收购福建省闽保信息技术有限公司含商誉资产组	2022年1月1日至2026年12月31日，预测期为5年。	5.00%-602.31%	10.72%-12.42%	22,941,200.00	第二阶段为2027年1月1日至永续经营。	0%	11.08%	4,956,900.00	14.0%	6,100,000.00
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					否					
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					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
收购福建省闽保信息技术有限公司含商誉资产组	155,366,117.70	6,500,000.00	148,443,783.13	105,781,039.86	0.00	105,781,039.86

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
闽保信息技术有限公司	收购福建省闽保信息技术有限公司含商誉资产组	148,443,783.13	0.00	148,443,783.13	是	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
闽保信息技术有限公司	收购福建省闽保信息技术有限公司含商誉资产组	148,443,783.13	0.00	148,443,783.13	2021 年	否	

八、未入账资产

适用 不适用