

证券代码：002553

证券简称：南方精工

江苏南方精工股份有限公司

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
上海圳呈微电子技术有限公司商誉资产组	江苏天健华辰资产评估有限公司	吴杰、田瀚	华辰评报字 (2024)第 0135 号	可回收金额	经收益法评估，上海圳呈微电子技术有限公司商誉资产组于 2023 年 12 月 31 日的现金流现值为 5,739.51 万元，结合资产组实际情况及会计准则相关规定，上海圳呈微电子技术有限公司商誉资产组可收回金额为 5,739.51 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
上海圳呈微电子技术有限公司商誉资产组	其他减值迹象	受国际贸易环境变化，消费电子芯片下游终端市场销售需求放缓，导致公司部分消费电子芯片生产计划推迟，未能实现预期收益	是	本年度计提商誉减值损失 3,649,174.24 元	专项评估报告	华辰评报字 (2024)第 0135 号

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
上海圳呈微电子技术有限公司商誉资产组	包括固定资产、无形资产及商誉	根据会计准则的相关规定，上海圳呈管理层确定：将公司主营业务经营性长期资产及商誉认定为一个资产组。评估人员与审计人员经过多次讨论，认为上海圳呈主营业务明确，主营业务产品直接与市场衔接，由市场定价；公司管理层认定的资产组是能够产生独立现金流、并从企业合并的协同效应中受益的最小资产组，符合资产组认定的相关条件。因此，本次评估，评估人员以经上海圳呈管理层认定、与主营业务相关的长期资产及商誉作为一个资产组，并以该资产组为基础进行商誉的减值测试。	64,550,343.60	公司期末聘请江苏天健华辰资产评估有限公司对与商誉相关的资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，将期末资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定资产组（包括商誉）是否发生了减值。	9,327,073.65

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

(一) 一般假设

1、交易假设：假定所有待评估资产已经处在交易过程中，评估师根据待评估资产的交易条件等模拟市场进行估价。

2、公开市场假设：公开市场假设是对资产拟进入的市场的条件以及资产在这样的市场条件下接受何种影响的一种假定。公开市场是指充分发达与完善的市场条件，是指一个有自愿的买方和卖方的竞争性市场，在这个市场上，买方和卖方的地位平等，都有获取足够市场信息的机会和时间，买卖双方的交易都是在自愿的、理智的、非强制性或不受限制的条件下进行。

3、持续使用假设：持续使用假设是对资产拟进入市场的条件以及资产在这样的市场条件下的资产状态的一种假定。首先被评估资产正处于使用状态，其次假定处于使用状态的资产还将继续使用下去。在持续使用假设条件下，没有考虑资产用途转换或者最佳利用条件，其评估结果的使用范围受到限制。

4、资产组业务持续经营假设：是将资产组整体作为评估对象而作出的评估假定。即资产组持有人作为经营主体，在所处的外部环境下，按照经营目标，持续经营下去。

(二) 现金流现值评估假设

1、国家现行的有关法律、法规及政策，国家宏观经济形势无重大变化；被合并主体所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。

2、假设被合并主体的经营者是负责的，且管理层有能力担当其职务。

3、除非另有说明，假设被合并主体完全遵守所有有关的法律和法规。

4、假设被合并主体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。

5、假设资产组业务预计未来现金流量的预测基于被合并主体现有的管理模式保持不变。

6、有关利率、汇率、赋税基准及税率，政策性征收费用等不发生重大变化。

7、假设评估基准日后资产组的现金流入为均匀流入，现金流出为均匀流出。

8、根据上海圳呈研发计划，TWS（蓝牙真无线 22nm 芯片）预计完成并产业化的时间为 2025 年；超低功耗 SOC（32 位 MCU）预计产业化时间预计为 2024 年。假设上述项目均能按计划实现量产。

9、上海圳呈微电子有限公司商誉资产组目前经营场所租赁期限为 2023 年 9 月 1 日至 2025 年 8 月 31 日。假设商誉资产组在租赁期限届满时能以市场租金水平正常展期。

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
上海圳呈微电子有限公司商誉资产组	9,327,073.65	8,961,306.06	18,288,379.71	46,261,963.89	64,550,343.60

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
上海圳呈微电子技术有限公司商誉资产组	2024年-2028年	200.02%、 83.33%、 45.45%、 55.50%、 34.08%	- 47.10%、 、 、 13.37%、 、 - 0.73%、 10.54%、 、 12.69%	- 14,128,600.00、 、 - 7,355,100.00、 - 580,400.00、 13,113,600.00、 、 21,165,900.00	2029年及以后	0%	11.23%	18,734,500.00	13.70%	57,395,100.00
预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致					是 根据实际情况结合未来预计所致					
预测期利润率是否与以前期间不一致					是 根据实际情况结合未来预计所致					
预测期净利润是否与以前期间不一致					是 根据实际情况结合未来预计所致					
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 根据实际情况结合未来预计所致					
稳定期净利润是否与以前期间不一致					是 根据实际情况结合未来预计所致					
折现率是否与以前期间不一致					是 根据实际情况结合未来预计所致					

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
上海圳呈微电子技术有限公司商誉资产组	64,550,343.60	57,395,100.00	7,155,243.60	3,649,174.24	0.00	3,649,174.24

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

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
上海圳呈微电子技术有限公司	上海圳呈微电子技术有限公司商誉资产组	9,327,073.65	0.00	3,649,174.24	2022 年	是	

八、未入账资产

□适用 不适用