

公司代码：603612

公司简称：索通发展

索通发展股份有限公司

2023 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：葛勤、张斌卿

会计师事务所名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

一、是否进行减值测试

是 否

注：如选是请继续填写后续内容。

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
非同一控制收购佛山欣源股份有限公司资产组	中联资产评估集团有限公司	沈振江、韩泽涛	中联评报字【2024】第 1134 号	可收回金额	资产组可收回金额 74,853.56 万元
非同一控制收购重庆锦旗碳素有限公司资产组	中联资产评估集团有限公司	沈振江、韩泽涛	中联评报字【2024】第 1131 号	可收回金额	资产组可收回金额 30,003.16 万元

说明：

1. 非同一控制收购佛山欣源股份有限公司资产组对应中联评报字【2024】第 1134 号评估报告，可收回金额等于资产预计未来现金流量的现值或公允价值减去处置费用的净额孰高者。
2. 非同一控制收购重庆锦旗碳素有限公司资产组对应中联评报字【2024】第 1131 号评估报告，可收回金额等于资产预计未来现金流量的现值。

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
非同一控制收购佛山欣源股份有限公司资产组	所处行业产能过剩，相关产业政策、产品与服务的市场状况或市场竞争程度发生明显不利变化		是		专项评估报告	
非同一控制收购重庆锦旗碳素有限公司资产组	不存在减值迹象		否		未减值不适用	

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
非同一控制收购佛山欣源股份有限公司资产组	固定资产、无形资产、在建工程	资产组能够独立产生现金流入	1,538,010,580.51	商誉为本资产组形成，因此商誉全额归属于本资产组	746,478,933.12
非同一控制收购重庆锦旗碳素有限公司资产组	固定资产、无形资产	资产组能够独立产生现金流入	289,303,141.77	商誉为本资产组形成，因此商誉全额归属于本资产组	20,037,718.36

注：资产组或资产组组合的账面金额为截至 2023 年 12 月 31 日资产组账面价值金额。

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

不适用

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、一般假设

1. 资产持续经营假设

资产持续经营假设是指评估时需根据被评估资产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. 含商誉资产组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. 商誉及相关资产组涉及的主要经营管理团队具备管理及经营必要的知识及能力，合法合规经营，勤勉尽责；

4. 商誉及相关资产组在未来经营期内涉及的主营业务、收入与成本的构成以及经营策略等仍保持其最近几年的状态持续，而不发生较大变化。不考虑未来可能由于委托人或商誉及相关资产组涉及的主要经营管理团队的经营管理策略变化以及商业环境变化等导致的主营业务状况的变化所带来的损益；

5.在未来的经营期内，商誉及相关资产组所涉及业务的各项营业费用、管理费用不会在现有基础上发生大幅的变化，仍将保持其最近几年的变化趋势持续；

6.不考虑未来的经营期内商誉及相关资产组所涉及的业务可能涉及的非经常性损益；

7.本次评估假设委托人及商誉及相关资产组经营管理团队提供的基础资料和财务资料真实、准确、完整；

8.本次评估假设内蒙欣源能够持续取得高新技术企业认证，并享受 15%所得税优惠；

9.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；

10.评估范围仅以委托人及商誉及相关资产组经营管理团队提供的评估申报表为准，未考虑委托人及商誉及相关资产经营管理团队提供清单以外可能存在的或有资产及或有负债；

当上述条件发生变化时，评估结果一般会失效。

（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
非同一控制收购佛山欣源股份有限公司资产组	746,478,933.12	39,472,856.74	785,951,789.86	752,058,790.65	1,538,010,580.51
非同一控制收购重庆锦旗碳素有限公司资产组	16,107,406.56	10,869,431.87	26,976,838.43	262,326,303.34	289,303,141.77

（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
非同一控制收购佛山欣源股份有限公司资产组	第一层次	通过价值评估模型计算出公允价值	762,129,682.65	58,961,288.06	703,168,394.59

前述信息是否与以前期间不一致

是 否

不适用

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	稳定期利润率	稳定期净利润	折现率	预计未来现金净流量的现值
非同一控制收购佛山欣源股份有限公司资产组	2024年至2028年 (后续为永续期)	7.73%- 20.60%	17.40%- 19.83%	/	2028年 以后	0%	19.83%	/	12.47%	748,535,617.01
非同一控制收购重庆锦旗碳素有限公司资产组	2024年至2028年 (后续为永续期)	0%	16.72%	/	2028年 以后	0%	16.72%	/	14.88%	300,031,600.00

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

注：预计期利润率、稳定期利润率为预计毛利率。

（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
非同一控制收购佛山欣源股份有限公司资产组	1,538,010,580.51	748,535,617.01	789,474,963.50	746,478,933.12		746,478,933.12
非同一控制收购重庆锦旗碳素有限公司资产组	289,303,141.77	300,031,600.00			3,930,311.80	

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
佛山市欣源电子股份有限公司	非同一控制收购佛山欣源股份有限	746,478,933.12		746,478,933.12	是	否	公司于 2023 年 3 月非同一控制下合并收购佛山市欣源电子股份有限公司（以下简称“欣源股份”）。根据《利润补偿及超额

	公司资产组						业绩奖励协议》约定，业绩承诺方薛永等5人承诺欣源股份2023年度、2024年度、2025年度的净利润分别不低于18,000万元、21,000万元、21,000万元，且欣源股份在业绩承诺期内净利润累计总和不低于6亿元，2023年度实际完成扣非归母净利润金额为-1,973.41万元。
--	-------	--	--	--	--	--	--

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
重庆锦旗碳素有限公司	非同一控制收购重庆锦旗碳素有限公司资产组	20,037,718.36	3,930,311.80		2019年度	是	

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			