

公司代码：300258

公司简称：精锻科技

江苏太平洋精锻科技股份有限公司

2019 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
宁波太平洋电控系统有限公司资产组的可收回金额评估项目	北京中同华资产评估有限公司	栗颖、牟龄	中同华评报字（2020）第 020257 号	按照《企业会计准则 8 号--资产减值》的相关规定，商誉的减值测试需要测算资产组（CGU）的可收回金额，因此本次评估价值类型选择为可回收金额。	根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》的相关规定，可收回金额是公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。因此，本次选用预计未来现金流现值结果作为最终评估结论，即：太平洋电控商誉所在资产组可收回金额为 4,000.00 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
宁波太平洋电控系统有限公司资产组	所处行业产能过剩，相关政策、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	

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
宁波太平洋电控系统有限公司资产组	资产组相关的流动资产、非流动资产、流动负债、非流动负债。	公司管理层在考虑生产经营活动的管理或监控方式和资产的持续使用或处置的决策方式等因素后确定	29,760,422.14	商誉已分摊至独立资产组，不存在和其他资产组组合需要分摊的情况。	66,340,256.15

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

a、有序交易假设：有序交易，是指在计量日前一段时期内相关资产或负债具有惯常市场活动的交易。

b、公开市场假设：假设在市场上交易的资产，或拟在市场上交易的资产，资产交易双方彼此地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，以便于对资产的功能、用途及其交易价格等作出理智的判断。

c、持续经营假设：持续经营假设是指假设收购的资产/资产组按基准日的用途和使用的方式等情况正常持续使用，不会出现不可预见的因素导致其无法持续经营，相应确定估值方法、参数和依据。

d、国家现行的有关法律法规、国家宏观经济形势无重大变化，利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等外部经济环境不会发生不可预见的重大变化；

e、假设公司在现有的管理方式和管理水平的基础上，无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对企业造成重大不利影响；

f、公司提供的相关基础资料和财务资料真实、准确、完整；

g、评估人员所依据的对比公司的财务报告、交易数据等均真实可靠；

h、太平洋电控高新技术企业资质有效期为2017年11月20日至2020年11月20日，被评估单位评估基准日企业所得税均享受优惠税率15%。根据管理层对企业未来经营发展的规划，企业未来会保持对研发支出的投入力度，企业管理层认为企业未来可以满足国家对于高新技术企业认定的各项标准，进而享受高新技术企业15%所得税优惠政策。本次评估假设企业享受目前的税收优惠后继续申请高新技术企业资质续期，享受高新技术企业15%所得税优惠政策；

理由：

考虑到未来可能面临的各种不确定性因素是无法一项不漏的纳入评估参数中的。科学、合理地设定预测的前提条件是必需的。评估假设根据评估目的、评估对象、价值类型及评估方法做出。

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
宁波太平洋电控系统有限公司资产组	66,340,256.15		66,340,256.15	29,760,422.14	72,823,270.80

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
宁波太平洋电控系统有限公司资产组			39,000,000.00	500,000.00	38,500,000.00

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
宁波太平洋电控系统有限公司资产组	2020-2024年	6%-22%	9.97%-13.08%	374.89万元-775.44万元	2025年至长期	0	13.08%	7,754,413.42	15.2%	40,000,000.00
预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致				是 以前期间营业收入增长率为7%-39%，本次预测期营业收入增长率为6%-22%。						
预测期利润率是否与以前期间不一致				是 以前期间税前利润率为11.61%-17.31%，本次预测期税前利润率为9.97%-13.08%。						
预测期净利润是否与以前期间不一致				是 以前期间的税前净利润为525.01万元-1,539.26万元，本次预测期税前净利润为374.89万元-775.44万元。						
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 以前期间税前利润率为17.31%，本次预测期税前利润率为13.08%。						
稳定期净利润是否与以前期间不一致				是 以前期间的税前净利润为1,539.26万元，本次预测期税前净利润为775.44万元。						
折现率是否与以前期间不一致				是 本次商誉测试折现率为15.2%，以前期间折现率15.9%。						

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
宁波太平洋电控系统有限公司资产组	72,823,270.80	40,000,000.00	66,340,256.15	66,340,256.15	33,323,930.78	33,016,325.37

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
宁波太平洋电控系统有限公司	宁波太平洋电控系统有限公司资产组	66,340,256.15	33,323,930.78	33,016,325.37	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
宁波太平洋电控系统有限公司	宁波太平洋电控系统有限公司资产组	66,340,256.15	33,323,930.78	33,016,325.37	2018 年	否	

八、未入账资产

√ 适用 □ 不适用

资产名称	资产类型	资产寿命	未入账原因
33 项专利	专利权		