

公司代码：300607

公司简称：拓斯达

## 广东拓斯达科技股份有限公司

### 2020 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
广东拓斯达科技股份有限公司并购东莞市野田智能装备有限公司形成商誉相关的资产组	银信资产评估有限公司	丁晓宇、邱越	银信评报字[2021]沪第 1161 号	可收回金额	人民币 7,757.09 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
广东拓斯达科技股份有限公司并购东莞市野田智能装备有限公司形成商誉相关的资产组	其他减值迹象		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
广东拓斯达科技股份有限公司并购东莞市野田智能装备有限公司形成商誉相关的资产组	包含全部商誉的资产组	以业务类型进行确定	124,849,545.13	全部分摊至唯一资产组	114,203,969.22

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、交易假设：假设评估对象——资产组生产经营所需的所有投入和产出的产品或者其他产出（以下统称“与资产组相关的投入产出”）均处在正常的市场交易过程中，并依照评估基准日已有的结算条件进行结算。
- 2、公开市场假设：假设评估对象及其所涉及资产是在公开市场上进行交易的，在该市场上，买者与卖者的地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，买卖双方的交易行为都是在自愿的、理智的、非强制条件下进行的。
- 3、持续经营假设：假设与评估对象——资产组相对应的经济体于评估基准日所具有的经营团队、财务结构、业务模式、市场环境等基础上按照其既有的经营目标持续经营。
- 4、继续使用假设：资产组相对应的所有资产均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。
- 5、资产组基准假设：假设委托人对评估对象——资产组的确认/认定、初始计量及其于评估基准日前的后续计量（若存在）均符合有关会计准则的规定；且委托人提供的与资产组相关的经营和财务数据与该资产组具有完整、合理和一致的对应关系。假设委托人提供的与资产组相关的预计资产的未来现金流量，是以资产组的当前状况为基础。

### 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
广东拓斯达科技股份有限公司并购东莞市野田智能装备有限公司形成商誉相关的资产组	114,203,969.22		114,203,969.22	10,645,575.91	124,849,545.13

### 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
广东拓斯达科技股份有限公司并购东莞市野田智能装备有限公司形成商誉相关的资产组	5年及永续	-92.09%~8.13%	11.19%~15.51% (EBIT口径)	9,510,000.00 ~ 20,621,800.00 (EBIT口径)	2026年及永续	0.00%	15.51% (EBIT口径)	20,621,800.00 (EBIT口径)	企业所得税率为15%时，折现率为13.31%；企业所得税率为25%时，折现率为15.02%	77,570,900.00
预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致					是					

	以前期间预测 2021-2024 年收入增长率约为-73.60%~5.00%，目前预测期 2021-2025 收入增长率为-92.09%~8.13%，主要因为拓斯达及野田智能管理层根据市场状况和企业自身情况调整了各项业务未来的收入情况，故导致预测期营业收入增长率不一致。
预测期利润率是否与以前期间不一致	是 以前期间预测 2021-2024 年利润率（EBIT 口径）17.03%~17.98%，目前预测 2021-2025 利润率（EBIT 口径）11.19%~15.51%，主要因为预测年度各项业务收入情况有所变化，故导致利润率（EBIT 口径）不一致。
预测期净利润是否与以前期间不一致	是 以前期间预测 2021-2024 年利润（EBIT 口径）为 2,041.00 万元~2,318.28 万元，目前预测 2021-2024 利润（EBIT）为 951.00 万元~2,062.18 万，主要因为预测年度各项业务收入情况有所变化，故导致利润（EBIT 口径）不一致。
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 以前年度预测稳定期利润率（EBIT 口径）为 17.03%，目前预测稳定期利润率（EBIT 口径）为 15.51%，主要因为预测年度各项业务收入情况有所变化，故导致稳定期利润率不一致。
稳定期净利润是否与以前期间不一致	是 以前年度预测稳定期利润（EBIT 口径）为 2,318.28 万元，目前预测稳定期利润（EBIT 口径）为 2,062.18 万元，主要因为预测年度各项业务收入情况有所变化，故导致稳定期利润不一致。
折现率是否与以前期间不一致	是 以前年度预测折现率为 15.86%（企业所得税率为 15%）和 17.90%（企业所得税率为 25%），目前预测的折现率为 13.31%（企业所得税率为 15%）和 15.02%（企业所得税率为 25%），主要差异原因为 2020 年市场风险溢价及无风险报酬率比 2019 年高，2019 年市场风险溢价和无风险报酬率为 6.99%和 4.06%，2020 年市场风险溢价和无风险报酬率为 5.86%和 3.14%。

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
广东拓斯达科技股份有限公司并购东莞市野田智能装备有限公司形成商誉相关的资产组	124,849,545.13	77,570,900.00	47,278,645.13	47,278,645.13	0.00	47,278,645.13

## 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
------	-------	------	-----------	------------	---------------	----------	----

## 八、未入账资产

□ 适用 √ 不适用