

公司代码：002851

公司简称：麦格米特

深圳麦格米特电气股份有限公司 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
杭州乾景科技有限公司	上海东洲资产评估有限公司	杨黎明、郭上雄	东洲评报字[2022]第 0782 号	可收回价值	16,500,000.00
沃尔吉国际科技发展(深圳)有限公司	上海东洲资产评估有限公司	杨黎明、郭上雄	东洲评报字[2022]第 0571 号	可收回价值	16,200,000.00
苏州直为精驱控制技术有限公司	上海东洲资产评估有限公司	杨黎明、郭上雄	东洲评报字[2022]第 0696 号	可收回价值	26,300,000.00
杭州辰控智能控制技术有限公司	上海东洲资产评估有限公司	杨黎明、郭上雄	东洲评报字[2022]第 0783 号	可收回价值	51,000,000.00
广东麦米电工技术有限公司	上海东洲资产评估有限公司	杨黎明、郭上雄	东洲评报字[2022]第 0572 号	可收回价值	23,200,000.00

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
浙江怡和卫浴有限公司	不存在减值迹象		否		其他	
杭州乾景科技有限公司	其他减值迹象		是		专项评估报告	
沃尔吉国际科技发展(深圳)有限公司	不存在减值迹象		否		专项评估报告	
苏州直为精驱控制技术有限公司	不存在减值迹象		否		专项评估报告	
杭州辰控智能控制技术有限公司	不存在减值迹象		否		专项评估报告	
广东麦米电工技术有限公司	不存在减值迹象		否		专项评估报告	
广东力兹微电气技术有限公司	不存在减值迹象		否		其他	

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
浙江怡和卫浴有限公司	固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用、其他非流动资产	商誉所在的资产组提供的服务存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。	58,152,902.43		15,711,269.81
杭州乾景科技有限公司	固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用、其他非流动资产	商誉所在的资产组提供的服务存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。	6,655,158.44		14,833,198.20
沃尔吉国际科技发展(深圳)有限公司	固定资产、长期待摊费用	商誉所在的资产组提供的服务存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。	701,697.57		16,989,858.20
苏州直为精驱控制技术有限公司	固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用、其他非流动资产	商誉所在的资产组提供的服务存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。	3,815,791.68		6,571,855.53
杭州辰控智能控制技术有限公司	固定资产	商誉所在的资产组提供的服务存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。	392,459.21		9,041,817.65
广东麦米电工技术有限公司	固定资产、长期待摊费用	商誉所在的资产组提供的服务存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。	3,651,834.35		9,594,077.05
广东力兹微电气技术有限公司	固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用	商誉所在的资产组提供的服务存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。	23,017,103.17		1,000,162.11

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) 重要假设及依据

①持续经营假设：假设上述资产组作为经营主体，在所处的外部环境下，按照经营目标，持续经营下去。经营者负责并有能力担当责任；资产组合法经营，并能够获取适当利润，以维持持续经营能力。

②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；本次交易各方所处地区的政治、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。

③假设上述资产组经营者是负责的，且管理层有能力担当其职务；管理团队在预测期内能保持稳定。

④假设有关利率、汇率、赋税基准及税率，政策性征收费用等不发生重大变化。

⑤假设企业在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、经营模式及经营规模不发生重大变化。

(2) 关键参数

项目名称	关键参数				
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	折现率
杭州乾景科技有限公司	2022年-2026年(后续为稳定期)	78.65%； 11.60%；	持 平	根据预测收入、成本、费用等计算	13.62%
		8.23%； 5.66%；			
		5.42%			
沃尔吉国际科技发展(深圳)有限公司	2022年-2026年(后续为稳定期)	50.85%； 25.00%；	持 平	根据预测收入、成本、费用等计算	14.40%
		15.00%； 10.03%；			
		8.01%			
苏州直为精驱控制技术有限公司	2022年-2026年(后续为稳定期)	367.87%； 107.44%；	持 平	根据预测收入、成本、费用等计算	13.61%
		32.98%； 24.81%；			
		17.04%			
杭州辰控智能控制技术有限公司	2022年-2026年(后续为稳定期)	310.61%； 15.00%；	持 平	根据预测收入、成本、费用等计算	15.25%
		10.00%； 10.00%；			
		5.00%			
广东麦米电工技术有限公司	2022年-2026年(后续为稳定期)	267.43%； 90.81%；	持 平	根据预测收入、成本、费用等计算	13.40%
		54.67%； 32.42%；			
		15.68%			

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
浙江怡和卫浴有限公司	15,711,269.81	14,502,710.59	30,213,980.40	58,152,902.43	88,366,882.83
杭州乾景科技有限公司	5,020,869.20	4,823,972.36	9,844,841.56	6,655,158.44	16,500,000.00
沃尔吉国际科技发展(深圳)有限公司	8,262,709.11	6,760,398.36	15,023,107.47	701,697.57	15,724,805.04
苏州直为精驱控制技术有限公司	6,571,855.53	6,176,651.80	12,748,507.33	3,815,791.68	16,564,299.01
杭州辰控智能控制技术有限公司	9,041,817.65	7,204,348.84	16,246,166.49	392,459.21	16,638,625.70

广东麦米电工技术有限公司	9,594,077.05	9,217,838.73	18,811,915.78	3,651,834.35	22,463,750.13
广东力兹微电气技术有限公司	1,000,162.11	965,681.22	1,965,843.33	23,017,103.17	24,982,946.50

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	
杭州辰控智能控制技术有限公司	2022年-2026年	15%	19.02%	47,693,400.00	2027年及以后	0	19.07%	11,144,200.00	15.25%	51,000,000.00	
广东麦米电工技术有限公司	2022年-2026年	48%	4.47%	18,560,300.00	2027年及以后	0	5.89%	7,744,800.00	13.40%	23,200,000.00	
杭州乾景科技有限公司	2022年-2026年	7.80%	18.86%	101,232,500.00	2027年及以后	0	18.67%	22,673,030.00	13.62%	16,500,000.00	
沃尔吉国际科技发展(深圳)有限公司	2022年-2026年	15%	18.58%	12,915,300.00	2027年及以后	0	20.14%	3,426,000.00	14.40%	16,200,000.00	
苏州直为精驱控制技术有限公司	2022年-2026年	45%	8.97%	24,469,200.00	2027年及以后	0	10.23%	8,454,400.00	13.61%	26,300,000.00	
预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致						否					
预测期利润率是否与以前期间不一致						否					
预测期净利润是否与以前期间不一致						否					
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						否					
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
浙江怡和卫浴有限公司	88,366,882.83	92,350,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
杭州乾景科技有限公司	16,500,000.00	16,500,000.00	19,239,860.78	9,812,329.00	6,192,049.66	3,620,279.34
沃尔吉国际科技发展(深圳)有限公司	15,724,805.04	16,200,000.00	15,867,543.80	8,727,149.09	8,727,149.09	0.00
苏州直为精驱控制技术有限公司	16,564,299.01	26,300,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
杭州辰控智能控制技术有限公司	16,638,625.70	51,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
广东麦米电工技术有限公司	22,463,750.13	23,200,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
广东力兹微电气技术有限公司	24,982,946.50	179,600,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00

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