

公司代码：300670

公司简称：大烨智能

# 江苏大烨智能电气股份有限公司

## 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
苏州国宇商誉资产组	江苏天健华辰资产评估有限公司	储海扬、杨士宏	华辰评报字(2022)第 0136 号	可收回金额	30681 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
苏州国宇商誉资产组	不存在减值迹象		否		未减值不适用	

### 四、商誉分摊情况

单位：元

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
苏州国宇商誉资产组	长期资产(包括固定资产、无形资产、长期待摊费用)及商誉资产组	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,认为苏州国宇主营业务明确,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要件。因此,本次评估,评估人员以经苏州国宇管理层认定、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。	296,730,493.59	按大烨智能持股苏州国宇股权比例分摊	221,083,828.20

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

评估假设：

#### （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；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。

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、苏州国宇于2019年11月22日获得编号为GR201932003335号高新技术企业证书，有效期三年。自2021年1月1日起，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的200%在税前摊销。（《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》财政部税务总局公告2021年第13号）。本次评估，基于对公司提供的近期知识产权、科技人员、研发费用、经营收入等年度发展情况报表（信息）的分析，在《高新技术企业认定管理办法》及《高新技术企业认定管理工作指引》不发生重大调整的前提下，我们假设公司在未来年度能持续满足《高新技术企业认定管理办法》的认定条件，取得高新技术企业认证证书，并按目前规定享受相关税收优惠政策，即所得税享受15%的优惠所得税率，预测期研发费用在按照规定据实扣除的基础上，按照研发费用的100%加计扣除。

### 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
苏州国宇商誉资产组	154,758,679.74	66,325,148.46	221,083,828.20	75,646,665.39	296,730,493.59

## 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
苏州国宇商誉资产组	2022年	-1.8%	19.71%	48,216,522.12					税前14.01%；税后12%	
苏州国宇商誉资产组	2023年	0.05%	21.10%	51,650,533.72					税前14.01%；税后12%	
苏州国宇商誉资产组	2024年	5.17%	20.62%	53,080,160.72					税前14.01%；税后12%	
苏州国宇商誉资产组	2025年	3.98%	20.06%	53,697,094.80					税前14.01%；税后12%	
苏州国宇商誉资产组	2026年	1.78%	20.01%	54,525,894.08	2027年	0%	20.01%	54,525,894.08	税前14.01%；税后12%	306810000
预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致					是					
预测期利润率是否与以前期间不一致					是					
预测期净利润是否与以前期间不一致					是					
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					
稳定期净利润是否与以前期间不一致					是					
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	可收回金额	整体商誉减值准	归属于母公司股	以前年度已计提	本年度商誉减值
-------	---------	-------	---------	---------	---------	---------

	组或资产组组合 账面价值		备	东的商誉减值准 备	的商誉减值准备	损失
苏州国宇商誉资 产组	296,730,493.59	306,810,000.00	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