

公司代码：002364

公司简称：中恒电气

杭州中恒电气股份有限公司

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
北京殷图仿真技术有限公司	浙江中企华资产评估有限公司	茹奕奕、周银江	浙中企华评报字(2021)第 0103 号	可收回金额	预计未来现金流量的现值大于资产组帐面价值，不减值
上海煦达新能源科技有限公司	浙江中企华资产评估有限公司	茹奕奕、周银江	浙中企华评报字(2021)第 0103 号	可收回金额	预计未来现金流量的现值大于资产组帐面价值，不减值
苏州中恒普瑞能源互联网科技有限公司	浙江中企华资产评估有限公司	茹奕奕、周银江	浙中企华评报字(2021)第 0103 号	可收回金额	可收回金额小于资产组帐面价值，全部计提商誉减值准备

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
北京殷图仿真技术有限公司	不存在减值迹象		否		专项评估报告	
上海煦达新能源科技有限公司	不存在减值迹象		否		专项评估报告	
苏州中恒普瑞能源互联网科技有限公司	其他减值迹象		是		专项评估报告	
浙江鼎联科通讯技术有限公司	不存在减值迹象		否		未减值不适用	
南京北洋电力咨询有限公司	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
北京殷图仿真技术有限公司	北京殷图仿真技术有限公司资产和负债	确认资产组时, 已经考虑 资产组产生现金流入的 独立性, 考虑企业合并所 产生的协同效应	87,698.21	商誉的可收回金额按照资产的 公允价值减去处置费用的净额 与资产预计未来现金流量的现 值两者之间较高者确定	24,302,736.60
上海煦达新能源科技有限公司	上海煦达新能源科技有限公司资产和负债	确认资产组时, 已经考虑 资产组产生现金流入的 独立性, 考虑企业合并所 产生的协同效应	3,520,838.31	商誉的可收回金额按照资产的 公允价值减去处置费用的净额 与资产预计未来现金流量的现 值两者之间较高者确定	11,272,389.75
苏州中恒普瑞能源互联网科技有限公司	苏州中恒普瑞能源互联网科技有限公司资产和负债	确认资产组时, 已经考虑 资产组产生现金流入的 独立性, 考虑企业合并所 产生的协同效应	25,268,239.34	商誉的可收回金额按照资产的 公允价值减去处置费用的净额 与资产预计未来现金流量的现 值两者之间较高者确定	5,247,517.06
浙江鼎联科通讯技术有限公司	浙江鼎联科通讯技术有限公司资产和负债	确认资产组时, 已经考虑 资产组产生现金流入的 独立性, 考虑企业合并所 产生的协同效应	10,264.48	商誉的可收回金额按照资产的 公允价值减去处置费用的净额 与资产预计未来现金流量的现 值两者之间较高者确定	9,728,814.47
南京北洋电力咨询有限公司	南京北洋电力咨询有限公司资产和负债	确认资产组时, 已经考虑 资产组产生现金流入的 独立性, 考虑企业合并所 产生的协同效应	4,347.74	商誉的可收回金额按照资产的 公允价值减去处置费用的净额 与资产预计未来现金流量的现 值两者之间较高者确定	3,412,776.80

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

本资产评估报告分析估算采用的假设条件如下:

(一) 一般假设

1. 设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, 被评估单位经营环境相对稳定, 所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化。

2. 假设与被评估单位有关的利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。

3. 本次评估以被评估单位拥有评估对象的合法产权为假设前提。

4. 假设评估对象处于交易过程中，资产评估师根据评估对象的交易条件等模拟市场进行评估，评估结果是对评估对象最可能达成交易价格的估计。

5. 本次评估以被评估单位持续经营为假设前提。

6. 假设评估基准日后被评估单位的管理层是负责的、稳定的，且有能力担当其职务。

7. 除非另有说明，公司完全遵守所有有关的法律法规，不会出现影响公司发展和收益实现的重大违规事项。

8. 假设评估基准日后无其他不可预测和不可抗力因素对被评估单位经营造成重大影响。

(二) 特殊假设

1. 假设评估基准日后被评估单位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。

2. 假设评估对象所涉及企业按评估基准日现有的管理水平继续经营，不考虑该企业将来的所有者管理水平优劣对企业未来收益的影响。

3. 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。

4. 假设评估范围所涉及的资产将按其评估基准日的用途与使用方式在原地持续使用。

5. 资产评估专业人员未对各种设备在评估基准日时的技术参数和性能做技术检测，在假定被评估单位提供的有关技术资料 and 运行记录是真实有效的前提下，通过实地勘查作出的判断。

6. 假设无形财产权利的实施是完全按照有关法律、法规的规定执行的，不会违反国家法律及社会公共利益，也不会侵犯他人包括软件著作权在内的任何受国家法律依法保护的权利。

7. 北京殷图仿真技术有限公司于2018年10月31日被北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合认定为高新技术企业，取得编号为GR201811006317的高新技术企业证书，证书有效期3年，高新技术企业认证期满后可以继续重新认定。本次评估假设高新技术企业认证期满后仍可继续获得高新技术企业认证并享受相关税收优惠政策。

8. 上海煦达新能源科技有限公司于2020年11月12日被上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合认定为高新技术企业，取得编号为GR202031002870的高新技术企业证书，证书有效期3年，高新技术企业认证期满后可以继续重新认定。本次评估假设高新技术企业认证期满后仍可继续获得高新技术企业认证并享受相关税收优惠政策。

9. 本次评估以被评估单位生产经营所需的各项资质证书，在许可期满后仍可继续获相关资质为前提。

10. 被评估单位涉及经营场地租赁，本次评估假设经营场地租用到期后可以同等市场条件下续租。

11. 没有考虑将来可能承担的抵押、担保事宜，以及特殊的交易方式可能追加付出的价格等对评估结论的影响。

本资产评估报告评估结论在上述假设条件下在评估基准日时成立，当上述假设条件发生较大变化时，签名资产评估师及本资产评估机构将不承担由于假设条件改变而推导出不同评估结论的责任。

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
北京殷图仿真技术有限公司	24,302,736.60	16,201,824.40	40,504,561.00	87,698.21	40,592,259.21
上海煦达新能源科技有限公司	11,272,389.75	9,282,660.85	20,555,050.60	3,520,838.31	24,075,888.91
苏州中恒普瑞能源互联网科技有限公司	5,247,517.06	3,498,344.71	8,745,861.77	25,268,239.34	34,014,101.11
浙江鼎联科通讯技术有限公司	9,728,814.47		9,728,814.47	10,264.48	9,739,078.95
南京北洋电力咨询有限公司	3,412,776.87		3,412,776.87	4,347.74	3,417,124.61

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
苏州中恒普瑞能源互联网科技有限公司	第三层次	参考《以财务报告为目的的评估指南》第十九条 当不存在相关活跃市场或者缺乏相关市场信息时，可以根据企业以市场参与者的身份，对单项资产或者资产组的运营作出合理性决策，并适当地考虑相关资产或者资产组内资产有效配置、改良或重置前提下提交的预测资料，参照企业价值评估的基本思路及方法，分析及计算单项资产或者资产组的公允价值	31,741,925.54	634,838.51	31,107,100.00

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	预计未来现金流量净现值的现值
北京殷图仿真技术有限公司	2021年1月1日至2025年12月31日	11%	20.17%	31,254,148.25	2026年及以后	0	20.39%	7,408,113.61	15.19%	41,011,900.00
上海煦达新能源科技有限公司	2021年1月1日至2025年12月31日	18.20%	8.61%	26,207,603.46	2026年及以后	0	10.88%	8,409,563.64	15.39%	58,485,700.00
浙江鼎联科通讯技术有限公司	2021年1月1日至2025年12月31日	10%	60.32%	10,135,214.66	2026年及以后	0	60.43%	2,256,067.42	15.88%	9,981,840.44
南京北洋电力咨询有限公司	2021年1月1日至2025年12月31日	6.62%	6.67%	3,158,786.78	2026年及以后	0	7.9%	924,225.97	15.88%	4,368,238.60
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
北京殷图仿真技术有限公司	40,592,259.21	41,011,900.00	15,501,350.80	9,300,810.48	9,300,810.48	0.00
上海煦达新能源科技有限公司	24,075,888.91	58,485,700.00	0.00	0.00	0.00	0.00
苏州中恒普瑞能源互联网科技有限公司	34,014,101.11	31,107,100.00	58,882,558.50	35,329,535.10	30,082,018.04	5,247,517.06

浙江鼎联科通讯技术有限公司	9,739,078.95	9,981,840.44	0.00	0.00	0.00	0.00
南京北洋电力咨询有限公司	3,417,124.61	4,368,238.60	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
苏州中恒普瑞能源互联网科技有限公司	苏州中恒普瑞能源互联网科技有限公司资产及负债	35,329,535.10	35,329,535.10	5,247,517.06	否	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
苏州中恒普瑞能源互联网科技有限公司	苏州中恒普瑞能源互联网科技有限公司资产和负债	35,329,535.10	35,329,535.10	5,247,517.06	2017 年	是	
南京北洋电力咨询有限公司	南京北洋电力咨询有限公司资产和负债	3,412,776.87			2017 年	是	
上海煦达新能源科技有限公司	上海煦达新能源科技有限公司资产和负债	11,272,389.75			2018 年	是	
浙江鼎联科通讯技术有限公司	浙江鼎联科通讯技术有限公司资产和负债	9,728,814.47			2016 年	是	
北京殷图仿真技术有限公司	北京殷图仿真技术有限公司资产和负债	33,603,547.08	9,300,810.48	0.00	2016 年	是	

八、未入账资产

适用 不适用