

三川智慧科技股份有限公司 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

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 |
|-----------------|----------|----|--------|----|--------|----|
| 温岭甬岭水表有限公司 | 不存在减值迹象 | | 否 | | 未减值不适用 | |
| 杭州三川国德物联网科技有限公司 | 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 |
|-----------------|---------------------|---|----------------|--------|---------------|
| 温岭甬岭水表有限公司 | 温岭甬岭水表有限公司长期资产 | 本次资产组是经公司管理层确认，并且与初始确认及以后年度进行减值测试时的资产组组合业务内涵相同，并保持了一致性。 | 41,806,020.71 | 无需分摊 | 42,067,301.94 |
| 杭州三川国德物联网科技有限公司 | 杭州三川国德物联网科技有限公司长期资产 | 本次资产组是经公司管理层确认，并且与初始确认及以后年度进行减值测试时的资产组组合业务内涵相同，并保持了一致性。 | 265,624.67 | 无需分摊 | 1,167,649.75 |

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) 一般假设

1) 资产持续经营假设

资产持续经营假设是指评估时需根据被评估资产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，或者在有所改变的基础上使用，相应确定评估方法、参数和依据。

2) 公开市场假设

公开市场假设，是假定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做出理智的判断。公开市场假设以资产在市场上可以公开买卖为基础。

(2) 特殊假设

1) 国家现行的宏观经济、金融以及产业等政策不发生重大变化；

2) 社会经济环境以及所执行的税赋、税率等政策无重大变化；

3) 未来的经营管理班子尽职，并继续保持现有的经营管理模式持续经营。企业管理层在合理和有依据的基础上对资产剩余使用寿命内整个经济状况进行最佳估计，并将资产未来现金流量的预计，建立在经企业管理层批准的最近财务预算或者预测数据之上；

4) 评估对象的收入主要来源于各类产品的销售。在未来经营期内其主营业务结构、收入成本构成以及未来业务的销售策略和成本控制等仍保持其目前的状态持续。不考虑未来可能由于管理层、经营策略和追加投资以及商业环境等变化导致的经营能力、业务规模、业务结构等状况的变化，虽然这种变动是很有可能发生的，即本价值是基于基准日水平的业务规模和经营模式持续；

5) 以资产的当前状况为基础，不应当包括与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项或者与资产改良有关的预计未来现金流量。目前各生产设备均正常运营，假设其在有需求的前提下对生产设施、技术装备等进行扩大性的追加投资。装备的更新，在详细预测期后等额于其对应资产的折旧额。即以其固定资产的折旧回收维持简单的再生产。营运资本增加额与运营规模及其所需营运成本和营运效率同步变化；

6) 在未来的经营期内，评估对象的营业和管理等各项期间费用不会在现有基础上发生大幅的变化，仍将保持其最近几年的变化趋势，并随经营规模的变化而同步变动；

7) 为了如实测算资产的预计未来现金流量的现值，此次评估采用公平交易中企业管理能够达到的最佳的未来价格估计数进行预计；

8) 本次评估的各项参数取值不考虑未来可能发生通货膨胀因素的影响；

9) 本次评估假设企业现金流入为均匀流入、现金流出为均匀流出。

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 |
|---------------------|-----------------|----------------|---------------|--------------------|--------------------|
| 温岭甬岭水表有限公司长期资产 | 42,067,301.94 | 40,417,603.82 | 82,484,905.76 | 41,806,020.71 | 124,290,926.47 |
| 杭州三川国德物联网科技有限公司长期资产 | 1,167,649.75 | 1,121,859.56 | 2,289,509.31 | 265,624.67 | 2,555,133.98 |

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) 预计未来现金净流量的现值

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 | 预计未来现金净流量的现值 |
|----------------------|-------------|-------------------------------|----------------------------------|--|---|------------|--------|--------------|--------|---------------|
| 温岭甬岭水表有限公司长期资产 | 2022年-2026年 | 4.57%、2.09%、2.11%、2.12%、2.14% | 6.61%、6.12%、5.94%、5.85%、5.76% | 7868917.9、7439436.19、7378377.59、7419680.52、7457428.19 | 2026至永续 | 2.14% | 与上年持平 | 7,457,428.19 | 10.75% | 64,360,000.00 |
| 杭州三川国德物联网科技有限公司长期资产 | 2022年-2026年 | 5% | 10.75%、10.48%、10.20%、9.90%、9.59% | 4614812.86、4725230.64、4828127.23、4921815.86、5004394.18 | 2026至永续 | 5% | 与上年持平 | 5,004,394.18 | 10.86% | 42,624,100.00 |
| 预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致 | | | | | 是 公司管理层依据温岭甬岭水表有限公司及杭州三川国德物联网科技有限公司 2021 年度实际收入情况，结合公司 2022 年度经营预算及以后年度发展目标，对预测期营业收入进行了谨慎调整。 | | | | | |
| 预测期利润率是否与以前期间不一致 | | | | | 是 公司管理层依据该两公司 2021 年度实际完成的利润率，结合公司年度预算及后续业务发展规划，对预测期的利润率进行了谨慎调整，但与以前期间变化不大。 | | | | | |
| 预测期净利润是否与以前期间不一致 | | | | | 是 公司管理层依据该两公司 2021 年度实际完成的净利润，结合年度预算及后续业务发展规划，对预测期净利润进行了严谨测算。 | | | | | |
| 稳定期营业收入增长率是否与以前期间不一致 | | | | | 是 稳定期营业收入增长率按预测期最后一期增长率持平 | | | | | |

| | |
|------------------|--------------------------|
| | |
| 稳定期利润率是否与以前期间不一致 | 是 稳定期利润率按预测期最后一期利润率持平 |
| 稳定期净利润是否与以前期间不一致 | 是 稳定期净利润按预测期最后一期净利润持平 |
| 折现率是否与以前期间不一致 | 是 根据对数变化重新测定 |

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 |
|-----------------|--------------------|---------------|---------------|-----------------|----------------|-----------|
| 温岭甬岭水表有限公司 | 124,290,926.47 | 64,360,000.00 | 59,930,926.47 | 30,564,772.50 | 37,836,454.73 | |
| 杭州三川国德物联网科技有限公司 | 2,555,133.98 | 42,624,100.00 | | | | |

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 |
|------------|---------------|---------------|---------------|------------|----------|----------|----|
| 温岭甬岭水表有限公司 | 该公司与商誉相对应的资产组 | 42,067,301.94 | 37,836,454.73 | 0.00 | 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 |
|-----------------|---------------|---------------|---------------|------------|---------------|----------|----|
| 温岭甬岭水表有限公司 | 该公司与商誉相对应的资产组 | 42,067,301.94 | 37,836,454.73 | 0.00 | 2015 年 | 是 | |
| 杭州三川国德物联网科技有限公司 | 该公司与商誉相对应的资产组 | 1,167,649.75 | 0.00 | 0.00 | 2015 年 | 是 | |

八、未入账资产

适用 不适用