

公司代码：300660

公司简称：江苏雷利

## 江苏雷利电机股份有限公司

## 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
东莞蓝航	江苏中企华中天资产评估公司	姚君，于景刚	苏中资评报字（2022）第 2024 号	可回收金额	根据公司聘请的江苏中企华中天资产评估公司出具的《评估报告》（苏中资评报字（2022）第 2024 号），东莞蓝航包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为 150,000,000.00 元，账面价值 141,096,344.38 元，商誉并未出现减值损失
太仓凯斯汀	江苏中企华中天资产评估公司	姚君，于景刚	苏中资评报字（2022）第 2025 号	可回收金额	根据公司聘请的江苏中企华中天资产评估公司出具的《评估报告》（苏中资评报字（2022）第 2025 号），太仓凯斯汀包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为 60,000,000.00 元，账面价值 56,200,001.58 元，商誉并未出现减值损失。

## 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

东莞蓝航	不存在减值迹象				
太仓凯斯汀	不存在减值迹象				

#### 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
江苏鼎智资产组	江苏鼎智资产组	收购江苏鼎智形成的不含营运资金的经营性资产组合	38,792,398.41	对应资产组合	84,108,941.19
东莞蓝航资产组	东莞蓝航资产组	收购东莞蓝航形成的不含营运资金的经营性资产组合	40,303,718.78	对应资产组合	100,792,625.60
太仓凯斯汀资产组	太仓凯斯汀资产组	收购太仓凯斯汀形成的不含营运资金的经营性资产组合	36,569,607.52	对应资产组合	19,630,394.06

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

东莞蓝航假设条件如下：

###### (一) 一般假设

1. 假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，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；
2. 假设商誉及相关资产组所在单位持续经营；
3. 假设和商誉及相关资产组所在单位相关的利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等评估基准日后不发生重大变化；
4. 假设评估基准日后商誉及相关资产组所在单位的管理层是负责的、稳定的，且有能力担当其职务；
5. 假设商誉及相关资产组所在单位完全遵守所有有关的法律法规；
6. 假设评估基准日后无不可抗力及不可预见因素对商誉及相关资产组所在单位造成重大不利影响。

###### (二) 特殊假设

1. 假设评估基准日后商誉及相关资产组所在单位采用的会计政策和编写本资产评估报告时所采用的会计政策在重要方面保持一致；
2. 假设评估基准日后商誉及相关资产组所在单位在现有管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前保持一致；
3. 假设评估基准日后商誉及相关资产组所在单位的现金流保持目前基本均匀发生的状况；
4. 假设商誉及相关资产组所在单位商誉及相关资产组所在单位享受高新技术企业待遇可维持目前状态；
5. 假设商誉及相关资产组所在单位以租赁方式取得生产经营场所的状态不变。

凯斯汀假设条件如下：

###### (一) 一般假设

1. 假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，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；
2. 假设企业持续经营；
3. 假设和商誉及相关资产组所在单位相关的利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等评估基准日后不发生重大变化；

4. 假设评估基准日后商誉及相关资产组所在单位的管理层是负责的、稳定的，且有能力担当其职务；
5. 假设公司完全遵守所有有关的法律法规；
6. 假设评估基准日后无不可抗力及不可预见因素对商誉及相关资产组所在单位造成重大不利影响。

(二) 特殊假设

1. 假设评估基准日后商誉及相关资产组所在单位采用的会计政策和编写本资产评估报告时所采用的会计政策在重要方面保持一致；
2. 假设评估基准日后商誉及相关资产组所在单位在现有管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前保持一致；
3. 假设评估基准日后商誉及相关资产组所在单位的现金流保持目前基本均匀发生的状况；
4. 假设评估基准日后商誉及相关资产组所在单位以租赁方式取得生产经营场所的状态不变。

## 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
江苏鼎智	58,876,258.83	25,232,682.36	84,108,941.19	38,792,398.41	122,901,339.60
东莞蓝航	70,554,837.92	30,237,787.68	100,792,625.60	40,303,718.78	141,096,344.38
太仓凯斯汀	10,011,500.97	9,618,893.09	19,630,394.06	36,569,607.52	56,200,001.58

## 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：万元

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
东莞蓝航商誉和相关资产组合	2022年至2026年	56%-2%	22.52%-23.35%	1,348.79万元至1,677.72万元	2026年以后	0	24.65%	1,771万元	12.75% (税前)	15,000.00万元
凯斯汀商誉和相关资产组合	2022年至2026年	33.59%-3.00%	12.58%-15.33%	862.22万元至1,256.27	2026年以后	0	15.24%	1,249万元	16.35% (税前)	6,000.00万元
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
江苏鼎智	122,901,339.60	620,840,280.24	0.00	0.00	0.00	0.00
东莞蓝航	141,096,344.38	150,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
太仓凯斯汀	56,200,001.58	60,000,000.00	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