

公司代码：600171

公司简称：上海贝岭

上海贝岭股份有限公司

2020 年度商誉减值测试报告

请年审会计师对该报告中公司填报的内容核实并确认。

年审会计师是否已核实确认：√是 □否

年审会计师姓名：郝国敏、侯书涛

会计师事务所名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

一、是否进行减值测试

√是 □否

注：如选是请继续填写后续内容。

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
智能电表计量芯片业务资产组	上海东洲资产评估有限公司	朱淋云、谢立斌	东洲评报字【2021】第0178号	可回收价值	经评估，在委托人及评估对象单位管理层批准的包含商誉资产组的未来经营规划能落实和本报告所列评估假设成立

					的前提下，委估的资产组的可回收价值为人民币 48,500.00 万元，不存在减值迹象。
--	--	--	--	--	---

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
智能电表计量芯片业务资产组	不存在减值迹象		否			

四、商誉分摊情况

单位：元 币种：人民币

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
智能电表计量芯片业务资产组	固定资产、无形资产等经营性非流动资产	能够独立产生现金流的经营性非流动资产的组合	14,167,191.10	比例分摊法/与商誉对应的资产组仅有一个，全部分摊计入智能电表计量芯片业务资产组	456,262,239.96

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

按上述表格填写前会计期间资产组或资产组组合构成（如有差异）。

（一） 变更前

单位：元 币种：人民币

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
无					

五、商誉减值测试过程

（一）重要假设及其理由

深圳市锐能微科技有限公司系本公司于 2017 年 11 月非同一控制下购买 100%股权增加的子公司，主要经营业务为智能电表计量芯片的研发、设计和销售。

资产组的确定依据为：商誉所在的资产组生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。为减值测试的目的，本公司根据深圳市锐能微科技有限公司的主营业务将商誉分摊至 1 个资产组，即为智能电表计量芯片业务资产组。

智能电表计量芯片资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。本公司聘请了上海东洲资产评估有限公司对深圳市锐能微科技有限公司资产组的可收回金额进行了评估，并出具了《上海贝岭股份有限公司拟对合并深圳市锐能微科技有限公司形成的商誉进行减值测试所涉及的资产组可回收价值》（东洲评报字【2021】第 0178 号）。未来现金流量基于管理层批准的 2021 年至 2025 年（预测期）的财务预算确定，并采用 12%的税前折现率，预测期后开始假设现金流稳定。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计,采用了 11.57%-23.71%的预计销售增长率及 31.37%-33.58%的预计毛利率。

（二）整体资产组或资产组组合账面价值

单位：元 币种：人民币

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
智能电表计量芯片业务资产组	456,262,239.96	0.00	456,262,239.96	14,167,191.10	470,429,431.06

(三) 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 币种：人民币

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
无					

前述信息是否与以前期间不一致

☐是 ☒否

2. 预计未来现金净流量的现值

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

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
智能电表计量芯片业务资产组	2021 年-2025 年	11.57%-23.71% (平均 18.72%)	18.21%/18.75%/18.88% /19.42%/19.09%	合 计 28,366 万 元	2026 年 及 以后	0.00%	19.09%	74,573,500.00	12%	485,000,000.00

预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致	√是 □否
预测期利润率是否与以前期间不一致	√是 □否
预测期净利润是否与以前期间不一致	√是 □否
稳定期营业收入增长率是否与以前期间不一致	□是 √否
稳定期利润率是否与以前期间不一致	√是 □否
稳定期净利润是否与以前期间不一致	√是 □否
折现率是否与以前期间不一致	□是 √否

（四） 商誉减值损失的计算

单位：元 币种：人民币

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
智能电表计量芯片 业务资产组	470,429,431.06	485,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00

六、未实现盈利预测的标的情况

单位：元 币种：人民币

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
无							

七、年度业绩曾下滑 50%以上的标的情况

单位：元 币种：人民币

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	首次业绩下滑 50%以上的年度	下滑趋势是否已扭转	备注
无							

八、未入账资产

☐是 ☒否

资产名称	资产类型	资产寿命	未入账原因
无			