

公司代码：002322

公司简称：理工环科

宁波理工环境能源科技股份有限公司

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
碧蓝环保公司	坤元资产评估有限公司	周敏、陈思思	坤元评报（2021）223 号	可收回价值	277963400

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
雷鸟软件公司	不存在减值迹象		否		未减值不适用	
江西博微公司	不存在减值迹象		否		未减值不适用	
尚洋环科公司	不存在减值迹象		否		未减值不适用	
碧蓝环保公司	其他减值迹象		是		专项评估报告	
电力设计公司	不存在减值迹象		是		未减值不适用	
理工小贷公司	其他减值迹象		是	以前年度已全额计提减值	公司管理层判断	

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
雷鸟软件公司	雷鸟软件公司资产及负债		37,530,405.35	23,428,386.02 元，商誉全部分摊至本资产组	44,336,135.67
江西博微公司	江西博微公司资产及负债		122,784,507.48	1,070,281,095.95 元，商誉全部分摊至本资产组	1,070,281,095.95
尚洋环科公司	尚洋环科公司资产		359,439,872.90	238,481,634.62 元，	260,798,493.00

	及负债			商誉全部分摊至本资产组	
碧蓝环保公司	碧蓝环保公司资产及负债		83,771,310.34	266,178,683.00元，商誉全部分摊至本资产组	328,402,335.56
理工小贷公司	理工小贷公司资产及负债		51,679,560.88	0.00元，商誉全部分摊至本资产组	191,278.33
电力设计公司	电力设计公司资产及负债		6,860,863.93	958,758.66元，商誉全部分摊至本资产组	958,758.66

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. 基本假设

- (1) 本次评估以产权持有人按预定的经营目标持续经营为前提，即产权持有人的所有资产仍然按照目前的用途和方式使用，不考虑变更目前的用途或用途不变而变更规划和使用方式。
- (2) 本次评估以产权持有人提供的有关法律性文件、各种会计凭证、账簿和其他资料真实、完整、合法、可靠为前提。
- (3) 本次评估以宏观环境相对稳定为假设前提，即国家现有的宏观经济、政治、政策及产权持有人所处行业的产业政策无重大变化，社会经济持续、健康、稳定发展；国家货币金融政策保持现行状态，不会对社会经济造成重大波动；国家税收保持现行规定，税种及税率无较大变化；国家现行的利率、汇率等无重大变化。
- (4) 本次评估以产权持有人经营环境相对稳定为假设前提，即产权持有人主要经营场所及业务所涉及地区的社会、政治、法律、经济等经营环境无重大改变；产权持有人能在既定的经营范围内开展经营活动，不存在任何政策、法律或人为障碍。

2. 具体假设

- (1) 假设产权持有人管理层勤勉尽责，具有足够的管理才能和良好的职业道德，合法合规地开展各项业务，产权持有人的管理层及主营业务等保持相对稳定。
- (2) 假设委估资产组每一年度的营业收入、成本费用、更新及改造等的支出，均在年度内均匀发生。
- (3) 假设产权持有人在收益预测期内采用的会计政策与评估基准日时采用的会计政策在所有重大方面一致。
- (4) 假设无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素，对产权持有人造成重大不利影响。

评估人员根据资产评估的要求，认定这些前提条件在评估基准日时成立，当以上评估前提和假设条件发生变化，评估结论将失效。

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
雷鸟软件公司	23,428,386.02		23,428,386.02	37,530,405.35	60,958,791.37
江西博微公司	1,070,281,095.95		1,070,281,095.95	122,784,507.48	1,223,298,670.98
尚洋环科公司	238,481,634.62		238,481,634.62	359,439,872.90	597,921,507.52
碧蓝环保公司	266,178,683.00		266,178,683.00	83,771,310.34	349,949,993.34
理工小贷公司	0.00		0.00	51,679,560.88	51,679,560.88
电力设计公司	958,758.60		958,758.60	6,860,863.93	7,819,622.59

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

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
雷鸟软件公司	第一层次	询价	62,531,401.46	1,563,285.04	60,968,116.42

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	预计未来现金流量的现值
碧蓝环保	2021年至2025年	9.67%~34.78%	27.09%~27.45%	2320.94万元 ~4536.94万元(息税前利润)	2026年及以后	0%	27.09%	4536.94万元(息税前利润)	13.35%	27796.34万元
北京尚洋	2021年至2025年	0.95%~3.83%	18.92%~20.03%	8114.93~8503.70万元(息税前利润)	2026年及以后	0%	18.92%	8503.70万元(息税前利润)	13.67%	62877.39万元
江西博微	2021年至2025年	2.7%~2.93%	33.99%~38.68%	19972.13~20268.47万元(息税前利润)	2026年及以后	0%	33.99%	19972.13万元(息税前利润)	13.43%	156223.57万元
电力设计公司	2021年至2025年	15%	9.08%~19.33%	113.25~421.42万元(息税前利润)	2026年及以后	0%	19.33%	421.42万元(息税前利润)	14.61%	2365.40万元

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
湖南碧蓝	349,949,993.34	277,963,400.00	134,210,245.90	134,210,245.90	62,223,652.56	71,986,593.34
雷鸟软件	60,958,791.37	60,968,116.42	20,907,749.65	20,907,749.65	20,907,749.65	0.00
江西博微	1,223,298,670.98	1,562,235,700.00	0.00	0.00	0.00	0.00
尚洋环科	597,921,507.52	628,773,900.00	22,316,858.38	22,316,858.38	22,316,858.38	0.00
电力设计	5,574,509.00	23,654,000.00	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
湖南碧蓝环保科技有限公司	湖南碧蓝环保科技有限公司资产及负债	328,402,335.56	62,223,652.56	71,986,593.34	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
------	-------	------	-----------	------------	---------------	----------	----

八、未入账资产

适用 不适用