

股票代码：002747

股票简称：埃斯顿

南京埃斯顿自动化股份有限公司

2022 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
埃斯顿智能公司	天源资产评估有限公司	邓嘉明, 陈健	天源评报字[2023]第 0294 号	预计未来现金流量的现值	不存在减值
上海普莱克斯公司	天源资产评估有限公司	邓嘉明, 陈健	天源评报字[2023]第 0295 号	预计未来现金流量的现值	不存在减值
扬州曙光公司	天源资产评估有限公司	邓嘉明, 陈健	天源评报字[2023]第 0296 号	预计未来现金流量的现值	不存在减值
英国翠欧公司	天源资产评估有限公司	邓嘉明, 陈健	天源评报字[2023]第 0298 号	预计未来现金流量的现值	不存在减值
德国迅迈公司	天源资产评估有限公司	邓嘉明, 陈健	天源评报字[2023]第 0297 号	预计未来现金流量的现值	不存在减值
德国克鲁斯公司	中联资产评估集团有限公司	李亮节, 朱子敬	中联评报字[2023]第 1037 号	预计未来现金流量的现值	不存在减值

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
埃斯顿智能公司	不存在减值迹象		否		专项评估报告	
上海普莱克斯公司	不存在减值迹象		否		专项评估报告	
扬州曙光公司	不存在减值迹象		否		专项评估报告	
英国翠欧公司	不存在减值迹象		否		专项评估报告	
德国迅迈公司	不存在减值迹象		否		专项评估报告	
德国克鲁斯公司	不存在减值迹象		否		专项评估报告	

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
埃斯顿智能公司	埃斯顿智能公司长期资产（无形资产、固定资产等）	埃斯顿智能公司生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其长期资产认定为一个单独的资产组。	6,681,729.14	拆分后分摊至各资产组	41,323,900.62
上海普莱克斯公司	上海普莱克斯公司长期资产（无形资产、固定资产等）	上海普莱克斯公司生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其长期资产认定为一个单独的资产组。	7,568,367.28	拆分后分摊至各资产组	54,904,369.73
扬州曙光公司	扬州曙光公司长期资产（无形资产、固定资产等）	扬州曙光公司生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其长期资产认定为一个单独的资产组。	47,015,159.89	拆分后分摊至各资产组	316,601,994.74
英国翠欧公司	英国翠欧公司长期资产（无形资产、固定资产等）	英国翠欧公司生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其长期资产认定为一个单独的资产组。	14,995,487.72	拆分后分摊至各资产组	95,048,240.66
德国迅迈公司	德国迅迈公司长期资产（无形资产、固定资产等）	德国迅迈公司生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其长期资产认定为一个单独的资产组。	10,380,858.69	拆分后分摊至各资产组	127,790,635.02
德国克鲁斯公司	德国克鲁斯公司长期资产（无形资产、固定资产等）	德国克鲁斯公司生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其长期资产认定为一个单独的资产组。	319,244,253.36	拆分后分摊至各资产组	1,015,206,187.97

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持续经营假设：假设上述资产组作为经营主体，在所处的外部环境下，按照经营目标，持续经营下去。经营者负责并有能力担当责任；资产组合法经营，并能够获取适当利润，以维持持续经营能力。

②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；无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。

③假设上述资产组经营者是负责的，且管理层有能力担当其职务；管理团队在预测期内能保持稳定。

④假设有关利率、汇率、赋税基准及税率，政策性征收费用等不发生重大变化。

⑤假设企业在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、经营模式及经营规模不发生重大变化。

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
埃斯顿智能公司	41,323,900.62	0.00	41,323,900.62	6,681,729.14	48,005,629.76
上海普莱克斯公司	54,904,369.73	0.00	54,904,369.73	7,568,367.28	62,472,737.01
扬州曙光公司	215,289,356.42	101,312,638.32	316,601,994.74	47,015,159.89	363,617,154.63
英国翠欧公司	95,048,240.66	0.00	95,048,240.66	14,995,487.72	110,043,728.38
德国迅迈公司	63,909,374.48	63,881,260.54	127,790,635.02	10,380,858.69	138,171,493.71
德国克鲁斯公司	1,015,206,187.97	0.00	1,015,206,187.97	319,244,253.36	1,334,450,441.33

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：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
埃斯顿智能公司	2023年-2027年	2023年至2027年预计销售收入增长率分别为5.00%、4.00%、3.00%、2.00%、1.00%	根据预测的收入、成本、费用等计算	根据预测的收入、成本、费用等计算	2027年以后期间	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	根据预测的收入、成本、费用等计算	11.80%	53,260,000.00
上海普莱克斯公司	2023年-2027年	2023年至2027年预计销售收入增长率分别为8.00%、7.00%、6.00%、5.00%、3.00%。	根据预测的收入、成本、费用等计算	根据预测的收入、成本、费用等计算	2027年以后期间	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	根据预测的收入、成本、费用等计算	11.50%	63,690,000.00
扬州曙光公司	2023年-2027年	2023年至2027年预计销售收入增长率分别为14.06%、13.06%、12.06%、11.06%、10.06%	根据预测的收入、成本、费用等计算	根据预测的收入、成本、费用等计算	2027年以后期间	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	根据预测的收入、成本、费用等计算	14.06%	364,930,000.00

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
		入增长率分别为16.01%、12.32%、10.22%、6.23%、5.00%	计算	计算			计算	计算		
英国翠欧公司	2023年-2027年	2023年至2027年预计销售收入增长率分别为10.11%、7.74%、5.00%、3.26%、2.26%。	根据预测的收入、成本、费用等计算	根据预测的收入、成本、费用等计算	2027年以后期间	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	根据预测的收入、成本、费用等计算	16.89%	111,990,000.00
德国迅迈公司	2023年-2027年	2023年至2027年预计销售收入增长率分别为4.46%、4.14%、3.14%、2.15%、1.15%。	根据预测的收入、成本、费用等计算	根据预测的收入、成本、费用等计算	2027年以后期间	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.86%	141,620,000.00
德国克鲁斯公司	2023年-2027年	2023年至2027年预计销售收入增长率分别为7.67%、8.00%、7.50%、7.00%、6.50%。	根据预测的收入、成本、费用等计算	根据预测的收入、成本、费用等计算	2027年以后期间	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.7%	1,708,528,893.00
预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致					是					
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					是					

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

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
埃斯顿智能公司	48,005,629.76	53,260,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
上海普莱克斯公司	62,472,737.01	63,690,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
扬州曙光公司	363,617,154.63	364,930,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
英国翠欧公司	110,043,728.38	111,990,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
德国迅迈公司	138,171,493.71	141,620,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
德国克鲁斯公司	1,334,450,441.33	1,708,528,893.00	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