

公司代码：002363

公司简称：隆基机械

# 山东隆基机械股份有限公司

## 2019 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                                                                                                                                                                                       |
|----------------------|---------------|-------|------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 山东隆基制动部件有限公司与商誉相关资产组 | 北京天圆开资产评估有限公司 | 毛鹏、王芳 | 天圆开评报字[2020]第 000074 号 | 预计未来现金流量现值 | 在评估基准日 2019 年 12 月 31 日，山东隆基机械股份有限公司对山东隆基制动部件有限公司商誉相关资产组进行了界定，山东隆基制动部件有限公司列入评估范围内与商誉相关资产组的合并账面价值为 7,689.35 万元，基于山东隆基机械股份有限公司和山东隆基制动部件有限公司对商誉相关资产组未来现金流量的预计，商誉相关资产组预计未来现金流量现值为 8,504.41 万元。 |

### 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 |
|----------------------|----------|----|--------|----|--------|----|
| 山东隆基制动部件有限公司与商誉相关资产组 | 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 |
|-------|--------------|----------------|----------------|--------|--------|
|-------|--------------|----------------|----------------|--------|--------|

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

本次评估中，评估人员遵循了以下评估假设：

1. 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，资产组所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化。
2. 针对评估基准日资产组的实际状况，假设其能够在现在经营模式下持续经营。
3. 假设资产组的经营者是负责的，并且公司管理层有能力担当其职务，持续负责地经营管理资产组经营。
4. 除非另有说明，假设资产组所在公司完全遵守所有有关的法律法规。
5. 假设公司未来将采取的会计政策和编写此份报告时所采用的会计政策在重要方面基本一致。
6. 假设公司在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前方向保持一致。
7. 无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对企业造成重大不利影响。
8. 假设评估基准日后产权持有单位与商誉相关资产组的现金流入为平均流入，现金流出为平均流出。
9. 本次评估假设公司按目前的规模和经营方式进行生产经营，公司对未来需要更新机器设备有资本性支出计划，但对生产能力和生产规模不产生影响。对未来的预测也基于评估基准日生产经营能力，未来经营期内的追加资本主要为持续经营所需的资本性支出和营运资金增加额。
10. 假设评估基准日后产权持有单位的产品或服务保持目前的市场竞争态势。
11. 假设产权持有单位已签租约合法、有效；已签租约实际履行，不会改变和无故终止。
12. 假设产权持有单位现有业务订单能如期实现，主营业务、产品结构以及销售策略和成本控制等不发生重大变化。
13. 资产评估专业人员未对各种设备在评估基准日时的技术参数和性能做技术检测，在假定委托人提供的有关技术资料和运行记录是真实有效的前提下，通过实地调查做出的判断。
14. 资产评估专业人员对评估对象的现场调查仅限于评估对象的外观和使用状况，并未对结构等内在质量进行测试，故不能确定其有无内在缺陷。本报告以评估对象内在质量符合国家有关标准并足以维持其正常使用为假设前提。
15. 假设委托人及产权持有单位提供的盈利预测资料、与评估相关的基础资料和财务资料真实、准确、完整。

上述假设条件不成立或发生重大变化将使评估结论不成立或对其产生重大影响。

### 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 |
|----------|-----------------|----------------|--------------|--------------------|--------------------|
| 山东隆基机械股份 | 6,981,777.93    |                | 6,981,777.93 | 76,893,526.01      | 83,875,303.94      |

|                                   |  |  |  |  |  |
|-----------------------------------|--|--|--|--|--|
| 有限公司商誉减值测试涉及的山东隆基制动部件有限公司与商誉相关资产组 |  |  |  |  |  |
|-----------------------------------|--|--|--|--|--|

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 |
|----------------------|------|------------|--------|---------|------|------------|--------|---------|--------|-------------|
| 山东隆基制动部件有限公司与商誉相关资产组 | 5 年  | 3%         | 4%     | 5613400 | 永续   | 0          | 6%     | 8688700 | 17.23% | 85044100    |
| 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 |
|-------|--------------------|-------|----------|-----------------|----------------|-----------|
|-------|--------------------|-------|----------|-----------------|----------------|-----------|

|                                       |               |               |              |              |              |      |
|---------------------------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|------|
| 山东隆基制动部件有限公司与商誉相关资产组于评估基准日的预计未来现金流量现值 | 83,875,303.94 | 85,044,100.00 | 3,849,900.00 | 3,849,900.00 | 3,849,900.00 | 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

山东隆基机械股份有限公司

2020 年 4 月 28 日