

北京威卡威汽车零部件股份有限公司

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
收购吉林华翼形成的商誉相关资产组	北京天健兴业资产评估有限公司	皇传海 张鹏	天兴评报字 (2023) 第 0267 号	可收回金额	35,040.80 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
收购吉林华翼形成的商誉相关资产组	所处行业产能过剩，相关产业政策、产品与服务的市场状况或市场竞争程度发生明显不利变化		是		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
收购吉林华翼形成的商誉相关资产组	华翼资产组（组合）（包括长春威卡威、吉林华翼、吉林华翼盛、成都威卡威、佛山威卡威、佛山华翼）于评估基准日的全部可辨认的长期资产及分摊的商誉	考虑管理层对生产经营活动的管理或监控方式和对资产组的持续使用或处置的决策方式，认定的资产组或资产组组合能够独立产生现金流量	350,738,768.36	在考虑协同效应的资产组或资产组组合基础上，全额分摊至华翼资产组组合	61,610,966.62

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

（一）一般假设：

(1) 公开市场假设：公开市场假设是对资产拟进入的市场的条件以及资产在这样的市场条件下接受何种影响的一种假定。公开市场是指充分发达与完善的市场条件，是指一个有自愿的买方和卖方的竞争性市场，在这个市场上，买方和卖方的地位平等，都有获取足够市场信息的机会和时间，买卖双方的交易都是在自愿的、理智的、非强制性或不受限制的条件下进行。

(2) 资产组组合持续经营假设：是将资产组组合资产作为评估对象而作出的评估假定。即资产组组合作为经营主体，在所处的外部环境下，按照经营目标，持续经营下去。资产组组合经营者负责并有能力担当责任；资产组组合合法经营，并能够获取适当利润，以维持持续经营能力。

(3) 提供资料合法、真实、完整假设：对于评估结论所依据而由委托人及相关产权持有单位提供的信息资料，资产评估师假定其为可信并根据评估程序进行了必要的验证，但资产评估师对这些信息资料的真实性、合法性、完整性不做任何保证。

(二) 收益法评估假设：

(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；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。

(2) 假设资产组组合的经营者是负责的，且资产组组合管理层有能力担当其职务。

(3) 除非另有说明，假设资产组组合完全遵守所有有关的法律和法规。

(4) 假设资产组组合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。

(5) 假设资产组组合在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与现时方向保持一致。

(6) 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。

(7) 无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对资产组组合造成重大不利影响。

(8) 假设企业预测年度现金流为年中均匀流入和流出。

(9) 根据持续经营原则，在资产良好的维护更新下能够持续使用，此次评估我们在测算华翼资产组组合公允价值时，假设华翼资产组组合可以永续经营。

(10) 根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本次评估假设成都威卡威资产组未来预测期持续享有 15% 的所得税税收优惠政策。

(11) 假设长春威卡威资产组未来预测期享有研发费用加计扣除 100% 的政策。

根据长春威卡威资产组提供的高新技术企业证书，发证日期为 2022 年 11 月 29 日，有效期 3 年，到期后可根据企业实际情况进行重新认定。假设长春威卡威资产组在未来预测期可以获得认定并持续享受 15% 的所得税率优惠。

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
收购吉林华翼形成的商誉相关资产组	61,610,966.62	0.00	61,610,966.62	350,738,768.36	412,349,734.98

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	预计未来现金流量净流量的现值
收购吉林华翼形成的商誉相关资产组	2023年-2027年	-7.96%-9.06%	4.67%-5.65%	38,455,919.11-43,817,671.86	2028年及以后期	0.00%	8.06%	59,257,758.20	13.11%	350,408,044.32

预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致	是 考虑市场情况及客户的产量预测，调整营业收入的增长幅度。
预测期利润率是否与以前期间不一致	是 考虑下游整车市场销售情况、行业竞争激烈、原材料价格波动、人工成本上涨、质量成本等多方面因素影响，预测期利润率较以前期间有所下降。
预测期净利润是否与以前期间不一致	是 考虑下游整车市场销售情况、行业竞争激烈、原材料价格波动、人工成本上涨、质量成本等多方面因素影响，预测期净利润较以前期间有所下降。
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	是 根据预测期利润率相应调整稳定期利润率。
稳定期净利润是否与以前期间不一致	是 根据预测期净利润相应调整稳定期净利润。
折现率是否与以前期间不一致	是 考虑市场风险、利率水平变动等因素影响，略有变化。

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	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	以前年度已计提的商誉减值	本年度商誉减值损失
-------	--------------	-------	----------	--------------	--------------	-----------

	组合账面价值			值准备	准备	
收购吉林华翼形成的商誉相关资产组	717,708,608.23	350,408,044.32	366,969,839.87	366,969,839.87	305,358,873.25	61,610,966.62

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
无							

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
无							

八、未入账资产

□适用 □不适用

北京威卡威汽车零部件股份有限公司董事会
2023 年 3 月 30 日