

## 成都西菱动力科技股份有限公司 2023 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
成都鑫三合机电新技术开发有限公司经营资产组	中威正信（北京）资产评估有限公司	刘震、王丰	中威正信评报字（2024）第 6036 号	预计未来现金流量现值	成都鑫三合机电新技术开发有限公司形成商誉的账面值为 95,198,004.85 元，含商誉的经营性资产组账面值为 183,773,514.71 元，可回收价值评估结论为 114,898,000.00 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
鑫三合机电经营资产组	现金流或经营利润持续恶化或明显低于形成商誉时的预期，特别是被收购方未实现承诺的业绩		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
鑫三合机电经营资产组	鑫三合机电经营相关的固定资产、无形资产、使用权资产、长期待摊费用及商誉	鑫三合机电公司主营业务明确并且单一，该业务具有相对独立性，同时该主营业务的产品直接与市场衔接，由市场定价，符合资产组的相关要件；另一方面，鑫三合机电公司不存在其他符合上述条件的经营业务，最后确定将鑫三合机电公司相关的经营性资产（固定资产、无形资产、长期待摊费用、使用权资产）认定为一个资产组资产组	183,773,514.71	不适用	95,198,004.85

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) 一般假设

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) 以企业持续经营为评估假设前提，评估结论是以列入评估范围的资产按现有规模、现行用途不变的前提下，在评估基准日的市场价值的反映。

3) 假设被评估单位的经营者是负责的，且管理层有能力担当其职务。

4) 除非另有说明，假设被评估单位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) 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。

8) 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。

#### 2) 特殊假设

1) 假设委托人及被评估单位提供的盈利预测资料和财务资料真实、准确、完整。

2) 假设被评估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。

3) 假设评估基准日后被评估单位的产品或服务保持目前的市场竞争态势。

4) 假设被评估单位经营范围、经营方式、管理模式等在保持一贯性，主营业务相对稳定，被评估单位制定的目标和措施能按预定的时间和进度如期实现，并取得预期效益。

5) 假设被评估单位每一年度的营业收入、成本费用、更新及改造等的支出，在年度内均匀发生。

6) 假设预测期内被评估单位会计政策与核算方法无重大变化。

7) 本次评估是基于企业基准日的存量资产为基础进行的，假设收益期为预测期。

8) 鑫三合机电公司的业务模式为来料加工，主要业务来源于中航成飞及中航西飞，而业务量主要由鑫三合机电公司的产能进行配备，假设管理层对预测期内获得两家客户单位的业务量能逐步达到饱和后，新增产能通过租赁设备和厂房、自身设备操作人员及管理的方式进行；除本身拥有的厂房及设备外，还从成都市新都香城建设投资有限公司租赁了部分生产场地及设备，租赁期间为 2021 年 8 月 1 日至 2030 年 5 月 31 日，假设租赁期满后能正常续租。

9) 鑫三合机电公司在 2023 年以后持续享受西部大开发税收优惠政策到 2030 年 12 月 31 日，2031 年以后按持续的高新技术企业所得税率 15% 进行考虑，故永续期均按 15% 的所得税考虑。

## 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
成都鑫三合机电新技术开发有限公司经营资产组	70,922,513.61	24,275,491.24	95,198,004.85	88,575,509.86	183,773,514.71

## 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
成都鑫三合机电新技术开发有限公司经营资产组	2024年-2028年	15%-49%	5%-17%	2,990,300-18,819,300	2028年及以后	0%	17%	18,819,300	11.56%	114,898,000.00
预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致					是 2023年受客户采购计划推迟影响收入大幅下降，预计后续恢复正常采购节奏，预测基数变低导致增长率发生变化					
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					是 根据行业发展变化和客户定价政策调低营业收入预测。					
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 无风险利率、β值、债权成本降低，税前折现率由13.94%降低至11.56%					

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
成都鑫三合机电新技术开发有限	183,773,514.71	114,898,000.00	68,875,514.71	51,312,258.45	—	51,312,258.45

成都西菱动力科技股份有限公司 2023 年年度报告商誉减值

公司经营资产组						
---------	--	--	--	--	--	--

六、未实现盈利预测的标的情况

适用 不适用

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
成都鑫三合机电新技术开发有限公司	成都鑫三合机电新技术开发有限公司经营资产组	95,198,004.85	0.00	68,875,514.71	2023 年	是	

八、未入账资产

适用 不适用