

公司代码：600243

公司简称：\*ST 海华

## 青海华鼎实业股份有限公司

### 2025年度商誉减值测试报告

请年审会计师对该报告中公司填报的内容核实并确认。

年审会计师是否已核实确认：是否

年审会计师姓名：谌秀梅、时意波

会计师事务所名称：中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）

#### 一、是否进行减值测试

是否

注：如选是请继续填写后续内容。

#### 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
茫崖源鑫能源有限公司包含商誉的资产组	中威正信(北京)资产评估有限公司	刘小军、蓝道庆	中威正信评报字(2026)第23018号	可收回金额	在本报告所揭示的评估假设基础上，茫崖源鑫能源有限公司包含商誉的资产组可收回金额为1,814.00万元(大写为人民币壹仟捌佰壹拾肆万元整)。
巴州鲁新鼎盛燃气有限公司包含商誉的资产组	中威正信(北京)资产评估有限公司	刘小军、蓝道庆	中威正信评报字(2026)第23032号	可收回金额	在本报告所揭示的评估假设基础上，巴州鲁新鼎盛燃气有限公司包含商誉的资产组可收回金额为2,973.00万元(大写为人民币贰仟玖佰柒拾叁万元整)。

山东创优物流运输有限公司包含商誉的资产组	中威正信(北京)资产评估有限公司	刘小军、蓝道庆	中威正信评报字(2026)第23031	可收回金额	在本报告所揭示的评估假设基础上,山东创优物流运输有限公司包含商誉的资产组可收回金额为222.00万元(大写为人民币贰佰贰拾贰万元整)。
----------------------	------------------	---------	---------------------	-------	---

### 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
茫崖源鑫能源有限公司包含商誉的资产组	其他减值迹象	2025年由于成本经济性等原因,CNG卡车销量有所降低,加上经济大环境等多方面影响,茫崖源鑫CNG加气数量有所降低,且购入单价不稳定导致毛利率出现波动下降,故CNG销售收入减少,毛利率降低;而LNG销量由于LNG卡车销量增加,加气量大幅上升,但由于部分供应商变更为厂家直供而自担运费,成本暂不稳定,毛利率尚且属于不稳定状态。随着西部大开发、一带一路等政策及未来经济环境向好的预期,预测时对未来CNG销售收入在恢复到平均水平的情况下缓慢减少;预测期LNG销量保持一定程度增长,预测LNG销量未超过历史期最大月加气量年化的80%。	是		专项评估报告	
巴州鲁新鼎盛燃气有限公司包含商誉的资产组	其他减值迹象	2025年由于经济大环境原因导致市场价格波动较大。近年来新疆自治区在大力完善交通运输体系,随着西部大开发政策的建设及未来经济环境的预期,未来燃气销售数量和销售单价有望提高,出于谨慎角度考虑,预测期燃气和成品油销售数量和单价未达到产能市场均衡价格最佳状态,销售收入未达到最佳水平。	是		专项评估报告	

山东创优物流运输有限公司包含商誉的资产组	其他减值迹象	2025年由于经济大环境原因导致创优物流承运收入运气数量和液化天然气运费单价降低。近年来山东省在推行工业企业环保生产措施和完善交通清洁能源体系，随着市场结构的调整及未来经济环境的预期，未来承运液化天然气的数量和单价有望提高，预测期承运收入未超过历史年度最高收入。	是		专项评估报告	
----------------------	--------	---	---	--	--------	--

#### 四、商誉分摊情况

单位：元 币种：人民币

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
茫崖源鑫能源有限公司包含商誉的资产组	商誉对应资产组	相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。	35,956,348.62	商誉全额分摊至该资产组	25,364,550.29
巴州鲁新鼎盛燃气有限公司包含商誉的资产组	本期收购商誉对应资产组	相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。	47,995,253.12	商誉全额分摊至该资产组	30,773,621.48
山东创优物流运输有限公司包含商誉的资产组	本期收购商誉对应资产组	相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。	4,580,619.37	商誉全额分摊至该资产组	3,089,591.65

		合。			
--	--	----	--	--	--

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

不适用

按上述表格填写前会计期间资产组或资产组组合构成（如有差异）。

### （一） 变更前

单位：元币种：人民币

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
不适用					

## 五、商誉减值测试过程

### （一） 重要假设及其理由

#### （一）基础性假设

1. 交易假设：假设评估对象处于交易过程中，评估师根据评估对象的交易条件等模拟市场进行估价，评估结果是对评估对象最可能达成交易价格的估计。
2. 公开市场假设：假设评估对象及其所涉及资产是在公开市场上进行交易的，在该市场上，买者与卖者的地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，买卖双方的交易行为都是在自愿的、理智的、非强制条件下进行的。
3. 资产持续使用假设：假设委估资产组按基准日的用途和使用的方式等情况正常持续使用，不会出现不可预见的因素导致其无法持续经营。

#### （二）宏观经济环境假设

- 1、国家现行的经济政策方针无重大变化；
- 2、银行信贷利率、汇率、税率无重大变化；
- 3、资产组所在地区的社会经济环境无重大变化；
- 4、资产组所属行业的发展态势稳定，与公司生产经营有关的现行法律、法规、经济政策保持稳定；

(三) 评估对象于评估基准日状态假设

- 1、除评估师所知范围之外，假设评估对象及其所涉及资产的购置、取得或开发过程均符合国家有关法律法规规定。
- 2、除评估师所知范围之外，假设评估对象及其所涉及资产均无附带影响其价值的权利瑕疵、负债和限制，假设评估对象及其所涉及资产之价款、税费、各种应付款项均已付清。
- 3、除评估师所知范围之外，假设评估对象及其所涉及房地设备等有形资产无影响其持续使用的重大技术故障，该等资产中不存在对其价值有不利影响的有害物质，该等资产所在地无危险物及其他有害环境条件对该等资产价值产生不利影响。

(四) 收益法预测假设

1、一般假设

- (1) 假设公司在现有的管理方式和管理水平的基础上，无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对资产组所在单位造成重大不利影响；
- (2) 未来的收益预测中所采用的会计政策与资产组所在单位以往各年及撰写本报告时所采用的会计政策在所有重大方面基本一致；
- (3) 税收政策和执行税率无重大显著变化；
- (4) 收益的计算以中国会计年度为准，均匀发生；
- (5) 无其他不可预测和不可抗力因素对资产组所在单位经营造成重大影响；

2、特殊假设及主要参数

- (1) 本次评估在资产组所在单位管理层提供的整体业务模式、规划的经营规模、能力、经营条件、经营范围、经营方针为基础进行的，假设资产组所在单位能按预测进行正常且持续的生产经营；
- (2) 评估人员根据运用收益法对资产组进行评估的要求，认定管理层提供的假设条件在评估基准日时成立，并根据这些假设推论出相应的评估结论。如果未来经济环境发生较大变化或其它假设条件不成立时，评估人员将不承担由于假设条件的改变而可能推导出不同评估结果的责任。

(五) 限制性假设

- 1、本评估报告假设由委托人和资产组所在单位提供的法律文件、技术资料、经营资料、财务资料等评估相关资料均真实、可信、完整。我们亦不承担与评估对象涉及资产产权有关的任何法律事宜。
- 2、除非另有说明，本评估报告假设通过可见实体外表对评估范围内有形资产视察的现场调查结果，与其实际经济使用寿命基本相符。本次评估未对该等资产的技术数据、技术状态、结构、附属物等进行专项技术检测。

(二) 整体资产组或资产组组合账面价值

单位：元币种：人民币

资产组名称	归属于母公司股东的商	归属于少数股东的商誉	全部商誉账面价值	资产组或资产组组合	包含商誉的资产组或
-------	------------	------------	----------	-----------	-----------



茫崖源鑫能源有限公司包含商誉的资产组	2026年1月1日至2030年12月31日	2026年:43.10%; 2027年:11.65%; 2028年:2.26%; 2029年:2.28%; 2030年:2.30%。	2026年:2.37%; 2027年:1.74%; 2028年:1.66%; 2029年:1.58%; 2030年:1.51%。	2026年:245.99; 2027年:201.65; 2028年:196.71; 2029年:191.90; 2030年:187.23。	2031年度及以后	0.00%	1.51%	187.23	11.31%	1,813.86
巴州鲁新鼎盛燃气有限公司包含商誉的资产组	2026年1月1日至2030年12月31日	2026年:44.75%; 2027年:27.97%; 2028年:20.00%; 2029年:15.00%; 2030年:1.02%。	2026年:2.26%; 2027年:2.67%; 2028年:2.30%; 2029年:1.86%; 2030年:2.19%。	2026年:252.74; 2027年:382.76; 2028年:394.72; 2029年:368.09; 2030年:438.33。	2031年度及以后	0.00%	2.19%	438.33	11.36%	2,973.42
山东创优物流运输有限公司包含商誉的资产组	2026年1月1日至2030年12月31日	2026年:28.00%; 2027年:22.00%; 2028年:18.00%; 2029年:15.00%; 2030年:10.00%。	2026年:-9.57%; 2027年:-3.42%; 2028年:1.99%; 2029年:7.40%; 2030年:11.25%。	2026年:-18.15; 2027年:-7.93; 2028年:5.44; 2029年:23.22; 2030年:38.87。	2031年度及以后	0.00%	11.25%	38.87	10.24%	221.95

预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 不适用
预测期利润率是否与以前期间不一致	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 不适用
预测期净利润是否与以前期间不一致	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 不适用
稳定期营业收入增长率是否与以前期间不一致	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 不适用
稳定期利润率是否与以前期间不一致	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 不适用

稳定期净利润是否与以前期间不一致	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 不适用
折现率是否与以前期间不一致	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 不适用

#### (四) 商誉减值损失的计算

单位：元币种：人民币

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
茫崖源鑫能源有限公司包含商誉的资产组	35,956,348.62	18,140,000.00	17,816,348.62	16,188,581.76	7,102,243.96	9,086,337.80
巴州鲁新鼎盛燃气有限公司包含商誉的资产组	47,995,253.12	29,730,000.00	18,265,253.12	18,265,253.12	0.00	18,265,253.12
山东创优物流运输有限公司包含商誉的资产组	4,580,619.37	2,220,000.00	2,360,619.37	2,360,619.37	0.00	2,360,619.37

#### 六、未实现盈利预测的标的情况

单位：元币种：人民币

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
不适用							

七、年度业绩曾下滑 50%以上的标的情况

单位：元币种：人民币

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	首次业绩下滑 50%以上的年度	下滑趋势是否已扭转	备注
不适用							

八、未入账资产

是 否

资产名称	资产类型	资产寿命	未入账原因
不适用			