

公司代码：603766

公司简称：隆鑫通用

## 隆鑫通用动力股份有限公司

### 2024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：熊卫红、李锐

会计师事务所名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

#### 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           |
|-----------------------------|-----------------------|---------|--------------------|--------|----------------|
| 公司收购遵义金业机械铸造有限公司股权所形成的商誉资产组 | 重庆华康资产评估土地房地产估价有限责任公司 | 李科宏 付骄阳 | 重康评咨报字（2024）第 95 号 | 可收回金额  | 171,700,000.00 |

#### 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 |
|-----------------------------|-------------------------------------------|----|--------|----|------|----|
| 公司收购遵义金业机械铸造有限公司股权所形成的商誉资产组 | 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      |    | 其他   |    |

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 |
|-----------------------------|--------------|----------------|----------------|--------|--------|
| 公司收购遵义金业机械铸造有限公司股权所形成的商誉资产组 |              | 被收购企业整体作为一个资产组 |                | 无需分摊   |        |

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

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

公司收购遵义金业机械铸造有限公司股权所形成的商誉资产组：

#### （一）一般假设

- 1、本报告咨询结论所依据、由委托人、委估资产组管理层所提供的信息资料为可信的和准确的。
- 2、遵义金业持续经营，合法拥有、使用、处置资产并享有其收益的权利不受侵犯；除非另有说明，假设公司完全遵守所有有关的法律和法规。

#### （二）环境假设

- 1、咨询对象所在地区的法律、法规、政策环境相对于咨询基准日无重大变动。
- 2、咨询对象所在地的社会环境、国际政治、经济环境相对于咨询基准日无重大变动。
- 3、与咨询对象有关的利率、汇率、物价水平相对于咨询基准日无重大变动。
- 4、与咨询对象有关的现行税赋基准及税率、税收优惠政策以及其他政策性收费标准相对于咨询基准日不发生重大变化。

#### （三）有序交易及主要市场条件假设

- 1、有序交易，是指在计量日前一段时期内相关资产或负债具有惯常市场活动的交易。清算等被迫交易不属于有序交易。
- 2、企业以公允价值计量相关资产或负债，应当假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，企业应当假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。
- 3、主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场。
- 4、最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

#### （四）市场参与者假设

企业以公允价值计量相关资产或负债，应当采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

市场参与者，是指在相关资产或负债的主要市场（或最有利市场）中，同时具备下列特征的买方和卖方：

- 1、市场参与者应当相互独立，不存在《企业会计准则第 36 号—关联方披露》所述的关联方关系。
- 2、市场参与者应当熟悉情况，能够根据可取得的信息对相关资产或负债以及交易具备合理认知。
- 3、市场参与者应当有能力并自愿进行相关资产或负债的交易。

#### （五）预期经营假设

- 1、在未来可预见的时间内，咨询对象按照现有生产经营模式、结算模式、现有经营政策进行经营。

- 2、在未来可预见的时间内，咨询对象管理团队及员工保持稳定，持续有效地经营和管理公司的业务及资产。
- 3、本次包含商誉资产组未将营运资金纳入咨询范围，因此期初营运资金设定为零，假设在未来生产经营中有足够的营运资金用于生产经营。由于在采用预期未来现金流量现值进行测算时采用永续期进行测算，因此期末营运资金回收金额近似为零。
- 4、产权持有人遵守国家相关法律和法规，不会出现影响商誉资产组发展和收益实现的重大违规事项。
- 5、产权持有人提供的历年财务资料所采用的会计政策和进行收益预测时所采用的会计政策与会计核算方法在重要方面基本一致。
- 6、假设折现年限内将不会遇到重大的销售货款回收方面的问题。
- 7、无市场因素或者其他因素表明市场参与者按照其他用途使用委估资产组可以实现价值最大化，咨询对象的现行用途视为最佳用途。
- 8、本次咨询所涉及的商誉资产组相关经营资质证书能顺利取得或到期能顺利延期。

（六）其他经营假设

- 1、纳入咨询范围的资产系以委托人及产权持有人申报的明细表为准，咨询人员根据委托人及产权持有人提供的资料进行估算。
- 2、纳入咨询范围的建构筑物面积以产权证面积为准，若未办理产权证则以委托人及产权持有人申报面积为准。
- 3、无其他不可抗力或其他不可预见因素对咨询价值的实现造成重大影响。

（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<br>誉账面价值 | 归属于少数股东的商誉<br>账面价值 | 全部商誉账面价值      | 资产组或资产组组合<br>内其他资产账面价值 | 包含商誉的资产组或<br>资产组组合账面价值 |
|-------------------------------------|---------------------|--------------------|---------------|------------------------|------------------------|
| 公司收购遵义金业机械<br>铸造有限公司股权所形<br>成的商誉资产组 | 14,305,056.24       | 7,369,271.39       | 21,674,327.63 | 182,599,165.19         | 204,273,492.82         |

（三） 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

单位：元 币种：人民币

| 资产组名称 | 公允价值层次 | 公允价值获取方式 | 公允价值 | 处置费用 | 公允价值减去处置费用后的净额 |
|-------|--------|----------|------|------|----------------|
| 不适用   |        |          |      |      |                |

前述信息是否与以前期间不一致  
☐是 ☒否

2. 预计未来现金净流量的现值

☒适用 ☐不适用

单位：元 币种：人民币

| 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   |
|-----------------------------|--------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------------|-------------|------------|--------|---------------|--------|----------------|
| 公司收购遵义金业机械铸造有限公司股权所形成的商誉资产组 | 2024 年 7 月至 2029 年 | 2.99%（2025 年至 2029 年复合增长率） | 34.93%（2025 年至 2029 年合计） | 260,571,029.58（2025 年至 2029 年合计） | 2030 年及以后年度 | 0%         | 34.61% | 54,474,671.10 | 15.40% | 171,700,000.00 |

|                      |                                                                                  |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| 预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否<br>根据当期实际情况进行调整 |
| 预测期利润率是否与以前期间不一致     | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否<br>根据当期实际情况进行调整 |

|                      |                                 |
|----------------------|---------------------------------|
| 预测期净利润是否与以前期间不一致     | √是 □否<br>根据当期实际情况进行调整           |
| 稳定期营业收入增长率是否与以前期间不一致 | □是 √否                           |
| 稳定期利润率是否与以前期间不一致     | √是 □否<br>根据当期实际情况进行调整           |
| 稳定期净利润是否与以前期间不一致     | √是 □否<br>根据当期实际情况进行调整           |
| 折现率是否与以前期间不一致        | √是 □否<br>根据行业风险、市场利率、市场收益率的变化调整 |

#### （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<br>或资产组组合账面<br>价值 | 可收回金额          | 整体商誉减值准备      | 归属于母公司股东<br>的商誉减值准备 | 以前年度已计提的<br>商誉减值准备 | 本年度商誉减值<br>损失 |
|-----------------------------------------|----------------------------|----------------|---------------|---------------------|--------------------|---------------|
| 公司收购遵义金业<br>机械铸造有限公司<br>股权所形成的商誉<br>资产组 | 204,273,492.82             | 171,700,000.00 | 32,573,492.82 | 21,498,505.26       |                    |               |

#### 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<br>备 | 本年商誉减值损<br>失金额 | 是否存在业绩<br>承诺 | 是否完成业绩<br>承诺 | 备注 |
|----------|----------------|------|---------------|----------------|--------------|--------------|----|
| 公司收购遵义金业 | 204,273,492.82 |      |               |                |              |              |    |

|                             |  |  |  |  |  |  |  |
|-----------------------------|--|--|--|--|--|--|--|
| 机械铸造有限公司<br>股权所形成的商誉<br>资产组 |  |  |  |  |  |  |  |
|-----------------------------|--|--|--|--|--|--|--|

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<br>备 | 本年商誉减值损<br>失金额 | 首次业绩下滑<br>50%以上的年度 | 下滑趋势是否<br>已扭转 | 备注 |
|------|-------|------|---------------|----------------|--------------------|---------------|----|
| 不适用  |       |      |               |                |                    |               |    |

八、未入账资产

☐是 ☒否