

公司代码：601127

公司简称：小康股份

重庆小康工业集团股份有限公司

2021 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：胡涛、王畅

会计师事务所名称：大信会计师事务所（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
泸州容大智能变速器有限公司	中京民信（北京）资产评估有限公司	张峰、李新星	京信评报字（2022）第109号	可回收金额，即企业预计未来现金流量现值的估计数额	泸州容大智能变速器有限公司与商誉相关资产组于评估基准日 2021 年 12 月 31 日所表现的可回收金额为

					50,365.10 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
泸州容大智能变速器有限公司	其他减值迹象	无	是	无	其他	减值依据：专项评估报告、会计师判断和公司管理层判断

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
泸州容大智能变速器有限公司	固定资产、无形资产等长期资产	以该资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据	415,999,140.72	将商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。	180,678,840.00

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

无

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
无	无	无	0	无	0

五、商誉减值测试过程

（一） 重要假设及其理由

（一） 基本假设

1、 交易假设

交易假设，是假定所有待评估资产已经处在交易的过程中，评估师根据待评估资产的交易条件等模拟市场进行估价。交易假设是资产评估得以进行的一个最基本的前提假设。

2、 公开市场假设

公开市场假设，是假定在市场上交易的资产，或拟在市场上交易的资产，资产交易双方彼此地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，以便于对资产的功能、用途及其交易价格等作出理智的判断。公开市场假设以资产在市场上可以公开买卖为基础。

3、 资产持续经营假设

资产持续经营假设，是指假定被评估企业在评估基准日后仍按照原来的经营目的、经营方式持续经营下去。

(二) 一般假设

- 1、假设评估基准日后被评估单位所处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；
- 2、假设评估基准日后被评估单位的经营者是负责的，并且公司管理层有能力担当其职务；
- 3、假设被评估单位完全遵守所有有关的法律法规；
- 4、假设和被评估单位相关的利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等评估基准日后不发生重大变化；
- 5、假设评估基准日后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。

(三) 具体假设

- 1、假设评估基准日后被评估单位采用的会计政策和编写本评估报告时所采用的会计政策在重要方面基本一致；
- 2、假设评估基准日后被评估单位在现有管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前保持一致；
- 3、被评估单位在收益年限内不会遇到重大的销售货款回收方面的问题（即坏账情况）；
- 4、假设评估基准日后被评估单位的现金流入为平均流入，现金流出为平均流出；
- 5、假设企业规划的新产品能顺利上市销售并满足客户要求，上市不存在技术和产品质量问题。

(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
泸州容大智能变速器有	81,761,574.65	12,902,747.05	94,664,321.70	415,999,140.72	510,663,462.42

限公司					
-----	--	--	--	--	--

(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
无		无	0	0	0

前述信息是否与以前期间不一致

是 否

无

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
泸州容大智能变速器有限公司	2022年1月1日-2026年12月31日	2022年-2026年营业收入增长率分别为	2022年-2026年利润率分别为8%、10%、	未预测所得税及净利润,仅预测到税前	2027年及以后年度	0%	12%	未预测所得税及净利润,仅预测到税前	13.66%	503,651,000.00

		87.95%、 38.65%、 29.09%、 1.97%和 4.55%	12%、12%和 12%	利润, 预测 期依次为 5,943.16 万元、 10,492.89 万元、 15,495.07 万元、 15,658.01 万元、 16,486.57 万元				利润, 金额 为 16,486.57 万元		
--	--	--	-----------------	--	--	--	--	--------------------------------	--	--

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 泸州容大智能变速器有限公司依据自动变速箱市场的变化趋势, 对企业的产品结构及投产规划进行了调整 (如增加了混动 CVT 的研发规划和生产规划), 因此, 导致预期营业收入增长率与以前期间不一致。
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 泸州容大智能变速器有限公司依据自动变速箱市场的变化趋势, 对企业的产品结构及投产规划进行了调整 (如增加了混动 CVT 的研发规划和生产规划), 同时本次减值测试对企业采购成本、生产成本、销售费用等也根据市场最新情况进行了预测, 因此预测期利润率与以前期间不一致。
预测期净利润是否与以前期间不一致	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 本次商誉减值测试对现金流的预估未考虑所得税, 故未预测净利润。
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

稳定期利润率是否与以前期间不一致	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 泸州容大智能变速器有限公司依据自动变速箱市场的变化趋势，对企业的产品结构及投产规划进行了调整（如增加了混动 CVT 的研发规划和生产规划），同时本次减值测试对企业采购成本、生产成本、销售费用等也根据市场最新情况进行了预测，因此稳定期利润率与以前期间不一致。
稳定期净利润是否与以前期间不一致	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 本次商誉减值测试对现金流的预估未考虑所得税，故未预测净利润。
折现率是否与以前期间不一致	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 因可比上市公司不同基准日的财务数据不同、不同基准日的 10 年期国债收益率不同等原因，导致折现率与以前期间不一致。

（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
泸州容大智能变速器有限公司	510,663,462.42	503,651,000.00	7,012,462.42	6,056,663.79	74,290,739.46	6,056,663.79

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
泸州容大智能变速器有限公司	泸州容大智能变速器有限公司	156,052,314.11	74,290,739.46	6,056,663.79	是	否	无

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
无	无	0	0	0	无		无

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
无		无	无