

浙江双飞无油轴承股份有限公司

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
金华市双飞程凯合金材料有限公司	坤元资产评估有限公司	黄祥、胡悠	坤元评报(2023)239号	可回收价值	在评估基准日 2022 年 12 月 31 日的评估结论如下：在本报告所揭示的评估假设基础上，双飞程凯委估资产组的可回收价值为 154,300,000 元（大写为人民币壹亿伍仟肆佰叁拾万元整）。

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
金华市双飞程凯合金材料有限公司资产组	存在减值迹象		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
金华市双飞程凯合金材料有限公司资产组	与经营活动相关的固定资产、无形资产及流动资产与流动负债	根据能否独立产生现金流入，同时考虑管理层生产经营活动的方式的对资产使用或处置的决策方式确定资产组	102,955,470.00	全部分摊至金华市双飞程凯合金材料有限公司资产组	58,518,670.02

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. 基本假设

(1) 本次评估以双飞程凯按预定的经营目标持续经营为前提，即双飞程凯的所有资产仍然按照目前的用途和方式使用，不考虑变更目前的用途或用途不变而变更规划和使用方式。

(2) 本次评估以相关企业提供的有关法律性文件、各种会计凭证、账簿和其他资料真实、完整、合法、可靠为前提。

(3) 本次评估以宏观环境相对稳定为假设前提，即国家现有的宏观经济、政治、政策及相关企业所处行业的产业政策无重大变化，社会经济持续、健康、稳定发展；国家货币金融政策保持现行状态，不会对社会经济造成重大波动；国家税收保持现行规定，税种及税率无较大变化；国家现行的利率、汇率等无重大变化。

(4) 本次评估以相关企业经营环境相对稳定为假设前提，即相关企业主要经营场所及业务所涉及地区的社会、政治、法律、经济等经营环境无重大改变；相关企业能在既定的经营范围内开展经营活动，不存在任何政策、法律或人为障碍。

2. 具体假设

(1) 本次评估中的收益预测是基于双飞程凯提供持续经营状况下的发展规划和盈利预测并经过评估专业人员剔除明显不合理部分后的基础上进行的；

(2) 假设双飞程凯管理层勤勉尽责，具有足够的管理才能和良好的职业道德，合法合规地开展各项业务，双飞程凯的管理层及主营业务等保持相对稳定。

(3) 假设委估资产组每一年度的营业收入、成本费用、更新及改造等的支出，均在年度内均匀发生。

(4) 假设双飞程凯在收益预测期内采用的会计政策与评估基准日时采用的会计政策在所有重大方面一致。

(5) 假设无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对双飞程凯造成重大不利影响。

3. 特殊假设

(1) 双飞程凯前身为福利企业，双飞程凯接收了前身的经营性业务及残疾员工（38人），满足福利企业的资格认定条件，本次评估假设双飞程凯的福利企业资格（安置残疾员工38人）可以保持，以后年度都可以持续享受福利企业的税收优惠。

(2) 双飞程凯于2022年12月24日通过了高新技术企业的资格认定，取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的高新技术企业证书（编号GR202233009804），证书有效期为3年，企业所得税优惠期为2022年1月1日至2024年12月31日。2022-2024年度企业所得税享受15%的优惠税率。本次评估假设双飞程凯的高新技术企业资质到期后能够延续，并持续享受15%的所得税税收优惠。

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
金华市双飞程凯合金材料有限公司资产组	46,814,936.02	11,703,734.00	58,518,670.02	102,955,470.00	161,474,140.02

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) 预计未来现金净流量的现值

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	预计未来现金净流量的现值
金华市双飞程凯合金材料有限公司资产组	无限年	1.12%-17.97%	6.32%-7.45%	13,106,700.00 -14,548,300.00	2027年后至永续期	0%	6.56%	14,548,300.00	10.45%	154,300,000.00
预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致					否					
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					否					
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					否					

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
金华市双飞程凯合金材料有限公司资产组	161,474,140.02	154,300,000.00	7,174,140.02	5,739,312.02	0.00	5,739,312.02

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
------	-------	------	-----------	------------	----------	----------	----

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
------	-------	------	-----------	------------	---------------	----------	----

八、未入账资产

适用 不适用