

公司代码：603358

公司简称： 华达科技

## 华达汽车科技股份有限公司 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：潘大亮、徐晔

会计师事务所名称：中兴华会计师事务所（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
华达汽车科技股份有限公司收购深圳市云图电装系统有限公司所形成的与商誉相关的资产组	北京中天和资产评估有限公司	马文彩、朱杰	中天和[2022]评字第 80020 号	可收回金额	截止评估基准（2021 年 12 月 31 日），深圳市云图电装系统有限公司含商誉资产组账面价值为 1,555.26 万元，采用收益法评估后的可收回金额 900.00 万元。
华达汽车科技股份有限公司收购江苏恒义工业技术有限公司所形成的与商誉相关的资产组	北京中天和资产评估有限公司	马文彩、朱杰	中天和[2022]评字第 80008 号	可收回金额	截止评估基准（2021 年 12 月 31 日），江苏恒义工业技术有限公司含商誉资产组账面价值为 52,417.51 万元，采用收益法评估后的可收回金额 53,400.00 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
华达汽车科技股份有限公司收购深圳市云图电装系统有限公司所形成的与商誉相关的资产组	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	
华达汽车科技股份有限公司收购江苏恒义工业技术有限公司所形成的与商誉相关的资产组	不存在减值迹象		否		未减值不适用	

### 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
华达汽车科技股份有限公司收购深圳市云图电装系统有限公司所形成的与商誉相关的资产组	固定资产、无形资产、长期待摊费用、营运资金（剔除非经营性资产、负债）和商誉	华达汽车科技股份有限公司收购深圳市云图电装系统有限公司形成的商誉分配至购买日与经营相关的胎压监测、电动尾门等业务资产组。在被收购后，业务、人员、技术、资金方面相对独立，产生的现金流入独立于其他资产或资产组，因此将其整体作为一个资产组进行减值测试。	15,552,625.84	华达汽车科技股份有限公司收购深圳市云图电装系统有限公司形成的商誉分配至购买日与经营相关的胎压监测、电动尾门等业务的资产组。	6,530,605.84
华达汽车科技股份有限公司收购江苏恒义工业技术有限公司所形成的与商誉相关的资产组	固定资产、无形资产、长期待摊费用、营运资金（剔除非经营性资产、负债）和商誉	华达汽车科技股份有限公司将收购江苏恒义工业技术有限公司形成的商誉分配至购买日与经营性相关的汽车零部件业务资产组。在被收购后，业务、人员、技术、资金方面相对独立，产生的现金流入独立于其他资产或资产组，因此将其整体作为一个资产组进行减值测试。	524,175,121.08	华达汽车科技股份有限公司将收购江苏恒义工业技术有限公司形成的商誉分配至购买日经营性相关的汽车零部件业务资产组。	150,228,468.71

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
无					

## 五、 商誉减值测试过程

### （一） 重要假设及其理由

1. 纳入本次评估范围的资产组在基准日后不改变用途，仍持续使用；
2. 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；企业所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；
3. 假设企业的经营者是负责的，且企业管理层有能力担当其职务；
4. 除非另有说明，假设企业完全遵守所有有关的法律和法规；
5. 假设企业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. 假设企业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；
9. 假设未来企业核心管理人员、技术人员、销售人员队伍稳定，企业在未来经营中能够保持现有的管理水平、研发水平、销售渠道及稳步扩展的市场占有率；
10. 企业生产经营场所的取得及利用方式与评估基准日保持一致而不发生变化；
11. 假设评估基准日后产权持有人现金流入为平均流入、现金流出为平均流出；
12. 假设深圳市云图电装系统有限公司房屋租赁到期，产权持有人能够续租，不存在实质性障碍；
13. 评估基准日江苏恒义工业技术有限公司被认定为高新技术企业，减按 15%的优惠税率缴纳企业所得税；本次评估假设高新技术企业认定标准和政策不发生重大变化的前提下，产权持有人能够持续获得高新技术企业资格，享受相关税收优惠，按 15%的所得税税率进行预测。

## （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
华达汽车科技股份有限公司收购	4,897,954.38	1,632,651.46	6,530,605.84	9,022,020.00	

深圳市云图电装系统有限公司所形成的与商誉相关的资产组					15,552,625.84
华达汽车科技股份有限公司收购江苏恒义工业技术有限公司所形成的与商誉相关的资产组	76,616,519.04	73,611,949.67	150,228,468.71	373,946,652.37	524,175,121.08

### (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
华达汽车科技股份有限公司收购深圳市云图电装系统有限公司所形成的与商誉相关的资产组	第三层次	不可观察输入值	5,168,800.00	60,000	5,108,800.00

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
华达汽车科技股份有限公司收购深圳市云图电装系统有限公司所形成的与商誉相关的资产组	2022年—2026年	47.81%	-3.24%	1,226,100.00	2026年以后	0%	9.54%	6,288,300.00	14.34%	9,000,000
华达汽车科技股份有限公司收购江苏恒义工业技术有限公司所形成的与商誉相关的资产组	2022年—2026年	5.59%	6.91%	64,308,213.88	2026年以后	0%	7.09%	72,509,695.44	13.95%	534,000,000

预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致	是
预测期利润率是否与以前期间不一致	是
预测期净利润是否与以前期间不一致	是

稳定期营业收入增长率是否与以前期间不一致	是
稳定期利润率是否与以前期间不一致	是
稳定期净利润是否与以前期间不一致	是
折现率是否与以前期间不一致	是

#### （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
华达汽车科技股份有限公司收购深圳市云图电装系统有限公司所形成的与商誉相关的资产组	15,552,625.84	9,000,000.00	6,530,605.84	4,897,954.38	0.00	4,897,954.38

#### 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	本年商誉减值损	是否存在业绩	是否完成业绩	备注
------	-------	------	---------	---------	--------	--------	----

			准备	失金额	承诺	承诺	
深圳市云图电装系统有限公司	华达汽车科技股份有限公司收购深圳市云图电装系统有限公司所形成的与商誉相关的资产组	4,897,954.38	0.00	4,897,954.38	否		

### 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							

### 八、 未入账资产

是 否