

公司代码：603085

公司简称：天成自控

浙江天成自控股份有限公司
2022 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：孙敏、徐有翔

会计师事务所名称：天健会计师事务所（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
Acro Seating 公司资产组	坤元资产评估有限公司	周敏、胡海萍	坤元评报〔2023〕405 号	资产组的可回收价值	委估资产组的可回收价值为 78,815,562.54 元（9,389,400.00 英镑）

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
Acro Seating 公司资产组	客观环境的变化导致市场投资报酬率在当期已经明显提高，且没有证据表明短期内会下降	同时市场恢复不及原预期，预期整体市场还需一定的时间恢复。	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
Acro Seating 公司资产组	组成资产组的流动资产、非流动资产(包括设备类固定资产、在建工程-安装工程、使用权资产、无形资产—其他无形资产和长期待摊费用等)、流动负债及非流动负债	以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	60,651,514.99	单一资产组组合分摊	443,814,773.42

注：公司商誉相关标的资产账面价值以及商誉均以英镑计量，表中金额为按照期末汇率折算金额

五、商誉减值测试过程

（一）重要假设及其理由

1. 基本假设

- (1) 本次评估以 Acro Seating 公司按预定的经营目标持续经营为前提，即 Acro Seating 公司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，即国内外现有的宏观经济、政治、政策及相关企业所处行业的产业政策无重大变化，或其变化能明确预期；国家货币金融政策基本保持不变，现行的利率、汇率等无重大变化，或其变化能明确预期；国家税收政策、税种及税率等无重大变化，或其变化能明确预期；
- (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) 假设 Acro Seating 公司管理层勤勉尽责，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，Acro Seating 公司的管理层及主营业务等保持相对稳定；
- (2) 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；
- (3) 假设 Acro Seating 公司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；
- (4) 假设无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对 Acro Seating 公司造成重大不利影响。

（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 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
Acro Seating 公司资产 组	120,959,958.33		120,959,958.33	60,651,514.99	181,611,473.31

注：公司商誉相关标的资产账面价值以及商誉均以英镑计量，表中金额为按照期末汇率折算金额

（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
Acro Seating 公司资产组	第二层次	资产基础法测算：根据资产组内分项资产的具体情况选用适宜的方法分别评定估算各分项资产的价值并累加求和，再扣减相关负债评估值，得出资产组的评估价值。	81,598,001.54	2,782,476.27	78,815,562.54

注：公司商誉相关标的资产账面价值以及商誉均以英镑计量，表中金额为按照期末汇率折算金额
其中公允价值减去处置费用后的净额根据评估的资产组的公允价值减去处置费用后净额的向上圆整英镑余额按照期末汇率折算金额确定

前述信息是否与以前期间不一致

√是 □否

以前年度未使用公允价值减去处置费用后的净额方法

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

Acro Seating 公司资产组	2023-2027	14.97% 至 26.03%	-15.05% 至 6.43%	-38,057,086.64 元至 36,467,244.10 元（-4,533,790.00 英镑至 4,344,390.00 英镑）（息税前利润）	2028 年至永续期	0.00%	6.43%	36,467,244.10 元 4,344,390.00 英镑）（息税前利润）	12.89%	75,934,371.66
--------------------	-----------	-----------------	-----------------	---	------------	-------	-------	---	--------	---------------

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

（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
Acro Seating 公司 资产组	181,611,473.31	78,815,562.54	425,650,725.86	425,650,725.86	322,854,815.09	102,795,910.77

注：公司商誉相关标的资产账面价值以及商誉均以英镑计量，表中金额为按照期末汇率折算金额

以前年度已计提的商誉减值准备金额为 38,462,112.09 英镑（按照期末汇率折算为 322,854,815.09 元）

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
Acro Seating 公司	Acro Seating 公 司资产组	443,814,773.42	425,650,725.86	102,795,910.77	否		2022 年盈利情 况 未 能 达 到 2021 年的预测

注：公司商誉相关标的资产账面价值以及商誉均以英镑计量，表中金额为按照期末汇率折算金额

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
Acro Seating 公司	Acro Seating 公 司资产组	443,814,773.42	425,650,725.86	102,795,910.77	2019 年	否	尚需一段时间 恢复

注：公司商誉相关标的资产账面价值以及商誉均以英镑计量，表中金额为按照期末汇率折算金额

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			