

公司代码：600615

公司简称：丰华股份

## 重庆丰华（集团）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：梁正勇、余海东

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
收购重庆天泰荣观铝制品有限公司股权形成的包含商誉资产组	重庆华康资产评估土地房地产估价有限责任公司	阳青秀、汤柱奎	重康评报字(2024)第613号	可收回金额	631.24万元

#### 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
-------	----------	----	--------	----	------	----

收购重庆天泰荣观铝制品有限公司股权形成的包含商誉资产组	其他减值迹象		是		专项评估报告	
-----------------------------	--------	--	---	--	--------	--

#### 四、商誉分摊情况

单位：万元 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
收购重庆天泰荣观铝制品有限公司股权形成的包含商誉资产组	丰华股份与天泰荣观管理层申报的委估资产组，具体包括天泰荣观的经营性固定资产、使用权资产、无形资产、长期待摊费用和商誉	预计未来现金流量现值法	1,068.60	不适用	不适用

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

##### 1、一般假设

- （1）本报告评估结论所依据、由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）委估资产组持续经营，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，假设其完全遵守所有有关的法律和法规。

## 2、评估环境假设

- (1) 评估对象所在地区的法律、法规、政策环境等相对于评估基准日无重大变动。
- (2) 评估对象所在地的社会经济环境、国际政治、经济环境相对于评估基准日无重大变动。
- (3) 与评估对象有关的信贷利率、汇率、物价水平相对于评估基准日无重大变动。
- (3) 与评估对象有关现行的税赋基准及税率、税收优惠政策以及其他政策性收费标准相对于评估基准日不发生重大变化。

## 3、预期经营假设

- (1) 在未来可预见的时间内，天泰荣观如期实施提供给我们的经营预测，经营政策不作重大调整；在正常情况下，预测的收入、成本及费用在未来经营中能如期实现。
- (2) 在未来可预见的时间内，天泰荣观管理团队及员工持续有效地经营和管理公司业务及资产，假设天泰荣观的经营者是负责的，并且天泰荣观管理层有能力担当其职务。
- (3) 在未来可预见的时间内，资产组保持目前的资产配置、按现有生产规模进行经营，不考虑将来可能发生的、尚未作出承诺的重组事项或者与资产改良有关的预计未来现金流量。
- (4) 本次评估所涉及的资产组相关经营资质证书能顺利取得或到期能顺利延期。
- (5) 委估资产组有能力持续拥有或取得持续经营所需的资源或资产，所需资源的供应及价格水平无重大变化；不会遇到重大的销售货款回收方面的问题。同时也承诺在目前所处的法律环境、市场环境中将持续经营。
- (6) 企业与其管理层遵守相关法律和法规，不会出现影响资产组发展和收益实现的重大违规事项。
- (7) 委估资产组预测期内所需的资金，能由委估资产组通过融资或自有资金解决，以达到并保持目标资本结构。
- (8) 本次包含商誉资产组未将营运资金纳入评估范围，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评估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。
- (9) 资金的无风险报酬率保持为目前的水平。
- (10) 收益的计算以会计年度为准，假定收支均发生在各会计年度期中。
- (11) 假设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。
- (12) 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，评估对象的现行用途视为最佳用途。
- (13) 评估范围以委托人和委估资产组管理层提供的资料为准，未考虑所提供资料以外可能存在的或有资产。
- (14) 无其他不可抗力或其他不可预见因素对评估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：万元 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
收购重庆天泰荣观铝制品有限公司股权形成的包含商誉资产组	444.25	296.17	740.42	328.18	1,068.60

(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：万元 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
收购重庆天泰荣观铝制品有限公司	2025-	-0.67%	8.12%	2,513.27	2030年	0%	8.89%	487.84	12.53%	631.24

股权形成的包含商誉资产组	2029年				及以后				
--------------	-------	--	--	--	-----	--	--	--	--

预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致	√是 □否 根据实际情况进行调整
预测期利润率是否与以前期间不一致	√是 □否 根据实际情况进行调整
预测期净利润是否与以前期间不一致	√是 □否 根据实际情况进行调整
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 根据实际情况进行调整
稳定期净利润是否与以前期间不一致	√是 □否 根据实际情况进行调整
折现率是否与以前期间不一致	√是 □否 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：万元 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
收购重庆天泰荣观铝制品有限公司股权形成的包含商誉资产组	1,068.60	631.24	437.36	262.42	0	262.42

#### 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
不适用							

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
不适用							

八、未入账资产

是 否