

公司代码：600083

公司简称：博信股份

## 江苏博信投资控股股份有限公司

### 2023 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：闫宏江、丁建召

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
江西千平机械有限公司 工程机械设备租赁业务 所形成的含商誉资产组	北京中和谊资产评估有 限公司	王亚新、阴晓宝	中和谊评报字 [2024]60015	可收回金额	公司截止 2023 年 12 月 31 日，资产组组合的可 收回金额低于账面价 值。

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
江西千平机械有限公司工程机械设备租赁业务所形成的含商誉资产组	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	公司截止 2023 年 12 月 31 日，资产组组合的可收回金额低于账面价值。	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
江西千平机械有限公司工程机械设备租赁业务所形成的含商誉资产组	直接归属于资产组的固定资产、使用权资产、无形资产、长期待摊费用、商誉	根据业务性质，从合并层面识别与界定商誉相关资产组并经审计机构确认	49,483.53	单一资产组，不需分摊	14,941.71

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

不适用

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	资产组或资产组组合的	资产组或资产组组合的	商誉分摊方法	分摊商誉原值
-------	------------	------------	------------	--------	--------

	构成	确定方法	账面金额		
不适用					

## 五、商誉减值测试过程

### （一）重要假设及其理由

由于资产所处运营环境的变化以及不断变化着影响资产价值的种种因素，必须建立一些假设以便评估专业人员对资产进行价值判断，充分支持我们所得出的评估结论。本次评估是建立在以下前提和假设条件下的：

#### （一）一般假设

##### 1. 交易假设

交易假设是假定含商誉长期资产组已经处在交易的过程中，评估专业人员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含商誉长期资产组，或拟在市场上交易的含商誉长期资产组，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，以便于对含商誉长期资产组的功能、用途及其交易价格等作出理智的判断。公开市场假设以含商誉长期资产组在市场上可以公开买卖为基础。

##### 3. 资产持续使用假设

资产持续使用假设是指含商誉长期资产组资产按目前的用途和使用的方式、规模、频度、环境等情况继续使用，并在可预见的未来不会发生重大改变，相应确定评估方法、参数和依据。

##### 4. 资产的当前状况假设

资产的当前状况在本报告中是指含商誉长期资产组采用收益法确定在用价值时，以资产的当前状况为基础，不包括与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项有关的预计未来现金流量。

## （二）特殊假设

1. 本次评估以本资产评估报告所列明的特定评估目的为基本假设前提；
2. 无重大变化假设：是假定国家现行的有关法律法规、国家宏观经济形势无重大变化，利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等外部经济环境不会发生不可预见的重大变化；
3. 无不利影响假设：是假定无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对被并购方的待估资产、负债造成重大不利影响；
4. 方向一致假设：是假定被并购方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，不考虑未来可能由于管理层、经营策略调整等情况导致的经营能力变化；
5. 政策一致假设：是假定被并购方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. 数据真实假设：是假定评估人员所依据的对比公司的财务报告、交易数据等均真实可靠。被并购方和委托人提供的相关基础资料和财务资料真实、准确、完整；
7. 现金流稳定假设：是假定被并购方于年度中期获得净现金流；
8. 评估范围仅以博信股份及江西千平机械提供的评估申报表为准，未考虑博信股份及江西千平机械提供清单以外可能存在的或有资产及或有负债。
9. 除评估师所知范围之外，假设评估对象及其所涉及资产均无附带影响其价值的权利瑕疵、负债和限制，假设评估对象及其所涉及资产之价款、税费、各种应付款项均已付清。

## （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
江西千平机械有限公司 工程机械设备租赁业务	6,677.62	6,415.75	13,093.37	49,483.53	62,576.90

所形成的含商誉资产组					
------------	--	--	--	--	--

### (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：万元 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
江西千平机械有限公司工程机械设备租赁业务所形成的含商誉资产组	第三层次	资产基础法	48,693.83	73.66	48,620.17

前述信息是否与以前期间不一致

√是 □否

设备重置成本、成新率不同所致。

#### 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
江西千平机械有限公司工程机械设备租赁业务所形成的含商誉资产组	2024年-2028年	注1	注2	注3	2029年及以后	0.00%	34.43%	5,878.11	15.84%	38,800.00

注 1：2024 年-2028 年预计营业收入增长率分别为：15.41%、11.44%、8.59%、3.09%、1.71%

注 2：2024 年-2028 年预计收入利润率分别为：35.77%、40.02%、42.13%、42.31%、42.16%

注 3：2024 年-2028 年预计息税前利润分别为（万元）：4,812.91、6,001.08、6,859.61、7,101.81、7,198.49

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 江西千平机械有限公司依据最新市场前景，结合公司实际业务开展情况及未来企业发展规划，对以后年度预测数据进行调整，预测期营业收入相应变化。
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 江西千平机械有限公司依据最新市场前景，结合公司实际业务开展情况及未来企业发展规划，对以后年度预测数据进行调整，预测期利润率相应变化。
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 江西千平机械有限公司依据最新市场前景，结合公司实际业务开展情况及未来企业发展规划，对以后年度预测数据进行调整，预测期净利润相应变化。
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 江西千平机械有限公司依据最新市场前景，结合公司实际业务开展情况及未来企业发展规划，对以后年度预测数据进行调整，稳定期利润率相应变化。
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 江西千平机械有限公司依据最新市场前景，结合公司实际业务开展情况及未来企业发展规划，对以后年度预测数据进行调整，稳定期净利润相应变化。
折现率是否与以前期间不一致	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 因无风险回报率、风险系数、市场风险回报率等参数变动，折现率相应变化。

#### （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
江西千平有限公司 机械工程机械设备 租赁业务所形成的 含商誉资产组	62,576.90	48,620.17	13,093.37	6,677.62	942.65	6,677.62

#### 六、未实现盈利预测的标的情况

单位：万元 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
江西千平机械有限 公司	江西千平有限公司 机械工程机械设备 租赁业务所形成的 含商誉资产组	7,620.27	942.65	6,677.62	是	否	

#### 七、年度业绩曾下滑 50%以上的标的情况

单位：万元 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
江西千平机械有限 公司	江西千平有限公司 机械工程机械设备 租赁业务所形成的 含商誉资产组	7,620.27	942.65	6,677.62	2023 年	是	

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
不适用			