

## 炼石航空科技股份有限公司 关于计提商誉减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，  
没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

炼石航空科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2023年3月20日召开的第十届董事会第三次会议审议通过了《关于计提商誉减值准备的议案》。根据中国证监会《会计监管风险提示第8号-商誉减值》和《企业会计准则》、公司内控制度等相关要求以及Gardner Aerospace Holdings Limited（以下简称“Gardner公司”）和Gardner收购Northern Aerospace Limited（已更名为Gardner Aerospace Consett Limited，以下简称“Consett”）实际经营情况及未来经营规划，本着谨慎性原则，公司决定对收购资产形成商誉计提减值准备。

### 一、本次计提商誉减值准备情况

#### 1、商誉形成情况说明

截止2021年12月31日，公司因收购形成的商誉账面原值金额为人民币24.39亿，账面价值为8.61亿元。具体有三部分组成：

A、2017年6月公司收购Gardner Aerospace Holdings Limited（以下简称“Gardner”）时产生商誉人民币21.77亿元；

B、2018年7月Gardner收购Northern Aerospace Limited（已更名为Gardner Aerospace Consett Limited（以下简称“Consett”）产生商誉人民币2.6亿元；

C、2019年11月Gardner收购FDM Digital solutions limited（以下简称“FDM”）产生的商誉人民币151.74万元。具体如下：

被投资单位名称 或形成商誉的事项	账面原值（元）	以前年度已计提的 商誉减值准备（元）	以前年度汇率变 动影响数（元）	账面价值（元）
Gardner 商誉	2,177,272,159.28	1,544,790,660.53		632,481,498.75
Consett 商誉	260,252,607.94	27,625,219.71	-6,020,235.77	226,607,152.46
FDM 商誉	1,517,426.45		-66,043.16	1,451,383.29
<b>合计</b>	<b>2,439,042,193.67</b>	<b>1,572,415,880.24</b>	<b>-6,086,278.93</b>	<b>860,540,034.50</b>

## 二、减值测试

被投资单位管理层编制未来盈利预测所采用的加权平均增长率与资产组的发展规划、经营预算和销售计划基本一致。被投资单位管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预测毛利率，并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。

A、Gardner资产组：截止2022年12月31日，Gardner资产组（CGU）组成（合并报表口径账面价值，剔除Consett账面资产）如下：

单位：英镑百万

项目	账面值	公允价调整	重分类调整	2022年12月31日合并 层面报表
固定资产	24.81	1.42		26.23
在建工程	6.20			6.20
无形资产	4.35			4.35
长期待摊费用	2.81			2.81
<b>不含商誉的资产组</b>	<b>38.17</b>	<b>1.42</b>		<b>39.59</b>
商誉	75.35			75.35
<b>含商誉的资产组价值合计</b>	<b>113.52</b>	<b>1.42</b>		<b>114.94</b>

经中联资产评估集团有限公司评估，对Gardner采用收益法进行评估，以该资产组资产预计未来现金流量的现值作为其可回收金额，出具了以2022年12月31日为基准日的《炼石航空科技股份有限公司拟对合并Gardner Aerospace Holdings Limited形成的商誉进行减值测试涉及的包含商誉的相关资产组组合的可收回金额评估项目》评估报告，Gardner资产组可收回金额为110.00百万英镑（汇率8.3941），折算为人民币92,335.10万元，包含商誉资产组账面价值折算为人民币96,486.37万元，因此本公司于2022年度计提商誉减值准备4,151.27万元。

### B、Consett资产组商誉减值测试结果

Consett资产组：截止2022年12月31日，资产组（CGU）组成如下：

单位：英镑百万

项目	2022 年单体报表	公允价值调整	合并公允层面报表
	百万英镑	百万英镑	百万英镑
固定资产	17.15	0.77	17.92
无形资产	2.47	0.06	2.53
长期待摊费用	1.42		1.42
<b>不含商誉的资产组</b>	<b>21.04</b>	<b>0.83</b>	<b>21.87</b>

Goodwill 商誉	26.33		26.33
含商誉的资产组	47.37	0.83	48.20

经中联资产评估集团有限公司评估，对Consett采用收益法进行评估，以该资产组资产预计未来现金流量的现值作为其可回收金额，出具了以2022年12月31日为基准日的《炼石航空科技股份有限公司拟对合并Gardner Aerospace Consett Limited形成的商誉进行减值测试涉及的包含商誉的相关资产组可回收金额评估项目》评估报告，Consett资产组可收回金额为22.00百万英镑（汇率8.3941），折算为人民币18,467.02万元，包含商誉的资产组账面价值折算为人民币40,464.26万元，资产组可收回金额小于包含商誉的资产组账面价值，因此Consett资产组在2022年度减值计提商誉减值准备21,825.33万元。

公司2022年度对商誉计提减值准备金额合计为25,976.60万元。

### 三、本次计提减值准备对公司财务状况的影响

本次计提减值准备25,976.60万元，将减少公司2022年度合并公司利润总额25,976.60万元，减少归属母公司所有者净利润25,976.60万元。

### 四、本次计提资产减值准备的审批程序

公司于2023年3月20日召开的第十届董事会第三次会议审议通过了《关于计提商誉减值准备的议案》，同日召开的第十届监事会第二次会议通过了《关于计提商誉减值准备的审查意见》，董事会、监事会均同意公司上述计提商誉减值准备事项。

### 五、独立董事关于本次计提资产减值准备的独立意见

独立董事认为，公司计提商誉减值准备是基于谨慎性原则，符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产实际情况，没有损害公司及中小股东利益。计提减值准备后，能够更加公允地反应公司的财务状况，同意本次计提商誉减值准备。

### 五、监事会关于本次计提资产减值准备的意见

监事会认为，公司董事会审议《关于计提商誉减值准备的议案》的程序符合相关法律、行政法规和《公司章程》的规定。公司坚持稳健的会计原则，此次计提商誉减值准备依据充分，计提后财务报表能够更加公允地反映公司的财务状况及经营成果，未损害公司及全体股东利益。

### 三、备查文件

1、公司第十届董事会第三次会议决议。

- 2、公司第十届监事会第二次会议决议。
  - 3、独立董事对 2022 年度相关事项的独立意见。
- 特此公告。

炼石航空科技股份有限公司董事会  
二〇二三年三月二十日