

公司代码：002057

公司简称：中钢天源

## 中钢天源股份有限公司

### 2021 年度商誉减值测试报告

#### 一、是否进行减值测试

√ 是 □ 否

#### 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
合并广东奥赛钢线有限公司所形成的包含商誉的相关资产组	中联资产评估集团有限公司	孙东东、齐冰洋	中联评报字【2022】第 820 号	可收回金额	确定广东奥赛科技有限公司形成的包含商誉的相关资产组在评估基准日的可收回金额不低于 1,800.00 万元
合并中钢集团（贵州）业黔检测咨询有限公司所形成的包含商誉的相关资产组	中联资产评估集团有限公司	孙东东、齐冰洋	中联评报字【2022】第 821 号	可收回金额	确定中钢集团（贵州）业黔检测咨询有限公司商誉及相关资产组在评估基准日的可收回金额不低于 1,700.00 万元
合并吉林省正达交通建设检测有限公司所形成的包含商誉的相关资产组	中联资产评估集团山东有限公司	杜春晖、刘瑞亭	中联鲁评报字【2022】第 13032 号	可收回金额	确定吉林省正达交通建设检测有限公司商誉及相关资产组在评估基准日的可收回金额不低于 7,160.49 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
广东奥赛钢线有限公司	不存在减值迹象		否		未减值不适用	
中钢集团（贵州）业黔检测咨询有限公司	不存在减值迹象		否		未减值不适用	
吉林省正达交通建设检测有限公司	不存在减值迹象		否		未减值不适用	

司						
---	--	--	--	--	--	--

#### 四、商誉分摊情况

单位：元

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
合并广东奥赛钢线有限公司所形成的商誉及相关资产组	资产组包括固定资产、长期待摊费用	主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入；考虑企业管理层对生产经营活动的管理或者监控方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等	14,911,282.67	按照资产组的账面价值占相关资产组账面价值的比例	781,907.68
合并中钢集团（贵州）业黔检测咨询有限公司所形成的商誉及相关资产组	资产组包括固定资产、长期待摊费用	主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入；考虑企业管理层对生产经营活动的管理或者监控方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等	2,618,323.24	按照资产组的账面价值占相关资产组账面价值的比例	4,766,175.38
合并吉林省正达交通建设检测有限公司所形成的包含商誉及相关资产组	资产组包括固定资产、无形资产以及长期待摊费用	主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入；考虑企业管理层对生产经营活动的管理或者监控方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等	8,773,418.95	按照资产组的账面价值占相关资产组账面价值的比例	41,647,256.65

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

#### 五、商誉减值测试过程

##### 1、重要假设及其理由

广东奥赛评估中，评估人员遵循了以下评估假设：

###### （1）一般假设

商誉减值测试采用的方法通常涉及的一般假设有交易假设、公开市场假设和资产持续经营假设。

###### ①交易假设

假设所有待评估资产均可以正常有序交易。

###### ②公开市场假设

假定在市场上交易的资产，或拟在市场上交易的资产，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，以便于对资产的功能、用途及其交易价格等做出理智的判断。

###### ③资产持续经营假设

假设资产持续经营且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，或者在有所改变的基础上使用。

###### （2）特殊假设

①国家现行的宏观经济、金融以及产业等政策不发生重大变化。

②社会经济环境以及所执行的税赋、税率等政策无重大变化；2020年12月9日，广东奥赛认证为高新技术企业，适用税率为15%，有效期3年。假设企业本期高新技术企业证书期满后，在收益期内仍能满足高新技术企业的认定标准而享受所得

税税率优惠政策。

③关键管理人员和核心业务人员保持稳定，勤勉尽责，并继续保持现有的经营管理模式持续经营。

④企业的管理模式、销售渠道、行业经验等与商誉相关的不可辨认资产可以持续发挥作用，其他资产可以通过更新或追加的方式延续使用。

⑤委托人及与相关方提供的资料和财务资料真实、准确、完整。

⑥评估范围仅以委托人及相关方提供的评估申报表为准，未考虑评估申报表以外可能存在的或有资产及或有负债。

⑦假设评估基准日后资产组产生的现金流入为平均流入，现金流出为平均流出。

⑧经营办公场所系租赁，本次评估假设被评估单位能够在未来经营期间以合理市场价格持续租赁经营办公场所。

⑨在采用收益法评估包含商誉的相关资产组公允价值时，假设包含商誉的相关资产组现行用途为最佳用途。

⑩未考虑遇有自然力及其他不可抗力因素的影响，也未考虑特殊交易方式可能对评估结论产生的影响。

⑪未考虑资产组将来可能承担的抵押、担保事宜。

当上述条件发生变化时，评估结论将会失效。

**贵州业黔评估中，评估人员遵循了以下评估假设：**

(1) 一般假设

商誉减值测试采用的方法通常涉及的一般假设有交易假设、公开市场假设和资产持续经营假设。

①交易假设

假设所有待评估资产均可以正常有序交易。

②公开市场假设

假定在市场上交易的资产，或拟在市场上交易的资产，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，以便于对资产的功能、用途及其交易价格等做出理智的判断。

③资产持续经营假设

假设资产持续经营且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，或者在有所改变的基础上使用。

(2) 特殊假设

①国家现行的宏观经济、金融以及产业等政策不发生重大变化。

②社会经济环境以及所执行的税赋、税率等政策无重大变化。2021年11月15日，中钢集团（贵州）业黔检测咨询有限公司认证为高新技术企业，适用税率为15%，有效期3年，假设企业本期高新技术企业证书期满后，在预测期内仍能满足高新技术企业的认定标准而享受所得税税率优惠政策。

③关键管理人员和核心业务人员保持稳定，勤勉尽责，并继续保持现有的经营管理模式持续经营。

④企业的管理模式、销售渠道、行业经验等与商誉相关的不可辨认资产可以持续发挥作用，其他资产可以通过更新或追加的方式延续使用。

⑤委托人及与相关方提供的资料和财务资料真实、准确、完整；

⑥评估范围仅以委托人及相关方提供的评估申报表为准，未考虑评估申报表以外可能存在的或有资产及或有负债。

⑦假设评估基准日后资产组产生的现金流入为平均流入，现金流出为平均流出。

⑧经营办公场所系租赁，本次评估假设被评估单位能够在未来经营期间以合理市场价格持续租赁经营办公场所。

⑨在采用收益法评估包含商誉的相关资产组公允价值时，假设包含商誉的相关资产组现行用途为最佳用途。

⑩未考虑遇有自然力及其他不可抗力因素的影响，也未考虑特殊交易方式可能对评估结论产生的影响。

⑪未考虑资产组将来可能承担的抵押、担保事宜。

当上述条件发生变化时，评估结论将会失效。

**吉林正达评估中，评估人员遵循了以下评估假设：**

(1) 一般假设

商誉减值测试采用的方法通常涉及的一般假设有交易假设、公开市场假设和资产持续经营假设。

①交易假设

假设所有待评估资产均可以正常有序交易。

②公开市场假设

假定在市场上交易的资产，或拟在市场上交易的资产，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，以便于对资产的功能、用途及其交易价格等做出理智的判断。

③资产持续经营假设

假设资产持续经营且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，或者在有所改变的基础上使用。

(2) 特殊假设

①国家现行的宏观经济、金融以及产业等政策不发生重大变化。

②社会经济环境以及所执行的税赋、税率等政策无重大变化。

③未来的经营管理班子尽职，并继续保持现有的经营管理模式持续经营。

④企业的管理模式、销售渠道、行业经验等与商誉相关的不可辨认资产可以持续发挥作用，其他资产可以通过更新或追加的方式延续使用。

- ⑤本次评估的各项参数取值不考虑未来可能发生通货膨胀因素的影响。
- ⑥假设评估基准日后现金流入为平均流入，现金流出为平均流出。
- ⑦未考虑遇有自然力及其他不可抗力因素的影响，也未考虑特殊交易方式可能对评估结论产生的影响。
- ⑧未考虑资产组将来可能承担的抵押、担保事宜。
- 当上述条件发生变化时，评估结论将会失效。

## 2、整体资产组或资产组组合账面价值

单位：元

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
合并广东奥赛钢线有限公司所形成的商誉及相关资产组	781,907.68	0.00	781,907.68	14,911,282.67	16,114,217.56
合并中钢集团（贵州）业黔检测咨询有限公司所形成的商誉及相关资产组	3,812,940.30	953,235.07	4,766,175.38	2,618,323.24	7,384,498.62
合并吉林省正达交通建设检测有限公司所形成的包含商誉的相关资产组	41,647,256.65	0.00	41,647,256.65	8,773,418.95	50,420,675.60

## 3、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

### （2）预计未来现金流量的现值

√ 适用 □ 不适用

单位：元

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	预计未来现金流量的现值
合并广东奥赛钢线有限公司所形成的商誉及相关资产组	2022年-2026年	1.74%、2.26%、1.47%、1.45%、0.00%	8.41%、8.46%、8.40%、8.54%、8.54%	6598800、6787500、6835800、7058100、7058100	2026年及以后年度	0%	8.54%	7058100	12.40%	18000000
合并中钢集团（贵州）业黔检测咨询有限公司所形成的商誉及相关资产组	2022年-2026年	15.00%、8.00%、6.00%、5.00%、3.00%	22.63%、23.60%、23.29%、22.83%、21.58%	2732500、3076600、3218500、3312600、3225900	2026年及以后年度	0%	21.58%	3225900	14.48%	17000000
合并吉林	2022年	15.00%	21.31%	6204900	2026年及	0%	24.29%	9437700	12.05%	71604900

省正达交通建设检测有限公司所形成的包含商誉的相关资产组	-2026年	10.00%、 10.00%、 5.00%、 5.00%	22.60%、 23.90%、 24.05%、 24.29%	7238600、 8420300、 8898600、 9437700	以后年度					
预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致	是 广东奥赛:本次预测营业收入增长率为1.74%、2.26%、1.47%、1.45%、0.00%，以前期间营业收入增长率为1.08%、0.00%、0.00%、0.00%、0.00% 贵州业黔:本次预测营业收入增长率为15%、8.00%、6.00%、5.00%、3.00%，以前期间营业收入增长率为8.00%、7.99%、5.04%、5.10%、0.00% 吉林正达:本次预测营业收入增长率为15%、10.00%、10.00%、5.00%、5.00%，以前期间营业收入增长率为23.00%、15%、10.00%、10.00%、5.00%。									
预测期利润率是否与以前期间不一致	是 广东奥赛:本次预测净利润率为8.41%、8.46%、8.40%、8.54%、8.54%，以前期间净利润率为9.51%、9.51%、9.07%、9.24%、9.24% 贵州业黔:本次预测净利润率为22.63%、23.60%、23.29%、22.83%、21.58%，以前期间净利润率为16.09%、15.97%、15.54%、15.84%、15.84% 吉林正达:本次预测净利润率为21.31%、22.60%、23.90%、24.05%、24.29%，以前期间净利润率为18.63%、21.65%、23.65%、25.54%、25.78%。									
预测期净利润是否与以前期间不一致	是 广东奥赛:本次预测净利润为659.88万元、678.75万元、683.58万元、705.81万元、705.81万元，以前期间净利润为729.28万元、729.28万元、695.01万元、708.59万元、708.59万元。 贵州业黔:本次预测净利润为273.25万元、307.66万元、321.85万元、331.26万元、322.59万元，以前期间净利润为138.99万元、148.96万元、152.28万元、163.17万元、163.17万元。 吉林正达:本次预测净利润为620.49万元、723.86万元、842.03万元、889.86万元、943.77万元，以前期间净利润为367.34万元、512.11万元、615.52万元、731.25万元、775.08万元。									
稳定期营业收入增长率是否与以前期间不一致	否									
稳定期利润率是否与以前期间不一致	是 广东奥赛:本次预测稳定期净利润率为8.54%，以前期间稳定期净利润率为9.24% 贵州业黔:本次预测稳定期净利润率为21.58%，以前期间稳定期净利润率为15.84% 吉林正达:本次预测稳定期净利润率为24.29%，以前期间稳定期净利润率为25.78%。									
稳定期净利润是否与以前期间不一致	是 广东奥赛:本次预测稳定期净利润为705.81万元，以前期间稳定期净利润为708.59万元。 贵州业黔:本次预测稳定期净利润为322.59万元，以前期间稳定期净利润为163.17万元。 吉林正达:本次预测稳定期净利润为943.77万元，以前期间稳定期净利润为775.08万元。									

折现率是否与以前期间不一致	是
	广东奥赛：本次预测税前折现率为 12.40%，以前期间税前折现率为 14.01%。
	贵州业黔：本次预测税前折现率为 14.48%，以前期间税前折现率为 15.15%。
	吉林正达：本次预测税前折现率为 12.05%，以前期间税前折现率为 11.72%。

其他说明

适用  不适用

#### 4、商誉减值损失的计算

单位：元

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
合并广东奥赛钢铁有限公司所形成的商誉及相关资产组	16,114,217.56	18,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合并中钢集团（贵州）业黔检测咨询有限公司所形成的商誉及相关资产组	7,384,498.62	17,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合并吉林省正达交通建设检测有限公司所形成的包含商誉的相关资产组	50,420,675.60	71,604,900.00	0.00	0.00	0.00	0.00

#### 六、未实现盈利预测的标的情况

单位：元

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

#### 七、年度业绩曾下滑 50%以上的标的情况

单位：元

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	首次下滑 50% 以上的年度	下滑趋势是否扭转	备注

#### 八、未入账资产

适用  不适用