

公司代码：600117

公司简称：西宁特钢

## 西宁特殊钢股份有限公司 2023 年度商誉减值测试报告

### 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
青海西钢矿冶科技有限公司资产组	北京中天华资产评估有限责任公司	韩煜 张娜	中天华资评报字[2024]第 10303 号	可收回金额	商誉相关资产组可收回金额现值为 182,916.17 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
-------	----------	----	--------	----	------	----

青海西钢矿冶科技有限公司资产组	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
青海西钢矿冶科技有限公司资产组	青海西钢矿冶科技有限公司经营性长期资产	根据会计准则的相关规定将主营业务经营性资产认定为一个资产组。	219,967.70	分摊至矿冶科技资产组进行减值测试	52,450.77

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

##### (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

###### (一) 一般假设

###### 1. 交易假设

假定所有评估标的已经处在交易过程中，评估专业人员根据被评估资产的交易条件等模拟市场进行评估。

## 2. 公开市场假设

指资产可以在充分竞争的市场上自由买卖，其价格高低取决于一定市场的供给状况下独立的买卖双方对资产的价值判断。

## 3. 持续经营假设

假设一个经营主体的经营活动可以连续下去，在未来可预测的时间内该主体的经营活动不会中止或终止。

### (二) 特别假设

1. 国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化。
2. 假设公司的经营者是负责的，并且公司管理层有能力担当其职务。
3. 除非另有说明，假设公司完全遵守所有有关的法律法规。
4. 假设公司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。
5. 假设评估基准日后商誉资产组相关当事人的现金流入为均匀流入，现金流出为均匀流出。
6. 假设公司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。
7. 有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。
8. 无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对企业造成重大不利影响。

特别提请报告使用人注意，根据资产评估的要求，认定上述假设条件在评估基准日时成立，资产评估报告中的分析、判断和结论受资产评估报告中假设和限定条件的限制，当上述条件发生变化时，评估结论一般会失效，资产评估机构及资产评估师将不承担由于假设条件改变而推导出不同评估结论的责任。

### (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
青海西钢矿冶科技有限公司资产组	52,450.77		52,450.77	167,513.93	219,967.70

### (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
青海西钢矿冶科技有限公司资产组	2024年-2028年为预测期，2028年以后为永续期	0-6.25%	4.60%-4.71%	22,214.27-24,139.19	2028年以后	0%	4.71%	24,139.19	10.64%	182,916.17

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 根据企业经营计划以历史数据为基础，综合考虑预测期营业收入增长率为0-6.25%。
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 根据企业经营计划以及以前期间成本费用情况为基础，综合考虑预测期利润增长率为4.60%-4.71%。

预测期净利润是否与以前期间不一致	√是 □否 预测期净利润为 22,214.27 万元-24,139.19 万元。
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 稳定期利润率 4.71%。
稳定期净利润是否与以前期间不一致	√是 □否 稳定期净利润为 24,139.19 万元。
折现率是否与以前期间不一致	√是 □否 税前折现率 10.64%。

#### (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
青海西钢矿冶科技有限公司资产组	219,967.70	182,916.17	37,051.53	37,051.53		37,051.53

#### 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

本公司以主营业务的类别作为确定报告分部的依据。为减值测试的目的，本公司将商誉分摊至以下资产组。截止 2023 年 12 月 31 日，资产组的商誉的账面价值及相关减值准备如下：

单位：万元 币种：人民币

项目	成本	减值准备	净额
青海西钢矿冶科技有限公司	52,450.77	37,051.53	15,399.24
合计	52,450.77	37,051.53	15,399.24

计算上述资产组的可收回金额的关键假设及其依据如下：

资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于管理层批准的 2024 年至 2028 年生产经营计划确定，税前折现率按照税后折现率（WACC）采用单变量求解的方法计算，计算后的税前折现率为 10.64%。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计预计销售和毛利。管理层认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致资产组的账面价值合计超过其可收回金额。

关键参数如下：

单位：万元 币种：人民币

项目名称	预测数据					
	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年	2028 年	永续
营业净现金流量	-32,829.17	22,162.08	24,198.38	24,139.19	24,139.19	24,139.19
折现率（WACCBT）	10.64%	10.64%	10.64%	10.64%	10.64%	10.64%
折现期	0.50	1.50	2.50	3.50	4.50	
折现系数	0.95	0.86	0.78	0.70	0.63	5.97
净现金流量现值	-31,211.34	19,044.43	18,795.28	16,946.90	15,317.76	144,023.13
经营性资产价值	182,916.17					

## 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

资产名称	资产类型	资产寿命	未入账原因
不适用			