

公司代码：600078

公司简称：澄星股份

## 江苏澄星磷化工股份有限公司

### 2020 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：徐长俄、李佰鑫

会计师事务所名称：苏亚金诚会计师事务所（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

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

澄星日化	其他减值迹象		是		公司管理层判断	
兴霞物流	不存在减值迹象		否		未减值不适用	
弥勒磷电	不存在减值迹象		否		未减值不适用	

#### 四、商誉分摊情况

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
澄星日化	澄星日化的所有经营资产和经营负债认定为与商誉相关的资产组	企业管理层对生产经营活动的管理	259,941,024.57	按持股比例	11,966,217.32
兴霞物流	兴霞物流的所有经营资产和经营负债认定为与商誉相关的资产组	企业管理层对生产经营活动的管理	-28,071,543.40	按持股比例	523,056.41
弥勒磷电	弥勒磷电的所有经营资产和经营负债认定为与商誉相关的资产组	企业管理层对生产经营活动的管理	521,769,157.98	按持股比例	214,658.34

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	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

本公司期末对商誉进行了减值测试，采用预计未来现金流量现值估计与商誉相关资产组的可收回金额。即根据管理层制定的未来 5-8 年财务预算和 9%~14%的折现率预计未来现金流量现值，超过预测期财务预算之后年份的现金流量均保持稳定，本期由于澄星日化涉及拆迁重建特殊事项的影响将预测期延长到 8 年，兴霞物流、弥勒磷电预测期为 5 年。本次进行商誉减值测试时确定的资产组未发生变化。

### （二）整体资产组或资产组组合账面价值

单位：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
澄星日化	11,966,217.32		11,966,217.32	259,941,024.57	271,907,241.89
兴霞物流	523,056.41		523,056.41	-28,071,543.40	-27,548,486.99
弥勒磷电	214,658.34	175,629.55	390,287.89	521,769,157.98	522,159,445.87

### （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


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：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
澄星日化	2021-2028	-12%、 -12%、 -10%、1%、 3%、5%、5%、 5%	6.01%、5.37%、 4.74%、4.64%、 5.08%、5.16%、 5.25%、5.25%、 5.34%	17,793,604.91、 13,998,186.10、 11,116,374.60、 10,992,699.47、 12,379,563.19、 13,226,540.26、 14,122,706.14、 15,070,725.48	2029 年及 以后		5.34%	15,070,725.48	9.95%	257,847,446.79
兴霞物流	2021-2025	5%	5.69%、5.70%、 5.70%、5.71%、 5.71%	73,962,270.84、 77,741,138.96、 81,711,373.13、 85,882,614.33、	2026 年及 以后		5.70%	90,128,652.76	13.12%	766,561,836.10

				90,264,987.76						
弥勒磷电	2021-2025	8%	5.01%、5.17%、 5.32%、5.47%、 5.61%	48,271,410.02、 53,816,608.56、 59,855,927.55、 66,430,411.78、 73,584,435.05	2026 年及 以后		5.52%	72,447,568.23	9.89%	830,038,988.58

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
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
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
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
稳定期净利润是否与以前期间不一致	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
折现率是否与以前期间不一致	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(四) 商誉减值损失的计算

单位：元 币种：人民币

资产组名称	包含商誉的资产组	可收回金额	整体商誉减值准备	归属于母公司股东	以前年度已计提的	本年度商誉减值
-------	----------	-------	----------	----------	----------	---------

	或资产组组合账面 价值			的商誉减值准备	商誉减值准备	损失
澄星日化	271,907,241.89	257,847,446.79	11,966,217.32	11,966,217.32		11,966,217.32
兴霞物流	-27,548,486.99	766,561,836.10				
弥勒磷电	522,159,445.87	830,038,988.58				

#### 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
