

证券代码：002842

证券简称：翔鹭钨业

广东翔鹭钨业股份有限公司

2023 年度商誉减值测试报告

一、是否进行减值测试

是 否

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 |
|-------------|---------------|---------|---------------------|--------|---|
| 江西翔鹭包含商誉资产组 | 广东中广信资产评估有限公司 | 王东升, 李青 | 中广信评报字[2024]第 003 号 | 收益法评估 | 截至评估基准日, 江西翔鹭包含商誉资产组的账面价值为 42,641.17 万元, 在持续经营前提下, 商誉所在资产组可收回金额为 37,696.59 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 |
|----------------------|----------|----|--------|----|--------|----|
| 江西翔鹭包含商誉资产组 | 其他减值迹象 | | 是 | | 专项评估报告 | |
| 大余县新城海德材料有限公司包含商誉资产组 | 不存在减值迹象 | | 否 | | 未减值不适用 | |

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 |
|-------------|----------------------|-----------------|----------------|-----------------------|---------------|
| 江西翔鹭包含商誉资产组 | 固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费 | 独立产生现金流的经营性资产组合 | 369,937,216.07 | 相关资产组唯一, 商誉不需要在不同资产组之 | 49,212,998.16 |

广东翔鹭钨业股份有限公司 2023 年年度报告商誉减值

| | | | | | |
|--|------|--|--|-------|--|
| | 用和商誉 | | | 间进行分摊 | |
|--|------|--|--|-------|--|

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

(1)假设评估对象及其所涉及资产是在公开市场上进行交易的，在该市场上，买者与卖者的地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，买卖双方的交易行为都是在自愿的、理智的、非强制条件下进行的。

(2)假设评估对象所涉及企业在评估目的经济行为实现后，仍将按照原有的经营目的、经营方式持续经营下去，其收益可以预测。

(3)假设国家现行的经济政策方针无重大变化，银行信贷利率、汇率、税率无重大变化，被评估单位所占地区的社会经济环境无重大变化，被评估单位所属行业的发展态势稳定，与被评估单位生产经营有关的现行法律、法规、经济政策保持稳定。

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 |
|-------------|-----------------|----------------|---------------|--------------------|--------------------|
| 江西翔鹭包含商誉资产组 | 28,801,961.72 | 27,672,473.03 | 56,474,434.75 | 369,937,216.07 | 426,411,650.83 |

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) 预计未来现金净流量的现值

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 | 预计未来现金净流量的现值 |
|----------------------|------|-------------|-------------|----------------|------|---|--------|---------------|--------|----------------|
| 江西翔鹭包含商誉资产组 | 5年 | 4.05%-9.91% | 2.61%-7.82% | 197,302,009.76 | 5年以后 | 0% | 7.82% | 55,481,239.87 | 10.91% | 528,140,202.34 |
| 预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致 | | | | | | 是 以 23 年数据为主要预测基础，部分业务增长率存在调整，因此预测期营业收入增长率与以前期间存在差异。 | | | | |
| 预测期利润率是否与以前期间不一致 | | | | | | 是 以 23 年数据为主要预测基础，部分业务增长率存在调整，因此预测期利润率增长率与以前期间存在差异。 | | | | |
| 预测期净利润是否与以前期间不一致 | | | | | | 是 以 23 年数据为主要预测基础，部分业务增长率存在调整， | | | | |

广东翔鹭钨业股份有限公司 2023 年年度报告商誉减值

| | |
|----------------------|--|
| | 因此预测期净利润增长率与以前期间存在差异。 |
| 稳定期营业收入增长率是否与以前期间不一致 | 是 以 23 年数据为主要预测基础，部分业务增长率存在调整，因此稳定期营业收入增值率增长率与以前期间存在差异。 |
| 稳定期利润率是否与以前期间不一致 | 是 以 23 年数据为主要预测基础，部分业务增长率存在调整，因此稳定期利润率与以前期间存在差异。 |
| 稳定期净利润是否与以前期间不一致 | 是 以 23 年数据为主要预测基础，部分业务增长率存在调整，因此稳定期净利润与以前期间存在差异。 |
| 折现率是否与以前期间不一致 | 是 根据最新的市场数据调整折现率 |

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 |
|-------------|--------------------|----------------|---------------|-----------------|----------------|---------------|
| 江西翔鹭包含商誉资产组 | 426,411,650.83 | 376,965,902.34 | 49,445,748.48 | 25,217,300.00 | 20,411,036.44 | 25,217,300.00 |

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