

公司代码：002685

公司简称：华东重机

无锡华东重型机械股份有限公司

2020 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 |
|-------------------|----------------|--------|-----------------------|--------|---|
| 广东润星科技有限公司的数控机床业务 | 中瑞世联资产评估集团有限公司 | 孙雷鸣、巩亮 | 中瑞评报字【2021】第 000452 号 | 可收回价值 | 商誉资产组的可回收价值为 159,400 万元，评估减值 82,980.87 万元，减值率为 34.29% |

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 |
|-------------------|----------|----|--------|----|--------|-----------------------|
| 广东润星科技有限公司的数控机床业务 | 其他减值迹象 | | 是 | | 专项评估报告 | 中瑞评报字【2021】第 000452 号 |
| 无锡诚栋不锈钢有限公司的不锈钢业务 | 不存在减值迹象 | | 否 | | | |

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 |
|-------------------|-------------------------------|-------------------|----------------|--------|------------------|
| 广东润星科技有限公司的数控机床业务 | 广东润星科技有限公司数控机床业务所在资产组的全部资产及负债 | 与商誉初始确认时所在资产组保持一致 | 172,098,026.24 | | 2,244,310,709.11 |
| 无锡诚栋不锈钢有限公司的不锈钢业务 | 无锡诚栋不锈钢有限公司不锈钢业务所在资产组的全部 | 与商誉初始确认时所在资产组保持一致 | 2,023,980.31 | | 923,691.08 |

| | | | | | |
|--|-------|--|--|--|--|
| | 资产及负债 | | | | |
|--|-------|--|--|--|--|

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

各资产组或资产组组合的可收回金额以预计未来现金流量现值的方法确定。本集团根据管理层批准的最近未来 5 年财务预算和税前折现率预计该资产组或资产组组合的未来现金流量现值，使用的税前折现率广东润星科技有限公司为14.10%、无锡诚栋不锈钢有限公司为15.80%。超过5年财务预算之后年份的现金流量均保持稳定。

管理层根据聘请的评估专家中瑞世联资产评估集团有限公司的测算结果确定了商誉减值金额，本年度对广东润星科技有限公司计提商誉减值准备人民币826,408,735.35元，资产减值损失计入本集团 2020年度损益。但预计各资产组或资产组组合未来现金流量现值所依据的关键假设可能会发生改变，管理层认为如果关键假设发生负面变动，则可能会导致该资产组或资产组组合进一步减值。

减值测试中采用的其他关键数据包括：预计产品销售收入、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

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 |
|-------------------|------------------|----------------|------------------|--------------------|--------------------|
| 广东润星科技有限公司的数控机床业务 | 2,244,310,709.11 | | 2,244,310,709.11 | 172,098,026.24 | 2,416,408,735.35 |
| 无锡诚栋不锈钢有限公司的不锈钢业务 | 923,691.08 | | 923,691.08 | 2,023,980.31 | 2,947,671.39 |

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 |
|-------------------|------------|------------|--------|------------------|---------|------------|--------|----------------|--------|------------------|
| 广东润星科技有限公司的数控机床业务 | 2021-2025年 | 36.80% | 22.69% | 1,526,211,500.00 | 2025年以后 | 0 | 24.33% | 360,059,600.00 | 14.10% | 1,590,000,000.00 |
| 无锡诚栋不锈钢有 | 2021-2025年 | 6% | 0.62% | 109,386,500.00 | 2025年以后 | 0 | 0.62% | 23,831,700.00 | 15.80% | 3,871,600.00 |

| | | | | | | | | | | |
|----------------------|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 限公司的 不锈钢业 务 | | | | | | | | | | |
| 预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致 | 否 | | | | | | | | | |
| 预测期利润率是否与以前期间不一致 | 否 | | | | | | | | | |
| 预测期净利润是否与以前期间不一致 | 否 | | | | | | | | | |
| 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 | 否 | | | | | | | | | |
| 稳定期净利润是否与以前期间不一致 | 否 | | | | | | | | | |
| 折现率是否与以前期间不一致 | 否 | | | | | | | | | |

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 |
|-------------------|--------------------|------------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|
| 广东润星科技有限公司的数控机床业务 | 2,416,408,735.35 | 1,590,000,000.00 | 826,408,735.35 | 826,408,735.35 | 0.00 | 826,408,735.35 |
| 无锡诚栋不锈钢有限公司的不锈钢业务 | 2,947,671.39 | 3,871,600.00 | | | | |

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 |
|------------|-------------------|------------------|-----------|----------------|----------------|----------|----|
| 广东润星科技有限公司 | 广东润星科技有限公司的数控机床业务 | 2,244,310,709.11 | | 826,408,735.35 | 2020 年 | 是 | |
| 无锡诚栋不锈 | 无锡诚栋不锈 | 923,691.08 | | | 2020 年 | 是 | |

| | | | | | | | |
|-------|-------------|--|--|--|--|--|--|
| 钢有限公司 | 钢有限公司的不锈钢业务 | | | | | | |
|-------|-------------|--|--|--|--|--|--|

八、未入账资产

适用 不适用