

公司代码：300200

公司简称：高盟新材

北京高盟新材料股份有限公司

2022 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
武汉华森塑胶有限公司	中联国际评估咨询有限公司	杨丽娟、刘镇华	中联国际评字【2023】第 TKMQC0179 号	可收回金额	109,373.00 万元
江苏睿浦树脂科技有限公司	北京华亚正信资产评估有限公司	徐静、白小雪	华亚正信评报字[2023]第 A01-0018 号	可收回金额	6,700.00 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
武汉华森塑胶有限公司	不存在减值迹象		否		未减值不适用	
江苏睿浦树脂科技有限公司	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
武汉华森塑胶有限公司	根据会计准则的相关规定将公司主营业务经营性资产认定为一个资产组。	根据会计准则的相关规定将公司主营业务经营性资产认定为一个资产组。	777,528,700.00	全部分摊至该资产组	686,766,619.47
江苏睿浦树脂科技有限公司	根据会计准则的相关规定将公司主营业务经营性资产认定为一个资产组。	根据会计准则的相关规定将公司主营业务经营性资产认定为一个资产组。	64,834,900.00	全部分摊至该资产组	62,917,387.20

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
变更前

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
-------	--------------	----------------	----------------	--------	--------

五、商誉减值测试过程

1、重要假设及其理由

1、武汉华森塑胶有限公司

- 假设国际金融和全球经济环境、国家宏观经济形势无重大变化，交易各方所处国家和地区的政治、经济和社会环境无重大变化。
- 假设所处的社会经济环境以及所执行的利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化；
- 假设国家现行的有关法律法规及行政政策、产业政策、金融政策、税收政策等政策环境相对稳定。除非另有说明，假设资产组持有人经营完全遵守有关的法律法规。
- 假设所处行业在基准日后保持当前可知的发展方向和态势不变，没有考虑将来未知新科技、新商业理念等出现对行业趋势产生的影响。
- 假设资产组运营管理是按照资产负债表日下的管理水平，管理层是负责和尽职工作的，且管理层相对稳定和有担当其职务，不考虑将来经营者发生重大调整或管理水平发生重大变化对未来预期收益的影响。
- 假设评估基准日后包含商誉资产组的预计现金流入为期末流入，预计现金流出为期末流出。
- 假设资产组持有人完全遵守所在国家和地区开展合法经营必须遵守的相关法律法规。
- 假设评估对象所需生产经营场所的取得及利用方式与评估基准日保持一致而不发生变化。
- 武汉华森塑胶有限公司于 2021 年 12 月 3 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202142003766）并由此享受减至 15% 的税率征收企业所得税的税收优惠政策，证书有效期为三年。本次评估假设该证书到期后武汉华森塑胶有限公司会依期向有关部门提出复审申请并获通过，能够继续享受上述税收优惠政策。

2、江苏睿浦树脂科技有限公司

- 有序交易假设：有序交易，是指在计量日前一段时期内相关资产或负债具有惯常市场活动的交易。
- 持续经营假设：假设委估资产组按基准日的现状、用途和使用方式、管理水平持续经营，不会出现不可预见的因素导致其无法持续经营；
- 国家现行的有关法律法规、国家宏观经济形势无重大变化，利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等外部经济环境不会发生不可预见的重大变化；
- 假设企业目前的经营模式未来可继续保持，预计资产未来现金流量的预测以资产的当前状况为基础，不包括与将来可能会发生的、尚未做出承诺的重组事项或者与改良有关的预计未来现金流量；
- 委托人、被评估单位提供的与本次评估相关所有资料真实、完整、准确、有效；
- 假设评估基准日后资产组的现金流入、流出为年中；
- 假设评估基准日后被评估单位的管理层是负责的、稳定的，且有能力担当其职务；
- 评估人员所依据的对比公司的财务报告、交易数据等均真实可靠；

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
武汉华森塑胶有限公司	686,766,619.47	0.00	686,766,619.47	90,762,080.53	777,528,700.00
江苏睿浦树脂科技有限公司	32,087,867.47	30,829,519.73	62,917,387.20	1,917,476.46	64,834,863.66

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

单位：元

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

其他说明：

☐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
武汉华森塑胶有限公司	2023 年-2027 年	分别为 20.07%，7.53%，2.77%，1.23%，0%	38.47%-38.65%	149,791,037.96-167,700,452.19	2028 年及以后	0	38.65%	167,700,452.19	14.26%	1,093,730,000.00
江苏睿浦树脂科技有限公司	2023 年-2027 年	分别为 100.59%，25%，40%，42.86%，30.00%	4.53%-9.36%	4,314,957.43-28,980,326.27	2028 年及以后	0	9.36%	28,976,112.80	14.19%	67,000,000.00

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
武汉华森塑胶有限公司	777,528,700.00	1,093,730,000.00				
江苏睿浦树脂科技有限公司	64,834,863.66	67,000,000.00				

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
江苏睿浦树脂科技有限公司	江苏睿浦树脂科技有限公司	62,917,387.20			是	否	2022 年受国内环境影响，下游客户需求不旺；受俄乌战争的影响，上半年国际油价飙升，上游原材料价格大幅波动，毛利率下降明显；同时，受制于代工生产模式，也影响了大客户的开发和产品毛利率。2023 年，随着政策的放开，客户需求逐步复苏，同时公司新扩建的涂料树脂产能正在规划建设中，未来经营情况有望得到改善。

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

资产名称	资产类型	资产寿命	未入账原因
------	------	------	-------