

公司代码：000576

公司简称：甘化科工

广东甘化科工股份有限公司 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
合并沈阳含能所形成的包含商誉的相关资产组	中联资产评估集团（湖北）有限公司	邱飞云、高峰	中联鄂评报字【2024】第 005 号	可收回金额	在委托人管理层批准的包含商誉的相关资产组未来经营规划及资产使用（处置）方案落实的前提下，委托人认定的合并沈阳含能形成的包含 100%商誉的相关资产组在评估基准日的可收回金额为 915.47 万元。
合并升华电源所形成的包含商誉的相关资产组	中联资产评估集团（湖北）有限公司	邱飞云、高峰	中联鄂评报字【2024】第 007 号	可收回金额	在委托人管理层批准的包含商誉的相关资产组未来经营规划落实的前提下，委托人认定的合并升华电源形成的包含 100%商誉的相关资产组在评估基准日的可收回金额不低于 43,964.37 万元。
合并沈阳非晶所形成的包含商誉的相关资产组	中联资产评估集团（湖北）有限公司	邱飞云、高峰	中联鄂评报字【2024】第 006 号	可收回金额	在委托人管理层批准的包含商誉的相关资产组未来经营规划落实的前提下，委托人认定的合并沈阳非晶形成的包含 100%商誉的相关资产组在评估基准日的可收回金额不低于 13,869.96 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
合并沈阳含能所形成的包含商誉的相关资产组	其他减值迹象		是		专项评估报告	
合并升华电源所形成的包含商誉的相关资产组	其他减值迹象		是		专项评估报告	
合并沈阳非晶所形成的包含商誉的相关资产组	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
合并沈阳含能所形成的包含商誉的相关资产组	固定资产、在建工程、无形资产、其他非流动资产和分摊的商誉	资产组能否独立产生现金流入	242,919,710.00	按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊	233,489,746.31
合并升华电源所形成的包含商誉的相关资产组	固定资产、无形资产、长期待摊费用、其他非流动资产和分摊的商誉	资产组能否独立产生现金流入	590,833,857.30	按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊	545,192,684.72
合并沈阳非晶所形成的包含商誉的相关资产组	固定资产、无形资产、长期待摊费用、其他非流动资产和分摊的商誉	资产组能否独立产生现金流入	137,320,447.21	按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊	120,638,309.36

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

本次评估中，评估人员遵循了以下评估假设：

(1) 一般假设

商誉减值测试采用的方法通常涉及的一般假设为资产持续经营假设。

资产持续经营假设

假设资产持续经营且按目前的用途和使用的方式、规模、频度、环境等情况继续使用，或者在有所改变的基础上使用。

(2) 特殊假设

国家现行的宏观经济、金融以及产业等政策不发生重大变化。

社会经济环境以及所执行的税赋、税率等政策无重大变化。

未来的经营管理班子尽职，并继续保持现有的经营管理模式持续经营。

企业的管理模式、销售渠道、行业经验等与商誉相关的不可辨认资产可以持续发挥作用，其他资产可以通过更新或追加的方式延续使用。

假设评估基准日后现金流入为平均流入，现金流出为平均流出。

未考虑遇有自然力及其他不可抗力因素的影响，也未考虑特殊交易方式可能对评估结论产生的影响。

未考虑资产组将来可能承担的抵押、担保事宜。

未考虑未来可能由于委托人或商誉及相关资产组的经营业务涉及的主要经营管理团队的经营管理策略变化以及商业环境变化等导致的主营业务状况的变化所带来的损益。

在未来的经营期内，商誉及相关资产组的经营业务所涉及的各项研发费用、管理费用不会在现有基础上发生大幅的变化，仍将保持其最近几年的变化趋势持续。

产权持有单位经营用房产均通过租赁方式取得，评估时基于基准日现有的办公经营条件，假设该租赁房产使用状况在预测期内保持现有模式不变。

不考虑未来的经营期内商誉及相关资产组的经营业务可能涉及的非经常性损益。

本次评估假设委托人和四川升华电源科技有限公司提供的基础资料和财务资料真实、准确、完整。

评估范围仅以委托人及沈阳含能金属材料制造有限公司、四川升华电源科技有限公司、沈阳非晶金属材料制造有限公司的评估申报表为准，未考虑委托人及沈阳含能金属材料制造有限公司、四川升华电源科技有限公司、沈

阳非晶金属材料制造有限公司提供清单以外可能存在的或有资产及或有负债。

产权持有单位在评估基准日享有高新技术企业税收优惠政策，假设其在未来年度可持续享有以上税收优惠政策。

根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(2021 年第 13 号)，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除，本次评估未来预测期按照实际发生额的 100%在税前加计扣除。

当上述条件发生变化时，评估结果一般会失效。

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
合并沈阳含能所形成的包含商誉的相关资产组	105,070,385.84	128,419,360.47	233,489,746.31	9,429,963.69	242,919,710.00
合并升华电源所形成的包含商誉的相关资产组	545,192,684.72	0.00	545,192,684.72	45,641,172.58	590,833,857.30
合并沈阳非晶所形成的包含商誉的相关资产组	68,361,708.64	52,276,600.72	120,638,309.36	16,682,137.85	137,320,447.21

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	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	稳定期利润率	稳定期净利润	折现率	预计未来现金净流量
-------	------	-----------	--------	--------	------	-----------	--------	--------	-----	-----------

广东甘化科工股份有限公司 2023 年度商誉减值测试报告

		率				率				的现值
合并沈阳含能所形成的包含商誉的相关资产组	2024-2028 年	1.13%-65.98%	7.15%-9.95%	6,999,232.45~8,951,753.22	2029 年~永续年度	0%	7.15%	6,999,232.45	11.51%	9,154,728.92
合并升华电源所形成的包含商誉的相关资产组	2024-2028 年	1%-12.91%	30.73%-31.72%	77,180,295.46~87,659,410.43	2029 年~永续年度	0%	29.59%	87,443,890.98	12.21%	439,643,717.46
合并沈阳非晶所形成的包含商誉的相关资产组	2024-2028 年	15.70%-106.60%	-6.02%-14.63%	-3,118,165.62~3,543,651.73	2029 年~永续年度	0%	13.21%	32,834,430.83	12.38%	138,699,626.78
预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致					是					
预测期利润率是否与以前期间不一致					是					
预测期净利润是否与以前期间不一致					是					
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					是					
稳定期净利润是否与以前期间不一致					是					
折现率是否与以前期间不一致					是					

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
合并升华电源所形成的包含商誉的相关资产组	590,833,857.30	439,643,717.46	151,190,139.84	151,190,139.84	0.00	151,190,139.84

广东甘化科工股份有限公司 2023 年度商誉减值测试报告

合并沈阳含能所形成的包含商誉的相关资产组	242,919,710.00	9,154,728.92	233,489,746.31	162,739,328.07	57,668,942.23	105,070,385.84
----------------------	----------------	--------------	----------------	----------------	---------------	----------------

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
			0.00	0.00	否	否	

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
沈阳含能金属材料制造有限公司	合并沈阳含能所形成的包含商誉的相关资产组	162,739,328.07	57,668,942.23	105,070,385.84	2023 年度	否	

八、未入账资产

适用 不适用