

北京晓程科技股份有限公司

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
Akroma 公司	中铭国际资产评估（北京）有限责任公司	施韵波 藺守和	中铭评报字[2021]第 10016 号	可收回金额	可收回金额不低于 32,796.45 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
Akroma 公司	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
Akroma 公司	固定资产、无形资产、商誉	管理层、审计人员充分沟通、协商后，管理层最终确定	115,545,576.22	分摊金额对应整个资产组	10,665,192.76

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

本集团以主营业务的类别作为确定报告分部的依据。本集团对Akroma Gold Company的并购时，Akroma Gold Company

仅包括一个资产组，并进行独立生产经营，并购后继续保持Akroma Gold Company的独立生产经营。Akroma Gold Company作为一个资产组代表了本集团基于内部管理目的对商誉进行监控的最低水平。Akroma Gold Company整体作为一个生产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于管理层批准的2021年至2026年的财务预算确定，并采用15.09%的折现率。

预计未来现金流量时使用的关键假设及其基础如下：

关键假设名称	关键假设值	确定关键假设的基础
预算期内收入复合增长率	7.09%	预计2020年正式达产，根据矿区矿石可采储量、品位预期市场份额增长及设计产能而调增，管理层认为7.09%的预测期内的复合增长率是可实现的
预算期内平均毛利率	51.20%	在预算期内正式产金后毛利在50.23%至53.33%之间；管理层认为51.19%的毛利率是合理可实现的
折现率	15.09%	能够反映该资产组组合特定风险的税前折现率

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
Akroma 公司	10,665,192.76	5,742,796.10	16,407,988.86	115,545,576.22	131,953,565.08

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
长期资产组	2021年至2026年10月	7.09%	51.20%	64,586,807.31	2023年至2026年	0.67%	50.55%	67,444,667.06	15.09%	327,964,477.47
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					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					是					
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
Akroma 公司	131,953,565.08	327,964,477.47	0.00	4,058,551.48	4,058,551.48	0.00

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

北京晓程科技股份有限公司
2021 年 4 月 27 日