

公司代码：600241

公司简称：ST 时万

## 辽宁时代万恒股份有限公司

### 2022 年度商誉减值测试报告

请年审会计师对该报告中公司填报的内容核实并确认。

年审会计师是否已核实确认：是 否

年审会计师姓名：李岩、燕楠

会计师事务所名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

#### 一、是否进行减值测试

是 否

注：如选是请继续填写后续内容。

#### 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					
九夷能源商誉及相关资产组	北京中企华资产评估有限责任公司	王晨煜、马继跃	中企华评报字(2023)第6151号	资产组的可收回金额	1. 对不包含商誉的长期资产组采用公允价值减去处置费用后的净额评估方法确定长期资产组可收回金额，评估结果详见下表： 金额单位：人民币万元					
					<table border="1"><thead><tr><th>项目</th><th>账面值</th><th>评估值</th><th>增值额</th><th>增值率</th></tr></thead></table>	项目	账面值	评估值	增值额	增值率
项目	账面值	评估值	增值额	增值率						

					建(构)筑物	3,160.72	3,463.97	303.25	9.59%
					设备类资产	1,687.97	1,829.75	141.77	8.40%
					无形资产-土地使用权	578.68	671.85	93.17	16.10
					无形资产-其他无形资	3.80	5.79	1.99	52.48
					2. 对包含商誉及相关资产组采用预计未来现金净流量折现法确定商誉及相关资产组可收回金额，评估结果如下：在评估基准日2022年12月31日，辽宁时代万恒股份有限公司合并辽宁九夷能源科技有限公司所形成的商誉及相关资产组账面价值17,609.31万元，采用预计未来现金净流量折现法评估后的该资产组可收回金额为14,212.26万元（大写为壹亿肆仟贰佰壹拾贰万贰仟陆佰元整）。				

### 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
九夷能源商誉及相关资产组	其他减值迹象		是		专项评估报告	

### 四、商誉分摊情况

单位：元币种：人民币

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
九夷能源商誉及相关	商誉及相关资产组，具	辽宁九夷能源科技有限公司业务明确并且	176,093,111.40	不适用	不适用

资产组	体包括固定资产、在建工程、无形资产、商誉、营运资金。	单一，将辽宁时代万恒股份有限公司合并辽宁九夷能源科技有限公司所形成的商誉及相关资产组整体认定为一个资产组			

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

按上述表格填写前会计期间资产组或资产组组合构成（如有差异）。

**（一） 变更前**

单位：元 币种：人民币

**五、商誉减值测试过程**

**（一） 重要假设及其理由**

九夷能源资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 2023 年至 2027 年的财务预算确定，并采用 15.54% 的折现率。九夷能源五年以上的现金流量按照第五年的基础计算，预计 5 年以后现金流量基本平稳，本公司管理层认为上述假设是合理的。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期、预计销售和毛利。

**（二） 整体资产组或资产组组合账面价值**

单位：元币种：人民币

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
九夷能源商誉及相关资产组	32,213,673.32		32,213,673.32	143,879,438.08	176,093,111.40

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

**(三) 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：元币种：人民币

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
不包含商誉的长期资产组(存在减值迹象的资产组)	第三层次	市场法、成本法	61,388,214.00	1,674,705.49	59,713,508.51

前述信息是否与以前期间不一致

√是□否

以前年度不包含商誉的长期资产组不存在减值迹象，因此未对不包含商誉的长期资产组单独确认可收回金额。

2. 预计未来现金净流量的现值

√适用□不适用

单位：元币种：人民币

资产组名称	预测期间	预测期营业	预测期利润	预测期净	稳定期间	稳定期营	稳定期利	稳定期净	折现率	预计未来
-------	------	-------	-------	------	------	------	------	------	-----	------

		收入增长率	率	利润		业收入增 长率	润率	利润		现金净流 量的现值
九夷能源商誉 及相关资产组	2023年	-32.52%	4.19%	758.16					15.54%	5,072.93
九夷能源商誉 及相关资产组	2024年	11.67%	4.74%	957.26					15.54%	723.57
九夷能源商誉 及相关资产组	2025年	9.80%	6.57%	1,457.08					15.54%	886.71
九夷能源商誉 及相关资产组	2026年		8.37%	1,856.28					15.54%	1,357.59
九夷能源商誉 及相关资产组	2027年		7.96%	1,766.80					15.54%	1,107.36
九夷能源商誉 及相关资产组					2028年到 永续	0%	8.28%	1,837.60	15.54%	5,064.10

预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致	√是□否
预测期利润率是否与以前期间不一致	√是□否
预测期净利润是否与以前期间不一致	√是□否
稳定期营业收入增长率是否与以前期间不一致	√是□否
稳定期利润率是否与以前期间不一致	√是□否

稳定期净利润是否与以前期间不一致	√是□否
折现率是否与以前期间不一致	√是□否

(四) 商誉减值损失的计算

单位：元币种：人民币

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
九夷能源商誉及相关资产组	176,093,111.40	142,122,600.00	155,765,594.90	155,765,594.90	123,551,921.58	32,213,673.32

六、未实现盈利预测的标的情况

单位：元币种：人民币

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
辽宁九夷能源科技有限公司	九夷能源商誉及相关资产组	155,765,594.90	155,765,594.90	32,213,673.32	否	否	

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

七、年度业绩曾下滑 50%以上的标的情况

单位：元币种：人民币

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	首次业绩下滑 50%以上的年度	下滑趋势是否已扭转	备注
辽宁九夷能源科技有限公司	九夷能源商誉及相关资产组	155,765,594.90	155,765,594.90	32,213,673.32	2022 年度	否	

八、未入账资产

是 否