

证券代码：002057

证券简称：中钢天源

中钢天源股份有限公司

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
合并广东奥赛钢线有限公司所形成的包含商誉的相关资产组	北京国融兴华资产评估有限责任公司	王化龙、张士欣	国融兴华评报字[2024]第 030030 号	可收回金额	广东奥赛钢线有限公司包含商誉的相关资产组的账面价值 1,832.93 万元,可收回金额不低于 2,951.59 万元
合并中钢集团(贵州)业黔检测咨询有限公司所形成的包含商誉的相关资产组	北京国融兴华资产评估有限责任公司	王化龙、张士欣	国融兴华评报字[2024]第 030033 号	可收回金额	中钢集团(贵州)业黔检测咨询有限公司包含商誉的相关资产组的账面价值 820.03 万元,可收回金额不低于 860.83 万元
合并吉林省正达交通建设检测有限公司所形成的包含商誉的相关资产组	北京国融兴华资产评估有限责任公司	王化龙、张士欣	国融兴华评报字[2024]第 030032 号	可收回金额	吉林省正达交通建设检测有限公司包含商誉的相关资产组的账面价值 5,097.23 万元,可收回金额不低于 11,817.66 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
广东奥赛钢线有限公司	不存在减值迹象		否		未减值不适用	
中钢集团(贵州)业黔检测	不存在减值迹象		否		未减值不适用	

中钢天源股份有限公司 2023 年年度报告商誉减值

咨询有限公司					
吉林省正达交通建设检测有限公司	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
合并广东奥赛钢线有限公司所形成的商誉及相关资产组	资产组包括固定资产、长期待摊费用	主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入；考虑企业管理层对生产经营活动的管理或者监控方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等	17,126,330.12	按照资产组的账面价值占相关资产组账面价值的比例	781,907.68
合并中钢集团（贵州）业黔检测咨询有限公司所形成的商誉及相关资产组	资产组包括固定资产	主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入；考虑企业管理层对生产经营活动的管理或者监控方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等	3,434,138.73	按照资产组的账面价值占相关资产组账面价值的比例	3,812,940.30
合并吉林省正达交通建设检测有限公司所形成的包含商誉及相关资产组	资产组包括固定资产、无形资产	主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入；考虑企业管理层对生产经营活动的管理或者监控方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等	9,325,031.81	按照资产组的账面价值占相关资产组账面价值的比例	41,647,256.65

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

广东奥赛评估中，评估人员遵循了以下评估假设：

(1) 一般假设

①资产持续经营假设

资产持续经营假设是指评估时需根据被评估资产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，相应确定评估方法、参数和依据。

②公开市场假设

公开市场假设，是假定在市场上交易的资产，或拟在市场上交易的资产，资产交易双方彼此地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，以便于对资产的功能、用途及其交易价格等做出理智的判断。公开市场假设以资产在市场上可以公开买卖为基础。

(2) 特殊假设

①本次交易各方所处地区的政治、经济业务和社会环境无重大变化，所执行的税赋、税率等政策无重大变化，无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响；

②公司现行所遵循的国家现行的有关法律、法规及政策、国家宏观经济形势无重大改变；

③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。公司的经营者是负责的，完全遵守所有有关的法律法规，且公司管理层有能力担当其职务，企业管理层在合理和有依据的基础上对资产剩余使用寿命内整个经济状况进行最佳估计，并将资产未来现金流量的预计，建立在经企业管理层批准的最近财务预算或者预测数据之上；

④评估对象的收入主要来源于各类产品的销售。在未来经营期内其主营业务结构、收入成本构成以及未来业务的销售策略和成本控制等仍保持其目前的状态持续。不考虑未来可能由于管理层、经营策略和追加投资以及商业环境等变化导致的经营能力、业务规模、业务结构等状况的变化，虽然这种变动是很有可能发生的，即本价值是基于基准日水平的生产经营能力、业务规模和经营模式持续；

⑤以资产的当前状况为基础，不应当包括与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项或者与资产改良有关的预计未来现金流量。目前各设备均正常运营，以后保持其能力，假设其不再对经营生产能力进行扩大性的追加投资。生产设施、技术装备等生产能力的更新，在详细预测期后等额于其对应资产的折旧额。即以其固定资产的折旧回收维持简单的再生产。营运资本增加额与运营规模及其所需营运成本和营运效率同步变化；

⑥在未来的经营期内，评估对象的营业和管理等各项期间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，并随经营规模的变化而同步变动；

⑦为了如实测算资产的预计未来现金流量的现值，此次评估采用公平交易中企业管理能够达到的最佳的未来价格估计数进行预计；

⑧被并购方和委托人提供的相关基础资料和财务资料真实、准确、完整；

⑨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；

⑩假设公司未来将采取的会计政策和编写此份报告时所采用的会计政策在重要方面保持一致；

11 无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素，造成对公司经营活动重大不利影响；

12 本次评估的各项参数取值不考虑未来可能发生通货膨胀因素的影响，评估测算中的一切取价标准均为评估基准日有效的价格标准及价值体系；

13 本次评估假设企业于年度内均匀获得净现金流；

14 评估范围仅以委托人及被并购方提供的评估申报表为准；

15 被评估单位在未来经营期内的所处的社会经济环境以及所执行的税赋、税率等政策无重大变化，评估对象未来经营主体能够持续符合高新技术企业认定，并享受 15%的所得税税收优惠政策。

当出现与上述假设条件不一致的事项发生时，本评估结果一般会失效。

贵州业黔评估中，评估人员遵循了以下评估假设：

(1) 一般假设

①资产持续经营假设

资产持续经营假设是指评估时需根据被评估资产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，相应确定评估方法、参数和依据。

②公开市场假设

公开市场假设，是假定在市场上交易的资产，或拟在市场上交易的资产，资产交易双方彼此地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，以便于对资产的功能、用途及其交易价格等做出理智的判断。公开市场假设以资产在市场上可以公开买卖为基础。

(2) 特殊假设

①本次交易各方所处地区的政治、经济业务和社会环境无重大变化，所执行的税赋、税率等政策无重大变化，无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响；

②公司现行所遵循的国家现行的有关法律、法规及政策、国家宏观经济形势无重大改变；

③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。公司的经营者是负责的，完全遵守所有有关的法律法规，且公司管理层有能力担当其职务，企业管理层在合理和有依据的基础上对资产剩余使用寿命内整个经济状况进行最佳估计，并将资产未来现金流量的预计，建立在经企业管理层批准的最近财务预算或者预测数据之上；

④评估对象的收入主要来源于各类产品的销售。在未来经营期内其主营业务结构、收入成本构成以及未来业务的销售策略和成本控制等仍保持其目前的状态持续。不考虑未来可能由于管理层、经营策略和追加投资以及商业环境等变化导致的经营能力、业务规模、业务结构等状况的变化，虽然这种变动是很有可能发生的，即本价值是基于基准日水平的生产经营能力、业务规模和经营模式持续；

⑤以资产的当前状况为基础，不应当包括与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项或者与资产改良有关的预计未来现金流量。目前各设备均正常运营，以后保持其能力，假设其不再对经营生产能力进行扩大性的追加投资。生产设施、技术装备等生产能力的更新，在详细预测期后等额于其对应资产的折旧额。即以其固定资产的折旧回收维持简单的再生产。营运资本增加额与运营规模及其所需营运成本和营运效率同步变化；

⑥在未来的经营期内，评估对象的营业和管理等各项期间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，并随经营规模的变化而同步变动；

⑦为了如实测算资产的预计未来现金流量的现值，此次评估采用公平交易中企业管理能够达到的最佳的未来价格估计数进行预计；

⑧被并购方和委托人提供的相关基础资料和财务资料真实、准确、完整；

⑨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；

⑩假设公司未来将采取的会计政策和编写此份报告时所采用的会计政策在重要方面保持一致；

11 无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素，造成对公司经营活动重大不利影响；

12 本次评估的各项参数取值不考虑未来可能发生通货膨胀因素的影响，评估测算中的一切取价标准均为评估基准日有效的价格标准及价值体系；

13 本次评估假设企业于年度内均匀获得净现金流；

14 评估范围仅以委托人及被并购方提供的评估申报表为准；

15 社会经济环境以及所执行的税赋、税率等政策无重大变化；2021 年 11 月 15 日，中钢集团（贵州）业黔检测咨询有限公司认证为高新技术企业，适用税率为 15%，有效期 3 年。假设企业本期高新技术企业证书期满后，在收益期内仍能满足高新技术企业的认定标准而享受所得税税率优惠政策。

当出现与上述假设条件不一致的事项发生时，本评估结果一般会失效。

吉林正达评估中，评估人员遵循了以下评估假设：

（1）一般假设

①资产持续经营假设

资产持续经营假设是指评估时需根据被评估资产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，相应确定评估方法、参数和依据。

②公开市场假设

公开市场假设，是假定在市场上交易的资产，或拟在市场上交易的资产，资产交易双方彼此地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，以便于对资产的功能、用途及其交易价格等做出理智的判断。公开市场假设以资产在市场上可以公开买卖为基础。

（2）特殊假设

①本次交易各方所处地区的政治、经济业务和社会环境无重大变化，所执行的税赋、税率等政策无重大变化，无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响；

②公司现行所遵循的国家现行的有关法律、法规及政策、国家宏观经济形势无重大改变；

③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。公司的经营者是负责的，完全遵守所有有关的法律法规，且公司管理层有能力担当其职务，企业管理层在合理和有依据的基础上对资产剩余使用寿命内整个经济状况进行最佳估计，并将资产未来现金流量的预计，建立在经企业管理层批准的最近财务预算或者预测数据之上；

④评估对象的收入主要来源于各类产品的销售。在未来经营期内其主营业务结构、收入成本构成以及未来业务的销售策略和成本控制等仍保持其目前的状态持续。不考虑未来可能由于管理层、经营策略和追加投资以及商业环境等变化导致的经营能力、业务规模、业务结构等状况的变化，虽然这种变动是很有可能发生的，即本价值是基于基准日水平的生产经营能力、业务规模和经营模式持续；

⑤以资产的当前状况为基础，不应当包括与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项或者与资产改良有关的预计未来现金流量。目前各设备均正常运营，以后保持其能力，假设其不再对经营生产能力进行扩大性的追加投资。生产设施、技术装备等生产能力的更新，在详细预测期后等额于其对应资产的折旧额。即以其固定资产的折旧回收维持简单的再生产。营运资本增加额与运营规模及其所需营运成本和营运效率同步变化；

⑥在未来的经营期内，评估对象的营业和管理等各项期间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，并随经营规模的变化而同步变动；

⑦为了如实测算资产的预计未来现金流量的现值，此次评估采用公平交易中企业管理能够达到的最佳的未来价格估计数进行预计；

⑧被并购方和委托人提供的相关基础资料和财务资料真实、准确、完整；

⑨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；

⑩假设公司未来将采取的会计政策和编写此份报告时所采用的会计政策在重要方面保持一致；

11 无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素，造成对公司经营活动重大不利影响；

12 本次评估的各项参数取值不考虑未来可能发生通货膨胀因素的影响，评估测算中的一切取价标准均为评估基准日有效的价格标准及价值体系；

13 本次评估假设企业于年度内均匀获得净现金流；

14 评估范围仅以委托人及被并购方提供的评估申报表为准；

15 社会经济环境以及所执行的税赋、税率等政策无重大变化；2022 年起 11 月 29 日，吉林正达交通建设检测有限公司认证为高新技术企业，适用税率为 15%，有效期 3 年。假设企业本期高新技术企业证书期满后，在收益期内仍能满足高新技术企业的认定标准而享受所得税税率优惠政策。

中钢天源股份有限公司 2023 年年度报告商誉减值

当出现与上述假设条件不一致的事项发生时，本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
合并广东奥赛钢线有限公司所形成的商誉及相关资产组	781,907.68	421,027.21	1,202,934.89	17,126,330.12	18,329,265.01
合并中钢集团（贵州）业黔检测咨询有限公司所形成的商誉及相关资产组	3,812,940.30	953,235.08	4,766,175.38	3,434,138.73	8,200,314.11
合并吉林省正达交通建设检测有限公司所形成的包含商誉及相关资产组	41,647,256.65	0.00	41,647,256.65	9,325,031.81	50,972,288.46

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	预计未来现金流量的现值
合并广东奥赛钢线有限公司所形成的商誉及相关资产组	2024年—2028年	1.00%	7.12%	645.35	2029年及以后	0%	7.23%	681.78	8.73%	2,951.59
		1.00%	7.14%	653.96						
		1.00%	7.17%	663.33						
		1.00%	7.20%	672.51						
		1.00%	7.23%	681.78						
合并中钢集团（贵州）业黔检测咨询有限公司所形成的商誉及相关	2024年—2028年	3.00%	10.15%	136.64	2029年及以后	0%	13.88%	210.16	10.10%	860.83
		3.00%	11.13%	154.22						
		3.00%	12.07%	172.32						
		3.00%	12.99%	190.96						
		3.00%	13.88%	210.16						
		3.00%	13.88%	210.16						

中钢天源股份有限公司 2023 年年度报告商誉减值

资产组										
合并吉林省正达交通建设检测有限公司所形成的包含商誉及相关资产组	2024 年—2028 年	3.00% 3.00% 3.00% 3.00% 3.00%	26.08% 26 .15% 26.2 1% 26.28% 26 .34%	1,153.22 1,190.99 1,229.89 1,269.96 1,311.23	2029 年及以后	0%	26.34%	1,311.23	10.34%	11,817.66
预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致	是 广东奥赛：本次预测营业收入增长率为 1.00%、1.00%、1.00%、1.00%、1.00%，以前期间营业收入增长率为 0.58%、1.52%、1.49%、1.47%、1.45% 贵州业黔：本次预测营业收入增长率为 3.00%、3.00%、3.00%、3.00%、3.00%，以前期间营业收入增长率为 5.00%、5.00%、5.00%、5.00%、5.00% 吉林正达：本次预测营业收入增长率为 3.00%、3.00%、3.00%、3.00%、3.00%，以前期间营业收入增长率为 4.62%、5.00%、5.00%、5.00%、5.00%									
预测期利润率是否与以前期间不一致	是 广东奥赛：本次预测净利润率为 7.12%、7.14%、7.17%、7.20%、7.23%，以前期间净利润率为 7.18%、7.32%、7.45%、7.58%、7.71%。 贵州业黔：本次预测净利润率为 10.15%、11.13%、12.07%、12.99%、13.88%，以前期间净利润率为 20.47%、20.73%、20.97%、21.21%、21.44%。 吉林正达：本次预测净利润率为 26.08%、26.15%、26.21%、26.28%、26.34%，以前期间净利润率为 28.00%、28.17%、28.33%、28.48%、28.63%。									
预测期净利润是否与以前期间不一致	是 广东奥赛：本次预测净利润为 645.35 万元、653.96 万元、663.33 万元、672.51 万元、681.78 万元，以前期间净利润为 578.02 万元、598.09 万元、618.08 万元、637.99 万元、657.81 万元。 贵州业黔：本次预测净利润为 136.64 万元、154.22 万元、172.32 万元、190.96 万元、210.16 万元，以前期间净利润为 263.83 万元、280.43 万元、297.93 万元、316.35 万元、335.75 万元。 吉林正达：本次预测净利润为 1,153.22 万元、1,190.99 万元、1,229.89 万元、1,269.96 万元、1,311.23 万元，以前期间净利润为 859.50 万元、907.86 万元、958.65 万元、1,011.99 万元、1,068.00 万元。									
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 广东奥赛：本次预测稳定期净利润率为 7.23%，以前期间稳定期净利润率为 7.71%。 贵州业黔：本次预测稳定期净利润率为 13.88%，以前期间稳定期净利润率为 21.44%。 吉林正达：本次预测稳定期净利润率为 26.34%，以前期间稳定期净利润率为 28.63%。									
稳定期净利润是否与以前期间不一致	是 广东奥赛：本次预测稳定期净利润为 681.78 万元，以前期间稳定期净利润为 657.81 万元。 贵州业黔：本次预测稳定期净利润为 210.16 万元，以前期间稳定期净利润为 335.75 万元。 吉林正达：本次预测稳定期净利润为 1,311.23 万元，以									

中钢天源股份有限公司 2023 年年度报告商誉减值

	前期间稳定期净利润为 1,068.00 万元。
折现率是否与以前期间不一致	是
	广东奥赛：本次预测税前折现率为 8.73%，以前期间税前折现率为 10.00%。
	贵州业黔：本次预测税前折现率为 10.10%，以前期间税前折现率为 12.90%。
	吉林正达：本次预测税前折现率为 10.34%，以前期间税前折现率为 14.04%。

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
合并广东奥赛钢线有限公司所形成的商誉及相关资产组	18,329,265.01	29,515,937.49	0.00	0.00	0.00	0.00
合并中钢集团（贵州）业黔检测咨询有限公司所形成的商誉及相关资产组	8,200,314.11	8,608,284.89	0.00	0.00	0.00	0.00
合并吉林省正达交通建设检测有限公司所形成的包含商誉及相关资产组	50,972,288.46	118,176,600.73	0.00	0.00	0.00	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