

证券代码：300034

证券简称：钢研高纳

北京钢研高纳科技股份有限公司

2024 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
青岛新力通工业有限责任公司的含商誉资产组	北京中天和资产评估有限公司	蔡宝泽、李娜	中天和[2025]评字第 90033 号	可收回金额	经收益法评估，截至评估基准日，钢研高纳公司以财务报告为目的进行商誉减值测试涉及的含商誉资产组可收回金额为 1,263,000,000.00 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
青岛新力通工业有限责任公司的含商誉资产组	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
青岛新力通工业有限责任公司的含商誉资产组	全商誉、营运资金、固定资产、在建工程、无形资产以及账外资产等	预计未来现金流量的现值	701,800,589.88	自购买日起将商誉分摊至青岛新力通工业有限责任公司资产组	492,446,105.83

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

- (1) 纳入本次评估范围的资产组在基准日后不改变用途，仍持续使用；
- (2) 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变化；企业所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；
- (3) 假设企业的经营者是负责的，且企业管理层有能力担当其职务；
- (4) 除非另有说明，假设企业完全遵守所有有关的法律和法规；
- (5) 假设企业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基本一致；
- (6) 假设企业在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前方向保持一致；
- (7) 有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化；
- (8) 无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对企业造成重大不利影响；
- (9) 企业核心管理人员、技术人员、销售人员队伍稳定，企业在未来经营中能够保持现有的管理水平、研发水平、销售渠道及稳步扩展的市场占有率；
- (10) 企业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；
- (11) 本次评估只基于评估基准日现有的经营能力，不考虑未来可能由于管理层、经营策略和追加投资等情况导致的经营能力扩大；
- (12) 本次评估的各项资产均以评估基准日的实际存量为前提，有关资产的现行市价以评估基准日的国内有效价格为依据；
- (13) 本次评估假设委托人及产权持有人提供的与本次评估相关的权属证明、财务会计信息和其他资料真实、完整、合法；评估范围仅以委托人及产权持有人提供的评估申报表为准，未考虑委托人及产权持有人提供清单以外可能存在的或有资产及或有负债；
- (14) 本次评估不考虑抵押、担保等其他或有事项对评估结果的影响；
- (15) 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；
- (16) 评估基准日青岛新力通公司被认定为高新技术企业，减按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税；本次评估假设高新技术企业认定标准和政策不发生重大变化的前提下，产权持有人能够持续获得高新技术企业资格，享受相关税收优惠，按 15% 的所得税税率进行预测。

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
青岛新力通工业有限责任公司的含商誉资产组	320,089,968.79	172,356,137.04	492,446,105.83	701,800,589.88	1,194,246,695.71

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
青岛新力通工业有限责任公司的含商誉资产组	2025 年-2029 年	- 19.26% 、 4.34%、 3.66%、 3.41%、 2.19%	12.38% 、 12.29% 、 12.32% 、 12.29% 、 12.11%	156,312,064.52 、 162,004,392.73 、 168,374,085.35 、 173,666,950.85 、 174,849,186.40	2030 年度	0.00%	12.12%	174,996,559.25	14.05%	1,263,000,000.00
预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致					是 2024 年国际订单增多，本次按照历史平均计算的营业收入同时国际产品订单增多，导致增长率变化。					
预测期利润率是否与以前期间不一致					是 2023 年受大宗原材料（镍板、铬铁等）降价因素成本大幅减少，考虑历史年度原材料价格不稳定，按照历史平均水平测算，综上导致利润率变化。					
预测期净利润是否与以前期间不一致					是 主要是收入变化的影响，以及毛利率的影响，受大宗原材料（镍板、铬铁等）降价因素成本减少，同时国外订单增多，毛利变化，综上导致净利润变化。					
稳定期营业收入增长率是否与以前期间不一致					是 收入规模有较大变化，同时考虑疫情结束国际产品订单增多。导致收入增长率变化。					
稳定期利润率是否与以前期间不一致					是 2023 年受大宗原材料（镍板、铬铁等）降价因素成本大幅减少，考虑历史年度原材料价格不稳定，按照历史平均水平测算，综上导致利润率变化。					
稳定期净利润是否与以前期间不一致					是 主要是收入变化的影响，以及毛利率的影响，受大宗原材料（镍板、铬铁等）降价因素成本减少，同时国外订单增多，毛利变化，综上导致净利润变化。					
折现率是否与以前期间不一致					是 因不同基准日的无风险利率及 beta 值有所改变，由此导致折现率差异。					

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	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	以前年度已计提的商誉减值	本年度商誉减值损失
-------	--------------	-------	----------	---------------	--------------	-----------

北京钢研高纳科技股份有限公司 2024 年年度报告商誉减值

	组合账面价值			值准备	准备	
青岛新力通工业有限责任公司的含商誉资产组	1,194,246,695.71	1,263,000,000.00	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
青岛新力通工业有限责任公司的含商誉资产组	青岛新力通工业有限责任公司的含商誉资产组	492,446,105.83	0.00	0.00	2021 年度	是	2022 年扭转

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
卧式离心机的拔托管、清理、喷涂联合装置	专利权	20	未达到入账条件
气动搅拌式涂料喷涂罐	专利权	20	未达到入账条件
用于型筒内孔清理的强力刷杆	专利权	20	未达到入账条件
探伤房全区域式探伤机架	专利权	20	未达到入账条件
卧式离心铸造机的吸尘装置	专利权	20	未达到入账条件
高效深孔拉镗床	专利权	20	未达到入账条件
用感应熔炼炉作精密熔炼的炉口惰性气体保护装置	专利权	20	未达到入账条件
卧式离心铸造机大直径型筒清理刷杆	专利权	20	未达到入账条件
锆、钛微合金化在冶炼过程中的加入方法	专利权	20	未达到入账条件
铬、镍合金抗高温尘化腐蚀炉管及其离心铸造生产方法	专利权	20	未达到入账条件
铬、镍合金及采用该合金离心铸造生产抗高温尘化腐蚀炉管的方法	专利权	20	未达到入账条件
材料高温力学试验机的铠装热电偶测温装置	专利权	20	未达到入账条件
金属材料高温力学试验机的测温装置	专利权	20	未达到入账条件
浮动双刀头切削车床	专利权	20	未达到入账条件
可调角度的弯头打压工装	专利权	20	未达到入账条件
车床镗孔工装	专利权	20	未达到入账条件
微合金化处理的镍铬高温合金材料及其制备方法	专利权	20	未达到入账条件

北京钢研高纳科技股份有限公司 2024 年年度报告商誉减值

一种抗氧化耐热合金及制备方法	专利权	20	未达到入账条件
一种三维空间弯管加工设备	专利权	20	未达到入账条件
高效深孔车镗床及其加工深孔的方法	专利权	20	未达到入账条件
烟气腔装配工装	专利权	20	未达到入账条件
一种合金及其制备方法	专利权	20	未达到入账条件
一种耐热合金及其制备方法	专利权	20	未达到入账条件
一种抗氧化耐热合金及制备方法（欧洲）国际专利	专利权	20	未达到入账条件
一种抗氧化耐热合金及制备方法（俄罗斯）国际专利	专利权	20	未达到入账条件
一种抗氧化耐热合金及制备方法（日本）国际专利	专利权	20	未达到入账条件
一种抗氧化耐热合金及制备方法（沙特）国际专利	专利权	20	未达到入账条件
一种抗氧化耐热合金及制备方法（南非）国际专利	专利权	20	未达到入账条件
一种抗氧化耐热合金及制备方法（韩国）国际专利	专利权	20	未达到入账条件
一种抗氧化耐热合金及制备方法（新加坡）国际专利	专利权	20	未达到入账条件
一种抗氧化耐热合金及制备方法（加拿大）国际专利	专利权	20	未达到入账条件
一种抗氧化耐热合金及制备方法（印度）国际专利	专利权	20	未达到入账条件
一种抗氧化耐热合金及制备方法（乌克兰）国际专利	专利权	20	未达到入账条件
一种抗氧化耐热合金及制备方法（巴西）国际专利	专利权	20	未达到入账条件
一种抗氧化耐热合金及制备方法（以色列）国际专利	专利权	20	未达到入账条件
用于推镗头上的刀具冷却系统	专利权	10	未达到入账条件
用于加工热电偶座锥形内孔的固定装置	专利权	10	未达到入账条件
钴转化管组合件加强接头焊前底孔的可调工装	专利权	10	未达到入账条件
用于钴三通法兰螺丝孔的固定装置	专利权	10	未达到入账条件
卧式管子组对及旋转焊接专用装置	专利权	10	未达到入账条件
用于燃气辐射管内表面杨梅粒子成形的温度调节装置	专利权	10	未达到入账条件
加工炉辊轴头的辅助支撑装置	专利权	10	未达到入账条件
防热裂纹的 W 型燃气辐射管	专利权	10	未达到入账条件
新型除尘打磨工作台	专利权	10	未达到入账条件
S 型管与 U 型管对接工装	专利权	10	未达到入账条件
一种新型管道钳具	专利权	10	未达到入账条件
扭曲片管无尿素芯模具	专利权	10	未达到入账条件
夹持直径可调式车床	专利权	10	未达到入账条件
组合弯管对焊工装	专利权	10	未达到入账条件
法兰与直管对焊焊接组对工装	专利权	10	未达到入账条件
一种辊道式抛丸机进出料装置	专利权	10	未达到入账条件
用于 U 型管坡口加工的固定装置	专利权	10	未达到入账条件

北京钢研高纳科技股份有限公司 2024 年年度报告商誉减值

一种在线管子双头加工专用机床的横移尾座机构	专利权	10	未达到入账条件
一种管子的双头在线切断机构	专利权	10	未达到入账条件
高温持久蠕变试验机及其高温拉杆	专利权	10	未达到入账条件
一种砂轮切割机用二级除尘装置	专利权	10	未达到入账条件
一种新式可调的机加式浮动镗刀	专利权	10	未达到入账条件
一种辐射管用烧嘴壳体专用工装	专利权	10	未达到入账条件
NPA	商标权	10, 到期后可续展	未达到入账条件
NPA	商标权	10, 到期后可续展	未达到入账条件
NPA	商标权	10, 到期后可续展	未达到入账条件
NPA	商标权	10, 到期后可续展	未达到入账条件
NPA	商标权	10, 到期后可续展	未达到入账条件
新力通	商标权	10, 到期后可续展	未达到入账条件
NPA 美术作品	著作权	50	未达到入账条件
NPA	商标权	10, 到期后可续展	未达到入账条件
新力通	商标权	10, 到期后可续展	未达到入账条件
NPA	商标权	10, 到期后可续展	未达到入账条件
图案	商标权	10, 到期后可续展	未达到入账条件
一种用于输送石棉辊穿片工作的举升装置	专利权	10	未达到入账条件
一种铸管输送翻转装置	专利权	10	未达到入账条件
一种用于炉管对焊作业的可调整转台	专利权	10	未达到入账条件
一种一体式端管的玻璃输送钢辊	专利权	10	未达到入账条件
新型耐铝、锌腐蚀镍铬合金及采用该合金生产炉辊的方法	专利权	20	未达到入账条件
一种石棉辊石棉片的压紧装置	专利权	10	未达到入账条件
一种不规则管件打水压密封用工装	专利权	10	未达到入账条件
一种无石棉辊无石棉片预压机	专利权	10	未达到入账条件
一种铸造砂箱定位及锁紧装置	专利权	10	未达到入账条件
一种金属模铸造的炉辊锥体	专利权	10	未达到入账条件
一种防止炉辊抛光弯曲的轴头支撑装置	专利权	10	未达到入账条件
一种炉辊跳动检测支撑装置	专利权	10	未达到入账条件
一种熔模铸造用模头组树定位固定装置	专利权	10	未达到入账条件
一种防止角焊接时法兰变形的装置	专利权	10	未达到入账条件
一种耐热合金 90° 弯头气密检查密封装置	专利权	10	未达到入账条件
一种钢水包龙门钩防脱钩装置	专利权	10	未达到入账条件
一种石油化工炉管校直装置	专利权	10	未达到入账条件
一种辐射管底板的校平装置	专利权	10	未达到入账条件
一种炉管相贯线加工用工装	专利权	10	未达到入账条件
一种耐热合金离心铸造型筒精镗内孔刀具	专利权	10	未达到入账条件
一种砂型铸造手工造型通用	专利权	10	未达到入账条件

北京钢研高纳科技股份有限公司 2024 年年度报告商誉减值

模底板			
一种用于辊类产品旋转分度钻孔的辅助工装	专利权	10	未达到入账条件
一种用于制氢转化炉管吊耳及下支撑管组对定位的辅助工装	专利权	10	未达到入账条件
一种提高长炉辊加工精度的加工工装	专利权	10	未达到入账条件
一种辊类用多层存储放倒架	专利权	10	未达到入账条件
注册商标	商标权	10, 到期后可续展	未达到入账条件
一种离心铸造用型筒	专利权	10	未达到入账条件
一种精密铸造注蜡机辅助冷却垫板	专利权	10	未达到入账条件
一种精密铸造蜡模修整及组树加热装置	专利权	10	未达到入账条件
一种双抛头玻璃输送辊抛光装置	专利权	10	未达到入账条件
一种炉管校直装置	专利权	10	未达到入账条件
一种离心铸造炉管毛坯表面的高压水清理装置	专利权	10	未达到入账条件
一种炉辊跳动检测装置	专利权	10	未达到入账条件
一种管段气压检测装置	专利权	10	未达到入账条件
多管束双蓄热辐射管燃烧装置	专利权	10	未达到入账条件
具有多重引流的辐射管低氮燃烧器	专利权	10	未达到入账条件
一种可调节循环引射式低氮燃烧器	专利权	10	未达到入账条件
具有内外烟气、空气流转换装置的辐射管换热器	专利权	10	未达到入账条件
用于测量辐射管加热燃烧装置表面温度的热电偶	专利权	10	未达到入账条件
一种蓄热式加热炉炉膛压力控制方法	专利权	20	未达到入账条件
高效辐射管换热装置	专利权	10	未达到入账条件
辐射管燃烧装置	专利权	10	未达到入账条件
用于多种燃料的辐射管燃烧装置	专利权	10	未达到入账条件
一种易更换的双电极点火装置	专利权	10	未达到入账条件
一种蓄热式燃烧器的控制方法	专利权	20	未达到入账条件
双换热燃烧器的控制系统	专利权	10	未达到入账条件
二级烟气引射辐射管低氮燃烧器	专利权	10	未达到入账条件
低氮氧化物辐射管燃烧装置	专利权	10	未达到入账条件