

公司代码：002842

公司简称：翔鹭钨业

广东翔鹭钨业股份有限公司

2021 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
江西翔鹭钨业有限公司与商誉相关的资产组	中同华（广州）资产评估有限公司	陈学兵、曹岳龙	中同华（粤）评报字（2022）第 0002 号	资产组可收回金额	截止评估基准日 2021 年 12 月 31 日，采用资产预计未来现金流量的现值评估后含商誉资产组的资产账面价值为 48,579.83 万元，可收回金额为 48,124.38 万元，评估减值额为 455.45 万元，评估减值率为 -0.94%。包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额不低于该金额。

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
江西翔鹭钨业有限公司	现金流或经营利润持续恶化或明显低于形成商誉时的预期，特别是被收购方未实现承诺的业绩		是		专项评估报告	
东莞市翔鹭精密工具有限公司	现金流或经营利润持续恶化或明显低于形成商誉时的预期，特别是被收购方未实		是		审计判断	

	现承诺的业绩				
大余县新城海德材料有限公司	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
-------	--------------	----------------	----------------	--------	--------

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)假设评估对象及其所涉及资产是在公开市场上进行交易的，在该市场上，买者与卖者的地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，买卖双方的交易行为都是在自愿的、理智的、非强制条件下进行的。

(2)假设评估对象所涉及企业在评估目的经济行为实现后，仍将按照原有的经营目的、经营方式持续经营下去，其收益可以预测。

(3)假设国家现行的经济政策方针无重大变化，银行信贷利率、汇率、税率无重大变化，被评估单位所占地区的社会经济环境无重大变化，被评估单位所属行业的发展态势稳定，与被评估单位生产经营有关的现行法律、法规、经济政策保持稳定。

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
江西翔鹭钨业有限公司	49,212,998.16	47,283,076.66	96,496,074.82	389,302,225.18	485,798,300.00
东莞市翔鹭精密工具有限公司	156,894.37	52,298.12	209,192.49	67,359,411.78	67,568,604.27
大余县新城海德材料有限公司	10,876.04	0.00	10,876.04	34,968,762.46	34,979,638.50

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	预测期间	预测期营	预测期利	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
------	------	------	------	------	------	------	------	------	-----	------

称		业收入增 长率	润率	利润		业收入增 长率	润率	利润		现金净流 量的现值
江西翔鹭 钨业有限 公司	5年	10.56%	8.01%	248,909,40 0.00	5年以后	0%	10.53%	71,704,700 .00	14.22%	766,399,30 0.00
东莞市翔 鹭精密工 具有限公 司	5年	18%	10.17%	33,721,223 .05	5年以后	0%	12.02%	9,583,494. 58	14.22%	68,852,473 .52
大余县新 城海德材 料有限公 司	5年	37%	11.75%	20,851,585 .09	5年以后	0%	16.30%	6,813,430. 38	14.22%	35,277,648 .41
预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致					是 以 21 年数据为主要预测基础，部分业务增长率存在调整，因此预测期营业收入增长率与以前期间存在差异。					
预测期利润率是否与以前期间不一致					是 以 21 年数据为主要预测基础，部分业务增长率存在调整，因此预测期利润率与以前期间存在差异。					
预测期净利润是否与以前期间不一致					是 以 21 年数据为主要预测基础，部分业务增长率存在调整，因此预测期净利润与以前期间存在差异					
稳定期营业收入增长率是否与以前期间不一致					是 以 21 年数据为主要预测基础，部分业务增长率存在调整，因此稳定期营业收入增值率与以前期间存在差异。					
稳定期利润率是否与以前期间不一致					是 以 21 年数据为主要预测基础，部分业务增长率存在调整，因此稳定期利润率与以前期间存在差异。					
稳定期净利润是否与以前期间不一致					是 以 21 年数据为主要预测基础，部分业务增长率存在调整，因此稳定期净利润与以前期间存在差异。					
折现率是否与以前期间不一致					是 根据最新的市场数据调整折现率					

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
江西翔鹭钨业有 限公司	485,798,300.00	481,243,800.00	4,554,500.00	2,322,795.00	0.00	2,322,795.00
东莞市翔鹭精密 工具有限公司	67,568,604.27	67,359,411.78	209,192.49	156,894.37	0.00	156,894.37
大余县新城海德 材料有限公司	34,979,638.50	35,159,507.56	0.00	0.00	0.00	0.00

六、未实现盈利预测的标的情况

适用 不适用

七、年度业绩曾下滑 50%以上的标的情况

适用 不适用

八、未入账资产

适用 不适用