

公司代码：600737

公司简称：中粮糖业

中粮糖业控股股份有限公司

2020 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：谭学 王亮

会计师事务所名称：天职国际会计师事务所（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
甘蔗糖生产线	沃克森（北京）国际资产评估有限公司	王海鹏 陶二朋	沃克森国际评报字（2021）第 0541 号	可收回金额	Tully Sugar Limited 减值测试的资产组和资产组组合的可收回金额是依据管理层批准的五年期预算，采用现金流量预测方法计算。超过五年的现金流量采用第五年的现金

					流量作出推算。经测算，对商誉计提减值 185,023,192.50 元
原糖加工生产线	沃克森（北京）国际资产评估有限公司	王玉林 罗洪飞	沃克森国际评报字（2021）第 0458 号	可收回金额	中粮糖业辽宁有限公司减值测试的资产组和资产组组合的可收回金额是依据管理层批准的五年期预算，采用现金流量预测方法计算。超过五年的现金流量采用第五年的现金流量作出推算。经测算，无需对商誉计提减值。

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
甘蔗糖生产线	其他减值迹象		是	2020 年已按测试减值结果计提减值准备	专项评估报告	包含商誉资产组可收回金额资产评估报告
原糖加工生产线	不存在减值迹象		否		专项评估报告	包含商誉资产组可收回金额资产评估报告

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
甘蔗糖生产线	与合并商誉相关的长期资产（包括固定资产、无形资产）	独立现金流及协同效应	795,379,332.24	独立不存在和其他资产组组合分摊情况	185,023,192.50
原糖加工生产线	与合并商誉相关的长期资产（包括固定资产、无形资产）	独立现金流及协同效应	1,008,477,500.94	独立不存在和其他资产组组合分摊情况	173,545,472.41

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

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

五、商誉减值测试过程

（一） 重要假设及其理由

一般假设：

- 1、假设评估基准日后，评估对象经营环境所处的政治、经济、社会等宏观环境不发生影响其经营的重大变动；
- 2、除评估基准日政府已经颁布和已经颁布尚未实施的影响评估对象经营的法律、法规外，假设预测期内与评估对象经营相关的法律、法规不发生重大变化；
- 3、假设评估基准日后评估对象经营所涉及的汇率、利率、税赋等因素的变化不对其经营状况产生重大影响（考虑利率在评估基准日至报告日的变化）；
- 4、假设评估基准日后不发生影响评估对象经营的不可抗拒、不可预见事件；
- 5、假设评估对象在未来预测期持续经营、评估范围内资产持续使用；
- 6、假设预测期内评估对象所采用的会计政策与评估基准日在重大方面保持一致，具有连续性和可比性；
- 7、假设预测期评估对象经营符合国家各项法律、法规，不违法；
- 8、假设未来预测期评估对象经营相关当事人是负责的，且管理层有能力担当其责任，在预测期主要管理人员和技术人员基于评估基准日状况，不发生影

响其经营变动的重大变更，管理团队稳定发展，管理制度不发生影响其经营的重大变动；

9、假设委托人、商誉相关资产组相关当事人提供的资料真实、完整、可靠，不存在应提供而未提供、评估专业人员已履行必要评估程序仍无法获知的其他可能影响评估结论的瑕疵事项、或有事项等；

10、假设评估对象未来收益期不发生对其经营业绩产生重大影响的诉讼、抵押、担保等事项。

特定假设：

1、除评估基准日有确切证据表明期后生产能力将发生变动的固定资产投资外，假设评估对象预测期不进行影响其经营的重大投资活动，企业产品生产能力或服务能力以评估基准日状况进行估算；

2、假设评估对象预测期经营现金流入、现金流出为均匀发生，不会出现年度某一时点集中确认收入的情形。

评估人员根据企业会计准则的要求，认定这些假设条件在评估基准日时成立。

（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
甘蔗糖生产线	185,023,192.50	0.00	185,023,192.50	795,379,332.24	980,402,524.75
原糖加工生产线	173,545,472.41	166,739,767.61	340,285,240.02	1,008,477,500.94	1,348,762,740.96

（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
甘蔗糖生产线	第三层次	最佳信息估计	793,608,354.99	8,332,887.73	785,275,467.26

前述信息是否与以前期间不一致

√是 □否

历史年度预计未来现金净流量现值法结果高于包含商誉资产组账面值，无需进一步计算公允价值减去处置费用后的净额，即可取得减值测试结论。

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
甘蔗糖生产线	2021-2025 年	2.88%	2.78%	23,213,332.65	2026 年及以后	1.60%	5.44%	46,883,532.74	7.92%	793,608,354.99
原糖加工生产线	2021-2025 年	4.40%	4.98%	195,086,870.14	2026 年及以后	0.00%	4.65%	194,925,781.91	14.66%	1,433,635,141.70

预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致	√是 □否 受疫情影响，管理层重新对预测期大宗商品价格情况进行预测
预测期利润率是否与以前期间不一致	√是 □否 受大宗商品价格变动影响，企业利润率与历史年度存在差异
预测期净利润是否与以前期间不一致	√是 □否 受大宗商品价格变动影响，企业收入与历史年度存在差异
稳定期营业收入增长率是否与以前期间不一致	√是 □否

	澳大利亚当地通胀水平较去年同期存在变化
稳定期利润率是否与以前期间不一致	√是 □否 受大宗商品价格变动影响，企业进入稳定期收入存在变化
稳定期净利润是否与以前期间不一致	√是 □否 受大宗商品价格变动影响，企业进入稳定期净利润存在变化
折现率是否与以前期间不一致	√是 □否 同一标准下，折现率采用的股权资本成本与债务资本成本同以前期间存在差异

(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
甘蔗糖生产线	980,402,492.50	793,608,354.99	185,023,192.50	185,023,192.50	0.00	185,023,192.50
原糖加工生产线	1,348,762,700.00	1,433,635,141.70	0.00	0.00	0.00	0.00

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

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

八、未入账资产

是 否

资产名称	资产类型	资产寿命	未入账原因