

公司代码：600310

公司简称：桂东电力

## 广西桂东电力股份有限公司

### 2021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：凡章、钦佩佩

会计师事务所名称：大信会计师事务所（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
梧州桂江电力有限公司	中京民信（北京）资产评估有限公司	张峰、李新星	京信评报字（2022）第078-1号	可收回金额	86,484.44万元
陕西常兴光伏科技有限公司	中京民信（北京）资产评估有限公司	张峰、李新星	京信评报字（2022）第	可收回金额	15,141.54万元

			078-2号		
濮阳恒润筑邦石油化工有限公司	中京民信（北京）资产评估有限公司	张峰、李新星	京信评报字（2022）第 078-3号	可收回金额	61,227.78万
濮阳市恒润石油化工有限公司	中京民信（北京）资产评估有限公司	张峰、李新星	京信评报字（2022）第 078-4号	可收回金额	5,463.56万元
广东佰昌电力设备有限公司	中京民信（北京）资产评估有限公司	张峰、李新星	京信评报字（2022）第 078-5号	可收回金额	611.10万元
福建双富专用汽车有限公司	中京民信（北京）资产评估有限公司	张峰、李新星	京信评报字（2022）第 078-6号	可收回金额	17,527.01万元
四川省西点电力设计有限公司	中京民信（北京）资产评估有限公司	赵仕威、李新星	京信评报字（2022）第 078-7号	可收回金额	7,463.14万元

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
四川省西点电力设计有限公司	其他减值迹象		是		专项评估报告	
濮阳市恒润石油化工有限公司	其他减值迹象		是		专项评估报告	
陕西常兴光伏科技有限公司	其他减值迹象		是		专项评估报告	
平乐桂江电力有限责任公司	不存在减值迹象		否		未减值不适用	
贺州市上程电力有限责任公司	不存在减值迹象		否	以前年度已全额计提减值	未减值不适用	
德庆县悦城星海油站有限公司	不存在减值迹象		否	以前年度已全额计提减值	未减值不适用	
福建双富专用汽车有限公司	不存在减值迹象		否		未减值不适用	
濮阳恒润筑邦石油化工有限公司	不存在减值迹象		否		未减值不适用	
梧州桂江电力有限公司	不存在减值迹象		否		未减值不适用	
广东佰昌电力设备有限公司	不存在减值迹象		否		未减值不适用	

#### 四、商誉分摊情况

单位：元 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
梧州桂江电力有限公司	固定资产、在建工程、无形资产等长期资产及其他相关经营性资产	预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合	523,264,677.07	按持股比例	274,047,152.48
陕西常兴光伏科技有限公司	固定资产、无形资产等长期资产及其他相关经营性资产	预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合	128,663,005.56	按持股比例	26,260,814.23
濮阳恒润筑邦石油化工有限公司	固定资产、在建工程、无形资产等长期资产及其他相关经营性资产	预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合	571,778,208.09	按持股比例	13,759,956.05
濮阳市恒润石油化工有限公司	固定资产、在建工程、无形资产等长期资产及其他相关经营性资产	预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合	36,183,693.09	按持股比例	16,447,699.27
广东佰昌电力设备有限公司	固定资产、无形资产等长期资产及其他相关经营性资产	预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合	2,839,557.62	按持股比例	1,362,750.83
福建双富专用汽车有限公司	固定资产、无形资产等长期资产及其他相关经营性资产	预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合	152,908,439.14	按持股比例	25,870,182.88
四川省西点电力设计有限公司	长期股权投资、固定资产、无形资产等长期资产及其他相关经营性资产	预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合	37,455,299.61	按持股比例	74,781,171.06

	产				
--	---	--	--	--	--

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**

①假设评估基准日后被评估单位所处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，本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化。

②假设评估基准日后被评估单位的经营者是负责的，并且公司管理层有能力担当其职务。

③假设被评估单位完全遵守所有有关的法律法规。

④假设和被评估单位相关的利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等评估基准日后不发生重大变化。

⑤假设评估基准日后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。

(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
梧州桂江电力有限公司	274,047,152.48		274,047,152.48	523,264,677.07	797,311,829.55
陕西常兴光伏科技有限公司	26,260,814.23	2,917,868.25	29,178,682.48	128,663,005.56	157,841,688.03
濮阳恒润筑邦石油化工有限公司	13,759,956.05	13,220,349.93	26,980,305.98	571,778,208.09	598,758,514.07
濮阳市恒润石油化工有限公司	14,183,094.57	13,626,894.79	27,809,989.36	36,183,693.09	63,993,682.45
广东佰昌电力设备有限公司	1,362,750.83	1,309,309.62	2,672,060.45	2,839,557.62	5,511,618.07
福建双富专用汽车有限公司	9,334,327.87		9,334,327.87	152,908,439.14	162,242,767.01
四川省西点电力设计有限公司	40,306,808.57	71,848,576.12	112,155,384.69	37,455,299.61	149,610,684.30

注 1：平乐桂江电力有限责任公司为公司控股子公司，商誉值非常小，目前公司经营现金流情况稳定，经公司测试表明包含分摊商誉的资产组的可收回金额未低于其账面价值，故商誉不存在减值。

注 2：贺州市上程电力有限责任公司为公司控股子公司，商誉值非常小，经公司测试表明包含分摊商誉的资产组的可收回金额低于其账面价值，故期末全额计提商誉减值准备。

注 3：德庆县悦城星海油站有限公司商誉上期已全额计提减值准备，本期不再进行减值测试。

公司期末对与商誉相关的梧州桂江电力有限公司、四川省西点电力设计有限公司、濮阳恒润筑邦石油化工有限公司、濮阳市恒润石油化工有限公司、陕西常兴光伏科技有限公司、福建双富专用汽车有限公司、广东佰昌电力设备有限公司各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

### （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
福建双富专用汽车有限公司	第一层次	以可获取的最佳信息为基础，估计资产的公允价值扣除处置费用后的净额作为公允价值	175,270,100.00		175,270,100.00

前述信息是否与以前期间不一致

是 否

2. 预计未来现金净流量的现值

适用 不适用

单位：万元 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
梧州桂江电力有限公司	2022-2026年	0%-87%	44%-62%	3,318-9,070	永续期	持平	61.18%	9,003	13.47%	86,484.44
陕西常兴光伏科技有限公司	2022-2026年	0%-169%	28-30%	420-1,339	永续期	持平	30.4%	1,329	8.78%、11.91%	15,141.54
濮阳恒润筑邦石油化工有限公司	2022-2026年	1%-5%	1%-2%	6,766.88-8,911.05	永续期	持平	1%	8,767.66	13.07%	61,227.78



濮阳市恒润 石油化工有 限公司	2022-2026 年	05-20%	26%-42%	171-364	永续期	持平	42%	364	12.43%	5,463.56
广东佰昌电 力设备有限 公司	2022-2026 年	1%	4%-5%	300-378	永续期	持平	4.47%	340	12.28%	818.31
四川省西点 电力设计有 限公司	2022-2026 年	5%-38%	4-15%	250-2165	永续期	持平	15%	2,165	14.34%	7,463.14

预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
预测期利润率是否与以前期间不一致	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
预测期净利润是否与以前期间不一致	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
稳定期营业收入增长率是否与以前期间不一致	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
稳定期利润率是否与以前期间不一致	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
稳定期净利润是否与以前期间不一致	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
折现率是否与以前期间不一致	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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
四川省西点电力设计有限公司	149,610,684.30	74,631,400.00	109,453,646.78	55,821,359.86	17,581,924.87	38,239,434.99
濮阳市恒润石油化工有限公司	63,993,682.45	54,635,624.56	13,808,112.41	7,042,137.33	2,269,527.80	4,772,609.53
陕西常兴光伏科技有限公司	157,841,688.03	151,415,424.54	6,426,263.49	5,783,637.14		5,783,637.14
梧州桂江电力有限公司	797,311,829.55	864,844,387.62				
濮阳恒润筑邦石油化工有限公司	598,758,514.07	612,277,822.25				
福建双富专用汽车有限公司	162,242,767.01	175,270,100.00	16,535,855.01	16,535,855.01	16,535,855.01	
广东佰昌电力设备有限公司	5,511,618.07	6,111,010.24				

#### 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
不适用							

#### 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
陕西常兴光伏科技有限公司	陕西常兴光伏科技有限公司	26,260,814.23	5,783,637.14	5,783,637.14	2021 年	是	
四川省西点电力设计有限公司	四川省西点电力设计有限公司	74,781,171.06	55,821,359.86	38,239,434.99	2021 年	是	
濮阳恒润筑邦石油化工有限公司	濮阳恒润筑邦石油化工有限公司	16,447,699.27	7,042,137.33	4,772,609.53	2021 年	是	

#### 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