

公司代码: 002408

公司简称: 齐翔腾达

债券代码: 128128

债券简称: 齐翔转 2

淄博齐翔腾达化工股份有限公司

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

单位: 元

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
淄博齐翔腾达化工股份有限公司并购山东齐鲁科力化工研究院股份有限公司所形成的与商誉相关的资产组	中水致远资产评估有限公司	宋树利、谈大勇	中水致远评报字[2025]第 060015 号	可收回金额	不低于 1,299,900,300.00
淄博齐翔腾达化工股份有限公司并购 Granite Capital S. A. 所形成的与商誉相关的资产组	中水致远资产评估有限公司	赵虹、王珈琪	中水致远评报字[2025]第 010070 号	可收回金额	不低于 866,168,400.00

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
淄博齐翔腾达化工股份有限公司并购山东齐鲁科力化工研究院股份有限公司所形成的与商誉相关的资产组	不存在减值迹象		否		专项评估报告	中水致远评报字[2025]第 060015 号
淄博齐翔腾达化工股份有限公司并购 Granite Capital S. A. 所形成的与商誉相关的资产组	不存在减值迹象		否		专项评估报告	中水致远评报字[2025]第 010070 号

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
淄博齐翔腾达化工股份有限公司并购山东齐鲁科力化工研究院股	经营性流动资产、固定资产、无形资产、经营性流动负债。	充分考虑资产组独立经营能力, 企业管理层管理生产经营活动的	1,270,248,006.22	99%股权对应的商誉	588,847,379.52

份有限公司所形成的与商誉相关的资产组		方式, 以及企业管理层对资产的持续使用方式等			
淄博齐翔腾达化工股份有限公司并购 Granite Capital S. A. 所形成的与商誉相关的资产组	包含商誉、商誉相关的流动资产、固定资产、无形资产等各类可辨认资产, 以及与资产组不可分割的负债。	充分考虑资产组独立经营能力, 企业管理层管理生产经营活动的方式, 以及企业管理层对资产的持续使用方式等	858, 452, 556. 71	51%股权对应的商誉	99, 750, 795. 51

五、商誉减值测试过程

1、重要假设及其理由

- (1) 持续经营假设: 是指假设委估资产/资产组按基准日的用途和使用的方式等情况正常持续使用, 不会出现不可预见的因素导致其无法持续经营。
- (2) 本次评估假设资产组能够按照齐翔腾达及产权持有人管理层预计的用途和使用方式、规模、频度、环境等情况继续使用。
- (3) 本次评估假设资产组业务经营所涉及的外部经济环境不变, 国家现行的宏观经济不发生重大变化, 无其他不可预测和不可抗力因素造成重大不利影响。
- (4) 资产组经营所处的社会经济环境以及所执行的税赋、汇率、税率等政策无重大变化。
- (5) 假设评估基准日后产权持有人采用的会计政策和编写本评估报告时所采用的会计政策在重要方面保持一致。
- (6) 假设资产组的现金流入均为均匀流入, 现金流出为均匀流出。
- (7) 假设产权持有人提供的基础资料和财务资料真实、准确、完整。
- (8) 评估范围仅以委托人及被并购方提供的评估申报表为准。

2、整体资产组或资产组组合账面价值

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	单位: 元
					包含商誉的资产组或资产组组合账面价值
淄博齐翔腾达化工股份有限公司并购山东齐鲁科力化工研究院股份有限公司所形成的与商誉相关的资产组	545, 459, 227. 27	5, 509, 689. 16	550, 968, 916. 43	719, 279, 089. 79	1, 270, 248, 006. 22
淄博齐翔腾达化工股份有限公司并购 Granite Capital S. A. 所形成的与商誉相	95, 108, 830. 91	91, 379, 072. 84	186, 487, 903. 75	671, 964, 652. 96	858, 452, 556. 71

资产组					
-----	--	--	--	--	--

3、可收回金额

(1) 预计未来现金净流量的现值

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
淄博齐翔腾达化工股份有限公司并购山东齐鲁科力化工研究院股份有限公司所形成的与商誉相关的资产组	2025-2029 年	2025 年 -1.28%， 2026 年 11.30%， 2027 年 8.52%， 2028 年 7.23%， 2029 年 4.99%。 以后年度稳定	16.14%-19.93%	76,409,500.00 - 128,265,100.00	2030 年以后	0.00%	19.93%	128,265,100.00	10.72%	1,299,900,300.00
淄博齐翔腾达化工股份有限公司并购 Granite Capital S. A. 所形成的与商誉相关的资产组	2025-2029 年	2025 年 7.24%； 2026 年 5.69%； 2027 年 4.29%； 2028 年 3.44%； 2029 年 3.00%； 以后年度稳定	0.71% - 0.83%	61,463,015.00 - 84,332,989.00	2030 年以后	0.00%	0.83%	84,332,989.00	11.64%	866,168,400.00

预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致	否
预测期利润率是否与以前期间不一致	否
预测期净利润是否与以前期间不一致	否
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	否
稳定期净利润是否与以前期间不一致	否
折现率是否与以前期间不一致	否

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
淄博齐翔腾达化工股份有限公司并购山东齐鲁科力化工研究院股份有限公司所形成的与商誉相关的资产组	1,270,248,006.22	不低于1,299,900,300.00	0.00	0.00	43,388,152.25	0.00
淄博齐翔腾达化工股份有限公司并购 Granite Capital S.A. 所形成的与商誉相关的资产组	858,452,556.71	不低于866,168,400.00	0.00	0.00	4,641,964.60	0.00

六、未入账资产

资产名称	资产类型	资产寿命	未入账原因
一种钒磷氧催化剂及其制备方法与应用	专利权		费用化处理
一种具有超细晶体结构的杂多酸催化剂及其制备方法和应用	专利权		费用化处理
半成品催化剂快速烘干系统	专利权		费用化处理
催化剂焙烧系统	专利权		费用化处理
叔丁醇氧化催化剂生产过程中的尾气处理装置	专利权		费用化处理
叔丁醇催化剂生产装置	专利权		费用化处理
复合式磷酸恒温系统	专利权		费用化处理
压滤机尾液处理装置	专利权		费用化处理
可快速冷热切换的反应罐	专利权		费用化处理
一种铁系丁烯氧化脱氢催化剂及其制备方法	专利权		费用化处理
一种杂多酸催化剂及其制备方法和用途	专利权		费用化处理
一种空心结构催化剂及其制备方法和用途	专利权		费用化处理
一种低碳烷烃脱氢催化剂及其制备方法及应用	专利权		费用化处理
一种无钠型钒磷氧催化剂及其制备方法	专利权		费用化处理
一种高效的甲醇分解制氢铜基催化剂	专利权		费用化处理
一种含固态钾的仲丁醇脱氢催化剂及其制备方法	专利权		费用化处理
一种低密度铁铬系 CO 变换催化剂	专利权		费用化处理
一种钛基硫磺回收催化剂及其制备方法	专利权		费用化处理
用于颗粒化合物生产的多工序一体式装置	专利权		费用化处理
用于块粒状物料的微波干燥装置	专利权		费用化处理
负载型催化剂及其用途	专利权		费用化处理
一种加氢催化剂预硫化反应系统及其催化剂添加装置	专利权		费用化处理
MTP 失活催化剂的复活剂及复活方法和用途	专利权		费用化处理
MTP 失活催化剂的复活剂溶液及复活方法和用途	专利权		费用化处理
MTP 失活催化剂的复活剂水溶液及其复活方法	专利权		费用化处理
延长甲醇制丙烯催化剂运转周期的方法和用途	专利权		费用化处理

淄博齐翔腾达化工股份有限公司

2025 年 4 月 10 日