（上接B065版）

（5）佛山市顺德区顺丰物资供应有限公司基础信息：

公司类型：	其他有限责任公司
行业：	批发业
注册资本：	2000万人民币
成立时间：	1996-08-06
纳税人识别号：	91440606231967774XX
法定代表人：	廖海辉
注册地址：	佛山市顺德区大良文秀居委会友谊路8号顺利德大厦5号铺首层之一
经营范围：	销售:电机,普通机械,五金,家用电器,高分子聚合物（不含化学危险物品）,建筑材料,摩托车,钢材;加工:钢铁;仓储服务（不含化学危险物品）;经营和代理各类商品及技术的进出口业务。
股权结构	廖海辉 90% 黄桂文 10%

2. 2019年度前五名供应商

单位名称	本期采购金额（元）	本期采购金额占年度采购总额比例
上海方思金属材料有限公司	22,086,248.97	12.92%
广州鞍钢国际贸易有限公司	21,523,522.70	12.59%
广州首钢钢铁贸易有限公司	14,135,384.54	8.27%
欧冶云商股份有限公司	13,530,449.42	7.92%
上海钢铁交易中心有限公司	10,630,577.68	6.22%
合计	81,906,183.31	47.92%

（1）上海方思金属材料有限公司基础信息：

公司类型：	有限责任公司(自然人投资或控股)
行业：	批发业
注册资本：	100万人民币
成立时间：	2014-04-23
纳税人识别号：	91310230301347665X
法定代表人：	蔡力行
注册地址：	上海市崇明县长兴镇凤滨路248号1号楼476室（上海泰和经济发展区）
经营范围：	金属材料、钢材、建筑材料、机电设备、船舶配件、五金交电、普通劳防用品、日用百货、文化用品、家用电器、电子产品、电气设备的销售。【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】
股权结构	蔡力行 95% 蔡苏荣 5%

（2）广州鞍钢国际贸易有限公司基础信息：

公司类型：	有限责任公司(外商投资企业法人独资)
行业：	批发业
注册资本：	10000万人民币
成立时间：	2007-01-15
纳税人识别号：	91440101797371465H
法定代表人：	李学志
注册地址：	广州经济技术开发区西基路9号珠钢生产管理中心大楼11楼（仅作办公用途）
经营范围：	钢材批发;钢材零售;技术进出口;货物进出口（专营专控商品除外）;贸易代理;
股权结构	鞍钢股份有限公司 100%

（3）广州首钢钢铁贸易有限公司基础信息：

公司类型：	有限责任公司(法人独资)
行业：	批发业
注册资本：	10000万人民币
成立时间：	2009-11-05
纳税人识别号：	91440116696914440W
法定代表人：	张卫东
注册地址：	广州市黄埔区瑞和路39号C1座331、332、333号
经营范围：	道路货物运输代理;仓储代理服务;建材、装饰材料批发;化工产品批发（危险化学品除外）;技术进出口;钢材批发;货物进出口（专营专控商品除外）;五金产品批发;金属装饰材料零售;钢材零售;水上货物运输代理;玻璃钢材料批发;金属及金属矿批发（国家专营专控类除外）;玻璃钢材料零售;电子产品批发;电气设备批发;电气设备零售;电子产品零售;仪器仪表批发;通用机械设备零售;五金零售;化工产品零售（危险化学品除外）;通用机械设备销售;信息技术咨询服务;
股权结构	北京首钢钢铁贸易有限公司 100%

（4）欧冶云商股份有限公司基础信息：

公司类型：	股份有限公司(中外合资、未上市)
行业：	科技推广和应用服务业
注册资本：	417468.1241万人民币
成立时间：	2015-02-04
纳税人识别号：	91310000324548515D
法定代表人：	赵昌旭
注册地址：	上海市宝山区潆河路600弄1号5层A501-A507室
经营范围：	信息服务业务（仅限互联网信息服务）,在线数据处理与交易处理业务;仓储服务（除危险品）;货物运输代理,第三方物流服务;广告设计、制作、代理及发布;电子商务领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让;经济信息咨询;企业管理咨询;冶金材料、金属材料及制品的销售（专项审批除外）;从事货物及技术的进出口业务。【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】
股权结构	中国宝武钢铁集团有限公司 35.28% 上海宝钢国际经济贸易有限公司 30.48% 宝山钢铁股份有限公司 624% 北京首钢基金有限公司 5% 上海欧玑企业管理中心（有限合伙）5% 本钢集团有限公司 5% 普洛斯投资（上海）有限公司 5% 北京建信股权投资基金（有限合伙）3.5% 江苏沙钢集团有限公司 2.5% 三井物产株式会社 2%

（5）上海钢铁交易中心有限公司基础信息：

公司类型：	其他有限责任公司
行业：	商务服务业
注册资本：	10000万人民币
成立时间：	2012-09-25
纳税人识别号：	9131011305458550X4
法定代表人：	金文海
注册地址：	上海市宝山区双城路803弄9号楼3001室
经营范围：	许可项目:第二类增值电信业务。（依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目:电子商务（不得从事金融业务）;经济信息咨询服务;计算机系统集成;电子商务技术咨询服务;国内贸易（专项审批除外）;附设分支机构;代理、发布广告;货物运输代理;货物存储（限分支机构经营）;在新材料科技领域内从事技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让。（除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动）
股权结构	上海宝钢国际经济贸易有限公司 30% 东方钢铁电子商务有限公司 30% 上海钢铁金融产业园发展有限公司 10%

其中,佛山市顺德区顺丰物资供应有限公司系公司控股子公司广东烨辉钢铁有限公司持股40%股东廖海辉所控制的企业。除此之外,公司通过公开渠道查询,公司与上述客户及供应商不存在《股票上市规则》10.1.3及10.1.5所列的关联关系。

上述均为烨辉钢铁的客户及供应商。烨辉钢铁的业务主要幅射珠三角家电、五金、IT、汽车等有关行业,除个别贸易客户外,均为该行业内积淀较深的终端客户,与其的合作基本都在10年以上,彼此建立了良好的合作基础,发生的交易按照客户需求,结合当年市场行情公允确定,以此签订销售合同,确定交易数量、单价、包装要求、交货时间、结算条款等具体事项,公司根据销售合同并结合客户的生产需求和计划进行配送,按照合同约定的实际成交金额,以客户签收的送货单进行开票结算,客户按照合同约定的付款期限进行付款,最终按合同要求完成全部约定事项,交易是真实和公允的,并完全具备商业实质。

会计师回复:

1. 已实施的审计程序,获取的审计证据如下:

1）获取公司关联方单位清单并进行核对,对不在关联方单位清单的客户和供应商名称执行工商查询,判断是否属于关联方;

2）获取上述客户及供应商与被审计单位无关联关系的承诺;

3）了解公司收入确认政策,判断是否符合会计准则的规定;

4）对销售和收款流程进行内部控制测试,了解和评价管理层与收入确认、应收账 款回款相关的关键内部控制的设计和运行有效性

5）收集相关业务资料,包括采购合同、销售合同、采购及销售发票、货权转移单据等资料,据以判断业务经济实质;

6）将采购合同、采购发票与成本进行匹配,将销售合同、销售发票与收入进行匹配,以确定收入成本的发生性、完整性及准确性。确保利润表中记录的营业收入、营业成本已发生,且与被审计单位有关;确保与营业收入、营业成本有关的金额及其他数据已恰当记录;确保营业收入、营业成本已记录于正确的会计期间;

7）对供应商及客户进行函证,以进一步确认收入、成本的真实性;

2. 核查意见:

公司与上述客户及供应商不存在 《股票上市规则》10.1.3及10.1.5所列的关联关系;与上述客户及供应商相关交易业务均构成独立完整的货物流、资金流、票据流,所有权的转移;交易是公开、真实和公允的,具备商业实质。

五、报告期末,你公司预付款项余额7,371万元,较期初大幅增长352%。请你公司补充披露预付款项大幅增长的原因、具体内容、按预付对象归集的预付款项期末余额前五名的预付对象基本信息、是否与你公司存在关联关系;补充披露报告期内预付款项发生额,并结合你公司业务开展情况说明预付款项的合理性,是否变相构成资金占用。请年审会计师核查并发表意见。

公司回复:

本报告期末,预付账款期末净值为73,714,041.55元,其中公司控股子公司烨辉钢铁的期末净值为73,520,296.21元, 占预付账款期末余额合计数的比例为99.74%。具体情况如下:

1. 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位

（1）上海方思金属材料有限公司基础信息:

公司类型：	有限责任公司(自然人投资或控股)
行业：	批发业
注册资本：	100万人民币
成立时间：	2014-04-23
纳税人识别号：	91310230301347665X
法定代表人：	蔡力行
注册地址：	上海市崇明县长兴镇凤滨路248号1号楼476室（上海泰和经济发展区）
经营范围：	金属材料、钢材、建筑材料、机电设备、船舶配件、五金交电、普通劳防用品、日用百货、文化用品、家用电器、电子产品、电气设备的销售。【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】
股权结构	蔡力行 95% 蔡苏荣 5%

上海方思金属材料有限公司（以下简称“上海方思”）,报告期末预付款项余额 28,770,000.00元,该交易事项为烨辉钢铁与上海方思签署的电工钢卷采购合同,该交易发生在2019年7月,账龄区间在1年以内。

（2）伊藤忠丸红钢铁贸易（上海）有限公司基础信息:

公司类型：	有限责任公司(外国法人独资)
行业：	批发业
注册资本：	3070万美元
成立时间：	2001-09-18
纳税人识别号：	91310115729473312J
法定代表人：	田中聪（TANAKA SATOSHI）
注册地址：	中国（上海）自由贸易试验区台中南路2号新贸楼206室
经营范围：	钢铁、钢铁制品、金属材料、金属制品、机械设备及相关零部件的批发、佣金代理（拍卖除外）,进出口及其他相关配套服务,国际贸易、转口贸易,区企业间的贸易及贸易代理,区内商业性简单加工,区内商务信息咨询及贸易信息咨询服务。【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】
股权结构	伊藤忠丸红铁钢株式会社100%

MARUBENIITOCHU STEEL INC（伊藤忠丸红钢铁贸易（上海）有限公司）报告期末预付款项余额21,028,150.78元, 该交易事项为烨辉钢铁与MARUBENIITOCHU STEEL INC.签署的新日铁热轧钢卷采购合同,该交易发生在2019年10月,账龄区间在一年以内。

（3）佛山市顺德区昇铧供应链管理有限公司基础信息:

公司类型：	有限责任公司(自然人投资或控股)
行业：	商务服务业
注册资本：	600万人民币
成立时间：	2019-07-04
纳税人识别号：	91440606MA53FCN93Q
法定代表人：	何健星
注册地址：	佛山市顺德区乐从镇杨滘村新地工业区9号之二（住所申报）
经营范围：	供应链管理及服务;塑料、钢材、铜材、铝锭的批发及零售;钢材及新材料加工、物流配送服务。
股权结构	佛山市顺德区新添业企业管理咨询有限公司80% 何健星20%

佛山市顺德区昇铧供应链管理有限公司（以下简称“佛山昇铧”）,报告期末预付款项余额为10,000,000.00元,该交易事项为烨辉钢铁与佛山昇铧签署的冷轧钢卷采购合同,该交易发生在2019年12月,账龄区间在一年以内。

（4）佛山市顺德区嘉昇供应链管理有限公司基础信息:

公司类型：	有限责任公司(自然人投资或控股)
行业：	商务服务业
注册资本：	600万人民币
成立时间：	2019-07-04
纳税人识别号：	91440606MA53FCE02Y
法定代表人：	何健星
注册地址：	佛山市顺德区乐从镇杨滘村新地工业区9号之一（住所申报）
经营范围：	供应链管理及服务;塑料、钢材、铜材、铝锭的批发及零售;钢材及新材料加工、物流配送服务。
股权结构	佛山市顺德区新添业企业管理咨询有限公司80% 何健星20%

佛山市顺德区嘉昇供应链管理有限公司（以下简称“佛山嘉昇”）,报告期末预付款项余额为7,000,000.00元, 该交易事项为烨辉钢铁与佛山嘉昇签署的热镀锌钢卷采购合同,该交易发生在2019年12月,账龄区间在一年以内。

（5）中华人民共和国南沙货港（以下简称“南沙货港”）,报告期末预付款项余额为3,283,586.59元,该交易事项为烨辉钢铁与MARUBENIITOCHU STEEL INC.签署的新日铁热轧钢卷采购合同,以保证金形式支付新日铁热轧钢卷6637.93吨关税及增值税,该交易发生在2019年12月,账龄区间在一年以内。

公司通过公开渠道查询,公司与上述对象不存在《股票上市规则》10.1.3及10.1.5所列的关联关系。期初余额较低原因主要系烨辉钢铁受欧浦智网债务危机影响,银行大幅压缩烨辉钢铁的授信额度,自此影响供应商对预付款项的要求越来越高。期末烨辉钢铁预付给采购供应商的采购预付款,收到采购的货物就会冲减对应的预付账款,具有合理性不存在变相构成资金占用情形。

会计师回复:1. 已实施的审计程序,获取的审计证据:

1）获取公司关联方单位清单并进行核对,对不在关联方单位清单的客户和供应商名称执行工商查询,判断是否属于关联方;

2）获取上述客户及供应商与被审计单位无关联关系的承诺;

3）对采购和付款流程进行内部控制测试,了解和评价管理层与采购和付款相关的 关键内部控制的设计和运行有效性;

4）对重要供应商采取抽样检查,对其采购合同或订单、购货发票、入库单、供应 商送货单、供应商对账单、银行付款凭证等进行了检查,对资产负债表日前后的采购 交易进行了截止测试,并检查了应付账款期后付款、期后到货及期后是否存在大额退 货情况;

5）采购的主要商品执行分析性程序,包括:本期各月度主要商品采购单价与市场 价格变动情况进行比较,主要商品本期采购价格波动情况与上期比较分析等;

6）对主要供应商选取样本执行函证程序,以确认本期采购金额及期末应付账款/ 预付账款余额真实性;

7）采用审计抽样的方法,选取部分供应商执行现场访谈程序以及关联关系核查程 序,以分析判断采购交易的真实性、是否存在关联关系及期末预付账款的可收回性。

2. 核查意见:

公司与上述对象不存在《股票上市规则》10.1.3及10.1.5所列的关联关系。不存在变相构成资金占用情形。

六、报告期内,你公司处置可供出售金融资产取得的投资收益4,822万元,主要为法院拍卖你公司持有的广东顺德农村商业银行股份有限公司12,647,523股股金产生的收益。请你公司补充披露上述投资收益的确认依据、会计处理及计算过程,说明与其他权益工具投资、其他流动资产等相关科目的勾稽关系。请年审会计师核查并发表意见。

公司回复:

（一）投资收益的确认依据:

2019年12月18日,根据广东省佛山市中级人民法院执行裁定书（2018）粤06执1231号之二。裁定书主要内容:佛山市中级人民法院根据已发生效力的江西省南昌市赣江公证处作出的（2018）赣洪江证执字第7号执行文书,以（2018）粤06执1231号执行裁定书依法查封了被执行人欧浦智网股份有限公司持有广东顺德农商行12,647,523股股权份额。于2019年11月18日10时起至2019年11月19日10时止（延时的除外）在广东省佛山市中级人民法院淘宝网进行司法拍卖。竞买人佛山市顺德区乐从供销集团有限公司以86,128,610元的最高价竞得。买受人已将拍卖款全部汇入法院账户。根据《中华人民共和国民事诉讼法》第二百四十七条,《最高人民法院关于人民法院明智执行中拍卖、变卖财产的规定》 第二十三条、第二十九条规定, 法院作出如下裁定:“二、广东顺德农村商业银行股份有限公司12,647,523股股权份额的所有权及相应的其他权利归买受人佛山市顺德区乐从供销集团有限公司（社会统一信用代码91440606280091882L）所有。财产权自本裁定送达买受人佛山市顺德区乐从供销集团有限公司时转移。三、买受人佛山市顺德区乐从供销集团有限公司（社会统一信用代码91440606280091882L）可持本裁定书到财产管理机构办理相关产权过户登记手续”。本次拍卖所得将优先用于偿还公司相关债务及费用,将相应减少公司负债。

根据企业会计准则第七条规定:处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款之间的差额,应当计入当期损益。

（二）会计处理及计算过程

1. 会计处理

借:其他流动资产86,128,610.00,贷:其他权益工具投资37,912,987.80,贷:投资收益48,215,622.20。可供出售的金融资产与其他权益工具投资的勾稽关系主要是“于2019年1月1日,按新金融工具准则将原金融资产重分类调整为新金融工具准则计量”。

2. 计算过程

企业持有的广东顺德农商行12,647,523股股份,处置当日该部分股金对应的投资成本为37,912,987.80元,处置价款为86,128,610.00元,因此将两者差额48,215,622.20元计入投资收益。

会计师回复:

1. 已实施的审计程序,获取的审计证据:

1）对本期发生的投资收益,结合相关科目审计,检查支持性文件,确定入账金额及会计处理是否正确;

2）获取广东省佛山市中级人民法院执行裁定书,获取广东省佛山市中级人民法院淘宝网对于该股权进行拍卖的价款信息截图,并检查其真实性、完整性;

3）与欧浦智网代理律师就该事项其体过程进行沟通,与欧浦智网管理层,就该事项的确认依据、会计处理以及计算过程进行充分沟通,并形成结论。

2. 核查意见:

经以上核查程序,上述投资收益的确认依据、会计处理及计算过程均符合企业会计准则的规定。

七、报告期末,你公司投资性房地产账面余额3.14亿元,较期初大幅增长2.63亿元,主要为部分存货\固定资产\在建工程转入。请你公司:（1）以列表方式补充披露报告期内转入投资性房地产的具体情况,包括名称、原会计科目及用途、金额、转入原因、转换日、会计处理等。（2）以列表方式补充披露各项投资性房地产的所处位置、建筑面积、用途、租金收入（如适用）。（3）补充说明投资性房地产本期变动金额与固定资产、在建工程、无形资产等科目的勾稽关系。请年审会计师对上述事项进行核查并发表意见。

公司回复:

（一）报告期内转入投资性房地产的具体情况

名称	原会计科目及用途	原值金额（元）	转入原因	转换日	会计处理
AB座仓库—建筑物	固定资产;用途:加工仓储	54,852,677.77	已出租	2019年12月31日	借:投资性房地产54,852,677.77 借:累计折旧21,044,440.96 贷:固定资产54,852,677.77 贷：投资性房地产累计折旧（摊销）21,044,440.96
AB座土地使用权	无形资产;用途:加工仓储	39,694,704.30	已出租	2019年12月31日	借:投资性房地产39,694,704.30 借:累计摊销12,026,729.58 贷:无形资产39,694,704.30 贷：投资性房地产累计折旧（摊销）12,026,729.58
CD座仓库—建筑物	固定资产;用途:加工仓储	34,605,450.02	已出租	2019年12月31日	借:投资性房地产34,605,450.02 借:累计折旧13,276,514.11 贷:固定资产34,605,450.02 贷：投资性房地产累计折旧（摊销）13,276,514.11
CD座土地使用权	无形资产;用途:加工仓储	55,447,102.43	已出租	2019年12月31日	借:投资性房地产55,447,102.43 借:累计摊销16,251,778.83 贷:无形资产55,447,102.43 贷：投资性房地产累计折旧（摊销）16,251,778.83
仓库、办公楼--建筑	固定资产;用途:加工仓储	51,342,112.72	已出租	2019年12月31日	借:投资性房地产51,342,112.72 借:累计折旧19,693,318.45 贷:固定资产51,342,112.72 贷：投资性房地产累计折旧（摊销）19,693,318.45
仓库、办公楼--土地使用权	无形资产;用途:加工仓储及办公	27,307,857.29	已出租	2019年12月31日	借:投资性房地产27,307,857.29 借:累计摊销8,285,508.92 贷:无形资产27,307,857.29 贷：投资性房地产累计折旧（摊销）8,285,508.92
合计		263,249,,904.53			

（二）各项投资性房地产情况

资产类别	资产名称	位置	房产证号	建筑面积（平方米）	用途	租金收入（元）
投资性房地产-房屋建筑物	AB座仓库	佛山市顺德区乐从镇乐从社区居民委员会细海工业区8号之一	0315096085	52,889.83	出租	1,612,740.71
投资性房地产-房屋建筑物	仓库、办公楼(增加工程)	佛山市顺德区乐从镇乐从社区居民委员会细海工业区8号之一				
投资性房地产-土地使用权	CD座	佛山市顺德区乐从镇乐从社区居民委员会细海工业区8号之一				
投资性房地产-房屋建筑物	华南商务大厦	佛山市顺德区乐从镇乐从社区居民委员会细海工业区8号之一（办公楼）	0315096084	12,415.16	出租	1,694,908.73
投资性房地产-土地使用权	建筑(土地)华南商务大厦	佛山市顺德区乐从镇乐从社区居民委员会细海工业区8号之一（办公楼）				
投资性房地产-房屋建筑物	CD座仓库	佛山市顺德区乐从镇乐从社区居民委员会细海工业区乐城路5号	0315096086	49,372.82	出租	3,159,205.02
投资性房地产-房屋建筑物	A座商住楼	佛山市顺德区乐从镇乐从社区居民委员会细海工业区乐城路5号				
投资性房地产-房屋建筑物	B座宿舍楼	佛山市顺德区乐从镇乐从社区居民委员会细海工业区乐城路5号				
投资性房地产-土地使用权	建筑（土地)B座宿舍楼	佛山市顺德区乐从镇乐从社区居民委员会细海工业区乐城路5号				
投资性房地产-土地使用权	建筑(土地)A座商住楼	佛山市顺德区乐从镇乐从社区居民委员会细海工业区乐城路5号				
投资性房地产-土地使用权	AB座	佛山市顺德区乐从镇乐从社区居民委员会细海工业区乐城路5号				
投资性房地产-房屋建筑物	仓库、办公楼(增加工程)	佛山市顺德区乐从镇路州村委会第二工业区乐成路7号地	0315096087	23,220.16	出租	297,070.48
合计				137,897.97		6,763,924.94

（三）投资性房地产本期变动金额与固定资产、在建工程、无形资产等科目的勾稽关系

项目	减少额			增加额		
	原值	累计折旧	净值	原值	累计折旧	净值
固定资产	140,800,240.51	54,014,273.52	86,785,966.99	0.00	0.00	0.00
在建工程	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
无形资产	122,449,664.02	36,564,017.33	85,885,646.69	0.00	0.00	0.00
投资性房地产	0.00	0.00	0.00	263,249,904.53	90,578,290.85	172,671,613.68
合计	263,249,904.53	90,578,290.85	172,671,613.68	263,249,904.53	90,578,290.85	172,671,613.68

会计师回复:

1. 已实施的审计程序,获取的审计证据:

1）获取转入投资性房地产部分固定资产/无形资产的总账、明细账;

2）对转入投资性房地产部分的固定资产/无形资产执行实际盘点程序;

3）获取租赁合同及清单与,并抽查走访核对;

4）获取投资性房地产转换的总经理办公会议纪要,检查其转入投资性房地产时点的合理性;

5） 与管理层就部分固定资产/无形资产转入投资性房地产的会计处理进行充分沟通,并形成结论。

2. 核查意见:

综上所述,欧浦智网报告期内将部分固定资产/无形资产转入投资性房地产的会计处理是符合企业会计准则的规定。

八、报告期内,你公司对广东烨辉钢铁有限公司（以下简称“烨辉钢铁”）全额计提商誉减值准备。请你公司结合烨辉钢铁近年来的经营状况,根据《会计监管风险提示第8号——商誉减值》相关规定,详细披露商誉减值测试的过程与方法,包括但不限于可收回金额的确定方法、重要假设及其合理理由、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及其确定依据等信息。请年审会计师核查并发表意见。

公司回复:

1. 公司于2015年收购烨辉钢铁60%的股权,转让方同意按烨辉钢铁2016年的目标利润（即8,000万元）作为估值基准,再乘以10倍作为烨辉钢铁的估值,转让价格按烨辉钢铁的估值乘以股权转让的份额（60%）进行计算,即转让价格为48,000万元。烨辉钢铁于2015年10月开始被纳入到欧浦智网合并范围内, 形成合并报表层面商誉金额398,038,348.55元。

根据欧浦智网与烨辉钢铁签订的《股权转让协议》,欧浦智网在以4.8亿元的价格收购该公司60%的股权下, 烨辉钢铁原控股股东同时承诺2015年度、2016年度及2017年度扣非后的净利润需达到3,500万元、8,000万元及9,000万元, 或累计达到各年承诺的扣非后的净利润之和。2015年度至2017年度, 烨辉钢铁经审计的扣非净利润分别为3,897.03万元、10,267.13万元及7,187.40万元。

公司管理层出于谨慎性及对信息披露的可靠性角度考虑,独立聘请了外部专家对2019年度以财务报告为目的的商誉减值所涉及资产或资产组合的价值进行了评估。

2. 2019年度商誉减值测试

商誉减值测试过程如下:

项目名称	广东烨辉钢铁有限公司	
对子公司的持股比例	60%	
账面价值	（1）对应资产组或资产组组合的账面价值	163,511,440.68
	（2）包含少数股东的全部商誉账面价值	663,397,247.58
	合计=（1）+（2）	826,908,688.26
可收回金额	（1）资产组的公允价值减去处置费用后的金额	148,791,400.00
	（2）资产组预计未来现金流量的现值	1,000,000.00
	（3）可回收金额取（1）和（2）的孰高者	148,791,400.00
商誉减值金额	包含少数股东的全部商誉减值金额	678,117,288.26
归属于母公司的商誉减值金额	（1）归属于母公司的商誉减值金额	398,038,348.55
2018年商誉已减值金额	（2）见2018年审计报告	365,962,518.38
2019年商誉应减值金额	（3）=（1）-（2）	32,075,830.17

（1）评估方法

1）以前年度商誉减值测试的评估方法

编制2019年度财务报告时,受委托对涉及合并广东烨辉钢铁有限公司形成的商誉及相关资产组价值进行评估,采用的评估方法为现金流量折现法和公允价值减去处置费用法。

2）评估方法的选择

根据现行会计准则,对商誉资产组进行减值测试时,计算可回收价值等于资产预计未来现金流量的现值或公允价值减去处置费用的净额孰高者。

本次评估分别采用未来现金流量折现法、公允价值减去处置费用法对商誉所在资产组进行估算。

3）采用未来现金流量折现值估算可回收价值

未来现金流量折现法是通过预计资产组在持续使用过程中和最终处置时所产生的未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现计算其现值的方法。

①未来现金流量折现法评估计算公式

$$F=\sum_{i=1}^{n}\frac{R_i}{(1+r)^i}+\frac{R_{n+1}}{r(1+r)^n}$$

式中,P:资产组价值

Ri:资产组在预测期内第i 年的预计现金流。

预测期是指资产组从评估基准日至达到预计现金流相对稳定的时间

Rn+1:资产组在预测期满后第1 年的预计现金流

r:折现率

n:资产组的预测期

②主要参数选取

A.现金流量和实现时点

资产组预计未来现金流量采用税前现金流量。

税前现金流量＝收入－成本－销售税金及附加－营业费用－管理费用＋折旧摊销－资本性支出－营运资金增加额

未来现金流量实现时点按年度预期收益报表时点按照年度经营均匀流入设定在每年的经营预测期期中。

B.预测期

为合理地预测评估对象未来现金流的变化规律及其趋势,应选择可进行预测的尽可能长的预测期。根据评估对象收入成本结构、资本结构、资本性支出和风险水平等综合分析的基础上,结合宏观政策、行业周期,管理层对未来业务发展规划和市场发展前景预测,所在行业现状和发展前景,以及其他影响评估对象预计未来现金流进入稳定期的因素合理确定预测期。预测期取自评估基准日起的后5 个完整收益年度。

C.预计未来现金流的收益期

由于国家有关法律法规未对资产组所处行业的经营期限有所限制,资产组所在公司的章程、合资合同等文件也未对企业的经营期限做出规定,资产组所处行业在将来持续发展且没有可预见的消亡期,同时,根据资产组经营的主营业务构成、现状、特点和资源条件,及其对未来发展潜力和前景的判断,在正常情况下,其具有市场竞争能力和可持续产生现金流的能力,因此,本次评估设定预计未来现金流的收益期为永续年期。

D.预计未来现金流终止时的变现净值

由于资产组一直持续产生现金流,其预计未来现金流的持续时间为无穷,故设定资产组在永续期之后的变现净值为零。

E.折现率

按照预计未来现金流与折现率口径统一的原则,折现率r采用税前折现率。税前折现率r通过税后折现结果与税前预计现金流通过单变量求解方式进行倒算。税后折现率R 采用加权平均资本成本模型（WACC）计算确定。

则:

$$R=r_d\times W_d+r_e\times W_e \quad (6)$$

式中:r_d:付息债务利息率;

$$W_d=\frac{D}{(E+D)} \quad (7)$$

式中:W_d:付息债务价值权重;

$$W_e=\frac{E}{(E+D)} \quad (8)$$

式中:W_e:股权资本价值权重;

r_e:权益资本的预期回报率;

$r_e=r_f+\beta_e\times(r_m-r_f)+\varepsilon$ (9)

式中:r_f:无风险报酬率;

r_m:市场期望报酬率;

r_m-r_f:市场期望风险报酬率;

ε:特定风险报酬率;

β_e:权益资本的预期市场风险系数;

$$\beta_e=\beta_u\times[1+(1-t)\times\frac{D}{E}] \quad (10)$$

式中:β_u:无财务杠杆风险调整后的贝塔系数;

$$\beta_u=\frac{\beta_t}{1+(1-t)\times\frac{D}{E}} \quad (11)$$

式中:β_t:可比公司的贝塔系数;

$\beta_t=34.9\times\beta_t+65.1\times\beta_t$ (12)

式中:β_t:可比公司的贝塔系数;

β_t:可比公司的贝塔系数;

β_t:可比公司的贝塔系数;