

公司代码：002669

公司简称：康达新材

## 上海康达化工新材料集团股份有限公司

## 2019 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
成都必控科技有限责任公司与商誉相关的资产组	中联资产评估集团有限公司	韦燕红、李冬梅	中联评咨字[2020]第 564 号	预计未来现金流量现值	必控科技商誉及相关资产组账面价值 29,032.12 万元，评估后预计未来现金流量现值是 29,161.30 万元。
北京力源兴达科技有限公司与商誉相关的资产组	中联资产评估集团有限公司	韦燕红、李冬梅	中联评咨字[2020]第 565 号	预计未来现金流量现值	力源兴达商誉及相关资产组账面价值 4,959.09 万元，评估后预计未来现金流量现值是 5,036.72 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
成都必控科技有限责任公司与商誉相关的资产组	不存在减值迹象		否		未减值不适用	
北京力源兴达科技有限公司与商誉相关的资产组	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
成都必控科技有限责任公司与商誉相关的资产组	成都必控科技有限责任公司账面固定资产、无形资产、长期待摊费用	按是否独立产生现金流	5,897,846.18		284,423,414.34
北京力源兴达科技有限公司与商誉相关的资产组	北京力源兴达科技有限公司账面固定资产、无形资产、长期待摊费用及分摊商誉	按是否独立产生现金流	5,787,246.87		43,803,584.11

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

#### (一) 一般假设

##### 1、资产持续经营假设

资产持续经营假设是指评估时需根据被评估资产按目前的用途和使用的方式、规模、频度、环境等情况继续使用，或者在有所改变的基础上使用，相应确定评估方法、参数和依据。

#### (二) 特殊假设

1、国家现行的宏观经济、金融以及产业等政策不发生重大变化。

2、假设评估基准日后现金流入为平均流入，现金流出为平均流出。

3、社会经济环境以及所执行的税赋、税率等政策无重大变化。

4、未来的经营管理班子尽职，并继续保持现有的经营管理模式持续经营。企业管理层在合理和有依据的基础上对资产剩余使用寿命内整个经济状况进行最佳估计，并将资产未来现金流量的预计，建立在经企业管理层批准的最近财务预算或者预测数据之上。

5、企业的收入主要来源于滤波器电磁兼容设备的生产及销售。在未来经营期内其主营业务结构、收入成本构成以及未来业务的销售策略和成本控制等仍保持其目前的状态持续，其未来经营期内各年度生产量，按照其现有的生产能力，不考虑自然环境变化带来的特殊变动。不考虑未来可能由于管理层、经营策略和追加投资以及商业环境等变化导致的经营能力、业务规模、业务结构等状况的变化，虽然这种变动是很有可能发生的，即本价值是基于基准日水平的生产经营能力、业务规模和经营模式持续。

6、以资产的当前状况为基础，不包括与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项或者与资产改良有关的预计未来现金流量。目前各生产设备均正常运营，以后保持其生产能力，假设其不再对生产设施、技术装备等经营生产能力进行扩大性的追加投资。营运资本增加额与运营规模及其所需营运成本和营运效率同步变化。

7、在未来的经营期内，评估对象的营业和管理等各项期间费用不会在现有基础上发生大幅的变化，仍将保持其最近几年的变化趋势，并随经营规模的变化而同步变动。

8、本次评估的各项参数取值不考虑未来可能发生通货膨胀因素的影响。

当上述条件发生变化时，评估结果一般会失效。

### 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
成都必控科技有限责任公司与商誉相关的资产组	284,423,414.34	285,278.11	284,708,692.45	5,897,846.18	290,606,538.63
北京力源兴达科技有限公司与商誉相关的资产组	43,803,584.11	43,935.21	43,847,519.32	5,787,246.87	49,634,766.19

### 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	预计未来现金流量的现值
成都必控科技有限责任公司与商誉相关的资产组	2020年至2024年	8.33%	33.21%	203,956,300.00	2025及以后各年	0%	36.88%	53,459,600.00	12.88%	291,613,000.00
北京力源兴达科技有限公司与商誉相关的资产组	2020年至2024年	6.74%	14.08%	65,987,400.00	2025及以后各年	0%	16.78%	17,971,600.00	12.88%	50,367,200.00
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					

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

#### 六、未实现盈利预测的标的情况

单位：元

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

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	首次下滑 50% 以上的年度	下滑趋势是否扭转	备注
------	-------	------	-----------	------------	----------------	----------	----

## 八、未入账资产

适用  不适用

上海康达化工新材料集团股份有限公司

2020年4月21日