

公司代码：002008

公司简称：大族激光

# 大族激光科技产业集团股份有限公司

## 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
Coractive High-Tech Inc.	国众联资产评估土地房地产估价有限公司	肖乐平、杨炎坤	国众联评报字(2020)第 3-0070 号	可回收价值	包含商誉的 Coractive High-Tech Inc. 资产组合可收回金额为 25,437.90 万元，高于账面价值 23,984.00 万元，商誉并未出现减值损失

### 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
深圳麦逊电子有限公司	不存在减值迹象		否		未减值不适用	
武汉大族金石凯激光系统有限公司	相关业务技术壁垒较低或技术快速进步，产品与服务易被模仿或已升级换代，盈利现状难以维持		是	以前年度已全额计提商誉减值，本年度不再进行商誉减值测试。	公司管理层判断	
江苏大族粤铭激光科技有限公司	不存在减值迹象		否		未减值不适用	
广东大族粤铭激光集团股份有限公司	不存在减值迹象		否		未减值不适用	
深圳路升光电科技有限公司	现金流或经营利润持续恶化或明显低于形成商誉时的预期，特别是被收购方未实		是	以前年度已全额计提商誉减值，本年度不再进行商誉减值测试。	公司管理层判断	

	现承诺的业绩					
深圳国冶星光电科技股份有限公司	不存在减值迹象		否		未减值不适用	
Control Laser Corporation	现金流或经营利润持续恶化或明显低于形成商誉时的预期，特别是被收购方未实现承诺的业绩		是	以前年度已部分计提商誉减值，本年度对剩余商誉进行减值测试并全额计提减值。	公司管理层判断	
Nextec Technologies (2001) Ltd	现金流或经营利润持续恶化或明显低于形成商誉时的预期，特别是被收购方未实现承诺的业绩		是	以前年度已部分计提商誉减值，本年度对剩余商誉进行减值测试并全额计提减值。	公司管理层判断	
Baublys Laser GmbH	现金流或经营利润持续恶化或明显低于形成商誉时的预期，特别是被收购方未实现承诺的业绩		是	本年度根据商誉减值测试结果予以全额减值。	公司管理层判断	
东莞市大族骏卓自动化科技有限公司	现金流或经营利润持续恶化或明显低于形成商誉时的预期，特别是被收购方未实现承诺的业绩		是	以前年度已全额计提商誉减值，本年度不再进行商誉减值测试。	公司管理层判断	
东莞市骏众精密机械有限公司	现金流或经营利润持续恶化或明显低于形成商誉时的预期，特别是被收购方未实现承诺的业绩		是	以前年度已全额计提商誉减值，本年度不再进行商誉减值测试。	公司管理层判断	
沈阳大族赛特维机器人股份有限公司	现金流或经营利润持续恶化或明显低于形成商誉时的预期，特别是被收购方未实现承诺的业绩		是	本年度根据商誉减值测试结果予以部分减值。	公司管理层判断	
深圳市升宇智能科技有限公司	现金流或经营利润持续恶化或明显低于形成商誉时的预期，特别是被收购方未实现承诺的业绩		是	本年度根据商誉减值测试结果予以全额减值。	公司管理层判断	
Fortrend Engineering Corporation 及上海大族富创得科技有限公司	不存在减值迹象		否		未减值不适用	
Coractive High-Tech Inc.	不存在减值迹象		否		未减值不适用	
江苏大族展宇新能源科技有限公	现金流或经营利润持续恶化或明		是	本年度根据商誉减值测试结果予	公司管理层判断	

司	显低于形成商誉时的预期，特别是被收购方未实现承诺的业绩			以全额减值。		
---	-----------------------------	--	--	--------	--	--

#### 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
深圳麦逊电子有限公司	深圳麦逊电子有限公司全部资产及负债所形成的权益	独立管控不依赖其他资产组产生现金流入的资产组或资产组合	199,605,788.78	根据资产组从该商誉的协同效应中获益的程度进行分摊	21,187,465.67
江苏大族粤铭激光科技有限公司	江苏大族粤铭激光科技有限公司全部资产及负债所形成的权益	独立管控不依赖其他资产组产生现金流入的资产组或资产组合	8,641,678.19	根据资产组从该商誉的协同效应中获益的程度进行分摊	1,182,526.69
广东大族粤铭激光集团股份有限公司	广东大族粤铭激光集团股份有限公司全部资产及负债所形成的权益	独立管控不依赖其他资产组产生现金流入的资产组或资产组合	134,640,944.66	根据资产组从该商誉的协同效应中获益的程度进行分摊	15,705,786.27
深圳国冶星光电科技股份有限公司	深圳国冶星光电科技股份有限公司全部资产及负债所形成的权益	独立管控不依赖其他资产组产生现金流入的资产组或资产组合	153,943,996.99	根据资产组从该商誉的协同效应中获益的程度进行分摊	1,476,478.74
Control Laser Corporation	Control Laser Corporation 全部资产及负债所形成的权益	独立管控不依赖其他资产组产生现金流入的资产组或资产组合	17,940,644.50	根据资产组从该商誉的协同效应中获益的程度进行分摊	14,962,853.74
Nextec Technologies (2001) Ltd	Nextec Technologies (2001) Ltd 全部资产及负债所形成的权益	独立管控不依赖其他资产组产生现金流入的资产组或资产组合	20,124,947.83	根据资产组从该商誉的协同效应中获益的程度进行分摊	25,115,552.10
Baublys Laser GmbH	Baublys Laser GmbH 全部资产及负债所形成的权益	独立管控不依赖其他资产组产生现金流入的资产组或资产组合	9,653,522.10	根据资产组从该商誉的协同效应中获益的程度进行分摊	2,540,718.52
沈阳大族赛特维机器人股份有限公司	沈阳大族赛特维机器人股份有限公司全部资产及负债所形成的权益	独立管控不依赖其他资产组产生现金流入的资产组或资产组合	66,868,259.02	根据资产组从该商誉的协同效应中获益的程度进行分摊	38,730,544.86
深圳市升宇智能科技有限公司	深圳市升宇智能科技有限公司全部资产及负债所形成的权益	独立管控不依赖其他资产组产生现金流入的资产组或资产组合	24,220,529.28	根据资产组从该商誉的协同效应中获益的程度进行分摊	13,397,506.80
Fortrend Engineering Corporation 及上海大族富创得科技有限公司	Fortrend Engineering Corporation 及上海大族富创得科技有限公司全部资产及负债所形成的权益	独立管控不依赖其他资产组产生现金流入的资产组或资产组合	99,946,809.24	根据资产组从该商誉的协同效应中获益的程度进行分摊	98,947,506.16
Coractive High-Tech Inc.	Coractive High-Tech Inc.全部资产及负债所形成的权益	独立管控不依赖其他资产组产生现金流入的资产组或资产组合	57,760,200.00	根据资产组从该商誉的协同效应中获益的程度进行分摊	182,079,802.79

		产组合		益的程度进行分摊	
江苏大族展宇新能源科技有限公司	江苏大族展宇新能源科技有限公司全部资产及负债所形成的权益	独立管控不依赖其他资产组产生现金流入的资产组或资产组合	20,545,727.11	根据资产组从该商誉的协同效应中获益的程度进行分摊	42,620,225.22

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）基本假设

1.公开市场假设：公开市场假设是对资产拟进入的市场的条件，以及资产在这样的市场条件下接受何种影响的一种假定说明或限定。公开市场是指充分发达与完善的市场条件，是一个有自愿的买者和卖者的竞争性市场，在这个市场上，买者和卖者的地位是平等的，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，买卖双方的交易行为都是在自愿的、理智的而非强制的或不受限制的条件下进行的。

2.持续使用假设：该假设首先设定被减值测试资产正处于使用状态，包括正在使用中的资产和备用的资产；其次根据有关数据和信息，推断这些处于使用状态的资产还将继续使用下去。持续使用假设既说明了被减值测试资产所面临的市场条件或市场环境，同时又着重说明了资产的存续状态。具体包括在用续用；转用续用；移地续用。在用续用指的是处于使用中的被减值测试资产在产权发生变动或资产业务发生后，将按其现行正在使用的用途及方式继续使用下去。转用续用指的是被减值测试资产将在产权发生变动后或资产业务发生后，改变资产现时的使用用途，调换新的用途继续使用下去。移地续用指的是被减值测试资产将在产权发生变动后或资产业务发生后，改变资产现在的空间位置，转移到其他空间位置上继续使用。本次假设资产使用方式为在用续用。

3.持续经营假设，即假设被减值测试单位以现有资产、资源条件为基础，在可预见的将来不会因为各种原因而停止营业，而是合法地持续不断地经营下去。

4.交易假设：即假定所有待减值测试资产已经处在交易的过程中，减值测试根据待减值测试资产的交易条件等模拟市场进行估价。交易假设是资产减值测试得以进行的一个最基本的前提假设。

#### （二）一般假设：

- 1.国家对被减值测试单位所处行业的有关法律法规和政策在预期无重大变化；
- 2.社会经济环境及经济发展除社会公众已知变化外，在预期无其他重大变化；
- 3.国家现行银行信贷利率、外汇汇率的变动能保持在合理范围内；
- 4.国家目前的税收制度除社会公众已知变化外，无其他重大变化；
- 5.无其他人力不可抗拒及不可预测因素的重大不利影响；
- 6.被减值测试单位公司会计政策与核算方法基准日后无重大变化；
- 7.企业自由现金流在每个预测期间的中期产生；
- 8.本次减值测试测算各项参数取值均未考虑通货膨胀因素，价格均为不变价；
- 9.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；
- 10.公司的经营模式没有发生重大变化；
- 11.在未来的经营期内，资产减值测试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，并随经营规模的变化而同步变动。

#### （三）特别假设

1.对于本次减值测试报告中被减值测试资产的法律描述或法律事项（包括其权属或负担性限制），假定减值测试过程中所测试资产的权属为良好的和可在市场上进行交易的；同时也不涉及任何留置权、地役权，没有受侵犯或无其他负担性限制的。

2.对于本减值测试报告中全部或部分价值减值测试结论所依据是由被减值测试单位及其他各方目前能提供的信息资料。

3.对于本减值测试报告中价值估算所依据的资产使用方所需由有关地方、国家政府机构、私人组织或团体签发的一切执照、使用许可证、同意函或其他法律或行政性授权文件假定已经或可以随时获得或更新。

4.我们对价值的估算是根据减值测试基准日本地货币购买力作出的。

5.假设资产组对所有有关的资产所做的一切改良是遵守所有相关法律条款和有关上级主管机构在其他法律、规划或工程方面的规定的。

6.本减值测试报告中的估算是假定所有重要的及潜在的可能影响价值分析的因素都已充分揭示的前提下做出的。

7.本次减值测试假设税收优惠有效期到期后，公司能够继续获得目前所享有的所得税优惠税率。

本次减值测试结果仅在满足上述减值测试假设条件的情况下成立，若本次减值测试中遵循的减值测试假设条件发生变化时，减值测试结果一般会失效。

## 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
深圳麦逊电子有限公司	12,924,354.06	8,263,111.61	21,187,465.67	199,605,788.78	220,793,254.45
江苏大族粤铭激光科技有限公司	1,182,526.69	0.00	1,182,526.69	8,641,678.19	9,824,204.88
广东大族粤铭激光集团股份有限公司	8,009,951.00	7,695,835.27	15,705,786.27	134,640,944.66	150,346,730.93
深圳国冶星光电科技股份有限公司	1,476,478.74	0.00	1,476,478.74	153,943,996.99	155,420,475.73
Control Laser Corporation	14,962,853.74	0.00	14,962,853.74	17,940,644.50	32,903,498.24
Nextec Technologies (2001) Ltd	20,092,441.68	5,023,110.42	25,115,552.10	20,124,947.83	45,240,499.93
Baublys Laser GmbH	2,540,718.52	0.00	2,540,718.52	9,653,522.10	12,194,240.62
沈阳大族赛特维机器人股份有限公司	19,752,577.88	18,977,966.98	38,730,544.86	66,868,259.02	105,598,803.88
深圳市升宇智能科技有限公司	9,378,254.76	4,019,252.04	13,397,506.80	24,220,529.28	37,618,036.08
Fortrend Engineering Corporation 及上海大族富创得科技有限公司	69,263,254.31	29,684,251.85	98,947,506.16	99,946,809.24	198,894,315.40
Coractive High-Tech Inc.	145,663,842.23	36,415,960.56	182,079,802.79	57,760,200.00	239,840,002.79
江苏大族展宇新能源科技有限公司	21,736,314.86	20,883,910.36	42,620,225.22	20,545,727.11	63,165,952.33

## 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	预计未来现金净流量的现值
深圳麦逊电子有限公司	2020年-2024年	6.00%	14.10%	234,272.995.18	2025年及以后	3.00%	12.55%	46,680,464.19	15.78%	468,877.085.38
江苏大族粤铭激光科技有限	2020年-2024年	3.34%	-0.21%	-369,694.95	2025年及以后	3.00%	0.51%	212,761.84	13.41%	12,591,279.41

公司										
广东大族粤铭激光集团股份有限公司	2020年-2024年	10.28%	2.16%	58,346,219.51	2025年及以后	3.00%	2.78%	17,270,557.66	11.88%	391,509,342.80
深圳国冶星光光电科技股份有限公司	2020年-2024年	9.34%	4.50%	58,414,380.30	2025年及以后	3.00%	4.37%	12,170,874.79	13.41%	196,509,264.65
Control Laser Corporation	2020年-2024年	10.62%	-6.03%	-2,091,828.96	2025年及以后	3.00%	-6.66%	-498,596	16.41%	
Nextec Technologies (2001) Ltd	2020年-2024年	16.56%	-14.27%	-31,612,877.30	2025年及以后	3.00%	-9.50%	-4,994,504	13.41%	
Baublys Laser GmbH	2020年-2024年	3.58%	0.56%	893,022.29	2025年及以后	3.00%	-4.73%	-1,623,745.38	14.41%	9,137,844.39
沈阳大族赛特维机器人股份有限公司	2020年-2024年	20.00%	9.58%	47,806,328.24	2025年及以后	3.00%	12.82%	17,822,974	13.41%	94,267,296.04
深圳市升宇智能科技有限公司	2020年-2024年	11.07%	3.71%	14,355,234.41	2025年及以后	3.00%	3.45%	2,928,356.87	13.41%	19,668,806.99
Fortrend Engineering Corporation 及上海大族富创得科技有限公司	2020年-2024年	13.67%	16.34%	258,453,188	2025年及以后	3.00%	16.80%	64,388,818	13.41%	670,797,987.71
Coractive High-Tech Inc.	2020年-2024年	5.36%	27.92%	124,485,353.67	2025年及以后	3.00%	31.78%	31,475,118.99	11.64%	254,379,000.00
江苏大族展宇新能源科技有限公司	2020年-2024年	16.44%	4.06%	13,322,567.32	2025年及以后	3.00%	3.48%	2,523,016.48	16.41%	10,133,002.12
预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致					是					
预测期利润率是否与以前期间不一致					是					
预测期净利润是否与以前期间不一致					是					
稳定期营业收入增长率是否与以前期间不一致					是					
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

商誉的可收回金额按照上述公司的预计未来现金流的现值计算，其预计未来现金流量根据公司批准的5年期现金流量预测为基础，现金流量预测适用的折现率为11.64%-16.41%。根据历史实际经营数据、行业发展趋势、预期收入增长率、毛利率等指标编制预测未来5年现金流量，预测期以后的现金流量维持不变。

减值测试中采用的其他关键数据包括：营业收入、毛利率、费用率、营运资本投入、及其他相关费用。公司根据历史经验、在手订单及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

#### 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
深圳麦逊电子有限公司	220,793,254.45	468,877,085.38				
江苏大族粤铭激光科技有限公司	9,824,204.88	12,591,279.41				
广东大族粤铭激光集团股份有限公司	150,346,730.93	391,509,342.80				
深圳国冶星光电科技股份有限公司	155,420,475.73	196,509,264.65				
Control Laser Corporation	32,903,498.24	0.00	14,962,853.74	14,962,853.74	6,861,975.61	8,100,878.13
Nextec Technologies (2001) Ltd	45,240,499.93	0.00	25,115,552.10	20,092,441.68	9,782,752.83	10,309,688.85
Baubly's Laser GmbH	12,194,240.62	9,137,844.39	2,540,718.52	2,540,718.52	0.00	2,540,718.52
沈阳大族赛特维机器人股份有限公司	105,598,803.88	94,267,296.04	11,331,507.84	5,779,069.00	0.00	5,779,069.00
深圳市升宇智能科技有限公司	37,618,036.08	19,668,806.99	13,397,506.80	9,378,254.76	0.00	9,378,254.76
Fortrend Engineering Corporation 及上海大族富创得科技有限公司	198,894,315.40	670,797,987.71				
Coractive High-Tech Inc.	239,840,002.79	254,379,000.00				
江苏大族展宇新能源科技有限公司	63,165,952.33	10,133,002.12	42,620,225.22	21,736,314.86	0.00	21,736,314.86

## 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
东莞市大族骏卓自动化科技有限公司	东莞市大族骏卓自动化科技有限公司	12,841,975.51	12,841,975.51	0.00	是	否	标的公司经营不达预期，已对其商誉全额计提减值
沈阳大族赛特维机器人股份有限公司	沈阳大族赛特维机器人股份有限公司	19,752,577.88	5,779,069.00	5,779,069.00	是	否	标的公司经营不达预期，已对其商誉部分计提减值
深圳市升宇智能科技有限公司	深圳市升宇智能科技有限公司	9,378,254.76	9,378,254.76	9,378,254.76	是	否	标的公司经营不达预期，已对其商誉全额计提减值
Fortrend Engineering Corporation	Fortrend Engineering Corporation 及上海大族富创得科技有限公司	69,263,254.31	0.00	0.00	是	否	企业合并的协同效应正逐步发挥，标的公司存在较多的有效订单，其经营业绩在2019年度较大改善
江苏大族展宇新能源科技有限公司	江苏大族展宇新能源科技有限公司	21,736,314.86	21,736,314.86	21,736,314.86	是	否	标的公司经营不达预期，已对其商誉全额计提减值

## 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
武汉大族金石凯激光系统有限公司	武汉大族金石凯激光系统有限公司	17,632,112.80	17,632,112.80	0.00	2012 年	否	标的公司经营不达预期，已对其商誉全额计提减值
广东大族粤铭激光集团股份有限公司	广东大族粤铭激光集团股份有限公司	8,009,951.00	0.00	0.00	2018 年	否	2019 年度标的公司出现亏损，其存在较多的有效订单，经营业绩有望在 2020 年度得到改善
深圳路升光电科技有限公司	深圳路升光电科技有限公司	6,828,533.43	6,828,533.43	0.00	2011 年	否	标的公司经营不达预期，已对其商誉全额计提减值
Control Laser Corporation	Control Laser Corporation	14,962,853.74	14,962,853.74	8,100,878.13	2015 年	否	标的公司经营不达预期，已对其商誉全额

							计提减值
Nextec Technologies (2001) Ltd	Nextec Technologies (2001) Ltd	20,092,441.68	20,092,441.68	10,309,688.85	2016 年	否	标的公司经营不达预期, 已对其商誉全额计提减值
Baublys Laser GmbH	Baublys Laser GmbH	2,540,718.52	2,540,718.52	2,540,718.52	2016 年	否	标的公司经营不达预期, 已对其商誉全额计提减值
东莞市大族骏卓自动化科技有限公司	东莞市大族骏卓自动化科技有限公司	12,841,975.51	12,841,975.51	0.00	2017 年	否	标的公司经营不达预期, 已对其商誉全额计提减值
东莞市骏众精密机械有限公司	东莞市骏众精密机械有限公司	153,075.85	153,075.85	0.00	2017 年	否	标的公司经营不达预期, 已对其商誉全额计提减值
沈阳大族赛特维机器人股份有限公司	沈阳大族赛特维机器人股份有限公司	19,752,577.88	5,779,069.00	5,779,069.00	2018 年	否	标的公司经营不达预期, 已对其商誉部分计提减值
Fortrend Engineering Corporation	Fortrend Engineering Corporation 及上海大族富创得科技有限公司	69,263,254.31	0.00	0.00	2018 年	是	企业合并的协同效应正逐步发挥, 标的公司存在较多的有效订单, 其经营业绩在 2019 年度较大改善
江苏大族展宇新能源科技有限公司	江苏大族展宇新能源科技有限公司	21,736,314.86	21,736,314.86	21,736,314.86	2018 年	否	标的公司经营不达预期, 已对其商誉全额计提减值

## 八、未入账资产

适用  不适用

大族激光科技产业集团股份有限公司  
2020年4月28日