

公司代码：300022

公司简称：吉峰科技

编号：2020-043

吉峰三农科技服务股份有限公司

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
辽宁汇丰农机城有限公司	厦门市大学资产评估土地房地产估价有限责任公司	陈袖昆、陈曦、王开强、王选华	5139020006511401202000008	预计未来现金流量现值	RMB¥17,975,500.00
吉林省康达农业机械有限公司	厦门市大学资产评估土地房地产估价有限责任公司	陈袖昆、陈曦、王开强、王选华	5139020006511401202000007	预计未来现金流量现值	RMB¥359,653,000.00
吉林省吉峰金桥农机有限公司	厦门市大学资产评估土地房地产估价有限责任公司	陈袖昆、陈曦、王开强、苟雪梅	5139020006511401202000006	预计未来现金流量现值	RMB¥103,046,000.00
宁夏吉峰同德农机汽车贸易有限公司	厦门市大学资产评估土地房地产估价有限责任公司	陈袖昆、陈曦、王开强、姜军	5139020006511401202000009	预计未来现金流量现值	RMB¥58,821,100.00

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
辽宁汇丰农机城有限公司	不存在减值迹象		否		专项评估报告	
吉林省康达农业机械有限公司	不存在减值迹象		否		专项评估报告	
吉林省吉峰金桥农机有限公司	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		专项评估报告	
宁夏吉峰同德农机汽车贸易有限	不存在减值迹象		否		专项评估报告	

公司						
甘肃河西吉峰农机有限公司	不存在减值迹象		否			公司管理层判断
四川康源水利工程技术有限责任公司	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			公司管理层判断

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
吉林省康达农业机械有限公司	吉林省康达农业机械有限公司（含其销售子公司）可辨认经营性资产	商誉所在的资产组的经营业务可以带来独立的现金流，企业管理层也是按区域管理生产经营活动	253,940,662.34	充分关注归属于少数股东的商誉，先将归属于母公司股东的商誉账面价值调整为全部商誉账面价值，再按账面价值合理分摊至资产组	88,259,434.64
吉林省吉峰金桥农机有限公司	吉林省吉峰金桥农机有限公司（含其子公司）可辨认经营性资产	商誉所在的资产组的经营业务可以带来独立的现金流，企业管理层也是按区域管理生产经营活动	77,302,593.56	充分关注归属于少数股东的商誉，先将归属于母公司股东的商誉账面价值调整为全部商誉账面价值，再按账面价值合理分摊至资产组	41,306,460.77
辽宁汇丰农机城有限公司	辽宁汇丰农机城有限公司（含其子公司）可辨认经营性资产	商誉所在的资产组的经营业务可以带来独立的现金流，企业管理层也是按区域管理生产经营活动	56,380,285.02	充分关注归属于少数股东的商誉，先将归属于母公司股东的商誉账面价值调整为全部商誉账面价值，再按账面价值合理分摊至资产组	9,571,032.55
宁夏吉峰同德农机汽车贸易有限公司	宁夏吉峰同德农机汽车贸易有限公司（含其子公司）可辨认经营性资产	商誉所在的资产组的经营业务可以带来独立的现金流，企业管理层也是按区域管理生产经营活动	49,595,070.00	充分关注归属于少数股东的商誉，先将归属于母公司股东的商誉账面价值调整为全部商誉账面价值，再按账面价值合理分摊至资产组	7,654,759.82
四川康源水利工程技术有限责任公司	四川康源水利工程技术有限责任公司可辨认经营性资产	商誉所在的资产组的经营业务可以带来独立的现金流，企业管理层也是按区域管理生产经营活动	2,550,665.48	充分关注归属于少数股东的商誉，先将归属于母公司股东的商誉账面价值调整为全部商誉账面价值，再按账面价值合理分摊至资产组	2,445,373.26
甘肃河西吉峰农机有限公司	甘肃河西吉峰农机有限公司（含其子公司）可辨认经营性资产	商誉所在的资产组的经营业务可以带来独立的现金流，企业管理层也是按区域管理生产经营活动	28,352,359.21	充分关注归属于少数股东的商誉，先将归属于母公司股东的商誉账面价值调整为全部商誉账面	1,537,254.90

		活动		价值, 再按账面价值合理分摊至资产组	
--	--	----	--	--------------------	--

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

- 1、对业务有重大影响的政治、法律、财政、市场或经济情况假设无重大变化。
- 2、营运及业务将不会受任何不可抗力事件或不能控制的不可预测因素的影响而严重中断，包括但不限于出现战争、军事事件、自然灾害或大灾难（如水灾及台风）、疫症或严重意外。
- 3、经营管理层是尽职尽责的，现有经营范围不发生重大变化，内部控制制度是有效且完善的，风险管理措施是充分且恰当的。
- 4、提供的基础资料和财务资料是真实、准确、完整的；各项资产是真实、准确的，其权属清晰、合法并完整；资产权属证明文件合法有效；各项资产的减值准备计提充分。
- 5、完全遵守现行的国家及地方性相关的法律、法规；资产使用及营运所需由有关地方、国家政府机构、团体签发的一切执照、使用许可证、同意函或其他法律性或行政性授权文件在有效期内正常合规使用。
- 6、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。
- 7、所有重要的及潜在的可能影响价值的因素都已充分揭示。
- 8、不考虑通货膨胀因素的影响。
- 9、未来财务信息预测中所采用的会计政策与以往各年所采用的会计政策在所有重大方面一致。
- 10、税赋、税率等政策无重大变化。
- 11、业务未来的发展与现时制定的发展战略、经营方针和经营方式基本保持不变，能按计划实现。
- 12、未来的营业收入能基本按计划回款，不会出现重大的坏账情况。

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
辽宁汇丰农机城有限公司	4,117,874.03	5,453,158.52	9,571,032.55	56,380,285.02	65,951,317.57
吉林省康达农业机械有限公司	75,020,519.44	13,238,915.20	88,259,434.64	253,940,662.34	342,200,096.98
吉林省吉峰金桥农机有限公司	16,898,147.91	24,408,312.86	41,306,460.77	77,302,593.56	118,609,054.33
宁夏吉峰同德农机汽车贸易有限公司	2,940,000.00	4,714,759.82	7,654,759.82	49,595,070.00	57,249,829.82
甘肃河西吉峰农机有限公司	784,000.00	753,254.90	1,537,254.90	28,352,359.21	29,889,614.11
四川康源水利工程技术有限责任公司	1,231,109.58	1,214,263.68	2,445,373.26	2,550,665.48	4,996,038.74

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
吉林省康达农业机械有限公司	2020-2014年	2020年下降约8%，2021年-2024年分别增长4.93%，2.95%，2.96%，2.01%	2020年-2024年分别为31.99%，27.86%，26.24%，24.57%，23.44%	2020-2024年分别为58,776,628.07元,53,703,619.65元,52,090,054.45元,50,206,959.51元,48,851,677.68元	2024年以后	0%	23.44%	48,851,677.68	16.24%	359,653,000.00
吉林省吉峰金桥农机有限公司	2020-2014年	2020年增长10%，2021-2024年分别增长5%	2020-2024年分别为4.43%，4.68%，4.92%，5.16%，5.38%	2020-2024年分别为9,278,446.58元,10,290,502.44元,11,359,613.98元,12,488,708.49元,13,680,861.28元	2024年以后	0%	5.38%	13,680,861.28	13.72%	103,046,000.00
辽宁汇丰农机城有限公司	2020-2014年	2020年下降约8%，2021年增长5%，2022-2024年分别增长1%	2020-2024年分别为2.48%，2.59%，2.59%，2.58%，2.58%	2020-2024年分别为10,537,413.43元,11,566,240.63元,11,673,183.64元,11,762,830.57元,11,853,709.98元	2024年以后	0%	2.58%	11,853,709.98	13.69%	117,975,500.00
宁夏吉峰同德农机汽车贸易有限公司	2020-2014年	2020-2024年分别增长1%	2020-2024年分别为3.46% 3.56%，3.55%，3.54%，3.53%	2020-2024年分别为6,352,984.83元,6,594,023.08元,6,641,734.62元,6,690,159.03元,6,739,303.43元	2024年以后	0%	3.53%	6,739,303.43	13.57%	58,821,100.00
四川康源水利工程技术有限公司	2020-2014年	2020-2024年分别增长0.23%，9.52%，	2020-2024年分别为1.52%，2.26%，	2020-2024年分别为159,842.50元，	2024年以后	0%	2.56%	370,812.50	13.72%	2,550,000.00

		8.70%, 8.00%, 7.41%	2.39%, 2.45%, 2.56%	259,335.00 元, 299,327.50 元, 330,820.00 元, 370,812.50 元						
甘肃河西 吉峰农机 有限公司	2020-2014 年	2020-2024 年分别为 45.74%, 4.55%, 4.35%, 4.17%, 4.00%, 4.00%	2020-2024 年分别为 1.88%, 1.87%, 1.84%, 1.89%, 1.89%	2020-2024 年分别为 2,068,050. 00 元, 2,149,650. 00 元, 2,203,200. 00 元, 2,358,750. 00 元, 2,463,300. 00 元	2024 年以 后	0%	1.89%	2,463,300. 00	13.72%	32,260,000 .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
吉林省吉峰金桥农机有限公司	118,609,054.33	103,046,000.00	15,563,054.33	6,366,723.00	0.00	6,366,723.00
吉林省康达农业机械有限公司	342,200,096.98	359,653,000.00	0.00			
辽宁汇丰农机城有限公司	65,951,317.57	117,975,500.00	0.00			
宁夏吉峰同德农机汽车贸易有限公司	57,249,829.82	58,821,100.00	0.00			

四川康源水利工程技术有限责任公司	4,996,038.74	2,550,000.00	2,446,038.74	1,231,109.58	0.00	1,231,109.58
甘肃河西吉峰农机有限公司	29,889,614.11	32,260,000.00	0.00			

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
吉林省吉峰金桥农机有限公司	吉林省吉峰金桥农机有限公司	16,898,147.91	6,366,723.00	6,366,723.00	否		
四川康源水利工程技术有限责任公司	四川康源水利工程技术有限责任公司	1,231,109.58	1,231,109.58	1,231,109.58	否		

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
吉林省吉峰金桥农机有限公司	吉林省吉峰金桥农机有限公司	16,898,147.91	6,366,723.00	6,366,723.00	2019 年度		
四川康源水利工程技术有限责任公司	四川康源水利工程技术有限责任公司	1,231,109.58	1,231,109.58	1,231,109.58	2019 年度		

八、未入账资产

适用 不适用