

公司代码：002409

公司简称：雅克科技

江苏雅克科技股份有限公司

2021 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
华飞电子	中盛评估咨询有限公司	房春岩、曹虎	中盛评报字(2022)第 0019 号	按照《以财务报告为目的的评估指南》的要求,选择资产组的可回收价值作为本评估报告的价值类型	未减值
科美特	中盛评估咨询有限公司	房春岩、曹虎	中盛评报字(2022)第 0022 号	按照《以财务报告为目的的评估指南》的要求,选择资产组的可回收价值作为本评估报告的价值类型	未减值
江苏先科&雅克电子	中盛评估咨询有限公司	房春岩、曹虎	中盛评报字(2022)第 0020 号	按照《以财务报告为目的的评估指南》的要求,选择资产组的可回收价值作为本评估报告的价值类型	未减值
Cotem CPR 事业部	中盛评估咨询有限公司	房春岩、曹虎	中盛评报字(2022)第 0021 号	按照《以财务报告为目的的评估指南》的要求,选择资产组的可回收价值作为本评估报告的价值类型	未减值

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
华飞电子	不存在减值迹象		否			
科美特	不存在减值迹象		否			
江苏先科&雅克电子	不存在减值迹象		否			
Cotem CPR 事业部	不存在减值迹象		否			

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
华飞电子	长期资产扣除募投项目形成的非流动资产	商誉的可回收金额按照资产组预计未来现金流量的现值确定	98,525,790.92	按资产组公允减值分摊	126,128,677.35
成都科美特	长期资产	商誉的可回收金额按照资产组预计未来现金流量的现值确定	159,713,408.64	按资产组公允减值分摊	750,976,964.44
江苏先科&雅克电子	长期资产扣除韩国先科合并UP化学形成的商誉及使用权资产、会员券、非经营性投资等以及募投项目形成的非流动资产	商誉的可回收金额按照资产组预计未来现金流量的现值确定	391,878,559.73	按资产组公允减值分摊	801,883,885.17
Cotem CPR 事业部	长期资产	商誉的可回收金额按照资产组预计未来现金流量的现值确定	202,070,584.34	按资产组公允减值分摊	156,013,470.07

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. 假设条件

A. 一般假设

1. 交易假设：即假定所有待估资产已经处在交易的过程中，根据待估资产的交易条件等模拟市场进行估值；
2. 公开市场假设：即假定资产可以在充分竞争的市场上自由买卖，其价格高低取决于一定市场的供给状况下独立的买卖双方对资产的价值判断；
3. 持续经营假设：即假定一个经营主体的经营活动可以连续下去，在未来可预测的时间内该主体的经营活动不会中止或终止；
4. 现状利用假设：即一项资产按照其目前的利用状态及利用方式对其价值进行评估。

A. 特殊假设

1. 假设评估基准日后被评估资产组所处国家和地区的法律法规、宏观经济形势，以及政治、经济和社会环境无重大变化；
2. 假设评估基准日后国家宏观经济政策、产业政策和区域发展政策除公众已获知的变化外，无其他重大变化；
3. 假设与被评估资产组相关的税收政策、信贷政策不发生重大变化，税率、汇率、利率、政策性征收费用率基本稳定；
4. 假设评估基准日后被评估资产组的管理层是负责的、稳定的，且有能力担当其职务；
5. 假设资产组所在单位完全遵守所有相关的法律法规，不会出现影响公司发展和收益实现的重大违规事项；
6. 假设管理层及资产组所在单位提供的基础资料、财务资料和经营资料真实、准确、完整；
7. 假设评估基准日后无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对被评估资产组造成重大不利影响；
8. 假设评估基准日后资产组所在单位采用的会计政策与编写本资产评估报告时所采用的会计政策在重要方面基本保持一致；
9. 假设评估基准日后被评估资产组在现有管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式、业务结构与目前基本保持一致，不考虑未来可能由于管理层、经营策略以及商业环境不可预见性变化的潜在影响；
10. 假设资产组所在单位产销平衡，即每年生产的产品量总是能在当年全部销售出去；

11. 假设评估基准日后被评估资产组的现金流入为平均流入，现金流出为平均流出；
12. 假设资产组所在单位拥有的各项经营资质未来到期后可以顺利续期；
13. 假设资产组所在单位未来企业所得税优惠可持续。

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
华飞电子	126,128,677.35		126,128,677.35	98,525,790.92	224,654,468.27
成都科美特	750,976,964.44		750,976,964.44	159,713,408.64	910,690,373.08
江苏先科&雅克电子	801,883,885.17		801,883,885.17	391,878,559.73	1,193,762,444.90
Cotem CPR 事业部	156,013,470.07		156,013,470.07	202,070,584.34	358,084,054.41

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
华飞电子	2022年-2026年	0%-2.53%	18.80%-20.33%	39,522,100.00 ~ 42,379,000.00	永续期。	0%	19.41%	40829400.00	14.2%	233,000,000.00
成都科美特	2022年-2026年	2.47%-10.94%	29.04%-31.04%	133,877,100.00 ~ 167,680,800.00	永续期。	0%	31.03%	167680800	12.9%	1,220,000,000.00
江苏先科&雅克电子	2022年-2026年	4.72%-11.2%	20.21%-24.37%	31,795,044,228.96 ~ 34,656,353,622.14	永续期。	0%	20.32%	34,656,353,700.00	13.8%	1,572,146,660.00
Cotem CPR 事业部	2022年-2026年	-5.95%-32.30%	9.33%-10.85%	13,927,918,000.00 ~ 17,909,678,400.00	永续期。	0%	9.34%	17,909,678,400.00	14.44%	438,464,360.00
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	是
	折现率均结合无风险利率、市场风险系数、风险溢价收益率和公司资本结构等参数的变化情况进行计算，与原预测期间存在一定差异。因无风险利率和风险溢价收益率的提高，2021年评估的折现率高于2020年预测时折现率。

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
华飞电子	224,654,468.27	233,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
成都科美特	910,690,373.08	1,220,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
江苏先科&雅克电子	1,193,762,444.90	1,572,146,660.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cotem CPR 事业部	358,084,054.41	438,464,360.00	0.00	0.00	0.00	0.00

六、未实现盈利预测的标的情况

不适用

七、年度业绩曾下滑 50% 以上的标的情况

不适用

八、未入账资产

□ 适用 √ 不适用