

公司代码：002497

公司简称：雅化集团

四川雅化实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

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
柯达公司	是		是	期初已计提减值 106,995,690.47 元。	资产组预计未来现金流量的现值低于包含整体商誉的资产组的账面价值	
兴晟公司	是		是	本期计提减值 28,683,368.33 元。	同上	
凯达公司	是		是	期初已计提减值 25,304,819.36 元。	同上	
金恒公司	否		否		资产组预计未来现金流量的现值高于包含整体商誉的资产组的账面价值	
江泰公司	是		是	期初已计提减值 2,519,273.93 元。	资产组预计未来现金流量的现值低于包含整体商誉的资产组的账面价值	
聚安公司	是		是	期初已计提减值 413,942.66 元。	同上	
久安芯	否		否		资产组预计未来现金流量的现值高于包含整体商誉的资产组的账面价值	
兴远爆破	否		否		同上	
资盛公司	是		是	期初已计提减值 31,846,000.81 元。	资产组预计未来现金流量的现值低于包含整体商誉的资产组的账面价值	
安翔公司	是		是	期初已计提减值 19,790,003.76 元。	同上	
红牛火药	是		是	期初已计提减值 13,682,652.00 元。	同上	
西科公司	是		是	期初已计提减值 21,145,244.05 元，本	同上	

				期汇率影响 259,878.34 元，截止 本期末共计提减值 21,405,122.39 元。	
鼎业爆破	否		否		资产组预计未来现金流量的现 值高于包含整体商誉的资产组 的账面价值

四、商誉分摊情况

单位：元

资产组名称	资产组或资产组合的构成	资产组或资产组合的确定方法	资产组或资产组合的账面金额	商誉分摊方法	分摊商誉原值
柯达公司	柯达公司及其子公司	根据企业合并的协同效应，将被并购主体作为一个资产组进行商誉减值测试。	79,027,112.22	被并购主体系相互协同的一个整体，无需进一步分摊	205,306,356.70
兴晟公司	兴晟公司及其子公司	根据企业合并的协同效应，将被并购主体作为一个资产组进行商誉减值测试。	102,061,652.26	被并购主体系相互协同的一个整体，无需进一步分摊	51,017,722.34
凯达公司	凯达公司及其子公司	根据企业合并的协同效应，将被并购主体作为一个资产组进行商誉减值测试。	150,091,406.09	被并购主体系相互协同的一个整体，无需进一步分摊	213,940,206.09
金恒公司	金恒公司及其子公司	根据企业合并的协同效应，将被并购主体作为一个资产组进行商誉减值测试。	359,644,625.08	被并购主体系相互协同的一个整体，无需进一步分摊	32,968,957.83
江泰公司	江泰公司及其分公司	根据企业合并的协同效应，将被并购主体作为一个资产组进行商誉减值测试。	532,697.52	被并购主体系相互协同的一个整体，无需进一步分摊	2,519,273.93
聚安公司	聚安公司	根据企业合并的协同效应，将被并购主体作为一个资产组进行商誉减值测试。	809,451.88	被并购主体系相互协同的一个整体，无需进一步分摊	413,942.66
久安芯	久安芯	根据企业合并的协同效应，将被并购主体作为一个资产组进行商誉减值测试。	1,750,612.55	被并购主体系相互协同的一个整体，无需进一步分摊	1,801,493.92
兴远爆破	兴远爆破总公司	根据企业合并的协同效应，将被并购主体作为一个资产组进行商誉减值测试。	1,526,771.46	被并购主体系相互协同的一个整体，无需进一步分摊	925,573.31
资盛公司	资盛公司	根据企业合并的协同效应，将被并购主体作为一个资产组进行商誉减值测试。	4,419,293.80	被并购主体系相互协同的一个整体，无需进一步分摊	31,846,000.81
安翔公司	安翔公司	根据企业合并的协同效应，将被并购主体作为一个资产组进行商誉减值测试。	12,208,466.89	被并购主体系相互协同的一个整体，无需进一步分摊	19,790,003.76

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
红牛火药	红牛火药	根据企业合并的协同效应, 将被并购主体作为一个资产组进行商誉减值测试。	51,615,200.66	被并购主体体系相互协同的一个整体, 无需进一步分摊	60,131,880.53
西科公司	西科公司	根据企业合并的协同效应, 将被并购主体作为一个资产组进行商誉减值测试。	93,359,553.00	被并购主体体系相互协同的一个整体, 无需进一步分摊	36,109,629.90
鼎业爆破	鼎业爆破	根据企业合并的协同效应, 将被并购主体作为一个资产组进行商誉减值测试。	691,300.26	被并购主体体系相互协同的一个整体, 无需进一步分摊	689,846.92

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) 公司采用2020年度预算金额作为2020年度及以后年度的未来现金流量预测依据。

理由: 公司2020年度预算金额是公司根据2019年度实际完成情况, 结合公司发展目标, 对未来发展趋势的判断而制订的, 根据公司近几年预算完成情况, 公司年度预算准确性较高; 在宏观经济形势未发生重大变化时, 公司预计2021年及以后年度的金额与2020年度预算基本一致。

2) 公司采用并购评估时的折现率或收购公司的必要报酬率(收购时未评估)作为折现率对预测的资产组组合所产生的自由现金流量进行折现, 作为资产组组合的可收回金额。

理由: 公司比较收购时与2019年的国债利率, 两者差异率较小, 故采用评估时折现率作为现金流量预算的折现率; 对于收购时未对目标公司进行评估的折现率采用收购公司的必要报酬率作为现金流量预算的折现率。

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
柯达公司	205,306,356.70		205,306,356.70	79,027,112.22	284,333,468.92
兴晟公司	51,017,722.34		51,017,722.34	102,061,652.26	153,079,374.60
凯达公司	213,940,206.09		213,940,206.09	150,091,406.09	364,031,612.18
金恒公司	32,968,957.83		32,968,957.83	359,644,625.08	392,613,582.91
江泰公司	2,519,273.93		2,519,273.93	532,697.52	3,051,971.45
聚安公司	413,942.66		413,942.66	809,451.88	1,223,394.54
久安芯	1,801,493.92		1,801,493.92	1,750,612.55	3,552,106.47
兴远爆破	925,573.31		925,573.31	1,526,771.46	2,452,344.77

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
资盛公司	31,846,000.81		31,846,000.81	4,419,293.80	36,265,294.61
安翔公司	19,790,003.76		19,790,003.76	12,208,466.89	31,998,470.65
红牛火药	60,131,880.53		60,131,880.53	51,615,200.66	111,747,081.19
西科公司	36,109,629.90		36,109,629.90	93,359,553.00	129,469,182.90
鼎业爆破	689,846.92		689,846.92	691,300.26	1,381,147.18

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	预计未来现金流量净流量的现值
柯达公司	2020年-2024年	0.00%	12.40%		2024年之后	0.00%	12.40%		14.27%	379,588,623.32
兴晟公司	2020年-2024年	0.00%	-7.18%		2024年之后	20.00%	3.72%		11.66%	124,396,006.27
凯达公司	2020年-2024年	0.00%	15.21%		2024年之后	0.00%	15.21%		11.96%	522,347,527.82
金恒公司	2020年-2024年	0.00%	7.36%		2024年之后	0.00%	7.36%		14.27%	540,883,789.83
江泰公司	2020年-2024年	5.00%	2.58%		2024年之后	0.00%	2.73%		10.94%	3,137,605.18
聚安公司	2020年-2024年	0.00%	2.85%		2024年之后	0.00%	2.85%		10.94%	11,222,463.44
久安芯	2020年-2024年	0.00%	2.65%		2024年之后	0.00%	0.71%		10.94%	23,460,288.69
兴远爆破	2020年-2024年	0.00%	8.45%		2024年之后	0.00%	8.46%		11.96%	5,220,707.78
资盛公司	2020年-2024年	0.00%	2.61%		2024年之后	0.00%	2.61%		11.85%	9,338,937.85
安翔公司	2020年-2024年	0.00%	0.93%		2024年之后	0.00%	0.93%		12.87%	15,162,704.04
红牛火药	2020年-2024年	5.00%	8.55%		2024年之后	5.00%	8.55%		10.80%	270,158,506.86
西科公司	2020年-2024年	5.00%	0.29%		2024年之后	5.00%	0.30%		10.80%	202,578,436.92
鼎业爆破	2020年-2024年	0.00%	4.38%		2024年之后	0.00%	7.12%		11.96%	49,567,488.66

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
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 兴晟公司属于锂行业，正处于行业调整期，行业低谷，营业收入增长率在预测期间不稳定，故谨慎性考虑，预测期内按照营业收入增长率为 0 进行预测，2024 年之后锂行业预计将进入稳定发展期，故按照增长率 20% 进行预测。其他资产组在稳定器的营业收入增长率与预测期一致。					
稳定期利润率是否与以前期间不一致					是					
稳定期净利润是否与以前期间不一致					是					
折现率是否与以前期间不一致					是					

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
柯达公司	284,333,468.92	379,588,623.32	106,995,690.47	106,995,690.47	106,995,690.47	
兴晟公司	153,079,374.60	124,396,006.27	28,683,368.33	28,683,368.33		28,683,368.33
凯达公司	364,031,612.18	522,347,527.82	25,304,819.36	25,304,819.36	25,304,819.36	
金恒公司	392,613,582.91	540,883,789.83	-	-		
江泰公司	3,051,971.45	3,137,605.18	2,519,273.93	2,519,273.93	2,519,273.93	
聚安公司	1,223,394.54	11,222,463.44	413,942.66	413,942.66	413,942.66	
久安芯	3,552,106.47	22,127,346.20	-	-		
兴远爆破	2,452,344.77	12,431,871.09	-	-		
资盛公司	36,265,294.61	9,338,937.85	31,846,000.81	31,846,000.81	31,846,000.81	
安翔公司	31,998,470.65	15,162,704.04	19,790,003.76	19,790,003.76	19,790,003.76	
红牛火药	111,747,081.19	270,158,506.86	13,682,652.00	13,682,652.00	13,682,652.00	
西科公司	129,469,182.90	202,578,436.92	21,405,122.39	21,405,122.39	21,405,122.39	
鼎业爆破	1,381,147.18	49,567,488.66	-	-		

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
柯达公司	柯达公司	205,306,356.70	106,995,690.47		否	否	
兴晟公司	兴晟公司	51,017,722.34		28,683,368.33	否	否	
凯达公司	凯达公司	213,940,206.09	25,304,819.36		否	否	
江泰公司	江泰公司	2,519,273.93	2,519,273.93		否	否	
聚安公司	聚安公司	413,942.66	413,942.66		否	否	
资盛公司	资盛公司	31,846,000.81	31,846,000.81		否	否	
安翔公司	安翔公司	19,790,003.76	19,790,003.76		否	否	
红牛火药	红牛火药	60,131,880.53	13,682,652.00		否	否	
西科公司	西科公司	36,109,629.90	21,405,122.39		否	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
兴晟公司	兴晟公司	51,017,722.34		28,683,368.33	2019 年	否	

八、未入账资产

□ 适用 √ 不适用