

公司代码：300223

公司简称：北京君正

北京君正集成电路股份有限公司

2022 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
收购北京矽成半导体有限公司形成的商誉相关资产组组合	上海东洲资产评估有限公司	马翊君、刘怡青	东洲评报字【2023】第 0667 号	可回收价值	635,171.52 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
收购北京矽成半导体有限公司形成的商誉相关资产组组合	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
收购北京矽成半导体有限公司形成的商誉相关资产组组合	固定资产、无形资产、开发支出以及商誉	北京矽成在收购 ISSI 后，实际经营业务主体主要为其全资子公司 ISSI、ISSI Cayman 以及 SIEN Cayman 等。2018 年收购了 ISSI Israel 和武汉群茂之后，经过三年多的运营管理，与其在经营、管理以及财务等方面均产生了协同效应且难以精确切分。因此，将北京君正收购北京矽成形成的商誉所在的资产组与北京矽成收购 ISSI、ISSI Cayman 收购 ISSI Israel、SI EN 收购武汉群茂形成的商誉所在的资产组作为一个资产组组合进行减值测试。	4,108,590,532.76	全部归属于本资产组组合。	3,007,784,304.89

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

资产组组合的可收回金额是基于北京矽成半导体有限公司管理层批准的五年期预测，之后采用固定的增长率为基础进行估计，采用现金流量预测方法计算。

采用未来现金流量折现方法的主要假设：

预测期间：2023 年至 2027 年

预测期营业收入增长率：-9.15%-14.56%

预测期利润率：13.24%-15.87%

稳定期间：2028 年-永续

稳定期营业收入增长率：1.8%

稳定期利润率：15.87%

毛利率:36.04%-36.34%

折现率（税前）：12.46%。

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
收购北京矽成半导体有限公司形成的商誉相关资产组组合	3,007,784,304.89		3,007,784,304.89	1,100,806,227.87	4,108,590,532.76

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	预测期	预测期 营业收	预测期	预测期	稳定期	稳定期 营业收	稳定期	稳定期	折现率	预计未 来现金
-----	-----	------------	-----	-----	-----	------------	-----	-----	-----	------------

名称	间	入增长率	利润率	净利润	间	入增长率	利润率	净利润		净流量的现值
收购北京矽成半导体有限公司形成的商誉相关资产组组合	2023-2027	-9.15%-14.56%	13.24%-15.87%	492,077,600-875,722,400	2028-永续	1.8%	15.87%	891,485,000	12.46%	6,351,715,200

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
收购北京矽成半导体有限公司形成的商誉相关资产组组合	4,108,590,532.76	6,351,715,200.00	0.00	0.00	0.00	0.00

六、未实现盈利预测的标的情况

适用 不适用

七、年度业绩曾下滑 50%以上的标的情况

适用 不适用

八、未入账资产

适用 不适用