

证券代码：300635

证券简称：中达安

中达安股份有限公司

2024 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
福建省宏闽电力工程监理有限公司	武汉财天下国际资产评估有限公司	高峰 阚敦慧	财天下评报字【2025】第 1004 号	可收回金额	相关商誉已减值
广东顺水工程建设监理有限公司	武汉财天下国际资产评估有限公司	高峰 阚敦慧	财天下评报字【2025】第 1003 号	可收回金额	相关商誉未减值
福州维思电力勘察设计有限公司	武汉财天下国际资产评估有限公司	高峰 阚敦慧	财天下评报字【2025】第 1002 号	可收回金额	相关商誉未减值

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
福建省宏闽电力工程监理有限公司	其他减值迹象		是		专项评估报告	
广东顺水工程建设监理有限公司	不存在减值迹象		否		未减值不适用	
福州维思电力勘察设计有限公司	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
福建省宏闽电力工程监理有限公司	经营性资产负债及相关商誉	可独立产生现金流入	271,342,025.21		
广东顺水工程建设监理有限公司	经营性资产负债及相关商誉	可独立产生现金流入	103,031,040.58		

福州维思电力勘察设计有限公司	经营性资产负债及相关商誉	可独立产生现金流入	23,276,039.82		
----------------	--------------	-----------	---------------	--	--

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）一般假设

资产持续使用假设：假设资产持续使用且按目前的用途和使用的方式、规模、频度、环境等情况继续使用，或者在有所改变的基础上使用。

（二）特殊假设

1. 国家现行的宏观经济、金融以及产业等政策不发生重大变化。
2. 评估对象在未来经营期内的所处的社会经济环境以及所执行的税赋、税率等政策无重大变化。
3. 评估对象在未来经营期内的管理层尽职，且公司管理层有能力担当其职务。
4. 企业的管理模式、销售渠道、行业经验等与商誉相关的不可辨认资产可以持续发挥作用，其他资产可以通过更新或追加的方式延续使用。
5. 评估对象在未来经营期内的资产规模、构成，主营业务、业务的结构，收入与成本的构成以及销售策略和成本控制等能按照公司规划预测发展。
6. 不考虑未来可能由于管理层、经营策略以及商业环境等变化导致的资产规模、构成以及主营业务、产品结构等状况的变化所带来的损益。
7. 在未来的经营期内，评估对象的销售费用和管理费用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。本报告不考虑融资需求，也不考虑付息债务等其他不确定性负债。
8. 假设评估基准日后现金流入为平均流入，现金流出为平均流出。
9. 本次评估的各项参数取值不考虑未来可能发生通货膨胀因素的影响。
10. 未考虑遇有自然力及其他不可抗力因素的影响，也未考虑特殊交易方式可能对评估结论产生的影响。
11. 未考虑资产组将来可能承担的抵押、担保事宜。
12. 评估对象截至目前所签的合同有效，且能够得到执行。

13. 假设国家相关税收政策不发生变化，原福建省宏闽电力工程监理有限公司、广东顺水工程建设监理有限公司及福州维思电力勘察设计有限公司未来年度一直符合高新技术企业条件，可以继续享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠政策。

14. 根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告〔2023 年〕第 7 号）、《财政部 国家税务总局 科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119 号）、《财政部 税务总局 科技部关于企业委托境外研究开发费用税前加计扣除有关政策问题的通知》（财税〔2018〕64 号）等文件规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

15. 相关资产组持有人的经营场所为租赁，假设现有租赁状况不变的情况下，相关资产组持有人可继续以租赁方式和合理的租赁价格取得经营场所的使用权持续经营。

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
福建省宏闽电力工程监理有限公司	90,445,016.22	60,296,677.48	150,741,693.70	120,600,331.51	271,342,025.21
广东顺水工程建设监理有限公司	41,284,380.91	20,334,098.06	61,618,478.97	41,412,561.61	103,031,040.58
福州维思电力勘察设计有限公司	3,486,578.49	2,324,385.67	5,810,964.16	17,465,075.67	23,276,039.82

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
福建省宏闽电力工程监理有限公司	2025 年-2029 年	10.00%、 10.00%、 10.00%、 5.00%、 5.00%	14.26%、 17.37%、 20.21%、 20.95%、 21.75%		2030 年及以后	0	21.75%		13.00%	255,480,000.00
广东顺	2025 年	3.00%	12.84%		2030 年	0	10.55%		11.76%	134,000

中达安股份有限公司 2024 年年度报告商誉减值

水工程建设监理有限公司	-2029 年		、 12.01% 、 11.18% 、 10.91% 、 10.55%		及以后					, 000.00
福州维思电力勘察设计有限公司	2025 年 -2029 年	4.00%	2.47%、 3.51%、 4.54%、 5.97%、 7.47%		2030 年 及以后	0	7.47%		12.16%	25,450,000.00
预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致					是 根据维思电力相关资产组业务的最新在手订单数据结合行业分析及公司经营规划进行预测调整。					
预测期利润率是否与以前期间不一致					是 根据各资产组相关业务的近年成本和费用支出水平，对预测期利润率进行合理预测调整。					
预测期净利润是否与以前期间不一致					是 根据各资产组相关业务的近年成本和费用支出水平，对预测期利润率进行合理预测调整。					
稳定期营业收入增长率是否与以前期间不一致					是 根据各资产组相关业务的最新经营情况，按照在手订单结合行业分析，稳定期收入增长率按照最新经营规划计算调整。					
稳定期利润率是否与以前期间不一致					是 根据各资产组相关业务的近年成本和费用支出水平，对稳定期利润率进行合理预测调整。					
稳定期净利润是否与以前期间不一致					是 根据各资产组相关业务的近年成本和费用支出水平，对稳定期净利润进行合理预测调整。					
折现率是否与以前期间不一致					是 结合最新行业风险、市场利率、市场收益率的变化调整。					

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
福建省宏闽电力工程监理有限公司	271,342,025.21	255,480,000.00	80,387,406.55	48,232,443.93	38,715,228.80	9,517,215.13
广东顺水工程建设监理有限公司	103,031,040.58	134,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
福州维思电力勘察设计有限公司	23,276,039.82	25,450,000.00	931,550.01	558,930.01	558,930.01	0.00

六、未实现盈利预测的标的情况

单位：元

中达安股份有限公司 2024 年年度报告商誉减值

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
------	-------	------	-----------	------------	----------	----------	----

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
------	-------	------	-----------	------------	---------------	----------	----

八、未入账资产

☐适用 ☒不适用