

公司代码：002915

公司简称：中欣氟材

浙江中欣氟材股份有限公司 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
福建中欣氟材高宝科技有限公司资产组	万邦资产评估有限公司	沈晓栋、李建斌	万邦评报(2024)82号	预计未来现金流量现值	采用预计未来现金流量折现法评估出该资产组可收回金额为464,670,000.00元
江西中欣埃克盛新材料有限公司资产组	浙江中企华资产评估有限公司	陈辰、陈奕皓	浙中企华评报字(2024)第0115号	预计未来现金流量现值	采用预计未来现金流量折现法评估出该资产组可收回金额为530,538,100.00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
福建中欣氟材高宝科技有限公司资产组	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	减值测试评估报告	审计判断	评估报告编号：万邦评报(2024)82号
江西中欣埃克盛新材料有限公司资产组	不存在减值迹象		否	减值测试评估报告	审计判断	评估报告编号：浙中企华评报字(2024)第0115号

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
福建中欣氟材高宝科技有限公司资产组	资产组的可辨认资产（具体包括固定资产、无形资产、在建工程、长期待摊费用）以及商誉	按是否独立产生现金流	599,092,918.15	商誉为本资产组形成，因此商誉全额归属于本资产组	489,823,228.93
江西中欣埃克盛新材料有限公司	固定资产、在建工程、无形资产	按是否独立产生现金流	486,889,877.35	按股权比例分摊	252,069,751.22

资产组	产、长期待摊费用及分摊的商誉				
-----	----------------	--	--	--	--

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

变更前

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

五、商誉减值测试过程

1、重要假设及其理由

- (1) 假设评估基准日后商誉及相关资产组所在单位持续经营；
- (2) 假设评估基准日后商誉及相关资产组所在单位所处国家和地区的政治、经济和社会环境无重大变化；
- (3) 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无重大变化；
- (4) 假设和商誉及相关资产组所在单位相关的利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等评估基准日后不发生重大变化；
- (5) 假设评估基准日后商誉及相关资产组所在单位的管理层是负责的、稳定的，且有能力担当其职务；
- (6) 假设商誉及相关资产组所在单位完全遵守相关的法律法规；
- (7) 假设评估基准日后无不可抗力对商誉及相关资产组所在单位造成重大不利影响；
- (8) 假设评估基准日后商誉及相关资产组所在单位采用的会计政策和编写本评估报告时所采用的会计政策在重要方面保持一致；
- (9) 假设评估基准日后商誉及相关资产组所在单位在现有管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前保持一致；
- (10) 假设评估基准日后商誉及相关资产组所在单位相关资产组的现金流入为平均流入，现金流出为平均流出；
- (11) 假设预测期内商誉及相关资产组所在单位核心管理人员和技术人员队伍稳定，未出现影响企业发展的重大人员变动；
- (12) 假设高宝科技及子公司《安全生产许可证》到期后能正常续证。

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	资产组或资产组合内其他资产账面价值	包含商誉的资产组或资产组合账面价值
福建中欣氟材高宝科技有限公司资产组	232,433,417.43	0.00	232,433,417.43	366,659,500.72	599,092,918.15
江西中欣埃克盛新材料有限公司资产组	128,555,573.12	123,514,178.10	252,069,751.22	234,820,126.13	486,889,877.35

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

单位：元

资产组名称	公允价值层次	公允价值获取方式	公允价值	处置费用	公允价值减去处置费用后的净额

前述信息是否与以前期间不一致

是 否

其他说明：

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
福建中欣氟材高宝科技有限公司资产组	2024年-2031年及永续期	0-19.74%	2.27%-7.78%	12,084,302.00元-50,656,457.00元	永续年度	0.00%	5.93%	38,640,288.00元	12.43%	464,670,000.00
江西中欣埃克盛新材料有限公司资产组	2024年-2028年及永续期	0%-10.13%	18.02%-22.64%	35,106,309.34元-59,064,990.93元	永续年度	0.00%	22.64%	61,764,818.03元	12.52%	530,538,100.00

预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致	是 福建中欣氟材高宝科技有限公司资产组前次预测期营业收入增长率为-7.01%-39.94%，本次预测期营业收入增长率为0-19.74%。江西中欣埃克盛新材料有限公司资产组前次预测期营业收入增长率为9.43%-113.11%，本次预测期营业收入增长率为0-10.13%。
预测期利润率是否与以前期间不一致	是 福建中欣氟材高宝科技有限公司资产组前次预测的预测期利润率增长率为7.97%-11.02%，本次预测的预测期利润率增长率为2.27%-7.78%。江西中欣埃克盛新材料有限公司资产组前次预测的预测期利润率增长率为8.81%-11.93%，本次预测的预测期利润率增长率为18.02%-22.64%。
预测期净利润是否与以前期间不一致	是 福建中欣氟材高宝科技有限公司资产组前次预测的预测期净利润为3820.4万元-7394.41万元，本次预测的预测期净利润为12,084,302.00元-50,656,457.00元。江西中欣埃克盛新材料有限公司资产组前次预测的预测期净利润为2766.4万元-6220.95万元，本次预测的预测期净利润为35,106,309.34元-59,064,990.93元。
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	是 福建中欣氟材高宝科技有限公司资产组前次预测的稳定期利润率为 9.12%，本次预测的稳定期利润率为 5.93%。江西中欣埃克盛新材料有限公司资产组前次预测的稳定期利润率为 12.25%，本次预测的稳定期利润率为 22.64%。
稳定期净利润是否与以前期间不一致	是 福建中欣氟材高宝科技有限公司资产组前次预测的稳定期净利润为 6115.28 万元，本次预测的稳定期净利润为 38,640,288.00 元。江西中欣埃克盛新材料有限公司资产组前次预测的稳定期净利润为 6386.71 万元，本次预测的稳定期净利润为 61,764,818.03 元。
折现率是否与以前期间不一致	是 福建中欣氟材高宝科技有限公司资产组前次预测的折现率为 13.97%，本次预测的折现率为 12.43%。江西中欣埃克盛新材料有限公司资产组前次预测的折现率为 12.53%，本次预测的折现率为 12.52%。

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
福建中欣氟材高宝科技有限公司资产组	599,092,918.15	464,670,000.00	391,812,729.65	391,812,729.65	257,389,811.50	134,422,918.15
江西中欣埃克盛新材料有限公司资产组	486,889,877.35	530,538,100.00	0.00	0.00	0.00	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
福建中欣氟材高宝科技有限公司资产组	福建中欣氟材高宝科技有限公司资产组	489,823,228.93	257,389,811.50	134,422,918.15	否		

七、年度业绩曾下滑 50%以上的标的情况

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
福建中欣氟材高宝科技有限公司资产组	福建中欣氟材高宝科技有限公司资产组	489,823,228.93	257,389,811.50	134,422,918.15	2019 年	是	

单位：元

八、未入账资产

适用 不适用

资产名称	资产类型	资产寿命	未入账原因
江西中欣埃克盛新材料有限公司资产组无形资产-其他	专利权	10 年	专利在研发时未严格区分研究阶段和开发阶段，所以相应支出发生计入了当期损益。