

公司代码：603836

公司简称：海程邦达

海程邦达供应链管理股份有限公司

2024 年度商誉减值测试报告

请年审会计师对该报告中公司填报的内容核实并确认。

年审会计师是否已核实确认：是 否

年审会计师姓名：郭健、李海南

会计师事务所名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

一、是否进行减值测试

是 否

注：如选是请继续填写后续内容。

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
HapTrans Holdings Ltd.资产组	上海科东资产评估有限公司	盛国璋、陆晓刚	沪科东评报字（2025）第 1075 号	可回收金额	15,048.40 万元 (2,980.00 万加元)
上海途畅物流有限公司资产组	上海科东资产评估有限公司	李南洁、董明慧	沪科东评报字（2025）第 1066 号	可回收金额	67.30 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
HapTrans Holdings Ltd.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		专项评估报告	
上海途畅物流有限公司资产组	其他减值迹象		是		专项评估报告	

四、商誉分摊情况

单位：万元 币种：人民币

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
HapTrans Holdings Ltd.资产组	固定资产、商誉	根据能否独立产生现金流入，同时考虑管理层管理生产经营活动的方式和对资产使用或处置的决策方式确定资产组	18,078.85	不适用	13,516.03
上海途畅物流有限公司资产组	固定资产、商誉	根据能否独立产生现金流入，同时考虑管理层管理生产经营活动的方式和对资产使用或处置的决策方式确定资产组	90.93	不适用	21.33

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

无

按上述表格填写前会计期间资产组或资产组组合构成（如有差异）。

（一）变更前

单位：万元 币种：人民币

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

不适用					
-----	--	--	--	--	--

五、商誉减值测试过程

（一）重要假设及其理由

1、基本假设

（1）公开市场假设，即假定在市场上交易的资产或拟在市场上交易的资产，资产交易双方彼此地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，以便于对资产的功能、用途及其交易价格等作出理智的判断；

（2）持续经营假设，即假设产权持有人以现有资产、资源条件为基础，在可预见的将来不会因为各种原因而停止营业，而是合法地持续不断地经营下去。

2、一般假设

- （1）假设评估基准日后产权持有人所处国家和地区的政治、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无重大变化；
- （3）假设和产权持有人相关的利率、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；
- （4）假设本次评估测算的各项参数取值是按照现时价格体系确定的，未考虑基准日后通货膨胀因素的影响；
- （5）假设产权持有人完全遵守所有相关的法律法规；
- （6）假设评估基准日后无不可抗力对产权持有人造成重大不利影响。

3、特殊假设

（1）HapTrans Holdings Ltd.HapTrans 资产组：

- ①假设产权持有人的生产经营业务可以按其现状持续经营下去，并在可预见的经营期内，其经营状况不发生重大变化；
- ②假设企业未来的经营管理人员尽职，企业继续保持现有的经营管理模式持续经营；
- ③资产持续使用假设，即假设被评估资产按照其目前的用途和使用的方式、规模、频度、环境等条件合法、有效地持续使用下去，并在可预见的使用期内，不发生重大变化；
- ④假设委托人及产权持有人所提供的有关企业经营的一般资料、产权资料、政策文件等相关材料真实、有效；
- ⑤假设评估对象所涉及资产的购置、取得、建造过程均符合国家有关法律法规规定；
- ⑥假设评估对象所涉及的实物资产无影响其持续使用的重大技术故障，假设其关键部件和材料无潜在的重大质量缺陷；

- ⑦企业及子公司所得税税率为 27%、30%，按应纳税所得额计征，假设该税收政策在未来经营期内保持不变；
- ⑧假设评估基准日后产权持有人的现金流入为平均流入，现金流出为平均流出；
- ⑨在可预见时间内，未考虑产权持有人经营可能发生的非经常性损益，包括但不限于以下项目：重大坏账损失和资产减值损失、固定资产、在建工程、无形资产、其他长期资产产生的损益以及其他营业外收入、支出；
- ⑩假设产权持有人提供的历年财务资料所采用的会计政策和进行未来收益预测时所采用的会计政策不存在重大差异。
- ⑪本次评估中所涉及的产权持有人的未来盈利预测是由产权持有人管理层提供并经委托方批准的。产权持有人、委托方管理层对其提供的企业未来盈利预测所涉及的相关数据和资料的真实性、科学性和完整性，以及企业未来盈利预测的合理性和可实现性负责。本评估报告是在产权持有人提供的预测数据资料的基础上做出的。
- ⑫本次现金流量折现法评估中所采用的评估假设是在目前条件下，对委估对象未来经营的一个合理预测，如果未来出现可能影响假设前提实现的各种不可预测和不可避免的因素，则会影响盈利预测的实现程度。

(2) 上海途畅物流有限公司上海途畅资产组：

- ①假设产权持有人的生产经营业务可以按其现状持续经营下去，并在可预见的经营期内，其经营状况不发生重大变化；
- ②假设企业未来的经营管理人员尽职，企业继续保持现有的经营管理模式持续经营；
- ③资产持续使用假设，即假设被评估资产按照其目前的用途和使用的方式、规模、频度、环境等条件合法、有效地持续使用下去，并在可预见的使用期内，不发生重大变化；
- ④假设委托人及产权持有人所提供的有关企业经营的一般资料、产权资料、政策文件等相关材料真实、有效；
- ⑤假设评估对象所涉及资产的购置、取得、建造过程均符合国家有关法律法规规定；
- ⑥假设评估对象所涉及的实物资产无影响其持续使用的重大技术故障，假设其关键部件和材料无潜在的重大质量缺陷；
- ⑦假设评估基准日后产权持有人的现金流入为平均流入，现金流出为平均流出；
- ⑧在可预见时间内，未考虑产权持有人经营可能发生的非经常性损益，包括但不限于以下项目：重大坏账损失和资产减值损失、处置固定资产、无形资产、其他长期资产产生的损益以及其他营业外收入、支出；
- ⑨假设产权持有人提供的历年财务资料所采用的会计政策和进行未来收益预测时所采用的会计政策不存在重大差异。

(二) 整体资产组或资产组组合账面价值

单位：万元 币种：人民币

资产组名称	归属于母公司股东的商誉	归属于少数股东的	全部商誉账面价值	资产组或资产组组合	包含商誉的资产组或
-------	-------------	----------	----------	-----------	-----------

	账面价值	商誉账面价值		内其他资产账面价值	资产组组合账面价值
HapTrans Holdings Ltd.资产组	13,516.03	4,505.34	18,021.38	57.47	18,078.85
上海途畅物流有限公司资产组	21.33	2.37	23.70	67.22	90.93

(三) 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：万元 币种：人民币

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
不适用					

前述信息是否与以前期间不一致

是 否

无

2. 预计未来现金净流量的现值

适用 不适用

单位：万元 币种：人民币

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
HapTrans Holdings Ltd.资产组	2025年至2029年	收入平均增长率 10.26%	平均净利润率 7.72%	平均净利润 1,638.11 万元 (324.39 万加元)	2030年及以后	0%	7.72%	1,821.21 万元 (360.65 万加元)	14.78%	15,048.40 万元 (2,980.00 万加元)

上海途畅物流有限公司资产组	2025年至2029年	收入平均增长率 6.80%	平均净利润率 0.94%	平均净利润 13.52 万元	2030年及以后	0%	2.73%	39.48 万元	12.48%	67.30 万元
---------------	-------------	---------------	--------------	----------------	----------	----	-------	----------	--------	----------

预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 管理层财务预测中收入增长率基于企业对公司自身的发展规划和未来市场环境的预估来确定，整体变动情况较为合理。
预测期利润率是否与以前期间不一致	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 管理层财务预测中利润率基于企业对公司自身的发展规划和未来市场环境的预估来确定，整体变动情况较为合理。
预测期净利润是否与以前期间不一致	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 根据预测的收入和成本费用最新情况计算得出。
稳定期营业收入增长率是否与以前期间不一致	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
稳定期利润率是否与以前期间不一致	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 稳定期利润率与预测期最后一期保持不变。
稳定期净利润是否与以前期间不一致	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 稳定期净利润与预测期最后一期保持不变
折现率是否与以前期间不一致	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 无风险收益率和市场风险溢价发生变动。

（四）商誉减值损失的计算

单位：万元 币种：人民币

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
HapTrans Holdings Ltd.资产组	18,078.85	15,048.40	3,030.45	2,272.84	0.00	2,272.84
上海途畅物流有限公司资产组	90.93	67.30	23.63	21.33	0.00	21.33

六、未实现盈利预测的标的情况

单位：万元 币种：人民币

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
HapTrans Holdings Ltd.	HapTrans Holdings Ltd.资产组	13,516.03	2,272.84	2,272.84	是	否	
上海途畅物流有限公司	上海途畅物流有限公司资产组	21.33	21.33	21.33	否		

七、年度业绩曾下滑 50%以上的标的情况

单位：万元 币种：人民币

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	首次业绩下滑 50%以上的年度	下滑趋势是否已扭转	备注
HapTrans Holdings Ltd.	HapTrans Holdings Ltd.资产组	13,516.03	2,272.84	2,272.84	2023 年	是	

注：根据股份购买协议，上表所述业绩指“EBITDA”指标。

八、未入账资产

是 否

资产名称	资产类型	资产寿命	未入账原因
不适用			