

公司代码：603009

公司简称：北特科技

上海北特科技集团股份有限公司

2025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：刘科娜、徐杨

会计师事务所名称：中汇会计师事务所(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
上海北特光裕新能源科技有限公司包含商誉资产组	沃克森（北京）国际资产评估有限公司	董海威、尚银波	沃克森评报字（2026） 第 0242 号	可收回金额	341,546,000.00

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
上海北特光裕新能源科技有限公司包含商誉资产组	其他减值迹象	面临市场竞争产品价格下行以及原材料价格上行压力	是	无	专项评估报告	无

四、商誉分摊情况

单位：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
上海北特光裕新能源科技有限公司包含商誉资产组	固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用、其他非流动资产和全部商誉	资产组能够独立产生现金流	292,812,846.69	分摊至经营业务的最小资产组合	258,354,452.02

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

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：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

（一）一般假设

- 1、假设评估基准日后，评估对象经营环境所处的政治、经济、社会等宏观环境不发生影响其经营的重大变动；
- 2、除评估基准日政府已经颁布和已经颁布尚未实施的影响评估对象经营的法律、法规外，假设预测期内与评估对象经营相关的法律、法规不发生重大变化；
- 3、假设评估基准日后评估对象经营所涉及的汇率、利率、税赋等因素的变化不对其经营状况产生重大影响（考虑利率在评估基准日至报告日的变化）；
- 4、假设评估基准日后不发生影响评估对象经营的不可抗拒、不可预见事件；
- 5、假设评估对象在未来预测期持续经营、评估范围内资产持续使用；
- 6、假设预测期内评估对象所采用的会计政策与评估基准日在重大方面保持一致，具有连续性和可比性；
- 7、假设预测期评估对象经营符合国家各项法律、法规，不违法；
- 8、假设未来预测期评估对象经营相关当事人是负责的，且管理层有能力担当其责任，在预测期主要管理人员和技术人员基于评估基准日状况，不发生影响其经营变动的重大变更，管理团队稳定发展，管理制度不发生影响其经营的重大变动；
- 9、假设委托人、商誉相关资产组相关当事人提供的资料真实、完整、可靠，不存在应提供而未提供、评估专业人员已履行必要评估程序仍无法获知的其他可能影响评估结论的瑕疵事项、或有事项等；
- 10、假设评估对象未来收益期不发生对其经营业绩产生重大影响的诉讼、抵押、担保等事项。
- 11、评估结论在评估假设前提条件下成立，并限于此次评估目的使用。当评估对象生产经营依赖的经营环境发生重大变化，评估专业人员将不承担由于前提条件和评估依据出现重大改变而推导出不同评估结果的责任。

（二）特定假设

- 1、除评估基准日有确切证据表明期后生产能力将发生变动的固定资产投资外，假设评估对象预测期不进行影响其经营的重大投资活动，企业产品生产能力或服务能力以评估基准日状况进行估算；

- 2、假设评估对象预测期经营现金流入、现金流出为均匀发生，不会出现年度某一时点集中确认收入的情形；
- 3、假设被评估单位主要资产按照设计要求进行运营，设备不超期服役；
- 4、假设企业根据固定资产等长期资产的正常经济寿命，对其进行有序更新；
- 5、假设本次评估范围内在建工程能在企业提供的转固日期转固，转固金额与企业提供的概算金额一致；
- 6、假设被评估单位高新技术企业资质未来到期后不存在续期障碍，所适用的所得税优惠能够延续。

根据企业会计准则的要求，我们认定这些假设条件在评估基准日时成立。当评估报告日后评估假设发生较大变化时，我们不承担由于评估假设改变而推导出不同评估结论的责任。

（二） 整体资产组或资产组组合账面价值

单位：元 币种：人民币

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
上海北特光裕新能源科技有限公司包含商誉资产组	61,249,672.66	-	61,249,672.66	292,812,846.69	354,062,519.35

（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：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

2. 预计未来现金净流量的现值

适用 不适用

单位：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
上海北特光裕新能源科技有限公司包含商誉资产组	2026-2030年	4.36%-16.32%	3.71%-7.22%	25,219,729.68-63,934,026.22	2030年以后	0%	6.94%	61,488,871.58	10.61%	341,546,000.00

注：上述表格中利润均为息税前利润

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 2024年预测期营业收入增长率（2025-2029）1.08%-26.33%，本年度预测期营业收入增长率（2026-2030年）为4.36%-16.32%。主要原因系公司新能源产品以及新产品热管理产品订单增长明显，预期市场需求趋势较好。
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 2024年预测期息税前利润率（2025-2029）为-0.01%-8.58%，本年度预测期息税前利润率（2026-2030）为3.71%-7.22%。变动原因主要为市场充分竞争带来的产品价格下行及原材料成本上行压力所致。
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 2024年预测期息税前利润（2029-2029）为-36,239.48-69,671,820.25元，本年度预测期息税前利润（2026-2030）为25,219,729.68-63,934,026.22元。差异原因主要系2025年公司营收及盈利恢复好于预期。
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 2024年预测的稳定期利润率为8.65%，本年预测的稳定期利润率为6.94%
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 2024年预测稳定期息税前利润为70,281,693.13元，本年度预测稳定期息税前利润为61,488,871.58元，差异原因主要为市场充分竞争带来的产品价格下行及原材料成本上行压力所致。
折现率是否与以前期间不一致	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 2024年折现率为10.26%，本年折现率为10.61%。折现率变动的主要原因受市场波动性市场风险溢价上涨所致。

（四）商誉减值损失的计算

单位：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
上海北特光裕新能源科技有限公司包含商誉资产组	354,062,519.35	341,546,000.00	209,621,298.71	209,621,298.71	197,104,779.36	12,516,519.35

六、未实现盈利预测的标的情况

单位：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
不适用							

七、年度业绩曾下滑 50%以上的标的情况

单位：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
不适用							

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			

