

公司代码：605151

公司简称：西上海

西上海汽车服务股份有限公司

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：高咏梅、顾谷兰

会计师事务所名称：众华会计师事务所（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
北京北汽华森物流有限公司商誉资产组	金证(上海)资产评估有限公司	滕空、吴圣泽	金证评报字【2026】第A0190号	可收回金额	北京北汽华森物流有限公司包含商誉的资产组于评估基准日的可收回金额为不低于人民币8,400.00万元。
廊坊京川金属制品有限公司商誉资产组	金证(上海)资产评估有限公司	滕空、吴圣泽	金证评报字【2026】第A0170号	可收回金额	廊坊京川金属制品有限公司包含商誉的资产组于评估基准日的可收回金额为人民币4,080.00万元。

武汉元丰汽车零部件有限公司商誉资产组	金证(上海)资产评估有限公司	滕空、吴圣泽	金证评报字【2026】第A0330号	可收回金额	武汉元丰汽车零部件有限公司包含商誉的资产组于评估基准日的可收回金额为不低于人民币 30,100.00 万元。
余姚高歌汽车配件有限公司	金证(上海)资产评估有限公司	滕空、吴圣泽	金证评报字【2026】第A0323号	可收回金额	余姚高歌汽车配件有限公司包含商誉的资产组于评估基准日的可收回金额为不低于人民币 8,250.00 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
北京北汽华森物流有限公司商誉资产组	不存在减值迹象		否		未减值不适用	
廊坊京川金属制品有限公司商誉资产组	其他减值迹象		是		专项评估报告	
武汉元丰汽车零部件有限公司商誉资产组	不存在减值迹象		否		未减值不适用	
余姚高歌汽车配件有限公司	不存在减值迹象		否		未减值不适用	

四、商誉分摊情况

单位：元 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
北京北汽华森物流有限公司商誉资产组	相关资产	根据《企业会计准则第8号——资产减值》	80,869,963.43	按资产组构成比例	78,740,349.31
廊坊京川金属制品有限公司商誉资产组	相关资产及负债	根据《企业会计准则第8号——资产减值》	59,549,603.22	按资产组构成比例	63,154,045.40
武汉元丰汽车零部件有限公司商誉资产组	相关资产及负债	根据《企业会计准则第8号——资产减值》	113,056,743.64	按资产组构成比例	27,948,918.28
余姚高歌汽车配件有限公司	相关资产及负债	根据《企业会计准则第8号——资产减值》	61,158,128.32	按资产组构成比例	48,392,042.07

司商誉资产组					
--------	--	--	--	--	--

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

不适用

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. 公允价值减处置费用法下一般假设

（1）交易假设：即假定所有待评估资产已经处在交易的过程中，评估师根据待评估资产的交易条件等模拟市场进行估价。交易假设是资产评估得以进行的一个最基本的前提假设。

（2）公开市场假设：即假定资产可以在充分竞争的市场上自由买卖，其价格高低取决于一定市场的供给状况下独立的买卖双方对资产的价值判断。

（3）持续经营假设：即假定一个经营主体的经营活动可以连续下去，在未来可预测的时间内该主体的经营活动不会中止或终止。

2. 预计未来现金流量下一般假设

（1）现状利用假设：即一项资产按照其目前的利用状态及利用方式对其价值进行评估。

（2）持续经营假设：即假定一个经营主体的经营活动可以连续下去，在未来可预测的时间内该主体的经营活动不会中止或终止。

（二）特殊假设

1. 假设评估基准日后被评估资产组所处国家和地区的法律法规、宏观经济形势，以及政治、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除公众已获知的变化外，无其他重大变化；
3. 假设与被评估资产组相关的税收政策、信贷政策不发生重大变化，税率、利率、政策性征收费用率基本稳定；
4. 假设评估基准日后被评估资产组的管理层是负责的、稳定的，且有能力担当其职务；
5. 假设资产组所在单位完全遵守所有相关的法律法规，不会出现影响公司发展和收益实现的重大违规事项；
6. 假设委托人及资产组所在单位提供的基础资料、财务资料和经营资料真实、准确、完整；
7. 假设评估基准日后无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对被评估资产组造成重大不利影响；
8. 假设评估基准日后被评估资产组采用的会计政策与编写本报告时所采用的会计政策在重要方面基本保持一致；
9. 假设评估基准日后被评估资产组在现有管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式、业务结构与目前基本保持一致，不考虑未来可能由于管理层、经营策略以及商业环境不可预见性变化的潜在影响；
10. 假设资产组所在单位拥有的各项经营资质未来到期后，在符合现有续期条件下可以顺利续期；
11. 假设评估基准日后被评估资产组的现金流入为平均流入，现金流出为平均流出。

(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
北京北汽华森物流有限公司商誉资产组	39,125,600.44	37,591,263.17	76,716,863.61	4,153,099.82	80,869,963.43
廊坊京川金属制品有限公司商誉资产组	29,140,693.14	27,997,920.86	57,138,614.00	2,410,989.22	59,549,603.22
武汉元丰汽车零部件有限公司商誉资产组	23,309,677.33	4,639,240.95	27,948,918.28	85,107,825.36	113,056,743.64
余姚高歌汽车配件有限公司商誉资产组	24,679,941.46	23,712,100.61	48,392,042.07	12,766,086.25	61,158,128.32

(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
廊坊京川金属制品有限公司商誉资产组	第三层次	收益法	4,080.00	98.00	3,982.00

前述信息是否与以前期间不一致

□是 √否

不适用

2. 预计未来现金流量的现值

√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	预计未来现金流量的现值
北京北汽华森物流有限公司商誉资产	2026年-2030年	-11.07%-0%	13.82%-17.77%	917.17-1,448.61	2031年及以后	0%	13.82%	917.17	14.77%	8,400.00

组										
廊坊京川金属制品有限公司商誉资产组	2026年-2030年	-37.65%-34.70%	16.79%-24.78%	269.85-536.54	2031年及以后	0%	23.26%	503.51	12.36%	4,080.00
武汉元丰汽车零部件有限公司商誉资产组	2026年-2030年	3.02%-5.00%	8.85%-9.08%	4,393.82-5,232.20	2031年及以后	0%	9.03%	5,232.20	12.22%	30,100.00
余姚高歌汽车配件有限公司商誉资产组	2026年-2030年	3.00%-15.83%	7.42%-8.13%	1,011.65-1,317.00	2031年及以后	0%	7.70%	1,295.50	11.13%	8,250.00

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 基于公司实际经营情况以及市场情况的变化对预测期营业收入的影响来确定，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 基于公司实际经营情况以及市场情况的变化对预测期收入、成本、费用等的影响来确定，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 公司实际经营情况以及市场情况的变化对预测期收入、成本、费用等相应变化所致，整体变动情况较为合理。

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 不适用
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 根据公司实际经营情况以及市场情况的变化对影响利润的指标调整，稳定期利润率相应变化，整体变动情况较为合理。
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 根据公司实际经营情况以及市场情况的变化对影响利润的指标调整，稳定期净利润相应变化，整体变动情况较为合理。
折现率是否与以前期间不一致	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 根据无风险利率、市场风险溢价、贝塔系数、资本结构等因素进行调整，折现率相应变化，整体变动情况较为合理。

(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
廊坊京川金属制品 有限公司商誉资产 组	59,549,603.22	40,800,000.00	24,765,034.62	12,630,167.65	3,067,870.01	9,562,297.64

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

廊坊京川金属制品有限公司	廊坊京川金属制品有限公司商誉资产组	32,208,563.15	12,630,167.65	9,562,297.64	是	否	
--------------	-------------------	---------------	---------------	--------------	---	---	--

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			