

证券代码：300375

证券简称：鹏翎股份

天津鹏翎集团股份有限公司

2025 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 |
|-----------------|---------------|--------|----------------------|--------|-----------------|
| 河北新欧汽车零部件科技有限公司 | 北京天圆开资产评估有限公司 | 刘京岱、张波 | 天圆开评报字[2026]第000094号 | 可回收金额 | 363,750,000.00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 |
|-----------------|----------|----|--------|----|--------|----|
| 河北新欧汽车零部件科技有限公司 | 其他减值迹象 | | 是 | | 专项评估报告 | |

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 |
|-----------------|---------------------------------|--------------------------|------------------|--------------------------|----------------|
| 河北新欧汽车零部件科技有限公司 | 固定资产、无形资产、使用权资产、在建工程、长期待摊费用和商誉。 | 经营管理独立于其他资产组，能够独立产生现金流入。 | 1,171,746,014.62 | 相关资产组唯一，不需要在不同资产组之间进行分摊。 | 856,401,298.04 |

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

本次评估中，评估人员遵循了以下评估假设：

1. 公开市场假设

公开市场假设以资产组在市场上可以公开买卖为基础。公开市场假设，是假定在市场上交易，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。公开市场假设以资产在市场上可以公开买卖为基础。

2. 交易假设

交易假设是假定所有待评估资产已经处于交易过程中，评估师根据评估对象的交易条件等模拟市场进行估价。

3. 持续经营假设

持续经营假设是假设被评估对象企业在现有的资产资源条件下，在可预见的未来经营期限内，生产经营业务可以合法的按其现状持续经营下去，不会发生重大改变。

4. 资产持续使用假设

资产持续使用假设是指评估时需根据被评估资产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，相应确定评估方法、参数和依据。

5. 国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，资产组组合及其相关的经营业务所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化。

6. 假设资产组组合的经营者是负责的，并且公司管理层有能力担当其职务，持续负责地经营管理资产组组合经营。

7. 除非另有说明，假设资产组组合所在公司完全遵守所有有关的法律法规。

8. 假设资产组组合所在公司未来将采取的会计政策和编写此份报告时所采用的会计政策在重要方面基本一致。

9. 假设资产组组合所在公司在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前方向保持一致。

10. 假设公司以前年度及当年签订的、与日常经营相关的合同、协议有效，并能得到执行。

11. 假设公司拥有的各类资质证书等到期后申请续展，并得到批准。

12. 有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等按基准日时点执行标准进行测算，假设未来不发生重大变化。

13. 无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对产权持有人造成重大不利影响。

14. 假设评估基准日后与商誉相关资产组组合的现金流入为平均流入，现金流出为平均流出。

15. 本次评估假设公司按目前的规模和经营方式进行生产经营，公司对未来需要更新机器设备有资本性支出计划，但对生产能力和生产规模不产生影响。对未来的预测也基于评估基准日生产经营能力，未来经营期内的追加资本主要为持续经营所需的资本性支出和营运资金增加额。对永续期内的资本性支出，根据资产的重置全价、资产的经济使用年限、尚可使用年限，按照适当的折现率折现测算。营运资本增加额与运营规模及其所需营运成本和营运效率同步变化。

16. 假设评估基准日后持有资产组组合的单位的的产品或服务保持目前的市场竞争态势。

17. 假设产权持有人已签租约合法、有效；已签租约实际履行，不会改变和无故终止。

18. 假设产权持有人与资产组组合相关的现有业务订单能如期实现，主营业务、销售策略及成本控制等不发生重大变化。

上述假设条件不成立或发生重大变化将使评估结论不成立或对其产生重大影响。

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 |
|-----------------|-----------------|----------------|----------------|--------------------|--------------------|
| 河北新欧汽车零部件科技有限公司 | 856,401,298.04 | 0.00 | 856,401,298.04 | 315,344,716.58 | 1,171,746,014.62 |

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) 预计未来现金流净流量的现值

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 |
|-------|------|------------|--------|--------|------|------------|--------|--------|-----|--------------|
| 河北新 | 2026 | - | 6.59% | 64,428 | 永续年 | 0.00 | 5.74 | 53,290 | | 363,75 |

| | | | | | | | | | | |
|----------------------|---------|---------------------------------------|----------------------------------|---|---|---|---|-------------|------------|--------------|
| 欧汽车零部件科技有限公司 | 年至2030年 | 5.79% - 5.00% 0.00% 0.00% | 6.03% 5.82% 5.70% 5.74% | ,514.8 2元; 55,985 ,995.7 0元; 54,022 ,571.4 9元; 52,960 ,555.6 9元; 53,334 ,207.6 9元; | 度 | % | % | ,079.6 9 | 14.60 % | 0,000. 00 |
| 预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致 | | | | | 是 | | | | | |
| 预测期利润率是否与以前期间不一致 | | | | | 是 | | | | | |
| 预测期净利润是否与以前期间不一致 | | | | | 是 | | | | | |
| 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 | | | | | |
| 稳定期净利润是否与以前期间不一致 | | | | | 是 | | | | | |
| 折现率是否与以前期间不一致 | | | | | 是 | | | | | |

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 |
|-----------------|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 河北新欧汽车零部件科技有限公司 | 1,171,746,0 14.62 | 363,750,00 0.00 | 807,996,01 4.62 | 807,996,01 4.62 | 524,306,90 4.10 | 283,689,110 .52 |

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 |
|-----------------|---------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------|----------|----|
| 河北新欧汽车零部件科技有限公司 | 河北新欧汽车零部件科技有限公司包含商誉的资产组组合 | 856,401,2 98.04 | 524,306,9 04.10 | 283,689,1 10.52 | 是 | 否 | |

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