

公司代码：603038

公司简称：华立股份

东莞市华立实业股份有限公司

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：胡卫升、何青荣

会计师事务所名称：上会会计师事务所（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
合并福建尚润投资管理有限公司股权形成的含商誉相关资产组	北京中天创意资产评估有限公司	王云霄、朱瑞翔	中天创意评报字（2026）第096号	可收回金额	东莞市华立实业股份有限公司合并福建尚润投资管理有限公司股权形成的含商誉相关资产组在评估基准日的可收回金额为人民币0.35万元。

合并华立数字科技(广东)有限公司股权形成的含商誉相关资产组	北京中天创意资产评估有限公司	王雲霄、朱瑞翔	中天创意评估字(2026)第098号	可收回金额	东莞市华立实业股份有限公司合并华立数字科技(广东)有限公司股权形成的含商誉相关资产组在评估基准日的可收回金额不低于人民币1,130.00万元。
合并苏州尚源智能科技有限公司股权形成的含商誉相关资产组	北京中天创意资产评估有限公司	王雲霄、朱瑞翔	中天创意评估字(2026)第099号	可收回金额	东莞市华立实业股份有限公司合并苏州尚源智能科技有限公司股权形成的含商誉相关资产组在评估基准日的可收回金额不低于人民币72,100.00万元。

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
合并福建尚润投资管理有限公司股权形成的含商誉相关资产组	其他减值迹象	无	是	无	专项评估报告	无
合并华立数字科技(广东)有限公司股权形成的含商誉相关资产组	不存在减值迹象	无	否	无	未减值不适用	无
合并苏州尚源智能科技有限公司股权形成的含商誉相关资产组	不存在减值迹象	无	否	无	未减值不适用	无

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
合并福建尚润投资管理有限公司股权形成的含商誉相关资产组	直接归属于资产组的固定资产、无形资产以及商誉	按照《企业会计准则第8号——资产减值》相关规定进行确定	0.39	商誉为本资产组形成，因此商誉全额归属于本资产组	13,415.75
合并华立数字科技(广东)有限公司股权形成的含商誉相关资产组	商誉资产组中的固定资产、无形资产、长期待摊费用及商誉	按照《企业会计准则第8号——资产减值》相关规定进行确定	34.43	商誉为本资产组形成，因此商誉全额归属于本资产组	1,014.53
合并苏州尚源智能科技有限公司股权形成的含商誉相关资产组	商誉资产组中的固定资产、无形资产、使用权资产、在建工程及商誉	按照《企业会计准则第8号——资产减值》相关规定进行确定	21,780.40	商誉为本资产组形成，因此商誉全额归属于本资产组	47,588.07

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：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

(一) 一般假设

1、持续经营假设

即假定被评估资产在可以预见的将来，将会按照当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模消减业务。

2、交易假设

即假定被评估资产已经处于交易过程中，评估师根据被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。

3、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。

(二) 特殊假设

1、资产组所在单位的经营模式、盈利模式没有发生重大变化，假设企业的经营者是负责的，且管理层有能力担当其职务，保持企业的正常运作。假设企业经营者能够在未来经营年度按其既定发展目标、方针持续经营下去，不会因个人原因导致企业脱离既定的发展轨迹。

2、未来预测期内资产组所在单位核心管理人员和技术人员队伍相对稳定，不会出现影响企业经营发展和收益实现的重大变动事项。

3、相关未来收益预测(现金流量预测)的数据由委托人及评估对象管理层提供并由其承担相应责任。本公司的责任是在上述收益预测(现金流量预测)的基础上，结合资产组所在单位经营状况、发展规划、资源配置等情况对其进行合理性分析、判断，不应视为是对收益预测(现金流量预测)可实现程度的保证。

4、资产组所在单位将依法持续性经营，并在经营范围、方式和决策程序上与现时保持一致。在企业存续期内，不存在因对外担保等事项导致的大额或有负债。

5、企业未来采取的会计政策与评估基准日的会计政策在所有重要方面基本一致。

6、资产组所在单位会根据其承诺即资产组的相关资产价值可以通过资产未来运营得以全额回收。

7、在企业存续期内，不存在因对外担保等事项导致的大额或有负债。

8、假设由资产组所在单位提供的与评估相关的财务报表、会计凭证、资产清单及其他有关资料真实、完整。

9、无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对企业及其涉及资产造成重大不利影响。

10、假设评估基准日后资产组所在单位的现金流入为均匀流入，现金流出为均匀流出。

11、资产组所在单位目前部分生产经营场所系租赁取得，本次评估假设该租赁合同到期后，资产组所在单位能按租赁合同的约定条件获得续签继续使用，或届时能以市场租金价格水平获取类似条件和规模的经营场所。

12、无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对企业造成重大不利影响。

（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
合并福建尚润投资管理有限公司股权形成的含商誉相关资产组	1,561.49	1,277.59	2,839.08	0.39	2,839.47
合并华立数字科技(广东)有限公司股权形成的含商誉相关资产组	710.17	304.36	1,014.53	34.43	1,048.96
合并苏州尚源智能科技有限公司股权	19,182.33	28,405.74	47,588.07	21,780.40	69,368.47

形成的含商誉相关资产组					
-------------	--	--	--	--	--

(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
合并福建尚润投资管理有限公司股权形成的含商誉相关资产组	第三层次	公允价值以主要市场或最有利市场上一般市场参与者角度对包含商誉资产组重置成本为基础，采用资产基础法计算，得出评估对象公允价值。	0.35	0.00	0.35

前述信息是否与以前期间不一致

□是 √否

2. 预计未来现金流净流量的现值

√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	预计未来现金流净流量的现值
合并福建尚	2026	2026年：-100%	2026年：/	2026年：-	2031年	0.00%	18.18%	54.81	11.96%	-161.00

润投资管理 有限公司股 权形成的含 商誉相关资 产组	年至 2030 年	2027年：0% 2028年：100% 2029年：300% 2030年：77.50%	2027年：/ 2028年：- 445.68% 2029年：-66.97% 2030年：18.18%	142.80 2027年：- 147.27 2028年：- 189.20 2029年：- 113.73 2030年：54.81	及以后 年度					
合并华立数 字科技(广 东)有限公司 股权形成的 含商誉相关 资产组	2026 年至 2030 年	2026年：39.41% 2027年：2.00% 2028年：4.66% 2029年：4.67% 2030年：2.89%	2026年：25.74% 2027年：20.04% 2028年：21.06% 2029年：22.40% 2030年：22.02%	2026年： 319.72 2027年： 253.91 2028年： 279.29 2029年： 310.89 2030年： 314.49	2031年 及以后 年度	0.00%	22.02%	314.49	12.42%	1,130.00
合并苏州尚 源智能科技 有限公司股 权形成的含 商誉相关资 产组	2026 年至 2030 年	2026年：109.83% 2027年：14.35% 2028年：10.17% 2029年：5.54% 2030年：3.67%	2026年：24.43% 2027年：24.05% 2028年：22.48% 2029年：20.76% 2030年：19.66%	2026年： 14,071.97 2027年： 15,842.93 2028年： 16,313.01 2029年： 15,904.73	2031年 及以后 年度	0.00%	19.66%	15,616.24	11.37%	72,100.00

				2030 年 :						
				15,616.24						

预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致	√是 □否
预测期利润率是否与以前期间不一致	√是 □否
预测期净利润是否与以前期间不一致	√是 □否
稳定期营业收入增长率是否与以前期间不一致	□是 √否
稳定期利润率是否与以前期间不一致	√是 □否
稳定期净利润是否与以前期间不一致	√是 □否
折现率是否与以前期间不一致	√是 □否

(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
合并福建尚润投资管理有限公司股权形成的含商誉相关资产组	2,839.47	0.35	2,839.08	1,561.49	5,817.17	1,561.49
合并华立数字科技(广东)有限公司股权形成的含商誉相关资产组	1,048.96	1,130.00	-	-	-	-
合并苏州尚源智能科技有限公司股权形成的含商誉相关资产组	69,368.47	72,100.00	-	-	-	-

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	本年商誉减	是否存在业	是否完成业	备注
------	-------	------	-------	-------	-------	-------	----

			减值准备	值损失金额	绩承诺	绩承诺	
商誉	合并福建尚润投资管理有限公司股权形成的含商誉相关资产组	7,378.66	5,817.17	1,561.49	否		
商誉	合并苏州尚源智能科技有限公司股权形成的含商誉相关资产组	19,182.33			是	否	
商誉	合并华立数字科技(广东)有限公司股权形成的含商誉相关资产组	710.17			是	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
商誉	合并福建尚润投资管理有限公司股权形成的含商誉相关资产组	7,378.66	5,817.17	1,561.49	2024 年度	否	

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
16 项发明专利	专利权	20 年	成本无法可靠计量
97 项实用新型专利	专利权	10 年	成本无法可靠计量
17 项注册商标	商标权	10 年	成本无法可靠计量
246 项计算机软件著作权	计算机软件著作权	50 年	成本无法可靠计量