

证券代码：000158

证券简称：常山北明

石家庄常山北明科技股份有限公司

2024 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
北明软件有限公司的商誉涉及的资产组	中联资产评估集团有限公司	孙如妨 李萌	中联评报字[2025]第 1376 号	可收回金额	商誉的相关资产组在评估基准日的可收回金额不低于 249,200.00 万元
北明成功软件（山东）有限公司含商誉相关资产组	中联资产评估集团有限公司	孙如妨 李萌	中联评报字[2025]第 1377 号	可收回金额	商誉的相关资产组在评估基准日的可收回金额不低于 4,590.00 万元
北京北明正实科技有限公司含商誉相关资产组	中联资产评估集团有限公司	孙如妨 李萌	中联评报字[2025]第 1378 号	可收回金额	商誉的相关资产组在评估基准日的可收回金额不低于 5,440.00 万元
北明天时能源科技（北京）有限公司含商誉相关资产组	中联资产评估集团有限公司	孙如妨 李萌	中联评报字[2025]第 1379 号	可收回金额	商誉的相关资产组在评估基准日的可收回金额不低于 23,936.11 万元
北明明润（北京）科技有限公司的商誉涉及的资产组	中联资产评估集团有限公司	孙如妨 李萌	中联评报字[2025]第 1380 号	可收回金额	商誉的相关资产组在评估基准日的可收回金额不低于 4,271.11 万元
北京金实盈信科技有限公司的商誉涉及的资产组	中联资产评估集团有限公司	孙如妨 李萌	中联评报字[2025]第 1381 号	可收回金额	商誉的相关资产组在评估基准日的可收回金额不低于 5,843.95 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
北明软件有限公司的商誉涉及的资产组	不存在减值迹象		否		未减值不适用	
北明成功软件（山东）有限公司含商誉相关资产组	不存在减值迹象		否		未减值不适用	
北京北明正实科技有限公司含商誉相关资产组	不存在减值迹象		否		未减值不适用	

石家庄常山北明科技股份有限公司 2024 年年度报告商誉减值

北明天时能源科技（北京）有限公司含商誉相关资产组	不存在减值迹象		否		未减值不适用	
北明明润（北京）科技有限公司的商誉涉及的资产组	不存在减值迹象		否		未减值不适用	
北京金实盈信科技有限公司的商誉涉及的资产组	其他减值迹象		是		专项评估报告	

四、商誉分摊情况

单位：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
北明软件有限公司的商誉涉及的资产组	包含直接归属于资产组的固定资产、在建工程、无形资产、开发支出、长期待摊费用以及分摊的商誉	扣除不应纳入资产组的单独资产及负债，能够独立产生现金流量	2,469,563,121.29	商誉由该单个资产组产生，全部分摊计入该资产组。	1,613,779,392.82
北明成功软件（山东）有限公司含商誉相关资产组	包含直接归属于资产组的固定资产、无形资产、长期待摊费用以及分摊的商誉	扣除不应纳入资产组的单独资产及负债，能够独立产生现金流量	42,721,360.56	商誉由该单个资产组产生，全部分摊计入该资产组。	38,595,589.90
北京北明正实科技有限公司含商誉相关资产组	包含直接归属于资产组的固定资产、无形资产以及分摊的商誉	扣除不应纳入资产组的单独资产及负债，能够独立产生现金流量	12,667,247.45	商誉由该单个资产组产生，全部分摊计入该资产组。	12,667,247.45
北明天时能源科技（北京）有限公司含商誉相关资产组	包含直接归属于资产组的固定资产、无形资产、开发支出以及分摊的商誉	扣除不应纳入资产组的单独资产及负债，能够独立产生现金流量	238,621,766.03	商誉由该单个资产组产生，全部分摊计入该资产组。	184,243,605.71
北明明润（北京）科技有限公司的商誉涉及的资产组	包含直接归属于资产组的固定资产、无形资产以及分摊的商誉	扣除不应纳入资产组的单独资产及负债，能够独立产生现金流量	42,436,986.90	商誉由该单个资产组产生，全部分摊计入该资产组。	37,903,438.01
北京金实盈信科技有限公司的商誉涉及的资产组	包含直接归属于资产组的固定资产、无形资产以及分摊的商誉	扣除不应纳入资产组的单独资产及负债，能够独立产生现金流量	98,403,468.24	商誉由该单个资产组产生，全部分摊计入该资产组。	157,743,254.50

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

（一）一般假设

商誉减值测试采用的方法通常涉及的一般假设有交易假设、公开市场假设和资产持续经营假设。

1. 交易假设

交易假设是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

公开市场假设，是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。公开市场假设以资产在市场上可以公开买卖为基础。

3. 资产持续经营假设

资产持续经营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，或者在有所改变的基础上使用，相应确定评估方法、参数和依据。

（二）特殊假设

1. 国家现行的宏观经济、金融以及产业等政策不发生重大变化。
2. 社会经济环境以及所执行的税赋、税率等政策无重大变化。
3. 未来的经营管理班子尽职，并继续保持现有的经营管理模式持续经营。
4. 企业的管理模式、销售渠道、行业经验等与商誉相关的不可辨认资产可以持续发挥作用，其他资产可以通过更新或追加的方式延续使用。
5. 本次评估的各项参数取值不考虑未来可能发生通货膨胀因素的影响。
6. 假设评估基准日后现金流入为平均流入，现金流出为平均流出。
7. 假设商誉及相关资产组在未来经营期内涉及的主营业务、收入与成本的构成及经营策略等仍保持其最近几年的状态持续，而不发生较大变化。不考虑未来可能由于委托人或商誉及相关资产组涉及的主要经营管理团队的经营管理策略变化及商业环境变化等导致的主营业务状况的变化所带来的损益。
8. 假设未来经营期内，商誉及相关资产组产权单位涉及的各项及管理费用不会在现有基础上发生大幅变化，仍将保持其预计变化趋势。
9. 假设商誉及相关资产组相关单位未来生产经营场所、开展业务所需的相关办公设备、人力资源等的取得及利用方式按照规划方式实施。
10. 本次评估假设委托人及商誉及相关资产组提供的基础资料和财务资料真实、准确、完整；
11. 评估范围仅以委托人及商誉及相关资产组的评估申报表为准，未考虑委托人及商誉及相关资产组提供清单以外可能存在的或有资产及或有负债；
12. 本次评估中所涉及的未来盈利预测是建立在被评估单位管理层制定的盈利预测基础上的。本次评估假设被评估单位管理层提供的企业未来盈利预测所涉及的相关数据和资料真实、完整、合理，企业对未来盈利预测的合理性和可实现性负责；评估人员对上述盈利预测进行了必要的审核，分析了管理层提出的预测数据并与管理层讨论了有关预测的假设、前提及预测过程，基本采纳了管理层的预测。本次评估中所涉及的被并购方的未来盈利预测是建立在被并购方管理层制定的盈利预测基础上的，如未来年度被评估单位实际经营情况与前述事项不一致，则可能对评估结论产生影响。
13. 未考虑遇有自然力及其他不可抗力因素的影响，也未考虑特殊交易方式可能对评估结论产生的影响。
14. 未考虑资产组将来可能承担的抵押、担保事宜。
15. 假设包含商誉的相关资产组现行用途为最佳用途当上述条件发生变化时，评估结论将会失效。

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
北明软件有限公司的商誉涉及的资产组	1,613,779,392.82		1,613,779,392.82	855,783,728.47	2,469,563,121.29
北明成功软件（山东）有限公司含商誉相关资产组	38,595,589.90		38,595,589.90	4,125,770.66	42,721,360.56
北京北明正实科技	12,667,247.45		12,667,247.45		12,667,247.45

石家庄常山北明科技股份有限公司 2024 年年度报告商誉减值

有限公司含商誉相关资产组					
北明天时能源科技（北京）有限公司含商誉相关资产组	174,901,405.71		174,901,405.71	63,720,360.32	238,621,766.03
北明明润（北京）科技有限公司的商誉涉及的资产组	32,700,232.45		32,700,232.45	9,736,754.45	42,436,986.90
北京金实盈信科技有限公司的商誉涉及的资产组	79,318,752.29		79,318,752.29	19,084,715.95	98,403,468.24

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
北明软件有限公司的商誉涉及的资产组	2025 年至 2029 年	6.09%	5.83%	2,118,711,317.46	2029 年以后	0.00%	6.74%	528,448,944.42	11.07%	2,492,000,000.00
北明成功软件（山东）有限公司含商誉相关资产组	2025 年至 2029 年	29.37%	10.88%	19,475,115.79	2029 年以后	0.00%	17.87%	7,357,525.14	11.36%	45,900,000.00
北京北明正实科技有限公司含商誉相关资产组	2025 年至 2029 年	0.34%	35.17%	26,672,238.17	2029 年以后	0.00%	35.33%	5,506,532.57	11.60%	54,400,000.00
北明天时能源科技（北京）有限公司含商誉相关资产组	2025 年至 2029 年	16.34%	16.24%	164,733,702.21	2029 年以后	0.00%	21.01%	50,501,307.64	11.34%	239,361,100.00

石家庄常山北明科技股份有限公司 2024 年年度报告商誉减值

北明明润（北京）科技有限公司的商誉涉及的资产组	2025 年至 2029 年	14.67%	9.84%	20,625,690.94	2029 年以后	0.00%	12.63%	6,294,607.88	10.79%	42,711,100.00
北京金实盈信科技有限公司的商誉涉及的资产组	2025 年至 2029 年	6.00%	25.92%	70,652,894.57	2029 年以后	0.00%	28.39%	16,697,960.51	11.67%	58,439,500.00
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					是					
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
北明软件有限公司的商誉涉及的资产组	2,469,563,121.29	2,492,000,000.00				
北明成功软件（山东）有限公司含商誉相关资产组	42,721,360.56	45,900,000.00				
北京北明正实科技有限公司含商誉相关资产组	12,667,247.45	54,400,000.00				
北明天时能源科技（北京）有限公司含商誉相关资产组	238,621,800.00	239,361,100.00	9,342,200.00	9,342,200.00	9,342,200.00	
北明明润（北京）科技有限公司的商誉涉及的资产组	42,436,986.90	42,711,100.00	5,203,205.56	5,203,205.56	5,203,205.56	
北京金实盈信科技有限公司的商誉涉及的资产组	98,403,468.24	58,439,500.00	118,388,502.21	118,388,502.21	78,424,502.21	39,964,000.00

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
北京金实盈信科技有限公司	北京金实盈信科技有限公司的商誉涉及的资产组	157,743,254.50	78,424,502.21	39,964,000.00	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