

浙江瀚叶股份有限公司  
重大资产重组商誉减值测试报告的  
审 核 报 告

## 目 录

一、重大资产重组商誉减值测试报告的审核报告·····	第 1—2 页
二、重大资产重组商誉减值测试报告·····	第 3—7 页

# 浙江瀚叶股份有限公司

## 重大资产重组商誉减值测试报告的审核报告

天健审〔2019〕3893号

浙江瀚叶股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的浙江瀚叶股份有限公司（以下简称瀚叶股份公司）管理层编制的《浙江瀚叶股份有限公司重大资产重组商誉 2018 年末减值测试报告》（以下简称减值测试报告）。

### 一、对报告使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供瀚叶股份公司年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本审核报告作为瀚叶股份公司 2018 年度报告的必备文件，随同其他文件一起报送并对外披露。

### 二、管理层的责任

瀚叶股份公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》、《发行股份及支付现金购买资产的利润预测补偿协议》和《浙江升华拜克生物股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书》的有关规定及相关格式指引编制减值测试报告，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对瀚叶股份公司管理层编制的减值测试报告发表审核意见。

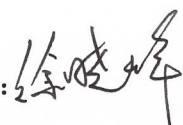

#### 四、工作概述

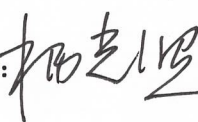

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

#### 五、鉴证结论

我们认为，瀚叶股份公司管理层编制的减值测试报告已按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》《发行股份及支付现金购买资产的利润预测补偿协议》和《浙江升华拜克生物股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书》的有关规定及相关格式指引的规定编制，在所有重大方面公允反映了重大资产重组商誉在 2018 年末减值测试的结论。



中国注册会计师:  

中国注册会计师:  

二〇一九年四月十九日

# 浙江瀚叶股份有限公司

## 重大资产重组商誉 2018 年末减值测试报告

浙江瀚叶股份有限公司(以下简称本公司)现根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》、《发行股份及支付现金购买资产的利润预测补偿协议》和《浙江升华拜克生物股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书》的有关规定及相关格式指引编制《浙江瀚叶股份有限公司重大资产重组商誉 2018 年末减值测试报告》(以下简称减值测试报告)

### 一、重大资产重组情况

#### (一) 发行股份购买资产方案

2015 年 10 月 19 日,本公司与鲁剑、李练和西藏炎龙科技有限公司(以下简称西藏炎龙公司)签订《发行股份及支付现金购买资产的协议》,拟向成都炎龙科技有限公司(以下简称炎龙科技公司)股东鲁剑、李练和西藏炎龙公司发行股份及支付现金购买其持有的炎龙科技公司 100%股权,交易标的作价 160,000.00 万元。其中以现金支付方式购买西藏炎龙公司所持炎龙科技公司 50%股权,总计现金 80,000.00 万元;以发行股份支付方式购买鲁剑、李练所持炎龙科技公司 50%股权。

经公司 2016 年 3 月 31 日第六届董事会第二十五次会议决议审议通过《关于〈浙江升华拜克生物股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书(草案)〉及其摘要的议案》,为提高交易的整合绩效,公司拟向特定对象沈培今非公开发行股份募集配套资金,募集资金总额不超过人民币 150,000.00 万元,不超过拟购买资产交易价格的 100%,所募集资金将用于支付本次交易中的现金对价及炎龙科技公司投资项目的建设 and 运营。

经中国证券监督管理委员会《关于核准浙江升华拜克生物股份有限公司向鲁剑等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2017]329 号)核准,浙江升华拜克生物股份有限公司(现已更名为浙江瀚叶股份有限公司)向沈培今非公开发行 373,134,328 股新股募集本次发行股份购买资产的配套资金,每股面值 1 元,每股发行价格为人民币 4.02 元,

实际募集资金总额为人民币 1,500,000,000.00 元，扣减发行费用 18,742,954.46 元后，实际募集资金净额为 1,481,257,045.54 元。截至 2017 年 3 月 22 日止，上述募集资金已全部到账，业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并由该所于 2017 年 3 月 23 日出具《验资报告》(天健验〔2017〕74 号)。

## (二) 交易标的相关情况

炎龙科技公司系由李练、鲁剑共同出资组建，于 2007 年 1 月 9 日在成都市工商行政管理局登记注册。炎龙科技公司现持有成都市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为 91510100797804208H 的营业执照，注册资本 1,250 万元。

炎龙科技公司属网络游戏行业。经营范围：计算机软硬件开发及销售；计算机系统集成。

炎龙科技公司将上海悦玩网络科技有限公司、上海页游网络科技有限公司和上海盛厚公技术有限公司、COG Publish Limited 4 家子公司纳入报告期合并财务报表范围。

## 二、商誉的产生情况

### (一) 合并成本及商誉

项 目	成都炎龙科技有限公司
合并成本	
现金	800,000,000.00
发行的权益性证券的公允价值	800,000,000.00
合并成本合计	1,600,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	414,554,199.21
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	1,185,445,800.79

### (二) 合并成本的确定方法

2015 年 10 月 19 日，公司与自然人鲁剑、李练及西藏炎龙公司签订《发行股份及支付现金购买资产的协议》，拟向炎龙科技公司股东鲁剑、李练及西藏炎龙公司发行股份及支付现金购买其持有的炎龙科技公司 100% 股权，交易标的作价 160,000 万元。其中以现金支付方式购买西藏炎龙公司所持炎龙科技公司 50% 股权，总计现金 80,000 万元；以发行股份支付方式购买鲁剑、李练所持炎龙科技公司 50% 股权。本次发行股份购买资产向交易对方鲁剑、李练发行的股份共计 256,410,256 股，发行价格为 3.12 元/股，总计 80,000 万元。

### (三) 大额商誉形成的主要原因

根据北京中企华资产评估有限责任公司出具的《资产评估报告》(中企华评报字(2015)第1297号),截至评估基准日2015年6月30日,炎龙科技公司全体股东全部权益价值为160,509.97万元。根据评估结果及经各方协商,炎龙科技公司100%股权的整体价值确定为160,000.00万元。鉴于作为交易定价依据的《资产评估报告》(中企华评报字(2015)第1297号)的有效期截至到2016年6月30日,北京中企华资产评估有限责任公司于2016年12月19日出具了《资产评估报告》(中企华评报字(2016)第1435号),以2016年6月30日为评估基准日,炎龙科技公司100%股权评估价值为166,060.21万元,较以2015年6月30日为评估基准日的评估值增加5,550.24万元,在此基础上,交易各方协商确定炎龙科技公司100%的股东权益作价为16亿元。

企业合并成本为1,600,000,000.00元,公司取得投资时应享有炎龙科技公司归属于母公司的可辨认净资产公允价值份额为414,554,199.21元,差额1,185,445,800.79元确认为商誉。

### 三、业绩承诺及补偿约定情况

#### (一) 业绩承诺基本情况

根据本公司与炎龙科技公司原股东李练、鲁剑、西藏炎龙公司签订的《盈利预测补偿协议》及《盈利预测补偿补充协议》,炎龙科技公司原股东李练、鲁剑、西藏炎龙公司承诺炎龙科技公司2015年度、2016年度、2017年度、2018年度扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润分别不低于9,000.00万元、12,600.00万元、16,400.00万元、19,700.00万元。如果炎龙科技公司在承诺年度期间实际净利润数未达到承诺净利润数的,李练、鲁剑、西藏炎龙公司在该年度应补偿金额=(截至当期期末累计承诺净利润数-截至当期期末累计实际净利润数)×标的资产总对价÷补偿期限内各年的承诺净利润总和-已补偿金额,应补偿股份数额=当年补偿金额÷资产购买的股份发行价格。

#### (二) 业绩承诺完成情况

承诺年度	承诺金额	实现金额
2015年	9,000.00	9,122.78
2016年	12,600.00	12,832.41
2017年	16,400.00	16,577.53
2018年	19,700.00	18,572.09

小 计	57,700.00	57,104.81
-----	-----------	-----------

2015年-2017年度，炎龙科技公司完成业绩承诺。

炎龙科技公司 2018 年度经审计的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润 18,572.09 万元，完成本年承诺净利润的 94.27%。截至 2018 年末实际经审计的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润累计数 57,104.81 万元，完成累计承诺净利润的 98.97%。根据《发行股份及支付现金购买资产的利润预测补偿协议》之规定，炎龙科技公司原股东李练、鲁剑、西藏炎龙公司本期应付原始补偿股份数额 =  $[(57,700.00 - 57,104.81) \times 160,000.00 \div 57,700.00 - 0] \div 3.12 = 528.99$  万股，考虑公司于 2017 年 9 月 1 日和 2018 年 2 月 12 日实施的资本公积转增股本的影响，本期应付补偿股份数额 =  $528.99 \text{ 万股} \times 1.40 \times 1.30 = 962.76$  万股。

#### 四、商誉减值测试过程

##### (一) 商誉减值测试过程

项 目	成都炎龙科技有限公司
商誉账面余额①	1,185,445,800.79
商誉减值准备余额②	
商誉账面价值③=②-①	1,185,445,800.79
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	
调整后的商誉账面价值⑤=③+④	1,185,445,800.79
资产组的账面价值⑥	103,085,773.31
包含整体商誉的资产组账面价值⑦=⑤+⑥	1,288,531,574.10
包含商誉的资产组的可收回金额⑧[注]	1,307,123,125.17
减值损失⑨=if(⑧>⑦, 0, ⑦-⑧)	
其中: 应确认的商誉减值损失⑩=if(⑨>⑤, ⑤, ⑨)	
被审计单位享有的股权份额⑪	100.00%
被审计单位应确认的商誉减值损失⑫=⑪*⑩	

[注]: 上述资产组成都炎龙科技有限公司预计未来可收回金额利用了中联国际评估咨询有限公司 2019 年 4 月 19 日出具的《浙江瀚叶股份有限公司拟对合并成都炎龙科技有限公司股权形成的商誉进行减值测试涉及的商誉及资产组价值资产评估报告》(中联国际评字[2019]



第 TKMQP0182 号)的评估结果。

(二) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

1. 重要假设及依据

(1) 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。

(2) 假设评估对象处于交易过程中,资产评估师根据评估对象的交易条件等模拟市场进行评估,评估结果是对评估对象最可能达成交易价格的估计。

(3) 假设评估对象所涉及企业按评估基准日现有的管理水平继续经营,不考虑该企业将来的所有者管理水平优劣对企业未来收益的影响。

(4) 假设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,被评估单位所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化。

(5) 有关利率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。

2. 关键参数

项 目	关键参数				
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	折现率
成都炎龙科技有限公司	2019年-2023年 (后续为稳定期)	[注]	持平	根据预测的收入、 成本、费用等计算	15.36%

[注]:炎龙科技公司主要开发和经营网络游戏,根据游戏未来现金流量的特点,结合公司已签订合同、协议、发展规划、历年经营趋势、市场竞争情况等因素的综合分析,预测上述公司收入先增长较快,后趋于平稳,稳定期的收入和2023年预测的收入金额一致。

(三) 商誉减值结论

根据中联国际评估咨询有限公司2019年4月19日出具的《浙江瀚叶股份有限公司拟对合并成都炎龙科技有限公司股权形成的商誉进行减值测试涉及的商誉及资产组价值资产评估报告》(中联国际评字[2019]第TKMQP0182号)的评估结果,截至2018年12月31日,成都炎龙科技有限公司被收购时形成的商誉相关资产组的账面价值为128,853.16万元,商誉资产组可收回金额为130,712.31万元。

经测试,截止2018年12月31日,公司收购炎龙科技公司形成的商誉不存在减值。

浙江瀚叶股份有限公司

二〇一九年四月十九日