

公司代码：300307

公司简称：慈星股份

## 宁波慈星股份有限公司

### 2020 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
优投科技公司资产组组合	坤元资产评估有限公司	应丽云、章陈秋	坤元评报〔2021〕244号	可回收价值	46,029,020.15
多义乐网络公司资产组组合	坤元资产评估有限公司	应丽云、白植亮	坤元评报〔2021〕245号	可回收价值	26,189,257.78

#### 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
优投科技公司资产组组合	其他减值迹象		是		专项评估报告	
多义乐网络公司资产组组合	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
优投科技公司资产组组合	优投科技公司经营性资产、负债	优投科技公司经营性资产、负债	208,408,053.15		162,313,364.95
多义乐网络公司资产组组合	多义乐网络公司经营性资产、负债	多义乐网络公司经营性资产、负债	84,451,390.81		58,239,547.91

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

#### 1. 基本假设

(1)本次评估以资产组组合所在企业按预定的经营目标持续经营为前提，即资产组组合的相关资产仍然按照目前的用途和方式使用，不考虑变更目前的用途或用途不变而变更规划和使用方式。

(2)本次评估以相关企业提供的有关法律性文件、各种会计凭证、账簿和其他资料真实、完整、合法、可靠为前提。

(3)本次评估以宏观环境相对稳定为假设前提，即国家现有的宏观经济、政治、政策及相关企业所处行业的产业政策无重大变化，社会经济持续、健康、稳定发展；国家货币金融政策保持现行状态，不会对社会经济造成重大波动；国家税收保持现行规定，税种及税率无较大变化；国家现行的利率、汇率等无重大变化。

(4)本次评估以相关企业经营环境相对稳定为假设前提，即相关企业主要经营场所及业务所涉及地区的社会、政治、法律、经济等经营环境无重大改变；相关企业能在既定的经营范围内开展经营活动，不存在任何政策、法律或人为障碍。

#### 2. 具体假设

(1)假设资产组组合所在企业管理层勤勉尽责，具有足够的管理才能和良好的职业道德，合法合规地开展各项业务，资产组组合所在企业的管理层及主营业务等保持相对稳定。

(2)假设委估资产组组合每一年度的营业收入、成本费用、更新及改造等的支出，均在年度内均匀发生。

(3)假设资产组组合所在企业在收益预测期内采用的会计政策与评估基准日时采用的会计政策在所有重大方面一致。

(4)假设无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对资产组组合所在企业造成重大不利影响。

#### 3. 特殊假设

(1)优投科技公司为高新技术企业，高新技术企业证书编号为GR202033001906，发证时间为2020年12月1日。企业所得税减按15%的税率计缴，优惠期间为2020年至2022年。

(2)米玩网络公司为高新技术企业，高新技术企业证书编号为GR201833000625，发证时间为2018年11月30日。企业所得税减按15%的税率计缴，优惠期间为2018年至2020年。

(3)优投科技公司母公司原主要从事广告业务，该业务目前已经终止。公司目前的主要业务在线阅读系由米玩网络公司及其子公司开展。本次评估假设未来优投科技公司及其子公司保持现有的经营业务，且米玩网络公司未来能够持续被认定为高新技术企业，未来年度可继续享有企业所得税率15%的优惠税率。

(4)根据国科火字(2020)32号文《关于浙江省2019年高新技术企业备案的复函》，泰酷科技公司被认定为高新技术企业。根据相关规定，泰酷科技公司自2019年1月1日起的三年内企业所得税减按15%的税率计缴。按照现行的高新技术企业认定条件，泰酷科技公司符合相关要求，预计可通过复审，故假设未来泰酷科技公司在每次高新技术企业资格到期后均能通过复审，获得高新技术企业资格。根据相关税收法律法规，高新技术企业的企业所得税率为15%。

### 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
优投科技公司资产组组合	162,313,364.95	0.00	162,313,364.95	46,094,688.20	208,408,053.15
多义乐网络公司资产组组合	58,239,547.91	0.00	58,239,547.91	26,211,842.90	84,451,390.81

### 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

单位：元

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

优投科技公司资产组组合	第三层次	资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额	46,493,960.15	464,940.00	46,029,020.15
多义乐网络公司资产组组合	第三层次	资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额	26,453,797.78	264,540.00	26,189,257.78

前述信息是否与以前期间不一致

是  否

其他说明

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
优投科技公司资产组组合	2021年-2025年	复合增长率 2.20%	12.84%-5.65%	1,445.78 - 694.04	2026年及以后	0	5.65%	694.04	16.10%	42,532,600.00
多义乐网络公司资产组组合	2021年-2025年	复合增长率 9.37%	-8.26%-6.02%	-713.87-923.23	2026年及以后	0	6.02%	923.23	15.24%	18,364,500.00
预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致					是 根据当前的市场经营环境以及资产组组合所在企业当前的经营情况略有调整					
预测期利润率是否与以前期间不一致					是 根据当前的市场经营环境以及资产组组合所在企业当前的经营情况略有调整					
预测期净利润是否与以前期间不一致					是 根据当前的市场经营环境以及资产组组合所在企业当前的经营情况略有调整					
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 根据当前的市场经营环境以及资产组组合所在企业当前的经营情况略有调整					
稳定期净利润是否与以前期间不一致					是 根据当前的市场经营环境以及资产组组合所在企业当前的经营情况略有调整					
折现率是否与以前期间不一致					是 根据当前的资本市场运行情况以及可比上市公司情况，结合公司目前的经营情况略有调整					

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
优投科技公司资产组组合	208,408,053.15	42,532,600.00	162,313,364.95	162,313,364.95	365,203,264.00	162,313,364.95
多义乐网络公司资产组组合	84,451,390.81	26,189,257.78	58,239,547.91	58,239,547.91	275,928,495.49	58,239,547.91

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
优投科技公司	优投科技公司资产组组合	162,313,364.95	365,203,264.00	162,313,364.95	否		
多义乐网络公司	多义乐网络公司资产组组合	58,239,547.91	275,928,495.49	58,239,547.91	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
优投科技公司	优投科技公司资产组组合	162,313,364.95	365,203,264.00	162,313,364.95	2019 年	否	
多义乐网络公司	多义乐网络公司资产组组合	58,239,547.91	275,928,495.49	58,239,547.91	2019 年	否	

八、未入账资产

适用  不适用