

公司代码：300051

公司简称：三五互联

公告编号：2021-079

厦门三五互联科技股份有限公司

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
深圳市道熙科技有限公司	北京中天衡平国际资产评估有限公司	戴知强 马敏	中天衡平评字[2021]11008号	资产的可回收价值	截止评估基准日 2020 年 12 月 31 日,经评估后深圳市道熙科技有限公司主营业务经营性资产形成的资产组未来净现金流量的现值为 1,618.30 万元,公允价值减处置费用和相关税费后的净额为 1,729.06 万元,根据孰高原值,确定资产组的可回收价值为 1,729.06 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
深圳市道熙科技有限公司	现金流或经营利润持续恶化或明显低于形成商誉时的预期,特别是被收购方未实现承诺的业绩		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
深圳市道熙科技有限公司	主营业务经营性资产所形成的资产组	确认资产组时,已经考虑资产组产生现金流入的独立性,考虑企业合并所产生的协同效应	286,051.27	商誉的可收回金额按照资产的公允价值减去处置费用的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定	652,554,847.24

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

基本假设

A、一般假设

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，评估人员根据待评估资产的交易条件等模拟市场进行估价。交易假设是评估得以进行的一个最基本的前提假设。

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。

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，本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化，无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。

企业具备持续经营的基础和条件，资产经营与收益之间存有较稳定的比例关系。

假设和被评估单位相关的利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等评估基准日后不发生重大变化。

假设评估基准日后被评估单位的管理层是负责的、稳定的，且有能力担当其职务。

除非另有说明，假设公司完全遵守所有有关的法律法规。

假设评估基准日后无不可抗力及不可预见因素对被评估单位造成重大不利影响。

B、特殊假设

假设评估基准日后被评估单位采用的会计政策和编写本资产评估报告时所采用的会计政策在重要方面保持一致。

评估对象资产组组合所处的社会经济环境以及所执行的税赋、税率等政策无重大变化。

假设评估基准日后被评估单位在现有管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前保持一致。

企业生产、经营场所的取得及利用方式与评估基准日保持一致而不发生变化。

企业所从事的游戏开发及运营等业务于预测期间内不会受到重大或有负债的影响而导致营业成本大幅增长。

委托人及评估对象管理层对未来经营规划能够如期落实，如企业的实际经营情况与经营规划发生偏差，评估对象及时任管理层能采取相应补救措施弥补偏差。

在未来的经营期内，评估对象的销售费用和管理费用等各项期间费用不会在现有基础上发生大幅的变化，并随经营规模的变化而同步变动。本报告不考虑融资需求，也不考虑未来付息债务等其他不确定性负债。

为了如实测算资产组组合的预计可回收价值，此次评估采用公平交易中企业管理能够达到的最佳的未来价格估计数进行预计，排除企业由于内部关联交易而对资产未来现金流量产生的影响。

本次价值测算的各项参数取值不考虑通货膨胀因素的影响。

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
深圳市道熙科技有限公司	66,811,801.90		66,811,801.90	286,051.27	67,097,853.17

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
深圳市道熙科技有限公司	第三层次	参考《以财务报告为目的的评估指南》第十九条当不存在相关活跃市场或者缺乏相关市场信息时，可以根据企业以市场参与者的身份，对单项资产或者资产组的运营作出合理性决策，并适当地考虑相关资产或者资产组内资产有效配置、改良或重置前提下提交的预测资料，参照企业价值评估的基本思路及方法，分析及计算单项资产或者资产组的公允价值	17,936,505.94	645,921.89	17,290,584.05

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
深圳市道熙科技有限公司	2021年	-15.67%	30.14%	13,554,433.43					16.85%	
深圳市道熙科技有限公司	2022年	-12.16%	23.14%	9,142,205.17					19.31%	
深圳市道熙科技有限公司	2023年	-20.19%	9.97%	3,144,948.94					19.31%	
深圳市道熙科技有限公司	2024年	-4.01%	6.11%	1,849,131.55					19.31%	
深圳市道熙科技有限公司	2025年	-0.84%	4.34%	1,302,000.82					21.51%	
					2026年后为稳定期	0.00%	4.34%	1,302,000.82	21.51%	16,183,027.46

预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致	是
	公司根据行业发展情况、公司经营情况及未来发展规划,对未来进行了预测,由于本次预测与以前期间预测所处的时间节点、行业状况、公司的实际经营状况不一致,导致本次预测与前次存在一定的差异
预测期利润率是否与以前期间不一致	是
	公司根据行业发展情况、公司经营情况及未来发展规划,对未来进行了预测,由于本次预测与以前期间预测所处的时间节点、行业状况、公司的实际经营状况不一致,导致本次预测与前次存在一定的差异
预测期净利润是否与以前期间不一致	是
	公司根据行业发展情况、公司经营情况及未来发展规划,对未来进行了预测,由于本次预测与以前期间预测所处的时间节点、行业状况、公司的实际经营状况不一致,导致本次预测与前次存在一定的差异
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
	公司根据行业发展情况、公司经营情况及未来发展规划,对未来进行了预测,由于本次预测与以前期间预测所处的时间节点、行业状况、公司的实际经营状况不一致,导致本次预测与前次存在一定的差异
稳定期净利润是否与以前期间不一致	是
	公司根据行业发展情况、公司经营情况及未来发展规划,对未来进行了预测,由于本次预测与以前期间预测所处的时间节点、行业状况、公司的实际经营状况不一致,导致本次预测与前次存在一定的差异
折现率是否与以前期间不一致	是
	由于本次评估的时点与前次评估时点,公司所处的发展阶段不同、资本市场不同、行业的系统风险不同、国债的无风险报酬率不同,导致折现率存在差异

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
深圳市道熙科技有限公司	67,097,853.17	17,290,584.05	49,807,269.12	49,807,269.12	585,743,045.34	49,807,269.12

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

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

厦门三五互联科技股份有限公司

二〇二一年四月二十三日