

公司代码：002104

公司简称：恒宝股份

恒宝股份有限公司

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
SaaS 模式的会员管理系统业务资产组	北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）	王珊珊、李德沁	北方亚事评报字[2021]01-386 号	可收回价值	7,150,000.00
智能卡个人化资产组	北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）	王珊珊、李德沁	北方亚事评报字[2021]01-387 号	可收回价值	9,920,000.00

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
SaaS 模式的会员管理系统业务资产组	核心团队发生明显不利变化，且短期内难以恢复		是		专项评估报告	可回收价值低于包含整体商誉的资产组的账面价值
智能卡个人化资产组	不存在减值迹象		否			

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
SaaS 模式的会员管理系统业务资产组	固定资产、无形资产、长期待摊费用、商誉	根据企业合并的协同效应，将被并购主体作为一个资产组进行商誉减值测试	62,863,967.48	充分关注归属于少数股东的商誉，将归属于母公司东的商誉账面价值调整为全部商誉账面价值，再按账面价值合理	155,137,558.04

				分摊至资产组	
智能卡个人化资产组	固定资产、商誉	根据企业合并的协同效应，将被并购主体作为一个资产组进行商誉减值测试	1,813,854.67	充分关注归属于少数股东的商誉，将归属于母公司东的商誉账面价值调整为全部商誉账面价值，再按账面价值合理分摊至资产组	4,138,756.99

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) 假设国家和地区的法律法规、宏观经济形势，以及政治、经济和社会环境无重大变化；
- (2) 假设国家宏观经济政策、产业政策和区域发展政策除公众已获知的变化外，无其他重大变化；
- (3) 假设税收政策、信贷政策不发生重大变化，税率、汇率、利率、政策性征收费用率基本稳定；
- (4) 假设公司管理层是负责的、稳定的，且有能力担当其职务；
- (5) 假设公司完全遵守所有相关的法律法规，不会出现影响公司发展和收益实现的重大违规事项；
- (6) 假设无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对公司造成重大不利影响；
- (7) 假设公司的现金流入为平均流入，现金流出为平均流出。

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
SaaS模式的会员管理系统业务资产组	52,514,546.43	62,497,600.81	115,012,147.24	62,863,967.48	177,876,114.72
智能卡个人化资产组	4,138,756.99	0.00	4,138,756.99	1,813,854.67	5,952,611.66

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
SaaS模式的会员管理系统业务资产组	第三层次	估值技术	7,410,000.00	260,000.00	7,150,000.00
智能卡个人化资产组	第三层次	估值技术	10,260,000.00	340,000.00	9,920,000.00

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
SaaS 模式的会员管理系统业务资产组	2021 年至 2025 年	0.00%	2.66%	1,600,000.00	2026 年至 永续	0.00%	2.66%	1,600,000.00	12.89%	58,70,000.00
智能卡个人化资产组	2021 年至 2025 年	平均 26%	平均 -1.25%	平均-1,86,000.00	2026 年至 永续	0%	0.30%	71,200.00	13.48%	9,790,000.00
预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致					是 SaaS 模式的会员管理系统业务资产组：不一致原因主要为预测期内不考虑后续投入更多资源，因此预测期营业收入增长率相应调整； 智能卡个人化资产组：为商誉减值测试第一个会计年度。					
预测期利润率是否与以前期间不一致					是 SaaS 模式的会员管理系统业务资产组不一致原因主要为预测期内不考虑后续投入更多资源，因此预测期营业收入增长率相应调整； 智能卡个人化资产组为商誉减值测试第一个会计年度。					
预测期净利润是否与以前期间不一致					是 SaaS 模式的会员管理系统业务资产组不一致原因主要为预测期内不考虑后续投入更多资源，因此预测期营业收入增长率相应调整； 智能卡个人化资产组为商誉减值测试第一个会计年度。					
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 SaaS 模式的会员管理系统业务资产组不一致原因主要为预测期内不考虑后续投入更多资源，因此预测期营业收入增长率相应调整； 智能卡个人化资产组为商誉减值测试第一个会计年度。					
稳定期净利润是否与以前期间不一致					是 SaaS 模式的会员管理系统业务资产组不一致原因主要为预测期内不考虑后续投入更多资源，因此预测期营业收入增长率相应调整； 智能卡个人化资产组为商誉减值测试第一个会计年度。					
折现率是否与以前期间不一致					是 减值测试时点改变，折现率相关参数亦随之变动。					

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
SaaS模式的会员管理系统业务资产组	177,876,114.72	7,150,000.00	170,726,114.72	52,514,546.43	18,321,262.57	52,514,546.43
智能卡个人化资产组	5,952,611.66	9,920,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00

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
不涉及							

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
不涉及							

八、未入账资产

适用 不适用