

证券代码：300494

证券简称：盛天网络

公告编号：2020-039

湖北盛天网络技术股份有限公司 2019年度商誉减值测试报告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、是否进行减值测试：是

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

单位：元

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
上海天戏互娱网络技术有限公司商誉所在资产组	银信资产评估有限公司	余楚兴、罗岗	银信财报字（2020）沪第076号	可收回金额	638,000,000.00

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
上海天戏互娱网络技术有限公司商誉所在资产组	不存在减值迹象		否		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
上海天戏互娱网络技术有限公司商誉所在资产组	固定资产、无形资产等长期资产以及与经营活动相关的流动资产和流动负债	根据能否独立产生现金流入，同时考虑管理层管理生产经营活动的方式和对资产使用或处置的决策方式确定资产组	93,605,162.90	将上海天戏互娱网络技术有限公司及其子公司整体作为资产组	317,390,006.00

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：否

五、商誉减值测试过程

（一）重要假设及其理由

1. 基础性假设

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

(2) 公开市场假设: 假设评估对象及其所涉及资产是在公开市场上进行交易的, 在该市场上, 买者与卖者的地位平等, 彼此都有获取足够市场信息的机会和时间, 买卖双方的交易行为都是在自愿的、理智的、非强制条件下进行的。

(3) 资产组持续使用假设: 假设在评估目的经济行为实现后, 评估对象及其所涉及的资产将按其评估基准日的用途与使用方式在原址持续使用。

2. 宏观经济环境假设

(1) 国家现行的经济政策方针无重大变化。

(2) 银行信贷利率、汇率、税率无重大变化。

(3) 被评估单位所占地区的社会经济环境无重大变化。

(4) 被评估单位所属行业的发展态势稳定, 与被评估单位生产经营有关的现行法律、法规、经济政策保持稳定。

3. 评估对象于评估基准日状态假设

(1) 除评估师所知范围之外, 假设评估对象及其所涉及资产的购置、取得或开发过程均符合国家有关法律法规规定。

(2) 除评估师所知范围之外, 假设评估对象及其所涉及资产均无附带影响其价值的权利瑕疵、负债和限制, 假设评估对象及其所涉及资产之价款、税费、各种应付款项均已付清。

(3) 除评估师所知范围之外, 假设评估对象及其所涉及设备等有形资产无影响其持续使用的重大技术故障, 该等资产中不存在对其价值有不利影响的有害物质, 该等资产所在地无危险物及其他有害环境条件对该等资产价值产生不利影响。

4. 预测假设

(1) 永续经营假设, 假设评估对象所涉及企业在评估目的经济行为实现后, 仍将按照原有的经营目的、经营方式持续经营下去, 其收益可以预测。

(2) 假设评估对象所涉及资产在评估目的经济行为实现后, 仍按照预定之开发经营计划、开发经营方式持续开发或经营。

(3) 被评估企业生产经营所耗费的原材料、辅料的供应及价格无重大变化; 被评估企业的产品价格无不可预见的重大变化。

(4) 假设评估对象所涉及企业按评估基准日现有(或一般市场参与者)的管理

水平继续经营，不考虑该等企业将来的所有者管理水平优劣对企业未来收益的影响。

(5) 被评估企业在未来的经营期限内的财务结构、资本规模未发生重大变化。

(6) 收益的计算以中国会计年度为准，均匀发生。

(7) 无其他不可预测和不可抗力因素对被评估企业经营造成重大影响。

(8) 被评估企业评估基准日执行的各项税收政策在未来均不发生变化。

(9) 被评估单位管理层提供的资产组的整体业务模式进行预测。

(10) 被评估单位能够按照企业管理层规划的经营规模和能力、经营条件、经营范围、经营方针均能顺利执行。

(11) 上海天戏互娱网络技术有限公司于2019年10月28日取得高新技术企业证书（证书编号：GR201931003066），有效期为三年。根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》有关规定，上海天戏互娱网络技术有限公司自获得高新技术企业认定后三年内（含2019年）按照15.00%税率征收企业所得税。

上海天戏互娱网络技术有限公司子公司上海天馨网络技术有限公司于2019年12月6日取得高新技术企业证书（证书编号：GR201931004365），有效期为三年。根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》有关规定，上海天馨网络技术有限公司自获得高新技术企业认定后三年内（含2019年）所得税税率为15%。

上海天戏互娱网络技术有限公司子公司上海天双网络技术有限公司根据《财政部国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）相关规定，对年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；

上海天戏互娱网络技术有限公司子公司霍尔果斯天戏互娱网络技术有限公司根据《财政部国家税务总局关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2011〕112号），于2017年12月20日取得新疆维吾尔自治区霍尔果斯经济开发区国家税务局备案，自2017年1月1日至2020年12月31日免征企业所得税。

本次评估收益法预测口径为合并口径，根据研发支出预测，企业未来年度研发

支出预计仍满足认定高新技术企业条件。因此假设企业未来仍可按照高新技术企业享受所得税优惠政策，所得税率按15%预测。

5. 限制性假设

(1) 本评估报告假设由委托人提供的法律文件、技术资料、经营资料等评估相关资料均真实可信。我们亦不承担与评估对象涉及资产产权有关的任何法律事宜。

(2) 除非另有说明，本评估报告假设通过可见实体外表对评估范围内有形资产视察的现场调查结果，与其实际经济使用寿命基本相符。本次评估未对该等资产的技术数据、技术状态、结构、附属物等进行专项技术检测。

(二) 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
上海天戏互娱网络技术有限公司商誉所在资产组	317,390,006.00	136,024,288.29	453,414,294.29	93,605,162.90	547,019,457.19

(三) 可收回金额

1. 公允价值减去处置费用后的净额：不适用

2. 预计未来现金净流量的现值：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
上海天戏互娱网络技术有限公司商誉所在资产组	2020	-10.40%	22.19%	79,078,310.71	2025-永续	0	30.38%	70,935,013.76	16.86%	638,000,000.00
	2021	37.36%	35.39%	173,237,849.35						
	2022	-12.23%	38.77%	166,562,566.34						
	2023	-34.14%	29.86%	84,478,631.06						
	2024	-17.47%	30.38%	70,935,013.76						
预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致					否					
预测期利润率是否与以前期间不一致					否					
预测期净利润是否与以前期间不一致					否					
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					否					

稳定期净利润是否与以前期间不一致	否
折现率是否与以前期间不一致	否

(四) 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
上海天戏互娱网络技术有限公司商誉所在资产组	547,019,457.19	638,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00

六、未实现盈利预测的标的情况：无

七、年度业绩曾下滑 50%以上的标的情况：无

八、未入账资产：不适用

湖北盛天网络技术股份有限公司董事会
2020 年 5 月 22 日