

公司代码：002919

公司简称：名臣健康

名臣健康用品股份有限公司

2021 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
杭州雷焰网络科技有限公司	厦门明正资产评估土地房地产估价有限公司	彭枫、廖林	明正评报字[2022]第 MZ126 号	可收回金额	采用现金流量折现法评估后，纳入本次评估范围的杭州雷焰网络科技有限公司包含商誉的相关资产组可收回金额为人民币壹亿捌仟陆佰肆拾陆万零叁佰元整（RMB18,646.03 万元）。
海南华多网络科技有限公司	厦门明正资产评估土地房地产估价有限公司	彭枫、廖林	明正评报字[2022]第 MZ125 号	可收回金额	采用现金流量折现法评估后，纳入本次评估范围的海南华多网络科技有限公司包含商誉的相关资产组可收回金额为人民币壹亿贰仟肆佰零玖万柒仟伍佰元整（RMB12,409.75 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
杭州雷焰网络科技有限公司	不存在减值迹象		否		未减值不适用	
海南华多网络科技有限公司	不存在减值迹象		否		未减值不适用	

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
杭州雷焰网络科技有限公司	固定资产、无形资产等	根据《企业会计准则第8号——资产减值》	8,534,201.84		91,570,913.36
海南华多网络科技有限公司	固定资产等	根据《企业会计准则第8号——资产减值》	4,774,388.91		26,086,557.79

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

(一) 一般假设

- 1、持续经营假设。持续经营假设是指假设资产组按基准日的用途和使用的方式等情况正常持续使用，不会出现不可预见的因素导致其无法持续经营，相应确定估值方法、参数和依据。
- 2、公开市场假设。假设评估对象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、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。
- 4、假设产权单位的经营者是负责的，并且公司管理层有能力担当其职务。产权持有单位的内部控制制度是有效且完善的，风险管理措施是充分且恰当的。
- 5、除非另有说明，假设产权持有单位已完全遵守现行的国家及地方性相关的法律、法规；产权持有单位资产使用及营运所需由有关地方、国家政府机构、团体签发的一切执照、使用许可证、同意函或其他法律性或行政性授权文件于评估基准日时均在有效期内正常合规使用。
- 6、本次评估假设资产组业务经营所涉及的外部经济环境不变，国家现行的宏观经济不发生重变化，无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。
- 7、资产组经营所处的社会经济环境以及所执行的税赋、汇率、税率等政策无重大变化。

(二) 特殊假设

- 1、假设评估基准日后产权持有人采用的会计政策和编写本评估报告时所采用的会计政策在重要方面保持一致。
- 2、委托人及产权持有单位提供的基础资料和财务资料是真实、准确、完整的；纳入评估范围的各项资产是真实、准确的，其权属清晰、合法并完整地均归属于产权持有单位；产权持有单位出具的资产权属证明文件合法有效。
- 3、产权持有单位对所有有关的资产所做的一切改良是遵守所有相关法律条款和有关上级主管机构在其他法律、规划或工程方面的规定的。
- 4、假设评估基准日后杭州雷焰、海南华多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。
- 5、未来的杭州雷焰、海南华多收入能基本按计划回款，不会出现重大的坏账情况。
- 6、假设杭州雷焰、海南华多管理层及研发团队人员结构及研发实力基本保持稳定，未来不会发生较大核心成员的离职流动等情形，对企业的经营不构成影响。
- 7、假设杭州雷焰、海南华多预测期的在研项目均能按计划获得批准并按时上线。
- 8、假设会计折旧年限和实际经济使用年限一致，实现折旧和固定资产更新同步平衡。

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
杭州雷焰网络科技有限公司	91,570,913.36		91,570,913.36	8,534,201.84	100,102,115.20

海南华多网络科技有限公司	26,086,557.79		26,086,557.79	4,774,388.91	30,860,946.70
--------------	---------------	--	---------------	--------------	---------------

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

(2) 预计未来现金流量的现值

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	预计未来现金流量的现值
杭州雷焰网络科技有限公司	2022年-2024年	按照公司游戏流水情况进行预测	33.19%	196,045,600.10	2025年及后续年度	-	15%	16,308,161.23	15.04%	186,460,280.58
海南华多网络科技有限公司	2022年-2024年	按照公司游戏流水情况进行预测	49.27%	102,467,936.52	2025年及后续年度	-	28%	13,593,414.29	15.09%	124,097,549.62
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					是 根据最新收入成本结构合理确定预测期数据。					
预测期净利润是否与以前期间不一致					是 根据最新收入成本结构合理确定预测期数据。					
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 根据最新收入成本结构合理确定预测期数据。					
稳定期净利润是否与以前期间不一致					是 根据最新收入成本结构合理确定预测期数据。					
折现率是否与以前期间不一致					是 根据产品预期，进行了无风险报酬率等参数的调整。					

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
杭州雷焰网络科	100,102,115.20	186,460,280.58	0.00	0.00	0.00	0.00

技有限公司						
海南华多网络科 技有限公司	30,860,946.70	124,097,549.62	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
------	-------	------	-----------	------------	----------	----------	----

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