

关于天下秀数字科技(集团)股份有限公司  
重大资产重组标的资产减值测试的  
专项审核报告

# 关于天下秀数字科技(集团)股份有限公司 重大资产重组标的资产减值测试的 专项审核报告

中汇会专[2022]3482号

天下秀数字科技(集团)股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的天下秀数字科技(集团)股份有限公司(以下简称天下秀公司)管理层编制的《天下秀数字科技(集团)股份有限公司关于重大资产重组标的资产减值测试报告》进行了专项审核。

## 一、管理层的责任

按照《上市公司重大资产重组管理办法》的规定和《广西慧金科技股份有限公司与北京天下秀科技股份有限公司全体股东之盈利预测补偿协议》的约定编制减值测试报告，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，是天下秀公司管理层的责任。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对天下秀公司管理层编制的《天下秀数字科技(集团)股份有限公司关于重大资产重组标的资产减值测试报告》发表审核意见。

## 三、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对减值测试报告是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审

核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

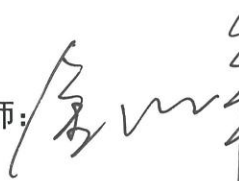

#### 四、审核意见

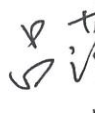

我们认为，天下秀公司管理层编制的《天下秀数字科技（集团）股份有限公司关于重大资产重组标的资产减值测试报告》已按照《上市公司重大资产重组管理办法》和《广西慧金科技股份有限公司与北京天下秀科技股份有限公司全体股东之盈利预测补偿协议》的约定编制，在所有重大方面公允反映了天下秀公司重大资产重组标的资产减值测试的结论。

#### 五、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供天下秀公司披露关于重大资产重组标的资产减值测试报告时使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师： 

中国注册会计师： 

报告日期：2022年4月28日

# 天下秀数字科技(集团)股份有限公司

## 关于重大资产重组标的资产减值测试报告

按照《上市公司重大资产重组管理办法》的有关规定及天下秀数字科技(集团)股份有限公司(以下简称本公司或上市公司)与北京天下秀科技股份有限公司(以下简称原天下秀公司、标的公司)全体股东签订的《广西慧金科技股份有限公司与北京天下秀科技股份有限公司全体股东之盈利预测补偿协议》(以下简称《盈利预测补偿协议》)的相关约定,本公司编制了本减值测试报告。

### 一、重大资产重组的基本情况

2018年12月1日,公司第九届董事会第七次会议审议通过了《关于〈广西慧金科技股份有限公司吸收合并北京天下秀科技股份有限公司暨关联交易预案〉及其摘要的议案》;2019年5月21日,公司2018年年度股东大会审议通过上述议案。

上市公司向原天下秀公司全体股东发行股份购买原天下秀公司100%股权(以下简称标的资产),并对原天下秀公司进行吸收合并,上市公司为吸收合并方,原天下秀公司为被吸收合并方;吸收合并完成后,原天下秀公司将注销法人资格,上市公司作为存续主体,将承接(或以其子公司承接)原天下秀公司的全部资产、负债、业务、人员、合同、资质及其他一切权利和义务,原天下秀公司持有的46,040,052股上市公司股票将相应注销,原天下秀公司作为现金选择权提供方将为上市公司的全体股东提供现金选择权。本次交易完成后,原天下秀公司的全体股东将成为上市公司的股东。

根据天源资产评估有限公司(以下简称天源评估)出具的《评估报告》(天源评报字[2019]第0096号),以2018年12月31日为评估基准日,本次交易中标的资产截至评估基准日的评估值为3,946,567,800元,考虑期后事项调整后的价值为3,995,074,390元,在交易各方的友好协商下,最终确定交易价格为

3,995,000,000元。

2019年12月10日，公司与原天下秀公司签署了《资产交割协议》，根据协议约定，以2019年12月10日为交割日，自交割日起，原天下秀公司的全部资产、负债、合同及其他一切权利、义务和责任将由上市公司享有和承担。

2019年12月11日，中汇会计师事务所(特殊普通合伙)出具《验资报告》(中汇会验[2019]5096号)，截至2019年12月10日止，公司已收到交易对方以其拥有的北京天下秀科技股份有限公司经评估净资产认缴的新增注册资本合计1,331,666,659.00元。本次变更后公司股本总额为1,680,420,315.00元，其中：有限售条件股份1,331,666,659.00元，占变更后注册资本的79.25%；无限售条件股份348,753,656.00元，占变更后注册资本的20.75%。

## **二、业绩承诺情况**

### **(一) 承诺净利润**

根据上市公司与原天下秀公司全体股东签署的《盈利预测补偿协议》，原天下秀公司全体股东承诺2019年、2020年、2021年上市公司因本次交易获得的资产实现的合并报表扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润分别不低于人民币24,500万元、人民币33,500万元、人民币43,500万元。

在利润补偿期间的各年度内，若业绩承诺资产当期期末累积实现净利润低于当期期末累积承诺净利润的，业绩承诺股东应按照补偿协议的约定履行补偿义务，具体如下：

业绩承诺股东将优先以其通过本次交易获得的上市公司股份履行补偿义务，当股份补偿的总数达到本次交易中上市公司发行股份总数的90%后仍需进行补偿的，业绩承诺股东可自主选择采用现金或股份的形式继续进行补偿，直至覆盖业绩承诺股东应补偿的全部金额。

### **(二) 减值测试及补偿**

在利润补偿期间届满后，上市公司和业绩承诺股东共同商定和委托一家具有证券期货业务资格的会计师事务所依照中国证监会的规则及要求对业绩承诺资产进行减值测试，并出具《减值测试报告》。如果：业绩承诺资产期末减值额>承诺年度内已补偿的总金额，则业绩承诺股东应按照如下计算公式对上市公司另行进行补偿：

业绩承诺资产减值应补偿的金额=业绩承诺资产期末减值额-利润补偿期间内已补偿总金额；

业绩承诺资产减值应补偿的股数=业绩承诺资产减值应补偿的金额÷本次交易中上市公司发行股份的价格。

业绩承诺资产期末减值额为业绩承诺资产交易作价减去期末业绩承诺资产的评估值并扣除利润补偿期间内业绩承诺资产股东增资、减资、接受赠与以及利润分配的影响。

### **三、减值测试过程**

#### **(一) 资产评估情况**

本公司已聘请天源评估对截至2021年12月31日止标的资产进行评估，并于2022年4月26日出具了《天下秀数字科技(集团)股份有限公司股东全部权益价值资产评估报告》(天源评报字[2022]第0295号，以下简称评估报告)，根据评估报告所载，截至2021年12月31日止，本公司重大资产重组时采用收益法评估的标的资产价值评估结果为652,900.00万元。

#### **(二) 减值测试**

本次减值测试过程中，本公司已向天源评估履行了如下工作：

1. 已充分告知天源评估本次评估的背景、目的等必要信息；
2. 谨慎要求天源评估，在不违反其专业标准的前提下，为保证本次评估结果和上次资产评估报告的结果可比，需要确保评估假设、评估参数、评估依据等

不存在重大不一致；

3. 对于以上若存在不确定性或不能确认的事项，需及时告知并在其《资产评估报告》中充分披露；

4. 对比两次报告中的评估假设、评估参数、评估依据等是否存在重大不一致；

5. 根据两次估值结果以及扣除补偿期限内股东增资、减资、接受赠与以及利润分配的影响后计算是否发生减值，具体测算过程如下：

单位：万元

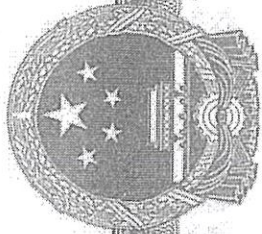
项 目	金 额
2021年12月31日的评估价值	652,900.00
减：补偿期内股东增资的影响金额	207,187.99
加：补偿期内利润分配的影响金额	5,552.58
减：重大资产重组时标的资产的交易价格	399,500.00
增减值金额(减值为负)	51,764.59
是否减值	未出现减值

#### 四、减值测试结果

经测试，截止2021年12月31日，本公司重大资产重组时采用收益法评估的资产的评估价值扣除补偿期限内股东增资、减资、接受赠与以及利润分配的影响后的金额为451,264.59万元，较重大资产重组时标的资产的交易价格399,500.00万元，未出现减值。

天下秀数字科技(集团)股份有限公司

2022年4月28日



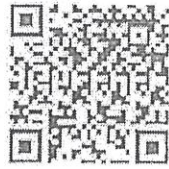
# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 中汇会计师事务所 (特殊普通合伙)

成立日期 2013年12月19日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月19日至长期

执行事务合伙人 余强

主要经营场所

浙江省杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关

2022

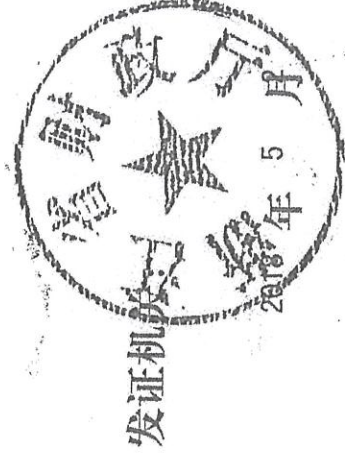




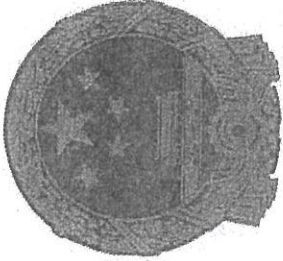
证书序号: 0001679

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：

杭州市江干区新业路8号  
华联时代大厦A幢601室

组织形式：

执业证书编号：

33000014

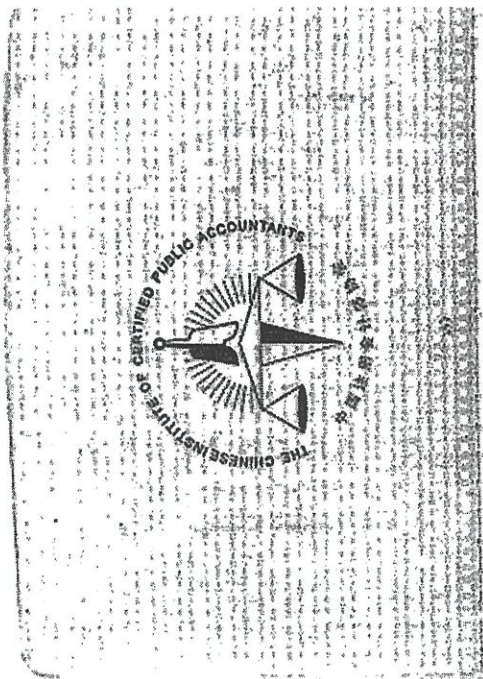
批准执业文号：

浙财会（2013）54号

批准执业日期：

2013年12月4日





姓名: 查利隆  
 性别: 男  
 出生: 1979-10-26  
 籍贯: 浙江  
 工作单位: 浙江南方会计师事务所有限公司  
 身份证号: 330005197910263181X  
 身份证号码:



**注册会计师工作单位变更事项登记**  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意变更  
 Agree the holder to be transferred to

原工作单位  
 Original Unit  
 浙江南方会计师事务所  
 Zhejiang Southern Institute of CPAs

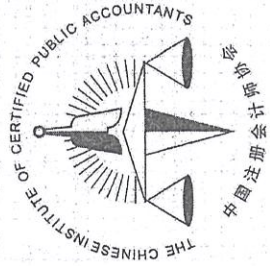
新工作单位  
 New Unit  
 浙江南方会计师事务所  
 Zhejiang Southern Institute of CPAs

同意变更  
 Agree the holder to be transferred to

原工作单位  
 Original Unit  
 浙江南方会计师事务所  
 Zhejiang Southern Institute of CPAs

新工作单位  
 New Unit  
 浙江南方会计师事务所  
 Zhejiang Southern Institute of CPAs





姓名 吕莎  
 Full name 吕莎  
 性别 女  
 Sex 女  
 出生日期 1990-07-15  
 Date of birth 1990-07-15  
 工作单位 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码 332526199007152526  
 Identity card No. 332526199007152526



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 330000140210  
 No. of Certificate 330000140210

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs 浙江省注册会计师协会

发证日期: 2019年06月28日  
 Date of Issuance 2019 /y 06 /m 28 /d



月 /m 日 /d

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



日 /d



本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d