



拓尔思信息技术股份有限公司

资产重组置入资产减值测试报告的审核报告

信会师报字[2021]第 ZG10691 号



拓尔思信息技术股份有限公司  
资产重组置入资产减值测试报告的审核报告  
(2020年1月1日至2020年12月31日止)

	目录	页次
一、	审核报告	1-2
二、	减值测试报告	1-4

## 拓尔思信息技术股份有限公司 资产重组置入资产减值测试报告的审核报告

信会师报字[2021]第 ZG10691 号

拓尔思信息技术股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的拓尔思信息技术股份有限公司(以下简称“拓尔思”)管理层编制的《拓尔思信息技术股份有限公司资产重组置入资产 2020 年末减值测试报告》(以下简称“减值测试报告”)进行了专项审核。

### 一、对报告使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供拓尔思公司年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本审核报告作为拓尔思公司年度报告的必备文件，随同其他文件一起报送并对外披露。

### 二、管理层的责任

拓尔思管理层的责任是按照《上市公司重大资产重组管理办法》的规定，以及拓尔思与江南、宋钢、王亚强、李春保、臧根林签订的《发行股份购买资产协议》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。

### 三、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拓尔思管理层编制的减值测试报告发表审核意见。

### 四、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》的规定执行了审核业务。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，我们实施了包括检查会计记录、

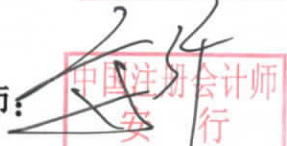

重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

### 五、审核结论

我们认为，拓尔思管理层编制的减值测试报告已经按照《上市公司重大资产重组管理办法》的规定以及拓尔思公司与江南、宋钢、王亚强、李春保、臧根林签订的《发行股份购买资产协议》的约定编制，在所有重大方面公允反映了拓尔思公司资产重组置入资产在 2020 年末价值减值测试的结论。



中国注册会计师：  


中国注册会计师：  


2021 年 4 月 12 日

# 拓尔思信息技术股份有限公司

## 资产重组置入资产 2020 年末减值测试报告

按照中国证券监督管理委员会颁布的《上市公司重大资产重组管理办法》的有关规定以及拓尔思信息技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）与江南、宋钢、王亚强、李春保、臧根林签订的《发行股份购买资产协议》的约定，本公司编制了《拓尔思信息技术股份有限公司资产重组置入资产 2020 年末减值测试报告》（以下简称减值测试报告）。

### 一、本报告编制依据

本报告主要依据《上市公司重大资产重组管理办法》有关规定以及公司与江南等于 2018 年 8 月签订的《发行股份购买资产协议》之约定编制。

### 二、现金及发行股份购买资产基本情况

根据公司第四届董事会第七次决议和 2018 年年第一次临时股东大会决议审议通过的《关于公司发行股份购买资产并募集配套资金方案的议案》，并经 2018 年 10 月 31 日中国证券监督管理委员会《关于核准北京拓尔思信息技术股份有限公司向江南等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2018]1729 号）核准，公司向江南等以发行股份方式购买其持有的广州拓尔思大数据有限公司（以下简称“广州拓尔思”）35.43%股权，其中发行股份 5,102,608 股，发行价为每股人民币 12.50 元，支付总对价为 6,378.26 万元。

广州拓尔思 35.43%的股权已按法定方式过户给本公司。广州拓尔思已于 2018 年 11 月在广州市天河区市场监督管理局办妥工商变更登记手续。此次出资业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其于 2018 年 11 月 20 日出具《验资报告》（信会师报字[2018]第 ZG11829 号）。本次向江南、宋钢、王亚强、李春保发行的 5,102,608 股新增股份已于 2018 年 11 月 29 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完毕登记手续。

### 三、承诺事项及补偿约定情况

#### （一）承诺事项

根据公司与江南等签订的《发行股份购买资产协议》及《盈利补偿协议》，江南等承诺广州拓尔思在 2018 年度、2019 年度及 2020 年度的承诺净利润数分别不低于 1,260 万元、1,580 万元及 1,885 万元累计不低于 4,725 万元（以下简称“累计承诺净利润数”）。

## （二）承诺事项的补偿方式

如果广州拓尔思在承诺年度内累计实现净利润未达到承诺年度内累计承诺净利润数，补偿义务主体应就累计实现净利润未达到累计承诺净利润数的部分（以下简称“利润差额”）对本公司进行补偿。补偿原则为江南、宋钢、王亚强、李春保以其在本次交易中认购的本公司股份数量为限进行补偿，即本公司有权以总价人民币1元的价格回购补偿股份，若臧根林所持广州拓尔思股权在2020年12月31日前（包括当日）解除司法冻结且本公司在2020年12月31日前（包括当日）收购臧根林所持广州拓尔思股权，则臧根林应以其在本公司现金收购其所持广州拓尔思股权的交易中已获得的对价为限进行补偿，否则，臧根林无须承担对本公司的利润补偿义务。补偿义务主体相互之间承担连带责任，除补偿义务主体外的其他广州拓尔思股东不参与本次交易承诺利润的补偿。

具体补偿义务计算公式如下

乙方（江南、宋钢、王亚强、李春保）应补偿总金额 = （承诺年度内累计承诺净利润数 - 承诺年度内累计实现净利润） - 承诺年度内累计承诺净利润数 × 乙方通过本次交易取得的交易对价。

应补偿股份总数 = 应补偿总金额 / 本次股份的发行价格。

丙方（臧根林）应补偿总金额 = （承诺年度内累计承诺净利润数 - 承诺年度内累计实现净利润） - 承诺年度内累计承诺净利润数 × 臧根林向本公司转让其所持广州拓尔思股权已取得的现金对价

依据上述计算公式计算的江南、宋钢、王亚强、李春保应补偿股份数精确至个位数为1股，如果计算结果存在小数的，应当向上取整数（即不足1股的部分算作1股）。

## （三）整体减值测试补偿

根据公司与江南等签订的《发行股份购买资产协议》及《盈利补偿协议》，本公司与江南等对标的资产减值测试约定如下：

在承诺年度期限届满后三个月内，本公司应当聘请具有证券期货相关业务从业资格的会计师事务所依照中国证监会的规则及要求对标的资产进行减值测试，并出具《减值测试报告》。如标的资产期末减值额 > 承诺年度期限内乙方应补偿股份数 × 本次发行价格，江南、宋钢、王亚强、李春保应另行以其在本次交易取得的股份对拓尔思进行补偿，另需补偿股份数量为（标的资产期末减值额 - 承诺年度期限内乙方应补偿股份数 × 本次发行价格） / 本次发行价格。减值额为标的资产作价减去期末标的资产的评估值并扣除承诺年度期限内标的公司股东增资、减资、接受赠与以及利润分配的影响。

#### 四、业绩承诺实现情况

本公司在本次购买资产时，与广州拓尔思的股东签署《盈利预测补偿协议》，广州拓尔思业绩承诺实现情况如下（口径为经审计的扣除非经常性损益后的净利润）：

单位：人民币万元

承诺年度	业绩承诺数	净利润	差异数
2018年	1,260.00	1,451.03	191.03
2019年	1,580.00	1,273.56	-306.44
2020年	1,885.00	603.17	-1,281.83
合计	4,725.00	3,327.76	-1,397.24

#### 五、减值测试过程

根据《发行股份及支付现金购买资产协议》，截至2020年12月31日置入资产股权部分对应的承诺期已满，本公司对该部分置入资产的价值进行减值测试；同时根据《发行股份购买资产协议》约定，广州拓尔思35.43%股权期末减值额为其在本次交易中的总对价减去以2020年12月31日为基准日的评估值并扣除业绩承诺期间各年度期限内的股东增资、减资、接受赠与以及利润分配的影响。

(一)本公司聘请北京卓信大华资产评估有限公司（以下简称“卓信大华”）对商誉相关的资产组组合截至2020年12月31日可回收价值进行评估，根据卓信大华出具的卓信大华评报字(2021)第2063号《拓尔思信息技术股份有限公司以财务报告为目的商誉减值测试所涉及的广州拓尔思大数据有限公司商誉资产组评估项目资产评估报告》，计算出截至2020年12月31日广州拓尔思预计未来现金流量现值12,789.41万元。

(二)本次减值测试过程中，本公司已向卓信大华履行了以下工作：

- 1.已充分告知卓信大华本次评估的背景、目的等必要信息；
- 2.要求卓信大华在不违反其专业标准的前提下，为了保证本次估算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，要求卓信大华在其估算报告中充分披露。

(三)标的资产减值金额的计算

单位：人民币万元

序号	项目	广州拓尔思
A	2020年12月31日全部股权评估价值	12,789.41
B	收购股权比例	35.43%

序号	项目	广州拓尔思
C=A×B	按收购股权比例计算的金额	4,531.29
D	资产重组时标的资产的交易价格	6,378.26
E=D-C	减值金额	1,846.97

## 六、减值测试结论

截至 2020 年 12 月 31 日，基于本公司评估值得出的按收购股权比例计算的金额，低于资产重组时标的资产的交易价格，标的资产发生减值金额 1,846.97 万元，业绩对赌失败已补偿金额 1,886.13 万元。

  
 拓尔思信息技术股份有限公司  
 2021年4月12日