

关于顺利办信息服务股份有限公司
重大资产重组置入资产减值测试报

告的专项审核报告

瑞华核字[2019]63050010 号

目 录

1、 专项审核报告.....	1
2、 重大资产重组置入资产减值测试报告.....	3



瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
RUIHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

关于顺利办信息服务股份有限公司 重大资产重组置入资产减值测试报告的专项审核报告

瑞华核字【2019】63050010 号

顺利办信息服务股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的顺利办信息服务股份有限公司（以下简称“顺利办公司”）编制的《顺利办信息服务股份有限公司重大资产重组标的资产 2018 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。

按照《青海明胶股份有限公司发行股份购买资产协议之盈利补偿协议书（二）》的约定编制减值测试报告，并保证其真实性、完整性和准确性，提供真实、合法、完整的实物证据、原始书面材料、副本材料、口头证言以及我们认为必要的其他证据，是顺利办公司管理层的责任。我们的责任是在执行审核工作的基础上，对减值测试报告发表审核意见。

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，该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行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。在执行审核工作的过程中，我们实施了检查会计记录、重新计算相关项目金额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。

我们认为，《顺利办信息服务股份有限公司重大资产重组标的资产 2018 年末减值测试报告》在所有重大方面按照《青海明胶股份有限公司发行股份购买资产协议之盈利补偿协议书（二）》的约定编制。

本审核报告仅供顺利办信息服务股份有限公司按照《青海明胶股份有限公司发行股份购买资产协议之盈利补偿协议书（二）》的约定确定上述重大资产重组置入资产于 2018 年末的可收回金额之目的参考使用，不得用作任何其他目的。



中国·北京

中国注册会计师：
童成录

中国注册会计师：
赵秀梅

2019 年 5 月 30 日

顺利办信息服务股份有限公司

重大资产重组标的资产 2018 年末减值测试报告

根据《上市公司重大资产重组管理办法》（中国证券监督管理委员会令第 127 号）的有关规定，顺利办信息服务股份有限公司（原名称为青海明胶股份有限公司，以下简称“公司”）编制了《顺利办信息服务股份有限公司重大资产重组标的资产 2018 年末减值测试报告》（以下简称“本报告”）。具体情况如下：

一、重大资产重组基本情况

根据公司 2015 年第一次临时股东大会、第七届董事会 2015 年第五次临时会议，并经中国证券监督管理委员会（证监许可[2016]577）《关于核准青海明胶股份有限公司向彭聪等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准，公司向彭聪发行 78,130,329 股股份、向百达永信（北京）投资有限公司发行 45,768,340 股股份、向新疆泰达新源股权投资有限公司发行 22,944,207 股股份用于购买其持有的神州易桥（北京）财税科技有限公司（以下简称易桥财税公司）100%股权，同时核准向连良桂、智尚田 2 名特定投资者非公开发行人民币普通股 A 股 146,842,877 股新股募集本次发行股份购买资产的配套资金。具体交易情况如下：

公司向彭聪发行 78,130,329 股股份、向百达永信（北京）投资有限公司发行 45,768,340 股股份、向新疆泰达新源股权投资有限公司发行 22,944,207 股，发行价格 6.81 元/股，购买其持有的易桥财税公司 100%的股权。

根据北京中企华资产评估有限责任公司（以下简称“中企华评估”）出具的 中企华评报字(2015)第 4133 号评估报告，本次交易标的资产易桥财税公司截止 2015 年 9 月 30 日全部股东权益采用收益法评估价值合计人民币 100,391.26 万元，经交易各方协商确认本次标的资产的交易价格为人民币 100,000.00 万元。

2016 年 4 月 7 日，公司收到中国证券登记结算有限公司深圳分公司出具的股份登记申请受理确认书：公司向彭聪、百达永信（北京）投资有限公司、新疆泰达新源股权投资有限公司 3 名易桥财税公司原股东发行的 146,842,876 股股

份的相关证券登记手续已办理完毕。

二、资产重组时标的资产的业绩承诺情况

（一）承诺扣非净利润

根据《上市公司重大资产重组管理办法》的要求，以及交易各方签署的《发行股份购买资产协议》中第（八）业绩承诺及补偿措施及《青海明胶股份有限公司发行股份购买资产协议之盈利补偿协议书（二）》约定：易桥财税公司各股东承诺易桥财税公司 2016 年度、2017 年度以及 2018 年度承诺扣非净利润分别不低于 8,000.00 万元、9,400.00 万元和 10,700.00 万元。如本次发行股份购买资产交易未能在 2016 年内实施完毕，盈利补偿期间则相应往后顺延为 2017 年至 2019 年。其中，2019 年度承诺扣非净利润不低于 11,300 万元。

易桥财税公司业绩考核时，募集配套资金拟用于开展的两个募投项目均独立实施、单独核算，损益不纳入当期实际扣非净利润和承诺扣非净利润的计算范围。

（二）补偿方式及数额

若易桥财税公司在盈利补偿期间任一会计年度未能达到当期承诺扣非净利润，则公司应在当期专项审计报告披露后的 10 个交易日内，依据下述公式计算并确定补偿义务人当年合计需补偿的股份数量，并以书面形式通知各补偿义务人。

补偿数计算公式如下：

当期补偿总额=（截至当期期末累积承诺扣非净利润数－截至当期期末累积实际扣非净利润数）×标的资产交易作价÷盈利补偿期间内各年的承诺扣非净利润数总和－已补偿股份数量×股份发行价格

当期应补偿股份数量=当期补偿总额÷股份发行价格

在此基础上，各补偿义务人按在本次发行股份购买资产中各自认购的公司股份占三方合计认购股份的比例分别计算各自需补偿的股份数量。

各方同意，若《青海明胶股份有限公司发行股份购买资产协议之盈利补偿协议书（二）》约定的承诺扣非净利润在盈利补偿期间内未能达到，则公司应在当期专项审计报告披露后的 30 日内就应补偿股份对应的股份回购事宜召开股东大

会。补偿义务人届时应促成公司股东大会审议通过前述股份回购事宜相关的议案，且公司届时应在股东大会审议通过前述议案后，以总价人民币 1.00 元的价格定向回购该等应补偿股份，并在其后 10 日内注销。

根据《上市公司重大资产重组管理办法》（中国证券监督管理委员会令第 127 号）的规定及《青海明胶股份有限公司发行股份购买资产协议之盈利补偿协议书（二）》约定，盈利补偿期间届满，公司应当对拟购买资产进行减值测试，并聘请具有相关证券业务资格的会计师事务所对公司减值测试报告出具专项审核意见。

（三）减值测试

若标的资产期末减值额 $>$ 已补偿股份总数 $\times$ 发行价格（如在补偿年度内上市公司有派息、送股、转增股本、增发新股或配股等除权、除息事项的，该“发行价格”进行相应调整），则补偿义务人应对公司另行补偿。补偿义务人按在本次发行股份购买资产中各自认购的公司股份占三方合计认购股份的比例分别计算各自需补偿的股份数量或现金金额。公司以总价人民币 1.00 元的价格定向回购补偿义务人该等应补偿股份，并在其后 10 日内注销。

（四）业绩承诺实际完成情况

易桥财税公司 2016 年—2018 年实际累计完成的扣非净利润 29,008.13 万元，完成了业绩承诺。

三、本报告编制依据

按照《上市公司重大资产重组管理办法》（中国证券监督管理委员会令第 109 号）的规定和公司与彭聪等 3 名交易对方签署的《发行股份购买资产协议》编制本报告。

四、标的资产减值测试过程

1、公司已聘请上海众华资产评估有限公司（以下简称“众华资产评估”）对本次重大资产重组标的资产易桥财税公司截止 2018 年 12 月 31 日的 100% 股东权益价值进行了评估。根据上海众华资产评估有限公司出具的沪众评报（2019）

第 0334 号评估报告，评估报告所载 2018 年 12 月 31 日标的资产的评估结果为 165,543.00 万元。

2、本次减值测试过程中，公司履行了以下工作：

（1）已充分告知众华资产评估本次评估的背景、目的等必要信息。

（2）公司提示众华资产评估本次评估结果与原收购时中企华评估出具的中企华评报字（2015）第 4133 号评估报告的结果应具有一定的可比性。

（3）对于以上若存在不确定性或不能确认的事项，需要及时告知并在其评估报告中充分披露。

（4）公司比对两次评估报告中披露的评估假设、评估参数等是否存在重大不一致。

（5）公司根据两次评估结果计算是否发生减值。

（6）子公司易桥财税公司自 2019 年及之后的 5 年盈利预测，是基于该公司目前所在行业市场环境、相关行业毛利率，以及目前业务发展的良好状况而确定，并经该子公司总裁办公会同意并批准。

五、测试结论

截止 2018 年 12 月 31 日，神州易桥（北京）财税科技有限公司 100% 股东权益评估值为 165,543.00 万元，发行股份购买资产交易的标的资产价格 100,000.00 万元，扣除承诺期标的资产增资 40,000.00 万元后，没有发生减值。

六、本报告的批准

本报告业经本公司董事会于 2019 年 5 月 30 日批准报出。

顺利办信息服务股份有限公司

董事会

二〇一九年五月三十日