拓维信息系统股份有限公司
关于重大资产重组山东长征教育科技有限公司的减值测试报告的专项审核报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn
中国证监会指定信息披露网站

目　录

关于重大资产重组山东长征教育科技有限公司的减值测试报告的专项审核报告

关于重大资产重组山东长征教育科技有限公司的减值测试报告　　1-4

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京 朝阳区建国门外大街 22 号
赛特广场 5 层 邮编 100004
电话 +86 10 8566 5588
传真 +86 10 8566 5120
www.grantthornton.cn

拓维信息系统股份有限公司
关于重大资产重组山东长征教育科技有限公司的
减值测试报告的专项审核报告

致同专字(2018)第 110ZA4325 号

拓维信息系统股份有限公司全体股东:

我们接受委托对后附的拓维信息系统股份有限公司（以下简称：拓维信息公司）管理层编制的《关于重大资产重组山东长征教育科技有限公司的减值测试报告》（以下简称：减值测试报告）执行了有限保证的鉴证业务。

一、拓维信息公司管理层的责任

按照减值测试报告三、本报告的编制基础所述的编制基础编制减值测试报告，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记录、误导性陈述或重大遗漏是拓维信息公司管理层的责任。这种责任包括设计、执行与维护与编制减值测试报告有关的内部控制，采用适当的编制基础，并作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对拓维信息公司管理层编制的减值测试报告发表结论。

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》的规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守职业道德守则，计划和实施鉴证工作，以形成鉴证结论。

有限保证鉴证业务所实施的程序的性质、时间较合理保证业务有所不同，且范围较小，因此，有限保证鉴证业务提供的保证程度低于合理保证鉴证业务。选择的鉴证程序取决于注册会计师的判断及我们对项目风险的评估。我们实施的程

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

序主要包括了解拓维信息公司管理层执行减值测试的过程和依据、核查会计记录、询问评估机构等我们认为必要的鉴证程序。

三、结论

基于我们已实施的鉴证程序和获取的证据，我们没有注意到任何事项使我们相信减值测试报告未能在所有重大方面按照减值测试报告三、本报告的编制基础所述的编制基础编制。

四、其他事项

本报告仅供拓维信息公司披露年度报告时使用，不适用于任何其他目的。我们不对其他任何方承担责任。

致同会计师事务所 （特殊普通合伙）	中国注册会计师
	中国注册会计师
中国·北京	二〇一八年四月二十五日

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn
中国证监会指定信息披露网站

拓维信息系统股份有限公司
关于重大资产重组山东长征教育科技有限公司
的减值测试报告

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）有关规定，本公司关于重大资产重组山东长征教育科技有限公司（以下简称：标的资产）截至2017年12月31日止的减值测试情况说明如下：

一、重大资产重组基本情况

1. 交易对方

交易对方为常征、海通开元投资有限公司、常泽乾、蒲云清、罗鸣和上海地平线投资有限公司、上海万盛咏富创业投资有限公司、魏素红、上海星杉创富股权投资合伙企业、上海星杉紫薇投资发展中心、王昆仑、孙婷婷、潘俊章和朱洪波十四位原标的资产股东。

2. 交易标的

交易标的为标的资产100%的股权，标的资产基本情况如下：

公司类型：有限责任公司

公司住所：山东省淄博市高新区长征路6号

成立日期：2001年03月19日

法定代表人：常征

注册资本：6,600 万元

实收资本：6,600万元

企业法人营业执照注册号：91370300727548608K

经营范围：图书、音像制品、电子出版物批发零售；报纸、期刊零售、网络发行；利用信息网络经营演出剧（节）目、表演、动漫产品；音像制品制作经营业务；互联网信息服务；玩具、文具、服装、童鞋、电子产品开发、销售；软件开发、销售（不含计算机信息系统安全专用产品）；教育信息咨询、网上商务咨询(不含证券、期货投资咨询、不含消费储值及类似相关业务)；非学历职业技能培训。（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）

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

3. 交易价格

交易价格参考中通诚资产评估有限公司出具的中通评报字[2015]98号《拓维信息系统股份有限公司拟收购山东长征教育科技股份有限公司全部股权项目资产评估报告》的评估结果并经各方友好协商后确定为72,380.00万元。

交易对价的支付方式：本次交易的对价以非公开发行股份及现金方式支付，其中以股份支付的交易对价金额为54,285万元，占标的资产总对价的75%，以现金支付的交易对价金额为18,095万元，占标的资产总对价的25%。

4. 实施情况

2015年4月17日，本公司召开第五届董事会第二十五次会议，审议通过了本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易的相关议案。同日，本公司与交易对方签署了附生效条件的《发行股份及支付现金购买资产协议》。

2015年5月5日，本公司召开2014年年度股东大会，审议通过了本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易的相关议案。

2015年11月6日，本公司取得《关于核准拓维信息系统股份有限公司向深圳市海云天投资控股有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2015]2484号），本次交易获得中国证监会核准。

2015年11月26日，经淄博市工商局核准，长征教育就本次购买资产项下的标的资产100%股权过户事宜完成了工商变更登记，并取得淄博市工商局换发的《营业执照》。

2015年12月18日，本公司就本次发行股份向中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司提交相关登记材料，并收到了中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司《股份登记申请受理确认书》，新增股份上市首日为2015年12月25日。

二、重大资产重组相关承诺情况

本公司与常征、孙婷婷、潘俊章、朱洪波、常泽乾、上海星杉紫薇投资发展中心（有限合伙）（以下简称补偿义务人）等签署的《发行股份及支付现金购买资产协议》中约定业绩承诺及减值测试相关条款有如下内容：标的资产共同承诺标的资产2015年度、2016年度、2017年度合并报表中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4,400万元、5,720万元、6,864万元。如果实际净利润低于上述承诺净利润的，则补偿义务人将按照签署的《发行股份及支付现 金购买资产协议》的规定进行补偿。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

在盈利承诺期届满后3个月内，本公司应聘请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，对标的资产出具《减值测试报告》。除非法律有强制性规定，否则《减值测试报告》采取的估值方法应与《评估报告》保持一致。如：标的资产期末减值额>已补偿的股份总数×对价股份的发行价格+已补偿现金金额，则补偿义务人应按其各自所持标的资产的出资额占补偿义务人在资产交割日前合计持有目标公司出资额的比例对本公司另行补偿；另行补偿时应先以补偿义务人在本次交易中所获的股份进行补偿，不足部分由补偿义务人以现金进行补偿。因标的资产减值应补偿金额的计算公式为：应补偿的金额=期末减值额—在承诺期内因实际利润未达承诺利润已支付的补偿额。

三、本报告编制基础

本公司根据《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，以及本公司与常征、孙婷婷、潘俊章、朱洪波、常泽乾、上海星杉紫薇投资发展中心（有限合伙）等签订的《发行股份及支付现金购买资产协议》的约定编制。

同时，本公司对标的资产截至2017年12月31日止的减值测试的依据是开元资产评估有限公司（以下简称：“开元评估”）于2018年4月25日出具的开元评报字[2018]243号《资产评估报告》。

四、减值测试评估情况

1、委托前，本公司对开元评估的评估资质、评估能力及独立性等情况进行了了解，未识别出异常情况。

2、开元评估根据评估目的、评估对象、价值类型、资料收集等相关情况，在分析市场法、收益法和资产基础法三种资产评估方法的适用性后，在本次评估中选用收益法作为评估方法。

3、根据开元评估出具的《资产评估报告》所述，截至评估基准日2017年12月31日的评估结果为76,843.73万元，补偿期内，标的资产实际分配利润3,000万元，扣除补偿期内的股东增资、减资、接受赠与以及利润分配对资产评估的影响后价值79,843.73万元，高于标的资产的交易价格72,380.00万元。

4、本次减值测试过程中，本公司已向开元评估履行了以下工作：

（1）已充分告知开元评估本次评估的背景、目的等必要信息。

（2）对于存在不确定性或不能确认的事项，需要及时告知并在其《资产评估报告》中充分披露；

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

5、本公司对于评估所使用的评估假设、评估参数进行了复核，未识别出异常情况。

五、测试结论

经测试，截至2017年12月31日止，本次重组置入资产扣除补偿期限内的股东增资、减资、接受赠与以及利润分配对资产评估的影响后价值79,843.73万元，并购标的公司作价72,380.00万元，标的资产不存在减值。

拓维信息系统股份有限公司

2018年4月25日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站