关于重大资产重组注入标的资产

——北京爱创天杰营销科技有限公司减值测试

专项审核报告

天圆全专审字[2020]001092 号

天圆全会计师事务所
TIANYUANQUAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
TYQCPA

北京市海淀区西直门北大街 56 号
富德生命人寿大厦 9 层
9/F, Funde sino life building, 56 Xizhimen North Street, Haidian District, Beijing, China
电话（Tel）：(8610)83914188
传真（Fax）：(8610)83915190
邮政编码(PostalCode):100082

科达集团股份有限公司
关于重大资产重组注入标的资产
——北京爱创天杰营销科技有限公司减值测试
专项审核报告

天圆全专审字[2020]001092 号

科达集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的科达集团股份有限公司（以下简称“贵公司”或“公司”）管理层编制的《科达集团股份有限公司关于重大资产重组注入标的资产——北京爱创天杰营销科技有限公司 85%股权减值测试报告》（以下简称“《减值测试报告》”）进行了专项审核。

一、管理层的责任

贵公司管理层的责任是按照《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 159 号）的规定、《科达集团股份有限公司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报告书（修订稿）》、《科达集团股份有限公司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之募集配套资金非公开发行股票发行情况报告书》和公司与北京祺创投资管理中心(有限合伙)、张桔洲、吴瑞敏签订的《科达集团股份有限公司与北京爱创天杰品牌管理顾问有限公司及其股东之发行股份及支付现金购买资产协议》及《科达集团股份有限公司与北京爱创天杰品牌管理顾问有限公司及其股东之发行股份及支付现金购买资产补充协议》编制《减值测试报告》，并保证其内容真实、准确、完整，以及不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

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《减值测试报告》提出审核结论。

三、审核工作概况

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的相关规定执行了审核工作。中国注册会计师其他鉴证业务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。在审核过程中，我们实施了包括获取有关《减值测试报告》编制和列报的证据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基础。

四、审核结论

我们认为，贵公司管理层编制的《减值测试报告》已按照《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 159 号）的规定编制，在所有重大方面公允反映了贵公司重大资产重组交易注入标的资产减值测试的结论。

本审核报告仅供科达集团股份有限公司披露 2017 年重大资产重组交易注入标的资产减值测试报告使用，不得用作任何其他目的。

天圆全会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国•北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2020 年 12 月 16 日

科达集团股份有限公司

关于重大资产重组注入标的资产

——北京爱创天杰营销科技有限公司85%股权减值测试报告

按照中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）颁布的《上市公司重大资产重组管理办法》的有关规定及科达集团股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”或“科达股份”）与北京祺创投资管理中心(有限合伙)、张桔洲、吴瑞敏签署的《科达集团股份有限公司与北京爱创天杰品牌管理顾问有限公司及其股东之发行股份及支付现金购买资产协议》和《补充协议》相关要求，公司编制了《科达集团股份有限公司关于重大资产重组注入标的资产——北京爱创天杰营销科技有限公司85%股权减值测试报告》(“北京爱创天杰营销科技有限公司”以下简称“爱创天杰”或“标的公司”)。

一、 重大资产重组基本情况

根据本公司2016年第四次临时股东大会决议、《科达集团股份有限公司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报告书（修订稿）》、《科达集团股份有限公司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之募集配套资金非公开发行股票发行情况报告书》以及本公司与交易对方签订的《科达集团股份有限公司与北京爱创天杰品牌管理顾问有限公司及其股东之发行股份及支付现金购买资产协议》及其《补充协议》，本公司于2017年以非公开发行股份及支付现金的方式向北京祺创投资管理中心(有限合伙)、张桔洲、吴瑞敏（以下简称“交易对象”）购买所持有的爱创天杰85%股权。

根据中联资产评估集团有限公司（以下简称“中联资产评估”）出具的中联评报字[2016]第314号《资产评估报告》，以2015年12月31日为评估基准日，爱创天杰100%股权评估价值为95,621.35万元(85%股权价值为81,278.15万元)。经协商收购价格为80,920.00万元。此次交易对价以非公开发行股份及支付现金的形式支付，其中股份支付和现金支付的金额分别为 40,460.00 万元和40,460.00万元。

2017年3月14日，本公司收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国

证监会”)《关于核准科达股份向北京祺创投资管理中心（有限合伙）等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2017]358 号）文件，核准本公司向此次交易对象发行合计 2,543.0545 万股股份购买相关资产。

2017 年 4 月 13 日，爱创天杰相关股权已过户至本公司名下，相关工商变更登记手续已办理完毕。变更后，本公司直接持有爱创天杰 85%股权。

2017 年 4 月 27 日，此次新增发股份的股票在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完毕登记手续，上市日为 2017 年 4 月 28 日。该新增股份经天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）审验，出具了天圆全验字[2017]000006 号验资报告。

二、 业绩承诺情况

1、承诺业绩情况

2016年本公司与北京祺创投资管理中心(有限合伙)、张桔洲、吴瑞敏（以下简称“补偿义务人”)签订了《科达集团股份有限公司与北京祺创投资管理中心(有限合伙)、张桔洲、吴瑞敏之盈利补偿协议》及其《补充协议》。上述协议中，各补偿义务人承诺2016年度、2017年度、2018年度和2019年度标的公司所产生的净利润数（下称“承诺净利润数”，前述期间的年度净利润合计数下称“承诺净利润累计数”）分别不低于人民币6,800.00万元、8,160.00万元、9,792.00万元和9,792.00万元。

此次重大资产重组实施完毕后，本公司将聘请具有相关证券业务资格的会计师事务所每年对标的公司在利润补偿期间实现的税后净利润累计数与同期承诺净利润累计的差异情况进行专项审核并单独披露（“专项审核”），出具专项审核意见。实际净利润数与承诺净利润数的差额以会计师事务所的专项审核意见为准。

同时，如标的公司经审计的扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润与扣除非经营性损益之前归属于母公司的净利润孰低（“实际净利润数”）未达到对应的承诺净利润，均视为标的公司该年度未实现承诺的预测利润数。

2、补偿安排

如标的公司在承诺期内未能实现承诺净利润数，则各补偿义务人应按照《科达集团股份有限公司与爱创天杰信息技术有限公司及其全体股东之发行股份及支付现金购买资产协议》及其《补充协议》中确定的各自的股份和现金的支付比例来计算其应当补偿的股份数量和现金数额。

2.1股份补偿数额

（1）利润补偿期间，各补偿义务人当年应补偿股份数计算公式为：当年应补偿股份数量=(标的公司截至当期期末承诺净利润累计数-标的公司截至当期期末实际净利润累计数)÷标的公司业绩承诺期各年承诺净利润数总和×(标的资产交易作价÷发行价格)×(上市公司以股份方式向业绩承诺方支付的交易对价额÷上市公司以股份和现金方式向业绩承诺方支付的交易对价额)-已补偿股份数量。

（2）如根据上述公式计算的当年应补偿股份数量小于或等于 0 时，则按 0 取值，即该补偿义务人无需向上市公司补偿股份。但该补偿义务人已经补偿的股份不冲回。

2.2现金补偿金额

（1）利润补偿期间，各补偿义务人当年应补偿现金金额=(标的公司截至当期期末承诺净利润累计数-标的公司截至当期期末实际净利润累计数)÷标的公司业绩承诺期各年承诺净利润数总和×标的资产交易作价×(上市公司以现金方式向业绩承诺方支付的交易对价额÷上市公司以股份和现金方式向业绩承诺方支付的交易对价额)-已补偿现金数量。

（2）如根据上述公式计算的当年应补偿现金金额小于或等于 0 时，则按 0 取值，即该补偿义务人无需向本公司补偿现金。但该补偿义务人已经补偿的现金不冲回。

2.3减值测试及补偿

在利润补偿期间届满时，本公司将对标的公司 100%股权进行减值测试，如

果减值额大于已补偿总额（指已补偿股份总数×发行价格+已补偿现金金额），则各补偿义务人同意另行向上市公司作出资产减值补偿，减值补偿优先采取股份补偿的形式。资产减值补偿的股份数量为：资产减值应补偿股份数量=减值额÷本次交易股份发行价格-已经补偿的股份-已补偿现金÷本次交易股份发行价格。

股份数不足时，以现金补偿，应补偿现金数为：（资产减值应补偿股份数量-资产减值已补偿股份数量）×发行价格。

3、业绩实现情况

爱创天杰承诺期（2016-2019 年度）净利润的实现情况业经天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）审核，详见下表：

项目名称	2016 年度	2017 年度	2018 年度	2019 年度	小计
实现净利润	69,882,927.76	81,878,358.10	98,134,084.10	82,567,359.00	332,462,728.96
承诺净利润	68,000,000.00	81,600,000.00	97,920,000.00	97,920,000.00	345,440,000.00
差额	1,882,927.76	278,358.10	214,084.10	-15,352,641.00	-12,977,271.04
完成比（%）	102.77%	100.34%	100.22%	84.32%	96.24%

三、 本报告编制依据

《上市公司重大资产重组管理办法》及其相关规定（中国证券监督管理委员会令第 159 号）；

《科达集团股份有限公司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报告书（修订稿）》；

《科达集团股份有限公司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之募集配套资金非公开发行股票发行情况报告书》；

《科达集团股份有限公司与北京爱创天杰品牌管理顾问有限公司及其股东之发行股份及支付现金购买资产协议》及其《补充协议》；

《科达集团股份有限公司与北京祺创投资管理中心(有限合伙)、张桔洲、吴瑞敏之盈利补偿协议》及其《补充协议》。

四、 减值测试过程

1、本公司于 2016 年委托中联资产评估对本次交易的标的资产进行了评估，作为本次交易的定价参考依据。中联资产评估以 2015 年 12 月 31 日为评估基准日出具了中联评报字[2016]第 314 号《科达集团股份有限公司拟发行股份及支付现金收购北京爱创天杰品牌管理顾问有限公司 100%股权资产评估项目资产评估报告》，爱创天杰 100%股权评估价值为 95,621.35 万元(85%股权价值为 81,278.15 万元)。

2、承诺期内，本公司未向爱创天杰增资，也未向其捐赠，爱创天杰也未向本公司分配股利。

3、本公司于 2020 年聘请中联资产评估对截止到 2020 年 8 月 31 日本次重大资产重组注入的标的资产进行了以资产减值测试为目的的评估，并于 2020 年 12 月 1 日出具了中联评报字[2020]第 3221 号《科达集团股份有限公司因财务报告目的对其长期股权投资进行减值测试涉及的北京爱创天杰营销科技有限公司股东全部权益未来现金流量的现值评估项目资产评估报告》，根据评估报告，标的公司在资产评估基准日 2020 年 8 月 31 日的账面所有者权益合计为 54,811.64 万元，其中归属于母公司所有者权益为 46,589.89 万元，100%股权评估后的价值为 92,957.82 万元(85%股权价值为 79,014.15 万元)。

4、本次减值测试过程中，本公司已向中联资产评估履行了以下工作

（1）已充分告知中联资产评估本次评估的背景、目的等必要信息。

（2）谨慎要求中联资产评估，在不违反其专业标准的前提下，为了保证本次评估结果和以 2015 年 12 月 31 日为评估基准日出具的中联评报字[2016]第 314 号《科达集团股份有限公司拟发行股份及支付现金收购北京爱创天杰品牌管理顾问有限公司 100%股权资产评估项目资产评估报告》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（因政策、市场等因素导致的有合理依据的变化除外）。

（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资产评估报告书中充分披露。

（4）比对两次报告中披露的评估假设、评估参数等是否存在重大不一致的情形。

（5）根据两次评估结果计算标的资产是否发生减值。

五、 测试结论

通过以上工作，本公司得出以下结论：

2020 年 8 月 31 日，本次重大资产重组注入的标的资产，即爱创天杰 85%股权的评估价值扣除承诺期内的股东增资、赠与以及利润分配对评估值的影响数后，与原基准日（2015 年 12 月 31 日）该标的资产的评估值相比发生减值，减值金额为 2,264.00 万元。

科达集团股份有限公司

2020年12月16日

统一社会信用代码

911101080896649376

营业执照

（副 本）(3-1)

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　天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　魏强

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；基本建设年度财务决算审计；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。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2013年12月30日

合伙期限　2013年12月30日 至 长期

主要经营场所　北京市海淀区西直门北大街52、54、56号9层南栋0101-908至912

仅供天圆全　主审　字【2020】001092　号报告附件使用

天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）

1101081552249

登记机关

北京市海淀区市场监督管理局

2020年 10月 21日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：魏强

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区中关村南大街乙56号150[illegible]
1509单元

仅供天圆全[illegible]字[2020]001092号报告附件使用

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000374

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0085号

批准执业日期：2013年12月12日

证书序号：0011952

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》。

发证机关：北京市财政局

二〇一九年十月十四日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000383

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：魏强

仅供天圆全 主席字【2020】001092 号报告附件使用

证书号：19

发证时间：二〇一九年十一月二十日

证书有效期至：二〇二一年十一月二十日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

周瑕

女

Date of birth 1971-08-01

Working unit 北京天圆全会计师事务所有限公司

Identity card No. 370631710801704



天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)

1101081552249

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.

CPA任职资格检验合格

BICPA

2016

CPA任职资格检验合格

BICPA

2017

年 月 日

8

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.

姓名：周瑕

证书编号：370500010022

年 月 日

9

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：
No. of Certificate 110003740109

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2020 年/y 06 月/m 03 日/d

年/y 月/m 日/d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名 Full name 刘霞
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1990-01-02
工作单位 Working unit 天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）烟台分所
身份证号码 Identity card No. 370687199001022628

