

开源证券股份有限公司

关于荣科科技股份有限公司

发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金之

标的资产减值测试情况的核查意见

开源证券股份有限公司（以下简称“独立财务顾问”）作为荣科科技股份有限公司（以下简称“荣科科技”或“上市公司”）发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的独立财务顾问，根据《上市公司重大资产重组管理办法》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等法规的相关规定，对上海今创信息技术有限公司（以下简称“今创信息”或“标的公司”）的减值测试情况进行了核查，并发表如下意见：

一、本次交易的基本情况

（一）交易概况

上市公司以发行股份及支付现金相结合的方式购买徐州瀚举创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“徐州瀚举”）、徐州鸿源企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“徐州鸿源”）、徐州市轩润企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“徐州轩润”）、徐州市东霖企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“徐州东霖”）、德清博御投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“德清博御”）合计持有今创信息 70%的股权。经交易各方协商，今创信息 100%股权作价为 30,000 万元，即本次交易今创信息 70%股权作价为 21,000 万元。其中，发行股份支付对价 11,760 万元，按照 5.46 元/股的发行价格计算，合计发行股份为 2,153.8460 万股；现金支付对价 9,240 万元。上市公司对交易标的内部各股东具体的支付情况如下：

序号	交易对方	发行股份支付对价 (万元)	发行股份数量 (万股)	现金对价 (万元)
1	徐州瀚举	9,660.00	1,769.2307	1,140.00
2	徐州鸿源	2,100.00	384.6153	900.00

3	徐州轩润	0.00	0.00	1,500.00
4	徐州东霖	0.00	0.00	1,500.00
5	德清博御	0.00	0.00	4,200.00
合计		11,760.00	2,153.8460	9,240.00

同时，上市公司以非公开发行股份的方式募集配套资金，募集配套资金总额不超过 11,760.00 万元，不超过公司本次交易中以发行股份方式购买资产的交易对价的 100%。募集配套资金拟用于支付本次交易现金对价、上市公司归还银行借款、支付本次交易相关费用。

（二）标的资产的交付及过户情况

上海市嘉定区市场监督管理局于 2020 年 2 月 28 日核发了新版《营业执照》，徐州瀚举等五名交易对方已将其所持有的今创信息 70.00%股权变更登记至荣科科技名下。本次股权转让完成后，荣科科技合计持有今创信息 70.00%股权。

（三）有关资产减值的约定

荣科科技与徐州鸿源、徐州瀚举、徐州轩润、徐州东霖、德清博御等 5 名交易对方签署的《发行股份及支付现金购买资产之盈利预测补偿协议》中有关资产减值的约定如下：

1、在盈利补偿期间届满日至盈利补偿期间最后一年荣科科技年报公告日期间，上市公司将聘请具有证券、期货从业资格的会计师事务所对标的资产进行减值测试，并在年报公告同时出具减值测试结果。如标的资产的期末减值额>（已补偿股份总数×本次发行价格+已补偿现金），则交易对方另行向上市公司进行补偿。

2、补偿金额及补偿股份数量

减值补偿金额=标的资产期末减值额-已补偿股份总数×本次股份发行价格-已补偿现金

减值补偿股份数量=减值补偿金额/本次股份发行价格

如徐州鸿源、徐州瀚举持有的上市公司股份数，因上市公司在本次发行结束后，实施送股、公积金转增股本等除权除息行为导致调整变化，则减值补偿的补

偿股份数量作相应调整。

3、在发生减值补偿时，优先补偿方应当优先向上市公司承担补偿义务，徐州鸿源、徐州瀚举、徐州轩润、徐州东霖承担减值补偿责任的比例分别为 17.86%、64.29%、8.93%、8.93%。

补偿金额的计算方式如下：

①徐州鸿源应承担的减值补偿金额=减值补偿金额*17.86%

②徐州瀚举应承担的减值补偿金额=减值补偿金额*64.29%

③徐州轩润应承担的减值补偿金额=减值补偿金额*8.93%

④徐州东霖应承担的减值补偿金额=减值补偿金额*8.93%

徐州鸿源、徐州瀚举应优先以其通过本次发行认购的股份进行补偿，不足部分以现金进行补偿。

4、若优先补偿方在《盈利预测补偿协议》项下承担的盈利补偿与减值补偿总额超过优先补偿方在本次交易中合计获得的交易对价总额，则德清博御应当以其通过本次交易获得的现金对价为上限向上市公司进行减值补偿，补偿金额如下：

德清博御应承担的减值补偿金额=标的资产期末减值额-本次交易总对价*优先补偿方在本次交易中向上市公司转让的标的公司出资额总和/交易对方在本次交易中合计向上市公司转让的标的公司出资额总和-德清博御累计已经补偿金额

5、减值补偿方式按照盈利补偿的相关约定执行。

二、资产减值测试情况

根据中水致远资产评估有限公司出具的《荣科科技股份有限公司对其购买的资产价值进行减值测试所涉及的上海今创信息技术有限公司股东全部权益价值评估项目资产评估报告》（中水致远评报字[2022]第 020229 号），采用收益法评估，今创信息股东全部权益评估价值为 38,200.00 万元人民币。

根据上市公司出具的《关于上海今创承诺期内业绩实现及资产减值测试情况

的专项说明》，截至 2021 年 12 月 31 日，今创信息 70% 股东权益评估价值为 26,740.00 万元，调整自交割完成日至减值测试基准日期间今创信息利润分配 1,200.00 万元影响因素后，与今创信息 70% 股权交易价 21,000.00 万元相比，未发生减值。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《资产减值测试专项审核报告》（容诚专字[2022]110Z0075 号）认为，荣科科技管理层编制的减值测试情况说明已按照中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》的有关规定，及与徐州鸿源、徐州瀚举、徐州轩润、徐州东霖、德清博御、王功学和石超签订的《发行股份及支付现金购买资产协议》、《发行股份及支付现金购买资产之盈利预测补偿协议》编制。

三、独立财务顾问核查意见

独立财务顾问通过查阅荣科科技与交易对方签署的《发行股份及支付现金购买资产之盈利预测补偿协议》、中水致远资产评估有限公司出具的《荣科科技股份有限公司对其购买的资产价值进行减值测试所涉及的上海今创信息技术有限公司股东全部权益价值评估项目资产评估报告》、荣科科技出具的《关于上海今创承诺期内业绩实现及资产减值测试情况的专项说明》和容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《资产减值测试专项审核报告》，对上述资产减值测试的情况进行了核查。

经核查，本独立财务顾问认为：上市公司已编制标的资产于 2021 年 12 月 31 日的减值测试情况说明，容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对减值测试情况说明出具了专项审核报告。根据减值测试情况说明和专项审核报告，截至 2021 年 12 月 31 日，标的资产未出现资产减值的情况。

（以下无正文）

（本页无正文，为《开源证券股份有限公司关于荣科科技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之标的资产减值测试情况的核查意见》之签章页）

财务顾问主办人：

杨 帆

倪其敏

开源证券股份有限公司

2022 年 4 月 28 日