

关于仁东控股股份有限公司

减值测试

专项审核报告

中兴财光华审专字（2021）第 105024 号



## 目 录

关于仁东控股股份有限公司减值测试专项审核报告

仁东控股股份有限公司关于重大资产重组标的资产减值测试报告 1-2

## 仁东控股股份有限公司减值测试专项审核报告

中兴财光华审专字（2021）第 105024 号

仁东控股股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的仁东控股股份有限公司（以下简称“仁东控股公司”）管理层编制的《仁东控股股份有限公司关于重大资产重组标的资产减值测试报告》进行了专项审核。

### 一、管理层的责任

按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，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。是仁东控股公司管理层的责任。

### 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仁东控股公司管理层编制的《仁东控股股份有限公司关于重大资产重组标的资产减值测试报告》发表审核意见。

### 三、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，我们实施了包括了解、检查、核对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的基础。

### 四、审核意见

我们认为，仁东控股公司管理层编制的《仁东控股股份有限公司关于重大资产重组标的资产减值测试报告》已按照《企业会计准则第 8 号——

资产减值》进行编制，在所有重大方面公允的反映了仁东控股公司重大资产重组标的资产减值测试的结论。

#### **五、对报告使用者和使用目的的限制**

本报告仅供仁东控股公司披露年度报告、披露重大资产重组标的资产减值测试时报告使用，不得用作任何其他目的。

(此页无正文，仅为盖章签字页)



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国·北京

2021年4月27日

# 仁东控股股份有限公司关于 重大资产重组标的资产减值测试报告

按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定及仁东控股股份有限公司(以下简称“本公司”)财务管理制度的相关规定,本公司编制了本减值测试报告。

## 一、重大资产重组基本情况

根据本公司2016年第五次临时股东会决议,本公司以支付现金的方式收购张军红持有的广东合利金融科技服务有限公司(以下简称“广东合利公司”)的90%股权,交易价格为139,630.19万元,于2016年10月31日完成股权过户的工商变更登记手续。根据本公司2016年第三届二十七次董事会决议,本公司之全资子公司深圳民盛大数据技术有限公司以支付现金的方式收购浙江浙银资本管理有限公司持有广东合利公司10%的股权,交易价格为15,555.56万元,于2017年1月6日完成本次股权交易的工商变更登记手续。至此,本公司直接和间接持有广东合利公司100%股权,合计交易价格为155,185.75万元。

## 二、减值测试过程

1. 公司按照2018年11月6日发布的《会计监管风险提示第8号——商誉减值》的要求,根据收购时点出具的万隆评报字(2016)第1660号评估报告的结论,认为2016年收购广东合利金融产生的商誉119,389.24万元仅由于广州合利宝支付科技有限公司(以下简称“合利宝”)评估增值所致,且合利宝公司主营业务为第三方支付,业务性质相对独立,与该次收购事项中的其他公司无关联性,即形成商誉对应的资产组为广州合利宝支付科技有限公司的固定资产、无形资产、长期待摊费用等非流动资产(即相关长期资产)。

2. 公司根据合利宝2017-2020实际盈利情况,考虑了后期业务发展及变化的可能性,编制了2021-2027年合利宝公司的盈利预测数据,并聘请深圳中联资产评估有限公司(以下简称“中联资产评估”)对合并广东合利金融科技服务有限公司形成的商誉及相关资产组价值进行了评估。中联国际评估公司出具了深中联评报字[2021]第65号《仁东控股股份有限公司拟对合并广东合利金融科技服务有限公司形成的商誉进行减值测试项目资产评估报告》(以下简称“评估报告”),根据该评估报告,截至2020年12月31日与商誉相关的资产组预计未来现金流量现值为120,942.58万元。



2. 本次减值测试过程中，本公司已向中联国际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、评估目的、评估对象、评估范围等必要信息。

(2)按照万隆(上海)资产评估有限公司以2016年3月31日为评估基准日出具的万隆评报字(2016)第1660号《浙江宏磊铜业股份有限公司拟股权收购项目涉及的广东合利金融科技服务有限公司股东全部权益价值评估报告》的评估结论，确定商誉产生对应的资产组为广东合利宝支付科技有限公司。

(3)谨慎要求中联资产评估，在不违反其专业标准的前提下，需要确保评估假设、评估参数、评估依据等与前次评估不存在重大不一致(因政策、市场等因素导致的有合理依据的变化除外)。

(4)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》中充分披露。

(5)根据评估结果计算是否发生减值。

#### 四、减值测试结论

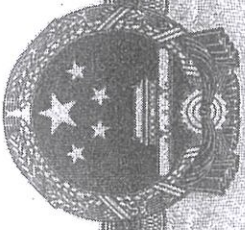
通过以上工作，本公司得出以下减值测试结论：

2020年12月31日，与上述商誉相关的资产组的可收回金额为人民币120,942.58万元，低于资产组账面价值16,339.44万元及折算100%商誉价值116,800.27万元之和133,139.71万元，故广东合利公司商誉及相关资产组发生减值，减值金额为12,197.13万元，其中归属于母公司的减值金额为10,428.55万元。

仁东控股股份有限公司

2021年4月27日





统一社会信用代码  
9111010208376569XD

# 营业执照

(副本) (5-1)



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 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 姚庚春

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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及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11月13日

合伙期限 2013年11月13日 至 2033年11月12日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24



登记机关

2020年11月03日

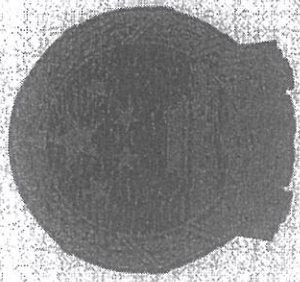
<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

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：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚康春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

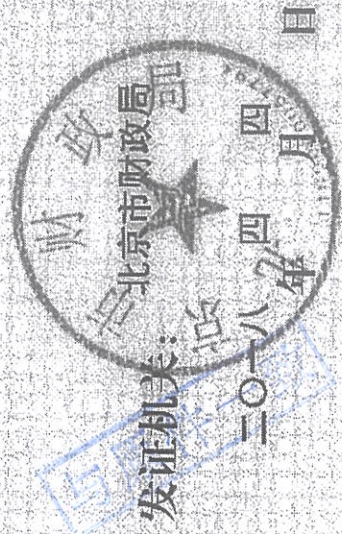
批准执业日期：2014年03月28日



证书序号：0000187

## 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》。

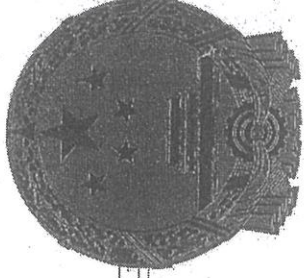


发证机关：

二〇一四年四月

中华人民共和国财政部制





证书序号: 000360

# 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  
中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人

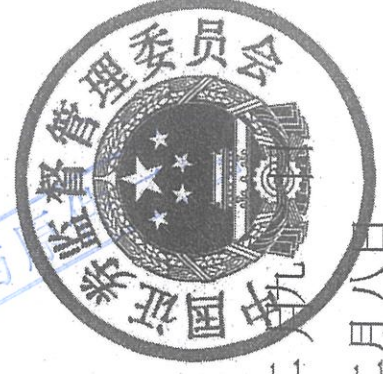
姚庚春



证书号: 30

发证时间: 二〇一二年十二月八日

证书有效期至: 二〇一三年十二月八日





姓名 齐正华  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1966-01-14  
 Date of birth  
 工作单位 中兴财光华会计师事务所有限公司  
 Working unit  
 身份证号码 1301050601140083  
 Identity-card No.



件一家

证书编号: 130000010004  
 No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1994 年 04 月 20 日  
 Date of Issuance /y /m /d

年度检验  
 Annual Renewal Reg.





注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
\* 2014 年 7 月 8 日  
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

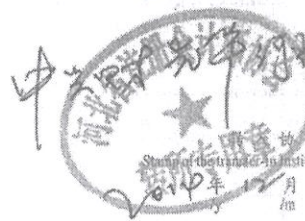
同意调出  
Agree the holder to be transferred from



事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2014 年 12 月 23 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2014 年 12 月 23 日  
/y /m /d





姓名: 孟晓光  
 Full name: 孟晓光  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1981-10-01  
 Date of birth: 1981-10-01  
 工作单位: 中兴时光华会计师事务所有限责任公司  
 Working unit: 中兴时光华会计师事务所有限责任公司  
 身份证号码: 13303019811001200X  
 Identity card No.: 13303019811001200X



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: 130000010054  
 No. of Certificate: 130000010054

批准注册协会: 河北省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 河北省注册会计师协会

发证日期: 2010 年 12 月 2 日  
 Date of Issuance: 2010 /y 12 /m 2 /d



**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.

2017 检验合格  
This certificate is valid this renewal.

2016

2015

2014.2.24

2013 (CPA) 月 日

原件一份

**注册会计师工作单位变更事项登记**  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

事务所 CPAs

年 月 日  
y m d

年 月 日  
y m d

2014年 7月 8日

2014年 月 日