

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（2022）第 105012 号

中
兴
财
华
审
计
有
限
公
司

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110102052022186005235
报告名称:	仁东控股股份有限公司
报告文号:	中兴财光华审专字(2022)第105012号
被审(验)单位名称:	仁东控股股份有限公司
会计师事务所名称:	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	专项审计
报告日期:	2022年04月29日
报备日期:	2022年04月27日
签字人员:	齐正华(130000010004), 王雅栋(130000010087)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

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(2022)第105012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。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国·北京

2022年4月29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2018-2021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2022-2027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。中联资产评估出具了深中联评报字[2022]第59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涉及的包含商誉的相关资产组评估项目资产评估报告》(以下简称“评估报告”),根据该评估报告,截至2021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150,919.51万元。

2. 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、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：

2021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150,919.51万元，高于资产组账面价值25,642.06万元及折算100%商誉价值104,603.14万元之和130,245.20万元，故广东合利公司商誉及相关资产组未发生减值。

仁东控股股份有限公司

2022年4月29日

与原件一致



营业执照

统一社会信用代码
9111010208376569XD



扫描二维码
“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

(副本)(5-1)

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

负责人 姚庚春

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业财务报告，出具验资情况报告；清算、审计；代理记帐；税务、财务咨询；企业管理咨询；法律、行政法规规定的企业经营活动；承办其他会计业务；(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。)

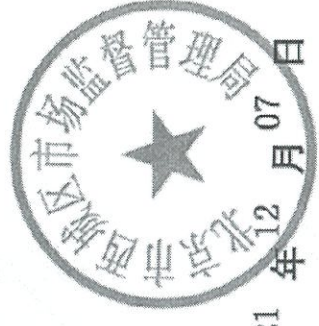
成立日期 2013年11月13日

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



2021年12月07日

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。

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

国家企业信用信息公示系统网址：

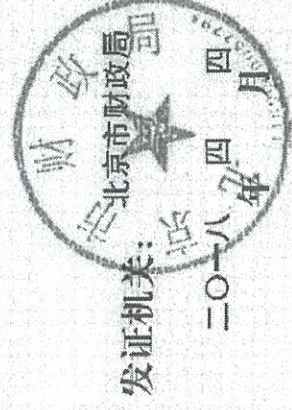
国家市场监督管理总局监制

与原件一致

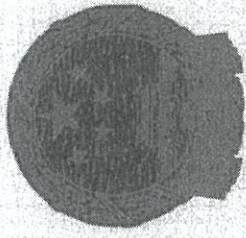
证书序号: 0000187

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》。



中华人民共和国财政部制



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: 姚庚春

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





2021年12月08日 星期三

请输入关键字

会计司

搜索

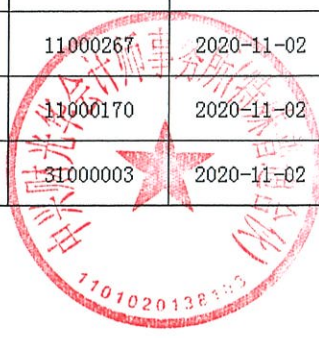
当前位置: 首页 > 工作通知

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息 (截至2020年10月10日)

从事证券服务业务会计师事务所备案名单

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569XD	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108089662085K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	91310114084119251J	31000003	2020-11-02

与原件一致



与原件一致





姓名	胡 勇
Sex	男
出生日期	1966-01-04
工作单位	中兴财大注册会计师事务所有限公司
身份证号码	130105000114093



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04日
 Date of Issuance

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

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

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 * 2014年 7月 8日

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


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


同意调入
 Agree the holder to be transferred to

 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2014年 12月 23日

与原件一致

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



	姓名 Full name	王继斌
	性别 Sex	男
	出生日期 Date of Birth	1971-10-23
	工作单位 Working unit	中兴财光华会计师事务所有限公司 责任公司
	身份证号码 Identity card No.	130104197110261538



姓名: 王继斌
证书编号: 130000010087

证书编号: 130000010087
No. of Certificate

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

发证日期: 2013 年 04 月 01 日
Date of Issuance

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.



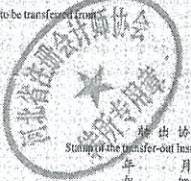



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

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

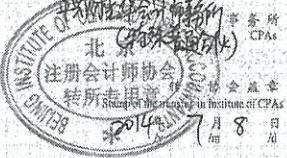


事务所 CPAs

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

年 月 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所 CPAs

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

年 月 日
/ /

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
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

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

年 月 日
/ /