

关于上海莹悦网络科技有限公司 业绩承诺实现情况的专项审核报告

众环专字（2019）010889 号

高升控股股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的高升控股股份有限公司（以下简称“高升控股公司”）编制的《关于上海莹悦网络科技有限公司 2018 年度业绩承诺实现情况的说明》进行了专项审核。

高升控股公司的责任是按照《上市公司重大资产重组管理办法》及深圳证券交易所的有关规定编制《关于上海莹悦网络科技有限公司 2018 年度业绩承诺实现情况的说明》，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。

我们的责任是在实施审核工作的基础上，对《关于上海莹悦网络科技有限公司 2018 年度业绩承诺实现情况的说明》发表审核意见。

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》的规定执行了审核工作，该准则要求我们遵守职业道德守则，计划和实施审核工作以对《关于上海莹悦网络科技有限公司 2018 年度业绩承诺实现情况的说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在执行审核工作的过程中，我们实施了检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

我们认为，高升控股公司管理层按照《上市公司重大资产重组管理办法》及深圳证券交易所的有关规定编制的《关于上海莹悦网络科技有限公司 2018 年度业绩承诺实现情况的说明》在所有重大方面公允反映了业绩承诺数与业绩实现数的差异情况。

本审核报告仅供高升控股公司 2018 年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国

武汉

中国注册会计师

中国注册
会计师
范桂铭印

中国注册会计师

中国注册
会计师
方正印

2019 年 4 月 25 日

高升控股股份有限公司

关于上海莹悦网络科技有限公司

2018 年度业绩承诺实现情况的说明

按照《上市公司重大资产重组管理办法》及深圳证券交易所的有关规定，高升控股股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）编制了《关于上海莹悦网络科技有限公司 2018 年度业绩承诺实现情况的说明》。本专项说明仅供高升控股股份有限公司 2018 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。

一、业绩承诺所涉及交易的基本情况

1、交易方案简介

根据公司 2015 年度股东大会审议通过的《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金方案的议案》及相关议案，以及公司与上海莹悦网络科技有限公司（以下简称“莹悦网络”）的股东袁佳宁、王宇 2 名自然人签订的《发行股份及支付现金购买资产的协议》，本公司向袁佳宁、王宇 2 名自然人发行 33,197,138 股股份收购其持有的莹悦网络 100%股权，其中以发行股份方式支付交易对价的 56.52%，以现金方式支付交易对价的 43.48%。同时向特定投资者发行 47,131,147 股股份募集配套资金用于支付发行股份购买资产交易的现金对价和补充流动资金。（以下简称“本次交易”）

本公司与莹悦网络股东袁佳宁、王宇签署了《发行股份及支付现金购买资产的利润预测补偿协议》、《发行股份及支付现金购买资产的利润预测补偿协议之补充协议》、《发行股份及支付现金购买资产的利润预测补偿协议之补充协议（二）》以及《发行股份及支付现金购买资产的利润预测补偿协议之补充协议（三）》，主要约定如下：袁佳宁、王宇承诺，莹悦网络 2016 年度净利润不低于 6,000.00 万元，2017 年度净利润不低于 7,000.00 万元，2018 年度净利润不低于 9,000.00 万元，2019 年度净利润不低于 11,100.00 万元。前述所称净利润均指莹悦网络扣除非经常性损益后归属于莹悦网络所有者的净利润。

2、相关交易事项的审批核准程序

2016 年 3 月 7 日，本公司召开了第八届董事会第二十次会议，审议并通过了《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金方案的议案》及相关议案。

2016年4月8日，本公司召开了2015年度股东大会，审议通过了《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金方案的议案》及相关议案。

2016年7月14日，本公司取得中国证券监督管理委员会证监许可[2016]1613号《关于核准高升控股股份有限公司向袁佳宁等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》，核准上市公司发行股份及支付现金购买相关资产并募集配套资金事宜。

3、相关交易事项实施情况

（1）本次购入资产的过户情况

2016年8月22日，莹悦网络完成了本次交易标的资产的工商变更登记手续，上海市青浦区市场监督管理局核准了莹悦网络的股东变更，并取得新的营业执照（统一社会信用代码：91310118561911955D）。至此，标的资产过户手续已办理完成，本公司已持有莹悦网络100.00%股权。

（2）本次非公开发行股份的实施情况

2016年8月26日，中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具众环验字（2016）010099号验资报告，截至2016年8月22日止，公司已收到袁佳宁、王宇以其持有的莹悦网络100%股权出资缴纳的新增注册资本（股本）合计人民币33,197,138.00元，本次变更后的公司注册资本（股本）为人民币464,142,521.00元。

2016年9月6日，中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具众环验字（2016）010101号验资报告，截至2016年9月6日止，公司采取向特定投资者非公开发行的方式，发行人民币普通股47,131,147股，变更后的注册资本（股本）为人民币511,273,668.00元。

2016年9月12日，公司在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理了股份变更登记，2016年9月27日发行上市。

2016年9月8日，公司已按照协议的约定使用配套募集资金净额向袁佳宁、王宇2人支付了500,000,000元的现金对价。

二、业绩承诺情况

1、业绩承诺的主要指标以及补偿方式

根据公司与袁佳宁、王宇签署的《发行股份及支付现金购买资产的利润预测补偿协议》、《发行股份及支付现金购买资产的利润预测补偿协议之补充协议》、《发行股份及支付现金购买资产的利润预测补偿协议之补充协议（二）》及《发行股份及支付现金购买资产的利润预

测补偿协议之补充协议（三）》约定：

袁佳宁、王宇承诺，莹悦网络 2016 年度净利润不低于人民币 6,000.00 万元，2017 年度净利润不低于人民币 7,000.00 万元，2018 年度净利润不低于人民币 9,000.00 万元，2019 年度净利润不低于人民币 11,100.00 万元。前述所称净利润均指莹悦网络扣除非经常性损益后归属于莹悦网络所有者的净利润。

如果莹悦网络在承诺期每个会计年度期末实际净利润数未能达到承诺净利润数，补偿方需要根据莹悦网络实际净利润数（累计数）小于承诺净利润数（累计数）按照以下方式进行补偿，补偿方在各承诺年度的具体股份补偿数额和现金补偿金额的计算方式如下：

当期应补偿股份数=（标的公司截至每一测算期间当期期末承诺净利润累计数－标的公司截至每一测算期间当期期末实际净利润累计数）÷标的公司业绩承诺期间内各年度的承诺净利润数总和×购买标的资产总价格÷本次资产购买的股份发行价格－已补偿股份数量；

若补偿方持股数量不足以补偿时，差额部分由补偿方以现金补偿，具体补偿金额计算方式如下：

当期应补偿现金金额=（每一测算期间当期应补偿股份数－每一测算期间当期已补偿股份数）×本次资产购买的股份发行价格－已补偿现金金额；

如在承诺年度内上市公司有派息、配股、送股、资本公积金转增股本等除权、除息事项的，前述公式中的“本次资产购买的股份发行价格”进行相应调整。

在计算 2016 年末、2017 年末、2018 年末以及 2019 年末的应补偿股份数或应补偿金额时，若应补偿股份数或应补偿金额小于零，则按零取值，已经补偿的股份及金额不冲回。

本次交易总对价为 115,000.00 万元其中发行股份方式支付交易对价的 56.52%，以现金方式支付交易对价的 43.48%。利润承诺方袁佳宁所获股份数量为 16,598,569 股，王宇所获股份数量为 16,598,569 股。发行价为 19.58 元/股，利润承诺期高升控股资本公积金转增股本后承诺方袁佳宁和王宇所获数量调整为 33,197,138 股，发行股价调整为 9.79 元/股。

三、业绩承诺的实现情况

1、2016 至 2018 年度莹悦网络业绩承诺的实现情况：

单位：万元

年度	扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润				
	承诺数	实现数	差额	完成率	
	1	2	3=2-1	4=2÷1	
2016 年度	6,000.00	6,316.67	316.67	105.28%	注 1

年度	扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润				
	承诺数	实现数	差额	完成率	
2017 年度	7,000.00	7,060.78	60.78	100.87%	注 2
2018 年度	9,000.00	2,443.62	-6,556.38	27.15%	
合计	22,000.00	15,821.07	-6,178.93	71.91%	

注 1：公司 2016 年度业绩承诺实现情况的说明已经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审核，并出具众环专字（2017）010036 号专项审核报告。

注 2：公司 2017 年度业绩承诺实现情况的说明已经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审核，并出具众环专字（2018）010078 号专项审核报告。

2、结论

公司认为，袁佳宁、王宇承诺的莹悦网络 2018 年度的业绩未实现。

高升控股股份有限公司
二〇一九年四月二十五日



营业执照

5-1(副本)

统一社会信用代码 91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

执行事务合伙人 石文先；

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

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；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（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）



登记机关



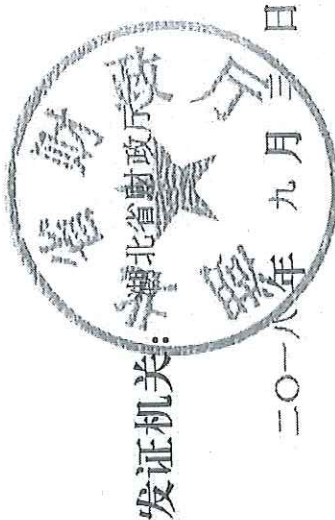
2019年01月15日

重要提示：企业应于每年1月1日—6月30日公示上一年度的年度报告，公示途径：国家企业信用信息公示系统（湖北）<http://hb.gsxt.gov.cn/>。

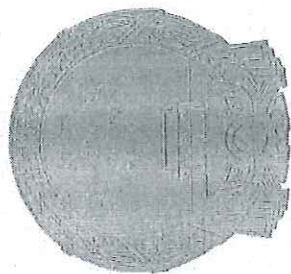
证书序号: 0002385

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: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013) 25号

批准执业日期: 2013年10月28日



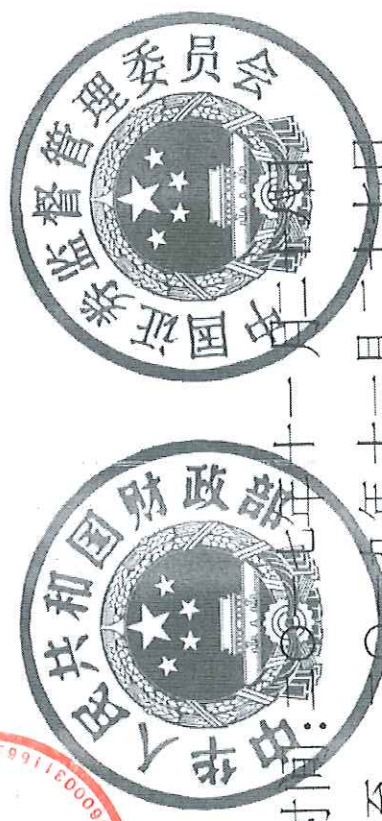
证书序号: 000112

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
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 石文先



证书号: 53 发证时间: 二〇〇九年十一月二十七日
证书有效期至: 二〇〇九年十一月二十七日



证书编号:
No. of Certificate

420100050596

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

湖北注册会计师协会
2009 年 06 月 17 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

范桂铭 (420100050596)

2013年已通过



姓名: 范桂铭
Full name: 范桂铭
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1982-02-10
Date of birth: 1982-02-10
工作单位: 武汉众环会计师事务所有限责任公司
Working unit: 武汉众环会计师事务所有限责任公司
身份证号码: 41088119820210353 X
Identity card No.: 41088119820210353 X

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

众环会计师事务所



同意调入 更名
Agree the holder to be transferred to

众环海华会计师事务所



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

众环海华会计师事务所



同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)





证书编号: 420100050094
No. of Certificate

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

发证日期: 2015 年 11 月 06 日
Date of Issuance

姓名	方正
Full name	方正
性别	男
Sex	男
出生日期	1986-08-16
Date of birth	1986-08-16
工作单位	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	421125198608163317
Identity card No.	421125198608163317



方正420100050094
2016年已通过
湖北注册会计师协会



验证证书真实有效

方正 420100050094

2017年已通过

湖北注册会计师协会



验证证书真实有效

年度检验登记

Annual Renewal Registration

方正 420100050094

2018年已通过



日
月