

苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚专审[2020]175号

关于天泽信息产业股份有限公司 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 相关各方2019年度业绩承诺实现情况的专项审核报告

天泽信息产业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的天泽信息产业股份有限公司(以下简称“天泽信息”)编制的《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易相关各方 2019 年度业绩承诺实现情况的说明》(以下简称业绩承诺说明)进行了专项审核。

按照中国证监会的有关规定，编制业绩承诺说明，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天泽信息的责任。我们的责任是在实施审核工作的基础上，对天泽信息管理层编制的业绩承诺说明发表审核意见。

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业绩承诺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。

经审核，我们认为，天泽信息管理层编制的业绩承诺说明，在所有重大方面公允反映了业绩承诺相关各方 2019 年度业绩承诺的实现情况。

本审核报告仅供天泽信息披露业绩承诺说明时使用，不得用作任何其他用途。

苏亚金诚会计师事务所

中国注册会计师：

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国 南京市

二〇二〇年六月二十九日

天泽信息产业股份公司

关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金 暨关联交易相关各方 2019 年度业绩承诺实现情况的说明

根据《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53号）的有关规定，天泽信息产业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”或“天泽信息”）编制了《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易相关各方2019年度业绩承诺实现情况的说明》，具体如下：

一、重大资产重组的基本情况

天泽信息以发行股份及支付现金购买资产方式向肖四清等 32 名交易对方购买其持有的深圳市有棵树科技有限公司合计 99.9991% 股权（以下简称“标的资产”或“有棵树”），并同时向不超过 5 名（含 5 名）特定投资者非公开发行股份募集配套资金不超过 130,000 万元。根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》的相关规定，本次交易构成关联交易。根据《上市公司重大资产重组管理办法》的相关规定，本次交易构成重大资产重组。

根据北京中同华资产评估有限公司出具的中同华评报字（2018）第 010442 号《评估报告》，有棵树 100% 股份于评估基准日 2017 年 12 月 31 日采用收益法评估的评估价值为 340,300 万元。参考该评估价值，经交易各方协商一致，约定本次交易根据支付方式的不同实行差异化定价，其中：采用发行股份支付方式购买有棵树 100% 股份的交易价值确定为 340,000 万元，采用现金支付方式购买有棵树 100% 股份的交易价值确定为 300,000 万元，并考虑到肖四清对有棵树的贡献，额外以现金支付方式向肖四清支付交易对价 49,575,988.24 元。鉴于公司拟以发行股份和支付现金的方式购买肖四清等有棵树 32 位股东合计持有的目标公司 99.9991% 的股份，标的资产的交易价格最终确定为 3,399,970,590.78 元。

本次重组已经公司于 2017 年 8 月 4 日召开的第三届董事会 2017 年第五次临时会议、2018 年 1 月 29 日召开的第三届董事会 2018 年第一次临时会议、2018 年 5 月 25 日召开的第三届董事会 2018 年第五次临时会议，经 2018 年 6 月 14 日召开的 2018 年第二次临时股东大会审议通过，并经 2018 年 12 月 18 日中国证券监督管理委员会证监许可[2018]2065 号《关于核准天泽信息产业股份有限公司向肖四清等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准。

现已于 2019 年 2 月 21 日完成标的资产过户手续，公司直接持有有棵树 99.9991%的股权。天泽信息以 2019 年 3 月 25 日为合并日，将有棵树纳入合并报表范围。

二、业绩承诺情况

根据 2018 年 5 月 25 日公司（“甲方”）与肖四清（“乙方一”）、日照小树股权投资管理合伙企业（有限合伙）（“乙方二”）、广发信德投资管理有限公司（“乙方三”）、方正和生投资有限责任公司（“乙方四”）、中山以勒股权投资中心（有限合伙）（“乙方五”）、上海举新投资合伙企业（有限合伙）（“乙方六”）、宁波梅山保税港区祈恩投资中心（有限合伙）（“乙方七”）、深圳以利亚股权投资中心（有限合伙）（“乙方八”）、上海海竑通投资管理中心（有限合伙）（“乙方九”）、深圳前海盛世富金投资企业（有限合伙）（“乙方十”）、上海海通创新赋泽投资管理中心（有限合伙）（“乙方十一”）、深圳海通创新元睿投资管理中心（有限合伙）（“乙方十二”）、上海溢赞投资管理中心（有限合伙）（“乙方十三”）、杭州海新先瑞创业投资合伙企业（有限合伙）（“乙方十四”）等本次重组 14 位交易对方（以下统称“乙方”），和孙伯荣（“丙方一”）、陈进（“丙方二”）（以下统称“丙方”）签订的《盈利补偿协议》，业绩承诺及相应补偿主要约定如下：

（一）目标公司承诺利润

1、乙方承诺，经天泽信息聘请的具有证券期货从业资格的会计师事务所审计的目标公司 2018 年度、2019 年度、2020 年度扣除非经常性损益后归属于母公司股东的实际净利润分别不低于人民币 26,000 万元、33,000 万元、41,000 万元。

2、实际净利润指经天泽信息聘请具有证券期货从业资格的会计师事务所审计的目标公司扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润。

3、若根据目标公司 2018 年度、2019 年度、2020 年度的实际净利润按照本协议第 4.1 条公式计算，在 2018 年度、2019 年度、2020 年度的任一年度乙方需对甲方进行补偿的，乙方应对甲方进行补偿。在利润承诺期间，任何在先年度超出承诺净利润数部分的实际净利润可以用于弥补以后任何年度的承诺净利润数未能完成的部分。

4、本次交易方案在中国证监会审核期间，若出现需要增加利润承诺期限及相应金额的情形，双方应及时协商调整利润承诺事项。

（二）实际净利润数与承诺净利润数差异确定

1、甲乙双方一致确认，在 2018 年、2019 年、2020 年每个会计年度结束后四个月内，由甲方聘请具有证券期货从业资格的会计师事务所对目标公司实现的归属于母公司股东的

实际净利润进行审计并出具《专项审核报告》。《专项审核报告》的出具时间应不晚于甲方相应年度审计报告的出具时间，甲方应当在相应年度的审计报告中单独披露目标公司的实际净利润与乙方承诺净利润的差异情况。

2、目标公司于承诺期内实现的实际净利润按照如下标准计算和确定：

(1) 目标公司及附属公司的财务报表编制应符合《企业会计准则》及其他法律、法规的规定并与甲方或目标公司同行业可比上市公司会计政策及会计估计保持一致；

(2) 除非法律、法规规定改变会计政策、会计估计，否则，未经甲方董事会批准，目标公司及附属公司在承诺期内不得改变会计政策、会计估计。

(3) 计算目标公司业绩实现情况时，若天泽信息为目标公司提供财务资助或现金增资，应按照同期银行贷款利率扣除因现金投入所节约的利息费用。

(三) 实际净利润数与承诺净利润数差异补偿方式

1、在目标公司《专项审核报告》出具后，补偿按照如下方式计算：

当期补偿金额=（截至当期期末累积承诺净利润数－截至当期期末累积实现净利润数）÷补偿期限内各年的预测净利润数总和×本次交易作价－累积已补偿金额；
当期应补偿股份数=当期补偿金额/本次发行股份购买资产的股份发行价格。

如果任一年度实现的实际净利润高于承诺净利润的，超出部分可计入下一年度的利润用于下一年度的补偿计算，但已补偿的股份不冲回。

2、补偿义务人向甲方履行补偿义务时，乙方一应当以其在本次交易获得的股份对价优先于其他补偿义务人向甲方承担补偿义务。

3、乙方一以其在本次交易获得的股份对价履行补偿义务后仍不足以支付当期应补偿股份数，其他补偿义务人以其在本次交易获得的股份对价按照以下承担比例各自对剩余当期应补偿股份数承担补偿义务。其中：

乙方二应承担的比例=乙方二交易对价/(乙方二交易对价+乙方三交易对价+乙方四交易对价+乙方五交易对价+乙方六交易对价+乙方七交易对价+乙方八交易对价+乙方九交易对价+乙方十交易对价+乙方十一交易对价+乙方十二交易对价+乙方十三交易对价+乙方十四交易对价)=16.65%。

乙方三应承担的比例=乙方三交易对价/(乙方二交易对价+乙方三交易对价+乙方四交易对价+乙方五交易对价+乙方六交易对价+乙方七交易对价+乙方八交易对价+乙方九交易对价+乙方十交易对价+乙方十一交易对价+乙方十二交易对价+乙方十三交易对价+乙方十四交易对价)=21.04%。

对价+乙方十交易对价+乙方十一交易对价+乙方十二交易对价+乙方十三交易对价+乙方十四交易对价)=3.11%。

乙方十二应承担的比例=乙方十二交易对价/(乙方二交易对价+乙方三交易对价+乙方四交易对价+乙方五交易对价+乙方六交易对价+乙方七交易对价+乙方八交易对价+乙方九交易对价+乙方十交易对价+乙方十一交易对价+乙方十二交易对价+乙方十三交易对价+乙方十四交易对价)=1.56%。

乙方十三应承担的比例=乙方十三交易对价/(乙方二交易对价+乙方三交易对价+乙方四交易对价+乙方五交易对价+乙方六交易对价+乙方七交易对价+乙方八交易对价+乙方九交易对价+乙方十交易对价+乙方十一交易对价+乙方十二交易对价+乙方十三交易对价+乙方十四交易对价)=0.78%。

乙方十四应承担的比例=乙方十四交易对价/(乙方二交易对价+乙方三交易对价+乙方四交易对价+乙方五交易对价+乙方六交易对价+乙方七交易对价+乙方八交易对价+乙方九交易对价+乙方十交易对价+乙方十一交易对价+乙方十二交易对价+乙方十三交易对价+乙方十四交易对价)=0.78%。

4、各期计算的应补偿股份数为非整数的，直接取整数部分，舍弃余数部分。

5、承诺期内，甲方如发生除权、除息事项，或发生股份回购注销的，则乙方用于补偿的股份数相应调整。

(1) 如甲方在业绩承诺期内实施公积金或未分配利润转增股本的，则应补偿的股份数相应调整，调整后的应补偿股份数=应补偿的股份数×(1+转增比例)。

(2) 如甲方在业绩承诺期限内有关现金分红的，按照约定公式计算的应补偿股份在业绩承诺期内累计获得的现金分红收益(税后)，应随补偿赠送给受补偿方。

(3) 如甲方在业绩承诺期内实施公积金或未分配利润转增股本的，则计算“本次交易发行股份购买资产的股份发行价格”应进行相应除权处理。

6、对于补偿义务，乙方应在《专项审核报告》出具后三十(30)个工作日内按照本协议第七条约定履行相应的补偿义务。

7、承诺期内，未经甲方书面同意，补偿义务人不得以其持有的甲方股票设定质押、担保等权利限制，但补偿义务人为目标公司因生产经营所需向银行申请的短期借款而以其持有的全部或部分锁定股份依法进行质押除外。

8、如中国证监会或深圳证券交易所对于本协议约定的利润补偿安排有不同意见的，各方同意将按照中国证监会或深圳证券交易所的意见对利润补偿安排进行协商。

9、无论如何，补偿义务人在本协议项下累计支付的补偿金额不超过其在本次交易中获得的对价。

（四）减值测试及补偿方式

1、在业绩承诺期届满时，甲方将聘请具有证券期货从业资格的会计师事务所对目标公司进行减值测试，并在 2020 年度《专项审核报告》出具后三十（30）个工作日内出具《减值测试报告》。

2、如根据减值测试的结果，标的资产期末减值额大于已补偿金额（即：补偿义务人已补偿股份总数×补偿股份价格+补偿义务人累积补偿现金数），则补偿义务人应另行对天泽信息进行补偿，另需补偿金额为：期末减值额—在业绩承诺期内因实际净利润数不足承诺净利润数已支付的补偿额。

3、补偿义务人应首先以本次交易获得的甲方股份进行补偿，另需补偿的股份数量为：另需补偿金额÷本次交易发行股份购买资产的股份发行价格。

4、补偿义务人持有的剩余甲方股份数不足以补偿或者补偿义务人的股份已为第三方设定质押等导致股份补偿无法执行的，则另需补偿的股份数量为补偿义务人剩余的甲方股份数，另需补偿金额的差额部分由补偿义务人以现金补偿，另需补偿现金金额为：另需补偿金额—补偿义务人剩余的可用于补偿的天泽信息股份数×本次交易发行股份购买资产的股份发行价格。

5、对于标的资产减值的股份补偿义务，补偿义务人应在 2020 年度《减值测试报告》正式出具后三十（30）个工作日内履行相应的补偿义务。

6、前述减值额为交易标的作价减去期末交易标的的评估值并扣除补偿期限内交易标的股东增资、减资、接受赠与以及利润分配的影响。

（五）其他情况的现金补偿

1、甲、乙双方同意，如果乙方所持有股份数不足以完全履行本协议约定的补偿义务的，或因违反《发行股份及支付现金购买资产协议》约定的锁定期安排，股份被冻结、强制执行或因其他原因被限制转让或不能转让的，则在前述任何情况下，乙方应就各自当期股份不足补偿的部分，以现金方式进行足额补偿，补偿金额按照如下方式进行计算：

当期应补偿的现金=当期应补偿但未补偿的股份数×本次发行股份购买资产的股份发行价格。

各补偿义务人各自应承担的比例如下：

+乙方九交易对价+乙方十交易对价+乙方十一交易对价+乙方十二交易对价+乙方十三交易对价+乙方十四交易对价) =1.31%。

乙方九应承担的比例=乙方九交易对价/(乙方一交易对价+乙方二交易对价+乙方三交易对价+乙方四交易对价+乙方五交易对价+乙方六交易对价+乙方七交易对价+乙方八交易对价+乙方九交易对价+乙方十交易对价+乙方十一交易对价+乙方十二交易对价+乙方十三交易对价+乙方十四交易对价) =3.99%。

乙方十应承担的比例=乙方十交易对价/(乙方一交易对价+乙方二交易对价+乙方三交易对价+乙方四交易对价+乙方五交易对价+乙方六交易对价+乙方七交易对价+乙方八交易对价+乙方九交易对价+乙方十交易对价+乙方十一交易对价+乙方十二交易对价+乙方十三交易对价+乙方十四交易对价) =3.14%。

乙方十一应承担的比例=乙方十一交易对价/(乙方一交易对价+乙方二交易对价+乙方三交易对价+乙方四交易对价+乙方五交易对价+乙方六交易对价+乙方七交易对价+乙方八交易对价+乙方九交易对价+乙方十交易对价+乙方十一交易对价+乙方十二交易对价+乙方十三交易对价+乙方十四交易对价) =1.63%。

乙方十二应承担的比例=乙方十二交易对价/(乙方一交易对价+乙方二交易对价+乙方三交易对价+乙方四交易对价+乙方五交易对价+乙方六交易对价+乙方七交易对价+乙方八交易对价+乙方九交易对价+乙方十交易对价+乙方十一交易对价+乙方十二交易对价+乙方十三交易对价+乙方十四交易对价) =0.82%。

乙方十三应承担的比例=乙方十三交易对价/(乙方一交易对价+乙方二交易对价+乙方三交易对价+乙方四交易对价+乙方五交易对价+乙方六交易对价+乙方七交易对价+乙方八交易对价+乙方九交易对价+乙方十交易对价+乙方十一交易对价+乙方十二交易对价+乙方十三交易对价+乙方十四交易对价) =0.41%。

乙方十四应承担的比例=乙方十四交易对价/(乙方一交易对价+乙方二交易对价+乙方三交易对价+乙方四交易对价+乙方五交易对价+乙方六交易对价+乙方七交易对价+乙方八交易对价+乙方九交易对价+乙方十交易对价+乙方十一交易对价+乙方十二交易对价+乙方十三交易对价+乙方十四交易对价) =0.41%。

2、甲、乙双方同意，如发生股份补偿，则该部分股份对应的甲方向乙方已分配的现金股利应作相应返还，计算公式为：返还金额=截至补偿前每股已获得的现金股利（税后）×当期应补偿股份数量。

（六）股份回购并注销或赠与程序

1、若因实际净利润不足承诺净利润或因标的资产减值而发生股份补偿，甲方应在《专项审核报告》出具后三十（30）个工作日内，由甲方聘请具有证券期货从业资格的会计师事务所计算乙方应补偿的股份数量，乙方需将持有的该等数量的甲方股份划转至甲方董事会指定的专门账户进行锁定，该部分被锁定的股份不享有表决权也不享有股利分配权。

2、在确定应补偿股份数量并完成锁定手续后，甲方应在两个月内就锁定股份的回购及后续注销事宜召开股东大会。若该等事宜获得股东大会通过，甲方将以总价 1 元的价格定向回购专户中存放的全部锁定股份并予以注销；若股东大会未能审议通过该股份回购议案，则甲方应在股东大会决议公告后 10 个交易日内书面通知乙方，乙方应在接到通知后 5 个交易日内将等同于上述应回购数量的股份无偿转让给甲方该次股东大会股权登记日在册的其他股东，甲方其他股东按其持有的股份数量占股权登记日甲方扣除乙方持有的股份数额后的股份数量的比例获得股份。

3、如因补偿义务人原因导致甲方无法回购并注销相应股份的，则由补偿义务人在甲方获知相应股份无法回购并注销之日起三十（30）日内以现金进行补偿。

（七）实际净利润高于承诺净利润的奖励方式

1、如有棵树在利润承诺期内累积实现的实际净利润超过承诺净利润数总和的，则甲方将促使有棵树的董事会、股东（大）会同意由乙方一拟定的对有棵树管理层进行现金奖励分配的方案：

现金奖励金额=（累积实现的实际净利润-承诺净利润数总和）×50%。

前述现金奖励金额最高不超过本次交易作价的 20%。

2、发生上述现金奖励事宜的，有棵树将于 2020 年度《专项审核报告》出具后三十（30）个工作日内以现金方式支付。具体业绩奖励对象由乙方一拟定并经有棵树的董事会审议确定。

3、目标公司对依据本条支付的现金奖励有权代扣代缴个人所得税。

4、如中国证监会或深圳证券交易所对于本协议约定的现金奖励安排有不同意见的，各方同意将按照中国证监会或深圳证券交易所的意见对现金奖励安排进行协商修订。

（八）对上市公司的业绩承诺

1、丙方一及丙方二对上市公司承诺，以本次交易完成为前提，甲方下属公司远江信息技术有限公司（以下简称“远江信息”）2018 年度、2019 年度实现的扣除非经常性损失后的净利润每年均不低于 14,500 万元（以下简称“上市公司承诺业绩”）。

2、若根据天泽信息年报公告文件，远江信息 2018 年度、2019 年度任一年度实现的扣除非经常性损失后的净利润未达到本协议 9.1 条的约定，丙方应当在当年年报公告之日起三十（30）个工作日内以现金方式就低于上市公司承诺业绩的差额部分向上市公司进行补偿。

3、丙方按照各自持有天泽信息的相对持股比例对当年差额部分承担补偿义务，其中：

丙方一应承担的比例=丙方一合计持有天泽信息股份数/（丙方一合计持有天泽信息股份数+丙方二持有天泽信息股份数）=72.55%；

丙方二应承担的比例=丙方二持有天泽信息股份数/（丙方一合计持有天泽信息股份数+丙方二持有天泽信息股份数）=27.45%。

三、业绩承诺完成情况

（一）业绩完成情况

1、根据苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）于2020年6月29日出具的苏亚审[2020]1074号审计报告，2019年度有棵树扣除非经常性损益后归属于母公司股东的实际净利润为31,285.68万元，有棵树于《盈利补偿协议》中承诺的2019年度业绩未完成。

2、根据苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）于2020年6月29日出具的苏亚审[2020]1000号审计报告，2019年度远江信息实现的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的实际净利润为-7,125.65万元，上市公司于《盈利补偿协议》中承诺的2019年度业绩未完成。

（二）未完成业绩承诺的原因

有棵树：2019年度净利润与预期承诺利润存在一些差异，主要基于以下方面原因：其一，2019年度有棵树债务融资规模与2018年度相当，未能匹配业务增长情况，明显限制整体业务的增长空间；其二，2019年度有棵树推行的内部管理优化导致了阶段性人员数量减少及人员分工调整，一定程度上限制了业务的高速增长；其三，公司根据平台整体情况调整了业务重心，沃尔玛等老平台适度控制了规模，shopify等新平台新模式的业务在2019年尚未充分发力。未来年度有棵树将进一步加强债权融资工具的运用，扩大融资规模，优化人员结构及分工，全面落实人才梯队建设，以满足业务快速发展所对应的资金及人才需求；同时在夯实原有主力销售平台的竞争优势的基础上，加强新平台业务的拓展力度，进一步加大资源投入，以促进未来年度整体业绩水平的大幅提升。

远江信息：一是报告期内，电信运营商整体营收及利润的放缓，电信运营商投资力度相对减少，虽然2019年电信运营商启动了5G投资，但是5G投资额整体不大，且在电信运营商业务方面大量国企的介入加大了市场竞争力度，导致通信业务未取得预期业绩；二是随着智慧城市及智能化系统集成朝着智慧、物联、5G应用等方向发展，客户项目规划更加严谨，报告期内跟踪的部分客户业务放缓，影响了智慧业务的预期业绩；三是随着应收款项逾期账龄的延长、坏账计提比例相应提高，导致坏账准备增加。远江信息将继续进行业务获取，增加自身技术实力，借助5G投资及新型智慧业务进行更好的布局。同时，内部加强应收账款催收管理，采取多方面措施进行应收款回收，以减少应收账款的坏账损失。

（三）业绩承诺完成结论

根据《发行股份购买资产协议》、《盈利补偿协议》规定，有棵树未完成2019年度的业绩承诺，上市公司未完成2019年度业绩承诺。

天泽信息产业股份有限公司

二〇一九年六月二十九日