

证券代码：300667

证券简称：必创科技

公告编号：2022-023

北京必创科技股份有限公司
关于北京卓立汉光仪器有限公司 2021 年度业绩承诺实现情
况及资产减值测试情况的公告

北京必创科技股份有限公司（以下简称“公司”）根据中国证监会《关于核准北京必创科技股份有限公司向丁良成等发行股份、可转换公司债券购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2019]2471 号），于 2019 年 12 月完成以发行股份、可转换债券及支付现金购买北京卓立汉光仪器有限公司（以下简称“卓立汉光”）100%股权的重大资产重组。

公司现根据中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）、深圳证券交易所颁布的《上市公司重大资产重组管理办法》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 8 号——重大资产重组》等有关规定，现将卓立汉光业绩承诺实现情况及资产减值测试情况公告如下：

一、重大资产重组基本情况

公司向丁良成等 40 名卓立汉光股东以发行股份、可转换债券及支付现金的方式购买其持有的卓立汉光 100%的股权，并向不超过 35 名符合条件的特定投资者发行不超过 12,500.00 万元股份及不超过 12,500.00 万元可转换债券募集配套资金，募集配套资金总额不超过 25,000.00 万元。上述事项已经公司第二届董事会第十八次会议、2019 年第一次临时股东大会审议通过。

2019 年 11 月 28 日，公司收到中国证监会核发的《关于核准北京必创科技股份有限公司向丁良成等发行股份、可转换公司债券购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2019]2471 号）。

2019 年 12 月 4 日，卓立汉光就资产过户事宜履行了工商变更登记手续，并取得了北京市通州区市场监督管理局于核发的《营业执照》（统一社会信用代码：91110112102387306K）公司持有卓立汉光 100%股权。

二、业绩承诺及完成情况

（一）业绩承诺情况

根据公司与卓立汉光全体股东签订的《发行股份和可转换债券及支付现金购买资产协议》和《业绩补偿协议》以及相关补充协议，本次交易的业绩承诺方承诺：卓立汉光 2019 年度、2020 年度和 2021 年度的扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润分别不低于人民币 5,000 万元、5,900 万元、6,800 万元。

业绩承诺期前两年（2019 年、2020 年），如卓立汉光截至当年累计实现的实际净利润数低于截至当年累计承诺净利润数，业绩承诺方暂不履行补偿义务。业绩承诺期届满后，如卓立汉光在业绩承诺期内累积实现净利润数低于累积承诺净利润数，业绩承诺方应在专项核查报告出具后按照《业绩补偿协议》及其补充协议约定的公式计算并确定业绩承诺方应补偿金额，同时根据应补偿金额确定业绩承诺方应补偿的股份数量或应补偿的现金数。

（二）业绩承诺完成情况

2021 年度，卓立汉光实现的扣除非经常性损益后的净利润为 7,753.05 万元，超出了 2021 年度业绩承诺，实际实现业绩承诺的 114.02%，卓立汉光 2021 年业绩承诺已实现。卓立汉光历年业绩实现情况如下：

单位：万元

承诺期	承诺金额	实际实现金额	完成比例
2019 年度	5,000.00	5,222.03	104.44%
2020 年度	5,900.00	6,106.33	103.50%
2021 年度	6,800.00	7,753.05	114.02%
合计	17,700.00	19,081.41	107.80%

卓立汉光在业绩承诺期内累积实现净利润数为 19,081.41 万元，高于累积承诺净利润数 17,700.00 万元。因此，相关承诺方无需向公司进行业绩补偿。

三、减值测试情况

（一）减值测试补偿约定

业绩承诺期期满后，公司应当聘请具有证券业务资格的会计师事务所在出具当年度财务报告时对标资产进行减值测试，并在出具年度财务报告时出具专项审核意见。经减值测试，如：标的资产期末减值额 $>$ （补偿期限内已补偿股份总数 $\times$ 本次发行价格+已补偿现金数），则除按照《业绩补偿协议》及其补充协议约定对业绩承诺补偿所约定的补偿以外，业绩承诺方还应按照下述方法向公司进行资产减值补偿：减值补偿金额=标的资产期末减值额-已补偿股份总数 $\times$ 发行价格-已补偿现金；具体补偿程序按照《业绩补偿协议》及其补充协议的约定实施。

（二）减值测试程序

公司聘请中瑞国际房地产土地资产评估有限公司对截至 2021 年 12 月 31 日卓立汉光股东全部权益价值进行了评估。本次减值测试过程中，公司已向中瑞国际房地产土地资产评估有限公司履行了以下程序，并向其了解 2021 年 12 月 31 日卓立汉光股东全部权益价值评估结果的合理性：

- 1、已充分告知中瑞国际房地产土地资产评估有限公司本次评估的背景、目的等必要信息。
- 2、谨慎要求中瑞国际房地产土地资产评估有限公司在不违反其专业标准的前提下，为了保证本次评估结果和北京华亚正信资产评估有限公司出具的《资产评估报告》（华亚正信评报字[2019]第 A05-0010 号）的结果可比，需要确保评估假设、评估参数、评估依据等不存在重大不一致。
- 3、对于以上若存在不确定性或不能确认的事项，及时告知中瑞国际房地产土地资产评估有限公司并在其评估报告中充分披露。
- 4、比对两次评估报告中披露的评估假设、评估参数等是否存在重大不一致。
- 5、根据调整后的评估结果计算是否发生减值。

（三）减资测试结果

根据中瑞国际房地产土地资产评估有限公司出具的《北京必创科技股份有限公司以财务报告为目的所涉及的其并购北京卓立汉光仪器有限公司形成的商誉减值测试项目资产评估报告》（中瑞国际资评报字[2022]第 0041 号），截至 2021

年 12 月 31 日卓立汉光股东全部权益价值的评估结果为 59,823.67 万元,大于标的资产包含商誉的相关资产组账面价值,标的资产未发生减值。

四、会计师核查意见

根据信永中和会计师事务所(特殊有限合伙)出具的《关于北京卓立汉光仪器有限公司 2021 年度业绩承诺实现情况及资产减值测试情况的说明专项审核报告》(XYZH/2022BJAA80143),公司编制的《关于北京卓立汉光仪器有限公司 2021 年度业绩承诺实现情况及资产减值测试情况的说明》已经按照相关承诺及规定编制,在所有重大方面公允反映了北京卓立汉光仪器有限公司 2021 年度业绩承诺实现情况及资产减值测试结论。

北京必创科技股份有限公司

2022 年 4 月 25 日