上海外服控股集团股份有限公司

业绩承诺完成情况专项说明
专项审核报告

2022 年度

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：沪23NNF4TU8G

工作，以对开展控股编制的业绩承诺完成情况专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括询问、检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。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。

书（草案）（修订稿）》，重组方案由上市公司股份无偿划转、资产置换、发行股份购买资产及募集配套资金四部分组成。

1、 上市公司股份无偿划转

久事集团拟将其持有的强生控股 40%股份无偿划转至东浩实业。

2、 重大资产置换

公司拟以自身全部资产及负债（作为“置出资产”）与东浩实业持有的上海外

[redacted]

服（集团）有限公司 100%股权（作为“置入资产”）中的等值部分进行置换。

3、 发行股份购买资产

公司拟向东浩实业以发行股份的方式购买置入资产与置出资产交易价格的差额部分。

本次发行股份购买资产的定价基准日为公司审议本次重组事项的第九届董事会第三十一次会议决议公告日，发行价格为定价基准日前 20 个交易日公司股票交易均价的 90%，即 3.46 元/股。在本次发行的定价基准日至发行日期间，如公司发生派发股利、送红股、转增股本等除息、除权行为，则将对发行价格

[redacted]

作相应调整。根据强生控股 2020 年 7 月 9 日公告的《上海强生控股股份有限

募集资金规模不超过本次以发行股份方式购买资产交易价格的100%，且拟发行的股份数量不超过本次重组前上市公司总股本的 30%。本次募集配套资金扣除中介机构费用及其他相关费用后，拟用于拟置入资产“数字外服”转型升级项目。

(三) 标的资产评估值和作价情况

1、 评估基准日

本次交易的评估基准日为 2020 年 5 月 31 日。

2、 拟置出资产的估值情况

根据东洲评估出具的《上海强生控股股份有限公司拟重大资产置换及发行股份

[redacted]

报告》（东洲评报字[2020]第 0905 号），以 2020 年 5 月 31 日为评估基准日，最终采用资产基础法评估结果作为最终评估结论。根据评估结论，本次交易拟置出资产经审计的净资产账面价值为 353,931.07 万元，评估值为 379,296.71 万元，评估增值 25,365.64 万元，增值率 7.17%。

根据公司 2020 年 7 月 9 日公告的《上海强生控股股份有限公司 2019 年年度权益分派实施公告》，公司每股派发现金红利 0.04 元（含税），共计派发现金红利 4,213.45 万元。经交易各方友好协商，扣除公司派发现金红利的金额，本次交易的拟置出资产的交易价格为 375,083.26 万元。

[redacted]

承诺扣非归母净利润（万元）

年度	2021 年	2022 年	2023 年
承诺扣非归母净利润	33,841.90	39,456.49	45,848.29

(三) 业绩补偿安排

1、若上海外服在业绩承诺期内每个会计年度末，截至当期期末累计实际归母净利润未能达到截至当期期末累计承诺归母净利润，则公司应在专项审计报告披露后的 10

[redacted]

个交易日内，根据下述公式计算并确定东浩实业应补偿的金额，并以书面形式通知东浩实业：

业绩承诺当期所需补偿金额=（截至当期期末累计承诺归母净利润-截至当期期末累计实际归母净利润）÷业绩承诺期内各年累计承诺归母净利润总和×置入资产交易

进行减值测试并出具专项审核意见。如该等资产发生减值，承诺实业将对外放控股进行补偿。即：

置入资产期末减值额＞业绩补偿义务人已补偿的现金额＋业绩补偿义务人已补偿股份总数×本次发行股份购买资产的股份发行价格（如在业绩承诺期内上市公司有实施送股、资本公积转增股本、配股、现金分红派息等事项，该价格进行相应调整），则业绩补偿义务人将另行进行补偿。另需补偿的金额及股份数量计算方法如下：

[redacted]

＋业绩补偿义务人已补偿股份总数×本次发行股份购买资产的股份发行价格）

减值测试应补偿的股份数量＝减值测试应补偿的金额÷本次发行股份购买资产的股份发行价格

[redacted]

130.27%。

单位：人民币万元

期间	承诺归母净利润	实际归母净利润	差异数	实现率
2022 年度	43,941.49	54,255.91	10,314.42	123.47%
2021-2022 年度	82,268.39	107,171.10	24,902.71	130.27%

(二) 扣非归母净利润

上海外服 2022 年度实现的净利润为 60,720.10 万元，扣除非经常性损益后归属母公

[redacted]

司所有者的净利润为 43,947.09 万元，实际完成数较 2022 年度承诺扣非归母净利润高 6,490.60 万元，业绩承诺实现率为 116.45%。

2021-2022 年度实际完成的累计扣非归母净利润为 91,720.04 万元，实际完成数较 2021-2022 年度承诺完成的累计扣非归母净利润高 18,421.65 万元，业绩承诺实现率为 125.13%。

单位：人民币万元

期间	承诺扣非归母净利润	实际扣非归母净利润	差异数	实现率
2022 年度	39,456.49	45,947.09	6,490.60	116.45%
2021-2022 年度	73,298.39	91,720.04	18,421.65	125.13%

综上所述，经双方确认，2022 年度业绩补偿金额为 0.00 元。东浩实业关于上海外服 2022 年度的业绩承诺已完成。

四、 本说明的批准

本说明业经公司第十一届董事会第十六次会议于 2023 年 4 月 20 日批准报出。

上海外服控股集团股份有限公司

2023 年 4 月 20 日

会 计

执业

称：立信会

席合伙
人：朱建弟
任会计
师：
营 场
所：上海市

织 形
式：特殊普
业证书编
号：31000
准执业文
号：沪财会
准执业日
期：2000年

财会[2010]82号）

31日）

说 明

1、《会计师事务所执业证书》是
部门依法审批，准予执行注册
凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载
应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得
租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可
政部门交回《会计师事务所执业

仅供出报告使用，其他无效。

发证机关：

二〇一八 年

中华人民共

THE CHINESE INSTITUTE OF CER

中国注册会计

姓　　名
Full name
性　　别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No.

SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
立信
会计师事务所
(特殊普通合伙)

Renewal Registration

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：310000061715
No. of Certificate

批准注册协会：上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2018 年 08 月 31 日
Date of Issuance

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名 Full name 刘梦娴
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1991-02-21
工作单位 Working unit 立信会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No. 422201199102212222