

科创板并购重组委 2022 年第 1 次审议会议 结果公告

上海证券交易所科创板并购重组委员会 2022 年第 1 次审议会议于 2022 年 6 月 21 日下午召开,现将会议审议情况公告如下:

一、审议结果

(一)北京沃尔德金刚石工具股份有限公司(发行股份购买资产):同意发行股份购买资产。

二、并购重组委现场问询问题

(一)北京沃尔德金刚石工具股份有限公司

1.请申请人说明:(1)标的公司迁入惠州鑫金泉厂区后,与全资子公司惠州鑫金泉经营同类业务,但各自独立运营是否具有合理性,是否可以保证业绩考核的准确性;(2)除租赁厂房外,标的公司与惠州鑫金泉之间是否存在购销等其他交易安排,如有,如何保障交易安排的公允性和业绩考核指标计算的真实性、公允性。请独立财务顾问发表明确意见。

2.请申请人结合标的公司报告期内产能利用率情况,说明预测 2022 年-2024 年销售量增长的同时,预测的资本性支出金额的合理性、充分性。请独立财务顾问发表明确意见。

3.请申请人说明对技术类无形资产(专利及软件著作权)的评估方法、使用的参数或未来现金流预测基础,采用的相关数据是否具有合理性。请独立财务顾问和评估师发表明确意见。

4. 请申请人结合交易完成后交易对方在标的公司任职情况，说明交易对方在并购重组中获得的股份及现金支付是否构成交易完成后雇员报酬，相关的会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。请独立财务顾问和会计师发表明确意见。

5. 请申请人说明标的公司主要生产定制化产品的情况下，存货跌价比例高于同行业可比公司、库龄超过1年的存货金额较高的合理性。请独立财务顾问和会计师发表明确意见。

三、需进一步落实事项

(一) 北京沃尔德金刚石工具股份有限公司

1. 请申请人说明并购后对标的公司和惠州鑫金泉的管理安排，以及保障业绩承诺考核准确性的措施。请独立财务顾问发表明确核查意见。

2. 请申请人结合标的公司所处行业情况补充说明存货跌价准备计提是否充分，相关的风险披露是否完整。请独立财务顾问和会计师发表明确核查意见。

科创板并购重组委员会

2022年6月21日