

赛摩电气股份有限公司
注入标的资产减值测试审核报告

大华核字[2020]002722 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

赛摩电气股份有限公司
注入标的资产减值测试审核报告

	目 录	页 次
一、	注入标的资产减值测试审核报告	1-2
二、	赛摩电气股份有限公司重大资产重组注入标的资产减值测试报告	3-6

注入标的资产减值测试审核报告

大华核字[2020]002722 号

赛摩电气股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的赛摩电气股份有限公司（以下简称赛摩电气公司）编制的《赛摩电气股份有限公司重大资产重组注入标的资产减值测试报告》（以下简称“注入标的资产减值测试报告”）。

一、管理层的责任

按照《上市公司重大资产重组管理办法》（2020年修订）的有关规定，以及赛摩电气公司与刘永忠、芦跃江、陈向东、陈晴、邓宓签订的《发行股份及支付现金购买资产协议》、《发行股份及支付现金购买资产协议之盈利预测补偿协议》相关要求，编制注入标的资产减值测试报告，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赛摩电气公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对赛摩电气公司管理层编制的注入标的资产减值测试报告发表意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核业务。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核工作，以对注入标的资产减值测试报告是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，

我们实施了包括核查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信,我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

三、审核结论

我们认为,赛摩电气公司管理层编制的注入标的资产减值测试报告已按照中国证券监督管理委员会颁布的《上市公司重大资产重组管理办法》(2020年修订)及相关要求的规定编制,在所有重大方面公允反映了赛摩电气公司重大资产重组注入标的资产减值测试结论。

四、对报告使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供赛摩电气公司 2019 年度报告披露时使用,不得用作任何其他目的。我们同意将本审核报告作为赛摩电气公司年度报告的必备文件,随同其他文件一起报送并对外披露。

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师: _____
龚晨艳

中国·北京 中国注册会计师: _____
谭荣

二〇二〇年四月二十八日

赛摩电气股份有限公司

重大资产重组注入标的资产减值测试报告

按照《上市公司重大资产重组管理办法》（2020年修订）的有关规定，以及赛摩电气股份有限公司（以下简称“本公司”）与刘永忠、芦跃江、陈向东、陈晴、邓宓签订的《发行股份及支付现金购买资产协议》、《发行股份及支付现金购买资产协议之盈利预测补偿协议》相关要求，本公司编制了《重大资产重组注入标的资产减值测试报告》。

一、重大资产重组的基本情况

1. 交易对方

厦门赛摩积硕科技有限公司（原名“厦门积硕科技股份有限公司”，以下简称“厦门积硕”）股东刘永忠、芦跃江、陈向东、陈晴、邓宓。

2. 交易标的

刘永忠、芦跃江、陈向东、陈晴及邓宓持有的厦门积硕 100%股权。

3. 交易价格

厦门积硕的 100%股权以中联资产评估集团有限公司以 2016 年 9 月 30 日为评估基准日出具的中联评报字[2016]第 2073 号《赛摩电气股份有限公司拟发行股份及支付现金购买资产所涉及的厦门积硕科技股份有限公司股东全部权益项目资产评估报告》的评估结果为依据作价 26,300.00 万元。其中发行股份支付比例合计为 55%，总计 14,465.00 万元，现金支付比例合计为 45%，总计 11,835.00 万元。

4. 实施情况

2016 年 12 月 9 日，厦门积硕召开董事会，审议通过了关于本次重组交易方案的议案。

2016 年 12 月 28 日，厦门积硕召开 2016 年第四次临时股东大会，审议通过了关于本次重组交易的议案。

2017 年 4 月 28 日，厦门积硕召开第一届董事会第十五次会议，审议通过了在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的相关议案。

2017 年 5 月 15 日，厦门积硕召开 2017 年第二次临时股东大会，审议通过了在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的相关议案。

2017 年 6 月 29 日，厦门积硕收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的《关于同意厦门积硕科技股份有限公司终止股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，厦门积硕股票自 2017 年 6 月 30 日起终止在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2016年12月9日，本公司召开第二届董事会第二十四次会议，审议通过了《关于公司符合发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金条件的议案》、《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金具体方案的议案》、《关于〈赛摩电气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报告书（草案）〉及其摘要的议案》、《关于本次重组符合〈上市公司重大资产重组管理办法〉第四十三条第二款规定的议案》、《关于本次重组符合〈关于规范上市公司重大资产重组若干问题的规定〉第四条规定的议案》、《关于公司与相关交易对象签订附生效条件的〈赛摩电气股份有限公司发行股份及支付现金购买资产协议〉、〈赛摩电气股份有限公司发行股份及支付现金购买资产协议之盈利预测补偿协议〉的议案》、《关于公司与相关交易对象签订附生效条件的〈非公开发行股票之认股协议〉的议案》、《关于本次重组构成关联交易的议案》、《关于本次交易不构成〈上市公司重大资产重组管理办法〉第十三条规定的借壳上市情形的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理本次重组相关事宜的议案》等与本次交易相关的议案。

2016年12月26日，本公司召开第二届董事会第二十五次会议，审议通过了《关于〈赛摩电气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报告书（草案）（修订稿）〉及其摘要（修订稿）的议案》。

2017年1月11日，本公司召开2017年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司符合发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金条件的议案》、《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金具体方案的议案》、《关于〈赛摩电气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报告书（草案）（修订稿）〉及其摘要（修订稿）的议案》、《关于本次重组符合〈上市公司重大资产重组管理办法〉第四十三条第二款规定的议案》、《关于本次重组符合〈关于规范上市公司重大资产重组若干问题的规定〉第四条规定的议案》、《关于公司与相关交易对象签订附生效条件的〈赛摩电气股份有限公司发行股份及支付现金购买资产协议〉、〈赛摩电气股份有限公司发行股份及支付现金购买资产协议之盈利预测补偿协议〉的议案》、《关于公司与相关交易对象签订附生效条件的〈非公开发行股票之认股协议〉的议案》、《关于本次重组构成关联交易的议案》、《关于本次交易不构成〈上市公司重大资产重组管理办法〉第十三条规定的借壳上市情形的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理本次重组相关事宜的议案》等与本次交易相关的议案。

2017年4月27日，经中国证券监督管理委员会上市公司并购重组审核委员会2017年第21次并购重组审核委员会工作会议审核，本公司本次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事项获得无条件通过。

2017年6月30日，本公司取得中国证券监督管理委员会《关于核准赛摩电气股份有限公司向刘永忠等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2017]1041号），本次交易方案获得中国证监会批准。

2017年8月7日，本公司公告《赛摩电气股份有限公司关于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事项之标的资产过户完成的公告》，中介机构出具了相应的核查意见。

二、收购资产业绩承诺情况

根据交易双方签署的《发行股份及支付现金购买资产协议》及《发行股份及支付现金购买资产协议之盈利预测补偿协议》，交易对方刘永忠、芦跃江、陈向东、陈晴、邓宓作为业绩补偿义务人承诺：2017年、2018年及2019年厦门积硕经审计的归属于母公司股东的扣除非经常性损益后的净利润分别不低于1,806万元、2,517万元及3,520万元。如果实际利润低于上述承诺利润，业绩补偿义务人将按照《发行股份及支付现金购买资产协议之盈利预测补偿协议》的相关规定对上市公司进行补偿。

在业绩补偿测算期间届满后，如果厦门积硕的业绩补偿测算期间各年度的累计净利润实现额（即扣除非经常性损益后归属母公司股东的净利润）超过业绩补偿测算期间各年度的净利润承诺数，则本公司同意将上述超出部分的50%作为对厦门积硕员工的奖励，但奖励总额不得超过本次交易价格的20%，即不超过5,260万元。有权获得上述奖励的人员范围、分配方案和分配时间由厦门积硕董事会制定详细方案，并报本公司董事会审议通过。上述奖励应在业绩补偿测算年度结束且由具有证券期货业务资格的会计师事务所对厦门积硕进行审计出具专项审核报告、并对厦门积硕减值测试审核完成后，由厦门积硕以现金方式分期或一次性支付完毕。

三、减值测试过程

（一）评估情况

本公司已聘请中联资产评估对本次发行股份购买的标的资产截止2019年12月31日的股东全部权益价值进行了评估。并由其于2020年4月27日出具了中联评报字[2020]第808号《赛摩电气股份有限公司拟对其持有的长期股权投资厦门赛摩积硕科技有限公司进行减值测试项目资产评估报告》，评估报告所载2019年12月31日标的资产的评估结果为8,380.00万元。

（二）本次减值测试过程中，本公司已向中联资产评估履行了以下程序：

1. 已充分告知中联资产评估本次评估的背景、目的等必要信息；
2. 谨慎要求中联资产评估，在不违反其专业标准的前提下，为了保证本次评估结果和中联资产评估原出具的中联评报字[2016]第2073号《赛摩电气股份有限公司拟发行股份及支付现金购买资产所涉及的厦门积硕科技股份有限公司股东全部权益项目资产评估报告》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,需要及时告知并在其评估报告中充分披露;

4. 根据两次评估结果计算是否发生减值。

四、测试结论

通过以上工作,我们得到以下结论:

2019年12月31日,厦门积硕股东全部权益评估价值并考虑补偿期限内的股东增资、接受赠予以及利润分配对标的资产评估值的影响数后为10,880.00万元,本次交易的价格为26,300.00万元,减值额为15,420.00万元。

五、本说明的批准

本说明业经本公司第三届董事会第二十五次会议于2020年4月28日批准。

赛摩电气股份有限公司

2020年4月28日