

All Circuits S.A.S.

2017 年度实际盈利数与利润预测数差异情况说明

专项审核报告

目录

	页次
一、 实际盈利数与利润预测数差异情况说明专项审核报告	2－3
二、 2017年度实际盈利数与利润预测数差异情况说明	4－5

实际盈利数与利润预测数差异情况说明 专项审核报告

安永华明(2018)专字第61308650_A04号

All Circuits S.A.S.管理层:

我们审计了All Circuits S.A.S.（以下简称“AC”）及其子公司（合称“本集团”）的编制的2017年度财务报表，包括2017年12月31日的合并及公司资产负债表，2017年度合并及公司利润表和现金流量表以及财务报表附注。编制和公允列报财务报表是All Circuits S.A.S.管理层的责任，我们的责任是在按照中国注册会计师审计准则的规定执行审计工作的基础上对这些财务报表发表审计意见。

对上述合并财务报表实施审计的基础上，我们接受委托，对后附AC管理层编制的本集团2017年度实际盈利数与利润预测数差异情况说明（以下称“实际盈利数与利润预测数差异情况说明”）执行了合理保证的鉴证业务。按照《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109号）（以下简称“管理办法”）的有关规定编制和列报实际盈利数和利润预测数差异情况说明，并确保其真实性、合法性及完整性是AC管理层的责任。这种责任包括设计、执行和维护与编制和列报实际盈利数和利润预测数差异情况说明有关的内部控制，采用适当的编制基础如实编制和对外披露实际盈利数和利润预测数差异情况说明。

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对实际盈利数与利润预测数差异情况说明发表结论。我们根据《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》的规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对实际盈利数与利润预测数差异情况说明是否在所有重大方面按照管理办法的规定编制，是否在所有重大方面反映IEE的实际盈利数与利润预测数的差异情况获取合理保证。

合理保证的鉴证工作涉及实施鉴证程序，以获取有关实际盈利数与利润预测数差异情况说明是否在所有重大方面按照管理办法的规定编制，是否在所有重大方面反映AC的实际盈利数与利润预测数的差异情况的充分适当的证据。选择的鉴证程序取决于注册会计师的判断，包括实际盈利数与利润预测数差异情况存在重大不符合管理办法风险的评估。在对上述财务报表实施审计的基础上，我们对实际盈利数与利润预测数差异情况说明实施了包括询问、核对、重新计算等我们认为必要的工作程序。我们相信，我们获取的证据是充分的、适当的，为发表鉴证结论提供了基础。

实际盈利数与利润预测数差异情况说明
专项审核报告（续）

安永华明(2018)专字第61308650_A04号

我们认为，上述实际盈利数与利润预测数差异情况说明已经按照《上市公司重大资产重组管理办法》的规定编制，在所有重大方面反映了AC的实际盈利数与利润预测数的差异情况。

上述实际盈利数与利润预测数差异情况说明是因航天科技控股集团股份有限公司购买AC股权的事宜，由AC管理层按照管理办法的要求编制。相应地，本报告仅供航天科技控股集团股份有限公司购买AC股权事宜，按照管理办法的要求披露之目的使用，不得用作任何其他目的。



吴德明

中国注册会计师：吴德明



祁丽娜

中国注册会计师：祁丽娜

中国 北京

2018年3月23日

All Circuits S.A.S.
2017年度实际盈利数与利润预测数
差异情况说明

一、 重大资产重组的基本情况

航天科技控股集团股份有限公司（以下简称“航天科技”）是一家 A 股上市公司。公司主要业务涉及物联网、军工、汽车、石油、环保、电力等行业。

IEE International Electronics and Engineering S.A.（以下简称“IEE”）是一家在卢森堡注册的有限责任公司，于 1989 年成立，注册资本为欧元 40,997,819.00 元。主要产品包括汽车安全电子领域的遥感系统应用、电路板，产品市场覆盖欧洲、北美洲、亚洲。主要业务板块为汽车零部件及配件制造。IEE 公司持有 AC 公司 39%的股权，并拥有 AC 公司 51%的表决权。Hiwinkluxe S.A. 和 Navilight S.à r.l.为注册在卢森堡的持股型公司，除分别持有 IEE 的子公司 All Circuits S.A.S.33%和 24%的普通股外，无其他实际业务。航天科技以发行股份的方式收购益圣国际有限公司持有的 Hiwinkluxe S.A.公司 100%的股权；以发行股份及支付现金相结合的方式收购 Easunlux S.A.公司持有的 IEE 公司 97%的股权；以支付现金的方式收购国新国际投资有限公司持有的 Navilight S.à r.l.公司 100%的股权。2016 年 9 月 29 日，航天科技获得了中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）《关于核准航天科技控股集团股份有限公司向益圣国际有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2016] 2245 号）。于 2016 年 10 月 31 日，交易标的股权过户至航天科技名下，成为航天科技的子公司。本次交易标的的交易作价、向交易对方支付的现金对价及发行股份数量如下表所示：

交易标的	交易对方	交易作价 (万元)	支付现金金额 (万元)	发行股份数量 (股)
Hiwinkluxe S.A.公司 100% 股权	益圣国际有限公司	18,550.44	-	6,038,554
IEE 公司 97%股权	Easunlux S.A.	141,969.40	63,886.23	24,417,698
Navilight S.à r.l.公司 100%股权	国新国际投资有限公司	<u>13,669.15</u>	<u>13,669.15</u>	<u>-</u>
		<u>174,188.99</u>	<u>77,555.38</u>	<u>31,456,252</u>

二、 AC2017年度实际盈利数与利润预测数差异情况说明编制基础

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 109 号）的有关规定，航天科技的上述资产收购构成重大资产重组。本次重大资产重组中的标的 Hiwinkluxe S.A. 公司和 Navilight S.à r.l.公司为持股型公司，其股权价值取决于所持有的 AC 公司股权价值。因此 AC 公司管理层编制了盈利预测报告，航天科技亦聘请北京中企华资产评估有限公司基于该盈利预测报告出具了中企华评报字【2016】第 1012-2 号资产评估报告。基于此，AC 编制了 2017 年度盈利数与利润预测数的差异情况表（以下简称“差异情况表”）。

根据航天科技与益圣国际有限公司（以下简称“益圣国际”）于 2016 年 4 月 8 日签订的《航天科技控股集团股份有限公司与益圣国际有限公司之标的资产盈利预测补偿协议》及于 2016 年 7 月 6 日签署的补充协议（以下合称“盈利预测补偿协议”）中的约定，本次交易的利润补偿期间为 2016 年至 2019 年（以下简称“利润补偿期间”），AC 公司 2016 年、2017 年、2018 年和 2019 年实现的合并报表口径下归属于母公司所有者的净利润（扣除非经常性损益后）分别不低于人民币 3,179.48 万元、人民币 4,536.36 万元、人民币 4,922.30 万元、人民币 6,357.58 万元。AC 公司在利润补偿期间各年度实现的实际净利润数低于上述当年净利润预测数的，则益圣国际公司应向航天科技进行补偿；若 AC 公司在利润补偿期间各年度的实际净利润数大于或等于上述当年净利润预测数的，则益圣国际公司无需向航天科技进行补偿。

AC 公司的 2017 年度财务报表已经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）审计。差异情况说明中所列 AC 公司 2017 年度的利润预测数系摘自前述盈利预测补偿协议。

2017 年度实际盈利数与利润预测数差异情况说明于 2018 年 3 月 23 日经 All Circuits S.A.S.董事会批准。

All Circuits S.A.S.
2017年度实际盈利数与利润预测数
差异情况说明（续）

三、AC2017年度实际盈利数与利润预测数差异情况表

单位：人民币万元

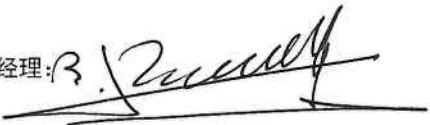
		净利润
归属于母公司的实际盈利数	①	4,823.70
非经常性损益（注1）	②	45.27
扣除非经常性损益影响后的盈利数	③ = ① - ②	4,778.43
利润预测数	④	<u>4,536.36</u>
差异	⑤ = ③ - ④	<u>242.07</u>

注1：该等非经常性损益按照中国证券监督管理委员会公告[2008]43号—公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号的规定确定。

注2：交易标的2017年度的实际盈利实现率为105%。

差异情况说明由以下人士签署：

All Circuits S.A.S.

总经理：

财务总监：

2018年3月23日