华泰联合证券有限责任公司

关于

深圳市宇顺电子股份有限公司重大资产重组前发生业绩“变脸”或本次重组存在拟置出资产情形的相关事项

之

专项核查意见

独立财务顾问

华泰联合证券 HUATAI UNITED SECURITIES

签署日期：2019 年 9 月

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

华泰联合证券有限责任公司（以下简称“华泰联合”、“独立财务顾问”）接受深圳市宇顺电子股份有限公司（以下简称“宇顺电子”、“上市公司”或“公司”）委托，担任本次重大资产重组（以下简称“本次交易”）的独立财务顾问。作为本次交易的独立财务顾问，按照中国证监会 2016 年 6 月 24 日发布的《关于上市公司重大资产重组前发生业绩“变脸”或本次重组存在拟置出资产情形的相关问题与解答》（以下简称“《解答》”）的要求对上市公司相关事项进行专项核查并发表明确的专项核查意见。

本专项核查意见中所引用的简称和释义，如无特殊说明，与《深圳市宇顺电子股份有限公司重大资产出售暨关联交易报告书（草案）》释义相同。

一、上市后的承诺履行情况，是否存在不规范承诺、承诺未履行或未履行完毕的情形

（一）承诺履行情况

公司上市后至本专项核查意见签署日的承诺及履行情况如下：

承诺主体	承诺类型	承诺内容	承诺期限	履行情况
2009 年，首次公开发行股票				
魏连速、魏捷、王忠东	股份限售承诺	自本公司股票在证券交易所上市交易之日起三十六个月内，不转让或者委托他人管理其本次发行前已持有的本公司股份，也不由本公司回购其持有的股份，承诺期限届满后，上述股份可上市流通和转让。	2009 年 9 月 3 日至 2012 年 9 月 3 日	已按照承诺履行完毕，未发生违反承诺的事项
魏连速	关于同业竞争、关联交易、资金占用方面的承诺	关于避免同业竞争的承诺： 在本承诺函签署之日，承诺人及承诺人控制的公司均未生产、开发任何与宇顺电子及其下属子公司生产的产品及构成竞争或可能构成竞争的产品，未直接或间接经营任何与宇顺电子及其下属子公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也未参与投资任何与宇顺电子及其下属子公司生产的产品或经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他企业； 自本承诺函签署之日起，本人及本人控制的公司将不生产、开发任何与宇顺电子及其下属子公司生产的产品构成竞争或可能构成竞争的产品，不直	长期有效	正在严格按照承诺履行，目前未发生违反承诺的事项

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

承诺主体	承诺类型	承诺内容	承诺期限	履行情况
		接或间接经营任何与宇顺电子及其下属子公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也不参与投资任何与宇顺电子及其下属子公司生产的产品或经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他企业； 自本承诺函签署之日起，如本人及本人控制的公司进一步拓展产品和业务范围，本人及本人控制的公司将不与宇顺电子及其下属子公司拓展后的产品或业务相竞争；若与宇顺电子及其下属子公司拓展后产品或业务产生竞争，则本人及本人控制的公司将以停止生产或经营相竞争的业务或产品的方式，或者将相竞争的业务纳入到宇顺电子经营的方式，或者将相竞争的业务转让给无关联关系的第三方的方式避免同业竞争。 在本人及本人控制的公司与宇顺电子存在关联关系期间，本承诺函为有效之承诺。如上述承诺被证明是不真实或未被遵守，本人将向宇顺电子赔偿一切直接和间接损失，并承担相应的法律责任。		
深圳市招商局科技投资有限公司、深圳莱宝高科技股份有限公司、上海紫晨投资有限公司、南京鸿景投资有限公司	股份限售承诺	若本公司于 2008 年 12 月 4 日之前刊登招股说明书，对于所持本公司股份，自其成为本公司股东之日（2007 年 12 月 3 日）起三十六个月内，不转让或者委托他人管理其所持有的股份，也不由本公司回购该部分股份，若本公司于 2008 年 12 月 4 日之后刊登招股说明书，对于所持本公司股份，自本公司股票上市之日起 12 个月内，不转让或者委托他人管理其所持有的股份，也不由本公司回购该部分股份。承诺期限届满后，上述股份可上市流通和转让。	2007 年 12 月 3 日至 2010 年 12 月 3 日	已按照承诺履行完毕，未发生违反承诺的事项
赵后鹏、周晓斌、宋宇红等 23 个自然人股东	股份限售承诺	自股票上市之日起 12 个月内，不转让或者委托他人管理公司首次公开发行股票前本人持有的本公司股份，也不由本公司回购本人持有的上述股份。	2009 年 9 月 3 日至 2010 年 9 月 3 日	已按照承诺履行完毕，未发生违反承诺的事项
宇顺电子全体董事、监事和高级管理人员	股份限售承诺	任职期间持有的本公司股票，每年转让的股份不超过本人所持有本公司股份总数的百分之二十五，离职后半年内不转让本人所持有的本公司股份；离任六个月后的十二个月内通过证券交易所挂牌交易出售本公司股票数量占本人所持有本公司股票总数（包括有限售条件和无限售条件的股份）的比例不超过 50%；本人将严格遵守《公司法》、	不适用	正在严格按照承诺履行，目前未发生违反承诺的事项

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

承诺主体	承诺类型	承诺内容	承诺期限	履行情况
		《证券法》和《深圳证券交易所股票上市规则》等有关法律、法规关于本公司董事、监事和高级管理人员持股及锁定的有关规定。		
赵后鹏、周晓斌	关于避免同业竞争的承诺	在本承诺函签署之日，本人及本人控制的公司均未生产、开发任何与宇顺电子及其下属子公司生产的产品及构成竞争或可能构成竞争的产品，未直接或间接经营任何与宇顺电子及其下属子公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也未参与投资任何与宇顺电子及其下属子公司生产的产品或经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他企业；自本承诺函签署之日起，本人及本人控制的公司将不生产、开发任何与宇顺电子及其下属子公司生产的产品构成竞争或可能构成竞争的产品，不直接或间接经营任何与宇顺电子及其下属子公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也不参与投资任何与宇顺电子及其下属子公司生产的产品或经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他企业；自本承诺函签署之日起，如本人及本人控制的公司进一步拓展产品和业务范围，本人及本人控制的公司将不与宇顺电子及其下属子公司拓展后的产品或业务相竞争；若与宇顺电子及其下属子公司拓展后产品或业务产生竞争，则本人及本人控制的公司将以停止生产或经营相竞争的业务或产品的方式，或者将相竞争的业务纳入到宇顺电子经营的方式，或者将相竞争的业务转让给无关联关系的第三方的方式避免同业竞争。在本人及本人控制的公司与宇顺电子存在关联关系期间，本承诺函为有效之承诺。如上述承诺被证明是不真实或未被遵守，本人将向宇顺电子赔偿一切直接和间接损失，并承担相应的法律责任。	2008 年 1 月 15 日至 2014 年 11 月 17	已按照承诺履行完毕，未发生违反承诺的事项
2013 年，非公开发行股票				
西藏瑞华投资发展有限公司、南京瑞森投资管理合伙企业（有限合伙）、常州投资集团有限公司、泰康资产管理有限责任公司、东吴证券股份有限公司、招商基金管	股份限售承诺	认购的宇顺电子非公开发行的股份自发行结束之日（股份上市之日）起 12 个月内不转让。	2013 年 5 月 3 日至 2014 年 5 月 3 日	已按照承诺履行完毕，未发生违反承诺的事项

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

承诺主体	承诺类型	承诺内容	承诺期限	履行情况
理有限公司、郝慧				
2013 年，重大资产重组				
魏连速	股份增持承诺	本人承诺以人民币 100,000,000 元认购本次募集配套资金非公开发行的股份，同时承诺不参与发行询价，接受其他发行对象申购竞价结果并与其他发行对象以相同价格认购发行的股份。若本次发行股票出现无申购报价或无有效报价等情形，则本人认购价格为不低于发行底价，具体认购价格由宇顺电子董事会根据股东大会的授权，与本次发行的保荐机构（主承销商）协商确定。	2013 年 8 月 19 日至 2014 年 11 月 12 日	已按照承诺履行完毕，未发生违反承诺的事项
林萌、林车、李梅兰、李洁	关于一致行动关系及控制权等承诺	1、我们与深圳市雅视科技有限公司（以下简称“雅视科技”）其他股东之间不存在任何亲属关系或其他关联关系，也不存在通过协议或其他安排，在雅视科技的经营管理、决策、提案和股权收益等方面形成一致行动关系的情形；2、我们之间不以所持有的宇顺电子股份单独或联合谋求宇顺电子控制权；3、除我们持有的宇顺电子股份外，我们也不以委托、征集投票权、协议等任何方式联合除我们之外的其他股东谋求宇顺电子控制权；4、本次重组完成后，宇顺电子将召开股东大会对董事会进行改选，我们仅将提名 1 名非独立董事候选人，不提名监事候选人，宇顺电子其他董事（含独立董事）及全部监事均由我们之外的其他股东提名。	长期有效	正在严格按照承诺履行，目前未发生违反承诺的事项
林萌、林车、李梅兰、李洁	关于同业竞争、关联交易的承诺	一、关于避免同业竞争的承诺： 1、截至承诺函签署日，我们及我们控制的其他企业等关联方未从事与宇顺电子、雅视科技及其控制的其他企业等关联方存在同业竞争关系的业务。2、在作为宇顺电子的股东期间，我们及我们控制的其他企业等关联方将避免从事任何与宇顺电子、雅视科技及其控制的其他企业等关联方相同或相似且构成或可能构成竞争关系的业务，亦不从事任何可能损害宇顺电子、雅视科技及其控制的其他企业等关联方利益的活动。如我们及我们控制的其他企业等关联方遇到宇顺电子、雅视科技及其控制的其他企业等关联方主营业务范围内的商业机会，我们及我们控制的其他企业等关联方将该等商业机会让予宇顺电子、雅视科技及其控制的其他企业等关联方。我们若违反上述承诺，将承担因此而给宇顺电子、雅视科技及其控制的其他企业等关联	长期有效	正在严格按照承诺履行，目前未发生违反承诺的事项

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

承诺主体	承诺类型	承诺内容	承诺期限	履行情况
		方造成的一切损失。 二、关于减少和规范关联交易的承诺： 在作为宇顺电子的股东期间，我们及我们控制的其他企业等关联方将尽量减少并规范与宇顺电子、雅视科技及其控制的企业及其他关联方之间的关联交易。对于无法避免或有合理原因而发生的关联交易，我们及我们控制的其他企业等关联方将遵循市场原则以公允、合理的市场价格进行，根据有关法律、法规和规范性文件的规定履行关联交易决策程序，依法履行信息披露义务和办理有关报批程序，不利用股东优势地位损害宇顺电子及其他股东的合法权益。我们若违反上述承诺，将承担因此而给宇顺电子、雅视科技及其控制的其他企业等关联方造成的一切损失。		
林萌	关于承担土地使用权被收回风险的承诺	如广西雅视科技有限责任公司（以下简称“广西雅视”）因未在容县人民政府出具的《延长广西雅视产业园建设期的复函》同意的建设工期内完成广西雅视产业园的建设施工，由此导致权利证号为容国用（2011）第 17111169 号、容国用（2012）第 17120979 号、容国用（2012）第 17120978 号和容国用（2012）第 17121317 号的土地使用权被收回而给雅视科技或宇顺电子造成的直接和间接损失均由本人个人承担，或在雅视科技承担后本人予以相应金额损失的补偿。	长期有效	正在严格按照承诺履行，目前未发生违反承诺的事项
林萌	关于承担租赁房产损失等事项的承诺	如在雅视科技及其下属公司同出租方签署的租赁合同有效期内，因所租赁厂房拆迁或其他原因无法继续正常租用，本人将全额承担由此给雅视科技造成的一切损失。	长期有效	正在严格按照承诺履行，目前未发生违反承诺的事项
林萌	股份限售承诺	本人认购上市公司股份自上市之日起 36 个月内不得转让，第 36 个月（不包含当月）至第 48 个月期间可解锁股份数不超过所认购股份数的 25%，第 48 个月（不包含当月）至第 60 个月期间可解锁股份数不得超过所认购股份数的 25%，前述 60 个月期限届满后本人所认购股份锁定解除	2014 年 1 月 10 日至 2019 年 1 月 10 日	已按照承诺履行完毕，未发生违反承诺的事项
林车、李梅兰、李洁	股份限售承诺	本人认购上市公司股份自股份上市之日起 36 个月内不得转让	2014 年 1 月 10 日至 2017 年 1 月 10 日	已按照承诺履行完毕，未发生违反承

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

承诺主体	承诺类型	承诺内容	承诺期限	履行情况
				诺的事项
孙慧、桑尼娅、深圳松禾绩优创业投资合伙企业（有限合伙）、深圳市瑞盈精选创业投资合伙企业（有限合伙）、深圳市瑞盈丰华创业投资合伙企业（有限合伙）、深圳康成亨宝成投资合伙企业（有限合伙）、深圳市中科宏易创业投资合伙企业（有限合伙）、深圳叁壹股权投资基金合伙企业（有限合伙）、深圳浦剑科技有限公司、苏州亚商创业投资中心（有限合伙）、上海万融投资发展有限公司、苏州东方九胜创业投资企业（有限合伙）、上海高特佳春华投资合伙企业（有限合伙）、上海秋枫投资管理有限公司、蚌埠皖北金牛创业投资有限公司	股份限售承诺	本人/本企业认购上市公司股份自股份上市之日起 12 个月内不得转让	2014 年 1 月 10 日至 2015 年 1 月 10 日	已按照承诺履行完毕，未发生违反承诺的事项
林萌、林车、李梅兰	业绩承诺及补偿安排	1、林萌将按照《盈利预测补偿协议》、《关于<盈利预测补偿协议>之补充协议》约定就雅视科技业绩承诺对宇顺电子承担补偿义务。 2、林萌的一致行动人林车、李梅兰以其合计持有的 4601,332 股公司股份为限对林萌应承担的补偿义务提供无条件的不可撤销补充保证担保，即：如林萌依据《盈利预测补偿协议》约定需承担补偿义务且林萌依据《盈利预测补偿协议》补偿后仍存在不足的，公司可直接要求回购林车、李梅兰共同或单独持有的公司相应股份进行补偿，林车、李梅兰将无条件予以协助执行，具体股份补偿方式参照《盈利预测补偿协议》约定办理。	2013 年 8 月 30 日至 2016 年 11 月 30 日	已按照承诺履行完毕，未发生违反承诺的事项

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

承诺主体	承诺类型	承诺内容	承诺期限	履行情况
林萌、林车、李梅兰、李洁、孙慧、桑尼娅、深圳松禾绩优创业投资合伙企业（有限合伙）、深圳市瑞盈精选创业投资合伙企业（有限合伙）、深圳市瑞盈丰华创业投资合伙企业（有限合伙）、深圳康成亨宝成投资合伙企业（有限合伙）、深圳市中科宏易创业投资合伙企业（有限合伙）、深圳叁壹股权投资基金合伙企业（有限合伙）、深圳浦剑科技有限公司、苏州亚商创业投资中心（有限合伙）、上海万融投资发展有限公司、苏州东方九胜创业投资企业（有限合伙）、上海高特佳春华投资合伙企业（有限合伙）、上海秋枫投资管理有限公司、蚌埠皖北金牛创业投资有限公司	保持上市公司独立性的承诺	保证宇顺电子、雅视科技的人员、机构、资产、业务独立、财务独立	长期有效	正在严格按照承诺履行，目前未发生违反承诺的事项
林萌、林车、王莉	从业承诺和竞业限制的承诺	1、林萌承诺自交割日后其在雅视科技的服务期限不少于 60 个月。林萌除遵守前述竞业限制约定外，还确保林车和王莉自交割日后分别在雅视科技的服务期限不少于 48 个月；林萌确保其及林车和王莉于交割日前分别按照上述服务期限同雅视科技签订劳动合同。 2、林萌自《任职期限及竞业限制协议》生效之日至从雅视科技离职后三年内不从事与宇顺电子或雅视科技业务相同或类似的投资或任职行为；林萌除遵守前述竞业限制约定外，还确保林车和王莉自《任职期限及竞业限制协议》生效之日至从雅	长期有效	正在严格按照承诺履行，目前未发生违反承诺的事项

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

承诺主体	承诺类型	承诺内容	承诺期限	履行情况
		视科技离职后两年内不从事与宇顺电子或雅视科技业务相同或类似的投资或任职行为。林萌、林车和王莉及其所控制的除雅视科技外的其他企业将不以任何方式（包括但不限于拥有、管理、控制、投资、从事其他任何与林萌（含下属公司）所从事业务相同或相近的任何业务或项目，亦不谋求通过与任何第三人合资、合作、联营或采取租赁经营、承包经营、委托管理、顾问）从事与宇顺电子、雅视科技及其子公司业务相同或者类似且构成或可能构成竞争的任何业务活动；如该等企业从任何第三方获得的商业机会与宇顺电子、雅视科技及其子公司的业务有竞争或可能存在竞争，则将该商业机会让予宇顺电子、雅视科技及其子公司。		
宇顺电子	募集资金使用承诺	在本次变更募投项目并将剩余募集资金永久补充流动资金后十二个月内不进行证券投资等高风险投资	2014 年 11 月 17 日至 2015 年 11 月 17 日	已按照承诺履行完毕，未发生违反承诺的事项
魏连速	股份限售承诺	通过本次非公开发行认购的上市公司股份自上市之日起 36 个月内不得转让	2014 年 11 月 12 日至 2017 年 11 月 12 日	已按照承诺履行完毕，未发生违反承诺的事项
民生加银基金管理有限公司、建信基金管理有限责任公司、泰康资产管理有限责任公司	股份限售承诺	通过本次非公开发行认购的上市公司股份自上市之日起 12 个月内不得转让	2014 年 11 月 12 日至 2015 年 11 月 12 日	已按照承诺履行完毕，未发生违反承诺的事项
2016 年，控股股东及实际控制人变更				
中植融云（北京）投资有限公司	不滥用股东权利的承诺	一、自本承诺函出具之日起，在中植融云（及中植融云控制的公司；以下合称“中植融云”）作为公司股东、持有公司表决权期间： 应当遵守法律、行政法规和公司章程，依法行使股东权利，不得滥用股东权利损害公司或者其他股东的利益；不得滥用公司法人独立地位和股东有限责任损害公司债权人的利益。 二、自本承诺函出具之日起，中植融云在作为公司控股股东期间： （一） 遵守并促使上市公司遵守国家法律、	长期有效	正在严格按照承诺履行，目前未发生违反承诺的事项

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

承诺主体	承诺类型	承诺内容	承诺期限	履行情况
		行政法规、部门规章、规范性文件； （二）遵守并促使上市公司遵守上市规则和深圳证券交易所其他相关规定，接受深圳证券交易所监管； （三）遵守并促使上市公司遵守公司章程； （四）依法行使股东权利，不滥用控制权损害公司或者其他股东的利益，包括但不限于： 1、不以任何方式违法违规占用上市公司资金及要求上市公司违法违规提供担保； 2、不通过非公允性关联交易、利润分配、资产重组、对外投资等任何方式损害上市公司和其他股东的合法权益； 3、不利用上市公司未公开重大信息谋取利益，不以任何方式泄漏有关上市公司的未公开重大信息，不从事内幕交易、短线交易、操纵市场等违法违规行为； 4、保证上市公司资产完整、人员独立、财务独立、机构独立和业务独立，不以任何方式影响上市公司的独立性。 三、中植融云滥用股东权利给公司或者其他股东（包括但不限于魏连速）造成损失的，应当依法承担赔偿责任。		
中植融云（北京）投资有限公司	规范和减少关联交易承诺	1、不利用自身对上市公司的股东地位及重大影响，谋求上市公司在业务合作等方面给予承诺人及其关联方优于市场第三方的权利，或与上市公司达成交易的优先权利； 2、杜绝承诺人及其关联方非法占用上市公司资金、资产的行为，在任何情况下，不要求上市公司违规向承诺人及其关联方提供任何形式的担保； 3、承诺人及其关联方不与上市公司及其控制的企业发生不必要的关联交易，如确需与上市公司及其控制的企业发生不可避免的关联交易，承诺人保证： （1）督促上市公司按照《中华人民共和国公司法》、《深圳证券交易所股票上市规则》等有关法律、法规、规范性文件和上市公司章程的规定，履行关联交易决策程序及信息披露义务，承诺人将严格履行关联股东的回避表决义务； （2）遵循平等互利、诚实信用、等价有偿、公平合理的交易原则，以市场公允价格与上市公司进行	长期有效	正在严格按照承诺履行，目前未发生违反承诺的事项

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

承诺主体	承诺类型	承诺内容	承诺期限	履行情况
		交易，不利用该类交易从事任何损害上市公司利益的行为。		
中植融云（北京）投资有限公司	避免同业竞争的承诺	关于同业竞争的承诺: 1、在承诺人直接或间接与上市公司保持实质性股权控制关系期间，承诺人保证不利用自身对上市公司的控制关系从事或参与从事有损上市公司及其中小股东利益的行为； 2、承诺人未直接或间接从事与上市公司相同或相似的业务；亦未对任何与上市公司存在竞争关系的其他企业进行投资或进行控制； 3、本次收购完成后，承诺人（包括承诺人将来成立的子公司和其它受承诺人控制的企业）将不直接或间接从事与上市公司业务构成或可能构成同业竞争的活动； 4、无论何种原因，如承诺人（包括承诺人将来成立的子公司和其它受承诺人控制的企业）获得可能与上市公司构成同业竞争的业务机会，承诺人将尽最大努力，促使该等业务机会转移给上市公司。若该等业务机会尚不具备转让给上市公司的条件，或因其他原因导致上市公司暂无法取得上述业务机会，上市公司有权选择以书面确认的方式要求承诺人放弃该等业务机会，或采取法律、法规及中国证券监督管理委员会许可的其他方式加以解决。	长期有效	正在严格按照承诺履行，目前未发生违反承诺的事项
中植融云（北京）投资有限公司	保持上市公司独立性的承诺	（一）确保上市公司人员独立 1、确保上市公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员均专职在上市公司任职并领取薪酬，不在承诺人担任经营性职务。 2、确保上市公司的劳动、人事及工资管理与承诺人之间完全独立。 （二）确保上市公司资产独立完整 1、确保上市公司具有独立完整的资产。 2、确保承诺人及关联方不违规占用上市公司资产、资金及其他资源。 （三）确保上市公司的财务独立 1、确保上市公司建立独立的财务部门和独立的财务核算体系。 2、确保上市公司具有规范、独立的财务会计制度。 3、确保上市公司独立在银行开户，不与承诺人共用银行账户。	长期有效	正在严格按照承诺履行，目前未发生违反承诺的事项

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

承诺主体	承诺类型	承诺内容	承诺期限	履行情况
		4、确保上市公司的财务人员不在承诺人兼职。 5、确保上市公司依法独立纳税。 6、确保上市公司能够独立作出财务决策，承诺人不干预上市公司的资金使用。 （四）确保上市公司机构独立 1、确保上市公司建立健全股份公司法人治理结构，拥有独立、完整的组织机构。 2、确保上市公司的股东大会、董事会、独立董事、监事会、总经理等依照法律、法规和公司章程独立行使职权。 （五）确保上市公司业务独立 1、确保上市公司拥有独立开展经营活动的资产、人员、资质和能力，具有面向市场独立自主持续经营的能力，在采购、生产、销售、知识产权等方面保持独立。 2、确保承诺人除通过行使股东权利之外，不对上市公司的业务活动进行干预。 3、确保承诺人（包括承诺人将来成立的子公司和其它受承诺人控制的企业）不从事与上市公司构成实质性同业竞争的业务和经营。 4、确保尽量减少承诺人（包括承诺人将来成立的子公司和其它受承诺人控制的企业）与上市公司的关联交易；无法避免的关联交易则按照“公开、公平、公正”的原则依法进行。		
2016 年，控股股东权益变动				
中植融云（北京）投资有限公司	股份限售承诺	魏连速将其持有的 14,338,328 股公司股份转让给中植融云。中植融云承诺其直接及间接持有的公司股份 22,254,800 股自 2016 年 7 月 22 日起十二个月内均不处置或转让。	2016 年 7 月 22 日至 2017 年 7 月 21 日	已按照承诺履行完毕，未发生违反承诺的事项
中植融云（北京）投资有限公司	股份减持承诺	魏连速将其持有的 14,338,328 股公司股份转让给中植融云。因魏连速为公司原董事，需遵守承诺在其离任六个月后的十二个月内通过证券交易所挂牌交易出售宇顺电子的股票数量占其本人所持有宇顺电子股票总数（包括有限售条件和无限售条件的股份）的比例不超过 50%，根据相关法律法规的规定，中植融云在受让上述股份时，即自 2016 年 7 月 22 日起十二个月内，继续遵守魏连速的上述承诺。	2016 年 7 月 22 日至 2017 年 7 月 21 日	已按照承诺履行完毕，未发生违反承诺的事项

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

承诺主体	承诺类型	承诺内容	承诺期限	履行情况
2016 年，重大资产出售				
深圳市雅视科技有限公司	不再新增借款的承诺	雅视科技在编号为 2015 圳中银南额协字第 0001089 号的《授信额度协议》项下的借款余额为 50,000,000 元（大写：人民币伍仟万元整），雅视科技承诺在《授信额度协议》到期前除上述 50,000,000 元的借款尚未归还外，不再新增该授信协议项下的借款	2016 年 8 月 26 日至 2017 年 1 月 10 日	已按照承诺履行完毕，未发生违反承诺的事项
宇顺电子	关于交易完成后新增关联交易的解决措施的承诺	1、交易完成后，对于公司与雅视科技间因固定资产租赁、应收款回款等产生的关联交易，公司将遵循公开、公正、公平的市场原则，严格按照有关法律、法规、规范性文件及《公司章程》等有关规定履行决策程序，并促使雅视科技及相关方在约定期限内完成/消除上述关联交易。 2、交易完成后，对于雅视科技资金占用等关联交易，公司要求交易的受让方出具承诺对雅视科技占用的资金及对应的利息承担连带偿付责任。 3、交易完成后，公司及所控制的其他企业与雅视科技之间将尽可能的避免或减少关联交易。对于正常的、不可避免的且有利于公司经营和全体股东利益的关联交易，公司将严格遵循公开、公正、公平的市场原则，严格按照有关法律、法规、规范性文件及《公司章程》等有关规定履行决策程序，确保交易价格公允，并予以充分、及时的披露。	长期有效	正在严格按照承诺履行，目前未发生违反承诺的事项
卢涛	不干预深圳市雅视科技有限公司的经营活动的承诺	珠海中植产投清云投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“清云投资”）与华朗光电之间仅存在借贷关系，本次交易完成后，卢涛作为清云投资的执行事务合伙人委派代表，在职权范围内，将促使清云投资及其关联方不干预雅视科技的经营活动。	长期有效	正在严格按照承诺履行，目前未发生违反承诺的事项
解直锟	规范和减少关联交易承诺	1、不利用自身对上市公司的股东地位及重大影响，谋求上市公司在业务合作等方面给予承诺人及其关联方优于市场第三方的权利，或与上市公司达成交易的优先权利； 2、杜绝本人及其关联方非法占用上市公司资金、资产的行为，在任何情况下，不要求上市公司违规向承诺人及其关联方提供任何形式的担保； 3、承诺人及其关联方不与上市公司及其控制的企业发生不必要的关联交易，如确需与上市公司及其控制的企业发生不可避免的关联交易，承诺人	长期有效	正在严格按照承诺履行，目前未发生违反承诺的事项

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

承诺主体	承诺类型	承诺内容	承诺期限	履行情况
		保证： （1）督促上市公司按照《中华人民共和国公司法》、《深圳证券交易所股票上市规则》等有关法律、法规、规范性文件和上市公司章程的规定，履行关联交易决策程序及信息披露义务，承诺人将严格履行关联股东的回避表决义务； （2）遵循平等互利、诚实信用、等价有偿、公平合理的交易原则，以市场公允价格与上市公司进行交易，不利用该类交易从事任何损害上市公司利益的行为。		
解直锟	避免同业竞争的承诺	1、本次交易完成后，在作为上市公司实际控制人期间，承诺人保证不利用自身对上市公司的控制关系从事或参与从事有损上市公司及其中小股东利益的行为； 2、截至本承诺函签署之日，承诺人未直接或间接从事与上市公司相同或相似的业务；亦未对任何与上市公司存在竞争关系的其他企业进行投资或进行控制； 3、本次交易完成后，承诺人（包括承诺人将来成立的子公司和其它受承诺人控制的企业）将不直接或间接从事与上市公司业务构成或可能构成同业竞争的活动； 4、无论何种原因，如承诺人（包括承诺人将来成立的子公司和其它受承诺人控制的企业）获得可能与上市公司构成同业竞争的业务机会，承诺人将尽最大努力，促使该等业务机会转移给上市公司。若该等业务机会尚不具备转让给上市公司的条件，或因其他原因导致上市公司暂无法取得上述业务机会，上市公司有权选择以书面确认的方式要求承诺人放弃该等业务机会，或采取法律、法规及中国证券监督管理委员会许可的其他方式加以解决。	长期有效	正在严格按照承诺履行，目前未发生违反承诺的事项
中植融云（北京）投资有限公司	不参与雅视科技的经营管理的承诺	本次交易完成后不干预雅视科技的业务发展，亦不以任何方式参与雅视科技的经营管理。	长期有效	正在严格按照承诺履行，目前未发生违反承诺的事项
深圳市华朗光电有限公司	占用上市公司款项承担连带	1、本次重大资产出售完成后，雅视科技将占用上市公司 198,040,354.22 元款项，本公司作为雅视科技的控股股东，将敦促雅视科技按照约定向上	2016 年 12 月 26 日至 2017 年 6	已按照承诺履行完毕，未发

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

承诺主体	承诺类型	承诺内容	承诺期限	履行情况
	偿付责任的承诺	市公司偿还上述款项并支付相应的利息，并至迟不晚于资产交割日后6个月内将前述款项及对应的利息偿还完毕； 2、本公司承诺对雅视科技占用的上市公司198,040,354.22 元款项及对应的利息承担连带偿付责任。	月26日	生违反承诺的事项
中植融云（北京）投资有限公司	占用上市公司款项承担连带偿付责任的承诺	本公司承诺对雅视科技占用宇顺电子198,040,354.22 元款项及对应的利息承担连带担保责任。	2016年12月26日至2017 年 6月26日	已按照承诺履行完毕，未发生违反承诺的事项
2017年，控股股东（及其一致行动人）权益变动				
中植产业投资有限公司	股份减持承诺	中植产业投资有限公司于2017年2月16日至2017年6月14日、2017年6月22日至2017年6月23日期间，以及2018年6月13日至2018年6月19日期间，根据市场情况，通过深圳证券交易所交易系统以集中竞价的方式增持了深圳市宇顺电子股份有限公司股份。 中植产业投资有限公司承诺：在权益变动完成后十二个月内不处置或转让已拥有权益的股份。	2017 年 6月15日至2019 年 6月18日	已按照承诺履行完毕，未发生违反承诺的事项
中植产业投资有限公司	规范和减少关联交易承诺	1、不利用自身对上市公司的股东地位及重大影响，谋求上市公司在业务合作等方面给予承诺人及其关联方优于市场第三方的权利，或与上市公司达成交易的优先权利； 2、杜绝承诺人及其关联方非法占用上市公司资金、资产的行为，在任何情况下，不要求上市公司违规向承诺人及其关联方提供任何形式的担保； 3、承诺人及其关联方不与上市公司及其控制的企业发生不必要的关联交易，如确需与上市公司及其控制的企业发生不可避免的关联交易，承诺人保证： （1）督促上市公司按照《中华人民共和国公司法》、《深圳证券交易所股票上市规则》等有关法律、法规、规范性文件和上市公司章程的规定，履行关联交易决策程序及信息披露义务，承诺人将严格履行关联股东的回避表决义务； （2）遵循平等互利、诚实信用、等价有偿、公平合理的交易原则，以市场公允价格与上市公司进行交易，不利用该类交易做出任何损害上市公司	长期有效	正在严格按照承诺履行，目前未发生违反承诺的事项

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

承诺主体	承诺类型	承诺内容	承诺期限	履行情况
		利益的行为。		
中植产业投资有限公司	避免同业竞争的承诺	1、在承诺人直接或间接与上市公司保持实质性股权控制关系期间，承诺人保证不利用自身对上市公司的控制关系从事或参与从事有损上市公司及其中小股东利益的行为； 2、承诺人未直接或间接从事与上市公司相同或相似的业务；亦未对任何与上市公司存在竞争关系的其他企业进行投资或进行控制； 3、本次收购完成后，承诺人（包括承诺人将来成立的子公司和其它受承诺人控制的企业）将不直接或间接从事与上市公司业务构成或可能构成同业竞争的活动； 4、无论何种原因，如承诺人（包括承诺人将来成立的子公司和其它受承诺人控制的企业）获得可能与上市公司构成同业竞争的业务机会，承诺人将尽最大努力，促使该等业务机会转移给上市公司。若该等业务机会尚不具备转让给上市公司的条件，或因其他原因导致上市公司暂无法取得上述业务机会，上市公司有权选择以书面确认的方式要求承诺人放弃该等业务机会，或采取法律、法规及中国证券监督管理委员会许可的其他方式加以解决。	长期有效	正在严格按照承诺履行，目前未发生违反承诺的事项
中植产业投资有限公司	保持上市公司独立性的承诺	承诺人将采取以下措施，确保上市公司人员、资产、业务、财务、机构五个方面的完整及独立。 （一）确保上市公司人员独立 1、确保上市公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员均专职在上市公司任职并领取薪酬，不在承诺人及一致行动人担任经营性职务。 2、确保上市公司的劳动、人事及工资管理与承诺人之间完全独立。 （二）确保上市公司资产独立完整 1、确保上市公司具有独立完整的资产。 2、确保承诺人及关联方不违规占用上市公司资产、资金及其他资源。 （三）确保上市公司的财务独立 1、确保上市公司建立独立的财务部门和独立的财务核算体系。 2、确保上市公司具有规范、独立的财务会计制度。 3、确保上市公司独立在银行开户，不与承诺	长期有效	正在严格按照承诺履行，目前未发生违反承诺的事项

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

承诺主体	承诺类型	承诺内容	承诺期限	履行情况
		人共用银行账户。 4、确保上市公司的财务人员不在承诺人兼职。 5、确保上市公司依法独立纳税。 6、确保上市公司能够独立作出财务决策，承诺人不干预上市公司的资金使用。 （四）确保上市公司机构独立 1、确保上市公司建立健全股份公司法人治理结构，拥有独立、完整的组织机构。 2、确保上市公司的股东大会、董事会、独立董事、监事会、总经理等依照法律、法规和《公司章程》独立行使职权。 （五）确保上市公司业务独立 1、确保上市公司拥有独立开展经营活动的资产、人员、资质和能力，具有面向市场独立自主持续经营的能力，在采购、生产、销售、知识产权等方面保持独立。 2、确保承诺人除通过行使股东权利之外，不对上市公司的业务活动进行干预。 3、确保承诺人（包括承诺人将来成立的子公司和其它受承诺人控制的企业）不从事与上市公司构成实质性同业竞争的业务和经营。 4、确保尽量减少承诺人（包括承诺人将来成立的子公司和其它受承诺人控制的企业）与上市公司的关联交易；无法避免的关联交易则按照“公开、公平、公正”的原则依法进行。		
2019 年，控股股东（及其一致行动人）权益变动				
张家港保税区丰瑞嘉华企业管理有限公司、中植产业投资有限公司、中植融云（北京）企业管理有限公司	股份减持承诺	1、中植产业投资有限公司于 2018 年 6 月 13 日至 2018 年 6 月 19 日期间、张家港保税区丰瑞嘉华企业管理有限公司于 2019 年 5 月 6 日至 2019 年 5 月 24 日期间，通过深圳证券交易所交易系统以集中竞价的方式增持了宇顺电子股份，合计增持 14,012,627 股，占宇顺电子总股本的 5.00%。 2、张家港保税区丰瑞嘉华企业管理有限公司、中植融云（北京）企业管理有限公司于 2019 年 6 月 3 日至 2019 年 6 月 12 日期间，通过深圳证券交易所交易系统以集中竞价的方式增持了宇顺电子股份，合计增持 14,012,627 股，占宇顺电子总股本的 5.00%。 中植产业投资有限公司、张家港保税区丰瑞嘉	2019 年 6 月 12 日至 2020 年 6 月 11 日	正在严格按照承诺履行，目前未发生违反承诺的事项

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

承诺主体	承诺类型	承诺内容	承诺期限	履行情况
		华企业管理有限公司、中植融云（北京）企业管理有限公司承诺：在权益变动完成后十二个月内不处置或转让已拥有权益的股份。		
中植融云（北京）企业管理有限公司	股份减持承诺	中植融云（北京）企业管理有限公司于 2019 年 6 月 19 日通过深圳证券交易所交易系统以集中竞价的方式增持了宇顺电子股份 5,605,100 股，占宇顺电子总股本的 2%。 中植融云（北京）企业管理有限公司、张家港保税区丰瑞嘉华企业管理有限公司、中植产业投资有限公司承诺：本次增持的 2%的股份锁定期为增持行为完成之日起 6 个月。	2019 年 6 月 19 日至 2019 年 12 月 18 日	正在严格按照承诺履行，目前未发生违反承诺的事项
其他承诺				
宇顺电子	消除关联关系的承诺	关于消除关联关系的承诺：在未来两年内，公司将通过加大向无关联关系第三方供应商采购的方式，逐步减少直至消除对深圳市山本光电股份有限公司（以下简称“山本光电”）的关联交易。具体计划如下：2012 年，本公司与山本光电的关联交易额不超过 4,000 万元人民币；2013 年，本公司与山本光电的关联交易额不超过 2,000 万元人民币；2014 年，本公司将完全消除与山本光电之间的关联交易。	2012 年 3 月 7 日至 2014 年 5 月 17 日	已按照承诺履行完毕，未发生违反承诺的事项
杨彩琴	股份增持承诺	自公司股票复牌后 6 个月内，杨彩琴女士拟通过包括但不限于深圳证券交易所证券交易系统竞价交易、大宗交易及参与公司定增等一种或多种合理方式增持公司股票合计不低于 500,000 股，魏捷女士拟增持公司股票不低于 5,000 股	2015 年 7 月 10 日至 2017 年 9 月 28 日	承诺已变更或豁免，目前未发生违反承诺的事项
肖书全、杨建华、李宇红、李利丰	利润实现的承诺	广东金伦光电科技有限公司在 2012 年开始的三个会计年度，即 2012 年、2013 年、2014 年累计实现税后净利润不少于人民币 3,000 万元，上述净利润数据以会计师事务所审计数据为准。如不能实现上述利润目标，肖书全、杨建华、李宇红及李利丰将按照其出让的股权比例共同向金伦光电补足。	2011 年 12 月 20 日至 2014 年 12 月 31	已按照承诺履行完毕，未发生违反承诺的事项
张旸、卢涛	股份增持承诺	由董事长张旸先生、董事卢涛先生于公司股票复牌后 6 个月内实施增持公司股份的计划，通过包括但不限于深圳证券交易所证券交易系统竞价交易、大宗交易及参与公司定增等一种或多种合理方式，增持数量合计不低于 757,500 股。同时，增持人承诺：在增持完成后 6 个月内不转让所持公司股	2017 年 9 月 28 日至 2018 年 7 月 10 日	已按照承诺履行完毕，未发生违反承诺的事项

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

承诺主体	承诺类型	承诺内容	承诺期限	履行情况
		份。		
张家港保税区丰瑞嘉华投资管理有限公司、中植产业投资有限公司、中植融云（北京）投资有限公司	股份增持承诺	中植产业投资有限公司和中植融云及其全资子公司张家港保税区丰瑞嘉华投资管理有限公司计划自 2018 年 6 月 19 日起 12 个月内，根据中国证券监督管理委员会和深圳证券交易所的有关规定，择机通过深圳证券交易所允许的方式增持宇顺电子股份，计划增持股份数量占宇顺电子总股本的 6.5%；增持计划实施期间，宇顺电子股票如因筹划重大事项等情形出现连续停牌 10 个交易日以上的，增持期限将相应顺延。	2018 年 6 月 19 日至 2019 年 6 月 18 日	已按照承诺履行完毕，未发生违反承诺的事项

独立财务顾问以书面审查的方式，核查了宇顺电子承诺文件、公开披露信息等文件资料，宇顺电子上市后至本专项核查意见签署日，除正在履行中的承诺外，不存在不规范承诺、承诺未履行或未履行完毕的情形。

（二）独立财务顾问核查意见

经核查，独立财务顾问认为，宇顺电子上市后至本专项核查意见签署日，除正在履行中的承诺外，宇顺电子不存在不规范承诺、承诺未履行或未履行完毕的情形。

二、最近三年的规范运作情况，是否存在违规资金占用、违规对外担保等情形，上市公司及其控股股东、实际控制人、现任董事、监事、高级管理人员是否曾受到行政处罚、刑事处罚，是否曾被交易所采取监管措施、纪律处分或者被证监会派出机构采取行政监管措施，是否有正被司法机关立案侦查、被证监会立案调查或者被其他有权部门调查等情形

（一） 关于最近三年宇顺电子违规资金占用、违规对外担保情况

根据宇顺电子提供的相关文件，并经独立财务顾问核查公司披露的最近三年的年度报告及公司最近三年的审计报告，以及查询中国证监会指定信息披露媒体的相关公告、深交所等证券主管机关网站公告的信息，自2016年1月1日至本专项核查意见出具之日，宇顺电子不存在被关联方违规占用资金的情形，也不存在违规对外担保的情形。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（二）关于最近三年宇顺电子及其控股股东、实际控制人、现任董事、监事、高级管理人员曾受到行政处罚、刑事处罚，曾被交易所采取监管措施、纪律处分或者被证监会派出机构采取行政监管措施，正被司法机关立案侦查、被证监会立案调查或者被其他有权部门调查等情形

根据宇顺电子提供的相关文件、说明、现任董事、监事、高级管理人员出具的承诺，及独立财务顾问查询中国证监会（http://www.csrc.gov.cn）、深圳证券交易所（http://www.szse.cn）、中国证监会深圳监管局（http://www.csrc.gov.cn/pub/shenzhen/）、中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn）、中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn/）、国家企业信用信息公示系统（http://gsxt.saic.gov.cn）等网站、及中国证监会指定信息披露媒体的相关公告信息，自2016年1月1日至本专项核查意见出具之日，宇顺电子及其控股股东、实际控制人、现任董事、监事、高级管理人员曾受到行政处罚、刑事处罚，曾被交易所采取监管措施、纪律处分或者被证监会派出机构采取行政监管措施，正被司法机关立案侦查、被证监会立案调查或者被其他有权部门调查情况如下：

1、 宇顺电子

2016年11月16日，中国证监会深圳监管局向宇顺电子下发《行政监管措施决定书——关于对深圳市宇顺电子股份有限公司采取责令改正措施的决定》（〔2016〕62号），因宇顺电子的业绩预测编制程序和方法存在缺陷、子公司雅视科技财务核算管理有待完善、宇顺电子及林萌未及时履行业绩补偿相关承诺等问题，中国证监会深圳监管局决定对宇顺电子采取责令改正的行政监管措施，要求宇顺电子于2016年11月30日前督促相关方履行和落实业绩承诺；于2016年12月31日前完成其他事项的整改工作。

除上述情形外，自2016年1月1日至本专项核查意见出具之日，宇顺电子不存在曾受到行政处罚、刑事处罚的情形，不存在其他被交易所采取监管措施、纪律处分或者被证监会派出机构采取行政监管措施的情形，亦不存在正被司法机关立案侦查、被证监会立案调查或者被其他有权部门调查等情形。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2. 宇顺电子的控股股东、实际控制人

2016年1月1日至2016年1月13日期间，宇顺电子的控股股东、实际控制人为魏连速，2016年1月14日，宇顺电子的控股股东变更为中植融云（北京）投资有限公司（以下简称“中植融云”），实际控制人变更为解直锟。

综上，自2016年1月1日至宇顺电子控控股股东、实际控制人变更完成之日前的期间，宇顺电子原控股股东、实际控制人魏连速不存在曾受到行政处罚、刑事处罚的情形，不存在其他被交易所采取监管措施、纪律处分或者被证监会派出机构采取行政监管措施的情形，亦不存在正被司法机关立案侦查、被证监会立案调查或者被其他有权部门调查等情形。

宇顺电子控控股股东、实际控制人变更完成后至本专项核查意见出具之日，宇顺电子的控股股东中植融云、实际控制人解直锟不存在曾受到行政处罚、刑事处罚的情形，不存在被交易所采取监管措施、纪律处分或者被证监会派出机构采取行政监管措施的情形，亦不存在正被司法机关立案侦查、被证监会立案调查或者被其他有权部门调查等情形。

3. 宇顺电子的现任董事、监事、高级管理人员处罚情况

2016年11月16日，中国证监会深圳监管局向宇顺电子董事、原总经理林萌下发《行政监管措施决定书——关于对林萌采取责令改正措施的决定》（〔2016〕63号），林萌及其一致行动人作为雅视科技的业绩补偿承诺人，未按照业绩补偿预定的最晚时间支付补偿款项，并将业绩补偿承诺履行截止时间再次延长，违反《上市公司监管指引第4号——上市公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及上市公司承诺及履行》（证监会公告〔2013〕55号）第六条关于承诺监管的规定，中国证监会深圳监管局决定对林萌采取责令改正的行政监督管理措施。要求林萌应于2016年11月30日前履行和落实并购重组相关业绩承诺。

2016年11月30日，宇顺电子在中国证监会指定信息披露媒体公告了《关于重大资产重组业绩承诺实施的现金补偿公告》，公司已收到林萌等股东支付的业绩补偿款。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

除上述情形外，自2016年1月1日至本专项核查意见出具之日，宇顺电子现任董事、监事和高级管理人员不存在曾受到行政处罚、刑事处罚的情形，不存在其他被交易所采取监管措施、纪律处分或者被证监会派出机构采取行政监管措施的情形，亦不存在正被司法机关立案侦查、被证监会立案调查或者被其他有权部门调查等情形。

（三） 独立财务顾问核查意见

经核查，独立财务顾问认为：

1、宇顺电子最近三年不存在违规资金占用、违规对外担保等情形；

2、自2016年1月1日至本专项核查意见出具之日，除宇顺电子、现任董事林萌涉存在被中国证监会深圳监管局采取监管措施外，宇顺电子及其控股股东、实际控制人、现任董事、监事、高级管理人员不存在曾受到行政处罚、刑事处罚的情形，不存在其他被交易所采取监管措施、纪律处分或者被中国证监会派出机构采取行政监管措施的情形，也不存在正被司法机关立案侦查、被中国证监会立案调查或者被其他有权部门调查等情形。

三、最近三年的业绩真实性和会计处理合规性，是否存在虚假交易、虚构利润，是否存在关联方利益输送，是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定，是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形，尤其关注应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形等

（一）是否存在虚假交易、虚构利润的情形

宇顺电子2016年度、2017年度和2018年度财务报告分别经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称中兴财光华）和利安达会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称利安达）审计，分别出具了中兴财光华会字（2017）第205135号、中兴财光华会字（2018）第205043号和利安达审字〔2019〕第2116号标准无保留意见审计报告。中兴财光华和利安达认为宇顺电子财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了宇顺电子2016年12月31日、2017年12

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

月31日、2018年12月31日的财务状况以及2016年度、2017年度、2018年度的经营成果和现金流量。

独立财务顾问查阅了上市公司最近三年的年度报告及上述审计报告，查阅上市公司最近三年财务报表、主要业务合同，了解上市公司收入成本确认政策、公司内部机构部门设置及运行情况等，并核查最近三年的重大交易及其会计处理。

经核查，独立财务顾问认为：宇顺电子最近三年不存在虚假交易、虚构利润的情形。

（二）是否存在关联方利益输送的情形

本财务顾问查阅了上市公司近三年的年度报告及审计报告、上市公司关联交易相关公告、董事会决议及独立董事意见，调查上市公司关联方情况。

经核查，独立财务顾问认为：宇顺电子最近三年不存在关联方利益输送的情形。

（三）是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定的情形

中兴财光华对宇顺电子 2016 年度、2017 年度，利安达对宇顺电子 2018 年度均出具标准无保留审计意见的《审计报告》，针对公司财务报告内部控制有效性，中兴财光华于 2016 年度出具中兴财光华审专字（2017）第 205015 号《内部控制鉴证报告》，利安达于 2018 年度出具利安达审字〔2019〕2120 号《内部控制审计报告》，认为宇顺电子按照《企业内部控制基本规范》及相关规定在在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。公司的会计基础工作规范，会计处理严格按照会计准则和公司管理层制定的会计政策执行，符合企业会计准则相关规定，不存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形。

经核查，本财务顾问认为：宇顺电子不存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理符合企业准则规定。

（四）是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

司进行“大洗澡”的情形

宇顺电子 2016 年至 2018 年会计政策变更情况如下：

1、2017 年会计政策变更

（1）增值税会计政策调整

财政部于 2016 年 12 月 3 日颁布了《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22 号），规定全面试行营业税改征增值税会计科目的调整。公司第四届董事会第四次会议审议通过了《关于根据财政部<增值税会计处理规定>调整会计科目的议案》，根据文件规定予以执行。

（2）政府补助准则调整

财政部于 2017 年 5 月 10 日颁布了《关于印发修订<企业会计准则第 16 号—政府补助>的通知》（财会〔2017〕15 号），对《企业会计准则第 16 号— 政府补助》进行了修订，自 2017 年 6 月 12 日起施行。

2017 年 8 月 23 日，公司第四届董事会第七次会议审议通过《关于会计政策变更的议案》，自上述准则起始实施日开始执行。对公司财务报表列报影响如下：

（1）公司将修改财务报表列报，在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目，计入其他收益的政府补助在该项目中反应；

（2）与日常活动有关的政府补助，从利润表“营业外收入”项目调整为利润表“其他收益”项目列报。

2、2018 年会计政策变更

（1）2017 年 12 月一般企业财务报表格式修订

财政部于 2017 年 12 月 25 日修订并发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。

公司 2018 年 3 月 29 日第四届董事会第十六次会议审议通过《关于会计政策变更的议案》，将按照前述准则起始实施日执行。对公司财务报表列报影响如下：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

公司将修改财务报表列报，公司根据该准则的规定，将原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的非流动资产处置利得和损失、非货币性资产交换利得和损失变更列报于“资产处置收益”。并在利润表中的“营业利润”之上单独列示“资产处置损益”科目中反映，如为处置损失以“-”填列。此项会计政策变更采用追溯调整法，对可比期间的比较数据列报进行调整。

（2）2018 年 6 月一般企业财务报表格式修订

财政部于 2018 年 6 月 15 日修订并发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。

公司于 2018 年 10 月召开第四届董事会第二十二次会议审议通过《关于会计政策变更的议案》，将按照前述准则起始实施日执行。对公司财务报表列报影响如下：

1）原“应收票据”和“应收账款”合并计入新增的“应收票据及应收账款”；

2）原“应付票据”和“应付账款”合并计入新增的“应付票据及应付账款”项目；

3）原“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”项目合并计入“其他应收款”项目；

4）原“应付利息”、“应付股利”和“其他应付款”项目合并计入“其他应付款”项目；

5）原“固定资产清理”和“固定资产”项目合并计入“固定资产”项目；

6）“工程物资”项目归并至“在建工程”项目；

7）“专项应付款”项目归并至“长期应付款”项目；

8）新增“研发费用”项目，原计入“管理费用”项目的研发费用单独列示为“研发费用”项目；

9）在“财务费用”项目下列示“利息费用”和“利息收入”明细项目。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

除上述事项外，公司未发生其他会计政策、会计估计变更和会计差错更正事项。

以上会计政策变更系宇顺电子根据《企业会计准则》的变更进行的调整，符合《企业会计准则》的相关规定，不存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形。

经核查，独立财务顾问认为：公司不存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形。

（五）应收款项、存货、固定资产、商誉大幅计提减值准备的情形

宇顺电子最近三年因计提减值准备产生的资产减值损失如下：

单位：元

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
应收款项坏账损失	16,376,219.59	-3,966,655.30	26,426,218.67
存货跌价损失	11,924,723.91	23,140,186.78	128,111,146.79
固定资产减值损失	35,405,271.20	-	12,704,064.97
在建工程减值损失	38,769.24	-	-
商誉减值损失	-	-	12,605,495.70
合计	**63,744,983.94**	**19,173,531.48**	**179,846,926.13**

1、上市公司最近三年应收款项坏账准备情况

宇顺电子 2016-2018 年应收款项计提坏账损失分别为 26,426,218.67 元、-3,966,655.30 元和 16,376,219.59 元。应收款项计提坏账损失政策如下：

1）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款单项金额 200 万元以上（含）、其他应收款单项金额 10 万以上
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账计提方法

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联往来组合	其他方法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
7-12 个月	5%	5%
1-2 年	20%	20%
2-3 年	50%	50%
3 年以上	100%	100%

3）单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	存在客观证据表明本公司将无法按照应收款项原有条款收回款项
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

2、上市公司最近三年存货跌价准备情况

宇顺电子 2016-2018 年存货跌价损失分别为 128,111,146.79 元、23,140,186.78 元和 11,924,723.91 元。存货跌价准备计提政策如下：

宇顺电子存货采取可变现净值法计提存货跌价准备。在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

3、上市公司最近三年固定资产、在建工程减值损失情况

宇顺电子 2016-2018 年固定资产减值损失分别为 12,704,064.97 元、0 元和 35,405,271.20 元，在建工程资产减值损失分别为 0 元、0 元和 38,769.24 元。固

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

定资产、无形资产减值损失计提政策如下：

上市公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的投资性房地产、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第 8 号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

4、上市公司最近三年商誉减值情况

宇顺电子 2016-2018 年商誉减值损失分别为 12,605,495.70 元、0 元和 0 元。商誉减值计提政策如下：

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（六）独立财务顾问核查意见

经核查，独立财务顾问认为：宇顺电子最近三年有关资产的减值准备均按照上市公司会计政策进行减值测试和计提，上市公司各项减值测试和计提符合企业会计准则的规定，不存在通过大幅不正当减值准备调节利润的情况。

四、拟置出资产的评估（估值）作价情况，相关评估（估值）方法、评估（估值）假设、评估（估值）参数预测是否合理，是否符合资产实际经营情况，是否履行必要的决策程序等

（一）本次拟置出资产的评估作价情况

根据中威正信评估师出具的中威正信评报字（2019）第 1032 号《资产评估报告》，评估师在综合分析了收益法、市场法和资产基础法三种资产评估基本方

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

法的适用性后，确定长沙显示采用资产基础法评估，并按照必要的评估程序对长沙显示截至 2019 年 04 月 30 日的全部股东权益价值进行了评估。具体评估结果如下：

长沙显示总资产账面价值为 35,092.84 万元，总负债账面价值为 36,163.92 万元，净资产账面值-1,071.08 万元，经资产基础法评估后的股东全部权益价值为 4,435.64 万元，评估增值 5,506.72 万元，增值率 514.13%。

（二）本次拟置出资产的评估方法、评估假设、评估参数预测合理，符合资产实际经营情况

1、评估方法

评估企业价值通常可以通过市场途径、成本途径和收益途径。根据《资产评估执业准则——企业价值》第十七条，执行企业价值评估业务，应当根据评估目的、评估对象、价值类型、资料收集情况等情况，分析收益法、市场法、成本法（资产基础法）三种基本方法的适用性，选择评估方法。

企业价值评估中的资产基础法，是指以被评估企业评估基准日的资产负债表为基础，合理评估企业表内及表外各项资产、负债价值，确定评估对象价值的评估方法。

企业价值评估中的收益法，是指将预期收益资本化或者折现，确定评估对象价值的评估方法。即通过估算委估企业在未来有效年期内的预期收益，并采用适当的折现率将未来预期净收益折算成现值，然后累加求和确定评估对象价值的一种方法。

企业价值评估中的市场法，是指将评估对象与可比上市公司或者可比交易案例进行比较，确定评估对象价值的评估方法。

（1）市场法应用的前提条件：评估对象或者可比参照物具有公开的市场，以及相对活跃的交易；相关的交易信息及交易标的信息等相关资料是可以获得的。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

市场法的适用性分析：市场法是指将评估对象与参考企业、在市场上已有的交易案例的企业、股东权益、证券等权益性资产进行比较以确定评估对象价值的评估思路。由于市场上相类似的参考企业交标的公司资产规模、经营状况近似的交易案例，也很难在市场上找到类似公司交易案例，采用市场比较法有一定的难度，因此，本次资产评估不宜采用市场法。

①从股票市场的容量和活跃程度以及参考企业的数量方面判断

中国大陆目前公开且活跃的主板股票市场有沪深两市，在沪深两市主板市场交易的上市公司股票有几千只之多，能够满足市场化评估的“市场的容量和活跃程度”条件。在中国大陆资本市场上，与标的企业处于同一行业的上市公司数量不多，但尚可满足市场法评估的可比企业（案例）的“数量”要求。

②从可比企业的可比性方面判断

在与标的企业处于同一行业的上市公司中，根据其成立时间、上市时间、经营范围、企业规模、主营产品、业务构成、经营指标、经营模式、经营阶段、财务数据或交易案例的交易目的、交易时间、交易情况、交易价格等与三家标的企业或评估对象进行比较后知：与评估单位基本可比的上市公司较少，不能够满足市场法关于足够数量的可比企业的“可比”要求。

综合以上分析结论后资产评估专业人员认为：满足有“公开且活跃的市场”和“足够数量的可比企业”二个基本要求，但不满足“可比性”这一基本要求，故本次评估在理论上和实务上不宜采用市场法。

（2）收益法应用的前提条件：评估对象的未来收益可以预期并用货币计量；收益所对应的风险能够度量；收益期限能够确定或者合理预期。

收益法的适用性分析：

①被评估单位的历史经营情况

近年来经营收益未达预期，连续亏损，公司的历史经营数据对于企业未来经

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

营情况数据预测的可参考性较低。

②被评估单位的未来收益可预测情况

收益预测受市场环境、政府政策及相关产业的影响较大，长沙市宇顺显示技术有限公司未来经营期利润仍具有一定的不确定性，企业未来生产经营情况暂不能准确预测。

③评估资料的收集和获取情况

委托人、被评估单位提供的资料以及资产评估专业人员收集的与本次评估相关的资料暂不能满足收益法评估对评估资料充分性的要求。

④与被评估单位获取未来收益相关的风险预测情况

标的企业的风险主要有行业风险、经营风险、财务风险、政策风险及其他风险。资产评估专业人员经分析后评估机构认为上述风险暂不能够进行定性判断或能粗略量化，进而为折现率的估算提供基础。

综合以上分析结论，本次评估在理论上和实务上不宜采用收益法。

（3）本次评估采用资产基础法评估，并按照必要的评估程序对长沙显示截至 2019 年 04 月 30 日的全部股东权益价值进行了评估。

本次评估中的资产基础法，指在合理评估企业各项资产价值和负债的基础上确定评估对象价值的评估思路。评估中在假设长沙市宇顺显示技术有限公司持续经营的前提下，采用与企业各项资产和负债相适应的具体评估方法分别对长沙市宇顺显示技术有限公司的各项资产及负债进行评估，以评估后的总资产减去总负债确定净资产评估价值。

2、评估假设

（1）一般性假设

1）公开市场假设：公开市场是指充分发达与完善的市场条件。公开市场假设，是假定在市场上交易的资产，或拟在市场上交易的资产，资产交易双方彼此

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，以便对资产的功能、用途及其交易价格等作出理智的判断。

2）继续使用假设：是指处于使用中的被评估单位资产在产权发生变动后，将按其现行用途及方式继续使用下去。

3）企业持续经营假设：是指被评估单位的生产经营业务可以按其现状持续经营下去，并在可预见的未来，不会发生重大改变，不考虑本次评估目的所涉及的经济行为对企业经营情况的影响。

4）外部环境假设：国家现行的有关法律、法规及方针政策无重大变化；本次交易各方所处的地区政治、经济和社会环境无重大变化；有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化；无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。

5)假设被评估单位的经营者是负责的，且管理层有能力担当其职务。

6)除非另有说明，假设被评估单位完全遵守所有有关的法律法规。

7)假设公司未来将采取的会计政策和编写此份报告时所采用的会计政策在重要方面基本一致。

8)假设公司在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前方向保持一致。

（2）针对性假设

1)被评估单位经营范围、经营方式、管理模式等在保持一贯性，主营业务相对稳定；

2）除评估师所知范围之外，假设评估对象及其所涉及资产均无附带影响其价值的权利瑕疵、负债和限制，假设评估对象及其所涉及资产的价款、税费、各种应付款项均已付清。

3）除评估师所知范围之外，假设评估对象及其所涉及资产的购置、取得或

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

开发过程均符合国家有关法律法规规定。

4)假设被评估单位按时缴纳专利年费，专利权利在法定保护期限内持续有效；

5)没有考虑控股权溢价和流动性的影响；

6）本资产评估报告评估结论在上述假设条件下在评估基准日时成立，当上述假设条件发生较大变化时，签名资产评估师及评估机构将不承担由于假设条件改变而推导出不同评估结论的责任。

3、评估参数

本次评估中，评估机构对置出资产采用资产基础法进行评估，并以资产基础法的结果为最终评估结论。本次拟置出资产评估的具体情况及参数选取情况如下：

(1)流动资产的评估

1）货币资金的评估

长沙市宇顺显示技术有限公司的货币资金为现金和银行存款。

现金是指存放在财务部的库存人民币现金。评估中，在核对账账、账表一致的基础上，对企业的现金进行了盘点，并倒推至评估基准日，确认账实相符后，以评估基准日的账面值确定评估值。

银行存款是指企业存在开户银行的人民币存款。评估中在对企业银行存款账账、账表核对一致的基础上，评估机构审核了企业提供的银行对账单和银行存款余额调节表，通过向银行询证，对银行未达账项发生的原因、经济内容等进行分析核实，确认无影响净资产的重大因素后，以账面值确定评估值。

2）债权性资产的评估

公司的债权性资产包括应收票据、应收账款、预付账款和其他应收款。评估中在核对账账、账表、清单一致的基础上，对其款项的发生时间、具体内容、形

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

成原因及债务人的情况进行了解分析，对大额债权进行了函证，同时评估人员采用了审核财务账簿及抽查原始凭证等替代程序，经分析核实后，根据应收款项可能收回的数额确定评估值。评估中对于部分难以估计可能发生损失金额的应收款项的评估，依据相关规定，参照企业计提坏账准备的方法进行估计。

3）存货的评估

本次委托评估的存货是指长沙市宇顺显示技术有限公司的原材料、低值易耗品、委托加工物资、库存商品、在产品和发出商品。

对于原材料，评估人员首先核查了原材料的购销合同、发票，对其账面成本进行了核实；账面成本构成合理，无盘盈盘亏材料。评估人员对基准日的市场价格进行调查，对于近期购买的原材料，账面价与基准日市场销售价格相近，故以核实后原材料账面价值作为评估价值；对于无使用价值的原材料，评估值为零。

低值易耗品，评估人员对基准日的低值易耗品的进行了解和核实，对于购入时间不长且市场价格水平比较稳定的低值易耗品，以核实后原材料账面价值作为评估价值；对于无使用价值的原材料，评估值为零。

委托加工物资，评估人经核实其账面价值，对材料价格与近期市场价格无较大差异的材料，以核实后原材料账面价值作为评估价值。

产成品，为企业生产的产品，对于可正常销售，评估中以其完全成本为基础，以其销售价格扣减相关税费后确定评估值。

半成品，对于可正常使用的半成品，经核实其账面价值，确定其账面价值与市场价值基本相符。半成品以核实后账面价值确认评估价值。对于无使用价值的半成品评估为零。

发出商品，在以其销售价格为基础，扣除相关税费确定评估值。

4）其他流动资产的评估

其他流动资产为长沙市宇顺显示技术有限公司待抵扣的进项税额和预交水

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

电气费，评估在核对账账、账表和清单一致的基础上，按照评估基准日账面值确定评估值。

（2）固定资产的评估

委估的固定资产包括房屋建筑类和机器设备类固定资产

1）建筑物类的评估

委估的房屋建筑物具体包括房屋建筑物、构筑物及其他辅助设备、机器设备、车辆及电子设备。其中房屋建筑物共计 12 项、构筑物及其他辅助设备 2 项。分布在湖南省长沙市宇顺显示技术有限公司院内。

本次评估按照房屋建筑物用途、结构特点和使用性质，采用重置成本法进行评估。采用重置成本法评估的建筑物为本身价值，不包含土地使用权价值。

其基本公式为：

评估值=重置成本×成新率

①重置价值的确定

经过实地勘察，了解建筑物的建筑结构、建筑材料及建筑装修标准等情况，根据当地的建筑安装工程预算定额等有关文件，并考虑相关的建设前后期税费、资金成本等相关因素，计算确定重置价值。

②成新率的确定

根据专业评估人员现场踏勘记录、建筑物的耐用年限、已使用年限及使用、维护、保养等情况，同时结合委估建筑物的特点，考虑结构、设施、装修的使用年限及所占比重，分别采用年限法和打分法确定成新率，并根据实际状况确定不同的权重，计算确定综合成新率。

2）机器设备的评估

委估的设备包括设备类资产包括机器设备、车辆、电子及办公设备三大类，

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

主要分布在长沙市宇顺显示技术有限公司厂区内。

机器设备：至评估基准日委估机器设备 1076 项，主要包括变压器、半自动贴片机、千级流水拉、层流罩和 FOG 热压机等设备，经现场勘察及有关技术人员介绍，正常使用状态下的机器设备均可以正常使用，闲置状态下的机器设备则处于挤压、废弃状态，无日常保养和维修。

车辆：至评估基准日委估车辆主要包括一辆别克汽车和两辆电动车。

电子设备：至评估基准日委估电子设备清单数量为 1256 项，主要包括办公用电脑、空调、打印机及复印机等。经现场勘察，除闲置状态下的电子设备，其余电子设备均在正常使用中。

根据设备的实际情况采用重置成本法进行评估，即：

评估值=重置价值×成新率

A、机器设备的评估

①重置价值的确定

机器设备的重置价值的确定：如有近期成交的，评估机构参照最近一期成交的价格，以成交价为基础，再考虑相应的运费、安装调试费等确定其重置价值；对于无近期成交的设备，如目前市场仍有此种设备，评估机构采用询价方式，通过向厂家直接询价，再考虑相关费用确定其重置价值；对于无法询价也无替代产品的设备，评估机构在核实其原始购置成本基本合理的情况下，采用物价指数调整法来确定其重置价值。

重置价值=含税设备购置价+运杂费+安装调试费+基础费+其他费用+资金成本

电子设备的重置价值的确定：主要查询评估基准日近期相关报价资料确定。

②成新率的确定

根据现场勘察结果及企业有关专业技术人员对设备当前技术状态的介绍，结

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合设备的生产厂家、使用寿命、利用率、工作环境及维护保养等因素，分别采用年限法和分部件打分法综合确定成新率。计算公式如下：

综合成新率＝年限法计算的成新率×0.4＋分部件打分法计算的成新率×0.6。

B、车辆的评估

评估值＝重置全价×综合成新率

①重置全价的确定

重置价值＝车辆购置价（不含税）＋车辆购置税＋牌照及杂费

②综合成新率的确定

在本次评估过程中，按照设备的经济使用寿命、现场勘察情况预计设备尚可使用年限，并进而计算其成新率。其公式如下：

成新率=尚可使用年限/(实际已使用年限+尚可使用年限)×100%

对价值量较小的一般设备则采用年限法确定其成新率。

③车辆成新率

根据《机动车强制报废标准规定》（商务部、发改委、公安部、环境保护部令 2012 年第 12 号）的相关规定，按以下方法确定成新率后取其较小者，并结合勘察情况进行调整后确定最终成新率，其中：

使用年限成新率＝（1－已使用年限/经济寿命年限）×100%

行驶里程成新率＝（1－已行驶里程／规定行驶里程）×100%

理论成新率＝Min（使用年限成新率，行驶里程成新率）技术成新率

技术成新率通过检查设备的实际使用状况，根据打分法确定。

综合成新率＝理论成新率×50%＋技术成新率×50%

3）电子设备的评估

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

①电子设备重置全价的确定

电子设备多为企业办公用电脑、打印机、空调等设备，由经销商负责运送安装调试，重置成本直接以市场采购价确定。

②成新率的确定如下：

年限成新率=尚可使用年限/(实际已使用年限+尚可使用年限) 100%

勘察成新率通过检查设备的实际使用状况确定

综合成新率＝理论成新率×40%＋技术成新率×60%

③评估价值的确定

评估值=重置全价×成新率

对于购置时间较早，已停产且无类比价格的车辆及电子设备，主要查询二手交易价，采用市场法进行评估。

4）待报废及闲置设备

对于待报废的机器设备、车辆、电子设备本次评估按其清理变现后的净收益额作为评估值，对于无回收价值的设备评估值为零。

闲置设备的账面净值为公司财务根据设备实际情况计提减值准备后所剩余的净残值，本次评估，闲置设备按照核实后的账面净值确定其评估值。

（3）在建工程的评估

对于在建工程，评估人员在现场核实了相关明细账、入账凭证及可研报告、初步设计、概预算和预决算等资料，查看了在建工程的实物，与项目工程技术人员等相关人员进行了座谈，对正在建设期的在建工程采用成本法进行评估。

在建工程的评估价值=(申报账面价值-不合理费用)+资金成本

资金成本=(申报账面价值-不合理费用)×贷款利率×工期/2

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

其中：贷款利率按评估基准日中国人民银行同期贷款利率确定；根据项目规模和实际完工率，参照建设项目工期定额合理确定工期；若在建工程申报价值中已含资金成本，则不再计取资金成本。

本次待估在建工程申报价值中已包含资金成本，则不再计取资金成本。在建工程评估值以核实后的账面值确定。

（4）无形资产的评估

对于无形资产，土地使用权资产拟采用基准地价系数修正法进行评估；对于账外无形资产，包括专利权及专有技术等知识产权，根据实际情况选用收益法或成本法进行评估。

（5）长期待摊费用的评估

长期待摊费用为长沙显示公司绿化工程、园林景观支付的费用，评估中在核对账账、账表和清单一致的基础上，按照评估基准日尚存权益确定评估值。

（6）其他非流动资产的评估

其他非流动资产为长沙市宇顺显示技术有限公司预付的设备款，评估人员通过查询合同以及有关凭证和账簿，未见异常。本次评估按经核实后的账面价值确定评估值。

（7）负债的评估

负债为流动负债和其他非流动负债，包括应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费及其他应付款；非流动负债为递延收益。

1）应付款项的评估

应付款项包括应付账款和其他应付款。

应付账款为主要为应付的工程款和材料款等。

其他应付款为主要为应付的押金、往来款和租金等。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

评估中在核对账账、账表、清单一致的基础上，根据账务审核资料等相关资料，进行了解分析，均为评估基准日需实际承担的债务，评估中以核实后账面值确定评估值。

2）预收款项的评估

预收账款主要为预收的货款。评估中在核对账账、账表、清单一致的基础上，根据账务审核资料等相关资料，进行了解分析，均为评估基准日需实际承担的债务，评估中以核实后账面值确定评估值。

3）应付职工薪酬的评估

评估中在核对账账、账表、清单一致的基础上，对应付职工薪酬科目的计提、使用等进行了审核，主要为企业正常计提及交纳或使用的工资、奖金、津贴和补贴。均为评估基准日需实际承担的债务，评估以核实后账面值确定评估值。

4）应交税费的评估

应交税费分别为公司应缴的房产税、印花税和土地使用税等；评估中在核对账账、账表、清单一致的基础上，审核了账务资料及纳税申报材料等相关资料，为评估基准日需实际承担的债务，评估以核实后账面值确定评估值。

5）递延收益

递延收益为政府相关补助，对于政府补助，按照实收金额予以确认和计量。评估中在核对账账、账表、清单一致的基础上，审核了账、资料及相关文件。以核实无误后的账面值确定评估值。

（三）履行必要的决策程序

2019 年 6 月 28 日，宇顺电子召开第四届董事会第三十次会议审议通过了《关于拟转让全资子公司 100%股权的议案》。

2019 年 8 月 13 日，公司召开了第四届董事会第三十一次会议，审议通过了本次交易预案及相关议案，，且独立董事就评估机构独立性、评估假设前提合理

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

性、评估方法与评估目的的相关性及评估定价的公允性发表了同意的独立意见。

2019 年 9 月 10 日，宇顺电子召开第四届董事会第三十三次会议审议通过了本次交易的重组报告书（草案）及相关议案，且独立董事就评估机构独立性、评估假设前提合理性、评估方法与评估目的的相关性及评估定价的公允性发表了同意的独立意见。

（四）独立财务顾问核查意见

经核查，独立财务顾问认为：拟置出资产的评估作价情况、评估方法、评估假设、评估参数合理，符合资产实际经营情况，已履行必要的决策程序。

（以下无正文）

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（本页无正文，为《华泰联合证券有限责任公司关于深圳市宇顺电子股份有限公司重大资产重组前发生业绩“变脸”或本次重组存在拟置出资产情形的相关事项之专项核查意见》之签字盖章页）

财务顾问主办人：

_____ _____

陶兆波 黄慧丽

华泰联合证券有限责任公司（盖章）

年 月 日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn