

关于山东鲁亿通智能电气股份有限公司
资产重组置入资产减值测试报告的
审核报告

目 录

一、减值测试的专项审核报告.....	第1—2页
二、资产减值测试报告.....	第3—7页

关于山东鲁亿通智能电气股份有限公司 资产重组置入资产减值测试报告的审核报告

天健审〔2020〕3-164号

山东鲁亿通智能电气股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的山东鲁亿通智能电气股份有限公司（以下简称鲁亿通公司）管理层编制的《山东鲁亿通智能电气股份有限公司资产重组置入资产2019年末减值测试报告》（以下简称减值测试报告）进行了专项审核。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供鲁亿通公司年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本鉴证报告作为鲁亿通公司2019年度报告的必备文件，随同其他文件一起报送并对外披露。

二、管理层的责任

鲁亿通公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《上市公司重大资产重组管理办法（2019年修订）》（中国证券监督管理委员会令第159号）的规定和由鲁亿通公司与广东昇辉公司控股有限公司（以下简称昇辉公司）原股东李昭强和宋叶于2017年7月签订的《发行股份及支付现金购买资产协议》和《利润承诺补偿协议》的约定编制减值测试报告，并保证其内容真实、准确和完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施专项审核工作的基础上对鲁亿通公司管理层编制的减值测试报告发表专项审核意见。



四、工作概述



我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的材料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、审核意见

我们认为，鲁亿通公司管理层编制的减值测试报告已经按照《上市公司重大资产重组管理办法（2019年修订）》（中国证券监督管理委员会令第159号）的规定和由鲁亿通公司与昇辉公司原股东李昭强和宋叶于2017年7月签订的《发行股份及支付现金购买资产协议》和《利润承诺补偿协议》的约定编制，在所有重大方面公允反映了资产重组置入资产在2019年末减值测试的结论。



中国注册会计师：  

中国注册会计师：  

二〇二〇年四月十六日

山东鲁亿通智能电气股份有限公司

资产重组置入资产2019年末减值测试报告

山东鲁亿通智能电气股份有限公司（以下简称鲁亿通公司或本公司）根据《上市公司重大资产重组管理办法（2019年修订）》（中国证券监督管理委员会令第159号）的规定以及鲁亿通公司与广东昇辉公司控股有限公司（以下简称昇辉公司）原股东李昭强和宋叶于2017年签订的《发行股份及支付现金购买资产协议》和《利润承诺补偿协议》的约定编制《山东鲁亿通智能电气股份有限公司资产重组置入资产2019年末减值测试报告》（以下简称减值测试报告）。

一、本报告编制依据

本报告主要依据《上市公司重大资产重组管理办法（2019年修订）》有关规定以及鲁亿通公司和与昇辉公司原股东李昭强、宋叶于2017年7月签订的《发行股份及支付现金购买资产协议》和《利润承诺补偿协议》等。

二、现金及发行股份购买资产的基本情况

2017年7月鲁亿通公司与昇辉公司原股东李昭强、宋叶签订《发行股份及支付现金购买资产协议》和《利润承诺补偿协议》根据坤元评估出具的坤元评报【2017】394号《评估报告》，以2017年3月31日为评估基准日，昇辉公司100%股权的评估值为201,092.27万元，经交易各方友好协商，确定昇辉公司100%股权交易对价为200,000.00万元，其中，以发行上市公司股份的方式支付143,000.00万元，以现金方式支付57,000.00万元。

2017年12月1日获得中国证监会印发的《关于核准山东鲁亿通智能电气股份有限公司向李昭强等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可（2017）2221号），本公司以发行股份和支付现金相结合的方式分别向昇辉公司股东李昭强和宋叶购买其持有的标的公司100.00%的股权，收购完成后昇辉公司成为本公司全资子公司。昇辉公司100.00%股权的交易价格为200,000.00万元，其中以现金方式支付57,000万元；以发行股份方式支付143,000万元，发行股份数为49,446,749股。2018年1月15日，本公司在佛山市顺德区市场监督管理局完成股权的工商变更，本公司持有昇辉公司100%的股权。

本次向李昭强和宋叶发行用于购买资产的49,446,749股新增股份已于2018年1月25在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完毕登记手续，中国证券登记结算有限责任公司上海分公司于2018年1月26日出具了《股份变更登记证明》。发行股份数量如下：

自然人股东	金额
李昭强	41,147,994

宋叶	8,298,755
合 计	49,446,749

三、业绩承诺及补偿约定情况

(一) 业绩承诺

根据上市公司与李昭强、宋叶（以下简称补偿义务人）签署的《发行股份及支付现金购买资产协议》、《利润承诺补偿协议》的约定，其作为业绩补偿义务人承诺：昇辉公司2017年-2019年度的经审计的扣除非经常性损益后的归属于母公司所有者的净利润分别不低于人民币18,000.00万元、21,600.00万元和25,900.00万元，总计不低于65,500.00万元。若昇辉公司在补偿期限内累计实现实际净利润数总和低于承诺净利润预测数总和的90%，利润补偿义务人同意就昇辉公司实际净利润数不足承诺净利润数的部分进行补偿。

本次交易完成后，上市公司将在承诺期的每一会计年度审计时，对昇辉公司当年的实际净利润与承诺净利润之间的差异进行审查，并聘请会计师事务所对此出具专项审核报告。上述利润差额以专项审核报告为准。

(二) 补偿安排

若昇辉公司在补偿期限内累计实现实际净利润数总和低于补偿期限内承诺净利润预测数总和的90%，补偿义务人应按照《利润承诺补偿协议》的规定对差额部分进行补偿；若昇辉公司各年业绩未达到承诺金额，不需要单独履行补偿义务。具体补偿方式如下：

1. 补偿义务人应补偿的总金额

应补偿总金额=（承诺期内各年度累计承诺净利润数—承诺期内各年度累计实际实现净利润数）÷承诺期内各年度累计承诺净利润之和×本次交易作价

上述公式中承诺期为2017年度至2019年度三个会计年度。补偿义务人按照标的资产交割日前各自持有的昇辉公司出资额占其合计持有昇辉公司出资额的比例计算出各自应补偿的总金额。

2. 补偿方式

补偿义务发生时，补偿义务人应当首先以其通过本次交易获得的上市公司股份进行补偿，补偿义务人所持剩余股份数不足以支付全部补偿金额的，应当以现金形式进行补偿，并应当按照上市公司发出的付款通知要求在2019年度业绩承诺实现情况的专项审核报告公开披露之日起20个工作日内向上市公司支付现金补偿价款。

补偿义务人具体补偿方式如下：

(1) 补偿义务人先以本次交易取得的上市公司股份进行补偿：补偿义务人另需补偿股份数量=补偿义务人另需补偿的金额÷本次发行股份价格

(2) 上市公司在承诺期内实施转增或股票股利分配的，则补偿股份数量相应调整为：补偿股份数量（调整后）另需补偿股份数量×（1+转增或送股比例）

(3) 补偿义务人以其通过本次交易获得的上市公司股份数作为股份补偿上限¹²

(4) 上市公司承诺期内已分配的现金股利应做相应返还，计算公式为：返还金额=截至补偿前每股已获得现金股利（以税前金额为准）×另需补偿股份数量

3. 其他条款

(1) 补偿义务人之间就其各自的补偿义务向鲁亿通公司承担连带责任。

(2) 以上所补偿的股份数由鲁亿通公司以1元总价回购并注销。鲁亿通公司应于计算得出并确定补偿义务人应补偿的股份数量后30日内按照相关法律、法规及规范性文件的规定和监管部门的要求召开股份回购注销事宜的股东大会，并及时办理股份回购及注销手续等相关事项。

(三) 减值测试补偿

2019年度届满后四个月内，上市公司应当聘请会计师事务所对标的资产进行减值测试，并出具减值测试报告。经减值测试后如果标的资产减值额>承诺期内补偿义务人已补偿股份数×本次发行股份价格+补偿义务人已补偿现金数，则补偿义务人应当参照《利润承诺补偿协议》约定的补偿程序另行补偿。补偿义务发生时，补偿义务人应当首先以补偿义务人通过本次交易获得的上市公司股份进行补偿，补偿义务人所持剩余股份数不足以支付全部补偿金额的，不足的部分由补偿义务人以现金补偿，并应当按照上市公司发出的付款通知要求在减值测试报告公开披露之日起20个工作日内向上市公司支付现金补偿价款。

1. 补偿义务人另需补偿的金额

补偿义务人另需补偿的金额=标的公司期末减值额-补偿义务人在承诺期内因实际利润未达承诺利润已支付的总补偿额

补偿义务人将按照标的资产交割日前各自持有的昇辉公司出资额占其合计持有昇辉公司出资额的比例计算出各自另需补偿的金额。

补偿义务人资产减值补偿与盈利承诺补偿总体累计补偿金额不超过本次整体交易对价的100%。

2. 补偿义务人具体补偿方式

(1) 补偿义务人先以本次交易取得的上市公司股份进行补偿：补偿义务人另需补偿股份数量

(2) 上市公司在承诺期内实施转增或股票股利分配的，则补偿股份数量相应调整为：补偿股份数量（调整后）另需补偿股份数量×（1+转增或送股比例）

(3) 补偿义务人以其通过本次交易获得的上市公司股份数作为股份补偿上限

(4) 上市公司承诺期内已分配的现金股利应做相应返还，计算公式为：返还金额=截至补偿前每股已获得现金股利（以税前金额为准）×另需补偿股份数量

3. 其他条款

(1) 补偿义务人之间就其各自的补偿义务向鲁亿通公司承担连带责任。

(2) 以上所补偿的股份数由鲁亿通公司以1元总价回购并注销。鲁亿通公司应于计算得出并确定补偿义务人应补偿的股份数量后30日内按照相关法律、法规及规范性文件的规定和监管部门的要求召开股份回购注销事宜的股东大会,并及时办理股份回购及注销手续等相关事项。

(3) 在计算上述期末减值额时,需考虑承诺期内上市公司对昇辉公司进行增资、减资、激励、接受赠予以及昇辉公司对上市公司利润分配的影响。

四、业绩承诺实现情况

昇辉公司2017-2019年度经审计的归属于母公司股东的净利润扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润,各年度情况如下:

单位:万元

项目	年度	业绩承诺数	实际实现数	差异额	完成率(%)
昇辉公司实际的扣除非经常性损益后归属母公司所有者的净利润	2017年度	18,000.00	22,694.27	4,694.27	1.26
	2018年度	21,600.00	62,494.68	40,894.68	2.89
	2019年度	25,900.00	67,912.20	42,012.20	2.62

注:2018年度、2019年度根据《发行股份及支付现金购买资产协议》计提了超额业绩奖励,实际实现数为计提超额业绩奖励之前数据。

五、减值测试过程

根据《发行股份及支付现金购买资产协议》和《利润承诺补偿协议》,截至2019年12月31日置入资产股权对应的承诺期已满,本公司对该部分置入资产的价值进行资产减值测试。具体如下:

(一) 公司委托广东中广信资产评估有限公司(以下简称中广信评估有限公司)对截至2019年12月31日的重大资产重组标的资产100%股东权益进行评估,并于2020年4月15日出具了《山东鲁亿通智能电气股份有限公司以编制发行股份购买资产减值测试报告为目的的资产减值测试涉及的广东昇辉公司控股有限公司股东全部权益价值》(中广信评报字[2020]第128号)的资产评估报告,昇辉公司的股东权益在评估基准日的市场价值为531,900.00万元。

(二) 2019年3月25日经本公司决定,以货币形式对昇辉公司增资40,000.00万元,截至2019年12月31日,已全部出资完毕;2018年12月31日经本公司决定昇辉公司对本公司分红6,700.00万元,截至2019年12月31日,已分红完毕。

(三) 标的资产减值金额的计算

单位:万元

项目	金额	备注
昇辉公司股东全部权益在评估基准日的市场价值	531,900.00	基准日2019年12月31日

收购后,公司对昇辉公司增资形成的净资产的增加额	40,000.00	
收购后,昇辉公司对公司的分红金额	6,700.00	
扣除增资款、分红的影响后,昇辉公司整体净资产价值	498,600.00	
重大资产重组时标的资产的交易价格	200,000.00	基准日2017年3月31日
标的资产的减值额		

六、减值测试结论

截至2019年12月31日,昇辉公司100%股东权益评估值为531,900.00万元,扣除自交割完成日至减值测算基准日期间昇辉公司股东增资额40,000.00万元,利润分配6,700.00万元的影响后,高于昇辉公司交易价格200,000.00万元,未发生减值。

山东鲁亿通智能电气股份有限公司

二〇二〇年四月十六日



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1995年11月21日设立，2011年12月28日转制



证书序号 0007666

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



2019年12月25日

中华人民共和国财政部制

仅为山东鲁亿通智能电气股份有限公司2019年年报审计之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



证书序号: 000390

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
天健会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡少先



发证时间: 二〇一一年十一月八日
证书有效期至: 二〇一一年十一月八日



仅为山东鲁亿通智能电气股份有限公司2019年年度审计之目的而提供文件的复印件(原件与复印件一致), 仅用于说明 天健会计师事务所(特殊普通合伙) 具有证券期货相关业务执业资质 未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传递或披露。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
成立日期 2011年07月18日
类型 特殊普通合伙企业
合伙期限 2011年07月18日至长期
执行事务合伙人 胡少先
主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼


经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 信息系统审计; 法律、法规规定及其他业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

仅为山东鲁亿通智能电气股份有限公司2019年年度审计报告提供文件的复印件
(原件与复印件一致), 仅用于说明 天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法合规
经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。
天健会计师事务所(特殊普通合伙)




2020年03月13日

年度检验登记
Annual Renewal Registration



姓名: 郭华明
Full name: 郭华明
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1984-06-13
Date of birth: 1984-06-13
工作单位: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
身份证号码: 421224198406130030
ID card No: 421224198406130030



仅为山东鲁亿通智能电气股份有限公司2019年年度审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明郭华明是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

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.

2016.7.30
2017年6月15日

证书编号: 330000010108
Certificate No.: 330000010108
主办单位: 深圳注册会计师协会
Sponsor: Shenzhen Institute of Certified Public Accountants
发证日期: 2012年01月09日
Date of issue: 2012年01月09日

年度检验登记
Annual Renewal Registration



证书编号: 330000010108
深圳注册会计师协会

年 月 日
Year Month Day

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

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.

2018.8.30
2019年7月29日

6 7 8 9



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.



姓名 陈亚娟
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1987-03-28
Date of birth
工作单位 亿通智能
Working unit
身份证号码 341252198703280023
Identity card no



证书编号: 330000015815
No. of Certificate
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2017 年 08 月 05 日
Date of issuance

仅为山东鲁亿通智能电气股份有限公司 2019 年年度审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明陈亚娟是中国注册会计师_未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本
证
书



一年
at after

陈亚娟
330000015815
深圳市注册会计师协会

年 月 日
/ /

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.

年 月 日
/ /