

关于维科技股份有限公司
重大资产重组注入资产补偿期满
减值测试报告的专项审核报告

立信中联专审字[2020]D—0258 号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

天津市2020年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码：0221201002320201028310394

报告编号：立信中联专审字[2020]D-0258号

报告单位：维科技股份有限公司

报备日期：2020-10-28

报告日期：2020-10-28

签字注师：舒国平 孙华

事务所名称：立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：23733333

事务所传真：23718888

通讯地址：天津市南开区宾水西道333号万豪大厦C区10层

电子邮件：zhlcpa@163.com

事务所网址：<http://www.zhlcpa.com>

防伪监制单位：天津市注册会计师协会

防伪查询网址：<http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有：天津市注册会计师协会

津ICP备05002894号



立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

关于维科技术股份有限公司 重大资产重组注入资产补偿期满减值测试报告的 专项审核报告

立信中联专审字[2020]D-0258 号

维科技术股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了维科技术股份有限公司（以下简称维科技术公司）编制的《维科技术股份有限公司重大资产重组注入资产补偿期满减值测试报告》（以下简称减值测试报告）。

一、管理层的责任

维科技术公司管理层的责任是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》的有关规定及维科技术公司与各重组方签署的《盈利预测补偿协议》及补充协议的要求编制减值测试报告，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

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维科技术公司编制的减值测试报告发表审核意见。我们按照《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》的相关规定执行了审核工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审核工作以对减值测试报告是否不存在重大错报获取合理保证。在执行审核工作的过程中，我们实施了询问、检查等我们认为必要的审核程序。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，维科技术公司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》的有关规定及维科技术公司与各重组方签署的《盈利预测补偿协议》及其补充协议的要求编制减值测试报告，在所有重大方面公允反映了维科技术公司重大资产重组注入资产减值测试的结果。

四、对报告使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供维科技术公司 2019 年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

附件：重大资产重组注入资产补偿期满减值测试报告

[此页无正文，为报告签字页]

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国天津市

2020 年 10 月 28 日

维科技术股份有限公司

重大资产重组注入资产补偿期满减值测试报告

根据维科技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）与维科控股集团股份有限公司（以下简称“维科控股”）、杨龙勇、宁波保税区耀宝投资管理中心（普通合伙）（以下简称“耀宝投资”）（以下合称“交易对方”）于2017年2月15日签订的业绩承诺补偿协议，截至2019年12月31日，公司前次重大资产重组注入资产的业绩补偿期满，因此，公司根据中国证券监督管理委员会《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127号）的有关规定，编制了本报告。

一、重大资产重组的基本情况

根据维科技术股份有限公司（以下简称“本公司”）第八届董事会第十次、第十一次、第十六次会议、2017年度第三次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准维科技术股份有限公司向维科控股集团股份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【2017】1323号）核准，本公司向维科控股发行42,652,920股股份、向杨龙勇发行33,660,678股股份、向耀宝投资发行12,154,109股股份购买相关资产；核准本公司非公发行股份募集配套资金不超过8亿元。本次发行股份购买资产的股份发行数量具体如下：

标的资产	交易对方	持有标的资产 股权比例	交易对价 (万元)	发行股份数量(股)
维科电池 71.40%股权	维科控股	24.05%	21,885.50	21,414,383
	杨龙勇	33.70%	30,667.00	30,006,849
	耀宝投资	13.65%	12,421.50	12,154,109
维科能源 60%股权	维科控股	60.00%	15,870.00	15,528,375
维科新能源 100%股权	维科控股	60.98%	5,835.79	5,710,162
	杨龙勇	39.02%	3,734.21	3,653,829
合 计			90,414.00	88,467,707

本次交易涉及业绩承诺及补偿安排的公司为宁波维科电池有限公司（以下简称“维科电池”）、宁波维科能源科技投资有限公司（以下简称“维科能源”）。

标的资产原股东均已办妥产权过户手续，维科电池于 2017 年 8 月 24 日办妥工商变更登记手续，维科能源于 2017 年 8 月 8 日办妥工商变更登记手续，宁波维科新能源科技有限公司（简称“维科新能源”）于 2017 年 8 月 15 日办妥工商变更登记手续。

本次募集配套资金实际发行股份 58,698,840 股，其中：向维科控股发行 22,012,065 股，向杨东文发行 36,686,775 股，每股发行价格为人民币 8.75 元。截至 2017 年 8 月 29 日本公司已收到上述投资款。

2017 年 8 月 31 日，立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）对本公司本次发行股份购买资产并募集配套资金的增资事项进行了验资，并出具了《验资报告》（立信中联验字[2017]D-0045 号）。

2017 年 9 月 7 日，本公司办理完成新股登记手续。2017 年 9 月 8 日，本公司取得中国证券登记结算有限责任公司上海分公司出具的《证券变更登记证明》。

二、维科电池减值测试

（一）盈利预测补偿协议的主要内容

2017 年 2 月 15 日，本公司与交易对方维科控股、耀宝投资及杨龙勇签署了《维科电池利润补偿协议》。

1、业绩承诺情况

协议约定的利润补偿期间为本次交易实施完毕当年及其后两个完整会计年度。如本次交易在 2017 年内实施完毕，利润补偿期间为 2017 年度、2018 年度、2019 年度。标的公司承诺期内实际实现的净利润按照合并报表中扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润确定。交易对方承诺标的公司维科电池 2017 年度、2018 年度、2019 年度实现的扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润分别不低于 5000 万元，7000 万元和 9000 万元。

因本次交易配套资金投资项目中的“聚合物锂电池产线技术升级项目”系对维科电池现有厂房、机器设备进行全自动升级改造，其实现的效益难以与维科电池实现的效益独立核算，故在计算维科电池每年承诺业绩实现情况时，对该项目使用的配套募集资金，自募集资金到账起，按业绩补偿当年年末（即 12 月 31 日）同期 3 年期银行贷款基准利率计算资金成本，并在计算年度实际净利润数时予以单独扣除

本次交易配套募集资金投资项目中的“研发中心建设项目”、“年产 3000 万只聚合物锂电池建设项目”、“年产 2Gwh 锂离子动力电池建设项目”将单独核算，在计算维科电池每年承诺业绩实现情况时，对该等项目每年实现的效益予以扣除。

2、2017 至 2019 年度补偿义务

如果维科电池在利润补偿期间内截至当期期末累积实现净利润数低于截至当期期末累积承诺净利润数，则本公司应当在该年度报告披露之日起十日内，以书面方式通知交易对方维科控股、耀宝投资及杨龙勇向本公司进行补偿。

当期应补偿股份数=（截至当期期末累积承诺净利润数-截至当期期末累积实现净利润数）÷补偿期限内各年的预测净利润数总和×交易对方通过本次交易认购的上市公司股份数-交易对方累积已补偿股份。

如果依据本款所列公式计算确定的当期应补偿股份数为负数的，按零取值，即交易对方已补偿的股份不冲回。

3、减值测试及补偿

在利润补偿期间届满时，上市公司应当聘请具有证券业务资格的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，交易对方需进行减值补偿的，应补偿的股份数依照下述公式计算：

减值应补偿的股份数=（标的资产合计期末减值额-补偿期限内已补偿股份总数×发行价格）/每股发行价格。

以上所补偿的股份由本公司以 1 元总价回购并依法予以注销。

在任何情况下，因标的资产减值而发生的补偿及因实际净利润数不足承诺净利润数而发生的补偿数额之和不得超过交易对方通过本次交易获得的股份对价总额。

（二）减值测试过程

1、本公司委托天津中联资产评估有限责任公司以 2019 年 12 月 31 日为基准日，对重大资产重组注入资产进行估值，委托前公司对天津中联资产评估有限公司的评估资质，评估能力以及独立性等情况进行了了解，未识别出异常情况。

2、天津中联资产评估有限责任公司根据评估目的、评估对象、价值类型、资料收集等相关情况，采用收益法进行评估，与资产注入时评估方法一致。

3、天津中联资产评估有限责任公司于 2020 年 8 月 25 日出具“中联评报字【2020】D-0069 号”《资产评估报告》。

4、本次减值测试过程中，本公司所履行的工作

（1）已充分告知天津中联资产评估有限责任公司评估的背景、目的等必要信息。

（2）谨慎要求天津中联资产评估有限责任公司，在不违反其专业标准的前提下，为了保证本次评估报告结果和上次评估报告结果可比，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）对于以上存在不确定性或不能确认的事项，已要求天津中联资产评估有限责任公司及时告知并在其评估报告中充分披露。

（4）比对两次评估报告中披露的评估假设、评估参数等是否存在重大不一致。

（5）根据两次评估结果计算是否发生减值。

（三）测试结果

根据天津中联资产评估有限责任公司出具的“中联评报字【2020】D-0069号”《资产评估报告》，维科电池 2019 年 12 月 31 日股东全部权益评估值为 73,600.00 万元，扣除补偿期内注入资产股东增资、减资、接受赠与以及利润分配的影响 11,580.00 万元后为 62,020.00 万元。维科技术公司购买维科电池 71.40% 股权对应的权益价值为 44,282.28 万元，与注入资产作价 64,974.00 万元比较，减值 20,691.72 万元。补偿期内交易对方已补偿 33,081.40 万元，不需要再进行减值补偿。

三、维科能源减值测试

2017 年 2 月 15 日，本公司与交易对方维科控股签署了《维科能源利润补偿协议》。

（一）盈利预测补偿协议的主要内容

1、业绩承诺情况

协议约定的利润补偿期间为本次交易实施完毕当年及其后两个完整会计年度。如本次交易在 2017 年内实施完毕，利润补偿期间为 2017 年度、2018 年度、2019 年度。标的公司承诺期内实际实现的净利润按照合并报表中扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润确定。交易对方承诺标的公司维科能源 2017 年度、2018 年度、2019 年度实现的扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润分别不低于 1430 万元，2002 万元和 2574 万元。

2、2017 至 2019 年度补偿义务

如果维科能源在利润补偿期间内截至当期期末累积实现净利润数低于截至当期期末累积承诺净利润数，则本公司应当在该年度报告披露之日起十日内，以书面方式通知交易对方维科控股向本公司进行补偿。

当期应补偿股份数=(截至当期期末累积承诺净利润数-截至当期期末累积实现净利润数)÷补偿期限内各年的预测净利润数总和×交易对方通过本次交易认购的上市公司股份数-交易对方累积已补偿股份。

如果依据本款所列公式计算确定的当期应补偿股份数为负数的,按零取值,即交易对方已补偿的股份不冲回。

3、减值测试及补偿

在利润补偿期间届满时,上市公司应当聘请具有证券业务资格的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,交易对方需进行减值补偿的,应补偿的股份数依照下述公式计算:

减值应补偿的股份数=(标的资产合计期末减值额-补偿期限内已补偿股份总数×发行价格)/每股发行价格。

以上所补偿的股份由本公司以1元总价回购并依法予以注销。

在任何情况下,因标的资产减值而发生的补偿及因实际净利润数不足承诺净利润数而发生的补偿数额之和不得超过交易对方通过本次交易获得的股份对价总额。

(二) 减值测试过程

维科能源为持股型公司,其主要资产为持有的维科电池28.60%的股权。资产注入时维科能源股东全部权益评估值,整体选取资产基础法评估结果,对单项资产长期股权投资选取收益法评估结果。交易对方承诺标的公司维科能源2017年度、2018年度、2019年度实现的扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润分别不低于1430万元,2002万元和2574万元,是根据维科电池承诺的净利润按持股比例28.60%确定。

2019 年 12 月 31 日，维科能源主要资产为持有的维科电池的股权，其他资产均为货币性资产，在确定维科能源 2019 年 12 月 31 日股东全部权益价值时，对单项资产长期股权投资选取收益法评估结果，其他资产按审计后账面值确定。按重组时股权口径调整，扣除补偿期内注入资产股东增资、减资、股权转让以及利润分配的影响，2019 年 12 月 31 日维科能源股东全部权益价值为 18,037.97 万元。

（三）测试结果

维科能源 2019 年 12 月 31 日股东全部权益评估值扣除补偿期内注入资产股东增资、减资、接受赠与、股权转让以及利润分配的影响后为 18,037.97 万元。维科技术公司购买维科能源 60%股权对应的权益价值为 10,822.78 万元，与注入资产作价 15,870.00 万元比较，减值 5,047.22 万元。补偿期内已补偿 8,301.13 万元，不需要再进行减值补偿。

维科技术股份有限公司

二〇二〇年十月二十八日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
911201160796417077



立信会计师事务所(普通合伙)

名称
类型
执行事务合伙人

成立日期
二〇一三年十月三十一日

合伙期限
2013年10月31日至长期

经营范围
审查企业会计报表，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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务。（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）***

主要经营场所
天津自贸试验区（东疆保税港区）亚洲路6865号金融贸易中心北区1-1-2205-1

登记机关

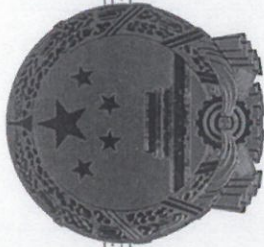


2020年09月01日

国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 000388

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
立信中联会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 李金才



证书号: 46

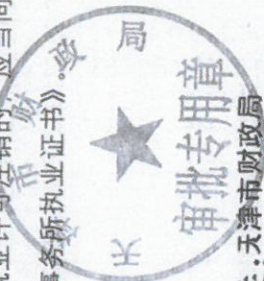
发证时间: 二〇一一年十一月八日

证书有效期至: 二〇一二年十一月八日

证书序号: 0000437

说明

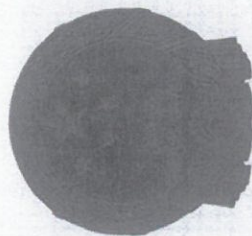
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 天津市财政局

二〇二〇年九月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)
仅限出具报告使用

首席合伙人: 李金木

主任会计师:

经营场所: 天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路6865号
金融贸易中心北区1-1-2205-1

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 12010023

批准执业文号: 津财会(2013) 26号

批准执业日期: 二〇一三年十月十四日