

凤凰光学股份有限公司

审 核 报 告

大信专审字[2022]第 1-02737 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110101412022603003985
报告名称：	凤凰光学股份有限公司审核报告
报告文号：	大信专审字[2022]第 1-02737 号
被审（验）单位名称：	凤凰光学股份有限公司
会计师事务所名称：	大信会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	其他鉴证业务
报告日期：	2022 年 03 月 31 日
报备日期：	2022 年 04 月 01 日
签字人员：	杨昕(420000024142)， 肖祖光(420001003782)， 李玉龙(110003740042)
 (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

重大资产重组标的资产减值测试 专项审核报告

大信专审字[2022]第 1-02737 号

凤凰光学股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的凤凰光学股份有限公司（以下简称“贵公司”）管理层编制的《重大资产重组标的资产减值测试报告》（以下简称“减值测试报告”）进行了专项审核。

一、管理层和治理层的责任

贵公司管理层负责按照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》的规定、《监管规则适用指引——上市类第1号》、《江西凤凰光学科技有限公司与浙江海康科技有限公司之资产转让协议》、《江西凤凰光学科技有限公司与浙江海康科技有限公司之盈利预测补偿协议》编制减值测试报告，并保证其内容真实、准确、完整，以及不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

治理层负责监督减值测试报告过程。

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，对贵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》的规定执行了审核业务。该准则要求我们计划和实施审核工作，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、重新计算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。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

三、审核意见

我们认为，贵公司已按照《上市公司重大资产重组管理办法》、《监管规则适用指引——上市类第 1 号》、《江西凤凰光学科技有限公司与浙江海康科技有限公司之资产转让协议》、《江西凤凰光学科技有限公司与浙江海康科技有限公司之盈利预测补偿协议》的规定编制减值测试报告，在所有重大方面公允的反映了重大资产重组标的资产减值测试的结论。

四、其他说明事项

本审核报告仅供贵公司披露重大资产重组相关信息时使用，不得用作任何其他目的。因使用不当造成的后果，与执行本审计业务的注册会计师及会计师事务所无关。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



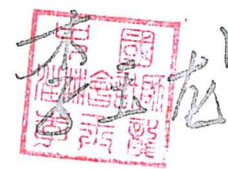
中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年三月三十一日



凤凰光学股份有限公司

重大资产重组标的资产减值测试报告

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》（中国证券监督管理委员会令第 159 号）的有关规定以及凤凰光学股份有限公司（以下简称“凤凰光学”或“公司”）与浙江海康科技有限公司（以下简称“海康科技”）签署的《资产转让协议》、《盈利预测补偿协议》约定，公司编制了《凤凰光学股份有限公司重大资产重组标的资产减值测试报告》（以下简称“减值测试报告”）。

一、支付现金购买资产的基本情况

凤凰光学通过支付现金方式购买海康科技智能控制器业务相关经营性资产和负债（以下简称“标的资产”）（以下简称“本次交易”），本次交易已通过凤凰光学第七届董事会第三十九次会议及股东大会审议通过，具体交易方案如下：

凤凰光学通过支付现金方式购买海康科技智能控制器业务相关经营性资产和负债。本次交易中，根据银信资产评估有限公司出具的银信评报字[2019]沪第 1210 号《资产评估报告》，以 2019 年 6 月 30 日为评估基准日，经交易各方协商一致，确定本次交易价格为 4.15 亿元。本次交易资产接收主体为公司全资子公司江西凤凰光学科技有限公司（以下简称“凤凰科技”）杭州分公司。

2019 年 12 月 19 日，海康科技根据《资产转让协议》的约定向凤凰科技出具《交割条件满足证明》和资产交割清单；凤凰科技就前述证明于同日出具《交割条件满足及豁免的通知》，确认海康科技已满足《资产转让协议》项下的全部交割先决条件，《资产转让协议》项下标的资产的交割手续已履行完毕。

二、承诺事项及补偿约定情况

（一）承诺事项

根据凤凰科技与海康科技签署的《盈利预测补偿协议》，业绩承诺期为 2019 年度、2020 年度、2021 年度。海康科技承诺 2019 年度、2020 年度、2021 年度的净利润（净利润特指标的资产相关年度按照中国会计准则编制且经具有证券期货业务资格的会计师事务所审计的并

出具标准无保留意见的财务报表中扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的税后净利润) 分别不低于 2,950.55 万元、3,739.07 万元、4,728.92 万元。

(二) 承诺事项的补偿方式

本次交易实施完毕后, 标的资产于利润补偿期间内每一年度结束时实际实现的截至当期期末累积净利润数应不低于海康科技承诺的截至当期期末累积净利润数, 否则海康科技应按照本协议约定对凤凰科技予以补偿。

1、海康科技以现金方式对凤凰科技进行补偿;

2、利润补偿期内海康科技业绩补偿金额计算公式如下:

当期应补偿金额= (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) ÷ 补偿期限内各年的承诺净利润数总和 × 标的资产的总对价-截至当期期末已补偿金额;

3、上述补偿按年计算, 任一承诺年度实现的截至当期期末累积净利润数未达到截至当期期末累积承诺净利润数时均应按照上述方式进行补偿;

4、在上述逐年补偿的情况下, 各年计算的应补偿金额小于 0 时, 按 0 取值, 若海康科技于任一承诺年度对凤凰科技予以补偿, 而标的资产于利润补偿期间届满时累计实现的净利润 (扣除非经常性损益) 超过累计承诺净利润金额, 凤凰科技应在前述超过累计承诺净利润金额的范围内将海康科技已经补偿的金额退回给海康科技。

如海康科技须根据本条约定向凤凰科技进行现金补偿的, 凤凰科技应在合格审计机构对标的资产的实际盈利情况出具专项审核意见后 5 个工作日内确定海康科技当期应补偿的金额, 并书面通知海康科技。海康科技应在收到凤凰科技通知之日起 20 个工作日内将当期应补偿的现金价款一次性支付给凤凰科技。

(三) 整体减值测试补偿

在利润补偿期间届满时, 凤凰科技将聘请具有从事证券期货业务资格的中介机构对标的资产进行减值测试, 并出具《减值测试报告》。如期末减值额 > 补偿期限内累计已补偿金额, 则海康科技应当参照上述补偿方式的约定另行向凤凰科技进行补偿。海康科技另需补偿的金额=标的资产期末减值额-补偿期限内累计已补偿金额。

三、业绩承诺实现情况

标的资产在业绩承诺期内，业绩承诺实现如下：

单位：万元

年度	净利润	业绩承诺数	完成率
2019	3,659.33	2,950.55	124.02%
2020	4,190.73	3,739.07	112.08%
2021	4,840.61	4,728.92	102.36%
合计	12,690.67	11,418.54	111.14%

综上，标的资产已实现业绩承诺。

四、减值测试过程

根据《资产转让协议》、《盈利预测补偿协议》约定，截至 2021 年 12 月 31 日标的资产对应的承诺期已满，公司对标的资产的价值进行减值测试。

公司聘请中京民信(北京)资产评估有限公司（以下简称“中京民信评估”）对江西凤凰光学科技有限公司杭州分公司智能控制器业务资产组截至 2021 年 12 月 31 日股东全部权益进行评估，根据中京民信评估出具的京信评报字（2022）第【142】号《江西凤凰光学科技有限公司杭州分公司智能控制器业务资产组市场价值资产评估报告》，计算出截至 2021 年 12 月 31 日江西凤凰光学科技有限公司杭州分公司智能控制器业务资产组评估值为 49,687.35 万元。

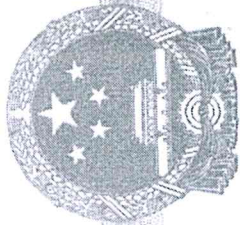
本次减值测试过程中，本公司已向中京民信评估履行了以下工作：已充分告知中京民信评估本次评估的背景、目的等必要信息；要求中京民信评估在不违反其专业标准的前提下，为了保证本次估算结果和上次资产评估报告的结果可比，需要确保评估假设、评估参数、评估依据等不存在重大不一致；对于以上若存在不确定性或不能确认的事项，要求中京民信评估在其估算报告中充分披露。

五、减值测试结论

截至 2021 年 12 月 31 日，对标的资产估值为 49,687.35 万元，本次交易价格为 41,500.00 万元，故相关资产未发生减值。

凤凰光学股份有限公司

2022 年 3 月 31 日



营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多信息、
备案、许可、监
管信息

名称 大信会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星

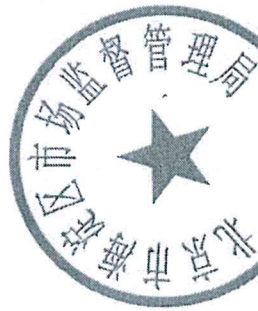
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账，会计咨询、税务咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日 至 2112年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206

登记机关



2022年 03月 15日

证书序号: 0014492

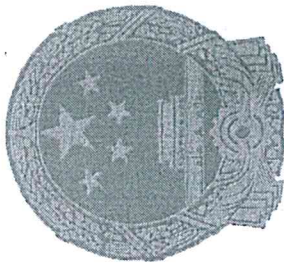
说明

- 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:

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡咏华

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日



姓名 杨昕
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1972年12月25日
Date of birth
工作单位 湖北大信有限责任会计师事务所
Working unit
身份证号码 420114721225277
Identity card No.



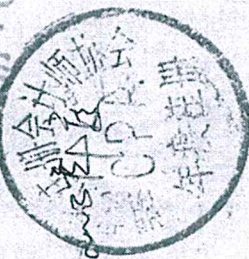
姓名：杨昕
证书编号：420000024142

证书编号：420000024142
No. of Certificate

批准注册协会：湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1999年10月10日
Date of Issuance

年度检验合格
Annual Renewal Registration
合格
This certificate is valid for another year after this renewal.



2005年6月25日



2013年6月1日



格，
valid for and
this renewal.



2002年6月20日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



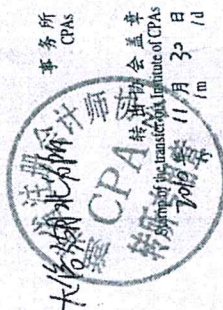
11



中华人民共和国财政部
Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



10

本证书为持证人执行注册会计师法

定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协

会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the
certificate holder to conduct the statutory
business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed
with an embossed stamp by the Institute of
Certified Public Accountants at provincial level
or above.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2008年 5月 3日



2011

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
renewal.



经办人：陈芳
2007年 5月 25日



2012

2006年 5月 18日

8

9



姓	名
Full name	肖祖光
性	别
Sex	男
出 生 日 期	
Date of birth	1971-10-17
工 作 单 位	
Working unit	湖北八方会计师事务所有限公司
身 份 证 号 码	
Identity card No.	422431197110174035



此证书是有效的
This certificate is valid for another year after
this renewal.

2017



2009年5月08日

日 2
月 3
年 4

经办人: 郭诗画



姓名：尚祖光

证书编号: 420001003782

tion

繼續有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.



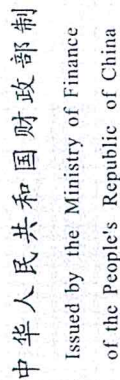
经办人：陈芳

证书编号: 420001003782
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 年 10 月 13 日
Date of issuance /y /m /d

2007年 5月 25日



本证书为持证人执行注册会计师法

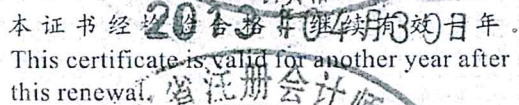
定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协

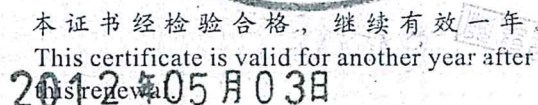
会纲印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.



2010年 6月 2日

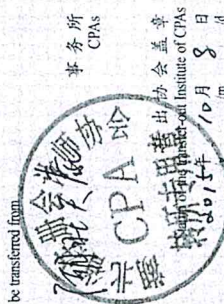


年 月 日
/y /m /d
2011年04月29日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

出 意 同

Agree the holder to be transferred from



事務所 CPAS

章盖协会出考
CPAS Institute of Ret-out
10月8日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

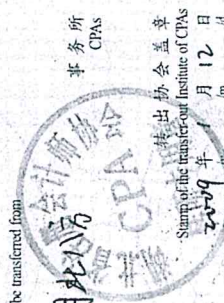
CPAs
事務所

转入协会盖章
Transfer-in Institute of CPAS
年 10 月 22 日

注册会计帅工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

出調意同

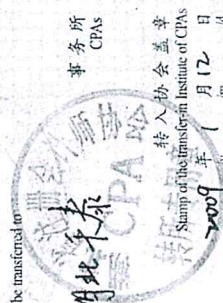
Agree the holder to be transferred from

CPAS
事務所

转出协会盖章
Transfer-out Institute of CPAs
1 月 12 日

同意调入
Agree the holder

Agree the holder to be transferred to



事務所

转入协会盖章
Transfer Institute of CPAS
1 月 12 日

书编号:
 of Certificate
 注册编号:
 of Certificate
 证日期:
 of Issuance

北京注册会计师协会
 2010年 五月
 五



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



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



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



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



注册编号: 110003740042

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



姓名: 李江波
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1981-07-25
 Date of birth
 工作单位: 北京天圆全会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码: 130627810725061
 Identity card No