

普源精电科技股份有限公司

收购北京耐数电子有限公司
业绩承诺实现情况说明
专项审核报告
2024 年 12 月 31 日止年度

专项审核报告

德师报(审)字(25)第 S00203 号
(第1页, 共2页)

普源精电科技股份有限公司董事会:

我们审核了后附的普源精电科技股份有限公司(以下简称“普源精电”)管理层编制的关于收购北京普源耐数电子有限公司(以下简称“耐数电子”, 曾用名为北京耐数电子有限公司)2024年度的业绩承诺实现情况说明(以下简称“情况说明”)。

一、管理层的责任

按照普源精电与耐数电子原股东吴琼之、孙林、孙宁霄、金兆健、许家麟、刘洁和邢同鹤 7 人签署的《关于北京耐数电子有限公司之股权收购协议》及《盈利预测补偿协议》的有关约定编制情况说明, 并确保其真实、准确及完整, 且不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是普源精电管理层的责任。

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情况说明发表意见。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》的规定执行了审核工作。该准则要求我们遵守职业道德守则, 计划和实施审核工作以对情况说明是否不存在重大错报获取合理保证。

在审核过程中, 我们实施了询问、检查和重新计算等我们认为必要的审核程序, 以获取有关情况说明金额和披露的证据。我们相信, 我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

专项审核报告 - 续

德师报(审)字(25)第 S00203 号
(第2页, 共2页)

三、审核意见

我们认为, 普源精电编制的情况说明在所有重大方面如实反映了耐数电子 2024 年度业绩承诺实现情况。

四、报告的使用范围

本报告仅供普源精电在 2024 年年度报告中披露耐数电子业绩承诺实现情况之目的使用, 不得用作任何其他目的。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

沈月明



中国注册会计师:

周静松



2025 年 3 月 31 日

收购北京耐数电子有限公司
2024 年度业绩承诺实现情况说明

普源精电科技股份有限公司(以下简称“普源精电”、“本公司”或“本集团”)根据与北京普源耐数电子有限公司(以下简称“耐数电子”,曾用名为北京耐数电子有限公司)原股东吴琼之、孙林、孙宁霄、金兆健、许家麟、刘洁和邢同鹤 7 人(以下简称“原股东”)签订的《关于北京耐数电子有限公司之股权收购协议》(以下简称“《股权收购协议》”)及《盈利预测补偿协议》(以下简称“《补偿协议》”)的相关约定编制了本情况说明。

一、收购交易基本情况

根据本公司第二届董事会第十三次会议及第十六次会议和第二届监事会第十二次会议及第十四次会议决议,本公司与原股东于 2024 年 1 月 8 日签署了《股权收购协议》和《关于北京耐数电子有限公司之发行股份购买资产协议》,并于 2024 年 4 月 1 日签署了《<关于北京耐数电子有限公司之发行股份购买资产协议>之补充协议》和《补偿协议》。根据《股权收购协议》和《关于北京耐数电子有限公司之发行股份购买资产协议》,本公司分别以支付现金和发行股份的方式收购原股东 32.2581%及 67.7419%的股权(以下简称“本次交易”)。2024 年 1 月 8 日,本公司与原股东吴琼之签署了《表决权委托协议》,吴琼之将本次交易完成后所持耐数电子全部股权(持股比例为 18.8831%,对应耐数电子认缴出资额人民币 188.8306 万元)对应的表决权无条件、无偿、独家且不可撤销地委托本公司行使,委托期限自 2024 年 2 月 7 日起,至吴琼之不再持有任何耐数电子股权之日为止。本公司分别于 2024 年 2 月 7 日及 2024 年 8 月 30 日完成对耐数电子 32.2581%及 67.7419%的股权交割。

本公司发行股份购买资产并募集配套资金已于 2024 年 7 月 15 日经中国证券监督管理委员会《关于同意普源精电科技股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金注册的批复》(证监许可[2024]1049 号)批准,其中向耐数电子原股东发行人民币普通股(A 股),每股面值 1.00 元,发行价格为 35.49875 元/股,发行数量为 7,098,837 股,其中计入股本人民币 7,098,837.00 元,计入资本公积人民币 244,901,163.00 元,并已于 2024 年 8 月 30 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司于(“中登公司”)完成新增股份登记手续;向特定对象发行人民币普通股(A 股),每股面值 1.00 元,发行价格为 23.08 元/股,发行数量为 2,166,377 股,募集资金总额为人民币 49,999,981.16 元,扣除各项发行费用后,实际募集资金净额为人民币 44,283,000.03 元,并已于 2024 年 10 月 14 日在中登公司完成新增股份登记手续。此次募集配套资金募投项目为“北京实验中心建设项目”,其实施主体为耐数电子。

二、业绩承诺情况及补偿方式

根据本公司与原股东签订的《补偿协议》第 2.1 条约定，原股东向本公司承诺，耐数电子在 2024 年度、2025 年度、2026 年度(以下合称“业绩承诺期”)合并财务报表中扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润三年累计实现不低于 8,700 万元，且业绩承诺期内耐数电子每年扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润均不低于 1,500 万元。

根据《补偿协议》第 2.2 条约定，耐数电子承诺净利润和实现净利润应扣除本次交易完成后本公司向耐数电子提供的各项资金支持(包括但不限于本公司收购耐数电子除 32.2581%的股权外剩余股权相关的募集配套资金(如有)中用于耐数电子的部分)对应的资金成本，其中，募集配套资金的资金成本为自该等支持资金实际到账之日起按照同期银行贷款利率计算的利息，除募集资金之外的其他资金支持的资金成本为自该等支持资金实际到账日起按照双方约定的利率计算的利息。前述资金成本均应考虑企业所得税抵扣因素。

根据《补偿协议》第 2.4 条约定，若业绩承诺资产在业绩承诺期内的任一会计年度未能实现承诺净利润(即实现净利润<承诺净利润)，则原股东应在当期根据《补偿协议》第 2.4 条约定向本公司进行补偿，其中原股东应优先以通过本次交易而取得的本公司股份进行补偿，不足以补偿的部分以现金方式对本公司进行补偿，需补偿的金额及股份数量如下：

- 若耐数电子业绩承诺期内任意一年当期实现净利润低于 1,500 万元，则当期应补偿金额 $= (1,500 \text{ 万元} - \text{当期实现净利润}) / \text{业绩承诺期承诺净利润总和} \times \text{标的资产交易对价}$ 。
- 业绩承诺期届满，若耐数电子在业绩承诺期内三年累计实现净利润低于 8,700 万元，则在业绩承诺期最后一年应补偿金额 $= (\text{全部期间累计承诺净利润总和} - 1,500 \text{ 万元} \times \text{实现净利润低于 1,500 万元的期数} - \text{相应期间累计实现净利润总和}) / \text{全部期间承诺净利润总和} \times \text{标的资产交易对价}$ 。
全部期间指业绩承诺期，相应期间指实现净利润不低于 1,500 万元对应的期间。依据前述公式计算计算出的应补偿金额小于 0 时，按 0 取值。

三、业绩承诺实现情况及说明

根据耐数电子编制的 2024 年度扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润相关的合并财务报表(以下简称“耐数电子财务报表”),耐数电子扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润为人民币 46,327,248.20 元。

2024 年度扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润与承诺年度扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润情况如下:

单位:人民币万元	
项目	2024 年度
归属于母公司的净利润	4,672.51
减:各项资金支持对应的资金成本影响(扣除所得税影响)(注 1)	0.32
减:非经常性损益(注 2)	39.79
实际扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润	4,632.40
承诺扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润	1,500.00
是否实现年度业绩承诺	是

注 1: 根据本公司《关于使用募集资金向全资子公司增资及提供借款以实施募投项目的公告》,本公司拟使用人民币 4,000.00 万元的募集资金向耐数电子增资以实施本公司募集资金投资项目“北京实验中心建设项目”,及本公司拟使用人民币 72.70 万元的募集资金向耐数电子提供有息借款(利息自资金到账之日起,按照同期银行贷款利率开始计算)以实施本公司募集资金投资项目“北京实验中心建设项目”。上述资金成本影响系本公司按照协议约定以同期银行贷款利率计算。

注 2: 上表中非经常性损益口径与《公开发行证券的公司信息披露规范问答第 1 号——非经常性损益(2023 年修订)》的相关规定一致。非经常性损益包括: 1) 非流动性资产处置收益的金额为人民币 46.82 万元; 2) 除非流动资产处置收益之外的各项其他营业外支出的金额为人民币 0.01 万元, 及 3) 所得税影响额为人民币 7.02 万元, 合计人民币 39.79 万元。

四、业绩承诺补偿的进展情况及公司拟采取的措施

原股东对耐数电子截至 2024 年度的业绩承诺已实现, 2024 年度无需进行业绩承诺补偿。

普源精电科技股份有限公司

2025 年 3 月 31 日

三、业绩承诺实现情况及说明

根据耐数电子编制的 2024 年度扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润相关的合并财务报表(以下简称“耐数电子财务报表”),耐数电子扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润为人民币 46,327,248.20 元。

2024 年度扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润与承诺年度扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润情况如下:

单位: 人民币万元	
项目	2024 年度
归属于母公司的净利润	4,672.51
减: 各项资金支持对应的资金成本影响(扣除所得税影响)(注 1)	0.32
减: 非经常性损益(注 2)	39.79
实际扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润	4,632.40
承诺扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润	1,500.00
是否实现年度业绩承诺	是

注 1: 根据本公司《关于使用募集资金向全资子公司增资及提供借款以实施募投项目的公告》,本公司拟使用人民币 4,000.00 万元的募集资金向耐数电子增资以实施本公司募集资金投资项目“北京实验中心建设项目”,及本公司拟使用人民币 72.70 万元的募集资金向耐数电子提供有息借款(利息自资金到账之日起,按照同期银行贷款利率开始计算)以实施本公司募集资金投资项目“北京实验中心建设项目”。上述资金成本影响系本公司按照协议约定以同期银行贷款利率计算。

注 2: 上表中非经常性损益口径与《公开发行证券的公司信息披露规范问答第 1 号——非经常性损益(2023 年修订)》的相关规定一致。非经常性损益包括: 1) 非流动性资产处置收益的金额为人民币 46.82 万元; 2) 除非流动资产处置收益之外的各项其他营业外支出的金额为人民币 0.01 万元, 及 3) 所得税影响额为人民币 7.02 万元, 合计人民币 39.79 万元。

四、业绩承诺补偿的进展情况及公司拟采取的措施

原股东对耐数电子截至 2024 年度的业绩承诺已实现, 2024 年度无需进行业绩承诺补偿。



普源精电科技股份有限公司

2025 年 3 月 31 日