

深圳市瑞晶实业有限公司
重大资产重组业绩承诺实现情况说明的
审核报告

大华核字[2024]0011006809 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编号：京24CFMYGA7



深圳市瑞晶实业有限公司
重大资产重组业绩承诺实现情况说明的审核报告

	目 录	页 次
一、	重大资产重组业绩承诺实现情况说明的 审核报告	1-2
二、	深圳市瑞晶实业有限公司重大资产重组业绩 承诺实现情况说明	1-4



重大资产重组业绩承诺实现 情况说明的审核报告

大华核字[2024]0011006809号

中电科芯片技术股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的中电科芯片技术股份有限公司子公司深圳市瑞晶实业有限公司（以下简称“瑞晶实业”）编制的《深圳市瑞晶实业有限公司重大资产重组业绩承诺实现情况说明》。

一、管理层的责任

按照《上市公司重大资产重组管理办法》的有关规定，编制《深圳市瑞晶实业有限公司重大资产重组业绩承诺实现情况说明》，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是瑞晶实业管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对瑞晶实业管理层编制的《深圳市瑞晶实业有限公司重大资产重组业绩承诺实现情况说明》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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对《深圳市瑞晶实



业有限公司重大资产重组业绩承诺实现情况说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括核查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

三、鉴证结论

我们认为，瑞晶实业管理层编制的《深圳市瑞晶实业有限公司重大资产重组业绩承诺实现情况说明》已按照《上市公司重大资产重组管理办法》的规定编制，在所有重大方面公允反映了瑞晶实业实际盈利数与业绩承诺数的差异情况。

本审核报告仅供瑞晶实业 2023 年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

康会云



中国注册会计师：

康会云
口惠黠



口惠黠

二〇二四年四月二十四日



深圳市瑞晶实业有限公司

关于重大资产重组业绩承诺实现情况的说明

按照《上市公司重大资产重组管理办法》的有关规定，深圳市瑞晶实业有限公司（以下简称“本公司”）编制了本说明。

一、重大资产重组的基本情况

中电科芯片技术股份有限公司原名中电科声光电科技股份有限公司、中电科能源股份有限公司、中国嘉陵工业股份有限公司（集团）（以下简称“上市公司”“电科芯片”“声光电科”“公司”），2021年度实施完成的重大资产重组方案由两部分构成，第一部分为“重大资产置换及支付现金购买资产”，由上市公司股份无偿划转、重大资产置换及支付现金购买资产组成，上述股份无偿划转、重大资产置换及支付现金购买资产互为条件，共同构成本次重大资产重组不可分割的组成部分，且全部获得所需批准（包括但不限于相关交易方内部有权审批机构的批准和相关政府部门的批准）后实施；第二部分为“发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易重大资产重组整体方案”，由发行股份购买资产和非公开发行股票募集配套资金两部分组成，发行股份购买资产不以募集配套资金的成功实施为前提，最终募集配套资金成功与否不影响本次发行股份购买资产行为的实施。

二、收购资产业绩承诺情况

（一）“重大资产置换及支付现金购买资产”：

根据《重组管理办法》和中国证监会相关规定并经交易各方协商，上市公司与芯片集团、中国电科九所、中国电科二十四所和电科投资签订了相应的《盈利预测补偿协议》，对采用收益法定价的拟置入资产的未来盈利进行业绩承诺和补偿安排。具体如下：

（1）业绩承诺及补偿方案

1) 业绩承诺范围

芯片集团、中国电科九所、中国电科二十四所和电科投资同意作为补偿义务人对拟置入资产中采用收益法评估并定价的资产在业绩承诺补偿期内的业绩实现情况作出承诺，根据《拟置入资产评估报告》，业绩承诺资产和业绩承诺范围公司具体包括：

业绩承诺范围公司		收益法评估资产范围	评估值（万元）	交易作价（万元）
公司名称	置入股权比例			



业绩承诺范围公司		收益法评估资产范围		评估值（万元）	交易作价（万元）
公司名称	置入股权比例				
西南设计	45.39%	全部净资产	收益法	54,362.63	54,362.63
芯亿达	51.00%	全部净资产	收益法	10,321.76	10,321.76
瑞晶实业	49.00%	全部净资产	收益法	19,483.47	19,483.47

注：重庆微泰对西南设计尚有 20 万元注册资本未实缴到位，当前西南设计 100% 股权的评估值未考虑该等未实缴到位注册资本。因此，本次交易中芯片集团、中国电科二十四所、电科投资按照其对西南设计的实缴出资比例，计算并取得各自所持西南设计股权的对价

2) 盈利补偿期间

盈利补偿期间为本次重大资产置换及支付现金购买资产实施完毕后连续三个会计年度（含实施完毕当年度）。如果本次重大资产置换及支付现金购买资产于 2021 年实施完毕，则盈利补偿期间为 2021 年度、2022 年度及 2023 年度。如本次重大资产置换及支付现金购买资产实施完毕的时间延后，则盈利补偿期间随之顺延，总期间为三个会计年度。

3) 业绩承诺金额

本次交易进行补偿测算的对象为标的公司所涉及各自合并报表中归属于母公司的净利润（以下简称“未扣非净利润预测数”）和扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润（以下简称“扣非净利润预测数”，与“未扣非净利润预测数”合称为“预测净利润”）。

标的公司所在盈利补偿期间内的每一会计年度预测净利润以经中资评估出具的并经中国电科备案的中资评报字[2020]513 号、中资评报字[2020]510 号、中资评报字[2020]511 号《拟置入资产评估报告》所预测的同期净利润数为准。根据前述《拟置入资产评估报告》，标的公司在 2021 年-2023 年期间各年度预测净利润如下所示：

未扣非净利润预测数：

公司名称	2021 年度	2022 年度	2023 年度
西南设计	10,201.10	12,363.17	14,147.79
芯亿达	1,780.19	2,262.93	2,841.17
瑞晶实业	3,347.68	4,038.67	4,893.38
合计	15,328.97	18,664.77	21,882.34

扣非净利润预测数：

公司名称	2021 年度	2022 年度	2023 年度
西南设计	7,062.79	9,491.87	12,796.63



公司名称	2021 年度	2022 年度	2023 年度
芯亿达	1,780.19	2,262.93	2,841.17
瑞晶实业	3,347.68	4,038.67	4,893.38
合计	12,190.66	15,793.47	20,531.18

(二) “发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易重大资产重组整体方案”：

(1) 业绩承诺及补偿方案

1) 业绩承诺范围

威瑞斌同意作为补偿义务人对瑞晶实业在业绩承诺补偿期内的业绩实现情况作出承诺。根据《中电科能源股份有限公司发行股份购买资产之深圳市瑞晶实业有限公司股东全部权益价值资产评估报告》（中资评报字[2020]514 号），业绩承诺范围具体包括：

业绩承诺范围		收益法评估资产范围		评估值（万元）	交易作价（万元）
公司名称	购买股权比例				
瑞晶实业	51.00%	全部净资产	收益法	20,278.80	20,278.80

2) 盈利补偿期间

盈利补偿期间为本次发行股份购买资产实施完毕后连续三个会计年度（含实施完毕当年度）。如果本次发行股份购买资产于 2021 年实施完毕（指标的资产完成工商变更登记），则盈利补偿期间为 2021 年度、2022 年度及 2023 年度。如本次发行股份购买资产实施完毕的时间延后，则盈利补偿期间随之顺延，总期间为三个会计年度。

3) 业绩承诺金额

瑞晶实业所在盈利预测补偿期间内的每一会计年度的预测净利润数以经中资评估出具的并经国有资产监督管理有权单位备案的《瑞晶实业资产评估报告》所预测的同期净利润数为准。根据前述《瑞晶实业资产评估报告》，瑞晶实业在 2021 年-2023 年期间各年度预测净利润如下表所示：

单位：万元

项目	2021 年	2022 年	2023 年
预测净利润	3,347.68	4,038.67	4,893.38

三、收购资产业绩实现情况

本公司 2023 年度经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计后的净利润为 5,277.31 万元，业绩承诺金额 4,893.38 万元；经审计后按照补偿协议计算的扣非净利润为 4,853.89 万元，业绩承诺金额 4,893.38 万元；因此，本公司 2023 年度未完成业绩承诺。



2021年至2023年度业绩承诺期内，本公司累计实现净利润13,457.22万元，业绩承诺金额为12,279.73万元；累计实现的按照补偿协议计算的扣非净利润为12,211.23万元，业绩承诺金额12,279.73万元；因此，本公司累计未完成业绩承诺。

注：上述累计实现业绩考虑了会计政策追溯调整的影响。

四、本说明的批准

本说明业经本公司执行董事于2024年4月24日批准。





营业执照

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

(副本) (7-1)

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
法定代表人 梁春

出资额 2670万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

经营范围 会计师事务所(特殊普通合伙) 审计、验资、清算、资产评估、税务咨询、企业管理咨询、(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)

此件仅用于业务报告专用,复印无效。

登记机关



2024年03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: 0000093

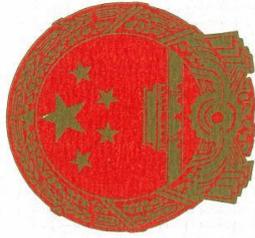
说明

- 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: 北京市财政局
二〇一七年七月七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2012]第10000006号

批准执业日期: 2011年11月03日

**此件仅用于业务报
告专用, 复印无效。**





姓名 樊会云
 Full Name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1970年06月13日
 Date of Birth
 工作单位 北京伯仲行会计师事务所
 Working Unit
 身份证号 232700750321435
 Identity Card No.

110124197006130111

CPA



执业编号: 110001042028
 License No.
 北京注册会计师协会
 Address: Institute of CPAs, Beijing Institute of CPAs Association
 发证日期: 2000年07月07日
 Date of Issue



有效期一年
 Valid for one year

2012.3.15



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

变更理由
 Agree the reason to be transferred from

王永兴
 DN

转出单位盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2012年12月14日

大华
 DN

转入单位盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2012年11月14日

同意调入
 Agree to be transferred to

2012年11月20日



2017-09-31

2018-09-11



大华会计师事务所
 Dahu Accounting Firm
 2012.12.25

1. When providing the CPA shall show the clear the certificate when necessary.
 2. This certificate shall be exclusively used by the certificate holder.
 3. The CPA shall report for certificate as the certificate holder of CPA when the CPA sign conducting statutory business.
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent authority of CPA, immediately and go through the procedure of notice first making an announcement of loss on the newspaper.





姓名 口惠黔
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1991-03-22
 Date of birth
 工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号 622722199103222664
 Identity card No.



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：口惠黔
 证书编号：110101480736

证书编号：
 No. of Certificate 110101480736

批准注册协会：
 Authorized Institute of CPA 北京注册会计师协会

发证日期：
 Date of issuance 2020 年 06 月 15 日

年 月 日
 y m d

