

**安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)**  
**关于深圳证券交易所《关于对航天科技控股集团股份有限公司**  
**重组问询函》相关问题的核查意见**

深圳证券交易所：

根据贵所《关于对航天科技控股集团股份有限公司的重组问询函》许可类重组问询函【2016】第7号(以下简称“问询函”)的要求，安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)作为航天科技控股集团股份有限公司(以下简称“航天科技、上市公司”)本次重大资产重组交易中标的资产的会计师，对有关问题进行了认真分析，现就《问询函》中相关问题的核查回复如下：

*根据预审计结果，截至日2015年9月30日，本次交易标的资产IEE公司账上存在较大金额的高誉。请你公司补充披露商誉产生的原因、账面值及占总资产的比例同时，结合投资标的目前经营情况说明商誉是否存在减值迹象，如是，请测算应当计提减值准备的金额。会计师对上述问题进行专项核查。*

答复：

1. IEE公司账面商誉产生的原因、账面价值及占总资产的比例，以及是否存在减值迹象的分析

本次交易标的资产IEE公司截至审计基准日2015年9月30日账上商誉余额为人民币79,470.9万元，占总资产比例约为25%。其中商誉原值人民币79,805.5万元，累计减值准备人民币334.6万元。商誉主要来自IEE公司历史上三次收购：

(1) 2004年7月20日，Captis S.A.收购IEE S.A.，交易对价11,500.0万欧元，被收购方可辨认净资产的公允价值为1,830.6万欧元，确认商誉9,669.4万欧元。2005年，Captis S.A.吸收合并IEE S.A.，IEE S.A.注销，同时Captis S.A.更名为IEE S.A.，商誉金额不变，体现在新的IEE S.A.公司账面。截至2015年9月30日，该笔商誉折合人民币69,240.4万元。

(2) 2006年1月4日，IEE S.A.收购Blitz F05-439 GmbH(后更名为IEE Vision Sensing GmbH)，交易对价为279.9万欧元，被收购方可辨认净资产的公允价值为233.2万欧元，确认商誉46.7万欧元。2011年12月31日，IEE Vision Sensing GmbH将主要资产出售，经管理层评估，商誉减值46.7万欧元。截至2015年9月30日，该笔商誉净值折合人民币0元。

(3) 2015年6月30日，IEE S.A.通过子公司All Circuits S.A.S.收购BMS Circuits S.A.S.、MSL Circuits S.A.S.和TIS Circuits S.a.r.l.，交易对价为6,245.0万欧元，被收购方可辨认净资产的公允价值为4,816.3万欧元，确认商誉1,428.7万欧元。截至2015年9月30日，该笔商誉折合人民币10,230.5万元。

2. 会计师意见

于各个报表日，IEE公司均对其报表上结存的商誉价值进行了减值测试，未有发现进一步减值的迹象。IEE公司亦按照企业会计准则的规定，在财务报表附注中对减值测试的方法及关键假设进行了披露。安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)对管理层编制的未来商业计划中的关键假设进行了复核，未发现重大差异。安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)认为，财务报表中对于商誉减值的处理是合理的，IEE账面商誉目前不存在减值迹象。

(此页无正文，为《安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)关于深圳证券交易所<关于对航天科技控股集团股份有限公司的重组问询函>相关问题的核查意见》之签章页)



張明益

中国注册会计师：张明益



祁丽娜

中国注册会计师：祁丽娜

2016年2月5日