

**关于辽宁时代万恒股份有限公司
业绩承诺实现情况的专项审核报告**

瑞华核字[2018]25010007 号

目 录

1、 专项审核报告	1
2、 业绩承诺实现情况的说明	3



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层

Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing

邮政编码 (Post Code): 100077

电话 (Tel): +86(10)88095588

传真 (Fax): +86(10)88091199

审计报告防伪标识

2018S60035

诚信

客观



独立

公正

辽宁省注册会计师协会监制
查询网址: www.lncpa.org.cn

关于辽宁时代万恒股份有限公司 业绩承诺实现情况 的专项审核报告

瑞华核字【2018】25010007 号

辽宁时代万恒股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的辽宁时代万恒股份有限公司（以下简称“时代万恒公司”）2017 年度的《辽宁时代万恒股份有限公司关于重大资产重组业绩承诺实现情况的说明》进行了专项审核。

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《关于重大资产重组业绩承诺实现情况的说明》，并其保证其真实性、完整性和准确性，提供真实、合法、完整的实物证据、原始书面材料、副本材料、口头证言以及我们认为必要的其他证据，是时代万恒公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审核工作的基础上，对《关于重大资产重组业绩承诺实现情况的说明》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《关于重大资产重组业绩承诺实现情况的说明》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，我们实施了检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。



我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，辽宁时代万恒股份有限公司 2017 年度的《关于重大资产重组业绩承诺实现情况的说明》在所有重大方面按照《上市公司重大资产重组管理办法》的规定编制。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2018 年 4 月 26 日

辽宁时代万恒股份有限公司 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，辽宁时代万恒股份有限公司（以下简称“时代万恒”、“公司”或“本公司”）编制了本说明。

一、重大资产重组事项基本情况

经本公司2015年第二次临时股东大会决议通过，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]1771号文《关于核准辽宁时代万恒股份有限公司向黄年山等发行股份购买资产的批复》核准，本公司以发行股份方式购买黄年山、刘国忠、鞍山达仁投资有限公司、苏州钟鼎创业二号投资中心（有限合伙）、张桂华、庞柳萍、张允三、上海鼎兰创业投资中心（有限合伙）8名股东合计持有的辽宁九夷能源科技股份有限公司（以下简称“九夷能源”，“标的公司”）100%的股权，本次发行股份总数为45,992,115股，各发行对象认购股份数量的具体情况如下表：

序号	发行对象	持有九夷能源股份数量（股）	持有九夷能源股权比例（%）	认购股份数量（股）
1	黄年山	7,880,000	25.42	11,690,899
2	刘国忠	6,980,000	22.52	10,355,644
3	鞍山达仁投资有限公司	6,940,000	22.39	10,296,299
4	苏州钟鼎创业二号投资中心（有限合伙）	4,176,600	13.47	6,196,473
5	张桂华	3,600,000	11.61	5,341,020
6	庞柳萍	600,000	1.94	890,170
7	张允三	500,000	1.61	741,808
8	上海鼎兰创业投资中心（有限合伙）	323,400	1.04	479,802
合计		31,000,000.00	100.00	45,992,115

二、重大资产重组事项业绩承诺的具体情况

（一）盈利承诺

根据《发行股份及支付现金购买资产协议》，本次交易各方同意，标的公司相关盈利情况的承诺期为2015年度、2016年度、2017年度。该等盈利承诺的补偿义务人黄年山、刘国忠、鞍山达仁投资有限公司、苏州钟鼎创业二号投资中心（有限合伙）、张桂华、庞

柳萍、张允三、上海鼎兰创业投资中心（有限合伙）8名股东（以下合称“补偿义务人”）。

补偿义务人承诺：标的公司2015年度、2016年度、2017年度实现的净利润分别不低于3,300万元、3,630万元、3,993万元。

标的公司业绩承诺期实际净利润是指九夷能源相应期限内经审计的扣除非经常性损益及锂电池业务直接相关的研发、项目建设和运营产生的损益后归属于母公司的净利润。

九夷能源负责对锂电池业务直接相关的研发、项目建设和运营建立专门内控制度，单户核算、单独归集锂电池业务直接相关的损益，负责时代万恒审计工作的会计师事务所对业绩承诺期内每一会计年度九夷能源锂电池业务直接相关损益情况进行专项审计，并出具专项审核意见。

（二）盈利补偿

如果业绩承诺期内九夷能源实际净利润总额小于业绩承诺期内承诺净利润总额，那么补偿义务人将优先以现金补偿（具体金额由补偿义务人各方根据自身情况和意愿决定），不足部分以本次交易获得的时代万恒股份对时代万恒进行补偿，用以补偿的股份数量计算方式为：应向时代万恒补偿的股份数量=（净利润差额—已补偿现金金额）÷本次发行价格。

（三）资产减值补偿

在业绩承诺期届满后，时代万恒将聘请各方共同认可的具有证券期货相关业务资格的专业机构对标的资产进行减值测试，如果截至业绩承诺期期末标的资产期末减值额>业绩承诺期内已补偿股份数×本次发行价格+业绩承诺期内已补偿现金金额，那么补偿义务人将优先以现金对差额部分进行补偿，不足部分以补偿义务人本次交易获得的时代万恒股份对时代万恒进行补偿，用以补偿的股份数量计算方式为：应向时代万恒补偿的股份数量=（业绩承诺期期末标的资产减值额—业绩承诺期内已补偿现金金额-因资产减值而补偿的现金金额）÷本次发行价格—业绩承诺期内已经向时代万恒补偿的股份数量。

时代万恒已聘请具有证券期货业务资格的北京华信众合资产评估有限公司对辽宁时代万恒股份有限公司以财务报告为目的商誉减值测试涉及的辽宁九夷能源科技有限公司股东全部权益价值进行了评估，并出具了华信众合评报字【2018】第1072号资产评估报告。辽宁九夷能源科技有限公司以2017年12月31日为评估基准日的股东权益公允价值39,423.21万元，未发生减值。

三、 九夷能源业绩承诺实现情况

2017年度九夷能源承诺净利润 3,993 万元，实现净利润 4,513 万元；2016年度承

诺净利润 3,630 万元，实现净利润 3,945 万元；2015 年度承诺净利润 3,300 万元，实现净利润 3,412 万元。计算过程如下：

项目	2017 年度	2016 年度	2015 年度
归属于母公司的净利润	44,463,128.84	38,099,961.81	35,340,976.16
减：非经常性损益	-267,833.43	-495,312.58	3,557,829.29
减：锂电池业务直接相关损益	-399,443.27	-861,059.53	-2,331,974.47
业绩承诺期实际净利润	45,130,405.54	39,456,333.92	34,115,121.34

上表中九夷能源归属于母公司的净利润经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）大连分所出具的《辽宁九夷能源科技有限公司审计报告》（瑞华大连审字【2018】25010036 号）确认；锂电池业务直接相关损益经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《辽宁九夷能源科技有限公司锂电池业务直接相关损益专项审核报告》（瑞华核字【2018】25010005 号）确认。

四、结论

公司认为：黄年山、刘国忠、鞍山达仁投资有限公司、苏州钟鼎创业二号投资中心（有限合伙）、张桂华、庞柳萍、张允三、上海鼎兰创业投资中心（有限合伙）等 8 名补偿义务人承诺的九夷能源 2017 年度的业绩已经实现。

特此说明。



编号:1 02643059



营业执照

(副本) (5-1)



统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛, 顾仁荣

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 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、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



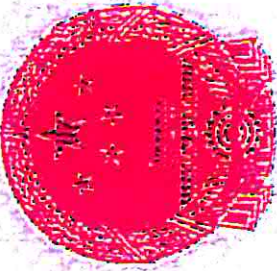
在线扫码获取详细信息

登记机关



2016年 10月 20日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



会计师事务所

执业证



名称：瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：顾仁荣

办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010130

注册资本(出资额)：10980万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0022号

批准设立日期：2011-02-14

证书序号：NO. 019808

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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000196

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
瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：杨剑涛



证书号: 17

发证时间: 二〇一七年六月

证书有效期至: 二〇一九年六月二十六日



姓名	性别	出生日期	工作单位	身份证号码
Full name	Sex	Date of birth	Working unit	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.

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 年 月 日
Date of Issuance

2011年 4月 25日

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.



2012年4月25日



2013年4月25日

6

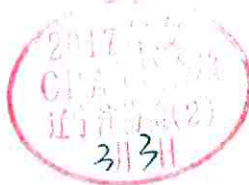
7

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.



3月13日



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.



2013年度CPA年检合格 辽宁注协(2) 3月14日

年 月 日
y m d

8

9

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

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

事务所
CPAs

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
y m d

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012 年 5 月 10 日
y m d

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013 年 7 月 16 日
y m d



姓名	陈海华
Sex	女
Date of birth	1977年10月16日
Working unit	辽宁正正会计师事务所有限公司
Identity card No.	311382197710163721



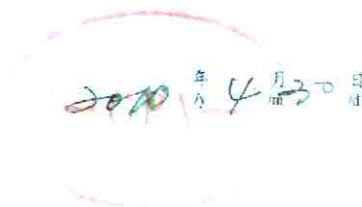
年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate 00000000000000000000

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 中国注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2010年4月30日



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.

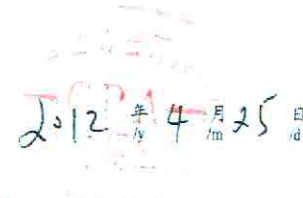
年检通过



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.

年检通过



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.

2018年度CPA
年检合格
注册会计师(2)
3月13日



2013年4月25日

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.

2014年度CPA
年检合格
注册会计师(2)
3月3日



2013

2016年度CPA年检合格
注册会计师(2) 3月14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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

游东正

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

利安达大车

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013 年 1 月 3 日
/y /m /d

10

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

利安达大车

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



利安达大车

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013 年 10 月 17 日
/y /m /d

11