

关于交易对手方对沈阳含能金属材料制 造有限公司 2020 年度 业绩承诺实现情况说明的审核报告

广东甘化科工股份有限公司
容诚专字[2021]510Z0026 号

容诚公
司

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

目 录

序号	内 容	页码
1	业绩承诺实现情况说明的审核报告	1-2
2	业绩承诺实现情况的说明	3-7

关于广东甘化科工股份有限公司 交易对手方对沈阳含能金属材料制造有限公司 2020 年度业绩承 诺实现情况说明的审核报告

容诚专字[2021]510Z0026 号

广东甘化科工股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的广东甘化科工股份有限公司（以下简称甘化科工公司）管理层编制的《关于交易对手方对沈阳含能金属材料制造有限公司 2020 年度业绩承诺实现情况的说明》（以下简称业绩承诺实现情况说明）。

按照《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）的有关规定编制业绩承诺实现情况说明是甘化科工公司管理层的责任，这种责任包括保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏任。我们的责任是在实施审核工作的基础上对甘化科工公司管理层编制的业绩承诺实现情况说明发表审核意见。

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》的规定计划和实施审核工作，以对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。在审核过程中，我们实施了包括检查会计记录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。

我们认为，后附的甘化科工公司 2020 年度业绩承诺实现情况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》（中国证券监督管理委员会令第 159 号）的规定编制，公允反映了四川升华电源科技有限公司业绩承诺的实现情况。

本审核报告仅供甘化科工公司年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

(此页无正文，为甘化科工公司容诚专字[2021]510Z0026号业绩承诺实现情况说明报告之签字盖章页。)



中国注册会计师：姚静



中国注册会计师：陈皓宇



2021年3月25日

广东甘化科工股份有限公司关于交易对手方 对沈阳含能金属材料制造有限公司 2020 年度 业绩承诺实现情况的说明

广东甘化科工股份有限公司（以下简称本公司）于 2018 年以支付现金方式购买沈阳含能金属材料制造有限公司（以下简称“沈阳含能”或“目标公司”）45%股权。沈阳含能于 2018 年 8 月 23 日完成了资产过户及工商变更登记手续，取得新的《营业执照》，公司于 2018 年 9 月 11 日按照《股权收购协议》的约定支付完毕转让价款。公司已于 2018 年 8 月 31 日将沈阳含能纳入合并范围编制合并报表。

2018 年 12 月 20 日，辽沈工业集团有限公司（以下简称“辽沈集团”）通过上海联合产权交易所公开挂牌转让其持有的沈阳含能 25%股权，公司参与了沈阳含能 25%股权的竞买。2019 年 1 月 30 日，公司收到上海联合产权交易所有限公司发来的《组织签约通知》，公司成为沈阳含能 25%股权项目的受让方。2019 年 3 月 5 日，公司完成了上述股权的工商变更手续。

公司对沈阳含能 2020 年度业绩承诺实现情况说明如下：

一、支付现金购买资产的基本情况

1、首次购买沈阳含能 45%股权

2018 年 6 月 29 日，公司召开第九届董事会第六次会议及第九届监事会第五次会议，审议通过了《关于现金收购沈阳含能金属材料制造有限公司 45%股权的议案》。同日，公司与将乐鸿光企业管理服务中心（普通合伙）（以下简称“将乐鸿光”）、沙县鸿光企业管理服务合伙企业（普通合伙）（以下简称“沙县鸿光”）及沈阳含能的实际控制人之一郝宏伟签署了《股权收购协议》。

2018 年 8 月 23 日，沈阳含能 45%股权过户手续及相关工商登记完成，2018 年 9 月 11 日，公司按照《股权收购协议》的约定支付完毕全部转让价款。

本次以支付现金方式购买沈阳含能 45%股权的具体支付情况如下：

序号	交易对方	购买标的公司股权比例	支付对价（万元）
1	将乐鸿光	31.00%	12,648
2	沙县鸿光	14.00%	5,712

序号	交易对方	购买标的公司股权比例	支付对价（万元）
	合计	45.00%	18,360

2、收购少数股权权益 25%

2018年12月20日，辽沈集团通过上海联合产权交易所公开挂牌转让其持有的沈阳含能25%股权。公司于2019年1月3日召开第九届董事会第十五次会议及第九届监事会第十二次会议，审议通过了《关于参与竞买沈阳含能金属材料制造有限公司25%股权的议案》。2019年1月25日，公司支付了上海联合产权交易所有限公司竞买沈阳含能25%股权的保证金3000万元。2019年1月30日，公司收到上海联合产权交易所有限公司发来的《组织签约通知》，公司成为沈阳含能25%股权项目的受让方。2019年2月13日，公司支付了股权交易尾款7200万元。2019年3月5日，公司完成了上述股权的工商变更手续。

本次以支付现金方式购买沈阳含能25%股权的具体支付情况如下：

序号	交易对方	购买标的公司股权比例	支付对价（万元）
1	辽沈集团	25.00%	10,200.00
	合计	25.00%	10,200.00

二、业绩承诺及补偿安排

1、业绩承诺及补偿措施

(1) 各方确认，以《资产评估报告》载明的目标公司在业绩承诺期内各会计年度的净利润预测数为依据，目标公司在2018年-2020年各会计年度经审计的、按照扣除非经常性损益前后孰低原则确定的承诺净利润（如合并报表则为归属于母公司所有者的净利润）分别为：2,800万元、3,200万元及4,000万元。

(2) 各方同意，公司应在业绩承诺期内各会计年度结束时，聘请具有证券、期货业务资格的会计师事务所对目标公司在业绩承诺期内各会计年度的业绩承诺实现情况出具《专项审计报告》。目标公司的财务报表编制应符合《企业会计准则》及其他法律、法规的规定，目标公司的会计政策、会计估计在业绩承诺期内应保持一贯性。业绩承诺期内，未经目标公司董事会批准，不得改变公司的会计政策、会计估计。

(3) 各方同意，目标公司在业绩承诺期内各会计年度实际实现的净利润应以《专项审计报告》为依据相应确定。

(4) 各方同意，若目标公司在业绩承诺期内前两个会计年度实际净利润未达到当期承诺净利润的 95%及/或累计三个会计年度实际净利润未达到累计三个会计年度承诺净利润，将乐鸿光、沙县鸿光及郝宏伟应按照以下约定的计算方式，以现金向公司进行补偿。本协议项下的利润补偿金额按照下列公式计算：

当期应补偿金额=截至当期期末累计承诺净利润－截至当期期末累计实际净利润－累计已补偿金额

业绩承诺期内各会计年度的补偿金额独立计算，若某一会计年度按上述公式计算的当期应补偿金额小于 0 时，按 0 取值，即将乐鸿光、沙县鸿光及郝宏伟已补偿的金额不冲回。

(5) 各方同意，将乐鸿光、沙县鸿光及郝宏伟在本协议项下的全部利润补偿金额之和不超过人民币 10,000 万元。将乐鸿光、沙县鸿光及郝宏伟就上述补偿义务向公司承担连带责任。

(6) 若根据股权转让协议的约定，将乐鸿光、沙县鸿光及郝宏伟须向公司进行利润补偿的，公司应在《专项审计报告》出具之日起十五日内书面通知将乐鸿光、沙县鸿光及郝宏伟，将乐鸿光、沙县鸿光及郝宏伟应在《专项审计报告》出具之日起三十日内将当期应补偿的现金款项一次性支付给公司。

(7) 为保证业绩承诺的执行，郝宏伟同意将其通过沈阳宏伟非晶金属材料有限公司持有的目标公司 10%股权质押给公司，双方将另行签订股权质押协议。

2、超额业绩奖励

(1) 各方同意，业绩承诺期届满时，若目标公司在业绩承诺期内累计实际净利润总额超过累计承诺净利润总额的，公司同意目标公司将净利润超出部分的 30%以现金方式奖励给高级管理人员、核心技术人员或业务骨干等，超额业绩奖励金额的计算公式如下：

超额业绩奖励金额=（业绩承诺期内目标公司的累计实际净利润总额－业绩承诺期内目标公司的累计承诺净利润总额）×30%

未免疑义，超额业绩奖励金额不应超过本次交易项下目标股权转让对价的 20%，即人民币 3,672 万元。

(2) 超额业绩奖励方案（包括但不限于具体奖励对象、奖励金额、支付时间等）届时由目标公司董事会自行确定。目标公司应在公司 2020 年年报出具之日起三十日内一次性支付超额业绩奖励。

(3) 因超额业绩奖励发生的相关税费由奖励对象自行承担。

三、沈阳含能 2020 年度业绩承诺的实现情况

根据广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）出具的广会审字[2019]G18035330026 号、广会审字[2020]G19028550030 号，容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具的容诚审字[2021]510Z0031 号审计报告，沈阳含能 2018 年、2019 年、2020 年度实现的净利润分别为 2,874.72 万元、3,340.43 万元、4,091.12 万元，累计已完成了 2020 年业绩承诺。审计报告的净利润数据已经扣除超额业绩奖励，财务报表净利润、扣除超额奖励前实现承诺业绩、扣除超额奖励后实现承诺业绩换算关系如下：

单位：万元

项目	计算过程	2018 年度	2019 年度	2020 年度	合计
净利润	A	2,874.72	3,340.43	4,091.12	10,306.27
非经常性损益	B	52.65	14.68	11.99	79.32
扣除非经常性损益后的净利润	C	2,822.07	3,325.75	4,079.13	10,226.95
计提超额奖励	$D=(F-H)*30\%$	8.89	50.64	31.86	91.39
超额奖励递延所得税	$E=D*15\%$	1.33	7.60	4.78	13.71
扣除超额奖励前实现承诺业绩	$F=\text{Min}(A,C)+D-E$	2,829.62	3,368.79	4,106.21	10,304.63
扣除超额奖励后实现承诺业绩	$G=\text{Min}(A,C)$	2,822.07	3,325.75	4,079.13	10,226.95
预计业绩	H	2,800.00	3,200.00	4,000.00	10,000.00

截至 2020 年，沈阳含能在扣除超额业绩奖励前后的业绩承诺实现情况如下表：

单位：万元

项目	承诺业绩	实现业绩		差额	
		扣除超额奖励前	扣除超额奖励后	扣除超额奖励前	扣除超额奖励后
2018 年度	2,800.00	2,829.62	2,822.07	29.62	22.07
2019 年度	3,200.00	3,368.79	3,325.75	168.79	125.75

项目	承诺业绩	实现业绩		差额	
		扣除超额奖励前	扣除超额奖励后	扣除超额奖励前	扣除超额奖励后
2020 年度	4,000.00	4,106.21	4,079.13	106.21	79.13
累计	10,000.00	10,304.63	10,226.95	304.63	226.95

广东甘化科工股份有限公司

2021 年 3 月 25 日