



MAZARS

中审众环

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

关于三祥新材股份有限公司
业绩承诺实现情况的专项审核报告

众环专字(2021)1100032号

关于三祥新材股份有限公司 业绩承诺实现情况的专项审核报告

众环专字（2021）1100032号

目 录

	起始页码
专项审核报告	1
专项说明	
关于业绩承诺实现情况的专项说明	1



关于三祥新材股份有限公司 业绩承诺实现情况的专项审核报告

众环专字(2021)1100032号

三祥新材股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对后附的三祥新材股份有限公司(以下简称“三祥新材公司”)自2019年1月1日起至2020年12月31日止期间的《关于业绩承诺实现情况的说明》进行了专项审核。

编制《关于业绩承诺实现情况的说明》,并保证其真实性、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,是三祥新材公司管理层的责任。我们的责任是在实施审核工作的基础上,对《关于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职业道德守则,计划和实施审核工作以对2019年度《关于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。

我们认为,三祥新材公司自2019年1月1日起至2020年12月31日止期间的《关于业绩承诺实现情况的说明》在所有重大方面公允反映了业绩承诺数与业绩实现数的差异情况。

本审核报告仅供三祥新材公司2020年年度报告披露之目的使用,不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·武汉

中国注册会计师:



中国注册会计师:



王钟慧

2021年3月23日

三祥新材股份有限公司

关于业绩承诺实现情况的说明

三祥新材股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）编制了自 2019 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日止期间《关于业绩承诺实现情况的说明》。本专项说明仅供本公司 2020 年年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。

一、公司的基本情况

本公司是一家在福建省注册的股份有限公司，于 2012 年 3 月 28 日经福建省对外贸易经济合作厅“闽外经贸外资[2012]91 号”文批准，由福建三祥工业新材料有限公司（简称“三祥有限”）整体变更设立股份有限公司。根据三祥有限发起人协议书，各股东以三祥有限截至 2011 年 12 月 31 日经审计后的净资产额折股份公司的全部股份 9,000 万股，各发起人所持有的三祥有限的股权相应转为其在股份公司中的股份。股份公司于 2012 年 3 月 30 日已经福建省工商行政管理局核准登记，企业法人营业执照注册号：350900400000262，注册资本为人民币 9,000 万元。

经公司 2012 年 6 月第一届董事会第四次会议及第三次临时股东大会决议，同意宁德市汇阜投资有限公司、宁德市汇和投资有限公司、日本永翔贸易株式会社增资，公司注册资本由 9,000 万元增至 10,060 万元。其中，宁德市汇阜投资有限公司、宁德市汇和投资有限公司以现金对公司进行增资，日本永翔贸易株式会社以所持杨梅州电力的股权对公司进行增资。本次增资于 2012 年 6 月 27 日经福建省对外贸易经济合作厅闽外经贸外资[2012]190 号文批准，于 2012 年 6 月 29 日取得了福建省工商行政管理局新核发的《企业法人营业执照》。

根据 2016 年 6 月 20 日中国证券监督管理委员会证监许可[2016]1331 号文《关于核准三祥新材股份有限公司首次公开发行股票的批复》的核准，公司获准向社会公开发售人民币普通股股票（“A”股）3,355 万股，每股面值人民币 1 元，每股发行价格为人民币 5.28 元，本次发行后注册资本变更至人民币 13,415 万元，股本人民币 13,415 万元。本公司股票于 2016 年 8 月 1 日起在上海证券交易所挂牌交易。

本公司所属行业为非金属矿物制品业，本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事锆系列和铸造改性材料系列等产品的生产经营。本公司的注册地址和总部位于福建省寿宁县解放街 292 号。

二、业绩承诺所涉及交易的基本情况

（一）第一次收购

1、交易方案简介

(1) 交易基本情况

为寻求多元化发展机会，实现产融结合，进一步提升公司核心竞争力，2018年9月26日，本公司与辽宁华锆新材料有限公司（以下简称“辽宁华锆”或“标的公司”）的股东签订了关于收购辽宁华锆20%股权的协议，公司收购石玢、教富宇分别持有的辽宁华锆7.14%、12.86%股权，本次交易对价为5,000万元。根据《上市公司重大资产重组管理办法》所规定的重大资产重组标准，此次交易不构成重大资产重组。

(2) 交易对方的基本情况

1) 石玢

性别：男

国籍：中国

国籍，住址位于辽宁省锦州市凌河区****

公民身份号码：21071119920725****

就职单位：辽宁华锆新材料有限公司

2) 教富宇

性别：男

国籍：中国国籍，住址位于辽宁省锦州市凌河区****

公民身份号码：21071119881003****

2、相关交易事项的审批核准程序

2018年9月26日，公司召开第三届董事会第五次临时会议，审议通过了《关于现金收购辽宁华锆新材料有限公司20%股权的议案》，具体详见上海证券交易所网站(www.sse.com.cn)（公告编号：2018-047）。

3、相关交易事项实施情况

本次收购辽宁华锆20%股权于2018年9月29日完成了工商变更登记手续。

(二) 第二次收购

1、交易方案简介

(1) 交易基本情况

受益新材料快速发展的契机，锆产业也将迎来快速的发展，为了进一步提高本公司的经营业绩和盈利能力，提升本公司在海绵锆领域市场份额，实现本公司的产业布局和战略规划，本公司以自筹资金收购辽宁华锆少数股东所持有的45%股权（本次收购前公司持有辽宁华

铅 20%股权)。本次股权收购事项完毕后,公司将持有辽宁华铅 65%股权。

根据《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组标准、本公司经审计的 2018 年年度报告、标的公司经审计的 2018 年度财务报表及交易的定价情况综合判断,本次交易未构成上市公司重大资产重组。

(2) 交易对方的基本情况

1) 石政君

性别: 男

国籍: 中国

住所: 辽宁省锦州市凌河区****

公民身份号码: 21071119650512****

就职单位: 辽宁华铅新材料有限公司

2) 教喜章

性别: 男

国籍: 中国住所: 辽宁省锦州市凌河区****

公民身份号码: 21071119600312****

就职单位: 辽宁华铅新材料有限公司

3) 石玢

性别: 男

国籍: 中国

住所: 辽宁省锦州市凌河区****

公民身份号码: 21071119920725****

就职单位: 辽宁华铅新材料有限公司

2、相关交易事项的审批核准程序

2019 年 4 月 29 日召开了第三届董事会第九次会议及 2019 年 5 月 15 日召开了 2019 年第一次临时股东大会,审议通过了《关于收购控股子公司 45%股权暨关联交易的议案》,具体内容详见《三祥新材关于收购控股子公司部分股权暨关联交易的公告》(公告编号: 2019-039)和《2019 年第一次临时股东大会会议决议公告》(公告编号: 2019-050)。

3、相关交易事项实施情况

本次收购辽宁华铅 45%股权 2019 年 5 月 28 日完成了工商变更登记手续。

三、业绩承诺及其实现情况

（一）业绩承诺利润补偿、业绩奖励

本公司对辽宁华锆进行了两次收购，对业绩承诺利润补偿、业绩奖励的约定以第二次收购约定为准，具体情况如下：

1、业绩承诺及利润补偿

本次交易的对方承诺，辽宁华锆于承诺年度（2019年-2021年）内实现的承诺净利润（以扣除非经常性损益前后归属于母公司所有者的净利润孰低者为计算依据）总和不低于8,600万元，其中，于2019年度实现的承诺净利润不低于2,400万元。

如果辽宁华锆于承诺年度内实现的实际净利润未达到前述承诺，本次交易对方应就实际净利润总和未达到承诺净利润总和的部分（以下简称“利润总和差额”）或2019年度当期实现的实际净利润未达到2019年度当期承诺净利润的部分（以下简称“2019年度利润差额”）对公司进行现金补偿。

在每个承诺年度，由公司委托经本次交易对方认可的、负责公司年度审计工作的会计师事务所所在公司每一会计年度审计报告出具时，就年度报告中披露的辽宁华锆的当期实现的实际净利润情况进行审核，并出具专项审计报告。辽宁华锆于承诺年度内实现的实际净利润以该专项审核报告中确认的净利润（以扣除非经常性损益前后归属于母公司所有者的净利润孰低者为计算依据）为准。

具体补偿时，本次交易对方应在出具专项审计报告后的10个工作日内按照本次收购股权协议的约定以现金向上市公司补足，现金补偿金额=（承诺年度内的承诺净利润总和-一承诺年度内的实际利润总和）÷承诺年度内的承诺净利润总和×标的公司100%股权交易作价×本次交易对方转让的股份比例-已补偿金额。

在承诺年度期最后一个年度专项审核报告出具后三十日内，公司应当聘请经本次交易对方认可的具有证券业务资格的会计师事务所对标的资产进行减值测试，并出具专项审核报告。如果标的资产期末减值额>已支付现金补偿，则就该等差额部分，本次交易对方应对公司另行以现金进行补偿。

本次交易对方内部各自承担的现金补偿比例的计算方式为：本次交易中本次交易对方各自出让给公司的股权/本次交易中本次交易对方合计出让给公司的股权。石政君先生和教喜章先生承诺对上述所有补偿承担连带补偿责任。

2、业绩奖励

承诺年度内，若标的公司实际净利润超过承诺净利润的，本次交易对方将获得业绩奖励，业绩奖励金额上限应符合相关法律法规及规章的规定，业绩奖励金额的计算公式如下：

$$(\text{承诺年度内累计的实际净利润}-8600 \text{ 万元}) \times \text{公司持股比例} \times 30\%$$

业绩奖励应于承诺年度期最后一个年度专项审核报告出具后，经本公司履行相应内部程

序后支付。本次交易对方所获所有业绩奖励均以本协议为准，不重复计算，本次交易完成后，公式中的公司持股比例确定为 65%。

(二) 业绩实现情况

单位：人民币万元

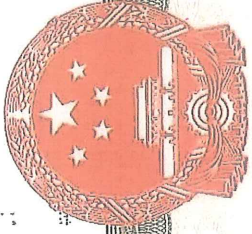
项 目	行次	金额
扣除非经常性损益前的净利润	1	8,918.58
其中：2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日	1.1	5,568.23
2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日	1.2	3,350.35
扣除非经常性损益后的净利润	2	8,895.14
其中：2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日	2.1	5,568.29
2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日	2.2	3,326.85
实际实现数	3=MIN (1,2)	8,895.14
业绩承诺数	4	8,600.00
差额	5=3-4	295.14
业绩承诺完成率	6=3÷4	103.43%

注：

(三) 结论

本公司以股权收购方式购并的标的公司（即辽宁华锆）的业绩承诺期间为 3 年（即 2019 年度、2020 年度及 2021 年度），辽宁华锆在自 2019 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日止期间的净利润实际实现数 8,895.14 万元、完成率 103.43%。





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91420106081978608B



扫描二维码登录
'国家企业信用
信息公示系统'
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

3-5



成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先; 管云峰

经营范围 审查企业会计报表, 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; 基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核; 法律、法
规规定的其他业务; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、
会计培训。(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)



登记机关

2020年12月16日

证书序号: NO. 026571

说明

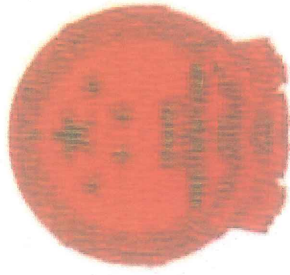
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



2013年8月10日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



主任会计师:

办公场所: 湖北省武汉市武昌区东湖路169号

2-9层

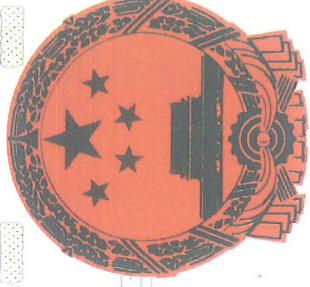
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 42010005

注册资本(出资额):

批准设立文号: 鄂财会发[2013]25号

批准设立日期: 2013年10月28日

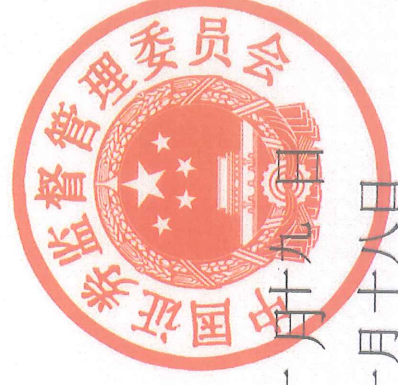


证书序号: 000387

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会监督管理委员会审查，批准
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇一一年十一月十九日

证书有效期至: 二〇一二年十一月十八日



姓名: 王海
 Full name: 王海
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1973-01-15
 Date of birth: 1973-01-15
 工作单位: 中审众环会计师事务所(特
 Working unit: 殊普通合伙) 黑龙江分所
 身份证号码: 230102197301151031
 Identity number: 230102197301151031




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: 110001540029
 No. of Certificate: 110001540029
 授权注册会计师: 黑龙江省注册会计师协会
 Authorized firm/individual: CPA 黑龙江省注册会计师协会
 发证日期: 2002 年 06 月 25 日
 Date of issuance: 2002 年 06 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.





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

中审亚太
黑龙江分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太
黑龙江分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年 11月 29日



姓名 王博
Full Name
性别 女
Sex
出生日期 1979-11-07
Date of Birth
工作单位 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)黑龙江分所
Work Unit
身份证号 33010219791107040
ID Number



证书编号: 230100200723
No. of Certificate
批准注册协会: 黑龙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1997年 08月 27日
Date of Issuance



年度检查登记
Annual Renewal Registration
本证书持有者应在每年年检前
The certificate holder should renew this certificate

年度检查登记
Annual Renewal Registration
本证书持有者应在每年年检前
The certificate holder should renew this certificate

