

河南易成新能源股份有限公司  
关于调整开封平煤新型炭材料科技有限公司业绩承诺期限  
的专项说明

大华特字[2021]002629号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHuaCertifiedPublicAccountants (SpecialGeneralPartnership)



河南易成新能源股份有限公司  
关于调整开封平煤新型炭材料科技有限公司  
业绩承诺期限的专项说明

	目 录	页次
一、	河南易成新能源股份有限公司关于调整开封平煤新型炭材料科技有限公司业绩承诺期限的专项说明	1-7

# 河南易成新能源股份有限公司

## 关于调整开封平煤新型炭材料科技有限公司

### 业绩承诺期限的专项说明

大华特字[2021]002629号

我们对河南易成新能源股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）调整开封平煤新型炭材料科技有限公司（以下简称“开封炭素”）业绩承诺调整情况进行了审慎核查，现汇报如下：

河南易成新能源股份有限公司（以下简称“公司”）于2019年9月完成了发行股份购买中国平煤神马能源化工集团有限责任公司（以下简称“中国平煤神马集团”）等持有的开封平煤新型炭材料科技有限公司（以下简称“开封炭素”或“标的公司”）100%股权事项，公司控股股东中国平煤神马集团就重组标的开封炭素做出了业绩承诺。但受2020年新冠疫情的影响，市场环境以及公司生产经营遭到不可抗力的冲击，为促进公司稳健经营和可持续发展，维护股东利益，公司及业绩承诺方中国平煤神马集团拟就2020-2021年度业绩承诺进行延期履行，具体情况如下：

#### 一、重组事项概述及履行的相关审批程序

公司于2019年4月12日召开的第四届董事会第二十四次会议及2019年4月30日召开的2019年第一次临时股东大会审议通过了本

次交易的正式方案，同意由公司发行股份购买中国平煤神马集团等股东持有的开封炭素 100%股权。

2019年9月11日，公司收到中国证券监督管理委员会核发的《关于核准河南易成新能源股份有限公司向中国平煤神马能源化工集团有限责任公司等发行股份购买资产的批复》（证监许可[2019]1585号），同意公司发行股份购买相关资产。公司于2019年9月25日办理完毕本次发行股份购买资产的新增股份登记手续。具体请详见公司2019年在深圳证券交易所（www.szse.cn）发布的相关公告。

## 二、重组涉及的业绩承诺及完成情况

根据上市公司与盈利承诺补偿义务人中国平煤神马集团签订的《业绩承诺补偿协议》，本次交易的业绩承诺期为2019年度、2020年度和2021年度。中国平煤神马集团承诺开封炭素在2019年度经审计的扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润（以下简称承诺净利润数）不低于73,423.92万元，开封炭素在2019年度、2020年度经审计的承诺净利润数累计不低于141,610.87万元，开封炭素在2019年度、2020年度、2021年度经审计的承诺净利润数累计不低于209,017.88万元。

根据大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“大华核字[2020]001717号”《河南易成新能源股份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》，开封炭素2019年度扣除非经常性损益归属于母公司股东的净利润98,486.29万元，高于承诺数



73,423.92 万元。开封炭素 2019 年度业绩承诺已经实现。受新冠疫情影响，开封炭素 2020 年度未经审计的扣除非经常性损益归属于母公司股东的净利润-22,373.18 万元，无法达到预期业绩承诺目标。

### 三、延期履行业绩承诺的原因

由于新型冠状病毒肺炎疫情的原因，作为石墨电极生产企业，开封炭素的经营受到很大影响。疫情发生以来，石墨电极产业从上游供应商、到公司产供销体系、再到下游客户均受到重大影响，市场失衡传导至供应链和生产链的各个环节。

#### （一）对物流运输的影响

2020 年 1 季度，受新冠肺炎疫情疫情影响，各地区均采取了不同程度的限制措施，下游客户均处于停产状态，交通工具仅对疫情应急物资、生活物资、重点生产物资、医护人员等各类物资和人员运输保持开放。同时物流企业上班时间推迟，导致石墨电极企业的原材料供应和产品出货渠道中断。

2020 年 2 季度以来，海外疫情爆发，开封炭素产品主要出口地客户也出现停产和减产情况，特别是中东地区更是受国际原油价格下跌和疫情等多重因素传导影响，订单取消或延迟，大量货源冲击国内市场，导致石墨电极价格断崖式下跌。

2020 年 3 季度，石墨电极和针状焦价格跌至 2017 年以来的最低值，第 4 季度开始，国内石墨电极市场有所好转，电炉钢开工率逐步恢复到 65%，下游钢厂对石墨电极采购开始积极性回升，出口市场方

面询单也逐步增加。国内外产品售价开始有回升势头，但仍处于亏损状态。

### （二）对产品售价和生产成本的影响

突如其来的新冠疫情，导致石墨电极和针状焦价格出现断崖式下跌，跌幅均创下2017年以来近三年的最低值，2020年，石墨电极含税销售均价由34,128元/吨跌至8月底的19,277元/吨；2020年，国内针状焦价格由年初的8,000元/吨跌至8月底的4,500元/吨。

由于石墨电极和针状焦的生产周期较长，前期库存产品和生产线半成品原材料固定成本较高，导致石墨电极和针状焦成本倒挂，行业整体进入亏损状态。

### （三）对产品需求的影响

2020年，石墨电极下游企业，处于停工或半停工状态，国内电弧炉炼钢开工率降至40%左右，疫情发生以来，国内受固定资产投资严重下滑，钢材销量不旺库存攀升、电弧炉吨钢成本较高影响，石墨电极的需求减少；国际市场更是受疫情蔓延影响，订单取消或延迟，大量货源冲击国内市场，导致石墨电极价格持续下跌。

因此，2020年度无法达到预期业绩承诺目标，考虑到疫情属于无法预见的、自身无法控制的客观原因，截至目前该等影响因素尚未完全消除，如按原《盈利预测补偿协议》的补偿安排要求转让方承担补偿义务，不利于标的公司长远持续的发展，不利于维护上市公司的利益。根据《上市公司监管指引第4号——上市公司实际控制人、



股东、关联方、收购人以及上市公司承诺及履行》，经协商，拟将原2020年度、2021年度的业绩承诺延期至2021年度、2022年度履行。

#### 四、延期履行业绩承诺的相关政策

根据中国证监会2020年5月15日发布的《证监会有关部门负责人就上市公司并购重组中标的资产受疫情影响相关问题答记者问》中表示：“对于尚处于业绩承诺期的已实施并购重组项目，标的资产确实受疫情影响导致业绩收入、利润等难以完成的，上市公司应及时披露标的资产业绩受疫情影响的具体情况，分阶段充分揭示标的资产可能无法完成业绩目标的风险。在上市公司会同业绩承诺方对标的资产业绩受疫情影响情况做出充分评估，经双方协商一致，严格履行股东大会等必要程序后，原则上可延长标的资产业绩承诺期或适当调整承诺内容，调整事项应当在2020年业绩数据确定后进行。独立财务顾问、会计师等中介机构应当就调整事项的合理性发表明确意见。”

根据《河南易成新能源股份有限公司与中国平煤神马能源化工集团有限责任公司之业绩承诺补偿协议》第九条“不可抗力”约定：

“任何一方由于不可抗力且自身无过错造成的不能履行或部分不能履行本协议的义务将不视为违约，但应在条件允许下采取一切必要的救济措施，减少因不可抗力造成的损失。遇有不可抗力的一方，应尽快将事件的情况以书面形式通知另一方，并在事件发生后十五日内，向另一方提交不能履行或部分不能履行本协议义务以及需要延期履行的理由的报告。如不可抗力事件持续三十日以上，一方有权以书

面通知的形式终止本协议”。上述不可抗力因素已持续超过三十日，且持续时间仍存在重大不确定性。

受国内外疫情影响，全球供应链受到毁灭性打击，石墨电极下游客户需求骤减，行业库存积压严重，产品成本严重倒挂，本次疫情的影响属于不能预见、不能避免并不能克服的不可抗力。

#### 四、延期履行业绩承诺及相关补偿方案情况

考虑到导致本次延期的原因，经双方协商，拟将原 2020 年度、2021 年度的业绩承诺延期至 2021 年度、2022 年度履行，即变更为：开封炭素在 2019 年度经审计的扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润（以下简称承诺净利润数）不低于 73,423.92 万元，开封炭素在 2019 年度、2021 年度经审计的承诺净利润数累计不低于 141,610.87 万元，开封炭素在 2019 年度、2021 年度、2022 年度经审计的承诺净利润数累计不低于 209,017.88 万元。

同时，中国平煤神马集团承诺将通过本次交易所获得的对价股份的锁定期延长十二个月。

除前述外，中国平煤神马集团在实际净利润数不足承诺净利润数的情况下应对公司作出的补偿安排不发生变更。

#### 五、工作概述及结论

就上述事项，我们履行了包括但不限于如下工作：

（一）对公司管理层进行访谈，了解疫情对公司的生产经营的影响情况和公司针对疫情采取的应对措施；



(二) 查询行业信息及市场价格数据，了解疫情对石墨电极价格影响；

(三) 获取公司 2020 年经营业绩预测数据，分析对比与实际经营业绩的差异；

(四) 阅读、检查公司管理层提供的 2020 年未经审计的财务资料。

根据实施上述程序获取的证据，我们认为，此次新冠疫情对公司生产经营业绩产生较大影响，公司本次业绩承诺延期调整具有一定合理性。

会计师事务所负责人：

梁春

经办签字注册会计师：

张朝钺

刘国平

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二一年四月六日





姓名 张朝斌  
Full name 张朝斌  
性别 男  
Sex  
出生日期 1960-01-28  
Date of birth 1960-01-28  
工作单位 深圳分所  
Working unit 深圳分所  
身份证号 110001610229  
Identity card No. 110001610229



**此件仅用于业务报  
告专用，复印无效。**

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 月 日  
y m d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration



张朝斌  
110001610229  
深圳市注册会计师协会

日  
d



Full name: 刘国平  
Sex: 男  
Date of Birth: 1980-05-03  
Work Unit: 大华会计师事务所  
Professional Registration No.: 3624211801506231  
Ident. No.:



**此件仅用于业务报  
告专用，复印无效。**

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 /y  
月 /m  
日 /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration



刘国平  
110101480329  
深圳市注册会计师协会

日 /d





# 营业执照

(副本)(7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



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



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  
执行事务合伙人 梁春, 杨雄

成立日期 2012年02月09日  
合伙期限 2012年02月09日至长期  
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 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; 无(市场主体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; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动)



登记机关

2021年02月04日

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

证书序号: 0000093

# 说明

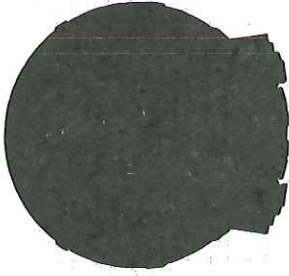
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一七年 十一月 三日

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[2011]0101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。**