

关于广东冠臻科技有限公司
2022 年度业绩承诺完成情况的
鉴证报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：010-51423818

传真：010-51423816



目 录

一、业绩承诺完成情况的鉴证报告

二、业绩承诺完成情况的说明

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

关于广东冠臻科技有限公司 2022 年度业绩承诺完成情况的鉴证报告

中兴华核字（2023）第 410007 号

广东聚石化学股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的广东聚石化学股份有限公司（以下简称“聚石化学”）管理层编制的《关于广东冠臻科技有限公司 2022 年度业绩承诺完成情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供聚石化学年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本鉴证报告作为聚石化学 2022 年度报告的必备文件，随同其他文件一起报送并对外披露。

二、管理层的责任

聚石化学管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《上市公司重大资产重组管理办法》的相关规定编制《关于广东冠臻科技有限公司 2022 年度业绩承诺完成情况的说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对聚石化学管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师



执业准则要求我们计划和实施鉴证工作,以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们进行了审慎调查,实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序,并根据所取得的材料做出职业判断。我们相信,我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为,聚石化学管理层编制的《关于广东冠臻科技有限公司 2022 年度业绩承诺完成情况的说明》符合《上市公司重大资产重组管理办法》的相关规定,在所有重大方面公允反映了广东冠臻科技有限公司 2022 年度业绩承诺完成情况。



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师:



Handwritten signature of Huang Jing

中国注册会计师:



Handwritten signature of Xiao Guoqiang

2023 年 3 月 24 日

广东聚石化学股份有限公司
关于广东冠臻科技有限公司
2022 年度业绩承诺完成情况的说明

根据《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号-规范运作》的有关规定，广东聚石化学股份有限公司(以下简称“公司”)编制了《关于广东冠臻科技有限公司 2022 年度业绩承诺完成情况的说明》(以下简称“冠臻科技”)。具体情况如下：

一、交易的基本情况

(一) 本次交易基本概述

2021 年 7 月 1 日，公司与徐建军、徐姜娜及河南臻绣企业服务合伙企业(有限合伙)(以下简称“臻绣”)签订了《关于广东冠臻科技有限公司之股份转让协议》(以下简称“股份转让协议”、“交易协议”)。公司以自有或自筹资金 13,200.00 万元受让臻绣所持有的冠臻科技 55.00%股权，本次交易完成后公司将成为冠臻科技控股股东，持股比例 55.00%。

依据《股权转让协议》内容，臻绣、徐建军、徐姜娜承诺标的公司 2021 年度、2022 年度、2023 年度的净利润数分别不低于 2,000 万元、3,000 万元、4,000 万元。根据冠臻科技 2021 年 1-9 月经营状况，为维护上市公司及股东利益，保障上述履行相关业绩承诺补偿的履约能力，经与上述交易各方沟通、协商，2021 年 11 月 11 日，公司与臻绣、徐建军、徐姜娜签订了《〈股权转让协议〉之补充协议》，约定公司除已支付的 6,000 万元股权转让款外，剩余股权转让款 7,200 万元按照标的公司 2021 年、2022 年、2023 年实现净利的情况分三期支付。并于同日与徐建军、徐姜娜签订了《股权质押协议》，约定将徐建军、徐姜娜合计持有的标的公司 1,350 万元出资额(45%股权)质押给公司，质押至补偿义务人履行完毕《股权转让协议》、《〈股权转让协议〉之补充协议》约定的义务之日止。

因冠臻科技 2021 年实际业绩表现不达预期，为维护上市公司及股东利益，公司自 2021 年底与交易对手方协商重新对标的公司的估值进行调整的相关事宜，根据基准日为 2021 年 12 月 31 日的评估报告，标的公司股东全部权益价值的收益法评估结果为 15,500.00 万元，资产基础法评估结果为 3,898.50 万元。双方同意对标的公司全部股权的估值进行适当调整，调整后标的公司全部股权估值为 109,090,909 元，公司收购其 55%股权的交易对价总额调整

为 6,000 万元。鉴于公司已支付完成 6,000 万元股权转让款，因此，公司已支付完成本次交易的全部对价，无须就本次交易对价支付其它任何款项。同时，调整业绩承诺为标的公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度净利润数分别不低于 1,200 万元、1,800 万元、2,400 万元。经交易各方协商沟通，各方一致同意调整上述内容并签署《之补充协议二》。

（二）本次交易的审批情况

根据《上海证券交易所科创板股票上市规则》及《公司章程》的相关规定于 2021 年 11 月 3 日召开第五届董事会第三十二次会议补充审议通过了《关于收购广东冠臻科技有限公司 55%股权的议案》。本次交易无需提交公司股东大会审议。

公司于 2021 年 11 月 11 日召开了第五届董事会第三十三次会议，会议审议通过了《关于收购广东冠臻科技有限公司 55%股权事宜签订补充协议的议案》，该议案无需提交公司股东大会审议。

公司于 2022 年 4 月 27 日召开了第五届董事会第三十八次会议，会议审议通过了《关于收购广东冠臻科技有限公司 55%股权事宜签订〈股权转让协议〉之补充协议二的议案》。2022 年 5 月 19 日上述议案由公司 2021 年年度股东大会审议通过。

本次交易不构成关联交易，也不构成《上市公司重大资产重组管理办法》所规定的重大资产重组，交易实施不存在重大法律障碍亦无需有关部门批准。

（三）本次交易完成情况

截至 2021 年 11 月 3 日，公司已支付股权转让款 6,000.00 万元，并于 2021 年 9 月 14 日完成了冠臻科技的工商变更登记冠臻科技于 2021 年 9 月起纳入公司合并报表范围。

二、业绩承诺情况

公司与臻绣签订的股份转让协议中，涉及业绩承诺主要内容如下：徐建军、徐姜娜及臻绣共同确认并承诺，冠臻科技 2022 年度、2023 年度、2024 年度（以下简称“业绩承诺期”）扣除非经常性损益后的净利润数分别不低于 1,200 万元、1,800 万元、2,400 万元。甲方聘请的具有证券期货相关业务资格的审计机构分别于 2022 年度、2023 年度、2024 年度结束后对冠臻科技实际净利润数予以审核，并出具审核报告和减值测试报告。在本协议中，冠臻科技净利润均指冠臻科技扣除非经常性损益后的净利润。

在业绩承诺期内，如冠臻科技截至当期期末累计实现净利润数低于截至当期期末累计承

诺净利润数, 补偿义务人以现金方式对截至当期期末累计实现净利润数与业绩承诺净利润数的差额连带承担补偿责任。在 2022 年度或 2023 年度内若冠臻科技触发业绩补偿条款, 补偿义务人可暂无需就当期业绩支付补偿款, 在业绩承诺期届满后按照累计计算的补偿金额一次性进行补偿。若冠臻科技在业绩补偿期内达成以下两种条件, 视为完成当期业绩, 补偿义务人无需支付业绩补偿: (1) 标的公司截至当期期末累计实现净利润数不低于截至当期期末累计承诺净利润数的 90%(含 90%); (2) 截至当期期末, 标的公司未发生减值。

业绩金额计算及补偿方式方法如下:

(1) 依据下述公式确定补偿义务人应补偿金额: 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)-业绩承诺期内各年的承诺净利润总和÷本次股权转让总对价-已补偿金额。在各年计算的应补偿金额少于或等于 0 时, 按 0 取值, 即已经补偿的金额不冲回。

(2) 若触发补偿条件, 则甲方应按本协议确定具体现金补偿金额, 在每一年度的专项审核报告出具后以书面方式通知补偿义务人, 补偿义务人在收到甲方要求支付现金补偿的书面通知后 15 个工作日内将应补偿的现金支付至甲方指定的银行账户。若补偿义务人持有的现金不足以支付剩余补偿金额的, 甲方可以选择由补偿义务人继续支付补偿款或者由丙方、丁方以其届时持有的标的公司股权向甲方作出补偿, 该等股权的价值按照减值测试评估后的价值计算。

(3) 如补偿义务人在标的公司业绩承诺补偿和期末减值补偿中承担补偿责任金额合计达到以下两者之和, 仍不足部分, 补偿义务人不再进行补偿: i. 补偿义务人根据本协议取得的全部股权转让价款; ii. 丙方、丁方届时持有的全部标的公司股权经减值测试评估的价值。

三、业绩完成情况

冠臻科技 2022 年度经审计扣除非经常性损益后的净利润为 995.11 万元。因此, 冠臻科技于 2022 年度未完成《股份转让协议》中承诺的业绩。其 2022 年度业绩实现情况如下:

经中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)对冠臻科技 2022 年度财务报表审计后, 冠臻科技 2022 年实际实现净利润为 995.11 万元, 扣除非经常性损益后 2022 年度归属于净利润实现数额为 981.85 万元较 2022 年业绩承诺金额 1,200.00 万元少 218.15 万元, 累计业绩承诺完成率 81.82%。

四、本说明的批准报出

本专项说明业经公司董事会于 2023 年 3 月 24 日批准报出



广东聚石化学股份有限公司

二〇二三年三月二十四日



营业执照

统一社会信用代码

91110102082881146K

扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



(副本) (5-4)

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农, 乔久华

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。
一般项目：经相关部门批准后方可开展经营活动。
项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：工程造价咨询服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（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。）

出资额 6871万元

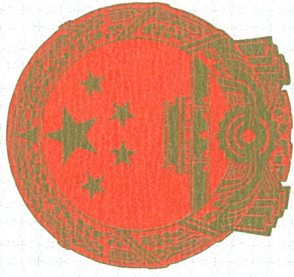
成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层



登记机关

2023年03月08日



会计师事务所 执业证书

名称： 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人： 李尊农
 主任会计师：
 经营场所： 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层
 组织形式： 特殊普通合伙
 执业证书编号： 11000167
 批准执业文号： 京财会许可〔2013〕0066号
 批准执业日期： 2013年10月25日



证书序号： 0014686

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：

北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 黄辉
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1985-05-01
 工作单位 Working unit 中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 杭州分所
 身份证号码 Identity card No. 411502198505018737



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: 110002043694
 No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 06 月 30 日
 Date of Issuance /y /m /d

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



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年5月12日
/m /d

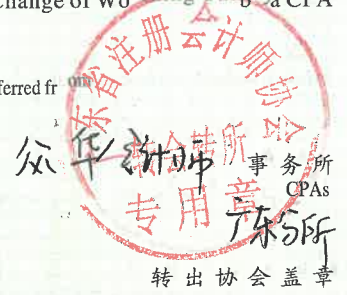
同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年10月3日
/m /d

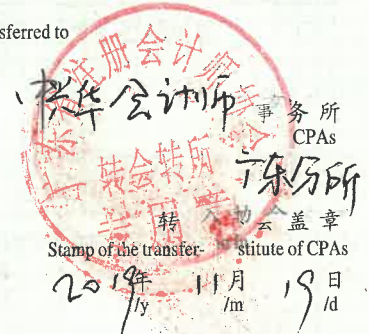
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年11月19日
/m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年11月19日
/m /d

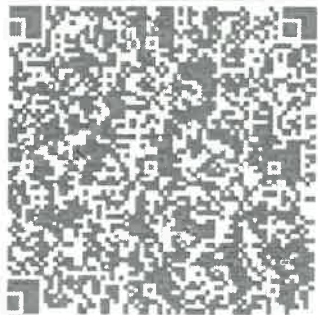


10

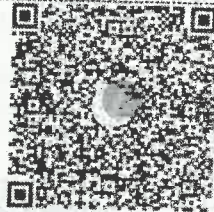
11



黄辉(110002043694), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)266号。



黄辉(110002043694)
2022年任职资格检查



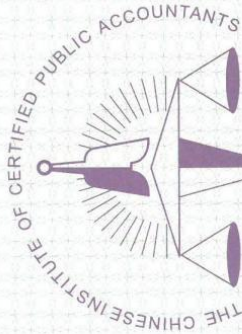
黄辉(110002043694), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。



黄辉(110002043694), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019)94号。



9



中国注册会计师协会

姓名	肖国强
Full name	肖国强
性别	男
Sex	男
出生日期	1981-02-18
Date of birth	1981-02-18
工作单位	中兴华会计师事务所
Working unit	中兴华会计师事务所
身份证号码	(特殊普通合伙)广东分所
Identity card No.	411324198102182417



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: 110001670459
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 06 月 09 日
Date of Issuance /y /m /d

肖国强 (110001670459) 日
2022 年任职资格检查 /d