


利润预测差异说明的 专项审核意见

目 录

利润预测差异说明的专项审核意见	1-2
实际盈利数与利润预测数的差异说明	3-5

 中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）
中国·北京



利润预测差异说明的专项审核意见

中证天通(2024)证审字 21100014 号-5

中成进出口股份有限公司全体股东：

我们接受中成进出口股份有限公司（以下简称“中成股份”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了中成股份 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表和财务报表附注，并出具了中证天通(2024)证审字 21100014 号无保留意见审计报告。

根据《上市公司重大资产重组管理办法》的有关规定，中成股份编制了 2023 年度《新加坡亚德有限公司实际盈利数与利润预测数的差异情况说明》（以下简称“利润预测差异说明”），编制和对外披露利润预测差异说明，并确保其真实性、合法性及完整性是中成股份管理层的责任。我们的责任是在实施审核工作的基础上对中成股份管理层编制的利润预测差异说明提出专项审核意见。

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，以合理确信利润预测差异说明不存在重大错报。在审核工作中，我们结合中成股份实际情况，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为提出专项审核意见提供了合理的基础。

经审核，我们认为，中成股份管理层编制的利润预测差异说明已按照《上市公司重大资产重组管理办法》的规定编制，在所有重大方面公允反映了新加坡亚德有限公司实际盈利数与利润预测数的差异情况。

本专项审核意见仅供中成股份披露年度报告时使用，不得用作任何其他用途。



中国·北京

中国注册会计师：



（项目合伙人）

中国注册会计师：



2024年3月29日

新加坡亚德有限公司 2023 年度 实际盈利数与利润预测数的差异说明

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 127 号）的有关规定，中成进出口股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）编制了本说明。

一、重大资产重组的基本情况

1、重大资产重组方案简介

2021 年 11 月 18 日，公司与本公司控制股东中国成套设备进出口集团有限公司（以下简称“中成集团”）的香港全资子公司中国成套设备进出口集团（香港）有限公司（以下简称“中成香港”）签订《股权转让协议》，本公司以现金人民币 37,890 万元价格购买中成香港持有 Tialoc Singapore Pte. Ltd.（中文名：新加坡亚德有限公司，以下简称“亚德公司”）30%的股份。

根据《重组管理办法》、《上市规则》，本次交易构成关联交易。在公司召开董事会审议本次交易相关议案时，关联董事将回避表决；在公司召开股东大会审议本次交易相关议案时，关联股东将回避表决。

2、本次重大资产重组相关事项的审批核准程序

2021 年 11 月 18 日公司第八届董事会第十九次会议审议通过《关于本次重大资产购买暨关联交易方案的议案》，2021 年 12 月 9 日公司 2021 年第四次临时股东大会决议审议通过《关于本次重大资产购买暨关联交易符合相关法律法规规定的议案》、《关于本次重大资产购买暨关联交易方案的议案》。

根据《重组管理办法》的规定，本次交易构成重大资产重组。本次交易系现金收购，本次交易后上市公司控股股东仍为中成集团，间接控股股东为国家开发投资集团有限公司，实际控制人为国务院国资委。本次交易不会导致上市公司控制权发生变更。因此，本次交易不构成《重组管理办法》第十三条所规定的重组上市，无需通过中国证监会的审批。

3、本次重大资产重组相关事项实施情况

2021年12月21日，公司通过全资子公司裕成国际投资有限公司（以下简称“裕成国际”）按协议向关联方中成香港以现金支付全部股权收购对价人民币 37,917.99 万元（与协议股权收购对价 37,890 万元差异为汇率影响），同日在新加坡会计与企业管理局办理完毕股东登记名册变更及完成新董事的提名，同时本公司通过委托方式无偿、独家且不可撤销地取得中成香港持有的亚德公司 21% 股份及将来持有的亚德公司股份对应的表决权。本次交易后，本公司取得亚德公司 51% 的表决权。

二、收购资产业绩承诺情况

2021年11月18日，公司与中成香港签署了《业绩补偿协议》。本次重大资产重组的业绩承诺期为 2021 年、2022 年和 2023 年。本次交易的业绩承诺方中成香港承诺，亚德公司在 2021 年度、2022 年度和 2023 年度实现的经审计的扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润分别不低于 6,221.30 万元、8,195.94 万元及 9,215.34 万元。

三、收购资产业绩实现情况

1、2021 年、2022 年和 2023 年度累计业绩承诺实现情况：

单位：万元

项目	承诺数	实现数	完成率
2021 年扣除非经常损益后归属于母公司股东的净利润	6,221.30	7,621.93	122.51%
2022 年扣除非经常损益后归属于母公司股东的净利润	8,195.94	-7,670.28	-93.59%
2023 年扣除非经常损益后归属于母公司股东的净利润	9,215.34	-26,490.50	-287.46%
合计	23,632.58	-26,538.85	-112.30%

2、结论

亚德公司 2021 年度的业绩承诺已完成，2022 年度和 2023 年度的业绩承诺未完成，2021-2023 年度的累计业绩承诺未完成。

按照公司与中成香港签订的业绩补偿协议：“第四条业绩补偿及其方案 业绩承诺当期补偿金额=（截至当期期末累计承诺净利润数-截至当期期末累计实现净利润数）/业绩承诺期内各年累计承诺净利润数总和*标的资产交易价格-乙方累计已补偿金额”，即公司应收业绩补偿款= $[23,632.58-(-26,538.85)]/23,632.58*37,890-23,192.61=57,247.00$ 万元；同时业绩补偿协议规定“双方确认，乙方向甲方或者裕成国际支付的补偿金额总额（包括本协议第四条及第五条）不超过按照《股份转让协议》约定的交易对价”，因此公司最终应收业绩补偿款= $37,890-23,192.61=14,697.39$ 万元。

四、实际盈利数与承诺盈利数的差异说明

亚德公司 2023 年度实际盈利数-26,490.50 万元较承诺盈利数 9,215.34 万元少 35,705.84 万元，盈利承诺完成率-287.46%。未完成盈利承诺的主要原因：2023 年，1、亚德公司全资子公司马来西亚亚德有限公司，其客户出现流动性问题，对该客户债权计提大额减值；2、新加坡亚德有限公司出现大额亏损合同，调整毛利和补提预计负债。

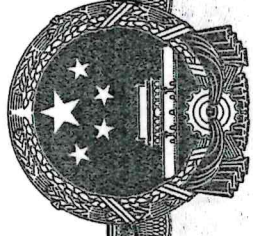
五、本差异说明的批准

本差异说明业经本公司董事会于 2024 年 3 月 29 日批准。



中成进出口股份有限公司

2024 年 3 月 29 日



营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110108089662085K



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张先云

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、增资、减资、清算、债务重组等事宜中的审计业务，出具有关报告；其他会计、税务咨询；法律、法规允许的经营活动。（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。）

出资额 2648.5万元

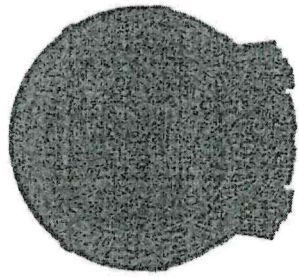
成立日期 2014年01月02日

主要经营场所 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326



登记机关

2024年03月26日



会计师事务所 执业证书

名称：中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张先云

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000267

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0087号

批准执业日期：2013年12月16日



证书序号：0011978

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：



二〇一三年十二月十七日

中华人民共和国财政部制



姓名 索还锁
 Full name 索还锁
 性别 男
 Sex
 出生日期 1975-07-15
 Date of birth
 工作单位 北京兴华会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 142202197507152870
 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.

2017年3月20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.

2018年3月20日

证书编号: 110000102613
 No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004-12-01
 Date of Issuance

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.

2017.3.2

姓名: 索还锁
 证书编号: 110000102613



索还锁 110000102613
 XIE YUXUAN THIS FORM NO. 110000102613

2010年3月1日



2015年3月1日



2012年3月1日





姓名 Full name 吴冬冬
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1989-06-05
 工作单位 Working unit 北京中证天通会计师事务所
 (特殊普通合伙) 内蒙分所
 身份证号码 Identity card No. 342401198906059119

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: 110002674790
 批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
 发证日期: 2016年12月02日



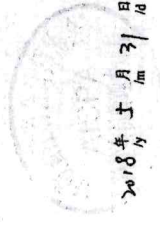
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

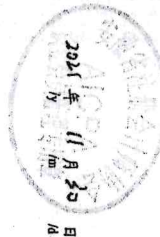


年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 吴冬冬
证书编号: 110002674790



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

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration