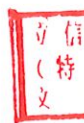


中广核技术发展股份有限公司
关于收购项目利润承诺现金补偿履约情况的说明
专项审核报告
2023 年度
信会师报字[2024]第 ZI10321 号



目录

- 中广核核技术发展股份有限公司
关于收购项目利润承诺现金补偿履约情况的说明
专项审核报告 第 1-2 页
- 中广核核技术发展股份有限公司
关于收购项目利润承诺现金补偿履约情况的说明 第 1-6 页





中广核核技术发展股份有限公司
关于收购项目利润承诺现金补偿履约情况的说明
专项审核报告

信会师报字[2024]第 ZI10321 号

中广核核技术发展股份有限公司全体股东：

我们对后附的中广核核技术发展股份有限公司（以下简称“中广核技”）编制的《关于收购项目利润承诺现金补偿履约情况的说明》（以下简称“利润承诺现金补偿履约情况说明”）执行了审核工作。

中广核技管理层的责任是按照中国证券监督管理委员会及深圳证券交易所的信息披露相关规定及要求编制利润承诺现金补偿履约情况说明，并保证其内容真实、准确、完整，以及不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。我们的责任是在实施审核工作的基础上，对利润承诺现金补偿履约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其他鉴证业务》的规定执行了审核工作，以对利润承诺现金补偿履约情况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，我们实施了询问、检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，选择的程序取决于我们的职业判断。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

我们认为，中广核技上述利润承诺现金补偿履约情况说明已经按照中国证券监督管理委员会及深圳证券交易所的信息披露相关规定及要求编制，在所有重大方面如实反映了中广核技收购项目利润承诺现金补偿履约的情况。





立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

本审核报告仅供中广核技2023年度报告披露之目的使用，未经本
事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

2024年4月25日



中广核核技术发展股份有限公司

关于收购项目利润承诺现金补偿履约情况的说明

根据深交所《上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作》，上市公司股东、交易对手方对公司或相关资产在报告年度经营业绩作出承诺的，公司董事会应关注业绩承诺的实现情况。公司或相关资产年度业绩未达到承诺的，董事会应对公司或相关资产的实际盈利数与承诺数据的差异情况进行单独审议，详细说明差异情况及公司已或拟采取的措施，督促公司相关股东、交易对手方履行承诺。公司应在年度报告中披露上述事项，要求会计师事务所、保荐人或独立财务顾问（如适用）对此出具专项审核意见，并与年报同时在符合条件媒体披露。

一、 利润承诺现金补偿情况核查

根据以上背景情况，我们对2023年度未完成利润承诺补偿/奖励执行的2家公司进行了核查，并根据协议约定条款内容跟进相应补偿/奖励措施的落实。该2家公司分别为中广核戈瑞（深圳）科技有限公司（曾用名“深圳市戈瑞辐照科技有限公司”，以下简称“深圳戈瑞”）、中广核博繁新材料（南通）有限公司（曾用名“博繁新材料（苏州）有限公司”、“中广核博繁新材料（苏州）有限公司”，以下简称“苏州博繁”）。

本说明中所提“非经营性收益”是指“非经常性收益”，其计算口径按照中国证券监督管理委员会公告（2008）43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2008）》的规定确定，特指非经常性损益中的收益部分，不含成本费用支出。

核查中涉及的财务数据经过本公司财务部门审核，条款的适用经过本公司法务部门确认。具体核查结果说明如下：

二、 深圳戈瑞利润承诺实现情况

（一） 基本情况

深圳戈瑞成立于2011年12月20日，经深圳市市场监督管理局登记，取得企业法人营业执照，统一社会信用代码为914403005879149782。注册资本截至2023年12月31日为人民币2,504.065041万元，法定代表人：章勇，注册地址：深圳市光明新区公明办事处楼村社区鲤鱼河工业区振兴路33号第4栋B段。

经营范围主要包括：高中低能电子加速器整机及其零部件的研发与销售；辐照技术咨询及技术服务；辐照加工和材料改性。



(二) 资产作价情况

根据2018年6月22日中水致远资产评估有限公司出具的《资产评估报告》（中水致远评报字（2018）第010109号，截至评估基准日2018年3月31日，深圳戈瑞股东全部权益价值评估值为3,810.90万元。根据《安徽戈瑞电子科技有限公司与中广核达胜加速器技术有限公司（以下简称“中广核达胜”）关于深圳戈瑞之股权转让协议》、《安徽戈瑞电子科技有限公司与中广核达胜关于深圳戈瑞之增资协议》约定，经交易各方协商，深圳戈瑞原股东方出让44.23%股权，中广核达胜出资2,100万元，其中增资款为500万元，股转款为1,600万元。

(三) 资产交接情况

深圳戈瑞已于2018年8月15日办理工商变更手续。中广核达胜持有深圳戈瑞51%股权。

(四) 利润承诺补偿情况

1. 购入资产业绩承诺情况

2018年8月10日，安徽戈瑞与中广核达胜与深圳戈瑞签订的《安徽戈瑞电子科技有限公司与中广核达胜关于深圳戈瑞之股权转让协议》，各方协商约定：

1) 本次交易的业绩承诺期间为2018年度、2019年度和2020年度。深圳戈瑞2018年度经审计后的合并报表中归属于母公司所有者的净利润不低于人民币520万元，2019年度经审计后的合并报表中归属于母公司所有者的净利润不低于人民币620万元，2020年度经审计后的合并报表中归属于母公司所有者的净利润不低于人民币750万元。以上净利润保障额应当扣除深圳戈瑞非经常性收益。

2) 深圳戈瑞如不能达成2018年度、2019年度和2020年度的利润保障承诺，则该差额由安徽戈瑞电子科技有限公司以扣减分期股权转让款方式、货币方式、分红时抵扣方式，补偿支付给受让方，补偿方式如下：首先从股权转让款浮动部分扣除，不足部分由安徽戈瑞电子科技有限公司以货币方式、分红时抵扣方式向受让方予以补偿，并按相关法律法规的规定履行相关程序（如需），具体补偿方式由中广核达胜决定。

4) 中广核达胜在受让深圳戈瑞股权后，如在利润保障期内深圳戈瑞的商誉发生减值，则该减值视为深圳戈瑞的费用，应当扣减深圳戈瑞实现的净利润并计入前述利润保障额范畴。

5) 若2018年度、2019年度和2020年度深圳戈瑞的扣非经常性收益的净利润超过了利润保障目标，则各方同意增加转让方的年度分红，将从目标公司累计未分配利润中优先



向转让方分配净利润超额部分的20%作为奖励，在2020年度审计报告出具及履行深圳戈瑞内部决策程序后30个工作日内由深圳戈瑞支付至转让方指定账户。

6) 利润保障期最后一年末，转让方和受让方应对基准日（即2018年3月31日）计入的应收账款进行核查。

2. 购入资产业绩承诺实现情况

1) 2018 年度至 2020 年度实现的净利润情况如下：

单位：万元

年份	业绩承诺数	盈利实现数	完成率	差异数
2018 年	520	520.81	100.16%	0.81
2019 年	620	786.44	126.85%	166.44
2020 年	750	1,145.28	152.70%	395.28
合计	1,890	2,452.53	129.76%	562.53

说明：1、以上盈利实现数已经扣除非经常性收益；

深圳戈瑞扣除非经常性收益后盈利实现数是基于深圳戈瑞经审计后的合并报表中归属于母公司所有者的净利润并按照股转协议中约定的计算标准计算确定的。

2) 商誉减值情况

深圳戈瑞公司当期未发生商誉减值。

3) 应收账款收回情况

截止2020年12月31日，深圳戈瑞交易审计基准日计入的应收账款已全部收回。

(五) 补偿金额及我方拟采取措施

业绩保障期内，深圳戈瑞超额完成利润指标（超额562.53万元）。根据股转协议，需向原股东增加分红额112.51万元（利润超额部分的20%）以及支付浮动部分股权转让款250万元，共计362.51万元。截至报告期末，公司已完成浮动股转款与超额利润奖励支付。

三、苏州博繁利润承诺实现情况

(一) 基本情况

苏州博繁成立于2012年7月11日，经南通市通州区市场监督管理局登记，取得企业法人营业执照，统一社会信用代码为91320507050211981U。注册资本截至2019年12月31日为人民币1,795.0091万元，法定代表人：张磊，注册地址：南通高新区金洲路888号。



苏州博繁属橡胶和塑料制品制造业，经营范围主要包括：生产、销售：聚丙烯发泡粒子及售后服务；研发：聚丙烯材料和聚丙烯发泡粒子材料；销售：塑料制品。（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）

（二）资产作价情况

根据2017年8月21日中和资产评估有限公司出具的《资产评估报告》（中和评报字（2017）第BJV6036号远，截至评估基准日2017年6月30日，苏州博繁100%股权的评估值为8,570.00万元。根据《陈千峰及合肥允升级包装材料有限公司与中广核俊尔新材料有限公司（以下简称“中广核俊尔”）关于博繁新材料有限公司之股权转让协议》约定，经交易各方协商，苏州博繁原股东方合计出让26.7038%股权，中广核俊尔出资6,285万元，其中增资款为4,085万元，股转款为2,200万元。

（三）资产交接情况

苏州博繁已于2017年11月09日办理工商变更手续。中广核俊尔持有苏州博繁51%股权。

（四）利润承诺补偿说明

1. 购入资产业绩承诺情况

2017年11月07日，陈千峰、合肥允升级包装材料有限公司（现已更名为合肥云升级电子材料技术有限公司）与中广核俊尔、苏州博繁签订的《陈千峰及合肥允升级包装材料有限公司与中广核俊尔关于博繁新材料有限公司之股权转让协议》，各方协商约定：

1) 本次交易的业绩承诺期间为2017年度、2018年度和2019年度。苏州博繁2017年度经审计后的合并报表中归属于母公司所有者的净利润不低于人民币1,250万元，2018年度经审计后的合并报表中归属于母公司所有者的净利润不低于人民币1,563万元，2019年度经审计后的合并报表中归属于母公司所有者的净利润不低于人民币1,953万元。以上净利润保障额应当扣除苏州博繁非经营性收益。

3) 若苏州博繁未达到2017年度、2018年度和2019年度对应期间内承诺的业绩指标，则在目标公司2018年度、2019年度审计报告出具之日后30个工作日内，受让方应将浮动部分股权转让价款，即“440万元-2017年及2018年利润保障差额之和、440万元-2019年利润保障差额”逐年支付至转让方指定账户。

4) 中广核俊尔在受让苏州博繁股权后，如果在利润保障期内苏州博繁的商誉发生减值，则该减值视为苏州博繁的费用，应当扣减苏州博繁实现的净利润并计入前述利润保障额范围。



5) 苏州博繁如不能达成2017年、2018年及2019年度的利润保障承诺，则该差额首先从股权转让款浮动部分扣除，不足部分由原股东方（即陈千峰和合肥允升级包装材料有限公司）以货币方式、折股方式或者分红时抵扣方式予以补偿，原股东方之间承担连带责任。

6) 根据盈利补偿协议约定，若苏州博繁未达到2017年度、2018年度和2019年度对应期间内承诺的业绩指标，则在目标公司2018年度、2019年度审计报告出具之日后30个工作日内，受让方应将浮动部分股权转让价款，即“440万元－2017年及2018年利润保障差额之和、440万元－2019年利润保障差额”逐年支付至转让方指定账户。

2. 购入资产业绩承诺实现情况

1) 2017年度至2019年度实现的净利润情况如下：

单位：万元

年份	业绩承诺数	盈利实现数	完成率	差异数
2017年	1,250	1,081.61	86.53%	-168.39
2018年	1,563	1,120.84	71.72%	-442.16
2019年	1,953	-606.97	-31.08%	-2,559.97
合计	4,766	1,595.48	33.47%	-3,170.52

说明：1、以上盈利实现数已经扣除非经常性收益、未收回的应收款和商誉减值金额。

苏州博繁扣除非经营性收益后盈利实现数是基于苏州博繁经审计后的合并报表中归属于母公司所有者的净利润并按照《陈千峰及合肥允升级包装材料有限公司与中广核俊尔关于博繁新材料有限公司之股权转让协议》中约定的计算标准计算确定的。

苏州博繁公司利润保障期前两年盈利小于利润保障金额，原因主要为：（1）生产场地受限，导致产能和库存不足，无法应对客户需求。（2）区域布局不完善，公司除华东地区和浙江岱山县、西南地区广西柳州设有生产基地，在华南、华中、东北市场均无生产基地；但竞争对手JSP、会通等在上述区域中设有生产基地。（3）岱山公司因贸易战和技术改造等影响，2018年度影响销售额约400万，占岱山公司原预计年度销售额的15%左右。（4）柳州公司未按原计划2018年7月投产。（5）原材料价格持续上涨，全年累计涨幅14%。

苏州博繁公司2019年度未完成利润承诺原因主要为：（1）柳州公司未按原计划2018年7月投产，于2019年4月投产；（2）岱山公司、苏州公司因设备故障导致产品出现质量问题，订单量相应减少，至2019年11月公司设备已更新改造完成，产品质量已恢复正常。

2) 商誉减值情况

2019年发生商誉减值699.93万元，已扣减当期盈利实现数。



3) 应收账款收回情况

截止到 2019 年 12 月 31 日, 交易审计基准日计入的应收账款有 158.76 万元未收回, 已扣减当期盈利实现数。

(五) 补偿金额及我方拟采取措施

2020年, 经中广核俊尔与苏州博繁原股东方(即陈千峰和合肥允升级包装材料有限公司)协商, 原股东方以其应占税后分红的方式向中广核俊尔补偿22,905,151.11元, 共分四期进行支付补偿处理, 即2020-2023年分别计算30%、30%、30%、10%, 即

(1) 2020年12月31日前, 苏州博繁原股东同意由苏州博繁公司将其应占税后分红额约687.15万元, 向中广核俊尔进行支付补偿(以下简称“第一期支付”);

(2) 2021年12月31日前, 苏州博繁原股东同意由苏州博繁公司将其应占税后分红额约687.15万元, 向中广核俊尔进行支付补偿(以下简称“第二期支付”);

(3) 2022年12月31日前, 苏州博繁原股东同意由苏州博繁公司将其应占税后分红额约687.15万元, 向中广核俊尔进行支付补偿(以下简称“第三期支付”);

(4) 2023年12月31日前, 苏州博繁原股东同意由苏州博繁公司将其应占税后分红额约229.06万元, 向中广核俊尔进行支付补偿(以下简称“第四期支付”)。

该利润保障清算方案经中广核技2020年第46次总经理办公会审议通过。因苏州博繁不具备分红条件, 上述方案未实施。

2023年3月15日, 中广核俊尔与原股东方签订《关于中广核博繁新材料(南通)有限公司业绩承诺补偿款解决方案的协议》, 协议约定拟以原股东方提前用所持博繁公司股权来折抵博繁项目业绩承诺补偿款(以最终签订的股权转让协议为准)。根据折股补偿方案, 原股东方所持博繁公司49%股权(博繁公司股东全部权益价值为5,223.37万元, 由中资资产评估有限公司出具, 以国资委资产评估备案值为准)全部用于抵补业绩承诺补偿款、利息及其他费用(合计2504.98万元)。该折股补偿方案经中广核技2023年第9次总经理办公会审议通过。因最终拟签订的股权转让协议未完全达成一致, 中广核俊尔已于2023年12月22日向深圳国际仲裁院提出仲裁申请, 2023年12月27日由深圳国际仲裁院正式受理。后续拟按照仲裁裁决结果执行。





姓名 郑明超
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1974-12-23
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所
Working unit
身份证号码 422421741903084
Identity card No.



证书编号: 440300251109
No. of Certificate
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2003年 11月 28日
Date of Issuance



郑明超

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.



郑明超

此证复印件仅作为报告书及附件使用，不能作为他用

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 10月 30日

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 30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.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a 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
2018年 12月 21日

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
2018年 12月 21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.





证书编号: 110101500176
 No. of Certificate
 批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2018 年 08 月 04 日
 Date of Issuance



姓名: 周为
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1990-12-05
 Date of birth
 工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
 Working unit
 身份证号码: 430421199012055354
 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.

此证复印件仅作为报告书及附件使用，不能作为他用

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
 天职国际会计师事务所
 (特殊普通合伙)湖南分所
 事务所
 CPAs
 2019年6月21日
 Stamp of the practicing institute of CPAs
 同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 天职国际会计师事务所
 (特殊普通合伙) 湖南分所
 事务所
 CPAs
 2019年6月21日
 Stamp of the practicing institute of CPAs

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
 立信会计师事务所
 (特殊普通合伙) 湖南分所
 事务所
 CPAs
 2020年7月31日
 Stamp of the practicing institute of CPAs
 同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 立信会计师事务所
 (特殊普通合伙) 湖南分所
 事务所
 CPAs
 2020年7月31日
 Stamp of the practicing institute of CPAs

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.
 110101500176
 湖南省注册会计师协会
 年 月 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.
 周为
 年 月 日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202401150067

市场主体身份信息更多可扫描了备案、登记、验资、监管等多环节信用服务。



出资额 人民币15450.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

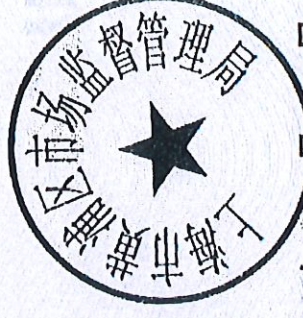


名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

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; 基本建设年度决算审计; 代理记帐; 税务咨询、税务申报代理; 财务管理咨询; 其他会计、审计、税务方面的业务咨询; 法律、法规规定的其他业务。
【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】



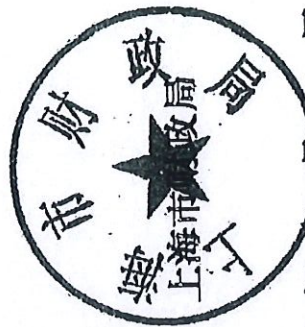
登记机关

2024年01月15日

证书序号: 0001247

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:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

