

关于重庆湘渝盐化有限责任公司
2023 年度盈利预测实现情况的专项审核报告
天职业字[2024]22293-1 号

目 录

关于重庆湘渝盐化有限责任公司 2023 年度盈利预测实现情况的专项审核报告	1
关于重庆湘渝盐化有限责任公司 2023 年度盈利预测实现情况	3



关于重庆湘渝盐化有限责任公司

2023 年度盈利预测实现情况的专项审核报告

天职业字[2024]22293-1 号

雪天盐业集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的雪天盐业集团股份有限公司（以下简称“雪天盐业”）编制的《关于重庆湘渝盐化有限责任公司 2023 年度盈利预测实现情况的说明》进行了专项审核。

编制《关于重庆湘渝盐化有限责任公司 2023 年度盈利预测实现情况的说明》，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、副本材料以及我们认为必要的其他证据，是雪天盐业管理层的责任。我们的责任是在实施审核工作的基础上，对《关于重庆湘渝盐化有限责任公司 2023 年度盈利预测实现情况的说明》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规范，计划和实施审核工作以对《关于重庆湘渝盐化有限责任公司 2023 年度盈利预测实现情况的说明》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，雪天盐业编制的 2023 年度的《关于重庆湘渝盐化有限责任公司 2023 年度盈利预测实现情况的说明》在所有重大方面公允反映了重庆湘渝盐化有限责任公司盈利预测的利润预测数与利润实现数的差异情况。

本审核报告仅供雪天盐业核实 2023 年度重庆湘渝盐化有限责任公司盈利预测实现情况之目的使用，不得用作任何其他目的。



关于重庆湘渝盐化有限责任公司

2023 年度盈利预测实现情况的专项审核报告（续）

天职业字[2024] 22293-1 号

[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：



关于重庆湘渝盐化有限责任公司 2023 年度盈利预测实现情况的说明

2021 年 6 月 28 日，雪天盐业集团股份有限公司（以下简称“雪天盐业”或“公司”）与湖南省轻工盐业集团有限公司（以下简称“轻盐集团”）、湖南轻盐晟富盐化产业私募股权基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“轻盐晟富”）、华菱津杉（天津）产业投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“华菱津杉”）签订《资产购买协议》。根据协议所作出的业绩承诺与补偿，以及重庆湘渝盐化有限责任公司（以下简称“湘渝盐化”）2023 年度实际利润完成情况，说明如下：

一、业绩承诺情况

根据 2021 年 6 月 28 日公司与湘渝盐化原各股东签订的《资产购买协议》，轻盐集团、轻盐晟富、华菱津杉对本次资产购买交易业绩承诺如下：

鉴于沃克森(北京)国际资产评估有限公司采用资产基础法、收益法对标的资产进行资产评估并作为本次交易的定价依据，业绩补偿义务人承诺：湘渝盐化在承诺期（即标的资产交割后其净利润实现目标所承诺的 3 个年度期间），即标的资产经审计机构审计的 2021 年度、2022 年度与 2023 年度净利润分别不低于 13,128.65 万元、9,375.10 万元和 17,571.39 万元。

标的资产于承诺期内实际实现的净利润按照如下标准计算：

净利润指湘渝盐化合并报表中扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润。

二、《购买资产协议》中业绩承诺、资产减值补偿事项的相关约定

雪天盐业与轻盐集团、轻盐晟富和华菱津杉于 2021 年 6 月 28 日签订了《资产购买协议》，对本次交易涉及的盈利补偿事项进行了约定，主要内容如下：

（一）业绩补偿义务人

业绩补偿义务人包括轻盐集团、轻盐晟富。

（二）利润补偿方案

业绩承诺方承诺，如标的公司在业绩承诺期间内，截至每一业绩承诺年度期末累计实现的净利润数额未能达到业绩承诺方累计承诺的净利润数额，则轻盐集团应优先以其通过本次交易获得的上市公司股份向雪天盐业进行补偿。如轻盐集团以其通过本次交易获得的全部对价仍无法足额承担补偿责任，则应由轻盐晟富承担差额补偿责任。对于业绩承诺方股份补偿部分，上

上市公司有权以 1 元的总对价予以回购并注销。

轻盐集团与轻盐晟富应承担的股份补偿义务均应以其分别通过本次交易获得的上市公司股份数量为上限。

具体补偿计算公式如下：

(1) 轻盐集团股份补偿计算公式：

轻盐集团每一承诺年度应业绩补偿股份数量=[(截至当期期末累积承诺净利润数—截至当期期末累积实现净利润数)÷业绩承诺期内各年的承诺净利润数总和×拟购买资产交易作价—轻盐集团累积已业绩补偿金额]÷本次股份的发行价格应补偿股份数量以轻盐集团在本次交易中获得的股份总数为上限。若业绩承诺期内上市公司进行送股、配股、资本公积金转增股本导致轻盐集团持有的上市公司股份数量发生变化，则股份补偿的上限相应调整。各年计算的应补偿股份数量小于 0 时，按 0 取值，即轻盐集团已经补偿的股份不冲回。

(2) 轻盐晟富股份补偿计算公式：

轻盐晟富每一承诺年度应业绩补偿股份数量=[(截至当期期末累积承诺净利润数—截至当期期末累积实现净利润数)÷业绩承诺期内各年的承诺净利润数总和×拟购买资产交易作价—轻盐集团累积已业绩补偿金额—轻盐晟富累积已业绩补偿金额]÷本次股份的发行价格应补偿股份数量以轻盐晟富在本次交易中获得的股份总数为上限。若业绩承诺期内上市公司进行送股、配股、资本公积金转增股本导致轻盐晟富持有的上市公司股份数量发生变化，则股份补偿的上限相应调整。各年计算的应补偿股份数量小于 0 时，按 0 取值，即轻盐晟富已经补偿的股份不冲回。

(三) 资产减值补偿

若标的资产减值测试报告确认标的资产期末减值额>业绩承诺期内累计业绩补偿金额，则业绩承诺方应参照业绩承诺补偿的方式和顺序向雪天盐业另行补偿，补偿股份数量为标的资产期末减值额与业绩承诺方合计已业绩补偿金额之差除以本次发行价格。对于业绩承诺方股份补偿部分，上市公司有权以 1 元的总对价予以回购并注销。

业绩承诺期届满，轻盐集团、轻盐晟富应进行减值补偿的股份数量顺序计算如下：

(1) 轻盐集团应进行减值补偿的股份数量为：轻盐集团应减值补偿股份数量=(标的资产期末减值额—业绩承诺方合计已业绩补偿金额)÷本次发行价格4雪天盐业集团股份有限公司发行股份购买资产暨关联交易报告书 3-22 应补偿股份数量以轻盐集团在本次交易中获得的股份总数为上限。若业绩承诺期内上市公司进行送股、配股、资本公积金转增股本导致轻盐集团持有的上市公司股份数量发生变化，则股份补偿的上限相应调整。按上述公式计算应补偿股份数量小于 0 时，按 0 取值，即轻盐集团已经补偿的股份不冲回。

(2) 轻盐晟富应进行减值补偿的股份数量为：轻盐晟富应减值补偿股份数量=(标的资产期末减值额—业绩承诺方合计已业绩补偿金额—轻盐集团已减值补偿金额)÷本次发行价格应补偿股份数量以轻盐晟富基金在本次交易中获得的股份总数为上限。若业绩承诺期内上市公司进

行送股、配股、资本公积金转增股本导致轻盐晟富持有的上市公司股份数量发生变化，则股份补偿的上限相应调整。按上述公式计算应补偿股份数量小于0时，按0取值，即轻盐晟富已经补偿的股份不冲回。

三、2023年度及累计盈利预测实现情况

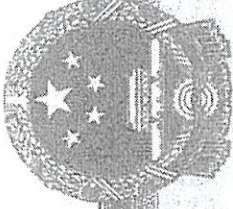
2023年度湘渝盐化扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润为61,087.71万元，超过业绩承诺要求的17,571.39万元，超出金额为43,516.32万元，湘渝盐化达成了2023年度的盈利预测。

四、结论

公司通过发行股份购买的湘渝盐化标的资产，2023年实现的扣除非经常性损益后净利润超过《资产购买协议》中的2023年业绩承诺净利润17,571.39万元。

雪天盐业集团股份有限公司

二〇二四年四月七日



营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568



扫描二维码，了解市场主体登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 邱靖之

经营范围

出资额 14840万元

成立日期 2012年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

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、清算等事务中的会计审计；代理记账，出具涉税鉴证报告；接受委托，办理企业破产清算中的审计；法律、法规规定的其他业务；基础软件开发；基础软件维护；软件开发；计算机系统服务；数据处理（数据中心除外）；云计算中心设备运营；销售计算机、软件及辅助设备；互联网信息服务；开展经营内容和经营范围限制和禁止类项目的经营活动；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

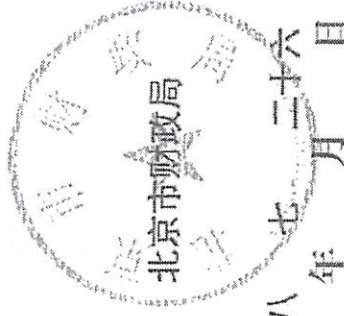


2023年07月13日

证书序号: 0000175

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

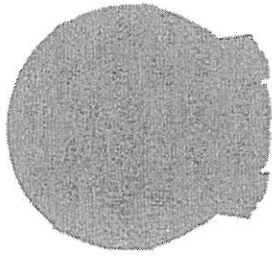
七

月

二十六

日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:

年度检验登记
Annual Renewal Registration

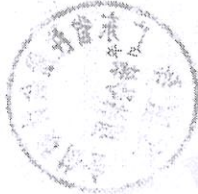
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
月 日
日 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 月 日
月 日
日 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

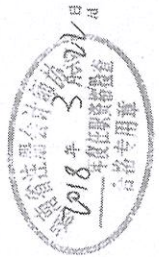
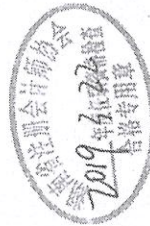
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
月 日
日 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 月 日
月 日
日 日



姓 名 康代敏
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1974-05-17
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 432502197405171750
Identity card No.

证书编号: 110002100104
No. of Certificate

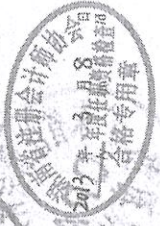
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006年 04月 28日
Date of Issuance: 2013年 07月 27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.



5

4

7

6

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

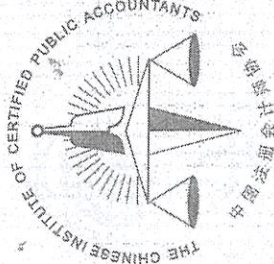
年 月 日
y m d

6

7

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 Full name 夏丽飞
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1989-02-16
工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
身份证号码 Identity card No. 430903198902163920

84

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

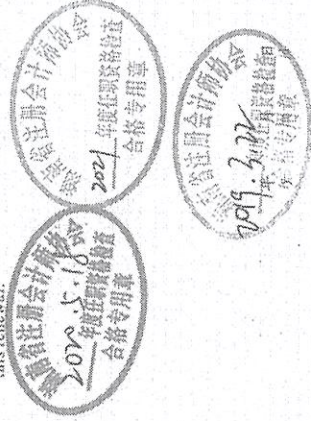
年 月 日
y m d

6

7

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: 110101500179
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institutes of CPA

发证日期: 2018 年 05 月 08 日
Date of Issuance

4

5