



00002020040110769067

报告文号：苏亚核[2020]34号

**关于江苏扬农化工股份有限公司
重大资产重组购买资产 2019 年度
实际净利润与承诺净利润差异
的情况的审核报告**

苏亚核 [2020] 34 号

审计机构：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

地 址：南京市中山北路 105-6 号中环国际广场 21-23 层

邮 编：210009

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：www.syjc.com

电子信箱：info@syjc.com

苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚核 [2020] 34 号

关于江苏扬农化工股份有限公司重大资产重组 购买资产 2019 年度实际净利润与承诺净利润 差异的情况的审核报告

江苏扬农化工股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的江苏扬农化工股份有限公司（以下简称“扬农化工”）编制的《关于重大资产重组购买资产 2019 年度实际净利润与承诺净利润差异的情况说明》（以下简称差异说明）进行了专项审核。

按照中国证监会的有关规定编制差异说明，保证其内容真实、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是扬农化工管理层的责任。我们的责任是在实施审核工作的基础上，对扬农化工管理层编制的差异说明发表审核意见。

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首先守则，计划和实施审核工作以对差异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。

经审核，我们认为，扬农化工管理层编制的差异说明在所有重大方面公允反映了重大资产重组购买资产 2019 年度实际净利润与承诺净利润差异的情况。

本审核报告仅供扬农化工披露差异说明时使用，不得作为任何其他用途。

苏亚金诚会计师事务所



中国 南京市

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二〇年四月二十五日

江苏扬农化工股份有限公司
关于重大资产重组购买资产 2019 年度实际净利润
与承诺净利润差异的情况说明



按照《上市公司重大资产重组管理办法》的有关规定，江苏扬农化工股份有限公司（以下简称“本公司”）编制了本说明。

一、重大资产重组基本情况

（一）本次交易方案概述

本次交易为本公司以支付现金方式购买中化作物保护品有限公司（以下简称“中化作物”）100%股权和沈阳中化农药化工研发有限公司（以下简称“农研公司”，与“中化作物”合称“目标公司”）100%股权。资金来源为自筹资金，包括本公司自有资金、银行借款或其他合法渠道及方式筹集的资金。本次重组完成后，中化作物和农研公司将成为本公司100%控股的子公司。本次交易的情况概要如下：

- 1、本次重大资产购买暨关联交易的交易对方为中化国际。
- 2、本次交易的标的资产为中化作物 100%股权和农研公司 100%股权。
- 3、本次交易的交易方式为支付现金购买资产。
- 4、本次交易中，经交易双方协商，由具有证券从业资格的资产评估机构对标的资产以 2018 年 7 月 31 日为基准日进行整体评估，交易双方以经国资备案的《资产评估报告》载明的评估价值为依据，协商确定标的资产的交易价格。
- 5、本次交易构成重大资产重组。本次交易不会导致上市公司控制权变更，本次交易不构成重组上市。

根据上海东洲资产评估有限公司出具的《资产评估报告》，以 2018 年 7 月 31 日为评估基准日，选取资产基础法的评估结果，标的公司农研公司 100%股权评估价值为 3,409.45 万元，中化作物 100%股权评估价值为 87,871.64 万元。

因此，本次交易价格经交易双方协商确定为 91,281.09 万元。本次交易为现金收购，不涉及上市公司股权变动，不会导致上市公司实际控制人变更。



(二) 本次交易进展情况

1. 扬农化工的批准与授权

(1) 2019年6月5日，本公司召开第七届董事会第二次会议，审议通过了《关于审议〈江苏扬农化工股份有限公司重大资产购买暨关联交易报告书(草案)〉及其摘要的议案》等与本次交易的相关议案，独立董事对本次交易事项予以事前认可并发表了独立意见。

(2) 2019年6月5日，本公司召开第七届监事会第二次会议，审议通过了《关于审议〈江苏扬农化工股份有限公司重大资产购买暨关联交易报告书(草案)〉及其摘要的议案》等与本次交易的相关议案。

(3) 2019年7月12日，本公司召开第七届董事会第三次会议，审议通过了《关于签署〈业绩承诺与利润补偿协议〉之补充协议的议案》《关于提议召开2019年第一次临时股东大会的议案》。

(4) 2019年7月12日，本公司召开第七届监事会第三次会议，审议通过了《关于签署〈业绩承诺与利润补偿协议〉之补充协议的议案》。

(5) 2019年7月29日，本公司召开2019年第一次临时股东大会，审议通过了《关于审议〈江苏扬农化工股份有限公司重大资产购买暨关联交易报告书(草案)〉及其摘要的议案》等与本次交易的相关议案。

2. 交易对方的批准与授权

2019年6月5日，中化国际(控股)股份有限公司(以下简称“中化国际”)召开第七届董事会第三十一次会议，审议通过了《关于公司转让中化作物保护品有限公司及沈阳中化农药化工研发有限公司100%股权的议案》。

3. 主管部门的批准与授权

(1) 中国中化集团有限公司(以下简称“中化集团”)已出具《关于同意中化国际(控股)股份有限公司非公开协议转让中化作物和农研公司100%股权的批复》，同意中化国际以非公开协议转让方式，将所持有中化作物和农研公司100%股权转让至扬农化工。

(2) 本次交易相关评估报告中的评估结果已于2019年4月30日获得中化集团的确认备案。

4. 经营者集中审查

鉴于本次交易前后，中化作物、农研公司仍属于中化集团的控制下，本次重组属于企业内部重组，标的公司实际控制权未有发生转移。经本公司与国家市场监督管理总局反垄断局工作人员多次沟通，国家市场监督管理总局反垄断局同意本次交易无需进行经营者集中申报，并于 2019 年 9 月 4 日就本公司此前提交的申报材料作出书面同意撤回的通知。

5. 交易对价的支付情况

根据《支付现金购买资产协议》的约定，本公司应于协议生效之日起 10 个工作日内一次性向中化国际支付交易对价，即 912,810,904.51 元。本公司已于 2019 年 9 月 16 日向中化国际支付了前述款项。

6. 标的资产的交割情况

根据中国（上海）自由贸易试验区市场监督管理局于 2019 年 9 月 29 日出具的核准号为 41000001201909270034 的《准予变更登记通知书》，中化作物股权变更的工商登记已经完成，本公司已取得中化作物 100% 的股权。根据沈阳市铁西区市场监督管理局于 2019 年 10 月 8 日出具的编号为（沈 06）市监登记内变字[2019]第 0001567246 号的《准予变更登记通知书》，农研公司股权变更的工商登记已经完成，本公司已取得农研公司 100% 的股权。

本次交易涉及的标的资产过户手续已经完成。

二、收购资产业绩承诺情况

根据本公司与中化国际签署的《业绩承诺与利润补偿协议的补充协议》，中化国际承诺：目标公司 2019 年度、2020 年度、2021 年度实现的净利润各年度合计不低于业绩承诺数，在利润承诺期间目标公司实现的合并报表范围内归属于母公司股东扣非净利润金额各年度合计为：

单位：万元

2019 年度	2020 年度	2021 年度
8,142.23	9,756.00	11,787.71

其中，SINOCHEM INTERNATIONAL AUSTRALIA PTY. LTD.（以下简称“中化作物澳洲公司”）计划于 2019 年对于部分业务进行调整导致的人员安置费用，人员安置费用最高额不超过 2,000 万元。若发生前述人员安置费用，则 2019 年承诺的净利润作相应调整，即调整为 8,142.23 万元减去已实际发生的人员安置费用。

若目标公司 2019 年度、2020 年度、2021 年度实现的净利润各年度合计低于上述各年度期末累计业绩承诺数的，则中化国际以现金形式采用当期补偿方案向本公司进行补偿：



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）÷补偿期限内各年的承诺净利润数总和×资产基础法中采用收益法评估的无形资产交易价格-累计已补偿金额。

如目标公司在业绩承诺期内实际净利润总和高于业绩承诺期内累计承诺净利润的，本公司应在业绩承诺期最后一期《专项审核报告》出具之日起 20 个工作日内，以人民币现金形式一次性向中化国际支付业绩奖励，支付总金额=（业绩承诺期内的累计实现净利润数-业绩承诺期内累计承诺净利润）×50%（以下简称“业绩奖励金”）。若中化作物澳洲公司发生人员安置费用，则计算业绩承诺期内累计承诺净利润时应减去 2019 年已实际发生的人员安置费用，即实际净利润应剔除澳洲公司人员安置费用的影响。

前述约定的业绩奖励总金额不得超过本次交易价格的 20%。

三、收购资产业绩实现情况

根据苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具的标的资产中化作物、农研公司财务数据，业绩承诺实现情况如下：

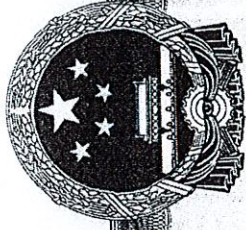
项目	金额（万元）
标的资产归属于母公司股东扣非净利润 2019 年承诺数	8,142.23
标的资产归属于母公司股东扣非净利润 2019 年实现数	16,026.32
2019 年完成率	196.83%

（*注：标的资产归属于母公司股东扣非净利润 2019 年实现数已扣除实际发生的人员安置费用 282.92 万元）

根据苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具的苏亚专审[2020]79 号专项审核报告，目标公司 2019 年实现的归属于母公司股东扣除非经常性损益后的净利润为 16,026.32 万元，超额完成 2019 年承诺净利润 7,884.09 万元，目标公司 2019 年度实际净利润与承诺净利润相比，实现率为 196.83%。

江苏扬农化工股份有限公司

二〇二〇年四月二十五日



营业执照

(副本)

编号 320100000201906180262

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。



统一社会信用代码
9132000085046285W (2/10)

名称	苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)	成立日期	2013年12月02日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	2013年12月02日至2033年11月25日
执行事务合伙人	詹从才	主要经营场所	江苏省南京市中山北路105-6号2201室

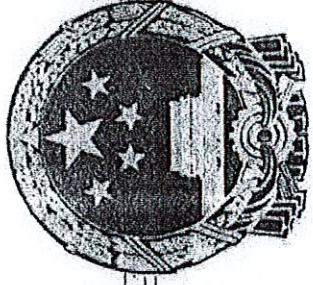


经营范围
 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业财务报告，出具验资报告；清算事宜中的审计业务，包括自聘会计师事务所审计、代理记账、代办税务申报、资产评估、法律、法规须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。

登记机关



2019年06月18日



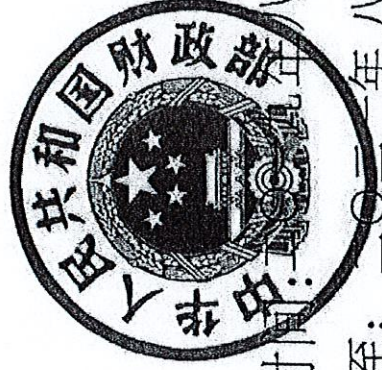
证书序号：000384

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

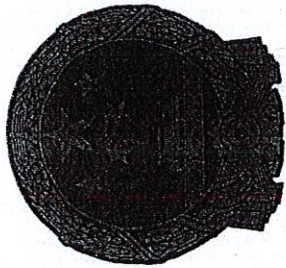
首席合伙人：詹从才



证书号：42

发证时间：二〇一二年八月五日

证书有效期至：二〇一三年八月五日



会计师事务所 执业证书



名称:

苏亚金诚会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人:

詹从才

主任会计师:

经营场所:

中环国际广场22楼

组织形式:

执业证书编号: 特殊普通合伙

批准执业文号: 32000026

批准执业日期: 苏财会[2013]46号

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:






二〇一九年七月三日

中华人民共和国财政部制



姓名: 祁成兵
 Full name: 祁成兵
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1970-12-26
 Date of birth: 1970-12-26
 工作单位: 江苏苏亚金诚会计师事务所
 Working unit: 江苏苏亚金诚会计师事务所
 身份证号码: 321019701226759
 Identity card No.: 321019701226759



年度检验登记 Annual Renewal Registration		
		
证书编号: 320900070005 No. of Certificate: 320900070005 批准注册协会: 江苏省注册会计师协会 Authorized Institute of CPAs: 江苏省注册会计师协会		祁成兵(320900070005) 您已通过2018年年检 江苏省注册会计师协会
发证日期: 1997 年 2 月 1 日 Date of Issuance: 1997 / 2 / 1		
2007年8月16日		祁成兵(320900070005) 您已通过2019年年检 江苏省注册会计师协会



姓名 张杰
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1972-11-19
Date of birth
工作单位 江苏苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 321123197211190017
ID number



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
This certificate is valid for
this renewal

张杰(320000264268)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会



张杰(320000264268)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
y m d

证书编号: 320000264268
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 11 月 30 日
Date of Issuance y m d