

# 实际盈利数与利润预测数差异情况说明

## 专项审核报告

中兴财光华审专字（2018）第 202140 号

## 目 录

专项审核报告

实际盈利数与利润预测数差异情况说明

1-3

**关于江苏雅百特科技股份有限公司  
实际盈利数与利润预测数差异情况说明  
专项审核报告**

中兴财光华审专字（2018）第202140号

江苏雅百特科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了江苏雅百特科技股份有限公司（以下简称“雅百特公司”）的财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 度、2016 年度、2015 年度的合并及公司利润表、合并及公司股东权益变动表、合并及公司现金流量表和财务报表附注，并于 2018 年 4 月 24 日出具了报告号为中兴财光华审会字（2018）第 202155 号、第 202156 号、第 202133 号的标准无保留意见审计报告。

在对上述财务报表执行审计的基础上，我们接受委托，对雅百特公司编制的《关于发行股份购买资产 2015 年度至 2017 年度实际盈利数与利润预测差异情况说明》执行了专项审核。

按照《上市公司重大资产重组管理办法》的有关规定，编制和列报差异情况说明，并保证其真实性、合法性及完整性是雅百特管理层的责任，这种责任包括设计、执行和维护与编制和列报差异情况说明有关的内部控制，采用适当的编制基础如实编制和对外披露差异情况说明。我们的责任是在实施审核工作的基础上对雅百特公司管理层编制的差异情况说明发表审核意见。

我们根据《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，计划和实施鉴证工作，以对差异情况说明是否在所有重大方面按照管理办法的规定编制，是否在所有重大方面反映雅百特公司的实际盈利数与利润预测数的差异情况获取合理保证。

在对上述财务报表执行审计的基础上，我们对差异情况说明实施了包括询问、核对、重新计算等我们认为必要的工作程序。我们相信，我们获取的证据是充分、适当的，为发表鉴证结论提供了基础。

我们认为，上述差异情况说明已经按照《上市公司重大资产重组管理办法》的规定编制，在所有重大方面反映山东雅百特科技有限公司的实际盈利数与利润预测数的差异情况。

本报告仅供雅百特公司 2017 年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

中兴财光华会计师事务所

中国注册会计师：

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

2018 年 4 月 24 日

**江苏雅百特科技股份有限公司**  
**关于发行股份购买资产2015年度至2017年度**  
**实际盈利数与利润预测数差异情况说明**

本公司及董事会全体成员保证公告内容不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实、准确和完整承担个别及连带责任。

**一、 重大资产重组基本情况**

**1、 重组方案概述**

根据江苏中联电气股份有限公司（江苏雅百特科技股份有限公司前身（以下简称“雅百特公司”））（以下简称“中联电气”）2015年5月12日召开的第三届董事会第十六次会议决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准江苏中联电气股份有限公司重大资产重组及向拉萨瑞鸿投资管理有限公司等发行股份购买资产的批复》（证监许可[2015]1707号）的核准，中联电气将其拥有的除5,000万元货币资金和对紫金财产保险股份有限公司2,100万元投资外的全部资产、负债作为置出资产与瑞鸿投资、纳贤投资拥有的山东雅百特科技有限公司（以下简称山东雅百特）股权的等值部分进行置换。根据北京亚超出具的北京亚超评报字（2015）第A005号《评估报告》，截至评估基准日，置出资产的评估值为78,940.38万元；根据中企华出具的中企华评报字(2015)第3038号《评估报告》，截至评估基准日，置入资产雅百特100%股权的评估值为349,779.39万元。

经交易各方协商确定，置出资产最终交易作价78,940.38万元，置入资产雅百特100%股权最终交易作价为349,779.39万元。

**2、 交易标的价格确定**

置入资产作价超出置出资产作价的差额部分即270,839.01万元，由中联电气向山东雅百特全体股东定向发行股份的方式购买，资产折股数不足一股的余额，计入中联电气资本公积。中联电气发行股份的价格为定价基准日前20个交易日均价，即19.21元/股。据此计算，公司向全体交易对方合计发行股份140,988,552股。（其中拉萨瑞鸿投资管理有限公司111,059,792股；拉萨纳贤投资合伙企业（有限合伙）13,049,765股；拉萨智度德诚创业投资合伙企业（有限合伙）16,878,995股）。

**3、 重组实施情况**

2015年7月23日，众华会计师事务所就上述股权增资事项进行验资，并出具了众会字(2015)第5149号验资报告。2015年7月24日，中联电气向拉

萨瑞鸿、拉萨纳贤、拉萨智度德诚发行股份的股权登记手续办理完毕。2015年8月25日，雅百特公司办理完成工商变更登记手续，并取得了新的营业执照，变更后的注册资本金额为人民币 24,857.6552 万元，股本为人民币 24,857.6552 万元。

## 二、盈利预测及补偿方案

根据中联电气与拉萨瑞鸿、拉萨纳贤签署的《业绩补偿协议》，山东雅百特2015年度、2016年度、2017年度承诺的净利润数和扣除非经常性损益后的净利润数均为分别为2.55亿元、3.61亿元、4.76亿元。

## 三、2015年度、2016年度、2017年度盈利预测实现情况

雅百特公司2017年度、2016年度、2015年度的财务报表已经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了中兴财光华审会字[2018]第202155号、[2018]第202156号、[2018]第202133号的标准无保留意见的审计报告。

本情况说明于2018年4月24日，经公司第四届第十九次董事会批准报出。

单位：人民币万元

2015 年度	盈利预测数 A	实际盈利数 B	差异数 (B-A)	实现率
归属于母公司股东的税后净利润	25,500.00	8,653.94	16,846.06	33.94%
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的税后净利润	25,500.00	7,616.89	17,883.11	29.87%

续表

2016 年度	盈利预测数 A	实际盈利数 B	差异数 (B-A)	实现率
归属于母公司股东的税后净利润	36,100.00	26,100.42	9,999.58	72.30%
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的税后净利润	36,100.00	26,211.93	9,888.07	72.61%

续表

2017 年度	盈利预测数 A	实际盈利数 B	差异数 (B-A)	实现率
归属于母公司股东的税后净利润	47,600.00	30,561.38	17,038.62	64.20%
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的税后净利润	47,600.00	29,719.85	17,880.15	62.44%

续表

2015 年度至 2017 年度	累计盈利 预测数 A	累计实际盈利 数 B	差异数 (B-A)	差异数 (B-A)
归属于母公司股东的税后净利润	109,200.00	65,315.74	43,884.26	59.81%
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的税后净利润	109,200.00	63,548.67	45,651.33	58.19%

江苏雅百特科技股份有限公司

2018 年 4 月 24 日