



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

关于中水集团远洋股份有限公司
2023 年度业绩承诺完成情况
的专项审核报告

中国·北京
BEIJING CHINA

目 录

| | |
|-------------------------------------|---|
| 1、专项审核报告 | 1 |
| 2、关于中水集团远洋股份有限公司 2023 年度业绩承诺完成情况的说明 | 3 |

关于中水集团远洋股份有限公司 2023 年度业绩承诺完成情况 的专项审核报告

中审亚太审字(2024)001752 号

中水集团远洋股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对后附的中水集团远洋股份有限公司(以下简称“中水渔业”)编制的《关于中水集团远洋股份有限公司 2023 年度业绩承诺完成情况的说明》进行了专项审核。

一、 管理层的责任

中水渔业管理层的责任是按照深圳证券交易所的相关规定,编制《关于中水渔业2023年度业绩承诺完成情况的说明》,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、 注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上,对《关于中水集团远洋股份有限公司2023年度业绩承诺完成情况的说明》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中国注册会计师职业道德守则,计划和执行审核工作以对《关于中水集团远洋股份有限公司2023年度业绩承诺完成情况的说明》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审核意见提供了合理的基础。

三、 审核意见

我们认为,中水渔业管理层编制的《关于中水集团远洋股份有限公司2023年度业绩承诺完成情况的说明》符合深圳证券交易所的相关规定,在所有重大方



面公允反映了中水渔业业绩承诺完成情况。

四、其他说明事项

本审核报告仅供中水渔业2023年度报告披露之目的使用,不得用作任何其他目的。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师:王永忻



中国注册会计师:闫振华



中国·北京

二〇二四年三月二十五日



关于中水集团远洋股份有限公司 2023 年度业绩承诺完成情况的说明

一、业绩承诺所涉及交易的基本情况

根据中国农业发展集团有限公司《关于中国水产有限公司内部重组整合的通知》（中农战略发[2023]104号）、中水集团远洋股份有限公司（以下简称“中水渔业”、“本公司”）召开的第八届董事会第二十一次会议、2023年第三次临时股东大会会议，本公司通过支付现金的方式受让中国水产有限公司（以下简称“中水公司”）持有的中渔环球海洋食品有限责任公司（以下简称“中渔环球”）51%股权（以下简称“本次交易”），且双方已就本次交易签署了《关于中国水产有限公司的股权转让协议》（以下简称“《股权转让协议》”）。

本次交易标的以评估机构出具的标的资产评估价值为定价依据，北京中同华资产评估有限公司对交易标的采用资产基础法、收益法进行了价值评估，其中长期股权投资-北京中水海龙贸易有限责任公司按收益法进行了评估，评估价值为1,580.00万元，并出具了中同华评报字[2023]第040763号评估报告《中水集团远洋股份有限公司拟现金收购中渔环球海洋食品有限责任公司涉及的中渔环球海洋食品有限责任公司股东全部权益价值项目》。中渔环球持有北京中水海龙贸易有限责任公司（以下简称“中水海龙”）100%股权。业绩承诺标的资产的交易价格为805.80万元。

根据北京市丰台区市场监督管理局2023年7月21日核发的《登记通知书》（（京丰）登字[2023]第0651525号）等文件，中国水产有限公司持有的中渔环球51%股权，已全部过户登记至本公司名下，本次交易标的资产的过户事宜已办理完毕，中渔环球成为上市公司子公司。

二、业绩承诺情况

根据《关于北京中水海龙有限责任公司的业绩承诺补偿协议》，本公司与中水公司双方同意，业绩承诺补充期间为本次交易实施完毕（指标的股权过户至本公司的工商登记变更登记办理完成之日）后连续三个会计年度（含本次交易实施完毕当年度），因此业绩承诺资产的利润补偿期间为2023年、2024年和2025年。

双方确认进行业绩承诺补偿测算的对象为业绩承诺资产所在公司，即中水海龙，在业绩承诺补偿期间内的每一个会计年度扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润。

双方确认，中水海龙在业绩承诺补偿期间内的每一会计年度承诺净利润以经北京中同华资产评估有限公司出具的并经中国农发集团备案的中同华评报字（中同华评报字

(2023)第040763号《评估报告》所预测的同期净利润数为准。根据前述《评估报告》，业绩承诺公司在2023年-2025年期间各年度承诺净利润如下所示：

单位：万元

| 业绩承诺公司 | 2023年度承诺净利润金额 | 2024年度承诺净利润金额 | 2025年度承诺净利润金额 |
|--------|---------------|---------------|---------------|
| 中水海龙 | 465.25 | 612.50 | 619.40 |

中水公司保证，业绩承诺补偿期间中水海龙实现的净利润数（以扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润为计算依据，并且还应扣除本次重组完成后本公司追加投资带来的收益及其节省的财务费用）不低于约定的同期承诺净利润数，否则中水公司需对本公司进行补偿。补偿义务以现金方式履行。

中水公司因业绩承诺公司未实现承诺净利润或期末发生减值而向本公司支付的现金补偿金额不超过中水公司就业绩承诺资产在本次交易中取得的交易对价。

在业绩承诺补偿期间内，中水公司就业绩承诺资产的具体补偿金额按照下列计算公式计算：

当期应补偿金额=（截至当期期末业绩承诺公司累积承诺净利润－截至当期期末业绩承诺公司累积实现净利润）÷业绩承诺补偿期间内业绩承诺公司各年的承诺净利润总和×业绩承诺资产交易对价－中水公司累积已补偿金额。

注：业绩承诺期间内每一年度应补偿金额独立计算，如果某一年度按前述公式计算的应补偿金额小于0时，按0取值，即已经补偿的金额不冲回。

在业绩承诺补偿期间届满时，本公司还应聘请合格审计机构对业绩承诺资产进行减值测试。若出现期末减值额×置入股权比例>中水公司补偿期限内累积补偿金额的情况，则中水公司将向本公司另行补偿，具体补偿安排如下：

中水公司就业绩承诺资产需另行补偿的金额=业绩承诺公司期末减值额×置入股权比例－中水公司在补偿期间内累积补偿金额。

三、业绩承诺的完成情况

1、2023年度标的资产的业绩承诺的完成情况

| 年度 | 扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润 | | | | |
|--------|------------------------|----------|-------------|--------------|----|
| | 承诺数 1 | 完成数 2 | 差额 3=2-1 | 完成率 4=2÷1 | |
| 2023年度 | 465.25 | 523.50 | 58.25 | 112.52% | 注1 |
| 合计 | 465.25 | 523.50 | 58.25 | 112.52% | |

注1：本公司2023年度业绩承诺完成情况的说明已经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）审核，并出具中审亚太审字(2024)001752号专项审核报告。

2、结论

公司 2023 年度完成业绩承诺。

中水集团远洋股份有限公司

2024年3月25日



证书序号: 0014490

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: 北京市财政局
二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 中审亚太会计师事务所
首席合伙人: 王增明
主任会计师:
经营场所: 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 11010170
批准执业文号: 京财会许可[2012]0084号
批准执业日期: 2012年09月28日



姓名 王永忻
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1972/06/17
 Date of birth
 工作单位 山西运城黄河会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 142702720617031
 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.



姓名：王永忻
 证书编号：141102180022



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.

2003年2月21日

仅供报告使用

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

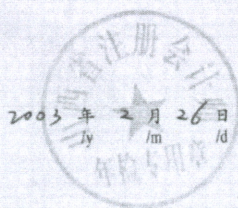
本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：
 No. of Certificate

批准注册协会 141102180022
 Authorized Institute of CPAs

发证日期：
 Date of Issuance

山西省注册会计师协会
 2002 01 31



姓名: 闫振华
证书编号: 420100050267
this renewal.

继续有效一年,
for another year after

证书编号: 420100050267
批准注册协会: 北京注册会计师协会
发证日期: 2017年12月15日

No. of Certificate
Authorized Institute of CPAs
Date of Issuance

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名: 闫振华
性别: 男
出生日期: 1982-07-15
工作单位: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
身份证号码: 430529198207151312

Full name
Sex
Date of birth
Working unit
Identity card No.

仅供报告停用

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

转出日期
Date of transfer-out

转出所
CPAs

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

转入日期
Date of transfer-in

转入所
CPAs