

山煤国际能源集团股份有限公司
关于支付现金购买资产暨关联交易事项
标的资产减值测试审核报告
二〇二〇年度

山煤国际能源集团股份有限公司

关于支付现金购买资产暨关联交易事项
标的资产减值测试审核报告

(2020年01月01日至2020年12月31日止)

	目录	页次
一、	审核报告	1-2
二、	减值测试报告	1-3

关于山煤国际能源集团股份有限公司
支付现金购买资产暨关联交易事项
标的资产减值测试审核报告

信会师报字[2021]第 ZK10112 号

山煤国际能源集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的山煤国际能源集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）管理层编制的《山煤国际能源集团股份有限公司关于支付现金购买资产暨关联交易事项标的资产的减值测试报告》（以下简称“减值测试报告”）进行了专项审核。

一、 管理层的责任

贵公司管理层的责任是按照《上市公司重大资产重组管理办法》（中国证券监督管理委员会令第 127 号）的相关规定和贵公司与山西煤炭进出口集团有限公司（以下简称“山煤集团”）签署的《关于山西煤炭进出口集团河曲旧县露天煤业有限公司之股权转让协议》编制《山煤国际能源集团股份有限公司关于支付现金购买资产暨关联交易事项标的资产的减值测试报告》，并保证其内容真实、准确、完整，以及不存在虚假记载、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，对贵公司管理层编制的《山煤国际能源集团股份有限公司关于支付现金购买资产暨关联交易事项标的资产的减值测试报告》发表审核意见。

三、 工作概况

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定执行了审核工作，

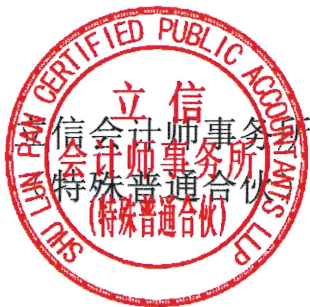
中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审核工作以对减值测试报告是否不存在重大错报获取合理保证。执行审核工作的过程中，我们实施了包括检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

四、 审核意见

我们认为，贵公司管理层编制的《山煤国际能源集团股份有限公司关于支付现金购买资产暨关联交易事项标的资产的减值测试报告》已按照《上市公司重大资产重组管理办法》（中国证券监督管理委员会令第127号）的相关规定和贵公司与山煤集团签署的《关于山西煤炭进出口集团河曲旧县露天煤业有限公司之股权转让协议》编制。在所有重大方面公允反映了贵公司支付现金购买资产减值测试的结论。

五、 对报告使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供贵公司披露支付现金购买资产暨关联交易事项标的资产的减值测试报告使用，不得用作其他目的。因使用不当造成的后果，与执行本审核业务的注册会计师及会计师事务所无关。



中国·上海

中国注册会计师：



中国注册会计师：杨凤勤



二〇二一年四月二十八日

山煤国际能源集团股份有限公司
关于支付现金购买资产暨关联交易事项
标的资产的减值测试报告

一、支付现金购买资产的基本情况

山煤国际能源集团股份有限公司（以下简称“本公司”）2018 年第四次临时股东大会决议通过《关于公司收购山西煤炭进出口集团河曲旧县露天煤业有限公司 51%股权暨关联交易的议案》的交易方案，以支付现金的方式向山西煤炭进出口集团有限公司（以下简称“山煤集团”）和山西中汇大地矿业有限公司（以下简称“中汇大地”）购买所持有的山西煤炭进出口集团河曲旧县露天煤业有限公司（以下简称“河曲露天”） 51%股权，其中，山煤集团 31%，中汇大地 20%。

2018 年 6 月，本公司分别与山煤集团和中汇大地签署《关于山西煤炭进出口集团河曲旧县露天煤业有限公司之股权转让协议》，河曲露天 51%股权的最终交易价格系根据中水致远资产评估有限公司（以下简称“中水致远”）出具、且经山西省国有资本运营有限公司（以下简称“国运公司”）备案的中水致远评报字[2018]第 040022 号《山煤国际能源集团股份有限公司拟收购山西煤炭进出口集团有限公司和山西中汇大地矿业有限公司合计持有的山西煤炭进出口集团河曲旧县露天煤业有限公司 51%股权项目资产评估报告》（以下简称“《评估报告》”）确定。最终交易价格为 237,166.58 万元，其中山煤集团的 31%为 144,160.08 万元，中汇大地的 20%为 93,006.50 万元。

2018 年 7 月 18 日河曲露天完成了工商登记变更手续和资产交割工作。

二、购买资产承诺事项

根据本公司与山煤集团签署的《关于山西煤炭进出口集团河曲旧县露天煤业有限公司之股权转让协议》，双方确认，收益法评估股权 2018 年、2019 年和 2020 年预测扣非净利润分别为：15,000.00 万元、55,100.00 万元和 51,000.00 万元。

具体安排如下：

1、本公司在盈利承诺期内每个会计年度结束以后聘请具有证券期货业务资

格的会计师事务所对目标公司盈利承诺期的实现净利润与同期承诺净利润的差额情况进行审核并出具专项审核报告。

2、如在盈利承诺期内任一会计年度目标公司未能实现承诺净利润的，山煤集团同意就不足部分以现金方式进行逐年补偿。

3、在盈利承诺期满后 4 个月内，本公司应适时聘请具有证券期货业务资格的会计事务所依照中国证监会的规则和要求，对标的资产出具《减值测试报告》。

4、如标的资产期末减值额>已补偿现金金额，则补偿义务人应以现金方式对上市公司另行补偿。因标的资产减值应补偿金额的计算公式为：应补偿的金额=期末减值额-在承诺期内因实际净利润未达承诺净利润已支付的补偿额。无论如何，标的资产减值补偿与盈利承诺补偿合计不应超过目标公司 51%股权的总对价 237,155.814（最终交易价格以国运公司备案的价格为准）万元。

三、减值测试过程

1、本公司聘请中水致远对截止 2020 年 12 月 31 日标的资产的 100%股权价值进行评估，并由其出具了中水致远评报字【2021】第 040004 号《评估报告》，该评估报告所载，河曲露天的 2020 年 12 月 31 日的股权全部权益价值估值为 400,899.23 万元。

2、本次减值测试过程中，本公司已向中水致远履行了以下工作：

（1）已充分告知中水致远本次评估的背景、目的等必要信息。

（2）谨慎要求，在不违反其专业标准的前提下，为了保证本次评估结果和上次的评估结果可比，需要确保评估假设、评估参数、评估依据等不存在重大不一致。

（3）对于以上若存在不确定性或不能确认的事项，需要及时告知并在其评估报告中充分披露。

3、对比两次评估报告中披露的评估假设、评估参数等是否存在重大不一致。

4、根据评估结果测试是否发生减值。

四、测试结论

通过以上测试，本公司得出以下结论：

河曲露天截止 2020 年 12 月 31 日的评估值为 400,899.23 万元，加上河曲露天分配 2018 年和 2019 年的利润 100,587.92 万元，合计为 501,487.15 万元，与本次现金购买资产暨关联交易事项标的资产的评估值 465,032.50 万元相比，未发生减值。

山煤国际能源集团股份有限公司

二〇二一年四月二十八日



营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764C

证照编号: 01000000202009170032



扫描二维码
可查询企业
信用信息
国家企业信用信息公示系统
信息多、更新快、查询方便



名称 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 宋建弟, 杨志网

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;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;信息系统审计;信息技术服务;【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】

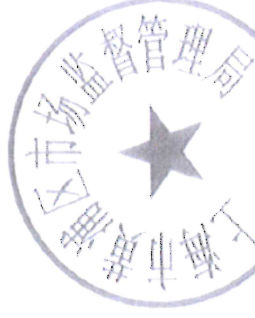
成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日 至 不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关

2020年09月17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》。

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

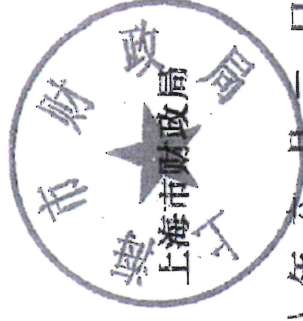
组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000006

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)

发证机关:



二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 0000096

立信会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

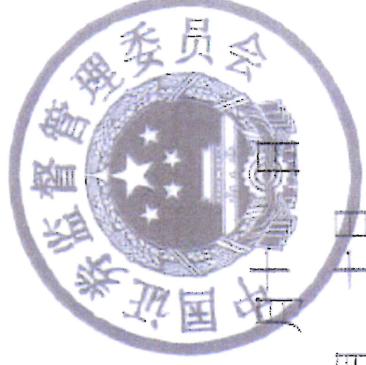


经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：朱建弟



证书号：34 发证时间：二〇一二年七月 十日

证书有效期至：二〇一三年七月 十日



证书编号: 310000062165
 No. of Certificate
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2003 年 04 月 04 日
 Date of Issuance

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.



高飞(310000062165)
 您已通过2019年年检
 上海市注册会计师协会
 2019年05月31日

年 月 日
 /
 /
 /

姓名: 高飞
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1974-11-15
 Date of birth
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码: 310227197411150616
 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.



高飞(310000062165)
 您已通过2020年年检
 上海市注册会计师协会
 2020年08月31日

年 月 日
 /
 /
 /

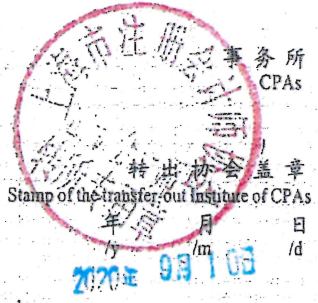
年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
 /
 /
 /

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



转出协会盖章
 Stamp of the transfer out Institute of CPAs

年 月 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

年 月 日
 /
 /
 /



证书编号: 110101310016
 Member of certificate
 批准注册协会: 山西省
 Administrative Division of CPA
 发证日期: 2012年07月 日
 Date of issuance: 年 月 日

姓名: 杨凤勤
 Full name: Yang Fengqin
 性别: 女
 Sex: Female
 出生日期: 1983-07-03
 Date of birth: 1983-07-03
 工作单位: 中瑞岳华会计师事务所山西分所
 Working unit: Zhongruiyuehua CPAs Shanxi Branch
 身份证号码: 142330198307035528
 Identity card No. 142330198307035528



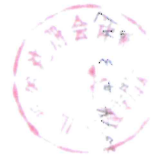
注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转入
 Agree the look-in for re-entrance
 2014年12月2日



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书自签发之日起一年有效, 逾期作废旧证, 重新注册后仍行有效。
 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 the Change of Working Unit by a CPA

同意转入
 Agree the look-in for re-entrance
 2015年6月28日



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书自签发之日起一年有效, 逾期作废旧证, 重新注册后仍行有效。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 杨凤勤
 证书编号: 110101310016

