

广东世荣兆业股份有限公司

资产重组置入资产减值测试报告的

审核报告

大华核字[2018]001866 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

广东世荣兆业股份有限公司
资产重组置入资产减值测试报告的
审核报告

（截止 2017 年 12 月 31 日）

目 录	页 次
一、 资产重组置入资产减值测试报告的审核报告	1-2
二、 广东世荣兆业股份有限公司资产重组置入资产 2017 年末减值测试报告	3-4

资产重组置入资产减值测试报告的 审核报告

大华核字[2018]001866 号

广东世荣兆业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的广东世荣兆业股份有限公司（以下简称世荣兆业公司）管理层编制的《广东世荣兆业股份有限公司资产重组置入资产 2017 年末减值测试报告》（以下简称减值测试报告）。

一、管理层的责任

世荣兆业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）的规定和由世荣兆业公司与梁家荣分别于 2014 年 6 月签订的《发行股份购买资产协议》和《盈利预测补偿协议》以及于 2014 年 12 月签订的《发行股份购买资产协议的补充协议》的约定编制减值测试报告，并保证其内容真实、准确和完整，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专项审核工作的基础上，对减值测试报告发表专项审核意见。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。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对减值测试报告是否不存在重大错报获取合理保证。在审核工作过程中，我们实施了包括了解、询问、检查、重新计算等我们认为必要的审核程序。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。

四、审核意见

我们认为，世荣兆业公司的减值测试报告已经按照《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）的规定和由世荣兆业公司与梁家荣分别于 2014 年 6 月签订的《发行股份购买资产协议》和《盈利预测补偿协议》以及于 2014 年 12 月签订的《发行股份购买资产协议的补充协议》的约定编制，在所有重大方面公允反映了资产重组置入资产在 2017 年末价值减值测试的结论。

五、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供世荣兆业公司按照《上市公司重大资产重组管理办法》的要求在资产重组补偿期满日披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：李韩冰

（项目合伙人）

中国注册会计师：王明丽

二〇一八年三月二十九日

广东世荣兆业股份有限公司 资产重组置入资产 2017 年末减值测试报告

广东世荣兆业股份有限公司全体股东：

广东世荣兆业股份有限公司（以下简称世荣兆业公司或本公司）根据中国证券监督管理委员会《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）的相关要求，编制了本减值测试报告。

一、发行股份购买资产的基本情况

根据本公司与梁家荣（即补偿责任人）于 2014 年 6 月签订的《发行股份购买资产协议》和《盈利预测补偿协议》以及于 2014 年 12 月签订的《发行股份购买资产协议的补充协议》，本公司发行股份 16,300 万股，购买梁家荣持有的珠海市斗门区世荣实业有限公司（以下简称“世荣实业”）23.75%的股权（以下简称重组置入资产）。本期交易完成后，本公司持有世荣实业公司 100%股权。

二、对重组置入资产价值的承诺

根据《广东世荣兆业股份有限公司与梁家荣之盈利预测补偿协议》的要求，在盈利承诺期间届满后对重组置入资产进行减值测试。如果重组置入资产期末减值额大于补偿责任人差额补偿股份数×本次发行价格，则补偿责任人还需以股份予以补偿，计算公式为：减值补偿股份=（重组置入资产期末减值额－补偿责任人差额补偿股份数×本次发行价格）/本次发行价格。

三、盈利预测完成情况

世荣实业 2015-2017 年度盈利预测合并财务报表净利润数与实际完成情况比较如下

单位：人民币万元

项目	盈利预测数	实际实现数	已实现/（未实现）差异	完成率（%）
2015 年度	10,117.62	13,740.11	3,622.49	135.80
2016 年度	14,871.59	18,710.13	3,838.54	125.81
2017 年度	24,174.28	100,463.44	76,289.16	415.58

注：上表中的实际实现数系扣除非经常性损益后的金额。

重组置入资产 2015-2017 年度盈利预测合并财务报表净利润数与实际完成情况比较如下：

单位：人民币万元

项目	盈利预测数	实际实现数	已实现/（未实现）差异	完成率（%）
2015 年度	2,402.93	3,263.28	860.35	135.80
2016 年度	3,532.00	4,443.66	911.66	125.81
2017 年度	5,741.39	23,860.07	18,118.68	415.58

四、减值测试过程

1. 本公司委托广东中广信资产评估有限公司（以下简称中广信评估）对重组置入资产 2017 年 12 月 31 日按置入日持有股权比例计算的股东权益进行评估，委托前本公司对中广信评估的评估资质、评估能力及独立性等情况进行了了解，未识别出异常情况。

2. 本次评估的评估范围与重组置入资产范围一致。

3. 中广信评估根据评估目的、评估对象、价值类型、资料收集等相关情况，在市场法、收益法和资产基础法三种资产评估方法的适用性后，选用收益法作为评估方法。

4. 中广信评估于 2018 年 3 月 25 日出具了《资产评估报告》（中广信评报字【2018】第 131 号），评估报告及评估说明所载评估基准日评估资产 100% 股东权益评估结果合计人民币 782,000.00 万元。

5. 在本次减值测试过程中，本公司已充分告知中广信评估本次评估的背景、目的等必要信息；对于存在不确定性或不能确认的事项，已要求中广信评估及时告知并在评估报告及其说明中充分披露；对于评估所使用的评估假设、评估参数进行了复核，未识别出异常情况。

五、测试结论

通过以上工作，我们得出以下结论：

截至 2017 年 12 月 31 日，本次重组置入资产未发生减值。

广东世荣兆业股份有限公司

2018 年 3 月 29 日