报备防伪码：

报备防伪号：127F715D90734585

报告文号：闽华兴所〔2019〕审核字C-015号

报告日期：2019年08月28日

报备时间：2019年08月28日 16:28:04

签字注师：陈蓁，白灯满

中闽能源股份有限公司

事务所名称：华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：0591-87858259

传　　真：0591-87842345

通 信 地址：福州市湖东路152号中山大厦B座7-9层

如对上述报备资料有疑问的，请与福建省注册会计师协会联系

会计师事务所对以上数据的真实性负法律责任

防伪查询：http://ywbb.fjicpa.org.cn/index.aspx

注协电话：0591-87097005

福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
FUJIAN HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼 电话(Tel)：0591-87852574 传 真(Fax)：0591-87840354
Add：6-9/F Block B,152 Hudong Road,Fuzhou,Fujian,China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode)：350003

中闽能源股份有限公司
重大资产重组置入资产减值测试专项审核报告

闽华兴所(2019)审核字C-015号

中闽能源股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的中闽能源股份有限公司（以下简称中闽能源）管理层编制的《中闽能源股份有限公司重大资产重组置入资产减值测试报告》。

一、管理层的责任

中闽能源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，编制《中闽能源股份有限公司重大资产重组置入资产减值测试报告》，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，并提供真实、合法、完整的材料以及我们认为必要的其他证据。

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中闽能源管理层编制的《中闽能源股份有限公司重大资产重组置入资产减值测试报告》发表审核意见。

三、工作概述

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》的规定执行了审核业务。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对《中闽能源股份有限公司重大资产重组置入资产减值测试报告》是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括检查会计记录、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。

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼　电话(Tel)：0591-87852574　传　真(Fax)：0591-87840354
Add：6-9/F Block B,152 Hudong Road,Fuzhou,Fujian,China　Http://www.fjhxcpa.com　邮政编码(Postcode)：350003

四、审核结论

我们认为，中闽能源管理层编制的《中闽能源股份有限公司重大资产重组置入资产减值测试报告》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）的规定编制，在所有重大方面公允反映了中闽能源重大资产重组置入资产减值测试的结论。

五、对报告使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供中闽能源披露重大资产重组置入资产减值测试报告之目的使用，不得用作任何其他目的。

福建华兴会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国福州市

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇一九年八月二十八日

中闽能源股份有限公司

重大资产重组置入资产减值测试报告

按照中国证券监督管理委员会颁布的《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）的有关规定，中闽能源股份有限公司（以下简称本公司或公司）编制了《中闽能源股份有限公司重大资产重组置入资产减值测试报告》（以下简称“本报告”）。

一、重大资产重组基本情况

2014年11月28日，本公司的前身福建省南纸股份有限公司(以下简称福建南纸)与交易对方签署了《福建省南纸股份有限公司重大资产置换及发行股份购买资产协议》，并与福建省投资开发集团有限责任公司（以下简称投资集团）签署了《福建省南纸股份有限公司非公开发行人民币普通股之附生效条件的股份认购协议》；2015年3月13日，福建南纸与投资集团签署了《福建省南纸股份有限公司非公开发行人民币普通股之附生效条件的股份认购协议之补充协议》。根据上述已签署的协议，福建南纸进行重大资产重组，整体方案包括：（1）资产置换；（2）发行股份购买资产；（3）发行股份募集配套资金。具体方案如下：

1、资产置换

福建南纸以其持有的置出资产，与投资集团持有的福建中闽能源投资有限责任公司（以下简称中闽有限）68.59%的股权中的等值部分进行置换。

2、发行股份购买资产

中闽有限100%股权经上述资产置换后的差额部分，由福建南纸向投资集团等交易对方发行A股股票购买。其中，向投资集团购买的股权为其所持中闽有限股权在资产置换后的剩余部分。上述资产置换及发行股份购买资产完成后，福建南纸将持有中闽有限100%的股权。

3、发行股份募集配套资金

本次重组还将实施配套融资，即上市公司采用锁价发行的方式向投资集团非公开发行股份募集资金，募集配套资金总金额上限为31,270万元，不超过本次交易总额的25%。

二、重大资产重组置入资产情况

1、置入资产交易价格

根据福建中兴资产评估房地产土地估价有限责任公司闽中兴评字（2014）第 7009 号评估报告，以 2014 年 7 月 31 日为基准日，本次交易拟置入资产中闽有限的评估值为 117,512.23 万元。根据签署的协议，置入资产交易价格为 117,512.23 万元。

2、置入资产交接情况

（1）置入资产的过户具体情况

2015 年 4 月 28 日，中闽有限 100%的股权经福建省工商局核准办理了工商变更登记手续，并依法变更为法人独资有限责任公司，公司持有其 100%的股权。2015 年 4 月 28 日福建省工商局向中闽有限重新核发了《营业执照》（注册号：350000100023058）。

（2）《置入资产之交割确认书》

2015 年 5 月 4 日，公司与中闽有限全体股东签署《置入资产交割确认书》，各方确认，自《置入资产交割确认书》签署之日起，与置入资产有关的任何权利、收益、义务、风险均归属于公司，中闽有限股东确认自《置入资产交割确认书》签署之日起不再承担或享有置入资产的任何权利、收益、义务、风险，中闽有限股东交付置入资产的义务已经履行完毕。

三、业绩承诺情况

1、业绩承诺

根据本公司与投资集团于 2014 年 11 月 28 日签订的《重大资产重组之利润补偿协议》及于 2015 年 3 月 13 日签订的《<重大资产重组之利润补偿协议>之补充协议》（以下简称补偿协议），本次重组交易的业绩承诺主要内容为：

中闽有限 2015 年度、2016 年度、2017 年度实际净利润（扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润）不低于福建中兴资产评估房地产土地估价有限责任公司出具的闽中兴评字（2014）第 7009 号《福建省南纸股份有限公司拟资产重组涉及的拟置入的福建中闽能源投资有限责任公司的股东全部权益价值评估报告》所预测的同期净利润数据，即分别为 8,988.80 万元、9,403.81 万元、9,135.70 万元，如果实际实现的净利润低于上述承诺的净利润，投资集团应按照补偿协议规定进行补偿。

2、减值测试

在承诺年度期限届满时，公司应当聘请具有证券从业资格的会计师事务所对置入资产进行减值测试，并出具专项审核意见。如果置入资产期末减值额>承诺年度期限内已补偿股份数×本次发行价格，投资集团应对公司另行补偿。

减值测试补偿的义务发生时，投资集团应首先以其通过本次重大资产重组获得的上市公司股份进行补偿；如投资集团通过本次重大资产重组获得的上市公司股份不足以补偿的，则不足部分由投资集团以其持有的上市公司存量股或二级市场购股的方式提供股份补偿。

因置入资产减值应补偿金额的计算公式为：

另需补偿金额为=标的资产期末减值额－承诺年度期限内已补偿金额。

另需补偿股份数量=另需补偿金额/本次发行价格。

无论如何，置入资产减值补偿与盈利承诺补偿合计不应超过置入资产交易价格。

前述减值额为置入资产交易价格减去期末置入资产的评估值并扣除承诺年度期限内置入资产股东增资、减资、接受赠与以及利润分配的影响。

四、业绩承诺的实现情况

置入资产承诺年度实际净利润与承诺净利润的差异比较情况如下：

金额单位：人民币万元

年度	承诺净利润	实际净利润	差异数	完成率
2015 年度	8,988.80	13,076.67	4,087.87	145.48%
2016 年度	9,403.81	9,736.43	332.62	103.54%
2017 年度	9,135.70	13,058.13	3,922.43	142.94%

置入资产承诺年度实际净利润均已达到投资集团的承诺净利润。

五、承诺年度置入资产股东增资、减资、接受赠与以及利润分配的情况

经中国证券监督管理委员会《关于核准福建省南纸股份有限公司重大资产重组及向福建省投资开发集团有限责任公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2015]628 号）文件核准，2015 年 5 月，公司向福建省投资开发集团有限责任公司非公开发行人民币普通股（A 股）95,335,365 股，每股发行价为人民币 3.28 元，募集配

套资金总额为人民币31,270.00万元，扣除承销费用人民币600.00万元后，募集配套资金净额为30,670.00万元。截至2017年12月31日，公司用募集资金215,494,679.20元增资子公司中闽有限，用于建设连江黄岐风电场项目。

承诺年度内，中闽有限分利给本公司共计200,000,000.00元，无股东减资、接受赠与事项。

六、减值测试过程

1、本公司已聘请福建联合中和资产评估土地房地产估价有限公司（以下简称联合中和评估）以2017年12月31日为评估基准日，对置入资产进行了减值测试，并于2019年8月23日出具了闽联合中和评报字(2019)第1212号《中闽能源股份有限公司重组置入资产所涉及的股东全部权益价值资产评估报告》（以下简称评估报告），评估报告所载中闽有限在评估基准日（2017年12月31日）的股东全部权益（净资产）评估值为人民币153,421.00万元。

2、本次减值测试过程中，本公司履行了以下工作：

（1）已充分告知联合中和评估本次评估的背景、目的等必要信息。

（2）谨慎要求联合中和评估，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评估报告（福建中兴资产评估房地产土地估价有限责任公司出具的闽中兴评字（2014）第7009号《福建省南纸股份有限公司拟资产重组涉及的拟置入的福建中闽能源投资有限责任公司的股东全部权益价值评估报告》）的结果可比，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，联合中和评估需要及时告知并在其《评估报告》中充分披露。

（4）本公司比对两次评估报告，复核了本次评估报告中的评估假设、评估参数和评估依据的合理性。

（5）根据两次评估结果计算是否发生减值。

七、减值测试结论

通过以上工作，本公司得出以下结论：截至2017年12月31日止，置入资产评估值扣除承诺年度期限内置入资产股东增资、减资、接受赠与以及利润分配等影响数后，置入资产没有发生减值。

八、本报告的批准

本报告业经本公司董事会于 2019 年 8 月 28 日批准报出。

中闽能源股份有限公司董事会

二〇一九年八月二十八日

统一社会信用代码

91350100084343026U

营业执照

（副 本）副本编号：1－1

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。

名　　称　福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　林宝明

经 营 范 围　审查会计报表，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；法律、法规规定的其他业务。（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　2013年12月09日

合 伙 期 限　2013年12月09日 至 长期

主要经营场所　福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大厦B座7-9楼

登 记 机 关　福州市鼓楼区市场监督管理局

2019 年 6 月 17 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所
执业证书

名　　称：福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：林宝明

主任会计师：

经营场所：福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：35010001

批准执业文号：闽财会（2013）46号

批准执业日期：2013年11月29日

证书序号：0001918

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：福建省财政厅行政审批专用章（福州）

二〇一三年十一月二十九日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000423

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

福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：林宝明

证书号：47　　发证时间：二〇一九年十二月十八日

证书有效期至：二〇二九年十二月十八日

证书编号：
No. of Certificate 350100010042

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 福建省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 1996 年 /y 08 月 /m 13 日 /d

4

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.

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
任职资格检查合格至2020年4月30日有效

2019 年 /y 3 月 /m 28 日 /d

5

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

福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)
350102013095O

姓名 陈纂
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1971-11-05
Date of birth
工作单位 福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit
身份证号码 350102197111050327
Identity card No.



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　　名　白灯满

Full name

性　　别　男

Sex

出生日期　1973-12-04

Date of birth

工作单位　福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

Working unit

身份证号码　422426197312040413

Identity card No.



福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

35010201309050

证书编号：
No. of Certificate　3501000011459

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs　福建省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance　2007 年 /y 05 月 /m 29 日 /d

4

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.

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
任职资格检查合格至2020年4月30日有效

2019 年 /y 3 月 /m 28 日 /d

5