



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 9 层  
Postal Address: 9/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO. 8, Yongdingmen Xibinhe  
Road, Dongcheng District, Beijing  
邮政编码 (Post Code) : 100077  
电话 (Tel) : +86(10)88095588 传真 (Fax) : +86(10)88091199

## 关于博天环境集团股份有限公司合并财务报表范围的说明

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）接受博天环境集团股份有限公司（以下简称“博天环境”）委托，对博天环境 2019 年半年报财务报表合并范围是否应包括高频美特利环境科技（北京）有限公司（以下简称“高频环境”）说明如下：

### 一、发行股份购买资产事项的基本情况

2018 年 9 月 12 日，中国证监会上市公司并购重组审核委员会 2018 年第 43 次工作会议审核通过博天环境本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金重大资产重组事项。2018 年 10 月 23 日，博天环境收到中国证券监督管理委员会颁发的《关于核准博天环境集团股份有限公司向许又志等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2018]1676 号）。

根据《发行股份及支付现金购买资产协议》（以下简称“收购协议”）约定：

（1）本次股权转让交易作价为 35,000 万元，其中以向许又志、王霞、王晓发行股份的方式支付 20,000 万元，以现金方式支付 15,000 万元；

（2）许又志、王霞、王晓应当在证监会核准发行股份及支付现金购买资产之日起 40 日内将目标股权过户至博天环境名下，并协助博天环境办理相应变更手续；

（3）配套融资完成之日起 10 个工作日内，公司应向交易对方支付其应获得的现金对价 15,000 万元；

（4）资产交割审计基准日应确定为资产交割日当月的上一月份最后一日，过渡期的损益的确定以资产交割审计报告为准；

（5）本次交易不以本次配套融资的成功实施为前提，本次配套融资成功与否不影响本次交易的实施；若公司本次配套融资不足或未能成功实施，则在各方确认本次配套融资不足以支付本次交易的现金对价或无法成功实施之日起 2 个月内，公司应自筹资金并依照本协

议约定支付现金对价；

(6) 如根据资产交割审计报告，目标股权在过渡期内实现盈利的，则盈利归属于高频环境，且不再另行调整目标股权的评估值和交易价格；

(7) 如根据资产交割审计报告，目标股权在过渡期内发生亏损的，则交易对方应按照其于本协议签署日持有的高频环境相对股权比例分别在目标股权交割审计报告出具后 10 个工作日内以现金方式向博天环境届时书面指定的银行账户补足该等亏损；

(8) 在资产交割日起 40 个工作日内开始本协议项下博天环境向交易对方发行股份事宜；确需延期的，需经交易各方另行书面一致同意。

## 二、高频环境控制权的变更情况

2018 年 11 月 6 日，高频环境董事会改组，董事会成员 5 人，博天环境提名 3 名董事。章程约定董事会表决实行一人一票制，董事会决议需经二分之一以上董事表决通过，公司经营计划、投资方案及聘任解聘公司经理及其报酬需经四分之三以上董事表决通过。高频环境监事会设监事 1 人，博天环境委派 1 名监事。同时博天环境委派 1 名财务负责人并经董事会审议通过。

2018 年 11 月 16 日，高频环境完成 70% 股权的工商变更。博天环境聘请中介机构对高频环境 2018 年 10 月 31 日的财务状况进行审计并出具交割审计报告，博天环境 2018 年 11 月将高频环境纳入合并范围。

## 三、仲裁情况说明

博天环境 2019 年 6 月 10 日收到仲裁申请书，高频环境原股东就博天环境收购股权事宜提出仲裁申请裁决解除《发行股份及支付现金购买资产协议》、《发行股份及支付现金购买资产协议之补充协议》，并返还股权。北京市第三中级人民法院于 2019 年 6 月 14 日对仲裁财产进行保全，冻结了公司博天环境持有的高频环境 70% 股权。

## 四、截止说明函出具日情况

根据收购协议约定，博天环境已分别向许又志、王霞及王晓银行账户共计支付定金 3,000 万元。2019 年 7 月 29 日，公司收到中国证券登记结算有限责任公司上海分公司出具的《证券变更登记证明》，公司向许又志、王晓发行股份已经办理完毕股份登记手续。截至说明出具日，博天环境募集配套资金共计 58,999,989.60 元。

博天环境 2019 年 1-5 月均取得高频环境财务报表，2019 年一季度合并财务报表已包含子公司高频环境。由于高频环境股东方目前处于争议解决过程中，高频环境拒绝提供 2019 年 6 月财务报表。

截止说明函出具日，高频环境董事会成员未更换，博天环境提名的 3 名董事继续担任高频环境董事；高频环境监事由博天环境委派人员继续担任。

## 五、结论

根据高频环境公司章程约定，博天环境仍持有高频环境 70% 股权并占有其 3/5 的董事席位，有权通过董事会对高频环境进行控制，有权获取高频环境 2019 年 6 月 30 日财务报表，在高频环境拒绝提供财务报表时可通过司法程序取得财务报表。仅根据原股东已提起仲裁、博天环境所持高频环境股权被法院冻结，以及目前暂无法取得财务报表的事实，不足以认定已丧失对被收购方的控制权。博天环境 2019 年 6 月 30 日合并财务报表范围应包括高频环境。

本专项说明系仅依据博天环境提供的相关信息而作出，我们未对博天环境 2019 年上半年度财务报表执行任何审计或审阅程序，不对其财务报表的全部或部分发表审计意见或提出审阅结论。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



2019年8月29日