

中再资源环境股份有限公司

重大资产购买考核期满减值测试

专项审核报告



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

目 录

一、专项审核报告	1-2
二、附件	
公司重大资产购买考核期满减值测试报告	1-6

中再资源环境股份有限公司

重大资产购买考核期满减值测试专项审核报告

中天运[2021]核字第 90305 号

中再资源环境股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的中再资源环境股份有限公司（以下简称“中再资环”）管理层编制的《中再资源环境股份有限公司重大资产购买考核期满减值测试报告》（以下简称“《减值测试报告》”）进行了专项审核。

一、管理层和治理层的责任

中再资环管理层（以下简称“管理层”）的责任是按照《上市公司重大资产重组管理办法》的规定、《支付现金购买资产协议》、以及《盈利预测补偿协议》编制《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。

中再资环治理层（以下简称“治理层”）负责监督中再资环的减值测试报告过程。

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《减值测试报告》提出审核结论。

三、审核工作概况

我们参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。在审核过程中，我们实施了包括检查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基础。

四、审核结论

我们认为上述《减值测试报告》在所有重大方面已按照《上市公司重大资产重组管理办法》的规定、《支付现金购买资产协议》、以及《盈利预测补偿协议》编制。

五、限定用途

本审核报告仅供中再资环披露 2018 年重大资产购买考核期满减值测试报告使用，不得用作任何其他目的。

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）
中国·北京
二〇一一年五月二十日



中国注册会计师: 李峰



中国注册会计师: 张茂梅



中再生资源环境股份有限公司

重大资产购买考核期满减值测试报告

根据 2018 年 8 月 27 日中再生资源环境股份有限公司（以下简称中再资环或公司或本公司）与中国再生资源开发有限公司（以下简称中再生）签署的《中再生资源环境股份有限公司向特定对象支付现金购买资产之盈利预测补偿协议》（以下简称《盈利预测补偿协议》），截至 2020 年 12 月 31 日，公司前次重大资产购买的涉及中再生环境服务有限公司（以下简称环服公司）业绩承诺考核期已满。因此，公司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》的有关规定以及重大资产购买时与中再生签署的相关协议编制了本报告。

一、重大资产购买的基本情况

（一）交易的基本方案

公司以支付现金的方式向中再生购买其拥有的环服公司 100%股权（以下简称标的资产）。

根据北京国融兴华资产评估有限责任公司（以下简称国融兴华）出具的《中再生资源环境股份有限公司拟进行重大资产购买涉及的中再生环境服务有限公司股东全部权益项目资产评估报告》（国融兴华评报字[2018]第 080049 号），以 2018 年 3 月 31 日为基准日，标的资产的评估值为 71,111.05 万元。公司与中再生商定，标的资产的交易价格为 71,111 万元。

（二）决策、审批及标的资产过户过程

2018年8月27日召开的本公司第六届董事会第六十一次会议，审议通过了《关于公司本次重大资产购买方案的议案》及其他相关议案。同日，本公司与中再生签署了《中再生资源环境股份有限公司向中再生环境服务有限公司现有股东支付现金购买资产协议》、《盈利预测补偿协议》。

2018年9月19日召开的本公司2018年第二次临时股东大会，审议通过了《关于公司本次重大资产购买方案的议案》、《关于公司本次重大资产购买构成关联交易的议案》、《关于〈中再生资源环境股份有限公司重大资产购买暨关联交易报告书（草案）〉及其摘要的议案》等与本次资产购买相关的议案。

2018年10月15日，环服公司股东变更的工商变更登记手续办理完毕，中再生持有的环服公司100%的股权过户至公司名下，环服公司领取了重庆两江新区市场和质量监督管理局2018年10月15日核发的营业执照，环服公司成为公司的全资子公司。

二、《盈利预测补偿协议》的主要内容

（一）考核期及承诺净利润

中再生向本公司承诺：环服公司2018年、2019年和2020年（2018-2020年度合称“考核期”）实现的经本公司指定具有证券从业资格会计师事务所审计的扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润分别不低于人民币4,662万元、人民币7,055万元和人民币8,576万元，考核期实现的净利润之和不低于人民币20,293万元（以下简称承诺总净利润）。

（二）补偿测算方法及补偿方式

1. 利润补偿

如果标的资产在考核期内各年度实际净利润之和小于承诺总净利润，则中再生应以现金方式进行补偿，计算公式为：

应补偿现金金额=（承诺总净利润-考核期内标的公司各年度实际净利润之和）÷承诺总净利润×（标的公司 100%股权的交易价格）。

按照前述公式计算的应补偿现金金额应四舍五入，保留两位小数。

2. 减值测试及补偿

在协议约定的考核期限届满时，本公司应当指定有证券从业资格的会计师事务所按照监管要求在出具 2020 年度标的公司财务报告时对标的资产进行减值测试，同时出具《减值测试报告》。经减值测试，如标的资产期末减值额>应补偿现金金额，则中再生公司应就差额部分以现金方式另行补偿给甲方。

减值额为本次交易中标的资产作价减去期末标的资产评估值并排除考核期间标的公司股东增资、减资、接受赠与以及利润分配的影响。

（三）补偿方式的实施

本公司应在 2020 年度专项审核意见及本《减值测试报告》披露之日起 30 个工作日内，召开股东大会审议通过中再生关于标的公司在考核期间发生的需要补偿的事宜及补偿的具体数额，并在股东大会决议之后 5 个工作日内以书面形式通知中再生。

中再生应在收到本公司通知后 10 个工作日内，将应补偿的全部

现金汇入本公司股东大会指定的账户。

三、标的资产承诺业绩实现情况

标的资产业绩承诺考核期归属于母公司股东的净利润（扣除非经常性损益）的实现情况：

单位：万元

项目名称	2018 年度	2019 年度	2020 年度	2018-2020 年度
承诺数	4,662.00	7,055.00	8,576.00	20,293.00
实现数	4,961.41	7,589.54	9,038.70	21,589.65
实现数减去承诺数的差额	299.41	534.54	462.70	1,296.65

四、考核期内标的资产发生的股东增资、接受赠与以及利润分配事项

（一）考核期内，2019 年 6 月 27 日召开的公司第七届董事会第十二次会议审议通过了《关于对下属公司进行增资的议案》，公司对环服公司增加投资，环服公司于 2019 年 7 月 24 日领取了重庆两江新区市场和质量监督管理局核发的营业执照，其注册资本由 5,000 万元变为 10,000 万元。

（二）考核期内，标的资产未发生过接受赠与事项。

（三）考核期内，利润分配、增资事项：环服公司于 2019 年 7 月 24 日实施 2018 年度利润分配，向股东中再资环分配利润 5,000 万元，同时中再资环向环服公司增资 5,000 万元，本次增资使环服公司注册资本从 5,000 万元增至 1 亿元。

五、本报告的编制依据

（一）《上市公司重大资产重组管理办法》及其相关规定（中国

证券监督管理委员会第 166 号令)。

(二) 本公司与中再生签订的《盈利预测补偿协议》及中再生出具的相关承诺函。

六、减值测试过程

(一) 本公司聘请银信资产评估有限公司(以下简称评估公司)对本次重大资产购买的标的资产截至 2020 年 12 月 31 日的股东全部权益价值进行了估值。并由其出具了《中再资源环境股份有限公司拟进行股权减值测试涉及的中再生环境服务有限公司股东全部权益价值资产评估报告》(银信评报字(2021)沪第 1304 号)。

在评估基准日 2020 年 12 月 31 日,在上述资产评估报告所列假设和限定条件下,环服公司母公司所有者权益账面价值为 29,386.43 万元,合并口径归属于母公司所有者权益账面价值为 34,143.57 万元,采用收益法确定的环服公司合并口径归属于母公司所有者权益评估值为 106,400 万元。

(二) 本次减值测试过程中,本公司已向评估公司履行了以下工作:

1. 充分告知评估公司本次评估的背景、目的等必要信息。
2. 谨慎要求评估公司在不违反其专业标准的前提下,为了保证本次评估结果和重大资产购买时出具的标的资产评估报告书的结果可比,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,需要及时告知并在其评估报告中充分披露。

4. 扣除考核期内发生的股东增资、接受赠与以及利润分配等影响，根据两次评估结果计算是否发生减值。

七、测试结论

通过以上工作，本公司得出以下结论：

截至 2020 年 12 月 31 日止，标的资产估值扣除考核期内的股东增资以及利润分配对估值的影响后，没有发生减值。

八、本报告经 2021 年 5 月 20 日召开的公司第七届董事会第四十九次会议审议通过。





统一社会信用代码

91110102089661664J

营业执照

(副本) (11-2)



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 中天会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

经营范围 祝卫

成立日期 2013年12月13日
合伙期限 2013年12月13日至 长期

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701-704

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、税务咨询、管理咨询、会计培训、资产评估；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训、资产评估；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关



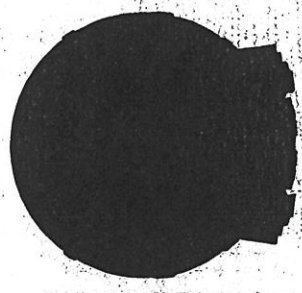
2020年11月13日

证书序号: 00000004

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:



会计师事务所

执业证书

名称: 天运会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙 祝卫

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1101-704



组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000204

批准执业文号:

京财会许可〔2013〕0079号

批准执业日期:



姓 名 李煌
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1975-04-27
Date of birth
工作单位 中天运会计师事务所(特殊普通
Working unit 合伙)天津分所
身份证号码 14010319750427007X
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.



证书编号: 140100710033
No. of Certificate

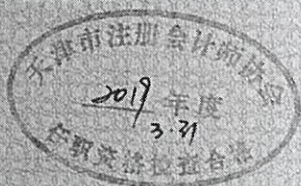
批准注册协会: 天津市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007年 1月 09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.



年 /y 月 /m 日 /d

6

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.





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



姓名 张茂梅
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1977-07-09
Date of birth
工作单位 中天运会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 370102197707094148
Identity card No.

证书编号: 110002040144
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 年 月 日
Date of Issuance

年 月 日
y m d



CPA 张茂梅
BICPA
11CPA000000
20030408 81200300
ACCOUNTING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
2011

姓名: 张茂梅
证书编号: 110002040144
This Certificate is valid for another year after
格, 继续有效一年.



记
stration



中天运会计师事务所(普通合伙)
1101020207375

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 /y 月 /m 日 /d

8

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 /y 月 /m 日 /d



9

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 /y 月 /m 日 /d

6

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 /y 月 /m 日 /d

7

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



同意调入

Agree the holder to be transferred to



10

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



同意调入

Agree the holder to be transferred to



11



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



同意调入

Agree the holder to be transferred to



12

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.