

鲁银投资集团股份有限公司

审 核 报 告

大信专审字[2022]第 3-00106 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110101412022949016083
报告名称：	重大资产重组标的资产减值测试专项审核报告
报告文号：	大信专审字[2022]第 3-00106 号
被审（验）单位名称：	鲁银投资集团股份有限公司
会计师事务所名称：	大信会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	专项审计
报告日期：	2022 年 05 月 11 日
报备日期：	2022 年 05 月 10 日
签字人员：	杨春强(370100080090)， 栾贻磊(110101410580)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

重大资产重组标的资产减值测试 专项审核报告

大信专审字[2022]第 3-00106 号

鲁银投资集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的鲁银投资集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）管理层编制的《重大资产重组标的资产 2021 年 12 月 31 日减值测试报告》（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

贵公司管理层负责按照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》的规定、《监管规则适用指引——上市类第1号》、《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。

治理层负责监督减值测试报告过程。

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，对贵公司编制的减值测试报告发表审核意见。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》的规定执行了审核业务。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。在执行审核工作的过程中，我们实施了询问、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。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

三、审核意见

我们认为，贵公司已按照《上市公司重大资产重组管理办法》、《监管规则适用指引——上市类第1号》、《盈利预测补偿协议》的规定编制减值测试报告，在所有重大方面公允的反映了重大资产重组标的资产减值测试的结论。

四、其他说明事项

本审核报告仅供贵公司披露重大资产重组相关信息时使用，不得用作任何其他目的。因使用不当造成的后果，与执行本审计业务的注册会计师及会计师事务所无关。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年五月十一日



重大资产重组标的资产 2021 年 12 月 31 日减值测试报告

一、重大资产重组基本情况

鲁银投资集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）2018 年 6 月 8 日召开的九届董事会第十四次会议、2018 年 12 月 28 日召开的九届董事会第十九次会议、2019 年 1 月 16 日召开的 2019 年第一次临时股东大会审议通过，2018 年 6 月 8 日山东省国资委《关于鲁银投资集团股份有限公司重大资产重组相关事项的意见》审批通过，公司以现金方式购买山东省盐业集团有限公司（以下简称“山东盐业”）在山东产权交易中心挂牌转让的山东盐业部分权属公司股权。根据山东产权交易中心的公示信息，标的资产挂牌底价合计 133,186.60 万元，公司竞买摘牌及本次交易的成交价格为 133,186.60 万元。公司于 2018 年 12 月 12 日向山东产权交易中心缴纳了 39,650.00 万元保证金，自《产权交易合同》生效之日起，上述 39,650.00 万元保证金自动转为交易价款，剩余的交易价款 93,536.60 万元于 2019 年 1 月 23 日支付给山东产权交易中心。至此，本公司已履行完毕本次重大资产重组全部支付款项义务。

2019 年 3 月 26 日，公司发布了《关于重大资产重组实施情况的公告》，本次交易涉及的标的资产的工商登记变更手续办理完毕。本次重组完成后，公司取得山东肥城精制盐厂有限公司 100.00%股权、山东岱岳制盐有限公司 100.00%股权、山东东岳盐业有限公司 100.00%股权、山东省盐业集团东方海盐有限公司及子公司山东莱央子盐场有限公司 100.00%股权、山东寒亭第一盐场有限公司 100.00%股权、山东鲁晶制盐科技有限公司 60.00%股权、山东盐业集团电子商务有限公司 100.00%股权、山东省盐业集团鲁盐经贸有限公司 100.00%股权、山东鲁晶实业股份有限公司 60.00%股权。

二、标的资产业绩承诺事项及补偿约定情况

（一）业绩承诺事项

本次交易标的资产中，山东肥城精制盐厂有限公司 100.00%股权、山东岱岳制盐有限公司 100.00%股权、山东东岳盐业有限公司 100.00%股权、山东省盐业集团东方海盐有限公司及子公司山东莱央子盐场有限公司 100.00%股权、山东寒亭第一盐场有限公司 100.00%股权、山东鲁晶制盐科技有限公司 60.00%股权（以上合称“以收益法评估的标的公司”）系根据收益法评



估的评估结果作为资产定价依据,本着保护本公司及其全体股东利益的原则,双方同意就上述资产实际净利润数(净利润数指扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润,下同)不足承诺净利润数的情况签订《盈利预测补偿协议》。

《盈利预测补偿协议》约定,以收益法评估的标的公司 2019 年、2020 年、2021 年合计承诺净利润数分别为 8,259.25 万元、8,563.35 万元、9,180.22 万元,三年累计承诺净利润数为 26,002.82 万元。上述承诺净利润数未考虑山东肥城精制盐厂有限公司、山东东岳盐业有限公司采矿许可证变更所需缴纳的采矿权价款摊销的影响。

在披露承诺净利润与实际净利润差异时,应剔除山东肥城精制盐厂有限公司、山东东岳盐业有限公司采矿许可证变更所需缴纳的采矿权价款摊销以及以收益法评估的标的公司内部未实现销售对利润的影响。

(二) 业绩承诺事项的补偿约定

在盈利预测补偿期限届满时,聘请具有相关证券期货业务资格的会计师事务所对以收益法评估的标的公司进行审计,就该等标的公司的盈利预测补偿期间实际净利润情况出具专项审核报告,并在专项审核报告中单独披露实际实现的净利润合计数与承诺净利润合计数的差异情况。

专项审核报告在披露承诺净利润与实际净利润差异时,应剔除山东肥城精制盐厂有限公司、山东东岳盐业有限公司采矿许可证变更所需缴纳的采矿权价款摊销以及以收益法评估的标的公司内部未实现销售对利润的影响。

盈利预测补偿期限届满,以收益法评估的标的公司三年累计实现的净利润合计数不低于承诺的净利润合计数,否则差额部分由山东盐业以现金方式进行补偿,具体现金补偿金额按照下列计算公式计算:

现金补偿金额=(盈利预测补偿期间累计承诺净利润合计数-盈利预测补偿期间累计实现的实际净利润合计数)+盈利预测补偿期间累计承诺净利润合计数 X (以收益法评估的标的公司收益法评估值合计数-山东肥城精制盐厂有限公司、山东东岳盐业有限公司采矿许可证变更补缴的采矿权价款)。

盈利预测补偿期间,如发生不能预见、不可避免、不能克服的任何客观事实,包括但不限于地震、飓风、台风、洪水、火灾、疫情和其他天灾等自然灾害,战争、骚乱等社会性事件,全球性的重大金融危机、宏观经济波动、行业政策、市场监管等重大变化,导致实际净利润合计数低于承诺净利润合计数,经双方协商,可对现金补偿金额予以调整。



（三）整体减值测试补偿

在盈利预测补偿期限届满时，公司对以收益法评估的标的公司进行减值测试，并聘请具有证券期货业务资格的会计师事务所对该等标的公司盈利预测专项审核报告出具日后 30 个工作日内出具减值测试专项核查意见。

若以收益法评估的标的公司资产减值额合计数大于本次交易补偿金额（即过渡期亏损补偿（如有）与现金补偿金额合计数），则对于差额部分，山东盐业应另行现金补偿。

三、标的资产业绩承诺实现情况

2019-2021 年度，以收益法评估的标的公司三年累计承诺净利润 26,002.82 万元，归属于母公司所有者的扣除非经常性损益后的净利润三年累计实现 26,451.02 万元。

单位：人民币万元

项目	2019 年度	2020 年度	2021 年度	合计
承诺净利润（扣非后）	8,259.25	8,563.35	9,180.22	26,002.82
实际净利润（扣非后）	3,752.41	7,113.51	15,585.10	26,451.02

综上，标的资产已实现业绩承诺。

四、标的资产减值测试方法及过程

根据《产权交易合同》、《产权交易合同之补充合同》、《盈利预测补偿协议》约定，截至 2021 年 12 月 31 日以收益法评估的标的公司对应的承诺期已满，公司对以收益法评估的标的公司价值进行减值测试。公司聘请中联资产评估集团山东有限公司（以下简称“中联评估”）对以收益法评估的标的公司截至 2021 年 12 月 31 日股东全部权益进行评估，根据中联评估出具的中联鲁评报字【2022】第 13082 号《鲁银投资集团股份有限公司拟对山东肥城精制盐厂有限公司的股权进行减值测试所涉及的山东肥城精制盐厂有限公司股东全部权益价值项目资产评估报告》、中联鲁评报字【2022】第 13083 号《鲁银投资集团股份有限公司拟对山东岱岳制盐有限公司的股权进行减值测试所涉及的山东岱岳制盐有限公司股东全部权益价值项目资产评估报告》、中联鲁评报字【2022】第 13084 号《鲁银投资集团股份有限公司拟对山东东岳盐业有限公司的股权进行减值测试所涉及的山东东岳盐业有限公司股东全部权益价值项目资产评估报告》、中联鲁评报字【2022】第 13085 号《鲁银投资集团股份有限公司拟对山东省鲁盐集团有限公司的股权进行减值测试所涉及的山东省鲁盐集团有限公司股东全部权益价值项目资产评估报告》，计算出截至 2021 年 12 月 31 日以收益法评估的标的



公司评估值为 178,577.91 万元。本次减值测试过程中，本公司已向中联评估履行了以下工作：已充分告知中联评估本次评估的背景、目的等必要信息；要求中联评估在不违反其专业标准的前提下，为了保证本次估算结果和上次资产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；对于以上若存在不确定性或不能确认的事项，要求中联评估在其估算报告中充分披露。

五、标的资产测试结论

我们认为，截止至 2021 年 12 月 31 日，以收益法评估的标的公司估值为 178,577.91 万元，本次交易时以收益法评估的标的公司评估估值及交易价格为 128,785.43 万元，故相关资产未发生减值。

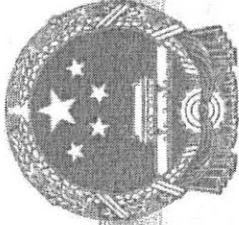
六、本报告的批准

本报告业经本公司董事会于 2022 年 5 月 11 日批准报出。

鲁银投资集团股份有限公司

2022 年 5 月 11 日





营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C



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 大信会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星

经营范围

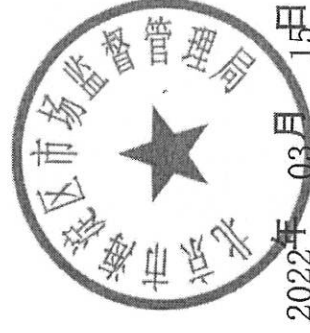
审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；税务咨询、税务代理；法律、法规规定的其他经营活动；开展经批准的业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日 至 2112年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206

登记机关

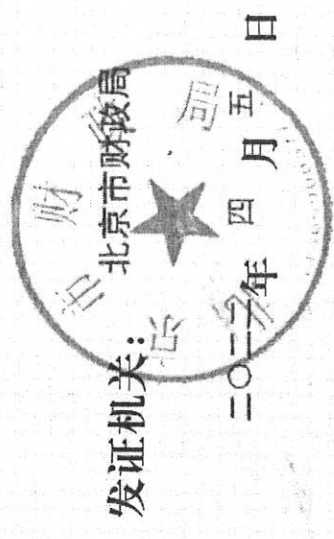


2022年 03月 15日

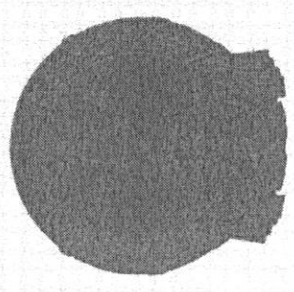
证书序号: 0017201

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书

名称: 大信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 吴卫星

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式: 特殊普通合伙

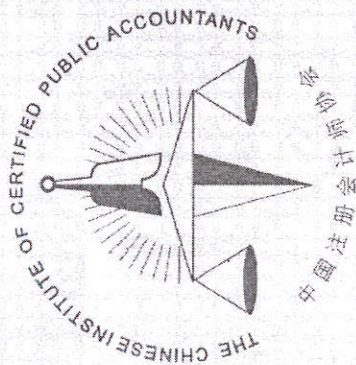
执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日



姓 Full name 杨春强
性 Sex 男
生日 Date of birth 1973-12-11
工作单位 Working unit 新联谊会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 371100197312110738



证书编号: 370100080090
批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008年11月16日
Date of Issuance

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

事务所
CPAs

会计师事务所盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

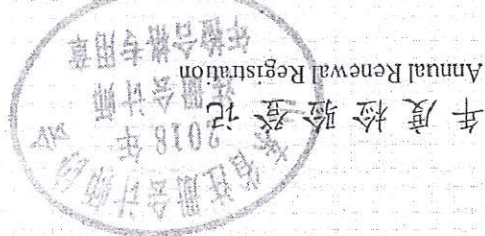
2008年11月16日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

会计师事务所盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

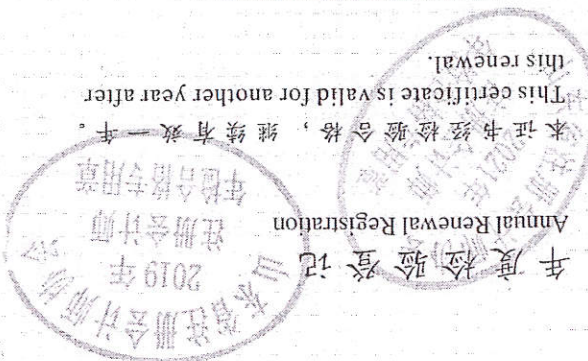
2008年11月16日

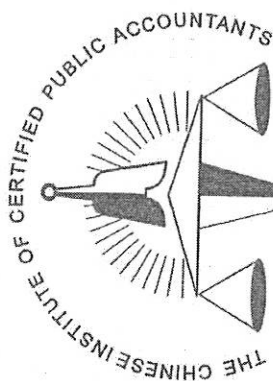


本证书经检验合格，继续有效一年。



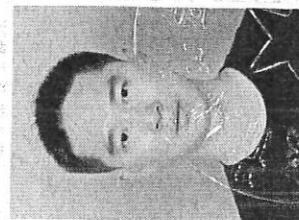
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.





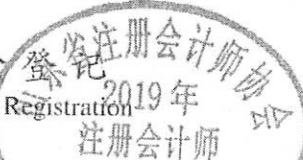
中国注册会计师

姓名	来貽磊
Sex	男
Date of birth	1987-07-16
Working unit	大信会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
Identity card No.	371203198707163518

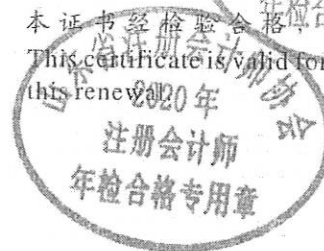


年度检验

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:
No. of Certificate

110101410580

批准注册协会:

Authorized Institute of CPAs

山东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2018 年 /y 12 月 /m 29 日 /d

年 /y 月 /m 日 /d