

新奥天然气股份有限公司
重大资产置换、发行股份及支付现金并募集
配套资金暨关联交易之标的资产减值测试审核报告

中喜专审 2023Z00152 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net



新奥天然气股份有限公司
重大资产置换、发行股份及支付现金并募集
配套资金暨关联交易之标的资产减值测试审核报告

中喜专审2023Z00152号

新奥天然气股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的新奥天然气股份有限公司（以下简称“新奥股份”）管理层编制的《重大资产置换、发行股份及支付现金并募集配套资金暨关联交易之标的资产减值测试报告》（以下简称“标的资产减值测试报告”）进行了专项审核。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供新奥股份披露重大资产置换、发行股份及支付现金并募集配套资金暨关联交易之标的资产减值测试结果时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

新奥股份管理层的责任是按照《上市公司重大资产重组管理办法》的有关规定，编制标的资产减值测试报告，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、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，对新奥股份管理层编制的标的资产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》的规定计划和实施审核工作，该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则计划和实施审核工作，以对标的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，我们实施了包括询问、检查、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



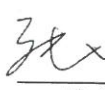

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

见提供了合理的基础。

四、审核结论

我们认为，新奥股份管理层编制的标的资产减值测试报告符合《上市公司重大资产重组管理办法》的规定，在所有重大方面公允反映了重大资产置换、发行股份及支付现金并募集配套资金暨关联交易之标的资产的减值测试结论。



中国注册会计师: 
张增刚


中国注册会计师: 
邓海伏


二零二三年三月二十四日

新奥天然气股份有限公司 重大资产置换、发行股份及支付现金购买资产并募集配 套资金暨关联交易之标的资产减值测试报告

按照《上市公司重大资产重组管理办法》（2020年修订）的有关规定，以及新奥天然气股份有限公司（原名新奥生态控股股份有限公司，以下简称“本公司/新奥股份/上市公司”）、Xinneng (Hong Kong) Energy Investment Limited（以下简称“新能香港”）与 ENN Group International Investment Limited（以下简称“新奥国际”）、Essential Investment Holding Company Limited（以下简称“精选投资”）签订的《资产置换、发行股份及支付现金购买资产协议》相关要求，本公司编制了《重大资产置换、发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易之标的资产减值测试报告》。

一、重大资产重组的基本情况

（一）本次交易方案概要

2019年9月9日，本公司、新能香港与新奥国际、精选投资签署了《资产置换、发行股份及支付现金购买资产协议》，根据协议约定，新奥股份拟以资产置换、发行股份及支付现金的方式向新奥国际及精选投资购买其合计持有的新奥能源控股有限公司（以下简称“新奥能源或标的资产”）369,175,534股股份，其中新奥股份全资子公司新能香港以其所持有的联信创投100%股权与新奥国际所持的329,249,000股新奥能源股份等值部分进行资产置换，并以发行股份及支付现金方式向新奥国际购买其所持新奥能源股份与置出资产差额部分，以现金方式向精选投资购买其持有新奥能源39,926,534股股份。

本次交易的主要内容如下：

1. 重大资产置换



公司全资子公司新能香港拟以其所持有的联信创投 100%股权与新奥国际所持的新奥能源 329,249,000 股股份的等值部分进行资产置换。联信创投为持股型公司，主要资产为持有的 Santos 207,617,857 股股份。本次交易标的资产的作价确定为 2,584,027.00 万元，其中，新奥国际所持部分对价 2,304,563.00 万元，精选投资所持部分对价 279,464.00 万元，置出资产作价确定为 708,631.00 万元，新奥国际所持部分对价与置出资产作价差额 1,595,932.00 万元。。

2.发行股份及支付现金购买资产

本公司拟以发行股份及支付现金方式向新奥国际购买上述重大资产置换中置入资产交易对价的差额部分，该部分对应交易作价为 1,595,932.00 万元，其中发行股份购买资产部分的交易对价为 1,325,396.00 万元，支付现金部分的交易对价为 270,536.00 万元。

本公司拟以支付现金的方式向精选投资购买其持有新奥能源 39,926,534 股股份，该部分对应交易作价为 279,464.00 万元。

3.募集配套资金

公司拟向包括新奥控股在内的不超过 35 名投资者非公开发行股票募集配套资金，发行股份数量不超过发行前公司总股本的 20%，募集配套资金总额不超过本次交易中以发行股份方式购买资产交易价格的 100%，不超过 350,000 万元。上市公司实际控制人王玉锁先生拟以其控制的新奥控股参与本次募集配套资金，其认购募集配套资金规模不低于本次募集配套资金发行股份总股份数的 10%。本次募集配套资金在扣除中介机构费用及其他相关费用后，将用于支付标的资产的现金对价。

（二）本次交易进展情况

1.本公司已履行的决策和审批程序

（1）本次交易已经公司第九届董事会第四次会议、第九届董事会第八次

会议、第九届董事会第十一次会议及第九届董事会第十二次会议审议通过；

(2) 本次交易已经公司第九届监事会第三次会议、第九届监事会第五次会议、第九届监事会第六次会议及第九届监事会第七次会议审议通过；

(3) 本次交易已经交易对方内部决策机构审议通过，交易对方已同意本次交易相关事项；

(4) 本次交易已取得香港证监会对新奥股份免于以要约方式全面收购新奥能源股份的同意函；

(5) 上市公司股东大会审议通过本次交易方案，并同意新奥国际免于以要约方式增持上市公司股份；

(6) 本次交易已取得国家市场监督管理总局关于同意撤回经营者集中申报的批准，无需再提交经营者集中申报；

(7) 本次交易已取得国家发改委对于本次交易所涉及的境外投资的备案；

(8) 本次交易已经中国证监会有关部门核准

(9) 本次交易已经取得商务部门的批复。

2. 本次交易标的资产过户情况

2020年8月28日，新奥国际在股东名册上登记为联信创投的股东，新奥国际持有联信创投100%股权。

2020年9月10日，新奥国际及精选投资已将标的资产过户给新能香港，新能香港已合法持有新奥能源合计369,175,534股股份。

二、减值补偿安排

根据公司、新能香港与新奥国际、精选投资签署的重组协议，新奥国际、精选投资拟置入资产减值部分按照《重组协议》的约定对上市公司进行减值补偿。

减值承诺期为本次交易标的资产交割当年及其后连续两个会计年度，即：如果标的资产于2020年完成交割，则减值承诺期为2020年度、2021年度及

2022 年度；

如果本次重组交割的时间延后，则减值承诺期相应顺延。

在减值承诺期届满后，由新奥股份对标的资产在减值承诺期的减值情况进行减值测试，并聘请具有证券期货从业资格的会计师事务所出具减值测试专项审核报告，减值测试专项审核报告应不迟于上市公司公告其减值承诺期最后一年的年度报告之日出具。

经减值测试，标的资产在减值承诺期末的价值较本次交易的标的资产交易价格出现减值的，新奥国际、精选投资应向上市公司承担资产减值补偿责任，先以新奥国际因本次交易获得的上市公司股份对全部资产减值额进行补偿，不足部分由新奥国际及精选投资以现金方式补偿，计算方式如下：

(1) 新奥国际应补偿的股份数量=标的资产减值额/本次重组的每股发行价格；

(2) 股份不足补偿的部分，由新奥国际和精选投资以现金补偿，应支付的现金补偿=(新奥国际应补偿的股份数量-新奥国际已经补偿的股份数量)×本次重组的每股发行价格；

(3) 如新奥股份在减值承诺期内实施转增股本或送股分配，则新奥国际应补偿股份数量相应调整为：应补偿股份数量×(1+转增或送股比例)，如新奥股份在减值承诺期内实施多次转增或送股，则补偿的股份数量需依本公式依次进行调整。

(4) 如新奥股份在减值承诺期内实施现金红利分配，则新奥国际应将其须补偿的股份数量所对应的现金红利分配金额作相应返还，新奥国际应返还金额=应补偿的股份数量×每股已分配现金(以税后金额为准)，如新奥股份在减值承诺期内实施多次现金红利分配，则返还金额需依本公式依次进行调整；

(5) 新奥国际、精选投资对应补偿总额承担连带责任，新奥国际和精选投

资各自承担的补偿责任由新奥国际和精选投资自行约定。

新奥国际、精选投资的补偿总金额应不超过公司、新能香港根据《重组协议》及补充协议（如有）向新奥国际、精选投资以资产置换、发行股份及支付现金方式支付的交易对价总额，且新奥国际补偿的股份数量不超过上市公司根据重组协议及补充协议（如有）向新奥国际发行股份的总数（包括该等股份因送股、转增股本、配股所相应增加的股份数）。

三、减值测试过程

（一）根据中水致远资产评估有限公司出具的截至评估基准日 2019 年 6 月 30 日的《新奥生态控股股份有限公司拟重大资产置换、发行股份及支付现金购买资产涉及的新奥能源控股有限公司股东全部权益价值估值报告》（中水致远评咨字【2019】第 010030 号），采用市场法评估的评估值为 7,869,535.53 万元人民币。

（二）根据河北立千资产评估有限责任公司出具的截至评估基准日 2022 年 12 月 31 日的《新奥天然气股份有限公司拟了解价值事宜涉及的新奥能源控股有限公司股东全部权益估值报告》（立千评咨字[2023]第 001 号），采用市场法评估的评估值为 9,439,156.33 万元人民币。

（三）本次减值测试过程中，本公司已河北立千资产评估有限责任公司履行了以下程序：

1. 已充分告知河北立千资产评估有限责任公司评估本次评估的背景、目的等必要信息。

2. 谨慎要求河北立千资产评估有限责任公司，在不违反其专业标准的前提下，为了保证评估结果与中水致远资产评估有限公司出具的《新奥生态控股股份有限公司拟重大资产置换、发行股份及支付现金购买资产涉及的新奥能源控股有限公司股东全部权益价值估值报告》（中水致远评咨字【2019】第 010030 号）

的结果可比，需要确定评估假设、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. 对比两次评估报告中披露的评估假设、评估参数等是否存在重大不一致。

5.对比两次评估结果，计算是否发生减值

（四）标的资产期末股权评估减值测试计算过程

新奥能源全部权益估值结果为 9,439,156.33 万元人民币，对应 369,175,534 股股份的估值为 3,081,508 万元人民币。

四、减值测试结论

通过以上工作，我们得到以下结论：

标的资产 369,175,534 股之股东权益评估值为 3,081,508 万元，相比重组时标的资产的交易价格 2,584,027 万元，未发生减值。



新奥天然气股份有限公司

二〇二三年二月十四日



营业执照

(副本)(10-1)

统一社会信用代码

9111010108553078XF



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



名称 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张增刚

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；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、法律规定的其他业务。（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。）

出资额 2185万元

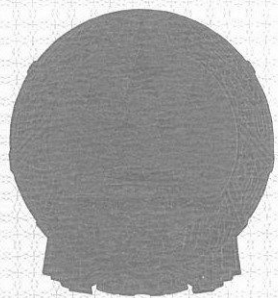
成立日期 2013年11月28日

主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

登记机关



2023年02月14日



会计师事务所 执业证书

名称：**中喜会计师事务所（特殊普通合伙）**

首席合伙人：**张增刚**

主任会计师：

经营场所：**北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室**

组织形式：**特殊普通合伙**

执业证书编号：**11000168**

批准执业文号：**京财会许可〔2013〕0071号**

批准执业日期：**2013年11月08日**

证书序号：0000058

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：

北京市财政局

二〇一八年

一月二十五

中华人民共和国财政部制



首页



机构概况



新闻发布



政务信息



办事服务



互动交流



统计信息



专题专栏

当前位置: 首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题查看 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号: bm5600001/2022-0004038

分类: 审计与评估机构监管对象

发布机构:

发布日期: 2022年04月12日

名称: 从事证券服务业务会计师事务所名录(截至2022.3.31)

文号:

主题词:

从事证券服务业务会计师事务所名录(截至2022.3.31)

从事证券服务业务会计师事务所名录(截至2022.3.31)



序号	会计师事务所名称	注册地址	联系电话
70	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层	028-62922216
71	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001	0371-65336688
72	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦13层)	010-65950411
73	尤尼泰振青会计师事务所(特殊普通合伙)	山东省青岛市市北区上清路20号	0532-85921367
74	浙江天平会计师事务所(特殊普通合伙)	杭州市拱墅区湖州街567号北城天地商务中心9幢十一层	0571-56832576
75	浙江至诚会计师事务所(特殊普通合伙)	杭州市上城区西湖大道2号3层305室	0579-83803988-8636
76	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层	010-85665218
77	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	杭州市新业路8号华联时代大厦A幢601室	0571-88879063
78	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区西直门外大街112号10层	010-68360123
79	中瑞诚会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街31号5层512A	010-62267688
80	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)	天津市和平区解放北路188号信达广场52层	022-89238268-8239
81	中京国瑞(武汉)会计师事务所(普通合伙)	湖北省武汉市武昌区公正路216号平安金融科技大厦11楼	027-87318882
82	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206	010-51716767
83	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	武汉市武昌区东湖路169号2-9层	027-86781250
84	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区车公庄大街9号院五栋大楼B1座1七、八层	010-88395676
85	中惠会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区崇文门内大街11号新成文化大厦A座11层	010-67088759
86	中兴射光华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街2号22层A24	0311-85927137
87	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层	010-51423818
88	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326	010-62212990



姓名 Full name 张增刚
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1967-01-21
 工作单位 Working unit 中喜会计师事务所有限责任公司
 身份证号码 Identity card N30104670121137

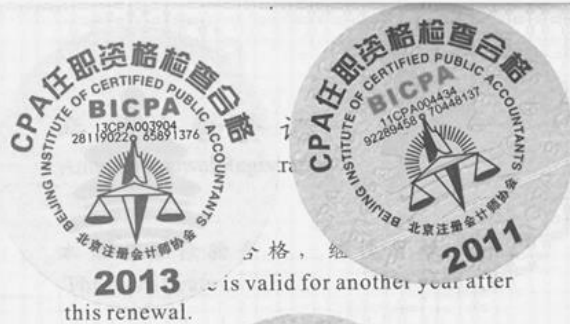


姓名: 张增刚
 证书编号: 130000190355

证书编号: 130000190355
 No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 一九九五年 丑 月 二十日
 Date of Issuance





姓名 邓海元
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1982-05-19
Date of birth _____
工作单位 中喜会计师事务所有限责任
Working unit 公司石家庄分所
身份证号码 130822198205196412
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: 110001680160
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011年9月23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.

