

**中成进出口股份有限公司关于
中国成套设备进出口集团（香港）有限
公司对新加坡亚德有限公司
业绩承诺补偿期满减值测试
审核报告**



目 录

中成进出口股份有限公司关于中国成套设备 进出口集团（香港）有限公司对新加坡亚德 有限公司业绩承诺补偿期满减值测试的审核 报告	1-2
公司关于中国成套设备进出口集团（香港） 有限公司对新加坡亚德有限公司业绩承诺补 偿期满减值测试报告	3-7

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

中成进出口股份有限公司
关于中国成套设备进出口集团（香港）有限公司对新加坡
亚德有限公司业绩承诺补偿期满减值测试
审核报告

中证天通(2024)证审字 21100014 号-8

中成进出口股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了中成进出口股份有限公司（以下简称“中成股份”）2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注的基础上，对后附的中成股份《关于中国成套设备进出口集团（香港）有限公司对新加坡亚德有限公司业绩承诺补偿期满减值测试报告》（以下简称“业绩承诺补偿期满减值测试报告”）进行了专项审核。

按照《上市公司重大资产重组管理办法》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作》的有关规定，编制业绩承诺补偿期满减值测试报告，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是中成股份管理层的责任，我们的责任是在实施审核工作的基础上对中成股份管理层编制的业绩承诺补偿期满减值测试报告提出鉴证结论。

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，以合理确信业绩承诺补偿期满减值测试报告不存在重大错报。在审核工作中，我们结合新加坡亚德有限公司实际情况，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

经审核，我们认为，中成股份管理层编制的业绩承诺补偿期满减值测试报告已按照《上市公司重大资产重组管理办法》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》的有关规定以及签订的《业绩补偿协议》的要求编制，在所有重大方面公允反映了新加坡亚德有限公司业绩承诺补偿期满减值测试的结论。

本审核报告仅供中成股份披露年度报告时使用，不得用作任何其他用途。



中证天通会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2024 年 4 月 25 日

中成进出口股份有限公司关于 中国成套设备进出口集团（香港）有限公司对新加坡 亚德有限公司业绩承诺补偿期满减值测试报告

中成进出口股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）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）的有关规定，以及与中国成套设备进出口集团（香港）有限公司签订的《业绩补偿协议》的约定，编制了业绩承诺补偿期满减值测试报告。

一、重大资产重组的基本情况

1、重大资产重组方案简介

2021 年 11 月 18 日，公司与本公司控制股东中国成套设备进出口集团有限公司（以下简称“中成集团”）的香港全资子公司中国成套设备进出口集团（香港）有限公司（以下简称“中成香港”）签订《股权转让协议》，本公司以现金人民币 37,890 万元价格购买中成香港持有 Tialoc Singapore Pte. Ltd.（中文名：新加坡亚德有限公司，以下简称“亚德公司”）30%的股份。

根据《重组管理办法》、《上市规则》，本次交易构成关联交易。在公司召开董事会审议本次交易相关议案时，关联董事将回避表决；在公司召开股东大会审议本次交易相关议案时，关联股东将回避表决。

2、本次重大资产重组相关事项的审批核准程序

2021 年 11 月 18 日公司第八届董事会第十九次会议审议通过《关于本次重大资产购买暨关联交易方案的议案》，2021 年 12 月 9 日公司 2021 年第四次临时股东大会决议审议通过《关于本次重大资产购买暨关联交易符合相关法律法规规定的议案》、《关于本次重大资产购买暨关联交易方案的议案》。

根据《重组管理办法》的规定，本次交易构成重大资产重组。本次交易系现金收购，本次交易后上市公司控股股东仍为中成集团，间接控股股东为国家开发投资集团有限公司，实际控制人为国务院国资委。本次交易不会导

致上市公司控制权发生变更。因此，本次交易不构成《重组管理办法》第十三条所规定的重组上市，无需通过中国证监会的审批。

3、本次重大资产重组相关事项实施情况

2021年12月21日，公司通过全资子公司裕成国际投资有限公司（以下简称“裕成国际”）按协议向关联方中成香港以现金支付全部股权收购对价人民币 37,917.99 万元（与协议股权收购对价 37,890 万元差异为汇率影响），同日在新加坡会计与企业管理局办理完毕股东登记名册变更及完成新董事的提名，同时本公司通过委托方式无偿、独家且不可撤销地取得中成香港持有的亚德公司 21%股份及将来持有的亚德公司股份对应的表决权。本次交易后，本公司取得亚德公司 51%的表决权。

二、收购资产业绩承诺情况

2021年11月18日，公司与中成香港签署了《业绩补偿协议》。本次重大资产重组的业绩承诺期为 2021 年、2022 年和 2023 年。本次交易的业绩承诺方中成香港承诺，亚德公司在 2021 年度、2022 年度和 2023 年度实现的经审计的扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润分别不低于 6,221.30 万元、8,195.94 万元及 9,215.34 万元。

在业绩承诺期内，若亚德公司在任一会计年度末的累计实现净利润数未达到累计承诺净利润数，则中成香港将对公司或者裕成国际进行现金补偿，中成香港该年度具体应补偿的金额依据： $\text{业绩承诺当期补偿金额} = (\text{截至当期期末累计承诺净利润数} - \text{截至当期期末累计实现净利润数}) - \text{业绩承诺期内各年累计承诺净利润数总和} \times \text{标的资产交易价格} - \text{乙方累积已补偿金额}$ 。

同时协议约定，业绩承诺期届满时，公司应当聘请由双方一致同意的具有证券业务从业资格的会计师事务所对亚德公司进行减值测试，并出具减值测试专项审核意见。经减值测试，如亚德公司期末减值额 $>$ 中成香港累计已补偿金额，则中成香港应另行对公司或者裕成国际进行现金补偿。中成香港另需补偿的金额按以下公式计算确认： $\text{减值测试补偿金额} = \text{亚德公司期末减值额} - \text{中成香港累计已补偿金额}$ 。“亚德公司期末减值额”为本次股份转让项下亚德公司评估值减去业绩承诺期届满时亚德公司的评估值并扣除业绩承诺期内亚德公司增资、减资、接受赠与以及利润分配的影响。

为免歧义，双方确认，中成香港向公司或者裕成国际支付的补偿金额总额不超过按照《股份转让协议》约定的交易对价 37,890 万元。

三、收购资产业绩实现情况

根据中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)专项审核报告（中证天通(2024)证审字 21100014 号-4），中成香港对亚德公司 2023 年度业绩承诺的实现情况：

单位：万元

项目	承诺数	实现数	完成率
扣除非经常损益后归属于母公司股东的净利润	9,215.34	-26,490.50	-287.46%

2021 年、2022 年和 2023 年度累计业绩承诺实现情况：

单位：万元

项目	承诺数	实现数	完成率
2021 年扣除非经常损益后归属于母公司股东的净利润	6,221.30	7,621.93	122.51%
2022 年扣除非经常损益后归属于母公司股东的净利润	8,195.94	-7,670.28	-93.59%
2023 年扣除非经常损益后归属于母公司股东的净利润	9,215.34	-26,490.50	-287.46%
合计	23,632.58	-26,538.85	-112.30%

在业绩承诺期间，亚德公司 2022 年度、2023 年度未实现业绩承诺，2022 年度根据业绩补偿协议约定已补偿 23,192.61 万元。2023 年度按照公司与中成香港签订的业绩补偿协议：“第四条业绩补偿及其方案 业绩承诺当期补偿金额 =（截至当期期末累计承诺净利润数 - 截至当期期末累计实现净利润数）/ 业绩承诺期内各年累计承诺净利润数总和 * 标的资产交易价格 - 乙方累计已补偿金额”，即公司应收业绩补偿款 = $[23,632.58 - (-26,538.85)] / 23,632.58 * 37,890 - 23,192.61 = 57,247.00$ 万元；同时业绩补偿协议规定“双方确认，乙方向甲方或者裕成国际支付的补偿金额总额（包括本

协议第四条及第五条)不超过按照《股份转让协议》约定的交易对价”,公司最终应收业绩补偿款=37,890-23,192.61=14,697.39 万元。

四、收购资产减值测试过程

截至 2023 年 12 月 31 日,公司前述重大资产重组的三年业绩承诺补偿期满,本公司对亚德公司的股权价值进行减值测试。

(一)本公司委托中京民信(北京)资产评估有限公司(以下简称中京民信评估公司)对亚德公司股权在 2023 年 12 月 31 日的市场价值进行评估。委托前本公司对中京民信评估公司的资质、能力及独立性等情况进行了了解,未识别出异常情况。

(二)在本次减值测试过程中,本公司已充分告知中京民信评估公司本次价值评估的背景、目的等必要信息;谨慎要求中京民信评估公司在不违反专业标准的前提下,为了保证本次评估结果与中联资产评估集团有限公司原出具的《中成进出口股份有限公司拟支付现金购买 Tialoc Singapore Pte. Ltd.30%股权项目资产评估报告》(中联评报字[2021]第 3184 号)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(因政策、市场等因素导致的有合理依据的变化除外);对于存在不确定性或不能确认的事项,已要求中京民信评估公司及时告知并在其评估报告及其说明中充分披露。

(三)中京民信评估公司根据价值评估目的、价值评估对象、价值类型、资料收集等相关情况,分别采用市场法和收益法作为价值评估方法,并选用收益法的评估结论。本公司对于价值评估所使用的假设、参数进行了复核,未识别出异常情况。

(四)中京民信评估公司于 2024 年 4 月 24 日出具了《中成进出口股份有限公司拟核实资产价值涉及的新加坡亚德有限公司股东全部权益价值估值报告》(京信估报字(2024)第 030 号,以下简称中京民信评估报告),中京民信评估报告所载亚德公司归属于母公司的股东权益在评估基准日 2023 年 12 月 31 日评估值为 46,277.16 万元,按持有 30%股权比例计算亚德公司 30%股权在评估基准日 2023 年 12 月 31 日评估值为 13,883.15 万元。

(五)根据评估结果并扣除亚德公司 30%股权在业绩承诺补偿期内利润分配的影响,计算亚德公司 30%股权是否发生减值,具体计算过程如下:

项目	金额（万元）
收购日亚德公司 30%股权的评估价值	37,890.00
减：业绩承诺期届满 2023 年 12 月 31 日亚德公司 30%股权的评估价值	13,883.15
加：补偿期内股东增资、接受赠与的影响金额	
减：补偿期内股东减资、利润分配的影响金额	1,554.91
减值(增值)额	22,451.94

五、收购资产减值测试结论

经测试，收购日亚德公司 30%股权的评估价值 37,890.00 万元，相比于业绩承诺期届满亚德公司 30%股权的评估价值扣除补偿期内利润分配的影响后 15,438.06 万元，亚德公司 30%股权对应的减值额为 22,451.94 万元。考虑到中成香港累计已补偿金额（含应补偿但尚未收到的补偿金额）为 37,890.00 万元，因此中成香港无需再进行差额补偿。

六、本报告的批准

本报告业经本公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准。





营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110108089662085K

扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。



名称 中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张先云

经营范围

出资额 2648.5万元

成立日期 2014年01月02日

主要经营场所 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326

审查企业财务报表;出具审计报告;验资;代理记帐;税务咨询;企业管理咨询;其他经营活动;法律、法规、规章规定禁止的经营活动;国家和地方政策禁止和限制类项目的经营活动。



2024年03月26日

登记机关

证书序号: 0011978

说明

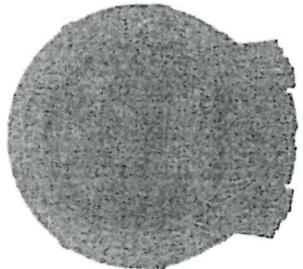
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



二〇一三年十二月七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 张先云
 主任会计师:
 经营场所: 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326



组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11000267
 批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0087号
 批准执业日期: 2013年12月16日



证书编号: 110000102613
 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: 2004-12-01
 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.

2017.3.2



姓名: 蔡远斌
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1975-07-15
 Date of birth
 工作单位: 北京兴邦会计师事务所
 Working unit
 身份证号码: 42202197507152870
 Identity card No.



2006年3月

姓名: 蔡远斌
 证书编号: 110000102613



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.

2016年3月20日

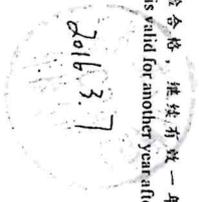


蔡远斌 110000102613
 2013 this form



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.

2009年3月20日



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.

2021年11月30日

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.

2020年08月14日



姓名 Full name: 程文文
性别 Sex: 男
出生日期 Date of birth: 1989-06-05
工作单位 Working unit: 北京中汇天通会计师事务所 (特殊普通合伙) 北京分所
身份证号码 Identity card No.: 342401198906059119



2021年11月30日



证书编号: 110002674790



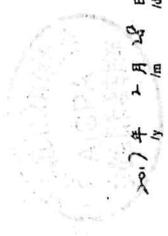
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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: 110002674790
批准注册协会: 中国注册会计师协会
发证日期: 2016年12月12日



2016年12月12日

