

山西焦煤能源集团股份有限公司

关于支付现金购买资产暨关联交易事项

标的资产减值测试审核报告（水峪）

2022 年度



您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：沪234AP9PHAE

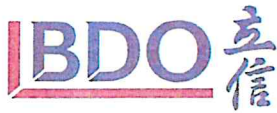


山西焦煤能源集团股份有限公司
关于支付现金购买资产暨关联交易事项
标的资产减值测试审核报告（水峪）

（2022 年度）

	目录	页次
一、	审核报告	1-2
二、	减值测试报告	1-3





山西焦煤能源集团股份有限公司
关于支付现金购买资产暨关联交易事项标的资产
减值测试审核报告（水峪）

信会师报字[2023]第 ZK10242 号

山西焦煤能源集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的山西焦煤能源集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）管理层编制的《山西焦煤能源集团股份有限公司关于支付现金购买资产暨关联交易事项标的资产的减值测试报告（水峪）》（以下简称“减值测试报告”）进行了专项审核。

一、 管理层的责任

贵公司管理层的责任是按照《上市公司重大资产重组管理办法》的相关规定，以及贵公司与山西汾西矿业（集团）有限责任公司（以下简称“汾西矿业”）签署的《关于山西汾西矿业集团水峪煤业有限责任公司之股权转让协议》编制《山西焦煤能源集团股份有限公司关于支付现金购买资产暨关联交易事项标的资产的减值测试报告（水峪）》，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。

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，对贵公司管理层编制的《山西焦煤能源集团股份有限公司关于支付现金购买资产暨关联交易事项标的资产的减值测试报告（水峪）》发表审核意见。

三、 工作概况





我们按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。执行审核工作的过程中，我们实施了包括检查会计记录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见提供了合理的基础。

四、 审核意见

我们认为，贵公司管理层编制的《山西焦煤能源集团股份有限公司关于支付现金购买资产暨关联交易事项标的资产的减值测试报告（水峪）》已按照《上市公司重大资产重组管理办法》的相关规定和贵公司与汾西矿业签署的《关于山西汾西矿业集团水峪煤业有限责任公司之股权转让协议》编制。在所有重大方面公允反映了贵公司支付现金购买资产减值测试的结论。

五、 对报告使用者和使用目的的限定

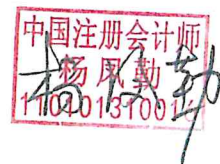
本审核报告仅供贵公司披露支付现金购买资产暨关联交易事项标的资产的减值测试报告使用，不得用作其他目的。因使用不当造成的后果，与执行本审核业务的注册会计师及会计师事务所无关。



中国注册会计师：肖勇



中国注册会计师：杨凤勤



中国·上海

2023年4月21日



山西焦煤能源集团股份有限公司
关于支付现金购买资产暨关联交易事项
标的资产的减值测试报告（水峪）

一、支付现金购买资产的基本情况

山西焦煤能源集团股份有限公司（以下简称“本公司”）2020年第四次临时股东大会决议通过《关于公司收购山西汾西矿业集团水峪煤业有限责任公司100%股权的关联交易的议案》的交易方案，以支付现金的方式向山西汾西矿业（集团）有限责任公司（以下简称“汾西矿业”）购买所持有的山西汾西矿业集团水峪煤业有限责任公司100%股权。

于2020年12月8日，本公司与汾西矿业签署附条件生效的《关于山西汾西矿业集团水峪煤业有限责任公司之股权转让协议》，水峪煤业100%股权的最终交易价格系根据中水致远资产评估有限公司（以下简称“中水致远”）出具，且经山西焦煤集团有限责任公司备案的《山西汾西矿业（集团）有限责任公司拟将所持山西汾西矿业集团水峪煤业有限责任公司100%股权协议转让给山西西山煤电股份有限公司所涉及的山西汾西矿业集团水峪煤业有限责任公司股东全部权益价值项目资产评估报告》（中水致远评报字[2020]第040049号），以下简称：《资产评估报告》）确定，最终交易价格633,279.40万元。

2020年12月29日，水峪煤业完成了工商登记变更手续和资产交割工作。

二、购买资产承诺事项

根据本公司与汾西矿业签署的《关于山西汾西矿业集团水峪煤业有限责任公司之股权转让协议》，汾西矿业作为补偿义务人，对水峪煤业在盈利承诺期实现的扣非净利润作出承诺：

本次交易中，如水峪煤业于2020年12月31日前（含当日）交割过户至乙方，汾西矿业承诺，在受让方及水峪煤业积极审慎勤勉经营管理的情形下，水峪煤业于盈利承诺期2020年10-12月、2021年和2022年扣非净利润不低于13,491.15万元、59,715.89万元和59,715.89万元。

本次交易中，如水峪煤业于 2021 年 1 月 1 日（含当日）及其后交割过户的，汾西矿业承诺，在受让方及水峪煤业积极审慎勤勉经营管理的情形下，水峪煤业于盈利承诺期 2020 年 10-12 月、2021 年、2022 年和 2023 年扣非净利润不低于 13,491.15 万元、59,715.89 万元、59,715.89 万元和 59,715.89 万元。

具体安排如下：

1、本公司在盈利承诺期内每个会计年度结束以后聘请具有证券期货业务资格的会计师事务所对盈利承诺资产在盈利承诺期的实现净利润与同期承诺净利润的差额情况进行审核并出具专项审核报告。

2、本次交易实施后，如在盈利承诺期内任一会计年度目标公司未能实现上述条款项下的承诺净利润的，补偿义务人同意按照本协议的约定就目标公司实现净利润不足承诺净利润的部分进行逐年补偿。具体补偿方式如下：

补偿义务人当期应补偿的总金额=（截至当期期末目标公司累计承诺净利润－截至当期期末目标公司累计实现净利润）÷业绩承诺期内目标公司的累计承诺净利润总和×目标公司 100%股权的总对价 633,279.40 万元－已补偿金额如依据前述公式计算出的补偿现金金额小于 0 时，按 0 取值，已经补偿的金额不冲回。补偿义务人应以现金方式对本公司进行补偿。在计算得出并确定补偿义务人当年需补偿的现金金额后，补偿义务人应于收到本公司出具的现金补偿书面通知后 30 日内将应补偿现金金额一次汇入本公司指定的账户。

3、在盈利承诺期届满后 4 个月内，本公司应适时聘请具有证券期货业务资格的会计师事务所依照中国证监会的规则及要求，对标的资产出具《减值测试报告》。除非法律有强制性规定，否则《减值测试报告》采取的估值方法应与《评估报告》保持一致。

4、如标的资产期末减值额>已补偿现金金额，则补偿义务人应以现金方式对本公司另行补偿。因标的资产减值应补偿金额的计算公式为：应补偿的金额=期末减值额－在承诺期内因实际净利润未达承诺净利润已支付的补偿额。无论如何，标的资产减值补偿与盈利承诺补偿合计不应超过目标公司 100%股权的总对价 633,279.40 万元。

三、减值测试过程

1、本公司聘请中水致远对截止 2022 年 12 月 31 日标的资产的 100%股权价值进行评估，并由其出具了《山西焦煤能源集团股份有限公司资产重组业绩承诺到期进行减值测试涉及的山西汾西矿业集团水峪煤业有限责任公司股东权益价值项目资产评估报告》（中水致远评报字[2023]第 040012 号），截止 2022 年 12 月 31 日山西焦煤能源集团股份有限公司所持山西汾西矿业集团水峪煤业有限责任公司 100%股权价值为 770,063.44 万元。

2、本次减值测试过程中，本公司已向中水致远履行了以下工作：

（1）已充分告知中水致远本次评估的背景、目的等必要信息。

（2）谨慎要求，在不违反其专业标准的前提下，为了保证本次评估结果和上次的评估结果可比，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。

3、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。

4、根据评估结果测试是否发生减值。

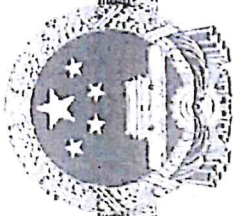
四、测试结论

通过以上测试，本公司得出以下结论：

水峪煤业截止 2022 年 12 月 31 日的评估值为 770,063.44 万元，加上水峪煤业 2021 年向本公司分配 2020 年的利润 13,693.59 万元，2022 年向本公司分配 2021 年的利润 45,888.61 万元，合计为 829,645.64 万元，与本次现金购买资产暨关联交易事项标的资产的评估值 633,279.40 万元相比，未发生减值。

山西焦煤能源集团股份有限公司

二〇二三年四月二十一日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202208160046

扫描二维码
获取企业信用信息
了解更多企业信用信息



名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙会计师事务所

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

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;基本建设年度决算审计,代理记账,会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;信息系统领域内的技术服务;【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】

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

仅用于报告使用,其他无效。

登记机关

2022年08月16日



公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0001247



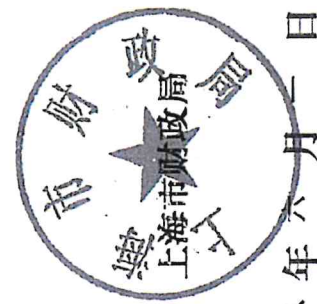
说明

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。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)不得伪造、涂改、出借、转让。

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:

二〇一八年六月一日

会计师事务所

执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000096

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

中华人民共和国财政部制



姓名: 吕青勇
 Full name: 吕青勇
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1969-07-12
 Date of birth: 1969-07-12
 工作单位: 太原天祥永会计师事务所有限公司
 Working unit: 太原天祥永会计师事务所有限公司
 身份证号: 140105690712121
 ID No: 140105690712121



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

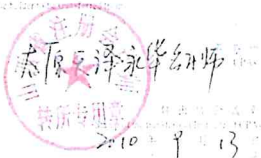


证书编号: 140100460002
 No. of Certificate: 140100460002
 批准注册协会: 山西省注册会计师协会
 Authorized Institution of CPAs: 山西省注册会计师协会
 发证日期: 2001 年 11 月 02 日
 Date of Issuance: 2001 年 11 月 02 日

姓名: 吕青勇
 Name: 吕青勇
 身份证号: 140100460002
 ID No: 140100460002
 2008 年 3 月 11 日
 2008 年 3 月 11 日

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

申请日期: 2010 年 9 月 13 日
 Applied Date: 2010 年 9 月 13 日



申请日期: 2010 年 9 月 13 日
 Applied Date: 2010 年 9 月 13 日

吕青勇
 吕青勇

2010 年 12 月 30 日
 2010 年 12 月 30 日

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

申请日期: 2013 年 12 月 30 日
 Applied Date: 2013 年 12 月 30 日

吕青勇
 吕青勇
 2013 年 12 月 30 日
 2013 年 12 月 30 日

吕青勇
 吕青勇

立信会计师事务所
 立信会计师事务所

2013 年 12 月 30 日
 2013 年 12 月 30 日



注册号: 110101310019
 发证日期: 2011年07月
 有效期至: 2017年07月



姓名: 杨凤勤
 Full name: Yang Fuli
 性别: 女
 Sex: Female
 出生日期: 1983-07-03
 Date of birth: 1983-07-03
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: Lixin CPAs (Special General Partnership)
 身份证号码: 142330198307035528
 Identity card No.: 142330198307035528



年度检验登记
 Annual Renewal Registration



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Units of CPA

姓名: 杨凤勤
 Name: Yang Fuli
 性别: 女
 Sex: Female
 出生日期: 1983-07-03
 Date of birth: 1983-07-03
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: Lixin CPAs (Special General Partnership)
 身份证号码: 142330198307035528
 Identity card No.: 142330198307035528



变更日期: 2017年3月
 Change date: 2017-03

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Units of CPA

姓名: 杨凤勤
 Name: Yang Fuli
 性别: 女
 Sex: Female
 出生日期: 1983-07-03
 Date of birth: 1983-07-03
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: Lixin CPAs (Special General Partnership)
 身份证号码: 142330198307035528
 Identity card No.: 142330198307035528



变更日期: 2017年3月
 Change date: 2017-03

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

