

关于江苏国信股份有限公司
对固有业务 14 家公司股权资产
2018 年末减值测试情况的专项审核报告

天衡专字（2019）00409 号



0000201904002099

报告文号：天衡专字[2019]00409号

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

**关于江苏国信股份有限公司
对固有业务 14 家公司股权资产
2018 年末减值测试情况的专项审核报告**

天衡专字（2019）00409 号

江苏国信股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对江苏国信股份有限公司（以下简称“江苏国信”）管理层编制的《关于江苏国信股份有限公司对固有业务 14 家公司股权资产 2018 年末减值测试情况的说明》（以下简称“减值测试情况说明”）进行了专项审核。按照《上市公司重大资产重组管理办法》的有关规定编制《减值测试情况说明》，并保证其真实性、完整性和准确性，提供真实、合法、完整的实物证据、原始书面材料、副本材料、口头证言以及我们认为必要的其他证据，是江苏国信管理层的责任。我们的责任是在实施审核工作的基础上，对江苏国信管理层编制的《减值测试情况说明》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》的规定执行了审核工作，该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核工作以对江苏国信管理层编制的《减值测试情况说明》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，我们实施了审阅、检查、重核对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。

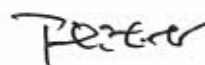
我们认为，江苏国信管理层编制的《减值测试情况说明》已按照《上市公司重大资产重组管理办法》的规定编制，如实反映了江苏国信对固有业务 14 家公司股权资产 2018 年末的减值测试情况。

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·南京
2019 年 4 月 19 日

中国注册会计师：

中国注册会计师：



关于江苏国信股份有限公司 对固有业务 14 家公司股权资产 2018 年度减值测试情况的说明

一、公司资产重组情况

根据江苏国信股份有限公司（原名：江苏舜天船舶股份有限公司，以下简称“公司”或“江苏国信”）第三届董事会第七十二次会议、第三届董事会第七十五次会议、第三届董事会第七十八次会议、第三届董事会第八十二次会议审议通过的公司与江苏省国信集团有限公司（原名：江苏省国信资产管理集团有限公司）签订的《舜天船舶与国信集团之发行股份购买资产协议》，公司拟向江苏省国信集团有限公司发行 2,358,364,152 股 A 股以收购江苏省国信集团有限公司所拥有的江苏省国际信托有限责任公司 81.49% 的股权、江苏新海发电有限公司 89.81% 的股权、江苏国信扬州发电有限责任公司 90% 的股权、江苏射阳港发电有限责任公司 100% 的股权、扬州第二发电有限责任公司 45% 的股权、江苏国信靖江发电有限公司 55% 的股权、江苏淮阴发电有限责任公司 95% 的股权、江苏国信协联燃气热电有限公司 51% 的股权。经交易双方协商、董事会决议，非公开发行股票的发行价为人民币 8.91 元/股。

根据上海立信资产评估有限责任公司出具的信资评报字（2016）第 2019 号《江苏舜天船舶股份有限公司拟发行股份购买江苏省国信资产管理集团有限公司所持有的 8 个股权项目资产评估报告》，截至 2015 年 12 月 31 日，江苏省国际信托有限责任公司 81.49% 的股权、江苏新海发电有限公司 89.81% 的股权、江苏国信扬州发电有限责任公司 90% 的股权、江苏射阳港发电有限责任公司 100% 的股权、扬州第二发电有限责任公司 45% 的股权、江苏国信靖江发电有限公司 55% 的股权、江苏淮阴发电有限责任公司 95% 的股权、江苏国信协联燃气热电有限公司 51% 的股权评估价值并经重组交易双方确认后拟购买资产作价 2,101,302.46 万元。公司向江苏省国信集团有限公司定向发行 2,358,364,152 股人民币普通股。

根据公司出资人组会议暨 2016 年第二次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]3102 号《关于核准江苏舜天船舶股份有限公司向江苏省国信资产管理集团有限公司发行股份购买资产的批复》核准，公司向江苏省国信集团有限公司发行 2,358,364,152

股 A 股以收购江苏省国信集团有限公司所拥有的江苏省国际信托有限责任公司 81.49%的股权、江苏新海发电有限公司 89.81%的股权、江苏国信扬州发电有限责任公司 90%的股权、江苏射阳港发电有限责任公司 100%的股权、扬州第二发电有限责任公司 45%的股权、江苏国信靖江发电有限公司 55%的股权、江苏淮阴发电有限责任公司 95%的股权、江苏国信协联燃气热电有限公司 51%的股权。

截至2016年12月31日，江苏省国信集团有限公司置入公司的江苏省国际信托有限责任公司81.49%的股权、江苏新海发电有限公司89.81%的股权、江苏国信扬州发电有限责任公司90%的股权、江苏射阳港发电有限责任公司100%的股权、扬州第二发电有限责任公司45%的股权、江苏国信靖江发电有限公司55%的股权、江苏淮阴发电有限责任公司95%的股权和江苏国信协联燃气热电有限公司51%的股权，均已办妥股东变更后的工商变更登记手续。

二、固有业务15家公司股权减值测试及补偿方案

根据江苏国信股份有限公司与江苏省国信集团有限公司签署了《盈利预测补偿协议》、《盈利预测补偿协议之补充协议》及《盈利预测补偿协议之补充协议（二）》，对于江苏省国际信托有限责任公司固有业务中包含江苏银行股份有限公司等15家参股公司股权资产，江苏省国信集团有限公司将按照以下规定在补偿期间内逐年对其进行减值测试并依据减值测试结果进行补偿：

双方同意，在补偿期间，江苏国信在进行年度审计时应对 15 家公司股权资产单独进行减值测试，并由负责江苏国信年度审计的具有证券业务资格的会计师事务所在出具年度财务报告时对减值情况出具专项审核意见，前述减值测试应当扣除补偿期间内 15 家公司股权资产范围内的相关公司增资、减资、接受赠与以及利润分配的影响。

若专项审核意见证明 15 家公司股权资产当年出现减值而需要江苏省国信集团有限公司进行补偿的，江苏国信应于需补偿当年年报公告后 30 个工作日内召开董事会审议江苏省国信集团有限公司对上市公司的股份补偿事宜，按照协议规定的公式计算并确定江苏省国信集团有限公司当年就 15 家公司股权资产应补偿的股份数量，并按照公司章程的规定就股份补偿事宜提交股东大会进行审议。江苏国信应于股东大会审议通过股份补偿事宜之日起 1 个月内对应

补偿股份以人民币 1.00 元的总价格进行回购并予以注销。江苏省国信集团有限公司应当全力配合江苏国信办理前述股份回购事宜。

江苏省国信集团有限公司就固有业务 15 家公司股权资产应补偿股份的总数不超过江苏国信因购买 15 家公司股权资产向江苏省国信集团有限公司发行的股份总数，在逐年补偿的情况下，各年计算的应补偿股份数量小于 0 时，按 0 取值，即已经补偿的股份不冲回。

2017年度，公司子公司江苏省国际信托有限责任公司将其所持有的江苏省国信信用担保有限公司全部股权转让给江苏省国信集团有限公司，双方协议约定的股权转让价格为 4,601.95 万元，2016 年重大资产重组时对江苏省国信信用担保有限公司股权资产评估价值为 4,321.63 万元，本次转让价格较 2016 年重大资产重组时评估价值增值 280.32 万元。

截止 2018 年末，江苏国信因购买江苏省国信集团有限公司固有业务股权资产公司家数变更为 14 家。

三、减值测试情况

公司聘请江苏华信资产评估有限公司对截至 2018 年 12 月 31 日江苏省国际信托有限责任公司固有业务 14 家参股公司股权资产进行了评估，并出具了苏华评报字[2019]第 126 号资产评估报告，江苏省国际信托有限责任公司持有的 14 项对外投资股权于评估基准日 2018 年 12 月 31 日时的市场价值为 1,074,214.84 万元；剔除 2016 年度江苏省国际信托有限责任公司对利安人寿保险股份有限公司增资款 120,089.63 万元、2017 年度江苏省国际信托有限责任公司对江苏如皋农村商业银行股份有限公司增资款 11,716.20 万元、2018 年度江苏省国际信托有限责任公司对利安人寿保险股份有限公司增资款 237,543.36 万元、2018 年度江苏省国际信托有限责任公司对江苏银行股份有限公司增资款 28,985.45 万元，上述报告期增资款累计 398,334.64 万元。加上 2016 年度、2017 年度和 2018 年度江苏省国际信托有限责任公司已收到江苏宿迁民丰农村商业银行股份有限公司、江苏海门农村商业银行股份有限公司、江苏紫金农村商业银行股份有限公司、江苏银行股份有限公司等公司分红及减资款累计 44,684.96 万元，经调整后固有业务 14 家参股公司股权资产的评估值为 720,565.16 万元；江苏国信持有江苏省国际信托有限责任公司 81.49% 股权，故 14 家参股公司股权资产对应的评估值为 587,188.55 万元。本次资产重

组时，经上海立信资产评估有限公司评估并出具信资评报字（2016）第2019号资产评估报告，上述固有业务15家股权资产对应的评估值为583,350.75万元，剔除已经转让股权的江苏省国信信用担保有限公司评估值，调整后上述固有业务14家股权资产对应的评估值为579,829.06万元；截止2018年末江苏省国际信托有限责任公司固有业务14家公司股权资产的评估值高于本次发行股份购买资产交易评估基准日评估值。

经测试，截至2018年末公司上述固有业务14家参股公司股权资产未发生减值情况。



编号 320100000201901040056



请于每年1月1日至6月30日
上网申报上一年度工商年报，逾期
未报将被标记为经营异常状态或
列入经营异常名录并向社会公
示，年报网址见营业执照左下方。

营 业 执 照

(副 本)

统一社会信用代码 913200000831585821 (1/1)

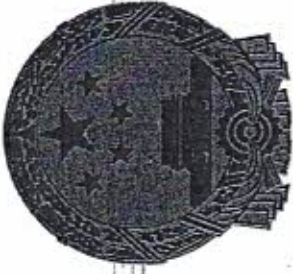
名 称 天衡会计师事务所（特殊普通合伙）
类 型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室
执行事务合伙人 余瑞玉 狄云龙 荆建明 汤加全 虞丽新 郭澳 骆竞 宋朝晖 谈建忠 陆以平
成立日期 2013年11月04日
合伙期限 2013年11月04日至2033年10月31日
经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账，会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



00077712



2019 年 01 月 04 日



证书序号: 000445

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
天衡会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 余瑞玉



证书号: 40

发证时间: 二〇一九年十二月十一日

证书有效期至: 二〇一九年十二月十一日



会计师事务所 执业证书

名称：天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：余瑞玉

办公场所：南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：32000010

注册资本(出资额)：1002万元

批准设立文号：苏财会[2013]19号

批准设立日期：2013-09-28



说明

证书序号：NO.010731

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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：江苏省财政厅

二〇一三年十二月十一日

中华人民共和国财政部制



姓名 骆竞
 Full name 女
 Sex
 出生日期 1961-06-02
 Date of birth
 工作单位 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 320113610602482
 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 one year after this renewal.



骆竞(320000100009)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会



骆竞(320000100009)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号: 320000100009
 No. of Certificate
 批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 1994 06 17
 发证日期: 年 月 日
 Date of Issuance

2017 07 18



姓名 陆德忠
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1969-09-07
 Date of birth
 工作单位 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 321081196909070336
 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: 321000180003
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 12 月 25 日
 Date of Issuance

2017 07 18



陆德忠(321000180003)
 您已通过2017年年检
 江苏省注册会计师协会



陆德忠(321000180003)
 您已通过2018年年检
 江苏省注册会计师协会

日