

**关于重大资产重组标的资产
减值测试的审核报告**

河北四通新型金属材料股份有限公司
容诚专字[2021]251Z0023 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	关于重大资产重组标的资产减值测试的审核报告	1-2
2	关于重大资产重组标的资产的减值测试报告	3-6

关于重大资产重组标的资产
Email: international@rsmchina.com.cn

减值测试的审核报告

容诚审字[2021]251Z0023 号

河北四通新型金属材料股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的河北四通新型金属材料股份有限公司（以下简称四通新材）管理层编制的《河北四通新型金属材料股份有限公司关于重大资产重组标的资产减值测试报告》（以下简称减值测试报告）进行了专项审核。

一、管理层对减值测试报告的责任

四通新材管理层的责任是按照《上市公司重大资产重组管理办法》的规定、《河北四通新型金属材料股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）》、四通新材与天津东安兄弟有限公司签署的《关于天津立中企业管理有限公司之业绩承诺和补偿协议》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、误导性陈述及重大遗漏。

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》执行了审核工作，该准则要求我们遵守中国注册会计师执业道德守则，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，选择的程序取决于我们的职业判断。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。

三、审核意见

我们认为上述“减值测试报告”在所有重大方面已按照《上市公司重大资产重组管理办法》、《河北四通新型金属材料股份有限公司发行股份购买资产并募集配

套资金暨关联交易报告书（草案）》、四通新材与天津东安兄弟有限公司签署的《关于天津立中企业管理有限公司之业绩承诺和补偿协议》编制，在所有重大方面公允反映了重大资产重组标的资产减值测试结论。

四、对报告使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供四通新材披露减值测试报告使用，不得用作任何其他目的。

（以下无正文，为河北四通新型金属材料股份有限公司容诚专字[2021]251Z0023号报告之签字盖章页。）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2021年4月23日

河北四通新型金属材料股份有限公司

关于重大资产重组标的资产减值测试报告

一、重大资产重组的基本情况

1. 重大资产重组方案简介

公司向天津东安兄弟有限公司（以下简称天津东安）发行股份购买其持有的天津立中车轮实业集团有限公司（原天津立中企业管理有限公司，以下简称立中车轮集团）100.00%的股权，向天津立中明德企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、天津立中拓进企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、天津立中新锐企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、天津多恩新悦企业管理咨询合伙企业（有限合伙）和深圳红马创业基金管理中心（有限合伙）发行股份购买其持有的天津立中车轮有限公司（原天津立中集团股份有限公司，以下简称天津车轮）4.52%的股权，发行价格为 10.68 元/股。

2. 重大资产重组相关事项的审批核准程序

2018 年 7 月 10 日，公司召开第三届董事会第九次会议，审议通过了《关于<四通新材发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易预案>的议案》等相关议案。2018 年 8 月 28 日，公司召开第三届董事会第十一次会议，审议通过了《关于<四通新材发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）>的议案》等相关议案。2018 年 9 月 13 日，公司召开 2018 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于<四通新材发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）>的议案》等相关议案。

2018 年 12 月 20 日，公司收到中国证券监督管理委员会出具的《关于核准河北四通新型金属材料股份有限公司向天津东安兄弟有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2018]2112 号文），本次重大资产重组获得中国证监会的核准。

3. 本次购买资产的过户情况

2018 年 12 月 21 日，根据天津市滨海新区市场和质量监督管理局向立中车轮集团核发的《营业执照》以及立中车轮集团所提供的最新公司章程等文件，立中车轮集团 100.00%股权过户登记至四通新材名下的工商手续已办理完毕，立中车轮集团成为公司全资子公司。根据天津市滨海新区市场和质量监督管理局向天津车轮核发的《营业执照》以及天津车轮所提供的最新公司章程等文件，天津车轮 4.52%股权过户登记至四通新材

名下的工商手续已办理完毕，公司通过直接及间接方式持有天津车轮 100.00% 股权。

二、重组时股权评估价值

根据中联资产评估集团有限公司出具的《立中车轮集团评估报告》（中联评报字[2018]第 1501 号），截至评估基准日 2018 年 5 月 31 日，立中车轮集团经审计合并报表归属于母公司账面净资产 186,987.32 万元，评估值 243,842.98 万元，评估增值 56,855.66 万元，增值率 30.41%。

各方参考上述标的股权评估价值，协商确定立中车轮集团 100% 股权的转让对价为 243,474.00 万元。

三、标的资产业绩承诺情况

1. 相关业绩承诺情况

2018 年 7 月 10 日，公司与交易对方天津东安签订了《关于天津立中企业管理有限公司之业绩承诺和补偿协议》。

双方同意，本次重组的利润承诺期限为 2018 年度、2019 年度和 2020 年度（以下简称“利润承诺期限”）。天津东安承诺，立中车轮集团在利润承诺期限内实现的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润不低于下表所列明的相应年度的净利润：

单位：万元

项目名称	2018 年度	2019 年度	2020 年度
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	23,000.00	25,400.00	27,200.00

为剔除配套融资的募集资金投入对立中车轮集团承诺利润数的影响，双方进一步约定：自配套融资涉及的募投项目达到预定可使用状态并正式生产运营之日起，按照人民银行公布的一年期金融机构人民币贷款基准利率及该募投项目实际运营天数（自该募投项目达到预定可使用状态并正式生产运营之日起计算）计算资金使用费，在计算立中车轮集团实际实现的净利润时应扣除上述资金使用费。

本协议约定的资金使用费计算公式如下：资金使用费 = 实际投入该募投项目的募集资金金额 × 人民银行公布的一年期金融机构人民币贷款基准利率 × 该募投项目达到预定可使用状态并正式生产运营天数 / 360。

该募投项目达到预定可使用状态并正式生产运营天数在利润承诺期内按每自然年度分别计算，该募投项目达到预定可使用状态并正式生产运营天数在募集资金投资当年按照该募投项目达到预定可使用状态并正式生产运营之日起至当年年末间的自然日计算，

其后利润承诺期内每年按 360 天计算。

在利润承诺期限届满时，上市公司应当对立中车轮集团进行减值测试，如果期末减值额/立中车轮集团交易作价>利润承诺期限内已补偿股份总数/认购股份总数，则交易对方需另行向上市公司补偿认购股份。交易对方另行补偿的认购股份数量为：期末减值额/认购股份的发行价格—利润承诺期限内已补偿的股份总数。

前述减值额为标的资产交易作价减去期末标的资产的评估值并扣除补偿期限内标的资产股东增资、减资、接受赠与以及利润分配的影响。上市公司应当聘请具有证券、期货业务资格的会计师事务所对减值测试出具专项审核意见，同时说明与本次重组评估选取重要参数的差异及合理性，上市公司董事会、独立董事及本次重组的独立财务顾问应当对此发表意见。

2. 业绩承诺的实现情况

立中车轮集团 2018 年度、2019 年度、2020 年度经审计的扣除非经常性损益的归属于母公司股东的净利润分别为 30,583.36 万元、29,836.95 万元、17,975.02 万元，累积 78,395.33 万元，累积超过承诺金额 2,795.33 万元，累积完成率 103.70%。

2019 年 6 月 19 日，四通新材将募集资金 49,060.75 万元增资到立中车轮集团，立中车轮集团再将募集资金 49,060.75 万元增资到天津车轮，增资后立中车轮集团持有天津车轮 98.45% 股权；2020 年 10 月 23 日，公司将直接持有的天津车轮 1.55% 股权增资到立中车轮集团，增资后立中车轮集团持有天津车轮 100% 股权。考虑上述两次增资影响，按增资前立中车轮集团对天津车轮的持股比例 95.48% 计算，2018 年度、2019 年度、2020 年度经审计的扣除非经常性损益后归属于立中车轮集团母公司股东的净利润为 30,583.36 万元、29,408.16 万元、17,346.63 万元，累积实现数为 77,338.15 万元，累积实现数超过累积承诺金额 1,738.15 万元，累积完成率 102.30%。

四、本报告编制依据

《上市公司重大资产重组管理办法》及其相关规定、公司与天津东安签订的《关于天津立中企业管理有限公司之业绩承诺和补偿协议》。

五、减值测试评估过程

1、本公司委托中水致远资产评估有限公司对立中车轮集团截至 2020 年 12 月 31 日股东全部权益价值进行评估。根据中水致远资产评估有限公司出具的《资产评估报告》（中水致远评报字[2021]第 020258 号），以 2020 年 12 月 31 日为评估基准日，立中车

轮集团归属于母公司股东权益账面价值为 321,315.39 万元，评估价值 334,746.21 万元，评估增值 13,430.82 万元，增值率 4.18%。

2、本次减值测试过程中，公司已向中水致远资产评估有限公司履行了以下程序：

(1) 已充分告知中水致远资产评估有限公司本次评估的背景、目的等必要信息。

(2) 谨慎要求中水致远资产评估有限公司，在不违反其专业标准的前提下，为了保证本次评估结果和中联资产评估集团有限公司出具的《立中车轮集团评估报告》

(中联评报字[2018]第 1501 号)的结果可比，需要确保评估假设、参数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) 比对两次评估报告中披露的假设、参数等是否存在重大不一致。

(5) 根据调整后的评估结果计算是否发生减值。

六、测试结论

根据中水致远资产评估有限公司出具的《资产评估报告》（中水致远评报字[2021]第 020258 号），截至 2020 年 12 月 31 日，立中车轮集团股东全部权益价值为 334,746.21 万元。扣除期间增资额 60,586.75 万元、加上股利分配额 7,750.90 万元后，金额为 281,910.36 万元，相比资产重组时标的资产交易价格 243,474.00 万元，未发生减值。

河北四通新型金属材料股份有限公司

2021 年 4 月 23 日





统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

(副本) (5-1)



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 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
经营范围 肖厚发

成立日期 2013年12月10日
合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦
901-22至901-26

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、法规规定的其它业务；软件开发。(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。)



登记机关

2021年 01 月 20 日

证书序号: 0011869

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

二〇一九年六月 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号 11010032

批准执业文号 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期 2013年10月25日

姓名 Full name	吴强
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1987-04-12
工作单位 Working unit	华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
身份证号码 Identity card No.	370623670412031



注册编号: 370800090000
No. of Certificate

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

日期: 1986 年 03 月 13 日
Date: 1986 / 03 / 13



年度检验
Annual Renewal Registration
2020年
注册会计师
注册会
年检合格专用章

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

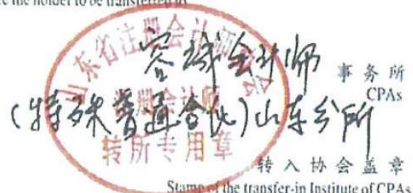
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019 年 7 月 17 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019 年 7 月 17 日

年 / 月 / 日

姓名: 阎儒坤
 Full name: 阎儒坤
 Sex: 男
 Date of birth: 1989-03-25
 Working unit: 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
 Identity card No.: 371202198903252431



证书编号: 110100324004
 No. of Certificate: 110100324004
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Shandong Institute of CPAs
 发证日期: 2017年08月08日
 Date of Issuance: 2017/08/08



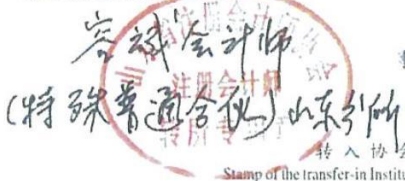
注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2019年7月17日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2019年7月17日

年度检验
 Annual Renewal Registration



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



年 月 日