

国浩律师集团（杭州）事务所
关 于
宁波理工监测科技股份有限公司
首次公开发行股票并上市
之
补充法律意见书（五）



国浩律师集团（杭州）事务所
浙江省杭州市杨公堤 15 号国浩律师楼

电话：0571 - 85775888

传真：0571 - 85775643

国浩律师集团(杭州)事务所
关 于
宁波理工监测科技股份有限公司
首次公开发行股票并上市的补充法律意见书(五)

第一部分 引 言

国浩律师集团(杭州)事务所作为宁波理工监测科技股份有限公司聘任的为其首次公开发行股票并上市提供法律服务的发行人律师,于2008年3月11日为宁波理工监测科技股份有限公司首次公开发行股票并上市出具法律意见书和律师工作报告;于2008年6月27日,根据中国证券监督管理委员会出具的080381号《宁波理工监测科技股份有限公司首发申请文件反馈意见》出具了《国浩律师集团(杭州)事务所关于宁波理工监测科技股份有限公司首次公开发行股票并上市补充法律意见书》,于2008年7月18日出具了《国浩律师集团(杭州)事务所关于宁波理工监测科技股份有限公司首次公开发行股票并上市的补充法律意见书(二)》,于2008年9月25日出具了《国浩律师集团(杭州)事务所关于宁波理工监测科技股份有限公司首次公开发行股票并上市的专项法律意见书(一)》,于2008年11月6日出具了《国浩律师集团(杭州)事务所关于宁波理工监测科技股份有限公司首次公开发行股票并上市的补充法律意见书(三)》,于2009年2月1日出具了《国浩律师集团(杭州)事务所关于宁波理工监测科技股份有限公司首次公开发行股票并上市的补充法律意见书(四)》。

国浩律师集团(杭州)事务所根据《中华人民共和国证券法》、《中华人民共和国公司法》、《公开发行证券公司信息披露的编报规则第12号——公开发行证券的法律意见书和律师工作报告》、《律师事务所从事证券法律业务管理办法》等法律、法规和规范性文件的有关规定,本着律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神,遵照中国证券监督管理委员会的要求,就宁波理工监测科技股份有限公司2009年1月1日至2009年6月30日期间之重大事项进行核查并出具本补充法律意见书。

本补充法律意见书系对《国浩律师集团(杭州)事务所关于宁波理工监测科技股份有限公司首次公开发行股票并上市的法律意见书》和《国浩律师集团(杭州)事务所关于宁波理工监测科技股份有限公司首次公开发行股票并上市的律师工作报告》的补充,《国浩律师集团(杭州)事务所关于宁波理工监测科技股份有限公司首次公开发行股票并上市的法律意见书》和《国浩律师集团(杭州)事务所关于宁波理工监测科技股份有限公司首次公开发行股票并上市的律师工作报告》中与本补充法律意见书不一致的部分以本补充法律意见书为准。

释 义:

理工监测	指本次股票的拟发行人——宁波理工监测科技股份有限公司
理工有限	指理工监测前身——宁波理工监测设备有限公司
西安天一	指理工监测全资子公司——西安天一世纪电气设备有限公司
北京天一	指理工监测全资子公司——北京天一世纪科技有限公司
理工信息	指理工监测全资子公司——宁波高新区理工信息技术有限公司
保税区理工	指理工监测子公司——宁波保税区理工监测设备有限公司
广州甬能	指理工监测子公司——广州甬能监测科技有限公司
杭州甬能	指理工监测全资子公司——杭州甬能信息技术有限公司
天一世纪	指理工监测的控股股东——宁波天一世纪投资有限责任公司
《公司法》	指经 2005 年 10 月 27 日第十届全国人民代表大会常务委员会第十八次会议修订后并于 2006 年 1 月 1 日实施的《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指经 2005 年 10 月 27 日第十届全国人民代表大会常务委员会第十八次会议修订后并于 2006 年 1 月 1 日实施的《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	指中国证券监督管理委员会颁布的证监会[2006]第 32 号《首次公开发行股票并上市管理办法》
《公司章程》	指现行的在宁波市工商行政管理局备案登记的《宁波理工监测科技股份有限公司章程》
《招股说明书》	指《宁波理工监测科技股份有限公司首次公开发行股票招股说明书》(申报稿)
中国证监会	指中国证券监督管理委员会
本所	指国浩律师集团(杭州)事务所
浙江天健东方	指本次股票发行并上市的申报会计师——浙江天健东方会计师事务所有限公司
中信证券	指本次股票发行并上市的主承销商及保荐人——中信证券股份有限公司
期间	指 2009 年 1 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日
原法律意见书	指本所律师 2007 年 3 月 11 日为理工监测首次公开发行股票与上市出具的《国浩律师集团(杭州)事务所关于宁波理工监测科技股份有限公司首次公开发行股票并上市的法律意见书》
原律师工作报告	指本所律师 2007 年 3 月 11 日为理工监测首次公开发行股票与上市出具的《国浩律师集团(杭州)事务所关于宁波理工监测科技股份有限公司首次公开发行股票并上市的律师工作报告》

第二部分 正文

一、理工监测本次发行上市的批准和授权

(一) 2008年1月31日, 理工监测2007年度股东大会审议通过了《关于公司申请首次公开发行股票并上市的议案》、《关于公司首次公开发行股票募集资金投向的议案》、《关于公司公开发行股票前滚存利润归属的议案》、《关于公司公开发行股票后股利分配政策的议案》、《关于授权董事会办理首次公开发行股票并上市具体事宜的议案》等申请发行股票并上市的议案。

2009年1月9日, 理工监测第一届董事会第七次会议审议通过了《关于延长公司首次公开发行股票并上市相关事项有效期的议案》、《关于续聘浙江天健东方会计师事务所有限公司为公司股票发行和上市专项审计机构的议案》等议案。

2009年1月31日, 理工监测2008年度股东大会审议通过了《关于延长公司首次公开发行股票并上市相关事项有效期的议案》、《关于续聘浙江天健东方会计师事务所有限公司为公司股票发行和上市专项审计机构的议案》等议案。

(二) 经本所律师核查, 根据有关法律、法规、规范性文件以及公司章程等规定, 理工监测上述决议的内容是合法有效的。

(三) 经本所律师核查, 股东大会授权董事会办理有关本次申请发行股票并上市具体事宜的授权范围及程序是合法有效的。

本所律师认为, 理工监测本次公开发行股票并上市已得到了必要的批准和授权。

二、理工监测本次发行上市的主体资格

理工监测系依法成立且合法存续的股份有限公司。

理工监测系由理工有限整体变更设立的股份有限公司。理工监测变更设立时的股东为天一世纪、深圳市中信联合创业投资有限公司两家企业法人和林琳、郭建、李雪会、吕涛、何勇、赵国良、王伟敏、曹阳、陈志校、赖渝莲和王遵才等11名自然人。理工监测于2007年8月31日在浙江省宁波市工商行政管理局注册登记, 注册资本为5000万元, 其《企业法人营业执照》的注册号为330200000003690。

本所律师核查了理工有限以及理工监测的工商注册登记资料、验资报告、历次董事会、股东大会(股东会)、监事会的决议、公司章程、历年的审计报告等文件后确认: 理工监测为依法存续的股份有限公司, 不存在根据法律、法规以及《公司章程》规定需要终止的情形。

本所律师经核查后确认理工监测是依法设立且合法存续的股份有限公司,具备本次股票发行并上市的主体资格。

三、理工监测本次发行上市的实质条件

理工监测本次股票发行和上市是股份有限公司首次向社会公众公开发行人民币普通股股票并在证券交易所上市交易。

经本所律师核查,理工监测符合《证券法》及《管理办法》规定的发行上市的条件:

(一)理工监测符合《证券法》第十三条规定的公司公开发行新股的条件:

- 1、理工监测具备健全且运行良好的组织机构;
- 2、理工监测具有持续盈利能力,财务状况良好;
- 3、理工监测最近三年财务会计文件无虚假记载,无其他重大违法行为;
- 4、经国务院批准的国务院证券监督管理机构规定的其他条件。

(二)理工监测符合《管理办法》规定的公开发行新股的条件:

1、理工监测系于2007年7月30日在浙江省宁波市工商行政管理局注册登记,取得注册号为330200000003690的《企业法人营业执照》。因此,理工监测是依法设立且合法存续的股份有限公司,符合《管理办法》第八条的规定。

2、理工监测系理工有限按原账面净资产值折股整体变更设立的股份有限公司。理工有限设立于2000年12月12日,理工监测及其前身理工有限的持续经营时间在三年以上,符合《管理办法》第九条第二款的规定。

3、理工监测变更设立时的注册资本为5000万元,本所律师经核查浙江天健东方出具的浙天会验(2007)第66号《验资报告》确认理工监测的注册资本已足额缴纳。

理工监测变更设立时,全体发起人认购理工监测股份之5000万元即理工有限经审计后的净资产已实际转移至理工监测,理工监测变更设立后新取得的相关房产、土地、机器设备及商标等知识产权也已成为理工监测合法所有,理工监测的主要资产不存在重大权属纠纷。

本所律师认为,理工监测的主要资产符合《管理办法》第十条规定。

4、理工监测目前实际经营的主营业务是电力高压设备在线监测系统的研发、生产、销售以及相关技术服务。本所律师认为理工监测的生产经营符合法律、行政法规和《公司章程》的规定,且理工监测的业务符合国家产业政策。

本所律师认为,理工监测的生产经营符合《管理办法》第十一条的规定。

5、本所律师经核查后确认，理工监测最近三年董事、高级管理人员没有发生重大变化，理工监测的实际控制人没有发生变更。

本所律师认为，理工监测董事、高级管理人员和实际控制人的变化情况符合《管理办法》第十二条的规定。

6、根据理工监测全体股东说明并经本所律师核查，理工监测变更设立时的股本结构符合《关于变更设立宁波理工监测科技股份有限公司之发起人协议书》及《公司章程》的规定，理工监测变更设立后的股本结构变化也履行法定手续并均在工商注册登记机构登记，理工监测的股东名册也已在公司登记机关浙江省宁波市工商行政管理局登记备案。

本所律师经核查后认为理工监测的股权结构清晰，控股股东天一世纪持有的股份不存在重大权属纠纷。

本所律师认为，理工监测的股权情况符合《管理办法》第十三条的规定。

7、本所律师经核查确认，理工监测具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力；理工监测的资产完整、人员独立、财务独立、机构独立、业务独立；理工监测在独立性方面不存在其他严重缺陷。

本所律师认为，理工监测的独立性符合《管理办法》第十四条至第二十条的规定。

8、本所律师经核查确认，理工监测已依法建立健全股东大会、董事会、监事会、独立董事、董事会秘书制度，相关机构和人员能够依法履行职责。

本所律师认为，理工监测的相关制度符合《管理办法》第二十一条的规定。

9、根据理工监测的董事、监事和高级管理人员出具的承诺、保荐机构对理工监测相关人员进行培训，本所律师认为理工监测的董事、监事和高级管理人员已经了解与股票发行上市有关的法律法规，知悉上市公司及其董事、监事和高级管理人员的法定义务和责任。

本所律师认为，理工监测上述情况符合《管理办法》第二十二条的规定。

10、根据理工监测的董事、监事和高级管理人员出具的承诺并经本所律师核查，理工监测现任董事、监事和高级管理人员符合法律、行政法规和规章规定的任职资格，且不存在下列情形：

(1) 被中国证监会采取证券市场禁入措施尚在禁入期的情形；

(2) 最近36个月内受到中国证监会行政处罚，或者最近12个月内受到证券交易所公开谴责的情形；

(3) 因涉嫌犯罪被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规被中国证监会立案调查，尚未有明确结论意见的情形。

本所律师认为，理工监测现任董事、监事和高级管理人员的任职情况符合《管

理办法》第二十三条的规定。

11、根据理工监测的说明、浙江天健东方出具的浙天会审(2009)3229号《关于宁波理工监测科技股份有限公司内部控制的鉴证报告》以及本所律师合理查验,本所律师认为,理工监测的内部控制制度健全且被有效执行,能够合理保证财务报告的可靠性、生产经营的合法性、营运的效率与效果。

本所律师认为,理工监测的内部控制制度符合《管理办法》第二十四条的规定。

12、根据理工监测承诺及政府有关主管部门的确认并经本所律师核查,理工监测不存在下列情形:

(1)最近36个月内未经法定机关核准,擅自公开或者变相公开发行过证券;或者有关违法行为虽然发生在36个月前,但目前仍处于持续状态的情形;

(2)最近36个月内违反工商、税收、土地、环保、海关以及其他法律、行政法规,受到行政处罚,且情节严重的情形;

(3)最近36个月内曾向中国证监会提出发行申请,但报送的发行申请文件有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏;或者不符合发行条件以欺骗手段骗取发行核准;或者以不正当手段干扰中国证监会及其发行审核委员会审核工作;或者伪造、变造理工监测或其董事、监事、高级管理人员的签字、盖章的情形;

(4)本次报送的发行申请文件有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的情形;

(5)涉嫌犯罪被司法机关立案侦查,尚未有明确结论意见的情形;

(6)严重损害投资者合法权益和社会公共利益的其他情形。

本所律师认为,理工监测符合《管理办法》第二十五条的规定。

13、本所律师经核查后确认,理工监测现行《公司章程》及理工监测所制定的《对外担保制度》已明确对外担保的审批权限和审议程序。根据理工监测的承诺、浙江天健东方出具的浙天会审(2009)3228号《审计报告》并经本所律师核查,理工监测不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业进行违规担保的情形。

本所律师认为,理工监测的对外担保情况符合《管理办法》第二十六条的规定。

14、理工监测制定有严格的资金管理制度,包括《宁波理工监测科技股份有限公司货币资金管理制度》、《宁波理工监测科技股份有限公司投资管理制度》、《宁波理工监测科技股份有限公司销售与收款管理制度》、《宁波理工监测科技股份有限公司应收账款管理制度》、《宁波理工监测科技股份有限公司关联交易管理制度》等。根据浙江天健东方出具的浙天会审(2009)3229号《关于宁波理工监测科技股份有限公司内部控制的鉴证报告》、浙天会审(2009)3228号《审计报告》

告》并经本所律师核查,理工监测目前不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用的情形。

本所律师认为,理工监测的资金管理情况符合《管理办法》第二十七条的规定。

15、根据浙江天健东方出具的浙天会审〔2009〕3228号《审计报告》,并经本所律师合理查验,理工监测资产质量良好,资产负债结构合理,盈利能力较强,现金流量符合公司实际经营状况。

本所律师认为,理工监测的资产情况符合《管理办法》第二十八条的规定。

16、浙江天健东方出具了无保留意见的浙天会审〔2009〕3229号《关于宁波理工监测科技股份有限公司内部控制的鉴证报告》,该报告认为:理工监测管理层作出的“根据财政部《内部会计控制规范——基本规范(试行)》及相关具体规范,本公司内部控制于2009年6月30日在所有重大方面是有效的”这一认定是公允的。

本所律师认为,理工监测的内部控制情况符合《管理办法》第二十九条的规定。

17、根据理工监测的承诺并经本所律师核查,理工监测设立后根据《会计法》、《企业会计准则》和《企业会计制度》的规定制定了独立的会计核算体系,并制定了财务管理制度。注册会计师对理工监测最近3年的财务报表出具了标准无保留意见的审计报告。

本所律师认为,理工监测的会计基础工作符合《管理办法》第三十条的规定。

18、根据浙江天健东方出具的浙天会审〔2009〕3228号《审计报告》并经理工监测确认,理工监测编制财务报表以实际发生的交易或者事项为依据;在进行会计确认、计量和报告时保持了应有的谨慎;对相同或者相似的经济业务,选用了一致的会计政策,无随意变更的情形。

本所律师认为,理工监测的财务报表编制情况符合《管理办法》第三十一条的规定。

19、根据理工监测的承诺并经本所律师核查,理工监测在本次公开发行股票的《招股说明书》中已对有关关联方、关联关系和关联交易予以了充分的披露,所披露的关联交易价格公允,不存在通过关联交易操纵利润的情形。

本所律师认为,理工监测的关联方与关联交易符合《管理办法》第三十二条的规定。

20、根据浙江天健东方出具的浙天会审〔2009〕3228号《审计报告》,本所律师认为理工监测符合《管理办法》第三十三条规定的发行条件:

(1)理工监测最近3个会计年度(2006年、2007年和2008年)的归属于母公司的净利润分别为37,272,874.57元、52,026,726.20元和47,239,047.49元;扣除非

经常性损益后的归属于母公司的净利润分别为32,685,695.30元、51,095,016.21元和44,575,111.89元。以扣除非经常性损益后的净利润与扣除前的净利润之低者作为计算依据,理工监测最近3个会计年度归属于母公司的净利润均为正数且累计超过3000万元;

(2) 理工监测最近3个会计年度(2006年、2007年和2008年)经营活动产生的现金流量净额分别为53,506,492.37元、25,167,320.79元和12,603,990.75元(按合并报表口径计算),累计超过5000万元;

(3) 理工监测目前股本总额为5000万元,不少于3000万元;

(4) 理工监测于2009年6月30日归属于母公司股东权益的净资产为175,371,447.87元,无形资产(不含土地使用权)为223,717.64元,无形资产(不含土地使用权)占净资产的比例为0.13%,不高于20%;

(5) 理工监测于2009年6月30日的未分配利润为109,040,469.05元(按合并报表口径计算),不存在未弥补的亏损。

21、根据理工监测的说明、理工监测税收征收主管部门宁波保税区国家税务局和宁波市地方税务局保税区分局所出具的证明、理工监测的企业所得税纳税申报表以及浙江天健东方出具的浙天会审(2009)3232号《关于宁波理工监测科技股份有限公司最近三年主要税种纳税情况的鉴证报告》以及有关税务部门出具的证明,经本所律师核查,理工监测依法纳税,各项税收优惠符合相关法律法规的规定,理工监测的经营成果对税收优惠不存在严重依赖。

本所律师认为,理工监测的纳税事项符合《管理办法》第三十四条的规定。

22、经本所律师核查并经理工监测确认,理工监测目前不存在重大偿债风险,也不存在影响持续经营的担保、诉讼以及仲裁等重大或有事项。

本所律师认为,理工监测符合《管理办法》第三十五条的规定。

23、经本所律师核查并经理工监测确认,理工监测本次申报文件中不存在下列情形:

(1) 故意遗漏或虚构交易、事项或者其他重要信息的情形;

(2) 滥用会计政策或者会计估计的情形;

(3) 操纵、伪造或篡改编制财务报表所依据的会计记录或者相关凭证的情形。

本所律师认为,理工监测的本次申报文件符合《管理办法》第三十六条的规定。

24、经本所律师核查并经理工监测确认,理工监测不存在影响持续盈利能力的情形:

(1) 理工监测的经营模式、产品或服务的品种结构已经或者将发生重大变

化, 并对理工监测的持续盈利能力构成重大不利影响;

(2) 理工监测的行业地位或理工监测所处行业的经营环境已经或者将发生重大变化, 并对理工监测的持续盈利能力构成重大不利影响;

(3) 理工监测最近1个会计年度的营业收入或净利润对关联方或者重大不确定性的客户存在重大依赖;

(4) 理工监测最近1个会计年度的净利润主要来自合并财务报表范围以外的投资收益;

(5) 理工监测在用的商标、专利、专有技术以及特许经营权等重要资产或技术的取得或者使用存在重大不利变化的风险;

(6) 其他可能对理工监测持续盈利能力构成重大不利影响的情形。

本所律师认为理工监测的持续盈利能力符合《管理办法》第三十七条的规定。

25、本所律师核查了理工监测2007年度股东大会所通过的关于募集资金投资项目的决议及理工监测出具的说明等相关文件后确认, 理工监测本次公开发行股票募集资金投资方向明确, 符合理工监测的主营业务。理工监测本次募集资金使用项目不存在用于持有交易性金融资产和可供出售的金融资产、借予他人、委托理财等财务性投资, 也不存在直接或者间接投资于以买卖有价证券为主要业务的公司。

本所律师认为, 理工监测的募集资金投向符合《管理办法》第三十八条的规定。

26、根据理工监测本次公开发行股票并上市的方案, 理工监测本次向社会公开发行股票数量为1,670万股, 募集资金拟投资项目的总投资为22,512万元, 与理工监测现有的生产规模、财务状况、技术水平和管理能力等相适应。

本所律师认为, 理工监测本次公开发行股票并上市的方案符合《管理办法》第三十九条的规定。

27、理工监测本次公开发行股票募集资金投资项目已在相关有权机关备案, 并已取得环境保护主管部门批准, 募集资金投资项目所使用之土地已取得相关权属证明, 募集资金将用于公司主营业务的投资。

本所律师经核查后确认, 理工监测募集资金投资项目符合国家产业政策、投资管理、环境保护、土地管理以及其他法律、法规和规章的规定, 符合《管理办法》第四十条的规定。

28、根据理工监测2007年度股东大会所通过的关于募集资金投资项目及使用可行性的决议, 理工监测董事会已对募集资金投资项目的可行性进行认真分析, 理工监测董事会确信投资项目具有较好的市场前景和盈利能力, 有效防范投资风险, 提高募集资金使用效益。

本所律师认为,理工监测的募集资金投资项目及使用可行性符合《管理办法》第四十一条的规定。

29、根据理工监测出具的说明并经本所律师核查,理工监测本次募集资金投资项目实施后,不会产生同业竞争或者对理工监测的独立性产生不利影响。

本所律师认为,理工监测的独立性符合《管理办法》第四十二条的规定。

30、理工监测2007年度股东大会已通过《宁波理工监测科技股份有限公司募集资金管理制度》,该制度规定理工监测之募集资金将存放于董事会决定的专项账户。

本所律师认为,理工监测的募集资金管理符合《管理办法》第四十三条的规定。

(三)理工监测符合《证券法》第五十条规定的股票上市条件:

1、理工监测目前的股本总额是5000万元,根据理工监测2007年度股东大会决议,理工监测本次拟向社会公开发行的股票总数为1,670万股,发行完成后,理工监测本次向社会公开发行的股票总数为理工监测公开发行后股份总数的25.04%,不低于25%,符合《证券法》第五十条第一款第(二)、(三)项的规定。

2、根据浙天会审〔2009〕3228号《审计报告》和理工监测董事会的承诺,理工监测在最近三年内财务会计文件无虚假记载,本所律师在核查过程中也没有发现理工监测在最近三年内财务会计文件存在虚假记载的情况。根据理工监测作出的承诺和本所律师的了解,理工监测在最近三年未发生重大违法行为,符合《证券法》第五十条第一款第(四)项的规定。

综上所述,本所律师认为,理工监测本次发行上市除需按《证券法》第五十条第一款第(一)项的规定取得国务院证券监督管理机构核准并取得证券交易所同意外,已符合《证券法》和《管理办法》规定的发行上市的条件。

四、理工监测的设立

经本所律师核查,本所律师确认:

1、理工有限的全体股东于2007年7月20日所签署的《关于变更设立宁波理工监测科技股份有限公司之发起人协议书》符合法律、法规和规范性文件的规定,不会因此导致理工监测的设立行为存在潜在纠纷;

2、理工监测变更设立时的审计、评估、验资等行为已履行了必要的手续,符合法律、法规和规范性文件的规定;

3、理工监测创立大会的程序以及所议事项符合法律、法规和其他规范性文件的规定,通过的决议合法、有效。

五、理工监测的独立性

1、根据宁波市保税区人事劳动社会保障局于2009年7月2日出具的《关于宁波理工监测科技股份有限公司劳动和社会保障情况的说明》，截至2009年6月30日，理工监测拥有参保员工139人，参加了职工基本或外来务工人员的养老、失业、工伤、生育和医疗保险。

经本所律师核查，截至2009年6月30日，理工监测拥有在册员工142人（其中退休返聘人员3人）；理工信息拥有在册员工23人（其中退休返聘人员5人）；西安天一拥有在册员工26人；北京天一拥有在册员工13人；保税区理工拥有在册员工9人；广州甬能拥有在册员工7人；杭州甬能拥有在册员工6人。

2、经本所律师核查，期间内理工监测的董事及高级管理人员新增下述关联兼职情况：

（1）理工监测的副董事长、总经理周方洁先生新增兼任杭州甬能之执行董事、总经理和法定代表人；

（2）理工监测的董事、副总经理刘笑梅女士新增兼任杭州甬能之监事。

经本所律师核查，期间内理工监测及子公司在册员工人数的变动系新增招聘人员所致，本所律师核实了理工监测期间内新增职工的工资单、劳动合同以及各项社会保险的缴纳凭证后认为，理工监测有独立的经营管理人员和员工、公司的人事及工资管理与股东单位完全分离。

本所律师认为，理工监测的人员独立。

3、根据理工监测的陈述及本所律师的核查，期间内理工监测的组织机构中“市场部”变更为“商务部”，新增子公司杭州甬能。

本所律师认为，理工监测的机构独立。

经本所律师合理核查，期间内理工监测的业务、资产和财务的独立性没有发生变化。

六、理工监测的发起人和股东

经本所律师合理核查，期间内理工监测的股东和发起人未发生变化。

七、理工监测的股本及演变

经本所律师核查，期间内，理工监测的注册资本和股本结构没有发生变化。

经本所律师核查，理工监测的法人股东天一世纪和深圳市中信联合创业投资有限公司所持理工监测股份的股份性质均为社会法人股，不涉及国有股转持事

项。

经本所律师合理核查，截至本补充法律意见书出具日，理工监测的全体股东持有的理工监测股份不存在质押等权利限制。

八、理工监测的业务

(一) 本所律师核查后认为，期间内理工监测及其子公司的实际经营与营业执照所核准的范围一致，其经营范围和经营方式符合我国法律、法规和规范性文件的规定。

(二) 据本所律师核查和理工监测向本所律师出具的书面说明，期间内，理工监测没有在中国大陆以外的国家和地区从事经营活动。

(三) 据本所律师核查，理工监测的经营范围在期间内未发生变化。

(四) 经本所律师核查，理工监测主营业务为电力高压设备在线监测系统的研发、生产、销售以及相关技术服务，理工监测2006年度至2008年度内的主营业务收入占总收入（营业收入+投资收益+营业外收入）的比例均在75%以上，理工监测的主营业务突出。

(五) 本所律师在核查理工有限及理工监测设立以来的全部工商注册登记资料、董事会、监事会、股东大会（股东会）的有关资料、理工监测的《公司章程》、历年的审计报告后确认理工监测不存在持续经营的法律障碍。

九、理工监测的关联交易及同业竞争

(一) 理工监测的关联方

1、经本所律师核查，期间内理工监测新增以下子公司：

(1) 杭州甬能

理工监测持有该公司100%的股权。理工监测之副董事长、总经理周方洁先生担任该公司的执行董事、总经理及法定代表人，理工监测之董事、副总经理刘笑梅女士担任该公司的监事。

杭州甬能成立于2009年2月13日，取得杭州市工商局高新区（滨江）分局颁发的注册号为330108000031025的《企业法人营业执照》。该公司注册资本为200万元，实收资本为200万元。该公司法定代表人为周方洁，住所为杭州市滨江区南环路3760号华荣创艺大厦1504房，经营范围为“技术开发、技术服务、成果转让；计算机软件、硬件，电力监测设备；销售：电力监测设备”，营业期限自2009年2月13日至2059年2月12日止。

2、经本所律师核查，理工监测实际控制人周方洁和刘笑梅合计持有30%股

权的宁波保税区剑源物资有限公司于2009年4月21日经宁波市工商行政管理局准予注销登记。

经本所律师核查,除上述新增关联方以及拟注销的关联方外,理工监测的其他关联方及关联关系在期间内未发生变化。

(二) 理工监测的关联交易

1、根据浙江天健东方出具的浙天会审〔2009〕3228号《审计报告》及本所律师的核查,除原律师工作报告及补充法律意见书已披露的关联交易外,理工监测在期间内新增的关联交易如下:

2009年5月19日,周方洁向上海浦东发展银行宁波分行签署2B9401200928099001号《自然人最高额保证担保书》,同意为确保2009年5月19日至2012年12月31日期间内理工监测在人民币6000万元最高授信余额内与上海浦东发展银行宁波分行签订的所有借款/承兑等合同项下的债务提供保证担保。

2、根据浙江天健东方出具的浙天会审〔2009〕3228号《审计报告》,理工监测向三变科技股份有限公司销售货物,期间内销售金额为722,222.22元。

(三) 关联交易决策程序

经本所律师核查,理工监测2009年1—6月的日常关联交易业经理工监测第一届董事会第九次会议、第一届监事会第五次会议的审议,关联董事在表决时予以回避。独立董事郭振岩、宗文龙和郭克军发表了独立意见,认为董事会对关联交易“作出决议的程序符合有关法律、法规及公司章程的规定”、“按照市场化原则,公允定价,没有违反公开、公平、公正的原则,不存在损害公司及股东利益的行为。”

本所律师核查后认为,理工监测与其关联方发生的上述关联交易系公司日常性经营行为。上述关联交易签订了相关书面协议,已经履行了必要的审批决策程序,上述关联交易不存在损害理工监测及其他股东利益的现象。

(四) 经本所律师核查,截至本补充法律意见书出具日,理工监测的关联交易决策制度未发生变化。

(五) 经本所律师核查理工监测与其控股股东、实际控制人控制的关联方的经营范围和实际业务情况,期间内理工监测与其控股股东、实际控制人控制的关联方之间不存在同业竞争。

十、理工监测的主要财产

根据浙江天健东方出具的浙天会审〔2009〕3228号《审计报告》,理工监测于2009年6月30日的总资产为240,201,799.57元。

(一) 根据浙江天健东方出具的浙天会审〔2009〕3228号《审计报告》及本

所律师核查,除本所律师已在原律师工作报告正文第十部分披露的理工监测的房产、土地使用权、注册商标、专利等主要财产及特许经营权外,理工监测及其控股子公司期间内新增如下资产及资质证书:

1、计算机软件著作权

2009年3月16日,中华人民共和国国家版权局核发了编号为软著登字第136307号《计算机软件著作权登记证书》,软件名称为理工卫士变压器远程监控诊断系统V1.0(简称:卫士2000),登记号为2009SR10128,著作权人为理工信息,权利取得方式为原始取得,权利范围为全部权利,首次发表日期为2008年12月1日。

2、《软件产品登记证书》

2009年6月22日,宁波市信息产业局核发了编号为甬DGY-2009-0144号《软件产品登记证书》,软件名称为理工卫士变压器远程监控诊断系统V1.0,登记人为理工信息,有效期为五年。

3、高新技术企业认定

(1)北京天一于2008年12月30日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局和北京市地方税务局联合批准的GR200811002554号《高新技术企业证书》,有效期为三年。

(2)西安天一于2008年11月21日取得陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局和陕西省地方税务局联合批准的GR200861000270号《高新技术企业证书》,有效期为三年。

4、在建工程

(1)2009年3月17日,理工监测的“理工科技园”工程取得宁波市规划局核发的建字第(2009)浙规(建)证0208002号《中华人民共和国建设工程规划许可证》。

(2)2009年7月2日,理工监测的“理工科技园”工程取得宁波保税区(出口加工区)建设管理局核发的甬保税施2009-06号《中华人民共和国建筑工程施工许可证》。

本所律师认为,理工监测上述财产及资质证书的取得符合法律法规的规定,且已取得完备的权属证书,不存在重大法律纠纷。

(二)经本所律师核查,期间内理工监测下列房产和土地使用权设有抵押担保事项:

(1)理工监测以其所有的甬国用(2008)第0900023号《国有土地使用证》所载的土地使用权为上海浦东发展银行宁波分行提供抵押担保。

(2)理工监测以其所有的甬房权证保字第20070140号《房屋所有权证》和

甬国用(2007)第0900119号《国有土地使用权证》所载的房产和土地使用权为招商银行股份有限公司宁波明州支行提供抵押担保。

(三) 理工监测的房屋租赁

1、经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具日，理工监测及其子公司新增了下述房屋租赁合同：

序号	出租方	承租方	租用房屋 (产权证号)	租金 (元)	租赁期限
1	浙江华荣集团股份有限公司	杭州甬能	华荣创艺大厦 15 楼 1504 号房屋	浮动	2009 年 1 月 15 日至 2012 年 1 月 14 日
2	西安市高新技术产业开发区创业园发展中心	西安天一	高新一路 25 号创新大厦 S315	每月 4680	2008 年 9 月 10 日至 2009 年 9 月 9 日
3	宁波保税区物业管理有限公司	理工监测	宁波保税区(出口加工区)生活配套小区的 31 间房屋	10,843.92	2009 年 1 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日
4	理工监测	宁波开发区立诚自控工程技术有限公司	宁波保税区创业大道 7#2B-4-2	每月 1870	2009 年 7 月 2 日至 2010 年 12 月 31 日
5	理工监测	宁波捷欧电器科技有限公司	宁波保税区创业大道 7#3C-8	每月 1000	2009 年 5 月 2 日至 2010 年 5 月 1 日
6	宁波市科技创业中心	理工信息	宁波高新区创业大厦的 2-23-2 室	11,328	2009 年 1 月 1 日至 2009 年 12 月 31 日

2、经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具日，理工监测下述《房屋租赁登记证》进行了变更：

序号	登记证号	出租人	承租人	房屋座落	租赁期限
1	(甬保)房租证第 20080004 号	理工监测	宁波经济技术开发区立诚自控技术有限公司	宁波保税区创业大道 7#2B-4-2	2009 年 7 月 2 日至 2010 年 12 月 31 日
2	(甬保)房租证第 20090006 号	理工监测	宁波捷欧电器科技有限公司	宁波保税区创业大道 7#3C-8	2009 年 5 月 2 日至 2010 年 5 月 1 日

理工监测及其子公司承租的房产的租赁合同条款符合法律的规定，该等房产的出租方未就出租房产办理租赁备案不影响租赁合同的有效性和可执行性，理工监测及其子公司的房屋租赁合同的履行不存在重大的法律纠纷。

十一、理工监测的重大债权债务

(一) 经本所律师核查，期间内理工监测新增并正在履行的重大合同如下：

1、银行借款合同

(1) 2009年3月25日，理工监测与招商银行股份有限公司宁波明州支行(贷款人)签订了6899090309号《授信协议》，贷款人同意向理工监测提供总额为人

人民币5000万元的最高额借款额度，授信期间自2009年3月25日起至2010年3月24日止，本合同项下理工监测所欠贷款人的一切债务由理工监测位于保税区创业大道7号的房产及土地使用权提供抵押担保。

(2) 2009年3月27日，理工监测与招商银行股份有限公司宁波明州(贷款人)支行签订了6801090311号《借款合同》，贷款人同意向理工监测贷款2900万元，贷款期限自2009年3月27日起至2010年3月27日止。

(3) 2009年3月27日，理工监测与招商银行股份有限公司宁波明州(贷款人)支行签订了6801090315号《借款合同》，贷款人同意向理工监测贷款500万元，贷款期限自2009年3月27日起至2010年3月27日止。

(4) 2009年3月27日，理工监测与招商银行股份有限公司宁波明州(贷款人)支行签订了6801090316号《借款合同》，贷款人同意向理工监测贷款400万元，贷款期限自2009年3月27日起至2010年3月27日止。

(5) 2009年5月19日，理工监测与上海浦东发展银行宁波分行(贷款人)签订了94012009280988号《中长期项目贷款合同》，贷款人同意向理工监测贷款1438万元，贷款用途为用于变压器色谱在线监测系统扩建项目，贷款期限自2009年5月19日起至2012年5月18日。本合同项下债务由理工监测所有的甬国用(2008)第0900023号《国有土地使用证》所载的土地使用权提供抵押担保。

(6) 2009年5月19日，理工监测与上海浦东发展银行宁波分行(贷款人)签订了94012009280990号《中长期项目贷款合同》，贷款人同意向理工监测贷款3562万元，贷款用途为用于变压器色谱在线监测系统扩建项目，贷款期限自2009年5月19日起至2012年5月18日。本合同项下债务由周方洁提供保证担保。

2、担保合同

(1) 2009年5月5日，理工监测与上海浦东发展银行宁波分行(抵押权人)签订了2D9401200900000004号《土地使用权最高额抵押合同》，理工监测以其所有的甬国用(2008)第0900023号《国有土地使用证》所载的土地使用权，为抵押权人在2009年5月5日至2012年5月5日止的期间内连续提供的一类或几类授信以不超过1438万元为限提供抵押保证。

(2) 2009年3月25日，理工监测与招商银行股份有限公司宁波明州支行签订了6899090309号《最高额抵押合同》，理工监测将其位于宁波保税区创业大道7号房产和土地使用权作抵押，为其2009年3月25日至2010年3月24日授信期间内的贷款提供连带责任担保，授信额度为5000万元。

3、产品销售合同

编号	销售方	合同名称	签订时间	买方	合同标的	价款(万元)
1	北京天一	081105号《销售合同》	2008年11月5日	廊坊市冠宇电子工程有限公司	变压器色谱在线监测系统	102
2	理工监测	1226SX0003-(2009)WZ-016号《750KV渭南东变电站工程(变压器油中溶解气体色谱在线监测装置)供货合同》	2009年2月11日	陕西省电力公司物资公司	变压器油中溶解气体色谱在线监测装置	148.8
3	理工监测	G(H)-2009-02-133号《工矿产品订货合同》	2009年2月13日	西安西电变压器有限责任公司	变压器色谱在线监测系统	171.6
4	理工监测	G(H)-2009-03-209号《工矿产品订货合同》	2009年3月9日	西安西电变压器有限责任公司	变压器色谱在线监测系统	171.6
5	理工监测	NWPN-JJ-BJB-2009-SB-026号《750KV宝鸡变电站工程变压器油中溶解气体色谱在线监测装置供货合同》	2009年3月	西北电网有限公司(代理:西北电力国际经贸有限公司)	变压器油中溶解气体色谱在线监测装置	214.2
6	理工监测	1226SX0013-(2009)WZ-013号《750KV延安变电站扩建(延榆线)工程(变压器油在线监测装置)供货合同》	2009年5月5日	陕西省电力公司物资公司	变压器油在线监测装置	150
7	理工监测	1226SX0009-(2009)WZ-031号《750KV延安变电站工程(变压器油在线监测装置)供货合同》	2009年5月5日	陕西省电力公司物资公司	变压器油在线监测装置	151.2
8	理工监测	LG20090511-1号《销售合同》	2009年5月11日	保定天威保变电气股份有限公司	变压器色谱在线监测系统	120

4、建设工程施工合同

本所律师出具的补充法律意见书(四)披露的理工监测与宁波昌兴建筑工程有限公司于2008年9月14日签订的《建设工程施工合同》，因建设工程设计方案的调整，经合同双方协商，于2009年6月15日签订了《解除合同协议书》，双方同意解除上述合同。

2009年6月20日，理工监测与宁波昌兴建筑工程有限公司签订《宁波理工监测科技股份有限公司理工科技园新建工程施工总承包合同》，合同约定的工程内容为1#厂房、2#厂房工程技术中心、综合楼、配电房及主次警卫室及其他附属建筑(构)筑物及总体配套工程等，开工日期为2009年7月1日，竣工日期为2010年9月23日，合同价款总额暂定为7500万元。

根据浙江天健东方出具的浙天会审(2009)3228号《审计报告》和本所律师核查，截至2009年6月30日，理工监测已向宁波昌兴建筑工程有限公司支付了1500万元的工程预付款。

根据理工监测《授权管理制度》的相关规定,上述合同的签署已经理工监测第一届董事会第八次会议审议通过。

本所律师认为,上述重大合同合法、有效,其履行过程中不存在潜在的法律风险或法律障碍。

(二)经本所律师合理查验和理工监测说明,理工监测在期间内没有其他因环境保护、知识产权、产品质量、劳动安全、人身权等原因产生的侵权之债。

(三)理工监测与关联方之间的重大债权债务关系和相互担保

1、根据浙江天健东方出具的浙天会审〔2009〕3228号《审计报告》和本所律师核查,截至2009年6月30日,理工监测与关联方三变科技股份有限公司应收账款余额为1,919,000元,该款项性质为货款。

2、本所律师核查后认为,除本所律师已在原律师工作报告正文第九部分第七条及本补充法律意见书第九条第(二)项披露的情况外,理工监测与其关联方之间在期间内不存在新增加的互相提供担保的情况。

(四)理工监测的金额较大的其他应收、应付款

根据浙天会审〔2009〕3228号《审计报告》和本所律师核查,截至2009年6月30日,理工监测无金额较大的其他应收、应付款。

十二、理工监测重大资产变化及收购兼并

(一)经本所律师核查,理工监测在期间内没有发生减少注册资本、增资扩股、合并、分立等行为。

(二)经本所律师核查,理工监测期间内的重大投资情况如下:

1、投资设立杭州甬能

2008年9月29日召开的理工监测第一届董事会第六次会议审议通过了《关于投资设立杭州甬能信息技术有限公司的议案》,理工监测决定出资200万元投资设立杭州甬能。

根据《杭州甬能信息技术有限公司章程》和浙江岳华会计师事务所出具的浙岳华验字(2009)第B2028号《验资报告》,理工监测的出资200万元已于2009年2月9日缴足。

2009年2月13日,经杭州市工商局高新区(滨江)分局核准,杭州甬能注册成立。

2、投资广东颐亨隆理工监测技术有限公司

2009年6月15日召开的理工监测第一届董事会第八次会议审议通过了《关于投资设立广东颐亨隆理工监测技术有限公司的议案》,理工监测决定出资300万元

与广东颐亨隆投资有限公司共同投资设立广东颐亨隆理工监测技术有限公司,理工监测拟持有该公司30%的股权。

广东颐亨隆理工监测技术有限公司于2009年7月2日取得粤名称预核内冠字【2009】第0900026688号《名称预先核准通知书》。

除上述重大投资外,理工监测没有其他拟进行的资产置换、资产剥离、资产出售或收购等行为。

本所律师认为,理工监测期间的重大投资行为已履行了必要的审批程序,理工监测的重大投资符合法律、法规及规范性文件的规定。

十三、理工监测章程的制定与修改

经本所律师核查,期间内,理工监测股东大会未对公司现行章程及公司上市后所适用的章程进行修订。

十四、理工监测股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作

(一)经本所律师核查,期间内及至本补充法律意见书出具日,理工监测召开了2次董事会、1次监事会,情况如下:

1、2009年6月15日,理工监测董事会在公司会议室召开了第一届第八次会议。理工监测全体董事9人均参加了本次会议。会议审议通过了《关于投资设立广东颐亨隆理工监测技术有限公司的议案》、《关于签订<理工科技园新建工程施工总承包合同>的议案》。

2、2009年7月10日,理工监测董事会在公司会议室召开了第一届第九次会议。理工监测全体董事9人均参加了本次会议。会议审议通过了《关于2009年半年度财务报告的议案》和《关于2009年半年度关联交易确认的议案》等两项议案。

3、2009年7月10日,理工监测监事会在公司会议室召开了第一届第五次会议。理工监测全体监事3人均参加了本次会议。会议审议通过了《监事会关于对2009年半年度财务报告的审查意见》和《监事会关于对2009年半年度关联交易的审查意见》两项议案。

本所律师核查了理工监测上述会议的会议通知、会议记录、决议等资料后确认,理工监测上述董事会、监事会和股东大会的召集、召开程序符合《公司法》和《公司章程》的有关规定,决议内容及签署真实、有效。

(二)经本所律师核查,期间内,理工监测股东大会及董事会未对其股东大会、董事会、监事会议事规则和其他有关公司管理制度进行修订。

(三)经本所律师核查,除原律师工作报告第十四部分第(四)条所披露的理工监测股东大会对董事会授权外,在期间内理工监测股东大会未向董事会增加

新的授权，董事会也未向总经理、副总经理增加新的授权。

十五、理工监测董事、监事和高级管理人员及其变化

经本所律师核查，理工监测第一届董事会成员、第一届监事会成员及高级管理人员的任职情况在期间内未发生变化。

十六、理工监测的税务

(一) 理工监测的税收政策

根据浙天会审(2009)3228号《审计报告》和本所律师核查，理工监测的主要税种和税率为：

- 1、增值税按17%的税率计缴；
- 2、营业税按5%的税率计缴；
- 3、城市维护建设税按应缴流转税税额的7%计缴；

4、房产税从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴；

5、教育费附加2006年1-4月按应缴流转税税额的4%计缴；从2006年5月起按应缴流转税税额的3%计缴；

6、地方教育附加自2006年5月起按应缴流转税额的2%计缴，子公司理工信息、保税区理工、杭州甬能自成立起按应缴流转税额的2%计缴。

7、企业所得税

(1) 理工监测2006年至2007年度按16.5%的税率计缴，2008年度及2009年1-6月按15%的税率计缴。

(2) 子公司北京天一2006年度享受免税优惠政策，2007年至2009年1-6月减按7.5%计缴。

(3) 子公司西安天一2006至2007年度处于免税期，2008年至2009年1-6月按15%的税率计缴。

(4) 子公司理工信息2007年度至2008年度处于免税期，2009年1-6月按12.5%的税率计缴。

(5) 子公司保税区理工2008年至2009年1-6月亏损，无需缴纳企业所得税。

(6) 子公司广州甬能尚未经营，2009年1-6月亏损，无需缴纳企业所得税。

(7) 子公司杭州甬能尚未经营，2009年1-6月亏损，无需缴纳企业所得税。

本所律师核查后认为,理工监测及其控股子公司目前执行的上述税种、税率符合现行法律、法规和规范性文件的要求。

(二) 理工监测的税收优惠

1、企业所得税减免

根据浙天会审〔2009〕3228号《审计报告》和本所律师核查,理工监测及其子公司享受了如下所得税优惠政策:

(1) 根据财政部、国家税务总局财税[2000]25号和财税[2002]70号文件及宁波市政府甬政发[2001]79号《关于印发宁波市鼓励软件产业发展的若干政策的通知》,新创办软件企业经认定后,自获利年度起,享受企业所得税“两免三减半”优惠政策,理工监测于2003年9月5日被认定为软件企业,从2003年起,享受企业所得税“两免三减半”优惠政策。2005年至2007年度享受企业所得税减半征收政策,所得税税率为16.5%。

2008年度,根据宁波市高新技术企业认定管理工作领导小组甬高企认领[2008]4号《关于公布宁波市2008年第一批高新技术企业的通知》,理工监测被认定为高新技术企业。根据宁波市地方税务局保税区分局甬保地税批[2009]0001号《涉税事项批复单》,2008年度理工监测企业所得税减按15%税率计缴;根据宁波市地方税务局保税区分局甬保地税批[2009]0098号批复,2009年度理工监测企业所得税减按15%税率计缴。

(2) 根据财政部、国家税务总局财税[2006]88号《关于企业技术创新有关企业所得税优惠政策的通知》,自2006年1月1日起,国家高新技术产业开发区内新创办的高新技术企业,自获利年度起两年内免征企业所得税,免税期满后减按15%的税率征收企业所得税。理工信息于2007年3月12日被认定为高新技术企业,2007年度享受免征企业所得税优惠政策。根据财政部、国家税务总局财税[2008]1号《关于企业所得税若干优惠政策的通知》、宁波国家高新技术产业开发区国家税务局甬国税高[2008]86号《关于同意宁波高新区理工信息技术有限公司享受软件企业所得税优惠政策的通知》,理工信息于2008年7月16日被认定为软件企业,自获利年度起享受企业所得税二免三减半优惠政策,2008年免征所得税,2009-2011年减半征收所得税。

(3) 根据财政部、国家税务总局财税字[1994]001号《关于企业所得税若干优惠政策的通知》,经国务院批准的高新技术产业开发区内新办的高新技术企业,自投产年度起免征企业所得税两年,免税期满后减按15%的税率征收企业所得税。西安天一于2005年12月26日被认定为西安国家高新技术产业开发区的高新技术企业,自2006年起,享受所得税优惠政策。2006-2007年,西安天一处于免税期。根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2008]172)、《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2008]362号),经陕西省高新技术企业认定管理工作领导小组评审,西安天一被认定为高新技术企业,并取得编号为GR200861000270《高新技术企业证书》,有效期三年。根据《企业所得税法》及

相关规定，西安天一2008年至2009年1—6月企业所得税减按15%税率计缴。

(4) 根据国务院国函[1988]74号《关于北京高新技术产业开发试验区暂行条例》的批复有关规定，对试验区的新技术企业自开办之日起，三年内免征所得税。经北京市人民政府指定的部门批准，第四至第六年可按对中关村科技园区内的高新技术企业，减按7.5%税率计缴。2004年5月31日，北京天一被认定为高新技术企业，自2004年享受企业所得税免税优惠政策，2005年-2006年度该公司为免税期，2007年该公司享受优惠税率为7.5%。根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2008]172)、《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2008]362号)，经北京市高新技术企业认定管理工作领导小组评审，北京天一被认定为高新技术企业，并取得编号为GR200811002554《高新技术企业证书》，有效期三年。2008年至2009年1—6月根据国务院《关于实施企业所得税过渡优惠政策的通知》(国发[2007]39号)文件北京天一仍享受7.5%优惠税率。

2、增值税返还优惠

(1) 根据国务院国发[2000]18号《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》及宁波市人民政府甬政发[2001]79号《关于印发宁波市鼓励软件产业发展的若干政策的通知》，自2000年6月24日起至2010年年底以前，对增值税一般纳税人销售其自行开发的生产的软件产品，按17%的法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分即征即退。理工监测期间内享受增值税即征即退优惠政策。

(2) 根据国务院国发[2000]18号《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》和西安高新技术产业开发区优惠政策，增值税一般纳税人销售其自行开发生生产的软件产品，2010年前按17%的法定税率征收增值税，对其增值税实际税负分别超过3%和6%的部分即征即退。理工监测子公司西安天一期间内享受增值税即征即退优惠政策。

(3) 根据国务院国发[2000]18号《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》、宁波市国家税务局甬国税发[2001]66号《关于印发软件产品和集成电路产品增值税税收管理办法的通知》和宁波国家高新技术产业开发区国家税务局核发甬国税高[2007]9号《关于同意宁波高新区理工信息技术有限公司享受软件产品税收优惠政策的通知》，理工信息开发生产的“理工变压器状态监测与预警软件V1.0”(软著登字第071637号)期间内享受增值税超税负返回优惠政策。

根据浙江天健东方出具的浙天会审(2009)3228号《审计报告》，理工信息期间内收到增值税超税负返回款项3,462,273.08元。

(三) 理工监测所享受的财政补贴

根据浙天会审(2009)3228号《审计报告》和本所律师核查，期间内理工监测享受的补贴情况如下：

(1) 根据宁波市信息产业局和宁波市财政局核发的甬信局[2008]99号《关于下达2008年度宁波市软件产业发展专项资金第四批补助资金的通知》，理工监测已于2009年1月22日取得补助经费302,000元。

(2) 根据宁波市信息产业局和宁波市财政局核发的甬信局[2008]107号《关于下达2008年度宁波市软件企业发展专项资金第五批补助资金的通知》，理工监测已于2009年3月23日取得补助经费90,000元。

(3) 根据宁波保税区管理委员会甬保税政[1999]67号《关于设立宁波保税区高新技术产业专项资金的公告》，理工监测于2009年6月30日取得高新技术补助880,000元。

(4) 根据宁波市经济委员会和宁波市财政局核发的甬经技术[2009]106号《关于下达宁波市第一批“两创”示范企业奖励资金的通知》，理工监测已于2009年5月31日取得“两创”示范企业奖励100,000元。

经本所律师核查，理工监测期间内享受的上述财政补贴均取得了相关政府部门的批准或确认，系合法、合规、真实、有效。

(四) 根据宁波保税区国家税务局于2009年7月10日出具的《关于宁波理工监测科技股份有限公司纳税情况的说明》，确认理工监测“自2009年度起至今按照国家税法及有关法规的规定，按时申报纳税，无欠税”。

根据宁波市地方税务局保税区分局于2009年7月10日出具的《关于宁波理工监测科技股份有限公司纳税情况的说明》，确认理工监测“自2009年度起至今能遵守国家税法及有关法规的规定，照章依法申报纳税”。

综上所述，经本所律师核查，理工监测期间内遵守国家税法和有关法规的规定，照章依法纳税。

十七、理工监测的环境保护、产品质量、技术标准

经本所律师核查，理工监测在期间内产生的固体废弃物的排放及处理方式均未发生变化，产品质量标准也未发生变化。

十八、理工监测募集资金的运用

经本所律师核查，期间内本次拟募集资金投资的项目及项目主体均未发生变更，该等项目已履行了相关备案手续。

十九、理工监测的业务发展目标

经本所律师核查，期间内理工监测的业务发展目标未发生变化，符合国家法

律、法规和规范性文件的规定，不存在潜在的法律风险。

二十、理工监测的诉讼、仲裁或行政处罚

(一) 经本所律师合理核查，截至本补充法律意见书出具日，理工监测不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件。

经本所律师合理核查，截至本补充法律意见书出具日，理工监测的控股股东天一世纪、实际控制人余艇、周方洁和刘笑梅目前不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件。据本所律师了解，持有理工监测5%以上股份的其他股东林琳、郭建、李雪会、吕涛、曹阳和深圳市中信联合创业投资有限公司目前也不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件。

(二) 根据理工监测董事长余艇、总经理周方洁承诺并经本所律师核查，截至本补充法律意见书出具日，余艇、周方洁目前不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件。

二十一、结论意见

综上所述，本所律师认为：

在期间内，理工监测未发生影响其本次公开发行股票并上市条件的重大事项，除尚须取得国务院证券监督管理机构核准并取得证券交易所同意外，已依法具备了本次股票发行并上市应必备的实质性条件和程序性条件。

(以下无正文)

第三部分 结 尾

本法律意见书的出具日为二〇〇九年七月二十日。

本法律意见书正本叁份，无副本。

国浩律师集团(杭州)事务所

负责人：吕秉虹



经办律师：沈田丰

胡小明

Handwritten signatures in black ink. The signature for Shen Tianfeng is written over the text "沈田丰" and the signature for Hu Xiaoming is written over the text "胡小明".