

关于上海中技投资控股股份有限公司
重大资产出售暨关联交易相关事项的
专项核查意见



关于上海中技投资控股股份有限公司 重大资产出售暨关联交易相关事项的 专项核查意见

根据中国证券监督管理委员会于 2016 年 6 月 24 日发布的《关于上市公司重大资产重组前发生业绩“变脸”或本次重组存在拟置出资产情形的相关问题与解答》（以下简称“《问题与解答》”）的相关要求，我们就上海中技投资控股股份有限公司（以下简称“中技控股”或“公司”）本次重组是否符合《问题与解答》的相关事项进行核查并发表核查意见如下：

问题 3：最近三年的业绩真实性和会计处理合规性，是否存在虚假交易、虚构利润，是否存在关联方利益输送，是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定，是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形，尤其关注应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形等。

回复：

一、本所最近三年出具的审计报告情况

受中技控股董事会委托，本所对中技控股 2013 年度、2014 年度和 2015 年度的财务报表进行了审计，并分别于 2014 年 3 月 26 日、2015 年 4 月 22 日及 2016 年 4 月 19 日出具了众会字(2014)第 2275 号、众会字(2015)第 0289 号及众会字(2016)第 4099 号审计报告，上述三年的财务报表审计报告意见均为标准无保留意见。

二、本所本次专项核查执行的检查程序

（一）对公司收入真实性的核查；

- (二) 对公司期间费用的合理性核查;
- (三) 对关联方认定及关联交易披露的核查;
- (四) 对会计政策、会计差错更正或会计估计变更情况的核查;

三、专项核查内容、分析及结论

(一) 对公司收入真实性的核查

1、2013 年度、2014 年度及 2015 年度业务收入情况

项目	2013 年度		2014 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,084,073,881.28	2,519,559,722.08	2,194,319,845.75	1,825,948,403.19	1,372,059,798.62	913,564,498.12
其他业务	468,407,780.21	405,712,394.33	628,948,766.29	400,842,754.74	469,001,759.21	401,348,010.74
合计	3,552,481,661.49	2,925,272,116.41	2,823,268,612.04	2,226,791,157.93	1,841,061,557.83	1,314,912,508.86

公司自 2014 年下半年开始改变生产模式，采用委托制造及出租资产的生产模式，重点着力于推动研发创新、促进产品升级，加大对外专利授权和技术服务力度。

2、本所对公司收入确认执行相关的审计程序

- (1) 了解并测试与收入相关内控制度、以及各项收入确认条件依据;
- (2) 对各期收入发生额及应收账款余额函证;
- (3) 核查公司最近三年主要客户的销售合同、销售发票及收款情况;
- (4) 对公司自产自销模式转变为委托制造采购生产模式执行包括不限于获取协议、进行客户访谈、复核定价和各项收入结算凭据及发特殊询证函等各项审计程序;
- (5) 对客户实地走访核查;
- (6) 核对销售收入发生凭证和相对应的送货单;
- (7) 收入截止性测试。

经核查，本所会计师认为，公司各期业务收入确认真实、合理及准确，未发现虚构业务、虚假交易、虚构利润的情况。

(二) 对公司期间费用的合理性核查

1、关于费用支付的内控测试情况

最近三年财务报表审计时已对重要的分子公司做了内控了解和测试,涉及到费用的内控循环有采购与付款循环、工资与人事循环、货币资金循环等,内控测试的内容包括但不限于费用申请、款项支付、会计记录等相关记录。

经测试,内部控制设计合理,并得到有效执行,费用的支付经过恰当审批和记录,能够为财务报表提供可靠的基础。

2、对最近三年期间费用执行包括不限于复核费用各项明细、计算费用与资产负债科目之间勾稽关系、分析各期间费用波动变化合理性、抽查费用凭证和进行费用截止测试等主要实质性程序。

经核查,本所会计师认为,公司各期的费用发生合理并已完整反映于财务报表中,不存在跨期或隐瞒费用的情形。

(三) 对关联方认定及关联交易披露的核查

1、最近三年与公司发生关联交易的关联方清单及关联交易内容

(1) 最近三年与公司发生关联交易的关联方如下:

关联方名称	关联方与公司关系
颜静刚	最终控制方
江苏崇华国际大酒店有限公司	前控股股东的关联企业
陈继	原公司董事会成员, 2014 年 12 月离职
上海中技企业集团有限公司	同受最终控制方控制

(2) 出售商品/提供劳务情况:

关联方名称	定价原则	关联交易内容	2013 年度	2014 年度	2015 年度
江苏崇华国际大酒店有限公司	协商定价	建材销售	50,427.35	-	-

(3) 出租固定资产情况:

承租方名称	定价原则	关联交易内容	2013 年度	2014 年度	2015 年度
上海中技企业集团有限公司	协商定价	租赁车辆	-	534,301.89	644,883.96

(4) 资金拆借:

年度	资金出借方	拆借金额	起始日	到期日	说明
2013 年	陈继	4,000,000.00	2013 年 7 月至 12 月分次借入	已于 2014 年 1 月归还	按年利率 7% 结息
2014 年	颜静刚	913,800,000.00	2014 年 6 月至 12 月分次借入	2014 年 6 月至 12 月分次归还	按同期贷款 基准利率
2015 年	颜静刚	327,180,000.00	2015 年 1 月至 12 月分次借入	2015 年 1 月至 12 月分次归还	按同期贷款 基准利率

经核查,本所会计师认为,公司按照《企业会计准则》、《上市公司信息披露管理办法》和相关业务规则中的规定进行了关联方认定,完整、准确地披露了关联方及其交易。

(四) 对会计政策、会计差错更正或会计估计变更情况的核查

1、公司近三年在所有重大方面相关会计处理符合企业会计准则规定;2014 年公司按财政部颁布的新的及修订的企业会计准则进行了会计政策变更,除此之外,公司近三年未发生会计政策、会计估计变更及会计差错更正的情况。

2、公司根据其会计政策的规定,对各期末应收款项按账龄分析结合个别认定计提坏账准备;对各期末商誉经测试未发生减值,故未计提减值准备,2014 年度商誉发生的变动,因对应商誉资产组上海中技桩业股份有限公司下属子公司发生股权转让,应分摊的商誉约 2,658.49 万元在合并层面进行了转销,除此之外,公司其他各项资产在各期末经测试未发生资产减值的情况,故未计提资产减值准备。

经核查,本所会计师认为,公司对应收款项等相关资产计提减值准备,符合企业会计准则及公司会计政策的规定,不存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形。

综上所述,经核查,本所会计师认为中技控股 2013 年度、2014 年度和 2015 年度财务报表业绩真实、合理,未发现存在虚假交易、虚构利润,未发现存在关联方利益输送,未发现存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形,相关会计处理符合企业会计准则规定,未发现存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形。

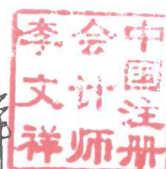
(本页无正文,为众华会计师事务所《关于上海中技投资控股股份有限公司重大资产出售暨关联交易相关事项的专项核查意见》之签署页)

众华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师

李文祥



中国注册会计师

周敏



中国, 上海

二〇一六年七月十一日



姓名 李文祥

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1962-10-22

Date of birth

工作单位 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

Working unit

身份证号码 310221621022643

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: 310000030066
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1994 年 11 月 13 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

2016年 4月 3 日



姓名 周敏
 Full name 女
 性别 女
 Sex 1965-08-29
 出生日期 1965-08-29
 Date of birth 众华会计师事务所(特殊普通合伙)
 工作单位 众华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit 310102650829322
 身份证号码 310102650829322
 Identity card No. 310102650829322



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.



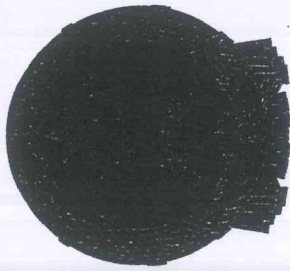
证书编号: 310000030067
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 06 月 08 日
 Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d

2016年 4月 3 09



证书序号: NO. 017360

会计师事务所

执业证书

名称: 众华会计师事务所 (特殊普通合伙)

主任会计师: 孙勇

办公场所: 上海市嘉定工业区叶城路 1630 号 5 幢 1088 室

组织形式: 特殊普通合伙企业

会计师事务所编号: 31000003

注册资本(出资额): 人民币 5000 万元整

批准设立文号: 沪财会 (98) 153 号 (转制批文 沪财会 (2013) 68 号)

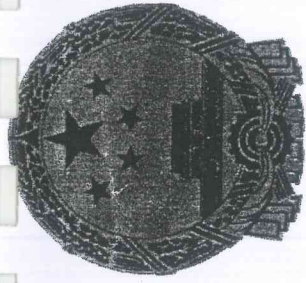
批准设立日期: 1998 年 12 月 23 日 (转制日期 2013 年 11 月 20 日)

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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000433

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

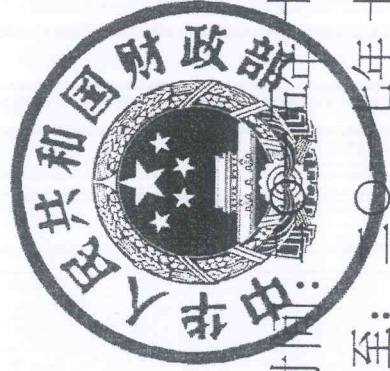
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
众华会计师事务所 (特殊普通合伙)
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 孙勇



证书号: 35

发证时间: 二〇一七年十二月三十日



证书有效期至: 二〇一七年十二月三十日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310114084119251J

证照编号 14000000201604130177

名称 众华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路 1630 号 5 幢 1088 室

执行事务合伙人 孙勇

成立日期 2013 年 12 月 2 日

合伙期限 2013 年 12 月 2 日至 2043 年 12 月 1 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；法律、法规规定的其他业务。

【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】



登记机关

