

北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）
对中航黑豹股份有限公司重大资产重组的
专项核查意见



北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

对中航黑豹股份有限公司重大资产重组有关问题的 专项核查意见

中证天通（2016） 审字第 04124-1 号

中国证券监督管理委员会：

根据贵会于 2016 年 6 月 24 日发布的《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》的要求，我们对中航黑豹股份有限公司（以下简称“中航黑豹”、“公司”）涉及的相关财务事项进行了审慎核查，汇报如下。

一、最近三年是否存在违规资金占用、违规对外担保等情形

（一）对违规资金占用情况的核查

我们对公司 2013 年度、2014 年度、2015 年度的非经营性资金占用及其他关联资金往来情况进行了审计，并出具了《关于中航黑豹股份有限公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表的专项审核报告》，对 2016 年 1-6 月对外公告发布的半年报数据进行采集，未发现公司存在违规资金占用情况。

（二）对违规对外担保情况的核查

我们对公司 2013 年度、2014 年度、2015 年度的财务报表进行了审计，并出具了 2013 年度审计报告、2014 年度审计报告、2015 年度审计报告。在上述会计期间内，未发现公司存在对外违规担保情况。

二、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。

（一）关于业绩的真实性及会计处理的合规性

我们对中航黑豹 2013 年至 2015 年度出具了 2013 年度审计报告、2014 年度审计报告、2015 年度审计报告，2013 年度为标准无保留意见，2014 及 2015 年度为带强调事项段的无保留意见。在审计过程中，我们已对公司 2013 年度、2014 年度、2015 年度及 2016 年上半年业绩的真实性和会计处理合规性予以关注。具体审计情况如下。

1、充分识别与业绩真实性相关的错报风险并加以应对 我们实施风险评估程序对公司财务报表可能存在重大错报的风险领域进行了识别，将公司收入确认假定为具有舞弊风险，将重大交易评估为具有特别风险，并采取特别的应对措施。经审计，我们未发现收入确认、成本结转、费用确认、重大交易存在异常，未发现存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形。

2、关注关联交易的公允性 我们对公司在财务报表附注中披露的关联交易完整性、公允性予以了关注。经审计，我们认为公司在其财务报表附注中已完整披露关联交易，我们未发现存在关联方利益输送的情况。

3、关注会计政策、会计估计变更及重要的前期差错更正 我们关注了公司 2013 年-2015 年度及重大交易会计处理，公司于 2014 年 7 月 1 日的会计变更，是按照财政部 2014 年陆续颁布或修订的一系列企业会计准则的要求进行的，公司会计估计变更及重要的前期差错更正的会计处理符合企业会计准则的规定。

4、关注大幅计提减值准备 在审计过程中，我们关注了公司制定的资产减值准备计提政策，我们认为，公司制定的资产减值准备计提政策符合企业会计准则的规定及公司自身实际情况，公司按照相关会计政策和会计估计的要求计提应收账款、存货和长期资产减值准备情况如下：

单位：万元

序号	项目	2015 年度	2014 年度	2013 年度
1	应收账款	7,365.62	112.67	1,756.18
2	存货	4,525.11	43.51	240.21

3	固定资产	-	-	749.91
合计		11,890.74	156.18	2,746.30

2015 年，中航黑豹计提资产减值准备 11,890.74 万元，主要原因为，公司子公司柳州乘龙依据相关诉讼案件进展情况及律师法律意见书等证据对可能发生资产减值损失的应收账款、发出商品计提坏账准备和存货跌价准备；公司子公司上航特依据国家排放政策变化、公司存货及应收账款账龄对可能发生资产减值损失的应收账款、在产品计提坏账准备和存货跌价准备。

综上，我们认为公司 2013-2015 年度的业绩真实、会计处理合规，我们未发现存在虚假交易、虚构利润、关联方利益输送、调节会计利润以符合或规避监管要求以及滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更的情形。

专此报告，请予察核

北京中正天通会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

中国注册会计师
420002112057

中国注册会计师：

高明支

2016-11