

**关于对联美量子股份有限公司资产重组
标的公司与上市公司现有资产之间
交易事项相关的内部控制的专项审核意见**

中喜专审字【2019】第 0057 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net



关于对联美量子股份有限公司资产重组
标的公司与上市公司现有资产之间
交易事项相关的内部控制的专项审核意见

中喜专审字[2019]第0057号

联美量子股份有限公司董事会：

我们接受委托，对联美量子股份有限公司（以下简称“联美控股公司”）2018年度标的公司与上市公司现有资产之间的交易情况相关的内部控制情况进行了审核。

一、管理层的责任

提供真实、合法、完整的审核材料，设计、实施和维护标的公司与上市公司现有资产之间的交易情况相关的内部控制，保证《标的公司与上市公司现有资产之间交易事项相关的内部控制的专项说明》的真实、准确和完整，以及不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，是联美控股公司管理层的责任。

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2018年度标的公司与上市公司现有资产之间的交易情况相关的内部控制情况发表审核意见。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守则，计划和实施审核工作以对2018年度标的公司与上市公司现有资产之间的交易情况相关的内部控制执行情况获取合理保证。

在执行审核工作的过程中，我们实施了检查会计记录、重新计算相关项目金额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。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

三、审核意见

我们认为，联美控股公司标的公司与上市公司现有资产之间交易事项的内部控制设计及执行不存在重大缺陷。



四、报告使用范围说明

本审核报告仅供联美量子股份有限公司重大资产重组相关披露之目的使用，不得用作任何其他目的。因使用不当造成的后果，与执行本审核业务的注册会计师及会计师事务所无关。



中国·北京

中国注册会计师:  

中国注册会计师:  

2019年3月10日

标的公司与上市公司现有资产之间 交易事项相关的内部控制的专项说明

一、重大资产重组方案及实施情况

（一）重大资产重组方案简介

联美量子股份有限公司（以下简称“联美控股公司”或“上市公司现有资产”）拟向联美集团发行股份购买其持有的沈阳新北热电有限责任公司（以下简称“沈阳新北公司”或者“标的公司”）18.24%股权，向联众新能源有限公司（以下简称“联众新能源公司”）发行股份购买其持有的沈阳新北公司 81.76%股权及国惠环保新能源有限公司（以下简称“国惠新能源公司”或者“标的公司”）100%股权。本次交易完成后，联美控股公司将持有沈阳新北公司 100%股权和国惠新能源公司 100%股权。

（二）重大资产重组事项的实施情况

1、资产过户情况

2016年5月25日，经沈阳市工商行政管理局核准，沈阳新北公司就本次交易项下的标的资产——沈阳新北公司 100%股权过户事宜完成了工商变更登记，并取得沈阳市工商行政管理局换发的统一社会信用代码为 91210100701933006N 的《营业执照》。本次工商变更登记后，联美控股公司已取得沈阳新北公司 100%股权，沈阳新北公司成为公司的全资子公司。

2016年5月25日，经沈阳市工商行政管理局核准，国惠新能源公司就本次交易项下的标的资产——国惠新能源公司 100%股权过户事宜完成了工商变更登记，并取得沈阳市工商行政管理局换发的统一社会信用代码为 91210100774808329E 的《营业执照》。本次工商变更登记后，联美控股公司已取得国惠新能源公司 100%股权，国惠新能源公司成为公司的全资子公司

2、发行股份实施情况

中国证券登记结算有限责任公司上海分公司于 2016 年 6 月 6 日出具了《证券变更登记证明》，联美控股公司发行股份购买资产向联众新能源公司及联美集

团有限公司(以下简称“联美集团公司”)发行的合计 469,149,258 股人民币普通股 (A 股) 已在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完毕股份登记手续。

二、标的公司与上市公司现有资产之间交易事项相关的内部控制

2018 年度标的公司与上市公司现有资产之间的交易情况如下：

单位：人民币元

| 标的公司 | 线上 服务费 | 线下 服务费 | 换热站 智能监控服务费 | 合计 |
|-----------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| 沈阳新北 | | | | |
| 国惠新能源 | 8,310,736.77 | 3,791,149.38 | 20,792,452.80 | 32,894,338.95 |
| 合计 | 8,310,736.77 | 3,791,149.38 | 20,792,452.80 | 32,894,338.95 |

针对本次重组中的承诺，上市公司在标的公司与上市公司现有资产在未来经营中财务上保持独立核算的基础上，完善了关于标的公司与上市公司现有资产之间交易事项相关的内部控制制度。根据相关制度，上市公司现有资产在与标的公司进行交易前，履行了如下内部控制程序：

- 评价上市公司现有资产在与标的公司进行交易是否因正常经营而发生；
- 评价上市公司现有资产在与标的公司进行交易是否可以避免；
- 上市公司管理层对是否进行交易是否履行了必要的审批程序；
- 若上市公司现有资产在与标的公司进行交易无法避免，确认交易价格是否可以从公开市场报价取得；若可以取得，评价上市公司现有资产与标的公司的交易价格是否参照了市场相同交易条件下的平均价格；若无法取得，上市公司现有资产与标的公司的交易价格是否使用成本加成的方法确定，加成比例是否同时参照市场同类上市公司的同类业务毛利平均水平确定；
- 若上市公司现有资产与标的公司交易产品同时期存在上市公司现有资产向第三方销售或者采购相同产品的情况，评价上市公司现有资产向标的公司采购商品/服务的采购价格是否高于标的公司向第三方销售同类商品/服务的价格；上市公司现有资产向标的公司销售商品/服务的销售价格是否低于上市公司现有资产向第三方销售同类商品/服务的价格。
- 上市公司管理层对交易价格的公允性是否履行了必要的审批程序；

三、交易事项相关的内部控制的履行情况

2018 年度, 标的公司与上市公司现有资产之间交易事项的内部控制程序履行情况如下:

| 关键内控程序 | 内控程序完成情况 | 结论 |
|--|----------|-----------|
| 评价上市公司现有资产在与标的公司进行交易是否因正常经营而发生。 | 已完成 | 正常经营而发生 |
| 评价上市公司现有资产在与标的公司进行交易是否可以避免。 | 已完成 | 无法避免 |
| 上市公司管理层对是否进行交易是否履行了必要的审批程序。 | 已完成 | 已履行程序 |
| 确认交易价格是否可以从公开市场报价取得。 | 已完成 | 可以取得 |
| 若交易价格可以取得, 评价上市公司现有资产与标的公司的交易价格是否参照了市场相同交易条件下的平均价格。 | 已完成 | 市场价格合理区间内 |
| 若交易价格无法取得, 上市公司现有资产与标的公司的交易价格是否使用成本加成的方法确定, 加成比例是否同时参照市场同类上市公司的同类业务毛利平均水平确定。 | 不适用 | 不适用 |
| 若上市公司现有资产与标的公司交易产品同时期存在上市公司现有资产向第三方销售或者采购相同产品的情况, 评价上市公司现有资产向标的公司采购商品/服务的采购价格是否高于标的公司向第三方销售同类商品/服务的价格。 | 已完成 | 未高于第三方价格 |
| 若上市公司现有资产与标的公司交易产品同时期存在上市公司现有资产向第三方销售或者采购相同产品的情况, 上市公司现有资产向标的公司销售商品/服务的销售价格是否低于上市公司现有资产向第三方销售同类商品/服务的价格。 | 不适用 | 不适用 |
| 上市公司管理层对交易价格的公允性是否履行了必要的审批程序。 | 已完成 | 价格公允 |

上市公司已经按 2016 年 4 月 27 日联美量子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并购重组委审核意见回复(二)中的相关承诺建立了标的公司与上市公司现有资产之间交易事项相关的内部控制制度, 并按相关内部

控制制度履行了相应的程序。





营业执照

(副本) (10-1)

统一社会信用代码 9111010108553078XF

名称 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

执行事务合伙人 张增刚

成立日期 2013年11月28日

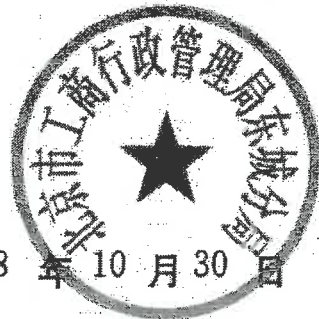
合伙期限 2013年11月28日至 长期

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、法律规定的其他业务。(企业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;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2018 年 10 月 30 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号: 0000058

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:

二〇一三年二月十八日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张增刚

主任会计师:

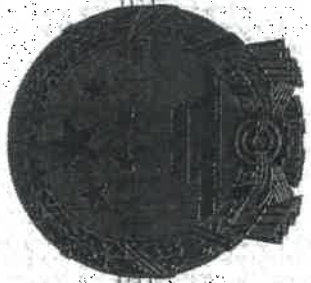
经营场所: 北京市东城区崇文门外大街11号11层101室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000168

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期: 2013年11月08日



证书序号: 000415

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
中喜会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张增刚



证书号: 04

发证时间: 二〇〇九年十二月三十日

证书有效期至: 二〇〇九年十二月三十日




THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 刘敏
性别: 女
出生日期: 1970-11-14
工作单位: 中喜会计师事务所有限责任公司
身份证号码: 13016370114164




姓名: 刘敏
证书编号: 110001680002




姓名: 刘敏
证书编号: 110001680002


注册日期: 2003年7月二十九日
有效期至: 2003年7月二十九日


批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

证书编号: 110001680002




注册日期: 2003年7月二十九日


 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会


 北京注册会计师协会

Full Name: 孟从敏
 Sex: 女
 Birth Date: 1972-09-10
 Working Unit: 中喜会计师事务所有限责任公司
 Identity Card No: 130102197409102141



证书编号: 110001680021
 姓名: 孟从敏



证书编号: 110001680021
 No. of Certificate:
 批准注册协会:
 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期:
 二〇〇三年五月十日
 Date of Issuance:

110001680021
 110001680021
 110001680021
 110001680021
 110001680021

CPA 执业资格证书
 BICPA
 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 2014
 2013
 2010
 2012
 2011