



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

上海宽频科技股份有限公司
专项核查报告



上海宽频科技股份有限公司 重大资产出售拟置出资产的专项核查报告

众环专字（2017）160158 号

中国证券监督管理委员会：

根据中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）2016 年 6 月 24 日公布的《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，我们对上海宽频科技股份有限公司（以下简称“上海科技公司”或“公司”）进行了逐项的核查落实。建立健全财务会计管理体系，并保证账簿记录的真实、完整是上海科技公司的责任，我们的责任是依据《中国注册会计师执业准则》的规定，并根据问题与解答中需我们专项核查的事项出具真实、准确的专项核查意见。

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、执行的核查程序

上海科技公司 2014 年至 2016 年财务报表均已经会计师事务所审计，其中 2014 年财务报表由中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具了中审亚太审[2015]020034 号标准无保留意见审计报告，公司 2015 年至 2016 年财务报表由我们审计并分别出具了众环审字（2016）160867 号、众环审字（2017）160035 号标准无保留意见审计报告。

我们根据证监会要求，对上海科技公司最近三年财务业绩真实性和会计处理合规性进行了



专项核查，执行了以下核查程序：

1、复核上海科技公司 2014 年度至 2016 年度期间重大交易及其会计处理，关注是否存在虚构交易，虚构利润；关注是否存在调节会计利润的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

2、复核上海科技公司 2014 年度至 2016 年度期间关联方资金占用、关联担保，复核上海科技公司 2014 年度至 2016 年度重大资产处置情况，是否存在关联交易及是否存在输送关联方利润；

3、复核上海科技公司 2014 年度至 2016 年度期间应收款项、存货、商誉计提减值准备的情况，计提减值的依据及其合理性，是否符合企业会计准则的规定。

4、复核上海科技公司 2014 年度至 2016 年度期间是否存在会计政策、会计估计变更、会计差错更正，以及是否存在被滥用的情形。

二、核查结论

（一）业绩真实性及会计处理合规性

经核查，上海科技公司 2014 年度至 2016 年度期间重大交易及其会计处理，未发现上海科技公司存在通过虚假交易虚构利润的情形，相关会计处理符合企业会计准则的规定。

（二）关联方资金占用、关联担保及关联方利益输送



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
(SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

地址：武汉市武昌区东湖路 169 号
邮编：430077
电话：027 86791215 传真：027 85424329

经核查，上海科技公司 2014 年度至 2016 年度期间关联方资金占用情形如下表；

2016 年度：

单位：万元

非经营性 资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公 司的关联关系	上市公司核算 的会计科目	期初占用资 金余额	报告期占用累 计发生金额（不 含利息）	报告期占用 资金的利息 （如有）	报告期偿还 累计发生额	期末占用资 金余额	占用形成原因	占用性质
前大股东 及其附属 企业	南京斯威特集团有 限公司	前实际控制人	其他应收款	34,661.22				34,661.22	承担实际履约 的担保责任形 成的资金	非经营性 占用
	南京口岸进出口有 限公司	同受前实际控 制人控制	其他应收款	200.00				200.00	往来款	
小 计				34,861.22	-	-	-	34,861.22		
其它关联 资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公 司的关联关系	上市公司核算 的会计科目	期初往来资 金余额	报告期往来累 计发生金额（不 含利息）	报告期往来 资金的利息 （如有）	报告期偿还 累计发生额	期末往来资 金余额	往来形成原因	往来性质
	上海异型钢管有限 公司	拟处置子公司	其他应收款	1,439.64	448.04		1,887.68	-	往来款	
	上海异型钢管制品 有限公司	拟处置子公司	其他应收款	286.46				286.46	往来款	非经营性 往来
	上海永鑫波纹管有 限公司	拟处置子公司之 控股子公司	其他应收款	159.70				159.70	往来款	
小 计	上海益选国际贸易 有限公司	控股子公司	其他应收款		14,790.00		12,503.26	2,286.74	往来款	
				1,885.80	15,238.04	-	14,390.94	2,732.90		



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
(SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

地址：武汉市武昌区东湖路 169 号
邮编：430077
电话：027 86791215 传真：027 85424329

2015 年度：

单位：万元

非经营性 资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公 司的关联关系	上市公司核算 的会计科目	期初占用资 金余额	报告期占用累 计发生金额（不 含利息）	报告期占用 资金的利息 （如有）	报告期偿还 累计发生额	期末占用资 金余额	占用形成原因	占用性质
前大股东 及其附属 企业	南京斯威特集团有 限公司	前实际控制人	其他应收款	34,661.22				34,661.22	承担实际履约 的担保责任形 成的资金	非经营性 占用
	南京口岸进出口有 限公司	同受前实际控 制人控制	其他应收款	200.00				200.00	往来款	
小 计				34,861.22	-	-	-	34,861.22		
其它关联 资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公 司的关联关系	上市公司核算 的会计科目	期初往来资 金余额	报告期往来累 计发生金额（不 含利息）	报告期往来 资金的利息 （如有）	报告期偿还 累计发生额	期末往来资 金余额	往来形成原因	往来性质
	上海异型钢管有限 公司	拟处置子公司	其他应收款	763.64	1,109.07	-	433.07	1,439.64	往来款	
	上海异型钢管制品 有限公司	拟处置子公司	其他应收款	285.72	199.61		198.87	286.46	往来款	非经营性 往来
	上海永鑫波纹管有 限公司	拟处置子公司之 控股子公司	其他应收款	159.70				159.70	往来款	
小 计	上海益选国际贸易 有限公司	控股子公司	其他应收款		1,000.00		1,000.00		往来款	
				1,209.06	2,308.68	-	1,631.94	1,885.80		



中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
(SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

地址: 武汉市武昌区东湖路 169 号
邮编: 430077
电话: 027 86791215 传真: 027 85424329

2014 年度:

单位: 万元

非经营性 资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公 司的关联关系	上市公司核算 的会计科目	期初占用资 金余额	报告期占用累 计发生金额(不 含利息)	报告期占用 资金的利息 (如有)	报告期偿还 累计发生额	期末占用资 金余额	占用形成原因	占用性质
前大股东 及其附属 企业	南京斯威特集团有 限公司	前实际控制人	其他应收款	34,661.22				34,661.22	承担实际履约 的担保责任形 成的资金	非经营性 占用
	南京口岸进出口有 限公司	同受前实际控 制人控制	其他应收款	200.00				200.00	往来款	
小 计				34,861.22	-	-	-	34,861.22		
其它关联 资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公 司的关联关系	上市公司核算 的会计科目	期初往来资 金余额	报告期往来累 计发生金额(不 含利息)	报告期往来 资金的利息 (如有)	报告期偿还 累计发生额	期末往来资 金余额	往来形成原因	往来性质
	上海异型钢管有限 公司	拟处置子公司	其他应收款	519.64	685.49	-	441.49	763.64	往来款	
上市公 司的 子公 司 及 其 附 属 企 业	上海异型钢管制品 有限公司	拟处置子公司	其他应收款	1,764.96	-	-	1,479.24	285.72	往来款	
	上海永鑫波纹管有 限公司	拟处置子公司之 控股子公司	其他应收款	159.70	-	-	-	159.70	往来款	非经营性 往来
	上海益选国际贸易 有限公司	控股子公司	其他应收款		4,667.67	-	4,667.67		往来款	
小 计				2,444.30	5,353.16	-	6,588.40	1,209.06		

注: 本公司前大股东及其附属企业资金占用发生年度为 2009 年, 2013 年已对该资金占用余额全额计提坏账准备。

经核查, 上海科技公司 2014 年度至 2016 年度期间不存在关联方担保情形;

经核查, 上海科技公司 2014 年度至 2016 年度期间不存在关联方利益输送情形。



(三) 资产减值准备的核查

1. 应收款项坏账准备

上海科技公司应收款项坏账准备计提政策与同行业可比上市公司对比如下表:

单位名称	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
上海科技	3.00	5.00	10.00	20.00	50.00	100.00
常宝股份	5.00	10.00	20.00	30.00	60.00	100.00
金洲管道	5.00	10.00	30.00	50.00	80.00	100.00
玉龙股份	5.00	10.00	20.00	80.00	80.00	80.00

上海科技公司除按账龄计提坏账以外, 还对单项金额重大和不重大的应收款项单独进行减值测试并按估计损失金额计提坏账准备。

经核查, 上海科技公司应收款项坏账准备计提政策与同行业可比上市公司接近, 2014 年度至 2016 年度已按上海科技公司确认的坏账政策计提坏账准备。

2. 存货跌价准备的核查

公司存货跌价准备计提分类方法: 期末按照单个存货项目计提存货跌价准备; 对于数量繁多、单价较低的存货, 按照存货类别计提存货跌价准备; 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 则合并计提存货跌价准备。

公司存货跌价准备计提方法: 按期末账面实存的存货, 采用上述分类方法将期末存货成本与可变现净值进行比较, 按可变现净值低于成本的差额计提存货跌价准备。

公司可变现净值确认方法: 产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算,



若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

公司存货跌价测试方法：在存货跌价准备测试过程中，对正常订单生产的产品，核查产品销售合同，根据合同确定售价扣减预计销售费用和相关税费后确定可变现净值，再与公司账面存货成本进行比较确认跌价准备；对正常备货产品，根据期末估计售价减去预计销售费用和相关税费后确定可变现净值，再与公司账面存货成本进行比较确认跌价准备；在报告各期监盘存货时，已关注存货是否存在生产中无需再用、无使用价值或转让价值等特殊情形，并单项考虑存货跌价准备。

经核查，上海科技公司已按企业会计准则和公司会计政策进行了存货跌价测试，并准确计提了存货跌价准备。

3.商誉减值准备的核查

公司合并报表商誉为公司子公司上海异型钢管有限公司非同一控制购买上海异型钢管制品有限公司 20%股权时支付的对价大于上海异型钢管制品有限公司可辨认净资产公允价值份额形成。上海异型钢管制品有限公司连年亏损，公司全额计提商誉减值准备。

经核查，上海科技公司已对商誉进行了减值测试，并于以前年度全额计提了商誉减值准备，符合企业会计准则的相关规定。

（四）会计政策、会计估计变更，会计差错更正

上海科技公司 2014 年度至 2016 年度未发生会计估计变更，也未进行会计差错更正。

2014 年财政部新修订及新颁布 8 项企业会计准则，上海科技公司自 2014 年 7 月 1 日起开始执行《企业会计准则第 9 号—职工薪酬》等 8 项具体会计准则。上述会计政策变更对 2012 年末、2013 年末资产、负债及所有者权益总额未产生影响，对 2012 年、2013 年净利润也未产生影响。

2017 年财政部新修订及新颁布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》、《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》，公司按照财政部的



要求时间开始执行前述两项新准则。上述会计政策变更不会对财务报表项目及金额产生重要影响，也无需进行追溯调整。

经核查，以上会计政策变更系上海科技公司按照新准则规定进行调整，符合企业会计准则规定，不存在滥用会计政策的情况；除此以外，上海科技公司近三年不存在其他会计政策变更情形。

基于以上核查结论，我们未发现上海科技公司 2014 年至 2016 年度期间影响财务业绩真实性和会计处理合规性的事项。



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
(SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

地址：武汉市武昌区东湖路 169 号
邮编：430077
电话：027 86791215 传真：027 85424329

（此页无正文，为《上海宽频科技股份有限公司重大资产出售拟置出资产的专项核查报告》之签章页）

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：方自维



中国注册会计师：代洁



中国·武汉

二〇一七年十一月十七日



营业执照

5 (副本)



统一社会信用代码 91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

执行事务合伙人 石文先

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 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、法规规定的其他业务。（许可项目、经营期限与许可证核定的项目、期限一致）



登记机关



2017 10 11

重要提示：企业应于每年1月1日-6月30日公示上一年的年度报告，公示途径：国家企业信用信息公示系统（湖北）<http://xyjg.egs.gov.cn/>。



证书序号：000112

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
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人 李延涛 文先



证书号：53

发证时间：二〇一七年十一月二十七日

证书有效期至：二〇一九年十一月二十七日

证书序号: NO. 023399

说明

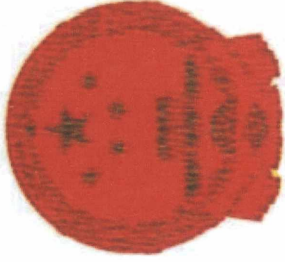
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

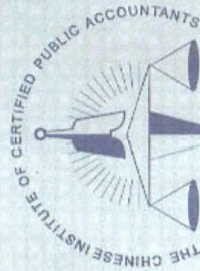
二〇一五年八月二十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
 主任会计师: 张立文
 办公场所: 湖北省武汉市武昌区东湖路169号
 2-9层
 组织形式: 特殊普通合伙
 会计师事务所编号: 42010005
 注册资本(出资额):
 批准设立文号: 鄂财会发[2013]25号
 批准设立日期: 2013年10月28日



中国注册会计师协会

姓名 方自维
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1968-10-08
 Date of birth
 工作单位 中审亚太会计师事务所有限公司安徽分所
 Working unit
 身份证号码 530103196810080619
 Identity card No.



年度本
Annual Re

本证书
This certi
this renewal



方自维(530100010015)
已通过2017年年检
云南省注册会计师协会



方自维(530100010015)
已通过2016年年检
云南省注册会计师协会

证书编号: 530100010015
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000年 月 日
Date of issuance



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

中审亚太会计师事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年 5月 23日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年 5月 28日

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

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年 4月 10日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)云南亚太分所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年 4月 10日



姓名: 代洁
 Full name: Dai Jie
 性别: 女
 Sex: Female
 出生日期: 1987-10-12
 Date of birth: 1987-10-12
 工作单位: 中审亚太会计师事务所云南分所
 Working unit: Zhongshun Asia Pacific Accounting Firm Yunnan Branch
 身份证号码: 500102198710128002
 Identity card No.: 500102198710128002



年度检验登记 CPA
 Annual Renewal Registration
 2013年3月26日

2013年3月26日

证书编号: 110002100248
 No. of Certificate: 110002100248
 批准注册协会: 云南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Yunnan Association of CPAs
 发证日期: 二〇一二年三月二十六日
 Date of Issuance: 2012-3-26



代洁(110002100248)
 您已通过2013年年检
 云南省注册会计师协会

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
 This certificate is valid
 this renewal.



代洁(110002100248)
 您已通过2017年年检
 云南省注册会计师协会

年 月 日
 /y /m /d

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.

年 月 日
 /y /m /d

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
 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
 Zhongshun Asia Pacific Accounting Firm Yunnan Branch
 事务所 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2015年12月17日
 同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
 Zhongshun Asia Pacific Accounting Firm Yunnan Branch
 事务所 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2015年12月17日

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
 事务所 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d
 同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 事务所 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d