

## 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

### 关于招商局公路网络科技控股股份有限公司换股吸收合并

### 华北高速公路股份有限公司审计报告及备考审计报告之复核报告

中国证券监督管理委员会：

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“信永中和”或“本所”）接受招商局公路网络科技控股股份有限公司（以下简称“招商公路”）委托，就招商公路换股吸收合并华北高速公路股份有限公司（以下简称“华北高速”）事项，审计了招商公路 2014 年度、2015 年度、2016 年度、2017 年 1-3 月合并及公司财务报表，并出具了 XYZH/2017BJA20473 号标准无保留意见审计报告；审计了招商公路 2016 年、2017 年 1-3 月备考合并及公司财务报表，并出具了 XYZH/2017BJA20474 号标准无保留意见审计报告；审计了华北高速 2016 年度、2017 年 1-3 月合并及公司财务报表，并出具了 XYZH/2017BJA20472 号标准无保留意见审计报告；审计了招商局重庆交通科研设计院有限公司（以下简称“招商交科院”）2014 年度、2015 年度、2016 年度、2017 年 1-3 月合并及公司财务报表，并出具了 XYZH/2017CDA40279 号标准无保留意见审计报告。

根据相关审计准则及《发行监管问答-在审首发企业中介机构被行政处罚、更换等的处理（2016 年 12 月 9 日修订）》的规定，本所对招商公路吸收合并华北高速涉及的相关审计报告、备考审计报告及相关资料指派与出具上述审计报告无关的人员，对上述审计报告及相关资料履行了必要的复核程序，并出具本复核报告。

## 一、审计基本情况

### （一）审计范围及审计期间

本所接受招商公路委托，对招商公路合并及公司财务报表，包括 2017 年 3 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年 1-3 月、2016 年度、2015 年度、2014 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注进行审计并发表审计意见。对招商公路备考合并及母公司财务报表，包括 2017 年 3 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的备考合并及公司资产负债表，2017 年 1-3 月、2016 年度的备考合并及公司利润表、备考合并及公司现金流量表、备考合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注进行审计并发表审计意见。

本所接受招商公路委托，对华北高速合并及公司财务报表，包括 2017 年 3 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年 1-3 月、2016 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注进行审计并发表审计意见。

本所接受招商公路委托，对招商交科院合并及公司财务报表，包括 2017 年 3 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年 1-3 月、2016 年度、2015 年度、2014 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注进行审计并发表审计意见。

## （二）审计意见

经过审计，本所于 2017 年 7 月 11 日对招商公路 2014 年度、2015 年度、2016 年度、2017 年 1-3 月合并及公司财务报表，出具了 XYZH/2017BJA20473 号标准无保留意见审计报告。对招商公路 2016 年度、2017 年 1-3 月备考合并及公司财务报表，出具了 XYZH/2017BJA20474 号标准无保留意见审计报告。

经过审计，本所于 2017 年 7 月 11 日对华北高速 2016 年度、2017 年 1-3 月合并及公司财务报表，出具了 XYZH/2017BJA20472 号标准无保留意见审计报告。

经过审计，本所于 2017 年 7 月 5 日对招商交科院 2014 年度、2015 年度、2016 年度、2017 年 1-3 月合并及公司财务报表，出具了 XYZH/2017CDA40279 号标准无保留意见审计报告。

## 二、信永中和项目质量控制复核体系

信永中和关于项目质量控制复核的内部制度，包括《审计业务质量控制与风险管理政策和程序暂行规定（2017 年修订）》、《鉴证业务项目分类管理办法（2017 年修订）》、《鉴证业务（独立）复核合伙人管理办法（2017 年修订）》、《审计业务内核工作暂行办法（2017 年修订）》和《审计项目复核制度》，对项目质量控制复核规定的政策和程序，其政策和程序概括为：项目负责合伙人及负有复核职责的项目组成员对所有审计项目执行的全过程进行一至三级复核；（独立）复核合伙人应根据《鉴证业务（独立）复核合伙人管理办法》的规定，对执行的 A/B 类项目实施质量控制复核；A 类项目只有在经（独立）复核合伙人完成项目质量控制复核并经内核会集体讨论通过和签署后（内核会由事务所风险管理合伙人主持召开），项目合伙人才能签署和出具业务报告。

### 三、本次复核内容

- 1、审计报告；
- 2、重要审计工作底稿；
- 3、独立复核合伙人和内核会重点关注的问题；
- 4、对监管机构出具的反馈意见的回复及相关工作底稿；

5、《招商局公路网络科技控股股份有限公司换股吸收合并华北高速公路股份有限公司暨关联交易报告书（草案）》及其摘要引用经本所审计的相关数据。

### 四、本次重点复核项目

#### 1、收入及成本、应收账款及应付账款

本所复核小组人员复核了招商公路、华北高速、招商交科院收入及成本、应收账款及应付账款审计工作底稿，经复核：

（1）招商公路、华北高速、招商交科院收入确认原则符合企业会计准则的规定，收入确认依据充分。相关成本核算符合公司会计政策，收入成本配比，成本变动合理、确认准确。相关收入及成本计入的会计期间恰当。

（2）重要客户已经履行了函证及访谈程序。应收账款函证回函率满足审计要求，对于未收到回函的，已履行替代程序，并查看期后回款情况。

（3）对应收账款账龄分析、坏账准备计提进行复核，招商公路、华北高速、招商交科院坏账准备计提合理，符合企业会计政策。

（4）应付账款函证回函相符，没有收到回函的，已履行替代程序，已对重要的供应商进行访谈，并查看期后付款情况。

经复核，收入及成本、应收账款及应付账款审计工作可以确认。

## 2、长期股权投资

本所复核小组人员复核了招商公路、华北高速、招商交科院长期股权投资审计工作底稿：

（1）经复核，招商公路、华北高速、招商交科院所有控制的子公司已全部纳入其合并范围，相关合并会计报表合并范围完整，准确。

（2）经复核，长期股权投资相关入账金额准确，对于有重大影响的联营及合营单位长期股权投资均已采用权益法核算，相关投资收益确认准确。

经复核，长期股权投资审计工作可以确认。

## 3、土地使用权及收费公路特许经营权

本所复核小组人员复核了招商公路、华北高速、招商交科院土地使用权及收费公路特许经营权审计工作底稿：

（1）经复核，土地使用权入账价值准确、完整，摊销符合《企业会计准则》的相关规定。

（2）经复核，相关收费公路特许经营权初始入账、摊销和减值，符合《企业会计准则》的相关规定。

经复核，土地使用权及收费公路特许经营权审计工作可以确认。

#### **4、重点审计领域及重要性水平**

本所复核小组人员复核了审计项目组对招商公路、华北高速、招商交科院确定的重点审计领域和制定的审计重要性水平：

（1）项目组已经按照审计准则和本所审计业务系统规范的要求，对招商公路、华北高速、招商交科院执行了风险评估程序，相应确定了重点审计领域，并在编制审计策略时制定了相应的审计方案，修订了审计程序。

（2）项目组已经按照审计准则和本所审计业务系统规范的要求，在对招商公路、华北高速、招商交科院制定的审计策略中，相应制定了财务报表整体重要性水平和建议调整水平。

经复核，项目组确定的招商公路、华北高速、招商交科院的重点审计领域与公司实际情况相符，财务报表整体重要性水平和建议调整水平指标恰当。

#### **5、招商公路备考报告**

本所复核小组人员复核了对招商公路出具的 2016 年、2017 年 1-3 月备考审计报告，重点复核了备考财务报表的编制基础，复核编制基础与重组方案是否保持一致，假设是否合理。

经复核，招商公路备考财务报表的编制基础符合实际情况，假设合理。

## 五、本次复核工作过程

1、项目独立复核合伙人在对以下事项进行严格复核的基础上，确定重点复核事项：

- （1）在审计过程中识别出的特别风险以及采取的应对措施；
- （2）作出的判断，尤其是关于重要性和特别风险的判断；
- （3）在审计过程中识别出的已更正和未更正错报的重要程度及处理情况；
- （4）其他需要重点关注的事项。

2、独立复核合伙人对重点复核事项进行严格复核，形成复核结论。

3、独立复核合伙人向风险管理合伙人提交复核结论，风险管理合伙人进行复核，必要时指定项目组成员以外的审计经理对重点事项进行再次复核，并形成最终复核结论。

## 六、本次复核结论

本所已按照中国注册会计师执业准则的要求以及信永中和内部制度要求，对招商公路换股吸收合并华北高速事项出具的招商公路审计报告、备考审计报告、华北高速审计报告及招商交科院审计报告履行了复核程序。

经复核，复核小组确认：

（一）获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

（二）签字人员具备相应的资格条件。

签字注册会计师执业记录良好，未曾受到行业协会及有关行政主管部门处罚，其持有的注册会计师证书合法有效。

（三）审计意见恰当。

会计师事务所负责人：

中国注册会计师：

中国注册会计师：

复核人员：

复核人员：

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇一七年九月十九日