

关于无锡华东重型机械股份有限公司本
次重大资产重组前发生业绩异常或重组
存在拟置出资产情形相关事项之专项
核查意见

众环专字（2023）0205602号

关于无锡华东重型机械股份有限公司 本次重大资产重组前发生业绩异常或重组存在拟置出资产 情形相关事项之专项核查意见

众环专字（2023）0205602 号

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“本所”）作为无锡华东重型机械股份有限公司（以下简称“华东重机”、“上市公司”或“公司”）本次重组的审计机构，根据中国证券监督管理委员会《监管规则适用指引——上市类第1号》中“上市公司重组前业绩异常或拟置出资产的核查要求”，对华东重机相关事项进行专项核查并发表核查意见。

一、华东重机最近三年年报审计情况及审计意见

作为无锡华东重型机械股份有限公司的重大资产重组申报审计机构，我们对华东重机最近三年年报审计情况及审计意见进行了核查。根据华东重机提供的资料以及在深交所、巨潮资讯网披露的2020年度、2021年度、2022年度的财务报表审计报告，由中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）分别出具了众环审字（2021）0211063号无保留意见的《审计报告》、众环审字（2022）0213623号无保留意见的《审计报告》、众环审字（2023）0204655号无保留意见的《审计报告》，审计报告意见均为标准无保留意见。

二、本次核查情况

（一）我们对上市公司最近三年规范运作情况，是否存在违规资金占用、违规对外担保等情形执行了核查程序：

我们作为华东重机的年报审计机构，对华东重机2020年度、2021年度、2022年度的财务报表进行审计，并分别出具了均为标准无保留意见的审计报告。同时我们针对2020年度、2021年度、2022年度的控股股东及其他关联方与华东重机的非经营性资金占用及其他关联资金往来情况进行鉴证，并分别出具了众环专字（2021）0210851号、众环专字（2022）0213442号、众环专字（2023）0203645号《关于华东重机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》，我们对前三年报告中披露的资金占用情况、对外担保事项进行了复核。

（二）我们对上市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、复核上市公司 2020 年度至 2022 年度重大交易及其会计处理，关注是否存在虚构交易、虚构利润；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。

2、复核上市公司 2020 年度至 2022 年度关联交易，关注是否存在关联方利益输送的情形。

3、复核上市公司 2020 年度至 2022 年度会计政策、会计估计，关注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。

4、复核上市公司 2020 年度至 2022 年度应收账款、存货、商誉等计提减值的情况以及其依据是否充分。

三、核查结论

（一）经检查上市公司 2020 年度至 2022 年度审计报告、2020 年度至 2022 年度控股股东及其他关联方与华东重机的非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，未发现华东重机存在违规资金占用及违规对外担保的情况。

（二）我们对上市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，执行上述核查程序，我们认为，

1、经检查上市公司 2020 年度至 2022 年度重大交易及其会计处理，未发现上市公司存在虚构交易、虚构利润的情况，相关会计处理符合企业会计准则规定。

2、经检查上市公司 2020 年度至 2022 年度关联交易，未发现上市公司与关联方之间的交易定价明显异于可比市场价的情况，未发现通过关联方利益输送的情况。

3、经检查上市公司 2020 年度至 2022 年度之间未发生会计估计变更，也未有会计差错更正。除了按财政部 2020、2021、2022 年修订的相关企业会计准则进行会计政策变更外，未发现上市公司发生其他会计政策变更，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。

4、经检查上市公司 2020 年度至 2022 年度应收账款、存货、商誉等计提减值准备的情

况，符合企业会计准则的相关规定以及上市公司所处的市场环境及实际情况，不存在通过大幅计提不当减值来调节利润的情况。

基于执行以上核查程序的结论，我们未发现上市公司 2020 年度至 2022 年度之间存在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）



中国注册会计师：


210101
620005

毛宝军

中国注册会计师：


中国注册会计师
301802

孟祥龙

中国·武汉

2023年12月4日



营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B

(副本) 5 - 1



扫描二维码登录“国家
企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、
许可、监管信息。

名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 肆仟万圆人民币

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月6日

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

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；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（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



2023 年 1 月 7 日

国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家
企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



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）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日



证书序号：0010577

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



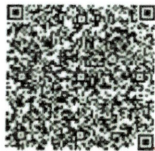
二〇一四年九月九日

中华人民共和国财政部制

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.



姓名: 毛宝军
证书编号: 210101620005

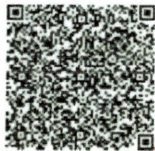
年 月 日

年 月 日

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.



姓名: 毛宝军

证书编号: 210101620005

年 月 日

年 月 日



This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 210101620005

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会

发证日期: 1996年04月03日

注册文件: 财会律字[1996]36号

2013年4月25日



姓名: 毛宝军
Full name: 毛宝军
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1970年09月04日
Date of birth: 1970年09月04日
工作单位: 注册会计师事务所 (特殊普通合伙) 辽宁分所
Working unit: 注册会计师事务所 (特殊普通合伙) 辽宁分所
身份证号码: 21011219700904001X
Identity card No: 21011219700904001X



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
2019年12月10日

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
2019年12月10日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

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

2019年12月27日

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

2019年12月27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

2019年12月27日

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

2019年12月27日



姓名 孟祥龙
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1985-10-17
Date of birth
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 31122198510176618
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.



孟祥龙 2022 年

年 月 日
/y /m /d



姓名: 孟祥龙
证书编号: 110101301802

证书编号: 110101301802
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: 2019 年 11 月 25 日
Date of Issuance

