

**华融证券股份有限公司**  
**关于洛阳轴研科技股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金**  
**暨关联交易项目**  
**审计复核报告的核查意见**

中国证券监督管理委员会：

华融证券股份有限公司（以下简称“华融证券”）接受洛阳轴研科技股份有限公司（以下简称“轴研科技”或“上市公司”）委托，担任轴研科技发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易项目（以下简称“本次重组”）的独立财务顾问。2017年4月28日，上市公司收到了《中国证监会行政许可项目审查一次反馈意见通知书》[170586号]。

华融证券根据中国证监会的要求，以及相关法律、法规和规范性文件的规定，对立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信审计”）出具的《立信会计师事务所（特殊普通合伙）关于<洛阳轴研科技股份有限公司重大资产重组审计报告>的复核报告》（以下简称“审计复核报告”）的相关事项进行了核查，核查情况如下：

**一、审计机构被中国证监会及其派出机构、司法机关立案调查或者责令整改相关情况**

根据立信审计出具的《立信会计师事务所（特殊普通合伙）关于收到中国证券监督管理委员会及派出机构执业质量监管措施的专项核查意见》，截至本核查意见出具之日，立信审计被证监会立案调查或责令整改的有关情况如下：

2016年7月20日，立信审计收到中国证监会下发的【2016】89号行政处罚决定书（简称“处罚决定书”）。该处罚决定书主要内容为：立信会计师事务所及相关注册会计师在为上海大智慧股份有限公司提供2013年财务报表审计服务过程中，未能勤勉尽责，出具的审计报告文件存在虚假记载。对立信所责令改正违法行为，没收业务收入70万元，并处以210万元罚款；对涉案注册会计师姜维杰、葛勤给予警告，并分别处以10万元罚款。

2017年5月23日，立信审计收到中国证监会下发的【2016】89号行政处罚决定书（简称“处罚决定书”）。该处罚决定书主要内容为：立信会计师事务所

及相关注册会计师在为浙江步森服饰股份有限公司与广西康华农业股份有限公司（以下简称“康华农业”）重大资产重组出具 2011 年、2012 年、2013 年和 2014 年 1 月至 4 月财务报表审计报告，在审计过程中未勤勉尽责，出具的审计报告文件存在虚假记载。没收立信所业务收入 45 万元，并处以 45 万元罚款；对涉案注册会计师王云成、肖常和给予警告，并分别处以 6 万元罚款。

2015 年 7 月 16 日，立信审计收到中国证监会出具的“深专调查通字 20151031”《调查通知书》，该调查主要针对立信审计在湖北仰帆控股股份有限公司（原名“武汉国药科技股份有限公司”）财务报表审计过程中，涉嫌未勤勉尽责出具了含有虚假内容的审计报告而进行的立案调查。该项目注册会计师为周铮文、陶奇。目前此调查尚未最终结案。

2016 年 1 月 26 日，立信审计收到中国证监会出具的“深专调查通字 2016251”《调查通知书》。本次调查主要针对立信审计在金亚科技股份有限公司财务报表审计过程中，涉嫌违反证券法律法规而进行的立案调查。该项目注册会计师为邹军梅、程进。目前此调查尚未最终结案。

此外，立信审计共收到中国证监会及其分支机构出具的共 12 项《行政监管监管措施决定书》，对立信审计及相关注册会计师出具《警示函》或对立信审计实施“责令改正”。

## 二、本次重组相关审计文件的效力

根据立信审计持有的《合伙企业营业执照》（统一社会信用代码：91310101568093764U）、《会计师事务所执业证书》（会计师事务所编号：31000006）、《会计师事务所证券、期货相关业务许可证》及立信审计出具的《立信会计师事务所（特殊普通合伙）关于收到中国证券监督管理委员会及派出机构执业质量监管措施的专项核查意见》，立信审计具备为本次重组项目提供审计服务的相关资质。

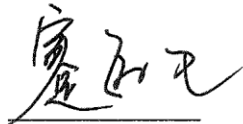
根据立信审计出具的《立信会计师事务所（特殊普通合伙）关于收到中国证券监督管理委员会及派出机构执业质量监管措施的专项核查意见》，负责本次重组项目的签字会计师郭健、黄健和与前述证监会行政处罚、立案调查或行政监管措施决定无关，其持有的编号为 110002540024、110100690011 的注册会计师执业证书合法有效。

综上，立信审计具备作为本次重组项目审计机构的审计资格，在本次重组项目审计报告中签字的注册会计师具备签字资格，为本次重组出具的相关审计文件具有法律效力。

### 三、结论

综上所述，华融证券认为，立信审计具备作为本次重组项目审计机构的审计资格，在本次重组项目审计报告中签字的注册会计师具备签字资格，为本次重组出具的相关审计文件具有法律效力。交易各方以此为基础确定的交易方案不影响本次交易的进行，也不存在损害上市公司及中小股东利益的情形。

（本页无正文，为《华融证券股份有限公司关于洛阳轴研科技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项目审计复核报告的核查意见》之签字盖章页）

项目主办人：  
  
蹇敏生

  
张见

