

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGCAI GUANGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙） 对《上海证券交易所关于对商赢环球股份有限公司 重大资产重组预案的审核意见函》的回复

上海证券交易所：

本所于 2015 年 10 月 29 日收到商赢环球股份有限公司转来的贵所《上海证券交易所关于对商赢环球股份有限公司重大资产重组预案的审核意见函》（上证公函[2015]1830 号，以下简称“审核意见函”）。根据审核意见函的要求，我所对有关问题进行了认真分析后，就审核意见中相关问题的回复如下：

一、关于本次交易安排

1、预案披露，本次交易采用分期过户和分期付款的安排；同时，交易对方须支付不低于 7,700 万元的交易对价且须在标的资产无力偿还欠款时承担归还 3,500 万元借款的义务。请公司结合交易对方的财务状况、资产状况等补充披露交易对方的资金来源、支付能力，是否存在履约担保等。请财务顾问和会计师发表意见。

会计师核查意见：

会计师检查了双方签订的《股权转让框架协议》、相关款项支付凭证、交易对方出具的相关声明以及交易对方葛顺长提供的银行账户资金流水，并与上市公司相关高管进行了访谈。经检查，交易对方声明能够利用其自有资金、房产贷款和其他借款，具有筹措资金按期支付股权价款的资金实力。本次交易保证金 250 万元已缴纳完毕，交易对方已履行了现阶段的相关价款支付义务，我们将密切关注交易对方后续履约情况。

3、预案披露，标的资产尚欠上市公司 3,500 万元股东借款。请公司补充披

露标的资产该笔欠款对其评估值及本次交易价格的影响，及上市公司对此笔债权的会计处理。请财务顾问和评估师发表意见。

会计师意见：

关于世峰公司的股东借款，审计中我们采取了逐笔检查核对，并对计提的利息进行了复算，与母公司的往来挂账相一致，在合并报表中进行了抵消。若本次交易完成，该笔借款将在合并报表“其他应收款”中予以体现。交易双方在《股权交易框架协议》中已约定：交易对方保证世峰黄金将于 2016 年 12 月 31 日之前归还上市公司股东借款，若世峰黄金无力归还，交易对方将承担及时归还欠款之义务。

二、关于标的资产的诉讼

4、预案披露，标的资产的采矿权全部于 2014 年 8 月 13 日被查封，查封期至 2016 年 8 月 12 日。在查封期间，标的资产可以使用采矿权，但不得转移，不得对采矿权设置权利负担，不得有妨碍执行的其他行为。请公司补充披露：（1）前述情形是否已在评估中予以考虑；（2）前述情形是否构成本次交易的障碍，是否可能导致本次交易失败。请财务顾问、会计师和评估师发表意见。

会计师意见：

截止 2015 年 7 月 31 日，世峰公司账面采矿权价值 1,862 万元，为历年缴纳的采矿权价款。会计师同时检查了查封矿权的《执行裁定书》，根据 2014 年 8 月 13 日塔城地区中级人民法院出具的(2014)塔中执执字第 25 号《执行裁定书》，世峰黄金名下采矿权被查封，查封期间世峰黄金可以使用被查封财产，但不得转移被查封财产，不得对被查封财产设定权利负担。目前被查封的采矿权，除齐求四东、西两个采矿权已出售但未办理完毕过户手续外，其余采矿权未显示转移或设定权利负担。

5、预案披露，标的资产作为被告涉及多起诉讼、仲裁，且均处于执行过程中。请公司补充披露：（1）前述诉讼、仲裁导致标的资产合计应支出资金数额，是否已在评估中予以考虑；（2）前述支出金额的承担主体，及对本次交易的影响。请财务顾问、会计师和评估师发表意见。



会计师意见：

会计师检查了上述诉讼、仲裁的相关法律文书，上述支出金额的承担主体为世峰黄金，逐笔核对账面负债及重新复算了违约金及延迟支付利息金额，在世峰黄金账面足额体现了上述支出金额。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

