

关于中徽机电科技股份有限公司挂牌申请文件的第三次反馈意见回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

华安证券股份有限公司（以下简称“华安证券”、“主办券商”）作为推荐的中徽机电科技股份有限公司（以下简称“中徽科技”“拟挂牌公司”、“股份公司”或“公司”）股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的主办券商，收到贵公司关于中徽机电科技股份有限公司申请文件的第三次反馈意见，现回复如下：

除非另有说明或要求，本回复所用简称和相关用语与《公开转让说明书》具有相同含义，涉及对《公开转让说明书》修改的已用楷体加粗标明。

一、公司特殊问题

1、 报告期内，公司虽然存在一定程度的将部分项目劳务作业分包给无施工劳务资质单位的情形，不符合《建筑业企业资质管理规定》、《建筑业企业资质标准》的相关规定，但相应所涉及的项目在公司的监督和管理下均已竣工验收或阶段性验收确认，不存在因此产生工程质量纠纷或安全生产事故。请公司补充披露报告期至反馈回复日，全部订单未竣工项目是否仍存在聘任无资质施工劳务资质单位的情形及规范是否彻底、有效。请主办券商及律师核查并发表明确意见。

(1) 请公司补充披露报告期至反馈回复日，全部订单未竣工项目是否仍存在聘任无资质施工劳务资质单位的情形及规范是否彻底、有效。

【公司回复】

公司在《公开转让说明书》“第三节 公司治理”之“九、公司规范经营情况”之“（五）劳务分包”部分补充披露如下：

公司报告期至本意见反馈回复之日，公司全部订单未竣工项目具体如下：

| 序号 | 项目名称 | 合同金额 (元) |
|----|-----------------------------|--------------|
| 1 | 温州市永强中学中央空调（图书馆、报告厅、大会议室）项目 | 1,820,000.00 |
| 2 | 和顺壹玖壹壹商业街项目机电安装分包招标项目 | 2,226,230.00 |

| | | |
|----|---|---------------|
| 3 | 济宁市文化中心一期建设项目群众艺术馆、图书馆 通风空调采购及安装工程 | 19,910,113.91 |
| 4 | 温县人民医院疾控楼中央空调采购 | 979,354.95 |
| 5 | 安庆铁塔市政引电项目 | 9,020,000.00 |
| 6 | 鹤壁市山城区人民政府机关办公楼节能改造项目中 中央空调工程 | 5,564,842.22 |
| 7 | 北京瑞而士诊所空调采购项目 | 987,358.00 |
| 8 | 潍坊星河国际轻纺城一期地下室通风排烟工程 | 1,380,000.00 |
| 9 | 新疆生产建设兵团第十四师医院门诊楼综合楼项目 | 1,717,596.44 |
| 10 | 潍坊市地税局办税服务楼项目 | 5,898,989.25 |
| 11 | 祁门县 2017 年村级光伏电站采购与安装项目一标段 | 2,749,440.00 |
| 12 | 祁门县 2017 年村级光伏电站采购与安装项目二标段 | 2,605,440.00 |
| 13 | 南京中医药大学中药品质与效能国家重点实验室培 育点及院士工作站实验室建设空调改造工程项目 | 406,806.00 |
| 14 | 泾县昌桥乡中心幼儿园消防工程 | 358,675.14 |
| 15 | 中银大厦更换冷却塔设备项目 | 346,000.00 |
| 16 | 淮北东岳雅苑项目水电、消防工程 | 3,250,000.00 |
| 17 | 内蒙古第一机械集团有限公司工艺研发项目 | 2,077,036.52 |
| 18 | 荥阳市公共资源交易中心中央空调项目 | 1,654,160.00 |
| 19 | 阜康市档案局中央空调设备采购及安装项目 | 800,000.00 |
| 20 | 新乡市德源石化装备有限公司中央空调安装工程 | 385,280.00 |
| 21 | 湖北三峡职业技术学院南区实训楼空调工程 | 6,496,006.74 |

| | | |
|----|--|---------------|
| 22 | 邹平县人民医院用电节能改造工程 | 1,021,517.00 |
| 23 | 徐州纳帝电子科技有限公司1号及2号厂房无尘室工程 | 12,800,000.00 |
| 24 | 2017年度市属学校校舍维修及校园环境整治(合肥八中)项目 | 380,500.00 |
| 25 | 航空经济服务中心项目 | 12,366,566.68 |
| 26 | 川北医学院项目 | 6,800,000.00 |
| 27 | 中盐合肥化工基地二期30万吨/年合成气制乙二醇联产碳酸二甲酯项目乙二醇控制室和乙二醇装置变电所空调一标段 | 2,423,564.00 |
| 28 | 中盐合肥化工基地二期30万吨/年合成气制乙二醇联产碳酸二甲酯项目乙二醇控制室和乙二醇装置变电所空调三标段 | 1,429,572.00 |
| 29 | 河南移动数据中心机电安装 | 49,698,610.00 |

上述部分项目已施工，涉及到劳务作业的部分，公司已与具有劳务资质的单位签署了正式的《劳务分包合同》；剩余部分项目尚未正式施工或在洽谈阶段，后续，公司将严格按照相关法律法规、公司章程、公司劳务分包管理制度、分公司管理制度等相关规定，规范公司工程施工及劳务分包行为，将劳务作业依法分包给具有相应资质的专业承包企业或劳务分包企业。

针对不规范用工的情形，公司出具承诺书如下：“公司将自本承诺书出具之日起规范用工情况，将劳务作业依法分包给具有相应资质的专业承包企业或劳务分包企业，减少直至停止采用劳务用工形式”。公司控股股东、实际控制人出具

承诺如下：“若公司因用工行为不符合《劳动合同法》、《劳动法》等相关法律、法规及规范性文件的有关规定导致因上述问题遭受的处罚或赔偿损失，控股股东、实际控制人愿意承担相应的经济损失，避免给公司造成经济负担。”

截至本反馈回复出具之日，公司劳务分包合同情况具体如下：

| 序号 | 签订时间 | 合同主体 | 合同对象 | 合同金额 (元) | 项目名称 | 履行状态 |
|----|------------|------|----------------|--------------|----------------------|------|
| 1 | 2016.12.20 | 中徽科技 | 河北顺泽建筑劳务分包有限公司 | 2,300,000.00 | 戴克电器 11MWP 分布式项目劳务分包 | 已完结 |
| 2 | 2017.4.17 | 中徽科技 | 合肥鑫翰人力资源管理公司 | 1,300,000.00 | 武力山天街水电安装项目 | 已完结 |
| 3 | 2017.4.17 | 中徽科技 | 合肥鑫翰人力资源管理公司 | 450,000.00 | 世贸翡翠府邸水电安装项目 | 已完结 |
| 4 | 2017.4.17 | 中徽科技 | 合肥鑫翰人力资源管理公司 | 1,600,000.00 | 天珑广场水电安装项目 | 已完结 |
| 5 | 2017.4.17 | 中徽科技 | 合肥鑫翰人力资源管理公司 | 1,150,000.00 | 鼎元别院项目水电安装 | 已完结 |
| 6 | 2017.4.17 | 中徽科技 | 合肥鑫翰人力资源管理公司 | 1,400,000.00 | 合肥中建大厦机电安装 | 已完结 |
| 7 | 2017.3.5 | 中徽科技 | 杭州赢天下建筑有限公司 | 框架合同未定金额 | 河南移动数据中心机电安装 | 履行中 |

| 序号 | 签订时间 | 合同主体 | 合同对象 | 合同金额 (元) | 项目名称 | 履行状态 |
|----|-----------|------|--------------|--------------|-----------------------------------|------|
| 8 | 2017.7.10 | 中徽科技 | 杭州赢天下建筑有限公司 | 42,000.00 | 祁门县 2017 年村级光伏电站采购与安装项目 | 履行中 |
| 9 | 2017.6.28 | 中徽科技 | | 500,000.00 | 徐州纳帝电子科技有限公司 1 号及 2 号厂房无尘室工程 | 履行中 |
| 10 | 2017.6.17 | 中徽科技 | | 160,000.00 | 新疆生产建设兵团第十四师医院门诊楼综合楼 | 履行中 |
| 11 | 2017.7.14 | 中徽科技 | | 250,000.00 | 内蒙古第一机械集团工艺研发中心 | 履行中 |
| 12 | 2017.5.7 | 中徽科技 | 安徽坤恒建筑劳务有限公司 | 2,200,000.00 | 济宁市文化中心一期建设项目群众艺术馆、图书馆通风空调采购及安装工程 | 履行中 |
| 13 | 2017.6.15 | 中徽科技 | | 820,000.00 | 鹤壁市山城区人民政府机关办公楼节能改造项目中央空调工程 | 履行中 |

| 序号 | 签订时间 | 合同主体 | 合同对象 | 合同金额 (元) | 项目名称 | 履行状态 |
|----|-----------|------|------|-------------|----------------------|------|
| 14 | 2017.7.2 | 中徽科技 | | 600,000.00 | 潍坊市地税局办税服务楼 | 履行中 |
| 15 | 2017.6.20 | 中徽科技 | | 280,000.00 | 潍坊星河国际轻纺城一期地下室通风排烟工程 | 履行中 |

(2) 请主办券商及律师核查并发表明确意见。

【主办券商回复】

1、核查程序

- (1) 访谈公司高级管理人员
- (2) 查看公司中标通知书与客户签订的业务合同以及公司与劳务公司签署的《劳务分包合同》
- (3) 查阅公司《分公司管理制度》、《劳务分包管理制度》

2、事实依据

- (1) 访谈记录
- (2) 中标通知书、《销售合同》、《劳务分包合同》、竣工验收单、阶段性验收文件
- (3) 公司《分公司管理制度》、《劳务分包管理制度》

3、分析过程

项目组通过查阅公司未竣工订单共有 29 笔，其中有 10 笔已开工项目（祁门县 2017 年村级光伏电站采购与安装项目一标段、祁门县 2017 年村级光伏电站采购与安装项目二标段，两个业务合同签订了一份《劳务分包合同》）已与有劳务资质的劳务公司签订《劳务分包合同》，剩余 19 笔订单尚未签署《劳务分包合同》，主要原因为工程尚未正式开工或者正在与劳务公司洽谈阶段。未竣工项目及签订劳务分包合同情况如下：

| 序号 | 项目名称 | 合同金额 (元) | 劳务分包合同 金额(元) | 劳务公司 | 履行状态 |
|----|---|---------------|-----------------|------------------|--------------------|
| 1 | 河南移动数据中心机电安装 | 49,698,610.00 | 框架合同未定 金额 | 杭州赢天下建筑有限公司 | 履行中 |
| 2 | 温州市永强中学中央 空调(图书馆、报告 厅、大会议室)项目 | 1,820,000.00 | —— | —— | 未开工或 者在洽谈 阶段 |
| 3 | 和顺壹玖壹壹商业街 项目机电安装分包招 标项目 | 2,226,230.00 | —— | —— | 未开工或 者在洽谈 阶段 |
| 4 | 济宁市文化中心一期 建设项目群众艺术 馆、图书馆通风空调 采购及安装工程 | 19,910,113.91 | 2,200,000.00 | 安徽坤恒建筑 劳务有限公司 | 履行中 |
| 5 | 温县人民医院疾控楼 中央空调采购 | 979,354.95 | —— | —— | 未开工或 者在洽谈 阶段 |
| 6 | 安庆铁塔市政引电项 目 | 9,020,000.00 | —— | —— | 未开工或 者在洽谈 阶段 |
| 7 | 鹤壁市山城区人民政 府机关办公楼节能改 造项目中央空调工程 | 5,564,842.22 | 820,000.00 | 安徽坤恒建筑 劳务有限公司 | 履行中 |
| 8 | 北京瑞而士诊所空调 采购项目 | 987,358.00 | —— | —— | 未开工或 者在洽谈 阶段 |
| 9 | 潍坊星河国际轻纺城 一期地下室通风排烟 工程 | 1,380,000.00 | 280,000.00 | 安徽坤恒建筑 劳务有限公司 | 履行中 |
| 10 | 新疆生产建设兵团第 十四师医院门诊楼综 合楼项目 | 1,717,596.44 | 160,000.00 | 杭州赢天下建 筑有限公司 | 履行中 |
| 11 | 潍坊市地税局办税服 务楼项目 | 5,898,989.25 | 600,000.00 | 安徽坤恒建筑 劳务有限公司 | 履行中 |
| 12 | 祁门县 2017 年村级 光伏电站采购与安装 项目一标段 | 2,749,440.00 | 42,000.00 | 杭州赢天下建 筑有限公司 | 履行中 |
| 13 | 祁门县 2017 年村级 光伏电站采购与安装 项目二标段 | 2,605,440.00 | | | 履行中 |
| 14 | 南京中医药大学中药 品质与效能国家重点 | 406,806.00 | —— | —— | 未开工或 者在洽谈 |

| | | | | | |
|----|-------------------------------|---------------|------------|-------------|------------|
| | 实验室培育点及院士工作站实验室建设空调改造工程项目 | | | | 阶段 |
| 15 | 泾县昌桥乡中心幼儿园消防工程 | 358,675.14 | — | — | 未开工或者在洽谈阶段 |
| 16 | 中银大厦更换冷却塔设备项目 | 346,000.00 | — | — | 未开工或者在洽谈阶段 |
| 17 | 淮北东岳雅苑项目水电、消防工程 | 3,250,000.00 | — | — | 未开工或者在洽谈阶段 |
| 18 | 内蒙古第一机械集团有限公司工艺研发中心 | 2,077,036.52 | 250,000.00 | 杭州赢天下建筑有限公司 | 履行中 |
| 19 | 荥阳市公共资源交易中心中央空调项目 | 1,654,160.00 | — | — | 未开工或者在洽谈阶段 |
| 20 | 阜康市档案局中央空调设备采购及安装项目 | 800,000.00 | — | — | 未开工或者在洽谈阶段 |
| 21 | 新乡市德源石化装备有限公司中央空调安装工程 | 385,280.00 | — | — | 未开工或者在洽谈阶段 |
| 22 | 湖北三峡职业技术学院南区实训楼空调工程 | 6,496,006.74 | — | — | 未开工或者在洽谈阶段 |
| 23 | 邹平县人民医院用电节能改造工程 | 1,021,517.00 | — | — | 未开工或者在洽谈阶段 |
| 24 | 徐州纳帝电子科技有限公司1号及2号厂房无尘室工程 | 12,800,000.00 | 500,000.00 | 杭州赢天下建筑有限公司 | 履行中 |
| 25 | 2017年度市属学校校舍维修及校园环境整治(合肥八中)项目 | 380,500.00 | — | — | 未开工或者在洽谈阶段 |
| 26 | 航空经济服务中心项目 | 12,366,566.68 | — | — | 未开工或者在洽谈阶段 |
| 27 | 川北医学院项目 | 6,800,000.00 | — | — | 未开工或者在洽谈阶段 |
| 28 | 中盐合肥化工基地二期30万吨/年合成气 | 2,423,564.00 | — | — | 未开工或者在洽谈 |

| | | | | | |
|----|--|--------------|----|----|------------|
| | 制乙二醇联产碳酸二甲酯项目乙二醇控制室和乙二醇装置变电所空调一标段 | | | | 阶段 |
| 29 | 中盐合肥化工基地二期 30 万吨/年合成气制乙二醇联产碳酸二甲酯项目乙二醇控制室和乙二醇装置变电所空调三标段 | 1,429,572.00 | —— | —— | 未开工或者在洽谈阶段 |

公司股改后积极、严格执行《中徽机电科技股份有限公司分公司管理制度》，减少劳务分包比例，同时加强项目用工涉及劳务分包的管控，建立信息管理系统，各分公司的核算及管理系统都应纳入系统管理，建立了较为完善的分包商内控挑选、持续监控机制，确保公司相应的劳务分包商具有相应的行业专业资质或施工劳务资质。

2017 年 4 月 17 日，合肥市城乡建设委员会出具了证明：确认中徽机电自 2015 年 1 月 1 日至今，建设工程施工状况符合有关建设工程相关法律、法规和规范性文件的要求，不存在违反有关建设工程方面的法律、法规和规范性文件而受到处罚的情形。

针对不规范用工的情形，公司出具承诺书如下：“公司将自本承诺书出具之日起规范用工情况，将劳务作业依法分包给具有相应资质的专业承包企业或劳务分包企业，减少直至停止采用劳务用工形式”。公司控股股东、实际控制人出具承诺如下：“若公司因用工行为不符合《劳动合同法》、《劳动法》等相关法律、法规及规范性文件的有关规定导致因上述问题遭受的处罚或赔偿损失，控股股东、实际控制人愿意承担相应的经济损失，避免给公司造成经济负担。”

针对公司在报告期内存在将劳务作业分包给无资质单位的情形，公司出具承诺书如下：“本公司在报告期存在将劳务作业分包给无资质单位的情况，公司股改后已开始规范劳务作业分包事宜。截至本承诺书出具之日，公司 29 个未竣工订单项目中：公司就部分项目已与具有资质的单位签署了正式的《劳务分包合同》，剩余项目尚未正式施工或在洽谈阶段。公司自股改后已开始严格执行建筑施工领域的相关法律法规，依法分包项目中的劳务作业，不存在将劳务作业分包给无施工劳务资质单位的情形。”

4、核查结论

报告期至反馈回复日，全部 29 个订单未竣工项目中，已开工的 10 个工程项目，公司均已与有资质的劳务公司签署《劳务分包合同》，不存在聘任无施工劳务资质单位的情形，相关制度执行及规范措施彻底、有效。

【律师回复】

律师认为，报告期至反馈回复日，发行人全部订单未竣工项目中，已开工的 10 个工程项目，公司均已与有资质的劳务公司签署《劳务分包合同》，不存在将劳务作业分包给无施工劳务资质单位的违规情形。同时公司已建立劳务分包的规范措施，并对规范劳务用工出具承诺书。据此，律师认为，公司采取的规范措施彻底、有效。详见《安徽天禾律师事务所关于中徽机电科技股份有限公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌转让之补充法律意见书（二）》。

2、 请公司补充披露已注销及拟注销的分公司报告期内收入及净利润情况。请公司补充披露内蒙古分公司 2015 年度有收入但未缴税的原因，并进一步分析其他分公司收入及税金缴纳是否匹配。请主办券商及律师补充核查公司及分公司的税收缴纳是否合法合规。

（1）请公司补充披露已注销及拟注销的分公司报告期内收入及净利润情况。

【公司回复】

公司在《公开转让说明书》“第二节 公司业务”之“三、公司拥有的关键资源情况”“之（八）分公司情况”部分补充披露如下：

报告期末，已注销和拟注销的 30 家分公司收入、净利润数据情况如下：

单位：元

| 序 | 分公司名称 | 2016 年度 | 2015 年度 | 存续状 |
|---|-------|---------|---------|-----|
|---|-------|---------|---------|-----|

| 号 | | 收入 | 净利润 | 收入 | 净利润 | 态 |
|----|---------|--------------|------------|------------|------------|-----|
| 1 | 庐江分公司 | - | - | - | - | 已注销 |
| 2 | 宁夏分公司 | - | - | - | - | 已注销 |
| 3 | 绵阳分公司 | - | -14.78 | - | -2,095.89 | 已注销 |
| 4 | 马鞍山分公司 | 2,249,476.24 | 12,896.54 | - | - | 已注销 |
| 5 | 江西分公司 | - | - | - | - | 已注销 |
| 6 | 冷暖工程分公司 | - | -11,323.38 | 415,612.11 | -402.11 | 已注销 |
| 7 | 铜陵分公司 | - | - | - | - | 已注销 |
| 8 | 宣城分公司 | - | - | - | - | 已注销 |
| 9 | 芜湖分公司 | - | - | - | - | 已注销 |
| 10 | 宁波分公司 | - | - | - | - | 已注销 |
| 11 | 吉安分公司 | - | - | - | - | 已注销 |
| 12 | 滁州分公司 | - | - | - | - | 拟注销 |
| 13 | 上海第二分公司 | 15,912.62 | 270.00 | 13,600.00 | 354.12 | 拟注销 |
| 14 | 广州分公司 | - | -33,508.67 | - | -31,995.09 | 拟注销 |
| 15 | 姑苏分公司 | - | -32,827.30 | - | - | 拟注销 |
| 16 | 全椒分公司 | - | - | 823,330.67 | 27,832.59 | 拟注销 |
| 17 | 洛阳分公司 | - | 7,615.13 | - | -41,796.22 | 拟注销 |
| 18 | 亳州分公司 | - | -4,304.23 | - | - | 拟注销 |
| 19 | 本溪分公司 | - | -112.18 | - | -5.48 | 拟注销 |
| 20 | 保定分公司 | 4,883,658.45 | -38,044.67 | - | -5,893.31 | 拟注销 |
| 21 | 上海分公司 | 541,798.87 | -2,046.14 | - | - | 拟注销 |

| | | | | | | |
|----|-------|---------------|-------------|--------------|------------|-----|
| 22 | 陕西分公司 | 926,819.86 | -58,518.38 | - | -5,958.60 | 拟注销 |
| 23 | 西安分公司 | - | - | - | - | 拟注销 |
| 24 | 武汉分公司 | - | - | - | - | 拟注销 |
| 25 | 乐山分公司 | 2,160,223.30 | 10,921.29 | - | - | 拟注销 |
| 26 | 南充分公司 | - | - | - | - | 拟注销 |
| 27 | 南京分公司 | - | -626.92 | - | -471.90 | 拟注销 |
| 28 | 昆山分公司 | 379,576.58 | -54,000.23 | 260,000.00 | -28,856.05 | 拟注销 |
| 29 | 青岛分公司 | 1,733,524.27 | 116,207.46 | - | - | 拟注销 |
| 30 | 昆明分公司 | 357,870.76 | -227,234.37 | - | -7,600.00 | 拟注销 |
| | 合计 | 13,248,860.95 | -314,650.83 | 1,512,542.78 | -96,887.94 | - |

备注：1、上海第二分公司：2016 年收入 15,912.62 元，根据国家税务总局公告 2016 年第 23 号文件，2016 年 5 月 1 日后月销售收入不超过 3 万元，予以免征增值税。截止目前，上海第二分公司正在办理注销手续，相关税费将在办理注销清算时一并缴纳。

2、洛阳分公司：2016 年净利润 7,615.13 元，为分公司拟注销销账产生的无法支付的债权，用以弥补 2015 年度亏损，无需缴纳企业所得税。

(2) 请公司补充披露内蒙古分公司 2015 年度有收入但未缴税的原因，并进一步分析其他分公司收入及税金缴纳是否匹配。

【公司回复】

公司在《公开转让说明书》“第二节 公司业务”之“三、公司拥有的关键资源情况”之“（八）分公司情况”部分补充披露如下：

2015 年度，内蒙古分公司已经确认收入 600 万元，并已计提相关税费 201,762.00 元。该 600 万元系内蒙古分公司承接呼和浩特云鼎创意农业薄膜发电项目、内蒙古大营新川设施农业 20MWp 薄膜发电项目而确认的收入，但由于业主方汉能光伏发电投资有限公司资金链断裂而导致相关合同无法继续正常履行；同时，内蒙古分公司为筹备该项目前期已投入资金而导致当年处于亏损状态，故内蒙古分公司在当年计提了相关税费但实际未缴纳。截止本反馈意见回复出具之日，该部分税费已足额缴纳，并已取得相关税务部门出具的完税证明资料，不存在应受税务部门处罚和缴纳滞纳金的情形。

截止报告期末，公司其他分公司均按照相关法律法规要求缴纳或计提了相关税费。另外，针对已注销的分公司，各分公司均已按照相关税务机关的要求，在办理该分公司注销手续时清缴了所有税费；同时，针对拟注销的分公司，各拟注销分公司均将按照相关税务机关的要求，在办理该分公司注销手续时清缴所有税费；另外，针对保留存续的分公司，各分公司均按照相关法律法规要求计提或在年末清缴相关税费。因此公司及分公司不存在收入及税金缴纳不匹配的情形。

公司控股股东、实际控制人魏文品先生已出具承诺函，承诺承担报告期内公司各分公司未及时完成税收申报、税收缴纳、或其他不规范行为而面临被有关部门处罚的风险，以及因此而产生的一切实际支出（包括但不限于补缴税款、滞纳金、罚款）的连带赔偿责任，以避免公司受到任何损失。

(3) 请主办券商及律师补充核查公司及分公司的税收缴纳是否合法合规。

【主办券商回复】

1、核查程序

(1) 获取总、分公司税收政策、减免税批准文件，了解总、分公司适用的各项税种以及征、免、减税（费）的范围和期限；

(2) 取得各期总、分公司税务部门的纳税申报表、完税证明和缴税付款回单等记录文件，并与账面记录、银行对账单进行核对是否相符；

(3) 根据销售收入测算相应的增值税销项税额，并与增值税纳税申报表进行核对；

(4) 核对利润表项目、纳税调整项目，测算应纳税所得额，计算应纳税所得额的正确性，并与所得税汇算清缴进行核对。

2、事实依据

纳税申报表、完税证明、缴税付款回单、所得税汇算清缴、银行对账单。

3、分析过程

项目组通过测算报告期内销售收入、利润表项目、纳税调整项目来分别计算相应的应纳税所得额，检查纳税申报表、纳税凭证；计算应纳税所得额的正确性，并与所得税汇算清缴进行核对。2015 年度，内蒙古分公司承接呼和浩特云鼎创意农业薄膜发电项目、内蒙古大营新川设施农业 20MWp 薄膜发电项目确认收入 600 万元，已计提相关税费。但由于业主方汉能光伏发电投资有限公司资金链断裂而导致合同无法继续履行，同时中徽科技内蒙古分公司因筹备项目前期已投入资金而导致当年处于亏损状态，内蒙古分公司在当年计提了相关税费但实际未缴纳，根据内蒙古分公司出具的纳税申报表、缴税付款回单，内蒙古分公司已缴纳相关税费。

除上述未及时缴纳税款事项，公司及分公司均按照相关法律法规要求计提或缴纳了相关税费。已注销的分公司均已按照相关税务机关的要求，在办理注销手续时清缴了所有税费；拟注销的分公司将按照相关税务机关的要求，在办理该分公司注销手续时清缴所有税费；保留的分公司均按照相关法律法规的要求计提或在年末清缴相关税费。因此公司及分公司不存在收入及税金缴纳不匹配的情形。

对于公司及分公司纳税事项，公司控股股东、实际控制人魏文品出具《承诺函》：“对报告期内中徽科技各个分公司未及时完成税收申报、税收缴纳、或其他不规范行为而面临被有关部门处罚的风险，本人愿对公司因此而产生的一切实

际支出（包括但不限于补缴税款、滞纳金、罚款）承担连带赔偿责任，以避免公司受到任何损失。”

根据合肥市包河区国家税务局、合肥市地方税务局包河区分局出具的书面文件报告期内，中徽科技均依法纳税，不存在欠缴税款等违反税收法律、法规和规范性文件的要求而受到处罚的情形。

4、核查意见

主办券商认为，公司存在个别分公司未按期办理纳税申报行为，但不构成重大违法违规行为。公司及分公司税收缴纳的瑕疵不会对本次挂牌产生实质性障碍。

【律师回复】

律师认为，公司存在个别分公司未按期办理纳税申报行为，但不构成重大违法违规行为。公司及分公司税收缴纳的瑕疵不会对本次挂牌产生实质性障碍。详见《安徽天禾律师事务所关于中徽机电科技股份有限公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌转让之补充法律意见书（二）》。

(本页无正文，系中微机电科技股份有限公司关于《中微机电科技股份有限公司挂牌申请文件的第三次反馈意见回复》之签字盖章页)



(本页无正文，为华安证券股份有限公司《关于中微机电科技股份有限公司挂牌
申请文件的第三次反馈意见的回复》之签字盖章页)

