

广西通诚律师事务所
关于广西中新正大国际旅游股份有限公司
申请股票在全国中小企业股份转让系统挂
牌并公开转让的补充法律意见书（二）

桂通诚律意字（2015）010-2 号



广西通诚律师事务所
Guangxi Tongcheng LAW FIRM

<http://www.gtclf.com> 电话/传真：0771-5520114

南宁市青秀区中泰路3号盈都·东盟时代广场1号楼5楼

二零一六年七月

广西通诚律师事务所
关于广西中新正大国际旅游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并公开转让
的补充法律意见书（二）

桂通诚律意字（2015）010-2 号

致：广西中新正大国际旅游股份有限公司

根据广西中新正大国际旅游股份有限公司（以下简称“中新正大”或“公司”）与广西通诚律师事务所（以下简称“本所”）签订的《专项法律服务合同》，本所接受委托，担任其申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的专项法律顾问。本所根据《中华人民共和国公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《律师事务所从事证券法律业务管理办法》和《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》等相关法律、法规及规范性文件的有关规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，已出具了《广西通诚律师事务所关于广西中新正大国际旅游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并公开转让的法律意见书》（桂通诚律意字（2015）010号）（以下简称“《法律意见书》”）与《广西通诚律师事务所关于广西中新正大国际旅游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并公开转让的补充法律意见书（一）》（桂通诚律意字

（2015）010-1 号）（以下简称“《补充法律意见书（一）》”）。

根据全国中小企业股份转让系统有限公司于 2016 年 6 月 28 日出具的《关于广西中新正大国际旅游股份有限公司挂牌申请文件的第二次反馈意见》（以下简称“《反馈意见二》”）的要求，本所律师就《反馈意见二》中需要律师补充说明或解释的有关法律问题出具本补充法律意见书。

本补充法律意见书是对《法律意见书》和《补充法律意见书（一）》的修改和补充，并构成《法律意见书》和《补充法律意见书（一）》不可分割的一部分，两者如在内容上有不一致之处，以本补充法律意见书为准。《法律意见书》和《补充法律意见书（一）》中未被本补充法律意见书修正的内容仍继续有效。《法律意见书》和《补充法律意见书（一）》中的律师声明、释义事项等相关内容仍然适用于本补充法律意见书。

本所律师在进行充分审慎核查验证的基础上，现出具如下补充法律意见：

《反馈意见二》1：报告期初至申报审查期间，公司是否存在控股股东、实际控制人及其关联方占用公司资金的情形，若存在，请说明资金占用情况，包括且不限于占用主体、发生的时间与次数、金额、决策程序的完备性、资金占用费的支付情况、是否违反相应承诺、规范情况。请主办券商、律师及会计师核查前述事项，并就公司是否符合挂牌条件发表明确意见。

（一）本所律师核查情况

根据公司的说明，及其提供的相关用款审批文件、《借款及备用金管理制度》等资料，本所律师经查验后，就公司与控股股东、实际控制人及其关联方之间的资金往来情况，获得如下信息：

1. 2014 年度，控股股东、实际控制人及其关联方与公司之间的资金往来情况如下：

单位：元

关联方	关联关系	2014 年初	2014 年新增	2014 年减少	2014 年末
尤光宇	公司董事、副总经理、中新时代股东	-	388,000	288,000	100,000

具体明细及其他情况如下：

单位：元

日期	关联方	摘要	方向	金额	决策程序	是否属于资金占用
2014.07.23	尤光宇	付桂林-甲米包机押金	借	288,000.00	经公司总经理审核付款	否
2014.08.11	尤光宇	付 2014-2015 年曼谷-桂林包机押金	借	100,000.00	经公司总经理审核付款	否
2014.08.25	尤光宇	0824JM 包机票款与尤光宇押金相抵	贷	288,000.00	-	否

上述资金往来，为尤光宇从公司预支费用，代付航班包机的押金，已经公司总经理审核，完成了审批决策流程，于 2015 年度结算完毕。本所律师认为，上述费用是尤光宇为代付航班包机而预支的费用，不属于资金占用的情形，并且审批手续完善，也已结算完毕，符合挂牌条件。

2. 2015 年度，控股股东、实际控制人及其关联方与公司之间的资金往来情况如下：

单位：元

关联方	关联关系	2015 年初	2015 年新增	2015 年减少	2015 年末
中新时代	控股股东	-	2,113,087.2	2,113,087.2	-

关联方	关联关系	2015 年初	2015 年新增	2015 年减少	2015 年末
梁葆进	公司董事长、总经理、中 新时代股东	-	200,000	200,000	-
黎晓辉	公司董事、中新时代股东	-	280,000	280,000	-
尤光宇	公司董事、副总经理、中 新时代股东	100,000	800,000	900,000	-
盛世管理	中新时代股东	-	361,500	-	-

具体明细及其他情况如下：

单位：元

日期	关联方	摘要	借方	贷方	余额	决策程序	是否 属于 资金 占用
2015.9.24	梁葆进	支付梁葆进借款	200,000	0	200,000	经公司总经理 审批付款	否
2015.10.8		梁葆进还借款	0	180,000	20,000	-	否
2015.12.31		梁葆进还借款	0	4,406.3	15,593.7	-	否
2015.12.31		付梁葆进报销 深圳、海南出差 费	0	15,593.7	-	-	否
2015.10.12	黎晓辉	黎晓辉借款	280,000	0	280,000	经总经理审 批及向公司 董事说明给 予付款	否
2015.12.28		黎晓辉还借款	0	280,000	-	-	否
2015.7.17	中新时代	收中商甲米 1507018 机票款	192,054	0	192,054	经总经理审 批，代收代付 机票款	否
2015.7.20		收中商甲米 1507021 机票款	195,186	0	387,240	经总经理审 批，代收代付 机票款	否
2015.7.17		付 150718 南宁 甲米机票款	0	128,000	259,240	经总经理审 批，代收代付 机票款	否
2015.7.17		付 150718 南宁 甲米机票款	0	118,000	141,240	经总经理审 批，代收代付 机票款	否
2015.7.31		收中新时代旅 游投资有限公 司代收款	0	141,240	0	经总经理审 批，代收代付 机票款	否
2015.7.31		收中新时代代 收款	0	125,460	-125,460	经公司总裁 同意，代收	否

						代付机票款	
2015.7.31		收中新时代转深圳泰新时代航空公司南宁甲米押金	0	864,000	-989,460	经三方协议, 押金转入中新正大	否
2015.7.31		收广西中新时代转深圳泰新时代航空公司南宁曼芭押金	0	648,000	-1,637,460	经三方协议, 押金转入中新正大	否
2015.7.31		付中新时代转南宁中商公司南宁甲米航班押金	942,480	0	-694,980	经三方协议, 押金转入中新正大	否
2015.7.31		付中新时代转广西中新正大南宁分公司南宁曼芭航班押金	694,980	0	-	经三方协议, 押金转入中新正大	否
2015.9.14		付中新时代代扣代缴税款	86,400	0	86,400	入帐科目错误	否
2015.9.14		付滞纳金	0	1,987.2	84,412.8	-	否
2015.11.30		调 2015.9 月记 75 代泰新时代航空公司付企业所得税	0	86,400	-1,987.2	入帐科目错误调整	否
2015.12.31		还中新时代借款	1,987.2	0	-	-	否
2015.1.1		期初余额	0	0	100,000	期初余额	否
2015.12.30		收尤光宇退回押金	0	100,000		-	否
2015.7.30	尤光宇	尤光宇借款	300,000	0	300,000	经公司总经理审批付款	否
2015.8.25		尤光宇归还 7 月 30 日借款	0	300,000	-	-	否
2015.11.4		尤光宇借款	500,000		500,000	经公司总经理审批付款	否
2015.12.30		尤光宇归还 11.04 日借款	0	500,000	-	-	否
2015.10.13	盛世管理	付盛世管理募资服务费	361500	0	361500	公司总经理审批付款	否

(1) 2015 年, 梁葆进与公司的资金往来, 是梁葆进向公司支取的备用金借款, 完成了审批决策流程, 并已于 2015 年 12 月 31 日前

归还完毕。本所律师认为，该笔费用属于梁葆进向公司备用金借款，不属于资金占用的情形，并且该笔费用审批手续完善，也已归还、结算完毕，符合挂牌条件。

（2）2015 年，黎晓辉与公司有一笔资金往来，是黎晓辉向公司支取的备用金借款，完成了审批决策流程，并于 2015 年 12 月 28 日归还完毕。本所律师认为，该笔费用属于黎晓辉向公司备用金借款，不属于资金占用的情形，并且该笔费用审批手续完善，也已归还、结算完毕，符合挂牌条件。

（3）2015 年，中新时代公司有多笔资金往来，主要为与公司之间业务上的代收代付款（其中一笔 86,400 元为入帐错误并已进行差错调整），完成了审批决策流程，并于 2015 年 12 月 31 日归还、结算、调整完毕。本所律师认为，该项费用属于中新时代与公司之间在业务上的代收代付款，不属于资金占用的情形，并且该项费用审批手续完善，也已归还、结算完毕，符合挂牌条件。

（4）2015 年，尤光宇与公司有两笔资金往来，是尤光宇向公司支取的备用金借款，完成了审批决策流程，并于 2015 年 12 月 30 日归还完毕。本所律师认为，该笔费用属于尤光宇向公司备用金借款，不属于资金占用的情形，并且该笔费用审批手续完善，也已归还、结算完毕，符合挂牌条件。

（5）2015 年，盛世管理与公司有一笔资金往来，属于公司向盛世管理支付的融资服务费，完成了审批决策流程，因尚未收到发票而未结转。本所律师认为，该笔费用属于公司向盛世管理支付的融资服

务费，不属于资金占用的情形，并且该笔费用审批手续完善，符合挂牌条件。

3. 2016年初至2016年6月29日，控股股东、实际控制人及其关联方与公司之间的资金往来情况如下：

单位：元

关联方	关联关系	2016年初	本期新增	本期减少	期末余额
梁葆进	公司董事长、总经理、中新时代股东	-	10,000	-	10,000
黎晓辉	公司董事、中新时代股东	-	220,000	133,047	86,953
盛世管理	中新时代股东	361,500	86,000	361,500	86,000

具体明细及其他情况如下：

单位：元

日期	关联方	摘要	借方	贷方	余额	决策程序	是否属于资金占用
2016.2.15	梁葆进	梁葆进借支差旅费款	10,000	-	10,000	经公司总裁审批付款	否
2016.5.11	黎晓辉	付黎晓辉备用金	150,000	-	150,000	经总裁审批及向公司董事说明给予付款	否
2016.5.11		付黎晓辉备用金	50,000	-	200,000	经总裁审批及向公司董事说明给予付款	否
2016.5.25		付黎晓辉备用金	20,000	-	220,000	经总裁审批及向公司董事说明给予付款	否
2016.6.27		陈佳轩报销招待费冲借支	-	124,063	95,937	-	否
2016.6.27		陈佳轩报销餐费冲借支	-	4,374	91,563	-	否
2016.6.27		陈佳轩报销转辆加油费、通行费等冲借支	-	4,243	87,320	-	否
2016.6.27		陈佳轩报销差旅费冲借支	-	367	86,953	-	否

2016. 1. 1	盛世管理	期初余额	0	0	361,500	-	否
2016. 2. 1		付盛世管理募资服务费	86,000	0	447,500	经公司总经理审批付款	否
2016. 5. 31		收到盛世管理募资服务费发票	0	361,500	86,000	-	否

（1）截至 2016 年 6 月 29 日，梁葆进与公司有一笔资金往来，是梁葆进借支差旅费款，完成了审批决策流程，将在后续业务开展过程中依规进行结算和归还。本所律师认为，该笔费用属于梁葆进向公司借支的备用金，不属于资金占用情形，并且该笔费用审批手续完善，符合挂牌条件。

（2）截至 2016 年 6 月 29 日，黎晓辉与公司有三笔资金往来，是黎晓辉借支备用金，完成了审批决策流程，已经归还或冲销部分款项，余额为 86,953 元，将在后续业务开展过程中依规进行结算和归还。本所律师认为，该项费用属于黎晓辉向公司借支的备用金，不属于资金占用情形，并且该项费用审批手续完善，符合挂牌条件。

（3）截至 2016 年 6 月 29 日，盛世管理与公司有一笔资金往来，属于公司向盛世管理支付的融资服务费，完成了审批决策流程，因尚未收到发票而未结转；同时，对于年初余额，因收到盛世管理的发票已经依规进行结转。本所律师认为，该笔费用属于公司向盛世管理支付的融资服务费，不属于资金占用情形，并且该笔费用审批手续完善，符合挂牌条件。

（二）相关承诺

对于防范关联方资金占用，控股股东中新时代、实际控制人黎晓

辉先生于 2016 年 3 月 15 日分别作出承诺，主要内容如下：

“本人/本公司及本人/本公司控制的企业目前未以借款、代偿债务、代垫款项或其他方式占用中新正大及其下属子公司的资金，将来亦将严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规以及中新正大的《公司章程》等制度的规定行使股东权利，杜绝一切非法占用中新正大及其下属子公司资金的行为。”

2015 年 9 月 30 日，中新正大召开 2015 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于制定〈股东大会议事规则〉的议案》、《关于制定〈董事会议事规则〉的议案》，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》，对关联交易的回避制度进行了明确规定；2015 年 9 月 9 日，中新正大召开第一届董事会第二次会议，审议通过了《关于制定〈关联交易管理办法〉的议案》，制定了《关联交易管理办法》，对关联交易中涉及到的关联人报备、披露及决策程序、定价等事项进行了明确规定。

（三）本所律师的总体结论性意见

综上所述，本所律师认为：报告期初至申报审查期间，公司与控股股东、实际控制人及其关联方存在资金往来，但不属于资金占用情形。公司相关资金使用，按照《关联交易管理办法》、《借款及备用金管理制度》等规定的程序，相应履行了申请、审批等控制要求，资金使用制度和关联控制措施有效运行，未出现控股股东、实际控制人及其关联方占用公司资金的情形，符合挂牌条件。

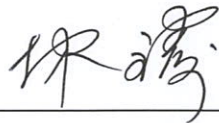
（以下无正文）

（此页无正文，为《广西通诚律师事务所关于广西中新正大国际旅游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并公开转让的补充法律意见书（二）》签署页）

广西通诚律师事务所（盖章）

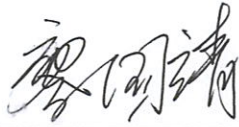


律师事务所负责人：

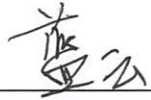


林 铸

经办律师：



廖国靖



蓝 云

2016年 7月5日