



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于上海神开石油化工装备股份有限公司 2015 年度财务报告前期会计差错更正事项专项审核报告

上会师报字(2016)第 2535 号

上海神开石油化工装备股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对后附的上海神开石油化工装备股份有限公司(以下简称“贵公司”)2015 年度财务报告前期会计差错更正事项说明进行了专项审核。

一、管理层的责任

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会关于《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定,编制前期会计差错更正事项说明是贵公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作,以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中,我们进行了审慎调查,实施了包括重新计算等我们认为必要的审核程序,并根据所取得的审计证据做出职业判断。

我们相信,我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为,贵公司管理层编制的《上海神开石油化工装备股份有限公司 2015 年度财务报告前期会计差错更正事项说明》,如实反映了贵公司 2015 年度财务报告前期会计差错的更正情况。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

本专项审核报告仅供贵公司向中国证券监督管理委员会及其相关机构和证券交易所报送之用,不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果,与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

曹晓雯



中国注册会计师

张健



二〇一六年四月二十六日

上海神开石油化工装备股份有限公司

2015 年度财务报告会计差错更正事项说明

上海神开石油化工装备股份有限公司(以下简称“公司”)根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等有关规定,现将前期会计差错更正事项的有关情况说明如下:

一、董事会和管理层对会计差错更正事项的性质、原因、合规性和会计处理方法的说明

按照《企业会计准则第 30 号-财务报表列报》、2015 年中国证券监督管理委员会发布的《2014 年上市公司年报会计监管报告》等相关规定,公司将 2014 年财务报表(包含附注)相关科目进行重分类调整。

1、货币资金中与指数挂钩的结构性存款 110,000,000.00 元及其相关的利息 2,379,616.44 元重分类至其他流动资产,同时与其相对应的现金流量表中期末现金及现金等价物余额 110,000,000.00 元重分类至投资支付的现金项目进行列示。

2、预付账款中一年以上预付房屋款 6,416,537.00 元重分类至其他非流动资产。

3、持有至到期投资中银行保本浮动利率理财产品 100,047,671.23 元重分类至其他流动资产。

4、应交税费中预缴所得税和待抵扣增值税 10,039,941.76 元重分类至其他流动资产。

5、其他非流动负债中收到的政府补助 49,628,198.01 元重分类至递延收益。

公司 2014 年 11 月与杭州丰禾石油科技有限公司签订《股权转让协议》和《股权转让补充协议》。根据《股权转让协议》的规定,公司分三期支付股权转让款 6,000 万元。另根据《股权转让补充协议》的规定,对杭州丰禾石油科技有限公司 2014 年度至 2017 年度累计实现的不同盈利目标的情况,确认最终的股权转让价格,并于 2018 年 6 月 30 日前结算剩余股权转让款,该未最终确定的股权转让价格系或有对价。按照《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 39 号-公允价值计量》等相关规定,未最终确定的股权转让价格所形成的或有对价应作为一项或有金融负债。初始确认时作为或有金融负债,采用公允价值进行后续计量,其公允价值变化产生的利得和损失计入当期损益。该或有对价于 2014 年财务报表(包含附注)中所对应的列报从长期应付款重分类至预计负债。

二、更正事项对 2014 年度财务报表的影响

对 2014 年度合并财务报表项目影响

(单位：人民币元)

科目	2014 年 12 月 31 日重分类前	重分类金额	2014 年 12 月 31 日重分类后
资产负债表：			
货币资金	364,654,169.93	-110,000,000.00	254,654,169.93
预付账款	32,299,376.60	-6,416,537.00	25,882,839.60
应收利息	2,379,616.44	-2,379,616.44	
其他流动资产		222,467,229.43	222,467,229.43
持有至到期投资	100,047,671.23	-100,047,671.23	
其他非流动资产		6,416,537.00	6,416,537.00
应交税费	1,825,889.14	10,039,941.76	11,865,830.90
递延收益		49,628,198.01	49,628,198.01
其他非流动负债	49,628,198.01	-49,628,198.01	
长期应付款	156,000,000.00	-156,000,000.00	
预计负债	217,706.92	156,000,000.00	156,217,706.92
现金流量表：			
投资支付的现金	870,000,000.00	110,000,000.00	980,000,000.00
现金及现金等价物净增加额	-177,034,200.34	-110,000,000.00	-287,034,200.34
期末现金及现金等价物余额	361,375,810.64	-110,000,000.00	251,375,810.64

上述前期会计差错调整事项对公司 2014 年、2015 年的权益和损益均未产生影响。

上海神开石油化工装备股份有限公司

董事会

二〇一六年四月二十六日