

关于上海开能环保设备股份有限公司 重大资产重组前发生“业绩变脸”或重组存在 拟置出资产情形相关事项之专项核查意见

瑞华核字【2017】31010023 号

根据《关于上市公司重大资产重组前发生业绩“变脸”或本次重组存在拟置出资产情形的相关问题与解答》的要求，我们对上海开能环保设备股份有限公司(以下简称开能环保或公司)涉及的相关财务事项进行了审慎核查，汇报如下。

一、是否存在违规资金占用、违规对外担保等情形

(一) 对违规资金占用情况的核查

我们对开能环保 2014、2015 和 2016 年度的控股股东及其他关联方资金占用情况进行了审计，并出具了《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表的专项审核报告》(瑞华核字【2015】31130015 号、瑞华核字【2016】31130012 号、瑞华核字【2017】31130013 号)，未发现开能环保存在违规资金占用情况。

1. 2014 年度

单位：人民币万元

资金占用方	与上市公司的关系	期初占用余额	本期占用累计金额	本期偿还累计金额	期末占用余额	占用原因
上海开能家用设备销售有限公司	子公司		380.00	380.00		垫付工资 社保
上海开能净水器机器人制造有限公司	子公司		14.00	14.00		垫付工资 社保
上海奔泰水处理	子公司		11.00	11.00		垫付工资 社保



瑞华会计师事务所
RUIHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层

Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen

Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing

邮政编码 (Post Code): 100077

电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

设备有限公司						
上海奔泰水处理 设备有限公司	子公司	500.00	228.00	728.00		借款
上海开能壁炉产 品有限公司	子公司		355.00	355.00		垫付工资 社保
上海开能水与火 环保设备服务有 限公司	子公司		309.00	309.00		垫付工资 社保
上海信川投资管 理有限公司	子公司	74.00	135.00	209.00		垫付工资 社保
上海正业水质检 测技术有限公司	子公司		20.00	20.00		垫付工资 社保
上海开能实业投 资有限公司	子公司		10.00	10.00		垫付工资 社保
上海开能旅行社 有限公司	子公司		10.00	10.00		垫付工资 社保
上海原能细胞科 技有限公司	子公司		18.00	18.00		垫付工资 社保
上海开能净化饮 水设备有限公司	子公司		60.00	60.00		垫付工资 社保
浙江美易膜科技 有限公司	联营企业		519.00		519.00	借款

2. 2015 年度

单位：人民币万元

资金占用方	与上市公 司的关系	期初占用 余额	本期占用累 计金额	本期偿还累 计金额	期末占用 余额	占用原因
上海开能家用设 备销售有限公司	子公司		517.00	517.00		垫付工资 社保



瑞华会计师事务所
RUIHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层

Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen

Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing

邮政编码 (Post Code): 100077

电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

上海奔泰水处理设备有限公司	子公司		275.00	275.00		垫付工资 社保
上海开能净水机器人制造有限公司	子公司		25.00	25.00		垫付工资 社保
上海开能壁炉产品有限公司	子公司		492.84	492.84		垫付工资 社保
上海开能水与火环保设备服务有限公司	子公司		427.00	427.00		垫付工资 社保
上海信川投资管理有限公司	子公司		148.00	148.00		垫付工资 社保
上海正业水质检测技术有限公司	子公司		74.00	74.00		垫付工资 社保
原能细胞科技集团有限公司	子公司		20.00	20.00		垫付工资 社保
上海开能净化饮水设备有限公司	子公司		219.00	219.00		垫付工资 社保
江苏开能华宇环保设备有限公司	联营企业		500.00		500.00	借款

3. 2016 年度

单位：人民币万元

资金占用方	与上市公司的关系	期初占用余额	本期占用累计金额	本期偿还累计金额	期末占用余额	占用原因
上海开能家用设备销售有限公司	子公司		501.36	501.36		垫付工资 社保
上海开能净水机器人制造有限公司	子公司		47.98	47.98		垫付工资 社保



瑞华会计师事务所
RUIHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层

Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen

Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing

邮政编码 (Post Code): 100077

电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

司						
上海奔泰水处理设备有限公司	子公司		88.12	88.12		垫付工资 社保
上海开能壁炉产品有限公司	子公司		633.66	633.66		垫付工资 社保
上海开能水与火环保设备服务有限公司	子公司		896.46	896.46		垫付工资 社保
上海信川投资管理有限公司	子公司		212.14	212.14		垫付工资 社保
上海正业水质检测技术有限公司	子公司		87.72	87.72		垫付工资 社保
上海开能旅行社有限公司	子公司		35.86	35.86		垫付工资 社保
原能细胞科技集团有限公司	子公司		9.93	9.93		垫付服务费
上海开能净化饮水设备有限公司	子公司		237.14	237.14		垫付工资 社保
上海原能健康管理咨询有限公司	子公司		6.79	6.79		垫付服务费
江苏开能华宇环保设备有限公司	联营企业	500.00	510.31	510.31		借款

(二) 对违规对外担保的核查

我们对开能环保 2014、2015 和 2016 年度的财务报表进行了审计，并出具了《审计报告》(瑞华审字【2015】31130002 号、瑞华审字【2016】31130008 号、瑞华审字【2017】31130005 号)。在上述会计期间内我们认为，开能环保已在其 2014、2015 和 2016 年度财务报表中如实披露对外担保情况，我们未发

现存在违规对外担保。

1. 2014 年度

单位：人民币万元

被担保方	与上市公司的关系	担保金额	担保期间	是否违规
浙江美易膜科技有限公司	联营企业	3,000.00	2013年7月10日至2016年7月9日	否

2. 2015 年度

单位：人民币万元

被担保方	与上市公司的关系	担保金额	担保期间	是否违规
上海信川投资管理有限公司	子公司	13,000.00	2015年1月15日至2020年1月14日	否
浙江美易膜科技有限公司	股权投资	3,000.00	2013年7月10日至2016年7月9日	否

3. 2016 年度

单位：人民币万元

被担保方	与上市公司的关系	担保金额	担保期间	是否违规
上海信川投资管理有限公司	子公司	13,000.00	2015年1月15日至2020年1月14日	否
浙江美易膜科技有限公司	股权投资	3,000.00	2013年7月10日至2016年7月9日	否
浙江美易膜科技有限公司	股权投资	1,000.00	2016年2月4日至2019年2月4日	否
浙江美易膜科技有限公司	股权投资	1,000.00	2016年7月5日至2019年7月5日	否
浙江润鑫电器有限公司	子公司	2,000.00	2016年1月27日至2018年1月26日	否
浙江润鑫电器有限公司	子公司	3,000.00	2016年2月25日至2019年2月24日	否
上海奔泰水处理	子公司	1,000.00	2016年9月28日至2019	否

设备有限公司

年 9 月 28 日

二、最近三年的业绩真实性和会计处理合规性，是否存在虚假交易、虚构利润，是否存在关联方利益输送，是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定，是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形，尤其关注应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形等。

我们对开能环保 2014、2015 和 2016 年度的财务报表进行了审计，出具了《审计报告》（瑞华审字【2015】31130002 号、瑞华审字【2016】31130008 号、瑞华审字【2017】31130005 号），均为标准无保留意见。在审计过程中，我们已对开能环保 2014、2015 和 2016 年度业绩真实性和会计处理合规性，是否存在虚假交易、虚构利润，是否存在关联方利益输送，是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定，是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等进行“大洗澡”的情形，尤其是应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备等事项予以了关注，并获取了充分、适当的审计证据。相关审计情况如下。

(一) 充分识别与业绩真实性相关的错报风险并加以应对

我们实施风险评估程序对公司财务报表可能存在重大错报的风险领域进行了识别，将开能环保收入确认方面假定为具有舞弊风险，将重大交易评估为具有特别风险，并采取了特别的应对措施。经审计，我们未发现收入确认、成本结转、费用确认、重大交易存在异常，以及存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形。

(二) 关注关联交易的公允性

我们对开能环保在其财务报表附注中披露的关联交易完整性、公允性予以了关注。经审计，我们认为开能环保在其财务报表附注中已完整披露关联交易，关联交易公允，我们未发现存在关联方利益输送的情况。

(三) 关注会计政策、会计估计变更及重要的前期差错更正

开能环保除 2014 年度根据财政部发布和修订的《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》等八项具体会计准则的要求进行会计政策变更；2015 年度根据财政部发布和修订的《企业会计准则解释第 7 号》的要求进行会计政策变更外，不存在其他会计政策、会计估计变更及重要的前期差错更正。

(四) 关注大幅计提减值准备

在审计过程中，我们对开能环保制定的资产减值准备计提政策进行了评估，我们认为，开能环保制定的资产减值准备计提政策符合企业会计准则的规定及公司自身实际情况，并按照既定的计提政策计提各项资产减值准备。开能环保 2014-2016 年度计提的减值损失情况如下：

货币单位：人民币元

项 目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
坏账损失	-411,927.21	2,234,001.49	2,111,775.12
存货跌价损失	83,399.50	3,157,451.50	
商誉减值损失	5,771,793.28		
合 计	5,443,265.57	5,391,452.99	2,111,775.12

综上，我们认为开能环保 2014—2016 年度的业绩真实、会计处理合规，我们未发现存在虚假交易、虚构利润、关联方利益输送、调节会计利润以符合或规避监管要求以及滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更的情形。

专此报告，请予察核。

(本页无正文, 为关于上海开能环保设备股份有限公司重大资产重组前发生
“业绩变脸”或重组存在拟置出资产情形相关事项之专项核查意见的签字盖章页)

瑞华会计师事务所 (特殊普通合伙)

中国注册会计师: 连向阳

中国·北京

中国注册会计师: 叶 辉

二〇一七年十二月二十日