

开能健康科技集团股份有限公司 关于公司 2018 年一季报会计差错更正的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

开能健康科技集团股份有限公司（以下简称“公司”）于2018年8月17日召开第四届董事会第十二次会议、第四届监事会第十次会议，审议通过了《关于公司2018年一季报会计差错更正的议案》，同意公司根据《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更或差错更正》及中国证监会《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》相关规定和要求，对公司《2018年第一季度报告全文》（以下简称“2018年一季报”）中涉及会计差错相关的财务数据进行更正，现就本次会计差错更正事项具体公告如下：

一、会计差错事项及原因的说明

2017年12月20日，公司第四届董事会第五次会议、第四届监事会第四次会议审议通过了《上海开能环保设备股份有限公司重大资产出售暨关联交易报告书（草案）》及其摘要等重大资产重组事项相关的议案。公司结合长远发展规划，与公司原实际控制人瞿建国先生签署了附条件生效的《上海开能环保设备股份有限公司与瞿建国之股权转让协议》，公司以25,000万元的价格向瞿建国先生转让公司所持有的原能细胞科技集团有限公司（以下简称“原能集团”）10.99%的股权（即1亿股），并决定放弃相关增资优先权。根据该协议约定，公司与原能集团其他各股东一致行动的约定失效，原能集团在完成相关审批手续后，将不再纳入公司合并报表范围。

2018年1月22日，公司召开2018年第一次临时股东大会，审议通过了《上海开能环保设备股份有限公司重大资产出售暨关联交易报告书（草案）》及其摘要等重大资产重组事项相关的议案。

2018年2月6日，经上海市浦东新区市场监督管理局核准，公司持有的原能集团10.99%股权转让至瞿建国先生的股东变更工商登记手续办理完成。因此，从2018年2月份起，原能集团不再纳入公司合并报表范围。

根据上述原能集团股权转让进展，公司于2018年2月确认了转让原能集团10.99%股权（即1亿股）的转让净收益。同时，根据会计准则相关要求，在公司丧失对原能集团控制权后，公司财务人员对公司持有的剩余16.48%的原能集团股权（即1.5亿股）的长期股权投资核算由成本法转为权益法，并在合并报表层面将公司该部分长期股权投资按其公允价值计量的增值部分计入投资收益。当时，公司在合并报表层面计算该等公允价值计量的投资收益时，基于2014年修订后的《企业会计准则第33号——合并财务报表》第50条以及该准则应用指南第四章《特殊交易的会计处理》中就母公司因处置对子公司长期股权投资而丧失控制权的一次交易的处理的解释：“与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，应当在丧失控制权时转入当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外”之规定，公司财务人员认为，公司原合并原能集团财务报表中享有的原能集团资本公积份额属于上述准则及应用指南中提及的“与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益”，从而在公司丧失原能集团的控制权日，将原合并报表中的该部分资本公积份额约7,086万元予以全部转入投资收益。

随后，在2018年半年度报告编制期间，公司与外部审计师对公司2018年上半年发生的重大事项的会计处理进行梳理与沟通，期间，审计师认为对于《企业会计准则第33号——合并财务报表》及其应用指南规定的相关会计处理，公司上述资本公积份额的形成因来源于原能集团少数股东单方面增资而产生，属于权益性交易，而非属于上述准则解释中可以转出的“其他综合收益、其他所有者权益”，故该等资本公积不能转入投资收益，而应继续保留在合并层面的资本公积中。此外，对于原能集团在编制其2018年1月份合并财务报表期间，未按照权责发生制原则计提其理财投资的预计收益约117.90万元，现根据相关要求予以在本次一并调整。

受上述会计差错更正影响，公司对2018年4月26日披露的《2018年第一季度

报告》中“合并利润表”及“合并资产负债表”的相关科目调整如下：

1、投资收益、营业利润、利润总额和净利润均调减70,009,839.30元，归属于母公司所有者的净利润调减70,864,955.50元，少数股东损益调增855,116.20元，基本每股收益、稀释每股收益均调减0.1780元。

2、资本公积调增70,864,955.50元，未分配利润调减70,864,955.50元。

更正后的2018年一季报情况请见2018年8月21日在中国证监会指定创业板信息披露网站披露的《2018年第一季度报告全文》(更新后)。

二、会计差错更正对 2018 年第一季度财务报表及定期报告的影响

(一) 定期报告中更正的主要会计数据和财务指标

项目	2018 年 1-3 月		2017 年 1-3 月	本报告期比上年同期增减
	更正后	更正前		
营业总收入（元）	160,541,055.78	160,541,055.78	135,496,575.77	18.48%
归属于上市公司股东的净利润（元）	284,040,807.54	354,905,763.04	11,405,067.24	2,390.48%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	36,178.77	36,178.77	9,672,153.83	-99.63%
经营活动产生的现金流量净额（元）	221,976.71	221,976.71	-33,324,321.49	100.67%
基本每股收益（元/股）	0.7133	0.8913	0.0287	2,388.26%
稀释每股收益（元/股）	0.7133	0.8913	0.0287	2,388.26%
加权平均净资产收益率	29.72%	36.94%	1.67%	28.05%
项目	2018 年 3 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	1.67%
	更正后	更正前		
总资产（元）	1,476,283,473.36	1,476,283,473.36	2,629,415,070.61	-43.86%
归属于上市公司股东的净资产（元）	1,123,141,000.33	1,123,141,000.33	813,759,165.69	38.02%

(二) 非经常性损益项目和金额

单位：元

项目	更正后年初至报告期末金额	更正前年初至报告期末金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	303,796,856.38	149,985,719.53	主要是本期间公司处置了原能集团 10.99% 股权，同时对剩余持有的原能集团 16.48% 股权根

			据公允价值计量，并扣除相关投资成本后产生的股权收益。
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,079,942.55	1,079,942.55	主要系公司收到的科技型企业资助资金等。
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,962,407.53	783,383.68	理财投资收益
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,390,079.40	1,390,079.40	主要系对外投资企业以前年度利润超比例分配所致。
其他符合非经常性损益定义的损益项目		225,000,000.00	公司对剩余持有的原能集团16.48%股权公允价值计量并扣除相关成本后的投资收益，在此次更正后，并入上述“非流动资产处置损益”项目中。
减：所得税影响额	22,848,952.29	22,848,952.29	
少数股东权益影响额（税后）	1,375,704.80	520,588.60	
合计	284,004,628.77	354,869,584.27	--

（三）更正后的2018年第一季度财务报表项目

1、合并资产负债表

单位：元

项目	更正后	更正前	差异
资本公积	269,240,712.32	198,375,756.82	70,864,955.50
未分配利润	392,318,067.89	463,183,023.39	-70,864,955.50

2、合并利润表

单位：元

项目	更正后	更正前	差异
投资收益（损失以“—”号填列）	305,057,969.48	375,067,808.78	-70,009,839.30
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	306,568,720.60	376,578,559.90	-70,009,839.30
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	307,324,940.67	377,334,779.97	-70,009,839.30
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	283,196,520.56	353,206,359.86	-70,009,839.30

(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	283,196,520.56	353,206,359.86	-70,009,839.30
归属于母公司所有者的净利润	284,040,807.54	354,905,763.04	-70,864,955.50
少数股东损益	-844,286.98	-1,699,403.18	855,116.20
七、综合收益总额	283,196,520.56	353,206,359.86	-70,009,839.30
归属于母公司所有者的综合收益总额	284,040,807.54	354,905,763.04	-70,864,955.50
归属于少数股东的综合收益总额	-844,286.98	-1,699,403.18	855,116.20
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益	0.7133	0.8913	-0.1780
(二) 稀释每股收益	0.7133	0.8913	-0.1780

三、审批决策程序

本次会计差错更正事项已经公司第四届董事会第十二次会议和第四届监事会第十次会议审议通过。公司董事会、监事会及独立董事关于本次会计差错更正的说明和意见如下:

1、公司董事会意见

董事会认为: 本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》及和中国证监会《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》的规定, 更正后的财务报表能够更加客观、准确反映公司财务状况, 有利于提高公司会计信息质量, 使公司财务报表更符合审慎性原则。同意本次会计差错更正事项。

2、独立董事意见

本次公司 2018 年一季报会计差错更正事项, 符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定, 差错更正的决议程序符合相关规定, 更正后的财务报表更加客观公允地反映了公司的财务状况, 未损害公司和全体股东的合法权益。同意本次会计差错的更正事项, 并要求公司加强日常会计核算管理和内部控制制度建设, 加强相关人员的培训和监督, 切实维护公司和投资者的利益。

3、监事会意见

经核查, 监事会认为: 公司本次会计差错更正符合《企业会计准则》的相关

规定，能够更加准确的反映公司的财务状况，董事会关于本次差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等有关规定，不存在损害公司及股东利益的情形。监事会同意本次会计差错更正事项，同时提醒公司管理层进一步加强公司财务管理工作，避免类似问题发生。

公司董事会和管理层对上述失误给投资者带来的不便深表歉意，敬请广大投资者谅解。本次更正事项对公司的财务状况不构成重大影响，更正后的《2018年第一季度报告全文》（更新后）已登载于巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>），敬请投资者查询。

四、备查文件

- 1、第四届董事会第十二次会议决议；
- 2、第四届监事会第十次会议决议；
- 3、独立董事对第四届董事会第十二次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

开能健康科技集团股份有限公司

董 事 会

二〇一八年八月十七日