

上海神开石油化工装备股份有限公司

专项审核报告

2016 年度

关于上海神开石油化工装备股份有限公司 2016 年度财务报告前期会计差错更正事项 的专项审核报告

信会师报字[2017]第 ZA13625 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”）2016 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、管理层对财务报表的责任

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。中国注册会计师审计准则要求我们计划和实施审核，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作出职业判断。

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 2016 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 2016 年度财务报告前期差错的更正情况。

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。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

二〇一七年四月二十日

上海神开石油化工装备股份有限公司 2016 年度财务报告前期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》、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》等有关规定，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

2016 年 9 月 23 日上海证监局对本公司出具《关于对上海神开石油化工装备股份有限公司采取责令改正措施的决定》（沪证监决[2016]78 号），决定中提及“你公司关于收到上海市闵行区科学技术委员会用于项目建设的引导资金 200 万元的会计处理，未按照《企业会计准则第 16 号—政府补助》的规定进行核算，导致你公司 2015 年年度报告中营业外收入、归属于母公司所有者的净利润金额披露不准确。”

对于上海证监局的决定，公司高度重视，针对存在问题进行分析研究，制定了相应的整改措施，经过公司董事会审议通过，采用追溯重述法对上述会计差错予以更正，更正如下：

根据《企业会计准则第 16 号-政府补助》规定，企业收到与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。因此该政府补助应以实际收到的 200 万元，自资产购买日起，在其资产使用寿命 60 个月内平均分配，2015 年应确认的营业外收入为 20 万元。对 2014 年营业外收入的影响金额为-15.38 万元，考虑所得税后对归属于母公司所有者的净利润的影响金额为-13.07 万元；对 2015 年营业外收入的影响金额为-164.62 万元，考虑所得税后对归属于母公司所有者的净利润的影响金额为-139.93 万元。

二、 更正事项对 2015 年度财务报表的影响

(一) 对 2015 年 12 月 31 日合并资产负债表科目的影响列示如下：

受影响的项目	调整前	调整金额	调整后
	2015 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日
其他流动资产	114,342,722.68	270,000.00	114,612,722.68
递延收益	58,760,251.98	1,800,000.00	60,560,251.98
未分配利润	262,204,725.62	-1,530,000.00	260,674,725.62
所有者权益总额	1,230,120,492.47	-1,530,000.00	1,228,590,492.47

(二) 对 2015 年度合并利润表科目的影响列示如下:

受影响的项目	调整前	调整金额	调整后
	2015 年度		2015 年度
营业外收入	14,488,593.64	-1,646,153.85	12,842,439.79
所得税费用	357,436.75	-246,923.08	110,513.67
净利润	16,224,999.88	-1,399,230.77	14,825,769.11
归属于母公司所有者的净利润	11,119,055.07	-1,399,230.77	9,719,824.30
综合收益总额	19,394,182.36	-1,399,230.77	17,994,951.59
归属于母公司所有者的综合收益总额	14,288,237.55	-1,399,230.77	12,889,006.78

(三) 对 2015 年年初合并所有者权益变动表中未分配利润影响-130,769,.23 元。

上海神开石油化工装备股份有限公司

董事会

二〇一七年四月二十日