

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

关于深圳证券交易所对上海神开石油化工装备股份有限公司 2015 年年报问询函有关问题的专项补充说明

上会会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“本所”）作为上海神开石油化工装备股份有限公司（以下简称“神开股份”）2015 年年度报告审计机构，就深圳证券交易所下发的《关于对上海神开石油化工装备股份有限公司 2015 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2016】第 286 号）之问题 1 中的第 2 项内容已作出专项核查说明，该说明神开股份已于 2016 年 6 月 25 日公告披露。

现针对上述专项说明中提到“2015 年 12 月 31 日，神开股份基于对杭州丰禾经营情况的评估以及杭州丰禾管理层对未来盈利情况的判断，采用“概率加权平均法”对或有对价的公允价值进行估计。”或有对价公允价值采用的“概率加权平均法”，具体计算方法和过程补充说明如下：

上海神开石油化工装备股份有限公司（以下简称“神开股份”）于 2014 年 11 月收购杭州丰禾石油科技有限公司（以下简称“杭州丰禾”），并签订了《股权转让协议》和《股权转让补充协议》。协议中规定，杭州丰禾 2014 年至 2017 年累计实现的净利润达到 14,000 万元以上，支付的股权转让最高价格是 21,600 万元。截止 2015 年 12 月 31 日，神开股份已支付杭州丰禾股权转让款款 6,000 万元。杭州丰禾管理层预测将公司 2014 年至 2017 年累计净利润分为小于 6,000 万元，大于等于 6,000 万元小于 10,735 万元，大于等于 10,735 万元小于 14,000 万元，大于等于 14,000 万元这四个大区间，根据《股权转让补充协议》，这四个大区间神开股份分别应支付的股权转让对价分别为小于 8,099 万元，大于等于 8,100 万元小于 14,492 万元，大于等于 14,977 万元小于 19,529 万元，大于等于 21600 万元。同时实现这四个大区间的累计净利润的概率分别为 10%，50%，20%，20%。

由于杭州丰禾管理层预测的公司 2014 年至 2017 年累计实现的净利润大于等于 6,000 万元小于 10,735 万元区间金额跨度较大，又将这个区间分为大于等于 6,000 万元小于 6,750 万元，大于等于 6,750 万元小于 9,000 万元，大于等于 9,000 万元小于 10,735 万元这三个小区间，对应的股权转让对价分别为大于等于 8,100

万元小于 9,113 万元，大于等于 9,113 万元小于 12,150 万元，大于等于 12,150 万元小于 14,492 万元，同时实现这三个小区间的累计净利润的概率分别为 10%，60%，40%。根据预测的杭州丰禾 2014 年至 2017 年累计实现的净利润的平均数乘以预测的可能实现的概率得出，这三个小区间最终可能支付的或有对价为 5,618 万元。

根据预测的杭州丰禾 2014 年至 2017 年累计实现的净利润的区间平均数乘以预测的可能实现的概率得出，这四个大区间最终可能支付的对价分别为 0 元，5,618 万元，3,451 万元，4,320 万元。由此，神开股份预测出最终可能支付的股权转让价格为 13,389 万元，扣减已经支付的 6,000 万元，最终尚需支付的或有对价终值是 7,389 万元。按照 2 年期的定期存款年利率 2.25%进行折现得出或有对价即预计负债的期末余额 7,063.82 万元。期末预计负债余额与期初预计负债的差异 8,536.18 万元确认为公允价值变动收益，计入 2015 年的利润表中。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇一六年六月三十日