

关于新界泵业集团股份有限公司

重大资产重组的专项核查意见



关于新界泵业集团股份有限公司 重大资产重组的专项核查意见

天健函〔2019〕287号

中国证券监督管理委员会上市公司监管部：

根据贵部《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，我们对新界泵业集团股份有限公司（以下简称新界泵业公司或公司）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

我们对新界泵业公司 2016、2017 年度的控股股东及其他关联方资金占用情况、2018 年度的非经营性资金占用及其他关联资金往来情况进行了审计，并出具了《控股股东及其他关联方资金占用情况的专项审计说明》（天健审（2017）4629 号、天健审（2018）1477 号）、《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项审计说明》（天健审（2019）999 号），未发现新界泵业公司存在违规资金占用情况。

1. 2016 年度关联资金往来情况

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（含利息）	本期偿还累计金额	期末占用余额	占用原因
叶志南	股东杨佩华之舅父		249.24	249.24		销售货物
温岭市大溪天明泡沫厂	本公司董事王建忠之妹夫控		0.08	0.08		销售货物

	制					
温岭市新世界国际大酒店有限公司	本公司董事长许敏田之父控制		0.55	0.55		销售货物
浙江博华环境技术工程有限公司	控股子公司	13,885.00	12,256.23	2,006.54	24,134.69	资金拆借
温岭市方鑫机电有限公司	控股子公司	6,766.08	1,652.19	368.27	8,050.00	资金拆借
江西新界机电有限公司	控股子公司	1,400.00	2,460.90	2,460.90	1,400.00	资金拆借
新界泵业(江苏)有限公司	全资子公司	44.15	1,220.00		1,264.15	资金拆借
mertus 253. GmbH	全资子公司		574.78		574.78	资金拆借
江苏新界机械配件有限公司	全资子公司		5,300.00	5,300.00		资金拆借

2. 2017 年度关联资金往来情况

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(含利息)	本期偿还累计金额	期末占用余额	占用原因
Cool Tech Development Pty Ltd (澳大利亚)	本公司董事王建忠担任董事		24.97	17.85	7.12	销售货物
温岭市新世界国际大酒店	本公司董事长许敏田之父控制		4.21	2.85	1.36	销售货物
台州新界机电有限公司	本公司董事王建忠控制	85.30	250.12	238.29	97.13	销售货物
苍南博华污水处理有限公司	曾受本公司控制	0.58		0.58		销售货物
温岭博华水务有限公司	曾受本公司控制	8.35		4.87	3.48	销售货物
浙江博华环境技术工程有限公司	曾受本公司控制	6.19	0.52	6.71		销售货物
温岭市方鑫机电有限公司	控股子公司	8,050.00	863.23	363.23	8,550.00	资金拆借
新界泵业(江苏)有限公司	控股子公司	1,264.15	1,790.00		3,054.15	资金拆借
江西新界机电有	控股子公	1,400.00	25.38	425.38	1,000.00	资金拆借

限公司	司					
新界泵业(杭州)有限公司	控股子公司		980.00	0.45	979.55	资金拆借
mertus253GmbH	控股子公司	574.78	25.11		599.89	资金拆借
无锡康宇水处理设备有限公司	控股子公司		809.53	507.43	302.10	资金拆借
浙江老百姓泵业有限公司	控股子公司		73.71	30.71	43.00	资金拆借
浙江博华环境技术工程有限公司	曾受本公司控制	24,134.69		24,129.72	4.97	资金拆借

3. 2018 年度关联资金往来情况

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（含利息）	本期偿还累计金额	期末占用余额	占用原因
台州新界机电有限公司	本公司董事王建忠担任董事	97.14	303.88	352.25	48.77	销售货物
温岭利兴机械制造有限公司	本公司董事长许敏田之舅父王昌东及其子共同控制		54.86	54.86		销售货物、租赁
温岭市大溪天明泡沫厂	本公司董事王建忠之妹夫控制		1.09	1.09		销售货物
温岭市新世界国际大酒店有限公司	本公司董事长许敏田之父控制	1.37	1.72	3.09		销售货物
叶志南	本公司股东杨佩华之舅父		139.44	139.44		销售货物
Cool Tech Development Pty Ltd（澳大利亚）	本公司董事王建忠担任董事	7.13	37.91	52.20	-7.16	销售货物
新界泵业（江苏）有限公司	控股子公司	3,054.15	8,759.20	259.20	11,554.15	资金拆借
浙江方鑫机电有限公司	控股子公司	8,550.00	10,544.85	8,944.85	10,150.00	资金拆借
新界泵业（杭州）有限公司	控股子公司	979.55	5,510.00		6,489.55	资金拆借
江西新界机电有限公司	控股子公司	1,000.00			1,000.00	资金拆借

无锡康宇水处理设备有限公司	控股子公司	302.10	714.39	716.49	300.00	资金拆借
维塔国际贸易(杭州)有限公司	控股子公司		12.02		12.02	资金拆借
新界泵业(浙江)有限公司	控股子公司		2.32		2.32	资金拆借
WITA-WilhelmTaa keGmbH(德国)	控股子公司		1.44		1.44	资金拆借
台州新界电子商务有限公司	控股子公司		5.65	5.55	0.10	资金拆借
mertus253.GmbH	控股子公司	599.88	11.25	611.13		资金拆借
浙江老百姓泵业有限公司	控股子公司	43.00	3.16	46.16		资金拆借

(二) 对违规对外担保的核查

我们对新界泵业公司 2016、2017 和 2018 年度的财务报表进行了审计，并出具了《审计报告》(天健审(2017)4628号、天健审(2018)1505号、天健审(2019)998号)。在上述会计期间内，新界泵业公司不存在对外担保情况。

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。

我们对新界泵业公司 2016、2017 和 2018 年度的财务报表进行了审计，出具了《审计报告》(天健审(2017)4628号、天健审(2018)1505号、天健审(2019)998号)，均为无保留意见。在审计过程中，我们已对新界泵业公司 2016、2017 和 2018 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，将新界泵业公司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。

2018年、2017年、2016年新界泵业公司分别实现净利润为13,171.04万元、13,343.22万元和10,745.07万元。具体情况如下： 单位：人民币万元

项 目	2018年度	2017年度	2016年度
一、营业总收入	149,871.24	150,706.61	131,789.31
其中：营业收入	149,871.24	150,706.61	131,789.31
二、营业总成本	135,218.32	138,865.73	119,645.35
其中：营业成本	106,135.68	108,088.45	94,810.60
税金及附加	1,461.88	1,608.13	1,216.26
销售费用	12,198.88	13,197.95	9,669.29
管理费用	8,550.87	14,410.49	13,692.60
研发费用	5,480.02		
财务费用	11.85	962.46	-392.60
资产减值损失	1,379.13	598.25	649.19
加：其他收益	922.35	1,348.30	
投资收益（损失以“-”号填列）	-45.90	4,454.29	126.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-48.50	-257.59	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	15,480.86	17,385.88	12,270.35
加：营业外收入	326.93	376.14	638.38
减：营业外支出	99.93	2,231.41	203.49
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	15,707.86	15,530.61	12,705.25
减：所得税费用	2,536.83	2,187.39	1,960.18
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	13,171.04	13,343.22	10,745.07
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	13,083.83	12,970.97	11,664.82
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	87.20	372.25	-919.76

我们认为，新界泵业公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，新界泵业公司最近三年不存在虚假交易、虚构利润的情形。

（二）关注关联交易的公允性

我们对新界泵业公司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，我们认为新界泵业公司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。2018年、2017年、2016年新界泵业公司关联方交易情况如下：

1. 2018年度关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
詹氏包装	木箱、托盘	4,767,619.88	4,561,654.00
新世界酒店	酒店及餐饮服务	799,886.79	987,343.85
台州新界	空压机、塑粉	678,241.02	2,136,605.55
天明泡沫厂	泡沫		96,717.33

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
台州新界	水泵、配件	2,611,812.41	2,137,755.38
叶志南	水泵	1,222,248.07	1,175,746.62
Cool Tech Development Pty Ltd	水泵	359,382.92	213,425.52
利兴机械	水泵、配件	136,724.53	
新世界酒店	水泵	16,350.66	36,002.04
天明泡沫厂	水泵	9,317.09	6,029.13

(2) 关联租赁情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上年同期确认的 租赁收入
利兴机械	房屋建筑物	371,428.56	

(3) 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否 已经履行 完毕
蒋介石、 王习智	无锡康宇	13,000,000.00	2018年11月26日	2019年11月26日	否

(4) 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数

关键管理人员报酬（万元）	376.42	408.67
--------------	--------	--------

2. 2017 年度关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
詹氏包装	木箱、托盘	4,561,654.00	4,231,473.38
新世界酒店	酒店及餐饮服务	987,343.85	1,263,163.92
方山旅游	酒店及会务服务	37,084.91	17,907.00
天明泡沫厂	泡沫	96,717.33	386,561.86
台州新界[注]	空压机、塑粉	2,136,605.55	
博华环境[注]	废水处理服务	431,470.71	

[注]：台州新界于 2017 年 6 月 30 日不再纳入合并范围，本期数指 2017 年 7-12 月数。博华环境于 2017 年 1 月 1 日不再纳入合并范围，本期数指 2017 年 1-12 月数，根据 2016 年与博华环境签订的废水处理工程合同，本期发生废水处理工程 431,470.31 元。上述两家公司上年均系合并范围内关联方，故不存在上年同期数。

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
新世界酒店	水泵	36,002.04	6,191.16
Cool Tech Development Pty Ltd	水泵	213,425.52	
天明泡沫厂	水泵	6,029.13	668.38
叶志南	水泵	1,175,746.62	2,265,824.86
台州新界[注]	水泵、配件	2,137,755.38	
博华环境[注]	电费	4,402.46	

[注]：台州新界于 2017 年 6 月 30 日不再纳入合并范围，本期数指 2017 年 7-12 月数。博华环境于 2017 年 1 月 1 日不再纳入合并范围，本期数指 2017 年 1-12 月数，系用于与博华环境 2016 年签订的废水处理工程项目的电费。上述两家公司上年均系合并范围内关联方，故不存在上年同期数。

(2) 转让股权

2017年5月，经董事会审议通过，公司以4,930.00万元向公司董事王建忠转让台州新界100%股权。根据股权转让协议的约定，公司已于2017年5月份收到王建忠先生支付的股权转让款4,200.00万元。2017年6月底，台州新界已完成本次股权转让的工商变更登记手续，公司不再持有台州新界的股权，并按协议约定收到王建忠先生支付的剩余股权转让款730.00万元。本次股权转让完成后，公司不再持有台州新界的股权。

(3) 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
蒋介石、王习智	15,600,000.00	2017年5月31日	2018年5月27日	否

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	408.67万元	500.91万元

3. 2016年度关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
天明泡沫厂	泡沫	386,561.86	473,717.82
新世界酒店	酒店及餐饮服务	1,263,163.92	1,101,351.00
方山旅游	酒店及会务服务	17,907.00	
詹氏包装[注]	木箱	4,231,473.38	3,575,069.59

[注]：与詹氏包装的上期交易额指上年5-12月份交易额。

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
天明泡沫厂	水泵	668.38	23,589.74
新世界酒店	水泵	6,191.16	
叶志南	水泵	2,265,824.86	1,746,267.86

(2) 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	500.91 万元	393.79 万元

(三) 关注会计政策、会计估计变更及重要的前期差错更正

新界泵业公司除 2017 年度根据财政部发布和修订的《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》和《企业会计准则第 16 号——政府补助》两项具体会计准则及《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号)、2018 年度根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号)的要求进行会计政策变更外, 2016-2018 年度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。

1. 上述会计政策变化对 2018 年度财务报表可比数据受重要影响的报表项目和金额如下:

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据	11,583,327.85	应收票据及应收账款	148,105,060.29
应收账款	136,521,732.44		
应付票据	23,516,475.64	应付票据及应付账款	229,773,501.14
应付账款	206,257,025.50		
应付利息	25,639.23	其他应付款	80,345,025.81
应付股利			
其他应付款	80,319,386.58		
管理费用	144,104,867.68	管理费用	90,756,607.16
		研发费用	53,348,260.52
收到其他与经营活动有关的现金[注]	17,372,003.19	收到其他与经营活动有关的现金	23,940,603.19
收到其他与投资活动有关的现金[注]	307,106,870.07	收到其他与投资活动有关的现金	300,538,270.07

[注]: 将与资产相关的政府补助 6,568,600.00 元在现金流量表中的列报由“收到其他与投资活动有关的现金”调整为“收到其他与经营活动有关的现金”。

财政部于 2017 年度颁布了《企业会计准则解释第 9 号——关于权益法下投资净损失的会计处理》《企业会计准则解释第 10 号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》《企业会计准则解释第 11 号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第 12 号——关于关键管

理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》。公司自 2018 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则解释，执行上述解释对公司 2018 年度财务报表可比数据无影响。

2. 上述会计政策变化对 2017 年度财务报表影响情况如下：

1) 新界泵业公司自 2017 年 5 月 28 日起执行财政部制定的《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 6 月 12 日起执行经修订的《企业会计准则第 16 号——政府补助》。本次会计政策变更采用未来适用法处理。

2) 新界泵业公司编制 2017 年度报表执行《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号)，将原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的非流动资产处置利得和损失和非货币性资产交换利得和损失变更为列报于“资产处置收益”。此项会计政策变更采用追溯调整法，调减 2016 年度营业外收入 162,921.30 元，营业外支出 226,045.69 元，调增 2016 年度资产处置收益-63,124.39 元。

除上述会计政策变更情况外，新界泵业公司未发生其他会计政策变更，会计估计变更及重要的前期差错更正，未发现滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更情形。

(四) 关注大幅计提减值准备

在审计过程中，我们对新界泵业公司制定的资产减值准备计提政策进行了评估，我们认为，新界泵业公司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。新界泵业公司 2016-2018 年度计提的减值损失情况如下：

货币单位：人民币元

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
坏账损失	3,444,806.77	2,423,534.21	7,455,320.28
存货跌价损失	1,465,825.57	50,403.75	-963,395.18
商誉减值损失	8,880,705.45	3,508,528.89	
合 计	13,791,337.79	5,982,466.85	6,491,925.10

综上，我们认为新界泵业公司 2016—2018 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。

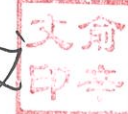
天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一九年五月十日