

证券代码 600848  
900928

股票简称 上海临港  
临港 B 股

编号：临 2016-018 号

## 上海临港控股股份有限公司 关于重要会计估计变更的补充公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

2015 年 9 月 28 日，上海临港控股股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）召开第九届董事会第一次会议，审议通过了《关于审议〈重要会计政策及会计估计〉和会计估计变更的议案》。2016 年 4 月 18 日，公司董事会、监事会就该事项进行专项说明，瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）也出具了《关于上海临港控股股份有限公司会计估计变更事项专项说明的审核报告》（瑞华专审字[2016]31170004）。现就相关内容做如下补充：

### 一、该次重要会计估计变更的情况说明

#### （一）该次重要会计估计变更的原因

2015 年 9 月，公司重大资产重组工作进入交割阶段，原上海自动化仪表股份有限公司以全部资产及负债（作为置出资产）与上海临港经济发展集团资产管理有限公司持有的上海临港经济发展集团投资管理有限公司 100%股权（作为置入资产）的等值部分进行置换，资产重组交割完成后，公司主营业务将整体变更为园区投资、开发和经营。为使公司会计制度更客观、公允地反映公司重组完成之后实际的财务状况和经营成果，根据《企业会计准则》相关规定，参照行业内经营园区开发业务的市场化企业的房屋及建筑物的折旧（摊销）政策，结合公司注入资产中涉及存在投资性房地产或固定资产中含房屋及建筑物的相关子公司重大会计估计变更的实际情况，公司决定确认调整“固定资产（投资性房地产）—房屋及建筑物”的折旧（摊销）年限。

## **(二) 该次重要会计估计变更的主要内容**

公司对(注入资产所包含的)“固定资产(投资性房地产)—房屋及建筑物”的折旧(摊销)年限由现行的 20 年调整至 40 年,残值率 5%不变。若取得房屋及建筑物的土地使用年限低于 40 年的,折旧年限按实际土地使用年限计算。变更日期为 2015 年 1 月 1 日。(详见《关于重要会计估计变更的公告》,临 2015-040 号公告)

## **二、该次重要会计估计变更事项的决策说明**

### **(一) 下属公司对重要会计估计变更履行的程序**

2015 年 2 月底,公司注入资产中涉及存在投资性房地产或固定资产中含房屋及建筑物的下属 5 家子公司,即上海漕河泾开发区松江高科技园发展有限公司(以下简称“松高科”)、上海漕河泾开发区松江高新产业园发展有限公司(以下简称“松高新”)、上海漕河泾开发区松江新兴产业园发展有限公司(2015 年 12 月更名为“上海临港松江科技城投资发展有限公司”,以下简称“松江公司”)、上海漕河泾康桥科技绿洲建设发展有限公司(以下简称“康桥公司”)、上海漕河泾奉贤科技绿洲建设发展有限公司(以下简称“南桥公司”)分别召开了总经理办公会和党政联席会,会议审议并同意自 2015 年 1 月 1 日起,上述 5 家子公司“固定资产(投资性房地产)—房屋及建筑物”的折旧(摊销)年限由现行的 20 年调整至 40 年,残值率 5%不变,若取得房屋及建筑物的土地使用年限低于 40 年的,折旧年限按实际土地使用年限计算,同时将该事项提交董事会审议。

松高科、松高新、松江公司、康桥公司、南桥公司分别于 2015 年 4 月 16 日、2015 年 4 月 16 日、2015 年 3 月 25 日、2015 年 3 月 12 日、2015 年 3 月 12 日,召开了董事会,审议通过了相关重要会计估计变更的议案,同意自 2015 年 1 月 1 日起对“固定资产(投资性房地产)—房屋及建筑物”的折旧(摊销)年限由现行的 20 年调整至 40 年,残值率 5%不变,若取得房屋及建筑物的土地使用年限低于 40 年的,折旧年限按实际土地使用年限计算。

鉴于上述 5 家子公司均为重大资产重组事项内的注入资产,2015 年实施重大会计估计变更时资产尚未注入公司,因此上述 5 家子公司对固定资产折旧摊销年限类会计估计变更的审核程序、会计估计变更日期均由其根据《企业会计准则》

相关规定和企业实际经营情况作出决策。

## **(二) 上市公司确认该次重要会计估计变更事项履行的程序**

2015年9月28日，公司召开了第二次临时股东大会顺利完成换届选举，同时组建了第九届董事会成员以及高级管理人员。考虑公司重大资产重组工作之后，公司资产及主营业务将发生重大变化，为使公司会计制度更客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，同时，公司下属5家涉及“固定资产（投资性房地产）—房屋及建筑物”的子公司（松高科、松高新、松江公司、康桥公司、南桥公司）均已从2015年1月1日起实施了重大会计估计变更，相关的账务处理亦遵循了该会计估计变更。为确认该次重要会计估计变更，2015年9月28日公司召开第九届董事会第一次会议，审议通过了《关于审议〈重要会计政策及会计估计〉和会计估计变更的议案》，对2015年松高科、松高新、松江公司、康桥公司、南桥公司重大会计估计变更事项进行再次确认，并将上市公司纳入上述会计估计变更范围，对相应内容做同步调整。公司董事会、监事会、独立董事均对上述重要会计估计变更事项发表了明确同意的意见。

## **三、对该次重要会计估计变更事项的适用范围**

### **(一) 《重大资产重组涉及的拟注入资产盈利预测报告》**

2015年4月25日，公司披露了《重大资产重组涉及的拟注入资产盈利预测报告》，其中“汇总模拟盈利预测报告的编制说明/四、公司采用的主要会计政策、会计估计和合并财务报表的编制方法/14、固定资产/（2）各类固定资产的折旧方法”中预测了2015年度所购买的标的资产的盈利情况。该盈利情况的预测的编制的基础和前提假设均基于上述变更后的会计估计而得出，即“固定资产（投资性房地产）—房屋及建筑物”的折旧（摊销）年限由现行的20年调整至40年，残值率5%不变，若取得房屋及建筑物的土地使用年限低于40年的，折旧年限按实际土地使用年限计算。

### **(二) 《2015年年度财务决算》**

公司2015年度财务决算数据亦基于变更后的会计估计进行编制，涉及的会计科目影响如下：2015年度存货-开发产品（临时租赁的开发产品）摊销额减少2,565,716.74元，投资性房地产摊销额减少19,683,931.01元，固定资产房屋

建筑物折旧摊销减少 88,452.93 元,相应增加 2015 年度利润总额 22,338,100.68 元。(详见 2016 年 4 月 19 日披露于上海证券交易所网站的《关于公司会计估计变更事项专项说明的审核报告》)

### (三)《公司 2015 年年度报告》

《公司 2015 年年度报告》已对该重要会计估计变更的原因和影响进行了分析说明:本次会计估计变更后,影响本公司 2015 年度存货-开发产品(临时租赁的开发产品)摊销额减少 2,565,716.74 元,投资性房地产摊销额减少 19,683,931.01 元,固定资产房屋建筑物折旧摊销减少 88,452.93 元,相应增加 2015 年度利润总额 22,338,100.68 元。(详见公司《2015 年年度报告》“第五节 重要事项”之“四、董事会对会计师事务所“非标准审计报告”的说明”之“(二)董事会对会计政策、会计估计或核算方法变更的原因和影响的分析说明”)

## 四、对该次重要会计估计变更的合理性说明

2015 年 9 月 28 日,公司第九届董事会第一次会议、第九届监事会第一次会议对该次重要会计估计变更发表了如下意见:

公司董事会认为:本次会计估计变更符合财政部、中国证券监督管理委员会、上海证券交易所的相关规定,能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果,为投资者提供更可靠、更准确的会计信息。本次会计估计变更符合公司的实际情况,符合《企业会计准则》及相关规定。同意本次会计估计变更。

公司独立董事认为:本次会计估计变更符合会计准则的相关规定,符合财政部、中国证券监督管理委员会、上海证券交易所的相关规定,同时也体现了会计核算真实性与谨慎性原则,能更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果,符合公司及所有股东的利益。董事会对该事项的表决程序符合相关法律、法规的规定。同意公司本次会计估计变更。

公司监事会认为:变更后的会计估计符合财政部、中国证券监督管理委员会、上海证券交易所的相关规定,能够客观、公允地反映公司财务状况和经营成果,符合公司及所有股东的利益。本次会计估计变更的决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定。同意公司本次会计估计变更。

## 五、风险提示

鉴于该重要会计估计变更后，影响本公司 2015 年度存货-开发产品（临时租赁的开发产品）摊销额减少 2,565,716.74 元，投资性房地产摊销额减少 19,683,931.01 元，固定资产房屋建筑物折旧摊销减少 88,452.93 元，相应增加 2015 年度利润总额 22,338,100.68 元。敬请广大投资者注意投资风险。

特此补充公告。

上海临港控股股份有限公司董事会

二〇一六年四月二十三日