

上海实业发展股份有限公司  
2016 年前三季度财务报告  
会计差错更正事项专项审核报告  
上会师报字(2017)第 0941 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于上海实业发展股份有限公司

2016年前三季度财务报告

会计差错更正事项专项审核报告

上会师报字(2017)第 0941 号

上海实业发展股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审核了上海实业发展股份有限公司(以下简称“贵公司”)2016年前三季度财务报告会计差错更正事项说明。

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,编制会计差错更正事项说明是贵公司管理层的责任。

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定执行审核工作。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,并根据所取得的证据做出职业判断。

我们认为贵公司管理层编制的《上海实业发展股份有限公司 2016 年前三季度财务报告会计差错更正事项说明》如实反映了贵公司 2016 年前三季度财务报告会计差错的更正情况。

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。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

胡治华



中国注册会计师

张健



二〇一七年三月二十七日

# 上海实业发展股份有限公司

## 2016 年前三季度财务报告会计差错更正事项说明

上海实业发展股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)发现 2016 年前三季度财务报告存在会计差错更正事项。本公司已对此会计差错进行了更正并对前三季度公司财务报表进行了调整。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》、《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,现将会计差错更正事项的有关情况说明如下:

### 一、会计差错更正原因

本公司认为,应结合资产基础法评估结果对上海上实龙创智慧能源科技股份有限公司(以下简称“上实龙创”)评估增值部分予以更加深入、细化地研究,据此对上实龙创购买日可辨认净资产公允价值进行更为充分全面的辨识与认定,并将非同一控制下企业合并时公允价值较账面价值的增值部分(评估增值)在本公司合并报表中归集到对应资产项目,同时对该些资产项目进行摊销计入对应费用项目,从而在财务报告中更准确反映公司收购上实龙创所产生的商誉,更严谨反映公司财务状况。

经公司 2017 年 3 月 27 日第七届董事会第八次会议批准,对上述会计差错进行更正。

### 二、更正事项对财务报表的影响

#### 1、对合并资产负债表主要项目的影响

##### (1) 对 2016 年 3 月 31 日合并资产负债表主要项目的影响

资产负债表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
固定资产	33,003,072.71	2,123,858.39	35,126,931.10
无形资产	7,961,670.16	59,000,952.64	66,962,622.80
商誉	299,940,765.04	-39,491,327.54	260,449,437.50
资产总计	29,398,796,009.82	21,633,483.49	29,420,429,493.31
未分配利润	3,070,278,377.72	-1,909,348.73	3,068,369,028.99
归属于母公司所有者权益合计	8,730,375,085.08	-1,909,348.73	8,728,465,736.35
少数股东权益	844,577,598.40	23,542,832.22	868,120,430.62
所有者权益合计	9,574,952,683.48	21,633,483.49	9,596,586,166.97

上海实业发展股份有限公司  
2016 年前三季度财务报告会计差错更正事项说明  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 对 2016 年 6 月 30 日合并资产负债表主要项目的影响

资产负债表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
固定资产	62,093,509.92	2,123,858.39	64,217,368.31
无形资产	9,828,582.23	55,895,512.64	65,724,094.87
商誉	299,940,765.04	-39,491,327.54	260,449,437.50
资产总计	29,506,541,032.07	18,528,043.49	29,525,069,075.56
未分配利润	3,118,593,453.81	-3,818,697.46	3,114,774,756.35
归属于母公司所有者权益合计	8,743,657,786.45	-3,818,697.46	8,739,839,088.99
少数股东权益	860,794,754.87	22,346,740.95	883,141,495.82
所有者权益合计	9,604,452,541.32	18,528,043.49	9,622,980,584.81

(3) 对 2016 年 9 月 30 日合并资产负债表主要项目的影响

资产负债表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
固定资产	64,170,878.41	2,123,858.39	66,294,736.80
无形资产	9,587,869.37	52,790,072.64	62,377,942.01
商誉	299,940,765.04	-39,491,327.54	260,449,437.50
资产总计	32,945,737,612.50	15,422,603.49	32,961,160,215.99
未分配利润	3,228,457,980.60	-5,728,046.19	3,222,729,934.41
归属于母公司所有者权益合计	8,851,634,311.92	-5,728,046.19	8,845,906,265.73
少数股东权益	853,177,691.29	21,150,649.68	874,328,340.97
所有者权益合计	9,704,812,003.21	15,422,603.49	9,720,234,606.70

2、对合并利润表主要项目的影响

(1) 对 2016 年 1 月至 3 月合并利润表主要项目的影响

利润表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
管理费用	60,467,283.33	3,105,440.00	63,572,723.33
净利润	108,199,399.00	-3,105,440.00	105,093,959.00
归属于母公司所有者的净利润	104,003,642.65	-1,909,348.73	102,094,293.92
少数股东损益	4,195,756.35	-1,196,091.27	2,999,665.08

(2) 对 2016 年 1 月至 6 月合并利润表主要项目的影响

利润表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
管理费用	114,398,807.87	6,210,880.00	120,609,687.87
净利润	217,178,191.59	-6,210,880.00	210,967,311.59
归属于母公司所有者的净利润	206,236,715.56	-3,818,697.46	202,418,018.10
少数股东损益	10,941,476.03	-2,392,182.54	8,549,293.49

上海实业发展股份有限公司  
2016年前三季度财务报告会计差错更正事项说明  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(3) 对2016年1月至9月合并利润表主要项目的影

利润表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
管理费用	168,218,839.37	9,316,320.00	177,535,159.37
净利润	386,831,553.74	-9,316,320.00	377,515,233.74
归属于母公司所有者的净利润	316,101,242.35	-5,728,046.19	310,373,196.16
少数股东损益	70,730,311.39	-3,588,273.81	67,142,037.58

