

关于上海现代制药股份有限公司
会计估计变更事项专项说明的审核报告
天职业字[2016]17654号

目 录

审 核 报 告	1
会计估计变更事项专项说明	3

关于上海现代制药股份有限公司
会计估计变更事项专项说明的
审核报告

天职业字[2016]17654 号

上海现代制药股份有限公司董事会：

我们接受委托，审计了后附的上海现代制药股份有限公司（以下简称“贵公司”）《关于上海现代制药股份有限公司 2016 年度会计估计变更事项专项说明》（以下简称“专项说明”）。

贵公司管理层的责任是按照上海证券交易所《上市公司日常信息披露工作备忘录——第一号临时公告格式指引》之《第九十三号——会计差错更正、会计政策或会计估计变更》等相关规定编制和对外披露后附的专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

我们的责任是在实施审核程序的基础上对专项说明提出审核结论。我们的审核是按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅业务以外的鉴证业务》的相关规定进行的。在审核过程中，我们结合贵公司本次会计估计变更的实际情况，实施了询问、检查记录和文件以及我们认为必要的其他程序。

基于我们在本次审核中所实施的上述程序和所获取的相关证据，我们未发现后附的专项说明所述的会计估计变更事项在所有重大方面不符合会计准则相关规定的情况。

本审核报告仅供贵公司董事会披露专项说明时使用，未经我所书面同意，不得作为其他用途使用。因使用不当造成的后果，与我所和执行此次审核业务的注册会计师无关。

[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：



上海现代制药股份有限公司

2016 年度会计估计变更事项专项说明

一、会计估计变更概述

根据上海现代制药股份有限公司（以下简称“公司”）发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案涉及资产重组的实际情况，公司对应收款项（包含应收账款和其他应收款）“账龄分析法坏账准备计提比例”的计提比例进行了重新核定，公司决定从 2016 年 11 月 1 日起调整应收款项（包含应收账款和其他应收款）账龄分析法各账龄段坏账计提比例，具体方案如下：

账 龄	重组前应收账款、其他应收款计提比例（%）	重组后应收账款、其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，以下同）	5	0-5
1-2 年	10	5-10
2-3 年	20	10-30
3-4 年	50	20-50
4-5 年	50	20-80
5 年以上	100	20-100

公司对投资性房地产折旧年限及残值率进行了重新核定，公司决定从 2016 年 11 月 1 日起调整投资性房地产的折旧年限及残值率，具体方案如下：

类别	重组前折旧年限 (年)	重组后折旧年限 (年)	重组前预计 净残值率（%）	重组后预计 净残值率（%）
房屋、建筑物	20	9-50	4	3-5

公司对固定资产折旧年限及残值率进行了重新核定，公司决定从 2016 年 11 月 1 日起调整固定资产的折旧年限及残值率，具体方案如下：

类 别	重组前折旧年限 (年)	重组后折旧年限 (年)	重组前 净残值率（%）	重组后 净残值率（%）
房屋及建筑物	20	9-50	4	0-5
专用设备	10	3-30	4	3-5
通用设备	5	2-20	4	0-5
运输设备	5	2-20	4	0-5
其他		2-20		0-5

公司对无形资产折旧年限及残值率进行了重新核定,公司决定从 2016 年 11 月 1 日起调整无形资产的摊销年限,具体方案如下:

项 目	重组前 摊销年限 (年)	重组后 摊销年限 (年)
软件	5	5-10
土地使用权	20-50	20-50
专利权	5	5-10
非专利技术	5-20	5-20
商标权	5-10	5-20
特许权	5	5-10

二、会计估计变更合理性的说明

由于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案涉及资产重组,存在新纳入公司合并范围的子公司相关会计政策与公司现行会计政策不统一的情况。为了更加客观、真实、可靠地反映公司的财务状况和经营业绩,故将公司相关会计政策作出修订。因此本次会计估计变更将统一公司合并范围内公司的会计政策。

三、本次会计估计变更对公司的影响

对于该会计估计变更事项采用未来适用法处理。本次会计估计变更对公司 2016 年 12 月 31 日财务状况及 2016 年度经营成果不会产生影响。

证书编号: 430100100026
 No. of Certificate
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of PAs
 发证日期: 1988 年 12 月 01 日
 Date of Issue

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2013年4月30日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2014年4月30日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2015年4月30日



姓名: 胡建强
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1976-03-20
 Date of birth
 工作单位: 天职国际会计师事务所 特殊普通合伙/上海分所
 Working unit
 身份证号码: 432503197603203553
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2014年4月30日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2015年4月30日



姓名 郭海龙
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1977-02-18
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普
通合伙)上海分所
Working unit
身份证号码 310102197702181217
Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号 110101504639
No. of Certificate
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期 2014 年 03 月 25 日
Date of Issuance



2015年4月3日

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2014 年 03 月 25 日

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2016年4月3日



姓名: 王磊
 Full name: 王磊
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1983-03-10
 Date of birth: 1983-03-10
 工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 Working unit: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 身份证号码: 340303198303101037
 Identity card No: 340303198303101037



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101504641
 No. of Certificate: 110101504641
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 上海市注册会计师协会
 发证日期: 2014 年 03 月 25 日
 Date of Issuance: 2014 年 03 月 25 日



2015年 4月 30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2015年 4月 30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2015年 4月 30日

编号:0 02246521

营业执照

统一社会信用代码 911101085923425568

名称 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

执行事务合伙人 邱靖之

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（下期出资时间为2016年06月30日；企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

登记机关

2016 年 06 月 22 日



提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号: NO. 019708

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

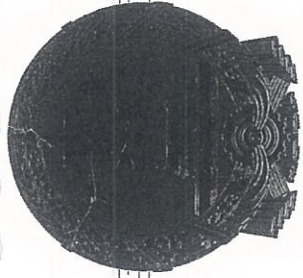


中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
主任会计师: 邱靖之
办公场所: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A座和A-5区域
组织形式: 特殊普通合伙
会计师事务所编号: 11010150
注册资本(出资额): 5220万元
批准设立文号: 京财会许可[2011]0105号
批准设立日期: 2011-11-14



证书序号: 000444

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 邱靖之



证书号: 08

发证时间: 二〇〇八年五月

证书有效期至: 二〇一〇年五月

二十七