

关于上海实业发展股份有限公司
会计差错更正专项说明的审核报告
上会师报字(2023)第 2518 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海



上海会计师事务所(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 会计差错更正专项说明的审核报告

上会师报字(2023)第 2518 号

上海实业发展股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了后附的上海实业发展股份有限公司(以下简称“上实发展”)管理层编制的《上海实业发展股份有限公司会计差错更正的专项说明》(以下简称“专项说明”)。

一、管理层责任

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《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和披露前期会计差错更正专项说明,并保证专项说明的内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是上实发展管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和实施审核工作,以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中,我们进行了审慎调查,实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序,并根据所取得的审计证据做出职业判断。

我们相信,我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

三、审核结论

我们认为,后附的上实发展管理层编制的《上海实业发展股份有限公司会计差错更正的专项说明》在所有重大方面按照《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《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。

本专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。

四、使用限制

本专项审核报告仅供上实发展以临时报告的形式披露更正后的财务信息之目的使用,不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果,与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

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

陈大愚



中国注册会计师

章珍



二〇二三年三月二十六日

上海实业发展股份有限公司

会计差错更正的专项说明

一、更正事项的性质及原因

公司于 2022 年 3 月对外披露下属子公司上海上实龙创智能科技股份有限公司（以下简称“上实龙创”）原法定代表人曹文龙等部分高级管理人员利用职务便利，实施了虚构交易等违法违规行为形成部分业务。公司就上述情况对历年财务报表影响进行了会计差错更正（具体内容详见公司临 2022-11 号公告）。随后公司于 2022 年内配合相关司法机构调查上实龙创相关人员，并采取对业务及财务记录重新梳理、询问上实龙创相关人员、询问上实龙创客户及供应商并进行对账、委托具备相关司法会计检查能力的中介机构进行专项工作等一系列核查工作，根据相关业务实质，确认上实龙创原法定代表人曹文龙等部分高级管理人员进行虚构交易以及贸易类业务等违法违规行为致使上实龙创历年财务报表营业收入、营业成本及相关报表科目存在会计差错，并导致本公司 2016 年度、2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年度、2021 年度、2022 年前三季度财务报表之营业收入、营业成本、预付账款、信用减值损失、资产减值损失等相关科目会计核算存在会计差错。公司已于 2021 年报中对上述事项进行会计差错更正，2022 年内公司根据相关事件的进展以及了解到的新情况开展进一步工作后，对 2016 年度至 2021 年度财务报表重新进行会计差错更正，本次更正未对已经披露 2021 年末未分配利润及归属于母公司的所有者权益产生重大影响。

鉴于上述情况，公司于 2023 年 3 月 26 日召开第八届董事会第二十一（临时）会议、第八届监事会第十二次（临时）会议，审议通过了《关于公司会计差错更正的议案》，同意公司根据《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《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》（2020 年修订）的有关规定和要求对上述定期报告予以更正并进行相应调整，公司独立董事也发表了独立意见。

二、更正事项的财务影响

1、更正事项对财务报表的影响

(1) 2022 年第三季度财务报表相关影响

① 对 2022 年 9 月 30 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	249,259,943.26	217,274,950.41	-31,984,992.85
流动资产合计	34,453,796,275.17	34,421,811,282.32	-31,984,992.85
资产合计	42,750,969,039.03	42,718,984,046.18	-31,984,992.85

上海实业发展股份有限公司
会计差错更正的专项说明

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应付账款	766,818,786.56	734,833,793.71	-31,984,992.85
流动负债合计	20,019,804,566.02	19,987,819,573.17	-31,984,992.85
负债合计	32,234,250,347.44	32,202,265,354.59	-31,984,992.85
负债和所有者权益（或股东权益）总计	42,750,969,039.03	42,718,984,046.18	-31,984,992.85

(2) 2022 年半年度财务报表相关影响

① 对 2022 年 6 月 30 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	298,442,143.61	266,457,150.76	-31,984,992.85
流动资产合计	35,470,986,093.29	35,439,001,100.44	-31,984,992.85
资产合计	41,307,530,371.35	41,275,545,378.50	-31,984,992.85
应付账款	888,344,639.78	856,359,646.93	-31,984,992.85
流动负债合计	18,542,858,304.32	18,510,873,311.47	-31,984,992.85
负债合计	30,468,302,490.98	30,436,317,498.13	-31,984,992.85
负债和所有者权益（或股东权益）总计	41,307,530,371.35	41,275,545,378.50	-31,984,992.85

(3) 2022 年第一季度财务报表相关影响

① 对 2022 年 3 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	221,170,289.81	189,185,296.96	-31,984,992.85
流动资产合计	34,149,765,745.92	34,117,780,753.07	-31,984,992.85
资产合计	40,003,884,974.10	39,971,899,981.25	-31,984,992.85
应付账款	908,853,880.31	876,868,887.46	-31,984,992.85
流动负债合计	17,775,538,094.89	17,743,553,102.04	-31,984,992.85
负债合计	28,900,336,460.22	28,868,351,467.37	-31,984,992.85
负债和所有者权益（或股东权益）总计	40,003,884,974.10	39,971,899,981.25	-31,984,992.85

(4) 2021 年度财务报表相关影响

① 对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	157,184,303.22	125,199,310.37	-31,984,992.85
流动资产合计	33,699,367,338.35	33,667,382,345.50	-31,984,992.85

上海实业发展股份有限公司
会计差错更正的专项说明

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
资产合计	39,574,493,270.22	39,542,508,277.37	-31,984,992.85
应付账款	1,154,380,676.50	1,122,395,683.65	-31,984,992.85
流动负债合计	17,998,035,165.17	17,966,050,172.32	-31,984,992.85
负债合计	28,451,444,215.24	28,419,459,222.39	-31,984,992.85
负债和所有者权益（或股东权益）总计	39,574,493,270.22	39,542,508,277.37	-31,984,992.85

② 对 2021 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
一、营业总收入	10,269,130,754.90	10,063,198,233.94	-205,932,520.96
其中：营业收入	10,269,130,754.90	10,063,198,233.94	-205,932,520.96
二、营业总成本	7,539,050,703.12	7,333,716,906.73	-205,333,796.39
其中：营业成本	5,305,544,141.76	5,119,942,123.63	-185,602,018.13
财务费用	16,588,597.28	-3,143,180.98	-19,731,778.26
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,356,152,202.04	-1,888,323,207.35	-532,171,005.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,153,347,273.31	-1,119,085,601.64	34,261,671.67
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,546,223,186.68	1,047,715,128.47	-498,508,058.21
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,544,935,556.81	1,046,427,498.60	-498,508,058.21
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	576,913,026.30	78,404,968.09	-498,508,058.21
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	576,913,026.30	78,404,968.09	-498,508,058.21
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	531,619,032.23	183,735,682.32	-347,883,349.91
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	45,293,994.07	-105,330,714.23	-150,624,708.30
七、综合收益总额	380,053,026.30	-118,455,031.91	-498,508,058.21
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	334,759,032.23	-13,124,317.68	-347,883,349.91
（二）归属于少数股东的综合收益总额	45,293,994.07	-105,330,714.23	-150,624,708.30
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)	0.27	0.08	-0.19
（二）稀释每股收益(元/股)	0.27	0.08	-0.19

上海实业发展股份有限公司
会计差错更正的专项说明

③ 对 2021 年度合并现金流量表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	7,900,560,020.31	7,694,627,499.35	-205,932,520.96
收到其他与经营活动有关的现金	1,021,594,957.12	1,022,812,256.77	1,217,299.65
经营活动现金流入小计	8,958,270,325.62	8,753,555,104.31	-204,715,221.31
购买商品、接受劳务支付的现金	8,868,378,155.08	8,682,776,136.95	-185,602,018.13
支付其他与经营活动有关的现金	1,135,816,182.65	1,136,434,757.73	618,575.08
经营活动现金流出小计	12,511,420,214.03	12,326,436,770.98	-184,983,443.05
经营活动产生的现金流量净额	-3,553,149,888.41	-3,572,881,666.67	-19,731,778.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收到其他与投资活动有关的现金	-	204,715,221.31	204,715,221.31
投资活动现金流入小计	1,109,035,671.75	1,313,750,893.06	204,715,221.31
支付其他与投资活动有关的现金	-	184,983,443.05	184,983,443.05
投资活动现金流出小计	367,877,254.73	552,860,697.78	184,983,443.05
投资活动产生的现金流量净额	741,158,417.02	760,890,195.28	19,731,778.26

(5) 2020 年度财务报表相关影响

① 对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	616,566,839.67	354,402,208.70	-262,164,630.97
其他应收款	685,170,874.01	1,413,721,013.33	728,550,139.32
预付账款	3,063,359,016.81	2,260,626,413.00	-802,732,603.81
存货	23,882,724,061.56	23,845,755,793.72	-36,968,267.84
合同资产	270,099,645.31	138,243,953.32	-131,855,691.99
流动资产合计	36,090,054,095.44	35,584,883,040.15	-505,171,055.29
其他非流动资产	66,720,224.72	60,823,340.46	-5,896,884.26
商誉	260,449,437.50	40,456,329.28	-219,993,108.22
非流动资产合计	6,389,082,992.12	6,163,192,999.64	-225,889,992.48
资产合计	42,479,137,087.56	41,748,076,039.79	-731,061,047.77
应付账款	1,618,103,463.23	1,427,409,996.16	-190,693,467.07
应交税费	583,863,867.34	572,594,631.00	-11,269,236.34
其他应付款	1,536,491,939.16	2,049,353,272.96	512,861,333.80
流动负债合计	18,558,862,924.26	18,869,761,554.65	310,898,630.39

上海实业发展股份有限公司
会计差错更正的专项说明

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
负债合计	28,871,552,646.22	29,182,451,276.61	310,898,630.39
未分配利润	6,040,448,199.13	5,246,846,542.05	-793,601,657.08
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	12,148,729,221.68	11,355,127,564.60	-793,601,657.08
少数股东权益	1,458,855,219.66	1,210,497,198.58	-248,358,021.08
所有者权益（或股东权益）合计	13,607,584,441.34	12,565,624,763.18	-1,041,959,678.16
负债和所有者权益（或股东权益）总计	42,479,137,087.56	41,748,076,039.79	-731,061,047.77

② 对 2020 年 12 月 31 日资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
长期股权投资	9,678,556,066.18	9,030,952,283.18	-647,603,783.00
非流动资产合计	10,847,144,819.88	10,199,541,036.88	-647,603,783.00
资产总计	29,885,177,869.37	29,237,574,086.37	-647,603,783.00
未分配利润	2,418,351,149.19	1,770,747,366.19	-647,603,783.00
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	9,517,772,296.65	8,870,168,513.65	-647,603,783.00
所有者权益（或股东权益）合计	9,517,772,296.65	8,870,168,513.65	-647,603,783.00
负债和所有者权益（或股东权益）总计	29,885,177,869.37	29,237,574,086.37	-647,603,783.00

③ 对 2020 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
一、营业总收入	8,048,761,865.11	6,527,116,271.40	-1,521,645,593.71
其中：营业收入	8,048,761,865.11	6,527,116,271.40	-1,521,645,593.71
二、营业总成本	6,596,658,705.63	5,341,135,300.71	-1,255,523,404.92
其中：营业成本	5,320,619,831.88	4,121,346,647.72	-1,199,273,184.16
财务费用	103,970,692.80	47,720,472.04	-56,250,220.76
投资收益	10,965,238.92	-8,836,190.27	-19,801,429.19
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-128,675,190.62	-207,555,029.34	-78,879,838.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-74,347,680.85	-65,819,229.37	8,528,451.48
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,317,391,592.25	961,116,587.03	-356,275,005.22
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,322,358,822.46	966,083,817.24	-356,275,005.22
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	850,239,329.71	493,964,324.49	-356,275,005.22
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	850,239,329.71	493,964,324.49	-356,275,005.22
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	817,942,213.56	569,316,057.44	-248,626,156.12

上海实业发展股份有限公司
会计差错更正的专项说明

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	32,297,116.15	-75,351,732.95	-107,648,849.10
七、综合收益总额	864,429,329.71	508,154,324.49	-356,275,005.22
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	832,132,213.56	583,506,057.44	-248,626,156.12
（二）归属于少数股东的综合收益总额	32,297,116.15	-75,351,732.95	-107,648,849.10
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)	0.41	0.28	-0.13
（二）稀释每股收益(元/股)	0.41	0.28	-0.13

④ 对 2020 年度合并现金流量表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	9,566,206,443.16	8,044,560,849.45	-1,521,645,593.71
收到其他与经营活动有关的现金	682,718,780.10	1,685,549,594.95	1,002,830,814.85
经营活动现金流入小计	10,299,158,332.58	9,780,343,553.72	-518,814,778.86
购买商品、接受劳务支付的现金	6,463,441,087.54	5,264,167,903.38	-1,199,273,184.16
支付其他与经营活动有关的现金	514,529,925.40	1,251,238,551.46	736,708,626.06
经营活动现金流出小计	9,484,723,197.45	9,022,158,639.35	-462,564,558.10
经营活动产生的现金流量净额	814,435,135.13	758,184,914.37	-56,250,220.76
二、投资活动产生的现金流量：			
收到其他与投资活动有关的现金	32,532,909.19	551,347,688.05	518,814,778.86
投资活动现金流入小计	59,016,063.63	577,830,842.49	518,814,778.86
支付其他与投资活动有关的现金	330,124,807.00	792,689,365.10	462,564,558.10
投资活动现金流出小计	409,374,783.63	871,939,341.73	462,564,558.10
投资活动产生的现金流量净额	-350,358,720.00	-294,108,499.24	56,250,220.76

(6) 2019 年度财务报表相关影响

① 对 2019 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	637,104,114.05	121,845,166.37	-515,258,947.68
预付账款	1,156,295,229.30	1,382,479,865.32	226,184,636.02
存货	23,934,877,349.77	23,732,865,346.97	-202,012,002.80
流动资产合计	33,465,365,995.64	32,974,279,681.18	-491,086,314.46
商誉	260,449,437.50	40,456,329.28	-219,993,108.22

上海实业发展股份有限公司
会计差错更正的专项说明

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
非流动资产合计	6,475,461,305.59	6,255,468,197.37	-219,993,108.22
资产合计	39,940,827,301.23	39,229,747,878.55	-711,079,422.68
应付账款	1,006,189,993.42	823,753,480.91	-182,436,512.51
应交税费	586,927,518.44	576,309,610.04	-10,617,908.40
其他应付款	1,470,899,970.51	1,638,559,641.67	167,659,671.16
流动负债合计	20,352,113,680.30	20,326,718,930.55	-25,394,749.75
负债合计	27,895,169,732.67	27,869,774,982.92	-25,394,749.75
未分配利润	5,502,578,055.59	4,957,602,554.63	-544,975,500.96
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	10,567,586,350.60	10,022,610,849.64	-544,975,500.96
少数股东权益	1,478,071,217.96	1,337,362,045.99	-140,709,171.97
所有者权益（或股东权益）合计	12,045,657,568.56	11,359,972,895.63	-685,684,672.93
负债和所有者权益（或股东权益）总计	39,940,827,301.23	39,229,747,878.55	-711,079,422.68

② 对 2019 年 12 月 31 日资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
长期股权投资	10,013,701,883.97	9,366,098,100.97	-647,603,783.00
非流动资产合计	11,143,259,884.81	10,495,656,101.81	-647,603,783.00
资产总计	29,497,406,983.49	28,849,803,200.49	-647,603,783.00
未分配利润	2,395,146,223.90	1,747,542,440.90	-647,603,783.00
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	8,451,294,643.82	7,803,690,860.82	-647,603,783.00
所有者权益（或股东权益）合计	8,451,294,643.82	7,803,690,860.82	-647,603,783.00
负债和所有者权益（或股东权益）总计	29,497,406,983.49	28,849,803,200.49	-647,603,783.00

③ 对 2019 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
一、营业总收入	8,865,555,864.53	7,993,533,413.95	-872,022,450.58
其中：营业收入	8,865,555,864.53	7,993,533,413.95	-872,022,450.58
二、营业总成本	7,250,237,122.74	6,465,737,974.61	-784,499,148.13
其中：营业成本	5,874,072,576.89	5,139,476,869.65	-734,595,707.24
财务费用	192,844,432.00	142,940,991.11	-49,903,440.89
资产减值损失（亏损以“-”号填列）	-254,461,104.78	-252,734,634.92	1,726,469.86
信用减值损失（亏损以“-”号填列）	-27,620,347.58	-2,959,721.20	24,660,626.38

上海实业发展股份有限公司
会计差错更正的专项说明

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,335,394,570.71	1,274,258,364.50	-61,136,206.21
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,344,345,242.98	1,283,209,036.77	-61,136,206.21
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	914,476,669.82	853,340,463.61	-61,136,206.21
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	914,476,669.82	853,340,463.61	-61,136,206.21
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	782,083,328.43	739,419,488.07	-42,663,840.36
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	132,393,341.39	113,920,975.54	-18,472,365.85
七、综合收益总额	764,476,669.82	703,340,463.61	-61,136,206.21
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	632,083,328.43	589,419,488.07	-42,663,840.36
（二）归属于少数股东的综合收益总额	132,393,341.39	113,920,975.54	-18,472,365.85
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)	0.42	0.40	-0.02
（二）稀释每股收益(元/股)	0.42	0.40	-0.02

④ 对 2019 年度合并现金流量表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	10,161,805,695.26	9,289,783,244.68	-872,022,450.58
收到其他与经营活动有关的现金	656,874,642.98	987,266,237.33	330,391,594.35
经营活动现金流入小计	10,917,076,581.50	10,375,445,725.27	-541,630,856.23
购买商品、接受劳务支付的现金	7,719,556,403.64	6,984,960,696.40	-734,595,707.24
支付其他与经营活动有关的现金	688,052,480.08	930,920,771.98	242,868,291.90
经营活动现金流出小计	10,706,432,400.20	10,214,704,984.86	-491,727,415.34
经营活动产生的现金流量净额	210,644,181.30	160,740,740.41	-49,903,440.89
二、投资活动产生的现金流量：			
收到其他与投资活动有关的现金	-	541,630,856.23	541,630,856.23
投资活动现金流入小计	364,773,256.30	906,404,112.53	541,630,856.23
支付其他与投资活动有关的现金	-	491,727,415.34	491,727,415.34
投资活动现金流出小计	721,155,379.87	1,212,882,795.21	491,727,415.34
投资活动产生的现金流量净额	-356,382,123.57	-306,478,682.68	49,903,440.89

上海实业发展股份有限公司
会计差错更正的专项说明

(7) 2018 年度财务报表相关影响

① 对 2018 年 12 月 31 日合并资产负债表的的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收票据及应收账款	583,130,948.36	470,855,417.39	-112,275,530.97
其中：应收账款	571,649,947.73	459,374,416.76	-112,275,530.97
预付账款	759,865,560.59	961,206,551.65	201,340,991.06
存货	23,481,482,962.96	22,967,125,190.67	-514,357,772.29
流动资产合计	32,295,858,827.85	31,870,566,515.65	-425,292,312.20
商誉	260,449,437.50	40,456,329.28	-219,993,108.22
非流动资产合计	5,136,142,001.56	4,916,148,893.34	-219,993,108.22
资产合计	37,432,000,829.41	36,786,715,408.99	-645,285,420.42
应付票据及应付账款	2,331,331,409.34	2,164,364,803.80	-166,966,605.54
应交税费	637,778,164.57	631,323,015.08	-6,455,149.49
其他应付款	1,134,638,484.96	1,287,323,286.29	152,684,801.33
流动负债合计	17,228,519,269.49	17,207,782,315.79	-20,736,953.70
负债合计	26,086,847,317.23	26,066,110,363.53	-20,736,953.70
未分配利润	4,790,014,510.80	4,287,702,850.21	-502,311,660.59
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	9,988,255,603.04	9,485,943,942.45	-502,311,660.59
少数股东权益	1,356,897,909.14	1,234,661,103.01	-122,236,806.13
所有者权益（或股东权益）合计	11,345,153,512.18	10,720,605,045.46	-624,548,466.72
负债和所有者权益（或股东权益）总计	37,432,000,829.41	36,786,715,408.99	-645,285,420.42

② 对 2018 年 12 月 31 日资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
长期股权投资	9,873,724,912.55	9,226,121,129.55	-647,603,783.00
非流动资产合计	11,177,659,353.12	10,530,055,570.12	-647,603,783.00
资产总计	25,729,032,551.33	25,081,428,768.33	-647,603,783.00
未分配利润	2,333,234,285.53	1,685,630,502.53	-647,603,783.00
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	8,526,355,058.21	7,878,751,275.21	-647,603,783.00
所有者权益（或股东权益）合计	8,526,355,058.21	7,878,751,275.21	-647,603,783.00
负债和所有者权益（或股东权益）总计	25,729,032,551.33	25,081,428,768.33	-647,603,783.00

上海实业发展股份有限公司
会计差错更正的专项说明

③ 对 2018 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
一、营业总收入	8,663,752,406.81	7,316,464,791.04	-1,347,287,615.77
其中：营业收入	8,663,752,406.81	7,316,464,791.04	-1,347,287,615.77
二、营业总成本	7,480,773,421.22	6,248,225,546.66	-1,232,547,874.56
其中：营业成本	6,061,840,172.14	4,930,282,921.30	-1,131,557,250.84
财务费用	251,769,277.16	160,052,861.66	-91,716,415.50
资产减值损失	26,428,870.04	17,154,661.82	-9,274,208.22
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,207,219,168.71	1,092,479,427.50	-114,739,741.21
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,273,311,599.04	1,158,571,857.83	-114,739,741.21
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	924,502,414.56	809,762,673.35	-114,739,741.21
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	924,502,414.56	809,762,673.35	-114,739,741.21
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	657,616,922.06	577,545,908.40	-80,071,013.66
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	266,885,492.50	232,216,764.95	-34,668,727.55
七、综合收益总额	953,588,664.63	838,848,923.42	-114,739,741.21
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	686,703,172.13	606,632,158.47	-80,071,013.66
（二）归属于少数股东的综合收益总额	266,885,492.50	232,216,764.95	-34,668,727.55
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)	0.36	0.32	-0.04
（二）稀释每股收益(元/股)	0.36	0.32	-0.04

④ 对 2018 年度合并现金流量表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	9,967,315,093.49	8,620,027,477.72	-1,347,287,615.77
收到其他与经营活动有关的现金	781,016,820.26	1,110,508,366.82	329,491,546.56
经营活动现金流入小计	10,766,630,131.68	9,748,834,062.47	-1,017,796,069.21
购买商品、接受劳务支付的现金	5,394,218,360.18	4,262,661,109.34	-1,131,557,250.84
支付其他与经营活动有关的现金	796,898,411.43	1,009,118,953.52	212,220,542.09
经营活动现金流出小计	8,719,126,896.67	7,799,790,187.92	-919,336,708.75
经营活动产生的现金流量净额	2,047,503,235.01	1,949,043,874.55	-98,459,360.46
二、投资活动产生的现金流量：			
取得投资收益收到的现金	25,535,754.60	32,278,699.56	6,742,944.96

上海实业发展股份有限公司
会计差错更正的专项说明

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
收到其他与投资活动有关的现金	135,225,757.67	1,146,278,881.92	1,011,053,124.25
投资活动现金流入小计	2,788,348,417.54	3,806,144,486.75	1,017,796,069.21
支付其他与投资活动有关的现金	-	919,336,708.75	919,336,708.75
投资活动现金流出小计	3,722,934,174.95	4,642,270,883.70	919,336,708.75
投资活动产生的现金流量净额	-934,585,757.41	-836,126,396.95	98,459,360.46

(8) 2017 年度财务报表相关影响

① 对 2017 年 12 月 31 日合并资产负债表的的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	1,438,988,950.21	1,374,257,421.24	-64,731,528.97
预付账款	682,355,939.04	905,969,180.62	223,613,241.58
存货	19,875,769,784.45	19,405,490,600.83	-470,279,183.62
流动资产合计	33,847,858,238.37	33,536,460,767.36	-311,397,471.01
商誉	260,449,437.50	40,456,329.28	-219,993,108.22
非流动资产合计	5,202,407,175.11	4,982,414,066.89	-219,993,108.22
资产合计	39,050,265,413.48	38,518,874,834.25	-531,390,579.23
应付账款	1,291,326,061.11	1,149,031,761.06	-142,294,300.05
应交税费	791,940,216.13	789,081,269.96	-2,858,946.17
其他应付款	1,645,652,537.66	1,769,223,930.16	123,571,392.50
流动负债合计	17,117,868,405.04	17,096,286,551.32	-21,581,853.72
负债合计	27,517,362,588.52	27,495,780,734.80	-21,581,853.72
未分配利润	4,266,084,028.52	3,843,843,381.59	-422,240,646.93
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	9,974,537,368.85	9,552,296,721.92	-422,240,646.93
少数股东权益	1,558,365,456.11	1,470,797,377.53	-87,568,078.58
所有者权益（或股东权益）合计	11,532,902,824.96	11,023,094,099.45	-509,808,725.51
负债和所有者权益（或股东权益）总计	39,050,265,413.48	38,518,874,834.25	-531,390,579.23

② 对 2017 年 12 月 31 日资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
长期股权投资	9,016,494,357.68	8,368,890,574.68	-647,603,783.00
非流动资产合计	10,318,992,902.33	9,671,389,119.33	-647,603,783.00
资产总计	26,782,694,611.33	26,135,090,828.33	-647,603,783.00

上海实业发展股份有限公司
会计差错更正的专项说明

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
未分配利润	2,026,361,675.26	1,378,757,892.26	-647,603,783.00
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	8,146,461,572.41	7,498,857,789.41	-647,603,783.00
所有者权益（或股东权益）合计	8,146,461,572.41	7,498,857,789.41	-647,603,783.00
负债和所有者权益（或股东权益）总计	26,782,694,611.33	26,135,090,828.33	-647,603,783.00

③ 对 2017 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
一、营业总收入	7,233,916,852.00	6,543,723,025.47	-690,193,826.53
其中：营业收入	7,233,916,852.00	6,543,723,025.47	-690,193,826.53
二、营业总成本	6,428,678,528.61	6,107,867,601.45	-320,810,927.16
其中：营业成本	4,911,547,469.43	4,379,535,895.73	-532,011,573.70
财务费用	230,643,495.74	219,973,907.11	-10,669,588.63
资产减值损失	130,558,699.12	352,428,934.29	221,870,235.17
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,171,442,220.64	802,059,321.27	-369,382,899.37
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,201,381,809.76	831,998,910.39	-369,382,899.37
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	915,265,285.09	545,882,385.72	-369,382,899.37
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	915,265,285.09	545,882,385.72	-369,382,899.37
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	872,337,099.52	548,092,474.92	-324,244,624.60
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	42,928,185.57	-2,210,089.20	-45,138,274.77
七、综合收益总额	915,265,285.09	545,882,385.72	-369,382,899.37
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	872,337,099.52	548,092,474.92	-324,244,624.60
（二）归属于少数股东的综合收益总额	42,928,185.57	-2,210,089.20	-45,138,274.77
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)	0.47	0.29	-0.18
（二）稀释每股收益(元/股)	0.47	0.29	-0.18

上海实业发展股份有限公司
会计差错更正的专项说明

④ 对 2017 年度利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
资产减值损失	974.39	647,604,757.39	647,603,783.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	343,922,315.69	-303,681,467.31	-647,603,783.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	354,125,315.73	-293,478,467.27	-647,603,783.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	354,125,559.32	-293,478,223.68	-647,603,783.00
六、综合收益总额	354,125,559.32	-293,478,223.68	-647,603,783.00

⑤ 对 2017 年度合并现金流量表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	8,464,436,448.09	7,774,242,621.56	-690,193,826.53
收到其他与经营活动有关的现金	427,298,513.53	989,992,767.40	562,694,253.87
经营活动现金流入小计	8,984,811,897.77	8,857,312,325.11	-127,499,572.66
购买商品、接受劳务支付的现金	5,322,647,826.64	4,790,636,252.94	-532,011,573.70
支付其他与经营活动有关的现金	468,143,862.77	883,325,452.44	415,181,589.67
经营活动现金流出小计	8,367,312,257.73	8,250,482,273.70	-116,829,984.03
经营活动产生的现金流量净额	617,499,640.04	606,830,051.41	-10,669,588.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收到其他与投资活动有关的现金	134,727,589.52	262,227,162.18	127,499,572.66
投资活动现金流入小计	1,145,563,022.84	1,273,062,595.50	127,499,572.66
支付其他与投资活动有关的现金	-	116,829,984.03	116,829,984.03
投资活动现金流出小计	1,031,000,056.55	1,147,830,040.58	116,829,984.03
投资活动产生的现金流量净额	114,562,966.29	125,232,554.92	10,669,588.63

(9) 2016 年度财务报表相关影响

① 对 2016 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	209,179,796.02	108,782,855.07	-100,396,940.95
预付账款	56,448,052.74	196,651,020.89	140,202,968.15
存货	16,717,172,290.19	16,543,657,794.07	-173,514,496.12
流动资产合计	30,687,798,296.37	30,554,089,827.45	-133,708,468.92
资产合计	34,936,772,177.75	34,803,063,708.83	-133,708,468.92
应付账款	1,664,863,936.74	1,595,871,235.88	-68,992,700.86

上海实业发展股份有限公司
会计差错更正的专项说明

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他应付款	1,401,568,621.01	1,477,278,679.09	75,710,058.08
流动负债合计	15,065,857,846.63	15,072,575,203.85	6,717,357.22
负债合计	24,739,475,961.21	24,746,193,318.43	6,717,357.22
未分配利润	3,500,639,150.27	3,402,643,127.93	-97,996,022.34
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	9,102,958,327.96	9,004,962,305.62	-97,996,022.34
少数股东权益	1,094,337,888.58	1,051,908,084.78	-42,429,803.80
所有者权益（或股东权益）合计	10,197,296,216.54	10,056,870,390.40	-140,425,826.14
负债和所有者权益（或股东权益）总计	34,936,772,177.75	34,803,063,708.83	-133,708,468.92

② 对 2016 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
一、营业总收入	6,488,809,186.98	6,248,048,121.79	-240,761,065.19
其中：营业收入	6,488,809,186.98	6,248,048,121.79	-240,761,065.19
二、营业总成本	5,673,835,477.99	5,497,007,162.76	-176,828,315.23
其中：营业成本	4,353,685,885.05	4,180,881,093.85	-172,804,791.20
资产减值损失	-17,689,055.73	-21,712,579.76	-4,023,524.03
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	786,896,134.04	722,963,384.08	-63,932,749.96
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	899,362,093.28	835,429,343.32	-63,932,749.96
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	745,093,049.43	681,160,299.47	-63,932,749.96
归属于母公司所有者的净利润	591,860,258.46	547,244,852.83	-44,615,405.63
少数股东损益	153,232,790.97	133,915,446.64	-19,317,344.33
七、综合收益总额	745,093,049.43	681,160,299.47	-63,932,749.96
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	591,860,258.46	547,244,852.83	-44,615,405.63
（二）归属于少数股东的综合收益总额	153,232,790.97	133,915,446.64	-19,317,344.33
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)	0.32	0.30	-0.02
（二）稀释每股收益(元/股)	0.32	0.30	-0.02

③ 对 2016 年度合并现金流量表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	10,953,850,053.32	10,713,088,988.13	-240,761,065.19
收到其他与经营活动有关的现金	636,189,616.17	876,950,681.36	240,761,065.19
购买商品、接受劳务支付的现金	3,569,471,928.11	3,396,667,136.91	-172,804,791.20
支付其他与经营活动有关的现金	558,593,723.26	731,398,514.46	172,804,791.20

2、更正事项对业绩承诺的影响

根据曹文龙、戴剑鹰、吴大伟、吴欣炜、许翔(以下统称为“业绩承诺方”)与本公司签订的《上海龙创节能系统股份有限公司业绩补偿协议》及其相关补充协议,约定业绩承诺目标为上海上实龙创智能科技股份有限公司(以下简称“上实龙创”)2015年度至2017年度累计实现扣除非经常性损益后的净利润20,270万元。本次更正事项后,上实龙创2015年度至2017年度累计实现净利润为-5,567.35万元,扣除非经常性损益后的累计净利润为-6,980.13万元。

三、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经2023年3月26日本公司第八届董事会第二十一次会议审议通过。

四、其他说明

本次会计差错更正后的2022年财务报表业经上会会计师事务所(特殊普通合伙)审计并出具上会师报字(2023)第1999号标准无保留意见审计报告。

为了更好地理解本次会计差错更正的情况,本专项说明应当与已审计的更正后财务报表及其审计报告一并阅读。

