

关于上海实业发展股份有限公司  
2016 年度、2017 年度、2018 年度、2019 年度、  
2020 年度财务报表更正事项的专项鉴证报告  
上会师报字(2022)第 2700 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



防 伪 编 码： 31000008202246137B

被审计单位名称： 上海实业发展股份有限公司

报 告 文 号： 上会师报字（2022）第2700号

签字注册会计师： 陈大愚

注 师 编 号： 310000081973

签字注册会计师： 章珍

注 师 编 号： 310000082217

签字注册会计师： n/a

注 师 编 号： n/a

事 务 所 名 称： 上会会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-52920000

事 务 所 地 址： 上海市静安区威海路755号25层

---

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。  
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>



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 年度、2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年度  
财务报表更正事项的专项鉴证报告

上会师报字(2022)第 2700 号

上海实业发展股份有限公司全体股东:

我们接受委托,在审计了上海实业发展股份有限公司(以下简称“贵公司”)2021 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表,2021 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的所有者权益变动表以及财务报表附注的基础上,对后附的《上海实业发展股份公司 2016 年度、2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年度财务报表更正事项的专项说明》(以下简称“专项说明”)执行了鉴证工作。

上海实业发展公司管理层的责任是按照中国证券监督管理委员会发布的《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》的要求编制和披露专项说明,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。我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明提出鉴证结论。

我们按照《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以外的鉴证业务》的相关规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行鉴证工作以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信,我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。



# 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

我们注意到，由于相关前期更正的依据主要来源于上实龙创部分高级管理人员陈述及提供的相关资料，我们无法获取充分、适当的审计证据以确定该上述前期会计差错更正对上实发展历年财务报表可能产生的影响。

我们认为，除上述事项带来的影响外，后附的专项说明在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会发布的《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》的规定编制。

本鉴证报告仅供上海实业发展股份公司以临时报告的形式披露更正后的2021年度财务信息之目的使用，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

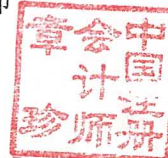
中国注册会计师

陈大愚



中国注册会计师

章珍



二〇二二年三月二十九日

# 上海实业发展股份有限公司

## 2021年第一至第三季度、2020年度、2019年度、2018年度、 2017年度、2016年度财务报表更正事项的专项说明

### 一、更正事项的性质及原因

2022年1月，本公司对控股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”)部分业务相关事项进行内部核查，发现上实龙创部分高级管理人员利用职务便利，从2014年起，实施了虚构交易的违法违规行为，导致本公司2016年度、2017年度、2018年度、2019年度、2020年、2021年第一至第三季度财务报表之营业收入、营业成本及预付账款等相关科目会计核算存在会计差错。经本公司第八届董事会第十五次会议审议通过，本公司对该会计差错事项进行更正。

### 二、更正事项的财务影响

#### 1、更正事项对财务报表的影响

##### (1) 2021年第一季度财务报表相关影响

##### ① 对2021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	570,405,171.47	422,500,197.03	-147,904,974.44
预付账款	5,738,595,142.35	4,935,862,538.54	-802,732,603.81
其他应收款	814,639,510.64	734,022,889.96	-80,616,620.68
存货	23,991,202,063.70	23,954,233,795.86	-36,968,267.84
合同资产	254,665,231.97	151,691,430.66	-102,973,801.31
流动资产合计	37,509,034,039.57	36,337,837,771.49	-1,171,196,268.08
商誉	260,449,437.50	40,456,329.28	-219,993,108.22
其他非流动资产	76,571,510.70	70,674,626.44	-5,896,884.26
非流动资产合计	6,510,803,951.72	6,284,913,959.24	-225,889,992.48
资产合计	44,019,837,991.29	42,622,751,730.73	-1,397,086,260.56
应付账款	756,530,357.86	646,593,384.00	-109,936,973.86
应交税费	710,722,914.29	699,453,677.95	-11,269,236.34
其他应付款	1,566,643,190.45	1,820,885,876.44	254,242,685.99
流动负债合计	19,105,640,842.01	19,238,677,317.80	133,036,475.79
负债合计	30,256,883,022.14	30,389,919,497.93	133,036,475.79
未分配利润	6,201,092,261.69	5,066,826,502.61	-1,134,265,759.08

上海实业发展股份有限公司  
2021 年第一至第三季度、2020 年度、2019 年度、2018 年度、2017 年度、2016 年度  
财务报表更正事项的专项说明

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	12,309,373,284.24	11,175,107,525.16	-1,134,265,759.08
少数股东权益	1,453,581,684.91	1,057,724,707.64	-395,856,977.27
所有者权益（或股东权益）合计	13,762,954,969.15	12,232,832,232.80	-1,530,122,736.35
负债和所有者权益（或股东权益）总计	44,019,837,991.29	42,622,751,730.73	-1,397,086,260.56

② 对 2021 年 3 月 31 日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
长期股权投资	9,678,494,749.48	9,030,890,966.48	-647,603,783.00
非流动资产合计	10,840,265,297.26	10,192,661,514.26	-647,603,783.00
资产总计	31,365,747,229.79	30,718,143,446.79	-647,603,783.00
未分配利润	2,519,816,391.46	1,872,212,608.46	-647,603,783.00
所有者权益（或股东权益）合计	9,619,237,538.92	8,971,633,755.92	-647,603,783.00
负债和所有者权益（或股东权益）总计	31,365,747,229.79	30,718,143,446.79	-647,603,783.00

③ 对 2021 年第一季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
二、营业总成本	1,351,567,752.88	1,341,222,752.88	-10,345,000.00
研发费用	16,983,821.86	6,638,821.86	-10,345,000.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	234,934,535.02	245,279,535.02	10,345,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	234,472,322.63	244,817,322.63	10,345,000.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	169,678,471.26	180,023,471.26	10,345,000.00
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	169,678,471.26	180,023,471.26	10,345,000.00
（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）	174,783,422.85	182,002,670.76	7,219,247.91
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-5,104,951.59	-1,979,199.50	3,125,752.09
七、综合收益总额	169,678,471.26	180,023,471.26	10,345,000.00
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	174,783,422.85	182,002,670.76	7,219,247.91
（二）归属于少数股东的综合收益总额	-5,104,951.59	-1,979,199.50	3,125,752.09
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)	0.09	0.09	0.00
（二）稀释每股收益(元/股)	0.09	0.09	0.00

上海实业发展股份有限公司  
2021年第一至第三季度、2020年度、2019年度、2018年度、2017年度、2016年度  
财务报表更正事项的专项说明

(2) 2021年半年报财务报表相关影响

① 对2021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	752,859,415.67	391,846,441.33	-361,012,974.34
预付账款	7,891,845,214.68	7,089,112,610.87	-802,732,603.81
其他应收款	619,887,513.93	539,270,893.25	-80,616,620.68
存货	24,153,423,330.85	24,116,455,063.01	-36,968,267.84
合同资产	241,098,043.29	138,124,241.98	-102,973,801.31
流动资产合计	38,789,991,654.36	37,405,687,386.38	-1,384,304,267.98
商誉	260,449,437.50	40,456,329.28	-219,993,108.22
其他非流动资产	97,310,952.25	91,414,067.99	-5,896,884.26
非流动资产合计	6,594,708,967.42	6,368,818,974.94	-225,889,992.48
资产合计	45,384,700,621.78	43,774,506,361.32	-1,610,194,260.46
应付账款	1,178,610,230.64	875,843,353.79	-302,766,876.85
应交税费	542,118,346.44	530,849,110.10	-11,269,236.34
其他应付款	2,138,491,039.58	2,392,733,725.57	254,242,685.99
流动负债合计	20,481,789,840.56	20,421,996,413.36	-59,793,427.20
负债合计	31,575,716,000.68	31,515,922,573.48	-59,793,427.20
未分配利润	6,068,547,347.07	4,920,130,538.34	-1,148,416,808.73
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	12,176,828,369.62	11,028,411,560.89	-1,148,416,808.73
少数股东权益	1,632,156,251.48	1,230,172,226.95	-401,984,024.53
所有者权益（或股东权益）合计	13,808,984,621.10	12,258,583,787.84	-1,550,400,833.26
负债和所有者权益（或股东权益）总计	45,384,700,621.78	43,774,506,361.32	-1,610,194,260.46

② 对2021年6月30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	9,678,483,566.84	9,030,879,783.84	-647,603,783.00
非流动资产合计	10,833,226,168.57	10,185,622,385.57	-647,603,783.00
资产总计	31,231,419,671.93	30,583,815,888.93	-647,603,783.00
未分配利润	2,263,213,444.65	1,615,609,661.65	-647,603,783.00
所有者权益（或股东权益）合计	9,362,634,592.11	8,715,030,809.11	-647,603,783.00
负债和所有者权益（或股东权益）总计	31,231,419,671.93	30,583,815,888.93	-647,603,783.00

上海实业发展股份有限公司  
2021年第一至第三季度、2020年度、2019年度、2018年度、2017年度、2016年度  
财务报表更正事项的专项说明

③ 对2021年第二季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	4,025,463,571.89	3,836,872,421.54	-188,591,150.35
其中：营业收入	4,025,463,571.89	3,836,872,421.54	-188,591,150.35
二、营业总成本	3,165,863,115.08	2,987,205,061.64	-178,658,053.44
其中：营业成本	2,379,789,159.59	2,211,476,106.15	-168,313,053.44
研发费用	30,191,533.09	19,846,533.09	-10,345,000.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	732,487,719.89	722,554,622.98	-9,933,096.91
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	732,182,308.12	722,249,211.21	-9,933,096.91
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	517,606,362.59	507,673,265.68	-9,933,096.91
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	517,606,362.59	507,673,265.68	-9,933,096.91
（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）	344,109,290.33	337,177,488.58	-6,931,801.75
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	173,497,072.26	170,495,777.10	-3,001,295.16
七、综合收益总额	517,606,362.59	507,673,265.68	-9,933,096.91
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	344,109,290.33	337,177,488.58	-6,931,801.75
（二）归属于少数股东的综合收益总额	173,497,072.26	170,495,777.10	-3,001,295.16
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)	0.17	0.17	-0.00
（二）稀释每股收益(元/股)	0.17	0.17	-0.00

(3) 2021年第三季度财务报表相关影响

① 对2021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	989,152,266.68	363,869,298.32	-625,282,968.36
预付账款	7,775,173,451.85	7,376,232,332.86	-398,941,118.99
存货	24,742,743,461.92	24,705,775,194.08	-36,968,267.84
其他应收款	468,983,486.16	376,736,865.48	-92,246,620.68
合同资产	234,919,681.25	131,945,879.94	-102,973,801.31
流动资产合计	39,310,848,799.38	38,054,436,022.20	-1,256,412,777.18
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  
2021 年第一至第三季度、2020 年度、2019 年度、2018 年度、2017 年度、2016 年度  
财务报表更正事项的专项说明

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他非流动资产	109,008,813.57	103,111,929.31	-5,896,884.26
非流动资产合计	6,559,560,793.16	6,333,670,800.68	-225,889,992.48
资产合计	45,870,409,592.54	44,388,106,822.88	-1,482,302,769.66
应付账款	1,307,922,322.66	1,050,609,912.55	-257,312,410.11
合同负债	10,528,327,456.86	10,645,879,430.60	117,551,973.74
应交税费	549,587,782.89	538,318,546.55	-11,269,236.34
其他应付款	2,219,528,888.59	2,473,771,574.58	254,242,685.99
流动负债合计	23,079,398,172.86	23,182,611,186.14	103,213,013.28
负债合计	32,996,384,076.75	33,099,597,090.03	103,213,013.28
未分配利润	6,130,543,811.06	4,957,622,069.82	-1,172,921,741.24
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	11,238,824,833.61	10,065,903,092.37	-1,172,921,741.24
少数股东权益	1,635,200,682.18	1,222,606,640.48	-412,594,041.70
所有者权益（或股东权益）合计	12,874,025,515.79	11,288,509,732.85	-1,585,515,782.94
负债和所有者权益（或股东权益）总计	45,870,409,592.54	44,388,106,822.88	-1,482,302,769.66

② 对 2021 年第三季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	5,107,839,631.07	4,581,286,783.55	-526,552,847.52
其中：营业收入	5,107,839,631.07	4,581,286,783.55	-526,552,847.52
二、营业总成本	4,147,592,755.79	3,654,457,954.87	-493,134,800.92
其中：营业成本	3,153,107,466.95	2,670,317,666.03	-482,789,800.92
研发费用	39,319,398.46	28,974,398.46	-10,345,000.00
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	833,771,021.41	800,352,974.81	-33,418,046.60
加：营业外收入	12,717,130.82	1,087,130.82	-11,630,000.00
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	843,524,258.29	798,476,211.69	-45,048,046.60
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	589,304,792.07	544,256,745.47	-45,048,046.60
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	589,304,792.07	544,256,745.47	-45,048,046.60
（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）	407,812,115.81	376,375,381.54	-31,436,734.27
2、少数股东损益（净亏损以“－”号填列）	181,492,676.26	167,881,363.93	-13,611,312.33
七、综合收益总额	589,304,792.07	544,256,745.47	-45,048,046.60

上海实业发展股份有限公司  
2021 年第一至第三季度、2020 年度、2019 年度、2018 年度、2017 年度、2016 年度  
财务报表更正事项的专项说明

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额	407,812,115.81	376,375,381.54	-31,436,734.27
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	181,492,676.26	167,881,363.93	-13,611,312.33
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)	0.21	0.19	-0.02
(二) 稀释每股收益(元/股)	0.21	0.19	-0.02

(4) 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	468,661,865.22	-147,904,974.45
预付账款	3,063,359,016.81	2,260,626,413.00	-802,732,603.81
其他应收款	685,170,874.01	604,554,253.33	-80,616,620.68
存货	23,882,724,061.56	23,845,755,793.72	-36,968,267.84
合同资产	270,099,645.31	167,125,844.00	-102,973,801.31
流动资产合计	36,090,054,095.44	34,918,857,827.35	-1,171,196,268.09
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	41,082,050,826.99	-1,397,086,260.57
应付账款	1,618,103,463.23	1,518,511,489.37	-99,591,973.86
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	1,790,734,625.15	254,242,685.99
流动负债合计	18,558,862,924.26	18,702,244,400.05	143,381,475.79
负债合计	28,871,552,646.22	29,014,934,122.01	143,381,475.79
未分配利润	6,040,448,199.13	4,898,963,192.15	-1,141,485,006.98
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	12,148,729,221.68	11,007,244,214.70	-1,141,485,006.98
少数股东权益	1,458,855,219.66	1,059,872,490.28	-398,982,729.38
所有者权益（或股东权益）合计	13,607,584,441.34	12,067,116,704.98	-1,540,467,736.36
负债和所有者权益（或股东权益）总计	42,479,137,087.56	41,082,050,826.99	-1,397,086,260.57

上海实业发展股份有限公司  
2021 年第一至第三季度、2020 年度、2019 年度、2018 年度、2017 年度、2016 年度  
财务报表更正事项的专项说明

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	7,454,304,680.01	-594,457,185.10
其中：营业收入	8,048,761,865.11	7,454,304,680.01	-594,457,185.10
二、营业总成本	6,596,658,705.63	6,129,119,585.63	-467,539,120.00
其中：营业成本	5,320,619,831.88	4,853,080,711.88	-467,539,120.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-128,675,190.62	-1,019,132,021.72	-890,456,831.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-74,347,680.85	-67,836,258.08	6,511,422.77
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,317,391,592.25	306,528,118.82	-1,010,863,473.43
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,322,358,822.46	311,495,349.03	-1,010,863,473.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	850,239,329.71	-160,624,143.72	-1,010,863,473.43
（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	-160,624,143.72	-1,010,863,473.43
（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	112,512,149.49	-705,430,064.07
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	32,297,116.15	-273,136,293.21	-305,433,409.36
七、综合收益总额	864,429,329.71	-146,434,143.72	-1,010,863,473.43
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	832,132,213.56	126,702,149.49	-705,430,064.07
（二）归属于少数股东的综合收益总额	32,297,116.15	-273,136,293.21	-305,433,409.36
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)	0.41	0.03	-0.38
（二）稀释每股收益(元/股)	0.41	0.03	-0.38

上海实业发展股份有限公司  
2021 年第一至第三季度、2020 年度、2019 年度、2018 年度、2017 年度、2016 年度  
财务报表更正事项的专项说明

注：上实龙创部分高级管理人员通过虚构交易等违法、违规方式造成预付账款且预计无法收回，计提全额减值准备。

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	8,971,749,258.06	-594,457,185.10
收到其他与经营活动有关的现金	682,718,780.10	1,277,175,965.20	594,457,185.10
购买商品、接受劳务支付的现金	6,463,441,087.54	5,995,901,967.54	-467,539,120.00
支付其他与经营活动有关的现金	514,529,925.40	982,069,045.40	467,539,120.00

(5) 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	190,310,407.68	-446,793,706.37
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	23,736,009,383.17	-198,867,966.60
流动资产合计	33,465,365,995.64	33,045,888,958.69	-419,477,036.95
商誉	260,449,437.50	40,456,329.28	-219,993,108.22
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	39,301,357,156.06	-639,470,145.17
应付账款	1,006,189,993.42	906,942,019.56	-99,247,973.86
应交税费	586,927,518.44	576,309,610.04	-10,617,908.40
流动负债合计	20,352,113,680.30	20,242,247,798.04	-109,865,882.26
负债合计	27,895,169,732.67	27,785,303,850.41	-109,865,882.26
未分配利润	5,502,578,055.59	5,066,523,112.68	-436,054,942.91
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	10,567,586,350.60	10,131,531,407.69	-436,054,942.91
少数股东权益	1,478,071,217.96	1,384,521,897.96	-93,549,320.00
所有者权益（或股东权益）合计	12,045,657,568.56	11,516,053,305.65	-529,604,262.91
负债和所有者权益（或股东权益）总计	39,940,827,301.23	39,301,357,156.06	-639,470,145.17

上海实业发展股份有限公司  
2021 年第一至第三季度、2020 年度、2019 年度、2018 年度、2017 年度、2016 年度  
财务报表更正事项的专项说明

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	8,707,664,293.04	-157,891,571.49
其中：营业收入	8,865,555,864.53	8,707,664,293.04	-157,891,571.49
二、营业总成本	7,250,237,122.74	7,147,697,923.58	-102,539,199.16
其中：营业成本	5,874,072,576.89	5,771,533,377.73	-102,539,199.16
投资收益	-44,865,840.09	-43,139,370.23	1,726,469.86
信用减值损失（亏损以“—”号填列）	-27,620,347.58	-4,166,438.51	23,453,909.07
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	1,335,394,570.71	1,305,222,577.31	-30,171,993.40
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	1,344,345,242.98	1,314,173,249.58	-30,171,993.40
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	914,476,669.82	884,304,676.42	-30,171,993.40
（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	884,304,676.42	-30,171,993.40
（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	761,027,833.01	-21,055,495.42
2、少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	132,393,341.39	123,276,843.41	-9,116,497.98
七、综合收益总额	764,476,669.82	734,304,676.42	-30,171,993.40
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	632,083,328.43	611,027,833.01	-21,055,495.42
（二）归属于少数股东的综合收益总额	132,393,341.39	123,276,843.41	-9,116,497.98
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)	0.42	0.41	-0.01
（二）稀释每股收益(元/股)	0.42	0.41	-0.01

上海实业发展股份有限公司  
2021 年第一至第三季度、2020 年度、2019 年度、2018 年度、2017 年度、2016 年度  
财务报表更正事项的专项说明

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	10,003,914,123.77	-157,891,571.49
收到其他与经营活动有关的现金	656,874,642.98	814,766,214.47	157,891,571.49
购买商品、接受劳务支付的现金	7,719,556,403.64	7,617,017,204.48	-102,539,199.16
支付其他与经营活动有关的现金	688,052,480.08	790,591,679.24	102,539,199.16

(6) 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	516,393,029.83	-66,737,918.53
其中：应收账款	571,649,947.73	504,912,029.20	-66,737,918.53
预付账款	759,865,560.59	961,206,551.65	201,340,991.06
存货	23,481,482,962.96	22,970,269,226.87	-511,213,736.09
流动资产合计	32,295,858,827.85	31,919,248,164.29	-376,610,663.56
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	36,835,397,057.63	-596,603,771.78
应付票据及应付账款	2,331,331,409.34	2,240,615,056.56	-90,716,352.78
应交税费	637,778,164.57	631,323,015.08	-6,455,149.49
流动负债合计	17,228,519,269.49	17,131,347,767.22	-97,171,502.27
负债合计	26,086,847,317.23	25,989,675,814.96	-97,171,502.27
未分配利润	4,790,014,510.80	4,375,015,063.32	-414,999,447.48
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	9,988,255,603.04	9,573,256,155.56	-414,999,447.48
少数股东权益	1,356,897,909.14	1,272,465,087.11	-84,432,822.03
所有者权益（或股东权益）合计	11,345,153,512.18	10,845,721,242.67	-499,432,269.51
负债和所有者权益（或股东权益）总计	37,432,000,829.41	36,835,397,057.63	-596,603,771.78

上海实业发展股份有限公司  
2021 年第一至第三季度、2020 年度、2019 年度、2018 年度、2017 年度、2016 年度  
财务报表更正事项的专项说明

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

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	8,374,911,846.81	-288,840,560.00
其中：营业收入	8,663,752,406.81	8,374,911,846.81	-288,840,560.00
二、营业总成本	7,480,773,421.22	7,272,154,611.35	-208,618,809.87
其中：营业成本	6,061,840,172.14	5,853,694,866.17	-208,145,305.97
资产减值损失	26,428,870.04	25,955,366.14	-473,503.90
加：投资收益	-10,651,854.33	-3,908,909.37	6,742,944.96
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,207,219,168.71	1,133,740,363.54	-73,478,805.17
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,273,311,599.04	1,199,832,793.87	-73,478,805.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	924,502,414.56	851,023,609.39	-73,478,805.17
（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	851,023,609.39	-73,478,805.17
（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	606,339,811.35	-51,277,110.71
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	266,885,492.50	244,683,798.04	-22,201,694.46
七、综合收益总额	953,588,664.63	880,109,859.46	-73,478,805.17
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	686,703,172.13	635,426,061.42	-51,277,110.71
（二）归属于少数股东的综合收益总额	266,885,492.50	244,683,798.04	-22,201,694.46
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)	0.36	0.33	-0.03
（二）稀释每股收益(元/股)	0.36	0.33	-0.03

上海实业发展股份有限公司  
2021年第一至第三季度、2020年度、2019年度、2018年度、2017年度、2016年度  
财务报表更正事项的专项说明

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	9,678,474,533.49	-288,840,560.00
收到其他与经营活动有关的现金	781,016,820.26	1,063,114,435.30	282,097,615.04
经营活动现金流入小计	10,766,630,131.68	10,759,887,186.72	-6,742,944.96
购买商品、接受劳务支付的现金	5,394,218,360.18	5,186,073,054.21	-208,145,305.97
支付其他与经营活动有关的现金	796,898,411.43	1,005,043,717.40	208,145,305.97
经营活动产生的现金流量净额	2,047,503,235.01	2,040,760,290.05	-6,742,944.96
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
投资活动现金流入小计	2,788,348,417.54	2,795,091,362.50	6,742,944.96
投资活动产生的现金流量净额	-934,585,757.41	-927,842,812.45	6,742,944.96

(7) 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	1,380,697,605.78	-58,291,344.43
预付账款	682,355,939.04	905,969,180.62	223,613,241.58
存货	19,875,769,784.45	19,422,389,737.07	-453,380,047.38
流动资产合计	33,847,858,238.37	33,559,800,088.14	-288,058,150.23
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	38,542,214,155.03	-508,051,258.45
应付账款	1,291,326,061.11	1,212,087,213.17	-79,238,847.94
应交税费	791,940,216.13	789,081,269.96	-2,858,946.17
流动负债合计	17,117,868,405.04	17,035,770,610.93	-82,097,794.11
负债合计	27,517,362,588.52	27,435,264,794.41	-82,097,794.11
未分配利润	4,266,084,028.52	3,902,361,691.74	-363,722,336.78
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	9,974,537,368.85	9,610,815,032.07	-363,722,336.78
少数股东权益	1,558,365,456.11	1,496,134,328.55	-62,231,127.56
所有者权益（或股东权益）合计	11,532,902,824.96	11,106,949,360.62	-425,953,464.34
负债和所有者权益（或股东权益）总计	39,050,265,413.48	38,542,214,155.03	-508,051,258.45



上海实业发展股份有限公司  
2021 年第一至第三季度、2020 年度、2019 年度、2018 年度、2017 年度、2016 年度  
财务报表更正事项的专项说明

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
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	6,713,476,419.81	-520,440,432.19
其中：营业收入	7,233,916,852.00	6,713,476,419.81	-520,440,432.19
二、营业总成本	6,428,678,528.61	6,268,973,480.60	-159,705,048.01
其中：营业成本	4,911,547,469.43	4,532,395,224.75	-379,152,244.68
资产减值损失	130,558,699.12	350,005,895.79	219,447,196.67
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,171,442,220.64	810,706,836.46	-360,735,384.18
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,201,381,809.76	840,646,425.58	-360,735,384.18
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	915,265,285.09	554,529,900.91	-360,735,384.18
（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	554,529,900.91	-360,735,384.18
（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	554,127,134.76	-318,209,964.76
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	42,928,185.57	402,766.15	-42,525,419.42
七、综合收益总额	915,265,285.09	554,529,900.91	-360,735,384.18
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	872,337,099.52	554,127,134.76	-318,209,964.76
（二）归属于少数股东的综合收益总额	42,928,185.57	402,766.15	-42,525,419.42
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)	0.47	0.30	-0.17
（二）稀释每股收益(元/股)	0.47	0.30	-0.17

上海实业发展股份有限公司  
2021 年第一至第三季度、2020 年度、2019 年度、2018 年度、2017 年度、2016 年度  
财务报表更正事项的专项说明

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	8,149,542,569.19	-314,893,878.90
收到其他与经营活动有关的现金	427,298,513.53	742,192,392.43	314,893,878.90
购买商品、接受劳务支付的现金	5,322,647,826.64	4,943,495,581.96	-379,152,244.68
支付其他与经营活动有关的现金	468,143,862.77	847,296,107.45	379,152,244.68

(8) 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	160,690,771.11	-48,489,024.91
预付账款	56,448,052.74	196,651,020.89	140,202,968.15
存货	16,717,172,290.19	16,553,626,811.54	-163,545,478.65
流动资产合计	30,687,798,296.37	30,615,966,760.96	-71,831,535.41
资产合计	34,936,772,177.75	34,864,940,642.34	-71,831,535.41
应付账款	1,664,863,936.74	1,658,220,481.49	-6,643,455.25
流动负债合计	15,065,857,846.63	15,059,214,391.38	-6,643,455.25
负债合计	24,739,475,961.21	24,732,832,505.96	-6,643,455.25
未分配利润	3,500,639,150.27	3,455,147,713.72	-45,491,436.55
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	9,102,958,327.96	9,057,466,891.41	-45,491,436.55
少数股东权益	1,094,337,888.58	1,074,641,244.97	-19,696,643.61
所有者权益（或股东权益）合计	10,197,296,216.54	10,132,108,136.38	-65,188,080.16
负债和所有者权益（或股东权益）总计	34,936,772,177.75	34,864,940,642.34	-71,831,535.41

上海实业发展股份有限公司  
2021 年第一至第三季度、2020 年度、2019 年度、2018 年度、2017 年度、2016 年度  
财务报表更正事项的专项说明

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	6,346,909,000.65	-141,900,186.33
其中：营业收入	6,488,809,186.98	6,346,909,000.65	-141,900,186.33
二、营业总成本	5,673,835,477.99	5,563,299,537.45	-110,535,940.54
其中：营业成本	4,353,685,885.05	4,244,560,525.04	-109,125,360.01
资产减值损失	-17,689,055.73	-19,099,636.26	-1,410,580.53
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	786,896,134.04	755,531,888.25	-31,364,245.79
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	899,362,093.28	867,997,847.49	-31,364,245.79
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	745,093,049.43	713,728,803.64	-31,364,245.79
归属于母公司所有者的净利润	591,860,258.46	569,972,750.90	-21,887,507.56
少数股东损益	153,232,790.97	143,756,052.74	-9,476,738.23
七、综合收益总额	745,093,049.43	713,728,803.64	-31,364,245.79
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	591,860,258.46	569,972,750.90	-21,887,507.56
（二）归属于少数股东的综合收益总额	153,232,790.97	143,756,052.74	-9,476,738.23
八、每股收益：		-	
（一）基本每股收益(元/股)	0.32	0.31	-0.01
（二）稀释每股收益(元/股)	0.32	0.31	-0.01

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	10,893,196,900.27	-60,653,153.05
收到其他与经营活动有关的现金	636,189,616.17	696,842,769.22	60,653,153.05
购买商品、接受劳务支付的现金	3,569,471,928.11	3,460,346,568.10	-109,125,360.01
支付其他与经营活动有关的现金	558,593,723.26	667,719,083.27	109,125,360.01

2、更正事项对业绩承诺的影响

本公司于 2016 年 4 月向上实龙创增资，并与曹文龙、戴剑飏、吴大伟、吴欣炜、许翔(以下统称上述 5 位自然人为“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》，约定业绩承诺目标为 2015 年度至 2017 年度累计实现净利润 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：1,157 万元，扣除非经常性损益后的累计净利润为：651 万元。

### 三、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经 2022 年 3 月 29 日本公司第八届董事会第十五次会议审议通过。

### 四、其他说明

本次会计差错更正涉及追溯重述 2021 年度财务报表。更正后的 2021 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(2022)第 2487 号审计报告，审计意见为保留意见。

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。

上海实业发展股份有限公司  
董事会  
二〇二二年三月二十九日