证券代码:600748　股票简称:上实发展　公告编号:临2022-026
债券代码:155364　债券简称:19上实01
债券代码:163480　债券简称:20上实01

上海实业发展股份有限公司关于对上海证券交易所问询函的回复公告

本公司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。

上海实业发展股份有限公司(以下简称“上实发展”或“公司”)于2022年1月28日收到上海证券交易所(以下简称“上交所”)上市公司管理一部《关于公司控股子公司有关事项的问询函》(上证公函【2022】0109号)(以下简称“问询函”),经公司内部核查,现针对问询函提及的问题作如下回复:

(本回复中除特别说明外,所有数值保留2位小数,若出现总数与各分项数值之和不符的情况,均为四舍五入原因造成。)

问题一、根据公告,上实发展控股子公司应商方客户指定,且公司向供应商15个工作日内支付全额货款,公司向客户交付并验收合格后才收到货款,一般回款周期为6-12个月。请你公司核实并披露:(1)上实发展控股子公司业务上下游企业,包括主要供应商与客户的名称及其关联关系、业务开展期间及发生金额及回款情况、截至目前应收款余额、账龄、坏账计提金额;(2)穿透后前述客户与供应商的股权结构、实际控制人,是否与公司、上实发展及其主要股东、董监高等存在关联关系或其他利益安排,相关资金是否流向公司或上实发展关联方;(3)相关业务是否具备商业实质,包括但不限于货物流是否真实,是否存在资金空转、虚开发票的情况,进而评估前期业绩及资产情况是否真实、准确。请年审会计师就上述情况进行核查并发表意见。

(1)上实发展控股子公司业务上下游企业,包括主要供应商与客户的名称及其关联关系、业务开展期间及发生金额及回款情况、截至目前往来款余额、账龄、坏账计提金额。

公司回复:

2022年1月12日,公司发布《关于收到上海证券交易所监管工作函暨重大风险提示公告》,披露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”)截至2021年12月31日未经审计的应收类款项合计约人民币26.15亿元,其中部分业务可能涉及融资性贸易,该类业务所涉及的应收类款项可能存在不可收回的风险。公司反现相关情况后,对上实龙创启动内部核查机制,成立专项工作小组并进行全面核查。

(一)上实龙创主要业务情况

上实龙创成立于1999年11月1日,2012年12月整体改制为股份有限公司。经营范围主要包括:供电业务;建筑智能化系统设计;建设工程设计;房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包;建筑智能化工程施工;各类工程建设活动;消防设施工程施工;货物进出口;技术进出口。工业自动控制系统装置销售;环境保护监测;电力电子元器件销售;金属材料销售;电线、电缆经营;通信设备销售;五金产品批发;仪器仪表销售;仪器仪表修理;智能控制系统集成等。

1、上实龙创贸易类业务的主要情况

(1)贸易类业务合同约定情况

此类贸易业务上实龙创与客户签订的销售合同主要条款为:“1.由上实龙创将货物安全运输至采购方指定的交货地点。2.在约定的交货地点,合同双方代表及采购方共同对本合同的设备接收,双方签署《到货验收单》,同时当场交付货物,并签署货物《收货单》。合同设备一经验收交付,合同设备的所有权以及毁损、灭失风险由上实龙创转移到采购方,同时采购方不得以任何理由退货或取消合同交货。3.交付货物前,货物灭失或损坏等风险由供货方承担;将货物交付采购方后,货物灭失或损坏等风险均由采购方承担。4.付款方式:供货方完成合同设备交付或(以到货验收单日期为准)后5日内,采购方凭供货方开具的本合同相应金额增值税专用发票及经采购方签署过的《到货验收单》,收货单向供货方支付本合同全额货款。5.违约责任:1)如上实龙创原因,造成合同货物延期或合同不能履行,上实龙创每天须向采购方支付本合同金额万分之一的违约金,如延期交货超过一个月或合同不能履行,采购方有权解除合同并有权按照合同规定向上实龙创追偿违约金,违约金总额不超过本合同总金额的5%。2)如采购方未按本合同规定支付本合同全部货款,则采购方从应付之日起每天按应付款总额的万分之二向上实龙创支付违约金;如由此造成延期付款过一个月或合同不能履行,上实龙创有权解除合同并有权按合同规定向采购方追偿违约金,违约金总额不超过本合同总金额的5%。

(2)上实龙创贸易类业务收入确认

上实龙创自2017年度起开展此类贸易业务,合同履约过程中,公司依照合同的约定,在转移商品所有权同时获取客户确认的到货验收单和收货单后确认收入并根据相关货物实际成本结转转移销售成本。

公司认为,①上实龙创根据合同约定向客户交付商品并取得客户签署的收货单,即满足既没有保留通常与所有权相关的继续管理权,也没有对合同项下商品实施有效控制。根据合同相关约定,客户签署了到货验收单和收货单即表示与合同项下商品所有权与主要风险报酬有关的任何损失都无需由上实龙创承担,与合同项下商品所有权与主要风险报酬有关的的任何经济利益也不归上实龙创所有,因此合同项下商品所有权与主要风险报酬/控制权已经转移给客户;②合同项下商品的价格是双方约定的确定的交易价格,并无就合同价格进行定价方面的特别约定,上实龙创的收入可以可靠计量;③上实龙创通过采购取得合同项下商品,通常按合同约定付款后15至15个工作日内支付全部货款后,供应商通常在300天内交付货物。上实龙创确认收入时按采购合同项下实际成本结转,相关成本可以可靠计量;④从违约责任条款可以,上实龙创承担的是整个合同总体金额的责任,承担着主要责任人的责任。上实龙创在此类贸易业务中是作为主要责任人履行相关合同义务。

因此,上实龙创贸易类业务销售合同中关于所有权与主要风险报酬/控制权转移相关条款的约定主要为交付并取得客户签署的到货验收单和收货单,上实龙创贸易类业务收入确认原则和合同条款约定一致。

上实龙创实际确认收入时主要依据是交付合同项下商品并取得客户签署的到货验收单和收货单,相关收入、成本的金额可以可靠计量,向客户开具了符合税法以及合同规定的发票并根据合同约定取得向客户收款的权利,相关确认条件满足合同资、货物流、发票流、资金流、成本流相符的要求。

综上,上实龙创收入确认原则与合同约定一致,符合《企业会计准则》的相关规定。

2、关于上实龙创部分高级管理人员利用职务便利侵害公司利益的情况

公司在核查过程中发现上实龙创的部分高级管理人员利用职务便利实施了虚构交易的违法、违规行为,部分虚构交易行为是否存在其他违法犯罪的问题也正在接受司法机关调查、审查。

(1)通过虚构交易形成的业务收入,但未实际发生业务成本,并对上实龙创作出虚假财务报表,造成上实龙创虚增利润的情况

①2017年度至2021年度期间,上实龙创的贸易类业务的客户及供应商名单:

序号	客户	是否关联方
1	中电科技(南京)电子信息发展有限公司	否
2	富申实业公司	否
3	江苏航天信诺信息科技有限公司	否
4	上海微波技术研究所	否
5	安徽华文国际经贸股份有限公司	否
6	环球展行实业有限公司	否
7	西安长峰机电研究所	否

序号	供应商	是否关联方
1	江苏古语科技发展有限公司	否
2	江苏国药尚华信息技术有限公司	否
3	南京三宝科技集团有限公司	否
4	南京三宝数码科技有限公司	否
5	南京铁半物资贸易有限公司	否
6	南京阳宴网络科技有限公司	否
7	上海市机电设计研究院有限公司	否

②2017年度至2021年度期间,上述客户与供应商之间主要业务对应关系:

序号	客户	对应供应商
1	中电科技(南京)	1.江苏古语;2.南京三宝科技;3.南京三宝数码;4.南京铁半;
2	富申实业公司	1.江苏古语;2.南京三宝科技;3.南京三宝数码;
3	江苏航天信诺	1.江苏古语;2.南京阳宴网络
4	上海微波技术研究所	1.南京三宝科技;2.上海机电设计院
5	安徽华文	1.江苏古语;2.上海机电设计院
6	环球展行实业	1.江苏国药尚华信息
7	西安长峰机电研究所	1.江苏古语

(四)业务开展期间的发生金额、回款情况、截至目前往来款余额、账龄、坏账计提金额等情况

上实龙创从事上述贸易类业务期间与上述7家客户及7家供应商之间的业务,按照各类、各家客户及供应商分别列示如下:

1)2017年度至2021年度期间,上实龙创与贸易类业务的客户于各年度内确认营业收入的发生额、回款金额,及其于2021年末的往来款余额、账龄、坏账准备余额如下:(单位:万元;下表中付款额为含增值税的实际付款总金额)

序号	客户	2017年度		2018年度	
		收入	回款	收入	回款
1	中电科技(南京)电子信息发展有限公司	9,687.99	11,334.96	39,609.64	46,044.00
2	富申实业公司	3,061.97	3,582.50	32,886.40	38,228.32
3	江苏航天信诺信息科技有限公司	–	–	–	–
4	上海微波技术研究所	–	–	16,398.41	19,061.60
5	安徽华文国际经贸股份有限公司	–	–	9,757.93	11,319.20
6	环球展行实业有限公司	–	–	–	–
7	西安长峰机电研究所	–	–	2,490.93	2,889.48
	合计	12,749.96	14,917.45	101,106.31	114,653.12

(续1)

序号	客户	2019年度		2020年度	
		收入	回款	收入	回款
1	中电科技(南京)电子信息发展有限公司	20,662.21	23,348.30	31,083.42	35,124.27
2	富申实业公司	10,346.46	11,691.50	20,798.05	23,501.80
3	江苏航天信诺信息科技有限公司	23,960.32	27,362.90	–	–
4	上海微波技术研究所	–	–	–	–
5	安徽华文国际经贸股份有限公司	–	–	9,757.93	11,319.20
6	环球展行实业有限公司	–	–	–	–
7	西安长峰机电研究所	–	–	2,490.93	2,889.48
	合计	54,969.73	63,402.70	64,130.33	72,835.75

(续2)

序号	客户	2021年度		2017-2021年度合计	
		收入	回款	收入	回款
1	中电科技(南京)电子信息发展有限公司	–	–	101,043.26	115,851.52
2	富申实业公司	20,471.52	23,132.82	87,576.40	100,136.94
3	江苏航天信诺信息科技有限公司	–	–	23,960.32	27,362.90
4	上海微波技术研究所	–	–	16,398.41	19,061.60
5	安徽华文国际经贸股份有限公司	–	–	9,757.93	11,319.20
6	环球展行实业有限公司	–	–	4,507.74	2,610.32
7	西安长峰机电研究所	–	–	2,490.93	2,889.48
	合计	20,471.52	23,132.82	245,675.01	279,231.96

年审会计师意见:

年审会计师根据上实龙创贸易类业务相关合同约定,结合合同流、实物流、资金流、发票流、对应的成本费用流,按中国注册会计师审计准则的相关要求,制定和执行了以下主要核查程序:

(1)了解与成本费用流的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性;

(2)对上实龙创贸易类业务涉及的主要客户,主要供应商通过公开查询系统进行股权穿透及背景调查;

(3)了解上实龙创相关贸易类业务的销售模式、销售流程和贸易方式等,获取并核查上实龙创相关贸易类业务的销售合同或订单,识别与商品控制权转移相关的合同条款,检查营业收入的确认条件、方法是否符合企业会计准则,前后期是否一致;

(4)结合应收账款余额的函证对各期的交易金额进行函证,取得回函并对未回函的客户实施替代程序。对未回函的部分,通过执行检查销售合同/订单或协议、销售出库单、发票、签收单等原始凭据,及客户期后回款情况等替代测试确认交易的真实性及准确性;

(5)检查合同流、实物流、资金流、发票流、对应的成本费用流等原始凭证等相关资料,分析交易的实质,确定其是否符合收入确认的条件,并检查其会计处理是否正确;

(6)对于贸易类业务所形成的各类资产状况予以核实,了解其账龄状况,以及其可收回性及可变现性,对其坏账计提方式及计算结果予以核实。

7.执行截止性测试;

8.检查营业收入是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露。

经核查,年审会计师未发现公司上述贸易类业务主要客户与供应商主要情况、业务开展期间及发生金额及回款情况、截至目前往来款余额、账龄、坏账计提金额与年审会计师在对公司审计过程中取得的审计证据之间存在重大不一致之处。

(2)穿透后前述客户与供应商的股权结构、实际控制人,是否与公司、上实龙创及其主要股东、董监高等存在关联关系或其他利益安排,相关资金是否流向公司或上实龙创关联方。

公司回复:

(一)穿透后前述客户与供应商的股权结构、实际控制人

对于上实龙创自2017年度起开展贸易类业务所涉及的上述7家客户及7家供应商,查询所获其主要信息如下:

1)贸易类业务相关的7家客户的股权结构、法定代表人、对外投资情况、营业范围等公开信息查询如下:

①中电科技(南京)电子信息发展有限公司

股东:	中电国睿集团有限公司(25%%)
	中电科技(武汉)电子信息发展有限责任公司(20%)
	南京行广投资企业(有限合伙)(5%)
对外投资:	–
法定代表人:	徐立兴
成立日期:	2003/6/28
注册资本:	10000万元人民币
实缴资本:	10000万元人民币
经营状态:	存续
统一社会信用代码:	91320100137285611L
企业类型:	有限责任公司
营业期限:	2003-06-28至无固定期限
注册地址:	南京市江宁区秣陵街道将军大道39号1幢101室(江宁开发区)
经营范围:	软件、电子产品及设备的研究、开发、销售;电器机械及器材、普通机械、交通运输设备、仪器仪表、金属材料(国家专控产品除外)、金属制品、橡胶制品、塑料制品、建筑材料、劳保用品、纺制品、石油制品(成品油除外)、化工产品、计量标准器具及量具、乘器、金、银及其制品的销售;自营和代理各类商品和技术的进出口业务(国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外);手机的生产、研发、销售(限分支机构经营);供应链管理咨询与服务;危险化学品经营;仓储服务;矿产品、家具销售;办公用品销售;电子商务;汽车销售;汽车配件销售;面向成年人开展的培训服务(不含国家统一认可的职业类证书)

②盛申实业公司

股东:	本公开披露
法定代表人:	盛星
成立日期:	1992/12/29
注册资本:	10200万元人民币
实缴资本:	10200万元人民币
经营状态:	存续
统一社会信用代码:	91310000132200389H
企业类型:	全民所有制
行业:	商务服务业
营业期限:	1992-12-29至无固定期限
注册地址:	上海市徐汇区武康路117号2号
经营范围:	从事货物及技术的进出口业务,国内贸易(除专项规定),计算机和网络系统服务,信息系统集成服务,数据处理,商务咨询,展览展示服务,文化艺术交流策划,会务服务,餐饮服务,房地产开发,自有房屋租赁,物业管理,仓储,广播电视节目制作、发行。

③江苏航天信诺信息科技有限公司

股东:	航天信息江苏有限公司(100%)
高管:	夏扬声
法定代表人:	吴宏耀
成立日期:	2017-10-12
注册资本:	10000万元人民币
实缴资本:	–
经营状态:	存续
统一社会信用代码:	91320115MA1R9WTB5K
企业类型:	有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)
行业:	科技推广和应用服务业
营业期限:	2017-10-12至无固定期限
注册地址:	南京市江宁区江宁经济技术开发区苏源大道19号九龙湖国际企业总部园A3栋504室(江宁开发区)
经营范围:	信息技术咨询、技术服务;软件开发及销售;计算机系统集成;电子产品、通信设备、计算机软硬件及配件、工艺美术品、网络设备、办公用品、采用电源、机械设备、电子设备、电子元器件、光伏产品的安装、销售及服务;计算机网络工程、电子系统工程、电子监控设备及系统、安全技术防范工程的设计、施工及技术服务;航天产品、航空航天通讯设备、航天配套产品、航空航天器材的销售、技术咨询服务。

④上海微波技术研究所(中国电子科技集团公司第五十研究所)

股东:	未公开披露
法定代表人:	–
成立日期:	2003/3/17
经营状态:	–
统一社会信用代码:	–
企业类型:	事业单位营业
行业:	研究和试验发展

⑤安徽华文国际经贸股份有限公司

股东:	安徽出版集团有限责任公司(62.2222%)
	安徽华文创业投资管理有限公司(30.0000%)
	平安财智投资管理有限公司(3.3333%)
	时代出版传媒股份有限公司(3.3333%)
	安徽中科安广创业投资有限公司(2.2222%)
	安徽文控资本投资管理有限公司(2.2222%)
	安徽演艺集团有限责任公司(1.6667%)
	湖南省恩泽投资有限公司(1.6667%)
	济南鲁安商贸有限公司(1.1111%)
	安徽汇新合丰贸易有限公司(1.1111%)
	上海易帆投资管理有限公司(1.1111%)
法定代表人:	高翔
成立日期:	2006/12/13
注册资本:	9000万元人民币
实缴资本:	9000万元人民币
经营状态:	存续
统一社会信用代码:	91340000783071285B
企业类型:	其他股份有限公司(非上市)
行业:	批发业
营业期限:	2006-12-13至无固定期限
注册地址:	安徽省合肥市政务文化新区圣泉路1118号出版传媒广场
经营范围:	对外经济、技术、贸易及文化产业合作;自营除国家禁止和限定公司经营以外的商品及技术的进出口业务;代理各类商品及技术的进出口业务;对外承包工程、派遣工、还工程所需的劳务人员;食品或农产品生产、经销或代理业务;图书、音像制品、电子出版物制售;版权分销;版权代理业务;技术推广、技术转让与技术服务;版权分销产品销售;煤炭、燃料油(不含化学危险品)、汽车、文化产品、日用品、化工产品(不含化学危险品)、纸张、纸浆、纸制品(含黄纸几配方乳粉)零售;五金、机电、建材、电子设备、仪器仪表、通讯器材销售;工业益销售;医疗器械销售。

⑥环球展行实业有限公司

股东:	重庆市国有资产监督管理委员会(100%)
法定代表人:	邓海峰
成立日期:	2018/4/26
注册资本:	300000万
经营状态:	存续
统一社会信用代码:	91500000MA5YW4C41M
企业类型:	有限责任公司(国有独资)
行业:	商务服务业
营业期限:	2018-04-26至无固定期限
注册地址:	重庆市两江新区两路支路2号鲸创中心写字楼A塔19层2、3、4、5号
经营范围:	货物及技术进出口;投资及投资管理、资产管理、权益投资、投资咨询、财务咨询(不得从事吸收公众存款或变相吸收公众存款、发放贷款以及证券、期货等金融业务,不得从事交付结算、个人理财服务、法律、行政法规规定需经审批的未获审批前不得经营);通信及计算机信息领域内的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务;通信工程施工(凭资质证书执业);计算机软、硬件发开、销售;计算机系统集成;安全监控系统销售、安装及技术服务;销售通信设备、通用设备、机械电器设备、五金、电子产品、矿产品、化工产品(不含危险化学品)、建筑及装饰材料(不含危险化学品)、家用电器、家具、反恐仪器、药品、一类医疗器械、汽车、摩托车及零配件、文化用品、体育用品;人力资源管理;企业管理咨询;商务信息咨询;仓储(不含危险品);道路普通货运;土地整治;房屋租赁;机械设备租赁;物业管理(不含一级资质);提供翼宽展示服务;会议服务;设计、制作、代理、发布国内广告。

⑦西安长峰机电研究所

系成立于1965年的事业单位,在全国组织机构代码管理中心登记有“事证第1100000002941号”组织机构代码。其对外投资有西安长峰智能科技产业有限公司(股权比例100%)和西安协同数码股份有限公司(持股比例3.36%)。

2)贸易类业务相关的7家供应商的股权结构、法定代表人、对外投资情况、营业范围等公开信息查询如下:

①江苏古语科技发展有限公司

股东:	南京瑞能能网络科技有限公司
高管:	顾俊林(执行董事、总经理)
对外投资:	天津德图新都商务信息咨询中心(有限合伙)
法定代表人:	顾俊林
成立日期:	2009年6月29日
注册资本:	5000000万元人民币
实缴资本:	5000000万元人民币
经营状态:	存续
统一社会信用代码:	91320100691338275X
企业类型:	有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)
行业:	软件和信息技术服务业
营业期限:	2009年6月29日至2025年6月28
注册地址:	南京市江宁区东古大道1号(江宁开发区)
经营范围:	多媒体及计算机软硬件产品技术研发、技术咨询、技术服务;网页设计、图文设计;计算机系统集成;数据处理;电子设备销售;机电安装;自营和代理各类商品和技术的进出口业务(国家限定公司经营和禁止的商品和技术除外);危险化学品经营。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

②南京三宝科技集团有限公司

股东:	青岛海发国有资本投资运营集团有限公司(51%)
	江苏三宝控股有限公司(49%)
法定代表人:	沙敏
成立日期:	1993/6/12
注册资本:	210816328万元人民币
实缴资本:	210816328万元人民币
经营状态:	存续
统一社会信用代码:	91320100134888881
企业类型:	有限责任公司
行业:	专业技术服务业
营业期限:	1993-06-12至无固定期限
注册地址:	南京市栖霞区马群科技园马群大道39号
经营范围:	高新技术产业投资、开发;项目投资、咨询服务、资产管理;自营和代理各类商品及技术的进出口(国家限定公司经营和禁止进出口的商品及技术除外);日用百货、珠宝、五金交电、办公设备、办公用品、采用电器、建筑材料、金属材料(钢、铁、铝、铜、黄金除外)销售;房屋租赁。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)一般项目:供应链管理服务(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)

③南京三宝数码科技有限公司

股东:	沙敏,朱晨凯
法定代表人:	沙敏
成立日期:	2003/7/22
注册资本:	12000万元人民币
实缴资本:	4800万元人民币
经营状态:	存续
统一社会信用代码:	91320100073887605XH
企业类型:	有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)
行业:	批发业
营业期限:	2003-07-22至无固定期限
注册地址:	南京市玄武区中山门大街301号
经营范围:	五金交电、电器机械照明、建筑材料、百货、化妆品、珠宝、电力设备、金属材料、家用电器、办公设备、办公用品、劳保用、有色金属、煤炭、木炭、木材、木屑等、太阳能光伏组件制售;网络工程施工;软件技术开发、技术咨询、技术服务;普通货运;仓储服务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

④南京铁半物资贸易有限公司

股东:	南京建工集团有限公司
法定代表人:	陈勉斌
成立日期:	2004/5/13
注册资本:	12700万元人民币
实缴资本:	12700万元人民币
经营状态:	存续
统一社会信用代码:	91320114726307234N
企业类型:	有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)
行业:	批发业
营业期限:	2004-05-13至2024-05-12
注册地址:	南京市雨花台区软件大道300号
经营范围:	煤炭批发;建筑材料、化工原料、五金交电、日用百货、纺织服装、电气设备、电子产品、家用电器、金属材料、机械设备、棉花、家具、木材、粮食、矿产品的销售;社会经济咨询(投资咨询除外);自营和代理各类商品和技术进出口业务(国家限定公司经营或禁止的商品和技术除外);危险化学品经营。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

⑤上海市机电设计研究院有限公司

股东:	上海电气集团股份有限公司(51.1215%)
	交银金融资产投资有限公司(24.4392%)
	工银金融资产投资有限公司(24.4392%)
法定代表人:	顾治强
成立日期:	1990/10/16
注册资本:	196612.34万元人民币
实缴资本:	196612.34万元人民币
经营状态:	存续
统一社会信用代码:	91310106132204614
企业类型:	其他有限责任公司
行业:	专业技术服务业
营业期限:	1990-10-16至2034-06-30
注册地址:	上海市徐汇区饮江路212号
经营范围:	按受委托承办国内外机械、建筑、医药、轻工、商业行业的工程设计、工程总承包、工程建设监理、工程设备监理、环境工程设计、电力工程设计、市政专业建设工程设计、编制、审核建设项目设计及编制项目投资估算、经济评价、概算、预算、结算、竣工决算、招标标底、投标报价、工程造价监控、建设工程招标投标代理、国外经济技术合作业务(按批文内容),建设工程审图、国内外设计、机电设计方面的科技咨询业务,从事货物及技术的进出口业务,技术咨询(不含证券、期货、信托、基金、投资咨询),技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务,机械、环保、医疗设备、建筑、建筑材料产品研究开发及技术产品的销售,建设设备、医疗器械的销售、数据处理、水环境污染的检测、大气环境污染的检测。【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

⑥上海易帆投资管理有限公司

股东:	北京润地盛源科技有限公司
法定代表人:	熊路
成立日期:	2019/5/28
注册资本:	2000万元人民币
实缴资本:	90万元人民币
经营状态:	存续
统一社会信用代码:	91320582MA1YFG1W80
企业类型:	有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)
行业:	软件和信息技术服务业
营业期限:	2019-06-28至无固定期限
注册地址:	张家港高新区沙洲湖科创园A1幢1302室
经营范围:	信息技术服务;计算机软件开发、销售及相关技术服务;计算机领域、互联网领域的技术开发、技术转让、技术推广、技术咨询及相关技术服务;信息系统集成服务;大数据服务;数据处理与存储服务;计算机维修;计算机硬件及辅助设备、仪器仪表、医疗设备、医疗器械、通信设备销售;药品零售(按许可证所列范围经营)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)一般项目:煤炭及制品销售;金属矿石销售(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)

⑦南京阳宴网络科技有限公司

股东:	曹亚梅(73.75%),虞泽(26.25%)
法定代表人:	曹亚梅
成立日期:	2009/12/18
注册资本:	8000万元人民币
实缴资本:	8000万元人民币
经营状态:	存续
统一社会信用代码:	91320105690836972P
企业类型:	有限责任公司(自然人投资或控股)
行业:	互联网和相关服务
营业期限:	2009-12-18至无固定期限
注册地址:	南京市建邺区庐山路188号南京新地中心43层
经营范围:	网络技术咨询服务;网络设备、计算机软硬件及配件、通信设备、电子产品、机电产品、办公用品销售;计算机软硬件的技术开发、技术咨询、技术服务;计算机网络工程设计、施工。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

(二)是否与公司、上实龙创及其主要股东、董监高等存在关联关系或其他利益安排,相关资金是否流向公司或上实龙创关联方

1、贸易类业务上下游客户及供应商是否与公司、上实龙创及其主要股东、董监高等存在关联关系或其他利益安排,相关资金是否流向公司或上实龙创关联方

通过前述已查询并获取的企业登记注册公开信息资料,未显见上实龙创于2017年度至2021年度从事贸易类业务期间相关的上下游企业及其实际控制人等,同上实龙创、上实龙创及主要股东、董事、监事、高级管理人员等存在关联关系或其他利益安排的情况,未发现上实龙创与贸易类业务涉及上下游企业之间存在重大非经营性资金往来,暂未发现相关资金直接流向公司或关联方。

2、上实龙创部分高级管理人员虚构交易是否涉及资金往来

公司在核查中发现上实龙创的部分高级管理人员利用职务便利实施了虚构交易的违法、违规行为,该等虚构交易行为是否涉嫌违法犯罪,也正在接受公安机关调查。截至本公告发布日,由于相关审查、调查结论尚未出具,经审慎考虑,公司将在相关审查、调查形成结论后对是否存在资金往来情况进行复开严格按照信息披露要求履行后续披露义务。

3、上实龙创开展的涉及“空转贸易”类业务是否涉及资金往来

上实龙创涉及“空转贸易”类业务主要涉及客户为五十五所,钟楼投资,涉及供应商为南京酩亭。经核查,暂未发现上实龙创与“空转贸易”类业务涉及上下游企业之间存在相关业务合同以外的资金往来,暂未发现相关直接资金流向公司或关联方。

上实龙创于2020年12月31日以被合同诈骗为由向上海市公安局静安分局报送侵吞款项报案,并于2021年2月25日收到立案通知书。报案对象为唐洋及其控制的南京酩亭网络科技有限公司等公司。截至本报告日,案件仍在侦查中。

年审会计师核查意见:

1、对上实龙创贸易类业务以及涉及“空转贸易”业务客户与供应商相关情况核查

(1)相关核查程序

1)获取有关关联方关系的信息,核实、界定关联方范围;

2)获取并核实书面协议,凭证等资料,对相关交易事项及其金额加以验证;

3)通过上述核查程序和验证所获资料,年审会计师对相关交易的形成原因、资金流向及占用状况等予以重点关注。

4)结合年度审计中对货币资金所实施的实质性测试工作,年审会计师抽取银行对账单大额的款项进行测试工作,年审会计师抽取银行对账单中大额的款项进行银行日记账与银行对账单之间的勾稽核对工作。

(2)核查结论

经核查,年审会计师未发现上实龙创贸易类业务涉及客户及供应商以及南京酩亭、五十五所、钟楼投资等涉及空转贸易业务的客户/供应商与公司、上实龙创及其主要股东、董事、监事、高级管理人员等存在关联关系或其他特殊利益安排,暂未发现相关资金直接流向公司或上实龙创关联方的情况。

2、对上实龙创部分高级管理人员虚构交易对关联方资金往来情况的核查

公司在上实龙创核查过程中发现上实龙创的部分高级管理人员利用职务便利实施了虚构交易的违法、违规行为,部分虚构交易行为是否存在其他违法犯罪的问题也正在接受司法机关调查、审查。

由于上实龙创部分高级管理人员陈述存在将上实龙创资金通过虚构交易形成相关资金后汇回上实龙创的情况,因此年审会计师认为相关高级管理人员存在非经营性占用上实龙创资金的可能。

年审会计师除执行前述对上实龙创贸易类业务涉及客户/供应商的核查程序外,根据证监会、公安部、国资委颁保监会发布的《上市公司监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》的相关内容,要求相关人员配合进行其个人及直系亲属银行的银行账户及流水的核查工作,但相关人员未就其在上实龙创任职期间,其本人及直系亲属,其本人及其直系亲属控制的企业是否与上实龙创存在资金往来或其他利益安排配合核查工作发表意见。

同时,由于上实龙创的部分高级管理人员利用职务便利实施了虚构交易的违法、违规行为,部分虚构交易行为是否存在其他违法犯罪的问题也正在接受司法机关调查、审查。截至本公告发布日,相关审查、调查结论尚未出具。

因此,年审会计师无法获取充分、适当的证据说明上实龙创部分高级管理人员于2021年度是否存在非经营性资金占用及其他关联资金往来情况,无法获取充分、适当的审计证据以确定上实龙发展2021年度关联方资金往来披露是否完整。

(3)相关业务是否具备商业实质,包括但不限于货物流是否真实、是否存在资金空转、虚开发票的情况,进而评估前期业绩及资产情况是否真实、准确。

公司回复:

1、上实龙创贸易类业务情况

上实龙创自2017年起开展的贸易类业务合同形式主要是产品类合同,少部分产品加服务合同,资金模式通常需全额预付,货期较长,物流环节基本为设备直发。在销售合同的收款期限及方式条款中约定,上实龙创完成合同设备交付后5日内,客户凭上实龙创开具的本合同相应金额的增值税专用发票及经客户签署过的《到货验收单》、《收货单》向上实龙创支付本合同全部货款。涉及主要产品为北斗导航类、信息化类、数据采集类以及环境传感控制类产品。

经核查,该类业务合同中,关于合同标的及价款、交付方式及相关约定、付款期限及方式、违约责任等主要条款约定均较为明确,合同履行过程中,合同流、实物流、资金流、发票流、对应的成本费用流相符,未发现存在资金空转、虚开发票的情形。与该类业务相关的前期业绩及资产情况真实、准确。

2、关于上实龙创部分高级管理人员利用职务之虚构交易形成业务收入

2022年1月,公司披露了下属子公司上实龙创截至2021年12月底应收类账款约人民币26.15亿元,其中部分存在不可收回的风险。公司在发现相关情况后迅速启动内部核查机制,对上实龙创开展全面核查,在核查过程中发现上实龙创的部分高级管理人员利用职务便利实施了虚构交易的违法、违规行为,部分虚构交易行为是否存在其他违法犯罪的问题也正在接受司法机关调查、审查。基于谨慎性原则,公司对上实龙创2021年度计提了大额资产减值准备,并对上实龙创作年的财务情况进行了会计差错更正与追溯调整。

由于该类业务涉及虚构交易,相关业务收入不具备商业实质,存在资金空转的情形,经公司第八届董事会第十五次会议审议通过,在2021年度报告中进行前期会计差错更正。

[此类业务的详细情况还说明:上海实业发展股份有限公司于2022年6月29日公告《上海实业发展股份有限公司关于上海证券交易所对公司2021年年度报告的信息披露监管问询函的回复公告》(公告编号临2022-027)中问题一回复相关内容。]

3、关于定转贸业务

该类业务主要涉及南京酩亭等公司为供应商的交易,经地方法院审结,相关合同“不符合买卖合同的交易特征”,判决合同无效。

根据上述法律文书中相关内容,上实龙创涉及南京酩亭等公司的交易有在空转贸易的情况,相关业务收入不具备商业实质,存在资金空转的情形,存在不符合收入确认的情况,因此已经根据相应判决结果,于2020年度财务报告中冲减了相关项目的收入及成本。

公司此后采取积极手段维护上市公司利益。上实龙创于2020年12月31日对自然人虞某及其控制的南京酩亭等企业以被合同诈骗为由向上海市公安局静安分局报送侵吞款项报案,2021年2月25日收到立案通知书,目前案件仍在侦查中。

年审会计师意见:

一、对上实龙创贸易类业务的核查

年审会计师针对所年度贸易类业务涉及的企业会计准则中关于收入以及建造合同(收入准则修订前)收入确认与披露的相关要求,结合合同流、实物流资金流、发票流、对应的成本费用流,按中国注册会计师审计准则的相关要求,制定和执行了以下主要核查程序:

1、了解与收入核算相