

上海临港控股股份有限公司

前期会计差错更正专项说明
的鉴证报告

二〇二五年度

关于上海临港控股股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2026]第 ZA10951 号

上海临港控股股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的上海临港控股股份有限公司（以下简称“上海临港”）2022 年度、2023 年度和 2024 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

一、管理层的责任

上海临港管理层的责任是按照《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（2025 年修订）》、《上海证券交易所股票上市规则》、《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理》及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——公告格式》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。

三、工作概述

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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说

明是否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（2025 年修订）》、《上海证券交易所股票上市规则》、《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理》及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——公告格式》的相关规定编制，如实反映上海临港 2025 年度前期会计差错更正情况获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

四、鉴证结论

我们认为，上海临港 2022 年度、2023 年度和 2024 年度前期会计差错更正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（2025 年修订）》、《上海证券交易所股票上市规则》、《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理》及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——公告格式》的相关规定编制，如实反映了上海临港 2022 年度、2023 年度和 2024 年度前期会计差错的更正情况。

五、使用限制

本报告仅供上海临港用于披露前期会计差错更正相关信息，不得用作任何其他目的。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

二〇二六年四月十三日

上海临港控股股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

上海临港控股股份有限公司（以下简称“本公司”）在接受中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）检查组对本公司 2023 年度会计信息质量情况检查中发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对 2022 年度、2023 年度和 2024 年度合并财务报表进行了追溯调整。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》、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》、《上海证券交易所股票上市规则》、《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理》及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——公告格式》的相关规定，现将 2022 年度、2023 年度和 2024 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

一、前期会计差错更正的原因及内容

财政部于 2025 年 5 月 14 日向本公司出具《财政部行政处罚决定书》（财监法〔2025〕123 号）（以下简称“决定书”），决定书指出：2022 年和 2023 年，本公司子公司上海漕河泾开发区高科技园发展有限公司收到国寿投资保险资产管理有限公司（以下称“国寿投资”）增资款共计 500,000 万元。根据三方增资协议及其补充协议，本公司不能无条件地避免向国寿投资交付现金或其他金融资产合同义务，按照企业会计准则有关规定，在合并财务报表时，上述增资款应当确认为金融负债。本公司在 2023 年度合并资产负债表中，将国寿投资作为少数股东，多列报所有者权益 500,000 万元，少列报负债 500,000 万元。

二、前期会计差错更正的影响

（一）更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

1、对 2022 年度合并财务报表的影响

(1) 合并资产负债表项目

项目	2022 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
一年内到期的非流动负债	1,205,999,894.37	8,140,602.74	1,214,140,497.11
流动负债合计	24,288,140,145.70	8,140,602.74	24,296,280,748.44
其他非流动负债	425,290,772.98	3,000,000,000.00	3,425,290,772.98
非流动负债合计	14,608,382,444.75	3,000,000,000.00	17,608,382,444.75
负债合计	38,896,522,590.45	3,008,140,602.74	41,904,663,193.19
资本公积	8,637,816,055.09	-1,742,876,485.63	6,894,939,569.46
未分配利润	4,502,795,901.30	-5,669,261.78	4,497,126,639.52
归属于母公司所有者权益合计	17,015,814,990.92	-1,748,545,747.41	15,267,269,243.51
少数股东权益	10,401,438,499.27	-1,259,594,855.33	9,141,843,643.94
所有者权益合计	27,417,253,490.19	-3,008,140,602.74	24,409,112,887.45

(2) 合并利润表项目

项目	2022 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业总成本	4,402,969,108.73	13,809,864.52	4,416,778,973.25
其中：管理费用	454,626,831.76	5,669,261.78	460,296,093.54
财务费用	479,144,309.11	8,140,602.74	487,284,911.85
营业利润	1,806,911,360.72	-13,809,864.52	1,793,101,496.20
利润总额	1,816,666,621.40	-13,809,864.52	1,802,856,756.88
净利润	1,346,578,053.23	-13,809,864.52	1,332,768,188.71
持续经营净利润	1,346,578,053.23	-13,809,864.52	1,332,768,188.71
归属于母公司股东的净利润	1,008,869,881.55	-5,669,261.78	1,003,200,619.77
少数股东损益	337,708,171.68	-8,140,602.74	329,567,568.94
综合收益总额	1,346,578,053.23	-13,809,864.52	1,332,768,188.71
归属于母公司所有者的综合收益总额	1,008,869,881.55	-5,669,261.78	1,003,200,619.77
归属于少数股东的	337,708,171.68	-8,140,602.74	329,567,568.94

项目	2022 年度		
	更正前	更正金额	更正后
综合收益总额			

(3) 合并现金流量表项目

项目	2022 年度		
	更正前	更正金额	更正后
吸收投资收到的现金	3,437,870,000.00	-3,000,000,000.00	437,870,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	2,803,075,800.00	3,000,000,000.00	5,803,075,800.00

2、对 2023 年度合并财务报表的影响

(1) 合并资产负债表项目

项目	2023 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
一年内到期的非流动负债	2,324,691,313.97	167,109,588.87	2,491,800,902.84
流动负债合计	28,435,197,589.83	167,109,588.87	28,602,307,178.70
其他非流动负债	255,927,278.71	5,000,000,000.00	5,255,927,278.71
非流动负债合计	20,607,319,628.97	5,000,000,000.00	25,607,319,628.97
负债合计	49,042,517,218.80	5,167,109,588.87	54,209,626,807.67
资本公积	9,631,475,379.96	-2,738,487,041.59	6,892,988,338.37
未分配利润	5,002,003,321.03	-5,669,261.78	4,996,334,059.25
归属于母公司所有者权益合计	18,565,643,730.63	-2,744,156,303.37	15,821,487,427.26
少数股东权益	13,414,994,982.54	-2,422,953,285.50	10,992,041,697.04
所有者权益合计	31,980,638,713.17	-5,167,109,588.87	26,813,529,124.30

(2) 合并利润表项目

项目	2023 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业总成本	5,289,097,045.21	167,109,588.87	5,456,206,634.08
其中：财务费用	556,948,885.45	167,109,588.87	724,058,474.32
营业利润	2,243,975,727.08	-167,109,588.87	2,076,866,138.21

项目	2023 年度		
	更正前	更正金额	更正后
利润总额	2,246,232,415.64	-167,109,588.87	2,079,122,826.77
净利润	1,602,361,042.05	-167,109,588.87	1,435,251,453.18
持续经营净利润	1,602,361,042.05	-167,109,588.87	1,435,251,453.18
少数股东损益	541,723,219.40	-167,109,588.87	374,613,630.53
综合收益总额	1,602,361,042.05	-167,109,588.87	1,435,251,453.18
归属于少数股东的 综合收益总额	541,723,219.40	-167,109,588.87	374,613,630.53

(3) 合并现金流量表项目

项目	2023 年度		
	更正前	更正金额	更正后
吸收投资收到的现金	4,451,661,538.47	-2,000,000,000.00	2,451,661,538.47
收到其他与筹资活动有关的现金	5,199,310,326.62	2,000,000,000.00	7,199,310,326.62

3、对 2024 年度合并财务报表的影响

(1) 合并资产负债表项目

项目	2024 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
一年内到期的非流动负债	2,356,251,392.84	275,753,424.65	2,632,004,817.49
流动负债合计	24,509,148,324.12	275,753,424.65	24,784,901,748.77
其他非流动负债	184,947,157.03	5,000,000,000.00	5,184,947,157.03
非流动负债合计	25,038,689,082.53	5,000,000,000.00	30,038,689,082.53
负债合计	49,547,837,406.65	5,275,753,424.65	54,823,590,831.30
资本公积	9,586,967,686.31	-2,738,487,041.59	6,848,480,644.72
未分配利润	5,523,367,869.60	-5,669,261.78	5,517,698,607.82
归属于母公司所有者权益合计	19,136,143,376.51	-2,744,156,303.37	16,391,987,073.14
少数股东权益	14,705,206,872.36	-2,531,597,121.28	12,173,609,751.08
所有者权益合计	33,841,350,248.87	-5,275,753,424.65	28,565,596,824.22

(2) 合并利润表项目

项目	2024 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业总成本	8,421,952,069.77	275,753,424.65	8,697,705,494.42
其中：财务费用	632,620,635.99	275,753,424.65	908,374,060.64
营业利润	2,846,319,402.32	-275,753,424.65	2,570,565,977.67
利润总额	2,861,878,885.67	-275,753,424.65	2,586,125,461.02
净利润	2,056,055,265.36	-275,753,424.65	1,780,301,840.71
持续经营净利润	2,056,055,265.36	-275,753,424.65	1,780,301,840.71
少数股东损益	959,480,332.28	-275,753,424.65	683,726,907.63
综合收益总额	2,056,055,345.14	-275,753,424.65	1,780,301,920.49
归属于少数股东的 综合收益总额	959,480,332.28	-275,753,424.65	683,726,907.63

上海临港控股股份有限公司
二〇二六年四月十三日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202603110018



扫描经营者主体身份码了解更多登记、备案、许可、处罚等信息，体验更多监管服务。

仅供出报告使用，其他无效

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国
出资额 人民币15650.0000万元整
成立日期 2011年01月24日
主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



【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】
审查企业会计报表，出具审计报告；审核企业内部控制制度，出具评价报告；出具验资报告，办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具审计报告；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；信息系统领域内的技术服务；法律、法规规定的其他业务。

登记机关
2026年03月11日





会计师事务所

执业证书



名称：立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：宋建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

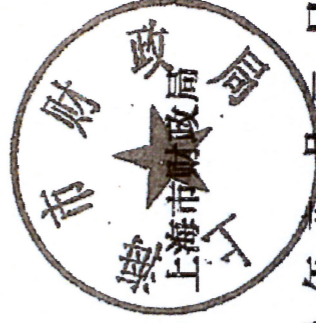
批准执业文号：沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期：2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

仅供出报告使用，其他无效。



发证机关：

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

仅供出报告使用，其他无效。

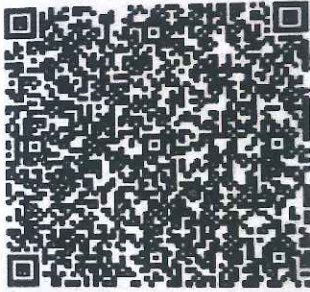


姓名: 谢骞
 Sex: 男
 出生日期: 1972-12-03
 Date of birth: 1972-12-03
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working Unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 310230197212031475
 Identity card No.:



年度检验登记
Annual Renewal Registration

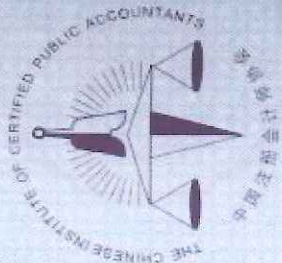
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



谢骞的年检二维码

证书编号: 310000060098
 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: 2011 年 11 月 26 日
 Date of issuance: y m d

仅供出报告使用，其他无效。



姓名	文琼瑶
Sex	女
Date of birth	1985-12-22
Working unit	立信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	421081198512226040



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: 310D6040-187
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: 2024 年 03 月 25 日
Date of issuance



文琼瑶年检二维码

月 / 日