

上海物资贸易股份有限公司

2022 年度、2023 年度、2024 年度

前期会计差错更正专项说明的鉴证报告



# 关于上海物资贸易股份有限公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2026]第 ZA12213 号

上海物资贸易股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的上海物资贸易股份有限公司（以下简称“上海物贸公司”）2022 年度、2023 年度、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

上海物贸公司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》、《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》、《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，如实反映上海物贸公司 2022 年度、2023 年度、2024 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，上海物贸公司 2022 年度、2023 年度、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》、《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，如实反映了上海物贸公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度前期会计差错的更正情况。



## 五、使用限制

本报告仅供上海物贸公司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。



中国注册会计师：

朱青勤



中国注册会计师：

施昀筱



中国·上海

二〇二六年四月二十三日





# 上海物资贸易股份有限公司 2022 年度、2023 年度、

## 2024 年度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)

基于谨慎性原则，上海物资贸易股份有限公司(以下简称“公司”)对 2022 年度至 2024 年度部分汽车销售业务的收入确认方法由“总额法”更正为“净额法”，并对相关年度财务报表进行追溯调整。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、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

公司下属企业在部分汽车销售业务的收入确认过程中，根据《企业会计准则第 14 号——收入》第三十四条相关规定，判断自身作为主要责任人，采用了“总额法”确认收入。公司基于谨慎性原则，经审慎评估，对部分汽车销售业务进行了更加严格的判断，将收入确认方法从“总额法”调整为“净额法”。

### 二、前期会计差错更正的影响

本次前期会计差错更正涉及公司 2022 年度、2023 年度及 2024 年度的营业收入、营业成本、存货、其他流动资产科目。更正后，相关年度的营业收入和营业成本同步调减，不会对公司更正年度、当期及后期的利润总额、净利润、归属于上市公司股东的净利润、总资产、净资产、经营活动现金流量净额、净资产收益率产生影响，不会导致公司已披露的定期报告出现盈亏性质的改变，亦不存在损害公司及股东利益的情形。



根据上述内容，更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响（财务报表项目及金额）如下：

1、对合并资产负债表的影响

| 项目     | 2022年12月31日      |                   |                  |
|--------|------------------|-------------------|------------------|
|        | 更正前              | 更正金额              | 更正后              |
| 存货     | 1,538,040,552.64 | -1,261,072,904.90 | 276,967,647.74   |
| 其他流动资产 | 187,296,062.41   | 1,261,072,904.90  | 1,448,368,967.31 |

| 项目     | 2023年12月31日      |                 |                |
|--------|------------------|-----------------|----------------|
|        | 更正前              | 更正金额            | 更正后            |
| 存货     | 1,198,969,923.37 | -861,000,282.03 | 337,969,641.34 |
| 其他流动资产 | 127,777,504.64   | 861,000,282.03  | 988,777,786.67 |

| 项目     | 2024年12月31日    |                |                |
|--------|----------------|----------------|----------------|
|        | 更正前            | 更正金额           | 更正后            |
| 存货     | 234,936,861.94 | -34,193,898.84 | 200,742,963.10 |
| 其他流动资产 | 13,399,630.71  | 34,193,898.84  | 47,593,529.55  |

2、对合并利润表的影响

| 项目   | 2022年度           |                   |                  |
|------|------------------|-------------------|------------------|
|      | 更正前              | 更正金额              | 更正后              |
| 营业收入 | 5,022,083,679.41 | -1,213,039,431.00 | 3,809,044,248.41 |
| 营业成本 | 4,716,749,015.35 | -1,213,039,431.00 | 3,503,709,584.35 |



| 项目   | 2023 年度          |                   |                  |
|------|------------------|-------------------|------------------|
|      | 更正前              | 更正金额              | 更正后              |
| 营业收入 | 7,866,901,093.17 | -4,413,408,251.03 | 3,453,492,842.14 |
| 营业成本 | 7,507,249,399.50 | -4,413,408,251.03 | 3,093,841,148.47 |

| 项目   | 2024 年度          |                   |                  |
|------|------------------|-------------------|------------------|
|      | 更正前              | 更正金额              | 更正后              |
| 营业收入 | 4,516,717,124.53 | -1,962,249,586.29 | 2,554,467,538.24 |
| 营业成本 | 4,229,900,435.80 | -1,962,249,586.29 | 2,267,650,849.51 |

### 3、合并现金流量表

上述更正事项对合并现金流量表无影响。

### 4、合并所有者权益表

上述更正事项对合并所有者权益表无影响。

上海物资贸易股份有限公司  
2026年4月23日

