

上海雅仕投资发展股份有限公司董事会

关于前期会计差错更正的说明

一、前期会计差错更正概述

公司全资子公司部分贸易业务收入在确认过程中，判断公司作为主要责任人，采用了总额法核算。经公司对所属子公司涉及的供应链贸易业务进行业务模式、财务核算等自查，为更严谨地执行《企业会计准则第14号——收入》的有关规定，公司对部分贸易业务的交易实质进行了更加严格的判断，基于审慎性原则，将部分贸易业务收入确认方法由“总额法”调整为“净额法”。

二、前期会计差错更正及对公司的影响

本次变更部分供应链贸易业务的收入确认方法构成会计差错更正，根据相关规定，公司需对2024年度合并利润表采用追溯重述法进行更正调整，相应调减公司2024年度合并财务报表营业收入和营业成本金额均为2,014,069,184.94元，调减公司2025年度1-9月合并财务报表收入和营业成本金额均为321,168,353.05元。

本次会计差错更正事项，不影响公司2024年度的总资产、归属于上市公司股东的净资产、归属于上市公司股东的净利润等关键财务指标，不会导致公司已披露的相关年度财务报表出现盈亏性质的改变。具体情况如下：

（一）对合并资产负债表的影响

单位：元 币种：人民币

项目	2024年9月30日		
	更正前	更正金额	更正后
存货	244,313,831.88	-58,890,977.96	185,422,853.92
其他流动资产	11,487,929.44	58,890,977.96	70,378,907.40

单位：元 币种：人民币

项目	2024年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
存货	310,286,827.21	-82,592,513.10	227,694,314.11
其他流动资产	22,505,442.65	82,592,513.10	105,097,955.75

单位：元 币种：人民币

项目	2025年3月31日		
	更正前	更正金额	更正后
存货	575,861,196.58	-49,771,441.73	526,089,754.85
其他流动资产	41,223,568.72	49,771,441.73	90,995,010.45

单位：元 币种：人民币

项目	2025年6月30日		
	更正前	更正金额	更正后
存货	556,169,376.10	-12,886,556.59	543,282,819.51
其他流动资产	33,952,796.01	12,886,556.59	46,839,352.60

单位：元 币种：人民币

项目	2025年9月30日		
	更正前	更正金额	更正后
存货	295,731,614.92	-16,519,252.42	279,212,362.50
其他流动资产	22,396,209.46	16,519,252.42	38,915,461.88

(二) 对合并利润表的影响

单位：元 币种：人民币

项目	2024年1-3月		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	508,440,839.86	-20,710,282.16	487,730,557.70
营业成本	457,350,734.26	-20,710,282.16	436,640,452.10

单位：元 币种：人民币

项目	2024年1-6月		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	1,304,002,685.84	-51,692,474.77	1,252,310,211.07
营业成本	1,209,248,026.49	-51,692,474.77	1,157,555,551.72

单位：元 币种：人民币

项目	2024年1-9月		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	3,059,862,349.77	-1,098,787,039.44	1,961,075,310.33
营业成本	2,902,685,053.06	-1,098,787,039.44	1,803,898,013.62

单位：元 币种：人民币

项目	2024年1-12月		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	5,031,740,308.76	-2,014,069,184.94	3,017,671,123.82
营业成本	4,794,724,233.18	-2,014,069,184.94	2,780,655,048.24

单位：元 币种：人民币

项目	2025年1-3月		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	800,812,640.19	-195,262,917.43	605,549,722.76
营业成本	740,756,214.80	-195,262,917.43	545,493,297.37

单位：元 币种：人民币

项目	2025年1-6月		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	2,044,089,094.79	-559,341,436.70	1,484,747,658.09
营业成本	1,921,384,641.08	-559,341,436.70	1,362,043,204.38

单位：元 币种：人民币

项目	2025年1-9月		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	2,584,403,526.80	-321,168,353.05	2,263,235,173.75
营业成本	2,404,870,589.79	-321,168,353.05	2,083,702,236.74

（三）对合并现金流量表的影响

上述调整事项对现金流量净额无影响。

三、会计师事务所关于前期会计差错更正的专项审核意见

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于上海雅仕投资发展股份有限公司前期会计差错更正事项说明专项审核报告》（容诚专字[2026]230Z1056号）。认为：公司《关于前期会计差错更正事项说明》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》及相关格式指引等规定编制，公允反映了公司前期会计差错更正情况。

四、审计委员会意见

2026年4月27日，公司第四届审计委员会第十九次会议审议通过《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，本次会计差错更正是公司根据《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》等规定进行的更正，更正后的财务数据能够更加客观、公允的反应公司经营成果和财务状况，不存在损害公司股东，特别是中小股东利益的情形。

五、董事会意见

公司董事会认为，本次会计差错更正是根据《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》等规定进行的更正，更正后的财务数据能够更加客观、公允的反应公司经营成果和财务状况，不存在损害公司利益及全体股东合法权益的情形。

特此说明。

上海雅仕投资发展股份有限公司

董 事 会

2026年4月27日