

# 前期会计差错更正 专项说明的鉴证报告

---

上海雅仕投资发展股份有限公司  
容诚专字[2026]230Z1056号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·北京

## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	关于上海雅仕投资发展股份有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-3
2	上海雅仕投资发展股份有限公司前期会计差错更正专项说明	1-5

# 关于上海雅仕投资发展股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字[2026]230Z1056 号

上海雅仕投资发展股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的上海雅仕投资发展股份有限公司（以下简称上海雅仕）管理层编制的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、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供上海雅仕披露会计差错更正相关信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

## 二、管理层的责任

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》的相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是上海雅仕管理层的责任。

## 三、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上海雅仕管理层编制的上述专项说明独立地提出鉴证结论。

## 四、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。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中，我们实施了包括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意见提供了合理的基础。

## 五、鉴证结论

我们认为，后附的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》的相关规定编制。

（此页无正文，为上海雅仕容诚专字[2026]230Z1056 号关于上海雅仕投资发展股份有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

卢鑫

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

张亚

2026年4月27日

# 上海雅仕投资发展股份有限公司

## 前期会计差错更正专项说明

上海雅仕投资发展股份有限公司（以下简称本公司或公司）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》的相关规定，现将2024年度至2025年第三季度会计差错更正的有关情况说明如下：

### 一、会计差错更正的原因和内容

2026年4月，本公司第四届董事会第十五次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，2024年至2025年第三季度，公司部分供应链贸易业务采用“总额法”确认收入，不符合《企业会计准则第14号——收入》的规定，导致公司2024年第1-3季度财务报表、2024年度财务报表、2025年第1-3季度财务报表中营业收入、营业成本及相关项目列报不准确。

为更加客观、准确地披露会计信息、反映公司经济业务实质，经过审慎研究，公司拟将上述供应链贸易业务的收入确认方法由“总额法”调整为“净额法”。

### 二、会计差错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：

#### （一）对合并财务报表的影响

##### 1.合并资产负债表

项目	2024年9月30日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
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
项目	2024年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
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
项目	2025年3月31日		

	调整前金额	调整金额	调整后金额
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
项目	2025年6月30日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
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
项目	2025年9月30日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
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

注：上述差错更正事项对2024年1-3月、2024年1-6月财务报表无影响。

## 2.合并利润表

项目	2024年1-3月		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
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
项目	2024年1-6月		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
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
项目	2024年1-9月		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
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
项目	2024年1-12月		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
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
项目	2025年1-3月		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
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

项目	2025年1-6月		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
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
项目	2025年1-9月		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
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

### 3.合并现金流量表

项目	2024年1-3月		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	539,531,300.50	-14,264,321.52	525,266,978.98
收到其他与经营活动有关的现金	114,673,848.32	14,264,321.52	128,938,169.84
购买商品、接受劳务支付的现金	640,089,295.64	-10,947,665.00	629,141,630.64
支付其他与经营活动有关的现金	102,518,939.86	10,947,665.00	113,466,604.86
项目	2024年1-6月		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,284,338,042.87	-32,682,906.32	1,251,655,136.55
收到其他与经营活动有关的现金	191,848,789.92	32,682,906.32	224,531,696.24
购买商品、接受劳务支付的现金	1,367,478,489.58	-26,270,882.60	1,341,207,606.98
支付其他与经营活动有关的现金	169,512,765.88	26,270,882.60	195,783,648.48
项目	2024年1-9月		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	3,198,073,608.79	-1,194,866,262.55	2,003,207,346.24
收到其他与经营活动有关的现金	318,134,627.05	1,194,866,262.55	1,513,000,889.60
购买商品、接受劳务支付的现金	3,438,539,166.66	-1,233,225,594.42	2,205,313,572.24
支付其他与经营活动有关的现金	169,683,964.83	1,233,225,594.42	1,402,909,559.25
项目	2024年1-12月		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	5,827,852,347.65	-2,247,315,503.29	3,580,536,844.36
收到其他与经营活动有关的现金	273,697,809.62	2,247,315,503.29	2,521,013,312.91
购买商品、接受劳务支付的现金	6,165,094,672.54	-2,321,090,724.75	3,844,003,947.79
支付其他与经营活动有关的现金	225,374,416.93	2,321,090,724.75	2,546,465,141.68

项目	2025年1-3月		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,127,952,535.63	-223,739,153.05	904,213,382.58
收到其他与经营活动有关的现金	45,162,125.17	223,739,153.05	268,901,278.22
购买商品、接受劳务支付的现金	1,406,606,315.83	-295,663,433.39	1,110,942,882.44
支付其他与经营活动有关的现金	11,077,480.78	295,663,433.39	306,740,914.17
项目	2025年1-6月		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	2,722,679,845.34	-834,355,284.97	1,888,324,560.37
收到其他与经营活动有关的现金	220,093,040.37	834,355,284.97	1,054,448,325.34
购买商品、接受劳务支付的现金	2,904,719,435.03	-901,088,517.83	2,003,630,917.20
支付其他与经营活动有关的现金	231,692,154.98	901,088,517.83	1,132,780,672.81
项目	2025年1-9月		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	3,233,869,243.20	-1,033,776,559.84	2,200,092,683.36
收到其他与经营活动有关的现金	1,730,544,370.37	1,033,776,559.84	2,764,320,930.21
购买商品、接受劳务支付的现金	3,150,775,675.99	-1,060,516,754.87	2,090,258,921.12
支付其他与经营活动有关的现金	1,763,276,111.70	1,060,516,754.87	2,823,792,866.57

## (二) 对母公司财务报表的影响

### 1. 母公司资产负债表

项目	2024年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	33,552,598.12	-33,262,843.44	289,754.68
其他流动资产	—	33,262,843.44	33,262,843.44

### 2. 母公司利润表

项目	2024年1-12月		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	728,771,410.22	-36,650,229.23	692,121,180.99
营业成本	692,467,023.07	-36,650,229.23	655,816,793.84
项目	2025年1-6月		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	270,039,283.46	-33,262,843.44	236,776,440.02

营业成本	246,680,529.84	-33,262,843.44	213,417,686.40
------	----------------	----------------	----------------

### 3. 母公司现金流量表

项目	2024年1-12月		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	806,331,971.06	-8,224,800.00	798,107,171.06
收到其他与经营活动有关的现金	31,170,331.96	8,224,800.00	39,395,131.96
购买商品、接受劳务支付的现金	798,805,735.11	-116,088,352.62	682,717,382.49
支付其他与经营活动有关的现金	15,091,950.49	116,088,352.62	131,180,303.11
项目	2025年1-6月		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	276,985,523.88	-30,275,568.64	246,709,955.24
收到其他与经营活动有关的现金	539,807,435.17	30,275,568.64	570,083,003.81

上海雅仕投资发展股份有限公司  
2026年4月27日





# 营业执照

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

(副本)(特殊普通合伙)  
容诚会计师事务所  
业务报告时专用



名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 刘维、肖厚发

出资额 8730.5万元

成立日期 2013年12月10日

主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街22号1幢10层1001-1至1001-26

经营范围

一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（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）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2026年04月13日



会计师事务所

执业证书



名称： 容诚会计师事务所(普通合伙)  
 首席合伙人： 刘维  
 主任会计师：  
 经营场所： 北京市西城区阜成门外大街22号1幢1001-1至1001-26  
 组织形式： 特殊普通合伙  
 执业证书编号： 11010032  
 批准执业文号： 京财会许可[2013]0067号  
 批准执业日期： 2013年10月25日

证书序号：0022698

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》。




发证机关：北京市财政局

2025年3月24日


中华人民共和国财政部制





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

姓名: 卢 勇  
Full name: LU YONG  
性别: 男  
Sex: M  
出生日期: 1988-07-07  
Date of birth: 1988-07-07  
工作单位: 安徽会计师事务所(注册会计师协会) 安徽分所  
Working unit: Anhui Institute of Certified Public Accountants (CICPA) Anhui Branch  
身份证号码: 342401198807072297  
Identity card No.: 342401198807072297



证书编号: 110100323852  
No. of Certificate: 110100323852

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: Anhui Institute of Certified Public Accountants

发证日期: 2015-03-31  
Date of Issuance: 2015-03-31

年 /y /m /d

年度检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.




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.



年 /y /m /d

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.

年 /y /m /d



姓名	张亚
Sex	男
出生日期	1993-05-18
工作单位	容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 安徽分所
身份证号码	340621199305187536
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.



证书编号: 110100320625  
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021-02-23  
Date of Issuance      年 /y      月 /m      日 /d

年 /y      月 /m      日 /d