

关于供销大集集团股份有限公司  
2025 年度同一控制下企业合并  
对期初及比较期财务报表进行追溯调整的专项说明

索引	页码
专项审核报告	1-2
关于供销大集集团股份有限公司期初数调整的说明	1-3



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288  
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190  
facsimile: +86 (010) 6554 7190

## 关于供销大集集团股份有限公司 2025年度对以前报告期披露的财务报表数据 进行追溯调整的专项说明

XYZH/2026XAAA2B0042

供销大集集团股份有限公司

供销大集集团股份有限公司董事会:

我们接受委托,根据中国注册会计师审计准则审计了供销大集集团股份有限公司(以下简称“供销大集公司”)2025年12月31日的合并及母公司资产负债表、2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注(以下简称财务报表),并于2026年4月27日签发了XYZH/2026XAAA2B0037号无保留意见的审计报告。

供销大集公司编制了本专项说明所附的《供销大集集团股份有限公司2025年度对以前报告期披露的财务报表数据进行追溯调整的说明》(以下简称追溯调整说明),编制和对外披露追溯调整说明,并确保其真实性、准确性及完整性是供销大集公司的责任。

我们对追溯调整说明所载内容与我们审计供销大集公司2025年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对,在所有重大方面没有发现不一致,相关追溯调整符合企业会计准则的有关规定。

为了更好地理解供销大集公司的追溯调整事项,追溯调整说明应当与已审计的财务报表一并阅读。

本专项说明仅供供销大集公司2025年度报告披露之目的使用,未经本事务所书面同意,不得用于其他任何目的。



附件一：供销大集集团股份有限公司 2025 年度对以前报告期披露的财务报表数据进行追溯调整的说明

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二六年四月二十七日



## 供销大集集团股份有限公司 2025 年度对以前报告期披露的 财务报表数据进行追溯调整的说明

### 一、财务报表数据进行追溯调整的原因

供销大集集团股份有限公司(以下简称“供销大集”)2024年11月20日第十一届董事会第七次会议、2024年12月6日2024年第四次临时股东会审议通过《关于收购北京新合作商业发展有限公司51%股权的议案》,供销大集以现金151,112.11万元收购中国供销商贸流通集团有限公司、湖南中升物贸投资有限公司及湖南睿隆商贸有限公司持有北京新合作商业发展有限公司(以下简称“商业发展”)51%股权。商业发展于2025年4月完成上述事项涉及的变更登记手续。同时,交易价款已全额支付完毕,供销大集持有商业发展51%股权,并取得其控制权。供销大集及商业发展均受中华全国供销合作总社控制,此次股权交易属于同一控制下企业合并。

根据《企业会计准则第2号—长期股权投资》、《企业会计准则第20号—企业合并》、《会计准则讲解》的相关规定,同一控制下的企业合并,在编制合并当期期末的比较报表时,应视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。提供比较报表时,应对前期比较报表进行调整。因企业合并实际发生在当期,以前期间合并方账面上并不存在对被合并方的长期股权投资,在编制比较报表时,应将被合并方的有关资产、负债并入后,因合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的资本公积(资本溢价或股本溢价)。

### 二、对以前年度财务状况和经营成果的影响

(一)上述合并报表范围变化对股东权益项目的累积影响数:

2025年1月1日			
项目	追溯调整后	追溯调整前	影响
股本	18,058,063,354.00	18,058,063,354.00	0.00
资本公积	12,315,080,053.91	11,395,326,411.41	919,753,642.50
减:库存股	4,233,973,846.37	4,233,973,846.37	0.00
其他综合收益	1,216,781,424.94	1,220,464,137.80	-3,682,712.86
盈余公积	168,038,335.63	168,038,335.63	0.00
未分配利润	-11,300,127,411.79	-11,190,695,744.96	-109,431,666.83
归属于母公司股东权益	16,223,861,910.32	15,417,222,647.51	806,639,262.81
少数股东权益	1,492,541,513.03	572,364,067.86	920,177,445.17
<b>股东权益合计</b>	<b>17,716,403,423.35</b>	<b>15,989,586,715.37</b>	<b>1,726,816,707.98</b>



供销大集集团股份有限公司 2025 年度对以前报告期披露的财务报表数据进行追溯调整的说明  
(本专项说明除特别注明外, 均以人民币元列示)

(续)

2024 年 1 月 1 日			
项目	追溯调整后	追溯调整前	影响
股本	19,163,777,335.00	19,163,777,335.00	0.00
资本公积	18,525,600,085.43	17,595,413,299.74	930,186,785.69
减: 库存股	16,883,787,870.77	16,883,787,870.77	0.00
其他综合收益	1,024,688,265.47	1,032,178,620.83	-7,490,355.36
盈余公积	191,022,509.21	168,038,335.63	22,984,173.58
未分配利润	-10,235,509,703.93	-9,867,248,188.66	-368,261,515.27
归属于母公司股东权益	11,785,790,620.41	11,208,371,531.77	577,419,088.64
少数股东权益	1,118,007,997.90	500,152,857.51	617,855,140.39
<b>股东权益合计</b>	<b>12,903,798,618.31</b>	<b>11,708,524,389.28</b>	<b>1,195,274,229.03</b>

(二) 上述合并报表范围变化对 2024 年度合并利润表项目的影响:

项目	追溯调整后	追溯调整前	影响
<b>净利润</b>	<b>-920,607,346.73</b>	<b>-1,383,610,135.84</b>	<b>463,002,789.11</b>
归属于母公司所有者的净利润	-1,087,830,846.25	-1,323,676,521.11	235,845,674.86
少数股东损益	167,223,499.52	-59,933,614.73	227,157,114.25
<b>变动项目如下:</b>			
营业收入	1,858,182,004.19	1,423,677,808.26	434,504,195.93
营业成本	1,370,917,067.73	1,047,702,293.60	323,214,774.13
税金及附加	114,531,912.54	99,824,381.06	14,707,531.48
销售费用	217,769,158.59	183,363,717.84	34,405,440.75
管理费用	554,872,924.24	386,200,163.53	168,672,760.71
财务费用	520,801,770.68	388,773,322.24	132,028,448.44
公允价值变动收益	-1,130,477,531.42	-1,136,858,437.01	6,380,905.59
信用减值损失	93,069,069.57	90,047,864.21	3,021,205.36
资产减值损失	-327,656,883.54	-327,656,883.54	0.00
所得税费用	-281,314,202.03	-333,900,280.85	52,586,078.82



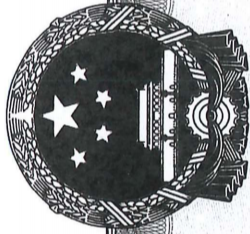
供销大集集团股份有限公司 2025 年度对以前报告期披露的财务报表数据进行追溯调整的说明  
(本专项说明除特别注明外, 均以人民币元列示)

(三) 上述合并报表范围变化对 2025 年 1 月 1 日合并资产负债表中主要资产负债的影响:

2025 年 1 月 1 日			
项目	追溯调整后	追溯调整前	影响
<b>资产总计</b>	<b>36,130,433,203.88</b>	<b>30,315,817,100.89</b>	<b>5,814,616,102.99</b>
其中主要变动项目:			
货币资金	1,359,494,634.34	1,176,220,347.05	183,274,287.29
存货	4,621,383,872.04	2,548,280,496.47	2,073,103,375.57
投资性房地产	13,018,974,533.57	11,801,936,704.42	1,217,037,829.15
固定资产	2,442,672,459.67	1,883,147,000.53	559,525,459.14
无形资产	552,851,718.18	550,575,279.16	2,276,439.02
<b>负债总计</b>	<b>18,414,029,780.53</b>	<b>14,326,230,385.52</b>	<b>4,087,799,395.01</b>
其中主要变动项目:			
应付账款	610,906,911.48	389,112,190.19	221,794,721.29
应交税费	1,235,271,253.41	1,072,149,763.63	163,121,489.78
其他应付款	1,761,389,590.97	1,406,354,212.48	355,035,378.49
一年内到期的非流动负债	566,600,582.60	504,368,305.04	62,232,277.56
长期借款	4,996,527,872.20	4,315,797,121.53	680,730,750.67

供销大集集团股份有限公司  
二〇二六年四月二十七日



# 营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



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) (3-1)

名称	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
类型	特殊普通合伙企业



执行事务合伙人 李晓英、宋朝学、谭小青

出资额 6000 万元

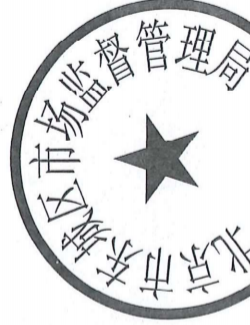
成立日期 2012 年 03 月 02 日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

## 经营范围

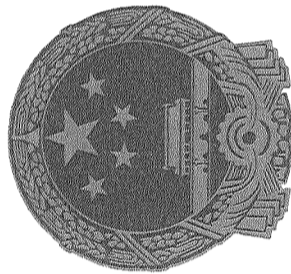
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；税务服务；破产清算服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；信息咨询（不含许可类信息咨询）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；网络与信息安全软件开发；信息系统运行维护服务；数据处理服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

登记机关



2022年 01月 21日

证书序号: 0014624



# 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》。

## 会计师事务所 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136


批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日




发证机关: 北京市财政局

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

1974年

11010519



姓名 季晨  
Full name

性别 男  
Sex

出生日期 1974年08月16日  
Date of birth

工作单位 信永中和会计师事务所  
Working unit

身份证号码 110105197408166611  
Identity card No.

  
 年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，  
 This certificate is valid for  
 this renewal.

2009年3月30日  
/m /d

9

  
 年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，  
 This certificate is valid for an  
 other renewal.

  
 2010年2月6日  
 2010年2月6日

1101010059573

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日  
 /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日  
 /m /d

11

证书编号: 110001570006  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorizing Institute of CPAs  
 发证日期: 2001年04月28日  
 Date of Issuance

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

  
 信永中和会计师事务所  
 注册会计师协会  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2010年11月4日  
 /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

  
 北京注册会计师协会  
 注册会计师协会  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2010年12月4日  
 /m /d

10





再次复印无效

姓名 张蓓  
 Full name 张蓓  
 性别 女  
 Sex 女  
 出生日期 1986-04-13  
 Date of birth 1986-04-13  
 工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 西安分所  
 Working unit 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 西安分所  
 身份证号码 610103198604131621  
 Identity card No. 610103198604131621



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.



张 蓓



证书编号:  
 No. of Certificate

110101360589

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs

陕西省注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance

年 月 日  
 /y /m /d  
 2020 07 30

年 月 日  
 /y /m /d