

## 目 录

|                      |         |
|----------------------|---------|
| 一、前期差错更正情况的鉴证报告····· | 第 1—2 页 |
| 二、关于前期差错更正情况的说明····· | 第 3—7 页 |

# 前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2022〕13-32 号

新华都购物广场股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的新华都购物广场股份有限公司（以下简称新华都公司）管理层编制的《关于前期差错更正情况的说明》。

## 一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供新华都公司披露前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

## 二、管理层的责任

新华都公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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》和《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（2020 年修订）》（证监会公告〔2020〕20 号）的相关规定编制《关于前期差错更正情况的说明》，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。

## 三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对新华都公司管理层编制的上述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执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报

获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。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，新华都公司管理层编制的《关于前期差错更正情况的说明》符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《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（2020 年修订）》（证监会公告〔2020〕20 号）的相关规定，如实反映了对新华都公司 2021 年 1-6 月、2021 年 1-9 月、2021 年度及 2022 年 1-3 月的合并及母公司资产负债表、合并及母公司利润表以及合并及母公司现金流量表的差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）      中国注册会计师：

中国·杭州      中国注册会计师：

二〇二二年六月二十八日

# 新华都购物广场股份有限公司

## 关于前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

新华都购物广场股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现前期差错事项。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》和《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（2020 年修订）》（证监会公告（2020）20 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2021 年 1-6 月、2021 年 1-9 月、2021 年度、2022 年 1-3 月合并财务报表，具体情况如下。

### 一、前期差错事项及更正情况

#### 1. 关于投资北京玖施酷科技有限公司的会计处理

公司在合并北京玖施酷科技有限公司的会计处理中，仅合并了归属于母公司所有者的无形资产部分，与现行的合并报表理论存在差异。同时，年报时对无形资产的减值以及对应的股权转让款的估计不足，与当时的实际状况存在差异。根据相关规定，公司对上述会计差错进行了更正，影响了本公司在相应期间的无形资产、其他应付款、资产减值损失及管理费用等。

#### 2. 关于补充 2021 年年报时应进行的会计政策变更

根据财政部 2021 年 11 月发布的实施问答的有关规定，产品控制权转移给客户前，为了履行客户合同而发生的运输活动，相关的运输成本作为合同履约成本。公司对互联网营销业务的运输费用按此项会计政策变更进行了追溯调整，同时调整可比期间列报信息。该会计政策变更影响了公司在相应期间的销售费用、营业成本，对公司净利润和股东权益无影响。

上述差错经本公司第五届董事会第二十一次（临时）会议审议通过，并追溯调整前期已披露的财务报表。

### 二、前期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

（以下单位均为人民币元）

(一) 对公司合并资产负债表的影响

1. 2021 年 6 月 30 日

| 项 目        | 调整前金额            | 调整金额          | 调整后金额            |
|------------|------------------|---------------|------------------|
| 无形资产       | 51,013,745.60    | 25,999,777.99 | 77,013,523.59    |
| 资产总计       | 4,396,905,675.87 | 25,999,777.99 | 4,422,905,453.86 |
| 少数股东权益     | -696,797.04      | 25,999,777.99 | 25,302,980.95    |
| 所有者权益合计    | 1,107,766,287.79 | 25,999,777.99 | 1,133,766,065.78 |
| 负债和所有者权益总计 | 4,396,905,675.87 | 25,999,777.99 | 4,422,905,453.86 |

2. 2021 年 9 月 30 日

| 项 目        | 调整前金额            | 调整金额          | 调整后金额            |
|------------|------------------|---------------|------------------|
| 无形资产       | 48,295,783.13    | 23,399,800.19 | 71,695,583.32    |
| 资产总计       | 4,179,975,003.52 | 23,399,800.19 | 4,203,374,803.71 |
| 少数股东权益     | 1,648,098.05     | 23,399,800.19 | 25,047,898.24    |
| 所有者权益合计    | 1,091,172,880.79 | 23,399,800.19 | 1,114,572,680.98 |
| 负债和所有者权益总计 | 4,179,975,003.52 | 23,399,800.19 | 4,203,374,803.71 |

3. 2021 年 12 月 31 日

| 项 目           | 调整前金额            | 调整金额           | 调整后金额            |
|---------------|------------------|----------------|------------------|
| 无形资产          | 39,836,317.86    | -12,444,094.74 | 27,392,223.12    |
| 资产总计          | 4,572,980,710.06 | -12,444,094.74 | 4,560,536,615.32 |
| 其他应付款         | 126,804,928.14   | -16,500,000.00 | 110,304,928.14   |
| 负债合计          | 3,514,610,378.05 | -16,500,000.00 | 3,498,110,378.05 |
| 未分配利润         | -855,179,796.96  | 2,081,352.26   | -853,098,444.70  |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 1,058,484,952.62 | 2,081,352.26   | 1,060,566,304.88 |
| 少数股东权益        | -114,620.61      | 1,974,553.00   | 1,859,932.39     |
| 所有者权益合计       | 1,058,370,332.01 | 4,055,905.26   | 1,062,426,237.27 |
| 负债和所有者权益总计    | 4,572,980,710.06 | -12,444,094.74 | 4,560,536,615.32 |

4. 2022 年 3 月 31 日

| 项 目  | 调整前金额         | 调整金额（含 2021 年调整数） | 调整后金额         |
|------|---------------|-------------------|---------------|
| 无形资产 | 37,303,269.03 | -10,888,582.90    | 26,414,686.13 |

|               |                  |                |                  |
|---------------|------------------|----------------|------------------|
| 资产总计          | 4,711,302,454.51 | -10,888,582.90 | 4,700,413,871.61 |
| 其他应付款         | 397,473,811.05   | -16,500,000.00 | 380,973,811.05   |
| 负债合计          | 3,607,297,145.44 | -16,500,000.00 | 3,590,797,145.44 |
| 未分配利润         | -813,222,691.30  | 3,883,683.23   | -809,339,008.07  |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 1,101,871,519.75 | 3,883,683.23   | 1,105,755,202.98 |
| 少数股东权益        | 2,133,789.32     | 1,727,733.87   | 3,861,523.19     |
| 所有者权益合计       | 1,104,005,309.07 | 5,611,417.10   | 1,109,616,726.17 |
| 负债和所有者权益总计    | 4,711,302,454.51 | -10,888,582.90 | 4,700,413,871.61 |

(二) 对母公司资产负债表的影响

本次会计差错更正对母公司资产负债表没有影响。

(三) 对公司合并利润表的影响

1. 2021 年 1-6 月

| 项 目              | 调整前金额            | 调整金额           | 调整后金额            |
|------------------|------------------|----------------|------------------|
| 营业成本             | 2,016,270,477.37 | 17,828,581.61  | 2,034,099,058.98 |
| 销售费用             | 449,532,832.81   | -17,828,581.61 | 431,704,251.20   |
| 管理费用             | 94,524,649.26    | 1,733,318.53   | 96,257,967.79    |
| 净利润              | 71,773,130.10    | -1,733,318.53  | 70,039,811.57    |
| 归属母公司所有者的净利润     | 73,560,360.03    |                | 73,560,360.03    |
| 少数股东损益           | -1,787,229.93    | -1,733,318.53  | -3,520,548.46    |
| 综合收益总额           | 71,773,130.10    | -1,733,318.53  | 70,039,811.57    |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | 73,560,360.03    |                | 73,560,360.03    |
| 归属于少数股东的综合收益总额   | -1,787,229.93    | -1,733,318.53  | -3,520,548.46    |

2. 2021 年 1-9 月

| 项 目  | 调整前金额            | 调整金额           | 调整后金额            |
|------|------------------|----------------|------------------|
| 营业成本 | 2,815,751,287.05 | 25,478,425.73  | 2,841,229,712.78 |
| 销售费用 | 676,912,413.62   | -25,478,425.73 | 651,433,987.89   |
| 管理费用 | 151,058,955.97   | 4,333,296.33   | 155,392,252.30   |
| 净利润  | 49,920,289.31    | -4,333,296.33  | 45,586,992.98    |

|                  |               |               |               |
|------------------|---------------|---------------|---------------|
| 归属母公司所有者的净利润     | 49,362,624.15 |               | 49,362,624.15 |
| 少数股东损益           | 557,665.16    | -4,333,296.33 | -3,775,631.17 |
| 综合收益总额           | 49,920,289.31 | -4,333,296.33 | 45,586,992.98 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | 49,362,624.15 |               | 49,362,624.15 |
| 归属于少数股东的综合收益总额   | 557,665.16    | -4,333,296.33 | -3,775,631.17 |

### 3. 2021 年度

| 项 目              | 调整前金额            | 调整金额           | 调整后金额            |
|------------------|------------------|----------------|------------------|
| 营业成本             | 3,730,541,172.96 | 36,356,164.95  | 3,766,897,337.91 |
| 销售费用             | 923,850,618.21   | -36,356,164.95 | 887,494,453.26   |
| 管理费用             | 236,988,048.92   | 1,031,285.09   | 238,019,334.01   |
| 资产减值损失           | -2,500,762.59    | -15,537,950.00 | -18,038,712.59   |
| 营业外收入            | 9,373,450.07     | 7,840,942.35   | 17,214,392.42    |
| 净利润              | 15,798,008.46    | -8,728,292.74  | 7,069,715.72     |
| 归属母公司所有者的净利润     | 17,003,061.96    | 2,081,352.26   | 19,084,414.22    |
| 少数股东损益           | -1,205,053.50    | -10,809,645.00 | -12,014,698.50   |
| 综合收益总额           | 15,798,008.46    | -8,728,292.74  | 7,069,715.72     |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | 17,003,061.96    | 2,081,352.26   | 19,084,414.22    |
| 归属于少数股东的综合收益总额   | -1,205,053.50    | -10,809,645.00 | -12,014,698.50   |

### 4. 2022 年 1-3 月

| 项 目          | 调整前金额          | 调整金额           | 调整后金额          |
|--------------|----------------|----------------|----------------|
| 营业成本         | 952,389,907.07 | 13,315,812.34  | 965,705,719.41 |
| 销售费用         | 221,823,285.62 | -13,315,812.34 | 208,507,473.28 |
| 管理费用         | 54,686,327.25  | -1,555,511.84  | 53,130,815.41  |
| 净利润          | 41,755,515.59  | 1,555,511.84   | 43,311,027.43  |
| 归属母公司所有者的净利润 | 41,957,105.66  | 1,802,330.97   | 43,759,436.63  |
| 少数股东损益       | -201,590.07    | -246,819.13    | -448,409.20    |
| 综合收益总额       | 41,755,515.59  | 1,555,511.84   | 43,311,027.43  |

|                  |               |              |               |
|------------------|---------------|--------------|---------------|
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | 41,957,105.66 | 1,802,330.97 | 43,759,436.63 |
| 归属于少数股东的综合收益总额   | -201,590.07   | -246,819.13  | -448,409.20   |

(四) 对母公司利润表的影响

本次会计差错更正对母公司利润表没有影响。

(五) 对合并现金流量表的影响

1. 2021 年 1-6 月

| 项 目            | 调整前金额            | 调整金额           | 调整后金额            |
|----------------|------------------|----------------|------------------|
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 2,869,191,306.56 | 10,817,370.44  | 2,880,008,677.00 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 328,170,574.48   | -10,817,370.44 | 317,353,204.04   |

2. 2021 年 1-9 月

| 项 目            | 调整前金额            | 调整金额           | 调整后金额            |
|----------------|------------------|----------------|------------------|
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 4,196,235,214.87 | 16,186,587.82  | 4,212,421,802.69 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 480,496,963.83   | -16,186,587.82 | 464,310,376.01   |

3. 2021 年度

| 项 目            | 调整前金额            | 调整金额           | 调整后金额            |
|----------------|------------------|----------------|------------------|
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 5,841,189,831.35 | 23,213,457.15  | 5,864,403,288.50 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 677,043,763.52   | -23,213,457.15 | 653,830,306.37   |

4. 2022 年 1-3 月

| 项 目            | 调整前金额            | 调整金额          | 调整后金额            |
|----------------|------------------|---------------|------------------|
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 1,543,000,163.83 | 5,859,709.68  | 1,548,859,873.51 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 182,966,282.06   | -5,859,709.68 | 177,106,572.38   |

(六) 对母公司现金流量表的影响

本次会计差错更正对母公司现金流量表没有影响。

新华都购物广场股份有限公司

二〇二二年六月二十八日