

证券代码：600828

证券简称：茂业商业

编号：临 2025-014 号

茂业商业股份有限公司

关于会计差错更正的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

重要内容提示：

● 公司本次前期会计差错更正内容为追溯调整 2021 年至 2023 年年度公司合并资产负债表、合并利润表、母公司资产负债表及母公司利润表。

● 公司本次前期会计差错更正及追溯调整，不会导致相关年度的盈亏性质发生改变，不会对公司当期及后期财务状况和生产经营产生重大影响。

茂业商业股份有限公司（以下简称“公司”）于 2025 年 3 月 26 日召开第十届董事会第三十五次会议、第十届监事会第十一次会议，审议通过了《关于会计差错更正的议案》，同意公司根据《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》以及《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关规定，对 2021 年至 2023 年财务报表的会计差错进行更正。现对相关内容进行更正。具体情况公告如下：

一、本次会计差错更正的概述

公司本年度发现联营企业深圳优依购电子商务股份有限公司 2021 至 2023 年度的财务报表存在错报，基于审慎性原则，根据《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》以及《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关规定，公司对 2021 至 2023 年度确认的长期股权投资的投资收益和资产减值进行重新确认、计量并予以更正。

二、本次会计差错更正具体情况及影响

（一）对合并财务报表的影响

1、对 2023 年合并财务报表的影响

单位：元

影响项目	2023 年 12 月 31 日		
	(2023 年 1-12 月)		
	调整前	调整数	调整后
资产负债表：			
长期股权投资	108,600,755.46	-32,200,100.00	76,400,655.46
递延所得税资产	540,002,946.51	5,561,875.00	545,564,821.51
未分配利润	2,441,720,609.03	-26,638,225.00	2,415,082,384.03
利润表：			-
投资收益	-1,523,380.25	-21,900.00	-1,545,280.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-5,207,486.45	-21,900.00	-5,229,386.45
资产减值损失	-194,421,913.17	-131,900.00	-194,553,813.17
所得税费用	30,255,678.12	-32,975.00	30,222,703.12
净利润	44,283,057.16	-120,825.00	44,162,232.16

2、对 2022 年合并财务报表的影响

单位：元

影响项目	2022 年 12 月 31 日		
	(2022 年 1-12 月)		
	调整前	调整数	调整后
资产负债表：			
长期股权投资	283,890,557.08	-32,046,300.00	251,844,257.08
递延所得税资产	160,119,193.57	5,528,900.00	165,648,093.57
未分配利润	2,658,080,556.81	-26,517,400.00	2,631,563,156.81
利润表：			-
投资收益	1,334,983.73	-4,279,200.00	-2,944,216.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-3,545,214.13	-4,279,200.00	-7,824,414.13
资产减值损失	-46,754,213.79	-11,543,800.00	-58,298,013.79
所得税费用	98,052,368.97	-2,886,000.00	95,166,368.97
净利润	333,313,510.33	-12,937,000.00	320,376,510.33

3、对 2021 年合并财务报表的影响

单位：元

影响项目	2021 年 12 月 31 日		
	(2021 年 1-12 月)		
	调整前	调整数	调整后
资产负债表：			
长期股权投资	289,484,477.56	-16,223,300.00	273,261,177.56
递延所得税资产	109,504,050.24	2,642,900.00	112,146,950.24
未分配利润	2,585,695,858.28	-13,580,400.00	2,572,115,458.28
利润表：			
投资收益	15,827,050.75	-5,651,500.00	10,175,550.75

影响项目	2021 年 12 月 31 日 (2021 年 1-12 月)		
	调整前	调整数	调整后
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	7,048,412.99	-5,651,500.00	1,396,912.99
资产减值损失	-54,893,405.08	-10,571,800.00	-65,465,205.08
所得税费用	167,088,267.06	-2,642,900.00	164,445,367.06
净利润	419,178,218.49	-13,580,400.00	405,597,818.49

(二) 对母公司财务报表影响：

1、对 2023 年母公司财务报表的影响

单位：元

影响项目	2023 年 12 月 31 日 (2023 年 1-12 月)		
	调整前	调整数	调整后
资产负债表：			
长期股权投资	5,562,774,460.24	-32,200,100.00	5,530,574,360.24
递延所得税资产	86,973,727.53	5,561,875.00	92,535,602.53
未分配利润	505,962,361.81	-26,638,225.00	479,324,136.81
利润表：			
投资收益	-2,538,891.27	-21,900.00	-2,560,791.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-5,207,486.45	-21,900.00	-5,229,386.45
资产减值损失	-170,082,315.17	-131,900.00	-170,214,215.17
所得税费用	-59,446,643.08	-32,975.00	-59,479,618.08
净利润	-177,600,714.09	-120,825.00	-177,721,539.09

2、对 2022 年母公司财务报表的影响

单位：元

影响项目	2022 年 12 月 31 日 (2022 年 1-12 月)		
	调整前	调整数	调整后
资产负债表：			
长期股权投资	5,737,264,261.86	-32,046,300.00	5,705,217,961.86
递延所得税资产	40,827,230.84	5,528,900.00	46,356,130.84
未分配利润	950,672,480.79	-26,517,400.00	924,155,080.79
利润表：			
投资收益	905,895.52	-4,279,200.00	-3,373,304.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-3,545,214.13	-4,279,200.00	-7,824,414.13
资产减值损失	-29,763,676.21	-11,543,800.00	-41,307,476.21
所得税费用	-42,975,441.72	-2,886,000.00	-45,861,441.72
净利润	-100,542,648.79	-12,937,000.00	-113,479,648.79

3、对 2021 年母公司财务报表的影响

单位：元

影响项目	2021 年 12 月 31 日 (2021 年 1-12 月)		
	调整前	调整数	调整后
资产负债表：			
长期股权投资	5,742,858,182.34	-16,223,300.00	5,726,634,882.34
递延所得税资产	15,375,070.59	2,642,900.00	18,017,970.59
未分配利润	1,268,082,981.68	-13,580,400.00	1,254,502,581.68
利润表：			
投资收益	15,428,050.75	-5,651,500.00	9,776,550.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	7,048,412.99	-5,651,500.00	1,396,912.99

影响项目	2021 年 12 月 31 日 (2021 年 1-12 月)		
	调整前	调整数	调整后
资产减值损失	-	-10,571,800.00	-10,571,800.00
所得税费用	9,575,069.40	-2,642,900.00	6,932,169.40
净利润	11,508,764.11	-13,580,400.00	-2,071,635.89

三、会计师事务所关于会计差错更正的意见

会计师事务所认为：公司的上述前期差错更正事项在所有重大方面符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。

四、公司董事会审计委员会、董事会和监事会意见

（一）董事会审计委员会意见

公司第十届董事会审计委员会 2025 年第一次会议审议通过了《关于会计差错更正的议案》，审计委员会听取了公司关于会计差错更正情况的汇报并沟通讨论，认为本次会计差错更正及追溯调整符合相关规定和要求，一致同意通过该议案，并同意提交公司董事会审议。

（二）董事会独立董事意见

公司第十届董事会独立董事专门会议 2025 年第一次会议审议通过了《关于会计差错更正的议案》，独立董事听取了公司关于会计差错更正情况的汇报并沟通讨论，认为本次会计差错更正及追溯调整符合相关规定和要求，能够更加合理反映公司财务状况及经营成果，同意本次会计差错更正及追溯调整事项提交董事会审议。

（三）董事会意见

董事会认为：本次会计差错更正符合《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《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关规定，更正后的财务数据能够更加客观、真实、公允地反映公司的财务状况和经营成果，进一步提升公司财务信息质量。董事会同意本次会计差错更正事项。

（四）监事会意见

监事会认为：公司本次会计差错更正符合《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《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等有关规定和要求，能够更加客观、真实、公允地反映公司的财务状况和经营成果。公司关于本次会计差错更正和相关定期报告的更正的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》的有关规定，不存在损害公司和全体股东利益的情形。

特此公告

茂业商业股份有限公司

董事会

二〇二五年三月二十七日