

关于茂业商业股份有限公司

2024 年度财务报表前期差错更正的专项说明

XYZH/2025SZASB0017

茂业商业股份有限公司

茂业商业股份有限公司全体股东：

我们按照中国注册会计师审计准则审计了茂业商业股份有限公司（以下简称茂业商业公司）2024年度财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表、2024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，以及相关财务报表附注，并于2024年3月26日出具了XYZH/2025SZASB0012号无保留意见的审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会、上海证券交易所的相关规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是茂业商业公司管理层的责任。

根据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》、上海证券交易所相关文件的要求，我们出具了本专项说明。为了更好地理解茂业商业公司2024年度前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审2024年度财务报表一并阅读。

一、前期差错更正原因及内容

茂业商业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2023、2022、2021年度的财务报表存在错报，对2023、2022、2021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、计量并追溯重述。

二、前期差错更正对财务报表的影响

根据企业会计准则规定，茂业商业公司前期差错采用追溯重述法，影响的2023、2022、2021年度合并及母公司财务报表项目及金额如下：

（一）对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

（续表）

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

（续表）

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

影响项目	2021 年 12 月 31 日 (2021 年 1-12 月)		
	调整前	调整数	调整后
利润表:			
投资收益	15,827,050.75	-5,651,500.00	10,175,550.75
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
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

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

(续表)

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

影响项目	2022 年 12 月 31 日 (2022 年 1-12 月)		
	调整前	调整数	调整后
净利润	-100,542,648.79	-12,937,000.00	-113,479,648.79

(续表)

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
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

我们认为,茂业商业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。

本专项说明仅供茂业商业公司为2024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。

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

二〇二五年三月二十六日