

证券代码：000007

证券简称：全新好

公告编号：2023-022

## 深圳市全新好股份有限公司 关于前期会计差错更正的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载，误导性陈述或重大遗漏。

深圳市全新好股份有限公司（以下简称“公司”）于2023年4月27日召开了第十二届董事会第二次（定期）会议和第十二届监事会第二次（定期）会议，审议通过了《关于对公司前期会计差错更正的议案》，经审议通过，公司对2021年度财务数据进行差错更正追溯调整。相关更正情况具体如下：

### 一、前期差错更正的原因及内容

根据收入准则的相关规定并参照上海证券交易所2022年9月发布的《上海证券交易所会计监管动态》（2022年第4期）的相关提示，企业向客户销售商品或提供劳务涉及其他方参与其中时，应当根据合同条款和交易实质，判断其身份是主要责任人还是代理人。企业在将特定商品或服务转让给客户之前控制该商品或服务的，即企业能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益，为主要责任人，否则为代理人。在判断是否为主要责任人时，企业应当综合考虑其是否对客户承担主要责任、是否承担存货风险、是否拥有定价权以及其他相关事实和情况进行判断。企业应当按照有权向客户收取的对价金额确定交易价格，并计量收入。主要责任人应当按照已收或应收的对价总额确认收入，代理人应当按照预期有权收取的佣金或手续费或者已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确认收入。

近期，公司对子公司日用品贸易业务商业模式重新进行了检查，并对照收入准则和《上海证券交易所会计监管动态》（2022年第4期）的相关提示，重新判断公司在交易中身份是主要责任人还是代理人。经查，公司在除杀菌纸巾外的日用品贸易业务中，虽然负有向客户提供商品的首位责任，承担运输以及客户信用风险等，公司也暂时性的获得商品法定所有权，但公司获得的商品法定所有权具有瞬时性、过渡性特征，表明公司很可能并未真正取得商品控制权，未真正承担存

货风险，公司在除杀菌纸巾外的日用品贸易业务中很可能属于代理人。为了更严谨执行新收入准则，经过审慎研究，公司对除杀菌纸巾外的日用品贸易收入确认方法由“总额法”更正为“净额法”。

(一) 更正后的财务报表

1. 利润表

项目	2021 年度
	合并
<b>一、营业收入</b>	178,349,915.25
减：营业成本	137,257,252.16
税金及附加	1,189,708.89
销售费用	4,967,460.46
管理费用	20,286,366.16
研发费用	
财务费用	-352.68
其中：利息费用	477,371.20
利息收入	643,601.29
加：其他收益	118,668.80
投资收益(损失以“-”号填列)	-3,536,202.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 (损失以“-”号填列)	
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)	
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	2,519,767.93
信用减值损失(损失以“-”号填列)	39,495,593.25
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-350,555.20
资产处置收益(损失以“-”号填列)	264,245.79
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>	53,160,998.62
加：营业外收入	88,643.88
减：营业外支出	11,347,566.76
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>	41,902,075.74
减：所得税费用	1,553,480.92
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>	40,348,594.82
其中：被合并方在合并前实现的净利润	
(一) 按经营持续性分类	40,348,594.82
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	40,348,594.82
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)	
(二) 按所有权归属分类	40,348,594.82
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-” 号填列)	39,970,569.46
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	378,025.36
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>	-3,128,000.00

项目	2021 年度
	合并
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	-3,128,000.00
1.不能重分类进损益的其他综合收益	-3,128,000.00
(1) 重新计量设定受益计划变动额	
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益	
(3) 其他权益工具投资公允价值变动	-3,128,000.00
(4) 企业自身信用风险公允价值变动	
(5) 其他	
2.将重分类进损益的其他综合收益	-
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益	
(2) 其他债权投资公允价值变动	
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	
(4) 其他债权投资信用减值准备	
(5) 现金流量套期储备	
(6) 外币财务报表折算差额	-
(7) 其他	
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	
<b>六、综合收益总额</b>	<b>37,220,594.82</b>
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额	36,842,569.46
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	378,025.36
<b>七、每股收益</b>	
(一) 基本每股收益	0.12
(二) 稀释每股收益	0.12

## 2. 现金流量表

项目	2021 年度
	合并
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>	
销售商品、提供劳务收到的现金	187,239,706.19
收到的税费返还	4,049,939.99
收到其他与经营活动有关的现金	44,924,126.86
经营活动现金流入小计	236,213,773.04
购买商品、接受劳务支付的现金	170,247,145.02
支付给职工以及为职工支付的现金	18,072,942.52
支付的各项税费	4,999,695.36
支付其他与经营活动有关的现金	91,600,054.14
经营活动现金流出小计	284,919,837.04
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-48,706,064.00</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>	
收回投资收到的现金	15,533,222.18
取得投资收益收到的现金	

项目	2021 年度
	合并
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,780,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	
收到其他与投资活动有关的现金	
投资活动现金流入小计	17,313,222.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,873,149.26
投资支付的现金	5,323,750.05
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	400,497.49
支付其他与投资活动有关的现金	
投资活动现金流出小计	18,597,396.80
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-1,284,174.62</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	
吸收投资收到的现金	9,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	9,000,000.00
取得借款收到的现金	105,179,193.50
收到其他与筹资活动有关的现金	28,560,000.00
筹资活动现金流入小计	142,739,193.50
偿还债务支付的现金	80,334,394.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	69,112.63
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	
支付其他与筹资活动有关的现金	4,376,735.73
筹资活动现金流出小计	84,780,242.56
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>57,958,950.94</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	<b>-83,440.30</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>7,885,272.02</b>
加：期初现金及现金等价物余额	51,044,725.23
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>58,929,997.25</b>

(二) 与更正事项相关的财务报表附注

1. 合并的营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	177,708,158.93	137,257,252.16	44,056,497.43	12,552,207.85
其他业务	641,756.32		1,089,900.01	
<b>合计</b>	<b>178,349,915.25</b>	<b>137,257,252.16</b>	<b>45,146,397.44</b>	<b>12,552,207.85</b>

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	国内	境外	合计
物业管理及停车费	19,963,003.05		19,963,003.05
房屋租赁	25,973,466.72		25,973,466.72
日常用品中其他类	312,870.34	829,819.96	1,142,690.30
日常用品中杀菌纸巾	56,299.82	19,840,584.84	19,896,884.66
汽车销售及相关服务	100,616,766.58		100,616,766.58
汽车售后服务（维修、保养等）	10,115,347.62		10,115,347.62
物业其他收入	604,304.11		604,304.11
销售废旧物资	37,452.21		37,452.21
<b>合计</b>	<b>157,679,510.45</b>	<b>20,670,404.80</b>	<b>178,349,915.25</b>

## 2. 合并现金流量表项目

### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
企业间往来及代其他企业收款	44,208,102.29	6,480,000.00
稳岗补助款	3,278.44	
利息收入	643,601.29	88,285.80
营业外收入	69,144.84	
其他		695,130.44
<b>合计</b>	<b>44,924,126.86</b>	<b>7,263,416.24</b>

### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付和解款-王沛雁、吴海萌案件	30,000,000.00	
已决案件赔款-王坚、零七物业商铺案件		10,463,135.97
企业间往来及代其他企业付款	56,935,272.40	
费用支出	4,640,404.92	12,680,540.42
营业外支出	24,376.82	
<b>合计</b>	<b>91,600,054.14</b>	<b>23,143,676.39</b>

## 二、前期差错更正的会计处理及对 2021 年财务报表的影响

### 1. 对 2021 年度合并利润表的影响

项目	2021 年度
----	---------

	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	202,545,808.35	-24,195,893.10	178,349,915.25
营业成本	161,453,145.26	-24,195,893.10	137,257,252.16

## 2. 对 2021 年度合并现金流量表的影响

项目	2021 年度		
	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	217,874,103.15	-30,634,396.96	187,239,706.19
收到其他与经营活动有关的现金	14,289,729.90	30,634,396.96	44,924,126.86
购买商品、接受劳务支付的现金	200,881,541.98	-30,634,396.96	170,247,145.02
支付其他与经营活动有关的现金	60,965,657.18	30,634,396.96	91,600,054.14

### 三、会计师事务所就本次会计差错更正的专项说明

中兴财光华会计师事务所认为，全新好公司的专项说明已按照《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》等相关规定编制，对 2021 年度合并及公司财务报表会计差错的更正情况进行了如实反映。

### 四、公司董事会、监事会及独立董事关于本次会计差错更正的说明和意见

#### （一）董事会意见

董事会认为，本次会计差错更正是必要、合理的，符合《企业会计准则 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关法律法规的有关规定，追溯调整过程合法合规。

#### （二）监事会意见

监事会认为：公司对以前年度会计差错的更正调整，依据充分，符合法律、法规、财务会计制度的有关规定，真实反映了公司的财务状况。监事会同意公司

此次对前期会计差错进行更正。

### （三）独立董事意见

独立董事认为：1、公司本次对前期会计差错更正事项审议和表决程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司及全体股东利益的情况；2、公司本次对前期会计差错更正事项符合中国证监会及深圳证券交易所的相关规则。修改后的相关定期报告更加清晰、准确地反映财务状况和经营成果，有利于维护公司与股东的合法利益；鉴于此，我们同意本次对公司前期会计差错更正事项。

### 四、报备文件

- （一）公司第十二届董事会第二次（定期）会议决议；
- （二）公司第十二届监事会第二次（定期）会议决议；
- （三）第十二届董事会第二次（定期）会议之独立董事意见；
- （四）中兴财光华会计师《关于对深圳市全新好股份有限公司会计差错更正专项说明的鉴证报告》（中兴财光华审专字（2023）第 326003 号）。

特此公告

深圳市全新好股份有限公司

董 事 会

2023 年 4 月 28 日