

关于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

深圳市全新好股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的深圳市全新好股份有限公司（以下简称“全新好公司”）管理层编制的《深圳市全新好股份有限公司会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）进行专项鉴证。该专项说明中所述全新好公司会计差错更正事项，涉及 2021 年度合并财务报表，我们仅对 2021 年度合并财务报表会计差错更正情况进行鉴证并发表鉴证结论。

一、管理层的责任

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》等相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，是全新好公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序，并根据所获取的鉴证证据作出职业判断。

我们相信，我们获取的鉴证证据是充分、适当的，为发表鉴证意见提供了基础。

三、鉴证结论

我们认为，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 年度合并财务报表会计差错的更正情况进行了如实反映。

四、对使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供全新好公司会计差错更正披露之目的使用，不适用于其他用途。因使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·北京

2023 年 4 月 27 日

深圳市全新好股份有限公司会计差错更正专项说明

深圳市全新好股份有限公司（以下简称“公司”）于 2022 年度财务报表编制过程中发现会计差错更正事项，并根据《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，对相关会计差错事项进行更正，涉及 2021 年度合并财务报表。具体情况说明如下：

一、会计差错更正的原因

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”。本次更正仅影响2021年度合并财务报表，不影响2021年度公司财务报表。

二、更正事项对2021年度合并财务报表的影响

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、更正后的 2021 年度合并财务报表

(一) 更正后的财务报表

1. 利润表

项目	2021 年度
	合并
一、营业收入	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
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	53,160,998.62

项目	2021 年度
	合并
加：营业外收入	88,643.88
减：营业外支出	11,347,566.76
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	41,902,075.74
减：所得税费用	1,553,480.92
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	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
五、其他综合收益的税后净额	-3,128,000.00
(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	
六、综合收益总额	37,220,594.82
(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
七、每股收益	
(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
一、经营活动产生的现金流量:	
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
经营活动产生的现金流量净额	-48,706,064.00
二、投资活动产生的现金流量:	
收回投资收到的现金	15,533,222.18
取得投资收益收到的现金	
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
投资活动产生的现金流量净额	-1,284,174.62
三、筹资活动产生的现金流量:	
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
筹资活动产生的现金流量净额	57,958,950.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-83,440.30

项目	2021 年度
	合并
五、现金及现金等价物净增加额	7,885,272.02
加：期初现金及现金等价物余额	51,044,725.23
六、期末现金及现金等价物余额	58,929,997.25

(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	
合计	178,349,915.25	137,257,252.16	45,146,397.44	12,552,207.85

(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
合计	157,679,510.45	20,670,404.80	178,349,915.25

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	

项目	本期发生额	上期发生额
其他		695,130.44
合计	44,924,126.86	7,263,416.24

(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	
合计	91,600,054.14	23,143,676.39

四、提示说明

为了更好地理解公司上述会计差错更正事项，本专项说明应当与已公告的2021年度合并及公司财务报表一并阅读。

深圳市全新好股份有限公司

2023年4月28日