

三江购物俱乐部股份有限公司

2022 年度前期会计差错更正的专项报告



关于三江购物俱乐部股份有限公司 2022 年度
前期会计差错更正的专项报告

普华永道中天特审字(2023)第2285号

(第一页, 共二页)

三江购物俱乐部股份有限公司董事会:

我们审计了三江购物俱乐部股份有限公司(以下简称“三江购物公司”)2022年12月31日的合并及公司资产负债表、2022年度合并及公司利润表、合并及公司股东权益变动表、合并及公司现金流量表和财务报表附注,并于2023年4月11日出具了报告号为普华永道中天审字(2023)第10119号的无保留意见审计报告。财务报表的编制和公允列报是三江购物公司管理层的责任,我们的责任是在按照中国注册会计师审计准则执行审计工作的基础上对财务报表整体发表审计意见。

在对上述财务报表执行审计的基础上,我们对后附的三江购物公司2022年度前期会计差错更正专项说明(以下简称“专项说明”)执行了有限保证的鉴证业务。

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》、中国证监会《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》和上海证券交易所《上海证券交易所上市公司自律监管指南第1号——公告格式(2023年1月修订)第三十三号 会计差错更正、会计政策或会计估计变更公告》、《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号——业务办理(2023年2月修订)》的要求,三江购物公司编制了后附的专项说明。设计、执行和维护与编制和列报专项说明有关的内部控制、采用适当的编制基础如实编制和对外披露专项说明并确保其真实性、合法性及完整性是三江购物公司管理层的责任。

普华永道中天特审字(2023)第2285号

(第二页, 共二页)

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明作出结论。我们根据《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号 - 历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守职业道德规范, 计划和实施鉴证工作, 以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在所有重大方面存在不一致的情况获取保证。在对财务报表执行审计的基础上, 我们对专项说明实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的工作程序。

根据我们的工作程序, 我们没有发现后附由三江购物公司编制的 2022 年度前期会计差错更正专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在所有重大方面存在不一致的情况。

本报告仅作为三江购物公司披露 2022 年度前期会计差错更正专项说明之用, 不得用作任何其他目的。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海市
2023年4月11日

注册会计师



邵云飞

注册会计师



谢盈

三江购物俱乐部股份有限公司

前期会计差错更正专项说明
2022 年度

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个别及连带责任。

一、 会计差错原因、更正情况及影响

（一）原因

三江购物俱乐部股份有限公司（以下简称“本公司”）在编制 2021 年度财务报告时，考虑到 2021 年末到期日一年以上的定期存款虽然未到期但可以随时支取，因此在货币资金-银行存款科目列示，并且将定期存款划分为现金及现金等价物。根据本公司对《2019 年上市公司年报会计监管报告》中列举案例的进一步解读和分析，本公司决定更正 2021 年度财务报告中定期存款相关的列报科目，将到期日一年以上的定期存款余额和应收利息余额从货币资金科目重分类至其他非流动资产，以及将定期存款不再划分为现金及现金等价物。

二、 具体情况及对公司的影响

（一）本次会计差错更正的具体情况

对 2021 年度报告的影响如下：

1、合并资产负债表

项目	2021.12.31 调整前	2021.12.31 调整后	调整金额
货币资金	2,813,550,073.21	831,749,634.88	-1,981,800,438.33
其他非流动资产	68,970,286.83	2,050,770,725.16	1,981,800,438.33

2、母公司资产负债表

项目	2021.12.31 调整前	2021.12.31 调整后	调整金额
货币资金	2,620,310,061.18	638,509,622.85	-1,981,800,438.33
其他非流动资产	33,374,702.71	2,015,175,141.04	1,981,800,438.33

三江购物俱乐部股份有限公司

前期会计差错更正专项说明(续)

2022 年度

3、合并现金流量表

项目	2021 年度调整前	2021 年度调整后	调整金额
收到其他与投资活动有关的现金	183,616,407.95	1,786,616,407.95	1,603,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	0.00	1,630,000,000.00	1,630,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额	57,863,532.02	30,863,532.02	-27,000,000.00
五、现金及现金等价物净增加额	146,085,977.16	119,085,977.16	-27,000,000.00
加：期初现金及现金等价物余额	2,467,564,049.13	179,564,049.13	-2,288,000,000.00
六、期末现金及现金等价物余额	2,613,650,026.29	298,650,026.29	-2,315,000,000.00

4、母公司现金流量表

项目	2021 年度调整前	2021 年度调整后	调整金额
收到其他与投资活动有关的现金	181,242,866.06	1,784,242,866.06	1,603,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	0.00	1,630,000,000.00	1,630,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额	144,897,545.73	117,897,545.73	-27,000,000.00
五、现金及现金等价物净增加额	145,833,925.43	118,833,925.43	-27,000,000.00
加：期初现金及现金等价物余额	2,285,462,174.36	147,462,174.36	-2,138,000,000.00
六、期末现金及现金等价物余额	2,431,296,099.79	266,296,099.79	-2,165,000,000.00

(二) 影响

本公司上述会计差错更正，仅涉及资产负债表资产类会计科目重分类调整以及现金流量表，不影响公司资产总额、净资产、收入、利润总额、净利润和归属于上市公司股东净利润。

三江购物俱乐部股份有限公司董事会
2023年4月11日

