

证券代码：600857

股票简称：宁波中百

编号：临 2020-032

## 宁波中百股份有限公司

### 关于前期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个别及连带责任。

重要内容提示：

● 本次会计差错更正不会对更正前后的公司资产总额、负债总额、净资产及净利润、现金流量等财务状况和经营成果产生实质性影响。

#### 一、会计差错更正概述

新会计准则于 2020 年 1 月 1 日起实施，前期对零售企业联营模式使用总额法还是净额法确认收入存在一定争议。近期中国证券监督管理委员会出台《监管规则适用指引——会计类第 1 号》对该事项做了明确规定。根据《监管规则适用指引——会计类第 1 号》中关于零售企业联营模式使用净额法确认收入的相关规定，宁波中百股份有限公司（以下简称“公司”）复核 2020 年度财务报告（一季报、半年报、三季报），是否正确适用新收入准则。经核查：2020 年一季度、半年度及三季度财务报告中相关数据需做更正。

公司于 2020 年 12 月 28 日召开的第九届董事会第十七次会议、第九届监事会第十三次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，公司根据《企业会计准则第 28 号——会计政策变更、会计估计变更和差错更正》，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》等有关规定，将上述前期会计差错进行更正。

#### 二、会计差错更正的具体情况及其影响

公司对 2020 年一季度、半年度及三季度的财务报告更正信息具体如下：（单位：元 币种：人民币）

##### （一）2020 年第一季度报告相关信息更正情况

1、2020 年第一季度报告中“二、公司基本情况 2.1 主要财务数据”内容为：

项目	2020 年 1-3 月更正前	2020 年 1-3 月更正后	更正数
营业收入	160,304,452.15	98,722,934.59	-61,581,517.56

2、2020 年第一季度报告中“三、重要事项 3.1 公司主要会计报表项目、财务指标重大变动的情况及原因”内容为：

项目	2020年3月31日更正前	2020年3月31日更正后	更正数
预收款项	41,695,491.25	2,607,176.79	-39,088,314.46
项目	2020年1-3月更正前	2020年1-3月更正后	更正数
营业收入	160,304,452.15	98,722,934.59	-61,581,517.56
营业成本	142,456,568.52	84,752,651.84	-57,703,916.68
销售费用	4,624,526.15	1,343,493.34	-3,281,032.81

3、2020年第一季度报告中“四、附录 4.1 财务报表”内容为：

合并资产负债表	2020年3月31日更正前	2020年3月31日更正后	更正数
预收款项	41,695,491.25	2,607,176.79	-39,088,314.46
合同负债		37,226,308.00	37,226,308.00
其他应付款	9,513,635.87	6,886,413.34	-2,627,222.53
其他流动负债		4,489,228.99	4,489,228.99

合并利润表	2020年1-3月更正前	2020年1-3月更正后	更正数
一、营业总收入	160,304,452.15	98,722,934.59	-61,581,517.56
其中：营业收入	160,304,452.15	98,722,934.59	-61,581,517.56
二、营业总成本	158,364,484.79	96,782,967.23	-61,581,517.56
其中：营业成本	142,456,568.52	84,752,651.84	-57,703,916.68
销售费用	4,624,526.15	1,343,493.34	-3,281,032.81
管理费用	9,876,689.81	9,280,121.74	-596,568.07

4、2020年第一季度报告中“四、附录 4.2 2020年起首次执行新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况”内容为：原公告为不适用；应更正如下：

合并资产负债表

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	59,497,297.74	59,497,297.74	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	20,048,102.27	20,048,102.27	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1,322,681.44	1,322,681.44	
应收款项融资			
预付款项	4,208,700.94	4,208,700.94	
应收保费			

应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	1,739,080.11	1,739,080.11	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	54,436,483.36	54,436,483.36	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	270,230,801.15	270,230,801.15	
流动资产合计	411,483,147.01	411,483,147.01	
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	712,390,497.84	712,390,497.84	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	53,448,782.96	53,448,782.96	
固定资产	195,591,746.46	195,591,746.46	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	1,824,236.29	1,824,236.29	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	1,735,811.06	1,735,811.06	
递延所得税资产	2,350,308.37	2,350,308.37	
其他非流动资产			
非流动资产合计	967,341,382.98	967,341,382.98	
资产总计	1,378,824,529.99	1,378,824,529.99	
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	69,361,723.84	69,361,723.84	
预收款项	3,580,608.34	3,114,618.60	-465,989.74
合同负债		3,106,157.30	3,106,157.30
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	12,487,748.14	12,487,748.14	
应交税费	6,610,348.71	6,610,348.71	
其他应付款	9,653,863.30	6,960,086.31	-2,693,776.99
其中：应付利息			
应付股利	110,037.40	110,037.40	
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		53,609.43	53,609.43
流动负债合计	101,694,292.33	101,694,292.33	
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	493,575,147.92	493,575,147.92	
递延收益			
递延所得税负债	133,908,347.03	133,908,347.03	
其他非流动负债	4,019,760.00	4,019,760.00	
非流动负债合计	631,503,254.95	631,503,254.95	
负债合计	733,197,547.28	733,197,547.28	
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	224,319,919.00	224,319,919.00	

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	65,078,053.16	65,078,053.16	
减：库存股			
其他综合收益	401,688,964.38	401,688,964.38	
专项储备			
盈余公积	64,483,616.10	64,483,616.10	
一般风险准备			
未分配利润	-109,943,569.93	-109,943,569.93	
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	645,626,982.71	645,626,982.71	
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计	645,626,982.71	645,626,982.71	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	1,378,824,529.99	1,378,824,529.99	

## （二）2020年半年度报告相关信息更正情况

1、2020年半年度报告中“第二节公司简介和主要财务指标 七、公司主要会计数据和财务指标（一）主要会计数据”内容为：

项目	2020年1-6月更正前	2020年1-6月更正后	更正数
营业收入	475,279,483.05	351,134,546.31	-124,144,936.74

2、2020年半年度报告中“第二节公司简介和主要财务指标 七、公司主要会计数据和财务指标（二）主要财务指标的公司主要会计数据和财务指标的说明”内容为：

项目	2020年6月30日更正前	2020年6月30日更正后	更正数
预收款项	6,983,285.99	2,634,397.75	-4,348,888.24

3、2020年半年度报告中“第三节公司业务概要 一、报告期内公司所从事的主要业务、经营模式及行业情况说明”内容为：

经营 业 态	经营 模式	2020年1-6月更正前 (单位：万元)			2020年1-6月更正后 (单位：万元)		
		营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入	营业成本	毛利率%
	联营	14,566.97	12,198.75	16.26	2,152.47	899.78	58.20

4、2020年半年度报告中“第四节经营情况的讨论与分析 一、经营情况的讨论与分析”内容为：

更正前：报告期内，公司实现营业收入 47,527.95 万元，比上年同期减少 1.44%；实现利润总额 1,667.49 万元，比上年同期减少 58.29%；实现归属于母公司所有者的净利润 1,546.96 万元，比上年同期减少 54.05%。

更正后:报告期内,公司实现营业收入 35,113.45 万元,比上年同期减少 27.18%;剔除新收入准则影响,实际收入比上年同期减少 1.44%;实现利润总额 1,667.49 万元,比上年同期减少 58.29%;实现归属于母公司所有者的净利润 1,546.96 万元,比上年同期减少 54.05%。

5、2020 年半年度报告中“第四节 经营情况的讨论与分析 二、报告期内主要经营情况（一）主营业务分析 财务报表相关科目变动分析表”内容为：

科目	2020 年 1-6 月更正前	2020 年 1-6 月更正后	更正数
营业收入	475,279,483.05	351,134,546.31	-124,144,936.74
营业成本	438,818,118.45	323,195,835.77	-115,622,282.68
销售费用	10,505,313.37	3,177,066.64	-7,328,246.73
管理费用	18,873,434.23	17,679,026.90	-1,194,407.33

6、2020 年半年度报告中“第四节经营情况的讨论与分析 二、报告期内主要经营情况（三）资产、负债情况分析 1. 资产及负债状况”内容为：

项目名称	更正前		更正后		更正数	
	2020 年 6 月 30 日	本期期末数占总资产比例(%)	2020 年 6 月 30 日	本期期末数占总资产比例(%)	更正金额	更正比例(%)
其他应付款	8,969,532.12	0.77	6,491,896.46	0.56	-2,477,635.66	-0.21

7、2020 年半年度报告中“第十节 财务报告 二、财务报表”内容为：

合并资产负债表	2020 年 6 月 30 日更正前	2020 年 6 月 30 日更正后	更正数
预收款项	6,983,285.99	2,634,397.75	-4,348,888.24
合同负债		6,351,075.15	6,351,075.15
其他应付款	8,969,532.12	6,491,896.46	-2,477,635.66
其他流动负债		475,448.75	475,448.75

合并利润表	2020 年 1-6 月更正前	2020 年 1-6 月更正后	更正数
一、营业总收入	475,279,483.05	351,134,546.31	-124,144,936.74
其中：营业收入	475,279,483.05	351,134,546.31	-124,144,936.74
二、营业总成本	471,053,644.67	346,908,707.93	-124,144,936.74
其中：营业成本	438,818,118.45	323,195,835.77	-115,622,282.68
销售费用	10,505,313.37	3,177,066.64	-7,328,246.73
管理费用	18,873,434.23	17,679,026.90	-1,194,407.33

8、2020年半年度报告中“第十节 财务报告 五、重要会计政策及会计估计 24.重要会计政策和会计估计的变更（3）2020年起首次执行新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况”内容为：原公告为不适用；应更正如本公告一、（四）所列内容。

9、2020年半年度报告中“第十节 财务报告 七、合并财务报表项目注释”内容为：

16、预收款项：

项目	2020年6月30日更正前	2020年6月30日更正后	更正数
1年以内	6,983,285.99	2,634,397.75	-4,348,888.24

19、其他应付款

项目	2020年6月30日更正前	2020年6月30日更正后	更正数
其他应付款	8,859,494.72	6,381,859.06	-2,477,635.66
其中：1年以内	6,454,899.68	3,977,264.02	-2,477,635.66

27、营业收入和营业成本

项目	2020年1-6月更正前		2020年1-6月更正后		更正数	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	472,133,597.03	437,928,881.44	347,988,660.29	322,306,598.76	-124,144,936.74	-115,622,282.68

29、销售费用

项目	2020年1-6月更正前	2020年1-6月更正后	更正数
职工薪酬	4,646,378.85	989,049.08	-3,657,329.77
装修维修费	20,514.45	18,778.60	-1,735.85
水电费	655,396.60	243.43	-655,153.17
折旧摊销费	3,218,449.84	204,421.90	-3,014,027.94

30、管理费用

项目	2020年1-6月更正前	2020年1-6月更正后	更正数
物业费	923,013.00	173,461.76	-749,551.24
保洁费	504,213.13	59,357.04	-444,856.09

10、2020年半年度报告中“第十节 财务报告 十五、其他重要事项 2、分部信息（2）报告分部的财务信息”内容为：

单位：万元 币种：人民币

项目	更正前		更正后		更正数	
	宁波分部	合计	宁波分部	合计	宁波分部	合计
分部收入	47,286.01	47,527.95	34,871.51	35,113.45	-12,414.50	-12,414.50
其中：对外交易收入	47,286.01	47,527.95	34,871.51	35,113.45	-12,414.50	-12,414.50
分部费用	46,894.37	47,105.36	34,479.87	34,690.86	-12,414.50	-12,414.50

### (三) 2020 年第三季度报告相关信息更正情况

1、2020 年第三季度报告中“二、公司基本情况 2.1 主要财务数据”内容为：

项目	2020 年 1-9 月更正前	2020 年 1-9 月更正后	更正数
营业收入	745,194,919.88	552,391,233.40	-192,803,686.48

2、2020 年第三季度报告中“三、重要事项 3.1 公司主要会计报表项目、财务指标重大变动的情况及原因”内容为：

资产负债表	2020 年 9 月 30 日更正前	2020 年 9 月 30 日更正后	更正数
预收款项	6,490,890.55	2,230,717.45	-4,260,173.10

3、2020 年第三季度报告中“四、附录 4.1 财务报表”内容为：

合并资产负债表	2020 年 9 月 30 日更正前	2020 年 9 月 30 日更正后	更正数
预收款项	6,490,890.55	2,230,717.45	-4,260,173.10
合同负债		6,308,681.46	6,308,681.46
其他应付款	8,429,542.19	5,911,096.26	-2,518,445.93
其他流动负债		469,937.57	469,937.57

合并利润表	更正前		更正后		更正数	
	2020 年 7-9 月	2020 年 1-9 月	2020 年 7-9 月	2020 年 1-9 月	2020 年 7-9 月	2020 年 1-9 月
一、营业总收入	269,915,436.83	745,194,919.88	201,256,687.09	552,391,233.40	-68,658,749.74	-192,803,686.48
其中：营业收入	269,915,436.83	745,194,919.88	201,256,687.09	552,391,233.40	-68,658,749.74	-192,803,686.48
二、营业总成本	268,863,790.65	739,917,435.32	200,205,040.91	547,113,748.84	-68,658,749.74	-192,803,686.48



其中： 营业成本	249,889,400.46	688,707,518.91	186,996,604.26	510,192,440.03	-62,892,796.20	-178,515,078.88
销售费用	8,063,705.59	18,569,018.96	2,897,649.31	6,074,715.95	-5,166,056.28	-12,494,303.01
管理费用	9,250,530.91	28,123,965.14	8,650,633.65	26,329,660.55	-599,897.26	-1,794,304.59

4、2020年第三季度报告中“四、附录 4.2 2020年起首次执行新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况”内容为：原公告为不适用；应更正如本公告一、（四）所列内容。

除上述更正内容之外，报告其他内容不变。

#### （四）本次会计差错更正对公司的影响

按照新收入准则规定，联营模式下收入和成本确认方式发生较大变化，同时公司按照新收入准则要求，对各业态下收入、成本、费用进行了重分类，导致本期零售的收入、成本和费用发生较大变化，与同期不具可比性。

新收入准则的执行不会对本次更正前后的公司资产总额、负债总额、净资产及净利润、现金流量等财务状况和经营成果产生实质性影响。

#### 三、董事会关于会计差错更正的说明

董事会认为：公司本次会计差错更正符合《企业会计准则 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》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》、《监管规则适用指引——会计类第 1 号》等相关文件的规定，能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，对会计差错更正的程序符合相关法律法规规定，公司董事会同意本次会计差错更正事项。

#### 四、独立董事关于会计差错更正的意见

独立董事认为：公司本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会

计政策、会计估计变更及差错更正》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》、《监管规则适用指引——会计类第 1 号》等相关文件的规定，能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规及《公司章程》等相关规定，不存在损害公司利益及股东利益的情形，同意本次会计差错更正事项。

#### **五、监事会关于会计差错更正的意见**

全体监事一致认为：公司本次会计差错更正符合《企业会计准则》、《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》、《监管规则适用指引——会计类第 1 号》以及公司会计政策的相关要求，能够更加公允地反映公司的财务状况和经营成果。该项议案的决策程序符合相关法律法规的有关规定，监事会同意董事会关于本次会计差错更正的处理。

#### **六、备查文件**

- 1、《宁波中百股份有限公司第九届董事会第十七次会议决议》
- 2、《宁波中百股份有限公司独立董事对第九届董事会第十七次会议相关事项的独立意见》
- 3、《宁波中百股份有限公司第九届监事会第十三次会议决议》
- 4、《宁波中百股份有限公司监事会对相关事项的意见》

特此公告。

宁波中百股份有限公司董事会

2020 年 12 月 30 日