

茶花现代家居用品股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明的  
审核报告

大华核字[2022]006534号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

茶花现代家居用品股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明的审核报告  
(截止 2021 年 12 月 31 日)

	目 录	页 次
一、	前期会计差错更正专项说明的审核报告	1-2
二、	茶花现代家居用品股份有限公司前期会计差错更正专项说明	1-8

## 前期会计差错更正专项说明的 审核报告

大华核字[2022]006534号

茶花现代家居用品股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的茶花现代家居用品股份有限公司（以下简称“茶花股份”）编制的《前期会计差错更正专项说明》。

### 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》、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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，茶花股份责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期会计差错更正专项说明》。

### 二. 注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对茶花股份管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期会

计差错更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

### 三. 鉴证结论

我们认为，茶花股份编制的《前期会计差错更正专项说明》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》、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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了茶花股份前期会计差错的更正情况。

### 四. 对使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供茶花股份向上海证券交易所报告与前期会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

(项目合伙人) 郑基

中国注册会计师：

石占伟

二〇二二年四月十三日

## 茶花现代家居用品股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

茶花现代家居用品股份有限公司（以下简称“公司”或“茶花股份”）于2022年4月13日召开第四届董事会第四次会议及第四届监事会第三次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，同意公司根据《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》等相关规定对前期会计差错进行更正。本公司现将前期会计差错更正事项说明如下：

### 一、前期会计差错更正的原因

2020年，基于渠道精细化管理的需要，公司以人民币725万元收购成都茶花家居用品有限公司（以下简称“成都茶花”）100%股权，其中收购成本大于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应当确认可计量的渠道资源无形资产和商誉。考虑到将合并对价分摊到账面可辨认净资产公允价值部分后，剩余金额不重大，为了简化会计处理，公司将剩余金额直接予以费用化。由于该会计处理不符合企业会计准则的规定，公司决定对该项会计差错予以更正，更正后的会计处理为：

根据联合中和土地房地产资产评估有限公司“联合中和评报字（2022）第1117号”《评估报告》，合并对价在分摊到账面可辨认净资产公允价值后的金额，进一步分摊到无形资产—销售网络（渠道）292.03万元，剩余366.15万元合并对价确认为商誉。

### 二、会计差错更正事项对比较期间财务报表的财务状况、经营成果及现金流量的影响

根据财政部《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》等相关文件的规定，公司对上述会计差错采用追溯重述法进行更正。追溯调整后，不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变。上述会计差错更正对公司2021年及比较期间合并财务报表的影响如下：



(一) 上述会计差错更正对比较期间合并资产负债表、合并利润表的影响

1. 对 2021 年度合并资产负债表、合并利润表项目期末数/本期数的影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
无形资产	40,798,723.95	2,477,045.84	43,275,769.79
商誉	5,403,481.77	364,796.44	5,768,278.21
非流动资产合计	724,790,535.34	2,841,842.28	727,632,377.62
资产总计	1,392,690,688.73	2,841,842.28	1,395,532,531.01
未分配利润	243,969,688.46	2,841,842.28	246,811,530.74
归属于母公司股东权益合计	1,220,492,123.71	2,841,842.28	1,223,333,965.99
股东权益合计	1,221,996,879.23	2,841,842.28	1,224,838,721.51
负债和股东权益合计	1,392,690,688.73	2,841,842.28	1,395,532,531.01
销售费用	114,566,537.28	312,890.00	114,879,427.28
资产减值损失	-5,682,738.66	-475,669.17	-6,158,407.83
营业利润	-21,312,637.81	-788,559.17	-22,101,196.98
利润总额	-23,742,965.86	-788,559.17	-24,531,525.03
净利润	-20,436,405.35	-788,559.17	-21,224,964.52
归属于母公司所有者的净利润	-19,666,904.31	-788,559.17	-20,455,463.48
综合收益总额	-20,436,405.35	-788,559.17	-21,224,964.52
归属于母公司所有者的综合收益总额	-19,666,904.31	-788,559.17	-20,455,463.48
基本每股收益	-0.08	-0.00	-0.08
稀释每股收益	-0.08	-0.00	-0.08

2. 对 2021 年度合并资产负债表、合并利润表项目期初数/上年数的影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
无形资产	39,063,507.79	2,789,935.84	41,853,443.63
商誉		840,465.61	840,465.61
非流动资产合计	690,883,540.75	3,630,401.45	694,513,942.20
资产总计	1,470,480,648.85	3,630,401.45	1,474,111,050.30
未分配利润	299,063,592.77	3,630,401.45	302,693,994.22
归属于母公司股东权益合计	1,279,294,368.03	3,630,401.45	1,282,924,769.48
股东权益合计	1,281,568,624.59	3,630,401.45	1,285,199,026.04
负债和股东权益合计	1,470,480,648.85	3,630,401.45	1,474,111,050.30
销售费用	76,340,510.07	-6,451,390.53	69,889,119.54
资产减值损失	-1,765,500.06	-2,820,989.08	-4,586,489.14
营业利润	54,207,748.74	3,630,401.45	57,838,150.19
利润总额	53,024,679.59	3,630,401.45	56,655,081.04
净利润	36,923,406.01	3,630,401.45	40,553,807.46

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
归属于母公司所有者的净利润	37,049,149.45	3,630,401.45	40,679,550.90
综合收益总额	36,923,406.01	3,630,401.45	40,553,807.46
归属于母公司所有者的综合收益总额	37,049,149.45	3,630,401.45	40,679,550.90
基本每股收益	0.15	0.02	0.17
稀释每股收益	0.15	0.02	0.17

(二) 上述会计差错更正事项对合并现金流量表无影响

(三) 上述会计差错更正事项对母公司财务报表的财务状况、经营成果及现金流量无影响

### 三、上述会计差错更正事项对财务报表附注披露的影响

(一) 上述会计差错更正事项对合并财务报表附注披露的影响(以下加粗字体项目为本次差错更正受影响的数据)

#### 1. 会计政策变更

执行新租赁准则对本期期初资产负债表相关项目的影 响列示如下:

项目	2020年12月31日	累积影响金额			2021年1月1日
		重分类	重新计量	小计	
预付款项	7,270,975.56		-185,111.98	-185,111.98	7,085,863.58
使用权资产			3,695,198.46	3,695,198.46	3,695,198.46
资产总额	<b>1,470,600,963.82</b>		3,510,086.48	3,510,086.48	<b>1,474,111,050.30</b>
其他应付款	38,841,359.85		107,327.16	107,327.16	38,948,687.01
一年内到期的非流动负债			1,862,249.89	1,862,249.89	1,862,249.89
租赁负债			1,540,509.43	1,540,509.43	1,540,509.43
负债总额	185,401,937.78		3,510,086.48	3,510,086.48	188,912,024.26

#### 2. 无形资产

项目	土地使用权	软件	销售渠道	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	43,854,246.48	4,897,041.46	<b>3,128,900.00</b>	<b>51,880,187.94</b>
2. 本期增加金额		796,197.31	2,464,500.00	3,260,697.31
外购		622,929.98		622,929.98
在建工程转入		173,267.33		173,267.33
非同一控制下企业合并			2,464,500.00	2,464,500.00

茶花现代家居用品股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明

项目	土地使用权	软件	销售渠道	合计
3.本期减少金额				
4.期末余额	43,854,246.48	5,693,238.77	5,593,400.00	55,140,885.25
二、累计摊销				
1.期初余额	6,892,751.03	2,795,029.12	338,964.16	10,026,744.31
2.本期增加金额	893,761.92	446,881.73	497,727.50	1,838,371.15
本期计提	893,761.92	446,881.73	374,502.50	1,715,146.15
非同一控制下企业合并			123,225.00	123,225.00
3.本期减少金额				
4.期末余额	7,786,512.95	3,241,910.85	836,691.66	11,865,115.46
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	36,067,733.53	2,451,327.92	4,756,708.34	43,275,769.79
2.期初账面价值	36,961,495.45	2,102,012.34	2,789,935.84	41,853,443.63

### 3. 商誉

#### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	企业合并增加	本期处置减少	期末余额
茶花武汉家居用品销售有限公司		5,403,481.77		5,403,481.77
成都茶花家居用品有限公司	3,661,454.69			3,661,454.69
合计	3,661,454.69	5,403,481.77		9,064,936.46

#### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期计提	本期减少	期末余额
茶花武汉家居用品销售有限公司	--	--	--	--
成都茶花家居用品有限公司	2,820,989.08	475,669.17		3,296,658.25
合计	2,820,989.08	475,669.17		3,296,658.25

#### (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

被投资单位名称或形成商誉的事项	资产组或资产组组合的构成	资产组或资产组组合的账面价值	分摊至本资产组的商誉账面价	包含商誉的资产组的账面价值	资产组是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致
茶花武汉家居用品销售有限公司	与商誉相关的长期资产	6,264,120.60	5,403,481.77	11,667,602.37	是
成都茶花家居用品有限公司	与商誉相关的长期资产	3,289,503.56	3,661,454.69	6,950,958.25	是



#### (4) 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

##### 1) 茶花武汉家居用品销售有限公司

公司在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至相关的资产组。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。其资产组包括存货、固定资产、无形资产等。包含分摊的商誉的资产组可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司提供的未来5年的经营预算为基础，预测期以后的现金流量保持稳定，现金流量预测使用的税前折现率为企业的加权平均资本成本。

预计未来现金流量时使用的关键假设及基础如下：

关键假设名称	关键假设值	确定关键假设的基础
预期内收入复合增长率	11.80%	在预测期前一年市场份额的基础上，根据预期市场份额而调整，管理层认为11.80%的复合增长率是可实现的
预期内平均毛利率	28%	在本预期前一年实现的平均毛利率基础上，根据内部管理的加强成本控制及经验的累积，管理层认为28%的毛利率是合理并可实现的
折现率（税前）	14.47%	能够反应该资产组特定风险的税前折现率

根据公司聘请的联合中和土地房地产资产评估有限公司出具的《资产评估报告》（联合中和评报字(2022)第1047号），茶花武汉家居用品销售有限公司商誉所在资产组于2021年12月31日的可收回金额大于账面价值，未发生商誉减值。

##### 2) 成都茶花家居用品有限公司

公司在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至相关的资产组。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。其资产组包括存货、固定资产、无形资产等。包含分摊的商誉的资产组可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司提供的未来5年的经营预算为基础，预测期以后的现金流量保持稳定，现金流量预测使用的税前折现率为企业的加权平均资本成本。

预计未来现金流量时使用的关键假设及基础如下：

关键假设名称	关键假设值	确定关键假设的基础
预期内收入复合增长率	6.88%	在预测期前一年市场份额的基础上，根据预期市场份额而调整，管理层认为6.88%的复合增长率是可实现的
预期内平均毛利率	22.61%	在本预期前一年实现的平均毛利率基础上，根据内部管理的加强成本控制及经验的累积，管理层认为22.61%的毛利率是合理并可实现的
折现率（税前）	14.47%	能够反应该资产组特定风险的税前折现率

根据公司聘请的联合中和土地房地产资产评估有限公司出具的《资产评估报告》（联合中和评报字(2022)第1102号），成都茶花家居用品有限公司商誉所在资产组于2021年12

月 31 日的可收回金额小于账面价值，累计计提商誉减值 3,296,658.25 元。

4. 递延所得税资产和递延所得税负债之未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明

细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	4,265,768.39	
资产减值准备	507,957.65	2,820,989.08
合计	4,773,726.04	2,820,989.08

5. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	302,693,994.22	408,851,219.31
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	302,693,994.22	408,851,219.31
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-20,455,463.48	40,679,550.90
减：提取法定盈余公积		106,775.99
应付普通股股利	35,427,000.00	146,730,000.00
加：盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	246,811,530.74	302,693,994.22

6. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
电商费用	42,590,100.27	32,273,961.99
职工薪酬	47,464,866.18	29,090,359.92
销售渠道拓展费用		0.00
劳务费	4,090,898.37	
差旅办公费用	3,590,243.64	2,037,341.16
商超费用	4,566,501.11	1,227,437.98
样品及物料	1,644,903.17	874,547.02
广告宣传及展览费	796,209.27	592,044.34
业务招待费	791,690.42	285,245.48
折旧费	3,200,598.11	135,428.76
租赁费	3,936,983.15	2,454,714.41
生活馆费用	332,692.98	14,723.66
无形资产摊销	374,502.50	130,370.83
其他	1,499,238.11	772,943.99
合计	114,879,427.28	69,889,119.54

7. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-4,828,426.77	-1,765,500.06
商誉减值损失	-475,669.17	-2,820,989.08
固定资产减值损失	-854,311.89	
合计	-6,158,407.83	-4,586,489.14

8. 所得税费用之会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额	上期金额
利润总额	-24,531,525.03	56,655,081.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	-6,132,881.26	14,163,770.26
非应税收入的影响	-214,999.85	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,273,482.39	1,199,663.34
本期未确认递延税的暂时性差异	963,687.56	
调整以前年度所得税	1,351.47	
转出期初确认的递延所得税	111,730.11	
股权激励费用摊销	903,833.33	
其他	-212,764.26	737,839.98
所得税费用	-3,306,560.51	16,101,273.58

9. 现金流量表补充资料之现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-21,224,964.52	40,553,807.46
加：资产减值准备	6,158,407.83	4,586,489.14
信用减值损失	352,187.29	529,300.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	64,724,803.22	53,831,208.43
使用权资产折旧	4,485,328.89	
无形资产摊销	1,715,146.15	1,607,561.54
长期待摊费用摊销	1,762,663.70	668,625.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)	202,977.92	93,072.39
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	2,619,438.95	1,170,707.46
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-29,983.02	
财务费用(收益以“—”号填列)	2,523,354.78	4,565,450.45
投资损失(收益以“—”号填列)	-925,985.50	-2,758,935.09
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-10,481,742.60	-2,044,436.54
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	4,934,110.90	4,909,215.38
存货的减少(增加以“—”号填列)	-30,202,246.98	-64,450,385.98

茶花现代家居用品股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明

项目	本期金额	上期金额
合同资产的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-8,633,774.73	-54,713,481.54
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	6,819,385.94	7,682,925.06
其他	-32,247,408.18	5,481,232.63
经营活动产生的现金流量净额	-7,448,299.96	1,712,356.67
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	67,119,970.62	236,682,036.62
减：现金的期初余额	236,682,036.62	477,467,827.15
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-169,562,066.00	-240,785,790.53

10. 补充资料之净资产收益率及每股收益

报告期利润	2021 年度			2020 年度		
	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益		加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.63	-0.08	-0.08	3.10	0.17	0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.01	-0.10	-0.10	2.89	0.16	0.16

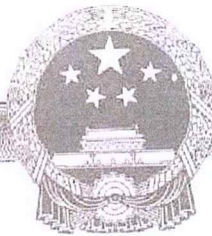
(二) 上述会计差错更正事项对母公司财务报表附注披露无影响

茶花现代家居用品股份有限公司

(盖章)

二〇二二年四月十三日





统一社会信用代码

91110108590676050Q

# 营业执照

(副本) (7-1)



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 类型 特殊普通合伙企业  
 执行事务合伙人 梁春, 杨雄  
 经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 无(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



成立日期 2012年02月09日  
 合伙期限 2012年02月09日至 长期  
 主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



登记机关



2021年12月01日

证书序号: 0000093



# 会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

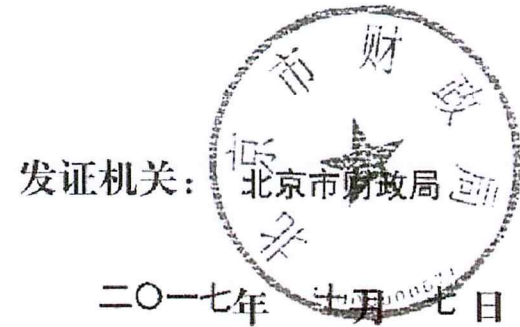
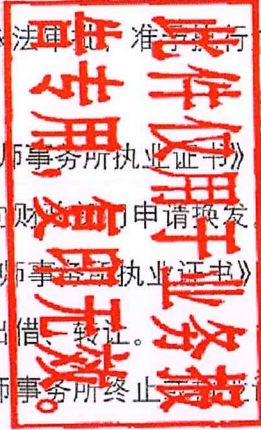
执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止经营, 经许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

中华人民共和国财政部制



姓名 Full name  
性别 Sex  
出生日期 Date of birth  
工作单位 Working unit  
身份证号码 Identity card No.



证书编号: 350100010047  
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 01 月 27 日  
Date of issuance /y /m /d



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



验证证书真实有效

姓名: 郑基

注册编号: 350100010047

日  
/d

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2020 年 4 月 30 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020 年 4 月 30 日

日

姓名: 石占伟  
 Full name: 石占伟  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1984-01-06  
 Date of birth: 1984-01-06  
 工作单位: 福建华兴会计师事务所(普通合伙)  
 Working unit: 福建华兴会计师事务所(普通合伙)  
 身份证号码: 372926198401061475  
 Identity card No.: 372926198401061475



证书编号: 350100010072  
 No. of Certificate: 350100010072  
 批准注册协会: 福建省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 福建省注册会计师协会  
 发证日期: 2018 年 06 月 28 日  
 Date of Issuance: 2018 / 06 / 28

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

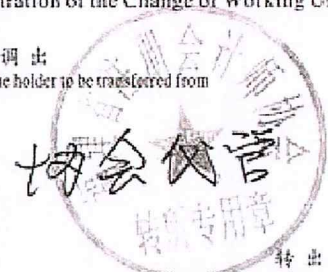
本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



验证证书真实有效  
 姓名: 石占伟  
 注册编号: 350100010072

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2020 年 4 月 20 日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2020 年 4 月 20 日  
 /y /m /d

日  
 /d