

贝因美股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明的审核报告  
大华核字[2024]0011000344号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

贝因美股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明的审核报告  
(截止 2023 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、 贝因美股份有限公司前期会计差错更正专项说明	1-4

## 前期会计差错更正专项说明的 审核报告

大华核字[2024]0011000344号

贝因美股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的贝因美股份有限公司（以下简称“贝因美”）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，贝因美责任包括：（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贝因美管理层编制的《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，贝因美编制的《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，如实反映了贝因美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贝因美向深圳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：\_\_\_\_\_

陈 林

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

马兆沛

二〇二四年一月三十日

## 贝因美股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

贝因美股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 1 月 30 日召开第八届董事会第三十次会议和第八届监事会第十九次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》。根据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》《深圳证券交易所股票上市规则》的相关规定，现将公司本次前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

### 一、前期会计差错更正的原因

根据《监管规则适用指引——会计类第 1 号》的相关规定，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（即净额）等确认收入。

公司近期对公司及各子公司近三年的所有业务进行了检查，并对照收入准则重新判断公司及子公司在交易中身份是主要责任人还是代理人。为了更严谨执行新收入准则，经过审慎研究，公司将 2021 年相关贸易业务、2022 年至 2023 年 9 月线上流量投放业务收入确认方法由“总额法”更正为“净额法”。

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《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》的规定，公司需对已披露的《2021 年年度报告》《2022 年第一季度报告》《2022 年半年度报告》《2022 年第三季度报告》《2022 年年度报告》《2023 年第一季度报告》《2023 年半年度报告》《2023 年第三季度报告》中相关数据进行更正。

## 二、前期会计差错更正事项对财务报表的财务状况和经营成果的影响

根据企业会计准则的规定，公司前期会计差错采用追溯重述法，影响的财务报表项目及金额如下：

### (一)对 2021 年财务报表的影响

单位：元

#### 合并利润表（2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 日）

受影响的报表项目	更正前	更正后	更正金额
营业总收入	2,539,560,089.66	2,345,458,993.11	-194,101,096.55
营业收入	2,539,560,089.66	2,345,458,993.11	-194,101,096.55
营业总成本	2,421,770,230.16	2,227,669,133.61	-194,101,096.55
营业成本	1,347,892,356.17	1,153,791,259.62	-194,101,096.55

#### 母公司利润表（2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 日）

受影响的报表项目	更正前	更正后	更正金额
营业收入	1,846,873,273.34	1,652,772,176.79	-194,101,096.55
营业成本	996,710,944.64	802,609,848.09	-194,101,096.55

### (二)对 2022 年一季度合并财务报表的影响

单位：元

#### 合并利润表（2022 年 1 月 1 日至 3 月 31 日）

受影响的报表项目	更正前	更正后	更正金额
营业总收入	696,112,450.13	636,322,586.28	-59,789,863.85
营业收入	696,112,450.13	636,322,586.28	-59,789,863.85
营业总成本	655,206,625.73	595,416,761.88	-59,789,863.85
营业成本	383,633,449.05	323,843,585.20	-59,789,863.85

### (三)对 2022 年半年度财务报表的影响

单位：元

#### 合并利润表（2022 年 1 月 1 日至 6 月 30 日）

受影响的报表项目	更正前	更正后	更正金额
营业总收入	1,399,938,197.45	1,317,396,660.52	-82,541,536.93
营业收入	1,399,938,197.45	1,317,396,660.52	-82,541,536.93
营业总成本	1,336,877,777.94	1,254,336,241.01	-82,541,536.93
营业成本	786,128,619.66	703,587,082.73	-82,541,536.93

(四)对 2022 年第三季度合并财务报表的影响

单位：元

合并利润表（2022 年 1 月 1 日—9 月 30 日）

受影响的报表项目	更正前	更正后	更正金额
营业总收入	2,028,858,436.64	1,909,504,326.64	-119,354,110.00
营业收入	2,028,858,436.64	1,909,504,326.64	-119,354,110.00
营业总成本	1,952,142,934.10	1,832,788,824.10	-119,354,110.00
营业成本	1,178,755,584.53	1,059,401,474.53	-119,354,110.00

(五)对 2022 年年度合并财务报表的影响

单位：元

合并利润表（2022 年 1 月 1 日—12 月 31 日）

受影响的报表项目	更正前	更正后	更正金额
营业总收入	2,654,624,655.97	2,509,171,932.67	-145,452,723.30
营业收入	2,654,624,655.97	2,509,171,932.67	-145,452,723.30
营业总成本	2,587,342,102.23	2,441,889,378.93	-145,452,723.30
营业成本	1,503,441,070.62	1,357,988,347.32	-145,452,723.30

(六)对 2023 年一季度合并财务报表的影响

单位：元

合并利润表（2023 年 1 月 1 日—3 月 31 日）

受影响的报表项目	更正前	更正后	更正金额
营业总收入	717,274,967.43	704,386,288.42	-12,888,679.01
营业收入	717,274,967.43	704,386,288.42	-12,888,679.01
营业总成本	684,138,514.24	671,249,835.23	-12,888,679.01
营业成本	406,938,508.82	394,049,829.81	-12,888,679.01

(七)对 2023 年半年度合并财务报表的影响

单位：元

合并利润表（2023 年 1 月 1 日—6 月 30 日）

受影响的报表项目	更正前	更正后	更正金额
营业总收入	1,375,896,274.42	1,341,619,860.54	-34,276,413.88
营业收入	1,375,896,274.42	1,341,619,860.54	-34,276,413.88
营业总成本	1,291,327,680.31	1,257,051,266.43	-34,276,413.88
营业成本	773,330,153.66	739,053,739.78	-34,276,413.88

(八)对 2023 年第三季度合并财务报表的影响

单位：元

合并利润表（2023 年 7 月 1 日—9 月 30 日）

受影响的报表项目	更正前	更正后	更正金额
营业总收入	540,211,709.21	574,488,123.09	34,276,413.88
营业收入	540,211,709.21	574,488,123.09	34,276,413.88
营业总成本	545,394,608.80	579,671,022.68	34,276,413.88
营业成本	241,847,696.32	276,124,110.20	34,276,413.88

贝因美股份有限公司  
二〇二四年一月三十日