

## 文峰大世界连锁发展股份有限公司 关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司董事会及全体董事保证公告内容不存在虚假记载、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法律责任。

### 重要内容提示：

● 文峰大世界连锁发展股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)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》的相关规定，对本公司发生的前期差错进行更正。本次会计差错更正将对公司 2023、2024 年年度报告以及 2025 年第一季度报告、半年度报告、第三季度报告进行追溯调整，影响上述期间公司合并及母公司资产负债表、利润表中的部分科目，对公司合并及母公司的资产总额、负债总额、所有者权益总额等产生影响。

● 本次前期会计差错更正及追溯调整不会导致公司已披露年度财务报表出现盈亏性质的改变，也不会导致已披露年度财务报表的期末净资产变为负值的情形。

### 一、前期会计差错更正的原因及概述

公司经自查，存在职工薪酬跨期确认及在建工程估值入账不完整不准确的情形，对上述问题产生的前期会计差错进行更正，并对 2023、2024 年年度以及 2025 年第一季度、半年度、第三季度财务报表进行了追溯调整。

#### （一）职工薪酬跨期确认

公司在 2025 年年度报告审计和编制过程中，经认真核查、并与大信会计师事务所（特殊普通合伙）充分沟通，发现公司前期存在应付职工薪酬跨期确认的情形，导致会计核算存在会计差错、相关财务信息披露不准确，需要进行前期会计差错更正。

公司自 1995 年成立以来，逐步拥有多家门店及分支机构，由于历史原因及公司账务处理的一惯性原则，存在部分员工每月根据考勤结果计提并发放上月工资以及年终奖跨期的情况。根据《企业会计准则第 28 号--会计政策、会计估计和差错更正》第十三条：确定前期差错影响数不切实可行的，可以从可追溯重述的最早期间开始调整留存收益的期初余额，财务报表其他相关项目的期初余额也应当一并调整，也可以采用未来适用法。

因公司近三年以来员工人数逐年减少，当年计提并发放的上年年终奖和工资逐年降低，此部分差异对公司净利润影响较小。且2023年以前的数据追溯难度大，不切实可行。故本次公司对前期存在应付职工薪酬跨期确认进行会计差错更正，采用追溯调整法，最早从2023年年度开始。

## （二）在建工程估值入账不完整

经公司内部自查，公司全资子公司上海松江文峰大世界商贸有限公司凭公司相关部门确认的《在建工程预估入账确认表》确认工程进度及造价，因统计项目不完整、数据不准确，导致工程进度造价与在建工程预估入账金额不一致。上述差错导致2023、2024年度在建工程账面价值分别增加58,881,400.97元、12,605,450.11元，2024年度资产减值损失增加45,894,546.17元。

公司于2026年4月27日召开了第七届董事会审计委员会2026年第五次会议、第七届董事会第二十三次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，同意对前期会计差错及相关定期报告进行更正。上述议案无需提交股东会审议。

## 二、前期会计差错更正的具体内容

对公司2023、2024年年度以及2025年第一季度、半年度、第三季度财务报表相关的影响具体如下：

### （一）对2023年年度报表的影响

#### 1、对合并资产负债表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
在建工程	520,832,688.03	58,881,400.97	579,714,089.00
非流动资产合计	4,865,575,876.30	58,881,400.97	4,924,457,277.27
资产总计	6,533,003,098.15	58,881,400.97	6,591,884,499.12
应付职工薪酬	41,670,056.60	36,482,792.45	78,152,849.05
其他应付款	371,287,470.95	58,315,207.09	429,602,678.04
流动负债合计	1,943,981,280.09	94,797,999.54	2,038,779,279.63
负债合计	2,106,045,953.58	94,797,999.54	2,200,843,953.12
盈余公积	537,865,431.00	-757,598.65	537,107,832.35
未分配利润	1,383,999,875.06	-35,158,999.92	1,348,840,875.14
归属于母公司股东权益合计	4,447,756,527.59	-35,916,598.57	4,411,839,929.02
股东权益合计	4,426,957,144.57	-35,916,598.57	4,391,040,546.00
负债和股东权益总计	6,533,003,098.15	58,881,400.97	6,591,884,499.12

#### 2、对母公司资产负债表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应付职工薪酬	7,363,904.57	7,575,986.49	14,939,891.06
流动负债合计	1,110,344,759.18	7,575,986.49	1,117,920,745.67

负债合计	1,124,563,012.89	7,575,986.49	1,132,138,999.38
盈余公积	532,787,924.82	-757,598.65	532,030,326.17
未分配利润	2,001,505,619.41	-6,818,387.84	1,994,687,231.57
股东权益合计	4,911,287,195.78	-7,575,986.49	4,903,711,209.29

### 3、对合并利润表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业总成本	1,961,805,649.44	-1,217,138.71	1,960,588,510.73
其中：营业成本	1,169,011,577.91	45,195.44	1,169,056,773.35
销售费用	337,188,229.12	-1,089,216.85	336,099,012.27
管理费用	342,166,632.73	-173,117.30	341,993,515.43
营业利润	240,219,852.53	1,217,138.71	241,436,991.24
利润总额	242,522,853.29	1,217,138.71	243,739,992.00
净利润	164,945,982.34	1,217,138.71	166,163,121.05
持续经营净利润	164,945,982.34	1,217,138.71	166,163,121.05
归属于母公司股东的净利润	170,576,239.29	1,217,138.71	171,793,378.00
综合收益总额	163,181,263.58	1,217,138.71	164,398,402.29
归属于母公司所有者的综合收益总额	168,811,520.53	1,217,138.71	170,028,659.24

### 4、对母公司利润表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售费用	33,991,128.77	-179,850.50	33,811,278.27
管理费用	112,349,684.56	596,176.00	112,945,860.56
营业利润	243,944,915.14	-416,325.50	243,528,589.64
利润总额	243,453,944.17	-416,325.50	243,037,618.67
净利润	225,183,047.46	-416,325.50	224,766,721.96
持续经营净利润	225,183,047.46	-416,325.50	224,766,721.96
综合收益总额	223,418,328.70	-416,325.50	223,002,003.20

## (二) 对2024年年度报表的影响

### 1、对合并资产负债表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
在建工程	554,180,880.21	12,605,450.11	566,786,330.32
递延所得税资产	74,916,387.72	-3,151,362.53	71,765,025.19
非流动资产合计	5,006,222,072.94	9,454,087.58	5,015,676,160.52
资产总额	6,434,894,601.88	9,454,087.58	6,444,348,689.46
应付职工薪酬	43,981,883.21	34,897,542.77	78,879,425.98

其他应付款	400,674,789.85	57,912,967.86	458,587,757.71
流动负债合计	1,877,841,595.97	92,810,510.63	1,970,652,106.60
负债合计	2,010,577,573.83	92,810,510.63	2,103,388,084.46
盈余公积	553,439,490.22	-648,790.03	552,790,700.19
未分配利润	1,370,743,885.18	-82,707,633.02	1,288,036,252.16
归属于母公司股东权益合计	4,431,584,123.86	-83,356,423.05	4,348,227,700.81
股东权益合计	4,424,317,028.05	-83,356,423.05	4,340,960,605.00
负债和股东权益总计	6,434,894,601.88	9,454,087.58	6,444,348,689.46

## 2、对母公司资产负债表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应付职工薪酬	9,319,895.11	6,487,900.34	15,807,795.45
流动负债合计	1,169,746,475.62	6,487,900.34	1,176,234,375.96
负债合计	1,177,948,400.55	6,487,900.34	1,184,436,300.89
盈余公积	548,361,984.04	-648,790.03	547,713,194.01
未分配利润	1,984,902,174.83	-5,839,110.31	1,979,063,064.52
股东权益合计	4,914,238,569.80	-6,487,900.34	4,907,750,669.46

## 3、对合并利润表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业总成本	1,676,065,195.85	-1,606,084.22	1,674,459,111.63
其中：营业成本	996,560,437.87	27,773.87	996,588,211.74
销售费用	300,282,338.31	-1,147,498.82	299,134,839.49
管理费用	307,022,374.81	-486,359.27	306,536,015.54
资产减值损失	-13,715,311.24	-45,894,546.17	-59,609,857.41
营业利润	208,659,319.34	-44,288,461.95	164,370,857.39
利润总额	212,875,094.48	-44,288,461.95	168,586,632.53
减：所得税费用	54,140,759.10	3,151,362.53	57,292,121.63
净利润	158,734,335.38	-47,439,824.48	111,294,510.90
持续经营净利润	158,734,335.38	-47,439,824.48	111,294,510.90
归属于母公司股东的净利润	159,088,046.91	-47,439,824.48	111,648,222.43
综合收益总额	149,187,007.79	-47,439,824.48	101,747,183.31
归属于母公司所有者的综合收益总额	149,540,719.32	-47,439,824.48	102,100,894.84
基本每股收益(元/股)	0.09	-0.03	0.06
稀释每股收益(元/股)	0.09	-0.03	0.06

#### 4、对母公司利润表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
减：营业成本	319,147,185.20	-1,088,086.15	318,059,099.05
销售费用	32,370,394.11	-12,874.41	32,357,519.70
管理费用	94,741,889.91	-1,075,211.74	93,666,678.17
营业利润	152,772,580.29	1,088,086.15	153,860,666.44
利润总额	151,565,100.00	1,088,086.15	152,653,186.15
净利润	155,740,592.21	1,088,086.15	156,828,678.36
持续经营净利润	155,740,592.21	1,088,086.15	156,828,678.36
综合收益总额	155,740,592.21	1,088,086.15	156,828,678.36

#### (三) 对2025年第一季度报表的影响

##### 1、对合并资产负债表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
在建工程	569,449,805.65	-960,960.55	568,488,845.10
递延所得税资产	74,143,908.54	-3,151,362.53	70,992,546.01
非流动资产合计	5,115,320,900.71	-4,112,323.08	5,111,208,577.63
资产总额	6,361,254,502.14	-4,112,323.08	6,357,142,179.06
应付职工薪酬	42,012,756.25	7,255,107.67	49,267,863.92
其他应付款	413,459,293.06	44,908,745.62	458,368,038.68
流动负债合计	1,781,024,381.56	52,163,853.29	1,833,188,234.85
负债合计	1,906,804,206.49	52,163,853.29	1,958,968,059.78
盈余公积	553,439,490.22	-648,790.03	552,790,700.19
未分配利润	1,400,696,573.68	-55,627,386.34	1,345,069,187.34
归属于母公司股东权益合计	4,461,777,335.83	-56,276,176.37	4,405,501,159.46
股东权益合计	4,454,450,295.65	-56,276,176.37	4,398,174,119.28
负债和股东权益总计	6,361,254,502.14	-4,112,323.08	6,357,142,179.06

##### 2、对合并利润表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业总成本	440,996,287.38	-27,080,246.68	413,916,040.70
其中：营业成本	249,089,973.94	-136,019.96	248,953,953.98
销售费用	70,892,330.78	-6,697,179.61	64,195,151.17
管理费用	87,342,914.96	-20,247,047.11	67,095,867.85
营业利润	46,569,264.46	27,080,246.68	73,649,511.14
利润总额	47,264,219.38	27,080,246.68	74,344,466.06
净利润	29,892,744.13	27,080,246.68	56,972,990.81
持续经营净利润	29,892,744.13	27,080,246.68	56,972,990.81

归属于母公司股东的净利润	29,952,688.50	27,080,246.68	57,032,935.18
综合收益总额	29,892,744.13	27,080,246.68	56,972,990.81
归属于母公司所有者的综合收益总额	29,952,688.50	27,080,246.68	57,032,935.18
基本每股收益(元/股)	0.02	0.01	0.03
稀释每股收益(元/股)	0.02	0.01	0.03

#### (四) 对2025年半年度报表的影响

##### 1、对合并资产负债表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
在建工程	571,740,893.24	-962,405.49	570,778,487.75
递延所得税资产	71,846,499.09	-3,151,362.53	68,695,136.56
非流动资产合计	5,045,030,213.73	-4,113,768.02	5,040,916,445.71
资产总额	6,143,109,855.45	-4,113,768.02	6,138,996,087.43
应付职工薪酬	41,748,400.54	7,652,167.33	49,400,567.87
其他应付款	429,192,163.63	44,908,745.62	474,100,909.25
流动负债合计	1,692,675,508.22	52,560,912.95	1,745,236,421.17
负债合计	1,813,599,353.14	52,560,912.95	1,866,160,266.09
盈余公积	553,439,490.22	-648,790.03	552,790,700.19
未分配利润	1,255,801,667.60	-56,025,890.94	1,199,775,776.66
归属于母公司股东权益合计	4,336,899,035.47	-56,674,680.97	4,280,224,354.50
股东权益合计	4,329,510,502.31	-56,674,680.97	4,272,835,821.34
负债和股东权益总计	6,143,109,855.45	-4,113,768.02	6,138,996,087.43

##### 2、对母公司资产负债表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应付职工薪酬	6,233,684.47	810,227.64	7,043,912.11
流动负债合计	1,223,379,334.42	810,227.64	1,224,189,562.06
负债合计	1,234,317,989.31	810,227.64	1,235,128,216.95
盈余公积	548,361,984.04	-648,790.03	547,713,194.01
未分配利润	1,828,179,096.89	-161,437.61	1,828,017,659.28
股东权益合计	4,777,291,573.13	-810,227.64	4,776,481,345.49

##### 3、对合并利润表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业总成本	800,816,604.76	-26,681,742.08	774,134,862.68
其中：营业成本	454,119,284.71	-138,860.00	453,980,424.71
销售费用	136,039,430.46	-6,567,477.18	129,471,953.28
管理费用	153,273,641.41	-19,975,404.90	133,298,236.51

营业利润	59,940,046.78	26,681,742.08	86,621,788.86
利润总额	63,851,273.85	26,681,742.08	90,533,015.93
净利润	37,406,355.16	26,681,742.08	64,088,097.24
持续经营净利润	37,406,355.16	26,681,742.08	64,088,097.24
归属于母公司股东的净利润	37,527,792.51	26,681,742.08	64,209,534.59
综合收益总额	37,406,355.16	26,681,742.08	64,088,097.24
归属于母公司所有者的综合收益总额	37,527,792.51	26,681,742.08	64,209,534.59
基本每股收益(元/股)	0.02	0.02	0.04
稀释每股收益(元/股)	0.02	0.02	0.04

#### 4、对母公司利润表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
减：营业成本	173,366,335.92	-5,677,672.70	167,688,663.22
销售费用	15,037,518.80	-540,326.44	14,497,192.36
管理费用	47,932,854.94	-5,137,346.26	42,795,508.68
营业利润	-1,320,566.91	5,677,672.70	4,357,105.79
利润总额	-5,941,182.33	5,677,672.70	-263,509.63
净利润	-4,253,067.85	5,677,672.70	1,424,604.85
持续经营净利润	-4,253,067.85	5,677,672.70	1,424,604.85
综合收益总额	-4,253,067.85	5,677,672.70	1,424,604.85

#### (五) 对2025年第三季度报表的影响

##### 1、对合并资产负债表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
在建工程	576,007,337.91	-960,985.39	575,046,352.52
递延所得税资产	76,012,445.99	-3,151,362.53	72,861,083.46
非流动资产合计	4,998,500,586.61	-4,112,347.92	4,994,388,238.69
资产总额	6,293,007,124.72	-4,112,347.92	6,288,894,776.80
应付职工薪酬	41,080,772.10	7,429,843.59	48,510,615.69
其他应付款	512,154,386.07	44,908,745.62	557,063,131.69
流动负债合计	1,848,847,151.60	52,338,589.21	1,901,185,740.81
负债合计	2,019,763,678.74	52,338,589.21	2,072,102,267.95
盈余公积	553,439,490.22	-648,790.03	552,790,700.19
未分配利润	1,199,392,820.89	-55,802,147.10	1,143,590,673.79
归属于母公司股东权益合计	4,280,730,712.72	-56,450,937.13	4,224,279,775.59
股东权益合计	4,273,243,445.98	-56,450,937.13	4,216,792,508.85
负债和股东权益总计	6,293,007,124.72	-4,112,347.92	6,288,894,776.80

## 2、对合并利润表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业总成本	1,157,928,292.36	-26,905,485.92	1,131,022,806.44
其中：营业成本	655,332,345.04	-140,665.04	655,191,680.00
销售费用	206,488,023.62	-6,760,167.97	199,727,855.65
管理费用	216,080,163.37	-20,004,652.91	196,075,510.46
营业利润	44,037,394.32	26,905,485.92	70,942,880.24
利润总额	49,593,722.31	26,905,485.92	76,499,208.23
净利润	16,774,070.87	26,905,485.92	43,679,556.79
持续经营净利润	16,774,070.87	26,905,485.92	43,679,556.79
归属于母公司股东的净利润	16,994,241.80	26,905,485.92	43,899,727.72
综合收益总额	16,774,070.87	26,905,485.92	43,679,556.79
归属于母公司所有者的综合收益总额	16,994,241.80	26,905,485.92	43,899,727.72
基本每股收益(元/股)	0.01	0.01	0.02
稀释每股收益(元/股)	0.01	0.01	0.02

### 三、前期会计差错更正的审议程序

#### (一) 会计师事务所相关意见

大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《文峰大世界连锁发展股份有限公司会计差错更正审核报告》（大信专审字[2026]第2-00304号），认为：公司编制的会计差错更正专项说明符合相关规定，在所有重大方面公允反映了会计差错更正情况。

#### (二) 董事会审计委员会审议情况

公司第七届董事会审计委员会2026年第五次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。董事会审计委员会认为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》等相关规则的要求，同意提交公司董事会审议。

#### (三) 董事会审议情况

公司第七届董事会第二十三次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。同意按照《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《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》等规定的要求，对公司前期会计差错进行更正。

### 四、其他说明

公司对本次前期会计差错更正给投资者带来的不便致以诚挚的歉意。公司将进一步夯实财务核算基础，提高财务人员的专业水平，持续加强财务队伍建设

设。公司将组织专项培训，加强财务人员对《企业会计准则》的学习和理解，保障会计核算的质量，切实维护公司及全体股东利益。

特此公告。

文峰大世界连锁发展股份有限公司董事会

2026年4月29日