

四川华信(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)

SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

地址：成都市洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼
电话：(028) 85560449
传真：(028) 85560449
邮编：610041
电邮：schxzhb@hxcpa.com.cn

关于南宁百货大楼股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告
川华信专(2021)第 0834 号

目录：

- 1、防伪标识
- 2、关于南宁百货大楼股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告
- 3、前期会计差错更正专项说明

防伪编号: 0282021120010876336
报告文号: 川华信专(2021)第0834号
委托单位: 南宁百货大楼股份有限公司
被审单位名称: 南宁百货大楼股份有限公司
营业执照号码: 914500001982836073
事务所名称: 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
报告日期: 2021-12-03
报备时间: 2021-12-03 09:29
被审单位所在地: 南宁
签名注册会计师: 武兴田
黄磊



防伪二维码

南宁百货大楼股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

事务所名称: 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
事务所电话: 028-85560449
传 真: 028-85560449
通讯地址: 成都市洗面桥街18号金茂礼都南28楼
电子邮件: schxzhb@hxcpa.com.cn
事务所网址: <http://www.hxcpa.com.cn>

业务报告使用防伪编号仅证明该业务报告是由经依法批准设立的会计师事务所出具, 报告的法律责任主体是签字注册会计师及其所在事务所。如业务报告缺乏防伪封面或者防伪封面提供的信息无法正常查询, 请报告使用人谨慎使用。

四川省注册会计师协会
防伪查询电话: 028-85316767、028-85317676
防伪查询网址: <http://www.scicpa.org.cn>

关于南宁百货大楼股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

川华信专（2021）第 0834 号

南宁百货大楼股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的南宁百货大楼股份有限公司（以下简称“南宁百货”）管理层编制的《前期会计差错更正的专项说明》（以下简称“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》、《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》和上海证券交易所的相关规定编制专项说明，是南宁百货管理层的责任，这种责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别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的列报和披露相关信息；（2）真实、准确的编制并披露专项说明。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对专项说明提出审核结论。我们按照《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》的规定执行了审核工作。我们对专项说明所载信息实施了包括询问、核对、检查等我们认为必要的鉴证程序。我们相信，我们执行的程序为提出审核结论提供了基础。

三、审核结论

根据我们执行的审核程序，我们未发现专项说明所载信息与我们执行审核工作中所获取的相关资料 and 了解到的情况存在重大不一致，未发现专项说明的内容在所有重大方面与《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》及相关文件的

规定中的编制要求存在重大不符之处。

四、其他事项说明

本报告仅供南宁百货向上海证券交易所报告并披露前期会计差错更正专项说明之用，不得用作其他用途。

附件：前期会计差错更正的专项说明

四川华信(集团)会计师事务所



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二一年十二月三日

前期会计差错更正的专项说明

南宁百货大楼股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2021年11月5日收到中国证券监督管理委员会广西监管局【2021】11号《关于对南宁百货大楼股份有限公司采取责令改正措施的决定》中涉及到以前年度会计处理存在会计差错事项，本公司已对相关会计差错事项进行更正，并对财务报表进行了追溯调整，涉及2016年度合并及母公司财务报表、2017年度合并及母公司财务报表、2018年度合并及母公司财务报表。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关于《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，现将公司本次前期会计差错更正事项说明如下：

一、前期会计差错更正事项及原因

中国证券监督管理委员会广西监管局《关于对南宁百货大楼股份有限公司采取责令改正措施的决定》（【2021】11号）认定，2016年10月至2018年3月，公司累计开展海产品贸易43组，其中30组海产品贸易业务未发生真实商品交易。公司2017年度-2018年度财务报表中，与上述30组海产品贸易业务相关的报表项目金额影响如下：

资产负债表：	2017 年期末数	2018 年期末数
存货	29,015,708.68	
预付款项	27,502,473.71	
其他应收款		34,603,088.24
利润表：	2017 年本期数	2018 年本期数
营业收入	69,541,675.43	34,369,738.60
营业成本	68,587,021.91	33,763,071.99

公司根据证监局认定，将以前年度作为存货列示的上述30组海产品贸易货款调整计入预付款项，调整冲减原确认的主营业务收入、主营业务成本，相应增加其他业务收入。

二、具体的会计处理

公司遵照中国证券监督管理委员会广西监管局《关于对南宁百货大楼股份有限公司采取责令改正措施的决定》（【2021】11号），并根据《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关于《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》的有关规定和要求，对2017年度、2018年度财务报表相关列报项目进行如下追溯调整：

1、调增2017年12月31日合并报表、母公司报表预付款项29,015,708.68元，调减2017年12月31日合并报表、母公司报表存货29,015,708.68元；调减2017年度合并报表、母公司报表主营业务收入69,541,675.43元，调增其他业务收入954,653.52元，调减2017年度合并报表、母公司报表营业成本68,587,021.91元。

2、调减2018年度合并报表、母公司报表主营业务收入34,369,738.60元，调增其他业务收入606,666.61元，调减2018年度合并报表、母公司报表营业成本33,763,071.99元。

三、对以前年度财务指标的影响

2018年末公司已无海产品产品库存。上述会计差错更正对公司2017年度—2018年度资产总额、归属于公司普通股股东净资产、归属于公司普通股股东净利润指标均无影响。

四、对以前年度财务报表列报项目的影 响

(一) 2017 年度财务报表期末数、本期数，调整项目及金额如下：

1、合并报表项目：

资产负债表项目	2017 年 12 月 31 日			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
预付款项	94,576,908.12	29,015,708.68	123,592,616.80	30.68%
存货	161,058,925.41	-29,015,708.68	132,043,216.73	-18.02%
利润表项目	2017 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
营业收入	2,321,009,142.80	-68,587,021.91	2,252,422,120.89	-2.96%
营业成本	1,974,987,641.73	-68,587,021.91	1,906,400,619.82	-3.47%

2、母公司报表项目：

资产负债表项目	2017 年 12 月 31 日			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
预付款项	66,466,003.59	29,015,708.68	95,481,712.27	43.65%
存货	118,702,992.44	-29,015,708.68	89,687,283.76	-24.44%
利润表项目	2017 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
营业收入	1,822,206,270.05	-68,587,021.91	1,753,619,248.14	-3.76%
营业成本	1,532,402,439.18	-68,587,021.91	1,463,815,417.27	-4.48%

(二) 2018 年度财务报表期末数、本期数，调整项目及金额如下：

1、合并报表项目：

利润表项目	2018 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
营业收入	2,129,457,581.44	-33,763,071.99	2,095,694,509.45	-1.59%
营业成本	1,771,791,311.79	-33,763,071.99	1,738,028,239.80	-1.91%

2、母公司报表项目：

利润表项目	2018 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
营业收入	1,682,157,204.02	33,763,071.99	1,648,394,132.03	-2.01%
营业成本	1,388,617,674.25	33,763,071.99	1,354,854,602.26	-2.43%

五、对以前年度财务报表附注列报项目的影

(一) 更正后的2017年度财务报表附注合并报表项目

1、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	121,844,459.03	98.59	72,375,735.82	81.46
1—2年	1,216,016.91	0.98	16,421,466.62	18.48
2—3年	511,140.86	0.41	27,837.59	0.03
3年以上	21,000.00	0.02	20,000.00	0.02
合计	123,592,616.80	100.00	88,845,040.03	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
湛江满鲜水产有限公司	非关联方	19,994,855.98	1年以内	16.18	海产品预付款
湛江旭骏水产有限公司	非关联方	18,820,046.42	1年以内	15.23	海产品预付款
湛江汇丰水产股份有限公司	非关联方	15,857,948.84	1年以内	12.83	海产品预付款
浙江吉利控股集团汽车销售有限公司	非关联方	14,385,395.87	1年以内	11.64	汽车预付款
广西晟世欣兴格力贸易有限公司	非关联方	9,204,400.57	1年以内	7.45	家电预付款
合计		78,262,647.68		63.32	

2、 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	38,407.13	38,407.13		38,407.13	38,407.13	
在产品	448,240.19	448,240.19		448,240.19	448,240.19	
库存商品	132,725,994.57	682,777.84	132,043,216.73	130,036,793.33	682,777.84	129,354,015.49
低值易耗品	4,237.93	4,237.93		4,237.93	4,237.93	
合计	133,216,879.82	1,173,663.09	132,043,216.73	130,527,678.58	1,173,663.09	129,354,015.49

3、 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,166,310,870.91	1,903,898,288.04	2,129,276,870.63	1,874,016,636.48
其他业务	86,111,249.98	2,502,331.78	75,218,779.27	5,848,827.92
合计	2,252,422,120.89	1,906,400,619.82	2,204,495,649.90	1,879,865,464.40

(二) 更正后的2017年度财务报表附注母公司报表项目

1、 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,673,409,745.55	1,461,490,246.13	1,633,240,762.35	1,431,323,659.29
其他业务	80,209,502.59	2,325,171.14	68,724,568.69	5,797,639.00
合计	1,753,619,248.14	1,463,815,417.27	1,701,965,331.04	1,437,121,298.29

(三) 更正后的2018年度财务报表附注合并报表项目

1、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	52,809,539.06	99.17	121,844,459.03	98.59
1—2年	206,366.77	0.39	1,216,016.91	0.98
2—3年	186,767.88	0.35	511,140.86	0.41
3年以上	50,628.23	0.10	21,000.00	0.02
合计	53,253,301.94	100.00	123,592,616.80	100.00

2、 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	38,407.13	38,407.13		38,407.13	38,407.13	
在产品	448,240.19	448,240.19		448,240.19	448,240.19	
库存商品	135,090,410.05	1,509,422.00	133,580,988.05	132,725,994.57	682,777.84	132,043,216.73
低值易耗品	4,237.93	4,237.93		4,237.93	4,237.93	
合计	135,581,295.30	2,000,307.25	133,580,988.05	133,216,879.82	1,173,663.09	132,043,216.73

3、 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,005,809,918.74	1,735,750,444.67	2,166,310,870.91	1,903,898,288.04
其他业务	89,884,590.71	2,277,795.13	86,111,249.98	2,502,331.78
合计	2,095,694,509.45	1,738,028,239.80	2,252,422,120.89	1,906,400,619.82

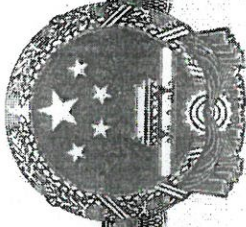
(四) 更正后的2018年度财务报表附注母公司报表项目

1、 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,575,354,901.00	1,352,988,435.51	1,673,409,745.55	1,461,490,246.13
其他业务	73,039,231.03	1,866,166.75	80,209,502.59	2,325,171.14
合计	1,648,394,132.03	1,354,854,602.26	1,753,619,248.14	1,463,815,417.27

南宁百货大楼股份有限公司

二〇二一年十二月三日



营业执照

统一社会信用代码

91510500083391472Y



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。

(副本)
副本编号: 1-1

名称 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年11月27日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年11月27日至长期

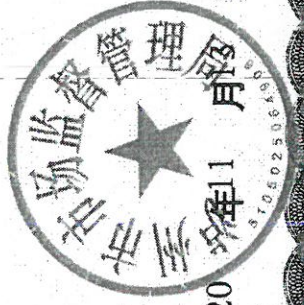
执行事务合伙人 李武林(委派代表:李武林)

主要经营场所 泸州市江阳中路28号楼3单元2号

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具相关报告;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。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。



登记机关



2020年11月28日

证书序号: 0003174

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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

名称: 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李武林

主任会计师:

经营场所: 泸州市江阳中路28号楼3单元2号

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 51010003

批准执业文号: 川财审批(2013) 34号

批准执业日期: 2013年11月11日



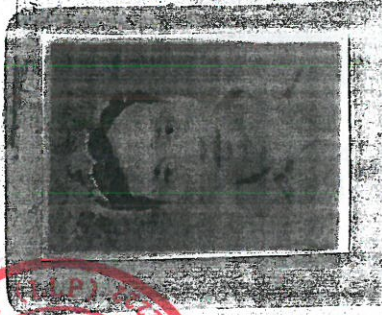
发证机关: 四川省财政厅



中华人民共和国财政部制



姓名	田兴
Sex	男
Date of birth	1967年08月16日
Working unit	四川长征会计师事务所有限公司
Identity card No.	510502670816631



年度检验合格
Annual Renewal

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



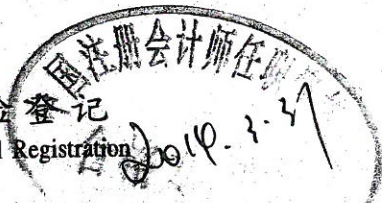
证书编号: 510401441585
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

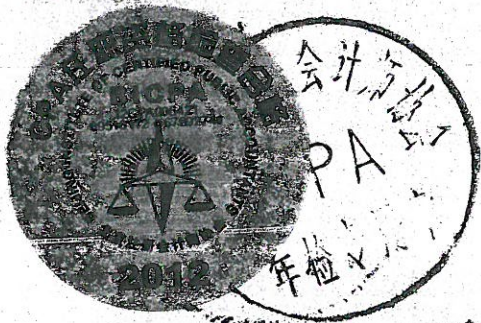
发证日期: 二〇〇〇年六月一日
Date of Issuance

CPA
合格专用章
月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration



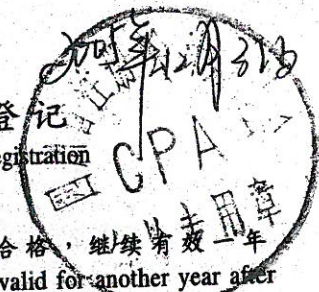
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



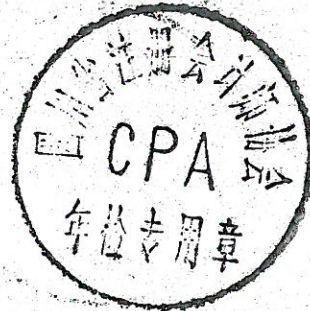
2011年 3月 31日
ly /m /d

6

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.

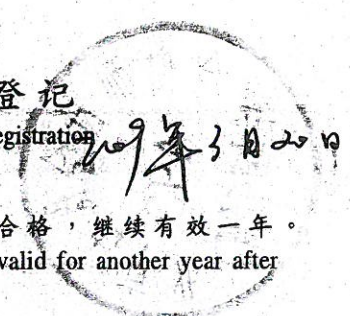


2011年 10月 31日
ly /m /d

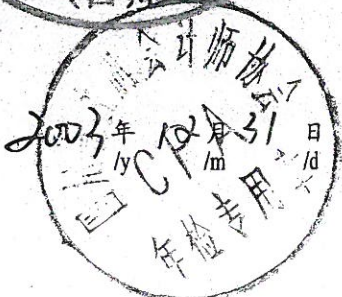
7



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.



2011年 10月 31日
ly /m /d

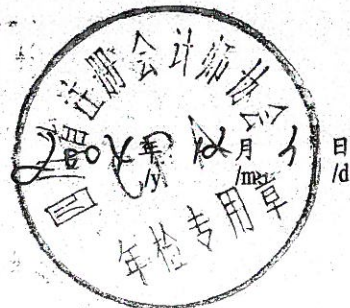
8

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.

2007年度任职资格检查合格



日 /d

9

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

四川长信

事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

四川华信

事务所
CPAs

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

年 /y 月 /m 日 /d

10

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

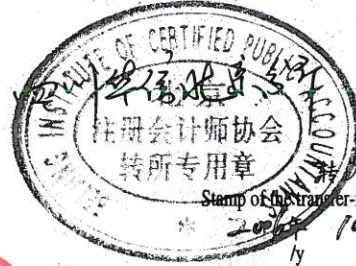
同意调出
Agree the holder to be transferred from

四川华信

事务所
CPAs



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

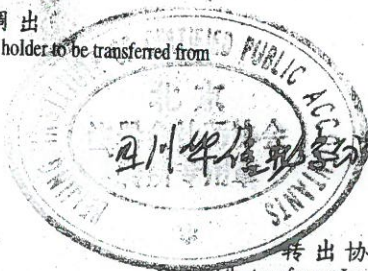
年 /y 月 /m 日 /d

11



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a 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

2021年 /y 12月 /m 31日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

四川华信

事务所
CPAs

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

2021年 /y 1月 /m 9日 /d

12

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名
Full name
性别
Sex

日期
Date of birth

单位
Working unit

身份证号码
Identity card No.

1986-10-15
四川华信(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)

420963188610153816



420963188610153816
民族考照村徐 (国籍) 徐正江
符合(普通)注册
186-10-12

年度检验合格
Annual Renewal Successful

2016年10月31日
This certificate is valid for another year after this renewal.
(四川)

证书编号: 510100033107
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 07 月 16 日
Date of Issuance



