

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)
关于南宁百货大楼股份有限公司
前期会计差错更正的专项说明

永证专字(2021)第310483号

南宁百货大楼股份有限公司(以下简称“南宁百货”或“公司”)于2021年11月收到中国证券监督管理委员会广西监管局(2011)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》(以下简称“《行政监管措施决定书》”)中涉及到以前年度会计处理存在会计差错事项,南宁百货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。本所作为南宁百货2016年度审计机构,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,现将南宁百货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

《行政监管措施决定书》认定,2016年10月至2018年3月,南宁百货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。南宁百货2016年度至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:	2016年期末数	2017年期末数	2018年期末数
存货	8,456,114.96	29,015,708.68	
预付款项		27,502,473.71	
其他应收款			34,603,088.24
利润表	2016年本期数	2017年本期数	2018年本期数
营业收入	2,711,447.79	69,541,675.43	34,369,738.60
营业成本	2,659,528.67	68,587,021.91	33,763,071.99

南宁百货根据广西证监局认定,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

南宁百货遵照《行政监管措施决定书》,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2016年度财务报表相关列报项目进行如下追溯调整:调增2016年12月31日合并报表、母公司报表预付款项 8,456,114.96元,调减2016年12月31日合并报表、母公司报表存货8,456,114.96元;调减2016年度合并报表、母公司报表主营业务收入2,711,447.79元,调增其他业务收入51,919.12元,调减2016年度合并报表、母公司报表营业成本2,659,528.67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2016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2016年度财务报表期末数、本期数,调整项目及金额

1、合并报表项目:

资产负债表项目	2016年12月31日			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
预付款项	80,388,925.07	8,456,114.96	88,845,040.03	10.52%
存货	137,810,130.45	-8,456,114.96	129,354,015.49	-6.14%
利润表项目	2016年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
营业收入	2,207,155,178.57	-2,659,528.67	2,204,495,649.90	-0.12%
营业成本	1,882,524,993.07	-2,659,528.67	1,879,865,464.40	-0.14%

2、母公司报表项目：

资产负债表项目	2016年12月31日			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
预付款项	48,470,807.19	8,456,114.96	56,926,922.15	17.45%
存货	93,224,371.88	-8,456,114.96	84,768,256.92	-9.07%
利润表项目	2016年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
营业收入	1,704,624,859.71	-2,659,528.67	1,701,965,331.04	-0.16%
营业成本	1,439,780,826.96	-2,659,528.67	1,437,121,298.29	-0.18%

五、对2016年度财务报表附注列报项目的影 响

(一) 2016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	72,375,735.82	81.46	77,023,733.12	99.84
1—2年	16,421,466.62	18.48	100,832.18	0.13
2—3年	27,837.59	0.03		
3年以上	20,000.00	0.02	21,000.00	0.03
合计	88,845,040.03	100.00	77,145,565.30	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
广西晟世欣兴格力贸易有限公司	非关联方	14,808,656.35	1年以内	16.67	家电预付款
湛江汇丰水产有限公司	非关联方	8,456,114.96	1年以内	9.52	海产品预付款
无锡小天鹅股份有限公司	非关联方	3,702,215.50	1年以内	4.17	家电预付款
广西粤美制冷产品销售有限公司	非关联方	3,525,928.19	1年以内	3.97	家电预付款
南宁博奥汽车销售服务有限公司	非关联方	3,061,367.52	1年以内	3.45	汽车预付款
合计		33,554,282.52		37.77	

2、存货

(1) 存货分类

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	130,036,793.33	682,777.84	129,354,015.49	139,575,155.77	682,777.84	138,892,377.93
低值易耗品	4,237.93	4,237.93		4,237.93	4,237.93	
合计	130,527,678.58	1,173,663.09	129,354,015.49	140,066,041.02	1,173,663.09	138,892,377.93

(2) 存货跌价准备:

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	38,407.13					38,407.13
在产品	448,240.19					448,240.19
库存商品	682,777.84					682,777.84
低值易耗品	4,237.93					4,237.93
合计	1,173,663.09					1,173,663.09

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	2,129,276,870.63	1,874,016,636.48	2,264,225,152.60	2,025,852,121.58
其他业务	75,218,779.27	5,848,827.92	102,330,436.78	7,009,287.85
合计	2,204,495,649.90	1,879,865,464.40	2,366,555,589.38	2,032,861,409.43

(二) 2016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	1,633,240,762.35	1,431,323,659.29	1,775,179,554.94	1,570,513,373.75
其他业务	68,724,568.69	5,797,639.00	77,164,408.65	6,932,294.33
合计	1,701,965,331.04	1,437,121,298.29	1,852,343,963.59	1,577,445,668.08

<此页无正文>



中国·北京



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二一年十二月一日