

关于沈阳商业城股份有限公司  
2023 年年报审计情况的专项说明

大华核字[2024]000688 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。



关于沈阳商业城股份有限公司  
2023 年年报审计情况的专项说明

	目 录	页 次
一、	关于沈阳商业城股份有限公司 2023 年年报审计情况的专项说明	1-3



沈阳商业城股份有限公司  
2023 年年报审计情况的专项说明

## 关于沈阳商业城股份有限公司 2023年年报审计情况的 专项说明

大华核字[2024]000688号

### 沈阳商业城股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对沈阳商业城股份有限公司（以下简称商业城公司）2023年度财务报表进行审计。截至本专项说明出具之日止，我们的审计工作尚在进行中，最终的审计意见尚未形成。

商业城公司营业收入主要为自营黄金和家电的销售。审计过程中，我们发现自营黄金和家电的销售业务存在异常情况，已经实施的审计程序和获得的审计证据暂时无法支持营业收入的确认，如在实施进一步审计程序后，仍不能获取充分、适当的审计证据以消除我们的疑虑，我们拟出具非无保留意见的审计报告。

1. 自营黄金业务中存在多位客户多日在同一时间段内集中消费、单一客户多次消费且金额较大、客户结算用的银行卡账户为异地开户行、个人客户通过网银转账付款而不是在收银台付款等异常情况，是否存在由相关方提供资金供客户交易，交易完成后资金又回流相关方等虚构收入的情况，尚不能确定，我们就这些业务的消费合理性及商



业实质存有疑虑。为消除这些疑虑，我们拟进一步实施被审计单位相关人员访谈、从被审计单位原始单据获取客户信息，根据其提货方式核对审核相应的提货凭证或相关证据，对客户进行访谈、核查被审计单位内部人员、关联方以及客户的资金流水等审计程序，获取充分适当的审计证据，以判断其交易背景、购买的意图及交易的真实性。

2. 自营家电业务中，商业城公司对部分家电销售，采取委托供应商提供仓储、物流服务的方式，但不支付相关费用、部分客户多次大量购买家电，且存在与家电供应商有关联的可能，这部分家电业务，是否具有商业实质，采用总额法确认收入是否合规，尚不能确定。我们拟进一步实施被审计单位内部及供应商实施访谈、实地查看委外仓库、相关单据核对、存货复盘、核查客户资金流水等审计程序，获取充分适当的审计证据，来判断商业城公司在自营家电业务开展中是主要责任人还是代理人，以及是否具有商业实质。

我们的上述审计工作尚在进行中，目前能否获取客户的联系信息，并进行相应的访谈，及核查相应的资金流水，具有重大不确定性。在实施进一步审计程序后，如不能获取充分、适当的审计证据以消除我们的疑虑，我们拟出具非无保留意见的审计报告。

本专项说明仅供商业城公司披露2023年年报审计情况使用，不得用作其他用途。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。

（本页以下无正文）



(本页无正文,为大华核字[2024]000688号专项说明之签字盖章页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



刘璐

中国注册会计师:



姜春明

二〇二四年三月十一日

