



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288  
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190  
facsimile: +86(010)6554 7190

## 关于对宁夏中银绒业股份有限公司 因实际控制人涉税案件导致的对历年财务报表差错更正情况的 专 项 说 明

深圳证券交易所公司管理部:

我所作为宁夏中银绒业股份有限公司（以下简称中银绒业、公司或股份公司）2012-2015 年度年报审计机构，按照贵部 2016 年 6 月 30 日《关于对宁夏中银绒业股份公司的关注函》（公司部关注函[2016]第 122 号）、2016 年 12 月 1 日《关于对宁夏中银绒业股份公司的关注函》（公司部关注函[2016]第 206 号）的要求，对中银绒业因实际控制人涉税案件导致的对公司 2012-2015 年度财务报表影响情况进行核查。

提供真实、完整的与实际控制人涉税案件相关的资料，如实说明涉税案件的情况是中银绒业及其实际控制人的责任。真实完整更正前期会计差错并正确编制会计报表是中银绒业公司的责任。我们的责任是在执行核查工作的基础上对公司会计差错更正情况发表核查意见。

### 一、公司会计差错报表重述情况

核查中我们了解到，公司就实际控制人涉税案件对公司财务报表的影响情况进行了自查，自查以剔除实际控制人涉税案件所涉及的业务、还原公司相关年度的实际财务状况和经营成果为基本原则。

自查依据主要包括由相关司法机关取得的涉案出口报关单明细，实际控制人梳理的相关资料、情况说明，公司历年财务记录等资料。

自查的主要方法是，以涉案出口收入的清查为起点，通过对与涉案销售业务有关的资金流、相关记录、财务资料进行甄别、分析计算和测算，清理涉税案件相关业务对财务报表的影响数，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》准则的规定，将影响数作为前期差错，采用追溯重述法对2012年至2015年财务报表进行了重述调整，各期财务报表重述调整情况如下：

(一) 对合并资产负债表重述情况

单位：万元

报表项目	2012年12月31日		
	重述前金额	重述调整数	重述后金额
应收账款	86,042.68	-2,257.66	83,785.02
存货	232,105.81	-18,753.47	213,352.34
<b>资产总额</b>	<b>505,258.11</b>	<b>-21,011.13</b>	<b>484,246.98</b>
盈余公积	2,648.26	-1,685.55	962.71
未分配利润	42,551.38	-19,325.58	23,225.80
<b>股东权益合计</b>	<b>171,743.92</b>	<b>-21,011.13</b>	<b>150,732.79</b>
<b>负债及股东权益总计</b>	<b>505,258.11</b>	<b>-21,011.13</b>	<b>484,246.98</b>
报表项目	2013年12月31日		
	重述前金额	重述调整数	重述后金额
存货	330,196.69	-44,909.39	285,287.30
<b>资产总额</b>	<b>853,852.75</b>	<b>-44,909.39</b>	<b>808,943.36</b>
盈余公积	5,016.30	-4,053.58	962.72
未分配利润	68,298.48	-40,855.81	27,442.67
<b>股东权益合计</b>	<b>196,938.17</b>	<b>-44,909.39</b>	<b>152,028.78</b>
<b>负债及股东权益总计</b>	<b>853,852.75</b>	<b>-44,909.39</b>	<b>808,943.36</b>
报表项目	2014年12月31日		
	重述前金额	重述调整数	重述后金额
存货	361,866.69	-44,909.39	316,957.30
<b>资产总额</b>	<b>1,295,331.54</b>	<b>-44,909.39</b>	<b>1,250,422.15</b>
盈余公积	5,664.95	-4,490.94	1,174.01
未分配利润	36,152.79	-40,418.45	-4,265.66
<b>股东权益合计</b>	<b>423,309.32</b>	<b>-44,909.39</b>	<b>378,399.93</b>
<b>负债及股东权益总计</b>	<b>1,295,331.54</b>	<b>-44,909.39</b>	<b>1,250,422.15</b>
报表项目	2015年12月31日		
	重述前金额	重述调整数	重述后金额
存货	269,899.11	-44,909.39	224,989.72
<b>资产总额</b>	<b>1,356,317.28</b>	<b>-44,909.39</b>	<b>1,311,407.89</b>
盈余公积	5,664.95	-4,490.94	1,174.01
未分配利润	-51,282.93	-40,418.45	-91,701.38
<b>股东权益合计</b>	<b>337,414.27</b>	<b>-44,909.39</b>	<b>292,504.88</b>
<b>负债及股东权益总计</b>	<b>1,356,317.28</b>	<b>-44,909.39</b>	<b>1,311,407.89</b>

(二) 对合并利润表重述情况

单位：万元

报表项目	2012 年度		
	重述前金额	重述调整数	重述后金额
一、营业收入	242,606.04	-34,908.56	207,697.48
减：营业成本	181,996.29	-14,757.80	167,238.49
资产减值损失	1,773.73	-118.82	1,654.91
二、营业利润	23,710.16	-20,031.94	3,678.22
减：营业外支出	30.03	4,089.28	4,119.31
三、利润总额	32,289.73	-24,121.22	8,168.51
减：所得税费用	4,353.26	-3,110.09	1,243.17
<b>四、净利润</b>	<b>27,936.48</b>	<b>-21,011.13</b>	<b>6,925.35</b>
归属于母公司股东的净利润	28,057.09	-21,011.13	7,045.96

  

报表项目	2013 年度		
	重述前金额	重述调整数	重述后金额
一、营业收入	311,065.20	-40,298.10	270,767.10
减：营业成本	244,337.11	-14,919.30	229,417.81
资产减值损失	921.25	118.82	1,040.07
二、营业利润	19,167.69	-25,497.62	-6,329.93
减：营业外支出	63.8	2,314.74	2,378.54
三、利润总额	31,817.24	-27,812.36	4,004.88
减：所得税费用	3,698.98	-3,914.10	-215.12
<b>四、净利润</b>	<b>28,118.26</b>	<b>-23,898.26</b>	<b>4,220.00</b>
归属于母公司股东的净利润	28,115.13	-23,898.26	4,216.87

(三) 对母公司资产负债表重述情况

单位：万元

报表项目	2012 年 12 月 31 日		
	重述前金额	重述调整数	重述后金额
应收账款	49,402.50	-2,257.66	47,144.84
存货	151,668.09	-18,753.47	132,914.62
<b>资产总额</b>	<b>404,836.68</b>	<b>-21,011.13</b>	<b>383,825.55</b>
盈余公积	2,648.26	-1,685.55	962.71
未分配利润	20,331.56	-19,325.58	1,005.98
<b>股东权益合计</b>	<b>149,229.30</b>	<b>-21,011.13</b>	<b>128,218.17</b>
<b>负债及股东权益总计</b>	<b>404,836.68</b>	<b>-21,011.13</b>	<b>383,825.55</b>

  

报表项目	2013 年 12 月 31 日		
	重述前金额	重述调整数	重述后金额
存货	184,489.76	-44,909.39	139,580.37
<b>资产总额</b>	<b>703,946.38</b>	<b>-44,909.39</b>	<b>659,036.99</b>
盈余公积	5,016.30	-4,053.58	962.72
未分配利润	41,643.86	-40,855.81	788.05
<b>股东权益合计</b>	<b>172,909.62</b>	<b>-44,909.39</b>	<b>128,000.23</b>

负债及股东权益总计	703,946.38	-44,909.39	659,036.99
报表项目	2014年12月31日		
	重述前金额	重述调整数	重述后金额
存货	153,376.85	-44,909.39	108,467.46
资产总额	1,139,964.12	-44,909.39	1,095,054.73
盈余公积	5,664.95	-4,490.94	1,174.01
未分配利润	6,663.41	-40,418.45	-33,755.04
股东权益合计	394,905.13	-44,909.39	349,995.74
负债及股东权益总计	1,139,964.12	-44,909.39	1,095,054.73
报表项目	2015年12月31日		
	重述前金额	重述调整数	重述后金额
其他应付款	97,661.75	44,909.39	142,571.14
负债合计	765,848.72	44,909.39	810,758.11
盈余公积	5,664.95	-4,490.94	1,174.01
未分配利润	-7,155.69	-40,418.45	-47,574.14
股东权益合计	381,086.03	-44,909.39	336,176.64

(四) 对母公司利润表重述情况

单位：万元

报表项目	2012年度		
	重述前金额	重述调整数	重述后金额
一、营业收入	142,409.18	-34,908.56	107,500.62
减：营业成本	109,081.66	-14,174.63	94,907.03
资产减值损失	1,137.67	-118.82	1,018.85
二、营业利润	14,519.66	-20,615.11	-6,095.45
减：营业外支出	19.48	3,506.11	3,525.59
三、利润总额	19,785.62	-24,121.22	-4,335.60
减：所得税费用	2,930.12	-3,110.09	-179.97
四、净利润	16,855.49	-21,011.13	-4,155.64
报表项目	2013年度		
	重述前金额	重述调整数	重述后金额
一、营业收入	172,097.16	-40,298.10	131,799.06
减：营业成本	127,099.42	-14,204.07	112,895.35
资产减值损失	-643.6	118.82	-524.78
二、营业利润	18,690.69	-26,212.85	-7,522.16
减：营业外支出	60.31	1,599.51	1,659.82
三、利润总额	27,865.28	-27,812.36	52.92
减：所得税费用	4,184.95	-3,914.10	270.85
四、净利润	23,680.32	-23,898.26	-217.94

## 二、核查情况

核查过程中，我们获取公司的自查报告；向公司实际控制人了解涉税案件的基本情况 & 司法判决情况；获取相关司法机关对实际控制人涉税案件所涉公司出口收入明细证明资料；进一步获取案件所涉及的相关财务资料并对其进行检查，在此基础上对中银绒业差错更正重述调整情况的合理性进行核查。

经核查我们认为，公司自查的原则、依据和方法基本合理，未发现相关差错更正重述金额存在重大不合理情形。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一七年四月二十六日