

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)
文件骑缝

维维食品饮料股份有限公司

专项报告

2019 年度

关于维维食品饮料股份有限公司 前期会计差错更正的专项报告

信会师报字[2020]第 ZA12287 号

维维食品饮料股份有限公司全体股东：

我们接受委托，按照中国注册会计师审计准则审计了维维食品饮料股份有限公司（以下简称：维维股份）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注，并于 2020 年 4 月 28 日出具了报告编号为信会师报字[2020]第 ZA12285 号的标准无保留审计意见报告。

在对上述财务报表执行审计的基础上，我们审核了后附的维维股份编制的的前期会计差错更正专项说明（以下简称：专项说明）。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本专项报告仅供维维股份为前期会计差错更正说明披露之目的使用。不得用于其他任何用途。

二、管理层的责任

根据中国证券监督管理委员会《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》等相关文件的规定，维维股份编制了后附的前期会计差错更正专项说明。编制和对外披露专项说明，并确保其真实性、准确性、合法性以及完整性是维维股份管理层的责任。

三、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发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作,以对上述专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在对财务报表执行审计的基础上,我们对专项说明实施了包括核对、询问、抽查会计记录、重新计算等我们认为必要的审核程序,并根据所取得的审计证据做出职业判断。

四、审核结论

根据我们的工作程序,我们没有发现后附的维维股份编制的前期会计差错更正说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·上海

二〇二〇年四月二十八日

维维食品饮料股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

维维食品饮料股份有限公司（以下简称：公司或本公司）2019 年度前期会计差错更正事项说明如下：

一、 会计差错原因

湖北枝江酒业股份有限公司（以下简称：枝江酒业）依据国税函【2009】380 号文和税总函【2017】144 号文，以终端销售公司枝江吉星商贸有限公司（以下简称：吉星商贸，系枝江酒业的全资子公司）的销售收入作为计税依据，经自查，枝江酒业未缴纳税款具体情况如下：2015 年消费税和附加税费 87,146,515.98 元，2016 年消费税和附加税费 88,230,937.00 元，2017 年消费税和附加税费 24,272,386.06 元，2018 年消费税、附加税费和滞纳金 7,109,711.83 元，合计 206,759,550.87 元。

二、 具体会计处理

上述补缴税款事项更正为以前年度损益调整，其中：缴纳的消費税和附加税费 203,228,550.87 元记入归属期各年度税金及附加，缴纳的滞纳金 3,531,000.00 元记入 2018 年度营业外支出，记入各年度当期损益

三、 会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

公司对上述前期差错按追溯重述法进行了调整，本次更正影响财务报表项目及金额如下：

(一) 对 2015 年度并财务报表的影响

单位：人民币元

项目	调整前	调整后	调整金额
应交税费	301,448,497.71	388,595,013.69	87,146,515.98
未分配利润	588,486,151.48	526,612,295.07	-61,873,856.41
少数股东权益	673,935,169.88	648,662,510.31	-25,272,659.57
税金及附加	117,838,596.70	204,985,112.68	87,146,515.98
归属于母公司所有者的净利润	101,504,767.62	39,630,911.21	-61,873,856.41
少数股东损益	-32,336,119.20	-57,608,778.77	-25,272,659.57

(二) 对 2016 年度并财务报表的影响

单位：人民币元

项目	调整前	调整后	调整金额
应交税费	338,792,389.87	514,169,842.85	175,377,452.98
未分配利润	606,728,043.98	482,210,394.35	-124,517,649.63
少数股东权益	571,588,489.01	520,728,685.66	-50,859,803.35
税金及附加	105,813,137.93	194,044,074.93	88,230,937.00
归属于母公司所有者的净利润	70,125,326.40	7,481,533.18	-62,643,793.22
少数股东损益	-5,344,614.11	-30,931,757.89	-25,587,143.78

(三) 对 2017 年度并财务报表的影响

单位：人民币元

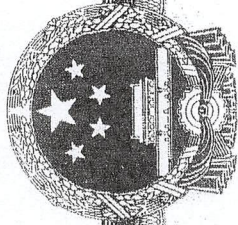
项目	调整前	调整后	调整金额
应交税费	325,366,851.97	525,016,691.01	199,649,839.04
未分配利润	652,101,424.36	510,350,427.96	-141,750,996.40
少数股东权益	554,917,757.79	497,018,915.15	-57,898,842.64
税金及附加	109,021,944.56	133,294,330.62	24,272,386.06
归属于母公司所有者的净利润	91,511,655.77	74,278,309.00	-17,233,346.77
少数股东损益	-16,670,731.22	-23,709,770.51	-7,039,039.29

(四) 对 2018 年度并财务报表的影响

单位：人民币元

项目	调整前	调整后	调整金额
应交税费	297,430,969.56	504,190,520.43	206,759,550.87
未分配利润	654,120,904.44	507,322,026.50	-146,798,877.94
少数股东权益	291,645,593.24	231,684,920.31	-59,960,672.93
税金及附加	124,376,966.64	127,955,678.47	3,578,711.83
营业外支出	8,057,556.45	11,588,556.45	3,531,000.00
归属于母公司所有者的净利润	64,717,643.21	59,669,761.67	-5,047,881.54
少数股东损益	-24,993,012.45	-27,054,842.74	-2,061,830.29

维维食品饮料股份有限公司
二〇二〇年四月二十八日



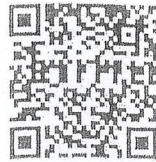
营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202002100011



扫描二维码
“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。

名称 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱運弟, 杨志国

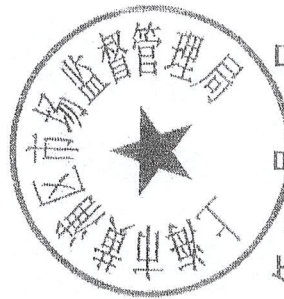
经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜, 出具清算报告; 办理企业增资、减资、股权转让等事宜, 出具相关报告; 办理企业破产清算事宜, 出具清算报告; 办理企业税务审计、税务咨询、税务筹划、税务代理等业务; 办理企业内部控制审计、内部控制评价、内部控制设计、内部控制咨询等业务; 办理企业信息系统审计、信息系统咨询、信息系统集成、信息系统运维等业务; 办理企业法律事务、法律咨询、法律代理等业务; 办理企业其他相关业务。

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日 至 不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

2020 年 02 月 10 日

证书序号: 0001247

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》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路1号10楼

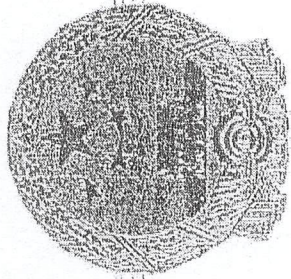


组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号 (沪财文办财会〔2000〕12号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (颁制日期 2010年12月31日)



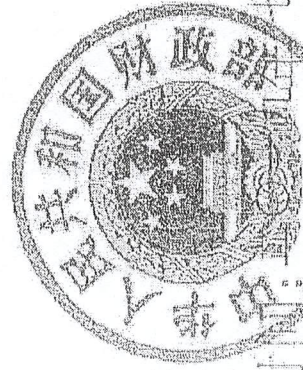
证书序号: 000396

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部 中国证券监督管理委员会审查, 批准
立信会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 朱建弟

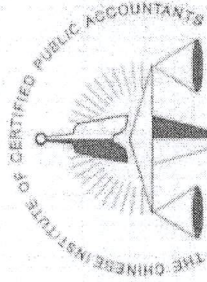


证书号: 34

发证时间: 二〇一一年七月

证书有效期至: 二〇一二年七月





姓 Full name 杜 先生 Sex 男
出生 Date of birth 1983-03-05
工作 Working place 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证 Identity card No. 360430198803050119

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.

证书编号: 310000061889
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 04 月 15 日
Date of Issuance

年 月 日
年 月 日