

关于中信尼雅葡萄酒股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的专项报告

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

关于中信尼雅葡萄酒股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的专项报告

永证专字（2023）第 310496 号

中信尼雅葡萄酒股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的中信尼雅葡萄酒股份有限公司（以下简称“中信尼雅”）前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

一、 管理层的责任

中信尼雅管理层的责任是按照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（2020 年修订）》、《上海证券交易所股票上市规则（2023 年 8 月修订）》及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理（2023 年 11 月修订）》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、 注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。

三、 工作概述

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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否在所有重大方面按照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（2020 年修订）、《上海证券交易所股票上市规则（2023 年 8 月修订）》及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理（2023 年 11 月修订）》的相关规定编制获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为专项报告为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

四、 鉴证结论

我们认为，中信尼雅《前期会计差错更正专项说明》在所有重大方面按照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（2020 年修订）》、《上海证券交易所股票上市规则（2023 年 8 月修订）》及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理（2023 年 11 月修订）》的相关规定编制。

五、 使用限制

本报告仅供中信尼雅为披露前期会计差错更正相关信息的目的使用，不得用作任何其他目的。



中国·北京

中国注册会计师：
马重飞 
230000102023

中国注册会计师：
郭平 
110001021456

二〇二四年四月二十五日



中信尼雅葡萄酒股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

中信尼雅葡萄酒股份有限公司(以下简称“公司”)于2023年9月28日收到中国证券监督管理委员会新疆监管局(以下简称“新疆证监局”)下发的《关于对中信尼雅葡萄酒股份有限公司采取责令改正措施的决定》((2023)22号)(以下简称“《决定书》”),认定公司存在研发费用列支不准确、未按规定计提租赁费及安全生产费用计提会计处理不规范等问题。具体内容详见公司于2023年9月29日刊登在公司指定信息披露报刊及指定信息披露网站的《中信尼雅葡萄酒股份有限公司关于收到中国证券监督管理委员会新疆监管局行政监管措施决定书的公告》(公告编号:临2023-061号)。

公司于2024年4月25日召开第八届董事会第八次会议、第八届监事会第四次审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯重述的议案》,现将相关情况说明如下:

一、前期会计差错更正事项概述

公司根据《企业会计准则第28号-会计政策变更、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》等有关规定,对前期会计差错进行更正,并对公司2018至2022年度财务数据进行追溯重述。

二、前期会计差错更正事项对公司财务数据的影响

公司对2018年度至2022年度财务数据进行追溯调整,涉及研发费用544.91万元、租赁费用617.62万元、安全生产费187.25万元,影响公司2018年度至2022年度存货及研发费用、2022年度应付账款、其他应付款、专项储备等财务报表项目金额。追溯调整后,专项储备调增181.89万元,未分配利润调减516.74万元,少数股东权益调减9.86万元,累积影响2022年末净资产-344.71万元。上述调整不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变,对整体财务状况不构成重大影响。

前期会计差错更正事项对本公司 2018-2022 年度财务数据的具体影响如下：
(金额单位：人民币元)

(一) 对 2018 年度财务报表的影响

1、对 2018 年度合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
存货	1,420,682,438.82	1,420,451,827.82	-230,611.00
流动资产合计	2,192,675,244.76	2,192,444,633.76	-230,611.00
资产总计	2,804,283,952.84	2,804,053,341.84	-230,611.00
未分配利润	-1,700,378,000.75	-1,700,602,016.28	-224,015.53
归属于母公司所有者权益合计	2,186,553,948.10	2,186,329,932.57	-224,015.53
少数股东权益	-11,790,591.54	-11,797,187.01	-6,595.47
所有者权益合计	2,174,763,356.56	2,174,532,745.56	-230,611.00
负债和所有者权益合计	2,804,283,952.84	2,804,053,341.84	-230,611.00

2、对 2018 年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业总成本	522,636,048.99	522,866,659.99	230,611.00
研发费用	654,604.27	885,215.27	230,611.00
营业利润	-160,714,052.52	-160,944,663.52	-230,611.00
利润总额	-157,507,828.02	-157,738,439.02	-230,611.00
净利润	-158,713,288.58	-158,943,899.58	-230,611.00
持续经营净利润	-158,713,288.58	-158,943,899.58	-230,611.00
归属于母公司股东的净利润	-157,252,313.74	-157,476,329.27	-224,015.53
少数股东损益	-1,460,974.84	-1,467,570.31	-6,595.47
综合收益总额	-158,713,288.58	-158,943,899.58	-230,611.00
归属于母公司所有者的综合收益总额	-157,252,313.74	-157,476,329.27	-224,015.53
归属于少数股东的综合收益总额	-1,460,974.84	-1,467,570.31	-6,595.47

(二) 对 2019 年度财务报表的影响

1、对 2019 年度合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
存货	1,484,736,889.22	1,484,048,770.62	-688,118.60
流动资产合计	1,714,496,389.61	1,713,808,271.01	-688,118.60
资产总计	2,288,972,460.23	2,288,284,341.63	-688,118.60
未分配利润	-1,685,458,630.22	-1,686,127,068.63	-668,438.41
归属于母公司所有者权益合计	2,203,262,482.63	2,202,594,044.22	-668,438.41
少数股东权益	-11,906,578.67	-11,926,258.86	-19,680.19
所有者权益合计	2,191,355,903.96	2,190,667,785.36	-688,118.60
负债和所有者权益合计	2,288,972,460.23	2,288,284,341.63	-688,118.60

2、对 2019 年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业总成本	247,667,448.29	248,124,955.89	457,507.60
营业成本	113,596,039.99	113,595,818.59	-221.40
研发费用	672,964.27	1,130,693.27	457,729.00
营业利润	12,832,842.53	13,290,350.13	457,507.60
利润总额	14,817,165.38	15,274,672.98	457,507.60
净利润	14,782,898.92	15,240,406.52	457,507.60
持续经营净利润	14,782,898.92	15,240,406.52	457,507.60
归属于母公司股东的净利润	14,919,370.53	14,474,947.65	-444,422.88
少数股东损益	-136,471.61	-149,556.33	-13,084.72
综合收益总额	14,782,898.92	15,240,406.52	457,507.60
归属于母公司所有者的综合收益总额	14,919,370.53	14,474,947.65	-444,422.88
归属于少数股东的综合收益总额	-136,471.61	-149,556.33	-13,084.72

(三) 对 2020 年度财务报表的影响

1、对 2020 年度合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
存货	1,562,170,624.25	1,560,632,649.18	-1,537,975.07
流动资产合计	1,729,463,603.94	1,727,925,628.87	-1,537,975.07
资产总计	2,281,390,356.19	2,279,852,381.12	-1,537,975.07
未分配利润	-1,741,861,805.01	-1,743,355,793.99	-1,493,988.98
归属于母公司所有者权益合计	2,146,859,307.84	2,145,365,318.86	-1,493,988.98
少数股东权益	-12,495,508.00	-12,539,494.09	-43,986.09
所有者权益合计	2,134,363,799.84	2,132,825,824.77	-1,537,975.07
负债和所有者权益合计	2,281,390,356.19	2,279,852,381.12	-1,537,975.07

2、对 2020 年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业总成本	155,013,116.81	155,862,973.28	849,856.47
营业成本	47,579,671.98	47,575,352.45	-4,319.53
研发费用	282,524.27	1,136,700.27	854,176.00
营业利润	-57,119,221.92	-57,969,078.39	-849,856.47
利润总额	-56,898,805.40	-57,748,661.87	-849,856.47
净利润	-56,992,104.12	-57,841,960.59	-849,856.47
持续经营净利润	-56,992,104.12	-57,841,960.59	-849,856.47
归属于母公司股东的净利润	-56,403,174.79	-57,228,725.36	-825,550.57
少数股东损益	-588,929.33	-613,235.23	-24,305.90
综合收益总额	-56,992,104.12	-57,841,960.59	-849,856.47
归属于母公司所有者的综合收益总额	-56,403,174.79	-57,228,725.36	-825,550.57

归属于少数股东的综合收益总额	-588,929.33	-613,235.23	-24,305.90
----------------	-------------	-------------	------------

(四) 对 2021 年度财务报表的影响

1、对 2021 年度合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
存货	1,621,891,510.21	1,618,935,400.40	-2,956,109.81
流动资产合计	1,871,738,659.68	1,868,782,549.87	-2,956,109.81
资产总计	2,341,059,245.97	2,338,103,136.16	-2,956,109.81
未分配利润	-1,730,212,464.76	-1,733,084,029.83	-2,871,565.07
归属于母公司所有者权益合计	2,158,508,648.09	2,155,637,083.02	-2,871,565.07
少数股东权益	-12,956,254.38	-13,040,799.12	-84,544.74
所有者权益合计	2,145,552,393.71	2,142,596,283.90	-2,956,109.81
负债和所有者权益合计	2,341,059,245.97	2,338,103,136.16	-2,956,109.81

2、对 2021 年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业总成本	234,130,483.09	235,548,617.83	1,418,134.74
营业成本	99,131,807.58	99,097,695.32	-34,112.26
研发费用	882,524.27	2,334,771.27	1,452,247.00
营业利润	17,192,928.26	15,774,793.52	-1,418,134.74
利润总额	17,946,451.71	16,528,316.97	-1,418,134.74
净利润	16,771,237.78	15,353,103.04	-1,418,134.74
持续经营净利润	16,771,237.78	15,353,103.04	-1,418,134.74
归属于母公司股东的净利润	16,904,951.87	15,527,375.78	-1,377,576.09
少数股东损益	-133,714.09	-174,272.74	-40,558.65
综合收益总额	16,771,237.78	15,353,103.04	-1,418,134.74
归属于母公司所有者的综合收益总额	16,904,951.87	15,527,375.78	-1,377,576.09
归属于少数股东的综合收益总额	-133,714.09	-174,272.74	-40,558.65

(五) 对 2022 年度财务报表的影响

1、对 2022 年度合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
存货	815,630,701.55	816,487,275.24	856,573.69
流动资产合计	950,049,643.40	950,906,217.09	856,573.69
资产总计	1,379,909,517.63	1,380,766,091.32	856,573.69
应付账款	26,459,229.12	32,635,393.73	6,176,164.61
其他应付款	42,744,055.18	40,871,566.68	-1,872,488.50
流动负债总计	137,833,605.63	142,137,281.74	4,303,676.11
负债总计	155,547,055.03	159,850,731.14	4,303,676.11
专项储备		1,818,935.33	1,818,935.33

未分配利润	-2,611,076,430.74	-2,616,243,881.36	-5,167,450.62
归属于母公司所有者权益合计	1,277,644,682.11	1,274,296,166.82	-3,348,515.29
少数股东权益	-53,282,219.51	-53,380,806.64	-98,587.13
所有者权益合计	1,224,362,462.60	1,220,915,360.18	-3,447,102.42
负债和所有者权益合计	1,379,909,517.63	1,380,766,091.32	856,573.69

2、对 2022 年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业总成本	211,318,973.98	213,682,455.09	2,363,481.11
营业成本	73,191,937.88	73,101,099.99	-90,837.89
研发费用	865,543.15	3,319,862.15	2,454,319.00
营业利润	-920,467,330.88	-922,830,811.99	-2,363,481.11
利润总额	-921,179,681.79	-923,543,162.90	-2,363,481.11
净利润	-921,189,931.11	-923,553,412.22	-2,363,481.11
持续经营净利润	-921,189,931.11	-923,553,412.22	-2,363,481.11
归属于母公司股东的净利润	-880,863,965.98	-883,159,851.53	-2,295,885.55
少数股东损益	-40,325,965.13	-40,393,560.69	-67,595.56
综合收益总额	-921,189,931.11	-923,553,412.22	-2,363,481.11
归属于母公司所有者的综合收益总额	-880,863,965.98	-883,159,851.53	-2,295,885.55
归属于少数股东的综合收益总额	-40,325,965.13	-40,393,560.69	-67,595.56



 中信尼雅葡萄酒股份有限公司

 2024年4月25日



统一社会信用代码

91110105085458861W

营业执照



名称 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

注册资本 1500万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月20日

执行事务合伙人 吕江

经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

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、清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告；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、法规规定的其它业务。(市场主体依法自主选择经营范围，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



本复印件仅供报告使用



登记机关

2024年01月24日

证书序号: 0011366

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。
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
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: 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 吕江
 主任会计师:
 经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦13层)

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11000102
 批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号
 批准执业日期: 2013年12月16日



北京市财政局
 二〇一三年十一月七日

发证机关: 北京市财政局

中华人民共和国财政部制



马震飞
男
09-11-16
Working unit: 德勤华永会计师事务所有限公司
身份证号: 310106011001001



年度检验登记
Annual Renewal Register

1101052164287

本证书经检验合格
This certificate is valid



2009年度年检通过

2001年12月31日

证书编号: 24000002023
No. of Certificate

批准机关: 黑龙江省注册会计师协会
Authorized by: CPAA

有效日期: 2001 年 2 月 4 日
Validity: 2001 年 2 月 4 日

本复印件仅供申报使用

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.

2016年3月20日



姓名: 马飞
证书编号: 230000102023



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.

2016年3月20日



马飞的年检 附4



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



同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年2月26日

10

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年2月27日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年2月27日

11

年检历史记录

年检凭证

马飞

会员编号: 230000102023

2022年08月

历年记录

2014年

2013年

本复印件仅供使用



姓名 郭平
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1972年1月4日
 Date of birth
 工作单位 北京永拓会计师事务所
 Working unit
 身份证号 110106197201040111
 Identity card No.



有效期一年
 Validity period: 1 year



证书编号
 No. of Certificate: 11001021456
 批准注册单位
 Authorized Institute: 北京注册会计师协会
 发证日期
 Date of Issue: 1999年6月1日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，
This certificate is valid for



年度检验登记
Annual Renewal Registration

This certificate is valid for



2013年2月1日

2017年3月20日



姓名 郭平
证书编号: 110001021456
this renewal

继续有效一年
for another year after

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2007年3月20日
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

2006年3月1日

2008年3月20日

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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年 2月 27日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年 2月 27日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时候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，办理补办手续。

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 is 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.

12



郭平

会员编号 110001021456

最后年检时间
2022年08月

年检结果
年检通过

历年记录

2014年
2022-04-18 11:52:42

通过

2013年
2022-04-18 21:52:42

通过