

甘肃皇台酒业股份有限公司
前期重大会计差错更正专项说明的审核报告
大华核字[2020]007908号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

甘肃皇台酒业股份有限公司
前期重大会计差错更正专项说明的审核报告

(截止 2019 年 12 月 31 日)

	目 录	页 次
一.	前期重大会计差错更正专项说明的审核报告	1-2
二.	甘肃皇台酒业股份有限公司前期重大会计差 错更正专项说明	1-3

前期重大差错更正专项说明的 审核报告

大华核字[2020]007908号

甘肃皇台酒业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的甘肃皇台酒业股份有限公司（以下简称“皇台酒业公司”）编制的《前期重大差错更正专项说明》。

一. 管理层的责任

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《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，皇台酒业公司责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期重大差错更正专项说明》。

二. 注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对皇台酒业公司管理层编制的《前期重大差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期重大差错更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程

中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

三. 鉴证结论

我们认为，皇台酒业公司编制的《前期重大差错更正专项说明》已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了皇台酒业公司前期会计差错的更正情况。

四. 对使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供皇台酒业公司向深圳证券交易所报告与前期重大会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：_____

陈伟

中国注册会计师：_____

赵金

二〇二〇年十月九日

甘肃皇台酒业股份有限公司 前期重大差错更正专项说明

甘肃皇台酒业股份有限公司（以下简称“本公司”）于2020年9月30日收到了中国证券监督管理委员会甘肃监管局《行政处罚决定书》（[2020]2号）。本公司已对《行政处罚决定书》涉及的前期会计差错进行了更正，并对2019年度财务报表进行了追溯调整。根据《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》和深圳证券交易所的相关规定，本公司现将前期重大差错更正事项说明如下：

一、前期重大差错更正的原因

公司于2020年9月30日收到中国证券监督管理委员会甘肃监管局下发的《行政处罚决定书》（[2020]2号）。根据《行政处罚决定书》所述，公司2016年度财务报表多列库存商品账面余额8,629.88万元。

公司2017年底对库存商品进行盘点和清查时发现库存成品酒出现严重亏空，成品酒盘亏账面价值7,139.35万元。公司对库存成品酒亏空原因调查中发现公司原董事长卢鸿毅涉嫌职务侵占公司财产的犯罪行为，并已向公安机关进行刑事报案。公司经审慎评估该事项应由责任人赔偿金额暂时无法估计，对成品酒盘亏金额由库存商品转入待处理财产损溢，并全额计提减值准备计入2017年度当期损益。

经公司配合中国证券监督管理委员会甘肃监管局进一步核查，公司2017年年度报告中披露的库存成品酒盘亏损失中大部分为2016年已实际发生的损失，该部分库存商品账面余额8,629.88万元，账面价值6,918.88万元。根据公安机关的侦查结果，公司原董事长卢鸿

毅的职务侵占犯罪行为造成了公司库存成品酒的亏空，应由其承担赔偿责任。同时公司查证了 2013 年至 2016 年期间卢鸿毅投资或控制的单位尚有对公司的债权 3,024.66 万元款项来源于卢鸿毅的职务侵占行为，应当作为其赔偿金额弥补公司损失。公司 2016 年末亏空的成品酒价值 6,918.88 万元，扣除可以确定的责任人赔偿款 3,024.66 万元后剩余损失 3,894.22 万元的赔偿金额暂时无法估计，故全额计提减值准备计入 2016 年度当期损益。

二、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2019 年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对 2019 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
其他应收款	1,294,241.93	30,246,628.76	31,540,870.69
流动资产合计	139,055,732.33	30,246,628.76	169,302,361.09
资产总计	424,341,707.73	30,246,628.76	454,588,336.49
未分配利润	-660,078,637.97	30,246,628.76	-629,832,009.21
归属于母公司股东权益合计	60,656,619.18	30,246,628.76	90,903,247.94
股东权益合计	61,623,437.29	30,246,628.76	91,870,066.05
负债和股东权益合计	424,341,707.73	30,246,628.76	454,588,336.49

前期会计差错更正事项对合并利润表项目、合并现金流量表项目无影响。

三、前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
其他应收款	355,370.91	30,246,628.76	30,601,999.67
流动资产合计	96,161,655.67	30,246,628.76	126,408,284.43

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
资产总计	263,978,894.86	30,246,628.76	294,225,523.62
未分配利润	-601,569,065.88	30,246,628.76	-571,322,437.12
股东权益合计	-111,627,169.40	30,246,628.76	-81,380,540.64
负债和股东权益合计	263,978,894.86	30,246,628.76	294,225,523.62

前期会计差错更正事项对母公司利润表项目、母公司现金流量表项目无影响。

甘肃皇台酒业股份有限公司

二〇二〇年十月九日