

中信尼雅葡萄酒股份有限公司 关于前期会计差错更正的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

重要内容提示：

● 中信尼雅葡萄酒股份有限公司（以下简称“中信尼雅”或“公司”）前期会计处理涉及差错更正，并对 2021 年度、2022 年度、2023 年度、2024 年度财务报表进行追溯调整。

● 本次会计差错更正影响 2021 年度资产负债表、利润表、所有者权益变动表；影响 2022 年度、2023 年度资产负债表、所有者权益变动表；影响 2024 年度利润表、所有者权益变动表；不影响现金流量表财务报表列示，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。

一、事项概述

（一）前期会计差错更正的原因及具体内容

中信尼雅于 2025 年 6 月 9 日披露了《中信尼雅葡萄酒股份有限公司关于上海证券交易所对公司 2024 年年度报告的信息披露监管工作函的回复公告》（公告编号：临 2025-016 号）。公司通过梳理相关业务，对以下事项进行追溯调整：

1. 公司博览园补助 58.03 万元因政府协议补贴到期未能续签，不符合经常性损益，需调整为非经常性损益。

2. 公司对未仔细划分的 2023 年政府补助，按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2023 年修订)》划分经常性损益及非经常性损益。

3. 2024 年度应发工资使用了以前年度计提未使用的工资结余 451.00 万元，为 2021 年计提的管理团队绩效。上述会计处理存在差错，现根据业务实际，对

2021 年计提的 451.00 万元工资绩效进行追溯调整。

根据会计师意见，公司按照《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 2021-2024 年度财务数据进行追溯调整。

（二）前期会计差错更正的审批程序

根据《上海证券交易所股票上市规则》等法律法规、规范性文件及公司《章程》等相关规定，公司本次前期会计差错更正事项已经公司于 2025 年 6 月 26 日召开的第八届董事会第十六次会议、第八届监事会第九次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，公司审计委员会发表了意见。

二、前期会计差错更正对财务报表的影响

追溯调整对公司财务报表具体影响如下：（金额单位：人民币元）

（一）对 2021 年年度财务报表的影响

1、合并报表

报表项目	2021年12月31日/2021年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应付职工薪酬	19,383,642.12	-4,510,000.00	14,873,642.12
流动负债合计	176,380,389.47	-4,510,000.00	171,870,389.47
负债合计	195,506,852.26	-4,510,000.00	190,996,852.26
未分配利润	-1,733,084,029.83	4,510,000.00	-1,728,574,029.83
归属于母公司的所有者权益	2,155,637,083.02	4,510,000.00	2,160,147,083.02
所有者权益（或股东权益）合计	2,142,596,283.90	4,510,000.00	2,147,106,283.90
营业总成本	235,548,617.83	-4,510,000.00	231,038,617.83
管理费用	60,136,362.42	-4,510,000.00	55,626,362.42
营业利润	15,774,793.52	4,510,000.00	20,284,793.52
利润总额	16,528,316.97	4,510,000.00	21,038,316.97
净利润	15,353,103.04	4,510,000.00	19,863,103.04
持续经营净利润	15,353,103.04	4,510,000.00	19,863,103.04
归属于母公司股东的净利润	15,527,375.78	4,510,000.00	20,037,375.78
综合收益总额	15,353,103.04	4,510,000.00	19,863,103.04
归属于母公司所有者的综合	15,527,375.78	4,510,000.00	20,037,375.78

收益总额			
基本每股收益 (元/股)	0.0138	0.0040	0.0178
稀释每股收益 (元/股)	0.0138	0.0040	0.0178

2、母公司报表

报表项目	2021年12月31日/2021年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应付职工薪酬	5,844,128.96	-4,510,000.00	1,334,128.96
流动负债合计	76,684,962.20	-4,510,000.00	72,174,962.20
负债合计	76,684,962.20	-4,510,000.00	72,174,962.20
未分配利润	-988,525,267.37	4,510,000.00	-984,015,267.37
所有者权益（或 股东权益）合计	2,990,251,755.36	4,510,000.00	2,994,761,755.36
管理费用	26,685,244.80	-4,510,000.00	22,175,244.80
营业利润	-12,059,905.49	4,510,000.00	-7,549,905.49
利润总额	-11,242,289.97	4,510,000.00	-6,732,289.97
净利润	-11,242,289.97	4,510,000.00	-6,732,289.97
持续经营净利润	-11,242,289.97	4,510,000.00	-6,732,289.97
综合收益总额	-11,242,289.97	4,510,000.00	-6,732,289.97

（二）对2022年年度财务报表的影响

1、合并资产负债表

报表项目	2022年12月31日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应付职工薪酬	19,754,260.30	-4,510,000.00	15,244,260.30
流动负债合计	142,137,281.74	-4,510,000.00	137,627,281.74
负债合计	159,850,731.14	-4,510,000.00	155,340,731.14
未分配利润	-2,616,243,881.36	4,510,000.00	-2,611,733,881.36
归属于母公司的 所有者权益	1,274,296,166.82	4,510,000.00	1,278,806,166.82
所有者权益（或 股东权益）合计	1,220,915,360.18	4,510,000.00	1,225,425,360.18

2、母公司资产负债表

报表项目	2022年12月31日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应付职工薪酬	7,560,133.41	-4,510,000.00	3,050,133.41
流动负债合计	91,942,003.53	-4,510,000.00	87,432,003.53
负债合计	91,942,003.53	-4,510,000.00	87,432,003.53
未分配利润	-1,010,552,009.92	4,510,000.00	-1,006,042,009.92
所有者权益（或 股东权益）合计	2,968,225,012.81	4,510,000.00	2,972,735,012.81

(三) 对 2023 年年度财务报表的影响

1、合并资产负债表

报表项目	2023 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应付职工薪酬	24,267,095.40	-4,510,000.00	19,757,095.40
流动负债合计	164,879,697.93	-4,510,000.00	160,369,697.93
负债合计	193,904,616.60	-4,510,000.00	189,394,616.60
未分配利润	-2,612,567,732.23	4,510,000.00	-2,608,057,732.23
归属于母公司的所有者权益	1,277,566,867.04	4,510,000.00	1,282,076,867.04
所有者权益（或股东权益）合计	1,225,166,065.13	4,510,000.00	1,229,676,065.13

2、母公司资产负债表

报表项目	2023 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应付职工薪酬	9,797,171.14	-4,510,000.00	5,287,171.14
流动负债合计	56,227,642.53	-4,510,000.00	51,717,642.53
负债合计	56,227,642.53	-4,510,000.00	51,717,642.53
未分配利润	-1,037,535,637.27	4,510,000.00	-1,033,025,637.27
所有者权益（或股东权益）合计	2,941,241,385.46	4,510,000.00	2,945,751,385.46

(四) 对 2024 年年度财务报表的影响

1、合并利润表

报表项目	2024 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业总成本	164,927,049.45	4,510,000.00	169,437,049.45
管理费用	41,705,414.41	4,510,000.00	46,215,414.41
营业利润	11,871,751.24	-4,510,000.00	7,361,751.24
利润总额	12,609,596.56	-4,510,000.00	8,099,596.56
净利润	16,721,534.04	-4,510,000.00	12,211,534.04
持续经营净利润	16,721,534.04	-4,510,000.00	12,211,534.04
归属于母公司股东的净利润	16,635,018.45	-4,510,000.00	12,125,018.45
综合收益总额	16,721,534.04	-4,510,000.00	12,211,534.04
归属于母公司所有者的综合收益总额	16,635,018.45	-4,510,000.00	12,125,018.45
基本每股收益(元/股)	0.0148	-0.0040	0.0108
稀释每股收益(元/股)	0.0148	-0.0040	0.0108

2、母公司利润表

报表项目	2024 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
管理费用	20,691,346.96	4,510,000.00	25,201,346.96
营业利润	-2,849,009.13	-4,510,000.00	-7,359,009.13
利润总额	-2,851,101.86	-4,510,000.00	-7,361,101.86
净利润	-2,851,101.86	-4,510,000.00	-7,361,101.86
持续经营净利润	-2,851,101.86	-4,510,000.00	-7,361,101.86
综合收益总额	-2,851,101.86	-4,510,000.00	-7,361,101.86

(五) 对非经常性损益明细表的影响

1、2023 年度非经常性损益明细表

项目	更正前	更正金额	更正后
计入当期损益的政府补助 (与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	12,029,712.60	-4,008,428.94	8,021,283.66
减: 所得税影响额	19,117.61	-92.61	19,025.00
少数股东权益影响额(税后)	1,785,399.58	-112,777.52	1,672,622.06
合计	22,367,255.49	-3,895,558.81	18,471,696.68

2、2024 年度非经常性损益明细表

项目	更正前	更正金额	更正后
计入当期损益的政府补助 (与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	8,387,419.85	580,347.20	8,967,767.05
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,510,000.00	-4,510,000.00	-
少数股东权益影响额(税后)	237,253.44	16,597.93	253,851.37
合计	12,640,268.88	-3,946,250.73	8,694,018.15

(六) 对归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润的影响

年度	更正前	更正金额	更正后
2021 年	-46,877,758.82	4,510,000.00	-42,367,758.82
2023 年	-18,691,106.36	3,895,558.81	-14,795,547.55
2024 年	3,994,749.57	-563,749.27	3,431,000.30

三、董事会、监事会、审计委员会对本次会计差错更正及追溯重述的说明

1、董事会说明

董事会认为本次会计差错更正符合《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》等相关规定和要求,本次会计差错更正使

公司财务报表能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。董事会同意上述会计差错更正事项，公司将进一步加强管理，避免类似事件再次发生，切实维护公司及全体股东的利益。

2、监事会说明

监事会认为本次会计差错更正事项符合《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》等相关规定和要求，审议和表决程序符合法律、法规及相关制度的要求，本次会计差错更正后的财务数据能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。监事会同意本次会计差错更正事项。

3、审计委员会说明

本次前期会计差错更正符合《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》等相关规定和要求，更正后的财务数据能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果。公司关于本项会计差错更正事项的审议和表决程序符合相关监管规定，不存在损害公司及全体股东、特别是中小股东利益的情况。审计委员会同意本次前期会计差错更正事项。

四、会计师事务所结论性意见

公司聘请的中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴华”）对公司本次前期会计差错更正事项进行了鉴证。中兴华认为，公司本次前期会计差错更正编制在所有重大方面符合《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。

公司郑重提醒广大投资者，《上海证券报》、《中国证券报》、《证券时报》为公司指定信息披露报刊，上海证券交易所网站（<http://www.sse.com.cn>）为公司指定信息披露网站。公司所有信息均以在上述指定媒体刊登的信息为准。敬请广大投资者注意投资风险。

特此公告。

中信尼雅葡萄酒股份有限公司董事会

二〇二五年六月二十七日