

关于对上海贵酒股份有限公司 **2024** 年度财务报表
出具带与持续经营相关的重大不确定性段的保留意见
审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（**2025**）第 **202114** 号

关于对上海贵酒股份有限公司 2024 年度财务报表出具带与持续经营相关的重大不确定性段 的保留意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2025）第 202114 号

上海贵酒股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了上海贵酒股份有限公司（以下简称贵酒股份）2024 年度财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和财务报表附注，并于 2025 年 4 月 18 日出具了保留意见的审计报告（中兴财光华审会字（2025）第 202235 号），审计报告中包含与持续经营相关的重大不确定性段。

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 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理（2020 年修订）》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》以及《上海证券交易所股票上市规则（2024 年 4 月修订）》的相关要求，现就相关事项说明如下：

在上述财务报表审计中，我们按照《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作时的的重要性》确定重要性，贵酒股份公司以前年度盈利而本年度亏损，因此选取营业收入作为基准，2024 年度营业收入为 28,454.84 万元，按 1.00%的比例计算的合并财务报表整体重要性水平金额为 284.54 万元。

一、关于导致保留意见的事项

（一）保留意见涉及的事项

1、关联方及关联交易

贵酒股份于 2024 年 2 月 20 日收到上海证券交易所对公司下发的《关于岩石股份有关信访投诉事项的监管工作函》（上证公函【2024】0147 号），文件表示存在信访投诉称贵酒股份通过未披露的关联方提高销售业绩等相关事项。针

对该事项，虽然贵酒股份基于谨慎性 2023 年度未确认疑似关联方交易金额 6,235.09 万元，2024 年度未确认疑似关联方交易金额 119.46 万元，但是我们不能排除贵酒股份本期及前期可能存在类似情况。

2、诉讼事项

如财务报表附注十三、2 所述，贵酒股份因债务违约引发诉讼。在建工程项目诉讼金额 6.6 亿元，账面确认负债金额 4.4 亿元；其他诉讼事项金额 0.7 亿元，账面确认负债金额 0.4 亿元。由于上述未决诉讼案件处于待开庭或审理阶段，我们未能获取充分、适当的审计证据以确定诉讼事项对财务报表可能产生的影响以及是否需要对相关财务报表项目进行调整。

3、存货监盘

如财务报表附注五（5）所述，截至 2024 年 12 月 31 日，贵酒股份存货中半成品 36,355.08 万元均因诉讼事项被查封，我们检查了查封清单，但是无法执行监盘程序以对其存在性、权利和义务获取充分、适当的审计证据。

（二）发表保留意见的理由和依据

我们无法对保留意见涉及事项获取充分、适当的审计证据，这些事项对贵酒股份公司 2024 年度财务报表可能产生的影响重大。

上述保留意见涉及事项对贵酒股份 2024 年度财务报表不具有审计准则所述的广泛性影响，原因如下：

保留意见事项涉及的财务报表项目较为有限，不构成财务报表的主要组成部分，不会影响贵酒股份 2024 年度盈亏性质的变化，同时该等事项亦不会对贵酒股份财务类退市指标、风险警示指标等重要指标产生影响或导致其他严重后果。基于上述判断，我们认为相关错报的影响不具有广泛性。

综上，上述事项存在的错报对贵酒股份公司 2024 年度财务报表的影响重大但不具有广泛性。《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第七条规定，当根据获取的审计证据，得出财务报表整体存在

重大错报的结论时，注册会计师应当发表非无保留意见；第八条规定，在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性时，注册会计师应当发表保留意见。因此，我们对贵酒股份公司 2024 年度财务报表发表了保留意见。

（三）保留意见涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定保留意见涉及的事项对贵酒股份公司报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，该事项不会导致公司盈亏性质的变化。

二、关于与持续经营相关的重大不确定性

（一）与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项

我们提醒财务报表使用者关注本年度贵酒股份营业收入 28,454.84 万元，同比下降 82.54%；经营活动产生的现金流量净额-7,546.18 万元；流动负债高于流动资产 75,970.72 万元；贵酒股份本年度由于资金紧张导致内部人员减少、生产环节及新建厂房施工均已暂停；对外供应商货款、银行借款等债务违约引发诉讼，导致主要银行账户被司法冻结、部分资产被法院查封。贵酒股份已在财务报表附注二、2 中披露了拟采取的改善措施，但可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况仍然存在重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

（二）包含与持续经营相关的重大不确定性段的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》，如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中与持续经营重大不确定性相关的事项或情况的披露；说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

（三）与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项不影响审计意见的依据

与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项，表明存在可能导致对贵酒股份公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。贵酒股份公司管理层运用持续经营假设编制 2024 年度财务报表是适当的，且财务报表附注二、2 中已对重大不确定性作出充分披露，该事项不属于导致非无保留意见事项。基于《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》，在审计报告中增加与持续经营相关的重大不确定性段是适当的。

三、上期非标事项在本期消除或变化的情况

贵酒股份于 2024 年 2 月 20 日收到上海证券交易所对公司下发的《关于岩石股份有关信访投诉事项的监管工作函》（上证公函【2024】0147 号），文件表示存在信访投诉称贵酒股份通过未披露的关联方提高销售业绩等相关事项。针对该事项，我们实施了检查、函证、访谈等审计程序，虽然基于谨慎性未确认疑似关联方交易金额 6,235.09 万元，根据获取的审计证据，不能排除贵酒股份本期及前期可能存在类似情况。

针对上述事项，我们本期仍未能获取充分、适当的审计证据，以消除上期审计报告中的保留事项。

本专项说明仅供贵酒股份公司 2024 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。



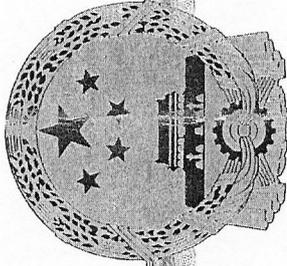
中国注册会计师：



中国注册会计师：

2025 年 4 月 18 日





营业执照

统一社会信用代码

9111010208376569XD



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体验
更多应用服务。

名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

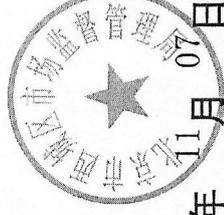
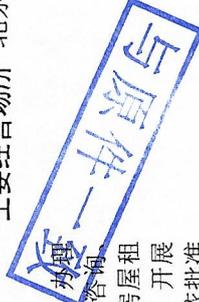
执行事务合伙人 姚庚春、王凤岐、丁亚轩、杨海龙

出资额 3850 万元

成立日期 2013 年 11 月 13 日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24

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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



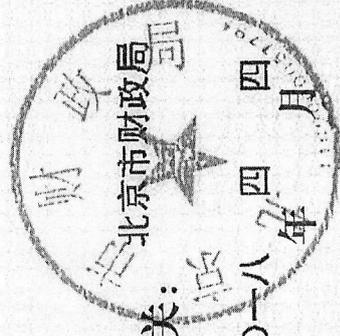
登记机关

2024 年 11 月 07 日

证书序号: 0000187

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》。

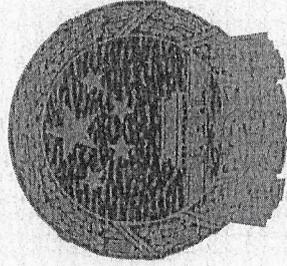


发证机关:

二〇一四年四月

第一联留存

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 中兴光华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚庚春

主任会计师:

经营场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日



姓名: 管咏
 Full name: 管咏
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1990-12-25
 Date of birth: 1990-12-25
 工作单位: 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 Working unit: 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 身份证号码: 421148119901225742X
 Identity card No: 421148119901225742X

与原件一致



证书编号:
No. of Certificate: 110001690220
 批准注册协会:
Authorizes Institute of CPAs: 湖北省注册会计师协会
 发证日期:
Date of Issuance: 2019年07月23日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

管咏(110001690220)

2020年已通过

管咏(110001690220)

2021年已通过



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from:
中喜会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the association of institute of CPAs
2021年11月2日

同意转入
Agree to be transferred to

中喜会计师事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the association of institute of CPAs
2021年12月6日

年 月 日



姓名 Full name 孟利
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1971-10-14
工作单位 Working unit 尤尼泰振青会计师事务所
(特殊普通合伙) 北京自贸
试验区分所
身份证号码 Identity card No. 142729197110141222

与原件一致



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
its renewal.

证书编号:
No. of Certificate

47470417

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2024 年 11 月 20 日
y m d

年 月 日
y m d

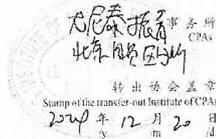
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
y m d

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

