

上海君道酒企业发展股份有限公司董事会
关于2025年度审计报告被出具保留意见涉及事项的专项说明

各位董事：

上海君道酒企业发展股份有限公司（以下简称“公司”“君道酒公司”）聘请尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“尤尼泰振青”）为公司 2025 年度财务报告审计机构。经审计，尤尼泰振青为公司 2025 年度财务报告出具了保留意见的《上海君道酒企业发展股份有限公司 2025 年度审计报告》（尤振审字[2026]第 0589 号）。根据《上海证券交易所股票上市规则》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》等有关规定的要求，公司董事会对该审计意见涉及事项说明如下：

一、审计报告中保留意见所涉及事项

“（一）上期出具保留意见的事项对本期财务报表的影响

1、关联方及关联交易的完整性

君道酒公司于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君道酒公司通过未披露的关联方提高销售业绩等相关事项。君道酒公司基于谨慎性原则，2023、2024年度未确认疑似关联方交易金额分别为6,235.09万元、119.46万元。

我们未能实施相关审计程序以获取充分、适当的审计证据，以确定君道酒公司对关联方关系及其交易的披露是否存在错报，因此我们无法确定君道酒公司关联方认定是否完整、关联方交易与关联方资金往来余额披露是否充分，也无法确定这些事项可能对君道酒公司财务报表期初数和本期数产生的影响。

2、诉讼事项

（1）如财务报表附注十五、3、（4）所述，君道酒公司涉诉案件数量众多，大部分涉诉案件处于调解/判决待付款或强制执行阶段，但君道酒公司未按照调解协议/判决书履行或执行程序暂未终结；部分诉讼案件判决金额与账面记录负债差

异较大；我们未能获取充分、适当的审计证据以判断前述诉讼事项对君道酒公司财务报表的影响。

（2）如财务报表附注十三、2所述，君道酒公司未决诉讼案件涉案金额18,532.11万元，账面记录负债金额7,462.36万元、计提预计负债金额3,147.45万元。截至审计报告报出日，上述案件尚处于待开庭或审理阶段，由于诉讼案件情况复杂，相关司法判决存在重大不确定性，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断诉讼相关报表项目列报是否完整、准确，亦无法准确评估上述事项对君道酒公司财务报表可能产生的影响。

（3）如财务报表附注五、3、15、17所述，截至2025年12月31日，君道酒公司预付款项2,667.66万元、预付工程设备不含税金额4,818.01万元、应付账款73,330.95万元，君道酒公司存在多项未履行完毕的合同，我们实施了检查、函证等审计程序，未能获取充分、适当的审计证据判断合同的履约进度，判断是否存在其他未披露的负债，以及该等负债引起的潜在诉讼。

3、存货

如财务报表附注五、5所述，截至2025年12月31日，君道酒公司半成品31,979.12万元因诉讼事项被查封，我们无法实施存货监盘程序，我们向查封法院、申请人寄发了函证但未取得回函；我们虽然执行了检查查封清单的替代程序，仍无法就上述存货的品名、数量、金额、品质、状态、权属等获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对相关金额进行调整。如财务报表附注二所述，君道酒公司拟对现有存货通过更换包装、统一贴标等方式，实现产品外包装与新公司名称一致，我们未获取到君道酒公司关于更换包装、统一贴标的具体计划及成本费用预算，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断存货可回收金额的准确性。

（二）持续经营

如财务报表附注二所述，君道酒公司披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要情况和事项、改善持续经营能力拟定的相关措施。由于部分与持续经营能力评估相关的应对计划尚在方案论证过程中，公司就与持续经营相关的重大不确定性未能作出充分披露，对评估其持续经营能力存在重大影响。”

二、发表保留意见的理由和依据

尤尼泰振青年审会计师认为：

“（一）合并财务报表整体的重要性水平

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，君道酒公司近年来税前利润、营业收入不稳定，我们选取资产总额作为重要性水平计算基准，2025 年度资产总额为 188,700.64 万元，按 0.60%的比例计算的合并财务报表整体重要性水平金额为 1,132.20 万元。

（二）出具保留意见的审计报告理由和依据

根据《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（2019 修订）》第七条规定：“当存在下列情形之一时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见：（一）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；（二）无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论。”第八条规定：“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）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；（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。”

1、保留意见涉及事项对财务报表可能产生的影响重大

如前文“一、审计报告中保留意见的内容”部分所述，我们无法对君道酒公司关联方及关联交易、诉讼事项、存货等获取充分、适当的审计证据以作为审计意见的基础，基于上述合并财务报表整体的重要性水平，我们认为未发现的错报如存在，对财务报表可能产生的影响重大，因此依据审计准则发表保留意见。

2、保留意见涉及事项对财务报表不具有广泛性影响的原因

（1）持续经营事项

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号—持续经营》第二十二条规定：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未作出充分披露，注册会计师应当按照《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》的规定，恰当发表保留意见或否定意见。

根据我们实施的审计程序和获取的审计证据，我们认为，君道酒公司管理层在编制 2025 年度财务报表时，运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性。君道酒公司已在财务报表中披露了可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，以及针对这些事项或情况的应对计划。但由于部分与持续经营能力评估相关的应对计划尚在方案论证中，君道酒公司未能就与持续经营相关的重大不确定性作出充分披露，对评估其持续经营能力存在重大影响。由于君道酒公司财务报表中已经包括了与持续经营相关的重大不确定性的部分披露，因此上述事项影响重大但不具有广泛性。根据审计准则的规定，我们就该事项发表了保留意见。

（2）除持续经营外的其他事项

根据《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》第五条规定，根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

根据中国证券监督管理委员会发布的《监管规则适用指引--审计类第 1 号》进一步规定，注册会计师应当审慎评价相关事项对财务报表的影响是否具有广泛性，如无明显相反证据，以下情形表明相关事项对财务报表的影响具有广泛性：包括存在多个无法获取充分、适当审计证据的重大事项；单个事项对财务报表的主要组成部分形成较大影响；可能影响退市指标、风险警示指标、盈亏性质变化等。

上述审计报告保留意见所述事项仅限于对财务报表的特定资产科目产生可能影响，并未构成财务报表的主要组成部分，预期不会导致君道酒公司盈亏性质发生变化，也不会影响君道酒公司触及财务类退市指标将被强制退市的结果，因此，我们认为保留意见涉及事项不具有广泛性。根据审计准则的规定，我们发表了保留意见。”

三、董事会关于保留意见审计报告涉及事项的说明

1、针对关联方及关联交易事项：该事项发生于2023年度，2024年度发生额为执行以前年度未履约合同部分，2025年度公司未新增相关关联交易。公司已于2024年4月4日对上海证券交易所下发的《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）进行了回复并对外披露，同时公司已配合审计机构就相关事项实施了检查、函证、访谈等审计程序。

2、针对诉讼事项：公司将及时跟进诉讼案件进展情况，主动与各债权人保持常态化沟通并开展友好协商，通过以货抵债、分期偿付、展期调整等多元化、灵活化方式稳妥推进债务化解工作；科学统筹资金安排，合理规划现金流，确保债务问题有序处置、风险可控。

3、针对存货监盘事项：半成品查封工作是法院、债权人及债务人三方同时在场并经过相应程序完成的，查封清单具有法律效力。公司已就上述情况向审计机构提供了查封清单并配合审计机构向债权人实施了函证程序；针对公司更名带来的后续产品包装更换等事项，公司董事会将根据实际情况安排并推进相关工作，包括但不限于对现有存货通过更换包装、统一贴标等方式，实现产品外包装与新公司名称一致；全面完成线上电商、销售平台等注册信息变更，并通过醒目公告及时告知广大消费者；同步更新微信公众号等对外宣传渠道名称，确保对外形象统一、规范、合规。

4、针对持续经营事项：公司始终秉持对全体股东高度负责的原则，立足自身核心优势，多措并举改善经营现状，具体举措如下：坚守产品品质根基，充分依托产区独特区位优势与产地优质资源，筑牢品牌发展核心竞争力；灵活适配市场环境，结合行业整体态势与公司实际经营状况，动态调整业务布局。一方面重点发力电商渠道建设，拓宽线上销售版图；另一方面稳步拓展工厂定制渠道，丰富业务模式，挖掘新增量；深化内部经营管理，持续强化成本管控与资源配置优化，聚焦提升经营效能。在保障管理体系稳定运行的前提下，精简运营架构，严控非必要生产性支出，夯实可持续经营基础。

上海君道酒企业发展股份有限公司董事会

2026年4月29日