

证券代码:600084 证券简称:中信尼雅 公告编号:临2025-017

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. 公司博州兵团补助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有影响如下:(金额单位:人民币元)

(一)对2021年度财务报表的影响

1. 合并资产负债表

营业总收入	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
扣除非经营净利润	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	15,533,103.04	4,510,000.00	19,863,103.04
归属于母公司所有者的综合收益总额	15,527,375.78	4,510,000.00	20,037,375.78
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	137,281,740.00
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
所有者权益(或股东权益)合计	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	176,380,389.47	-4,510,000.00	171,870,389.47
流动负债合计	195,506,852.26	-4,510,000.00	190,996,852.26
负债合计	-1,733,084,029.83	4,510,000.00	-1,728,574,029.83
归属于母公司所有者权益	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

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	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	190,996,852.26	-4,510,000.00	186,486,852.26
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

3. 对2024年度财务报表的影响

1. 合并利润表

2.母公司利润表

3. 对2023年度财务报表的影响

1. 合并资产负债表

2.母公司资产负债表

3. 对2023年度财务报表的影响

1. 合并资产负债表

2.母公司资产负债表