

关于对上海贵酒股份有限公司 2022 年度财务报表  
出具保留意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2023）第 225010 号





## 关于对上海贵酒股份有限公司 2022年度财务报表出具保留意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字(2023)第225010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)2022年度财务报表,包括2022年12月31日的合并及公司资产负债表,2022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2023年4月21日出具了保留意见的审计报告(中兴财光华审会字(2022)第225006号)。

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》、《监管规则适用指引——审计类第1号》及《上海证券交易所股票上市规则》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重要性》确定重要性,我们选取近三年平均的净资产作为基准确定重要性水平,截止2022年贵酒股份近三年平均的净资产约为59,000万元,按2%的比例计算的合并财务报表整体重要性水平金额为1,180万元。

### 一、保留意见涉及的事项

贵酒股份于2022年7月1日收到中国证券监督管理委员会上海监管局(以下简称“上海证监局”)对公司下发的《立案告知书》(证监立案字0032022018号),因公司涉嫌信息披露违法违规,根据《中华人民共和国证券法》、《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规,上海证监局决定对公司立案调查;截止审计报告日,立案调查尚未有最终结论,我们无法判断上述事项对公司财务报表的影响程度。

### 二、发表保留意见的理由和依据





就上述保留意见中所述立案调查涉及的相关事项，我们取得了贵酒股份提供的相关资料（如第三方公司代付股民赔偿款计算表、赔偿款明细及部分判决书），因涉及第三方公司，受客观因素限制，截止审计报告日，我们未能调取第三方公司的银行流水单，未能对第三方公司实施访谈和函证。

上述事项可能存在的错报对公司 2022 年度财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，但由于审计范围受到限制，我们无法就此获取充分、适当的审计证据，以确定是否有必要对贵酒股份 2022 年度财务报表作出相应调整。《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时，注册会计师应当发表非无保留意见；第八条规定，当无法获取充分、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，但不具有广泛性时，注册会计师应当发表保留意见。因此，我们对贵酒股份 2022 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报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

本专项说明仅供贵酒股份 2022 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。



中国·北京

中国注册会计师：

王海宾



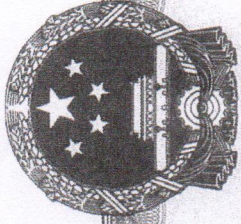
中国注册会计师：



2023 年 4 月 21 日







# 营业执照

统一社会信用代码

9111010208376569XD



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

(副本)(5-1)

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

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，出具有关审计报告；承接其他审计业务；代理记账、纳税申报；法律、行政法规规定的企业经营活动的批准、登记、备案、许可、监管信息

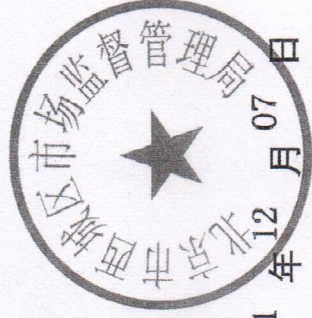
成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日 至 2033年11月12日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

登记机关

2021年12月07日



与原件一致

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

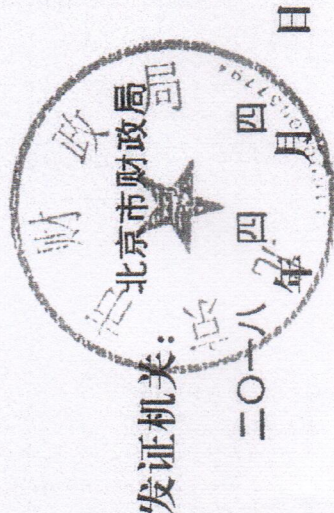
国家市场监督管理总局监制



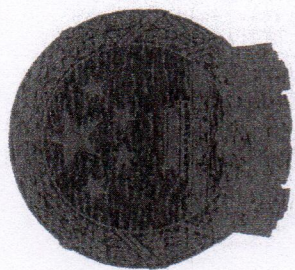
证书序号: 0000187

## 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》。



中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

首席合伙人：姚康春

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	赵海宾
性别	男
出生日期	1977-7-11
工作单位	北京天华会计师事务所
身份证号	1301027710711023




姓名: 赵海宾  
证书编号: 110001530060

证书编号:  
No. of Certificate: 110001530060  
批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会  
发证日期:  
Date of Issuance: 2006-1-5



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.

北京注册会计师协会  
2007年度年检及发证公告  
08年03月28日

2007年3月20日

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.



2010年 月 日

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

天华 事务所 CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
08年10月15日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

立信(水塔城) 事务所 CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
08年10月15日

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

天华 事务所 CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2017年12月2日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

立信 事务所 CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2017年12月2日

2015.8.15

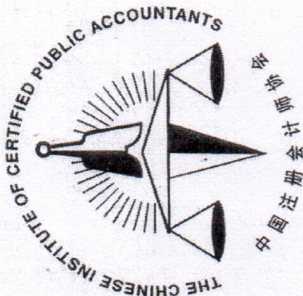
一、注册会计师执业期间, 应当遵守职业道德, 不得有下列行为:  
二、注册会计师不得同时在两个或两个以上会计师事务所执业;  
三、注册会计师不得在会计师事务所之外以注册会计师名义承接业务;  
四、注册会计师不得在会计师事务所之外以注册会计师名义招揽业务;  
五、注册会计师不得在会计师事务所之外以注册会计师名义进行其他任何活动;

1. When practicing, the CPA shall obey the Client this certificate when necessary.  
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.  
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.  
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

转入: 立信, 2017.10.28  
转入: 立信, 2017.10.28

与原件一致





姓名	王荣前
Sex	男
Date of birth	1966年10月29日
Working unit	中才会计师事务所
Identity card No.	362501661029067



姓名：王荣前  
证书编号：100000711845

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.



证书编号：100000711845  
No. of Certificate

批准注册协会：中国注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1999年 9 月 28 日  
Date of Issuance /y /m /d

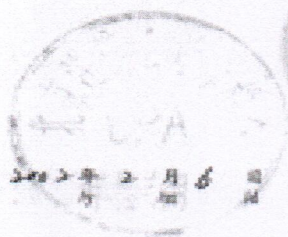
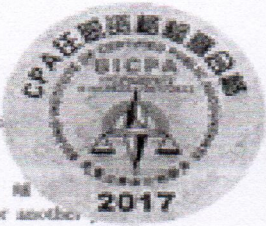
1999 年 9 月 28 日  
/y /m /d

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 this renewal.

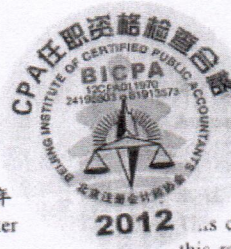


6

7

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.

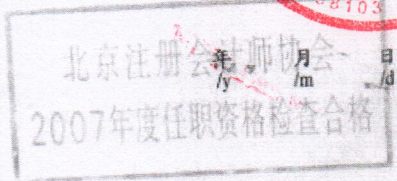


检验登记  
Renewal Registration

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



2006年 3月 1日  
/y /m /d



8

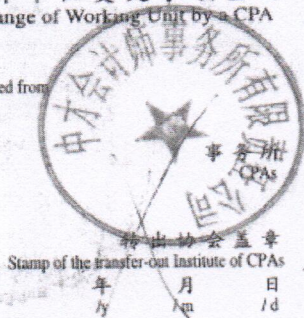
9

与原件一致

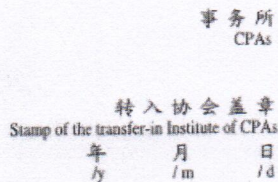


注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



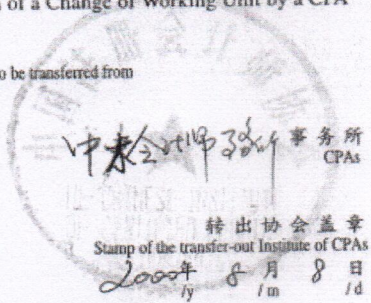
同意调入  
Agree the holder to be transferred to



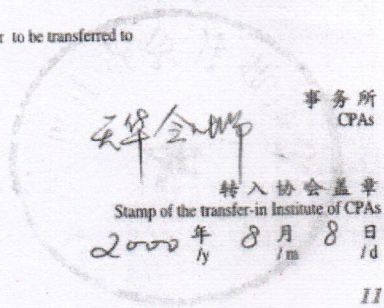
10

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



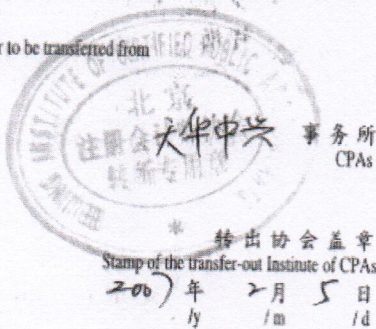
同意调入  
Agree the holder to be transferred to



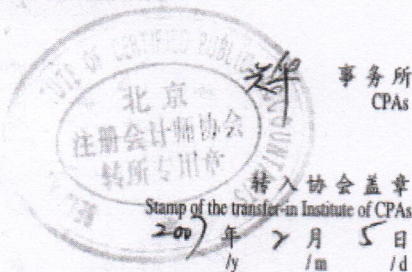
11

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of a 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



12

转出: 兴华 2013.6.25  
转入: 中兴财光华会计师事务所 2013.6.25

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

转出: 中兴财光华会计师事务所 2014.11.26  
转入: 中兴财光华会计师事务所 2014.11.26

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

与原件一致