

广东明珠珍珠红酒业有限公司
关于 2017 年度财务报表差异说明

广东明珠集团股份有限公司：

我司 2017 年-2018 年 6 月经广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具的专项审计报告（广会专字[2018]G18004270088 号）中的 2017 年度财务报表数据与经深圳市同一会计师事务所（普通合伙）审计的 2017 年度审计报告（深同一审字[2018]第 107 号）中的 2017 年度财务报表数据编制差异说明如下：

1、应收票据及应收账款 2017 年度审计报告当期金额为 63,841.38 元，2017 年-2018 年 6 月专项审计报告上期金额为 128,363.07 元，差异金额 64,521.69 元，差异原因是：（1）调整补计提坏账准备 2,545.28 元；（2）抵消内部往来，调减坏账准备 67,066.97 元。

2、预付款项 2017 年度审计报告当期金额为 307,387,411.01 元，2017 年-2018 年 6 月专项审计报告上期金额为 530,409.97 元，差异金额 -306,857,001.04 元，差异原因：（1）调整补计提 2016 年度品牌设计费、工作协调费等费用，相应减少年初未分配利润 2,637,594.90 元；（2）调整补计提广告服务、其他费用，相应增加其他流动资产 14,563.10 元、销售费用 485,436.90 元、管理费用 30,000.00 元；（3）对冲预付款项、应付账款两边挂账，相应减少应付账款 880,213.69 元；（4）将预付兴宁市明珠建筑工程有限公司的工程设备款及财务资助款调整至其他非流动资产，相应增加其他非流动资产 300,000,000.00 元；（5）将预付工程设备款调整至其他非流动资产，相应增加



其他非流动资产 2,577,255.00 元；(6) 调整补计提坏账准备, 相应增加资产减值损失 231,937.45 元。

3、其他应收款 2017 年度审计报告当期金额为 316,465,766.80 元, 2017 年-2018 年 6 月专项审计报告上期金额为 32,811,840.95 元, 差异金额-283,653,925.85 元, 差异原因: (1) 将预付工程设备款调整至其他非流动资产, 相应增加其他非流动资产 320,256,278.80 元; (2) 补计提利息收入, 相应减少其他流动资产 1,632,206.43 元, 增加其他应付款 1,550,000.00 元、其他业务收入 12,672,256.28 元、年初未分配利润 14,531,184.33 元; (3) 调减坏账准备 6,216,705.91 元。

4、存货 2017 年度审计报告当期金额为 167,496,671.55 元, 2017 年-2018 年 6 月专项审计报告上期金额为 167,202,535.51 元, 差异金额-294,136.04 元, 差异原因是抵消内部交易未实现损益。

5、一年内到期的非流动资产 2017 年度审计报告当期金额为 0.00 元, 2017 年-2018 年 6 月专项审计报告上期金额为 304,300,000.00 元, 差异金额 304,300,000.00 元, 差异原因是将一年内到期的委托贷款、一年内到期的长期应收款调整至一年内到期的非流动资产, 相应减少委托贷款 209,300,000.00 元、长期应收款 95,000,000.00 元。

6、其他流动资产 2017 年度审计报告当期金额为 24,231,527.23 元, 2017 年-2018 年 6 月专项审计报告上期金额为 22,632,976.37 元, 差异金额-1,598,550.86 元, 差异原因: (1) 参见差异说明 2-(2)、3-(2); (2) 调整补计提办公费、咨询费, 相应增加应付账款 240,000.00 元、其他应付款 97,300.00、管理费用 11,106.58 元, 减少年初未分配利润 307,100.95 元。

7、委托贷款 2017 年度审计报告当期金额为 209,300,000.00 元, 2017 年-2018 年 6 月专项审计报告为 0.00 元, 差异金额-209,300,000.00 元, 差异原因参见差异说明 5。

8、长期应收款 2017 年度审计报告当期金额为 95,000,000.00 元, 2017 年-2018 年 6 月专项审计报告为 0.00 元, 差异金额-95,000,000.00 元, 差异原因参见差异说明 5。

9、投资性房地产 2017 年度审计报告当期金额为 44,570.03 元,2017 年-2018 年 6 月专项审计报告上期金额为 0.00 元,差异金额-44,570.03 元,差异原因是将不再用于出租并转为自用的房屋建筑物调整至固定资产。

10、固定资产 2017 年度审计报告当期金额为 19,467,933.62 元,2017 年-2018 年 6 月专项审计报告上期金额为 19,512,503.65 元,差异金额 44,570.03 元,差异原因参见差异说明 9。

11、在建工程 2017 年度审计报告当期金额为 338,444,529.29 元,2017 年-2018 年 6 月专项审计报告上期金额为 335,876,569.30 元,差异金额 -2,567,959.99 元,差异原因是将用于迁建工程的未开始安装调试的 SAP 生产制造管理软件款项调整至其他非流动资产,相应增加其他非流动资产 2,567,959.99 元。

12、递延所得税资产 2017 年度审计报告当期金额为 0.00 元,2017 年-2018 年 6 月专项审计报告上期金额为 635,639.90 元,差异金额 635,639.90 元,差异原因是调整补计提递延所得税资产,相应增加所得税费用 872,292.37 元,相应减少年初未分配利润 1,507,932.27 元。

13、其他非流动资产 2017 年审计报告当期金额为 0.00 元,2017 年-2018 年 6 月专项审计报告上期金额为 445,401,493.79 元,差异金额为 445,401,493.79 元,差异原因:(1)参见差异说明 2-(4)、2-(5)、3-(1)、11;(2)对冲减少兴宁市明珠建筑工程有限公司两边挂账 180,000,000.00 元,相应减少其他应付款 180,000,000.00 元。

14、应付账款 2017 年审计报告当期金额为 46,853,152.48 元,2017 年-2018 年 6 月专项审计报告金额为 46,212,938.79 元,差异金额为 640,213.69,差异原因参见差异说明 2-(3)、6-(2)。

15、应付职工薪酬 2017 年审计报告当期金额为 11,896.08 元,2017 年-2018 年 6 月专项审计报告金额为 710,066.08 元,差异金额为 698,170.00 元,差异原因是补提 12 月员工工资,相应增加管理费用 328,526.37 元、主营业务成本 358,149.06 元、销售费用 11,494.57 元。

16、应交税费 2017 年审计报告当期金额为 5,936,512.97 元, 2017 年-2018 年 6 月专项审计报告金额为 6,695,342.44 元, 差异金额为 758,829.47 元, 差异原因: (1) 补计提 2017 年企业所得税费用, 相应增加所得税费用 784,875.58 元; (2) 调整期初企业税费挂账金额-26,046.11 元, 相应增加年初未分配利润 26,046.11 元。

17、其他应付款 2017 年审计报告当期金额为 679,281,224.31 元, 2017 年-2018 年 6 月专项审计报告金额为 226,848,148.28 元, 差异金额为 452,433,076.03 元, 差异原因: (1) 参见差异说明 3-(2)、6-(2)、13-(2); (2) 重分类对横琴华通金融租赁有限公司融资租赁款 300,000,000.00 元至长期应付款; (3) 调整补提资金拆借利息 25,672,582.30 元, 相应增加财务费用 12,662,253.12 元, 减少年初未分配利润 13,010,329.18 元; (4) 补提长期借款 2017 年 12 月结息日至报告截止日期间利息 247,041.67 元, 相应增加财务费用 247,041.67 元。

18、长期应付款 2017 年度审计报告当期金额为 0.00 元, 2017 年-2018 年 6 月专项审计报告 2017 年度金额为 300,000,000.00 元, 差异金额 300,000,000.00 元, 差异原因见差异说明 17-(2)。

19、盈余公积 2017 年度审计报告当期金额为 12,493,183.26 元, 2017 年-2018 年 6 月专项审计报告 2017 年度金额为 10,826,364.33 元, 差异金额 -1,666,818.93 元, 差异原因是按照审定净利润的 10%进行调整。

20、未分配利润 2017 年度审计报告当期金额为 2,989,556.81 元, 2017 年-2018 年 6 月专项审计报告 2017 年度金额为 9,064,486.81 元, 差异金额 6,074,930.00 元, 差异原因系受调整事项影响, 导致净利润减少 25,510,620.72 元, 未分配利润增加 6,074,930.00 元。

21、营业收入 2017 年审计报告当期金额为 83,699,985.65 元, 2017 年-2018 年 6 月专项审计报告上期金额为 82,041,670.03 元, 差异金额-1,658,315.62 元, 差异原因: (1) 参见差异说明 3-(2); (2) 将兴宁市正和房地产开发有限公司利润分配款调整至营业收入, 相应减少营业外收入 14,265,297.22 元; (3)

调整应在 2016 年度确认的利息收入，相应增加年初未分配利润 28,595,869.12 元。

营业成本 2017 年审计报告当期金额为 6,196,291.97 元，2017 年-2018 年 6 月专项审计报告上期金额为 6,290,520.02 元，差异金额 94,228.05 元，差异原因：（1）参见差异说明 15；（2）合并抵消调减内部交易金额 263,921.01 元。

22、税金及附加 2017 年度审计报告当期金额为 2,521,352.76 元，2017 年-2018 年 6 月专项审计报告 2017 年度金额为 1,932,495.33 元，差异金额 259,530.19 元，差异原因为将管理费用中税金 259,530.19 元调整至税金及附加。

23、销售费用 2017 年度审计报告当期金额为 2,877,028.25 元，2017 年-2018 年 6 月专项审计报告 2017 年度金额为 3,859,396.61 元，差异金额 982,368.36 元，差异原因：（1）参见差异说明 2-（2）、15；（2）将管理费用中的广告服务费 485,436.89 元重分类至销售费用。

24、管理费用 2017 年度审计报告当期金额为 55,033,037.95 元，2017 年-2018 年 6 月专项审计报告 2017 年度金额为 25,419,020.27 元，差异金额 -29,614,017.68 元，差异原因：（1）参见差异说明 2-（2）、6-（2）、15、22、23-（2）；（2）调减归属上期的停工补偿金 619,200.00 元；（3）将融资租赁前息费用 28,619,483.55 元重分类至财务费用。

25、财务费用 2017 年度审计报告当期金额为 41,766,698.09 元，2017 年-2018 年 6 月专项审计报告 2017 年度金额为 237,919.75 元，差异金额 41,528,778.34 元，差异原因参见差异说明 17-（3）、17-（4）、24-（3）。

26、资产减值损失 2017 年度审计报告当期金额为-3,456,239.94 元，2017 年-2018 年 6 月专项审计报告 2017 年度金额为 1,864,807.39 元，差异金额 -5,321,047.33 元，差异原因是调整补计提坏账准备 5,321,047.33 元。

27、营业外收入 2017 年度审计报告当期金额为 332,815.40 元，2017 年-2018 年 6 月专项审计报告 2017 年度金额为-14,265,297.22 元，差异金额 14,265,297.22 元，差异原因参见 21-（2）。

28、所得税费用 2017 年度审计报告当期金额为 5,556,063.10 元，2017 年-2018 年 6 月专项审计报告 2017 年度金额为 7,213,231.05 元，差异金额 1,657,167.95 元，差异原因是计提当期所得税费用 784,875.58 元、递延所得税 872,292.37 元。

广东明珠珍珠红酒业有限公司



二〇一八年七月三十日