

新疆友好（集团）股份有限公司

会计差错更正专项说明的
审核报告

大华核字[2019]004839 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

新疆友好（集团）股份有限公司
会计差错更正专项说明的审核报告

目 录	页 次
一. 会计差错更正专项说明的审核报告	1-2
二. 新疆友好（集团）股份有限公司会计差错更正 专项说明	1-6

会计差错更正专项说明的审核报告

大华核字[2019]004839 号

新疆友好（集团）股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的新疆友好（集团）股份有限公司（以下简称“友好集团”）编制的《会计差错更正专项说明》。

一. 管理层的责任

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，友好集团责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《会计差错更正专项说明》。

二. 注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对友好集团管理层编制的《会计差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《会计差错更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为

必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

三. 鉴证结论

我们认为，友好集团编制的《会计差错更正专项说明》已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了友好集团会计差错更正情况。

四. 对使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供友好集团向上海证券交易所报告与会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：


中国注册会计师
210200020020

中国注册会计师：


中国注册会计师
210200020035

二〇一九年七月二十五日

新疆友好（集团）股份有限公司

会计差错更正专项说明

新疆友好（集团）股份有限公司（以下简称“本公司”）于2019年7月9日收到了中国证券监督管理委员会新疆监管局《关于对新疆友好（集团）股份有限公司现场检查的监管关注函》（新证监函[2019]206号），公司在整改过程中，通过自查自纠，对《监管关注函》涉及的部分业务重新进行了会计处理，并按照会计差错更正对2018年度、2017年度财务报表进行了追溯调整。根据《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》和上海证券交易所的相关规定，本公司现将会计差错更正事项说明如下：

一、前期会计差错更正的原因

（一）公司个别业务的账务处理不够谨慎，个别客户收入、费用项目存在跨期现象，应计入2017年的收入和费用计入2018年，由此形成会计差错。

（二）公司对被投资单位是否具备重大影响判断不准确。公司对中粮可口可乐（新疆）饮料有限公司投资1,200万元，持股比例20%，拥有一个董事席位，原将此项投资作为可供出售金融资产核算。通过本次新疆监管局的检查，参考《上市公司执行企业会计准则案例解析》（2017），公司对中粮可口可乐（新疆）饮料有限公司的投资重新进行了账务处理，按照权益法核算，并追溯调整了财务报表。

二、具体会计处理

（一）因账务处理不够谨慎，跨期现象导致的会计差错

1. 公司 2018 年收到承租方海恩斯莫里斯（上海）商业有限公司支付的按 2017 年经审计的销售额计算的浮动租金，直接计入 2018 年当年，收入确认期间不准确。导致公司其他业务收入 2018 年多计 1,665,045.33 元，2017 年少计 2,585,274.63 元。

2. 公司 2018 年发现少扣供应商 2017 年和 2018 年信用卡和面值卡手续费，统一收取并计入 2018 年收入，导致公司其他业务收入 2018 年多计 2,662,154.89 元，2017 年少计 2,662,154.89 元。

3. 公司 2018 年 1 月 26 日收到博乐市人民政府拨付的财政补贴资金 1,450,000.00 元，按补贴归属期应计入 2017 年。导致公司其他收益 2018 年多计 1,450,000.00 元，2017 年少计 1,450,000.00 元。

4. 公司梳理了个别跨期费用归属期，按实际归属期调整了跨期费用。跨期费用导致公司管理费用 2018 年多计 4,318,376.74 元，2017 年多计 8,182,077.99 元，2016 年多计 2,288,387.52 元。

公司对上述收入和费用的跨期事项进行了追溯调整，调减 2018 年营业总收入 4,327,200.22 元，调减 2018 年管理费用 4,318,376.74 元，调减 2018 年其他收益 1,450,000.00 元，合计调减 2018 年归属于母公司所有者净利润 1,458,823.48 元。

（二）对被投资单位中粮可口可乐（新疆）饮料有限公司按照权益法核算，重新进行账务处理。

公司对中粮可口可乐（新疆）饮料有限公司投资 1,200 万元，持股比例 20%，拥有一个董事席位，因公司与中粮可口可乐（新疆）饮料有限公司之间不存在重要交易，也未向中粮可口可乐（新疆）饮料有限公司派出管理人员，故公司判断对可乐公司不造成重大影响，将此项投资作为可供出售金融资产核算。通过本次新疆监管局的检查，

并参考《上市公司执行企业会计准则案例解析》（2017）中的案例处理方法，公司对中粮可口可乐（新疆）饮料有限公司的投资重新进行了账务处理，按照权益法核算，并追溯调整了财务报表。

截至 2018 年 12 月 31 日，累积调减可供出售金融资产 12,000,000.00 元，调增长期股权投资 10,366,067.22 元，调增资本公积 110,690.59 元，调减未分配利润 1,744,623.37 元。2018 年当期调增投资收益 325,917.15 元。

综上，由于上述会计差错的影响，公司调减 2018 年归属于母公司所有者净利润 1,132,906.33 元，累积调增截至 2018 年 12 月 31 日止归属于母公司股东权益 14,075,138.77 元。

三、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2018 年度、2017 年度的合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对合并资产负债表的影响

受影响的比较期间 报表项目名称	2018 年 12 月 31 日		
	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
其他应收款	159,355,972.53	920,229.30	160,276,201.83
可供出售金融资产	42,048,184.52	-12,000,000.00	30,048,184.52
长期股权投资	365,318,844.51	10,366,067.22	375,684,911.73
长期待摊费用	948,930,159.72	-211,157.75	948,719,001.97
应付职工薪酬	69,314,523.49	-15,000,000.00	54,314,523.49
资本公积	403,604,538.39	110,690.59	403,715,228.98
未分配利润	-71,651,914.23	13,964,448.18	-57,687,466.05

续：

受影响的比较期间 报表项目名称	2017 年 12 月 31 日		
	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
其他应收款	169,986,684.38	10,667,895.03	180,654,579.41
可供出售金融资产	42,048,184.52	-12,000,000.00	30,048,184.52
长期股权投资	367,416,513.94	10,040,150.07	377,456,664.01
应付职工薪酬	40,531,309.81	-6,500,000.00	34,031,309.81
资本公积	403,604,538.39	110,690.59	403,715,228.98
未分配利润	-108,945,139.50	15,097,354.51	-93,847,784.99

（二）对合并利润表的影响

受影响的比较期间 报表项目名称	2018 年度		
	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
营业总收入	5,637,638,394.82	-4,327,200.22	5,633,311,194.60
管理费用	759,327,148.64	-4,318,376.74	755,008,771.90
其他收益	2,845,458.69	-1,450,000.00	1,395,458.69
投资收益	17,991,865.78	325,917.15	18,317,782.93
归属于母公司所有者的 净利润	37,293,225.27	-1,132,906.33	36,160,318.94

续：

受影响的比较期间 报表项目名称	2017 年度		
	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
营业总收入	5,879,400,451.48	5,247,429.52	5,884,647,881.00
管理费用	1,096,904,399.82	-8,182,077.99	1,088,722,321.83
其他收益	4,220,834.13	1,450,000.00	5,670,834.13
投资收益	39,446,393.66	481,588.53	39,927,982.19
归属于母公司所有者的 净利润	-485,830,599.78	15,361,096.04	-470,469,503.74

（三）对合并现金流量表项目无影响

四、前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2018 年度、2017 年度的母公司财务报表进行了追溯调整，追溯调整对母公司财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对母公司资产负债表的影响

受影响的比较期间 报表项目名称	2018 年 12 月 31 日		
	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
其他应收款	513,015,382.00	920,229.30	513,935,611.30
可供出售金融资产	42,048,184.52	-12,000,000.00	30,048,184.52
长期股权投资	519,883,944.51	10,366,067.22	530,250,011.73
长期待摊费用	938,605,980.53	-211,157.75	938,394,822.78
应付职工薪酬	67,626,482.77	-15,000,000.00	52,626,482.77
资本公积	405,345,681.37	110,690.59	405,456,371.96
未分配利润	52,816,846.42	13,964,448.18	66,781,294.60

续：

受影响的比较期间报 表项目名称	2017 年 12 月 31 日		
	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
其他应收款	591,407,714.44	10,667,895.03	602,075,609.47
可供出售金融资产	42,048,184.52	-12,000,000.00	30,048,184.52
长期股权投资	427,576,513.94	10,040,150.07	437,616,664.01
应付职工薪酬	38,612,385.51	-6,500,000.00	32,112,385.51
资本公积	405,345,681.37	110,690.59	405,456,371.96
未分配利润	1,436,236.28	15,097,354.51	16,533,590.79

（二）对母公司利润表的影响

受影响的比较期间报 表项目名称	2018 年度		
	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
营业总收入	5,241,503,085.51	-4,327,200.22	5,237,175,885.29
管理费用	721,217,454.70	-4,318,376.74	716,899,077.96
其他收益	2,813,792.02	-1,450,000.00	1,363,792.02
投资收益	27,713,459.97	325,917.15	28,039,377.12
净利润	51,380,610.14	-1,132,906.33	50,247,703.81

续：

受影响的比较期间 报表项目名称	2017 年度		
	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
营业总收入	5,457,499,130.90	5,247,429.52	5,462,746,560.42
管理费用	1,054,753,575.76	-8,182,077.99	1,046,571,497.77
其他收益	4,220,834.13	1,450,000.00	5,670,834.13
投资收益	46,791,972.51	481,588.53	47,273,561.04
净利润	-463,230,179.16	15,361,096.04	-447,869,083.12

（三）对母公司现金流量表项目无影响

新疆友好（集团）股份有限公司

二〇一九年七月二十五日