

北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）
关于上海证券交易所下发的《关于对中信国安葡萄酒业股份有限公司 2018 年年报的事后审核问询函》中
关注问题的回复

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

北京永拓会计师事务所

Beijing Yongtuo Certified Public Accountants LLP

北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙） 关于上海证券交易所下发的《关于对中信国安葡萄酒业股份有限公司 2018 年年报的事后审核问询函》中 关注问题的回复

京永函字（2019）第 710178 号

致：上海证券交易所

根据贵所 2019 年 5 月 24 日下发的《关于对中信国安葡萄酒业股份有限公司 2018 年年报的事后审核问询函》（上证公函【2019】0775 号）的要求，北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）作为中信国安葡萄酒业股份有限公司（以下简称“中葡股份”或“公司”）聘请的审计机构，对该问询函涉及的有关问题回复如下：

年报披露，公司成品酒与原酒年销售量分别为 6,145.77 千升、8,786.90 千升，但库存量分别为 2,400.53 千升、97,781.18 千升。公司存货期末余额 14.21 亿元，占公司总资产的 50.66%，其中自制半成品期末余额达 12.73 亿元；本期未计提存货跌价准备，但对库存商品、自制半成品及包装物转回/转销跌价准备共 33.88 万元。请公司：（1）列示库存原酒的类别、数量、金额及库龄等具体情况；（2）区分存货类别，结合具体品种的价格走势、存储及库龄等因素，说明报告期内未计提存货跌价准备并进行转回/转销的原因及合理性，以及公司存货跌价准备计提是否充分；（3）结合公司成品酒销量情况，说明公司未来原酒/自制半成品库存的销售计划及处理安排。请年审会计师发表意见。



说明：（1）列示库存原酒的类别、数量及库龄等具体情况。

主要产品	2018 年库存
	数量（千升）
原酒合计	97,781.18
1: 葡萄酒\高档酒	5,002.67
其中：1-2 年	730.96
2-3 年	984.61
3 年以上	3,287.10
2: 葡萄酒\中低档酒	88,328.24
其中：1 年以内	17,440.41
1-2 年	15,066.32
2-3 年	13,357.31
3 年以上	42,464.20
4、蒸馏酒	4,450.27
其中：1 年以内	288.21
1-2 年	2,226.33
2-3 年	5.72
3 年以上	1,930.01

（2）区分存货类别，结合具体品种的价格走势、存储及库龄等因素，说明报告期内未计提存货跌价准备并进行转回/转销的原因及合理性，以及公司存货跌价准备计提是否充分。

说明：一、公司存货类别及报告期转回或转销存货跌价准备的情况

2018 年末，公司存货账面价值 142,068.24 万元，主要是由自制半成品 127,305.32 万元、原材料 8,848.15 万元、库存商品 4,512.69 万元、包装物 1,400.39 万元、低值易耗品 1.69 万元等构成。自制半成品主要是疆内酒厂酿造生产并用于灌装的葡萄原酒，原材料主要是疆外酒厂用于灌装的葡萄原酒及部分原材辅料，库存商品主要是已灌装用于销售的成品酒。

2018 年公司报告期末存货跌价准备转销 33.88 万元，主要是下级所属公司-烟台莱福德酒业有限公司于 2018 年清算，以前年度计提的存货跌价准备 33.88 万元转销形成。

二、公司库存原酒及库存成品酒的情况说明

2018年末，公司库存原酒97,781.18千升，金额135,799.28万元（其中自制半成品127,305.32万元、原材料8,493.96万元），库存成品酒2,400.53千升，金额4,144.51万元。公司库存原酒按档次分为葡萄酒高档5,002.67千升、葡萄酒中低档88,328.24千升和蒸馏酒4,450.27千升，按库龄划分为1年以内17,728.62千升、1-2年18,023.61千升、2-3年14,347.64千升、3年以上47,681.31千升。库存成品酒按产品档次划分，高档产品为西域系列、尼雅高端系列，中低档产品为尼雅中低端系列、新天系列，按库龄划分为1年以内1776.26千升、1-2年336.99千升、2-3年21.18千升、3年以上266.10千升。

公司2018年期末根据会计政策要求计提存货跌价准备，按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益；低于可变现净值的存货，无需计提存货跌价准备。

公司未计提存货跌价准备的原因及合理性：

1、期末对公司存货进行了盘点，各项存货状态均正常，不存在毁损等异常情况。期末库存的原酒、成品酒和其他存货均遵循严格的管理措施，能够有效保证原酒质量状态，根据公司质量管理部提供的内部、外部相关检测机构质检报告，所有产品均检测合格，可正常用于生产。

2、进行减值测试时，考虑了可能发生的生产加工成本、税费及有关销售费用等相关支出。公司产品品种繁多，根据各品种市场销售价格测算的可变现净值，没有发现低于预计成本的情况，因此，无需计提存货跌价准备。

3、公司业务涉及葡萄酒及新产品开发，相对主要产品销售结构稳定，经过多年市场调整，市场已无显著不利变化；也不存在市场价格持续下跌、在可预见的未来无回升的希望等存货减值的迹象。

综上，公司产品价格在报告期内比较稳定，不存在账面价值低于可变现净值的情况，因此公司认为对于存货跌价准备的计提比较合理。

(3) 结合公司成品酒销量情况，说明公司未来原酒/自制半成品库存的销售计划及处理安排。

说明：2017-2018年，公司原酒销售数量分别为1503.62千升、8786.90千升；公司成品酒销售数量分别为7459.63千升、6145.77千升。未来公司将根

据消费市场变化的新形势，持续打造核心样板市场，通过聚焦核心市场，辐射周边市场，进一步调整营销布局、优化产品结构、创新营销策略，结合实际经营情况，科学制定销售计划并层层压实销售任务，保持成熟区域销售和利润的平稳和持续增长，加大成长型区域的减亏力度并尽快实现扭亏为盈。公司针对原酒库存，将继续加大原酒的销售力度，努力保持原酒销售的增长势头。同时经过多年的陈酿，公司已经具备了出产白兰地产品的能力，目前小批量产品已经推出，未来将针对白兰地产品进行开发销售，加大拓展该品系市场，逐步形成葡萄酒、葡萄蒸馏酒以及白兰地为代表的产品体系。

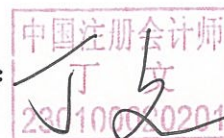
我们的意见：我们对中葡股份期末存货减值测试执行了检查及重新计算程序，公司的存货减值测试范围包括了所有存货，可变现价值、预计费用合理，计算公式正确，测试方法符合《企业会计准则》规定，经检查，认可公司测试结果，期末无需计提存货跌价准备。



北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一九年五月三十一日





编号: 004832559

营业执照

统一社会信用代码 91110105085458861W

名称 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区德胜门内大街1号2幢13层

执行事务合伙人 吕江、李江、李江代表

成立日期 2013年12月20日

合伙期限 2013年12月20日至 长期

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,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2018年12月27日

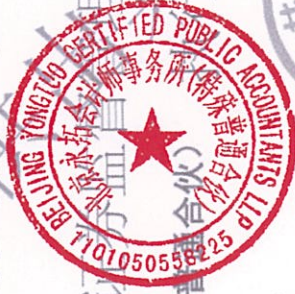
提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



证书序号：000413

北京永拓会计师事务所

证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证监会、中国证券监督管理委员会审查，批准
北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）从事证券、期货相关业务。

首席合伙人：吕江



证书号：9

发证时间：二〇一〇年十二月二十六日

证书有效期至：二〇一〇年十二月二十六日

证书序号: 0000122

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。
会计师事务所《执业证书》不得伪造、涂改、出借、转让。
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》。



本会计师事务所 执业证书

名称: 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 吕江
 主任会计师:
 经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦13层)

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11000102
 批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号
 批准执业日期: 2013年12月16日

发证机关: 北京市财政局
 二〇一七年十一月一日

中华人民共和国财政部制

14



姓名 丁文
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1958-10-12
 Date of birth _____
 工作单位 北京永拓会计师事务所(普通合伙)
 Working unit _____
 身份证号码 230103481012003
 Identity card No. _____

审计报告使用



姓名: 丁文
证书编号: 230100020201



证书编号: 230100020201
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPA

发证日期: 2000 年 2 月 3 日
Date of Issuance

北京注册会计师协会
2008 年 3 月 20 日
检查合格

18

报告使用



姓名	黄冠伟
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1968-03-11
Date of birth	
工作单位	安徽正诚会计师事务所
Working unit	
身份证号码	342101680311133
Identity card No.	

本



姓名: 黄志伟
证书编号: 340801440011



证书编号:
No. of Certificate 340801440011

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 安徽省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2001 年 6 月 20 日



本复印件仅供出具报告使用

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

申请人
Applicant

工作单位
Working Unit

注册会计师
Certified Public Accountant

工作单位
Working Unit

注册会计师
Certified Public Accountant

工作单位
Working Unit

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

申请人
Applicant

安徽子麟会计师
Anhui Zilun CPA

转出协会
Sponsor Institution of CPA
7月10日 29日

工作单位
Working Unit

注册会计师
CPA

工作单位
Working Unit



注册会计师工作单位变更事项
Registration of the Change of Working Unit

申请人
Applicant

工作单位
Working Unit

注册会计师
Certified Public Accountant

工作单位
Working Unit

注册会计师
CPA

工作单位
Working Unit

注意事项

1. 注册会计师在变更工作单位前，应当将原单位出具的证明交回原单位。
2. 注册会计师在变更工作单位前，应当将原单位出具的证明交回原单位。
3. 注册会计师在变更工作单位前，应当将原单位出具的证明交回原单位。
4. 注册会计师在变更工作单位前，应当将原单位出具的证明交回原单位。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall give the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be properly used by the holder. No matter in what case, shall be allowed.
3. The CPA shall remain the competent institution of CPA, when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent institution of CPA immediately, and go through the procedure of loss declaration and announcement on line on these pages.

本复印件仅供...
永拓(特案)