

关于对威龙葡萄酒股份有限公司
2022 年度财务报表出具保留意见
审计报告的专项说明
信会师报字[2023]第 ZB10788 号



此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验
报告编码：沪23YX52P70W





关于对威龙葡萄酒股份有限公司 2022 年度财务报表 出具保留意见审计报告的专项说明

信会师报字[2023]第 ZB10788 号

威龙葡萄酒股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了威龙葡萄酒股份有限公司（以下简称“威龙股份”）2022 年度的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2022 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表和相关财务报表附注，并于 2023 年 4 月 27 日出具了信会师报字[2023]第 ZB10784 号保留意见审计报告。

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》（2020 年修订）、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》和《上海证券交易所股票上市规则（2023 年 2 月修订）》的相关要求，我们就有关保留事项及上年度导致保留意见的事项在本年度的消除情况说明如下：

一、审计报告中保留意见的内容

如审计报告中“形成保留意见的基础”部分所述，保留意见涉及的事项如下：

（一）由于未能对威龙股份子公司 Weilong Wines(Australia) Pty Ltd（以下简称“Weilong Australia”）2021 年计提的资产减值准备人民币 202,402,289.53 元获取充分、适当的审计证据，我们对威龙股份 2021 年度财务报表发表了保留意见。截至本审计报告日，威龙股份管理层仍未就上述资产减值是否与 2020 年及之前年度有关提供充分的支持性证据，由于该事项对 2022 年度利润表本期数据和对应数据的可比性可能存在影响，我们对本期财务报表发表保留意见。

（二）如财务报表附注五、（四十六）所述，威龙股份 2022 年



度合并利润表的资产减值损失包括子公司 Weilong Australia 确认的原酒存货跌价损失人民币 13,288,144.65 元, 子公司山东龙湖威龙酒庄有限公司(以下简称“龙湖酒庄”)确认的固定资产减值损失人民币 438,015.83 元, 生产性生物资产减值损失人民币 929,891.14 元。威龙股份管理层尚未确定 Weilong Australia 原酒的未来使用计划, 亦未能就龙湖酒庄上述资产减值测试所使用的未来产量等重要参数提供充分依据, 因此, 我们无法就上述资产减值损失的合理性获取充分、适当的审计证据, 无法确定是否有必要对相关财务报表项目及披露作出调整。

(三) 如财务报表附注十二、(二)所述, 烟台银行龙口支行向龙口市中级人民法院提出撤销威龙股份、龙口市兴龙葡萄专业合作社、威龙股份原控股股东王珍海签订的《以物抵债三方协议》的诉讼请求。威龙股份 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表中账面价值 48,806,834.02 元的生产性生物资产和账面价值 22,456,119.82 元的固定资产系抵债取得资产。截至审计报告日, 该案尚未判决。我们无法就该案件对威龙股份财务报表可能产生的影响获取充分、适当的审计证据。

二、发表保留意见的理由和依据

根据《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》第八条的规定, 当存在下列情形之一时, 注册会计师应当发表保留意见: (一) 在获取充分、适当的审计证据后, 注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大, 但不具有广泛性; (二) 注册会计师无法获取充分、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。

我们无法对上述保留意见涉及事项获取充分、适当的审计证据, 这些事项对威龙股份 2022 年度财务报表影响重大, 因此, 我们发表了保留意见。

上述保留意见涉及事项对威龙股份 2022 年度财务报表不具有审计准则所述的广泛性影响的原因如下:

保留意见事项仅影响一部分存货、生产性生物资产、固定资产的





账面价值及资产减值损失，不构成财务报表的主要组成部分，不会导致威龙股份触及退市指标、不会严重影响公司持续经营或导致其他严重后果。另外，上期审计报告的保留事项仅对威龙股份 2022 年度利润表的资产减值损失的比较数据可能产生影响。因此，我们判断该事项对威龙股份 2022 年度财务报表可能产生的影响不具有广泛性。

三、保留意见涉及事项对报告期内威龙股份财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，并说明考虑影响金额后公司盈亏性质是否发生变化

由于未能就保留意见涉及事项获取充分、适当的审计证据，我们无法确定这些事项对报告期内威龙股份财务状况和经营成果可能的影响金额，无法确定是否影响威龙股份盈亏性质。

四、上年度导致保留意见的事项的具体内容

如立信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2022 年 4 月 21 日出具的信会师报字[2022]第 ZB10606 号保留意见审计报告中“形成保留意见的基础”部分所述，威龙股份 2021 年度确认资产减值损失人民币 335,040,513.97 元，其中威龙股份之子公司 Weilong Australia 确认资产减值损失人民币 202,402,289.53 元。截止 2021 年审计报告日，我们未能就上述 Weilong Australia 2021 年度确认的资产减值损失以及相关资产于 2021 年 12 月 31 日的期末账面价值获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对相关财务报表项目及披露作出调整。

五、上年度保留意见事项在本年度的消除和变化情况

威龙股份管理层聘请的境外评估师分别于 2022 年 3 月 23 日和 2022 年 4 月 20 日出具了 Weilong Australia 2021 年末的存货估值报告和固定资产评估报告。我们实施追加审计程序后，对相关资产于 2021 年 12 月 31 日的期末账面价值获取了充分、适当的审计证据。由于威龙股份没有提供上述资产于 2020 年 12 月 31 日的减值测试相关资料，





立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

因此,我们无法确定 2021 年度确认的资产减值损失是否与 2020 年及之前年度有关,我们在 2022 年度审计报告中就该事项对威龙股份 2022 年度利润表本期数据和对应数据的可比性可能存在影响发表了保留意见。

六、合并财务报表整体的重要性

由于威龙股份为上市公司,营收规模较大,因此我们选取合并收入的 2%作为合并财务报表整体的重要性。经计算,2022 年度威龙股份财务报表整体的重要性水平为人民币 9,980,000 元。

上述基准及百分比比较上年度未发生变化。

七、使用限制

本专项说明仅供威龙股份为披露 2022 年年度报告的目的使用,不得用作任何其他目的。



中国注册会计师:

中国注册会计师
常 明
110001610056

中国注册会计师:

中国注册会计师
杨彩凤
310000062629

中国·上海

2023 年 4 月 27 日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202112280028

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、监
备案、许可、监
管信息。



名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

朱建弟、杨志国

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；信息系统领域内的技术服务；法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至 不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

仅供出报告使用，其他无效



登记机关

2021 年 12 月 28 日

证书序号:0001247



会计师事务所 执业证书



名称:立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:朱建弟

主任会计师:

经营场所:上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式:特殊普通合伙制

执业证书编号:310000006

批准执业文号:沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期:2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

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》。

仅供出报告使用,其他无效



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

此证复印件仅作为报告附件使用，
不能作为他用。



姓名 常明
Full name 男
性别 男
Sex
出生日期 1972-07-15
Date of birth
工作单位 北京中天华正会计师事务所
Working unit
身份证号码 50102720715003
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名：常明
证件编号：110001610056

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，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
Beijing Association of CPAs

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



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

同意调入
Agree the holder to be transferred to
北京注册会计师协会
Beijing Association of CPAs
2012年12月

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to
北京注册会计师协会
Beijing Association of CPAs
2012年12月

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to
北京注册会计师协会
Beijing Association of CPAs
2012年12月

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to
北京注册会计师协会
Beijing Association of CPAs
2012年12月



姓 名 杨彩凤
Full name
性 别 女
Sex
出 生 日 期 1989-05-10
Date of birth
工 作 单 位 立信会计师事务所(特殊普通
Working unit 普通合伙)北京分所
身 份 证 号 码 110105198905102820
Identity card



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: 310000052629
No. of Certificate

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

发证日期: 2020 年 04 月 20 日
Date of Issuance

姓名: 杨彩凤

证书编号: 310000052629

年 月 日
m d