

关于上海证券交易所对
中信国安葡萄酒业股份有限公司
2022 年年报的问询函的回复

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

永拓会计师事务所(特殊普通合伙) 关于上海证券交易所对中信国安葡萄酒业股份有限公司 2022 年年报的问询函的回复

永证函字(2023)第710203号

上海证券交易所上市公司管理二部: 根据贵部于2023年5月12日出具的《关于中信国安葡萄酒业股份有限公司2022年年度报告的信息披露监管工作函》(上证公函【2023】0505号), 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”)2022年度财务报表的审计机构, 就需要年审会计师发表意见的相关问题进行了认真核查与落实, 现将核查情况和核查意见回复如下:

1. 关于存货。年报显示, 报告期末公司存货账面余额16.79 亿元, 报告期计提大额存货跌价准备8.63 亿元, 2021 年仅计提37.86万元存货跌价准备。公司称本次大额计提的原因是报告期对部分原酒变更为贴牌代工进行销售, 其中对自制半成品计提跌价准备8.13亿元, 对原材料计提跌价准备0.5 亿元。请公司补充披露:

(1) 贴牌代工销售原酒的品类、渠道、价格、销售额及毛利率等主要经营数据, 并结合存货周转率、业务模式、市场需求、客户变化、同行业可比公司等说明公司折价开展贴牌代工业务的原因和合理性;

公司回复: 公司贴牌代工的原酒品类为葡萄酒及烈酒, 主要通过经销商渠道进行销售。2021 年公司主要与建发(上海)公司以包销业务模式合作的奥兰贴牌业务, 实现销售 2500 万, 该种销售模式对消化原酒库存、加速资金回流起到了促进作用, 此次业务公司无需投入市场费, 产生了一定利润, 期末无需计提存

货跌价准备。2022 年公司在葡萄酒产业链较为成熟的烟台地区进行考察，了解到在蓬莱、龙口、栖霞等地集中有规模不一的 100 余家葡萄酒企业，在近年来面对葡萄酒行业整体下滑和市场变化的背景下，纷纷开展以低价、出货快为特点的代工业务，代工业务规模已占有国内市场很大的份额。公司借鉴前期与奥兰开展的贴牌业务模式，根据市场变化，调整销售策略，抢抓“进口替代”机遇，确定将部分符合市场需求的原酒用于贴牌代工销售，在以自主品牌销售为主的同时，大力开展原酒贴牌代工业务，以达到快速扩大经营规模的战略目标，期末经测算需计提相应的存货跌价准备。2023 年 1-3 月，公司开展贴牌代工实现销售收入 1641.41 万，平均毛利率约 37%，低于公司常规产品平均毛利率约 50%的水平，扣除税费、运费、营销费用后，净利润约为-0.39 万。当期销售实现全额回款，初步达到了公司扩大销售规模、快速回笼资金的战略目标。

2021 年-2023 年一季度公司贴牌定制业务情况

单位：万元

年度	营业收入	其中：贴牌定制收入	占比
2021 年度	21,723.04	2,286.73	10.53%
2022 年度	14,639.37	171.23	1.17%
2023 年度 1-3 月	8,385.41	1,641.41	19.57%

公司 2021 年末存货余额 16.23 亿元，其中原酒库存占比 96%，存货周转率 6.23%，公司酿酒葡萄种植合同期限较长，平均年收购量变动不大，导致原酒库存余额逐年增加，同时公司为保证酒质需投入必要的维护成本，原酒的高库存高成本成为公司生存及发展的瓶颈。自 2012 年以来，国内葡萄酒行业受到进口酒的不断冲击、国内消费结构的变化等综合因素影响进入持续深度调整。根据国家统计局数据及中国酒业协会统计，国内葡萄酒产量由 2012 年的 138.2 万千升下降至 2022 年的 21.4 万千升，规模以上葡萄酒企销售额由 2015 年的 462.64 亿元萎缩至 2022 年的 91.92 亿元，国内葡萄酒产量连续十年下降，销量连续七年下滑萎缩。公司近几年成品酒及原酒销量也呈下降趋势。

年度	成品酒				原酒			
	销量(吨)	增 幅%	销售收入(万 元)	增 幅%	销量(吨)	增 幅%	销售收入(万 元)	增 幅%
2018年	6,146	-	18,991	-	8,787	-	4,728	-
2019年	4,984	-23%	19,167	1%	8,093	-9%	4,667	-1%
2020年	1,613	-209%	7,124	-169%	2,332	-247%	1,251	-273%
2021年	4,673	65%	18,834	62%	1,576	-48%	1,270	2%
2022年	2,550	-83%	13,144	-43%	453	-248%	392	-224%

公司针对现有罐存酒全面梳理，结合市场趋势、具体各罐存酒风味情况，将部分符合市场需求的原酒用于 OEM 销售业务，制定了 OEM 原酒的管理办法，划分各厂罐存原酒的 OEM 罐号，确定贴牌定制销售 OEM 类酒的标准和范围。

(2) 结合自制半成品、原材料的具体构成、库龄、产成品价格走势等，说明可变现净值的测算过程和确定依据、本次大额计提存货跌价准备的合理性、以前期间计提的充分性，是否存在集中计提跌价准备以调节利润的情形；

公司回复：2022 年末，公司合并层面自制半成品（指疆内生产厂原酒）账面余额 151601 万元、原材料（指疆外灌装厂原酒）账面余额 10234 万元，原酒库存账面余额共计 161836 万元。其中，一年以内库龄原酒占比 6%、1-2 年库龄原酒占比 7%、2-3 年库龄原酒占比 9%、3 年以上的库龄原酒占比 77%。

公司根据 OEM 业务市场预计售价及原酒库存情况，确定将葡萄酒和烈酒的 OEM 新品作为贴牌定制业务的推广产品。根据《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量。期末公司原酒指标检测均符合国家标准，其中贴牌定制用原酒，按照 OEM 产品预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、运费、税费及销售费用，测算其可变现净值，出现

可变现净值低于成本的情况，需计提相应的存货跌价准备。

2022 年贴牌定制用原酒的跌价准备计提情况

单位：亿元

存货类别	账面成本	可变现净值计算							账面成本与可变现净值差额
		估计售价	至完工时估计将要发生的成本	相关税费	估计运费	估计销售费用	可变现净值	可抵扣农产品进项税	
OEM 葡萄酒	5.01	3.73	1.02	0.31	0.32	0.50	1.58	0.04	3.39
OEM 烈酒	6.33	3.43	0.70	0.59	0.09	1.01	1.04	0.05	5.24
合计	11.34	7.16	1.72	0.90	0.41	1.51	2.62	0.09	8.63

1、估计售价的确定。根据公司贴牌定制业务市场价格谈判情况，预计葡萄酒、烈酒 OEM 新品的市场售价。

2、至完工时估计将要发生的成本确定。按照制造费用分摊标准，测算加工需要投入的人工、物耗、折旧、水电气等费用，以及瓶塞盖帽箱等包材成本。

3、相关税费的确定。考虑消费税、城建税和教育费附加等各项税金。

4、估计运费的确定。综合考虑新疆内外及长短途距离的运费分摊，确定运输成本。

5、估计销售费用的确定。综合考虑公司历史销售费用和 OEM 产品市场需要，测算销售奖励、市场推广费等各项销售费用。

6、可抵扣农产品进项税的确定。考虑 OEM 原酒账面成本减值后销售可抵扣的农产品进项税。

以前年度未计提跌价准备的原因，主要是公司基于新疆产区优势，以自有品牌中高端产品销售为主，每年均对存货进行盘点，各项存货状态均正常。库存的原酒、成品酒和其它存货均遵循严格的管理措施，能够有效保证原酒质量状态，根据内外部的检测报告，所有产品均检测合格，可正常用于生产。进行存货减值

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。公司主要常规产品销售结构稳定,经过多年市场调整,市场未见显著不利变化。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,因此以前年度未计提存货跌价准备。

综上所述,公司基于谨慎性原则,对 OEM 原酒计提相应的存货跌价准备具有合理性,真实反映 2022 年度财务状况和资产价值,不存在集中计提跌价准备以调节利润的情况。

(3) 公司报告期发生管理费用 0.70 亿元,同比增加 16.33%,主要系其他费用增加 0.19 亿元,公司称主要是本期发生存货报损所致,报告期公司实现营业收入 1.46 亿元,同比减少 32.61%,请公司结合其他费用的具体内容及同比变动情况,补充披露存货报损的情况及具体原因,说明公司营业收入减少的情况下存货报损费用增加的合理性。请年审会计师发表明确意见。

公司回复:公司存货报损审批流程,主要由存货管理的业务部门提出报损情况及评审报告,经公司履行相关审批程序后执行。公司每年对存货的可使用及价值情况进行观察、评估,确定是否存在报损。报告期,公司管理费用中发生存货报损 1465 万元,其中下属酒业公司存货清查报损 1132 万元、徐州公司清算存货报损 239 万元、尼雅文化清算存货报损 58 万元、新疆销售公司存货报损 35 万元。

(1) 酒业公司确认的报损存货,主要为期末资产清查时经物料评审后 2022 年不能使用的包材、酿酒辅料、库存瓶装酒,确认报损金额 1132 万元。其中包材和酿酒辅料报损主要因产品升级和出于产品质量稳定等原因提出报损,库存瓶装酒主要因产品不再销售和保质期临期等原因提出报损。(2) 徐州公司 2022 年处于清算状态,资产清查时对不再生产无法使用的包材等进行了综合评估,确认报损金额 239 万元;(3) 尼雅文化 2022 年末处于清算状态,资产清查时对无法销售的存货进行报损处理,确认报损金额 58 万元;(4) 新疆销售公司在 2022 年末存货清查时,对 2022 年更新产品无法使用的包材提出报损处理,确认报损金额 35 万元。

公司上述报损事项是按照日常经营及实际业务情况进行的资产清查,与公司营业收入的增减无关联关系。

2. 关于应收账款。年报显示，报告期末公司应收账款期末余额1.54 亿元，坏账准备计提比例82.63%。其中，账龄4 年以上的应收账款期末余额合计0.99 亿元，占比达64.04%；按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款合计0.56 亿元，占比36.33%，坏账准备计提比例100%。请公司补充披露：

(1) 应收账款前五名对象的名称、账款形成原因，是否与上市公司及其控股股东、实际控制人存在关联关系，是否存在非经营性资金占用情形；

公司回复：2022 年报告期末，公司按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况如下表：

单位：万元

客户名称	单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的 比例 (%)	坏账准备期末金额	账面净额
客户一	济南得其立仁贸易有限公司	非关联方	2,113.18	3 年以上	13.71	2,113.18	0.00
客户二	烟台金创生物工程有限公司	非关联方	1,020.24	4 年以上	6.62	1,020.24	0.00
客户三	石河子 143 团	非关联方	910.00	4 年以上	5.9	910.00	0.00
客户四	安徽中葡西域酒业销售有限公司	非关联方	782.62	3 年以上	5.08	782.62	0.00
客户五	农六师六运湖农场	非关联方	773.96	4 年以上	5.02	773.96	0.00
合计			5,599.99		36.33	5,599.99	0.00

客户一的账面余额是公司 2017-2019 年初与该客户成品酒销售形成的应收款；客户二的账面余额是公司 2005 年原酒销售形成的应收款；客户三的账面余额是公司 2003 年前葡萄苗木销售形成的应收款；客户四的账面余额是公司 2018

年末-2019 年末成品酒销售形成的应收款；客户五的账面余额是公司 2003 年前葡萄苗木销售形成的应收款。

上述前五大客户均与公司及其控股股东、实际控制人不存在关联关系，不存在非经营性资金占用情形。

(2) 结合上述应收账款的账龄、逾期情况、欠款方经营能力与财务状况，说明应收账款是否存在无法足额收回的风险，坏账准备计提是否充分、合理。请年审会计师发表明确意见。

公司回复：客户一、客户四为账龄 4 年以内的应收客户，因经营处于停滞状态，未按约定回款，前期公司已采取发对账函、在公证人员的陪同下“公证送达”、邮寄催款函等方式催收，但催收未果，公司出于谨慎性原则于 2021 年全额计提坏账准备，后续公司拟按法律程序催收回款；客户二、三、五的账龄超过 15 年，款项无法收回。客户二在 2013 年完成工商注销手续，客户三和客户五与公司单方解约不再合作，后续公司拟进行核销处理。公司以预期信用损失为基础，对上述客户按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失，符合谨慎性原则，坏账准备计提充分、合理。

【年审会计师回复】：

一、公司存货跌价准备及报损

对于公司存货跌价准备及报损，我们执行的主要审计程序包括但不限于：

(1) 了解、评价并测试了中葡股份存货管理和与计提存货跌价准备流程相关的内部控制的设计和运行有效性；(2) 对存货实施监盘，检查年末存货的数量、状况；(3) 与中葡股份管理方访谈，获取管理方关于存货跌价准备的声明书；(4) 获取存货跌价准备测试底稿，评估中葡股份在存货跌价准备测试中使用的相关参数，包括未来售价、至完工时尚需发生的生产成本、相关税费及销售费用等，检查中葡股份期后销售售价、实际完工成本、相关税费及销售费用等，对资产负债表日存货跌价准备进行复算，检查存货跌价准备计提金额的准确性；(5) 检查存货跌价准备及报损披露的准确性和充分性。

经上述核查，会计师认为公司上述“存货跌价计提及报损”情况的说明与我们执行公司 2022 年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致。

由于公司扩大销售规模、去库存快速回笼资金的战略目标而开展 OEM 类低价产品销售，导致公司 2022 年度计提存货跌价准备较以前年度计提金额差异较大，具有合理性；在所有重大方面，公司本年度及以前年度存货跌价准备计提充分。公司本年存货报损存货主要是已不适用的包材、原材料，不适合继续销售的成品酒等，与公司营业收入的增减无关联关系。

二、关于应收账款

客户二、三、五为账龄超过 15 年的应收客户已在以前年度全额计提坏账准备，已无法收回。客户一、四近三年无回款且无经济业务发生。我们认为公司以预期信用损失为基础，对上述各项应收账款按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失符合谨慎性原则。上述客户均与公司及其控股股东、实际控制人不存在关联关系，不存在非经营性资金占用情形。



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：

（项目合伙人）：

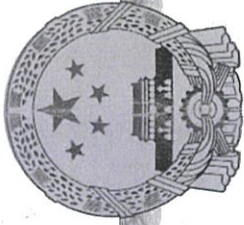


中国注册会计师：



二〇二三年五月二十五日





营业执照

统一社会信用代码
91110105085458861W



扫描市场主体身份证
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体验
更多应用服务。

名称 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 1500万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月20日

执行事务合伙人 吕江

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业财务报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务；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。（市场主体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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



年度报告使用登记机关



2023年02月22日

证书序号: 0011966

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、出租、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》。



会计师事务所 执业证书

名称: 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:

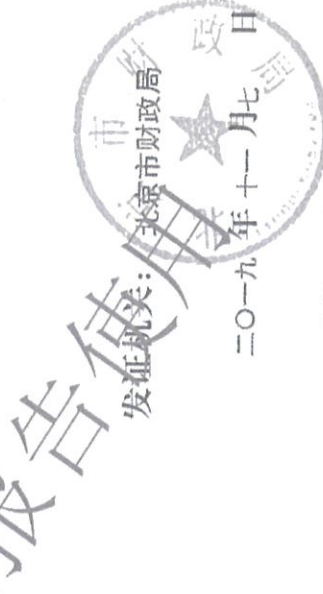
经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦12层)

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



中华人民共和国财政部制



Full Name: 马重飞
 Sex: 男
 Date of Birth: 69-11-16
 Working unit: 吉林会计师事务所有限公司
 Working unit ID: 0107601600
 Identity card No.



年 登记
 Annual Registration

本证书自 融合
 This certificate is valid

the 注册税务师
 Registered Tax Agent



2002 年检合格
 2001 年 12 月 31 日

证书编号: 20060002023
 No. of Certificate
 批准注册: 吉林省注册会计师协会
 Authorized by: Jilin Provincial Association of CPAs
 发证日期: 2001 年 2 月 4 日
 Issued on: 2001 Feb 4

本复印件无效 (This copy is invalid)

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.

2017年3月



姓名: 马重飞
证书编号: 230000102023



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.

2007年



姓名: 马重飞
证书编号: 230000102023



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



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



年检历史查询

年检凭证

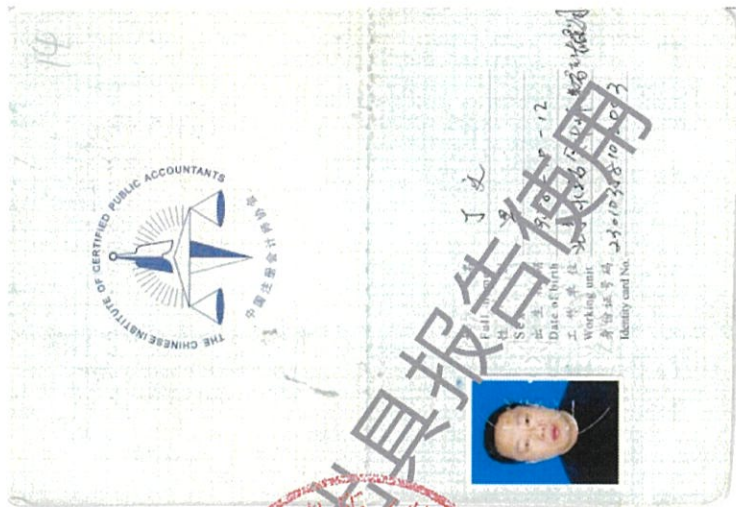
马重飞
会员编号 230000102023

2022年08月

历年记录

2014年	马重飞	通过
2013年	马重飞	通过

本复印件仅供注册





在检历史

年检记录

丁文
 会员编号 230100020201
 最近年检时间 2022年08月 通过

历年记录

2014年
 年检日期: 2022-04-15 通过

2013年
 年检日期: 2022-04-15 通过

本复印件仅供报告使用