

关于青海互助青稞酒股份有限公司  
2019 年年度报告的事后审核问询函的回复  
大信备字【2020】第 1-00649 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦15层  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
15/F, Xueyuan International Tower  
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 关于青海互助青稞酒股份有限公司 2019 年年度报告的事后审核问询函的回复

大信备字【2020】第 1-00649 号

### 深圳证券交易所中小板公司管理部：

贵部于 2020 年 7 月 6 日发来的《关于 2019 年年报的问询函》已收悉。作为青海互助青稞酒股份有限公司(以下简称“青青稞酒”或“公司”)的年审会计师，大信会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“大信所”或“我们”)本着勤勉尽责、诚实守信的原则，对贵所问询函进行了认真讨论和分析，现将有关问题回复如下：

2、报告期末,你公司存货余额为 9.24 亿元,同比增长 17.86%,占流动资产比例为 66.87%。报告期内计提存货跌价准备 8.39 万元。

(1) 请你公司说明报告期内存货余额增长的原因。

(2) 请结合行业特征、产品价格等因素,说明你公司存货占流动资产比例较高的原因及合理性,以及存货跌价准备计提的充分性。请年审会计师发表明确意见。

回复:

优质青稞原酒在陈化老熟时间上要求至少 3 年或以上。在成品勾调环节,勾调用老酒组分就越多,青稞酒质量档次越高;勾调用老酒组分就越少,质量档次越低。优质青稞原酒的储备是企业发展的核心竞争力,也为公司中高端产品品质的充分实现提供保证,增强消费者认可度,夯实公司在青稞酒行业的龙头地位,助力公司品牌形象升级战略的实施。

基于以上公司战略及安定厂区 1.5 万吨原酒产能逐步释放,报告期末,存货余额较期初增加 1.4 亿,主要为在产品-原酒较期初增加 1.05 亿,其增长金额在存货余额整个增幅中占比达 75.00%。报告期末,存货构成如下:

单位:万元

项 目	2019 年	2018 年	账面余额	
	账面余额	账面余额	增长额	增长率
原材料	15,987.64	15,327.82	659.82	4.30%
在产品	56,198.18	44,262.42	11,935.76	26.97%
其中:在产品-原酒	51,086.26	40,622.49	10,463.77	25.76%
在产品-散酒	3,102.42	1,801.66	1,300.75	72.20%
在产品-葡萄酒	2,009.50	1,838.26	171.24	9.32%
库存商品	20,231.87	18,837.21	1,394.66	7.40%
周转材料	11.38	15.28	-3.90	-25.52%
合 计	<b>92,429.07</b>	<b>78,442.73</b>	<b>13,986.34</b>	<b>17.83%</b>

(二) 请结合行业特征、产品价格等因素, 说明你公司存货占流动资产比例较高的原因及合理性, 以及存货跌价准备计提的充分性。请年审会计师发表明确意见。

回复:

1、公司存货占流动资产比例较高的原因及合理性:

(1) 同行业可比公司存货占流动资产的比例

单位: 万元

项 目	青青稞酒		酒鬼酒		金徽酒		水井坊		金种子酒	
	账面价值	占流动资产比	账面价值	占流动资产比	账面价值	占流动资产比	账面价值	占流动资产比	账面价值	占流动资产比
存货合计	92,375.00	66.87%	93,293.73	37.82%	84,804.04	59.90%	152,003.92	49.95%	83,779.61	36.39%
其中: 原材料	15,987.64	11.57%	4,775.33	1.94%	7,054.50	4.98%	2,338.28	0.77%	3,674.87	1.60%
在产品	56,198.18	40.68%	70,267.16	28.48%	63,246.04	44.67%	133,159.38	43.76%	71,412.80	31.02%
库存商品	20,177.80	14.61%	18,251.24	7.40%	14,109.02	9.97%	15,386.19	5.06%	7,128.46	3.10%
流动资产合计	138,139.73	100.00%	246,681.99	100.00%	141,584.30	100.00%	304,292.04	100.00%	230,208.11	100.00%

## (2) 公司近三年存货占流动资产的比例

单位：万元

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
存货	92,375.00	78,397.05	67,702.94
流动资产合计	138,139.73	153,558.01	127,024.71
存货占流动资产的比例	66.87%	51.05%	53.30%

## (3) 同行业可比公司存货周转率

证券简称	2019 年度	2018 年度
青青稞酒	52.24%	61.66%
酒鬼酒	38.34%	31.40%
金徽酒	81.16%	91.68%
水井坊	42.33%	45.14%
金种子酒	73.35%	101.94%

公司存货周转率在同行业可比公司内属于正常水平范围。

## (4) 公司存货占流动资产比例较高的原因及合理性

2017—2018 年期末，公司存货占流动资产的比例分别为 51.05%、53.30%，与同行业可比公司差异不大。

2019 年期末，存货占流动资产的比例 66.87%。主要原因：

1) 2018 年公司安定厂区 1.5 万吨原酒产能逐渐释放，2019 年期末在产品-原酒较期初增加 1.05 亿元，增幅 25.76%。符合公司酿好酒、多储酒的战略。

2) 2019 年，公司对勾调后的半成品（大单品系列）进行一定时间的陈酿，再包装为成品酒。2019 年末在产品-散酒较期初增加 1,300.75 万元，增幅为 72.20%。此工艺对于公司大单品系列酒体的稳定和一致性起到了积极作用，有利于不断提升公司口碑。

3) 加之，基于天佑德青稞酒原料青稞的独特性，青稞是特别耐寒的作物，是青藏高原一年一熟的高寒农业区的主要粮食作物，公司需要在其收获期一次性收储。

综上，结合行业特征，公司产品工艺改进、原料特性，公司 2019 年存货占流动资产比例高符合青稞酒生产工艺要求和行业规律，是合理的。

## 2、存货跌价准备的计提的充分性：

## (1) 同行业可比公司存货跌价准备计提额及计提比例

单位：万元

证券简称	账面余额	跌价准备	计提比例
青青稞酒	20,231.87	54.07	0.27%
酒鬼酒	19,514.44	1,263.20	6.47%
金徽酒	14,145.30	36.28	0.26%

证券简称	账面余额	跌价准备	计提比例
水井坊	15,937.75	551.56	3.46%
金种子酒	8,635.66	1,507.21	17.45%

同行业可比公司存货跌计提比例较低，公司存货跌价计提比例符合行业规律。

#### (2) 产品价格

公司为全国最大的青稞酒生产厂家，产品价格近几年保持稳定，没有大的波动。

#### (3) 产品毛利率

产品	2019 年度	2018 年度	2017 年度
中高档青稞酒	72.17%	72.97%	73.50%
普通青稞酒	54.93%	55.47%	56.05%

近三年，公司中高档青稞酒的毛利率均保持在 72%以上，普通青稞酒保持在 55%左右，公司青稞酒产品的毛利率较高。公司存货主要为青稞原酒、成品酒，白酒具有“年份越久，价值越高”的特性，存货跌价风险较低。

#### (4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

3) 存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

4) 资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 公司按照企业会计准则规定，

1) 对于产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

2) 对于需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

综上所述，结合同行业可比公司、产品价格，计提方法，公司期末存货跌价准备的计提是充分的。

#### **会计师意见：**

通过实施实质性检查及分析程序、与管理层讨论变化原因并检查其支持性证据、查阅可比公司公开信息等程序：

青青稞酒披露的：

(1) 报告期内存货余额增长的原因；

(2) 报告期内存货占流动资产比例较高的原因及合理性，存货跌价准备计提的充分性；均与实际相符。

4、报告期末，你公司固定资产中存在未办妥产权证书的固定资产 4.45 亿元，占固定资产比例为 37.87%。请你公司说明上述未办妥产权证书的固定资产的建成时间、投入使用情况、相关产权证书办理进度、尚未取得产权证书的原因以及对公司的影响，并说明相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定。请年审会计师发表明确意见。

回复：

1、未办妥产权证书房产的基本情况

序号	房产	地址	所属公司	原值（元）	占比（%）	是否投入使用
1	安定厂区（新厂区）房产	青海省海东市互助县绿色产业园区	青青稞酒	239,122,393.84	53.74	是
2	西藏天佑德青稞酒业有限责任公司二期房产	拉萨经济技术开发区林琼岗路以西、塔杰路以北	全资子公司西藏天佑德青稞酒业有限责任公司	16,921,818.03	3.80	是
3	西宁萨尔斯堡房产	青海省西宁市城北区海西路 57 号	青青稞酒、全资子公司青海互助青稞酒销售有限公司	47,121,763.78	10.59	否
4	兰州商会大厦办公楼	甘肃省兰州市城关区雁北街道雁园路 601 号	青青稞酒	34,078,792.91	7.66	是
5	威远镇古城村房产（空瓶库、物流库）	青海省海东市互助县威远镇古城村	青青稞酒	55,830,541.74	12.55	是
6	总厂区部分房产	青海省海东市互助县威远镇西大街 6 号	青青稞酒	51,894,754.37	11.66	是

除上表中第 3 项房产外，其他房产均已投入使用。

2、未办妥产权证书房产的建成时间、相关产权证书办理进度及尚未取得产权证书的原因

(1) 上述第 1 项房产，系公司“年产 1.5 万吨青稞原酒及陈化老熟技改项目”所建房产，于 2016 年底建设完成并 2017 年 1 月开始计提折旧，目前该房产正在进行备案登记流程，备案登记完成后办理产权证，预计 2020 年度可办理完成。

(2) 上述第 2 项房产于 2014 年 12 月、2016 年 10 月分别建成并计提折旧，公司全资子公司西藏天佑德青稞酒业有限责任公司已将办理产权的资料上报至相关部门审核，预计 2020 年度可办理完成。

(3) 上述第 3 项房产，系公司及全资子公司青海互助青稞酒销售有限公司向开发商宁夏中房集团西宁房地产开发有限责任公司购买的房产，目前该房产正在进行改造，尚未完工，



待工程竣工验收完成后办理房屋产权证书，公司将督促开发商及时办理产权证书。

(4)上述第 4 项房产，系公司向开发商甘肃远志置业投资管理有限责任公司购买的房产，开发商已于 2018 年 12 月将房产交付给公司，公司已实际占有、使用该房产并计提折旧。开发商已就该房产取得房屋产权证书，目前双方正在办理过户手续，预计 2020 年度可办理完成。

(5)上述第 5 项房产，于 2013 年初建成并计提折旧，因当地消防验收政策变更，消防验收未完成，待验收通过后继续申请办理产权证书。

(6)上述第 6 项房产中的天佑德青稞酒文化广场独栋建筑（游客服务中心），系公司向开发商青海华奥房地产开发有限公司暨关联方购买的房产，开发商已于 2016 年 12 月将房产交付给公司，公司已实际占有、使用该房产并计提折旧。开发商已就该房产取得房屋产权证书，目前双方正在办理过户手续，预计 2020 年度可办理完成。

(7)上述第 6 项其他房产，具体为天佑德酒作坊及附属人防工程（2016 年底建成）、青稞酒展示中心（2016 年底建成）、消防综合楼（2016 年底建成）、综合楼（食堂，2012 年建成）、变电所（2014 年底建成）、公厕（2014 年底建成）、公共卫生间（2016 年底建成）。公司拟将综合楼（食堂）对外出售，其他房产的产权证书办理正在陆续推进中。

### 3、对公司的影响

公司未办妥产权证书房产的产权证书正在办理过程中，上述房产由于未取得产权证书的原因被拆除或改变用途的可能性较小，未办妥产权证书不会影响公司的生产经营。

### 会计师意见：

通过调查产权证书办理情况、检查公司账面记录等，我们认为：

(1) 青青稞酒披露的未办妥产权证书的固定资产的建成时间、投入使用情况、相关产权证书办理进度、尚未取得产权证书的原因以及对公司的影响符合实际情况；

(2) 青青稞酒相关会计处理符合会计准则规定。

