证券代码:603779　证券简称:威龙股份　公告编号:2023-051

威龙葡萄酒股份有限公司 股东减持股份进展公告

本公司董事会、全体董事及相关股东保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

重要内容提示:

●大股东持股的基本情况

威龙葡萄酒股份有限公司(以下简称“公司”)股东中铁宝盈资产－平安银行－中铁宝盈－润金1号资产管理计划持有公司18,028,900股,占公司总股本的5.42%,该股份来源于公司非公开发行股份以及资本公积金转增股份。

●减持计划的进展情况

公司于2023年5月5日发布了《威龙葡萄酒股份有限公司股东减持股份计划公告》(公告编号为2023-025)。截至本公告披露日,股东中铁宝盈资产－平安银行－中铁宝盈－润金1号资产管理计划累计减持公司股份1,663,700股,减持数量占公司总股本0.5%,本次减持计划集中竞价交易的减持数量已过半,本次减持计划尚未实施完毕。

一、减持主体减持前基本情况

股东名称	股东身份	持股数量(股)	持股比例	当前持股股份来源
中铁宝盈资产－平安银行－中铁宝盈－润金1号资产管理计划	5%以上非第一大股东	18,028,900	5.42%	非公开发行取得:18,028,900股

公司2019年年半年度资本公积金每10股转增4.5股,转增前,中铁宝盈资产－平安银行－中铁宝盈－润金1号资产管理计划持有公司股14,728,483股,转增后,中铁宝盈资产－平安银行－中铁宝盈－润金1号资产管理计划持有公司股份21,356,300股。2023/2/1-2023/2/8中铁宝盈资产－平安银行－中铁宝盈－润金1号资产管理计划通过集中竞价交易方式减持3,327,400股。本次减持计划实施前,中铁宝盈资产－平安银行－中铁宝盈－润金1号资产管理计划持有公司18,028,900股,占公司总股本的5.42%。

上述减持主体无一致行动人。

二、减持计划的实施进展

(一)

大股东及董监高因以下原因披露减持计划实施进展:

集中竞价交易减持数量过半

股东名称	减持数量(股)	减持比例	减持期间	减持方式	减持价格区间(元/股)	减持总金额(元)	当前持股数量(股)	当前持股比例
中铁宝盈资产－平安银行－中铁宝盈－润金1号资产管理计划	1,663,700	0.5%	2023/5/29－2023/6/9	集中竞价交易	6.52-10.84	12,264,946.02	16,365,200	4.92%

(二)本次减持事项与大股东或董监高此前已披露的计划、承诺是否一致

√是 □否

(三)在减持时间区间内,上市公司是否披露高送转或筹划并购重组等重大事项

□是 √否

(四)本所要求的其他事项

无

三、相关风险提示

(一)减持计划实施的不确定性风险,如计划实施的前提条件、限制性条件以及相关条件成就或消除的具体情形等

1、股东中铁宝盈资产－平安银行－中铁宝盈－润金1号资产管理计划将根据市场情况、公司股价情况等情形决定是否实施本次股份减持计划,本次减持计划是否按期完成存在不确定性。公司将严格按照相关规定对本次减持计划的实施进展情况履行后续信息披露义务。

2、股东中铁宝盈资产－平安银行－中铁宝盈－润金1号资产管理计划在减持公司股份期间,将严格遵守《证券法》、《上海证券交易所股票上市规则》、《上市公司股东、董监高减持股份的若干规定》、《上海证券交易所上市公司大股东、董事、监事、高级管理人员减持股份实施细则》等法律法规、部门规章和规范性文件的相关规定。

(二)减持计划实施是否会导致上市公司控制权发生变更的风险□是 √否

(三)其他风险

本次减持计划实施期间,相关股东将严格按照法律、法规、部门规章、规范性文件的规定及相关监管要求实施减持,及时履行信息披露义务。敬请广大投资者理性投资,注意投资风险。

特此公告。

威龙葡萄酒股份有限公司董事会
2023年6月10日

证券代码:603779　证券简称:威龙股份　公告编号:2023-052

威龙葡萄酒股份有限公司 关于股票交易风险提示的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要内容提示:

威龙葡萄酒股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”)股票交易价格短期涨幅较大,2023年6月9日公司股票以10.84元/股收盘,较2023年6月2日收盘价7.28元/股涨幅偏离值累计达62.91%。公司于2023年6月7日发布了《威龙葡萄酒股份有限公司关于股票交易异常波动的公告》(公告编号:2023-047),于2023年6月8日发布了《威龙葡萄酒股份有限公司关于股票交易风险提示的公告》(公告编号:2023-049),于2023年6月9日发布了《威龙葡萄酒股份有限公司关于股票交易异常波动的公告》(公告编号:2023-050)。2023年6月9日公司静态市盈率为305.95,明显高于同行业,敬请广大投资者注意二级市场交易风险,理性决策,审慎投资。现对公司股票交易风险提示说明如下:

一、股票交易风险提示的具体情况

公司股票交易价格短期涨幅较大,2023年6月9日公司股票以10.84元/股收盘,较2023年6月2日收盘价7.28元/股涨幅偏离值累计达62.91%。2023年6月9日公司静态市盈率为305.95,明显高于同行业,敬请广大投资者注意二级市场交易风险,理性决策,审慎投资。

二、主要财务数据

公司2023年第一季度营业收入63,377,320.42元,同比减少55.46%,归属于上市公司股东的净利润-17,735,810.99元。

三、公司股东减持情况:

1、公司于2023年2月22日披露《威龙葡萄酒股份有限公司股东减持股份计划公告》(公告编号:2023-008号),公司股东深圳市仕乾投资发展有限公司拟在本次减持计划公告披露之日起15个交易日后的六个月内(窗口期等不得减持股份)通过集中竞价交易方式减持公司股份不超过6,654,900股,拟在本次减持计划公告披露之日起3个交易日后的六个月内(窗口期等不得减持股份)通过大宗交易方式减持公司股份不超过13,309,800股,共计减持股份不超过19,964,700股,不超过公司总股本的6.00%。截止2023年6月5日,深圳市仕乾投资发展有限公司累计减持公司股份9,982,400股,减持数量占公司总股本3%。

2、公司于2023年5月5日披露《威龙葡萄酒股份有限公司股东减持股份计划公告》(公告编号:2023-025号),公司股东中铁宝盈资产－平安银行－中铁宝盈－润金1号资产管理计划拟在本次减持计划公告之日起十五个交易日后的90日内(窗口期等不得减持股份),以集中竞价的方式减持其所持公司股份不超过3,327,491股,不超过公司总股本1%。以大宗交易的方式减持其所持公司股份不超过6,654,983股,不超过公司总股本2%。合计减持不超过9,982,474股,不超过公司总股本3%。截止2023年6月9日,中铁宝盈资产－平安银行－中铁宝盈－润金1号资产管理计划累计减持公司股份1,663,700股,减持数量占公司总股本0.5%。

3、公司于2023年6月7日披露《威龙葡萄酒股份有限公司股东及一致行动人减持股份计划公告》(公告编号:2023-046号),公司股东杨光第及一致行动人无锡通达进出口贸易有限公司和华研数据股份有限公司拟在本次减持计划公告披露之日起15个交易日后的六个月内(窗口期等不得减持股份)通过集合竞价交易方式减持公司股份不超过6,654,900股,通过大宗交易方式减持公司股份不超过13,309,800股,共计减持股份数量将不超过19,964,700股,不超过公司总股本的6.00%。

四、主营业务未发生重大变化

公司主营业务为酿酒葡萄种植、葡萄酒生产及销售。主要产品为有机葡萄酒、传统葡萄酒、葡萄蒸馏酒、白兰地等系列产品。经公司自查,公司目前生产经营活动一切正常,市场环境、行业政策没有发生重大调整、生产成本和销售等情况没有出现大幅度波动、内部生产经营秩序正常。

五、媒体报道、市场传闻、热点概念情况

除了已经披露的重大事件外,公司目前不存在其他可能对公司股票交易价格产生较大影响的重大事件,未发现对公司股票交易价格可能产生重大影响的媒体报道或市场传闻。

公司郑重提醒广大投资者,有关公司信息以公司在上海证券交易所网站(www.sse.com.cn)和公司指定信息披露媒体《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》上刊登的相关公告为准。敬请广大投资者理性投资、注意二级市场交易风险。

特此公告。

威龙葡萄酒股份有限公司董事会
2023年6月10日

证券代码:603779　证券简称:威龙股份　公告编号:2023-053

威龙葡萄酒股份有限公司关于对上海证券交易所《关于威龙葡萄酒股份有限公司2022年年度报告的事后审核问询函》的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要内容提示:

2023年第一季度,威龙葡萄酒股份有限公司实现营业收入约6338万元,同比减少55.46%,亏损约1774万元,与同行业业绩存在一定的背离。主要原因为葡萄酒的淡季在春节后一直到6月份左右,而旺季则是从每年六七月份开始持续到春节前。一方面,2023年农历春节为1月22日,经销商为准备春节销售在12月份购货较多,节后经销商采购数据有所下降。另外一方面受市场经济影响,2023年度消费市场消费需求的低迷,部分经销商备货比较谨慎,使得一季度的销售数据不佳,一季度业绩大幅下降。

威龙葡萄酒股份有限公司(以下简称“公司”)于2023年5月19日收到上海证券交易所发来的《关于威龙葡萄酒股份有限公司2022年年度报告的的事后审核问询函》(上证公函【2023】0568号)(以下简称“《问询函》”),根据上海证券交易所事后审核相关要求,公司对《问询函》中的五个问题回复披露如下:

1、关于会计师保留意见所涉事项。会计师认为,由于未能对威龙股份子公司Weilong Wines (Australia)Pty Ltd(以下简称威龙澳洲)2021年计提的资产减值准备2.02亿元提供充分的支持性证据,年审会计师对公司财务报表继续发表保留意见。会计师同时指出,无法对威龙澳洲原酒存货计提1,329万元跌价损失提供充分、适当的审计依据。

请公司补充披露:(1)威龙澳洲当前生产经营开展情况、近三年主要财务科目数据、对上市公司业绩所产生的影响;(2)已采取或拟采取消除保留意见持续性影响的可行途径和具体措施;(3)原酒资产价值的评估假设和相关参数,并论证减值准备计提的合理性。

请年审会计师:(1)补充说明对威龙澳洲已执行审计程序的情况,无法获取充分、适当审计证据的原因;(2)会计师在内部控制评价报告中出具强调事项段,发现“报告期内对存货、固定资产、生产性生物资产进行减值测试时,未对重要假设和参数的合理性进行充分验证”,请补充说明是否与保留意见所涉事项相关,如否,请进一步补充说明具体情况。

公司回复:

(1)威龙澳洲当前生产经营开展情况、近三年主要财务科目数据、对上市公司业绩所产生的影响;

威龙澳洲当前生产经营开展情况

2022年度,威龙澳洲经营正常,员工稳定,葡萄园正常管理,葡萄收获的产量基本与往年持平。所收获葡萄均在本公司酒厂加工,2022年合计加工原酒0.86万吨,2022年末累计储存原酒2.08万吨。酒厂合计罐容2.6万吨,库存容量占比80%。由于威龙澳洲在公司总体的定位是原料供应,因此所产原酒以保证总公司需求为首要目的。

(1)经营性收入情况

单位:人民币万元

项目	2022年度	2021年度	2020年度
澳洲国内原酒销售	1,333.81	1,290.63	3,554.64
橙子收入	290.95	174.21	134.56
稳岗补助、代加工等其他收入	29.73	269.13	632.66
合计	1,654.49	1,733.97	4,321.86

注:2022年平均汇率4.661:1,2021年平均汇率4.8528:1,2020年平均汇率4.7596:1

(2)经营性支出情况

单位:人民币万元

项目	2022年	2021年	2020年
葡萄种植支出	2,257.22	2,466.85	2,815.48
外购葡萄支出	316.61	1,440.00	
葡萄加工支出	999.34	1,152.94	1,114.41
管理费用	1,308.27	1,367.27	1,729.44
橙子支出	197.08	113.27	121
资本化支出	102.52	183.23	528.99
合计	5,181.04	6,723.56	6,309.32

注:2022年平均汇率4.661:1,2021年平均汇率4.8528:1,2020年平均汇率4.7596:1

近三年主要财务科目数据

2020年、2021年及2022年报告期末威龙澳洲资产负债及变动情况如下表;

单位:人民币元

资产	2022/12/31	2021/12/31	2020/12/31	2022年较2021年变动金额	2021年较2020年变动金额	说明
货币资金	6,441,219.29	5,795,071.78	2,148,363.20	646,147.51	3,646,708.58	
应收账款	1,085,557.55	813,579.65	7,083.27	271,977.90	806,496.38	注1
存货	85,719,586.27	72,929,836.39	56,441,899.85	12,789,749.88	16,487,936.54	注2
持有待售资产	18,408,334.45			18,408,334.45		注3
流动资产合计	112,083,046.90	80,945,528.20	60,862,592.38	31,137,518.70	20,082,935.82	
固定资产	179,499,059.98	196,751,933.17	434,125,232.34	-17,252,873.19	-237,373,299.17	注4
生产性生物资产	42,221,051.15	49,364,942.61	51,911,311.98	-7,143,891.46	-2,546,369.37	注5
非流动资产合计	224,747,853.83	249,981,145.06	486,961,814.55	-25,233,291.23	-236,980,669.49	
资产总计	336,830,900.73	330,926,673.26	547,824,406.93	5,904,227.47	-216,897,733.67	
负债及所有者权益项目						
短期借款	46,430,930.00	45,526,700.00	49,410,555.00	904,230.00	-3,883,855.00	注6
合同负债	88,888,126.60	54,733,724.00	11,286,675.00	34,154,402.60	43,447,049.00	注7
流动负债合计	142,283,228.53	111,307,169.00	72,013,094.56	30,976,059.53	39,294,074.44	
递延所得税负债	2,775,622.42	2,059,252.37	2,275,202.71	716,370.05	-215,950.34	
非流动负债合计	2,904,532.31	2,729,073.44	2,945,754.86	175,458.87	-216,681.42	
负债合计	145,187,760.84	114,036,242.44	74,958,849.42	31,151,518.40	39,077,393.02	
股本	523,151,969.40	523,151,969.40	514,918,922.90	0.00	8,233,046.50	
未分配利润	-300,019,419.45	-270,781,610.30	-46,655,063.32	-29,237,809.15	-224,126,546.98	
外币报表折算差额	-31,489,410.06	-35,479,928.28	4,601,697.93	3,990,518.22	-40,081,626.21	
所有者权益合计	191,643,139.89	216,890,430.82	472,865,557.51	-25,247,290.93	-255,975,126.69	
负债和所有者权益合计	336,830,900.73	330,926,673.26	547,824,406.93	5,904,227.47	-216,897,733.67	

2020年至2022年威龙澳洲资产占合并报表的比重分别为28.98%、23.16%、23.46%,同比增加0.29%,2022年占比与2021年基本持平。

注1:威龙澳洲2022年应收账款增加27.19万元,主要系2022年对外销售原酒尚未回款导致;

注2:威龙澳洲2022年存货增加1,278.97万元,2021年增加存货1,648.79万元,主要系将种植的葡萄酿造为原酒导致。

注3:威龙澳洲2022年持有待售增加1,840.83万元,主要系2022年度努南农场签订处置协议,划分为持有待售资产导致。

注4:威龙澳洲2021年度固定资产减少2.36亿元,主要系2021年度计提固定资产减值1.69亿元;威龙澳洲2022年度固定资产减少1725万元,主要系2022年度将努南农场划分为持有待售及计提固定资产折旧导致。

注5:威龙澳洲2022年度生产性生物资产减少714万元,主要系2022年度将努南农场划分为持有待售导致。

注6:威龙澳洲2022年度短期借款增加90.42万元,主要系汇率变动影响,威龙澳洲2021年度短期借款减少388.38万元,主要系汇率变动影响。

注7:威龙澳洲2022年度合同负债增加1,128.66万元,主要系预收威龙股份货款增加导致。

对上市公司业绩所产生的影响

自2021年3月28日起,国务院关税税则委员会根据商务部的建议作出决定,对原产于澳大利亚的进口相关葡萄酒征收反倾销税,并且在实际操作中对澳洲进口原酒也采取了限制措施,造成本公司澳洲自产原酒暂时无法运回国内。鉴于澳洲原酒品质较好,可以满足公司日常原料供应需求。公司期望中澳关系有机会缓和,澳洲原酒可以运回国内,满足公司生产销售需求。但2021年中至年底,虽经公司通过海关、商务部及行业协会等多方求助、呼吁,公司未能从澳洲进口原酒。因中国是澳洲葡萄酒(包括瓶装及原酒)的第一大进口国,数量和金额均占澳洲葡萄酒出口的20%左右,贸易限制造成澳洲原酒出口锐减,澳洲国内原酒市场出现大量积压,库存急剧上升。上述情形导致澳大利亚国内原酒市场价格持续下跌。2022年度,我们对澳洲库存原酒计提存货跌价准备1,328.81万元。

(2)已采取或拟采取消除保留意见持续性影响的可行途径和具体措施;

保留事项(一)

威龙澳洲2021年度确认的资产减值损失2.02亿元,其中固定资产减值17,173.98万元,存货减值金额3.356.76万元。

对于该减值损失金额属于威龙澳洲2022年度报告的可比数据,由于年报审计师在2022年报中对该减值损失金额是否应当全部计入2021年度仍未能获得充分、适当的审计证据,根据审计准则的要求,年报会计师对上述事项发表保留意见。在2023年及以后年度中,公司将加大与后续审计师的沟通,尽快解除相关保留意见。

保留事项(二)

国务院关税税则委员会根据商务部的建议作出决定,自2021年3月28日起,对原产于澳大利亚的进口相关葡萄酒征收反倾销税,并且在实际操作中对澳洲进口原酒也采取了限制措施,造成本公司澳洲自产原酒暂时无法运回国内。年审会计师针对威龙澳洲的原酒存货跌价计提金额发表了保留意见。

针对威龙澳洲库存原酒,公司期望未来中澳关系缓和后,澳洲原酒可以运回国内,满足公司生产销售需求。如果经济形势后续没有缓和迹象,我们将聘请澳洲国内专业评估机构对公司的库存原酒及原酒加工相关的固定资产等进行评估,对存货可变现净值和固定资产可收回金额进行测算,若资产发生进一步减值,将根据评估结果计提相应减值准备,并在报告中充分披露。

(3)原酒资产价值的评估假设和相关参数,并论证减值准备计提的合理性。

公司存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提;可变现净值以存货的预计未来售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

澳洲原酒与国内原酒相比具有品质好和成本低等优势,主要为供应国内生产需求,但因中澳关系尚未恢复,中国尚未取消澳洲原酒进口限制,导致澳洲原酒无法运送回国,本年度公司按澳洲原酒2022年度当地对外销售价格为前提假设进行测算,其中2021霞多丽、2021西拉、2021歌海娜、2022霞多丽、2022歌海娜取自2022年对外平均售价;Grade 1&2高档酒因品质高出其他种类的原酒,单价取自2022年对外销售原酒的最高售价;其他2022年度未对外销售的原酒取自公司2022年对外销售其他原酒的最低售价;澳洲原酒跌价测试结果如下:

存货编码	存货名称	2022.12.31账面价值(澳元)	2022可收回价值(澳元)	减值金额(澳元)
020101016	Grade 1&2高档酒	359,642.00	210,390.57	149,251.43
020101032	2020西拉	1,647,645.90	1,647,636.90	9.00
020101033	2020赤霞珠	781,014.69	780,859.10	155.59
020101034	2020梅鹿辄	411,232.90	442,866.20	0.00
020101036	2020歌海娜	168,848.80	147,742.70	21,106.10
020101038	2021霞多丽	206,237.84	206,237.84	0.00
020101039	2021西拉	3,292,774.18	3,290,989.10	1,785.08
020101040	2021赤霞珠	1,793,993.53	1,793,993.60	0.00
020101041	2021梅鹿辄	1,165,321.30	1,254,607.20	0.00
020101042	2021歌海纳	564,873.40	753,174.00	0.00
020101043	2021小维多	162,629.40	189,734.30	0.00
020102004	混合红酒	140,610.29	164,009.30	0.00
020101045	2022赤霞珠	1,455,681.07	839,354.60	616,326.47
020101046	2022霞多丽	758,666.20	555,970.25	202,696.95
020101047	2022歌海娜	1,069,470.50	1,029,009.15	40,461.35
020101048	2022梅鹿辄	1,012,782.74	581,445.90	431,336.84
020101049	2022小维多	156,717.62	84,444.50	72,273.12
020101050	2022西拉	2,825,330.06	1,526,844.90	1,298,485.16
020102007	2022混合红酒NVR	43,986.01	26,950.70	17,035.31
	合计	18,017,458.43	15,526,260.81	2,850,921.40

注:根据2022年12月平均汇率折算,上述存货跌价损失折合为人民币金额为1,328.81万元

会计师回复:

1、针对威龙澳洲,我们执行的审计程序主要包括(但不限于):

针对存货:

(1)了解和评价与存货跌价相关的内部控制的设计和执行,并测试其运行有效性;

(2)执行存货监盘程序,关注是否存在大量积压的、库龄较长的陈旧和滞销库存,了解是否存在减值的风险;

(3)复核及评价管理层计提存货跌价准备方法的合理性及一贯性;

(4)向酒类专家了解酒精、原酒、葡萄酒保质期、影响葡萄酒品质的因素等,分析存货跌价计提的充分性。

针对固定资产:

(1)了解、评价并测试公司与固定资产减值相关的内部控制制度的设计和运行情况;

(2)对固定资产情况进行了解,对重要固定资产进行抽盘,检查固定资产的状况及本年度使用情况;

(3)获取管理层及评估机构对固定资产进行评估的报告,对评估的方法及依据和关键指标进行分析复核,分析估值方法、评估参数是否适当;

(4)对固定资产减值准备计算过程进行复核,以验证相关减值准备计提的准确性及是否经过相关审批。

针对生产性生物资产:

(1)了解和评价与生产性生物资产资产减值相关的内部控制的设计和执行,并测试其运行有效性;

(2)访谈农业专家,了解澳洲葡萄园的生长情况、生长周期等;

(3)对生物资产进行盘点,检查生物资产生长情况;

(4)获取管理层2022年度生产性生物资产减值测试过程,并就评估方法、评估参数、减值原因与评估师和管理层进行沟通和复核。

会计师意见:

基于我们实施的审计程序,保留事项(一)无法获取充分、适当审计证据的原因:

威龙澳洲2021年计提资产减值损失人民币202,402,289.53元,针对上述资产减值金额,我们在2022年报审计期间前往澳洲对相关资产进行了实地盘点,了解了资产实际状态,同时我们获取并检查了相关资产评估报告等资产减值相关资料,与境外评估师进行访谈沟通,对评估方法及关键指标进行了分析复核,但是由于管理层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,我们无法判断该事项对2022年度利润表本期数据和对应数据的可比性可能产生的影响。

保留事项(二)无法获取充分、适当审计证据的原因:

管理层用于威龙澳洲存货减值测试的预计售价来源于威龙澳洲2022年在澳大利亚销售的原酒价格,但威龙澳洲2022年度原酒在澳洲销售额较少。根据我们的了解,澳洲原酒市场价格呈进一步降低情况,并且由于中澳关系的影响,中国从澳洲进口原酒受限,但管理层未能确定相关原酒的未来使用计划,未能对采用2022年度澳洲市场销售价格来确定期末库存原酒可变现净值的合理性提供充分依据,因此我们针对威龙澳洲原酒期末可变现净值的计算未能取得充分、适当的审计证据。

2、威龙股份2022年度内部控制审计报告强调事项段内容“威龙股份在对存货、固定资产、生产性生物资产进行减值测试时,未对重要假设和参数的合理性进行充分验证,影响资产减值损失的准确性,相关内部控制存在缺陷”与保留意见中的事项(二)存在关联。

如上所述,管理层未能确定澳洲原酒的未来使用计划,未能对采用2022年度澳洲市场销售价格来确定期末库存原酒可变现净值的合理性提供充分依据,管理层相关做法影响资产减值损失准确性,因此针对该事项在内部控制审计报告中作为强调事项段进行披露。

我们在对山东龙湖威龙酒庄有限公司(以下简称“龙湖酒庄”)固定资产、生产性生物资产进行审计时,我们了解到固定资产、生产性生物资产存在减值迹象,管理层在对固定资产、生产性生物资产进行减值测试时,利用了未来产量等数据,未来产量等数据涉及管理层的会计估计,管理层未就相关假设和参数提供进一步佐证资料,我们无法判断相关假设和参数的合理性,因此针对该事项在内部控制审计报告中作为强调事项段进行披露。

2、关于公司营业收入情况。2022年,公司实现营业收入约4.99亿元,同比增长3.92%:毛利率总体水平为50.36%,较上年增长1.49个百分点;营业成本同比减少0.73%。公司销售以经销商为主,占比达到93.66%,本期销售费用同比减少18.82%,其中促销费从4,388万元下降至2,759万元。另外,公司在浙江地区的销售收入占营业收入比重约75%。

请公司:(1)结合葡萄酒行业趋势,对比同行业可比公司情况,区分高中低端葡萄酒产品,补充说明营业收入及毛利率同比增长的主要原因;(2)结合客户拓展模式、产品定价方式、促销费支付条件、成本控制手段等因素补充说明促销费与营业收入变动方向不一致的原因;(3)结合前五名客户情况,补充经销商模式下,收入确认、信用周期、退货条件、回款情况等信息,并结合产品的生产加工渠道、客户拓展、运输成本承担等信息补充说明产品集中在浙江销售的原因,是否存在大客户依赖;(4)2023年第一季度,公司实现营业收入6,338万元,同比减少55.46%,亏损约1,774万元。请公司补充说明一季度业绩大幅下降的主要原因。

请年审会计师发表意见。

公司回复:

(1)结合葡萄酒行业趋势,对比同行业可比公司情况,区分高中低端葡萄酒产品,补充说明营业收入及毛利率同比增长的主要原因:

2022年,受经济环境、国际关系等不确定性因素的叠加影响,葡萄酒行业面临巨大挑战。2022年度葡萄酒行业累计完成销售收入91.92亿元,较上年同比增加1.65亿元。

近五年中国葡萄酒主要发展指标			
年份	产量(万千升)	销售额(亿元)	利润(亿元)
2018	50.22	175.89	12.71
2019	43.97	142.79	10.15
2020	37.79	100.07	3.04
2021	26.8	90.27	3.27
2022	21.37	91.92	3.4

国内五家上市公司的近三年营收、毛利情况

单位:人民币元

单位名称	2022年营业收入	2022年毛利率	2021年营业收入	2021年毛利率	2020年营业收入	2020年毛利率
张裕A	3,918,941,160	57.11%	3,953,067,583	58.32%	3,395,402,001	55.71%
ST通葡	821,056,862.20	47.63%	678,350,741.21	44.02%	608,243,677.36	40.97%
莫高股份	108,314,975.35	45.17%	140,401,040.26	69.80%	133,039,355.94	76.12%
中葡股份	146,393,655.05	49.61%	217,230,395.17	54.64%	94,614,896.59	48.91%
威龙股份	498,838,849.30	50.36%	473,988,432.67	48.87%	392,499,745.83	41.58%

公司2022年度高中低端葡萄酒产品构成情况:(单位:人民币万元)

类型	营业收入	营业成本	销售量(千升)	毛利率(%)	销售占比(%)	吨酒售价
低端	33,358.53	17,958.64	8,384.42	46.16	70.47	3.98
中端	11,115.27	4,596.92	1,148.77	58.64	23.48	9.68
高端	2,861.94	939.75	247.54	67.16	6.05	11.56
小计	47,335.74	23,495.31	9,780.73	50.36	100.00	4.84

公司2021年度高中低端葡萄酒产品构成情况:(单位:人民币万元)

类型	营业收入	营业成本	销售量(千升)	毛利率(%)	销售占比(%)	吨酒售价
低端	31,518.87	17,595.52	9,220.00	44.17	70.50	3.42
中端	10,534.77	4,344.30	1,532.48	58.76	23.57	6.87
高端	2,651.01	916.23	246.21	65.44	5.93	10.77
小计	44,704.65	22,856.05	10,998.69	48.87	100.00	4.06

公司2020年度高中低端葡萄酒产品构成情况:(单位:人民币万元)

类型	营业收入	营业成本	销售量(千升)	毛利率(%)	销售占比(%)	吨酒售价
低端	25,844.90	16,165.92	8,951.02	37.45	77.84	2.89
中端	5,931.45	2,566.29	918.41	56.73	17.86	6.46
高端	1,425.17	664.52	193.71	53.37	4.3	7.36
小计	33,201.52	19,396.73	10,063.14	–	100	3.30

公司2022年度调整销售策略,对部分畅销产品进行售价提升,其中低端类型酒(指出厂价单瓶酒50元以下(不含本数))2022年度单位吨酒售价同比提升0.56万元,低端酒销售收入增加1,839万,毛利额同比增加1,476.54万元,由此也导致威龙股份2022年度产品营业收入及毛利率同比增加。

(2)结合客户拓展模式、产品定价方式、促销费支付条件、成本控制手段等因素补充说明促销费与营业收入变动方向不一致的原因:

公司报告期内促销费用与营业收入情况如下:

单位:人民币万元

项目	2022年度	2021年度
促销费用	2,758.66	4,387.69
营业收入	49,883.88	47,398.84
销售费用占营业收入的比例(%)	18.08	23.44

公司报告期内销售费用-促销费用明细情况如下表:

单位:人民币万元

项目	2022年度发生额	2021年度发生额	变动比例
市场推广费	1,173.74	2,431.60	-51.73%
劳务费	1,515.14	1,455.90	4.07%
其他	69.78	73.64	-5.24%
促销费用合计	2758.66	4,387.69	-37.13%

公司促销费用主要包括开展促销活动费用、市场推广费用、市场推广性质的品尝酒、劳务费等。

2021年度,公司为了开拓廊坊及湖南地区市场,单独向上述地区投入市场推广费699.02万元,因2021年度上述市场销售未达预期,2022年度不再向上述地区投放市场费用。

2022年度,公司产品价格政策有所改变,将门头店招投销等促销手段改为产品买赠,加大了经销商采购商品时的折扣力度,导致促销费用金额减少762.49万元。

2022年公司实行开源节流,稳定销售团队,使销售重回正轨,监察部严格审核费用使用情况,控制和减少无效促销费用投入,考核销售的同时,考核费用落实情况,使费用投入与销售业绩挂钩。

综上所述,市场推广费和品尝酒本期大幅度减少,报告期促销费用与营业收入反向变动合理。

(3)结合前五名客户情况,补充经销商模式下,收入确认、信用周期、退货条件、回款情况等信息,并结合产品的生产加工渠道、客户拓展、运输成本承担等信息补充说明产品集中在浙江销售的原因,是否存在大客户依赖;

公司2022年度前五大客户收入情况如下表:(表中前五大客户收入的披露数据按法人主体进行统计,年报的前五大客户收入情况是按实控人合并统计)

单位:人民币元

客户名称	金额	占销售收入比例
宁波市卢威酒业有限公司	38,184,929.15	7.65%
嘉兴鲁威食品科技有限公司	35,521,343.31	7.12%
宁波市中睿酒业有限公司	26,425,879.54	5.30%
台州市兄弟酒业有限公司	19,216,493.88	3.85%
宁波市甬奕酒业有限公司	16,025,442.51	3.21%
合计	135,374,088.39	27.14%

公司2021年度前五大客户收入情况如下表:

单位:人民币元

客户名称	金额	占销售收入比例(%)
宁波市卢威酒业有限公司	41,265,608.80	8.71%
嘉兴久欣商贸有限公司	22,723,127.08	4.79%
杭州商惠食品有限公司	16,511,983.19	3.48%
宁波市中睿酒业有限公司	16,274,080.68	3.43%
台州市兄弟酒业有限公司	14,695,783.63	3.10%
合计	111,470,583.38	23.52%

公司2020年度前五大客户收入情况如下表:

单位:人民币元

客户名称	金额	占销售收入比例(%)
宁波市卢威酒业有限公司	31,654,741.58	8.06%
嘉兴久欣商贸有限公司	28,526,904.19	7.27%
宁波市中益酒业有限公司	23,085,367.32	5.88%
杭州新地达贸易有限公司	17,477,777.03	4.45%
台州市兄弟酒业有限公司	13,568,045.38	3.46%
合计	114,312,835.50	29.12%

经销商收入确认:根据公司与经销商签订的协议,对于销售的葡萄酒除非质量问题外,否则不能给与退货,结合相关合同条款,我们认定货物经客户签收后转移,因此在商品签收后确认产品销售收入。

前五大经销商期后回款情况:

(1)嘉兴鲁威食品科技有限公司:截至2022年12月31日,应收账款账面余额为1,308.93万元,2023年1-4月回款950万元。嘉兴鲁威食品科技有限公司与公司不存在关联关系,亦不存在董事、监事、高级管理人员持股的情况。

(2)宁波市中睿酒业有限公司:截至2022年12月31日,应收账款账面余额为53.89万元,2023年度1月已经全部回款。

(3)宁波市卢威酒业有限公司、台州市兄弟酒业有限公司、宁波市甬奕酒业有限公司报表日均无欠款。

与往年相比,报告期内,公司前五大客户销售收入合计占营收总额比例相对稳定。同时,公司与报告期前五大客户开展合作时间较长,均建立了长期稳定的合作关系。公司自成立之初便已与主要客户合作,双方长期保持密切稳定的合作关系;公司前五大客户主要集中在浙江地区,分别是宁波、嘉兴、台州地区的代理商,威龙品牌在上述地区有较高的知名度,深受众多消费者认可,即使公司在上述地区不是直营,但不影响公司在上述区域的销售。公司2022、2021、2020年度浙江地区的销售收入占营收总额比例分别为74.98%、73.8%、77.14%,因依托技术、产品、规模、质量及品牌等方面的优势,2022年度及以前公司的主要市场集中在浙江,在浙江确立了稳固的市场地位,公司凭借行业地位和综合竞争优势,即使销售客户发生变更,也不会影响公司在此区域的销售,且公司与下游客户经过长期合作,已形成较为稳固的