

# 关于对甘肃皇台酒业股份有限公司 2021 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2022〕第 237 号

甘肃皇台酒业股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年年度报告（以下简称“年报”）进行事后审查的过程中，关注到如下事项：

1. 年报显示，你公司报告期实现营业收入 9,108.81 万元，同比下降 10.42%，扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入为 9,098.30 万元；其中，第一季度至第四季度营业收入分别为 1,194.53 万元、1,330.41 万元、1,135.10 万元、5,448.78 万元；按产品划分的营业收入中，销售粮食白酒的营业收入为 7,851.95 万元，毛利率为 66.73%，同比下降 13.35%，销售葡萄酒的营业收入为 1,126.75 万元，毛利率为 1.26%，同比下降 129.25%；按销售模式划分的营业收入中，通过直销模式实现的营业收入为 4,954.77 万元，毛利率为 58.72%，同比下降 24.24%，通过经销模式实现的营业收入为 4,031.25 万元，毛利率为 58.47%，同比增长 20.75%，通过其他

模式实现的营业收入为 122.79 万元，毛利率为 95.39%，同比增长 227.84%。

此外，你公司披露的《2022 年第一季度报告》显示，你公司 2022 年第一季度实现营业收入 3,382.31 万元，同比增长 183.15%，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“归母净利润”）157.54 万元，同比增长 136.61%。

请你公司：

（1）结合报告期产生营业收入的各类业务的持续时间、生产经营条件、未来发展计划以及各类业务收入与成本的对应情况等，逐项说明各类业务是否存在偶发性、临时性、无商业实质、与主营业务无关等特征，在此基础上说明 2021 年度营业收入扣除项目是否列示完整，是否存在其他应扣除未扣除事项；

（2）结合所处行业特征、业务模式、同行业可比公司季度营业收入情况、你公司近三年各季度营业收入情况、收入确认政策等因素，说明你公司报告期第四季度营业收入占比较高的原因、期后退货及回款情况，在此基础上说明是否存在跨期确认收入的情形；

（3）结合产品销售价格、营业成本变动情况等，说明报告期内主要产品毛利率均同比下降的原因及合理性，与同行业可比公司是否存在较大差异；

（4）结合直销（含团购）模式和经销模式在定价、退货换货机制及信用政策等方面的差异，说明两种模式下毛利率呈不同

方向变动的原因及合理性；

(5) 说明通过其他模式实现的营业收入的具体情况，包括但不限于销售模式、结算方式、信用政策等，并说明通过其他模式产生的毛利率较高的原因及合理性；

(6) 结合市场环境、公司经营情况、客户变化情况、受疫情影响程度等因素，说明你公司 2022 年第一季度收入及归母净利润同比大幅增长的原因及合理性。

请年审会计师就上述问题 (1) (2) 进行核查并发表明确意见。

2. 年报显示，你公司报告期实现归母净利润-1,355.48 万元，同比下降 140.48%，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后归母净利润”）为-1,848.84 万元，同比下降 460.06%；经营活动产生的现金流量净额为-206.43 万元，同比下降 108.40%，支付的其他与经营活动有关的现金为 2,054.65 万元，其中其他往来及付现费用为 1,967.88 万元；你公司第一季度至第四季度归母净利润分别为-460.26 万元、-777.12 万元、-442.19 万元、294.10 万元。

请你公司：

(1) 说明报告期内归母净利润、扣非后归母净利润、经营活动产生的现金流量净额同比大幅下降的原因及合理性；

(2) 说明其他往来及付现费用的具体构成，包括但不限于对象名称及其关联关系、支付金额、交易内容及背景等；

(3) 说明报告期第四季度归母净利润与其他季度存在较大差异的原因及合理性。

3. 年报显示，报告期内你公司向前五名经销客户合计销售金额为 1,190.75 万元，占年度销售总额的 13.07%；对前五名销售客户合计销售金额为 2,211.38 万元，占年度销售总额的 24.28%；你对前五名供应商合计采购金额为 2,424.61 万元，占年度采购比例总额的 53.38%。

请你公司：

(1) 说明报告期内前五大经销客户及销售客户的名称、销售具体内容、2021 全年和 2022 年一季度的销售金额、信用政策等，同时说明前述经销客户、销售客户与你公司、你公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东及其关联方在产权、业务、资产、债权债务、人员等方面的关系，是否存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系或安排；

(2) 说明报告期内前五大供应商的名称、采购具体内容、2021 全年和 2022 年一季度的采购金额、信用政策等，同时说明前述供应商与你公司、你公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东及其关联方在产权、业务、资产、债权债务、人员等方面的关系，是否存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系或安排。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

4. 年报显示，截至报告期末你公司存货余额为 19,748.31

万元，同比增长 17.24%，变动原因为公司基酒产量大于销量，造成存货大幅增加。其中，库存商品期末余额为 3,211.99 万元，本期未计提存货跌价准备，转回或转销 77.82 万元；包装物期末余额为 3,667.91 万元，同比增长 18.19%，本期未计提存货跌价准备，转回或转销 127.22 万元；半成品期末余额为 11,773.06 万元，同比增长 25.59%，本期坏账准备计提 498.68 万元，转回或转销 287.09 万元。年报“主要生产模式”显示，公司根据未来市场需求计划和年度产能布局来安排基酒生产。

请你公司：

（1）结合业务开展情况、在手订单、未来市场需求计划、年度产能布局等情况，说明你公司报告期末存货账面余额远高于营业收入、基酒产量大于销量的原因及合理性；

（2）说明库存商品的具体内容，并结合库存商品的成本及价格变化等因素，说明存货跌价准备的计提是否充分、准确，存货跌价准备转回或转销的原因及合理性；

（3）结合包装物、半成品的具体内容，说明报告期末同比较大幅度增长的原因，并结合上述包装物和半成品的预计用途、成本及价格变化等因素，说明存货跌价准备的计提是否充分、准确，存货跌价准备转回或转销的原因及合理性；

（4）结合问题（2）（3）的回复及你公司产能情况、存货周转情况等因素，说明你公司是否存在产能过剩和存货积压的风险，如是，请及时、充分进行风险提示。

请年审会计师就上述问题（2）（3）进行核查并发表明确意见。

5. 年报显示，公司采取先款后货的经销方式，经销商打款后公司根据需求安排生产发货，经销商负责自己所辖区域的产品销售。报告期末应收账款余额为 763.99 万元，同比下降 55.62%，本期未计提坏账准备，其中按组合计提预期信用损失的应收账款中 1 年以内的期末余额为 570.30 万元；报告期末你公司合同负债期末余额为 1,096.55 万元，同比增长 216.49%，主要为预收货款。

请你公司：

（1）说明应收账款下降的原因；

（2）结合对经销商的结算方式，说明产生应收账款的原因及合理性，并说明应收账款涉及的具体对象、交易金额、交易内容、信用政策以及坏账准备的计提是否充分、准确；

（3）说明预收货款的对应的客户名称、合同金额、结算条款、执行进展、期后结转收入情况等，并说明同比大幅增长的原因及合理性。

请年审会计师就上述问题（2）进行核查并发表明确意见。

6. 年报“重大诉讼、仲裁事项”显示，公司存在多项诉讼，年报“预计负债”附注显示，报告期末公司因未决诉讼计提的预计负债余额为 1,725.28 万元。年报“营业外收入”显示，本期发生的无需支付往来款项 233.52 万元，冲减前期多计提预计负

债 268.60 万元。

请你公司：

(1) 以列表形式详细说明你公司涉及的各项涉诉案件的具体情况，包括但不限于案件事由、案件最新进展、涉及金额、预计负债计提金额及依据、计提年度，报告期对相关预计负债的结转情况，以及不计提预计负债的理由及依据；

(2) 说明无需支付的往来款项、冲减前期多计提预计负债的具体内容、金额、交易对方及原因。

请年审会计师就上述问题进行核查并发表明确意见。

7. 年报显示，你公司其他应付款期末余额为 13,486.10 万元，其中借款为 8,312.13 万元，往来款为 1,180.56 万元，卢鸿毅关联款项为 3,024.66 万元。此外，你公司资产负债率为 73.99%，一年内到期的非流动负债为 5,057.09 万元。

请你公司：

(1) 分别说明借款和往来款的明细，包括但不限于形成原因、具体金额、涉及对象及其与你公司、你公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东及其关联方在产权、业务、资产、债权债务、人员等方面的关系，是否存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系或安排；

(2) 说明卢鸿毅关联款项的具体内容、金额、形成原因、形成时间；

(3) 结合公司经营发展规划、主要投融资活动开展情况等

因素，说明报告期末资产负债率较高的原因，并结合公司未来一年内债务偿还计划及资金来源安排等，说明公司是否存在流动性风险以及拟采取的措施（如有）。

8. 年报显示，你公司报告期实现营业收入 9,108.81 万元，同比下降 10.42%；报告期你公司发生销售费用 2,042.42 万元，同比增长 36.18%，变动原因为销售人员工资、业务提成、业务宣传费、市场促销费同比大幅增加；发生管理费用 2,167.14 万元，同比增长 18.56%，变动原因为管理人员工资同比增加；发生财务费用 638.63 万元，三项费用合计占营业收入的比例为 53.23%。

请你公司：

（1）结合销售模式、经营管理模式、销售费用和管理费用的具体构成等情况，说明销售费用和管理费用的变动趋势和营业收入有较大差异的原因及合理性，在此基础上说明相关费用核算是否真实、准确，是否存在跨期结转费用的情形；

（2）结合同行业可比公司情况，说明三项费用合计占营业收入比例较高的原因及合理性。

请年审会计师就上述问题（1）进行核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 5 月 24 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告



深圳证券交易所  
上市公司管理一部  
2022年5月11日