

# 深圳证券交易所

---

## 关于对甘肃皇台酒业股份有限公司 2022年半年报的问询函

公司部半年报问询函（2022）第 33 号

甘肃皇台酒业股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年半年度报告（以下简称“半年报”）审查过程中，关注到如下事项：

1. 半年报显示，你公司报告期实现营业收入 7,059.82 万元，同比增长 179.60%；其中，按销售模式划分的收入中，通过直销模式（含团购）实现的营业收入为 2,326.59 万元，同比增长 66.10%，毛利率为 65.77%，同比下降 7.37%；通过经销模式实现的营业收入为 4,610.56 万元，同比增长 333.04%，毛利率为 66.40%，同比增长 35.32%；通过其他模式实现的营业收入为 122.68 万元，毛利率为 62.93%，同比下降 601.45%。

请你公司：

（1）结合行业特征、业务模式、同行业可比公司的经营情况、主要产品的销量及价格波动、市场供求情况、在手订单等因

素，说明报告期营业收入同比增长的原因及合理性；

(2) 分别说明通过直销模式（含团购）、经销模式实现的营业收入同比增长的原因，并结合两种模式在定价、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；

(3) 说明通过其他模式实现的营业收入的具体情况，在此基础上说明此类营业收入是否存在偶发性、临时性、无商业实质、与主营业务无关等特征；

(4) 详细列示各销售模式下前五大客户明细，包括但不限于客户名称、成立时间、经营范围、注册资本、销售内容、本期销售金额、结算政策、期末往来款余额、期后回款情况等，说明相关客户经营规模与销售金额是否匹配，以及前述客户与你公司、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. 半年报显示，报告期内你公司对前五名经销客户的合计销售金额为 1,457.42 万元，占销售总额的比例为 20.64%。你公司于 2022 年 6 月 2 日披露的《关于深圳证券交易所对公司 2021 年年报问询函的回复公告》显示，2022 年一季度公司签订经销商合同 1.46 亿元，经销合同签订时，经销商首单需至少预付 20% 及以上的款项，并需要完成产品销售。

请你公司：

(1) 说明经销的具体模式，包括经销商选取标准、经销的定价机制、结算方式等，在此基础上说明经销模式下你公司销售收入的确认方法、确认时点，是否符合企业会计准则的有关规定及行业惯例；

(2) 结合你公司经销商的最终销售情况、回款情况等，说明你公司是否存在通过向经销商压货的方式增加收入的情形。

3. 半年报显示，你公司报告期实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“归母净利润”）为 297.31 万元，同比增长 124.62%，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 287.97 万元，同比增长 122.30%；经营活动产生的现金流量净额为 308.96 万元，同比增长 122.40%，收到的其他与经营活动有关的现金为 563.29 万元，其中往来款及其他费用分别为 440.49 万元、119.6 万元，支付的其他与经营活动有关的现金为 1,380.73 万元，其中其他付现及往来费用为 1,169.90 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增长的原因及合理性；

(2) 说明往来款、其他费用、其他付现及往来费用的具体构成，包括但不限于对象名称及其关联关系（如有）、支付金额、交易内容及背景等。

4. 半年报显示，你公司预付款项期末余额为 1,055.39 万元，

较期初增长 291.53%，按预付对象归集的期末余额前五名汇总金额为 706.77 万元，占预付款项总额的比例为 66.97%。

请你公司说明向前五名预付对象支付款项的交易背景、形成时间、具体采购内容，在此基础上说明预付款项大幅增长的原因。

5. 半年报显示，你公司存货期末余额为 20,223.12 万元，其中，库存商品期末余额为 2,761.53 万元，本期未计提存货跌价准备，转回或转销 577.75 万元；包装物期末余额为 3,042.66 万元，本期未计提存货跌价准备，转回或转销 700.62 万元；自制半成品期末余额为 13,171.89 万元，本期未计提存货跌价准备，转回或转销 1.01 万元，生产成本期末余额为 246.01 万元。

请你公司说明库存商品、包装物、自制半成品、生产成本的具体内容，并结合其成本、预计用途及价格变化等因素，说明存货跌价准备的计提是否充分、准确，以及存货跌价准备转回或转销的原因及合理性。

6. 半年报显示，你公司报告期实现营业收入 7,059.82 万元，同比增长 179.60%；发生销售费用 1,476.17 万元，同比增长 81.35%；发生管理费用 1,158.21 万元，同比下降 6.66%；发生财务费用 333.44 万元，同比增长 11.60%。

请你公司结合三项费用具体构成，说明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。

7. 半年报显示，你公司一年以内应付账款期末余额为

2,529.40 万元,一年以内其他应付款期末余额为 3,332.11 万元,一年内到期的长期借款为 5,006.39 万元。

请你公司:

(1) 分别说明上述应付账款及债务的明细情况,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) 结合借款用途、目前公司资金情况、负债规模、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及理由,以及你公司拟采取的措施(如适用)。

请你公司就上述事项做出书面说明,在 2022 年 9 月 22 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 9 月 15 日