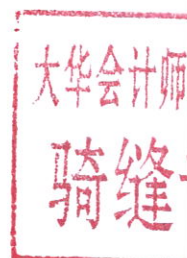


宁夏沃福百瑞枸杞产业股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件审核中心
审议意见落实函中有关财务事项的专项说明

大华核字[2020]008769 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

宁夏沃福百瑞枸杞产业股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件审核中心
审议意见落实函中有关财务事项的专项说明

目	录	页 次
一、	释义	1
二、	首次公开发行股票并在创业板上市的应用文件 审核中心审议意见落实函中有关财务事项的专 项说明	1-4
三、	事务所及注册会计师执业资质证明	

释 义

沃福百瑞、公司、本公司、发行人	指	宁夏沃福百瑞枸杞产业股份有限公司
美国 ABB	指	Abbott-Blackstone Co, Inc, 该公司总部设在美国佛罗里达州清水城，发行人主要客户之一；本专项说明如未特别说明，与 ABB 相关财务数据为包含其子公司德国 ABI 的相应数据
德国 ABI	指	Abbott-Blackstone International GMBH，系美国 ABB 在德国设立的子公司，发行人主要客户之一
元、万元	指	人民币元、人民币万元
招股说明书	指	宁夏沃福百瑞枸杞产业股份有限公司首次公开发行 A 股股票并在创业板上市招股说明书
报告期	指	2017 年、2018 年、2019 年和 2020 年 1-6 月

审核中心审议意见落实函回复中任何表格若出现总计数与所列数值总和不符，均为四舍五入所致。

首次公开发行股票并在创业板上市申请文件审核中心
审议意见落实函中有关财务事项的专项说明

大华核字[2020] 008769 号

深圳证券交易所：

由中天国富证券有限公司转来的《关于创业板上市委审议意见的落实函》（审核函〔2020〕010800 号）（以下简称“审议意见落实函”）奉悉，我们已对审议意见落实函中宁夏沃福百瑞枸杞产业股份有限公司（以下简称“发行人”或“公司”）与财务相关的事项进行了审慎核查，现汇报如下：

【审议意见落实函第 4 条】

4.请发行人在招股说明书中补充披露：（1）在 2017、2018 年委托代销模式下，涉及美国 ABB&德国 ABI 公司权利和义务的合同条款及适用法律；（2）2019 年销售模式变更为买断后收入确认时点提前的依据。请保荐人、发行人律师、申报会计师发表明确意见。

回复：

（1）在 2017、2018 年委托代销模式下，涉及美国 ABB&德国 ABI 公司权利和义务的合同条款及适用法律；

2017 年、2018 年，涉及美国 ABB&德国 ABI 公司权利和义务的合同条款如下：

客户名称	权利义务条款
美国 ABB	沃福百瑞保证可通过美国 FDA。如果货物被美国 FDA 或美国其他政府机构拒收，沃福百瑞同意在美国政府正式提交拒收文件后 14 天内收回货物（费用自付），并向 ABB 赔偿该货物以及与该交易有关的所有费用。

客户名称	权利义务条款
德国 ABI	沃福百瑞保证可通过欧盟海关。如果货物在汉堡港被德国海关或其他任何德国政府机构拒收，沃福百瑞同意在欧盟政府机构正式提交拒收文件后 14 天内收回货物（费用自付），并偿还所有相关费用。

根据《中华人民共和国涉外民事关系法律适用法》第四十一条，当事人可以协议选择合同适用的法律。当事人没有选择的，适用履行义务最能体现该合同特征的一方当事人经常居所地法律或者其他与该合同有最密切联系的法律。

根据《最高人民法院关于印发〈第二次全国涉外商事海事审判工作会议纪要〉的通知》（法发〔2005〕26 号），人民法院根据最密切联系原则确定合同应适用的法律时，应根据合同的特殊性质，以及当事人履行的义务最能体现合同的本质特性等因素，确定与合同有最密切联系国家的法律作为合同的准据法。在通常情况下，下列合同的最密切联系地的法律是：（1）国际货物买卖合同，适用合同订立时卖方住所地法；如果合同是在买方住所地谈判并订立的，或者合同主要是依买方确定的条件并应买方发出的招标订立的，或者合同明确规定卖方须在买方住所地履行交货义务的，适用买方住所地法。……上述合同明显与另一国家或者地区有更密切联系的，适用该国或者地区的法律。

根据《最高人民法院关于适用〈中华人民共和国合同法〉若干问题的解释（二）》第四条，采用书面形式订立合同，合同约定的签订地与实际签字或者盖章地点不符的，人民法院应当认定约定的签订地为合同签订地；合同没有约定签订地，双方当事人签字或者盖章不在同一地点的，人民法院应当认定最后签字或者盖章的地点为合同签订地。

经查阅公司与美国 ABB&德国 ABI 公司签订的合同及订单，前述合同及订单均由美国 ABB&德国 ABI 公司先行签署，再由本公司签署，卖方住所地及合同订立地均为中国；此外，双方在合同及订单中约定以仲裁方式解决争议，仲裁机构为华南国际经济贸易仲裁委员会，应认定上述合同及订单的最密切联系地为中国，因此适用中国法律。

另根据《中华人民共和国涉外民事关系法律适用法》第十八条，当事人可以协议选择仲裁协议适用的法律。当事人没有选择的，适用仲裁机构所在地法律或

者仲裁地法律。因此公司与美国 ABB&德国 ABI 公司约定的仲裁协议亦适用中国法律。

经核查，我们认为，2017 年、2018 年委托代销模式下，公司与美国 ABB&德国 ABI 公司签订的合同及订单中涉及美国 ABB&德国 ABI 公司权利和义务的合同条款适用中国法律。

(2) 2019 年销售模式变更为买断后收入确认时点提前的依据。

在买断式经销方式下，公司向美国 ABB&德国 ABI 销售的枸杞干果收入确认时点较委托代销模式提前，即在完成报关手续并获得电子口岸认证信息后确认商品销售收入，主要依据为：

1. 买断式经销方式下，公司与美国 ABB&德国 ABI 采用 FOB（船上交货）方式进行交易，即货物于指定装运港越过船舷时货物所有权上的主要风险和报酬就已转移给买方，公司完成报关手续并获得电子口岸认证信息时，美国 ABB&德国 ABI 已取得货物控制权。公司在完成报关手续并获得电子口岸认证信息后确认销售收入符合《企业会计准则-收入》“应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入”的规定；

2. 买断式经销方式下，公司与美国 ABB&德国 ABI 在销售订单中明确约定付款期限为提单日后 6 个月，公司在完成报关手续并获得电子口岸认证信息，取得电子提单后即已符合《企业会计准则-收入》确认收入时需“有明确的与所转让商品相关的支付条款”的规定。

经核查，我们认为，公司向美国 ABB&德国 ABI 销售产品由 2017 年、2018 年的委托代销方式变更为 2019 年的买断式经销，有利于提高双方管理和结算效率，维护公司利益，委托代销方式变更为买断式经销后，收入确认时点的变化符合《企业会计准则》对于收入确认的相关规定，收入确认时点和计量的变化不会对公司的业绩产生重大影响。

专此说明，请予察核。

(此页无正文, 为宁夏沃福百瑞枸杞产业股份有限公司大华核字
[2020] 008769 号专项说明签章页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

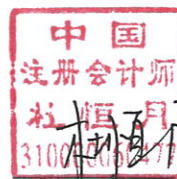


中国注册会计师:



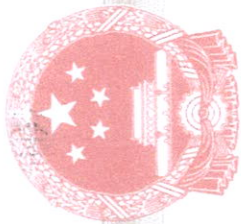
秦霞

中国注册会计师:



杜恒月

二〇二〇年十一月二十日



营业执照

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

(副本)(7-1)



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2012年02月09日
合伙期限 2012年02月09日至 长期

执行事务合伙人

梁春,杨磊

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;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;无(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。)

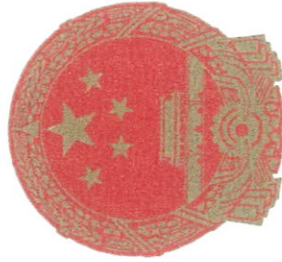
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报
告专用,复印无效。



登记机关

2020 年 09 月 27 日



会计师事务所

执业证书

名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

证书序号：0000093

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。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出借、转让。
- 4、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》。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

发证机关：北京市财政局
二〇一七年十月十七日

中华人民共和国财政部制



姓 名 秦霞
Sex 女
出生日期 Date of birth 1969-02-28
工作单位 Working unit 苏州岳华会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 320624690228012

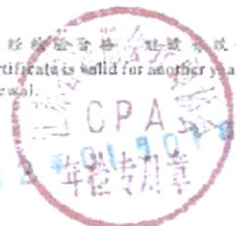
**此件仅用于业务报
告专用, 复印无效。**

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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.

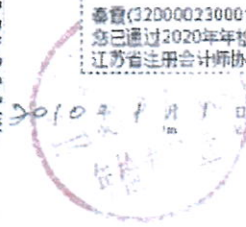
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



秦霞(320000230001)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会



秦霞(320000230071)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会





姓名	杜恒月
性别	女
出生日期	1986-10-02
工作单位	大华会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
身份证号码	320113198610025642
Identity card No.	

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

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.



证书编号:
No. of Certificate

310000060477

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2014 年 02 月 27 日

2019 11 11

杜恒月(310000060477)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

杜恒月(310000060477)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会