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、公司股份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 4.6611:1，2021 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 4.6611:1，2021 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	

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。

（2）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	2021 年	2020 年
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 4.6611:1，2021 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 4.6611:1，2021 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 年度末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	202,695.95
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