

关于对威龙葡萄酒股份有限公司
2023 年度财务报表出具保留意见审计报告
的专项说明

中喜专审 2024Z00341 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net



关于对威龙葡萄酒股份有限公司

2023年度财务报表出具保留意见审计报告的专项说明

中喜专审 2024Z00341 号

威龙葡萄酒股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了威龙葡萄酒股份有限公司（以下简称“威龙股份”）2023年度财务报表，并于2024年4月22日出具了中喜财审2024S01170号保留意见的审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》、《监管规则适用指引—审计类第1号》以及《上海证券交易所股票上市规则》的相关要求，我们对出具上述保留审计意见说明如下：

一、审计报告中保留意见内容

如财务报表附注十二、2所述，烟台银行龙口支行向龙口市人民法院提出撤销威龙股份、龙口市兴龙葡萄专业合作社、威龙股份原控股股东王珍海签订的《以物抵债三方协议》的诉讼请求。截至2023年12月31日，该项抵债取得资产包括生产性生物资产账面价值21,923,791.46元和固定资产账面价值13,346,162.53元。截至审计报告日，该案尚未判决。我们无法就该案件对威龙股份财务报表可能产生的影响获取充分、适当的审计证据。

二、合并财务报表整体的重要性水平

由于本期威龙股份公司2023年发生较大额亏损，近几年收入比较稳定，因此我



们选取了近三年营业收入的1%作为合并财务报表的整体重要性，经计算威龙股份2023年财务报表的整体重要性为人民币460万元。

三、发表保留意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》，“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性”。

我们无法对上述保留意见涉及事项获取充分、适当的审计证据，可能对财务报表产生的影响重大，因此我们发表了保留意见。

上述保留意见涉及事项对威龙股份2023年度财务报表不具有审计准则所述的广泛性的理由如下：

保留意见事项只影响部分固定资产和生产性生物资产的账面价值，不构成财务报表的主要组成部分，不会导致威龙股份触及退市指标，不会严重影响公司持续经营或导致其他严重后果。

四、保留意见涉及事项对2023年度公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响

保留意见涉及事项对威龙股份2023年度资产负债表的固定资产和生产性生物资产账面金额可能产生的影响重大，由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，我们无法确定保留意见涉及事项对威龙股份2023年12月31日财务状况以及2023年度经营成果和现金流量的具体影响金额。

五、上期非标准审计意见事项及本期的变化和消除情况



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

威龙股份2022年度财务报表经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审计,出具了信会师报字[2023]第ZB10784号号保留意见的审计报告。

保留事项一:由于未能对威龙股份子公司Weilong Wines(Australia) Pty Ltd(以下简称“**Weilong Australia**”)2021年计提的资产减值准备人民币202,402,289.53元获取充分、适当的审计证据,我们对威龙股份2021年度财务报表发表了保留意见。截至本审计报告日,威龙股份管理层仍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,由于该事项对2022年度利润表本期数据和对应数据的可比性可能存在影响,我们对本期财务报表发表保留意见。

对于2023年的财务报告而言,比较的财务信息是2022年财务数据。由于立信所在年报审计意见中已提到保留意见事项未对2022年的经营成果及现金流产生影响,所以在2023年年报,以前年度年报保留意见事项对本期财务报表比较信息(即2022年财务数据)的影响已随报告期间的变化自然消除。

保留事项二:如财务报表附注五、(四十六)所述,威龙股份2022年度合并利润表的资产减值损失包括子公司**Weilong Australia**确认的原酒存货跌价损失人民币13,288,144.65元,子公司山东龙湖威龙酒庄有限公司(以下简称“**龙湖酒庄**”)确认的固定资产减值损失人民币438,015.83元,生产性生物资产减值损失人民币929,891.14元。威龙股份管理层尚未确定**Weilong Australia**原酒的未来使用计划,亦未能就龙湖酒庄上述资产减值测试所使用的未来产量等重要参数提供充分依据,因此,我们无法就上述资产减值损失的合理性获取充分、适当的审计证据,无法确定是否有必要对相关财务报表项目及披露作出调整。

威龙葡萄酒对子公司**Weilong Australia**原酒的未来使用计划有明确的定位,在我国对原产于澳大利亚的葡萄酒反倾销调查政策结果不明朗的前提下,公司为了谨慎起见,按照每年末当地葡萄原酒的市场价格作为可变现净值确定的基础计提了存货跌价准备,2024年3月28号我国对原产于澳大利亚的葡萄酒反倾销和反补贴调查结



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

束，公司正在组织实施将Weilong Australia的原酒陆续运回国内进行灌装销售。2023年年度报告，公司聘请了北京中和谊资产评估公司就龙湖酒庄生产性生物资产和相关固定资产进行了评估，评估师认为龙湖酒庄对2022年度生产性生物资产和固定资产进行减值测试使用的预计产量等参数基本合理，且2023年度龙湖酒庄葡萄实际亩产基本与当时减值测试预计产量差异不大，其减值准备的计提是合理的、充分的，符合《企业会计准则》的有关规定。因此，该事项的影响已经消除。

保留事项三：如财务报表附注十二、（二）所述，烟台银行龙口支行向龙口市人民法院提出撤销威龙股份、龙口市兴龙葡萄专业合作社、威龙股份原控股股东王珍海签订的《以物抵债三方协议》的诉讼请求。威龙股份2022年12月31日合并资产负债表中账面价值48,806,834.02 元的生产性生物资产和账面价值22,456,119.82 元的固定资产系抵债取得资产。截至审计报告日，该案尚未判决。我们无法就该案件对威龙股份财务报表可能产生的影响获取充分、适当的审计证据。

截至审计报告日，该案尚未判决，因此2022年形成上述保留意见的相关事项本期尚未消除。

六、使用限制

本专项说明仅供威龙股份为披露2023年年度财务报告的目的使用，不得用作其他目的。

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

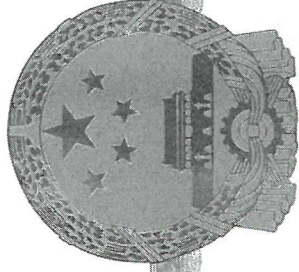
中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二四年四月二十二日



营业执照

统一社会信用代码

9111010108553078XF



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体验
更多应用服务。

名称 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张增刚

出资额 2550 万元

成立日期 2013 年 11 月 28 日

主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街 11 号 11 层 1101 室

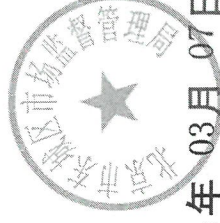


经营范围

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。（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。）

登记机关

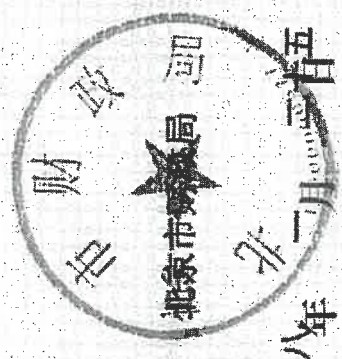
2024 年 03 月 07 日



证书序号:0000058

说明

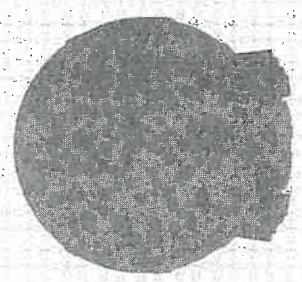
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 张增刚

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000168

批准执业文号: 京财会许可(2013)0071号

批准执业日期: 2013年11月08日

会计师事务所证券、期货相关业务备案证明

繁體 | English 移动端 | 微博 | 微信 | 无障碍

打造一个规范、透明、开放、有活力、有韧性的资本市场

中国证券监督管理委员会 CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

请输入关键字

首页 机构概况 新闻发布 政务信息 办事服务 互动交流 统计信息 专题专栏

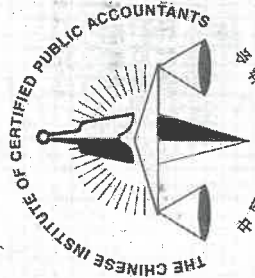
当前位置: 首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题查看 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号	bm56000001/2023-0002630	分类	审计与评估机构监管对象
发布机构		发文日期	2023年02月27日
名称	从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)		
文号		关键词	

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至 2022. 12. 31)

会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
致同会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场 5 层	010-85665218
中汇会计师事务所 (特殊普通合伙)	杭州市上城区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室	0571-88879063
中京国瑞 (武汉) 会计师事务所 (普通合伙)	湖北省武汉市武昌区公正路 216 号平安金融科技大厦 11 楼	027-87318882
中勤万信会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市西城区西直门外大街 112 号 10 层	010-68360123
中瑞诚会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街 31 号 5 层 512A	010-62267688
中审华会计师事务所 (特殊普通合伙)	天津市和平区解放北路 188 号信达广场 62 层	022-88238266-8239
中审亚太会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206	010-51716767
中审众环会计师事务所 (特殊普通合伙)	武汉市武昌区东湖路 169 号 2-9 层	027-66781250
中天运会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市西城区车公庄大街 9 号院五栋大楼 B1 座 1 七、八层	010-88395676
中喜会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层	010-67088759
中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24	0311-85927137
中兴华会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市西城区阜外大街 1 号东塔楼 15 层	010-51423818
中证天通会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市海淀区西直门北大街甲 43 号 1 号楼 13 层 1316-1326	010-62212990
中准会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市海淀区首体南路 22 号国兴大厦 4 层	010-88356126
众华会计师事务所 (特殊普通合伙)	嘉定工业区沪宜路叶城路 1630 号 5 幢 1088 室	021-63525500
重庆康华会计师事务所 (特殊普通合伙)	重庆市渝北区财富大道 1 号重庆财富金融中心 39 层	023-63878405



姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.



王会桂
男
1964年05月14日
中鸿信会社邮事务所
130602640514219

姓名: 王会桂

证书编号: 110001700001



批准注册协会: 北京注册会计师协会

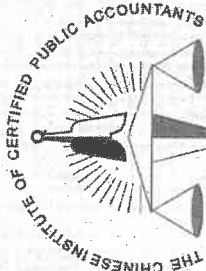
发证日期: 2001年04月28日

Date of Issuance



日期: 2017年2月6日





中国注册会计师协会



姓名 宋志烈
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1971-10-30
 Date of birth
 工作单位 中鑫会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 110227711030181
 Identity card No.



证书编号: 110001684759

验证: 宋志烈



This certificate is valid for another year after

证书编号: 110001684759

批准注册协会: 北京注册会计师协会

发证日期: 2014年12月28日

年 月 日