



华普天健会计师事务所

HuaPu TianJian Certified Public Accountants

会专字[2018]3671号

华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）

关于上海证券交易所下发的《关于对安徽金种子酒业股份有限公司 2017 年年度报告事后审核问询函》中关注问题的回复

致上海证券交易所：

根据贵所 2018 年 4 月 10 日下发的上海证券交易所《关于对安徽金种子酒业股份有限公司 2017 年年度报告的事后审核问询函》（上证公函[2018]0289 号）（以下简称“问询函”）的要求，华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）作为安徽金种子酒业股份有限公司聘请的审计机构，对该问询函涉及的有关问题回复如下：

关于主营业务经营情况

1、年报披露，公司在 2017 年全年及前三个季度营业收入均同比下降的情况下，第四季度营业收入环比大幅增长 78%，同比增长 16%，同时第四季度营业收入占年度营业收入的比例达到 36%，显著高于 2015 年 27%和 2016 年 28%的比例。请公司补充披露：（1）2017 年度销售收入前 10 名经销商名称、销售收入、期末应收账款（含应收票据）余额，截至目前应收账款结算收款及退换货情况；（2）公司 2017 年度第四季度营业收入大幅增长的原因及合理性，是否与同类产品和相同区域的经营发展趋势及公司经营情况相匹配；（3）公司 2017 年度第四季度前 10 名销售客户或经销商名称、季度销售收入、结算方式（现款/银行承兑汇票/商业承兑汇票/赊销或其他）、去年同期销售额，截至目前前述销售客户或经销商销售结算及退换货情况。请会计师核实并发表意见。

答复：

（1）2017 年度销售收入前 10 名经销商名称、销售收入、期末应收账款（含应收票据）余额，截至目前应收账款结算收款情况列示如下：

单位：万元

| 经销商名称 | 销售收入 | 期末应收账款 | 期末应收票据 | 截至目前应收账款结算已收款情况 |
|------------------|-----------|----------|----------|-----------------|
| 宿州市新时代糖酒有限公司 | 3,674.93 | 960.00 | 1,200.00 | 804.87 |
| 阜阳市三秋铭久商贸有限公司 | 2,913.22 | 561.62 | 590.00 | 490.36 |
| 滁州市经典铭酒商贸有限公司 | 2,664.56 | 0.08 | 460.00 | 全额收回 |
| 永城东城区三禾百文商店 | 2,367.93 | 897.95 | - | 全额收回 |
| 利辛县天诚商贸有限公司 | 1,873.77 | - | 550.00 | 全额收回 |
| 蚌埠五河鸿兴酒业 | 1,739.93 | - | 500.00 | 全额收回 |
| 全椒县柔和酒商贸经营部 | 1,694.53 | 465.12 | - | 400.08 |
| 阜阳盛世祥和商贸有限公司 | 1,570.00 | 948.11 | - | 全额收回 |
| 广德县翔凯酒业经营部 | 1,518.76 | 0.12 | 680.00 | 全额收回 |
| 涡阳县城关街道志祥白酒销售门市部 | 1,490.27 | 0.01 | 200.00 | 全额收回 |
| 合计 | 21,507.89 | 3,833.01 | 4,180.00 | - |

注：应收账款结算收款含通过银行承兑汇票付款。截至目前，上述经销商对应的应收票据中，已背书转让 2,343.00 万元，到期解付 240.00 万元，尚有余额 1,597.00 万元，全部为银行承兑汇票。

截至目前，上述经销商 2017 年度销售货物无退换货情况。

(2) 公司 2017 年度第四季度营业收入占比较 2015 年度及 2016 年度大幅增长的原因主要是：一方面春节期间为白酒销售旺季，但一月份恰逢安徽省雨雪天气为应对春节期间的销售旺季，从代理商层面到零售终端层面都积极备货，以预防春节期间销售可能出现的断货情况，所以部分经销商选择 12 月份提前备货。另一方面公司自 2017 年度开始，积极调整产品结构，同时，临近春节公司为抢占市场，采取灵活的销售策略，导致公司四季度销售出现提升。白酒行业相同区域上市公司尚未披露 2017 年年度报告，无法进行比较。根据同行业上市公司伊力特 2017 年年度报告，第四季度营业收入占全年营业收入 32.98%。公司四季度销售占比较高系公司调整产品结构和积极促销所致，符合白酒行业的经营发展趋势及公司自身经营情况。

(3) 公司 2017 年度第四季度前 10 名销售客户或经销商名称、季度销售收入、结算方式（现款/银行承兑汇票/商业承兑汇票/赊销或其他）、去年同期销售额，截

至目前前述销售客户或经销商销售结算情况列示如下：

单位：万元

| 经销商名称 | 2017年四季度收入 | 2016年四季度收入 | 结算方式 | 期末应收账款 | 期末应收账款结算收款 | 期末应收账款未结算金额 |
|------------------|------------|------------|---------------------|----------|------------|-------------|
| 宿州市新时代糖酒有限公司 | 1,664.22 | 1,238.08 | 银行承兑 汇票、赊销 | 960.00 | 804.87 | 155.13 |
| 永城东城区三禾百文商店 | 1,550.74 | 610.17 | 银行转账、 赊销 | 897.95 | 全部收回 | |
| 安徽华源医药股份有限公司 | 1,449.23 | 1,599.46 | 现款、赊销 | 90.33 | 全部收回 | |
| 阜阳市三秋铭久商贸有限公司 | 1,404.46 | 1,051.16 | 银行承兑 汇票、赊销 | 561.62 | 490.36 | 71.26 |
| 阜阳盛世祥和商贸有限公司 | 1,062.93 | 1,018.50 | 银行承兑 汇票、赊销 | 948.11 | 全部收回 | |
| 全椒县柔和酒商贸经营部 | 959.93 | 47.80 | 银行承兑 汇票、赊销 | 465.12 | 400.08 | 65.04 |
| 安徽盛世欣兴格力贸易有限公司 | 936.04 | - | 银行承兑 汇票、赊销 | 695.17 | 200.00 | 495.17 |
| 当涂县源丰副食商行 | 833.24 | 0.64 | 银行转账、 银行承兑 汇票 | - | - | |
| 涡阳县城关街道志祥白酒销售门市部 | 726.62 | 526.84 | 银行转账、 银行承兑 汇票 | 0.01 | 全部收回 | |
| 利辛天成商贸 | 724.62 | 507.57 | 银行转账、 银行承兑 汇票 | - | - | |
| 合计 | 11,312.03 | 6,600.22 | | 4,618.30 | - | 786.60 |

截至目前，上述客户或经销商2017年度销售货物无退换货情况。

2、年报披露，公司采取经销商为主的销售模式，主要采用先款后货的结算方式，但公司应收账款、应收票据期末余额分别为1.14亿元、1.44亿元，同比分别增长29.16%、32.11%，其中第四季度较第三季度末新增余额分别为0.23亿元、0.94亿元。请公司补充披露：（1）公司营业收入下降，但应收账款、应收票据期末余额显著增加的具体原因；（2）公司第四季度销售形成的应收账款、应收票据金额，其中金额排名前10名的销售客户或经销商名称及其全年销售金额；（3）报告期内公司销售模式、结算方式和收入确认政策是否发生变化。请会计师核查并发表意见。

答复：

(1) 公司酒类产品的销售主要采取现款现货及银行承兑汇票结算的方式，同时针对常年合作且信誉较好的经销商，经过区域经理的审核及公司总经理的审批，会给予一定的赊销额度及赊销期。特别是每年年末临近春节，给予部分经销商一定的信用期，有利于公司产品及时把握市场机会。由于公司销售占比较大的产品以百元以下价位为主，随着白酒行业进入深度调整阶段，消费需求结构升级使大众消费者对中高端以上白酒产品的需求不断增加，低端酒消费被中高端白酒挤压。临近春节，公司为了开拓市场，采取了灵活的销售策略，从而使四季度销售收入上升，酒类产品应收账款余额增加，应收票据增加。

(2) 公司第四季度销售形成的应收账款余额为8,390.18万元，第四季度销售形成的应收票据余额为9,421.47万元。其中金额排名前10名的销售客户或经销商名称及其全年销售金额列示如下：

第四季度销售形成的应收账款余额排名前10名的销售客户或经销商及其全年销售额：

单位：万元

| 经销商名称 | 第四季度销售形成的应收账款余额 | 2017年度销售额（不含税） |
|----------------|-----------------|----------------|
| 宿州市新时代糖酒有限公司 | 960.00 | 3,674.93 |
| 阜阳盛世祥和商贸有限公司 | 948.11 | 1,570.00 |
| 永城东城区三禾百文商店 | 897.95 | 2,367.93 |
| 安徽盛世欣兴格力贸易有限公司 | 695.17 | 936.04 |
| 阜阳市三秋铭久商贸有限公司 | 561.62 | 2,913.22 |
| 庐江县庐江镇金利源商行 | 493.46 | 1,269.70 |
| 全椒县柔和酒商贸经营部 | 465.12 | 1,694.53 |
| 阜南县柔和商贸有限公司 | 398.21 | 1,153.60 |
| 无为金种子酒业有限公司 | 277.32 | 1,144.27 |
| 巢湖市兴品烟酒商行 | 189.58 | 730.95 |
| 合计 | 5,886.53 | 17,455.17 |

第四季度销售形成的应收票据余额排名前10名的销售客户或经销商及其全年销售额：

单位：万元

| 经销商名称 | 第四季度销售形成的应收票据余额 | 2017年度销售额（不含税） |
|------------------|-----------------|----------------|
| 宿州新时代糖酒有限公司 | 900.00 | 3,674.93 |
| 广德县翔凯酒业经营部 | 680.00 | 1,518.76 |
| 阜阳市三秋铭久商贸有限公司 | 590.00 | 2,913.22 |
| 淮南市田家庵区龙湖奥利食品经销部 | 560.00 | 911.42 |
| 利辛天诚商贸有限公司 | 550.00 | 1,873.77 |
| 蚌埠五河鸿兴酒业 | 500.00 | 1,739.93 |
| 滁州市经典铭酒商贸有限公司 | 460.00 | 2,664.56 |
| 安徽盛世欣兴格力贸易有限公司 | 400.00 | 936.04 |
| 蚌埠经济开发区江盛名酒商行 | 400.00 | 798.72 |
| 当涂县源丰副食商行 | 350.00 | 944.08 |
| 合 计 | 5,390.00 | 17,975.43 |

(3) 报告期内公司销售模式主要为经销，经销方式为买断，销售模式未发生变化。报告期内公司的结算方式主要有：现款现货、银行承兑汇票、赊销三种方式。结算方式没有发生变化。公司收入确认时点为取得客户签收单，报告期内公司收入确认政策未发生变化。

3、主要核实程序：

(1) 检查销售合同、订单等资料，识别与商品所有权相关风险报酬转移相关的合同条款与条件，评价金种子收入确认是否符合企业会计准则的要求；

(2) 访谈第四季度购货量较大经销商，询问其购货量较大原因、双方约定的销售模式、退换货情况，实地查看经销商库存情况，确认交易是否存在商业合理性、收入确认时点是否恰当。

(3) 对公司销售收入前10名客户及第四季度销售前10名客户发货情况进行检查，检查订单、开票申请单、出库单、签收单。

(4) 对公司销售收入前10名客户及第四季度销售前10名客户期后回款及期后退换货情况进行检查。

(5) 对比上年度客户销售额变化情况，了解相关原因并评价合理性。

4、会计师意见

经核实，会计师认为，公司营业收入符合其收入确认的会计政策。公司与主要客户不存在异常交易，双方业务往来具备商业合理性，公司收入及应收变动

符合公司业务发展阶段特点。

华普天健会计师事务所



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国注册会计师:

2018年4月16日