

西安宝德自动化股份有限公司
非行政许可类重组问询函中有关财务
事项的说明

大华核字[2021]001208 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

西安宝德自动化股份有限公司
非行政许可类重组问询函中有关财务事项的说明

目 录	页 次
一、 非行政许可类重组问询函中有关财务事项的说明	1-43

非行政许可类重组问询函中有关财务事项的说明

大华核字[2021]001208号

深圳证券交易所创业板公司管理部：

由五矿证券有限公司转来的《关于对西安宝德自动化股份有限公司的重组问询函（二）》（创业板非许可类重组问询函〔2021〕第3号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函所提及的名品世家酒业连锁股份有限公司（以下简称名品世家）的财务事项进行了审慎核查，现汇报如下：

一、【反馈意见第6条第4点】关于名品世家的主营业务及运营模式

（4）《回函公告》显示，名品世家存在客户同时为其供应商的情况，请补充披露上述情形的商业合理性和交易价格公允性，名品世家如何保证其交易价格公允，以及对收入、采购、往来款会计核算的准确性及规范性，请会计师对具体执行情况进行检查并发表明确意见。

【回复】

（一）请补充披露名品世家存在客户同时为其供应商的商业合理性

名品世家为酒类流通领域经销商和服务商，不涉及酒类生产，处于酒类流通环节，属于国民经济中的“F 批发和零售业”。由于酒类商品价格的持续波动，酒厂配额限制以及独家专销权限不同等原因，名品世家存在客户暨供应商的情形。

名品世家上游的非生产型供应商和下游的供应商类客户，其本质是酒类经销商，与名品世家具有相同或相似的经营目的。当名品世家自身的酒水库存或酒类品种无法满足消费者的市场需求时，会选择向部分供应商客户采购所需产品，同时，名品世家的供应商亦会在根据市场情况以及自身的销售需求和库存量向名品世家采购部分产品，此种交易情形在酒品流通行业内具有常态化和合理性，有利于实现高效的资源配置。

经与同行业上市公司华致酒行进行对比，并经核查华致酒行公开披露资料，华致酒行亦存在既是供应商又是客户的情形。名品世家该情形符合行业交易惯例。

（二）名品世家存在的客户暨供应商的情形价格公允性说明

通过核查名品世家报告期内销售及采购明细，整理报告期内名品世家客户暨供应商企业销售及采购明细，并与名品世家销售或采购同期同产品第三方单价进行比价，比价方式为：（1）第三方比价为同类产品同月份销售（采购）单价（不含税）的平均值；（2）单价偏离幅度指客户暨供应商向名品世家采购（销售）时的产品单价，较同月份同产品的第三方采购（销售）单价的变动百分比，具体计算公式为：单价偏离幅度=客户暨供应商销售（采购）单价/第三方比价-1，客户暨供应商最终计算结果为该客户/供应商当期销售/采购全部产品单价偏离幅度平均值。

报告期各期客户暨供应商采购/销售与第三方比价情况如下：

1、2020 年度既是供应商又是客户的具体情况

单位：万元

区域运营商	客户/供应商	销售主要产品	销售金额	销售给客户暨供应商单价偏离幅度	采购主要产品	采购金额	向客户暨供应商采购单价偏离幅度
名品世家茶业有限公司	名品茶业有限公司	轩尼诗系列酒、人头马、马爹利、国台国标酒、天鹅庄系列酒、嗨皮狗系列酒、贵州大曲、雪树伏特加、多彩贵州系列酒、国台系列酒	301.07	2.18%	53 度飞天茅台	1,993.80	1.64%
李文亮	上海勤歌商贸有限公司	今世缘系列酒、对开国缘系列酒、四开国缘系列酒、五粮液系列酒、52 度小糊涂仙、茅台王子酒、奔富系列酒、名士马爹利、轩尼诗系列酒、张裕解百纳	206.38	0.16%	52 度五粮贺禧	43.77	0.00%
李文亮	常州汇润网络科技有限公司	剑南春、国窖 1573、梦之蓝 M6、多彩贵州酒	501.12	1.96%	53 度飞天茅台、五粮液 1618、五粮液 191、钓鱼台、珍酒、张裕解百纳	1,836.32	1.07%
王江庆	东莞市峻昌酒业有限公司	五粮液 1618、茅台王子酒、53 度飞天茅台	413.26	0.33%	贵州大曲、茅台遵义 1935、习酒窖藏	623.08	-0.57%
李建军	富轩名品酒业(佛山市)有限公司	53 度飞天茅台	25.09	-0.86%	五粮液 191、轩尼诗、张裕解百纳、名士马爹利、多名利干红、奔富、红星二锅头、茅台王子酒	4,291.17	0.00%
刘亦鹏	上海全发实业发展有限公司	国台国标酒、国台御酒、五粮液经典 191、马爹利蓝带、53 度飞天茅台	159.27	-1.87%	53 度钓鱼台商务	7.65	0.00%
刘亦鹏	上海蒲尊国际贸易有限公司	15 年茅台酒、梦之蓝 M9、五粮液系列酒、剑南春系列	379.30	-0.57%	奔富 28、奔富 407、奔富	15.76	-0.17%

区域运营商	客户/供应商	销售主要产品	销售金额	销售给客户暨供应商单价偏离幅度	采购主要产品	采购金额	向客户暨供应商采购单价偏离幅度
		酒、贵州大曲生肖酒			bin389		
刘亦鹏	上海梓宙商贸有限公司	水井坊臻酿、水井坊井台丝路版	28.67	0.56%	52 度国窖 1573	44.87	11.05%
刘亦鹏	上海好酒多投资管理有限公司	水井坊臻酿、茅台迎宾酒、多彩贵州第二波、君度力娇酒	23.76	5.68%	52 度剑南春	11.15	0.00%
刘亦鹏	购酒网(上海)供应链管理有限公司	15 年茅台酒、43 度飞天茅台、53 度飞天茅台、剑南春、国窖 1573、国台大师工造、国台龙酒	2,307.47	-0.04%	53 度习酒、53 度习酒窖藏 1988	8.51	0.00%
刘亦鹏	名嘉(上海)酒业有限公司	对开国缘系列酒、52 度天之蓝、52 度五粮液、53 度国台国礼酒、奔富系列酒、国台国标系列酒、嗨皮狗、天鹅庄、轩尼诗 XO	580.24	-3.55%	青花汾酒系列、古井贡及、茅台生肖酒、茅台王子酒、国窖 1573、剑南春	467.34	0.00%
封国飞	杭州玖韵昌商贸有限公司	15 年茅台酒、53 度飞天茅台	193.27	-1.12%	五粮液经典 191	48.32	0.66%
涂卿	上海赛雁商贸发展有限公司	15 年茅台酒	448.57	10.68%	52 度五粮液八代经典、52 度五粮液系列酒、15 年茅台酒、钓鱼台	798.17	-1.09%
揭小魁	嘉兴茅五剑商贸有限公司	53 度精品茅台	31.69	4.62%	15 年茅台酒、剑南春系列酒、53 度飞天茅台、茅台生效系列酒、53 度茅台 375ml	786.49	-1.64%
查晓春	江苏大隆汇文化科技股份有限公司	轩尼诗、人头马、马爹利蓝带、53 度飞天茅台、茅台系列酒	250.01	-3.80%	52 度五粮特曲、52 度五粮液	86.25	-2.67%
查子文	江苏和兴酒业有限公司	五粮液经典 191、拉斐系列酒、轩尼诗 XO、张裕解百纳	655.75	-0.51%	52 度剑南春、52 度珍藏级剑南春	530.97	-8.39%
单希红	名品世家(山东)企	国台国标系列酒、天鹅庄、封坛老窖系列酒、五粮液经	669.00	-9.01%	国台龙酒	5.67	-13.54%

区域运营商	客户/供应商	销售主要产品	销售金额	销售给客户暨供应商单价偏离幅度	采购主要产品	采购金额	向客户暨供应商采购单价偏离幅度
	业管理服务 有限公司	典 1919、澳赛诗干红、国台上品典藏、国台龙酒、天鹅庄系列酒					
高阳	上海君昶科技 发展有限公司	53 度飞天茅台	14.12	-9.92	奔富 bin128、瑛黛儿珍藏红葡萄酒	1.94	0.00%
李雪菲	上海祥腾酒 业有限公司	52 度五粮液 1618、茅台王子酒、多彩贵州酒、轩尼诗 XO	207.39	0.42%	51 度汉酱酒(蓝色铂金)	0.35	0.00%
徐文盛	长沙市淳熙 酒类贸易有 限公司	仁怀酱香大师、仁怀酱香(仁之信)	83.44	0.71%	圣酒柔和	123.90	0.00%
合计			7,478.88		合计	11,725.48	
占当期收入金额比			7.33%		占当期采购金额比	11.85%	

2、2019 年度既是供应商又是客户的具体情况

单位：万元

区域运营商	客户/供应商	销售主要产品	销售金额	销售给客户暨供应商单价偏离幅度	采购主要产品	采购金额	向客户暨供应商采购单价偏离幅度
查晓春	江苏大隆汇文化科技股份有限公司	茅台年份酒、飞天茅台、天之蓝、剑南春	1,750.38	-0.01%	新品五粮液、茅台王子酒	137.50	-1.57%
刘亦鹏	购酒网(上海)供应链管理有限公司	茅台年份酒、泸州品鉴、茅台将在、飞天茅台、五粮液	1,310.78	-0.09%	习酒、奔富 Bin	18.04	0.11%
刘亦鹏	上海信约达酒业有限公司	新品五粮液、飞天茅台	4.12	-3.19%	梦之蓝	1.89	0.00%
名品世家茶业有限公司(曾用名“北京名品世家商贸有限公司”)	名品世家茶业有限公司(曾用名“北京名品世家商贸有限公司”)	仁怀酱香、飞天茅台、茅台迎宾、茅台年份酒、澳赛诗、卡斯特经典、马爹利、轩尼诗 VSOP、天鹅庄、水井坊等	828.33	-2.74%	仁酒和天下	474.48	0.00%
名品世家茶业有限公司	北京糖业烟酒集团有限公司	茅台年份酒	300.05	0.46%	五粮液、飞天茅台	526.87	2.48%

区域运营商	客户/供应商	销售主要产品	销售金额	销售给客户暨供应商单价偏离幅度	采购主要产品	采购金额	向客户暨供应商采购单价偏离幅度
司(曾用名“北京名品世家商贸有限公司”)							
王江庆	深圳市鑫品佳商贸有限公司	茅台年份酒、飞天茅台	702.69	10.32%	轩尼诗 VSOP、轩尼诗 XO	886.14	0.00%
徐文盛	武汉名品轩家贸易有限公司	天鹅庄、国台上品、封坛老酒、金钻 XO、皇家庄园、皇家蓝边、	19.41	-4.12%	劲酒牌树莓酒	2019年12月末支付226.00万元预付款订购劲酒牌树莓酒,因该款酒市场反响不如人意。因此,该笔预付款已于2020年12月17日退回。	
高阳	上海君昶科技发展有限公司	剑南春、五粮液、天之蓝、飞天茅台、茅台迎宾酒	178.36	-1.71%	奔富 Bin	20.29	0.00%
封国飞	上海鼎晖食品有限公司	水井坊臻酿、飞天茅台、五粮液	122.72	-0.22%	奔富 Bin	5.97	0.00%
涂卿	福州名品世家嘉木贸易有限公司	天鹅庄、国台上品、天鹅庄	8.42	-6.18%	福矛窖酒	预付300万元订购福矛窖酒,由于嘉木贸易未按预期取得福矛窖酒代理权,因此该笔预付款已于2020年12月前全部退回。	
李建军	深圳市富百诚贸易有限公司	剑南春、茅台王子生肖酒、习酒窖藏、奔富 Bin407、荷花酒	65.38	-0.23%	茅台年份酒、飞天茅台	645.99	-4.69%
黄印	上海韩钰电子商务有限公司	飞天茅台、五粮液、茅台生	33.94	4.11%	奔富 128	0.69	0.00%

区域运营商	客户/供应商	销售主要产品	销售金额	销售给客户暨供应商单价偏离幅度	采购主要产品	采购金额	向客户暨供应商采购单价偏离幅度
	有限公司	肖酒					
长沙国彩石油科技有限公司	上海合虹贸易有限公司	百龄坛、马爹利、皇家礼炮、芝华士	19.71	0.00%	轩尼诗 VSOP、尊尼获加黑牌	5.03	0.44%
黎建波	上海龙韵酒业有限公司	飞天茅台	18.67	22.28%	剑南春、小糊涂仙、石库门老酒	4.17	0.00%
其他	宜宾五粮液酒类销售有限责任公司	新品五粮液	0.33	19.87%	52度新品五粮液	2,058.74	-1.30%
合计			5,363.29		合计	4,785.80	
占当期收入金额比			6.82%		占当期采购金额比	6.05%	

注：采购金额中不包含福州名品世家嘉木贸易有限公司、武汉品轩名品世家贸易有限公司 2019 年末的预付金额。

3、2018 年度既是供应商又是客户的具体情况

单位：万元

区域运营商	客户/供应商	销售主要产品	销售金额	销售给客户暨供应商单价偏离幅度	采购主要产品	采购金额	向客户暨供应商采购单价偏离幅度
周志荣	北京世纪华晟贸易有限责任公司	茅台年份酒、飞天茅台、五粮液、茅台纪念酒等	3,278.28	5.13%	陈酿牛栏山、小糊涂仙、汾酒青花等	498.97	0.80%
查晓春	江苏大隆汇文化科技股份有限公司	茅台年份酒、飞天茅台、水井坊臻酿	657.79	7.19%	国窖 1573、五粮液、茅台王子	331.93	2.99%
查晓春	盐城景成实业有限公司	飞天茅台、御宴干红	90.16	4.79%	五粮液、五酯浆	398.76	-0.14%
查晓春	江苏锋之祥酒业有限公司	国台系列酒	2.46	-3.24%	卡斯特世家干红	2.79	-0.71%
涂卿	上海赛雁商贸发展有限公司	茅台王子酒、茅台迎宾酒、贵州茅台	474.15	-2.07%	新品五粮液	29.87	2.62%
李文亮	上海启璇酒业有限公司	茅台年份酒、剑南春、五粮液	178.13	0.06%	奔富 Bin 系列酒	6.13	0.00%
黎建波	上海龙韵酒业有限公司	五粮液、飞天茅台	102.44	10.64%	剑南春	4.84	6.03%
封国飞	上海酒有圈供应链管理有限公司	贵州茅台	90.52	-2.99%	五粮液、长城赤霞珠、水井坊	270.19	1.30%

区域运营商	客户/供应商	销售主要产品	销售金额	销售给客户暨供应商单价偏离幅度	采购主要产品	采购金额	向客户暨供应商采购单价偏离幅度
王江庆	东莞市峻昌酒业有限公司	飞天茅台	85.13	-13.53%	茅台王子酱门经典	101.13	-4.82%
揭小甦	嘉兴茅五剑商贸有限公司	新品五粮液	41.38	-3.21%	剑南春、飞天茅台、茅台生肖酒、卡斯特品酒大师 S93	648.99	-5.77%
李建军	深圳市大晟云购商业管理有限公司	泸州老窖三人炫精酿、习牌特曲纪念酒、泸州品鉴、洋河特曲、陈酿牛栏山	25.65	4.63%	魅爽苹果醋	1.41	-11.31%
李建军	深圳市富百诚贸易有限公司	百年陈酿牛栏山、法国希拉图窖藏纪念版红酒	9.22	0.74%	飞天茅台、茅台年份酒	874.72	-4.23%
谢攀/谢兆年	上海春藏酒业有限公司	茅台年份酒	9.09	-2.49%	汉酱酒	0.77	-0.22%
合计			5,044.40		合计	3,170.50	
占当期收入金额比			7.14%		占当期采购金额比	4.27%	

其中，名品世家向客户暨供应商销售及采购金额高于 50 万元且单价偏离幅度高于 5% 的具体原因如下：

单位：万元

年份	区域运营商	客户暨供应商	销售主要产品	销售金额	单价偏离幅度 (%)	单价偏离幅度超过 5% 原因
2018	周志荣	北京世纪华晟贸易有限责任公司	茅台年份酒、飞天茅台、五粮液、茅台纪念酒等	3,278.28	5.13%	主要原因为部分批次销售产品数量较少（平均未超过 60 箱），因此未获得一定的价格优惠，采购价格偏高。
	查晓春	江苏大隆汇文化科技股份有限公司	茅台年份酒、飞天茅台、水井坊臻酿	657.79	7.19%	主要原因为江苏大隆汇文化科技股份有限公司于 2018 年采购茅台系列酒的部分批次由于自身业务需求，产品需求较为紧急，因此未获得一定的价格优惠；此外，其采购 15 年茅台酒部分批次数量较少（未超过 20 箱），因此未获得一定的价格优惠，采购价格偏高。
	黎建波	上海龙韵酒业有限公司	五粮液、飞天茅台	102.44	10.64%	主要原因为上海龙韵酒业有限公司向名品世家采购酒品的部

年份	区域运营商	客户暨供应商	销售主要产品	销售金额	单价偏离幅度 (%)	单价偏离幅度超过 5%原因
		公司				分批次数量较少（未超过 20 箱），因此未获得一定的价格优惠，采购价格偏高。
	王江庆	东莞市峻昌酒业有限公司	飞天茅台	85.13	-13.53%	主要原因为东莞市峻昌酒业有限公司部分批次采购规模较大（超 150 箱），名品世家给予其一定的价格优惠所致。
2019	王江庆	深圳市鑫品佳商贸有限公司	茅台年份酒、飞天茅台	702.69	10.32%	主要原因为深圳市鑫品佳商贸有限公司向名品世家采购产品较为单一，且部分批次产品需求较为紧急，因此未获得一定的价格优惠，采购价格偏高。
2020	单希红	名品世家（山东）企业管理服务有限公司	国台国标系列酒、天鹅庄、封坛老窖系列酒、五粮液经典 1919、澳赛诗干红、国台上品典藏、国台龙酒、天鹅庄系列酒	669.00	-9.01%	山东区域作为名品世家国台系列产品的主要销售区域之一，名品世家（山东）企业管理服务有限公司长期大量采购国台系列产品，根据《2020 年国台酒经销合同》，名品世家给予名品世家（山东）企业管理服务有限公司部分实物返利，因此平均单价偏低。
	涂卿	上海赛雁商贸发展有限公司	15 年茅台酒	448.57	10.68%	由于上海赛雁商贸发展有限公司由于临时缺货面临即将违约的情况，因此紧急从下游名品世家处加价采购 15 年茅台酒，导致该笔交易单价较市场价格高。

名品世家存在客户暨供应商的情形，是基于正常的商业关系和商业逻辑，在自愿、自主、公平的交易背景下产生的，属于自发的正常商业行为，名品世家将客户暨供应商视为正常的客户和供应商，并未区别对待，并且名品世家采购销售的酒品以名优酒品为主，市场价格较为透明，合作的对象主要选择名酒经销商，具有较强的商业信誉，可以保证名品世家与客户暨供应商的交易价格公允。同时根据上述比价结果，客户暨供应商销售或采购产品平均单价与第三方比价偏离幅度无重大异常偏离，交易价格公允。

【会计师的核查与结论】

（一）执行的核查程序

1、核查报告期内客户暨供应商的全部购销情况，报告期各期名

品世家对客户暨供应商的销售和采购金额及其销售和采购占比情况如下：

单位：万元

项目	销售金额	占当期收入金额比	采购金额	占当期采购金额比
2020 年度	7,478.88	7.33%	11,725.48	11.58%
2020 年 1-6 月	1,930.31	4.69%	1,327.75	3.32%
2019 年度	5,363.29	6.82%	4,785.80	6.05%
2018 年度	5,044.40	7.14%	3,170.50	4.27%

经对与名品世家向其他客户或者供应商销售或采购同时期、同品种的酒类产品价格的比对，名品世家对客户暨供应商的销售和采购的价格基本不存在重大差异，价格公允。

2、访谈管理层，了解名品世家销售与收款和采购与付款相关的关键内部控制，测试并评价内部控制运行有效性。

3、抽查销售额或采购额 50 万元以上的客户暨供应商的购销合同，了解合同双方主要权利义务，是否存在异常的条款或安排，未发现异常。核查占比如下：

项目	核查客户暨供应商销售金额占比	核查客户暨供应商采购金额占比
2020 年	100.00%	100.00%
2020 年 1-6 月	100.00%	95.65%
2019 年	98.64%	98.83%
2018 年	98.21%	98.56%

4、亲自取得进销存系统中客户暨供应商购销业务的全部明细数据，与总账记录的收入、成本及存货进行核对，核对相符。

5、报告期内，会计师对重要客户暨供应商的购销业务执行函证程序，2020 年度可确认的有效销售金额占客户暨供应商总销售金额比 100.00%，可确认的有效采购金额占客户暨供应商总采购金额比 100.00%，2020 年 1-6 月可确认的有效销售金额占客户暨供应商总销

售金额比 100.00%，可确认的有效采购金额占客户暨供应商总采购金额比 90.73%；2019 年可确认的有效销售金额占客户暨供应商总销售金额比 91.21%，可确认的有效采购金额占客户暨供应商总采购金额比 99.21%；2018 年可确认的有效销售金额占客户暨供应商总销售金额比 78.03%，可确认的有效采购金额占客户暨供应商的总采购金额比 74.27%。

6、报告期内，会计师对客户暨供应商的全部购销业务执行控制测试程序，逐笔核对了订单、出入库单、合同、发票、产品验收确认单等原始凭证。

7、报告期内，会计师对客户暨供应商执行购销发票核对程序。亲自观察财务人员从增值税系统中导出报告期内名品世家的纳税申报表，与购销业务核对一致。

（二）核查意见

经过核查，我们认为名品世家与客户暨供应商的交易具有合理的商业实质，且价格公允，相关业务会计核算准确、规范、完整。

二、【反馈意见 7 条第 2 点】关于存货的存储情况

（2）请补充披露财务顾问及会计师针对服务商周转库及供应商周转库内存货实物管理及会计核算的内部控制措施及执行情况实施的核查程序，并请财务顾问及会计师结合已实施的与存货相关的全部核查程序（含各程序覆盖范围）说明是否已取得充分、有效的证据证实报告各期末名品世家存货的真实存在性及计量的准确性。

【回复】

【会计师的核查与结论】

（一）执行的程序

1、审计期间，访谈名品世家管理层，了解其对服务商周转库及供应商周转库存货管控制度的设计及具体实施情况，关注相关存货管控制度的关键控制点，测试并评价内部控制运行有效性。根据名品世家存货管理的内部控制制度，运营商周转库及供应商周转库的第一责任人为营销管理部部长，第二责任人为各运营中心（大区）经理，直接责任人为各服务商周转库和供应商周转库存货管理人员。

2、审计期间，结合存货监盘程序，对名品世家全国服务商周转库和供应商周转库的规模、位置、辐射销售区域进行了解，分析存货的流转情况，对存货的存放条件进行查看，与名品世家即时库存记录核对。各期审计监盘日，监盘存货金额占整个服务商周转库及供应商周转库期末存货余额 95% 以上。

3、审计期间，获取各仓库全部出入库记录，与财务总账及进销存系统明细数据进行核对。

4、审计期间，取得全部 8 家供应商周转库的存货代管协议，对相关权利义务进行分析。

5、审计期间，取得全部 8 家供应商与名品世家就委托代管存货的季度余额对账函或盘点表，并与财务账进行核对。

6、审计期间，对重点委托代管的库存货进行函证，收到可确认的有效回函金额占总委托代管存货余额的 100.00%。

7、审计期间，查看供应商周转库和服务商周转库存货采购入库和销售出库的计量与结转，在取得存货时，按取得成本进行初始计量，存货按全月一次加权平均结转销售成本。选取名品世家重要的茅台系列、五粮液系列白酒进行存货发出计价测试，选取名品世家报告期每期销售前二十大酒品进行发出计价测试。

名品世家采购酒品的结算方式主要为先款后货或现款现货，运营商周转库及供应商周转库在存货管理系统中办理入库后，财务人员依据购货发票及存货入库单做如下账务处理：借记库存商品，贷记预付账款、银行存款等；部分情况下存货已验收入库而发票暂未收到，财务部门为了及时进行存货核算，设置“库存商品-暂估入库”二级科目，借记库存商品-暂估入库，贷记预付账款、银行存款等；收到发票时，借记应交税费-进项税，贷记预付账款，或者将之前暂估入库冲红，再按开票额借记库存商品、应交税费-进项税，贷记预付账款等，每笔凭证由总账会计生成，由财务部负责人进行审核。

名品世家在销售产品发货时，营销部人员在存货管理系统填写发货通知单，仓库管理人员根据发货通知单在存货管理系统填列并生成出库单办理出库，并完成实际出库工作，财务人员依据发货通知单和出库单在系统中做如下会计处理：借记应收账款或银行存款，贷记营业收入；每月末，使用一次加权平均法结转销售成本，每笔凭证由总账会计生成，由财务部负责人进行审核。

8、审计期间，执行存货出入库截止测试程序，根据大额、分层选样原则，选取样本，选样比例为截止日前后 30 日存货出入库总额的 60.00% 以上，对每笔样本发货通知单、出入库单、发票及验收单进行核对。

9、审计期间，通过对全部酒类存货的库龄分析，核实有无长期积压的大额酒类存货。获取存货跌价准备计提明细表，与管理层讨论跌价准备的测试方法、关键假设及预测数据等合理性，并将以前年度存货可变现净值的预测数与其期后的实际经营结果进行比较，评估管理层预测存货可变现净值的可靠性，总体评价期末存货跌价准备的计

提是否充分。

（二）核查意见

经核查，针对名品世家存货情况，我们已取得充分、有效的证据，报告各期末名品世家的存货真实存在，存货计量准确、完整。对服务商周转库及供应商周转库内存货管理是有序的，存货的记录是准确的、完整的。

三、【反馈意见第 8 条第 1-2 点】关于对区域服务商预付账款事项分析

（1）《回函公告》显示，名品世家向名品世家茶业支付预付款项主要为采购茅台酒，因茅台酒为市场比较稀缺的资源，按行业惯例需预付采购款项，请结合报告期内向名品世家茶业采购的茅台酒品类，对比名品世家其他茅台酒供应商的预付款政策、各茅台供应商的采购周期，结合采购合同或订单条款约定情况，进一步说明并补充披露未进入主要供应商名录但为名品世家第一大预付款对象的合理性，是否存在以采购名义的进行财务资助情形，名品世家关于资金支付管理的内部控制是否规范，尚未完成采购的预付款后续安排。请财务顾问及会计师核查并发表明确意见。（2）《回函公告》显示，名品世家茶业作为名品世家运营商，其 2020 年上半年所辖销售金额为 4,172.99 万元，排名第一，而 2019 年全年仅为 3,951.99 万元，排名第八；王江庆作为名品世家运营商，其 2020 年上半年所辖销售金额为 4,131.30 万元，排名第二，以往年度未进入前十大运营商名单，此外，名品世家茶业及王江庆未进入报告期内服务费收入前十名客户清单，与报告书披露的名品世家向区域运营商提供服务收取服务费同时促进区域运营商提高销售金额的商业模式存在明显差异，与披露的其

他主要区域运营商所辖销售金额及服务费收入的匹配度亦存在明显不同。请结合销售明细说明名品世家茶业和王江庆 2020 年上半年所辖销售金额大幅增加的原因及合理性，是否存在突击交易及不具商业实质的收入确认情况；请财务顾问及会计师说明针对其销售收入的真实性及核算准确性所实施的具体核查程序及结果。

【回复】

（一）请结合报告期内向名品世家茶业采购的茅台酒品类，对比名品世家其他茅台酒供应商的预付款政策、各茅台供应商的采购周期，结合采购合同或订单条款约定情况，进一步说明并补充披露未进入主要供应商名录但为名品世家第一大预付款对象的合理性，是否存在以采购名义的进行财务资助情形，名品世家关于资金支付管理的内部控制是否规范，尚未完成采购的预付款后续安排。请财务顾问及会计师核查并发表明确意见。

1、名品世家其他茅台酒供应商的预付款政策、各茅台供应商的采购周期情况

报告期内名品世家向名品世家茶业采购的茅台酒品类为“飞天茅台 53 度”，采购入库周期为 2-12 个月；名品世家报告期内其他“飞天茅台 53 度”供应商的预付款政策及采购周期如下：

所属期间	往来单位	预付款政策	采购周期
2018 年	赣州长庚贸易有限公司	货到付款	
	安徽瑛诚能源科技有限公司	先款后货	1 个月以内
	上海巨信企业发展有限公司	先款后货	1 个月以内
	广东益润贸易有限公司	先款后货或 货到付款	1 个月以内
	淮安久嘉商贸发展有限公司	先款后货	1 个月以内
	南京贵仁堂酒业有限公司	先款后货	1 个月以内
	永嘉县品嘉贸易有限公司	先款后货	1 个月以内
	江苏大隆汇文化科技股份有限公司	先款后货	1 个月以内
	河南京糖实业有限公司	先款后货或	1 个月以内

所属期间	往来单位	预付款政策	采购周期
		货到付款	
	南通益统糖酒业有限公司	先款后货	1个月以内
	江苏新百通酒业有限公司	先款后货	1个月以内
	广东粤强酒业有限公司	先款后货	1个月以内
	珠海市明瀚酒业有限公司	先款后货	1个月以内
	浙江君道酒业有限公司	先款后货	1个月以内
	张家港新百通贸易有限公司	先款后货	1个月以内
	盐城市鸿宇酒业有限公司	先款后货	1个月以内
	武汉市瀚森伟业商贸有限公司	先款后货	1个月以内
	天津酒合久商贸有限公司	先款后货	1个月以内
	苏州市楚都酒业有限公司	先款后货	1个月以内
	上海良源特种食品有限公司	先款后货	1个月以内
	南京市秦淮区达华鑫酒业经营部	货到付款或 货到付款	1个月以内
	南京上宽酒业有限公司	先款后货	1个月以内
	锦江麦德龙现购自运有限公司苏州吴中商场	先款后货	1个月以内
	锦江麦德龙现购自运有限公司	先款后货	1个月以内
	金湖县万丰酒业有限公司	先款后货	1个月以内
	嘉兴茅五剑商贸有限公司	先款后货	1个月以内
	嘉兴宏强酒业有限公司	先款后货	1个月以内
	杭州香瑶食品有限公司	先款后货或 货到付款	1个月以内
	杭州仁泽贸易有限公司	先款后货	1个月以内
	贵州佳迅贸易有限公司	先款后货	1个月以内
	广州市润轩商贸有限公司	先款后货	1个月以内
	广州茅惠贸易有限公司	先款后货	1个月以内
	广州鼎醴贸易有限公司	先款后货	1个月以内
	成都佳祥佳商贸有限公司	先款后货	1个月以内
	成都佳瑞福商贸有限公司	先款后货	1个月以内
	北京鑫惠存科技发展有限公司	先款后货	1个月以内
	贵州省仁怀市糖业烟酒有限责任公司	先款后货	3个月以内
	贵州省仁怀市糖业烟酒公司	先款后货	3个月以内
	酒仙联合供应链管理(北京)有限公司	先款后货	3个月以内
	太原市酒海科贸有限公司	先款后货	3个月以内
	太原瑞广兴科贸有限公司	先款后货或 货到付款	3个月以内
	深圳市富百诚贸易有限公司	先款后货	3个月以内
	贵州省仁怀市神龙酒业销售有限公司	先款后货	3个月以内
	温州市国勋贸易有限公司	先款后货	3个月以内
	镇江古泉酒业有限公司	先款后货	3个月以内
	无锡云岛酒业有限公司	先款后货	3个月以内
	无锡市荣氏贸易有限公司	先款后货或 货到付款	3个月以内
	麻城市鑫广商贸有限公司	先款后货	3个月以内
	洪泽阳岗酒业有限公司	先款后货	3个月以内

所属期间	往来单位	预付款政策	采购周期
2019 年	河南吉象亨通文化传播有限公司	先款后货	3 个月以内
	杭州华商糖业烟酒有限公司	先款后货	3 个月以内
	杭州国香缘酒类销售有限公司	先款后货	3 个月以内
	仁怀仁商酒业销售有限公司	先款后货	6 个月以内
	湖南强友酒业有限公司	先款后货	6 个月以内
	南京国策酒业有限公司	先款后货	9 个月以内
	南京湘巍酒业有限公司	先款后货	18 个月以内
	东莞市武曲星酒业有限公司	货到付款	
	赣州长庚贸易有限公司	货到付款	
	佛山邸烨贸易有限公司	先款后货	1 个月以内
	佛山尖美四方贸易有限公司	先款后货	1 个月以内
	广东粤强酒业有限公司	先款后货	1 个月以内
	杭州国香缘酒类销售有限公司	先款后货或 货到付款	1 个月以内
	杭州仁泽贸易有限公司	先款后货	1 个月以内
	金湖县万丰酒业有限公司	先款后货	1 个月以内
	江苏新百通酒业有限公司	先款后货	1 个月以内
	金华天下美酒业有限公司	先款后货	1 个月以内
	麻城市鑫广商贸有限公司	先款后货	1 个月以内
	上海巨信企业发展有限公司	先款后货	1 个月以内
	张家港新百通贸易有限公司	先款后货或 货到付款	1 个月以内
	东莞市坤鼎商贸有限公司	先款后货或 货到付款	3 个月以内
	杭州华商糖业烟酒有限公司	先款后货	3 个月以内
	杭州香瑶食品有限公司	先款后货或 货到付款	3 个月以内
	洪泽阳岗酒业有限公司	先款后货	3 个月以内
	嘉兴茅五剑商贸有限公司	先款后货或 货到付款	3 个月以内
	锦江麦德龙现购自运有限公司苏州吴中商场	先款后货	3 个月以内
	南京市秦淮区达华鑫酒业经营部	先款后货	3 个月以内
南京裕佰鑫百货贸易有限公司	先款后货	3 个月以内	
仁怀仁商酒业销售有限公司	先款后货	3 个月以内	
深圳市富百诚贸易有限公司	先款后货或 货到付款	3 个月以内	
石河子市金源广泽商贸有限公司	先款后货	3 个月以内	
温州市国勋贸易有限公司	先款后货	3 个月以内	
温州中和福酒业有限公司	先款后货	3 个月以内	
无锡市荣氏贸易有限公司	先款后货	3 个月以内	
无锡云岛酒业有限公司	先款后货	3 个月以内	
西安恒丰酒文化有限公司	先款后货	3 个月以内	
安徽瑛诚能源科技有限公司	先款后货	6 个月以内	
佛山颀烨贸易有限公司	先款后货	6 个月以内	
广东益润贸易有限公司	先款后货	6 个月以内	

所属期间	往来单位	预付款政策	采购周期
	贵州省仁怀市糖业烟酒有限责任公司	先款后货或货到付款	6个月以内
	上海浩泽贸易有限公司	先款后货	6个月以内
	镇江古泉酒业有限公司	先款后货	6个月以内
	南通益统糖酒业有限公司	先款后货	9个月以内
	永嘉县品嘉贸易有限公司	先款后货	9个月以内
	南京贵仁堂酒业有限公司	先款后货	12个月以内
2020年 1-6月	杭州香瑶食品有限公司	货到付款	
	无锡市荣氏贸易有限公司	先款后货	1个月以内
	苏州有孚光亨商贸有限公司	先款后货	1个月以内
	上海赛雁商贸发展有限公司	先款后货	1个月以内
	广州易初莲花连锁超市有限公司南海盐步分公司	先款后货	1个月以内
	张家港新百通贸易有限公司	先款后货	3个月以内
	无锡云岛酒业有限公司	先款后货	3个月以内
	温州中和福酒业有限公司	先款后货	3个月以内
	南京裕佰鑫百货贸易有限公司	先款后货	3个月以内
	南京市秦淮区达华鑫酒业经营部	先款后货	3个月以内
	江苏新百通酒业有限公司	先款后货	3个月以内
	嘉兴茅五剑商贸有限公司	先款后货	3个月以内
	贵州省仁怀市神龙酒业销售有限公司	先款后货	3个月以内
	广东华南通商贸发展有限公司普宁分公司	先款后货	3个月以内
	常州汇润网络科技有限公司	先款后货	3个月以内
	酒仙联合供应链管理(北京)有限公司	先款后货	6个月以内
	金华天下美酒业有限公司	先款后货	6个月以内
	贵州省仁怀市糖业烟酒有限责任公司	先款后货	6个月以内
	三亚华海农垦家园餐饮有限公司	先款后货	9个月以内
	杭州国香缘酒类销售有限公司	先款后货	9个月以内
	杭州国香缘酒类销售有限公司	先款后货	1个月以内
	杭州香瑶食品有限公司	先款后货	1个月以内
	嘉兴茅五剑商贸有限公司	先款后货或货到付款	1个月以内
	江苏合盛兴酒业有限公司	先款后货	1个月以内
	江苏新百通酒业有限公司	先款后货	1个月以内
	南京市秦淮区达华鑫酒业经营部	先款后货	1个月以内
南京裕佰鑫百货贸易有限公司	先款后货	1个月以内	
四川省国典金樽酒业有限公司	先款后货	1个月以内	
天津酒合久商贸有限公司	先款后货	1个月以内	
无锡市荣氏贸易有限公司	先款后货	1个月以内	
盐城市鸿宇酒业有限公司	先款后货	1个月以内	
贵州黔美森贸易有限公司	货到付款	3个月以内	
贵州省仁怀市糖业烟酒有限责任公司	先款后货	3个月以内	
仁怀仁商酒业销售有限公司	先款后货	4个月以内	
绿地众选(上海)国际贸易有限公司	先款后货	6个月以内	
贵州省仁怀市糖业烟酒公司	先款后货	6个月以内	
温州市国勋贸易有限公司	先款后货	9个月以内	

所属期间	往来单位	预付款政策	采购周期
	无锡云岛酒业有限公司	先款后货	9个月以内
	张家港新百通贸易有限公司	先款后货	9个月以内
	常州汇润网络科技有限公司	先款后货	9个月以内
	上海鼎晖食品有限公司	先款后货	24个月以内

产品“飞天茅台 53 度”作为优势稀缺产品，在酒类市场中往往供不应求，因此通常的结算方式为先款后货，部分合作年限长的供应商在协商后允许少量货到付款的结算方式。

名品世家茶业供货的产品为茅台系列产品，结算方式为先款后货；基于茅台酒产品品质优异，受到消费者的肯定和青睐，市场需求强劲，下游客户需求量较大，名品世家一直以来都在积极拓展茅台酒的采购渠道，以满足客户的需求。名品世家为提前锁定名品世家茶业渠道中的茅台产品，因此提前预付相应酒款。同时名品世家茶业从上游供应商获取茅台酒货源也需经过一定时间，因此预付名品世家茶业的茅台酒款到货周期较长。

根据 2019 年 12 月名品世家与名品世家茶业签订的购货合同，名品世家茶业供货的产品主要为飞天茅台 53 度，供货数量不低于 2,500 箱，名品世家茶业需在收到预付款后的 18 个月内完成供货，因此相关茅台产品的到货周期符合合同约定。截至 2020 年 6 月 30 日，名品世家针对名品世家茶业的预付款余额为 2,253.05 万元；截至 2020 年 12 月 31 日，名品世家茶业共计发货 2,505 箱飞天茅台 53 度，该部分存货已全部采购入库，共计 2,253 万元。

截至 2020 年 12 月 31 日，名品世家针对名品世家茶业的预付款余额为 1,158 万元。根据 2020 年 12 月名品世家与名品世家茶业签订的购销合同，名品世家向名品世家茶业采购不低于 1,160 箱的飞天茅台 53 度，名品世家茶业需在收到预付款后的 6 个月内完成供货。截

至 2021 年 4 月 30 日，名品世家茶业共计发货 1,260.67 箱飞天茅台 53 度，预付款所对应酒品已全部采购入库。

2、名品世家茶业未进入主要供应商名录但为名品世家第一大预付款对象的合理性

《重组报告书》中主要供应商排序统计口径为当年度实际发生的采购金额，即指采购入库产品的发生额，不包括预付金额。

名品世家茶业作为名品世家截止 2020 年 6 月 30 日第一大预付款对象却未进入前十大供应商名录主要是因为向名品世家茶业预付采购的茅台酒于报告期后发货，截至 2020 年 12 月 31 日，名品世家茶业“飞天茅台 53 度”产品共计发货 2,253 万元。由于发货均在报告期后，因此未进入 2020 年 1-6 月前十大供应商名录，不存在以采购名义进行财务资助情形。

3、名品世家的资金支付管理的内部控制制度

名品世家各部门或员工因公需要支付采购资金时，须填写付款申请单，注明款项用途、金额、支付方式、收款方、银行账号等内容。

支付采购款项前，由申请人填写申请付款单，申请总经理审批并抄送财务部负责人及相关部门负责人，财务部根据采购申请付款单的内容进行转账付款。

财务部根据审核无误的支付单据，按照规定办理支付手续、并及时登记日记账。出纳人员对支付的付款单据的合法性、合规性具有再审核的义务，对于不合法、不合规的单据，出纳人员有权拒绝支付。

名品世家严格按照上述申请、审批、支付流程执行，资金支付管理的内部控制较为规范。

4、针对名品世家茶业尚未完成采购的预付款后续安排

截至 2020 年 6 月 30 日，名品世家对名品世家茶业的预付款余额为 2,253.05 万元。截至 2020 年 12 月 31 日，名品世家茶业共计发货 2,505 箱飞天茅台 53 度酒，该部分存货已全部采购入库，共计 2,253 万元。

截至 2020 年 12 月 31 日，名品世家针对名品世家茶业的预付款余额为 1,158 万元。截至 2021 年 4 月 30 日，该部分预付款所对应酒品已全部采购入库。

(二) 请结合销售明细说明名品世家茶业和王江庆 2020 年上半年所辖销售金额大幅增加的原因及合理性，是否存在突击交易及不具商业实质的收入确认情况；请财务顾问及会计师说明针对其销售收入的真实性及核算准确性所实施的具体核查程序及结果。

【回复】

1、请结合销售明细说明名品世家茶业和王江庆 2020 年上半年所辖销售金额大幅增加的原因及合理性，是否存在突击交易及不具商业实质的收入确认情况

(1) 名品世家茶业报告期内所辖客户销售收入明细如下：

单位：万元

客 户	2020 年 1-6 月	2019 年	2018 年
北京金成信达经贸有限公司	3,259.73	51.22	
北京香品堂文化传媒有限公司	504.55	813.56	386.84
名品世家茶业有限公司	255.00	828.33	1,368.21
北京新时代金源腾达商贸有限公司	56.18	305.46	450.91
内蒙古飞天酒业有限责任公司	24.49	62.51	
鼎视传媒股份有限公司	19.65		
北京价值谷科技有限公司	13.43		
北京运营中心（朱国良）	8.27	385.79	319.73
北京汇众聚诚企业服务有限公司	7.60	26.07	
德威华泰科技股份有限公司	5.58		
北京奥威科软信息技术有限公司	4.95		
北京博瑞彤芸科技股份有限公司	3.25		

北京航天信远科技有限责任公司	3.16		
北京心灵方舟科技发展有限公司	2.91	2.65	
北京仲育南海商贸有限责任公司	1.77	8.66	
北京天拓四方科技有限公司	1.31		
北京卡米宝信息科技有限公司	1.10	0.19	
金包银（北京）科技有限公司	0.09		
北京中鸿得润国际贸易有限公司		387.40	
北京糖业烟酒集团有限公司		300.05	
北京鑫荣腾飞商贸有限公司		287.52	
北京酪之韵商贸有限公司		123.45	
北京双江汇鑫商贸有限公司		122.65	
北京常尝酒久商贸有限公司		53.84	
北京市京兴望糖酒食品饮料公司		51.35	
北京酒酒家进口食品有限责任公司紫竹桥分公司		48.11	
首欣建设集团有限公司		28.76	
北京嘉轩供应链有限公司		16.44	
北京广视通达数字网络科技有限公司		9.64	
北京大象投资集团有限公司		7.86	
北京美迪迅文化传媒有限公司		4.46	
北京泰豪智能工程有限公司		3.32	
北京平安久久商贸有限公司		2.29	
北京都市枣林红枣销售中心		0.96	
和君集团有限公司		0.85	
北京市恒通利华商贸有限公司		0.72	
北京酒仙网新零售有限公司		17.88	39.38
合计	4,172.99	3,951.99	2,565.08

注：名品世家茶业 2019 年发展成为名品世家区域运营商，北京香品堂文化传媒有限公司、名品世家茶业有限公司、北京新时代金源腾达商贸有限公司、北京运营中心、北京酒仙网新零售有限公司 2018 年由朱国良对接，2019 年起，朱国良不再为名品世家区域运营商，上述大客户由名品世家茶业进行维护和服务。

名品世家茶业 2020 年上半年所辖销售金额大幅增加的原因主要为北京金成信达经贸有限公司（以下简称：北京金成信达）2020 年上半年较 2019 年从名品世家采购酒品金额大幅提升，占当期名品世家茶业所辖客户销售收入的比重为 78.11%。

北京金成信达为从事酒类批发销售的公司；注册资本为 5,000 万

元，主要经营产品为白酒及红酒；主要销售的具体产品为茅台系列酒、五粮液、奔富酒等；北京金成信达主要销售区域为北京及周边区域。2020 年上半年较 2019 年从名品世家采购酒品金额大幅提升的原因：2019 年 12 月北京金成信达首次与名品世家签订购货合同，2019 年 12 月只发生一笔采购交易，采购产品为飞天茅台 53 度；2020 年由于双方已建立良好的合作关系，同时北京金成信达为了进一步拓宽市场，从名品世家采购酒品的次数、产品种类、采购规模均有所增加，因此名品世家对北京金成信达销售额于 2020 年 1-6 月有大幅提升。

针对该客户 2020 年上半年向名品世家采购金额大幅提升的情况，独立财务顾问及会计师执行了以下核查程序：

① 对北京金成信达管理人员进行访谈，了解其 2020 年上半年采购额大幅提升的原因。

② 北京金成信达 2019 年成为名品世家客户，财务顾问及会计师核查了名品世家对北京金成信达报告期内销售情况，获取销售合同、销售发票、出库单、回款银行凭证等原始单据，核查针对其收入的真实性及核算准确性。名品世家对北京金成信达报告期内销售情况如下：

	2020 年 1-6 月	2019 年	2018 年
销售收入（万元）	3,259.73	51.22	
应收账款余额（万元）	1,220.81		
截至 2020 年 12 月 31 日回款情况	已回款		
是否存在退换货情况	无	无	无

③ 对名品世家针对北京金成信达销售情况寄送询证函，回函为相符。

综上，名品世家针对北京金成信达的销售情况不存在突击交易及不具商业实质的收入确认情况。

(2) 王江庆报告期内所辖客户销售收入明细如下：

单位：万元

客户	2020年1-6月	2019年	2018年
东莞市峻昇酒业有限公司	2,382.51	797.42	
深圳市鑫品佳商贸有限公司	1,291.65	702.69	
王江庆	181.09	421.49	242.35
东莞市峻昌酒业有限公司	121.23	63.61	85.13
上海港醇贸易有限公司	70.91	113.28	
深圳市品味贸易有限公司	54.19	187.21	381.82
上海宴宾阁餐饮服务有限公司	29.72	253.68	41.48
北京华通汇丰商贸有限公司		685.17	
甘肃澳恺房地产开发有限公司		46.29	
上海金喜多酒业有限公司		43.64	
上海纽赉富国际贸易有限公司			2,446.37
上海怡亚通盛京供应链管理有限公司			33.03
上海宴宾阁餐饮服务管理有限公司			27.16
上海幸家实业有限公司			26.16
佰泽教育科技有限公司			0.52
延安市宝塔区斌沐商贸有限公司			0.50
总计	4,131.30	3,314.47	3,284.51

王江庆 2020 年上半年所辖销售金额大幅增加的原因主要为东莞市峻昇酒业有限公司（以下简称：东莞峻昇）及深圳市鑫品佳商贸有限公司（以下简称：深圳鑫品佳）2020 年上半年较 2019 年从名品世家采购酒品金额大幅提升，占当期王江庆所辖客户销售收入的比重为 88.93%。

东莞峻昇为从事食品、酒类批发销售的公司；注册资本为 300 万元，主要经营产品为白酒及红酒等，主要销售的具体酒类产品为茅台系列产品、荷花酒、奔富酒等；东莞峻昇主要销售区域为广东省珠三角地区。东莞峻昇 2020 年 1-6 月从名品世家采购金额提升是因为 2020 年东莞峻昇加大市场投入，积极拓展酒类团购等渠道，自身销售收入获得较大增长，促使东莞峻昇 2020 年 1-6 月向名品世家采购产品种类增多，总体采购规模有较大提升。

深圳鑫品佳为从事酒水批发的公司，注册资本为 300 万元，主要经营产品为白酒及洋酒，主要销售的具体产品为茅台、五粮液、名士马爹利、轩尼诗系列产品等；其主要销售覆盖范围为深圳及周边区域商超为主，辅以其他区域的团购客户。深圳鑫品佳 2020 年 1-6 月从名品世家采购金额大幅提升是因为 2019 年该公司仅向名品世家采购茅台酒，但是深圳鑫品佳扎根于广东地区，洋酒产品销量较好，同时也是该公司销售的重要方向，因此在 2020 年双方已建立良好合作的基础上，深圳鑫品佳向名品世家增大了洋酒产品的采购数量和金额，同时由于深圳鑫品佳 2020 年拓展酒类销售渠道，自身销售规模有较大增长，进一步增加了向名品世家的采购规模。

针对以上两个客户 2020 年上半年向名品世家采购金额大幅提升的情况，独立财务顾问及会计师执行了以下核查程序：

① 对东莞峻昇、深圳鑫品佳管理人员进行访谈，了解其 2020 年上半年采购额大幅提升的原因。

② 独立财务顾问及会计师核查了名品世家对东莞峻昇报告期内销售情况，获取销售合同、销售发票、出库单、回款银行凭证等原始单据，核查针对其收入的真实性及核算准确性。针对东莞峻昇报告期内销售情况如下：

	2020 年 1-6 月	2019 年	2018 年
销售收入（万元）	2,382.51	797.42	
应收账款余额（万元）	700.51		
截至 2020 年 12 月 31 日回款情况	已回款		
是否存在退换货情况	无	无	无

③ 独立财务顾问及会计师核查了名品世家对深圳鑫品佳报告期内销售情况，获取销售合同、销售发票、出库单、回款银行凭证等原始单据，核查针对其收入的真实性及核算准确性。针对深圳鑫品佳报告期内销售情况如下：

	2020年1-6月	2019年	2018年
销售收入(万元)	1,291.65	702.69	
应收账款余额(万元)			
截至2020年12月31日回款情况			
是否存在退换货情况	无	无	无

④ 对名品世家针对东莞峻昇及深圳鑫品佳销售情况寄送询证函，回函为相符。

综上，名品世家针对东莞峻昇及深圳鑫品佳的销售情况不存在突击交易及不具商业实质的收入确认情况。

2、名品世家茶业和王江庆2020年度所辖销售情况补充

(1) 名品世家茶业2020年度所辖销售收入明细如下：

单位：万元

客户	2020年	2020年7-12月	2020年1-6月
北京金成信达经贸有限公司	8,207.43	4,947.70	3,259.73
北京香品堂文化传媒有限公司	3,014.86	2,510.31	504.55
名品世家茶业有限公司	301.07	46.07	255.00
北京新时代金源腾达商贸有限公司	56.18		56.18
内蒙古飞天酒业有限责任公司	136.69	112.20	24.49
鼎视传媒股份有限公司	19.97	0.32	19.65
北京价值谷科技有限公司	13.43		13.43
北京运营中心(朱国良)	12.77	4.50	8.27
北京汇众聚诚企业服务有限公司		-7.60	7.60
德威华泰科技股份有限公司	5.58		5.58
北京奥威科软信息技术有限公司		-4.95	4.95
北京博瑞彤芸科技股份有限公司		-3.25	3.25
北京航天信远科技有限责任公司		-3.16	3.16
北京心灵方舟科技发展有限公司	2.91		2.91
北京仲育南海商贸有限责任公司	1.77		1.77
北京天拓四方科技有限公司	5.98	4.67	1.31
北京卡米宝信息科技有限公司		-1.10	1.10
金包银(北京)科技有限公司	0.63	0.54	0.09
北京鑫荣腾飞商贸有限公司	136.19	136.19	
中植国际投资控股集团有限公司	11.94	11.94	
北京佰泽清研教育科技有限公司	0.16	0.16	
北京金证互通资本服务股份有限公司	1.53	1.53	
北京礼邦兴业科技发展有限公司	4.72	4.72	
北京链火信息服务有限公司	0.53	0.53	
北京深醒魔方商业有限公司	1.58	1.58	

客户	2020年	2020年7-12月	2020年1-6月
北京唐颐惠康生物医学技术有限公司	0.74	0.74	
北京惟善文化有限公司	1.33	1.33	
北京中创博宇国际物流有限公司	0.19	0.19	
北京中世华博顾问服务有限公司	0.72	0.72	
潮州市喜之缘酒业有限公司	81.96	81.96	
泛美联合(北京)国际贸易有限公司	17.98	17.98	
漆云兰	7.37	7.37	
右来了(北京)科技有限公司	6.22	6.22	
中企赋能(北京)创新科技有限公司	4.72	4.72	
中信银行股份有限公司北京分行	0.44	0.44	
中证联投资基金管理(北京)有限公司	2.92	2.92	
总计	12,060.51	7,887.49	4,173.02

从以上数据可以看出，名品世家茶业 2020 年度整体所辖销售金额大幅增加的原因主要为北京金成信达及北京香品堂文化传媒有限公司 2020 年度从名品世家采购酒品金额大幅提升；具体所占名品世家茶业 2020 年度所辖销售金额比重如下：

客户	2020年 1-6月	2020年 7-12月	2020年	截至 2021.4.20 回 款情况
北京金成信达经贸有限公司	78.11%	62.73%	68.05%	已回款
北京香品堂文化传媒有限公司	12.09%	31.83%	25.00%	已回款
总计	90.21%	94.55%	93.05%	

从上表可以看出，2020 年 7-12 月名品世家茶业所辖销售收入中客户分布的影响基本一致，具体核查程序请见本小题中“三、针对名品世家茶业和王江庆所辖其他客户销售收入执行的核查程序”。

(2) 王江庆 2020 年度所辖销售收入明细如下：

单位：万元

客户	2020年	2020年7-12月	2020年1-6月
东莞市峻昇酒业有限公司	4,099.72	1,717.21	2,382.51
深圳市鑫品佳商贸有限公司	4,305.08	3,013.43	1,291.65
王江庆	181.86	0.77	181.09
东莞市峻昌酒业有限公司	413.26	292.03	121.23
上海港醇贸易有限公司	232.06	161.15	70.91
深圳市品味贸易有限公司	80.95	26.76	54.19
上海宴宾阁餐饮服务有限公司	40.99	11.27	29.72

洪清	0.87	0.87	
神木市天兆跃商贸有限公司	8.85	8.85	
榆林聚通祥商贸有限公司	6.03	6.03	
总计	9,369.67	5,238.37	4,131.30

从以上数据可以看出，王江庆 2020 年度整体所辖销售金额大幅增加的原因主要为东莞峻昇、深圳鑫品佳 2020 年度从名品世家采购酒品金额大幅提升；具体所占王江庆 2020 年度所辖销售金额比重如下：

客户	2020 年 1-6 月	2020 年 7-12 月	2020 年	截至 2021.4.20 回 款情况
东莞市峻昇酒业有限公司	57.67%	32.78%	43.76%	已回款
深圳市鑫品佳商贸有限公司	31.26%	57.53%	45.95%	已回款
总计	88.93%	90.31%	89.70%	

从上表可以看出，2020 年 7-12 月名品世家茶业所辖销售收入中客户分布的影响基本一致，具体核查程序请见以下本小题中“三、针对名品世家茶业和王江庆所辖其他客户销售收入执行的核查程序”。

3. 名品世家茶业和王江庆 2020 年上半年所辖销售收入与名品世家针对其收取的服务费收入不匹配的原因如下：

(1) 名品世家向各区域运营商收取服务费是基于名品世家向区域运营商提供的关于酒类流通领域的服务所收取的费用。各区域运营商于每年年初根据对其本年度营销服务需求的预计，向名品世家提出营销服务需求；名品世家每年年初与各区域运营商签署《营销服务协议》，以名品世家所提供的营销服务基本收费标准为依据，结合区域运营商所需营销服务的内容、次数及规模等，双方协商确定。名品世家在所提供服务的范围内按年度收取固定费用。

(2) 2020 年 1-6 月，区域运营商名品世家茶业和王江庆所辖销售收入有大幅提升，主要由于其辖属个别原有客户北京金成信达和东

莞峻昇、深圳鑫品佳因其本身市场发展较好，使得 2020 年 1-6 月其自身实际销售收入大幅增长，从而促使其向名品世家采购增加，并非由于区域运营商名品世家茶业和王江庆增加向名品世家采购市场拓展相关服务导致。同时，名品世家向名品世家茶业和王江庆提供的营销服务内容和次数也未超过双方年初签署的《营销服务协议》约定的范围。因此，区域运营商名品世家茶业和王江庆支付的服务费未因上述客户采购金额增加而发生较大变化，该情况符合经济业务实质，具有合理性。

4、请会计师说明针对其销售收入的真实性及核算准确性所实施的具体核查程序及结果。

(1) 访谈管理层，了解名品世家销售及收款相关的关键内部控制，测试并评价内部控制运行有效性。

(2) 抽取名品世家针对北京香品堂文化传媒有限公司、名品世家茶业有限公司、北京新时代金源腾达商贸有限公司、王江庆、东莞市峻昌酒业有限公司、上海纽赉富国际贸易有限公司的销售收入情况进行核查。对上述名品世家客户报告期内的销售交易及往来余额进行函证，回函均与名品世家记录相符。

(3) 获取所抽取客户的销售合同、销售发票、出库单、回款银行凭证等原始单据，核查其收入的真实性及核算准确性。

(4) 核查名品世家与区域运营商的营销服务协议、年度经营合同，查看酒类营销服务相关活动资料及运营商交易银行流水，交易具有真实的支撑依据。

【会计师的核查及结论】

(一) 针对本问题各小题执行的核查程序

1、访谈管理层，了解名品世家销售及收款、采购与付款相关的关键内部控制，测试并评价内部控制运行有效性。

2、访谈名品世家管理层，了解对各供应商预付款政策的制定过程，评估其合理性，是否存在不合理的利益安排情形。

3、取得并核查名品世家与名品世家茶业采购合同，对关键条款与名品世家茶业管理层进行访谈核实。

4、取得前二十大供应商合同，对涉及采购茅台系列酒的供应商合同中的关键条款进行分析，是否存在不合理定价情况，是否存在偏向的利益安排情况，并与名品世家茶业的合同进行比对。

5、取得报告期内茅台酒采购明细，与总账进行核对，与相关的发票、收货单、验收单进行逐笔核对，核对一致。

6、对资金管理活动执行穿行测试，查验相关单据，关键控制节点是否存在漏洞，是否存在岗位职责分工不明确情况。

7、对采购茅台酒的供应商进行函证，可确认的有效回函金额占全部采购茅台酒金额比例为2020年度88.09%，2020年1-6月95.25%，2019年度为95.44%，2018年度为95.92%。

8、针对区域服务商所辖销售收入的真实性及核算准确性所实施的核查程序详见上文。

（二）核查意见

经核查，我们认为：

问题（1）核查意见：名品世家茶业未进入主要供应商名录但为名品世家第一大预付款对象是合理的，不存在以采购名义进行财务资助的情形。名品世家关于资金支付管理的内部控制运行有效。

问题（2）核查意见：名品世家茶业和王江庆2020年度所辖销售

金额大幅变动具有合理的商业实质，不存在突击交易及不具商业实质的收入确认情况。

四、【反馈意见第 9 条】关于预付账款分析

请财务顾问及会计师进一步全面核查名品世家预付账款对应的后续采购情况，包括但不限于合同签订、订单信息、货物物流流转、采购到货入库等情况，确认预付账款支付进度与合同或订单是否一致，说明预付款是否有真实交易支撑，重点核查预付款前十名中非前十大供应商的情况，是否存在以预付采购款为名义的财务资助或非经营性占用名品世家资金情形，说明所有具体核查程序，覆盖范围及核查结果。

【回复】

1、会计师对报告期内前十大预付账款进行了核查，覆盖范围如下：

	2020 年 12 月 31 日	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
名品世家预付款余额(万元)	16,749.10	14,820.60	18,505.98	17,149.15
名品世家前十大预付款余额 (万元)	9,248.85	9,597.43	12,033.11	11,593.88
核查比例	55.22%	64.76%	65.02%	67.61%

2、名品世家预付账款对应的后续采购情况，包括但不限于合同签订、订单信息、货物物流流转、采购到货入库等情况，详见下表：

(1) 2020 年 6 月 30 日及 2020 年 12 月 31 日前十大预付款期后采购情况

① 2020 年 6 月 30 日前十大预付款期后采购情况

单位：万元

序号	供应商名称	期末余额	入库时间/退货款	批次总体采购入库金额/退款金额	发票金额	发货地	承运人	到货地
1	名品世家茶业有限公司(曾用名“北京名品世家商贸有限公司”)	2,253.05	2020年9月	269.82	269.82	北京	供应商聘请的第三方	北京仓库
			2020年10月	629.58	629.58		供应商聘请的第三方	上海仓库
			2020年11月	393.49	393.49		供应商聘请的第三方	北京仓库、上海仓库
			2020年12月	960.11	960.11		供应商聘请的第三方	上海仓库、福建周转库、杭州周转库、北京仓库、无锡库
2	佛山尖美四方贸易有限公司	1,932.86	2020年8月	449.16	449.16	佛山	存放于供应商周转库, 无需运输	佛山库
			2020年9月	1,633.88	1,633.88			
3	贵州省仁怀市糖业烟酒有限责任公司/贵州省仁怀市酱香酒商贸有限公司/贵州省仁怀市酱香酒业有限公司	926.38	2020年7月	989.34	989.34	仁怀	存放于供应商周转库, 无需运输	仁怀库
4	河南善缘酒类贸易有限公司/河南文君商贸有限公司	923.40	2020年10月	923.40	923.40	郑州	存放于供应商周转库, 无需运输	郑州库
							供应商聘请的第三方	北京仓库
5	江苏中糖海润商贸有限公司	633.82	2020年8月	133.82	133.82	常州	供应商聘请的第三方	无锡库
			2020年11月	150.00	150.00			
			2020年12月	102.26	102.26			
			退货款	260.00				
6	贵州国台酒业销售有限公司	612.97	2020年8月	260.70	260.70	仁怀	供应商聘请的第三方	南丰仓库
			2020年9月	454.74	454.74		供应商聘请的第三方	
7	上海赛雁商贸发展有限公司	600.13	2020年11月	600.13	600.13	上海	供应商聘请的第三方	上海仓库
8	江苏和兴酒业有限公司	600.00	2020年10月	190.44	190.44	盐城	供应商聘请的第三方	江苏周转库
			2020年11月	221.58	221.58			上海仓库
			2020年12月	187.98	187.98			江苏周转库
9	北京金六福酒有限公司	565.14	2020年9月	275.66	275.66	北京	供应商聘请的第三方	北京仓库
			2020年10月	289.49	289.49			
10	富轩名品酒业(佛山市)有限公司	549.68	2020年7月	248.42	248.42	佛山	存放于供应商周转	佛山库

司	2020年8月	55.12	55.12	库, 无需运输
	2020年9月	254.68	254.68	

② 2020年12月31日前十大预付款期后采购情况

单位: 万元

序号	供应商名称	期末余额	入库时间/退货款	批次总体采购入库金额/退款金额	发票金额	已入库金额	暂未入库金额	发货地	承运人	到货地
1	贵州国台酒业销售有限公司	2,001.89	2021年01月	459.98	459.98	2,095.92		仁怀	供应商聘请的第三方	南丰仓库
			2021年01月	148.50	148.50			仁怀	供应商聘请的第三方	南丰仓库
			2021年01月	1.10	1.10			仁怀	供应商聘请的第三方	湖南仓库
			2021年02月	37.14	37.14			仁怀	供应商聘请的第三方	南丰仓库
			2021年02月	411.11	411.11			仁怀	供应商聘请的第三方	上海仓库
			2021年02月	198.21	198.21			仁怀	供应商聘请的第三方	湖南仓库
			2021年03月	65.36	65.36			仁怀	供应商聘请的第三方	南丰仓库
			2021年03月	23.78	23.78			仁怀	供应商聘请的第三方	南丰仓库
			2021年03月	318.94	318.94			仁怀	供应商聘请的第三方	湖南仓库
			2021年03月	33.75	33.75			仁怀	供应商聘请的第三方	南丰仓库
			2021年03月	398.05	398.05			仁怀	供应商聘请的第三方	上海仓库
2	佛山尖美四方贸易有限公司	1,733.65	2021年01月	299.08	299.08	1,714.34	19.31	佛山	存放于供应商周转库, 无需运输	佛山库
			2021年02月	223.35	223.35			佛山	存放于供应商周转库, 无需运输	佛山库
			2021年03月	279.50	279.50			佛山	存放于供应商周转库, 无需运输	佛山库
			2021年04月	912.41	912.41			佛山	存放于供应商周转库, 无需运输	佛山库
3	名品世家茶	1,158.00	2021年01月	89.94	89.94	1,330.66		北京	供应商聘请的第三方	北京仓库

序号	供应商名称	期末余额	入库时间/退货款	批次总体采购入库金额/退款金额	发票金额	已入库金额	暂未入库金额	发货地	承运人	到货地
	业有限公司 (曾用名“北京名品世家商贸有限公司”)		2021年01月	179.88	179.88			北京	供应商聘请的第三方	福建周转库
			2021年01月	89.94	89.94			北京	供应商聘请的第三方	杭州库
			2021年01月	179.88	179.88			北京	供应商聘请的第三方	无锡库
			2021年02月	370.55	370.55			北京	供应商聘请的第三方	北京仓库
			2021年02月	420.47	420.47			北京	供应商聘请的第三方	上海仓库
4	贵州茅台酒厂(集团)保健酒业销售有限公司	799.71	2021年02月	171.01	171.01	532.9	266.81	仁怀	供应商聘请的第三方	仁怀库
			2021年02月	361.89	361.89			仁怀	供应商聘请的第三方	仁怀库
	贵州茅台酒厂(集团)白金酒有限责任公司	200.00					200.00			
5	贵州省仁怀市糖业烟酒有限责任公司	792.37	2021年01月	792.37	792.37	792.37		仁怀	供应商聘请的第三方	上海仓库
6	广东粤强酒业有限公司	688.42	2021年01月	514.62	514.62	1,129.62		粤强	存放于供应商周转库, 无需运输	粤强库
			2021年02月	615.00	615.00			粤强	存放于供应商周转库, 无需运输	粤强库
7	江苏中糖海润商贸有限公司	589.06	2021年02月	300.89	300.89	589.06		常州	供应商聘请的第三方	无锡库
			2021年03月	288.16	288.16			常州	供应商聘请的第三方	无锡库
8	成都市华盛尚品商贸有限公司	510.00	2021年03月	510.00	510.00	510.00		成都	供应商聘请的第三方	四川库
9	贵州白金中典酒业销售有限公司	501.04	2021年04月	101.68	101.68	101.68	399.36	仁怀	供应商聘请的第三方	上海库

序号	供应商名称	期末余额	入库时间/退货款	批次总体采购入库金额/退款金额	发票金额	已入库金额	暂未入库金额	发货地	承运人	到货地
10	富轩名品酒业(佛山市)有限公司	473.96	2021年01月	141.96	141.96	473.96		佛山	存放于供应商周转库, 无需运输	佛山库
			2021年01月	332.00	332.00			佛山	存放于供应商周转库, 无需运输	佛山库

(2) 2019年12月31日前十大预付款期后采购情况

单位: 万元

序号	供应商名称	期末余额	入库时间/退货款	批次总体采购入库金额/退款金额	发票金额	发货地	承运人	到货地
1	名品世家茶业有限公司(曾用名“北京名品世家商贸有限公司”)	3,006.55	2020年9月	269.82	269.82	北京	供应商聘请的第三方	北京仓库
			2020年10月	629.58	629.58	北京	供应商聘请的第三方	上海仓库
			2020年11月	393.48	393.48	北京	供应商聘请的第三方	北京仓库、上海仓库
			2020年12月	960.11	960.11	北京	供应商聘请的第三方	上海仓库、福建周转库、杭州周转库、北京仓库、无锡库
			退货款	1,155.00				
2	贵州省仁怀市糖业烟酒有限责任公司/贵州省仁怀市酱香酒商贸有限公司/贵州省仁怀市酱香酒业有限公司	2,286.80	2020年1月	1,169.22	1,169.22	仁怀	存放于供应商周转库, 无需运输	仁怀库
			2020年3月	1,349.10	1,349.10			
3	北京酒仙网络科技有限公司(现名: 酒仙网络科技股份有限公司)/酒仙联合供应链管理(北京)有限公司/北京酒仙团电子商务有限公司	1,497.80	2020年2月	389.46	389.46	北京	供应商聘请的第三方	南丰仓库
			2020年3月	1,181.89	1,181.89		供应商聘请的第三方	上海仓库
4	河南善缘酒类贸易有限公司/河南文君商贸有限公司	1,125.81	2020年1月	202.41	202.41	郑州	供应商聘请的第三方	直接发往名品世家客户指定地点
			2020年10月	923.40	923.40		存放于供应商周转库, 无需运输	郑州库

							供应商聘请的第三方	北京仓库
5	佛山颯焯贸易有限公司（现名：富轩名品酒业（佛山市）有限公司）	1,077.15	2020年4月	440.93	440.93	佛山	存放于供应商周转库，无需运输	佛山库
			2020年5月	236.26	236.26			
			2020年6月	63.74	63.74		存放于供应商周转库，无需运输	佛山库
			2020年3月	489.00	489.00			
6	南丰县华夏五千年生态酒庄有限公司	721.16	2020年5月	294.55	294.55	南丰	同园区无需物流运输	南丰仓库
			2020年6月	91.18	91.18			
			退货款	338.00				
7	仁怀仁商酒业销售有限公司	622.29	退货款	622.29				
8	泸州老窖品鉴酒销售有限公司	598.18	2020年4月	688.05	688.05	泸州	存放于供应商周转库，无需运输	泸州库
							供应商聘请的第三方	上海仓库
9	贵州国台酒业销售有限公司	594.25	2020年1月	411.00	411.00	贵州	供应商聘请的第三方	南丰仓库
			2020年2月	26.43	26.43			
			2020年3月	141.53	141.53			
			2020年4月	67.05	67.05			
10	温州中和福酒业有限公司	503.13	2020年3月	142.69	142.69	温州	供应商聘请的第三方	苏州库、杭州周转库
			2020年7月	184.76	184.76			上海仓库
			2020年9月	39.84	39.84			无锡库
			2020年10月	50.00	50.00			无锡库
			2020年11月	118.51	118.51			无锡库

(2) 2018年12月31日前十大预付款期后采购情况

单位：万元

序号	供应商名称	期末余额	入库时间/退货款	批次总体采购入库金额/退款金额	发票金额	发货地	承运人	到货地
1	贵州省仁怀市糖业烟酒有限责任公司/贵州省仁怀市酱香酒商贸有限公司	3,445.65	2019年2月	2,241.31	2,241.31	仁怀	存放于供应商周转库，无需运输	仁怀库
			2019年3月	1,668.42	1,668.42			
2	南丰县华夏五千年生态酒庄有限公司	2,226.06	2019年1月	96.15	96.15	南丰	同园区无需物流运输	南丰仓库

			2019年2月	46.33	46.33	南丰		
			2019年3月	26.03	26.03	南丰		
			2019年5月	11.71	11.71	南丰		
			2019年6月	14.32	14.32	南丰		
			2019年7月	13.55	13.55	南丰		
			2019年9月	36.41	36.41	南丰		
			2019年10月	8.43	8.43	南丰		
			2019年11月	58.22	58.22	南丰		
			退货款	2,012.84				
3	名品世家茶业有限公司（曾用名“北京名品世家商贸有限公司”）	1,133.71	2019年11月	259.20	259.20	北京	供应商聘请的第三方	上海仓库
			2019年12月	276.96	276.96	北京	供应商聘请的第三方	上海仓库
			退货款	700.00				
4	北京酒仙网络科技有限公司（现名：酒仙网络科技股份有限公司）/酒仙联合供应链管理（北京）有限公司/酒仙网电子商务（天津）有限公司/北京酒仙团电子商务有限公司/酒仙网电子商务股份有限公司	1,078.59	2019年1月	133.94	133.94	北京	供应商聘请的第三方	直接发往名品世家客户指定地点
			2019年5月	87.30	87.30	北京	供应商聘请的第三方	直接发往名品世家客户指定地点
			2019年12月	592.26	592.26	北京	供应商聘请的第三方	南丰仓库
			2020年2月	319.83	319.83	北京	供应商聘请的第三方	南丰仓库
5	泸州老窖博盛恒祥酒类销售有限公司	941.91	2019年1月	552.23	552.23	泸州	存放于供应商周转库，无需运输	泸州库
			2019年2月	327.94	327.94			
			2019年3月	57.32	57.32			
			2019年4月	6.57	6.57			
			2019年5月	6.53	6.53			
6	温州中和福酒业有限公司	713.57	2019年3月	145.29	145.29	温州	供应商聘请的第三方	直接发往名品世家客户指定地点
			2019年5月	245.03	245.03			
			2019年6月	125.51	125.51			
			2019年8月	208.11	208.11			
7	仁怀仁商酒业销售有限公司	622.29	退货款	622.29				

8	佛山尖美四方贸易有限公司	512.81	2019年1月	512.81	512.81	佛山	供应商聘请的第三方	直接发往名品世家客户指定地点
9	安徽璞诚能源科技有限公司	474.79	2019年1月	245.41	245.41	合肥	供应商聘请的第三方	直接发往名品世家客户指定地点
			2019年5月	229.38	229.38			
10	北京金六福酒有限公司	444.50	2019年3月	167.26	167.26	北京	供应商聘请的第三方	直接发往名品世家客户指定地点
			2019年6月	287.71	287.71			

【会计师的核查及结论】

（一）执行的核查程序

1、对报告期每期期末前十大预付款余额期后采购进行替代检查程序，核对采购订单、采购合同中关键条款、入库单和发票等资料，核对 2018 年 12 月 31 日预付余额期后入库金额 9,585.21 万元，占 2018 年 12 月 31 日前十大预付余额比例为 81.33%；核对 2019 年 12 月 31 日预付余额期后入库金额 10,953.99 万元，占 2019 年 12 月 31 日前十大预付余额比例为 91.03%；核对 2020 年 6 月 30 日预付余额期后入库金额 9,673.79 万元，占 2020 年 6 月 30 日前十大预付余额比例为 100.80%，核对 2020 年 12 月 31 日预付余额期后入库金额 5,154.40 万元，占 2020 年 12 月 31 日前十大预付余额比例为 54.55%，以评价采购及与预付账款相关的内部控制是否运行有效。

2、对报告期每期期末前十大预付款余额期后全部退款进行核查，逐一核对银行进账单，并就退款原因对供应商进行访谈。

3、对报告期前两期预付款余额期后收货进行函证，2018 年度期后采购有效的回函金额 8,262.92 万元，回函占 2018 年 12 月 31 日预付款余额比例为 71.27%；2019 年度期后采购有效的回函金额 7,600.26 万元，回函占 2019 年 12 月 31 日预付款余额比例为 63.16%。

4、对报告期每期期末前十大预付款中重要的供应商执行访谈程序，其中 2020 年度访谈供应商占期末前十大预付款总额的 78.72%，2020 年 1-6 月访谈供应商占期末前十大预付款总额的 75.00%，2019 年度访谈供应商占期末前十大预付款总额的 94.83%，2018 年度访谈供应商占期末前十大预付款总额的 86.70%。

5、取得报告期每期期末前十大预付款项的采购合同，并与同行

业上市公司进行比对，名品世家部分重要的供应商也为同行业上市公司华致酒行重要供应商。

6、核查名品世家与前十大供应商的款项结算，通过与名品世家相关银行对账单的比对，分析是否存在向供应商以外第三方付款情况。核对 2020 年 12 月 31 日余额 9,448.11 万元，2020 年 6 月 30 日余额 9,597.43 万元，核对 2019 年 12 月 31 日余额 12,033.11 万元，2018 年 12 月 31 日余额 11,593.89 万元，银行流水往来正常，不存在第三方收款情况。

7、取得并查看关联方情况调查表，结合报告期每期期末前十大预付款供应商的工商资料及董监高信息，核查是否存在未发现的关联方。

（二）核查意见

经核查，我们认为：名品世家预付账款支付进度与合同或订单约定相一致，预付款有真实交易支撑，不存在以预付采购款为名义的财务资助或非经营性占用名品世家资金情形。

五、【反馈意见第 10 条】关于收入核查分析

请进一步补充披露财务顾问及会计师针对名品世家收入执行的核查程序全部细节，说明是否已获得充分证据验证收入的真实性、完整性和准确性。

【会计师的核查与结论】

（一）执行的核查程序

1、访谈管理层，了解名品世家销售及收款相关的关键内部控制，测试并评价内部控制运行有效性。

2、亲自操作，从进销存系统中提取销售业务相关明细数据，与

财务系统中记录进行分析。

3、根据大额、分层选样的原则，对主要客户的销售与收款业务执行控制测试，亲自对合同、发票、出库单及验收单等整个销售循环进行逐项测试，未发现偏差。2020 年度销售交易测试金额为 4.11 亿元，测试样本 573 个，2020 年 1-6 月销售交易测试金额为 2,272.14 万元，测试样本 149 个；2019 年销售交易测试金额为 5,001.90 万元，测试样本 139 个，对 2018 年年销售额为 1,000.00 万元及以上的客户全部交易进行测试，金额为 3.83 亿元左右。

4、对重要的收入执行函证程序。将被询证者的身份、名称、地址及被函证信息与名品世家的销售合同、增值税发票等文件进行核对，经被审计单位盖章后，由会计师直接发出，并由客户直接寄回大华会计师事务所；在选择函证样本时，根据大额、分层选样原则，选取样本。报告期内函证比例及回函比例详见下表：

2018 年度		2019 年度		2020 年 1-6 月		2020 年度	
发函比例	有效回函确认比例	发函比例	有效回函确认比例	发函比例	有效回函确认比例	发函比例	有效回函确认比例
97.61%	97.61%	87.45%	72.10%	90.26%	87.18%	82.96%	78.00%

5、对报告期内的前十大客户执行实地核查程序，并对客户主要人员进行访谈，包括但不限于客户的终端销售能力、客户的诚信度、客户的规模等，以印证交易的真实性。

6、执行截止测试程序，根据大额、分层选样原则，选取样本，选样比例为截止日前后 30 日收入总额的 60%，对每笔样本发货单及验收单进行核对，未发现重大异常交易。

7、亲自前往银行，取得银行对账单，将全部客户的回款逐笔与账务记录进行核对，2018 年度金额 8.42 亿元、2019 年度金额 9.77 亿

元、2020年1-6月金额4.30亿元、2020年度金额10.45亿元，查验金额是否准确，是否存在第三方回款。

8、亲自自财务系统中择取应收账款借方累计发生额与主营业务收入进行配比，计算赊销比例、应收账款周转率、应收账款周转天数等指标，并与同行业同期相关指标对比分析，检查是否存在重大异常。

9、报告期内，会计师对主要客户执行销售发票核对程序。亲自观察财务人员从增值税系统导出报告期内名品世家的纳税申报情况，与购销业务核对。

（二）核查意见

经核查，我们认为：报告期内名品世家的收入均已完整、真实的记录于正确的会计期间，不存在虚增收入情况，与实际经营情况一致。

专此说明，请予察核。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：_____

（项目合伙人） 康会云

中国注册会计师：_____

陈彤

二〇二一年六月十日