

关于甘肃皇台酒业股份有限公司 2018 年度与持  
续经营相关的重大不确定性、强调事项段段落的  
无保留意见审计报告的专项说明

希会其字(2019)0177 号

# 目 录

- 一、关于甘肃皇台酒业股份有限公司2018年度与持续经营相关的重大不确定性、强调事项段段落的无保留意见审计报告的专项说明……………（1-4）
- 二、证书复印件
  - （一）注册会计师资质证明
  - （二）会计师事务所营业执照
  - （三）会计师事务所执业证书
  - （四）会计师事务所证券、期货相关业务许可证

# 希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会其字(2019)0177号

## 关于甘肃皇台酒业股份有限公司2018年度与持续经营相关的重大不确定性、强调事项段段落的无保留意见审计报告的专项说明

甘肃皇台酒业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了甘肃皇台酒业股份有限公司（以下简称贵公司）的财务报表，包括2018年12月31日合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注，并于2019年4月25日出具了希会审字（2019）2495号与持续经营相关的重大不确定性、强调事项段段落的无保留意见审计报告。我们的审计是依据中国注册会计师执业准则进行的。

根据《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》（2018年修订）和《深圳证券交易所股票上市规则》（2018年修订）的规定，就相关事项说明如下：

### 一、与持续经营相关的重大不确定性

#### （一）审计报告中与持续经营相关的重大不确定性段落的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“二、财务报表的编制基础之（二）持续经营”所述，公司2018年市场销售持续大幅下降，归属于母公司净亏损9,548.15万元，净资产为负数，资不抵债，同时银行借款14,945.56万元逾期未归还，流动负债远远高于流动资产，营运资金极度短缺，偿债能力很弱，欠缴税费，公安立案调查，股民和供应商等司法诉讼。表明存在可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

#### （二）出具与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告的理由和

依据

出具与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告的理由和依据为《中国注册会计师审计准则第1324号——持续经营》第二十一条的规定，如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对与持续经营重大不确定性相关事项的披露，说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

受外部市场冲击和公司内部结构调整影响，贵公司市场销售规模持续缩减，银行借款14,945.56万元逾期未归还，流动负债远远高于流动资产，营运资金极度短缺。贵公司2018年度扣除非经常性损益后的净亏损为7,368.27万元，截至2018年12月31日止，累计亏损72,752.30万元，归属于母公司净资产为-23,817.94万元，流动负债高于流动资产32,109.53万元，表明存在可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。贵公司已在财务报表附注二（二）充分披露可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要事项或情况，以及贵公司管理层针对这些事项或情况的应对计划；披露可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要事项或情况存在重大不确定性，并由此导致贵公司可能无法在正常的经营过程中变现资产和清偿债务。

贵公司管理层运用持续经营假设编制2018年度财务报表是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表已对重大不确定性作出了充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分。

## 二、强调事项段

### （一）审计报告中强调事项段段落的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“十三、其他重要事项之二立案调查”所述，公司2019年4月12日收到中国证券监督管理委员会调查通知书（甘调查通字2019002号），因公司涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，中国证券监督管理委员会决定对公司进行立案调查。截止审计报告日，

中国证券监督管理委员会对公司涉嫌信息披露违法违规的立案调查尚未结案。该事项不影响已发表的审计意见。

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“十三、其他重要事项之四成品酒亏空案件”所述成品酒亏空涉及原内部相关人员以前年度存在监守自盗的经济犯罪线索，公安机关已刑事立案。2018年4月19日武威市公安局根据甘肃省公安厅要求将凉州区公安局已经立案侦查涉及皇台酒业股份有限公司的案件提升管辖权进行侦查。截止审计报告日，现该案已进入对犯罪嫌疑人提请逮捕阶段。该事项不影响已发表的审计意见。

## （二）出具强调事项段无保留意见审计报告的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：（一）按照《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》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见；（二）当《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。

上述强调事项段中关于皇台股份涉嫌信息披露违法违规被立案调查、成品酒盘亏公安刑事立案事项属于审计准则第 1503 号准则和应用指南中所规定的情形，其未来结果具有不确定性。因此我们在审计报告中增加强调事项段，通过明确提供补充信息的方式，提醒财务报表使用者关注已在财务报表中披露的该事项。

## 三、审计报告中涉及事项对报告期内公司财务状况和经营成果的影响程度

与持续经营相关的重大不确定性段落中涉及的事项对贵公司 2018 年度财务状况和经营成果没有影响。

强调事项段无保留意见涉及事项对贵公司 2018 年度财务状况和经营成果没有影响。

## 四、审计报告中涉及事项是否明显违反会计准则及相关信息披露规范性规定的

## 情形说明

与持续经营相关的重大不确定性、强调事项段落中涉及的事项不属于违反会计准则及相关信息披露规范性规定的情形。

## 五、使用目的

本专项说明是本所根据中国证监会的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国      西安市

中国注册会计师：  
（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇一九年四月二十五日