

关于甘肃皇台酒业股份有限公司2017年度
带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专项说明

希会其字(2018)0142 号

目 录

一、关于甘肃皇台酒业股份有限公司2017年度带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专项说明	(1-3)
--	-------

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(2018)0142 号

关于甘肃皇台酒业股份有限公司2017年度带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 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 2017 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表，2017 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 2018 年 4 月 24 日出具了希会审字（2018）1916 号带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。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，我们对贵公司上述财务报表出具的与持续经营相关的重大不确定性事项说明如下：

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2017年市场销售大幅下降，发生净亏损18,763.03万元，净资产出现负数，已资不抵债，同时银行借款5,945.56万元逾期未归还，流动负债远远高于流动资产，营运资金极度短缺，偿债能力薄弱，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、出具带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

出具带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缩减，银行借款5,945.56万元逾期未归还，营运资金极度短缺。贵公司2017年度扣除非经常性损益后的净亏损为16,504.66万元，截至2017年12月31日止，累计亏损63,204.15万元，净资产为-14,269.79万元，流动负债高于流动资产25,325.98万元，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2017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。

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2017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。

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）

中国注册会计师：

中国 西安市

中国注册会计师：

二〇一八年四月二十四日