关于甘肃皇台酒业股份有限公司
重大资产重组前发生业绩“变脸”或本次重组存在拟置出资产情形相关事项的专项核查报告

希会其字(2018)0352 号

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

目　　录

一、关于甘肃皇台酒业股份有限公司重大资产重组前发生业绩“变脸”或本次重组存在拟置出资产情形相关事项的专项核查报告……（1-12）

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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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)0352 号

关于甘肃皇台酒业股份有限公司
重大资产重组前发生业绩“变脸”或本次重组存在拟置出资产情形相关事项的专项核查报告

中国证券监督管理委员会：

根据贵会2016年6月24日发布的《关于上市公司重大资产重组前发生业绩“变脸”或本次重组存在拟置出资产情形的相关问题与解答》的相关要求，我们对甘肃皇台酒业股份有限公司（以下简称“皇台酒业”或“公司”）最近三年（2015年度、2016年度及2017年度）相关问题进行了核查，现将核查情况回复如下：

一、是否存在违规资金占用、违规对外担保等情形

（一）对违规资金占用情况的核查

1、最近三年资金占用审核情况

我们对皇台酒业 2015 年度、2016 年度和 2017 年度的控股股东及其他关联方资金占用情况进行了专项核查，并分别于 2016 年 4 月 21 日、2017 年 4 月 25 日和 2018 年 4 月 24 日出具了《控股股东及其他关联方占用资金情况的专项说明》（希会其字【2016】0108 号、希会其字【2017】0112 号、希会其字【2018】0143 号）。

2、核查程序

（1）获取公司关于资金占用和关联交易管理及决策等内控制度，对关联方及关联关系进行针对性核查；

（2）获取公司所有关联方往来明细，与账面进行核对，检查往来款项的内容和性质，对其发生额进行分析，确认是否存在非经营性资金占用。

3、核查结论

经核查，我们未发现皇台酒业最近三年内存在违规资金占用情况。

2015 年度关联资金往来情况　　单位：万元

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

资金占用方	与上市公司的关系	期初占用余额	本期占用累计金额	本期偿还累计金额	期末占用余额	占用原因
浙江皇台实业发展有限公司	全资子公司		1,811.52	812.28	999.24	产品购销
甘肃凉州皇台葡萄酒业有限公司兰州分公司	全资子公司的分支机构	12.54	649.22	466.16	195.60	产品购销

2016 年度关联资金往来情况　　单位：万元

资金占用方	与上市公司的关系	期初占用余额	本期占用累计金额	本期偿还累计金额	期末占用余额	占用原因
甘肃陇盛皇台酒业有限公司	全资子公司	-165.69	1,182.31	844.22	172.40	产品购销
浙江皇台实业发展有限公司	全资子公司	999.24	3,282.19	4,070.71	210.72	产品购销
甘肃凉州皇台葡萄酒业有限公司兰州分公司	全资子公司的分支机构	195.60	495.71	366.95	324.36	产品购销

2017 年度关联资金往来情况　　单位：万元

资金占用方	与上市公司的关系	期初占用余额	本期占用累计金额	本期偿还累计金额	期末占用余额	占用原因
甘肃陇盛皇台酒业有限公司	全资子公司	172.40	1,679.27	1,352.26	499.41	产品购销
甘肃凉州皇台葡萄酒业有限公司	全资子公司		584.55	100.99	483.56	产品购销
浙江皇台实业发展有限公司	全资子公司	210.72	1,108.77	1,319.49		产品购销
甘肃凉州皇台葡萄酒业有限公司兰州分公司	全资子公司的分支机构	324.36	39.37	363.73		产品购销

（二）对违规对外担保的核查

1、最近三年对外担保情况

我们对皇台酒业最近三年的财务报表进行了审计，并分别于2016年4月21日、2017年4月25日和2018年4月24日出具了希会审字【2016】2420号、希会审字【2017】1566号带强调事项段的无保留意见的审计报告及希会审字【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的审计报告。在上述会计期间内我们认为，皇台酒业已在其2015、2016和2017年度财务报表中如实披露对外担保情况。

2、核查程序

（1）获取公司对外担保的相关内控制度，了解公司对外担保的决策程序；

（2）获取公司企业信用报告，查阅公司董事会、监事会决议等，检查对外担保

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

信息披露的准确性和完整性；

（3）获取管理层提供的对外担保信息和相关声明，与审计工作中关注到的担保信息进行比对。

3、核查结论

经核查，我们未发现皇台酒业最近三年内存在违规对外担保情况。

2015年度对外担保情况

被担保方	与上市公司的关系	担保金额	担保起始日	担保到期日	是否违规
甘肃日新皇台酒销售有限公司	全资子公司	500 万元	2015-2-15	2016-2-15	否
甘肃日新皇台酒销售有限公司	全资子公司	1500 万元	2015-8-12	2016-8-12	否

2016年度无新增对外担保。

2017年度对外担保情况

被担保方	与上市公司的关系	担保金额	担保起始日	担保到期日	是否违规
甘肃皇台酒业酿造有限公司	全资子公司	430 万元	2017-8-25	2018-8-24	否
甘肃凉州皇台葡萄酒业有限公司	全资子公司	440 万元	2017-11-9	2018-11-5	否
甘肃凉州皇台葡萄酒业有限公司	全资子公司	9000 万元	2017-12-29	2018-12-11	否

二、最近三年的业绩真实性和会计处理合规性，是否存在虚假交易、虚构利润，是否存在关联方利益输送，是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定，是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形，尤其关注应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形等。

（一）最近三年的财务报表审计情况

我们对皇台酒业最近三年的财务报表进行了审计，并分别于2016年4月21日、2017年4月25日和2018年4月24日出具了希会审字【2016】2420号、希会审字【2017】1566 号带强调事项段的无保留意见的审计报告及希会审字【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的审计报告。在审计过程中，我们已对皇台酒业2015、2016和2017年度业绩真实性和会计处理合规性，是否存在虚假交易、虚构利润，是否存在关联方利益输送，是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定，是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等进行“大洗澡”的情形，尤其是应收账

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

款、存货、商誉大幅计提减值准备等事项予以了关注，并获取了充分、适当的审计证据。

（二）本次核查执行的程序

我们对皇台酒业最近三年财务业绩真实性和会计处理合规性进行专项核查，执行了以下核查程序：

1、复核皇台酒业2015年度至2017年度会计政策及会计估计变更以及会计差错更正的情况，关注是否存在滥用会计政策、会计估计变更以及会计差错更正等进行“大洗澡”的情况。

2、复核皇台酒业2015年度至2017年度的重大交易及其会计处理，关注是否存在虚假交易、虚构利润；关注营业收入、营业成本和期间费用的确认是否合理，关注是否存在调节会计利润的情况，相关会计处理是否符合企业会计准则规定。

3、复核皇台酒业2015年度至2017年度的应收账款、其他应收款、存货、固定资产计提减值准备的情况，关注其依据是否充分。

4、复核皇台酒业2015年度至2017年度的关联交易，查看公司关联交易是否经过恰当的审批，查看公司的关联交易是否具有商业实质，关注是否存在关联方利益输送的情况。

（三）核查结论

1、最近三年会计政策变更、会计差错更正或会计估计变更情况

(1)会计政策变更

皇台酒业根据《增值税会计处理规定》（财会[2016]22号）文件规定，对2016年5月1日起发生的相关交易，在利润表中由“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。该会计政策的变更未对财务报表造成实质性影响

皇台酒业根据《关于印发企业会计准则第 42 号-持有待售的非流动资产、处置组和终止确认经营的通知》（财会[2017]13 号）和《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2017]30 号)文件规定,在 2017 年度的资产负债表中增加“持有待售资产”、“持有待售负债”报表项目，核算通过出售而非持续使用收回其账面价值的一项非流动资产或处置组，以及处置组中与划分为持有待售类别的资产直接相关的负债；在 2017 年度的利润表中增加 “资产处置收益”报表项目，核算出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

或处置组时确认的处置利得或损失，以及处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失，债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失。该会计政策的变更未对财务报表造成实质性影响。

皇台酒业根据《关于印发修订企业会计准则第 16 号-政府补助的通知》（财会[2017]15 号）和《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30 号）文件规定，在 2017 年度的利润表中增加“其他收益”报表项目，核算与企业日常活动相关的政府补助。该会计政策的变更未对财务报表造成实质性影响。

（2）会计差错更正。

根据中国证监会甘肃监管局行政监管措施决定书（甘[2016]4 号），皇台酒业 2015 年年报确认为营业外收入（政府补助）的 500 万元资金不属于财政资金，不能确认为政府补助，从而认定公司虚增 2015 年度利润总额 500 万元，责令公司改正。公司于 2016 年 11 月 16 日对 2015 年报进行了更正，调整减少 2015 年度营业外收入 500 万元，调整减少其他应收款 500 万元。

（3）会计估计变更

皇台酒业最近三年未发生过会计估计变更。

（4）核查结论

经核查，皇台酒业公司最近三年均按照企业会计准则的要求进行会计处理，不存在滥用会计政策、会计估计变更以及会计差错更正等进行“大洗澡”的情况。

2、最近三年的业绩真实性和会计处理合规性，是否存在虚假交易、虚构利润，是否调节会计利润以符合或规避监管要求的情形

皇台酒业最近三年会计利润变动及主要影响因素　　单位:万元

项目\年度	2017 年度	2016 年度	2015 年度	2017VS2016	2016VS2015
营业收入	4,760.51	17,782.81	10,451.99	-73.23%	70.14%
营业成本	3,043.36	14,451.16	4,294.09	-78.94%	236.54%
销售费用	1,996.59	3,639.55	1,916.94	-45.14%	89.86%
管理费用	3,031.26	2,457.13	1,650.00	23.37%	48.92%
财务费用	1,373.02	1,803.03	1,368.89	-23.85%	31.71%
资产减值损失	10,216.30	4,596.33	277.25	122.27%	1557.83%
净利润	-18,763.03	-12,667.75	134.41	48.12%	-9524.71%

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（1）营业收入

皇台酒业2017年度营业收入比上年下降了73.23%，2016年度营业收入比上年增长了70.14%。上述变化主要受2015年新设子公司（新疆安格瑞番茄产业投资有限公司）开展番茄制品出口业务，而在2017年全部转让该子公司股权退出该项业务影响，同时公司传统酒类产品业务受制于资金投入限制，市场销售规模不断缩减。公司最近三年主营业务收入分产品结构如下表：

单位:万元

项目\年度	2017 年度	2016 年度	2015 年度	2017VS2016	2016VS2015
粮食白酒	3,923.66	5,663.92	6,219.94	-30.73%	-8.94%
葡萄酒	525.09	701.83	2,141.83	-25.18%	-67.23%
番茄制品	285.99	10,464.68	1,108.97	-97.27%	843.64%
其他	-	941.61	271.84	-100.00%	246.37%
合计	4,734.74	17,772.04	9,742.58	-73.36%	82.42%

（2）营业成本

皇台酒业2017年度营业成本比上年下降了78.94%，2016年度营业成本比上年增长了236.54%。公司番茄制品出口业务在2015年度产品生产季锁价采购，2016年度受国际市场价格波动影响，产品出口毛利率由上年度的14.86%大幅下降到1.74%。同时酒类产品面对激烈的市场竞争，采取了降价销售策略，销售毛利率由上年度的65.45%下降到45.21%，两者共同影响导致公司2016年度相比上年度营业收入和营业成本变化幅度差异较大。公司2017年葡萄酒销售主要为成本与售价倒挂的葡萄原汁，形成葡萄酒业务的销售毛利率为负数。公司最近三年主营业务成本分产品结构如下表：

单位:万元

项目\年度	2017 年度	2016 年度	2015 年度	2017VS2016	2016VS2015
粮食白酒	2,028.94	3,133.19	2,203.74	-35.24%	42.18%
葡萄酒	817.43	354.44	685.38	130.63%	-48.29%
番茄制品	196.99	10,282.49	944.23	-98.08%	988.98%
其他	-	681.04	95.65	-100.00%	611.94%
合计	3,043.36	14,451.16	3,929.00	-78.94%	267.81%

（3）销售费用

皇台酒业2017年度销售费用比上年下降了45.14%，2016年度销售费用比上年增长了89.86%。上述变化系2016年度番茄制品出口业务规模扩大,相应的运输费用、港

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

口费用和代理服务费增加。剔除番茄制品出口业务影响外，公司销售费用最近三年无重大波动。

公司最近三年销售费用明细结构如下表：　　单位:万元

项目\年度	2017 年度	2016 年度	2015 年度	2017VS2016	2016VS2015
工资	517.23	1,039.23	771.74	-50.23%	34.66%
社会保险费	63.29	166.69	199.46	-62.03%	-16.43%
办公费	13.35	19.69	27.99	-32.19%	-29.66%
差旅费	18.06	47.52	28.83	-62.00%	64.81%
业务宣传费	353.68	268.81	165.35	31.57%	62.57%
市场促销费	246.28	364.32	282.42	-32.40%	29.00%
税金	-	0.71	23.08	-100.00%	-96.93%
折旧费	119.52	24.95	93.70	379.08%	-73.37%
租赁费	41.44	42.81	51.97	-3.20%	-17.62%
运输费	160.52	1,223.10	99.42	-86.88%	1130.25%
服务费	82.09	296.87	14.35	-72.35%	1968.89%
其他	381.13	144.85	158.63	163.11%	-8.68%
合计	1,996.59	3,639.55	1,916.94	-45.14%	89.86%

（4）管理费用

皇台酒业2017年度管理费用比上年增长了23.37%，2016年度管理费用比上年增长了48.92%。上述变化主要系受职工薪酬水平及相应的社会保险费逐年提高以及公司支付咨询服务费等因素的影响。

公司最近三年管理费用明细结构如下表：　　单位:万元

项目\年度	2017 年度	2016 年度	2015 年度	2017VS2016	2016VS2015
工资	792.07	566.98	205.45	39.70%	175.97%
职工福利费	40.49	11.53	17.35	251.29%	-33.57%
职工教育经费及工会经费	34.99	21.51	16.55	62.65%	30.01%
社会保险费	254.54	200.89	147.63	26.71%	36.07%
办公费	19.31	27.15	18.04	-28.87%	50.50%
差旅费	109.13	90.39	43.34	20.74%	108.56%
税金	0.20	0.17	101.60	20.66%	-99.84%
折旧	503.80	529.81	442.14	-4.91%	19.83%
无形资产摊销	263.66	295.36	265.93	-10.73%	11.07%

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

住房公积金	24.13	13.07	9.20	84.62%	42.13%
水电费	200.96	152.55	139.62	31.74%	9.26%
租赁费	46.70	115.92	38.22	-59.71%	203.30%
服务费	411.11	238.83	109.93	72.13%	117.25%
存货盘亏	86.21	50.54	52.78	70.59%	-4.26%
其他	243.96	142.43	42.22	71.27%	237.40%
合计	3,031.26	2,457.13	1,650.00	23.37%	48.92%

（5）财务费用

皇台酒业2017年度财务费用比上年下降了23.85%，2016年度财务费用比上年增长了31.72%。上述变化主要系受公司金融机构借款余额变化和应付关联方资金占用费等因素的影响。

公司近三年利息费用明细如下表：　　单位:万元

项目\年度	2017 年度	2016 年度	2015 年度
金融机构银行借款利息	972.21	1,132.88	1,253.74
应付关联方资金占用费	398.68	716.26	153.50
合计	1,370.89	1,849.14	1,407.24

公司最近三年财务费用明细结构如下表：　　单位:万元

项目\年度	2017 年度	2016 年度	2015 年度	2017VS2016	2016VS2015
利息支出	1,370.89	1,849.14	1,407.24	-25.86%	31.40%
减：利息收入	5.94	23.63	97.48	-74.83%	-75.76%
汇兑净损益	-	-48.38	-14.42	-100.00%	235.42%
手续费	8.07	25.90	73.55	-68.82%	-64.79%
合计	1,373.02	1,803.03	1,368.89	-23.85%	31.72%

（6）核查结论

经核查皇台酒业2015年至2017年间重大交易及其会计处理，未发现存在虚假交易、虚构利润的情况，营业收入、营业成本和期间费用的相关会计处理符合企业会计准则规定，不存在调节会计利润的情况。

3、应收账款、存货、固定资产计提资产减值准备情况

在审计过程中，我们对皇台酒业制订的资产减值准备计提政策进行了评估，我们认为，皇台酒业制订的资产减值准备计提政策符合企业会计准则的规定及公司自身实际情况。皇台酒业2015-2017年度计提的减值损失情况如下：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

单位：万元

项目\年度	2017 年度	2016 年度	2015 年度	2017VS2016	2016VS2015
坏账损失	136.47	487.36	147.64	-72.00%	230.10%
存货跌价损失	2,238.74	3,484.17	129.61	-35.75%	2588.27%
固定资产减值损失	701.74	624.80	-	12.31%	
其他流动资产减值损失	7,139.35				
合计	10,216.30	4,596.33	277.25	122.27%	1557.85%

皇台酒业2017底对库存商品进行盘点和清查时发现库存成品酒出现严重亏空问题,成品酒盘亏7,139.35万元。公司在对成品酒亏空原因进一步调查中发现原内部相关人员在2016年及以前年度存在监守自盗的经济犯罪行为的线索，已向公安机关进行刑事报案，该案件目前正处于调查阶段。公司经审慎评估该事项应由责任人赔偿金额暂时无法估计，应对成品酒盘亏金额由库存商品转入待处理财产损溢，并全额计提减值准备。剔除存货盘亏的影响因素，皇台酒业2017年资产减值损失比上年下降了33.06%。

经核查皇台酒业2015年度至2017年度的应收账款、存货、固定资产计提减值准备的情况，皇台酒业最近三年的应收款项、存货、固定资产等均按照公司会计政策进行减值测试和计提，公司各项资产减值准备的测试和计提符合企业会计准则的规定。

4、 是否存在关联方利益输送情形

皇台酒业2015年度至2017年度关联交易情况列示如下：

（1）出售商品/提供劳务的关联方交易

公司最近三年未发生与关联方出售商品/提供劳务的交易。

（2）采购商品/接受劳务情况表

公司最近三年未发生与关联方采购商品/接受劳务的交易。

（3）关联方资金拆借

2015年度关联方资金拆入明细

关联方	拆入金额(万元)	归还金额(万元)	发生日	说明
新疆润信通股权投资有限公司	7,752.90		2015 年 9 月	执行一年期借款利息
新疆润信通股权投资有限公司	600.00		2015 年 10 月	
新疆润信通股权投资有限公司	2,520.00	2,000.00	2015 年 11 月	
新疆润信通股权投资有限公司	500.00		2015 年 12 月	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

上海鑫脉投资管理有限公司	1,237.50		2015 年 1 月	执行一年期借款利息
上海鑫脉投资管理有限公司			2015 年 2 月	
上海鑫脉投资管理有限公司	1,640.00		2015 年 3 月	
上海鑫脉投资管理有限公司	2,260.00	5.00	2015 年 4 月	
上海鑫脉投资管理有限公司	451.01	267.11	2015 年 5 月	
上海鑫脉投资管理有限公司	342.00	135.00	2015 年 6 月	
上海鑫脉投资管理有限公司	271.60	32.50	2015 年 7 月	
上海鑫脉投资管理有限公司	1,275.60	1,863.76	2015 年 8 月	
上海鑫脉投资管理有限公司	490.00	1,747.00	2015 年 9 月	
上海鑫脉投资管理有限公司	525.00	138.00	2015 年 10 月	
上海鑫脉投资管理有限公司	478.50	239.00	2015 年 11 月	
上海鑫脉投资管理有限公司	1,004.00	3,152.80	2015 年 12 月	
上海达宇投资控股有限公司	1,237.50		2015 年 1 月	执行一年期借款利息
合　　计	22,585.61	9,580.17		

2016年度关联方资金拆入明细

关联方	拆入金额(万元)	归还金额(万元)	发生日	说明
新疆润信通股权投资有限公司	525.00	420.00	2016 年 1 月	执行一年期借款利息
新疆润信通股权投资有限公司	1,100.00		2016 年 4 月	
新疆润信通股权投资有限公司		90.00	2016 年 6 月	
新疆润信通股权投资有限公司		510.00	2016 年 7 月	
新疆润信通股权投资有限公司	3,300.00	1,050.00	2016 年 8 月	
新疆润信通股权投资有限公司	63.50	8.50	2016 年 9 月	
新疆润信通股权投资有限公司	700.00	390.00	2016 年 10 月	
新疆润信通股权投资有限公司	7,040.00		2016 年 11 月	
新疆润信通股权投资有限公司	540.00	9,880.00	2016 年 12 月	债务豁免 1700 万元
上海达宇投资控股有限公司		1,237.50	2016 年 1 月	
上海鑫脉投资管理有限公司	1,950.00	428.29	2016 年 1 月	执行一年期借款利息
上海鑫脉投资管理有限公司	20.00	148.50	2016 年 2 月	
上海鑫脉投资管理有限公司	137.00	404.00	2016 年 3 月	
上海鑫脉投资管理有限公司	39.00	1,459.00	2016 年 4 月	
上海鑫脉投资管理有限公司	89.50	114.00	2016 年 5 月	
上海鑫脉投资管理有限公司	70.50	106.00	2016 年 6 月	执行一年期借款利息
上海鑫脉投资管理有限公司		30.40	2016 年 7 月	
上海鑫脉投资管理有限公司		56.57	2016 年 8 月	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

上海鑫脉投资管理有限公司		110.80	2016 年 9 月	
上海鑫脉投资管理有限公司	122.00		2016 年 12 月	
上海厚丰投资有限公司	3,000.00		2016 年 2 月	执行一年期借款利息
上海厚丰投资有限公司		3,000.00	2016 年 12 月	债务豁免 3000 万元
合　　计	18,196.50	19,443.56		

2017年度关联方资金拆入明细

关联方	拆入金额(万元)	归还金额(万元)	发生日	说明
新疆润信通股权投资有限公司	1,800.00		2017-1-18	执行一年期借款利息
新疆润信通股权投资有限公司		2,597.90	2017-2-28	子公司新疆安格瑞番茄产业投资有限公司欠付的关联方资金，由于本年度已对外处置该子公司，所以视同归还。
新疆润信通股权投资有限公司		270.00	2017-4-11	
新疆润信通股权投资有限公司		9,000.00	2017-12-29	
合　　计	1,800.00	11,867.90		

（4）利息支出

公司最近三年应付关联方资金拆入的资金占用费

关联方	2017 年度金额	2016 年度金额	2015 年度金额
新疆润信通股权投资有限公司	398.68	508.08	90.55
上海鑫脉投资管理有限公司		106.34	13.60
上海厚丰投资有限公司		101.84	
上海达宇投资控股有限公司			49.35
合　计	398.68	716.26	153.50

（5）关联方资产转让

2016年度皇台酒业第一大股东上海厚丰投资有限公司向公司豁免借款本金3,000.00万元及利息101.83万元，第一大股东的控股股东新疆润信通股权投资有限公司向公司豁免借款本金1,700.00万元及利息12.04万元，共计豁免债务本息4,813.87万元。

（6）关联方应收应付款项

应付项目　　单位：万元

项目名称	关联方	2017-12-31 余额	2016-12-31 余额	2015-12-31 余额
其他应付款	新疆润信通股权投资有限公司	225.00	10,292.90	9,372.90

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

其他应付款	上海鑫脉投资管理有限公司		1,965.48	2,395.04
其他应付款	上海达宇投资控股有限公司			1,237.50

（7）核查结论

经核查皇台酒业2015年度至2017年度的关联方交易，公司与关联方的交易定价公允，不存在关联方利益输送。

综上所述，我们认为皇台酒业最近三年不存在资金占用、违规对外担保等情形；最近三年的业绩真实，会计处理合规，未发现虚假交易、虚构利润的情形，未发现关联方利益输送的情形，未发现调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理符合企业会计准则规定，未发现滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形，未发现应收账款、存货、固定资产大幅计提减值准备的情形。

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：

年　月　日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn