

甘肃皇台酒业股份有限公司
出具带解释性说明无保留意见涉及
事项的专项说明

大华核字[2020]003867 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

甘肃皇台酒业股份有限公司
出具带解释性说明无保留意见涉及事项的专项说明

目	录	页 次
一、	出具带解释性说明无保留意见涉及事项的专项说明	1-3

出具带解释性说明无保留意见涉及事项的专项说明

大华核字[2020]003867 号

甘肃皇台酒业股份有限公司全体股东：

我所接受委托，业已完成甘肃皇台酒业股份有限公司（以下简称皇台酒业公司）2019 年度财务报表的审计工作，并于 2020 年 4 月 27 日出具了大华审字[2020]006558 号带解释性说明无保留意见审计报告。

根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则 14 号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》和《深圳证券交易所股票上市规则》的规定，现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下：

一、非标准审计意见内容

1. 强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十三所述，2019 年 4 月 12 日，皇台酒业公司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），因皇台酒业公司涉嫌违反证券法律法规，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甘肃监管局决定对皇台酒业公司立案调查；2020 年 3 月 13 日，皇台酒业公司收到中国证券监督管理委员会甘肃监管局《行政处罚事先告知书》（[2019]2 号）。截至本审计报告日，中国证券监督管

理委员会甘肃监管局正式行政处罚决定尚未下达。本段内容不影响已发表的审计意见。

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十四、其他重要事项之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公司的案件提升管辖权进行侦查。截至本审计报告日，现该案已进入对犯罪嫌疑人提请逮捕阶段。本段内容不影响已发表的审计意见。

二、出具带解释性说明无保留意见的理由和依据

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：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。

皇台酒业公司已对上述事项在财务报表附注中进行了披露。

我们根据职业判断，认为上述事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，为了提醒报告使用者关注此事项，故以强调事项予以披

露。

三、带解释性说明无保留审计意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响程度

上述非标准无保留意见涉及事项不会对皇台酒业公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况和 2019 年度的经营成果和现金流量造成具体金额的影响。

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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：陈伟

中国·北京

中国注册会计师：赵金

二〇二〇年四月二十七日