

**关于对威龙葡萄酒股份有限公司
2019 年度财务报告出具与持续经营相关的
重大不确定性和带强调事项段的无保留意见
审计报告的专项说明**

中喜专审字〔2020〕第 00451 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

关于威龙葡萄酒股份有限公司

2019年度财务报告出具与持续经营相关的重大不确定性

和带强调事项段的无保留意见审计报告

的专项说明

中喜专审字[2020]第 00451 号

上海证券交易所：

我们接受委托，对威龙葡萄酒股份有限公司（以下简称“威龙股份”）2019年度财务报表进行了审计并出具了中喜审字[2020]第00900号与持续经营相关的重大不确定性和带强调事项段无保留意见的审计报告。

根据中国证券监督管理委员会（以下简称证监会）《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号—非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》及上海证券交易所《上海证券交易所股票上市规则》的规定，现将有关情况说明如下：

一、审计报告中与持续经营相关的重大不确定性和导致带强调事项段的内容

1、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2，附注十、2，附注十二、2所述，实际控制人违规担保导致威龙股份被诉讼，且部分资产被查封；实际控制人王海珍所持股份已全部质押并被多次轮候冻结，可能导致大股东更换。上述不利因素，对威龙股份的声誉和经营造成了一定影响，导致银行减少了威龙股份的借款授信额度，继而出现了债务到期不能如期偿付的情况。威龙股份2020年还面临大额偿



付义务，这些表明存在可能导致威龙股份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。

2、强调事项

违规担保及未决诉讼：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“十、承诺及或有事项\2.或有事项”所述：2018年11月30日，烟台银行龙口支行与龙口市兴龙葡萄专业合作社签订了《流动资金借款合同》，借款本金为人民币10,000万元，借款期限1年，威龙股份作为担保人与烟台银行龙口支行签订了《保证合同》；

2018年12月11日，烟台银行龙口支行与山东龙口酿酒有限公司签订了《流动资金借款合同》，借款本金为人民币5,000万元，借款期限1年，威龙股份作为担保人与烟台银行龙口支行签订了《保证合同》；

2019年1月14日，烟台银行龙口支行与龙口市东益酒类销售有限公司签订了《流动资金借款合同》，借款本金为人民币1,700万元，借款期限1年，威龙股份作为担保人与烟台银行龙口支行签订了《保证合同》；

2019年6月21日华夏银行龙口支行与山东龙口酿酒有限公司签订了《流动资金借款合同》，借款本金为人民币4,978万元，借款期限1年，威龙股份作为担保人与华夏银行龙口支行签订了《保证合同》；

2019年6月，兴业银行烟台分行与山东龙口酿酒有限公司签订了《流动资金借款合同》，借款本金为人民币3,390万元，借款期限1年，威龙股份作为担保人与兴业银行烟台分行签署了《保证合同》；

上述四笔对外担保合同涉及借款本金25,068万元。

其中烟台银行龙口支行和华夏银行龙口支行涉及借款共计21,678万元分别向烟台市中级人民法院和龙口市人民法院提起诉讼，要求借款人就上述各自借款支付本



金及相关利息和诉讼费用等，并请求威龙股份作为担保人之一对上述债务承担连带赔偿责任。目前案件法院尚未判决。

上述担保事项，为威龙股份实际控制人、董事长、法定代表人王珍海未经公司董事会或股东大会审议同意，以威龙股份名义与烟台银行龙口支行、华夏银行烟台龙口支行和兴业银行烟台分行签署了《保证合同》，为其他公司的债务提供连带担保；未能有效执行威龙股份对外担保管理制度。

威龙股份认为上述担保合同属于违规担保事项，依据《全国法院民商事审判工作会议纪要》等相关规定，经综合判断认为该事项不会对公司造成经济损失，由于上述案件法院尚未判决，我们无法准确判断该事项是否对威龙股份造成经济损失，我们认为该事项具有不确定性且金额较大。本段内容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和导致带强调事项段的审计报告的依据和理由

1、发表与持续经营相关的重大不确定性的审计报告的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则第1324号—持续经营》第二十一条“如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对不确定性已充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加“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本准则十八条所述事项的披露，说明这些事项和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，并说明该事项不影响已发表的审计意见。

根据《中国注册会计师审计准则第1324号—持续经营》应用指南三（一）列举了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，符合威龙股份资产负债表日的财务状况和经营成果的到期无法偿还债务和未来实际控制人可能发生变更的情形。



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》第七条 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，注册会计师在已获取充分、适当的审计证据证明该事项在财务报表中不存在重大错报的条件下，应当在审计报告中增加强调事项段。强调事项段应当仅提及已在财务报表中列报或披露的信息。我们认为威龙股份已在财务报表中披露了上述事项，针对上述强调事项我们实施适当的审计程序收集充分、适当的审计证据，根据职业判断我们出具了增加强调事项段的无保留意见审计报告。

三、带与持续经营相关的重大不确定性和强调事项的无保留意见审计报告对报告期公司财务状况和经营成果的影响

我们根据了解情况综合判断认为，带与持续经营相关的重大不确定性和强调事项的无保留意见审计报告，在报告期内对威龙股份2019年度财务状况和经营成果无重大影响。

四、带与持续经营相关的重大不确定性和强调事项的无保留意见审计报告不影响发表审计意见的依据

该事项属于我们根据职业判断认为财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项不属于《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》中规定的注册会计师应发表的非无保留意见的事项，也不属于《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号-非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》中规定的未严格执行会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。本所发表的审计意见是基于我们已就威龙股份2019年度财务报表审计获取了充分适当的审计证据，上述带强调事项段并不构成对财务报表的任何保留，也不影响已发表的审计意见的类型。

五、使用目的

本专项说明仅供威龙股份为2019年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

同意，不得用于其他任何目的。



中喜会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

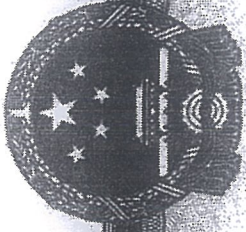
中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二〇年四月二十七日



营业执照

统一社会信用代码

9111010108553078XF



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

(副本)(10-1)



名称 中源会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张增刚

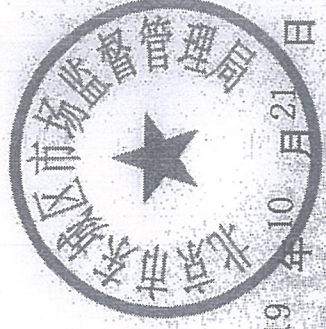
经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训、法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年11月28日

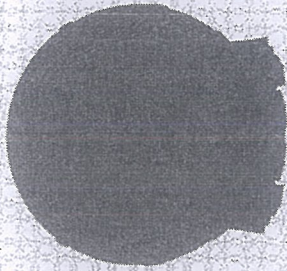
合伙期限 2013年11月28日至长期

主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号1101室



登记机关

2019年10月21日



会计师事务所

执业证书

名称：中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张增刚

主任会计师：-

经营场所：北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000168

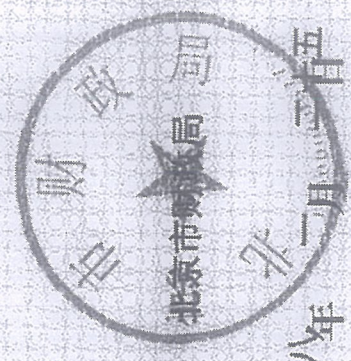
批准执业文号：京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期：2013年11月08日

证书序号：0000058

说明

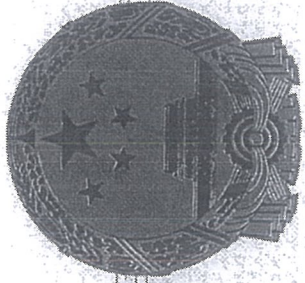
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局

二〇一五年

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000356

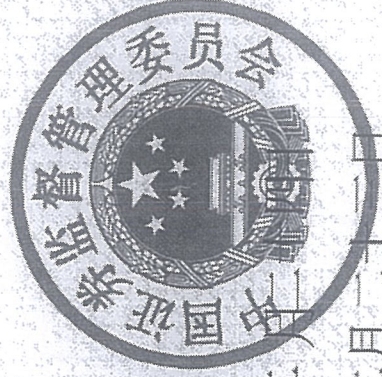
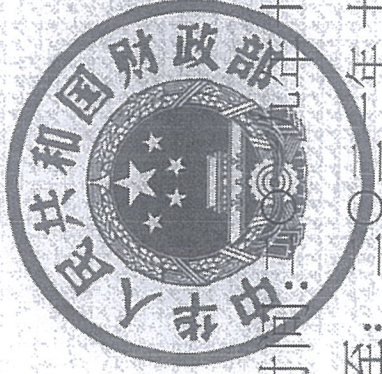
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部 中国证券监督管理委员会审查, 批准

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张增刚




证书号: 04

发证时间: 二〇一二年十二月二十二日

证书有效期至: 二〇一三年十二月二十二日


证书编号: 110001680002
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 发证日期: 2002年7月29日
 Date of Issuance: 2002年7月29日

姓名: 刘敏
 证书编号: 110001680002



110001680002
 110001680002

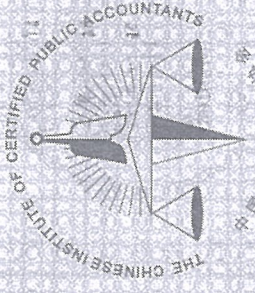
2016
 2017
 2015



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会



姓名: 刘敏
 Full name: Liu Min
 性别: 女
 Sex: Female
 出生日期: 1970-11-14
 Date of birth: 1970-11-14
 工作单位: 中喜会计师事务所有限责任公司
 Work unit: Zhongxi Accounting Firm Co., Ltd.
 身份证号码: 130103701114184
 Identity card No: 130103701114184



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会



姓名: 段庆利
性别: 女
出生日期: 1980-10-21
工作单位: 中惠会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 130525198010212729



证书编号: 110001684810
批准注册协会: 中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2016年12月20日
Date of Issuance

2017
This certificate is valid for another year after this renewal.
合格, 继续有效一年

