

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)0244 号

新疆多浪牧业股份有限公司

出具无法表示意见涉及事项的专项说明

新疆多浪牧业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计新疆多浪牧业股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的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 6 月 28 日出具了希会审字（2019）3015 号无法表示意见的审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行的证券公司信息披露编报规则第 14 号-非标准意见及涉及事项的处理》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的相关要求，就相关事项说明如下：

一、无法表示意见涉及的内容

（一）因资金短缺无法偿付到期债务，持续经营存在重大不确定性。贵公司 2018 年 3 月 30 日与杭州联合农村商业银行股份有限公司阿克苏分行（以下简称“杭联银行”）签订了《保证借款合同》[杭联银（阿克苏）保借字第 8011120180024565 号]，借款金额 300 万元，保证人：阿克苏经纬融资性担保有限责任公司（以下简称“经纬担保”）。同时贵公司与经纬担保签订了《抵押反担保合同》（[2018038 号]，以下简称《担保合同》），抵押物名称：阿克苏纺织工业城（开发区）外环路西侧的土地及地上房屋。抵押担保合同中约定在经纬担保履行了代偿义务后的 30 天内未受贵公司清偿的，经纬担保可依照法律规定的形式以抵押物折价或者以拍卖、变卖该抵押物所得的价款优先受偿。贵公司抵押物存在被变卖、拍卖的风险，持续经营存在重大不确定性。截至审计报告日止，贵公司未能就与改善持续经营能力相关的应对计划提供充分、适当的证据。我们无法获取充分、适当的审计证据

以对贵公司在持续经营假设的基础上编制财务报表是否合理发表意见。

(二) 由于董事长艾合买提·吾买尔、董事艾则麦提·艾合买提先生失联(详见 2018 年 8 月 29 日 2018-018 号公告)、管理人员流失以及财务资料未能完整提供等原因, 审计范围受到限制可能产生的影响非常重大和广泛, 我们无法获取充分、适当的审计证据以判断财务报表相关项目列报的准确性。

二、出具无法表示意见的理由和依据

(一) 因资金短缺无法偿付到期债务, 持续经营存在重大不确定性。公司 2018 年 3 月 30 日与杭州联合农村商业银行股份有限公司阿克苏分行(以下简称“杭联银行”)签订了《保证借款合同》[杭联银(阿克苏)保借字第 8011120180024565 号], 借款金额 300 万元, 保证人: 阿克苏经纬融资性担保有限责任公司(以下简称“经纬担保”)。同时贵公司与经纬担保签订了《抵押反担保合同》([2018038 号], 以下简称《担保合同》), 抵押物名称: 阿克苏纺织工业城(开发区)外环路西侧的土地及地上房屋。抵押担保合同中约定在经纬担保履行了代偿义务后的 30 天内未受贵公司清偿的, 经纬担保可依照法律规定的形式以抵押物折价或者以拍卖、变卖该抵押物所得的价款优先受偿。贵公司抵押物存在被变卖、拍卖的风险, 持续经营存在重大不确定性。

截至审计报告日贵公司未能就与改善持续经营能力相关的应对计划提供充分、适当的证据。我们无法获取充分、适当的审计证据以对贵公司在持续经营假设的基础上编制财务报表是否合理发表意见。

(二) 由于董事长艾合买提·吾买尔、董事艾则麦提·艾合买提先生失联(详见 2018 年 8 月 29 日 2018-018 号公告)、管理人员流失以及财务资料未能完整提供等原因, 审计范围受到限制可能产生的影响非常重大和广泛, 我们无法获取充分、适当的审计证据以判断财务报表相关项目列报的准确性。

1. 贵公司在 2018 年 7 月账户冻结后所有交易均采用现金交易的形式, 由于贵公司未记录完善的现金交易台账, 导致我们无法核实现金交易的真实性、完整性, 且无法确定截至 2018 年 12 月 31 日库存现金的存在性、完整性。

2. 贵公司客户及供应商由于行业特性导致主要为个人故流动性较高, 并且

2018 年度新增的外部个人借款，主要由董事长艾合买提·吾买尔负责联系。由于目前我们无法与董事长艾合买提·吾买尔取得联系，无法获取部分供应商、客户及借款人的地址及联系方式，也无法取得各项业务合同以及借款合同，因此无法对部分往来款项实施函证程序，亦无法实施必要的替代审计程序，对上述往来款的真实性、准确性以及完整性认定无法获取充分、适当的审计证据，我们无法决断该等事项对贵公司财务报表的真实性、准确性和完整性可能产生的影响。

4. 贵公司负责养殖的人员已于 2018 年 4 月份调离原有岗位，同时无法提供关于生物资产及原材料的出入库记录，因此我们对存货无法实施必要的审计程序，无法判断财务报表相关项目列报的准确性。

5. 由于贵公司无法提供采购及销售羊的出入库单据以及屠宰业务的相关财务资料，因此我们无法获取充分、适当的审计证据以判断贵公司账面收入、成本列报是否准确。

根据《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》第十条规定：如果无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，对财务报表使用者理解财务报表至关重要，故出具无法表示意见。

三、无法表示意见涉及事项对报告期内贵公司财务状况和经营成果的具体影响

上述导致发表无法表示意见的事项对贵公司 2018 年 12 月 31 日资产负债表中的应收账款、应付账款、其他应收款、其他应付款、预收账款、预付账款、存货、固定资产及无形资产，2018 年度利润表中的营业收入、营业成本可能产生的影响重大，但由于如上述所述，我们无法获取充分适当的审计证据，也无法执行替代性审计程序，我们无法判断涉及事项对贵公司财务状况和经营成果的具体影响。

上述专项说明是本所根据中国证监会有关规定出具的，不得用作其他用途，
由于使用不当造成的后果，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：

二〇一九年六月二十八日



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 610100470706
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Shaanxi Provincial Association of CPAs

发证日期: 1999 年 11 月 01 日
Date of Issuance

2018年4月16日(报证)



姓名: 王依
Full name: _____
性别: 女
Sex: _____
出生日期: 1970-04-18
Date of birth: _____
工作单位: 合格玛会计师事务所有限公司
Working unit: _____
身份证号码: 610103700418202
Identity card No.: _____



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记

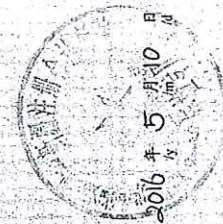
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名 孙学伟
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1981-12-30
Date of birth
工作单位 希捷明会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 330402198112301535
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

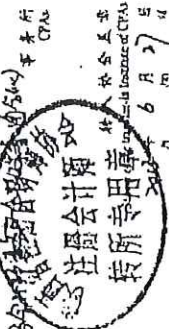
同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA

作出协会盖章
Stamp of the transferor Institute of CPAs

同意调入 (原所注销或迁址)
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA

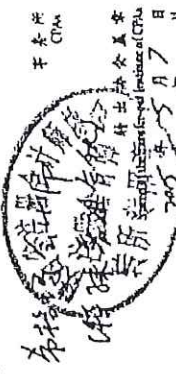


注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA



同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA

作出协会盖章
Stamp of the transferor Institute of CPAs

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 610100470730
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 陕西省注册会计师协会

发证日期: 2012 年 07 月 31 日
Date of Issuance



2012年4月16日(接证)



营业执照

(副本) 10-1

统一社会信用代码9161013607340169X2

名称 希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

执行事务合伙人 吕桦 曹爱民（吕桦 曹爱民）

成立日期 2013年06月28日

合伙期限 长期

经营范围 许可经营项目：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。一般经营项目：（未取得专项许可的项目除外）



登记机关



请于每年1月1日至6月30日报送上一年度年度报告。自公司

成立之日以及企业相关信息形成之日起20个工作日内，在企业

信用信息公示系统进行公示。

2018年 11月 12日

证书序号:0006585

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》。



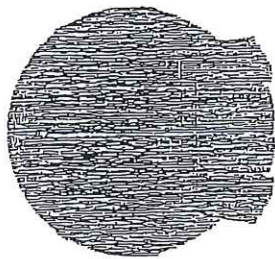
发证机关:

2018

11

年 11 月 30 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕桦

主任会计师:

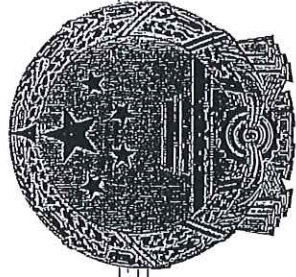
经营场所: 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外
事大厦六层

组织形式: 合伙制(特殊普通合伙)

执业证书编号: 61010047

批准执业文号: 陕财办会(2013)28号

批准执业日期: 2013年6月27日

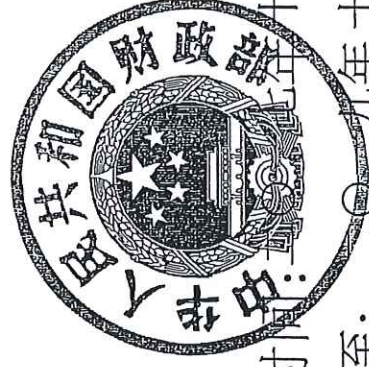


证书序号: 000114

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
希格玛会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 吕桦



证书号: 31

发证时间: 二〇一〇年十一月十四日

证书有效期至: 二〇一〇年十一月十四日

