

兰州黄河企业股份有限公司关于 对深圳证券交易所 2023 年年报问询函回复公告的补充公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

2024 年 5 月 8 日，兰州黄河企业股份有限公司（以下简称“公司”）收到深圳证券交易所（以下简称“深交所”）上市公司管理一部《关于对兰州黄河企业股份有限公司 2023 年年报的问询函》（公司部年报问询函[2024]第 90 号，以下简称“问询函”）。2024 年 5 月 14 日，公司按要求就问询函所涉问题做出书面回复并进行了公告（详见公司《关于对深交所 2023 年年报问询函回复的公告》，公告编号：2024（临）-13）。现将公司 2023 年度审计机构对问询函所涉相关问题主要执行的核查程序及结论补充公告如下：

问题 1. 年报显示，报告期你公司实现营业收入 241,244,111.79 元，同比下降 9.47%，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-46,720,689.86 元，同比下降 59.76%，经营活动产生的现金流量净额为-34,512,950.15 元，同比下降 221.46%。2024 年一季报显示，你公司一季度实现营业收入 0.54 亿元，同比下降 26.86%，实现净利润-0.01 亿元，同比增长 70.92%。

2019 年至今，你公司营业收入整体呈现下降趋势，营业收入同比增降幅分别为-10.45%、-32.68%、0.62%、-13.63%、-9.47%；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）持续亏损，分别为-0.09 亿元、-0.23 亿元、-0.25 亿元、-0.16 亿元、-0.37 亿元。

请你公司：（1）结合报告期内你公司所处行业情况、竞争状况、主营业务开展情况、毛利率及期间费用变化情况等，说明你公司营业收入连续多年下滑、扣非后净利润连续五年为负的原因，与行业趋势及同行业可比公司是否存在较大差异；（2）结合你公司经营活动产生的现金流量的具体构成，说明报告期经营活动产生的现金流量净额同比大幅下降的原因及合理性，你公司是否存在资金紧张的情形，如是，请及时、充分进行风险提示；（3）结合上述问题的回答，说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性。

年审会计师主要执行的核查程序：

（1）向管理层了解公司近五年营业收入持续下滑、扣非后净利润持续为负的原因，

并分析其合理性；与同行业可比公司相关数据进行比较，分析其差异及其合理性。

(2) 获取并查阅管理层编制的 2023 年度现金流量表，复核现金流量表的主要项目，并分析其合理性。

(3) 访谈管理层，了解经营活动产生的现金流量净额同比大幅下降的原因，并分析其合理性。

(4) 访谈管理层，了解公司是否存在重大担保、诉讼等或有事项对持续经营能力的影响，并对其进行分析。

(5) 了解、评估并测试与货币资金及定期存款收支、管理相关的内部控制设计和运行的有效性；对库存现金执行监盘，检查银行对账单，同时对银行账户执行函证程序；检查定期存单开户证实书原件并进行函证；获取企业征信报告，检查货币资金及定期存款是否存在抵押、质押或冻结等情况。

(6) 取得管理层对持续经营能力作出的评估，并与管理层讨论其识别出的单独或汇总起来可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况及应对措施和计划。

年审会计师结论：

经核查，我们认为：(1) 兰州黄河公司近五年营业收入持续下滑、扣非后净利润持续为负具有合理性；与同行业可比公司的差异具有合理性。(2) 经营活动产生的现金流量净额同比大幅下降具有合理性。(3) 自公司 2023 年年报期末起的 12 个月内，公司持续经营能力不存在重大不确定性。

问题 5. 年报显示，你公司固定资产账面价值为 141,928,387.71 元，2023 年计提固定资产减值准备 19,515,212.21 元，你公司 2022 年末计提固定资产减值准备。

请你公司：(1) 说明报告期计提固定资产减值准备的具体情况、测算方法及依据；(2) 进一步核实你公司报告期及以前年度固定资产减值准备计提的准确性、充分性、合理性，是否符合企业会计准则的规定，是否存在跨期调节利润的情形。

年审会计师主要执行的核查程序：

(1) 了解、评估并测试与固定资产减值相关的内部控制的设计和运行的有效性。

(2) 实地勘察了相关固定资产，并实施了监盘程序，以了解资产是否存在工艺技术落后、毁损、长期闲置等问题。

(3) 评价资产评估专家的专业胜任能力，评估时采用的价值类型和评估方法的适当性，以及重要假设、重大估计和判断的合理性。

(4) 执行重新计算程序，检查可收回金额计算的准确性。

(5) 了解管理层对以前年度固定资产是否存在减值迹象所作出的判断，分析其合理性。

(6) 复核固定资产减值在财务报表附注中披露的充分性和准确性。

年审会计师结论：

经核查，我们认为兰州黄河公司报告期及以前年度固定资产减值准备计提准确、充分、合理，符合企业会计准则的规定，未发现存在跨期调节利润的情形。

特此公告

兰州黄河企业股份有限公司董事会

二〇二四年五月二十五日