

关于甘肃皇台酒业股份有限公司
关注函回复的专项说明
大华核字[2023]009719 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于甘肃皇台酒业股份有限公司
关注函回复的专项说明

	目录	页次
一、	关于甘肃皇台酒业股份有限公司关注函回复的专项说明	1-2

关于甘肃皇台酒业股份有限公司 关注函回复的专项说明

大华核字[2023]009719号

深圳证券交易所：

由甘肃皇台酒业股份有限公司转来的深圳证券交易所上市公司管理一部《关于对甘肃皇台酒业股份有限公司的关注函》（公司部关注函（2023）第188号，以下简称关注函）奉悉。我们已对关注函中由会计师发表意见的部分进行了审慎整理，现汇报如下：

关注函问题2：请大华所详细说明截至目前已开展审计工作的具体内容和进展，公司年报披露延期的具体原因和合理性，公司管理层是否存在不配合审计工作的情形，是否发现公司财务报告、内部控制存在不规范的情况，是否存在审计范围受限或其他不当情形。

会计师回复：

截止关注函回复日，大华会计师事务所已开展审计工作的主要内容及进展如下：

（1）了解公司及公司环境，识别和评估财务报表层次以及认定层次的重大错报风险，包括需要特别考虑的重大错报风险等；

(2) 针对评估的财务报表层次重大错报风险考虑确定总体应对措施，针对评估的认定层次重大错报风险设计相应的进一步审计程序，并据此制订了审计计划；

(3) 对公司内部控制相关的人员访谈，了解公司内部控制，评价内部控制设计的有效性，并实施内控测试程序；

(4) 实施了实质性审计程序，主要包括：对存货、固定资产、现金等实物资产进行监盘；对重要科目及事项进行函证；访谈主要客户和供应商并进行穿行测试；对公司存货或部分资产组进行减值测试；对公司的收入、成本、费用、存货等重要科目进行审核；对公司其他科目进行审核；执行分析性程序。

对公司涉及的法律诉讼与索赔、抵押、担保等或有事项进行审核；对公司的关联方认定及关联往来、交易进行审核；对公司重要科目进行截止性测试；关注公司的持续经营、期后事项。

截止目前，现场审计工作尚未完全结束，项目组正在汇总分析、整理相关底稿并准备提交所内质量控制复核，后续将根据所内质量控制复核意见，进一步完善相关审计程序和审计底稿。

由于皇台酒业年度审计和年度报告编制工作量大，工作进度晚于预期。为保障年度报告质量和信息披露的准确性，皇台酒业基于谨慎性考虑，决定延期披露。

截止关注函回复日，公司管理层未存在不配合审计工作的情形。

截止关注函回复日，财务报告及与财务报告相关的内部控制的相关事项待提交所内质量控制复核，经复核后确定。

截止关注函回复日，暂未存在审计范围受限或其他不当情形。

(以下无正文，为大华核字[2023]009719 号《关于甘肃皇台酒业股份有限公司关注函回复的专项说明》签字盖章页)

(本页无正文，为大华核字[2023]009719 号《关于甘肃皇台酒业股份有限公

司关注函回复的专项说明》签字盖章页)

专此说明，请予察核。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

赵金

中国注册会计师：

蒋孟彬

二〇二三年四月十七日