

# 关于湖北凯乐科技股份有限公司 2019 年年报延期披露的专项说明

中天运[2020]其他第 90021 号

二〇二〇年四月十八日



中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

## 关于湖北凯乐科技股份有限公司 2019 年年报延期披露的专项说明

中天运[2020]其他第 90021 号

### 湖北凯乐科技股份有限公司全体股东：

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“本所”）接受委托，对湖北凯乐科技股份有限公司（以下简称“凯乐科技”）2019 年度财务报表进行审计。由于受新型冠状病毒感染肺炎疫情疫情影响，凯乐科技公司审计工作进度晚于预期，不能在 2020 年 4 月 30 日前完成审计工作，凯乐科技无法在《证券法》规定时间内披露年度报告。

凯乐科技公司按照《关于做好当前上市公司等年度报告审计与披露工作有关事项的公告》（证监会公告（2020）22 号）及《关于支持上市公司做好 2019 年年度报告披露工作的通知》（上证发（2020）23 号）的规定召开董事会，对年度报告延期披露事项进行了审议，根据董事会决议内容，凯乐科技公司向上海证券交易所申请年度报告延期披露，预计披露时间延期到 2020 年 5 月 23 日。

我们对凯乐科技公司上述年报延期披露事项进行了专项核查，现将相关情况报告如下：

#### 一、未能按期出具审计报告的原因

本所于 2019 年 12 月与凯乐科技签订审计业务约定书后，编制审计计划，审计人员计划于 2020 年 2 月 3 日分批进驻各子公司现场开展审计工作。凯乐科技母公司及主要子公司经营办公地点主要在湖北武汉、湖北荆州、湖南长沙、上海、北京、深圳等地区，受疫情影响，审计人员未能按照计划时间进驻各地办公地点开展审计工作，凯乐科技财务等工作人员在疫情管控期间无法进出办公场所，派驻外地子公司的财务人员等无法及时复工，湖北和武汉地区子公司复工时间在三月末及四月初，因此致使审计工作大幅延后，无法按照原审计计划完成审计工作，无法在 2020 年 4 月 30 日前出具审计报告。审计工作受影响较大的工作和科目主要包括：

- 1、内部控制审计工作尚未完成，无法出具《内部控制审计报告》；
- 2、重要审计程序尚未完成，包括函证程序，盘点程序，重要审计证据的获取与复核，重要客户和供应商访谈程序等，主要影响报表货币资金、主营业务收入、主营业务成本、存货、投资收益、管理费用、减值准备等重要科目金额的确认；
- 3、拟利用专家开展商誉减值测试工作尚未完成，影响报表项目商誉的金额确认；
- 4、重要联营企业 2019 年审计报告尚未完成，影响公司长期股权投资、投资收益的确认。

## 二、审计工作开展情况

疫情期间，本所与凯乐科技多次沟通，及时了解各地区子公司受疫情影响情况，对财务人员能够提供财务数据的安排远程审计工作，在地方政府疫情政策允许企业复工，审计人员能够进驻办公地点后及时安排审计人员开展审计工作。具体安排与进度如下：

2019 年 12 月末对重要存货实施监盘，已完成初步业务活动、风险评估等工作，2 月份至 3 月中旬，根据凯乐科技所属各企业财务人员复工情况，对能够提供财务数据的，审计人员在家中通过审计软件开展明细表整理、数据测试等可以做的工作，3 月中下旬根据不同地区的防疫政策变化，对于疫情风险低、企业已经正常复工、持有健康码的审计人员能够进驻的上海、长沙等地区，及时安排审计人员进驻企业，4 月 12 日进驻湖北荆州上市公司驻地，并将武汉地区、北京地区企业相关财务资料提供到上市公司驻地审计。

由于 2019 年凯乐科技子公司数量较多，审计工作量较大，审计人员到达现场时间较短，一部分子公司已经完成初步审计工作，剩余部分公司部分审计程序尚未完成，截至 2020 年 4 月 18 日，估计已完成审计工作总量的四成左右。

## 三、采取的措施

为尽快完成审计工作，本所正在以及拟采取如下措施：

1、加强与凯乐科技沟通协调，及时取得相关审计证据，保证审计质量，提高审计效率，积极推进审计工作进度。

2、加强远程审计等替代审计方式和审计程序的运用，通过网络、电话等方式及时与重要客户、供应商等沟通，了解与凯乐科技相关的收入、成本等情况，尽快完成访谈等审计工作。

3、根据其他审计项目组进度，及时调派追加审计人员，加快审计进度。

## 四、审计报告预计完成时间

综上所述，受新冠疫情影响，我们未能如期完成凯乐科技公司必要的审计工作，无法在 4 月 30 日之前出具凯乐科技 2019 年度审计报告。本所计划于 2020 年 5 月 20 日前完成凯乐科技审计工作，出具审计报告。

## 五、凯乐科技延期披露年报内容核查意见

凯乐科技公司按照前述中国证监会公告[2020]22 号和上海证券交易所上证发[2020]23 号的规定，编制和披露了《关于延期披露 2019 年经审计年度报告的公告》（以下简称《延期披露公告》），说明无法按期披露受疫情影响的具体事项和程度，披露当前年度报告编制及审计工作进展、为尽快披露年度报告已采取和拟采取措施，并明确预计披露时间。《延期披露公告》

所载内容,与我们已实施凯乐科技公司 2019 年年度财务报表审计工作所取得的审计证据和了解到的相关情况,在所有重大方面没有发现不一致的情况。

本专项说明仅供凯乐科技向上海证券交易所申请延期披露 2019 年年度报告之用途;未经本所书面同意,不得作其他用途使用。

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇二〇年四月十六日