

关于延期出具西陇科学股份有限公司 2019 年年度财务报表之审计报告的专项说明

西陇科学股份有限公司全体股东：

我们接受委托，正在对西陇科学股份有限公司（以下简称“西陇科学”或“公司”）的 2019 年度财务报表进行审计。由于受到新型冠状病毒肺炎的影响，我们无法在 2020 年 4 月 30 日前完成审计工作，客观上不能按照《中华人民共和国证券法》的规定由西陇科学披露经本所审计的年度财务报表。根据中国证监会《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》（中国证券监督管理委员会公告[2020]22 号）和深圳证券交易所《关于支持上市公司做好 2019 年年度报告审计与披露工作的通知》（深证上[2020]275 号）的规定，我们编制了本专项说明。

一、2019 年度审计工作存在的客观困难

1、西陇科学下属约 30 家子孙公司，分布在汕头、佛山、广州、深圳、湖南、湖北、四川、福建、上海、沈阳、山东、香港等地，年度审计工作量特别巨大。新冠肺炎疫情爆发后，根据各省市地区的防控规定和要求，审计师无法按时进行现场审计。

其中：原计划 2020 年 2 月初派往山东艾克韦生物技术有限公司现场审计工作项目组成员 8 人，原定现场时间为一周，因 2 月为疫情爆发期，各省份陆续发布一级响应，采取封城措施，项目组成员仅 2 人成功前往现场且需根据当地要求在酒店办公且需隔离不少于 15 天。山东艾克韦生物技术有限公司包括母公司在内共有五家公司，审计工

作量较大，审计期间，由于在酒店办公，获取资料只能由企业财务人员定时按照防控要求送至酒店，对审计工作的有效开展产生较大影响。

由于山东艾克韦生物技术有限公司净利润占公司归属于母公司净利润 50%以上，属于公司重要的子公司。山东艾克韦生物技术有限公司尚处在利润对赌期间，且收购产生的商誉金额为 337,873,181.84 元，金额重大。中兴华所按照审计程序和要求必须对山东艾克韦生物技术有限公司执行现场审计工作。

原计划 2020 年 2 月初派往福建西陇生物技术有限公司现场审计工作项目组成员 10 人，因企业附近酒店均未营业且企业人员远程办公，导致 2020 年 3 月中旬才陆续开展现场审计工作，因现场审计时间推后导致福建西陇生物技术有限公司评估机构 2020 年 4 月初才获取年报调整事项，截止目前尚未收到公司提供的资产评估报告。因福建西陇生物技术有限公司的商誉金额为 66,126,261.91 元，金额较大，为本期重要的审计事项。若发生减值对公司的净利润影响较大，故评估报告对 2019 年度审计报告的披露产生了重大影响。以上情况导致相关审计证据获取困难、获取进度缓慢，未能如期完成现场审计工作。

2、我们针对西陇科学的销售、采购相关业务执行了函证程序以获取相关审计证据，公司产品的采购销售涉及国内外客户及供应商。按审计计划，我们预计 2020 年 2 月初执行询证业务，由于新冠肺炎疫情原因银行未上班、企业未复工导致 3 月份才陆续发函，截止目前共发出往来询证函 711 份，受新冠肺炎疫情全球蔓延的严重影响，国内及海外客户也调整了工作方式，部分客户回函时效远低于非疫情时期。该事项对财务报表认定影响较大的科目包括应收账款、应付账款、

营业收入、营业成本及相关税费。我们无法保证在 2020 年 4 月 30 日前收到足够的回函以保证其获取充分适当的审计证据以发表审计意见。

3、我所本年首次对西陇科学进行年度审计，根据审计规则，需要实施更多的审计程序，相关财务核查工作量巨大。新冠肺炎疫情影响尚未消除，疫情期间我们部分审计人员受困于疫区，工作开展受阻；而近期广州因越秀、白云出现输入性新增病例增加，导致防疫级别上升，到过疫区的审计人员返穗需要进行 2 周的隔离；尚有部分重要审计程序因疫情影响尚未执行完毕。

面对上述新型肺炎疫情带来的客观困难，我们未能如期完成必要的审计工作，尚未获取充分、适当的审计证据，无法在 2020 年 4 月 30 日之前出具西陇科学 2019 年年度审计报告。

二、审计工作进展情况

截至目前，我们已完成了山东艾克韦生物技术有限公司、四川西陇科学有限公司、福建西陇生物技术有限公司、广州西陇精细化工技术有限公司等子公司的现场审计工作。西陇科学为我们提供了必要的工作条件，并积极配合其开展 2019 年度审计工作，我们与公司管理层不存在无法就重大审计事项达成一致的情形。目前尚有部分重要审计程序因新冠肺炎疫情影响未执行完毕。

三、采取的措施以及预计出具审计报告的时间

审计项目组参照中国注册会计师协会《关于在新冠肺炎疫情下执行审计工作的指导意见》及我所技术指示等，关注、识别新冠肺炎疫情

情对西陇科学 2019 年年报审计事项的影响，积极通过远程执业方式开展审计工作，统筹安排审计进展。

项目组与公司充分沟通，有效利用现场审计工作时间，保质保量执行远程方式下未执行的审计程序。根据审计工作计划安排及与西陇科学的沟通，拟于 2020 年 6 月 15 日前出具审计报告。

四、西陇科学披露的与年度报告审计相关事项

西陇科学按照前述中国证监会公告[2020]22 号和深圳证券交易所深证上[2020]275 号的规定，编制和披露了《西陇科学股份有限公司关于延期披露 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新冠肺炎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，与我们已实施西陇科学 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。为了更好地理解延期出具西陇科学 2019 年年度审计报告事项，本专项说明应当与《延期披露公告》一并阅读。

本专项说明仅供西陇科学股份有限公司向深圳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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所

