

关于广东高乐股份有限公司  
受疫情影响延期披露 2019 年年度报告的专项意见

广东高乐股份有限公司：

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称：本所）于 2020 年 1 月接受广东高乐股份有限公司（以下简称：高乐股份）委托，承接了高乐股份 2019 年度财务报表审计工作，本所原定于 2020 年 4 月 23 日前正式出具高乐股份 2019 年度财务报表审计报告及其他各项报告。由于承接后发生的新冠疫情的影响，预计不能按期出具审计报告。根据中国证监会的相关规定，将具体情况说明如下：

一、无法按期披露的原因

2020 年春节前后，突发了本次新冠疫情，导致春节法定假期延长、各省市之间的人员流动受限、各地企业大范围推迟复工复产时间，由此而导致本次审计工作无法按期完成的具体影响如下：

1、高乐股份延迟复工

高乐股份大部分分子公司所在地复工时间为 2 月 17 日，但受各种防疫检查审批影响，实际 2 月 20 日左右才分批复工，部分财务人员于 2 月 20 日左右开始分批返岗，少量财务人员隔离期满后陆续返岗，部分武汉籍财务人员实际 4 月 14 日才返岗；其他需要配合审计工作的相关部门人员，也遇到类似的情况，客观上影响了审计配合工作。远程审计工作能完成的事项有限，大部份仍需现场进行，延迟复工直接影响了各类审计资

料的提供,严重影响了本所按计划正常进行审计工作,估计对整体审计进度至少产生 20 天的延迟。

## 2、审计程序受到影响

### (1) 函证

受疫情影响,往来询证函的审计工作,部分客户或供应商收函人员复工时间较晚,导致回函滞后。有部分客户对询证函要求现场对账,因疫情关系较难拜访客户跟催回函。银行的函证工作,审计人员前往各地现场打印银行对账单、开户清单、征信报告等也因疫情影响无法按计划进行。估计对整体审计进度至少产生 10 天的延迟。

### (2) 客户访谈

公司教育版块的主要终端客户为全国各地的中小学校,受疫情影响,截止目前全国大部分学校未能开学,我们无法实施客户访谈程序,根据各地教育机关已公开的信息,预计大部分学校于 5 月 11 日开学,估计对整体审计进度至少产生 30 天的延迟。

### (3) 专家意见

由于高乐股份期末商誉账面余额较高,针对商誉减值审计计划利用专家(评估师、专家)的意见和工作,疫情导致审计进度延迟,对利用专家工作造成同步影响因疫情影响尚未完成,从而影响了按计划进行审计工作,估计对整体审计进度至少产生 10 天的延迟。

综上所述,本所估计疫情对本次计划的审计工作整体产生 35-40 天延迟影响。

## 二、审计受限科目和程度

除整体审计工作受到影响外,审计受限主要科目及程度见下表所述:

科目名称	程度
------	----

货币资金	存在、权利与义务、完整性、计价与分摊受到影响，暂未能得到确认
往来款项	存在、完整性受到影响，暂未能得到确认
资产减值	计价与分摊受到影响，暂未能得到确认
营业收入	发生、完整、准确性受到影响，暂未能得到确认
营业成本	发生、完整、准确性受到影响，暂未能得到确认

### 三、审计工作进展、以及为尽快完成审计工作已采取和拟采取措施

本所目前已进场审计一个月左右，在高乐股份的配合下，审计所需的相关资料在陆续提供中，存货和固定资产等实物资产的盘点工作已完成，银行询证函和往来询证函基本发出，部分科目的核查工作已完成。目前正在对公司收入确认、诉讼、资产减值等重点难点事项进行核查审计。

公司玩具业务板块的现场审计工作已基本完成，教育业务板块还需一定时间才能完成现场审计工作。在对高乐股份教育板块等公司审计过程中，对部分客户往来账项期末余额确定、收入确认相关资料的收集、减值损失计提等面临不少困难，审计工作量很大。

本所为尽快完成审计工作，已从所里尽量抽调人员、加班加点推进工作。在不影响审计质量的前提下，考虑各种替代方案的可行性；跟进回函情况以及为未回函的情况实施替代审计程序等，积极联络各银行和客户供应商，全力跟进银行及往来询证函回函，项目组全部审计人员正在全力以赴的推进完成审计工作。

### 四、预计完成审计报告的时间

根据目前审计工作进展情况，本所预计将于 2020 年 5 月 29 号出具审计报告。

### 五、专项意见

经核查，高乐股份发布年度报告延期披露的临时报告与年报审计相关事项属实。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二〇年四月二十三日

