



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

关于中悦科技股份有限公司 延期披露 2019 年度 经审计财务报告相关事项的专项意见



大信备字[2020]第4-00053号

中悦科技股份有限公司全体股东：

受新冠病毒疫情影响，贵公司拟延期披露 2019 年度经审计的财务报告。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》（证监会公告〔2020〕22 号），以及深圳证券交易所《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，我们核实了贵公司延期披露的原因，先就相关情况予以说明。

一、审计业务承接情况

承接本项目大信负责人曾系中悦科技股份有限公司（以下简称“贵公司”或“中悦科技”）挂牌审计现场负责人，且后续持续关注贵公司业务，对贵公司业务较为熟悉。

2019 年 12 月 29 日至 2019 年 1 月 2 日，承接本项目大信负责人及项目组，对贵公司 2019 年 1-11 月财务数据等进行核查、分析，并现场了解和测试个别数据，对前任会所 2018 年重要数据予以交换意见，对 2019 年度重要事项进行沟通。

2020 年 1 月初，本项目大信负责人对前任会所负责人进行拟承接新项目审计的前后任会所沟通。

2020 年 1 月初，承接本项目大信负责人同大信会所沟通，达成初步意见，故 2020 年 1 月 14 日至 2020 年 1 月 19 日，大信项目组再次现场开展被审计单位业务情况调查，包括但不限于业务环境初步调查记录、经营风险调查、财务状况等。

同时，我们执行财务报表审计业务过程中，实施项目组内部复核、部门高级经理复核、



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

项目质量控制独立复核。经综合评估，贵公司符合本所承接业务要求，故 2020 年 2 月 12 日贵公司与本所签订了审计业务约定书，首次聘我所为 2019 年度财务报表审计机构。本所委派的专业审计人员、质量复核人员具有独立性，全部签署了执业独立性声明和保密协议书。

二、中悦科技对审计工作配合情况

在上述工作期间，以及贵公司向会计师事务所提供必要的工作条件、积极配合审计工作开展的情况、包括提供财务报表、会计凭证、合同、银行对账单，以及现场抽盘资产等；且会计师与管理层就重大审计事项意见达成一致。

本项目组在上述期间，已现场检查主要公司 2019 年度财务财务、会计凭证、合同等。

二、不能在法定期限前出具审计报告的原因

本所不能在法定期限前出具 2019 年度审计报告，主要原因为：

（一）贵公司所处行业，疫情影响较大，无法及时办理函证回函等审计事项，中悦科技项目组无法实施充分的替代程序，以获取充分适当的审计证据。

（二）贵公司本部办公地位于北京朝阳区，鉴于北京疫情防控及隔离政策，项目组无法实施现场审计工作，无法有效实施检查、实地查看等审计程序，无法获取充分有效的审计证据。

会计师意见：审计范围受限主要影响为应收账款、营业收入项目存在性及发生认定无法获取充分适当审计证据；另外，其他报表项目无法实施部分审计程序，缺乏部分审计证据。经我所了解及核实贵公司以上相关事项，上述年度审计有关事项属实。

三、已采取和拟采取的措施

目前，本所审计工作进展情况为：已远程完成所有会计主体的 2019 年度财务报表、会计凭证等检查；函证在处理中，贵公司对于被审计抽样的重要客商销售合同、验收单等已基本提供，并提供了部分资金流水，审计师执行了相应的询问、分析性等审计程序。

我们拟采取以下措施保证后续审计工作顺利进展，并及时出具审计报告，一、密切关注外部环境变化，及时评估对贵公司 2019 年年报审计的影响；二、考虑实施替代方案获取充分



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

适当审计证据；三、视情况条件允许后及时实施现场审计工作，针对函证未及时回函，考虑再次寄发询证函。

四、预计出具审计报告时间

在贵公司积极配合，提供必要审计工作条件的基础上，我们拟于 2020 年 6 月 26 日出具审计报告。

