

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）关于湖北展朋新材料股份有限公司年报延期披露的专项意见

湖北展朋新材料股份有限公司：

我们接受贵公司委托，对贵公司 2019 年年度报表进行审计，因新冠肺炎疫情影响，贵公司拟延期披露年报，根据全国股转公司〔2020〕264 号股转系统公告《关于做好挂牌公司等 2019 年年度报告审计与披露工作有关事项的通知》的要求，现就有关事项说明如下：

一、审计业务承接情况

我所于 2020 年 1 月 3 日与贵公司签订了 2019 年年报审计业务约定书。贵公司为我所连续服务客户，我所已为贵公司提供了 4 年服务。

二、就必要工作条件、配合审计工作开展、与管理层就重大审计事项沟通等情况

贵公司能够提供必要的工作条件，能配合审计工作开展，除客户所在地酒店未正常营业之外无其他情形影响审计工作正常开展。

目前不存在与管理层就重大审计事项意见不能达成一致的情形。

三、审计受新冠肺炎疫情影响情况

1、未能在 4 月 30 日前出具审计报告的原因

贵公司未能在 4 月 30 日前出具审计报告的原因是受新冠肺炎疫情的影响。因贵公司办公地点位于湖北省仙桃市，且部分审计人员被隔离在湖北省武汉市，武汉市于 2020 年 4 月 8 日解封，目前仙桃市当地酒店未正常营业，我所预计 4 月 30 日之前无法正常完成财务报表审计工作。

2、审计受限科目及影响程度

根据贵公司实际情况，审计受限的主要科目有货币资金、在建工程、短期借款，货币资金和短期借款无法前往函证，在建工程未实施盘点程序；以及所有会计凭证的检查程序。根据贵公司未审报表，2019 年 12 月 31 日货币资金占总资产 28.37%，在建工程占总资产 14.43%，短期借款占总资产 6.57%，合计占总资产 49.37%，上述科目被识别为重要账户，对财务报表影响重大。



3、目前审计工作的执行进度

截至 2020 年 4 月 15 日，审计工作仅执行了以下审计程序：（1）2020 年 1 月 3 日已完成存货和固定资产监盘程序；（2）已获取贵公司财务账套、未审财务报表、银行账户流水、票据备查簿、贷款合同、纳税申报表、政府补助文件扫描件；（3）已完成银行账户余额核对和账户流水双向核对程序；（4）政府补助账务处理检查程序；（5）相关税费申报核对程序；（6）已完成未审报表趋势分析、收入成本毛利同比分析、期间费用同比分析等分析性程序；（7）固定资产折旧测算、坏账准备测算等程序。

4、为尽快完成审计工作拟采取的措施

为尽快完成审计工作，经与贵公司协商，拟于 2020 年 5 月 6 日至 9 日完成现场审计工作。为加快审计进度，确保审计项目质量，拟采取以下措施：（1）指派更有经验的审计人员；（2）要求贵公司提前准备好所有与财务报表相关的会计信息资料；（3）结合贵公司实际情况，制定更加合理的总体审计策略和具体审计计划；（4）定期召开项目沟通会，及时解决审计过程中遇到的问题，缩短沟通时间。

四、审计工作预计完成时间

经与贵公司协商，审计人员将于 2020 年 5 月 9 日前完成现场审计工作，预计于 2020 年 5 月 31 日前出具审计报告。

五、其他需要说明的情况

无

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

