

关于湖北阿泰克生物科技股份有限公司
拟延期披露 2019 年度财务报告的专项意见



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUACERTIFIEDPUBLICACCOUNTANTSLLP

地址：北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层邮编：100037

电话：(010)68364873 传真：(010)68348135

关于湖北阿泰克生物科技股份有限公司 拟延期披露2019年度财务报告的专项意见

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

根据贵司《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》（以下简称“《通知》”）的内容要求，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”或“本所”）对《通知》进行了认真研读并就湖北阿泰克生物科技股份有限公司2019年度财务报表审计工作进行了全面梳理，现就“关于湖北阿泰克生物科技股份有限公司拟延期披露2019年度财务报告”事项报告如下：

（下文中“公司/被审计单位/挂牌公司”专指“湖北阿泰克生物科技股份有限公司”）

一、对挂牌公司审计业务的承接情况。包括签署审计业务约定书的具体时间、为挂牌公司提供审计服务年限，首次承接业务的需说明已实施的风险评估和质量控制工作等。

【会计师回复】

1、签约时间及服务年限

湖北阿泰克生物科技股份有限公司2019年度财务报表审计系本所首次承接该业务。承接该业务前我们作为后任注册会计师在被审计单位同意的前提下于2019年12月12日发函至前任注册会计师对“历年审计过程中，是否发现该公司管理层存在正直和诚信方面的问题；在历年提供审计服务中与该公司管理层在重大会计、审计等问题上存在的意见分歧；如果贵所在以往年度就会计、审计等问题的重大意见与公司的管理当局出现过分歧，此种意见分歧是否已在2019年末之前消除；贵所向该公司治理层通报的管理层舞弊、违反法律法规行为以及值得关注的内部控制缺陷；贵所认为该公司报告期内的会计政策、会计

估计变更及会计差错更正（如有）是否符合企业会计准则的相关规定；鉴于贵所对阿泰克长期的了解，贵所认为该公司因何事由变更会计师事务所”相关问题进行必要沟通，并于 2019 年 12 月 30 日收到前任注册会计师对上述问题无异议的回复函件。

通过 2019 年 12 月 21 日至 2019 年 12 月 31 日对被审计单位的预审了解被审计单位及其环境并评估了重大错报风险，结合与前任会计师沟通的结果，评价了遵守职业道德规范的情况，包括评价独立性，会计师已具备执行业务所需要的独立性和专业胜任能力，不存在因管理层诚信问题而影响注册会计师承接该项业务意愿的情况。就业务约定条款与被审计单位达成一致理解的前提下，本所于 2020 年 1 月 5 日与被审计单位就 2019 年度财务报表审计工作进行了签约。本年度为第一年为被审计单位提供审计服务。

2、已实施的风险评估和质量控制工作

2019 年 12 月 21 日至 2019 年 12 月 31 日对被审计单位的预审期间，了解了相关行业状况、法律环境与监管环境以及其他外部因素、被审计单位对会计政策的选择和运用、被审计单位的目标、战略以及相关经营风险、被审计单位的内部控制等；询问被审计单位管理层和内部其他相关人员关于公司的研发、生产、销售等流程；实地查看了生产流程并对被审计单位存货、固定资产等进行了监盘；检查了原始合同、发票、银行回单、出入库单等原始单据；分析了预审提供的未审报表与历年报表数据的变化等情况；项目组内部讨论了由于舞弊或错误导致财务报表重大错报的可能性，并了解各自实施审计程序的结果如何影响审计的其他方面，包括对确定进一步审计程序的性质、时间和范围的影响，强调在整个审计过程中保持职业怀疑态度，警惕可能发生重大错报的迹象，并对这些迹象进行严格追踪。

二、挂牌公司是否向会计师事务所提供必要的工作条件、配合审计工作开展的情况、会计师是否存在与管理层就重大审计事项意见未能达成一致的情况

等。

【会计师回复】

挂牌公司预审时向会计师提供必要的工作条件并积极配合审计工作的开展；但新型冠状病毒感染的肺炎疫情于2020年1月在全国，对肺炎疫情的防控工作正在全国范围内持续进行，且被审计单位处在重灾区，被审计单位积极响应并严格执行党和国家各级政府对病毒疫情防控的各项规定和要求，强化对疫情防控工作的支持。被审计单位于2020年3月下旬才复工复产，复工复产后积极与本所沟通并持续评估审计工作的进度，于2020年4月初将大部分询证函寄出，但被审计单位存在部分国外客户，由于境外疫情于近期集中爆发，相关境外询证函不能寄发，采取替代程序严重加大会计师的工作量，部分财务数据目前尚未最终确定；加之全国各地复工都有所延迟，本所各项审计工作及编制工作完成时间比原计划滞后，审计报告初稿确定后仍需给主办券商及被审计单位留出足够时间对报告初稿进行复核并填报股转系统相关年报信息，本着审慎原则及对广大投资者负责的态度，同时为确保年度报告的准确性及完整性，经被审计单位与本所慎重讨论，拟延期披露湖北阿泰克生物科技股份有限公司2019年度财务报告，目前相关审计工作正在进行中。会计师不存在与管理层就重大审计事项意见未能达成一致的情况等。

三、说明未能在4月30日前出具审计报告的原因，是否确系受疫情影响；说明审计受限的科目及影响程度，以及审计工作的执行进度；说明会计师为尽快完成审计工作已采取和拟采取的措施。

【会计师回复】

如“二”中回复，审计工作进度确系受疫情影响严重，目前审计工作正在进行中，但挂牌公司是否能在4月30日前出具审计报告存在很大不确定性。就目前进度来看，即使4月30日前能够出具审计报告，可能亦要到4月底方可出具，但审计报告确定后仍需给主办券商及被审计单位留出足够时间对报告进行复核并填报股转系统相关年报信息，本着审慎原则及对广大投资者负责的态度，同时为确保年度报告的准确性及完整性，经被审计单位与本所慎重讨论，拟延期披露湖北阿泰克生物科技股份有限公司2019年度财务报告。

审计受限科目主要为：应收账款、营业收入、固定资产，影响程度较为严

重。

目前审计工作进度已完成50%，为推进审计工作的进行，本所拟增派审计人员进行支援。

四、审计工作预计完成时间。

【会计师回复】

审计工作预计完成时间为2020年4月底至2020年5月中旬。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇二〇年四月十日