



上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

关于北京六马科技股份有限公司延期披露经审计

2019 年年报的专项意见

上会业函字(2020)第 159 号

北京六马科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对北京六马科技股份有限公司（以下简称“六马科技”）2019 年度财务报表进行审计。六马科技原计划于 2020 年 4 月 30 日披露经审计的 2019 年年度报告，由于受本次新冠疫情的重大影响，经六马科技第二届董事会第一次会议审议通过，将延期至 2020 年 6 月 22 日披露。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），以及全国股转公司《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》（股转系统公告（2020）264 号）的相关要求，我们对六马科技董事会关于延期披露年报决议中与审计相关的事项进行了核查，并出具专项意见如下：

一、对六马科技审计业务的承接情况的说明：

经六马科技 2018 年年度股东大会审议通过，聘请本所为六马科技 2019 年度审计机构，负责六马科技 2019 年度财务报表的审计工作，并于 2020 年 1 月 15 日与本所签订《审计业务约定书》。本所已为六马科技提供审计服务 3 年。

二、六马科技配合审计工作开展情况的说明：

六马科技已向我们提供了必要的审计工作条件，并积极配合审计工作开展，截止本专项意见出具日，我们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。



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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：

1、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的说明：

本所审计项目组原定于2020年4月2日到达六马科技审计现场，但是受六马科技各场所在地隔离措施影响，截止到4月20日仍有部分场区无法进入现场审计。在此之前审计项目组执行了包括远程获取数据，执行分析程序以及与管理层进行远程沟通等在内的远程审计。对于可以到达现场的场区，审计人员立即投入工作，包括获取并审核财务会计报表等会计资料及相关凭证，安排执行资产监盘、银行函证、往来函证、检查文件单据原件等审计程序。

2、审计受限的科目及影响程度，以及审计工作执行进度的说明：

序号	审计受限重要领域或重要科目	影响程度	截止本专项意见出具日审计工作执行进度(%)
1	北京地区	六马科技母公司所在地，受到进京人员隔离措施的影响，已于2020年4月2日开展现场审计工作。	30%
2	应收账款、应付账款	六马科技位于河南、江苏黑龙江等地区的函证对象受疫情影响回收困难，无法及时收回。	30%

3、会计师为尽快完成审计工作已采取和拟采取措施的说明：

为尽快完成审计工作，审计项目组正密切关注疫情动向，及时调整审计策略和具体审计计划，合理调配审计人员、对于审计受限领域或科目努力探讨并采取各种替代审计程序，与六马科技保持密切沟通以取得进一步配合，加强项目质量控制复核等。

四、审计工作预计完成时间

为保证六马科技2019年度财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，并公允反映六马科技2019年12月31日的财务状况以及2019年度的经营成果和现金流量，我们预计在2020年6月10日之前完成审计工作并出具审计报告。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

本专项意见仅供六马科技与《关于延期披露2019年经审计年度报告的公告》一并披露使用，不适用于其他用途。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)

