



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）

关于江西吉湖发展集团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 208 号

江西吉湖发展集团有限公司：

我们接受委托，对江西吉湖发展集团有限公司（以下简称“吉湖发展集团”）2019 年度财务报表进行审计。吉湖发展集团原计划于 2020 年 04 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，吉湖发展集团决定延期至 2020 年 05 月 31 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），以及上海证券交易所《关于支持做好公司债券及资产支持证券 2019 年年度报告披露工作的通知》（上证发〔2020〕24 号）的相关要求，我们对吉湖发展集团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、吉湖发展集团延期披露的原因

受新冠肺炎疫情的影响，吉湖发展集团相应国家的号召，推迟复工，复工后又全员参与防疫活动。又因当地政府根据疫情安排，外地人员流动受限。我所虽与吉湖发展集团积极通过网络、邮件、电话沟通等方式进行年报工作，但仍因疫情原因影响了年报工作进度。

#### 二、审计工作进展情况

本所审计项目组已于 2020 年 04 月 01 日到达吉湖发展集团审计现场，受疫情影响，比原计划晚到审计现场 25 天，到达现场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，到达现场后审计人员



# 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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。截至本专项意见出具日，我们已经完成了风险评估、财务报表分析、部分项目的实质性测试程序、银行存款、借款的函证程序等。但是由于现场审计中发现审计工作进展困难，部分重要领域和重要科目审计受限。审计受限的科目及影响程度，以及审计工作进展情况如下：

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进展情况
1	投资性房地产、固定资产及存货盘点	受疫情影响，审计人员无法到达现场进行资产盘点。	项目组已核查相关产权证原件。

### 三、应对措施及预计披露时间

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，与吉湖发展集团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。

为保证吉湖发展集团 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，并公允反映吉湖发展集团 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 05 月 31 日之前完成审计工作并出具审计报告。

本专项意见仅供吉湖发展集团与《江西吉湖发展集团有限公司关于延期披露 2019 年年度报告的公告》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)

二〇二〇年四月二十四日

