



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

关于湖北夷陵经济发展集团有限公司 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 2-00090 号

湖北夷陵经济发展集团有限公司全体股东：

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）、《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）、《关于支持做好债券及资产支持证券 2019 年年度报告等相关公告披露工作的通知》（深证上〔2020〕280 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

本所受贵公司委托承接贵公司 2019 年度财务报告审计工作，并于 2020 年 3 月 12 日与贵公司签订审计业务约定书，对贵公司按照《企业会计准则》编制的 2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年度利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注进行审计，约定于 2020 年 4 月 30 日前出具审计报告。本所已为贵公司提供连续审计服务 6 年，为贵公司 2013 年度至 2018 年度财务报告出具了审计报告。

二、不能在法定期限前出具审计报告的原因



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

本所不能在法定期限前出具 2019 年度审计报告，主要原因为：被审计单位与审计项目组均处于疫情严重地区湖北省，受疫情防控延迟复工的影响，难以按原定计划完成审计工作并出具审计报告。具体而言，受疫情影响的具体事项及影响程度为：（1）贵公司主要经营地处于湖北省宜昌市，审计项目组处于湖北省武汉市，均受地域管控及社区防控影响较为严重。在疫情开始前，审计项目组尚未对贵公司开展现场审计，防疫管控期间对贵公司的存货、固定资产等实物资产无法执行有效监盘程序；（2）贵公司客户、供应商及往来单位数量较多，且多在湖北省境内，复工情况不同程序受到疫情防控影响，防疫管控期间湖北省境内物流通道尚不畅通，审计项目组对贵公司客户、供应商及往来单位的函证无法寄送；（3）监盘、函证等审计程序获取的审计证据非常重要，将对贵公司的财务报表如应收账款、应付账款、其他应收款、其他应付款、存货、营业收入等产生直接影响。审计项目组根据目前的审计进展情况，并充分考虑函证工作需要的时间、审计证据质量、审计底稿及审计报告质量控制复核等因素后，认为无法按原定审计计划完成审计工作并出具审计报告。

目前，本所审计工作进展情况为：自 2020 年 3 月 18 日贵公司逐步复工后，审计项目组已完成部分审计工作，包括电子审计资料的收集、财务数据复核、分析程序等非现场审计工作，贵公司积极配合提供了审计资料，为审计项目组开展非现场审计提供必要工作条件。目前不存在与管理层就重大审计事项未能达成一致意见的情况。

三、已采取和拟采取的措施

疫情发生后，审计项目组在严格遵守武汉市政府的疫情防控的要求外，适时调整了审计计划的时间安排及人员安排，提前与贵公司沟通复工时间安排、提供审计资料等工作，自贵公司逐步复工后，利用信息化手段对贵公司的财务数据进行采集、分析、复核，利用已获取的电子版本审计资料，采取居家办公的形式开展非现场审计，并编制审计工作底稿。针对适应于现场工作的存货监盘、审计资料原件查验等审计程序，以及对贵公司客户、供应商及往来单位的函证工作，审计项目组已于 2020 年 4 月 8 日武汉解除离汉通道管控后，与贵公司协商确定了具体现场审计时间安排。截至 2020 年 6 月 5 日，存货监盘、审计资料原件查验等现



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

场审计程序已基本实施完毕；函证工作中的发函审计程序已基本实施完毕，回函审计程序尚在执行。

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 30 日之前出具审计报告。

