

立信会计师事务所（特殊普通合伙）关于对湖北鼎龙控股股份有限公司受疫情影响延期披露 2019 年年度报告的专项意见

湖北鼎龙控股股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计湖北鼎龙控股股份有限公司（以下简称鼎龙股份）2019 年度财务报表。因受新冠病毒疫情影响，我所无法按期出具审计报告，鼎龙股份因此申请将其 2019 年年报公告日期推迟到 2020 年 5 月 28 日。根据中国证监会和深圳证券交易所的相关规定，现就鼎龙股份申请延期披露 2019 年年度报告的有关事项说明如下。

一、核查意见

按照前述中国证监会公告[2020]22 号和深圳证券交易所深证上[2020]275 号的规定，编制和披露《湖北鼎龙控股股份有限公司关于延期披露 2019 年经审计年度报告的公告》（以下简称《延期披露公告》），提供真实、合法、完整的审核证据是鼎龙股份董事会的责任，我们的责任是在执行审核工作的基础上对《延期披露公告》发表审核意见。

经核查，鼎龙股份发布年度报告延期披露的临时报告所述与年报审计相关事项属实。

二、未能按期出具审计报告的原因

受疫情影响无法按期完成银行存款及往来款项的函证、检查文件单据原件等。具体受影响情况如下：

1、我所承办鼎龙股份审计项目的审计工作小组的主要成员 10 名，其中 8 名为全部为武汉籍。因发生新型冠状病毒肺炎疫情，武汉市于 2020 年 1 月 23 日 10 时（湖北除武汉的其他县市于 1 月底前）起暂时关闭离汉通道，直至 2020 年 4 月 8 日零时起（湖北除武汉的其他县市于 3 月底前），武汉才解除离汉离鄂通道管控措施。

2、鼎龙股份总部及重要组成部分分布于武汉、珠海、深圳、杭州、上海、北海等地。根据《湖北省新型冠状病毒感染肺炎疫情防控

指挥部通告》、武汉市新冠肺炎疫情防控指挥部印发《全市企业复工复产工作计划》的通知精神，在防控措施到位、防控责任落实的前提下，按程序批准后可以复工复产。我们获知该消息后，第一时间办好相关复工手续，并与鼎龙股份联系现场审计事宜，于3月底开始分批到鼎龙股份省外主体开展现场审计。根据相关主管部门疫情防控要求，鼎龙股份采取严格防控措施，目前阶段复工率仍较低，此外，鼎龙股份总部及武汉地区其他主体的办公地4月上旬才开始逐步恢复办公，现场审计工作受到较大影响。

3、按照原审计计划，年后开始鼎龙股份武汉地区和省外各主体的外勤工作，鼎龙股份湖北省外各主体于2月下旬才开始陆续复工，导致审计数据及资料较原计划延迟提交近20天；鼎龙股份武汉地区各主体于2月下旬才远程获取部分审计数据，3月下旬鼎龙股份武汉地区逐步复工后才获取大部分审计资料，较原计划延迟提交近40天。

4、项目组在2月下旬获取审计数据后才执行原预计耗时较长的银行函证及往来函证的发出工作，收件地址为审计机构所在地武汉市，但因受疫情影响，湖北省普通快递于2020年1月23日停止运行，直至3月初才开始逐步恢复，项目组才开始发函工作，函证工作延迟近40天，截止目前，项目组还有67个银行账户未收到回函。鼎龙股份武汉地区各主体银行函证及往来函证在4月8日复工后才开始发函工作，武汉地区银行函证账户99个，目前收到13个银行账户回函，往来函证还未回函。另经网络查询，与快递公司、被函证银行及单位等多次沟通确认，省内各主体部分银行、往来函证因各地复工时间不一，收寄过程中遗失，项目组只能被迫第二次寄出函证。省外各主体中深圳超俊科技有限公司、珠海名图科技有限公司、北海绩迅电子科技有限公司境外客户占比较大，项目组在3月中旬函证发出后，因受欧洲疫情影响，回函情况不理想。以上所述各项函证工作目前仍在与被函证银行及单位沟通催收回函中。

综上，受疫情影响无法按计划完成银行存款及往来的函证，检查文件单据原件等工作，整体审计进度延迟近30天。受影响的报表项目：货币资金、应收账款、预付账款、存货、应付账款、营业收入、营业成本等诸多科目。

三、目前审计工作进展及应对措施

1、封锁前

审计项目组按原审计计划于2020年2月2日开始外勤工作，2月2日前只完成鼎龙股份各主体的盘点工作，湖北封锁前整体已完成审计工作的约10%。

2、封锁期

由于受到前述的疫情影响，项目组为推进审计进度、适时调整审计计划。组织全部项目组成员于2020年2月5日开展线上办公，在此期间完成前期审计主体的工作底稿整理，要求各主体提供财务数据库对未到现场审计主体抽取检查样本、电子底稿编制，向被审计主体提交具体的审计资料清单、要求扫描重要审计资料原件进行远程查验。银行函证及往来函证的发出，至2020年3月底湖北解封前完成审计工作的约50%。

3、解封后

立信项目组两位非湖北籍成员在南阳、南昌从1月23日（春节假期）起至3月23日因各自当地交通封闭无法出行一直在各自住所进行远程办公，并于2020年3月24日开始前往省外进行现场审计工作。鼎龙省外主体资产占比达22%，收入占比69%以上，鉴于上述原因，省外的项目在疫情期间仅通过远程获取资料及数据，未进行现场审计；截至目前，正在积极完成二次发函函证的催收与统计延迟审计部分现场审计，检查远程审计期间获取的文件单据原件、底稿整理等工作，预计全部工作于4月30日前完成。武汉地区各主体在2020年4月8日解封后，项目组于4月12日前往审计现场，执行武汉地区重要组成部分的现场审计工作，该部分资产占比达66%，收入占比23%以上，目前正在积极完成发函工作与统计延迟审计部分现场审计，检查远程审计期间电子底稿编制、资料收集等工作，预计全部工作与5月5日前完成。

四、后续计划及安排

根据国家及地区的疫情防控总要求，为尽快完成审计工作，项目组适时调整审计计划，为尽快完成审计工作，我所已与鼎龙股份管理层协商确定了相关后续审计外勤工作的时间安排，具体后续计划及安

排:2020年5月5日前完成函证催收及现场外勤审计工作,2020年5月10日前完成底稿整理、审计总结、审计报告及与公司的管理层及治理层的沟通工作;2020年5月25日前完成事务所质控复核工作2020年5月28日出具正式审计报告。鼎龙股份管理层承诺将在遵守疫情防控规定的前提下全力配合相关安排,我们的审计项目组也将全力以赴按既定安排推进审计工作。

五、预计出具审计报告时间

我所预计将于2020年5月28日出具审计报告。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

2020年4月20日