

关于河南科迪乳业股份有限公司 2019 年年度报告延期披露的专项说明

河南科迪乳业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，正在对河南科迪乳业股份有限公司（以下简称“科迪乳业”）2019 年年度财务报表进行审计。由于受新冠肺炎疫情的影响，科迪乳业年报编制及审计工作晚于预期，我们无法于 2020 年 4 月 30 日前完成审计工作，客观上不能按照《中华人民共和国证券法》的规定由科迪乳业披露经本所审计的年度财务报表。

科迪乳业根据中国证监会《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》（中国证券监督管理委员会公告[2020]22 号）及深交所《关于支持上市公司做好 2019 年年度报告审计与披露工作的通知》的规定召开董事会，对年度报告延期披露事项进行了审议，根据董事会决议内容，科迪乳业编制和披露了《河南科迪乳业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》），预计披露时间延期到 2020 年 6 月 24 日。

我们对科迪乳业《延期披露公告》披露延期事项进行了专项核查，科迪乳业在《延期披露公告》披露的延期事项内容，与我们已经实施科迪乳业 2019 年年度财务报表审计工作所获取的审计证据和了解到的相关情况，在所有重大方面未发现不一致情况。现将相关情况报告如下：

一、未能按期出具审计报告的原因

双方原商定 2020 年 2 月 1 日开始现场审计工作，由于受新冠肺炎疫情防控措施的影响，项目组无法按时到现场审计。

1、科迪乳业主要生产经营公司所在地位于河南省。2020年3月19日，河南省政府通知将重大突发公共卫生事件应急级别调整为二级后，与审计工作关系密切的关键员工（财务等）自2020年3月上旬开始陆续返岗复工，直至2020年3月中旬方才基本到岗。在进入审计现场前，我们一直采用远程审计方式，但受疫情防控要求，科迪乳业采取轮班工作制度，资料提供较慢，效率较低，我们难以如期完成必要的审计工作。

2、本事务所执行科迪乳业2019年度审计工作的关键审计人员，春节返乡后被隔离在家乡，春节后本事务所根据河南省郑州市疫情防控要求，经向辖区申请并经批准后，于2020年2月24日复工，但仍存在约2/3的员工未能如期复工，直至2020年3月10日才陆续复工，审计项目组进入现场之前仅能采用远程审计的方式，难以按时完成必要的现场审计工作。

3、根据对科迪乳业2019年度财务报表分析、初步风险评估、按照审计计划安排，拟实施的审计程序复杂、检查工作量大、涉及面广。涉及客户、供应商等交易真实性检查，诉讼事项的梳理等外部第三方检查，受疫情影响，外部访谈工作需提前预约，确定时间后方能执行。

基于上述原因，我们未能如期完成必要的审计工作，尚未获取充分、适当的审计证据，无法在2020年4月30日之前出具科迪乳业2019年度审计报告。

二、审计工作开展情况

截至本专项说明出具日，科迪乳业2019年度审计工作中，我们已经执行了年终实物资产盘点程序，已完成综合风险评估、财务报表分析、部分项目的实质性测试程序、部分银行存款及借款的函证和流水检查程序、客户和供应商的发函程序等。针对科迪乳业母公司重要内部控制流程的控制测试正在开展中，重要客户、供应商、银行的现场走访等审计程序尚待开展。对科迪乳业已发出函证份数为600余份，尚有350余份函证尚未回函，受函证等审计程序影响，银行存款、银行借款、主要往来款科目、收入科目等尚待函证程序完成后才能确认。

三、已采取和拟采取的应对措施

为尽快完成审计工作，本所将通过向项目组委派经验丰富的人员、恰当调整审计计划和方法、采用远程视频指导、加强项目管理和技术支持、加强与科迪乳业的沟通等方式完成审计任务。

四、预计完成审计报告的时间

预计在 2020 年 6 月 24 日之前完成审计报告的出具。

五、其他需要说明的事项

无。

（本页无正文，为《关于河南科迪乳业股份有限公司 2019 年年度报告延期披露的专项说明》之盖章页）

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二〇年四月二十七日