

关于内蒙古骑士乳业集团股份有限公司
因疫情影响延期披露 2019 年年度报告的专
项意见
天职业字[2020]23076 号

© bakertilly
天职国际

关于内蒙古骑士乳业集团股份有限公司

因疫情影响延期披露 2019 年年度报告的专项意见

天职业字[2020]23076 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，对内蒙古骑士乳业集团股份有限公司（以下简称“骑士乳业”）2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注进行审计。

因疫情影响骑士乳业拟延期披露 2019 年年度报告，我们根据《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）及相关规定出具本专项意见。

一、对骑士乳业审计业务的承接情况

2020 年 3 月 19 日我们与骑士乳业签署了审计业务约定书，并已连续为骑士乳业提供了 5 年的审计服务（包括 2019 年财务报表审计）。

二、与骑士乳业的沟通情况

从以往我们为骑士乳业提供审计服务的情况来看，骑士乳业历次审计均为我所审计人员提供了必要的工作条件，充分配合与支持我们审计工作的开展，不存在会计师与管理层就重大审计事项意见未能达成一致的情况。

三、未能按规定出具审计报告的原因

骑士乳业所在地为包头，属于新冠肺炎疫情较为严重地区，当地对本地及外来人员实施严格管控措施。审计项目组无法按期前往执行现场审计工作。实际进场工作日期较计划进场日期有较大的延迟。

审计项目组需对主要客户和供应商进行函证，确认其与骑士乳业往来款项余额、骑士乳业向其年度销售（或采购）金额，部分客户及供应商受疫情影响无法进行回函确认，审计项目组无法按期完成函证工作。该审计程序作为审计准则要求的必要执行程序，同时涉及财务报表重要会计科目，包括应收账款、预收款项、应付账款、预付款项、营业收入、存货等。

目前审计项目组已开展现场审计工作。已完成主要工作包括编制审计计划、执行主要资产的监盘工作、进行内控了解及测试等审计程序。

为尽快完成审计工作，我所在前期进场之前，已与骑士乳业通过网络、电话沟通等方式积极进行年报审计工作；进场后，骑士乳业已安排财务、销售、人力、生产、仓储等相关部

关于内蒙古骑士乳业集团股份有限公司

因疫情影响延期披露 2019 年年度报告的专项意见（续）

天职业字[2020]23076 号

门全力配合现场审计工作。同时，对于影响较大的会计科目，在不影响审计质量的前提下，考虑各种替代方案的可行性，例如电话、视频访谈等等。骑士乳业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，我们审计项目组也将全力按既定安排推进审计工作。

四、审计工作预计完成时间

经与骑士乳业沟通，我们预计在 2020 年 5 月 29 日出具审计报告。

五、其他需要说明的情况

本专项意见仅作为骑士乳业因疫情影响对外发布延期披露 2019 年年度报告公告之用，不得用作任何其他目的。

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇二〇年四月二十日

bakertilly
天职国际