



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.daxin CPA.com.cn

关于上海保隆汽车科技股份有限公司延期披露 2019 年度经审计财务报告相关事项的专项说明

大信备字[2020]第 20-00021 号

上海保隆汽车科技股份有限公司全体股东：

受新冠肺炎疫情影响，上海保隆汽车科技股份有限公司（以下简称“保隆科技”或“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），以及上海证券交易所《关于支持上市公司做好 2019 年年度报告披露工作的通知》（上证发〔2020〕23 号）的规定，我们核实了贵公司延期披露的原因，认为贵公司延期披露 2019 年度报告审计有关的事项属实。现就相关情况予以说明。

一、审计业务承接情况

2019 年 7 月 26 日保隆科技召开第五届董事会第二十五次会议和第五届监事会第十七次会议，审议通过了《关于变更会计师事务所的议案》，拟改聘大信会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2019 年度财务报告审计机构和内部控制审计机构。以上决议于 2019 年 8 月 13 日经 2019 年第二次临时股东大会通过。保隆科技于 2019 年与本所签署了《审计业务约定书》（编号：20-2019-00047）。

我所系首次为保隆科技提供年度审计服务。在承接之前，根据审计准则的要求，履行了必要的风险评估程序，包括但不限于：（1）调查了解业务环境，评价是否具有承接业务的条件；（2）调查了解以评价被审计单位是否存在诚信问题而影响承接该业务的意愿的情况；（3）获取被审计单位财务报表，了解被审计单位的财务状况；（4）接受委托前履行与前任注册会计师沟通程序；（5）评价事务所及项目组成员独立性和专业胜任能力等职业道德规范事项；（6）



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

完成业务承接评价工作等。在此基础上,我所根据项目风险评估结果,制定了具体的质量控制方案。

二、不能在法定期限前出具审计报告的说明

(一) 我所不能在法定期限前出具 2019 年度审计报告, 主要原因为:

1、由于新冠肺炎疫情的影响, 实施审计程序的整体进展较慢。

2019 年 11 月、12 月以及 2020 年春节前, 我所对保隆科技进行了预审, 审计了保隆科技国内公司、美国子公司 Dill Air Controls Products, LLC (以下简称“DILL 公司”) 及除 DILL 公司以外的其他境外子公司。由于新冠肺炎疫情的影响, 春节后审计团队推迟进入保隆科技现场审计的时间, 原计划 1 月 31 日开始审计, 实际是只有部分审计人员 2 月 20 日进入保隆科技现场, 部分审计人员于 3 月 26 日进场。其余人员均于春节后远程居家办公, 沟通效率较低。

2、DILL 公司位于美国北卡罗来纳州, 因美国新冠肺炎疫情的影响, 审计程序的实施及审计进展缓慢, 审计计划晚于预期。

2019 年 12 月我所已完成 DILL 公司部分现场审计工作, 原计划 2 月 2 日去美国实施现场审计, 由于新冠肺炎疫情的影响, 美国当局于 2 月 2 日禁止过去 14 天之内到访过中国的外国人进入美国, 审计人员当天退了机票, 在国内实施远程审计。后来由于美国新冠肺炎疫情蔓延扩大的影响, DILL 公司的部分员工、客户、供应商改为居家办公, 远程审计程序受限, 再加上时差的关系, 沟通效率较低, 审计进度缓慢, 导致不能获取充分的审计证据。

(二) 受疫情影响事项及程度

DILL 公司 2019 年末总资产占保隆科技合并报表总资产约为 18%, 营业收入占比约为 20%。存货占比约为 25%, 应收账款占比约为 17%。由于春节过后不能现场审计, 我所采用了替代审计程序, 包括远程获取 DILL 公司相关资料、远程访谈公司相关人员、进行 IT 系统审计等方法, 但是一些必须现场开展的程序无法实施, 并且替代程序进展缓慢, 影响了保隆科技合并报



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

表的资产、负债各科目以及利润表各项目的认定，特别是存货、应收账款、营业收入等。

三、审计工作进展

截止本专项说明出具日，本所已经完成除 DILL 公司以外的其他所有公司的审计。

具体已完成工作的情况如下：

- 1、对保隆科技进行风险评估，制定审计计划。
- 2、完成境内各子公司的审计。
- 3、完成了除 DILL 公司以外的其他境外子公司的审计。
- 4、对已经完成现场审计的工作进行质量复核。
- 5、完成了 DILL 公司的预审、部分远程审计、部分替代审计程序。

我所正在进行尚待完成的工作主要有：DILL 公司的远程审计程序、利用其它注册会计师工作复核 DILL 公司的报表、整个保隆科技公司的合并报表审计复核。

四、已采取和拟采取的措施

对于 DILL 公司因为新冠肺炎疫情导致的审计困难，我所积极遵照证监会《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》以及《中国注册会计师协会关于在新冠肺炎疫情下执行审计工作的指导意见》的要求，调整审计安排，采取恰当的替代程序和远程审计程序。我所通过远程访谈 DILL 的客户和供应商，对 DILL 公司财务软件系统进行 IT 审计，并聘请了美国当地的马龙贝利会计师事务所 (MaloneBailey, LLP) 对 DILL 公司实施审计。我所将会在马龙贝利会计师事务所的审计过程中和他们保持密切沟通，了解他们的审计程序、审计方法、审计进度，充分利用马龙贝利会计师事务所的现场审计工作成果。在内部复核和审计质量控制方面，我们将加强审计进程中的质量控制，加快复核进度。

五、预计出具审计报告时间

本所预计保隆科技疫情影响消除时间为 2020 年 6 月 10 日。如果后续不出现严重影响审



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

计工作进度且无法合理预见的情况，本所将于 2020 年 6 月 15 日出具审计报告。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二〇年四月十九日

