

湖北凯乐科技股份有限公司董事会
关于会计师事务所对公司 2021 年度财务报告
出具非标准审计意见的专项说明

湖北凯乐科技股份有限公司（以下简称“公司”）聘请的 2021 年度审计工作的和信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“年审会计师”），向公司全体股东就公司《2021 年度财务报告》出具了无法表示意见的审计报告。根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号-非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》和《上海证券交易所股票上市规则》的相关要求，公司董事会对审计报告中涉及相关事项作专项说明如下：

一、审计报告中非标准意见的内容

由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，年审会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。形成无法表示意见的基础如下：

（一）持续经营

如凯乐科技财务报表附注“二、财务报表的编制基础”之“（二）持续经营”所述，凯乐科技 2021 年度归属于母公司净利润-84.75 亿元，截至 2021 年 12 月 31 日归属于母公司所有者权益合计-18.15 亿元。如财务报表附注“五、合并财务报表项目注释”所述，截至 2021 年 12 月 31 日，凯乐科技货币资金余额为 4.01 亿元，其中承兑保证金及信用证保证金等受限资金 3.19 亿元，因诉讼被冻结的银行存款 0.36 亿元，剩余可自由支配的现金及现金等价物共 0.46 亿元；凯乐科技期末流动负债共 49.79 亿元，其中长短期借款本金部分共 16.42 亿元，已逾期短期借款金额 4.96 亿元，表明公司短期偿债压力较大。2022 年 3 月，公司收到荆州中院送达的《决定书》，同意公司先行启动限期为 6 个月的预重整工作，公司重整计划草案尚未获得债权人预表决通过，最终能否获得债权人预表决通过尚具有不确定性；公司能否完成破产重整必要的前置审批程序尚存在不确定性，公司后续向法院申请破产重整能否被受理、是否被法院裁定进入重整程序尚具有不

确定性。上述情况表明存在可能导致公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

如凯乐科技财务报表附注“二、财务报表的编制基础”之“(二)持续经营”所述，公司管理层计划采取措施改善公司的经营状况和财务状况，但公司的持续经营仍存在重大的不确定性。我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断凯乐科技在持续经营假设的基础上编制财务报表是否恰当。

(二) 诉讼事项

如财务报表附注“十二、承诺及或有事项”之“(二)或有事项”和“十三、资产负债表日后事项”之“(二)资产负债表日后非调整事项”所述，公司因资金短缺未能偿还到期债务等引发诸多诉讼事项。虽然公司对部分诉讼事项的影响在财务报表附注中进行了必要披露，但由于诉讼事项的复杂性及其结果的不确定性，如诉讼事项的影响金额、违约金的影响金额、诉讼事项的完整性等，我们无法获取充分、适当的审计证据，以确认诉讼事项对公司财务报表可能产生的具体影响。

(三) 专网通信业务

我们按照审计准则的要求，针对公司的具体情况，设计并执行了函证和实地走访等必要的审计程序。由于部分专网通信业务相关的客户和供应商无法联系，导致相关的函证、访谈客户和供应商等必要的审计程序无法实施，也无法实施其他有效的替代程序。我们无法根据已取得的审计证据作出判断：专网通信业务的商业实质、相关收入确认的合理性和准确性、相关往来款项性质及其余额形成的原因及合理性、相关信用减值损失计提的合理性和充分性。

上述专网通信业务对本期财务报表的影响或可能产生的影响重大且具有广泛性，我们也无法执行有效的替代程序为发表审计意见提供充分、适当的审计证据，因此我们无法确认公司财务报表与上述专网通信业务相关财务报表项目列报的准确性。

二、董事会对非标准审计意见的有关说明

公司董事会对和信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“无法表示意见”的审计报告表示理解和认可。审计报告充分揭示了公司面临的风险。审计报告中相关无法表示意见事项段涉及事项的说明客观反映了公司的实际情况。公司将努

力采取相应有效的措施，尽早消除无法表示意见中涉及的事项，并将积极采取措施改善经营情况和财务状况，提升公司持续经营能力，积极维护广大投资者和公司的利益。

三、消除相关事项及其影响的具体措施

公司将继续积极采取包括但不限于以下措施改善公司经营情况并消除相关事项对公司的影响：

1、针对公司面临退市的风险，公司管理层积极努力，齐心协力，在当地政府和法院的指导下，依法开展司法重整工作，维护公司、股东、债权人和职工的合法权益。

2、推进司法重整工作，积极引入实力雄厚的战略投资者，早日解封银行冻结账户。通过司法重整程序化解债务，实现“轻装上阵”，解决债务危机和经营困难，维护公司、股东、债权人和职工的合法权益。

3、针对诉讼事项，公司成立的法务专项工作组，集中力量全力处置风险事项。通过当地法院、公安机关等部门，采取司法措施积极追讨款项。

4、公司千方百计维护生产经营的稳定，最大限度维护好荆州工厂、公安工厂两个制造基地生产。荆州工厂光纤、射频电缆产品生产经营基本正常；公安工厂由于缺乏流动资金，光缆、通信管材仅部分车间维持生产经营。公司拟引入战略投资资金，努力做好光纤光缆生产经营活动，力争早日全面恢复制造业生产经营。

5、针对专网业务暴露出的经营风险，公司核查专网业务逾期供货和回款的原因及相关情况，开展强化内部控制与风险管理，梳理管理薄弱环节及潜在风险，完善内部控制制度和风险管理体系，同时加强公司管理，规范公司治理结构。

特此说明。

湖北凯乐科技股份有限公司

董事会

二〇二二年四月三十日