



## 立信中联会计师事务所（特殊普通合伙） 关于神州长城股份有限公司 2019 年 年度报告延期披露的专项意见

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

神州长城股份有限公司（以下简称神州长城）拟延期披露 2019 年经审计年度报告。立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称立信中联）作为负责年度财务会计报告审计的会计师事务所，就此出具专项意见。

### 一、被审计单位信息披露情况

经核查，我们认为，神州长城年度报告延期披露的临时公告中与年度报告审计有关的事项说明属实。

### 二、审计业务的承接情况

我所于 2019 年 12 月 24 日接受委托，对神州长城股份有限公司 2019 年年度财务报表进行审计，本次为我所首次为神州长城股份有限公司提供审计服务。

我们按照中国注册会计师执业准则和《立信中联执业质量控制手册》的要求，对神州长城股份有限公司实施了包括前后任会计师沟通、风险评估、对期初余额进行审计等必要程序，履行了重大项目业务承接等质量控制程序。

### 三、被审计单位与会计师事务所工作配合情况

神州长城治理层和管理层承诺，已按照企业会计准则的规定编制财务报表；并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

神州长城已向我们提供了必要的工作条件，目前审计工作正在进行中，截至目前尚未发生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。



#### 四、审计程序受限及进展情况

##### (一) 未能在 4 月 30 日前出具审计报告的原因

鉴于新冠肺炎疫情对 2019 年年报审计工作带来的不利影响，项目组无法按照预计的审计计划实施审计程序。为配合监管部门对财务报告公告的时间要求，项目组根据项目具体情况，充分利用现有条件，积极开展远程审计工作，但因重要子公司在因疫情限制入境的国家、重要子公司在湖北疫区现场审计工作尚未正常开展、函证、存货盘点等关键审计程序的执行受到限制，造成审计工作无法顺利进行，因此预计未能在 2020 年 4 月 30 日之前出具审计报告。

##### (二) 审计受限科目及影响程度、审计工作执行进度

受到限制的审计工作主要包括银行函证、往来账款函证、存货监盘、检查实物资产、检查文件和单据原件等，具体如下：

###### 1、银行函证

因受新冠肺炎疫情影响，导致银行存款相关资料无法按预期进度取得，银行函证程序无法按预期计划实施。

###### 2、往来账款函证

因受新冠肺炎疫情影响，被审计单位及其他相关单位(上下游客户或供应商)复工较晚，客户及供应商数量较多，与上下游客户或供应商进行核对、获取往来函证信息所需时间有所延长，致使往来函证程序无法按预期计划实施。

###### 3、存货监盘

因受新冠肺炎疫情影响，审计人员无法按预期计划赴武汉和境外等地，致使存货监盘程序的实施受到限制；

###### 4、检查实物资产

因受新冠肺炎疫情影响，审计人员无法按预期计划赴武汉和境外等地，致使检查实物资产程序的实施受到限制；

###### 5、检查文件和单据原件



因受新冠肺炎疫情影响，审计人员无法按预期计划赴武汉和境外等地，致使审计人员无法查看审计所需文件和单据原件。

### （三）会计师已采取和拟采取的措施

为尽快完成被审计单位 2019 年度财务报表审计工作，我们综合考虑疫情影响程度，及时修改审计计划，积极采取可行措施。

- 1、将原计划赴被审计单位办公场所现场审计变更为远程审计；
- 2、对审计工作所需的财务资料通过电子邮箱、传真等渠道获取，关注获取的审计资料的真实性、完整性、可靠性；
- 3、对审计过程中发现的问题定期与被审计单位财务人员召开远程电话或视频会议沟通，对于重大审计事项通过远程电话或视频会议与被审计单位管理层和治理层沟通；
- 4、实时与被审计单位管理层沟通被审计单位复工情况，在导致无法对被审计单位实施现场审计的客观因素消除后，项目合伙人尽快实施并安排完成所有必要的现场审计工作，包括但不限于：观察被审计单位经营场所、检查文件单据原件、检查实物资产等；
- 5、充分关注新冠肺炎疫情对被审计单位期后事项和持续经营能力的影响；
- 6、对因被询证者处于隔离状态或未恢复工作而无法获取往来询证函的回函，审计人员需考虑实施能够达到审计目的的替代程序。

### 五、审计工作预计完成时间

我们结合被审计单位受新冠肺炎疫情影响的具体程度，经与被审计单位管理层沟通，我们预期将于 2020 年 05 月 27 日出具审计报告。

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

2020 年 04 月 21 日

