

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）
关于江苏正大富通股份有限公司
2019 年年度报告延期披露的专项意见

江苏正大富通股份有限公司全体股东：

受新冠病毒疫情影响，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），以及全国股转公司《关于做好挂牌公司等 2019 年年度报告审计与披露工作有关事项的通知》（股转系统公告〔2020〕264 号）的规定，我们核实了贵公司延期披露的原因，现就相关情况予以说明。

一、正大富通审计业务的承接情况

我所于 2019 年 12 月 25 日与正大富通达成 2019 年审计业务承接的一致意见，约定其 2019 年年报由我所提供审计服务。正大富通挂牌上市前的股改、两年一期审计以及挂牌后的年度报告均由我所提供审计服务，今年是我所为正大富通提供审计服务的第 8 年。

二、正大富通配合审计的情况

截至 2020 年 4 月 17 日，我们正在现场审计中，正大富通为我们提供了必要的工作条件，并配合我们开展审计工作。截至本意见出具日，我们与正大富通管理层不存在无法就重大审计事项达成一致的情形。

三、我所未能在 4 月 30 日前出具审计报告的原因

1、正大富通所经营业务主要为汽车配件销售等，公司子公司较多，涉及区域包括江苏、安徽、江西、上海、山东、河北，受新冠病毒疫情影响。由于各地出行限制，公司于 2020 年 3 月底才全面复工。受开工时间较晚的影响，我所审计项目组 2020 年 4 月 7 日进场开展审计工作，比原计划进场时间推迟时间较长。

2、审计项目组需要对主要客户及供应商进行函证，确认其与公司往来款项余额，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，该审计程序涉及财务报表的重要科目，包括应收账款、预付账款、其他应收款、应付账款、预收账款、其他应付款等。



四、目前我们的审计工作进展

目前审计项目组已开展现场审计工作，已经完成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、银行函证等审计程序。

五、审计工作预计完成时间

经过与正大富通管理层的沟通以及对审计工作进度的判断，我所预计可以在2020年6月10日前完成审计工作并出具审计报告。

为尽快完成审计工作，正大富通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，我们的审计项目组也将全力以赴按既定安排推进审计工作。

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

2020年4月17日

