

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）
关于广西中新正大国际旅游股份有限公司
2019 年年度报告延期披露的专项意见

京永函字（2020）第 710133 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，审计广西中新正大国际旅游股份有限公司（以下简称“中新正大”）2019 年度财务报表，因受新冠疫情影响，我所无法按期出具审计报告，中新正大因此申请将其 2019 年年度报告公告日期延期至 2020 年 6 月 19 日。根据中国证监会和全国股转公司的相关规定，现就中新正大申请延期披露 2019 年年度报告的有关事项说明如下：

一、经核查，中新正大发布年度报告延期披露的临时报告所述与年报审计相关事项属实。我所从 2016 年开始为中新正大提供审计服务，截至 2019 年已服务 4 年。2020 年 3 月 25 日，我所与中新正大签署 2019 年度财务报表审计业务约定书。中新正大向本所提供了必要的工作条件配合审计工作开展，会计师不存在与管理层就重大审计事项意见未能达成一致的情况。

二、我所未能按期出具审计报告的原因

因受新冠疫情影响，中新正大和同行业公司的复工复产一直延后，目前中新正大尚未全面复工复产。中新正大于 2020 年 3 月底完成年报初稿编制，2020 年 4 月 1 日本所进场开展工作。审计受限的科目主要是应收账款、预付账款、其他应收款等往来科目，本所前期发送的往来询证函未能及时的收到回复，未能取得充分适当的审计证据，尚无法形成审计意见。

三、目前我们的审计工作进展

目前审计项目组已开展审计工作，正在执行风险评估审计程序，编制审计计划，进行内控了解及测试等审计程序。

四、为尽快完成审计工作，我所在前期已与中新正大积极通过网络、邮件、电话沟通等方式进行年报审计工作；中新正大已安排财务、销售、人力、法务等相关部门全力配合审计工作。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。

中新正大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，积极联系相关客户、供应商，督促相关客户、供应商尽快将函证回函直接寄送审计项目组，我们审计项目组也将全力以赴按既定安排推进审计工作。

五、根据目前疫情和旅游行业的复工复产情况，我所预计于 2020 年 6 月 15 日前出具审计报告。

