

江西杨氏果业股份有限公司

年报延期披露专项意见

大华特字[2020]002115 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

江西杨氏果业股份有限公司
年报延期披露专项意见

目 录	页 次
一、 年报延期披露专项意见	1-4

年 报 延 期 披 露 专 项 意 见

大华特字[2020]002115 号

江西杨氏果业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对江西杨氏果业股份有限公司（以下简称杨氏果业）2019 年度合并及母公司财务报表进行审计。由于受新型冠状病毒感染肺炎疫情的影响，杨氏果业年报编制及审计工作进度晚于预期，预计无法按照《证券法》规定披露经会计师事务所审计的年度报告。

杨氏果业按照《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）及《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）的规定召开第三届董事会第十五次会议，对年度报告延期披露事项进行了审议。根据第三届董事会第十五次会议决议内容，杨氏果业向全国中小企业股份转让系统申请年度报告延期披露，预计披露时间延期到 2020 年 5 月 29 日。

我们对杨氏果业上述年报延期披露事项进行了专项核查，现将相关情况报告如下：

一. 审计业务的承接情况

我们于 2014 年首次承接杨氏果业的审计工作，目前已经连续为

杨氏果业服务 6 年。

我们已与杨氏果业于 2019 年 11 月 15 日签订 2019 年度审计业务约定书,并于 2019 年 11 月 15 日进场完成了为期 10 天的现场风险评估和内部控制审计工作。

二. 未能按期出具审计报告的原因

本所为杨氏果业提供审计服务的团队为湖北分所团队,项目组成员均为湖北籍,受到新型冠状病毒感染肺炎疫情的影响,项目组无法按期前往执行现场审计工作。虽然项目组加强远程审计等替代审计方式和审计程序的运用,但存在必须现场开展的实质性程序、函证等关键审计工作由于疫情限制未能正常开展等,故无法按原定日期 2020 年 4 月 30 日披露 2019 年度审计报告。

三. 审计工作开展情况

我们已经在疫情发生之前对杨氏果业执行了风险评估和内部控制程序,并对其期末现金、存货、长期资产等执行了监盘程序。疫情期间由于无法到达现场,我们已经通过远程审计方式拿到杨氏果业报表及财务相关电子数据,获取了 2019 年度财务报表审计相关财务资料,杨氏果业积极为本所审计工作的开展提供必要条件,配合远程审计工作的开展。截止本报告出具日项目组已开展完成的审计工作主要包括编制审计计划、风险评估和内部控制等程序。杨氏果业 2019 年度合并财务报表范围内的子公司有 6 家,目前完成了 2 家对合并财务报表影响较小子公司的审计外勤工作,已完成子公司的资产总额占合并报表未审资产总额的 3.63%,受疫情限制的影响,目前仍有大部分审计工作尚未开展。

杨氏果业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、公司向其年度销售（或采购）金额，同时需要函证货币资金、借款和长期应付款的余额以及其他相关事项，该审计程序涉及财务报表重要科目，包括货币资金、应收账款、预收款项、应付账款、预付账款、长期应付款、营业收入、营业成本等，由于疫情影响，我们未能实施有效的函证程序。

杨氏果业管理层承诺在遵守疫情防控规定的前提下向我所提供必要的工作条件，配合审计工作的开展。项目组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。

四. 已采取和拟采取的应对措施

我们在遵守新型冠状病毒感染肺炎疫情防控规定的前提下，安排我们的项目组成员接受防疫检查，并尽快进入现场开展审计工作，预计将于 2020 年 4 月 20 日重启审计外勤工作。为尽快完成审计工作，我们在前期进场之前，已通过网络、电话等方式与杨氏果业对于部分可行的年报审计工作进行积极的沟通，同时杨氏果业承诺项目组进场后，安排财务、销售、人力、生产、仓储等相关部门全力配合现场审计工作。

我们拟派出两个审计项目小组对杨氏果业目前尚未完成现场审计工作的 4 家公司开展外勤工作，如对重要客户函证、检查相关原始文件记录以及根据审计情况项目组认为需要现场完成的其他重要工作。我们需要对重要客户进行函证，由于疫情对交通以及物流的影响，特别目前境外疫情正处于高发期，香港、澳大利亚等地较为重要客户的回函时效无法有效估计，极大影响项目组对现场审计时间的判断。为尽快完成审计工作，我们已与杨氏果业管理层协商确定了相关后续审计外勤工作的时间安排，杨氏果业管理层承诺将在

将全力以赴按既定安排完成审计工作。

五. 预计完成审计报告时间

项目组计划于 2020 年 5 月 4 日前完成需在现场实施的审计程序，5 月 7 日前完成财务报表合并工作底稿，5 月 10 日前完成审计底稿及资料的整理工作，5 月 24 日前完成内核程序。预计将于 2020 年 5 月 29 日出具审计报告。

六. 其他需要说明的情况

无

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



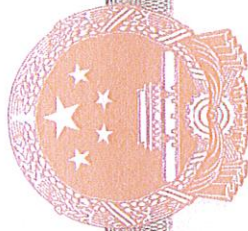
中国注册会计师：汤孟强



中国注册会计师：周小根



二〇二〇年四月二十日



营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 大华会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 无(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

登记机关



2020年04月08日



会计师事务所 执业证书



名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人：
主任会计师：
经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

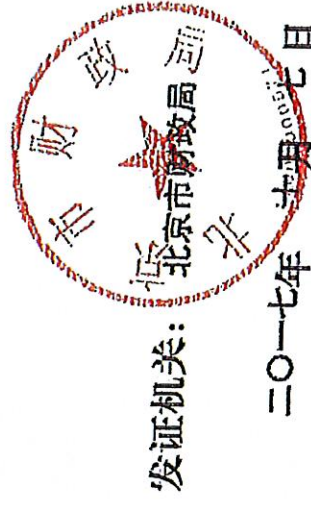
批准执业日期：2011年11月03日

证书序号：0000093

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
会计师事务所终止或执业许可可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



发证机关：

北京市财政局
二〇一七年 十月 七日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000398

盐池县志

证券、期货相关业务许可证

此件仅用于业务报
告专用，复印无效。

批准

长白山区、
所个部
计划委员会
0.0 69.72
收归国有
用于
正印
中
经财政部、

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：梁春

证书号: 01

发证时间

证书有效期至：二〇二〇年九月十日





2015年05月18日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
 杨孟强 420003204846
 2016年已过期
 湖北注册会计师协会



验证证书有效

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2014年12月12日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2014年12月26日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2014年12月12日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2014年12月12日



姓名 杨孟强
 Full name 男
 性别
 出生日期 1978-12-11
 Date of birth
 工作单位 大信会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
 Working unit
 身份证号码 430024197812116118
 Identity card No.



证书编号: 420003204846
 No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007年09月28日
 Date of issuance



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
/ /

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
/ /

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from

转出单位
CPA

转出单位盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/ /

同意转入
Agree the holder to be transferred to

转入单位
CPA

转入单位盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/ /

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from

转出单位
CPA

转出单位盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/ /

同意转入
Agree the holder to be transferred to

转入单位
CPA

转入单位盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/ /



姓 名 周小根
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1984-08-21
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 362422198408210035
Identity card No.



批准注册协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期 2015 年 07 月 13 日
Date of Issuance



此证书有效一年。
valid for another year after this

2016-03-21

年 月 日
/ /