

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

关于泉州市志闽旅游股份有限公司

年报延期披露的专项意见

泉州市志闽旅游股份有限公司：

我们接受贵公司委托，对贵公司 2019 年年度报表进行审计，因新冠肺炎疫情影响，贵公司拟延期披露年报，根据全国股转公司（2020）264 号股转系统公告《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》的要求，现就相关事项说明如下：

一、审计业务承接情况

我所于 2020 年 3 月与贵公司签订了 2019 年年报审计业务的约定书。贵公司为我所连续服务客户，我所已为贵公司提供了 3 年的服务。

二、就必要工作条件、配合审计工作开展、与管理层就重大审计事项沟通等情况

经与关联层沟通，就审计必要的工作条件，包括办公场所、交通、食宿等能够按照疫情防控的要求给予配合；贵公司治理层、管理层及其他部门人员能够积极配合审计工作的开展。

目前不存在管理层就重大审计事项意见不能达成一致的情形。

三、审计受新冠肺炎疫情影响情况

1、未能在 4 月 30 日前出具审计报告的原因

贵公司未能在 4 月 30 日前出具审计报告的原因是受新冠肺炎疫情的影响，公司所属行业为旅游业，公司自疫情爆发以来未能实际开展业务，相关工作人员到岗时间较晚；同时，由于公司上下游行业为旅游业务相关产业，涉及的审计函证回函时间受到较为严重的影响，我所预计 4 月 30 日之前无法正常完成财务审计报告审计工作。

2、审计受限科目及影响程度

根据贵公司实际情况，审计受限的主要科目为应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、营业收入。本次审计中，上述科目被识别为重要账户，若函



证无法及时回函，对财务报表影响重大。

3、会计师为尽快完成审计工作已采取的拟采取的措施

为尽快完成审计工作，审计项目组正密切关注疫情动向，及时调整审计策略和具体审计计划，合理调配审计人员、对于受限科目及领域努力探讨并采取各种替代审计程序，与志闽旅游公司保持沟通以取得进一步配合，加强项目质量控制复合等。

四、审计工作预计完成时间

经与贵公司协商，审计人员将于 2020 年 5 月 28 日前完成现场审计工作，预计于 2020 年 5 月 28 日前出具审计报告。

五、其他需要说明的情况

无。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

2020 年 4 月 21 日

