



# 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 上会会计师事务所(特殊普通合伙) 关于广西创致实业股份有限公司延期披露 2019 年年度报告的 专项意见

上会业函字(2020)第 157 号

广西创致实业股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对广西创致实业股份有限公司(以下简称“创致股份公司”)2019 年度财务报表进行审计。创致股份公司原计划于 2020 年 4 月 30 日披露 2019 年年度报告,由于受本次新冠疫情的重大影响,经创致股份公司第二届董事会第九次会议审议通过,将延期至 2020 年 6 月 12 日披露。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)的相关要求,我们对创致股份公司董事会关于延期披露年报决议中与审计相关的事项进行了核查,并出具专项意见如下:

### 一、审计业务承接情况

我所与创致股份公司于 2020 年 1 月 15 日签署审计业务约定书,约定 2019 年年报由我所提供审计服务。

创致股份公司 2015 年度至 2019 年度均由我所提供审计服务,今年是我所为创致股份公司提供审计服务的第 6 年。

### 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

经与创致股份公司管理层沟通,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;创致股份公司管理层及其他部门人员能够积极配合审计工作的开展。



# 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

目前不存在与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，应收账款及主营业务收入的询证回函速度较慢，回函率低。为了控制审计风险和保证审计质量，我所与创致股份公司进行了充分的沟通，同时加大催促回函力度，保证回函达到审计要求。会计师将继续与创致股份公司保持沟通，对于最终无法回函的重要客户采取替代程序。

#### 2、目前审计工作的执行进度

截至本意见出具日，审计工作仅执行了以下审计程序：

- (1) 2019年12月30日至31日已完成现金、固定资产、存货监盘程序；
- (2) 已获取贵公司财务账套、未审财务报表、银行账户流水、贷款合同、纳税申报表、政府补助文件扫描件；
- (3) 已完成银行账户余额核对和账户流水双向核对程序；
- (4) 政府补助账务处理检查程序；
- (5) 相关税费申报核对程序；
- (6) 往来函证编制已完成。

截至本意见出具日，暂未完成的审计程序主要为函证程序，主营业务收入、主营业务成本等相关科目审计程序受限。

#### 3、为尽快完成审计工作已采取及拟采取的措施

为了提高现场审计工作效率，节约审计时间，我所已提前将需准备的审计资料清单发给创致股份公司的主管工作人员，相关人员已按照清单积极准备资料，做好会计师进场审计的准备工作。我所已安排会计师对接创致股份公司的主管工作人员，相关人员在准备资料的过程中遇到疑问或困难时可同我所会计师保持实时沟通。



# 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

经与贵公司协商,拟于2020年5月6日至15日完成现场审计工作。为确保以后审计工作顺利开展,加快审计进度,配置一人专门负责函证程序,确保函证及时发出并顺利回函。

#### 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15日前完成现场审计工作,预计于2020年6月12日前出具审计报告。

#### 五、其他需要说明的情况

无

上会会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二〇年四月二十二日

