

关于什邡市国有投资控股集团有限公司

延期披露年报的专项意见

什邡市国有投资控股集团有限公司全股东：

什邡市国有投资控股集团有限公司（以下简称“什邡国投”）原定于2020年4月30日在银行间债券市场、上海证券交易所指定信息披露平台上披露2019年年度报告。因受“新冠肺炎”疫情影响，什邡国投无法按期披露2019年年度报告，拟延期披露。根据《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）、《关于支持做好公司债券及资产支持证券2019年年度报告披露工作的通知》（上证发〔2020〕24号）和《关于疫情防控期间债务融资工具定期财务信息披露相关安排的通知》（中市协函〔2020〕229号）的要求，我所对什邡国投延期披露2019年年度报告的事由进行了核查。

（一）审计业务的承接情况

我所与什邡国投于2020年04月23日签订了审计业务约定书，为续审承接（于2018年开始承接什邡国投公司审计业务）。我所已按照中国注册会计师审计准则的要求对什邡国投实施了必要风险评估程序，与什邡国投管理层沟通了审计目标、报告用途及范围等。

（二）审计工作开展情况

什邡国投已向我所保证提供必要的工作条件，委派专人与我所审

计人员对接，积极配合审计工作并及时提供审计所需的资料。签字会计师不存在与管理层在重大审计事项意见未能达成一致的情况。

（三）未能在4月30日前出具审计报告的原因

由于受到“新冠肺炎”疫情的影响，我所和什邡国投复工时间推迟，无法按原定计划开展现场审计，无法在计划内完成函证、监盘、抽盘等必要的审计程序、导致货币资金、存货、固定资产、无形资产及往来科目等审计无法获取充分、适当的审计证据。由于上述影响，我所预计无法在4月30日之前完成正常审计工作。

什邡国投表示积极配合审计工作并获取充分、适当的审计证据。我们计划在四月下旬进入现场进行审计工作。

针对疫情，会计师为尽快完成审计工作，采取了以下应对措施：

1、对前期已获取什邡国投财务数据，实施必要的分析程序，判断数据的合理性及公允性；

2、积极与什邡国投沟通，获取当地疫情防控指挥部的相关防控措施及相关规定，力争尽快进行现场开展审计；

3、结合项目进展情况适当增加审计人员进行现场审计，积极执行银行函证、往来函证、存货监盘、固定资产监盘等必要的审计程序，获取充分、适当的审计证据。

（四）审计工作预计完成时间

结合目前情况，我所对什邡国投的审计工作预计在2020年6月20日完成。

综上所述，经我所核查，什邡国投未能按期披露2019年年度报告的主要原因为受“新冠肺炎”疫情的影响。



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

2020年04月24日

