

## 关于益阳生力材料科技股份有限公司延期披露 2019年经审计年度报告的专项意见

天健审〔2020〕7-557号

益阳生力材料科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对益阳生力材料科技股份有限公司（以下简称生力材料公司）2019年度财务报表进行审计。生力材料公司原预计于2020年4月28日披露2019年经审计年度报告，因受新冠肺炎疫情影响，经生力材料公司第二届董事会第八次会议审议通过，生力材料公司将延期披露2019年经审计年度报告（以下简称延期披露年报）。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，我们对生力材料公司董事会延期披露年报决议中与审计相关的事项进行了核查，现将相关情况说明如下。

### 一、生力材料公司审计业务承接和开展情况

经生力材料公司2020年度临时股东大会审议通过，委托本所审计其2019年度财务报表，并于2020年4月24日与本所签订《审计业务约定书》。本所系首次接受生力材料公司委托为其提供审计服务，在接受委托前，我们实施了如下风险评估和质量控制程序：

- （一）与生力材料公司管理层就审计的目的、双方责任、时间安排等进行沟通；
- （二）初步了解生力材料公司及其环境；

- (三) 了解生力材料公司主要股东、关键管理人员和治理层诚信度；
- (四) 在经生力材料公司管理层同意后，与前任注册会计师进行了沟通；
- (五) 评价本所及项目组是否具备执行生力材料公司 2019 年度财务报表审计业务所需要的独立性和能力；
- (六) 报经本所发展与战略委员会审批通过；
- (七) 指派项目质量控制复核人员。

生力材料公司已向我们提供了必要的工作条件，积极配合审计工作开展。截至本意见出具日，不存在我们与管理层就重大审计事项未能达成一致意见的情况。

## **二、生力材料公司延期披露年报的原因**

生力材料公司主要业务处于湖南益阳，与湖北紧邻，受疫情影响较大。受新冠病毒疫情影响，2020 年 3 月 10 日，湖南省健康卫生委员会宣布湖南省新冠肺炎防控突发公共卫生事件应急响应从一级调整至二级，生力材料公司在地方政府的疫情管控措施下，于 2020 年 3 月中旬才开始陆续复工，同时因战略发展需要，公司经综合评估考量，决定变更会计师事务所。我们对生力材料公司的业务模式和经营情况等充分了解后，双方达成合作意向，并签订了业务约定书。目前审计外勤工作正在进行。由于生力材料公司部分开户银行、客户和供应商等受疫情影响较大，我们完成银行询证函、往来询证函等关键审计程序需要一定时间，无法在 2020 年 4 月 30 日之前完成 2019 年度财务报表的审计工作。

## **三、审计工作进展情况**

截至本意见出具日，我们已经对公司的主要国内客户及银行发函，正在与公司国外客户沟通函证相关事宜，其他外勤审计工作正在推进。

针对部分工作进展缓慢的情况，我们主要采取了如下应对措施：

- (一) 与公司治理层和管理层沟通，协调审计所需资料的获取进度；
- (二) 由于境外疫情影响，国外客户可能不能及时回函，我们已采取了替代审计程序，推动整体审计工作进度；同时通过电话和邮件的方式加强对国内银行、非银行金融机构、客户及供应商询证函的催收力度。
- (三) 增加项目组成员，全面推动审计工作的开展。

#### 四、审计工作预计完成时间

根据目前工作进度，我们预计 2020 年 5 月 29 日出具审计报告。

#### 五、核查意见

经核查，我们认为，生力材料公司第二届董事会第八次会议审议通过的延期披露年报决议中与审计相关的事项属实。



中国注册会计师： 齐晓丽

中国注册会计师： 李辉

二〇二〇年四月二十八日