

招商证券股份有限公司
关于
山川秀美生态环境工程股份有限公司
年报延期披露的专项意见

山川秀美生态环境工程股份有限公司（证券简称：山川秀美，证券代码：831588，以下简称“公司”或“山川秀美”）原定于2020年4月23日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上披露《2019年年度报告》，受新型冠状病毒感染肺炎疫情疫情影响，公司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，在2020年4月30日前披露经会计师事务所审计的年度报告。

公司按照《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）的规定召开第二届董事会第十八次会议，对2019年年度报告延期披露事项进行了审议。根据第二届董事会第十八次会议决议内容，山川秀美拟向全国中小企业股份转让系统申请2019年年度报告延期披露，预计披露时间延期到2020年5月27日。

招商证券股份有限公司（以下简称“招商证券”或“主办券商”）作为公司的主办券商就本次年报延期披露相关事项出具专项意见如下：

一、挂牌公司延期披露的具体原因

根据中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴华会计师事务所”）出具的《关于山川秀美生态环境工程股份有限公司年报延期披露的专项意见》，因北京市新冠肺炎疫情防控指挥部的相关规定，公司于3月下旬逐步开始复工，中兴华会计师事务所于4月上旬进场审计，根据以往年度审计经验，公司函证回函时间较长，预计4月30日之前无法正常完成财务报表审计工作。

为确保财务报告质量和信息披露的真实、准确、完整，公司拟延期披露2019年年度报告。

二、挂牌公司聘请会计师事务所的具体情况

根据中兴华会计师事务所出具的《关于山川秀美生态环境工程股份有限公司年报延期披露的专项意见》，中兴华会计师事务所于 2020 年 1 月 6 日与公司签订了 2019 年年报审计业务约定书。公司为中兴华会计师事务所连续服务客户，中兴华会计师事务所已为公司提供了 2 年服务。

疫情期间，山川秀美未变更会计师事务所。

三、挂牌公司年报编制和审计工作的进展情况

根据中兴华会计师事务所出具的《关于山川秀美生态环境工程股份有限公司年报延期披露的专项意见》，根据公司实际情况，审计受限的主要科目有货币资金、往来科目、短期借款、营业收入。根据公司未审报表，2019 年 12 月 31 日货币资金、应收账款、预付款项、其他应收款期末余额合计数占总资产 30%，短期借款、应付票据、应付账款、预收款项、其他应付款期末余额合计数占总资产 34%，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。

截至 2020 年 4 月 9 日，审计工作仅执行了以下审计程序：（1）2019 年 12 月 29 日至 30 日已完成固定资产监盘程序；（2）已获取公司财务账套、未审财务报表、银行账户流水、票据备查簿、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）应收票据及应付票据发生额核对程序；（5）政府补助账务处理检查程序；（6）相关税费申报核对程序；（7）往来函证编制已完成。

中兴华会计师事务所经与管理层沟通，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；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。目前不存在与管理层就重大审计事项意见不能达成一致的情形。

为尽快完成审计工作，经与公司协商，中兴华会计师事务所拟于 2020 年 5 月 20 日前完成现场审计工作。为加快审计进度，项目组人员由原来 4 人增加至 5 人，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。

目前公司已完成非财务部分的年报编制工作，待年审工作完成后，公司将同步完成财务部分的内容编制。

预计公司将于 2020 年 5 月 27 日完成年报审计、编制和披露事宜。

四、 主办券商在督导挂牌公司编制和披露年报过程中已履行的工作程序以及相关具体的督导情况

疫情期间，主办券商督导人员积极主动了解公司年报编制进展情况。在了解受疫情影响公司年报无法按时披露后，主办券商督导人员按照股转公司的有关要求，从 2020 年 3 月 23 日起每周按时向全国股转公司汇报公司年报披露的进展情况。

主办券商督导人员通过查阅公司报告期内三会会议资料，信息披露文件等，对目前已完成的非财务部分年报内容进行事前审核。2019 年末开始，主办券商督导小组成员多次督导山川秀美与审计机构就 2019 年年报审计做好计划，协调安排结账、会计师存货监盘、项目函证协调等工作。待年审工作完成后，主办券商督导人员将对年报的财务部分进行审核，确保年报编制内容、格式符合有关规定要求。

五、 主办券商的核查意见

山川秀美年报延期披露事项已通过董事会审议，主办券商对公司受疫情影响延期披露 2019 年年报事项无异议。主办券商会严格按照《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》等有关规定，督导公司做好年报延期期间信息披露工作，直至经审计年度报告发布。

（以下无正文）

(本页无正文,为《招商证券股份有限公司关于山川秀美生态环境工程股份有限公司年报延期披露的专项意见》之签字盖章页)

