

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）关于宁夏智诚安环科技发展股份有限公司年报延期披露的 专项意见

宁夏智诚安环科技发展股份有限公司：

受新冠病毒疫情影响，宁夏智诚安环科技发展股份有限公司（以下简称“智诚安环”）拟延期披露 2019 年度经审计的财务报告。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），全国中小企业股份转让系统《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，我们核查了智诚安环延期披露的原因，现就相关情况说明如下：

一、审计业务承接情况

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我所”）于 2020 年 1 月 2 日与智诚安环签订了 2019 年年报审计业务约定书。智诚安环为我所连续服务客户，我所已为智诚安环提供了 6 年审计服务。

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

经与智诚安环管理层沟通，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；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疫情影响情况

1、未能在 4 月 30 日前出具审计报告的原因

我所原计划于 2020 年 1 月 31 日（原春节假期后第一个工作日）进入智诚安环审计现场开展审计工作。由于受疫情影响，智诚安环推迟了复工时间，于 2020 年 3 月 9 日恢复办公，我所审计人员也只能推迟了入场审计时间，于 2020 年 3 月 9 日与 3 月 10 日分批到达智诚安环办公所在地宁夏银川市。审计机构到达银川后按照当地疫情管理政策隔离了 14 日。相较 2018 年度审计工作，我所进场时



间推迟了近两个月。虽然我所审计人员在非现场工作期间通过网络办公执行了部分审计程序，但是整体审计进展受影响情况较为严重。

同时，截至2019年12月31日，智诚安环分子公司合计近百家，分布于全国各地，其中湖北地区亦有分公司。智诚安环业务客户分布广泛，全国各地复工时间不统一，导致目前仍有部分询证函没有按期回函，从而导致审计报告无法按期出具。

综上，智诚安环确因受疫情等不可抗力因素影响导致延期披露2019年年度报告。

2、审计受限科目及影响程度

根据智诚安环实际情况，目前审计程序暂未实施的主要科目有固定资产、应收账款、预付款项、其他应收、应付账款、其他应付款。固定资产是由于外地子公司、分公司固定资产较多，受各地防疫政策的影响，暂未实施盘点程序；应收账款、预付款项、其他应收、应付账款、其他应付款主要是目前尚有部分询证函暂未回函。

根据智诚安环未审报表，2019年12月31日应收账款、预付款项、其他应收款和固定资产期末余额合计数占总资产的48.49%，应付账款、预收款项、其他应付款期末余额合计数占总负债的30.10%，上述科目被识别为重要账户，智诚安环销售客户和供应商普遍复工较晚，询证函发出后，还有部分未能按期回函，对财务报表影响重大。

3、目前审计工作的执行进度

截至2020年4月13日，审计工作执行了以下审计程序：（1）已获取智诚安环财务账套、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；（2）已完成大部分审计底稿的编制工作；（3）已完成银行账户余额核对和账户流水双向核对程序；（4）银行询证函的函证程序；（5）相关税费申报核对程序；（6）往来函证程序，并已收回部分询证函。

4、为尽快完成审计工作拟采取的措施

为尽快完成审计工作，经与智诚安环协商，我所拟于2020年5月30日前完成全部现场审计工作。为加快审计进度，项目组人员由原来5人增加至7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，安排2人专门赴各地



子公司、分公司进行固定资产的盘点工作。

四、审计工作预计完成时间

经与智诚安环协商，我所计划于 2020 年 5 月 30 日前完成现场审计工作，不晚于 2020 年 6 月 20 日前出具审计报告。

五、其他需要说明的情况

无

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

2020 年 4 月 15 日

