

苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

关于江苏小桥流水科技股份有限公司 年报延期披露的专项意见

江苏小桥流水科技股份有限公司全体股东：

本所于 2020 年 1 月 9 日与江苏小桥流水科技股份有限公司（以下简称“小桥流水”）签订审计业务约定书，约定承接小桥流水公司 2019 年年报审计。本所此前已为小桥流水公司提供过 2018 年年报审计服务，此次年报审计属于提供审计服务的第二年。

由于受到疫情影响，为了节约房租成本，小桥流水公司于 2020 年 3 月启动公司搬迁计划，由南京市建邺区双闸路 98 号 6 栋 1101-1105、1116-1130 室搬至南京市溧水区溧水经济开发区柘宁东路 368 号。同时，受到疫情影响，小桥流水公司部分员工未复工，部分员工直接离职，人员流失较多。

本所项目审计小组于 2020 年 3 月 23 日进场，2020 年 4 月 3 日离场，现场审计期间，正值公司搬迁，办公桌椅陆续拆移，相关合同等文件同时进行了打包被运至新办公地点，受疫情影响部分员工的辞职也未办理工作交接，新接手的员工暂时无法准确找到相关资料文件。受搬迁计划的实施和员工的流失，小桥流水公司的员工无足够时间与精力配合审计工作的开展。就目前已审计情况的沟通，未出现本所与管理层就重大审计事项意见未能达成一致的情况。

本所项目小组需对主要客户及供应商进行函证，部分客户和供应商受疫情影响无法进行回函确认，项目组无法按期完成函证工作，另部分合同文件、产权证资料等提供不全。该审计程序涉及财务报表重要会计科目，包括应收账款、预收款项、应付账款、预付款项、营业收入、存货等。目前审计小组已完成工作主要包括编制审计计划、执行主要资产的监盘工作、进行内控了解及测试、执行相关科目的审计程序。本所项目小组计划于小桥流水公司搬迁结束，再次进场梳理收集相关资料，积极联系相关客户、供应商进行回函，推进审计工作。本所预计于 2020 年 6 月 20 日出具审计报告。

苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

