



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于申请延迟披露山东三元生物科技股份有限公司 2019 年度审计报告的专项说明

上会业函字(2020)第 130 号

山东三元生物科技股份有限公司：

我们接受委托，对山东三元生物科技股份有限公司（以下简称“三元生物公司”）2019 年度财务报表进行审计。三元生物公司原计划于 2020 年 4 月 30 日披露经审计的 2019 年年度报告。由于受本次新冠疫情的重大影响，经三元生物公司第三届董事会第十六次会议审议通过，三元生物公司将经审计的 2019 年年度报告延期至 2020 年 6 月 20 日披露。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，我们对三元生物公司董事会关于延期披露年报决议中与审计相关的事项进行了核查，并出具专项意见如下：

一、对三元生物公司审计业务的承接情况的说明：

经三元生物公司 2020 年第一次临时股东大会审议通过，聘请本所为三元生物公司 2019 年度审计机构，负责三元生物公司年度财务报告的审计工作，并于 2019 年 11 月 20 日与本所签订《审计业务约定书》。本所首次承接该项审计业务，我们已实施了风险评估程序和质量控制相关工作如下：

- 1、了解公司基本情况，评估首次承接风险；
- 2、评估审计项目组执行本次业务是否保持独立性和具备专业胜任能力；
- 3、与前任注册会计师进行沟通；
- 4、制定总体审计策略和具体审计计划；
- 5、安排项目质量控制复核和沟通等。



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

二、三元生物公司配合审计工作开展情况的说明：

三元生物公司已向我们提供了必要的审计工作条件，并积极配合审计工作开展，截止本专项意见出具日，我们不存在与管理层就重大审计事项意见未能达成一致的情况。

三、说明未能在4月30日前出具审计报告的原因，是否确系受疫情影响；说明审计受限的科目及影响程度，以及审计工作的执行进度；说明会计师为尽快完成审计工作已采取和拟采取的措施：

1、未能在4月30日前出具审计报告的原因，是否确系受疫情影响的说明：

本所审计项目组于春节前2020年1月11日到达三元生物公司审计现场，安排资产监盘、银行函证、往来函证等审计程序，计划春节后继续现场工作但因受疫情影响各地封锁无法继续开展。在国内疫情趋于稳定之时，美国、欧洲等国家疫情大爆发，由于三元生物公司的主要客户集中在美国、欧洲等发达国家，各地区封城、停工停产等导致发出去的应收账款和营业收入函证无法按预期收回，不能合理保证应收账款及营业收入的准确性及真实性，预计无法在2020年4月30日以前完成审计工作并出具审计报告。现场审计中发现审计工作进展困难，部分审计科目受限。

2、审计受限的科目及影响程度，以及审计工作执行进度的说明：

序号	审计受限重要领域或重要科目和领域	影响程度	截止本专项审计工作执行进度（%）
1	营业收入	函证对象在疫区回收困难，无法及时收回，很难保证收入的真实完整性。	50%
2	应收账款	函证对象在疫区回收困难，无法及时收回，无法保证应收账款准确性。	50%

3、会计师为尽快完成审计工作已采取和拟采取的措施

为尽快完成审计工作，审计项目组正密切关注疫情动向，及时调整审计策略和具体审计计划，合理调配审计人员、对于受限科目及领域努力探讨并采取各种替代审计程序，与三元生物公司保持密切沟通以取得进一步配合，加强项目质量控制复核等。



上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

四、审计工作预计完成时间

为保证三元生物公司 2019 年度财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，并公允反映三元生物公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的经营成果和现金流量，根据目前疫情发展情况和采取其他替代审计程序的工作量综合判断，我们预计在 2020 年 6 月 20 日之前完成审计工作并出具审计报告。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二〇年四月十六日

