

**中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）关于  
北京三正科技股份有限公司年报延期披露的专项意见**

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

根据贵司《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》（以下简称“《通知》”）的内容要求，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师”或“本所”）对《通知》进行了认真研读并就北京三正科技股份有限公司2019年年度财务报表审计工作进行了全面梳理，现就“关于北京三正科技股份有限公司2019年年报延期披露的专项意见”事项报告如下：

（下文中“公司/被审计单位/挂牌公司”专指“北京三正科技股份有限公司”）

一、对挂牌公司审计业务的承接情况。包括签署审计业务约定书的具体时间、为挂牌公司提供审计服务年限，首次承接业务的需说明已实施的风险评估和质量控制工作等。

**【会计师回复】**

本所于2020年3月17日与挂牌公司签署2019年年报审计业务约定书，挂牌公司为我所连续服务客户，我所已提供1年服务。

二、挂牌公司是否向会计师事务所提供必要的工作条件、配合审计工作开展的情况、会计师是否存在与管理层就重大审计事项意见未能达成一致的情况等。

**【会计师回复】**

挂牌公司向会计师提供必要的工作条件并积极配合审计工作的开展，但新型冠状病毒感染的肺炎疫情于2020年1月在全国爆发，对肺炎疫情的防控工作正在全国范围内持续进行，被审计单位积极响应并严格执行党和国家各级政府对病毒疫情防控的各项规定和要求，强化对疫情防控工作的支持。被审计单位于2020年3月下旬才复工复产，复工复产后积极与本所沟通并持续评估审计工作的进度，于2020年4月初将大部分询证函寄出，但全国各地复工都有所延迟，本所各项审计工作及编制工作完成时间比原计划滞后，审计报告初稿确定后仍需给主办券商及被审计单位留出足够时间对报告初稿进行复核并填报股转系统相关年报信息，



本着审慎原则及对广大投资者负责的态度，同时为确保年度报告的准确性及完整性，经被审计单位与本所慎重讨论，拟延期披露北京三正科技股份有限公司2019年年度财务报告，目前相关审计工作正在进行中。会计师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等。

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。

**【会计师回复】**

如“二”中回复，审计工作进度确系受疫情影响严重，目前审计工作正在进行中，但挂牌公司是否能在4月30日前出具审计报告存在很大不确定性。就目前进度来看，即使4月30日前能够出具审计报告，可能亦要到4月底方可出具，但审计报告确定后仍需给主办券商及被审计单位留出足够时间对报告进行复核并填报股转系统相关年报信息，本着审慎原则及对广大投资者负责的态度，同时为确保年度报告的准确性及完整性，经被审计单位与本所慎重讨论，拟延期披露北京三正科技股份有限公司2019年度财务报告。

审计受限科目主要为：应收账款、营业收入。影响程度较为严重。

目前审计工作进度已完成50%，为推进审计工作的进行，本所拟增派审计人员进行支援。

四、审计工作预计完成时间。

**【会计师回复】**

审计工作预计完成时间为2020年5月中旬至2020年5月底。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二〇年四月十七日