

关于山东诺亚方舟塑业股份有限公司 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：

我们接受委托，负责山东诺亚方舟塑业股份有限公司 2019 年年度报告审计工作，经核查《山东诺亚方舟塑业股份有限公司关于延期披露 2019 年经审计年度报告的公告》中与年度报告审计有关事项的说明，情况属实。审计有关事项具体情况如下：

一、公司审计业务的承接情况

我所于 2020 年 3 月底与贵公司签订了 2019 年年报审计业务的约定书。

二、公司配合审计工作情况、是否存在与管理层就重大审计事项意见未能达成一致

经与关联层沟通，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。

三、未能在 4 月 30 日前出具审计报告的原因；审计受限的科目及影响程度，以及审计工作的执行进度；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

受本次新冠疫情影响，公司所属行业为制造业，公司自疫情爆发以来未能开展业务时间相对滞后，相关工作人员到岗时间较晚；同时，由于公司上下游行业为劳动密集型产业受到疫情影响。公司结合自身运营状况，更换了审计机构，审计人员进场时间亦受到疫情影响，同时涉及的审计函证回函时间亦受到较为严重的影响，我所预计 4 月 30 日之前无法正常完成财务审计报表审计工作。

2、审计受限科目及影响程度

根据贵公司实际情况，审计受限的主要科目为应收账款、其他应收款、应付

账款、其他应付款、营业收入。本次审计中，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。

3、会计师为尽快完成审计工作已采取的拟采取的措施

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，与诺亚方舟公司保持沟通以取得进一步配合，加强项目质量控制复合等。

四、审计工作预计完成时间

经与贵公司协商，审计人员将于 2020 年 6 月 15 日前完成现场审计工作，预计于 2020 年 6 月 15 日前出具审计报告。

四、其他需要说明的情况

无。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

2020 年 4 月 20 日