

**中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）**  
**关于辽宁中旭石化科技股份有限公司延期披露**  
**2019 年年度报告的专项意见**

辽宁中旭石化科技股份有限公司全体股东：

我们接受贵公司委托，对贵公司 2019 年年度报表进行审计。因受新型冠状病毒疫情影响，贵公司拟延期披露年报，根据全国股转公司【2020】264 号股转系统公告《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》的要求，现就有关事项说明如下：

一、审计业务承接情况

我所于 2020 年 3 月 24 日与贵公司签订了 2019 年年报审计业务约定书，贵公司是我所首次服务客户。我们已实施了以下风险评估程序和质量控制相关工作：

- 1、了解公司基本情况，评估首次承接风险；
- 2、评估项目组执行本次业务是否保持独立性和具备胜任能力；
- 3、制定总体审计策略和具体审计计划

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宜沟通等情况

经与管理层沟通，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影响情况

#### 1、未能在4月30日前出具审计报告的原因

贵公司未能在4月30日前出具审计报告的原因是受新型冠状病毒肺炎疫情影响。企业较往年复工有延迟，且项目所在地对外来人员实施严格管控措施，考虑到年度函证回函期间较长，我所预计4月30日之前无法完成财务报表审计工作。

#### 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有货币资金、应收账款、预收账款、应付账款、预付账款、营业收入、存货等。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、目前审计工作的执行进度

截止到本专项意见出具日，我所通过远程方式执行了以下程序：

(1) 获取贵公司财务账套、未审报表、银行账户流水、贷款合同、纳税申报表、车辆行驶证等扫描件；(2) 已经完成银行账户余额核对和账户流水双向核对程序；(3) 相关税费申报核对程序；(4) 往来函证编制；(5) 内控了解及测试。

#### 4、为尽快完成审计工作拟采取的措施

我所预计将于4月下旬派遣审计项目组前往审计现场执行现场审计工作。企业积极响应并安排财务、销售、人力、生产、仓储等相关部门全力配合审计工作。

### 四、审计工作预计完成时间



经与贵公司协商，预计于 2020 年 5 月 29 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 20 日

