



立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）  
LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

## 立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

### 关于北京绿色空间生物科技股份有限公司

#### 年度报告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：

北京绿色空间生物科技股份有限公司（以下简称绿色空间公司）拟延期披露2019年经审计年度报告。立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称立信中联）作为负责年度财务会计报告审计的会计师事务所，就此出具专项意见。

#### 一、被审计单位信息披露情况

经核查，我们认为，绿色空间公司年度报告延期披露的临时公告中与年度报告审计有关的事项说明属实。

#### 二、审计业务的承接情况

立信中联接受委托，对北京绿色空间生物科技股份有限公司2019年年度财务报表进行审计，于2020年2月17日签订《审计业务约定书》。我所自2016年开始为北京绿色空间生物科技股份有限公司提供审计服务，截至目前已为其提供审计服务3年。

#### 三、被审计单位与会计师事务所工作配合情况

绿色空间公司治理层和管理层承诺，已按照企业会计准则的规定编制财务报表；并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

绿色空间公司已向我们提供了必要的工作条件，目前审计工作正在进行中，截至目前尚未发生会计师与管理层就重大审计事项意见未能达成一致的情况。

#### 四、审计程序受限及进展情况



### （一）未能在 4 月 30 日前出具审计报告的原因

鉴于新冠肺炎疫情对 2019 年年报审计工作带来的不利影响，项目组无法按照预计的审计计划实施审计程序。为配合监管部门对财务报告公告的时间要求，项目组根据项目具体情况，充分利用现有条件，积极开展审计工作，但因受新冠肺炎疫情影响，关键审计程序的执行要延期，造成审计工作无法顺利进行，因此预计不能在 2020 年 4 月 30 日之前出具审计报告。

### （二）审计受限科目及影响程度、审计工作执行进度

受到限制的审计工作主要包括银行函证、应收账款函证、存货监盘、检查实物资产、检查文件和单据原件、访谈相关单位或人员等，具体如下：

#### 1、银行函证

因受新冠肺炎疫情影响，导致银行存款相关资料无法按照预期进度取得，银行询证程序无法按预期计划实施。

#### 2、往来账款函证

因受新冠肺炎疫情影响被审计单位以及其他相关单位复工较晚，获取往来函证信息所需的时间延长，致使往来函证程序无法按照预期计划实施。

#### 3、存货监盘

因受新冠肺炎疫情影响，审计人员无法按照预期计划实施存货现场监盘程序。

#### 4、检查实物资产

因受新冠肺炎疫情影响，审计人员无法按照预期计划实施实物资产现场监盘程序。

#### 5、检查文件和单据原件

因受新冠肺炎疫情影响，审计人员无法按照预期计划现场检查被审计单位相关文件及原始单据。

### （三）会计师已采取和拟采取的措施



为尽快完成被审计单位 2019 年度财务报表审计工作，我们综合考虑疫情影响程度，及时修改审计计划，积极采取可行措施。

1. 及时与被审计单位财务人员沟通，对审计工作所需的财务资料通过电子邮箱等渠道获取，关注获取的审计资料的真实可靠性；

2. 对审计过程中发现的问题定期与被审计单位财务人员召开远程电话会议沟通；

3. 实时与被审计单位管理层沟通被审计单位复工情况，在导致无法对被审计单位实施现场审计的客观因素消除后，项目合伙人尽快实施并安排完成所有必要的现场审计工作，包括但不限于：观察被审计单位经营场所、检查文件单据原件、检查实物资产等；

#### 五、审计工作预计完成时间

我所暂定 5 月中旬进场审计，6 月上旬完成现场审计工作，6 月 20 日左右出具审计报告初稿，6 月 30 日之前出具正式审计报告。

#### 六、其他需要说明的情况

无。

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

2020年4月20日