

北京沃土天地生物科技股份有限公司

年报延期披露专项意见

大华特字[2020]002203 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北京沃土天地生物科技股份有限公司  
年报延期披露专项意见

|    | 目 录        | 页 次 |
|----|------------|-----|
| 一、 | 年报延期披露专项意见 | 1-4 |

## 年报延期披露专项意见

大华特字[2020] 002203 号

北京沃土天地生物科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对北京沃土天地生物科技股份有限公司（以下简称沃土生物）2019年度财务报表进行审计。由于受新型冠状病毒感染肺炎疫情影响，沃土生物年报编制及审计工作进度晚于预期，预计无法按照《证券法》规定披露经会计师事务所审计的年度报告。

沃土生物按照《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）及《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）的规定召开第二届董事会第六次会议，对年度报告延期披露事项进行了审议。根据第二届董事会第六次会议决议内容，沃土生物向全国中小企业股份转让系统申请年度报告延期披露，预计在2020年6月30日前完成披露。

我们对沃土生物上述年报延期披露事项进行了专项核查，现将相关情况报告如下：

### 一、审计业务的承接情况

我所项目组在2019年11月对沃土生物进行首次业务承接评价工作。主要工作内容包括：与前任签字会计师沟通、对公司及其环

境进行了解、与管理层沟通其责任和财报的编制目的、用途等。在此基础上，我所对承接本项目在时间、资源、团队专业胜任能力、独立性等方面进行了综合评价。审核部对首次承接的程序、工作内容、结论等进行复核。

2019年12月，我所与沃土生物签署2019年度财务报表审计业务约定书（编号【2019】0001905773）。

## 二. 未能按期出具审计报告的原因

受疫情影响，子公司武汉沃土恒通环境工程有限公司在武汉市封城期间财务人员无法为项目组提供远程审计需要的资料，如电子数据、关键资料的扫描件等，因此项目组未能对其进行远程审计，武汉市解除封城措施后，该子公司复工并为项目组陆续提供审计资料。

受疫情影响，项目组未能按照计划对子公司通辽市沃土环境工程有限公司、河北京沃环保科技有限公司开展现场审计工作，财务人员虽然提供了部分远程审计需要的资料，但是需要补充完善现场审计工作，如实物资产监盘等。

根据武汉子公司的业务规模、函证的回函时间、现场审计预计时间、编制审计报告预计需要时间，以及我所出具报告审核流程需要的时间等因素综合考虑，项目组无法在2020年4月30日前完成所有工作并出具审计报告。

沃土生物在延期披露公告中披露的与年度报告审计有关事项说明属实。

## 三. 审计工作开展情况

沃土生物合并报表范围内的母子公司共计5户。母公司、子公

司北京沃土生物工程技术有限公司的审计工作已经基本完成。子公司通辽市沃土环境工程有限公司、河北京沃环保科技有限公司已经提供部分审计资料并进行了远程审计，需要执行的现场审计程序尚未开始，大部分函证尚未收到回函。子公司武汉沃土恒通环境工程有限公司刚刚开始提供审计资料，审计工作处于开始阶段。因此受到影响的报表资产项目合计金额占未审合并报表的比例为 22.97%，负债项目合计金额占未审合并报表的比例为 34.66%，收入金额占未审合并报表的比例为 10.16%，净利润占未审合并报表的比例为 138.53%。

沃土生物管理层和相关人员为项目组开展审计工作提供了必要的工作条件，并给予了积极配合，不存在项目组与管理层就重大审计事项意见未能达成一致的情况。

#### 四. 已采取和拟采取的应对措施

为了尽快完成审计工作，已采取的措施包括：重新制定时间计划，确定时间节点，并与沃土生物管理层沟通一致；与沃土生物管理层沟通审计工作中遇到的困难和难点，并对解决方式、方法达成一致意见；从武汉子公司获取电子版资料，开展远程全面审计工作，并要求其按照资料清单继续准备、提供资料；增加项目组人员，加快工作进度。

拟采取的应对措施包括：沃土生物严格按照时间节点提供资料，项目组严格按照时间节点完成计划工作；做好函证的控制工作，协调各方重视函证，努力提高回函比例；子公司达到现场审计工作条件后立即开始现场工作；做好质量控制工作，保证工作质量。

#### 五. 预计完成审计报告时间

本所预计在 2020 年 5 月 16 日前出具审计报告，主要时间节点如下：

| 工作内容                      | 预算工作日 | 起止时间      |
|---------------------------|-------|-----------|
| 武汉子公司远程审计                 | 7     | 4.14-4.21 |
| 武汉子公司现场审计<br>通辽、河北子公司现场监盘 | 7     | 4.22-4.29 |
| 审计报告编制                    | 7     | 4.30-5.3  |
| 所内审核                      | 10    | 5.4-5.14  |
| 出具报告                      | 2     | 5.15-5.16 |

#### 六. 其他需要说明的情况

无。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



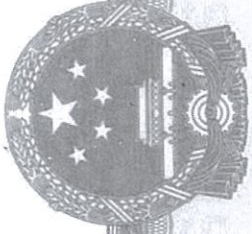
中国注册会计师：王景波



中国注册会计师：张宇峰



二〇二〇年四月二十日



# 营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 梁春, 杨雄

成立日期 2012年02月09日  
合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 代理企业清算事宜; 代理企业破产清算事宜; 代理企业合并、分立、增资、减资、股权转让、收购、重组、改制、并购尽职调查、资产评估等业务; 起草、审核、修改企业章程; 法律、法规规定的其他业务; 依法开展经营活动, 经营期限不受本法限制。

**此件仅用于业务报告专用, 复印无效。**



2019年 11月 20日

登记机关

证书序号: 0000093

# 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

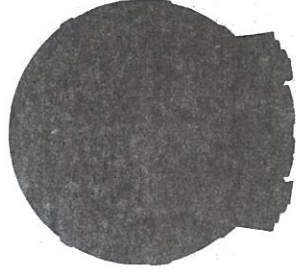


发证机关:

二〇一七年 十二月 七日

中华人民共和国财政部制

**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**



## 会计师事务所 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁睿

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

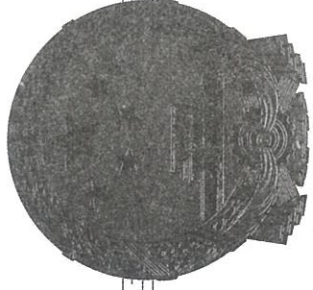
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日





证书序号：000398

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：梁春

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书号：01

发证时间：二〇一〇年九月十日

证书有效期至：二〇一〇年九月十日



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名：王景波  
证书编号：350200020147

年 / 月 / 日  
/m /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 / 月 / 日  
/m /d



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2011年 8月 15日  
/m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2011年 8月 15日  
/m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



姓名 王景波  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1972-11-13  
Date of birth  
工作单位 立信会计师事务所  
(特殊普通合伙)  
Working unit  
身份证号码 350203721113403  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2011年 4月 30日  
/m /d

证书编号：350200020147  
No. of Certificate  
批准注册协会：上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2011年 4月 30日  
Date of Issuance

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名：张宇峰  
证书编号：310000060394

年 / 月 / 日  
/ /

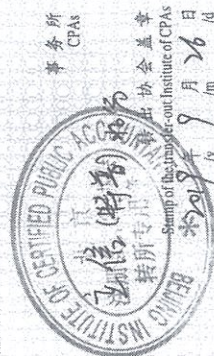
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 / 月 / 日  
/ /

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from.



同意调入  
Agree the holder to be transferred to.

事务所 CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 / 月 / 日  
/ /

事务所 CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from.

事务所 CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 / 月 / 日  
/ /

同意调入  
Agree the holder to be transferred to.

事务所 CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



姓名 Full name 张宇峰  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1980-03-04  
工作单位 Working unit 立信会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所  
身份证号码 Identity card No. 232700198003040210



继续有效一年。  
Valid for another year.



证书编号：310000060394  
No. of Certificate  
批准注册会计师协会：北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期：2013 年 / 月 / 日  
Date of Issuance

年 / 月 / 日  
/ /