

点点客信息技术股份有限公司延期披露经审计
2019 年年报的专项意见
上会业函字(2020)第 146 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

上海会计师事务所(特殊普通合伙)

关于点点客信息技术股份有限公司延期披露经审计

2019 年年报的专项意见

上会业函字(2020)第 146 号

点点客信息技术股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对点点客信息技术股份有限公司(以下简称“点点客公司”)2019 年度财务报表进行审计。点点客公司原计划于 2020 年 4 月 21 日披露经审计的 2019 年年度报告,由于受本次新冠疫情的重大影响,经点点客公司第二届董事会第二十九次会议审议通过,将延期至 2020 年 5 月 29 日披露。根据中国证监会《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),以及全国股转公司《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》(股转系统公告〔2020〕264 号)的相关要求,我们对点点客公司董事会关于延期披露年报决议中与审计相关的事项进行了核查,并出具专项意见如下:

一、对点点客公司审计业务的承接情况的说明:

点点客公司聘请本所为 2019 年度审计机构,负责点点客公司 2019 年度财务报表的审计工作,并于 2020 年 2 月 19 日与本所签订《审计业务约定书》。

本所首次承接该项审计业务,我们已实施了风险评估程序和质量控制相关工作如下:

- 1、了解公司基本情况,评估首次承接风险;
- 2、评估本所及审计项目组执行本次业务是否保持独立性和具备专业胜任能力;
- 3、与前任注册会计师进行沟通;
- 4、制定总体审计策略和具体审计计划;
- 5、安排项目质量控制复核等。



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

二、点点客公司配合审计工作开展情况的说明:

点点客公司已向我们提供了必要的审计工作条件,并积极配合审计工作开展,截止本专项意见出具日,我们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。

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:

1、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的说明:

本所审计项目组已于2020年3月26日到达点点客公司审计现场,受疫情影响,比原计划晚到审计现场35天,到达现场之前审计项目组执行了包括远程获取数据,执行分析程序以及与管理层进行远程沟通等在内的远程审计,到达现场后审计人员立即投入工作,包括获取并审核财务会计报表等会计资料及相关凭证,安排执行资产监盘、银行函证、往来函证、检查文件单据原件等审计程序,但是由于公司重要客户分散在浙江、广东、北京、湖北多地,函证无法及时收回。重要子公司在浙江、广东无法按期进行现场审计等,现场审计中发现审计工作进展困难,部分重要领域和重要科目审计受限。

2、审计受限的科目及影响程度,以及审计工作执行进度的说明:

序号	审计受限重要领域或重要科目	影响程度	截止本专项意见出具日 审计工作执行进度
1	杭州点点客信息技术有限公司	重要子公司在浙江审计人员无法按期到达现场审计。	40%
2	深圳点点客信息技术有限公司	重要子公司在广东审计人员无法按期到达现场审计。	60%
3	应收账款、预收账款	公司重要客户分散在浙江、广东、北京、湖北多地,函证无法及时收回。	20%

3、会计师为尽快完成审计工作已采取和拟采取措施的说明:

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、对于审计受限领域或科目努力探讨并采取各种替代审计程序,与点点客公司保持密切沟通以取得进一步配合,加强项目质量控制复核等。



上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

四、审计工作预计完成时间

为保证点点客公司 2019 年度财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，并公允反映点点客公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的经营成果和现金流量，我们预计在 2020 年 5 月 29 日之前完成审计工作并出具审计报告。

本专项意见仅供点点客公司与《关于延期披露 2019 年经审计年度报告的公告》一并披露使用，不适用于其他用途。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二〇年四月二十一日

