

证券代码：831679

证券简称：易点科技

主办券商：东北证券

长春易点科技股份有限公司
董事会关于 2019 年度财务审计报告非标准审计意见
专项说明的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）接受长春易点科技股份有限公司（以下简称“公司”）全体股东委托，审计了公司 2019 年度财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和财务报表附注（以下简称“财务报表”），并签发了中兴财光华审会字（2020）第 208031 号带持续经营重大不确定性段落的保留意见的《审计报告》，以及中兴财光华审专字（2020）第 208023 号《关于对长春易点科技股份有限公司 2019 年度财务报表出具保留意见审计报告的专项说明》。董事会根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的规定，对上述非标准审计意见的说明如下：

一、审计报告关于审计事项的具体内容

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司出具

中兴财光华审专字（2020）第 208023 号《关于对长春易点科技股份有限公司 2019 年度财务报表出具保留意见审计报告的专项说明》，保留意见涉及的事项如下：“1、易点科技公司 2019 年 12 月 31 日合并资产负债表中应收账款余额为 11,971,224.65 元，发函金额为 9,544,088.00 元，发函金额占应收账款比例为 79.73%，回函率为 0。对于未回函的单位的应收款项期末余额我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断该部分应收账款的期末余额对财务报表的影响；2、易点科技公司 2019 年 12 月 31 日合并资产负债表存货的账面余额为 12,214,400.36 元，其中：库存商品为 9,221,939.89 元，而库存商品分为实际留存于仓库的商品和工程领用商品两类。本年度审计对于实际留存于仓库的商品已进行了实地盘点共计 1,648,493.95 元，剩余 7,573,445.94 元商品为还未确认收入的工程领用商品。工程领用商品主要为工程试验及项目开发领用照明产品 2,081,803.09 元、松原项目领用太阳能风光互补发电装置 2,345,311.00 元；长春水务集团泵房改造项目领用变频器 1,070,400.00 元；山东项目领用照明产品 878,034.53 元；鄂尔多斯项目领用照明产品 704,139.32 元，辽源路灯项目领用路灯 493,758.00 元。由于企业人员变动较大，没有对接工程项目管理人员，针对该部分工程领用商品，导致无法实施函证及实地盘点取证等审计程序，因此无法判断该部分存货的期末余额的真实

性和对财务报表的影响。”

发表保留意见的理由和依据：“上述事项影响易点科技公司 2019 年度财务报表的特定项目，可能存在的未发现的错报对公司 2019 年度财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，但由于审计范围受到限制，我们无法就此获取充分、适当的审计证据，以确定是否有必要对易点科技公司 2019 年度财务报表作出相应调整。《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第七条规定，当无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论时，注册会计师应当发表非无保留意见；第八条规定，当无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性时，注册会计师应当发表保留意见。因此，我们对易点科技公司 2019 年度财务报表发表了保留意见。”

与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项：“我们提醒财务报表使用者关注，公司近年来新承接项目较少，公司的持续运营依赖于维持企业运营的新项目以及流动资金。公司的运营模式决定了每个项目资金回收期大多在 5 年左右，且采用节电分成模式，且无预收货款。易点科技期末合并应收账款余额达 11,971,224.65 元，而全年合并营业收入仅有 3,026,363.00 元，仅占应收账款余额的 25.38%。1、如

财务报表附注九、十一所提到的涉及诉讼事项，对易点科技公司的筹资活动、业务拓展以及其他方面均带来重大的不利影响。针对相关债务的强制执行，会对企业的流动资金周转造成重大影响，加剧了公司资金周转的难度。并且受诉讼案件的影响，易点科技公司银行账户已全部处于被查封状态，公司的各种应收款项暂时不能进账。到审计报告日，银行账户仍未解冻。

2、易点科技公司 2019 年度发生（合并）净亏损 -4,407,804.30 元，企业经营状况不佳。由于资金紧张，公司 2018、2019 年度都出现拖欠员工工资情况；

3、由于后续项目不足及资金紧张原因，公司 2019 年度和上期状况相同。生产开工不足，部分生产工人离职、放假，公司生产部门仍处于半停产状态，其他部门正常运行。

4、公司近年来一直在积极筹措资金，以满足正常生产经营需要，但是融资事项一直进展不顺利。2019 年 12 月，易点科技公司新董事长、总经理张洪波已经继任，新董事长积极运作，解决公司运作中的困难，并为企业制定了“123 发展战略”思想（如中兴财光华审会字（2020）第 208031 号审计报告附注十一、8 所注）。但截止至 2019 年 12 月 31 日还未进行全面落实和行动，对现有经营状况的回转存在不确定性。这些事项或情况，表明在可预见的将来存在可能导致对易点科技公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。”

包含与持续经营相关的重大不确定性段的理由和依据：“《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条规定，如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以‘与持续经营相关的重大不确定性’为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中与持续经营重大不确定性相关的事项或情况的披露；说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。”

二、公司董事会对上述事项的意见，公司董事会认为：

在中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司提供财务审计服务期间，公司积极配合开展现场审计工作，配合提供审计工作所需的各项资料。截止公告日，由于公司无法获得应收账款的函证，而且企业人员变动较大，没有对接工程项目管理人员，无法对工程领用商品类存货进行实地盘点，造成公司被出具保留意见审计报告。另外对公司持续经营能力的重大不确定性的判断，揭示了公司面临的风险，该意见客观地反映了公司的实际情况和财务状况，公司董事会对中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）本着谨慎原则为公司 2019 年度财务报告出具保留意见审计报告的专项说明表示理解。同时公司董事会及经营层拟采取以下措施，努

力维持和提升公司的持续经营能力：

第一、采取法律等手段加大应收账款的回收工作

公司在2019年年末合并应收账款余额达11,971,224.65元，严重影响的公司的资金运转，公司2020年在必要时将采取法律等相应手段加大应收账款的回收工作。

第二、加大业务拓展能力，改变公司经营模式

公司主营业务为合同能源管理项目，该项目需要先行投资大量资金，后期随着项目的运作分期回款。这也是致使公司资金紧张，谨慎投资的主要原因。公司将改进现有的运营模式，规避前期的不足，重新制定方案运作合同能源管理项目。此外，公司也将尝试其他业务，开拓新的项目，为公司寻找其他发展机会。

第三、拓展融资渠道，保障公司持续发展

公司会继续优化股权、完善公司治理，积极向资本市场展示公司的技术实力、投资亮点和未来发展潜力，吸引投资者的青睐，拓展融资渠道。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具了带持续经营重大不确定性段落的保留意见的审计报告。董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2019年度财务状况和经营成果。董事会将组织公司相关人员积极采取法律措施，尽快消除审计报告中保留意见事项对公司的影响。

董事会提请广大投资者谨慎投资，注意投资风险。

特此说明。

长春易点科技股份有限公司

董事会

2020年6月23日