

关于对长春易点股份有限公司
2019 年度财务报表
出具保留意见审计报告的专项说明
中兴财光华审专字（2020）第 208023 号



关于对长春易点股份有限公司 2019年度财务报表出具保留意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2020）第 208023 号

长春易点科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了长春易点科技股份有限公司（以下简称易点科技公司）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，并于2019年6月23日出具了保留意见的审计报告（中兴财光华审会字（2020）第208031号）。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》（2019年修订）及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的相关要求，现就相关事项说明如下：

一、保留意见涉及的事项

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。

二、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。

三、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。

四、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。

五、与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项不影响审计意见的依据

与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项，表明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。易点科技公司管理层运用持续经营假设编制 2019 年度财务报表是适当的，且财务报表附注（十一）中已对重大不确定性作出充分披露。基于《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》的规定，发表无保留意见，并在审计报告中增加与持续经营相关的重大不确定性段是适当的。

六、保留意见涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定保留意见涉及的事项对易点科技公司报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，以及是否导致公司盈亏性质的变化。

本专项说明仅供易点科技公司 2019 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。



中国·北京

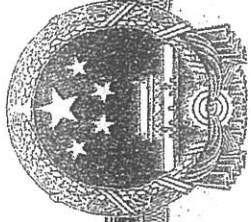
中国注册会计师:



中国注册会计师:



2020年6月23日



营业执照

统一社会信用代码

9111010208376569XD



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

(副本) (5-1)

名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 姚庚春

经营范围

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；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账、房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24



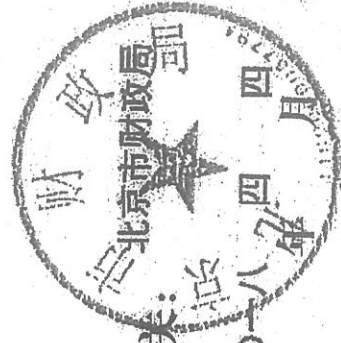
登记机关

2019年12月12日

证书序号: 0000187

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:

二〇一八年四月四日



会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚庚春

主任会计师:

经营场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

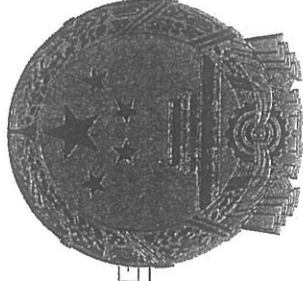
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000360

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

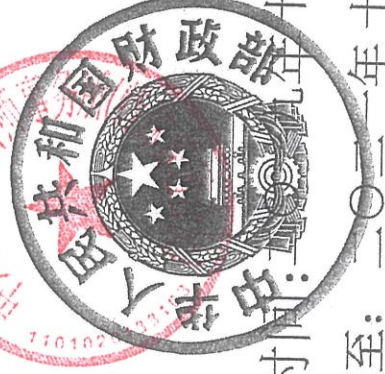
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 姚庚春

证书号: 30

发证时间: 二〇一二年十二月八日

证书有效期至: 二〇一三年十二月八日





姓名: 许瑞库
 Full name: 许瑞库
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1970-09-29
 Date of birth: 1970-09-29
 工作单位: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 130703197009290344
 Identity card No.: 130703197009290344



姓名: 许瑞库
 证书编号: 110000100162



2016 年 12 月 31 日
 This certificate is valid for another year after 20161231



证书编号: 110000100162
 No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012年 01月 18日
 Date of Issuance

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

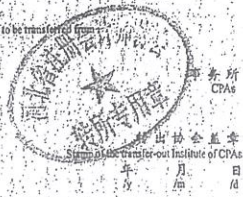


同意调入
 Agree the holder to be transferred to



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





姓名 Full name 刘宝丹
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1979-09-02
 工作单位 Working unit 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 110109197909020055



姓名: 刘宝丹
 证书编号: 110102050074

证书编号:
 No. of Certificate 110102050074

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance 2015 年 03 月 14 日



登记
 gistration

检验合格, 继续有效一年。
 Certificate is valid for another year after
 this renewal.



年 月 日
 /y /m /d