

关于对绵阳捷智科技股份有限公司
2019年度财务报表出具包含与持续经营相关
的重大不确定性段的保留意见
审计报告的专项说明
中兴财光华审专字（2020）第 314024 号



关于绵阳捷智科技股份有限公司 2019 年度财务报表出具
包含与持续经营相关的重大不确定性段的

保留意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2020）第 314024 号

绵阳捷智科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了绵阳捷智科技股份有限公司（以下简称“捷智科技”）2019 年财务报表，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 2020 年 6 月 23 日出具了包含与持续经营相关的重大不确定性段的保留意见审计报告（中兴财光华审会字（2020）第 314023 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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的要求，现就相关事项说明如下：

一、保留意见涉及的事项

1、如财务报表所述，捷智科技 2019 年末存货余额 5,150.56 万元（其中存货原值 6,225.62 万元，跌价准备 1,075.06 万元），相比 2018 年末增长 34.69%；而 2019 年度营业收入相比 2018 年度下降 47.11%，销售毛利率从 2018 年度 16.50% 上升至 21.66%。受发出商品回函率低、监盘日期滞后（新冠疫情影响）及其他审计范围限制，我们无法获取充分适当的审计证据以验证前述财务指标变动的合理性，无法判断捷智科技 2019 年末存货的存在性、存货计价的准确性以及 2019 年度营业成本的完整性和准确性，无法判断是否有必要对存货跌价准备作出调整。

2、如附注九、5 所述，捷智科技 2019 年度向其关联方四川鑫陶源科技有限公司销售商品 965.91 万元、采购商品 979.91 万元。鉴于关联交易的特殊性，受审计范围限

制，我们无法就前述关联交易的商业实质，以及交易作价的合理性获取充分、适当的审计证据，从而无法对前述交易的商业实质、交易作价的合理性进行判断。

二、出具保留意见的理由和依据

上述事项影响捷智科技 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捷智科技 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，我们对捷智科技 2019 年度财务报表发表了保留意见。

三、保留意见对报告期财务状况和经营成果的影响

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捷智科技报告期内财务状况、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。

四、与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项

如附注二所述，捷智科技 2019 年末资产负债率 95.26%，使用未受限货币资金余额仅 9.41 万元，流动比率 0.97，速动比率 0.29，全年亏损 462.24 万元，经营活动现金流量净额为负数。如财务报表附注二所述，这些事项或情况，表明存在可能导致对捷智科技持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

五、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。

六、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捷智科技持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。捷智科技管理层运用持续经营假设编制 2019 年度财务报表是适当的，且财务报表附注二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 1501 号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告》的规定，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。

本专项说明仅供捷智科技 2019 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。

中兴财光华会计师事务所



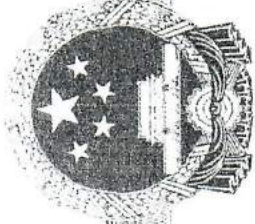
中国注册会计师：



中国注册会计师：



2020 年 6 月 23 日



营业执照

(副本) (5-5)

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”
了解更多信息、
备案、许可、监
管信息

名称 中兴时光会计师事务所（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，出具审计报告；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；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

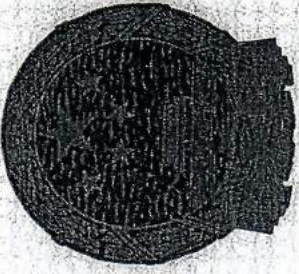
合伙期限 2013年11月13日 至 2033年11月12日

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



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：姚康春

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

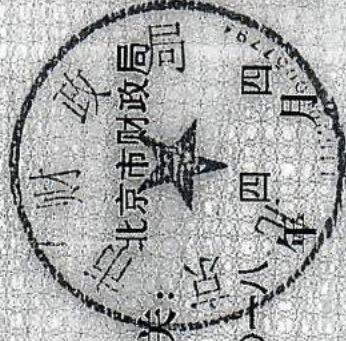
批准执业日期：2014年03月28日



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：

北京市财政局
二〇一四年四月 日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000360

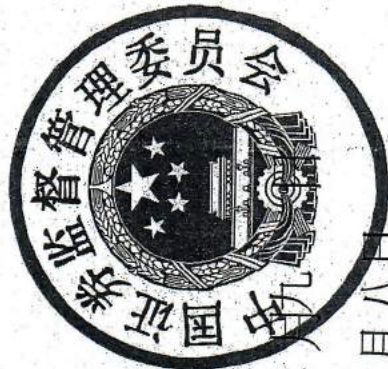
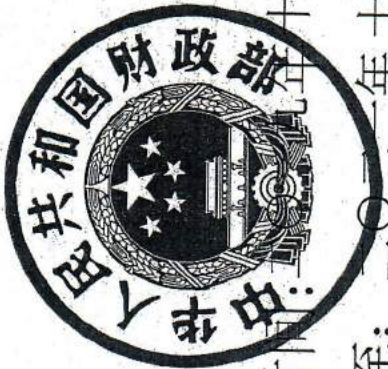
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证


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






 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

2019.4.28
 合格专用章
 (四川)

姓名	何朝宇
Full name	何朝宇
性别	男
Sex	男
出生日期	1980-10-28
Date of birth	1980-10-28
工作单位	中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)
Working unit	中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)
身份证号码	510521198010287813
Identity card No.	510521198010287813



此复印件与原件一致

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
 2016 12 23
 年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



 四川省注册会计师协会
 注册会计师协会
 注册专用章
 2006 12 31
 年 月 日

证书编号:
No. of Certificate 510100033078

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

发证日期:
Date of Issuance 2006 年 12 月 31 日

2019.4.28
合格专用章
(四川)

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 袁正平
性别: 男
出生日期: 1978-7-18
工作单位: 德永中和会计师事务所有限责任公司成都分所
身份证号码: 510108780718213



附件与原件一致
复印无效

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

德永中和分所 事务部
CPA

转出协会盖章
Name of the transfer-out Institute of CPAs
2014年12月24日
CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中义财光华会计师事务所 事务部
CPAS

转入协会盖章
Name of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日

证书编号: 110001650134
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004年04月01日
Date of Issuance y m d

普通合作