

证券代码：832404

证券简称：兴邦光电

主办券商：浙商证券

江西兴邦光电股份有限公司

2019 年年度报告更正公告

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。

一、更正概况

江西兴邦光电股份有限公司于 2020 年 6 月 29 日在全国中小企业股份转让系统指定系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露了《2019 年年度报告》（公告编号：2020-021）。

因工作人员疏忽，遗漏披露《2019 年年度报告》第十一节财务报告中审计报告正文，现补充披露审计报告正文内容。

二、更正内容

江西兴邦光电股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了江西兴邦光电股份有限公司（以下简称兴邦光电公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了兴邦光电公司 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。

二、形成保留意见的基础

1、由于财务报表存在无法获取充分、适当的审计证据而发表保留意见

兴邦光电公司在建工程二号厂房及二、三号宿舍楼 2019 年年初账面价值 4,246,951.86 元，2019 年年末账面价值 4,246,951.86 元。公司未能提供在上述建工程预算及相关合同等资料，我们无法实施函证及其他替代审计程序，以确认建工程 2019 年年初及 2019 年年末账面价值的真实性和准确性。

兴邦光电公司 2019 年 12 月 31 日资产负债表中其他应收款账面价值 6,850,335.10 元，占资产总额的 5.23%，账面余额 7,696,623.90 元中应收曹志洪与叶玉堂个人借款分别 2,000,000.00 元和 2,037,696.20 元，应收公司员工兰远建备用金 1,222,708.74 元，我们无法实施函证及其他替代审计程序，以确认以上其他应收款余额的真实性和可收回性以及该等债权是否构成关联方占用资金。

2、与持续经营相关的重大不确定性

如财务报表附注二、2 所述，兴邦光电 2019 年 12 月 31 日公司财务报表累计亏损 28,447,363.08 元；2019 年度亏损 5,210,921.56 元，2018 年度亏损 23,394,749.23 元；流动负债大于流动资产；本期与多家供应商存在诉讼纠纷，如财务报表附注十一、其他重要事项所述，兴邦光电公司与多家供应商达成民事调解书，但都未能按照调解书约定还清所欠货款；公司 2019 年度由于公司资金紧张，未能给员工足额计提并交纳公积金和社保。截至 2020 年 6 月 25 日，公司处于失信被执行状态。这些情况表明存在可能导致对兴邦光电公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。财务报表对这一事项并未作出充分披露。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于兴邦光电公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

三、其他信息

兴邦光电公司管理层对其他信息负责。其他信息包括兴邦光电公司 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。

如下所述，我们确定其他信息可能存在重大错报。

如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就兴邦光电公司 2019 年年初及年末在建工程账面价值以及 2019 年 12 月 31 日的其他应收款账面价值获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定与这些事项相关的其他信息是否存在重大错报。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

兴邦光电公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估兴邦光电公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算兴邦光电公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督兴邦光电公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对兴邦光电公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致兴邦光电公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就兴邦光电公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·济南

中国注册会计师：姚宏伟

中国注册会计师：余红刚

2020年6月25日

三、其他相关说明

除上述更正外，公司《2019年年度报告》（公告编号：2020-021）的其他内容保持不变，由此给投资者带来的不便深表歉意。

特此公告。

江西兴邦光电股份有限公司

董事会

2020年8月31日