

# 易见供应链管理股份有限公司董事会 关于无法表示意见审计报告的专项说明

天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天圆全”）为易见供应链管理股份有限公司（以下简称“公司”或“易见股份”）2020年度财务报表进行了审计，并出具无法表示意见的审计报告。根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券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》和《上海证券交易所股票上市规则》的相关要求，公司董事会对该审计意见涉及事项说明如下：

## 一、 出具无法表示意见的审计报告涉及事项的情况

天圆全为公司出具了《审计报告》（天圆全审字【2021】000972号）及《关于易见股份2020年度财务报表审计出具非标准审计意见报告的专项说明》（天圆全报字[2021]000015号），具体审计意见如下：

### （一）无法表示意见

天圆全接受委托，审计了易见股份的财务报表，包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

天圆全不对后附的易见股份财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，天圆全无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

### （二）形成无法表示意见的基础

#### 1、与持续经营能力相关的重大不确定性

易见股份报出的2020年度财务报告中净利润为-12,086,516,372.53元，经营活动产生的现金流量净额为-583,747,932.09元。截至2020年12月31日，易见股份流动负债12,656,844,627.84元，流动资产9,180,439,796.28元，归属于母公司股东权益-3,557,850,437.75元，处于资不抵债状态，截至审计报告日未见有重大改善。这些情况表明易见股份持续经营能力可能存在重大不确定性。如财务报表附注

“二、财务报表编制基础之（二）”所述，虽然公司披露了拟采取的改善措施，但我们无法判断该等措施的有效性，以及基于持续经营假设编制的 2020 年度财务报表是否适当。

## 2、中国证监会立案调查

易见股份于 2021 年 5 月 14 日收到《中国证券监督管理委员会调查通知书》（编号：中证调查字 2021030002 号），因公司涉嫌信息披露违法违规，中国证券监督管理委员会决定对公司进行立案调查。截至本审计报告出具日，公司尚未收到中国证券监督管理委员会就上述立案调查事项的结论性意见或决定，天圆全无法预计立案调查的结果以及其对公司财务报表可能产生的影响。

## 3、审计范围受限

天圆全注意到以下迹象：

### （1）部分会计科目回函比例较低

截至审计报告日，天圆全发出的函证中其他流动资产（主要为应收保理款）发函金额为141.36亿元，回函金额为73.08亿元，回函率为51.70%，回函比率较低，天圆全也不能通过执行适当替代程序以获取充分、适当的审计证据。

### （2）部分审计程序无法执行

为进一步确认公司保理业务的商业实质及相关资产质量，天圆全抽取了部分保理业务的核心企业拟进行现场访谈和函证确认。至审计截止日，天圆全抽取的样本均无法执行该项程序，也未能通过执行替代程序获取充分、适当的审计证据。

（3）如附注九、8所述，云南九天投资控股集团有限公司于2021年6月20日向易见股份出具函件确认，截至2021年6月30日，通过易见股份的4家客户对易见股份及其子公司构成共计42.53亿元资金占用，并承诺还款及提供担保，天圆全无法执行有效的审计程序，获取充分适当的审计证据证明上述陈述是否真实、准确、完整。

以上迹象表明，天圆全在2020年度易见股份审计工作中的审计范围受到了限制，天圆全无法判断上述限制影响的程度，无法判断上述事项对公司财务报告真实性、准确性和完整性的影响。

## 4、保理业务商业实质及预期信用减值损失

报告期内公司应收保理款项出现大范围逾期。截至2020年12月31日，已逾期的供应链保理本金为3,043,627,632.29元；至审计报告日，逾期的供应链保理本金为4,046,175,700.05元，逾期的房地产保理本金为5,836,712,849.20元。

截至2020年12月31日，易见股份供应链保理账面余额为4,120,182,570.53元，计提坏账准备2,985,452,331.14元；房地产保理账面余额为5,836,712,849.20元，易见股份对2020年新增的应收房地产保理款5,336,712,849.20元全额计提了坏账准备。

天圆全无法获取充分、适当的审计证据，以合理判断上述应收保理款的商业实质以及收回可能性，无法判断易见股份计提的预期信用减值损失是否充分、合理，无法判断是否存在关联方资金占用。

#### 5、供应链业务商业实质及预期信用减值损失

易见股份2020年度在对外支付供应链业务款项时部分业务未经适当审批。截至2020年12月31日，预付账款余额为4,553,152,484.27元，易见股份计提了坏账准备3,424,156,599.93元。

天圆全无法获取充分、适当的审计证据，以判断该部分往来款项的商业实质及收回可能性，无法判断易见股份计提坏账准备是否充分、合理，无法判断是否存在关联方资金占用。

#### 6、长期股权投资减值准备

截至2020年12月31日，易见股份对联营企业云南君宜智能物流有限公司的长期股权投资余额为322,951,654.79元，公司在附注七、2（2）重要联营企业的主要财务信息中披露，联营企业云南君宜智能物流有限公司期末归属于母公司股东权益为1,614,758,273.99元，当期净利润9,978,321.66元。公司获取云南君宜智能物流有限公司经审计的2020年年度报告后，对该项长期股权投资计提资产减值准备273,788,245.37元。天圆全未对该联营企业进行审计，无法获取充分、适当的审计证据，以合理判断易见股份对联营企业的财务信息数据披露是否真实、准确以及长期股权投资减值准备计提的合理性。

## 二、董事会关于无法表示意见的审计意见的专项说明

天圆全对公司出具了无法表示意见的审计报告，公司董事会尊重其独立判断。

董事会将组织公司管理层积极采取有效措施，消除审计报告中所涉及事项的不利影响，以保证公司持续、健康地发展。董事会将持续关注并督促公司管理层落实相应的措施，尽快解决所涉及的相关事项，维护广大投资者的利益。

### 三、公司已采取及将要采取消除相关事项及其影响的具体措施

#### （一）持续经营方面

对于逾期保理款和预付款项，采取法律手段保障公司的合法权益，积极与相关方沟通以寻求还款解决方案，回款责任到人、节点明确，逐步改善公司现金流紧张的现象，提高资金流动性。制定并落实到期债务续贷等工作，同时寻求金融机构支持，补充公司流动资金并偿还银行借款，应对到期债务风险。公司将落实各项整改措施并且提高应收账款的追偿效率，保护公司的合法权利，根据欠款对象的实际情况，采用多种方式进行处理，维持公司持续运作。

#### （二）改善流动性方面

除针对逾期保理款和预付款项进行催收外，公司将积极处理逾期债务，与各债权主体沟通，推进到期后续贷、续做工作稳步进行，并加强与金融机构的合作，补充公司流动资金。

#### （三）业务调整方面

在业务方面，公司将对现有供应链业务、保理业务进一步梳理和评估，加强供应链业务应用场景，收缩高风险、非战略核心业务的规模，进一步优化资产负债结构，以改善利润为核心，优化公司资产配置，集中资源强化核心竞争力，为实现公司战略目标提供有力支持。

#### （四）公司治理方面

公司将针对审计机构提出的缺陷深入开展自查，进一步加强公司治理，完善内控管理制度，优化内部控制管理机制，提升内部控制管理水平，同时加强全员学习，提高法律及风险意识，保障各项规章制度的有效落实。

公司董事会将继续完善内部控制制度建设，规范内部控制制度执行，强化内部控制的执行和监督检查，同时加强应收账款等重要资产的管理和控制，通过对

风险点的事前防范、过程控制、事后监督和反馈整改，优化内部控制环境，提升内部控制审计质量和价值，管控重大风险，形成运行监督、自我评价、缺陷整改、体系完善的内控闭环管理，从而持续促进公司内控体系持续有效运行，确保公司健康、持续和稳定发展。

（五）中国证监会的立案调查目前尚未结束，在立案调查期间，公司将积极配合中国证监会的工作，并按有关规定及时履行信息披露义务。

专此说明。

易见供应链管理股份有限公司

董 事 会

二〇二一年七月三日