

关于四川议中新材料股份有限公司
2018 年度财务报表之审计报告
非标意见的专项说明

 北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）
中国·北京



关于四川议中新材料股份有限公司

2018 年度财务报表之审计报告

非标意见的专项说明

中证天通（2019）证审字第 0702004-1 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受四川议中新材料股份有限公司(以下简称“议中股份”)委托，根据中国注册会计师审计准则审计了议中股份 2018 年 12 月 31 日的资产负债表，2018 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注，并出具了中证天通（2019）证审字第 0702004 号与持续经营相关的重大不确定性的保留意见审计报告。

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—非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》和《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，我们对本所就该公司上述财务报表出具的非标意见说明如下：

一、 审计报告中非标意见的内容

（一）保留意见段：

1、为关联方提供担保承担连带保证责任事项

如财务报表附注“十、或有事项”2 中所述，议中股份为关联方四川嘉腾置业集团有限公司（以下简称：嘉腾公司）提供担保被法院裁定承担连带保证责任。2018 年 12 月，因嘉腾公司、泸州富泰建筑安装有限公司（以下简称：富泰公司）、议中股份、张建军、古应兰未履行民事调解书中所达成的协议，泸州中院发出（2018）川 05 执 725 号《执行裁定书》，裁定冻结被执行人嘉腾公司、议中股份、富泰公司、张建军、古应兰的银行存款人民币 3,300 万元或查封、扣押其相当价值的财产。至本次审计报告日止，上述裁定未执行完毕，议中股份尚未被查封、扣押、冻结资产，我们无法确定上述事项对议中股份可能造成的影响及议中股份未对该事项计提预计负债的恰当性。

2、关联方资金占用事项

如财务报表附注“十二、其他重要事项”中所述，报告期内，关联方合江旭源商贸有限公司（以下简称：合江旭源）占用议中股份资金累计 5,708.63 万元，截止 2018 年 12 月 31 日，议中股份应收合江旭源 1,243.62 万元（含本息）。我们无法就合江旭源在未来可预见期间的偿付能力获取充分适当的审计证据，无法确定议中股份对应收关联方合江旭源款项未计提坏

账准备是否适当,导致我们无法对本年度议中股份计提应收款项坏账准备的恰当性表示意见。

基于以上两个事项,我们对议中股份本期财务报表发表了保留意见。

（二）与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注“十三、其他重要事项”1所述,议中股份近四年连续亏损,其中2018年度亏损1,482.48万元,累计亏损3,069.93万元,2018年度营业收入906.56万元,同比下降73.32%。截止2018年12月31日,议中股份流动资产2,491.72万元,流动负债6,789.53万元,流动比率0.37,速动比率0.31,短期偿债能力已严重不足。议中股份虽然在附注“十二、其他重要事项、1”中披露了拟采取的应对措施,我们认为议中股份的持续经营能力仍然存在重大不确定性。

上述内容不影响已发表的审计意见。

二、出具非标意见的审计报告的依据和理由

（一）保留事项段的依据和理由:

1、议中股份为实际控制人、关联方提供担保被法院裁定承担连带保证责任,由于议中股份尚未执行法院裁定,相关担保责任尚未解除。我们无法确定该事项对议中股份可能造成的影响。我们根据《中国注册会计师审计准则1502号-在审计报告中发表非无保留意见》第八条及第十四条之规定,对此事项出具保留意见。

2、合江旭源占用议中股份资金累计5,795.18万元,截止2018年12月31日,合江旭源还有余额1,243.62万元(含本息)尚未归还。我们无法就合江旭源在未来可预见期间的偿付能力获取充分适当的审计证据,无法确定议中股份对应收关联方合江旭源款项未计提坏账准备是否适当。我们根据《中国注册会计师审计准则1502号-在审计报告中发表非无保留意见》第八条及第十四条之规定,对此事项出具保留意见。

（二）与持续经营相关的重大不确定性的依据和理由:

议中股份近四年连续亏损,其中2018年度亏损1,482.48万元,累计亏损3,069.93万元,2018年度营业收入906.56万元,同比下降73.32%。议中股份虽采取应对措施,但经营状况未见明显改善;截止2018年12月31日,议中股份流动资产2,491.72万元,流动负债6,789.53万元,流动比率0.36,速动比率0.30,短期偿债能力已严重不足,议中股份的持续经营能力存在重大不确定性。我们根据《中国注册会计师审计准则1324号-持续经营》第二十一条之规定,对议中股份与持续经营相关的重大不确定性事项在审计报告中以单独部分列示。

三、对报告期财务状况和经营成果的影响

我们无法确定议中股份为关联方担保事项对议中股份可能造成的影响及我们无法就合江旭源在未来可预见期间的偿付能力获取充分适当的审计证据,无法确定议中股份对应收关联方合江旭源款项未计提坏账准备是否适当,因此我们在审计报告中予以保留。除此之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,公允反映了议中股份2018年12月31日的财务状况以及2018年度的经营成果和现金流量。

四、涉及事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的说明

上述内容无明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定。

五、其他说明事项

本专项说明是根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。



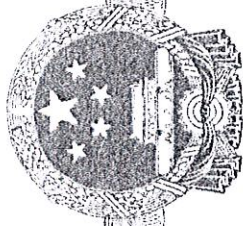
中国·北京

中国注册会计师：童全勇

(项目合伙人)

中国注册会计师：冯维

二〇一九年六月二十五日



营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110108089662085K



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 北京中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 张先云

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，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（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 2014年01月02日

合伙期限 2014年01月02日至 长期

主要经营场所

北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层
1316-1326



登记机关

2019年 04月 15日

证书序号:0000147

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》。

会计师事务所

北京中证大通会计师事务所(普通合伙)

名称: 北京中证大通会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 张先云

主任会计师:

经营场所:

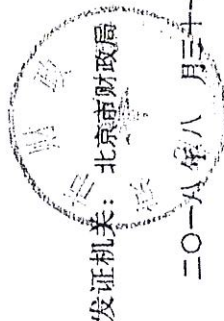
北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000267

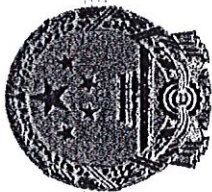
批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0087号

批准执业日期: 2013年12月16日



发证机关: 北京市财政局

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000422

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
北京中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

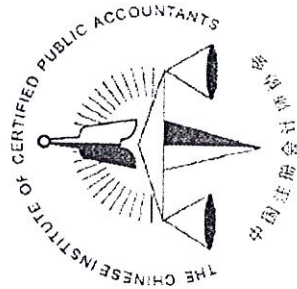
首席合伙人: 张先云



证书号: 20

发证时间: 二〇一九年十二月十八日

证书有效期至: 二〇一九年十二月十八日



姓名 董全勇
Full name 董全勇
性别 男
Sex 男
出生日期 1966-11-01
Date of birth 1966-11-01
工作单位 北京中证天通会计师事务所
Working unit 北京中证天通会计师事务所
身份证号 (特殊普通合伙) 广东分所
Identity card No. 440111196611010499



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 440100280004
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

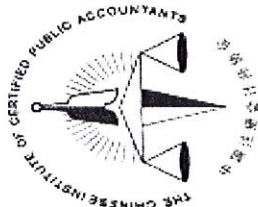
发证日期: 1997 年 10 月 27 日
Date of Issuance

2019 年 4 月换发



董全勇(440100280004), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019)94号。





姓名 冯维
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1978-01-28
Date of birth
工作单位 北京中证天通会计师事务所
Working unit
(特殊普通合伙) 广东分所
身份证号码 220125197801284214
Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号: 31000060034
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: 2008 年 12 月 09 日
Date of Issuance

2018年3月换发



冯维(31000060034), 已通过广东省注册会计师协会2019
年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019) 94号。



310000060034