

关于广东帝通新材料股份有限公司
2018年度会计差错更正事项说明的专项审核报告

中喜专审字[2020]第 00352 号

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

地址：北京市东城区崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

邮编：100062

电话：010-67084402

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net



关于广东帝通新材料股份有限公司 2018年度会计差错更正事项说明的专项审核报告

中喜专审字[2020]第00352号

广东帝通新材料股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的广东帝通新材料股份有限公司（以下简称“贵公司”）《关于广东帝通新材料股份有限公司2018年度会计差错更正事项的专项说明》（以下简称专项说明）。

一、管理层和治理层对财务报表的责任

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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19号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定编制会计差错更正专项说明是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督贵公司的专项说明的编制报告过程。

二、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据作出职业判断。

我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表审核意见提供了基础。。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

三、审核结论

我们认为,后附的专项说明已按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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19号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定编制,公允反映了贵公司2018年度会计差错更正情况。

四、其他说明事项

本专项审核报告仅供贵公司作为2018年度会计差错更正事项相关的信息使用,不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果,与执行本审核业务的注册会计师和会计师事务所无关。



广东帝通新材料股份有限公司
前期会计差错更正专项说明

广东帝通新材料股份有限公司（以下简称“公司或本公司”）前期发生以下会计差错更正事项，公司已根据企业会计准则对前期会计差错进行了更正，并采用追溯重述法对前期财务报表的相关项目进行了调整。前期会计差错更正事项说明如下：

一、前期会计差错更正事项的主要原因

对经济合同及费用归属期间进行重新梳理，对部分存在跨期的交易事项进行更正，相应调整相关成本、期间费用等科目。

二、前期会计差错更正事项内容及会计处理

调增营业成本 816,000.00 元，调增管理费用 168,333.01 元，调减净利润 984,333.01 元，调增应付账款 188,679.24 元，调减其他应付款 20,346.23 元，调增其他非流动负债 2,271,200.00 元，调减未分配利润 2,439,533.01 元。

（1）根据本公司与恒泰证券股份有限公司公司签订的持续督导协议，确认管理费用 188,679.24 元、应付账款 188,679.24 元。

（2）根据本公司与麦鹤远签订的土地租赁合同，确认 2018 年度主营业务成本 816,000.00 元、其他非流动负债 2,271,200.00 元、未分配利润-1,455,200.00 元。

（3）本公司 2018 年多计提残疾人就业保障金，调减管理费用 20,346.23 元，调减其他应付款 20,346.23 元。

三、本次会计差错更正对财务报表的影响

资产负债表	更正前	调整金额	更正后
应付账款	3,870,212.05	188,679.24	4,058,891.29
其他应付款	756,187.79	-20,346.23	735,841.56
其他非流动负债		2,271,200.00	2,271,200.00
负债合计	30,044,710.49	2,439,533.01	32,484,243.50
未分配利润	-14,569,429.73	-2,439,533.01	-17,008,962.74
所有者权益合计	27,769,128.31	-2,439,533.01	25,329,595.30
利润表	更正前	调整金额	更正后
营业成本	55,194,098.27	816,000.00	56,010,098.27

广东帝通新材料股份有限公司前期会计差错更正专项说明

资产负债表	更正前	调整金额	更正后
管理费用	1,999,769.44	168,333.01	2,168,102.45
净利润	-19,914,700.76	-984,333.01	-20,899,033.77

广东帝通新材料股份有限公司

二〇二〇年四月二十八日





证书序号: 000336

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、国家税务总局、中国证券监督管理委员会审查, 批准

中喜会计师事务所(普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

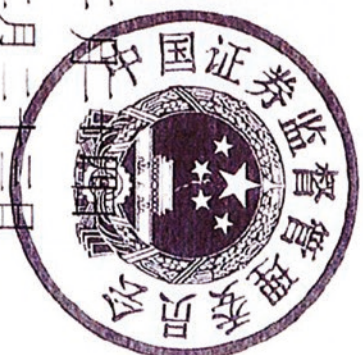
首席合伙人: 张增刚

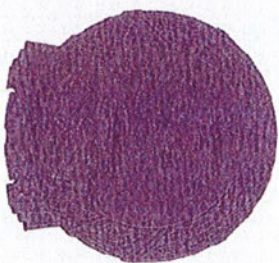


证书号: 04

发证时间:

证书有效期至: 二〇二一年十二月二十二日





证书序号: 0000058

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

执业证书

名称: 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张增刚

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000168

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期: 2013年11月08日

发证机关:

二〇一八年一月二十五

中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 岳丁振
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1969-04-16
 工作单位 Working unit 中水会计师事务所(特殊普通合
 伙) 山东分所
 身份证号码 Identity card No. 371522196904160312

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格有效期一年
 This certificate is valid for one year after
 this renewal
 注册会计师
 年检合格专用章

证书编号: 370100130019

发证日期: 2004 年 05 月 12 日
 Authorized Issued on 12 May 2004
 山东省注册会计师协会

证书编号: 370100140023
No. of Certificate

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

发证日期: 2001 年 10 月 23 日
Date of Issuance

年度检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验合格, 继续有效一年。
Annual Renewal Registered Accountant



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

山东道勤

事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所

事务所
CPAs

2018 年 12 月 18 日
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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

2019 年 1 月 18 日
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

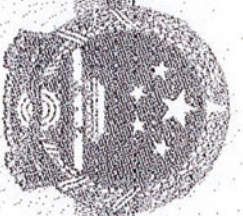
同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

2019 年 1 月 18 日
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



姓名: 巩平
Full name: 男
性别: 男
出生日期: 1965-11-25
Date of birth
工作单位: 山东道勤会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码: 370103651125051
Identity card No.



营业执照

(副本)(10-1)

统一社会信用代码
9111010108553078XF



扫描二维码，即时记录
“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

名称
类型
经营范围

中德律师事务所(普通合伙)
普通合伙
张增刚

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 2013年11月28日
合伙期限 2013年11月28日至 长期
主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

登记机关



2019 年 10 月 21 日