

关于四川议中新材料股份有限公司
2019 年度财务报表之审计报告
非标意见的专项说明

 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

2019 年度财务报表之审计报告

非标意见的专项说明

中证天通[2020]证审字第 0700011 号附 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 2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 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[2020]证审字第 0700011 号无法表示意见审计报告。

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) 无法表示意见段：

我们接受委托，审计了后附的四川议中新材料股份有限公司（以下简称：“议中股份”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的公司资产负债表，2019 年度的公司利润表、公司现金流量表、公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的议中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，我们无法获取充分、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、 关联方占用公司资金

如会计报表附注“十二、其他重要事项、2”所述：（1）截止至2019年12月31日，议中股份的关联方合江旭源商贸有限公司占用议中股份资金余额1,212.62万元（包括本金及利息）；（2）截止至2019年12月31日，议中股份应收四川鑫议商贸有限公司、泸州富泰建筑安装有限公司等关联方余额156.50万元。对上述款项，议中股份虽已书面说明可以收回，但议中股份未能向我们提供可以收回上述款项充分、适当的证据，我们无法确定上述款项能否收回及其对财务报表的影响。

2、为关联方提供担保未履行恰当的审批程序，部分关联方为公司担保资料提供不完整

如会计报表附注“十、或有事项”所述，议中股份为关联方四川嘉腾置业集团有限公司、张建军、古应兰的多项对外债务提供担保，涉及金额3,442.50万元。截至2019年12月31日相关的担保责任尚未解除。上述担保未按公司相关规章、制度履行恰当的审批程序。对于违规担保事项，我们无法获取充分、适当的审计证据，以确定公司对外担保的完整性，同时我们也无法判断计提预计损失金额的合理性。另外，议中股份存在多项关联方为公司提供担保事项，但议中股份未能提供完整的担保资料，我们无法获取充分、适当的审计证据，以确定议中股份关联方为公司提供担保事项的完整性。

3、未对厂房、土地使用权、机器设备等资产进行减值测试

截止至2019年12月31日，议中股份房产、土地使用权、主要机器设备账面余额共计6,238.87万元，已被用于借款抵押，鉴于公司目前多项银行借款逾期、主要生产用房已被债权人申请法院查封，持续经营能力存在重大不确定性等事实，加之至目前为止，议中股份因无法筹集到生产所需资金，尚未恢复生产的实际情况，不排除公司股东未来会对公司进行清算、重整，或者债权人申请拍卖公司抵押资产的可能，相关资产的预期使用方式可能发生重大不利变化，存在减值迹象，但议中股份未进行减值测试。我们无法获取充分、适当的审计证据，以确定上述资产减值金额及对财务报表的影响。

4、多笔向除银行外的单位和个人借款，未签订借款协议

截止至2019年12月31日，议中股份向泸州富泰建筑安装有限公司、张建军、四川嘉腾置业集团有限公司、贵州乾恒来投资有限公司等借款余额合计

560.34 万元，议中股份未能提供相关借款协议，我们无法获取充分、适当的审计证据，确定上述借款的真实性及完整性，以及对财务报表的影响。

5、应收账款余额的准确性无法判断

如会计报表附注四、（二）所述，截止至 2019 年 12 月 31 日，议中股份应收账款账面余额为 1,118.40 万元。截止至财务报表批准报出日，我们尚未收到主要客户应收账款函证的回函，且资产负债表日后主要客户基本未回款。对于未取得回函的应收账款，项目组不能实施有效的替代审计程序，也无法实施其他充分适当的审计程序以确定上述应收账款的期末可收回性。鉴于对该等事项我们无法获取充分、适当的审计证据，因此我们无法判断议中股份应收账款期末余额的准确性，也无法确定是否有必要对应收账款余额进行调整。

6、持续经营能力存在重大不确定性

如会计报表附注“十二、其他重要事项、1”所述：（1）议中股份近五年连续亏损，其中 2019 年度亏损 1,380.76 万元，累计亏损 4,450.69 万元，经营状况持续恶化。截止 2019 年 12 月 31 日，议中股份流动资产 2,005.85 万元，流动负债 7,326.86 万元，偿债能力已严重不足。（2）多笔银行及非银行金融机构借款 2,490.00 万元已逾期，其中部分借款被提起诉讼，相关抵押资产被法院查封。（3）存在大额应付未付款项，截止至 2019 年 12 月 31 日，议中股份欠付职工薪酬、欠缴社会保险、欠缴税款合计 302.69 万元。

以上事项表明，议中股份的持续经营能力存在重大不确定性，公司虽然披露了拟采取的应对措施，但因上述事项影响重大且具有广泛性，我们无法获取充分、适当的证据，以消除对议中股份持续经营能力的疑虑。

7、其他

如会计报表附注四、（十）、1、（1）所述，截止至 2019 年 12 月 31 日，议中股份向中国银行股份有限公司泸州分行借款 750.00 万元，其中 200.00 万元按合同约定应于 2020 年 1 月 8 日到期还款，经复核项目组于 2020 年 4 月 17 日亲自向中国人民银行打印获取的《企业信用报告》，显示该笔借款已归还。经议中股份说明，该笔借款由泸州市兴泸融资担保有限公司代还，但议中股份未能提供泸州市兴泸融资担保有限公司的还款证明，我们无法获取充分、适当的审计证据，以确定该笔还款的真实性及其对财务报表的影响。

二、出具非标意见的审计报告的依据和理由

因上述事项的影响重大且具有广泛性，我们无法获取充分、适当的证据，以消除对议中股份持续经营能力的疑虑，以及无法判断上述事项对议中股份会计报表的影响及影响金额，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》第十条之规定，出具无法表示意见。

三、对报告期财务状况和经营成果的影响

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

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

经查询议中股份对外公告信息，就上述内容，议中股份已按信息披露规范性规定进行了披露或补充披露，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。



中国注册会计师：

童全勇



中国注册会计师：

冯维



二〇二〇年六月二十九日

营业执照

统一社会信用代码
91110108089662085K



(副本)(3-1)

名称 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
经营范围 张先云
成立日期 2014年01月02日
营业期限 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12月20日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn> 国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。 国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011978

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

中证人通会计师事务所（普通合伙）

名称：中证人通会计师事务所（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

二〇一九年十一月七日

中华人民共和国财政部制



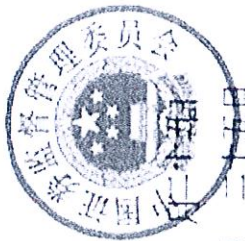
证书序号: 00000000

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: 二〇一三年九月

证书有效期至: 二〇一五年九月

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from:

事务所
(CPA)

转出协会盖章
Stamp of the original Institute of CPAs

年 月 日
Year Month Day

同意转入
Agree the holder to be transferred to:

根据广东省财政厅2017年第26号公告
更名为:中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所

事务所盖章
Stamp of the new Institute of CPAs



姓名: 戴全勇
Sex: 男
出生日期: 1965-11-01
Date of Birth: 1965-11-01
工作单位: 北京中证天通会计师事务所
Working Unit: Beijing Zhongzheng Tian Tong Accounting Firm
身份证号: 110102196511010459
ID No.: 110102196511010459



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: Guangdong Institute of CPAs

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

2019年4月颁发



戴全勇(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。



After the holder to be transferred from

1. $x_1 = 0$
2. $x_2 = 0$

45 由 $13 \geq 2 \cdot 3$
 Group of the transfer-out Institute of CPAs

After the buffer to be transcribed is

根据广东省财政厅2019年第26号公告
更名为：中证天通会计师事务所(特殊
普通合伙)广东分所

2017-2018

2019-2020

2021-2022

2023-2024

2025-2026

2027-2028

2029-2030

2031-2032

2033-2034

2035-2036

2037-2038

2039-2040

2041-2042

2043-2044

2045-2046

2047-2048

2049-2050

2051-2052

2053-2054

2055-2056

2057-2058

2059-2060

2061-2062

2063-2064

2065-2066

2067-2068

2069-2070

2071-2072

2073-2074

2075-2076

2077-2078

2079-2080

2081-2082

2083-2084

2085-2086

2087-2088

2089-2090

2091-2092

2093-2094

2095-2096

2097-2098

2099-2100

2101-2102

2103-2104

2105-2106

2107-2108

2109-2110

2111-2112

2113-2114

2115-2116

2117-2118

2119-2120

2121-2122

2123-2124

2125-2126

2127-2128

2129-2130

2131-2132

2133-2134

2135-2136

2137-2138

2139-2140

2141-2142

2143-2144

2145-2146

2147-2148

2149-2150

2151-2152

2153-2154

2155-2156

2157-2158

2159-2160

2161-2162

2163-2164

2165-2166

2167-2168

2169-2170

2171-2172

2173-2174

2175-2176

2177-2178

2179-2180

2181-2182

2183-2184

2185-2186

2187-2188

2189-2190

2191-2192

2193-2194

2195-2196

2197-2198

2199-2200

2201-2202

2203-2204

2205-2206

2207-2208

2209-2210

2211-2212

2213-2214

2215-2216

2217-2218

2219-2220

2221-2222

2223-2224

2225-2226

2227-2228

2229-2230

2231-2232

2233-2234

2235-2236

2237-2238

2239-2240

2241-2242

2243-2244

2245-2246

2247-2248

2249-2250

2251-2252

2253-2254

2255-2256

2257-2258

2259-2260

2261-2262

2263-2264

2265-2266

2267-2268

2269-2270

2271-2272

2273-2274

2275-2276

2277-2278

2279-2280

2281-2282

2283-2284

2285-2286

2287-2288

2289-2290

2291-2292

2293-2294

2295-2296

2297-2298

2299-2300

2301-2302

2303-2304

2305-2306

2307-2308

2309-2310

2311-2312

2313-2314

2315-2316

2317-2318

2319-2320

2321-2322

2323-2324

2325-2326

2327-2328

2329-2330

2331-2332

2333-2334

2335-2336

2337-2338

2339-2340

2341-2342

2343-2344

2345-2346

2347-2348

2349-2350

2351-2352

2353-2354

2355-2356

2357-2358

2359-2360

2361-2362

2363-2364

2365-2366

2367-2368

2369-2370

2371-2372

2373-2374

2375-2376

2377-2378

2379-2380

2381-2382

2383-2384

2385-2386

2387-2388

2389-2390

2391-2392

2393-2394

2395-2396

2397-2398

2399-2400

2401-2402

2403-2404

2405-2406

2407-2408

2409-2410

2411-2412

2413-2414

2415-2416

2417-2418

2419-2420

2421-2422

2423-2424

2425-2426

2427-2428

2429-2430

2431-2432

2433-2434

2435-2436

2437-2438

2439-2440

2441-2442

2443-2444

2445-2446

2447-2448

2449-2450

2451-2452

2453-2454

2455-2456

2457-2458

2459-2460

2461-2462

2463-2464

2465-2466

2467-2468

2469-2470

2471-2472

2473-2474

2475-2476

2477-2478

2479-2480

2481-2482

2483-2484

2485-2486

2487-2488

2489-2490

2491-2492

2493-2494

2495-2496

2497-2498

2499-2500

2501-2502

2503-2504

2505-2506

2507-2508

2509-2510

2511-2512

2513-2514

2515-2516

2517-2518

2519-2520

2521-2522

2523-2524

2525-2526

2527-2528

2529-2530

2531-2532

2533-2534

2535-2536

2537-2538

2539-2540

2541-2542

2543-2544

2545-2546

2547-2548

2549-2550

2551-2552

2553-2554

2555-2556

2557-2558

2559-2560

2561-2562

2563-2564

2565-2566

2567-2568

2569-2570

2571-2572

2573-2574

2575-2576

2577-2578

2579-2580

2581-2582

2583-2584

2585-2586

2587-2588

2589-2590

2591-2592

2593-2594

2595-2596

2597-2598

2599-2600

2601-2



药室
 北亞細亞通商會社御幸所
 (御成廣通合伙) 丁字分路
 1925年 10月 1日



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.

3420016003.4

竣工日期: 2008 年 12 月 09 日
Due date: 2008 年 12 月 09 日



冯维(310000060034), 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

