

关于对浙江依特诺科技股份有限公司
2020 年度财务报表发表非标准审计意见
的专项说明

立信中联专审字[2021]D-0250 号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

立信中联

天津市2021年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码：0221201002320210423171612
报告编号：立信中联专审字[2021]D-0250号
报告单位：浙江依特诺科技股份有限公司
报备日期：2021-04-23
报告日期：2021-04-23
签字注册会计师：董顶立 张敬静

事务所名称：立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话：23733333
事务所传真：23718888
通讯地址：天津市南开区宾水西道333号万豪大厦C区10层
电子邮件：zhlcpa@163.com
事务所网址：<http://www.zhlcpa.com>

防伪监制单位：天津市注册会计师协会
防伪查询网址：<http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有：天津市注册会计师协会 津ICP备05002894号



关于对浙江依特诺科技股份有限公司 2020年度财务报表发表非标准审计意见 的专项说明

立信中联专审字[2021]D-0250号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，对浙江依特诺科技股份有限公司（以下简称“依特诺公司”）2020年度财务报表进行了审计，并于2021年4月23日出具了带持续经营相关的重大不确定性段保留意见的审计报告（报告文号：立信中联审字[2021]D-0439号）。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规则》的要求，就相关事项说明如下：

一、保留意见涉及的主要内容

如审计报告中“形成保留意见的基础”所述：“依特诺公司与展腾公司于2020年3月25日签订《预付款确认及返还计划协议》，协议约定展腾公司将分别于2020年9月30日前返还297.70万元、2020年12月31日前返还1,000.00万元、2021年12月31日前返还剩余款项2,772.21万元，分3次返还全部款项。”

如审计报告中“形成保留意见的基础”所述：“依特诺公司与银康公司于2020年3月25日签订《预付款确认及返还计划协议》，协议约定银康公司将分别于2020年9月30日前返还65.00万元、2020年12月31日前返还150.00万元、2021年12月31日前返还剩余款项288.50万元，分3次返还全部款项。”

截至审计报告日，展腾公司未按照上述返还计划返还预付资金，我们无法就上述预付款项的性质、可收回性获取充分适当的审计证据，无法确定是否有必要对上述预付款项余额及其坏账准备作出调整。

二、出具保留意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第1502号——在审计报告中发表非无保留意见》第八条规定,当存在下列情形之一时,注册会计师应当发表保留意见:(一)在获取充分、适当的审计证据后,注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大,但不具有广泛性;(二)注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础,但认为未发现的错报(如存在)对财务报表可能产生的影响重大,但不具有广泛性。

上述保留意见涉及事项对财务报表不具有审计准则所述的广泛性影响,主要原因如下:

上述保留意见涉及事项对财务报表的影响仅限于对特定项目的影响,不具有审计准则所述的广泛性影响,且其在财务报表附注中已做充分披露。

三、与持续经营相关的重大不确定性段涉及的主要内容

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注二(二)、五(二十)所述,截至2020年12月31日,依特诺公司连续两年亏损,累计亏损人民币67,497,585.36元,其中,2020年亏损人民币35,569,030.15元,2019年亏损人民币30,298,349.84元,这些情况表明存在可能导致对依特诺公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、增加与持续经营相关的重大不确定性段的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第1324号——持续经营》第二十一条如果运用持续经营假设是适当的,但存在重大不确定性,且财务报表对重大不确定性已作出充分披露,注册会计师应当发表无保留意见,并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分:

(一)提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露;

(二)说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性,并说明该事项并不影响发表的审计意见。

依特诺公司连续两年亏损,且金融机具行业受到电子支付普及的影响,公司的持续经营能力存在一定的不确定性。依特诺公司也已经在财务报表附注中披露了为了解决这些不确定性所采取的相应的改善措施。

根据我们的职业判断上述事项对报表使用者理解财务报表至关重要,因此我们在审计报告中增加与持续经营相关的重大不确定性段,通过明确提供补充信息的方式,提醒财务报表使用者关注已在财务报表中披露的该事项。

五、带与持续经营相关的重大不确定性的保留意见涉及事项对依特诺公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响

(1) 保留意见涉及事项影响依特诺公司 2020 年财务状况、经营成果和现金流量的金额

审计报告中“形成保留意见的基础”段落所述,我们无法就依特诺公司与展腾公司和银康公司预付款项的性质、可回收性获取充分、适当的审计证据,也无法确定是否有必要对预付款项的余额及坏账准备作出调整以及调整的金额。

(2) 与持续经营相关的重大不确定性段涉及事项对依特诺公司 2020 年度财务状况及经营成果无重大影响。

(3) 保留意见涉及事项、与持续经营相关的重大不确定性段涉及事项对影响公司盈亏性质的考虑。

考虑保留意见涉及事项、与持续经营相关的重大不确定性段涉及事项的影响金额后,公司盈亏性质未发生变化。

六、带与持续经营相关的重大不确定性段的保留意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形说明

上述保留意见涉及事项,我们无法判断是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

上述与持续经营相关的重大不确定性段涉及事项,不属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

七、编制基础和本专项说明使用者、使用目的的限制

本专项说明依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规则》编制，仅供全国中小企业股份转让系统有限责任公司对依特诺公司定期报告审核之用。不得用作任何其他用途。

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国天津市

2021年4月23日



营业执照

(副本)

扫描二维码
即可查询
企业信息
国家企业信用信息公示系统
国家企业信用信息公示系统



统一社会信用代码

911201160796417077

名称 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

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,并办理企业合并、分立、清算等审计业务;提供代理记账、咨询业务;从事相关法律服务;承办有关部门批准后方可开展经营活动。***

执行事务合伙人 李金才

经营范围

成立日期 二〇一三年十月三十一日

合伙期限 2013年10月31日至长期

主要经营场所 天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路6865号金融贸易中心北区1-1-2205-1

登记机关



2020年12月09日

国家市场监督管理总局监制

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址:



证书序号: 000388

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
立信中联会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 李金才



证书号: 46

发证时间: 二〇一一年十一月八日

证书有效期至: 二〇一二年十一月八日

证书序号: 0000437

说明

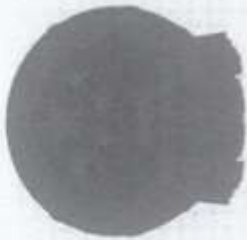
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 天津市财政局

二〇二〇年九月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 天津中联会计师事务所(特殊普通合伙)



首席合伙人: 李金才

主任会计师:

经营场所: 天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路6865号
金融贸易中心北区1-1-2205-1

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 12010023

批准执业文号: 津财会(2013)26号

批准执业日期: 二〇一三年十月十四日



姓名 曹理立
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1988-11-27
 Date of birth
 工作单位 中汇会计师事务所(4588普通合
 Working unit 伙) 宁波分所
 身份证号码 33028119881127525X
 Identity card No.

证书编号: 330000460035
 No. of Certificate
 批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
 Authorised Institute of CPA
 发证日期: 2011 年 03 月 21 日
 Date of issuance

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.



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

同意转让
 Agree the holder to be transferred from

曹理立
 CPA

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPA
 年 月 日

同意转入
 Agree the holder to be transferred to



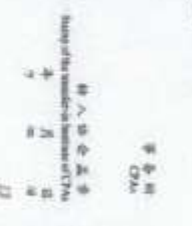
注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转让
 Agree the holder to be transferred from

曹理立
 CPA

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPA
 年 月 日

同意转入
 Agree the holder to be transferred to



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.



曹理立
 CPA

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.



曹理立
 CPA

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: 120100230057
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 04 月 08 日
Date of Issuance

年 /y 月 /m 日 /d



姓名	张敬静
性别	女
出生日期	1989-09-25
工作单位	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所
身份证号码	330203198909250064

