

广东帝通新材料股份有限公司 出具保留意见的专项说明

中喜专审字[2021]第 00969 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



广东帝通新材料股份有限公司

出具保留意见的专项说明

中喜专审字[2021]第00969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，对广东帝通新材料股份有限公司（以下简称“帝通新材”）2020年度财务报表进行了审计，并于2021年4月29日出具了保留意见审计报告（报告编号：中喜审字[2021]第00724号）。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》，现将审计意见涉及事项情况说明如下：

一、出具保留意见的事项

1、2020年度，帝通新材根据顺德区支持企业发展、促进股改上市的有关精神，将以前年度股改期间产生的企业所得税4,121,064.79元、个人所得税158,149.36元、印花税57,107.10元及相关滞纳金772,984.06元作为政府补助计入当期损益处理。截止审计报告披露日，我们未取得有关政府的政策文件，也无法通过其他替代性程序获得充分、适当的审计证据，我们无法判断帝通新材上述处理的合理性。

2、2020年，帝通新材从佛山市顺德区盈通实业有限公司（实控人控制的其他企业）购买分条机3台，价款6,314,380.92元。分条机用于防静电ps片材业务。自2019年度开始已经不生产防静电ps片材。但由于前述分条机设备是佛山市顺德区盈通实业有限公司专门为帝通新材设计制作，无法对其他第三方出售。帝通新材履行协议，购买前述三台分条机。截止审计报告披露日，我们无法获得充分、适当的审计证据，因此我们无法确定上述交易是否合理公允。



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

3、如财务报表附注“二、2”所述，帝通新材2020年、2019年发生净亏损分别为1,422.99万元、1,368.28万元，且2020年12月31日所有者权益为-258.32万元；2020年12月31日短期借款余额1,391.53万元且已逾期未还，长期借款余额304.03万，利息逾期未支付（审计根据流动性，已调整至其他流动负债）。截止审计报告披露日，我们无法预计帝通新材未来能否持续经营，也无法通过其他替代性程序获得充分、适当的审计证据，无法判断帝通新材提出改善经营措施的有效性。

二、出具保留意见的依据和理由

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，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。”

1、2020年度，帝通新材将以前年度股改期间产生的企业所得税4,121,064.79元、个人所得税158,149.36元、印花税57,107.10元及相关滞纳金772,984.06元作为政府补助计入当期损益处理。我们未取得有关政府的政策文件，也无法通过其他替代性程序获得充分、适当的审计证据，我们无法判断帝通新材上述处理的合理性。考虑到帝通新材前述事项金额较大，对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。因此我们对此事项出具了保留意见。

2、帝通新材从关联方购买设备，金额6,314,380.92元。我们无法获得充分、适当的审计证据，因此我们无法确定前述关联交易是否合理公允，因此我们对此事项出具了保留意见。

3、帝通新材2020年、2019年发生净亏损分别为1,422.99万元、1,368.28万元，且2020年12月31日所有者权益为-258.32万元；2020年12月31日短期借款余额1,391.53万元且已逾期未还，长期借款余额304.03万，利息逾期未支付（审计根据流动性，



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

已调整至其他流动负债)。这些事项或情况,表明存在可能导致对帝通新材持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性,因此我们对此事项出具了保留意见。

三、保留事项对报告期内帝通新材财务状况和经营成果的具体影响

我们未能获得充分、适当的审计证据,无法判断帝通新材上述处理对财务状况和经营成果的具体影响。

四、保留事项涉及事项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说明

我们未能获得充分、适当的审计证据,无法判断帝通新材上述处理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。

五、其他事项说明

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。







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

(此页无正文)

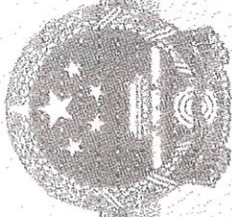


中国 北京

中国注册会计师:  
巩平

中国注册会计师:  
岳丁振

二〇二一年四月二十九日



营业执照

统一社会信用代码

9111010108553078XF



扫描二维码登录
“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

(副本)(10-1)

名称 中瑞会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

负责人 张增刚

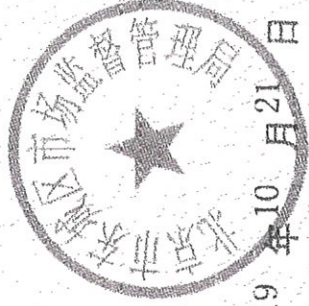
经营范围

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

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。）



登记机关

2019年10月21日

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

国家市场监督管理总局监制



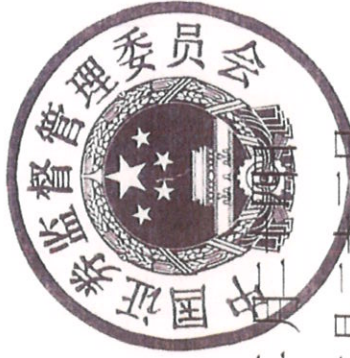
证书序号: 000356

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会和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

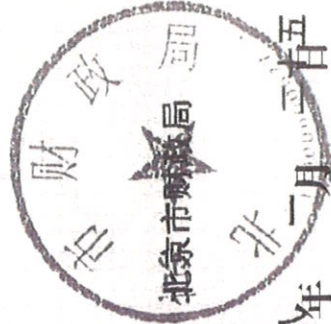
发证时间: 二〇一二年十二月二十二日

证书有效期至: 二〇一三年十二月二十二日

证书序号:0000058

说明

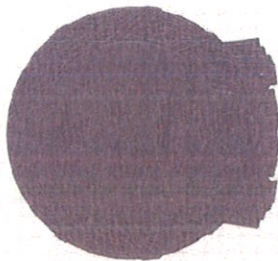
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年

中华人民共和国财政部制



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



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



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: 370100130019
No. of Certificate

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

发证日期: 2004 年 05 月 12 日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2017年10月19日

年 月 日
Year Month Day

年度检验
Annual Renewal Registration

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



2016年12月27日

年 月 日
Year Month Day



姓名 巩平
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1985-11-25
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



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

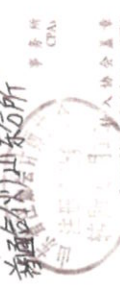
同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2018年12月18日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2018年12月18日

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



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017年10月19日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017年10月19日



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



证书编号: 370100140023
No. of Certificate

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

发证日期: 2001年10月23日
Date of Issuance