

# 关于对广东帝通新材料股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2021】第 034 号

广东帝通新材料股份有限公司（ST 帝通）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

## 1、关于董事、监事对 2020 年年报的确认及其履职情况

根据年报披露，你公司董事麦有祥、郭巨成因工作原因在外无法出席第二届董事会第二十四次会议，无法审议公司 2020 年年度报告和作出书面确认意见。监事麦智协因工作原因在外无法出席第二届监事会第七次会议，无法审议公司 2020 年年度报告和作出书面确认意见。

截至报告期末，你公司董事长、总经理、信息披露负责人、财务负责人等职位空缺。报告期后，你公司聘任麦醒中为财务负责人。

请你公司：

(1) 说明董事麦有祥、郭巨成及监事麦智协以工作原因在外无法出席相关会议为由未对 2020 年年度报告发表意见是否适当，是否违反《证券法》第八十二条的规定，董事会、监事会召开会议前是否按照《公司章程》的规定履行通知程序；上述董事、监事因工作原因未能出席会议，结合实际情况，说明所涉工作是否与公司经营等有关；上述人员后续是否补充签署书面确认意见，如未签署，说明具体原因及其是否勤勉尽责；

(2) 董事麦有祥、郭巨成及监事麦智协多次因故缺席董事会、监事会，同时未委托表决，说明上述人员是否能够正常履职，是否勤勉尽责；

(3) 董事长、总经理、信息披露负责人等关键岗位长时间空缺的原因及对公司内部管理和生产经营的影响，并说明对上述空缺职位的选聘工作进展及预计安排；

(4) 结合麦醒中履历情况，说明其是否符合《公司治理规则》第四十七条对财务负责人任职资格的相关要求，是否具备财务负责人所需的履职能力，能否保障财务管理等重要内部控制的有效运作。

## 2、关于员工情况

你公司 2020 年年报中“在职员工（公司及控股子公司）基本情况表”列示，报告期内公司员工人数由期初 31 人下降为期末 16 人，其中财务人员仅 1 人。

请你公司说明员工人数大幅下降的原因及对公司的影响；目前员工人数是否可以满足公司的经营需求；公司财务人员安排是否符合《会计法》中关于职责分离的规定。

## 3、关于非标准意见审计报告及持续经营能力

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司 2020 年财务数据出具了保留意见审计报告，会计师形成保留意见的基础如下：

“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 6,314,389.92 元。分条机用于防静电 ps 片材业务。自 2019 年度开始企业已经不生产防静电 ps 片材。但由于前述分条机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。

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）。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。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。”

同时，根据年报财务报表附注部分披露，固定资产科目报告期末机械设备账面原值 23,795,117.73 元，其中暂时闲置的机械设备账面原值 22,238,739.92 元。

请你公司：

(1) 说明上述政府补助会计处理的依据，是否符合会计准则的相关规定；

(2) 结合目前业务开展情况及未来发展方向，说明购买分条机的原因及商业合理性，对公司何种产品具有使用价值，截至目前其经济利益的实现方式；

(3) 结合期后固定资产的使用情况、业务开展情况说明公司生产经营是否正常运行；结合银行借款逾期情况、还款计划，说明公司现金流是否足够支持公司业务正常运营，是否存在资金链断裂等风险；说明董事会提出的改善措施是否已经实施并取得成效。

#### 4、关于前五大客户

你公司 2020 年度前五大客户与 2019 年度相比存在较大变化；报告期内前五大客户销售收入占当期营业收入总金额的比重为 93.49%，较上期 38.09% 大幅提升。

请你公司：

(1) 说明报告期内主要客户发生较大变化的原因及合理性；

(2) 说明是否对前五大客户存在重大依赖的风险及拟采取的应对措施。

## 5、关于应收账款

你公司报告期末应收账款账面余额 11,035,792.42 元，其中账龄在三年以上的应收账款余额为 5,697,121.00 元，占比 51.62%，上年末账龄在两年以上的应收账款余额为 5,744,392.44 元。报告期末和期初，你对账龄 1 至 2 年的应收账款坏账准备计提比例分别为 28%和 10%；对账龄在 2 至 3 年的应收账款坏账准备计提比例分别为 28%和 20%。

请你公司说明应收账款账龄较长、回收率低的原因，坏账计提比例变化的原因及合理性，已采取的催收措施以及期后回款情况。

请就上述问题做出书面说明，并在 6 月 8 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

公司监管一部

2021 年 5 月 25 日