

**无锡帝科电子材料股份有限公司**  
**董事会对公司 2022 年度带强调事项段的无保留意见**  
**审计报告涉及事项的专项说明**

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中天运”）对无锡帝科电子材料股份有限公司（以下简称“公司”）2022 年度财务报告进行了审计，并出具了带强调事项段的无保留意见审计报告（中天运[2023]审字第 90010 号）。根据中国证监会和深圳证券交易所的相关要求，公司董事会对审计报告中所涉事项说明如下：

**一、审计报告中强调事项段的内容**

“我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十四、1 所述：帝科股份在为关联方东莞索特电子材料有限公司（以下简称“东莞索特”）采购银粉的过程中，由于供应商交货时间差，帝科股份在东莞索特急需银粉时将其库存银粉运送至东莞索特，之后通过从为东莞索特采购的银粉中扣除等方式归还，上述过程帝科股份未在其 ERP 系统中作出入库记录，帝科股份与该事项相关的内部控制存在缺陷。

本段内容不影响已发表的审计意见。”

**二、出具非标准无保留审计意见的理由和依据**

会计师认为：

根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：

（一）按照《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》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见；（二）当《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。

贵公司已就强调事项段所涉及事项在财务报表中作出了恰当列报和披露。我们认为，强调事项段所涉及事项不会导致发表非无保留意见，同时未被确定为在

审计报告中沟通的关键审计事项。但是考虑到上述事项的重要性，我们在审计报告中增加强调事项段，提醒财务报表使用者关注。强调事项段并不影响发表的审计意见。

### **三、涉及事项对报告期内公司财务状况和经营成果的具体影响**

强调事项段涉及的事项对报告期内公司财务状况和经营成果无重大影响。

### **四、公司董事会对该事项的专项说明**

公司董事会认为，中天运严格按照审慎性原则，为公司出具带强调事项段的无保留意见审计报告客观反映了公司实际情况，公司董事会对该审计报告予以理解和认可。公司董事会和管理层已经制定了切实可行的措施，努力消除该事项对公司的影响，切实维护公司和全体股东的合法权益。

### **五、公司监事会意见**

监事会认为：中天运出具的带强调事项段的无保留意见审计报告真实客观地反映了公司 2022 年度的财务状况和经营情况。公司董事会出具的《董事会对公司 2022 年度带强调事项段的无保留意见审计报告涉及事项的专项说明》符合公司实际情况，公司监事会同意董事会出具的专项说明。公司将积极配合董事会的各项工作，持续关注相关工作的进展情况并督促董事会和管理层切实推进消除相关事项及其影响的具体措施，切实维护公司及全体股东的合法权益。

### **六、独立董事意见**

中天运出具的带强调事项段的无保留意见审计报告，真实客观地反映了公司 2022 年度财务状况和经营情况，我们对审计报告无异议。我们同意公司《董事会对公司 2022 年度带强调事项段的无保留意见审计报告涉及事项的专项说明》，将持续关注并监督公司董事会及管理层相关工作的开展，切实维护公司及全体股东的合法权益。

特此公告

无锡帝科电子材料股份有限公司董事会

2022 年 4 月 26 日