

关于新疆美克思新材料股份有限公司
2019年度财务报告非标准审计意见
的专项说明

瑞华专函字[2020]02240016号

目 录

1、 专项说明	1
---------------	---



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔10层

Postal Address: 10/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building
7, NO. 8, Yongdingmen Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing

邮政编码 (Post Code) : 100077

电话 (Tel) : +86(10)88095588 传真 (Fax) : +86(10)88091199

关于新疆美克思新材料股份有限公司 2019年度财务报告非标准审计意见的专项说明

瑞华专函字[2020]02240016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，对新疆美克思新材料股份有限公司（以下简称“美克思公司”）2019年度财务报表进行了审计，并于2020年4月29日出具了保留意见的审计报告（报告编号：瑞华审字[2020]02240038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（2018年修订）》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关要求，现将相关事项说明如下：

一、保留意见

（一）保留意见的内容

如财务报表附注六、2所述，截至2019年12月31日，美克思公司应收吉尔吉斯斯坦东方投资有限公司15,819,806.89元，应收吉尔吉斯斯坦3AO CY-12股份有限公司2,337,452.88元，应收乌兹别克斯坦MARKAZTRANS-SAVDO

有限责任公司 2,681,911.55 元。美克思公司针对上述应收款项按单项评估信用风险损失，全额计提坏账准备 20,839,171.32 元。受冠状病毒疫情影响，我们无法实施上述境外应收款项的函证程序，也未获取美克思公司针对上述款项按单项评估信用风险，全额计提坏账准备的合理性、恰当性的外部审计证据，无法判断上述应收款项真实性、准确性及收回的可能性。

（二）出具保留意见的理由和依据

《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（2016 年 12 月 23 日修订）》第五条规定，“广泛性，是描述错报影响的术语，用以说明错报对财务报表的影响，或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响。根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要”。

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”，其中第二项情形为“（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。”。

第十四条规定，“如果无法获取充分、适当的审计证据，注册会计师应当通过下列方式确定其影响：（一）如果未发现的错报（如存在）可能对财务报表产生的影响重大，但不具有广泛性，注册会计师应当发表保留意见。”

上述三笔应收账款的收回取决于对方的偿债能力，因为该应收账款欠款单位在境外，账龄较长，我们认为该应收账款的收回存在重大不确定性。受冠状病毒疫情影响，我们无法实施上述境外应收款项的函证程序，也未获取美克思公司针对上述款项按单项评估信用风险，全额计提坏账准备的合理性、恰当性的外部

审计证据。基于美克思公司针对上述应收款项按单项评估信用风险损失，全额计提坏账准备 20,839,171.32 元，并在财务报表附注中充分披露了上述信息，不会导致其盈亏性质发生变化，我们认为，上述事项对财务报表的影响仅限于特定要素、账户或项目，不具有广泛性，因此，我们对上述事项予以保留。

（三）保留意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果的具体影响

上述保留意见涉及事项调减资产总额 14,587,419.93 元，占期末资产总额的 11.60%，减少当期净利润 14,587,419.93 元，占当期净利润的 30.56%。

二、与持续经营相关的重大不确定性

（一）与持续经营相关的重大不确定性的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，美克思公司 2019 年发生净亏损 47,738,443.98 元，且于 2019 年 12 月 31 日，美克思公司股东权益为-21,671,474.11 元，流动负债高于流动资产总额 112,495,220.11 元。以上情况表明存在可能导致对美克思公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

（二）与持续经营相关的重大不确定性的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第十八条规定，“如果认为管理层运用持续经营假设适合具体情况，但存在重大不确定性，注册会计师应当确定：（一）财务报表是否已充分披露可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要事项或情况，以及管理层针对这些事项或情况的应对计划；（二）财务报表是否已清楚披露可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性，并由此导致被审计单位可能无法在正常的经营过程中变现资产和清偿债务”；第二十一条规定，“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“与持续经营相关的重大不确定性”为标题

的单独部分，以：（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”。

上述强调事项尽管已在财务报表附注二、2所述中披露，但因美克思公司的重整计划及2021年总体经营计划的实现，未来结果存在不确定性。上述与持续经营相关的重大不确定性事项符合审计准则的相关规定，但因其不属于导致保留意见的事项，我们在保留意见的基础上，提醒报表使用者关注美克思公司与持续经营能力相关的重大不确定性事项。

上述专项说明仅限于全国中小企业股份转让系统有限责任公司和中国证监会内部使用，不得作任何形式的公开发表或公众查阅，或作其他用途使用。



中国注册会计师：

杨化江



中国·北京

中国注册会计师：

彭晓琰



2020年4月29日



统一社会信用代码
9111010856949233XD

营业执照



名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2011年02月22日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2011年02月22日至2061年02月21日

执行事务合伙人 刘贵彬,冯忠

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

经营范围 审计企业会计报表,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。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动;不得从事国家产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

登记机关



2019年11月21日



会计师事务所 执业证书

名称 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人 刘贵彬

主任会计师

经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号 11010130

批准执业文号 京财会许可[2011]0022号

批准执业日期 2011年02月14日

证书序号 0000146

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. 会计师事务所终止执业许可注册的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一八年六月十三日

中华人民共和国财政部制

注册编号: 310600002103

姓名: 杨化江

性别: 男

出生日期: 1965-10-23

工作单位: 南通诚信有限责任会计师事务所

身份证号码: 653128196510230010

有效期至: 2017-12-31

二维码: [QR Code]

注册日期: 2012-12-14



姓名: 杨化江

Full name: _____

性别: 男

Sex: _____

出生日期: 1965-10-23

Date of birth: _____

工作单位: 南通诚信有限责任会计师事务所

Working unit: _____

身份证号码: 653128196510230010

Identity card No. _____





姓 名 彭晓峰
Full name _____
性 别 女
Sex _____
出生日期 1982-04-04
Date of Birth _____
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit _____
身份证号码 420526198204040027
Identity card No. _____



合格。继续有效一年。
The certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 1101022283085
No. of Certificate

批准注册机构: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of: 北京注册会计师协会

发证日期: 2019 年 05 月 04 日
Date of Issuance



证书序号: 000196

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
瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：杨剑涛

证书号：17

发证时间：二〇一七年六月二十六日

证书有效期至：二〇一九年六月二十六日

