

证券代码：831434

证券简称：巨创计量

主办券商：长城证券

重庆巨创计量设备股份有限公司 董事会关于 2020 年度财务报告 非标准保留审计意见的专项说明

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）接受重庆巨创计量设备股份有限公司（以下简称“公司”或“巨创计量”）全体股东委托，审计公司 2020 年度财务报表，审计后出具了非标准保留意见审计报告（天健审〔2021〕8-161 号（以下简称“《审计报告》”）。董事会根据全国股转系统发布的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定，就上述带持续经营重大不确定段落的保留意见《审计报告》所涉及事项出具专项说明，具体如下：

一、审计报告中保留意见、持续经营重大不确定性段落的内容

（一）审计报告中保留意见的内容

如财务报表附注五（一）5 所述，截至 2020 年 12 月 31 日巨创计量公司应收深圳市北极王丰泰科技有限公司暂借款 447.55 万元，占所有者权益的 66.08%，巨创计量公司对上述暂借款计提坏账准备 134.27 万元。

由于上述暂借款的可收回性存在重大不确定性且巨创计量公司管理层未对上述暂借款的可收回性进行判断，对此我们无法获取充分、适当的审计证据，因此，我们无法确定巨创计量公司是否需要单项计

提坏账和确认相关的损失金额。

(二) 审计报告中持续经营重大不确定性段落的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二（二）所述，巨创计量公司经营不佳，2020 年度发生亏损 67.75 万元，截至 2020 年 12 月 31 日未分配利润为-7,964.47 万元，这些情况表明存在可能导致对巨创计量公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

二、出具带有持续经营重大不确定性段落的保留意见审计报告的详细理由和依据

(一) 出具保留意见审计报告的详细理由和依据

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。

我们认为上述保留意见所述事项仅对财务报表其他应收款、信用减值损失可能产生重大影响，但不具有广泛性，故出具保留意见。

(二) 出具带持续经营重大不确定性段落审计报告的详细理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条规定，如果运用持续经营假设的适当的，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”作为标题的单独部分，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。

巨创计量公司运用持续经营假设编制 2020 年度财务报表是恰当的，且已在财务报表附注中作出了充分披露，但是其持续经营能力仍然存在重大不确定性，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”，提醒财务报表使用者关注巨创计量公司与持续经营能力相关的重大不确定性。

三、保留意见涉及事项对报告期内财务状况、经营成果的影响

上述导致出具保留意见的事项对巨创计量公司 2020 年 12 月 31 日资产负债表中其他应收款余额及 2020 年度利润表中信用减值损失计提的金额可能产生重大影响，但我们无法获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对该金额进行调整。故无法确定保留意见涉及事项对巨创计量公司 2020 年度财务状况和经营成果影响的具体金额。

董事会对该事项的说明

董事会认为：天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2020

年度财务报表出具了非标准保留意见的《审计报告》，主要原因是对公司应收借款的可收回性及计提坏账准备的金额，无法通过审计程序获取充分、适当的审计证据，也无法确定调整这些金额的准确性，从而形成了保留意见。公司连年亏损，2020年度发生亏损67.75万元，截至2020年12月31日累计未分配利润为-7,964.47万元，这些情况表明存在可能导致公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。针对审计报告所涉及事项，公司董事会拟采取的应对措施如下：

（一）调整、改变公司原主导产品所处的市场开拓策略，以获得更多订单，提高盈利能力；

①针对国内正在逐渐减少需求的CNG加气机市场，以稳步增加保运服务和售后零配件销售为市场开拓方向；重点放在海外市场的开拓，加大CNG加气机出口销售力度，重新建立外贸渠道，目前，中国周边国家正在大力发展以天然气为燃料的机动车，市场需求巨大。

②针对国内正在逐步恢复的液化天然气（LNG）市场，减少承接成套站合同，加大毛利较高的LNG加气机、LNG撬的市场销售，目前，中国石油天然气公司已启动大力发展LNG加气站的战略部署，我公司LNG产品已于2018年底进入中国石油天然气公司设备采购目录。

③针对公司新产品，重点关注国内“船用加气站、小区天然气气化点供站等设备”的市场发展动向，随时抓住机遇，获得有校订单。

④继续加大符合国家新能源战略发展政策的新产品的研发投入，培育相关市场以延伸公司产业链、扩大市场份额、增加新的利润增长点。

（二）进一步强化内控管理，提升公司管理水平；

①公司各部门已经熟练掌握了 K3 操作系统，工作效率、管控效果、成本控制等提升明显；

②公司重新修订、完善了各部门的月报表、“废旧物资审批及处理流程”以及“合格供应商审批流程”，以上举措在有效地提高工作效率、降低公司运营成本的同时，也相对的提升了公司盈利水平的同时。

（三）重视并加大对到期应收款回收力度，积极采取法律手段维权，以确保公司正常的资金流，减少呆坏账风险；

（四）公司发起人股东、高管团队已签订“一致行动人协议”，确保公司管理者团队稳定、技术人才稳定的同时，在公司缺少生产流动资金时，一致行动人有责任承担融资义务。

三、公司董事会意见

公司董事会认为，天健会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，出具的非标准保留意见，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2020 年度财务状况及经营成果。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中保留意见及所强调事项对公司的影响，以保证本公司长期持续健康地发展。

特此公告。

重庆巨创计量设备股份有限公司

董事会

2021 年 4 月 26 日