

关于新疆金双猫化工股份有限公司  
2020 年度财务报表非标准  
审计意见的专项说明  
希会其字(2021) 0165 号

# 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会其字(2021)0165 号

## 关于新疆金双猫化工股份有限公司 2020 年度财务报表非标准审计意见的专项说明

新疆金双猫化工股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了新疆金双猫化工股份有限公司（以下简称双猫股份公司）2020 年度的财务报表，并出具了《审计报告》（希会审字(2021)2726 号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》要求，现将双猫股份公司非标准审计意见涉及事项情况说明如下：

### 一、审计报告中保留意见的内容

如财务报表附注五、（四）（1）所述，截至 2020 年 12 月 31 日，双猫股份公司其他应收款中往来余额 3,916,759.37 元，已计提坏账准备 2,190,332.27 元。我们无法就形成往来余额 2,097,101.90 元的商业实质和交易的真实性以及对财务报表的影响获取充分、适当的审计证据。

### 二、审计报告中与持续经营相关的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，公司因市场竞争激烈，生产线产能释放不足，应收账款信用风险较高，截至 2020 年 12 月 31 日，已经连续四年亏损。前述事项或情况，表明存在可能导致对双猫股份公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

### 三、出具保留意见审计报告的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号一在审计报告中发表非无保留意见（2016 年 12 月 23 日修订）》第八条规定，“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表非无保留意见：（二）无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论。”

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。”

我们对上述往来款核查了相关银行流水。通过以上核查程序，我们无法对往来款的商业实质和交易的真实性以及对财务报表的影响获取充分、适当的审计证据。

我们认为上述事项可能对财务报表产生的影响重大，但不具有广泛性，故出具了保留意见的审计报告。

#### 四、出具带有持续经营重大不确定性段落的审计报告的理由和依据

双猫股份公司因市场竞争激烈，生产线产能释放不足，应收账款信用风险较高，截至 2020 年 12 月 31 日，已经连续四年亏损。前述事项或情况，表明存在可能导致对双猫股份公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

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以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对与持续经营重大不确定性相关事项的披露，说明这些事项或情况表明存在可能导致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已发表的审计意见。”

上述事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，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事项段落，提醒财务报表使用者关注已在财务报告中披露的该事项。

与持续经营相关的重大不确定性事项段涉及事项没有明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定，也对双猫股份公司 2020 年度财务状况和经营成果没有影响。

#### 五、保留意见涉及事项对报告期内财务状况、经营成果的影响

由于截至审计报告日，其他应收款中往来款余额中的 2,190,332.27 元未能收回，我们无法获取其他应收款和供应商的采购合同、资金流水等资料，无法确认款项的最终流向。我们无法对以上款项获取充分、适当的审计证据，确认其交易的合理性和商业实质。因此我们无法确定上述保留事项对双猫股份公司 2020 年度财务状况和经营成果的具体影响。

本专项说明是本所根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2021年4月28日



姓名 唐志荣  
 Full name 男  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1975-06-01  
 Date of birth  
 工作单位 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)新疆分所  
 Working unit  
 身份证号码 612124197506014578  
 Identity card No.



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：  
 No. of Certificate 610100471435


准注册协会：  
 Authorized Institute of CPAs 陕西省注册会计师协会

证日期：  
 Date of Issuance 2008 年 12 月 31 日



6101

姓名 韩霖  
Full name 韩霖  
Sex 男  
出生日期 1984-10-13  
Date of birth 1984-10-13  
工作单位 希格玛会计师事务所(特殊普通  
Working unit 希格玛  
身份证号码 610502198410135435  
Identity card No. 610502198410135435



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

转出日期 年 月 日

转出所  
CPAs

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

转入日期 年 月 日

转入所  
CPAs

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

希格玛会计师事务所  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙) 希格玛  
希格玛会计师事务所(特殊普通合伙) 希格玛  
希格玛会计师事务所(特殊普通合伙) 希格玛  
希格玛会计师事务所(特殊普通合伙) 希格玛

转出日期 2017 年 11 月 02 日

转出所  
CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙) 希格玛  
希格玛会计师事务所(特殊普通合伙) 希格玛  
希格玛会计师事务所(特殊普通合伙) 希格玛

转入日期 2017 年 11 月 02 日

转入所  
CPAs

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.

陕西省注册会计师协会  
CPA 任职资格检查  
合格专用章  
2015年3月20日

证书编号: 610100473040  
No. of Certificate 610100473040

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs 陕西省注册会计师协会

发证日期: 2014 年 12 月 22 日  
Date of Issuance 2014 12 22

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

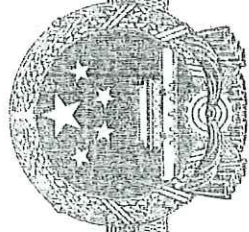
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

陕西省注册会计师协会  
CPA 任职资格检查  
合格专用章  
2015年3月20日

证书编号: 610100473040  
No. of Certificate 610100473040

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs 陕西省注册会计师协会

发证日期: 2014 年 12 月 22 日  
Date of Issuance 2014 12 22



# 营业执照

(副本)(10-1)

统一社会信用代码

9161013607340169X2



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

名称 希格玛会计师事务所 (特殊普通合伙)

成立日期 2013年06月28日

类型 特殊普通合伙

合伙期限 长期

执行事务合伙人 吕桦、曹爱民 (吕桦、曹爱民)

主要经营场所 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

经营范围 许可经营项目：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，出具审计报告；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、法规规定的其它业务。一般经营项目：(未取得专项许可的项目除外)



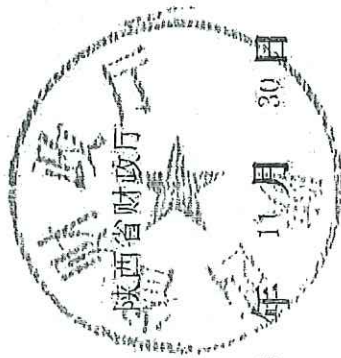
登记机关

2020

证书序号:0006585

# 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》。



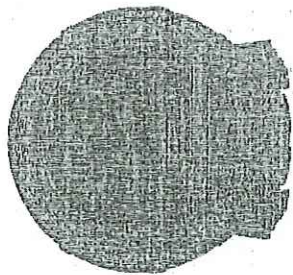
发证机关:

2018

11

30

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕桦

主任会计师:

经营场所: 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外  
事大厦六层



组织形式: 合伙制(特殊普通合伙)

61010047

执业证书编号:

批准执业文号: 陕财办会(2013)28号

批准执业日期: 2013年6月27日