

关于新疆金双猫化工股份有限公司
2021 年度财务报表非标准
审计意见的专项说明



永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码: 110001022022337000563

报告名称: 关于新疆金双猫化工股份有限公司 2021 年
度财务报表非标准审计意见的专项说明

报告文号: 永证专字(2022)第 310142 号

被审(验)单位名称: 新疆金双猫化工股份有限公司

会计师事务所名称: 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

业务类型: 专项审计

报告日期: 2022 年 04 月 22 日

报备日期: 2022 年 04 月 21 日

签字人员: 汤春雷(110101300612),

简竹筠(110001020122)



(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

永拓会计师事务所(特殊普通合伙) Yongtuo Certified Public Accountants LLP

关于新疆金双猫化工股份有限公司 2021 年度财务报表非标准审计意见的专项说明

永证专字(2022)第 310142 号

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)2021 度的财务报表,并出具了《审计报告》(永证审字(2022)第 146050 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 2021 年 12 月 31 日,贵公司其他应收款中往来账面余额 2,320,055.67 元,其中其他应收款账面余额 1,246,050.00 元,公司管理层无法提供相应的资料作证,我们无法对形成账面余额 1,246,050.00 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,坏账较多,截至 2021 年 12 月 31 日,已经连续五年亏损。前述事项或情况,表明存在可能导致对贵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2021年12月31日,已经连续五年亏损。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2021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，其他应收款中账面余额 1,246,050.00 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 2021 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。



中国·北京



中国注册会计师：
(项目合伙人)：



Tang Chunlei

中国注册会计师：



Jian Zhijun

二〇二二年四月二十二日



营业执照

统一社会信用代码

91110105085458861W



扫描二维码
“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 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吕江

成立日期 2013年12月20日

合伙期限 2013年12月20日至长期

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

经营范围

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，出具有关审计报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计培训、咨询服务；税务咨询；法律、法规规定的其他经营活动。（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）



登记机关

2021年10月18日

证书序号: 0011966

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。
- 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》。

名称：永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：吕江

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区关东店北街一号（国安大厦13层）

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000102

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期：2013年12月16日



中华人民共和国财政部制



姓名: 汤春雷
Full name: 汤春雷
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1983-02-06
Date of birth: 1983-02-06
工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)四川分所
Working unit: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)四川分所
身份证号码: 510124198302065755
Identity card No: 510124198302065755



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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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: 110101300612
四川省注册会计师协会
Unnumbered Institute of CPAs
Date of Issuance: 2015 年 05 月 18 日

姓名: 汤春雷
证书编号: 110101300612



年度检验登记
Annual Renewal Registration
2016年3月13日
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

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
同意调入
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred from

注册会计师协会
The Institute of CPAs
2016年9月7日
2016年9月7日

NOTES

- 注册事项
1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
 3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.
- 注册事项
- 一、注册会计师执业业务, 必要时须向委托方出示本证书。
 - 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
 - 三、注册会计师停止执业法定业务时, 应将本证书退还至当地注册会计师协会。
 - 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补办手续。



姓名 简竹筠
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1989-05-01
Date of birth
工作单位 永拓会计师事务所(特殊普
Working unit
通合伙)四川分所
身份证号 511443198905042028
Identity card No



证书编号: 110001020122
No. of Certificate
批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2021 年 12 月 16 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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