



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

关于金钻石油机械股份有限公司
2022 年度财务报告非标审计意见
的专项说明

中国·北京

BEIJING CHINA

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京234PQDYK9K



关于金钻石油机械股份有限公司

2022 年度财务报告非标审计意见的专项说明

中审亚太审字(2023)004195 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，对金钻石油机械股份有限公司（以下简称“金钻石油”）2022 年度财务报表进行了审计，并于 2022 年 4 月 24 日出具了保留意见的审计报告（报告编号：中审亚太审字(2023)003176 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——非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理（2020 年修订）》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的相关要求，就相关事项说明如下：

一、合并财务报表整体的重要性水平

我们在上述财务报表审计中，依据《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作的重要性》，选取的基准以 2022 年度未申报表的合并净资产 1.5%、当期营业收入总额 1%较低者，计算了上述审计的合并财务报表整体重要性水平，金额为 128.49 万元，实际执行重要性水平为 77.09 万元。与上年相比，金钻石油公司资产总额、经营收入较为稳定，2021 年-2022 年变动不大，盈利水平较低，因此未选取两年平均数和利润总额指标作为重要性的选取基准。

二、非标准保留审计意见涉及的主要内容

（一）形成保留意见的主要内容

如财务报表附注 5.2 所述，金钻石油于 2018 年 10 月与兆阳钻探工程有限公司（简称“兆阳公司”）签订《钻机买卖合同》，约定金钻石油向兆阳公司销售 ZJ90/6750DB 旋升式钻机 4 台，合同总价 37,410.4 万元。截至 2022 年 12 月



31日,金钻石油应收兆阳钻探工程有限公司钻机销售款7,092.06万元,上述客户应收款占2022年12月31日资产总额24.52%。我们未能获取充分、适当的审计证据对应收兆阳公司款项的确认、可收回性及期末减值情况发表意见。

三、出具非标准无保留审计意见的理由和依据

我们认为上述事项符合《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》第八条第二款规定的情况“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。”

关于本说明“二、非标准审计意见的主要内容”所述事项,对财务报表可能影响重大,但仅限于对上期应收账款期末计价和分摊、信用减值损失的准确性等;本期末与上期末应收账款及坏账准备、信用减值损失、未分配利润等个别项目产生影响,且不是财务报表的主要组成部分,该等保留事项不具有广泛性。

四、非标准无保留审计意见涉及事项对报告期公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响

保留审计意见涉及事项对金钻石油2022年12月31日资产负债表中的应收账款和利润表的信用减值损失可能产生的影响重大,但是由于无法获取充分、适当的审计证据,我们无法确定对报告期内金钻石油的财务状况、经营成果的影响程度。

五、非标准审计意见涉及事项是否属于明显违反会计准则及相关信息披露规范规定的情形

由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础,我们无法判断上述无法表示意见涉及事项是否属于明显违反会计准则及相关信息披露规范规定的情形。

六、上期非标事项在本期的情况

本所就金钻石油2021年度财务报表审计出具了保留意见审计报告(报告编



号：中审亚太审字（2022）006227 号）。上述审计报告所涉及事项的影响在 2022 年度仍然未完全消除，详见“二.1 非标准保理审计意见涉及的主要内容”。

上述专项说明仅限于全国中小企业股份转让系统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。

中审亚太会计师事务所 (特殊普通合伙)



中国注册会计师：孙有航



中国注册会计师：周佩



中国·北京

二〇二三年四月二十四日





统一社会信用代码

91110108061301173Y

营业执照

(副本) (6-1)



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 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 陈吉先, 冯建江, 刘宗义, 王增明, 曾云

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。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

再次复印无效

成立日期 2013年01月18日
合伙期限 2013年01月18日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层 2206



登记机关

证书序号 0014490



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规定的业务凭证。
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》。

会计师事务所

执业证书

再次复印无效

名称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王增明

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号：京财会许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月28日

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



仅供报告使用



姓名: 孙有航
 Full name: _____
 性别: 男
 Sex: _____
 出生日期: 1980-07-18
 Date of birth: _____
 工作单位: 信永中和会计师事务所有限责任公司
 Working unit: _____
 身份证号码: 西安分所
 Identity card No: 610113198007182159



再次复印无效



姓名: 孙有航
 证书编号: 110001570458

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: 110001570458
 No. of Certificate

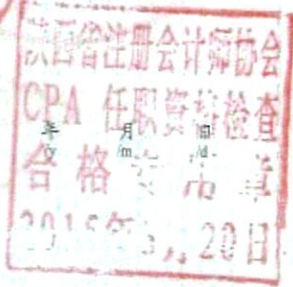
批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一一年六月十三日
 Date of Issuance

年度检验登记

Annual Renewal Registration

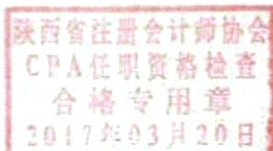
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



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.



年 月 日
y m d

再次复印无效



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.



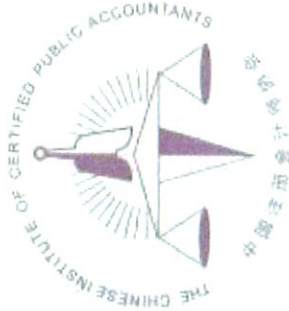
2022年 8月 10日
y m d

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.

年 月 日
y m d



| | |
|-------------------|------------------------|
| 姓名 | 周佩 |
| Sex | 女 |
| Date of birth | 1989-03-13 |
| Working unit | 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)西安分所 |
| Identity card No. | 610115198903135521 |



再次复印无效

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: 110101505030
No. of Certificate

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

发证日期: 2015 年 08 月 03 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

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.



2022

年 月 日
y m d

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.

年 月 日
y m d

再次复印无效



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.

年 月 日
y m d

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

天职国际 西安分所 事务所
注册会计师 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out institute of CPAs
2022年 2 月 11 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太 陕西分所 事务所
注册会计师 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in institute of CPAs
2022年 2 月 11 日
y m d