

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 2023 年度财务报告

非标准无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。

一、审计意见

我们审计了重庆巨创计量设备股份有限公司（以下简称“巨创计量”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了巨创计量 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于巨创计量，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述：虽然 2023 年度巨创计量经营情况有所好转，开始扭亏为盈，2023 年实现盈利 479,749.11 元，但截至 2023 年 12 月 31 日巨创计量未分配利润为-79,251,650.94 元，这些情况表明仍然存在可能导致对巨创计量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。

四、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

贵公司存货跌价准备金额较大且本期存在减值转回，因而该事项被认定为审计中最为重要的事项之一，如财务报表附注五、6所示。项目组对存货的原材料、在产品、合同履行成本的跌价准备比例均进行合理性分析，对存货跌价准备转回的理由进行询问，检查相关原始凭据，并对相关存货的减值准备及转回金额进行了重新计算，从而对贵公司存货减值准备做了准确性、计价和分摊认定。

五、其他信息

巨创计量管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括巨创计量 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

六、管理层和治理层对财务报表的责任

巨创计量公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估巨创计量的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算巨创计量、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督巨创计量的财务报告过程。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能

由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对巨创计量持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致巨创计量不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

二、董事会对该事项的说明

董事会认为：永拓会计师事务所（特殊普通合伙）对巨创计量 2023 年度财务报表出具了带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见的《审计报告》，主要原因是虽然 2023 年度巨创计量经营情况有所好转，开始扭亏为盈，2023 年实现盈利 479,749.11 元，但截至 2023 年 12 月 31 日巨创计量未分配利润为-79,251,650.94 元。这些情况表明仍然存在可能导致对巨创计量持续经营能力

产生重大疑虑的重大不确定性。针对审计报告所涉及事项，巨创计量董事会拟采取的应对措施如下：

1、调整市场开拓策略，重视并强化产品售前服务意识，加大售前和客户的技术与沟通力度，争取做到以巨创计量技术实力、产品先进性和产品质量来引导客户消费，在获得订单的同时提高订单合同的质量、提高巨创计量的盈利能力；

2、修改巨创计量原执行的‘营销人员营销费用管理办法’，提高营销人员跑市场、抓订单的积极性，同时，强化巨创计量销售服务部门的责、权、利以及在巨创计量各部门的中心地位，推行以“市场销售为纲、纲举目张”经营服务理念；

3、加大巨创计量新产品”液化天然气罐泵一体化集成箱式站”产品的市场推广与销售，扩大市场占有率。此类产品已经被国家纳入“加油加气站建站规范”，该类产品相对毛利较高，目前巨创计量已成功销售了几套，被用户认可并获好评，巨创计量只要抓住机遇扩大市场销售，此类产品将成为巨创计量新的经济增长点；

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巨创计量产业链、扩大市场份额、增加新的利润增长点。

5、进一步强化内控管理，在提高巨创计量管理水平的时候，降低巨创计量运营成本，提升产品的毛利率。1) 在巨创计量现有人力资源条件下，充分挖潜合理调配人力，推行“一人多岗，能者多劳多得”制，以实现相对减少人力成本的目的；2) 继续不断完善和应用 K3 操作系统，在提高工作效率的同时，减低生产运行成本并有效地防止由于人为因素所造成的损失；3) 强化采购供应部门的科学管控，加大对合格供应商的评审与管理，力争做到“一品多家，货比三家”，以实现能采购到价廉物美的配套产品及原材料；4) 继续重视节能降耗、过程控制、安全生产等各项工作，以避免增加不可预见的成本费用；

6、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，减少呆坏账风险，确保巨创计量正常的资金流，有效解决巨创计量生产运行中的资金缺少的瓶颈。

7、积极采取有效办法，获得银行贷款或通过其它渠道融资，以解决生产流动资金短缺的资金瓶颈。

8、确保安全稳定，实现和谐发展。巨创计量管理团队要高度重视巨创计量产品所处行业的特殊性，全面加强安全环保工作，切实提高企业本质安全。

9、团结一致、励精图治，确保实现巨创计量年度经营目标。2024 年力争实现销售收入 3000 万元(含税)，盈利 50 万元以上，实现连续盈利的目标，保障巨创计量盈利水平逐年提高。

三、公司董事会意见

巨创计量董事会认为，永拓会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，出具了带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了巨创计量 2023 年度财务状况及经营成果。董事会正组织巨创计量董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中所强调事项对巨创计量的影响，以保证巨创计量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

2024 年 4 月 25 日