

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

## 监事会关于 2023 年度财务审计报告

### 非标准无保留审计意见的专项说明

本公司及监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

巨创计量公司管理层（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。

## 八、监事会意见

监事会对报告中强调事项段涉及的事项进行了核查，认为巨创计量董事会对相关事项的说明客观反映了该事项的实际情况，该《审计报告》也客观、公正地反映了巨创计量 2023 年度的财务状况、经营成果及现金流量，巨创计量监事会对永拓会计师事务所（特殊普通合伙）出具了带持续经营重大不确定性段落的非标准无保留意见《审计报告》和巨创计量董事会针对持续经营重大不确定段落所做的说明均无异议。

监事会将督促董事会加快推进相关工作，解决带持续经营重大不确定性段落的非标准无保留意见所涉及的事项及问题，切实维护巨创计量及全体股东利益。特此公告。

重庆巨创计量设备股份有限公司

监事会

2024年4月25日