



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
2023 年度财务报告非标审计意见
的专项说明**

**中国·北京
BEIJING CHINA**

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
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：京24831ST5U1



关于金钻石油机械股份有限公司 2023 年度财务报告非标审计意见的专项说明

中审亚太审字(2024) 004381 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”）2023 年度财务报表进行了审计，并于 2024 年 4 月 26 日出具了保留意见的审计报告（报告编号：中审亚太审字(2024) 003549 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 2023 年度合并报表当期营业收入总额 1%，计算了上述审计的合并财务报表整体重要性水平，金额为 145 万元，实际执行重要性水平为 87 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，2022 年-2023 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

1、应收款项及信用减值

如财务报表附注 5.2 应收账款、5.6 长期应收款所述：（1）金钻石油于 2018 年 10 月与兆阳钻探工程有限公司（以下简称“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 37,410.40 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，金钻石油应收兆阳钻探工程有限公



司钻机销售款账面余额 4,939.66 万元、账面价值 4,445.69 万元。(2) 金钻石油于 2020 年 12 月与成都高普石油技术有限公司(以下简称“成都高普”)签订了总金额为 5,772.01 万元的长期租赁合同,截至 2023 年 12 月 31 日,已到期未偿还的租赁费为 1,332.00 万元。我们未能实施必要的延伸审计程序获取充分、适当的审计证据对上述事项发表意见。

2、预付账款及营业收入

如财务报表附注 5.3 预付账款、5.27 营业收入和营业成本所述,金钻石油与陕西维鑫特新能源科技有限公司(以下简称“维鑫特公司”)签订 ZJ70 钻机销售合同,确认营业收入 3,097.35 万元;与西安芄谭实业有限公司(以下简称“西安芄谭”)签订《钻机零部件订购合同》支付预付账款 3,500.00 万元。我们未能实施必要的延伸审计程序获取充分、适当的审计证据对上述事项发表意见。

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,我们独立于金钻石油,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,为发表保留意见提供了基础。

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,但仅限于对本期合并利润表个别营业收入、信用减值损失的准确性,应收账款、长期应收款、预付账款期末计价和分摊等;本期末与上期末应收账款及坏账准备、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

(1) 保留事项一主要是对应收账款、长期应收款和利润表的信用减值损失可能产生的影响重大；(2) 保留事项二主要是对营业收入和预付账款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，我们无法判断上述非标准无保留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。

六、上期非标事项在本期的情况

本所就金钻石油 2022 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（2023）003176 号）。上述审计报告所涉及事项的影响在 2023 年度仍然未完全消除，详见“二、1 非标准保留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

二〇二四年四月二十六日





营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码

91110108061301173Y



扫描市场主体身份
了解更多登记、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 3010 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013 年 01 月 01 日

执行事务合伙人 王增明

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

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；
不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2024 年 03 月 01 日

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

国家企业信用信息公示系统网址：

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

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



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：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



姓名 孙有航

Full name

性别 男

Sex

出生日期

Date of birth 1980-07-18

工作单位

Working unit 信永中和会计师事务所有限责任公司

西安分所

身份证号码

Identity card No. 610113198007182159



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



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

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

信永中和会计师事务所
(特殊普通合伙) 事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年12月31日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

10

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

信永中和会计师事务所
事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018年12月17日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和 事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年12月17日
/y /m /d

11



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

信永中和会计师事务所
事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年12月6日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所
事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年12月14日
/y /m /d

12

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，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、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 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，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, 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.



姓名	周佩
Full name	周佩
性别	女
Sex	女
出生日期	1989-03-13
Date of birth	1989-03-13
工作单位	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)西安分所
Working unit	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)西安分所
身份证号码	610115198903135521
Identity card No.	610115198903135521



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 /y 月 /m 日 /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 /y 月 /m 日 /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 /y 月 /m 日 /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
CPAs
注册会计师
转所专用章 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
CPAs
注册会计师
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2022年 2 月 11 日
/y /m /d