

《财务报表阅读与分析》

第一章 导论

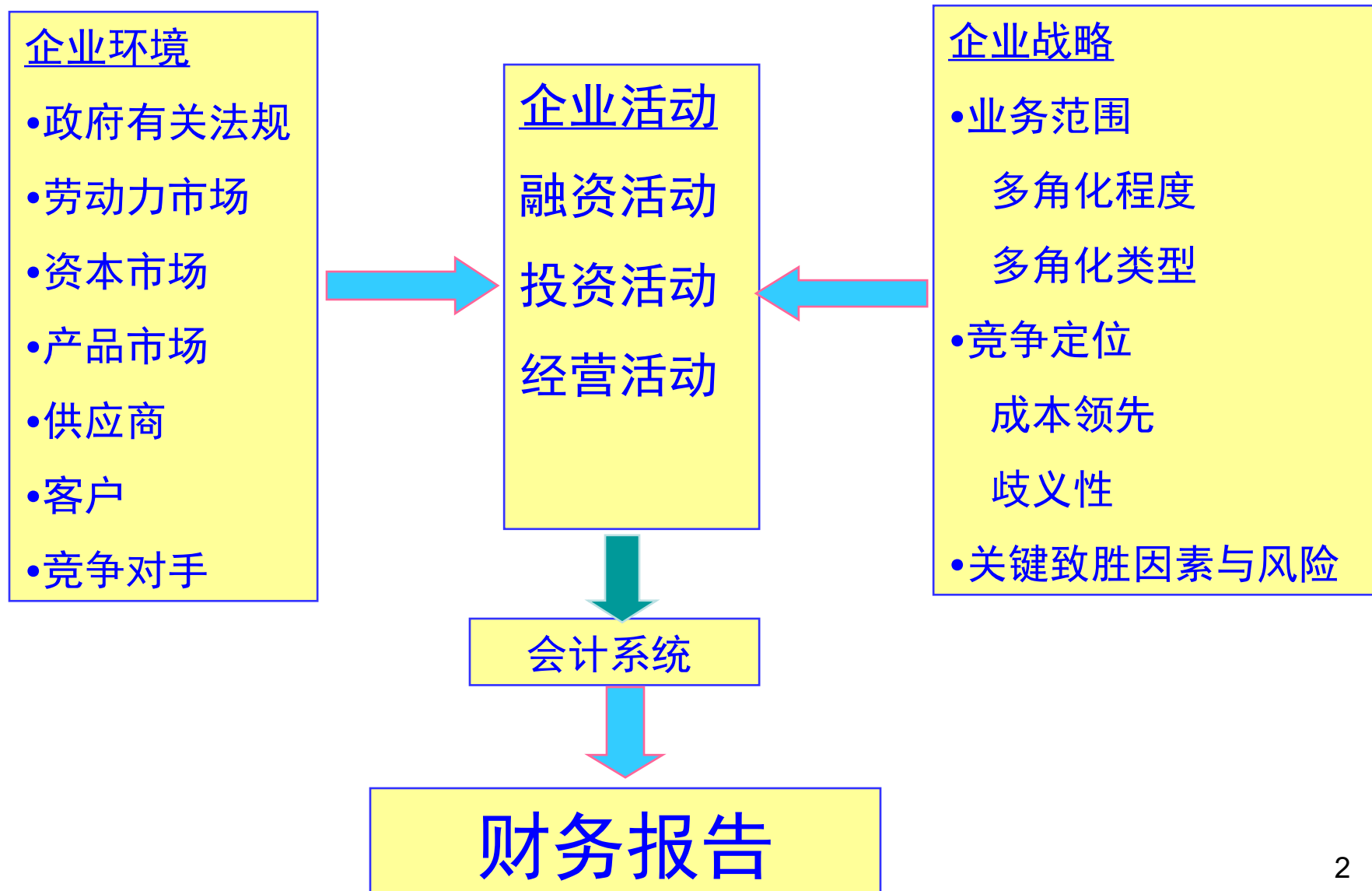
清华大学经管学院 陈武朝

电话：62772083, 15601107887

Email: chenwzh2@sem.tsinghua.edu.cn

2021年9月

企业活动

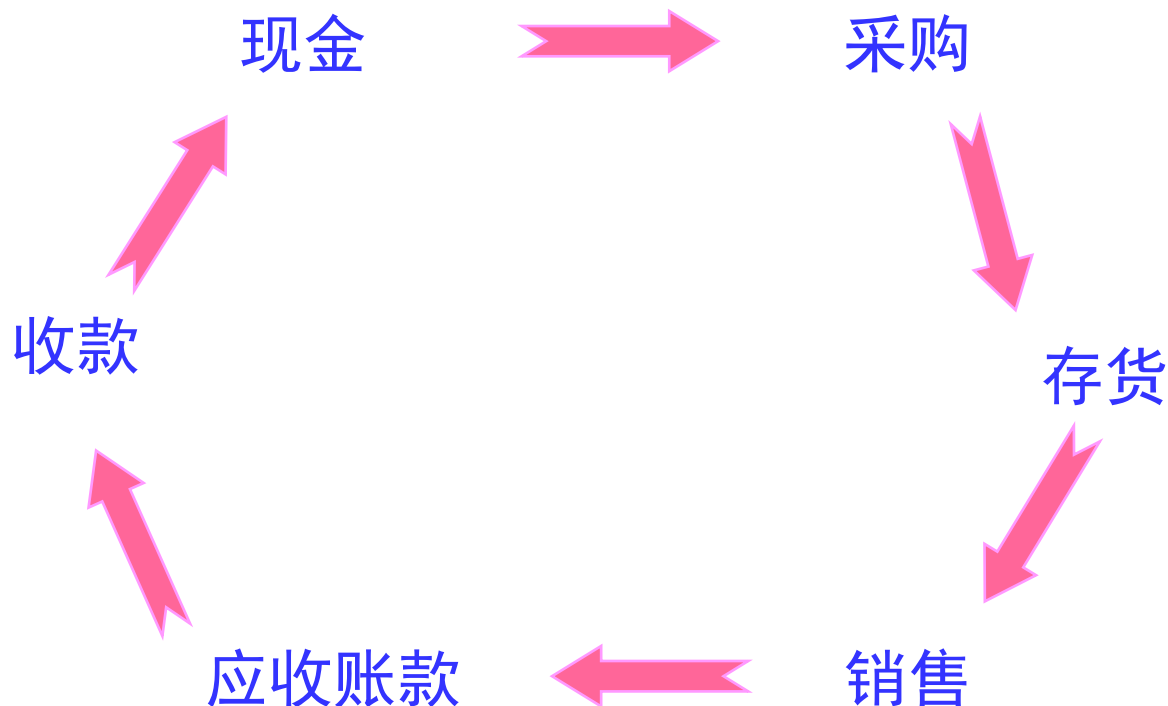


企业活动

- 融资活动
 - 债务融资
 - 权益融资
- 投资活动
 - 获取的资金用以形成企业的经营（生产）能力。投资活动表现为获得各种经营活动所需的资产，包括
 - 土地、建筑物、设备
 - 专利权、许可证等；
 - 其他企业的股权、债权
- 经营活动：
对于制造业企业来说，包括
 - 采购
 - 生产
 - 营销
 - 管理

企业经营活动与经营周期

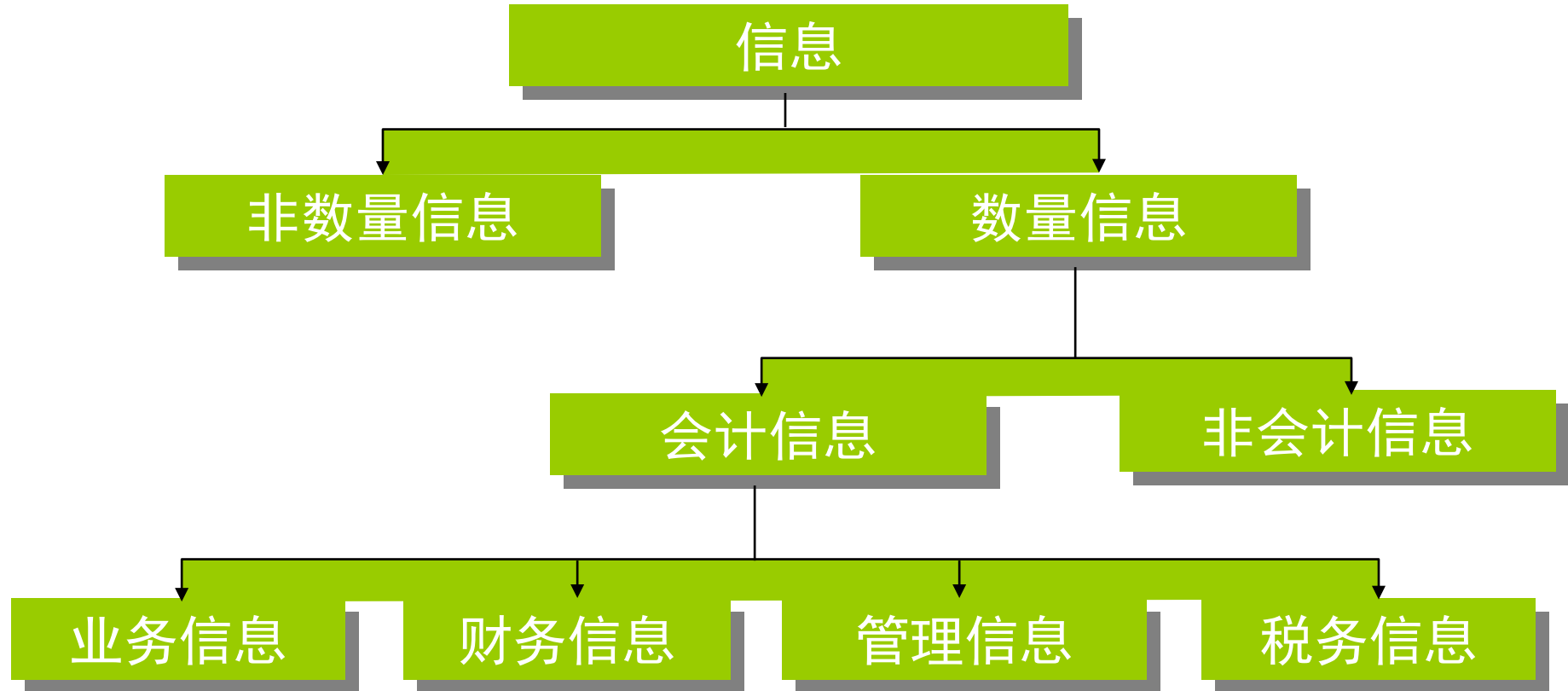
一个经营周期是企业完成一个经营循环所需要的时间，即从现金到现金的循环。



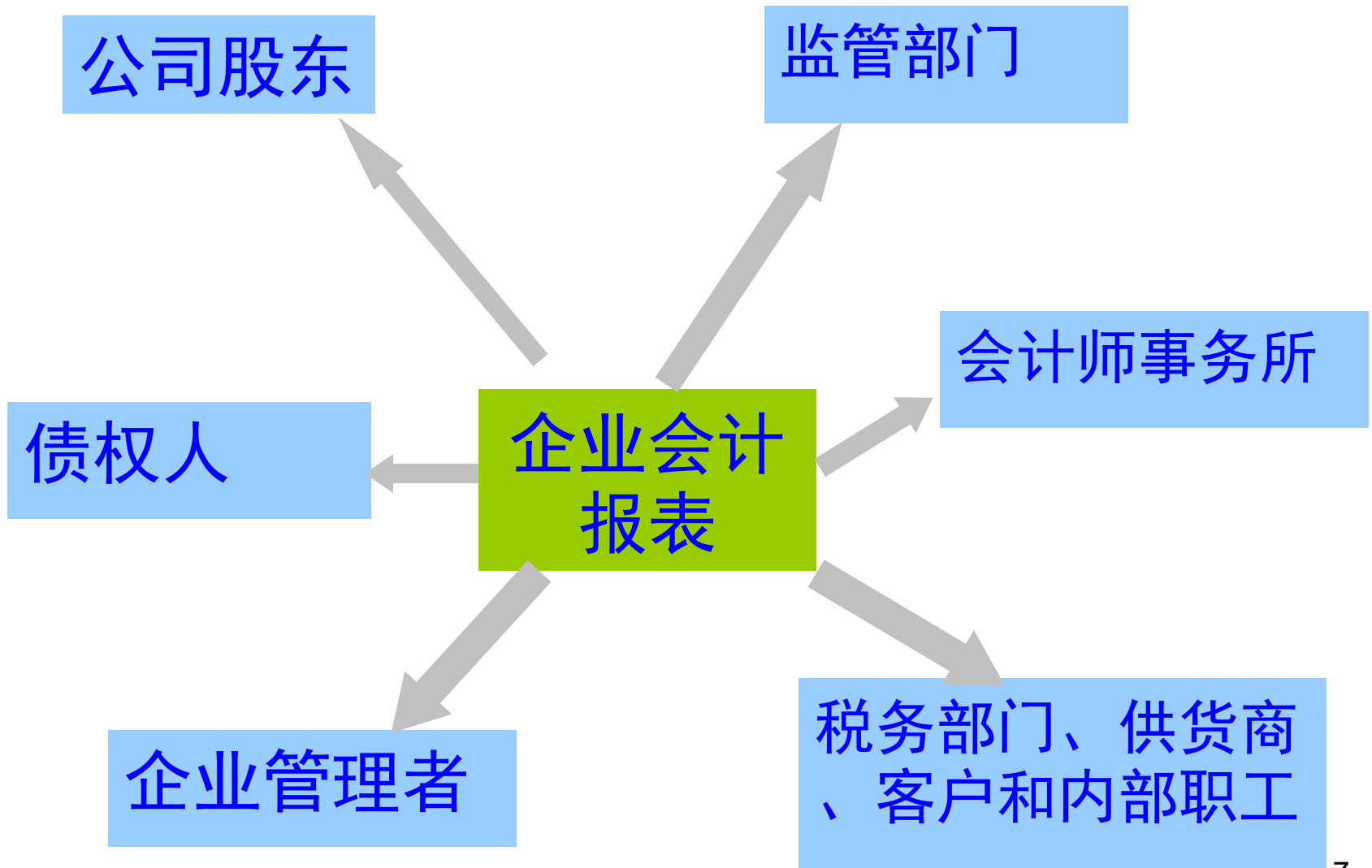
什么是会计？

- 会计的定义：
 - 会计是确认，计量和传递企业活动信息以使信息使用者能够作出合理判断和决策的过程。
 - 财务会计：外部会计
 - 管理会计：内部会计

信息



会计信息使用者



财务报告的组成

- 审计报告
- 会计报表
 - 资产负债表（财务状况表）
 - 利润表（损益表）
 - 现金流量表
 - 其他附表，如所有者权益变动表、资产减值准备明细表、应交增值税明晰表等
- 会计报表附注

会计报表概述

会计报表



资产负债表
(财务状况表)

(时点报表)



财务状况

- 资产
- 负债
- 所有者权益



利润表
(损益表)

(时期报表)



经营成果

- 收入
- 成本费用
- 利润



现金流量表

(时期报表)



现金流量

- 现金流入
- 现金流出

报表附注

(文字说明
明细资料)



表外资料

- 编制基础
- 明细资料
- 表外项目

美的集团股份有限公司

合并及公司资产负债表

2019 年 12 月 31 日

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

资产	附注	2019年 12 月 31 日 合并	2018年 12 月 31 日 合并	2019年 12 月 31 日 公司	2018年 12 月 31 日 公司
流动资产					
货币资金	四(1)	70,916,841	27,888,280	52,291,056	15,361,626
交易性金融资产	四(2)	1,087,351	—	-	—
衍生金融资产		197,412	220,197	-	-
应收票据	四(3)	4,768,520	12,556,294	-	-
应收账款	四(4)	18,663,819	19,390,174	-	-
应收款项融资	四(6)	7,565,776	—	-	—
预付款项	四(7)	2,246,177	2,215,888	36,877	55,069
发放贷款和垫款	四(8)	10,869,396	11,328,392	-	-
其他应收款	四(5),十七(1)	2,712,974	2,971,368	18,369,865	11,593,020
存货	四(9)	32,443,399	29,645,018	-	-
其他流动资产	四(10)	65,011,027	76,473,827	42,665,884	55,052,256
流动资产合计		216,482,692	182,689,438	113,363,682	82,061,971

合并及公司资产负债表(续)

2019 年 12 月 31 日

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

负债和股东权益	附注	2019 年 12 月 31 日 合并	2018 年 12 月 31 日 合并	2019 年 12 月 31 日 公司	2018 年 12 月 31 日 公司
非流动资产					
可供出售金融资产		—	1,906,878	—	56,579
长期应收款	四(11)	1,208,079	34,815	-	-
发放贷款和垫款	四(8)	790,101	-	-	-
长期股权投资	四(12), 十七(2)	2,790,806	2,713,316	52,605,859	28,236,295
其他非流动金融资产	四(13)	1,750,107	—	487,564	—
投资性房地产		399,335	391,765	518,828	560,954
固定资产	四(14)	21,664,682	22,437,212	878,239	1,056,790
在建工程	四(15)	1,194,650	2,077,621	155,681	51,872
无形资产	四(16)	15,484,179	16,186,675	700,836	712,454
商誉	四(17)	28,207,065	29,100,390	-	-
长期待摊费用	四(18)	1,267,127	1,191,373	123,548	174,684
递延所得税资产	四(19)	5,768,993	4,421,313	189,888	202,703
其他非流动资产	四(20)	4,947,603	550,352	4,359,507	4,576
非流动资产合计		85,472,727	81,011,710	60,019,950	31,056,907
资产总计		301,955,419	263,701,148	173,383,632	113,118,878

合并及公司资产负债表(续)

2019 年 12 月 31 日

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

负债和股东权益	附注	2019 年 12 月 31 日 合并	2018 年 12 月 31 日 合并	2019 年 12 月 31 日 公司	2018 年 12 月 31 日 公司
流动负债					
短期借款	四(23)	5,701,838	870,390	4,550,064	575,000
向中央银行借款		-	99,754	-	-
吸收存款及同业存放		62,477	44,386	-	-
衍生金融负债		27,100	756,299	-	-
应付票据	四(24)	23,891,600	23,325,115	-	-
应付账款	四(25)	42,535,777	36,901,626	-	-
预收款项	四(26)	16,231,854	16,781,666	-	-
应付职工薪酬	四(27)	6,436,109	5,788,004	566,861	573,632
应交税费	四(28)	5,096,267	3,875,298	1,059,246	280,499
其他应付款	四(29)	3,800,568	3,346,129	103,624,998	74,714,012
一年内到期的非流动负债	四(30)	1,460,117	7,122,712	-	-
其他流动负债	四(31)	39,074,777	31,319,709	19,539	44,414
流动负债合计		144,318,484	130,231,088	109,820,708	76,187,557

合并及公司资产负债表(续)

2019 年 12 月 31 日

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

负债和股东权益	附注	2019 年 12 月 31 日 合并	2018 年 12 月 31 日 合并	2019 年 12 月 31 日 公司	2018 年 12 月 31 日 公司
非流动负债					
长期借款	四(32)	41,298,377	32,091,439	4,000,000	-
长期应付款		33,646	88,890	-	-
预计负债		353,269	268,887	-	-
递延收益		617,155	647,583	-	-
长期应付职工薪酬	四(33)	2,418,563	2,480,318	-	-
递延所得税负债	四(19)	4,556,002	4,422,074	59,032	-
其他非流动负债	四(34)	863,826	1,016,352	-	-
非流动负债合计		50,140,838	41,015,543	4,059,032	-
负债合计		194,459,322	171,246,631	113,879,740	76,187,557

合并及公司资产负债表(续)

2019 年 12 月 31 日

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

负债和股东权益	附注	2019 年 12 月 31 日 合并	2018 年 12 月 31 日 合并	2019 年 12 月 31 日 公司	2018 年 12 月 31 日 公司
股东权益					
股本	四(35)	6,971,900	6,663,031	6,971,900	6,663,031
资本公积	四(37)	19,640,313	18,451,307	26,592,959	10,615,389
减：库存股	四(36)	(3,759,732)	(4,918,427)	(3,759,732)	(4,918,427)
其他综合收益	四(38)	(711,554)	(1,332,153)	1,735	6,020
一般风险准备		366,947	366,947	-	-
盈余公积	四(39)	6,447,658	5,079,096	6,447,658	5,079,096
未分配利润	四(40)	72,713,631	58,762,315	23,249,372	19,486,212
归属于母公司股东权益合计		101,669,163	83,072,116	59,503,892	36,931,321
少数股东权益		5,826,934	9,382,401	-	-
股东权益合计		107,496,097	92,454,517	59,503,892	36,931,321
负债和股东权益总计		301,955,419	263,701,148	173,383,632	113,118,878

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：方洪波

主管会计工作的负责人：钟铮

会计机构负责人：陈丽红

2019 年度合并及公司利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

项目	附注	2019 年度 合并	2018 年度 合并	2019 年度 公司	2018 年度 公司
一、营业总收入		279,380,506	261,819,635	1,767,902	1,767,161
其中：营业收入	四(42), 十七(3)	278,216,017	259,664,820	1,767,902	1,767,161
利息收入	四(43)	1,163,180	2,154,392	-	-
手续费及佣金收入		1,309	423	-	-
减：营业成本	四(42)	(197,913,928)	(188,164,557)	(45,823)	(39,632)
利息支出	四(43)	(122,618)	(189,490)	-	-
手续费及佣金支出		(11,633)	(3,214)	-	-
税金及附加	四(44)	(1,720,616)	(1,617,566)	(37,481)	(40,601)
销售费用	四(45)	(34,611,231)	(31,085,879)	-	-
管理费用	四(46)	(9,531,361)	(9,571,639)	(579,072)	(879,563)
研发费用	四(47)	(9,638,137)	(8,377,201)	-	-
财务收入	四(48)	2,231,636	1,823,040	1,974,379	975,062
其中：利息费用		(880,703)	(703,991)	(1,402,376)	(758,024)
利息收入		3,807,136	2,155,862	3,363,003	1,780,258

2019 年度合并及公司利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

项目	附注	2019 年度 合并	2018 年度 合并	2019 年度 公司	2018 年度 公司
加：其他收益	四(54)	1,194,665	1,316,904	464,034	421,377
投资收益	四(52), 十七(4)	164,132	907,326	10,384,466	9,720,094
其中：对联营企业的投资 收益		506,225	349,321	272,089	239,418
以摊余成本计量的 金融资产终止确 认损益		(709)	—	-	—
公允价值变动收益/(损失)	四(51)	1,361,163	(810,450)	162,565	-
信用减值损失	四(50)	(96,446)	—	(418)	—
资产减值损失	四(49)	(871,909)	(447,864)	-	(6,051)
资产处置(损失)/收益	四(53)	(131,131)	(34,934)	(1,040)	45,614
二、营业利润		29,683,092	25,564,111	14,089,512	11,963,461
加：营业外收入		613,310	434,756	39,832	6,419
减：营业外支出		(367,288)	(225,809)	(22,741)	(4,124)
三、利润总额		29,929,114	25,773,058	14,106,603	11,965,756
减：所得税费用	四(55)	(4,651,970)	(4,122,639)	(420,984)	2,881

2019 年度合并及公司利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

项目	附注	2019 年度 合并	2018 年度 合并	2019 年度 公司	2018 年度 公司
四、净利润		25,277,144	21,650,419	13,685,619	11,968,637
(一)按经营持续性分类					
持续经营净利润		25,277,144	21,650,419	13,685,619	11,968,637
终止经营净利润		-	-	-	-
(二)按所有权归属分类					
归属于母公司股东的净利润		24,211,222	20,230,779	13,685,619	11,968,637
少数股东损益		1,065,922	1,419,640	-	-

2019 年度合并及公司利润表(续)
(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

项目	附注	2019 年度 合并	2018 年度 合并	2019 年度 公司	2018 年度 公司
五、其他综合收益的税后净额		348,040	(1,215,825)	(4,285)	(27,439)
归属于母公司股东的其他综合收益的税后		283,152	(1,087,461)	(4,285)	(27,439)
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		(142,753)	(1,023)	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		(142,753)	(1,023)	-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		425,905	(1,086,438)	(4,285)	(27,439)
1.权益法下可转损益的其他综合收益		(6,590)	51,924	(4,285)	39,520
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		—	(489,228)	—	(66,959)
3.现金流量套期损益的有效部分		113,890	(424,417)	-	-
4.外币财务报表折算差额		318,605	(224,717)	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净		64,888	(128,364)	-	-
六、综合收益总额		25,625,184	20,434,594	13,681,334	11,941,198
归属于母公司股东的综合收益总额		24,494,374	19,143,318	13,681,334	11,941,198
归属于少数股东的综合收益总额		1,130,810	1,291,276	-	-
七、每股收益					
基本每股收益(人民币元)	四(56)	3.60	3.08	不适用	不适用
稀释每股收益(人民币元)	四(56)	3.58	3.05	不适用	不适用

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：方洪波

主管会计工作的负责人：钟铮

会计机构负责人：陈丽红

2019 年度合并及公司现金流量表

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

项目	附注	2019 年度 合并	2018 年度 合并	2019 年度 公司	2018 年度 公司
一、经营活动产生的现金流量					
销售商品、提供劳务收到的现金		238,815,589	211,230,723	-	-
发放贷款及垫款净减少额		-	864,209	-	-
吸收存款和同业存放款项净增加额		18,091	-	-	-
存放中央银行款项净减少额		693,023	708,879	-	-
向中央银行借款净增加额		-	99,754	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		1,315,921	2,174,661	-	-
收到的税费返还		6,271,733	5,705,259	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	四(57)(a)	5,008,821	5,558,221	30,809,036	19,248,174
经营活动现金流入小计		252,123,178	226,341,706	30,809,036	19,248,174
购买商品、接受劳务支付的现金		(130,099,497)	(127,367,813)	-	-
发放贷款及垫款净增加额		(318,859)	-	-	-
吸收存款和同业存放款项净减少额		-	(64,540)	-	-
存放中央银行款项净减少额		(99,754)	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		(134,251)	(198,761)	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		(26,851,139)	(24,709,578)	(52,269)	(298,323)
支付的各项税费		(14,897,513)	(13,739,262)	(133,421)	(102,575)
支付其他与经营活动有关的现金	四(57)(b)	(41,131,761)	(32,400,672)	(6,818,472)	(2,986,732)
经营活动现金流出小计		(213,532,774)	(198,480,626)	(7,004,162)	(3,387,630)
经营活动产生的现金流量净额	四(57)(c)	38,590,404	27,861,080	23,804,874	15,860,544

2019 年度合并及公司现金流量表

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

项目	附注	2019 年度 合并	2018 年度 合并	2019 年度 公司	2018 年度 公司
二、投资活动产生的现金流量					
收回投资收到的现金		84,852,601	65,711,622	56,920,222	27,315,231
取得投资收益所收到的现金		4,026,590	2,097,948	12,812,869	11,075,864
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收 回的现金净额		125,419	164,070	1,040	1,825
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	24,406	-	-
投资活动现金流入小计		89,004,610	67,998,046	69,734,131	38,392,920
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支 付的现金		(3,451,856)	(5,611,851)	(183,326)	(715,778)
投资支付的现金		(108,457,398)	(80,713,830)	(88,883,737)	(59,593,512)
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		(203,057)	(314,653)	-	-
投资活动现金流出小计		(112,112,311)	(86,640,334)	(89,067,063)	(60,309,290)
投资活动产生的现金流量净额		(23,107,701)	(18,642,288)	(19,332,932)	(21,916,370)

2019 年度合并及公司现金流量表

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

项目	附注	2019 年度 合并	2018 年度 合并	2019 年度 公司	2018 年度 公司
三、筹资活动产生的现金流量					
吸收投资收到的现金		2,897,917	2,713,366	2,777,490	2,098,273
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		120,427	615,092	-	-
取得借款收到的现金		17,117,677	2,524,315	11,059,564	1,000,000
筹资活动现金流入小计		20,015,594	5,237,681	13,837,054	3,098,273
偿还债务支付的现金		(8,643,875)	(3,378,492)	(3,084,500)	(425,000)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(11,055,769)	(9,303,222)	(9,740,298)	(8,385,248)
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		(1,651,504)	(815,998)	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		(3,589,551)	(5,943,131)	(3,257,482)	(4,028,808)
筹资活动现金流出小计		(23,289,195)	(18,624,845)	(16,082,280)	(12,839,056)
筹资活动产生的现金流量净额		(3,273,601)	(13,387,164)	(2,245,226)	(9,740,783)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		280,376	289,001	-	-
五、现金及现金等价物净增加/(减少)额		12,489,478	(3,879,371)	2,226,716	(15,796,609)
加：年初现金及现金等价物余额		17,952,282	21,831,653	10,181,934	25,978,543
六、年末现金及现金等价物余额	四(57)(d)	30,441,760	17,952,282	12,408,650	10,181,934

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：方洪波

主管会计工作的负责人：钟铮

会计机构负责人：陈丽红

格力电器合并资产负债表（单位：元）

	2017/12/31	2016/12/31
流动资产：		
货币资金	99,610,431,730.40	95,613,130,731.47
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	602,045,597.22	
衍生金融资产	481,055,568.00	250,848,418.63
应收票据	32,256,413,538.14	29,963,355,478.45
应收账款	5,814,491,641.18	2,960,534,651.37
预付款项	3,717,874,635.44	1,814,945,790.78
应收利息	1,889,248,005.80	1,045,542,563.43
其他应收款	252,825,686.48	244,984,154.67
存货	16,568,347,179.12	9,024,905,239.41
其他流动资产	10,341,912,577.58	1,992,536,503.43
流动资产合计	171,534,646,159.36	142,910,783,531.64
非流动资产：		
发放贷款及垫款	6,673,429,372.96	4,737,184,235.79
可供出售金融资产	2,174,941,527.25	1,384,303,560.40
长期股权投资	110,391,368.86	103,913,171.51
投资性房地产	516,630,135.79	597,736,633.95
固定资产	17,467,371,455.63	17,681,655,478.06
在建工程	1,020,709,311.31	581,543,756.84
固定资产清理	14,742,800.07	36,949,646.14
无形资产	3,604,467,335.23	3,355,276,284.72
长期待摊费用	2,208,646.95	1,051,286.89
递延所得税资产	10,838,333,080.79	9,667,717,152.15
其他非流动资产	1,010,128,134.18	1,311,590,311.26
非流动资产合计	43,433,353,169.02	39,458,921,517.71
资产总计	214,967,999,328.38	182,369,705,049.35

格力电器合并资产负债表

	2017/12/31	2016/12/31
流动负债：		
短期借款	18,646,095,044.32	10,701,081,645.32
向中央银行借款		4,274,000
吸收存款及同业存放	266,944,787.77	145,241,859.45
衍生金融负债	615,777,702.86	394,763,490.33
应付票据	9,766,929,541.33	9,127,336,849.68
应付账款	34,552,886,331.56	29,541,466,861.10
预收款项	14,143,038,242.58	10,021,885,515.93
应付职工薪酬	1,876,728,937.34	1,702,949,427.06
应交税费	3,908,873,986.27	3,126,302,754.29
应付利息	196,103,905.86	41,781,977.25
应付股利	707,913.60	87,732,811.56
其他应付款	2,604,482,345.30	2,222,613,974.82
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	60,912,220,150.82	59,758,848,571.94
流动负债合计	126,876,279,738.73	126,876,279,738.73
非流动负债：		
长期借款		
长期应付职工薪酬	112,708,961	117,732,064
递延所得税负债	403,487,740.43	280,009,411.36
递延收益	126,215,974.15	172,081,044.75
其他非流动负债		
非流动负债合计	642,412,675.58	569,822,520.11
负债合计	148,133,201,565.19	127,446,102,258.84

格力电器合并资产负债表（单位：元）

	2017/12/31	2016/12/31
股东权益		
股本	6,015,730,878	6,015,730,878
资本公积金	103,880,600.71	183,400,626.71
其他综合收益	-91,700,671.13	-177,172,013.61
盈余公积金	3,499,671,556.59	3,499,671,556.59
一般风险准备	327,347,621.67	267,370,640.37
未分配利润	55,740,076,085.90	44,074,949,590.07
外币报表折算差额		
归属于母公司所有者权益合计	65,595,006,071.74	53,863,951,278.13
少数股东权益	1,239,791,691.45	1,059,651,512.38
所有者权益合计	66,834,797,763.19	54,923,602,790.51
负债和所有者权益总计	214,967,999,328.38	182,369,705,049.35

格力电器合并利润表（单位：元）

	2017年度	2016年度
一、营业总收入	150,019,551,611.75	110,113,101,850.23
其中：营业收入	148,286,450,009.18	108,302,565,293.70
利息收入	1,731,806,535.80	1,809,581,651.68
已赚保费		
手续费及佣金收入	1,295,066.77	954,904.85
二、营业总成本	124,698,812,663.70	91,483,546,050.46
其中：营业成本	99,562,912,753.17	72,885,641,217.00
利息支出	195,890,946.47	93,317,462.31
手续费及佣金支出	489,637.56	333,542.60
税金及附加	1,513,035,444.41	1,430,404,246.95
销售费用	16,660,268,494.07	16,477,265,963.04
管理费用	6,071,143,700.01	5,485,919,007.51
财务费用	431,284,686.19	-4,845,422,380.26
资产减值损失	263,787,001.82	-43,913,008.69
加：公允价值变动净收益	9,212,503.59	1,093,332,134.65
投资净收益	396,648,138.32	-2,221,356,324.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	6,487,470.38	8,034,445.96
资产处置收益	-1,022,346.31	2,093,938.44
其他收益	401,088,766.61	
三、营业利润	26,126,666,010.26	17,503,625,548.31
加：营业外收入	511,059,113.01	1,093,853,241.09
减：营业外支出	20,540,169.37	24,405,359.56
四、利润总额	26,617,184,953.90	18,573,073,429.84

格力电器合并利润表（单位：元）

	2017年度	2016年度
减：所得税	4,108,585,909.81	3,006,619,752.24
加：未确认的投资损失		
五、净利润	22,508,599,044.09	15,566,453,677.60
（一）按经营持续性分类		
1、持续经营净利润	22,508,645,979.87	15,568,172,051.84
2、终止经营净利润	-46,935.78	-1,718,374.24
（二）按所有权归属分类		
1、归属于母公司所有者的净利润	22,401,576,204.94	15,463,625,768.05
2、少数股东损益	107,022,839.15	102,827,909.55

格力电器合并利润表（单位：元）

	2017年度	2016年度
六、其他综合收益的税后净额	125,720,324.63	-91,602,195.36
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	6,602,971.00	-8,412,589.00
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	6,602,971.00	-8,412,589.00
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益：	122,474,692.53	-80,963,617.62
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-9,273.03	
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-62,867,924.42	
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	155,095,682.88	-67,430,700.38
4. 现金流量套期损益的有效部分	4,704,601.25	44,834,057.50
5. 外币财务报表折算差额	-37,316,318.57	-58,366,974.74
6. 其他	-3,357,338.90	-2,225,988.74
七、综合收益总额	22,634,319,368.72	15,474,851,482.24
归属于母公司股东的综合收益总额	22,530,653,868.47	15,374,249,561.43
归属于少数股东的综合收益总额	103,665,500.25	100,601,920.81
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	3.72	2.57
（二）稀释每股收益	3.72	2.57

格力电器合并现金流量表(单位：元)

	2017年度	2016年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	107,599,120,105.06	69,896,621,293.21
客户存款和同业存放款项净增加额	121,702,928.32	-421,370,376.37
向中央银行借款净增加额	-4,274,000.00	-3,726,000.00
收取利息、手续费及佣金的现金	1,587,554,426.67	1,965,747,102.22
收到的税费返还	1,657,283,101.37	1,139,337,699.60
收到其他与经营活动有关的现金	2,679,909,329.74	2,938,826,213.65
经营活动现金流入小计	113,641,295,891.16	75,515,435,932.31
购买商品、接受劳务支付的现金	58,365,165,226.98	40,478,783,811.27
支付给职工以及为职工支付的现金	7,684,869,151.88	5,657,046,182.44
客户贷款及垫款净增加额	2,023,785,462.37	-4,216,183,377.63
存放中央银行和同业款项净增加额	237,451,561.16	-1,064,180,189.98
支付的各项税费	13,196,771,806.07	11,333,898,757.72
支付其他与经营活动有关的现金	15,589,887,099.86	8,371,524,851.14
经营活动现金流出小计	97,282,757,643.33	60,655,483,825.39
经营活动产生的现金流量净额	16,358,538,247.83	14,859,952,106.92

格力电器合并现金流量表(单位：元)

	2017年度	2016年度
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	3,403,888,789.05	3,142,289,553.35
取得投资收益收到的现金	152,095,873.45	264,728,491.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	3,549,493.80	27,196,374.80
收到其他与投资活动有关的现金	443,244,425.45	6,500,000.00
投资活动现金流入小计	4,002,778,581.75	3,440,714,420.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,424,806,990.73	3,276,936,026.68
投资支付的现金	12,419,732,249.51	1,496,403,698.86
支付其他与投资活动有关的现金	51,411,697,310.27	17,913,927,388.57
投资活动现金流出小计	66,256,236,550.51	22,687,267,114.11
投资活动产生的现金流量净额	-62,253,457,968.76	-19,246,552,694.10

格力电器合并现金流量表(单位：元)

	2017年度	2016年度
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	90,490,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	90,490,000.00	
取得借款收到的现金	21,610,162,758.28	12,382,413,204.61
收到其他与筹资活动有关的现金	160,275,000.00	2,110,522,945.98
发行债券收到的现金		
筹资活动现金流入小计	21,860,927,758.28	14,492,936,150.59
偿还债务支付的现金	13,008,985,202.68	11,054,156,840.31
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	11,121,283,724.41	9,180,067,571.71
支付其他与筹资活动有关的现金		10,271,924.02
筹资活动现金流出小计	24,130,268,927.09	20,244,496,336.04
筹资活动产生的现金流量净额	-2,269,341,168.81	-5,751,560,185.45
四、汇率变动对现金的影响	-1,798,027,435.57	4,094,503,950.24
五、现金及现金等价物净增加额	-49,962,288,325.31	-6,043,656,822.39
加：期初现金及现金等价物余额	71,321,360,022.83	77,365,016,845.22
期末现金及现金等价物余额	21,359,071,697.52	71,321,360,022.83

会计报表附表及附注

- 1. 会计报表附表

所有者权益变动表等

- 2. 会计报表附注

重要会计政策、会计估计

不符合会计核算基本前提的说明

重要会计政策、会计估计及其变更的说明

或有事项和资产负债表日后事项的说明

关联方关系及其交易的披露等

独立审计报告

信息不对称

所有权与控制权分离



独立审计

由注册会计师进行



审计报告

无保留意见、保留意见、否定意见、无法表示意见

注册会计师审计报告范例

——无保留意见(新审计准则)

审计报告

毕马威华振审字第 2000754 号

中国联合网络通信股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的中国联合网络通信股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括2019年12月31日的合并资产负债表和资产负债表，2019年度的合并利润表和利润表、合并现金流量表和现金流量表、合并股东权益变动表和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中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则（以下简称“企业会计准则”）的规定编制，公允反映了贵公司2019年12月31日的合并财务状况和财务状况以及2019年度的合并经营成果和经营成果及合并现金流量和现金流量。

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，我们独立于贵公司，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。

注册会计师审计报告范例

——无保留意见(新审计准则)

审计报告

普华永道中天审字(2020)第10017号

美的集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了美的集团股份有限公司(以下简称“美的集团”)的财务报表，包括2019年12月31日的合并及公司资产负债表，2019年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

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，公允反映了美的集团2019年12月31日的合并及公司财务状况以及2019年度的合并及公司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。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。

注册会计师审计报告范例

——无保留意见(新审计准则)

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于美的集团，并履行了职业道德方面的其他责任。

三、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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

(一) 家电产品销售的收入确认

(二) 商誉减值测试

关键审计事项	我们在审计中如何应对该事项
请参阅财务报表附注二(26)(a)“收入-销售产品”及附注四(42)“营业收入”。	就美的集团的家电产品销售收入，我们执行了以下程序：

注册会计师审计报告范例

——无保留意见(新审计准则)

关键审计事项	我们在审计中如何应对该事项
<p>美的集团在与交易相关的经济利益很可能流入，相关收入能够可靠计量且满足各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关收入。于2019年度，美的集团的合并营业收入为人民币278,216,017千元，其中家电产品销售收入超过美的集团合并营业收入的80%。</p> <p>我们关注家电产品销售的收入确认主要由于美的集团通过不同的销售渠道在境内外销售家电产品，销售客户众多且销售量巨大。</p>	<p>就美的集团的家电产品销售收入，我们执行了以下程序：</p> <p>我们与美的集团管理层包括业务部门及财务部门，就不同销售渠道的销售业务流程进行访谈，了解及评估了管理层对家电产品销售收入流程中的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性。</p> <p>我们检查了美的集团与各销售渠道的客户签订的家电产品销售合同样本，结合我们对美的集团管理层的访谈，对美的集团家电产品销售业务的了解及审计经验，分析评估美的集团家电产品销售收入的会计政策。</p>

注册会计师审计报告范例

——无保留意见(新审计准则)

关键审计事项	我们在审计中如何应对该事项
	<p>针对各销售渠道的家电产品销售，我们执行了以下程序：</p> <ol style="list-style-type: none">1. 对家电产品销售收入实施月度销售变动分析及毛利率变动分析等风险评估程序；2. 抽样检查与家电产品销售收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、商品运输单、客户签收单或结算单等；3. 抽样向客户发送函证以核实收入金额；4. 针对资产负债表日前后确认的家电产品销售收入抽样核对至客户签收单或结算单等支持性文件，以评估家电产品销售收入是否在恰当的期间确认。 <p>根据已执行的审计程序，我们发现美的集团的家电产品销售收入符合其收入确认的会计政策。</p>

注册会计师审计报告范例

——无保留意见(新审计准则)

关键审计事项	我们在审计中如何应对该事项
<p>(二) 商誉减值测试</p> <p>请参阅财务报表附注四(17)“商誉”。</p> <p>于2019年12月31日，美的集团合并资产负债表中的商誉金额为人民币28,207,065千元，其中包括收购KUKA Aktiengesellschaft(以下简称“KUKA集团”)业务产生的商誉人民币22,240,132千元以及收购Toshiba Lifestyle Products & Services Corporation(以下简称“TLSC”)业务产生的商誉人民币2,984,110千元。管理层根据财务报表附注二(19)的会计政策对上述商誉进行减值测试，以持续使用为基础的预计未来现金流量的现值来确定包含商誉的资产组的可收回金额，认为无需对商誉计提减值准</p>	<p>就美的集团对收购KUKA集团及TLSC业务产生的商誉所进行的减值测试，我们执行了以下程序：</p> <ol style="list-style-type: none">1. 我们了解及评估与商誉减值测试相关的内部控制的设计及测试了关键控制执行的有效性，包括所采用关键假设的复核及审批以及包含分摊的商誉的资产组可收回金额的计算的内部控制；2. 在内部估值专家协助下，我们评估管理层采用的商誉减值测试方法的适当性，以及通过比较行业或市场数据评估及重新计算于商誉减值测试时所用的折现率；

注册会计师审计报告范例

——无保留意见(新审计准则)

关键审计事项	我们在审计中如何应对该事项
<p>备。商誉的减值测试中采用的关键假设包括预计收入增长率、税息折旧及摊销前利润盈利率、永续年增长率及折现率等，涉及重大的会计估计与判断。</p> <p>我们关注收购KUKA集团及TLSC业务产生的商誉合共人民币25,224,242千元的减值风险，因为该等商誉的金额重大，而且商誉的减值测试涉及重大的会计估计与判断。</p>	<p>3. 我们测试了商誉减值测试计算过程的算术准确性；</p> <p>4. 我们亦评估了预计未来现金流的历史准确性。例如，比较前一年度的预计未来现金流量与本年度业务的实际表现，考虑管理层的商誉减值测试评估过程是否存在管理层偏见；</p> <p>5. 我们通过与管理层的访谈及在考虑市场发展的情况下，评估了商誉减值测试所采用的预计收入增长率、税息折旧及摊销前利润盈利率、永续年增长率及折现率等关键假设的合理性。根据已执行的审计程序，我们发现管理层在商誉减值测试中使用的会计估计与判断能够被我们取得的审计证据支持。</p>

注册会计师审计报告范例

——无保留意见(新审计准则)

四、其他信息

美的集团管理层对其他信息负责。其他信息包括美的集团2019年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。基于我们已经执行的工作，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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

美的集团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，管理层负责评估美的集团的持续经营能力，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美的集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督美的集团的财务报告过程。

注册会计师审计报告范例

——无保留意见(新审计准则)

六、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：

(一) 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。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 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。

注册会计师审计报告范例

——无保留意见(新审计准则)

(四) 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，就可能导致对美的集团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美的集团不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、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。

(六) 就美的集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施(如适用)。

注册会计师审计报告范例

——无保留意见(新审计准则)

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

普华永道中天会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师 黄镁镁
(项目合伙人)

中国 北京
2020 年4月28日

裘小莹

注册会计师审计报告范例

——保留意见 审计报告

中准审字[2011]1362号
信会师报字[2020]第ZA 号

康美药业股份有限公司全体股东：

一、 保留意见

我们审计了康美药业股份有限公司（以下简称“康美药业”或“公司”）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，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，公允反映了贵公司2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成保留意见的基础

（一）2019年12月31日，康美药业应收其关联方普宁市康淳药业有限公司和普宁康都药业有限公司（实际控制人均为马兴田）非经营性占用资金的款项余额合计为948,112.62万元。如财务报表附注十三、其他重要事项所述，康美药业实际控制人马兴田承诺将在2020年至2022年期间拟以现金分期代偿还资金占用方非经营性占用的全部资金及相应利息。因涉及分期偿还，我们无法就该代偿方案的可执行性获取充分、适当的审计证据。

注册会计师审计报告范例

——保留意见 审计报告

（二）2019年12月31日，康美药业在建工程账面余额中包含康美梅河口医疗健康中心医疗园区、康美梅河口医疗健康中心医养园区、康美梅河口医疗健康中心教学园区、康美梅河口医疗健康中心中医药产业园区及物流园区、康美华南总部大厦、通辽医投医院建设、开原市中心医院有限公司综合楼等7个项目的账面余额合计335,511.29万元，相关应付账款账面余额为11,060.30万元。截至审计报告日，康美药业尚未提供上述工程项目的完整财务资料，因此，我们无法就上述在建工程及相关应付账款余额的准确性和完整性获取充分、适当的审计证据。

（三）2019年12月31日，康美药业医疗器械存货账面余额为256,322.47万元（包括发出商品43,917.86万元），相应存货跌价准备账面余额为20,566.29万元，医疗器械销售业务相关应收账款账面余额为80,141.17万元。康美药业大部分医疗器械的销售代理权已于2019年12月31日之前到期，且截至审计报告日仍未就代理权续期与授予方达成一致。截至审计报告日，康美药业尚未就相关存货确定后续处置安排，因此，我们无法就相关存货跌价准备的充分性获取充分、适当的审计证据。此外，因未能通过函证予以确认，也未能实施有效的替代程序，我们无法就上述发出商品、应收账款余额及对应的营业收入获取充分、适当的审计证据。

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，我们独立于贵公司，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。

注册会计师审计报告范例

——保留意见

审计报告

三、 强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十三、（一）前期会计差错更正所述，因以前年度存在重大错报，康美药业对财务报表进行了重述，2019年度财务报表是在对比较信息进行重述后的基础上编制的。由于康美药业的财务报告内部控制存在重大缺陷，我们对其2019年12月31日的财务报告内部控制出具了否定意见的审计报告。本段内容不影响已对财务报表发表的审计意见。

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。除“形成保留意见的基础”部分所述事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

注册会计师审计报告范例

——保留意见 审计报告

关键审计事项 该事项在审计中是如何应对的

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>2018年追溯调整增加的中药材存货</p> <p>参阅合并财务报表附注五、15.存货所述的会计政策及五、合并财务报表项目附注七、9.存货。</p> <p>康美药业2019年末存货余额包括2018年追溯调整增加的中药材存货2,098,075.34万元，相关的存货跌价准备余额为3,955.40万元。</p> <p>由于上述存货金额重大且性质特殊，存货的计价涉及管理层重大判断，我们将上述中药材存货的存在和计价识别为关键审计事项。</p>	<p>我们对这些中药材存货存在和计价实施的审计程序包括：</p> <p>（1）了解康美药业储备和利用中药材的战略计划，对与存货收购涉及的人员进行访谈，了解采购流程；</p> <p>（2）在同一天对存放在多地仓库的相关存货同时执行监盘；</p> <p>（3）委托两家法定鉴定机构对滋补类存货样本进行DNA分子鉴定；</p> <p>（4）审阅中药材行业专家出具的中药材含量检测报告；</p> <p>（5）检查存货跌价准备计算表的计算准确性；将计算表中使用的存货可变现净值与近期同类产品的市场销售价格及第三方评估机构的评估价格进行比对分析。</p>

注册会计师审计报告范例

——保留意见 审计报告

五、其他信息

康美药业管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括康美药业2019年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。如“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就应收关联方占用资金款项的代偿计划的可执行性、与康美梅河口医疗健康中心医疗园区等7个项目相关的在建工程及应付账款余额的准确性和完整性、医疗器械存货跌价准备的充分性、医疗器械发出商品及相关应收账款和营业收入获取充分、适当的审计程序，因此，我们无法确定与这些事项相关的其他信息是否存在重大错报。

六、管理层和治理层对财务报表的责任

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。

注册会计师审计报告范例

——保留意见 审计报告

在编制财务报表时，管理层负责评估康美药业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督康美药业的财务报告过程。

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。

（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。⁴⁹

注册会计师审计报告范例

——保留意见 审计报告

（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，就可能导致对康美药业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康美药业不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

（6）就康美药业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

注册会计师审计报告范例

——保留意见

审计报告

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
(盖章)

中国注册会计师：李萍（项目合伙人）
(签名并盖章)

中国注册会计师：钟焕秀
(签名并盖章)

中国·上海 二〇二〇年六月十六日

康得新事件

- 2019年1月14日，康得新公告称，2018年度第一期超短期融资券（债券简称：18康得新SCP001，债券代码：011800757）应于2019年1月15日兑付，由于公司流动资金紧张，本期债券本息兑付存在不确定性。
- 2019年1月14日，康得新公告称，2018年度第二期超短期融资券（债券简称：18康得新SCP002，债券代码：011800840）应于2019年1月21日兑付，由于公司流动资金紧张，本期债券本息兑付存在不确定性。
- 2019年1月15日，康得新公告称，2018年度第一期超短期融资券应于2019年1月15日兑付本息。截至2019年1月15日营业终了，公司未能按照约定筹措足额偿付资金，“18康得新SCP001”不能按期足额偿付本息，已构成实质违约。（注：本期应偿付本息金额：人民币1,040,684,931.51元）
- 2019年1月21日，康得新公告称，2018年度第二期超短期融资券应于2019年1月21日兑付本息。截至2019年1月21日营业终了，公司未能按照约定筹措足额偿付资金，“18康得新SCP002”不能按期足额偿付本息，已构成实质性违约。（注：本期应偿付本息金额：521,563,013.70元）
- 2018年末，康得新合并报表中货币资金余额为15,315,737,345.62元。
- 2019年1月22日，康得新公告称，公司接江苏证监局通知，于2019年1月22日收到证监会送达的《调查通知书》（编号：苏证调字2019003号）。因公司涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，证监会决定对公司立案调查。

康得新事件

- 康得新2018年度财务报表因下列事项被瑞华会计师事务所出具无法表示意见审计报告。

- 1、大股东资金占用的情形
- 2、公司大额销售退回的真实性和准确性
- 3、货币资金的真实性、准确性和披露的恰当性

康得新公司2018年年末货币资金余额人民币153.16亿元。对其中122.10亿元的银行存款余额，虽然我们实施了检查、函证等审计程序，但是未能取得充分适当的审计证据，同时也无法实施进一步有效的替代程序以获取充分、适当的审计证据予以确认，因此我们无法判断公司上述银行存款期末余额的真实性、准确性及披露的恰当性。

- 4、其他非流动资产中下列款项的交易实质
- 5、应收账款的可回收性及坏账准备计提的准确性
- 6、存货跌价准备计提的准确性
- 7、可供出售金融资产期末计量的准确性
- 8、商誉减值的准确性
- 9、重大不确定性的影响
- 10、其他事项

康得新事件

- 以下董事、监事、高级管理人员无法保证本报告内容的真实性、准确性和完整性，具体为：
 - 3位独立董事
 - 2位董事
 - 2位监事、1位职工监事
 - 副总裁
 - 董事会秘书
- 3位独立董事发表了异议声明：

康得新复合材料集团股份有限公司独立董事关于2018年年度报告和2019年一季度报告的共同异议：三位独立董事同意披露康得新复合材料集团股份有限公司（以下简称“康得新”）2018年年度报告和2019年1季度报告，但对报告内容共同表示异议如下：鉴于以下事实：①康得新及其子公司账面显示其在北京银行西单支行的存款余额共计12,210,067,986.20元，我们对此强烈质疑，原因是这笔存款既不能用于支付也无法执行，并且北京银行西单支行曾经口头回复“可用余额为零”，注册会计师就此笔存款向北京银行西单支行发出询证函，对方至今没有回复。我们从任职的第一天起就反复要求管理层采取一切手段弄清这笔存款是否存在，但很遗憾至今才启动投诉程序，并准备进行诉讼。②康得新与大股东康得投资集团和北京银行西单支行违规签订了《现金管理合作协议》，使得上市公司与控股股东在资金管理和使用上产生了混同，为控股股东占用上市公司资金开启了方便之门。……

康得新事件

2019年7月5日，康得新收到中国证监会下发的（处罚字【2019】90号）《中国证券监督管理委员会行政处罚及市场禁入事先告知书》（下称“《事先告知书》”）。根据《事先告知书》认定的事实，公司2015-2018年连续四年净利润实际为负，触及《深圳证券交易所上市公司重大违法强制退市实施办法》第四条第（三）项规定的重大违法强制退市情形，公司股票可能被实施重大违法强制退市，公司股票自2019年7月8日起停牌。

经查明，康得新涉嫌违法的事实如下：

一、在年度报告中虚增利润总额

2015年1月至2018年12月，康得新通过虚构销售业务方式虚增营业收入，并通过虚构采购、生产、研发费用、产品运输费用方式虚增营业成本、研发费用和销售费用。通过上述方式，康得新《2015年年度报告》虚增利润总额23.81亿元，占年报披露利润总额的144.65%；《2016年年度报告》虚增利润总额30.89亿元，占年报披露利润总额的134.19%；《2017年年度报告》虚增利润总额39.74亿元，占年报披露利润总额的136.47%；《2018年年度报告》虚增利润总额24.77亿元，占年报披露利润总额的722.16%。上述行为导致康得新披露的相关年度报告财务数据存在虚假记载。

二、未在年度报告中披露控股股东非经营性占用资金的关联交易情况

康得新2014年到2018年年度报告披露，康得投资集团有限公司（以下简称康得集团）为康得新的控股股东。根据《中华人民共和国公司法》第二百一

康得新事件

六条第（四）项以及《上市公司信息披露管理办法》（证监会令第40号）第七十一条第三款的相关规定，康得集团为康得新的关联方。

2014年，康得集团与北京银行股份有限公司（以下简称北京银行）西单支行签订了《现金管理服务协议》，对康得集团控制的下属公司在北京银行开立的银行账户进行统一管理，将协议下子公司账户资金实时归集到康得集团北京银行西单支行3258账户，如需付款再从母账户下拨。各子账户实际余额为0，但北京银行提供的银行对账单上不显示母子账户间自动上存下划等归集交易，显示余额为累计上存金额扣减下拨金额后的余额。康得新及其合并财务报表范围内3家子公司的5个银行账户资金被实时归集到康得集团。

根据《企业会计准则第36号——关联方披露》第七条、第八条第（五）项的规定，康得新合并范围内的5个银行账户资金被实时归集到康得集团，实质上系康得新向关联方康得集团提供资金、康得集团非经营性占用康得新资金的行为，构成康得新与康得集团之间的关联交易。

康得新与康得集团发生的关联交易金额2014年为65.23亿元，占最近一期经审计净资产的171.75%；2015年为58.37亿元，占最近一期经审计净资产的120.92%；2016年为76.72亿元，占最近一期经审计净资产的83.26%；2017年为171.50亿元，占最近一期经审计净资产的109.92%；2018年为159.31亿元，占最近一期经审计净资产的88.36%。

.....

注册会计师审计报告范例

——无法表示意见 (新审计准则)

审计报告

瑞华审字[2019]48540007号

康得新复合材料集团股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们接受委托，审计康得新复合材料集团股份有限公司（以下简称“康得新公司”）财务报表，包括2018年12月31日的合并及公司资产负债表，2018年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的康得新公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

1、大股东资金占用的情形

2019年1月20日康得新公司公告：在证券监管部门调查过程中，同时经公司自查，发现公司存在被大股东占用资金的情况；截至本报告日止，康得新公司管理层无法准确认定公司存在大股东占用资金的具体情况，我们也无法获取与上述大股东资金占用事项相关的充分、适当的审计证据，无法判断大股东资金占用事项对康得新公司财务报表产生的影响。

注册会计师审计报告范例

——无法表示意见 (新审计准则)

2、公司大额销售退回的真实性和准确性

康得新公司在对2018年度经营活动进行自查的过程中，对公司账面原已确认的部分营业收入进行了销售退回账务处理，对此我们无法实施充分适当的审计程序，也未能取得充分、适当的审计证据，所以无法判断该事项的真实性和公司账务处理的准确性。

3、货币资金的真实性、准确性和披露的恰当性

康得新公司2018年年末货币资金余额人民币153.16亿元。对其中122.10亿元的银行存款余额，虽然我们实施了检查、函证等审计程序，但是未能取得充分适当的审计证据，同时也无法实施进一步有效的替代程序以获取充分、适当的审计证据予以确认，因此我们无法判断公司上述银行存款期末余额的真实性、准确性及披露的恰当性。

4、其他非流动资产中下列款项的交易实质

如财务报表附注六、17所述，于2018年6月开始，康得新公司之全资子公司张家港康得新光电材料有限公司（以下简称康得新光电）与中国化学赛鼎宁波工程有限公司（以下简称赛鼎宁波）签订一系列委托采购设备协议，用于1.02亿先进高分子功能膜项目及裸眼3D项目。截至2018年12月31日，康得新光电按照合同约定支付人民币21.74亿元的设备采购预付款。截至本

注册会计师审计报告范例

——无法表示意见 (新审计准则)

报告日止，我们未收到赛鼎宁波的回函，康得新公司也尚未收到上述各项采购材料及裸眼3D模组设备，康得新管理层未能提供合理的解释及支持性资料以说明预付赛鼎宁波款项的交易实质，我们无法实施进一步的审计程序或者替代审计程序获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定该事项的确认、计量及列报是否准确、恰当。

5、应收账款的可回收性及坏账准备计提的准确性

如财务报表附注六、3所述，截至2018年12月31日，康得新公司应收账款账面余额人民币6,093,542,800.07元，相应计提坏账准备人民币1,228,183,245.06元，其中公司对预计无法偿还的除关联方以外的部分单项金额重大的应收账款进行单项计提813,635,617.82元；在确定应收账款预计可收回金额时需要评估相关客户的信用情况，包括了解客户资信以及实际还款情况等因素，需要运用重大会计估计和判断；公司管理层未能提供对单项金额重大并单独计提的坏账准备所依据的资料，亦未能提供上述剩余应收款项可回收性评估的充分证据。我们在审计中实施了包括函证、访谈、复核等审计程序，但未能获取充分、适当的审计证据，我们也无法实施进一步的审计程序或者替代审计程序。因此，我们无法确定是否有必要对应收账款、坏账准备及财务报表其他项目做出调整。

注册会计师审计报告范例

——无法表示意见 (新审计准则)

6、存货跌价准备计提的准确性

如财务报表附注六、6所述,康得新公司2018年末对存货计提了495,535,870.47元的存货跌价准备。康得新公司未能对其中456,964,125.85元的存货跌价准备提供充分适当的审计证据,包括对管理层计算的可变现净值所涉及的重要假设如销售价格、预计的销售费用等。导致我们无法执行重新计算的验证程序,以获取充分、适当的审计证据。我们无法确认该部分存货跌价准备计提的准确性。

7、可供出售金融资产期末计量的准确性

如财务报表附注六、8所述,截至2018年12月31日,康得新公司可供出售金融资产为账面价值人民币4,227,669,966.67元,该类金融资产占康得新资产总额的12.34%。截至本报告日止,管理层未能提供可供出售金融资产公允价值的估值报告,我们无法对上述可供出售金融资产期末计量实施有效的替代程序以获取充分、适当的审计证据;所以无法确认康得新公司账面可供出售金融资产计量的准确性和披露的完整性。

8、商誉减值的准确性

如财务报表附注六、14所述,截至2018年12月31日,康得新公司商誉账面原值人民币59,085,939.44元,康得新公司2018年末对该商誉计提减值准

注册会计师审计报告范例

——无法表示意见 (新审计准则)

备41,555,849.91元；由于公司未能提供该项商誉减值计提的充分依据，我们无法判断康得新公司期末商誉减值计提的准确性，也无法确定是否需要调整财务报表的相关项目做出调整。

9、重大不确定性的影响

如财务报表附注十三、3及十四、2所述，康得新公司因信息披露违规被中国证券监督管理委员会立案调查；公司资金短缺，无法偿还到期债务而涉及较多的诉讼，截至本报告日止，上述事项正在进行中，尚未有最终结论，我们无法判断其对康得新财务报表可能产生的影响。

10、其他事项

由于康得新公司董事会无法保证所提供的财务报表及附注内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们也无法实施进一步有效的程序以获取充分、适当的审计证据证明公司提供的财务报表及附注内容的真实、准确、完整，因此我们无法判断后附的康得新公司2018年度财务报表及附注的真实性、准确性及披露的恰当性。

三、与持续经营相关的重大不确定性

因公司未能按照约定筹措足额兑付资金，康得新短期融资券“18 康得新SCP001”、“18康得新SCP002”未能按期偿付本金及利息，已构成实质违约；

注册会计师审计报告范例

——无法表示意见 (新审计准则)

康得新目前大部分银行账户及重要资产被司法冻结；上述这些事项或情况，表明存在可能导致对康得新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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

康得新公司管理层（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，管理层负责评估康得新公司的持续经营能力，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康得新公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督康得新公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对康得新复合材料集团股份有限公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

注册会计师审计报告范例

——无法表示意见 (新审计准则)

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于康得新复合材料集团股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师

（项目合伙人）：江 晓

中国注册会计师：王支建

中国·北京

2019年4月29日

注册会计师审计报告范例

——无法表示意见

审计报告

康得新复合材料集团股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们审计了康得新复合材料集团股份有限公司（以下简称“康得新公司”）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的康得新公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

1、持续经营能力存在重大不确定性

康得新公司2019年度债务违约、亏损严重，面临大量诉讼及对外担保事项，大量银行账户被冻结，大额债务逾期未偿还，以上情况表明，康得新公司持续经营能力存在重大不确定性。截至审计报告日，虽然康得新公司在财务报表附注二、2中披露了拟采取的改善措施，但我们未能获取与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，因此我们无法确定康得新公司基于持续经营假设编制的财务报表是否恰当。

2、无法确定前期问题对财务报表的影响

注册会计师审计报告范例

——无法表示意见

审计报告

康得新公司前期虚增利润总额、关联交易等问题，涉嫌舞弊，中国证监会于2019年1月因康得新公司涉嫌信息披露违法违规对其进行立案调查，2019年7月5日，公司收到中国证监会下发的（处罚字【2019】90号）《中国证券监督管理委员会行政处罚及市场禁入事先告知书》（下以简称“《事先告知书》”，截至审计报告日，尚未收到中国证监会下发的行政处罚决定书。由于证监会《事先告知书》涉及的2015-2018期间虚增利润总额、控股股东康得投资集团有限公司（以下简称“康得集团”）利用与北京银行签订的《现金管理服务协议》非经营性占用康得新公司资金的相关事项及关联交易对财务报表的影响延续至本期，我们无法实施全面有效的审计程序，以获取充分、适当的审计证据确定其对财务报表的影响。

由于上述前期问题的影响重大、广泛和持续，导致康得新公司保持财务报表可靠性的内部控制已经失效，我们认为除上述事项外，康得新公司财务报表不排除还存在其他未被发现的错报的可能。

3、大额应收账款及预付款项的商业实质及可回收性

康得新公司全资子公司康得新（新加坡）有限公司于2017年10月与GREAT DYNASTY HK CO.,LIMITED（盛唐伟业有限公司）、HONGKONG UNNO TECHNOLOGY CO.LIMITED（香港午诺科技有限公司）产生应收账款期末余额合计人民币3,289.22万元，于2018年6月至10月与JUNCTION TECHNOLOGY LIMITED（君信科技（香港）有限公司）产生预付款项期末余额人民币51,007.48万元。康得新公司已对上述应收账款全额计提坏账准备，对预付款项未计提坏账准备。

注册会计师审计报告范例

——无法表示意见

审计报告

康得新公司全资子公司智得国际企业有限公司于2017年9月至2018年11月与 HAIER INTERNATIONAL (HK) LIMITED (海尔国际 (香港) 有限公司)、GO-TOP INNOVATION LIMITED (领拓创新科技有限公司)、UEASY (HONGKONG) CO., LIMITED (融易通 (香港) 有限公司) 等客户产生应收账款期末余额合计人民币 41,937.72 万元。康得新公司已对上述应收账款计提坏账准备人民币 6,005.75 万元。

截至审计报告日，我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断上述应收账款、预付款项的商业理由及商业实质，以及上述应收账款、预付款项的真实性、可收回性和坏账准备计提的合理性。

4、其他应收款的可回收性及坏账准备计提的合理性

如财务报表附注五、7所述，截至2019年12月31日，其他应收款期末余额 305,571.90 万元，已计提坏账准备 243,313.72 万元，其中单项计提的康得集团、盐城市大丰俊阳商贸有限公司、郑州龙之潭商贸有限公司及江苏悦恒企业服务有限公司期末余额合计 246,614.29 万元，已计提坏账准备 239,830.88 万元，截至审计报告日，我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断上述其他应收款的可回收性和坏账准备计提的合理性，以及康得新公司与盐城市大丰俊阳商贸有限公司、郑州龙之潭商贸有限公司及江苏悦恒企业服务有限公司是否存在关联方关系。

5、其他非流动金融资产期末计量的准确性

注册会计师审计报告范例

——无法表示意见

审计报告

如财务报表附注五、11所述，截至2019年12月31日，康得新公司其他非流动金融资产期末账面价值64,740.24万元，其中Display Partners Vic,L.P. 期末账面价值22,908.20万元。由于管理层未能提供Display Partners Vic,L.P. 2019年12月31日的估值报告，我们无法对Display Partners Vic,L.P.的金融资产期末计量实施有效的替代程序以获取充分、适当的审计证据，所以无法确认康得新公司截至2019年12月31日其他非流动金融资产期末账面价值计量的准确性。

6、其他非流动资产中下列款项的交易实质

如财务报表附注五、18所述，截至2019年12月31日，康得新公司其他非流动资产期末余额为32.88亿元，已计提减值准备0.61亿元。自2017年2月开始，康得新公司之全资子公司张家港康得新光电材料有限公司（以下简称张家港光电）与中国化学赛鼎宁波工程有限公司、宇龙汽车（集团）有限公司、AEHI.Inc.（美国鹰高国际有限公司）、WI-A CORPORATION、Technicalfit Corporation等公司签订一系列委托采购设备协议，与江苏精亚洁净工程有限公司、深圳市朗奥洁净科技股份有限公司、张家港保税区嘉盛建设工程有限公司、浙江巨能环境工程有限公司、深圳市纯水一号水处理科技有限公司、中国建筑第八工程局有限公司等签订了一系列工程施工协议，用于1.02亿先进高分子功能膜项目及裸眼3D项目。截至2019年12月31日，张家港光电按照合同约定支付设备采购预付款29.29亿元、工程施工预付款3.03亿元。截至审计报告日，我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断上述预付工程款、预付设备款的交易实质和对财务报表的影响。

注册会计师审计报告范例

——无法表示意见

审计报告

7、或有事项

如财务报表附注十二、2所述，康得新公司未履行内部审批程序，以康得新公司及控股子公司张家港光电名义违规开具商业承兑汇票38,000.00万元、违规对外担保241,500.00万元，截至2019年12月31日，康得新公司预计上述事项共需承担负债金额246,718.47万元。

康得新公司2019年度除上述违规开具商业承兑汇票、对外担保外还涉及其他多项诉讼事项，大量银行账户、公司股权和其他资产等遭司法查封冻结，公司对财务报表附注中已披露的诉讼事项进行了会计处理。

截至审计报告日，我们无法判断康得新公司上述相关或有事项的完整性，而且我们未能获取充分、适当的审计证据对上述或有事项可能造成损失的金额进行合理估计，因而我们无法对上述或有事项计提的负债的金额作出调整。

8、债务重组事项

如财务报表附注十四、2债务重组情况所述，公司针对前期定制业务模式产生的债权债务进行清理，在律师事务所等相关外部机构参与下，公司与相关客户及供应商签订新的债权债务协议。经各方协商，公司在上述客户及供应商之间一揽子转移相关债务、资产，豁免相关债权，对上述产业链的债权债务进行统筹抵扣整合，实际可收回货款金额为20,500.00万元，最终无法收回货款金额为47,643.07万元，确认为信用减值损失。

注册会计师审计报告范例

——无法表示意见

审计报告

截至审计报告日，我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断上述债务重组事项的商业理由及商业实质、上述信用减值损失的合理性。

9、函证

截至审计报告日，康得新公司存贷款、往来科目回函率较低，回函存在差异，虽然我们实施了检查等替代审计程序，但仍然未能获取充分、适当的证据，我们无法对上述未回函项目的期末余额实施有效的替代程序，无法判断康得新公司上述未回函项目所涉及金额的真实性、准确性。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

康得新公司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，管理层负责评估康得新公司的持续经营能力，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康得新公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督康得新公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对康得新公司的财务报表执

注册会计师审计报告范例

——无法表示意见

审计报告

行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于康得新公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
(盖章)

中国注册会计师：沈岩（项目合伙人）
(签名并盖章)

中国注册会计师：钟海涛
(签名并盖章)

中国·无锡 2020年6月28日

注册会计师审计报告范例

——否定意见 审计报告

上海富控互动娱乐股份有限公司全体股东：

一、否定意见

我们审计了上海富控互动娱乐股份有限公司（以下简称“富控互动”）的财务报表，包括2019年12月31日的合并及公司资产负债表，2019年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，由于“形成否定意见的基础”部分所述事项的重要性，后附的财务报表没有在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，未能公允反映富控互动2019年12月31日的合并及公司财务状况以及2019年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

二、形成否定意见的基础

1、预计负债、应付利息的转回事项

.....

2、与持续经营能力相关的重大事项

.....

3、其他预计负债的冲回11.19亿元及1.06亿元

.....

4、债权转让12.18亿元，冲回以前年度已计提坏账准备5.62亿元

注册会计师审计报告范例

——否定意见 审计报告

.....

5、宏投网络等重要子公司审计受限

.....

6、转让Jagex Limited 100%股权和宏投网络（香港）公司100%股权事项

.....

7、大额顾问费

.....

8、表外担保

.....

9、百搭股权投资问题

.....

10、宏投网络超额分配股利事项

.....

11、证监会立案检查事项

.....

注册会计师审计报告范例

——否定意见 审计报告

三、其他信息

富控互动管理层对其他信息负责。其他信息包括富控互动2019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，我们确定其他信息存在重大错报。

四、关键审计事项

除形成否定意见的基础部分所描述的事项外，我们确定不存在其他需要在我们的审计报告中沟通的关键审计事项。

五、其他事项

2018年12月31日的公司财务报表由中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并于2019年4月25日发表了保留意见的审计报告。

注册会计师审计报告范例

——否定意见 审计报告

六、管理层和治理层对财务报表的责任

富控互动管理层（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，富控互动管理层负责评估富控互动的持续经营能力，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富控互动、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督富控互动的财务报告过程。

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所导致，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：

注册会计师审计报告范例

——否定意见 审计报告

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对富控互动公司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富控互动公司不能持续经营。

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

（六）就富控互动中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

注册会计师审计报告范例

——否定意见 审计报告

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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)(盖章)

中国注册会计师：杨波（项目合伙人）
（签名并盖章）

中国注册会计师：宋瑞娟
（签名并盖章）

中国·北京 二〇二〇年八月二十四日

注册会计师审计报告范例

——无保留意见(2010年审计准则)

审计报告

普华永道中天审字(2017)第 10101 号

苏宁云商集团股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的苏宁云商集团股份有限公司的财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2016 年度的合并及公司利润表、合并及公司股东权益变动表和合并及公司现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是苏宁云商集团股份有限公司管理层的责任。这种责任包括：

- (1) 按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；
- (2) 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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

注册会计师审计报告范例

——无保留意见(2010年审计准则)

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，上述苏宁云商集团股份有限公司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，公允反映了苏宁云商集团股份有限公司2016年12月31日的合并及公司财务状况以及2016年度的合并及公司经营成果和现金流量。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·上海市
2017年3月29日

注册会计师

邓锡麟

注册会计师

郑怡契

注册会计师审计报告范例

——无保留意见(2010年审计准则)

审计报告

中瑞岳华审字[2012]第3588 号

中国远洋控股股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的中国远洋控股股份有限公司(以下简称“贵公司”)及其子公司(统称“贵集团”)财务报表，包括2011年12月31日的合并及公司的资产负债表，2011年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

注册会计师审计报告范例

——无保留意见(2010年审计准则)

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中国远洋控股股份有限公司及其子公司2011年12月31日的合并财务状况以及2011年度的合并经营成果和合并现金流量，以及中国远洋控股股份有限公司2011年12月31日的财务状况以及2011年度的经营成果和现金流量。

中瑞岳华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

2012年3月29日

中国注册会计师：王辉

中国注册会计师：王友娟

注册会计师审计报告范例

——无保留意见+强调事项段(2010年审计准则)

审计报告

普华永道中天审字(2012) 第10059 号

中国冶金科工股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的中国冶金科工股份有限公司(以下简称“中国中冶”)的财务报表，包括2011年12月31日的合并及公司资产负债表以及2011年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是中国中冶管理层的责任。这种责任包括：

- (1) 按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；
- (2) 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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

注册会计师审计报告范例

——无保留意见+强调事项段(2010年审计准则)

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，上述中国中冶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，公允反映了中国中冶2011年12月31日的合并及公司财务状况以及2011年度的合并及公司经营成果和现金流量。

注册会计师审计报告范例

——无保留意见+强调事项段(2010年审计准则)

四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注：如财务报表附注五(9)所披露的个别合同，因其累计发生的项目成本已超过业主认可的合同总金额，中国中冶对其评估后，管理层确信合同成本可以收回，且无需计提预计合同损失，该合同最终会否出现损失因取决于对项目成本的专项审计结果并协商确定而具有重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

普华永道中天
会计师事务所有限公司
中国·上海市
2012年3月29日

注册会计师 赵建荣

注册会计师 林 林

注册会计师审计报告范例

——无保留意见+强调事项段(2010年审计准则)

- 中国中冶财务报表附注五(9)
- 本集团承建的个别工程承包合同，截至2011年12月31日，工程累计发生的项目成本超过业主认可的合同总金额7.5亿元，预计完成该合同尚需发生的成本为人民币55亿元(已包含于附注五(49)所列明的合同结果不能可靠估计的合同中)。截至本报告日，就本合同项下总包方的已完工未结算金额扣除从业主收到的预收款为人民币44.5亿元，已完工未结算金额尚在与业主方办理结算的过程中，但本集团与业主方已达成共识，对合同项下后续成本通过联合执行机制等更好的控制合同成本，最终能回收的合同金额需经对项目成本的专项审计并协商后方能确定，从而该合同结果目前尚不能可靠估计。然而，本集团评估后认为，截止财务报告批准日，合同项下已发生的合同成本和完成该合同预计将要发生的合同成本都能够收回，从而根据实际已发生成本确认收入，不确认毛利，也无需计提预计合同损失。由于该合同的最终合同金额需待对项目成本的专项审计并协商后确定，从而该合同结果存在重大不确定性。因此，按上述的评估而在本年度确认的资产、负债和损益也可能需按合同的推进而在未来年度作出重大调整。本集团会持续关注该合同与业主方的结算情况、对项目成本的专项审计及协商情况等，当发现合同成本不可能收回时，或预计合同总成本超过合同总收入时，将于发现当期将无法收回的成本确认为预计合同损失。

注册会计师审计报告范例

——保留意见 (2010年审计准则)

审计报告

国浩审字[2012]第407A847号

海信科龙电器股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的海信科龙电器股份有限公司（以下简称海信科龙公司）财务报表，包括2011年12月31日的合并及母公司资产负债表，2011年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是管理层的责任，这种责任包括：(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；(2)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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内

注册会计师审计报告范例

——保留意见 (2010年审计准则)

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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、导致保留意见的事项

如财务报表附注五(4)、附注五(6)，附注六，附注八所述，海信科龙公司原大股东——广东格林柯尔企业发展有限公司及其关联方（以下简称“格林柯尔系公司”）与海信科龙公司在2001年10月至2005年7月期间发生了一系列关联交易及不正常现金流入流出。另外，在此期间，格林柯尔系公司还通过天津立信商贸发展有限公司(以下简称“天津立信”)等特定第三方公司与海信科龙公司发生了一系列不正常现金流入流出。上述交易与资金的不正常流入流出，以及涉嫌资金挪用行为海信科龙公司已向法院起诉。该等事项涉及海信科龙公司与格林柯尔系公司及上述特定第三方公司应收、应付款项。

截止2011年12月31日，海信科龙公司对格林柯尔系公司和上述特定第三方公司应收款项余额为6.51亿元。海信科龙公司已对格林柯尔系公司和上述特定第三方公司的应收款项计提坏账准备3.65亿元。如财务报表附注八所述，除佛山中院（2006）佛中法民二初字第178号案件撤诉、佛山中院（2006）佛中法民二初字第183号驳回诉讼请求，上述其他案件均已胜诉并生效，我们仍无法采取适当的审计程序，以获取充分、适当的审计证据，以判断该笔款项所作估计坏账准备是否合理，应收款项的计价认定是否合理。

注册会计师审计报告范例

——保留意见 (2010年审计准则)

四、审计意见

我们认为，除了上述事项可能产生的影响外，海信科龙公司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，公允反映了海信科龙公司2011年12月31日的合并及母公司财务状况以及2011年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

国富浩华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

二〇一二年三月二十九日

中国注册会计师：胡佳青

中国注册会计师：马 丽

注册会计师审计报告范例

——无法表示意见 (2010年审计准则)

审计报告

中准审字[2011]1362号

云南绿大地生物科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的云南绿大地生物科技股份有限公司(以下简称绿大地公司)财务报表，包括2010年12月31日的合并及母公司资产负债表，2010年度的合并及母公司利润表、合并及母公司股东权益变动表和合并及母公司现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定编制财务报表是绿大地公司管理层的责任。这种责任包括：(1)设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；(2)选择和运用恰当的会计政策；(3)作出合理的会计估计。

二、导致无法表示意见的事项

1、我们注意到，2010年12月30日，绿大地公司2001年至2009年度财务凭证和董事会会议记录等资料被公安机关调取。截止审计报告日，上述资料仍未退回。2011年3月17日，绿大地公司控股股东、原董事长何学葵因涉嫌欺诈发行股票罪被公安机关逮捕，目前案件正在侦查中。该等事项对绿大地公司财务信息的真实性、完整性可能产生的影响我们无法判断。

注册会计师审计报告范例

——无法表示意见 (2010年审计准则)

2、在审计中，我们无法实施满意的审计程序，获取充分适当的审计证据，以识别绿大地公司的全部关联方，由此，我们无法合理保证绿大地公司关联方和关联方交易的相关信息得到恰当的记录和充分的披露。这些交易可能对绿大地公司的财务报告产生重大影响。

3、2009 年度绿大地公司依据中联资产评估有限公司中联评报字（2010）第274号评估报告，对马龙县月望基地土地使用权和文山广南林地使用权计提了无形资产减值准备58,300,500.00 元；依据退回苗木统计表、死亡苗木现场勘验记录，确认2009 年苗木销售退回158,310,200.00 元（其中属于2010 年退回的2009 年苗木销售74,528,760.00 元），确认2008 年苗木销售退回23,485,195.00 元（全部为2009 年退回的2008 年苗木销售）；依据死亡苗木现场勘验记录，确认2009 年发生的苗木损失155,082,643.25 元并列入2009年度营业外支出。

如财务报表附注六.6及六.12所述，绿大地公司2010年度生物资产盘盈、盘亏净损失7,887,807.07元，生物资产减值损失21,037,238.80元。

我们无法获取充分适当的审计证据，因而无法判断绿大地公司上述事项的交易性质及其影响程度。

4、在审计中，我们按照绿大地公司账面价值为43,558,579.75元的北京基地温室资产现有用途的收益状况，判断该项资产已出现明显减值迹象；绿大地公司基于对该项资产的产业规划及经营方式转变等原因而认为该项资产不会发生减值。我们无法对此事项对绿大地公司财务报告的影响程度进行准确判断。

注册会计师审计报告范例

——无法表示意见 (2010年审计准则)

5、2010年度，绿大地公司的“成都198工程项目”确认工程收入36,196,305.78元和工程成本27,239,884.30元，由于绿大地公司不能提供经建设方和监理方确认的完工进度和完整的工程合同预计总成本，且工程部所提供的已完工工程实际成本与财务部的相关记录不一致，财务部记录成本较工程部记录成本多2,769,547.79元。我们无法实施满意的审计程序，以获取充分、适当的审计证据对相关会计认定进行合理确认。

6、如财务报表附注六.1所述，绿大地公司之子公司深圳市绿大地园艺科技开发有限公司的银行账户因长期无交易记录被银行冻结，我们无法获取充分适当的审计证据，对该公司银行账户的交易记录及银行存款余额的真实性和完整性发表意见。

三、审计意见

由于前段所述事项可能产生的影响非常重大和广泛，我们无法对绿大地公司财务报表发表意见。

中准会计师事务所有限公司

中国注册会计师：杨迪航

中国注册会计师：李飞鹰

中国·北京

二〇一一年四月二十八日

注册会计师审计报告范例

——否定意见(2006年之前审计准则)

审计报告

重会所审字（98）第178号

重庆渝港钛白股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了贵公司1997年12月31日的资产负债表和1997年度的利润及利润分配表、财务状况变动表。这些会计报表由贵公司负责，我们的责任是对这些会计报表发表意见。我们的审计是依据中国注册会计师独立审计准则进行的。在审计过程中，我们结合贵公司的实际情况，实施了包括抽查会计记录等我们认为必要的审计程序。

1997年度应计入财务费用的借款及应付债券利息8064万元，贵公司将其资本化计入了钛白粉工程成本；欠付中国银行重庆市分行的美元借款利息89.8万元（折人民币743万元），贵公司未计提入账。两项共影响利润8807万元。

我们认为，由于本报告第二段所述事项的重大影响，贵公司1997年12月31日资产负债表、1997年度利润及利润分配表、财务状况变动表未能公允地反映贵公司1997年12月31日财务状况和1997年度经营成果及资金变动情况。

注册会计师审计报告范例

——否定意见(2006年之前审计准则)

此外，我们在审计过程中注意到：贵公司目前正面临沉重的债务负担和巨额的固定资产折旧压力，除非贵公司能尽快达到正常生产经营状态并能与有关债权人就债务重整达成协议，且市场形势在短期内发生有利于贵公司的重大变化，否则贵公司的财务状况和生产经营将陷入极为严峻的困境。

如果贵公司出现不能持续经营的情形，则应对其资产和负债重新加以评价、分类、并据以重新编制1997年度会计报表。

重庆会计师事务所
中国 重庆

中国注册会计师 石义杰
中国注册会计师 邓兴政
1998年3月8日

审计意见分类

大类	小类
标准无保留意见	无保留意见
非标准无保留意见	无保留意见 + 说明段 (强调事项段)
	保留意见
	保留意见 + 说明段
	无法表示意见
	否定意见

万福生科2011年年度资产负债表(单位：元)

资产	期末余额	期初余额
流动资产		
货币资金	388,666,614.30	57,563,162.25
交易性金融资产		7,783,481.00
应收票据		
应收账款	36,992,705.84	8,093,368.24
预付款项	119,378,847.66	21,727,227.92
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,463,867.16	580,421.50
存货	245,085,757.49	190,132,426.61
流动资产合计	793,587,792.45	285,880,087.52
非流动资产		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资		
投资性房地产	1,126,305.12	1,192,353.84
固定资产	142,300,097.72	141,875,626.08
在建工程	86,750,113.38	47,425,895.55
工程物资		
固定资产清理		
无形资产	28,792,474.90	29,338,961.59
递延所得税资产	499,226.94	365,808.37
非流动资产合计	259,468,218.06	220,198,645.43
资产总计	1,053,056,010.51	506,078,732.95

万福生科2011年年度资产负债表(单位：元)

负债及股东权益	期末余额	期初余额
流动负债：		
短期借款	290,000,000.00	220,000,000.00
应付票据	20000000	
应付账款	3,837,516.99	4,770,702.22
预收款项	8,666,152.49	1,361,508.05
应付职工薪酬	1,225,523.95	366,278.02
应交税费	-204,297.93	1,654,121.80
其他应付款	4,912,482.75	4,386,628.07
一年内到期的非流动负债	5000000	
流动负债合计	333,437,378.25	232,539,238.16
非流动负债：		
长期借款	45,000,000.00	55,000,000.00
递延收益	4,550,000.00	3,550,000.00
非流动负债合计	49,550,000.00	58,550,000.00
负 债 合 计	382,987,378.25	291,089,238.16
股东权益：		
股本	67,000,000.00	50,000,000.00
资本公积	477,473,930.24	99,663,389.24
盈余公积	12,559,470.21	6,532,610.56
未分配利润	113,035,231.81	58,793,494.99
归属于母公司所有者权益合计	670,068,632.26	214,989,494.79
少数股东权益		
股东权益合计	670,068,632.26	214,989,494.79
负债及股东权益合计	1,053,056,010.51	506,078,732.95

万福生科2011年年度利润表(单位：元)

项目	附注号	本期金额	上期金额
一、营业总收入	五、26	553,239,972.71	433,588,472.61
其中：营业收入	五、24	553,239,972.71	433,588,472.61
二、营业总成本		493,190,785.44	379,464,060.17
其中：营业成本	五、26	428,949,747.27	329,850,230.02
营业税金及附加	五、27	1,603,005.11	1,386,787.56
销售费用	五、28	14,064,161.78	12,170,233.19
管理费用	五、29	29,196,367.82	23,683,739.95
财务费用	五、30	17,258,666.33	11,976,834.09
资产减值损失	五、31	2,118,837.13	396,235.36
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		1,229,380.00	-1,229,380.00
投资收益（损失以“-”号填列）		-2,170,060.00	537,590.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		59,108,507.27	53,432,622.44
加：营业外收入	五、32	8,696,172.52	7,783,451.35
减：营业外支出	五、33	1,047,829.41	34,910.00
四、利润总额		66,756,850.38	61,181,163.79
减：所得税费用	五、34	6,488,253.91	5,627,127.95
五、净利润		60,268,596.47	55,554,035.84
归属于母公司所有者的净利润		60,268,596.47	55,554,035.84
少数股东损益			
六、每股收益：			
(一) 本每股收益	五、36	1.12	1.11
(二) 释每股收益	五、36	1.12	1.11
七、其他综合收益			
八、综合收益总额		60,268,596.47	55,554,035.84
归属于母公司所有者的综合收益总额		60,268,596.47	55,554,035.84
归属于少数股东的综合收益总额			

万福生科现金流量表（单位：元）

项目	附注号	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		622,884,177.90	493,429,034.46
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、37	10,235,992.70	23,509,283.57
经营活动现金流入小计		633,120,170.60	516,938,318.03
购买商品、接受劳务支付的现金		533,889,963.60	384,724,934.36
支付给职工以及为职工支付的现金		10,860,039.47	9,994,169.70
支付的各项税费		25,715,503.87	25,238,316.58
支付其他与经营活动有关的现金	五、37	29,250,550.20	25,346,956.05
经营活动现金流出小计		599,716,057.14	445,304,376.69
经营活动产生的现金流量净额		33,404,113.46	71,633,941.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		13,767,530.00	
取得投资收益收到的现金			537,590.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		13,767,530.00	537,590.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		145,926,921.68	103,128,214.62
投资支付的现金		4,000,000.00	9,012,861.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		149,926,921.68	112,141,075.62
投资活动产生的现金流量净额		-136,159,391.68	-111,603,485.62

万福生科现金流量表（单位：元）

项目	附注号	本期金额	上期金额
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		399,750,000.00	
取得借款收到的现金		396,000,000.00	412,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		795,750,000.00	412,000,000.00
偿还债务支付的现金		331,000,000.00	345,970,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,152,510.73	11,639,472.08
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、37	13,738,759.00	
筹资活动现金流出小计		361,891,269.73	357,609,472.08
筹资活动产生的现金流量净额		433,858,730.27	54,390,527.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		331,103,452.05	14,420,983.64
加：期初现金及现金等价物余额		57,563,162.25	43,142,178.61
六、期末现金及现金等价物余额	五、38	388,666,614.30	57,563,162.25

2011年年度报告

	2011年调整后	2011年调整前	调整后-调整前	调整百分比
一、营业总收入	273,236,921.04	553,239,972.71	-280,003,051.67	-50.61%
其中：营业收入	273,236,921.04	553,239,972.71	-280,003,051.67	-50.61%
二、营业总成本	278,601,357.90	493,190,785.44	-214,589,427.54	-43.51%
其中：营业成本	215,296,695.60	428,949,747.27	-213,653,051.67	-49.81%
营业税金及附加	1,603,005.11	1,603,005.11	0.00	0.00%
销售费用	14,064,161.78	14,064,161.78	0.00	0.00%
管理费用	29,196,367.82	29,196,367.82	0.00	0.00%
财务费用	17,258,666.33	17,258,666.33	0.00	0.00%
资产减值损失	1,182,461.26	2,118,837.13	-936,375.87	-44.19%
加：公允价值变动净收益	1,229,380.00	1,229,380.00	0.00	0.00%
投资净收益	-2,170,060.00	-2,170,060.00	0.00	0.00%
四、营业利润	-6,305,116.86	59,108,507.27	-65,413,624.13	-110.67%
加：营业外收入	8,696,172.52	8,696,172.52	0.00	0.00%
减：营业外支出	1,047,829.41	1,047,829.41	0.00	0.00%
五、利润总额	1,343,226.25	66,756,850.38	-65,413,624.13	-97.99%
减：所得税费用	201,483.96	6,488,253.91	-6,286,769.95	-96.89%
六、净利润	1,141,742.29	60,268,596.47	-59,126,854.18	-98.11%
归属于母公司所有者的净利润	1,141,742.29	60,268,596.47	-59,126,854.18	-98.11%
七、每股收益：				
(一) 基本每股收益	0.0210	1.1200	-1.10	-98.13%
(二) 稀释每股收益	0.0210	1.1200	-1.10	-98.13%

2011年年度报告

	2011年调整后	2011年	调整后-调整前	调整%
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金	309,353,532.11	622,884,177.90	-313,530,645.79	-50.34%
收到的税费返还	173,766,638.49	10,235,992.70	163,530,645.79	1597.60%
收到其他与经营活动有关的现金	309,353,532.11	622,884,177.90	-313,530,645.79	-50.34%
经营活动现金流入小计	792,473,702.71	1,256,004,348.50	-463,530,645.79	-36.91%
购买商品、接受劳务支付的现金	382,124,553.23	533,889,963.60	-151,765,410.37	-28.43%
支付给职工以及为职工支付的现金	10,860,039.47	10,860,039.47	0.00	0.00%
支付的各项税费	25,715,503.87	25,715,503.87	0.00	0.00%
支付其他与经营活动有关的现金	31,015,960.57	29,250,550.20	1,765,410.37	6.04%
经营活动现金流出小计	449,716,057.14	599,716,057.14	-150,000,000.00	-25.01%
经营活动产生的现金流量净额	342,757,645.57	656,288,291.36	-313,530,645.79	-47.77%
二、投资活动产生的现金流量：			0.00	
收回投资收到的现金	13,767,530.00	13,767,530.00	0.00	0.00%
投资活动现金流入小计	13,767,530.00	13,767,530.00	0.00	0.00%
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	145,926,921.68	145,926,921.68	0.00	0.00%
投资支付的现金	4,000,000.00	4,000,000.00	0.00	0.00%
投资活动现金流出小计	149,926,921.68	149,926,921.68	0.00	0.00%
投资活动产生的现金流量净额	-136,159,391.68	-136,159,391.68	0.00	0.00%

2011年年度报告

	2011年调整后	2011年	调整后-调整前	调整%
三、筹资活动产生的现金流量：			0.00	
发行新股所收到的现金净额			0.00	
吸收投资收到的现金	399,750,000.00	399,750,000.00	0.00	0.00%
取得借款收到的现金	396,000,000.00	396,000,000.00	0.00	0.00%
收到其他与筹资活动有关的现金	725,546,323.61	220,718,183.94	504,828,139.67	228.72%
筹资活动现金流入小计	1,521,296,323.61	1,016,468,183.94	504,828,139.67	49.66%
偿还债务支付的现金	331,000,000.00	331,000,000.00	0.00	0.00%
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	17,152,510.73	17,152,510.73	0.00	0.00%
支付其他与筹资活动有关的现金	13,738,759.00	13,738,759.00	0.00	0.00%
筹资活动现金流出小计	361,891,269.73	361,891,269.73	0.00	0.00%
筹资活动产生的现金流量净额	1,159,405,053.88	654,576,914.21	504,828,139.67	77.12%
四、汇率变动对现金的影响			0.00	
五、现金及现金等价物净增加额	1,366,003,307.77	1,174,705,813.89	191,297,493.88	16.28%
期初现金及现金等价物余额	57,563,162.25	57,563,162.25	0.00	0.00%
期末现金及现金等价物余额	388,666,614.30	388,666,614.30	0.00	0.00%

注册会计师审计报告范例

——无保留意见(2010年审计准则)

审计报告

[2012] 中磊审 A 字第 0147 号

万福生科（湖南）农业开发股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的万福生科（湖南）农业开发股份有限公司（以下简称万福生科）财务报表，包括 2011 年 12 月 31 日的资产负债表，2011 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是万福生科管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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而导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

注册会计师审计报告范例

——无保留意见(2010年审计准则)

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，万福生科（湖南）农业开发股份有限公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了万福生科 2011 年 12 月 31 日的财务状况以及 2011 年度经营成果和现金流量。

中磊会计师事务所有限责任公司
中国·北京
二〇一二年四月十二日

中国注册会计师：
中国注册会计师：

注册会计师审计：上市公司审计意见的统计分析

年度	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
无保留+强调事项段	77	84	85	90	72	58	71	81	76	70	101	100
保留意见	16	13	23	19	15	23	18	15	21	37	82	126
无法表示意见	17	19	7	4	3	7	9	6	10	23	40	45
否定意见												1
非标意见合计	110	116	115	113	90	88	98	102	107	130	223	272
标准无保留	1493	1636	1,992	1991	2228	2380	2554	2740	3029	3383	3384	3541
合计	1603	1752	2,107	2106	2341	2470	2652	2842	3136	3513	3607	3813
年度	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
无保留+强调事项段	4.8%	4.8%	4.0%	3.7%	2.8%	2.2%	2.7%	2.9%	2.4%	2.0%	2.8%	2.6%
保留	1.0%	0.7%	1.1%	0.8%	0.6%	0.9%	0.7%	0.5%	0.7%	1.1%	2.3%	3.3%
无法表示意见	1.1%	1.1%	0.3%	0.2%	0.1%	0.3%	0.3%	0.2%	0.3%	0.7%	1.1%	1.2%
否定意见												0.0%
非标意见合计	6.9%	6.6%	5.5%	4.6%	3.5%	3.4%	3.7%	3.6%	3.4%	3.7%	6.2%	7.1%
标准无保留	93.1%	93.4%	94.5%	90.8%	93.0%	93.2%	96.3%	96.4%	96.6%	96.3%	93.8%	92.9%
合计	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

2019年度中国上市公司审计费用统计

	代码	证券简称	境内审计事务所	境外审计事务所	审计费用(元)
1	601988	中国银行	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)		229,000,000
2	601398	工商银行	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	毕马威会计师事务所	222,000,000
3	601939	建设银行	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	安永会计师事务所	146,590,000
4	601288	农业银行	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	罗兵咸永道会计师事务所	143,830,000
5	601318	中国平安	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	罗兵咸永道会计师事务所	97,000,000
6	601600	中国铝业	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	安永会计师事务所	83,496,000
7	601628	中国人寿	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)		72,980,000
8	601328	交通银行	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)		64,020,000
9	601658	邮储银行	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)		55,950,000
10	601857	中国石油	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)		53,000,000

2019年度中国上市公司审计费用统计(续)

	代码	证券简称	境内审计事务所	境外审计事务所	审计费用(元)
11	600028	中国石化	普华永道中天会计师事务所 (特殊普通合伙)	罗兵咸永道会计师事务所	47,480,000
12	601319	中国人保	德勤华永会计师事务所(特殊 普通合伙)	德勤·关黄陈方会计师行	43,450,000
13	601668	中国建筑	普华永道中天会计师事务所 (特殊普通合伙)		40,000,000
14	601390	中国中铁	普华永道中天会计师事务所 (特殊普通合伙)	罗兵咸永道会计师事务所	35,100,000
15	601727	上海电气	普华永道中天会计师事务所 (特殊普通合伙)	罗兵咸永道会计师事务所	29,800,000
16	601919	中远海控	信永中和会计师事务所(特殊 普通合伙)	罗兵咸永道会计师事务所	28,680,000
17	601766	中国中车	德勤华永会计师事务所(特殊 普通合伙)	德勤·关黄陈方会计师行	28,600,000
18	601186	中国铁建	德勤华永会计师事务所(特殊 普通合伙)		27,540,000
19	601607	上海医药	普华永道中天会计师事务所 (特殊普通合伙)	罗兵咸永道会计师事务所	26,100,000
20	601800	中国交建	安永华明会计师事务所(特殊 普通合伙)	安永会计师事务所	24,000,000

2019年度中国上市公司审计费用统计(续)

	代码	证券简称	境内审计事务所	境外审计事务所	审计费用(元)
21	600036	招商银行	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	德勤•关黄陈方会计师行	23,930,000
22	601601	中国太保	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)		23,693,500
23	002352	顺丰控股	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)		22,709,300
24	601998	中信银行	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	罗兵咸永道会计师事务所	21,310,000
25	002024	苏宁易购	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)		20,500,000
26	601618	中国中冶	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)		20,350,000
27	600170	上海建工	立信会计师事务所(特殊普通合伙)		19,450,000
28	603993	洛阳钼业	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	Deloitte Touche Tohmatsu, Deloitte Touche Tohmatsu Certified Public, Deloitte SA	18,942,000
29	002602	世纪华通	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)		18,537,700
30	601336	新华保险	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)		18,075,000

2020年度中国会计师事务所综合排名

	会计师事务所名称	2020年度事务所本身业务收入（万元）	与事务所统一经营的其他专业机构业务收入（万元）	注册会计师数量（人）
1	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）	611,504.31	—	1,390
2	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	476,008.91	—	1,645
3	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）	397,858.75	—	1,239
4	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）	341,651.14	—	973
5	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	305,051.87	89,657.11	1,846
6	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	410,592.00	44,289.01	2,216
7	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）	237,451.85	79,912.29	1,739
8	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	253,674.43	104,403.94	1,679
9	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	222,772.32	117,515.97	1,254
10	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	187,578.73	20,291.89	1,018
11	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	183,194.15	96,908.49	687
12	致同会计师事务所（特殊普通合伙）	219,572.93	71,710.43	694
13	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	194,647.39	51,899.78	907
14	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	152,387.58	26,762.76	540
15	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	125,019.83	170,925.52	615

会计规范体系

- 会计法律
- 会计法规
- 会计准则
- 会计制度
- 证监会规定