

四川华信(集团)会计师事务所

(特殊普通合伙)

SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

地址:成都市洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼

电话: (028) 85560449

传真: (028) 85592480

邮编: 610041

电邮: [schxcpa@163.net](mailto:schxcpa@163.net)

重庆宗申动力机械股份有限公司

2017 年度审计报告

川华信审(2018) 006 号

目录:

1、防伪标识

2、审计报告

3、合并及母公司资产负债表

4、合并及母公司利润表

5、合并及母公司现金流量表

6、合并及母公司所有者权益变动表

7、财务报表附注

防伪编号: **0282018030033441019**  
报告文号: 川华信审(2018)006号  
委托单位: 重庆宗申动力机械股份有限公司  
被审单位名称: 重庆宗申动力机械股份有限公司  
营业执照号码: 915000002023878993  
事务所名称: 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)  
报告日期: 2018-03-13  
报备时间: 2018-03-13 16:53  
被审单位所在地: 重庆  
签名注册会计师: 冯渊  
陈宗英



防伪二维码

## 重庆宗申动力机械股份有限公司

### 2017年度年报审计报告

事务所名称: 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)  
事务所电话: 028-85439095  
传 真: 028-85592480  
通 讯 地 址: 成都市洗面桥街18号金茂礼都南28楼  
电 子 邮 件: schxcpa@163.net  
事务所网址: <http://www.hxcpa.com.cn>

业务报告使用防伪编号仅证明该业务报告是由经依法批准设立的会计师事务所出具,报告的法律责任主体是签字注册会计师及其所在事务所。如业务报告缺乏防伪封面或者防伪封面提供的信息无法正常查询,请报告使用人谨慎使用。

四川省注册会计师协会  
防伪查询电话: 028-85316767、028-85317676  
防伪查询网址: <http://www.scicpa.org.cn>

# 审计报告

川华信审（2018）006 号

重庆宗申动力机械股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了重庆宗申动力机械股份有限公司（以下简称宗申动力公司或公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 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，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，公允反映了宗申动力公司 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母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。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于宗申动力公司，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。

## 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事项如下：

### （一）关键审计事项：贷款损失准备

请参阅财务报表附注“三、12”及附注“五、13”。

| 关键审计事项                                                                                                                   | 在审计中如何应对该事项                                                                                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 截至 2017 年 12 月 31 日，公司合并财务报表发放贷款及垫款余额 134,765.83 万元，公司管理层确认的贷款损失准备余额为 2,365.20 万元，是公司管理层采用单项评估以及类别评估的方法，对资产负债表日发放贷款及垫款做出 | （1）了解、评价并测试公司贷款损失准备相关内部控制的合理性、有效性。评价贷款损失准备计提政策和方法是否符合企业会计准则和行业的相关规定；与同行业贷款损失准备估计政策进行比较，结合历史经验数据，评价管 |

的最佳估计。

对能合理估计贷款损失的非正常类贷款，公司管理层按单项预计损失金额；其余贷款，管理层基于宏观经济、贷款单位行业状况、贷款单位经营状况、担保物状况等将贷款分为正常、关注、次级、可疑和损失五类，并根据历史损失经验数据，估计各类的减值准备计提比例。发放贷款及垫款期末余额重大，且贷款损失准备的计提高度依赖公司管理层的估计和判断，因此我们将贷款损失准备的估计作为关键审计事项予以关注。

理层运用的风险分类标准、估计的减值准备计提比例的适当性。

(2) 获取管理层估计贷款损失准备相关文件，询问管理层估计贷款损失准备过程中考虑的因素、作出的判断及其理由。

(3) 对期末大额贷款和随机抽取的部分小额贷款实施函证程序。将函证结果与管理层记录金额进行核对。

(4) 对异地大额异常贷款项目进行实地走访，包括对贷款单位的行业情况、生产经营状况进行了解，关注其是否具备偿债能力，了解担保物是否涉诉或涉及其他再担保。

(5) 对期末大额贷款、逾期贷款项目：通过询问相关人员及查阅相关资料，了解客户背景、经营现状等；了解逾期贷款未归还的原因；对担保物权证、使用现状进行检查，复核公司对担保物价值进行评估的过程，必要时获取第三方评估机构出具的评估报告，结合历史经验数据，验证管理层分类估计、减值准备计提比例的适当性。

(6) 对涉诉贷款项目，向相关律师函证了解案件最新进展，获取法院的司法裁定或判决，验证管理层分类估计、减值准备计提比例的适当性。

(7) 获取信贷业务台账，按合同约定条款测算应收利息，将计算结果与公司账面金额进行核对，核实差异原因，验证管理层对差异项目相关认定的适当性。

(8) 选取重要贷款项目，查阅贷款方还款银行单据或核对相关银行流水，关注是否存在为调节贷款风险分类的异常还款情况。

(9) 根据上述程序了解的情况，重新计算贷款损失准备，计算结果与管理层估计的贷款损失准备进行对比。

执行上述审计程序获取的证据，能够支持

|                  |
|------------------|
| 公司管理层对贷款损失准备的估计。 |
|------------------|

**(二) 关键审计事项：营业收入的确认**

请参阅财务报表附注“三、25”及附注“五、45”。

| 关键审计事项                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 在审计中如何应对该事项                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>宗申动力公司主要从事发动机和通机产品的生产与销售，2017 年实现营业收入 502,282.82 万元，其中国内销售 340,320.19 万元，国外销售 161,962.63 万元。</p> <p>国内销售业务：客户到公司提货的，发货时确认收入；公司负责运输的，客户签收时确认收入；货物存放客户库房、客户以实际领用确认采购的，在客户领用时确认收入。国外销售业务主要有 FOB、CIF 和 CFR 交易方式：FOB 交易方式，以完成报关手续并离境时确认收入；CIF 和 CFR 交易方式，以到达目的港时确认收入；货物存放第三方库房的，客户提货时确认收入。</p> <p>由于营业收入金额重大，是公司的关键业绩指标之一，且不同交易方式收入确认时点不一致，因此我们将营业收入的确认作为关键审计事项予以关注。</p> | <p>(1) 了解、评价并测试公司与营业收入相关的关键内部控制。重点关注不同交易方式下营业收入确认时点的适当性。</p> <p>(2) 获取公司与重要客户（大额交易、异常交易客户等）签订的购销合同及补充协议，关注交易价格、交易数量、交货方式、货权转移，以及货款结算等相关条款，并与相应营业收入确认凭证进行核对，以验证管理层列报的营业收入确认时点的适当性、营业收入确认金额的准确性。</p> <p>(3) 执行分析性程序。分析本期营业收入的变动是否与同行业趋势一致；本期各月、本期与上期相比销售单价、销售数量和销售毛利的变化是否合理。</p> <p>(4) 检查重要客户的销售合同、销售订单、出库单、发票、客户签收单、报关单等原始单据；向重要客户发函询证本期交易发生额和应收账款期末余额；特别关注海外客户的回款期并检查重要客户的回款，以验证管理层确认的营业收入金额的准确性，真实性。</p> <p>(5) 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试。国内销售业务，关注发货单、客户签收单，或者客户领用日期；国外销售业务：在电子口岸查询报关和产品发运离境日期，在物流运输公司官网查询货物的运输状态和对应日期，对货物存放第三方库房的，关注客户提货日期，以验证管理层确认的营业收入是否计入适当的会计期间。</p> <p>执行上述程序，能够支持宗申动力公司管理层对营业收入的确认。</p> |

#### 四、其他信息

宗申动力公司管理层对其他信息负责。其他信息包括宗申动力公司 2017 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。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

宗申动力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，管理层负责评估宗申动力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宗申动力公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宗申动力公司的财务报告过程。

#### 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：

（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。

(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，就可能导致对宗申动力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宗申动力公司不能持续经营。

(5) 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。

(6) 就宗申动力公司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）。

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。



中国注册会计师：

中国注册会计师：



二〇一八年三月十三日