Deloitte. 德勤

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
中国上海市延安东路222号
外滩中心30楼
邮政编码: 200002

审计报告

德师报(审)字(19)第P01527号
(第1页，共6页)

安道麦股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了安道麦股份有限公司(原名：湖北沙隆达股份有限公司，以下简称“安道麦”)的财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表、2018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，公允反映了安道麦2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

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，我们独立于安道麦，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

Digital Difference 勤启数智
cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

三、关键审计事项(续)

(一) 收入确认的截止性

事项描述

根据安道麦财务报表附注(五)、38主营业务收入所示，2018年度主营业务收入为人民币25,615,119千元，对财务报表具有重要性。安道麦的销售收入主要来源于向遍布全球约100个国家的客户销售产品。如财务报表附注(三)、25所述，公司在客户取得相关商品控制权时确认收入，公司延迟收入确认的期末截止日从而高估主营业务收入的风险较高，因此我们将收入确认的期末截止是否正确，收入是否计入恰当的会计期间作为关键审计事项。

审计应对

我们针对收入确认的截止性执行的审计程序主要包括：

1、测试和评价与收入确认截止性相关的内部控制的设计、执行和运行有效性；
2、检查主要客户的销售合同，识别与销售商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
3、执行实质性分析程序，比较本期和上期主要销售地区分月的销售情况是否存在异常波动，分析产品销售退回是否存在异常；
4、执行截止性测试，抽取销售收入明细账，检查销售发票、存货流转文件等支持性文件，检查收入是否记录在正确的会计期间。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

三、关键审计事项(续)

(二) 存货跌价准备

事项描述

如附注(五)、7所示，截至2018年12月31日，安道麦扣除存货跌价准备后的存货账面价值为人民币9,247,343千元，对财务报表具有重要性。如财务报表附注(三)、12.3和附注(三)、31.2所示，安道麦按照成本与可变现净值孰低计量存货。当存货可变现净值低于其成本时，提取存货跌价准备。存货可变现净值的确定需要管理层估计存货未来售价、至完工时将要发生的成本、估计的销售费用以及估计的相关税费，涉及管理层运用重大会计估计。

基于上述原因，我们将存货跌价准备认定为关键审计事项。

审计应对

我们针对存货跌价准备执行的审计程序主要包括：

1、测试和评价与存货跌价准备计提相关的内部控制的设计、执行和运行有效性；
2、复核及评价管理层计提存货跌价准备方法的合理性及一贯性；
3、复核存货的库龄及周转情况，并结合存货监盘程序检查管理层对残次冷背存货的识别；
4、评价管理层确定存货可变现净值所涉及的关键假设的合理性，包括：
   - 抽样检查管理层确定存货可变现净值时估计的存货未来售价与资产负债表日后相关存货的实际销售价格是否存在重大偏离；
   - 对于在产品，根据在产品完工程度以及产成品的实际成本情况，选取样本评价在产品至完工时估计将要发生成本的合理性；
   - 根据历史数据，评价计算可变现净值中估计的销售费用以及相关税费后续支出的合理性；
5、检查存货跌价准备的计算是否准确。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

四、其他信息

安道麦管理层对其他信息负责。其他信息包括安道麦2018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

安道麦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，管理层负责评估安道麦的持续经营能力，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安道麦、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督安道麦的财务报告过程。

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。

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn

六、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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，就可能导致对安道麦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安道麦不能持续经营；

(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)就安道麦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)。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

六、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

中国•上海

中国注册会计师：许育荪

(项目合伙人)

中国注册会计师：马仁杰

2019年3月19日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn