

# 审计报告

京永审字（2020）第 110003 号

甘肃工程咨询集团股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了甘肃工程咨询集团股份有限公司（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母公司资产负债表，2019 年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和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。

## 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。

关键审计事项	审计应对
1、收入确认	

<p>如财务报表附注五、34 营业收入、营业成本所述，贵公司 2019 年度合并主营业务收入 2,115,387,303.95 元，金额重大，由于收入为贵公司重要财务指标，管理层在收入的确认和列报时可能存在重大错报风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们对收入确认主要实施了以下审计程序：</p> <p>（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行是否有效；</p> <p>（2）对收入和成本执行分析性程序，包括：收入、成本、毛利率情况分析，本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析性程序；</p> <p>（3）通过管理层访谈，了解和评估管理层确定完工进度的方法的合理性；</p> <p>（4）通过检查项目业务合同、项目的交付、验收等外部证据，确定项目完工进度的合理性和真实性；</p> <p>（5）选取重要项目，对项目合同金额等信息进行函证；</p> <p>（6）实施截止性测试程序，检查是否存在跨期确认收入的情况。</p>
<p><b>2、毛纺业务剥离事项</b></p>	
<p>2019 年 4 月 17 日，贵公司召开第六届董事会第二十次会议审议通过了《关于设立全资子公司承接毛纺业务的议案》，以 2019 年 3 月 31 日为基准日，将毛纺业务涉及的资产相关债权、债务、人员以资产组形式划转至毛纺子公司。</p> <p>2019 年 5 月 7 日，贵公司第六届董事会</p>	<p>审计应对程序：</p> <p>（1）获取与毛纺业务剥离有关的董事会决议、相关公告，公司内部的相关重要审批文件，检查了股权转让协议、相关部门的批准文件，股权价款的支付情况；</p> <p>（2）获取北京中企华资产评估有限责任公司出具的《兰州三毛实业股份有限</p>

<p>第二十二次会议审议通过了《关于向控股股东出售资产暨关联交易的议案》并与甘肃省国有资产投资集团有限公司（以下简称“甘肃国投”）签订了股权转让协议，以 2019 年 4 月 30 日为审计、评估基准日，将毛纺子公司 100%股权转让给甘肃国投。</p> <p>由于上述事项涉及与控股股东的关联交易，并且产生的投资收益对当期损益影响重大。因此我们将毛纺业务的剥离识别为关键审计事项。</p>	<p>公司拟转让兰州三毛实业有限公司股权项目所涉及兰州三毛实业有限公司股东全部权益价值资产评估报告》，评价评估师的胜任能力和独立性，并对评估师的基本工作方法、参数等进行了解，评价该评估结果的合理性；</p> <p>（3）复核公司关于设立、处置毛纺子公司的会计处理，重新计算股权转让事项所产生的投资收益；</p> <p>（4）评估有关此次毛纺业务剥离事项在财务报表中的披露是否符合企业会计准则的规定。</p>
---	---

#### 四、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司 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。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

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，管理层负责评估贵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，除非贵公司计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

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

（6）就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。

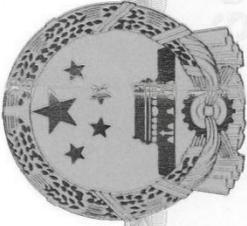
永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：万从新

中国·北京

中国注册会计师：郭军

二〇二〇年三月二十七日



统一社会信用代码  
91110105085458861W



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

# 营业执照

名称 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年12月20日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月20日至 长期

执行事务合伙人 吕江

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

经营范围 审查企业会计报表、决算、清算、审计、法律、法规规定的其他经营活动；出具审计报告、验资报告、清算审计报告、资产评估报告、税务咨询、代理记账、会计咨询、其他经批准的业务；基本建设年度财务决算、法律、法规规定的其他经营活动；依法从事国家法律、法规和政策禁止和限制类项目的经营活动。

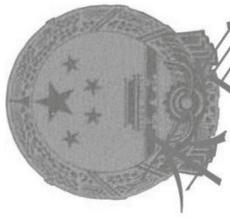


登记机关 北京市朝阳区市场监督管理局  
2019年11月20日

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

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制



# 会计师事务所 执业证书 （特殊普通合伙）

名称：永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：吕江

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区关东店北街一号（国安大厦13层）

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000102

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期：2013年12月16日

证书序号：0011966

## 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。  
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》。



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000394

# 永拓会计师事务所

## 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

永拓会计师事务所 (特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 吕江

证书号: 9

发证时间: 2011年11月15日

证书有效期至: 2013年11月15日





姓名 Full name	万从新
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1970-7-15
工作单位 Working unit	中鉴会计师事务所有限责任公司
身份证号码 Identity card No.	420111197007154139



证书编号:  
No. of Certificate

110002150003

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2006-1-6



姓名: 万从新  
证书编号: 110002150003



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



\* 转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2006年9月6日  
y m d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



\* 转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2006年9月6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

永拓有限

事务所  
CPAs

\* 转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2010年2月27日  
y m d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

永拓(特岩)

事务所  
CPAs

\* 转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2010年2月27日  
y m d

姓名: 郭军  
 Full name: 郭军  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1978-10-08  
 Date of birth: 1978-10-08  
 工作单位: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所  
 Working unit: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所  
 身份证号码: 420204197810086579  
 Identity card No. 420204197810086579



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，有效期为一年。  
 This certificate is valid for another year after this renew.

郭军(110101410041)

2018年已通过



日  
 /  
 月

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



转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2018 年 9 月 5 日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2018 年 9 月 8 日

11

110101410041

证书编号  
 Certificate No.

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 07 月 09 日  
 Date of Issuance 2013 / 07 / 09

复印件仅供出具报告使用