

# 审计报告

---

圣元环保股份有限公司

容诚审字[2021]361Z0191号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者变动表	4 - 5
6	母公司资产负债表	6
7	母公司利润表	7
8	母公司现金流量表	8
9	母公司所有者权益变动表	9 - 10
10	财务报表附注	11- 120

中国北京市西城区  
阜成门外大街 22 号 1 幢  
外经贸大厦 901-22 至 901-26, 100037  
容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
RSM China CPA LLP

Tel: +86 010-66001391  
Email: international@rsmchina.com.cn

## 审计报告

容诚审字[2021]361Z0191 号

圣元环保股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了圣元环保股份有限公司（以下简称圣元环保公司）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 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，公允反映了圣元环保公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 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，我们独立于圣元环保公司，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。

#### （一） 收入确认

##### 1、 事项描述

圣元环保公司与收入确认相关的会计政策及账面金额信息请参阅财务报表附注三之 24、五之 32。

圣元环保公司在特许经营权运营期间内主要通过提供垃圾焚烧服务、污水处理服务获得运营收入。垃圾焚烧业务包括发电收入和垃圾处理收入，污水处理业务包括污水处理收入。按协议约定，圣元环保公司按月与电网公司依据上网电量结算发电收入；按月与政府部门依据双方确认的进厂垃圾量结算垃圾处理补贴收入；按月与政府部门依据双方确认的污水处理量结算污水处理收入。圣元环保公司 2020 年度确认收入 103,372.57 万元。

由于营业收入为公司关键经营指标，对财务报表影响较大，因此我们将收入的确认识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

针对这一关键审计事项，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解、测试并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；

(2) 向重要客户实施函证程序，询证本期发生的收入金额及往来款项余额，核实业务收入的真实性、完整性；

(3) 检查交易过程中的相关单据，包括上网电量结算单、垃圾进厂量结算单、污水处理量单、垃圾车辆过磅单、销售发票、银行回单等，核实交易是否真实及收入的准确性；

(4) 执行账面收入与原始运营数据的测算，并对实际产能与营业收入进行分析。

(5) 对资产负债表日前后发生的原始运营数据实施截止测试，评价营业收入是否在恰当的期间。

(6) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

### (二) BOT 项目工程核算

圣元环保公司 BOT 项目工程核算的会计政策及账面金额信息请参阅财务报表

附注三之 16、17、19 及附注五之 11 至 13。

## 1、事项描述

根据《企业会计准则解释第 2 号》关于企业采用建设经营移交方式（BOT）参与公共基础设施建设业务且项目公司未提供实际建造服务，将基础设施建造发包给其他方的，不应确认建造服务收入，应当按照建造过程中支付的工程价款等考虑合同规定，分别确认为金融资产或无形资产。圣元环保公司在 BOT 建设期不确认建造服务收入，建设期成本计入在建工程科目，在项目投产后结转至无形资产科目（郓城项目成本结转至固定资产），并在特许经营权年限内摊销。

截至 2020 年 12 月 31 日圣元环保公司账面确认无形资产-BOT 资产原值 330,786.46 万元，累计摊销 54,350.79 万元；固定资产-BOT 资产原值 54,596.32 万元，累计折旧 5,609.35 万元；在建工程余额 173,513.42 万元。圣元环保公司垃圾焚烧厂等工程建设期较长，前期资金投入较大，对财务报表产生重大影响，因此我们将 BOT 项目工程核算识别为关键审计事项。

## 2. 审计应对

针对这一关键审计事项，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解、测试并评价管理层对于与 BOT 项目工程核算相关的内部控制设计及运行有效性；

（2）获取在建工程的合同台账、以及现场进度文件，对大型设备合同、土建安装合同、累计工程进度单等支持性文件执行检查；

（3）对工程项目实施现场勘察形象进度、盘点资产；

（4）取得政府投资批复、前期可研报告、施工结算等文件，核查工程实际支出及项目概算执行情况，检查项目成本归集的准确性，复核 BOT 项目初始入账价值；

（5）向重要供应商实施函证程序，询证本期发生的采购金额及往来款项余额，核实 BOT 项目成本的真实性、完整性；

（6）检查协议约定的正式运营条件，复核 BOT 项目工程结转时点是否符合会

会计准则的规定，复核与 BOT 项目相关的财务列报等数据。

### **(三) 预计负债的计提**

#### **1. 事项描述**

圣元环保公司预计负债核算的会计政策及账面金额信息请参阅财务报表附注三之 23、附注五之 26。

按照圣元环保公司各项目特许经营权协议规定，圣元环保公司为使有关基础设施保持一定的服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态，预计将发生的设备更新支出折现值确认为预计负债。截至 2020 年 12 月 31 日，预计负债余额 22,864.44 万元。预计负债的金额对财务报表具有重大性，且涉及管理层重大会计估计。因此，我们将预计负债的计提作为关键审计事项。

#### **2. 审计应对**

针对这一关键审计事项，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解、测试并评价圣元环保公司预计负债相关内部控制的设计和运行有效性；

(2) 了解和评价圣元环保公司计提预计负债所采用方法的一贯性和假设的合理性；

(3) 检查圣元环保公司计提预计负债时使用的基础数据来源的准确性和合理性；

(4) 对第三方机构的独立性和专业胜任能力进行评估，对引用的第三方数据进行复核；

(5) 比较前期预计负债计提数和实际发生数，分析预计负债计提是否充分；

(6) 针对圣元环保公司的预计负债计提表，执行重新计算的程序，以验证计提金额是否准确。

### **四、其他信息**

管理层对其他信息负责。其他信息包括圣元环保公司 2020 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，管理层负责评估圣元环保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圣元环保公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督圣元环保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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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，就可能导致对圣元环保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圣元环保公司不能持续经营。

(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) 就圣元环保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。

（此页无正文，为圣元环保股份有限公司容诚审字[2021]361Z0191号2020年审计报告之签字盖章页）

容诚会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师（项目合伙人）：

中国注册会计师：

2021年4月20日