

关于中铝国际工程股份有限公司
本次重大资产重组前发生业绩“变
脸”或本次重组存在拟置出资产情
形的相关事项之核查意见

大信专审字[2022]第 1-05023 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110101412022583024131
报告名称：	关于中铝国际工程股份有限公司本次重大资产重组前发生业绩“变脸”或本次重组存在拟置出资产情形的相关事项之核查意见
报告文号：	大信专审字[2022]第 1-05023 号
被审（验）单位名称：	中铝国际工程股份有限公司
会计师事务所名称：	大信会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	专项审计
报告日期：	2022 年 09 月 24 日
报备日期：	2022 年 09 月 23 日
签字人员：	石晨起(110001690086)， 刘明哲(130100130001)
 (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

专项核查报告

大信专审字[2022]第 1-05023 号

中国证券监督管理委员会：

根据中国证券监督管理委员会《监管规则适用指引——上市类第 1 号》的规定，我们对中铝国际工程股份有限公司（以下简称“中铝国际”）2019 年至 2021 年相关财务事项进行了专项核查，现将情况报告如下：

一、最近三年的规范运作情况，是否存在违规资金占用、违规对外担保等情形

根据中铝国际最近三年年度报告、我所出具的上市公司最近三年审计报告和关联方资金往来情况专项说明，并经查询中国证监会、上交所网站，中铝国际最近三年不存在资金被实际控制人及其关联方违规占用、违规对外担保的情形。

二、最近三年业绩真实性和会计处理合规性，是否存在虚假交易、虚构利润，是否存在关联方利益输送，是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定，是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形，尤其关注应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形等

（一）是否存在虚假交易、虚构利润

本所对中铝国际最近三年的财务报告进行了审计，并分别出具了大信审计字【2020】第 1-00723 号、大信审计【2021】第 1-02120 号、大信审计【2022】第 1-01615 号的标准无保留意见的审计报告。

近三年中铝国际会计利润变动情况如下：

单位：万元

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
一、营业收入	2,334,819.63	2,302,595.10	3,105,979.16
减：营业成本	2,017,984.95	2,092,143.02	2,776,894.35
税金及附加	11,267.79	11,179.20	10,474.83
销售费用	9,566.73	9,636.16	12,544.75





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
管理费用	101,439.58	100,037.11	103,007.18
研发费用	76,012.72	60,416.28	52,311.67
财务费用	55,315.28	53,209.86	57,311.96
加：其他收益	210.20	284.94	108.45
投资收益（损失以“-”号填列）	-5,203.38	-819.76	5,000.98
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-477.58	-1,910.07	16.45
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-101,091.21	-105,884.01	-68,689.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-32,912.99	-56,660.05	-698.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）	330.00	1,029.23	4,568.76
二、营业利润	-75,912.38	-188,156.54	32,717.71
加：营业外收入	5,254.39	6,933.19	7,916.56
减：营业外支出	4,968.54	1,254.71	7,180.55
三、利润总额	-75,626.53	-182,478.06	34,477.33
减：所得税费用	10,533.76	3,161.69	12,224.85
四、净利润	-86,160.29	-185,639.75	22,252.48

经核查，最近三年上市公司的收入和支出均由真实的采购、销售等交易产生，不存在虚假交易、虚构利润的情况。

（二）是否存在关联方利益输送

根据中铝国际最近三年的审计报告及最近三年的年度报告、关联交易公告、董事会决议、股东会决议、独立董事意见等相关公告，中铝国际最近三年的审计报告、年度报告及相关公告中已经完整披露最近三年的关联交易情况，关联交易定价总体公允，未发现存在关联方利益输送的情形。

（三）是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定

本所对中铝国际最近三个会计年度财务报告出具标准无保留意见的审计报告。经核查，未发现中铝国际最近三年存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理符合企业会计准则规定。

（四）是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

1、最近三年会计政策变更、会计差错更正和会计估计变更情况

(1) 2019 年度

会计政策变更：

财政部于 2019 年 4 月发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)(以下简称“财务报表格式”),执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制财务报表。

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《关于修订印发《企业会计准则第 21 号——租赁》的通知》(财会【2018】35 号),中铝国际自 2019 年 1 月 1 日开始执行该会计准则。

(2) 2020 年度

本期无会计政策变更、会计估计变更。

(3) 2021 年度

会计政策变更：

为使财务报告更准确反映公司经济业务实质、实现内部精准管理考核,中铝国际在《企业会计准则第 16 号——政府补助》(财会(2017)15 号)规定范围内,自 2021 年起对公司政府补助会计政策进行变更,由原来的总额法变更为净额法。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间冲减相关成本;用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,直接冲减相关成本。

经核查,除以上变更外,中铝国际最近三年无其他会计政策变更、会计估计变更、会计差错更正。(五)尤其关注应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形

1、中铝国际在年度报告中披露的应收账款、存货、商誉计提减值准备情况

(1) 应收账款减值准备情况

单位：万元

项 目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
按单项评估计提坏账准备的应收账款	160,595.27	93,225.27	114,389.20	54,921.68	49,856.58	22,558.13
按组合计提坏账准备的应收账款	1,664,685.97	203,566.62	1,759,955.60	188,254.04	1,568,198.55	167,075.42
合 计	1,825,281.24	296,791.89	1,874,344.81	243,175.71	1,618,055.14	189,633.55





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(2) 存货跌价准备情况

单位：万元

项 目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	账面余额	跌价准备/ 减值准备	账面余额	跌价准备/ 减值准备	账面余额	跌价准备/ 减值准备
原材料	24,429.98	454.44	25,798.75	1,113.11	21,944.24	284.10
在产品	129,172.55	8,152.64	135,860.42	8,073.34	133,945.68	7,477.98
库存商品	119,123.85	43,218.38	161,833.25	10,649.68	115,706.16	3,161.97
周转材料及备品备件	1,946.21		8,391.89		21,143.15	
房地产开发成本	28,879.83		26,066.63		29,224.05	
合 计	303,552.41	51,825.47	357,950.93	19,836.14	321,963.28	10,924.04

(3) 商誉减值准备情况

单位：万元

项 目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
商誉						
合 计						

2、核查意见

基于上述，本所认为：中铝国际近三年应收账款、存货、商誉均按照其会计政策进行减值测试和计提坏账准备、存货跌价准备、商誉减值准备，近三年的会计政策保持一致，减值测试和计提符合企业会计准则的规定。

(六) 核查意见

基于以上核查程序及结果，我们未发现中铝国际 2019 年至 2021 年间存在违规资金占用、违规对外担保等情形；未发现虚假交易、虚构利润的情形；未发现关联方利益输送的情形；未发现调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理符合企业会计准则规定；未发现滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(此页无正文, 仅为中铝国际工程股份有限公司, 大信专审字[2022]第 1-05023 号报告签字盖章页。)

大信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二二年九月二十四日





统一社会信用代码

91110108590611484C

营业执照

(副本) (6-1)



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

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日至2112年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206

登记机关



2022年 05月 10日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：吴卫星

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日

证书序号：0017201

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。
- 4、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》。

发证机关：北京市财政局

二〇一一年四月五日

中华人民共和国财政部制



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



同意调入

Agree the holder to be transferred to



10

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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPA
年 月 日
/y /m /d

11



姓名: 石晨起

证书编号: 110001690086

继续有效一年。
another year after



年 月 日
/y /m /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
/y /m /d

8

9



姓名	刘明哲	性别	女	出生日期	1971-09-20
Full name		Sex		Date of birth	
工作单位	中磊会计师事务所有限责任公司				
Working unit	公司河北分所				
身份证号码	220102197109200743				
Identity card No.					



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

中磊会计师事务所河北分所 事务所
CPAs

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

2019 年 7 月 18 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

利安达会计师事务所河北分所 事务所
CPAs

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

2019 年 7 月 18 日
/y /m /d

10

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

利安达河北分所 事务所
CPAs

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

2019 年 7 月 18 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信(瑞普)会计师事务所 事务所
CPAs

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

2019 年 7 月 29 日
/y /m /d

11



姓名: 刘明哲
证书编号: 130100130001

继续有效一年。
or another year after



2015 年 2 月 6 日
/y /m /d

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2016 年 3 月 3 日
/y /m /d

9