

# 审计报告

CAC证审字[2020]0146号

柳州钢铁股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了柳州钢铁股份有限公司（以下简称柳钢股份）财务报表，包括2019年12月31日的资产负债表，2019年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了柳钢股份2019年12月31日的财务状况以及2019年度的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，我们独立于柳钢股份，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。

### 收入的确认

#### 1、事项描述

柳钢股份主要销售型材、板材、钢坯、化产品、煤气等。如财务报表附注七、59所述，2019年度营业收入为486.20亿元，较上年增长2.68%。由于收入是柳钢股

份利润关键指标，管理层在收入确认方面可能存在重大错报风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对柳钢股份收入确认所实施的重要审计程序包括：

- (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有效性；
- (2) 选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的主要风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- (3) 获取本年度销售清单，对本年记录的收入交易选取样本，核对销售合同、发票、出库单等支持性文件进行核对，评价相关收入确认是否符合公司的会计政策；
- (4) 比较本期各月收入的波动情况，分析其变动趋势是否正常，查明异常现象和重大波动的原因；
- (5) 了解宏观经济和钢铁行业情况，将本期重要产品价格与行业价格对比，检查是否存在异常；
- (6) 对重大客户实施函证程序，函证客户应收账款、预收账款余额，同时函证重大客户的本年交易金额；
- (7) 调查向关联方销售的情况，记录其交易品种、价格、数量和金额，判断关联方交易价格的公允性；
- (8) 对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，确认收入是否记录在正确的会计期间。

## 四、其他信息

柳钢股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括柳钢股份2019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并不涵盖其他信息，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。

基于我们已经执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事项。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，管理层负责评估柳钢股份的持续经营能力，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。

治理层负责监督柳钢股份的财务报告过程。

## 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，就可能导致对柳钢股份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柳钢股份不能持续经营。

（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。

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 天津



二〇二〇年四月十四日





统一社会信用代码  
911201166688390414 (10-1)

# 营业执照

(副本)



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

名称 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2000年九月十九日  
合伙期限 2000年九月十九日至长期

执行事务合伙人 方文森;黄庆林;龙晖;史世利;阴兆银;王建国;高筠云;尹琳;王勤;成志城;姚运海;刘文俊

主要经营场所 天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室

经营范围 审查企业会计报表,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关审计报告;基本建设投资项目、会计咨询、税务咨询;法律、法规规定的其它经营活动。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

此件仅用于出具报告使用

登记机关

2019年12月03日





# 会计师事务所 执业证书

名称： 中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 方文森

主任会计师：

经营场所： 天津开发区第二大街  
21号4栋1003室

特殊普通合伙

组织形式： 12010011

执业证书编号： 津财会〔2007〕27号

批准执业文号： 二〇〇七年十二月二十七日

批准执业日期：

证书序号：0000311

## 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注册成为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。
- 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》。



此件仅用于出具报告使用

发证机关：



二〇一八年四月 日

中华人民共和国财政部制



证书序号：000405

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会、中国证券监督管理委员会审查，批准

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人 方文森

此件仅用于出具报告使用

证书号：29

发证时间：

证书有效期至：二〇二〇年八月三十日







姓名: 刘文俊  
 Full name: 刘文俊  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1964-09-15  
 Date of birth: 1964-09-15  
 工作单位: 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)广西分所  
 Working unit: 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)广西分所  
 身份证号码: 430104196409152535  
 Identity card No.: 430104196409152535



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.



证书编号: 450100010006  
 No. of Certificate: 450100010006  
 批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计师协会  
 Authorized Institute: 广西壮族自治区注册会计师协会  
 签发日期: 2017年05月19日  
 Date of Issuance: 2017年05月19日

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.





证书编号: 110001660008  
 批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 换发日期 2002年05月05日  
 换发日期 2019年05月05日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书检验合格, 注册有效一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.

年 月 日



姓名: 蒋有芳  
 Full name: \_\_\_\_\_  
 性别: 女  
 Sex: \_\_\_\_\_  
 出生日期: 1969-11-29  
 Date of Birth: \_\_\_\_\_  
 工作单位: 中审华会计师事务所(特殊普通合伙) 广西分所  
 Work Unit: \_\_\_\_\_  
 身份证号: 450203196911291066  
 Identity Card No.: \_\_\_\_\_