



公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国 · 江苏 · 无锡

总机: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

电子信箱: mail@gztycpa.cn

Wuxi · Jiangsu · China

Tel: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

审 计 报 告

苏公 W[2021] A438 号

新疆贝肯能源工程股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了新疆贝肯能源工程股份有限公司（以下简称贝肯能源公司）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，公允反映了贝肯能源公司 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，我们独立于贝肯能源公司，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	该事项在审计中是如何应对的
<p>应收账款的减值准备</p> <p>截至 2020 年 12 月 31 日，贝肯能源公司应收账款余额 660,437,381.37 元，坏账准备金额 109,882,320.54 元。贝肯能源公司主要为油田开采企业提供钻井劳务，业务收入年底结算较为集中，从服务完成到客户支付价款的周期较长。贝肯能源公司管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要评估相关客户的信用情况，确定应收账款预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，为此我们确定应收账款的可回收性为关键审计事项。贝肯能源公司本期应收账款减值准备的变动情况详见财务报表“附注六、（四）应收账款”的相关披露。</p>	<p>我们实施的审计程序包括但不限于：</p> <p>（1）对应收账款减值测试内部控制的设计和运行有效性执行测试和评价；</p> <p>（2）检查管理层制定的相关会计政策是否符合新金融工具准则的相关规定；</p> <p>（3）通过审阅销售合同及对管理层的访谈，了解和评估了公司的应收账款损失准备政策；</p> <p>（4）获取了管理层评估应收账款是否发生减值以及确认预期损失率所依据的数据及相关资料，评价其恰当性和充分性；通过比较前期损失准备计提数与实际发生数，并结合对期后回款的检查，评价应收账款损失准备计提的充分性；</p> <p>（5）抽样检查了应收账款损失准备评估所依据资料的相关性和准确性，对重要应收账款与管理层讨论其可收回性，并执行独立函证程序；</p> <p>（6）检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。</p>

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>收入确认</p> <p>贝肯能源公司主要从事石油钻井工程业务，包括钻井、固井、定向井等服务项目，并取得相关的劳务收入。</p> <p>贝肯能源公司本期营业收入 93,575.36 万元，其中钻井工程收入占到总收入的 90%以上，贝肯能源公司本期业务范围与工程作业未发生较大变动，业务规模较上期降幅较大。</p> <p>根据附注三、（二十九）所述的会计政策，可能存在收入确认的相关风险。因此，我们将收入的确认作为关键审计事项。</p>	<p>我们针对收入确认和计量问题执行的审计程序包括但不限于：</p> <p>（1）审阅销售合同及与管理层进行访谈，了解和评估贝肯能源公司的收入确认政策；</p> <p>（2）向管理层、治理层进行询问，评价管理层诚信及舞弊风险；</p> <p>（3）了解并测试与收入相关的内部控制，确定其可依赖性；</p> <p>（4）抽样复核合同台账中的销售合同，评价管理层对在某一时点还是某一时间段内履约判断的正确性，以及评价管理层对交易价格与可变对价评估的合理性；选取样本对本年度发生的合同履行成本进行测试；抽样选取工程项目，重新计算其履约进度，以验证其准确性；</p> <p>（5）分钻井作业类型和区块分析主营业务的毛利率，与同行业、同期数据进行比较，存在重大波动的区块查明原因，关注收入成本的配比性。</p> <p>（6）结合应收账款函证程序，并抽查收入确认的工程量确认单，检查已确认的收入真实性；</p> <p>（7）针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，核对客户的完工验收单与结算单，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。</p>

四、其他信息

贝肯能源公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括贝肯能源公司 2020 年度财务报告中涵盖的信息，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，管理层负责评估贝肯能源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。

治理层负责监督贝肯能源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，就可能导致对贝肯能源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贝肯能源公司不能持续经营。

(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) 就贝肯能源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合并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。

公证天业会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国 · 无锡

中国注册会计师
(项目合伙人)

中国注册会计师

2021年4月16日