



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

审 计 报 告

华兴审字[2022]22001710010号

金三江(肇庆)硅材料股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了金三江(肇庆)硅材料股份有限公司(以下简称金三江公司)财务报表,包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表,2021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,公允反映了金三江公司2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021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,我们独立于金三江公司,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。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(一) 收入确认

1、事项描述

相关重要会计政策及会计估计见财务报表附注三(三十)收入,相关数据如财务报表附注五(二十九)所述,金三江公司2021年度营业收入为20,296.91万元,是利润表的重要组成部分,同时,收入是金三江公司的关键业绩指标之一。因此,我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们实施的审计程序主要包括:

- (1) 了解和评估金三江公司与收入相关内控制度的设计,并测试运行有效性;
- (2) 查阅主要客户合同,了解和评估金三江公司的收入确认政策;
- (3) 对收入实施分析性程序,判断本期收入、毛利率变动的合理性;
- (4) 对本期确认的收入记录,抽样检查框架协议、订单、发票、送货单、报关单、提单、对账记录等支持性文件;
- (5) 将本期的出库记录与账面记录的收入核对,检查收入的完整性;
- (6) 对本期主要客户实施函证程序,确定应收款项、收入的真实性;
- (7) 针对本期资产负债表日前后确认的销售收入,核对出库单、送货单及其他支持性文件,以评估收入是否在恰当的会计期间确认。

(二) 应收账款的真实与准确性

1、事项描述

相关重要会计政策及会计估计见财务报表附注三(十)金融工具,相关数



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

据如财务报表附注五(二)应收账款所述, 2021年12月末应收账款余额为5,833.23万元, 应收账款坏账准备291.66万元, 公司应收账款期末账面价值较大, 应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大, 且公司对应收账款坏账准备的计提, 涉及管理层运用重大会计估计和判断。因此, 我们将应收账款的真实性与准确性作为关键审计事项。

2、审计应对

我们实施的审计程序主要包括:

(1) 了解和评估金三江公司与应收账款管理相关内控制度的设计, 并测试运行有效性;

(2) 查阅公司会计政策、主要客户合同, 了解和评估金三江公司对客户的赊销政策, 对应收账款的核算、减值准备政策和管理层估计减值金额的方法;

(3) 结合客户合同, 对本期应收账款的周转情况进行分析, 判断应收账款的合理性;

(4) 检查公司与主要客户的对账资料, 并对主要应收账款实施函证程序, 确定应收账款记录准确性;

(5) 抽取样本检查应收账款的形成资料, 并检查应收账款期后回款, 确定应收账款的真实存在性;

(6) 对于管理层按照组合计量预期信用损失的应收账款, 复核和评价管理层使用的预期信用损失模型的适当性; 结合历史实际损失率和前瞻性信息, 评价管理层确定的预期信用损失率的合理性;

(7) 重新测算应收账款减值准备的计算过程, 复核减值准备的金额, 判



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

断应收账款的计价与分摊。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

金三江公司管理层(以下简称管理层)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,管理层负责评估金三江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金三江公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金三江公司的财务报告过程。

五、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



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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,就可能导致对金三江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金三江公司不能持续经营。

(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) 就金三江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)。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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。

华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师:
(项目合伙人)

中国注册会计师:

中国福州市

二〇二二年三月三十日