

兰州黄河企业股份有限公司

审计报告

大华审字[2023]000961号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。  
报告编码：京23E2TMMQX3





## 审计报告

大华审字[2023] 000961号

兰州黄河企业股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了兰州黄河企业股份有限公司（以下简称兰州黄河公司）财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022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，公允反映了兰州黄河公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022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，我们独立于兰州黄河公司，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。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一)货币资金、其他非流动资产中两年期定期存款及其利息（以下简称定期存款）的存在性和完整性

#### 1. 事项描述

如附注五、注释1及注释16所述，截止2022年12月31日，兰州黄河公司合并财务报表中货币资金32,681.33万元、定期存款30,334.00万元，占合并财务报表资产总额的50.96%，由于货币资金及定期存款金额重大，且对其存管是否安全，列报的准确性及完整性对财务报表产生重大影响，因此我们将货币资金及定期存款的存在性和完整性确定为关键审计事项。

#### 2. 审计应对

我们对于货币资金及定期存款的存在性和完整性所实施的重要审计程序包括：

(1)了解、评估并测试与货币资金及定期存款收支、管理相关的内部控制设计和运行的有效性。

(2)访谈公司管理层，了解公司持有较大金额货币资金及定期存款的意图，以及未来资金使用计划，结合对公司经营状况及行业发展状况分析，评价期末货币资金及定期存款金额较大的合理性。

(3)获取已开立银行结算账户清单，并与账面银行账户信息进行核对，检查银行账户的完整性。

(4)对银行对账单、网上银行流水进行检查，并关注其中的大额异常交易。

(5)对库存现金执行监盘，检查银行对账单，同时对银行账户



执行函证程序。

(6) 检查定期存单开户证实书原件并进行函证。

(7) 获取企业征信报告，检查货币资金及定期存款是否存在抵押、质押或冻结等情况。

(8) 复核计算利息收入，检查利息收入与货币资金及定期存款规模是否相符。

(9) 检查与货币资金及定期存款相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

基于已执行的审计工作，我们认为，兰州黄河公司货币资金、其他非流动资产中两年期定期存款及其利息的存在性和完整性可以被我们所获取的证据支持。

## (二) 收入确认

### 1. 事项描述

如附注三、(三十二)收入所述，兰州黄河公司生产啤酒、饮料、麦芽等产品并销售给各地客户，按照协议约定，兰州黄河公司产品由客户自行提货或由承运商运至约定地点。兰州黄河公司产品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，兰州黄河公司于购买方完成提货后或购买方收到承运商运输的货物、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

由于收入是兰州黄河公司的关键业绩指标，收入确认可能存在真实性和完整性风险，因此我们将兰州黄河公司收入确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

(1) 我们了解和评价了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) 了解兰州黄河公司收入确认政策，选取样本检查销售协议或合同的相关条款，识别合同中的单项履约义务和控制权转移等条款，并分析评价兰州黄河公司实际执行的收入确认政策是否符合企业会计准则要求。

(3) 对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售协议或合同及出库单、承运单、客户验收单，检查收入确认是否符合兰州黄河公司的会计政策。

(4) 对营业收入实施分析程序，分析收入的合理性。

(5) 结合客户交易的特点和性质，选取样本对应收账款、合同负债、销售收入的金额执行函证程序。

(6) 对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试。

基于已执行的审计工作，我们认为，兰州黄河公司收入确认符合企业会计准则的相关要求。

#### 四、其他信息

兰州黄河公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 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



兰州黄河公司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，兰州黄河公司管理层负责评估兰州黄河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兰州黄河公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督兰州黄河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。
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，就可能导致对兰州黄河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告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兰州黄河公司不能持续经营。

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. 就兰州黄河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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

秦宝



(项目合伙人)

秦宝

中国注册会计师:

鱼海波



鱼海波

二〇二三年四月十三日

