



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔9层
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

审计报告

瑞华审字【2019】51030004号

四川广安爱众股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了四川广安爱众股份有限公司（以下简称“广安爱众公司”）财务报表，包括2018年12月31日的合并及公司资产负债表，2018年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了广安爱众公司2018年12月31日合并及公司的财务状况以及2018年度合并及公司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，我们独立于广安爱众公司，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

（一）收入确认

1、事项描述

相关会计政策和信息披露参见财务报表附注四、21 收入、附注六、37 营业收入和营业成本及十三、2 分部信息所述。

广安爱众公司 2018 年度主营业务收入为 2,162,114,361.67 元，主要业务为自来水、电力销售、燃气销售及相关安装业务。自来水、电力、燃气销售业务存在客户众多、分布广等特点，相关销售的确认主要依赖于营销计费系统，收入确认的真实性、计量的准确性对广安爱众公司业绩会产生重大影响，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们实施的主要审计程序如下：

(1) 评价、测试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；并通过 IT 专业人员对收入相关的营销系统进行了有效性测试；

(2) 选取样本检查销售合同等文件，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

(3) 抽查水、电、气收入相关的原始单据和记录，以检查与收入相关的财务信息的准确和完整；

(4) 分类别对主营业务收入和成本费用进行分析，以评价收入和毛利率变化的合理性；

(5) 通过应收账款、预收账款余额进行对比，询问并分析变化原因；

(6) 检查收入确认单价与物价部门批准的价格是否存在差异，评价其合理性。

(7) 对收入及相关的应收预收款项选取样本执行函证程序，检查收入金额是否准确与完整；

(8) 抽取重大的安装项目进行实地查看，评估安装业务收入是否准确与完整。

（二）固定资产确认

1、事项描述

相关会计政策和信息披露参见财务报表附注四、13 固定资产、附注四、28 重大会计判断和估计、附注六、11 固定资产所述。

广安爱众公司 2018 年末固定资产余额为 520,475.42 万元，占合并总资产的 65.46%，占合并长期资产的 81.48%，是资产中最大的组成部分，由于固定资产的账面价值涉及管理层的判断，对财务报表具有重要性，因此，我们将固定资产确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对固定资产确认，我们实施的主要审计程序如下：

（1）评价、测试管理层与固定资产确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）了解并评估固定资产相关会计政策，并结合同行业上市公司固定资产相关会计政策，评价其会计政策的合理性；

（3）通过广安爱众公司的管网 GIS 系统，以抽样的方式实地检查重要的管网资产的运营情况，实地抽盘重要的电站资产，以确认相关资产是否存在；

（4）通过实际抽盘和对比抄表记录数据检查相关资产是否正常使用，以判断相关资产是否存在闲置和减值的情况；针对存在减值迹象的固定资产，我们检查了公司关于资产未来可回收金额的判断，以及其提供的评估数据的合理性。

（5）检查本年重要固定资产增减手续是否齐全，会计处理是否恰当；

（6）根据折旧政策，重新计算广安爱众公司的固定资产折旧，检查折旧计提的正确性；

（7）检查固定资产的所有权情况；

四、其他信息

广安爱众公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2018 年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

广安爱众公司管理层（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，管理层负责评估广安爱众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广安爱众公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督广安爱众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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对广安爱众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广安爱众公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就广安爱众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。我们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。



瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师
（项目合伙人）：



崔腾

中国注册会计师：



袁小伟

2019年4月23日