

林州重机集团股份有限公司
2020 年度财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1—6 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	7—8 页
2、母公司资产负债表	9—10 页
3、合并利润表	11 页
4、母公司利润表	12 页
5、合并现金流量表	13 页
6、母公司现金流量表	14 页
7、合并所有者权益变动表	15—16 页
8、母公司所有者权益变动表	17—18 页
9、财务报表附注	19—122 页



审 计 报 告

(2021)京会兴审字第 65000043 号

林州重机集团股份有限公司全体股东:

一、保留意见

我们审计了林州重机集团股份有限公司(以下简称“林州重机公司”)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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外,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,公允反映了林州重机公司 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、形成保留意见的基础

(一)如财务报表附注五、(一)(二)(六)所述,林州重机公司 2020 年 12 月 31 日资产负债表中:货币资金列示金额为 593,674,494.53 元,其中,库存现金 46,599.23 元、银行存款 284,527,895.30 元、其他货币资金 309,100,000.00 元;其他应收款列示金额为原值 632,223,933.24 元,坏账准备 281,157,063.60 元。由于林州重机公司管理层(以下简称“管理层”)在实施支付业务过程中,支付方没有履行义务导致对上市公司构成实质性的资金占用金额为:银行存款 275,420,000.00 元(2020 年 12 月 31 日收到,2021 年 1 月 1 日支出)、其他应收款原值 345,229,605.96 元,以上款项合计 620,649,605.96 元。如财务报表附注



十二、(一)所述,审计报告日前林州重机公司通过收购北京中科虹霸科技有限公司 29.20%股权收回资金占用款 130,000,000.00 元。2020 年度我们对上述款项实施了包括但不限于:检查相关文件、函证及与管理层、公司法务人员及律师进行沟通等必要的审计程序,我们仍无法获得充分、适当的审计证据以确定上述款项余额的可收回性及原因。

(二)如财务报表附注五、(三十二)、附注十一、(二)所述,林州重机公司于 2019 年财务报告中确认对山西梅园华盛能源开发有限公司提供担保所涉及的预计负债金额为 369,753,705.34 元,2020 年度我们对诉讼事项实施了包括但不限于:检查相关合同、法律文件、以及与管理层、公司法务人员、诉讼律师沟通等必要的审计程序,同时我们了解到,截至审计报告日,林州重机公司与长城国兴金融租赁公司(以下简称“长城金租公司”)已签订《债务代偿意向书》,虽然实施了上述程序,但我们仍然无法获得充分、适当的审计证据以确定林州重机公司上述对外担保损失金额以及担保损失的追偿金额。

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,我们独立于林州重机公司,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,为发表保留意见提供了基础。

三、强调事项

林州重机公司 2020 年 12 月 31 日流动资产 2,278,231,943.20 元,流动负债 3,084,682,557.40 元,流动资产小于流动负债,且资产负债表日存在逾期借款,上述事项表明林州重机公司持续经营能力可能存在不确定性。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括林州重机公司 2020 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。

五、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。除“形成保留意见的基础”部分所述事项外，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。

我们在本期财务报表审计中识别出的关键审计事项如下：

1、标题一：收入确认	
请参阅财务报表附注三（二十五）、附注五（三十八）所述。	
关键审计事项	审计中的应对
林州重机公司主要从事煤矿机械业务的研发、生产和销售和服务。收入主要来源于矿机系列产品国内销售和服务，2020年矿机系列产品销售和服务收入868,429,324.91元。占2020年度合并财务报表营业收入的95.96%，且收入存在较高的重大错报风险，因此我们将矿机系列产品销售和服务收入确定为关键审计事项。	<ul style="list-style-type: none"> （1）了解、评价、测试管理层与收入确认相关的内部控制设计和运行的有效性； （2）了解、评估和检查林州重机公司与收入确认相关的会计政策，评价收入的确认是否符合企业会计准则的相关规定； （3）对收入进行抽样测试，检查与收入确认有关的销售合同、发票、出库单、验收单、客户对账单、运输单等支持性单据，确认收入确认的准确性和完整性； （4）对重要客户的当期销售收入结合应收账款余额执行函证程序，确认收入的真实性； （5）对本期收入分产品、分类别结合毛利率执行分析程序，确认收入变动的合理性； （6）针对资产负债表日前后确认的大额收入进行截止性测试，检查收入确认是否存在跨期情况； （7）针对重要的销售客户，检查期后回款情况。



2、标题二、信用减值损失的确认

请参阅财务报表附注三（十一）、附注五（四十六）所述。

关键审计事项	审计中的应对
<p>林州重机公司2020年合并财务报表中信用减值损失转回73,642,616.30元,对本期财务报表构成重大影响,同时,确认信用减值损失需要管理层做出重大的判断和会计估计,因此我们将信用减值损失确定为关键审计事项。</p>	<p>(1)了解管理层制定与信用减值损失确认相关的内部控制,评价相关的内部控制设计是否得到执行并测试内部控制运行的有效性;</p> <p>(2)复核并评价管理层做出信用减值损失的相关判断和会计估计的合理性,包括历史信用损失经验、历史回款情况以及前瞻性信息等因素,运用预期信用损失模型,通过历史损失率及前瞻性调整,估算计提的坏账准备是否充分合理;</p> <p>(3)对于单项计提坏账准备的应收款项,获取包括法律意见在内的外部依据以及管理层对预计未来可回收性的设定是否合理,对于单项收回金额检查管理层的催收和实际收款情况,复核其合理性;</p> <p>(4)对于按信用风险特征组合计提坏账的应收款项,复核风险特征组合的设定是否合理,账龄等关键信息是否准确,应收款项坏账准备的计算是否正确;</p> <p>(5)检查林州重机公司本期债务重组、核销的应收款项的审批程序和支持性证据等资料,判断债务重组、核销的应收款项是否适当;</p> <p>(6)检查应收款项的期后回款情况,评价林州重机公司计提应收款项坏账准备的合理性。</p>

六、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,管理层负责评估林州重机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林州重机公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督林州重机公司的财务报告过程。

七、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，就可能导致对林州重机公司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林州重机公司不能持续经营。

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。

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。



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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。

北京兴华
会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京
二〇二一年四月二十九日

中国注册会计师：尚英伟
(项目合伙人)



中国注册会计师：陈敬波

