

审计报告

XYZH/2020CDA40016

四川富临运业集团股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了四川富临运业集团股份有限公司(以下简称富临运业公司)财务报表,包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表,2019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,公允反映了富临运业公司2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019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,我们独立于富临运业公司,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。

1、投资收益的确认	
关键审计事项	审计中的应对
相关信息披露详见财务报表附注四、14,附注六、10、45,附注八、3(3)、附注十六、3、5。 绵阳市商业银行股份有限公司(以下简称绵阳商行)系富临运业联营企业,富临运业对其采用权益法核算。2019年,富临运业按照持股比例确认	2019年度财务报表审计中,执行了以下程序: 1、将绵阳商行作为重要组成部分,执行集团程序; 2、针对组成部分执行重大错报风险评估程序: (1)通过与绵阳商行管理层沟通、查阅相关

其投资收益5,762.53万元，占富临运业2019年度合并财务报表利润总额11,036.89万元的52.21%。故将绵阳商行投资收益的确认作为关键审计事项。	资料等方式，对绵阳商行基本情况、经营行业、经营环境和组成部分情况进行初步分析及风险评估； (2) 对绵阳商行进行报表总体分析； (3) 对绵阳商行财务报表主要科目进行分析，确定重点关注科目及事项。 3、评价组成部分会计师的独立性、客观性、经验和资质； 4、与组成部分会计师进行沟通，了解其风险评估、重要性水平、审计范围、重点审计领域、主要审计程序等；并查验重点关注科目及事项取得的证据； 5、获取组成部分会计师的组成部分承诺函、试算表、审计报告及审计意见； 6、对绵阳商行实施报表审阅，就风险评估阶段识别的重点关注科目及事项重要执行审阅，查验相关信息、资料。
2、商誉减值	
关键审计事项	审计中的应对
相关信息披露详见财务报表附注四、20、21、31、(2)，附注六、15。 富临运业收购子公司形成的商誉原值 3.28 亿元，由于所处的公路客运行业盈利能力持续下滑，商誉存在减值迹象。 管理层每年评估商誉可能出现减值的情况。减值测试涉及与商誉相关的资产组和资产组组合的划分，以及可回收性金额的测算。可收回金额的预测涉及运用重大判断和估计。因此，我们拟将评估商誉的减值作为富临运业 2019 年度关键审计事项。	我们将执行的主要审计程序： 1、评价与商誉减值测试相关的关键内部控制的设计和运行有效性； 2、评价由管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质； 3、评价与商誉相关的资产组和资产组组合划分的合理性； 4、评价资产组和资产组组合的可回收金额的确定方法是否符合企业会计准则相关规定； 5、评价可收回金额预测中所采用的相关参数、关键假设及判断； 6、当可收回金额为预计未来现金流量折现时，评价用于编制折现现金流预测所采用的方法、评价折现率的选取合理性； 评价商誉减值测试的测算过程及结果。

四、其他信息

富临运业公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括富临运业公司2019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

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，管理层负责评估富临运业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富临运业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督富临运业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，就可能导致对富临运业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富临运业公司不能持续经营。

(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) 就富临运业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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师：

何勇

(项目合伙人)



中国注册会计师：

谢芳



二〇二〇年四月二十九日