

山东舜天信诚会计师事务所有限公司

SHANDONG SHUNTIAN XINCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD

审计报告

鲁舜审字【2020】第1726号

莒南县国有资产管理服务中心：

一、审计意见

我们审计了莒南县通达公共交通有限公司（以下简称通达公共交通公司）财务报表，包括2019年12月31日的资产负债表，2019年度的利润表、现金流量表和股东权益变动表及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照《小企业会计准则》规定编制，公允反映了通达公共交通公司2019年12月31日的财务状况以及2019年度的经营成果和现金流量。

截至2019年末，资产总额4,384,235.48元，负债总额327,816.23元，所有者权益总额4,056,419.25元，其中累计未分配利润4,056,419.25元。2019年度实现营业收入441,503.10元，发生成本费用2,555,175.83元，营业外收支净额1,811,911.27元，净利润-301,761.46元。

本段内容不影响已发表的审计意见。

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，我们独立于通达公共交通公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

通达公共交通公司管理层（以下简称管理层）负责按照小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，管理层负责评估通达公共交通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通达公共交通公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督通达公共交通公司公司的财务报告过程。

四、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。错报可能由舞弊或错误所导致，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，则错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。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，基于所获取的审计证据，就可能导致对通达公共交通公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在不确定性发表结论。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醒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通达公共交通公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映交易和事项。

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（包括我们在审计时识别的关注的内部控制缺陷）进行沟通。

山东舜天信诚会计师事务所有限公司

山东·济南



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二〇年六月十三日