

克州中材节能余热发电有限公司

在建工程专项审计报告

瑞华专审字【2019】02060202 号

目 录

一、 企业基本情况.....	1
二、 在建工程编制基础.....	1-2
三、 在建工程会计政策及会计估计.....	2
四、 在建工程审计结果.....	2-3

克州中材节能余热发电有限公司在建工程 专项审计报告

瑞华专审字[2019]02060202 号

中材节能股份有限公司：

我们接受委托，对克州中材节能余热发电有限公司（以下简称“克州公司”）截止 2019 年 6 月 30 日在建工程进行专项审计。克州公司管理层和治理层对建立健全内部控制制度、保护资产的安全和完整，保证会计资料和资产资料的真实性、完整性承担责任。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行审计工作。我们的责任是在实施审计工作的基础上对克州公司在建工程的准确性发表审计意见，在审计过程中，我们结合克州公司的实际情况，实施包括检查记录或文件、监盘实物等我们认为必要的审计程序。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于以上被审计单位，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。

一、企业基本情况

克州中材节能余热发电有限公司成立于 2015 年 7 月 13 日，取得克州阿图什市工商行政管理局核发的企业法人营业执照，注册号为 91653001328822040J，注册资本为 2,250.00 万元，由中材节能股份有限公司出资，出资比例 100%，注册地址：新疆克州阿图什市重工业园区一区，法定代表人：唐咸喜。克州公司最终控制方为中国建材集团有限公司。克州公司属合同能源管理服务，经营范围主要包括：新型干法水泥窑纯低温余热发电及所发电能的销售；余热、余压、余气分布式发电项目的投资及技术服务，开展合同能源管理服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

二、在建工程编制基础

克州公司对在建工程的核算是根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的相关具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）核算。

三、在建工程会计政策及会计估计

1、记账本位币

人民币为克州公司经营所处的主要经济环境中的货币，克州公司以人民币为记账本位币。

2、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见报告三、3 “非流动非金融资产减值”。

3、非流动非金融资产减值

对于在建工程此类非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

四、在建工程审计结果

经审计，截止到 2019 年 6 月 30 日，克州公司在建工程账面价值合计为

5,099,557.79 元。在建工程明细如下表所示：

项目	开工（购入）日期	形象进度	账面余额	减值准备	账面价值	
一、土建工程合计			5,099,557.79	0.00	5,099,557.79	
1.1 工程款	2016-4-1	主体完成 95%	4,883,671.00	0.00	4,883,671.00	
汽机房	2016-4-1	主体完成 95%	1,630,615.00	0.00	1,630,615.00	
窑头	2016-4-1	主体完成 95%	404,270.00	0.00	404,270.00	
窑尾	2016-4-1	主体完成 95%	1,512,222.00	0.00	1,512,222.00	
化学水实验室	2016-4-1	主体完成 95%	256,937.00	0.00	256,937.00	
循环水泵站	2016-4-1	主体完成 95%	573,027.00	0.00	573,027.00	
退场费用			506,600.00	0.00	506,600.00	
1.2 技术服务费			113,207.55	0.00	113,207.55	价值含在主体中
1.3 其他现代服务			102,679.24	0.00	102,679.24	价值含在主体中
二、设备安装工程合计			0.00	0.00	0.00	
三、待摊投资合计			0.00	0.00	0.00	
合计			5,099,557.79	0.00	5,099,557.79	

备注：在建工程目前处于停工状态。



本专项审计报告仅供中材节能股份有限公司转让克州公司在建工程给克州天山水泥有限责任公司之目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：雷波涛



中国·北京

中国注册会计师：崔幼军



二〇一九年九月十九日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 其他股东(委派杨荣华, 刘贵彬, 冯忠为代表)

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



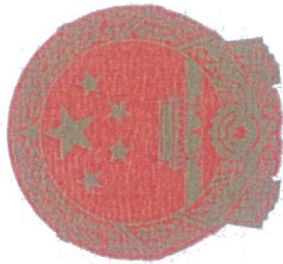
在线扫码获取详细信息

登记机关



2018年 12月 13日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



会计师事务所

执业证书



名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人 刘贵彬

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010130

批准执业文号: 京财会许可[2011]0022号

批准执业日期: 2011年02月14日

证书序号: 0000146

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一八年六月三日

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师

姓名 雷波涛

性别 男

出生日期

Date of birth 1971-10-29

工作单位

Working unit 利安达会计师事务所有限责任公司

身份证号码

Identity card No. 10105197110298632



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书属有效合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal



姓名: 雷波涛
证书编号: 110001540006



姓名 崔幼军
性别 男
出生日期 1964/04/10
工作单位 北京中越兴盛会计师事务所
身份证号码 152104640410121



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

2011年12月20日
2011年12月20日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

2011年12月20日
2011年12月20日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

2013年11月25日
2013年11月25日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

2013年11月25日
2013年11月25日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 崔幼军
证书编号: 1521000900068

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.