

甘肃祁连山水泥集团股份有限公司
专项审核报告

众环专字（2023）0206074号

目 录

	起始页码
专项审核报告	
专项说明	
会计政策与会计估计变更事项专项说明	1

关于甘肃祁连山水泥集团股份有限公司 会计政策与会计估计变更事项专项说明的专项审核报告

众环专字(2023)0206074号

甘肃祁连山水泥集团股份有限公司董事会:

我们接受委托,审核了后附的甘肃祁连山水泥集团股份有限公司(以下简称“祁连山”)《甘肃祁连山水泥集团股份有限公司会计政策与会计估计变更事项专项说明》(以下简称“专项说明”)。

按照相关规定编制会计政策与会计估计变更事项专项说明,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是祁连山管理层的责任。我们的责任是在实施审核程序的基础上对专项说明提出审核结论。

我们的审核是参照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的相关规定进行的,在审核过程中,我们结合祁连山本次会计政策与会计估计变更的实际情况,实施了询问、检查记录和文件以及我们认为必要的其他程序。我们相信,我们的工作为发表审核意见提供了合理的基础。

我们认为,上述《甘肃祁连山水泥集团股份有限公司会计政策与会计估计变更事项专项说明》在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会的相关规定编制。

本报告仅供祁连山审议本次会计政策与会计估计变更事项之目的参考使用,不得用作任何其它目的。由于使用不当所造成的后果,与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师: _____


夏宏林
中国注册会计师
夏宏林
140101
300794

中国注册会计师: _____


周
中国注册会计师
周
140101
300793

中国·武汉

2023年12月5日

甘肃祁连山水泥集团股份有限公司 会计政策与会计估计变更事项专项说明

一、变更会计政策与会计估计的情况概述

近日，中国证券监督管理委员会作出《关于同意甘肃祁连山水泥集团股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金注册的批复》（证监许可[2023]2407号），同意公司重大资产置换及发行股份购买资产并募集配套资金事宜（以下简称“本次交易”）予以注册。

本次交易完成后，公司主营业务由水泥、商品混凝土的生产销售变更为工程技术与设计服务业务。为真实、准确地反映公司财务状况和经营成果，公司决定变更原有的会计政策与会计估计。

二、本次会计政策与会计估计变更的主要内容

（一） 会计政策的变更

收入

变更前：

本公司主要从事水泥、水泥制品、水泥熟料、商品混凝土及相关产品的生产和销售。水泥、熟料产品以客户提货或签收，作为收入确认时点；商品混凝土产品以交付客户并经客户验收，作为收入确认时点。

变更后：

按业务板块区分具体的收入确认政策如下：

1、 勘察设计收入

本公司向客户提供勘察设计服务，根据合同协议的约定通常认为本公司履约过程中所提供的服务或商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。

本公司通常采用产出法确定提供勘察设计服务的履约进度，以合同约定阶段提交并经客

户确认的工作成果作为产出指标，以合同约定的累计完成进度比例确认履约进度。本公司勘察设计服务具体工作流程一般分为业务承接、初步设计、施工图设计、施工图配合等阶段，在业务承接阶段不确认收入；其余阶段，在按照合同约定完成各阶段工作，向客户提交工作成果并经客户认可后确认收入。

2、工程总承包收入

本公司向客户提供工程总承包建造服务，通常包含基础设施建设履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中的在建资产，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。履约进度的确定方法为投入法，通常按照累计实际发生的成本占预计合同总成本的比例确认。

3、监理及工程试验检测收入

本公司向客户提供监理及工程试验检测服务，将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。本公司按照产出法，以经客户确认的已完成工作成果价值占合同价款总额的比例确定履约进度。

（二） 会计估计的变更

1、金融资产信用减值

变更前：

（1） 应收票据

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
水泥板块组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
商砼板块组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

（2） 应收账款

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
水泥板块组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
商砼板块组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(3) 其他应收款

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

变更后：

(1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

(2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期

信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1	本组合为勘察设计等劳务服务应收款项，以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2	本组合为工程相关应收款项，以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 3	本组合为应收本公司合并范围内部单位的应收款项。
合同资产：	
组合 1	本组合为业主尚未结算的建设工程款项。
组合 2	本组合为质保金。
组合 3	本组合为一年内到期的 PPP 合同款项。

（3）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合为对业主保证金，包括应收业主履约保证金、投标保证金、农民工工资保证金等。
组合 2	本组合为职工备用金、垫付职工个人款。
组合 3	本组合为押金。
组合 4	本组合为应收本公司合并范围内部单位的应收款项。
组合 5	本组合为其他款项，以账龄作为信用风险特征。

（4）长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合以账龄作为信用风险特征。

2、固定资产折旧

变更前：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	40	5.00	2.38
机械设备	年限平均法	10-18	5.00	5.28-9.50
运输设备	年限平均法	10	5.00	9.50
办公设备	年限平均法	8	5.00	11.88

变更后：

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	具体分类	预计使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	钢结构房屋	30 年	0	3.33%
	钢筋混凝土结构房屋	30 年	0	3.33%
	码头及附属建筑	40 年	0	2.5%
	其他房屋及建筑物	20 年	0	5%
机械设备	施工机械	10 年	0	10%
	生产设备	10 年	0	10%
	运输设备	5 年	0	20%
	大型起重设备	20 年	0	5%
	试验及仪器设备	5 年	0	20%
	其他机器设备	5 年	0	20%
运输工具		5 年	0	20%

固定资产类别	具体分类	预计使用年限	预计净残值率	年折旧率
办公及电子设备		3-5年	0	33.33%-20%

3、无形资产后续计量

变更前：

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命
土地使用权	权证有效期
商标使用权	10年
采矿权	权证有效期
产能置换指标	40年

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

变更后：

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿

命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

三、具体的财务影响

本次交易完成后，公司主营业务由水泥、商品混凝土的生产销售变更为工程技术与设计服务业务，变更后的会计政策与会计估计能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合相关法律法规规定和公司实际情况。重大资产重组完成后，根据反向购买的处理原则，公司合并财务报表以法律上的子公司的财务数据为基础编制，因此不会对公司的财务状况和经营成果产生影响。



营业执照

(副本)

5-1

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、许可、监管信息。



统一社会信用代码
91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华
出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币
成立日期 2013年11月6日
主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

经营范围
审查企业会计报表，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；法律、行政法规规定的其他业务；（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）



登记机关

2023年 1月 14日

证书序号: 0010577

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 420100005

批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号

批准执业日期: 2013年10月28日



中国注册会计师协会



姓名 Full name 夏宏林
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1973-10-16
 工作单位 Working unit 中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)-内蒙古自治区分局
 身份证号码 Identity card No. 652422731018131



110000660874
 内蒙古注册会计师协会
 证书编号: 1998 06 20
 批准注册协会: 1998 06 20
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 1998 06 20
 Date of issuance

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
 内蒙古注册会计师协会
 注册会转会专用章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2013年10月16日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 北京注册会计师协会
 转所专用章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2013年8月8日



合格, 该
 This certificate is valid for another year after
 this year.



夏宏林 2022 年

2013 年 10 月 16 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
 内蒙古注册会计师协会
 注册会转会专用章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2020年10月20日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 北京注册会计师协会
 转所专用章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2020年10月20日



姓名 Full name 周稳
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1990-05-04
 工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所 (特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 342427199005043118



证书编号: 110101300793
 No. of Certificate
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of Certified Public Accountants
 注册日期: 2015年12月31日
 Registration Date: 2015/12/31

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



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2020年7月22日
 /y /m /d

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2020年7月22日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



This certificate is valid for this renewal.



周稳 2022年
 /y /m /d

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

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 /y /m /d