

江西昌九生物化工股份有限公司

特定项目审计报告

大华核字[2016]002704 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

江西昌九生物化工股份有限公司

特定项目审计报告

(2015 年 12 月 31 日)

目 录	页 次
一、 特定项目审计报告	1-2
二、 特定项目审计说明	1-3

特 定 项 目 审 计 报 告

大华核字[2016]002704 号

江西昌九生物化工股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的江西昌九生物化工股份有限公司（以下简称昌九生化公司）拟用于对外出售的固定资产 2015 年 12 月 31 日汇总表金额（以下简称汇总表）。该汇总表已由昌九生化公司管理层按照特定项目编制基础规定编制。

昌九生化公司管理层负责按特定项目编制基础规定编制汇总表，并负责设计、执行和维护必要的内部控制，以使汇总表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

我们的审计是根据中国注册会计师审计准则等相关法律法规进行的。在审计过程中，我们结合昌九生化公司的实际情况，实施了包括核对昌九生化公司财务核算规范性的内容与实施效果等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审计为发表意见提供了合理的基础。

我们认为，昌九生化公司拟用于对外出售的固定资产 2015 年 12

月 31 日汇总表中的财务信息在所有重大方面按照特定项目编制基础规定编制。

我们提醒审计报告使用者关注特定项目审计说明中对编制基础的说明。本段内容不影响已发表的审计意见。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一六年四月二十日

江西昌九生物化工股份有限公司

截止 2015 年 12 月 31 日

特定项目审计说明

一、特定项目编制基础

固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	25-40	5	3.80-2.375
机器设备	14-30	5	6.786-3.17
其中：机械设备	14-30	5	6.786-3.17
动力设备	14-30	5	6.786-3.17
传导设备	14-30	5	6.786-3.17
化工专用设备	14-30	5	6.786-3.17
电子设备	12-15	5	7.917-6.33
运输设备	12-15	5	7.917-6.33

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
其他设备	12-14	5	6.786-7.917

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

5. 其他说明

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

二、特定项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

项目 1. 固定资产原价及累计折旧

1. 固定资产情况

项 目	2015 年 12 月 31 日账面原值	2015 年 12 月 31 日账面累计折旧	2015 年 12 月 31 日账面减值准备	2015 年 12 月 31 日 账面价值
机器设备	66,634,877.73	27,255,424.35	25,460,568.23	13,918,885.15
动力设备	13,052,677.16	11,337,198.95	1,035,834.36	679,643.85
运输工具	5,463,211.02	4,701,442.01	293,501.76	468,267.25
传导设备	20,609,925.49	8,022,211.72	10,080,375.67	2,507,338.10
化工专用设备	164,221,130.96	107,587,208.40	37,802,671.19	18,831,251.37
其他设备	17,130,427.43	14,535,441.63	1,952,273.17	642,712.63
合计	287,112,249.79	173,438,927.06	76,625,224.38	37,048,098.35

说明：

(1) 2015 年 12 月 31 日无所有权受限制资产。

二〇一六年四月二十日