



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

《关于对福建水泥股份有限公司2019年年度报告的信息披露监管 问询函》的回复

华兴所(2020)函字C-008号

上海证券交易所上市公司监管一部:

根据贵部2020年5月18日下发的《关于对福建水泥股份有限公司2019年年度报告的信息披露监管问询函》(上证公函【2020】0522号)(以下简称“问询函”)的要求,华兴会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“会计师”)已对问询函中要求会计师核查的财务事项进行了审慎核查,具体情况回复如下:

问询函问题4:

年报显示,子公司海峡水泥安石坑地下矿山因实际开拓过程中,地质储量变化较大(矿石品位较差,可利用量减少),控制范围内矿石回采结束,报告期内对上述资产进行报废处理,减少利润5,834.25万元。上述资产于2015年12月投入使用,资产原值8,722.91万元,累计折旧1,394.20万元,计提减值1,494.46万元,资产净值5,834.25万元。请公司结合前期资产减值测试情况等补充说明,上述资产前期是否出现减值迹象,以前年度资产减值准备是否计提充分。请年审会计师核查并发表意见。

回复:

一、请公司结合前期资产减值测试情况等补充说明,上述资产前期是否出现减值迹象,以前年度资产减值准备是否计提充分。

(一) 子公司海峡水泥资产前期计提固定资产减值情况

于资产负债表日存在减值迹象的固定资产,公司均会进行减值测试。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。

子公司海峡水泥资产前期计提固定资产减值情况:



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

单位: 万元

项目	2015年	2016年	2017年	2018年	合计
固定资产减值	6,921.88		11,114.73	78.80	18,115.41
其中报废资产减值	564.15		918.38	11.93	1,494.46

注: 2018年资产减值系以前年度在建工程减值转入。

前期资产减值测试过程中,公司聘请专业机构对出现减值迹象的资产项目进行减值测试,公司根据测试结果,计提了相关资产组减值准备,符合公司当年的实际经营情况,会计核算符合《企业会计准则第8号-资产减值》的相关规定。

(二) 报告期内对上述资产进行报废处理原因

2019年9月22日,本公司安石坑矿区地表发生沉降,引起一定范围内地表房屋开裂。据矿山测量数据,地表最大沉降量约4-5m,最大裂缝宽度达十余厘米,地表沉降范围约12,400m²,开裂范围约62,500m²。2019年9月26日-10月13日期间矿山委托邀请长沙矿山研究院有限责任公司技术专家、华夏设计院技术专家、中鼎国际施工方负责人到现场勘查。经勘查发现井下最低垮塌中段为700m中段,垮塌区域周边封堵墙和铁门有被气浪冲倒现象。初步判断为井下采空区大面积跨中段连续垮塌与溶洞垮塌相互作用并造成地表沉降和开裂。长沙矿山研究院有限责任公司于10月17日和11月11日分别出具的《关于安石坑矿区地表沉降开裂后局部恢复生产的建议》和《关于安石坑矿区地表沉降开裂补充说明》。建议书中圈定了目前地表沉降开裂的影响范围和井下作业的安全区域:在地表开裂的影响区域东侧大于200m处划定局部恢复生产分界线(分界线起点坐标为: X:2,828,175.0761, Y:39,603,105.9155; 端点坐标为: X:2,827,753.1461, Y:39,603,306.5372),在分界线以东区域井下700m、730m中段进行开采作业是安全的。2019年11月18日我司向德化县应急管理局申请安石坑矿山在井下700m、730m中段垮塌边界东侧大于200m外区域局部恢复生产,于11月23日同意恢复局部生产,在此期间石灰石开采作业停产了62天。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

在安石坑地下矿山硐采标高 830、810、790、760 米中段实际开采过程中, 公司发现上述中段矿石品位较差, 可利用量少, 控制范围内矿石分别于 2019 年 3 月、3 月、5 月、9 月已经基本回采结束。同时基于安全考虑, 经公司董事会审议通过了上述报废方案。

报告期, 上述资产回采基本结束, 同时基于安全考虑, 经公司董事会批准报废相关资产, 符合公司实际情况。因此, 公司不存在以前年度资产减值准备计提不充分的情形。

二、年审会计师核查意见

我们对上述情况说明所载资料进行了核查, 我们认为: 前期资产减值测试过程中, 公司聘请专业机构对出现减值迹象的资产项目进行减值测试, 公司根据测试结果, 计提了相关资产组减值准备, 符合公司当年的实际经营情况, 计提的减值准备已经公司董事会审议通过, 计提的减值准备是充分、合理的, 符合《企业会计准则》的相关规定。报告期, 上述资产回采基本结束, 同时基于安全考虑, 经公司董事会批准报废相关资产, 符合公司实际情况。因此, 公司不存在以前年度资产减值准备计提不充分的情形。

问询函问题 5:

因公司炼石厂实施综合技改, 需对 4#、5#窑及相关建筑物和设备固定资产、备品配件资产进行拆除处置。2018 年经市场法评估, 上述资产净值余额约 1,774.00 万元, 2018 年年报计提资产减值准备 5,980.50 万元。2019 年经招标处置, 上述资产取得处置净收益 1,929.35 万元。请公司结合上述资产的减值准备测算参数和计算过程, 补充说明 2018 年计提资产减值准备是否合理审慎。请年审会计师核查并发表意见。

回复:

一、请公司结合上述资产的减值准备测算参数和计算过程

4#窑生产线的生产能力为 2,300T/D, 5#窑生产线的生产能力为 2,000T/D, 两条生产线产能落后, 生产成本偏高, 已经不符合市场需求。公司需要拆除并处置该水泥熟料生产线相关资产, 并新建产能为 4,500T/D 的水泥熟料生产线。公司第八届董事会第二十三



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

次会议审议通过《关于拟对外转让 4#5#窑产能置换指标及开展发展项目前期工作相关事宜的议案》，根据炼石水泥厂技改项目实施进展情况，择机对 4#窑和 5#窑资产（含专用物资）进行清理，除保留部分技改项目可利用资产外，其他资产按照国有资产转让有关规定对外转让处置并拆除。

根据《国有资产评估管理暂行办法》规定，公司通过随机抽签、招标等程序，选聘了具有证券、期货相关业务资格的资产评估机构对相关资产进行评估，福建联合中和资产评估土地房地产估价有限公司出具了《福建水泥股份有限公司炼石水泥厂拆除并处置 4#、5#窑水泥熟料生产线相关资产涉及建构物、机器设备、备品备件残余价值资产评估报告》（闽联合中和评报字(2019)第 1025 号）（以下简称评估报告），由于受成本影响，现阶段国内新建的水泥熟料生产线产能远大于两千多吨/日，委评 4#5#窑水泥熟料生产线的产能落后，不再适合现阶段国内水泥行业的需要，无法再进行利用，评估报告中的价值类型为残余价值，残余价值是指机器设备、房屋建筑物或者其他有形资产等的拆零变现减值估计数额。

评估报告中的被评估资产包括建构物、机器设备和备品备件，评估过程如下：

1、建筑物的评估过程

利用公式：评估值=Σ废金属回收收入-整体拆除费用-整体运渣费用

具体步骤如下：

1) 对能够取得工程结算审核报告等相关资料的，通过分析资料，取得委评建构物的废金属重量和废渣方量。

2) 对无法取得相关资料的情况下，通过比较类似建构物，取得其废金属重量和废渣方量。

3) 通过公式：废金属回收收入=废金属回收单价×废金属重量×（1-拆除损耗率），取得废金属回收收入。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

4) 通过市场调查, 向拆除公司咨询报价, 取得委评建构物的整体拆除费用。

5) 通过套用定额, 取得委评建构物拆除后的运碴费用。

6) 通过公式: 评估价值=拆除后获得废金属回收收入-拆除费用-运碴费用, 求取委评建构物的评估价值。

2、机器设备的评估过程

计算公式为: 评估值=Σ各项设备的回收材料价值-委评设备整体拆除费用

1) 本次评估对委评设备进行分析, 对其中原始购置价值较大的设备, 由委托人能通过查阅设备资料的方式提供重量的, 按可拆零变现材料单价, 乘以扣除拆除损耗后的重量, 再扣除拆除费用后, 计算评估值。

其中: 回收材料价值=Σ[材料回收单价×设备重量×(1-拆除损耗率)]

2) 对其中价值较小, 以及无法获得重量的设备, 分析委托人提供的账面价值, 估算其设备本体的历史购入成本, 考虑物价变动因素, 扣除内含的增值税后, 确定重置全价。考虑拆除损耗率, 分析其残值率后, 确定回收材料价值。公式: 回收材料价值=重置全价×残值率×(1-拆除损耗率)

3) 通过市场调查, 向拆除公司咨询报价, 确定委评设备的整体拆除费用和拆卸损耗率。

3、备品备件的评估过程

本次评估由委托人通过称重方式提供重量, 按可拆零变现材料单价, 乘以重量后, 计算评估值。

计算公式为: 评估值=Σ各项备件的回收材料单价×材料重量

其中材料单价通过采用向废品回收商询价的方法得到。

评估结果于2019年4月3日报福建省国资委备案审核通过, 评估价值1,774.49万元。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

二、4#、5#窑及相关建筑物和设备固定资产、备品配件资产处置过程

2019年4月8日,公司通过福建产权交易中心发布了关于福建水泥股份有限公司炼石水泥厂4#、5#窑水泥熟料生产线建筑物拆除权及机器设备、备品备件等资产(整体转让)竞标公告,挂牌价:人民币1,775.00万元,公告期限:2019年4月8日至2019年5月6日,交易方式:网络动态报价。经过多轮报价,于2019年5月8日确认成交,成交金额为人民币4,005.00万元。并于2019年6月2日签订《福建水泥股份有限公司炼石水泥厂4#、5#窑水泥熟料生产线建筑物拆除权及机器设备、备品备件等资产整体转让合同》。

公司认为2018年计提资产减值准备参考了评估结果是合理的。

三、年审会计师核查意见

我们将上述情况说明所载资料进行了核查,我们认为:公司按照公司内控制度和国有资产转让有关规定,聘请专业机构对相关资产进行了评估,评估结果已经福建省国资委备案审核通过,并以此作为公开转让价格,2018年计提资产减值准备参考了评估结果是合理的。

问询函问题6:

年报显示,报告期内公司在实际控制人控制的福建省能源集团财务有限公司存款发生额150.50亿元,余额5.76亿元;报告期内向福建省能源集团财务有限公司、福建省建材(控股)有限责任公司、福建省能源集团有限责任公司结算中心借款发生额18亿元,余额8.4亿元。请公司补充披露:(1)报告期内在关联方进行存款和借款的日均余额,报告期内存款的当日最高余额,存款期限及其利率,贷款期限及其利率,存款是否存在支取受限的情况;(2)结合上述情况说明上市公司是否向关联方输送利益。请年审会计师核查并发表意见。

回复:

报告期内在关联方进行存款和借款的日均余额,报告期内存款的当日最高余额,存



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

款期限及其利率, 贷款期限及其利率, 存款是否存在支取受限的情况。

(一) 存款情况

关联方名称	日均余额	当日最高余额	期限	利率(%)	是否受限
福建省能源集团财务有限公司	160,555,739.07	1,077,025,114.33	活期	0.30	否
	108,517,808.21		七天通知	1.35	
	161,339,726.03		三个月定存	1.50	
	216,767,123.29		六个月定存	1.75	
	88,473,972.60		一年期定存	2.00	
			协定存款	1.15	
福建省建材(控股)有限责任公司					否
福建省能源集团有限责任公司结算中心	284,245.42	51,787,729.17	活期	0.35	否

注: 在福建省能源集团财务有限公司活期存款金额达50万元以上时存款利息按协定存款利率计算。

(二) 借款情况

关联方名称	日均余额	期限	利率(%)
福建省能源集团财务有限公司	641,171,232.88	一年	4.1325-4.785
福建省建材(控股)有限责任公司	264,054,794.52	一年	4.5675
福建省能源集团有限责任公司结算中心	55,068,493.15	一年	4.785

二、结合上述情况说明上市公司是否向关联方输送利益

(一) 关于公司与福建省能源集团财务有限公司签署《金融服务协议》的情况

福建省能源集团财务有限公司是经中国银监会(银监复[2010]656号)批准筹建, 2011年8月1日经中国银监会(银监复[2011]295号)批准开业的非银行金融机构。经营范围: 对成员单位办理财务和融资顾问、信用鉴证及相关的业务咨询、代理业务; 协助成员单位实现交易款项的支付; 经批准的保险代理业务; 对成员单位提供担保; 办理成员单位之间的委托贷款及委托投资; 对成员单位办理票据承兑与贴现; 办理成员单位之间的内部转账结算及相应的结算、清算方案设计; 吸收成员单位的存款; 从事同业拆借。

2012年4月25日, 2011年度股东大会决议审议通过了《关于与福建省能源集团财务有限公司签署〈金融服务协议〉的议案》, 金融服务协议的主要内容和定价政策:



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

本公司(甲方)与能源财务公司(乙方)本着平等自愿、诚实信用的原则,经平等、友好协商一致,共同签署本协议。

1、存款服务:

(1)甲方在乙方开立存款账户,并本着存取自由的原则,将资金存入在乙方开立的存款账户,存款形式可以是活期存款、定期存款、通知存款、协定存款等金融服务品种;

(2)乙方为甲方提供存款服务的存款利率严格执行中国人民银行统一颁布的同期同类的存款利率,对协定存款等不低于同期国内主要商业银行同类存款的存款利率,也不低于福建省能源集团其他成员企业同期在乙方同类存款的存款利率;

2、信贷服务:

在符合国家有关法律法规的前提下,乙方根据甲方经营和发展需要,为甲方提供综合授信服务。

乙方承诺向甲方提供优惠的贷款利率,原则上不高于甲方在其它国内金融机构取得的同期同档次贷款利率;

(二) 金融机构存款基准利率与关联方存款利率对比情况

项目	金融机构 基准利率(%)	福建省能源集团 财务有限公司(%)	福建省建材(控股) 有限责任公司(%)	福建省能源集团有限 责任公司结算中心(%)
一、活期存款	0.35	0.30		0.35
二、定期存款				
三个月	1.10	1.50		
半年	1.30	1.75		
一年	1.50	2.00		
三、协定存款	1.15	1.15		
四、通知存款				
七天	1.35	1.35		

注:金融机构基准利率来源于中国人民银行公布的《金融机构人民币存款基准利率调整表(2015年10月24日)》。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

公司在关联方的存款支取自由, 可根据公司资金需求自由安排。公司根据生产经营资金需求, 存款期限一般活期至一年期之间, 存款利率在 0.3%-2%之间, 其中福建省能源集团财务有限公司活期存款利率略低于市场利率, 其他利率均略高于市场利率, 且公司在福建省能源集团财务有限公司活期存款金额达 50.00 万元以上时存款利率按协定存款利率计算。因此, 公司认为在关联方存款利率与市场利率相近, 具有公允性, 不存在向关联方输送利益的情形。

(三) 公司非关联方金融机构贷款利率与关联方贷款利率对比情况

借款银行	借款期限	合同利率区间 (%)
一、公司外部贷款金融机构		
兴业银行	一年	4.35-4.785
招行福州分行	一年	4.1325-4.785
中行永安支行	一年	4.35-4.5675
农行顺昌支行	一年	4.35-4.785
二、关联方	一年	4.1325-4.785

通过上表分析, 公司关联方贷款合同利率区间与公司外部贷款金融机构的同期同档合同利率区间一致。因此, 公司不存在向关联方输送利益的情况。

(四) 借款融资必要性

根据公司预算, 2020 年公司安排重大项目投资情况如下:

项目名称	项目金额	项目进度	本年度投入金额	累计实际投入金额	资金来源	2020 年计划投资
炼石厂十号窑	71,000.00	在建	3,035.61	3,486.70	自筹	54,260.00
安砂新型干法旋窑水泥 2# 生产线建设项目	87,900.00	在建	83.95	383.02	自筹	50,150.00
合计	158,900.00		3,119.56	3,869.72		104,410.00

因此, 2019 年末, 公司货币资金余额 6.35 亿元, 主要是为了确保公司炼石厂综合技改项目和安砂二期工程的项目建设资金需求。同时, 随着 2020 年公司产销规模扩大, 日常经营流动资金需求也将加大, 公司外部借款融资需求仍存在必要性。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

2019年在产能过剩矛盾明显缓解,行业“量价齐升”以及国家出台的一系列支持实体经济发展的政策措施下,行业效益明显增长,公司盈利能力显著增强。金融机构也逐步放开对水泥行业融资政策,缓解了公司金融机构融资难的现象,因此公司将逐步平衡关联方和非关联方借款比例。

综上,公司与福建省能源集团财务有限公司签署《金融服务协议》已经股东大会审议通过,公司关联方存款利率与市场利率相近,公司关联方贷款合同利率区间与公司外部贷款金融机构的同期同档合同利率区间一致,具有公允性;根据公司重大项目投资和日常经营资金需求情况,公司外部借款融资需求仍存在必要性。因此公司不存在向关联方输送利益的情形。

三、年审会计师核查意见

我们将上述情况说明所载资料进行了核查,我们认为:公司与福建省能源集团财务有限公司签署《金融服务协议》已经股东大会审议通过,公司关联方存款利率与市场利率相近,公司关联方贷款合同利率区间与公司外部贷款金融机构的同期同档合同利率区间一致,具有公允性;根据公司重大项目投资和日常经营资金需求情况,公司外部借款融资需求仍存在必要性。因此公司不存在向关联方输送利益的情形。

问询函问题 7:

年报显示,公司2019年因捐赠交通公益金发生营业外支出9,000.00万元。公司于2019年12月27日与永安市人民政府签订了《安砂新型干法旋窑水泥生产线建设二期项目补充协议书》,其中约定公司同意向永安市人民政府捐赠交通公益金9,000.00万元,永安市人民政府将加快实施356国道樟林至丰海段提级改造公路工程。2020年1月21日双方又签订了《项目捐赠资金使用协议》,约定了捐赠资金支付及使用办法。截至2019年12月31日,公司未实际支付捐赠资金。请公司补充说明将上述捐赠全额计入2019年营业外支出的会计处理依据。请年审会计师核查并发表意见。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

回复:

一、捐赠背景

2019年12月4日,公司2019年第三次临时股东大会审议通过《关于实施安砂建福二期技改项目的议案》。此后,公司正式实施安砂建福二期项目。为确保计划投资8.79亿元的安砂建福二期项目投产后的正常运行和发挥应有效益,董事会认为消除项目公司未来物流制约因素是前提,原因是:项目投产后进出厂的物流将成倍增长,而产品出厂必经的国道356线永安至安砂公路线路等级较低,特别是其中的永安樟林至丰海路段坡陡弯急,若不进行提级改造将对安砂建福公司进出厂物流造成较大制约。

先前公司已获悉:永安市人民政府此前已进行相关公路项目的工程可研及施工图报批,但由于工程概算资金(约1.80亿元)较大和地方政府资金紧缺而未能实施。

基于双方的上述情况,公司积极与永安市政府沟通,经协商,双方于2019年12月27日签订的《安砂新型干法旋窑水泥生产线建设二期项目补充协议书》(以下简称补充协议)达成以下约定:永安市政府(甲方)同意加快实施356国道樟林至丰海段提级改造公路工程,必须与安砂建福二期项目实施同步开工并在项目开工后18个月交付使用。为支持永安市交通事业发展,公司同意向甲方捐赠9,000.00万元人民币。捐赠资金由福建水泥(乙方)、安砂建福公司提供给甲方指定的永安市交通局专户,并由其开具“福建省公益事业捐赠统一票据”给乙方、安砂建福公司,资金由乙方提供6,000.00万元、安砂建福公司提供3,000.00万元,具体支付方式双方另行商定。

二、决策程序

(一)2019年12月27日(星期五),福建水泥第九届董事会第六次会议以通讯表决方式通过(同意9票,反对0票,弃权0票)《关于向永安市政府捐赠交通公益资金9,000.00万元的议案》。

(二)2020年1月21日,公司与永安市政府签订《356国道樟林至丰海段公路提级



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

改造工程项目捐赠资金使用协议》(下称“捐赠资金使用协议”),约定了资金支付及使用办法,确保公路提级改造工程与安砂建福二期项目实施同步开工,并在项目开工后 18 个月交付使用。

同日,公司第九届董事会第七次会议以通讯表决方式通过(同意 9 票,反对 0 票,弃权 0 票)《关于向永安市政府捐赠交通公益资金 9,000.00 万元并签订协议的议案》。

三、关于捐赠资金项目进展情况的说明

2020 年,永安市政府已将本项目列为重点交通基础设施重点建设项目,并成立项目指挥部正式启动该项目。目前本次捐赠资金公路工程项目已完成初步设计审查,正在组织施工图设计。征地拆迁方案已印发,全线征地拆迁摸底工作已全面展开。土地报批方面,勘测定界报告已经开始编制。林地报批方面已委托中介单位开展林地可研编制工作。

四、关于捐赠资金的会计处理依据

(一)经公司于 2019 年 12 月 27 日召开的第九届董事会第六次会议审议通过了《关于向永安市政府捐赠交通公益资金 9,000.00 万元的议案》,并与永安市人民政府签订了《安砂新型干法旋窑水泥生产线建设二期项目补充协议书》,明确了捐赠用途和金额,会议程序合法,形成了有效的决议。根据本笔捐赠业务的实质,补充协议的签订明显已经构成公司现时义务。

(二)经公司于 2020 年 1 月 21 日召开的第九届董事会第七次会议审议通过了《关于向永安市政府捐赠交通公益资金 9,000.00 万元并签订协议的议案》,并与永安市人民政府签订了《356 国道樟林至丰海段公路提级改造工程项目捐赠资金使用协议》,明确了付款时间安排,项目启动后 18 个月(2021 年 8 月),项目主体工程完工一个月内,支付捐赠尾款直至约定的额度(9,000.00 万元)捐赠款支付完毕。从使用协议实质来看,实质上是对捐赠款使用进度的付款安排。根据此项目工程预算和协议金额,未来流出的经



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

济利益的金额(即公司的捐赠金额)能够可靠地计量,符合企业会计准则负债的定义。

综上,公司认为,与补充协议约定的捐赠义务有关的经济利益很可能流出企业,捐赠金额能够可靠地计量。根据权责发生制和负债的定义,2019年12月27日公司应该确认此项负债,并计入2019年损益。

五、年审会计师核查意见

我们对上述情况说明所载资料进行了核查,我们认为:根据《企业会计准则》权责发生制和负债的定义,结合该笔资金业务的实质综合判断,该捐赠全额计入2019年营业外支出,符合《企业会计准则》的相关规定。

华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二〇年五月二十六日

