

## 都兰西钢矿业开发有限公司

## 专 项 审 计 报 告

2016 年 1-9 月

目 录

|          | 页次   |
|----------|------|
| 一、专项审计报告 | 1-2  |
| 二、资产负债表  | 3    |
| 三、利润表    | 4    |
| 四、财务报表附注 | 5-43 |

委托单位：西宁特殊钢股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>

# 专 项 审 计 报 告

利安达专字[2016]第 2291 号

## 西宁特殊钢股份有限公司：

我们审计了后附的都兰西钢矿业开发有限公司（以下简称“都兰矿业公司”）财务报表，包括 2016 年 9 月 30 日的资产负债表和 2015 年 1-9 月的利润表以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是都兰矿业公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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。



#### 四、审计意见

我们认为，都兰矿业公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了都兰矿业公司 2016 年 9 月 30 日的财务状况和 2016 年 1-9 月的经营成果。



中国·北京

中国注册会计师

董梁军

中国注册会计师

朱江

二〇一六年十一月九日







# 资产负债表

会企01表

2016年9月30日

金额单位:元

| 项目                     | 附注   | 期末余额           | 期初余额           | 项目                     | 附注   | 期末余额            | 期初余额            |
|------------------------|------|----------------|----------------|------------------------|------|-----------------|-----------------|
| 流动资产:                  |      |                |                | 流动负债:                  |      |                 |                 |
| 货币资金                   | 五、1  | 4,473,885.84   | 3,744,077.60   | 短期借款                   |      |                 |                 |
| 结算备付金                  |      |                |                | 向中央银行借款                |      |                 |                 |
| 拆出资金                   |      |                |                | 吸收存款及同业存放              |      |                 |                 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |      |                |                | 拆入资金                   |      |                 |                 |
| 衍生金融资产                 |      |                |                | 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |      |                 |                 |
| 应收票据                   | 五、2  |                |                | 衍生金融负债                 |      |                 |                 |
| 应收账款                   | 五、3  | 67,406,997.55  | 74,572,930.95  | 应付票据                   |      |                 |                 |
| 预付款项                   | 五、4  | 3,134,489.78   | 3,186,012.16   | 应付账款                   | 五、14 | 63,721,893.47   | 64,959,427.83   |
| 应收保费                   |      |                |                | 预收款项                   |      |                 |                 |
| 应收分保账款                 |      |                |                | 卖出回购金融资产款              |      |                 |                 |
| 应收分保合同准备金              |      |                |                | 应付手续费及佣金               |      |                 |                 |
| 应收利息                   |      |                |                | 应付职工薪酬                 | 五、15 | 227,288.75      |                 |
| 应收股利                   |      |                |                | 应交税费                   | 五、16 | 846,223.28      | 37,204.04       |
| 其他应收款                  | 五、5  | 10,912,262.03  | 10,422,207.70  | 应付利息                   |      |                 |                 |
| 买入返售金融资产               |      |                |                | 应付股利                   |      |                 |                 |
| 存货                     | 五、6  | 21,176,790.18  | 13,820,244.10  | 其他应付款                  | 五、17 | 660,723,487.87  | 611,186,413.59  |
| 划分为持有待售的资产             |      |                |                | 应付分保账款                 |      |                 |                 |
| 一年内到期的非流动资产            |      |                |                | 保险合同准备金                |      |                 |                 |
| 其他流动资产                 | 五、7  |                | 1,196,288.90   | 代理买卖证券款                |      |                 |                 |
| 流动资产合计                 |      | 107,104,425.38 | 106,541,761.41 | 代理承销证券款                |      |                 |                 |
| 非流动资产:                 |      |                |                | 划分为持有待售的负债             |      |                 |                 |
| 发放贷款及垫款                |      |                |                | 一年内到期的非流动负债            |      |                 |                 |
| 可供出售金融资产               |      |                |                | 其他流动负债                 |      |                 |                 |
| 持有至到期投资                |      |                |                | 流动负债合计                 |      | 725,518,893.37  | 676,183,045.46  |
| 长期应收款                  |      |                |                | 非流动负债:                 |      |                 |                 |
| 长期股权投资                 |      |                |                | 长期借款                   |      |                 |                 |
| 投资性房地产                 |      |                |                | 应付债券                   |      |                 |                 |
| 固定资产                   | 五、8  | 319,222,044.34 | 322,200,541.41 | 长期应付款                  |      |                 |                 |
| 在建工程                   | 五、9  | 221,970,369.05 | 206,168,525.72 | 长期应付职工薪酬               |      |                 |                 |
| 工程物资                   |      |                |                | 专项应付款                  |      |                 |                 |
| 固定资产清理                 |      |                |                | 预计负债                   | 五、18 | 5,132,600.17    | 4,948,538.67    |
| 生产性生物资产                |      |                |                | 递延收益                   | 五、19 | 9,082,695.49    | 8,938,044.45    |
| 油气资产                   |      |                |                | 递延所得税负债                |      |                 |                 |
| 无形资产                   | 五、10 | 15,505,295.23  | 16,361,563.06  | 其他非流动负债                |      |                 |                 |
| 开发支出                   |      |                |                | 非流动负债合计                |      | 14,215,295.66   | 13,886,583.12   |
| 商誉                     |      |                |                | 负债合计                   |      | 739,734,189.03  | 690,069,628.58  |
| 长期待摊费用                 | 五、11 | 2,504,927.06   | 2,658,264.73   | 所有者权益:                 |      |                 |                 |
| 递延所得税资产                | 五、12 | 27,951,986.09  | 37,165,207.95  | 实收资本                   | 五、20 | 103,000,000.00  | 103,000,000.00  |
| 其他非流动资产                | 五、13 | 9,636,763.00   | 9,636,763.00   | 其他权益工具                 |      |                 |                 |
| 非流动资产合计                |      | 596,791,384.77 | 594,190,865.87 | 其中:优先股                 |      |                 |                 |
|                        |      |                |                | 永续债                    |      |                 |                 |
|                        |      |                |                | 资本公积                   | 五、21 | 5,200,000.00    | 5,200,000.00    |
|                        |      |                |                | 减:库存股                  |      |                 |                 |
|                        |      |                |                | 其他综合收益                 |      |                 |                 |
|                        |      |                |                | 专项储备                   | 五、22 | 12,575,968.98   | 9,967,674.55    |
|                        |      |                |                | 盈余公积                   |      |                 |                 |
|                        |      |                |                | 一般风险准备                 |      |                 |                 |
|                        |      |                |                | 未分配利润                  | 五、23 | -156,614,347.86 | -107,504,675.85 |
|                        |      |                |                | 所有者权益合计                |      | -35,838,378.88  | 10,662,998.70   |
| 资产总计                   |      | 703,895,810.15 | 700,732,627.28 | 负债和所有者权益总计             |      | 703,895,810.15  | 700,732,627.28  |

法定代表人:

梁煜印

主管会计工作负责人:

钟新印

会计机构负责人:

独家骏



# 利润表

会企 02 表

编制单位：山西钢铁工业开发有限公司

2016年1-9月

金额单位：元

| 项 目                                 | 附注   | 本期发生数          | 上期发生数           |
|-------------------------------------|------|----------------|-----------------|
| 一、营业收入                              | 五、24 | 40,713,284.25  | 110,552,129.41  |
| 减：营业成本                              | 五、24 | 29,691,913.74  | 73,697,122.20   |
| 营业税金及附加                             | 五、25 | 1,541,163.97   | 5,511,811.20    |
| 销售费用                                | 五、26 | 10,356,401.01  | 26,580,158.99   |
| 管理费用                                | 五、27 | 13,534,264.85  | 15,681,473.73   |
| 财务费用                                | 五、28 | 25,140,956.45  | 27,078,734.32   |
| 资产减值损失                              | 五、29 | 620,455.34     | 72,638,660.28   |
| 加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）               |      |                |                 |
| 投资收益（损失以“-”号填列）                     |      |                |                 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益                  |      |                |                 |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）                   |      | -40,171,871.11 | -110,635,831.31 |
| 加：营业外收入                             | 五、30 | 275,420.96     | 259,766.67      |
| 其中：非流动资产处置利得                        |      |                |                 |
| 减：营业外支出                             |      |                |                 |
| 其中：非流动资产处置损失                        |      |                |                 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）                 |      | -39,896,450.15 | -110,376,064.64 |
| 减：所得税费用                             | 五、31 | 9,213,221.86   | -27,376,652.96  |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）                   |      | -49,109,672.01 | -82,999,411.68  |
| 五、其他综合收益的税后净额                       |      | -              | -               |
| （一）以后不能重分类进损益的其他综合收益                |      | -              | -               |
| 1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动              |      |                |                 |
| 2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额  |      |                |                 |
| （二）以后将重分类进损益的其他综合收益                 |      | -              | -               |
| 1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 |      |                |                 |
| 2. 可供出售金融资产公允价值变动损益                 |      |                |                 |
| 3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益            |      |                |                 |
| 4. 现金流量套期损益的有效部分                    |      |                |                 |
| 5. 外币财务报表折算差额                       |      |                |                 |
| 六、综合收益总额                            |      | -49,109,672.01 | -82,999,411.68  |
| 七、每股收益：                             |      |                |                 |
| （一）基本每股收益                           |      |                |                 |
| （二）稀释每股收益                           |      |                |                 |

法定代表人：



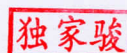
主管会计工作负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

4



会计机构负责人：



## 都兰西钢矿业开发有限公司

## 2016年1-9月财务报表附注

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

## 一、公司基本情况

1、公司名称: 都兰西钢矿业开发有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)

2、注册资本: 壹亿零叁佰万元人民币

3、法定代表人: 梁煜忠

4、企业注册地: 都兰县察汗乌苏镇新华街(惠和小区)

5、组织形式: 有限责任公司(国有控股)

6、企业法人营业执照号码: 632822002001160

7、统一社会信用代码: 916328225799275337

8、注册地址: 青海省西宁市柴达木西路52号

9、企业的业务性质和主要经营活动:

所处行业为: 有色金属矿采选业。

经营范围为: 铁矿、铜矿、锌矿开采、加工、销售; 矿山技术及科技咨询服务; 矿山设备、配件及机电产品经营;

主要产品及提供的劳务: 铁矿石、铁精粉。

10、营业期限: 2012年01月12日至2032年01月11日

11、母公司以及集团最终母公司: 本公司隶属于西宁特殊钢股份有限公司(以下简称“西钢特钢”), 为西钢特钢的二级子公司, 最终母公司为西宁特殊钢集团有限责任公司, 本公司实际控制人是青海省人民政府国有资产监督管理委员会。

12、历史沿革:

本公司成立于2012年1月12日, 根据《西宁特殊钢股份有限公司五届十三次董事会决议》(西钢股份董字(2011)79号)及《关于注销青海西钢矿业开发有限责任公司的决定》(西钢股份政字(2011)124号), 由西宁特殊钢股份有限公司出资300.00万元设立。根据决议及决定, 将青海西钢矿业开发有限责任公司都兰分公司拥有的矿山相关业务由本公司承继, 并将都兰分公司所有的矿业权及其生产设备按照属地管理的要求划拨给本公司。

2012年4月17日，西宁特钢增资10,000万元，增资后本公司注册资本为10,300万元，实收资本为10,300万元。

2012年5月29日，公司取得青海省国土资源厅换发的都兰县胜利铁矿采矿许可证（证号C6300002010062210068425）、洪水河铁矿采矿许可证（证号C6300002010052110065984）。

13、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司经理办公会会议于2016年11月9日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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41项具体会计准则、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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### （二）持续经营

本公司管理层对持续经营能力评估后认为不存在可能导致持续能力发生重大疑惑的事项。本公司财务报表以持续经营假设为基础。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、（十七）“收入”各项描述。

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止，本报告期为公历1月1日起至9月30



日。

### （三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

### （五）现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过 3 个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### （六）金融工具

#### 1、金融工具的分类

按照投资目的和经济实质将本公司拥有的金融资产划分为四类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；②持有至到期投资；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

②其他金融负债。

#### 2、金融工具的确认依据

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第23号——金融资产转移》规定的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才终止确认该金融负债或其一部分。

#### 3、金融工具的计量方法

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。



本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

(3) 可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

(4) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

(5) 其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

① 与在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量。

② 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

A. 《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额。

B. 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

#### 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移，是指公司（转出方）将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

## 5、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

## 6、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司公允价值计量按《企业会计准则第39号—公允价值计量》的相关规定执行，具体包括：

### （1）公允价值初始计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。其他相关会计准则要求或者允许企业以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

### （2）公允价值的估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用多种估值技术计量公允价值时，会充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

### （3）公允价值的层次划分

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其

次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

以上层次划分具体表现为：金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

## 7、金融资产减值测试方法及会计处理方法

### （1）持有至到期投资

持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值（折现利率采用原实际利率），减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

对持有至到期投资的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益，但是，该转回后的账面价值不应当超过假定不计提减值准备情况下该持有至到期投资在转回日的摊余成本。

### （2）应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三（七）。

### （3）可供出售金融资产

当综合相关因素判断可供出售金融资产公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售可供出售金融资产发生减值。应将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩



并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时，通过权益转回，不通过损益转回。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

### （七）应收款项

本公司应收款项包括应收账款、其他应收款等采用备抵法核算坏帐损失。

#### 1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将应收账款期末余额达到或超过人民币 500 万元、其他应收款期末余额达到或超过人民币 100 万元确认为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：应收款项发生减值时，将该应收款项的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。预计应收款项的未来现金流量现值时，可以采用合同规定的现行实际利率作为折现率。本公司目前采用的是商业银行一年期贷款利率作为折现率。以摊余成本计量的应收款项确认减值损失后，如有客观证据表明该项应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级提高等），原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

#### 2、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

| 单项计提坏账准备的理由 | 有确凿证据表明可收回性存在明显差异                                                                             |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 坏账准备的计提方法   | 根据应收款项未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。 |

#### 3、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）

|               |                                                                                              |
|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 组合 1: 有信用风险组合 | 公司采用账龄分析法计提坏账准备, 且依据历史经验表明执行的坏账准备相关会计估计均可合理地反映各自层面应收账款的可收回性; 按应收款项的账龄和规定的提取比例确认减值损失, 计提坏账准备。 |
| 组合 2: 无信用风险组合 | 根据业务性质 (即与关联方之间的采购、销售业务), 认定为无信用风险组合, 不计提坏账。                                                 |

组合中, 组合 1 采用账龄分析法计提坏账准备的:

| 账龄            | 应收账款计提比例(%) | 其他应收款计提比例(%) |
|---------------|-------------|--------------|
| 1 年以内 (含 1 年) | 4           | 1            |
| 1—2 年         | 15          | 1            |
| 2—3 年         | 30          | 1            |
| 3 年以上         | 50          | 1            |

对于其他应收款项 (包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等), 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

#### (八) 存货

##### 1、存货类别

本公司存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品及自制半成品、库存商品等。

##### 2、发出存货的计价方法

存货的发出按加权平均法。

##### 3、确定不同类别存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时, 以取得的确凿证据为基础, 同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时, 提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货, 按存货类别计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后, 如果以前减记存货价值的影响因素已经消失, 导致存货的可变现净值高于其账面价值的, 在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回, 转回的金额计入当期损益。

##### 4、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## (九) 固定资产

### 1、固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### 2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备及其他等。

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

| 固定资产类别 | 预计净残值率(%) | 预计使用年限(年) | 年折旧率(%) |
|--------|-----------|-----------|---------|
| 房屋、建筑物 | 5         | 40        | 2.38    |
| 机器设备   | 5         | 20        | 4.75    |
| 电子设备   | 5         | 10        | 9.5     |
| 运输设备   | 5         | 6         | 15.83   |
| 其他     | 5         | 10        | 9.5     |

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(十三)“长期资产减值”。

### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租



赁资产折旧。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。

#### （十）在建工程

##### （1）在建工程核算内容

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、工程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。

##### （2）在建工程转固时点

在建工程在达到预定可使用时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。若在建工程已达到预定可使用状态，但是尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态起，根据工程目前实际发生的成本，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产的折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整已计提的折旧额。

##### （3）在建工程减值准备

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（十三）“长期资产减值”。

#### （十一）借款费用资本化

##### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生。

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

##### 2、资本化期间

为购建或生产符合资本化条件的资产而发生的借款费用在资产达到预定可使用状态或者可销售状态前发生的费用，计入相关资产成本，在资产达到预定可使用状态或者可销售状态后发生的费用计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

### 3、资本化金额的计算方法

本公司按月度计算借款费用资本化金额

①专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化

②一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

### （十二）无形资产

本公司无形资产本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

#### 1、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值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。

#### 2、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的

支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（十三）“长期资产减值”。

#### （十三）长期资产减值

1、对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产，本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。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业



合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### （十四）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括环境治理费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

#### （十五）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会

计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

## （十六）预计负债

### 1、预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务。
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

### 2、预计负债的计量方法

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

本公司的弃置费用为洪水河铁矿和胜利铁矿承担的矿山环境治理恢复义务而预计的支出。弃置费用的金额以最佳估计数值进行初始计量，即青海省国土资源厅要求本公司缴纳的矿山环境治理恢复保证金进行折现后确定，因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为财务费用。

根据《财政部国土资源部环保总局关于逐步建立矿山环境治理和生态恢复责任机制的指导意见》（财建[2006]215 号）的要求，本公司按照《青海省矿山环境治理恢复保证金缴存核定意见书》确定的金额缴纳矿山恢复保证金。

## （十七）收入

### 1、销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

本公司具体确认收入的标准：购货方验收商品后，向本公司出具验收单，本公司收到验收单并开具发票后确认收入的实现。

### 2、提供劳务收入的依据

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

### 3、确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

本公司出租物业及提供相关服务时，已经订立具有承租人认可的租赁合同、协议或其他结算通知单；履行了合同中规定的义务，收入的金额能够可靠地计量，价款已经取得或确信可以取得时确认收入的实现。

## （十八）政府补助

### 1、政府补助的类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

### 2、政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列



情况处理：①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

### 3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

### 4、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

### 5、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

## （十九）递延所得税资产和递延所得税负债

### 1、暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认，但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

### 2、递延所得税资产的确认依据

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产

生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

### 3、递延所得税负债的确认依据

本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认；

（2）具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损））。

对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，不确认递延所得税负债。

### 4、递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

## （二十）租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当

期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将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。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## （二十一）安全生产费用及维简费核算方法

### （1）计提依据：

根据财政部安全监管总局关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（财企[2012]16 号）的要求，本公司按照规定提取和使用安全生产费用。

本公司为金属矿山，按照文件，提取安全生产费用的标准为：露天矿山每吨 5 元，地下矿山每吨 10 元。

### （2）核算方法：

a、根据企业会计准则规定，企业使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。企业使用提取的安全生产费形成固定资产的，应当通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，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。

b、“专项储备”科目期末余额在资产负债表所有者权益项下“资本公积”和“盈余公积”之间增设“专项储备”项目反映。

## （二十二）重要会计政策和会计估计变更

### 1、重要会计政策变更

本公司本期无会计政策变更。

### 2、重要会计估计变更

本公司 2016 年 4 月起固定资产的折旧年限及年折旧率按照母公司统一政策进行了调整。

| 会计估计变更的内容和原因                                                    | 审批程序                                                     | 开始适用的时点        | 备注 |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------|----|
| 根据企业会计准则相关规定及公司固定资产的实际情况，房屋建筑物由 30 年变更为 40 年、机器设备由 15 年变更为 20 年 | 2016 年 7 月 29 日西宁特殊钢股份有限公司第七届董事会第三次会议审议通过《关于公司会计估计变更的议案》 | 2016 年 4 月 1 日 |    |

变更前各类固定资产的折旧方法：

| 固定资产类别 | 预计净残值率(%) | 预计使用年限(年) | 年折旧率(%) |
|--------|-----------|-----------|---------|
| 房屋、建筑物 | 5         | 30        | 3.17    |
| 机器设备   | 5         | 15        | 6.33    |
| 电子设备   | 5         | 10        | 9.5     |
| 运输设备   | 5         | 6         | 15.83   |
| 其他     | 5         | 10        | 9.5     |

变更后各类固定资产的折旧方法见“附注三、（九）固定资产”政策披露。

该项变更属于会计估计变更，采用未来适用法，不进行追溯调整。该项会计估计变更导致本年累计折旧减少 1,501,452.71 元，相应本年利润总额增加 1,501,452.71 元。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

| 税种      | 计税依据                                         |
|---------|----------------------------------------------|
| 增值税     | 应税收入按 17% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的流转税的 1% 计缴。                            |
| 企业所得税   | 按应纳税所得额的 25% 计缴。                             |
| 教育费附加   | 按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。                            |
| 地方教育费附加 | 按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。                            |

| 税种         | 计税依据                                             |
|------------|--------------------------------------------------|
| 资源税        | 1-6 月按矿石开采量每吨 8 元计缴, 7 月起按照销售额的 4%计缴。            |
| 土地使用税      | 按取得使用权的土地面积每平方米 0.6 元计缴。                         |
| 原生态矿产资源补偿费 | 1-6 月按销售额的 2%计缴, 7 月起根据《青财综字[2016]606 号》文件取消该收费。 |

## 2、税收优惠

本公司未享受税收优惠。

## 3、其他需说明事项

无其他需说明事项。

## 五、财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外, 金额单位为人民币元; “期初”指 2016 年 1 月 1 日, “期末”指 2016 年 9 月 30 日, “上期”指 2015 年度, “本期”指 2016 年 1-9 月。

### 1、货币资金

| 项目     | 期末余额         | 期初余额         |
|--------|--------------|--------------|
| 现金     | 1,156.77     | 2,260.63     |
| 银行存款   | 4,472,729.07 | 3,341,816.97 |
| 其他货币资金 |              |              |
| 合计     | 4,473,885.84 | 3,344,077.60 |

### 2、应收票据

(1) 应收票据分类列示:

| 项目     | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|------|------|
| 银行承兑票据 |      |      |
| 商业承兑汇票 |      |      |
| 合计     |      |      |

本期已经背书给他方但尚未到期的银行承兑汇票金额 29,285,096.02 元。

### 3、应收账款

(1) 应收账款分类披露:

| 类别                   | 账面余额 |       | 期末余额 |         | 账面价值 |
|----------------------|------|-------|------|---------|------|
|                      | 金额   | 比例(%) | 金额   | 计提比例(%) |      |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款 |      |       |      |         |      |

| 类别                    | 账面余额          |        | 期末余额         |         | 账面价值          |
|-----------------------|---------------|--------|--------------|---------|---------------|
|                       | 金额            | 比例(%)  | 金额           | 计提比例(%) |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款  | 68,945,760.76 | 100.00 | 1,538,763.21 | 50.00   | 67,406,997.55 |
| [组合1]有信用风险组合          | 3,077,526.42  | 4.46   | 1,538,763.21 | 50.00   | 1,538,763.21  |
| [组合2]无信用风险组合          | 65,868,234.34 | 95.54  |              |         | 65,868,234.34 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 |               |        |              |         |               |
| 合计                    | 68,945,760.76 | --     | 1,538,763.21 | --      | 67,406,997.55 |

(续上表)

| 类别                    | 账面余额          |        | 期初余额       |         | 账面价值          |
|-----------------------|---------------|--------|------------|---------|---------------|
|                       | 金额            | 比例(%)  | 金额         | 计提比例(%) |               |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款  |               |        |            |         |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款  | 75,496,188.87 | 100.00 | 923,257.92 | 30.00   | 74,572,930.95 |
| [组合1]有信用风险组合          | 3,077,526.42  | 4.08   | 923,257.92 | 30.00   | 2,154,268.50  |
| [组合2]无信用风险组合          | 72,418,662.45 | 95.92  | -          | -       | 72,418,662.45 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 |               |        |            |         |               |
| 合计                    | 75,496,188.87 | --     | 923,257.92 | --      | 74,572,930.95 |

(2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

| 账龄   | 期末余额         |              |         |
|------|--------------|--------------|---------|
|      | 应收账款         | 坏账准备         | 计提比例(%) |
| 1年以内 |              |              |         |
| 1至2年 |              |              |         |
| 2至3年 |              |              |         |
| 3年以上 | 3,077,526.42 | 1,538,763.21 | 50.00   |
| 合计   | 3,077,526.42 | 1,538,763.21 | --      |

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

| 单位名称           | 期末余额          | 坏账准备         | 比例(%)  |
|----------------|---------------|--------------|--------|
| 西宁特殊钢股份有限公司    | 18,282,922.18 |              | 26.52  |
| 格尔木西钢商贸有限公司    | 46,884,947.37 |              | 68.00  |
| 瀚中西钢矿业开发有限公司   | 700,364.79    |              | 1.02   |
| 都兰北部矿业有限公司(矿业) | 3,077,526.42  | 1,538,763.21 | 4.46   |
| 合计             | 68,945,760.76 | 1,538,763.21 | 100.00 |

## 4、预付款项



## (1) 预付款项按账龄列示:

| 账龄      | 期末余额         |       | 期初余额         |       |
|---------|--------------|-------|--------------|-------|
|         | 金额           | 比例(%) | 金额           | 比例(%) |
| 1 年以内   | 2,971,629.78 | 94.80 | 3,058,339.78 | 96.00 |
| 1 至 2 年 | 36,710.00    | 1.17  | 60,000.00    | 1.88  |
| 2 至 3 年 | 60,000.00    | 1.91  | 67,672.38    | 2.12  |
| 3 年以上   | 66,150.00    | 2.11  |              |       |
| 合计      | 3,134,489.78 | --    | 3,186,012.16 | --    |

## (2) 账龄超过一年且金额重要的预付账款未及时结算原因的说明

| 单位名称         | 金额         | 账龄          | 未结算原因  |
|--------------|------------|-------------|--------|
| 沈阳隆基电磁科技有限公司 | 86,710.00  | 1 年以内、1-2 年 | 工程尚未完工 |
| 青海省辐射环境技术中心  | 60,000.00  | 2-3 年       | 工程尚未完工 |
| 都兰县电力局       | 66,150.00  | 3 年以上       | 预缴电费   |
| 合计           | 212,860.00 |             |        |

## (3) 预付款项期末余额前五名单位情况:

| 单位名称         | 与本公司关系 | 期末余额         | 占预付款项期末<br>余额合计数的比<br>例(%) | 预付款时间      | 未结算原因  |
|--------------|--------|--------------|----------------------------|------------|--------|
| 海西供电公司电费管理中心 | 供应商    | 2,921,629.78 | 93.21                      | 2016 年 6 月 | 预先缴存电费 |
| 沈阳隆基电磁科技有限公司 | 供应商    | 86,710.00    | 2.77                       | 2016 年 1 月 | 工程尚未完工 |
| 都兰县电力局       | 供应商    | 66,150.00    | 2.11                       | 2012 年 6 月 | 工程尚未完工 |
| 青海省辐射环境技术中心  | 供应商    | 60,000.00    | 1.91                       | 2012 年 6 月 | 工程尚未完工 |
| 合计           | --     | 3,134,489.78 | 100.00                     | --         | --     |

## 5、其他应收款

## (1) 其他应收款分类披露:

| 类别                     | 账面余额          |       | 期末余额       |         | 账面价值          |
|------------------------|---------------|-------|------------|---------|---------------|
|                        | 金额            | 比例(%) | 金额         | 计提比例(%) |               |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款  |               |       |            |         |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款  | 11,022,486.90 | 100   | 110,224.87 | 1.00    | 10,912,262.03 |
| [组合 1]有信用风险组合          | 11,022,486.90 | 100   | 110,224.87 | 1.00    | 10,912,262.03 |
| [组合 2]无信用风险组合          |               |       |            |         |               |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 |               |       |            |         |               |
| 合计                     | 11,022,486.90 | --    | 110,224.87 | --      | 10,912,262.03 |

(续上表)

| 类别                     | 账面余额          |        | 期初余额       |         | 账面价值          |
|------------------------|---------------|--------|------------|---------|---------------|
|                        | 金额            | 比例(%)  | 金额         | 计提比例(%) |               |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款  |               |        |            |         |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款  | 10,527,482.52 | 100.00 | 105,274.82 | 1.00    | 10,422,207.70 |
| [组合 1]有信用风险组合          | 10,527,482.52 | 100.00 | 105,274.82 | 1.00    | 10,422,207.70 |
| [组合 2]无信用风险组合          |               |        |            |         |               |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 |               |        |            |         |               |
| 合计                     | 10,527,482.52 | --     | 105,274.82 | --      | 10,422,207.70 |

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

| 账龄      | 期末余额          |            |         |
|---------|---------------|------------|---------|
|         | 其他应收款         | 坏账准备       | 计提比例(%) |
| 1 年以内   | 497,428.38    | 4,974.29   | 1.00    |
| 1 至 2 年 | 164,528.98    | 1,645.29   | 1.00    |
| 2 至 3 年 | 5,682,833.67  | 56,828.34  | 1.00    |
| 3 年以上   | 4,677,695.87  | 46,776.95  | 1.00    |
| 合计      | 11,022,486.90 | 110,224.87 | --      |

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质  | 期末账面余额        | 期初账面余额        |
|-------|---------------|---------------|
| 器械款   | 10,199,262.44 | 10,199,262.44 |
| 押金    | 150,000.00    | 150,000.00    |
| 电费    | 251,183.59    | 175,796.08    |
| 职工准备金 | 40,000.00     | 2,424.00      |
| 公司往来款 | 382,040.87    |               |
| 合计    | 11,022,486.90 | 10,527,482.52 |

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况:

| 单位名称          | 款项的性质 | 期末余额          | 账龄              | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额   |
|---------------|-------|---------------|-----------------|---------------------|------------|
| 都兰北部矿业有限公司    | 器械款   | 10,199,262.44 | 2 年以上           | 92.53               | 101,992.62 |
| 格尔木西钢矿业开发有限公司 | 往来款   | 382,040.87    | 1 年以内           | 3.47                | 3,820.41   |
| 都兰县隆迪矿业有限责任公司 | 电费款   | 239,657.69    | 1 年以内<br>1--2 年 | 2.17                | 2,396.58   |
| 都兰县劳动监察大队     | 押金    | 150,000.00    | 2-3 年           | 1.36                | 1,500.00   |
| 王东            | 职工备用金 | 20,000.00     | 1 年以内           | 0.18                | 200.00     |
| 合计            | --    | 10,990,961.00 | --              | 99.71               | 109,909.61 |

## 6、存货

(1) 存货分类:

| 项目   | 期末余额          |      | 期初余额          |      |
|------|---------------|------|---------------|------|
|      | 账面余额          | 跌价准备 | 账面余额          | 跌价准备 |
| 原材料  | 12,282,515.03 |      | 13,401,565.45 |      |
| 在产品  |               |      |               |      |
| 库存商品 | 8,894,275.15  |      | 418,678.66    |      |
| 周转材料 |               |      |               |      |
| 合计   | 21,176,790.18 |      | 13,820,244.11 |      |

## 7、其他流动资产

| 项目    | 期末余额 | 期初余额         |
|-------|------|--------------|
| 留抵增值税 |      | 1,196,288.90 |
| 合计    |      | 1,196,288.90 |

## 8、固定资产

## (1) 固定资产情况:

| 项目         | 房屋及建筑物         | 机器设备           | 运输设备       | 电子设备       | 合计             |
|------------|----------------|----------------|------------|------------|----------------|
| 一、账面原值:    |                |                |            |            |                |
| 1. 期初余额    | 323,859,735.88 | 117,683,794.16 | 899,470.40 | 779,853.64 | 443,222,854.08 |
| 2. 本期增加金额  | 6,980,496.68   | 251,880.34     |            |            | 7,232,377.02   |
| (1) 购置     |                | 251,880.34     |            |            | 251,880.34     |
| (2) 在建工程转入 | 6,980,496.68   |                |            |            | 6,980,496.68   |
| (3) 企业合并增加 |                |                |            |            |                |
| 3. 本期减少金额  |                |                |            |            |                |
| (1) 处置或报废  |                |                |            |            |                |
| 4. 期末余额    | 330,840,232.56 | 117,935,674.50 | 899,470.40 | 779,853.64 | 450,455,231.10 |
| 二、累计折旧     |                |                |            |            |                |
| 1. 期初余额    | 43,096,080.34  | 33,808,787.40  | 713,914.49 | 342,657.19 | 77,961,439.42  |
| 2. 本期增加金额  | 5,945,976.19   | 4,102,521.14   | 106,812.17 | 55,564.59  | 10,210,874.09  |
| (1) 计提     | 5,945,976.19   | 4,102,521.14   | 106,812.17 | 55,564.59  | 10,210,874.09  |
| 3. 本期减少金额  |                |                |            |            |                |
| (1) 处置或报废  |                |                |            |            |                |
| 4. 期末余额    | 49,042,056.53  | 37,911,308.54  | 820,726.66 | 398,221.78 | 88,172,313.51  |
| 三、减值准备     |                |                |            |            |                |
| 1. 期初余额    | 31,583,937.00  | 11,476,936.25  |            |            | 43,060,873.25  |
| 2. 本期增加金额  |                |                |            |            |                |
| (1) 计提     |                |                |            |            |                |



| 项目        | 房屋及建筑物         | 机器设备          | 运输设备       | 电子设备       | 合计             |
|-----------|----------------|---------------|------------|------------|----------------|
| 3.本期减少金额  |                |               |            |            |                |
| (1) 处置或报废 |                |               |            |            |                |
| 4.期末余额    | 31,583,937.00  | 11,476,936.25 |            |            | 43,060,873.25  |
| 四、账面价值    |                |               |            |            |                |
| 1.期末账面价值  | 250,214,239.03 | 68,547,429.71 | 78,743.74  | 381,631.86 | 319,222,044.34 |
| 2.期初账面价值  | 249,179,718.54 | 72,398,070.51 | 185,555.91 | 437,196.45 | 322,200,541.41 |

## (2) 暂时闲置的固定资产情况:

本公司报告期内无暂时闲置的固定资产。

## (3) 通过融资租赁租入的固定资产情况:

本公司报告期内无通过融资租赁租入的固定资产。

## (4) 通过经营租赁租出的固定资产:

本公司报告期内无通过经营租赁租出的固定资产。

## (5) 未办妥产权证书的固定资产情况:

| 项目      | 未办妥产权证书的原因                                                                                   |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 本公司矿山房产 | 本公司在矿山开采地修建了用于生产与管理生活的厂房、办公楼与生活相关的房宿,由于地处偏远未办理有关房屋产权证明,当地政府与有关部门也未提供相关的办理政策与对口管理部门,房产证正在办理中。 |

其他说明: 本公司本期从在建工程转入固定资产 6,980,496.68 元,为屋面防水(SBS)工程、尾矿库防渗工程和 110KV 线路维护工程。

## 9、在建工程

## (1) 在建工程情况:

| 项目          | 期末余额           |               |                | 期初余额           |               |                |
|-------------|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
|             | 账面余额           | 减值准备          | 账面价值           | 账面余额           | 减值准备          | 账面价值           |
| 洪水河矿二期      | 243,443,377.80 | 29,126,226.75 | 214,317,151.05 | 227,641,534.47 | 29,126,226.75 | 198,515,307.72 |
| 洪水河铁矿接替资源勘察 | 7,653,218.00   |               | 7,653,218.00   | 7,653,218.00   |               | 7,653,218.00   |
| 合计          | 251,096,595.80 | 29,126,226.75 | 221,970,369.05 | 235,294,752.47 | 29,126,226.75 | 206,168,525.72 |

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况:

| 项目名称        | 预算数            | 期初余额           | 本期增加金额        | 本期转入固定资产金额   | 本期其他减少金额 | 期末余额           |
|-------------|----------------|----------------|---------------|--------------|----------|----------------|
| 洪水河铁矿二期     | 151,317,800.00 | 227,641,534.47 | 22,782,340.01 | 6,980,496.68 |          | 243,443,377.80 |
| 洪水河铁矿接替资源勘察 | 7,653,218.00   | 7,653,218.00   |               |              |          | 7,653,218.00   |
| 合计          | 158,971,018.00 | 235,294,752.47 | 22,782,340.01 | 6,980,496.68 |          | 251,096,595.80 |

(续上表)

| 项目名称        | 工程投入占预算比例(%) | 工程进度(%) | 利息资本化累计金额     | 其中:本期利息资本化金额  | 本期利息资本化率(%) | 资金来源      |
|-------------|--------------|---------|---------------|---------------|-------------|-----------|
| 洪水河铁矿二期     | 160.88       | 90      | 33,418,772.98 | 13,137,800.53 | 9.26        | 关联方借款     |
| 洪水河铁矿接替资源勘察 | 100          | 99      |               |               |             | 自有资金/政府补助 |
| 合计          | --           | --      | 33,418,772.98 | 13,137,800.53 |             |           |

## 10、无形资产

(1) 无形资产情况:

| 项目         | 土地使用权         | 探矿权 | 采矿权 | 合计            |
|------------|---------------|-----|-----|---------------|
| 一、账面原值     |               |     |     |               |
| 1. 期初余额    | 20,049,258.90 |     |     | 20,049,258.90 |
| 2. 本期增加金额  |               |     |     |               |
| (1) 购置     |               |     |     |               |
| (2) 内部研发   |               |     |     |               |
| (3) 企业合并增加 |               |     |     |               |
| 3. 本期减少金额  |               |     |     |               |
| (1) 处置     |               |     |     |               |
| 4. 期末余额    | 20,049,258.90 |     |     | 20,049,258.90 |
| 二、累计摊销     |               |     |     |               |
| 1. 期初余额    | 3,687,695.84  |     |     | 3,687,695.84  |
| 2. 本期增加金额  | 856,267.83    |     |     | 856,267.83    |
| (1) 计提     | 856,267.83    |     |     | 856,267.83    |
| 3. 本期减少金额  |               |     |     |               |
| (1) 处置     |               |     |     |               |
| 4. 期末余额    | 4,543,963.67  |     |     | 4,543,963.67  |
| 三、减值准备     |               |     |     |               |
| 1. 期初余额    |               |     |     |               |
| 2. 本期增加金额  |               |     |     |               |
| (1) 计提     |               |     |     |               |
| 3. 本期减少金额  |               |     |     |               |
| (1) 处置     |               |     |     |               |
| 4. 期末余额    |               |     |     |               |
| 四、账面价值     |               |     |     |               |
| 1. 期末账面价值  | 15,505,295.23 |     |     | 15,505,295.23 |

| 项目        | 土地使用权         | 探矿权 | 采矿权 | 合计            |
|-----------|---------------|-----|-----|---------------|
| 2. 期初账面价值 | 16,361,563.06 |     |     | 16,361,563.06 |

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况:

本公司报告期无未办妥产权证书的土地使用权情况。

其他说明:

①本公司根据《西宁特殊钢股份有限公司五届十三次董事会决议》(西钢股份董字(2011)79号)及《关于注销青海西钢矿业开发有限责任公司的决定》(西钢股份政字(2011)124号),将青海西钢矿业开发有限责任公司都兰分公司拥有的矿山相关业务由本公司承继,并将都兰分公司所有的矿业权及其生产设备按照属地管理的要求划拨给本公司。其中,胜利铁矿及洪水河铁矿账面价值为零。

2012年5月29日,公司取得青海省国土资源厅换发的都兰西钢矿业开发有限公司都兰县胜利铁矿采矿许可证(证号C6300002010062210068425)、洪水河铁矿采矿许可证(证号C6300002010052110065984)。

②2013年1月,本公司与都兰北部矿业有限公司签订《胜利铁矿生产经营总承包协议》,以总承包的方式将胜利铁矿的生产经营与管理承包给都兰北部矿业有限公司。承包费用620.00万元。承包期限:自2013年1月1日起至闭坑时止。

### 11、长期待摊费用

| 项目         | 期初余额         | 本期增加金额 | 本期摊销金额     | 其他减少金额 | 期末余额         |
|------------|--------------|--------|------------|--------|--------------|
| 洪水河铁矿环境治理费 | 1,849,634.76 |        | 89,498.46  |        | 1,760,136.30 |
| 胜利铁矿环境治理费  | 808,629.97   |        | 63,839.21  |        | 744,790.76   |
| 合计         | 2,658,264.73 |        | 153,337.67 |        | 2,504,927.06 |

### 12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

| 项目        | 期末余额           |               | 期初余额           |               |
|-----------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|           | 可抵扣暂时性差异       | 递延所得税资产       | 可抵扣暂时性差异       | 递延所得税资产       |
| 资产减值准备    | 73,836,088.08  | 18,459,022.02 | 73,215,632.74  | 18,303,908.19 |
| 内部交易未实现利润 |                |               | -              | -             |
| 可抵扣亏损     | 37,971,856.26  | 9,492,964.07  | 75,445,199.04  | 18,861,299.76 |
| 合计        | 111,807,944.34 | 27,951,986.09 | 148,660,831.78 | 37,165,207.95 |

(2) 未确认递延所得税资产明细:

| 项目    | 期末余额         | 期初余额 |
|-------|--------------|------|
| 可抵扣亏损 | 9,266,704.22 |      |
| 合计    | 9,266,704.22 |      |

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

| 年份   | 期末金额          | 期初金额 | 备注     |
|------|---------------|------|--------|
| 2017 | 9,496,565.54  |      | 2012 年 |
| 2019 | 347,782.54    |      | 2014 年 |
| 2020 | 27,222,468.80 |      | 2015 年 |
| 合计   | 37,066,816.88 |      |        |

### 13、其他非流动资产

| 项目           | 期末余额         | 期初余额         |
|--------------|--------------|--------------|
| 洪水河铁矿环境治理保证金 | 6,982,326.00 | 6,982,326.00 |
| 胜利铁矿环境治理保证金  | 2,654,437.00 | 2,654,437.00 |
| 合计           | 9,636,763.00 | 9,636,763.00 |

### 14、应付账款

(1) 应付账款按照性质列示:

| 项目    | 期末余额          | 期初余额          |
|-------|---------------|---------------|
| 电费    | 778,928.78    | 287,741.15    |
| 工程款   | 25,514,937.64 | 32,011,170.77 |
| 铁精粉运费 | 14,570,783.44 | 18,235,178.30 |
| 物资设备款 | 5,355,837.91  | 7,814,917.25  |
| 原材料款  | 13,436,019.77 | 4,098,348.51  |
| 原材料运费 | 3,685,809.33  | 2,325,370.25  |
| 炸药款   | 75,701.60     | 61,701.60     |
| 租赁费   | 303,875.00    | 125,000.00    |
| 合计    | 63,721,893.47 | 64,959,427.83 |

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

| 项目             | 期末余额          | 未偿还或结转的原因 |
|----------------|---------------|-----------|
| 温州建设集团有限公司     | 21,282,422.61 | 工程未完工     |
| 都兰宏源实业有限公司     | 3,415,473.12  | 未结算       |
| 格尔木凯达物流有限责任公司  | 3,075,178.30  | 未结算       |
| 天正集团青海电气销售有限公司 | 1,335,885.55  | 未结算       |
| 合计             | 29,108,959.58 |           |

### 15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:



| 项目             | 期初余额 | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额       |
|----------------|------|--------------|--------------|------------|
| 一、短期薪酬         |      | 5,792,000.27 | 5,564,711.52 | 227,288.75 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 |      | 1,549,091.84 | 1,549,091.84 |            |
| 三、辞退福利         |      |              |              |            |
| 四、一年内到期的其他福利   |      |              |              |            |
| 合计             |      | 7,341,092.11 | 7,113,803.36 | 227,288.75 |

## (2) 短期薪酬列示:

| 项目            | 期初余额 | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额       |
|---------------|------|--------------|--------------|------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 |      | 4,062,169.37 | 3,834,880.62 | 227,288.75 |
| 2、职工福利费       |      | 358,100.00   | 358,100.00   |            |
| 3、社会保险费       |      | 698,242.90   | 698,242.90   |            |
| 其中: 医疗保险费     |      | 540,421.63   | 540,421.63   |            |
| 工伤保险费         |      | 123,258.22   | 123,258.22   |            |
| 生育保险费         |      | 34,563.05    | 34,563.05    |            |
| 4、住房公积金       |      | 673,488.00   | 673,488.00   |            |
| 5、工会经费和职工教育经费 |      |              |              |            |
| 6、短期带薪缺勤      |      |              |              |            |
| 7、短期利润分享计划    |      |              |              |            |
| 合计            |      | 5,792,000.27 | 5,564,711.52 | 227,288.75 |

## (3) 设定提存计划列示:

| 项目       | 期初余额 | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额 |
|----------|------|--------------|--------------|------|
| 1、基本养老保险 |      | 1,464,695.62 | 1,464,695.62 |      |
| 2、失业保险费  |      | 84,396.22    | 84,396.22    |      |
| 3、企业年金缴费 |      |              |              |      |
| 合计       |      | 1,549,091.84 | 1,549,091.84 |      |

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划,根据该等计划,本公司分别按员工基本工资的20%、1.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外,本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

## 16、应交税费

| 项目      | 期末余额       | 期初余额 |
|---------|------------|------|
| 增值税     | 686,075.87 |      |
| 资源税     | 209,238.32 |      |
| 城市维护建设税 | 6,860.76   |      |
| 教育费附加   | 20,582.28  |      |
| 地方教育费附加 | 13,721.52  |      |

| 项目         | 期末余额        | 期初余额      |
|------------|-------------|-----------|
| 土地使用税      | -110,052.00 |           |
| 印花税        |             | 31,932.33 |
| 个人所得税      | 19,796.53   | 5,271.71  |
| 原生态矿产资源补偿费 |             |           |
| 合计         | 846,223.28  | 37,204.04 |

## 17、其他应付款

### (1) 按款项性质列示其他应付款

| 项目    | 期末余额           | 期初余额           |
|-------|----------------|----------------|
| 集团借款  | 625,545,155.42 | 557,836,504.42 |
| 集团周转金 | 26,761,343.02  | 43,236,715.29  |
| 押金    | 168,000.00     | 103,188.63     |
| 水费    | 65,011.22      | 31,358.12      |
| 资源费   | 587,101.58     | 296,864.75     |
| 履约保证金 | 3,061,000.00   | 3,074,584.98   |
| 草原补偿费 |                | 138,869.00     |
| 审计费   | 50,000.00      |                |
| 保险、补贴 | 120,778.63     | 154,309.40     |
| 车费    | 467,256.00     | 467,256.00     |
| 治理保证金 | 3,897,842.00   | 5,846,763.00   |
| 合计    | 660,723,487.87 | 611,186,413.59 |

### (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

| 项目            | 期末余额           | 未偿还或结转的原因 |
|---------------|----------------|-----------|
| 西宁特殊钢集团有限公司   | 652,306,498.44 | 关联方借款及周转金 |
| 青海省国土资源厅      | 3,897,842.00   | 未及时缴纳     |
| 格尔木凯达物流有限责任公司 | 1,000,000.00   | 保证金未到期    |
| 青海大通昌德商贸有限公司  | 1,000,000.00   | 保证金未到期    |
| 温州建设集团有限公司    | 1,000,000.00   | 保证金未到期    |
| 合计            | 659,204,340.44 |           |

### (3) 其他说明

账龄超过 1 年的其他应付款主要系西钢集团借款和计提利息、履约保证金及招标保证金。

## 18、预计负债

| 项目               | 期初余额         | 期末余额         | 形成原因      |
|------------------|--------------|--------------|-----------|
| 弃置费用（洪水河铁矿环境治理费） | 3,278,264.13 | 3,400,199.56 | 洪水河铁矿环境治理 |
| 弃置费用（胜利铁矿环境治理费）  | 1,670,274.54 | 1,732,400.61 | 胜利铁矿环境治理  |
| 合计               | 4,948,538.67 | 5,132,600.17 | --        |

## 19、递延收益

| 项目   | 期初余额         | 本期增加       | 本期减少       | 期末余额         |
|------|--------------|------------|------------|--------------|
| 政府补助 | 8,938,044.45 | 344,500.00 | 199,848.96 | 9,082,695.49 |
| 合计   | 8,938,044.45 | 344,500.00 | 199,848.96 | 9,082,695.49 |

涉及政府补助的项目:

| 负债项目                    | 期初余额         | 本期新增<br>补助金额 | 本期计入营业<br>外收入金额 | 其他<br>变动 | 期末余额         | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|-------------------------|--------------|--------------|-----------------|----------|--------------|-----------------|
| 矿产资源节约综合利用<br>奖励资金      | 1,733,333.33 |              | 100,000.00      |          | 1,633,333.33 | 与资产相关           |
| 棚户区改造补助资金               | 848,600.01   |              | 29,825.00       |          | 818,775.01   | 与资产相关           |
| 结构调整和振兴项目投<br>资补助资金     | 220,000.00   |              | 15,000.00       |          | 205,000.00   | 与资产相关           |
| 都兰财政拨来排污节能<br>款         | 433,333.33   |              | 25,000.00       |          | 408,333.33   | 与资产相关           |
| 财政局转来赤褐铁矿回<br>收工艺改造资金   | 452,777.78   |              | 25,000.00       |          | 427,777.78   | 与资产相关           |
| 矿区采矿权范围普查专<br>项探矿普查     | 5,250,000.00 |              |                 |          | 5,250,000.00 | 与资产相关           |
| 都兰交通和建设局棚户<br>区改造配套设施资金 |              | 344,500.00   | 5,023.96        |          | 339,476.04   | 与资产相关           |
| 合计                      | 8,938,044.45 | 344,500.00   | 199,848.96      |          | 9,082,695.49 | 与资产相关           |

## 20、实收资本

| 投资者名称           | 期初账面余额         |           | 本期增加 | 本期减少 | 期末账面余额         |           |
|-----------------|----------------|-----------|------|------|----------------|-----------|
|                 | 投资金额           | 所占比<br>例% |      |      | 投资金额           | 所占<br>比例% |
| 西宁特殊钢股份有<br>限公司 | 103,000,000.00 | 100.00    |      |      | 103,000,000.00 | 100.00    |
| 合计              | 103,000,000.00 | 100.00    |      |      | 103,000,000.00 | 100.00    |

## 21、资本公积

| 项目         | 期初余额         | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额         |
|------------|--------------|------|------|--------------|
| 资本溢价（股本溢价） |              |      |      |              |
| 其他资本公积     | 5,200,000.00 |      |      | 5,200,000.00 |
| 合计         | 5,200,000.00 |      |      | 5,200,000.00 |

注：根据青海省财政厅《关于下达 2013 年国有冶金矿山企业发展专项资金的通知》（青财企字[2013]2196 号），将青海省 2013 年国有冶金矿山企业发展专项资金 520 万元拨付本公司，增加企业国家资本金。

## 22、专项储备

| 项目    | 期初余额         | 本期增加         | 本期减少       | 期末余额          |
|-------|--------------|--------------|------------|---------------|
| 安全生产费 | 9,967,674.55 | 3,235,538.50 | 627,244.07 | 12,575,968.98 |
| 合计    | 9,967,674.55 | 3,235,538.50 | 627,244.07 | 12,575,968.98 |

## 23、未分配利润

| 项目                    | 金额              | 提取或分配比例 |
|-----------------------|-----------------|---------|
| 调整前上期末未分配利润           | -101,265,382.80 | --      |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） | -6,239,293.05   | --      |
| 调整后期初未分配利润            | -107,504,675.85 | --      |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润     | -49,109,672.01  | --      |
| 减：提取法定盈余公积            |                 |         |
| 提取任意盈余公积              |                 |         |
| 提取一般风险准备              |                 |         |
| 应付普通股股利               |                 |         |
| 转作股本的普通股股利            |                 |         |
| 期末未分配利润               | -156,614,347.86 |         |

注：本公司调整前期初未分配利润为-101,265,382.80 元，调整后期初未分配利润为-107,504,675.85 元，调整期初未分配利润共计-6,239,293.05 元，其中：由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润-6,239,293.05 元。

#### 24、营业收入和营业成本

| 项目   | 本期发生额         |               | 上期发生额          |               |
|------|---------------|---------------|----------------|---------------|
|      | 收入            | 成本            | 收入             | 成本            |
| 主营业务 | 40,072,604.60 | 29,051,234.09 | 105,549,866.74 | 69,662,622.66 |
| 其他业务 | 640,679.65    | 640,679.65    | 5,002,262.67   | 4,034,499.54  |
| 合计   | 40,713,284.25 | 29,691,913.74 | 110,552,129.41 | 73,697,122.20 |

#### 25、营业税金及附加

| 项目      | 本期发生额        | 上期发生额        |
|---------|--------------|--------------|
| 营业税     |              | 3,330.81     |
| 城市维护建设税 | 23,926.88    | 105,361.08   |
| 教育费附加   | 71,780.63    | 316,083.21   |
| 资源税     | 1,397,602.71 | 4,770,952.88 |
| 地方教育费附加 | 47,853.75    | 210,722.14   |
| 价调基金    |              | 105,361.08   |
| 合计      | 1,541,163.97 | 5,511,811.20 |

#### 26、销售费用

| 项目 | 本期发生额         | 上期发生额         |
|----|---------------|---------------|
| 运费 | 10,356,401.01 | 26,580,158.99 |
| 合计 | 10,356,401.01 | 26,580,158.99 |

#### 27、管理费用



| 项目         | 本期发生额         | 上期发生额         |
|------------|---------------|---------------|
| 职工薪酬       | 2,455,166.30  | 3,002,656.87  |
| 无形资产摊销     | 856,267.83    | 1,141,690.44  |
| 税费         | 331,100.00    | 920,424.72    |
| 折旧         | 514,063.09    | 813,778.92    |
| 业务招待费      | 77,482.00     | 108,666.00    |
| 差旅费        | 37,913.50     | 171,998.20    |
| 办公费        | 25,395.91     | 60,469.86     |
| 通讯费        | 37,213.00     | 89,392.00     |
| 公务用车费      | 54,233.65     | 278,626.48    |
| 原生态矿产资源补偿费 | 401,439.83    | 2,263,286.80  |
| 其他零星费用     | 190,034.62    | 259,025.86    |
| 资源费        |               | 1,717,940.00  |
| 工会经费       |               | 146,573.00    |
| 草原补偿费      | 138,869.00    | 138,869.00    |
| 劳务费        |               | 117,000.00    |
| 暂时性停产费用    | 8,415,086.12  | 4,451,075.58  |
| 合计         | 13,534,264.85 | 15,681,473.73 |

## 28、财务费用

| 项目       | 本期发生额         | 上期发生额         |
|----------|---------------|---------------|
| 利息支出     | 24,958,935.81 | 26,845,657.61 |
| 减：利息收入   | 8,652.64      | 13,924.94     |
| 银行手续费    | 6,611.78      | 11,356.95     |
| 弃置费用资金成本 | 184,061.50    | 235,644.70    |
| 合计       | 25,140,956.45 | 27,078,734.32 |

## 29、资产减值损失

| 项目         | 本期发生额      | 上期发生额         |
|------------|------------|---------------|
| 一、坏账损失     | 620,455.34 | 451,560.28    |
| 二、固定资产减值损失 |            | 43,060,873.25 |
| 三、在建工程减值损失 |            | 29,126,226.75 |
| 合计         | 620,455.34 | 72,638,660.28 |

## 30、营业外收入

| 项目          | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------------|-------|-------|---------------|
| 非流动资产处置利得合计 |       |       |               |
| 其中：固定资产处置利得 |       |       |               |

| 项目       | 本期发生额      | 上期发生额      | 计入当期非经常性损益的金额 |
|----------|------------|------------|---------------|
| 无形资产处置利得 |            |            |               |
| 债务重组利得   |            |            |               |
| 接受捐赠     |            |            |               |
| 政府补助     | 275,090.96 | 259,766.67 | 275,090.96    |
| 其他       | 330.00     |            | 330.00        |
| 合计       | 275,420.96 | 259,766.67 | 275,420.96    |

计入当期损益的政府补助：

| 补助项目                | 本期发生金额     | 上期发生金额     | 与资产相关/与收益相关 |
|---------------------|------------|------------|-------------|
| 都兰县就业服务中心稳岗补贴       | 75,242.00  | -          | 与资产相关       |
| 矿产资源节约综合利用奖励资金      | 100,000.00 | 133,333.33 | 与资产相关       |
| 棚户区改造补助资金           | 29,825.00  | 39,766.68  | 与资产相关       |
| 结构调整和振兴项目投资补助资金     | 15,000.00  | 20,000.00  | 与资产相关       |
| 都兰财政拨来排污节能款         | 25,000.00  | 33,333.33  | 与资产相关       |
| 财政局转来赤褐铁矿回收工艺改造资金   | 25,000.00  | 33,333.33  | 与资产相关       |
| 都兰交通和建设局棚户区改造配套设施资金 | 5,023.96   | -          | 与资产相关       |
| 合计                  | 275,090.96 | 259,766.67 |             |

### 31、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

| 项目      | 本期发生额        | 上期发生额          |
|---------|--------------|----------------|
| 当期所得税费用 |              |                |
| 递延所得税费用 | 9,213,221.86 | -27,376,652.96 |
| 合计      | 9,213,221.86 | -27,376,652.96 |

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程：

| 项目                             | 本期发生额          |
|--------------------------------|----------------|
| 利润总额                           | -39,896,450.15 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | -9,974,112.54  |
| 子公司适用不同税率的影响                   |                |
| 调整以前期间所得税的影响                   |                |
| 非应税收入的影响                       |                |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               |                |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        | 9,368,335.70   |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | 9,818,998.70   |
| 所得税费用                          | 9,213,221.86   |

## 六、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款、各项金融工具的详细情况说明见“附注五、财务报表项目注释”相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### （一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1、市场风险

##### （1）外汇风险

本公司无因外汇汇率变动产生的外汇风险。

##### （2）利率风险—现金流量变动风险

本公司无因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险。

##### （3）其他价格风险

本公司无证券市场变动的风险。

#### 2、信用风险

本公司信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定控制预案及相关管理考核办法

以控制信用风险敞口。本公司会定期对客户信用记录进行跟踪监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、法律诉讼等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

由于公司主要合作客户是战略合作伙伴关系，并具有良好的信誉，应收此等公司的款项均定期结算，相关的信用风险并不重大。

### 3、流动性风险

本公司财务部门持续监控本公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够授信额度，以满足短期和长期的资金需求。

## （二）金融资产转移

- 1、本公司无已转移但未整体终止确认的金融资产。
- 2、本公司无已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产。

## 七、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

| 母公司名称       | 注册地    | 业务性质         | 注册资本         | 母公司对本企业的持股比例(%) | 母公司对本企业的表决权比例(%) |
|-------------|--------|--------------|--------------|-----------------|------------------|
| 西宁特殊钢股份有限公司 | 青海省西宁市 | 钢铁冶炼、金属压延加工等 | 74,122.00 万元 | 100.00          | 100.00           |

本企业的母公司情况的说明：本公司母公司为西宁特殊钢股份有限公司，最终母公司西宁特殊钢集团有限责任公司。

本企业最终控制方为青海省人民政府国有资产监督管理委员会。

### 2、本公司的子公司情况

本公司无子公司。

### 3、本公司合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

### 4、其他关联方情况

| 其他关联方名称      | 其他关联方与本企业关系 |
|--------------|-------------|
| 格尔木西钢商贸有限公司  | 受同一母公司控制    |
| 湟中西钢矿业开发有限公司 | 受同一母公司控制    |



| 其他关联方名称            | 其他关联方与本企业关系 |
|--------------------|-------------|
| 格尔木西钢矿业开发有限公司      | 受同一母公司控制    |
| 青海江仓能源发展有限责任公司     | 受同一母公司控制    |
| 肃北县博伦矿业开发有限责任公司    | 受同一母公司控制    |
| 哈密博伦矿业有限责任公司       | 受同一母公司控制    |
| 青海腾博商贸有限公司         | 受同一母公司控制    |
| 青海西钢野马全矿业开发有限责任公司  | 受同一母公司控制    |
| 青海西钢它温查汉矿业开发有限责任公司 | 受同一母公司控制    |
| 西宁城北西钢福利厂          | 受同一母公司控制    |
| 祁连西钢矿业开发有限公司       | 受同一母公司控制    |
| 青海西钢置业有限责任公司       | 受同一母公司控制    |
| 西宁特殊钢集团有限责任公司      | 最终母公司       |

## 5、关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本公司本期未发生采购商品/接受劳务的关联交易。

### 出售商品/提供劳务情况表

| 关联方         | 关联交易内容 | 关联交易定价方式及决策程序 | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-------------|--------|---------------|---------------|---------------|
| 格尔木西钢商贸有限公司 | 销售铁精粉  | 市场价           | 40,072,604.60 | 50,754,883.06 |
| 西宁特殊钢股份有限公司 | 销售铁精粉  | 市场价           |               | 50,761,854.96 |
| 西宁特殊钢股份有限公司 | 销售块矿   | 市场价           |               | 4,033,128.72  |

### (2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司本期无受托管理/承包及委托管理/出包情况。

### (3) 关联租赁情况

本公司本期无关联租赁情况。

### (4) 关联担保情况

本公司本期无关联担保情况。

### (5) 关联方资金拆借

| 关联方         | 拆借金额           | 借款利息          | 起始日            | 到期日 | 说明     |
|-------------|----------------|---------------|----------------|-----|--------|
| 拆入          |                |               |                |     |        |
| 西宁特殊钢集团有限公司 | 612,640,107.81 | 12,905,047.61 | 2014 年 1 月 1 日 |     | 未约定到期日 |

无关联方资金拆出情况。

### (6) 关联方资产转让、债务重组情况

无关联方资产转让、债务重组情况。

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

| 项目名称  | 关联方           | 期末余额          |          | 期初余额          |      |
|-------|---------------|---------------|----------|---------------|------|
|       |               | 账面余额          | 坏账准备     | 账面余额          | 坏账准备 |
| 应收账款  | 西宁特殊钢股份有限公司   | 18,282,922.18 |          | 12,335,084.45 |      |
| 应收账款  | 湟中西钢矿业开发有限公司  | 700,364.79    |          | 700,364.79    |      |
| 应收账款  | 格尔木西钢商贸有限公司   | 46,884,947.37 |          | 59,383,213.21 |      |
| 其他应收款 | 格尔木西钢矿业开发有限公司 | 382,040.87    | 3,820.41 |               |      |

### (2) 应付项目

| 项目名称  | 关联方           | 期末账面余额         | 期初账面余额         |
|-------|---------------|----------------|----------------|
| 应付账款  | 格尔木西钢矿业开发有限公司 |                | 41,917.84      |
| 其他应付款 | 西宁特殊钢集团有限公司   | 652,306,498.44 | 601,073,219.71 |

## 八、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

公司不存在需要披露的承诺事项。

### 2、或有事项

公司不存在需要披露的或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

### 1、利润分配情况

本公司本期不进行利润分配，也不进行送股或资本公积金转增实收资本，剩余未分配利润结转下期。

### 2、其他资产负债表日后事项说明

本公司无需要说明的其他资产负债表日后事项。

## 十、其他重要事项

### 1、前期会计差错更正

## (1) 追溯重述法

| 会计差错更正的内容        | 处理程序                  | 受影响的各个比较期间报表<br>项目名称 | 累积影响数        |
|------------------|-----------------------|----------------------|--------------|
| 预付电费计入在建工程       | 调入预付款项                | 在建工程、预付款项            | 2,921,629.78 |
| 工程款重复挂账          | 调减在建工程、预付款项、应付账款      | 在建工程、预付款项、应付账款       | 220,000.00   |
| 工程未完工政府补贴递延收益已摊销 | 冲减营业外收入               | 其他非流动负债、营业外收入        | 175,000.00   |
| 环境治理恢复费未挂账       | 增加预计负债                | 长期待摊费用、预计负债          | 3,782,750.00 |
| 环境治理费按照矿山可开采年限摊销 | 调整年初未分配利润、营业成本、长期待摊费用 | 年初未分配利润、营业成本、长期待摊费用  | 1,124,476.27 |
| 分期确认弃置费用资金成本     | 调整年初未分配利润、财务费用、预计负债   | 年初未分配利润、财务费用、预计负债    | 1,165,797.67 |
| 应缴纳未缴纳环境治理保证金    | 增加其他非流动资产、其他应付款       | 其他非流动资产、其他应付款        | 5,846,763.00 |
| 固定资产分类错误多计提折旧    | 调整累计折旧、年初未分配利润、营业成本   | 累计折旧、年初未分配利润、营业成本    | 5,433,475.22 |
| 未按政策计提专项储备       | 调整年初未分配利润、营业成本、专项储备   | 年初未分配利润、营业成本、专项储备    | 9,207,494.33 |
| 递延收益重分类          | 调整其他非流动负债、递延收益        | 其他非流动负债、递延收益         | 8,938,044.45 |
| 工程款重复挂账          | 调整在建工程、应付账款           | 在建工程、应付账款            | 4,950,000.00 |

## 2、其他

本公司无其他需要披露的重要事项。

## 十一、财务报表的批准

本财务报表于2016年11月9日由本公司经理办公会会议通过及批准发布。

公司名称：都兰西钢矿业开发有限公司

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

独家骏

日期：2016年11月9日

日期：2016年11月9日

日期：2016年11月9日





# 营业执照

(副本) (4-1)

统一社会信用代码 911101050805090096

名称 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)  
 类型 特殊普通合伙企业  
 主要经营场所 北京市朝阳区慈云寺北路210号楼1101室  
 执行事务合伙人 黄锦辉  
 成立日期 2013年10月22日  
 合伙期限 2013年10月22日至 长期  
 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; 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



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。

2016 年 09 月 06 日



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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



会计师事务所

执业证书



名称: 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 黄锦辉

办公场所: 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11000154

注册资本(出资额): 1001万元

批准设立文号: 京财综许可[2013]0061号

批准设立日期: 2013-10-11

发证机关: 北京市财政局

二〇一六年九月二十三日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000174

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部和中国证券监督管理委员会审查, 批准  
利安达会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 黄锦辉



证书号: 15

发证时间: 二〇一五年十一月二十七日

证书有效期至: 二〇一七年十一月二十七日

证书编号: 610000390593  
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇七年四月  
Date of Issuance

# 年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 梁军  
Full name: 梁军  
Sex: 男  
出生日期: 1975-08-13  
Date of birth: 1975-08-13  
工作单位: 安达会计师事务所(普通合伙)  
Working unit: 安达会计师事务所(普通合伙)  
身份证号码: 612130197508131830  
Identity card No.: 612130197508131830





年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 610100480727  
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 05 月 05 日  
Date of Issuance

年 月 日  
/ /



姓名: 朱江  
Full name: 朱江  
性别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1984-08-02  
Date of birth: 1984-08-02  
工作单位: 利安达会计师事务所(普通合伙) 陕西分所  
Working unit: 利安达会计师事务所(普通合伙) 陕西分所  
身份证号码: 612701198408021814  
Identity card No.:

