

青海西钢矿冶科技有限公司

资产划转专项审计报告

瑞华专审字【2019】48050001号

目 录

| | |
|----------------------|------|
| 一、 审计报告..... | 1-3 |
| 二、 财务报表 | |
| 1、 资产负债表..... | 4-5 |
| 2、 财务报表附注..... | 6-23 |
| 三、 本所营业执照及执业许可证（复印件） | |
| 四、 签字注册会计师资格证书（复印件） | |



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 9 层

Postal Address: 9/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing

邮政编码 (Post Code): 100077

电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

审计报告

瑞华专审字【2019】48050001 号

青海西钢矿冶科技有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的青海西钢矿冶科技有限公司（以下简称“矿冶科技公司”）按照附注二所述的编制基础编制的 2018 年 12 月 31 日的资产负债表及其附注（以下统称“资产负债表”）。

我们认为，后附的资产负债表在所有重大方面按照附注二所述的相关的规定编制，公允反映了矿冶科技公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况。

二、 形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于矿冶科技公司，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。

三、 编制基础及报告使用范围

如后附的财务报表附注二所述，后附的矿冶科技公司财务报表系按其规定编制，仅供矿冶科技公司向评估机构等单位按有关规定评估之用，不做其他用途。相应地，本报告仅供矿冶科技公司向评估机构等单位按有关规定评估之用，不做其他用途。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

矿冶科技公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照附注二所述的相关规定，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估矿冶科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算矿冶科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督矿冶科技公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，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。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审



计证据,就可能对矿冶科技公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性,审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露;如果披露不充分,我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而,未来的事项或情况可能导致矿冶科技公司不能持续经营。

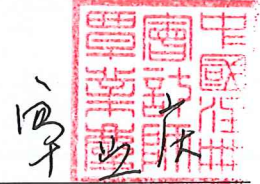
(五)评价财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露),并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通,包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:
(项目合伙人)



覃业庆

中国注册会计师:



王会珍

2019年02月15日

资产负债表

2018年12月31日

青海西钢矿冶科技有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 年末数 | 年初数 |
|------------------------|-----|-------------------------|-----|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 六、1 | 1,070,807.23 | - |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | - | - |
| 衍生金融资产 | | - | - |
| 应收票据及应收账款 | | - | - |
| 预付款项 | 六、2 | 117,362,231.24 | - |
| 其他应收款 | | - | - |
| 存货 | 六、3 | 438,444,379.11 | - |
| 持有待售资产 | | - | - |
| 一年内到期的非流动资产 | | - | - |
| 其他流动资产 | | - | - |
| 流动资产合计 | | 556,877,417.58 | - |
| 非流动资产： | | | |
| 可供出售金融资产 | | - | - |
| 持有至到期投资 | | - | - |
| 长期应收款 | | - | - |
| 长期股权投资 | | - | - |
| 投资性房地产 | | - | - |
| 固定资产 | 六、4 | 2,792,871,487.06 | - |
| 在建工程 | 六、5 | 11,055,618.30 | - |
| 生产性生物资产 | | - | - |
| 油气资产 | | - | - |
| 无形资产 | | - | - |
| 开发支出 | | - | - |
| 商誉 | | - | - |
| 长期待摊费用 | | - | - |
| 递延所得税资产 | | - | - |
| 其他非流动资产 | | - | - |
| 非流动资产合计 | | 2,803,927,105.36 | - |
| 资产总计 | | 3,360,804,522.94 | - |

(转下页)

(承上页)

资产负债表(续)

2018年12月31日

青海西钢矿冶科技有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 年末数 | 年初数 |
|--------------------------|------|-------------------------|-----|
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | - | - |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | | - | - |
| 衍生金融负债 | | - | - |
| 应付票据及应付账款 | 六、6 | 381,389,294.03 | - |
| 预收款项 | 六、7 | 7,633,293.00 | - |
| 应付职工薪酬 | | - | - |
| 应交税费 | | - | - |
| 其他应付款 | 六、8 | 1,931,100,000.00 | - |
| 持有待售负债 | | - | - |
| 一年内到期的非流动负债 | | - | - |
| 其他流动负债 | | - | - |
| 流动负债合计 | | 2,320,122,587.03 | - |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | - | - |
| 应付债券 | | - | - |
| 其中：优先股 | | - | - |
| 永续债 | | - | - |
| 长期应付款 | | - | - |
| 长期应付职工薪酬 | | - | - |
| 预计负债 | | - | - |
| 递延收益 | 六、10 | 10,511,110.67 | - |
| 递延所得税负债 | | - | - |
| 其他非流动负债 | | - | - |
| 非流动负债合计 | | 10,511,110.67 | - |
| 负债合计 | | 2,330,633,697.70 | - |
| 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 实收资本（或股本） | | 100,000,000.00 | - |
| 其他权益工具 | | - | - |
| 其中：优先股 | | - | - |
| 永续债 | | - | - |
| 资本公积 | | 930,170,825.24 | - |
| 减：库存股 | | - | - |
| 其他综合收益 | | - | - |
| 专项储备 | | - | - |
| 盈余公积 | | - | - |
| 一般风险准备 | | - | - |
| 未分配利润 | | - | - |
| 所有者权益（或股东权益）合计 | | 1,030,170,825.24 | - |
| 负债和所有者权益（或股东权益）总计 | | 3,360,804,522.94 | - |

载于第6页至第23页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第5页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

青海西钢矿冶科技股份有限公司财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

公司名称: 青海西钢矿冶科技股份有限公司

注册地址: 青海省西宁市城北区柴达木西路 52 号

注册资本: 100,000,000.00 元

法人营业执照号码: 青海省工商行政管理局颁发 91630000MA758YC15Y 号企业法人营业执照

法定代表人: 夏振宇

组织形式: 有限责任公司

2、业务性质和主要经营活动

所处行业: 钢材的生产及销售

经营范围为: 矿业科技咨询服务; 高炉生铁的生产、销售; 烧结矿、球团矿的生产、销售; 生石灰生产、销售; 水渣、火渣、铁渣、焦炭、焦粉、焦丁的销售; 铁矿勘探、开发、生产、销售; 仓储物流 (不含危险化学品及易制毒化学品); 机械设备维修, 来料加工。(以上经营范围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)。

3、母公司以及集团总部的名称

本公司的母公司为西宁特殊钢股份有限公司, 所属的集团总部 (最终母公司) 为西宁特殊钢集团有限责任公司。

4、本财务报告经本公司 2019 年 2 月 15 日股东决议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

本财务报表是本公司管理层为本公司申请办理资产划转而用于反映本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况之参考使用而专门编制的, 不适合于其他用途。

作为专项用途的本财务报表, 未包括利润表、现金流量表、股东权益变动表及有关附注,

亦未列报资产负债表的前期比较数据。本财务报表附注未包含相关报表项目在 2018 年度期间内增减变动情况的注释。本财务报表仅包含资产负债表及其附注，未编制和提供完整财务报表。

除上述事项外，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”）。

三、遵循附注二所述编制基础的声明

本公司编制的财务报表符合附注二所述编制基础相关规定的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

公司成立与 2018 年 9 月 30 日，营业周期短于一年。

3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、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。

5、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

| | |
|-----------------------------|--|
| <p>单项金额重大的判断依据或金额标准</p> | <p>单项金额重大的应收款项确认标准为：应收账款期末余额达到或超过人民币 1000 万元、其他应收款期末余额达到或超过人民币 500 万元。</p> |
| <p>单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法</p> | <p>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。</p> |

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

| 项目 | 确定组合的依据 |
|---------------|--|
| [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 |
| [组合 2]无信用风险组合 | 根据业务性质，认定无信用风险 |

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项

组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

| 项目 | 计提方法 |
|---------------|-------------------------------|
| [组合 1]有信用风险组合 | 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 | 不计提坏账 |

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

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

③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）坏账准备的转回

如有客观证据表明该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，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不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。

6、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、产成品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货按实际成本计价，领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和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存货类别项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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) 存货的盘存制度为存货的盘存制度为永续盘存制与定期盘存制相结合。

7、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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) 各类固定资产的折旧方法

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：

| 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 | 30-40 | 5 | 2.38-3.17 |
| 机器设备 | 年限平均法 | 15-20 | 5 | 4.75-6.33 |
| 电子设备及其他 | 年限平均法 | 5-10 | 5 | 9.50-19.00 |
| 运输设备 | 年限平均法 | 6 | 5 | 15.83 |

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。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、10“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后

续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

8、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、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。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附注四、10“长期资产减值”。

9、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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；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。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果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。

10、长期资产减值

对于固定资产、在建工程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。

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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

11、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基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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与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）。

12、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定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，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（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。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损

失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益属于其他情况的，直接计入当期损益。

13、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表

日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(4) 内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

五、税项

1、主要税种及税率

| 税种 | 具体税率情况 |
|---------|--|
| 增值税【注】 | 应税收入按17%、16%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7%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。 |
| 企业所得税 | 按应纳税所得额的15%计缴 |
| 房产税 | 自用房产：按房产原值的70%的1.2%计缴。 |

注：本公司依据财税[2018]32号《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》从2018年5月1日起，增值税销项税税率从17%降至16%。

2、税收优惠及批文

根据中华人民共和国发展和改革委员会第九号令产业结构调整指导目录（2011年本）中

第一类鼓励类第八条和《关于深入实施西部大开发战略政策意见的实施细则（试行）的通知》（青办发[2010]66号）第九条第一款“对设立在我省境内的国家鼓励类产业企业，在2011年至2020年期间，减按15%的税率征收企业所得税”的规定，本公司享受企业所得税减按15%税率缴纳的优惠政策。

六、财务报表项目注释

1、货币资金

| 项目 | 2018年12月31日 |
|--------|--------------|
| 库存现金 | - |
| 银行存款 | 1,070,807.23 |
| 其他货币资金 | - |
| 合计 | 1,070,807.23 |

2、预付款项

| 账龄 | 2018年12月31日 | |
|------|----------------|--------|
| | 金额 | 比例（%） |
| 1年以内 | 117,362,231.24 | 100.00 |
| 1至2年 | - | - |
| 2至3年 | - | - |
| 3年以上 | - | - |
| 合计 | 117,362,231.24 | 100.00 |

3、存货

（1）存货分类

| 项目 | 2018年12月31日 | | |
|-----|----------------|----------------|----------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 434,878,343.30 | 105,975,199.39 | 328,903,143.91 |
| 在制品 | 152,267,268.23 | 44,733,782.45 | 107,533,485.78 |

| | | | |
|-----|----------------|----------------|----------------|
| 产成品 | 3,038,806.68 | 1,031,057.26 | 2,007,749.42 |
| 合计 | 590,184,418.21 | 151,740,039.10 | 438,444,379.11 |

(2) 存货跌价准备

本公司 2018 年 12 月 31 日计提 151,740,039.10 元存货跌价准备。

(3) 本公司 2018 年 12 月 31 日存货中含有借款费用资本化金额为 0 元。

4、固定资产

| 项目 | 2018 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|
| 固定资产(注) | 2,792,871,487.06 |
| 固定资产清理 | - |
| 合计 | 2,792,871,487.06 |

注：拟转入固定资产中，账面价值为 278,718,856.60 元（账面原值 340,671,338.68 元，累计折旧 61,952,482.08 元）的固定资产以售后回租的形式抵押给河北省金融租赁有限公司，已取得对方同意资产划拨的函件。

拟转入固定资产中，账面价值为 333,446,629.80 元（账面原值 611,674,646.17 元，累计折旧 278,228,016.37 元）的固定资产以售后回租的形式抵押给皖江金融租赁有限公司，已取得对方同意资产划拨的函件。

拟转入固定资产中，账面价值为 1,209,030,915.37 元（账面原值 2,296,843,709.29 元，累计折旧 1,087,812,793.92 元）的固定资产以售后回租的形式抵押给中航国际租赁有限公司，已取得对方同意资产划拨的函件。

(1) 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 | 电子设备及其他 | 合计 |
|---------------|------------------|------------------|--------------|---------------|------------------|
| 账面原值 | 2,083,686,388.83 | 1,953,257,909.37 | 2,353,341.81 | 18,570,992.69 | 4,057,868,632.70 |
| 累计折旧 | 409,823,163.87 | 845,370,467.48 | 1,652,481.23 | 8,151,033.05 | 1,264,997,145.63 |
| 减值准备 | - | - | - | - | - |
| 2018-12-31 净值 | 1,673,863,224.96 | 1,107,887,441.89 | 700,860.58 | 10,419,959.64 | 2,792,871,487.06 |

- ②本公司 2018 年 12 月 31 日无暂时闲置的固定资产情况。
- ③本公司 2018 年 12 月 31 日无通过融资租赁租入的固定资产情况。
- ④本公司 2018 年 12 月 31 日无通过经营租赁租出的固定资产。
- ⑤本公司的固定资产中房屋建筑物均已办妥产权证书。

(2) 固定资产清理：无。

5、在建工程

| 项目 | 2018 年 12 月 31 日 | | |
|---------------|------------------|------|---------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 一烧结增加外排皮带项目 | 1,102,409.46 | - | 1,102,409.46 |
| 二烧结机头静电除尘改造项目 | 9,953,208.74 | - | 9,953,208.74 |
| 合计 | 11,055,618.30 | - | 11,055,618.30 |

6、应付票据及应付账款

| 种类 | 2018 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|
| 应付票据 | - |
| 应付账款 | 381,389,294.03 |
| 合计 | 381,389,294.03 |

(1) 应付账款

①应付账款列示

| 项目 | 2018 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|
| 应付供应商货款 | 381,389,294.03 |
| 合计 | 381,389,294.03 |

②账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

7、预收款项

(1) 预收款项列示

| 项目 | 2018 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|
| 预收客户货款 | 7,633,293.00 |
| 合计 | 7,633,293.00 |

(2) 账龄超过一年的重要预付款项。

无。

8、其他应付款

(1) 按款项性质列示

| 项目 | 2018 年 12 月 31 日 |
|----------|------------------|
| 其他应付款 | 1,931,100,000.00 |
| 其中：资金拆借款 | 1,931,000,000.00 |
| 应付利息 | - |
| 应付股利 | - |
| 合计 | 1,931,100,000.00 |

(2) 2018 年 12 月 31 日无账龄超过 1 年的重要的其他应付款。

9、政府补助

2018 年 12 月 31 日初始确认的政府补助的基本情况

(1) 政府补助基本情况

| 种类 | 金额 | 列报项目 | 计入当期损益的金额 |
|----------|---------------|------|-----------|
| 高炉喷煤 | 35,555.04 | 递延收益 | - |
| 高炉技术改造 | 475,555.88 | 递延收益 | - |
| 高炉大修(3#) | 6,999,999.75 | 递延收益 | - |
| 烧结合热 | 3,000,000.00 | 递延收益 | - |
| 合计 | 10,511,110.67 | - | - |

10、递延收益

| 项目 | 2018 年 12 月 31 日 | 形成原因 |
|------|------------------|------------|
| 政府补助 | 10,511,110.67 | 与划转资产相关的补助 |
| 合计 | 10,511,110.67 | |

其中，涉及政府补助的项目：

| 补助项目 | 2018 年 12 月 31 日 | 与资产/收益相关 |
|----------|------------------|----------|
| 高炉喷煤 | 35,555.04 | 与资产相关 |
| 高炉技术改造 | 475,555.88 | 与资产相关 |
| 高炉大修（3#） | 6,999,999.75 | 与资产相关 |
| 烧结余热 | 3,000,000.00 | 与资产相关 |
| 合计 | 10,511,110.67 | 与资产相关 |

11、实收资本

| 投资者名称 | 2018 年 12 月 31 日 | |
|-------------|------------------|----------------|
| | 持股比例 | 出资金额 |
| 西宁特殊钢股份有限公司 | 100.00% | 100,000,000.00 |
| 合计 | 100.00% | 100,000,000.00 |

12、资本公积

| 项目 | 2018 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|
| 资本溢价 | 930,170,825.24 |
| 其他资本公积 | - |
| 合计 | 930,170,825.24 |

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 | 母公司对本公司的 持股比例（%） | 母公司对本公司的 表决权比例（%） |
|-------|-----|------|------|---------------------|----------------------|
| | | | | | |

| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 母公司对本公司的持股比例(%) | 母公司对本公司的表决权比例(%) |
|-------------|-------------|-----------|------------------|-----------------|------------------|
| 西宁特殊钢股份有限公司 | 西宁市柴达木西路52号 | 特殊钢的生产、销售 | 1,045,118,252.00 | 100.00 | 100.00 |

注：本公司的最终控制方是青海省国有资产监督管理委员会。

2、关联方交易情况

关联方资金拆借

| 关联方 | 拆借金额 | 起始日 | 到期日 | 说明 |
|---------------|------------------|-----|-----|----------|
| 拆入： | | | | |
| 西宁特殊钢集团有限责任公司 | 300,000,000.00 | - | - | 无约定利率及期限 |
| 青海西矿杭萧钢构有限公司 | 250,000,000.00 | | | 无约定利率及期限 |
| 西宁特殊钢股份有限公司 | 1,381,000,000.00 | | | 无约定利率及期限 |

注：2018年12月31日时点划转，原来利息由股份公司承担。

3、关联方应收应付款项

应付项目

| 项目名称 | 2018年12月31日 |
|---------------|------------------|
| 其他应付款： | |
| 西宁特殊钢集团有限责任公司 | 300,000,000.00 |
| 青海西矿杭萧钢构有限公司 | 250,000,000.00 |
| 西宁特殊钢股份有限公司 | 1,381,000,000.00 |
| 合计 | 1,931,000,000.00 |

4、本次资产划转事项披露

本次资产划转事项系关联方交易，公司董事会已详细披露了本次关联交易情况。

5、关联方承诺

无。

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 资本承诺

无。

(2) 经营租赁承诺

无。

(3) 其他承诺事项

无。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

无。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

无。

(3) 其他或有负债及其财务影响

无。

九、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配情况

无。

3、销售退回

无。

4、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无。

十、其他重大事项

依据 2018 年 11 月 14 日西宁特钢公司召开的七届三十三次董事会会议审议通过的关于向全资子公司《青海西钢矿冶科技有限公司划转资产的议案》，西宁特钢公司此次资产组划转事项拟以 2018 年 12 月 31 日为基准日，将铁料采供、石灰窑、烧结、球团、高炉等资产及相关债权、债务、人员以资产组形式划入本公司。

剥离的具体说明如下：

1、本次拟划入的资产、负债为西宁特钢公司拥有的铁料采供、石灰窑、烧结、球团、高炉等资产、债务、业务资源与知识产权。拟划入的资产总额 33.60 亿元，负债总额 22.31 亿元。

2、按照“人随业务资产走”的原则，本次划转涉及员工的劳动和社保关系将由本公司承担和安置。

青海西钢矿冶科技有限公司

二〇一九年二月十五日

法定代表人：_____ 主管会计工作负责人：_____ 会计机构负责人：_____

日 期：_____ 日 期：_____ 日 期：_____



编号: 0 04717651

营业执照

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



证书序号: 000417

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



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

首席合伙人: 刘贵彬



证书号: 17

发证时间: 二〇二〇年七月五日

证书有效期至: 二〇二〇年七月五日



姓名: 覃业庆
 Full name: 覃业庆
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1960-08-20
 Date of birth: 1960-08-20
 工作单位: 深圳市鹏城会计师事务所有限公司
 Working unit: 深圳市鹏城会计师事务所有限公司
 身份证号码: 432325600820773
 Identity card No.: 432325600820773



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

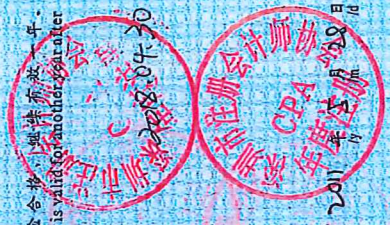
本证书经检验合格并加盖年检章后有效
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 440300130966
 No. of Certificate: 440300130966
 批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 深圳市注册会计师协会
 发证日期: 1996年05月07日
 Date of Issuance: 1996年05月07日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格并加盖年检章后有效
 This certificate is valid for another year after this renewal.



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

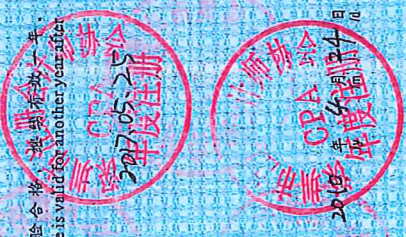
同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

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

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格并加盖年检章后有效
 This certificate is valid for another year after this renewal.



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

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



姓名 王会珍
 Full name _____
 性别 女
 Sex _____
 出生日期 1982-02-02
 Date of birth _____
 工作单位 国富浩华会计师事务所(特殊
 Working unit 普通合伙)深圳分所
 身份证号码 41048219820202676X
 Identity card No. _____



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: 440300480604
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 07 月 04 日
 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.



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.

