

审计报告

众会字（2015）第 5896 号

西藏珠峰工业股份有限公司董事会：

我们接受委托，审计了后附的青海西部铝业有限责任公司（以下简称“西部铝业公司”）的财务报表，包括 2015 年 8 月 31 日的资产负债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西部铝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。

三、审计意见

我们认为，西部铝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，公允反映了珠峰铝业公司 2015 年 8 月 31 日的财务状况。

四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注 7.2.1 所述内容。本段内容不影响已发表的审计意见。

五、编制基础和限制用途

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注 2 对编制基础的说明。本财务报表是为贵公司了解西部铝业公司截止 2015 年 8 月 31 日的资产负债情况而编制的。因此，财务报表可能不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师

何和平



中国注册会计师

曹磊



中国，上海

2015 年 11 月 6 日

青海西部铝业有限责任公司

2015年8月31日资产负债表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资 产	2015年8月31日	2014年12月31日
流动资产		
货币资金	904,455.66	4,641,730.26
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	-	500,000.00
应收账款	2,111,081.40	5,430,188.19
预付款项	1,068,101.21	2,172,061.61
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	7,176,598.93	15,322,138.48
存货	22,611,105.13	24,099,821.69
划分为持有待售的资产	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-
其他流动资产	701,059.82	-
流动资产合计	34,572,402.15	52,165,940.23
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	22,568,092.25	24,742,425.07
在建工程	-	11,486.49
工程物资	-	-
固定资产清理	237,540.01	-
生产性生物资产	-	-
油气资产	-	-
无形资产	5,842,442.42	5,949,339.22
开发支出	-	-
商誉	-	-
长期待摊费用	-	-
递延所得税资产	335,346.02	340,856.01
其他非流动资产	65,593.10	864,000.00
非流动资产合计	29,049,013.80	31,908,106.79
资产总计	63,621,415.95	84,074,047.02

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人: 孟宪党

主管会计工作负责人: 孟宪党

会计机构负责

青海西部钢业有限责任公司

2015年8月31日资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位为人民币元）

负债及所有者权益	2015年8月31日	2014年12月31日
流动负债		
短期借款	12,000,000.00	12,000,000.00
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	-	-
应付账款	8,582,201.05	10,288,608.63
预收款项	981,400.32	791,017.87
应付职工薪酬	1,079,353.57	1,381,486.18
应交税费	72,323.50	388,899.86
应付股利	177,124.00	-
应付利息	-	-
其他应付款	1,887,027.55	2,374,606.39
划分为持有待售的负债	-	-
一年内到期的非流动负债	134,078.08	134,078.08
其他流动负债	-	-
流动负债合计	24,913,508.07	27,358,697.01
非流动负债		
长期借款	-	-
应付债券	-	-
长期应付款	-	-
长期应付职工薪酬	-	-
专项应付款	-	-
预计负债	-	-
递延收益	2,171,040.65	2,108,832.65
递延所得税负债	-	-
其他非流动负债	-	-
非流动负债合计	2,171,040.65	2,108,832.65
负债合计	27,084,548.72	29,467,529.66
所有者权益		
实收资本	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具	-	-
资本公积	-	-
其他综合收益	-	-
专项储备	3,888,668.67	3,007,685.48
盈余公积	5,052,201.75	5,052,201.75
未分配利润	17,595,996.81	36,546,630.13
所有者权益合计	36,536,867.23	54,606,517.36
负债和所有者权益总计	63,621,415.95	84,074,047.02

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：孟宪党

主管会计工作负责人：孟宪党

会计机构负责人：郭玲

1 公司基本情况

青海西部铝业有限责任公司(以下简称“公司”)经西宁市工商行政管理局批准于2005年4月26日成立, 公司注册资金1000万元, 原由西部矿业股份有限公司、北京君道科技发展有限公司、自然人黄小玲、高志伟、李明、刘克勇共同出资组建, 股权比例为: 西部矿业股份有限公司持股51%、北京君道科技发展有限公司持股39%, 黄小玲等4名自然人持股10%。

2006年3月21日西藏珠峰工业股份有限公司与西部矿业股份有限公司签订了资产收购协议, 协议约定收购其资产为: 1万吨和3万吨锌冶炼资产及其拥有的铝业公司51%的股权。双方约定的资产交割日为2006年8月31日。变更后的股权比例如下: 西藏珠峰工业股份有限公司持股51%、北京君道科技发展有限公司持股39%, 黄小玲等4名自然人持股10%。

2011年3月30日自然人股东黄小玲、高志伟、李明、刘克勇将所持有的10%股份分别转让予西藏珠峰工业股份有限公司和北京君道科技发展有限公司, 转让后西藏珠峰工业股份有限公司持股比例为56.10%, 北京君道科技发展有限公司的持股比例为43.90%, 该转让已于2011年7月26日变更工商登记。

本公司注册地址: 湟中县甘河园工业区。

本公司经营范围: 有色金属、稀贵稀散金属的提炼和深加工、销售; 化工产品的生产经营和销售等。

2 遵循企业会计准则的声明及财务报表的编制基础

2.1 财务报表的编制基础

西藏珠峰工业股份有限公司拟转让持有本公司56.10%股权而了解本公司截止2015年8月31日的资产负债情况, 本公司根据此目的并以持续经营为基础, 按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则及其他相关规定进行确认和计量, 在此基础上编制此财务报表。

3 重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

会计期间自公历1月1日起至12月31日止。

3.3 营业周期

本公司营业周期为12个月。

3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.5 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.6 应收款项

3.6.1 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	单项金额大于 200 万元。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时, 根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 单独进行减值测试, 计提坏账准备。

3.6.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据

账龄组合	对于单项金额不重大的应收款项及经单独测试后未减值的金额重大的应收款项 (除应收子公司款项和确信可收回款项外) 一起按账龄作为信用风险特征划分为若干组合。根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础, 结合现时情况确定本年度各项组合计提坏账准备的比例, 据此计算本年度应计提的坏账准备。
确信即可收回组合	将应收款项中账龄短且期后已收回的款项以及未平仓期货合约保证金划分为这一组合。
西藏珠峰公司合并范围内子公司组合	将合并范围内母公司及各子公司间的应收款项划分为这一组合。

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	账龄分析法。
确信即可收回组合	视同已收回的款项, 不计提坏账准备。
西藏珠峰公司合并范围内子公司组合	母公司及各子公司间款项确信可以收回, 不计提坏账准备。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.6 应收款项 (续)

3.6.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项 (续)

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下:

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5.00%	5.00%
1 至 2 年	15.00%	15.00%
2 至 3 年	25.00%	25.00%
3 至 4 年	50.00%	50.00%
4 至 5 年	80.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

3.6.3 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	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时, 确认相应的坏账准备。
坏账准备的计提方法	根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 单独进行减值测试, 计提坏账准备。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.7 存货

3.7.1 存货的类别

存货包括原材料、在产品、产成品和周转材料等, 按成本与可变现净值孰低列示。

3.7.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算, 产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

3.7.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。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。公司确定存货的可变现净值, 以取得的确凿证据为基础, 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。

为生产而持有的材料等, 用其生产的产成品的可变现净值高于成本的, 该材料仍然按照成本计量; 材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的, 该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

3.7.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.7.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次摊销法核算成本。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.8 固定资产

3.8.1 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。固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认:

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;

该固定资产的成本能够可靠地计量。

3.8.2 固定资产初始计量和后续计量

购置或新建的固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。与固定资产有关的后续支出, 在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时, 计入固定资产成本; 对于被替换的部分, 终止确认其账面价值; 所有其他后续支出于发生时计入当期损益。当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时, 终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

3.8.3 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	平均年限法	26-35	3%-4%	2.74%-3.73%
其中: 简易房及仓库	平均年限法	10-20	3%-4%	4.80%-9.70%
机器设备	平均年限法	10-13	3%-4%	7.38%-9.70%
运输工具	平均年限法	5-8	3%-4%	12.00%-19.40%
办公及电子设备	平均年限法	5	3%-4%	19.20%-19.40%

于每年年度终了, 对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整。

3.8.4 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

当固定资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于固定资产账面价值时, 确认固定资产存在减值迹象。固定资产存在减值迹象的, 其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

符合持有待售条件的固定资产, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.9 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额。

3.10 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产购建的借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时, 开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过3个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内, 专门借款(指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项)以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去将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确定应予资本化的利息金额; 一般借款则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, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额, 调整每期利息金额。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.11 无形资产

本公司无形资产包括采矿权和软件使用权等, 以实际成本计量。

土地使用权按产证使用年限平均摊销。

当无形资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于无形资产账面价值时, 确认无形资产存在减值迹象。无形资产存在减值迹象的, 其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3.12 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等, 于资产负债表日存在减值迹象的, 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。前述资产减值损失一经确认, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.13 职工薪酬

3.13.1 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费, 在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的, 按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金, 以及按规定提取的工会经费和职工教育经费, 在职工为公司提供服务的会计期间, 根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额, 并确认相应负债, 计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时, 确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬, 并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时, 公司确认相关的应付职工薪酬:

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3.13.2 离职后福利

3.13.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间, 将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划, 预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的, 公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.13.2.2 本公司未设定受益计划。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.13 职工薪酬 (续)

3.13.3 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的, 在下列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:

- 1) 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。
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.13.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的, 公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务; 长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的, 公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3.14 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务, 其履行很可能导致经济利益的流出, 在该义务的金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。对于未来经营亏损, 不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量, 并综合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。货币时间价值影响重大的, 通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数; 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, 确认为利息费用。

于资产负债表日, 对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整, 以反映当前的最佳估计数。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.15 安全生产费

根据《中华人民共和国安全生产法》及《企业安全生产费用提取和使用管理办法》规定, 本公司按上年度实际营业收入为计提依据, 采取超额累退方式平均逐月提取安全生产费。

安全生产费主要用于完善、改造和维护安全防护设施设备支出(不含“三同时”要求初期投入的安全设施), 包括车间、站、库房等作业场所的监控、监测、防火、防爆、防坠落、防尘、防毒、防噪声与振动、防辐射和隔离操作等设施设备支出; 配备、维护、保养应急救援器材、设备支出和应急演练支出; 开展重大危险源和事故隐患评估、监控和整改支出; 安全生产检查、评价(不包括新建、改建、扩建项目安全评价)和咨询及标准化建设支出; 安全生产宣传、教育、培训支出; 配备和更新现场作业人员安全防护用品支出; 安全生产适用的新技术、新标准、新工艺、新装备的推广应用支出; 安全设施及特种设备检测检验支出; 其他与安全生产直接相关的支出。

按照规定提取的安全生产费, 计入相关资产的成本或当期损益, 同时计入专项储备。使用提取安全生产费时, 属于费用性支出的, 直接冲减专项储备。使用安全生产费形成固定资产的, 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计提折旧。

3.16 收入确认

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时, 已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除增值税、商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本公司, 相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时, 确认相关的收入。

3.16.1 销售商品

商品销售在商品所有权上的主要风险和报酬已转移给买方, 本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权, 与交易相关的经济利益很可能流入企业, 并且与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时, 确认营业收入的实现。

3.16.2 让渡资产使用权

让渡资产使用权取得的利息收入和使用费收入, 在与交易相关的经济利益能够流入企业, 且收入的金额能够可靠地计量时, 确认收入的实现。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.17 政府补助

3.17.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助, 是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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。但是, 按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

3.17.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。与收益相关的政府补助, 用于补偿公司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; 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益。

3.18 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司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应纳税所得额为限。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.19 租赁

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

3.19.1 经营租赁的会计处理方法

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

3.19.2 融资租赁的会计处理方法

按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值, 租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用, 在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

3.20 主要会计政策、会计估计的变更

3.20.1 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

3.20.2 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

3.21 前期会计差错更正

本报告期无前期会计差错更正。

4 税项

4.1 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	17%
营业税	应纳税营业额	5%
城市维护建设税	应纳增值税和营业税	5%
教育费附加	应纳增值税和营业税	3%
地方教育费附加	应纳增值税和营业税	2%
价格调节基金	应纳增值税额	1%
企业所得税	应纳税所得额	25%

4.2 税收优惠及批文

本公司被认定为高新技术企业, 于 2013 年至 2015 年减按 15% 征收企业所得税。

5 财务报表项目附注

5.1 货币资金

项 目	2015年8月31日	2014年12月31日
现金	164.31	763.01
银行存款	904,291.35	4,640,967.25
合 计	904,455.66	4,641,730.26

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类

种 类	2015年8月31日	2014年12月31日
银行承兑汇票	-	500,000.00

5.2.2 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	300,000.00	2,500,000.00

5 财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款

5.3.1 应收账款分类披露:

种类	2015年8月31日					2014年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		金额	比例(%)	金额	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	2,582,110.57	100.00	471,029.17	18.24	2,111,081.40	6,075,907.19	100.00	645,719.00	10.63	5,430,188.19
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	2,582,110.57	100.00	471,029.17	18.24	2,111,081.40	6,075,907.19	100.00	645,719.00	10.63	5,430,188.19

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2015年8月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	289,376.55	14,468.83	5.00%
1至2年	1,166,231.65	174,934.75	15.00%
2至3年	1,126,502.37	281,625.59	25.00%
合计	2,582,110.57	471,029.17	18.24%

5.3.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元; 本期转回坏账准备金额 174,689.83 元。

5.3.3 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	与本公司关系	金额	占应收账款 总额比例(%)	坏账准备 期末余额
常宁市金炉冶炼有限公司	非关联方	2,291,236.58	88.74	456,335.71
西宁富盛商贸有限责任公司	非关联方	159,776.75	6.19	7,988.84
西宁金达来再生资源有限公司	非关联方	85,793.60	3.32	4,289.68
青海兴柯再生资源有限公司	非关联方	43,806.20	1.70	2,190.31
青海鑫航商贸有限公司	非关联方	1,497.28	0.06	224.59
合计		2,582,110.41	99.99	471,029.13

5 财务报表项目附注(续)

5.4 预付款项

5.4.1 预付账款按账龄列示

账 龄	2015年8月31日		2014年12月31日	
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)
1年以内	1,056,855.53	98.95	2,095,459.91	96.47
1至2年	234.68	0.02	65,590.70	3.02
3年以上	11,011.00	1.03	11,011.00	0.51
合 计	1,068,101.21	100.00	2,172,061.61	100.00

5.4.2 本期无账龄超过1年且金额重大的预付账款。

5.4.3 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款 总额比例(%)
青海珠峰锌业有限公司	受同一直接控股母 公司控制公司	632,446.11	59.21
西藏珠峰工业股份有限公司	直接控股母公司	362,698.91	33.96
西部矿业股份有限公司	非关联方	41,642.47	3.90
中国石油天然气股份有限公司	非关联方	20,068.04	1.88
李红群	非关联方	11,011.00	1.03
合 计		1,067,866.53	99.98

5 财务报表项目附注(续)

5.5 其他应收款

5.5.1 其他应收款分类披露:

种类	2015年8月31日					2014年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		金额	比例(%)	金额	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	7,270,065.36	94.08	93,466.43	1.29	7,176,598.93	15,520,101.05	100	197,962.57	1.28	15,322,138.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	457,422.53	5.92	457,422.53	100.00	-	-	-	-	-	-
合计	7,727,487.89	100.00	550,888.96	7.13	7,176,598.93	15,520,101.05	100.00	197,962.57	1.28	15,322,138.48

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2015年8月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	146,294.07	7,314.70	5.00%
5年以上	86,151.73	86,151.73	100.00%
合计	232,445.80	93,466.43	40.21%

组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款:

组合名称	账面余额	坏账准备
西藏珠峰公司合并范围内子公司组合	7,037,619.56	-

期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款	2015年8月31日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
常宁市金炉冶炼有限公司	457,422.53	457,422.53	100.00%	无法收回

5.5.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 352,926.39 元; 本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

5 财务报表项目附注(续)

5.5 其他应收款(续)

5.5.3 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末金额	账龄	占其他应收款 总额比例(%)	坏账准备 期末余额
青海珠峰锌业有限公司	资金拆借款	7,037,619.56	1年以内	91.07	-
常宁市金炉冶炼有限公司	代付水电费	112,055.52	1-2年	1.45	112,055.52
		345,367.01	2-3年	4.47	345,367.01
省疾病预防控制中心	保证金	86,151.73	5年以上	1.11	86,151.73
窦玉存	备用金	47,789.49	1年以内	0.62	2,389.47
徐跃伟	备用金	32,390.55	1年以内	0.42	1,619.53
合计		7,661,373.86		99.14	547,583.26

5.6 存货

5.6.1 存货分类

项目	2015年8月31日			2014年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,468,910.10	-	-	8,891,971.76	-	-
在产品	9,940,625.49	-	-	12,053,722.15	-	-
库存商品	5,876,880.31	675,310.77	5,201,569.54	4,044,408.38	890,280.60	3,154,127.78
合计	23,286,415.90	675,310.77	22,611,105.13	24,990,102.29	890,280.60	24,099,821.69

5.6.2 存货跌价准备

项目	期初余额	本期计提额	本期减少金额		期末余额
			转销	其他	
库存商品	890,280.60	499,118.52	714,088.35	-	675,310.77

5.6.3 存货跌价准备情况

项目	计提存货 跌价准备的依据	本期转回、转销存货 跌价准备的原因	本期转回金额占该项 存货期末余额的比例
库存商品	成本与可变现净值孰低	售出原已计提跌价准备的存货	-

5 财务报表项目附注(续)

5.7 其他流动资产

项 目	2015年8月31日	2014年12月31日
待抵扣进项税	701,059.82	-

5.8 固定资产

5.8.1 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值:					
1.期初余额	16,189,454.20	21,317,749.65	2,481,597.47	2,070,426.48	42,059,227.80
2.本期增加金额	-	1,613,088.30	-	-	1,613,088.30
(1) 购置	-	1,601,601.81	-	-	1,601,601.81
(2) 在建工程转入	-	11,486.49	-	-	11,486.49
3.本期减少金额	-	4,721,769.18	591,000.00	625,731.67	5,938,500.85
(1) 处置或报废	-	4,721,769.18	591,000.00	625,731.67	5,938,500.85
4.期末余额	16,189,454.20	18,209,068.77	1,890,597.47	625,731.67	37,733,815.25
二、累计折旧					
1.期初余额	3,970,343.23	9,928,418.06	1,717,713.23	1,700,328.21	17,316,802.73
2.本期增加金额	458,432.72	1,088,550.00	105,718.64	57,956.76	1,710,658.12
(1) 计提	458,432.72	1,088,550.00	105,718.64	57,956.76	1,710,658.12
3.本期减少金额	-	2,724,475.45	536,560.00	600,702.40	3,861,737.85
(1) 处置或报废	-	2,724,475.45	536,560.00	600,702.40	3,861,737.85
4.期末余额	4,428,775.95	8,292,492.61	1,286,871.87	1,157,582.57	15,165,723.00
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) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	11,760,678.25	9,916,576.16	603,725.60	287,112.24	22,568,092.25
2.期初账面价值	12,219,110.97	11,389,331.59	763,884.24	370,098.27	24,742,425.07

5 财务报表项目附注(续)

5.8 固定资产(续)

5.8.2 年末固定资产中资产受限情况详见本附注 5.26 所述。

5.8.3 本公司董事会认为: 上述期末固定资产经测试未发生可收回金额等低于其账面价值的情况而毋须计提减值准备。

5 财务报表项目附注(续)

5.9 在建工程

5.9.1 在建工程情况

项 目	2015年8月31日			2014年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
10T/h 燃气锅炉	-	-	-	11,486.49	-	11,486.49

5.9.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加	转入固定资产	其他减少	年末余额	工程投入占 预算比例	工程进度	资金来源
10T/h 燃气锅炉	20,000.00	11,486.49	-	11,486.49	-	-	-	-	自筹

5.9.3 在建工程无利息资本化金额。

5.9.4 本公司董事会认为: 上述期末在建工程未发生可收回金额低于其账面价值的情况而毋须计提减值准备。

5 财务报表项目附注(续)

5.10 固定资产清理

项 目	2015年8月31日	2014年12月31日
待处置固定资产	237,540.01	-

5.11 无形资产

5.11.1 无形资产情况

项 目	钢业公司土地使用权 (湟国用(2010)第998号)
一、账面原值	
1.期初余额	6,617,444.20
2.本期增加金额	-
3.本期减少金额	-
4.期末余额	6,617,444.20
二、累计摊销	
1.期初余额	668,104.98
2.本期增加金额	
(1) 计提	106,896.80
3.本期减少金额	-
4.期末余额	775,001.78
三、减值准备	
1.期初余额	-
2.本期增加金额	-
3.本期减少金额	-
4.期末余额	-
四、账面价值	
1.期末账面价值	5,842,442.42
2.期初账面价值	5,949,339.22

5.11.2 年末无形资产中资产受限情况详见本附注 5.26 所述。

5.11.3 本司董事会认为：上述期末无形资产经测试未发生可收回金额等低于其账面价值的情况而毋须计提减值准备。

5 财务报表项目附注 (续)

5.12 递延所得税资产

5.12.1 未经抵消的递延所得税资产

项 目	2015年8月31日		2014年12月31日	
	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	1,697,228.90	254,584.34	1,733,962.17	260,094.33
专项储备安全生产费	538,411.20	80,761.68	538,411.20	80,761.68
合 计	2,235,640.10	335,346.02	2,272,373.37	340,856.01

5.12.2 未确认递延所得税资产明细

项 目	2015年8月31日	2014年12月31日
可抵扣亏损	18,950,633.32	-

5.12.3 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	2015年8月31日	2014年12月31日	备注
2020年	18,950,633.32	-	—

5.13 其他非流动资产

项 目	2015年8月31日	2014年12月31日
预付工程款	65,593.10	864,000.00

5.14 短期借款

借款类别	2015年8月31日	2014年12月31日
抵押借款	12,000,000.00	12,000,000.00

上述抵押借款的抵押物详见本附注 5.37 所述, 并由母公司西藏珠峰工业股份有限公司提供保证。

5 财务报表项目附注(续)

5.15 应付账款

项 目	2015年8月31日	2014年12月31日
材料采购款	8,182,021.05	10,288,608.63
工程款	400,180.00	-
合 计	8,582,201.05	10,288,608.63

本公司无账龄超过1年的重要应付款项。

5.16 预收款项

项 目	2015年8月31日	2014年12月31日
预收货款	981,400.32	791,017.87

本公司无账龄超过1年的重要预收款项。

5.17 应付职工薪酬

5.17.1 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	1,381,486.18	7,683,153.43	8,147,284.88	917,354.73
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,240,339.49	1,078,340.65	161,998.84
合 计	1,381,486.18	8,923,492.92	9,225,625.53	1,079,353.57

5.17.2 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	904,625.37	6,734,720.94	7,239,210.89	400,135.42
2.职工福利费	-	150,690.39	150,690.39	-
3.社会保险费	-	517,295.00	474,716.50	42,578.50
其中: 1)医疗保险费	-	333,572.90	311,609.90	21,963.00
2)生育、工伤保险费	-	183,722.10	163,106.60	20,615.50
4.住房公积金	-	244,378.00	214,230.00	30,148.00
5.工会经费和职工教育经费	476,860.81	36,069.10	68,437.10	444,492.81
合 计	1,381,486.18	7,683,153.43	8,147,284.88	917,354.73

5 财务报表项目附注(续)

5.17 应付职工薪酬(续)

5.17.3 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	-	1,150,664.24	999,576.40	151,087.84
2.失业保险费	-	89,675.25	78,764.25	10,911.00
合计	-	1,240,339.49	1,078,340.65	161,998.84

5.17.4 应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

5.17.5 应付职工薪酬预计发放时间、金额等安排: 除工会经费和职工教育经费根据规定及需要使用外, 其他应付职工薪酬业在2015年9月付讫。

5.18 应交税费

税种	2015年8月31日	2014年12月31日
个人所得税	69,658.62	2,871.92
城市维护建设税	1,211.31	3,237.50
教育费及附加	726.79	1,942.50
地方教育费及附加	484.52	1,295.00
价格调节基金	242.26	647.50
增值税	-	64,749.98
企业所得税	-	314,155.46
合计	72,323.50	388,899.86

5 财务报表项目附注(续)

5.19 其他应付款

5.19.1 按款项性质列示其他应付款

项 目	2015年8月31日	2014年12月31日
工程款	1,027,926.22	627,284.97
保证金	388,528.00	1,504,027.11
其他	470,573.33	243,294.31
合 计	1,887,027.55	2,374,606.39

5.19.2 本公司无账龄超过1年的重要其他应付款项。

5.20 一年内到期的非流动负债

项 目	2015年8月31日	2014年12月31日
一年内到期的递延收益	134,078.08	134,078.08

5.21 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,108,832.65	340,000.00	277,792.00	2,171,040.65	政府补助

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期转入一年内 到期递延收益	本期计入营业 外收入金额	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
锌、铜冶炼废渣综合循环回收项目	990,750.46	-	-	65,823.74	924,926.72	与资产相关
锌浸出渣回收精铜项目验收转收益	318,082.19	-	-	23,561.64	294,520.55	与资产相关
锌冶炼废渣富集回收精铜产业化 技术研究	150,000.00	-	-	150,000.00	-	与收益相关
铜生产系统含重金属废水和 沉淀渣质量项目	650,000.00	-	-	26,047.19	623,952.81	与资产相关
环境保护局天然气锅炉改造款	-	100,000.00	-	-	100,000.00	尚未验收
大气污染综合整治财政补助资金	-	240,000.00	-	12,359.43	227,640.57	与资产相关
合 计	2,108,832.65	340,000.00	-	277,792.00	2,171,040.65	

5 财务报表项目附注(续)

5.22 实收资本

股东名称	2014年12月31日		本期增加	本期减少	2015年8月31日	
	金额	比例			金额	比例
西藏珠峰工业股份有限公司	5,610,000.00	56.10%	-	-	5,610,000.00	56.10%
北京君道科技发展有限公司	4,390,000.00	43.90%	-	-	4,390,000.00	43.90%
合计	10,000,000.00	100.00%	-	-	10,000,000.00	100.00%

本公司实收资本与注册资本一致, 上述实收资本业经中兴会计师事务所青海分所于2005年4月13日出具中兴财青验字(2005)第05号验资报告验审确认。本年度无变化。

5.23 专项储备

项目	2014年12月31日	本年计提	本年使用	2015年8月31日
安全生产费	3,007,685.48	1,043,501.57	162,518.38	3,888,668.67

5.24 盈余公积

项目	2014年12月31日	本年增加	本年减少	2015年8月31日
法定盈余公积	5,052,201.75	-	-	5,052,201.75

法定盈余公积已超过公司实收资本的50%, 本期公司不再计提法定盈余公积。

5 财务报表项目附注 (续)

5.25 未分配利润

项目	本期	上期
调整前 上年末未分配利润	36,546,630.13	42,396,043.32
调整 年初未分配利润(调增+, 调减-)	-	-
调整后 年初未分配利润	36,546,630.13	42,396,043.32
加: 本年净利润	-18,950,633.32	4,150,586.81
减: 提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	10,000,000.00
年末未分配利润	17,595,996.81	36,546,630.13

5.26 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产-房屋建筑物	2,899,052.10	1,200 万元短期借款抵押物
固定资产-机器设备	3,166,892.63	1,200 万元短期借款抵押物
无形资产-铝业公司土地使用权	5,842,442.42	1,200 万元短期借款抵押物
合计	11,908,387.15	

6 关联方及关联交易

6.1 本公司的母公司情况 (金额单位为人民币万元)

母公司或实际控制人名称	关联关系	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本企业的 持股比例 (%)	对本企业的 表决权比例 (%)
新疆塔城国际资源有限公司	间接控股母公司	塔城市	有色金属及矿产 品销售	10,000.00	16.51	16.51
西藏珠峰工业股份有限公司	直接控股母公司	拉萨市	有色金属销售	15,833.33	56.10	56.10

6 关联方及关联交易(续)

6.2 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
青海珠峰锌业有限公司	受同一直接控股母公司控制公司
珠峰国际贸易(上海)有限公司	受同一直接控股母公司控制公司
西部矿业股份有限公司	本公司间接控股母公司参股公司
塔中矿业有限公司	受同一实际控制人控制的公司

6.3 关联交易情况

6.3.1 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2015年1-8月
青海珠峰锌业有限公司	采购浸出渣	262.66
青海珠峰锌业有限公司	采购氧化锌	622.83
青海珠峰锌业有限公司	采购硫酸	23.81
青海珠峰锌业有限公司	电费和农网维护费	18.76
青海珠峰锌业有限公司	采购废阴阳极板	1.55
西藏珠峰工业股份有限公司	采购锌片	28.66
西部矿业股份有限公司	采购氧化锌浸出渣	148.71

6.3.2 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2015年1-8月
青海珠峰锌业有限公司	销售氧化锌	556.80
青海珠峰锌业有限公司	加工氧化锌	185.32
塔中矿业有限公司	销售硫酸锌	-
西藏珠峰工业股份有限公司	销售钢锭	29.66

6.3.3 关联方资金拆借

关联方	拆借余额	起始日	到期日	说明
拆出	7,000,000.00	2015/5/29	2016/5/29	

6 关联方及关联交易 (续)

6.3 关联交易情况 (续)

6.3.4 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
西藏珠峰工业股份有限公司	1,200 万元	2015 年 4 月 28 日	2016 年 5 月 5 日	否

6.4 关联方应收应付款项

6.4.1 上市公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2015 年 8 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	塔中矿业有限公司	-	-	141.92	7.10
其他应收款	青海珠峰锌业有限公司	703.76	-	1,200.00	-
其他应收款	西藏珠峰工业股份有限公司	-	-	166.06	-
预付账款	青海珠峰锌业有限公司	63.24	-	73.11	-
预付账款	西藏珠峰工业股份有限公司	36.27	-	-	-
预付账款	西部矿业股份有限公司	4.16	-	68.20	-

7 承诺及或有事项

7.1 重要承诺事项

7.1.1 资产受限及抵押情况详见本附注 5.26 所述。

7.1.2 除上述事项外, 截至 2015 年 8 月 31 日, 本公司不存在需要披露的承诺事项。

7.2 或有事项

7.2.1 因囿股权转让所涉员工安置可能引致的辞退补偿方案尚未经权限程序批准而暂未予计提, 若计提该些款额将悉数增加本期亏损并相应减少报告期末净资产。

7.2.2 除上述事项外, 截至 2015 年 8 月 31 日, 本公司不存在需要披露的或有事项。

8 资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日, 本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项。

9 其他重要事项

截至2015年8月31日, 本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的其他重要事项。

10 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

青海西部铝业有限责任公司

法定代表人: 孟宪党

主管会计工作的负责人: 孟宪党

会计机构负责人: 郭玲

日期: 2015年11月6日