



MAZARS 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
中 审 众 环 Mazars Certified Public Accountants LLP

五矿兰州物流有限责任公司

审 计 报 告

2018 年 11 月 30 日



目 录

一、审计报告

二、已审财务报表

1、资产负债表	1
2、利润表	2
3、现金流量表	3
4、所有者权益变动表	4
5、财务报表附注	5



审 计 报 告

众环审字(2018)080267 号

五矿兰州物流有限责任公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了五矿兰州物流有限责任公司(以下简称五矿兰州物流公司)的财务报表,包括 2018 年 11 月 30 日的资产负债表,2018 年 1-11 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。财务报表已由五矿兰州物流公司管理层按照财务报表附注二所述编制基础编制。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照财务报表附注二所述编制基础的规定编制,公允反映了五矿兰州物流公司 2018 年 11 月 30 日的财务状况以及 2018 年 1-11 月的经营成果和现金流量。

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,我们独立于五矿兰州物流公司,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、 强调事项段——编制基础及分发与使用的限制

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。五矿兰州物流公司编制财务报表是为满足股东转让股权之评估目的。因此,财务报表可能不适用于其他用途。我们的报告仅用于五矿兰州物流公司及评估机构,而不应分发至除五矿兰州物流公司及评估机构以外的其他机构或人员或为其使用。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

五矿兰州物流公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,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,管理层负责评估五矿兰州物流公司的持续经营能力,并运用持续经营假设,除非管理层计划清算五矿兰州物流公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督五矿兰州物流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:

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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，就可能导致对五矿兰州物流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五矿兰州物流公司不能持续经营。

(5) 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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·武汉

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一八年十二月十六日

资产负债表

编制单位:五矿兰州物流有限责任公司

金额单位:人民币元

资 产	附 注	2018年11月30日	2017年12月31日
流动资产:			
货币资金	七、1	118,980.68	126,171,713.64
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	七、2		5,000,000.00
其他应收款	七、3	34,810,249.31	157,109,988.47
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、4	24,922.50	
流动资产合计		34,954,152.49	288,281,702.11
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	七、5	415,559.15	563,659.97
在建工程	七、6	95,456,871.80	87,233,568.47
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七、7	120,216,449.86	122,586,308.23
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	七、8	7,816.92	7,943.14
其他非流动资产	七、9	5,000,000.00	
非流动资产合计		221,096,697.73	210,391,479.81
资产总计		256,050,850.22	498,673,181.92

公司法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人

资产负债表(续)

1900年1月0日

编制单位:五矿兰州物流有限责任公司

金额单位:人民币元

负债和股东权益	附注	2018年11月30日	2017年12月31日
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	七、10	8,589,671.63	
预收款项			
应付职工薪酬	七、11		177,595.79
应交税费	七、12		522,808.76
其他应付款	七、13	635,984.02	651,480.78
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		9,225,655.65	1,351,885.33
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			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负债合计		9,225,655.65	1,351,885.33
所有者权益:			
实收资本	七、14	240,000,000.00	490,000,000.00
其他权益工具			
资本公积			
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、15	732,129.66	732,129.66
未分配利润	七、16	6,093,064.91	6,589,166.93
所有者权益合计		246,825,194.57	497,321,296.59
负债和所有者权益总计		256,050,850.22	498,673,181.92

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人

利润表

编制单位:五矿兰州物流有限责任公司

金额单位:人民币元

项 目	附 注	2018年1-11月	2017年度
一、营业收入			
减: 营业成本			
税金及附加	七、17	99,187.17	40,818.37
销售费用			
管理费用	七、18	7,210,052.16	7,734,545.17
研发费用			
财务费用	七、18	-7,346,614.76	-9,330,697.96
其中: 利息费用			
利息收入		7,348,843.03	9,334,292.85
资产减值损失	七、19	372,585.13	1,772.57
加: 其他收益 (损失以“-”号填列)	七、21	5,350.93	
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			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	七、20		-96,807.12
二、营业利润 (损失以“-”号填列)		-329,858.77	1,456,754.73
加: 营业外收入			
减: 营业外支出	七、22	2,986.94	1,801.61
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-332,845.71	1,454,953.12
减: 所得税费用	七、23	163,256.31	444,944.08
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-496,102.02	1,010,009.04
(一) 持续经营利润 (净亏损以“-”号填列)		-496,102.02	1,010,009.04
六、综合收益总额		-496,102.02	1,010,009.04

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

现金流量表

编制单位:五矿兰州物流有限责任公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2018年1-11月	2017年度
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		20,075,455.88	10,870,968.49
经营活动现金流入小计		20,075,455.88	10,870,968.49
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,531,339.27	2,895,322.21
支付的各项税费		1,206,016.50	601,484.20
支付其他与经营活动有关的现金		1,365,834.07	2,506,611.16
经营活动现金流出小计		6,103,189.84	6,003,417.57
经营活动产生的现金流量净额		13,972,266.04	4,867,550.92
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			342,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			342,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,999.00	7,243,856.78
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		24,999.00	7,243,856.78
投资活动产生的现金流量净额		-24,999.00	-6,901,856.78
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付的其他与筹资活动有关的现金		140,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		140,000,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-140,000,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-126,052,732.96	-2,034,305.86
加: 期初现金及现金等价物余额		126,171,713.64	128,206,019.50
六、期末现金及现金等价物余额		118,980.68	126,171,713.64

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

所有者权益变动表

五矿兰州物流有限责任公司																			金额单位：人民币元	
项目	2018年1-11月								2017年度								所有者权益合计			
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		未分配利润		
一、上期期末余额	490,000,000						732,130	6,589,167	497,321,297	490,000,000						631,129	5,680,159	496,311,288		
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年期初余额	490,000,000						732,130	6,589,167	497,321,297	490,000,000						631,129	5,680,159	496,311,288		
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-250,000,000							-496,102	-250,496,102							101,001	909,008	1,010,009		
（一）综合收益								-496,102	-496,102								1,010,009	1,010,009		
（二）所有者投入和减少资本	-250,000,000								-250,000,000											
1.所有者投入资本	-250,000,000								-250,000,000											
2.其他权益工具持有者投入资本																				
3.股份支付计入所有者权益的金额																				
4.其他																				
（三）利润分配																101,001	-101,001			
1.提取盈余公积																101,001	-101,001			
2.对股东的分配																				
3.其他																				
（四）股东权益内部结转																				
1.资本公积转增股本																				
2.盈余公积转增股本																				
3.盈余公积弥补亏损																				
4.设定受益计划变动额结转留存收益																				
5.其他																				
（五）专项储备																				
1.当年提取数																				
2.当年使用数																				
（六）其他																				
四、本期期末余额	240,000,000						732,130	6,093,065	246,825,195	490,000,000						732,130	6,589,167	497,321,297		

会计机构负责人：

主管会计工作的负责人：

公司法定代表人：

五矿兰州物流有限责任公司 2018 年 1-11 月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

五矿兰州物流有限责任公司(以下简称本公司或公司)创建于 2011 年 11 月 24 日, 于甘肃省兰州市工商管理机构注册登记, 住所位于甘肃省兰州市, 注册资本 24,000 万元。五矿钢铁有限责任公司为本公司的母公司。

本公司是从物流仓储的有限责任公司。

本公司的营业期限为 50 年, 从《企业法人营业执照》签发之日起计算。

二、财务报表的编制基础

鉴于本公司股东拟就所持本公司股权进行转让之资产评估目的, 本公司编制了 2018 年 11 月 30 日、2017 年 12 月 31 日的资产负债表及 2018 年 1-11 月及 2017 年度的利润表。本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、遵循编制基础的声明

公司本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 2018 年 11 月 30 日、2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年 1-11 月、2017 年度经营成果和现金流量等有关信息。

四、主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、记账本位币

人民币为本公司境内机构经营所处的主要经济环境中的货币, 本公司境内机构以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表所采用的货币为人民币。

3、记账基础和计价原则

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。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

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的现金、价值变动风险很小的投资。

5、金融工具

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行会计确认和终止确认，交易所形成资产和负债相关的利息，于结算日所有权转移后开始计提并确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C. 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B. 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；C. 包含一项或多项嵌入衍生金融工具的混合工具，除非嵌入衍生金融工具不会对混合工具的现金流量产生重大改变，或者所嵌入的衍生金融工具明显不应当从相关混合工具中分拆。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至

到期的非衍生金融资产。取得时期限超过12个月但自资产负债表日起12个月(含12个月)内到期的持有至到期投资,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在12个月之内(含12个月)的持有至到期投资,列示为其他流动资产。

持有至到期投资采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量,在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失,计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量,折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时,本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失),同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量,在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失,计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起12个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。

可供出售金融资产采用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与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外,确认为其他综合收益,在该金融资产终止确认时转出,计入当期损益。但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资,按照成本计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利,计入投资收益。

(3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查,有客观证据表明金融资产发生减值的,计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据,是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响,且本公司能够对该影响进行可靠计量的事项。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试;对单项金额不重大的金融资产,单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产),包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产,不包括在具有类似信用风险特征的金融

资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，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，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50% 的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。本公司以加权平均法计算可供出售权益工具投资的初始投资成本。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上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并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入所有者权益。

以成本计量的可供出售金融资产发生减值时，将其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。已发生的减值损失以后期间不再转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且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；③ 该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

(5) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时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条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的利润分配和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

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，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同

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，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和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之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(8) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司对权益工具持有方的各种分配，减少所有者权益。发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。本公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用

减少所有者权益，不确认金融资产。

6、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 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

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，根据以前年度与之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，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
关联方组合	纳入五矿发展合并范围的关联方组合
账龄组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

项 目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	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比例

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
6个月以内（含6个月）	1	1
7-12个月（含12个月）	5	5
1-2年	30	30
2-3年	50	50
3年以上	100	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但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款项的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值

低于其账面价值的差额，确认减值损失，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。

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。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在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	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输设备	7	3	13.86
办公设备	5	3	19.4

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五、11“非流动非金融资产减值”。

(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。

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五、11“非流动非金融资产减值”。

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、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指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。

无形资产按成本进行初始计量。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，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额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) 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五、11 非流动非金融资产减值”。

11、非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等非流动非金融资产，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。

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。

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。

12、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(1) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、非货币性福利等。本公司在职工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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(2) 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本公司向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本公司主要存在如下离职后福利：

基本养老保险

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险，该类离职后福利属于设定提存计划。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。

(4) 其他长期职工福利

其他长期职工福利指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。本公司其他长期职工福利包括长期带薪缺勤、其他长期服务福利、长期残疾福利、长期利润分享计划和长期奖金计划等。其他长期职工福利符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计

处理；符合设定受益计划条件的，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产，计划相关的职工薪酬成本（包括当期服务成本、过去服务成本、利息净额和重新计量变动）计入当期损益或相关资产成本。

13、收入

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。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

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提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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）让渡资产使用权

利息收入按照其他方使用本公司货币资金的时间，采用实际利率计算确定。

经营租赁收入按照直线法在租赁期内确认。

14、政府补助

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益；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

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，计入当期损益或冲减相关成本，用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本；对同类政府补助采用相同的列报方式，将与日常活动相关的纳入营业利润，将与日常活动无关的计入营业外收支。

本公司收到的政策性优惠利率贷款，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。直接收取的财政贴息，冲减相关借款费用。

15、递延所得税资产/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(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，确认相应的递延所得税资产。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。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

递延所得税资产的确认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应纳税所得额为限。于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获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。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

16、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。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

1、重要会计政策变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017年4月28日，财政部以财会[2017]13号发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自2017年5月28日起实施。2017年5月10日，财政部以财会[2017]15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》，自2017年6月12日起实施。经五矿发展股份有限公司第七届董事会第27次会议于2018年2月13日决议通过，本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。本财务报表已按该准则对实施日（2017年5月28日）存在的终止经营对可比年度财务报表列报和附注的披露进行了相应调整。

执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入。执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之后，对2017年1月1日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

2、会计估计变更

本报告期重要会计估计无变更。

3、重大前期差错更正

本报告期无重大前期差错更正。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	具体税率情况
----	------	--------

税种	计税依据	具体税率情况
企业所得税	应纳税所得额	25%
增值税	应纳税增值额	17%/16%及6%
城市维护建设税	缴纳的增值税、营业税及消费税税额	7%
教育费附加	缴纳的增值税、营业税及消费税税额	3%
地方教育税附加	缴纳的增值税、营业税及消费税税额	2%

2、税收优惠及批文

公司根据《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》第六条第六款“经批准开山填海整治的土地和改造的废弃土地，从使用的月份起免缴土地使用税5年-10年”的规定，公司2016年1月1日至2020年12月31日免缴土地使用税。

七、财务报表重要项目的说明

1、货币资金

项 目	2018/11/30	2017/12/31
库存现金	995.04	22,686.44
银行存款	117,985.64	126,149,027.20
合 计	118,980.68	126,171,713.64
其中：存放在境外的款项总额		

2、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2018/11/30		2017/12/31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内				
1至2年				
2至3年			5,000,000.00	100.00
3年以上				
合 计			5,000,000.00	100.00

3、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种 类	2018/11/30			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				

种 类	2018/11/30			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	34,841,517.01	100.00	31,267.70	0.09
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	34,841,517.01	100.00	31,267.70	

(续)

种 类	2017/12/31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项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	157,141,761.04	100.00	31,772.57	0.02
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	157,141,761.04	100.00	31,772.57	—

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

项 目	2018/11/30			2017/12/31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
6 个月以内	2,500.00	4.36	25.00	46,600.00	45.36	466.00
6 个月至 1 年	24,854.00	43.33	1,242.70	26,131.35	25.44	1,306.57
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 年以上	30,000.00	52.31	30,000.00	30,000.00	29.20	30,000.00
合 计	57,354.00	100.00	31,267.70	102,731.35	100.00	31,772.57

② 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

项 目	2018/11/30			2017/12/31		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方及备用金组合	34,784,163.01			157,039,029.69		
合 计	34,784,163.01			157,039,029.69		

(2) 按欠款方归集的 2018 年 11 月 30 日前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
五矿钢铁有限责任公司	资金拆借	34,784,163.01	6个月以内	99.84	
甘肃万洲汽车贸易有限公司	保证金	30,000.00	3年以上	0.09	30,000.00
郑斌	备用金	27,354.00	1年以内	0.07	1,267.70
合 计		34,841,517.01		100.00	31,267.70

4、其他流动资产

项 目	2018/11/30	2017/12/31
预缴的其他税款	24,922.50	
合 计	24,922.50	

5、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	2017/12/31	本期增加	本期减少	2018/11/30
一、账面原值合计	1,715,851.60			1,740,850.60
其中：办公设备	605,025.60	24,999.00		630,024.60
运输设备	1,110,826.00			1,110,826.00
二、累计折旧合计	1,152,191.63	173,099.82		1,325,291.45
其中：办公设备	521,152.09	31,998.31		553,150.40
运输设备	631,039.54	141,101.51		772,141.05
三、固定资产账面净值合计	563,659.97	—	—	415,559.15
其中：办公设备	83,873.51	—	—	76,874.20
运输设备	479,786.46	—	—	338,684.95
四、减值准备合计				
其中：办公设备	—	—	—	—
运输设备				
五、账面价值合计	563,659.97	—	—	415,559.15
其中：办公设备	83,873.51	—	—	76,874.20
运输设备	479,786.46	—	—	338,684.95

6、在建工程

(1) 在建工程基本情况

项 目	2018/11/30			2017/12/31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项 目	2018/11/30			2017/12/31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
兰州物流园项目	95,829,961.80	373,090.00	95,456,871.80	87,233,568.47		87,233,568.47
合 计	95,829,961.80	373,090.00	95,456,871.80	87,233,568.47		87,233,568.47

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数) (万元)	2017/12/31	本期增加金额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	2018/11/30
兰州物流园项目	140,951.10	87,233,568.47	8,596,393.33		373,090.00	95,456,871.80
合 计	140,951.10	87,233,568.47	8,596,393.33		373,090.00	95,456,871.80

(续)

工程名称	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
兰州物流园项目	6.77%	进度为 6.00%				自筹
合 计	—	—				—

(3) 计提在建工程减值准备情况

项 目	本期计提金额	计提原因
兰州物流园项目	373,090.00	拆除的围墙
合 计	373,090.00	

7、无形资产

项 目	2017/12/31	本期增加	本期减少	2018/11/30
一、账面原值合计	129,265,000.00			129,265,000.00
其中：土地使用权	129,265,000.00			129,265,000.00
二、累计摊销合计	6,678,691.77	2,369,858.37		9,048,550.14
其中：土地使用权	6,678,691.77	2,369,858.37		9,048,550.14
三、无形资产减值准备合计				
其中：土地使用权				
四、账面价值合计	122,586,308.23			120,216,449.86
其中：土地使用权	122,586,308.23			120,216,449.86

8、递延所得税资产/递延所得税负债

项 目	2018/11/30		2017/12/31	
	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	31,267.68	7,816.92	31,772.56	7,943.14

项 目	2018/11/30		2017/12/31	
	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
合 计	31,267.68	7,816.92	31,772.56	7,943.14

9、其他非流动资产

项 目	2018/11/30	2017/12/31
中川铁路预付款	5,000,000.00	
合 计	5,000,000.00	

10、应付票据及应付账款**(1) 分类**

项 目	2018/11/30	2017/12/31
应付账款	8,589,671.63	
合 计	8,589,671.63	

(2) 按性质分类

项 目	2018/11/30	2017/12/31
工程款	8,589,671.63	
合 计	8,589,671.63	

(3) 截至 2018 年 11 月 30 日应付账款前五名

项 目	2018/11/30	2017/12/31
中铁第一勘察设计院集团有限公司	4,981,243.00	
甘肃第五建设集团公司	1,620,586.63	
中冶京诚工程技术有限公司	1,620,000.00	
中冶京诚工程技术有限公司	240,000.00	
常州建安造价事务所有限公司	100,000.00	
合 计	8,561,829.63	

11、应付职工薪酬

项 目	2017/12/31	本期增加	本期减少	2018/11/30
应付短期薪酬	177,595.79	893,156.60	1,070,752.39	
应付设定提存计划		44,044.48	44,044.48	
应付辞退福利		2,580,174.22	2,580,174.22	
合 计	177,595.79	3,515,842.50	3,350,006.35	

(1) 应付短期薪酬

项 目	2017/12/31	本期增加	本期减少	2018/11/30
-----	------------	------	------	------------

项 目	2017/12/31	本期增加	本期减少	2018/11/30
一、工资、奖金、津贴和补贴		722,739.64	722,739.64	
二、职工福利费		63,300.00	63,300.00	
三、社会保险费		22,920.17	22,920.17	
其中：				
1. 医疗保险		18,171.51	18,171.51	
2. 工伤保险		2,288.56	2,288.56	
3. 生育保险		2,460.10	2,460.10	
4. 其他				
四、住房公积金		42,376.00	42,376.00	
五、工会经费	4,627.83	24,419.80	29,047.63	
六、职工教育经费	172,967.96	17,400.99	190,368.95	
合 计	177,595.79	893,156.60	1,070,752.39	

(2) 应付设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		42,479.44	42,479.44	
失业保险费		1,565.04	1,565.04	
合 计		44,044.48	44,044.48	

12、应交税费

项 目	2018/11/30	2017/12/31
增值税		137,050.34
企业所得税		385,758.42
合 计		522,808.76

13、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2018/11/30	2017/12/31
保证金	200,000.00	200,000.00
代扣代缴社保	5,168.62	20,665.38
其他	430,815.40	430,815.40
合 计	635,984.02	651,480.78

(2) 按账龄组合

账龄	2018/11/30	2017/12/31
1年以内（含1年）	5,168.62	20,665.38

账龄	2018/11/30	2017/12/31
1-2年(含2年)		200,000.00
2-3年(含3年)	200,000.00	430,815.40
3年以上	430,815.40	-
合 计	635,984.02	651,480.78

(3) 重要的账龄超过1年的其他应付款

项 目	2018/11/30	未偿还原因
甘肃天和力德管道制造有限公司	100,000.00	合同保证金
兰州鼎新晟业物资有限公司	100,000.00	合同保证金
甘肃省建筑设计研究院	430,815.40	项目未完成
合 计	630,815.40	

14、实收资本

投资者名称	2017/12/31		本期增加	本期减少	2018/11/30	
	投资金额	比例			投资金额	比例
五矿钢铁有限责 任公司	490,000,000.00	100.00%		250,000,000.00	240,000,000.00	100.00%
合 计	490,000,000.00	100.00%		250,000,000.00	240,000,000.00	100.00%

根据五矿兰州物流有限责任公司2018年10月12日的股东会决议,公司注册资本由49,000万元变更为24,000万元,并修改了公司章程。

15、盈余公积

项 目	2017/12/31	本期增加	本期减少	2018/11/30
法定盈余公积金	732,129.66			732,129.66
合 计	732,129.66			732,129.66

16、未分配利润

项 目	本期数	上期数
调整前上年末未分配利润	6,589,166.93	5,680,158.79
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	6,589,166.93	5,680,158.79
本期增加额	-496,102.02	1,010,009.04
其中: 本期净利润转入		
其他调整因素		
本期减少额		
其中: 本期提取盈余公积		101,000.90

项 目	本期数	上期数
本期分配现金股利数		
本期期末余额	6,093,064.91	6,589,166.93

17、税金及附加

项 目	2018 年 1-11 月	2017 年度
城市维护建设税	37,311.28	23,810.70
教育费附加	15,990.55	17,007.67
地方教育费附加	10,660.37	
残疾人保障基金	35,224.97	
合 计	99,187.17	40,818.37

18、管理费用、财务费用**(1) 管理费用**

项 目	2018 年 1-11 月	2017 年度
职工薪酬	3,327,747.71	2,976,212.79
业务招待费	619,087.38	258,761.39
修理费	31,221.32	34,833.19
折旧费	173,099.82	224,704.63
办公费	50,642.31	621,150.45
税金		32,238.68
租赁费	534,207.93	563,873.66
无形资产摊销	2,369,858.37	2,585,300.04
中介咨询费	5,000.00	125,485.35
其他	99,187.32	311,984.99
合 计	7,210,052.16	7,734,545.17

(3) 财务费用

项 目	2018 年 1-11 月	2017 年度
利息支出		
减：利息收入	7,348,843.03	9,334,292.85
减：财政贴息		
手续费	2,228.27	3,594.89
合 计	-7,346,614.76	-9,330,697.96

19、资产减值损失

项 目	2018年1-11月	2017年度
坏账损失	-504.87	1,772.57
在建工程减值损失	373,090.00	
合 计	372,585.13	1,772.57

20、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失		-96,807.12
合 计		-96,807.12

21、其他收益

项 目	2018年1-11月	2017年度
代扣个人所得税手续费返还	5,350.93	
合 计	5,350.93	

22、营业外支出

项 目	2018年1-11月	2017年度	计入当期非经常性损益的金额
赔偿金、违约金以及滞纳金	2,986.94		2,986.94
合 计	2,986.94		2,986.94

23、所得税费用

项 目	2018年1-11月	2017年度
当期所得税费用	163,130.09	445,387.22
递延所得税调整	126.22	-443.14
合 计	163,256.31	444,944.08

将基于利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

项 目	本期数
利润总额	40,244.29
按适用税率计算的所得税	10,061.07
调整以前期间所得税的影响	-2,284.90
不得扣除的成本、费用和损失	155,480.14
所得税费用	163,256.31

24、现金流量表

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

项 目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-496,102.02	1,010,009.04
加: 资产减值准备	372,585.13	1,772.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	173,099.82	224,704.63
无形资产摊销	2,369,858.37	2,585,300.04
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		96,807.12
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	-7,346,614.76	
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	126.22	-443.14
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	19,640,137.09	927,268.65
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-740,823.81	22,132.01
其他		
经营活动产生的现金流量净额	13,972,266.04	4,867,550.92
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	118,980.68	126,171,713.64
减: 现金的期初余额	126,171,713.64	128,206,019.50
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-126,052,732.96	-2,034,305.86
(2) 现金和现金等价物的构成		
项 目	2018/11/30	2017/12/31
①现金	118,980.68	126,171,713.64

项 目	2018/11/30	2017/12/31
其中：库存现金	995.04	22,686.44
可随时用于支付的银行存款	117,985.64	126,149,027.20
可随时用于支付的其他货币资金		
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
③期末现金及现金等价物余额	118,980.68	126,171,713.64

九、或有事项

截至 2018 年 11 月 30 日，本公司就以下工程款与对方存在争议，由于结果尚不能可靠估计，因此未确认金融负债。

供应商名称	项目内容	合同签订时间	争议金额	备注
甘肃省建筑设计研究院	岩土工程勘察	2013.3	919,724.98	注 1
五矿二十三冶建设集团有限公司	地基处理	2016.4	10,423,722.21	注 2
北京磐石建设监理有限责任公司	地基处理监理	2016.4	588,352.00	注 3
江苏营特工程咨询设计管理有限公司	技术咨询委托	2016.12	1,381,250.00	注 4
合计			13,313,049.19	

详细情况：

注 1：甘肃省建筑设计研究院有限公司发来“关于岩土工程勘察的催款函”，其中合同余款 430,815.20 元已确认负债、由于现场情况超出预期而造成增加的费用 919,724.98 元，由于双方尚未对工作量勘察确认，因此本公司未确认相应的负债。

注 2：未完工项目，本公司支付预付款项后，项目停滞。五矿二十三冶建设集团有限公司向本公司发来的结算报价，希望五矿兰州物流支付 10,423,722.21 元。由于双方尚未对该款项达成一致，因此本公司未确认相应的负债。

注 3：北京磐石建设监理有限责任公司：该合同中断，北京磐石建设监理有限责任公司于 2018 年 3 月 28 日发来索赔明细，索赔金额 588,352 元。由于双方尚未对该款项达成一致，因此本公司未确认相应的负债。

注 4：于 2017 年 5 月 12 日本公司向江苏营特工程咨询设计管理有限公司发出终止技术咨询委托合同的函，江苏营特工程咨询设计管理有限公司希望继续合作并寄来律师函，希望协商解决委托合同的相关事宜。由于双方尚未对该事项达成一致，因此本公司未确认相应的负债。

十、资产负债表日后事项

截至财务报告日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

十一、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(%)
五矿钢铁有限责任公司	北京	贸易	90,000.00	100.00	100.00

2、关联方交易情况

截至 2018 年 11 月 30 日，公司向五矿钢铁拆出资金为 34,784,163.01 元，2018 年 1-11 月计提利息 7,484,350.37 元。

6、关联方应收应付款项

项目名称	2018/11/30		2017/12/31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
五矿钢铁有限责任公司	34,784,163.01		157,039,029.69	
合 计	34,784,163.01		157,039,029.69	

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

本公司于 2015 年 10 月 26 日向中铁第一勘察设计院集团有限公司（以下简称中铁一勘院）发出中标通知书，确定中铁一勘院为“兰州北至黄羊头联络线项目”的工程总承包，收到中标通知书后，中铁一勘院开始筹建。截至 2018 年 11 月 30 日，本公司与中铁一勘院尚未签署工程承包合同。

十四、财务报表的批准

本财务报表已于 2018 年 12 月 16 日经本公司董事会批准。



营业执照



统一社会信用代码 91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

执行事务合伙人 石文先;

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 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;基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核;法律、法规规定的其他业务;代理记帐;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。
(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)



登记机关



2018年06月06日

证书序号: 0002385

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》。

会计师事务所

执业证书



名称: 中环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文光

主任会计师:

经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013) 25号

批准执业日期: 2013年10月28日

发证机关:



中华人民共和国财政部制

姓名 黄丽娟
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1977-02-26
Date of birth
工作单位 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 陕西分所
Working unit
身份证号码 310102710228313
Identity card No.



证书编号: 61000010013
No. of Certificate

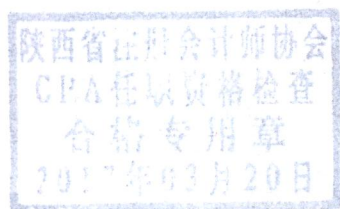
批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 04 月 18 日
Date of Issuance /y /m /d



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 /y 月 /m 日 /d

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 /y 月 /m 日 /d

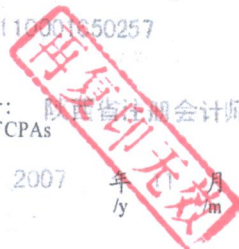
姓名 性别 出生日期 工作单位 身份证号 身份证号码
 Full name Sex Date of birth Working unit Identity card No.
 安紫强 男 1979-12-21 中审众环会计师事务所(特殊普
 通合伙, 陕西分所)



证书编号: 11000650257
 No. of Certificate

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

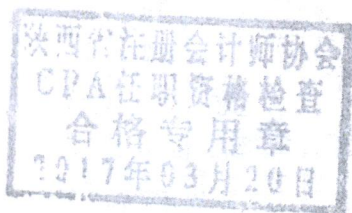
发证日期: 2007 年 11 月 12 日
 Date of Issuance /y /m /d



4

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 月 日
 /y /m /d

6

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 月 日
 /y /m /d

7