

关于宁夏东方钽业股份有限公司
资产损失财务核销情况的
专项审核报告

中天运[2017]审字第 90012 号附 3 号



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

关于宁夏东方钽业股份有限公司 资产损失财务核销情况的专项审核报告

中天运[2017]审字第90012号附3号

宁夏东方钽业股份有限公司：

我们接受委托，对宁夏东方钽业股份有限公司（以下简称“贵公司”）2016年度《企业资产减值准备财务核销备案表》和《企业资产损失财务核销情况表》所列资产损失财务核销情况进行了审核。

一、管理层的责任

按照国务院国有资产监督管理委员会《关于中央企业资产减值准备财务核销工作规则的通知》（国资发评价[2005]67号）的要求，建立健全资产损失核销内部控制制度，规范资产财务核销管理工作，并提供真实、合法、完整的财务核销资料是贵公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在对贵公司2016年度财务决算报表实施审计的基础上，对资产损失财务核销情况进行审核。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。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，计划和执行审核工作以对贵公司资产损失财务核销证据的充分性与确凿性、财务核销工作程序的合规性、财务核销账务处理的正确性以及财务核销信息披露的真实性与完整性进行核实。在审核过程中，我们结合贵公司的实际情况，实施了抽查会计记录、实地调查等我们认为必要的程序。

我们相信，我们获取的证据是充分、适当的，为发表审核意见提供了基础。

三、审核意见

经审核，贵公司2016年度资产财务核销金额为15,156.12元，其中，通过资产减值准备核销14,362.06元，直接在当期损益中列支794.06元，在所有重大方面符合《中央企业资产减值准备财务核销工作规则》（国资发评价[2005]67号）的有关规定。其中：我们审核的财务核销金额为15,156.12元，包括应收账款核销6,756.12元，其他应收款核销8,400.00元。

四、其他说明事项

本专项报告仅供贵公司向国务院国有资产监督管理委员会报送2016年度财务决算报表时使用，不得用作任何其他目的。因使用不当产生的后果与执行本业务的会计师事务所及注册会计师无关。

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·北京

二〇一七年三月三日

中国注册会计师：

企业资产减值准备财务核销备案表（一）

2016 年度

编制企业名称（盖章）：宁夏
东方铝业股份有限公司

中介机构（企业内审机构）名称（盖章）：
中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

金额单位：人民币元

项目	年初余额	本年核减数		本年核减资产账面余额	中介机构（企业内审机构） 审核确认核减金额		期末余额
		小计	其中：较大 资产损失		资产账面余 额	减值准备金 额	
合计	508,205,494.94	14,362.06	10,509.56	15,156.12	15,156.12	14,362.06	424,111,039.56
一、坏账准备合计	51,592,424.98	14,362.06	10,509.56	15,156.12	15,156.12	14,362.06	68,586,809.69
其中：应收账款	45,824,820.19	5,962.06	2,109.56	6,756.12	6,756.12	5,962.06	62,820,425.47
预付账款	5,454,453.12						5,393,907.13
其他应收款	313,151.67	8,400.00	8,400.00	8,400.00	8,400.00	8,400.00	372,477.09
二、短期投资跌价准备合计							
其中：股票投资							
债券投资							
三、存货跌价准备合计	328,477,528.73						199,213,492.17
其中：库存商品	25,658,178.77						24,790,152.87
原材料	57,688,876.89						4,781,480.71
四、可供出售金融资产	11,250,000.00						11,250,000.00
五、长期投资减值准备合计	1,367,965.13						1,367,965.13
其中：长期股权投资	1,367,965.13						1,367,965.13
长期债权投资							
六、固定资产减值准备合计	115,517,576.10						147,499,844.72
其中：房屋、建筑物	49,521,907.70						49,372,361.99
机器设备	65,467,414.31						97,419,008.27
七、无形资产减值准备							7,442,927.85
其中：专利权							4,047,634.34
商标权							
八、在建工程减值准备							
九、委托贷款减值准备							

企业资产减值准备财务核销备案表（二）

2016 年度

编制企业名称（盖章）：宁夏东方钽业股份有限公司

中介机构（企业内审机构）名称（盖章）：中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

金额单位：人民币元

序号	子企业名称	核销资产减值准备种类	核销资产账面余额	核销资产减值准备金额	清理收入	核销证据	证据索引号	内部审批文件名称	中介机构（企业内审机构）审核确认核销金额	
									资产账面余额	资产减值准备金额
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	宁夏东方钽业股份有限公司能源材料分公司	坏账准备	939.84	939.84		总经理办公会决议、内部审批单	HX-1	总经理办公会决议	939.84	939.84
2	宁夏东方钽业股份有限公司	坏账准备	14,216.28	13,422.22		总经理办公会决议、内部审批单	HX-2	总经理办公会决议	14,216.28	13,422.22

企业资产损失财务核销情况表

2016 年度

编制企业名称（盖章）：
宁夏东方铝业股份有限公司

中介机构（企业内审机构）名称（盖章）：中天
运会计师事务所（特殊普通合伙）

金额单位：
人民币元

序号	子企业名称	核销的资产项目	核销资产账面余额	清理收入	核销证据	证据索引号	内部审批文件名称	中介机构（企业内审机构）审核确认核销金额	
								资产账面余额	资产减值准备金额
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	宁夏东方铝业股份有限公司	应收账款	794.06		总经理办公会决议、内部审批单	HX-2	总经理办公会决议	794.06	—
									—
									—
									—
									—
									—
									—
									—
									—
									—
									—
									—