

辽宁金宏矿业有限公司

审计报告

大华审字[2013]002028 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

辽宁金宏矿业有限公司

审计报告及财务报表

(2012 年 1 月 1 日至 2012 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-2
二、 已审财务报表	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-6
财务报表附注	1-39
三、 事务所及注册会计师执业资质证明	



审 计 报 告

大华审字[2013]002028号

辽宁金宏矿业有限公司全体股东：

我们审计了后附的辽宁金宏矿业有限公司(以下简称金宏矿业公司)财务报表，包括 2012 年 12 月 31 日的资产负债表，2012 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，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金宏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，金宏矿业公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金宏矿业公司 2012 年 12 月 31 日的财务状况以及 2012 年度的经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

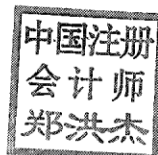
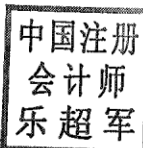


中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一三年二月二十八日



辽宁金宏矿业有限公司

资产负债表

2012年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



	附注	期末余额	年初余额
流动资产			
货币资金	四、(一)	82,274.58	97,671.94
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	四、(二)	3,109,382.37	
预付款项	四、(四)	24,012.05	244,388.50
应收利息			
应收股利			
其他应收款	四、(三)	646,977.78	316,800.00
存货	四、(五)	388,100.59	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		4,250,747.37	658,860.44
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	四、(六)	10,851,646.51	518,475.02
在建工程	四、(七)	3,111,000.00	15,365,099.44
工程物资			
固定资产清理			
无形资产	四、(八)	24,160,830.87	20,719,000.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	四、(九)	16,804,440.21	
递延所得税资产	四、(十)	210,108.05	494,446.38
其他非流动资产			
非流动资产合计		55,138,025.64	37,097,020.84
资产总计		59,388,773.01	37,755,881.28

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

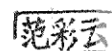
李胜男

主管会计工作负责人:

李胜男

会计机构负责人:

范彩云



www.cninfo.com.cn

中国证监会指定信息披露网站

辽宁金宏矿业有限公司
资产负债表（续）

2012年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）



负债和股东权益	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	四、（十二）	20,000,000.00	
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	四、（十三）	1,000,000.00	1,000,000.00
预收款项	四、（十四）	17,754.36	
应付职工薪酬	四、（十五）	32,200.00	20,000.00
应交税费	四、（十六）	2,429,570.74	
应付利息			
应付股利			
其他应付款	四、（十七）	4,400,014.12	33,248,479.87
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		27,879,539.22	34,268,479.87
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
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		27,879,539.22	34,268,479.87
股东权益：			
股本（实收资本）	四、（十八）	30,000,000.00	5,000,000.00
资本公积			
减：库存股			
盈余公积	四、（十九）	85,158.45	
专项储备	四、（二十）	657,649.30	
未分配利润	四、（二十一）	766,426.04	-1,512,598.59
股东权益合计		31,509,233.79	3,487,401.41
负债和股东权益总计		59,388,773.01	37,755,881.28

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

李胜男
男李
印胜
2108020014269

主管会计工作负责人：

李胜男
男李
印胜
3 2108020014269

会计机构负责人：

范彩云
范彩云

cninf
巨潮资讯

www.cninfo.com.cn

中国证监会指定信息披露网站

辽宁金宏矿业有限公司

利润表

2012年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	四、(二十二)	17,882,328.31	
减: 营业成本	四、(二十二)	5,700,428.90	
营业税金及附加	四、(二十三)	2,735,798.81	
销售费用			
管理费用	四、(二十四)	4,018,078.81	977,586.45
财务费用	四、(二十五)	1,808,606.37	879.69
资产减值损失	四、(二十六)	139,582.86	23,200.00
加: 公允价值变动收益			
投资收益			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润		3,479,832.56	-1,001,666.14
加: 营业外收入			
减: 营业外支出	四、(二十七)	78,540.00	
其中: 非流动资产处置损失			
三、利润总额		3,401,292.56	-1,001,666.14
减: 所得税费用	四、(二十八)	1,037,109.48	-247,692.54
四、净利润		2,364,183.08	-753,973.60
五、其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		2,364,183.08	-753,973.60

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

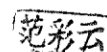
李胜男

主管会计工作负责人:

李胜男

会计机构负责人:

范彩云



辽宁金宏矿业有限公司

现金流量表

2012年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
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		17,481,336.15	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	四、(二十九)	1,162,700.86	47.81
经营活动现金流入小计		18,644,037.01	47.81
购买商品、接受劳务支付的现金		2,907,946.53	22,650.67
支付给职工以及为职工支付的现金		2,149,637.95	441,238.00
支付的各项税费		2,793,304.16	14,148.40
支付其他与经营活动有关的现金	四、(二十九)	3,590,308.94	860,621.86
经营活动现金流出小计		11,441,197.58	1,338,658.93
经营活动产生的现金流量净额		7,202,839.43	-1,338,611.12
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金			-
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			
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		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,158,547.70	16,032,235.28
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		18,158,547.70	16,032,235.28
投资活动产生的现金流量净额		-18,158,547.70	-16,032,235.28
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		25,000,000.00	
取得借款收到的现金		40,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	四、(二十九)	48,391,996.82	17,292,089.63
筹资活动现金流入小计		113,391,996.82	17,292,089.63
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,733,861.11	
支付其他与筹资活动有关的现金	四、(二十九)	80,717,824.80	
筹资活动现金流出小计		102,451,685.91	-
筹资活动产生的现金流量净额		10,940,310.91	17,292,089.63
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		-15,397.36	-78,756.77
加: 年初现金及现金等价物余额		97,671.94	176,428.71
六、期末现金及现金等价物余额		82,274.58	97,671.94

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



范彩云



www.cninfo.com.cn
中国证监会指定信息披露网站



辽宁金宏矿业有限公司
股东权益变动表

2012年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

附注	本期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-1,512,598.59	3,487,401.41
二、本年年初余额	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-1,512,598.59	3,487,401.41
三、本年增减变动金额	25,000,000.00	-	-	657,649.30	85,158.45	-	2,279,024.63	28,021,832.38
（一）净利润	-	-	-	-	-	-	2,364,183.08	2,364,183.08
（二）其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	-	-	2,364,183.08	2,364,183.08
（三）股东投入和减少资本	25,000,000.00	-	-	-	-	-	-	25,000,000.00
1. 股东投入资本	25,000,000.00	-	-	-	-	-	-	25,000,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）利润分配	-	-	-	-	85,158.45	-	-85,158.45	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	85,158.45	-	-85,158.45	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本股本	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）专项储备	-	-	-	657,649.30	-	-	-	657,649.30
1. 本期提取	-	-	-	657,649.30	-	-	-	657,649.30
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
（七）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	30,000,000.00	-	-	657,649.30	85,158.45	-	766,426.04	31,509,233.79

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

李男

李男

范彩云





辽宁金宏矿业有限公司
股东权益变动表

2012年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	上期金额				
	股本	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积
一、上年年末余额	5,000,000.00	-	-	-	-
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	5,000,000.00	-	-	-	-
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	-
(一) 净利润	-	-	-	-	-
(二) 其他综合收益	-	-	-	-	-
上述(一)和(二)小计	-	-	-	-	-
(三) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-
(四) 利润分配	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-
(五) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本股本	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-
(六) 专项储备	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-
(七) 其他	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	5,000,000.00	-	-	-	-
未分配利润	-	-	-	-	-
股东权益合计	-	-	-	-	-

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

李男

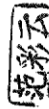


主管会计工作负责人:

李男

会计机构负责人:

范彩云



辽宁金宏矿业有限公司

2012 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司历史沿革

辽宁金宏矿业有限公司（以下简称“本公司”、“公司”），原名海城市金宏矿业有限公司，系 2006 年 5 月 16 日由股东李胜男出资设立的有限责任公司。公司注册资本 50 万元，李胜男以货币形式出资，出资比例 100%。2006 年 5 月 24 日，辽宁中衡会计师事务所营口分所出具辽中衡营验字[2006]2036 号验资报告，确认股东李胜男已足额缴纳认缴的注册资本。2006 年 8 月 4 日，海城市金宏矿业有限公司取得海城市工商行政管理局核发的注册号为 2013811910173 《企业法人营业执照》。

2007 年 11 月 27 日，公司股东李胜男决定将金宏矿业注册资金由原 50 万元增加到 500 万元，本次增资由李胜男以货币方式出资。2008 年 1 月 15 日，鞍山华诚会计师事务所有限公司出具鞍华诚验字（2008）第 012 号验资报告，对该次增资进行验证，确认金宏矿业收到新增注册资本 450 万元。2008 年 1 月 23 日，海城市工商行政管理局核准该次变更，并核发了新的《企业法人营业执照》，注册号 21038100913311。

2008 年 6 月 18 日，金宏矿业唯一股东李胜男决定将公司名称变更为辽宁金宏矿业有限公司，并修改章程相关条款。海城市工商行政管理局核准上述变更，并核发了名称变更后的《企业法人营业执照》，公司注册号不变。

2012 年 7 月 1 日，金宏矿业唯一股东李胜男决定将金宏矿业注册资本从 500 万元增加至 3000 万元，该次增资由李胜男以货币方式出资。2012 年 7 月 4 日，辽宁明和会计师事务所对金宏矿业该次增资进行验证，并出具辽明和会验[2012]239 号《验资报告》，确认金宏矿业收到本次增资款。2012 年 7 月 4 日，海城市工商行政管理局核准该次变更，并核发了新的《企业法人营业执照》。

(二) 行业性质

本公司属非金属矿采选业，采矿许可证号为 2100002009026110004335 的，矿区位于辽宁省海城市马风镇。2011 年 9 月 29 日，辽宁省安全生产监督管理局做出关于对辽宁金宏矿业有限公司王官厂菱镁矿露天开采建设项目安全设施竣工验收的批复（辽安监函字[2011]224）号，同意投入生产使用。

(三) 经营范围

公司经营范围：菱镁矿露天开采、菱镁石深加工及销售、镁石系列耐火材料经销。

(四) 公司基本架构

本公司实行执行董事领导下的总经理负责制。根据业务发展需要，设立财务部、业务部等职能部门。

二、主要会计政策、会计估计和前期差错

(一) 财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的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”）、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》（2010 年修订）进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

(二) 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、完整地反映了本报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，区分个别财务报表和合并财务报

表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益（例如，可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积的部分，下同）转入当期投资收益。

(2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

购买方为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日

至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

2、外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（九）金融工具

1、金融工具的分类、确认依据和计量方法

本公司的金融资产包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项

(相关说明见附注二之(十))、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力。

本公司的金融负债包括：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。

(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直接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，按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。本公司在持有该等金融资产期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将该等金融资产的公允价值变动计入当期损益。处置该等金融资产时，该等金融资产公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产，该非衍生金融资产有活跃的市场，可以取得其市场价格。本公司对持有至到期投资，按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息的，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得持有至到期投资时确定，在随后期间保持不变。实际利率与票面利率差别很小的，按票面利率计算利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额确认为投资收益。

如本公司因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合作为持有至到期投资，则将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入所有者权益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

(3) 可供出售金融资产

指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，即本公司没有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、贷款和应收款项的金融资产。

本公司可供出售金融资产按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。本公司可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，可供出售资产按公允价值计量，其公允价值变动计入“资本公积—其他

资本公积”。

处置可供出售金融资产时，将取得的价款和该金融资产的账面价值之间的差额，计入投资收益，同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

指交易性金融负债和直接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，具体包括：1) 为了近期内回购而承担的金融负债；2) 本公司基于风险管理、战略投资需要等，直接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；3) 不作为有效套期工具的衍生工具。

本公司持有该类金融负债按公允价值计价，不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。如不适合按公允价值计量时，本公司将该类金融负债改按摊余成本计量。

（5）其他金融负债

本公司的其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。主要包括企业发行的债券、因购买商品产生的应付账款、长期应付款等。其他金融负债按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

本公司拥有的其他不属于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等，按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。在初始计量后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

1. 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；
2. 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。

2、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司的金融资产转移，包括下列两种情形：

- （1）将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方；
- （2）将金融资产转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的权利，并承担将收取的现金流量支付给最终收款方的义务，同时满足下列条件：

A. 从该金融资产收到对等的现金流量时，才有义务将其支付给最终收款方。企业发生短期垫付款，但有权全额收回该垫付款并按照市场上同期银行贷款利率计收利息的，视同满足本条件。

B. 根据合同约定，不能出售该金融资产或作为担保物，但可以将其作为对最终收款方支付现金流量的保证。

C. 有义务将收取的现金流量及时支付给最终收款方。企业无权将该现金流量进行再投资,但按照合同约定在相邻两次支付间隔期内将所收到的现金流量进行现金或现金等价物投资的除外。企业按照合同约定进行再投资的,应当将投资收益按照合同约定支付给最终收款方。

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。

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:

(1) 放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产。

(2) 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。

3、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,终止确认该金融负债或其一部分。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。

4、金融工具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。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资产的当前公允价值、现金流量折现法等。采用估值技术时,尽可能最大程度使用市场参数,减少使用与本公司及其子公司特定相关的参数。

5、金融资产减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日,本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查。

对于持有至到期投资,有客观证据表明其发生了减值的,根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失;计提后如有证据表明其价值已恢复,原确认的减值损失可予以转回,记入当期损益,但该转回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。

对于可供出售金融资产,如果其公允价值出现持续大幅度下降,且预期该下降为非暂时性的,则根据其初始投资成本扣除已收回本金和已摊销金额及当期公允价值后的差额计算确认减值损失;在计提减值损失时将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一

并转出，计入“资产减值损失”。

(十) 应收款项

本公司应收款项(包括应收账款和其他应收款等)按合同或协议价款作为初始入账金额。凡因债务人破产，依照法律清偿程序清偿后仍无法收回；或因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回；或因债务人逾期未能履行偿债义务，经法定程序审核批准，该等应收账款列为坏账损失。

本公司以应收债权向银行等金融机构转让、质押或贴现等方式融资时，根据相关合同的约定，当债务人到期未偿还该项债务时，若本公司负有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为质押贷款处理；若本公司没有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为转让处理，并确认债权的转让损益。

1. 单项金额重大的并单项计提坏账准备的应收款项

本公司将单项金额 500 万元以上的应收账款、单项金额 50 万元以上的其他应收款，确定为单项金额重大的应收款项。

在资产负债表日，本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备；对单项测试未减值的应收款项，汇同对单项金额非重大的应收款项，按类似的信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

本公司将应收款项按款项性质分为销售货款和其他往来、备用金及押金等。对销售货款和其他往来、备用金及押金组合均采用账龄分析法计提坏账准备；本公司对纳入合并报表范围内公司之间的应收款项不计提坏账准备。

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法：

①采用账龄分析法计提坏账准备的：

类别	风险特征					
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
应收账款	2%	10%	20%	50%	80%	100%
其他应收款	2%	10%	20%	50%	80%	100%

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项，应披露单项计提的理由、计提方法等

本公司以应收债权向银行等金融机构转让、质押或贴现等方式融资时，根据相关合同的

约定，当债务人到期未偿还该项债务时，若本公司负有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为质押贷款处理；若本公司没有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为转让处理，并确认债权的转让损益。

本公司收回应收款项时，将取得的价款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（十一）存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2、存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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，若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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法；
- （2）包装物采用一次转销法。

（十二）长期股权投资

1、投资成本的确定

- （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长

期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

非同一控制下的企业合并：合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，本公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益，作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

企业通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

①在个别财务报表中，应当以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本，购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益(例如，可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积的部分，下同)转入当期投资收益。

②在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2、后续计量及损益确认

(1) 后续计量

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表，净利润和其他投资变动为基础进行核算。

(2) 损益确认

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

权益法下，投资企业在确认应享有被投资单位的净利润或净亏损时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认，投资企业与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，应当予以抵销，在此基础上确认投资损益；在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经

营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在，则视为与其他方对被投资单位实施共同控制；对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，则视为投资企业能够对被投资单位施加重大影响。

4、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时，根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

重大影响以下的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按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进行确定。

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

采用成本法核算的长期股权投资，因被投资单位宣告分派现金股利或利润确认投资收益后，考虑长期股权投资是否发生减值。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

（十三）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，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。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在

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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20	3	4.85
生产设备	10	3	9.7
运输工具	5	3	19.4
电子设备及其他	5	3	19.4

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。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。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师

费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

（十四）在建工程

1、在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3、在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（十五）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损

益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(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、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。

(十六) 无形资产与开发支出

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，主要包括采矿权。

1、无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量：

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
采矿权	48 年	直线法	

2、无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。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。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

3、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （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。

（十七）长期待摊费用

1、摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、摊销年限

类别	摊销年限	备注
矿山道路	20 年	
土地临时用地补偿款	2 年	合同约定

（十八）商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

（十九）预计负债

1、预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十）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。

具体地，在直接销售情况下，本公司在货物已经交付、客户验收提货时确认收入的实现；在自然人代理销售的情况下，本公司在货物交付代理人验收并提货时确认收入的实现，其中货款由本公司与代理人结算，再根据该代理人申请，给最终客户开具发票。

2、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。

3、按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- (1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- (2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(二十一) 政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2、会计处理方法

与购建固定资产、无形资产等长期资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

（二十二）递延所得税资产和递延所得税负债

1、确认递延所得税资产的依据

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

2、确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

（二十三）经营租赁、融资租赁

1、经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现

值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十四) 主要会计政策、会计估计变更及前期会计差错更正

本公司本报告期内无会计政策变更、会计估计变更及前期会计差错更正。

三、税项

(一) 公司主要税种和税率

1、流转税及附加税费

税 种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入	17%
城市维护建设税	实缴流转税税额	1%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
资源税	销售和自用数量	15 元/吨

2、企业所得税

本公司执行 25%的企业所得税税率。

3、个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

四、财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 货币资金

项 目	期末余额			期初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金	—	—		—	—	
人民币	—	—	41,562.60	—	—	82,129.94
小计			41,562.60			82,129.94
银行存款	—	—		—	—	
人民币	—	—	40,711.98	—	—	15,542.00
小计			40,711.98			15,542.00
合 计			82,274.58			97,671.94

截至 2012 年 12 月 31 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

(二) 应收账款

1、应收账款按种类披露

种类	期末余额			
	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应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄分析法	3,172,839.15	100.00	63,456.78	2.00
组合小计	3,172,839.15	100.00	63,456.78	2.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	3,172,839.15	100.00	63,456.78	2.00

应收账款种类的说明：

(1)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			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	3,172,839.15	100.00	63,456.78			
1—2 年						
2—3 年						
3—4 年						
4—5 年						
5 年以上						
合计	3,172,839.15	100.00	63,456.78			

2、应收账款坏账准备变动情况，详见附注四、(十一) 资产减值准备。

3、本期无实际核销的应收账款情况。

4、期末应收账款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

5、期末余额中无应收关联方款项。

6、应收账款中欠款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
邢家强	非关联关系	2,226,851.82	1 年以内	70.18
兰强	非关联关系	523,110.58	1 年以内	16.49
柳泽海	非关联关系	235,892.81	1 年以内	7.43
李尚海	非关联关系	129,674.64	1 年以内	4.09
刘兴礼	非关联关系	27,870.02	1 年以内	0.88
合 计		3,143,399.87		99.07

注：本公司部分销售业务系通过自然人代理销售，销售价款由该代理人 与本公司结算，故应收货款直接记入该代理人名下。

(三)其他应收款

1、其他应收款按种类披露：

种 类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	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								
按组合计提坏账准备的其他应收款								
账龄分析法	766,303.86	100.00	119,326.08	15.57	360,000.00	100.00	43,200.00	12.00
组合小计	766,303.86	100.00	119,326.08	15.57	360,000.00	100.00	43,200.00	12.00
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	766,303.86	100.00	119,326.08	15.57	360,000.00	100.00	43,200.00	12.00

其他应收款种类的说明：

(1)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			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	466,303.86	60.85	9,326.08	160,000.00	44.44	3,200.00
1—2 年	100,000.00	13.05	10,000.00			

2-3 年				200,000.00	55.56	40,000.00
3-4 年	200,000.00	26.10	100,000.00			
4-5 年						
5 年以上						
合计	766,303.86	100.00	119,326.08	360,000.00	100.00	43,200.00

2、其他应收账款坏账准备变动情况，详见附注四、（十一）资产减值准备。

3、本期无实际核销的其他应收款情况。

4、期末其他应收款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

5、期末其他应收款中无应收关联方款项。

6、期末大额其他应收款列示如下

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)	性质或内容
矿产品计量局	非关联关系	443,943.86	1 年以内	57.93	保证金
鞍山财政局	非关联关系	300,000.00	1-4 年	39.15	保证金
合 计		743,943.86		97.08	

（四）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	24,012.05	100.00	244,388.50	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	24,012.05	100.00	244,388.50	100.00

2、期末预付款项情况

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
保险费	非关联关系	24,012.05	2012 年 2 月	预付保险费
合计		24,012.05		

3、期末预付款项中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

4、期末预付款项中无预付关联方款项。

(五) 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	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	388,100.59		388,100.59			
合计	388,100.59		388,100.59			

截止 2012 年 12 月 31 日存货余额全部为新增, 原因为自 2012 年 2 月份起公司开始开采矿石。

2、截止 2012 年 12 月 31 日本公司存货不存在需要计提跌价准备的情况。

(六) 固定资产原价及累计折旧

1、固定资产情况

项 目	期初账面余额	本期增加		本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计:	529,390.71	11,748,158.53			12,277,549.24
其中: 房屋及建筑物	359,799.21				359,799.21
机器设备	130,526.50	4,198,747.83			4,329,274.33
运输工具		6,326,626.81			6,326,626.81
电子设备及其他	39,065.00	1,222,783.89			1,261,848.89
	—	本期新增	本期计提	—	—
二、累计折旧合计:	10,915.69	-	1,414,987.04		1,425,902.73
其中: 房屋及建筑物	4,362.56		17,450.28		21,812.84
机器设备	3,087.67		294,087.76		297,175.43
运输工具			921,712.90		921,712.90
电子设备及其他	3,465.46		181,736.10		185,201.56
三、固定资产账面净值合计	518,475.02	—		—	10,851,646.51
其中: 房屋及建筑物	355,436.65	—		—	337,986.37
机器设备	127,438.83	—		—	4,032,098.90
运输工具	-	—		—	5,404,913.91
电子设备及其他	35,599.54	—		—	1,076,647.33
四、减值准备合计		—		—	
其中: 房屋及建筑物		—		—	
机器设备		—		—	
运输工具		—		—	

电子设备及其他		—	—	
五、固定资产账面价值合计	518,475.02	—	—	10,851,646.51
其中：房屋及建筑物	355,436.65	—	—	337,986.37
机器设备	127,438.83	—	—	4,032,098.90
运输工具		—	—	5,404,913.91
电子设备及其他	35,599.54	—	—	1,076,647.33

本期折旧额 1,414,987.04 元。

本期由在建工程转入固定资产原价为 1,087,415.34 元。

截至 2012 年 12 月 31 日止，本公司固定资产不存在发生减值的情况。

(七)在建工程

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
道路工程				14,512,547.03		14,512,547.03
道路拓宽工程	3,111,100.00		3,111,100.00			
1-3 掌子面				852,552.41		852,552.41
4-6 掌子面						
合 计	3,111,100.00		3,111,100.00	15,365,099.44		15,365,099.44

1、在建工程项目变动情况

工程名称	资金来源	期初金额		本期增加额	
		金额	其中：利息资本化	金额	其中：利息资本化
道路工程 *	自有	14,512,547.03		2,765,951.60	
道路拓宽工程	自有			3,111,100.00	
1-3 掌子面	自有	852,552.41			
4-6 掌子面	自有			464,862.93	
合计		15,365,099.44		6,341,914.53	

(续上表)

工程名称	本期减少额		期末金额		工程进度
	金额	其中：本期转固	金额	其中：利息资本化	
道路工程 *	17,278,498.63				100.00%
道路拓宽工程			3,111,100.00		90.00%
1-3 掌子面	852,552.41	622,552.41			100.00%

4-6 掌子面	464,862.93	464,862.93			100.00%
合计	18,595,913.97	1,087,415.34	3,111,100.00		

*、因公司取得土地为临时用地，在该土地上建设的道路工程竣工决算转入长期待摊费用，没有转入固定资产。

2、本报告期末在建工程无减值情形，故未计提减值准备。

(八)无形资产

项 目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
1. 账面原值合计	20,719,000.00	3,912,218.70		24,631,218.70
采矿权	20,719,000.00	3,912,218.70		24,631,218.70
2. 累计摊销合计		470,387.83		470,387.83
采矿权		470,387.83		470,387.83
3. 无形资产账面净值合计	20,719,000.00	3,441,830.87		24,160,830.87
采矿权	20,719,000.00	3,441,830.87		24,160,830.87
4. 减值准备合计				
采矿权				
5. 无形资产账面价值合计	20,719,000.00	3,441,830.87		24,160,830.87
采矿权	20,719,000.00	3,441,830.87		24,160,830.87

本期摊销额 470,387.83 元。

2006 年 8 月，本公司取得位于辽宁省海城市马风镇王官村，位置坐标：东经 123° 04' 45" 至 123° 05' 30"，北纬 40° 47' 45" 至 40° 48' 15" 的矿山探矿权。2008 年 9 月 12 日经辽宁省国土资源厅批准，取得 C2100002009026110004335 号采矿许可证。

根据开发利用方案，本公司采矿权自开采之日起按 48 年摊销。

注：期末用于抵押的无形资产账面价值为 24,160,830.87 元，详见附注四、(十二)。

(九)长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
矿山道路		17,278,498.63	647,943.66		16,630,554.97	
临时用地补偿款		189,693.00	15,807.76		173,885.24	
合计		17,468,191.63	663,751.42		16,804,440.21	

长期待摊费用的说明：

矿山道路于本年度 4 月份达到预定使用状态，因所用土地系向当地村民委员会及村民租

赁取得，故本公司在长期待摊费用列示并按 20 年期限进行摊销。

临时用地补偿款系支付给王官庄村采矿临时用地补偿费，根据合同约定使用期限为 2 年，从 2012 年 11 月 26 起 2013 年 11 月 25 日止。

(十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额	期初余额
递延所得税资产：		
资产减值准备	45,695.72	10,800.00
可抵扣亏损		483,646.38
专项储备	164,412.33	
小计	210,108.05	494,446.38
递延所得税负债：		
小计		

2、引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项 目	暂时性差异金额
应纳税差异项目	
资产减值准备	182,782.86
专项储备	657,649.30
小计	840,432.16
可抵扣差异项目	
小计	

(十一) 资产减值准备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转 回	转 销	
坏账准备	43,200.00	139,582.86			182,782.86
合计	43,200.00	139,582.86			182,782.86

(十二) 短期借款

1、短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	20,000,000.00	
保证借款		
信用借款		
合 计	20,000,000.00	

短期借款分类的说明:

2011 年 12 月 7 日,上海浦东发展银行鞍山分行与本公司签订《采矿权最高额抵押合同》(编号 201091201100000014),向本公司提供人民币 4,000 万元最高额度借款,抵押物为位于辽宁省海城市马风镇王官村编号为:C2100002009026110004335 的采矿权,抵押期限:2011 年 12 月 7 日至 2012 年 12 月 1 日。同时由李胜男、吕海波签订编号为 ZB1091201200000001 的《最高额保证合同》以个人信用向上海浦东发展银行鞍山分行提供最高额保证。

2012 年 1 月 19 日,上海浦东发展银行鞍山分行与本公司签订编号为 10912012280002 的借款合同,在上述额度内为本公司人民币借款 500 万元,借款自 2012 年 1 月 19 日至 2013 年 1 月 18 日,年利率约定为 8.528%;2012 年 1 月 31 日,上海浦东发展银行鞍山分行与本公司签订编号为 10912012280003 的借款合同,在上述额度内为本公司人民币借款 1,500 万元,借款自 2012 年 1 月 31 日至 2013 年 1 月 30 日,年利率约定为 9.184%。本公司已于 2012 年 11 月 30 日归还上述 2,000 万元借款。

2012 年 11 月 30 日,本公司与上海浦东发展银行鞍山分行签订编号为 10912012280202 的借款合同,在上述额度内为本公司人民币借款 2,000 万元,借款自 2012 年 11 月 30 日至 2013 年 11 月 29 日,年利率约定为 8.70%。

2、本公司无已到期未偿还的短期借款。

(十三) 应付账款

账龄结构	期末余额	期初余额
1 年以内		100,000.00
1-2 年	100,000.00	
2-3 年		900,000.00
3 年以上	900,000.00	
合 计	1,000,000.00	1,000,000.00

1、期末余额中无欠持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项。

2、期末余额中无欠关联方款项。

3、账龄超过一年的大额应付账款：

单位名称	金额	未结转原因	备注（报表日后已还款的应予注明）
鞍山冶金设计院	1,000,000.00	未偿还	
合 计	1,000,000.00		

(十四) 预收款项

账龄结构	期末余额	期初余额
1 年以内	17,754.36	
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上		
合 计	17,754.36	-

1、期末余额中无预收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

2、期末余额中无预收关联方款项。

(十五) 应付职工薪酬

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	20,000.00	2,138,876.81	2,126,676.81	32,200.00
(2) 职工福利费		22,961.14	22,961.14	
(3) 社会保险费				
其中：医疗保险费				
基本养老保险费				
年金缴费				
失业保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 其他				
合计	20,000.00	2,161,837.95	2,149,637.95	32,200.00

(十六) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	849,496.09	
城市建设维护税	8,494.96	
教育费附加	25,484.88	
地方教育费附加	16,989.92	
企业所得税	752,771.15	
资源税	437,891.16	
矿产资源补偿费	313,111.22	
其他	25,331.36	
合计	2,429,570.74	

(十七) 其他应付款

账龄结构	期末余额	期初余额
1 年以内	4,400,014.12	17,338,244.33
1-2 年		343,035.54
2-3 年		503,000.00
3 年以上		15,064,200.00
合 计	4,400,014.12	33,248,479.87

1、期末余额中持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位情况见附注五、关联方及关联交易（三）关联方交易 3、关联方应付款项所示。

2、期末余额中无欠关联方款项。

3、金额较大的其他应付款

单位名称	金额	性质或内容	备 注
孙朝东	2,068,880.00	借款及利息	
王永	603,500.00	农民山场、果树补偿款	
宿清华	537,300.00	农民山场、果树补偿款	
海城东圣汽贸贸易有限公司	507,290.00	借款及利息	
合 计	3,716,970.00		

(十八) 实收资本

本年实收资本变动情况如下:

股东名称	年初余额		本年增加额	本年减少额	年末余额	
	实收资本	比例			实收资本	比例
李胜男	5,000,000.00	100.00%	25,000,000.00	—	30,000,000.00	100.00%
合 计	5,000,000.00	100.00%	25,000,000.00	—	30,000,000.00	100.00%

本年度增资额 2,500 万元业经辽宁明和会计师事务所出具辽明和会验[2012]239 号《验资报告》验证。

(十九) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积		85,158.45		85,158.45
合 计		85,158.45		85,158.45

(二十) 专项储备

项 目	期初余额	本期提取数	本期使用数	期末余额
安全生产费		657,649.30		657,649.30
合 计		657,649.30		657,649.30

安全生产费系根据《企业安全生产费用提取和使用办法》，按生产量每吨 2 元提取。

(二十一) 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	-1,512,598.59	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-1,512,598.59	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,364,183.08	
减：提取法定盈余公积	85,158.45	10%
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	766,426.04	

(二十二) 营业收入和营业成本

1、营业收入、营业成本分类情况

项 目	本期发生额	上期发生额
营业收入	17,882,328.31	
其中：主营业务收入	17,882,328.31	
其他业务收入		
营业成本	5,700,428.90	
其中：主营业务成本	5,700,428.90	
其他业务成本		

2、主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
菱镁矿石	17,882,328.31	5,700,428.90		
合 计	17,882,328.31	5,700,428.90		

3、主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
辽宁省	17,882,328.31	5,700,428.90		
合 计	17,882,328.31	5,700,428.90	-	-

4、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
柳泽海	4,610,979.29	25.79
邢家强	3,641,451.45	20.36
刘学谦	1,546,244.64	8.65
韩松	1,541,180.75	8.62
王兆祥	1,375,726.50	7.69
合 计	12,715,582.63	71.11

(二十三) 营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
城市维护建设税	13,822.44		1%

教育费附加	41,467.31		3%
地方教育费附加	27,644.88		2%
资源税*	2,652,864.18		15 元/吨
合计	2,735,798.81		

*资源税按矿石销量 15 元/吨计缴，2012 年 9 月 1 日至 2013 年 2 月 28 日海城市暂按 2 元/吨计征。

(二十四) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	612,674.43	253,210.00
福利费	22,961.14	
折旧摊销费	1,447,642.15	10,915.69
办公费	188,792.92	59,253.30
维修费	86,319.40	34,754.68
差旅费	139,936.49	49,257.78
交通费	106,378.96	56,421.00
业务招待费	134,726.41	123,018.50
审计咨询费	239,200.00	77,000.00
税费	32,971.60	14,076.40
矿产资源补偿费	393,411.22	
保险费	264,132.50	
服务监测费	197,482.24	150,000.00
其他	151,449.35	149,679.10
合计	4,018,078.81	977,586.45

2012 年度发生额较 2011 年发生额增长 311.02%，主要是本年度自 2 月份起开始生产经营业务，各项费用增加所致。

(二十五) 财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,810,031.11	
减：利息收入	4,045.28	47.81
汇兑损益		
其他	2,620.54	927.50
合计	1,808,606.37	879.69

2012 年度发生额较 2011 年大幅增长，主要原因是本期开始生产经营借款增加所致。

(二十六) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	139,582.86	23,200.00
合 计	139,582.86	23,200.00

(二十七) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	77,740.00		77,740.00
其中：公益性捐赠支出			
其他	800.00		800.00
合 计	78,540.00		78,540.00

(二十八) 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	752,771.15	
递延所得税调整	284,338.33	-247,692.54
合 计	1,037,109.48	-247,692.54

(二十九) 现金流量表附注

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额
利息收入	4,045.28
单位往来	1,158,655.58
合 计	1,162,700.86

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额
银行手续费	2,620.54
业务招待费	134,726.41
差旅费	139,936.49
办公费	183,293.77
交通费	106,378.96

保险费	322,304.55
维修费	90,697.19
审计咨询费	239,200.00
矿产资源补偿费	80,800.00
监测费	52,382.24
设计服务费	206,300.00
覆盖物补偿费	314,693.00
其他	97,016.35
单位往来	1,592,599.44
个人往来	27,360.00
合 计	3,590,308.94

3、收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额
股东往来款	26,391,996.82
向个人借款	22,000,000.00
合 计	48,391,996.82

4、支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额
还东圣汽贸分期款	1,500,000.00
股东往来款	59,217,824.80
归还个人借款	20,000,000.00
合 计	80,717,824.80

(三十) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

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	2,364,183.08	-753,973.60
加：资产减值准备	139,582.86	23,200.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,414,987.04	10,915.69
无形资产摊销	470,387.83	
长期待摊费用摊销	663,751.42	
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)		
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)	1,810,031.11	

项 目	本期金额	上期金额
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）	284,338.33	-247,692.54
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）	-388,100.59	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,463,152.06	-160,310.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,906,830.41	-210,750.67
其 他		
经营活动产生的现金流量净额	7,202,839.43	-1,338,611.12
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	82,274.58	97,671.94
减：现金的期初余额	97,671.94	176,428.71
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	-15,397.36	-78,756.77

2、现金和现金等价物的构成：

项 目	期末余额	期初余额
一、现 金	82,274.58	97,671.94
其中：库存现金	41,562.60	82,129.94
可随时用于支付的银行存款	40,711.98	15,542.00
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	82,274.58	97,671.94

五、关联方及关联交易

（一）本公司的实际控制人情况

本公司唯一股东、实际控制人为李胜男。

(二) 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系	备注
营口金宏矿业有限公司	受同一实际控制人控制	2012 年 9 月 3 日注销
营口中邦镁业有限责任公司	受同一实际控制人控制	2012 年 11 月 22 日注销

(三) 关联方交易

1、关联方借款

2011 年末公司唯一股东李胜男累计提供给本公司的无息借款 33,197,325.17 元，2012 年度李胜男累计提供无息借款 26,391,996.82 元，累计收回借款 59,556,727.87 元，截至 2012 年 12 月 31 日，本公司尚欠李胜男 32,594.12 元。

2、担保

公司股东李胜男在报告期内为本公司短期借款提供最高额个人保证，详见附注四、(十二)。

3、关联方应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	李胜男	32,594.12	33,197,325.17
小 计		32,594.12	33,197,325.17

六、或有事项

截止 2012 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

七、承诺事项

截止 2012 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的承诺事项。

八、资产负债表日后事项

截止本报告日，本公司无需要披露的日后事项。

九、其他重要事项说明

截止 2012 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		

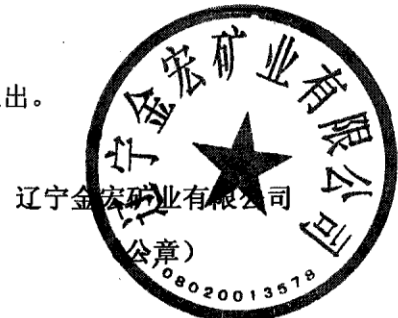
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-78,540.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-78,540.00	

(二) 净资产收益率：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）
归属于公司股东的净利润	29.46
扣除非经常性损益后归属于公司股东的净利润	30.44

十一、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司执行董事于 2013 年 2 月 28 日批准报出。



二〇一三 年二月二十八日

名称 大华会计师事务所
(特殊普通合伙)

(5-4)
注册号 1100000014619822

主要经营场所

北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

执行事务合伙人

梁春

合伙企业类型

特殊普通合伙企业

经营范围

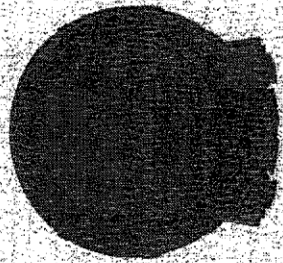
许可经营项目：审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。



登记机关

此件仅用于业务报告专用，复印无效。





会计师事务所 执业证书

名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：梁春

办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层



组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：110101

注册资本(出资额)：1020 万元

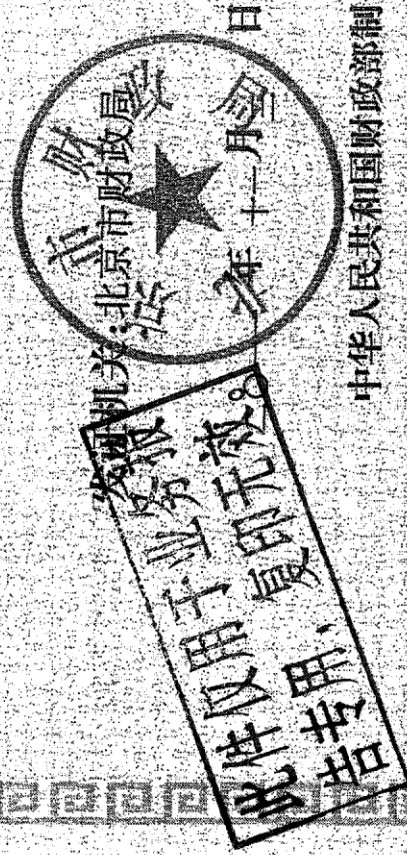
批准设立文号：京财会许可[2011]11-03

批准设立日期：2011-11-03

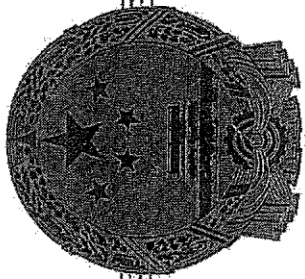
证书序号：NO.006718

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》。



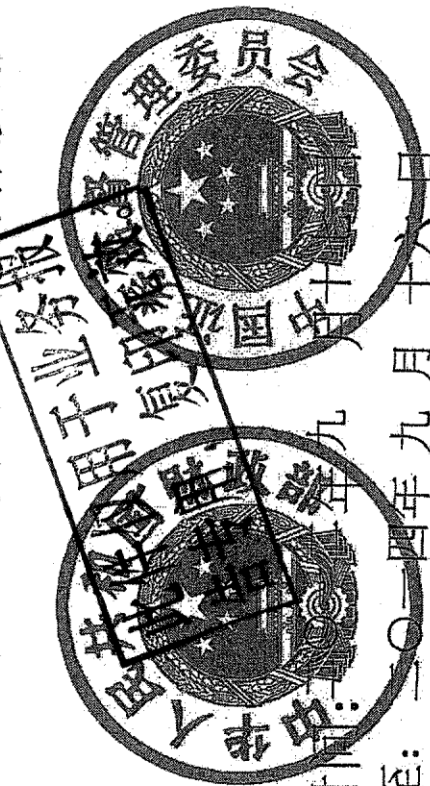
中华人民共和国财政部制



证书序号: 000108

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
大华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



证书号:

发证时间: 二〇一四年九月十六日
证书有效期至:



姓名: 乐超军
性别: 男
出生日期: 1963-04-26
工作单位: 天健正信会计师事务所有限公司
身份证号码: 320321196304261032

证书编号: 100000301739
批准注册协会: 北京注册会计师协会

发证日期: 一九九五年三月一日
Date of Issuance: 1995-03-01

年度检验登记
Annual Renewal Registration

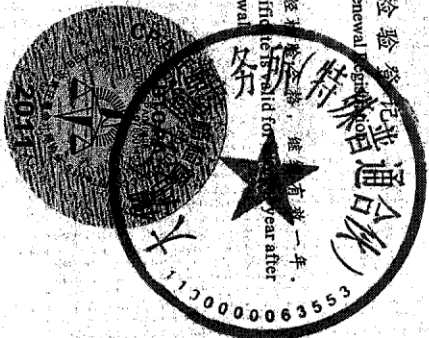
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

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

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.



2012年 2月 15日

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

天健正信

事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to



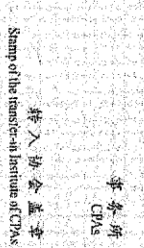
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年 11月 3日

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

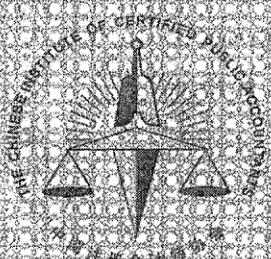
同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年 2月 15日



 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会

注册编号: 110005330003
 No. of Certificate:
 批准注册单位: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs:
 发证日期: 二〇〇九 年 十 月 五 日
 Date of Issuance:

姓名: 郑洪杰
 Full Name:
 性别: 男
 Sex:
 出生日期: 1977-02-13
 Date of Birth:
 工作单位: 北京中昆会计师事务所有限公司
 Working Unit:
 身份证号码: 110702197702180538
 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.

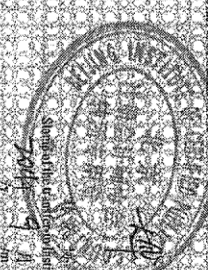


年 月 日
 Year Month Day

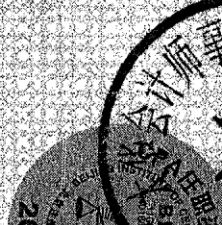
注册会计工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by CPA
 同意变更: 同意变更
 Agree to change: Agree to change




同意变更: 同意变更
 Agree to change: Agree to change

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
 Year Month Day

2012 年 3 月 15 日
 2012 Year 3 Month 15 Day