

江西隆福矿业有限公司

审计报告

天圆全审字[2012] 00030389 号

审计报告

天圆全审字[2012]00030389号

天立环保工程股份有限公司：

我们审计了后附的江西隆福矿业有限公司（以下简称“隆福公司”）财务报表，包括2011年12月31日、2012年2月29日的资产负债表，2011年4-12月份、2012年1-2月的利润表、现金流量表和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隆福公司管理层的责任，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，隆福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，公允反映了隆福公司 2011 年 12 月 31 日、2012 年 2 月 29 日的财务状况以及 2011 年 4-12 月份、2012 年 1-2 月份的经营成果和现金流量。

北京天圆全会计师事务所有限公司

中国注册会计师： 李丽芳

中国注册会计师： 刘志新

中国·北京

二〇一二年五月二十二日

资产负债表

编制单位：江西隆福矿业有限公司

金额单位：人民币元

资 产	附注	2012年2月29日	2011年12月31日
流动资产：			
货币资金	四.1	718,668.07	2,426,746.36
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	四.2		2,501,623.76
预付款项	四.3	60,000.00	416,062.00
应收利息			
应收股利			
其他应收款	四.4	966,415.00	1,003,295.00
存货	四.5	13,575,870.95	11,560,376.59
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		15,320,954.02	17,908,103.71
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	四.6	35,918,411.79	34,000,977.12
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	四.8	36,333,333.34	37,000,000.00
递延所得税资产	四.9	21,546.25	46,117.35
其他非流动资产			
非流动资产合计		72,273,291.38	71,047,094.47
资产总计		87,594,245.40	88,955,198.18

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：江西隆福矿业有限公司

金额单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	2012年2月29日	2011年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	四.10	10,631,065.14	11,488,557.00
预收款项	四.11	2,324,189.95	1,473,318.67
应付职工薪酬	四.12		
应交税费	四.13	4,657,723.61	4,880,406.97
应付利息			
应付股利			
其他应付款	四.14	19,300.00	141,756.00
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		17,632,278.70	17,984,038.64
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		17,632,278.70	17,984,038.64
所有者权益：			
实收资本	四.15	5,000,000.00	5,000,000.00
资本公积	四.16	68,905,679.72	68,905,679.72
减：库存股			
盈余公积			
未分配利润	四.17	-3,943,713.02	-2,934,520.18
所有者权益合计		69,961,966.70	70,971,159.54
负债和所有者权益总计		87,594,245.40	88,955,198.18

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利 润 表

编制单位：江西隆福矿业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2012年1-2月	2011年4-12月
一、营业收入	四.18	1,744,298.05	28,581,584.40
减：营业成本	四.18	1,288,809.59	17,039,342.52
营业税金及附加	四.19	15,312.41	264,707.90
销售费用			
管理费用		1,028,103.25	3,264,920.89
财务费用	四.20	-21.05	-6,607.73
资产减值损失	四.21	-98,284.41	184,469.41
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
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			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-489,621.74	7,834,751.41
加：营业外收入	四.22	2,000.00	
减：营业外支出	四.23	497,000.00	433,272.18
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-984,621.74	7,401,479.23
减：所得税费用	四.24	24,571.10	1,953,264.59
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,009,192.84	5,448,214.64
五、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			
六、其他综合收益			
七、综合收益总额		-1,009,192.84	5,448,214.64

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：江西隆福矿业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2012 年 1-2 月	2011 年 4-12 月
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		5,524,988.17	32,210,450.85
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,000.00	94,572.53
经营活动现金流入小计		5,526,988.17	32,305,023.38
购买商品、接受劳务支付的现金		2,530,747.22	12,738,332.27
支付给职工以及为职工支付的现金		1,136,132.03	3,605,495.38
支付的各项税费		307,425.33	768,026.44
支付其他与经营活动有关的现金		965,863.75	3,962,760.72
经营活动现金流出小计		4,940,168.33	21,074,614.81
经营活动产生的现金流量净额		586,819.84	11,230,408.57
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			
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		2,294,898.13	38,317,600.22
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		2,294,898.13	38,317,600.22
投资活动产生的现金流量净额		-2,294,898.13	-38,317,600.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			32,000,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			32,000,000.00
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			4,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			4,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			28,000,000.00
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			
		-1,708,078.29	912,808.35
加：期初现金及现金等价物余额		2,426,746.36	1,513,938.01
六、期末现金及现金等价物余额			
		718,668.07	2,426,746.36

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

会计期间：2012年1-2月

编制单位：江西隆福矿业有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额						所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	其他	
一、上年年末余额	5,000,000.00	68,905,679.72			-2,934,520.18		70,971,159.54
加：会计政策变更							
前期差错更正							
二、本年初余额	5,000,000.00	68,905,679.72			-2,934,520.18		70,971,159.54
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-1,009,192.84		-1,009,192.84
（一）净利润					-1,009,192.84		-1,009,192.84
（二）直接计入所有者权益的利得和损失							
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额							
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响							
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响							
4. 其他							
上述（一）和（二）小计					-1,009,192.84		-1,009,192.84
（三）所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入资本							
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
（四）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者（或股东）的分配							

3. 其他							
(五) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本(或股本)							
2. 盈余公积转增资本(或股本)							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
四、本年年末余额	5,000,000.00	68,905,679.72			-3,943,713.02		69,961,966.70

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

会计期间：2011年4-12月

编制单位：江西隆福矿业有限公司

单位：人民币元

项 目	上年金额						
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
一、上年年末余额	5,000,000.00	36,905,679.72			-4,382,734.82		37,522,944.90
加：会计政策变更							
前期差错更正							
二、本年初余额	5,000,000.00	36,905,679.72			-4,382,734.82		37,522,944.90
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)		32,000,000.00			1,448,214.64		33,448,214.64
(一) 净利润					5,448,214.64		5,448,214.64
(二) 直接计入所有者权益的利得和损失							
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额							
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响							
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响							
4. 其他							

上述（一）和（二）小计		-			5,448,214.64		5,448,214.64
（三）所有者投入和减少资本		32,000,000.00					32,000,000.00
1.所有者投入资本		32,000,000.00					32,000,000.00
2.股份支付计入所有者权益的金额							
3.其他							
（四）利润分配					-4,000,000.00		-4,000,000.00
1.提取盈余公积							
2.对所有者（或股东）的分配					-4,000,000.00		-4,000,000.00
3.其他							
（五）所有者权益内部结转							
1.资本公积转增资本（或股本）							
2.盈余公积转增资本（或股本）							
3.盈余公积弥补亏损							
4.其他							
四、本年年末余额	5,000,000.00	68,905,679.72			-2,934,520.18		70,971,159.54

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江西隆福矿业有限公司

财务报表附注

一、公司的基本情况

江西隆福矿业有限公司（以下简称公司或本公司）经德安县工商行政管理局批准，于2010年3月20日成立，营业执照号码为360426210003424。

公司成立时注册资本500万元，由王清高、陈兆玉、熊伟、曹亚民、邓春峰五人依照章程于2010年3月30日前全部以货币资金一次出资，其中王清高货币出资245万元人民币，占公司注册资本的49%；陈兆玉、熊伟、曹亚民、邓春峰每人货币出资63.75万元人民币，各占公司注册资本的12.75%，上述出资经九江德信会计师事务所审验，并出具德信验字（2010）第22号验资报告予以验证。

根据2010年12月7日股东会决议，王清高、陈兆玉、熊伟、曹亚民、邓春峰分别转让其部分股份给艾希军，转让完成后公司股东持股情况如下：

股东	变更前持股比例（%）	变更后持股比例（%）
艾希军		51.00
王清高	49.00	24.01
陈兆玉	12.75	6.2475
熊伟	12.75	6.2475
曹亚民	12.75	6.2475
邓春峰	12.75	6.2475

公司变更情况已经办理了有关工商变更手续。

法定代表人：艾希军

注册地址：江西省德安县吴山乡彭山锡矿

公司住所：江西省德安县吴山乡彭山锡矿

本公司经营范围：锡、铜、铁、铅锌、硫铁精矿加工、销售。

二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

1. 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部 2006 年 2 月颁布的《企业会计准则—基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的应用指南、准则解释及其他相关规定（以下统称“企业会计准则”）进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

2. 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，真实完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

3. 会计期间

本公司会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 现金及现金等价物的确认标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6. 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。应收款项发生减值，则将其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。

对于预付账款、应收股利、应收利息等应收款项，期末如有客观证据表明其发生减值，则将其转入其他应收款，并进行减值测试计提坏账准备。

(1) 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：

单项金额重大应收款项的确认标准为：应收账款单笔期末余额大于 500 万元，其他应收款单笔期末余额大于 500 万元。

对单项金额重大应收款项期末单独进行减值测试，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。对单独测试未发现减值的，与单项非重大应收款项一起并入类似信用风险特征组合中再进行减值测试。

(2) 按组合计提坏账的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法：

本公司将未划分为单项金额重大的应收款项（含单项金额重大，但单独进行减值测试未发生减值的应收账款），以账龄为信用风险特征划分为1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年、5年以上若干组合，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期各项组合计提坏账准备的比例，采用账龄分析法计提坏账准备。计提比例如下：

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内	5%	5%
1—2年	10%	10%
2—3年	30%	30%
3—4年	50%	50%
4—5年	90%	90%
5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：

对单项金额虽不重大的应收款项，期末有客观证据表明其发生了减值的单独进行减值测试，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。

(4) 关联方及招标押金1年以内的不计提坏账，1年以上的单独计提坏账，计提比例2%。

7. 存货

(1) 存货的分类：存货主要分为原材料、库存商品、产成品、委托加工材料、外购半成品、低值易耗品、包装物和发出商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法：原材料、委托加工材料、在产品、产成品按照实际成本计价，发出原材料、在产品、产成品等按照移动加权平均法计价。

(3) 周转材料的摊销：采用一次摊销法。

(4) 生产成本的计算方法：采用品种法，生产成本在完工产品和在产品之间的分配采用约当产量法，制造费用按各种产品所耗工时的比率进行分摊。

(5) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

1) 存货的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。本公司按以下方法确定期末存货的可变现净值：

资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别以合同约定价格或市场价格为基础确定其可变现净值。

2) 本公司对期末存货按成本与可变现净值孰低法计量

存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益，存货跌价准备按单个存货项目（对于数量繁多、单价较低的存货，可以按存货类别）的成本高于其可变现净值的差额提取确定。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，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。

8. 固定资产

(1) 固定资产的确认标准：固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产；同时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。

(2) 固定资产的计价：固定资产按其成本作为入账价值，其中，外购的固定资产的成本包括买价、增值税、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，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。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。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。

(3) 固定资产分类：房屋建筑物、专用设备、运输设备、办公设备、办公家具。

(4) 固定资产折旧方法：除已提足折旧仍继续使用的固定资产，本公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法为平均年限法，对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣减减值准备后的账面价值及尚可使用年限确定折旧额。各类固定资产的折旧年限、残值率和年折旧率如下：

资产类别	估计使用年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	20 年	5%	4.75%
专用设备	10 年	5%	9.50%
运输设备	10 年	5%	9.50%
办公设备	5 年	5%	19.00%
办公家具	3 年	5%	31.67%

(5) 固定资产后续支出的处理：固定资产的后续支出主要包括修理支出、更新改良支出及装修支出等内容，其会计处理方法为：

- 1) 固定资产日常修理和大修费用发生时直接计入当期费用；
- 2) 固定资产更新改良支出，当其包含的经济利益很可能流入企业且成本能够可靠计量时计入固定资产价值；同时将被替换资产的账面价值扣除。
- 3) 固定资产装修费用，当其包含的经济利益很可能流入企业且成本能够可靠计量时，在“固定资产”内单设明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用直线法单独计提折旧。

(6) 持有待售的固定资产的处理：持有待售的固定资产是指在当前状况下仅根据出售同类固定资产的惯例就可以直接出售且极可能出售的固定资产。对于持有待售的固定资产，本公司将调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。

9. 在建工程

(1) 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；发包工程按照应支付的工程价款（包括

按合同规定向承包企业预付工程款、备料款)等计量;设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 在建工程结转固定资产的时点: 本公司所建造的固定资产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, 根据在建工程已经发生的实际成本及未来发生的预计成本, 按估计的价值转入固定资产, 并按本会计政策的相关规定计提固定资产折旧, 待办理了竣工决算手续后再作调整。

10. 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。包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权、计算机软件等。企业自创商誉以及内部产生的品牌、报刊名等, 不确认为无形资产。

(1) 无形资产的计价方法: 购入的无形资产, 按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。投资者投入的无形资产, 按投资合同或协议约定的价值确定实际成本, 但合同或协议约定价值不公允的, 按公允价值确定实际成本。

(2) 无形资产的摊销方法和期限: 本公司的土地使用权从出让起始日起, 按其出让年限平均摊销; 本公司其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。使用寿命不确定的无形资产不进行摊销, 须在每年年末进行减值测试。

(3) 研究与开发费用的核算方法

自行研究开发的无形资产, 其研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益; 其开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产(专利技术和非专利技术)。

- 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) 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;
- 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;

11. 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经支出，但应由本期和以后各期分别负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

如果长期待摊费用项目不能使公司在以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

12. 收入

本公司收入确认原则如下：

交易双方就交易的精矿的品位达成一致意见，交易的结果能够可靠计量时确认收入。交易的结果能够可靠估计，是指同时具备以下条件：

- 1) 收入的金额能够可靠计量；
- 2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- 3) 相关已发生的成本能够可靠计量。

交易双方根据合同中规定的方法来确定交易的精矿的品位，双方就精矿的品位达成一致意见之后，在结算单上签字盖章，应收账款记账员根据结算单上的内容，编制会计凭证确认收入；成本在实际发生时计入当期损益。

13. 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和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。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。

本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。对已确认的递延所得税资产，当预计到未来期间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时，应当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。

14. 经营租赁

经营租赁是指除融资租赁以外的其它租赁。

(1) 承租人

对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本

或当期损益，发生的初始直接费用计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

出租人提供免租期的，将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用。

出租人承担了某些费用的，将该费用从租金费用总额中扣除，按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

企业的售后租回交易认定为经营租赁的，分别以下情况处理：

a. 有确凿证据表明售后租回交易是按照公允价值达成的，售价与资产账面价值的差额计入当期损益。

b. 售后租回交易如果不是按照公允价值达成的，售价低于公允价值的差额，应计入当期损益；但若该损失将由低于市价的未来租赁付款额补偿时，有关损失应予以递延(递延收益)，并按与确认租金费用相一致的方法在租赁期内进行分摊；如果售价大于公允价值，其大于公允价值的部分应计入递延收益，并在租赁期内分摊。

(2) 出租人

按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内。

对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。发生的初始直接费用计入当期损益，金额较大的资本化，在整个经营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。对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧，对于其它经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。或有租金在实际发生时计入当期损益。

提供免租期的，将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人确认租金收入。承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

15. 资产减值

本公司于资产负债表日对工程物资、在建工程、固定资产、无形资产和长期股权投资等项目进行判断，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本公司将进行减值测试，对商誉和受益年限不确定的无形资产每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

减值测试后，若该资产或资产组的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，资产减值损失一经确认，不再转回。资产或资产组的可收回金额是指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。

16. 职工薪酬

(1) 职工薪酬

职工薪酬主要包括工资及奖金（也称工资性支出或薪酬总额）、住房公积金、一次性住房补贴、住房消费津贴、租房补贴、职工福利费、劳动保险费、劳动保护费、工会经费、职工教育经费、员工管理费、解除职工劳动关系补偿（亦称辞退福利）、长期服务年金、员工股份期权、其他人工成本等。

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。因解除与职工的劳动关系而给予的补偿，计入当期损益。

(2) 辞退福利

辞退福利是指因解除与职工的劳动关系而给予的补偿，包括本公司决定在职工劳动合同到期前不论职工愿意与否，解除与职工的劳动关系给予的补偿；本公司在职工劳动合同到期前鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿；以及本公司实施的内部退休计划。

1) 辞退福利的确认原则：

a. 公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议, 并即将实施。

b. 公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

2) 辞退福利的计量方法:

a. 对于职工没有选择权的辞退计划, 根据计划条款规定拟解除劳动关系的职工数量、每一职工的辞退补偿等计提应付职工薪酬。

b. 对于自愿接受裁减的建议, 首先预计将会接受裁减建议的职工数量, 再根据预计的职工数量和每一职工的辞退补偿等计提应付职工薪酬。

c. 实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划, 公司应当选择恰当的折现率, 以折现后的金额计量应计入当期管理费用的辞退福利金额, 该项金额与实际应支付的辞退福利款项之间的差额, 作为未确认融资费用, 在以后各期实际支付辞退福利款项时, 计入财务费用。

3) 辞退福利的确认标准:

a. 对于分期或分阶段实施的解除劳动关系计划或自愿裁减建议, 在每期或每阶段计划符合预计负债确认条件时, 将该期或该阶段计划中由提供辞职福利产生的预计负债予以确认, 计入该部分计划满足预计负债确认条件的当期管理费用。

对于符合规定的内退计划, 按照内退计划规定, 将自职工停止提供服务日至正常退休日之间期间、公司拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等, 确认为预计负债, 计入当期管理费用。

三、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	内销销售额 17%按规定抵扣进项税额后缴纳	17%
城市维护建设税	应纳流转税额	1%

教育费附加	应纳流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%
资源税	开采的原矿数量	0.6 元/吨
矿产资源补偿费	销售收入	2%
印花税	销售收入的 70%	0.03%

四、财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，金额单位为元。

1. 货币资金

项目	2012 年 2 月 29 日			2011 年 12 月 31 日		
	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：			198,748.99			750,180.06
人民币			198,748.99			750,180.06
美元						
银行存款：			519,919.08			1,676,566.30
人民币			519,919.08			1,676,566.30
美元						
其他货币资金：						
人民币						
美元						
合计			718,668.07			2,426,746.36

2. 应收账款

(1) 应收账款按种类披露：

种 类	2012 年 2 月 29 日			
	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				

按账龄分析法计提坏账准备的应收账款				
组合小计				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计				

种 类	2011 年 12 月 31 日			
	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				
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	2,633,288.17	100.00	131,664.41	5.00
组合小计	2,633,288.17	100.00	131,664.41	5.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	2,633,288.17	100.00	131,664.41	5.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2012 年 2 月 29 日			2011 年 12 月 31 日		
	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				2,633,288.17	100.00	131,664.41
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合计				2,633,288.17	100.00	131,664.41

期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款；

期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款；

公司无本报告期前已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款。

(2) 本报告期应收账款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况。

(3) 本期无应收其他关联方账款情况。

(4) 本期无终止确认的应收款项情况。

(5) 本期无以应收款项为标的进行证券化的，列示继续涉入形成的资产、负债的金额。

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2012 年 2 月 29 日		2011 年 12 月 31 日	
	金额	比例%	金额	比例 (%)
1 年以内			356,062.00	85.58
1 至 2 年	60,000.00	100.00	60,000.00	14.42
2 至 3 年				
3 至 4 年				
4 至 5 年				
5 年以上				
合 计	60,000.00	100.00	416,062.00	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占预付款项总额的比例 (%)
德安县供电局吴山供电所		60,000.00	1 至 2 年	100.00
合 计		60,000.00		100.00

主要预付款项情况说明：预付账款的余额是预付给德安县供电局吴山供电所的押金。

(3) 本报告期预付款项中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单

位情况。

4. 其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露：

种 类	2012年2月29日			
	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				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	1,052,600.00	100.00	86,185.00	8.19
组合小计	1,052,600.00	100.00	86,185.00	8.19
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	1,052,600.00	100.00	86,185.00	8.19

种 类	2011年12月31日			
	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				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	1,056,100.00	100.00	52,805.00	5.00
组合小计	1,056,100.00	100.00	52,805.00	5.00
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	1,056,100.00	100.00	52,805.00	5.00

(2) 期末无金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2012年2月29日			2011年12月31日		
	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	381,500.00	36.24	19,075.00	1,056,100.00	100.00	52,805.00
1至2年	671,100.00	63.76	67,110.00			

2至3年						
3至4年						
4至5年						
5年以上						
合计	1,052,600.00	100.00	86,185.00	1,056,100.00	100.00	52,805.00

(4) 期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

(5) 公司无本报告期前已全额计提坏账准备,或计提坏账准备的比例较大,但在本期又全额收回或转回,或在本期收回或转回比例较大的其他应收款。

(6) 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

(7) 本报告期其他应收款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况:

(8) 本报告期无其他应收关联方账款情况。

(9) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)
环保保证金(江西彭山锡矿)		401,100.00	1-2年	38.11
袁树德	员工	270,000.00	1-2年	25.65
胡忠林	员工	76,500.00	1年以内	7.27
郭祖海	员工	73,000.00	1年以内	6.94
饶世兰	员工	40,000.00	1年以内	3.80
合计		860,600.00		81.77

(10) 本报告期无终止确认的其他应收款情况。

(11) 本报告期无以其他应收款为标的进行证券化的,列示继续涉入形成的资产、负债的金额。

5. 存货

项目	2012年2月29日			2011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	632,109.57		632,109.57	837,431.52		837,431.52
包装物				35,351.00		35,351.00

原矿石	6,479,151.88		6,479,151.88	6,703,052.94		6,703,052.94
产成品	6,150,955.39		6,150,955.39	3,984,541.13		3,984,541.13
发出商品	313,654.11		313,654.11			
合计	13,575,870.95		13,575,870.95	11,560,376.59		11,560,376.59

6. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	2011年12月31日 账面余额	本期增加	本期减少	2012年2月29日 账面余额
一、账面原值合计：	39,219,703.84	2,464,843.13		41,684,546.97
其中：房屋及建筑物	26,789,317.11	1,828,091.00		28,617,408.11
机器设备	12,387,606.81	636,752.13		13,024,358.94
运输设备				
电子设备	31,997.00			31,997.00
办公设备	10,782.92			10,782.92
二、累计折旧合计：	5,218,726.72	547,408.46		5,766,135.18
其中：房屋及建筑物	3,984,922.46	266,927.63		4,251,850.09
机器设备	1,227,108.70	278,960.34		1,506,069.04
运输设备				
电子设备	3,280.97	951.39		4,232.36
办公设备	3,414.59	569.10		3,983.69
三、固定资产账面净值合计	34,000,977.12	1,917,434.67		35,918,411.79
其中：房屋及建筑物	22,804,394.65	1,561,163.37		24,365,558.02
机器设备	11,160,498.11	357,791.79		11,518,289.90
运输设备				
电子设备	28,716.03	-951.39		27,764.64
办公设备	7,368.33	-569.10		6,799.23
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输设备				
电子设备				

办公设备			
五、固定资产账面价值合计	34,000,977.12	1,917,434.67	35,918,411.79
其中：房屋及建筑物	22,804,394.65	1,561,163.37	24,365,558.02
机器设备	11,160,498.11	357,791.79	11,518,289.90
运输设备			
电子设备	28,716.03	-951.39	27,764.64
办公设备	7,368.33	-569.10	6,799.23

本期计提固定资产折旧 547,408.46 元。

7. 资产减值准备

截止 2012 年 2 月 29 日，资产减值准备调整后余额为 86,185.00 元，为其其他应收款计提的坏账准备。

项目	2011 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少			2011 年 2 月 29 日
			转回	转销	其他	
一、坏账准备	184,469.41		98,284.41			86,185.00
二、固定资产减值准备						
三、其他						
合计	184,469.41		98,284.41			86,185.00

8. 长期待摊费用

项目	2011 年 12 月 31 日 账面余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2012 年 2 月 29 日 账面余额
矿山租赁费	37,000,000.00		666,666.66		36,333,333.34
合计	37,000,000.00		666,666.66		36,333,333.34

长期待摊费用为公司租赁江西彭山锡矿的采矿权及其所有资产所支付的费用。

9. 递延所得税资产

项目	2012 年 2 月 29 日	2011 年 12 月 31 日
递延所得税资产：		
计提资产减值准备确认	21,546.25	46,117.35
预计负债转回		
其他		

小 计	21,546.25	46,117.35
-----	-----------	-----------

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	2012年2月29日	2011年12月31日
资产减值准备	86,185.00	184,469.41
合计	86,185.00	184,469.41

10. 应付账款

(1) 应付账款的分类

项目	2012年2月29日	2011年12月31日
合计	10,631,065.14	11,488,557.00
其中：一年以上	10,216,209.00	

(2) 本报告期应付账款中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位

(3) 本报告期应付账款中无关联方的款项情况

11. 预收账款

(1) 预收账款的分类

项目	2012年2月29日	2011年12月31日
合计	2,324,189.95	1,473,318.67
其中：一年以上	2,324,189.95	1,473,318.67

(2) 本报告期预收账款中无预收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况

12. 应付职工薪酬

项 目	2011年12月31日账面数	本期计提数	本期支付数	2012年2月29日账面数
1、工资、奖金、津贴和补贴		1,039,863.00	1,039,863.00	

2、职工福利费		62,812.07	62,812.07
3、社会保险费		16,728.48	16,728.48
(1) 医疗保险费			
(2) 基本养老保险费		14,676.48	14,676.48
(3) 年金缴费			
(4) 失业保险费		2,052.00	2,052.00
(5) 工伤保险费			
(6) 生育保险费			
4、住房公积金			
5、工会经费			
6、职工教育经费			
7、非货币性福利			
8、辞退福利			
9、以现金结算的股份支付			
合 计		1,119,403.55	1,119,403.55

13. 应交税费

项目	2012年2月29日	2011年12月31日
增值税	2,303,694.29	2,503,596.90
营业税		
城建税	25,292.06	25,738.38
教育费附加	126,460.34	128,691.90
企业所得税	1,853,369.96	1,853,369.96
资源税	-8,568.39	-12,585.58
印花税	3,920.34	4,170.94
矿产资源补偿费	353,555.01	377,424.47
合 计	4,657,723.61	4,880,406.97

14. 其他应付款

(1) 其他应付款的分类

项目	2012年2月29日	2011年12月31日
合 计	19,300.00	141,756.00
其中：一年以上	19,300.00	141,756.00

(2) 本报告期其他应付款中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方情况。

15. 实收资本

股东	2012年2月29日	2011年12月31日
艾希军	2,550,000.00	2,550,000.00
王清高	1,200,500.00	1,200,500.00
陈兆玉	312,375.00	312,375.00
熊伟	312,375.00	312,375.00
曹亚民	312,375.00	312,375.00
邓春峰	312,375.00	312,375.00
合计	5,000,000.00	5,000,000.00

16. 资本公积

项目	2012年2月29日	2011年12月31日
其他资本公积	68,905,679.72	68,905,679.72
合计	68,905,679.72	68,905,679.72

资本公积期末余额为 68,905,679.72 元，其中，42,000,000 元系股东投入的作为彭山锡矿矿权租赁费以及技术改进费使用，26,905,679.72 元是根据 2010 年 9 月 30 日的资产评估报告将属于公司但尚未入账的资产调整入账的。

17. 未分配利润

项目	2012年2月29日	2011年12月31日	提取或分配比例
调整前 上年末未分配利润	-2,934,520.18	-4,721,191.69	
调整 年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		338,456.87	
调整后 年初未分配利润	-2,934,520.18	-4,382,734.82	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,009,192.84	5,448,214.64	
减：提取法定盈余公积			10.00%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			

转作股本的普通股股利			
对投资者的分配		4,000,000.00	
期末未分配利润	-3,943,713.02	-2,934,520.18	

18. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	2012年1-2月	2011年4-12月
主营业务收入	1,744,127.11	28,169,623.29
其他业务收入	170.94	411,961.11
营业收入合计	1,744,298.05	28,581,584.40
主营业务成本	1,288,809.59	17,039,342.52
其他业务成本		
营业成本合计	1,288,809.59	17,039,342.52

(2) 主营业务（分产品类别）

项目	主营业务收入		主营业务成本	
	本期发生数	上期发生数	本期发生数	上期发生数
锡精矿		20,169,508.71		12,609,262.77
锌精矿	1,358,158.89	2,261,543.85	969,631.87	1,234,938.48
铁精矿	385,968.22	3,998,753.62	319,177.72	2,220,369.53
铜精矿		1,576,725.40		883,426.79
硫精矿		163,091.71		91,344.95
合计	1,744,127.11	28,169,623.29	1,288,809.59	17,039,342.52

19. 营业税金及附加

项目	2012年1-2月	2011年4-12月	计缴标准
城市维护建设税	1,882.53	29,262.25	1%
教育费附加	9,412.69	146,311.23	5%
资源税	4,017.19	89,134.42	原矿0.6元/吨
合计	15,312.41	264,707.90	

20. 财务费用

类 别	2012年1-2月	2011年4-12月
利息支出		
减：利息收入	154.55	6,289.90
汇兑损失		
减：汇兑损益		
其他	133.50	-317.83
合计	-21.05	-6,607.73

21. 资产减值损失

项目	2012年1-2月	2011年4-12月
一、坏账损失	-98,284.41	184,469.41
二、固定资产减值准备		
合计	-98,284.41	184,469.41

22. 营业外收入

项目	2012年1-2月	2011年4-12月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	2,000.00		2,000.00
其他			
合计	2,000.00		2,000.00

23. 营业外支出

项目	2012年1-2月	2011年4-12月	计入当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		4,000.00	
其他	497,000.00	429,272.18	497,000.00

合计	497,000.00	433,272.18	497,000.00
----	------------	------------	------------

24. 所得税费用

项 目	2012年1-2月	2011年4-12月
当期所得税费用		1,999,381.94
递延所得税费用	24,571.10	-46,117.35
合 计	24,571.10	1,953,264.59

25. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	2012年1-2月	2011年4-12月
净利润	-1,009,192.84	5,448,214.64
加：资产减值准备	-98,284.41	184,469.41
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	547,408.46	4,279,707.59
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	666,666.66	3,000,000.00
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）		
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）	24,571.10	-46,117.35
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）	2,015,494.36	-6,548,632.83
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,478,503.76	-3,043,316.99
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,038,347.25	7,956,084.10
其他		
经营活动产生的现金流量净额	586,819.84	11,230,408.57
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	718,668.07	2,426,746.36
减: 现金的期初余额	2,426,746.36	1,513,938.01
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	-1,708,078.29	912,808.35

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2012年2月29日	2011年12月31日
一、现金		
其中: 库存现金	198,748.99	750,180.06
可随时用于支付的银行存款	519,919.08	1,676,566.30
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	718,668.07	2,426,746.36

五、关联方及关联交易

截止至2012年2月29日, 本公司股东全部为自然人股东, 没有关联交易。

六、或有事项

截止2012年2月29日, 未发现公司存在或有事项。

七、承诺事项

无。

八、资产负债表日后事项

无。

九、其他事项

2012年3月2日，陈兆玉、熊伟、曹亚民、邓春峰分别将其所有股份转让给敖秋华，转让之后的公司股份结构为：

股东名称	出资金额（元）	出资方式	持股比例%
艾希军	2,550,000.00	货币资金	51.00
王清高	1,200,500.00	货币资金	24.01
敖秋华	1,249,500.00	货币资金	24.99
合计	5,000,000.00		100.00

江西隆福矿业有限公司