

会审字[2012]2302 号

审计报告

赤峰金剑铜业有限责任公司全体股东：

我们审计了后附的赤峰金剑铜业有限责任公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2012 年 9 月 30 日的资产负债表，2012 年 1-9 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贵公司管理层的责任，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，贵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，公允反映了贵公司 2012 年 9 月 30 日的财务状况以及 2012 年 1-9 月的经营成果和现金流量。

华普天健会计师事务所
(北京) 有限公司

中国·北京

中国注册会计师：李友菊

中国注册会计师：刘勇

二〇一二年十二月二日

赤峰金剑铜业有限责任公司

财务报表附注

截止 2012 年 9 月 30 日

(如无特别说明，以下货币单位均为人民币元)

一、公司基本情况

赤峰金剑铜业有限责任公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 1998 年 11 月经中国人民解放军沈阳军区后勤部[1998]生企字第 200 号批复，由赤峰金剑福利有色金属加工厂（以下简称“金剑加工”）、赵玉明、郝建伟、韩其彬共同出资设立，注册资本为 248 万元，其中金剑加工出资 98 万元，赵玉明、郝建伟、韩其彬各出资 50 万元。2001 年 1 月根据公司股东会决议及相关股权转让协议，赵玉明、郝建伟分别将其持有的对公司 50 万元出资转让给王世远，韩其彬将其持有的对公司 50 万元出资转让给李海峰。2001 年 3 月根据公司股东会决议及金剑加工与自然人王世远签定的《股权转让协议》，金剑加工将其持有的对公司 98 万元出资转让给王世远。2005 年 11 月根据公司股东会决议，公司增资扩股 2,752 万元，其中王世远增资 2,202 万元、李海峰增资 550 万元。2006 年 2 月根据公司股东会决议及相关股权转让协议，王世远将其持有的对公司出资 600 万元分别转让给赵玉明 180 万元、于佐兵 420 万元，李海峰将其持有的对公司出资 360 万元分别转让给郝建伟 240 万元、赵玉明 120 万元。2008 年 2 月，根据公司股东会决议以及王世远与王宝栋签定的《股权转让协议》，王世远将其持有的对公司出资全部转让给王宝栋。2008 年 7 月根据公司股东会决议，公司增资扩股 42,000 万元，其中王宝栋增资 25,200 万元、于佐兵增资 5,880 万元、赵玉明增资 4,200 万元、李海峰增资 3,360 万元、郝建伟增资 3,360 万元，至此公司注册资本增至 45,000 万元。2008 年 8 月 2 日，王宝栋、于佐兵、赵玉明、李海峰、郝建伟与铜陵有色金属集团股份有限公司（以下简称“有色股份”）签订了《赤峰金剑铜业有限责任公司股权转让协议》，王宝栋、于佐兵、赵玉明、郝建伟、李海峰分别将其持有的对公司 34.00%、3.60%、5.00%、4.20%、4.20%的股权转让给有色股份。股权转让实施后，有色股份持有公司 51.00% 股权，股权变更手续已于 2008 年 10 月办妥。

本公司主要从事粗铜冶炼、硫酸回收、三废产品（炉渣）回收、利用、阴极铜生产、销售等。

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

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则》、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 遵循企业会计准则的声明

本公司按上述基础编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实完整地反映了本公司 2012 年 9 月 30 日的财务状况、2012 年 1-9 月的经营成果和现金流量等有关信息。

3. 会计期间

本公司会计年度采用公历制，即公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

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定标准

公司对持有的期限短（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，确认为现金等价物。

6. 外币业务

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

资产负债表日按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 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。

(3) 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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动处理，计入当期损益。

7. 金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产：

本公司金融资产于初始确认时分为以下四类：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、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具。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。这类资产在初始计量时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。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益，处置时其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

主要是指到期日固定、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固定利率国债、浮动利率公司债券等。这类金融资产按照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。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，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计算确认利息收入，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计入投资收益。

③应收款项

主要是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收款项应按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指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。可供出售金融资产按照取得该金融资产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或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量且公允价值变动计入资本公积。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；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。

(2) 金融负债：

本公司金融负债于初始确认时分为两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。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交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

②其他金融负债，对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(3) 金融资产和金融负债公允价值确定方法

①存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司以活跃市场中的报价确定其公允价值。

②金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。

(4) 金融资产减值

本公司在有以下证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备：

①发行方或债务人发生严重财务困难。

②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等。

③债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步。

④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组。

⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易。

⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量。

⑦权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本。

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

本公司在资产负债表日分别不同类别的金融资产采取不同的方法进行减值测试，并计提减值准备：

①交易性金融资产：在资产负债表日以公允价值反映，公允价值的变动计入当期损益。

②应收款项：资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生

减值的，计提减值准备。

③持有至到期投资：资产负债表日，本公司对于持有至到期投资有客观证据表明其发生了减值的，按其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。对于单项金额重大的持有至到期投资，单独进行减值测试；对于单项金额非重大的和经单独测试后未减值的单项金额重大的持有至到期投资，按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失。

④可供出售金融资产：资产负债表日，本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，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，计入减值损失。

（5）金融资产转移

公司在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时终止对该项金融资产的确认。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值。

②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值。

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，将所收到的对价确认为一项金融负债。

8、应收款项

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将单项金额在 5,000 万元以上的应收款项确定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，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，并据此计提相应的坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项会同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄或款项性质作为信用风险特征组合。

①以账龄为信用风险组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法。

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

<u>账 龄</u>	<u>计提比例</u>
1 年以内	5%
1-2年	10%
2-3年	30%
3-5 年	50%
5 年以上	100%

②以款项性质为信用风险组合计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试。本公司对应收期货保证金及子公司的应收款项不计提坏账准备。

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，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，并据此计提相应的坏账准备。

本公司对铜陵有色、铜陵有色之子公司应收款项及期货保证金未计提坏账准备。

9、存货

(1) 存货的分类

存货是指企业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。存货分为原材料、委托加工物资、周转材料、在产品、产成品等。

(2) 取得和发出的计价方法

取得的存货按成本进行初始计量，发出按加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值的确定方法：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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。为生产而持有的材料等，如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，则该材料仍然按照成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，则该材料按照可变现净值计量。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果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计量基础。

(5) 周转材料的摊销方法

周转材料按照使用次数分次记入成本费用，金额较小的，在领用时一次计入成本费用。

10、长期股权投资

(1) 初始计量

分别下列情况对长期股权投资进行初始计量

①合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并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费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权

益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。合并方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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

B.非同一控制下的企业合并，购买方在购买日以按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》确定的合并成本作为长期股权投资的投资成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出，但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，应作为应收项目单独核算。

B.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投资成本。

C.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作为投资成本，但合同或协议约定不公允的除外。

D.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

E.通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

(2) 后续计量

根据是否对被投资单位具有共同控制或重大影响分别对长期股权投资采用成本法或权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，在被投资单位宣告分配的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资，本公司在取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资收益并调整长期股权投资的账面价值。本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

(3) 对被投资单位具有共同控制、重大影响确定依据

如被投资单位重要财务和经营决策须投资各方一致同意，公司将该被投资单位认定为共同控制被投资单位；如公司能够参与被投资单位的财务和经营政策决策且能够对该等政策施加重大影响，公司将该被投资单位认定为能够施加重大影响的被投资单位。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

期末，公司对长期股权投资是否存在减值迹象进行判断，当长期股权投资存在减值迹象时，公司估计其可收回金额，按单项长期股权投资可收回金额低于账面价值的差额确认减值损失同时计提减值准备。可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值两者孰高确定。长期股权投资减值损失一经确认，在以后的会计期间不再转回。

11、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。本公司固定资产包括房屋及建筑物、通用设备、专用设备、运输设备等。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。

固定资产发生的修理费用，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）固定资产分类、折旧方法

本公司固定资产折旧按直线法计提，在不考虑减值准备的情况下，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值分别确定折旧年限和年折旧率如下：

资产类别	折旧年限	预计残值率（%）	年折旧率
房屋及建筑物	15-45	3-10	6.47-2.16
通用设备	12-28	3-10	8.08-3.46
专用设备	10-15	3-10	9.70-6.47
运输设备	10-12	3-10	9.70-8.08

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数、预计净残值和折旧方法与原先估计数有差异的，调整固定资产折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

期末，公司对固定资产是否存在减值迹象进行判断，当固定资产存在减值迹象时，公司估计其可收回金额，按可收回金额低于账面价值的差额确认减值损失同时计提减值准备。可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值两者孰高确定。固定资产减值损失一经确认，在以后的会计期间不再转回。

12、在建工程

在建工程指兴建中或安装中的资本性资产，按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及在建工程占用的一般借款发生的借款费用。

本公司在工程达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，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。

期末，公司对在建工程是否存在减值迹象进行判断，当在建工程存在减值迹象时，公司估计其可收回金额，按可收回金额低于账面价值的差额确认减值损失同时计提减值准备。可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值两者孰高确定。在建工程减值损失一经确认，在以后的会计期间不再转回。

13、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生。
- ②借款费用已经发生。
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

14、无形资产

（1）无形资产的计价方法

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，主要包括土地使用权、专利权、工业产权及专有技术等。

本公司按照无形资产的取得成本进行初始计量。外购的无形资产按购买价款、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计价。投资者投入无形资产，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。自行开发的无形资产，首先区分研究阶段支出和开发阶段支出，对为获取并理解新的科学或技术知识而进行独创性有计划调查发生的支出界定为研究阶段支出，研究阶段支出在发生时计入当期损益，对在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、产品等发生的支出界定为开发阶段支出，开发阶段支出在同时满足下列条件时，按开发阶段直至达到预定用途前所发生的支出额确认为无形资产：

- 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，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。

（2）无形资产的摊销方法

对于使用寿命有限的无形资产本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内系统合

理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。公司土地使用权按使用期限摊销（工业用地摊销期限为 50 年），矿山资源开采权及其他无形资产按受益期限摊销。无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不进行摊销。

在每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）无形资产的减值测试方法、减值准备计提方法

期末，公司对无形资产是否存在减值迹象进行判断，当无形资产存在减值迹象时，公司估计其可收回金额，按可收回金额低于账面价值的差额确认减值损失同时计提减值准备。可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值两者孰高确定。无形资产减值损失一经确认，在以后的会计期间不再转回。

15、职工薪酬

职工薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补助；职工福利费；医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费；住房公积金；工会经费和职工教育经费等其他与获得职工提供的服务相关的支出。于职工提供服务的期间确认职工薪酬，根据职工提供服务的收益对象计入相关的成本费用。

16、收入确认的原则

（1）销售商品的收入，在下列条件均能满足时予以确认：

- ①公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ②公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- ③收入的金额能够可靠地计量；
- ④相关的经济利益很可能流入公司；
- ⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，公司采用完工百分比法确认提供劳务收入。在同时符合下列条件时，劳务交易的结果能够可靠估计：

- 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公司；
- ③交易的完工进度能够可靠地确定；

④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

(3) 让渡资产使用权而发生的收入，在下列条件均能满足时予以确认：

①相关的经济利益很可能流入公司；

②收入的金额能够可靠地计量。

17、政府补助

(1) 公司在同时满足下列条件时，确认政府补助：

①公司能够满足政府补助所附条件；

②公司能够收到政府补助。

(2) 公司取得与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时起，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。公司取得与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

18、所得税的会计处理方法

本公司所得税核算采用资产负债表债务法。

(1) 递延所得税资产的确认

①公司以未来期间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，确认可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

②公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

A. 暂时性差异在可预见的未来可能转回；

B. 未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

③公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

(2) 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所

得税负债：

①商誉的初始确认；

②同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

A.该项交易不是企业合并；

B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

③公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：

A.投资企业能够控制暂时性差异的转回时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）所得税费用计量

公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，对于递延所得税资产，根据税法规定，按照预期收回该资产的适用税率计量。

19、套期会计

（1）被套项目

公司被套期项目主要是使公司面临现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的预期商品销售、预期商品购买等项目。

（2）套期工具

公司套期工具是为进行套期而指定的、其现金流量变动预期可抵销被套期项目的现金流量变动的衍生工具，包括期货合同、期权等。

（3）套期会计处理的条件

现金流量套期同时满足下列条件的，才能运用套期会计方法进行处理：

①在套期开始时，公司对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评价方法等内容。

套期必须与具体可辨认并被指定的风险有关，且最终影响公司的损益。

②该套期预期高度有效，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略。

③对预期交易的现金流量套期，预期交易很可能发生，且必须使公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险。

④套期有效性能够可靠地计量。

⑤公司持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内

高度有效。

(4) 套期有效性的认定标准

公司对套期同时满足下列条件的，认定其为高度有效：

①在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的现金流量变动；

②该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

(5) 套期会计处理方法

对于满足上述条件的现金流量套期，按照下列规定进行会计处理：

①套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，其后当预计交易发生时，计入当期损益。

②套期工具利得或损失中属于无效套期的部分（即扣除直接确认为所有者权益后的其他利得或损失），计入当期损益。

③在风险管理策略的正式书面文件中，载明了在评价套期有效性时将排除套期工具的某部分利得或损失或相关现金流量影响的，被排除的该部分利得或损失的处理适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》。

20、主要会计政策、会计估计的变更

本年公司无会计政策、会计估计变更。

21、前期会计差错更正

本年公司无重大前期差错更正。

三、税项

1、主要税种及税率

(1) 增值税

本公司电解铜、硫酸、白银、炉渣及其他产品（商品）执行 17%税率；黄金免征增值税。

(2) 所得税

所得税执行 25%的所得税率。

(3) 其他税项

按国家和地方有关规定计算缴纳。

2、税收优惠及批文

公司为福利企业，根据《财政部、国家税务总局关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》（财税字〔2007〕92号）及《国家税务总局、民政部、中国残疾人联合会关于促进残疾人就业税收优惠政策征管办法的通知》（国税发〔2007〕67号）文件规定，公司增值税享受征即退政策。

根据《财政部、国家税务总局关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》（财税字〔2007〕92号）及《国家税务总局、民政部、中国残疾人联合会关于促进残疾人就业税收优惠政策征管办法的通知》（国税发〔2007〕67号），公司支付给残疾人的工资可按100%加计扣除（亏损单位不适用上述工资加计扣除应纳税所得额的办法），对公司取得的增值税退税收入，免征企业所得税。

四、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	<u>2012.09.30</u>	<u>2011.12.31</u>
库存现金	173,607.43	47,749.71
银行存款	166,589,921.65	189,375,454.32
其他货币资金	34,064,212.00	27,339,223.00
合 计	200,827,741.08	216,762,427.03

银行存款 2012 年 9 月末余额中向银行质押取得借款的定期存款 63,000,000.00 元；其他货币资金 2012 年 9 月末余额均为信用证保证金。

2、应收票据

种 类	<u>2012.09.30</u>	<u>2011.12.31</u>
银行承兑汇票	144,607,997.84	14,900,000.00

(1) 2012 年 9 月末已经背书给其他方但尚未到期的应收票据前五名情况

出票单位	出票日期	到期日	金 额	备 注
赤峰贵邦商贸有限公司	2012.07.13	2013.01.13	1,000,000.00	—
赤峰贵邦商贸有限公司	2012.06.27	2012.12.27	999,000.00	—
赤峰贵邦商贸有限公司	2012.06.27	2012.12.27	999,000.00	—
赤峰贵邦商贸有限公司	2012.06.27	2012.12.27	999,000.00	—

赤峰贵邦商贸有限公司	2012.06.12	2012.12.12	500,000.00	—
合 计			4,497,000.00	

(2) 2012年9月末公司以130,000,000.00元的银行承兑汇票、定期存款63,000,000.00元为质押物，取得美元借款29,525,238.71元（折合人民币187,219,538.66元）。

(3) 2012年9月末公司无因出票人无力履约而转为应收账款的应收票据。

(4) 应收票据2012年9月末比2011年末大幅增长，主要原因是本年客户较多的采用应收票据结算。

3、应收账款

(1) 按照应收账款的类别列示

种 类	<u>2012.09.30</u>			
	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：				
组合 1：以账龄作为信用风险特征组合	1,468,691.69	100.00	73,434.58	5.00
组合 2：以款项性质为信用风险特征组合	—	—	—	—
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—
合 计	1,468,691.69	100.00	73,434.58	5.00

种 类	<u>2011.12.31</u>			
	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：				

组合 1: 以账龄作为信用风险特征组合	16,182.00	100.00	809.10	5.00
组合 2: 以款项性质为信用风险特征组合	—	—	—	—
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—
合 计	16,182.00	100.00	809.10	5.00

①以账龄为信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

<u>账 龄</u>	<u>2012.09.30</u>			
	<u>账面余额</u>	<u>比例 (%)</u>	<u>坏账准备</u>	<u>账面价值</u>
1 年以内	1,468,691.69	100.00	73,434.58	1,395,257.11
1—2 年	—	—	—	—
2—3 年	—	—	—	—
3 年以上	—	—	—	—
合 计	1,468,691.69	100.00	73,434.58	1,395,257.11

<u>账 龄</u>	<u>2011.12.31</u>			
	<u>账面余额</u>	<u>比例 (%)</u>	<u>坏账准备</u>	<u>账面价值</u>
1 年以内	16,182.00	100.00	809.10	15,372.90
1—2 年	—	—	—	—
2—3 年	—	—	—	—
3 年以上	—	—	—	—
合 计	16,182.00	100.00	809.10	15,372.90

(2) 应收账款年末余额中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或其他关联方的款项。

(3) 应收账款 2012 年 9 月末比 2011 年末大幅增长, 原因是应收白银有色集团股份有限公司款项金额增加较大。

4、预付款项

(1) 账龄分析

<u>账 龄</u>	<u>2012.09.30</u>		<u>2011.12.31</u>	
	<u>金 额</u>	<u>比例(%)</u>	<u>金 额</u>	<u>比例(%)</u>
1 年以内	431,138,709.17	96.51	216,316,948.78	91.39
1-2 年	6,994,826.35	1.57	3,007,976.00	1.27
2-3 年	631,462.00	0.14	1,221,625.37	0.52
3 年以上	7,975,062.67	1.78	16,143,033.51	6.82
合 计	446,740,060.19	100.00	236,689,583.66	100.00

(2) 预付款项 2012 年 9 月末余额中账龄超过一年的款项为 15,601,351.02 元，主要是预付的购土地款及未结算的材料款。

(3) 预付款项 2012 年 9 月末余额中预付持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东铜陵有色金属集团股份有限公司的款项 47,062.02 元。

(4) 预付款项 2012 年 9 月末比 2011 年末增长 88.75%，主要原因是公司预付材料款增长。

5、其他应收款

(1) 按照其他应收款的类别列示

<u>种 类</u>	<u>2012.09.30</u>			
	<u>账面余额</u>		<u>坏账准备</u>	
	<u>金 额</u>	<u>比例(%)</u>	<u>金 额</u>	<u>比例(%)</u>
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：				
组合 1：以账龄为信用风险特征组合	9,290,571.68	17.21	5,887,628.78	63.37
组合 2：以款项性质为信用风险特征组合	44,678,475.93	82.79	—	—
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	53,969,047.61	100.00	5,887,628.78	11.14

种 类	<u>2011.12.31</u>			
	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：				
组合 1：以账龄为信用风险特征组合	7,724,552.63	15.28	6,014,695.69	77.86
组合 2：以款项性质为信用风险特征组合	42,826,948.55	84.72	—	—
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	50,551,501.18	100.00	6,014,695.69	11.90

①以账龄为信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	<u>2012.09.30</u>			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	2,785,342.71	29.98	139,267.14	2,646,075.57
1-2 年	735,282.12	7.92	73,528.21	661,753.91
2-3 年	3,200.00	0.03	960.00	2,240.00
3 年以上	5,766,746.85	62.07	5,673,873.43	92,873.42
合 计	9,290,571.68	100.00	5,887,628.78	3,402,942.90

账 龄	<u>2011.12.31</u>			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	1,150,588.39	14.89	57,529.42	1,093,058.97
1-2 年	285,507.89	3.70	28,550.79	256,957.10
2-3 年	30,563.50	0.40	9,169.05	21,394.45
3 年以上	6,257,892.85	81.01	5,919,446.43	338,446.42
合 计	7,724,552.63	100.00	6,014,695.69	1,709,856.94

②以款项性质为信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

<u>其他应收款内容</u>	<u>2012.09.30</u>	<u>账龄</u>	<u>坏账金额</u>	<u>计提比例</u>	<u>理由</u>
电铜套期保值期货保证金	44,678,475.93	1年以内	—	—	预计无坏账损失

<u>其他应收款内容</u>	<u>2011.12.31</u>	<u>账龄</u>	<u>坏账金额</u>	<u>计提比例</u>	<u>理由</u>
电铜套期保值期货保证金	42,826,948.55	1年以内	—	—	预计无坏账损失

(2) 其他应收款 2012 年 9 月末余额中无应收持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位的款项。

6、存货

(1) 存货明细表

<u>项 目</u>	<u>2012.09.30</u>		
	<u>存货金额</u>	<u>存货跌价准备</u>	<u>存货净额</u>
原材料	199,283,423.45	7,318,539.76	191,964,883.69
产成品	79,972,466.18	992,153.89	78,980,312.29
在产品	529,196,426.91	2,845,248.15	526,351,178.76
合 计	808,452,316.54	11,155,941.80	797,296,374.74

<u>项 目</u>	<u>2011.12.31</u>		
	<u>存货金额</u>	<u>存货跌价准备</u>	<u>存货净额</u>
原材料	218,656,057.65	6,717,490.13	211,938,567.52
产成品	1,847,808.96	—	1,847,808.96
在产品	612,053,684.98	43,112,232.11	568,941,452.87
合 计	832,557,551.59	49,829,722.24	782,727,829.35

(2) 存货跌价准备

<u>项 目</u>	<u>2012.01.01</u>	<u>本年计提额</u>	<u>本年减少额</u>		<u>2012.09.30</u>
			<u>转回</u>	<u>转销</u>	
原材料	6,717,490.13	601,049.63	—	—	7,318,539.76
产成品	—	992,153.89	—	—	992,153.89
在产品	43,112,232.11	1,489,233.17	—	41,756,217.13	2,845,248.15
合 计	49,829,722.24	3,082,436.69	—	41,756,217.13	11,155,941.80

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费

用及相关税金后的金额确定。

7、其他流动资产

项 目	<u>2012.09.30</u>	<u>2011.12.31</u>
套期工具	—	2,480,150.00

8、长期股权投资

(1) 长期股权投资类别

被投资单位	核算方法	投资成本	<u>2012.01.01</u>	增减变动	<u>2012.09.30</u>
林西县双兴矿业有限 责任公司	成本法	12,000,000.00	12,000,000.00	—	12,000,000.00

续：

被投资单位	在被投资单位 持股比例(%)	在被投资单位表 决权比例(%)	在被投资单位持股 比例与表决权比例 不一致的说明	减值 准备	本年计提 减值准备	本年现 金红利
林西县双兴矿业 有限责任公司	19.00	19.00	—	—	—	—

(2) 2012 年 9 月末长期股权投资没有发生可收回金额低于账面价值的情况，故未计提长期投资减值准备。

(3) 公司投资变现及投资收益汇回无重大限制。

9、固定资产

固定资产原值

类 别	<u>2012.01.01</u>	本期增加	本期减少	<u>2012.09.30</u>
房屋及建筑物	415,602,147.47	7,473,100.22	343,627.80	422,731,619.89
专用设备	588,993,873.38	36,514,221.75	—	625,508,095.13
运输设备	140,927,026.50	379,487.17	875,166.00	140,431,347.67
通用设备	3,469,106.14	128,013.67	—	3,597,119.81
合 计	1,148,992,153.49	44,494,822.81	1,218,793.80	1,192,268,182.50

累计折旧

类别	<u>2012.01.01</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>2012.09.30</u>
房屋及建筑物	55,753,610.58	16,288,811.11	193,142.35	71,849,279.34
专用设备	158,137,080.80	38,360,243.86	—	196,497,324.66
运输设备	30,586,807.83	9,912,529.59	605,354.65	39,893,982.77
通用设备	1,087,377.74	2,196,206.56	—	3,283,584.30
合计	245,564,876.95	66,757,791.12	798,497.00	311,524,171.07
减值准备				
类别	<u>2012.01.01</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>2012.09.30</u>
房屋及建筑物	—	—	—	—
专用设备	2,263,053.31	—	—	2,263,053.31
运输设备	463,836.34	—	6,917.01	456,919.33
通用设备	45,423.57	—	—	45,423.57
合计	2,772,313.22	—	6,917.01	2,765,396.21
账面价值	900,654,963.32			877,978,615.22

(1) 本期在建工程转入固定资产金额为 40,492,094.46 元，本期折旧额为 66,757,791.12 元。

(2) 因固定资产市价下跌、陈旧过时或发生实体损坏等原因，导致部分固定资产可收回金额低于其账面价值的，公司按可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。

10、在建工程

工程名称	预算数	<u>2012.01.01</u>	<u>本年增加</u>	<u>本年转入</u> <u>固定资产</u>	<u>其他转出</u>	<u>2012.09.30</u>	<u>资金</u> <u>来源</u>	<u>工程投入</u> <u>占预算的</u> <u>比例(%)</u>
阴极铜改扩建工程	—	—	43,525,642.36	31,180,645.15	11,746,110.21	598,887.00	自筹	—
尾气脱硫系统	—	3,134,758.00	3,708,240.29	6,842,998.29	—	—	自筹	—
污水池	—	—	2,646,646.00	—	—	2,646,646.00	自筹	—

零星工程	—	—	2,468,451.02	2,468,451.02	—	—	自筹	—
合计	3,134,758.00	52,348,979.67	40,492,094.46	11,746,110.21	3,245,533.00			

(1) 其他转出是土地使用权，全部转入无形资产。

(2) 2012年9月末在建工程没有发生减值的情形，故未计提在建工程减值准备。

11、无形资产

项目	<u>2012.01.01</u>	<u>本年增加</u>	<u>本年减少</u>	<u>2012.09.30</u>
原价				
土地使用权	76,750,073.48	11,746,110.21	—	88,496,183.69
累计摊销				
土地使用权	2,502,878.04	1,204,784.94	—	3,707,662.98
账面价值				
土地使用权	74,247,195.44	10,541,325.27	—	84,788,520.71

2012年9月末无形资产没有发生减值的情形，故未计提无形资产减值准备。

12、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产明细情况

<u>项 目</u>	<u>2012.09.30</u>	<u>2011.12.31</u>
存货跌价准备形成	2,788,985.45	12,457,430.56
坏账准备形成	1,490,265.85	1,503,876.20
高度有效套期工具	1,650,275.00	—
合 计	5,929,526.30	13,961,306.76

(2) 可抵扣暂时性差异明细情况

<u>项 目</u>	<u>2012.09.30</u>	<u>2011.12.31</u>
存货跌价准备	11,155,941.80	49,829,722.24
坏账准备	5,961,063.36	6,015,504.79
高度有效套期	6,601,100.00	—
合 计	23,718,105.16	55,845,227.03

13、资产减值准备

<u>项 目</u>	<u>2012.01.01</u>	<u>本年计提</u>	<u>本年减少</u>		<u>2012.09.30</u>
			<u>转回</u>	<u>转销</u>	
坏账准备	6,015,504.79	—	54,441.43	—	5,961,063.36
存货跌价准备	49,829,722.24	3,082,436.69	—	41,756,217.13	11,155,941.80
固定资产减值准备	2,772,313.22	—	—	6,917.01	2,765,396.21
合 计	58,617,540.25	3,082,436.69	54,441.43	41,763,134.14	19,882,401.37

14、短期借款

<u>借款类别</u>	<u>2012.09.30</u>	<u>2011.12.31</u>
保证借款	600,000,000.00	600,000,000.00
抵押借款	200,000,000.00	300,000,000.00
信用借款	358,826,848.40	100,000,000.00
质押借款	187,219,538.66	—
合 计	1,346,046,387.06	1,000,000,000.00

(1) 保证借款 2012 年 9 月末余额均由铜陵有色金属集团控股有限公司提供担保。

(2) 期末抵押借款是公司以铜精矿进行抵押取得。

(3) 质押借款 2012 年 9 月末余额是：以 63,000,000.00 元定期存单和 130,000,000.00 元应收票据为质押，取得美元借款 29,525,238.71 元（折合人民币 187,219,538.66 元）。

15、应付票据

(1) 应付票据分类

<u>种 类</u>	<u>2012.09.30</u>	<u>2011.12.31</u>
商业承兑汇票	120,000,000.00	—

(2) 应付票据 2012 年 9 月末余额全部将于下一会计年度到期。

(3) 应付票据 2012 年 9 月末比 2011 年末大幅增长，主要原因是公司本年增加了以票据方式结算货款。

16、应付账款

<u>项 目</u>	<u>2012.09.30</u>	<u>2011.12.31</u>
应付账款	225,883,669.33	284,643,617.45

应付账款 2012 年 9 月末余额中无应付持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

17、预收款项

<u>项 目</u>	<u>2012.09.30</u>	<u>2011.12.31</u>
预收款项	209,042,384.35	63,071,349.17

(1) 预收款项 2012 年 9 月末比 2011 年末增长 231.44%，主要原因是预收铜陵有色稀贵金属分公司货款较大。

(2) 预收款项 2012 年 9 月末余额中无预收持公司 5%（含 5%）以上表决权资本的股东单位的款项，预收其他关联方铜陵有色稀贵金属分公司款项的金额为 129,782,797.20 元。

18、应付职工薪酬

<u>项目</u>	<u>2012.01.01</u>	<u>本年增加</u>	<u>本年支付</u>	<u>2012.09.30</u>
1、工资、奖金、津贴和补贴	—	44,652,120.66	44,652,120.66	—
2、职工福利费	—	784,755.37	784,755.37	—
3、社会保险费	—	11,957,064.94	11,957,064.94	—
其中：医疗保险费	—	2,688,658.15	2,688,658.15	—
基本养老保险费	—	7,393,832.89	7,393,832.89	—
失业保险费	—	560,394.00	560,394.00	—
工伤保险费	—	1,063,454.51	1,063,454.51	—
生育保险费	—	250,725.39	250,725.39	—
4、工会经费	1,572,497.21	893,042.41	1,012,387.99	1,453,151.63
5、职工教育经费	1,754,638.21	1,116,303.02	119,402.77	2,751,538.46
6、其他	—	733,848.80	733,848.80	—
合计	3,327,135.42	60,137,135.20	59,259,580.53	4,204,690.09

19、应交税费

<u>税种</u>	<u>2012.09.30</u>	<u>2011.12.31</u>	<u>税率</u>
个人所得税	7,603.69	404,379.18	—
增值税	-10,742,215.73	-10,117,037.81	见附注三
水利基金	331,900.95	—	销售收入的1%
房产税	-832,806.72	—	
土地使用税	-381,180.63	—	
合计	-11,616,698.44	-9,712,658.63	

20、应付利息

<u>项目</u>	<u>2012.09.30</u>	<u>2011.12.31</u>
短期借款应付利息	2,066,494.07	2,044,157.50
分期付息到期还本的长期借款利息	446,711.11	707,614.72
合 计	2,513,205.18	2,751,772.22

21、其他应付款

<u>项目</u>	<u>2012.09.30</u>	<u>2011.12.31</u>
其他应付款	2,008,708.80	526,662.37

(1) 其他应付款 2012 年 9 月末比 2011 年末增长 281.40%，主要原因是代收社保工伤人员补偿款增加。

(2) 其他应付款 2012 年 9 月末余额中无应付持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

22、一年内到期的非流动负债

<u>项 目</u>	<u>2012.09.30</u>	<u>2011.12.31</u>
一年内到期的长期借款	70,000,000.00	140,000,000.00

(1) 一年内到期的长期借款 2012 年 9 月末余额中无属于逾期借款获得展期的情形。

(2) 一年内到期的长期借款 2012 年 9 月末比 2011 年末下降 50%，原因是本期偿还了到期的长期借款。

23、其他流动负债

<u>项 目</u>	<u>2012.09.30</u>	<u>2011.12.31</u>
递延收益	20,950,828.87	21,965,569.11
套期工具	6,601,100.00	—
合 计	27,551,928.87	21,965,569.11

递延收益是根据赤峰市财政局文件赤财指建[2011]112号文《赤峰市财政局关于下达红山区土地出让金的通知》以及赤峰市红山区财政局红财指建[2011]10号《关于下达土地出让金的通知》，公司收到土地出让金23,871,297.00元，按土地使用权剩余年限进行摊销，2012年1-9月摊销1,014,740.24元。

24、长期借款

<u>借款类别</u>	<u>2012.09.30</u>	<u>2011.12.31</u>
保证借款	206,000,000.00	206,000,000.00

保证借款余额均由铜陵有色金属集团控股有限公司提供担保。

25、递延所得税负债

<u>项 目</u>	<u>2012.09.30</u>	<u>2011.12.31</u>
高度有效套期工具	—	620,037.50

26、实收资本

<u>项 目</u>	<u>2012.01.01</u>	<u>本年增加</u>	<u>本年减少</u>	<u>2012.09.30</u>
铜陵有色金属集团股份有限公司	229,500,000.00	—	—	229,500,000.00
王宝栋	117,000,000.00	—	—	117,000,000.00
于佐兵	46,800,000.00	—	—	46,800,000.00
赵玉明	22,500,000.00	—	—	22,500,000.00
李海峰	17,100,000.00	—	—	17,100,000.00
郝建伟	17,100,000.00	—	—	17,100,000.00

合计	450,000,000.00	—	—	450,000,000.00
----	----------------	---	---	----------------

27、资本公积

<u>项 目</u>	<u>2012.01.01</u>	<u>本年增加</u>	<u>本年减少</u>	<u>2012.09.30</u>
其他资本公积	1,860,112.50	-4,950,825.00	1,860,112.50	-4,950,825.00

2012年9月末其他资本公积余额是期货浮动亏损。

28、专项储备

<u>项 目</u>	<u>2012.01.01</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>2012.09.30</u>
安全费用	485,087.40	1,942,009.87	1,114,807.00	1,312,290.27

专项储备是公司根据《高危行业企业安全生产费用财务管理暂行办法》计提的安全生产费用。

29、盈余公积

<u>项 目</u>	<u>2012.01.01</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>2012.09.30</u>
法定盈余公积	22,709,489.51	—	—	22,709,489.51

30、未分配利润

<u>项 目</u>	<u>金 额</u>
年初余额	113,862,217.93
加：净利润	-161,676,402.93
减：提取法定盈余公积	—
应付普通股股利	—
转作股本的普通股股利	—
年末余额	-47,814,185.00

31、营业收入

(1) 营业收入及营业成本分类

项 目	<u>2012年1-9月</u>	<u>2011年度</u>
营业收入：	4,810,168,582.04	8,906,695,002.46
其中：主营业务收入	4,808,591,974.01	8,904,726,111.75
其他业务收入	1,576,608.03	1,968,890.71
营业成本：	4,813,977,673.42	8,721,232,209.13
其中：主营业务成本	4,813,977,673.42	8,721,232,209.13
其他业务成本	—	—

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	<u>2012年1-9月</u>		<u>2011年度</u>	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
铜产品	4,269,309,562.59	4,396,532,804.58	7,616,631,361.16	7,692,751,939.44
黄金等副产品	539,282,411.42	417,444,868.84	1,288,094,750.59	1,028,480,269.69
合 计	4,808,591,974.01	4,813,977,673.42	8,904,726,111.75	8,721,232,209.13

(3) 前五名客户销售收入情况

<u>项目</u>	<u>本年金额</u>	<u>上年金额</u>
前五名客户销售收入总额	3,605,005,984.59	6,512,683,362.38
占该公司营业收入的比例	74.95%	73.12%

32、营业税金及附加

<u>税 种</u>	<u>2012年1-9月</u>	<u>2011年度</u>
城建税	820,261.32	1,890,347.91
教育费附加	820,261.32	1,288,483.44
合计	1,640,522.64	3,178,831.35

33、财务费用

<u>项 目</u>	<u>2012年1-9月</u>	<u>2011年度</u>
利息支出	78,045,925.02	85,918,129.28
减：利息收入	1,595,439.73	1,789,534.82
汇兑净损失	2,157,110.76	107,686.11

手续费	2,755,326.70	1,723,400.00
合 计	81,362,922.75	85,959,680.57

34、资产减值损失

<u>项 目</u>	<u>2012年1-9月</u>	<u>2011年度</u>
存货跌价损失	3,082,436.69	1,048,714.95
坏账损失	-54,441.43	47,271,379.29
合 计	3,027,995.26	48,320,094.24

35、投资收益

<u>项 目</u>	<u>2012年1-9月</u>	<u>2011年度</u>
非高度有效电铜期货套期保值平仓收益	—	569,400.00
期货交易手续费	-300,522.62	-672,931.66
合 计	-300,522.62	-103,531.66

36、营业外收入

<u>项 目</u>	<u>2012年1-9月</u>	<u>2011年度</u>
增值税退税	10,649,064.24	18,159,187.42
政府补助	1,114,740.24	5,329,527.89
其他	26,717.00	61,670.00
合计	11,790,521.48	23,550,385.31

37、营业外支出

<u>项 目</u>	<u>2012年1-9月</u>	<u>2011年度</u>
罚款支出	181,000.00	400,000.00
捐赠支出	105,000.00	35,095.00
固定资产处置净损失	310,364.41	—

其他	—	41,345.57
合 计	596,364.41	476,440.57

38、所得税费用

<u>项 目</u>	<u>2012年1-9月</u>	<u>2011年度</u>
当期所得税费用	—	-37,535,107.00
递延所得税费用	9,682,055.46	-12,080,023.55
合 计	9,682,055.46	-49,615,130.55

39、其他综合收益

<u>项 目</u>	<u>2012年1-9月</u>	<u>2011年度</u>
1.可供出售金融资产产生的利得（损失）金额	—	—
减：可供出售金融资产产生的所得税影响	—	—
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额	—	—
小 计	—	—
2.按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额	—	—
减：按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额产生的所得税影响	—	—
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额	—	—
小 计	—	—
3.现金流量套期工具产生的利得（或损失）金额	-6,601,100.00	2,480,150.00
减：现金流量套期工具产生的所得税影响	-1,650,275.00	620,037.50
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额	1,860,112.50	-6,225,037.50
转为被套期项目初始确认金额的调整	—	—
小 计	-6,810,937.50	8,085,150.00
4.外币财务报表折算差额	—	—
减：处置境外经营当期转入损益的净额	—	—

小 计	—	—
5.其他	—	—
减：由其他计入其他综合收益产生的所得税影响	—	—
前期其他计入其他综合收益当期转入损益的净额	—	—
小 计	—	—
合 计	-6,810,937.50	8,085,150.00

40、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

<u>项 目</u>	<u>2012 年 1-9 月</u>	<u>2011 年度</u>
期货保证金	5,000,000.00	42,430,600.00
政府补助	100,000.00	27,295,097.00
其他	26,717.00	61,670.00
合 计	5,126,717.00	69,787,367.00

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

<u>项 目</u>	<u>2012 年 1-9 月</u>	<u>2011 年度</u>
手续费	2,755,326.70	1,755,168.07
修理费	2,752,593.22	6,744,020.73
水资源费	2,347,000.00	—
差旅费	678,442.75	1,281,800.47
业务招待费	643,406.42	767,689.10
办公费	619,823.82	874,635.64
三废赔款	445,420.00	3,150,278.00
绿化排污费	360,000.00	1,018,426.00
其他	2,435,309.79	2,742,651.20
合 计	13,037,322.70	18,334,669.21

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

<u>项 目</u>	<u>2012 年 1-9 月</u>	<u>2011 年度</u>
------------	---------------------	----------------

利息收入	1,595,439.73	1,789,534.82
------	--------------	--------------

41、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1-9月	2011年度
净利润	-161,676,402.93	23,173,273.38
加: 资产减值准备	3,027,995.26	48,320,094.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	66,757,791.12	84,502,061.42
无形资产摊销	1,204,784.94	958,934.72
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)	310,364.41	—
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)	78,607,596.05	84,204,512.50
投资损失(收益以“-”号填列)	—	-569,400.00
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	9,682,055.46	-12,080,023.55
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)	-17,650,982.08	-83,704,495.08
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-354,295,674.72	181,250,519.18
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	205,235,030.82	-165,546,093.87
其他	827,202.87	-4,723,511.61
经营活动产生的现金流量净额	-167,970,238.80	155,785,871.33
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	200,827,741.08	216,762,427.03

减：现金的期初余额	216,762,427.03	156,704,491.60
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	-15,934,685.95	60,057,935.43

(2) 现金和现金等价物的构成

<u>项 目</u>	<u>2012年1-9月</u>	<u>2011年度</u>
现金	200,827,741.08	216,762,427.03
其中：库存现金	173,607.43	47,749.71
可随时用于支付的银行存款	166,589,921.65	189,375,454.32
可随时用于支付的其他货币资金	34,064,212.00	27,339,223.00
现金等价物	—	—
年末现金及现金等价物余额	200,827,741.08	216,762,427.03

五、或有事项

截止 2012 年 9 月 30 日，公司无需要披露的重大或有事项。

六、承诺事项

截止 2012 年 9 月 30 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

七、资产负债表日后事项

截止 2012 年 12 月 2 日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

八、其他重要事项

截止 2012 年 9 月 30 日，公司无需要披露的其他重要事项。