铜陵有色金属集团上海国际贸易有限公司

审计报告

会审字[2013]1043号

华普天健会计师事务所（北京）有限公司

中国·北京

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn
中国证监会指定信息披露网站

会审字[2013] 1043 号

审 计 报 告

铜陵有色金属集团上海国际贸易有限公司全体股东：

我们审计了后附的铜陵有色金属集团上海国际贸易有限公司（以下简称“上海国贸”）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、现金流量表和股东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上海国贸管理层的责任，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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

我们认为，上海国贸财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了上海国贸 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。

华普天健会计师事务所
（北京）有限公司

中国注册会计师：李友菊

中国注册会计师：宋文

中国·北京

中国注册会计师：刘勇

二〇一三年三月十八日

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn
中国证监会指定信息披露网站

铜陵有色金属集团上海国际贸易有限公司
财务报表附注
截止 2012 年 12 月 31 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

铜陵有色金属集团上海国际贸易有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系2007 年 7 月经上海市工商行政管理局批准成立，由铜陵有色金属集团控股有限公司（以下简称“控股公司”）、铜陵有色金属集团股份有限公司（以下简称“铜陵有色”）、部分自然人股东共同出资组建的有限责任公司，注册资本为人民币 1,185 万元。历经增资及股权转让后，公司的注册资本增至 1,250 万元，各股东持股情况如下：铜陵有色出资 1,050 万元，占注册资本比例 84.00%；自然人股东出资 200 万，占注册资本比例 16.00%（其中：王济平出资 62.10 万，占注册资本比例 4.96%；孙兵出资 15.40 万，占注册资本比例 1.23%；光国胜出资 15.40 万，占注册资本比例 1.23%；陈四新出资 15.40 万元，占注册资本比例 1.23%；唐如海出资 15.40 万元，占注册资本比例 1.23%；陈力出资 12.90 万元，占注册资本比例 1.03%；温玥出资 12.90 万元，占注册资本比例 1.03%；汪国建出资 12.90 万元，占注册资本比例 1.03%；吴雅丽出资 10 万元，占注册资本比例 0.80%；谢宏图出资 5.90 万元，占注册资本比例 0.47%；杨芳出资 5.90 万元，占注册资本比例 0.47%；胡丕兴出资 5.90 万元，占注册资本比例 0.47%；孙宏出资 5.90 万元，占注册资本比例 0.47%；张邦中出资 4 万元，占注册资本比例 0.32%）。法定代表人：方文生，注册地址：上海市浦东新区乳山路 227 号 436 室。

本公司经营范围：矿产品（除专项审批）、金属材料、化工产品（除危险品）、建筑材料、五金产品的销售及以上相关业务的咨询服务，从事货物与技术的进出口业务（涉及许可经营的凭许可证经营）。

二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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 12 月 31 日的财务状况、2012 年度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

现金指本公司库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（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．外币业务和外币报表折算

（1）外币交易

本公司外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

在资产负债表日，公司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；如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额，计入资本公积。

（2）外币报表折算

本公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn
中国证监会指定信息披露网站

①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。

②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。

③按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

④现金流量表项目采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

7．金融工具

（1）金融资产划分为以下四类：

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。这类金融资产在处置时，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，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、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

应收款项包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款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

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn
中国证监会指定信息披露网站

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）金融负债在初始确认时划分为以下两类：

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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②　　其他金融负债，是指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。

（3）主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法：

①　　存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用活跃市场中的报价来确定公允价值；

②　　金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

（4）金融资产转移

①　　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：

A.　　所转移金融资产的账面价值。

B.　　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：

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn
中国证监会指定信息披露网站

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。

② 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。

（5） 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

① 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：

A. 发行方或债务人发生严重财务困难；

B. 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；

C. 债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D. 债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E. 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；

F. 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；

G. 债务人经营所处的技术、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；

H. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I. 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

② 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：

A. 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；

B. 持有至到期投资：在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，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。

C. 可供出售金融资产：在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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，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，可以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，计入资产减值损失。

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 5,000 万元以上应收账款和其他应收款确定为单项金额重大。

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汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

按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：

账 龄	计提比例	
	应收账款	其他应收款
1 年以内	5%	5%
1-2年	10%	10%
2-3年	30%	30%
3-5 年	50%	50%
5 年以上	100%	100%

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

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母公司铜陵有色及其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。

9．存货

（1）存货分类：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，包括原材料、周转材料、库存商品等。

（2）发出存货的计价方法：发出时按加权平均法计价。

（3）周转材料的摊销方法：在领用时采用一次摊销法摊销。

（4）存货的盘存制度：采用永续盘存制。

（5）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。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。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，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

② 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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

③ 存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④ 资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

10．固定资产

（1）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、建筑物、机器设备、运输设备和办公及其它设备。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。

固定资产发生的后续支出，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）各类固定资产的折旧方法：本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，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	6.47-2.00
通用设备	12-28	3-10	8.08-3.21
专用设备	10-15	3-10	9.70-6.00
运输设备	10-12	3-10	9.70-7.50

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时应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。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

①　　长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；

②　　由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；

③　　虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；

④　　已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；

⑤　　其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

11．收入

（1）销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：

①企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

②企业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企业；

⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）本公司收入确认的具体原则

国内销售以产品已经发出并取得对方客户单位验收确认作为风险报酬的转移时点，开具发票并确认销售收入；国外销售以产品发运后，完成出口报关手续并取得报关单据作为风险报酬的转移时点，开具发票并确认销售收入。

（3）提供劳务收入

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn
中国证监会指定信息披露网站

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。提供劳务交易的结果能够可靠估计，同时满足下列条件：

①收入的金额能够可靠地计量；

②相关的经济利益很可能流入企业；

③交易的完工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。

（4）让渡资产使用权

让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，予以确认：

①相关的经济利益很可能流入企业；

②收入的金额能够可靠地计量。

12．政府补助

（1）范围及分类

公司将从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本作为政府补助核算。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

（2）政府补助的确认条件

公司对能够满足政府补助所附条件且实际收到时，确认为政府补助。

（3）政府补助的计量

①　　政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

②　　与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，以名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

③　　与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A.　　用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；

B.　　用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，计入当期损益。

13．递延所得税资产、递延所得税负债

本公司根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

（1）递延所得税资产的确认

① 对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产。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 本公司对与子公司、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；

C.本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。

③ 于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果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的利益，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。

（2）递延所得税负债应按各种应纳税暂时性差异确认，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负债不予确认：

① 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A. 商誉的初始确认；

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

14．套期工具

（1）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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

（2）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）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。

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，并单列项目反映。该有效套期部分的金额，按照套期工具自套期开始的累计利得或损失与被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额两项的绝对额中较低者确定。

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》。

15．主要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本年度公司未发生会计政策变更。

（2）会计估计变更

本年度公司未发生会计估计变更。

16．前期会计差错更正

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

本年度公司未发生前期差错更正。

三、税项

1．增值税

本公司增值税执行 17%税率。

2．所得税

本公司所得税执行 25%税率。

3．其他税项

按国家和地方有关规定计算缴纳。

四、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	年末余额			年初余额		
	外币金额	折算汇率	人民币金额	外币金额	折算汇率	人民币金额
库存现金	—	—	36,750.69			3,907.59
银行存款	—	—	1,557,359,727.61			544,410,677.74
其中：外币(美元)	43,435,109.51	6.2855	273,011,380.83	15,755.72	6.3009	99,275.22
其他货币资金	—	—	83,781,826.40			386,378,887.32
其中：外币(美元)	8,554,899.30	6.2855	53,771,819.56	123.49	6.3009	778.10
合 计			**1,641,178,304.70**			**930,793,472.65**

（1）银行存款年末余额中包括银行定期存款 1,140,537,703.18 元。

（2）其他货币资金均为信用证保证金。

2、应收票据

（1）应收票据分类

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	37,669,572.58	6,772,600.00

（2）应收票据期末余额中无抵押、质押的票据。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

（3）应收票据年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票据。

（4）应收票据年末比年初大幅增长，主要原因是公司销售收入增长，相应应收票据增长。

3、应收账款

（1）按照应收账款的种类列示

种 类	年末余额			
	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：				
组合 1：以账龄作为信用风险特征组合	10,090,234.84	3.73	504,511.75	5.00
组合 2：以款项性质为信用风险特征组合	260,711,700.11	96.27	—	—
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—
合 计	**270,801,934.95**	**100.00**	**504,511.75**	**0.19**

续：

种 类	年初余额			
	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：				
组合 1：以账龄作为信用风险特征组合	20,708,693.87	91.76	1,035,434.69	5.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

组合 2：以款项性质为信用风险特征组合	1,860,258.17	8.24	—	—
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—
合 计	**22,568,952.04**	**100.00**	**1,035,434.69**	**4.59**

① 以账龄作为信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额			
	金 额	比例（%）	坏账准备	账面价值
1 年以内	10,090,234.84	100.00	504,511.75	9,585,723.09

账 龄	年初余额			
	金 额	比例（%）	坏账准备	账面价值
1 年以内	20,708,693.87	100.00	1,035,434.69	19,673,259.18

②以款项性质为信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账金额	计提比例	计提理由
香港通源贸易发展有限公司	110,241,228.63	—	—	公司计提政策
赤峰金剑铜业有限责任公司	150,319,791.86	—	—	公司计提政策
铜冠黄铜棒材有限公司	94,713.00	—	—	公司计提政策
金隆铜业有限公司	55,966.62	—	—	公司计提政策
合 计	**260,711,700.11**			

（2）应收账款年末比年初大幅增长，主要原因是本年销售收入增加，应收账款相应增长。

（3）应收账款年末余额中无应收持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份股东单位款项。

4．预付款项

（1）账龄分析

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

账 龄	年末余额		年初余额	
	金 额	比例（%）	金 额	比例（%）
1 年以内	274,834,524.81	100.00	280,746,195.20	99.97
1-2 年	—	—	—	—
2-3 年	—	—	72,072.58	0.03
合 计	**274,834,524.81**	**100.00**	**280,818,267.78**	**100.00**

（2）预付款项年末余额中无预付持本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的款项。

5．应收利息

税 种	年末余额	年初余额
定期存款利息	28,151,307.14	14,962,028.91

应收利息年末比年初增长 88.15%，主要原因是本年定期存款增加，应收利息相应增长。

6、其他应收款

（1）按照其他应收款的种类别列示

种 类	年末余额			
	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	1,082,806.53	3.50	56,243.52	5.19
组合 2：以款项性质为信用风险特征组合	29,859,428.88	96.50	—	—
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

合 计	**30,942,235.41**	**100.00**	**56,243.52**	**0.18**

续：

种 类	年初余额			
	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	2,970,559.82	5.11	134,409.16	4.52
组合 2：以款项性质为信用风险特征组合	55,138,200.32	94.89	—	—
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	**58,108,760.14**	**100.00**	**134,409.16**	**0.23**

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	年末余额			
	金 额	比例（%）	坏账准备	账面价值
1 年以内	1,040,742.63	3.36	52,037.13	988,705.50
1—2 年	42,063.90	0.14	4,206.39	37,857.51
2—3 年	—	—	—	—
3—5 年	—	—	—	—
5 年以上	—	—	—	—
合 计	**1,082,806.53**	**3.50**	**56,243.52**	**1,026,563.01**

账 龄	年初余额			
	金 额	比例（%）	坏账准备	账面价值
1 年以内	2,969,944.44	5.11	134,347.62	2,835,596.82

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

1—2 年	615.38	0.00	61.54	553.84
2—3 年	—	—	—	—
3—5 年	—	—	—	—
5 年以上	—	—	—	—
合 计	**2,970,559.82**	**5.11**	**134,409.16**	**2,836,150.66**

②以款项性质为信用风险特征组合系期货保证金。

（2）其他应收款年末比年初下降 46.72%，主要原因是期货保证金年末余额减少。

（3）其他应收款年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款项。

7、存货

（1）存货明细表

项 目	年末余额		
	金 额	存货跌价准备	账面价值
原材料	431,178.41	—	431,178.41
库存商品	266,109,369.70	3,769,955.47	262,339,414.23
合 计	**266,540,548.11**	**3,769,955.47**	**262,770,592.64**

项 目	年初余额		
	金 额	存货跌价准备	账面价值
原材料	350,403.88	—	350,403.88
库存商品	150,200,918.12	—	150,200,918.12
合 计	**150,551,322.00**	**—**	**150,551,322.00**

（2）存货年末比年初余额增长 74.54%，主要原因是本年公司经营规模扩大，年末存货余额相应增加。

（3）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，本公司按存货账面价值低于可变现净值部分计提存货跌价准备。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

8、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
套期工具	3,105,933.45	—
合 计	**3,105,933.45**	—

9、固定资产

固定资产原值：

类 别	年初余额	本年增	本年减少	年末余额
房屋及建筑物	3,622,820.00	—	—	3,622,820.00
运输设备	886,037.00	—	535,024.00	351,013.00
电子及其他设备	312,733.68	29,214.04	—	341,947.72
合 计	**4,821,590.68**	**29,214.04**	**535,024.00**	**4,315,780.72**

累计折旧：

类 别	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
房屋及建筑物	869,476.80	86,947.6	—	956,424.48
运输设备	490,426.59	54,524.25	328,579.36	216,371.48
电子及其他设备	112,922.78	58,025.93	—	170,948.71
合 计	**1,472,826.17**	**199,497.86**	**328,579.36**	**1,343,744.67**

固定资产减值准备：

类 别	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
房屋及建筑物	—	—	—	—
运输设备	—	—	—	—
电子及其他设备	—	—	—	—
账面价值	**3,348,764.51**			**2,972,036.05**

（1） 本年计提折旧额为199,497.86元。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

（2） 固定资产年末余额未发生抵押及担保情况。

（3）年末固定资产未发生减值的情形，故未计提固定资产减值准备。

10、递延所得税资产

（1）递延所得税资产明细情况

项 目	年末余额	年初余额
坏账准备形成	140,188.82	292,460.96
存货跌价准备形成	942,488.87	—
套期工具形成	—	100,767.91
合计	**1,082,677.69**	**393,228.87**

（2）可抵扣暂时性差异明细情况

项 目	年末余额	年初余额
存货跌价准备	3,769,955.47	—
坏账准备	560,755.27	1,169,843.85
高度有效套期	—	403,071.64
合 计	**4,330,710.74**	**1,572,915.49**

递延所得税资产年末比年初增长 175.33%，主要原因是公司年末计提存货跌价准备增加，相应形成的递延所得税资产增加。

11、资产减值准备

项 目	年初余额	本年计提额	本年减少额		年末余额
			转回	转销	
坏账准备	1,169,843.85	—	876,238.58	-267,150.00	560,755.27
存货跌价准备	—	3,769,955.47	—	—	3,769,955.47
合 计	**1,169,843.85**	**3,769,955.47**	**876,238.58**	**-267,150.00**	**4,330,710.74**

12、短期借款

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

借款类别	币 种	年末余额	年初余额
质押借款	美元	105,123,831.72	163,823,400.00
质押借款	澳元	205,234,069.36	—
保证借款	美元	170,307,956.74	63,009,000.00
保证借款	人民币	—	80,000,000.00
合 计		**480,665,857.82**	**306,832,400.00**

（1）质押借款年末余额是本公司以银行定期存单质押取得。

（2）保证借款年末余额中由控股公司为本公司担保取得借款余额 121,779,403.68 元，由铜陵有色金属集团上海投资贸易有限公司为本公司担保取得借款余额 48,528,553.06 元。

（3）短期借款年末比年初增长 56.65%，主要原因是本年经营规模扩大，资金需求增长，相应短期借款余额增长。

（4）短期借款年末余额中无逾期未偿还的借款。

13、应付账款

项 目	年末余额	年初余额
应付账款	1,658,095,881.14	652,863,409.79

（1）应付账款年末比年初增长 153.97%，主要原因是公司本年经营规模扩大，应付帐款相应增长。

（2）应付账款年末余额中无应付持本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的款项。

14、预收款项

项 目	年末余额	年初余额
预收款项	434,248,541.26	497,714,551.43

（1）预收款项年末余额中无账龄超过一年的款项。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

（2）预收款项年末余额中预收持本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位铜陵有色的款项金额为 119,907,266.15 元。

15、应付职工薪酬

项 目	年初余额	本期增加	本年支付	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	—	4,374,356.07	3,138,356.07	1,236,000.00
职工福利费	—	400,702.00	400,702.00	—
社会保险费	—	430,377.90	430,377.90	—
其中：医疗保险费	—	135,207.40	135,207.40	—
基本养老保险费	—	245,932.00	245,932.00	—
企业年金缴费	—	15,758.00	15,758.00	—
失业保险费	—	19,031.40	19,031.40	—
工伤保险费	—	5,689.20	5,689.20	—
生育保险费	—	8,759.90	8,759.90	—
住房公积金	—	151,514.00	151,514.00	—
工会经费及职工教育经费	—	137,963.30	137,963.30	—
合 计	—	**5,494,913.27**	**4,258,913.27**	**1,236,000.00**

16、应交税费

税 种	年末余额	年初余额	税 率
增值税	-67,918,852.15	-19,447,584.01	见附注三
企业所得税	3,335,254.47	948,563.69	—
土地使用税	—	420.00	—
房产税	—	17,389.54	房产余值的1.2%
个人所得税	1,180.94	—	—
合 计	**-64,582,416.74**	**-18,481,210.78**	

应交税费年末比年初大幅下降，主要原因是公司年末增值税进项税留抵金额较大，应交税费相应下降。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

17．应付利息

项 目	年末余额	年初余额
短期借款利息	7,323,945.84	—

18、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
其他应付款	162,763.30	150,542.00

其他应付款年末余额中无应付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

19、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
套期工具	—	403,071.64

20、递延所得税负债

项 目	年末余额	年初余额
套期工具	776,483.33	—

21、实收资本

投资方名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
铜陵有色金属集团股份有限公司	10,500,000.00	—	—	10,500,000.00
自然人股东	2,000,000.00	418,000.00	418,000.00	2,000,000.00
合 计	**12,500,000.00**	—	—	**12,500,000.00**

22、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

股本溢价	37,900.00	—	—	37,900.00
其他资本公积	-302,303.73	2,230,294.80	-302,303.73	2,230,294.80
其中：套期工具浮动盈亏	-302,303.73	2,230,294.80	-302,303.73	2,230,294.80
合 计	**-264,403.73**	**2,230,294.80**	**-302,303.73**	**2,268,194.80**

资本公积本年增减变动是其他资本公积-套期工具浮动盈亏变动。

23、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	2,889,651.50	1,736,346.19	—	4,625,997.69

盈余公积本年增加系按本年度净利润 10%提取法定盈余公积金。

24、未分配利润

项 目	本年金额	上年金额
年初未分配利润	**12,539,541.20**	**7,227,163.86**
加：年初未分配利润调整数	—	-318,086.98
其中：会计政策变更	—	-318,086.98
本年年初余额	**12,539,541.20**	**6,909,076.88**
本期增加额	**17,363,461.90**	**14,286,253.53**
其中：净利润	17,363,461.90	14,286,253.53
本期减少额	**14,275,887.39**	**8,655,789.21**
其中：提取法定盈余公积	1,736,346.19	1,428,625.35
对股东的分配	12,539,541.20	7,227,163.86
年末未分配利润	**15,627,115.71**	**12,539,541.20**

25、营业收入及营业成本

（1）营业收入及营业成本分类

项 目	本年金额	上年金额

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

营业收入：	**15,342,885,335.66**	**6,213,019,861.08**
其中：主营业务收入	15,342,523,335.66	6,209,336,196.72
其他业务收入	362,000.00	3,683,664.36
营业成本：	**15,316,754,582.71**	**6,184,856,524.40**
其中：主营业务成本	15,316,604,582.71	6,182,826,524.40
其他业务成本	150,000.00	2,030,000.00

（2）主营业务（分产品）

	本年金额		上年金额	
产品名称	**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	14,349,886,378.50	14,318,934,378.24	5,472,637,162.12	5,424,565,789.58
非铜产品及化工产品	992,636,957.16	997,670,204.47	736,699,034.60	758,260,734.82
合 计	**15,342,523,335.66**	**15,316,604,582.71**	**6,209,336,196.72**	**6,182,826,524.40**

（3）营业收入本年比上年增长 146.95%、营业成本本年比上年增长 147.65%，主要原因是公司本年经营规模扩大，销量增长，相应营业收入、营业成本大幅增长。

26、营业税金及附加

税 种	本年金额	上年金额
营业税	18,100.00	184,183.21
城建税	1,267.00	32,397.63
教育费附加	905.00	23,141.21
合 计	**20,272.00**	**239,722.05**

27、财务费用

项 目	本年金额	上年金额
利息支出	14,022,183.69	16,644,582.78
减：利息收入	41,462,162.41	21,477,843.37
汇兑损失	6,654,361.99	6,448,389.18

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

减：汇兑收益	3,756,723.11	18,093,692.98
手续费	3,814,942.07	6,691,290.13
合　计	**-20,727,397.77**	**-9,787,274.26**

28、资产减值损失

项　目	本年金额	上年金额
坏账损失	-876,238.58	-307,454.75
存货跌价损失	3,769,955.47	—
合 计	**2,893,716.89**	**-307,454.75**

资产减值损失本年比上年大幅增长，主要原因是本年计提的存货跌价损失增加。

29、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年金额	上年金额
套期工具浮动盈亏	132,207.05	—

30、投资收益

项　目	本年金额	上年金额
期货交易手续费	-4,213,167.07	-4,535,457.93
其他	1,002,732.10	—
合 计	**-3,210,434.97**	**-4,535,457.93**

31、营业外收入

项　目	本年金额	上年金额
政府补助	368,000.00	249,274.00

32、营业外支出

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

项　目	本年金额	上年金额
处置非流动资产损失	51,444.64	—
捐赠支出	—	15,000.00
其他	434.28	—
合 计	**51,878.92**	**15,000.00**

33、所得税费用

项 目	本年金额	上年金额
当期所得税费用	6,878,840.52	4,734,701.00
递延所得税费用	-757,165.00	-170,250.06
合 计	**6,121,675.52**	**4,564,450.94**

所得税费用本年比上年增长 34.12%，主要原因是公司应纳税所得额增加，当期所得税费用增加。

34、其他综合收益

项 目	本年金额	上年金额
.现金流量套期工具产生的利得（或损失）金额	2,973,726.40	-403,071.64
减：现金流量套期工具产生的所得税影响	743,431.60	-100,767.91
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额	-302,303.73	-6,758,068.74
转为被套期项目初始确认金额的调整	—	—
合 计	**2,532,598.53**	**6,455,765.01**

35、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：	本年金额	上年金额
净利润	17,363,461.90	14,286,253.53
加：资产减值准备	2,893,716.89	-307,454.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折	199,497.86	214,106.24

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

旧		
无形资产摊销	—	—
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）	51,444.64	—
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）	-132,207.05	—
财务费用（收益以“－”号填列）	-26,363,465.69	-20,718,558.52
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,002,732.10	—
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-790,216.73	-170,250.06
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	33,051.73	—
存货的减少（增加以“－”号填列）	-115,989,226.11	-38,746,618.64
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-245,712,537.79	404,238,059.65
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	896,913,476.52	367,681,074.60
其 他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	**527,464,264.07**	**726,476,612.05**
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：	—	—
现金的年末余额	500,640,601.52	108,418,167.65
减：现金的年初余额	108,418,167.65	126,844,594.05
加：现金等价物的年末余额	—	—
减：现金等价物的年初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	392,222,433.87	-18,426,426.40

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
现金	500,640,601.52	108,418,167.65
其中：库存现金	36,750.69	3,907.59
可随时用于支付的银行存款	416,822,024.43	9,451,372.74

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn 中国证监会指定信息披露网站

可随时用于支付的其他货币资金	83,781,826.40	98,962,887.32
现金等价物	—	—
年末现金及现金等价物余额	**500,640,601.52**	**108,418,167.65**

五、或有事项

截至 2012 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

六、承诺事项

截至 2012 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

七、资产负债表日事项

截至 2013 年 3 月 18 日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

八、其他重要事项

截至 2012 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

cninf 巨潮资讯
www.cninfo.com.cn
中国证监会指定信息披露网站