

扎鲁特旗太平山矿业有限公司
2013 年 1-3 月财务报表
审 计 报 告

山东汇德

山东汇德会计师事务所有限公司
地址:青岛东海西路39号世纪大厦26-27层
电话:0086-532-85796506
传真:0086-532-85796505
邮编:266071

审计报告

(2013)汇所审字第4-090号

扎鲁特旗太平山矿业有限公司全体股东:

我们审计了后附的扎鲁特旗太平山矿业有限公司(以下简称太平山矿业公司)财务报表,包括2013年3月31日的资产负债表,2013年1-3月的利润表、股东权益变动表和现金流量表及财务报表附注。

(一) 管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是太平山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，太平山矿业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，公允反映了太平山矿业公司 2013 年 3 月 31 日的财务状况以及 2013 年 1-3 月的经营成果和现金流量。

（四）报告用途

本报告只限于用于澳柯玛股份有限公司收购扎鲁特旗太平山矿业有限公司股权事宜，因使用不当造成的损失与注册会计师无关。

山东汇德会计师事务所有限公司



中国·青岛市

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一三年五月三日

资产负债表

2013年3月31日

编制单位：扎鲁特旗太平山矿业有限公司

单位：人民币元

资 产	期末余额	期初余额	负债和所有者权益	期末余额	期初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	2,722,899.26	2,983,761.09	短期借款	-	
交易性金融资产			交易性金融负债		
应收票据	-	-	应付票据	-	
应收账款	-	-	应付账款	1,876,396.65	5,205,041.59
预付账款	2,169,473.87	1,599,953.87	预收账款	990,000.00	5,178,204.90
应收利息	-		应付职工薪酬	902,428.86	1,712,000.00
应收股利			应交税费	4,995,783.25	5,102,592.52
其他应收款	584,765.76	1,105,824.53	应付利息		
存货	2,424,995.99	8,032,592.75	应付股利	-	
一年内到期的非流动资产			其他应付款	-	
其他流动资产	-	-	一年内到期的非流动负债		
流动资产合计	7,902,134.88	13,722,132.24	其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	8,764,608.76	17,227,839.01
可供出售的金融资产			非流动负债：		
持有至到期的投资			长期借款		
长期应收款			应付债券		
长期股权投资	-	-	长期应付款	37,457,630.93	37,457,630.93
投资性房地产			专项应付款		
固定资产	38,398,075.00	39,141,425.75	预计负债	192,418.71	189,318.62
在建工程	1,351,895.35	1,084,475.84	递延所得税负债		
工程物资			其他非流动负债	-	
固定资产清理			非流动负债合计	37,650,049.64	37,646,949.55
生产性生物资产			负债合计	46,414,658.40	54,874,788.56
油气资产			所有者权益：		
无形资产	5,117,716.89	5,289,928.40	实收资本	5,000,000.00	5,000,000.00
开发支出	1,910,603.21	1,910,603.21	资本公积	-	
商誉			专项储备	6,445,010.50	6,445,010.50
长期待摊费用			盈余公积		
递延所得税资产	10,549.55	17,300.32	未分配利润	-3,168,694.02	-5,153,933.30
其他非流动资产			所有者权益合计	8,276,316.48	6,291,077.20
非流动资产合计	46,788,840.00	47,443,733.52	所有者权益总计		
资产合计	54,690,974.88	61,165,865.76	负债和所有者权益总计	54,690,974.88	61,165,865.76

公司负责人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：

利 润 表

2013年1-3月

编制单位：扎鲁特旗太平台矿业有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额	上期金额
一、营业收入	11,132,979.89	50,276,605.62
减：营业成本	2,886,375.21	38,861,662.91
营业税金及附加	122,571.25	438,836.23
销售费用	-	-
管理费用	5,451,214.13	10,955,934.56
财务费用	1,670.22	-8,565.64
资产减值损失	-27,003.09	45,634.60
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损失	-	-
二、营业利润	2,698,152.17	-16,897.04
加：营业外收入	-	45,416.56
减：营业外支出	-	500.00
其中：非流动资产处置损失	-	-
三、利润总额	2,698,152.17	28,019.52
减：所得税费用	712,912.89	711,272.41
四、净利润	1,985,239.28	-683,252.89

公司法定代表人：

主管会计工作公司负责人：

公司会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：上海浦东发展银行股份有限公司

单位：人民币千元

项 目	实收资本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	3,000,000.00		4,152,125.75		1,170,680.41	8,322,806.16
二、会计政策变更						0.00
三、前期差错更正						0.00
四、本年年初余额			0.00			0.00
五、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	0.00	0.00	2,292,581.75	0.00	683,252.89	3,076,834.64
（一）净利润					683,252.89	683,252.89
（二）直接计入所有者权益的利得和损失	0.00	0.00	2,292,581.75	0.00	0.00	2,292,581.75
1.可供出售金融资产公允价值变动净额						0.00
2.权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响						0.00
3.与计入所有者权益项目相关的所得税影响						0.00
4.其他			2,292,581.75			2,292,581.75
上述（一）和（二）小计	0.00	0.00	2,292,581.75	0.00	683,252.89	3,076,834.64
（三）所有者投入和减少资本	0.00	0.00				
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	0.00	0.00	0.00			
1.提取盈余公积						
2.对股东的分配						
3.其他						
（五）所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.资本公积转增股本						0.00
2.盈余公积转增股本						0.00
3.盈余公积弥补亏损						0.00
4.其他						0.00
四、本年年末余额	3,000,000.00		6,444,707.50		1,853,933.30	11,308,640.80

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2013年1-3月		2013年1-3月				单位：人民币元	
项 目	实收资本	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
一、上年年末余额	5,000,000.00	0.00	6,155,010.50		-5,153,933.30	6,291,077.20	
加：会计政策变更							
前期差错更正							
二、本年年初余额	5,000,000.00	0.00	6,155,010.50	0.00	-5,153,933.30	6,291,077.20	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	1,985,239.28	1,985,239.28	
（一）净利润					1,985,239.28	1,985,239.28	
（二）直接计入所有者权益的利得和损失	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
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							
（三）综合收益总额	0.00	0.00	0.00	0.00	1,985,239.28	1,985,239.28	
四、本年年末余额	5,000,000.00	0.00	6,155,010.50	0.00	-3,168,694.02	8,276,315.48	

会计机构负责人：

主管会计工作的负责人：

现金流量表

编制单位：扎鲁特旗太平山矿业有限公司

单位：人民币元

项 目	2013年1-3月	2012年
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	6,944,774.99	39,240,218.79
收到的税费返还		
收到的其他与经营活动有关的现金		17,902,150.83
现金流入小计	6,944,774.99	57,142,369.62
购买商品、接受劳务支付的现金	603,216.16	15,222,671.40
支付给职工以及为职工支付的现金	1,699,631.70	13,478,140.69
支付的各项税费	3,047,314.87	8,834,272.30
支付的其他与经营活动有关的现金	1,458,984.18	11,630,219.97
现金流出小计	6,809,146.91	49,165,304.36
经营活动产生的现金流量净额	135,628.08	7,977,065.26
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金		
取得投资收益所收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		32,066.56
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到的其他与投资活动有关的现金		
现金流入小计	0.00	32,066.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	396,489.91	6,494,772.55
投资所支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付的其他与投资活动有关的现金		
现金流出小计	396,489.91	6,494,772.55
投资活动产生的现金流量净额	-396,489.91	-6,462,705.99
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资所收到的现金		
借款所收到的现金		
收到的其他与筹资活动有关的现金		
现金流入小计	0.00	0.00
偿还债务所支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		
支付的其他与筹资活动有关的现金		
现金流出小计	0.00	0.00
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	0.00
四、汇率变动对现金的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-260,861.83	1,514,359.27
加：期初现金及现金等价物的余额	2,983,761.09	1,469,401.82
六、期末现金及现金等价物的余额	2,722,899.26	2,983,761.09

财务报表附注

2013 年 3 月 31 日

一、公司的基本情况

扎鲁特旗太平山矿业有限责任公司（以下简称“本公司”）是由内蒙古自治区第十地质矿产勘查开发院、王文才、张震才于 2006 年 8 月 18 日投资组建，注册资本为 500 万元。2012 年 8 月 27 日，股东变更为内蒙古自治区第十地质矿产勘查开发院、丁海军、王宁，分别持有本公司 20%、60%、20% 的股权。

公司企业法人营业执照注册号：15327000005565；经营期限为 20 年；法定代表人：丁海军；企业住所：扎鲁特旗巴彥塔拉苏木红光村。

经营范围：铅矿、锌矿开采、加工、销售（国家法律、法规规定应该经过审批的，未获审批前不得生产经营）（法律、行政法规、国务院决定规定应经许可的、未获许可不得生产经营）。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础编制。

三、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公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计的说明

1. 会计年度

本公司会计年度为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

2. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3. 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，除交易性金融资产、可供出售金融资产等以公允价值计量外，以历史成本为计价原则。

4. 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可以随时用于支付的银行存款；现金等价物是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

5、外币交易

(1) 初始确认

发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率折算人民币入账。

(2) 资产负债表日折算

对于外币货币性项目，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者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；对于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；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，折算后的差额，作为公允价值变动处理，计入当期损益。

6、金融资产和金融负债

(1) 金融资产

公司按投资日的和经济实质对拥有的金融资产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、应收款项、可供出售金融资产四类。可供出售金融资产以公允价值计量且其变动计入股东权益，应收款项及持有至到期投资以摊余成本计量。

(2) 金融负债

金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的其他金融负债两类。

(3) 金融资产减值

期末，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，有客观证据表明该金融资产发生减值的，根据金融资产的账面价值与其未来现金流量现值的差额计提减值准备。

7、应收款项

1) 本公司单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

a. 单项金额重大的应收款项的确认标准

其中单项金额重大的应收账款为：期末余额达到200万元（含200万元）以上的应收账款。

单项金额重大的其他应收款为：期末余额达到100万元（含100万元）以上的其他应收款。

b. 单项金额重大的应收款项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，有客观证据表明发生了减值，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。

单独测试未发生减值的单项金额重大的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由：涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项。

坏账准备的计提方法：根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(3) 按组合计提坏账准备应收帐款：

经单独测试后未减值的应收帐款（包括单项金额重大和不重大的应收帐款）以及未单独测试的单项金额不重大的应收帐款，按以下信用风险组合计提坏账准备。

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

以账龄为信用风险组合的应收帐款坏账准备的计提方法：

应收帐款账龄	计提比例
一年以内（含一年）	5%
一至二年（含二年）	10%
二至三年（含三年）	50%
三年以上	100%

(4) 经单独测试后未减值的其他应收款（包括单项金额重大和不重大的其他应收款）以及未单独测试的单项金额不重大的其他应收款的坏账准备计提比例均为 5%。

8、存货

(1) 存货分类：

公司存货包括生产经营过程中为销售或耗用而持有的原材料、在产品、半成品、产成品、低值易耗品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

原材料、在产品、产成品按实际成本计价，发出按加权平均法计算；

(3) 存货数量的盘存方法

公司存货数量的盘存方法采用永续盘存制。

(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目的可变现净值低于存货成本的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益；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。对于数量较多、单价较低的存货，也可按存货类别计提存货跌价准备。

9、长期股权投资

(1) 核算方法

公司对能够对被投资单位实施控制的长期股权投资以及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；公司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。

(2) 投资成本确定

长期股权投资的投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

① 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投资成本。长期股权投资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(资本溢价或股本溢价)不足冲减的，调整留存收益。

同一控制下的企业合并，公司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(资本溢价或股本溢价)不足冲减的，调整留存收益。

② 通过非同一控制下的合并取得的长期股权投资，按照确定的合并成本作为长期股权投资的投资成本。合并成本为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。合并成本大于享有被购买单位可辨认净资产公允价值份额的差额，在合并财务报表中确认为商誉；合并成本小于享有被购买单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

③ 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。

④ 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。

⑤ 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，但合同或协议约定价值不公允的除外。

取得长期股权投资，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，作为应收项目处理。

(3) 长期股权投资减值准备

资产负债表日，若对于公司长期股权投资、对合营企业长期股权投资、对联营企业长期股权投资存在减值迹象，估计其可收回金额，可收回金额低于账面价值的，确认减值损失，计入当期损益，同时计提长期股权投资减值准备。其他股权投资发生减值时，按类似的金融资产的市场收益率对未来现金流量确定的现值与投资的账面价值之间的差额确认为减值损失，计入当期损益。同时计提长期股权投资减值准备。上述长期股权投资减值准备在以后期间均不予转回。

10、固定资产的核算方法

(1) 固定资产标准

为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有且使用寿命超过一个会计年度且未列入存货的有形资产。

(2) 固定资产计价

固定资产按照取得时的成本入账。取得成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入的固定资产，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。

(4) 固定资产折旧方法

公司折旧采用直线法计算，预计净残值率为 5%；并按固定资产类别确定其使用年限，其折旧率如下：

固定资产类别	使用年限	年折旧率
房屋、建筑物	20	4.75%
机器设备	10	9.50%
运输工具	4	23.75%
电子设备	3	31.67%
其他	5	19.00%

已计提减值准备的固定资产，以扣除已计提的固定资产减值准备累计金额后的金额作为应计折旧额。对持有待售的固定资产，停止计提折旧并对其预计净残值进行调整。

(5) 固定资产减值准备

固定资产减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。固定资产减值损失一经确认在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转回。

11、在建工程核算方法

(1) 在建工程是指正在施工中尚未完工或虽已完工但尚未达到预定可使用状态的工程。

(2) 在建工程按实际发生的支出确定其工程成本。

(3) 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，待办理了竣工决算手续后再作调整。

(4) 在建工程减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。在建工程减值损失一经确认在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转回。

12、借款费用

(1) 借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或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销售状态所必要的购建或生产活动已经开始。

(3) 为购建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，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(4) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用，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。

(5) 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。在中断期间发生的借款费用，计入当期损益。

(6) 购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或销售状态之后所发生的借款费用计入当期损益。

13、无形资产核算

(1) 无形资产的计价方法：无形资产按其成本作为入账价值。

(2) 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 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，应当证明其有用性；
- 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；

(3) 无形资产摊销方法和期限

- ① 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。
- ② 对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其估计使用寿命进行摊销。

(4) 无形资产减值准备

无形资产减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。无形资产减值损失一经确认后以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转回。

14、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额核算，在项目受益期内平均摊销。如果长期摊销的费用项目不能使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。

15、资产减值

公司于资产负债表日对长期股权投资(包括对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资)、采用成本价值模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等项目进行判断，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。

(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。

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值与可收回金额确认为资产减值损失，计提相应的资产减值准备。可收回金额根据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较高者确定。

16、收入确认原则

(1) 销售商品

在同时符合下列条件时确认销售商品收入：

- 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企业；
- ⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。在同时符合下列条件时，劳务交易的结果能够可靠地计量：

- 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。

(3) 让渡资产使用权在同时满足以下条件时，确认让渡资产使用权收入：

- ① 相关的经济利益很可能流入企业；
- ② 收入金额能够可靠地计量。

17、所得税

公司所得税会计核算采用资产负债表债务法核算。

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的利益时，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。

18、非货币性资产交换

公司发生的非货币性资产交换同时满足下列条件的，以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益：

- (1) 该项交换具有商业实质；
- (2) 换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量。

换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

19、职工薪酬

(1) 职工薪酬：是指为公司获取职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。

(2) 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，除因解除与职工的劳动关系给予的补偿外，根据职工提供服务的受益对象计入相关的成本费用。

(3) 公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，同时满足下列条件的，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：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。

20、预计负债

(1) 确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为预计负债：

- ① 该义务是企业承担的现时义务；
- ② 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③ 该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 计量方法

预计负债按照履行相关现实义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

21、政府补助

(1) 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（营业外收入）。

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，应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（营业外收入）。

(2) 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（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损益（营业外收入）。

五、税项

本公司适用的主要税种及税率如下：

1. 企业所得税：本公司企业所得税的法定税率为 25%。
2. 增值税

本公司商品销售收入适用增值税。其中：销售商品销项税率为 17%。

购买原材料等所支付的增值税进项税额可以抵扣销项税，增值税应纳税额为当期销项税抵减当期进项税后的余额。

3. 资源税

根据国务院颁布的《中华人民共和国资源税暂行条例》本公司开采的矿产品为资源税的应税矿产品，资源税率为 20 元/吨。

4. 矿产资源补偿费

根据国务院《矿产资源补偿费征收管理规定》及有关法律、法规和规章的规定本

公司矿产资源补偿费率为2%，核定开采回采率90%，实际开采回采率为92%，开采回采率系数为97.83%。征收矿产资源补偿费金额=矿产品销售收入×补偿费率×开采回采率系数。

5.城市维护建设税：本公司城建税税率为1%。

6.教育费附加：本公司教育费附加征收比率为3%。

7.地方教育费附加：本公司地方教育费征收比率为2%。

8.水利建设基金：本公司水利建设基金的征收比例为销售额的0.1%。

六、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，“期初”系指2013年1月1日，“期末”系指2013年03月31日，“本期”系指2013年1月1日至03月31日，“上期”系指2012年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期初金额	期末金额
现金	37,954.52	663,395.56
银行存款	2,945,806.57	2,059,503.70
其中：人民币	2,945,806.57	2,059,503.70
合计	2,983,761.09	2,722,899.26

2. 预付款项

项目	期初金额		期末金额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内	1,590,953.87		2,160,473.87	
1-2年	9,000.00		9,000.00	
2-3年				
3年以上				
合计	1,599,953.87		2,169,473.87	

预付款项主要是2012年支付的征地费用，其中缴耕地占用税653,660.00元，征地补偿款887,528.40元。

3. 其他应收款

扎鲁特旗太平山矿业有限责任公司财务报表附注

项目	期初金额		期末金额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内	1,173,615.97	69,130.80	625,554.11	42,127.71
1-2年	1,409.85	70.49	1,409.85	70.49
2-3年				
3年以上				
合计	1,175,025.82	69,201.29	626,963.96	42,198.26

4. 存货

(1) 存货明细

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
原材料	1,693,064.74	268,389.13	412,444.49	1,549,009.38
库存商品(产成品)	6,339,528.01	325,553.76	5,789,095.16	875,986.61
其他				
合计	8,032,592.75	593,942.89	6,201,539.65	2,424,995.99

(2) 存货跌价准备：无。

5. 固定资产

(1) 固定资产原值

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
电子设备	649,489.90			649,489.90
房屋、建筑物	33,480,911.50			33,480,911.50
机器设备	9,897,549.14	129,070.40		10,026,619.54
运输工具	4,399,473.19			4,399,473.19
其他	101,827.06			101,827.06
合计	48,529,250.79	129,070.40		48,658,321.19

(2) 累计折旧

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
电子设备	382,394.84	36,807.39		419,202.23
房屋、建筑物	3,537,429.51	404,495.02		3,941,924.53
机器设备	3,011,149.21	240,510.69		3,251,659.90

扎鲁特旗太平山矿业有限责任公司财务报表附注

运输工具	2,413,018.06	185,928.02		2,598,946.08
其他	43,833.42	4,680.03		48,513.45
合计	9,387,825.04	872,421.15		10,260,246.19

固定资产减值准备：无

(3) 固定资产账面价值

项目	期初金额	期末金额
电子设备	267,095.06	230,287.67
房屋、建筑物	29,943,481.99	29,538,986.97
机器设备	6,886,399.93	6,774,959.64
运输工具	1,986,455.13	1,800,527.11
其他	57,993.64	53,313.61
合计	39,141,425.75	38,398,075.00

房屋建筑没有履行相关审批程序，没有产权证。

运输工具中有丰田客车一辆，原值 822,786 元，车实物不在公司，被提供给其他单位使用。

6. 在建工程

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
新尾矿坝工程	350,000.00			350,000.00
3号盲井二期	734,475.84	267,419.51		1,001,895.35
合计	1,084,475.84	267,419.51		1,351,895.35

7. 无形资产

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
原价合计	6,888,460.50			6,888,460.50
1、勘探成本转入	3,575,860.50			3,575,860.50
2、购入探矿权	3,312,600.00			3,312,600.00
累计摊销合计	1,598,532.10	172,211.51		1,770,743.61
1、勘探成本转入	715,172.10	89,396.51		804,568.61
2、购入探矿权	883,360.00	82,815.00		966,175.00
无形资产减值准备合计				
1、勘探成本转入				

扎鲁特旗太平山矿业有限责任公司财务报表附注

2、购入探矿权			
无形资产账面价值合计	5,289,928.40		5,117,716.19
1、勘探成本转入	2,860,688.40		2,771,291.19
2、购入探矿权	2,429,240.00		2,346,425.00

矿业公司 2006 年成立后即无偿取得采矿权证，其购入探矿权证评估基准日是 2010 年 5 月 31 日，作价 331.26 万元。采矿权证是由后取得的探矿权证中一部分区域转化而来的。

矿业公司 2010 年支出 357.58 万元，2011 年支出 191 万元进行勘探，已资本化处理。理由是探明储量扩大，正进行备案。

2010 年勘探支出 357.58 万元属于采矿权范围内勘探费，视为已转为采矿权，在无形资产核算进行摊销。2011 年勘探支出 191 万元，不属于采矿权范围内勘探，暂在开发支出核算。

8. 开发支出

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
勘探支出	1,910,603.21			1,910,603.21
合计	1,910,603.21			1,910,603.21

9. 递延所得税资产

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
资产减值准备形成	17,300.32		6,750.77	10,549.55
其他				
合计	17,300.32		6,750.77	10,549.55

10. 应付账款

项目	期初金额	期末金额
1 年以内	4,472,019.38	1,801,997.43
1-2 年	698,693.71	45.00
2-3 年	9,928.50	49,954.22
3 年以上	24,400.00	24,400.00
合计	5,205,041.59	1,876,396.65

11. 预收账款

项目	期初金额 折合人民币	期末金额 折合人民币
----	---------------	---------------

扎鲁特旗太平山矿业有限责任公司财务报表附注

1年以内	5,178,204.90	990,000.00
1-2年		
2-3年		
3年以上		
合计	5,178,204.90	990,000.00

12. 应付职工薪酬

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
工资、奖金、津贴和补贴	1,742,000.00	408,998.81	1,414,590.00	736,408.81
职工福利费		170,360.65	36,890.60	133,470.05
社会保险费	-	35,133.00	2,583.00	32,550.00
其中：1. 医疗保险费		7,690.52		7,690.52
2. 基本养老保险费		24,603.13		24,603.13
3. 年金缴费				-
4. 失业保险费				-
5. 工伤保险费		2,583.00	2,583.00	-
6. 生育保险费		256.35		256.35
住房公积金		13,830.00	13,830.00	-
工会经费和职工教育经费				
因解除劳动关系给予的补偿				
其他：住房补贴				
其中：以现金结算的股份支付				
合计	1,742,000.00	628,322.46	1,467,893.60	902,428.86

公司以外包方式进行井下开采业务，外包人员薪酬未通过该科目核算。

13. 应交税费

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
增值税	-35,302.08	1,892,606.58	1,877,034.91	-19,730.41
销项税	16,893,349.42	1,892,606.57		18,785,955.99
进项税	-7,727,651.57		19,730.42	-7,747,381.99
已交增值税	-9,209,747.38		1,857,304.49	-11,067,051.87
未交增值税				
进项税转出	8,747.45			8,747.45
资源税	3,820,582.10	21,068.20	219,703.02	3,621,947.28
城市维护建设税	19,879.96	18,573.04	19,879.96	18,573.04
教育费附加	59,639.87	55,719.13	59,639.87	55,719.13

扎鲁特旗太平山矿业有限责任公司财务报表附注

个人所得税	5,699.09		5,699.09	
企业所得税	530,478.71	706,162.12	530,478.71	706,162.12
营业税				
水利建设基金	13,089.32	11,132.98	13,089.32	11,132.98
印花税	4,388.46		4,388.46	
地方教育费附加	39,759.92	37,146.09	39,759.92	37,146.09
应交矿产资源补偿费	644,377.17	217,827.88	297,372.03	564,833.02
合计	5,102,592.52	2,960,236.02	3,067,045.29	4,995,783.25

14. 长期应付款

项目	期初金额	期末金额
内蒙古第十地质矿产勘查开发院	7,000,000.00	7,000,000.00
扎鲁特旗金泰矿业有限公司	30,457,630.93	30,457,630.93
合计	37,457,630.93	37,457,630.93

经询证，内蒙古第十地质矿产勘查开发院回函确认 700 万元是投资款。扎鲁特旗金泰矿业有限公司款项根据提供的相关协议表明债权人变更为丁海军，明确是对太平山矿业的“股东债权投资”。

15. 预计负债

项目	期初金额	期末金额
矿山地质环境保护与治理费	189,318.62	192,418.71
合计	189,318.62	192,418.71

预计负债为公司预计在 2021 年支出的矿井环境恢复费用 33.51 万元，按五年期贷款基准利率 6.55% 计算得出。

16. 实收资本

单位：万元

投资者名称	期初金额		本期增加	本期减少	期末金额	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
内蒙古自治区第十地质矿产勘查开发院	100.00	20%			100.00	20%
丁海军	300.00	60%			300.00	60%
王宁	100.00	20%			100.00	20%
合计	500.00	100%			500.00	100%

扎鲁特旗太平山矿业有限责任公司财务报表附注

17. 专项储备

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
专项储备-维简费	4,083,654.60			4,083,654.60
专项储备-安全费	2,361,355.90			2,361,355.90
合计	6,445,010.50	0.00	0.00	6,445,010.50

根据财企[2012]16号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》规定，2012年公司安全费计提标准为10元/吨，此前为8元/吨。

根据财企[2004]324号《财政部关于提高冶金矿山维持简单再生产费用标准的通知》，公司维简费计提标准为每吨原矿提取15元。

18. 未分配利润

项目	金额
上年年末金额	-5,153,933.30
加：年初未分配利润调整数	
其中：会计政策变更	
重大会计差错	
其他调整因素	
本年初金额	-5,153,933.30
本年增加数	1,985,239.28
其中：本年净利润转入	1,985,239.28
其他增加	
本年减少数	
其中：本年提取盈余公积数	
本年分配现金股利数	
本年分配股票股利数	
其他减少	
本年年末金额	-3,168,694.02
其中：董事会已批准的现金股利数	

19. 营业收入

项目	上期金额	本期金额
1. 铅粉	5,695,297.97	1,458,972.44

扎鲁特旗太平山矿业有限责任公司财务报表附注

2. 锌粉	29,451,203.98	1,811,550.90
3. 铜粉	15,130,103.67	7,862,456.55
合计	50,276,605.62	11,132,979.89

20. 营业成本

项目	上期金额	本期金额
1. 铝粉	2,435,624.13	474,766.90
2. 锌粉	33,840,634.81	1,392,400.75
3. 铜粉	2,585,403.97	1,019,207.56
合计	38,861,662.91	2,886,375.21

公司月末计算分配产成品成本时，直接根据三种成品生产量平均分摊生产成本，而不是根据生产的各成品预计售价更合理分摊。

21. 营业税金及附加

项目	上期金额	本期金额
城市维护建设税	64,759.94	18,573.04
教育费附加	194,279.82	55,719.13
水利建设基金	50,276.59	11,132.98
地方教育费附加	129,519.88	37,146.09
合计	438,836.23	122,571.25

22. 管理费用

项目	上期金额	本期金额
工资	3,346,064.79	628,322.46
工资附加费	362,588.82	
税金	1,028,515.83	222,823.79
办公费	127,533.14	12,176.72
固定资产折旧	1,617,733.38	942,063.86
水电费	88,253.79	
差旅费	171,252.60	10,208.40
车辆费用	401,399.32	79,713.23
业务招待费	221,584.50	68,140.50
通讯费	20,317.56	7,805.12
劳动保护	8,043.52	1,782.89
维修费	394,203.76	205,802.61
取暖费	115,277.68	56,310.08
其他费用	987,075.29	141,133.01
矿产资源补偿费	1,045,984.53	
无形资产摊销	1,020,106.05	172,211.51

扎鲁特旗太平山矿业有限责任公司财务报表附注

存货盘亏		2,902,719.95
合计	10,955,934.56	5,451,214.13

23. 财务费用

项目	上期金额	本期金额
贷款利息		
银行手续费	2,592.50	63.00
存款利息收入	-11,158.14	-1,492.87
其他		3,100.09
合计	-8,565.64	1,670.22

24. 资产减值损失

项目	上期金额	本期金额
坏账准备	45,634.60	-27,003.09
合计	45,634.60	-27,003.09

25. 营业外收入

项目	上年金额	本年金额
非流动资产处置利得	32,066.56	
其中：固定资产处置利得	32,066.56	
其他	13,350.00	
合计	45,416.56	

26. 营业外支出

项目	上期金额	本期金额
非流动资产处置损失		
其中：固定资产处置损失		
无形资产处置损失		
在建工程处置损失		
其他		
其他	500.00	
合计	500.00	

27. 所得税费用

项目	上年金额	本年金额
当期所得税费用	722,681.06	706,162.12

扎鲁特旗太平山矿业有限责任公司财务报表附注

递延所得税费用	-11,408.65	6,750.77
合计	711,272.41	712,912.89

七、或有事项的说明

截至2013年3月31日，本公司无重大或有事项。

八、资产负债表日后事项的说明

截至2013年3月31日，本公司无其他重大资产负债表日后事项。

九、其他需要说明的重要事项

截至审计报告日，内蒙古第十地质矿产勘查开发院正向太平山矿业公司转让两个探矿权：莫雷勒海勒达坂铅锌多金属矿，价款42.26万元；放包艾勒北东多金属矿，价款26.76万元。

扎鲁特旗太平山矿业有限责任公司

2013年5月3日