

伊春中兵矿业有限公司

审 计 报 告

瑞华 字[2014]第 01570066 号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 资产负债表表	3
2、 利润表表	5
3、 现金流量表表	6
4、 财务报表附注	7



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 3-9 层

Postal Address: 3-9/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen

Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing

邮政编码 (Post Code): 100077

电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

审计报告

瑞华专审字[2014]第 01570066 号

北方导航控制技术股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的伊春中兵矿业有限公司（以下简称“中兵矿业公司”）的财务报表，包括 2014 年 10 月 31 日的资产负债表，2014 年 1 月至 10 月的利润表、现金流量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中兵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，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了伊春中兵矿业有限公司 2014 年 10 月 31 日的财务状况以及 2014 年 1 至 10 月的经营成果和现金流量。

四、其他事项

本报告仅贵公司办理股权转让向中国证监会备案时使用，不得用于其他用途。因报告使用不当造成的后果本会计师事务所及签字注册会计师不承担任何责任。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一四年十二月五日



资产负债表

2014年10月31日

编制单位：伊春伊兵矿业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末数	期初数
流动资产：			
货币资金	六、1	3,585.32	4,014.70
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2		5,499.08
预付款项	六、3	871,808.25	1,591,419.65
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、4	647,815.43	680,874.28
存货	六、5	1,459,995.26	2,510,405.94
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	1,631,304.50	1,630,540.75
流动资产合计		4,614,498.76	6,422,764.40
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	六、7	10,649,581.60	12,801,235.88
在建工程	六、8	9,720,270.89	9,973,096.69
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	六、9	202,960,600.06	204,076,812.20
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、10	1,013,181.66	12,017.27
其他非流动资产			
非流动资产合计		224,343,634.21	226,863,162.04
资产总计		228,958,132.97	233,286,916.44

(转下页)



资产负债表(续)

2014年10月31日


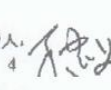
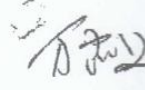
编制单位: 伊雷中兵矿业有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释	期末数	期初数
流动负债:			
短期借款	六、12	5,000,000.00	5,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、13	2,983,257.61	1,843,358.43
预收款项			
应付职工薪酬	六、14	1,254,060.00	
应交税费	六、15	158,027.45	33,471.21
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、16	123,948,324.57	123,920,074.71
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		132,921,659.63	130,796,804.35
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
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		132,921,659.63	130,796,804.35
股东权益:			
股本	六、17	125,000,000.00	125,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积			
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、18	128,816.11	128,816.11
一般风险准备			
未分配利润	六、19	-20,092,342.77	-22,639,804.02
股东权益合计		98,036,473.34	102,489,012.09
负债和股东权益总计		228,958,132.97	233,285,816.44

表于第7页至第34页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第6页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 



利润表

2014年1至10月

编制单位：伊春中鑫矿业有限公司

金额单位：人民币元

	注释	本期数	上期数
一、营业收入			
减：营业成本			
营业税金及附加			
销售费用	六、20	277.10	332.52
管理费用	六、21	3,200,942.16	16,725,879.90
财务费用	六、22	246,829.52	327,801.13
资产减值损失	六、23	4,004,657.55	16,035.34
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）		-7,452,706.33	-17,070,148.89
加：营业外收入			
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	六、24	996.81	
其中：非流动资产处置损失	六、24	996.81	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,453,703.14	-17,070,148.89
减：所得税费用	六、25	-1,001,164.39	-4,008.84
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,452,538.75	-17,066,140.05
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

载于第7页至第34页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第9页的财务报表由以下人士签署：

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

2014年1至10月

编制单位: 伊春中兵矿业有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释	本期数	上期数
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		2,240.34	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、26	368,610.76	396,957.21
经营活动现金流入小计		370,851.13	396,957.21
购买商品、接受劳务支付的现金			130,740.00
支付给职工以及为职工支付的现金		71,040.06	80,935.31
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金	六、26	300,240.43	184,838.38
经营活动现金流出小计		371,280.51	396,513.69
经营活动产生的现金流量净额	六、27	-429.38	443.52
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			
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			
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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	六、27	-429.38	443.52
加: 期初现金及现金等价物余额	六、27	4,014.70	3,571.18
六、期末现金及现金等价物余额	六、27	3,585.32	4,014.70

载于第7页至第34页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第6页的财务报表由以下人员签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

伊春中兵矿业有限公司
2014 年 1 至 10 月财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

伊春中兵矿业有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2009 年 12 月 25 日由伊春市工商局批准成立。由衡阳北方光电信息技术有限公司和黑龙江中兵矿业投资集团有限公司共同出资设立,其中,衡阳北方光电信息技术有限公司出资 1 亿元,占公司注册资本的 80%,黑龙江中兵矿业投资集团有限公司出资 2500 万元,占公司注册资本的 20%;营业执照号 230700100048902;注册地址:黑龙江省伊春市伊春区红升办丰林社区永胜街;企业类型为有限责任公司;公司注册资本 12,500.00 万元;法定代表人为徐作斌;经营范围为有色金属选矿,黑色金属选矿,加工销售。

二、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,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。本财务报表均以历史成本为计量基础。

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 2014 年 10 月 31 日的财务状况及 2014 年 1 至 10 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外,本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2010 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、主要会计政策和会计估计

1、会计年度

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。

3、记账基础和计价原则（计量属性）

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

4、外币业务的核算方法及折算方法

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：（1）属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；（2）可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益并计入资本公积。

（3）外币现金流量，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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、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。

6、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

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

本公司将金额为人民币 50 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

B. 根据信用风险特征组合确定的计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

③ 账龄分析法

账 龄	计提比例 (%)	
	应收账款	其他应收款
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5	5
1 - 2 年	10	10

2 - 3 年	20	20
3 - 4 年	30	30
4 - 5 年	50	50
5 年以上	80	80

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

7、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法/摊销。

8、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。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限	年折旧率(%)
房屋建筑物	5	20	4.75
机器设备	5	12	7.92
运输设备	5	8	11.88
电子及办公设备	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、11“非流动非金融资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满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。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行

复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

9、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、11“非流动非金融资产减值”。

10、无形资产

(1) 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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产

品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、11“非流动非金融资产减值”。

11、非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价

值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

12、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利、辞退福利、内退补偿等与获得职工提供的服务相关的支出。

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。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，如果本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，同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

13、收入

商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

14、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本期间税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产

和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同

时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

15、主要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

无。

16、前期会计差错更正

(1) 追溯调整法

无。

(2) 未来适用法

无。

17、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。

实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(4) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(5) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2014 年 1 月 1 日，期末指 2014 年 10 月 31 日，本期指 2014 年 1 月至 2014 年 10 月，上期指 2013 年。

1、货币资金

项 目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币 金额	外币金额	折算率	人民币 金额
库存现金：						
-人民币	—	—		—	—	
银行存款：			3,585.32			4,014.70
-人民币	—	—	3,585.32	—	—	4,014.70
其他货币资金：						
-人民币	—	—		—	—	
合 计			3,585.32			4,014.70

2、应收账款

(1) 应收账款按种类列示

种 类	期末数			
	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				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备 的应收账款				
合 计				

(续)

种 类	期初数			
	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	7,855.83	100.00	2,356.75	30.00
按账龄分析法计提坏账	7,855.83	100.00	2,356.75	30.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	7,855.83	100.00	2,356.75	30.00

(2) 应收账款按账龄列示

项 目	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内				
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 至 4 年			7,855.83	100.00
4 至 5 年				
5 年以上				
合 计			7,855.83	100.00

(3) 坏账准备的计提情况

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末数			期初数		
	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						
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 至 4 年				7,855.83	100.00	2,356.75
4 至 5 年						
5 年以上						

合 计				7,855.83	100.00	2,356.75
-----	--	--	--	----------	--------	----------

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内			103,240.00	6.49
1 至 2 年	103,240.00	11.84	201,007.00	12.63
2 至 3 年	1,008.25	0.12	309,612.65	19.46
3 年以上	767,560.00	88.04	977,560.00	61.43
合 计	871,808.25	100.00	1,591,419.65	100.00

(2) 预付款项金额的前三单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	预付时间	未结算原因
黑龙江中兵矿业投资集团有限公司	股东	655,000.00	2010 年	尚未结算
伊春市伟德钢结构设备安装有限公司	供应商	112,560.00	2010 年	尚未结算
伊春市森发工矿机械铸造有限公司	供应商	104,248.25	2011 年	尚未结算
合 计		871,808.25		

(3) 报告期预付款项中持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位情况

单位名称	期末数		期初数	
	金额	计提坏账金额	金额	计提坏账金额
黑龙江中兵矿业投资集团有限公司	655,000.00		655,000.00	
合 计	655,000.00		655,000.00	

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种 类	期末数			
	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	293,391.58	40.38	78,771.16	26.85

按账龄分析法计提坏账	293,391.58	40.38	78,771.16	26.85
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	433,195.01	59.62		
合计	726,586.59	100.00	78,771.16	10.84

(续)

种 类	期初数			
	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	293,391.58	40.38	45,712.33	15.58
按账龄分析法计提坏账	293,391.58	40.38	45,712.33	15.58
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	433,195.03	59.62		
合计	726,586.61	100.00	45,712.33	6.29

(2) 其他应收款按账龄列示

项 目	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内			96,856.60	13.33
1 至 2 年	96,856.58	13.33	383,085.80	52.72
2 至 3 年	383,085.80	52.73	74,919.21	10.31
3 至 4 年	74,919.21	10.31	171,725.00	23.62
4 至 5 年	171,725.00	23.63		
5 年以上				
合 计	726,586.59	100.00	726,586.61	100.00

(3) 坏账准备的计提情况

① 按组合计提坏账准备的其他应收款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

1年以内				96,856.58	33.01	4,842.83
其中：6个月以内				24,565.00	8.37	1,228.25
7-12个月				72,291.58	24.64	3,614.579
1至2年	96,856.58	33.01	9,685.66	70,000.00	23.86	7,000.00
2至3年	70,000.00	23.86	14,000.00	40,910.00	13.94	8,182.00
3至4年	40,910.00	13.94	12,273.00	85,625.00	29.18	25,687.50
4至5年	85,625.00	29.19	42,812.50			
5年以上						
合计	293,391.58	100.00	78,771.16	293,391.58	100.00	45,712.33

②期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	计提理由
职员借款	173,195.01			职员借款，可收回
逊克县矿山地质环境恢复保证金	260,000.00			保证金，可收回
合计	433,195.01			

(4) 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(%)
逊克县国土资源局	非关联方	260,000.00	3-4年	35.78
职员借款	内部职员	173,195.01	3-4年	23.84
贺传海采矿工程队	非关联方	150,246.58	1-2年	20.68
逊克县胜辉矿业有限责任公司	非关联方	50,000.00	3-4年	6.88
黑龙江省统一征地工作站	非关联方	26,125.00	3-4年	3.60
合计		659,566.59		90.78

5、存货

存货分类

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	506,927.41		506,927.41

在产品	2,839,866.90	1,886,809.85	953,057.85
合 计	3,346,794.31	1,886,809.85	1,459,985.26

(续)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	506,927.41		506,927.41
在产品	2,003,478.53		2,003,478.53
合 计	2,510,405.94		2,510,405.94

6、其他流动资产

项 目	性质（或内容）	期末数	期初数
待抵扣增值税	待抵扣增值税	1,631,304.50	1,630,540.75
合 计		1,631,304.50	1,630,540.75

7、固定资产

项 目	期初数	本期增加		本期减少	期末数
		本期新增	本期计提		
一、账面原值合计	19,670,049.21			4,000.00	19,666,049.21
其中：房屋及建筑物	5,363,569.00				5,363,569.00
机器设备	12,218,721.48				12,218,721.48
运输工具	1,645,975.58				1,645,975.58
电子及办公设备	441,783.15			4,000.00	437,783.15
二、累计折旧		本期新增	本期计提		
累计折旧合计	6,868,813.33		2,150,657.47	3,003.19	9,016,467.61
其中：房屋及建筑物	1,134,221.30		205,457.36		1,339,678.66
机器设备	4,602,327.84		1,789,377.03		6,391,704.87
运输工具	812,423.64		135,935.42		948,359.06
电子及办公设备	319,840.55		19,887.66	3,003.19	336,725.02
三、账面净值合计	12,801,235.88				10,649,581.60
其中：房屋及建筑物	4,229,347.70				4,023,890.34
机器设备	7,616,393.64				5,827,016.61
运输工具	833,551.94				697,616.52
电子及办公设备	121,942.60				101,058.13

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子及办公设备				
五、账面价值合计	12,801,235.88			10,649,581.60
其中：房屋及建筑物	4,229,347.70			4,023,890.34
机器设备	7,616,393.64			5,827,016.61
运输工具	833,551.94			697,616.52
电子及办公设备	121,942.60			101,058.13

8、在建工程

(1) 在建工程基本情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
红旗山铁多金属矿	7,400,872.28	687,990.00	6,712,882.28	5,806,231.54		5,806,231.54
逊克县胜辉矿业 600 吨选厂	4,056,565.15	1,159,476.54	2,897,088.61	4,056,565.15		4,056,565.15
尾矿库	110,300.00		110,300.00	110,300.00		110,300.00
合 计	11,567,737.43	1,847,466.54	9,720,270.89	9,973,096.69		9,973,096.69

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加数	本期转入固定资产数	其他减少数	期末数
红旗山铁多金属矿		5,800,273.82	1,594,640.74		687,990.00	6,706,924.56
逊克县胜辉矿业 600 吨选厂		4,056,565.15			1,159,476.54	2,897,088.61
尾矿库		110,300.00				110,300.00
合 计		9,973,096.69	1,594,640.74		1,847,466.54	9,720,270.89

(续)

工程名称	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	工程投入占预 算的比例 (%)	工程进度	资金来源
红旗山铁多金 属矿					在建	其他来源
逊克县胜辉矿 业 600 吨选厂					在建	其他来源
尾矿库					在建	其他来源
合 计						

9、无形资产

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、账面原值合计	208,905,651.00			208,905,651.00
采矿权	161,406,405.26			161,406,405.26
探矿权	45,734,711.86			45,734,711.86
林地使用权	1,764,533.88			1,764,533.88
二、累计摊销合计	4,828,838.80	876,532.26		5,705,371.06
采矿权	4,537,631.36	850,805.88		5,388,437.24
探矿权				
林地使用权	291,207.44	25,726.38		316,933.82
三、减值准备累计金额合计		239,679.88		239,679.88
采矿权		239,679.88		239,679.88
探矿权				
林地使用权				
四、账面价值合计	204,076,812.20			202,960,600.06
采矿权	156,868,773.90			155,778,288.14
探矿权	45,734,711.86			45,734,711.86
林地使用权	1,473,326.44			1,447,600.06

注：采矿权、探矿权及林地使用权系收购伊春市红旗山矿业有限责任公司（以下简称红旗山矿业）、伊春市金鑫矿业有限公司（以下简称金鑫矿业）、逊克县胜辉矿业有限责任公司（以下简称胜辉矿业）以及伊春辰能矿业有限公司（以下简称辰能矿业）所得。根据协议规

定，红旗山矿业、金鑫矿业、胜辉矿业及辰能矿业应在收到第一期收购款后 10 个月内，将全部权证的变更登记手续办理完毕。若未能按期办理完毕，转让方股东应将其所持有的全部转让方股权无偿转让给本公司。2009 年 12 月本公司按照合同约定支付了第一期收购款 1.05 亿后，但由于 2010 年 4 月，黑龙江省国土厅发出通知：“暂停接受除矿业权延续之外的其他矿业权报件申请。”致使过户工作暂停。截止报告日权证变更登记手续仍未完成，上述各合作方正在对相关资产产权变更事项进行协商。

10、递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损
资产减值准备	1,013,181.66	4,052,726.63	12,017.27	48,069.08
交易性金融资产的公允价值变动				
计入资本公积的可供出售金融资产公允价值变动				
其他公允价值变动				
固定资产折旧				
抵销内部未实现利润				
可抵扣亏损				
合 计	1,013,181.66	4,052,726.63	12,017.27	48,069.08

11、资产减值准备明细

项 目	期初数	本期计提	本期减少		期末数
			转回数	转销数	
一、坏账准备	48,069.08	30,702.08			78,771.16
二、存货跌价准备		1,886,809.05			1,886,809.05
三、可供出售金融资产减值准备					
四、持有至到期投资减值准备					
五、长期股权投资减值准备					
六、投资性房地产减值准备					
七、固定资产减值准备					
八、工程物资减值准备					

项 目	期初数	本期计提	本期减少		期末数
			转回数	转销数	
九、在建工程减值准备		1,847,466.54			1,847,466.54
十、生产性生物资产减值准备					
十一、油气资产减值准备					
十二、无形资产减值准备		239,679.88			239,679.88
十三、商誉减值准备					
十四、其他					
合 计	48,069.08	4,004,657.55			4,052,726.63

12、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末数	期初数
信用借款	5,000,000.00	5,000,000.00
合 计	5,000,000.00	5,000,000.00

(2) 已到期未偿还的短期借款情况

贷款单位	贷款金额	贷款利率	贷款资金用途	未按期偿还的原因	预计还款期
兵工财务有限公司	5,000,000.00	6.48%	信用借款	资金紧张	
合 计	5,000,000.00				

13、应付账款

(1) 应付账款明细情况

项 目	期末数	期初数
伊春市恒通矿业有限责任公司	1,420,000.00	1,420,000.00
伊春胜辉矿业有限公司	720,000.00	
东宁鸿翔矿业开发有限公司	283,052.00	283,052.00
伊春金鑫矿业有限公司	140,205.61	
其他		140,306.43
合 计	2,563,257.61	1,843,358.43

(2) 本公司无应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

(3) 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

债权人名称	金额	未偿还的原因	报表日后是否归还
伊春市恒通矿业有限责任公司	1,420,000.00	资金紧张	否
东宁鸿翔矿业开发有限公司	283,052.00	资金紧张	否
合 计	1,703,052.00		

14、应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、工资、奖金、津贴和补贴		1,324,419.75	70,369.75	1,254,050.00
二、职工福利费				
三、社会保险费		8,200.00	8,200.00	
其中:1.医疗保险费				
2.基本养老保险费		8,200.00	8,200.00	
3.年金缴费				
4.失业保险费				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				
六、非货币性福利				
七、辞退福利				
八、以现金结算的股份支付				
九、其他				
合 计		1,332,619.75	78,569.75	1,254,050.00

(1) 短期薪酬

项 目	本年应付金额	年末应付未付金额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,324,419.75	1,254,050.00
二、职工福利费		
三、社会保险费		
其中: 1.医疗保险费		
2.工伤保险费		
3.生育保险费		
四、住房公积金		

项 目	本年应付金额	年末应付未付金额
五、工会经费和职工教育经费		
六、短期带薪缺勤		
七、短期利润分享计划		
八、其他短期薪酬		
合 计	1,324,419.75	1,254,050.00

(2) 设定提存计划

设定提存计划	本年缴费金额	年末应付未付金额
一、基本养老保险费	8,200.00	
二、失业保险费		
三、企业年金缴费		
合 计	8,200.00	

注：基本养老保险为 2 个员工按月工资的 20% 缴纳。

15、应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税		
个人所得税	22,281.10	22,236.10
城市维护建设税	-111,276.13	-111,276.13
房产税	51,174.48	25,587.24
土地使用税	193,848.00	96,924.00
合 计	156,027.45	33,471.21

16、其他应付款

(1) 其他应付款明细情况

项 目	期末数	期初数
应付伊春红旗山矿业有限责任公司资产款	120,000,000.00	120,000,000.00
应付江西省地质工程集团公司往来款	2,450,923.35	2,750,923.35
应付衡阳北方光电信息技术有限公司委托贷款利息	1,322,900.00	1,076,300.00
应付其他往来款	174,501.22	92,851.36

项 目	期末数	期初数
合 计	123,948,324.57	123,920,074.71

(2) 报告期其他应付款中应付持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况

详见附注七、4、关联方应收应付款项。

(3) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

债权人名称	金额	未偿还的原因	报表日后是否归还
伊春红旗山矿业有限责任公司	120,000,000.00	资金紧张	否
江西省地质工程集团公司	2,450,923.35	资金紧张	否
合 计	122,450,923.35		

(4) 对于金额较大的其他应付款的说明

债权人名称	期末数	性质或内容
伊春红旗山矿业有限责任公司	120,000,000.00	应付收购资产款
江西省地质工程集团公司	2,450,923.35	往来款
衡阳北方光电信息技术有限公司	1,322,900.00	应付委托贷款利息
合 计	123,773,823.35	

17、实收资本

投资者名称	期初余额	
	投资金额	所占比例 (%)
合计	125,000,000.00	100.00
衡阳北方光电信息技术有限公司	100,000,000.00	80.00
黑龙江中兵矿业投资集团有限公司	25,000,000.00	20.00
伊春市稀土矿产资源开发有限公司		

(续)

投资者名称	本期增加	本期减少	期末余额	
			投资金额	所占比例 (%)
合计	10,582,500.00	10,582,500.00	125,000,000.00	100.00
衡阳北方光电信息技术有限公司		10,582,500.00	89,417,500.00	71.53
黑龙江中兵矿业投资集团有限公司			25,000,000.00	20.00

伊春市稀土矿产资源开发有限公司	10,582,500.00		10,582,500.00	8.47
-----------------	---------------	--	---------------	------

注：衡阳北方光电信息技术有限公司于 2014 年 7 月 2 日将持有本公司的 8.47% 的股权转让给伊春市稀土矿产资源开发有限公司，已完成工商登记变更。

18、盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	128,816.11			128,816.11
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合 计	128,816.11			128,816.11

19、未分配利润

项 目	本期数	上期数	提取或分配比例
调整前上年未分配利润	-22,639,804.02	-5,573,663.97	
年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	-22,639,804.02	-5,573,663.97	
加：本年归属于母公司股东的净利润	-6,452,538.75	-17,066,140.05	
盈余公积弥补亏损			
其他转入			
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
年末未分配利润	-29,092,342.77	-22,639,804.02	

20、销售费用

项 目	本期发生数	上期发生数
折旧费	277.10	332.52

项 目	本期发生数	上期发生数
合 计	277.10	332.52

21、管理费用

项 目	本期发生数	上期发生数
工资	1,324,419.75	1,596,398.33
无形资产摊销	876,532.26	1,322,709.68
租赁费	720,000.00	100,000.00
土地使用税	96,924.00	96,924.00
折旧费	79,351.26	3,939,243.74
房产税	25,587.24	
养老保险	8,200.00	
水电费	4,362.07	
通讯费	2,740.00	
修理保养费	2,365.00	86,253.96
其他	60,460.58	9,584,350.19
合 计	3,200,942.16	16,725,879.90

22、财务费用

项 目	本期发生数	上期发生数
利息支出	246,600.00	327,600.00
减：利息收入	10.91	28.87
减：利息资本化金额		
汇兑损益		
减：汇兑损益资本化金额		
其他	240.43	330
合 计	246,829.52	327,901.13

23、资产减值损失

项 目	本期发生数	上期发生数
坏账损失	30,702.08	16,035.34
存货跌价损失	1,886,809.05	
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		

项 目	本期发生数	上期发生数
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失	1,847,466.54	
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失	239,679.88	
商誉减值损失		
其他		
合 计	4,004,657.55	16,035.34

24、营业外支出

项 目	本期发生数	上期发生数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	996.81		996.81
其中：固定资产处置损失	996.81		996.81
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠支出			
合 计	996.81		996.81

25、所得税费用

项 目	本期发生数	上期发生数
按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税调整	-1,001,164.39	-4,008.84
合 计	-1,001,164.39	-4,008.84

26、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
收还款	368,599.88	396,928.34

项 目	本期发生数	上期发生数
存款利息	10.91	28.87
合 计	368,610.79	396,957.21

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
银行手续费	240.43	330.00
土地租金		50,000.00
广告费		50,000.00
其他往来款	300,000.00	84,508.38
合 计	300,240.43	184,838.38

27、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的信息

项 目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-6,452,538.75	-17,066,140.05
加: 资产减值准备	4,004,657.55	16,035.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	916,564.83	1,366,425.68
无形资产摊销	876,532.26	1,322,709.68
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)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	996.81	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	246,600.00	327,600.00
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)	-1,001,164.39	-4,008.84
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)	-836,388.37	13,666,845.67
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	7,855.83	45,353.74
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	2,236,454.85	325,622.30

项 目	本期金额	上期金额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-429.38	443.52
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	3,585.32	4,014.70
减：现金的年初余额	4,014.70	3,571.18
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	-429.38	443.52

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末数	年初数
①现金	3,585.32	4,014.70
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	3,585.32	4,014.70
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		
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
③年末现金及现金等价物余额	3,585.32	4,014.70

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
衡阳北方光电信 息技术有限公司	母公司	有限责任公司	衡阳市高新技术 产业开发区	许德林	工业企业

(续)

母公司名称	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)	本企业最终控制方	组织机构代码
衡阳北方光电信息技术有限公司	7518 万元	80	80	中国兵器工业集团公司	782890713

2、最终控制方基本情况

最终控制方名	经济性质或类型	注册地址	主营业务
中国兵器工业集团公司	国有独资	北京市西城区三里河路 46 号	武器弹药制造

3、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
黑龙江中兵矿业投资集团有限公司	股东	781921485

4、关联方应收应付款项

(1) 关联方应收、预付款项

项目名称	年末数		年初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项:				
黑龙江中兵矿业投资集团有限公司	655,000.00		655,000.00	
合 计	655,000.00		655,000.00	

(2) 关联方应付、预收款项

项目名称	年末数	年初数
衡阳北方光电信息技术有限公司	1,348,112.34	748,700.00
合 计	1,348,112.34	748,700.00

八、或有事项

截止 2014 年 10 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项说明

截止 2014 年 10 月 31 日，本公司无需要披露的其他事项。

十一、财务报表的批准

本财务报表已经于 2014 年 12 月 5 日由本公司董事会批准。