

**湖北华祥水泥有限公司**

**专项审计报告**

大信鄂专审字 [2012] 第 0279 号

**大信会计师事务所有限公司**

**DAXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS**

# 目 录

- 专项审计报告 ..... 第 1-38 页
- 会计师事务所营业执照、资格证书

# 专项审计报告

大信鄂专审字（2012）第 0279 号

## 华新水泥股份有限公司：

我们接受贵公司委托，对湖北华祥水泥有限公司（以下简称“华祥水泥公司”或“公司”）2012 年 11 月 30 日的资产负债表和 2009 年度、2010 年度、2011 年度及 2012 年 1 月至 11 月份的利润表（以下简称“财务报表”）进行了专项审计。编制和公允列报财务报表是华祥水泥公司管理层的责任，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。

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表意见。除下述详细说明中我们未能实施有效程序的事项外，我们按照中国注册会计师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职业道德规范，计划和实施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。现将审计情况报告如下：

### 一、基本情况

1、湖北华祥水泥有限公司于 2003 年 9 月 17 日经大冶市工商行政管理局登记成立，现注册号为 420281000019732。注册地为大冶市还地桥镇屏山村。法定代表人廖国树，注册资本和实收资本均为 32700 万元。

2、主要经营范围包括：生产、销售水泥、商品熟料、石灰、水泥袋、矿渣粉及水泥制品（国家有专项规定的持证后经营）。

3、主要产品：PC32.5、PSA32.5、P042.5 和缓凝 PC32.5 级水泥。

#### 4、人员数量及结构

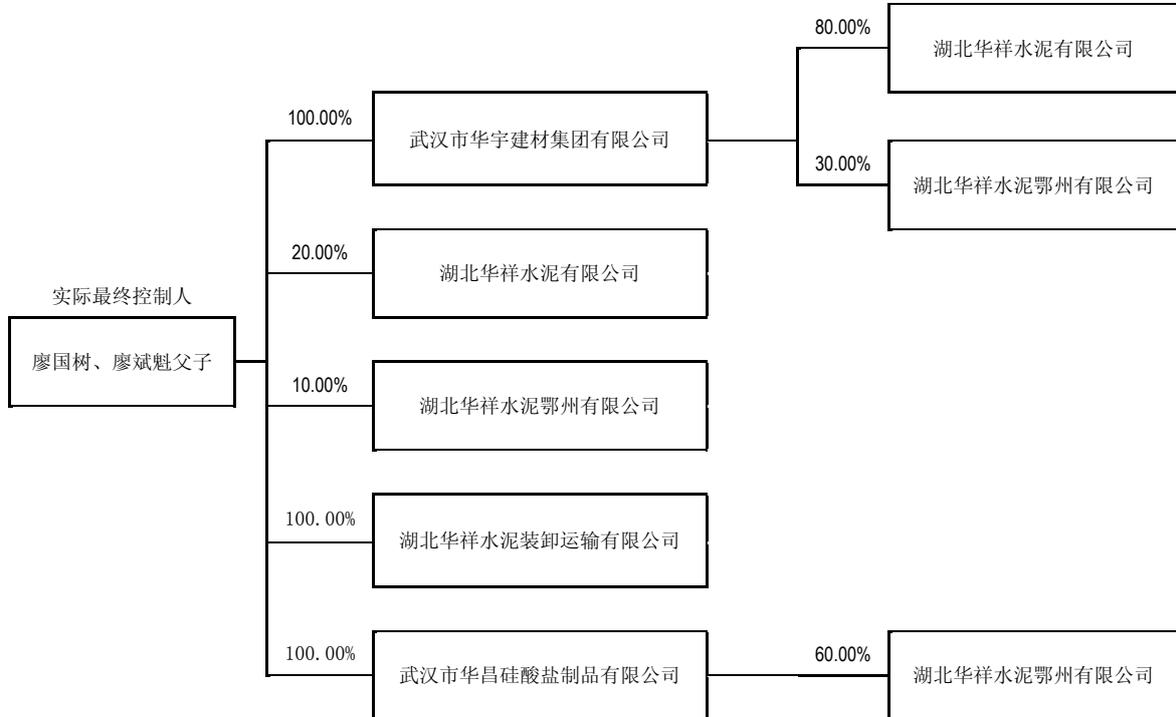
总人数	姓 别		年 龄				学 历				职 务		
	男	女	29 岁以下	30~39 岁	40~49 岁	50 岁及以上	大专及以上	中专	高中	初中及以下	管理层	中层干部	其他
627	435	192	168	186	210	63	85	126	175	241	14	63	550

2012 年 11 月，华祥水泥公司缴纳社会养老保险人数为 384 名、公积金 27 人。

## 5、治理结构与组织结构

华祥水泥公司实行董事会领导下的总经理负责制

## 6、实际控制人及实际控制人控制的企业（截止 2012 年 11 月 30 日）



## 二、华祥水泥公司 2012 年 11 月 30 日的财务状况

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

（一）截止 2012 年 11 月 30 日，华祥水泥公司账面资产总额为 813,221,618.33 元，审计净调增 38,372,502.45 元，调整后的账面数为 851,594,120.78 元。

### 1、货币资金

项 目	账面数	调整数	调整后的账面数
现金	4,291.47		4,291.47
银行存款	28,246,505.72	-23,500,000.00	4,746,505.72
其他货币资金	14,500,000.00	19,000,000.00	33,500,000.00
<b>合计</b>	<b>42,750,797.19</b>	<b>-4,500,000.00</b>	<b>38,250,797.19</b>

货币资金账面数为 42,750,797.19 元，审计净调减 4,500,000.00 元。调整后账面数为 38,250,797.19 元。

#### (1) 库存现金

库存现金账面数 4,291.47 元, 未调整.

(2) 银行存款

序号	开户银行	账号	账面数	调整数	调整后的 账面数	对账单/回函 金额	未达账
1	黄石市农行铁山支行	154801040004298	13,316.76		13,316.76	13,316.76	
2	大冶市农行还地桥支行	163501040001166	847,024.76		847,024.76	50,207.26	-796,817.50
3	银联账户		80,940.00		80,940.00		-80,940.00
4	武汉农村商业银行	200587822410019	2,546,893.94		2,546,893.94	2,556,093.94	9,200.00
5	武汉长春信合保证金账户	200587822410050	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00	
6	武汉兴业银行青山支行	416030100100101168	103,627.03		103,627.03	103,627.03	
7	大冶市农行还地桥支行纳税专户	163501040002313	47,151.92		47,151.92	47,151.92	
8	交通银行黄石分行铁山支行	422060710018010016964	60,934.83		60,934.83	60,934.83	
9	中国银行黄石铁山支行	571659403962	46,520.31		46,520.31	46,520.31	
10	中国银行股份有限公司黄石分行	557359831043	96.17		96.17	96.17	
11	交通银行铁山支行保证金户(1752)	422060710708110001752	21,000,000.00	-21,000,000.00	-		
12	交通银行铁山支行保证金户(1761)	422060710708130001761	2,500,000.00	-2,500,000.00	-		
合计			28,246,505.72	-23,500,000.00	4,746,505.72	3,877,948.22	-868,557.19

银行存款账面数 28,246,505.72 元, 审计净调减 23,500,000.00 元, 系将在银行存款核算的银行承兑汇票保证金调整到其他货币资金核算。调整后的账面数为 4,746,505.72 元。

①未达账项明细

序号	开户银行	账号	银行已收、单位未收	单位已收、银行未收	银行已付、单位未付	单位已付、银行未付	备注
1	大冶市农行还地桥支行	163501040001166		129,337.50			单位预收水泥款, 银行 12 月已收, 单位开发票确认收入, 此笔未确认收入, 不影响损益。
				231,290.00			单位预收水泥款, 银行 12 月已收, 单位开发票确认收入, 此笔未确认收入, 不影响损益。
				350,110.00			单位预收水泥款, 银行 12 月已收, 单位开发票确认收入, 此笔未确认收入, 不影响损益。
				86,080.00			单位预收水泥款, 银行 12 月已收, 单位开发票确认收入, 此笔未确认收入, 不影响损益。
	小计			796,817.50			
2	武汉农村商业银行	200587822410019	9,200.00				已见原始单据, 未入账, 为预收水泥款。

②银联账户 898420250390820 账户, 该账户无对账单, 银联账户资金要通过省银联转入

华祥水泥公司结清，2012年11月30日银联账户账面余额为80,940.00元，12月1、2日为周末，于12月3日到账。

(3) 其他货币资金账面数14,500,000.00元，审计净调增19,000,000.00元，其中：①将在银行存款核算的银行承兑汇票保证金调整到其他货币资金核算，调增23,500,000.00元；②华祥水泥公司以个人名义办理定期存单，为办理银行承兑汇票提供质押担保，将其调整转入个人往来，调减4,500,000.00元。调整后账面数33,500,000.00元。

## 2、交易性金融资产

交易性金融资产类型	账面数	调整数	调整后的账面数
长江量化精选基金	400,000.00	-400,000.00	
合 计	400,000.00	-400,000.00	

交易性金融资产的账面数为400,000.00元，审计净调减400,000.00元，系调整华祥水泥公司以廖国树名义购买的长江量化精选基金，借记卡号为6222600630006592846。调整后的账面数为零。

## 3、应收票据

票据性质	账面数	调整数	调整后的账面数
银行承兑汇票	2,277,884.00		2,277,884.00
合 计	2,277,884.00		2,277,884.00

应收票据账面数2,277,884.00元，审计未调整。均为银行承兑汇票，均与前手无业务往来。

## 4、应收账款

项目	账面数	调整数	调整后的账面数
账面余额	135,120,139.05	-110,251,476.70	24,868,662.35
减：坏账准备			
账面价值	135,120,139.05	-110,251,476.70	24,868,662.35

### 应收账款账龄：

账龄	账面余额	坏账准备	占比
1年内	17,846,528.71		71.76%
1-2年	247,900.00		1.00%
2-3年	6,774,233.64		27.24%
3年以上			
合计	24,868,662.35		100.00%

应收账款账面数为 135,120,139.65 元，审计净调减 110,251,476.70 元。其中：

①重分类调整，调增 84,399,005.65 元；

②补记发出商品收入，调增 5,133,532.40 元；

③补记扬州亚东水泥公司运费，调增 139,565.26 元；

④整合鄂州公司、华祥公司两家应收账款、预收账款之相同客户，调整与华祥水泥鄂州公司预收账款同时挂账客户余额，调减 65,474,736.05 元；

⑤与其他应付款-华祥水泥鄂州公司并户，调减 134,448,843.96 元；

调整后的应收账款账面数为 24,868,662.35 元。

我们对全部应收账款进行了函证，回函相符 14 家，金额为 15,393,931.53 元，占应收账款余额的 61.90%。

#### 5、预付账款

项目	账面数	调整数	调整后的账面数
预付账款	-15,592,418.73	18,234,916.13	2,642,497.40
合计	<b>-15,592,418.73</b>	<b>18,234,916.13</b>	<b>2,642,497.40</b>

#### 预付账款账龄

账龄	账面余额	坏账准备	占比
1 年内	2,177,172.10		82.39%
1-2 年	370,175.30		14.01%
2-3 年	68,350.00		2.59%
3 年以上	26,800.00		1.01%
合计	<b>2,642,497.40</b>	-	<b>100%</b>

预付账款账面数为-15,592,418.73 元，审计净调增 18,234,916.13 元，其中：

①重分类调整，调增 31,660,151.53 元；

②按合同补记预付账款，调增 303,024.60 元；

③调整沈阳矿山机械成套分公司预付与应付账款多头挂账余额，调减 207,060.00 元；

④调整沈阳矿山机械有限公司矿山机械分公司应付与预付账款多头挂账余额，调减 130,000.00 元；

⑤购买的设备已安装使用，发票未到，预转在建工程，调减 1,041,200.00 元；

⑥将预付还建楼工程款调整转入长期待摊费用核算，调减 12,350,000.00 元；

调整后账面数 2,642,497.40 元。

## 6、其他应收款

项目	账面数	调整数	调整后的账面数
账面余额	21,861,022.34	133,358,853.16	155,219,875.50
减：坏账准备		6,036,525.64	6,036,525.64
账面价值	21,861,022.34	127,322,327.52	149,183,349.86

### 其他应收款账龄：

账龄	账面余额	坏账准备	占比
1年内	150,526,639.50	5,956,525.64	96.98%
1-2年	1,992,736.00	80,000.00	1.28%
2-3年	2,500,000.00		1.61%
3年以上	200,500.00		0.13%
合计	<b>155,219,875.50</b>	<b>6,036,525.64</b>	100.00%

其他应收款账面数为 21,861,022.34 元，审计净调增 127,322,327.52 元，其中：

(1)重分类调整，调增 52,683,190.66 元；

(2)华祥水泥公司以廖国树个人名义办理定期存单，为办理银行承兑汇票提供质押，将其从其他货币资金转入其他应收款—廖国树账户核算，调增 4,500,000.00 元；

(3)补记应收华宇集团股权转让款，调增 110,000,000.00 元；

(4)调整未认证的进项税票，调增 52,366.06 元；

(5)将华祥水泥公司以廖国树的名义购买的基金从交易性金融资产调整转入，调增 400,000.00 元；

(6)对冲黄治祥往来多头挂账，调减 50,000.00 元；

(7)对冲大冶市秀山龙祥塑料包装有限公司以黄新量名义代华祥水泥公司购买的长江经典策略基金成本，调减 100,000.00 元；

(8)按款项性质进行账项调整往来科目挂账，调减 1,398,978.55 元；

(9)将已支付还地桥政府的补偿款调整转入损益，调减 1,804,166.67 元；

根据《湖北华祥水泥有限公司二期建设工程投资协议书》及补充协议，2010-2012 年每年需支付补偿款 2,800,000.00 元，其中：还地桥政府每年 1,150,000.00 元，靠垸村每年 1,250,000.00 元，军山村每年 400,000.00 元；2013 年开始需每年支付补偿款 3,000,000.00 元，其中：还地桥政府每年 1,350,000.00 元，靠垸村每年 1,250,000.00 元，军山村每年 400,000.00 元。其他应收款—还地桥政府账面余额 7,699,025.64 元，3 年共计应付还地桥政府 3,450,000.00 元，其中已经转入损益的还地桥政府补偿款为 1,550,000.00 元，本次审计将应付 2011 年补偿款 1,150,000.00 元和 2012 年补偿款 1,804,166.67 元冲减其他应收款。

(10)对冲武汉市华宇建材集团有限公司往来多头挂账，调减 29,603,558.34 元；

(11)冲销尚未收到的余热发电补贴，调减 1,320,000.00 元；

(12)计提坏账准备，调减 6,036,525.64 元；

调整后其他应收账款余额为 155,219,875.50 元，坏账准备为 6,036,525.64 元，账面价值为 149,183,349.86 元。

### 7、存货及跌价准备

项目	账面数	调整数	调整后的账面数
<b>存货账面金额</b>	<b>59,191,481.66</b>	<b>-13,712,070.78</b>	<b>45,479,410.88</b>
原材料	24,320,992.45	-6,986,260.35	17,334,732.10
备品备件	10,958,442.33	-1,264,992.32	9,693,450.01
自制半成品	9,498,726.01	543,509.35	10,042,235.36
产成品	14,413,320.87	-6,004,327.46	8,408,993.41
<b>存货跌价准备</b>		<b>780,493.72</b>	<b>780,493.72</b>
原材料			
备品备件		780,493.72	780,493.72
自制半成品			
产成品			
<b>存货账面价值</b>	<b>59,191,481.66</b>	<b>-14,492,564.50</b>	<b>44,698,917.16</b>
原材料	24,320,992.45	-6,986,260.35	17,334,732.10
备品备件	10,958,442.33	-2,045,486.04	8,912,956.29
自制半成品	9,498,726.01	543,509.35	10,042,235.36
产成品	14,413,320.87	-6,004,327.46	8,408,993.41

存货账面数为 59,191,481.66 元，审计净调减 14,492,564.50 元，其中：

①结转出库存货成本，调减 3,994,881.01 元。

②存货净盘亏，调减 9,717,189.77 元；

③计提备品备件减值准备，调减 780,493.72 元；

调整后的账面数为 44,698,917.16 元，其中：账面原值 45,479,410.88 元，存货跌价准备 780,493.72 元。

### 8、长期股权投资

单位名称	占被投资单位股权的比例	核算方法	投资账面价值	备注
武汉农村商业银行股份有限公司	0.33%	成本法	13,200,000.00	其中：入股资金 10,000,000.00 元，购买不良资产 3,200,000.00 元

单位名称	占被投资单位股权的比例	核算方法	投资账面价值	备注
鄂州九禾贸易有限公司	9.81%	成本法	1,800,000.00	
<b>合计</b>			<b>15,000,000.00</b>	

长期股权投资账面数为 15,000,000.00 元，审计未调整。

## 9、固定资产

### (1) 固定资产折旧政策

序号	类别	折旧方法	折旧期限（月）	残值率
1	房屋建筑物	直线法	60-300	4%-5%
2	机器设备	直线法	60-120	4%
3	运输设备	直线法	120	4%
4	其他	直线法	60-120	4%-5%

### (2) 固定资产明细

项目	账面数	调整数	调整后的账面数
<b>一、原价合计</b>	<b>704,081,868.63</b>		<b>704,081,868.63</b>
房屋建筑物	116,959,407.72		116,959,407.72
机器设备	274,621,237.54		274,621,237.54
电气设备	99,486,335.63		99,486,335.63
仪器仪表	4,189,476.71		4,189,476.71
事务性设备	1,858,192.45		1,858,192.45
交通运输设备	79,361.96		79,361.96
工具	294,801.71		294,801.71
其他	206,593,054.91		206,593,054.91
<b>二、累计折旧合计</b>	<b>176,145,268.19</b>		<b>176,145,268.19</b>
房屋建筑物	36,365,745.55		36,365,745.55
机器设备	89,210,402.01		89,210,402.01
电气设备	24,091,653.90		24,091,653.90
仪器仪表	962,402.98		962,402.98
事务性设备	1,096,271.70		1,096,271.70
交通运输设备	5,640.53		5,640.53
工具	137,747.60		137,747.60
其他	24,275,403.92		24,275,403.92
<b>三、固定资产减值准备合计</b>			
<b>四、固定资产账面价值合计</b>	<b>527,936,600.44</b>		<b>527,936,600.44</b>

项目	账面数	调整数	调整后的账面数
房屋建筑物	80,593,662.17		80,593,662.17
机器设备	185,410,835.53		185,410,835.53
电气设备	75,394,681.73		75,394,681.73
仪器仪表	3,227,073.73	-	3,227,073.73
事务性设备	761,920.75	-	761,920.75
交通运输设备	73,721.43	-	73,721.43
工具	157,054.11	-	157,054.11
其他	182,317,650.99	-	182,317,650.99

固定资产原值 704,081,868.63 元，累计折旧 176,145,268.19 元，账面净值 527,936,600.44 元，本次审计未调整。

我们提请报告使用者关注：

①2005 年 3 月，秀山集团入股时固定资产的尚未办理竣工决算，入股后将决算数与原入账金额的差异调增固定资产和资本公积（详见本报告资本公积项目）。

②公司一期房产、二期在建工程和机器设备均已抵押（详见长期、短期借款），华祥水泥公司提供的抵押清单无法与账面一一对应。

## 10、在建工程

工程项目名称	账面数	调整数	调整后的账面数
一线矿渣堆棚改造工程	2,500,000.00		2,500,000.00
预转在建工程		1,389,300.00	1,389,300.00
合计	2,500,000.00	1,389,300.00	3,889,300.00

在建工程账面数为 2,500,000.00 元，为暂估的黄石鹿獐建筑公司工程款，审计净调增 1,389,300.00 元，发票未回，设备已经投入使用、工程已经完工，将其预转入在建工程，调整后的账面数为 3,889,300.00 元。

## 11、无形资产

### (1) 无形资产摊销政策

明细项目	发生日期	摊销期限(月)	剩余摊销期限(月)	残值
土地使用权	2004-3-23	120	15	0
金思维企业资源计划系统软件	2010-9-28	60	33	0
二期矿山林业用地	2010-11-5	120	95	0
二期 ERP 管理系统软件	2009-11-27	60	23	0

明细项目	发生日期	摊销期限(月)	剩余摊销期限(月)	残值
天开协同办公管理系统软件	2011-9-27	60	45	0
打子山采矿权	2011-11-9	120	107	0

## (2) 无形资产明细

项目	账面数	调整数	调整后的账面数
<b>原值</b>	<b>13,332,563.28</b>	<b>3,070,000.00</b>	<b>16,402,563.28</b>
土地使用权	7,676,000.00		7,676,000.00
金思维企业资源计划系统软件	193,162.39		193,162.39
二期矿山林业用地	445,751.00		445,751.00
二期 ERP 管理系统软件	238,119.67		238,119.67
天开协同办公管理系统软件	229,126.22		229,126.22
打子山采矿权	4,550,404.00		4,550,404.00
打子山土地使用权		3,070,000.00	3,070,000.00
<b>累计摊销</b>	<b>6,660,011.65</b>		<b>6,660,011.65</b>
土地使用权	5,918,820.78		5,918,820.78
金思维企业资源计划系统软件	83,703.62		83,703.62
二期矿山林业用地	48,289.67		48,289.67
二期 ERP 管理系统软件	95,247.84		95,247.84
天开协同办公管理系统软件	58,909.38		58,909.38
打子山采矿权	455,040.36		455,040.36
打子山土地使用权			
<b>净值</b>	<b>6,672,551.63</b>	<b>3,070,000.00</b>	<b>9,742,551.63</b>
土地使用权	1,757,179.22	-	1,757,179.22
金思维企业资源计划系统软件	109,458.77	-	109,458.77
二期矿山林业用地	397,461.33	-	397,461.33
二期 ERP 管理系统软件	142,871.83	-	142,871.83
天开协同办公管理系统软件	170,216.84	-	170,216.84
打子山采矿权	4,095,363.64		4,095,363.64
打子山土地使用权		3,070,000.00	3,070,000.00

无形资产原值 13,332,563.28 元，累计摊销 6,660,011.65 元，账面净值为 6,672,551.63 元。

审计净调增 3,070,000.00 元，为调整的打子山矿的土地使用权。

调整后的原值 16,402,563.28 元，累计摊销 6,660,011.65 元，账面净值为 9,742,551.63 元。

## (3) 无形产权证

### ① 土地使用权

项目	权证编号	土地使用权人	用途	终止日期	总面积	使用权类型	备注
土地使用权	大冶国用(2004)第081300001	湖北华祥水泥有限公司	工业	2054.3.22	305333 m <sup>2</sup>	出让	已抵押

根据 2003 年 8 月 13 日大冶市还地桥镇人民政府与武汉市华宇建材集团有限公司签订的投资协议，土地按 15,000.00 元/亩收取办证包干费，湖北华祥水泥有限公司土地使用权面积 305,333 平方米，应该支付 6,870,000.00 元。账面记载支付给还地桥镇政府或因购买土地和拆迁的费用合计为 5,980,698.00 元，在 2003 年 8 月 13 日的投资协议中，镇政府承诺降压站的外线施工费用由其负责，但后来由华祥水泥公司投资建设，双方协商以此抵减应上交的土地办证包干费用。华祥水泥公司提供了施工合同，我们未见支付 2,410,000.00 元的凭据。

我们注意到，土地使用权使用期限为 50 年，华祥水泥公司按 10 年摊销。

我们注意到，打子山矿区土地出让金 3,070,000.00 元尚未支付，太平山矿没有采矿权价款支付记录。

## ②采矿权

项目	权证编号	采矿权人	使用期限	总面积	现使用者
打子山采矿权	C4202002011117220121163	湖北华祥水泥有限公司	2011.11.09-2021.11.09	0.0969 平方公里	自产自用
太平山采矿权	C4202812009077120027988	湖北华祥水泥有限公司	2011.11.09-2013.11.09	0.0486 平方公里	外包开采

## 12、长期待摊费用

(1) 长期待摊费用摊销政策：

明细项目	发生日期	摊销期限(月)	剩余摊销期限(月)
矿山补偿费	2010 年 10 月前	60	36

(2) 长期待摊费用明细

项目	原始金额	累计摊销	账面数	调整数	调整后的账面数
矿山补偿费	25,891,819.00	10,788,258.25	15,103,560.75	18,000,000.00	33,103,560.75

长期待摊费用账面数为 15,103,560.75 元，审计净调增 18,000,000.00 元，系调整的拆迁还建楼预估成本。调整后的账面数为 33,103,560.75 元。

(二) 截止 2012 年 11 月 30 日，华祥水泥公司账面负债总额为 563,936,340.21 元，审计净调增 63,725,624.38 元，调整后的账面数为 627,661,964.59 元。

## 13、短期借款

借款类别	账面数	调整数	调整后的账面数
抵押借款	70,000,000.00		70,000,000.00
保证借款	48,000,000.00		48,000,000.00

国内商业发票贴现	14,999,957.18		14,999,957.18
其他	49,000,000.00	-49,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>181,999,957.18</b>	<b>-49,000,000.00</b>	<b>132,999,957.18</b>

短期借款账面数 181,999,957.18 元，审计净调减 49,000,000.00 元，系将在短期借款核算的银行承兑汇票调整转入应付票据核算。调整后的账面数为 132,999,957.18 元。

短期借款按借款单位列示如下：

单位：万元

贷款银行	金额(万元)	期限	利率	期限	担保方式
武汉农村商业银行股份有限公司光谷支行	800	9个月	7.20%	2012.09.29-2013.07.04	一期房产抵押
武汉农村商业银行股份有限公司光谷支行	1,500	11个月	7.20%	2012.09.29-2013.09.04	一期房产抵押
武汉农村商业银行股份有限公司光谷支行	200	11个月	7.20%	2012.09.29-2013.09.04	一期房产抵押
武汉农村商业银行股份有限公司光谷支行	2,000	9个月	7.20%	2012.10.15-2013.07.04	一期房产抵押
武汉农村商业银行股份有限公司光谷支行	2,500	11个月	7.20%	2012.10.12-2013.09.04	一期房产抵押
武汉农村商业银行股份有限公司光谷支行	4,800	一年	7.872%	2012.01.04-2012.12.20	保证借款
中国银行股份有限公司黄石分行	1,500	6个月	6.16%	2012.11.15-2013.05.15	国内商业发票贴现
<b>合计</b>	<b>13,300</b>				

一期房屋及土地已于 2008 年 10 月抵押给武汉商业银行。其中：抵押房屋已办证 11 份，共 46 栋 55299.75 平方米，评估值 6,859.03 万元；一期土地 305333 平方米，评估值 6,496.97 万元，权证号为大冶国用（2004）第 081300001 号。

#### 14、应付票据

票据类别	账面数	调整数	调整后的账面数
银行承兑汇票		87,000,000.00	87,000,000.00
<b>合计</b>		<b>87,000,000.00</b>	<b>87,000,000.00</b>

应付票据账面数为零，审计净调增 87,000,000.00 元，其中：

- ①将在短期借款核算的银行承兑汇票调整转入，调增 49,000,000.00 元；
- ②将在其他应付款核算的银行承兑汇票调整转入，调增 38,000,000.00 元；

调整后的账面数为 87,000,000.00 元。

应付票据明细表：

单位：万元

序号	汇票	银行	金额	公司保证金	定期存单质押	票据到期日	备注
1	银行承兑汇票	中国银行股份有限公司黄石分行	1,000	0	1,000	2013.05.20	1000 万元定期存单质押于中行铁山支行

序号	汇票	银行	金额	公司保证金	定期存单质押	票据到期日	备注
3	银行承兑汇票	交通银行股份有限公司黄石铁山支行	2,500	750	0	2013.04.25	
4	银行承兑汇票	交通银行股份有限公司黄石铁山支行	250	250	0	2013.04.25	
5	银行承兑汇票	交通银行股份有限公司黄石铁山支行	4,500	1,350	0	2013.05.07	
6	银行承兑汇票	交通银行股份有限公司黄石铁山支行	450	0	450	2013.05.07	廖国树定期存单质押
合计			8,700	2,350	1,450		

### 15、应付账款

项目	账面数	调整数	调整后的账面数
应付账款	70,702,344.82	37,866,328.23	108,568,673.05

#### 应付账款账龄：

账龄	账面余额	占比
1 年内	101,535,166.75	93.52%
1-2 年	3,551,354.66	3.27%
2-3 年	896,666.09	0.83%
3 年以上	2,585,485.55	2.38%
合计	<b>108,568,673.05</b>	<b>100.00%</b>

应付账款账面数为 70,702,344.82 元，审计净调增 37,866,328.23 元，其中：

- (1) 重分类调整，调增 31,660,151.53 元；
- (2) 根据合同补记应付中钢集团武汉安环院的费用，调增 40,000.00 元；
- (3) 根据修理合同预计挂账，调增 370,983.33 元；
- (4) 按合同补记应付账款，调增 303,024.60 元；
- (5) 购买的设备已安装使用，发票未到，预转在建工程，调增 348,100.00 元；
- (6) 预计还建楼尚须支付款项，调增 5,650,000.00 元；
- (7) 补记电费调增 1,713,511.32 元，补记水费调增 97,596.00 元；
- (8) 预提湖北当代技术有限公司评估费，调增 65,000.00 元；
- (9) 对冲大冶市秀山龙祥塑料包装有限公司以黄新量名义代华祥水泥公司购买的长江经典策略基金成本，调减 100,000.00 元；
- (10) 按款项性质进行账项调整，调减 1,398,978.55 元；

- (1) 用信用卡资金支付黄石电力集团电费款，调减 496,000.00 元；
- (2) 对冲黄治祥往来同时挂账，调减 50,000.00 元；
- (3) 调整沈阳矿山机械成套分公司预付与应付账款多头挂账余额，调减 207,060.00 元；
- (4) 调整沈阳矿山机械有限公司矿山机械分公司应付与预付账款多头挂账余额，调减 130,000.00 元。

调整后的账面数为 108,568,673.05 元。

#### 16、预收款项

项目	账面数	调整数	调整后的账面数
预收账款		18,924,269.60	18,924,269.60
合计		18,924,269.60	18,924,269.60

#### 预收账款账龄：

账龄	账面余额	占比
1 年内	17,747,167.86	93.78%
1-2 年	1,177,101.74	6.22%
2-3 年		
3 年以上		
合计	18,924,269.60	100.00%

预收账款账面数为零，审计净调增 18,924,269.60 元，其中：

- ① 重分类调整，调增 84,399,005.65 元；
- ② 因整合华祥公司与鄂州公司销售客户，与华祥水泥鄂州公司对冲应收账款调减 65,474,736.05 元；

调整后的预收账款账面数为 18,924,269.60 元。

#### 17、应付职工薪酬

项目	账面数	调整数	调整后的账面数
工资、奖金、津贴和补贴	5,555,709.71		5,555,709.71
职工福利费	187,810.00	-187,810.00	0.00
社会保险		2,897,830.16	2,897,830.16
合计	5,743,519.71	2,710,020.16	8,453,539.87

应付职工薪酬账面数为 5,743,519.71 元，审计净调增 2,710,020.16 元 其中：

- ① 调整欠缴社会养老保险，调增 2,897,830.16 元；
- ② 冲减计提未用的福利费，调减 187,810.00 元。

调整后的账面数为 8,453,539.87 元。

我们于 2012 年 11 月 27 日取得养老单位对账单，截至 2012 年 11 月份，累计欠缴社会保险 2,897,830.16 元。

我们注意到：截至 2012 年 11 月 30 日公司在册职工 627 人，仅缴纳养老保险 384 人，其余医疗保险、工伤保险、生育保险和失业保险均未缴纳。

## 18、应交税费

项目	账面数	调整数	调整后的账面数
增值税	5,882,977.18	967,905.47	6,850,882.65
城建税		324,237.58	324,237.58
教育费附加		194,542.55	194,542.55
堤防费		129,695.03	129,695.03
地方教育附加		129,695.03	129,695.03
印花税		36,643.70	36,643.70
个人所得税		42,032.63	42,032.63
房产税		28,038.20	28,038.20
土地使用税		83,333.33	83,333.33
<b>合计</b>	<b>5,882,977.18</b>	<b>1,936,123.52</b>	<b>7,819,100.70</b>

应交税费账面数为 5,882,977.18 元，审计净调增 1,936,123.52 元，其中：

- ①存货盘亏增值税进项税转出，调增 171,239.83 元；
- ②补记 2012 年 11 月部分地方税费，调增 756,201.27 元；
- ③调整未认证的进项税，调增 52,366.06 元；
- ④补记收入补记相应税费，调增 835,405.61 元；
- ⑥调整可抵扣的进项税，调减 1,598.29 元；
- ⑦补记房产税，调增 28,038.20 元；
- ⑧补记土地使用税，调增 83,333.33 元；
- ⑨补记印花税，调增 11,137.50 元；

调整后的账面数为 7,819,100.70 元。

### (1) 增值税说明

湖北华祥水泥有限公司生产的通用硅酸盐水泥 PC32.5 级，自 2006 年 7 月 1 日经“湖北省发展和改革委员会”首次审核认定为国家鼓励的资源综合利用产品，并颁发“资源综合利用认定证书”。2012 年 7 月 17 日，第四次被认定为资源综合利用产品，并颁发鄂综证书 2012 第 033 号，利用资源为：粉煤灰、煤矸石、废石及其他冶炼废渣、其他化工废渣。有效期：

2012年7月至2014年6月。2012年8月9日，经大冶市国家税务局核准，认定湖北华祥水泥有限公司为资源综合利用企业，按大冶市国税部门要求，产品每月分品种独立准确核算增值税并在各月申报表申报，对通用硅酸盐水泥PC32.5级实现的增值税采用“先征后返”的优惠政策及时退税。2009年该品种水泥实现的增值税已全部退还（在2010年9月退还入账），2010年至2011年因扩建二期生产线，二期购进设备的进项税大于该品种水泥实现的销项税，未缴纳增值税，无退税。2012年1月至11月实现即征即退的增值税1,705,509.17元，尚未收到。根据企业会计准则的规定，对政府补助应当在收到时作相关会计处理，故本次审计对未收到的增值税退税未作调整。

(2) 我们建议公司对应交税费申请税务汇算，公司已接受建议并正在与主管税务机关协商汇算事宜，应交税费最终结果应以税务机关汇算金额为准，并作相应调整。

#### 19、应付利息

项目	账面数	调整数	调整后的账面数
利息		919,920.70	919,920.70

应付利息账面数为零，审计净调增919,920.70元；其中：

①补记借款利息调整增940,814.45元；

②补记利息收入调减20,893.75元；

调整后的账面数为919,920.70元。

#### 20、其他应付款

项目	账面数	调整数	调整后的账面数
其他应付款	91,705,501.32	-35,393,715.82	56,311,785.50

#### 其他应付款账龄：

账龄	账面余额	占比
1年内	34,790,190.59	61.78%
1-2年	21,238,594.90	37.72%
2-3年	64,000.00	0.11%
3年以上	219,000.00	0.39%
合计	56,311,785.49	100.00%

#### (1) 其他应付款审计调整情况：

其他应付款账面数为91,705,501.32元，审计净调减35,393,715.82元，其中：

①重分类调整，调增52,683,190.66元；

- ②孙维池信用卡代付公司电费，调增 496,000.00 元；
- ③计提 2012 年军山村石灰石资源补偿费，调增 366,666.67 元；
- ④计提 2012 年靠垸村石灰石资源补偿费，调增 2,395,833.33 元；
- ⑤补记应付秀山集团借款，调增 110,000,000.00 元；
- ⑥补记排污费，调增 84,705.42 元；
- ⑦补记应付打子山土地出让金，调增 3,070,000.00 元；
- ⑧补记运费，调增 139,565.26 元；
- ⑨补记银行承兑汇票利息，调减 6,902.78 元；
- ⑩华祥矿山挂账为计划成本与实际成本差异，调减 2,860,372.08 元；
- (11)将在其他应付款核算的银行承兑汇票转入应付票据核算，调减 38,000,000.00 元；
- (12)补记矿产资源补偿费，调增 290,000.00 元；
- (13)与应收账款-华祥鄂州公司并户，调减 134,448,843.96 元；
- (14)对冲华宇往来，调减 29,603,558.34 元；
- 调整后的账面数为 56,311,785.50 元。

**(2) 其他应付款中拆借资金情况：**

其他应付款中拆借资金明细表

单位：万元

债权人	借款金额	到期日	利率	担保方式
湖北华祥石料有限公司	1,500	2012.12.10	6.10%年利率	华祥水泥保证
湖北华祥石料有限公司	600	2013.10.14	6.96%年利率	华祥水泥保证
湖北劲牌投资有限公司	2,000	2013.01.20	9.5‰月利率	信用拆借资金 4000 万元，已还 2000 万元，余 2000 万延期到 2013 年 1 月 20 日，
大冶市秀山龙祥塑料包装有限公司	400	2013.02.28	6.72%年利率	华祥水泥保证
大冶市屏山腾达石材有限责任公司	500	2013.03.13	8.528%年利率	华祥水泥保证
<b>合计</b>	<b>5,000</b>			

①湖北华祥石料有限公司将其交行账户借给华祥水泥公司使用，以湖北华祥石料有限公司的名义向交通银行铁山支行贷款 15,000,000.00 元转给华祥水泥公司使用，利息、手续费和资金均由华祥水泥公司处理，华祥水泥公司凭湖北华祥石料有限公司的利息单、手续费入账计入财务费用，我们已经取得其对账单，余额为 66,285.65 元，调节相符。截止报告日，该笔借款已经到期支付完毕。

②大冶市屏山腾达石材有限责任公司将其交行账户借给华祥水泥公司使用，以大冶市屏山腾达石材有限责任公司的名义向交通银行铁山支行贷款 5,000,000.00 元转给华祥水泥公司

使用，利息、手续费和资金均由华祥水泥公司处理，华祥水泥公司凭大冶市屏山腾达石材有限责任公司利息单、手续费入账计入财务费用，我们已经取得其对账单，余额为 2,196.25 元，调节相符。

③除上述 2 笔外的贷款利息和手续费由名义债权人开具收据据实向华祥水泥公司收取。

## 21、其他流动负债

项目	账面数	调整数	调整后的账面数
预提费用	1,202,040.00	-400,782.00	801,258.00
<b>合计</b>	<b>1,202,040.00</b>	<b>-400,782.00</b>	<b>801,258.00</b>

其他流动负债账面数 1,202,040.00 元，为预提的铲车费用，审计净调减 400,782.00 元，其中：

①补提办理房产证的费用调增 450,000.00 元；

②冲减多计提的铲车费用调减 850,782.00 元；

调整后的账面数为 801,258.00 元。

## 22、长期借款

项目	账面数	调整数	调整后的账面数
武汉农村商业银行股份有限公司光谷支行	170,000,000.00	351,900.00	170,351,900.00
兴业银行股份有限公司武汉分行	35,000,000.00	511,560.00	35,511,560.00
<b>合计</b>	<b>205,000,000.00</b>	<b>863,460.00</b>	<b>205,863,460.00</b>

长期借款账面数 205,000,000.00 元，本次审计计提机构利息 863,460.00 元，调整后账面余额 205,863,460.00 元。

长期借款本金明细如下：

单位：万元

贷款银行	金额	期限	利率	期限明细(起至日)	偿还方式	保证方式
武汉农村商业银行股份有限公司光谷支行	17,000	4 年	浮动利率，基准利率上浮 20%；到期日在 1 年以内的不调整，到期日在 1 年以上的于次年 1 月 1 日开始调整利率	2009 年 04 月 10 日至 2013 年 04 月 09 日	按月结息，到期还本	担保单位：黄石秀山集团有限公司、武汉市华宇建材集团有限公司、武汉市华宇祥新型墙体材料有限公司、武汉市华昌硅酸盐制品有限公司保证担保。二期在建工程及设备抵押，有评估报告，评估值 30,766.75 万元。
兴业银行股份有限公司武汉分行	3,500	5 年	按季浮动利率，基准利率上浮 5%	2009 年 06 月 19 日至 2014 年 06 月 19 日	按季结息，分期偿还，从 2010 年开始于每年 6 月 19 日、12 月 19 日分 8 期，每偿还 500 万元	担保单位：武汉市华宇建材集团有限公司、武汉市华宇祥新型墙体材料有限公司、武汉市华昌硅酸盐制品有限公司保证担保、武汉市华宇泰新型墙体材料有限公司最高额保证。机器设备抵押，评估价值 4008.28 万元
<b>合计</b>	<b>20,500</b>					

长期借款抵押情况：

(1) 二期房屋及设备安装工程已于 2010 年 10 月抵押给武汉农村商业银行长春支行，抵押资产账面价值 22,576.8 万元，评估值为 30,766.75 万元。

(2) 向兴业银行股份有限公司武汉分行借款 3,500 万元，未按合同约定分期偿还。

### 23、专项应付款

项目	账面数	调整数	调整后的账面数
余热发电补贴资金	1,700,000.00	-1,700,000.00	-
合计	1,700,000.00	-1,700,000.00	-

专项应付款账面数为 1,700,000.00 元，为收到的节能技术改造财政奖励款，将其调整转入资本公积核算调减 1,700,000.00 元，调整后的账面数为零。

2007 年 8 月，财政部和国家发改委联合下发的(财建〔2007〕371 号)《节能技术改造财政奖励资金管理暂行办法》中 20 条规定：企业收到财政奖励资金后，在财务上作资本公积处理。2011 年 6 月，财政部和国家发改委重新联合下发的(财建〔2011〕367 号)《节能技术改造财政奖励资金管理办法》，未对此作出明确的财务规定。因公司上述奖励款是 2008 年 1 月经湖北省财政厅批复，在新办法出台之前就已取得，故我们调整至资本公积。

(三) 截止 2012 年 11 月 30 日，湖北华祥水泥有限公司所有者权益账面总额为 249,285,278.12 元，审计净调减 25,353,121.94 元，调整后的账面数为 223,932,156.18 元。

### 24、实收资本

(1) 公司登记情况(金额单位：万元)

①2003 年 9 月 15 日，湖北财达会计师事务所有限责任公司对华祥水泥公司设立进行了验资并出具了鄂财验字(2003)0307008 号验资报告，各股东以货币出资 1570 万元，以实物出资 1430 万元，详见下表：

序号	股东名称/姓名	出资比例 (%)	出资额 (万元)	出资方式
1	武汉市华昌硅酸盐制品厂工会委员会	14	420	货币
2	武汉市洪山区华峰二砖厂工会委员会	10	300	货币
3	武汉市华宇建材集团工会委员会	25.5	765	货币 65 万元、实物 700 万元
4	武汉市经济技术开发区华联建材厂工会委员会	8.5	265	货币
5	廖斌魁	27	800	货币 70 万元、实物 730 万元
6	廖梅魁	15	450	货币
合计		100	3,000	

实物出资：武汉华宇建材集团工会委员会实物出资 700 万元。具体出资：加气块 36100 立方，单价 193.906 元，总价 700 万元。

廖斌魁实物出资 730 万元。具体出资：钢材 $\phi$ 8，632 吨，单价 3006.33 元，计 190 万元；钢材 $\phi$ 12，687.5 吨，单价 3200 元，计 220 万元；球磨机（煤磨）1 台，价值 320 万元。共计 730 万元。

②2004 年 2 月 20 日，华祥水泥公司股东会决议，同意增加武汉市华宇建材集团有限公司、武汉市华昌硅酸盐制品有限公司、武汉市洪山区九峰华峰二砖厂、武汉经济技术开发区华联建材厂为公司股东；同意增加注册资本 4700 万元，由武汉市华宇建材集团有限公司认缴 2100 万元、武汉市华昌硅酸盐制品有限公司认缴 1790 万元、武汉市洪山区九峰华峰二砖厂认缴 370 万元、廖斌魁认缴 250 万元、武汉经济技术开发区华联建材厂认缴 190 万元。

2004 年 2 月 17 日，湖北财达会计师事务所有限责任公司对华祥水泥公司增资 4700 万元及股东转让股权进行了验资并出具了鄂财验字（2004）0407001 号验资报告，各股东以货币出资 4700 万元，变更后公司注册资本为 7700 万元，详见下表：

序号	股东名称	原出资额 (万元)	增资	变更后出资额
1	武汉市华宇建材集团有限公司		2100	2100
2	武汉市华昌硅酸盐制品有限公司		1790	1790
3	武汉华宇建材集团工会委员会	765		765
4	武汉市华昌硅酸盐制品厂工会委员会	420		420
5	武汉市洪山区九峰乡华峰二砖厂		370	370
6	武汉市洪山区华峰二砖厂工会委员会	300		300
7	武汉市经济技术开发区华联建材厂工会委员会	265		265
8	武汉市经济技术开发区华联建材厂		190	190
9	廖斌魁	800	250	1050
10	廖梅魁	450		450
合计		3000	4700	7700

③2004 年 8 月，华祥水泥公司的注册资本由 7700 万元增资至 10300 万元。

2004 年 8 月 1 日，华祥水泥公司召开股东会，决议增加注册资本 2600 万元，其中：武汉市华宇建材集团有限公司将拥有华祥水泥公司的债权转增注册资本 2140 万元，武汉市华昌硅酸盐制品有限公司将拥有华祥水泥公司的债权转增注册资本 460 万元。同意廖斌魁、廖梅魁将分别持有的 1050 万元、450 万元合计 1500 万元无偿转让给武汉市华宇建材集团有限公司。

2004 年 8 月 2 日，黄石天正联合会计师事务所对华祥水泥公司增资 2600 万元及股东转让股权进行了验资并出具了黄正会验字[2004]第 037 号验资报告，各股东以债权转股权方式

出资 2600 万元，变更后公司注册资本为 10300 万元，详见下表：

序号	股东名称	原出资额(万元)	增资	变更后出资额
1	武汉市华宇建材集团有限公司	2100	3640	5740
2	武汉市华昌硅酸盐制品有限公司	1790	460	2250
3	武汉华宇建材集团工会委员会	765		765
4	武汉市华昌硅酸盐制品厂工会委员会	420		420
5	武汉市洪山区九峰乡华峰二砖厂	370		370
6	武汉市洪山区华峰二砖厂工会委员会	300		300
7	武汉市经济技术开发区华联建材厂工会委员会	265		265
8	武汉市经济技术开发区华联建材厂	190		190
9	廖斌魁	1050	-1050	0
10	廖梅魁	450	-450	0
合计		7700	2600	10300

④2005 年 3 月 10 日，华祥水泥公司通过股权转让与秀山集团合资成立新的合资公司。

华祥水泥公司召开股东会，决议黄石秀山集团有限公司受让华祥水泥公司原 8 个股东持有的全部股权共 4635 万元，其中：受让武汉市经济技术开发区华联建材厂工会委员会所持全部股权 265 万元，受让武汉市洪山区华峰二砖厂工会委员会所持全部股权 300 万元，受让武汉市华宇建材集团工会委员会所持全部股权 765 万元，受让武汉市华昌硅酸盐制品厂工会委员会所持全部股权 420 万元，受让武汉经济技术开发区华联建材厂所持全部股权 190 万元，受让武汉市洪山区九峰乡华峰二砖厂所持全部股权 370 万元，受让武汉市华昌硅酸盐制品有限公司所持全部股权 2250 万元，受让武汉市华宇建材集团有限公司部分股权 75 万元。

2005 年 3 月 10 日，华祥水泥公司经股东会决议授权控股股东武汉市华宇建材集团有限公司作为股东代表，与黄石秀山集团有限公司签订了《湖北华祥水泥有限公司股权转让与合资经营协议书》。协议主要条款：对原华祥水泥公司的非流动资产作价 22500 万元（除存货及流动资产），新合资公司名称、注册资本、经营场所和经营范围不变。合资公司注册资本 10300 万元，武汉华宇建材集团有限公司出资 5665 万元，占 55%；黄石秀山集团有限公司出资 4635 万元，占 45%。本次变更后股权结构为：

序号	股东名称	原出资额(万元)	增资	变更后出资额
1	武汉市华宇建材集团有限公司	5740	-75	5665

序号	股东名称	原出资额 (万元)	增资	变更后出资额
2	黄石秀山集团有限公司		4635	4635
3	武汉市华昌硅酸盐制品有限公司	2250	-2250	0
4	武汉华宇建材集团工会委员会	765	-765	0
5	武汉市华昌硅酸盐制品厂工会委员会	420	-420	0
6	武汉市洪山区九峰乡华峰二砖厂	370	-370	0
7	武汉市洪山区华峰二砖厂工会委员会	300	-300	0
8	武汉市经济技术开发区华联建材厂工会委员会	265	-265	0
9	武汉市经济技术开发区华联建材厂	190	-190	0
<b>合计</b>		<b>10300</b>	<b>0</b>	<b>10300</b>

⑤2009年7月增资 22400 万元。

2009年7月3日，华祥水泥公司召开股东会，决议上述增资 22400 万元。出资方式：未分配利润转增 3528 万元，债转股 18872 万元。其中：武汉市华宇建材集团有限公司增资 16820 万元，黄石秀山集团有限公司增资 5580 万元，增资后注册资本为 32700 万元。

2009年7月3日，黄石大瑞会计师事务所有限公司对华祥水泥公司增资 22400 万元进行了验资并出具了“黄大瑞会验字[2009]第 1472 号”《验资报告》，各股东以货币出资 18872 万元，以未分配利润转增 3528 万元，详见下表：

序号	股东名称	原出资额(万元)	增资	变更后出资额	持股比例(%)
1	武汉市华宇建材集团有限公司	5665	16820	22485	68.76
2	黄石秀山集团有限公司	4635	5580	10215	31.24
<b>合计</b>		<b>10300</b>	<b>22400</b>	<b>32700</b>	<b>100</b>

说明：华宇集团货币出资 14879.6 万元，未分配利润转增 1940.4 万元；秀山集团货币出资 3992.4 万元，未分配利润转增 1587.6 万元。

⑥股权转让

2009年5月5日，考虑到资产评估增值等因素，武汉市华宇建材集团有限公司转让 249 万元股份给黄石秀山集团有限公司。

序号	股东名称	原出资额(万元)	增资	变更后出资额	持股比例(%)
1	武汉市华宇建材集团有限公司	22485	-249	22236	68
2	黄石秀山集团有限公司	10215	249	10464	32
<b>合计</b>		<b>32700</b>	<b>0</b>	<b>32700</b>	<b>100</b>

⑦2010年9月股权转让

2010年9月3日，华祥水泥公司召开股东会，决议武汉市华宇建材集团有限公司将所持9%的股权转让给廖斌魁，将所持3%的股权转让给廖国树。同日，双方签署《股权转让协议》，约定股权转让事宜。变更后的股权结构如下：

序号	股东名称	原出资额(万元)	变更	变更后出资额	持股比例(%)
1	武汉市华宇建材集团有限公司	22236	-3924	18312	56
2	黄石秀山集团有限公司	10464		10464	32
3	廖斌魁		2943		9
4	廖国树		981		3
合计		32700	0	32700	100

#### ⑧股权转让

2011年5月，黄石秀山集团有限公司将所持华祥水泥32%的股权以1.5亿元转让给廖斌魁。2011年5月13日，华祥水泥公司召开股东会，决议上述股权转让事宜，同日，黄石秀山集团有限公司与廖斌魁签署《股权转让合同》，约定上述股权转让事宜。变更后的股权结构如下：

序号	股东名称	原出资额(万元)	变更	变更后出资额	持股比例(%)
1	武汉市华宇建材集团有限公司	18312		18312	56
2	黄石秀山集团有限公司	10464	-10464	0	0
3	廖斌魁	2943	10464	13407	41
4	廖国树	981		981	3
合计		32700	0	32700	100

⑨2012年11月19日，公司又进行了股权变更，股东廖国树将其持有公司的3%股权981万元全部转让给武汉华宇集团公司、股东廖斌魁将持有公司的20%股权6867万元转让给武汉华宇集团公司。变更后公司的股权结构如下表：

序号	股东名称	原出资额(万元)	变更	变更后出资额	持股比例(%)
1	武汉市华宇建材集团有限公司	18312	7848	26160	80
2	廖斌魁	13407	-6867	6540	20
3	廖国树	981	-981	0	0
合计		32700	0	32700	100

#### (2) 验资报告

序号	时间	货币出资	实物出资	债转股	利润分配	合计	备注
----	----	------	------	-----	------	----	----

序号	时间	货币出资	实物出资	债转股	利润分配	合计	备注
1	2003年9月15日	1,570	1,430	-	-	3,000	鄂财验字[2003]0307008号验资报告
2	2004年2月17日	4,700	-	-	-	4,700	鄂财验字[2004]0407001号验资报告
3	2004年8月2日	-	-	2,600	-	2,600	黄正会验字[2004]第037号验资报告
4	2009年7月3日	18,872	-	-	3,528	22,400	黄大瑞会验字[2009]第1472号验资报告
合计		25,142	1,430	2,600	3,528	32,700	

### (3) 实收资本账面记录的出资方式

项目	货币出资	实物出资	债转股	利润分配	合计
实收资本	2,866.71	-	26,305.29	3,528.00	32,700.00

提请关注的是，公司未按经工商登记的验资报告进行实收资本的账务处理。

## 25、资本公积

项目	账面数	调整数	调整后的账面数
其他资本公积	11,995,946.00	2,400,000.00	14,395,946.00
股本溢价			
<b>合计</b>	<b>11,995,946.00</b>	<b>2,400,000.00</b>	<b>14,395,946.00</b>

资本公积账面数 11,995,946.00 元，审计净调增 2,400,000.00 元。

资本公积形成说明：

①2005年3月10日，华祥水泥公司经股东会决议授权控股股东武汉市华宇建材集团有限公司作为股东代表，与黄石秀山集团有限公司签订了《湖北华祥水泥有限公司股权转让与合资经营协议书》。协议主要条款：原华祥水泥公司的非流动资产作价 225,000,000.00 元（除存货及流动资产），新合资公司名称、注册资本、经营场所和经营范围不变。合资公司注册资本 103,000,000.00 元，武汉华宇建材集团有限公司出资 56,650,000.00 元，占 55%；黄石秀山集团有限公司出资 46,350,000.00 元，占 55%。因上述股权转让交易作价，将部分资产负债予以剥离由原股东武汉华宇建材集团有限公司自行清偿，以原华祥水泥公司账面剥离后的资产负债重新建账，差异 2,393,198.24 元作为资本公积。其后，华祥水泥公司将秀山集团不认可的应交税费-1,056,407.21 元转入资本公积，合计溢价 3,449,605.45 元。具体情况见下表：

项目	合作前的期末数	合作时的期末数	差额
<b>流动资产</b>	<b>28,359,052.44</b>	<b>30,180,175.00</b>	<b>1,821,122.56</b>
固定资产净额	1,579,151.35	1,579,151.35	-
在建工程	205,194,846.99	204,517,712.78	-677,134.21
无形资产	3,930,385.00	6,948,670.00	3,018,285.00
长期待摊费用	12,347,664.11	12,347,664.11	-
<b>非流动资产</b>	<b>223,052,047.45</b>	<b>225,393,198.24</b>	<b>2,341,150.79</b>
<b>资产总计</b>	<b>251,411,099.89</b>	<b>255,573,373.24</b>	<b>4,162,273.35</b>

项 目	合作前的期末数	合作时的期末数	差额
<b>流动负债</b>	<b>34,219,991.20</b>	<b>30,180,175.00</b>	<b>-4,039,816.20</b>
其中：应交税费	-1,056,407.21		
<b>长期借款</b>	<b>120,000,000.00</b>	<b>120,000,000.00</b>	-
实收资本	103,000,000.00	103,000,000.00	-
资本公积	-	2,393,198.24	2,393,198.24
未分配利润	-5,808,891.31	-	5,808,891.31
<b>所有者权益合计</b>	<b>97,191,108.69</b>	<b>105,393,198.24</b>	<b>8,202,089.55</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>251,411,099.89</b>	<b>255,573,373.24</b>	<b>4,162,273.35</b>

②2005年3月，秀山集团入股时一期在建工程尚未办理竣工决算，入股后办理竣工决算时，将决算数与原入账金额的差异调增固定资产 20,121,919.17 元，对应调增利润分配—未分配利润 11,575,578.62 元，调增资本公积 8,546,340.55 元，至此资本公积为 11,995,946.00 元。

③从专项应付款转入收到的节能技术改造财政奖励款，调增 1,700,000.00 元；

④从营业外收入转入收到的节能技术改造财政奖励款，调增 700,000.00 元；

调整后的账面数为 14,395,946.00 元。

## 26、盈余公积

项 目	账面数	调整数	调整后的账面数
法定盈余公积金	3,920,726.65		3,920,726.65
任意盈余公积金			
<b>合 计</b>	<b>3,920,726.65</b>		<b>3,920,726.65</b>

盈余公积账面数 3,920,726.65 元，审计未调整。

## 27、未分配利润

项 目	账面数	调整数	调整后的账面数
未分配利润	-93,631,394.53	-27,753,121.94	-121,384,516.47
<b>合计</b>	<b>-93,631,394.53</b>	<b>-27,753,121.94</b>	<b>-121,384,516.47</b>

未分配利润 2012 年 11 月 30 日账面数为 -93,631,394.53 元，审计净调减 27,753,121.94 元，其中：

- (1) 冲减尚未收到的余热发电补贴收入，调减 1,320,000.00 元；
- (2) 根据合同补记应付中钢集团武汉安环院的费用，调减 40,000.00 元；
- (3) 根据修理合同预计挂账，调减 370,983.33 元；

- (4) 补记应付军山村补偿款，调减 366,666.67 元；补记还地桥政府补偿款，调减 1,804,166.67 元；补记靠垵村补偿款，调减 2,395,833.33 元；
- (5) 补记欠缴的社会保险费，调减 2,897,830.16 元；
- (6) 冲减计提未用的福利费，调增 187,810.00 元；
- (7) 计提其他应收款减值准备，调减 6,036,525.64 元；
- (8) 补计收入补记相应税费，调减 89,507.74 元；
- (9) 补计原材料和本品备件出库，调减 7,702,603.51 元；
- (10) 补记 1000 万元银行承兑汇票保证金存款 2012.09.21-2012.11.30 利息，调增 6,902.78 元；
- (11) 补记银行承兑汇票保证金利息收入，调增 20,893.75 元；
- (12) 调整华祥矿山挂账的计划成本与实际成本差异，调增 2,860,372.08 元；
- (13) 补记利息，调减 1,804,274.45 元；
- (14) 将发出未开票的转收入，调增 4,387,634.53 元；结转出库成本，调减 3,994,881.01 元；
- (15) 补记电费，调减 1,713,511.32 元；
- (16) 存货净盘亏，调减 2,185,826.10 元；
- (17) 计提 11 月份的部分税费，调减 756,201.27 元；
- (18) 调整进项税转出，调增 1,598.29 元；
- (19) 补记水费，调减 97,596.00 元；
- (20) 计提备品备件减值准备，调减 780,493.72 元；
- (21) 预提评估费，调减 65,000.00 元；
- (22) 补记房产税，调减 28,038.20 元；
- (23) 补记土地使用税，调减 83,333.33 元；
- (24) 补记印花税，调减 11,137.50 元；
- (25) 补记排污费，调减 84,705.42 元；
- (26) 补记矿产资源补偿费，调减 290,000.00 元；
- (27) 将补贴收入转入资本公积，调减 700,000.00 元；
- (28) 补提办理房产证的费用，调减 450,000.00 元；
- (29) 冲减多计提的铲车费用，调增 850,782.00 元；

调整后的账面数为-121,384,516.47元。

### 三、华祥水泥公司 2009 年度至 2012 年 1-11 月的经营成果

#### 1、营业收入

##### (1) 主营业务收入

品种	年度	2009 年度	2010 年度	2011 年度
	水泥		280,474,512.73	234,533,568.58
熟料		9,879,163.77	146,409,081.61	417,582,143.79
合计		<b>290,353,676.50</b>	<b>380,942,650.19</b>	<b>652,884,018.44</b>

品种	年度	2012 年 1-11 月 账面数	调整数	2012 年 1-11 月 调整后的账面数
	水泥		137,337,430.42	5,185,038.46
熟料		299,217,160.65	-797,403.93	298,419,756.72
合计		<b>436,397,876.07</b>	<b>4,387,634.53</b>	<b>440,785,510.60</b>

(1) 2009 年度主营业务收入账面数为 290,353,676.50 元，其中水泥销量 132.79 万吨，熟料销量 5.60 万吨；本次审计未调整。

(2) 2010 年度主营业务收入账面数为 380,942,650.19 元，其中水泥销量 111.93 万吨，熟料销量 65.04 万吨，本次审计未调整。

(3) 2011 年度主营业务收入账面数为 652,884,018.44 元，其中水泥销量 80.28 万吨，熟料销量 149.94 万吨，本次审计未调整。

(4) 2012 年 1-11 月主营业务收入账面数为 436,397,876.07 元，其中水泥销量 59.29 万吨，熟料销量 151.44 万吨。审计净调增 4,387,634.53 元，其中：

①调整发出未开票收入，调增 5,185,038.46 元；

②冲减开票未发货收入，调减 797,403.93 元。

调整后账面数为 440,785,510.60 元。

##### (2) 其他业务收入

类别	年度	2009 年度	2010 年度	2011 年度	2012 年 1-11 月
	其他		21,018.00	69,444.00	2,172.00

合计	21,018.00	69,444.00	2,172.00	156,715.00
----	-----------	-----------	----------	------------

其他业务收入按账面数，审计未调整。

## 2、营业成本

### (1) 主营业务成本

品种	年度	2009 年度	2010 年度	2011 年度
	水泥		246,917,229.53	230,605,898.30
熟料		9,357,845.42	136,051,806.90	313,585,164.64
合计		256,275,074.95	366,657,705.20	502,324,164.62

品种	年度	2012 年 1-11 月 账面数	调整数	2012 年 1-11 月 调整后的账面数
	水泥		141,521,540.98	9,800,979.29
熟料		334,381,903.47	-5,139.82	334,376,763.65
合计		475,903,444.45	9,795,839.47	485,699,283.92

(1) 2009 年至 2011 年主营业务成本按账面数，审计未调整；

(2) 2012 年 1-11 月主营业务成本账面数为 475,903,444.45 元，本次审计净调增 9,795,839.47 元，其中：

- ①结转存货出库成本，调增 3,994,881.01 元；
- ②补记电费，调增 1,713,511.32 元；
- ③补记材料出库，调整 7,702,603.51 元；
- ④补记水费，调增 97,596.00 元；
- ⑤冲减多计提的铲车费，调减 850,782.00 元；
- ⑥调整华祥矿山核算计划成本与实际成本差异，调减 2,860,372.08 元；
- ⑦冲减增值税进项额转出，调减 1,598.29 元；

调整后账面数为 485,699,283.92 元。

### 3、营业税金及附加

项目	年度	2009 年度	2010 年度	2011 年度

项目	年度	2009 年度	2010 年度	2011 年度
	城建税		1,026,893.88	0
教育费附加		616,136.07	0	730,994.70
提防维护费		410,757.37	0	487,329.81
地方教育发展费		288,925.32	0	443,525.37
<b>合计</b>		<b>2,342,712.64</b>	<b>0</b>	<b>2,880,174.42</b>

项目	年度	2012 年 1-11 月 账面数	调整数	2012 年 1-11 月 调整后的账面数
	城建税		461,838.30	324,237.58
教育费附加		277,102.97	194,542.55	471,645.52
提防维护费		184,735.31	129,695.03	314,430.34
地方教育发展费		184,735.31	129,695.03	314,430.34
<b>合计</b>		<b>1,108,411.89</b>	<b>778,170.19</b>	<b>1,886,582.08</b>

(1) 2009 年至 2011 年营业税金及附加按账面数，审计未调整；

(2) 2012 年 1-11 月营业税金及附加账面数为 1,108,411.89 元，审计净调增 778,170.19 元，调整后账面数为 1,886,582.08 元。

#### 4、销售费用

项目	年度	2009 年度	2010 年度	2011 年度	2012 年 1-11 月
	广告费		1,455,408.80	1,470,920.00	1,337,329.00
工资及补助		10,800.00	57,000.00	39,000.00	43,938.00
折旧费用		18,236.69	65,164.33	111,517.20	105,263.58
其他		2,158,850.64	1,421,400.36	128,439.72	34,799.30
差旅费		5,401.30	1,146.80	5,713.50	8,800.00
招待费		186,108.00	205,827.00	192,065.00	301,794.20
手机费		28,770.83	20,097.24	31,021.91	16,918.00
小车费		123,034.62	224,420.37	323,969.99	286,275.37
办公费		5,649.22	5,740.38	13,498.98	12,962.90
业务宣传费		41,619.00	11,219.00	112,840.00	28,685.00
重点项目费用		0	73,881.00	101,919.00	16,300.00
质检费		84,393.00	198,830.00	275,550.00	171,575.00

质量事故处理费	11,490.00		85,313.00	3,000.00
<b>合计</b>	<b>4,129,762.10</b>	<b>3,755,646.48</b>	<b>2,758,177.30</b>	<b>1,754,491.35</b>

销售费用按账面数，审计未调整。

### 5、管理费用

项目	年度	2009 年度	2010 年度	2011 年度
	办公费		102,043.04	126,264.21
差旅费		114,959.20	152,572.50	198,338.60
低值易品摊销		98,094.01	202,235.61	150,620.27
电费		1,363,548.03	1,203,732.33	1,045,193.70
福利费		672,389.26	1,127,112.82	1,285,770.05
各项规费		1,854,846.00	4,680,982.24	4,874,866.00
工会经费		205,889.12	332,997.00	174,769.00
工资		4,445,120.11	8,142,166.00	9,413,940.00
会议费		52,350.00	31,400.00	307,908.00
劳保用品		1,733.27	2,038.24	1,952.07
绿化费用		8,406.15	4,284.22	50,563.54
其它费		2,130,658.43	3,138,663.77	2,366,188.31
手机费		62,773.81	60,007.60	50,179.27
水费		61,403.40	204,724.50	-27,108.60
税金		819,196.30	970,925.40	1,278,159.48
维修费		15,470.08	20,586.28	50,240.15
无形资产摊销		966,145.64	878,588.55	984,367.76
小车费用		529,708.13	646,114.71	760,920.67
运杂费		21,308.00	4,722.00	21,210.00
长期待摊费用摊销		2,739,127.76	12,769,446.00	4,746,833.63
招待费		924,230.90	1,119,709.69	1,080,290.40
折旧		2,196,916.22	2,154,355.49	2,979,887.44
职工教育经费		154,416.87	249,747.76	50,671.50
住房公积金				9,720.00
工伤保险费				266,596.65
培训费				181,651.30

年度	2009 年度	2010 年度	2011 年度
项目			
失业保险费			82,411.20
印花税			192,045.30
养老保险费			876,638.00
流动资产处理		-6,168,036.13	
残疾人就业保障金			
生育保险费			
医疗保险费			
<b>合计</b>	<b>19,540,733.73</b>	<b>32,055,340.79</b>	<b>33,638,015.74</b>

年度	2012 年 1-11 月 账面数	调整数	2012 年 1-11 月 调整后的账面数
项目			
办公费	479,056.98	555,000.00	1,034,056.98
差旅费	364,908.10		364,908.10
低值易品摊销	173,354.00		173,354.00
电费	732,946.77		732,946.77
福利费	1,150,285.25	-187,810.00	962,475.25
各项规费	3,114,047.00	374,705.42	3,488,752.42
工会经费	102,868.00		102,868.00
工资	14,472,600.00	42,032.63	14,514,632.63
会议费	151,895.40		151,895.40
劳保用品	2,022.73		2,022.73
绿化费用	51,272.65		51,272.65
其它费	3,014,098.50		3,014,098.50
手机费	42,181.54		42,181.54
水费	97,660.72		97,660.72
税金	7,012,238.20	-5,888,628.47	1,123,609.73
维修费	36,687.55	370,983.33	407,670.88
无形资产摊销	1,514,000.15		1,514,000.15
小车费用	713,784.47		713,784.47
运杂费	3,159.00		3,159.00
长期待摊费用摊销	5,178,363.96		5,178,363.96

年度	2012年1-11月 账面数	调整数	2012年1-11月 调整后的账面数
招待费	953,834.40		953,834.40
折旧	5,541,356.29		5,541,356.29
职工教育经费			0.00
住房公积金			0.00
工伤保险费	194,621.40		194,621.40
培训费	64,784.80		64,784.80
失业保险费	1,238.40		1,238.40
印花税	464,387.00	36,643.70	501,030.70
养老保险费	275,048.80	2,897,830.16	3,172,878.96
流动资产处理		2,185,826.10	2,185,826.10
残疾人就业保障金	80,000.00		80,000.00
生育保险费	589.8		589.80
医疗保险费	6,508.20		6,508.20
<b>合计</b>	<b>45,989,800.06</b>	<b>386,582.87</b>	<b>46,376,382.93</b>

(1) 2009年至2011年管理费用按账面数，审计未调整；

(2) 2012年1-11月管理费用账面数为45,989,800.06元，审计净调增386,582.87元，具体调整为：

- ①根据合同预提环境评估费调增65,000.00元；
- ②根据合同补记应付中钢集团武汉安环院的费用，调增40,000.00元；
- ③根据修理合同预计挂账，调增370,983.33元；
- ④补记社会保险费，调增2,897,830.16元；
- ⑤存货盘亏，调增2,185,826.10元；
- ⑥补记个人所得税，调增42,032.63元；
- ⑦补记印花税，调增25,506.20元；
- ⑧补记矿产资源补偿费，调增290,000.00元；
- ⑨冲减计提未使用的福利费，调减187,810.00元；
- ⑩调整实际未承担的耕地占用费，调减6,000,000.00元；
- ⑪预提办理房产证费用，调增450,000.00元；
- ⑫补记房产税，调增28,038.20元；

(13)补记土地使用税，调减 83,333.33 元；

(14)补记印花税，调减 11,137.50 元；

(15)补记排污费，调减 84,705.42 元；

调整后管理费用账面数为 46,376,382.93 元。

## 6、财务费用

年度	2009 年度	2010 年度	2011 年度
利息支出	2,095,689.20	15,393,904.16	36,591,100.60
利息收入	959,555.32	690,052.13	89,959.62
手续费	422,313.48	2,132,522.31	385,140.31
合计	1,558,447.36	16,836,374.34	36,886,281.29

年度	2012 年 1-11 月 账面数	调整数	2012 年 1-11 月 调整后的账面数
利息支出	41,759,558.30	1,804,274.45	43,563,832.75
利息收入	741,657.20	27,796.53	769,453.73
手续费	2,213,153.64		2,213,153.64
合计	43,231,054.74	1,776,477.92	45,007,532.66

(1) 财务费用 2009 年至 2011 年按账面数，审计未调整；

(2)2012 年 1-11 月财务费用账面数为 43,231,054.74 元，本次审计净调增 1,776,477.92 元，其中：

①补记借款利息，调增 1,804,274.45 元；

②补记保证金利息收入，调减 27,769.53 元；

调整后财务费用账面数为 45,007,532.66 元。

## 7、资产减值损失

年度	2012 年 1-11 月 账面数	调整数	2012 年 1-11 月 调整后的账面数
坏账准备		6,036,525.64	6,036,525.64
存货跌价准备		780,493.72	780,493.72
合计		6,817,019.36	6,817,019.36

(1) 资产减值损失 2009 年至 2011 年账面数为零，审计未调整；

(2) 2012 年 1-11 月资产减值损失账面数为零，本次审计净调增 6,817,019.36 元，其中：

①计提其他应收款坏账准备，调增 6,036,525.64 元；

②计提存货跌价准备，调增 780,493.72 元；

调整后减值损失账面数为 6,817,019.36 元。

### 8、投资收益

项目	年度	2011 年 账面数	调整数	2011 年 调整后的账面数
成本法核算的被投资单位分回的利润			1,000,000.00	1,000,000.00
长期股权投资转让收益				
其他投资收益				
<b>合计</b>			<b>1,000,000.00</b>	<b>1,000,000.00</b>

项目	年度	2012 年 1-11 月 账面数	调整数	2012 年 1-11 月 调整后的账面数
成本法核算的被投资单位分回的利润		1,100,000.00		1,100,000.00
长期股权投资转让收益				
其他投资收益				
<b>合计</b>		<b>1,100,000.00</b>		<b>1,100,000.00</b>

(1) 投资收益 2009 年至 2010 年账面数为零，本次审计未调整；

(2) 2011 年度投资收益账面数为零，将农商行分回的利润从营业外收入调整转入，调增 1,000,000.00 元，调整后投资收益为 1,000,000.00 元；

(3) 2012 年 1-11 月投资收益账面数为 1,100,000.00 元，本次审计未调整。

### 9、营业外收入

项目	年度	2009 年度	2010 年度
非流动资产处置利得			
债务重组利得			
政府补助			1,244,455.91
其他			6,400.00

合计		1,250,855.91
----	--	--------------

年度	2011 年账面数	调整数	2011 年 调整后的账面数
项目			
非流动资产处置利得			
债务重组利得	85,000.00		85,000.00
政府补助	700,000.00	-700,000.00	0
其他	1,195,745.08	-1,000,000.00	195,745.08
合计	<b>1,980,745.08</b>	<b>-1,700,000.00</b>	280,745.08

年度	2012 年 1-11 月 账面数	调整数	2012 年 1-11 月 调整后的账面数
项目			
非流动资产处置利得	1,158,332.90		1,158,332.90
债务重组利得			
政府补助	7,320,000.00	-7,320,000.00	
其他			
合计	<b>8,478,332.90</b>	<b>-7,320,000.00</b>	<b>1,158,332.90</b>

(1) 营业外收入 2009 年和 2010 年按账面数，本次审计未调整；

(2) 2011 年度营业外收入账面数为 1,980,745.08 元。审计净调减 1,700,000.00 元，其中：

①将收到的余热发电补贴收入调整转入资本公积核算，调减 700,000.00 元；

②将农商行分回的利润调整转入投资收益，调减 1,000,000.00 元，调整后营业外收入账面数 280,745.08 元；

(3) 2012 年 1-11 月营业外收入账面数为 8,478,332.90 元，审计净调减 7,320,000.00 元，其中：

①冲减实际未承担的耕地占用费，调减 6,000,000.00 元；

②冲减未收到的余热发电补贴收入，调减 1,320,000.00 元。

调整后账面数为 1,158,332.90 元。

## 10、营业外支出

项目	年度	2009 年度	2010 年度	2011 年度
其他			12,314.45	229,088.96

项目	年度	2012 年 1-11 月 账面数	调整数	2012 年 1-11 月 调整后的账面数
非流动资产处置利得		344,909.50		344,909.50
支付的补偿款			4,566,666.67	4,566,666.67
合计		344,909.50	4,566,666.67	4,911,576.17

(1) 营业外支出 2009 年至 2011 年按账面数，本次审计未调整；

(2) 2012 年 1 月-11 月营业外支出账面数 344,909.50 元，审计净调增 4,566,666.67 元，根据《湖北华祥水泥有限公司二期建设工程投资协议书》及补充协议调增 2011 和 2012 年 1 月-11 月需给付的补偿款，调整后账面数 4,911,576.17 元。

#### 11、所得税费用

项目	年度	2009 年度	2010 年度	2011 年度	2012 年 1-11 月
所得税费用		1,799,017.45	-	19,037,758.30	-

所得税费用按账面数，审计未调整。

#### 四、担保事项

##### (1) 保证

序号	借款主体	贷款银行	第三方保证	担保方式	金额(万元)	到期日	利率
1	黄石市宏燃贸易有限公司	中国银行黄石铁山支行	湖北华祥水泥有限公司	保证	500	2012.12.05	
2	湖北华祥石料有限公司	中国农业银行还地桥支行	湖北华祥水泥有限公司	保证	400	2013.08.26	6.600%
3	湖北华祥石料有限公司	中国农业银行还地桥支行	湖北华祥水泥有限公司	保证	600	2013.10.14	6.960%
4	大冶市秀山龙祥塑料包装有限公司	中国农业银行黄石铁山支行	湖北华祥水泥有限公司	保证	500	2013.02.28	6.720%
5	大冶市屏山腾达石材有限责任公司	交通银行黄石铁山支行	湖北华祥水泥有限公司	保证	500	2013.03.13	8.528%
6	湖北华祥石料有限公司	交通银行黄石铁山支行	湖北华祥水泥有限公司	保证	1500	2012.12.10	6.100%
合计					4000		

(2) 抵押

抵押合同编号	抵押合同有效状态	抵押合同金额 (单位: 万元)	备注
DBW0102320111012002	是	30,766.75	二期在建工程及设备抵押给武汉商业银行,贷款 17000 万元
DBW0102320120910002	是	14,138.90	一期房产、土地抵押给武汉商业银行, 贷款 7000 万元
合计		44,905.65	

此信息来源于贷款卡信息查询。

(3) 质押

质押合同编号	质押合同有效状态	抵押合同金额 (单位: 万元)	备注
104000522257709930000027010515949	是	1000.00	定期存单质押给中行铁山支行, 办理承兑汇票
104000522257709930000027010515949	是	1000.00	未见主合同、担保合同及质押凭单
4221002012012A9000027003010005120791545	是	450.00	定期存单质押给交行铁山支行, 办理承兑汇票
合计		2,450.00	

此信息来源于贷款卡信息查询。

(4) 商业发票贴现

借款主体	贷款银行	金额(万元)	到期日	备注
湖北华祥水泥有限公司	中国银行黄石铁山支行	1,500	2013.05.15.	国内商业发票贴现

## 五、其他事项

1、据了解, 暂未支付太平山矿采矿权相关费用, 其实际控制人为姜子杰。

2、华祥公司二期扩建 5000D/T 水泥熟料生产线于 2010 年 5 月开始点火试生产, 主要设备均在试生产前安装, 大部分设备发票于 2010 年度收到, 导致 2010 年度增值税进项税额大于销项税额, 故没有缴纳增值税及附加。

3、本次审计过程中, 经华新公司及华祥公司协商, 对同时在华祥公司及华祥鄂州公司的销售客户进行了整合, 即: 对两家公司的应收账款及预收账款中相同的客户进行了合并, 合并差额调整两公司的往来账。

4、公司可能存在税收风险

因公司未对截止 2012 年 11 月 30 日的缴税情况进行税务汇算，可能存在税务风险。我们建议公司申请税务汇算，公司已接受建议并正在与主管税务机关协商汇算事宜，最终结果应以税务汇算结果为准，并作出相应调整。

5、华祥水泥公司未按经工商登记的验资报告进行实收资本的账务处理。

6、本次专项报告资料由华祥水泥公司提供，如因其提供的资料不全造成审计结果差异，由提供本次专项报告资料的单位负责，与本所及执行业务的注册会计师无关。

## 六、报告使用范围及使用责任

本专项报告仅供华新水泥股份有限公司了解华祥水泥公司财务状况之用，除按照证券监管部门及相关证券交易所的上市规则要求外，未经本所书面同意，不得向任何其他方提供，因使用不当造成的任何后果，与本所及执行业务的注册会计师无关。

附表：

1. 2012 年 11 月 30 日资产负债表；
2. 2009 年度、2010 年度、2011 年度及 2012 年 1 月-11 月份利润表。

大信会计师事务所有限公司湖北分所



中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一二年十二月二十三日

## 附件 1

## 资产负债表

2012年11月30日

编制单位：湖北华祥水泥有限公司

金额单位：人民币元

项 目	行次	期末余额	年初余额	项 目	行次	期末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>	1			<b>流动负债：</b>	34		
货币资金	2	38,250,797.19	21,686,284.07	短期借款	35	132,999,957.18	-
交易性金融资产	3	-	-	交易性金融负债	36	-	-
应收票据	4	2,277,884.00	11,941,816.31	应付票据	37	87,000,000.00	-
应收账款	5	24,868,662.35	88,181,984.21	应付账款	38	108,568,673.05	78,891,223.25
预付款项	6	2,642,497.40	-26,882,092.26	预收款项	39	18,924,269.60	-
应收利息	7	-	-	应付职工薪酬	40	8,453,539.87	320,136.31
应收股利	8	-	-	应交税费	41	7,819,100.70	23,267,067.43
其他应收款	9	149,183,349.86	103,365,568.22	应付利息	42	919,920.70	-
存货	10	44,698,917.16	84,580,781.18	应付股利	43	-	-
一年内到期的非流动	11	-	-	其他应付款	44	56,311,785.50	85,967,211.13
其他流动资产	12	-	-	一年内到期的非流动	45	-	-
<b>流动资产合计</b>	13	261,922,107.96	282,874,341.73	其他流动负债	46	801,258.00	577,702.00
<b>非流动资产：</b>	14			<b>流动负债合计</b>	47	421,798,504.60	189,023,340.12
可供出售金融资产	15	-	-	<b>非流动负债：</b>	48		
持有至到期投资	16	-	-	长期借款	49	205,863,460.00	290,000,000.00
长期应收款	17	-	-	应付债券	50	-	-
长期股权投资	18	15,000,000.00	13,200,000.00	长期应付款	51	-	-
投资性房地产	19	-	-	专项应付款	52	-	1,700,000.00
固定资产	20	527,936,600.44	514,665,367.04	预计负债	53	-	-
在建工程	21	3,889,300.00	5,231,347.95	递延所得税负债	54	-	-
工程物资	22	-	-	其他非流动负债	55	-	-
固定资产清理	23	-	-	<b>非流动负债合计</b>	56	205,863,460.00	291,700,000.00
生产性生物资产	24	-	-	<b>负债合计</b>	57	627,661,964.60	480,723,340.12
油气资产	25	-	-	<b>所有者权益（或股东权益）：</b>	58		
无形资产	26	9,742,551.63	8,186,551.78	实收资本（股本）	59	327,000,000.00	327,000,000.00
开发支出	27	-	-	资本公积	60	14,395,946.00	12,695,946.00
商誉	28	-	-	减：库存股	61	-	-
长期待摊费用	29	33,103,560.75	20,281,924.71	盈余公积	62	3,920,726.65	3,920,726.65
递延所得税资产	30	-	-	未分配利润	63	-121,384,516.47	20,099,520.44
其他非流动资产	31	-	-	<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>	64	223,932,156.18	363,716,193.09
<b>非流动资产总计</b>	32	589,672,012.82	561,565,191.48		65		
<b>资产总计</b>	33	851,594,120.78	844,439,533.21	<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>	66	851,594,120.78	844,439,533.21

附件 2

## 利润表

单位名称：湖北华祥水泥有限公司

单位：人民币元

项 目	2009年度	2010年度	2011年度	2012年1-11月份调整后账面数
<b>一、营业收入</b>	290,374,694.50	381,012,094.19	652,886,190.44	440,942,225.60
其中：主营业务收入	290,353,676.50	380,942,650.19	652,884,018.44	440,785,510.60
其他业务收入	21,018.00	69,444.00	2,172.00	156,715.00
<b>减：营业成本</b>	256,275,074.95	366,657,705.20	502,324,164.62	485,699,283.92
其中：主营业务成本	256,275,074.95	366,657,705.20	502,324,164.62	485,699,283.92
其他业务成本				
营业税金及附加	2,342,712.64		2,880,174.42	1,886,582.08
销售费用	4,129,762.10	3,755,646.48	2,758,177.30	1,754,491.35
管理费用	19,540,733.73	32,055,340.79	33,638,015.74	46,376,382.93
财务费用	1,558,447.36	16,836,374.34	36,886,281.29	45,007,532.66
资产减值损失				6,817,019.36
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）			1,000,000.00	1,100,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
<b>二、营业利润</b>	6,527,963.72	-38,292,972.62	75,399,377.07	-145,499,066.69
加：营业外收入		1,250,855.91	280,745.08	1,158,332.90
减：营业外支出		12,314.45	229,088.96	4,911,576.17
其中：非流动资产处置损失				
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	6,527,963.72	-37,054,431.16	75,451,033.19	-149,252,309.96
减：所得税费用	1,799,017.45		19,037,758.30	
<b>四、净利润</b>	4,728,946.27	-37,054,431.16	56,413,274.89	-149,252,309.96
加：年初未分配利润	39,286,599.79	928,870.34	-35,977,063.29	20,099,520.44
其他转入		148,497.53	-336,691.16	8,468,273.05
<b>五、可供分配的利润</b>	44,015,546.06	-35,977,063.29	20,099,520.44	-120,684,516.47
减：提取盈余公积	3,920,726.65			
提取一般风险准备				
<b>六、可供股东分配的利润</b>	40,094,819.41	-35,977,063.29	20,099,520.44	-121,384,516.47
减：应付优先股股利				
提取任意盈余公积				
应付普通股股利	39,165,949.07			
转作股本普通股股利				
<b>七、未分配利润</b>	928,870.34	-35,977,063.29	20,099,520.44	-121,384,516.47