

关于公司收购天津溪储板材有限公司 等经销渠道商全部和部分股权暨关联交易公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要内容提示：

辽宁国能集团（控股）股份有限公司（简称“公司”或“本公司”）2008年10月30日第六届董事会第十四次会议审议通过了《关于公司收购天津溪储板材有限公司等经销渠道商全部和部分股权暨关联交易的议案》。

公司董事会8名董事全部出席了会议，4票同意、4票回避表决、0票反对、0票弃权通过了该议案。本次交易属于关联交易，到会的董事潘广超、潘孝莲、周立明、王伟属于关联董事，对该议案回避表决。

独立董事同意本次关联交易并对关联交易发表了独立意见。

上述关联交易已超过公司净资产的5%，尚须获得本公司股东大会的批准，与该等关联交易有利害关系的关联人百科实业集团有限公司（简称“百科集团”）、本溪超越船板加工有限公司将在股东大会上对该议案回避表决。

一、交易概述

为了扩大公司钢铁业务经销渠道，尽快做大做强公司钢铁物流主业，公司与北京百科钢铁电子商务有限责任公司、自然人潘孝梅女士、张继路先生、百科实业集团有限公司于2008年10月30日签署了《股权转让协议》，公司拟受让北京百科钢铁电子商务有限责任公司持有的天津溪储板材有限公司89.78%的股权、自然人潘孝梅女士持有的天津溪储板材有限公司9.98%的股权、自然人张继路先生持有的天津溪储板材有限公司0.24%的股权、公司拟受让百科集团持有的本溪板材有限公司40%股权、大连加中国际贸易有限公司41%股权、沈阳百科钢铁加工有限公司38%股权。

二、交易各方和关联关系介绍

(一)关联各方介绍

1、国能集团：

国能集团系根据《公司法》及其他相关法律、法规依法设立并存续的股份有限公司，公司注册地址：沈阳市浑南新区科幻路9号，法人代表：周立明，公司注册地址：沈阳市浑南新区科幻路9号。目前公司总股本为159,118,417股，营业执照注册号：2101321100810，公司经营范围：电子、通讯、半导体材料类技术及产品，信息技术类产品，机械产品的开发、生产、销售和服务；能源电力项目投资开发及经营管理；电力企业、电力企业电力资产受托经营管理；节能环保产业、高新技术产业的项目投资、技术咨询和服务；钢铁仓储、加工（异地）；钢材销售。（以上项目法律法规限定的除外）；矿石、焦炭、生铁、铁合金、有色金属销售、吊装及普通货运（以运输许可核定经营）。

2、北京百科钢铁电子商务有限责任公司

北京百科钢铁电子商务有限责任公司是一家根据中华人民共和国法律于2006年6月23日在北京注册成立的有限责任公司，公司注册地址：北京市朝阳区东三环中路59号楼802号，法定代表人：王立飞。营业执照注册号：110105009752744，注册资本1100万元，实收资本1100万元。经营范围：销售金属材料、电子产品；仓储服务；货运代理。

3、自然人潘孝梅女士，住所：北京市房山区长沟镇长沟大街56号，身份证号码：210502196404110668。

4、自然人张继路先生，住所：天津市河东区七纬路8号2号楼2栋208号，身份证号码：120102195707111491。

5、百科实业集团有限公司

百科实业集团有限公司是一家根据中华人民共和国法律于1999年1月22日在沈阳注册成立的有限责任公司，公司注册地址：沈阳市于洪区沈大路87号，法定代表人：潘孝莲。营业执照注册号：2100002101095，注册资本16500万元，实收资本16500万元。经营范围：钢材、纺织品加工；建筑材料、金属材料、机电产品（小轿车除外）、计算机及软件、硬件、化工产品（化学危险品除外）、矿产品、五金交电、电线电缆、服装鞋帽、百货批发、零售；商务代理；信息咨询；房屋租赁；设计、制作、代理、发布报纸、电视、广播、路牌、灯箱、印刷品、电子商务广告；经营本企业及所属企业自产产品及相关技术的出口业务；经营本企业及所属企业生产科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表及相关技术进出口业务（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品及技术除外）；经营进料加工和“三来一补”业务；仓储、装卸业务。

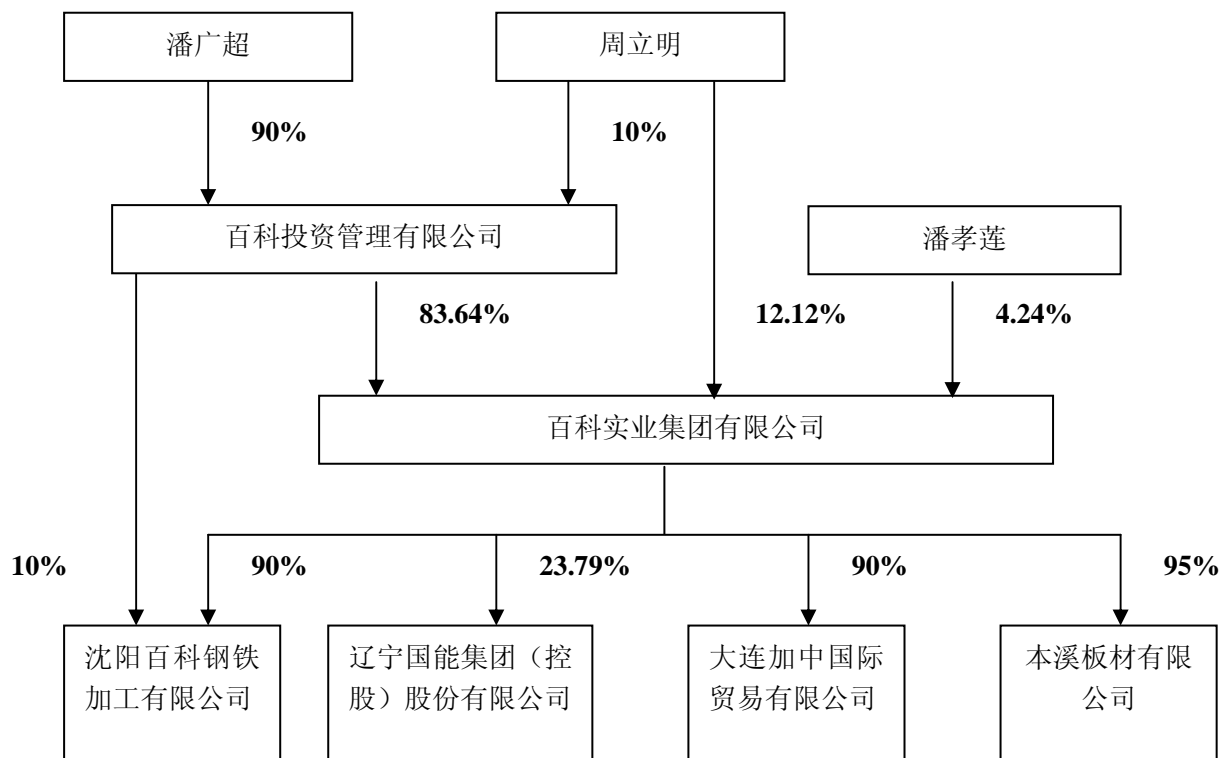
(二)关联关系介绍

由于百科实业集团有限公司目前持有公司37,857,878股（其中无限售条件流通股2,005,436股），占公司总股份的23.79%，为公司第一大股东。同时百科实业集团有限公司持有本溪板材有限公司95%股权，大连加中国际贸易有限公司90%股权、沈阳百科钢铁加工有限公司90%股权。

公司监事王立飞先生是天津溪储板材有限公司控股股东北京百科钢铁电子商务有限责任公司（控股90%）的法定代表人，公司董事王伟是北京百科钢铁电子商务有限责任公司出资人之一（持有北京百科钢铁电子商务有限责任公司股权18.18%）。

根据《上海证券交易所股票上市规则》及相关法律规定，本次股权收购行为构成关联交易。

股权关系图如下：



三、交易标的的基本情况

1、天津溪储板材有限公司 100%股权

法定代表人： 亢磊

成立日期：1997 年 12 月 10 日

注册资本：8521 万元

注册地址：天津市北辰区北辰经济开发区

企业注册号：120113000016648

经营范围：金属材料、生铁、钢材、纺织品加工；建筑材料、机电产品（小轿车除外）、计算机软硬件、化工原料（易燃、易爆、易毒、化学危险品除外）、矿产品、五金交电、电线电缆、服装鞋帽、日用百货批发兼零售；商务信息咨询；房屋租赁。（以上范围内国家有专营专项规定的按规定办理）

根据具有证券从业资格的亚太（集团）会计师事务所有限公司[2008]102 号《审计报告》，截止 2007 年 12 月 31 日，天津溪储板材有限公司总资产 119,128,804.20 元，负债合计 39,501,736.29 元，股东权益 79,627,067.91 元，2007 年度主营业务收入 62,865,410.29 元，净利润 746,881.11 元。截至 2008 年 6 月 30 日，天津溪储的总资产 118,348,055.02 元，负债合计 36,266,700.03 元，股东权益为 82,081,354.98 元，2008 年 1—6 月份天津溪储实现主营业务收入 15,571,708.86 元，净利润 2,454,287.07 元。

公司拟收购的天津溪储 100% 股权不存在抵押或者其他第三方的权利，也不存在重大争议、诉讼或仲裁事项以及查封、冻结等司法措施。

2、本溪板材有限公司 40%股权

法定代表人：李维福

注册资本：4000 万元，百科实业集团有限公司出资 3800 万元，出资比例 95%，自然人高平出资 200 万元，出资比例 5%。

成立日期：1997 年 9 月 12 日

注册地址：本溪市开发区工业区

企业注册号：210500005006530

经营范围：金属材料、化工产品（不含危险品）、铁矿粉、建筑材料、电器机械及器材、金属压延加工。

根据具有证券从业资格的亚太（集团）会计师事务所有限公司[2008]100 号《审计报告》，截止 2007 年 12 月 31 日，本溪板材总资产 63,531,457.17 元，负债合计 29,711,339.64 元，股东权益 33,820,117.53 元，2007 年度主营业务收入 80,463,608.35 元，净利润 779,563.61 元。截至 2008 年 6 月 30 日，本溪板材的总资产 88,401,473.81 元，负债合计 54,230,466.37 元，股东权益为 34,171,007.44 元，2008 年 1—6 月份本溪板材实现主营业务收入 27,380,289.85 元，净利润 350,889.91 元。

公司拟收购的本溪板材 40% 股权不存在抵押或者其他第三方的权利，也不存在重大争议、诉讼或仲裁事项以及查封、冻结等司法措施。

根据 2008 年 10 月 25 日本溪板材 2008 年第 2 次临时股东会议做出的决议，本溪板材的另一个自然人股东高平（持有本溪板材 5% 股权）放弃对本溪板材 40% 股权的优先受让权。

3、大连加中国际贸易有限公司 41% 股权

法定代表人：姜文正

成立日期：1997 年 10 月 9 日

注册资本：2000 万元，百科实业集团有限公司出资 1800 万元，出资比例 90%，自然人姜文正出资 200 万元，出资比例 10%。

注册地址：大连市甘井子区西北路 867 号-15

企业注册号：2102001108076

经营范围：货物进出口、技术进出口、国内一般贸易（法律、法规禁止的项目除外；法律、法规限制的项目取得许可证后方可经营）

根据具有证券从业资格的亚太（集团）会计师事务所有限公司[2008]101 号《审计报告》，截止 2007 年 12 月 31 日，大连加中总资产 33,788,157.85 元，负债合计 14,759,191.50 元，股东权益 19,028,966.35 元，2007 年度主营业务收入 45,101,199.25 元，净利润 47,747.84 元。截至 2008 年 6 月 30 日，大连加中的总资产 38,922,977.64 元，负债合计 18,819,767.90 元，股东权益为 20,103,209.74 元，2008 年 1—6 月份大连加中实现主营业务收入 64,271,522.76 元，净利润 1,074,243.39 元。

公司拟收购的大连加中 41% 股权不存在抵押或者其他第三方的权利，也不存在重大争议、诉讼或仲裁事项以及查封、冻结等司法措施。

根据 2008 年 10 月 25 日大连加中 2008 年第 2 次临时股东会议做出的决议，大连加中的另一个自然人股东姜文正（持有大连加中 10% 股权）放弃对大连加中 41% 股权的优先受让权。

4、沈阳百科钢铁加工有限公司 38% 股权

法定代表人：韩新东

成立日期：2007 年 12 月 26 日

注册资本：10000 万元，百科实业集团有限公司认缴注册资本 9000 万元，百科投资管理有限公司认缴注册资本 1000 万元；截止 2008 年 6 月 30 日帐面实收资本 2000 万元，其中百科实业集团有限公司实际认缴 1800 万元，百科投资管理有限公司实际认缴 200 万元。

注册地址：沈阳市于洪区沈大路 87 号

企业注册号：210100000007004

经营范围：钢铁加工、建筑材料、机电产品、计算机硬件、矿产品、化工原料、五金交电销售、仓储服务、房屋租赁。

沈阳百科钢铁加工有限公司成立于 2007 年 12 月 26 日，根据具有证券从业资格的亚太（集团）会计师事务所有限公司[2008]103 号《审计报告》，截至 2008 年 6 月 30 日，沈阳百科的总资产 22,983,547.41 元，负债合计 3,125,800.00 元，股东权益为 19,857,747.41 元，2008 年 1—6 月份沈阳百科钢铁加工有限公司实现主营业务收入 0 元，净利润-142,252.59 元。

公司拟收购的沈阳百科钢铁加工有限公司 38% 股权不存在抵押或者其他第三方的权利，也不存在重大争议、诉讼或仲裁事项以及查封、冻结等司法措施。

根据 2008 年 10 月 25 日沈阳百科钢铁加工有限公司 2008 年第 2 次临时股东会做出的决议，沈阳百科钢铁加工有限公司的另一股东百科投资管理有限公司（持有沈阳百科钢铁加工有限公司 10% 股权）放弃对沈阳百科钢铁加工有限公司 38% 股权的优先受让权。

四、交易合同的主要内容

1、定价依据：双方同意按经审计后的净资产所对应的股东权益为定价依据。

2、双方同意，天津溪储板材有限公司 100% 的股权受让价格 8208.14 万元，股权转让价款在股权转让协议签订盖章并经国能集团股东大会审议通过后十五个工作日内一次性支付。

本溪板材公司 40% 股权转让价格为人民币 1366.84 万元，股权转让价款在股权转让协议签订盖章并经国能集团股东大会审议通过后十五个工作日内一次性支付。

大连加中公司 41% 股权转让价格为人民币 824.23 万元，股权转让价款在股权转让协议签订盖章并经国能集团股东大会审议通过后十五个工作日内一次性支付。

沈阳百科钢铁加工有限公司 38% 股权转让价格 754.60 万元，股权转让价款在股权转让协议签订盖章并经国能集团股东大会审议通过后十五个工作日内一次性支付。

以上 4 宗资产转让价格合计为人民币 11153.81 万元。

（相关审计报告见上交所网站：<http://www.sse.com.cn>）

五、本次交易的目的和影响

公司已确定以钢铁加工、销售和物流作为公司未来发展主业，本次股权转让符合公司既定发展战略，可以扩大公司钢铁业务经销渠道，提高公司业绩。

六、独立董事的意见

此项关联交易事先已与独立董事沟通，得到了公司独立董事的认同。公司独立董事吴茂清、蒋运安、冯巧根并发表了意见，认为：本次会议审议的公司收购资产是在交易双方充分协商的基础上达成一致，有利于公司产业结构调整，做大

公司钢铁物流业务，不存在损害公司及其他股东特别是中小股东利益的情况。

七、备查文件：

- 1、公司第六届第十四次会议董事会决议
- 2、《股权转让协议》
- 3、亚太集团会计师事务所有限公司出具的《天津溪储板材有限公司审计报告》[亚会审字（2008）102号]
- 4、亚太集团会计师事务所有限公司出具的《本溪板材有限公司》[亚会审字（2008）100号]
- 5、亚太集团会计师事务所有限公司出具的《大连加中国际贸易有限公司》[亚会审字（2008）101号]
- 6、亚太集团会计师事务所有限公司出具的《沈阳百科钢铁加工有限公司》[亚会审字（2008）103号]
- 7、《天津溪储板材有限公司营业执照》
- 8、《本溪板材有限公司营业执照》
- 9、《大连加中国际贸易有限公司营业执照》
- 10、《沈阳百科钢铁加工有限公司营业执照》

特此公告

辽宁国能集团（控股）股份有限公司
2008年8月30日

本溪板材有限公司
审 计 报 告

亚会审字【2008】100号

亚太(集团)会计师事务所有限公司

二〇〇八年七月十日

审计报告

亚会审字（2008）100 号

本溪板材有限公司：

我们审计了后附的本溪板材有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2007 年 12 月 31 日、2008 年 6 月 30 日的资产负债表，2007 年度、2008 年 1—6 月的利润表、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

按照原企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施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。

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，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，贵公司财务报表已经按照原企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制，在所有重大方面公允反映了贵公司 2007 年 12 月 31 日、2008 年 6 月 30 日的

财务状况以及 2007 年度、2008 年 1—6 月的经营成果和现金流量。

亚太(集团)会计师事务所有限公司

(盖章)

中国·郑州

中国注册会计师:武丽霞(盖章、签字)

中国注册会计师:尹超文(盖章、签字)

二〇〇八年七月十日

会 计 报 表 附 注

一、公司基本情况

本溪板材有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于1997年9月，主要经营：金属材料、化工产品（不含危险品）、铁矿粉、建筑材料、电器机械及器材、金属压延加工；经营住所：本溪市开发区工业区；法定代表人：李维福。

本公司原注册资本为2000万元，2007年11月百科实业集团有限公司增加投资2000万元，增资后注册资本为4000万元，其中：百科实业集团有限公司出资3800万元，出资比例95%，高平出资200万元，出资比例5%。

二、公司主要会计政策、会计估计

1. 会计制度

执行原《企业会计准则》、《企业会计制度》及其相关规定。

2. 会计年度

公历年制即1月1日至12月31日。

3. 记账本位币

人民币（RMB）。

4. 记账基础和计价原则

记账基础为权责发生制，计价原则为“取得时以实际成本计价”。

5. 现金等价物的确认标准

在编制现金流量表时，将同时具备期限短（一般指从购买之日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

6. 应收款项坏账核算方法

A) 坏账的确认标准：

1) 按照财政部《关于建立健全企业应收款项管理制度的通知》财企（2002）513

号文件规定的方法确认;

2) 因债务人破产或死亡,以其破产财产或遗产清偿后仍无法收回的应收款项(包括应收账款和其他应收款,下同);

3) 债务人逾期5年以上未履行其清偿义务;

4) 有确凿的证据表明确实无法收回的应收款项;

以上确实不能收回的应收款项,按董事会批准的审批核销权限规定分级批准后,作为坏账核销。

B) 公司坏账核算方法:坏账损失核算采用备抵法,按期末应收款项余额的5%计提坏账准备。

7. 存货核算方法

(1) 存货分类:库存商品、低值易耗品。

(2) 存货计价方法:库存商品购进以实际成本计价,发出采用加权平均法。

(3) 存货盘点制度:采用永续盘存制。

(4) 低值易耗品摊销:一次摊销法。

(5) 存货期末计价采用历史成本与可变现净值孰低法,期末对存货进行单项比较,按可变现净值低于历史成本的金额计提存货跌价准备,对于数量繁多、单价低的存货,按存货类别计提存货跌价准备。

(6) 在确定存货的可变现净值时,以取得可靠证据为基础,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。用于生产而持有的材料等,如果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。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。

8. 短期投资核算方法:公司短期投资按取得投资时的实际购入或确定的成本计价,投资转让或到期兑付时确认投资收益。

公司短期投资采用期末成本与市价孰低法计价，按市价低于成本的金额计提短期投资跌价准备。

9. 长期股权投资的核算方法

(1) 初始投资成本的确定

公司以现金购入的长期股权投资，按实际支付的全部价款（包括税金和手续费等相关费用）作为初始投资成本；实际支付的价款中若包括已宣告但尚未领取的现金股利，则按实际支付的价款减去已宣告但尚未领取的现金股利后的差额作为初始投资成本。

公司接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的长期股权投资，或以应收债权换入长期股权投资的，按应收债权的账面价值加上应支付的相关税费，作为初始投资成本；涉及补价的，则根据收到或支付的补价，分别按减去或加上补价后的金额作为初始投资成本。

以非货币性交易换入的长期股权投资（包括以股权投资换股权投资），按换出资产账面价值加上应支付的相关税费作为初始投资成本。涉及补价的，收到补价时按换出资产账面价值加上应确认的收益和应支付的相关税费减去补价后的余额，作为初始投资成本；支付补价时按换出资产账面价值加上应支付的相关税费和补价，作为初始投资成本。

通过行政划拨方式取得的长期股权投资，按划出单位的账面价值作为初始投资成本。

(2) 股权投资差额

长期股权投资采用权益法核算时，投资最初以初始投资成本计价。初始投资成本大于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，按一定期限平均摊销，计入损益，初始投资成本小于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，计入资本公积。

股权投资差额的摊销：合同规定了投资期限的，按投资期限摊销，没有规定投资期限的，按不超过10年的期限摊销。

(3) 长期股权投资在处置时，按处置收入与账面价值的差额确认为投资收益。对于股票投资或其他股权投资，公司投资占被投资单位有表决权资本总额20%或20%

以上，或虽投资不足20%，但有重大影响的，采用权益法核算；投资占被投资单位有表决权资本20%以下，或虽20%以上，但不具有重大影响的，采用成本法核算；投资占被投资单位有表决权资本总额50%以上或实际拥有控制权的采用权益法核算，并合并会计报表。

(4) 长期投资计提减值准备，长期投资减值准备按个别投资项目计算确定，对被投资单位由于市价持续下跌或经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面价值，按可收回金额低于长期投资账面价值的差额计提减值准备。

10. 长期债权投资的核算方法：按实际支付的全部价款，扣除相关费用和自发行日至购买日的应计利息后的余额入账。债券投资溢价或折价在债券存续期内，按直线法平均摊销。投资收益按权责发生制的原则确认。

11. 固定资产计价和折旧方法

(1) 固定资产标准：使用期限超过一年的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等，或单位价值在2,000元以上，并且使用期限超过2年、不属于生产经营主要设备的物品。

(2) 固定资产分类：分为房屋建筑物、通用设备、运输设备、办公设备。

(3) 固定资产计价：按其取得时的实际成本计价。

购建的固定资产按达到预定可使用状态前所发生的全部支出作为入账价值。

投资者投入的固定资产按投资各方确认的价值作为入账价值。

融资租入的固定资产按租赁开始日租赁资产的原始账面价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为入账价值。

接受捐赠的固定资产按如下顺序确定入账价值：捐赠方提供的凭据→活跃市场上的市价→预计未来现金流量的现值。如受赠的系旧固定资产，还应扣除估计的价值损耗。

以债务重组方式换入的固定资产，按《企业会计准则-债务重组》的规定确定入账价值。

以非货币性交易换入的固定资产，按《企业会计准则-非货币性交易》的规定确

定入账价值。

(4) 固定资产折旧：采用直线法分类别计算，按月提取。

<u>固定资产类别</u>	<u>估计经济使用年限</u>	<u>残值率(%)</u>	<u>年折旧率(%)</u>
房屋建筑物	20年	5	4.75
通用设备	5-10年	4	9.60-19.20
运输设备	5年	4	19.20
办公设备	5年	4-5	19-19.20

(5) 固定资产减值准备：期末固定资产按账面价值与可收回金额孰低计价，年度终了对固定资产逐项进行检查，对可收回金额低于账面价值的差额，计提固定资产减值准备，计入营业外支出。当存在下列情况之一时，按照该项固定资产的账面价值全额计提固定资产减值准备：

- 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已遭到毁损，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企业带来经济利益的固定资产。

已全额计提减值准备的固定资产，不再计提折旧。

12. 在建工程核算方法

以工程实际发生的支出为计价基础，按项目分类核算，并以工程达到预定可使用状态时转为固定资产。在建工程利息资本化以固定资产是否达到预定可使用状态为界限，达到预定可使用状态前发生的利息以工程实际占用的资金应计利息予以资本化，计入工程成本，达到预定可使用状态后发生的利息计入当期损益。

在建工程减值准备：定期或在每年年度终了对在建工程进行全面检查，存在下列一项或若干项情况的计提在建工程减值准备：

- (1) 长期停建并且预计在未来三年内不会重新开工的；
- (2) 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济

利益具有很大的不确定性;

(3) 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

13. 无形资产的计价与摊销

无形资产取得时按实际成本计量，自行开发的无形资产应按取得时发生的注册费、律师费等费用确定，在受益期内按照直线法平均摊销。

无形资产减值准备计提方法：无形资产减值准备采用逐项计提法，按无形资产可收回金额低于其账面价值的差额计提无形资产减值准备，具体计提标准为：

(1) 已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

(2) 市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；

(3) 已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

(4) 其他足以证明无形资产实质上已经发生减值的情形。

14. 长期待摊费用核算方法：长期待摊费用在项目受益期内平均摊销，受益期不明确的按不超过10年的期限平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后的会计期间受益，则该项目尚未摊销的余值全部转入当期费用。

在筹建期间发生的费用，包括人员工资、办公费、培训费、差旅费、印刷费、注册登记费以及不计入固定资产价值的借款费用等，在开始生产经营的当月一次计入当月损益。

15. 借款费用的会计处理方法：除为购建固定资产的专门借款所发生的借款费用在购建固定资产达到预定可使用状态前且满足借款费用资本化的三个条件时予以资本化外，其余借款费用均应予发生当期确认费用，直接计入当期损益。

16. 收入确认原则

(1) 商品销售：企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；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控制；与交易相关的经济利益能够流入企业；与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时，予以确认。

(2) 提供劳务：企业提供劳务如劳务在同一会计年度内开始并完成，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，且提供劳务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；

(3) 让渡资产使用权：让渡资产使用权，在与交易相关的经济利益预计能够流入企业，且收入的金额能够可靠地计量时，予以确认。

17. 所得税的会计处理方法：采用应付税款法核算。

三、主要税项

1. 增值税：销项税税率为17%，进项税税率为17%，以当期销项税额抵扣当期进项税额后的余额作为应纳税额。若当期销项税额小于当期进项税额不足抵扣时，其不足部分结转下期继续抵扣；

2. 城建税及教育费附加：城建税税率为流转税额的7%，教育费附加为流转税额的3%；

3. 企业所得税：企业所得税税率25%。

四、会计报表主要项目注释（单位：人民币元）

1. 货币资金：

项 目	2008-6-30	2007-12-31
现 金	413.88	168.27
银行存款	681,277.27	280,031.14
合 计	681,691.15	280,199.41

货币资金增加的主要原因是：期末预收账款增加所致。

2. 应收账款：

账 龄	2008-6-30			2007-12-31		
	金 额	比例 %	坏账准备	金 额	比例 %	坏账准备
1年以内	1,229,953.81	43.37	61,497.69	205,389.57	7.55	10,269.48
1-2年				2,514,985.83	92.45	125,749.29
2-3年	605,904.99	56.63	80,295.25			
3年以上						

合 计	2,835,858.80	100.00	141,792.94	2,720,375.40	100.00	136,018.77
净 额	2,694,065.86	100.00		2,584,356.63		

(1) 报告期内均无持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款;

(2) 截止2008年6月30日前五名欠款单位欠款金额合计2,703,731.24元, 占总额的比例为95.34%。前五名明细列示如下:

单位名称	金 额	欠款期限	内 容
大连加中国际贸易有限公司	1,438,068.06	3年以上	贷款
北京未来时尚贸易有限公司	924,044.67	3年以上	贷款
本溪市平山工人街道办事处	125,407.00	3年以上	贷款
本溪宏发	120,582.00	3年以上	贷款
牡丹江市旺宏金属机电供应站	95,629.51	3年以上	贷款
合 计	2,703,731.24		

3. 其他应收款:

账 龄	2008-6-30			2007-12-31		
	金 额	比例%	坏账准备	金 额	比例%	坏账准备
1年以内	24,843,037.31	95.55	1,242,151.87	26,708,238.49	99.21	1,335,411.92
1-2年				212,501.15	0.79	10,625.06
2-3年	112,501.15	0.45	5625.05			
3年以上						
合 计	24,955,538.46	100.00	1,247,776.92	26,920,739.64	100.00	1,346,036.98
净 额	23,707,761.54			25,574,702.66		

(1) 报告期内持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款如下:

百科实业集团有限公司 14,670,000.00元

(2) 截止2008年6月30日前五名欠款单位欠款金额合计24,360,135.33元, 占总额的比例为97.61%。前五名明细列示如下:

单位名称	金 额	内 容
百科实业集团有限公司	14,670,000.00	往来款
百科网络开发股份有限公司	6,458,191.73	往来款

沈阳百科钢铁加工有限公司	3,031,943.60	往来款
本溪市铁源物资有限公司	100,000.00	往来款
北京福鑫泰顺金属材料有限公司	100,000.00	往来款
合 计	24,360,135.33	

4. 预付账款:

账 龄	2008-6-30		2007-12-31	
	金 额	比例 %	金 额	比例 %
1年以内	47,992,025.82	100.00	19,325,015.21	100.00
1-2年				
2-3年				
3年以上				
合 计	47,992,025.82	100.00	19,325,015.21	100.00

(1) 预付账款中无预付给持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位款项;

(2) 2008年6月30日预付账款前五名金额合计47,992,020.15元, 占总额的比例为99.99%; 前五名明细列示如下:

单位名称	金 额	内 容
百科网络开发股份有限公司	44,798,865.77	货款
辽宁国能集团(控股)股份有限公司	2,102,385.34	货款
天津溪储板材有限公司	1,000,000.00	货款
沈阳万瑞达商贸有限公司	81,037.94	货款
本溪鑫越板材加工有限公司	9,731.10	货款
合 计	47,992,020.15	

5. 存货:

项 目	2008-6-30		2007-12-31	
	金 额	跌价准备	金 额	跌价准备
库存商品	4,212,230.32		2,571,928.77	

低值易耗品

合计	4,212,230.32	2,571,928.77
净值	4,212,230.32	2,571,928.77

6. 固定资产及累计折旧:

(1) 明细项目列示如下:

一、固定资产原值	2007-12-31	本期增加	本期减少	2008-6-30
房屋建筑物	10,986,630.93		8,784,937.93	2,201,693.00
通用设备	3,898,884.50			3,898,884.50
运输工具	1,176,000.00			1,176,000.00
办公设备	982,734.84			982,734.84
合计	17,044,250.27		8,784,937.93	8,259,312.34
<u>二、累计折旧</u>				
房屋建筑物	1,548,552.12	203,791.20	967,407.66	784,935.66
通用设备	1,330,122.00	158,154.48		1,488,276.48
运输工具	1,128,960.00			1,128,960.00
办公设备	850,422.41	17,566.05		867,988.46
合计	4,858,056.53	379,511.73	967,407.66	4,270,160.60
<u>三、固定资产净值</u>	12,186,193.74			3,989,151.74

7. 固定资产清理:

项 目	2008-6-30	2007-12-31
房屋建筑物清理	4,127,390.27	
合计	4,127,390.27	

2008年6月, 本公司与本溪钢铁(集团)实业发展有限责任公司签订资产转让协议书, 将位于本溪经济开发区滨河工业区的土地使用权、厂房及部分设备以转让总价款8,080,000.00元转让予该公司, 截止2008年6月30日, 已收到转让价款4,040,000.00元, 目前该部分资产尚未处理完毕。

8. 无形资产:

项 目	原始金额	年初余额	本年增加	本年摊销	本年减少	年末余额	剩余年限
土地	38,500.00	33,815.59		385.02		33,430.57	43.41年
土地	1,151,864.00	975,245.16		11,518.62		963,726.54	41.83年
合 计	1,190,364.00	1,009,060.75		11,903.64		997,157.11	

9. 短期借款:

借款类别	2008-6-30	2007-12-31
信用借款		8,000,000.00
保证借款		
抵押借款		
合 计		8,000,000.00

10. 预收账款:

账 龄	2008-6-30		2007-12-31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	48,760,057.81	97.71	18,962,807.62	92.99
1-2年				
2-3年			1,430,121.89	7.01
3年以上	1,141,448.07	2.29		
合 计	49,901,505.88	100.00	20,392,929.51	100.00

(1) 预收账款中无欠持公司5%(含5%)以上表决权股份的股东款项;

(2) 预收账款增加的主要原因是: 期末预收辽宁国能集团(控股)股份有限公司款项增加所致。

(3) 2008年6月30日预收账款前五名列示如下:

单位名称	金 额	占总额比例%
辽宁国能集团(控股)股份有限公司	45,511,724.01	91.20
本溪市铁源物资有限公司	1,157,565.61	2.32
百科网络开发股份有限公司	1,634,656.09	3.28

宁波俊诚金属管业有限公司	550,603.62	1.10
王翠华	314,797.70	0.63
合 计	49,169,347.03	98.53

11. 应付工资:

项 目	2008-6-30	2007-12-31
工 资	380.56	375.46
合 计	380.56	375.46

12. 应交税金:

项 目	税 率	2007-12-31	本年应交数	本年已交数	2008-6-30
增 值 税	17%	-12,683.39	-38,894.74	10,934.11	-62,512.24
营 业 税	5%		294,000.00	294,000.00	
城 市 维 护 建 设 税	7%		21,345.39	21,345.39	
房 产 税			8,977.80	8,977.80	
土 地 使 用 税			22,104.00	22,104.00	
个 人 所 得 税		219.22	901.38	944.00	176.60
合 计		-12,464.17	308,433.83	358,305.30	-62,335.64

13. 其他应付款:

账 龄	2008-6-30		2007-12-31	
	金 额	比 例 %	金 额	比 例 %
1年以内	3,096,394.09	80.74	45,311.86	5.78
1-2年				
2-3年			738,303.23	94.22
3年以上	738,303.23	19.26		
合 计	3,834,697.32	100.00	783,615.09	100.00

(1) 其他应付款中无欠持公司5% (含5%) 以上表决权股份的股东款项。

(2) 其他应付款上升的主要原因是: 期末欠付辽宁国能集团(控股)股份有限公司款项增加所致。

(3) 2008年6月30日其他应付款前五名列示如下:

单位名称	金 额	占总额比例%
辽宁国能集团(控股)股份有限公司	3,050,000.00	79.54
本钢矿建二分公司	422,359.35	11.01
泰安宏康机械有限公司	157,250.00	4.10
石桥子物流加工中心	108,190.96	2.82
教育经费	35,311.79	0.92
合 计	3,773,112.10	98.39

14. 股本:

出资单位	2007-12-31	本期增加	本期减少	2008-6-30	持股比例%
百科实业集团有限公司	38,000,000.00			38,000,000.00	95.00
高平	2,000,000.00			2,000,000.00	5.00
合 计	40,000,000.00			40,000,000.00	100.00

15. 资本公积:

项 目	2007-12-31	本期增加数	本期减少数	2008-6-30
资本溢价	3,076,921.38			3,076,921.38
其他资本公积				
合计	3,076,921.38			3,076,921.38

16. 盈余公积:

项 目	2008-6-30	2007-12-31
期初数	738,801.76	738,801.76
本期增加		
本期减少		
期末数	738,801.76	738,801.76

17. 未分配利润:

项 目	2008-6-30	2007-12-31
本年净利润	350,889.91	779,563.61

加：年初未分配利润	-9,995,605.61	-10,775,169.22
可供分配利润	-9,644,715.70	-9,995,605.61
减：分配普通股股利		
转增股本		
年末未分配利润	-9,644,715.70	-9,995,605.61

18. 主营业务收入：

项 目	2008年1-6月	2007年度
热板	22,858,601.09	46,030,408.64
冷板	4,521,688.76	34,433,199.71
合 计	27,380,289.85	80,463,608.35

19. 主营业务成本：

项 目	2008年1-6月	2007年度
热板	21,632,379.06	32,960,321.41
冷板	4,335,623.54	44,175,313.81
合 计	25,968,002.60	77,135,635.22

20. 主营业务税金及附加：

项 目	计缴标准	2008年1-6月	2007年度
城市维护建设税	7%	765.39	31,613.45
教育费附加	3%	328.02	13,548.61
地方教育费	1%	109.34	4,516.20
合 计		1,202.75	49,678.26

21. 营业费用

项 目	2008年1-6月	2007年度
工资	48,566.91	98,061.20
职工福利费	3,393.02	14,686.45
公路运费		288,969.62
水路运费		33,150.00

其他	3,259.73	19,795.97
合 计	55,219.66	454,663.24

22. 管理费用

项 目	2008年1-6月	2007年度
工资	77,863.25	198,264.00
职工福利费	11,610.05	22,571.39
修理费	221,280.00	
折旧费	379,511.73	706,885.25
税金	50,619.60	94,843.91
摊销费用	11,903.64	23,807.28
信息费		207,720.00
其它	14,513.55	166,423.96
合 计	767,301.82	1,420,515.79

23. 财务费用:

项 目	2008年1-6月	2007年度
利息支出	249,612.40	644,098.26
减: 银行存款利息收入	5,013.51	6,752.95
手续费等	4,061.23	6,345.59
合 计	248,660.12	643,690.90

五、关联方关系及其交易

1. 关联方关系

存在控制关系的关联方情况

单位名称	主营业务	与本企业的关系	法定代表人
百科实业集团有限公司	钢材、纺织品加工、建筑材料、金属材料、机电产品、计算机及软件、硬件、矿产品、五金交电等	母公司	潘孝莲

不存在控制关系的关联方情况

单位名称	主营业务	与本企业的关系	法定代表人
辽宁国能集团（控股）股份有限公司	电子、通讯、半导体材料类技术及产品，信息技术类产品，机械产品的开发、钢铁仓储、钢材销售等	与本公司同一大股东	刘树元
大连加中国际贸易有限公司	货物进出口、技术进出口、国内一般贸易、	同一母公司	姜文正
沈阳百科钢铁加工有限公司	钢铁加工、建筑材料、机电产品、计算机硬件、矿产品等	同一母公司	韩新东

2. 关联方交易

主要关联交易如下：

(1) 向关联方购货及接受服务：

单位名称	2008年1-6月	2007年度	交易内容	交易价格
辽宁国能集团（控股）股份有限公司	27,608,304.15	77,595,932.36	购钢材	市场价格
占主营业务成本的比例	100%	100%		

无需披露的其他关联交易。

3. 关联方应收应付款项余额

项 目	2008-6-30	2007-12-31
应收账款：		
大连加中国际贸易有限公司	1,438,068.06	1,438,068.06
预收账款：		
辽宁国能集团(控股)股份有限公司	45,511,724.01	17,711,724.01
预付账款：		
辽宁国能集团(控股)股份有限公司	2,102,385.34	1,235,374.73
其他应收款：		
百科实业集团有限公司	14,670,000.00	20,000,000.00
沈阳百科钢铁加工有限公司	3,031,943.60	
其他应付款：		
辽宁国能集团(控股)股份有限公司	3,050,000.00	

六、或有事项

截止 2008 年 6 月 30 日，公司无需要披露的或有事项。

七、资产负债表日后事项

截至2008年6月30日，公司无应披露而未披露的资产负债表日后非调整事项。

本溪板材有限公司

二〇〇八年七月十日

资产负债表

编制单位：本溪板材有限公司

单位：人民币元（RMB）

资 产	附注	2008年6月30日	2007年12月31日
流动资产：			
货币资金	四、1	681,691.15	280,199.41
短期投资			
应收票据			
应收股利			
应收利息			
应收账款	四、2	2,694,065.86	2,584,356.63
其他应收款	四、3	23,707,761.54	25,574,702.66
预付账款	四、4	47,992,025.82	19,325,015.21
应收补贴款			
存货	四、5	4,212,230.32	2,571,928.77
待摊费用			
待处理流动资产净损失			
一年内到期的长期债权投资			
其他流动资产			
流动资产合计		79,287,774.69	50,336,202.68
长期投资：			
长期股权投资			
长期债权投资			
长期投资合计			
固定资产：			
固定资产原价	四、6	8,259,312.34	17,044,250.27
减：累计折旧	四、6	4,270,160.60	4,858,056.53
固定资产净值		3,989,151.74	12,186,193.74
减：固定资产减值准备			
固定资产净额		3,989,151.74	12,186,193.74
工程物资			
在建工程			
固定资产清理	四、7	4,127,390.27	
待处理固定资产净损失			
固定资产合计		8,116,542.01	12,186,193.74
无形资产及其他资产：			
无形资产	四、8	997,157.11	1,009,060.75
长期待摊费用			
其他长期资产			
无形资产及其他资产合计：		997,157.11	1,009,060.75
递延税项：			
递延税款借项			
资 产 总 计		88,401,473.81	63,531,457.17

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：本溪板材有限公司

单位：人民币元（RMB）

负债及股东权益	附注	2008年6月30日	2007年12月31日
流动负债：			
短期借款	四、9		8,000,000.00
应付票据			
应付账款			
预收账款	四、10	49,901,505.88	20,392,929.51
应付工资	四、11	380.56	375.46
应付福利费		556,218.25	546,883.75
应付股利			
应交税金	四、12	-62,335.64	-12,464.17
其他应付款	四、13	3,834,697.32	783,615.09
预提费用			
预计负债			
一年内到期的长期负债			
其他流动负债			
流动负债合计		54,230,466.37	29,711,339.64
长期负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
其他长期负债			
长期负债合计			
递延税项：			
递延税款贷项			
负债合计		54,230,466.37	29,711,339.64
所有者权益：			
股本	四、14	40,000,000.00	40,000,000.00
减：已归还投资			
股本净额		40,000,000.00	40,000,000.00
资本公积	四、15	3,076,921.38	3,076,921.38
盈余公积	四、16	738,801.76	738,801.76
其中：公益金			
未分配利润	四、17	-9,644,715.70	-9,995,605.61
股东权益合计		34,171,007.44	33,820,117.53
负债及股东权益合计		88,401,473.81	63,531,457.17

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利 润 表

编制单位：本溪板材有限公司

单位：人民币元（RMB）

科 目	附注	2008年1—6月	2007年度
一、主营业务收入	四、18	27,380,289.85	80,463,608.35
减：折扣及折让			
主营业务收入净额		27,380,289.85	80,463,608.35
减：主营业务成本	四、19	25,968,002.60	77,135,635.22
主营业务税金及附加	四、20	1,202.75	49,678.26
二、主营业务利润		1,411,084.50	3,278,294.87
加：其他业务利润		10,987.01	20,138.67
营业费用	四、21	55,219.66	454,663.24
管理费用	四、22	767,301.82	1,420,515.79
财务费用	四、23	248,660.12	643,690.90
三、营业利润		350,889.91	779,563.61
加：投资收益			
补贴收入			
营业外收入			
减：营业外支出			
四、利润总额		350,889.91	779,563.61
减：所得税			
五、净利润		350,889.91	779,563.61

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

编制单位：本溪板材有限公司

单位：人民币元（RMB）

项 目	附注	2008年1—6月	2007年度
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		61,324,097.03	108,284,458.95
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		4,923,036.86	6,752.95
现金流入小计		66,247,133.89	108,291,211.90
购买商品、接受劳务支付的现金		56,750,765.73	107,936,895.74
支付给职工以及为职工支付的现金		130,100.16	303,120.10
支付各项税费款		390,040.96	599,666.26
支付的其他与经营活动有关的现金		325,122.91	20,693,366.10
现金流出小计		57,596,029.76	129,533,048.20
经营活动产生的现金流量净额		8,651,104.14	-21,241,836.30
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			
收到的其他与投资活动有关的现金			
现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金			5,200.00
投资所支付的现金			
支付的其他与投资活动有关的现金			
现金流出小计			5,200.00
投资活动产生的现金流量净额			-5,200.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			20,000,000.00
借款所收到的现金			8,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金			
现金流入小计			28,000,000.00
偿还债务所支付的现金		8,000,000.00	8,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		249,612.40	644,098.26
支付的其他与筹资活动有关的现金			
现金流出小计		8,249,612.40	8,644,098.26
筹资活动产生的现金流量净额		-8,249,612.40	19,355,901.74
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		401,491.74	-1,891,134.56

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表附注

编制单位：本溪板材有限公司

单位：人民币元（RMB）

项 目	附注	2008年1—6月	2007年度
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：			
净利润		350,889.91	779,563.61
加：计提的资产减值准备		-92,495.89	11,306.75
固定资产折旧		379,511.73	1,282,983.95
无形资产摊销		11,903.64	23,807.28
长期待摊费用摊销			
待摊费用的减少（减：增加）			
预提费用的增加（减：减少）			-6,556.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减收益）			
固定资产报废损失			
财务费用		249,612.40	644,098.26
投资损失（减收益）			
递延税款贷项（减借项）			
存货的减少（减增加）		-1,640,301.55	-460,297.14
经营性应收项目的减少（减增加）		-26,909,778.72	63,508,962.62
经营性应付项目的增加（减减少）		36,301,762.62	-87,025,705.21
其他			
经营活动产生的现金流量净额		8,651,104.14	-21,241,836.30
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：			
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增加情况：			
现金的期末余额		681,691.15	280,199.41
减：现金的期初余额		280,199.41	2,171,333.97
现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额		401,491.74	-1,891,134.56

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益增减变动表

编制单位：本溪板材有限公司

单位：人民币元（RMB）

项 目	附注	2008年1—6月	2007年度
一、实收资本：	四、14		
期初余额		40,000,000.00	20,000,000.00
本期增加数			20,000,000.00
其中：资本公积转入			
盈余公积转入			
利润分配转入			
新增股本			20,000,000.00
本期减少数			
期末余额		40,000,000.00	40,000,000.00
二、资本公积：	四、15		
期初余额		3,076,921.38	3,076,921.38
本期增加数			
其中：股本溢价			
接受捐赠非现金资产准备			
接受现金捐赠			
财政贴息			
财政补助			
以税还贷			
其他资本公积			
本期减少数			
其中：转增资本			
财政贴息			
期末余额		3,076,921.38	3,076,921.38
三、法定和任意盈余公积：	四、16		
期初余额		738,801.76	738,801.76
本期增加数			
其中：从利润中提取数			
其中：法定盈余公积			
任意盈余公积			
储备基金			
企业发展基金			
法定公益金转入数			
本期减少数			
其中：弥补亏损			
转增股本			
分派现金股利或利润			
分派股票股利			
期末余额		738,801.76	738,801.76
其中：法定盈余公积		738,801.76	738,801.76
储备基金			
企业发展基金			
四、法定公益金			
期初余额			
本期增加数			
其中：从净利润中提取数			
本期减少数			
其中：集体福利支出			
期末余额			
五、未分配利润：	四、17		
年初未分配利润		-9,995,605.61	-10,775,169.22
本期净利润（净亏损以—号填列）		350,889.91	779,563.61
转增股本			
本期利润分配			
期末未分配利润		-9,644,715.70	-9,995,605.61

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润分配表

编制单位：本溪板材有限公司

单位：人民币元（RMB）

科 目	附注	2008年1—6月	2007年度
一、净利润			
加：年初未分配利润			
二、可分配的利润			
减：提取法定盈余公积			
提取法定公益金			
三、可供股东分配的利润			
减：应付优先股股利			
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			
四、未分配利润			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

大连加中国际贸易有限公司

审计报告

亚会审字【2008】101号

亚太(集团)会计师事务所有限公司

二〇〇八年七月十日

审计报告

亚会审字（2008）101号

大连加国际贸易有限公司：

我们审计了后附的大连加国际贸易有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括2007年12月31日、2008年6月30日的资产负债表，2007年度、2008年1—6月的利润表、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

按照原企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施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。

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，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，贵公司财务报表已经按照原企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制，在所有重大方面公允反映了贵公司2007年12月31日、2008年6月30日的

财务状况以及 2007 年度、2008 年 1—6 月的经营成果和现金流量。

亚太(集团)会计师事务所有限公司
(盖章)
中国·郑州

中国注册会计师:武丽霞(盖章、签字)

中国注册会计师:尹超文(盖章、签字)

二〇〇八年七月十日

会 计 报 表 附 注

一、公司基本情况

大连加中国际贸易有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于1997年10月，系由自然人李维福、潘广溪、唐红军投资组建，主要经营：货物进出口、技术进出口、国内一般贸易（法律、法规禁止的项目除外；法律、法规限制的项目取得许可证后方可经营）；经营住所：大连市甘井子区西北路867-15号。

2007年11月经工商变更登记后，本公司注册资本由200万元变更为2000万元，股东变更为百科实业集团有限公司、姜文正，其中：百科实业集团有限公司出资1800万元，出资比例90%；姜文正出资200万元，出资比例10%。

二、公司主要会计政策、会计估计

1. 会计制度

执行原《企业会计准则》、《企业会计制度》及其相关规定。

2. 会计年度

公历年制即1月1日至12月31日。

3. 记账本位币

人民币（RMB）。

4. 记账基础和计价原则

记账基础为权责发生制，计价原则为“取得时以实际成本计价”。

5. 现金等价物的确认标准

在编制现金流量表时，将同时具备期限短（一般指从购买之日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

6. 应收款项坏账核算方法

A) 坏账的确认标准：

1) 按照财政部《关于建立健全企业应收款项管理制度的通知》财企(2002)513号文件规定的方法确认;

2) 因债务人破产或死亡,以其破产财产或遗产清偿后仍无法收回的应收款项(包括应收账款和其他应收款,下同);

3) 债务人逾期5年以上未履行其清偿义务;

4) 有确凿的证据表明确实无法收回的应收款项;

以上确实不能收回的应收款项,按董事会批准的审批核销权限规定分级批准后,作为坏账核销。

B) 公司坏账核算方法:坏账损失核算采用采用备抵法,按期末应收款项余额的5%计提坏账准备。

7. 存货核算方法

(1) 存货分类:库存商品、低值易耗品。

(2) 存货计价方法:库存商品购进以实际成本计价,发出采用加权平均法。

(3) 存货盘点制度:采用永续盘存制。

(4) 低值易耗品摊销:五五摊销法。

(5) 存货期末计价采用历史成本与可变现净值孰低法,期末对存货进行单项比较,按可变现净值低于历史成本的金额计提存货跌价准备,对于数量繁多、单价低的存货,按存货类别计提存货跌价准备。

(6) 在确定存货的可变现净值时,以取得可靠证据为基础,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。用于生产而持有的材料等,如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本,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。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。

8. 短期投资核算方法:公司短期投资按取得投资时的实际购入或确定的成本计价,投资转让或到期兑付时确认投资收益。

公司短期投资采用期末成本与市价孰低法计价，按市价低于成本的金额计提短期投资跌价准备。

9. 长期股权投资的核算方法

(1) 初始投资成本的确定

公司以现金购入的长期股权投资，按实际支付的全部价款（包括税金和手续费等相关费用）作为初始投资成本；实际支付的价款中若包括已宣告但尚未领取的现金股利，则按实际支付的价款减去已宣告但尚未领取的现金股利后的差额作为初始投资成本。

公司接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的长期股权投资，或以应收债权换入长期股权投资的，按应收债权的账面价值加上应支付的相关税费，作为初始投资成本；涉及补价的，则根据收到或支付的补价，分别按减去或加上补价后的金额作为初始投资成本。

以非货币性交易换入的长期股权投资（包括以股权投资换股权投资），按换出资产账面价值加上应支付的相关税费作为初始投资成本。涉及补价的，收到补价时按换出资产账面价值加上应确认的收益和应支付的相关税费减去补价后的余额，作为初始投资成本；支付补价时按换出资产账面价值加上应支付的相关税费和补价，作为初始投资成本。

通过行政划拨方式取得的长期股权投资，按划出单位的账面价值作为初始投资成本。

(2) 股权投资差额

长期股权投资采用权益法核算时，投资最初以初始投资成本计价。初始投资成本大于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，按一定期限平均摊销，计入损益，初始投资成本小于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，计入资本公积。

股权投资差额的摊销：合同规定了投资期限的，按投资期限摊销，没有规定投资期限的，按不超过10年的期限摊销。

(3) 长期股权投资在处置时，按处置收入与账面价值的差额确认为投资收益。对于股票投资或其他股权投资，公司投资占被投资单位有表决权资本总额20%或20%

以上，或虽投资不足20%，但有重大影响的，采用权益法核算；投资占被投资单位有表决权资本20%以下，或虽20%以上，但不具有重大影响的，采用成本法核算；投资占被投资单位有表决权资本总额50%以上或实际拥有控制权的采用权益法核算，并合并会计报表。

(4) 长期投资计提减值准备，长期投资减值准备按个别投资项目计算确定，对被投资单位由于市价持续下跌或经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面价值，按可收回金额低于长期投资账面价值的差额计提减值准备。

10. 长期债权投资的核算方法：按实际支付的全部价款，扣除相关费用和自发行日至购买日的应计利息后的余额入账。债券投资溢价或折价在债券存续期内，按直线法平均摊销。投资收益按权责发生制原则确认。

11. 固定资产计价和折旧方法

(1) 固定资产标准：使用期限超过一年的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等，或单位价值在2,000元以上，并且使用期限超过2年、不属于生产经营主要设备的物品。

(2) 固定资产分类：分为运输设备、办公设备。

(3) 固定资产计价：按其取得时的实际成本计价。

购建的固定资产按达到预定可使用状态前所发生的全部支出作为入账价值。

投资者投入的固定资产按投资各方确认的价值作为入账价值。

融资租入的固定资产按租赁开始日租赁资产的原始账面价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为入账价值。

接受捐赠的固定资产按如下顺序确定入账价值：捐赠方提供的凭据→活跃市场上的市价→预计未来现金流量的现值。如受赠的系旧固定资产，还应扣除估计的价值损耗。

以债务重组方式换入的固定资产，按《企业会计准则-债务重组》的规定确定入账价值。

以非货币性交易换入的固定资产，按《企业会计准则-非货币性交易》的规定确

定入账价值。

(4) 固定资产折旧：采用直线法分类别计算，按月提取。

<u>固定资产类别</u>	<u>估计经济使用年限</u>	<u>残值率(%)</u>	<u>年折旧率(%)</u>
运输设备	7年	5	13.57
办公设备	5年	3	19.40

(5) 固定资产减值准备：期末固定资产按账面价值与可收回金额孰低计价，年度终了对固定资产逐项进行检查，对可收回金额低于账面价值的差额，计提固定资产减值准备，计入营业外支出。当存在下列情况之一时，按照该项固定资产的账面价值全额计提固定资产减值准备：

- 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已遭到毁损，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企业带来经济利益的固定资产。

已全额计提减值准备的固定资产，不再计提折旧。

12. 在建工程核算方法

以工程实际发生的支出为计价基础，按项目分类核算，并以工程达到预定可使用状态时转为固定资产。在建工程利息资本化以固定资产是否达到预定可使用状态为界限，达到预定可使用状态前发生的利息以工程实际占用的资金应计利息予以资本化，计入工程成本，达到预定可使用状态后发生的利息计入当期损益。

在建工程减值准备：定期或在每年年度终了对在建工程进行全面检查，存在下列一项或若干项情况的计提在建工程减值准备：

- (1) 长期停建并且预计在未来三年内不会重新开工的；
- (2) 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- (3) 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

13. 无形资产的计价与摊销

无形资产取得时按实际成本计量，自行开发的无形资产应按取得时发生的注册费、律师费等费用确定，在受益期内按照直线法平均摊销。

无形资产减值准备计提方法：无形资产减值准备采用逐项计提法，按无形资产可收回金额低于其账面价值的差额计提无形资产减值准备，具体计提标准为：

(1) 已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

(2) 市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；

(3) 已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

(4) 其他足以证明无形资产实质上已经发生减值的情形。

14. 长期待摊费用核算方法：长期待摊费用在项目受益期内平均摊销，受益期不明确的按不超过10年的期限平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后的会计期间受益，则该项目尚未摊销的余值全部转入当期费用。

在筹建期间发生的费用，包括人员工资、办公费、培训费、差旅费、印刷费、注册登记费以及不计入固定资产价值的借款费用等，在开始生产经营的当月一次计入当月损益。

15. 借款费用的会计处理方法：除为购建固定资产的专门借款所发生的借款费用在购建固定资产达到预定可使用状态前且满足借款费用资本化的三个条件时予以资本化外，其余借款费用均应予以发生当期确认费用，直接记入当期损益。

16. 收入确认原则

(1) 商品销售：企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；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控制；与交易相关的经济利益能够流入企业；与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时，予以确认。

(2) 提供劳务：企业提供劳务如劳务在同一会计年度内开始并完成，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，且提供劳务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；

(3) 让渡资产使用权: 让渡资产使用权, 在与交易相关的经济利益预计能够流入企业, 且收入的金额能够可靠地计量时, 予以确认。

17. 所得税的会计处理方法: 采用应付税款法核算。

三、主要税项

1. 增值税: 销项税税率为17%, 工业用品进项税税率为17%, 以当期销项税额抵扣当期进项税额后的余额作为应纳税额。若当期销项税额小于当期进项税额不足抵扣时, 其不足部分结转下期继续抵扣;

2. 城建税及教育费附加: 城建税税率为流转税额的7%, 教育费附加为流转税额的3%;

3. 企业所得税: 企业所得税税率25%。

四、会计报表主要项目注释(单位: 人民币元)

1. 货币资金:

项 目	2008-6-30	2007-12-31
现 金	7,593.58	9,703.68
银行存款	1,531,315.39	2,909,072.01
合 计	1,538,908.97	2,918,775.69

货币资金下降的主要原因是: 期末预付账款增加所致。

2. 应收账款:

账 龄	2008-6-30			2007-12-31		
	金 额	比例%	坏账准备	金 额	比例%	坏账准备
1年以内	94,035.91	99.48	4,701.79	6,012.27	100.00	300.61
1-2年	493.35	0.52	24.67			
2-3年						
3年以上						
合 计	94,529.26	100.00	4,726.46	6,012.27	100.00	300.61
净 额	89,802.80			5,711.66		

(1) 报告期内均无持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款;

(2) 截止2008年6月30日主要欠款单位明细列示如下:

单位名称	金 额	欠款期限
瓦房店鑫源轴承产品有限公司	79,945.79	1年以内
大连开利金属材料有限公司	4,672.20	1年以内
百科网络开发股份有限公司	5,518.92	1年以内
大连双成物资有限公司	3,624.00	1年以内
大连北特热处理公司	493.35	1-2年
合 计	94,254.26	

3. 其他应收款:

账 龄	2008-6-30			2007-12-31		
	金 额	比例%	坏账准备	金 额	比例%	坏账准备
1年以内	1,468,883.90	63.95	73,444.19	936,000.00	53.06	46,800.00
1-2年	60,500.00	2.63	3,025.00	60,383.90	3.42	3,019.19
2-3年						
3年以上	767,573.71	33.42	38,378.69	767,573.71	43.52	38,378.69
合 计	2,296,957.61	100.00	114,847.88	1,763,957.61	100.00	88,197.88
净 额	2,182,109.73			1,675,759.73		

(1) 报告期内持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款如下:

百科实业集团有限公司 500,000.00元

(2) 截止2008年6月30日前五名欠款单位欠款金额合计2,296,573.71元, 占总额的比例为99.98%。前五名明细列示如下:

单位名称	金 额	内 容
辽宁国能集团(控股)股份有限公司	969,000.00	往来款
本溪金属材料公司	766,573.71	往来款
百科实业集团有限公司	500,000.00	往来款
大连路鹏经贸有限公司	60,000.00	往来款
大连钢材市场	1,000.00	押金
合 计	2,296,573.71	

4. 预付账款:

账龄	2008-6-30		2007-12-31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	14,945,260.86	42.88	26,594,128.33	92.76
1-2年	17,973,685.00	51.56		
2-3年			2,076,467.11	7.24
3年以上	1,938,339.44	5.56		
合计	34,857,285.30	100.00	28,670,595.44	100.00

(1) 预付账款中预付给持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位款项如下:

百科实业集团有限公司 18,000,000.00元

(2) 2008年6月30日预付账款大额明细如下:

单位名称	金额	内容
百科实业集团有限公司	18,000,000.00	货款
辽宁国能集团(控股)股份有限公司	14,780,818.19	货款
百科网络开发股份有限公司	2,076,467.11	货款
合计	34,857,285.30	

5. 存货:

项目	2008-6-30		2007-12-31	
	金额	跌价准备	金额	跌价准备
库存商品	72,779.81		320,735.94	
低值易耗品	3,719.00		3,719.00	
合计	76,498.81		324,454.94	
净值	76,498.81		324,454.94	

6. 固定资产及累计折旧:

(1) 明细项目列示如下:

一、固定资产原值	2007-12-31	本期增加	本期减少	2008-6-30
运输工具	708,864.88			708,864.88
办公设备	26,230.00			26,230.00
合 计	735,094.88			735,094.88
二、累计折旧				
运输工具	545,150.56			545,150.56
办公设备	9,027.93	2,544.36		11,572.29
合 计	554,178.49	2,544.36		556,722.85
三、固定资产净值	180,916.39			178,372.03

7. 应付账款:

账 龄	2008-6-30		2007-12-31	
	金 额	比例 %	金 额	比例 %
1年以内	26,315.00	1.62	2,7717.20	1.70
1-2年	1,402.20	0.09		
2-3年			1,438,068.06	88.54
3年以上	1,596,547.71	98.29	158,479.65	9.76
合 计	1,624,264.91	100.00	1,624,264.91	100.00

(1) 应付账款中无欠持公司5% (含5%) 以上表决权股份的股东款项;

(2) 2008年6月30日主要债务单位明细列示如下:

单位名称	金 额	内 容
本溪板材有限公司	1,438,068.06	货 款
本钢金属材料公司	138,127.67	货 款
大连路鹏经贸有限公司	26,315.00	货 款
合 计	1,602,510.73	

8. 预收账款:

账 龄	2008-6-30		2007-12-31	
	金 额	比例 %	金 额	比例 %
1年以内	15,567,606.47	99.90	11,693,471.41	100.00
1-2年	14,929.80	0.10		

2-3年				
3年以上				
合计	15,582,536.27	100.00	11,693,471.41	100.00

(1) 预收账款中无欠持公司5%(含5%)以上表决权股份的股东款项;

(2) 预收账款增加的主要原因是: 期末收到客户预付款增加所致。

(3) 2008年6月30日预收账款前五名列示如下:

单位名称	金额	占总额比例%
鞍山财源物质有限公司	4,164,553.32	26.73
大连永顺金属材料有限公司	3,188,977.26	20.47
鞍山鑫汇泉物贸有限公司	2,712,209.22	17.41
大连广顺经贸有限公司	2,431,144.40	15.60
大连中金钢铁有限公司	970,317.77	6.23
合计	13,467,201.97	86.44

9. 应付工资:

项目	2008-6-30	2007-12-31
工资	18,766.00	18,766.00
合计	18,766.00	18,766.00

10. 应交税金:

项目	税率	2007-12-31	本年应交数	本年已交数	2008-6-30
增值税	17%	12,466.02	443,426.21	156,317.27	299,574.96
城市维护建设税	7%	1,193.33	27,632.63	7,855.71	20,970.25
所得税	25%		70,275.55	33,595.47	36,680.08
个人所得税		370.74	2,772.12	2,914.08	228.78
合计		14,030.09	544,106.51	200,682.53	357,454.07

11. 其他应付款:

账龄	2008-6-30		2007-12-31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	33,810.36	3.13	1,370,542.62	100.00
1-2年	1,047,225.62	96.87		

2-3年

3年以上

合 计	1,081,035.98	100.00	1,370,542.62	100.00
-----	--------------	--------	--------------	--------

(1) 其他应付款中无欠持公司5% (含5%) 以上表决权股份的股东款项。

(2) 2008年6月30日其他应付款前五名列示如下:

单位名称	金 额	占总额比例%
鞍山财源物质有限公司	432,000.00	39.96
大连永顺金属材料有限公司	288,000.00	26.64
鞍山鑫汇泉物贸有限公司	216,000.00	19.98
本溪板材有限公司	94,435.00	8.74
沈阳市沈安钢材有限公司	33,000.00	3.05
合 计	1,063,435.00	98.37

12. 股本:

出资单位	2007-12-31	本期增加	本期减少	2008-6-30	持股比例%
百科实业集团有限 公司	18,000,000.00			18,000,000.00	90.00
姜文正	2,000,000.00			2,000,000.00	10.00
合 计	20,000,000.00			20,000,000.00	100.00

13. 未分配利润:

项 目	2008-6-30	2007-12-31
本年净利润	1,074,243.39	47,747.84
加: 年初未分配利润	-971,033.65	-1,018,781.49
可供分配利润	103,209.74	-971,033.65
减: 分配普通股股利		
转增股本		
年末未分配利润	103,209.74	-971,033.65

14. 主营业务收入:

项 目	2008年1-6月	2007年度
钢材	64,271,522.76	45,101,199.25
合 计	64,271,522.76	45,101,199.25

15. 主营业务成本:

项 目	2008年1-6月	2007年度
钢材	62,163,795.04	44,265,394.30
合 计	62,163,795.04	44,265,394.30

16. 主营业务税金及附加:

项 目	计缴标准	2008年1-6月	2007年度
城市建设维护税	7%	27,632.63	4,981.59
教育费附加	3%	11,842.56	2,308.32
地方教育费	1%	1,282.01	769.44
合 计		40,757.20	8,059.35

17. 营业费用

项 目	2008年1-6月	2007年度
运杂费	703,396.71	451,248.23
吊费	16,381.25	4,316.85
仓储费	1,663.10	972.49
合 计	721,441.06	456,537.57

18. 管理费用

项 目	2008年1-6月	2007年度
工资	65,856.61	134,327.51
租赁费	36,000.00	16,402.00
印花税	25,443.23	17,756.88
摊销费	11,944.00	

业务招待费	2,414.00	18,401.10
差旅费	5,098.00	15,715.60
坏账准备	31,075.85	42,633.16
其他	23,982.18	75,905.97
合 计	201,813.87	321,142.22

19. 财务费用:

项 目	2008年1-6月	2007年度
手续费等	3,320.74	5,446.47
减: 银行存款利息收入	4,124.08	3,128.50
合 计	-803.34	2,317.97

五、关联方关系及其交易

1. 关联方关系

存在控制关系的关联方情况

单位名称	主营业务	与本企业的关系	法定代表人
百科实业集团有限公司	钢材、纺织品加工、建筑材料、金属材料、机电产品、计算机及软件、硬件、矿产品、五金交电等	母公司	潘孝莲

不存在控制关系的关联方情况

单位名称	主营业务	与本企业的关系	法定代表人
辽宁国能集团(控股)股份有限公司	电子、通讯、半导体材料类技术及产品, 信息技术类产品, 机械产品的开发、钢铁仓储、钢材销售等	与本公司同一大股东	刘树元
本溪板材有限公司	金属材料、化工产品、铁矿粉、建筑材料、电器机械及器材等	同一母公司	李维福

2. 关联方交易

主要关联交易如下:

向关联方购货及接受服务:

单位名称	2008年1-6月	2007年度	交易内容	交易价格
辽宁国能集团(控股)股份有限公司	60,271,387.20	44,557,774.24	购钢材	市场价格
占主营业务成本的比例	93.78%	98.80%		

无需披露的其他关联交易。

3. 关联方应收应付款项余额

项 目	2008-6-30	2007-12-31
预付账款:		
百科实业集团有限公司	18,000,000.00	18,000,000.00
辽宁国能集团(控股)股份有限公司	14,780,818.19	7,861,603.74
应付账款:		
本溪板材有限公司	1,438,068.06	1,438,068.06
其他应收款:		
百科实业集团有限公司	500,000.00	
辽宁国能集团(控股)股份有限公司		936,000.00
其他应付款		
本溪板材有限公司	94,435.00	94,435.00

六、或有事项

截至2008年6月30日,公司无需要披露的或有事项。

七、资产负债表日后事项

截至2008年6月30日,公司无应披露而未披露的资产负债表日后非调整事项。

大连加中国际贸易有限公司

二〇〇八年七月十日

资产负债表

编制单位：大连加中国际贸易有限公司

单位：人民币元（RMB）

资 产	附注	2008年6月30日	2007年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,538,908.97	2,918,775.69
短期投资	四、1		
应收票据			
应收股利			
应收利息			
应收账款	四、2	89,802.80	5,711.66
其他应收款	四、3	2,182,109.73	1,675,759.73
预付账款	四、4	34,857,285.30	28,670,595.44
应收补贴款			
存货	四、5	76,498.81	324,454.94
待摊费用			11,944.00
待处理流动资产净损失			
一年内到期的长期债权投资			
其他流动资产			
流动资产合计		38,744,605.61	33,607,241.46
长期投资：			
长期股权投资			
长期债权投资			
长期投资合计			
固定资产：			
固定资产原价	四、6	735,094.88	735,094.88
减：累计折旧	四、6	556,722.85	554,178.49
固定资产净值		178,372.03	180,916.39
减：固定资产减值准备			
固定资产净额		178,372.03	180,916.39
工程物资			
在建工程			
固定资产清理			
待处理固定资产净损失			
固定资产合计		178,372.03	180,916.39
无形资产及其他资产：			
无形资产			
长期待摊费用			
其他长期资产			
无形资产及其他资产合计：			
递延税项：			
递延税款借项			
资产总计		38,922,977.64	33,788,157.85

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：大连加中国际贸易有限公司

单位：人民币元（RMB）

负债及股东权益	附注	2008年6月30日	2007年12月31日
流动负债：			
短期借款			
应付票据			
应付账款	四、7	1,624,264.91	1,624,264.91
预收账款	四、8	15,582,536.27	11,693,471.41
应付工资	四、9	18,766.00	18,766.00
应付福利费		36,034.55	37,434.55
应付股利			
应交税金	四、10	357,454.07	14,030.09
其他应交款		9,317.49	681.92
其他应付款	四、11	1,081,035.98	1,370,542.62
预提费用		110,358.63	
预计负债			
一年内到期的长期负债			
其他流动负债			
流动负债合计		18,819,767.90	14,759,191.50
长期负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
其他长期负债			
长期负债合计			
递延税项：			
递延税款贷项			
负债合计		18,819,767.90	14,759,191.50
所有者权益：			
股本	四、12	20,000,000.00	20,000,000.00
减：已归还投资			
股本净额		20,000,000.00	20,000,000.00
资本公积			
盈余公积			
其中：公益金			
未分配利润	四、13	103,209.74	-971,033.65
股东权益合计		20,103,209.74	19,028,966.35
负债及股东权益合计		38,922,977.64	33,788,157.85

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利 润 表

编制单位：大连加中国际贸易有限公司

单位：人民币元（RMB）

项 目	附注	2008年1—6月	2007年度
一、主营业务收入	四、14	64,271,522.76	45,101,199.25
减：折扣及折让			
主营业务收入净额		64,271,522.76	45,101,199.25
减：主营业务成本	四、15	62,163,795.04	44,265,394.30
主营业务税金及附加	四、16	40,757.20	8,059.35
二、主营业务利润		2,066,970.53	827,745.60
加：其他业务利润			
营业费用	四、17	721,441.06	456,537.57
管理费用	四、18	201,813.87	321,142.22
财务费用	四、19	-803.34	2,317.97
三、营业利润		1,144,518.94	47,747.84
加：投资收益			
补贴收入			
营业外收入			
减：营业外支出			
四、利润总额		1,144,518.94	47,747.84
减：所得税		70,275.55	
五、净利润		1,074,243.39	47,747.84

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

编制单位：大连加中国际贸易有限公司

单位：人民币元（RMB）

项 目	附注	2008年1—6月	2007年度
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		79,002,655.35	60,238,576.99
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		4,124.08	3,128.50
现金流入小计		79,006,779.43	60,241,705.49
购买商品、接受劳务支付的现金		78,628,221.38	80,674,874.18
支付给职工以及为职工支付的现金		67,256.61	156,653.13
支付各项税费款		205,171.52	78,711.90
支付的其他与经营活动有关的现金		1,485,996.64	647,328.16
现金流出小计		80,386,646.15	81,557,567.37
经营活动产生的现金流量净额		-1,379,866.72	-21,315,861.88
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			
收到的其他与投资活动有关的现金			
现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金			735,094.88
投资所支付的现金			
支付的其他与投资活动有关的现金			
现金流出小计			735,094.88
投资活动产生的现金流量净额			-735,094.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			18,000,000.00
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			18,000,000.00
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			
筹资活动产生的现金流量净额			18,000,000.00
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,379,866.72	-4,050,956.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表附注

编制单位：大连加中国际贸易有限公司

单位：人民币元（RMB）

项 目	附注	2008年1—6月	2007年度
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：			
净利润		1,074,243.39	47,747.84
加：计提的资产减值准备		31,075.85	42,633.16
固定资产折旧		2,544.36	554,178.49
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销			
待摊费用的减少（减：增加）		11,944.00	-11,944.00
预提费用的增加（减：减少）			-7,343.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减收益）			
固定资产报废损失			
财务费用			
投资损失（减收益）			
递延税款贷项（减借项）			
存货的减少（减增加）		247,956.13	-324,454.94
经营性应收项目的减少（减增加）		-6,808,206.85	-30,452,767.62
经营性应付项目的增加（减减少）		4,060,576.40	8,436,323.58
其他			
经营活动产生的现金流量净额		-1,379,866.72	-21,715,627.19
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：			
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增加情况：			
现金的期末余额		1,538,908.97	2,918,775.69
减：现金的期初余额		2,918,775.69	
现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额		-1,379,866.72	2,918,775.69

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益增减变动表

编制单位：大连加中国际贸易有限公司

单位：人民币元（RMB）

项 目	附注	2008年1-6月	2007年度
一、实收资本：	四、12		
期初余额		20,000,000.00	2,000,000.00
本期增加数			18,000,000.00
其中：资本公积转入			
盈余公积转入			
利润分配转入			
新增股本			18,000,000.00
本期减少数			
期末余额		20,000,000.00	20,000,000.00
二、资本公积：			
期初余额			
本期增加数			
其中：股本溢价			
接受捐赠非现金资产准备			
接受现金捐赠			
财政贴息			
财政补助			
以税还贷			
其他资本公积			
本期减少数			
其中：转增资本			
财政贴息			
期末余额			
三、法定和任意盈余公积：			
期初余额			
本期增加数			
其中：从利润中提取数			
其中：法定盈余公积			
任意盈余公积			
储备基金			
企业发展基金			
法定公益金转入数			
本期减少数			
其中：弥补亏损			
转增股本			
分派现金股利或利润			
分派股票股利			
期末余额			
其中：法定盈余公积			
储备基金			
企业发展基金			
四、法定公益金			
期初余额			
本期增加数			
其中：从净利润中提取数			
本期减少数			
其中：集体福利支出			
期末余额			
五、未分配利润：	四、13		
年初未分配利润		-971,033.65	-1,018,781.49
本期净利润（净亏损以一号填列）		1,074,243.39	47,747.84
转增股本			
本期利润分配			
期末未分配利润		103,209.74	-971,033.65

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

沈阳百科钢铁加工有限公司

审计报告

亚会审字【2008】103号

亚太(集团)会计师事务所有限公司

二〇〇八年七月十日

审计报告

亚会审字（2008）103号

沈阳百科钢铁加工有限公司：

我们审计了后附的沈阳百科钢铁加工有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括2008年6月30日的资产负债表，2008年1—6月的利润表、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

按照原企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施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。

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，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，贵公司财务报表已经按照原企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制，在所有重大方面公允反映了贵公司2008年6月30日的财务状况以及2008年

1—6 月的经营成果和现金流量。

亚太(集团)会计师事务所有限公司
(盖章)

中国·郑州

中国注册会计师:武丽霞(盖章、签字)

中国注册会计师:尹超文(盖章、签字)

二〇〇八年七月十日

会 计 报 表 附 注

一、公司基本情况

沈阳百科钢铁加工有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于2007年12月26日，系由百科实业集团有限公司、百科投资管理有限公司出资成立；注册资本：10000万元，其中：百科实业集团有限公司认缴注册资本9000万元，百科投资管理有限公司认缴注册资本1000万元；截止2008年6月30日账面实收资本：2000万元；法定代表人：韩新东；主要经营：钢铁加工、建筑材料、机电产品、计算机软硬件、矿产品、化工原料、五金交电销售、仓储服务、房屋租赁；经营住所：沈阳市于洪区沈大路87号。

二、公司主要会计政策、会计估计

1. 会计制度

执行原《企业会计准则》、《企业会计制度》及其相关规定。

2. 会计年度

公历年制即1月1日至12月31日。

3. 记账本位币

人民币（RMB）。

4. 记账基础和计价原则

记账基础为权责发生制，计价原则为“取得时以实际成本计价”。

5. 现金等价物的确认标准

在编制现金流量表时，将同时具备期限短（一般指从购买之日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

6. 应收款项坏账核算方法

A) 坏账的确认标准：

1) 按照财政部《关于建立健全企业应收款项管理制度的通知》财企(2002)513号文件规定的方法确认;

2) 因债务人破产或死亡,以其破产财产或遗产清偿后仍无法收回的应收款项(包括应收账款和其他应收款,下同);

3) 债务人逾期5年以上未履行其清偿义务;

4) 有确凿的证据表明确实无法收回的应收款项;

以上确实不能收回的应收款项,按董事会批准的审批核销权限规定分级批准后,作为坏账核销。

B) 公司坏账核算方法:坏账损失核算采用采用备抵法,按期末应收款项余额的5%计提坏账准备。

7. 存货核算方法

(1) 存货分类:库存商品、低值易耗品等。

(2) 存货计价方法:库存商品购进以实际成本计价,发出采用加权平均法。

(3) 存货盘点制度:采用永续盘存制。

(4) 低值易耗品摊销:一次摊销法。

(5) 存货期末计价采用历史成本与可变现净值孰低法,期末对存货进行单项比较,按可变现净值低于历史成本的金额计提存货跌价准备,对于数量繁多、单价低的存货,按存货类别计提存货跌价准备。

(6) 在确定存货的可变现净值时,以取得可靠证据为基础,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。用于生产而持有的材料等,如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本,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。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。

8. 短期投资核算方法:公司短期投资按取得投资时的实际购入或确定的成本计价,投资转让或到期兑付时确认投资收益。

公司短期投资采用期末成本与市价孰低法计价，按市价低于成本的金额计提短期投资跌价准备。

9. 长期股权投资的核算方法

(1) 初始投资成本的确定

公司以现金购入的长期股权投资，按实际支付的全部价款（包括税金和手续费等相关费用）作为初始投资成本；实际支付的价款中若包括已宣告但尚未领取的现金股利，则按实际支付的价款减去已宣告但尚未领取的现金股利后的差额作为初始投资成本。

公司接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的长期股权投资，或以应收债权换入长期股权投资的，按应收债权的账面价值加上应支付的相关税费，作为初始投资成本；涉及补价的，则根据收到或支付的补价，分别按减去或加上补价后的金额作为初始投资成本。

以非货币性交易换入的长期股权投资（包括以股权投资换股权投资），按换出资产账面价值加上应支付的相关税费作为初始投资成本。涉及补价的，收到补价时按换出资产账面价值加上应确认的收益和应支付的相关税费减去补价后的余额，作为初始投资成本；支付补价时按换出资产账面价值加上应支付的相关税费和补价，作为初始投资成本。

通过行政划拨方式取得的长期股权投资，按划出单位的账面价值作为初始投资成本。

(2) 股权投资差额

长期股权投资采用权益法核算时，投资最初以初始投资成本计价。初始投资成本大于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，按一定期限平均摊销，计入损益，初始投资成本小于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，计入资本公积。

股权投资差额的摊销：合同规定了投资期限的，按投资期限摊销，没有规定投资期限的，按不超过10年的期限摊销。

(3) 长期股权投资在处置时，按处置收入与账面价值的差额确认为投资收益。对于股票投资或其他股权投资，公司投资占被投资单位有表决权资本总额20%或20%

以上，或虽投资不足20%，但有重大影响的，采用权益法核算；投资占被投资单位有表决权资本20%以下，或虽20%以上，但不具有重大影响的，采用成本法核算；投资占被投资单位有表决权资本总额50%以上或实际拥有控制权的采用权益法核算，并合并会计报表。

(4) 长期投资计提减值准备，长期投资减值准备按个别投资项目计算确定，对被投资单位由于市价持续下跌或经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面价值，按可收回金额低于长期投资账面价值的差额计提减值准备。

10. 长期债权投资的核算方法：按实际支付的全部价款，扣除相关费用和自发行日至购买日的应计利息后的余额入账。债券投资溢价或折价在债券存续期内，按直线法平均摊销。投资收益按权责发生制的原则确认。

11. 固定资产计价和折旧方法

(1) 固定资产标准：使用期限超过一年的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等，或单位价值在2,000元以上，并且使用期限超过2年、不属于生产经营主要设备的物品。

(2) 固定资产分类：分为电子设备、其他等。

(3) 固定资产计价：按其取得时的实际成本计价。

购建的固定资产按达到预定可使用状态前所发生的全部支出作为入账价值。

投资者投入的固定资产按投资各方确认的价值作为入账价值。

融资租入的固定资产按租赁开始日租赁资产的原始账面价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为入账价值。

接受捐赠的固定资产按如下顺序确定入账价值：捐赠方提供的凭据→活跃市场上的市价→预计未来现金流量的现值。如受赠的系旧固定资产，还应扣除估计的价值损耗。

以债务重组方式换入的固定资产，按《企业会计准则-债务重组》的规定确定入账价值。

以非货币性交易换入的固定资产，按《企业会计准则-非货币性交易》的规定确

定入账价值。

(4) 固定资产折旧：采用直线法分类别计算，按月提取。

<u>固定资产类别</u>	<u>估计经济使用年限</u>	<u>残值率(%)</u>	<u>年折旧率(%)</u>
电子设备	5年	5	19
其他	5年	5	19

(5) 固定资产减值准备：期末固定资产按账面价值与可收回金额孰低计价，年度终了对固定资产逐项进行检查，对可收回金额低于账面价值的差额，计提固定资产减值准备，计入营业外支出。当存在下列情况之一时，按照该项固定资产的账面价值全额计提固定资产减值准备：

- 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已遭到毁损，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企业带来经济利益的固定资产。

已全额计提减值准备的固定资产，不再计提折旧。

12. 在建工程核算方法

以工程实际发生的支出为计价基础，按项目分类核算，并以工程达到预定可使用状态时转为固定资产。在建工程利息资本化以固定资产是否达到预定可使用状态为界限，达到预定可使用状态前发生的利息以工程实际占用的资金应计利息予以资本化，计入工程成本，达到预定可使用状态后发生的利息计入当期损益。

在建工程减值准备：定期或在每年年度终了对在建工程进行全面检查，存在下列一项或若干项情况的计提在建工程减值准备：

- (1) 长期停建并且预计在未来三年内不会重新开工的；
- (2) 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- (3) 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

13. 无形资产的计价与摊销

无形资产取得时按实际成本计量，自行开发的无形资产应按取得时发生的注册费、律师费等费用确定，在受益期内按照直线法平均摊销。

无形资产减值准备计提方法：无形资产减值准备采用逐项计提法，按无形资产可收回金额低于其账面价值的差额计提无形资产减值准备，具体计提标准为：

(1) 已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

(2) 市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；

(3) 已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

(4) 其他足以证明无形资产实质上已经发生减值的情形。

14. 长期待摊费用核算方法：长期待摊费用在项目受益期内平均摊销，受益期不明确的按不超过10年的期限平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后的会计期间受益，则该项目尚未摊销的余值全部转入当期费用。

在筹建期间发生的费用，包括人员工资、办公费、培训费、差旅费、印刷费、注册登记费以及不计入固定资产价值的借款费用等，在开始生产经营的当月一次计入当月损益。

15. 借款费用的会计处理方法：除为购建固定资产的专门借款所发生的借款费用在购建固定资产达到预定可使用状态前且满足借款费用资本化的三个条件时予以资本化外，其余借款费用均应予以发生当期确认费用，直接记入当期损益。

16. 收入确认原则

(1) 商品销售：企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；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控制；与交易相关的经济利益能够流入企业；与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时，予以确认。

(2) 提供劳务：企业提供劳务如劳务在同一会计年度内开始并完成，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，且提供劳务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；

(3) 让渡资产使用权: 让渡资产使用权, 在与交易相关的经济利益预计能够流入企业, 且收入的金额能够可靠地计量时, 予以确认。

17. 所得税的会计处理方法: 采用应付税款法核算。

三、主要税项

1. 增值税: 销项税税率为17%, 工业用品进项税税率为17%, 以当期销项税额抵扣当期进项税额后的余额作为应纳税额。若当期销项税额小于当期进项税额不足抵扣时, 其不足部分结转下期继续抵扣;

2. 城建税及教育费附加: 城建税税率为流转税额的7%, 教育费附加为流转税额的3%;

3. 企业所得税: 企业所得税税率25%。

四、会计报表主要项目注释(单位: 人民币元)

1. 货币资金:

项 目	2008-6-30
现 金	225.60
银行存款	95,078.93
合 计	95,304.53

2. 其他应收款:

账 龄	金 额	2008-6-30	
		比例 %	坏账准备
1年以内	129,228.01	100.00	6,461.40
1-2年			
2-3年			
3年以上			
合 计	129,228.01	100.00	6,461.40
净 额	122,766.61		

3. 预付账款:

账 龄	2008-6-30	
	金 额	比例 %
1年以内	22,730,000.00	100.00
1-2年		
2-3年		
3年以上		
合 计	22,730,000.00	100.00

报告期内持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位款项:

百科实业集团有限公司 22,730,000.00元

4. 固定资产及累计折旧:

(1) 明细项目列示如下:

一、固定资产原值	2007-12-31	本期增加	本期减少	2008-6-30
电子设备		28,480.00		28,480.00
其他		8,800.00		8,800.00
合 计		37,280.00		37,280.00
<u>二、累计折旧</u>				
电子设备		1,803.73		1,803.73
其他				
合 计		1,803.73		1,803.73
<u>三、固定资产净值</u>		35,476.27		35,476.27

5. 应交税金:

项 目	税 率	2007-12-31	本年应交数	本年已交数	2008-6-30
增值税	17%		-7,064.34		-7,064.34
营业税	5%		1,414.36	985.04	429.32
城市维护建设税	7%		99.00	68.95	30.05
合 计			-5,550.98	1,053.99	-6,604.97

6. 其他应付款:

账 龄	2008-6-30	
	金 额	比例 %
1年以内	3,132,387.80	100.00
1-2年		
2-3年		
3年以上		
合 计	3,132,387.80	100.00

(1) 其他应付款中无欠持公司5% (含5%) 以上表决权股份的股东款项。

(2) 2008年6月30日其他应付款大额明细列示如下:

单位名称	金 额	占总额比例 %
百科网络开发股份有限公司	100,000.00	3.19
本溪板材有限公司	3,031,943.60	96.79
合 计	3,131,943.60	99.98

7. 股本:

出资单位	2007-12-31	本期增加	本期减少	2008-6-30	持股比例%
百科实业集团有限 公司		20,000,000.00		20,000,000.00	20.00
合 计		20,000,000.00		20,000,000.00	

本公司注册资本10000万元，百科实业集团有限公司认缴9000万元，占注册资本的90%，截止2008年6月30日，本公司收到百科实业集团有限公司认缴注册资本2000万元。

8. 未分配利润:

项 目	2008-6-30
本年净利润	-142,252.59
加: 年初未分配利润	
可供分配利润	-142,252.59
减: 分配普通股股利	

转增股本

年末未分配利润

-142,252.59

9、其他业务利润

项 目	2008年1-6月	
	其他业务收入	其他业务支出
出库费收入	28,287.04	
税金及附加		1,569.93
合 计	28,287.04	1,569.93

10.管理费用

项 目	2008年1-6月
坏账准备	6,461.40
零星购置费	60,102.35
开办费	48,854.00
业务招待费	20,186.00
印花税	10,000.00
办公费	3,350.00
其他	19,673.34
合 计	168,627.09

11. 财务费用:

项 目	2008年1-6月
手续费等	742.50
减: 银行存款利息收入	399.89
合 计	342.61

五、关联方关系及其交易

1. 关联方关系

存在控制关系的关联方情况

单位名称	主营业务	与本企业的关系	法定代表人
百科实业集团有限公司	钢材、纺织品加工、建筑材料、金属材料、机电产品、计算机及软件、硬件、矿产品、五金交电等	母公司	潘孝莲

不存在控制关系的关联方情况

单位名称或自然人名称	主营业务	与本企业的关系	法定代表人
本溪板材有限公司	金属材料、化工产品、铁矿粉、建筑材料、电器机械及器材等	同一母公司	李维福

2. 关联方交易

无需披露的关联交易。

3. 关联方应收应付款项余额

项 目	2008-6-30
其他应付款:	
本溪板材有限公司	3,031,943.60

六、或有事项

截止 2008 年 6 月 30 日，公司无需要披露的或有事项。

七、资产负债表日后事项

截至2008年6月30日，公司无应披露而未披露的资产负债表日后非调整事项。

沈阳百科钢铁加工有限公司

二〇〇八年七月十日

资产负债表

编制单位：沈阳百科钢铁加工有限公司

单位：人民币元（RMB）

资 产	附注	2008年6月30日
流动资产：		
货币资金	四、1	95,304.53
短期投资		
应收票据		
应收股利		
应收利息		
应收账款		
其他应收款	四、2	122,766.61
预付账款	四、3	22,730,000.00
应收补贴款		
存货		
待摊费用		
待处理流动资产净损失		
一年内到期的长期债权投资		
其他流动资产		
流动资产合计		22,948,071.14
长期投资：		
长期股权投资		
长期债权投资		
长期投资合计		
固定资产：		
固定资产原价	四、4	37,280.00
减：累计折旧	四、4	1,803.73
固定资产净值		35,476.27
减：固定资产减值准备		
固定资产净额		35,476.27
工程物资		
在建工程		
固定资产清理		
待处理固定资产净损失		
固定资产合计		35,476.27
无形资产及其他资产：		
无形资产		
长期待摊费用		
其他长期资产		
无形资产及其他资产合计：		
递延税项：		
递延税款借项		
资产总计		22,983,547.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：沈阳百科钢铁加工有限公司

单位：人民币元（RMB）

负债及股东权益	附注	2008年6月30日
流动负债：		
短期借款		
应付票据		
应付账款		
预收账款		
应付工资		
应付福利费		
应付股利		
应交税金	四、5	-6,604.97
其他应交款		17.17
其他应付款	四、6	3,132,387.80
预提费用		
预计负债		
一年内到期的长期负债		
其他流动负债		
流动负债合计		3,125,800.00
长期负债：		
长期借款		
应付债券		
长期应付款		
专项应付款		
其他长期负债		
长期负债合计		
递延税项：		
递延税款贷项		
负债合计		3,125,800.00
所有者权益：		
股本	四、7	20,000,000.00
减：已归还投资		
股本净额		20,000,000.00
资本公积		
盈余公积		
其中：公益金		
未分配利润	四、8	-142,252.59
股东权益合计		19,857,747.41
负债及股东权益合计		22,983,547.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利 润 表

编制单位：沈阳百科钢铁加工有限公司

单位：人民币元（RMB）

科 目	附注	2008年1—6月
一、主营业务收入		
减：折扣及折让		
主营业务收入净额		
减：主营业务成本		
主营业务税金及附加		
二、主营业务利润		
加：其他业务利润	四、9	26,717.11
营业费用		
管理费用	四、10	168,627.09
财务费用	四、11	342.61
三、营业利润		-142,252.59
加：投资收益		
补贴收入		
营业外收入		
减：营业外支出		
四、利润总额		-142,252.59
减：所得税		
五、净利润		-142,252.59

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

编制单位：沈阳百科钢铁加工有限公司

单位：人民币元（RMB）

项 目	附注	2008年1—6月
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		28,287.04
收到的税费返还		
收到的其他与经营活动有关的现金		3,132,787.69
现金流入小计		3,161,074.73
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金		
支付各项税费款		11,093.39
支付的其他与经营活动有关的现金		23,017,396.81
现金流出小计		23,028,490.20
经营活动产生的现金流量净额		-19,867,415.47
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		
收到的其他与投资活动有关的现金		
现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		37,280.00
投资所支付的现金		
支付的其他与投资活动有关的现金		
现金流出小计		37,280.00
投资活动产生的现金流量净额		-37,280.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资所收到的现金		20,000,000.00
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		20,000,000.00
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		
筹资活动产生的现金流量净额		20,000,000.00
四、汇率变动对现金的影响		
五、现金及现金等价物净增加额		
		95,304.53

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表附注

编制单位：沈阳百科钢铁加工有限公司

单位：人民币元（RMB）

项 目	附注	2008年1—6月
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润		-142,252.59
加：计提的资产减值准备		6,461.40
固定资产折旧		1,803.73
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
待摊费用的减少（减：增加）		
预提费用的增加（减：减少）		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减收益）		
固定资产报废损失		
财务费用		
投资损失（减收益）		
递延税款贷项（减借项）		
存货的减少（减增加）		
经营性应收项目的减少（减增加）		-22,859,228.01
经营性应付项目的增加（减减少）		3,125,800.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额		-19,867,415.47
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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增加情况：		
现金的期末余额		95,304.53
减：现金的期初余额		
现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额		95,304.53

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益增减变动表

编制单位：沈阳百科钢铁加工有限公司

单位：人民币元（RMB）

项 目	附注	2008年1—6月
一、实收资本：	四、7	
期初余额		
本期增加数		20,000,000.00
其中：资本公积转入		
盈余公积转入		
利润分配转入		
新增股本		20,000,000.00
本期减少数		
期末余额		20,000,000.00
二、资本公积：		
期初余额		
本期增加数		
其中：股本溢价		
接受捐赠非现金资产准备		
接受现金捐赠		
财政贴息		
财政补助		
以税还贷		
其他资本公积		
本期减少数		
其中：转增资本		
财政贴息		
期末余额		
三、法定和任意盈余公积：		
期初余额		
本期增加数		
其中：从利润中提取数		
其中：法定盈余公积		
任意盈余公积		
储备基金		
企业发展基金		
法定公益金转入数		
本期减少数		
其中：弥补亏损		
转增股本		
分派现金股利或利润		
分派股票股利		
期末余额		
其中：法定盈余公积		
储备基金		
企业发展基金		
四、法定公益金		
期初余额		
本期增加数		
其中：从净利润中提取数		
本期减少数		
其中：集体福利支出		
期末余额		
五、未分配利润：	四、8	
年初未分配利润		
本期净利润（净亏损以一号填列）		-142,252.59
转增股本		
本期利润分配		
期末未分配利润		-142,252.59

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润分配表

编制单位：沈阳百科钢铁加工有限公司

单位：人民币元（RMB）

科 目	附注	2008年1—6月	2007年度
一、净利润			
加：年初未分配利润			
二、可分配的利润			
减：提取法定盈余公积			
提取法定公益金			
三、可供股东分配的利润			
减：应付优先股股利			
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			
四、未分配利润			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润分配表

编制单位：大连加中国际贸易有限公司

单位：人民币元（RMB）

科 目	附注	2008年1—6月	2007年度
一、净利润			
加：年初未分配利润			
二、可分配的利润			
减：提取法定盈余公积			
提取法定公益金			
三、可供股东分配的利润			
减：应付优先股股利			
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			
四、未分配利润			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

天津溪储板材有限公司

审计报告

亚会审字【2008】102号

亚太(集团)会计师事务所有限公司

二〇〇八年七月十三日

审计报告

亚会审字（2008）102号

天津溪储板材有限公司：

我们审计了后附的天津溪储板材有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括2007年12月31日、2008年6月30日的资产负债表，2007年度、2008年1—6月的利润表、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

按照原企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施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。

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，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，贵公司财务报表已经按照原企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制，在所有重大方面公允反映了贵公司2007年12月31日、2008年6月30日的

财务状况以及 2007 年度、2008 年 1—6 月的经营成果和现金流量。

亚太(集团)会计师事务所有限公司
(盖章)
中国·郑州

中国注册会计师:武丽霞(盖章、签字)

中国注册会计师:尹超文(盖章、签字)

二〇〇八年七月十日

会 计 报 表 附 注

一、公司基本情况

天津溪储板材有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于1997年12月，主要经营：金属材料、生铁、钢材、纺织品加工、建筑材料、机电产品、计算机软硬件、化工原料、矿产品等；注册资本：8521万元；法定代表人：亢磊；经营住所：天津市北辰区北辰经济开发区。

二、公司主要会计政策、会计估计

1. 会计制度

执行原《企业会计准则》、《企业会计制度》及其相关规定。

2. 会计年度

公历年制即1月1日至12月31日。

3. 记账本位币

人民币（RMB）。

4. 记账基础和计价原则

记账基础为权责发生制，计价原则为“取得时以实际成本计价”。

5. 现金等价物的确认标准

在编制现金流量表时，将同时具备期限短（一般指从购买之日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小符合四个条件的投资，确定为现金等价物。

6. 应收款项坏账核算方法

A) 坏账的确认标准：

1) 按照财政部《关于建立健全企业应收款项管理制度的通知》财企（2002）513号文件规定的方法确认；

2) 因债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后仍无法收回的应收款项（包

括应收账款和其他应收款，下同)；

3) 债务人逾期5年以上未履行其清偿义务；

4) 有确凿的证据表明确实无法收回的应收款项；

以上确实不能收回的应收款项，按董事会批准的审批核销权限规定分级批准后，作为坏账核销。

B) 公司坏账核算方法：坏账损失核算采用采用备抵法，按期末应收款项余额的5‰计提坏账准备。

7. 存货核算方法

(1) 存货分类：库存商品、低值易耗品等。

(2) 存货计价方法：库存商品购进以实际成本计价，发出采用加权平均法。

(3) 存货盘点制度：采用永续盘存制。

(4) 低值易耗品摊销：一次摊销法。

(5) 存货期末计价采用历史成本与可变现净值孰低法，期末对存货进行单项比较，按可变现净值低于历史成本的金额计提存货跌价准备，对于数量繁多、单价低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

(6) 在确定存货的可变现净值时，以取得可靠证据为基础，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。用于生产而持有的材料等，如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，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。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。

8. 短期投资核算方法：公司短期投资按取得投资时的实际购入或确定的成本计价，投资转让或到期兑付时确认投资收益。

公司短期投资采用期末成本与市价孰低法计价，按市价低于成本的金额计提短期投资跌价准备。

9. 长期股权投资的核算方法

(1) 初始投资成本的确定

公司以现金购入的长期股权投资，按实际支付的全部价款（包括税金和手续费等相关费用）作为初始投资成本；实际支付的价款中若包括已宣告但尚未领取的现金股利，则按实际支付的价款减去已宣告但尚未领取的现金股利后的差额作为初始投资成本。

公司接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的长期股权投资，或以应收债权换入长期股权投资的，按应收债权的账面价值加上应支付的相关税费，作为初始投资成本；涉及补价的，则根据收到或支付的补价，分别按减去或加上补价后的金额作为初始投资成本。

以非货币性交易换入的长期股权投资（包括以股权投资换股权投资），按换出资产账面价值加上应支付的相关税费作为初始投资成本。涉及补价的，收到补价时按换出资产账面价值加上应确认的收益和应支付的相关税费减去补价后的余额，作为初始投资成本；支付补价时按换出资产账面价值加上应支付的相关税费和补价，作为初始投资成本。

通过行政划拨方式取得的长期股权投资，按划出单位的账面价值作为初始投资成本。

(2) 股权投资差额

长期股权投资采用权益法核算时，投资最初以初始投资成本计价。初始投资成本大于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，一定期限平均摊销，计入损益，初始投资成本小于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，计入资本公积。

股权投资差额的摊销：合同规定了投资期限的，按投资期限摊销，没有规定投资期限的，按不超过10年的期限摊销。

(3) 长期股权投资在处置时，按处置收入与账面价值的差额确认为投资收益。对于股票投资或其他股权投资，公司投资占被投资单位有表决权资本总额20%或20%以上，或虽投资不足20%，但有重大影响的，采用权益法核算；投资占被投资单位有表决权资本20%以下，或虽20%以上，但不具有重大影响的，采用成本法核算；投资

占被投资单位有表决权资本总额50%以上或实际拥有控制权的采用权益法核算，并合并会计报表。

(4) 长期投资计提减值准备，长期投资减值准备按个别投资项目计算确定，对被投资单位由于市价持续下跌或经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面价值，按可收回金额低于长期投资账面价值的差额计提减值准备。

10. 长期债权投资的核算方法：按实际支付的全部价款，扣除相关费用和自发行日至购买日的应计利息后的余额入账。债券投资溢价或折价在债券存续期内，按直线法平均摊销。投资收益按权责发生制的原则确认。

11. 固定资产计价和折旧方法

(1) 固定资产标准：使用期限超过一年的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等，或单位价值在2,000元以上，并且使用期限超过2年、不属于生产经营主要设备的物品。

(2) 固定资产分类：分为运输设备、办公设备。

(3) 固定资产计价：按其取得时的实际成本计价。

购建的固定资产按达到预定可使用状态前所发生的全部支出作为入账价值。

投资者投入的固定资产按投资各方确认的价值作为入账价值。

融资租入的固定资产按租赁开始日租赁资产的原始账面价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为入账价值。

接受捐赠的固定资产按如下顺序确定入账价值：捐赠方提供的凭据→活跃市场上的市价→预计未来现金流量的现值。如受赠的系旧固定资产，还应扣除估计的价值损耗。

以债务重组方式换入的固定资产，按《企业会计准则-债务重组》的规定确定入账价值。

以非货币性交易换入的固定资产，按《企业会计准则-非货币性交易》的规定确定入账价值。

(4) 固定资产折旧：采用直线法分类别计算，按月提取。

<u>固定资产类别</u>	<u>估计经济使用年限</u>	<u>残值率(%)</u>	<u>年折旧率(%)</u>
房屋建筑物	40年	5	2.38
办公设备	5年	5	19.00

(5) 固定资产减值准备：期末固定资产按账面价值与可收回金额孰低计价，年度终了对固定资产逐项进行检查，对可收回金额低于账面价值的差额，计提固定资产减值准备，计入营业外支出。当存在下列情况之一时，按照该项固定资产的账面价值全额计提固定资产减值准备：

- 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已遭到毁损，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企业带来经济利益的固定资产。

已全额计提减值准备的固定资产，不再计提折旧。

12. 在建工程核算方法

以工程实际发生的支出为计价基础，按项目分类核算，并以工程达到预定可使用状态时转为固定资产。在建工程利息资本化以固定资产是否达到预定可使用状态为界限，达到预定可使用状态前发生的利息以工程实际占用的资金应计利息予以资本化，计入工程成本，达到预定可使用状态后发生的利息计入当期损益。

在建工程减值准备：定期或在每年年度终了对在建工程进行全面检查，存在下列一项或若干项情况的计提在建工程减值准备：

- (1) 长期停建并且预计在未来三年内不会重新开工的；
- (2) 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- (3) 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

13. 无形资产的计价与摊销

无形资产取得时按实际成本计量，自行开发的无形资产应按取得时发生的注册费、律师费等费用确定，在受益期内按照直线法平均摊销。

无形资产减值准备计提方法：无形资产减值准备采用逐项计提法，按无形资产可收回金额低于其账面价值的差额计提无形资产减值准备，具体计提标准为：

- (1) 已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- (2) 市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；
- (3) 已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- (4) 其他足以证明无形资产实质上已经发生减值的情形。

14. 长期待摊费用核算方法：长期待摊费用在项目受益期内平均摊销，受益期不明确的按不超过10年的期限平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后的会计期间受益，则该项目尚未摊销的余值全部转入当期费用。

在筹建期间发生的费用，包括人员工资、办公费、培训费、差旅费、印刷费、注册登记费以及不计入固定资产价值的借款费用等，在开始生产经营的当月一次计入当月损益。

15. 借款费用的会计处理方法：除为购建固定资产的专门借款所发生的借款费用在购建固定资产达到预定可使用状态前且满足借款费用资本化的三个条件时予以资本化外，其余借款费用均应予发生当期确认费用，直接记入当期损益。

16. 收入确认原则

(1) 商品销售：企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；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控制；与交易相关的经济利益能够流入企业；与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时，予以确认。

(2) 提供劳务：企业提供劳务如劳务在同一会计年度内开始并完成，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，且提供劳务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；

(3) 让渡资产使用权：让渡资产使用权，在与交易相关的经济利益预计能够流入企业，且收入的金额能够可靠地计量时，予以确认。

17. 所得税的会计处理方法：采用应付税款法核算。

三、主要税项

1. 增值税：销项税税率为17%，进项税税率为17%，以当期销项税额抵扣当期进项税额后的余额作为应纳税额。若当期销项税额小于当期进项税额不足抵扣时，其不足部分结转下期继续抵扣；

2. 城建税及教育费附加：城建税税率为流转税额的7%，教育费附加为流转税额的3%；

3. 企业所得税：企业所得税税率25%。

四、会计报表主要项目注释（单位：人民币元）

1. 货币资金：

项 目	2008-6-30	2007-12-31
现 金	3,226.89	164.53
银行存款	217,166.97	547,699.52
合 计	220,393.86	547,864.05

2. 应收账款：

账 龄	2008-6-30			2007-12-31		
	金 额	比例 %	坏账准备	金 额	比例 %	坏账准备
1年以内						
1-2年				402,622.26	100.00	2,013.11
2-3年	402,622.26	100.00	2,013.11			
3年以上						
合 计	402,622.26	100.00	2,013.11	402,622.26	100.00	2,013.11
净 额	400,609.15			400,609.15		

(1) 报告期内持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款如下：

潘笑梅 400,000.00元

(2) 截止2008年6月30日主要欠款单位明细列示如下:

单位名称	金 额	欠款期限	内容
潘笑梅	400,000.00	2-3年	往来
上海热道合商贸有限公司	2,622.25	2-3年	往来
合 计	402,622.25		

3. 其他应收款:

账 龄	2008-6-30			2007-12-31		
	金 额	比例 %	坏账准备	金 额	比例 %	坏账准备
1年以内	32,560,000.00	89.77	162,800.00	4,245,766.84	13.14	21,228.83
1-2年	3,434,000.00	9.47	17,170.00	28,056,351.00	86.81	140,281.76
2-3年	256,351.00	0.71	1,281.76	18,300.00	0.05	91.50
3年以上	18,300.00	0.05	91.50			
合 计	36,268,651.00	100.00	181,343.26	32,320,417.84	100.00	161,602.09
净 额	36,087,307.74			32,158,815.75		

(1) 报告期内无持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款;

(2) 截止2008年6月30日主要欠款单位明细列示如下:

单位名称	金 额	内 容
百科实业集团有限公司	23,833,000.00	往来款
百科网络开发股份有限公司	4,627,000.00	往来款
百科投资管理有限公司	4,100,000.00	往来款
北京宝象志合生态科技有限公司	3,420,000.00	往来款
合计	35,980,000.00	

4. 预付账款:

账 龄	2008-6-30		2007-12-31	
	金 额	比例 %	金 额	比例 %
1年以内	18,100.24	100.00	3,590,773.45	100.00
1-2年				

2-3年

3年以上

合 计	18,100.24	100.00	3,590,773.45	100.00
-----	-----------	--------	--------------	--------

(1) 预付账款中无预付给持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位款项;

(2) 预付账款减少原因: 期末预付辽宁国能集团(控股)股份有限公司款项减少所致;

(3) 2008年6月30日预付账款大额明细如下:

单位名称	金 额	内 容
辽宁国能集团(控股)股份有限公司	12,561.54	货 款
鞍钢集团	5,538.70	货 款
合 计	18,100.24	

5. 存货:

项 目	2008-6-30		2007-12-31	
	金 额	跌价准备	金 额	跌价准备
库存商品	1,609,121.99		3,165,859.94	
低值易耗品				
合 计	1,609,121.99		3,165,859.94	
净 值	1,609,121.99		3,165,859.94	

6、长期股权投资

被投资单位名称	投资比例	金 额	投资时间
多伦宝象绿丰实业生态产业有限公司	80%	80,000,000.00	2008.6
合 计		80,000,000.00	

7. 固定资产及累计折旧:

(1) 明细项目列示如下:

一、固定资产原值	2007-12-31	本期增加	本期减少	2008-6-30
房屋建筑物	84,686,351.00		84,686,351.00	
办公设备	39,316.00			39,316.00
合 计	84,725,667.00		84,686,351.00	39,316.00

<u>二、累计折旧</u>				
房屋建筑物	5,435,948.20	1,087,189.64	6,523,137.84	
办公设备	24,836.94	1,957.02		26,793.96
合 计	5,460,785.14	1,089,146.66	6,523,137.84	26,793.96
<u>三、固定资产净值</u>				79,264,881.86
				12,522.04

2008年6月，本公司与北京宝象志合生态科技有限公司签订协议书，将本公司拥有天津豪威大厦的所有权，以8342万元置换该公司所持多伦宝象绿丰生态产业有限公司8000万元股权及342万元现金。2008年7月8日多伦宝象绿丰生态产业有限公司已经办理工商变更登记手续。

8、应付账款

账 龄	2008-6-30		2007-12-31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	88,251.77	100.00		
1-2年				
2-3年				
3年以上				
合 计	88,251.77	100.00		

9. 预收账款:

账 龄	2008-6-30		2007-12-31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	1,047,200.80	99.88	48,466.98	100.00
1-2年	1,266.18	0.12		
2-3年				
3年以上				
合 计	1,048,466.98	100.00	48,466.98	100.00

(1) 预收账款中无欠持公司5%(含5%)以上表决权股份的股东款项;

(2) 预收账款增加的主要原因是: 期末客户预付款增加所致。

10. 应付福利费:

项 目	2008-6-30	2007-12-31
福利费	53,586.78	60,161.29
合 计	53,586.78	60,161.29

11. 应交税金:

项 目	税 率	2007-12-31	本年应交数	本年已交数	2008-6-30
增 值 税	17%	-54,463.82	137,328.98		82,865.16
城市建设维护税	7%	-0.01	5,800.56		5,800.55
所 得 税	25%		142,130.77	4,874.17	137,256.60
印 花 税			2,852.12		2,852.12
合 计		-54,463.83	288,112.43	4,874.17	228,774.43

12. 其他应付款:

账 龄	2008-6-30		2007-12-31	
	金 额	比 例 %	金 额	比 例 %
1年以内	400,700.46	1.15	39,447,571.85	100.00
1-2年	34,443,605.00	98.85		
2-3年				
3年以上				
合 计	34,844,305.46	100.00	39,447,571.85	100.00

(1) 其他应付款中无欠持公司5% (含5%) 以上表决权股份的股东款项。

(2) 2008年6月30日其他应付款前五名列示如下:

单位名称	金 额	占总额比例 %
天津润德钢铁贸易有限公司	34,300,000.00	98.44
北京百汇怡祥有限公司	217,568.25	0.62
廊坊兴隆五金制品有限公司	144,411.30	0.41
百科实业公司集团有限公司	143,605.00	0.41
天津富斯德钢铁贸易有限公司	29,608.70	0.08
合 计	34,835,193.25	99.96

13. 股本:

出资单位	2007-12-31	本期增加	本期减少	2008-6-30	持股比例%
北京百科钢铁电子商务有限责任公司	76,509,000.00			76,509,000.00	89.79
潘笑梅	8,501,000.00			8,501,000.00	9.97
张纪路	100,000.00			100,000.00	0.12
何建民	100,000.00			100,000.00	0.12
合计	85,210,000.00			85,210,000.00	100.00

14. 未分配利润:

项 目	2008-6-30	2007-12-31
本年净利润	2,454,287.07	746,881.11
加: 年初未分配利润	-5,582,932.09	-6,329,813.20
可供分配利润	-3,128,645.02	-5,582,932.09
减: 分配普通股股利		
转增股本		
年末未分配利润	-3,128,645.02	-5,582,932.09

15. 主营业务收入:

项 目	2008年1-6月	2007年度
钢材	15,571,708.86	62,865,410.29
合计	15,571,708.86	62,865,410.29

16. 主营业务成本:

项 目	2008年1-6月	2007年度
钢材	16,848,334.93	59,420,042.40
合计	16,848,334.93	59,420,042.40

17. 主营业务税金及附加:

项 目	计缴标准	2008年1-6月	2007年度
城市维护建设税	7%	5,800.56	159.05
教育费附加	3%	2,485.96	68.16

防洪费	1%	828.65	22.72
合 计		9,115.17	249.93

18. 营业费用

项 目	2008年1-6月	2007年度
广告费		12,000.00
运费		154,884.05
吊装费		15,060.80
合 计		181,944.85

19. 管理费用

项 目	2008年1-6月	2007年度
折旧费	1,089,146.66	2,178,293.32
工资	44,128.77	142,560.26
租赁费	54,000.00	54,000.00
差旅费	34,781.67	39,659.05
业务招待费	26,310.60	21,952.90
保险费	8,805.60	19,471.02
福利费及教育经费	5,901.52	13,370.77
坏账准备	19,741.17	3,193.12
其他	72,447.16	42,927.03
合 计	1,355,263.15	2,515,427.47

20. 财务费用:

项 目	2008年1-6月	2007年度
手续费等	2,622.57	3,338.17
减: 银行存款利息收入	3,580.85	2,473.64
合 计	-958.28	864.53

21. 营业外收入

项 目	2008年1-6月	2007年度
固定资产转让收入	5,256,786.84	
合 计	5,256,786.84	

本期营业外收入系2008年6月以固定资产置换长期股权投资形成。

22. 营业外支出

项 目	2008年1-6月	2007年度
滞纳金	20,322.89	
合 计	20,322.89	

五、关联方关系及其交易

1. 关联方关系

存在控制关系的关联方情况

单位名称	主营业务	与本企业的关系	法定代表人
北京百科钢铁电子商务有限责任公司	销售金属材料、电子产品、仓储服务、货运代理等	母公司	王力飞

2. 关联方交易

无需披露的其他关联交易。

六、或有事项

截止2008年6月30日，公司无需要披露的或有事项。

七、资产负债表日后事项

截至2008年6月30日，公司无应披露而未披露的资产负债表日后非调整事项。

天津溪储板材有限公司

二〇〇八年七月十三日

资产负债表

编制单位：天津溪储板材有限公司

单位：人民币元（RMB）

资 产	附注	2008年6月30日	2007年12月31日
流动资产：			
货币资金	四、1	220,393.86	547,864.05
短期投资			
应收票据			
应收股利			
应收利息			
应收账款	四、2	400,609.15	400,609.15
其他应收款	四、3	36,087,307.74	32,158,815.75
预付账款	四、4	18,100.24	3,590,773.45
应收补贴款			
存货	四、5	1,609,121.99	3,165,859.94
待摊费用			
待处理流动资产净损失			
一年内到期的长期债权投资			
其他流动资产			
流动资产合计		38,335,532.98	39,863,922.34
长期投资：			
长期股权投资	四、6	80,000,000.00	
长期债权投资			
长期投资合计		80,000,000.00	
固定资产：			
固定资产原价	四、7	39,316.00	84,725,667.00
减：累计折旧	四、7	26,793.96	5,460,785.14
固定资产净值		12,522.04	79,264,881.86
减：固定资产减值准备			
固定资产净额		12,522.04	79,264,881.86
工程物资			
在建工程			
固定资产清理			
待处理固定资产净损失			
固定资产合计		12,522.04	79,264,881.86
无形资产及其他资产：			
无形资产			
长期待摊费用			
其他长期资产			
无形资产及其他资产合计：			
递延税项：			
递延税款借项			
资产总计		118,348,055.02	119,128,804.20

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：天津溪储板材有限公司

单位：人民币元（RMB）

负债及股东权益	附注	2008年6月30日	2007年12月31日
流动负债：			
短期借款			
应付票据			
应付账款	四、8	88,251.77	
预收账款	四、9	1,048,466.98	48,466.98
应付工资			
应付福利费	四、10	53,586.78	60,161.29
应付股利			
应交税金	四、11	228,774.43	-54,463.83
其他应付款		3,314.61	
其他应付款	四、12	34,844,305.46	39,447,571.85
预提费用			
预计负债			
一年内到期的长期负债			
其他流动负债			
流动负债合计		36,266,700.03	39,501,736.29
长期负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
其他长期负债			
长期负债合计			
递延税项：			
递延税款贷项			
负债合计		36,266,700.03	39,501,736.29
所有者权益：			
股本	四、13	85,210,000.00	85,210,000.00
减：已归还投资			
股本净额		85,210,000.00	85,210,000.00
资本公积			
盈余公积			
其中：公益金			
未分配利润	四、14	-3,128,645.02	-5,582,932.09
股东权益合计		82,081,354.98	79,627,067.91
负债及股东权益合计		118,348,055.01	119,128,804.20

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利 润 表

编制单位：天津溪储板材有限公司

单位：人民币元（RMB）

科 目	附注	2008年1—6月	2007年度
一、主营业务收入	四、15	15,571,708.86	62,865,410.29
减：折扣及折让			
主营业务收入净额		15,571,708.86	62,865,410.29
减：主营业务成本	四、16	16,848,334.93	59,420,042.40
主营业务税金及附加	四、17	9,115.17	249.93
二、主营业务利润		-1,285,741.24	3,445,117.96
加：其他业务利润			
营业费用	四、18		181,944.85
管理费用	四、19	1,355,263.15	2,515,427.47
财务费用	四、20	-958.28	864.53
三、营业利润		-2,640,046.11	746,881.11
加：投资收益			
补贴收入			
营业外收入	四、21	5,256,786.84	
减：营业外支出	四、22	20,322.89	
四、利润总额		2,596,417.84	746,881.11
减：所得税		142,130.77	
五、净利润		2,454,287.07	746,881.11

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

编制单位：天津溪储板材有限公司

单位：人民币元（RMB）

项 目	附注	2008年1—6月	2007年度
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		19,218,899.37	73,200,387.87
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		3,580.85	2,473.64
现金流入小计		19,222,480.22	73,202,861.51
购买商品、接受劳务支付的现金		14,230,243.49	72,334,477.84
支付给职工以及为职工支付的现金		56,128.77	142,560.25
支付各项税费款		50,560.21	2,522.09
支付的其他与经营活动有关的现金		5,213,017.94	606,913.88
现金流出小计		19,549,950.41	73,086,474.06
经营活动产生的现金流量净额		-327,470.19	116,387.45
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			
收到的其他与投资活动有关的现金			
现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金			
投资所支付的现金			
支付的其他与投资活动有关的现金			
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			
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			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-327,470.19	116,387.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表附注

编制单位：天津溪储板材有限公司

单位：人民币元（RMB）

项 目	附注	2008年1—6月	2007年度
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：			
净利润		2,454,287.07	746,881.11
加：计提的资产减值准备		19,741.17	3,193.12
固定资产折旧		1,087,189.64	2,178,293.32
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销			
待摊费用的减少（减：增加）			35,070.26
预提费用的增加（减：减少）			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减收益）		-5,256,786.84	
固定资产报废损失			
财务费用			
投资损失（减收益）			
递延税款贷项（减借项）			
存货的减少（减增加）		1,556,737.95	-2,695,163.35
经营性应收项目的减少（减增加）		3,046,397.07	-718,032.48
经营性应付项目的增加（减减少）		-3,235,036.26	549,045.47
其他			
经营活动产生的现金流量净额		-327,470.20	99,287.45
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：			
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增加情况：			
现金的期末余额		220,393.86	547,864.05
减：现金的期初余额		547,864.05	431,476.60
现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额		-327,470.19	116,387.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益增减变动表

编制单位：天津溪储板材有限公司

单位：人民币元（RMB）

项 目	附注	2008年1-6月	2007年度
一、实收资本：	四、13		
期初余额		85,210,000.00	85,210,000.00
本期增加数			
其中：资本公积转入			
盈余公积转入			
利润分配转入			
新增股本			
本期减少数			
期末余额		85,210,000.00	85,210,000.00
二、资本公积：			
期初余额			
本期增加数			
其中：股本溢价			
接受捐赠非现金资产准备			
接受现金捐赠			
财政贴息			
财政补助			
以税还贷			
其他资本公积			
本期减少数			
其中：转增资本			
财政贴息			
期末余额			
三、法定和任意盈余公积：			
期初余额			
本期增加数			
其中：从利润中提取数			
其中：法定盈余公积			
任意盈余公积			
储备基金			
企业发展基金			
法定公益金转入数			
本期减少数			
其中：弥补亏损			
转增股本			
分派现金股利或利润			
分派股票股利			
期末余额			
其中：法定盈余公积			
储备基金			
企业发展基金			
四、法定公益金			
期初余额			
本期增加数			
其中：从净利润中提取数			
本期减少数			
其中：集体福利支出			
期末余额			
五、未分配利润：	四、14		
年初未分配利润		-5,582,932.09	-6,329,813.20
本期净利润（净亏损以一号填列）		2,454,287.07	746,881.11
转增股本			
本期利润分配			
期末未分配利润		-3,128,645.02	-5,582,932.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润分配表

编制单位：天津溪储板材有限公司

单位：人民币元（RMB）

科 目	附注	2008年1—6月	2007年度
一、净利润			
加：年初未分配利润			
二、可分配的利润			
减：提取法定盈余公积			
提取法定公益金			
三、可供股东分配的利润			
减：应付优先股股利			
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			
四、未分配利润			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：