

远东实业股份有限公司
备考财务报表审计报告
天衡审字（2011）946 号

江苏天衡会计师事务所有限公司

二〇一一年 月 日

审计报告

天衡审字（2011）946 号

远东实业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的远东实业股份有限公司（以下简称远东实业公司）按备考财务报表附注二所述的备考财务报表编制基础编制的 2011 年 6 月 30 日、2010 年 12 月 31 日备考合并资产负债表，2011 年 1-6 月、2010 年度备考合并利润表以及备考财务报表附注。

一、管理层对备考财务报表的责任

按照企业会计准则的规定编制备考财务报表是远东实业公司管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与备考财务报表编制相关的内部控制，以使备考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备考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，以获取有关备考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，我们考虑与备考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，以及评价备考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，远东实业公司财务报表上述备考财务报表已按照后附备考财务报表附注二所述的备考财务报表编制基础和企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了远东实业公司 2011 年 6 月 30 日、2010 年 12 月 31 日的备考财务状况以及 2011 年 1-6 月、2010 年度的备考经营成果。

江苏天衡会计师事务所有限公司 中国注册会计师

中国·南京

2011 年 月 日 中国注册会计师

备考合并资产负债表

编制单位：远东实业股份有限公司

单位：人民币元

资产	附注	2011年6月30日	2010年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	612,236,521.46	530,870,125.94
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产	六、2	1,857,725.90	-
应收票据	六、3	38,497,080.31	57,459,078.71
应收账款	六、4	41,880,744.64	20,634,899.81
预付款项	六、5	219,216,347.64	88,572,625.22
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	六、6	44,192,565.18	27,418,715.65
买入返售金融资产		-	-
存货	六、7	123,158,529.08	95,215,186.34
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六、8	5,956,311.32	-
流动资产合计		1,086,995,825.53	820,170,631.67
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	六、9	-	-
投资性房地产	六、10	485,743.31	500,126.45
固定资产	六、11	1,415,280,706.35	1,354,430,994.65
在建工程	六、12	975,465,653.52	307,038,001.80
工程物资	六、13	35,013,821.22	27,192,128.35
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	六、14	246,254,694.25	244,778,395.41
开发支出		-	-
商誉	六、15	200,000.00	200,000.00
长期待摊费用		4,332.94	17,332.96
递延所得税资产	六、16	5,742,139.56	2,907,811.06
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		2,678,447,091.15	1,937,064,790.68
资产总计		3,765,442,916.68	2,757,235,422.35

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并资产负债表（续）

编制单位：远东实业股份有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2011年6月30日	2010年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、18	375,000,000.00	285,000,000.00
向中央银行借款		-	-
吸收存款和同业存放		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
应付票据	六、19	352,860,000.00	555,160,000.00
应付账款	六、20	107,548,009.27	118,415,401.57
预收款项	六、21	102,136,287.68	91,376,442.26
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	六、22	14,729,490.43	15,781,855.67
应交税费	六、23	10,309,523.91	9,506,511.13
应付利息	六、24	1,080,330.56	1,174,801.67
应付股利	六、25	365,257.86	1,965,257.86
其他应付款	六、26	14,940,874.78	31,148,948.24
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
一年内到期的非流动负债	六、27	190,029,588.95	203,678,091.59
其他流动负债		-	10,000.00
流动负债合计		1,168,999,363.44	1,313,217,309.99
非流动负债：			
长期借款	六、28	160,000,000.00	235,000,000.00
应付债券		-	-
长期应付款	六、29	155,349,173.89	85,345,800.81
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延所得税负债	六、16	6,271,769.82	6,071,923.03
其他非流动负债	六、30	129,293,072.14	59,960,600.50
非流动负债合计		450,914,015.85	386,378,324.34
负债合计		1,619,913,379.29	1,699,595,634.33
股东权益：			
股本（1,386,010,570股普通股）	六、31	1,075,180,948.00	836,724,808.00
资本公积	六、32	902,971,879.84	103,727,375.51
减：库存股		-	-
专项储备	六、33	-	-
盈余公积	六、34	10,817,030.33	10,817,030.33
一般风险准备		-	-
未分配利润		130,015,290.82	84,019,324.42
外币报表折算差额		-	-
归属于母公司股东权益合计		2,118,985,148.99	1,035,288,538.26
少数股东权益	六、35	26,544,388.40	22,351,249.76
股东权益合计		2,145,529,537.39	1,057,639,788.02
负债和股东权益总计		3,765,442,916.68	2,757,235,422.35

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：远东实业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2011年1-6月	2010年度
一、营业总收入		777,862,441.67	1,370,677,686.79
其中：营业收入	六、36	777,862,441.67	1,370,677,686.79
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		712,915,914.42	1,351,832,389.55
其中：营业成本	六、36	634,703,467.40	1,190,469,258.18
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保费		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
营业税金及附加	六、37	2,205,520.65	4,878,440.61
销售费用	六、38	15,850,253.31	28,705,742.42
管理费用	六、39	36,027,545.70	59,619,520.26
财务费用	六、40	22,256,835.42	64,515,696.30
资产减值损失	六、41	1,872,291.94	3,643,731.78
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、42	-122,792.12	189,814.72
投资收益（损失以“-”号填列）	六、43	-19,481.98	23,964.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		64,804,253.15	19,059,076.19
加：营业外收入	六、44	2,940,131.10	33,622,060.06
减：营业外支出	六、45	15,983,302.48	1,173,274.80
其中：非流动资产处置损失		15,978,453.31	2,536.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		51,761,081.77	51,507,861.45
减：所得税费用	六、46	7,670,792.28	12,623,007.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		44,090,289.49	38,884,853.88
归属于母公司股东的净利润		39,897,150.85	32,197,352.75
少数股东损益	六、47	4,193,138.64	6,687,501.13
六、每股收益：			
（一）基本每股收益	六、48	0.0288	0.0232
（二）稀释每股收益		不适用	不适用
七、其他综合收益		-	-
八、综合收益总额		44,090,289.49	38,884,853.88
归属于母公司股东的综合收益总额		39,897,150.85	32,197,352.75
归属于少数股东的综合收益总额		4,193,138.64	6,687,501.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

远东实业股份有限公司

备考财务报表附注

一、公司基本情况

远东实业股份有限公司（以下简称公司）是 1993 年 10 月经江苏省体改委批准成立的定向募集股份有限公司，公司的企业法人营业执照注册号 320400400000497。1996 年 12 月 31 日经中国证监会批准于深圳证券交易所上网发行人民币普通股 12,500,000 股，当时注册资本为 5,000 万元，并于 1997 年 1 月 21 日在深圳证券交易所上市流通。公司简称：远东股份；股票代码：000681。所属行业为：计算机软件开发、软件服务业类。

截至 2010 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 19875 万股，公司注册资本为 19875 万元，经营范围为：开发、生产计算机软、硬件，销售自产产品并提供相关技术和工程咨询、服务、培训，转让本企业所开发的技术；生产服装、床上用品、装饰品、鞋帽、纺织品、服务辅料等。公司注册地和办公地址：常州市钟楼区清潭荆川南路。

二、备考财务报表编制基础

（一）公司重大资产重组方案

根据公司第六届董事会第二十七次会议审议通过的《关于远东实业股份有限公司吸收合并四川永祥股份有限公司具体方案的议案》及公司与四川永祥股份有限公司（以下简称永祥股份）签订的《远东实业股份有限公司新增股份吸收合并四川永祥股份有限公司之协议书》，公司拟通过向永祥股份全体股东发行股份的方式吸收合并永祥股份，公司为拟吸收合并方和吸收合并完成后的存续方，永祥股份为被吸收合并方。吸收合并完成后，永祥股份全部资产、负债、业务、人员并入公司，公司将申请承接永祥股份相关经营资质，永祥股份予以注销。公司向永祥股份全体股东以发行股份的方式支付对价，定价基准日为甲方通过本次交易的董事会会议决议公告日，发行价格为定价基准日前二十个交易日甲方股票交易均价，即人民币 3.33 元/股。

根据公司第六届董事会第二十六次会议审议通过的《关于同意签署<远东实业股份有限公司与常州服装集团有限公司及罗兰之资产出售协议书>的议案》及公司与常州服装集团有限公司、自然人罗兰签订的《远东实业股份有限公司与常州服装集团有限公司及罗兰之资产出售协议书》，公司拟将其持有的常州远东文化产业有限公司（以下简称远东文化）100.00%的股权中 50%股权出售给常州服装集团有限公司，另 50%股权出售给自然人罗兰。转让价款参照北京天健兴业资产评估有限公司出具的天兴评报字（2011）第 366 号评估报告确定的评估值，经双方协商确定为 661.89 万元。

根据北京天健兴业资产评估有限公司出具的天兴评报字（2011）第 211 号《远东实业股份有限公司

拟吸收合并四川永祥股份有限公司项目资产评估报告书》，截至 2010 年 6 月 30 日，永祥股份经评估后的权益公允价值为 395,357.77 万元，以此评估结果为交易作价基础，均用于认购此次公司本次新增全部股份 1,187,260,570 股。

根据《远东实业股份有限公司新增股份吸收合并四川永祥股份有限公司之协议书》，双方确认，自基准日起至资产交割日止的期间为过渡期。永祥股份在过渡期的利润由本次交易完成后的公司享有；永祥股份在过渡期的亏损，由通威集团有限公司、四川巨星企业集团有限公司、江苏双良科技有限公司按其持股比例向公司补偿同等金额的现金，具体补偿金额以资产交割日为基准日的相关专项审计结果为基础计算。公司与通威集团有限公司、四川巨星企业集团有限公司、江苏双良科技有限公司届时另行签订利润补偿协议书。

如上述重组方案得以实施，公司股本总额为 1,386,010,570 股，其中：有限售条件的流通股 1,223,532,970 股、无限售条件的流通股 162,477,600 股。

本次重组完成后，永祥股份现有股东将持有公司 85.66%股份，永祥股份现有控股股东通威集团有限公司（以下简称通威集团）将持有公司 29.7453%股份，成为公司的控股股东。永祥股份除廖岚外的其余四十二名股东承诺：通过本次交易取得的股份自公司恢复上市之日起三十六个月内不上市交易或转让；永祥股份股东廖岚承诺：通过本次交易取得的股份自公司恢复上市之日起十二个月内不上市交易或转让。

（二）四川永祥股份有限公司基本情况

四川永祥股份有限公司前身为乐山永祥树脂有限公司，由四川巨星企业集团有限公司、乐山巨星饲料有限公司共同出资组建，于 2002 年 11 月在四川省乐山市工商行政管理局登记注册，注册资本 4,000.00 万元。

2003 年 8 月至 2007 年 4 月，经公司历次股东会审议，同意公司增加注册资本至 20,017.05 万元；经增资及股权结构调整后股东及出资情况为：通威集团有限公司出资 10,028.56 万元，占注册资本的 50.10%；四川巨星企业集团有限公司出资 9,283.52 万元，占注册资本的 46.38%；自然人岳良泉、廖岚等 48 人出资 704.97 万元，占注册资本的 3.52%。

2007 年 5 月，经公司股东会决议，同意公司整体变更为股份有限公司，同时更名为四川永祥股份有限公司；股东各方以持有的乐山永祥树脂有限公司截至 2007 年 4 月 30 日净资产作为出资，公司注册资本变更为 30,800.00 万，股东各方出资比例保持不变。

2010 年 9 月至 2011 年 5 月，经公司历次临时股东大会审议，同意公司增加注册资本至 92,100.00 万元。

截至 2011 年 6 月 30 日止，公司注册资本和股本均为 92,100.00 万元，股权结构如下：

股东名称	金额	比例
通威集团有限公司	319,815,076.00	34.725%
四川巨星企业集团有限公司	216,000,000.00	23.453%
江苏双良科技有限公司	100,000,000.00	10.858%
北京星长城文化产业投资基金（有限合伙）	56,000,000.00	6.080%
乐山川永企业管理咨询股份有限公司	46,210,708.00	5.017%
东方富海（芜湖）股权投资基金（有限合伙）	17,000,000.00	1.846%
皖江（芜湖）物流产业投资基金（有限合伙）	15,000,000.00	1.629%
杭州涌源投资有限公司	10,000,000.00	1.086%
上海洪鑫源实业有限公司	10,000,000.00	1.086%
上海金象富厚股份投资合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00	1.086%
宁波新俊逸陆号股权投资合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00	1.086%
东方富海（芜湖）二号股权投资基金（有限合伙）	8,000,000.00	0.869%
西安欧擎金泉投资管理有限合伙企业	5,000,000.00	0.543%
欧擎欣锦（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00	0.543%
宁波泓源合一股权投资合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00	0.543%
自然人股东 28 名	87,974,216.00	9.551%
合计	921,000,000.00	100.00%

公司经营范围：生产、销售聚氯乙烯及其系列产品、烧碱及附属产品、电石渣水泥；销售单晶硅、多晶硅、三氯氢硅；办公用计算机系统的设计和服务；对外项目投资；化工新产品研发；生产工艺中的废气、废渣、废水治理；经营本企业自产产品的出口业务及经营本企业生产所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备及技术的进出口业务（国家限定企业经营和进出口的商品技术除外）。

公司和子公司主营业务以生产、销售聚氯乙烯相关产品 and 多晶硅相关产品为主，涉及传统化工和新能源两大行业。

公司注册地址和经营地址均为四川省乐山市五通桥区竹根镇，组织形式为股份有限公司，企业法人营业执照号：511100000016294，公司法定代表人：冯德志。

（三）备考财务报表编制基础及方法

（1）备考财务报表编制基础

本备考财务报表系假设本附注二、（一）所述的公司吸收合并永祥股份和处置资产事项已于 2010 年 1 月 1 日实施完毕，公司自 2010 年 1 月 1 日起以永祥股份为主体持续经营。

（2）备考财务报表编制方法

本次公司向永祥股份现有 43 名股东发行股份，换取现有股东拥有的永祥股份 100.00% 股权，从而吸

收合并永祥股份，从法律意义上，本次合并是以公司为合并方主体对永祥股份进行的吸收合并，但鉴于合并完成后，公司为永祥股份原控股股东通威集团所控制。根据《企业会计准则——企业合并》的相关规定，本次企业合并应在会计上应认定为反向收购，即永祥股份向公司股东发行权益性工具购买其资产。按照《企业会计准则——企业合并》及其讲解中关于反向收购之会计处理的要求进行会计处理：备考财务报表中，法律上子公司——永祥股份的资产、负债以其在合并前的账面价值进行确认和计量。备考财务报表中的留存收益和其他权益余额反映的是永祥股份在合并前的留存收益和其他权益余额。

备考财务报表中的权益性工具的金额反映永祥股份合并前的股本以及假定在确定该项企业合并成本过程中新发行的权益性工具的金额。在备考财务报表中的权益结构反映公司的权益结构，即公司发行在外权益性证券的数量及种类。

（3）合并成本的确定及合并差额的处理：

计算方法为假设永祥股份向公司的股东发行权益性工具，使其在永祥股份中所占的权益比例与公司现在实际向永祥股份现有 43 名股东定向发行新股时所占的权益比例相同，在上述情况下，合并成本为上述权益工具在购买日的公允价值。

A、合并成本的确定：永祥股份截止 2011 年 6 月 30 日的净资产公允价值为 395,357.77 万元，假设永祥股份新增发行权益工具，且发行后永祥股份现有 43 名股东所占权益比例与公司实际向永祥股份现有 43 名股东发行新股时所占的权益比例相同，即 85.66%，则永祥股份需新增权益：395,357.77 万元（永祥股份原净资产公允价值）/85.66%-395,357.77 万元=66,185.27 万元，即合并成本为 66,185.27 万元。

B、合并差额的处理：公司的有关可辨认资产、负债在并入备考财务报表时，以其在购买日确认的公允价值进行合并。2011 年 6 月 30 日，公司可辨认净资产公允价值的确定参考北京天健兴业资产评估有限公司天兴评报字（2011）第 328 号，并结合公司所在地常州市土地收购储备中心拟对公司土地使用权及附着物进行收储的补偿款计算，公司可辨认净资产公允价值为 12,969.16 万元，本次企业合并成本 66,185.27 万元，合并成本与公司可辨认净资产公允价值之差额 53,216.11 万元，因本次资产重组为不构成业务的反向收购，在备考财务报表中按权益性交易的原则调减资本公积。

公司本次资产重组为不构成业务反向收购的判断：

公司自 2008 年-2011 年 6 月连续无主营业务，公司资产已对外转让或拟对外转让。在公司现有架构下，实现盈利的可能性较小，因而，公司预期不能给股东提供股利、更低的成本或其他经济利益等形式的回报。根据《企业会计准则》、《财政部关于做好执行会计准则企业 2008 年年报工作的通知》（财会函[2008]60 号）和财政部会计司《关于非上市公司购买上市公司股权实现间接上市会计处理的复函》财会便[2009]17 号函的规定，公司本次向永祥股份现有 43 名股东发行股份，收购永祥股份现有股东持有的永祥股份 100.00%的股权，为不构成业务的反向收购。

三、备考财务报表编制采用的主要会计政策、会计估计和前期差错

1、遵循企业会计准则的声明：

公司编制的备考财务报表按附注二所述的编制基础和企业会计准则的规定编制，真实、完整地反映了公司的备考财务状况和经营成果等有关信息。

2、会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、记账本位币

以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。

购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围包括本公司及本公司的子公司。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期

间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额应当冲减少数股东权益。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易日的即期汇率折算。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动处理，计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在股东权益中单独列示。

9、金融工具

（1）金融资产

①公司将持有的金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

②金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成

的利得或损失，计入当期损益。

C、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入资本公积，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。

④金融资产的减值准备

公司在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

A、以摊余成本计量的金融资产的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

B、可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(2) 金融负债

①公司将持有的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

②金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

(3) 金融工具公允价值的确定方法

①如果该金融工具存在活跃市场，则采用活跃市场中的报价确定其公允价值。

②如果该金融工具不存在活跃市场，则采用估值技术确定其公允价值。

10、应收款项坏账准备

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项应收账款余额在 500 万元以上、单项其他应收款余额在 300 万元以上，逾期的单项应收票据、预付账款、长期应收款余额在 500 万元以上。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	采用单项分析计提坏账准备；对无法取得债务人偿债能力信息（或取得成本过高）难以进行单项测试的，将这些应收款项按类似信用风险特征划分为若干组合，再依据该组合在资产负债表日余额按照一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

①确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
组合一	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合一	账龄分析法

②账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
一年以内（含一年，以下类推）	0.50%-5.00%	0.50%-5.00%
一至两年	5.00%-10.00%	5.00%-10.00%
两至三年	10.00%-25.00%	10.00%-25.00%
三至四年	30.00%-40.00%	30.00%-40.00%
四至五年	40.00%-50.00%	40.00%-50.00%
五年以上	100.00%	100.00%

注：鉴于永祥股份与公司从事业务性质不同，信用风险特征不同，故在编制备考财务报表时对永祥股份和公司的坏账准备计提分别采用了适合公司实际情况的计提比例。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	账龄在 3 年以上（含 3 年）且余额在单项金额重大额度以下的应收账款和其他应收款；账龄在 3 年以内但预计部分收回后损失高于风险组合计提的坏账准备；逾期且余额在单项金额重大额度以下的应收票据、预付账款、长期应收款。
坏账准备的计提方法	采用单项分析计提坏账准备；对无法取得（或取得成本过高）债务人偿债能力信息进行单项测试的单项金额重大的应收款项汇同未进行单项测试的应收款项，按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

11、存货的核算方法

(1) 公司存货包括原材料、在产品、产成品、委托加工材料及周转材料等。

(2) 存货按照成本进行初始计量，期末，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

(3) 各类存货按照成本进行初始计量, 存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货按加权平均法确定发出成本; 生产成本按行业惯例与生产特点, 分段归集并逐步结转各阶段的产品成本。

(4) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

期末, 按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备, 计入当期损益; 以前减记存货价值的影响因素已经消失的, 减记的金额应当予以恢复, 并在原已计提的存货跌价准备金额内转回, 转回的金额计入当期损益。对于数量繁多、单价较低的存货, 按存货类别计提存货跌价准备。

(5) 本公司存货盘存采用永续盘存制。

(6) 周转材料包括低值易耗品和包装物等, 低值易耗品在领用时采用“五五摊销法”核算; 包装物在领用时采用一次转销法进行摊销。

12、长期股权投资

(1) 投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资, 按以下方法确定投资成本:

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资, 以在合并日取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资, 以企业合并成本作为投资成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按以下方法确定投资成本:

A、以支付现金取得的长期股权投资, 按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

C、投资者投入的长期股权投资, 按投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

①对子公司投资

在合并财务报表中, 对子公司投资按附注二、6 进行处理。

在母公司财务报表中, 对子公司投资采用成本法核算, 在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时, 确认投资收益。

②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算, 具体会计处理包括:

对于初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 其差额包含在长期股权投资成本中; 对于初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益, 同时调整长期股权投资成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额, 扣除首次执行企业会计准则之前已经持有的对合营企业投资和对联营企业投资按原会计准则及制度确认的股权投资借方差额按原摊销期直线摊销的金额后, 确认投资损益并调整长期股权投资的账面价

值；按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。被投资企业以后实现净利润的，在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

③其他股权投资

其他股权投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和生产经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。

重大影响指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（4）长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

①本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

②本公司采用个别认定方式评估其他长期股权投资是否发生减值，其他长期股权投资发生减值时，将其他长期股权投资的账面价值与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

③长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

13、投资性房地产

(1) 本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

(2) 投资性房地产减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定投资性房地产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的投资性房地产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明投资性房地产的可收回金额低于其账面价值的，投资性房地产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

14、固定资产

(1) 固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	预计使用年限	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	10-30	5	9.50-3.17
机器设备	5-12	5	19.00-7.92
办公设备	5	5	19.00
运输设备	5	5	19.00
其他设备	5-12	5	19.00-7.92

本公司至少在每年年度终了对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

(3) 固定资产减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定固定资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的固定资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明固定资产的可收回金额低于其账面价值的，固定资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

15、在建工程

在建工程在达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定在建工程是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的在建工程进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额的估计结果表明在建工程的可收回金额低于其账面价值的，在建工程的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

16、借款费用

(1) 借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

(2) 当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定。

17、无形资产

(1) 无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

(2) 无形资产的摊销方法

①对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

(3) 无形资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定无形资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明无形资产的可收回金额低于其账面价值的，无形资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（4）内部研究开发项目

①划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

②研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

A、完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C、无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

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

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

18、长期待摊费用

长期待摊费用按其受益期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

19、商誉的核算方法

非同一控制下企业合并时，对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。初始确认后，商誉按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。每年末，结合与商誉相关的资产组或者资产组组合进行商誉减值测试。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20、职工薪酬的核算方法

（1）职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。

（2）在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，除因解除与职工的劳动关系给予的补偿外，根据职工提供服务的受益对象计入相关的成本费用。

（3）在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，同时满足下列条件的，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：**A**、企业已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施。**B**、企业不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

21、预计负债

（1）与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

①该义务是企业承担的现时义务；

②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；

③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

22、收入

(1) 销售商品收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，确认销售商品收入。

(2) 提供劳务收入

①在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定完工进度可以选用下列方法：已完工作的测量，已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例，已经发生的成本占估计总成本的比例。

②在提供劳务交易结果不能够可靠估计时，分别下列情况处理：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入

在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，确认让渡资产使用权收入。

23、政府补助

与收益相关的政府补助，如果用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；如果用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

24、安全费用

本公司根据财政部、安全生产监管总局财企（2006）478号文印发的《高危行业企业安全生产费用

财务管理暂行办法》的规定计提安全费用，具体计提比例如下：

序号	计税依据	计提比例
1	主营业务收入（1,000 万元及以下的部分）	4%
2	主营业务收入（1,000 万元至 10,000 万元（含）的部分）	2%
3	主营业务收入（10,000 万元至 100,000 万元（含）的部分）	0.5%
4	主营业务收入（100,000 万元以上的部分）	0.2%

提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

25、所得税

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产和递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度抵扣的亏损和税款递减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

（1）纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

26、经营租赁、融资租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

(1) 本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

(2) 本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

27、持有待售非流动资产

本公司将已经作出处置决议、已经与受让方签订了不可撤销的转让协议、并且该项转让将在一年内完成的固定资产、无形资产、成本模式后续计量的投资性房地产、长期股权投资等非流动资产（不包括递延所得税资产），划分为持有待售。按账面价值与预计可变现净值孰低者计量持有待售的非流动资产，账面价值高于预计可变现净值之间的差额确认为资产减值损失。

28、会计政策、会计估计变更

报告期内，公司无会计政策、会计估计变更。

29、前期会计差错更正

报告期内，公司无前期会计差错更正。

四、备考财务报表主要税项

税费项目	计税依据	税率
增值税	增值税应税收入	17%
营业税	营业税应税收入	5%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	4%-5%

税费项目	计税依据	税率
所得税	应纳税所得额	15%-25% [注]

注：

(1) 公司及本公司子公司适用 25%的法定所得税税率；

(2) 2010 年，永祥股份及子公司产品属于国家鼓励类产业项目，享受西部大开发优惠企业所得税率 15%；2011 年 1-6 月，永祥股份母公司和乐山市永祥多晶硅有限公司适用法定 25%所得税税率；子公司乐山永祥硅业有限公司为高新技术企业，适用 15%的所得税税率；子公司四川永祥多晶硅有限公司高新技术企业资格续审手续正在办理之中，暂按 15%的税率计算企业所得税。

五、纳入备考合并财务报表范围的子公司情况

(以下如无特别说明，金额以人民币万元为单位)

1、子公司情况

子公司全称	子公司类型	注册地	注册资本	经营范围	期末实际出资额	持股比例	表决权比例	是否合并报表
乐山永祥硅业有限公司	有限公司	四川省乐山市五通桥区	1,000.00	生产/销售三氯氢硅及其系列产品、副产品。	620.00	60.00%	60.00%	是
四川永祥多晶硅有限公司	有限公司	四川省乐山市五通桥区	100,000.00	研究、开发、生产、销售多晶硅、单晶硅；经营本企业自产产品及附产品的出口业务，本企业所需原辅材料、仪器仪表、机械设备的进出口业务。（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）	100,000.00	100.00%	100.00%	是
乐山市永祥多晶硅有限公司	有限公司	四川省犍为县	80,000.00	研发、生产、销售：多晶硅、单晶硅；销售、聚氯乙烯及其系列产品、烧碱及副产品，生产、销售电石渣水泥；岩盐开采（仅限办理前置许可）；本企业产品及副产品、原辅材料、仪器仪表、机械设备的进出口业务。（国家限定企业经营和出口的商品、技术除外）。	80,000.00	100.00%	100.00%	是
常州远东科技有限公司	中外合资	常州新北区	310.96 万美元	生产计算机软件、硬件，承接计算机网络工程和相关的技术。	2,530.65	97.00%	97.00%	是
远东网安科技有限公司	有限公司	常州新北区	6,310.00	计算机软、硬件技术开发、转让和咨询。	5,679.00	99.70%	99.70%	是
北京远东网安信息技术有限公司	有限公司	北京海淀区	1,000.00	研制、开发、销售远东网络安全系列产品的、承担网络安全系统工程及相关咨询、业务培训。	1,000.00	99.775%	99.775%	是

2、备考期合并范围的变动情况：无

六、备考财务报表主要项目注释

(以下如无特别说明，均以 2011 年 6 月 30 日为截止日，金额以人民币元为单位)

1、货币资金

(1) 明细项目

项目	2011 年 6 月 30 日	2010 年 12 月 31 日
现金	214,842.98	122,409.35

项目	2011 年 6 月 30 日	2010 年 12 月 31 日
银行存款	379,842,778.48	226,368,816.59
其他货币资金	232,178,900.00	304,378,900.00
合计	612,236,521.46	530,870,125.94

(2) 其他货币资金明细项目:

项目	2011 年 6 月 30 日	2010 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	220,860,000.00	297,760,000.00
信用证保证金存款	4,700,000.00	
其他	6,618,900.00	6,618,900.00
合计	232,178,900.00	304,378,900.00

(2) 货币资金期末余额中除保证金 225,560,000.00 元外无抵押、冻结等对变现有限制或有潜在回收风险的款项。

(3) 其他货币资金期末余额中的其他余额 6,618,900.00 元, 为假设公司已于 2010 年 1 月 1 日完成处置远东文化之股权事项并收到的款项。

2、交易性金融资产

(1) 明细项目:

项目	2011 年 6 月 30 日	2010 年 12 月 31 日
基金投资	1,857,725.90	
合计	1,857,725.90	

(2) 本账户期末余额中不存在变现有限制的交易性金融资产。

3、应收票据

(1) 明细项目:

项目	2011 年 6 月 30 日	2010 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	13,488,865.70	35,933,333.70
银行承兑汇票	25,008,214.61	21,525,745.01
合计	38,497,080.31	57,459,078.71

(2) 本账户期末余额中无应收持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联单位票据。

(3) 公司期末无已质押、无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

(4) 公司期末已背书转让给他方但尚未到期金额最大的前五项应收票据:

出票单位	金额	出票日期	到期日
扬州雅源电气科技有限公司	2,400,000.00	2011 年 2 月 25 日	2011 年 8 月 25 日

出票单位	金额	出票日期	到期日
四川新光硅业科技有限责任公司	2,400,000.00	2011年2月25日	2011年8月25日
成都川路塑胶集团有限公司	2,216,000.00	2011年4月27日	2011年8月17日
成都川路塑胶集团有限公司	2,000,000.00	2011年3月29日	2011年7月16日
成都川路塑胶集团有限公司	2,000,000.00	2011年3月29日	2011年7月16日
合计	11,016,000.00		

4、应收账款

(1) 分类情况

分类	2011年6月30日				2010年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应收账款								
组合一	44,084,994.36	100.00%	2,204,249.72	5.00%	21,720,947.17	100.00%	1,086,047.36	5.00%
小计	44,084,994.36	100.00%	2,204,249.72	5.00%	21,720,947.17	100.00%	1,086,047.36	5.00%
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	44,084,994.36	100.00%	2,204,249.72	5.00%	21,720,947.17	100.00%	1,086,047.36	5.00%

(2) 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2011年6月30日			2010年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
一年以内	44,084,994.36	100.00%	2,204,249.72	21,720,947.17	100.00%	1,086,047.36
一至两年						
两至三年						
三至四年						
四至五年						
五年以上						
合计	44,084,994.36	100.00%	2,204,249.72	21,720,947.17	100.00%	1,086,047.36

(3) 公司报告期不存在以前期间已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款。

(4) 公司报告期不存在通过重组等其他方式收回的应收账款。

(5) 公司报告期实际转销应收账款坏账 12,500,181.41 元, 系账龄时间长, 回收可能性小的款项。转销的坏账中无应收关联方的往来款项。

(6) 本账户期末余额中应收持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位及关联单位款项:

单位名称	与公司关系	2011 年 6 月 30 日	2010 年 12 月 31 日
乐山盛和稀土股份有限公司	公司董事兼任该公司董事	162,400.75	/
合计		162,400.75	

(7) 本账户期末余额中欠款金额前五名单位情况:

单位名称	与公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例
东汽乐山硅材料分公司	客户	13,545,064.10	一年以内	30.72%
雅安永旺硅业有限公司	客户	7,785,936.00	一年以内	17.66%
天威四川硅业有限责任公司	客户	5,743,928.00	一年以内	13.03%
四川新光硅业科技有限责任公司	客户	5,577,264.00	一年以内	12.65%
乐山乐电天威硅业科技有限责任公司	客户	2,326,900.00	一年以内	5.28%
合计		34,979,092.10		79.34%

5、预付账款

(1) 账龄分析

账龄	2011 年 6 月 30 日		2010 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例
一年以内	204,365,646.51	93.23%	77,411,337.50	87.40%
一至两年	4,028,453.63	1.84%	1,927,070.92	2.18%
两至三年	5,201,167.50	2.37%	9,234,216.80	10.42%
三年以上	5,621,080.00	2.56%		
合计	219,216,347.64	100.00%	88,572,625.22	100.00%

(2) 本账户期末余额中无预付持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

(3) 本账户期末余额中预付关联方款项列示如下:

单位名称	2011 年 6 月 30 日	2010 年 12 月 31 日
江苏双良锅炉有限公司	/	10,739,600.00
成都新锐科技发展有限公司	/	175,000.00
合计		10,914,600.00

(4) 本账户期末余额中金额前五名单位情况:

单位名称	与公司关系	金额	预付时间	未结算原因
四川省电力公司乐山电业局	供应商	28,216,554.93	一年以内	合同尚未执行完毕
日本三国重工业株式会社	供应商	44,152,604.13	一年以内	合同尚未执行完毕

单位名称	与公司关系	金额	预付时间	未结算原因
四川明星电缆有限公司	供应商	29,005,961.11	一年以内	合同尚未执行完毕
约克（中国）商贸有限公司	供应商	13,050,000.00	一年以内	合同尚未执行完毕
艾默生过程控制有限公司	供应商	5,800,000.00	一年以内	合同尚未执行完毕
合计		120,225,120.17		

（5）一年以上预付账款主要系尚未交付完毕的工程设备款、预付购置土地款项。

6、其他应收款

（1）分类情况

分类	2011 年 6 月 30 日				2010 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他应收款								
组合一	46,967,146.77	100.00%	2,774,581.59	5.91%	29,480,389.80	100.00%	2,061,674.15	6.99%
小计	46,967,146.77	100.00%	2,774,581.59	5.91%	29,480,389.80	100.00%	2,061,674.15	6.99%
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合计	46,967,146.77	100.00%	2,774,581.59	5.91%	29,480,389.80	100.00%	2,061,674.15	6.99%

（2）按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
一年以内	42,369,115.22	90.21%	2,112,793.75	23,691,405.80	80.36%	1,181,663.58
一至两年	3,866,996.12	8.23%	386,455.32	3,991,074.14	13.54%	398,185.74
两至三年	59,705.57	0.13%	12,270.56	1,055,660.86	3.58%	224,084.23
三至四年	469,589.86	1.00%	161,466.96	740,799.00	2.51%	256,290.60
四至五年	200,290.00	0.43%	100,145.00			
五年以上	1,450.00	0.00%	1,450.00	1,450.00	0.01%	1,450.00
合计	46,967,146.77	100.00%	2,774,581.59	29,480,389.80	100.00%	2,061,674.15

（3）公司报告期不存在以前期间已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的坏账准备。

（4）公司报告期不存在本期通过重组等其他方式收回的其他应收款的情况。

(5) 公司报告期实际转销其他应收款坏账 11,221,740.54 元, 系账龄时间长, 回收可能性小的款项。转销的坏账中无应收关联方的往来款项。

(6) 本账户期末余额中无应收持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东或关联方单位款项。

(7) 本账户期末余额主要项目情况如下:

项目	金额	款项内容
华融金融租赁股份有限公司	40,667,845.13	融资租赁保证金
乐山市五通桥区资产经营有限公司	3,800,000.00	借款
员工借款	462,201.62	备用金借款
其他	2,037,100.02	
合计	46,967,146.77	

(8) 其他应收款期末余额中欠款金额前五名单位情况:

单位名称	与公司关系	金额	年限	占其他应收款总额比例
华融金融租赁股份有限公司	非关联方	40,667,845.13	一年以内	86.59%
乐山市五通桥区资产经营有限公司	非关联方	3,800,000.00	一至两年	8.09%
乐山市会计核算中心	非关联方	185,000.00	三至四年	0.39%
退税款	非关联方	257,895.06	三至四年	0.55%
内蒙古百辰商贸有限责任公司	非关联方	200,000.00	四至五年	0.43%
合计		45,110,740.19		96.05%

7、存货

(1) 明细项目

项目	2011 年 6 月 30 日			2010 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	66,533,891.50	180,611.16	66,353,280.34	68,386,340.56	180,611.16	68,205,729.40
低值易耗品	1,139,252.83		1,139,252.83	1,240,950.57		1,240,950.57
产成品	38,829,313.95	1,681,160.98	37,148,152.97	14,877,808.39	1,681,160.98	13,196,647.41
自制半成品	10,321,440.07		10,321,440.07	3,796,208.51		3,796,208.51
在产品	8,196,402.87		8,196,402.87	8,775,650.45		8,775,650.45
合计	125,020,301.22	1,861,772.14	123,158,529.08	97,076,958.48	1,861,772.14	95,215,186.34

(2) 存货跌价准备本期变动情况

项目	2010 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少			2011 年 6 月 30 日
			转回	转销	合计	
原材料	180,611.16					180,611.16
产成品	1,681,160.98					1,681,160.98
合计	1,861,772.14					1,861,772.14

8、其他流动资产

项目	2011 年 6 月 30 日	2010 年 12 月 31 日
年度修理费	5,956,311.32	
合计	5,956,311.32	

9、长期股权投资

(1) 明细项目

明细项目	2011 年 6 月 30 日			2010 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
按权益法核算的长期股权投资	1,567,670.29	1,567,670.29	-	1,567,670.29	1,567,670.29	-
合计	1,567,670.29	1,567,670.29	-	1,567,670.29	1,567,670.29	-

(2) 长期股权投资系对常州永东服饰洗水有限公司投资，该公司于 2006 年 5 月后停业至今，故对该公司长期投资余额全额计提长期投资减值准备。

10、投资性房地产

(1) 明细项目

明细项目	2011 年 6 月 30 日				
	账面原值	累计折旧	账面净值	减值准备	账面价值
房屋建筑物	958,876.29	473,132.98	485,743.31		485,743.31
合计	958,876.29	473,132.98	485,743.31		485,743.31

明细项目	2010 年 12 月 31 日				
	账面原值	累计折旧	账面净值	减值准备	账面价值
房屋建筑物	958,876.29	458,749.84	500,126.45		500,126.45
合计	958,876.29	458,749.84	500,126.45		500,126.45

(2) 期末投资性房地产不存在需要计提减值准备的情况。

11、固定资产及累计折旧

(1) 明细项目

明细项目	2011 年 6 月 30 日				
	账面原值	累计折旧	账面净值	减值准备	账面价值
房屋建筑物	522,767,124.10	83,152,493.82	439,614,630.28		439,614,630.28
机器设备	1,302,292,405.36	339,175,310.03	963,117,095.33		963,117,095.33
电子办公设备	20,078,852.88	12,520,535.14	7,558,317.74		7,558,317.74
运输工具	14,364,191.65	9,373,528.65	4,990,663.00		4,990,663.00

明细项目	2011 年 6 月 30 日				
	账面原值	累计折旧	账面净值	减值准备	账面价值
合计	1,859,502,573.99	444,221,867.64	1,415,280,706.35		1,415,280,706.35

明细项目	2010 年 12 月 31 日				
	账面原值	累计折旧	账面净值	减值准备	账面价值
房屋建筑物	493,973,034.46	79,431,202.09	414,541,832.37		414,541,832.37
机器设备	1,220,242,715.66	294,177,631.95	926,065,083.71		926,065,083.71
电子办公设备	19,609,220.92	11,267,001.03	8,342,219.89		8,342,219.89
运输工具	13,942,729.65	8,460,870.97	5,481,858.68		5,481,858.68
合计	1,747,767,700.69	393,336,706.04	1,354,430,994.65		1,354,430,994.65

(2) 期末已抵押固定资产情况:

固定资产类别	金额	抵押单位	抵押用途	抵押期限
PVC项目房产	38,108,372.23	中国农业银行股份有限公司乐山五通桥支行	长、短期银行借款	2009 年 4 月 29 日至 2012 年 4 月 28 日
PVC项目机器设备	300,549,010.58			
水泥项目房产	76,446,424.31			2011 年 4 月 18 日至 2014 年 4 月 17 日
水泥项目机器设备	221,823,671.33			
多晶硅项目一期机器设备	451,919,521.03			
多晶硅项目一期房产	31,111,905.66	恒丰银行股份有限公司乐山分行	短期银行借款	2011 年 5 月 19 日至 2013 年 5 月 20 日
多晶硅项目一期房产	67,784,487.95			
合计	1,187,743,393.09			

(3) 公司期末不存在暂时闲置的、通过融资租赁租入或经营租赁租出的固定资产以及持有待售的固定资产。

(4) 期末固定资产不存在需要计提减值准备的情况。

12、在建工程

(1) 明细项目

明细项目	2011 年 6 月 30 日			2010 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
多晶硅二期工程	513,035,003.81		513,035,003.81	194,978,217.08		194,978,217.08
多晶硅三期工程	438,934,827.74		438,934,827.74	11,423,586.00		11,423,586.00
氢化合成				93,909,995.19		93,909,995.19
在建商业用房	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00
其他零星	20,495,821.97		20,495,821.97	3,726,203.53		3,726,203.53
合计	975,465,653.52		975,465,653.52	307,038,001.80		307,038,001.80

(2) 期末在建工程不存在需要计提减值准备的情况。

13、工程物资

(1) 明细项目：

项目	2011 年 6 月 30 日	2010 年 12 月 31 日
工程专用材料	35,013,821.22	27,192,128.35
合计	35,013,821.22	27,192,128.35

(2) 期末工程物资不存在需要计提减值准备的情况。

14、无形资产

(1) 明细项目：

明细项目	2011年6月30日				
	账面原值	累计摊销	账面净值	减值准备	账面价值
土地使用权	235,451,439.12	12,786,222.03	222,665,217.09		222,665,217.09
采矿权	22,800,000.00		22,800,000.00		22,800,000.00
专利技术	293,760.00	214,917.90	78,842.10		78,842.10
非专利技术	2,500,000.00	572,935.00	1,927,065.00	1,927,065.00	
技术转让费	10,400,000.00	6,976,567.52	3,423,432.48	3,423,432.48	
网络安全系统	5,435,000.00	1,366,665.58	4,068,334.42	4,068,334.42	-
软件	2,364,400.00	1,653,764.94	710,635.06	-	710,635.06
合计	279,244,599.12	23,571,072.97	255,673,526.15	9,418,831.90	246,254,694.25

明细项目	2010年12月31日				
	账面原值	累计摊销	账面净值	减值准备	账面价值
土地使用权	231,887,355.95	10,912,494.92	220,974,861.03		220,974,861.03
采矿权	22,800,000.00		22,800,000.00		22,800,000.00
专利技术	292,955.00	213,945.66	79,009.34		79,009.34
非专利技术	2,500,000.00	572,935.00	1,927,065.00	1,927,065.00	
技术转让费	10,400,000.00	6,976,567.52	3,423,432.48	3,423,432.48	
网络安全系统	5,435,000.00	1,366,665.58	4,068,334.42	4,068,334.42	
软件	2,364,400.00	1,439,874.96	924,525.04		924,525.04
合计	275,679,710.95	21,482,483.64	254,197,227.31	9,418,831.90	244,778,395.41

(2) 期末已抵押无形资产情况：

无形资产类别	金额	抵押单位	抵押用途	抵押期限
PVC项目土地使用权	24,891,180.68	中国农业银行股份有限公司 司乐山五通桥支行	长、短期银行 借款	2009 年 4 月 29 日至 2012 年 4 月 28 日
水泥项目土地使用权	26,155,924.06			
多晶硅项目一期土地使用权	60,000,000.00	恒丰银行股份有限公司乐	短期银行借款	2011 年 5 月 19 日至

		山分行		2013年5月20日
多晶硅项目二期土地使用权一宗	12,199,386.00	中国农业银行股份有限公司乐山五通桥支行	长、短期借款	2011年4月18日至 2014年4月17日
合计	123,246,490.74			

(3) 期末尚未办妥产权证书的无形资产金额为 500.00 万元，未办妥原因为近期购置土地使用权，权证正在办理之中。

15、商誉

(1) 分类情况

项目	2011年6月30日			2010年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
乐山永祥硅业有限公司商誉	200,000.00		200,000.00	200,000.00		200,000.00
合计	200,000.00		200,000.00	200,000.00		200,000.00

(3) 期末商誉不存在需要计提减值准备的情况。

16、递延所得税资产/递延所得税负债

项目	2011年6月30日	2010年12月31日
递延所得税资产		
资产减值准备	766,856.01	449,757.88
开办费	28,891.23	115,564.90
可弥补亏损	2,558,933.94	303,468.12
内部销售未实现利润		
递延收益		1,500.00
安全生产费		
应付工资	2,311,718.68	1,978,307.83
预提费用	45,041.67	59,212.33
公允价值变动损失	30,698.03	
小计	5,742,139.56	2,907,811.06
递延所得税负债		
公允价值计量资产	6,271,769.82	6,071,923.03
小计	6,271,769.82	6,071,923.03

17、资产减值准备

项目	2011年6月30日	2010年12月31日
坏账准备	4,978,831.31	3,147,721.51
存货跌价准备	1,861,772.14	1,861,772.14
长期股权投资减值准备	1,567,670.29	1,567,670.29
无形资产减值准备	9,418,831.90	9,418,831.90

项目	2011 年 6 月 30 日	2010 年 12 月 31 日
合计	17,827,105.64	15,995,995.84

18、短期借款

(1) 明细项目：

借款类别	2011 年 6 月 30 日	2010 年 12 月 31 日
信用借款		
保证借款	40,000,000.00	40,000,000.00
抵押借款	245,000,000.00	245,000,000.00
保证+抵押借款	90,000,000.00	
合计	375,000,000.00	285,000,000.00

(2) 保证借款明细：

担保单位	2011 年 6 月 30 日	2010 年 12 月 31 日
四川巨星企业集团有限公司	40,000,000.00	40,000,000.00
合计	40,000,000.00	40,000,000.00

(3) 抵押借款明细：

担保单位	2011 年 6 月 30 日	2010 年 12 月 31 日
PVC 项目和水泥项目房产、土地及机器设备	195,000,000.00	195,000,000.00
多晶硅项目一期房产、设备	50,000,000.00	50,000,000.00
合计	245,000,000.00	245,000,000.00

(4) 保证+抵押借款明细：

抵押物	担保单位	2011 年 6 月 30 日	2010 年 12 月 31 日
多晶硅项目一期房产	通威集团有限公司	90,000,000.00	
合计		90,000,000.00	

(5) 公司报告期不存在已到期未偿还的短期借款情况。

19、应付票据

(1) 明细项目

类别	2011 年 6 月 30 日	2010 年 12 月 31 日
商业承兑汇票		30,000,000.00
银行承兑汇票	352,860,000.00	525,160,000.00
合计	352,860,000.00	555,160,000.00

(2) 本账户期末余额中无应付持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东票据或关联方票据。

20、应付账款

(1) 账龄分析

账龄	2011 年 6 月 30 日		2010 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例
一年以内	91,046,582.80	84.66%	104,041,123.57	87.86%
一至两年	11,922,808.04	11.09%	10,731,542.33	9.06%
两至三年	3,662,255.14	3.41%	1,880,252.83	1.59%
三年以上	916,363.29	0.84%	1,762,482.84	1.49%
合计	107,548,009.27	100.00%	118,415,401.57	100.00%

(2) 本账户期末余额中应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方款项如下：

单位名称	与公司关系	2011 年 6 月 30 日	2010 年 12 月 31 日
江苏双良锅炉有限公司	与持公司 5%以上股份股东有相同的	120,600.00	/
四川省通力建筑工程有限公司	同一实际控制人	6,703,502.59	6,998,217.16
成都新锐科技发展有限公司	同一实际控制人	160,500.00	/
合计		6,984,602.59	6,999,217.16

21、预收账款

(1) 账龄分析

账龄	2011 年 6 月 30 日		2010 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例
一年以内	77,749,140.66	76.12%	12,546,314.08	13.73%
一至两年	99,097.59	0.10%	34,435.98	0.04%
两至三年	1,029.40	0.00%	78,553,925.13	85.97%
三年以上	24,287,020.03	23.78%	241,767.07	0.26%
合计	102,136,287.68	100.00%	91,376,442.26	100.00%

(2) 本账户期末余额中预收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方款项：

单位名称	与公司关系	2011 年 6 月 30 日	2010 年 12 月 31 日
乐山盛和稀土股份有限公司	公司董事兼任该公司董事		58,255.50
合计			58,255.50

22、应付职工薪酬

(1) 明细项目

明细项目	2011年6月30日	2010年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	10,204,548.25	11,649,809.05
二、职工福利费	10,000.00	
三、社会保险费	3,100,158.40	3,121,905.20
四、住房公积金		
五、工会经费和职工教育经费	1,156,331.31	733,348.95
六、非货币福利	-	
七、因解除劳动关系给予的补偿	258,452.47	276,792.47
八、其他		
合计	14,729,490.43	15,781,855.67

(2) 应付职工薪酬期末余额主要为尚未发放的 2011 年 6 月份工资和预估的年终奖，期末余额中无属于拖欠性质的款项。

23、应交税费

(1) 明细项目：

项目	2011年6月30日	2010年12月31日
增值税	3,794,979.73	-26,057.66
营业税	-652.95	32,585.55
企业所得税	4,348,848.43	6,367,046.59
个人所得税	502,476.67	465,275.54
城建税	465,797.03	291,707.72
教育附加	332,730.89	166,690.09
房产税	-427,307.26	45,144.33
印花税	1,292,651.37	445,718.97
契税		1,718,400.00
合计	10,309,523.91	9,506,511.13

(2) 公司主要税种执行的税率及税收优惠政策参见本财务报表附注三。

24、应付利息

明细项目	2011年6月30日	2010年12月31日
短期借款利息	535,052.78	387,332.78
分期付息到期还本的长期借款利息	545,277.78	787,468.89
合计	1,080,330.56	1,174,801.67

25、应付股利：

明细	2011年6月30日	2010年12月31日
应付乐山永祥硅业有限公司少数股东股利		1,600,000.00

明细	2011 年 6 月 30 日	2010 年 12 月 31 日
香港汇杰国际有限公司	265,762.34	265,762.34
社会公众	99,495.32	99,495.32
中行江苏信托投资公司	0.20	0.20
合计	365,257.86	1,965,257.86

26、其他应付款

(1) 账龄分析:

账龄	2011 年 6 月 30 日		2010 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例
一年以内	6,660,075.31	44.58%	13,379,082.67	42.95%
一至两年	512,570.90	3.43%	14,278.83	0.04%
两至三年	12,641.83	0.08%	16,962,467.81	54.46%
三年以上	7,755,586.74	51.91%	793,118.93	2.55%
合计	14,940,874.78	100.00%	31,148,948.24	100.00%

(2) 期末应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东或关联方款项情况如下:

单位名称	与公司关系	2011 年 6 月 30 日	2010 年 12 月 31 日
通威集团有限公司	同一实际控制人		32,543.24
合计			32,543.24

(3) 本账户期末余额主要项目如下:

项目	金额	内容
犍为县发展改革经济局	6,500,000.00	项目借款
电费	4,315,778.25	预提电费
其他	4,125,096.53	
合计	14,940,874.78	

27、一年内到期的非流动负债

(1) 分类情况

项目	2011 年 6 月 30 日	2010 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	155,000,000.00	200,000,000.00
一年内到期的长期应付款	35,029,588.95	3,678,091.59
合计	190,029,588.95	203,678,091.59

(2) 一年内到期的长期借款

①分类情况

借款类别	2011年6月30日	2010年12月31日
信用借款		
保证借款		
抵押借款	105,000,000.00	30,000,000.00
抵押+保证借款	50,000,000.00	170,000,000.00
合计	155,000,000.00	200,000,000.00

②抵押借款明细：

抵押物	2011年6月30日	2010年12月31日
PVC项目和水泥项目房产、土地及机器设备	105,000,000.00	30,000,000.00

③抵押+保证借款明细：

抵押物	担保单位	2011年6月30日	2010年12月31日
多晶硅项目一期房产、设备	四川永祥股份有限公司	50,000,000.00	80,000,000.00
多晶硅项目一期土地	通威集团有限公司	/	90,000,000.00
合计		50,000,000.00	170,000,000.00

④金额前五名的一年内到期的长期借款

贷款单位	起始日	终止日	币种	年利率	2011年6月30日
中国农业银行股份有限公司乐山五通桥支行	2008年10月30日	2011年10月29日	人民币	8.1432%	50,000,000.00
	2007年8月6日	2011年11月21日	人民币	8.118%	15,000,000.00
	2007年8月6日	2011年11月21日	人民币	8.118%	15,000,000.00
	2009年4月30日	2012年4月28日	人民币	5.9400%	40,000,000.00
	2009年6月25日	2012年6月24日	人民币	6.2100%	35,000,000.00
合计					155,000,000.00

(2) 一年内到期的长期应付款

项目	2011年6月30日	2010年12月31日
华融金融租赁股份有限公司	35,029,588.95	3,678,091.59
合计	35,029,588.95	3,678,091.59

28、长期借款

(1) 分类情况：

明细项目	2011年6月30日	2010年12月31日
信用借款		
保证借款	115,000,000.00	115,000,000.00
抵押借款	45,000,000.00	120,000,000.00
合计	160,000,000.00	235,000,000.00

(2) 担保借款明细：

担保单位	2011 年 6 月 30 日	2010 年 12 月 31 日
通威集团有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00
通威集团有限公司、四川通威地产有限责任公司	65,000,000.00	65,000,000.00
	115,000,000.00	115,000,000.00

(3) 抵押借款明细:

抵押物	2011 年 6 月 30 日	2010 年 12 月 31 日
PVC项目和水泥项目房产、土地及机器设备	45,000,000.00	120,000,000.00

(4) 金额前五名的长期借款

贷款单位	起始日	终止日	币种	年利率	2011 年 6 月 30 日
中铁信托有限责任公司	2010 年 11 月 17 日	2012 年 11 月 16 日	人民币	9.50%	65,000,000.00
乐山市五通桥区农村信用合作联社	2008 年 9 月 18 日	2013 年 9 月 17 日	人民币	9.828%	50,000,000.00
中国农业银行股份有限公司乐山五通桥支行	2007 年 8 月 6 日	2012 年 11 月 21 日	人民币	8.118%	15,000,000.00
	2007 年 8 月 6 日	2013 年 11 月 21 日	人民币	8.118%	15,000,000.00
	2007 年 8 月 6 日	2014 年 11 月 21 日	人民币	8.118%	15,000,000.00
合计					160,000,000.00

29、长期应付款

(1) 金额前五名的长期应付款

单位	期限	初始金额	利率(%)	应计利息	2011 年 6 月 30 日	借款条件
华融金融租赁股份有限公司	自出租方向租赁物的出卖方首次支付租赁物价款之日起,约 48 个月。	全部购买合同执行完毕为 29,932.87 万元	同期金融机构贷款基准利率	5,351,793.94	155,349,173.89	融资租赁
合计				5,351,793.94	155,349,173.89	

(2) 应付融资租赁款明细

项目	2011 年 6 月 30 日	2010 年 12 月 31 日
华融金融租赁股份有限公司	155,349,173.89	85,345,800.81
合计	155,349,173.89	85,345,800.81

①2010 年 5 月 25 日,公司子公司四川永祥多晶硅有限公司与华融金融租赁股份有限公司签署相关融资租赁合同,华融金融租赁股份有限公司将公司年产 3000 吨多晶硅项目所需价值 29,932.87 万元的生产设备按工程施工进度逐步租赁给公司使用,租赁期限约 48 个月,租息率为同期金融机构贷款基准利率。上述融资租赁同时由通威集团有限公司提供连带责任担保。

②截止 2011 年 6 月 30 日,应付融资租赁款期末余额为 190,378,762.84 元,其中:将在一年内到期

的应付融资租赁款为 35,029,588.95 元，列入一年内到期的非流动负债反映；长期应付款中的应付融资租赁款余额为 155,349,173.89 元。

③截至 2011 年 6 月 30 日，未确认融资费用初始金额 28,415,417.98 元，已分摊列入在建工程利息资本化的未确认融资费用金额 5,351,793.94 元，期末未确认融资费用金额 23,063,624.04 元。

30、其他非流动负债

(1) 分类情况

明细项目	2011 年 6 月 30 日	2010 年 12 月 31 日
预收长期货款	69,600,000.00	
递延收益	59,693,072.14	59,960,600.50
合计	129,293,072.14	59,960,600.50

(2) 递延收益

明细项目	2011 年 6 月 30 日	2010 年 12 月 31 日
递延收益—地方政府扶持发展补助	55,693,072.14	55,960,600.50
递延收益—产业园区发展引导补助	4,000,000.00	4,000,000.00
递延收益—其他		
合计	59,693,072.14	59,960,600.50

31、股本

(1) 各股东及出资情况如下：

股东名称	金额	比例
四川永祥股份有限公司现有 43 名股东	921,000,000.00	85.66%
远东实业股份有限公司重组前股东	154,180,948.00	14.34%
合计	1,075,180,948.00	100.00%

(2) 公司重组完成后，股份数量及结构如下：

明细	数量（股）	比例
一、有限售条件股份		
1、国家持股		
2、国有法人持股	4,117,800	0.30%
3、其他内资持股	1,193,715,970	86.13%
其中：境内非国有法人持股	1,080,320,613	77.94%
境内自然人持股	113,395,257	8.18%
4、外资持股	25,699,200	1.85%
其中：境外法人持股	25,699,200	1.85%

明细	数量（股）	比例
境外自然人持股		
有限售条件股份合计	1,223,532,970	88.28%
二、无限售条件股份		
1、人民币普通股	162,477,600	11.72%
2、境内上市的外资股		
3、境外上市的外资股		
4、其他		
无限售条件股份合计	162,477,600.00	11.72%
三、股份总数	1,386,010,570.00	100.00%

根据公司第六届董事会第二十七次会议审议通过的《关于远东实业股份有限公司吸收合并四川永祥股份有限公司具体方案的议案》及公司与永祥股份签订的《远东实业股份有限公司新增股份吸收合并四川永祥股份有限公司之协议书》，公司拟通过向永祥股份全体股东发行股份的方式吸收合并永祥股份，永祥股份予以注销。公司向永祥股份全体股东以发行股份的方式支付对价，发行价格为人民币 3.33 元/股。截至 2010 年 6 月 30 日，永祥股份经评估后的权益公允价值为 395,357.77 万元，以此评估结果为交易作价基础，均用于认购此次公司本次新增全部 1,187,269,570 股份股。重组完成后，公司股本总额为 1,386,010,570 股，其中：有限售条件的流通股 1,223,532,970 股、无限售条件的流通股 162,477,600 股。

32、资本公积

项目	2011 年 6 月 30 日	2010 年 12 月 31 日
股本溢价	902,283,176.15	103,038,671.82
其他资本公积	688,703.69	688,703.69
合计	902,971,879.84	103,727,375.51

33、专项储备

项目	2011 年 6 月 30 日	2010 年 12 月 31 日
安全生产费		
合计		

34、盈余公积

项目	2011 年 6 月 30 日	2010 年 12 月 31 日
法定盈余公积	10,817,030.33	10,817,030.33
合计	10,817,030.33	10,817,030.33

35、少数股东权益

项目	2011年6月30日	2010年12月31日
乐山永祥硅业有限公司少数股东权益	26,195,867.56	22,168,834.15
常州远东科技有限公司少数股东权益	490,588.97	344,257.05
远东网安科技有限公司少数股东权益	-142,880.82	-161,950.20
常州远东文化产业有限公司少数股东权益	-1,724.82	-1,735.93
北京远东网安信息技术有限公司少数股东权益	2,537.51	1,844.69
合计	26,544,388.40	22,351,249.76

36、营业收入和营业成本

(1) 明细项目：

项目	2011年1-6月		2010年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	775,758,686.32	633,294,935.91	1,368,110,314.88	1,188,036,371.10
其他业务	2,103,755.35	1,408,531.49	2,567,371.91	2,432,887.08
合计	777,862,441.67	634,703,467.40	1,370,677,686.79	1,190,469,258.18

(2) 主营业务明细项目：

项目	2011年1-6月		2010年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
聚氯乙烯树脂	322,444,357.46	295,705,350.53	626,457,356.44	568,535,217.03
多晶硅	201,968,175.47	123,872,392.84	371,309,577.64	265,872,491.57
碱	78,660,289.18	58,323,276.72	113,009,320.32	110,301,376.26
三氯氢硅	100,877,722.97	76,379,986.11	100,616,450.80	76,249,761.69
液氯	1,133,034.16	711,894.60	5,782,376.22	4,606,207.30
水泥	68,410,422.02	76,178,592.67	147,606,604.64	158,513,783.81
其他化工产品	2,264,685.06	2,123,442.44	3,328,628.82	3,957,533.44
合计	775,758,686.32	633,294,935.91	1,368,110,314.88	1,188,036,371.10

(3) 其他业务明细项目：

项目	2011年1-6月		2010年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
其他	2,103,755.35	1,408,531.49	2,567,371.91	2,432,887.08
合计	2,103,755.35	1,408,531.49	2,567,371.91	2,432,887.08

(4) 对外销售前五名的客户销售收入总额及比例列示如下：

项目	2011年1-6月	2010年度
金额	257,036,600.84	347,065,341.86
比例	33.04%	25.32%

37、营业税金及附加

项目	2011 年 1-6 月	2010 年度
营业税	-33,203.50	8,075.45
城市维护建设税	1,314,018.67	3,098,411.32
教育费附加	924,705.48	1,771,953.84
合计	2,205,520.65	4,878,440.61

38、销售费用

项目	2011 年 1-6 月	2010 年度
运输费用	14,021,004.32	25,088,803.74
工资及附加	1,211,645.40	2,257,533.43
广告展览费	107,361.89	411,245.95
交际应酬费	196,616.86	375,936.40
差旅费	157,882.95	277,304.63
办公费用	96,131.81	157,657.53
折旧费	27,428.08	66,425.96
其他	32,182.00	70,834.78
合计	15,850,253.31	28,705,742.42

39、管理费用

项目	2011 年 1-6 月	2010 年度
工资及附加	10,249,751.29	24,274,973.25
折旧费	2,242,895.05	4,718,431.79
修理费	8,440,814.50	12,053,975.08
办公费用	1,023,649.77	1,768,188.39
差旅费	1,157,847.26	1,351,820.77
交际应酬费	908,483.72	1,431,591.46
税金	5,321,396.10	7,222,868.09
无形资产摊销	2,088,589.33	2,603,258.31
宣传费用	103,769.44	416,215.54
车辆费用	693,305.51	1,180,863.98
其他	3,797,043.73	2,597,333.60
合计	36,027,545.70	59,619,520.26

40、财务费用

项目	2011 年 1-6 月	2010 年度
利息支出	24,608,602.23	66,832,648.48
减：利息收入	3,597,014.52	3,067,841.89

项目	2011 年 1-6 月	2010 年度
汇兑损失	-1,637.45	249.69
手续费	1,246,885.16	750,640.02
合计	22,256,835.42	64,515,696.30

41、资产减值损失

项目	2011 年 1-6 月	2010 年度
应收账款坏账准备	1,118,202.36	637,011.61
其他应收款坏账准备	754,089.58	1,340,291.73
坏账损失		1,666,428.44
合计	1,872,291.94	3,643,731.78

42、公允价值变动收益

项目	2011 年 1-6 月	2010 年度
交易性金融资产	-122,792.12	189,814.72
合计	-122,792.12	189,814.72

43、投资收益

项目	2011 年 1-6 月	2010 年度
交易性金融资产	-19,481.98	23,964.23
合计	-19,481.98	23,964.23

44、营业外收入

项目	2011 年 1-6 月	2010 年度
政府补贴	1,516,657.55	22,088,574.00
固定资产清理收益		8,388,718.09
其他收入	1,423,473.55	3,144,767.97
合计	2,940,131.10	33,622,060.06

45、营业外支出

项目	2011 年 1-6 月	2010 年度
固定资产清理损失	15,978,453.31	2,536.35
捐赠赞助支出	1,000.00	506,000.00
其他支出	3,849.17	664,738.45
合计	15,983,302.48	1,173,274.80

46、所得税费用

项目	2011 年 1-6 月	2010 年度
本期所得税费用	10,505,120.78	9,894,025.36
递延所得税费用	-2,834,328.50	2,728,982.21
合计	7,670,792.28	12,623,007.57

47、少数股东损益

项目	2011 年 1-6 月	2010 年度
乐山永祥硅业有限公司少数股东损益	4,027,033.41	6,618,800.68
常州远东科技有限公司少数股东损益	146,331.92	77,598.54
远东网安科技有限公司少数股东损益	19,069.38	-8,405.70
常州远东文化产业有限公司少数股东损益	11.11	321.12
北京远东网安信息技术有限公司少数股东损益	692.82	-813.51
合计	4,193,138.64	6,687,501.13

48、基本每股收益

项目	2011 年 1-6 月	2010 年度
发行在外的普通股加权平均数	1,386,010,570.00	1,386,010,570.00
归属于公司普通股股东的净利润	39,897,150.85	32,197,352.75
基本每股收益	0.0288	0.0232
扣除非经常性损益后的基本每股收益	0.0361	0.0005

七、备考关联方及关联方交易

（以下如无特别说明，金额以人民币万元为单位）

1、备考财务报表会计主体的母公司

母公司名称	企业类型	注册地	法定代表人	经营范围	注册资本	母公司对本公司的持股比例	母公司对本公司的表决权比例	组织机构代码
通威集团有限公司	有限公司	四川省成都市	管亚梅	商品批发与零售；水产养殖；畜牧业；科技交流和推广服务业；电子工业专用设备制造；计算机服务业、软件业；进出口业务；房地产开发；物业管理；租赁业；（以上项目不含前置许可项目，后置许可项目凭许可证或审	20,000.00	29.7453%	29.7453%	20731207-9

				批文件经营)				
--	--	--	--	--------	--	--	--	--

备考财务报表会计主体的最终控制方是自然人刘汉元。

2、备考财务报表会计主体的子公司情况

子公司名称	企业类型	注册地	法定代表人	经营范围	注册资本	本公司合计持股比例	本公司合计表决权比例	组织机构代码
乐山永祥硅业有限公司	有限公司	四川省乐山市五通桥区	冯德志	生产、销售三氯氢硅及其系列产品、附产品。	1,000.00	60.00%	60.00%	78914955-7
四川永祥多晶硅有限公司	有限公司	四川省乐山市五通桥区	冯德志	研究、开发、生产、销售多晶硅、单晶硅；经营本企业自产产品及附产品的出口业务，本企业所需原辅材料、仪器仪表、机械设备的进出口业务。（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）	100,000.00	100.00%	100.00%	66028187-2
乐山市永祥多晶硅有限公司	有限公司	四川省犍为县	冯德志	研发、生产、销售：多晶硅、单晶硅；销售、聚氯乙烯及其系列产品、烧碱及附产品，生产、销售电石渣水泥；岩盐开采（仅限办理前置许可）；本企业产品及附产品、原辅材料、仪器仪表、机械设备的进出口业务。（国家限定企业经营和出口的商品、技术除外）。	80,000.00	100.00%	100.00%	66956575-9
常州远东科技有限公司	中外合资	常州市	应建德	生产计算机软件、硬件，承接计算机网络工程和相关的技术	310.96 万美元	97.00%	97.00%	71746126-9
远东网安科技有限公司	有限公司	常州市	应建德	计算机软、硬件技术开发、转让和咨询	6,310.00	99.70%	99.70%	73376640-9
北京远东网安信息技术有限公司	有限公司	北京市	应建德	研制、开发、销售远东网络安全系列产品的、承担网络安全系统工程及相关咨询、业务培训	1,000.00	99.775%	99.775%	76216593-6

3、备考财务报表会计主体的合营及联营企业：

子公司名称	企业类型	注册地	本公司合计持股比例
常州永东服饰洗水有限公司	有限公司	江苏常州	41.57%

常州永东服饰洗水有限公司于 2006 年 5 月后停业至今，公司已于 2007 年度按账面对该公司长期投资余额全额计提了长期投资减值准备。

4、备考财务报表会计主体的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
四川巨星企业集团有限公司	公司第二大股东	20716037-8
乐山盛和稀土股份有限公司	公司董事兼任该公司董事	73341811-3
四川省通力建设工程有限公司	同一实际控制人	73482163-3
四川通威地产有限责任公司	同一实际控制人	79184828-5
成都新锐科技发展有限公司	同一实际控制人	63313813-0
江苏双良锅炉有限公司	与持公司 5%以上股份股东有相同的实际控制人	71865112-8

5、备考财务报表会计主体关联方交易事项

(1) 销售商品和提供劳务：

关联方	关联交易内容	定价方式	2011 年 1-6 月	占同类交易金额的比例	2010 年度	占同类交易金额的比例
乐山盛和稀土股份有限公司	销售产品	市场价	300.15	0.39%	548.26	0.40%
四川省通力建设工程有限公司	销售产品	市场价	193.02	0.25%	119.57	0.09%

(2) 购买商品和接受劳务：

关联方	关联交易内容	定价方式	2011 年 1-6 月	占同类交易金额的比例	2010 年度	占同类交易金额的比例
成都新锐科技发展有限公司	ERP 系统的研发与实施项目	市场价	63.05	/	10.00	/
江苏双良锅炉有限公司	采购设备	市场价	1,551.19	1.99%	450.09	1.10%

(3) 承揽工程

①多晶硅一期工程中部分建筑工程由四川省通力建设工程有限公司承建，已全部完工，经四川华信工程造价咨询事务所川华信（2010）咨字 183 号工程竣工结算审核报告审结金额为 6,250.62 万元，双方最终以该审核价格为依据进行结算，截止 2011 年 6 月 30 日应付结算款项为 675.02 万元。

②水泥厂建设工程中部分建筑工程由四川省通力建设工程有限公司承建，已全部完工，经四川华信工程造价咨询事务所川华信（2010）咨字 195 号工程竣工结算审核报告审结金额为 5,042.03 万元，双方最终以该审核价格为依据进行结算，款项已经结清。

③多晶硅氢化合成工程中部分建筑工程由四川省通力建设工程有限公司承建，已全部完工，经四川华信工程造价咨询事务所川华信（2011）咨字 152 号工程竣工结算审核报告审结金额为 1,977.16 万元，双方最终以该审核价格为依据进行结算，款项已经结清。

④多晶硅二期工程中部分建筑工程由四川省通力建设工程有限公司承建，工程正在进行中，截止2011年6月30日已预付工程款2,682.11万元。

(4) 关联担保

担保方	被担保方	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
通威集团有限公司	四川永祥多晶硅有限公司	10,000.00	2011年5月19日	2012年5月19日	否
通威集团有限公司	四川永祥多晶硅有限公司	29,932.87	2010年7月23日	2014年12月15日	否
通威集团有限公司	四川永祥股份有限公司	5,000.00	2008年9月18日	2013年9月17日	否
通威集团有限公司和四川通威地产有限责任公司	四川永祥股份有限公司	6,500.00	2010年11月17日	2012年11月16日	否
四川巨星企业集团有限公司	四川永祥股份有限公司	1,500.00	2011年3月28日	2012年3月28日	否
四川巨星企业集团有限公司	四川永祥股份有限公司	2,500.00	2011年4月1日	2012年4月1日	否
通威集团有限公司	四川永祥股份有限公司	5,000.00	2010年8月16日	2013年8月15日	否
通威集团有限公司	四川永祥股份有限公司	3,000.00	2010年9月29日	2015年9月27日	否

(5) 向关联方支付资金利息

关联方	交易内容	2011年1-6月	2010年度
占用通威集团有限公司加权平均资金额	公司占用关联方资金，向关联方支付资金利息		27,315,643.31
资金占用费利率			5.31%
向通威集团有限公司支付资金利息		-	1,450,460.66

(6) 使用关联方注册商标

2006年2月14日，永祥股份与巨星集团有限公司签署商标许可使用合同，巨星集团有限公司将其持有的“永”字字样商标无偿独占许可永祥股份在部分产品上使用，许可期限自2006年2月14日至2016年2月13日。

2011年6月30日，双方签署商标使用终止合同，上述商标许可使用合同终止。

6、关联方往来余额

单位：人民币元

企业名称	会计科目	2011年6月30日	2010年12月31日
通威集团有限公司	其他应付款		32,543.24
四川省通力建设工程有限公司	应付账款	6,703,502.59	6,998,217.16

企业名称	会计科目	2011 年 6 月 30 日	2010 年 12 月 31 日
四川省通力建设工程有限公司	其他应付款		50.00
通威太阳能有限公司	其他应收款		3,673.05
成都新锐科技发展有限公司	应付账款	160,500.00	
成都新锐科技发展有限公司	预付账款		175,000.00
乐山盛和稀土股份有限公司	应收账款	162,400.75	
乐山盛和稀土股份有限公司	预收账款		58,255.50
江苏双良锅炉有限公司	应付账款	120,600.00	
江苏双良锅炉有限公司	预付账款		10,739,600.00

八、或有事项

截止资产负债表日，备考财务报表会计主体无需披露的重大或有事项。

九、承诺事项

截止资产负债表日，备考财务报表会计主体无需披露的重大承诺事项。

十、资产负债表日后事项

1、2011 年 7 月 18 日，公司 2011 年度第一次临时股东大会表决通过了如下议案：（1）《关于授权公司管理层与常州市土地收购储备中心签署相关协议并办理本次收储相关事宜的议案》；（2）《关于注销控股子公司常州远东科技有限公司议案》；（3）《关于注销控股子公司北京远东网安信息技术有限公司议案》；（4）《关于注销控股子公司远东网安科技有限公司议案》。

2、2011 年 7 月 23 日，公司第六届董事会第二十六次会议审议通过了《关于同意签署<远东实业股份有限公司与常州服装集团有限公司及罗兰之资产出售协议书>的议案》，公司拟将其持有的远东文化公司 100.00%的股权中 50%股权出售给常州服装集团有限公司，另 50%股权出售给自然人罗兰。

3、2011 年 月 日，公司第六届董事会第二十七次会议审议通过了如下议案：

（1）《关于公司吸收合并四川永祥股份有限公司符合相关法律、法规规定的议案》；（2）《关于远东实业股份有限公司吸收合并四川永祥股份有限公司具体方案的议案》；（3）《关于本次重大资产重组符合〈关于规范上市公司重大资产重组若干问题的规定〉第四条规定的说明的议案》；（4）《关于鲍林为本次重大资产重组提供收购请求权的议案》；（5）《关于〈远东实业股份有限公司吸收合并四川永祥股份有限公司报告书〉及其摘要的议案》；（6）《关于远东实业股份有限公司与四川永祥股份有限公司签署吸收合并协议书的议案》；（7）《关于公司与通威集团有限公司、四川巨星企业集团有限公司、江苏双良科技有限公司签署〈利润预测补偿协议书〉的议案》；（8）《关于本次交易相关的审计报告、盈利预测审核报告与资产评估报告的议案》；（9）《关于提请股东大会同意通威集团有限公司及其一致

行动人免于以要约方式增持公司股份的议案》；（10）《关于评估机构的独立性、评估假设前提的合理性、评估方法与评估目的的相关性以及评估定价的公允性的议案》；（11）《关于提请股东大会授权董事会办理本次吸收合并四川永祥股份有限公司相关事宜的议案》；（12）《关于本次交易中聘请相关中介机构的议案》；（13）《关于召开公司 2011 年第二次临时股东大会的议案》。

截止报告日，除上述已披露的期后事项外，备考财务报表会计主体无需披露的其他资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

1、融资租赁

2010 年 5 月 25 日，永祥股份子公司四川永祥多晶硅有限公司（以下简称四川多晶硅）与华融金融租赁股份有限公司签署相关融资租赁合同，华融金融租赁股份有限公司将四川多晶硅年产 3000 吨多晶硅项目所需价值 29,932.87 万元的生产设备按工程施工进度逐步租赁给四川多晶硅使用，租赁期限约 48 个月，租息率为同期金融机构贷款基准利率。上述融资租赁同时由通威集团有限公司提供连带责任担保。截止 2011 年 6 月 30 日，四川多晶硅应付融资租赁款期末余额为 19,037.88 万元。

截至资产负债表日，除上述其他重要事项外，公司无需披露的其他重要事项。

十二、备考财务报表的批准

2011 年 月 日，公司第六届董事会第二十七次会议审议通过了公司备考财务报表。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

远东实业股份有限公司

2011 年 月 日