

和有信新材料投资有限公司

专项审计报告

瑞华专审字[2014] 01270003 号

目 录

1. 审计报告	1
2. 已审财务报表	
合并资产负债表	3-4
合并利润表	5
资产负债表	6-7
利润表	8
财务报表附注	9-26



RSM China CPAs

6/F West Tower, China Overseas Property Plaza,
Building 7, No. 8, Yongdingmen Xibinhe Road,
Dongcheng District, Beijing, 100077
PR China

中国北京市东城区
永定门西滨河路8号院7号楼
中海地产广场西塔6层,100077
瑞华会计师事务所

Tel: +86 10 8809 1640
Fax: +86 10 8809 1190
Mail: international@rsmchina.com.cn

审计报告

瑞华专审字[2014] 01270003 号

和有信新材料投资有限公司董事会:

我们审计了后附的和有信新材料投资有限公司(以下简称“贵公司”)的财务报表,包括2013年12月31日的合并及公司的资产负债表,2013年度合并及公司的利润表及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价财务报表的总体列报。

我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为,上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了贵公司2013年12月31日的合并财务状况以及2013年度的合并经营成果,以及贵公司2013年12月31日的财务状况以及2013年度的经营成果。

本报告仅供乐山盛和稀土股份有限公司收购和有信新材料投资有限公司时材料使用，不得用作任何其他用途。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师



中国注册会计师



2014年2月7日

和信新材料投资有限公司

2013年12月31日合并资产负债表

单位：人民币元

资产	附注	2013年12月31日	2012年12月31日
流动资产			
货币资金	7.1	62,419,461.93	25,241,508.68
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	7.2	23,882,271.42	8,799,566.01
预付款项	7.3	482,328.23	20,622.25
应收利息			
应收股利			
其他应收款	7.4	15,438,021.39	8,993,526.74
存货	7.5	7,040,569.86	11,164,329.79
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	7.6	7,765.15	36,493.24
流动资产合计		109,270,417.98	54,256,046.71
非流动资产			
可供出售金融资产			
-持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	7.7	23,884,110.53	26,686,494.28
在建工程	7.8	1,464,976.68	29,331.14
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	7.9	3,328.40	2,751.91
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	7.10	190,318.31	1,132.17
递延所得税资产			
其他非流动资产	7.11	3,263,719.81	3,888,144.33
非流动资产合计		28,806,453.73	30,607,853.83
资产总计		138,076,871.71	84,863,900.55

和有信新材料投资有限公司

2013年12月31日合并资产负债表

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	2013年12月31日	2012年12月31日
流动负债			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	7.12	8,187,152.14	2,344,569.91
预收款项	7.13	60,087.90	
应付职工薪酬		476,446.80	307,247.29
应交税费	7.14	(355,612.94)	(206,522.53)
应付利息			
应付股利			
其他应付款	7.15	47,900,039.60	49,336,886.76
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		56,268,113.50	51,782,181.43
非流动负债			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		56,268,113.50	51,782,181.43
所有者权益			
实收资本	7.16	33,888,659.00	33,888,659.00
减：库存股			
资本公积			
盈余公积			
未分配利润	7.17	56,613,278.32	6,967,694.30
外币报表折算差异		(8,693,179.11)	(7,774,634.18)
所有者权益合计		81,808,758.21	33,081,719.12
负债和所有者权益总计		138,076,871.71	84,863,900.55

此财务报表已获管理当局批准（批准日期：2014年1月24日）

公司负责人：RI Wensheng

主管会计工作的负责人：陈建林

会计机构负责人：陈建林

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

和有信新材料投资有限公司

2013 年度合并利润表

单位：人民币元

	附注	2013年度	2012年度
营业收入	7.18	120,136,639.39	66,581,831.66
减：营业成本		(70,432,413.63)	(59,956,723.02)
主营业务成本	7.19	64,286,038.55	46,615,860.65
营业税金及附加			-
销售费用		1,192,932.79	1,387,835.79
管理费用		4,811,589.33	5,916,628.66
财务费用	7.21	1,116.31	(137,320.33)
资产减值损失	7.20	140,736.65	6,173,718.25
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
营业利润（损失以“-”号填列）		49,704,225.76	6,625,108.64
加：营业外收入	7.22	119,232.11	100,947.65
减：营业外支出	7.23	105,157.84	-
其中：非流动资产处置损失			-
利润总额（亏损总额以“-”号填列）		49,718,300.03	6,726,056.29
减：所得税费用		(72,716.01)	(28,811.94)
净利润（净亏损以“-”号填列）		49,645,584.02	6,697,244.35
每股收益：			
基本每股收益			
稀释每股收益			

此财务报表已获管理当局批准（批准日期：2014年1月24日）

公司负责人：RI Wensheng

主管会计工作的负责人：陈建林

会计机构负责人：陈建林

和有信新材料投资有限公司

2013年度资产负债表

单位：人民币元

资产	附注	2013年12月31日	2012年12月31日
流动资产			
货币资金		57,027,774.30	20,186,458.40
交易性金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	8.1	23,904,440.69	8,799,566.01
预付款项		473,465.19	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	8.2	15,347,716.34	28,292,007.93
存货		5,203,991.29	7,875,190.14
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		101,957,387.81	65,153,222.48
非流动资产			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	8.3	38,332,727.17	20,022,463.07
投资性房地产		-	-
固定资产		-	-
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		38,332,727.17	20,022,463.07
资产总计		140,290,114.98	85,175,685.55

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

和有信心新材料投资有限公司

2013年度资产负债表

单位：人民币元

附注	2013年12月31日	2012年12月31日
负债和所有者权益		
流动负债		
短期借款	-	-
交易性金融负债	-	-
应付票据	-	-
应付账款	8,474,896.36	2,386,442.82
预收款项	-	-
应付职工薪酬	165,030.26	-
应交税费	-	-
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	48,003,754.69	49,318,310.26
一年内到期的非流动负债	-	-
其他流动负债	-	-
流动负债合计	56,643,681.31	51,704,753.08
非流动负债		
长期借款	-	-
应付债券	-	-
长期应付款	-	-
专项应付款	-	-
预计负债	-	-
递延所得税负债	-	-
其他非流动负债	-	-
非流动负债合计	-	-
负债合计	56,643,681.31	51,704,753.08
所有者权益		
实收资本	33,888,659.00	33,888,659.00
减：库存股	-	-
资本公积	-	-
盈余公积	-	-
未分配利润	57,077,098.06	5,081,537.63
外币报表折算差异	(7,319,323.39)	(5,499,264.16)
所有者权益合计	83,646,433.67	33,470,932.47
负债和所有者权益总计	140,290,114.98	85,175,685.55

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

和有信新材料投资有限公司

2013 年度损益表

单位：人民币元

	附注	2013年度	2012年度
营业收入	8.6	119,865,604.65	66,581,831.66
减：营业成本		69,110,171.51	60,264,339.84
主营业务成本	8.7	66,210,231.15	49,901,652.16
营业税金及附加		-	-
销售费用		-	-
管理费用		2,759,332.08	4,225,256.96
财务费用		(128.37)	(36,287.53)
资产减值损失	8.4	140,736.65	6,173,718.25
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	8.5	1,237,497.15	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
营业利润（损失以“-”号填列）		50,992,930.29	6,317,491.82
加：营业外收入		2,630.14	-
减：营业外支出		-	-
其中：非流动资产处置损失		-	-
利润总额（亏损总额以“-”号填列）		51,995,560.43	6,317,491.82
减：所得税费用		-	-
净利润（净亏损以“-”号填列）		51,995,560.43	6,317,491.82
每股收益：			
基本每股收益			
稀释每股收益			

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

1. 公司基本情况

和信新材料投资有限公司（以下简称“本公司”）2007年8月24号经核准注册，注册地：香港特别行政区，注册初始资本港币35,000,000，至本期间没有增资。注册地址：香港湾仔皇后大道东228号中华大厦十六字楼，公司法定代表人：RI Wensheng，公司主要从事稀有金属、稀土加工及投资控股。本公司为越南和信新材料投资有限责任公司的母公司。

2. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

3. 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日颁布的《企业会计准则——基本准则》和38项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

4. 公司采用的主要会计政策和会计估计

4.1 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

4.2 记账本位币

港币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以港币为记账本位币。本公司之境外子公司越南和信新材料投资有限责任公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定以越南盾为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.3 记账基础及会计计量属性

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

4.4 现金等价物的确定标准

本公司现金等价物指公司持有的期限短（一般指从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4.5 外币业务核算方法

(1) 发生外币交易时的折算方法

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

(2) 在资产负债表日对外币货币性项目和外币非货币性项目的处理方法

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。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，折算后记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

(3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，列入所有者权益“外币报表折算差额”项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

期初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

4.6 金融资产和金融负债

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。其中，金融工具公允价值如系采用未来现金流量折现法确定的，则使用合同条款和特征在实质上相同的其他金融工具的市场收益率作为折现率。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，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，相关的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。

① 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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

交易性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以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

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，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

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，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益并计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

(3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本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，单独进行减值测试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（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项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。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

可供出售金融资产发生减值时，将原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并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

(5) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划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。初始确认金融负债，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，相关的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。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时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的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时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的条件一致。

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，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同

不属于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的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(8) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少所有者权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

4.7 合并财务报表的编制基础

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策,并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的企业或主体。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的子公司,不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司,其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司,其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策、会计期间不一致的,按照本公司的会计政策、会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的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,冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时一并转为当期投资收益。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注4.10“长期股权投资”或附注4.6“金融资产和金融负债”等相关内容。

4.8 应收款项

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查,对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备。

- 债务人发生严重的财务困难;
- 债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等);
- 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- 其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

坏账准备采取个别认定法。

(3) 坏账准备的转回

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

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

4.9 存货

(1) 存货分类

存货主要包括原材料及库存商品。原材料主要包括化学物及辅料;库存商品指金属。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 存货跌价准备的确认标准及计提方法

可变现净值是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存

货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。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。

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

4.10 长期股权投资

(1) 初始投资成本的确定

企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本；通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益，购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位不具有共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算；对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且公允价值能够可靠计量的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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调整长期股权投资的初始投资成本；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的成本。

采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本公司与联营企业及合营之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益并计入资本公积。在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司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。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注4.7“合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益；采用权益法核算的长期股权投资，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例转入当期损益。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。共同控制是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。重大影响是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

4.11 固定资产**(1) 固定资产的确认标准**

本公司固定资产指为生产商品、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。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

- a. 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- b. 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、运输工具等。

(3) 固定资产折旧

折旧方法及使用寿命、预计净残值率和年折旧率的确定：固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋、建筑物	3-25年	0	4.00-33.33	年限平均法
机器设备	2-10年	0	10.00-50.00	年限平均法
运输工具	6-10年	0	10.00-16.67	年限平均法
电子设备	3-10年	0	10.00-33.33	年限平均法
其他	2-5年	0	20.00-50.00	年限平均法

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

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法及折旧方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，租赁期占租赁资产使用寿命的大部分，本公司有权选择是否取得其最终所有权。

租赁开始日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。

以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 固定资产后续支出的处理

固定资产后续支出指固定资产在使用过程中发生的主要包括修理支出、更新改造支出、修理费用、装修支出等。其会计处理方法为：固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4.12 在建工程

(1) 本公司在建工程按工程种类以实际成本计价。

(2) 在建工程结转为固定资产的时点：

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的固定资产，按估计价值记账，待确定实际价值后，再进行调整。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 4.16“非流动非金融资产减值”。

4.13 借款费用

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，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

4.14 无形资产**(1) 无形资产的确认及计价方法**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

(2) 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 4.16“非流动非金融资产减值”。

4.15 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的各主要长期待摊费用项目的内容、摊销方法和摊销年限如下表所示。

内容	摊销方法	摊销年限
装修费	年限平均法	3-5年

4.16 非流动非金融资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。
上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

4.17 收入

(1) 销售商品收入的确认方法

销售商品收入同时满足下列条件时，才能予以确认：

- a. 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- b. 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- c. 收入的金额能够可靠计量；
- d. 相关经济利益很可能流入本公司；
- e. 相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

(2) 提供劳务收入的确认方法

本公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按照完工百分比法确认提供劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：

- a. 收入的金额能够可靠地计量；
- b. 相关的经济利益很可能流入企业；
- c. 交易的完工程度能够可靠地确定；
- d. 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量

本公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- a. 已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按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) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

4.18 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

租赁业务符合下列一项或数项标准的，通常属于融资租赁：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- ②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

(2) 经营租赁的租金支出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。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

以融资租赁方法租入的资产，于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(5) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

以融资租赁方法出租的资产，于租赁期开始日，将租赁开始日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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.19 所得税

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

5. 税项

1. 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	本公司作为在香港注册成立的公司, 根据当地法律法规不需交纳增值税; 其子公司适用增值税销项税率为 5-10%, 增值税应纳税额为当期销项税额抵减当期允许抵扣的进项税额后的余额。
企业所得税	本公司按应纳税所得额的 16.5% 计缴; 除下述享有的税收优惠外, 其子公司按应纳税所得额的 25% 计缴。

2. 税收优惠及批文

经越南下龙市政府机关批准, 子公司越南和有信新材料投资有限责任公司于 2007 年至 2011 年之投资所衍生的应纳税所得额, 自其开始生产经营之日起, 第一年至第三年 (即 2009 年至 2011 年) 免征收企业所得税; 第四年至第九年 (即 2012 年至 2017 年) 按 7.5% 的税率征收企业所得税; 第十至第十二年 (即 2018 年至 2020 年) 按 15% 的税率征收企业所得税; 从 2021 年开始, 按 25% 的税率征收企业所得税。

6. 企业合并及合并财务报表

本期间纳入合并报表范围的子企业基本情况

企业名称	级次	企业类型	注册地	业务性质	股本 (美元)	持股比例 (%)	享有表决权比例 (%)	投资额 (美元)	取得方式
越南和有信新材料投资有限责任公司	2	境外子企业	越南	委托加工	6,463,588.30	100	100	5,000,000.00	投资设立

7. 财务报表项目注释

7.1 货币资金

	2013年12月31日	2012年12月31日
现金	810.29	226,657.43
其中: 人民币	565.59	591.26
越南盾	244.70	226,066.17
银行存款	62,418,651.64	25,014,851.25
其中: 美元	61,601,787.70	24,914,431.19
港元	201.06	96.67
越南盾	816,662.88	100,323.39
合计	62,419,461.93	25,241,508.68

7.2 应收账款

应收账款的账龄分析列示如下:

	2013年12月31日				2012年12月31日			
	金额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	金额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1年以内	23,882,271.42	100	-	23,882,271.42	8,799,566.01	100	-	8,799,566.01
1至2年	-	-	-	-	-	-	-	-
2至3年	-	-	-	-	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	23,882,271.42	100	-	23,882,271.42	8,799,566.01	100	-	8,799,566.01

截至2013年12月31日止, 应收账款欠款单项金额重大列示如下:

	2013年12月31日	2012年12月31日
A公司	15,173,043.19	795,395.81
B公司	3,594,138.91	4,736,444.70
C公司	2,774,251.94	
D公司	1,986,943.61	
E公司		3,267,725.50

7.3 预付账款

预付账款的账龄分析列示如下:

	2013年12月31日	2012年12月31日
1年以内	482,328.23	14,969.70
1至2年	-	-
2至3年	-	-
3年以上 注释1	-	5,652.55
合计	482,328.23	20,622.25

注释1: 为对山九物流越南株式会社尚未提供的物流服务。

7.4 其他应收款

其他应收款的账龄分析列示如下：

	2013年12月31日				2012年12月31日			
	金额	比例(%)	坏账准备	账面价值	金额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	6,793,320.18	44.00	-	6,793,320.18	8,991,719.09	99.98	-	8,991,719.09
1至2年	8,642,916.95	55.99	-	8,642,916.95	-	-	-	-
2至3年	-	-	-	-	-	-	-	-
3年以上	1,784.26	0.01	-	1,784.26	1,807.65	0.02	-	1,807.65
合计	15,438,021.39	100.00	-	15,438,021.39	8,993,526.74	100.00	-	8,993,526.74

其他应收款的性质及经济内容重大金额列示如下：

	2013年12月31日	2012年12月31日
协贸国际有限公司	8,623,803.81	8,894,188.91
李文胜	6,093,050.00	-
煤气费押金	1,784.26	1,807.65

7.5 存货

	2013年12月31日	2012年12月31日
原材料	6,305,379.58	12,538,377.38
库存商品	875,926.93	4,799,670.66
合计	7,181,306.51	17,338,048.04
存货跌价准备	140,736.65	6,173,718.25
存货净额	7,040,569.86	11,164,329.79

存货跌价准备变动如下：

	2013年12月31日	2012年12月31日
存货跌价准备		
原材料	57,301.02	4,784,526.80
产成品	83,435.63	1,389,191.45
合计	140,736.65	6,173,718.25

7.6 其他流动资产

	2013年12月31日	2012年12月31日
预交税费	7,765.15	36,493.24
合计	7,765.15	36,493.24

7.7 固定资产及累计折旧

项 目	2013年1月1日	本年增加	本年减少	2013年12月31日
原值:				
房屋及建筑物	17,196,005.66	270,264.08	1,069,959.92	16,396,309.82
机器设备	2,051,950.64	2,497,863.19	2,315,604.68	2,234,209.15
电子设备、器具及家具	8,606,715.22	45,653.04	909,578.79	7,742,789.47
运输设备	437,569.96	-	19,002.58	418,567.38
其他	164,300.03	263,132.73	-	427,432.76
合 计	28,456,541.51	3,076,913.04	4,314,145.97	27,219,308.58
累计折旧:				
房屋及建筑物	709,990.87	755,950.23	104,080.63	1,361,860.47
机器设备	389,387.19	1,136,347.10	799,681.04	726,053.25
电子设备、器具及家具	557,620.98	434,428.04	56,672.40	935,376.62
运输设备	52,551.57	45,329.36	4,509.60	93,371.33
其他	60,496.62	158,039.76	-	218,536.38
合 计	1,770,047.23	2,530,094.49	964,943.67	3,335,198.05
净值:				
房屋建筑物	16,486,014.79			15,034,449.35
机器设备	1,662,563.45			1,508,155.91
电子设备、器具及家具	8,049,094.24			6,807,412.85
运输设备	385,018.39			325,196.05
其他	103,803.41			208,896.38
合 计	26,686,494.28			23,884,110.53
固定资产减值准备	-			-
固定资产净额	26,686,494.28			23,884,110.53

7.8 在建工程

	2013年1月1日	本年增加	本年转入 固定资产	本年其他 转 出	2013年12月31日
办公室翻新工程	29,331.14	-	29,331.14	-	-
设备安装工程	-	1,688,083.69	223,107.01	-	1,464,976.68
合计	29,331.14	1,688,083.69	252,438.15	-	1,464,976.68
减：减值准备	-	-	-	-	-
在建工程净值	29,331.14	-	-	-	1,464,976.68

7.9 无形资产

项 目	2013年1月1日	本年增加	本年减少	2013年12月31日
原值:				
软件	7,055.89	4,754.74	-	11,810.63
合 计	7,055.89	4,754.74	-	11,810.63
累计摊销:				
软件	4,303.98	4,178.25	-	8,482.23
合 计	4,303.98	4,178.25	-	8,482.23
净值:				
软件	2,751.91			3,328.40
合 计	2,751.91			3,328.40
减值准备	-			-
净额	2,751.91			3,328.40

7.10 长期待摊费用

	2013年1月1日	本年增加	本年减少	2013年12月31日
装修费	1,132.17	231,087.10	41,900.96	190,318.31
合计	1,132.17	231,087.10	41,900.96	190,318.31

7.11 其他非流动资产

	2013年12月31日	2012年12月31日
土地租赁费	2,775,899.78	3,052,407.55
其他	487,820.03	835,736.78
合计	3,263,719.81	3,888,144.33

7.12 应付账款

应付账款的账龄分析列示如下:

	2013年12月31日	2012年12月31日
1年以内	8,187,152.14	2,129,272.95
1至2年	-	107,109.63
2至3年	-	-
3年以上	-	108,187.33
合计	8,187,152.14	2,344,569.91

截至2013年12月31日止，应付账款欠款单项金额重大列示如下:

	2013年12月31日	2012年12月31日
A公司	7,019,193.60	-

7.13 预收账款

	2013年12月31日	2012年12月31日
1年以内	60,087.90	-
合计	60,087.90	-

7.14 应交税金

	2013年12月31日	2012年12月31日
增值税	(355,612.94)	(206,522.53)
合计	(355,612.94)	(206,522.53)

7.15 其他应付款

	2013年12月31日	2012年12月31日
1年以内(含1年)	22,044,734.10	41,705,328.73
1-2年(含2年)	18,455,748.34	6,284,087.50
2-3年(含3年)	6,093,050.00	--
3年以上	1,306,507.16	1,347,470.53
合计	47,900,039.60	49,336,886.76

截至2013年12月31日止, 其他应付账款欠款1年以上单位列示如下:

	2013年12月31日	2012年12月31日
陈春生	24,548,798.34	6,284,087.50
钰镭投资有限公司	21,916,546.39	22,603,703.44
和胜国际贸易有限公司	1,306,507.16	1,347,470.53

7.16 实收资本

	2013年12月31日		2012年12月31日	
	出资比例 %	人民币元	出资比例 %	人民币元
钰镭投资有限公司	-	-	96.00	32,533,112.64
RI Wensheng	-	-	2.00	677,773.18
Rem Tokyo Pte Ltd.	-	-	2.00	677,773.18
Peaceful Art International Limited	100.00	33,888,659.00	-	-
合计	100.00	33,888,659.00	100.00	33,888,659.00

2013年7月8日, 本公司股东钰镭投资有限公司、RI Wensheng及Rem Tokyo Pte Ltd. 分别将其拥有本公司的96%、2%及2%股权转让给Peaceful Art International Limited。Peaceful Art International Limited为一家于英属处女群岛注册成立的有限责任公司。经上述股权转让后, Peaceful Art International Limited拥有本公司100%股权。

7.17 未分配利润

	2013年12月31日	2012年12月31日
年初余额	6,967,694.30	110,949,654.72
本年净利润	49,645,584.02	6,697,244.35
可供分配利润	56,613,278.32	117,646,899.07
利润分配		
其中: 1. 提取职工奖励及福利基金		- 110,679,204.77
2. 提取储备基金		-
3. 提取企业发展基金		-
4. 利润归还投资		-
年末余额	56,613,278.32	6,967,694.30

7.18 营业收入

	2013 年度	2012 年度
加工金属销售	120,136,639.39	66,581,831.66
合计	120,136,639.39	66,581,831.66

7.19 营业成本

	2013 年度	2012 年度
加工金属销售	64,286,038.55	46,615,860.65
合计	64,286,038.55	46,615,860.65

7.20 资产减值损失

	2013 年度	2012 年度
存货跌价损失	140,736.65	6,173,718.25
合计	140,736.65	6,173,718.25

7.21 财务费用

	2013 年度	2012 年度
利息支出	16,637.42	0.63
减：利息收入	(134,755.57)	(48,705.96)
汇兑损益	119,234.38	(88,615.00)
其他	-	-
合计	1,116.31	(137,320.33)

7.22 营业外收入

	2013 年度	2012 年度
其他	119,232.11	100,947.65
合计	119,232.11	100,947.65

7.23 营业外支出

	2013 年度	2012 年度
其他	105,157.84	-
合计	105,157.84	-

8. 母公司财务报表主要项目注释

8.1 应收账款

	2013年12月31日				2012年12月31日			
	金额	比例(%)	坏账准备	账面价值	金额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	23,904,440.69	100	-	23,904,440.69	8,799,566.01	100	-	8,799,566.01
1至2年	-	-	-	-	-	-	-	-
2至3年	-	-	-	-	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	23,904,440.69	100	-	23,904,440.69	8,799,566.01	100	-	8,799,566.01

截至2013年12月31日止,应收账款欠款单项金额重大列示如下:

	2013年12月31日	2012年12月31日
A公司	15,173,043.19	795,395.81
B公司	3,594,138.91	4,736,444.70
C公司	2,774,251.94	
D公司	1,986,943.61	
E公司		3,267,725.50

8.2 其他应收款

其他应收款的账龄分析列示如下:

	2013年12月31日				2012年12月31日			
	金额	比例(%)	坏账准备	账面价值	金额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	6,704,799.39	43.69	-	6,704,799.39	-	-	-	-
1至2年	8,642,916.95	56.31	-	8,642,916.95	8,894,188.90	31.44	-	8,894,188.90
2至3年	-	-	-	-	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-	-19,397,819.03	68.56	-	-19,397,819.03
合计	15,347,716.34	100.00	-	15,347,716.34	28,292,007.93	100.00	-	28,292,007.93

其他应收款的性质及经济内容重大金额列示如下:

	2013年12月31日	2012年12月31日
越南和有信新材料投资有限责任公司	-	19,397,819.03
协贸国际有限公司	8,623,803.81	8,894,188.91
李文胜	6,093,050.00	-

8.3 长期股权投资

	2013年12月31日	2012年12月31日
对子公司投资	38,332,727.17	20,022,463.07
合计	38,332,727.17	20,022,463.07

8.4 资产减值损失

	2013年度	2012年度
存货跌价损失	140,736.65	6,173,718.25
合计	140,736.65	6,173,718.25

8.5 投资收益

	2013年度	2012年度
成本法核算长期股权投资收益	1,237,497.15	-
合计	1,237,497.15	-

8.6 营业收入

	2013 年度	2012 年度
加工金属销售	119,865,604.65	66,581,831.66
合计	119,865,604.65	66,581,831.66

8.7 营业成本

	2013 年度	2012 年度
加工金属销售	66,210,231.15	49,901,652.16
合计	66,210,231.15	49,901,652.16

8.8 关联方关系及其交易

8.8.1 存在控制关系的关联方性质

企业名称	注册地址	主营业务	经济性质	与公司关系
Peaceful Art International Limited	英属处女群岛	投资	有限责任公司	母公司
越南和有信新材料投资有限责任公司	越南	委托加工	有限责任公司	子公司

8.8.2 存在控制关系的关联方注册资本及其变化

企业名称	2013年1月1日	本年增加	本年减少	2013年12月31日
Peaceful Art International Limited	-	35,000,000.00 港币	-	35,000,000.00 港币
越南和有信新材料投资有限责任公司	1,500,000.00 美元	-	-	1,500,000.00 美元

8.8.3 存在控制关系的关联方所持股份及其变化

企业名称	2013年1月1日	比例	本年增加	本年减少	2013年12月31日	比例
Peaceful Art International Limited	-	100%	35,000,000.00 港币	-	35,000,000.00 港币	100%
越南和有信新材料投资有限责任公司	1,500,000.00 美元	100%	-	-	1,500,000.00 美元	100%

8.8.4 不存在控制关系的关联方的性质

企业名称	与本企业的关系
协贸国际有限公司	同一关键高管人员
鍼鐳投资有限公司	受同一控制人控制
和胜国际贸易有限公司	受同一控制方控制

8.8.5 关联方交易事项

关联方往来款项余额

	2013年12月31日	2012年12月31日
其他应收款		
协贸国际有限公司	8,623,803.81	8,894,188.90
Peaceful Art International Limited	101,054.22	-
合计	8,724,858.03	8,894,188.90
其他应付款		
鍼鐳投资有限公司	21,916,546.39	22,603,703.44
和胜国际贸易有限公司	1,306,507.16	1,347,470.53
合计	23,223,053.55	23,951,173.97

名

称



(5-1)

注册号

110000013615629

主要经营场所

北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人

杨剑涛

合伙企业类型

特殊普通合伙企业

经营范围

许可经营项目：审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。

一般经营项目：无

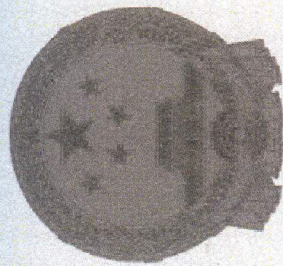
登记机关



证书序号: NO.006776

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



会计师事务所

执业证书

名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 杨剑涛

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010130

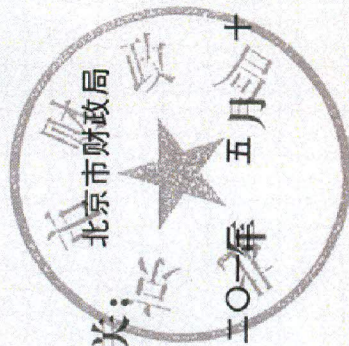
注册资本(出资额): 4650万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0022号

批准设立日期: 2011-02-14

发证机关:

北京市财政局



二〇一一年五月十日

中华人民共和国财政部制