

# 审 计 报 告

闽华兴所（2012）审字 E-116 号

福建众和股份有限公司：

我们接受委托，审计了后附的厦门市帛石贸易有限公司（以下简称厦门帛石）财务报表，包括 2012 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2012 年 1-6 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者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

编制和公允列报财务报表是厦门帛石管理层的责任，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，厦门帛石财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了厦门帛石 2012 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2012 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

福建华兴会计师事务所有限公司

中国注册会计师：  
(授权签字副主任会计师)

中国注册会计师：

中国福州市

二〇一二年九月十五日

# 资 产 负 债 表

2012 年 6 月 30 日

编制单位：厦门市鼎石贸易有限公司

单位：人民币元

项 目	附注		期末余额		年初余额	
	合并	母公 司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：						
货币资金	五、1		59,373,000.8 6	16,586,454.2 3	32,010.65	32,010.65
交易性金融资产						
应收票据	五、2		8,237,276.91			
应收账款	五、3		142,444,118. 18			
预付款项	五、4		7,872,736.44			
应收利息						
应收股利						
买入返售金融资 产						
其他应收款	五、5	十 一、1	11,802,840.9 5	8,261,120.00	8,345,240.00	8,345,240.00
存货	五、6		81,523,333.2 0			
一年内到期的非 流动资产						
其他流动资产	五、7		217,428.16			
流动资产合计			311,470,734. 70	24,847,574.2 3	8,377,250.65	8,377,250.65
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	五、8		35,000,000.0	35,000,000.0	22,500,000.0	22,500,000.0

			0	0	0	0
长期股权投资	五、9	十 一、2	83,731,108.6 1	178,231,108. 61	84,787,946.2 9	84,787,946.2 9
投资性房地产						
固定资产	五、 10		45,290,952.3 9	1,894,468.27		
在建工程	五、 11		544,799.28			
工程物资	五、 12		325,825.56			
固定资产清理						
生产性生物资产						
油气资产						
无形资产	五、 13		13,359,772.4 3			
开发支出						
商誉	五、 14		14,201,563. 71			
长期待摊费用	五、 15		8,990,367.35			
递延所得税资产	五、 16		2,288,674.64			
其他非流动资产						
非流动资产合计			203,733,063. 97	215,125,576. 88	107,287,946. 29	107,287,946. 29
资产总计			515,203,798. 67	239,973,151. 11	115,665,196. 94	115,665,196. 94

## 资 产 负 债 表 ( 续 )

2012年6月30日

编制单位：厦门市帛石贸易有限公司

单位：人民币元

项 目	附注		期末余额		年初余额	
	合并	母公 司	合并	母公司	合并	母公司
流动负债：						

短期借款	五、 18		209,500,000.00			
交易性金融负债						
应付票据						
应付账款	五、 19		21,279,995.76			
预收款项	五、 20		2,792,584.96			
应付职工薪酬	五、 21		522,169.73			
应交税费	五、 22		7,997,058.44			
应付利息						
应付股利						
其他应付款	五、 23		180,299,819.72	192,043,777.33	66,121,600.00	66,121,600.00
一年内到期的非流动负债						
其他流动负债	五、 24		1,486,363.64			
流动负债合计			423,877,992.25	192,043,777.33	66,121,600.00	66,121,600.00
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	五、 16		2,167,625.02			
其他非流动负债						
非流动负债合计			2,167,625.02			
负债合计			426,045,617.27	192,043,777.33	66,121,600.00	66,121,600.00
所有者权益(股东权益)：						

实收资本（或股本）	五、25		50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
资本公积						
专项储备						
盈余公积						
未分配利润	五、26		-959,654.27	-2,070,626.22	-456,403.06	-456,403.06
归属于母公司所有者权益合计			49,040,345.73		49,543,596.94	
少数股东权益			40,117,835.67			
所有者权益合计			89,158,181.40	47,929,373.78	49,543,596.94	49,543,596.94
负债和所有者权益总计			515,203,798.67	239,973,151.11	115,665,196.94	115,665,196.94

## 利润表

2012年1-6月

编制单位：厦门市帛石贸易有限公司

单位：人民币元

项 目	附注		本期发生额		上年发生额	
	合 并	母 公司	合 并	母 公司	合 并	母 公司
一、营业总收入			27,277,246.30			
其中：营业收入	五、27		27,277,246.30			
二、营业总成本			26,073,581.99	557,385.48	147,349.35	147,349.35
其中：营业成本	五、27		20,442,310.28			
营业税金及附加	五、28		209,073.73			

销售费用	五、 29		627,429.17			
管理费用	五、 30		1,951,233.34	570,321.61	146,329.90	146,329.90
财务费用	五、 31		1,121,272.55	-12,936.13	1,019.45	1,019.45
资产减值损失	五、 32		1,722,262.92			
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)	五、 33		-1,056,837.68	-1,056,837.68	-309,053.71	-309,053.71
其中:对联营企业和合营企业的投资收益			-1,056,837.68	-1,056,837.68	-309,053.71	-309,053.71
三、营业利润(亏损以“-”号填列)			146,826.63	-1,614,223.16	-456,403.06	-456,403.06
加:营业外收入	五、 34		285,898.21			
减:营业外支出						
其中:非流动资产处置损失						
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)			432,724.84	-1,614,223.16	-456,403.06	-456,403.06
减:所得税费用	五、 35		201,252.98			
五、净利润(净亏损以“-”号填列)			231,471.86	-1,614,223.16	-456,403.06	-456,403.06
其中:同一控制下企业合并的被合并方在合并前实现的净利润						
归属于母公司所有者的净利润			-503,251.21		-456,403.06	
少数股东损益			734,723.07			

## 现金流量表

2012年1-6月

编制单位:厦门市帛石贸易有限公司

单位:人民币元

项目	附注		本期发生额		上年发生额	
	合并	母 公司	合并	母公司	合并	母公司
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			10,308,200 .01			
收到的税费返还						
收到的其他与经营活动有关的现金	五、36 (1)		44,052,625 .89	15,550.08	1,561.60	1,561.60
经营活动现金流入小计			54,360,825 .90	15,550.08	1,561.60	1,561.60
购买商品接受劳务支付的现金			3,072,970. 36			
支付给职工以及为职工支付的现金			1,285,264. 79	39,000.00	66,000.00	66,000.00
支付的各种税费			1,111,240. 60	125.66	25,000.00	25,000.00
支付的其他与经营活动有关的现金	五、36 (2)		1,892,621. 05	449,689.84	8,403,150. 95	8,403,150. 95
经营活动现金流出小计			7,362,096. 80	488,815.50	8,494,150. 95	8,494,150. 95
经营活动产生的现金流量净额			46,998,729 .10	-473,265.4 2	-8,492,589 .35	-8,492,589 .35
二、投资活动产生的现金流量						
收回投资收到的现金			50,000,000 .00	50,000,000 .00		
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收到的现金			1,124.29			
处置子公司收到的现金						
收到的其他与投资活动有关						

的现金						
投资活动现金流入小计			50,001,124 .29	50,000,000 .00		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			1,894,468. 27	1,894,468. 27		
投资所支付的现金			50,000,000 .00	50,000,000 .00	85,097,000 .00	85,097,000 .00
购买子公司所支付的现金	五、37 (2)		82,963,798 .93	94,500,000 .00		
支付的其他与投资活动有关的现金	五、36 (3)		12,500,000 .00	12,500,000 .00	22,500,000 .00	22,500,000 .00
投资活动现金流出小计			147,358,26 7.20	158,894,46 8.27	107,597,00 0.00	107,597,00 0.00
投资活动产生的现金流量净额			-97,357,14 2.91	-108,894,4 68.27	-107,597,0 00.00	-107,597,0 00.00
三、筹资活动产生的现金流量						
吸收投资所收到的现金					50,000,000 .00	50,000,000 .00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金						
取得借款所收到的现金						
发行债券收到的现金						
收到的其他与筹资活动有关的现金	五、36 (4)		110,922,17 7.27	125,922,17 7.27	66,121,600 .00	66,121,600 .00
筹资活动现金流入小计			110,922,17 7.27	125,922,17 7.27	116,121,60 0.00	116,121,60 0.00
偿还债务所支付的现金						
发生筹资费用所支付的现金						
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			1,251,570. 41			

其中：子公司支付少数 股东股利						
支付的其他与筹资活动有 关的现金						
筹资活动现金流出小计			1,251,570. 41			
筹资活动产生的现金流量净额			109,670,60 6.86	125,922,17 7.27	116,121,60 0.00	116,121,60 0.00
四：汇率变动对现金及现金等 价物的影响			28,797.16			
五、现金及现金等价物净增加额			59,340,990 .21	16,554,443 .58	32,010.65	32,010.65
加：年初现金及现金等价物余 额			32,010.65	32,010.65		
六、期末现金及现金等价物余额	五、37 (3)		59,373,000 .86	16,586,454 .23	32,010.65	32,010.65

# 合并所有者权益变动表

2012年1-6月

编制单位：厦门市帛石贸易有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额						
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	50,000,000.00				-456,403.06		49,543,596.94
加：会计政策变更							
前期差错更正							
同一控制下企业合并							
二、本年年初余额	50,000,000.00				-456,403.06		49,543,596.94
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					-503,251.21	40,117,835.67	39,614,584.46
(一) 净利润					-503,251.21	734,723.07	231,471.86
(二) 其他综合收益							

上述（一）和（二）小计					-503,251.21	734,723.07	231,471.86
（三）所有者投入和减少资本							
1、所有者投入资本							
2、股份支付计入所有者权益的金额							
3、其他							
（四）利润分配							
1、提取盈余公积							
2、对所有者（或股东）的分配							
3、其他							
（五）所有者权益内部结转							
1、资本公积转增资本（或股本）							
2、盈余公积转增资本（或股本）							
3、盈余公积弥补亏损							
4、其他							
（六）专项储备							
1、本期提取							

2、本期使用							
(七)其他						39,383,112.60	39,383,112.60
四、本年年末余额	50,000,000.00				-959,654.27	40,117,835.67	89,158,181.40

## 合并所有者权益变动表（续）

2012年1-6月

编制单位：厦门市帛石贸易有限公司

单位：人民币元

项目	上年金额						少数 股东 权益	所有者 权益合计
	归属于母公司所有者权益					未分配利润		
	实收资本 (或股本)	资本公积	专项储备	盈余公积				
一、上年年末余额								
加：会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
二、本年年初余额								

三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	50,000,000.00					-456,403.06	49,543,596.94
（一）净利润						-456,403.06	-456,403.06
（二）其他综合收益							
上述（一）和（二）小计						-456,403.06	-456,403.06
（三）所有者投入和减少资本	50,000,000.00						50,000,000.00
1、所有者投入资本	50,000,000.00						50,000,000.00
2、股份支付计入所有者权益的金额							
3、其他							
（四）利润分配							
1、提取盈余公积							
2、对所有者（或股东）的分配							
3、其他							
（五）所有者权益内部结转							
1、资本公积转增资本（或股本）							
2、盈余公积转增资本（或股本）							
3、盈余公积弥补亏损							

4、其他						
(六) 专项储备						
1、本期提取						
2、本期使用						
(七) 其他						
四、本年年末余额	50,000,000.00				-456,403.06	49,543,596.94

## 母公司所有者权益变动表

2012年1-6月

编制单位：厦门市帛石贸易有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额				
	实收资本 (或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	50,000,000.00			-456,403.06	49,543,596.94
加：会计政策变更					
前期差错更正					
二、本年年初余额	50,000,000.00			-456,403.06	49,543,596.94
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-1,614,223.16	-1,614,223.16

(一) 净利润				-1,614,223.16	-1,614,223.16
(二) 其他综合收益					
上述(一)和(二)小计				-1,614,223.16	-1,614,223.16
(三) 所有者投入和减少资本					
1、所有者投入资本					
2、股份支付计入所有者权益的金额					
3、其他					
(四) 利润分配					
1、提取盈余公积					
2、对所有者(或股东)的分配					
3、其他					
(五) 所有者权益内部结转					
1、资本公积转增资本(或股本)					
2、盈余公积转增资本(或股本)					
3、盈余公积弥补亏损					
4、其他					
(六) 专项储备					
1、本期提取					
2、本期使用					
(七) 其他					

四、本年年末余额	50,000,000.00			-2,070,626.22	47,929,373.78
----------	---------------	--	--	---------------	---------------

## 母公司所有者权益变动表（续）

2012年1-6月

编制单位：厦门市帛石贸易有限公司

单位：人民币元

项目	上年金额				
	实收资本 (或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额					
加：会计政策变更					
前期差错更正					
二、本年初余额					
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	50,000,000.00			-456,403.06	49,543,596.94
（一）净利润				-456,403.06	-456,403.06
（二）其他综合收益					
上述（一）和（二）小计				-456,403.06	-456,403.06
（三）所有者投入和减少资本	50,000,000.00				50,000,000.00
1、所有者投入资本	50,000,000.00				50,000,000.00
2、股份支付计入所有者权益的金额					

3、其他					
(四) 利润分配					
1、提取盈余公积					
2、对所有者(或股东)的分配					
3、其他					
(五) 所有者权益内部结转					
1、资本公积转增资本(或股本)					
2、盈余公积转增资本(或股本)					
3、盈余公积弥补亏损					
4、其他					
(六) 专项储备					
1、本期提取					
2、本期使用					
(七) 其他					
四、本年年末余额	50,000,000.00			-456,403.06	49,543,596.94

# 财务报表附注

## 一、公司基本情况

厦门市帛石贸易有限公司（以下简称公司或本公司）成立于 2011 年 1 月，设立时注册资本为 50 万元，其中：陈建山占 95% 股权，陈建华占 5% 股权。2011 年 2 月，公司增加注册资本至 5,000 万元，股权结构不变。2011 年 11 月，股东陈建山、陈建华分别将其持有本公司的全部股权转让给厦门黄岩贸易有限公司（以下简称厦门黄岩），股权变更后，公司注册资本为 5,000 万元，厦门黄岩持有本公司 100% 股权。

公司的企业法人营业执照注册号：350203200245141；公司法定代表人：陈建山；公司注册地址：厦门市思明区槟榔西里 197 号第一层 D10 单元；公司经营范围：批发零售建筑材料、机械电子设备、针纺织品、服装鞋帽、装饰材料、环保产品、农副产品、消防器材、金属制品、工艺美术品、化工材料（不含危险及监控化学品）、五金交电、日用百货。（以上经营范围涉及许可经营项目的，应在取得有关部门的许可后方可经营）

## 二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

### 1、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### 2、遵循企业会计准则的声明

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

### 3、会计期间

公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的控股合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积的余额不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

同一控制下企业合并进行过程中发生的各项直接相关费用，除以发行债券方式进行的企业合并，与发行债券相关的佣金、手续费等应按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定进行会计处理后，应于发生时费用化计入当期损益。

(2) 非同一控制下的控股合并中，购买方应当按照确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，于发生时计入当期费用。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。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，其企业合并成本为每一单项交换交易的成本之和。

购买方对于企业合并成本与确认的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应视情况分别处理：

A、企业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，应确认为商誉。

B、企业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，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，应将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入，并在会计报表附注中予以说明。

### (3) 企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债公允价值的调整

A、购买日后 12 个月内对有关价值量的调整，应视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息，也应进行相关的调整。

B、超过规定期限后的价值量调整，应当按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理，即对于企业合并成本、合并中取得可辨认资产、负债公允价值等进行的调整，应作为前期差错处理。

## 6、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并类型、范围、程序及方法

A、合并类型：企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并

#### ①同一控制下的企业合并

公司各项资产、负债，按其账面价值为基础进行编制合并报表。合并利润表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。合并现金流量表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日的现金流量。

在合并资产负债表中，对于被合并方在企业合并前实现的留存收益(盈余公积和未分配利润之和)中归属于合并方的部分，按以下原则，自合并方的资本公积转入留存收益和未分配利润：

a. 确认企业合并形成的长期股权投资后，合并方账面资本公积(资本溢价或股本溢价)贷方余额大于被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分，在合并资产负债表中，将被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分自“资本公积”转入“盈余公积”和“未分配利润”。

b. 确认企业合并形成的长期股权投资后，合并方账面资本公积(资本溢价或股本溢价)贷方余额小于被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分的，在合并资产负债表中，以合并方资本公积(资本溢价或股本溢价)的贷方余额为限，将被合并方在企业合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分自“资本公积”转入“盈余公积”和“未分配利润”。

## ② 非同一控制下的企业合并

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在合并资产负债表日的金额进行编制合并报表。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。

## B. 合并范围

合并财务报表的合并范围的确定原则是以控制为基础，即公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权；或公司对被投资单位符合下列条件之一的，均将其纳入合并财务报表的范围：

① 通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上的表决权；

② 根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营政策；

③ 有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员；

④ 在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

## C. 合并程序及方法

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由公司编制。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并会计报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。

子公司中的少数股东权益应与公司的权益分开确定，少数股东权益的账面金额等于初始确认金额加上其享有后续权益变动的份额，在合并财务报表中，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，其余额仍应当冲减少数股东权益。

公司出售不丧失控制权的股权，在合并报表中处置价与处置长期投资相对应享有子公司净资产的差额列入资本公积。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指公司持有的期限短（一般是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。

受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

## 8、外币业务

### （1）外币交易

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率（中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价）折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

A、外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

B、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。

C、对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动，计入当期损益。

外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

## 9、应收款项

### (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	单项金额重大的应收款项指单项金额超过期末应收款项余额的10%且单项金额超过300万元人民币。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

### (2) 按组合计提坏账准备应收款项

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
关联方组合	公司对合并报表范围内子公司应收款项不计提坏账准备。	
其他组合	有确凿证据表明该项应收款项能全额收回的，并经董事会审议通过可不对其计提坏账准备。	

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例如下

应收款项账龄	计提比例
1年以内	5%
1~2年	10%
2~3年	20%
3~5年	50%
5年以上	100%

### (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	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异（指账龄在五年以上的款项或有证据表明难以收回的，单项金额未超过期末应收款项余额的 10%或单项金额在 300 万人民币以下的款项）
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（4）公司确认坏账的标准是

因债务人破产，依照法律程序清偿后，确定无法收回的应收款项；

因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确定无法收回的应收款项；

因债务人逾期三年未履行偿债义务，并且有确凿证据表明无法收回或收回的可能性不大的应收款项。

## 10、存货

### （1）存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

### （2）发出存货的计价方法

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。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

### （3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。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。

A、存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本计量；材料价格的下降表明产

成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

B、存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

#### （4）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### （5）低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

### 11、长期股权投资的核算方法

#### （1）投资成本确定

##### A、企业合并形成的长期股权投资

①同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得的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初始投资成本。

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，如子公司按照改制时的资产、负债评估价值调整账面价值的，母公司应当按照取得子公司经评估确认净资产的份额作为长期股权投资的成本，该成本与支付对价的差额调整所有者权益。

②非同一控制下的企业合并，购买方在购买日应当按照《企业会计准则第20号——企业合并》确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询的中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

B、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

照下列规定确定其初始投资成本

①以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

②以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

③投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议价值不公允的除外。

④通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

⑤通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

⑥企业进行公司制改造，对资产、负债的账面价值按照评估价值调整的，长期股权投资应以评估价值作为改制时的认定成本。

## (2) 后续计量和损益确认方法

A、成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资以及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。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，在编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

B、权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部份，相

应减少长期股权投资的账面价值。公司确认被投资单位发生的净亏损，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，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，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。公司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的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对外投资符合下列情况时，确定为投资单位具有共同控制：①任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动；②涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意；③各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中的一个合营方对合营企业的日常活动进行管理，但其必须在各合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内行使管理权。

对外投资符合下列情况时，确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位的政策制定过程，包括股利分配政策等的制定；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

### （4）减值测试和减值准备计提方法

长期股权投资期末按账面价值与可收回金额孰低计价。

采用成本法核算的、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发生减值时，公司将该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。

其他的长期股权投资，公司按长期投资的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当长期投资可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提长期投资减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

(5) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

## 12、固定资产

### (1) 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的房屋及建筑物、机器设备、电子设备、器具及家具、运输设备。

固定资产的计价方法：固定资产按照成本进行初始计量。投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。企业对固定资产使用过程中发生的更新改造支出、大修理费用等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。

非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号——债务重组》、《企业会计准则第20号——企业合并》和《企业会计准则第21号——租赁》确定。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

采用直线折旧法。固定资产按照成本进行初始计量，除已提足折旧仍继续使

用的固定资产和单独计价入账的土地外，公司对所有固定资产计提折旧。固定资产从其达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法提取折旧。但对已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按该项固定资产的账面价值，即固定资产原值减去累计折旧和已计提的减值准备以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。各类固定资产的估计残值率、折旧年限和年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率
房屋及建筑物	30-50	4	3.20%-1.92%
机器设备	10-20	4	9.60%-4.80%
运输设备	6	3	16.17%
其他设备	5-10	3	19.40%-9.70%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，应当调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，应当调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。

### （3）固定资产的减值测试和减值准备计提方法

期末，公司按固定资产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当固定资产可收回金额低于账面价值时，则按单项固定资产可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。当单项资产的可收回金额难以进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

可收回金额根据固定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较高者确定。

固定资产的公允价值减去处置费用后的净额，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；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定；在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，以可取得的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，该净额可以参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果

进行估计。按照上述规定仍然无法可靠估计固定资产的公允价值减去处置费用后的净额的，以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

固定资产预计未来现金流量的现值，按照该等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，以市场利率为折现率对其进行折现后的金额加以确定。

#### （4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

A、在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

B、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；

C、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 75%以上；

D、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；

E、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。

在租赁开始日，公司将租赁开始日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，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

#### 13、在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

期末，公司按在建工程的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当在建工程可收回金额低于账面价值时，则按单项工程可收回金额低于账面价值的差额计提

减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

#### 14、借款费用

##### (1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

A、资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

B、借款费用已发生；

C、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。

##### (2) 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

##### (3) 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

A、为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；

B、为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## 15、无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

无形资产按取得时的实际成本计量。购入的无形资产，其实际成本按实际支付的价款确定。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

### (2) 无形资产摊销

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无

形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

### （3）无形资产减值准备

期末，公司按无形资产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当无形资产可收回金额低于账面价值时，则按其差额提取无形资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

### 16、长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

### 17、预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿时，或者补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

若公司在取得探矿权、采矿权时，与当地政府有矿区废弃处置义务的约定的，满足《企业会计准则第13号——或有事项》中预计负债确认条件的，应当将该义务确认为预计负债，并相应增加“固定资产--#号矿井及相关设施”的账面价值并计提折旧。不符合预计负债确认条件的，在废弃时发生的拆卸、搬移、场地清理等支出，应当计入当期损益。

## 18、收入

### (1) 销售商品

在公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

### (2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务的收入。在资产负债表日提供劳务交易的结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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，并按相同的金额结转劳务成本。

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

### (3) 让渡资产使用权

提供资金的利息收入，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定；他人使用公司非现金资产，发生的使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。让渡资产使用权收入应同时满足下列条件的，予以确认：

- A、相关的经济利益很可能流入企业；
- B、收入的金额能够可靠地计量。

## 19、政府补助

### （1）确认原则

政府补助同时满足下列条件，予以确认：

- A、企业能够满足政府补助所附条件；
- B、企业能够收到政府补助。

### （2）计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### （3）会计处理

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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

- A、用于补偿企业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。
- B、用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

## 20、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

### （2）递延所得税资产的确认

A、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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- ①该项交易不是企业合并；
- ②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

B、公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

C、对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

### （3）递延所得税负债的确认

A、除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

①商誉的初始确认；

②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

B、公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：

①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；

②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### （4）所得税费用计量

公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

A、企业合并；

B、直接在所有者权益中确认的交易或事项。

### （5）递延所得税资产的减值

A、在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应减记当期的所得税费用；

B、在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

#### 21、主要会计政策、会计估计的变更

公司无会计政策、会计估计的变更。

#### 22、前期会计差错更正

公司无前期会计差错更正。

#### 23、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

##### (1) 主要资产减值准备确定方法

在资产负债表日，公司判断资产是否存在可能产生减值的迹象，可能发生资产减值的迹象包括：

A、资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

B、经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

C、市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

D、有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

E、资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

F、企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期；

G、企业所有者权益的账面价值远高于其市值；

H、其他表明资产可能已经发生减值的迹象。若存在减值迹象的，公司估计其可收回金额。可收回金额低于其账面价值的，按差额计提资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。具体见相关科目。

##### (2) 商誉

商誉是指在同一控制下的企业合并下，购买方的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。初始确认后的商誉，应当以其成本扣除累计减值准备后的金额计量。

公司在每年年度终了对企业合并所形成的商誉进行减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，则先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，则就其差额确认减值损失，资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

### （3）职工薪酬

职工薪酬，是指公司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，包括职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；养老保险、失业保险、工伤保险等社会保险费；住房公积金；工会经费和职工教育经费；非货币性福利；因解除与职工的劳动关系给予的补偿；其他与获得职工提供的服务相关支出。

公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，除辞退福利外，根据职工提供服务的受益对象计入相应的产品成本、劳务成本及资产成本。

## 三、税项

### 1、本公司及控股子公司主要税种及税率

公司名称 \ 税种	增值税税率	城建税税率	教育费附加率	企业所得税
厦门市帛石贸易有限公司	17%	7%	5%	25%
深圳市天骄科技开发有限公司	17%	7%	5%	12.5%
惠州市天骄锂业发展有限公司	17%	7%	5%	25%

税种	增值税税率	城建税税率	教育费附加率	企业所得税
公司名称				
临沂杰能新能源材料有限公司	17%	7%	5%	15%

### 税收优惠及批文

#### (1) 控股子公司-深圳市天骄科技开发有限公司（以下简称深圳天骄）

根据深府[1988]232号《关于深圳经济特区企业税收政策若干问题的通知》有关规定，深圳天骄系生产性企业，从开始获利年度起，第1-2年的经营所得免征所得税，第3-5年减半征收所得税。

根据国发〔2007〕39号《国务院关于实施企业所得税过渡优惠政策的通知》：

“自2008年1月1日起，原享受低税率优惠政策的企业，在新税法施行后5年内逐步过渡到法定税率。其中：享受企业所得税15%税率的企业，2008年按18%税率执行，2009年按20%税率执行，2010年按22%税率执行，2011年按24%税率执行，2012年按25%税率执行；原执行24%税率的企业，2008年起按25%税率执行；自2008年1月1日起，原享受企业所得税“两免三减半”、“五免五减半”等定期减免税优惠的企业，新税法施行后继续按原税收法律、行政法规及相关文件规定的优惠办法及年限享受至期满为止，但因未获利而尚未享受税收优惠的，其优惠期限从2008年度起计算。”，根据龙岗区国家税务局大鹏税务所《深国税龙鹏减免（2008）0004号》批文，深圳天骄本部作为生产性企业2007年为第一个获利年度，2008、2009年免征企业所得税，2010-2012年减半征收企业所得税。深圳天骄2011年企业所得税税率按12%执行，2012年按12.5%执行。

#### (2) 间接控股子公司-临沂杰能新能源材料有限公司（以下简称临沂杰能）

临沂杰能于2010年9月26日取得证书号：GR201037000156的高新技术企业证书，认定有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（国务院令512号）以及科技部、财政部、国家税

务总局《关于印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》(国科发火[2008]172号)和《关于印发〈高新技术企业认定管理工作指引〉的通知》(国科发火[2008]362号)等相关规定,临沂杰能2010年-2012年企业所得税税率为15%。

#### 四、企业合并及合并财务报表

##### 1、子公司情况

##### 非同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	公司性质	注册资本(万元)	经营范围	期末实际出资额(万元)	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益(万元)	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
深圳天骄科技开发有限公司	直接控股	深圳市	有限责任	1,000	能源材料、电池产品的技术开发、购销	9,450		70	70	是	4,009.13		
临沂杰能新能源材料有限公司	间接控股	临沂市	有限责任	700	生产、销售锂离子电池及其材料	1,020		60	60	是	358.12		
惠州市天骄锂业发展有限公司	间接控股	惠州市	有限责任	1,000	加工、销售锂离子材料	1,200		100	100	是			

注:深圳天骄于2004年11月8日在深圳市工商行政管理局注册登记成立,企业法人营业执照注册号440307102905149,公司现注册资本1,000万元。2012年5月25日,深圳天骄原股东分别将其所持有的合计70%股权以9,450万元的价格转让给本公司。

截至2012年6月30日,公司股权结构如下表

股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)
王伟东	200.00	20
深圳市深港产学研创业投资有限公司	50.00	5
深圳天骄工会委员会	30.00	3

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
深圳市中南大学创新投资有限公司	20.00	2
厦门市帛石贸易有限公司	700.00	70
合计	1,000.00	100

深圳天骄经营范围为：能源材料、电池产品的技术开发、购销（不含易燃、易爆、危险化学品）；层状锰酸锂、锰镍钴酸锂、磷酸铁锂、钛酸锂的生产；信息咨询（不含职业介绍及其他国家禁止、限制项目）；货物进出口、技术进出口（法律、行政法规禁止的项目除外；法律、行政法规限制的项目须取得许可证后方可经营）；兴办实业（具体项目另行发照）；锂电池外壳的加工生产及锂电池的组装（具体由锂业分公司经营）。

深圳天骄的职能管理部门包括安全生产委员会、企业发展部、财务部、研发中心、市场销售部、技术支持部、生产部、品质部等，公司设有深圳天骄锂业分公司，子公司包括持股 100%的惠州市天骄锂业发展有限公司（以下简称惠州锂业）和持股 60%的临沂杰能。

## 2、本期发生的非同一控制下企业合并

被合并方	商誉金额	商誉计算方法
深圳市天骄科技发展有限公司	14,201,563.71	购买日投资成本 9,450 万元-购买日被购买方归属于母公司的可辨认净资产公允价值 11,471.21 万元*持股比例 70%=1,420.16 万元

注：公司本期购买深圳天骄 70%股权，发生非同一控制下企业合并的购买日确定为 2012 年 5 月 31 日。

2012 年 5 月，公司将持有深圳天骄的 61.50%股权质押给深圳市富安控股有限公司（以下简称深圳富安），质押期限：2012 年 6 月 12 日-2013 年 6 月 12 日，详细说明见本附注七、或有事项 1、深圳天骄之股权质押事项。

## 五、合并财务报表主要项目注释（单位：人民币元）

公司本期因购买深圳天骄 70%股权，发生非同一控制下企业合并，导致资产负债表项目期末余额较年初余额大幅增加，利润表项目和现金流量表项目本期发生额较上年发生额大幅增加。以下项目注释中仅对除上述原因导致的重大变动以外的其他重要事项加以说明。

### 1、货币资金

项目	期末余额			年初余额		
	原币	折算汇率	折合人民币	原币	折算汇率	折合人民币
库存现金			1,810,447.76			4,000.00
人民币	241,959.38	1.0000	241,959.38	4,000.00	1.0000	4,000.00
美元	0.24	6.3249	1.52			
港币	1,924,051.59	0.8152	1,568,486.86			
银行存款			57,562,553.10			28,010.65
人民币	57,541,411.81	1.0000	57,541,411.81	28,010.65	1.0000	28,010.65
美元	3,342.55	6.3249	21,141.29			
合计			59,373,000.86			32,010.65

注①：期末本公司的控股子公司-深圳天骄存放在香港的现金为HK\$1,924,051.59 (RMB1,568,486.86)。

注②：期末无抵押、冻结等对变现有限制、或有潜在回收风险的款项。

## 2、应收票据

### (1) 应收票据分类

票据种类	期末金额	年初余额
银行承兑汇票	3,273,576.91	
商业承兑汇票	4,963,700.00	
合计	8,237,276.91	

(2) 期末已经背书给他方但尚未到期的票据金额合计 53,625,266.28 元，其中金额最大的前五项如下

票据种类	出票单位	出票日期	到期日	金额
银行承兑票据	宁波维科	2012/1/11	2012/7/11	1,250,000.00
银行承兑票据	贵航电源	2012/3/9	2012/9/9	1,004,998.03
银行承兑票据	深圳比克	2012/3/23	2012/7/23	1,200,000.00
银行承兑票据	山西中道	2012/4/19	2012/10/19	1,500,000.00
银行承兑票据	深圳比克	2012/4/9	2012/8/9	4,000,000.00
合计				8,954,998.03

(3) 期末已贴现未到期的票据金额合计 13,562,620.50 元。

### 3、应收款项

#### (1) 应收账款按种类披露

种类	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 (%)	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	151,264,227.87	99.02	9,422,238.86	6.23				
其中: 账龄组合	151,264,227.87	99.02	9,422,238.86	6.23				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,496,939.95	0.98	894,810.78	59.78				
合计	152,761,167.82	100.00	10,317,049.64	6.75				

#### 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄结构	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 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年内(含1年)	123,926,829.71	81.93	6,196,341.50	5.00				
1-2年(含2年)	26,055,937.54	17.22	2,605,593.75	10.00				
2-3年(含3年)	448,089.00	0.30	89,617.80	20.00				
3-5年(含5年)	605,371.62	0.40	302,685.81	50.00				
5年以上	228,000.00	0.15	228,000.00	100.00				
合计	151,264,227.87	100.00	9,422,238.86	6.23				

#### (2) 期末单项金额虽不重大但单独进行减值测试的应收账款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	计提原因
东莞市宇丰能源有限公司	561,684.80	280,842.40	50.00	已提起诉讼
东莞硕科电子科技有限公司	120,000.00	60,000.00	50.00	已提起诉讼
深圳市奥邦摩卡科技有限公司	381,000.00	190,500.00	50.00	已提起诉讼

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	计提原因
深圳市耐力特电池有限公司	141,573.55	70,786.78	50.00	已提起诉讼
深圳市鼎时芯能源科技有限公司	204,681.60	204,681.60	100.00	公司已注销
浙江比凯电子科技有限公司	88,000.00	88,000.00	100.00	无法联系
合计	1,496,939.95	894,810.78		

### (3) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
深圳市迪凯特电池科技有限公司	非关联方	10,663,091.95	1年以内	6.98
佛山市顺德区精进能源有限公司	非关联方	10,430,825.00	1年以内	6.83
比克国际(天津)有限公司	非关联方	6,416,750.00	1年以内	4.20
湖北益光能源科技有限公司	非关联方	5,650,200.00	1-2年	3.70
深圳市比克电池有限公司	非关联方	5,413,340.68	1-2年	3.54
合计		38,574,207.63		25.25

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 期末应收账款中无持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款，也无关联方欠款。

## 4、预付款项

### (1) 预付款项按账龄披露

项目	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	6,045,438.30	76.79		
1-2年(含2年)	1,292,550.02	16.42		
2-3年(含3年)	534,748.12	6.79		
合计	7,872,736.44	100.00		

### (2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因
东营石大胜华新材料有限公司	非关联方	307,500.00	1年以内	未到结算期
广东金汇金属有限公司	非关联方	4,289,255.76	1年以内	未到结算期
北京中础窑炉设备制造有限责任公司	非关联方	1,826,000.00	3年以内	设备未验收
惠州市绿康泰环保工程有限公司	非关联方	420,000.00	1-2年	工程未验收
吉林吉恩镍业股份有限公司	非关联方	292,400.00	1年以内	未到结算期
合计		7,135,155.76		

(3) 期末预付款项中无预付本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份股东单位的款项。

## 5、其他应收款

### (1) 其他应收款按种类披露

种类	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 (%)	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	1,200,000.00	9.25	1,080,000.00	90.00				
按组合计提坏账准备的其他应收款	11,776,092.31	90.75	93,251.36	0.79	8,345,240.00	100.00		
其中：账龄组合	1,163,474.64	8.97	93,251.36	8.01				
关联方组合	8,416,697.00	64.86			8,240,000.00	98.74		
其他组合	2,195,920.67	16.92			105,240.00	1.26		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合计	12,976,092.31	100.00	1,173,251.36	9.04	8,345,240.00	100.00		

### (2) 期末单项金额重大并单独进行减值测试的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	计提原因
上海健达化工有限公司	1,200,000.00	1,080,000.00	90.00	已提起诉讼
合计	1,200,000.00	1,080,000.00		

### (3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄结构	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 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	928,532.10	79.81	46,426.61	5.00				
1-2年 (含2年)	97,991.54	8.42	9,799.15	10.00				
2-3年 (含3年)	104,833.00	9.01	20,966.60	20.00				
3-5年 (含4年)	32,118.00	2.76	16,059.00	50.00				
合计	1,163,474.64	100.00	93,251.36	8.01				

组合中，应收关联方款项情况

单位名称	与本公司关联关系	金额	占其他应收款总额的比例 (%)
阿坝州闽锋锂业有限公司	本公司的联营公司	5,700,000.00	43.93
马尔康金鑫矿业有限公司	本公司的联营公司的全资子公司	2,540,000.00	19.57
张守文	本公司的间接控股子公司的少数股东	124,697.00	0.96
王伟东	本公司的控股子公司的股东	52,000.00	0.40
合计		8,416,697.00	64.86

(4) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)
阿坝州闽锋锂业有限公司	关联方	5,700,000.00	1年以内	43.93
马尔康金鑫矿业有限公司	关联方	2,540,000.00	1年以内	19.57
上海健达化工有限公司	非关联方	1,200,000.00	2-3年	9.25
深圳市东方建富实业有限公司	非关联方	1,050,693.00	1-2年	8.10
深圳市华银通产投资有限公司	非关联方	186,151.00	3-5年	1.43
合计		10,676,844.00		82.28

(5) 期末其他应收款中无持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	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	7,294,845.81	32,277.80	7,262,568.01			
低值易耗品	1,577,823.38		1,577,823.38			
辅助材料	257,661.24		257,661.24			
包装物	455,675.91		455,675.91			
在产品	17,274,890.17		17,274,890.17			

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	12,522,340.37		12,522,340.37			
库存商品	43,626,429.51	1,454,055.39	42,172,374.12			
合计	83,009,666.39	1,486,333.19	81,523,333.20			

### (2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		购买日前	购买日后	转回	其他转出	
原材料			32,277.80			32,277.80
库存商品		1,454,055.39				1,454,055.39
合计		1,454,055.39	32,277.80			1,486,333.19

### (3) 存货跌价准备计提

项目	计提依据	本期转回原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例
原材料	无使用和处置价值	无	无
库存商品	产品暂时无法销售	无	无
合计			

(4) 期末存货无借款费用资本化金额。

(5) 期末存货不存在用于抵押、担保等受限情况。

### 7、其他流动资产

资产类别	期末余额	年初余额
待分摊借款咨询费用	217,428.16	
合计	217,428.16	

### 8、长期应收款

项目	期末余额	年初余额
王辉	35,000,000.00	22,500,000.00
合计	35,000,000.00	22,500,000.00

注：长期应收款的形成及说明详见本附注十、其他重要事项。

### 9、长期股权投资

被投资单位名称	核算方法	投资成本	年初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
阿坝州闽锋锂业有限公司	权益法	85,097,000.00	84,787,946.29	-1,056,837.68	83,731,108.61	33.00	33.00	无			
合计		85,097,000.00	84,787,946.29	-1,056,837.68	83,731,108.61						

注①：本公司对阿坝州闽锋锂业有限公司（以下简称闽锋锂业）的投资成本为 8,509.70 万元，分为 2 次投资：2011 年 11 月 3 日，以货币增资的方式首次投资闽锋锂业，货币投资 6,500 万元折合注册资本 936.71，占股权比例 33%（验资报告号：川普信验字（2011）第 039 号）；2011 年 12 月 6 日，根据闽锋锂业股东会决议，闽锋锂业注册资本由上次增资后的 2,838.51 万元增加到 3,716.15 万元，本公司按持股比例以货币形式增资 2,009.70 万元，其中 289.62 万元增加实收资本，其余计入资本公积，〔验资报告号：川普信验字（2011）第 043 号〕。此次增资后，本公司合计对闽锋锂业投资 8,509.70 万元，持股比例为 33%。本公司按权益法核算闽锋锂业损益，累计损益调整-1,365,891.39 元，其中本年损益调整-1,056,837.68 元。

另外，基于闽锋锂业 2013 年度的业绩，本公司与闽锋锂业原股东签订了一系列合同约定双方补偿款项及股权结算款项的支付事由，详细说明见本附注十、其他重要事项。

注②：期末对长期股权投资进行检查，未发现减值情况，不需计提减值准备。

## 10、固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末金额
原价		62,385,013.29	700,722.74	61,684,290.55
房屋及建筑物		9,920,838.75		9,920,838.75
机器设备		40,518,385.11	20,000.00	40,498,385.11
运输设备		3,660,249.99	678,133.00	2,982,116.99

其他设备		8,285,539.44	2,589.74	8,282,949.70
累计折旧		本期新增	本期计提	248,636.03
		15,842,891.75	496,305.46	
房屋及建筑物		340,222.14	33,364.55	373,586.69
机器设备		11,061,177.64	316,561.83	11,376,779.47
运输设备		1,487,672.44	41,012.47	1,282,474.33
其他设备		2,953,819.53	105,366.61	3,057,720.69
账面净值				45,593,729.37
房屋及建筑物				9,547,252.06
机器设备				29,121,605.64
运输设备				1,699,642.66
其他设备				5,225,229.01
		购买日前	购买日后	
减值准备		219,712.00	83,064.98	302,776.98
房屋及建筑物				
机器设备		219,712.00	83,064.98	302,776.98
运输设备				
其他设备				
账面价值				45,290,952.39
房屋及建筑物				9,547,252.06
机器设备				28,818,828.66
运输设备				1,699,642.66
其他设备				5,225,229.01

注①：本期因购买控股子公司-深圳天骄实现非同一控制下企业合并而增加固定资产原值 6,049.05 万元，增加累计折旧 1,584.29 万元，增加减值准备 21.97 万元。

公司本期新增固定资产 189.45 万元，计提折旧额 49.63 万元。

注②：本公司的间接控股子公司-临沂杰能目前未生产磷酸铁锂产品，磷酸铁锂生产线的主要设备钢带炉以前年度已计提了减值准备，而周边配套设备氧化钴磨机、真空干燥机、制氮系统、搅拌球磨机以及真空管式炉一直处在闲置状态中，本期对相关配套设备补提了减值准备 8.31 万元。

## (2) 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值	备注
机器设备	1,310,403.92	506,219.30	302,776.98	501,407.64	临沂杰能磷酸铁锂生产线
合计	1,310,403.92	506,219.30	302,776.98	501,407.64	

(3) 尚未办妥产权证书的固定资产

项目	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
临沂杰能厂房	产权证书正在办理之中	2013年年初

11、在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
电池测试系统	49,572.65		49,572.65			
喷雾干燥机	192,307.69		192,307.69			
中坩窑炉运输费用	102,300.00		102,300.00			
实验室搅拌机	59,401.71		59,401.71			
办公室装修工程	80,000.00		80,000.00			
电热箱式实验炉	12,820.51		12,820.51			
其他设备	48,396.72		48,396.72			
合计	544,799.28		544,799.28			

(2) 期末对在建工程进行检查,未发现在建工程减值情况,不需计提减值准备。

(3) 期末在建工程不存在抵押、质押等担保事项。

12、工程物资

项目	期末余额	年初余额
专用设备	325,825.56	
合计	325,825.56	

注:期末对工程物资进行检查,未发现工程物资减值情况,不需计提减值准备

备。

### 13、无形资产

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
原价		13,467,251.29		13,467,251.29
土地使用权		5,891,526.61		5,891,526.61
专利技术		7,575,724.68		7,575,724.68
累计摊销		107,478.86		107,478.86
土地使用权		10,354.18		10,354.18
专利技术		97,124.68		97,124.68
账面净值				13,359,772.43
土地使用权				5,881,172.43
专利技术				7,478,600.00
减值准备				
土地使用权				
专利技术				
账面价值				13,359,772.43
土地使用权				5,881,172.43
专利技术				7,478,600.00

注①：期末对无形资产进行检查，未发现无形资产减值情况，不需计提减值准备。

注②：期末无形资产不存在抵押、质押等担保事项。

### 14、商誉

被投资单位名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末减值准备
深圳市天骄科技开发有限公司		14,201,563.71		14,201,563.71	
合计		14,201,563.71		14,201,563.71	

注：商誉的形成及计算过程：

2012年5月，公司出资9,450.00万元购买深圳天骄原股东合计持有的70%股权。根据福建联合中和资产评估有限公司（2012）榕联评字第862号《评估报告

书》对深圳天骄企业价值的评估结果，公司按照合理可行的方法确定深圳天骄购买日（2012年5月31日）归属于母公司的可辨认净资产公允价值为11,471.21万元，公司投资成本大于按持股比例70%确定的购买日归属于母公司的可辨认净资产公允价值8,029.85万元的差额1,420.16万元形成合并报表的商誉。

#### 15、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
深圳天骄厂房装修费		286,227.81	22,017.53		264,210.28
深圳天骄环保污水处理屋工程		23,353.10	7,784.38		15,568.72
深圳天骄车间零星安装工程(叶左业)		35,415.91	17,707.94		17,707.97
深圳天骄自建零星工程安装费用		10,742.21	5,371.11		5,371.10
深圳天骄 A25 栋研发中心项目		40,126.76	8,025.36		32,101.40
深圳天骄办公室装修		58,555.55	1,888.89		56,666.66
深圳天骄惠阳三元厂房租赁费		4,639,626.70	16,073.92		4,623,552.78
深圳天骄 A5 栋厨房及办公室装修工程		519,246.69	17,308.22		501,938.47
深圳天骄技改工程		114,833.32	3,827.78		111,005.54
惠州锂业发展厂房租赁费		2,903,340.74	9,851.85		2,893,488.89
惠州锂业消防安装工程		26,100.00	2,900.00		23,200.00
惠州锂业发展车间隔墙工程		82,777.73	8,277.78		74,499.95
惠州锂业发展办公室装修费		298,942.84	17,584.88		281,357.96
惠州锂业发展厂房维修工程		70,765.53	4,317.90		66,447.63
临沂杰能实验室装修		24,000.00	750.00		23,250.00
合计		9,134,054.89	143,687.54		8,990,367.35

#### 16、递延所得税资产/递延所得税负债

##### (1) 已确认的递延所得税资产/递延所得税负债

项目	期末余额	年初余额
递延所得税资产：		
资产减值准备	2,065,720.09	
递延收益	222,954.55	
合计	2,288,674.64	
递延所得税负债：		
非同一控制下企业合并的子公司可辨认资产公允价值变动	2,167,625.02	
合计	2,167,625.02	

(2) 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项目	期末余额	年初余额
递延所得税资产：		
资产减值准备	13,279,411.17	
递延收益	1,486,363.64	
合计	14,765,774.81	
递延所得税负债：		
非同一控制下企业合并的子公司可辨认资产公允价值变动	15,247,630.54	
合计	15,247,630.54	

17、资产减值准备明细表

项目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
				转回	其他转出	
		购买日前	购买日后			
坏账准备		10,979,320.86	1,606,920.14		1,095,940.00	11,490,301.00
存货跌价准备		1,454,055.39	32,277.80			1,486,333.19
固定资产减值准备		219,712.00	83,064.98			302,776.98
合计		12,653,088.25	1,722,262.92		1,095,940.00	13,279,411.17

18、短期借款

(1) 分类别列示

借款类别	期末余额	年初余额
保证借款	209,500,000.00	
合计	209,500,000.00	

(2) 短期借款明细情况表

借款单位	贷款银行	借款金额(万元)	借款时间	借款期限	借款利率	担保单位
深圳市天骄科技开发有限公司	建设银行	10,000.00	2012.1.19	1年	基准利率上浮5%	深圳市富安控股有限公司(注)
	建设银行	3,000.00	2012.1.18	1年		
	中国银行	2,500.00	2012.4.13	1年	7.544%	
深圳市天骄科技开发有限公司锂业分公司	深圳发展银行	5,450.00	2011.10.8	1年	6.888%	
合计		20,950.00				

注：鉴于深圳富安在本公司受让深圳天骄原股东股权之前为深圳天骄短期借款 20,950 万元提供担保，为保障深圳富安的权益，2012 年 5 月 9 日，本公司与深圳富安签订了《反担保协议》，约定由本公司将持有的深圳天骄 61.50% 的股权质押给深圳富安，对深圳富安提供反担保，详见本附注七、或有事项 1、深圳天骄之股权质押事项。

19、应付账款

(1) 按账龄列示

账龄	期末余额	年初余额
1年内(含1年)	20,237,036.79	
1年以上	1,042,958.97	
合计	21,279,995.76	

(2) 期末应付账款无应付持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份股东单位的款项，也无应付关联方款项。

20、预收款项

(1) 按账龄列示

账龄	期末余额	年初余额
1年内(含1年)	2,792,584.96	
合计	2,792,584.96	

(2) 期末预收款项无预收持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份股东单位的款项, 也无预收关联方款项。

## 21、应付职工薪酬

项目	期末余额	年初余额
工资、奖金、津贴和补贴	296,821.12	
职工福利费		
社会保险费	53,708.88	
其中: 医疗保险费	22,672.87	
基本养老保险费	12,262.06	
失业保险费	8,893.70	
工伤保险费	7,824.22	
生育保险费	2,056.03	
住房公积金		
工会经费和职工教育经费	171,639.73	
合计	522,169.73	

注: 应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

## 22、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	3,514,892.09	
城市维护建设税	494,478.68	
教育费附加	252,423.98	
地方教育费附加	174,669.34	
堤围费	4,230.60	
个人所得税	1,994,192.44	
企业所得税	1,501,179.82	
土地使用税	57,708.00	
房产税	2,843.32	
印花税	440.17	
合计	7,997,058.44	

## 23、其他应付款

### (1) 按账龄列示

账龄	期末余额	年初余额
1年内(含1年)	177,173,432.85	66,121,600.00
1年以上	3,126,386.87	
合计	180,299,819.72	66,121,600.00

## (2) 其他应付款金额较大的情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应付款总额的比例(%)
陈建山	本公司的最终控制人	177,043,777.27	1年以内	98.19
张守文	本公司的间接控股子公司的少数股东	3,051,478.93	1年以上	1.69
合计		180,095,256.20		99.88

(3) 期末其他应付款中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。

## (4) 期末其他应付款中应付关联方款项情况

单位名称	期末余额	年初余额	欠款性质
陈建山	177,043,777.27	66,121,600.00	资金往来
张守文	3,051,478.93		周转资金
合计	180,095,256.20	66,121,600.00	

## (5) 账龄超过1年的大额其他应付款情况

项目	金额	账龄	性质或内容
张守文	3,051,478.93	1年以上	周转资金
合计	3,051,478.93		

## 24、其他流动负债

项目	期末余额	年末余额
递延收益	1,486,363.64	
合计	1,486,363.64	

注：递延收益的形成：

根据深科工贸信计财字[2010]235号文，深圳天骄2011年度获得深圳动力电池关键材料工程技术研究中心资助资金300万元计入递延收益，其中：1,227,272.73元计入2011年损益，736,363.63元计入2012年1-6月损益，余额1,036,363.64元为递延收益余额。该项目实施期限截至2012年12月21日止，该项递延收益在本期转入其他流动负债。

根据广东省教育部产学研结合协调领导小组办公室2011A090200012粤财教[2011]362号项目合同书，深圳天骄2011年末获得广东省科技厅研发经费90万元计入递延收益，其中：45万元计入2012年1-6月损益，余额45万元为递延收益余额。该项目实施期限截至2012年12月30日止，该项递延收益在本期转入其他流动负债。

#### 25、实收资本

股东名称	期末余额		年初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
厦门黄岩贸易有限公司	50,000,000.00	100.00	50,000,000.00	100.00
合计	50,000,000.00	100.00	50,000,000.00	100.00

#### 26、未分配利润

项目	提取或分配比例(%)	期末余额	年初余额
调整前上年末未分配利润		-456,403.06	
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)			
调整后年初未分配利润		-456,403.06	
加:本期归属于母公司所有者的净利润		-503,251.21	-456,403.06
减:提取法定盈余公积	弥补亏损后净利润的10%		
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
年末未分配利润		-959,654.27	-456,403.06

## 27、营业收入、营业成本

### (1) 营业收入

项目	本期发生额	上年发生额
主营业务收入	25,627,652.53	
其他业务收入	1,649,593.77	
合计	27,277,246.30	

### 营业成本

项目	本期发生额	上年发生额
主营业务成本	19,678,073.54	
其他业务支出	764,236.74	
合计	20,442,310.28	

### (2) 主营业务(分产品)

产品或业务类别	主营业务收入	
	本期发生额	上年发生额
电解液	1,338,376.06	
锰酸锂	1,159,960.23	
锰镍钴锂	22,878,931.63	
钛酸锂	128,675.21	
钴酸锂	121,025.64	
富锂锰	683.76	
合计	25,627,652.53	
产品或业务类别	主营业务成本	
	本期发生额	上年发生额

电解液	1,011,473.63			
锰酸锂	989,481.31			
锰镍钴锂	18,247,402.75			
钛酸锂	42,530.25			
钴酸锂	151,158.57			
富锂锰	263.77			
合计	20,442,310.28			
产品或业务类别	毛利			
	本期发生额		上年发生额	
	金额	毛利率(%)	金额	毛利率(%)
电解液	326,902.43	24.43		
锰酸锂	170,478.92	14.70		
锰镍钴锂	4,631,528.88	20.24		
钛酸锂	86,144.96	66.95		
钴酸锂	-30,132.93	-24.90		
富锂锰	419.99	61.42		
合计	5,185,342.25	20.23		

### (3) 其他业务(分产品)

产品或业务类别	其他业务收入			
	本期发生额		上年发生额	
四氧化三钴	1,649,593.77			
合计	1,649,593.77			
产品或业务类别	其他业务支出			
	本期发生额		上年发生额	
四氧化三钴				
合计				
产品或业务类别	毛利			
	本期发生额		上年发生额	
	金额	毛利率(%)	金额	毛利率(%)
四氧化三钴	1,649,593.77	100.00		
合计	1,649,593.77	100.00		

### 28、营业税金及附加

项目	本期发生额	上年发生额
城建税	119,442.00	
教育费附加	51,224.91	
地方教育费附加	34,090.80	
堤围费	4,316.02	
合计	209,073.73	

## 29、销售费用

项目	本期发生额	上年发生额
工资	201,042.57	
福利费	8,473.63	
折旧费	9,709.44	
差旅费	4,278.00	
电话费	1,950.00	
物料消耗	1,782.55	
交际应酬费	23,644.00	
小汽车费用	20,413.00	
运杂费	159,459.96	
诉讼费	36,515.00	
广告宣传费	98,808.00	
劳动保护费	24,715.00	
社会保险费	7,764.02	
办公费	10,538.00	
其他	18,336.00	
合计	627,429.17	

### 30、管理费用

项目	本期发生额	上年发生额
办公费	15,804.87	200.00
差旅费	51,329.10	
电话费	15,117.89	
福利费	102,032.60	
工资	396,493.85	66,000.00
小汽车费用	39,894.78	
交际应酬费	105,646.30	
警卫消防费	41,250.00	
劳动保护费	39,000.00	
其他	12,608.88	569.90
审计费、律师费	397,746.00	
水电费	12,455.67	
无形资产摊销	21,325.99	
物料消耗	4,674.48	
研发费用	447,275.52	
印花税	16,428.72	25,000.00
员工社会保险费	28,690.91	
运杂费	1,214.00	
长期待摊费用摊销	39,681.09	
折旧费	41,720.21	
物业租赁管理费	92,283.63	54,560.00
修理费	4,384.00	
土地使用费	24,174.85	

项目	本期发生额	上年发生额
合计	1,951,233.34	146,329.90

### 31、财务费用

项目	本期发生额	上年发生额
利息支出	1,191,323.34	
减：利息收入	47,274.52	1,561.60
汇兑损失	666.00	
减：汇兑收益	28,797.16	
手续费等	5,354.89	2,581.05
合计	1,121,272.55	1,019.45

### 32、资产减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
坏账准备	1,606,920.14	
存货跌价损失	32,277.80	
固定资产减值损失	83,064.98	
合计	1,722,262.92	

### 33、投资收益

#### (1) 投资收益明细

项目	本期发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,056,837.68	-309,053.71
合计	-1,056,837.68	-309,053.71

#### (2) 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上年发生额	本期比上期增减变动的原因
阿坝州闽锋锂业有限公司	-1,056,837.68	-309,053.71	本公司2011年11月末增资闽锋锂业后持股33%，因此，上年确认2011年12月投资收益，本期确认2012年1-6月投资收益。
合计	-1,056,837.68	-309,053.71	

### 34、营业外收入

#### (1) 营业外收入明细

项目	本期发生额	上年发生额
处置非流动资产利得小计	88,170.94	
其中：处置固定资产利得	88,170.94	
处置无形资产利得		
政府补助	197,727.27	
其他		
合计	285,898.21	

#### (2) 政府补助明细

项目	本期发生额	来源和依据
动力电池关键材料工程技术研究开发项目资助	122,727.27	深科工贸信计财字[2010]235号
广东省教育部产学研结合项目	75,000.00	2011A090200012 粤财教[2011]362号
合计	197,727.27	

### 35、所得税费用

项目	本期发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	730,084.44	
递延所得税调整	-528,831.45	
合计	201,252.98	

### 36、现金流量表项目注释

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
政府补助	10,000.00	
利息收入	43,666.43	1,561.60
往来款、代垫款	42,014,635.17	
代收款	1,953,200.00	
其他收入	31,124.29	
合计	44,052,625.89	1,561.60

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
支付各项费用	1,434,717.27	57,910.95
支付往来款	457,903.78	8,345,240.00
合计	1,892,621.05	8,403,150.95

#### (3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
支付王辉借款	12,500,000.00	22,500,000.00
合计	12,500,000.00	22,500,000.00

注：本公司累计支付王辉借款 3,500 万元为投资性质的借款，详见本附注十、其他重要事项。

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
收到陈建山筹资性质的往来款	110,922,177.27	66,121,600.00
合计	110,922,177.27	66,121,600.00

37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动的现金流量:		
净利润	231,471.86	-456,403.06
加: 计提的资产减值准备	1,722,262.92	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	496,305.46	
无形资产摊销	107,478.86	
长期待摊费用摊销	143,687.54	
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(减: 收益)	-88,170.94	
公允价值变动损失(减: 收益)		
财务费用(减: 收益)	1,191,323.34	
投资损失(减: 收益)	1,056,837.68	309,053.71
递延所得税资产减少(减: 增加)	-431,798.78	
递延所得税负债增加(减: 减少)	-97,032.67	
存货的减少(减: 增加)	-2,240,682.97	
经营性应收项目的减少(减: 增加)	415,758.97	-8,345,240.00
经营性应付项目的增加(减: 减少)	44,491,287.83	
其他(其他非流动资产摊销)		
经营活动产生的现金流量净额	46,998,729.10	-8,492,589.35
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变动情况:		
现金的期末余额	59,373,000.86	32,010.65
减: 现金的期初余额	32,010.65	
加: 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	59,340,990.21	32,010.65

(2) 本期取得子公司及其他营业单位的相关信息

项目	本期发生额	上期发生额
一、取得子公司及其他营业单位的有关信息:		
1、取得子公司及其他营业单位的价格	94,500,000.00	85,097,000.00
2、取得子公司及其他营业单位支付的现金和现金等价物	94,500,000.00	85,097,000.00
减: 子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	11,536,201.07	
3、取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	82,963,798.93	85,097,000.00
4、取得子公司的净资产	108,945,715.97	

### (3) 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上年发生额
一、现金	59,373,000.86	32,010.65
其中: 库存现金	1,810,447.76	4,000.00
可随时用于支付的银行存款	57,562,553.10	28,010.65
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	59,373,000.86	32,010.65

## 六、关联方及关联交易

公司与子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)	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(%)	本公司最终控制方	组织机构代码
厦门黄岩贸易有限公司	母公司	有限责任	厦门	陈建山	贸易	3050	100.00	100.00	陈建山	58128555-X

### 2、本公司的子公司情况

子公司名称	子公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
深圳天骄	直接控股	深圳市	陈建山	能源材料、电池产品的技术开发、购销	1,000	70.00	70.00	767599098
临沂杰能	间接控股	临沂市	江来辉	生产、销售锂离子电池及其材料	700	60.00	60.00	66570764-1
惠州锂业	间接控股	惠州市	杨张平	加工、销售锂离子电池材料	1,000	100.00	100.00	69816725-8

### 3、本公司的联营企业情况

被投资单位的名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)	本公司持股比例(%)	本公司在被投资单位表决权比例(%)	关联关系	组织机构代码
阿坝州闰锋锂业有限公司	有限责任	汶川县	李剑南	氢氧化锂、碳酸锂生产、销售	15,096.40	33.00	33.00	联营公司	66275780-3

### 4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
王辉	持有本公司的联营公司-阿坝州闽锋锂业有限公司9.18%股权的股东	无
厦门国石投资管理有限公司	与本公司共同受厦门黄岩贸易有限公司控制	58788702-5
马尔康金鑫矿业有限公司	本公司的联营公司-阿坝州闽锋锂业有限公司的全资子公司	74001100-4
张守文	本公司间接控股子公司-临沂杰能新材料有限公司的少数股东	无
王伟东	持有本公司的控股子公司-深圳市天骄科技开发有限公司20%股权的股东	无

## 5、关联交易情况

### (1) 公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额			年初余额		
		账面余额	坏账准备	占该科目余额的比例(%)	账面余额	坏账准备	占该科目余额的比例(%)
其他应收款	阿坝州闽锋锂业有限公司	5,700,000.00		43.93	5,700,000.00		68.30
其他应收款	马尔康金鑫矿业 有限公司	2,540,000.00		19.57	2,540,000.00		30.44
其他应收款	张守文	124,697.00		0.96			
其他应收款	王伟东	52,000.00		0.40			
合计		8,416,697.00		64.86	8,240,000.00		98.74
长期应收款	王辉	35,000,000.00		100.00	22,500,000.00		100.00
合计		35,000,000.00		100.00	22,500,000.00		100.00

## (2) 公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	占该科目余额的比例(%)	账面余额	占该科目余额的比例(%)
其他应付款	陈建山	177,043,777.27	98.19	66,121,600.00	100.00
其他应付款	张守文	3,051,478.93	1.69		
合计		180,095,256.20	99.88	66,121,600.00	100.00

## 七、或有事项

### 1、深圳天骄之股权质押事项

鉴于深圳富安在本公司受让深圳天骄原股东股权之前为深圳天骄短期借款 20,950 万元提供担保,为保障深圳富安的权益,本公司与深圳富安于 2012 年 5 月 9 日签订了《股权质押协议》,将本公司持有的深圳天骄 61.50%股权质押给深圳富安(2012-735 押),质押期限: 2012 年 6 月 12 日-2013 年 6 月 12 日;另外,双方于 2012 年 5 月 9 日签订了《反担保协议》,约定由本公司将持有的深圳天骄 61.50%的股权质押给深圳富安,对深圳富安提供反担保,并约定:

A、自 2012 年 5 月 9 日起 3 个月内,本公司应解除深圳富安对深圳天骄银行贷款所有的担保责任。

B、自 2012 年 5 月 9 日起,若超过 3 个月但未超过 9 个月期限,本公司未全部解除深圳富安对深圳天骄的全部担保责任,应依照按未解除担保金额的 1.0%(年化)向深圳富安支付担保费用。

C、若本公司自 2012 年 5 月 9 日起超过 9 个月仍未全部解除深圳富安对深圳天骄的担保责任,则本公司需按未解除担保金额的 20%向深圳富安支付违约金,并将该 61.50%的股权无条件以人民币 1 元的价格转让给原转让方,且不得要求原转让方返还已支付的股权转让款。

D、除上述约定的情形外,本公司还应偿还因违约给深圳富安造成的一切经济损失。

### 2、诉讼事项

2011 年 3 月 2 日,本公司的控股子公司-深圳天骄因与上海健达化工有限公司(以下简称上海健达)2010 年的购销业务纠纷而向深圳市龙岗区人民法院申请财产保全,依法查封上海健达名下位于上海金山区亭林镇南亭公路 5899 号的所有房地产,查封上述财产以 168 万元为限,查封期限 2011 年 3 月 20 日至 2013 年 3 月 29 日。2011 年 6 月 1 日,深圳天骄收到广东省深圳市龙岗区人民法院民事判决书((2011)深龙法民二初字第 742 号),判决上海健达返还货款 120 万元及占用利息,支付违约赔偿金 24 万元及受理费、保全费 1.49 万元共计 145.49 万元。因上海健达未履行相关判决内容,深圳天骄于 2011 年 7 月 26 日向深圳市龙岗人民法

院申请强制执行。目前，该案件尚未执行完毕。

## 八、承诺事项

### 1、已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

对于 2012 年 6 月 30 日 (T)，本公司的控股子公司-深圳天骄就签订的土地租赁合同所需于下列期间承担款项如下：

期间	经营租赁
T+1 年	533,561.20
T+2 年	549,488.40
T+3 年	549,488.40
T+3 年以后	15,644,492.20
合计	17,277,030.20

2、除上述承诺事项外，截至 2012 年 6 月 30 日，本公司无其他重大承诺事项。

## 九、资产负债表日后事项

1、2012 年 7 月 27 日，福建众和股份有限公司（以下简称福建众和）与本公司股东厦门黄岩签订了《关于厦门市帛石贸易有限公司股权转让和/或增资的意向性框架协议》，协议约定福建众和拟通过受让厦门黄岩持有的本公司股权和/或向本公司增资的方式控股本公司；福建众和在受让股权和/或向本公司增资后，将持有本公司不低于 51%的股权。

2、2012 年 8 月 1 日，本公司分别与李剑南、王辉、张烈、李会秋、王子平签订《阿坝州闽锋锂业有限公司股权转让协议》，受让李剑南、王辉、张烈、李会秋、王子平持有的闽锋锂业 23.58%、3.21%、1.11%、0.94%、1.11%合计 29.95%的股权。2012 年 8 月 3 日，相关股权转让交易已完成，本公司合计持有闽锋锂业 62.95%的股权。

3、2012 年 9 月 15 日，本公司与福建众和及厦门黄岩三方签订了《关于阿坝州闽锋锂业有限公司股权投资相关事宜的协议》，协议内容详见本附注十、其他重要事项（一）、3。

## 十、其他重要事项

截止 2012 年 8 月 3 日，本公司已持有闽锋锂业 62.95%的股权，其中 33%系于 2011 年 11 月增资而取得，29.95%系 2012 年 8 月份受让原股东股权而取得，基于闽锋锂业 2013 年度的业绩，本公司与闽锋锂业原股东的补偿款项及股权结算主要条款如下：

### （一）关于 2011 年度增资而取得闽锋锂业 33%股权

本公司于 2011 年 11 月取得闽锋锂业 33%股权，本公司就该股权与闽锋锂业其他股东于 2011 年 4 月 24 日签订了《借款及增资合同》，于 2011 年 6 月 25 日签订了《补充合同》，于 2011 年 9 月 25 日签订了《补充合同（二）》，于 2011 年 9 月 26 日签订了《补充合同（三）》，于 2011 年 10 月 8 日签订了《补充合同（四）》，于 2012 年 1 月 6 日签订了《投资合同》。根据该等合同约定，本公司预付 3500 万元给闽锋锂业其他股东之一王辉，并约定：

1、若 2013 年度闽锋锂业审计后的净利润未达到 3000 万元（不含本数），本公司有权要求闽锋锂业其他股东按合同约定回购本公司 6500 万元的投资额，并归还 3500 万元王辉的借款，同时按年 25%计算资金成本。

2、若 2013 年度闽锋锂业审计后的净利润达到 3000 万元（含本数），则本公司免除王辉 3500 万元的还款责任；同时，闽锋锂业估值进行相应的调整，本公司之前取得的闽锋锂业 33%股权重新定价如下：

闽锋锂业估值：按 2013 年度净利润的 10 倍与 6 亿元孰低确定。

本公司之前取得的闽锋锂业 33%股权估值计算公式为：闽锋锂业估值 × 33%。

若闽锋锂业估值 × 33% 低于人民币 1 亿元的，闽锋锂业其他股东应当向本公司支付补偿款，补偿款计算公式为：1 亿元-闽锋锂业估值 × 33%；若闽锋锂业估值 × 33% 超过人民币 1 亿元的，本公司应当向闽锋锂业其他股东支付补偿款，补偿款计算公式为：闽锋锂业估值 × 33%- 1 亿元。

3、2012 年 9 月 15 日本公司与福建众和及厦门黄岩三方签订了《关于阿坝州闽锋锂业有限公司股权投资相关事宜的协议》（以下简称三方协议），协议约定：

1) 根据三方协议鉴于 3.2 条所述闽锋锂业投资合同的规定, 厦门帛石基于闽锋锂业 2013 年度的净利润若需要向闽锋锂业其他股东支付补偿款的, 厦门黄岩承诺全额承担该补偿责任。相对应地, 基于闽锋锂业 2013 年度的净利润若闽锋锂业其他股东需要向厦门帛石支付补偿款的, 各方同意厦门帛石收到闽锋锂业其他股东补偿款后应全额支付给厦门黄岩。

2) 若闽锋锂业 2014 年的净利润低于 2013 年度净利的 110% 的, 闽锋锂业原股东应向厦门帛石支付补偿款 = (2013 年度净利润 × 110% - 闽锋锂业 2014 年度实际净利润) × 10 × 33%

若厦门帛石收到闽锋锂业其他股东支付的该项补偿款, 各方同意由厦门帛石收到后全额支付给厦门黄岩。

3) 若闽锋锂业 2013 年度净利润低于 3000 万人民币, 而厦门帛石不要求闽锋锂业其他股东回购其投资额的, 则厦门帛石在根据闽锋锂业投资合同的规定收到闽锋锂业王辉等其他股东归还的 3500 万元预付款后, 应将款项支付给厦门黄岩。

## (二) 关于 2012 年 8 月份受让而取得闽锋锂业 29.95% 股权

本公司于 2012 年 8 月 1 日与闽锋锂业的原股东 (转让方) 签订了关于闽锋锂业之《股权转让合同》, 本公司与闽锋锂业的其他股东就该所受让的股权达成基于业绩的付款条款, 主要条款为:

股权转让价格为: 闽锋锂业估值 × 股权转让比例

闽锋锂业估值为:  $\alpha$  及  $\beta$  孰低确定, 其中:  $\alpha$  为 6.5 亿元人民币,  $\beta$  为闽锋锂业的评估值 (经有证券从业资格评估机构评估)。

A、股权转让时, 本公司应向股权转让方支付下列款项:

(1) 按转让出资额 1:1 的比例支付股权转让款;

(2) 按照受让的出资额向股权转让方支付行权保证金, 行权保证金的支付标准为每 1 元出资额支付:  $\{(\text{闽锋锂业估值} \times 50\% \div \text{资本额}) - 1 \text{元}\} \times (1 - 20\%)$ 。

B、若 2013 年度净利润高于 4500 万元 (含本数) 的, 则本公司支付剩余的股权转让款。

C、若 2013 年度审计后的净利润低于 4500 万元（不含本数）但高于 3000 万元（含本数）的，则本公司支付股权转让款至 75%；由此，若 2014 年度及以后的任何一个年度闽锋锂业的净利润达到 4500 万元时，本公司即支付剩余的 25%股权转让款。

D、若闽锋锂业 2013 年度审计后的净利润低于 3000 万元（不含本数）的，本公司有权单方要求解除上述《股权转让合同》，并要求各转让方退回股权转让款和行权保证金，并按照实际占用的期限和年息 25%的标准向本公司支付利息。

若本公司未提出解除合同的，则视闽锋锂业 2014 年的净利润：

（1）若闽锋锂业 2014 年的净利润高于 3000 万元（含本数）的，则闽锋锂业估值重新确定为  $\alpha$ 、 $\beta$  与  $\gamma$  孰低，其中： $\alpha$  与  $\beta$  金额同上， $\gamma$  为闽锋锂业 2014 年净利润的 12 倍。股权转让款相应确定为本条款规定的闽锋锂业估值  $\times$  股权转让比例，支付股权转让款到 75%；若 2015 年度及以后的任何一个年度闽锋锂业的净利润达到 4500 万元时，本公司即支付剩余的 25%股权转让款。

（2）若闽锋锂业 2014 年的净利润低于 3000 万元（不含本数）的，则闽锋锂业估值重新确定为 3 亿元，股权转让款重新确定为 3 亿元  $\times$  股权转让比例。

## 十一、母公司财务报表主要项目注释

### 1、其他应收款

#### （1）其他应收款按种类披露

种类	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 (%)	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	8,261,120.00	100.00			8,345,240.00	100.00		
其中: 账龄组合								
关联方组合	8,240,000.00	99.74			8,240,000.00	98.74		
其他组合	21,120.00	0.26			105,240.00	1.26		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合计	8,261,120.00	100.00			8,345,240.00	100.00		

组合中，应收关联方款项情况

单位名称	与本公司的关联关系	金额	占其他应收款总额的比例 (%)
阿坝州闽锋锂业有限公司	本公司的联营公司	5,700,000.00	69.00
马尔康金鑫矿业有限公司	本公司的联营公司的全资子公司	2,540,000.00	30.74
合计		8,240,000.00	99.74

(2) 其他应收款金额较大的情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)
阿坝州闽锋锂业有限公司	关联方	5,700,000.00	1年以内	69.00
马尔康金鑫矿业有限公司	关联方	2,540,000.00	1年以内	30.74
合计		8,240,000.00		99.74

(3) 期末其他应收款中无持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

2、长期股权投资

被投资单位名称	核算方法	投资成本	年初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
阿坝州闽锋锂业有限公司	权益法	85,097,000.00	84,787,946.29	-1,056,837.68	83,731,108.61	33.00	33.00	无			
深圳市天骄科技开发有限公司	成本法	94,500,000.00		94,500,000.00	94,500,000.00	70.00	70.00	无			
合计		179,597,000.00	84,787,946.29	93,443,162.32	178,231,108.61						

注①：本公司对闽锋锂业的股权投资详细说明见本附注五、9 长期股权投资及本附注十、其他重要事项。

注②：公司将已将持有的深圳天骄的 61.50%股权质押给深圳富安，详细说明见本附注七、或有事项 1、深圳天骄之股权质押事项。

注③：期末对长期股权投资进行检查，未发生减值情况，不需计提减值准备。

### 3、现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,614,223.16	-456,403.06
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	1,056,837.68	309,053.71
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	84,120.00	-8,345,240.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	0.06	
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-473,265.42	-8,492,589.35
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	16,586,454.23	32,010.65
减：现金的期初余额	32,010.65	
加：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	16,554,443.58	32,010.65