



**KPMG Huazhen  
(Special General Partnership)**  
8th Floor, Tower E2  
Oriental Plaza  
1 East Chang An Avenue  
Beijing 100738  
China

毕马威华振  
会计师事务所  
(特殊普通合伙)  
中国北京  
东长安街1号  
东方广场东2办公楼8层  
邮政编码: 100738

Telephone 电话 +86 (10) 8508 5000  
Fax 传真 +86 (10) 8518 5111  
Internet 网址 kpmg.com/cn



## 审计报告

毕马威华振审字第 1300349 号

浙江龙盛集团股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的第 1 页至第 70 页的浙江龙盛集团股份有限公司(“浙江龙盛”)收购的 DyStar Global Holdings (Singapore) Pte. Ltd.(以下简称“德司达控股”)的财务报表, 包括 2011 年 12 月 31 日及 2012 年 12 月 31 日的合并资产负债表和资产负债表, 2011 年度及 2012 年度的合并利润表和利润表、合并现金流量表和现金流量表、合并股东权益变动表和股东权益变动表以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是浙江龙盛和德司达控股管理层的责任, 这种责任包括: (1)按照中华人民共和国财政部颁布的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。

## 审计报告(续)

毕马威华振审字第 1300349 号

### 三、 审计意见

我们认为，德司达控股财务报表在所有重大方面按照中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则的规定编制，公允反映了德司达控股 2011 年 12 月 31 日及 2012 年 12 月 31 日的合并财务状况和财务状况以及 2011 年度及 2012 年度的合并经营成果和经营成果及合并现金流量和现金流量。

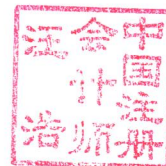
### 四、 使用目的

本报告仅限于浙江龙盛满足中国证监会关于重大资产重组信息披露之目的使用，未经本所书面同意，不得用作任何其他目的。



中国 北京

中国注册会计师



汪浩



周玉明

二零一三年三月二十六日

DyStar Global Holdings (Singapore) Pte. Ltd.  
合并资产负债表  
2011年12月31日及2012年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

	附注	<u>2012年</u>	<u>2011年</u>
<b>资产</b>			
<b>流动资产</b>			
货币资金	六、1	420,443	374,629
应收票据	六、2	20,565	9,116
应收账款	六、3	894,011	777,396
预付款项		25,089	42,519
其他应收款	六、4	134,158	178,277
存货	六、5	1,493,297	1,833,559
其他流动资产		<u>7,406</u>	<u>6,613</u>
流动资产合计		<u>2,994,969</u>	<u>3,222,109</u>
<b>非流动资产</b>			
长期应收款		28,967	42,896
固定资产	六、6	376,228	392,533
在建工程	六、7	30,172	66,485
无形资产	六、8	193,647	198,908
商誉	六、9	6,713	-
递延所得税资产	六、10	<u>85,443</u>	<u>54,112</u>
非流动资产合计		<u>721,170</u>	<u>754,934</u>
资产总计		<u>3,716,139</u>	<u>3,977,043</u>

刊载于第16页至第70页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

DyStar Global Holdings (Singapore) Pte. Ltd.  
合并资产负债表(续)  
2011年12月31日及2012年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

	附注	<u>2012年</u>	<u>2011年</u>
负债和股东权益			
流动负债			
短期借款	六、13	1,093,399	1,187,363
应付票据		57,726	5,358
应付账款	六、14	1,052,518	1,037,611
预收款项		12,114	264,146
应付职工薪酬	六、15	57,958	56,470
应交税费	四、(3)	45,179	51,424
应付利息		77,210	44,942
其他应付款		3,077	1,793
预计负债	六、16	50,800	90,702
一年内到期的非流动负债	六、17	204	582
其他流动负债	六、18	<u>75,593</u>	<u>62,719</u>
流动负债合计		<u>2,525,778</u>	<u>2,803,110</u>
非流动负债			
长期借款	六、19	152,622	12,698
应付债券	六、20	-	154,262
长期应付款	六、21	63	723
应付职工薪酬	六、15	57,700	62,072
预计负债	六、16	115,387	83,989
递延所得税负债	六、10	<u>3,307</u>	<u>4,434</u>
非流动负债合计		<u>329,079</u>	<u>318,178</u>
负债合计		<u>2,854,857</u>	<u>3,121,288</u>

刊载于第16页至第70页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

DyStar Global Holdings (Singapore) Pte. Ltd.  
合并资产负债表(续)  
2011年12月31日及2012年12月31日  
(金额单位: 人民币千元)

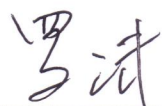
	附注	<u>2012年</u>	<u>2011年</u>
负债和股东权益(续)			
股东权益			
股本	六、22	304,823	128,497
资本公积	六、23	1,127	38,339
未分配利润		599,284	722,646
外币报表折算差额		<u>(43,952)</u>	<u>(33,727)</u>
股东权益合计		<u>861,282</u>	<u>855,755</u>
负债和股东权益总计		<u><u>3,716,139</u></u>	<u><u>3,977,043</u></u>

此财务报表已于二零一三年三月二十六日获董事会批准。



阮伟祥  
董事长

(签名和盖章)



罗斌  
主管会计工作的  
公司负责人

(签名和盖章)



Viktor Leendertz  
财务总监

(签名和盖章)



刊载于第16页至第70的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



DyStar Global Holdings (Singapore) Pte. Ltd.  
 资产负债表  
 2011年12月31日及2012年12月31日  
 (金额单位: 人民币千元)

	附注	<u>2012年</u>	<u>2011年</u>
<b>资产</b>			
<b>流动资产</b>			
货币资金	七、1	538	2,402
应收利息		4,870	15,484
其他应收款	七、2	<u>30,725</u>	<u>146,171</u>
流动资产合计		36,133	164,057
<b>非流动资产</b>			
长期股权投资	七、3	463,631	479,723
长期应收款	七、4	<u>213,881</u>	<u>186,571</u>
非流动资产合计		677,512	666,294
资产总计		<u><u>713,645</u></u>	<u><u>830,351</u></u>

刊载于第16页至第70页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

DyStar Global Holdings (Singapore) Pte. Ltd.  
 资产负债表(续)  
 2011年12月31日及2012年12月31日  
 (金额单位: 人民币千元)

	附注	<u>2012年</u>	<u>2011年</u>
负债和股东权益			
流动负债			
短期借款	七、5	496,636	701,525
应付利息		8,871	4,415
其他应付款		<u>9,317</u>	<u>10,441</u>
流动负债合计		<u>514,824</u>	<u>716,381</u>
非流动负债			
长期借款	七、6	122,882	-
应付债券	六、20	-	154,262
递延所得税负债		<u>-</u>	<u>4,262</u>
非流动负债合计		<u>122,882</u>	<u>158,524</u>
负债合计		<u>637,706</u>	<u>874,905</u>

刊载于第16页至第70页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

DyStar Global Holdings (Singapore) Pte. Ltd.


资产负债表(续)

2011年12月31日及2012年12月31日

(金额单位: 人民币千元)

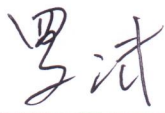
	附注	2012年	2011年
负债和股东权益(续)			
股东权益			
股本	六、22	304,823	128,497
资本公积	七、7	-	35,797
未弥补亏损		(228,907)	(201,153)
外币报表折算差额		23	(7,695)
股东权益合计		75,939	(44,554)
负债和股东权益总计		713,645	830,351

此财务报表已于二零一三年三月二十六日获董事会批准。



阮伟祥  
董事长

(签名和盖章)



罗斌  
主管会计工作的  
公司负责人

(签名和盖章)



Viktor Leendertz  
财务总监

(签名和盖章)



刊载于第16页至第70页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



## DyStar Global Holdings (Singapore) Pte. Ltd.

## 合并利润表

2011 年度及 2012 年度

(金额单位：人民币千元)

	附注	<u>2012 年</u>	<u>2011 年</u>
营业收入	六、24	4,817,311	5,051,347
减：营业成本		(3,544,563)	(3,645,368)
营业税金及附加		(4,017)	(3,137)
销售费用		(769,556)	(835,177)
管理费用		(439,845)	(471,618)
财务费用	六、25	(146,146)	(206,727)
资产减值损失	六、26	<u>(54,283)</u>	<u>(24,668)</u>
营业亏损		(141,099)	(135,348)
加：营业外收入	六、27	12,690	120,346
减：营业外支出		(45)	(147)
(其中：非流动资产处置损失)		<u>(45)</u>	<u>(147)</u>
亏损总额		(128,454)	(15,149)
减：所得税费用	六、28	<u>(11,316)</u>	<u>5,388</u>
净亏损		(139,770)	(9,761)
其他综合收益	六、29	<u>(19,364)</u>	<u>(52,207)</u>
综合收益总额		<u><u>(159,134)</u></u>	<u><u>(61,968)</u></u>
归属于母公司所有者的综合收益		(159,134)	(61,968)
归属于少数股东的综合收益		-	-

刊载于第 16 页至第 70 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

## DyStar Global Holdings (Singapore) Pte. Ltd.

## 利润表

2011 年度及 2012 年度

(金额单位：人民币千元)

	附注	<u>2012 年</u>	<u>2011 年</u>
营业收入		-	-
减：营业成本		-	-
管理费用		(10,780)	(3,664)
财务费用	七、8	<u>(37,609)</u>	<u>(63,033)</u>
营业亏损		(48,389)	(66,697)
减：营业外支出		-	(34,416)
(其中：非流动资产处置损失)		<u>-</u>	<u>-</u>
亏损总额		(48,389)	(101,113)
减：所得税费用	七、9	<u>4,227</u>	<u>1,845</u>
净亏损		(44,162)	(99,268)
其他综合收益		<u>(6)</u>	<u>(251)</u>
综合收益总额		<u><u>(44,168)</u></u>	<u><u>(99,519)</u></u>

刊载于第 16 页至第 70 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

## DyStar Global Holdings (Singapore) Pte. Ltd.

## 合并现金流量表

2011 年度及 2012 年度

(金额单位：人民币千元)

	附注	<u>2012 年</u>	<u>2011 年</u>
经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,941,288	5,361,791
收到的税费返还		18,326	12,257
收到其他与经营活动有关的现金		<u>63,284</u>	<u>66,198</u>
经营活动现金流入小计		<u>5,022,898</u>	<u>5,440,246</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		(3,324,547)	(4,070,616)
支付给职工以及为职工支付的现金		(687,255)	(843,455)
支付的各项税费		(52,038)	(71,452)
支付其他与经营活动有关的现金		<u>(535,797)</u>	<u>(798,531)</u>
经营活动现金流出小计		<u>(4,599,637)</u>	<u>(5,784,054)</u>
经营活动产生的现金流量净额	六、30(1)	<u>423,261</u>	<u>(343,808)</u>

刊载于第 16 页至第 70 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

## DyStar Global Holdings (Singapore) Pte. Ltd.

## 合并现金流量表(续)

2011 年度及 2012 年度

(金额单位: 人民币千元)

	附注	<u>2012 年</u>	<u>2011 年</u>
投资活动产生的现金流量:			
取得投资收益收到的现金		4,053	4,557
处置固定资产、无形资产和其他长期 资产收回的现金净额		<u>8,404</u>	<u>13,845</u>
投资活动现金流入小计		<u>12,457</u>	<u>18,402</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期 资产支付的现金		(50,366)	(110,686)
取得子公司支付的现金净额	六、30(5)	<u>(4,927)</u>	<u>-</u>
投资活动现金流出小计		<u>(55,293)</u>	<u>(110,686)</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>(42,836)</u>	<u>(92,284)</u>

刊载于第 16 页至第 70 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

DyStar Global Holdings (Singapore) Pte. Ltd.  
合并现金流量表(续)  
2011 年度及 2012 年度  
(金额单位: 人民币千元)

	附注	<u>2012 年</u>	<u>2011 年</u>
筹资活动产生的现金流量:			
取得借款收到的现金		667,004	331,432
收到其他与筹资活动有关的现金		-	393,792
筹资活动现金流入小计		667,004	725,224
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>			
偿还债务支付的现金		(631,158)	(224,647)
偿付利息支付的现金		(117,784)	(104,580)
支付其他与筹资活动有关的现金		(294,711)	-
筹资活动现金流出小计		(1,043,653)	(329,227)
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>			
筹资活动产生的现金流量净额		(376,649)	395,997
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>			
汇率变动对现金及现金等价物的影响		(2,963)	(9,752)
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>			
现金及现金等价物净增加/(减少)额	六、30 (3)	813	(49,847)
加: 年初现金及现金等价物余额		241,987	291,834
年末现金及现金等价物余额	六、30 (4)	242,800	241,987

刊载于第 16 页至第 70 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

## DyStar Global Holdings (Singapore) Pte. Ltd.

## 现金流量表

2011 年度及 2012 年度

(金额单位：人民币千元)

	附注	<u>2012 年</u>	<u>2011 年</u>
经营活动产生的现金流量：			
收到其他与经营活动有关的现金		<u>25</u>	<u>-</u>
经营活动现金流入小计		25	-
支付给职工以及为职工支付的现金		(3,268)	(1,847)
支付的各项税费		(32)	-
支付其他与经营活动有关的现金		<u>(7,112)</u>	<u>(49,302)</u>
经营活动现金流出小计		(10,412)	(51,149)
经营活动使用的现金流量净额	七、10(1)	<u>(10,387)</u>	<u>(51,149)</u>
投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		99,978	149,677
取得投资收益收到的现金		<u>26,813</u>	<u>13,362</u>
投资活动现金流入小计		126,791	163,039
投资支付的现金		-	<u>(239,166)</u>
投资活动现金流出小计		-	(239,166)
投资活动使用的现金流量净额		<u>126,791</u>	<u>(76,127)</u>

刊载于第 16 页至第 70 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



## DyStar Global Holdings (Singapore) Pte. Ltd.

## 现金流量表(续)

2011 年度及 2012 年度

(金额单位: 人民币千元)

	附注	<u>2012 年</u>	<u>2011 年</u>
筹资活动产生的现金流量:			
取得借款收到的现金		<u>551,060</u>	<u>249,585</u>
筹资活动现金流入小计		551,060	249,585
		-----	-----
偿还债务支付的现金		(646,432)	(108,082)
偿付利息支付的现金		<u>(22,888)</u>	<u>(26,371)</u>
筹资活动现金流出小计		(669,320)	(134,453)
		=====	=====
筹资活动产生的现金流量净额		(118,260)	115,132
		-----	-----
汇率变动对现金及现金等价物的影响		(8)	(650)
		=====	=====
现金净增加额	七、10(3)	(1,864)	(12,794)
加: 年初现金余额		<u>2,402</u>	<u>15,196</u>
年末现金余额	七、10(4)	<u>538</u>	<u>2,402</u>

刊载于第 16 页至第 70 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

DyStar Global Holdings (Singapore) Pte. Ltd.  
合并股东权益变动表  
2011 年度及 2012 年度  
(金额单位: 人民币千元)

	归属于母公司所有者权益				
	股本	资本公积	未分配 利润	外币报表 折算差额	所有者 权益合计
2011 年 1 月 1 日余额	128,497	35,464	732,407	21,355	917,723
本年增减变动金额					
1. 净亏损	-	-	(9,761)	-	(9,761)
2. 其他综合收益	-	2,875	-	(55,082)	(52,207)
上述 1 和 2 小计	-	2,875	(9,761)	(55,082)	(61,968)
2011 年 12 月 31 日余额	<u>128,497</u>	<u>38,339</u>	<u>722,646</u>	<u>(33,727)</u>	<u>855,755</u>
2012 年 1 月 1 日余额	128,497	38,339	722,646	(33,727)	855,755
本年增减变动金额					
1. 净亏损	-	-	(139,770)	-	(139,770)
2. 其他综合收益	-	(1,415)	-	(17,949)	(19,364)
上述 1 和 2 小计	-	(1,415)	(139,770)	(17,949)	(159,134)
3. 转换可转换债券	196,910	(32,249)	-	-	164,661
4. 记账本位币变动差异	(20,584)	(3,548)	16,408	7,724	-
2012 年 12 月 31 日余额	<u>304,823</u>	<u>1,127</u>	<u>599,284</u>	<u>(43,952)</u>	<u>861,282</u>

刊载于第 16 页至第 70 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

DyStar Global Holdings (Singapore) Pte. Ltd.

股东权益变动表

2011 年度及 2012 年度

(金额单位：人民币千元)

	股本	资本公积	未弥补亏损	外币报表 折算差额	所有者 权益合计
2011 年 1 月 1 日余额	128,497	35,797	(101,885)	(7,444)	54,965
-----					
本年增减变动金额					
1. 净亏损	-	-	(99,268)	-	(99,268)
2. 其他综合收益	-	-	-	(251)	(251)
上述 1 和 2 小计	-	-	(99,268)	(251)	(99,519)
-----					
2011 年 12 月 31 日余额	128,497	35,797	(201,153)	(7,695)	(44,554)
-----					
2012 年 1 月 1 日余额	128,497	35,797	(201,153)	(7,695)	(44,554)
-----					
本年增减变动金额					
1. 净亏损	-	-	(44,162)	-	(44,162)
2. 其他综合收益	-	-	-	(6)	(6)
上述 1 和 2 小计	-	-	(44,162)	(6)	(44,168)
-----					
3. 转换可转换债券	196,910	(32,249)	-	-	164,661
4. 记账本位币变动差异	(20,584)	(3,548)	16,408	7,724	-
-----					
2012 年 12 月 31 日余额	304,823	-	(228,907)	23	75,939
-----					

刊载于第 16 页至第 70 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

DyStar Global Holdings (Singapore) Pte. Ltd.

财务报表附注

(金额单位：人民币千元)

一、 公司基本情况

DyStar Global Holdings (Singapore) Pte. Ltd.(以下简称“本公司”)是一家在新加坡成立的投资控股公司。本公司及子公司(以下简称“本集团”)专注于纺织及皮革行业染色产品的生产和开发,为客户提供完整的染料、助剂及相关产品,提供纺织品艺术印染定制、测试等服务。

2009年12月1日,在印度注册的 Kiri Industries Limited (“Kiri Industries”)之全资子公司 Kiri International (Mauritius) Private Limited 出资设立了本公司。设立日,本公司总股数为1股,总股本为1新加坡元。

于2010年2月3日,根据本公司与 DyStar Textilfarben GmbH 和 DyStar Textilfarben GmbH & Co. Deutschland KG 清算管理人达成的协议,本公司通过资产和股权收购的方式取得了 DyStar Colours Deutschland GmbH 和 DyStar Colours Distribution GmbH 及其子公司的控制权。于2010年10月29日,根据本公司与 DyStar L.P. 的原股东达成的协议,本公司取得了 DyStar L.P.及其子公司的控制权。

经多次增资及股转后,于2010年12月31日,本公司对外发行总股数增至2,623,355股,总股本增至26,233,541新加坡元。由 Kiri Industries, Kiri International (Mauritius) Private Limited 及浙江龙盛集团股份有限公司(“浙江龙盛”)在香港注册的全资子公司桦盛有限公司(“桦盛公司”)分别持有2,623,353股,1股和1股。

于2012年12月26日,浙江龙盛的一家在香港注册的全资子公司盛达国际资本有限公司(“盛达国际”)通过转换可转换债券(详见附注六、20)取得了本公司62.43%的股权。本次收购完成后,浙江龙盛成为本公司的最终控股公司。浙江龙盛是一家在中国注册成立并公开上市的股份有限公司。

二、 财务报表编制基础

本公司以持续经营为基础编制财务报表。

本公司董事已经对本集团经营业绩及财务状况进行了评估,认为本集团有能力履行未来12个月内到期的债务。该项评估基于下述因素考量:

- (a) 本集团最终控股方浙江龙盛于2013年1月31日出具财务支持函,承诺将在2014年4月之前继续对本集团提供财务支持以确保本集团能够持续经营。

- (b) 根据本集团 2013 年预测以及 2014 年业务规划，本集团在未来期间将有足够的现金流以清偿到期债务。

鉴于上述考量，本公司董事认为本集团将有足够的资金以应对营运需求以及偿还到期债务。因此本公司以持续经营为基础编制财务报表。

(1) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合中华人民共和国财政部(以下简称“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、企业会计准则解释以及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)的要求，真实、完整地反映了本公司 2012 年 12 月 31 日的合并财务状况和财务状况、2012 年度的合并经营成果和经营成果及合并现金流量和现金流量。

(2) 会计年度

本集团的会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(3) 计量属性

编制本财务报表时一般采用历史成本进行计量，但资产负债表中设定受益计划涉及的计划资产除外，具体详见附注三(13)(b)。

(4) 记账本位币及列报货币

本公司的记账本位币为美元，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种，同时，综合考虑各公司自身融资活动获得的资金及保存经营活动中收取款项时使用的货币等其他因素。本公司的部分子公司采用本公司记账本位币以外的货币作为记账本位币，本公司在编制财务报表时对这些子公司的外币财务报表进行了折算(参见附注三(2))。

因公司业务及所处经营环境发生重大变化，本公司自 2012 年 1 月 1 日起将本公司的记账本位币由欧元变更为美元。本公司采用变更当日的即期汇率，于变更当日，将所有项目折算为变更后的记账本位币，折算后金额作为以新的记账本位币计量的历史成本。

### 三、 主要会计政策和会计估计

#### (1) 企业合并及合并财务报表

##### (a) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业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，为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。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，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

##### (b) 非同一控制下的企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。本集团作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产(包括购买日之前所持有的被购买方的股权)、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，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日公允价值份额的差额，如为正数则确认为商誉(参见附注三(9))；如为负数则计入当期损益。本集团将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，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本集团为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本集团在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。



### (c) 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司的子公司。控制是指有权决定一个公司的财务和经营政策，并能据以从该公司的经营活动中获取利益。子公司的财务状况、经营成果和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

对于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开始实施控制时纳入本公司合并范围，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。本公司在编制合并财务报表时，自本公司最终控制方对被合并子公司开始实施控制时起将被合并子公司的各项资产、负债以其账面价值并入本公司合并资产负债表，被合并子公司的经营成果纳入本公司合并利润表。

对于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，以购买日确定的被购买子公司各项可辨认资产、负债的公允价值为基础自购买日起将被购买子公司纳入本公司合并范围。通过多次交易分步实现非同一控制企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本集团会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转为购买日所属当期投资收益。于本报告期内，本公司通过直接或间接方式持有所有子公司 100% 的股权。

当子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，合并时已按照本公司的会计期间或会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。合并时所有集团内部交易及余额，包括未实现内部交易损益均已抵销。集团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，则全额确认该损失。

### (2) 外币折算

外币交易在初始确认时按交易发生日的即期汇率换算。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日的即期汇率折算。除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金和利息的汇兑差额外，其他汇兑差额计入当期损益。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。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，由此产生的汇兑差额，属于可供出售金融资产的外币非货币性项目或设定受益计划资产的差额，作为其他综合收益计入资本公积；其他外币差额计入当期损益。

对本公司及部分子公司采用人民币以外的货币作为记账本位币编制的财务报表进行折算时，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。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置上述子公司时，相关的外币财务报表折算差额自股东权益转入处置当期损益。

### (3) 现金和现金等价物

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、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。

### (4) 存货

存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。发出存货的实际成本采用加权平均法计量。除原材料采购成本外，在产品及产成品还包括直接人工和按照适当比例分配的生产制造费用。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

### (5) 对子公司的长期股权投资

在本集团合并财务报表中，对子公司的长期股权投资按附注三(1)(c)进行处理。

在本公司个别财务报表中，对子公司的长期股权投资的投资成本按以下原则进行初始计量：

- 对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照合并日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。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

- 对于非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照购买日取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，作为该投资的初始投资成本。属于通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，其初始投资成本为本公司购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。
- 对于通过企业合并以外的其他方式形成的对子公司的长期股权投资，本公司确认初始投资的原则是对于以支付现金取得的长期股权投资，本集团按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；对于发行权益性证券所取得的长期股权投资，本集团按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；对于投资者投入的长期股权投资，本集团按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本。

在个别财务报表中，本公司采用成本法对子公司的长期股权投资进行后续计量，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，本公司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。对子公司的投资按照成本减去减值准备(附注三(12)(b))后在资产负债表内列示。

#### (6) 固定资产及在建工程

固定资产指本集团为生产商品提供劳务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。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备(参见附注三(12)(b))在资产负债表内列示，在建工程以成本减减值准备(参见附注三(12)(b))在资产负债表内列示。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。自行建造固定资产的初始成本包括工程用物资、直接人工、符合资本化条件的借款费用(参见附注三(18))和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。本集团在固定资产报废时承担的与环境保护和生态恢复等义务相关的支出，包括在有关固定资产的初始成本中。

在建工程于达到预定可使用状态时转入固定资产。在建工程不计提折旧。

对于构成固定资产的各组成部分，如果各自具有不同使用寿命或者以不同方式为本集团提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，本集团分别将各组成部分确认为单项固定资产。

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在符合固定资产确认条件时计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面金额之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

本集团将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧，除非固定资产符合持有待售的条件(参见附注三(10))，各类固定资产的使用寿命、残值率和折旧率分别为：

	使用寿命	残值率	折旧率
房屋建筑物	20~50年	0%	2%~5%
户外设施	10~20年	0%	5%~10%
生产设施	6~20年	0%	5%~16.7%
机器设备	6~12年	0%	8.3%~16.7%
实验设备	3~5年	0%	20%~33.3%
储罐及室外管线	10~20年	0%	5%~10%
运输工具	4~8年	0%	12.5%~25%
电子设备	3~5年	0%	20%~33.3%
家俱及装修	4~10年	0%	5%~25%

本集团至少在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。

## (7) 租赁

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### (a) 融资租赁租入资产

于租赁期开始日，本集团融资租入资产按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，其差额确认为未确认融资费用。本集团将因融资租赁发生的初始直接费用计入租入资产价值。融资租赁租入资产按附注三(6)所述的折旧政策计提折旧，按附注三(12)(b)所述的会计政策计提减值准备。

对能够合理确定租赁期届满时取得租入资产所有权的，租入资产在使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产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。

本集团对未确认融资费用采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊，并按照借款费用的原则处理(参见附注三(18))。

资产负债表日，本集团将与融资租赁相关的长期应付款减去未确认融资费用的差额，分别以长期负债和一年内到期的长期负债列示。

(b) 经营租赁租入资产

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(8) 无形资产

无形资产以成本减累计摊销(仅限于使用寿命有限的无形资产)及减值准备(参见附注三(12)(b))在资产负债表内列示。

对于使用寿命有限的无形资产,本集团将无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销,除非该无形资产符合持有待售的条件(参见附注三(10))。各项无形资产的摊销年限分别为:

	摊销年限
土地使用权	无限期或 50 年
软件	3~5 年
商标、专利权等其他	预计使用寿命期内且不长于 20 年

本集团将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产,并对这类无形资产不予摊销。本集团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,则估计其使用寿命,并按上述使用寿命有限的无形资产处理。

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。开发阶段的支出,如果开发形成的某项产品或工序等在技术和商业上可行,而且本集团有充足的资源和意向完成开发工作,并且开发阶段支出能够可靠计量,则开发阶段的支出便会予以资本化。资本化开发支出按成本减减值准备(参见附注三(12)(b))在资产负债表内列示。其他开发费用则在其产生的期间内确认为费用。

(9) 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉,其初始成本是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。

本集团对商誉不摊销,以成本减累计减值准备(参见附注三(12)(b))在资产负债表内列示。商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出,计入当期损益。

(10) 持有待售的非流动资产

本集团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 x 项转让将在一年内完成的固定资产、无形资产、长期股权投资等非流动资产(不包括金融资产及递延所得税资产),划分为持有待售。本集团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。

(11) 金融工具

(a) 金融资产及金融负债的确认和计量

金融资产和金融负债在本集团成为相关金融工具合同条款的一方时,于资产负债表内确认。

本集团在初始确认时按取得资产或承担负债的目的,把金融资产和金融负债分为不同类别:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债、贷款及应收款项、持有至到期投资、可供出售金融资产和其他金融负债。

在初始确认时,金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,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或金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。初始确认后,金融资产和金融负债的后续计量如下:

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债(包括交易性金融资产或金融负债)

本集团持有为了近期内出售或回购的金融资产和金融负债及衍生工具属于此类。

初始确认后,以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债以公允价值计量,公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

- 应收款项

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。

初始确认后,应收款项以实际利率法按摊余成本计量。



- 持有至到期投资

本集团将有明确意图和能力持有至到期的且到期日固定、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产分类为持有至到期投资。

初始确认后，持有至到期投资以实际利率法按摊余成本计量。

- 可供出售金融资产

本集团将在初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产以及没有归类到其他类别的金融资产分类为可供出售金融资产。

对公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，初始确认后按成本计量；其他可供出售金融资产，初始确认后以公允价值计量，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形成的汇兑差额计入当期损益外，其他利得或损失作为其他综合收益计入资本公积，在可供出售金融资产终止确认时转出，计入当期损益。可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。按实际利率法计算的可供出售金融资产的利息，计入当期损益(参见附注三(16)(c))。

- 其他金融负债

其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债，主要包括本公司的借款、应付账款、其他应付款等。初始确认后，其他金融负债采用实际利率法按摊余成本计量。

(b) 金融资产及金融负债的列报

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(c) 公允价值的确定

本集团对存在活跃市场的金融资产或金融负债，用活跃市场中的报价确定其公允价值。对金融工具不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值。所采用的估值方法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的成交价、参照实质上相同的其他金融工具的当前市场报价、现金流量折现法和采用期权定价模型等。本集团定期评估估值方法，并测试其有效性。

(d) 混合金融工具

本集团的混合金融工具为发行的可转换公司债券。在初始确认时，本集团将相关负债和权益成份进行分拆，先对负债成份的未来现金流量进行折现确定负债成份的初始确认金额，再按发行收入扣除负债成份初始金额的差额确认权益成份的初始确认金额。发行可转换公司债券发生的交易费用，在负债成份和权益成份之间按其初始确认金额的相对比例进行分摊。

初始确认后，对于没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的负债成份，采用实际利率法按摊余成本计量。权益成份在初始计量后不再重新计量。

当可转换公司债券进行转换时，本集团将负债成份和权益成份转至股本。当可转换公司债券被赎回时，赎回支付的价款以及发生的交易费用被分配至权益和负债成份，其与权益和负债成份账面价值的差异，与权益成份相关的计入权益，与负债成份相关的计入损益。

(e) 金融资产和金融负债的终止确认

当收取某项金融资产的现金流量的合同权利终止或将所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，本集团终止确认该金融资产。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，本集团将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 所转移金融资产的账面价值
- 因转移而收到的对价，与原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，本集团终止确认该金融负债或其一部分。

(f) 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。

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

## (12) 资产减值准备

除附注三(4)及(14)中涉及的资产减值外，其他资产的减值按下述原则处理：

### (a) 金融资产减值

本集团在资产负债表日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，计提减值准备。

#### — 应收款项和持有至到期投资

持有至到期投资和应收款项同时运用个别方式和组合方式评估减值损失。

运用个别方式评估时，当应收款项或持有至到期投资的预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值时，本集团将该持有至到期投资的账面价值减记至该现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

当运用组合方式评估持有至到期投资的减值损失时，减值损失金额是根据具有类似信用风险特征的持有至到期投资（包括以个别方式评估未发生减值的持有至到期投资）的以往损失经验，并根据反映当前经济状况的可观察数据进行调整确定的。

应收款项或持有至到期投资确认减值损失后，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，本集团将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。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金融资产在转回日的摊余成本。

#### — 可供出售金融资产

可供出售金融资产运用个别方式评估减值损失。可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本集团将原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失从股东权益转出，计入当期损益。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，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。

(b) 其他资产的减值

本集团在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括：

- 固定资产
- 在建工程
- 无形资产
- 商誉
- 对子公司的长期股权投资

本集团对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本集团于每年年度终了对商誉及使用寿命不确定的无形资产估计其可收回金额。本集团依据相关资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中的受益情况分摊商誉账面价值，并在此基础上进行商誉减值测试。

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。

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。

可收回金额的估计结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，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，同时计提相应的资产减值准备。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。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

### (13) 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出。除因辞退福利外，本集团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，并相应增加资产成本或当期费用。

#### (a) 设定提存计划

在设定提存计划下，公司有义务定期提存或缴纳一定金额到独立基金账户。本集团设定提存计划包括本公司及各子公司所在国家法定的养老金及其他福利计划，或根据合约或自愿提存的福利计划，以及员工自主管理基金。本集团在按照规定或合约的要求定期提存或缴纳上述款项后，不再有其他支付义务。

上述提存或缴纳的金额按照权责发生制原则计入资产成本或当期损益。

#### (b) 设定受益计划

设定受益计划是一项不同于设定提存计划的退休后员工福利计划。本集团因设定受益养老计划产生的义务，是根据各个计划下，员工在当期和过去提供服务而应获得的受益金额分别进行计量，并通过折现方法确定现值，同时须扣除所有未确认的过去服务成本和所有相关计划资产的公允价值。折现率采用资产负债表日与本集团须承担的义务到期日相近且采用与预期支付受益的主要货币币种相同的 AA 级债券的收益率。有资质的精算师每年对此进行计算。

当计算结果为本集团受益时，确认的资产以任何过去未确认的服务成本和因未来从该计划取得的现金返还或是对该计划减少的支付提存而获得的经济利益的现值的合计金额为限。为了计算经济利益的现值，需要考虑本集团任何计划下的最低资金需求。经济利益是指本集团可获得的在计划存续期内或在计划义务结算时可实现的部分。

当计划下的受益发生变化时，与员工过去服务相关的受益的变化部分在行权期内按照直线法分期确认损益。针对已过行权期的受益部分，受益变化的影响应直接计入损益。本集团将所有精算的损益计入发生当期的其他综合收益，与设定受益计划相关的费用计入损益。

当提前解除或结算设定受益计划时，产生的收益和损失计入损益。提前解除或结算设定受益计划产生的收益和损失包括引起计划资产公允价值的任何变化、设定义务现值的任何变化、前期未确认的任何相关的精算收益和损失，以及过去服务的成本。

(c) 其他长期员工福利

其他长期员工福利包括长期员工带薪休假、长期服务福利、长期伤残福利、员工提供相关服务所在期间以后12个月或更久支付的利润分享和奖金和员工应获得的所在期间以后12个月或更久支付的递延酬劳。

上述其他长期员工福利应在本集团因过去事项导致现在具有支付的法定义务或推定义务且有关金额能够可靠估计时确认产生的应付职工薪酬义务，以该义务的预计未来现金流量折现后的金额确定。折现率采用资产负债表日与本集团须承担的义务到期日相近且预期支付上述福利的主要货币币种相同的AA级债券的收益率。上述计算产生的收益和损失计入当期损益。

(d) 辞退福利

本集团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，在同时满足下列条件时，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：

- 本集团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；
- 本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

(14) 所得税

除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

当期所得税是按本年度应税所得额，根据税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上以往年度应付所得税的调整。

资产负债表日，如果本集团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。

递延所得税资产与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。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的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认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。

如果不属于企业合并交易且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)，则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生相关的递延所得税。



资产负债表日，本集团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，本集团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。

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：

- 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；
- 并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。

#### (15) 预计负债及或有负债

如果与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团，以及有关金额能够可靠地计量，则本集团会确认预计负债。对于货币时间价值影响重大的，预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。

对过去的交易或者事项形成的潜在义务，其存在须通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实；或过去的交易或者事项形成的现时义务，履行该义务不是很可能导致经济利益流出本集团或该义务的金额不能可靠计量，则本集团会将该潜在义务或现时义务披露为或有负债。

#### (16) 收入确认

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加且与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本集团、并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

##### (a) 销售商品收入

当同时满足上述收入的一般确认条件以及下述条件时，本集团确认销售商品收入：

- 本集团将商品所有权上的主要风险和报酬已转移给购货方；

- 本集团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。

本集团按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

(b) 提供劳务收入

本集团按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定提供劳务收入金额。

在资产负债表日,劳务交易的结果能够可靠估计的,根据完工百分比法确认提供劳务收入,提供劳务交易的完工进度根据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

劳务交易的结果不能可靠估计的,如果已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,则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;如果已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,则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。

(c) 利息收入

利息收入是按借出货币资金的时间和实际利率计算确定。

(d) 无形资产使用费收入

无形资产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。

(17) 政府补助

政府补助是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件,并能够收到时,予以确认。

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。

与资产相关的政府补助,本集团将其确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内平均分配,计入当期损益。与收益相关的政府补助,如果用于补偿本集团以后期间的相关费用或损失的,本集团将其确认为递延收益,并在确认相关费用的期间,计入当期损益;如果用于补偿本集团已发生的相关费用或损失的,则直接计入当期损益。

(18) 借款费用

本集团发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建的借款费用，予以资本化并计入相关资产的成本。

除上述借款费用外，其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

(19) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。本集团及本公司的关联方包括但不限于：

- (a) 本公司的母公司；
- (b) 本公司的子公司；
- (c) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (d) 对本集团实施共同控制或重大影响的投资方；
- (e) 与本集团同受一方控制、共同控制的企业或个人；
- (f) 本集团的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (g) 本集团的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (h) 本公司母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；及
- (i) 本集团的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

(20) 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指集团内同时满足下列条件的组成部分：

- 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本集团在编制分部报告时，分部间交易收入按实际交易价格为基础计量。编制分部报告所采用的会计政策与编制本集团财务报表所采用的会计政策一致。

## (21) 主要会计估计及判断

编制财务报表时，本集团管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

除附注六 15 和 34 载有关于设定受益计划和金融工具公允价值的假设和风险因素的数据外，其它主要估计金额的不确定因素如下：

### (a) 应收款项减值

如附注三(12)(a)所述，本集团在资产负债表日审阅按摊余成本计量的应收款项，以评估是否出现减值情况，并在出现减值情况时评估减值损失的具体金额。减值的客观证据包括显示个别或组合应收款项预计未来现金流量出现大幅下降的可观察数据、显示个别或组合应收款项中债务人的财务状况出现重大负面变动的可观察数据等事项。如果有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，则将原确认的减值损失予以转回。

### (b) 存货跌价准备

如附注三(4)所述，本集团定期估计存货的可变现净值，并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本集团在估计存货的可变现净值时，考虑持有存货的目的，并以可得到的资料作为估计的基础，其中包括存货的市场价格及本集团过往的营运成本。存货的实际售价、完工成本及销售费用和税金可能随市场销售状况、生产技术工艺或存货的实际用途等的改变而发生变化，因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化。对存货跌价准备的调整将影响估计变更当期的损益。

### (c) 固定资产、无形资产等资产的减值

如附注三(12)(b)所述，本集团在资产负债表日对固定资产、无形资产等资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示固定资产、无形资产等资产的账面价值可能无法全部收回，有关资产便会视为已减值，并相应确认减值损失。

可收回金额是资产(或资产组)的公允价值减去处置费用后的净额与资产(或资产组)预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。由于本集团不能可靠获得资产(或资产组)的公开市价，因此不能可靠准确估计资产的公允价值。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(d) 固定资产、无形资产等资产的折旧和摊销

如附注三(6)和(8)所述, 本集团对固定资产和无形资产在考虑其残值后, 在使用寿命内计提折旧和摊销。本集团定期审阅相关资产的使用寿命, 以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。资产使用寿命是本集团根据对同类资产的已往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化, 则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(e) 重组准备及辞退福利

本集团已经制定了一系列详细和正式的重组计划, 本集团对因实施该项重组计划而产生的预计负债及辞退福利进行确认, 相应成本同时计入当期损益。重组准备及辞退福利的确定要求管理层就可能的重组范围及相应成本做出估计。管理层对重组成本估计的合理性不断地进行评估, 当获得更可靠的信息时, 如有需要, 将对重组准备及辞退福利进行调整。

(f) 所得税及其他税负

本集团在数个行政辖区承担所得税和其他税负。本集团在确定所得税、递延税项及其他税负费用时需要作出较大判断。若这些税务事项最终的认定结果和最初入账金额存在差异, 该差异将会影响当期的所得税及其他税负费用。

#### 四、 税项

(1) 本集团适用的与产品销售和提供服务相关的税费有营业税、增值税等。各公司均按当地的税法规定计算和缴纳各种税费。

(2) 所得税

本公司的法定税率为 17%(2011 年: 17%)。

DyStar Singapore Pte. Ltd. 为注册在新加坡的公司, 根据当地规定, 其自 2011 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日止期间享受 5% 的税收优惠税率。

除以上享受税收优惠的子公司外, 本公司其余各子公司本年度的所得税税率是依照其所处地一般规定, 法定税率自 16.5% 至 41%。于报告期内, 各公司适用的税率无重大变化。

(3) 应交税费

	<u>2012 年</u>	<u>2011 年</u>
	人民币千元	人民币千元
应交所得税	18,442	25,851
应交增值税及其他	<u>26,737</u>	<u>25,573</u>
合计	<u>45,179</u>	<u>51,424</u>

## 五、 企业合并及合并财务报表

(1) 于 2012 年 12 月 31 日及 2011 年 12 月 31 日，纳入本公司合并财务报表范围的子公司如下：

单位名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例及表决权		
				2012 年 %	2011 年 %	
<b>欧洲</b>						
DyStar Colours Distribution GmbH	(i)	德国	生产、销售及研发	25,000 欧元	100	100
DyStar Denim GmbH		德国	销售	25,000 欧元	100	100
DyStar Benelux S.P.R.L.	(ii)	比利时	销售	62,000 欧元	-	100
DyStar France S.A.R.L.		法国	销售	250,000 欧元	100	100
DyStar Italia S.r.l.		意大利	销售	2,000,000 欧元	100	100
DyStar Anilinas Têxteis, Unipessoal, Lda.		葡萄牙	销售及生产	2,000,000 欧元	100	100
DyStar Hispania S.L.		西班牙	销售	1,158,525 欧元	100	100
DyStar Kimya Sanayi ve Ticaret Ltd.	(i)	土耳其	销售及生产	2,284,450 土耳其里拉	100	100
DyStar U.K. Limited		英国	销售	500,000 英镑	100	100
<b>非洲/中东</b>						
DyStar Chemicals Israel Ltd.	(i)	以色列	销售	50,000 以色列新克尔	100	100
DyStar Boehme Africa (Pty) Ltd.	(i)	南非	销售	170,769 南非兰特	100	100
DyStar South Africa (Pty) Ltd.	(i)	南非	销售	6,000,000 南非兰特	100	100
<b>北美及拉丁美洲</b>						
DyStar L.P.		美国	销售及生产	-	100	100
DyStar Americas Holding Corporation		美国	投资	-	100	100
DyStar Acquisition Corporation	(i)	美国	投资	5 美元	100	100
Boehme Filatex Canada Inc.		加拿大	销售	603,500 加拿大币	100	100
Anglostar Colombia S.A.S.		哥伦比亚	销售	400,000,000 哥伦比亚比索	100	-
Anglostar Peru S.A.C.		秘鲁	销售	1,000 秘鲁新索尔	100	-
Anglostar Ecuador CIA. LTDA.		厄瓜多尔	销售	400 美元	100	-
DyStar Industria e Comercio de Produtos Quimicos Ltda.	(i)	巴西	销售及生产	67,764,499 巴西里亚伊	100	100
DyStar de Mexico S.de R.L. de C.V.		墨西哥	销售及生产	55,842,764 墨西哥比索	100	100
<b>亚洲</b>						
DyStar China Ltd.	(i)	中国香港	销售	71,005,503 港币	100	100
德司达无锡染料有限公司		中国	生产	11,754,388 美元	100	100
德司达(南京)染料有限公司		中国	生产	55,880,000 美元	100	100
Boehme Asia Limited	(i)	中国香港	销售	500,000 港币	100	100
德司达(杭州)化学助剂有限公司 (曾用名: 波美(杭州)化学助剂有限公司)		中国	销售及生产	人民币 12,415,519 元	100	100
德司达(上海)贸易有限公司		中国	销售	3,900,000 美元	100	100
司色艾印染科技(上海)有限公司 (曾用名: 德司达印染科技(上海)有限公司)		中国	服务	3,000,000 美元	100	100
DyStar India (Private) Ltd.	(i)	印度	销售及生产	342,090,000 印度卢比	100	100
Texanlab Laboratories Private Limited		印度	服务	400,800 印度卢比	100	100
P.T. DyStar Colours Indonesia	(i)	印度尼西亚	销售及生产	44,500,000 美元	100	100
DyStar Japan Ltd.	(i)	日本	销售及生产	4,730,000,000 日元	100	100
DyStar Korea Ltd.		韩国	销售	760,000,000 韩币	100	100
DyStar Singapore Pte. Ltd.	(i)	新加坡	销售	14,730,000 新币	100	100
DyStar Taiwan Ltd.	(i)	中国台湾	销售	32,600,000 新台币	100	100
DyStar Thai Ltd.	(i)	泰国	销售及生产	103,800,000 泰国铢	100	100
DyStar Pakistan (private) Ltd.		巴基斯坦	销售	30,000,000 巴基斯坦卢比	100	100

(i) 以上子公司为本公司直接全资持有。

(ii) DyStar Benelux S.P.R.L 已于 2012 年清算。

(2) 2012 年发生的非同一控制下企业合并

于购买日 2012 年 10 月 1 日，本公司的子公司 Dystar L.P. 以支付现金 828 千美元(折合人民币 5,250 千元)以及承担债务 75 千美元(折合人民币 476 千元)作为合并成本购买了 Anglostar LLC 及其 3 家子公司 100% 的权益。合并成本在购买日的总额为 903 千美元(折合人民币 5,726 千元)。被合并企业主要从事针对哥伦比亚、秘鲁和厄瓜多尔市场纺织行业使用的润滑剂、染料、助剂的销售。被合并企业包括：

1. Anglostar, LLC\*
2. Anglostar Colombia S.A.S.
3. Anglostar Peru S.A.C.
4. Anglostar Ecuador CIA. LTDA.

\*2012 年 12 月 19 日，Anglostar, LLC 与其母公司 Dystar L.P. 合并。

被合并企业的财务信息如下：

	自 2012 年 10 月 1 日(购买日) 至 2012 年 12 月 31 日 人民币千元
收入	4,609
净亏损	372

本集团在合并中取得的 Anglostar, LLC 及其子公司 100% 的权益所对应可辨认净资产的公允价值为人民币-1,046 千元，其低于合并成本的差额人民币 6,772 千元确认为商誉。

于购买日可辨认资产和负债的公允价值与账面价值无重大差异，具体情况如下：

	人民币千元
货币资金	323
应收账款	5,751
存货	3,215
固定资产	723
其他流动资产	1,129
应付账款	(11,141)
预计负债	(1,236)
其他	<u>190</u>
可辨认净负债	<u><u>(1,046)</u></u>

## 六、合并财务报表项目注释

### 1 货币资金

	<u>2012年</u> 人民币千元	<u>2011年</u> 人民币千元
现金	267	242
银行存款	285,406	271,781
其他货币资金	<u>134,770</u>	<u>102,606</u>
合计	<u>420,443</u>	<u>374,629</u>

于2012年12月31日,其他货币资金包括保函保证金人民币100,000千元(2011年:人民币100,000千元)和银行承兑汇票保证金人民币34,770千元(2011年:人民币2,606千元)。

### 2 应收票据

	<u>2012年</u> 人民币千元	<u>2011年</u> 人民币千元
银行承兑汇票	<u>20,565</u>	<u>9,116</u>

上述应收票据均为一年内到期。

### 3 应收账款

(1) 应收账款按客户类别分析如下:

	2012年 人民币千元	2011年 人民币千元
应收关联公司	59,909	5,788
其他客户	<u>946,494</u>	<u>890,452</u>
小计	1,006,403	896,240
减: 坏账准备	<u>(112,392)</u>	<u>(118,844)</u>
合计	<u>894,011</u>	<u>777,396</u>

于2012年12月31日,本公司的部分应收账款已抵押给银行,作为取得银行借款的担保。该部分应收账款的账面价值为人民币72,714千元(2011年:人民币240,978千元)。



### 3 应收账款(续)

#### (2) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

	2012 年			2011 年		
	账面金额	比例	坏账准备	账面金额	比例	坏账准备
1 年以内(含 1 年)	902,602	90%	33,591	834,936	93%	60,677
1 年至 2 年(含 2 年)	58,435	6%	33,778	17,672	2%	14,906
2 年至 3 年(含 3 年)	23,830	2%	23,564	23,550	3%	23,268
3 年以上	<u>21,536</u>	<u>2%</u>	<u>21,459</u>	<u>20,082</u>	<u>2%</u>	<u>19,993</u>
合计	<u>1,006,403</u>	<u>100%</u>	<u>112,392</u>	<u>896,240</u>	<u>100%</u>	<u>118,844</u>

### 4 其他应收款

#### (1) 其他应收款按类别分析如下:

	2012 年 人民币千元	2011 年 人民币千元
应收退税	65,421	83,926
应收关联方	987	-
其他	<u>67,750</u>	<u>94,351</u>
合计	<u>134,158</u>	<u>178,277</u>

#### (2) 其他应收款账龄分析如下:

	2012 年 人民币千元	2011 年 人民币千元
1 年以内 (含 1 年)	98,616	130,976
1 年至 2 年 (含 2 年)	4,618	7,359
2 年至 3 年 (含 3 年)	7,322	4,027
3 年以上	<u>23,602</u>	<u>35,915</u>
合计	<u>134,158</u>	<u>178,277</u>

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

## 5 存货

(1) 存货年末情况分析如下:

	<u>2012 年</u>	<u>2011 年</u>
	人民币千元	人民币千元
原材料	282,086	384,957
在产品	13,376	6,052
库存商品	1,051,856	1,392,875
在途物资	<u>270,434</u>	<u>155,625</u>
小计	1,617,752	1,939,509
减: 存货跌价准备	<u>(124,455)</u>	<u>(105,950)</u>
合计	<u>1,493,297</u>	<u>1,833,559</u>

于 2012 年 12 月 31 日, 本集团部分存货已抵押给浙江龙盛, 作为取得由浙江龙盛通过银行提供的委托借款的担保。该部分存货的账面价值为人民币 168,684 千元(2011 年: 人民币 213,755 千元)。另外, 于 2011 年 12 月 31 日, 本集团另有部分存货已抵押给银行作为取得银行借款的担保, 该部分存货的账面价值为人民币 821,000 千元。

(2) 存货跌价准备分析如下:

	<u>2012 年</u>					
	<u>年初余额</u>	<u>计提额</u>	<u>年减少额</u>		<u>外币折算差额</u>	<u>年末余额</u>
	人民币千元	人民币千元	转回	转销	人民币千元	人民币千元
原材料	18,172	7,351	(8,013)	-	(43)	17,467
在产品	103	-	(103)	-	-	-
库存商品	<u>87,675</u>	<u>41,385</u>	<u>(25,970)</u>	<u>(1,579)</u>	<u>5,477</u>	<u>106,988</u>
合计	<u>105,950</u>	<u>48,736</u>	<u>(34,086)</u>	<u>(1,579)</u>	<u>5,434</u>	<u>124,455</u>

	<u>2011 年</u>					
	<u>年初余额</u>	<u>计提额</u>	<u>年减少额</u>		<u>外币折算差额</u>	<u>年末余额</u>
	人民币千元	人民币千元	转回	转销	人民币千元	人民币千元
原材料	16,072	6,317	(3,363)	-	(854)	18,172
在产品	-	106	-	-	(3)	103
库存商品	<u>110,128</u>	<u>47,666</u>	<u>(62,875)</u>	<u>(2,329)</u>	<u>(4,915)</u>	<u>87,675</u>
合计	<u>126,200</u>	<u>54,089</u>	<u>(66,238)</u>	<u>(2,329)</u>	<u>(5,772)</u>	<u>105,950</u>

## 6 固定资产

	房屋及建筑物 人民币千元	生产设施及设备 人民币千元	其他 人民币千元	合计 人民币千元
<b>成本</b>				
2011 年年初余额	195,598	353,589	36,984	586,171
本年增加	2,013	16,413	6,682	25,108
在建工程转入	8,403	10,105	3,808	22,316
本年减少	(545)	(19,953)	(2,138)	(22,636)
外币折算差额	(9,777)	(9,402)	(2,195)	(21,374)
2011 年年末余额	195,692	350,752	43,141	589,585
2012 年年初余额	195,692	350,752	43,141	589,585
本年增加	1,897	15,085	4,024	21,006
在建工程转入	11,853	51,181	684	63,718
本年减少	(128)	(10,665)	(1,726)	(12,519)
外币折算差额	(2,586)	(3,107)	(617)	(6,310)
2012 年年末余额	206,728	403,246	45,506	655,480
<b>减：累计折旧</b>				
2011 年年初余额	(17,596)	(74,514)	(9,471)	(101,581)
本年计提折旧	(27,472)	(77,326)	(9,422)	(114,220)
折旧冲销	304	18,849	659	19,812
外币折算差额	(1,507)	136	308	(1,063)
2011 年年末余额	(46,271)	(132,855)	(17,926)	(197,052)
2012 年年初余额	(46,271)	(132,855)	(17,926)	(197,052)
本年计提折旧	(17,446)	(51,053)	(7,942)	(76,441)
折旧冲销	88	9,544	1,309	10,941
外币折算差额	1,731	1,743	186	3,660
2012 年年末余额	(61,898)	(172,621)	(24,373)	(258,892)
<b>减值准备</b>				
2011 年年初及 年末余额	-	-	-	-
2012 年年初余额	-	-	-	-
本年计提	(10,546)	(9,748)	(66)	(20,360)
2012 年年末余额	(10,546)	(9,748)	(66)	(20,360)
<b>账面价值</b>				
2012 年年末	134,284	220,877	21,067	376,228
2011 年年末	149,421	217,897	25,215	392,533
2011 年年初	178,002	279,075	27,513	484,590

## 6 固定资产(续)

本集团于2012年宣布关闭在印度尼西亚的一间工厂。因此,于资产负债表日,本集团针对该工厂的固定资产计提了减值准备人民币20,360千元。

于2012年12月31日,本集团的部分厂房及设备已抵押给银行,作为取得的银行借款的担保。该部分厂房及设备的账面价值为人民币109,638千元(2011:人民币135,198千元)。

## 7 在建工程

	<u>成本</u>
	人民币千元
2011年年初余额	16,788
本年增加	75,897
本年转入固定资产	(22,316)
本年转入无形资产	(1,376)
本年其他减少	(96)
外币折算差额	<u>(2,412)</u>
2011年年末余额	<u>66,485</u>
2012年年初余额	66,485
本年增加	28,001
本年转入固定资产	(63,718)
本年转入无形资产	(288)
本年其他减少	(4)
外币折算差额	<u>(304)</u>
2012年年末余额	<u>30,172</u>

## 8 无形资产

	土地使用权 人民币千元	商标、 专利权及其他 人民币千元	合计 人民币千元
成本			
2011 年年初余额	138,131	99,453	237,584
本年增加	-	9,681	9,681
在建工程转入	-	1,376	1,376
本年减少	-	(9,315)	(9,315)
外币折算差额	(6,635)	(7,155)	(13,790)
2011 年年末余额	131,496	94,040	225,536
2012 年年初余额	131,496	94,040	225,536
本年增加	-	1,359	1,359
在建工程转入	-	288	288
本年减少	-	(705)	(705)
外币折算差额	(404)	944	540
2012 年年末余额	131,092	95,926	227,018
减： 累计摊销			
2011 年年初余额	(600)	(16,334)	(16,934)
本年增加	(254)	(11,426)	(11,680)
本年减少	-	550	550
外币折算差额	30	1,406	1,436
2011 年年末余额	(824)	(25,804)	(26,628)
2012 年年初余额	(824)	(25,804)	(26,628)
本年增加	(254)	(6,356)	(6,610)
本年减少	-	289	289
外币折算差额	1	(423)	(422)
2012 年年末余额	(1,077)	(32,294)	(33,371)
账面价值			
2012 年末	130,015	63,632	193,647
2011 年末	130,672	68,236	198,908
2011 年初	137,531	83,119	220,650

于 2012 年 12 月 31 日，本集团部分土地使用权已抵押给银行，作为取得的银行借款的担保。该部分土地使用权的账面价值为人民币 26,688 千元(2011：人民币 65,851 千元)。

9 商誉

	2012 年 人民币千元	2011 年 人民币千元
年初余额	-	-
本年增加(附注五(2))	6,772	-
外币折算差额	<u>(59)</u>	<u>-</u>
年末余额	<u><u>6,713</u></u>	<u><u>-</u></u>

10 递延所得税资产及负债

	递延所得税资产(负债)			
	年初余额	本年增减 计入损益	外币 折算差额	年末余额
	人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元
2012 年				
固定资产计提折旧	14,001	7,697	(541)	21,157
存货跌价准备	11,235	(2,045)	113	9,303
应付职工薪酬	5,816	6,885	(193)	12,508
预计负债及其他预提费用	12,986	(1,775)	(136)	11,075
可抵扣亏损	6,030	11,812	27	17,869
其他	<u>(390)</u>	<u>11,114</u>	<u>(500)</u>	<u>10,224</u>
合计	<u><u>49,678</u></u>	<u><u>33,688</u></u>	<u><u>(1,230)</u></u>	<u><u>82,136</u></u>
2011 年				
固定资产计提折旧	(4,437)	18,804	(366)	14,001
存货跌价准备	12,822	(911)	(676)	11,235
应付职工薪酬	1,503	3,664	649	5,816
预计负债及其他预提费用	5,516	8,982	(1,512)	12,986
可抵扣亏损	6,782	(465)	(287)	6,030
其他	<u>(11,828)</u>	<u>18,849</u>	<u>(7,411)</u>	<u>(390)</u>
合计	<u><u>10,358</u></u>	<u><u>48,923</u></u>	<u><u>(9,603)</u></u>	<u><u>49,678</u></u>

10 递延所得税资产及负债(续)

于资产负债表日，列示在资产负债表中的递延所得税资产和负债净额：

	<u>2012 年</u> 人民币千元	<u>2011 年</u> 人民币千元
递延所得税资产	85,443	54,112
递延所得税负债	<u>(3,307)</u>	<u>(4,434)</u>
合计	<u>82,136</u>	<u>49,678</u>

按照附注三(14)所载的会计政策，由于本集团部分子公司不是很可能获得可用于抵扣有关亏损或实现暂时性差异的未来应税利润，因此本集团尚未就以下列示的累积可抵扣亏损及暂时性差异确认递延所得税资产。

	<u>2012 年</u> 人民币千元	<u>2011 年</u> 人民币千元
可抵扣暂时性差异	59,480	127,707
可抵扣亏损	<u>565,393</u>	<u>448,630</u>
合计	<u>624,873</u>	<u>576,337</u>

根据各地税法规定，这些可抵扣亏损可以在以下年度之前抵扣未来应税利润：

	<u>2012 年</u> 人民币千元	<u>2011 年</u> 人民币千元
不过期	462,022	321,976
2012 过期	63,264	72,668
2013 过期	2,910	1,985
2014 过期	4,714	5,494
2015 过期	7,291	12,904
2016 过期	9,315	5,324
2018 过期	214	-
2019 过期	2,527	3,094
2020 过期	1,377	20,566
2030 过期	4,727	4,619
2031 过期	126	-
2032 过期	<u>6,906</u>	<u>-</u>
合计	<u>565,393</u>	<u>448,630</u>

## 11 资产减值准备

本集团于12月31日，资产减值情况汇总如下：

项目	附注	2012年					年末余额 人民币千元
		年初余额 人民币千元	本年计提 人民币千元	本年减少		外币折算差额 人民币千元	
				转回 人民币千元	转销 人民币千元		
应收账款	3	118,844	20,088	(815)	(28,707)	2,982	112,392
存货	5	105,950	48,736	(34,086)	(1,579)	5,434	124,455
固定资产	6	-	20,360	-	-	-	20,360
合计		<u>224,794</u>	<u>89,184</u>	<u>(34,901)</u>	<u>(30,286)</u>	<u>8,416</u>	<u>257,207</u>

项目	附注	2011年					年末余额 人民币千元
		年初余额 人民币千元	本年计提 人民币千元	本年减少		外币折算差额 人民币千元	
				转回 人民币千元	转销 人民币千元		
应收账款	3	95,129	37,230	(413)	(4,381)	(8,721)	118,844
存货	5	126,200	54,089	(66,238)	(2,329)	(5,772)	105,950
合计		<u>221,329</u>	<u>91,319</u>	<u>(66,651)</u>	<u>(6,710)</u>	<u>(14,493)</u>	<u>224,794</u>

有关各类资产本年确认减值损失的原因，参见有关各资产项目的附注。

## 12 所有权受到限制的资产

本集团于12月31日，所有权受到限制的资产情况如下：

类别	附注	2012年 人民币千元	2011年 人民币千元
用于担保的资产			
- 货币资金	1	134,770	102,606
- 应收账款	3	72,714	240,978
- 存货	5	168,684	1,034,755
- 固定资产	6	109,638	135,198
- 无形资产	8	<u>26,688</u>	<u>65,851</u>
合计		<u>512,494</u>	<u>1,579,388</u>



### 13 短期借款

	<u>2012年</u> 人民币千元	<u>2011年</u> 人民币千元
银行透支额	42,873	30,039
信用借款	60,440	69,509
抵押借款	81,139	93,055
质押借款	151,359	589,624
保证借款	<u>757,588</u>	<u>405,136</u>
合计	<u><u>1,093,399</u></u>	<u><u>1,187,363</u></u>

### 14 应付账款

应付账款年末余额分析如下:

	<u>2012年</u> 人民币千元	<u>2011年</u> 人民币千元
应付关联方	605,715	675,961
应付其他	<u>446,803</u>	<u>361,650</u>
合计	<u><u>1,052,518</u></u>	<u><u>1,037,611</u></u>

### 15 应付职工薪酬

附注	<u>2012年</u>					
	<u>年初余额</u> 人民币千元	<u>本年发生额</u> 人民币千元	<u>本年支付额</u> 人民币千元	<u>精算损失/(利得)</u> 人民币千元	<u>外币折算差额</u> 人民币千元	<u>年末余额</u> 人民币千元
工资、奖金、 津贴和补贴	26,971	638,004	(653,197)	-	(454)	11,324
设定受益 计划负债 (1)	50,892	1,685	(3,939)	1,415	(1,893)	48,160
辞退福利 及其他	<u>40,679</u>	<u>45,330</u>	<u>(30,119)</u>	<u>-</u>	<u>284</u>	<u>56,174</u>
合计	<u><u>118,542</u></u>	<u><u>685,019</u></u>	<u><u>(687,255)</u></u>	<u><u>1,415</u></u>	<u><u>(2,063)</u></u>	<u><u>115,658</u></u>
附注	<u>2011年</u>					
	<u>年初余额</u> 人民币千元	<u>本年发生额</u> 人民币千元	<u>本年支付额</u> 人民币千元	<u>精算损失/(利得)</u> 人民币千元	<u>外币折算差额</u> 人民币千元	<u>年末余额</u> 人民币千元
工资、奖金、 津贴和补贴	13,279	781,621	(767,541)	-	(388)	26,971
设定受益 计划负债 (1)	64,088	3,910	(8,453)	(2,875)	(5,778)	50,892
辞退福利 及其他	<u>76,578</u>	<u>35,081</u>	<u>(67,461)</u>	<u>-</u>	<u>(3,519)</u>	<u>40,679</u>
合计	<u><u>153,945</u></u>	<u><u>820,612</u></u>	<u><u>(843,455)</u></u>	<u><u>(2,875)</u></u>	<u><u>(9,685)</u></u>	<u><u>118,542</u></u>

15 应付职工薪酬(续)

于资产负债表日，应付职工薪酬按估计支付时间分析如下：

	<u>2012年</u> 人民币千元	<u>2011年</u> 人民币千元
1年以内(含1年)	57,958	56,470
1年以上	<u>57,700</u>	<u>62,072</u>
合计	<u>115,658</u>	<u>118,542</u>

(1) 设定受益计划负债

设定受益计划来自本集团部分子公司给予员工的养老金计划。上述养老金计划按各国不同的法律、税务和经济情况来确定，通常以员工服务年限和工资为基础。此类计划通过拨款筹资。设定受益计划项下的负债是针对有关计划规定下本集团应付退休、伤残和抚恤福利等义务确定的。

设定受益计划负债情况如下：

	<u>2012年</u> 人民币千元	<u>2011年</u> 人民币千元
设定受益义务的净现值	61,328	63,072
减：计划资产的公允价值	<u>(13,168)</u>	<u>(12,180)</u>
资产负债表确认的负债	<u>48,160</u>	<u>50,892</u>

设定受益义务净现值的变动如下：

	<u>2012年</u> 人民币千元	<u>2011年</u> 人民币千元
年初余额	63,072	79,870
本年服务成本	3,889	4,743
利息费用	717	2,682
计划参与者的提存金	-	142
精算损失/(利得)	1,440	(2,959)
已支付的福利	(5,928)	(10,255)
提前解除/终止	(120)	(3,961)
外币折算差额	<u>(1,742)</u>	<u>(7,190)</u>
年末余额	<u>61,328</u>	<u>63,072</u>

15 应付职工薪酬(续)

计划资产公允价值的变动如下:

	<u>2012年</u> 人民币千元	<u>2011年</u> 人民币千元
年初余额	12,180	15,782
计划资产预期回报	189	239
精算利得/(损失)	25	(84)
雇主提存金	610	737
已支付的福利	(2,599)	(2,397)
提前解除/终止	2,612	(685)
外币折算差额	<u>151</u>	<u>(1,412)</u>
年末金额	<u><u>13,168</u></u>	<u><u>12,180</u></u>

上述设定受益义务净现值及计划资产公允价值是以每年12月31日作为计量日确定的。上述估计所使用的折现率、工资增长率和计划资产预期回报率是根据养老金计划所在国的不同经济状况而确定的。

上述精算所使用的主要假设:

	<u>2012年</u>	<u>2011年</u>
折现率	1.3% - 15.0%	1.3% - 15.0%
计划资产预期回报率	1.8% - 9.3%	2.0% - 9.3%
工资增长率	1.0% - 10.0%	1.0% - 10.0%
养老金增长率	2.0% - 5.0%	2.0% - 5.0%

上述折现率是以每年年末与相关设定受益计划支付安排的到期日和价值相匹配的当地优先级行业债券的固定利率决定的。计划资产预期长期回报率采用资产组合的整体回报而不是各个资产类别的回报总和。预期收益基于历史收益情况而定。

## 16 预计负债

	2012 年					
	年初余额	本年增加	本年偿付	本年转回	外币折算差额	年末余额
	人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元
重组费用	101,235	65,265	(94,145)	(14,279)	1,987	60,063
弃置成本	23,515	1,668	-	(3,562)	(55)	21,566
其他	49,941	50,037	(9,698)	(4,437)	(1,285)	84,558
合计	<u>174,691</u>	<u>116,970</u>	<u>(103,843)</u>	<u>(22,278)</u>	<u>647</u>	<u>166,187</u>
	2011 年					
	年初余额	本年增加	本年偿付	本年转回	外币折算差额	年末余额
	人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元
重组费用	250,570	23,127	(114,477)	(56,592)	(1,393)	101,235
弃置成本	22,961	1,712	-	-	(1,158)	23,515
其他	41,989	22,881	(7,341)	(2,934)	(4,654)	49,941
合计	<u>315,520</u>	<u>47,720</u>	<u>(121,818)</u>	<u>(59,526)</u>	<u>(7,205)</u>	<u>174,691</u>

于资产负债表日，预计负债按估计支付时间分析：

	2012 年	2011 年
	人民币千元	人民币千元
1 年以内(包括 1 年)	50,800	90,702
1 年以上	<u>115,387</u>	<u>83,989</u>
合计	<u>166,187</u>	<u>174,691</u>

## 17 一年内到期的非流动负债

	2012 年	2011 年
	人民币千元	人民币千元
一年内到期的应付融资租赁款	<u>204</u>	<u>582</u>

一年内到期的应付融资租赁款是应付出租人款项抵扣未确认融资费后的净额。

	2012 年	2011 年
	人民币千元	人民币千元
应付出租人款项	290	664
减：未确认融资费	<u>(86)</u>	<u>(82)</u>
应付融资租赁款	<u>204</u>	<u>582</u>

## 18 其他流动负债

	<u>2012 年</u> 人民币千元	<u>2011 年</u> 人民币千元
预提佣金	23,608	23,880
其他预提费用	<u>51,985</u>	<u>38,839</u>
合计	<u><u>75,593</u></u>	<u><u>62,719</u></u>

## 19 长期借款

	<u>2012 年</u> 人民币千元	<u>2011 年</u> 人民币千元
信用借款	29,740	12,698
保证借款	<u>122,882</u>	<u>-</u>
合计	<u><u>152,622</u></u>	<u><u>12,698</u></u>

## 20 应付债券

	<u>2012 年</u> 人民币千元	<u>2011 年</u> 人民币千元
可转换债券	<u><u>-</u></u>	<u><u>154,262</u></u>

于 2010 年 2 月 1 日，本公司向股东桦盛公司发行了票面利率为 0%，面值为 22,000 千欧元(相当于人民币 209,704 千元)的可转换债券(以下简称“可转债”)。本次可转债存续期间为 5 年，即自 2010 年 2 月 1 日至 2015 年 1 月 31 日止。可转债持有人可在可转债到期日前，按每股 10 新加坡元的价格将本次可转债转为本公司的普通股。根据合同约定，计算转换价格使用的汇率为固定汇率，即 1 欧元等值 1.9816 新加坡元。对于未转股的可转换债券，本公司将在债券到期日后的七日内赎回。若本公司未能在上述时间内赎回债券，则将按 8% 的年利率对逾期未赎回的可转换债券本金部分支付利息。

在初始确认时，本公司将相关负债和权益部分进行了分拆。负债成份初始确认金额按发行当日不具换股权的相同借款的市场利率 5.005% 对未来现金流量进行折现来确定。权益成份按发行对价扣除负债成份初始金额的差额确认。

于 2012 年 11 月 22 日，桦盛公司将全部可转债转让给其关联公司盛达国际。于 2012 年 12 月 26 日，盛达国际将持有的本公司面值为 22,000 千欧元的可转债全部转股，以每股 10 新加坡元的转换价格转换成本公司 4,359,520 股普通股，占本公司发行在外总股本的 62.43%。

## 20 应付债券(续)

在资产负债表中确认的可转债的负债成份分析如下:

	人民币千元
2011年1月1日账面价值	158,125
加: 利息费用	8,115
减: 外币折算差额	<u>(11,978)</u>
2011年12月31日账面价值	154,262
加: 利息费用	7,548
外币折算差额	2,851
减: 转增股本	<u>(164,661)</u>
于2012年12月31日负债部分的账面价值	<u><u>-</u></u>

## 21 长期应付款

	<u>2012年</u> 人民币千元	<u>2011年</u> 人民币千元
应付融资租赁款	267	1,305
减: 一年内到期的应付融资租赁款	<u>(204)</u>	<u>(582)</u>
合计	<u><u>63</u></u>	<u><u>723</u></u>

上述一年内到期的应付融资租赁款扣减未确认融资费用后的净额已在附注17中披露。

## 22 股本

本公司于12月31日对外发行的股本结构如下:

	<u>2012年</u>		<u>2011年</u>	
	<u>股数</u>	<u>%</u>	<u>股数</u>	<u>%</u>
Kiri Industries	2,623,353	37.57%	2,623,353	100%
Kiri International (Mauritius) Private Limited	1	0%	1	0%
桦盛公司	1	0%	1	0%
盛达国际	<u>4,359,520</u>	<u>62.43%</u>	<u>-</u>	<u>0%</u>
	<u><u>6,982,875</u></u>	<u><u>100.00%</u></u>	<u><u>2,623,355</u></u>	<u><u>100%</u></u>

本公司普通股不设面值。资产负债表日的股本为本公司实际收到投资方缴入股本金额。普通股持有人享有收取任何公告派发的股利的权利,以及在本公司股东大会享有每股一票的投票权。

## 23 资本公积

	2012 年				
	<u>年初余额</u> 人民币千元	<u>本年增加</u> 人民币千元	<u>本年减少</u> 人民币千元	记账本位币 <u>变更的影响</u> 人民币千元	<u>年末余额</u> 人民币千元
其他资本公积					
- 可转债	35,797	-	(32,249)	(3,548)	-
- 设定受益计划	<u>2,542</u>	-	<u>(1,415)</u>	-	<u>1,127</u>
合计	<u>38,339</u>	-	<u>(33,664)</u>	<u>(3,548)</u>	<u>1,127</u>
	2011 年				
	<u>年初余额</u> 人民币千元	<u>本年增加</u> 人民币千元	<u>本年减少</u> 人民币千元	记账本位币 <u>变更的影响</u> 人民币千元	<u>年末余额</u> 人民币千元
其他资本公积					
- 可转债	35,797	-	-	-	35,797
- 设定受益计划	<u>(333)</u>	<u>2,875</u>	-	-	<u>2,542</u>
合计	<u>35,464</u>	<u>2,875</u>	-	-	<u>38,339</u>

## 24 营业收入

	<u>2012 年</u> 人民币千元	<u>2011 年</u> 人民币千元
主营业务收入		
- 销售商品	4,726,250	4,924,522
- 提供劳务	73,955	91,587
- 佣金	<u>2,176</u>	<u>3,787</u>
小计	4,802,381	5,019,896
其他业务收入	<u>14,930</u>	<u>31,451</u>
合计	<u>4,817,311</u>	<u>5,051,347</u>

## 25 财务费用

	<u>2012年</u> 人民币千元	<u>2011年</u> 人民币千元
贷款利息支出	138,925	141,830
可转换公司债券利息支出	7,548	8,115
存款利息收入及其他投资收益	(4,053)	(4,557)
其他财务费用	4,487	1,883
净汇兑(收益)/损失	<u>(761)</u>	<u>59,456</u>
合计	<u>146,146</u>	<u>206,727</u>

## 26 资产减值损失

	<u>2012年</u> 人民币千元	<u>2011年</u> 人民币千元
应收账款	19,273	36,817
存货	14,650	(12,149)
固定资产	<u>20,360</u>	<u>-</u>
合计	<u>54,283</u>	<u>24,668</u>

## 27 营业外收入

	<u>注</u>	<u>2012年</u> 人民币千元	<u>2011年</u> 人民币千元
清算收益	(i)	-	107,970
固定资产处置利得		6,451	2,307
其他		<u>6,239</u>	<u>10,069</u>
合计		<u>12,690</u>	<u>120,346</u>

(i) 于2011年11月，本集团与DyStar Textilfarben GmbH和DyStar Textilfarben GmbH & Co. Deutschland KG的清算管理人达成协议，结算本集团内各公司与上述两家公司之间的往来款项。本集团由此获得美元16,709千元(约合人民币107,970千元)的净收益。



28 所得税费用

(1) 本年所得税费用组成

	<u>2012年</u> 人民币千元	<u>2011年</u> 人民币千元
本年所得税	41,271	44,337
上年度少提/(多提)所得税调整	3,733	(802)
递延所得税的变动	<u>(33,688)</u>	<u>(48,923)</u>
合计	<u>11,316</u>	<u>(5,388)</u>

递延所得税费用分析如下:

	<u>2012年</u> 人民币千元	<u>2011年</u> 人民币千元
暂时性差异的产生	(24,972)	(22,029)
确认的以前年度未利用可抵扣亏损	(6,671)	(3,890)
未确认暂时性差异的变动	<u>(2,045)</u>	<u>(23,004)</u>
合计	<u>(33,688)</u>	<u>(48,923)</u>

(2) 所得税费用与会计利润的关系如下:

	<u>2012年</u> 人民币千元	<u>2011年</u> 人民币千元
税前亏损	(128,454)	(15,149)
按税率 17% 计算的预期所得税	(21,838)	(2,575)
子公司适用不同税率的影响	3,587	(3,314)
税收优惠	4,210	781
不可抵税支出	14,614	32,813
不需纳税收入	(16,778)	(42,958)
利用以前年度未确认的可抵扣亏损	(1,435)	(3,702)
确认以前年度未利用的可抵扣亏损	(6,671)	(3,890)
未确认递延所得税资产的当年税务亏损	26,406	42,796
未确认暂时性差异的变动	(2,045)	(23,004)
上年度少提/(多提)所得税调整	3,733	(802)
其他税务影响	<u>7,533</u>	<u>(1,533)</u>
本年所得税费用	<u>11,316</u>	<u>(5,388)</u>

29 其他综合收益

	<u>2012年</u> 人民币千元	<u>2011年</u> 人民币千元
设定受益计划精算(损失)/收益	(1,415)	2,875
外币财务报表折算差额	<u>(17,949)</u>	<u>(55,082)</u>
合计	<u><u>(19,364)</u></u>	<u><u>(52,207)</u></u>

30 现金流量表补充资料

(1) 将净亏损调节为经营活动的现金流量:

	<u>2012年</u> 人民币千元	<u>2011年</u> 人民币千元
净亏损	(139,770)	(9,761)
加: 资产减值损失	54,283	24,668
固定资产折旧	76,441	114,220
无形资产摊销	6,610	11,680
处置固定资产、无形资产 和其他长期资产的收益	(6,406)	(2,160)
财务费用	146,146	206,727
递延所得税变动	(33,688)	(48,923)
存货的减少/(增加)	321,142	(163,474)
经营性应收项目的增加	(92,862)	(114,100)
经营性应付项目的增加/(减少)	<u>91,365</u>	<u>(362,685)</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u><u>423,261</u></u>	<u><u>(343,808)</u></u>

(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动

	<u>2012年</u> 人民币千元	<u>2011年</u> 人民币千元
可转债转资本	<u><u>164,661</u></u>	<u><u>-</u></u>

(3) 现金净变动情况:

	<u>2012年</u> 人民币千元	<u>2011年</u> 人民币千元
现金的年末余额	242,800	241,987
减: 现金的年初余额	<u>(241,987)</u>	<u>(291,834)</u>
现金及现金等价物净增加/(减少)额	<u><u>813</u></u>	<u><u>(49,847)</u></u>

30 现金流量表补充资料(续)

(4) 本集团持有的现金和现金等价物分析如下:

	2012 年 人民币千元	2011 年 人民币千元
(a) 货币资金		
-库存现金	267	242
-可随时用于支付的银行存款	285,406	271,781
-使用受限制的货币资金	<u>134,770</u>	<u>102,606</u>
(b) 年末货币资金	420,443	374,629
减: 使用受限制的货币资金	(134,770)	(102,606)
银行透支额	<u>(42,873)</u>	<u>(30,036)</u>
(c) 年末可随时变现的现金 及现金等价物余额	<u>242,800</u>	<u>241,987</u>

(5) 取得子公司的有关信息:

	人民币千元
取得子公司的价格	<u>5,726</u>
取得子公司支付的现金和现金等价物	5,250
减: 子公司持有的现金和现金等价物	<u>(323)</u>
取得子公司支付的现金净额	<u>4,927</u>

31 关联方关系及其交易

(1) 有关本公司母公司的信息如下:

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的 持股比例及表决权比例	
				2012	2011
盛达国际	香港	贸易	30,100,000 美元	62.43%	-
Kiri Industries	印度	生产	2,000,000,000 印度卢比	37.57%	100%

本公司最终控股方是在中国注册并公开上市的浙江龙盛。

31 关联方关系及其交易(续)

(2) 本集团与关键管理人员之间的交易

	<u>2012年</u> 人民币千元	<u>2011年</u> 人民币千元
关键管理人员薪酬	15,103	15,085

(3) 本集团与除关键管理人员以外的关联方之间的交易:

(a) 与关联方之间的交易金额如下:

	<u>2012年</u> 人民币千元	<u>2011年</u> 人民币千元
销售商品		
- Kiri Industries 及其子公司	1,045	1,325
- 浙江龙盛及其子公司	53,033	2,662
购买商品		
- Kiri Industries 及其子公司	49,628	198,377
- 浙江龙盛及其子公司	484,249	691,413
利息费用		
- 浙江龙盛及其子公司	58,706	45,051
接受担保		
- 浙江龙盛及其子公司	761,446	258,657
委托借款		
- 浙江龙盛及其子公司	183,000	150,000

31 关联方关系及其交易(续)

(b) 与关联方之间的交易于12月31日的余额如下:

	<u>2012年</u> 人民币千元	<u>2011年</u> 人民币千元
应收账款		
- Kiri Industries 及其子公司	2,156	1,266
- 浙江龙盛及其子公司	57,753	4,522
其他应收款		
- Kiri Industries 及其子公司	987	-
预付款项		
- Kiri Industries 及其子公司	107	107
短期借款		
- 浙江龙盛及其子公司	183,000	150,000
应付账款		
- Kiri Industries 及其子公司	3,312	15,041
- 浙江龙盛及其子公司	602,403	660,920
预收款项		
- 浙江龙盛及其子公司	11,138	263,195
应付利息		
- 浙江龙盛及其子公司	74,408	40,521
其他应付款		
- Kiri Industries 及其子公司	-	1,519
应付债券		
- 桦盛公司	-	154,262

(c) (3)(a)和(b)涉及交易的关联方与本集团的关系

<u>公司名称</u>	<u>与本集团关系</u>
Kiri Industries 及其子公司	投资方及其子公司
浙江龙盛及其子公司	投资方及其子公司

### 32 经营租赁承担

根据不可撤销的有关房屋及其他固定资产等经营租赁协议，本集团于 12 月 31 日以后应支付的最低租赁付款额如下：

	<u>2012 年</u> 人民币千元	<u>2011 年</u> 人民币千元
1 年以内(含 1 年)	50,209	30,440
1 年以上 5 年以内(含 5 年)	77,965	22,022
5 年以上	<u>64,678</u>	<u>851</u>
合计	<u><u>192,852</u></u>	<u><u>53,313</u></u>

### 33 分部报告

本集团根据集团的战略地理区域划分确定了三个报告分部，包括 EMEA(欧洲、中东和非洲)、美洲和亚洲。

本集团首席执行官审阅各战略地理区域的内部管理层报告。

为了评价各个分部的业绩及向其配置资源，本集团管理层会定期审阅归属于各分部资产、负债、收入、费用及经营成果，这些信息的编制基础如下：

分部资产包括归属于各分部的所有的有形资产、无形资产、其他长期资产及应收款项等流动资产，以及属与来自各分部的递延所得税资产。分部负债包括归属于各分部的应付款、银行借款以及其他负债。同时包括来自各分部的递延所得税负债。本集团总部资产及负债涉及金额较小，已根据总部所在地包含在亚洲分部。

分部经营成果是指各个分部产生的收入（包括对外交易收入及分部间的交易收入），扣除各个分部发生的费用、归属于各分部的资产发生的折旧和摊销及减值损失、直接归属于某一分部的银行存款及借款所产生的利息净支出、营业外收支及所得税费用后的净额。分部之间收入的转移定价按照与其它对外交易相似的条款计算。

### 33 分部报告(续)

下述披露的本集团各个报告分部的信息是本集团管理层在计量报告分部利润/(亏损)、资产和负债时运用了下列数据并定期提供给本集团首席执行官。

项目	EMEA		美洲		亚洲		分部间抵销		合计	
	2012年 人民币千元	2011年 人民币千元	2012年 人民币千元	2011年 人民币千元	2012年 人民币千元	2011年 人民币千元	2012年 人民币千元	2011年 人民币千元	2012年 人民币千元	2011年 人民币千元
对外交易收入										
- 主营业务收入	1,430,219	1,613,299	1,249,793	1,315,900	2,122,369	2,090,697	-	-	4,802,381	5,019,896
分部间交易收入	707,041	839,601	24,122	32,309	798,349	582,505	(1,529,512)	(1,454,415)	-	-
利息支出	(12,099)	(9,309)	(1,051)	(2,071)	(133,323)	(138,565)	-	-	(146,473)	(149,945)
折旧和摊销	(11,559)	(19,491)	(7,923)	(9,531)	(63,569)	(96,878)	-	-	(83,051)	(125,900)
(亏损)/利润总额	(13,681)	156,884	45,695	37,168	(142,501)	(198,035)	(17,967)	(11,166)	(128,454)	(15,149)
资产总额	744,903	872,173	469,778	484,779	2,501,458	2,620,091	-	-	3,716,139	3,977,043
资本性支出	9,465	16,175	5,651	13,486	35,250	81,025	-	-	50,366	110,686
负债总额	(419,585)	(505,402)	(153,027)	(198,989)	(2,282,245)	(2,416,897)	-	-	(2,854,857)	(3,121,288)

另外，本集团的客户较为分散，于报告期内并不存在销售收入占本集团对外交易收入10%及以上的单一客户。

### 34 金融工具的风险分析、敏感性分析及公允价值

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：

- 信用风险
- 流动风险
- 利率风险
- 外汇风险

下文主要论述上述风险敞口及其形成原因、风险管理目标、政策和过程以及计量风险的方法等。

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。

## 34 金融工具的风险分析、敏感性分析及公允价值(续)

### (1) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本集团的信用风险不仅来自于对方不履行义务的直接损失，亦受到对方信用情况恶化造成的其他损失。本集团的信用风险主要来自货币资金和应收款项等。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本集团信用风险主要是受每个客户自身特性，以及来自客户所在国家和地区特定的违约风险的影响。为监控客户的违约风险，本集团加强了应收款期后管理，同时时时分析客户付款习惯。另外，本集团已制定了信用政策，对新客户进行信用评估，以确定是否可按集团统一的付款、交付期限及其他条件与其交易。本集团的信用评估主要根据外部评级（如有），银行信用记录等。本集团建立并定期审阅客户的采购额度。无法达到集团授信标准的客户将只能以预付款的方式进行交易。

本集团除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本集团造成损失。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团没有提供可能令本集团承受信用风险的担保。

### (2) 流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司及各子公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹借贷款以应付预计现金需求(如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本公司董事会的批准)。本集团的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备。另外，如附注二所述，本集团已获得最终控股方浙江龙盛的承诺，表示在2014年4月前继续对本集团提供财务支持，以确保本集团能够满足短期和较长期的流动资金需求。



34 金融工具的风险分析、敏感性分析及公允价值(续)

(2) 流动风险(续)

本集团于资产负债表日的金融负债按未折现的合同现金流量(包括按合同利率(如果是浮动利率则按12月31日的现行利率)计算的利息,不包括以净额结算的协议的影响)的剩余合同合约期限以及被要求支付的最早日期如下:

	2012年未折现的合同现金流量				资产负债表 账面价值 人民币千元
	1年以下	1-2年	2-5年	合计	
	人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元	
借款	(1,124,664)	(133,989)	(21,454)	(1,280,107)	(1,246,021)
应付票据	(57,726)	-	-	(57,726)	(57,726)
应付账款及 其他应付款	(1,055,595)	-	-	(1,055,595)	(1,055,595)
预收款项	(12,114)	-	-	(12,114)	(12,114)
应交税费	(45,179)	-	-	(45,179)	(45,179)
应付利息	(77,210)	-	-	(77,210)	(77,210)
一年内到期其他 流动负债	(290)	-	-	(290)	(204)
其他流动负债	(75,593)	-	-	(75,593)	(75,593)
长期应付款	-	(69)	-	(69)	(63)
合计	<u>(2,448,371)</u>	<u>(134,058)</u>	<u>(21,454)</u>	<u>(2,603,883)</u>	<u>(2,569,705)</u>
	2011年未折现的合同现金流量				
	1年以下	1-2年	2-5年	合计	资产负债表 账面价值 人民币千元
	人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元
借款	(1,232,950)	(3,554)	(9,731)	(1,246,235)	(1,200,061)
应付票据	(5,358)	-	-	(5,358)	(5,358)
应付账款及 其他应付款	(1,039,404)	-	-	(1,039,404)	(1,039,404)
预收款项	(264,146)	-	-	(264,146)	(264,146)
应交税费	(51,424)	-	-	(51,424)	(51,424)
应付利息	(44,942)	-	-	(44,942)	(44,942)
一年内到期其他 流动负债	(664)	-	-	(664)	(582)
其他流动负债	(62,719)	-	-	(62,719)	(62,719)
应付债券	-	-	(179,332)	(179,332)	(154,262)
长期应付款	-	(588)	(256)	(844)	(723)
合计	<u>(2,701,607)</u>	<u>(4,142)</u>	<u>(189,319)</u>	<u>(2,895,068)</u>	<u>(2,823,621)</u>

### 34 金融工具的风险分析、敏感性分析及公允价值(续)

#### (3) 利率风险

固定利率和浮动利率的带息金融工具使本集团面临现金流量利率风险。本集团根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。本集团并未以衍生金融工具对冲利率风险。

(a) 本集团于 12 月 31 日持有的计息金融负债如下：

	<u>2012 年</u>	<u>2011 年</u>
	金额	金额
	人民币千元	人民币千元
固定利率金融负债		
- 短期借款	(299,528)	(202,443)
- 一年内到期的非流动负债	(204)	(582)
- 长期借款	(30,369)	(12,698)
- 长期应付款	(63)	(723)
- 应付债券	-	(154,262)
	<u>(330,164)</u>	<u>(370,708)</u>
浮动利率金融资产		
- 货币资金	420,176	374,387
浮动利率金融负债		
- 短期借款	(793,871)	(984,920)
- 长期借款	(122,253)	-
	<u>(495,948)</u>	<u>(610,533)</u>

#### (b) 敏感性分析

截至 2012 年 12 月 31 日，在其他变量不变的情况下，假定利率上升 100 个基点将会导致本集团净亏损及所有者权益分别增加/减少人民币 8,261 千元(2011 年：人民币 9,812 千元)。

对于资产负债表日持有的使本集团面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本集团面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

## 34 金融工具的风险分析、敏感性分析及公允价值(续)

### (4) 外汇风险

全球化业务使本集团面临汇率波动对经营成果造成影响。外汇风险主要是美元、欧元和人民币之间的汇率变动。

本集团的外汇风险主要来自于不是以记账本位币计价的金融资产和金融负债。本集团并没有使用外汇套期保值工具。集团管理层预期以非记账本位币计价的应收账款和应付账款可以互相对冲。

- (a) 本集团于 12 月 31 日银行借款和关联方借款外汇风险敞口如下。出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算。外币报表折算差额未包括在内。

	金额单位：人民币千元	
	<u>2012 年</u>	<u>2011 年</u>
	美元项目	美元项目
借款	8,171	370,343
应付关联方	<u>1,597</u>	<u>75,421</u>
资产负债表敞口总额	<u><u>9,768</u></u>	<u><u>445,764</u></u>

### (b) 敏感性分析

假定除汇率以外的其他风险变量不变，于 12 月 31 日美元对其他货币的汇率变动使美元升值 10% 将导致本集团净亏损增加及所有者权益减少人民币 977 千元 (2011 年：人民币 44,576 千元)。此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示。

### (5) 公允价值

#### (a) 以公允价值计量的金融工具

于 2012 年 12 月 31 日及 2011 年 12 月 31 日，本公司不持有以公允价值计量的金融工具。

34 金融工具的风险分析、敏感性分析及公允价值(续)

(5) 公允价值(续)

(b) 其他金融工具的公允价值

除以下项目外，本集团于 12 年 31 日各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

	<u>2012 年</u>		<u>2011 年</u>	
	账面价值	公允价值	账面价值	公允价值
	人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元
应付债券	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>154,262</u>	<u>160,062</u>

(6) 公允价值确定方法和假设

可转换公司债券负债部分公允价值根据预计未来现金流量的现值进行估计，折现率为资产负债表日的市场利率。

七、 母公司财务报表主要项目注释

1 货币资金

	<u>2012 年</u> 人民币千元	<u>2011 年</u> 人民币千元
银行存款	<u>538</u>	<u>2,402</u>

2 其他应收款

	<u>2012 年</u> 人民币千元	<u>2011 年</u> 人民币千元
应收子公司	26,399	140,531
应收其他关联方	984	-
其他	<u>3,342</u>	<u>5,640</u>
合计	<u>30,725</u>	<u>146,171</u>

于 2012 年 12 月 31 日，应收子公司款项为一年内到期短期借款，年利率为固定利率 5% (2011 年：浮动利率 1.38% 至 7.095%)。

3 长期股权投资

长期股权投资分类如下：

	<u>2012 年</u> 人民币千元	<u>2011 年</u> 人民币千元
对子公司的投资	<u>463,631</u>	<u>479,723</u>

本公司的子公司详情列于附注五(1)。

4 长期应收款

	<u>2012 年</u> 人民币千元	<u>2011 年</u> 人民币千元
应收子公司	<u>213,881</u>	<u>186,571</u>

于 2012 年 12 月 31 日，上述应收子公司款项为到期日超过一年的借款，年利率为固定利率 5% (2011 年：浮动利率 6.665% 至 7.095%)。

5 短期借款

	<u>2012 年</u> 人民币千元	<u>2011 年</u> 人民币千元
信用借款	308,700	233,235
保证借款	<u>187,936</u>	<u>468,290</u>
合计	<u><u>496,636</u></u>	<u><u>701,525</u></u>

6 长期借款

	<u>2012 年</u> 人民币千元	<u>2011 年</u> 人民币千元
保证借款	<u>122,882</u>	<u>-</u>

7 资本公积

	<u>2012 年</u>				
	<u>年初余额</u> 人民币千元	<u>本年增加</u> 人民币千元	<u>本年减少</u> 人民币千元	<u>记账本位币 变更的影响</u> 人民币千元	<u>年末余额</u> 人民币千元
其他资本公积 -可转债	<u>35,797</u>	<u>-</u>	<u>(32,249)</u>	<u>(3,548)</u>	<u>-</u>
	<u>2011 年</u>				
	<u>年初余额</u> 人民币千元	<u>本年增加</u> 人民币千元	<u>本年减少</u> 人民币千元	<u>记账本位币 变更的影响</u> 人民币千元	<u>年末余额</u> 人民币千元
其他资本公积 -可转债	<u>35,797</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>35,797</u>

8 财务费用

	<u>2012 年</u> 人民币千元	<u>2011 年</u> 人民币千元
贷款利息支出	59,277	60,250
可转换公司债券利息支出	7,548	8,115
利息收入及其他投资收益	(16,245)	(20,638)
净汇兑(收益)/损失	<u>(12,971)</u>	<u>15,306</u>
合计	<u><u>37,609</u></u>	<u><u>63,033</u></u>

9 所得税费用

(1) 本年所得税费用组成

	<u>2012 年</u> 人民币千元	<u>2011 年</u> 人民币千元
递延所得税的变动	<u>(4,227)</u>	<u>(1,845)</u>

(2) 所得税费用与会计亏损的关系如下:

	<u>2012 年</u> 人民币千元	<u>2011 年</u> 人民币千元
税前亏损	(48,389)	(101,113)
按税率 17% 计算的预期所得税	(8,226)	(17,189)
不可抵扣支出	3,999	18,080
不需纳税收入	<u>-</u>	<u>(2,736)</u>
	<u><u>(4,227)</u></u>	<u><u>(1,845)</u></u>

10 现金流量表补充资料

(1) 将净亏损调节为经营活动的现金流量:

	<u>2012 年</u> 人民币千元	<u>2011 年</u> 人民币千元
净亏损	(44,162)	(99,268)
加: 财务费用	37,609	63,033
经营性应收项目的减少	1,295	5,489
经营性应付项目的减少	(903)	(18,558)
其他	<u>(4,226)</u>	<u>(1,845)</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u><u>(10,387)</u></u>	<u><u>(51,149)</u></u>

(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动

	<u>2012 年</u> 人民币千元	<u>2011 年</u> 人民币千元
可转债转资本	<u><u>164,661</u></u>	<u><u>-</u></u>

(3) 现金净变动情况:

	<u>2012 年</u> 人民币千元	<u>2011 年</u> 人民币千元
现金的年末余额	538	2,402
减: 现金的年初余额	<u>(2,402)</u>	<u>(15,196)</u>
现金及现金等价物净减少额	<u><u>(1,864)</u></u>	<u><u>(12,794)</u></u>

(4) 本集团持有的现金和现金等价物分析如下:

	<u>2012 年</u> 人民币千元	<u>2011 年</u> 人民币千元
(a) 货币资金		
-可随时用于支付 的银行存款	<u><u>538</u></u>	<u><u>2,402</u></u>