

山东中绿资源再生有限公司
2014年1-3月、2013年度、2012年度、2011年度
审计报告

| 索引 | 页码 |
|------------|-----------|
| 审计报告 | 2-3 |
| 公司财务报表 | 4-16 |
| — 资产负债表 | |
| — 利润表 | |
| — 现金流量表 | |
| — 所有者权益变动表 | |
| — 财务报表附注 | 17-65 |

审计报告

XYZH/2013A3023-4-1

山东中绿资源再生有限公司：

我们审计了后附的山东中绿资源再生有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括2011年12月31日、2012年12月31日、2013年12月31日、2014年3月31日的资产负债表，2011年度、2012年度、2013年度、2014年1-3月的利润表、现金流量表、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公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司 2011 年 12 月 31 日、2012 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日、2014 年 3 月 31 日的财务状况以及 2011 年度、2012 年度、2013 年度、2014 年 1-3 月的经营成果和现金流量。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京

二〇一四年六月十日

资产负债表

编制单位：山东中绿资源再生有限公司

单位：人民币元

| 项目 | 附注 | 2014年3月31日 | 2013年12月31日 | 2012年12月31日 | 2011年12月31日 |
|---------------|-----|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 流动资产： | | | | | |
| 货币资金 | 四、1 | 5,340,987.44 | 899,942.65 | 3,750,871.30 | 5,889,545.89 |
| 交易性金融资产 | | | | | |
| 应收票据 | 四、2 | - | 10,000.00 | - | 1,575,105.99 |
| 应收账款 | 四、3 | 162,573,111.40 | 124,607,660.00 | - | 2,743,492.89 |
| 预付款项 | 四、4 | 311,336.30 | 27,763,307.48 | 384,770.77 | 4,522,716.50 |
| 应收利息 | | | | | |
| 应收股利 | | | | | |
| 其他应收款 | 四、5 | 757,844.15 | 4,272,815.63 | 6,381,895.23 | 64,660,437.61 |
| 存货 | 四、6 | 30,025,373.05 | 67,930,161.82 | 168,135,097.24 | 16,133,791.97 |
| 一年内到期的非流动资产 | | | | | |
| 其他流动资产 | | | | | |
| 流动资产合计 | | 199,008,652.34 | 225,483,887.58 | 178,652,634.54 | 95,525,090.85 |
| 非流动资产： | | | | | |
| 可供出售金融资产 | | | | | |
| 持有至到期投资 | | | | | |

| | | | | | |
|----------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 长期应收款 | | | | | |
| 长期股权投资 | | | | | |
| 投资性房地产 | | | | | |
| 固定资产 | 四、7 | 42,227,832.61 | 43,303,866.53 | 35,806,345.50 | 38,524,698.11 |
| 在建工程 | 四、8 | 49,350.00 | - | 2,099,813.00 | 93,600.00 |
| 工程物资 | | | | | |
| 固定资产清理 | | | | | |
| 生产性生物资产 | | | | | |
| 油气资产 | | | | | |
| 无形资产 | 四、9 | 4,585,682.24 | 4,612,081.77 | 4,721,876.30 | 6,383,570.84 |
| 开发支出 | | | | | |
| 商誉 | | | | | |
| 长期待摊费用 | 四、10 | 585,204.00 | 594,233.00 | 290,460.00 | - |
| 递延所得税资产 | 四、11 | 2,626,260.84 | 2,607,518.16 | 4,582,111.39 | 82,854.25 |
| 其他非流动资产 | | | | | |
| 非流动资产合计 | | 50,074,329.69 | 51,117,699.46 | 47,500,606.19 | 45,084,723.20 |
| 资产总计 | | 249,082,982.03 | 276,601,587.04 | 226,153,240.73 | 140,609,814.05 |

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表(续)

编制单位：山东中绿资源再生有限公司

单位：人民币元

| 项目 | 附注 | 2014年3月31日 | 2013年12月31日 | 2012年12月31日 | 2011年12月31日 |
|---------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 流动负债： | | | | | |
| 短期借款 | 四、13 | 21,000,000.00 | 36,000,000.00 | 66,000,000.00 | 36,000,000.00 |
| 交易性金融负债 | | | | | |
| 应付票据 | | | | | |
| 应付账款 | 四、14 | 14,716,285.16 | 10,618,103.26 | 87,084,784.64 | 5,998,377.60 |
| 预收款项 | 四、15 | 612,717.50 | 6,266,492.24 | 9,492,944.83 | 3,074,087.78 |
| 应付职工薪酬 | 四、16 | 1,456,223.00 | 1,557,200.54 | 3,413,966.32 | 10,853,066.96 |
| 应交税费 | 四、17 | -6,366,035.78 | -12,294,052.53 | -3,139,511.05 | 2,736,837.96 |
| 应付利息 | | - | - | 623,534.24 | - |
| 应付股利 | | | | | |
| 其他应付款 | 四、18 | 144,656,930.55 | 166,731,428.04 | 6,609,765.01 | 16,090,238.89 |
| 一年内到期的非流动负债 | | | | | |
| 其他流动负债 | | | | | |
| 流动负债合计 | | 176,076,120.43 | 208,879,171.55 | 170,085,483.99 | 74,752,609.19 |
| 非流动负债： | | | | | |

| | | | | | |
|-------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 长期借款 | | | | | |
| 应付债券 | | | | | |
| 长期应付款 | | | | | |
| 专项应付款 | | | | | |
| 预计负债 | | | | | |
| 递延所得税负债 | | | | | |
| 其他非流动负债 | | | | | |
| 非流动负债合计 | | - | - | - | - |
| 负债合计 | | 176,076,120.43 | 208,879,171.55 | 170,085,483.99 | 74,752,609.19 |
| 所有者权益： | | | | | |
| 实收资本 | 四、19 | 30,000,000.00 | 30,000,000.00 | 30,000,000.00 | 30,000,000.00 |
| 资本公积 | | | | | |
| 减：库存股 | | | | | |
| 专项储备 | | | | | |
| 盈余公积 | 四、20 | 4,447,024.13 | 4,447,024.13 | 2,321,558.25 | 2,321,558.25 |
| 未分配利润 | 四、21 | 38,559,837.47 | 33,275,391.36 | 23,746,198.49 | 33,535,646.61 |
| 所有者权益合计 | | 73,006,861.60 | 67,722,415.49 | 56,067,756.74 | 65,857,204.86 |
| 负债和所有者权益总计 | | 249,082,982.03 | 276,601,587.04 | 226,153,240.73 | 140,609,814.05 |

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：山东中绿资源再生有限公司

单位：人民币元

| 项目 | 附注 | 2014年1-3月 | 2013年度 | 2012年度 | 2011年度 |
|--------------------------|------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| 一、营业收入 | 四、22 | 53,068,694.46 | 189,451,231.27 | 39,840,654.15 | 140,272,963.83 |
| 减：营业成本 | 四、22 | 32,626,784.69 | 126,944,009.68 | 33,668,105.74 | 103,221,812.92 |
| 营业税金及附加 | 四、23 | 208.62 | 543.05 | 455,955.77 | 1,239,946.84 |
| 销售费用 | 四、24 | 169,214.61 | 885,129.90 | 1,495,363.95 | 6,653,062.77 |
| 管理费用 | 四、25 | 2,728,987.98 | 13,664,427.22 | 18,266,790.10 | 15,331,037.00 |
| 财务费用 | 四、26 | 4,233,678.27 | 8,424,725.64 | 3,375,289.43 | 2,311,000.47 |
| 资产减值损失 | 四、27 | 6,829,668.51 | 10,306,715.50 | -208,059.87 | 331,416.99 |
| 加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | | | | |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | | | | | |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | | | |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 6,480,151.78 | 29,225,680.28 | -17,212,790.97 | 11,184,686.84 |
| 加：营业外收入 | 四、28 | 41,207.32 | 180,626.10 | 2,944,085.71 | 8,590,456.44 |

| | | | | | |
|----------------------------|----------|---------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| 减：营业外支出 | 四、 29 | 1,823.29 | 123,000.00 | 20,000.00 | 6,722.60 |
| 其中：非流动资产处置损失 | | | | | |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 6,519,535.81 | 29,283,306.38 | -14,288,705.26 | 19,768,420.68 |
| 减：所得税费用 | 四、 30 | 1,235,089.70 | 8,028,647.63 | -4,499,257.14 | 3,153,230.29 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 5,284,446.11 | 21,254,658.75 | -9,789,448.12 | 16,615,190.39 |
| 五、其他综合收益 | | | | | |
| 六、综合收益总额 | | 5,284,446.11 | 21,254,658.75 | -9,789,448.12 | 16,615,190.39 |

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：山东中绿资源再生有限公司

单位：人民币元

| 项目 | 附注 | 2014年1-3月 | 2013年度 | 2012年度 | 2011年度 |
|-----------------------|------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 12,167,058.81 | 72,635,050.79 | 56,346,499.80 | 222,303,884.65 |
| 收到的税费返还 | | - | 120,920.37 | 1,021,136.04 | 3,393,681.12 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 四、31 | 46,978,214.30 | 63,014,949.66 | 65,029,414.68 | 88,247,393.58 |
| 经营活动现金流入小计 | | 59,145,273.11 | 135,770,920.82 | 122,397,050.52 | 313,944,959.35 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 9,307,206.12 | 206,283,651.55 | 11,158,243.29 | 174,289,335.24 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 4,134,430.74 | 16,706,166.50 | 17,021,316.40 | 13,008,110.63 |
| 支付的各项税费 | | 3,316,277.54 | 6,214,108.46 | 7,219,212.84 | 31,113,957.35 |

| | | | | | |
|---------------------------|------|----------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 四、31 | 5,797,717.22 | 17,085,279.73 | 115,172,415.96 | 90,093,782.88 |
| 经营活动现金流出小计 | | 22,555,631.62 | 246,289,206.24 | 150,571,188.49 | 308,505,186.10 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 36,589,641.49 | -110,518,285.42 | -28,174,137.97 | 5,439,773.25 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | | | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 91,823.92 | 246,653.57 | - | 80,000.00 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | 四、31 | | | 38,522,730.00 | 99,450,171.56 |
| 投资活动现金流入小计 | | 91,823.92 | 246,653.57 | 38,522,730.00 | 99,530,171.56 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 543,670.62 | 13,497,661.81 | 4,317,402.54 | 5,367,697.45 |
| 投资支付的现金 | | | | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | 四、31 | | | 34,000,000.00 | 101,920,000.00 |
| 投资活动现金流出小计 | | 543,670.62 | 13,497,661.81 | 38,317,402.54 | 107,287,697.45 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -451,846.70 | -13,251,008.24 | 205,327.46 | -7,757,525.89 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | | | |
| 取得借款收到的现金 | | 3,000,000.00 | 375,000,000.00 | 150,700,000.00 | 92,725,530.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 3,000,000.00 | 375,000,000.00 | 150,700,000.00 | 92,725,530.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 34,000,000.00 | 243,000,000.00 | 123,700,000.00 | 85,725,530.00 |

| | | | | | |
|---------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 3,000.00 | 9,600,000.00 | 681,164.08 | 5,452,021.56 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 四、31 | 693,750.00 | 1,481,634.99 | 488,700.00 | 608,880.16 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 34,696,750.00 | 254,081,634.99 | 124,869,864.08 | 91,786,431.72 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -31,696,750.00 | 120,918,365.01 | 25,830,135.92 | 939,098.28 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | | | | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | 4,441,044.79 | -2,850,928.65 | -2,138,674.59 | -1,378,654.36 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 899,942.65 | 3,750,871.30 | 5,889,545.89 | 7,268,200.25 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 5,340,987.44 | 899,942.65 | 3,750,871.30 | 5,889,545.89 |

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：山东中绿资源再生有限公司

单位：人民币元

| 项目 | 2014年1-3月 | | | | | | |
|-----------------------|---------------|----------|-----------|----------|--------------|---------------|---------------|
| | 实收资本 | 资本公 积 | 减：库存 股 | 专项 储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| 一、上年年末余额 | 30,000,000.00 | - | - | - | 4,447,024.13 | 33,275,391.36 | 67,722,415.49 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | - |
| 前期差错更正 | | | | | | | - |
| 其他 | | | | | | | - |
| 二、本年初余额 | 30,000,000.00 | - | - | - | 4,447,024.13 | 33,275,391.36 | 67,722,415.49 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | - | - | - | - | - | 5,284,446.11 | 5,284,446.11 |
| （一）净利润 | | | | | | 5,284,446.11 | 5,284,446.11 |
| （二）其他综合收益 | | | | | | | - |
| 上述（一）和（二）小计 | - | - | - | - | - | 5,284,446.11 | 5,284,446.11 |
| （三）股东投入和减少资本 | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 股东投入资本 | | | | | | | - |
| 2. 股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | - |
| 3. 其他 | | | | | | | - |
| （四）利润分配 | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | - | - |
| 2. 对股东的分配 | | | | | | | - |
| 3. 其他 | | | | | | | - |
| （五）股东权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 资本公积转增股本 | | | | | | | - |
| 2. 盈余公积转增股本 | | | | | | | - |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | - |
| 4. 其他 | | | | | | | - |
| （六）专项储备 | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | |
|-----------------|----------------------|----------|----------|----------|---------------------|----------------------|----------------------|
| 1. 本年提取 | | | | | | | - |
| 2. 本年使用 | | | | | | | - |
| 四、本年年末余额 | 30,000,000.00 | - | - | - | 4,447,024.13 | 38,559,837.47 | 73,006,861.60 |

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：山东中绿资源再生有限公司

单位：人民币元

| 项目 | 2013 年度 | | | | | | |
|------------------------------|----------------------|----------|----------|----------|---------------------|----------------------|----------------------|
| | 实收资本 | 资本公积 | 减：库存股 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| 一、上年年末余额 | 30,000,000.00 | - | - | - | 2,321,558.25 | 23,746,198.49 | 56,067,756.74 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | - |
| 前期差错更正 | | | | | | | - |
| 其他 | | | | | | | - |
| 二、本年初余额 | 30,000,000.00 | - | - | - | 2,321,558.25 | 23,746,198.49 | 56,067,756.74 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | - | - | - | - | 2,125,465.88 | 9,529,192.87 | 11,654,658.75 |
| （一）净利润 | | | | | | 21,254,658.75 | 21,254,658.75 |
| （二）其他综合收益 | | | | | | | - |
| 上述（一）和（二）小计 | - | - | - | - | - | 21,254,658.75 | 21,254,658.75 |
| （三）股东投入和减少资本 | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 股东投入资本 | | | | | | | - |
| 2. 股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | - |
| 3. 其他 | | | | | | | - |
| （四）利润分配 | - | - | - | - | 2,125,465.88 | -11,725,465.88 | -9,600,000.00 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | 2,125,465.88 | -2,125,465.88 | - |
| 2. 对股东的分配 | | | | | | -9,600,000.00 | -9,600,000.00 |
| 3. 其他 | | | | | | | - |
| （五）股东权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | |
|-----------------|----------------------|----------|----------|----------|---------------------|----------------------|----------------------|
| 1. 资本公积转增股本 | | | | | | | - |
| 2. 盈余公积转增股本 | | | | | | | - |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | - |
| 4. 其他 | | | | | | | - |
| (六) 专项储备 | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 本年提取 | | | | | | | - |
| 2. 本年使用 | | | | | | | - |
| 四、本年年末余额 | 30,000,000.00 | - | - | - | 4,447,024.13 | 33,275,391.36 | 67,722,415.49 |

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：山东中绿资源再生有限公司

单位：人民币元

| 项目 | 2012 年度 | | | | | | |
|-----------------------|---------------|----------|-----------|----------|--------------|---------------|---------------|
| | 实收资本 | 资本公 积 | 减：库存 股 | 专项 储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| 一、上年年末余额 | 30,000,000.00 | - | - | - | 2,321,558.25 | 33,535,646.61 | 65,857,204.86 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | - |
| 前期差错更正 | | | | | | | - |
| 其他 | | | | | | | - |
| 二、本年年初余额 | 30,000,000.00 | - | - | - | 2,321,558.25 | 33,535,646.61 | 65,857,204.86 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | - | - | - | - | - | -9,789,448.12 | -9,789,448.12 |
| （一）净利润 | | | | | | -9,789,448.12 | -9,789,448.12 |
| （二）其他综合收益 | | | | | | | - |
| 上述（一）和（二）小计 | - | - | - | - | - | -9,789,448.12 | -9,789,448.12 |
| （三）股东投入和减少资本 | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 股东投入资本 | | | | | | | - |
| 2. 股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | - |
| 3. 其他 | | | | | | | - |

| | | | | | | | |
|-----------------|----------------------|----------|----------|----------|---------------------|----------------------|----------------------|
| (四) 利润分配 | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | - |
| 2. 对股东的分配 | | | | | | | - |
| 3. 其他 | | | | | | | - |
| (五) 股东权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 资本公积转增股本 | | | | | | | - |
| 2. 盈余公积转增股本 | | | | | | | - |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | - |
| 4. 其他 | | | | | | | - |
| (六) 专项储备 | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 本年提取 | | | | | | | - |
| 2. 本年使用 | | | | | | | - |
| 四、本年年末余额 | 30,000,000.00 | - | - | - | 2,321,558.25 | 23,746,198.49 | 56,067,756.74 |

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：山东中绿资源再生有限公司

单位：人民币元

| 项目 | 2011 年度 | | | | | | |
|-----------------------|---------------|------|-------|------|--------------|---------------|---------------|
| | 实收资本 | 资本公积 | 减：库存股 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| 一、上年年末余额 | 30,000,000.00 | | | | 660,039.21 | 23,981,975.26 | 54,642,014.47 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | - |
| 前期差错更正 | | | | | | | - |
| 其他 | | | | | | | - |
| 二、本年年初余额 | 30,000,000.00 | - | - | - | 660,039.21 | 23,981,975.26 | 54,642,014.47 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | - | - | - | - | 1,661,519.04 | 9,553,671.35 | 11,215,190.39 |
| （一）净利润 | | | | | | 16,615,190.39 | 16,615,190.39 |
| （二）其他综合收益 | | | | | | | - |
| 上述（一）和（二）小计 | - | - | - | - | - | 16,615,190.39 | 16,615,190.39 |

| | | | | | | | |
|------------------|----------------------|----------|----------|----------|---------------------|----------------------|----------------------|
| (三) 股东投入和减少资本 | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 股东投入资本 | | | | | | | - |
| 2. 股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | - |
| 3. 其他 | | | | | | | - |
| (四) 利润分配 | - | - | - | - | 1,661,519.04 | -7,061,519.04 | -5,400,000.00 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | 1,661,519.04 | -1,661,519.04 | - |
| 2. 对股东的分配 | | | | | | -5,400,000.00 | -5,400,000.00 |
| 3. 其他 | | | | | | | - |
| (五) 股东权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 资本公积转增股本 | | | | | | | - |
| 2. 盈余公积转增股本 | | | | | | | - |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | - |
| 4. 其他 | | | | | | | - |
| (六) 专项储备 | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 本年提取 | | | | | | | - |
| 2. 本年使用 | | | | | | | - |
| 四、本年年末余额 | 30,000,000.00 | - | - | - | 2,321,558.25 | 33,535,646.61 | 65,857,204.86 |

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

山东中绿资源再生有限公司财务报表附注

2011年1月1日至2014年3月31日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

一、公司基本情况

1. 基本情况

2006年10月，山东中绿资源再生有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）取得临沂市工商行政管理局核发的字371300400005658号《企业法人营业执照》，注册资本为人民币3000万元，法定代表人：徐铁城，公司住所：山东省临沂市河东区工业园区。

经营范围：废旧电子电器物品回收、拆解、处理及其他废旧物资回收、分拣整理；废旧塑料的消解和利用；销售自产产品（需许可经营的，须凭许可证经营）。

主要产品和提供劳务包括：冰箱铝、废铁、偏转线圈、废塑料、废铜类、玻璃类；废旧电子电器物品回收、拆解、处理及其他废旧物资回收、分拣整理。

本公司设有股东会、董事会、监事会。经理层下设总经办、后勤管理部、回收业务部、仓储部、环保管理部、生产部、销售业务部、财务部等职能部门。

2. 历史沿革

2006年10月23日，山东利丰集团有限公司、台湾绿电再生股份有限公司、台湾宏创科技股份有限公司、林克俊合资成立山东丰绿资源再生有限公司，注册资金为人民币1,200.00万元。山东利丰集团有限公司持股49%，台湾绿电再生股份有限公司持股40%，台湾宏创科技股份有限公司持股5%，林克俊持股6%。本次注册资本经山东鸿诚会计师事务所有限公司审验，并于2007年7月13日出具鲁鸿会验字（2007）第1101号验资报告。

设立时的股权结构如下(单位：万元)：

| 股东名称 | 股本（万元） | 持股比例（%） |
|--------------|----------|---------|
| 山东利丰集团有限公司 | 588.00 | 49.00 |
| 台湾绿电再生股份有限公司 | 480.00 | 40.00 |
| 台湾宏创科技股份有限公司 | 60.00 | 5.00 |
| 林克俊 | 72.00 | 6.00 |
| 合计 | 1,200.00 | 100.00 |

2007年7月，林克俊将其持有的山东丰绿6%的股权转让给台湾宏创科技股份有限公司，股权结构变更为：

| 股东名称 | 股本（万元） | 持股比例（%） |
|--------------|--------|---------|
| 山东利丰集团有限公司 | 588.00 | 49.00 |
| 台湾绿电再生股份有限公司 | 480.00 | 40.00 |

| 股东名称 | 股本（万元） | 持股比例（%） |
|--------------|-----------------|---------------|
| 台湾宏创科技股份有限公司 | 132.00 | 11.00 |
| 合计 | 1,200.00 | 100.00 |

2008年3月，山东利丰将其持有的山东丰绿的49%股权（对应出资588万元）转让给中国再生资源开发有限公司，同时山东丰绿注册资本由1200万元人民币增加为2000万元人民币，增加部分由中国再生资源开发有限公司投资532万元人民币，台湾绿电再生股份有限公司投资200万元人民币，台湾宏创科技股份有限公司投资68万元人民币。山东丰绿资源再生有限公司更名为山东中绿资源再生有限公司。本次增资分四期进行：

第1期由中国再生资源开发有限公司于2012年4月8日以货币出资160万元，经临沂元真会计师事务所进行审验并出具临元会验字（2008）第42号验资报告；

第2期由中国再生资源开发有限公司于2012年4月17日以货币出资287.50万元，经临沂元真会计师事务所进行审验并出具临元会验字（2008）第50号验资报告；

第3期由中国再生资源开发有限公司于2012年4月30日以货币出资84.50万元，经临沂元真会计师事务所进行审验并出具临元会验字（2008）第58号验资报告；

第4期由台湾绿电再生股份有限公司、台湾绿电再生股份有限公司以现汇出资383,487.17美元，折合人民币268万元。本次出资经临沂元真会计师事务所进行审验并出具临元会验字（2008）第60号验资报告。

增资后股权结构如下(单位：万元)：

| 股东名称 | 股本（万元） | 持股比例（%） |
|--------------|-----------------|---------------|
| 中国再生资源开发有限公司 | 1,120.00 | 56.00 |
| 台湾绿电再生股份有限公司 | 680.00 | 34.00 |
| 台湾宏创科技股份有限公司 | 200.00 | 10.00 |
| 合计 | 2,000.00 | 100.00 |

2009年12月，公司注册资本由2000万元人民币增加为3000万元人民币，三股东同比例增资。本次增资分三期进行：

第1期由台湾绿电再生股份有限公司于2009年12月10日以现汇形式缴纳注册资本502,958.58美元，折合人民币340万元，本次出资经临沂元真会计师事务所进行审验并出具临元会验字（2009）第175号验资报告；

第2期由中国再生资源开发有限公司于2009年12月21日缴纳出资560万元，经临沂元真会计师事务所进行审验并出具临元会验字（2009）第195号验资报告；

第3期由台湾宏创科技股份有限公司于2010年3月29日以现汇形式缴纳注册资本146,475.08美元，折合人民币100万元，本次出资经临沂元真会计师事务所进行审验并出具临元会验字（2010）第38号验资报告；

本次增资后股权结构如下(单位：万元)：

| 股东名称 | 股本（万元） | 持股比例（%） |
|--------------|-----------------|---------------|
| 中国再生资源开发有限公司 | 1,680.00 | 56.00 |
| 台湾绿电再生股份有限公司 | 1,020.00 | 34.00 |
| 台湾宏创科技股份有限公司 | 300.00 | 10.00 |
| 合计 | 3,000.00 | 100.00 |

2013年6月，经中国再生资源开发有限公司与山东中再生投资开发有限公司协商，中国再生资源开发有限公司将其在本公司人民币1,680万元股权转让给山东中再生投资开发有限公司，变更后的股权结构情况如下：

| 股东名称 | 股本（万元） | 持股比例（%） |
|---------------|-----------------|---------------|
| 山东中再生投资开发有限公司 | 1,680.00 | 56.00 |
| 台湾绿电再生股份有限公司 | 1,020.00 | 34.00 |
| 台湾宏创科技股份有限公司 | 300.00 | 10.00 |
| 合计 | 3,000.00 | 100.00 |

二、重要会计政策、会计估计

1. 公司执行的会计准则和会计制度

本公司按照财政部颁布的《企业会计准则》和其应用指南以及其他有关规定进行经济业务的会计处理和会计报表的编制。

2. 会计年度

本公司的会计年度从公历每年一月一日至十二月三十一日止。

3. 记账本位币

企业以人民币为记账本位币。

4. 记账基础和计价原则

企业以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。

企业按照规定的会计计量属性进行计量，确定相关金额。计量属性主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。企业对会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本，特殊个别资产或负债采用其他计量属性的，确保所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。

5. 现金及现金等价物的确认标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（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。

6. 外币业务核算方法

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。

(2) 资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算为期末余额，其与初始确认时或前一资产负债表日因汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期汇兑损益；对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，不改变记账本位币金额。

7. 金融工具的确认和计量

(1) 金融资产和金融负债的分类

①金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

②金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据和计量方法

企业成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

①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：在初始计量时以公允价值计量，相关交易费用计入当期损益；后续计量时仍以公允价值计量，其变动计入当期损益。

②持有至到期投资、贷款和应收款项：在初始计量时以公允价值计量，交易费用计入初始确认金额，构成成本的组成部分；后续计量时以摊余成本计量。

以摊余成本计量的金融资产，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

③可供出售金融资产：按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。企业在持有可供出售金融资产期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，公司将可供出售金融资产的公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。公司处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资收益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

④其他金融负债：在初始计量时以公允价值计量，交易费用计入初始确认金额，构成成本的组成部分；后续计量时以摊余成本或其他基础计量。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

企业已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

（4）金融资产的减值测试和减值准备计提方法

企业应当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（含单项金融资产或一组金融资产）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，应当确认减值损失，计提减值准备。

①以摊余成本进行后续计量的金融资产（持有至到期投资、贷款和应收款项）

期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值（不包括尚未发生的未来信用损失）之间的差额计算确认减值损失，短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

对于存在大量性质类似且以摊余成本进行后续计量的金融资产的企业，先对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；对单独测试未发生减值的金融资产，应包含在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试；已单项确认减值损失的金融资产，不应包含在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，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（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不应当超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产，如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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确认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。

③在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，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。可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降且预期下降趋势属于非暂时性时，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

8. 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

(1) 坏账的确认标准

对有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，如债务人已撤销、破产、死亡、资不抵债、现金流严重不足等，经公司董事会批准后，作为坏账损失处理，并冲销原已计提的坏账准备。

(2) 坏账准备的计提方法

公司采用备抵法核算坏账损失。

资产负债表日，对于单项金额超过 100 万元的应收款项，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，确认减值损失，计提坏账准备。对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起，按账龄进行组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

各应收款项组合本期坏账准备计提比例，根据公司以前年度与之相同或类似的、具有类似风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合公司现时情况进行确定。

| 组合类型 | 坏账准备提取方法 | 组合依据 |
|---------------------------|----------|--------------------------|
| 组合 1: 应收政府部门的家电拆解基金、经常性补贴 | 不提取 | 以款项形成原因及交易对象的特点为风险特征划分组合 |
| 组合 2: 合并报表范围内的关联方 | 不提取 | 以与交易对象关系为信用风险特征划分组合 |

| | | |
|--------------------------------|-----------|--------------------------------|
| 组合 3: 控股股东可以控制的子公司 (不含合营、联营企业) | 不提取 | 本公司之控股股东承诺如果其子企业出现偿付问题, 由其负责代偿 |
| 组合 4: 对除此以外的应收款项按照账龄进行组合 | 按照相应的计提比例 | 以款项形成原因为信用风险特征划分组合 |

公司按账龄组合确定计提坏账准备的比例如下:

| 账龄 | 应收账款计提比例 | 其他应收款计提比例 |
|----------------|----------|-----------|
| 1 年 (含 1 年) 以内 | 5 | 5 |
| 1~2 年 (含 2 年) | 10 | 10 |
| 2~3 年 (含 3 年) | 50 | 50 |
| 3 年以上 | 100 | 100 |

9. 存货的核算方法

(1) 存货的分类

存货分为: 原材料 (包括辅助材料)、在产品、产成品、低值易耗品、包装物等五类。

(2) 存货取得和发出时的计价方法

各类存货的购入与入库按实际成本计价, 发出采用加权平均法计价。

包装物、低值易耗品在领用时一次摊销。

(3) 生产成本核算方法

本公司将在生产 (拆解) 过程中归集的料、工、费等生产成本以产出物的公允价值为基础在不同的产出物之间进行分配。产出物的公允价值按照实际产出数量和产出物在当地市场或公开市场的当月月底的售价确定。

(4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(5) 存货跌价准备的计提方法

产成品、库存商品等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

需要经过加工的材料, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价 (含拆解物售价和废弃电子产品处理基金) 减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值。

对本年度内收购的原材料中不符合领取废弃电子产品处理基金的废旧家电，以拆解物的估计售价减去完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

对于直接出售的原材料，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为计算基础，若持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计算基础；没有销售合同约定的存货（不包括用于出售的材料），其可变现净值以一般销售价格（即市场销售价格）作为计算基础；用于出售的材料等通常以市场价格作为其可变现净值的计算基础。

本公司于资产负债表日对存货进行全面清查，按存货成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。通常按照单个（或类别）存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。若以前减记存货价值的影响因素已经消失，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

10. 长期股权投资

（1）长期股权投资的初始计量

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

1) 同一控制下的企业合并，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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整盈余公积和未分配利润。

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，调整盈余公积和未分配利润。

2) 非同一控制下的企业合并，购买方在购买日为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，加上为进行企业合并发生的各项直接相关费用作为长期股权投资的初始投资成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按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，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，但合同或协议约定价值不公允的除外。

4) 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，若交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量时，按照公允价值和应支付的相关税费作为长期股权投资成本；否则按换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为长期股权投资成本。

5) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按受让资产的公允价值入账。

企业取得长期股权投资，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，作为应收项目处理，不构成取得长期股权投资的成本。

(2) 长期股权投资的后续计量

①对下列长期股权投资，采用成本法核算：

1) 能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时需按照权益法进行调整。

2) 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。

采用成本法时，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。确认的投资收益，仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。

②企业对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资采用权益法核算。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整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小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。被投资单位可辨认净资产的公允价值，应当比照《企业会计准则第20号——企业合并》的有关规定确定。

投资企业取得长期股权投资后，应当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分，相应减少长期股权投资的账面价值。被投资企业分配股票股利，投资企业不做账务处理。

投资企业确认被投资单位发生的净亏损，应当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，投资企业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，投资企业在其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。

投资企业对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有或应分担被投资单位的净利润或净亏损时，应在被投资单位账面净利润的基础上，考虑以下因素并进行调整：

1) 被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资企业不一致的，应当按照投资企业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。

2) 以取得投资时被投资单位固定资产、无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及以投资企业取得投资时公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响。

3) 对于投资企业与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益应予抵消。投资企业对于纳入其合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益，也比照上述原则执行。

4) 投资企业对于首次执行日之前已经持有的对联营企业及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，还应扣除按原剩余期限直线摊销的股权投资借方差额，确认投资损益。

③长期股权投资核算方法的转换

1) 权益法转换为成本法

企业因减少投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响的，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，改按成本法核算，并以权益法下长期股权投资的账面价值作为按照成本法核算的初始投资成本。继后期间，自被投资单位分得的现金股利或利润未超过转换时被投资单位账面留存收益中本企业享有份额的，分得的现金股利或利润应冲减长期股权投资的成本，不作为投资收益。自被投资单位取得的现金股利或利润超过转换时被投资单位账面留存收益中本企业享有份额的部分，确认为当期损益。

2) 成本法转换为权益法

一是企业因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的，改按权益法核算，并以成本法下长期股权投资的账面价值确定的投资账面价值作为按照权益法核算的初始投资成本。

原持有长期股权投资的账面余额与按照原持股比例计算确定应享有原取得投资时被投资单位可辨认净资产公允价值份额之间的差额，属于通过投资作价体现的商誉部分（即原取得投资时投资成本大于应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的部分），不调

整长期股权投资的账面价值；属于原取得投资时因投资成本小于应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，一方面应调整长期股权投资的账面价值，同时调整留存收益。

对于新取得的股权部分，应比较新增投资的成本与取得该部分投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，其中投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的成本；投资成本小于应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，应调整增加长期股权投资的成本，同时计入取得当期的营业外收入。

上述与原持股比例相对应的商誉或是应计人留存收益的金额与新取得投资过程中体现的商誉及计人当期损益的金额应综合考虑，在此基础上确定与整体投资相关的商誉或是因投资成本小于应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额应计入留存收益或是损益的金额。

对于原取得投资后至新取得投资的交易日之间被投资单位可辨认净资产公允价值的变动相对于原持股比例的部分，属于在此期间被投资单位实现净损益中应享有份额的，一方面应当调整长期股权投资的账面价值，同时调整留存收益；属于其他原因导致的被投资单位可辨认净资产公允价值变动中应享有的份额，在调整长期股权投资账面价值的同时，应当计人“资本公积——其他资本公积”。

二是因处置投资导致对被投资单位的影响能力由控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的情况下，首先应按处置或收回投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。

在此基础上，应当比较剩余的长期股权投资成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；属于投资成本小于原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，在调整长期股权投资成本的同时，应调整留存收益。

对于原取得投资后至转变为权益法核算之间被投资单位实现净损益中应享有的份额，一方面应当调整长期股权投资的账面价值，同时调整留存收益；其他原因导致被投资单位所有者权益变动中应享有的份额，在调整长期股权投资账面价值的同时，应当计人“资本公积——其他资本公积”。

长期股权投资自成本法转为权益法后，未来期间应当按照准则规定计算确认应享有被投资单位实现的净损益及所有者权益其他变动的份额。

④长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入投资收益。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，处置该项投资时需将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。长期股权投资已计提减值准备的，处置时结转相应的减值准备。

(3) 长期股权投资的减值

资产负债表日，企业及其子公司对被投资单位由于市价持续下跌或经营状况恶化等原因导致长期股权投资可收回金额低于其账面价值，并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不可能恢复时，需估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明，长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将长期股权投资的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

11. 投资性房地产的核算方法

投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。

(1) 投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

(2) 投资性房地产按照成本进行初始计量，成本按以下方法确定：

①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。

②自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

④与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产的确认条件的，应当计入投资性房地产成本；不满足的应当在发生时计入当期损益。

(3) 后续计量

企业应当在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，不采用公允价值计量模式。对投资性房地产按照企业固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。

有确凿证据表明房地产用途发生改变，应当将投资性房地产转换为其他资产或将其他资产转换为投资性房地产，并将转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

(4) 投资性房地产的减值

企业在资产负债表日判断投资性房地产是否存在可能发生减值的迹象。投资性房地产存在减值迹象的，需估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明，投资性房地产的可收回金额低于其账面价值的，将账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的投资性房地产减值准备。

投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

12. 固定资产的核算方法

(1) 固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足与该固定资产有关的经营利益很可能流入企业、该固定资产的成本能够可靠计量时确认为固定资产。

(2) 固定资产按购建时发生的实际成本进行初始计量，可直接归属于符合资本化条件的固定资产购建发生的借款费用计入初始成本。

(3) 除已提足折旧继续使用的固定资产外，其余固定资产全部计提折旧，折旧采用“年限平均法”，折旧年限按固定资产的性质和使用情况确定。

固定资产预计净残值率为 5%，按性质和使用情况确定的折旧年限和年折旧率分别如下：

| 固定资产类别 | 折旧年限 | 年折旧率 (%) |
|--------|-------|----------|
| 房屋建筑物 | 20-25 | 3.8-4.75 |
| 运输工具 | 5-6 | 15.83-19 |
| 机器设备 | 5-10 | 9.5-19 |
| 电子设备 | 3 | 31.67 |
| 办公设备 | 5 | 19 |

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

13. 在建工程的核算方法

在建工程按照实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，转入固定资产并于次月始计提折旧。

在资产负债表日，企业对在建工程进行全面检查，当存在减值迹象时，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，按单项在建工程的可收回金额低于其账面价值的差额，计提在建工程减值准备，并计入当期损益。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

14. 无形资产的核算方法

(1) 无形资产的确认

①无形资产同时满足下列条件的，予以确认：

- 1) 与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 该无形资产的成本能够可靠地计量。

无形资产包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权等。

②企业内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。

企业内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

企业内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

1) 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；

2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

3) 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；

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

5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

企业取得的已作为无形资产确认的正在进行中的研究开发项目，在取得后发生的支出按照上述规定进行处理。

(2) 无形资产按成本进行初始及后续计量。

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，如无形资产的取得源自合同性权利或其他法定权利，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限，如果本公司使用资产的预期期限短于合同性权利或其他法定权利的期限，则按照预期使用的期限确定使用寿命。如果无法合理确定无形资产为企业带来未来经济利益的期限，将该无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，在其使用期限内，采用直线法摊销；于年度终了，对其使用寿命进行复核，如与前期估计不同的，需改变其摊销期限。

对使用寿命不确定的无形资产不予摊销；但需在每个会计期末对其使用寿命进行复核，如有证据表明其使用寿命是有限的，需估计其使用寿命，并在使用期限内用直线法摊销。

(3) 无形资产的减值

企业在资产负债表日判断无形资产是否存在可能发生减值的迹象。无形资产存在减值迹象的，进行减值测试，估计无形资产的可收回金额。无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值资产的摊销需在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

15. 长期待摊费用的核算方法

长期待摊费用是指本公司已经支出、摊销期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在费用项目的受益期限内分期平均摊销，不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。长期待摊费用按形成时发生的实际成本入账。

16. 商誉

非同一控制下的吸收合并，购买方在购买日应当按照合并中取得的被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值确定其入账价值，确定的企业合并成本大于取得被购买方可辨认净资产公允价值的差额，确认为商誉。

非同一控制下的控股合并，母公司在购买日编制合并资产负债表时，对于被购买方可辨认资产、负债按照合并中确定的公允价值列示，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，确认为合并资产负债表中的商誉。

对企业合并所形成的商誉，在每年年度终了按照《企业会计准则第 8 号-资产减值》进行减值测试。商誉应当结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较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，确认商誉的减值损失。商誉减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

17. 借款费用的核算方法

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用是指企业因借款或发行债券而发生的利息、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等。企业发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，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是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

(2) 借款费用资本化期间

①当同时满足下列条件时，开始资本化

1) 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；

2) 借款费用已经发生；

3) 为使资产达到预计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暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

③停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用计入当期损益。

（3）借款费用资本化金额

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：

①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，公司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。

②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，公司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。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

③借款存在折价或者溢价的，公司按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

④在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

（4）借款辅助费用资本化金额的确定

①专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

②一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

18. 职工薪酬的核算方法

职工薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等其他与获得职工提供的服务相关的支出。

公司根据职工为其提供服务的会计期间，按职工提供服务的受益对象，将职工薪酬计入相关资产成本或当期损益：

- （1）由生产产品、提供劳务负担的职工薪酬，计入产品成本或劳务成本；
- （2）由在建工程、无形资产负担的职工薪酬，计入建造固定资产或无形资产成本；
- （3）因解除与职工的劳动关系给予的补偿，计入当期管理费用；

除上述之外的其他职工薪酬计入当期损益。

19. 预计负债

- （1）当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，企业将其确认为预计负债：

-
- ①该义务是企业承担的现时义务；
 - ②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；及
 - ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

(3) 企业应当在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有确凿证据表明预计负债账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不应当超过预计负债的账面价值。

20. 收入的核算方法

收入仅在经济利益能够流入企业且相关的收入和成本能够可靠计量，并同时满足下列条件时才确认。

(1) 销售商品收入

销售商品的收入，在同时满足下列条件时，才能予以确认：

- ①企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ②企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；
- ③收入的金额能够可靠地计量；
- ④交易相关的经济利益很可能流入企业；
- ⑤相关的已发生的成本或将要发生的成本能够可靠地计量。

企业已经确认收入的售出商品发生销售退回的，冲减退回当期的收入，但资产负债表日及以前售出的商品在资产负债表日至财务会计报告批准报出日之间发生退回的，冲减报告年度的收入。

(2) 提供劳务收入

①企业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的劳务收入。

②企业在资产负债表日，提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，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。

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

③本公司将收到环保部门拨付的废弃电子产品处理基金作为劳务收入进行会计核算。该基金是环保部门向家电公司收取一部分，财政拨款一部分，并由环保部门保管，根据其审核认定的拆解量向公司拨付，是公司拆解劳务的对价。本公司按季度依据环保部门审核确定的拆解量确认收入，如果在会计报表报出日尚未取得环保部门审核确定的拆解量，本公司以该季度实际拆解量扣除依据历史不合格拆解率确定的不合格拆解台数确认收入。

(3) 让渡资产使用权收入

让渡资产使用权而发生的收入包括利息收入和使用费收入等。在同时满足以下条件时，才能予以确认收入：

- ①相关的经济利益很可能流入企业；
- ②收入的金额能够可靠地计量；

21. 政府补助的核算方法

(1) 确认原则：政府补助同时满足下列条件的，予以确认：

- ①企业能够满足政府补助所附条件；
- ②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：

- ①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。
- ②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。

22. 租赁的核算方法

(1) 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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(2) 经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

出租人对经营租赁提供激励措施的，承租人应当分别下列情况进行处理：

①出租人提供免租期的，承租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内应当确认租金费用；

②出租人承担了承租人某些费用的，承租人应将该费用从租金费用总额中扣除，按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

(3) 融资租赁在租赁期开始日，按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，在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当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。

23. 所得税费用的核算方法

(1) 所得税费用的确认和计量

公司在计算确定当期所得税（即当期应交所得税）以及递延所得税费用（或收益）的基础上，将两者之和确认为所得税费用（或收益），但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。即：

所得税费用或收益 = 当期所得税 + 递延所得税费用 - 递延所得税收益。

(2) 递延所得税资产或递延所得税负债的确认

①公司在取得资产、负债时确定其计税基础

公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

②递延所得税资产的确认依据

1) 公司以未来期间很可能取得用以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。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

2) 对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司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) 资产负债表日，公司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。

(3) 递延所得税资产或递延所得税负债的计量

①资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据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。

②适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

③公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

(4) 公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

24. 合并会计报表

(1) 合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定企业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；或企业对被投资单位满足以下条件之一的，均将其纳入合并财务报表的合并范围：

- 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。

(2) 合并财务报表以母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，由母公司编制。合并资产负债表以母公司和子公司的资产负债表为基础，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表的影响后进行编制。合并利润表以母公司和子公司的利润表为基础，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并利润表的影响后进行编制。合并现金流量表以母公司和子公司的现金流量表为基础，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并现金流量表的影响后进行编制。合并所有者权益变动表以母公司和子公司的所有者权益变动表为基础，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并所有者权益变动表的影响后进行编制。

子公司所采用的会计政策与母公司不一致的，按照母公司的会计政策对子公司财务报表进行必要的调整；或者子公司按照母公司的会计政策另行编报财务报表，使子公司采用的会计政策与母公司保持一致。

子公司的会计期间与母公司不一致的，按照母公司的会计期间对子公司财务报表进行调整；或者子公司按照母公司的会计期间另行编报财务报表，使子公司的会计期间与母公司保持一致。

企业在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在纳入合并范围的企业按照适用税法规定确定的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中应当确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

(3) 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，其余额分别下列情况进行处理：公司章程或协议规定少数股东有义务承担，并且少数股东有能力予以弥补的，该项余额冲减少数股东权益；公司章程或协议未规定少数股东有义务承担的，该项余额冲减母公司的所有者权益，该子公司以后期间实现的利润，在弥补了由母公司所有者权益所承担的属于少数股东的损失之前，全部归属于母公司的所有者权益。

(4) 报告期内因企业合并增加的子公司的合并财务报表编制

①母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

同一控制下的企业合并，在编制合并当期期末的比较报表时，应视同参与合并方在最终控制方开始实施时即以目前状态存在。提供比较报表时，应对前期比较报表进行调整。企业合并实际发生在当期，以前期间合并方账面上并不存在对被合并方的长期股权投资，在编制比较报表时，应将被合并方的有关资产、负债并入后，因合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项目的资本公积（资本溢价或股本溢价）。

②因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制合并利润表时，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 在报告期内处置子公司的合并财务报表编制

母公司在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

三、税项

1、本公司适用的主要税种及税率如下：

(1) 企业所得税

本公司企业所得税的适用税率为25%。

(2) 增值税

本公司商品销售收入适用增值税，销项税率为17%。

购买原材料等所支付的增值税进项税额可以抵扣销项税，税率为17%。

增值税应纳税额为当期销项税抵减当期进项税后的余额。

(3) 城建税及教育费附加

本公司城建税、教育费附加均以应纳流转税额为计税依据，适用税率分别为7%和3%。

2、税收优惠及批文

根据《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法》第八条规定，《中华人民共和国企业所得税法》第五十七条的规定，“对生产性外商投资企业，经营期在十年以上的，从开始获利的年度起，第一年和第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税，但是属于石油、天然气、稀有金属、贵重金属等资源开采项目的，由国务院另行规定。外商投资企业实际经营期不满十年的，应当补缴已免征、减征的企业所得税税款。”公司在2007年度、2008年度享受免征所得税优惠，2009年度-2011年度享受减半征收企业所得税。

根据财政部、国家税务总局颁发的《关于执行综合资源利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税〔2008〕47号），企业自2008年1月1日起以《目录》中所列示资源为主要原材料，生产《目录》内符合国家或行业相关标准的产品取得的收入，在计算当年应纳税所得额时，符合《目录》条件的产品收入减按90%计入当年收入总额，经山东省经济和信息化委员会、山东省财政厅、山东省国家税务总局、山东省地方税务局以鲁经信循【2013】63号文件批准，本公司取得资源综合利用认定书，自2013年起开始享受该税收优惠政策。

四、财务报表主要项目注释

1. 货币资金

| 项目 | 2014年3月31日 | 2013年12月31日 |
|-----------|---------------------|-------------------|
| 库存现金 | 17,392.51 | 47,009.40 |
| 银行存款 | 5,323,594.93 | 852,933.25 |
| 合计 | 5,340,987.44 | 899,942.65 |

注：公司 2013 年货币资金余额较小，主要为公司当期偿还银行借款及家电基金占款金额较大所致。

2. 应收票据

(1) 应收票据种类

| 票据种类 | 2014年3月31日 | 2013年12月31日 |
|-----------|------------|------------------|
| 银行承兑汇票 | | 10,000.00 |
| 合计 | | 10,000.00 |

注 1：应收票据期末余额较小，主要原因为公司收到票据后通过贴现获取资金。公司 2011 年票据贴现 21,593,597.83 元，2012 年票据贴现 15,000,000.00 元，2013 年票据贴现 61,500,000.00 元，2014 年票据贴现 15,000,000.00 元。

(2) 于 2014 年 3 月 31 日已经背书给他方但尚未到期的票据

| 票据种类 | 出票单位 | 出票日期 | 到期日 | 金额 | 背背书人 |
|------------|--------------------|------------|-----------|-------------------|-------------------|
| 银行承兑 汇票 | 宁波市生命力通讯科 技有限公司 | 2013.12.23 | 2014.6.23 | 100,000.00 | 山东方鼎建设工程 有限公司 |
| 银行承兑 汇票 | 莱州集发农机配 件有限公司 | 2013.11.12 | 2014.5.7 | 50,000.00 | 临沂市恒昌园林工 程有限公司 |
| 合计 | | | | 150,000.00 | |

(3) 2014 年 3 月 31 日已经贴现但尚未到期的票据为 15,000,000.00 元。

3. 应收账款

(1) 应收账款分类

| 类别 | 2014年3月31日 | | | | 2013年12月31日 | | | |
|------------------------|----------------|--------|------|--------|----------------|--------|------|--------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面余额 | | 坏账准备 | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) |
| 1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | | | | |
| 2、按组合计提坏账准备的应收账款 | 162,573,111.40 | 100.00 | | | 124,607,660.00 | 100.00 | | |

| 类别 | 2014年3月31日 | | | | 2013年12月31日 | | | |
|--|-----------------------|---------------|------|--------|-----------------------|---------------|------|--------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面余额 | | 坏账准备 | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) |
| 组合 1: 应收政府部门的家 电拆解基金、经常性补贴 | 161,762,740.00 | 99.50 | | | 124,607,660.00 | 100.00 | | |
| 组合 2: 合并报表范围内的 关联方 | | | | | | | | |
| 组合 3: 控股股东可以控制 的子公司 (不含合营、联营 企业) | 810,371.40 | 0.50 | | | | | | |
| 组合 4: 对除此以外的应收 款项按照账龄进行组合 | | | | | | | | |
| 3、单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款 | | | | | | | | |
| 合计 | 162,573,111.40 | 100.00 | | | 124,607,660.00 | 100.00 | | |

注：公司各年应收款余额主要为应收政府部门的家电基金补贴。。

(2) 持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份股东单位的欠款

| 单位名称 | 2014年3月31日 | | 2013年12月31日 | |
|------------------------|-------------------|--------|-------------|--------|
| | 欠款金额 | 计提坏账金额 | 欠款金额 | 计提坏账金额 |
| 山东中再生投资开发有 限公司济宁分公司 | 810,371.40 | | | |
| 合计 | 810,371.40 | | | |

(3) 截止 2014 年 3 月 31 日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 | 账龄 | 占比 |
|------------------------|--------|-----------------------|-------|----------------|
| 家电基金 | 非关联方 | 161,762,740.00 | 2 年以内 | 99.50% |
| 山东中再生投资开发 有限公司济宁分公司 | 关联方 | 810,371.40 | 1 年以内 | 0.50% |
| 合计 | | 162,573,111.40 | | 100.00% |

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

| 项目 | 2014年3月31日 | | 2013年12月31日 | |
|-----------|-------------------|---------------|----------------------|---------------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) |
| 1 年以内 | 279,704.30 | 89.84 | 27,763,307.48 | 100.00 |
| 1—2 年 | 31,632.00 | 10.16 | | |
| 合计 | 311,336.30 | 100.00 | 27,763,307.48 | 100.00 |

注：公司 2013 年预付款金额较大，主要是公司预付山东临沂中再生联合发展有限公司的原材料采购款。

(2) 预付款项主要单位

| 单位名称 | 与本公司关系 | 金额 | 账龄 | 未结算原因 |
|-----------------|--------|-------------------|-------|-------|
| 山东电力集团公司临沂供电公司 | 非关联方 | 70,885.07 | 1 年以内 | 交易未完成 |
| 丁立 | 非关联方 | 57,613.00 | 1 年以内 | 交易未完成 |
| 山东卓艺达雕塑艺术工程有限公司 | 非关联方 | 54,000.00 | 1 年以内 | 货未到 |
| 中国石化山东临沂石油分公司 | 非关联方 | 52,206.23 | 1 年以内 | 交易未完成 |
| 临沂市恒昌园林工程有限公司 | 非关联方 | 30,000.00 | 1 年以内 | 货未到 |
| 合计 | | 264,704.30 | | |

(3) 2014 年 3 月 31 日预付款项中不含持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

5. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

| 类别 | 2014年3月31日 | | | | 2013年12月31日 | | | |
|------------------------------|------------|--------|-----------|--------|--------------|--------|-----------|--------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面余额 | | 坏账准备 | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) |
| 1、单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款 | | | | | | | | |
| 2、按组合计提坏账准备的其他应收款 | 809,312.81 | 100.00 | 51,468.66 | 100.00 | 4,294,766.10 | 100.00 | 21,950.47 | 100.00 |
| 组合 1：应收政府部门的家电拆解基金、经常性补贴 | | | | | | | | |
| 组合 2：合并报表范围内的关联方 | | | | | | | | |
| 组合 3：控股股东可以控制的子公司(不含合营、联营企业) | 75,266.67 | 9.30 | | | 4,010,876.68 | 93.39 | | |
| 组合 4：除此以外的其他应收款按照账龄进行组合 | 734,046.14 | 90.70 | 51,468.66 | 100.00 | 283,889.42 | 6.61 | 21,950.47 | 100.00 |
| 3、单项金额虽不 | | | | | | | | |

| 类别 | 2014年3月31日 | | | | 2013年12月31日 | | | |
|-------------------|-------------------|---------------|------------------|---------------|---------------------|---------------|------------------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面余额 | | 坏账准备 | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) |
| 重大但单项计提坏账准备的其他应收款 | | | | | | | | |
| 合计 | 809,312.81 | 100.00 | 51,468.66 | 100.00 | 4,294,766.10 | 100.00 | 21,950.47 | 100.00 |

1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账龄 | 年末金额 | | | 年初金额 | | |
|-----------|-------------------|--------|------------------|-------------------|--------|------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | 账面余额 | | 坏账准备 |
| | 金额 | 比例 (%) | | 金额 | 比例 (%) | |
| 1年以内 | 648,959.06 | 5.00 | 32,447.95 | 272,209.42 | 5.00 | 13,610.47 |
| 1-2年 | 73,407.08 | 10.00 | 7,340.71 | | | |
| 2-3年 | | | | 6,680.00 | 50.00 | 3,340.00 |
| 3年以上 | 11,680.00 | 100.00 | 11,680.00 | 5,000.00 | 100.00 | 5,000.00 |
| 合计 | 734,046.14 | | 51,468.66 | 283,889.42 | | 21,950.47 |

(2) 持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份股东单位

| 单位名称 | 2014年3月31日 | | 2013年12月31日 | |
|---------------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| | 欠款金额 | 计提坏账金额 | 欠款金额 | 计提坏账金额 |
| 山东中再生投资开发有限公司 | 8,900.00 | | 2,890.00 | |
| 合计 | 8,900.00 | | 2,890.00 | |

(3) 截止 2014 年 3 月 31 日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 | 账龄 | 占比 |
|----------------|--------|-------------------|------|---------------|
| 中国移动通信集团安徽有限公司 | 非关联方 | 200,000.00 | 1年以内 | 24.71% |
| 中国移动通信集团贵州有限公司 | 非关联方 | 200,000.00 | 1年以内 | 24.71% |
| 中兴通讯股份有限公司 | 非关联方 | 100,000.00 | 1年以内 | 12.36% |
| 中再生洛阳投资开发有限公司 | 关联方 | 62,666.67 | 2-4年 | 7.74% |
| 徐从鹏 | 非关联方 | 60,107.08 | 1年以内 | 7.43% |
| 合计 | | 622,773.75 | | 76.95% |

注：公司 2011 年其他应收款余额为 64,991,854.60 元，主要为公司代临沂市河东区财政局付以旧换新期间的“运输拆解补贴款” 55,183,996.78 元，该款项已于 2012 年 6 月前全部收回。

6. 存货

(1) 存货分类

| 项目 | 2014年3月31日 | | | 2013年12月31日 | | |
|-----------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 23,696,124.61 | | 23,696,124.61 | 61,265,681.15 | | 61,265,681.15 |
| 库存商品 | 9,254,165.60 | 5,736,646.41 | 3,517,519.19 | 7,616,057.30 | 4,574,272.63 | 3,041,784.67 |
| 在成品 | 7,521,217.33 | 4,716,928.30 | 2,804,289.03 | 9,442,170.21 | 5,833,849.52 | 3,608,320.69 |
| 周转材料 | 7,440.22 | | 7,440.22 | 14,375.31 | | 14,375.31 |
| 合计 | 40,478,947.76 | 10,453,574.71 | 30,025,373.05 | 78,338,283.97 | 10,408,122.15 | 67,930,161.82 |

注1：2014年3月20日，公司与山东临沂中再生联合发展有限公司（以下简称联合公司）签订《再生资源供货合同补充协议（2012100101-2）》，协议约定对于联合公司未能配齐电脑主机，但已经交付的显示器，以及退出扶持范围的小黑白电视机按照原购入价格退还，退货不含税金额为17,141,240.00元，公司相应减少原材料。

(2) 存货跌价准备

| 项目 | 2013年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | | 2014年3月31日 |
|-----------|----------------------|---------------------|------|---------------------|----------------------|
| | | | 转回 | 转销 | |
| 库存商品 | 4,574,272.63 | 4,963,851.29 | | 3,801,477.51 | 5,736,646.41 |
| 在成品 | 5,833,849.52 | 1,836,299.03 | | 2,953,220.25 | 4,716,928.30 |
| 合计 | 10,408,122.15 | 6,800,150.32 | | 6,754,697.76 | 10,453,574.71 |

注：公司2012年存货金额较大，主要为家电以旧换新补贴自2012年3月31日终止，而公司在2013年2月4日才被纳入《基金补贴名录》，故公司2012年度的后三个季度未生产，同时公司仍在储备废弃家电。至2014年3月存货规模呈下降趋势，主要原因为公司对2012年购入的废旧家电陆续进行了拆解。

7. 固定资产

(1) 固定资产明细表

| 项目 | 2013年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2014年3月31日 |
|-----------|----------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| 原价 | 58,092,735.56 | 252,008.55 | 308,111.99 | 58,036,632.12 |
| 房屋及建筑物 | 29,973,909.08 | | | 29,973,909.08 |
| 运输工具 | 2,467,275.00 | 250,000.00 | 268,700.00 | 2,448,575.00 |
| 机器设备 | 21,473,719.86 | | | 21,473,719.86 |
| 电子设备 | 4,084,220.62 | 2,008.55 | 39,411.99 | 4,046,817.18 |
| 办公设备 | 93,611.00 | | | 93,611.00 |

| 项目 | 2013年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2014年3月31日 |
|-------------|----------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| 累计折旧 | 14,788,869.03 | 1,275,252.58 | 255,322.10 | 15,808,799.51 |
| 房屋及建筑物 | 3,655,210.33 | 367,786.11 | | 4,022,996.44 |
| 运输工具 | 1,269,005.60 | 111,851.80 | 220,895.79 | 1,159,961.61 |
| 机器设备 | 7,777,353.55 | 595,657.52 | | 8,373,011.07 |
| 电子设备 | 2,060,797.81 | 195,359.56 | 34,426.31 | 2,221,731.06 |
| 办公设备 | 26,501.74 | 4,597.59 | | 31,099.33 |
| 减值准备 | | | | |
| 房屋及建筑物 | | | | |
| 运输工具 | | | | |
| 机器设备 | | | | |
| 电子设备 | | | | |
| 办公设备 | | | | |
| 账面价值 | 43,303,866.53 | | | 42,227,832.61 |
| 房屋及建筑物 | 26,318,698.75 | | | 25,950,912.64 |
| 运输工具 | 1,198,269.40 | | | 1,288,613.39 |
| 机器设备 | 13,696,366.31 | | | 13,100,708.79 |
| 电子设备 | 2,023,422.81 | | | 1,825,086.12 |
| 办公设备 | 67,109.26 | | | 62,511.67 |

注1：本期增加的累计折旧中，本期计提1,275,252.58元。

(2) 未办妥产权证书的固定资产

| 项目 | 未办妥产权证书原因 | 固定资产原值金额 |
|-----------|-----------|--------------|
| 办公楼 | 正在审批中 | 3,561,949.21 |
| 钢构厂房(一车间) | 正在审批中 | 2,219,156.60 |
| 钢构厂房(二车间) | 正在审批中 | 3,291,550.20 |
| 三车间钢结构厂房 | 正在审批中 | 3,294,652.18 |
| 公寓楼 | 正在审批中 | 5,400,000.00 |

8. 在建工程

| 项目 | 2014年3月31日 | | | 2013年12月31日 | | |
|-----------|------------------|------|------------------|-------------|------|------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 院墙护栏 | 49,350.00 | | 49,350.00 | | | |
| 合计 | 49,350.00 | | 49,350.00 | | | |

9. 无形资产

| 项目 | 2013年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2014年3月31日 |
|-------|--------------|-----------|------|--------------|
| 原价 | 5,045,801.60 | | | 5,045,801.60 |
| 土地使用权 | 5,045,801.60 | | | 5,045,801.60 |
| 累计摊销 | 433,719.83 | 26,399.53 | | 460,119.36 |
| 土地使用权 | 433,719.83 | 26,399.53 | | 460,119.36 |
| 账面净值 | | | | |
| 土地使用权 | | | | |
| 减值准备 | | | | |
| 土地使用权 | | | | |
| 账面价值 | 4,612,081.77 | | | 4,585,682.24 |
| 土地使用权 | 4,612,081.77 | | | 4,585,682.24 |

本期增加的累计摊销中，本期摊销 26,399.53 元。

注 1：2012 年无形资产原值减少 1,522,730.00 元的原因为公司 2010 年 4 月支付土地出让金 2,066,900.00 元取得土地使用权（临河国用[2010]第 025 号）。2012 年 12 月，河东区工业园管委会根据协议价款退回土地出让款 1,522,730.00 元，公司据此调减无形资产原值。

注 2：2013 年 7 月 22 日，公司与中国银行股份有限公司临沂河东支行签订《最高额抵押合同（2013 年河东中银最高额抵字第 043-1 号）》、《最高额抵押合同（2013 年河东中银最高额抵字第 043-2 号）》、《最高额抵押合同（2013 年河东中银最高额抵字第 043-3 号）》，分别以国有土地使用权（临河国用[2009]第 017 号、临河国用[2010]第 025 号、临河国用[2009]第 016 号）为抵押物进行最高额抵押。

其中，土地使用权（临河国用[2009]第 017 号）、临河国用[2009]第 016 号）账面原值 4,828,617.60 元，土地使用权（临河国用[2010]第 025 号）账面原值 544,170.00 元。

土地使用权（临河国用[2009]第 017 号）面积 51,029.00 平方米，评估价值 2,467.76 万元，最高额担保债权额为 2,467 万元；土地使用权（临河国用[2010]第 025 号）面积 10,0670.00 平方米，评估价值 516 万元，最高额担保债权额为 516 万；土地使用权（临河国用[2009]第 016 号）面积 17,325.00 平方米，评估价值 837.84 万元，最高额担保债权额为 837 万元。

10. 长期待摊费用

| 项目 | 2013年12月31日 | 本期增加 | 本期摊销 | 其他减少 | 2014年3月31日 |
|------------|-------------|-----------|------------|------|------------|
| 装修、装饰及改造费用 | 594,233.00 | 97,750.00 | 106,779.00 | - | 585,204.00 |
| 合计 | 594,233.00 | 97,750.00 | 106,779.00 | - | 585,204.00 |

11. 递延所得税资产

| 项目 | 2014年3月31日 | 2013年12月31日 | 2012年12月31日 | 2011年12月31日 |
|---------|--------------|--------------|--------------|-------------|
| 递延所得税资产 | 2,626,260.84 | 2,607,518.16 | 4,582,111.39 | 82,854.25 |
| 资产减值准备 | 2,626,260.84 | 2,607,518.16 | 30,839.28 | 82,854.25 |
| 可抵扣亏损 | | | 4,551,272.11 | |
| 递延所得税负债 | | | | |
| 合计 | 2,626,260.84 | 2,607,518.16 | 4,582,111.39 | 82,854.25 |

注 1: 2012 年利润总额为亏损 14,288,705.26 元, 应纳税所得额为 18,205,088.43 元, 调整项目为调增 2012 年尚未支付的工资性支出、超额的业务招待费、未经核定的准备金支出等 1,878,783.79 元; 调减 2011 年已作纳税调增本年已支付的工资、费用 5,795,166.96 元, 公司因此确认递延所得税资产 4,551,272.11 元。

12. 资产减值准备明细表

| 项目 | 2013年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | | 2014年3月31日 |
|--------|---------------|--------------|------|--------------|---------------|
| | | | 转回 | 其他转出 | |
| 坏账准备 | 21,950.47 | 29,518.19 | | | 51,468.66 |
| 存货跌价准备 | 10,408,122.15 | 6,800,150.32 | | 6,754,697.76 | 10,453,574.71 |
| 合计 | 10,430,072.62 | 6,829,668.51 | | 6,754,697.76 | 10,505,043.37 |

13. 短期借款

| 借款类别 | 2014年3月31日 | 2013年12月31日 |
|------|---------------|---------------|
| 抵押借款 | 21,000,000.00 | 21,000,000.00 |
| 质押借款 | | 15,000,000.00 |
| 合计 | 21,000,000.00 | 36,000,000.00 |

注 1: 2013 年 7 月 22 日, 山东中绿资源再生有限公司与中国银行股份有限公司临沂河东支行签订《流动资金借款合同(2013 年河东中银借字第 043 号)》, 借款金额为 21,000,000.00 元, 以企业土地使用权为抵押物进行抵押, 详见 4、9. 无形资产注 2。

注 2: 2013 年 2 月 26 日, 山东中绿资源再生有限公司与山东临沂兰山农村合作银行(简称“兰山银行”)签订《流动资金借款合同(兰山合行公司业务部流借字 2013 年第 33 号)》, 借款金额为 15,000,000.00 元, 用于购废旧家电。山东公司与兰山银行签订《动产质押合同(兰山合行公司业务部流借字 2013 年第 8 号)》, 并由山东公司向兰山银行指定的第三人山东银洪资产管理有限公司交付质押财产, 质押物为山东公司存放在路友机械厂的废旧家电, 明细如下: 电视机 456,505.00 台, 评估价值 30,774,455.00 元; 显示器 107,577.00 台, 评估价值 6,102,378.00 元; 主机 7,115.00 台, 评估价值 455,386.00 元; 洗衣机 233.00 台, 评估价值 9,810.00 元; 冰箱 3,042.00 台, 评估价值 456,210.00 元; 合计评估价值 37,798,239.00 元。

该笔质押借款于 2014 年 2 月 27 日到期并偿还。

14. 应付账款

| 项目 | 2014 年 3 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|------------------|
| 合计 | 14,716,285.16 | 10,618,103.26 |
| 其中：1 年以上 | 6,210,005.49 | 19,059.00 |

注 1：公司 2012 年应付款金额较大，主要原因系从关联方临沂联合购入废旧家电约 121 万台，合计 85,962,715.81 元。

注 2：2014 年 3 月 31 日应付账款较 2013 年 12 月 31 日变大，主要原因为 2013 年主要以消化库存为主，仅有少量采购，2014 年新增应付诸葛福芝货款 1,680,136.00 元及周成龙货款 1,231,274.00 元。

注 3：2014 年 3 月 31 日应付款项中不含应付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

15. 预收款项

| 项目 | 2014 年 3 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|------------------|
| 合计 | 612,717.50 | 6,266,492.24 |
| 其中：1 年以上 | 210,334.96 | 110,268.11 |

注 1：期末预收款项主要为预收关联方临沂联合货款，其中 2012 年 12 月 31 日预收款项余额 6,184,624.77 元，该批货物 2013 年发货；2013 年 12 月 31 日预收款项余额 5,840,793.20 元，该批货物未全部发货，2014 年 3 月 31 日，与临沂联合、中国再生资源开发有限公司签订《债权债务转让协议》，将剩余预收款项 3,095,761.81 元抵账，故 2014 年 3 月 31 日预收款项余额较小。

注 2：2014 年 3 月 31 日预收款项中不含预收持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

16. 应付职工薪酬

| 项目 | 2013年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2014年3月31日 |
|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 1,557,200.54 | 3,720,269.12 | 3,821,246.66 | 1,456,223.00 |
| 职工福利费 | | 51,615.90 | 51,615.90 | |
| 社会保险费 | | 187,567.75 | 187,567.75 | |
| 其中：医疗保险费 | | 42,914.50 | 42,914.50 | |
| 基本养老保险费 | | 123,988.50 | 123,988.50 | |
| 失业保险费 | | 6,888.25 | 6,888.25 | |
| 工伤保险费 | | 6,888.25 | 6,888.25 | |

| 项目 | 2013年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2014年3月31日 |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 生育保险费 | | 6,888.25 | 6,888.25 | |
| 住房公积金 | | 66,626.04 | 66,626.04 | |
| 工会经费和职工教育经费 | | | | |
| 非货币性福利 | | | | |
| 辞退福利 | | | | |
| 其他 | | | | |
| 其中：以现金结算的股份支付 | | | | |
| 合计 | 1,557,200.54 | 4,026,078.81 | 4,127,056.35 | 1,456,223.00 |

17. 应交税费

| 项目 | 2014年3月31日 | 2013年12月31日 |
|-----------|----------------------|-----------------------|
| 增值税 | -3,757,795.96 | -11,584,194.48 |
| 企业所得税 | -2,614,359.60 | -724,694.51 |
| 个人所得税 | 6,119.78 | 14,836.46 |
| 合计 | -6,366,035.78 | -12,294,052.53 |

18. 其他应付款

(1) 其他应付款

| 项目 | 2014年3月31日 | 2013年12月31日 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 合计 | 144,656,930.55 | 166,731,428.04 |
| 其中：1年以上 | 2,406,945.86 | 986,078.53 |

(2) 应付持有本公司5%（含5%）以上表决权股份股东单位的款项

| 单位名称 | 2014年3月31日 | 2013年12月31日 |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 山东中再生投资开发有限公司 | 1,070,013.33 | 1,050,000.00 |
| 合计 | 1,070,013.33 | 1,050,000.00 |

(3) 2014年3月31日大额其他应付款

| 项目 | 金额 | 账龄 | 性质或内容 |
|---------------|-----------------------|------|---------|
| 中国再生资源开发有限公司 | 139,364,538.25 | 1-4年 | 借款本金及利息 |
| 山东中再生投资开发有限公司 | 1,070,013.33 | 1-2年 | 借款本金及利息 |
| 合计 | 140,434,551.58 | | |

注 1：2014 年 3 月 31 日，山东公司欠付中国再生资源开发有限公司款项 139,364,538.25 元，主要是本金 135,782,089.80 元以及利息 3,582,448.45 元。具体如下：

2013 年 12 月 14 日，公司与中国再生资源开发有限公司签订借款协议，借款金额 155,000,000.00 元。2014 年 3 月 29 日公司偿还本金 10,000,000.00 元。2014 年 3 月 31 日，公司与中国再生资源开发有限公司、山东临沂中再生联合发展有限公司签订《债权债务转让协议》，将借款本金 9,217,910.20 元的债务转让给联合公司。转让后，借款本金剩余金额为 135,782,089.80 元。

山东公司与中国再生资源开发有限公司之间的借款利率按照中国再生资源开发有限公司与金融机构借款利率执行，开始执行利率 7%，2014 年 3 月 1 日起，利率上浮至 8.00%。至 2014 年 3 月 31 日，该笔借款共发生利息支出 3,616,781.79 元。

截至 2014 年 3 月 31 日，公司应收中国再生资源开发有限公司 2011 年至 2012 年借款形成的利息收入 34,333.34 元，与尚欠中国再生资源开发有限公司的借款利息进行抵消。

抵消后，山东公司欠付利息为 3,582,448.45 元。

19. 实收资本

| 股东名称 | 2013年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2014年3月31日 |
|---------------|----------------------|------|------|----------------------|
| 山东中再生投资开发有限公司 | 16,800,000.00 | | | 16,800,000.00 |
| 台湾绿电再生股份有限公司 | 10,200,000.00 | | | 10,200,000.00 |
| 台湾宏创科技股份有限公司 | 3,000,000.00 | | | 3,000,000.00 |
| 合计 | 30,000,000.00 | | | 30,000,000.00 |

续上表

| 股东名称 | 2012年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2013年12月31日 |
|---------------|----------------------|---------------|---------------|----------------------|
| 中国再生资源开发有限公司 | 16,800,000.00 | | 16,800,000.00 | |
| 山东中再生投资开发有限公司 | | 16,800,000.00 | | 16,800,000.00 |
| 台湾绿电再生股份有限公司 | 10,200,000.00 | | | 10,200,000.00 |
| 台湾宏创科技股份有限公司 | 3,000,000.00 | | | 3,000,000.00 |
| 合计 | 30,000,000.00 | | | 30,000,000.00 |

续上表

| 股东名称 | 2011年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2012年12月31日 |
|--------------|----------------------|------|------|----------------------|
| 中国再生资源开发有限公司 | 16,800,000.00 | | | 16,800,000.00 |
| 台湾绿电再生股份有限公司 | 10,200,000.00 | | | 10,200,000.00 |
| 台湾宏创科技股份有限公司 | 3,000,000.00 | | | 3,000,000.00 |
| 合计 | 30,000,000.00 | | | 30,000,000.00 |

20. 盈余公积

| 项目 | 2013年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2014年3月31日 |
|-----------|---------------------|------|------|---------------------|
| 法定盈余公积 | 4,447,024.13 | | | 4,447,024.13 |
| 合计 | 4,447,024.13 | | | 4,447,024.13 |

续上表

| 项目 | 2012年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2013年12月31日 |
|-----------|---------------------|---------------------|------|---------------------|
| 法定盈余公积 | 2,321,558.25 | 2,125,465.88 | | 4,447,024.13 |
| 合计 | 2,321,558.25 | 2,125,465.88 | | 4,447,024.13 |

续上表

| 项目 | 2011年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2012年12月31日 |
|-----------|---------------------|------|------|---------------------|
| 法定盈余公积 | 2,321,558.25 | | | 2,321,558.25 |
| 合计 | 2,321,558.25 | | | 2,321,558.25 |

21. 未分配利润

| 项目 | 2014年1-3月 | 2013年度 |
|------------------|----------------------|----------------------|
| 期初未分配利润 | 33,275,391.36 | 23,746,198.49 |
| 加：本期归属于母公司股东的净利润 | 5,284,446.11 | 21,254,658.75 |
| 减：提取法定盈余公积 | | 2,125,465.88 |
| 提取任意盈余公积 | | |
| 分配股利 | | 9,600,000.00 |
| 转增资本 | | |
| 期末未分配利润 | 38,559,837.47 | 33,275,391.36 |

续上表

| 项目 | 2012年度 | 2011年度 |
|---------|---------------|---------------|
| 期初未分配利润 | 33,535,646.61 | 23,981,975.26 |

| 项目 | 2012 年度 | 2011 年度 |
|------------------|----------------------|----------------------|
| 加：本期归属于母公司股东的净利润 | -9,789,448.12 | 16,615,190.39 |
| 减：提取法定盈余公积 | | 1,661,519.04 |
| 提取任意盈余公积 | | |
| 分配股利 | | 5,400,000.00 |
| 转增资本 | | |
| 期末未分配利润 | 23,746,198.49 | 33,535,646.61 |

22. 营业收入、营业成本

| 项目 | 2014 年 1-3 月 | 2013 年度 | 2012 年度 | 2011 年度 |
|-----------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| 主营业务收入 | 53,018,709.84 | 189,414,485.10 | 39,775,824.48 | 140,135,061.21 |
| 其他业务收入 | 49,984.62 | 36,746.17 | 64,829.67 | 137,902.62 |
| 合计 | 53,068,694.46 | 189,451,231.27 | 39,840,654.15 | 140,272,963.83 |
| 主营业务成本 | 32,626,784.69 | 126,944,009.68 | 33,668,105.74 | 103,221,812.92 |
| 其他业务成本 | | | | |
| 合计 | 32,626,784.69 | 126,944,009.68 | 33,668,105.74 | 103,221,812.92 |

(1) 主营业务—按产品分类

| 产品名称 | 2014 年 1-3 月 | 2013 年度 | 2012 年度 | 2011 年度 |
|--------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| 主营业务收入 | | | | |
| 废旧家电拆解物销售收入 | 15,863,629.84 | 54,328,192.47 | 32,970,474.48 | 96,035,258.39 |
| 补贴 | 37,155,080.00 | 124,607,660.00 | 6,805,350.00 | 37,424,620.00 |
| 废钢废纸业务 | | 10,478,632.63 | | 6,675,182.82 |
| 合计 | 53,018,709.84 | 189,414,485.10 | 39,775,824.48 | 140,135,061.21 |
| 主营业务成本 | | | | |
| 废旧家电拆解物销售成本 | 32,626,784.69 | 116,768,209.68 | 33,668,105.74 | 95,643,233.56 |
| 其中：转销的存货跌价准备 | 6,754,697.76 | | | |
| 废钢废纸业务 | | 10,175,800.00 | | 7,578,579.36 |
| 合计 | 32,626,784.69 | 126,944,009.68 | 33,668,105.74 | 103,221,812.92 |

注：2012 年、2013 年废旧家电拆解物销售收入较低，主要原因系 2012 年 3 月份以旧换新政策结束后，公司尚未取得废弃电器电子产品处理资格，无法获取拆解补贴基金，因而 2012 年 6 月至 2013 年 2 月，公司全面停产。

(2) 2014 年 1-3 月前五名客户的营业收入（不含家电基金等补贴）如下：

| 客户 | 金额 | 占比 |
|--------------------|----------------------|---------------|
| 山东中再生投资开发有限公司济宁分公司 | 4,134,021.48 | 7.79% |
| 临沂市四联再生资源有限公司 | 4,083,534.83 | 7.69% |
| 山东临沂中再生联合发展有限公司 | 1,943,380.18 | 3.66% |
| 临沂科环再生资源有限公司 | 1,209,530.55 | 2.28% |
| 天津昌兴工贸有限责任公司 | 1,171,632.34 | 2.21% |
| 合计 | 12,542,099.38 | 23.63% |

2013年度前五名客户的营业收入（不含家电基金等补贴）如下：

| 客户 | 金额 | 占比 |
|-----------------|----------------------|---------------|
| 山东临沂中再生联合发展有限公司 | 38,989,853.39 | 20.58% |
| 淄博大亚金属科技股份有限公司 | 10,478,632.48 | 5.53% |
| 临沂市四联再生资源有限公司 | 8,592,994.32 | 4.54% |
| 临沂市源宏铜业有限公司 | 1,330,761.07 | 0.70% |
| 临沂鑫汇再生资源有限公司 | 1,316,869.23 | 0.70% |
| 合计 | 60,709,110.49 | 32.05% |

2012年度前五名客户的营业收入（不含家电基金等补贴）如下：

| 客户 | 金额 | 占比 |
|-----------------|----------------------|---------------|
| 常州市万聚物资有限公司 | 4,295,929.19 | 10.78% |
| 临沂市新程废旧金属材料有限公司 | 4,021,105.24 | 10.09% |
| 江苏远见塑胶发展有限公司 | 3,178,594.48 | 7.98% |
| 王金光 | 2,834,246.86 | 7.11% |
| 山东中普铜业有限公司 | 2,530,780.58 | 6.35% |
| 合计 | 16,860,656.35 | 42.31% |

2011年度前五名客户的营业收入（不含家电基金等补贴）如下：

| 客户 | 金额 | 占比 |
|-----------------|----------------------|---------------|
| 临沂铭锋再生资源有限公司 | 19,000,213.96 | 13.55% |
| 山东临沂中再生联合发展有限公司 | 11,795,721.19 | 8.41% |
| 临沂市新程废旧金属材料有限公司 | 11,440,185.98 | 8.16% |
| 宿迁市同兴塑胶有限公司 | 10,141,841.96 | 7.23% |
| 长兴森顺源物资回收利用有限公司 | 8,475,946.92 | 6.04% |
| 合计 | 60,853,910.01 | 43.39% |

23. 营业税金及附加

| 项目 | 2014年1-3月 | 2013年度 | 2012年度 | 2011年度 |
|-----------|---------------|---------------|-------------------|---------------------|
| 城市维护建设税 | 121.7 | 316.78 | 265,974.20 | 723,302.31 |
| 教育费附加 | 86.92 | 226.27 | 189,981.57 | 516,644.53 |
| 合计 | 208.62 | 543.05 | 455,955.77 | 1,239,946.84 |

营业税金及附加的计缴比例参见本附注“三、税项”。

24. 销售费用

| 项目 | 2014年1-3月 | 2013年度 | 2012年度 | 2011年度 |
|-----------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 职工薪酬 | 126,242.86 | 477,024.90 | 741,155.02 | 5,147,811.96 |
| 邮电通讯费 | 1,732.54 | 14,864.19 | 27,941.04 | 28,410.89 |
| 办公费 | 3,956.60 | 59,525.68 | 161,595.75 | 542,133.21 |
| 差旅费 | 3,501.00 | 20,607.00 | 36,836.20 | 81,223.50 |
| 运输费 | 655.20 | 81,230.41 | 17,023.95 | 70,333.36 |
| 交通费 | | 319.70 | 1,860.10 | 2,301.50 |
| 折旧费 | 4,748.41 | 34,259.18 | 60,422.76 | 52,734.78 |
| 业务招待费 | 2,139.00 | 36,227.00 | 41,195.00 | 107,247.00 |
| 广告宣传费 | | 42,500.00 | 170,200.00 | 269,125.09 |
| 劳动保护费 | | 2,784.91 | - | - |
| 汽车费用 | 8,454.00 | 28,260.93 | 60,866.84 | 78,088.52 |
| 其他费用 | 17,785.00 | 87,526.00 | 176,267.29 | 273,652.96 |
| 合计 | 169,214.61 | 885,129.90 | 1,495,363.95 | 6,653,062.77 |

注：2012年1月5日，公司第二届第三次董事会就2011年生产经营完成情况，审议通过发放2011年度奖金分配方案，分配奖金11,500,000.00元，使得公司2011年的职工薪酬较高。

25. 管理费用

| 项目 | 2014年1-3月 | 2013年度 | 2012年度 | 2011年度 |
|-------|------------|--------------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 875,744.93 | 3,867,387.08 | 3,663,589.56 | 7,501,388.63 |
| 修理费 | 6,535.44 | 224,964.78 | 157,612.33 | 646,849.58 |
| 水电费 | 301,939.79 | 276,041.79 | 219,321.69 | 85,634.58 |
| 邮电通讯费 | 26,821.94 | 122,403.58 | 123,655.89 | 88,287.72 |
| 办公费 | 154,473.99 | 1,158,552.23 | 1,052,986.45 | 1,166,263.74 |
| 危废处置费 | 60,506.80 | 205,777.50 | | 680,000.00 |

| 项目 | 2014年1-3月 | 2013年度 | 2012年度 | 2011年度 |
|-----------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 环评费 | | 188,679.25 | 10,000.00 | 90,899.00 |
| 咨询服务费 | 28,301.89 | 374,961.40 | 626,610.00 | 72,098.00 |
| 差旅费 | 73,589.80 | 670,907.34 | 1,087,683.91 | 537,161.91 |
| 聘请中介机构费 | 63,106.80 | 103,000.00 | 71,000.00 | 30,000.00 |
| 交通费 | 119.80 | 1,920.70 | 5,257.60 | 6,018.40 |
| 折旧费 | 465,013.49 | 1,695,660.07 | 1,643,161.20 | 997,765.77 |
| 业务招待费 | 21,521.50 | 406,730.90 | 717,746.60 | 522,032.50 |
| 会议费 | | 37,082.80 | 88,750.00 | 166,363.30 |
| 费用性税金 | 170,815.60 | 689,402.70 | 661,805.90 | 806,852.32 |
| 长期资产摊销 | 133,178.53 | 374,009.78 | 191,294.54 | 892,272.00 |
| 租赁费 | | 395,505.00 | 90,750.00 | - |
| 物业管理费 | 251,832.00 | 997,027.00 | 769,214.00 | 370,891.00 |
| 物料消耗 | | 53,348.60 | 1,686.50 | 43,628.00 |
| 劳动保护费 | 251.2 | 13,384.38 | 51,666.75 | |
| 汽车费用 | 95,217.10 | 588,301.70 | 589,139.31 | 439,049.55 |
| 停工损失 | | 1,074,248.89 | 6,233,988.66 | |
| 其他费用 | 17.38 | 145,129.75 | 209,869.21 | 187,581.00 |
| 合计 | 2,728,987.98 | 13,664,427.22 | 18,266,790.10 | 15,331,037.00 |

注1：2012年1月5日，公司二届第三次董事会就2011年生产经营完成情况，审议通过发放2011年度奖金分配方案，分配奖金11,500,000.00元，使得公司2011年职工薪酬较高。

注2：物业管理费为聘请物业管理公司提供物业安保服务，含物业管理、安保人员工资等。

注3：公司2009年开始执行《家电以旧换新实施办法》，2012年家电拆解企业以旧换新政策优惠结束。公司于2012年3月停止“一次加工”生产、2012年6月停止深加工生产。2013年2月4日，公司被纳入第二批废弃电器电子产品处理基金补贴范围的处理企业名单，开始基金化拆解，停产期间的支出计入管理费用停工损失。

26. 财务费用

| 项目 | 2014年1-3月 | 2013年度 | 2012年度 | 2011年度 |
|--------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 利息支出 | 3,538,572.22 | 6,836,301.86 | 2,779,465.74 | 2,177,302.47 |
| 减：利息收入 | 1,646.56 | 11,621.47 | 464,070.03 | 798,786.15 |
| 加：汇兑损失 | | -20,948.85 | | 66.89 |

| 项目 | 2014年1-3月 | 2013年度 | 2012年度 | 2011年度 |
|--------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 加：其他支出 | 696,752.61 | 1,620,994.10 | 1,059,893.72 | 932,417.26 |
| 合计 | 4,233,678.27 | 8,424,725.64 | 3,375,289.43 | 2,311,000.47 |

注1：其他主要为金融机构手续费及票据贴现息。

注2：利息收入主要为对关联方借款的利息收入，具体详见五、(二)关联交易。

27. 资产减值损失

| 项目 | 2014年1-3月 | 2013年度 | 2012年度 | 2011年度 |
|--------|--------------|---------------|-------------|------------|
| 坏账损失 | 29,518.19 | -101,406.65 | -208,059.87 | 331,416.99 |
| 存货跌价损失 | 6,800,150.32 | 10,408,122.15 | | |
| 合计 | 6,829,668.51 | 10,306,715.50 | -208,059.87 | 331,416.99 |

28. 营业外收入

(1) 营业外收入

| 项目 | 2014年1-3月 | 2013年度 | 2012年度 | 2011年度 |
|-------------|-----------|------------|--------------|--------------|
| 非流动资产处置利得 | 40,857.32 | 26,620.43 | | 15,302.77 |
| 其中：固定资产处置利得 | 40,857.32 | 26,620.43 | | 15,302.77 |
| 政府补助 | | 120,920.37 | 2,021,136.04 | 3,393,681.12 |
| 以旧换新期间的运费补贴 | | | 906,597.67 | 5,125,045.32 |
| 其他 | 350.00 | 33,085.30 | 16,352.00 | 56,427.23 |
| 合计 | 41,207.32 | 180,626.10 | 2,944,085.71 | 8,590,456.44 |

(2) 政府补助

| 项目 | 2014年1-3月 | 2013年度 | 2012年度 | 2011年度 | 备注 |
|------------------|-----------|------------|--------------|--------------|-------------------------|
| 税金返还 | | 120,920.37 | 1,021,136.04 | 3,393,681.12 | 河东区人民政府常务会议纪要(36)、《协议书》 |
| 资源回收利用体系建设资金预算指标 | | | 1,000,000.00 | | 临沂市财政局文件临财建指[2012]142号 |
| 合计 | | 120,920.37 | 2,021,136.04 | 3,393,681.12 | |

注1：2011年1月1日，公司与临沂河东工业园区管委会签订《协议书》，协议约定：公司享有增值税地方留成部分收益财政90%的补助，享有城市维护建设税市级收益50%和区级收益90%的补助（年实现增值税1.5亿元以上），享有个人所得税和其他税费区级留成收益部分第一年返还85%，第二年返还80%，第三年返还70%，第四、第五年返还50%，

第六年不再返还。返还款每季度兑付一次。2011年10月25日，河东区人民政府第36次常务会议同意该项优惠政策。

注2：省财政厅《关于下达2012年国家补助再生资源回收利用体系建设资金预算指标的通知》（鲁财建指[2012]278号），文件下达公司2012年国家补助再生资源回收利用体系建设资金预算指标100万。公司于2011年11月27日收到款项，用于再生资源回收利用体系建设日常经营支出。

29. 营业外支出

| 项目 | 2014年1-3月 | 2013年度 | 2012年度 | 2011年度 |
|-------------|-----------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 非流动资产处置损失 | 1,823.29 | | | |
| 其中：固定资产处置损失 | 1,823.29 | | | |
| 无形资产处置损失 | | | | |
| 债务重组损失 | | | | |
| 非货币性资产交换损失 | | | | |
| 对外捐赠 | | 100,000.00 | 20,000.00 | |
| 盘亏损失 | | | | |
| 其他 | | 23,000.00 | | 6,722.60 |
| 合计 | 1,823.29 | 123,000.00 | 20,000.00 | 6,722.60 |

30. 所得税费用

| 项目 | 2014年1-3月 | 2013年度 | 2012年度 | 2011年度 |
|-----------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| 当期所得税费用 | 1,253,832.38 | 6,054,054.40 | | 3,236,084.54 |
| 递延所得税费用 | -18,742.68 | 1,974,593.23 | -4,499,257.14 | -82,854.25 |
| 合计 | 1,235,089.70 | 8,028,647.63 | -4,499,257.14 | 3,153,230.29 |

31. 现金流量表

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 2014年1-3月 | 2013年度 | 2012年度 | 2011年度 |
|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 代收代付收到的运输补贴 | | | 56,429,330.00 | 69,824,450.00 |
| 个人备用金等往来款 | 26,976,217.74 | 62,970,242.89 | 6,281,181.66 | 13,045,176.44 |
| 利息收入 | 1,646.56 | 11,621.47 | 395,953.35 | 196,294.59 |
| 退货款 | 20,000,000.00 | | | |
| 运输补贴收入 | | | 906,597.67 | 5,125,045.32 |

| 项目 | 2014年1-3月 | 2013年度 | 2012年度 | 2011年度 |
|------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 罚没收入 | 350.00 | 33,085.30 | 16,352.00 | 56,427.23 |
| 与收益相关的政府补贴 | | | 1,000,000.00 | |
| 合计 | 46,978,214.30 | 63,014,949.66 | 65,029,414.68 | 88,247,393.58 |

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 2014年1-3月 | 2013年度 | 2012年度 | 2011年度 |
|-------------|---------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| 代收代付收到的运输补贴 | 327,980.63 | 1,805,791.00 | 21,672,969.16 | 76,989,506.00 |
| 个人备用金等往来款 | 4,173,459.61 | 7,759,627.12 | 82,914,801.29 | 4,384,124.78 |
| 银行手续费 | 3,002.61 | 139,359.11 | 571,193.72 | 323,537.10 |
| 支付的费用 | 1,293,274.37 | 7,257,502.50 | 9,993,451.79 | 8,389,892.40 |
| 捐赠支出 | - | 100,000.00 | 20,000.00 | |
| 罚款及滞纳金 | | 23,000.00 | | 5,727.26 |
| 其他支出 | | | | 995.34 |
| 合计 | 5,797,717.22 | 17,085,279.73 | 115,172,415.96 | 90,093,782.88 |

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

| 项目 | 2014年1-3月 | 2013年度 | 2012年度 | 2011年度 |
|-----------|-----------|--------|----------------------|----------------------|
| 收到偿还的借款 | | | 37,000,000.00 | 98,920,000.00 |
| 收到的利息 | | | | 530,171.56 |
| 土地出让金补偿款 | | | 1,522,730.00 | |
| 合计 | | | 38,522,730.00 | 99,450,171.56 |

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

| 项目 | 2014年1-3月 | 2013年度 | 2012年度 | 2011年度 |
|-----------|-----------|--------|----------------------|-----------------------|
| 关联方借款 | | | 34,000,000.00 | 101,920,000.00 |
| 合计 | | | 34,000,000.00 | 101,920,000.00 |

5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 2014年1-3月 | 2013年度 | 2012年度 | 2011年度 |
|-----------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 票据贴现息 | 693,750.00 | 1,481,634.99 | 488,700.00 | 608,880.16 |
| 合计 | 693,750.00 | 1,481,634.99 | 488,700.00 | 608,880.16 |

(2) 现金流量表补充资料

| 项目 | 2014年1-3月 | 2013年度 | 2012年度 | 2011年度 |
|---------------------|-----------|--------|--------|--------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量: | | | | |

| 项目 | 2014年1-3月 | 2013年度 | 2012年度 | 2011年度 |
|---------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|
| 净利润 | 5,284,446.11 | 21,254,658.75 | -9,789,448.12 | 16,615,190.39 |
| 加：资产减值准备 | 74,970.75 | 10,306,715.50 | -208,059.87 | 331,416.99 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 1,275,252.58 | 4,477,724.59 | 4,254,840.21 | 3,207,582.46 |
| 无形资产摊销 | 26,399.53 | 109,794.53 | 138,964.54 | 141,782.00 |
| 长期待摊费用摊销 | 106,779.00 | 264,215.25 | 52,330.00 | 750,490.00 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列） | -39,034.03 | -26,620.43 | - | -15,302.77 |
| 固定资产报废损失（收益以“-”填列） | | | | |
| 公允价值变动损益（收益以“-”填列） | | | | |
| 财务费用（收益以“-”填列） | 4,232,322.22 | 8,317,936.85 | 3,200,049.07 | 2,183,691.07 |
| 投资损失（收益以“-”填列） | | | | |
| 递延所得税资产的减少（增加以“-”填列） | -18,742.68 | 1,974,593.23 | -4,499,257.14 | -82,854.25 |
| 递延所得税负债的增加（减少以“-”填列） | | | | |
| 存货的减少（增加以“-”填列） | 37,859,336.21 | 89,796,813.27 | -152,001,305.27 | -6,603,197.41 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”填列） | -10,836,526.93 | -145,998,210.46 | 62,497,251.52 | 34,731,243.46 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”填列） | -1,375,561.27 | -100,995,906.50 | 68,180,497.09 | -45,820,268.69 |
| 其他 | | | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 36,589,641.49 | -110,518,285.42 | -28,174,137.97 | 5,439,773.25 |
| 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 | 5,340,987.44 | 899,942.65 | 3,750,871.30 | 5,889,545.89 |
| 减：现金的期初余额 | 899,942.65 | 3,750,871.30 | 5,889,545.89 | 7,268,200.25 |
| 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 | 4,441,044.79 | -2,850,928.65 | -2,138,674.59 | -1,378,654.36 |

| 项目 | 2014年1-3月 | 2013年度 | 2012年度 | 2011年度 |
|----|-----------|--------|--------|--------|
| 加额 | | | | |

(4) 现金及现金等价物

| 项目 | 2014年1-3月 | 2013年度 | 2012年度 | 2011年度 |
|----------------|--------------|------------|--------------|--------------|
| 现金 | 5,340,987.44 | 899,942.65 | 3,750,871.30 | 5,889,545.89 |
| 其中：库存现金 | 17,392.51 | 47,009.40 | 69,834.82 | 340,137.94 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 5,323,594.93 | 852,933.25 | 3,681,036.48 | 5,549,407.95 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | | | | |
| 现金等价物 | | | | |
| 其中：三个月内到期的债权投资 | | | | |
| 期末现金和现金等价物余额 | 5,340,987.44 | 899,942.65 | 3,750,871.30 | 5,889,545.89 |

五、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 最终控制方

| 最终控制方名称 | 注册地 | 法人代表 | 组织机构代码 |
|------------|-----------------|------|------------|
| 中华全国供销合作总社 | 北京市西城区复兴门内大街45号 | 王侠 | 40001562-3 |

(2) 控股股东

| 控股股东名称 | 企业类型 | 注册地 | 业务性质 | 法人代表 | 组织机构代码 |
|---------------|--------|---------------------------|----------|------|------------|
| 山东中再生投资开发有限公司 | 有限责任公司 | 临沂市经济技术开发区沂河路0003号1号楼505室 | 废弃资源综合利用 | 徐铁城 | 06296843-9 |

(3) 控股股东注册资本及其变化

| 控股股东 | 2013年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2014年3月31日 |
|---------------|----------------|------|------|----------------|
| 山东中再生投资开发有限公司 | 100,000,000.00 | | | 100,000,000.00 |

(4) 控股股东所持股份或权益及其变化

| 控股股东 | 持股金额 | | 持股比例 (%) | |
|---------------|---------------|---------------|-------------|------------|
| | 2013年12月31日 | 2014年3月31日 | 2013年12月31日 | 2014年3月31日 |
| 山东中再生投资开发有限公司 | 16,800,000.00 | 16,800,000.00 | 56% | 56% |

2. 其他关联方

| 关联关系类型 | 关联方名称 | 主要交易内容 | 组织机构代码 |
|--------------------------|------------------|-------------------|------------|
| (1) 本公司控股股东之控股股东 | 中国再生资源开发有限公司 | 销售商品、购买商品、资金拆借 | 10001019-3 |
| (2) 受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业 | 山东临沂中再生联合发展有限公司 | 销售商品、购买商品、资金拆借、承租 | 66672526-X |
| | 清远华清再生资源投资开发有限公司 | 购买商品、接受劳务 | 77187930-8 |
| | 山东中鲁城市矿产有限公司 | 资金拆借 | 08400282-X |
| | 山东中再生环境服务有限公司 | 资金拆借 | 07302765-0 |
| | 中再生洛阳投资开发有限公司 | 资金拆借 | 68462191-5 |
| | 洛阳宏润塑业有限公司 | 资金拆借 | 58709814-9 |

(二) 关联交易

1. 购买商品、接受劳务等关联交易

| 关联方名称 | 交易类型 | 2014年1-3月 | | 2013年度 | |
|-------------------|-----------|-------------------|--------------|---------------------|---------------|
| | | 金额 | 比例 | 金额 | 比例 |
| 中国再生资源开发有限公司青岛分公司 | 购买商品、接受劳务 | 538,477.73 | 6.82% | 6,445,998.61 | 38.47% |
| 清远华清再生资源投资开发有限公司 | 培训费 | | | 13,500.00 | |
| 合计 | | 538,477.73 | 6.82% | 6,459,498.61 | 38.47% |

续上表

| 关联方名称 | 交易类型 | 2012年度 | | 2011年度 | |
|-------------------|-----------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| | | 金额 | 比例 | 金额 | 比例 |
| 中国再生资源开发有限公司青岛分公司 | 购买商品、接受劳务 | 10,203.90 | | | |
| 山东临沂中再生联合发展有限公司 | 购买商品、接受劳务 | 87,623,608.99 | 48.85% | 14,287,117.30 | 15.14% |
| 中再生洛阳投资开发有限公司 | 购买商品、接受劳务 | | | 1,441,705.99 | 1.53% |
| 合计 | | 87,633,812.89 | 48.85% | 15,728,823.29 | 16.67% |

2. 销售商品、提供劳务等关联交易

| 关联方名称 | 交易类型 | 2014年1-3月 | | 2013年度 | |
|-----------------|-----------|---------------------|---------------|----------------------|---------------|
| | | 金额 | 比例 | 金额 | 比例 |
| 山东临沂中再生联合发展有限公司 | 销售商品、提供劳务 | 1,943,380.18 | 3.66% | 38,989,853.39 | 20.58% |
| 山东中再生投资开发有限公司 | 销售商品、提供劳务 | 4,134,021.48 | 7.79% | | |
| 合计 | | 6,077,401.66 | 11.45% | 38,989,853.39 | 20.58% |

续上表

| 关联方名称 | 交易类型 | 2012年度 | | 2011年度 | |
|-----------------|-----------|---------------------|--------------|----------------------|---------------|
| | | 金额 | 比例 | 金额 | 比例 |
| 中再生资源再生开发有限公司 | 销售商品、提供劳务 | 581,284.53 | 1.46% | 298,410.43 | 0.21% |
| 山东临沂中再生联合发展有限公司 | 销售商品、提供劳务 | 2,346,366.73 | 5.89% | 11,795,721.19 | 8.41% |
| 中国再生资源开发有限公司 | 销售商品、提供劳务 | | | 6,584,798.18 | 4.69% |
| 合计 | | 2,927,651.26 | 7.35% | 18,678,929.80 | 13.31% |

3. 承租

| 出租方名称 | 2014年1-3月 | 2013年度 | 2012年度 | 2011年度 |
|-----------------|-------------------|-------------------|------------------|--------|
| 山东临沂中再生联合发展有限公司 | 132,000.00 | 828,000.00 | 66,000.00 | |
| 合计 | 132,000.00 | 828,000.00 | 66,000.00 | |

注：公司于2012年10-12月向关联方山东临沂中再生联合发展有限公司购买原材料89,969,014.73元，该批原材料存放于外部货场中。

4. 资金拆借

| 关联方名称 | 拆入/拆出 | 拆借金额 | 起始日 | 到期日 | 备注 |
|-----------------|-------|---------------|------------|------------|----|
| 山东临沂中再生联合发展有限公司 | 拆出 | 6,000,000.00 | 2011-12-22 | 2011-12-25 | 偿还 |
| 山东临沂中再生联合发展有限公司 | 拆出 | 2,920,000.00 | 2011-11-24 | 2011-11-24 | 偿还 |
| 山东临沂中再生联合发展有限公司 | 拆出 | 6,000,000.00 | 2011-11-12 | 2011-11-26 | 偿还 |
| 山东临沂中再生联合发展有限公司 | 拆出 | 9,000,000.00 | 2011-11-12 | 2011-11-26 | 偿还 |
| 山东临沂中再生联合发展有限公司 | 拆出 | 15,000,000.00 | 2011-7-29 | 2011-9-25 | 偿还 |
| 山东临沂中再生联合发展有限公司 | 拆出 | 2,000,000.00 | 2011-5-18 | 2011-9-25 | 偿还 |
| 山东临沂中再生联合发展有限公司 | 拆出 | 2,000,000.00 | 2011-5-16 | 2011-9-25 | 偿还 |
| 山东临沂中再生联合发展有限公司 | 拆出 | 15,000,000.00 | 2011-5-12 | 2011-7-25 | 偿还 |
| 山东临沂中再生联合发展有限公司 | 拆出 | 9,000,000.00 | 2011-5-12 | 2011-5-12 | 偿还 |

| 关联方名称 | 拆入/ 拆出 | 拆借金额 | 起始日 | 到期日 | 备注 |
|-----------------|-----------|---------------|------------|------------|----|
| 中再生洛阳投资开发有限公司 | 拆出 | 7,000,000.00 | 2011-12-16 | 2011-12-25 | 偿还 |
| 中再生洛阳投资开发有限公司 | 拆出 | 3,000,000.00 | 2011-12-16 | 2012-3-26 | 偿还 |
| 中国再生资源开发有限公司 | 拆出 | 20,000,000.00 | 2011-11-2 | 2011-11-2 | 偿还 |
| 中国再生资源开发有限公司 | 拆出 | 5,000,000.00 | 2011-10-9 | 2011-10-15 | 偿还 |
| 中国再生资源开发有限公司 | 拆出 | 2,000,000.00 | 2012-9-12 | 2012-9-13 | 偿还 |
| 中国再生资源开发有限公司 | 拆出 | 3,000,000.00 | 2012-9-12 | 2012-9-25 | 偿还 |
| 中国再生资源开发有限公司 | 拆出 | 8,000,000.00 | 2012-9-3 | 2012-9-5 | 偿还 |
| 中国再生资源开发有限公司 | 拆出 | 10,000,000.00 | 2012-8-11 | 2012-8-11 | 偿还 |
| 中国再生资源开发有限公司 | 拆出 | 10,000,000.00 | 2012-7-7 | 2012-7-13 | 偿还 |
| 中国再生资源开发有限公司 | 拆出 | 1,000,000.00 | 2012-4-7 | 2012-4-7 | 偿还 |
| 洛阳宏润塑业有限公司 | 拆入 | 7,000,000.00 | 2011-11-25 | 2011-11-25 | 偿还 |
| 洛阳宏润塑业有限公司 | 拆入 | 3,000,000.00 | 2011-11-25 | 2012-3-26 | 偿还 |
| 中国再生资源开发有限公司 | 拆入 | 5,708,800.00 | 2011-11-12 | 2011-11-25 | 偿还 |
| 中国再生资源开发有限公司 | 拆入 | 8,516,730.00 | 2011-11-12 | 2011-11-25 | 偿还 |
| 中国再生资源开发有限公司 | 拆入 | 3,500,000.00 | 2011-4-6 | 2011-4-6 | 偿还 |
| 中国再生资源开发有限公司 | 拆入 | 1,000,000.00 | 2010-12-26 | 2011-2-19 | 偿还 |
| 中国再生资源开发有限公司 | 拆入 | 3,000,000.00 | 2010-12-26 | 2011-3-24 | 偿还 |
| 中国再生资源开发有限公司 | 拆入 | 1,000,000.00 | 2010-12-26 | 2011-4-6 | 偿还 |
| 中国再生资源开发有限公司 | 拆入 | 3,000,000.00 | 2010-12-26 | 2011-4-16 | 偿还 |
| 山东临沂中再生联合发展有限公司 | 拆入 | 8,000,000.00 | 2011-11-25 | 2011-11-25 | 偿还 |
| 山东临沂中再生联合发展有限公司 | 拆入 | 6,000,000.00 | 2011-11-7 | 2011-11-11 | 偿还 |
| 中国再生资源开发有限公司 | 拆入 | 24,000,000.00 | 2012-11-30 | 2012-11-30 | 偿还 |
| 中国再生资源开发有限公司 | 拆入 | 10,000,000.00 | 2012-11-26 | 2012-12-5 | 偿还 |
| 中国再生资源开发有限公司 | 拆入 | 5,000,000.00 | 2012-11-16 | 2012-12-9 | 偿还 |
| 中国再生资源开发有限公司 | 拆入 | 6,000,000.00 | 2012-11-1 | 2012-12-9 | 偿还 |
| 中国再生资源开发有限公司 | 拆入 | 2,000,000.00 | 2012-10-16 | 2012-12-9 | 偿还 |
| 中国再生资源开发有限公司 | 拆入 | 2,000,000.00 | 2012-9-10 | 2012-12-9 | 偿还 |
| 中国再生资源开发有限公司 | 拆入 | 700,000.00 | 2012-7-12 | 2012-7-12 | 偿还 |
| 中国再生资源开发有限公司 | 拆入 | 20,000,000.00 | 2012-7-3 | 2012-12-9 | 偿还 |
| 山东中再生环境服务有限公司 | 拆入 | 6,000,000.00 | 2013-12-17 | 2014-3-19 | 偿还 |
| 山东中再生投资开发有限公司 | 拆入 | 1,000,000.00 | 2013-12-5 | | 未还 |
| 山东中再生投资开发有限公司 | 拆入 | 21,000,000.00 | 2013-7-17 | 2013-7-29 | 偿还 |

| 关联方名称 | 拆入/ 拆出 | 拆借金额 | 起始日 | 到期日 | 备注 |
|--------------|-----------|----------------|------------|-----------|----|
| 中国再生资源开发有限公司 | 拆入 | 155,000,000.00 | 2013-12-14 | 2014-3-29 | 偿还 |
| 中国再生资源开发有限公司 | 拆入 | 145,000,000.00 | 2014-3-29 | | 未还 |

5. 内部借款利息

| 关联方名称 | 利息 | 2014年1-3月 | 2013年度 | 2012年度 | 2011年度 |
|-----------------|------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 洛阳宏润塑业有限公司 | 利息支出 | | | 43,000.00 | 20,166.67 |
| 山东中鲁城市矿产有限公司 | 利息支出 | 3,000.00 | | | |
| 中国再生资源开发有限公司 | 利息支出 | 2,887,638.89 | 542,500.00 | 661,783.33 | 217,881.12 |
| 山东中再生环境服务有限公司 | 利息支出 | 78,000.00 | 15,000.00 | | |
| 山东中再生投资开发有限公司 | 利息支出 | 15,333.33 | 50,000.00 | | |
| 山东临沂中再生联合发展有限公司 | 利息支出 | | | | 6,333.33 |
| 小计 | | 2,983,972.22 | 607,500.00 | 704,783.33 | 244,381.12 |
| 中再生洛阳投资开发有限公司 | 利息收入 | | | 43,000.00 | 19,666.67 |
| 中国再生资源开发有限公司 | 利息收入 | | | 25,116.67 | 9,166.66 |
| 山东临沂中再生联合发展有限公司 | 利息收入 | | | | 573,658.23 |
| 小计 | | | | 68,116.67 | 602,491.56 |

6. 其他关联交易

(1) 非资金拆借性质的关联资金往来

2012年公司与山东临沂中再生联合发展有限公司开展销售业务，自2012年1月9日收到预收款项，累计预收联合公司货款57,918,937.61元。至2012年12月31日，公司预收联合公司货款余额6,176,448.30元。

由于公司2012年因政策原因停产，未按照合同交付货物，导致占用联合公司资金，故双方协议，按照市场利率补偿联合公司资金占用利息984,084.09元。

(2) 公司与中国再生资源开发有限公司、山东临沂中再生联合发展有限公司抵账。

2014年3月31日，公司与中国再生资源开发有限公司、山东临沂中再生联合发展有限公司（以下简称“联合公司”）签订三方《债权债务转让协议》。

截至2014年3月31日，三方原债权债务关系：（1）公司与中国再生资源开发有限公司于2013年12月签订的《借款协议》，公司尚欠借款本金145,000,000.00元（其他应付款）；（2）公司与联合公司2012年10月1日签订的《再生资源供货合同》及其相关补充协议，与

联合公司2011年10月-12月签订的《租赁合同》等其他业务往来中形成的债权债务关系：应付联合公司货款6,662,800.17元（应付账款），租赁款1,026,000.00元（其他应付款），联合公司应退回本公司13,039,210.37元（预付账款），及其他应收联合公司3,867,500.00元（其他应收款），各账款相互冲抵后，联合公司尚欠本公司债务9,217,910.20元。

协议约定：公司将联合公司欠付本公司的9,217,910.20元的债权转让给中国再生资源开发有限公司，并与公司对再生资源开发有限公司145,000,000.00元的借款本金进行冲抵，冲抵后，公司对再生资源开发有限公司借款本金为135,782,089.80元（其他应付款）。

至2014年3月31日，上述交易已经执行完毕。

（三）关联方往来余额

| 关联方名称 | 2014年3月31日 | 2013年12月31日 | 2012年12月31日 | 2011年12月31日 |
|------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|---------------------|
| 1、关联方应收账款 | | | | |
| 中再生资源开发有限公司 | | | | 349,140.20 |
| 山东中再生投资开发有限公司济宁分公司 | 810,371.40 | | | |
| 山东临沂中再生联合发展有限公司 | | | | 275,737.69 |
| 合计 | 810,371.40 | | | 624,877.89 |
| 2、关联方其他应收款 | | | | |
| 中国再生资源开发有限公司 | | 34,333.34 | 34,333.34 | 9,166.66 |
| 山东临沂中再生联合发展有限公司 | | 3,910,986.67 | 43,486.67 | 43,486.67 |
| 山东省德泰再生资源开发有限公司 | | | 87,654.19 | 31,698.03 |
| 山东中再生投资开发有限公司 | 8,900.00 | 2,890.00 | | |
| 山东中再生环境服务有限公司 | 3,700.00 | | | |
| 中再生洛阳投资开发有限公司 | 62,666.67 | 62,666.67 | 62,666.67 | 3,019,666.67 |
| 合计 | 75,266.67 | 4,010,876.68 | 228,140.87 | 3,104,018.03 |
| 3、关联方预付款项 | | | | |
| 山东临沂中再生联合发展有限公司 | | 27,094,067.99 | | 2,312,232.81 |
| 合计 | | 27,094,067.99 | | 2,312,232.81 |
| 4、关联方应付账款 | | | | |
| 山东临沂中再生联合发展有限公司 | 1,204,896.36 | | 86,633,713.66 | |
| 中国再生资源开发有限公司青岛分公司（郑书昌） | 5,170,371.39 | 5,170,371.39 | | |

| 关联方名称 | 2014年3月31日 | 2013年12月31日 | 2012年12月31日 | 2011年12月31日 |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|
| 中国再生资源开发有限公司青岛分公司 | 2,079,757.10 | 1,444,013.90 | | |
| 合计 | 8,455,024.85 | 6,614,385.29 | 86,633,713.66 | |
| 5、关联方其他应付款 | | | | |
| 中国再生资源开发有限公司 | 139,364,538.25 | 155,729,142.90 | 186,642.90 | 666,859.56 |
| 中国再生资源开发有限公司青岛分公司 | 1,962.50 | | | 5,701.95 |
| 山东临沂中再生联合发展有限公司 | | 900,333.33 | 72,333.33 | 6,333.33 |
| 山东中再生环境服务有限公司 | 93,000.00 | 6,015,000.00 | | |
| 山东中再生投资开发有限公司 | 1,070,013.33 | 1,050,000.00 | | |
| 山东中鲁城矿产有限公司 | 3,906.76 | | | |
| 洛阳宏润塑业有限公司 | 63,166.67 | 63,166.67 | 63,166.67 | 3,020,166.67 |
| 合计 | 140,596,587.51 | 163,757,642.90 | 322,142.90 | 3,699,061.51 |
| 6、关联方预收款项 | | | | |
| 山东临沂中再生联合发展有限公司 | | 5,840,793.20 | 6,184,624.77 | |
| 合计 | | 5,840,793.20 | 6,184,624.77 | |

六、其他事项

1、废弃电器电子产品处理资格。

2012年5月30日，本公司取得临沂市环境保护局合法的废弃电器电子产品处理资格证书（证书编号：E371312，有效期两年），核准处理废旧电器电子产品规模为电视机120万台/年、电冰箱15万台/年、洗衣机15万台/年、空调15万台/年、电脑15万台/年。

2014年5月30日，本公司取得临沂市环境保护局合法的废弃电器电子产品处理资格证书（证书编号：E3713121，有效期两年），核准处理废旧电器电子产品规模为电视机140万台/年、电冰箱9万台/年、洗衣机15万台/年、空调1万台/年、电脑35万台/年。

七、财务报表批准

本财务报表于2014年6月10日由本公司董事会批准报出。

山东中绿资源再生有限公司

二〇一四年六月十日