

上海创兴资源开发股份有限公司
2014 年度及 2015 年 1-6 月备考财务报表
审阅报告

广会专字[2015]G15038870029 号

目 录

报告正文.....	1-2
备考合并资产负债表.....	3-4
备考合并利润表.....	5
备考财务报表附注.....	6-53

审 阅 报 告

广会专字[2015]G15038870029 号

上海创兴资源开发股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的上海创兴资源开发股份有限公司（以下简称“创兴资源”或“公司”）按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制的备考财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日和 2015 年 6 月 30 日的备考合并资产负债表，2014 年度和 2015 年 1-6 月的备考合并利润表以及备考财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照后附的备考财务报表附注三所述编制基础编制备考财务报表是创兴资源管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审阅工作的基础上对这些备考财务报表出具审阅报告。我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

三、审阅意见

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考财务报表在所有重大方面没有按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公

允反映创兴资源 2014 年 12 月 31 日、2015 年 6 月 30 日的备考合并财务状况以及
2014 年度、2015 年 1-6 月的备考合并经营成果。



广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：冼宏飞



中国注册会计师：关文源



中国

广州

二〇一五年十一月十五日

备考合并资产负债表

编制单位：上海创兴资源开发股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注六	2015年6月30日	2014年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	145,220,315.68	160,346,370.60
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	2	1,200,000.00	-
应收账款	3	1,990,298.97	7,598,478.21
预付款项	4	55,000.00	55,000.00
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
应收利息		-	-
应收股利	5	3,363,650.89	-
其他应收款	6	-	178,597.13
买入返售金融资产		-	-
存货		-	-
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	7	840,051.44	15,337,350.64
流动资产合计		152,669,316.98	183,515,796.58
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产	8	180,675,570.97	180,675,570.97
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	9	143,052,088.66	153,348,608.31
投资性房地产		-	-
固定资产	10	16,419.26	20,352.32
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	11	4,913,811.79	4,913,811.79
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		328,657,890.68	338,958,343.39
资产总计		481,327,207.66	522,474,139.97

公司法定代表人：



主管会计工作的负责人：

郑雨杰

会计机构负责人：

郑雨杰

备考合并资产负债表（续）

编制单位：上海创兴资源开发股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注六	2015年6月30日	2014年12月31日
流动负债：			
短期借款	12	40,000,000.00	40,000,000.00
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		-	-
预收款项	13	46,922.47	46,922.47
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	14	190,580.08	179,246.60
应交税费	15	1,329,312.45	32,119,490.70
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	16	41,389,147.82	72,561,163.22
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债	17	24,467,942.71	-
流动负债合计		107,423,905.53	144,906,822.99
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债	11	-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		107,423,905.53	144,906,822.99
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计		373,903,302.13	377,567,316.98
少数股东权益		-	-
股东权益合计		373,903,302.13	377,567,316.98
负债和股东权益总计		481,327,207.66	522,474,139.97

公司法定代表人：



主管会计工作的负责人：

郑雨杰

会计机构负责人：

郑雨杰

备考合并利润表

编制单位：上海创兴资源开发股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注六	2015年1-6月	2014年度
一、营业总收入		-	-
其中：营业收入		-	-
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		-1,932,129.74	7,898,922.48
其中：营业成本		-	-
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
营业税金及附加		-	-
销售费用	18	206,343.65	612,898.77
管理费用	19	2,154,795.51	4,654,043.33
财务费用	20	-3,992,171.27	2,604,238.08
资产减值损失	21	-301,097.63	27,742.30
加：公允价值变动收益		-	-
投资收益	22	-5,072,127.36	-13,691,987.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-5,072,127.36	-13,691,987.49
汇兑收益		-	-
三、营业利润		-3,139,997.62	-21,590,909.97
加：营业外收入	23	2,001,760.55	6,181.57
其中：非流动资产处置利得	23	-	-
减：营业外支出	24	300,000.00	88.10
其中：非流动资产处置损失	24	-	-
四、利润总额		-1,438,237.07	-21,584,816.50
减：所得税费用	25	132,112.89	73.02
五、净利润		-1,570,349.96	-21,584,889.52
归属于母公司所有者的净利润		-1,570,349.96	-18,239,524.48
少数股东损益		-	-3,345,365.04
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-1,570,349.96	-21,584,889.52
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,570,349.96	-18,239,524.48
归属于少数股东的综合收益总额		-	-3,345,365.04

公司法定代表人：



主管会计工作的负责人：

郑雨杰

会计机构负责人：

郑雨杰

一、公司的基本情况

（一）公司概况

1、公司历史沿革

上海创兴资源开发股份有限公司（以下简称“公司、”“本公司”或“创兴资源”）前身为 1992 年 4 月成立的厦门市杏林烤鳗有限公司。1997 年 1 月，公司更名为厦门天农实业有限公司。1998 年 7 月 10 日，经厦门市人民政府“厦府（1998）综 069 号”文件批准，在对厦门天农实业有限公司进行依法整体变更的基础上，通过向社会公开发行股票的方式募集设立股份有限公司。1999 年 4 月 5 日，经中国证监会“证券发行字（1999）34 号”文批准，厦门大洋发展股份有限公司（筹）在上海证券交易所公开发行人民币普通股 2,300 万股。1999 年 4 月 27 日，厦门大洋取得股份有限公司（上市）营业执照，发行后公司总股本 8,390 万股。1999 年 5 月 27 日，厦门大洋股票在上海证券交易所挂牌上市。此后，公司先后更名为“厦门创兴科技股份有限公司”、“厦门创兴置业股份有限公司”、“上海创兴置业股份有限公司”和“上海创兴资源开发股份有限公司”，并数次变更注册资本。截至 2015 年 6 月 30 日，公司股本总额为 42,537.3 万元，股票代码为 600193。

2、公司注册地和总部地址

上海市浦东新区康桥路 1388 号三楼 A

3、公司注册资本

人民币 42,537.30 万元

4、业务性质和主要经营活动

公司经营范围：矿业投资、实业投资，从事货物及技术的进出口业务（企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营）。

（二）财务报告的批准报出

本财务报告于 2015 年 11 月 15 日经公司董事会批准报出。

（三）备考合并财务报表范围

备考合并财务报表范围内子公司如下：

单位名称	级次	简称
上海岳衡矿产品销售有限公司	二级	上海岳衡
桑日县金冠矿业有限公司	二级	桑日金冠
上海利久国际贸易有限公司	二级	利久国贸
上海睿贯投资发展有限公司	二级	睿贯投资
上海圣信投资管理有限公司	二级	圣信投资

报告期合并报表范围变化情况参见附注七、合并范围的变更；本公司在上述公司的权益情况详见本附注 八、在其他主体中的权益。

二、拟处置标的相关情况

（一）本次重组方案

本公司拟通过产权公开挂牌方式出售持有的子公司湖南神龙矿业有限公司（以下简称“神龙矿业”）100%股权，挂牌价格以具有证券期货从业资格的评估机构出具的评估结果为参考依据，最终交易价格及交易对方以公开挂牌结果为准。

（二）拟处置标的基本情况

1、历史沿革

湖南神龙矿业有限公司（以下简称“神龙矿业”）原名为“湖南祁东县神龙矿业有限公司”，是由厦门百汇兴投资有限公司、上海祖龙景观开发有限公司共同出资设立的有限公司，公司于 2005 年 10 月 12 日成立，在祁东县工商行政管理局取得注册号为 4304262000447 的企业法人营业执照。

根据神龙矿业 2006 年 1 月 10 日的股东会决议，厦门百汇兴投资有限公司将其持有的神龙矿业 25%的股权（原出资额人民币 750 万元）转让给上海祖龙景观开发有限公司，将其持有的神龙矿业 45%的股权（原出资额人民币 1350 万元），转让给自然人关广志，上述股权转让事宜已在湖南省祁东县工商行政管理局办理了股东变更登记手续，股东由原厦门百汇兴投资有限公司和上海祖龙景观开发有限公司变更为上海祖龙景观开发有限公司和自然人关广志。

2006 年 12 月 19 日，厦门创兴科技股份有限公司（此后先后更名为“厦门创兴科技股份有限公司”、“厦门创兴置业股份有限公司”、“上海创兴置业股份有限公司”和“上海创兴资源开发股份有限公司”）以人民币 600 万元受让关广志先生所持公司 20%的股权，并出资人民币 2000 万

元对神龙矿业进行增资，因此，神龙矿业实收资本增加至人民币 5000 万元，股东为厦门创兴置业股份有限公司（占 52%）、上海祖龙景观开发有限公司（占 33%）和自然人关广志先生（占 15%）。上述股权转让事宜已在湖南省祁东县工商行政管理局办理了股东变更登记手续。

2009 年 5 月 10 日，关广志将其持有的神龙矿业 15% 的股权转让给上海祖龙景观开发有限公司，至此，神龙矿业股东为厦门创兴置业股份有限公司（占 52%）和上海祖龙景观开发有限公司（占 48%）。

2009 年 7 月 21 日，厦门创兴置业股份有限公司以人民币 14,300 万元受让上海祖龙景观开发有限公司所持公司 48% 的股份。2009 年 8 月，厦门创兴置业股份有限公司以人民币 10,000 万元对神龙矿业进行增资，出资方式为货币出资，至此，神龙矿业实收资本增加至人民币 15,000 万元，由厦门创兴置业股份有限公司 100% 控股。上述股权变更事宜已在湖南省祁东县工商行政管理局办理了股东变更登记手续，并取得注册号为 430426000010103 的企业法人营业执照。

2009 年 12 月，厦门创兴置业股份有限公司（现为上海创兴资源开发股份有限公司）以人民币 5,000 万元对神龙矿业进行增资，出资方式为货币出资，增资后神龙矿业注册资本为 20,000 万元，实收资本为 20,000 万元。上述增资事项已在湖南省祁东县工商行政管理局办理了注册资本变更登记手续。

2、注册地址

湖南省祁东县风石堰镇田家村二组

3、业务性质和主要经营活动

铁矿地下开采销售（《采矿许可证》有效期至 2014 年 7 月，此后未予续期）；矿产品销售。

三、备考合并财务报表的编制基础与方法

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》（2014 年修订）、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，本公司需针对此次重组编制备考财务报表。本备考合并财务报表系根据以下假设基础编制：

(1) 备考合并财务报表附注二所述的相关议案能够获得本公司股东大会的批准以及相关监管机构核准；

(2) 假设公司资产置出于 2014 年 1 月 1 日前业已完成，本公司重大资产置换产生的收益已同时确认，相关置出资产、负债、业务自 2014 年 1 月 1 日起不再纳入备考合并财务报表的编制范围，公司按照此架构持续经营；

(3) 公司不存在 2014 年 1 月 1 日之前与神龙矿业的所有债权债务及债权债务担保；

(4) 由于本次交易事项而产生的费用、税收等影响不在备考合并财务报表中反映。

(二) 持续经营

本公司及本备考财务报表并表范围内的公司不存在影响持续经营能力的重大事项，本备考财务报表以持续经营假设进行编制。

(三) 编制方法

(1) 假设公司于 2014 年 1 月 1 日之前，对神龙矿业 100% 股权（即“拟出售资产及业务”）以零对价转让，在不考虑相关由此产生的交易费用、流转税及其他税费的情况下，在 2014 年 1 月 1 日之前确认了此次资产置出产生的损益并计入了 2014 年 1 月 1 日之前的未分配利润。

(2) 备考财务报表报告期内公司与神龙矿业发生的债权债务，分别在“其他流动资产”和“其他流动负债”项目列示，同时不考虑其减值问题。

(3) 考虑到本备考合并财务报表的编制基础和特殊目的，备考财务报表未编制备考现金流量表和备考股东权益变动表及母公司财务报表。

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司基于本附注三备考合并财务报表的编制基础与方法编制的备考合并资产负债表、备考合并利润表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司报告期间的备考财务状况、备考经营成果等有关信息。

2、会计期间

公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止

3、营业周期

本公司以 12 个月为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

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。在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。

同一控制下的企业合并，并以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本，为企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。长期股权投资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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购

买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

本公司将拥有实际控制权的子公司和特殊目的主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时合并范围内的所有重大内部交易和往来业已抵销。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排，分为共同经营和合营企业。

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

公司对发生的非本位币经济业务按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为本位币记账；月末对外币的货币项目余额按期末中国人民银行公布的市场汇价的中间价进行调整，按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额作为“财务费用-汇兑损益”计入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。

在编制合并财务报表时，香港及境外子公司的外币财务报表已折算为人民币财务报表。

外币财务报表的折算方法为：

(1) 资产负债表中的货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，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的记账本位币金额计量，以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。

按照上述（1）、（2）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作为“其他综合收益”单独列示。

10、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：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，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期

损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除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）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

④可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除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）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，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，以及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，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；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，计入投资损益。

⑤其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

(4) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

(6) 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

①可供出售金融资产的减值准备

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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，不得通过损益转回。

②持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

11、应收款项

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	除对列入合并范围内母子公司之间应收款项或有确凿证据表明不存在减值的应收款项不计提坏账准备之外，本公司将单项金额超过 100 万的应收账款和单项金额超过 50 万的其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。单独测试未发生减值的单项金额重大的应收款项，以账龄为信用风险组合计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。
合并范围内关联方组合	合并报表范围内的关联方往来应收款项。
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法。
合并范围内关联方组合	除有确凿证据表明存在减值外，不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例：

账 龄	坏账计提比例
1 年以内	5%
1-2 年	10%
2-3 年	30%
3-4 年	50%
4-5 年	80%

账 龄	坏账计提比例
5 年以上	100%

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	有证据表明难以收回的款项，存在特殊的回收风险。
坏账准备的计提方法	按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

12、存货

(1) 存货的分类

存货分为：原材料、库存商品、发出商品、在产品、周转物资等。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时，按照实际成本进行核算，并采用加权平均法确定其实际成本。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：公司于每年中期期末及期末在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受损失，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货，根据存货成本与可变现净值孰低计量。

存货跌价准备按单个存货项目的成本与可变现净值计量，但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，可以按照存货类别计量成本与可变现净值。

可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；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基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制，并且定期对存货进行盘点，盘点结果如与账面记录不符，根据管理权限报经批准后，在年终结账前处理完毕，计入当期损益。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法：

采用一次摊销法摊销。

13、划分为持有待售资产

同时满足下列条件的非流动资产或公司某一组成部分划分为持有待售：

- (一) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- (二) 公司已经就处置该非流动资产或该组成部分作出决议；
- (三) 公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (四) 该项转让将在一年内完成。符合持有待售条件的非流动资产（不包括金融资产及递延所得税资产），以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示为其他流动资产。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

终止经营为已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内单独区分的组成部分。

14、长期股权投资

(1) 长期股权投资的分类

公司的长期股权投资包括对子公司的投资和对合营企业、联营企业的投资。

(2) 投资成本的确定

①同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。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，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投

资初始投资成本之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

② 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：1) 在个别财务报表中，以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，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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。

③ 除企业合并形成以外的：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投资成本。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；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投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

（3）后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，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；固定资产按实际成本计价。

（2）各类固定资产的折旧方法：

固定资产折旧根据固定资产的原值和预计可使用年限及估计的剩余价值按直线法计算。

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产计提减值后的净额以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

公司固定资产分类年折旧率如下：

类 别	估计使用年限（年）	残值率(%)	年折旧率(%)
①房屋建筑物	10-20	5	4.75-9.50
②机器设备	5-10	5	9.50-19.00
③运输工具	5-10	5	9.50-19.00
④其他设备	3-20	5	4.75-31.67

16、在建工程

（1）在建工程的类别

公司在建工程包括装修工程、技术改造工程、大修理工程和固定资产新建等。

（2）在建工程的计量

在建工程以实际成本计价，按照实际发生的支出确定其工程成本，工程达到预定可使用状态前因进行试运转发生的净支出计入工程成本。工程达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或结转为产成品时，按实际销售收入或者预计售价冲减在建工程成本。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所购建的固定资产达到预定可使用状态前，计入在建工程成本。

（3）在建工程结转为固定资产的时点

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及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根据其发生额予以资本化。

17、借款费用

购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及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，根据其资本化率计算的发生额予以资本化。除此以外的其它借款费用在发生时计入当期损益。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。同时满足下列条件时，借款费用开始资本化：（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）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定为应予以资本化的费用。

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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用继续资本化。

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，停止借款费用资本化。

18、无形资产

（1）无形资产的确定标准和分类

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权等。

（2）无形资产的计量

无形资产按成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。

投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

(3) 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，其中土地使用权自取得时起，在土地使用期内采用直线法分期平均摊销，不留残值。采矿权依据相关的已探明矿山储量采用产量法进行摊销。

(4) 无形资产支出满足资本化的条件：

公司内部研究开发项目开发阶段的支出，符合下列各项时，确认为无形资产：

- a、从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性。
- b、具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- c、无形资产产生未来经济利益的方式，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时，证明其有用性。
- d、有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。
- e、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

19、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、

相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（2）离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。①设定提存计划：公司向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期

间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；②设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）辞退福利

辞退福利是指公司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给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性记入当期损益。正式退休日之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

20、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；

该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；

或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定

能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

21、收入

（1）销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②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；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

公司以货物发出并经客户验收后确认收入。

（2）提供劳务

在同一年度内开始并完成的劳务，应当在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。如提供劳务交易的结果不能够可靠估计且已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；发生的劳务成本预计不能够全部得到补偿的，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已经发生的劳务成本作为当期费用；发生的劳务成本预计全部不能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本作为当期费用，不确认收入。

（3）让渡资产使用权

本公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

利息收入按使用货币资金的使用时间和适用利率计算确定。使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助在能够满足政府补助所附的条件，且能够收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

(1) 递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

(2) 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 所得税费用计量

公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或事项。

24、租赁

(1) 融资租赁的主要会计处理

承租人的会计处理：在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用(下同)，计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

出租人的会计处理：在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用

及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）经营租赁的主要会计处理

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

25、股份支付

股份支付，是指企业为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。按结算方式的不同，股份支付可以分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

可立即行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，应当在授予日，即股份支付协议获得批准的日期，按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

等待行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。在行权日，企业根据实际行权的权益工具数量，计算确定应转入股本的金额，将其转入股本。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

在资产负债表日，后续信息表明企业当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。企业应当在相关负债结算前的每个资产负债表日以

及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

26、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）可供出售金融资产减值

公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、

技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

(4) 非金融非流动资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）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。本公司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。

公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(5) 折旧和摊销

公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。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。

(6) 所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

28、会计政策及会计估计变更

(1) 会计政策变更

本备考财务报表报告期内无会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本备考财务报表报告期内无会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	按应税收入	17%
城市维护建设税	按流转税	5%
教育费附加	按流转税	3%
地方教育费附加	按流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、税收优惠及批文

报告期内无税收优惠事项

六、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	2015-6-30	2014-12-31
库存现金	-	-
银行存款	145,220,315.68	160,346,370.60
其他货币资金	-	-
合计	145,220,315.68	160,346,370.60
其中：存放在境外的款项总额	-	-

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	2015-6-30	2014-12-31
银行承兑汇票	1,200,000.00	-

合 计	1,200,000.00	-
-----	--------------	---

(2) 公司报告期末无已质押的应收票据。

(3) 公司报告期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(4) 公司报告期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3、应收账款

(1) 应收账款按种类列示如下：

种 类	2015-6-30				
	账 面 余 额	占总额 比例 (%)	坏账准备	坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,098,398.12	100.00	108,099.15	5.15	1,990,298.97
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	2,098,398.12	100.00	108,099.15	5.15	1,990,298.97
种 类	2014-12-31				
	账 面 余 额	占总额 比例 (%)	坏账准备	坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,998,398.12	100.00	399,919.91	5.00	7,598,478.21
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	7,998,398.12	100.00	399,919.91	5.00	7,598,478.21

注：除对列入合并范围内母子公司之间应收款项或有确凿证据表明不存在减值的应收款项不计提坏账准备之外，本公司将单项金额超 100 万元的应收款项视为重大应收款项。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2015-6-30		
	金 额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,034,813.22	101,740.66	5.00
1-2 年	63,584.90	6,358.49	10.00
合 计	2,098,398.12	108,099.15	5.15

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元，本期收回或转回坏账准备金额 291,820.76 元。

(3) 公司报告期无实际核销的应收账款情况

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

公司报告期末，应收账款余额前五名的客户应收金额合计 2,098,398.12 元，占应收账款总额的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 108,099.15 元。

(5) 报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄分析列示如下：

账 龄	2015-6-30		2014-12-31	
	金 额	比 例 (%)	金 额	比 例 (%)
1 年以内	-	-	2,500.00	4.55
1 年以上	55,000.00	100.00	52,500.00	95.45
合 计	55,000.00	100.00	55,000.00	100.00

(1) 公司报告期末，预付款项余额中无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 预付款项中金额前五名单位情况

公司报告期末，预付款项余额前五名的供应商金额合计 55,000.00 元，占预付款项总额的比例为 100.00%。

5、应收股利

项 目	2015-6-30	2014-12-31
应收中铝广西有色崇左稀土开发有限公司股利	3,363,650.89	-
合 计	3,363,650.89	-

注：应收中铝广西有色崇左稀土开发有限公司股利事项详见本附注六之 9、长期股权投资之说明。

6、其他应收款

(1) 其他应收款按种类分析列示如下：

种 类	2015-6-30				
	账 面 余 额	占总额 比例 (%)	坏账准备	坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	584.14	100.00	584.14	100.00	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	584.14	100.00	584.14	100.00	-
种 类	2014-12-31				
	账 面 余 额	占总额 比例 (%)	坏账准备	坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	188,458.14	100.00	9,861.01	5.23	178,597.13
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	188,458.14	100.00	9,861.01	5.23	178,597.13

注：除对列入合并范围内母子公司之间应收款项或有确凿证据表明不存在减值的应收款项不计提坏账准备之外，本公司将单项金额超 50 万元的应收款项视为重大应收款项。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的列示如下：

账 龄	2015-6-30		
	金 额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	584.14	584.14	100.00
合 计	584.14	584.14	100.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 9,276.87 元。

(3) 公司本期无实际核销的其他应收款情况

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2015-6-30	2014-12-31
备用金	584.14	188,458.14
合 计	584.14	188,458.14

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

公司报告期末，其他应收款余额前五名的单位应收金额合计 584.14 元，占其他应收款总额的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 584.14 元

7、其他流动资产

项 目	2015-6-30	2014-12-31
应收神龙矿业往来款	-	14,540,324.02
预交税费	840,051.44	797,026.62
合 计	840,051.44	15,337,350.64

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	2015-6-30			2014-12-31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
可供出售权益工具	180,675,570.97	-	180,675,570.97	180,675,570.97	-	180,675,570.97
其中：按成本计量	180,675,570.97	-	180,675,570.97	180,675,570.97	-	180,675,570.97
合 计	180,675,570.97	-	180,675,570.97	180,675,570.97	-	180,675,570.97

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				在被投资单位持股比例
	2014-12-31	本期增加	本期减少	2015-6-30	
上海振龙房地产开发有限公司	173,400,700.82	-	-	173,400,700.82	19.70%
上海夏宫房地产开发有限公司	7,274,870.15	-	-	7,274,870.15	19.47%
合计	180,675,570.97	-	-	180,675,570.97	--

(接上表)

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	2014-12-31	本期增加	本期减少	2015-6-30	
上海振龙房地产开发有限公司	-	-	-	-	-
上海夏宫房地产开发有限公司	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

(3) 公司期末可供出售金融资产无迹象表明发生减值，报告期末不计提减值准备

上海创兴资源开发股份有限公司

备考财务报表附注

2014 年度和 2015 年 1-6 月

单位：元； 币种：人民币

9、长期股权投资

被投资单位	2014-12-31	本期增减变动						2015-6-30	减值准备 期末 余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他 权益 变动	宣告发放现金 股利或利润		
一、合营企业									
无	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、联营企业									
中铝广西有色崇左稀土 开发有限公司（简称“崇 左稀土”）	153,348,608.31	-	-	-5,072,127.36	-	-	-5,224,392.29	-	143,052,088.66
小计	153,348,608.31	-	-	-5,072,127.36	-	-	-5,224,392.29	-	143,052,088.66
合计	153,348,608.31	-	-	-5,072,127.36	-	-	-5,224,392.29	-	143,052,088.66

注：2015 年 2 月 9 日，崇左稀土召开 2015 年第一次股东大会通过了现金分红决议，按照桑日金冠持有的崇左稀土 40%的权益比例应分得现金股利 5,224,392.29 元，按权益法同金额减少长期股权投资账面价值。截至报告期末，桑日金冠尚未收到的股利余额为 3,363,650.89 元。

10、固定资产

(1) 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下：

项 目	办公设备	合 计
一、账面原值：		
1.期初余额	41,488.00	41,488.00
2.本期增加金额	-	-
(1) 购置	-	-
(2) 在建工程转入	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
4.期末余额	41,488.00	41,488.00
二、累计折旧：		
1.期初余额	21,135.68	21,135.68
2.本期增加金额	3,933.06	3,933.06
(1) 计提	3,933.06	3,933.06
(2) 购入	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
4.期末余额	25,068.74	25,068.74
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-

项 目	办公设备	合 计
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	16,419.26	16,419.26
2.期初账面价值	20,352.32	20,352.32

(2) 报告期末不存在暂时闲置的固定资产：

(3) 公司报告期末不存在通过融资租赁租入的固定资产情况。

(4) 公司报告期末不存在经营租赁租出的固定资产。

11、递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2015-6-30		2014-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可供出售金融资产	19,655,247.16	4,913,811.79	19,655,247.16	4,913,811.79
合 计	19,655,247.16	4,913,811.79	19,655,247.16	4,913,811.79

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项 目	2015-6-30	2014-12-31
可抵扣亏损	16,548,004.03	14,857,903.62
资产减值损失	584.14	9,861.01
权益法下长期股权投资损失	30,195,223.82	25,123,096.46
开办费	81,282.46	75,756.08
合 计	46,825,094.45	40,066,617.17

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2015-6-30	2014-12-31
2017 年	4,353,573.56	4,353,573.56

年 份	2015-6-30	2014-12-31
2018 年	6,039,602.54	6,039,602.54
2019 年	4,464,727.52	4,464,727.52
2020 年	1,690,100.41	-
合 计	16,548,004.03	14,857,903.62

12、短期借款

(1) 短期借款明细项目列示如下：

借款类别	2015-6-30	2014-12-31
抵押、保证借款	40,000,000.00	40,000,000.00
合 计	40,000,000.00	40,000,000.00

注：本期下属子公司上海岳衡向北京银行股份有限公司上海分行借款人民币 4,000.00 万元，由本公司为其承担连带责任担保，由本公司的参股公司上海振龙以房产设押。

(2) 公司报告期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

13、预收款项

(1) 预收款项列示：

账 龄	2015-6-30	2014-12-31
预收铁精粉销售款	46,922.47	46,922.47
合 计	46,922.47	46,922.47

(2) 期末不存在预收账款余额中账龄超过一年的大额预收款项。

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

项 目	2014-12-31	本期增加额	本期支付额	2015-6-30
短期薪酬	160,526.80	1,131,051.60	1,124,408.82	167,169.58
离职后福利-设定提存计划	18,719.80	127,366.10	122,675.40	23,410.50

项 目	2014-12-31	本期增加额	本期支付额	2015-6-30
辞退福利	-	-	-	-
合 计	179,246.60	1,258,417.70	1,247,084.22	190,580.08

(2) 短期职工薪酬明细如下：

项 目	2014-12-31	本期增加额	本期支付额	2015-6-30
一、工资、奖金、津贴和补贴	145,320.00	1,023,296.70	1,018,348.42	150,268.28
二、职工福利费	-	-	-	-
三、社会保险费	9,679.80	66,150.90	64,456.40	11,374.30
其中：1、医疗保险费	7,344.60	48,769.20	47,202.00	8,911.80
2、工伤保险费	1,000.80	7,533.20	7,478.60	1,055.40
3、补充医疗保险费	1,334.40	9,524.50	9,451.80	1,407.10
4、残疾人就业保障金	-	-	-	-
5、欠薪保障费	-	324.00	324.00	-
四、住房公积金	5,527.00	41,604.00	41,604.00	5,527.00
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
六、其他	-	-	-	-
合 计	160,526.80	1,131,051.60	1,124,408.82	167,169.58

(3) 设定提存计划列示：

设定提存计划项目	2014-12-31	本期增加额	本期支付额	2015-6-30
一、基本养老保险费	17,719.00	120,222.60	115,586.40	22,355.20
二、失业保险费	1,000.80	7,143.50	7,089.00	1,055.30
合 计	18,719.80	127,366.10	122,675.40	23,410.50

15、应交税费

税 种	2015-6-30	2014-12-31
企业所得税	1,329,312.45	32,119,490.70
合 计	1,329,312.45	32,119,490.70

16、其他应付款**(1) 按款项性质列示其他应付款**

项 目	2015-6-30	2014-12-31
应付关联单位往来款	40,811,857.82	72,442,519.22
其他	577,290.00	118,644.00
合 计	41,389,147.82	72,561,163.22

(2) 报告期末账龄超过一年的大额其他应付款情况：

明 细	余 额	未偿还或结转的原因
上海振龙房地产开发有限公司	1,005,215.94	应付关联方拆借款
合 计	1,005,215.94	

17、其他流动负债

项 目	2015-6-30	2014-12-31
应付神龙矿业往来款	24,467,942.71	-
合 计	24,467,942.71	-

18、销售费用

项 目	2015 年 1-6 月	2014 年度
职工薪酬	188,716.65	341,363.55
其他	17,627.00	271,535.22
合 计	206,343.65	612,898.77

19、管理费用

项 目	2015 年 1-6 月	2014 年度
职工薪酬	1,070,293.45	3,002,534.07
审计咨询费用	1,050,000.00	1,119,325.47

项 目	2015 年 1-6 月	2014 年度
其它	34,502.06	532,183.79
合 计	2,154,795.51	4,654,043.33

20、财务费用

项 目	2015 年 1-6 月	2014 年度
利息支出	1,334,666.67	3,273,007.79
减：利息收入	5,351,252.64	715,647.51
手续费及其他	24,414.70	46,877.80
合 计	-3,992,171.27	2,604,238.08

注：2015 年 1 月本公司定期存款到期，共结算利息收入 5,319,875.01 元；

21、资产减值损失

项 目	2015 年 1-6 月	2014 年度
坏账准备计提	-301,097.63	27,742.30
合 计	-301,097.63	27,742.30

22、投资收益

项 目	2015 年 1-6 月	2014 年度
权益法核算的长期股权投资收益（注）	-5,072,127.36	-13,691,987.49
合 计	-5,072,127.36	-13,691,987.49

注：按权益法核算的长期股权投资按投资单位分项列示投资收益：

项 目	2015 年 1-6 月	2014 年度
中铝广西有色崇左稀土开发有限公司	-5,072,127.36	-13,691,987.49
合 计	-5,072,127.36	-13,691,987.49

23、营业外收入

项 目	2015 年 1-6 月	2014 年度
政府补助-企业扶助资金	2,000,000.00	-
其他	1,760.55	6,181.57
合 计	2,001,760.55	6,181.57

注：上述营业外收入均计入当期非经常性损益

24、营业外支出

项 目	2015 年 1-6 月	2014 年度
罚款支出	300,000.00	-
其他	-	88.10
合 计	300,000.00	88.10

注：上述营业外支出均计入当期非经常性损益

25、所得税

(1) 所得税费用表

项 目	2015 年 1-6 月	2014 年度
当期所得税费用	132,112.89	-
递延所得税费用	-	73.02
合 计	132,112.89	73.02

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项 目	2015 年 1-6 月	2014 年度
利润总额	-1,438,237.07	-21,584,816.50
按法定/适用税率计算的所得税费用	-359,559.27	-5,396,204.13
子公司适用不同税率的影响	-	-
调整以前期间所得税的影响	-1,270,902.45	-

项 目	2015 年 1-6 月	2014 年度
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	72,955.29	3,974.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,689,619.32	5,392,303.15
所得税费用	132,112.89	73.02

26、所有权或使用权受到限制的资产

报告期末公司不存在所有权或使用权受到限制的资产。

七、合并范围的变更

报告期内新设立的纳入合并范围的会计主体如下：

名 称	并表起始（终止）期间	报告期时点	期末净资产	本期净利润
上海利久国际贸易有限公司	自 2014 年 2 月始	2014 年 12 月 31 日	9,970,465.39	-29,534.61
		2015 年 6 月 30 日	9,968,940.60	-1,524.79
上海睿贯投资发展有限公司	自 2014 年 2 月始	2014 年 12 月 31 日	9,975,901.39	-24,098.61
		2015 年 6 月 30 日	9,974,183.55	-1,717.84
上海圣信投资管理有限公司	自 2014 年 2 月始	2014 年 12 月 31 日	9,977,877.14	-22,122.86
		2015 年 6 月 30 日	9,975,593.39	-2,283.75

报告期内无发生其他导致合并范围发生变更的事项。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海岳衡矿产品销售有限公司	湖南	上海	矿产品销售	100.00	-	出资设立
桑日县金冠矿业有限公司	西藏	西藏	矿业投资	100.00	-	收购（不构成企业合并）
上海利久国际贸易有限公司	上海	上海	贸易	100.00	-	出资设立
上海睿贯投资发展有限公司	上海	上海	投资管理	100.00	-	出资设立
上海圣信投资管理有限公司	上海	上海	投资管理	100.00	-	出资设立

(2) 重要非全资子公司的主要财务信息

本公司报告期末不存在非全资子公司。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

就本公司 2014 年接受桑日创华投资有限公司(公司实际控制人陈冠全控制的公司,简称“桑日创华”)无偿赠与的桑日金冠 30%股权事项,本公司对桑日金冠由原来持股 70%并控制变更为全资控股,按取得的股权比例计算的子公司净资产份额作为计量,该赠与导致归属母公司所有者权益增加 8,374,659.56 元。详见本附注十、5、关联交易情况之(3)股权赠与。

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
中铝广西有色崇左稀土开发有限公司(简称“崇左稀土”)	广西	广西	稀土矿业	-	40.00	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	中铝广西有色崇左稀土开发有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	136,880,489.96	135,950,602.22
非流动资产	86,074,388.76	77,662,210.39

项 目	中铝广西有色崇左稀土开发有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
资产合计	222,954,878.72	213,612,812.61
流动负债	118,393,626.28	122,528,783.71
非流动负债	657,688.72	585,242.49
负债合计	119,051,315.00	123,114,026.20
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	103,903,563.72	90,498,786.41
按持股比例计算的净资产份额	41,561,425.49	36,199,514.56
调整事项		
--购买联营企业股权的溢价摊余价值	101,490,663.17	117,149,093.75
对联营企业权益投资的账面价值	143,052,088.66	153,348,608.31
营业收入	503,991,694.17	485,354,100.17
净利润	13,404,777.31	23,269,773.42
其他综合收益	-	-
综合收益总额	13,404,777.31	23,269,773.42
本年度收到的来自联营企业的股利	1,860,741.40	3,454,677.66

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、可供出售金融资产、应付账款、短期借款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过已对客户信用进行持续监控以及账龄分析对应收账款进行持续监控，将公司的整体信用风险控制在可控的范围内。

2、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求并合理降低利率波动风险。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

十、关联方关系及其交易

1、本企业的控股股东

名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例	表决权比例
厦门百汇兴投资有限公司	厦门	投资	2,300.00 万元	14.70%	14.70%
厦门大洋集团股份有限公司	厦门	投资、房地产开发	5,600.00 万元	10.23%	10.23%
厦门博纳科技有限公司	厦门	投资	2,200.00 万元	7.76%	7.76%
桑日百汇兴投资有限公司	西藏	投资	1,000.00 万元	0.70%	0.70%
合 计				33.39%	33.39%

注：上述公司为一致行动人，合并持有本公司股权比例为 33.39%，成为公司的相对控股股东，最终控制人为陈冠全

2、本企业的子公司情况

子公司情况详见本附注八、1、在子公司中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

公司合营及联营企业情况详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

公司名称	与本公司的关系	简 称
------	---------	-----

公司名称	与本公司的关系	简称
上海百汇星融投资控股有限公司	与本公司同一控制人	百汇星融
桑日创华投资有限公司	与本公司同一控制人	桑日创华
上海振龙房地产开发有限公司	本公司参股公司，同一控制人	上海振龙
上海夏宫房地产开发有限公司	本公司参股公司，同一控制人	上海夏宫
上海纳金投资有限公司	与本公司同一控制人	纳金投资
山南华科资源投资有限公司	与本公司同一控制人	山南华科
上海雅华实业有限公司	与本公司同一控制人	雅华实业
南宁矿润投资有限公司	崇左稀土之子公司	矿润投资
陈冠全	实际控制人	-
陈榕生	实际控制人父亲	-

5、关联交易情况

(1) 关联方担保

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
上海创兴资源开发股份有限公司	上海岳衡矿产品销售有限公司	40,000,000.00	2014/7/9	2015/7/9	否
上海振龙房地产开发有限公司					

注：子公司上海岳衡向北京银行股份有限公司上海分行借款人民币 4,000 万元，由本公司为其承担连带担保，由上海振龙以房产为其设置抵押。

(2) 关联租赁情况

根据本公司和上海振龙签订的《房屋租赁合同》，本公司 2011 年 6 月 1 日起至 2012 年 5 月 31 日无偿租赁上海振龙位于上海浦东新区康桥路 1388 号 2 楼为办公场所，租赁到期后自动续期，本公司继续无偿租赁上海振龙提供的办公场所。

（3）股权赠与

2014 年 5 月 22 日，公司与桑日创华签署了《桑日县金冠矿业有限公司 30%股权之赠与协议》，约定桑日创华将其合法持有的桑日金冠 30%股权及对应的权益无偿赠与公司。同日，子公司桑日金冠与山南华科签署了《中铝广西有色崇左稀土开发有限公司 13%股权之赠与协议》，约定山南华科将其合法持有的崇左稀土 13%股权及对应的权益无偿赠与桑日金冠。本公司 2014 年 6 月 30 日召开股东大会审议通过了以上赠与议案。受赠前，本公司持有桑日金冠 70%股权，桑日金冠持有崇左稀土 27%股权。

上述股权交割过户手续于 2014 年 8 月 31 日办理完成。因上述赠与的股权系无偿获得，无支付对价，也不存在公开报价的公允价值，上述受赠的股权以相应的股权比例对应的交割日被投资方净资产份额账面价值进行初始计量。截至 2014 年 8 月 31 日，桑日金冠和崇左稀土净资产账面价值分别为 27,915,531.87 元和 96,134,798.77 元，接受赠股权对应的权益比例，本公司于 2014 年度增加对桑日金冠长期股权投资成本 8,374,659.56 元，桑日金冠增加对崇左稀土长期股权投资成本 12,497,523.84 元，相应增加资本公积。至此，本公司全资控股桑日金冠，同时间接持有崇左稀土 40%的股权并对崇左稀土具有重大影响。

（4）关键管理人员报酬

项 目	2015 年 1-6 月	2014 年度
关键管理人员报酬	54.57 万元	109.14 万元

关键管理人员包括本公司总裁、执行总裁、财务总监及董事会秘书等 5 人。

6、关联方应收应付款项

项 目 名 称	2015-6-30	2014-12-31
其他应付款		
桑日创华投资有限公司	-	10,977,432.34
上海振龙房地产开发有限公司	36,523,762.71	41,006,991.77
厦门博纳科技有限公司	11,847.03	11,847.03
上海夏宫房地产开发有限公司	824,212.48	4,824,212.48
上海纳金投资有限公司	10.20	10.20

项 目 名 称	2015-6-30	2014-12-31
厦门百汇兴投资有限公司	3,000,000.00	15,000,000.00
上海百汇星融投资控股有限公司	235,000.00	405,000.00
上海雅华实业有限公司	217,025.40	217,025.40
合 计	40,811,857.82	72,442,519.22

十一、股份支付

公司报告期内不存在股份支付事项。

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至本报告期末，公司无影响正常经营活动需作披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至本报告期末，公司无影响正常经营活动需作披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十四、其他重要事项

1、前期会计差错更正

公司报告期内不存在前期会计差错更正。

2、其他重要事项

本公司于 2014 年 3 月 27 日收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）《调查通知书》（稽查局调查调字 1673 号），因公司涉嫌违反《中华人民共和国证券法》及相关法规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，中国证监会决定对公司立案稽查。2015 年 6 月 18 日，公司收到中国证监会《行政处罚事先告知书》（处罚字[2015]20 号），该告知书认为公司相关信息披露行为违反了《证券法》第六十三条、第六十七条的规定，构成《证券法》第一百九十三条第一款所述信息披露违法行为，依法拟对公司给予警告，并处以 30 万元罚款。2015 年 8

月 17 日，中国证监会向公司下发了《行政处罚决定书》([2015]25 号)，决定依法对公司给予上述行政处罚。至此，本案终结。

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

按中国证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号-非经常性损益》的规定，本公司当期非经常性损益的发生金额列示如下：

项 目	2015 年 1-6 月	2014 年度	说 明
非经常性收入项目：			
1、非流动资产处置收益	-	-	
2、越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-	
3、计入当期损益的政府补助与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	2,000,000.00	-	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-	
5、公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-	
6、非货币性资产交换损益	-	-	
7、委托他人投资或管理资产的损益	-	-	
8、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-	
9、债务重组损益	-	-	
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-	
11、交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-	
12、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-	
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-	
14、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-	
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-	
16、对外委托贷款取得的损益	-	-	
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价	-	-	

项 目	2015 年 1-6 月	2014 年度	说 明
值变动产生的损益			
18、根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-	
19、受托经营取得的托管费收入	-	-	
20、除上述各项之外的营业外收支净额	-298,239.45	6,093.47	
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	
小计	1,701,760.55	6,093.47	
减：非经常性损益相应的所得税	500,440.14	1,523.37	
减：少数股东损益影响数	-	-	
非经常性损益影响的净利润	1,201,320.41	4,570.10	
归属于母公司普通股股东的净利润	-1,570,349.96	-18,239,524.48	
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	-2,771,670.37	-18,244,094.58	

(二) 净资产收益率和每股收益

报 告 期 利 润	2015 年 1-6 月		
	加权平均净资产 收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.42%	-0.01	-0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.74%	-0.02	-0.02
报 告 期 利 润	2014 年度		
	加权平均净资产 收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-4.92%	-0.11	-0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.92%	-0.11	-0.11



营业执照

(副本)

编号 S0152014034423 (1-1)

注册号 440101000247385

名称 广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 合伙企业（特殊普通合伙）

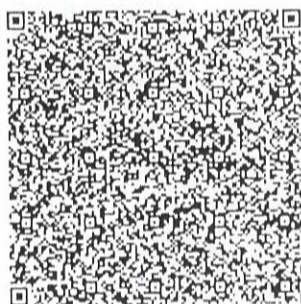
主要经营场所 广州市越秀区东风东路555号1001-1008房

执行事务合伙人 蒋洪峰

成立日期 2013年10月24日

合伙期限 2013年10月24日至长期

经营范围 商务服务业（具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询。依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）



登记机关



2014年12月15日

证书序号: NO. 020719

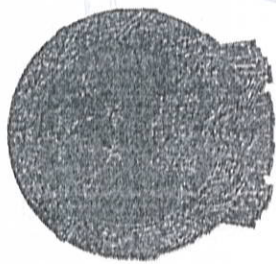
说明

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

发证机关:



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

广东正中珠江会计师事务所(特殊普

通合伙)

蒋洪峰

广州市越秀区东风东路555

1001-1008房

特殊普通合伙

44010079

1044万元

粤财会[2013]45号

批准设立日期: 2013年10月

批准设立日期: 2013年10月





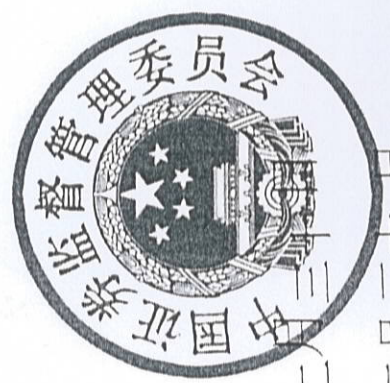
证书序号: 000152

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 蒋洪峰



证书号: 56

发证时间: 二〇一五年十二月三十日

证书有效期至: 二〇一五年十二月三十日

姓名 洪宏飞
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1968-10-20
 Date of birth
 工作单位 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 0110681020801
 Identity card No.



证书编号: 440100010012
 No. of Certificate

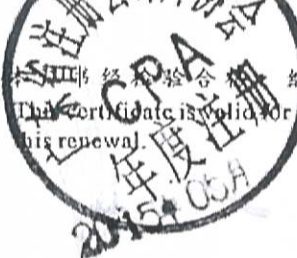
批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 一九九六年七月十七日
 Date of Issuance

2011年4月30日换发

4

年度检验登记
 Annual Renewal/Registration



该证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 its renewal.

年 月 日
 /y /m /d

7



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

(特殊普通合伙)
 同意调入
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

根据粤财企[2013]45号 转制为

广东正中珠江会计师事务所
 (特殊普通合伙)

事务所
 CPAs

协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013 年 11 月 28 日
 /y /m /d

10

姓名 关文源
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1968-07-18
Date of birth
工作单位 广东正中珠江会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 440102680718401
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

根据粤财会[2013]45号/转制为

事务所
CPAs

广东正中珠江会计师事务所

(特殊普通合伙) 人协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年 11月 28日
/y /m /d

10



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 440102680007
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013年 04月 26日
Date of Issuance /y /m /d

注册日期: 2013年 12月 11日
Registration Date

年 月 日
/y /m /d