

**Metalico, Inc.**

**审计报告**

大华审字[2016]004700 号

**大华会计师事务所（特殊普通合伙）**

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# Metalico, Inc.

## 审计报告及财务报表

(2013年1月1日至2015年9月30日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并所有者权益变动表	5-7
	母公司资产负债表	8-9
	母公司利润表	10
	母公司现金流量表	11
	母公司所有者权益变动表	12-14
	财务报表附注	1-65



# 审计报告

大华审字[2016]004700号

**Metalico, Inc. 全体股东：**

我们审计了后附的 Metalico, Inc.（以下简称 Metalico）财务报表，包括 2015 年 9 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2015 年 1-9 月、2014 年度、2013 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

## 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是 Metalico 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而导致的重大错报。

## 二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计

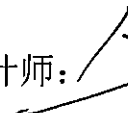

恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和做出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。



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，Metalico 的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 Metalico 于 2015 年 9 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2015 年 1-9 月、2014 年度、2013 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。



中国注册会计师： 

中国注册会计师： 

二〇一六年三月三十日

# 合并资产负债表

编制单位：Metalico Inc.

(除特别注明外，金额单位均为人民币)

资产	附注六	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	1	60,865,607.52	34,695,323.11	50,266,649.83
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				
应收账款	2	144,616,108.79	253,162,103.60	282,266,734.64
预付款项	3	24,271,952.81	30,061,047.80	26,929,467.97
应收利息				
应收股利				
其他应收款	4	1,818,613.67	5,783,816.29	8,556,626.51
存货	5	102,896,741.04	263,534,259.81	320,137,006.37
划分为持有待售的资产	6			195,591,588.26
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	7	1,813,672.15	3,311,304.56	13,609,583.40
<b>流动资产合计</b>		<b>336,282,695.98</b>	<b>590,547,855.17</b>	<b>899,357,656.98</b>
<b>非流动资产：</b>				
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	8	386,046,847.56	527,570,467.49	543,033,696.20
在建工程	9	3,019,108.29	4,272,842.75	6,369,617.39
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	10		131,750,711.07	183,993,326.13
开发支出				
商誉	11		110,837,924.35	182,484,871.31
长期待摊费用				
递延所得税资产	12			
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>389,065,955.85</b>	<b>774,431,945.66</b>	<b>915,881,511.03</b>
<b>资产总计</b>		<b>725,348,651.83</b>	<b>1,364,979,800.83</b>	<b>1,815,239,168.01</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表（续）

编制单位：Metalico Inc.

（除特别注明外，金额单位均为人民币）

负债和股东权益	附注六	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款	13		192,260,360.81	293,967,536.32
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	14		4,914,529.92	
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	15	55,205,893.71	73,740,468.08	105,124,912.49
预收款项	16	20,605,167.00		
应付职工薪酬	17	11,317,801.93	6,873,817.63	10,505,792.82
应交税费	18	805,677.79	522,860.47	642,766.35
应付利息	19		1,822,407.64	2,627,409.37
应付股利				
其他应付款	20	33,182,999.76	30,699,895.14	1,429,841.76
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债	21		167,509,748.29	13,200,223.15
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>121,117,540.19</b>	<b>478,344,087.98</b>	<b>427,498,482.26</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款	22			257,242,759.97
应付债券	23		69,394,258.52	143,088,216.40
其中：优先股				
其中：永续债				
长期应付款	24	46,734,645.28	66,291,301.14	75,610,508.79
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	12			
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>46,734,645.28</b>	<b>135,685,559.66</b>	<b>475,941,485.16</b>
<b>负债合计</b>		<b>167,852,185.47</b>	<b>614,029,647.64</b>	<b>903,439,967.42</b>
<b>所有者权益：</b>				
实收资本	25	6.38	497,626.63	361,834.39
其他权益工具				
其中：优先股				
其中：永续债				
资本公积	26	2,039,145,826.18	1,709,680,553.33	1,622,159,822.21
减：库存股				
其他综合收益		-362,332,967.75	-378,230,907.58	-382,302,989.30
专项储备				
盈余公积				
未分配利润	27	-1,119,316,398.45	-580,997,119.19	-335,087,259.26
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>557,496,466.36</b>	<b>750,950,153.19</b>	<b>905,131,408.04</b>
少数股东权益				6,667,792.55
<b>所有者权益合计</b>		<b>557,496,466.36</b>	<b>750,950,153.19</b>	<b>911,799,200.59</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>725,348,651.83</b>	<b>1,364,979,800.83</b>	<b>1,815,239,168.01</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并利润表

编制单位：Metalico Inc.

(除特别注明外，金额单位均为人民币)

项目	附注六	2015年1-9月	2014年度	2013年度
<b>一、营业总收入</b>	28	1,354,219,443.02	2,924,344,184.75	2,833,583,316.72
减：营业成本	28	1,381,320,415.70	2,817,998,876.76	2,669,191,300.70
营业税金及附加				
销售费用				
管理费用	29	127,450,252.37	144,139,189.56	218,190,544.54
财务费用	30	45,651,169.75	71,179,897.84	57,165,483.03
资产减值损失	31	319,702,759.05	58,546,850.61	191,217,642.97
加：公允价值变动收益	32		-4,933,886.05	
投资收益	33		-12,561,644.32	-6,884,483.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
<b>三、营业利润</b>		-519,905,153.85	-185,016,160.39	-309,066,138.30
加：营业外收入	34	3,165,088.03	2,315,267.98	1,779,676.84
其中：非流动资产处置利得		3,165,088.03	2,315,267.98	1,779,676.84
减：营业外支出	35	20,378,399.46	63,761,366.31	1,181,219.58
其中：非流动资产处置损失		3,596,616.40	1,073,055.70	609,968.44
<b>四、利润总额</b>		-537,118,465.28	-246,462,258.72	-308,467,681.04
减：所得税费用	36	1,200,813.98	-552,398.79	-18,169,414.02
<b>五、净利润</b>		-538,319,279.26	-245,909,859.93	-290,298,267.02
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润				
归属于母公司所有者的净利润		-538,319,279.26	-245,909,859.93	-289,601,467.18
少数股东损益				-696,799.84
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		15,897,939.83	4,072,081.72	2,372,231.17
<b>归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额</b>				
<b>(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益</b>				
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
3. 其他				
<b>(二) 以后能重分类进损益的其他综合收益</b>		15,897,939.83	4,072,081.72	2,372,231.17
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额		15,897,939.83	4,072,081.72	2,372,231.17
6. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益				
7. 其他				
<b>归属于少数股东的其他综合收益的税后净额</b>				
<b>七、综合收益总额</b>		-522,421,339.43	-241,837,778.21	-287,926,035.85
归属于母公司所有者的综合收益总额		-522,421,339.43	-241,837,778.21	-287,229,236.01
归属于少数股东的综合收益总额				-696,799.84
<b>八、每股收益：</b>				
(一) 基本每股收益				
(二) 稀释每股收益				

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并现金流量表

编制单位：Metalico Inc.

(除特别说明外，金额单位均为人民币)

项目	附注六	2015年1-9月	2014年度	2013年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		1,468,470,915.07	2,852,497,211.74	2,917,539,698.62
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	37	30,377,760.98	32,807,295.89	13,200,515.56
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,498,848,676.05</b>	<b>2,885,304,507.63</b>	<b>2,930,740,214.18</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,036,801,019.16	2,511,381,277.21	2,467,364,670.90
支付给职工以及为职工支付的现金		144,545,600.94	217,824,974.36	226,730,872.36
支付的各项税费		12,771,850.57	19,241,825.84	20,131,068.70
支付其他与经营活动有关的现金	37	99,582,483.24	38,245,635.56	116,911,881.50
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,293,700,963.91</b>	<b>2,786,683,712.97</b>	<b>2,831,138,493.46</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	38	<b>205,147,722.14</b>	<b>98,610,794.66</b>	<b>99,601,720.72</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资所收到的现金				
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		25,909,691.41	2,505,610.77	1,307,744.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			192,313,265.50	-12,939,647.13
收到其他与投资活动有关的现金				
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>25,909,691.41</b>	<b>194,818,876.27</b>	<b>-11,631,902.63</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,009,611.80	55,808,284.27	65,122,339.36
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				
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>15,009,611.80</b>	<b>55,808,284.27</b>	<b>65,122,339.36</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>10,900,079.61</b>	<b>139,010,592.00</b>	<b>-76,754,241.99</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金		309,186,293.63	61,360,673.79	113,097,977.08
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		1,288,246,926.70	2,898,813,793.55	4,021,845,121.71
收到其他与筹资活动有关的现金				
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,597,433,220.33</b>	<b>2,960,174,467.34</b>	<b>4,134,943,098.79</b>
偿还债务支付的现金		1,721,254,766.69	3,114,454,147.11	4,043,067,726.51
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		46,632,862.29	70,126,882.96	76,793,739.34
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	37	21,527,850.33	29,030,402.94	20,408,477.10
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,789,415,479.31</b>	<b>3,213,611,433.01</b>	<b>4,140,269,942.95</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-191,982,258.98</b>	<b>-253,436,965.67</b>	<b>-5,326,844.16</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>2,104,741.64</b>	<b>244,252.29</b>	<b>-1,307,302.65</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>26,170,284.41</b>	<b>-15,571,326.72</b>	<b>16,213,331.92</b>
加：年初现金及现金等价物余额		34,695,323.11	50,266,649.83	34,053,317.91
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>60,865,607.52</b>	<b>34,695,323.11</b>	<b>50,266,649.83</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表

编制单位: Meialco Inc. (除特别注明外, 金额单位均为人民币)

项目	2015年1-9月						
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	归属于母公司所有者权益	未分配利润	少数股东权益
一、上年年末余额	497,626.63		1,709,680,553.33		-378,230,907.58	-560,997,119.19	750,950,153.19
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
同一控制下企业合并							
其他							
二、本年期初余额	497,626.63		1,709,680,553.33		-378,230,907.58	-560,997,119.19	750,950,153.19
三、本年增减变动金额	-497,620.25		329,465,272.85		15,897,939.83	-538,319,279.26	-193,463,686.83
(一) 综合收益总额							
(二) 所有者投入和减少资本	27,638.52		329,007,444.41				
1. 所有者投入的普通股	27,638.52		329,007,444.41				
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者的分配							
3. 其他							
(四) 所有者权益内部结转	-457,828.44		457,828.44				
1. 资本公积转增资本	-457,828.44		457,828.44				
2. 盈余公积转增资本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动							
5. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他	-67,430.33		2,039,145,826.18		15,897,939.83	-1,119,316,388.45	15,830,609.50
四、本年年末余额	6.38		2,039,145,826.18		-362,332,967.75	557,496,465.36	557,496,465.36

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 合并所有者权益变动表

编制单位: Metalico Inc.

(除特别注明外, 金额单位均为人民币)

项目	2014年度									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	361,834.39		1,622,169,822.21		-382,302,989.30			-335,087,259.26	6,667,792.55	911,799,200.59
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	361,834.39		1,622,169,822.21		-382,302,989.30			-335,087,259.26	6,667,792.55	911,799,200.59
三、本年增减变动金额	135,792.24		87,520,731.12		4,072,081.72			-245,909,859.93	-6,667,792.55	-160,849,047.40
(一) 综合收益总额								-245,909,859.93		-245,909,859.93
(二) 所有者投入和减少资本	135,792.24		89,087,478.60							82,614,132.94
1. 所有者投入的普通股	135,792.24		89,087,478.60							89,222,970.84
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										-6,608,837.90
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本										
2. 盈余公积转增资本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	497,626.63		1,709,690,553.33		-378,230,907.58			-580,997,119.19	-59,854.65	750,950,153.19

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 合并所有者权益变动表

编制单位: Metalico Inc.

(除特别注明外, 金额单位均为人民币)

项目	2013年度					
	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	归属于母公司所有者权益	少数股东权益	所有者权益合计
				其他综合收益	未分配利润	
				盈余公积		
一、上年年末余额	358,817.67	1,613,641,964.93		-394,676,220.47	-45,485,792.08	1,191,204,362.44
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
同一控制下企业合并						
其他						
二、本年初余额	358,817.67	1,613,641,964.93		-394,676,220.47	-45,485,792.08	1,191,204,362.44
三、本年增减变动金额	3,016.72	8,767,848.59		2,372,231.17	-289,601,467.18	-279,405,161.85
(一) 综合收益总额					-289,601,467.18	-289,601,467.18
(二) 所有者投入和减少资本	3,016.72	8,767,848.59				8,770,865.31
1. 所有者投入的普通股		8,767,848.59				8,767,848.59
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入所有者权益的金额						
4. 其他	3,016.72					3,016.72
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对所有者的分配						
3. 其他						
(四) 所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增资本						
2. 盈余公积转增资本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动						
5. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	361,834.39	1,622,159,822.21		-382,302,989.30	-335,087,239.26	911,799,200.59
		-249,991.31		2,372,231.17		2,122,239.86

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 母公司资产负债表

编制单位：Metalico Inc.

(除特别注明外，金额单位均为人民币)

资产	附注十六	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金		43,951,546.38	14,358,202.78	18,700,799.20
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				
应收账款				
预付款项		3,524,560.52	2,043,290.81	1,873,691.26
应收利息				
应收股利				
其他应收款	1	43,148.70	246,848.97	926,332.44
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			1,719,068.01	12,496,002.85
<b>流动资产合计</b>		<b>47,519,255.60</b>	<b>18,367,410.57</b>	<b>33,996,825.75</b>
<b>非流动资产：</b>				
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	2	483,849,400.68	1,098,473,561.99	1,130,015,154.21
投资性房地产				
固定资产		21,958.89	255,561.93	648,254.97
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>483,871,359.57</b>	<b>1,098,729,123.92</b>	<b>1,130,663,409.18</b>
<b>资产总计</b>		<b>531,390,615.17</b>	<b>1,117,096,534.49</b>	<b>1,164,660,234.93</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表 (续)

编制单位: Metalico Inc.

(除特别注明外, 金额单位均为人民币)

负债和所有者权益	附注十六	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
<b>流动负债:</b>				
短期借款			173,527,600.55	293,967,536.32
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			4,914,528.92	
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		19,036,318.68	24,050,399.01	42,228,289.70
预收款项		-		
应付职工薪酬		5,329,635.12	3,081,507.17	5,152,514.58
应交税费		387,324.80		
应付利息		-	1,665,187.15	2,429,139.40
应付股利		-		
其他应付款		104,985,547.95	-69,621,894.38	-356,388,877.28
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债			141,098,154.76	8,194,863.84
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>129,738,826.55</b>	<b>278,715,484.18</b>	<b>-4,416,533.44</b>
<b>非流动负债:</b>				
长期借款				209,397,120.29
应付债券			69,394,258.52	143,088,216.40
其中: 优先股				
其中: 永续债				
长期应付款		80,388.32	42,771.81	272,055.51
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				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>80,388.32</b>	<b>69,437,030.33</b>	<b>352,757,392.20</b>
<b>负债合计</b>		<b>129,819,214.87</b>	<b>348,152,514.51</b>	<b>348,340,868.76</b>
<b>所有者权益:</b>				
实收资本		6.38	497,626.63	361,834.39
其他权益工具				
其中: 优先股				
其中: 永续债				
资本公积		2,039,145,826.18	1,709,680,553.33	1,622,159,822.21
减: 库存股				
其他综合收益		-357,294,898.09	-312,170,404.72	-315,419,522.19
专项储备				
盈余公积				
未分配利润		-1,280,279,534.17	-629,063,755.26	-490,782,758.24
<b>所有者权益合计</b>		<b>401,571,400.30</b>	<b>768,944,019.98</b>	<b>816,319,376.17</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>531,390,615.17</b>	<b>1,117,096,534.49</b>	<b>1,164,660,234.93</b>

## 母公司利润表

编制单位：Metalico Inc.

(除特别注明外，金额单位均为人民币)

项目	附注十六	2015年1-9月	2014年度	2013年度
<b>一、营业收入</b>	3	45,817,337.95	78,225,209.50	86,187,451.98
减：营业成本	3			
营业税金及附加				
销售费用				
管理费用		51,621,251.02	36,920,105.45	94,511,175.28
财务费用		42,827,714.75	67,220,110.13	50,881,448.70
资产减值损失		587,061,578.19	35,808,394.12	47,100,886.25
加：公允价值变动收益			-4,933,886.05	
投资收益	4		-12,561,644.32	-6,884,483.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
<b>二、营业利润</b>		-635,693,206.01	-79,218,930.57	-113,190,542.03
加：营业外收入		93,584.99	38,661.48	
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出		14,415,343.91	59,653,126.66	
其中：非流动资产处置损失				
<b>三、利润总额</b>		-650,014,964.93	-138,833,395.75	-113,190,542.03
减：所得税费用		1,200,813.98	-552,398.73	-18,169,414.02
<b>四、净利润</b>		-651,215,778.91	-138,280,997.02	-95,021,128.01
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-45,124,493.37	3,249,117.47	63,107,801.28
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
3. 其他				
(二) 以后能重分类进损益的其他综合收益		-45,124,493.37	3,249,117.47	63,107,801.28
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额		-45,124,493.37	3,249,117.47	63,107,801.28
6. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益				
7. 其他				
<b>六、综合收益总额</b>		-696,340,272.28	-135,031,879.55	-31,913,326.73
<b>七、每股收益：</b>				
(一) 基本每股收益				
(二) 稀释每股收益				

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司现金流量表

编制单位：Metalico Inc.

(除特别注明外，金额单位均为人民币)

项目	附注十六	2015年1-9月	2014年度	2013年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金				
经营活动现金流入小计				
购买商品、接受劳务支付的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金		19,070,199.27	20,552,429.38	27,966,489.15
支付的各项税费		771,968.87	950,142.16	937,924.80
支付其他与经营活动有关的现金		43,469,704.75	56,696,266.25	30,309,853.41
经营活动现金流出小计		63,311,872.89	78,198,837.79	59,214,267.36
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-63,311,872.89</b>	<b>-78,198,837.79</b>	<b>-59,214,267.36</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资所收到的现金				
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		6,328.16	122,862.00	
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				
投资活动现金流入小计		6,328.16	122,862.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			14,743.43	-4,741.39
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				
投资活动现金流出小计			14,743.43	-4,741.39
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>6,328.16</b>	<b>108,118.57</b>	<b>4,741.39</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金		392,886,253.22	361,105,829.71	70,211,596.20
筹资活动现金流入小计		392,886,253.22	361,105,829.71	70,211,596.20
偿还债务支付的现金		301,411,429.36	287,442,863.95	-6,379,517.06
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		301,411,429.36	287,442,863.95	-6,379,517.06
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>91,474,823.86</b>	<b>73,662,965.76</b>	<b>76,591,113.26</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>1,424,064.47</b>	<b>85,157.04</b>	<b>-332,817.69</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>29,593,343.60</b>	<b>-4,342,596.42</b>	<b>17,048,769.60</b>
加：年初现金及现金等价物余额		14,358,202.78	18,700,799.20	1,652,029.60
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>43,951,546.38</b>	<b>14,358,202.78</b>	<b>18,700,799.20</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 母公司所有者权益变动表

编制单位：Metalico Inc.

(除特别注明外，金额单位均为人民币)

项目	2014年度								
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	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	361,834.39		1,622,159,822.21		-315,419,522.19			-490,782,756.24	816,319,376.17
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	361,834.39		1,622,159,822.21		-315,419,522.19			-490,782,756.24	816,319,376.17
三、本年增减变动金额	135,792.24		87,520,731.12		3,249,117.47			-138,280,997.02	-47,375,356.19
(一) 综合收益总额									
(二) 所有者投入和减少资本	135,792.24		89,087,178.60						89,222,970.84
1. 所有者投入的普通股	135,792.24		89,087,178.60						89,222,970.84
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者分配									
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本									
2. 盈余公积转增资本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	497,626.63		1,709,680,553.33		-312,170,404.72			-629,063,755.26	788,944,019.99
			-1,566,447.48		3,249,117.47				1,602,669.99
			1,708,680,553.33		-312,170,404.72				788,944,019.99

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司所有者权益变动表

编制单位: Metalico Inc.

(除特别注明外, 金额单位均为人民币)

项目	2013年度								
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减 库存股	其他综合收益	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	358,817.67		1,613,641,964.93		-378,527,323.47			-395,761,630.23	839,711,828.90
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	358,817.67		1,613,641,964.93		-378,527,323.47			-395,761,630.23	839,711,828.90
三、本年增减变动金额	3,016.72		8,517,657.26		63,107,801.28			-95,021,128.01	-23,392,452.73
(一) 综合收益总额								-95,021,128.01	-95,021,128.01
1. 所有者投入和减少资本	3,016.72		8,767,848.59						8,770,865.31
2. 其他权益工具持有者投入资本			8,767,848.59						8,767,848.59
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他	3,016.72								3,016.72
(二) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者的分配									
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	361,834.39		1,622,159,622.21		-315,419,522.19			-490,782,754.24	816,319,376.17
			-249,991.31		63,107,801.28				62,857,809.97

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**Metalico, Inc.**  
**截至 2015 年 9 月 30 日止及前两个年度**  
**财务报表附注**

**一、公司基本情况**

**(一) 历史沿革、注册地、组织形式和总部地址**

**1、有限公司阶段**

Metalico, Inc. (以下简称“公司”或“本公司”) 前身为 Delaware Corporation (以下简称“Delaware”), 系由 Dankris Holdings, LLC、Cornette Trust、Finlayson、Levine 和 Drury 于 1997 年组建。

组建时注册资本共 966 美元, 其中: Drury 出资 91 美元, 占注册资本的 9.41%; Cornette Trust 出资 50 美元, 占注册资本的 5.18%; Finlayson 出资 45 美元, 占注册资本的 4.71%; Levine 出资 100 美元, 占注册资本的 10.36%; Dankris Holdings, LLC 出资 679 美元, 占注册资本的 70.35%。

1999 年, Delaware 与 Colorado 之间进行了一系列重组后形成了 Metalico, Inc.。

**2、股份制改制情况**

2005 年 3 月 15 日, 本公司在纽约证券交易所 (NYSE) 上市, 证券代码为 MEA。

2015 年 9 月 11 日, 本公司被 Total Merchant Limited 以现金出资方式收购, 随后在纽约交易所发布退市公告并完成退市手续。本公司在收购结束后管理层没有变化。

**3、注册地和总部地址**

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股, 截至 2015 年 9 月 30 日止, 本公司注册资本为 1 美元, 注册地及法律管辖适用地点为美国特拉华州, 总部地址为 186, North Avenue East, Cranford, New Jersey, 07016, 母公司为 Total Merchant Limited, 最终实际控制人为黄崇胜。

**(二) 公司业务性质和主要经营活动**

本公司所处的行业为金属回收行业。主要产品或服务为含铁及非含铁废旧金属回收业务、催化式排气净化器的去壳业务, 以及废旧金属交易业务。经营利润主要来源于加工后废旧金属和催化剂的销售业务。

主要客户的所属行业为钢铁产业、高温合金产业、铸造产业及贵金属产业等。公司业务覆盖范围主要分布在美国宾夕法尼亚州西部、俄亥俄州东部、纽约州、新泽西州、密西西比州及弗吉尼亚州西部, 并受业务所在州法律法规的管辖与约束。

**(三) 财务报表的批准报出**

本财务报表业经公司全体董事于 2016 年 3 月 30 日批准报出。

## 二、合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的主体共 42 户，主要包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
American CatCon, Inc. (CCON)	全资子公司	二级	100.00	100.00
Buffalo Shredding and Recovery, LLC (BSR)	全资子公司	二级	100.00	100.00
Federal Autocat Recycling, LLC (FCAT)	全资子公司	二级	100.00	100.00
Goodman Services, Inc. (GSI)	全资子公司	二级	100.00	100.00
Hypercat ACP, LLC (HCAT)	全资子公司	二级	100.00	100.00
Metalico Aluminum Recovery, Inc. (MARI)	全资子公司	二级	100.00	100.00
Metalico Akron, Inc. (AK)	全资子公司	二级	100.00	100.00
Metalico Buffalo, Inc. (BUFF)	全资子公司	二级	100.00	100.00
Metalico Pittsburgh, Inc. (PITT)	全资子公司	二级	100.00	100.00
Metalico Rochester, Inc. (ROCH)	全资子公司	二级	100.00	100.00
Metalico Transfer, Inc. (XFER)	全资子公司	二级	100.00	100.00
Metalico Transport, Inc.	全资子公司	二级	100.00	100.00
Metalico Youngstown, Inc. (YI)	全资子公司	二级	100.00	100.00
Skyway Auto Parts, Inc. (SKYWAY)	全资子公司	二级	100.00	100.00
Tranzact Corporation (TZ)	全资子公司	二级	100.00	100.00
Metalico JBI Cleveland, LLC (JVC)	控股子公司	二级	50.01	50.01
Totalcat Group, Inc	全资子公司	二级	100.00	100.00
Metalico New York Inc.	全资子公司	二级	100.00	100.00
Adriana Eleven LLC	全资子公司	三级	100.00	100.00
Ellen Barlow, LLC	全资子公司	三级	100.00	100.00
Catherine Lake, LLC	全资子公司	三级	100.00	100.00
River Hills By The River, Inc.	全资子公司	二级	100.00	100.00
Metalico Syracuse Realty, Inc.	全资子公司	二级	100.00	100.00
West Coast Shot, Inc.	全资子公司	二级	100.00	100.00
Metalico Transfer Realty, Inc.	全资子公司	二级	100.00	100.00
Metalico Akron Realty, Inc.	全资子公司	二级	100.00	100.00
Elizabeth Hazel, LLC	全资子公司	三级	100.00	100.00
Melinda Hazel, LLC	全资子公司	三级	100.00	100.00
Abby Burton LLC	全资子公司	三级	100.00	100.00
Allison Main LLC	全资子公司	三级	100.00	100.00
Megan Division LLC	全资子公司	三级	100.00	100.00
Olivia DeForest LLC	全资子公司	三级	100.00	100.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
Metalico Gulfport Realty, Inc.	全资子公司	二级	100.00	100.00
Metalico Neville Realty, Inc.	全资子公司	二级	100.00	100.00
Gabrielle Main, LLC	全资子公司	三级	100.00	100.00
MacKenzie South, LLC	全资子公司	三级	100.00	100.00
Metalico Colliers Realty, Inc.	全资子公司	二级	100.00	100.00
Metalico Alabama Legacy Inc.	全资子公司	二级	100.00	100.00
Metalico California Legacy Inc.	全资子公司	二级	100.00	100.00
Metalico-Granite City, Inc.	全资子公司	二级	100.00	100.00
Metalico Alabama Realty Inc.	全资子公司	二级	100.00	100.00
General Smelting & Refining, Inc.	全资子公司	二级	100.00	100.00

报告期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体：

名称	变更原因
Metalico JBI Cleveland, LLC	2014 年原公司注销，资产并入 Metalico Akron, Inc.

合并范围变更主体的具体信息详见上“附注七、合并范围的变更”。

### 三、财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

#### (二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 四、重要会计政策、会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2015 年 9 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况、2015 年 1-9 月、2014 年度、2013 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

## (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2013 年 1 月 1 日至 2015 年 9 月 30 日。

## (三) 记账本位币

本公司采用美元为记账本位币。

## (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

**1、分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理**

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### 2、同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3、非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,经复核后,计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并,属于一揽子交易的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理;不属于一揽子交易的,合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的,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;购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的,以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和,作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### 4、为合并发生的相关费用

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直接相关费用,于发生时计入当期损益;为企业合并而发行权益性证券的交易费用,可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### (五) 合并财务报表的编制方法

#### 1、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,所有子公司(包括本公司所控制的单独主体)均纳入合并财务报表。

#### 2、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表,将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致,如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时,从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务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；将子公司或业务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，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### （2）处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、



利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## **(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

### **1、合营安排的分类**

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### **2、共同经营会计处理方法**

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进

行会计处理。

### **(七) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### **(八) 外币业务和外币报表折算**

#### **1、外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成美元记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

#### **2、外币财务报表的折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

### **(九) 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**

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合

取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（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）

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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（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) 应收款项

本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、预付账款等，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。

### (3) 持有至到期投资

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

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（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。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

### (4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。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，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收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。

本公司对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。

### (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

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场

交易价格作为确定其公允价值的基础；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，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

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

##### (1) 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具

的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于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余金额、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；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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的减值损失，不得转回。

#### (2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，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之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

### 7、金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### (十) 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：

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项（含应收账款、其他应收款及预付款项）的确认标准：账面价值在 1,000,000 美元以上（按现行汇率折算为人民币）。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，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。

##### 2、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。



## **(十一) 存货**

### **1、存货的分类**

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、产成品（库存商品）、发出商品等。

### **2、存货的计价方法**

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

### **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**

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料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存货，在正常生产经营过程中，以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基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，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。

### **4、存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

### **5、低值易耗品和包装物的摊销方法**

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

## **(十二) 划分为持有待售资产**

### **1、划分为持有待售确认标准**

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分(或非流动资产)确认为持有待售组成部分:

- (1) 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;
- (2) 企业已经就处置该组成部分作出决议, 如按规定需得到股东批准的, 已经取得股东大会或相应权力机构的批准;
- (3) 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议;
- (4) 该项转让将在一年内完成。

## 2、划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产, 调整该项固定资产的预计净残值, 使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额, 但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值, 原账面价值高于调整后预计净残值的差额, 应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销, 按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产, 比照上述原则处理, 但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

## (十三) 长期股权投资

### 1、投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资, 具体会计政策详见本附注“四、(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

#### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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; 发行或取得自身权益工具时发生的交易费用, 可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 2、后续计量及损益确认

#### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算, 并按照初始投资成本计价, 追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外, 本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

#### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算; 对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资, 采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额, 不调整长期股权投资的初始投资成本; 初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额, 计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值; 对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销, 在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时, 按照以下顺序进行处理: 首先, 冲减长期股权投资的账面价值。其次, 长期股权投资的账面价值不足以冲减的, 以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失, 冲减长期应收项目等的账面价值。最后, 经过上述处理, 按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的, 按预计承担的义务确认预计负债, 计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的, 公司在扣除未确认的亏损分担额后, 按与上述相反的顺序处理, 减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后, 恢复确认投资收益。

### 3、长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### (5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报

表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

#### 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之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，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，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，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，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期

股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### **5、共同控制、重大影响的判断标准**

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

### **(十四) 固定资产**

#### **1、固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

#### **2、固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，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。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3、固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
土地	-	-	-	-
房屋及建筑物	直线摊销法	7-40	5.00	2.5-14.29
机器设备	直线摊销法	3-15	5.00	6.67-33.33
办公设备	直线摊销法	3、5、7	5.00	14.19、20.00、33.33
运输设备	直线摊销法	3-10	5.00	10.00-33.33

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### (3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

### 4、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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。

## **(十五) 在建工程**

### **1、在建工程的类别**

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

### **2、在建工程结转为固定资产的标准和时点**

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## **(十六) 无形资产**

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，包括竞业禁止协议、供应商名录、商标权等。

### **1、无形资产的初始计量**

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，



以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2、无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
竞业禁止协议	5-20 年	合同约定期限
供应商名录	5-20 年	合同约定期限
商标权	5-20 年	法律保护期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (十七) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产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，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用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资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时,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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认商誉的减值损失。

## **(十八) 职工薪酬**

职工薪酬,是指本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。

### **1、短期薪酬**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### **2、离职后福利**

离职后福利是指本公司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。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司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。

### **3、辞退福利**

辞退福利是指本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,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

### **4、其他长期职工福利**

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为本公司提供服务的会计期间,将应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本;除上述情形外的其他长期职工福利,在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算,将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

## （十九）收入

### 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

收入政策的具体运用标准为本公司遵循 FOB 条款销售的产品在货物发出时确认收入，而作为客户代理销售的产品在客户指定地点（存货仓库）交付后，才确认收入，同时根据货权转移单确认销售净收入。

## （二十）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### 1、确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联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，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

### 2、确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## （二十一）经营租赁、融资租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

## 1、经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

## 2、融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## 五、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
联邦所得税 FEDERAL INCOME TAX	应纳税所得额	阶梯税率
州立企业所得税 STATE CORPORATE TAX	应纳税所得额	纽约州：9% 宾夕法尼亚州：9.99%
特许经营税 FRANCHISE TAX	每年缴纳 180,000.00 美元（特拉华州特有税种）	
商业活动税 CAT	应纳税销售额（量）及职工薪酬水平 （俄亥俄州特有税种）	
房产税 PROPERTY TAX	房产增值额及土地资产价值	各州、郡、市 税率不同
销售使用税 SALES & USE TAX	应纳税销售额（量）	

### (二) 税收优惠政策及依据

根据美国税法 Sales & Use Taxes Ruling 94-8 Conn. Gen. Stat. § 12-412(34) 规定，本公司采购

和销售废金属免于缴纳销售税。

## 六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币)

### 注释1. 货币资金

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
库存现金	11,347,005.58	14,055,835.88	16,810,179.16
银行存款	49,518,601.94	20,639,487.23	33,456,470.67
其他货币资金			
合计	60,865,607.52	34,695,323.11	50,266,649.83

注：截至 2015 年 9 月 30 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 注释2. 应收账款

#### 1、应收账款分类披露

种类	2015 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	42,886,029.01	29.00			42,886,029.01
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	107,571,230.72	71.00	5,841,150.94	5.00	101,730,079.78
合计	150,457,259.73	100.00	5,841,150.94	4.00	144,616,108.79

续：

种类	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	104,464,676.82	39.71			104,464,676.82
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	158,576,034.73	60.29	9,878,607.95	38.12	148,697,426.78
合计	263,040,711.55	100.00	9,878,607.95	23.01	253,162,103.60

续：

种类	2013 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提	143,764,572.58	49.62			143,764,572.58

种类	2013 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
坏账准备的应收账款					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	145,991,630.78	50.38	7,489,468.72	5.13	138,502,162.06
合计	289,756,203.36	100.00	7,489,468.72	2.58	282,266,734.64

## 2、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	2015 年 9 月 30 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
Tube City IMS	17,941,654.86		不计提	信用期内不计提
TMK-IPSCO	10,538,276.02		不计提	信用期内不计提
ATI SPECIALTY MATERIALS	7,855,652.64		不计提	信用期内不计提
Ervin Industries	6,550,445.49		不计提	信用期内不计提
合计	42,886,029.01	-	—	—

续：

单位名称	2014 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
VALLOUREC USA	43,465,437.75		不计提	信用期内不计提
ATI SPECIALTY MATERIALS	25,141,632.71		不计提	信用期内不计提
Tube City IMS	12,492,150.71		不计提	信用期内不计提
Ervin Industries	9,766,589.32		不计提	信用期内不计提
THE TIMKEN COMPANY	7,125,814.75		不计提	信用期内不计提
CERTIFIED ALLOY PRODUCTS, INC.	6,473,051.58		不计提	信用期内不计提
合计	104,464,676.82	-	—	—

续：

单位名称	2013 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
VALLOUREC USA	29,389,538.10		不计提	信用期内不计提
Multimetco	23,425,573.38		不计提	信用期内不计提
Tube City IMS	22,406,020.01		不计提	信用期内不计提

单位名称	2013 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例%)	计提理由
GERDAU AMERISTEEL	13,737,915.40		不计提	信用期内不计提
STEEL DYNAMICS, INC.	12,470,630.78		不计提	信用期内不计提
GALLATIN STEEL COMPANY	9,556,160.71		不计提	信用期内不计提
REPUBLIC STEEL	9,306,386.02		不计提	信用期内不计提
ATI SPECIALTY MATERIALS	8,653,604.53		不计提	信用期内不计提
ARCELOR MITTAL DOFASCO	8,062,351.80		不计提	信用期内不计提
Ervin Industries	6,756,391.85		不计提	信用期内不计提
合计	143,764,572.58	-	--	--

### 3、2015 年 1-9 月计提、收回或转回的坏账准备情况

本公司本期计提坏账准备金额折合人民币 5,841,150.94 元，本期收回或转回坏账准备金额折合人民币 9,878,607.95 元。

### 4、2015 年 1-9 月无实际核销的应收账款。

### 5、截至 2015 年 9 月 30 日止按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
Tube City IMS	17,941,654.86	13.82	
TMK-IPSCO	10,538,276.02	8.12	
ATI SPECIALTY MATERIALS	7,855,652.64	6.05	
Ervin Industries	6,550,445.49	5.04	
Multimetco	6,301,186.16	4.85	
合计	49,187,215.17	37.88	-

## 注释3. 预付款项

### 1、预付款项按账龄列示

账龄	2015 年 9 月 30 日			2014 年 12 月 31 日		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	23,454,833.26	96.69		29,571,826.65	98.40	
1 至 2 年	308,526.23	1.25		256,095.45	0.84	
2 至 3 年	266,236.31	1.08		233,125.70	0.76	
3 年以上	242,357.01	0.98				
合计	24,271,952.81	100.00	-	30,061,047.80	100.00	-

续：

账龄	2013 年 12 月 31 日		
	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	28,685,904.99	99.16	
1 至 2 年	243,562.99	0.84	
2 至 3 年			
3 年以上			
合计	28,929,467.98	100.00	-

## 2、截至 2015 年 9 月 30 日止按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
期末余额前五名预付账款汇总	2,675,586.25	11.02

## 注释4. 其他应收款

### 1、其他应收款分类披露

种类	2015 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,818,613.67	100.00			1,818,613.67
合计	1,818,613.67	100.00	-	-	1,818,613.67

续:

种类	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	5,783,816.29	100.00			5,783,816.29
合计	5,783,816.29	100.00	-	-	5,783,816.29

续:

种类	2013 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	



种类	2013 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	8,556,626.51	100.00			8,556,626.51
合计	8,556,626.51	100.00	-	-	8,556,626.51

## 2、2015 年 1-9 月计提、收回或转回的坏账准备情况

本公司本期无收回或转回的坏账准备。

## 3、2015 年 1-9 月无实际核销的其他应收款。

## 4、其他应收款按款项性质分类情况

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
押金	1,726,877.37	5,644,003.26	8,432,810.66
员工借款	91,736.31	139,813.03	123,815.85
合计	1,818,613.68	5,783,816.29	8,556,626.51

## 5、截至 2015 年 9 月 30 日止按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
Elizabeth 房租	押金	318,065.00	3 年以上	17.49	
宾夕法尼亚州电子通行卡	押金	127,226.00	3 年以上	7.00	
NATIONAL GRID	押金	63,613.00	3 年以上	3.50	
联邦卡车安全协会	押金	63,613.00	3 年以上	3.50	
纽瓦克房租	押金	44,529.10	3 年以上	2.44	
合计	—	617,046.10	—	33.93	-

## 注释5. 存货

### 存货分类

项目	2015 年 9 月 30 日			2014 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	3,390,063.30	1,115,701.41	2,274,361.89	7,343,197.92		7,343,197.92
库存商品	91,695,469.85	1,031,446.37	90,664,023.48	240,651,105.57		240,651,105.57
发出商品	10,171,433.71	213,078.04	9,958,355.67	15,539,956.32		15,539,956.32
合计	105,256,966.86	2,360,225.82	102,896,741.04	263,534,259.81	-	263,534,259.81

续：

项目	2013 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,967,742.97		9,967,742.97
库存商品	299,555,245.06		299,555,245.06
发出商品	10,614,018.34		10,614,018.34
合计	320,137,006.37	-	320,137,006.37

#### 注释6. 划分为持有待售的资产

项目	2013 年 12 月 31 日			
	账面价值	公允价值	预计处置费用	处置时间
Metalico Alabama Legacy Inc.	195,591,588.26	195,591,588.26		2014 年 12 月
合计	195,591,588.26	195,591,588.26	-	—

注：2013 年 12 月 1 日，本公司与 Mayco Manufacturing, LLC 达成股权转让意向，且 Mayco Manufacturing, LLC 对 Metalico Alabama Legacy Inc.进行了净资产调查，本公司据此将该公司划分为持有待售项目。

#### 注释7. 其他流动资产

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
预缴税费	1,813,672.15	3,311,304.56	13,609,583.40
合计	1,813,672.15	3,311,304.56	13,609,583.40

#### 注释8. 固定资产原值及累计折旧

##### 1、固定资产情况

项目	土地	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值						
1、2013 年 12 月 31 日	69,575,667.85	207,795,387.23	556,691,385.31	63,494,129.36	14,935,163.96	912,491,733.71
2、本期增加金额	870,600.13	13,187,015.40	55,244,105.16	8,664,682.22	809,438.88	78,775,841.79
购置	870,600.13	13,187,015.40	44,850,846.69	8,664,682.22	809,438.88	68,382,583.32
在建工程转入			10,393,258.47			10,393,258.47
3、本期减少金额		1,066,005.39	26,945,415.40	8,344,406.66	1,343,494.43	37,699,321.88
处置或报废		1,066,005.39	26,945,415.40	8,344,406.66	1,343,494.43	37,699,321.88
4、外币报表折算差	248,781.94	705,663.31	1,906,872.39	228,896.60	56,232.03	3,146,446.27
5、2014 年 12 月 31 日	70,695,049.92	220,622,060.55	586,896,947.46	64,043,301.52	14,457,340.44	956,714,699.89
二、累计折旧						
1、2013 年 12 月 31 日		49,507,723.76	288,398,282.71	24,176,909.18	7,375,121.86	369,458,037.51

项目	土地	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
2、本期增加金额		10,868,809.17	63,190,493.06	8,305,229.35	1,654,749.71	84,019,281.29
计提		10,868,809.17	63,190,493.06	8,305,229.35	1,654,749.71	84,019,281.29
3、本期减少金额		188,552.99	18,326,009.43	5,584,435.80	1,343,494.43	25,442,492.65
处置或报废		188,552.99	18,326,009.43	5,584,435.80	1,343,494.43	25,442,492.65
4、外币报表折算差		137,555.53	869,376.17	76,962.34	25,512.21	1,109,406.23
5、2014 年 12 月 31 日		60,325,535.47	334,132,142.51	26,974,665.07	7,711,889.35	429,144,232.40
三、减值准备						
1、2013 年 12 月 31 日						
2、本期增加金额						
3、本期减少金额						
4、2014 年 12 月 31 日						
四、账面价值						
1、2014 年 12 月 31 日	70,695,049.92	160,296,525.08	252,764,804.95	37,068,636.45	6,745,451.09	527,570,467.49
2、2013 年 12 月 31 日	69,575,667.85	158,287,663.47	268,293,102.60	39,317,220.18	7,560,042.10	543,033,696.20

续：

项目	土地	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值						
1、2014 年 12 月 31 日	70,695,049.92	220,622,060.55	586,896,947.46	64,043,301.52	14,457,340.44	956,714,699.89
2、本期增加金额		4,543,121.92	38,595,128.69	5,503,160.91	816,579.82	49,457,991.34
购置		4,543,121.92	37,268,664.92	5,503,160.91	816,579.82	48,131,527.57
在建工程转入			1,326,463.77			1,326,463.77
3、本期减少金额	8,513,670.20	32,004,144.69	59,836,010.39	5,750,004.38	2,408,596.08	108,512,425.74
处置或报废	8,513,670.20	32,004,144.69	59,836,010.39	5,750,004.38	2,408,596.08	108,512,425.74
4、外币报表折算差	2,540,818.22	7,902,187.72	20,805,279.19	2,528,488.25	524,131.41	34,300,904.79
5、2015 年 9 月 30 日	64,722,197.94	201,063,225.50	586,461,344.95	66,324,946.30	13,389,455.59	931,961,170.28
二、累计折旧						
1、2014 年 12 月 31 日		60,325,535.47	334,132,142.51	26,974,665.07	7,711,889.35	429,144,232.40
2、本期增加金额		6,962,298.74	69,332,307.75	3,445,874.38	176,446.96	79,916,927.83
计提		6,962,298.74	69,332,307.75	3,445,874.38	176,446.96	79,916,927.83
3、本期减少金额		15,126,546.06	45,354,284.82	1,817,267.61	1,220,635.78	63,518,734.27
处置或报废		15,126,546.06	45,354,284.82	1,817,267.61	1,220,635.78	63,518,734.27
4、外币报表折算差		2,140,818.52	12,184,475.27	1,117,603.31	273,662.89	15,716,559.99
5、2015 年 9 月 30 日		54,302,106.67	370,294,640.71	29,720,875.15	6,941,363.42	461,258,985.95
三、减值准备						

项目	土地	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
1、2014 年 12 月 31 日						
2、本期增加金额		3,287,904.13	79,863,355.37	1,504,077.27		84,655,336.77
3、本期减少金额						
4、2015 年 9 月 30 日		3,287,904.13	79,863,355.37	1,504,077.27		84,655,336.77
四、账面价值						
1、2015 年 9 月 30 日	64,722,197.94	143,473,214.70	136,303,348.87	35,099,993.88	6,448,092.17	386,046,847.56
2、2014 年 12 月 31 日	70,695,049.92	160,296,525.08	252,764,804.95	37,068,636.45	6,745,451.09	527,570,467.49

## 2、租赁租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	83,422,678.91	39,149,210.36	-	44,273,468.55
合计	83,422,678.91	39,149,210.36	-	44,273,468.55

注：报告期间本公司与多家融资租赁公司签订了机械设备融资租赁协议，详见“附注六、注释 24. 长期应付款”。

## 注释9. 在建工程

### 1、在建工程情况

项目	2015 年 9 月 30 日			2014 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
PI-粉碎机马达	2,707,097.08		2,707,097.08	2,294,571.76		2,294,571.76
MARI- 船只卡车卸货区	185,803.02		185,803.02	1,493,415.63		1,493,415.63
BSR-送原料机						
JVC- 氧气丙烷罐						
MARI-水冷却系统						
BUFF- 铁路地秤						
其他	126,208.19		126,208.19	484,855.36		484,855.36
合计	3,019,108.29	-	3,019,108.29	4,272,842.75	-	4,272,842.75

续：

项目	2013 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
PI-粉碎机马达			
MARI- 船只卡车卸货区			
BSR-送原料机	5,485,991.53		5,485,991.53
JVC- 氧气丙烷罐	434,526.06		434,526.06
MARI-水冷却系统	333,075.78		333,075.78
BUFF- 铁路地秤	116,024.02		116,024.02
其他			
合计	6,369,617.39	-	6,369,617.39

## 2、重要在建工程项目本报告期变动情况

工程项目名称	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	外币报表 折算差	2014 年 12 月 31 日
PI-粉碎机马达		2,303,609.05			-9,037.29	2,294,571.76
MARI- 船只卡车卸 货区		1,499,297.53			-5,881.90	1,493,415.63
BSR-送原料机	5,485,991.53	3,975,374.54	9,502,936.84		41,570.77	
JVC-氧气丙烷罐	434,526.06		437,818.74		3,292.68	
MARI-水冷却系统	333,075.78		335,599.70		2,523.92	
BUFF- 铁路地秤	116,024.02		116,903.19		879.17	
合计	6,369,617.39	7,778,281.12	10,393,258.47	-	33,347.35	3,787,987.39

续：

工程项目名称	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	外币报表 折算差	2015 年 9 月 30 日
PI-粉碎机马达	2,294,571.76	312,183.82			100,341.50	2,707,097.08
MARI- 船只卡车卸 货区	1,493,415.63		1,326,463.77		18,851.16	185,803.02
BSR-送原料机						
JVC- 氧气丙烷罐						
MARI-水冷却系统						
BUFF- 铁路地秤						
合计	3,787,987.39	312,183.82	1,326,463.77	-	119,192.66	2,892,900.10

**注释10. 无形资产**

**无形资产情况**

项目	竞业禁止协议	供应商名录	商标权	合计
<b>一、账面原值</b>				
1、2013 年 12 月 31 日	36,191,198.40	233,655,436.52	24,387,600.00	294,234,234.92
2、本期增加金额				
3、本期减少金额	7,371,720.00	11,628,058.98		18,999,778.98
处置	7,371,720.00	11,628,058.98		18,999,778.98
4、外币报表折算差	160,105.60	932,812.21	88,400.00	1,181,317.81
5、2014 年 12 月 31 日	28,979,584.00	222,960,189.75	24,476,000.00	276,415,773.75
<b>二、累计摊销</b>				
1、2013 年 12 月 31 日	9,900,115.74	77,274,812.63		87,174,928.37
2、本期增加金额	3,486,602.41	11,564,488.95		15,051,091.36
计提	3,486,602.41	11,564,488.95		15,051,091.36
3、本期减少金额		2,698,448.82		2,698,448.82
处置		2,698,448.82		2,698,448.82
4、外币报表折算差	22,207.57	251,897.02		274,104.59
5、2014 年 12 月 31 日	13,408,925.72	86,392,749.78		99,801,675.50
<b>三、减值准备</b>				
1、2013 年 12 月 31 日		23,065,980.42		23,065,980.42
2、本期增加金额	6,320,047.90	18,056,410.74		24,376,458.64
计提	6,320,047.90	18,056,410.74		24,376,458.64
3、本期减少金额		2,610,940.36		2,610,940.36
处置		2,610,940.36		2,610,940.36
4、外币报表折算差	4,495.43	27,393.05		31,888.48
5、2014 年 12 月 31 日	6,324,543.33	38,538,843.85		44,863,387.18
<b>四、账面价值</b>				
1、2014 年 12 月 31 日	9,246,114.95	98,028,596.12	24,476,000.00	131,750,711.07
2、2013 年 12 月 31 日	26,291,082.66	133,314,643.47	24,387,600.00	183,993,326.13

续：

项目	竞业禁止协议	供应商名录	商标权	合计
<b>一、账面原值</b>				
1、2014 年 12 月 31 日	28,979,584.00	222,960,189.75	24,476,000.00	276,415,773.75
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
处置				

Metalico, Inc.  
截至 2015 年 9 月 30 日止及前两个年度  
财务报表附注

项目	竞业禁止协议	供应商名录	商标权	合计
4、外币报表折算差	1,147,532.80	8,828,771.69	969,200.00	10,945,504.49
5、2015 年 9 月 30 日	30,127,116.80	231,788,961.44	25,445,200.00	287,361,278.24
二、累计摊销				
1、2014 年 12 月 31 日	13,408,925.72	86,392,749.78		99,801,675.50
2、本期增加金额	1,109,742.40	6,176,873.94		7,286,616.34
计提	1,109,742.40	6,176,873.94		7,286,616.34
3、本期减少金额				
处置				
4、外币报表折算差	564,669.47	3,608,571.17		4,173,240.64
5、2015 年 9 月 30 日	15,083,337.59	96,178,194.89		111,261,532.48
三、减值准备				
1、2014 年 12 月 31 日	6,324,543.33	38,538,843.85		44,863,387.18
2、本期增加金额	8,219,178.09	92,729,638.03	24,695,200.00	125,644,016.12
3、本期减少金额				
处置				
4、外币报表折算差	500,057.79	4,342,284.67	750,000.00	5,592,342.46
5、2015 年 9 月 30 日	15,043,779.21	135,610,766.55	25,445,200.00	176,099,745.76
四、账面价值				
1、外币报表折算差				
2、2015 年 9 月 30 日				
3、2014 年 12 月 31 日	9,246,114.95	98,028,596.12	24,476,000.00	131,750,711.07

### 注释11. 商誉

#### 1、商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	外币报表 折算差	2014 年 12 月 31 日
收购 AK	83,786,879.93			303,710.09	84,090,590.02
收购 BUFF	57,470,862.90			208,319.98	57,679,182.88
收购 CCON	78,002,177.79			282,741.75	78,284,919.54
收购 FCAT	160,129,053.60			580,434.67	160,709,488.27
收购 GSI	24,045,750.90			87,160.87	24,132,911.77
收购 LEAD	67,307,020.26		67,817,047.38	510,027.12	-
收购 PI	101,881,838.96			369,300.57	102,251,139.53
收购 ROCH	55,901,132.04			202,630.03	56,103,762.07
收购 TS	7,516,026.64			27,244.04	7,543,270.68
收购 TZ	23,530,455.12			85,293.03	23,615,748.15

Metalico, Inc.  
截至 2015 年 9 月 30 日止及前两个年度  
财务报表附注

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	外币报表 折算差	2014 年 12 月 31 日
收购 SKY	3,678,009.80			13,332.02	3,691,341.82
合计	663,249,207.94	-	67,817,047.38	2,670,194.17	598,102,354.73

续：

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	外币报表 折算差	2015 年 9 月 30 日
收购 AK	84,090,590.02			3,329,816.96	87,420,406.98
收购 BUFF	57,679,182.88			2,283,978.75	59,963,161.63
收购 CCON	78,284,919.54			3,099,924.17	81,384,843.71
收购 FCAT	160,709,488.27			6,363,770.06	167,073,258.33
收购 GSI	24,132,911.77			955,614.40	25,088,526.17
收购 LEAD					-
收购 PI	102,251,139.53			4,048,937.91	106,300,077.44
收购 ROCH	56,103,762.07			2,221,595.28	58,325,357.35
收购 TS	7,543,270.68			298,698.23	7,841,968.91
收购 TZ	23,615,748.15			935,135.77	24,550,883.92
收购 SKY	3,691,341.82			146,169.66	3,837,511.48
合计	598,102,354.73	-	-	23,683,641.19	621,785,995.92

## 2、商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	外币报表 折算差	2014 年 12 月 31 日
收购 AK	83,786,879.93			303,710.09	84,090,590.02
收购 BUFF	11,357,745.58			41,169.47	11,398,915.05
收购 CCON	78,002,177.79			282,741.75	78,284,919.54
收购 FCAT	146,932,015.84			532,598.13	147,464,613.97
收购 GSI		24,227,960.50		-95,048.73	24,132,911.77
收购 LEAD	26,821,537.35		27,024,780.81	203,243.46	-
收购 PI	101,881,838.96			369,300.57	102,251,139.53
收购 ROCH	30,603,096.90			110,929.89	30,714,026.79
收购 TS		7,572,980.24		-29,709.56	7,543,270.68
收购 TZ	1,379,044.28			4,998.75	1,384,043.03
收购 SKY					-
合计	480,764,336.63	31,800,940.74	27,024,780.81	1,723,933.82	487,264,430.38



续：

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	外币报表 折算差	2015 年 9 月 30 日
收购 AK	84,090,590.02			3,329,816.96	87,420,406.98
收购 BUFF	11,398,915.05	46,694,740.56		1,869,506.02	59,963,161.63
收购 CCON	78,284,919.54			3,099,924.17	81,384,843.71
收购 FCAT	147,464,613.97	13,363,491.57		6,245,152.79	167,073,258.33
收购 GSI	24,132,911.77			955,614.40	25,088,526.17
收购 LEAD					-
收购 PI	102,251,139.53			4,048,937.91	106,300,077.44
收购 ROCH	30,714,026.79	25,617,118.43		1,994,212.13	58,325,357.35
收购 TS	7,543,270.68			298,698.23	7,841,968.91
收购 TZ	1,384,043.03	22,430,805.86		736,035.03	24,550,883.92
收购 SKY		3,724,400.41		113,111.07	3,837,511.48
合计	487,264,430.38	111,830,556.83	-	22,691,008.71	621,785,995.92

注：本公司非同一控制下收购的子公司长期处于亏损状态、资不抵债。公司对包含商誉的子公司投资进行减值测试，比较这些子公司对应的长期股权投资的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，对可收回金额低于其账面价值的，对其所对应的商誉计提减值准备。

#### 注释12. 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
资产减值准备	4,663,996.13	4,486,345.92	5,265,248.03
存货资本化	24,742,185.45	23,799,763.06	50,759,793.20
可抵扣亏损	240,341,982.28	233,561,250.96	
应付职工薪酬	1,873,348.33	1,801,993.06	1,781,845.18
预提费用	10,253,870.37	9,863,303.54	385,376.33
预计负债			342,419.34
股权激励	4,993,765.92	4,803,554.88	2,173,875.85
无形资产摊销	219,924,263.09	211,547,414.18	
债务重组损失	105,704,395.32	101,678,146.76	
其他	1,582,800.47	1,522,512.08	
合计	614,080,607.36	593,064,284.44	60,708,557.93

报告期内未确认递延所得税资产的暂时性差异主要是可抵扣亏损及无形资产摊销税法

差异。由于可弥补亏损及无形资产摊销差异预计转回期间较长，未来能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，本公司未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

### 注释13. 短期借款

#### 短期借款分类

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
抵押借款		192,260,360.81	293,967,536.32
合计	-	192,260,360.81	293,967,536.32

注：根据本公司与债权人银行签订的抵押合同条款，在合同有效期间，公司所有资产项目均被抵押，直至偿还全部抵押借款本金及利息为止。公司已于 2015 年还清全部借款及利息。

### 注释14. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
交易性金融负债		4,914,529.92	
其中：衍生金融负债		4,914,529.92	
合计	-	4,914,529.92	-

### 注释15. 应付账款

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
应付材料款	55,205,893.71	73,740,468.08	105,124,912.49
合计	55,205,893.71	73,740,468.08	105,124,912.49

#### 账龄超过一年的重要应付款项

报告期内本公司无账龄超过一年的重要应付账款。

### 注释16. 预收款项

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	20,605,167.00		
1 年以上			
合计	20,605,167.00	-	-

## 注释17. 应付职工薪酬

### 1、应付职工薪酬列示

项目	2013年 12月31日	本期增加	本期减少	外币报表 折算差	2014年 12月31日
短期薪酬	10,325,995.67	185,978,370.86	189,520,784.85	51,326.82	6,834,908.50
离职后福利-设定提存计划	179,797.15	3,638,390.42	3,780,487.64	1,209.20	38,909.13
合计	10,505,792.82	189,616,761.28	193,301,272.49	52,536.02	6,873,817.63

续：

项目	2014年 12月31日	本期增加	本期减少	外币报表 折算差	2015年 9月30日
短期薪酬	6,834,908.50	142,544,236.19	138,566,304.35	391,459.40	11,204,299.74
离职后福利-设定提存计划	38,909.13	2,319,006.58	2,248,107.46	3,693.94	113,502.19
合计	6,873,817.63	144,863,242.77	140,814,411.81	395,153.34	11,317,801.93

### 2、短期薪酬列示

项目	2013年 12月31日	本期增加	本期减少	外币报表 折算差	2014年 12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	3,782,207.10	168,693,428.53	169,814,954.82	18,109.57	2,678,790.38
职工福利费	348,157.44	1,526,504.94	1,877,300.58	2,638.20	
社会保险费	5,686,892.38	12,304,877.30	14,629,308.26	29,732.78	3,392,194.20
其中：基本医疗保险费		8,388,982.10	8,388,982.10		
人身保险/AFLAC	25,977.98	1,232,826.06	1,204,514.41	-16.91	54,272.72
工伤保险费	5,660,914.40	2,683,069.14	5,035,811.75	29,749.69	3,337,921.48
累积短期带薪缺勤	508,738.75	3,453,560.09	3,199,221.19	846.27	763,923.92
合计	10,325,995.67	185,978,370.86	189,520,784.85	51,326.82	6,834,908.50

续：

项目	2014年 12月31日	本期增加	本期减少	外币报表 折算差	2015年 9月30日
工资、奖金、津贴和补贴	2,678,790.38	117,954,401.53	116,124,672.85	161,644.03	4,670,163.09
职工福利费		1,416,077.96	1,416,077.96		-
社会保险费	3,392,194.20	20,550,016.47	18,747,241.87	189,074.77	5,384,043.57
其中：基本医疗保险费		10,639,275.71	10,639,275.71		-
人身保险/AFLAC	54,272.72	987,387.56	987,435.60	2,147.63	56,372.31
工伤保险费	3,337,921.48	8,923,353.20	7,120,530.56	186,927.14	5,327,671.26
累积短期带薪缺勤	763,923.92	2,623,740.23	2,278,311.67	40,740.60	1,150,093.08
合计	6,834,908.50	142,544,236.19	138,566,304.35	391,459.40	11,204,299.74

### 3、设定提存计划列示

Metalico, Inc.  
截至 2015 年 9 月 30 日止及前两个年度  
财务报表附注

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	外币报表 折算差	2014 年 12 月 31 日
企业年金/401(k)	179,797.15	2,877,999.53	3,020,096.75	1,209.20	38,909.13
失业保险费		760,390.89	760,390.89		-
合计	179,797.15	3,638,390.42	3,780,487.64	1,209.20	38,909.13

续:

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	外币报表 折算差	2015 年 9 月 30 日
企业年金/401(k)	38,909.13	1,687,617.12	1,616,718.00	3,693.94	113,502.19
失业保险费		631,389.46	631,389.46		-
合计	38,909.13	2,319,006.58	2,248,107.46	3,693.94	113,502.19

**注释18. 应交税费**

税费项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
联邦所得税/FEDERAL INCOME TAX	387,324.80		
州立企业所得税/STATE CORP TAX	285,572.82	321,333.66	267,287.49
商业活动税/CAT	88,078.56	133,547.18	209,386.51
房产税/PROPERTY TAX			105,126.96
销售使用税/SALES & USE TAX	44,701.61	67,979.63	60,965.39
合计	805,677.79	522,860.47	642,766.35

注: 本公司自 2015 年起不再以预缴方式缴纳联邦所得税, 而在应缴税额确认后缴纳相应税金。

**注释19. 应付利息**

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息		1,042,891.83	565,243.78
企业债券利息		622,295.33	181,018.43
短期借款应付利息		157,220.48	1,881,147.16
合计	-	1,822,407.64	2,627,409.37

**注释20. 其他应付款**

**按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
关联方资金	23,312,237.03		
应付暂收款	9,079,875.03	7,483,850.35	258,311.39
预提费用	790,887.70	23,216,044.79	1,171,530.37
合计	33,182,999.76	30,699,895.14	1,429,841.76

注：关联方资金为本公司母公司 Total Merchant Limited 提供的运营资金，折合人民币共计 23,312,237.03 元。

**注释21. 一年内到期的非流动负债**

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款		167,509,748.29	13,200,223.15
合计	-	167,509,748.29	13,200,223.15

**注释22. 长期借款**

**1、长期借款分类**

借款类别	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
抵押借款			257,242,759.97
合计	-	-	257,242,759.97

**2、长期借款说明：**

根据本公司与相关银行签订的抵押合同条款，在合同有效期间，公司所有资产项目均被抵押，直至偿还全部抵押借款本金及利息为止。公司已于 2015 年还清全部借款及利息。

**注释23. 应付债券**

**1、应付债券类别**

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
可转换公司债券		69,394,258.52	143,088,216.40
合计	-	69,394,258.52	143,088,216.40

**2、应付债券的增减变动**

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2013 年 12 月 31 日
7%可转债	6,834,600,000.00	2008/4/23	20 年	6,834,600,000.00	143,088,216.40
合计	-	—	—	-	143,088,216.40

续：

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2014 年 12 月 31 日
7%可转债		10,005,962.55	5,298,368.46	89,809,244.33	69,394,258.52
合计	-	10,005,962.55	5,298,368.46	89,809,244.33	69,394,258.52

续：

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2015 年 9 月 30 日
------	------	-------------	-------	------	--------------------

7%可转债	6,284,880.31	76,300,613.80
合计	- 6,284,880.31	- 76,300,613.80

### 3、可转换公司债券的转股条件、转股时间

本公司于 2008 年 4 月 23 日,发行的无担保的价值 1 亿美元(折合为人民币 668,370,000.00 元)的可转换为公司普通股的可转换债券(发行后任何时间),可转换价格为每股 14.00 美元(折合为人民币 63.57 元)。

## 注释24. 长期应付款

### 1、长期应付款分类

款项性质	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
应付融资租赁款	35,751,708.29	48,941,811.87	51,263,485.12
应付其他款项	10,982,936.99	17,349,489.27	24,347,023.67
合计	46,734,645.28	66,291,301.14	75,610,508.79

### 2、长期应付款说明

截止 2015 年 9 月 30 日,应付融资租赁款余额折算为人民币为 35,751,708.29 元,利率为 4.64%。应付其他款项为本公司并购子公司时,因未能全额支付股权收购款而发生的卖方融资借款以及与高管或员工签订非竞争协议时应付的费用借款。

## 注释25. 实收资本

### 1、报告期内各期末实收资本情况如下

股东名称	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
Total Merchant Limited	6.38		
Carlos Agüero		37,100.77	41,516.69
BlackRock, Inc.			22,542.27
Corre Partners		32,325.96	
Michael Drury		1,621.51	1,678.88
Eric Finlayson			573.37
Paul Garrett		454.69	467.80
Arnold Graber		501.46	398.88
Joseph Immormino			2,194.40
Infrastructure & Environmental Private Equity Fund III		1,547.03	
Bret Maxwell		1,089.22	4,307.97
Oaktree		41,511.45	
Kevin Whalen			222.20
Adam Weitsman		48,297.55	
Zesiger Capital		21,512.02	26,077.54
其他股东		311,664.97	261,854.39

股东名称	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
合计	6.38	497,626.63	361,834.39

## 2、实收资本变动情况

项目	2012 年 12 月 31 日	发行新股	本期变动增 (+) 减 (-)			小计	2013 年 12 月 31 日
			送股	公积金转 股	其他		
股份总数	47,656,784.00	308,931.00		189,504.00	-11,840.00	486,595.00	48,143,379.00

续:

项目	2013 年 12 月 31 日	发行新股	本期变动增 (+) 减 (-)			小计	2014 年 12 月 31 日
			送股	公积金转 股	其他		
股份总数	48,143,379.00	21,966,941.00		183,296.00	-11,681.00	22,138,556.00	70,281,935.00

续:

项目	2014 年 12 月 31 日	发行新股	本期变动增 (+) 减 (-)			小计	2015 年 9 月 30 日
			送股	公积金转 股	其他		
股份总数	70,281,935.00	3,395,809.00		112,177.00	-73,788,921.00	-70,280,935.00	1,000.00

实收资本变动情况说明:

1、本期本公司股份增加 3,507,986 股，实收资本增加折算为人民币 611,377.42 元，增加方式主要如下:

1) 2014 年 10 月 20 日，可转债债券持有人以每股 0.9904 美元（折合为人民币 6.08 元）的价格将 10,000,000.00 美元（折合为人民币 61,435,000.00 元）转为普通股，合计 10,096,931 股。同时，债券持有人被授予期权，以保证转换的股份可以在转换交易后的第 40 个交易日后，在股票价格低于一定金额后，获取额外的股票份额，合计 11,870,010 股。

在可转换债券的转股协议下，公司计划发行普通股 24,362,743 股，其中 21,966,941 股在此次转换中发行。剩余 2,395,809 股超出美国证券交易委员会（SEC）9.99% 的限制，由债券持有人出售一定股票后，在未来待定日期发行。2015 年 1 月 26 日，债券持有人要求将以上延迟发行的股份对应的可转换债券转换为股份。

2) 股票期权与受限股票授予

①2012 年，公司授予员工 J. Bauer 递延受限股票期权 30,000 份，期间该员工共计行权取得普通股 5,000 股，实收资本增加折算为人民币 37.85 元。

②2015 年 1 月 27 日，公司为奖励并留任人才，授予公司员工 Cary M. Grossman 公司递延普通股 23,077 股，分三个阶段执行。计划于 2015 年 2 月 1 日、2016 年、2017 年分别授予。期间已授予普通股 7,692 股，实收资本增加折算为人民币 49.11 元。

### 3) 限制股票延迟授予

2012 年公司为奖励公司员工而授予的受限股票期权对应的股票，共分三期赠予员工，已于 2013 及 2014 年分别授予总份额的三分之一，因 2015 年 9 月公司所有权易手，加速行权并授予股票 99,485 股，实收资本增加折算为人民币 606.44 元。

4) 公司于 2015 年 2 月与 Gordian Group 签订财务咨询合同时约定，相关咨询费用包含普通股 1,000,000 股，实收资本增加折算为人民币 6,138.40 元。

2、公司于 2015 年 9 月 11 日，与 Total Merchant Limited（即 TML）和其全资子公司 TM Merger Sub Corp.（即 Merger Sub）达成合并收购协议，在此次收购合并协议下，公司不再作为公开交易的上市公司，同时与 Merger Sub 进行合并，成为 TML 的全资子公司。

除合并收购前 Merger Sub 持有的公司 1,000 股普通股以外，其余公开发行的普通股股份被取消，持有认股凭证的股东取得每股 0.60 美元（折合为人民币 3.82 元）相关股票现金转换权共计折算为人民币 282,118,756.42 元。

截至 2015 年 9 月 30 日，TML 公司持有公司普通股 1,000 股，每股价格为 0.001 美元，持股比例为 100%。

## 注释26. 资本公积

### 1、报告期内各期末资本公积情况如下

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
资本溢价	2,039,145,826.18	1,709,680,553.33	1,622,159,822.21
合计	2,039,145,826.18	1,709,680,553.33	1,622,159,822.21

### 2、资本公积变动情况

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2014 年 12 月 31 日
资本溢价	1,622,159,822.21	87,520,731.12		1,709,680,553.33
合计	1,622,159,822.21	87,520,731.12	-	1,709,680,553.33

续：

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2015 年 9 月 30 日
资本溢价	1,709,680,553.33	329,465,272.85		2,039,145,826.18
合计	1,709,680,553.33	329,465,272.85	-	2,039,145,826.18

### 3、资本公积的说明：

2014 年资本公积增加折算为人民币 87,520,731.12 元，发行新股 21,960,941 股。

2015 年资本公积增加折算为人民币 329,465,272.85 元，其中发行新股 3,395,809.00 股，共计折算为人民币 9,900,226.10 元，2015 年 9 月 11 日 TML 收购本公司股份并同时增资折算为人



民币 319,107,218.31 元，实收资本转资本公积折算为人民币 457,828.44 元。

### 注释27. 未分配利润

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
期初未分配利润	-580,997,119.19	-335,087,259.26	-45,485,792.08
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-538,319,279.26	-245,909,859.93	-289,601,467.18
期末未分配利润	-1,119,316,398.45	-580,997,119.19	-335,087,259.26

### 注释28. 营业收入和营业成本

#### 营业收入

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
主营业务小计	1,354,219,443.02	2,924,344,184.75	2,833,583,316.72
含铁金属销售	792,279,785.71	1,640,163,065.82	1,594,997,894.71
非含铁金属销售	561,939,657.31	1,284,181,118.93	1,238,585,422.01
其他业务小计	-	-	-

#### 营业成本

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
主营业务成本	1,381,320,415.70	2,817,998,876.76	2,669,191,300.70
其他业务成本	-	-	-

### 注释29. 管理费用

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
职工薪酬	61,439,440.96	80,123,092.42	90,049,492.08
折旧费用	671,361.86	297,654.76	523,953.42
无形资产摊销	7,286,616.34	15,051,091.36	23,920,258.68
物料消耗	2,548,995.33	1,952,767.03	1,871,526.31
税金	5,431,088.34	8,468,948.43	9,494,562.14
业务招待费	340,624.72	587,737.59	559,131.90
差旅费	1,145,376.46	2,100,202.17	2,804,492.11
邮寄费	127,928.79	281,907.41	307,943.22
通讯费	1,765,829.78	2,150,307.26	2,381,507.50
租赁费	1,399,795.55	2,336,292.87	3,581,770.93
能源费	437,106.58	206,884.74	1,831,536.59
车辆费用	823,032.12	1,213,531.19	5,100,222.84
计算机费用	382,784.00	753,455.33	1,520,475.83

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
维修保养费	1,559,966.58	1,601,296.26	2,649,601.57
保险费	7,270,395.05	6,593,047.49	6,199,072.46
广告费	1,787,404.13	3,963,077.89	3,643,973.31
会议费	65,551.80	224,263.76	195,405.78
运输费	12,808.78	38,136.00	58,782.06
市内交通费	237,741.12	303,897.01	200,748.43
专业咨询费	25,214,407.57	9,301,988.66	57,837,836.55
招聘费	91,536.90	206,131.54	419,873.45
环保费用	134,335.71		32,748.40
各种会费	445,194.01	857,863.46	1,492,441.37
制服费	143,022.68		
办公费	120,886.28	171,691.47	919,328.80
其它费用	6,567,020.93	5,353,923.46	593,858.81
合计	127,450,252.37	144,139,189.56	218,190,544.54

#### 注释30. 财务费用

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
利息支出	44,794,133.70	69,309,149.36	55,789,067.52
减：利息收入	381,371.43	154,216.01	187,209.18
金融机构手续费	1,238,407.48	2,024,964.49	1,563,624.69
合计	45,651,169.75	71,179,897.84	57,165,483.03

#### 注释31. 资产减值损失

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
坏账损失	-4,787,376.49	2,371,294.28	3,751,548.96
存货跌价损失	2,360,225.82		
长期股权投资减值损失			
固定资产减值损失	84,655,336.77		
无形资产减值损失	125,644,016.12	24,376,457.47	25,610,867.18
商誉减值损失	111,830,556.83	31,799,098.86	161,855,226.83
合计	319,702,759.05	58,546,850.61	191,217,642.97

### 注释32. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-4,933,886.05	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		-4,933,886.05	

#### 公允价值变动收益的说明：

本公司以 3,810,146 股，每股 0.9186 美元（折合为人民币 5.64 元）的执行价格的股份进行债务重组费用担保，担保期限为 10 年。该笔重组费用在债权到期日由债权人选择，由现金偿付或在不稀释公司普通股的情况下，由第二次债务重组协议中的认股权证支付。

公司在债务重组协议日，以当时市价 0.93 美元（折合为人民币 5.71 元）及股价变动率的基础上，在账面上记录折算人民币为 14,571,358.33 元的衍生金融负债。

2014 年 12 月 31 日，公司股价降为每股 0.34 美元（折合人民币为 2.08 元），公司根据波动率因素及 10 年保证期，衍生金融负债的变动损失记入当期损益。

### 注释33. 投资收益

产生投资收益的来源	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
处置长期股权投资产生的投资收益		-12,561,644.32	-6,884,483.78
合计	-	-12,561,644.32	-6,884,483.78

### 注释34. 营业外收入

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置利得合计	3,165,088.03	2,315,267.98	1,779,676.84
其中：固定资产处置利得	3,165,088.03	2,315,267.98	1,779,676.84
合计	3,165,088.03	2,315,267.98	1,779,676.84

#### 计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置利得合计	3,165,088.03	2,315,267.98	1,779,676.84
其中：固定资产处置利得	3,165,088.03	2,315,267.98	1,779,676.84
合计	3,165,088.03	2,315,267.98	1,779,676.84

### 注释35. 营业外支出

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置损失合计	3,596,616.40	1,073,055.70	609,968.44
其中：固定资产处置损失	3,596,616.40	1,073,055.70	609,968.44

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
债务重组损失	16,708,172.84	62,470,269.32	
对外捐赠	22,812.19	39,346.56	64,915.31
非常损失			486,710.86
盘亏损失		89,197.81	
罚款支出	50,798.03	89,496.92	19,624.97
合计	20,378,399.46	63,761,366.31	1,181,219.58

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置损失合计	3,596,616.40	1,073,055.70	609,968.44
其中：固定资产处置损失	3,596,616.40	1,073,055.70	609,968.44
债务重组损失	16,708,172.84	62,470,269.32	
对外捐赠	22,812.19	39,346.56	64,915.32
非常损失			486,710.86
盘亏损失		89,197.81	
罚款支出	50,798.03	89,496.92	19,624.97
合计	20,378,399.46	63,761,366.31	1,181,219.59

### 注释36. 所得税费用

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
当期所得税费用	1,200,813.98	-552,398.79	-18,169,414.02
递延所得税费用			
合计	1,200,813.98	-552,398.79	-18,169,414.02

### 注释37. 现金流量表项目注释

#### 1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
员工借款	52,032.78	15,609.61	125,866.95
押金	4,018,571.86	2,830,478.85	1,453,528.16
应付暂收款	3,682,050.00	29,961,207.43	11,621,120.45
关联方资金	22,625,106.34		
合计	30,377,760.98	32,807,295.89	13,200,515.56

#### 2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
管理费用	98,344,075.76	36,220,671.07	115,348,256.82

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
金融机构手续费	1,238,407.48	2,024,964.49	1,563,624.68
合计	99,582,483.24	38,245,635.56	116,911,881.50

### 3、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
支付融资租赁款	21,527,850.33	29,030,402.94	20,408,477.10
合计	21,527,850.33	29,030,402.94	20,408,477.10

### 注释38. 现金流量表补充资料

#### 1、现金流量表补充资料

补充资料	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	-538,319,279.26	-245,909,859.93	-290,298,267.02
加: 资产减值准备	319,702,759.05	58,546,850.61	191,217,642.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	79,916,927.83	84,019,281.29	81,637,314.83
无形资产摊销	7,286,616.34	15,051,091.36	23,920,258.68
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以是“—”号填列)	431,528.37	-1,242,212.28	-1,169,708.40
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)			
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)			
财务费用(收益以“—”号填列)	44,794,133.70	69,309,149.36	55,789,067.52
投资损失(收益以“—”号填列)		12,561,644.32	6,884,483.78
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)			
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)			
存货的减少(增加以“—”号填列)	163,739,890.20	57,990,680.20	55,507,707.22
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	151,796,821.78	45,854,225.57	20,263,189.09
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-40,932,660.90	-60,079,671.73	-44,214,883.26
其他	16,730,985.03	62,509,615.88	64,915.31
经营活动产生的现金流量净额	205,147,722.14	98,610,794.66	99,601,720.72
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			

补充资料	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
<b>3、现金及现金等价物净变动情况:</b>			
现金的期末余额	60,865,607.52	34,695,323.11	50,266,649.83
减: 现金的年初余额	34,695,323.11	50,266,649.83	34,053,317.91
加: 现金等价物的期末余额			
减: 现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	26,170,284.41	-15,571,326.72	16,213,331.92

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
一、现金	60,865,607.52	34,695,323.11	50,266,649.83
其中: 库存现金	11,347,005.58	14,055,835.88	16,810,179.16
可随时用于支付的银行存款	49,518,601.94	20,639,487.23	33,456,470.67
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
其中: 三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	60,865,607.52	34,695,323.11	50,266,649.83
其中: 母公司或集团内子公司使用受限的现金及现金等价物			

## 七、合并范围的变更

### 其他原因的合并范围变动

本公司对 Metalico JBI Cleveland, LLC 的股权比例为 50.10%，后为了避免管理层分歧，决定将 JBI 剩余 49.9% 的股权一并收购，2014 年 6 月 30 日正式完成收购，JBI 注销，其资产并入 Metalico Akron, Inc.。

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 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	
Skyway Auto Parts, Inc.	纽约	纽约	废金属回收	100.00		股权收购
Goodman Services, Inc.	宾夕法尼亚	宾夕法尼亚	废金属回收	100.00		股权收购
Metalico Aluminum Recovery, Inc.	纽约	纽约	废金属回收	100.00		自建
Metalico Transport Inc.	纽约	纽约	废金属回收	100.00		自建
Metalico Youngstown, Inc.	俄亥俄	特拉华	废金属回收	100.00		资产收购

Metalico, Inc.  
截至 2015 年 9 月 30 日止及前两个年度  
财务报表附注

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	
Skyway Auto Parts, Inc.	纽约	纽约	废金属回收	100.00		股权收购
Metalico Pittsburgh, Inc.	宾夕法尼亚	宾夕法尼亚	废金属回收	100.00		资产收购
American CatCon, Inc	德克萨斯	德克萨斯	废金属回收	100.00		资产收购
Federal Autocat Recycling, LLC	纽约	特拉华	废金属回收	100.00		股权收购
Tranzact Corporation	宾夕法尼亚	宾夕法尼亚	废金属回收	100.00		股权收购
Buffalo Shredding and Recovery, LLC	纽约	纽约	废金属回收	100.00		资产收购
Metalico Buffalo Inc	纽约	纽约	废金属回收	100.00		股权收购
Metalico Legacy California, Inc.	阿拉巴马	阿拉巴马	废金属回收	100.00		股权收购
West Coast Shot, Inc.	内华达	内华达	废金属回收	100.00		自建
Metalico Akron, Inc.	俄亥俄	俄亥俄	废金属回收	100.00		资产收购
Metalico Rochester, Inc.	纽约	纽约	废金属回收	100.00		资产收购
Metalico Transfer, Inc.	纽约	纽约	废金属回收	100.00		资产收购
Metalico JBI Cleveland, LLC	俄亥俄	俄亥俄	废金属回收	50.01		资产收购
Metalico New York, Inc.	纽约	纽约	房地产	100.00		自建
Adriana Eleven LLC	纽约	纽约	房地产	100.00		自建
Ellen Barlow, LLC	纽约	纽约	房地产	100.00		股权收购
Catherine Lake, LLC	纽约	纽约	房地产	100.00		自建
River Hills By The River, Inc.	佛罗里达	佛罗里达	房地产	100.00		自建
Metalico Syracuse Realty, Inc.	纽约	纽约	房地产	100.00		自建
Metalico Transfer Realty, Inc.	纽约	纽约	房地产	100.00		资产收购
Metalico Akron Realty, Inc.	俄亥俄	俄亥俄	房地产	100.00		资产收购
Elizabeth Hazel, LLC	俄亥俄	俄亥俄	房地产	100.00		资产收购
Melinda Hazel, LLC	俄亥俄	俄亥俄	房地产	100.00		资产收购
Abby Burton LLC	俄亥俄	俄亥俄	房地产	100.00		资产收购
Allison Main LLC	俄亥俄	俄亥俄	房地产	100.00		资产收购
Megan Division LLC	俄亥俄	俄亥俄	房地产	100.00		资产收购
Olivia DeForest LLC	俄亥俄	俄亥俄	房地产	100.00		资产收购
Metalico Gulfport Realty, Inc.	密西西比	密西西比	房地产	100.00		资产收购
Metalico Neville Realty, Inc.	宾夕法尼亚	宾夕法尼亚	房地产	100.00		资产收购
Gabrielle Main, LLC	宾夕法尼亚	宾夕法尼亚	房地产	100.00		资产收购

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	
Skyway Auto Parts, Inc.	纽约	纽约	废金属回收	100.00		股权收购
MacKenzie South, LLC	宾夕法尼亚	宾夕法尼亚	房地产	100.00		资产收购
Metalico Colliers Realty, Inc.	西弗吉尼亚	西弗吉尼亚	房地产	100.00		自建
Metalico Alabama Legacy Inc.	阿拉巴马	阿拉巴马	废金属回收	100.00		资产收购
Metalico-Granite City, Inc.	伊利诺伊	伊利诺伊	废金属回收	100.00		资产收购
Metalico Alabama Realty Inc.	阿拉巴马	阿拉巴马	房地产	100.00		资产收购
General Smelting & Refining, Inc.	田纳西	田纳西	废金属回收	100.00		资产收购
Hypercat ACP, LLC	宾夕法尼亚	特拉华	废金属回收	100.00		股权收购

## 九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

### （一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款和其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

公司持有的货币资金，主要存放于大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款，公司已制定相应政策以控制信用风险。公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用额度。公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，公司会尝试联系对方直接催款及书面催款，缩短或取消信用额度等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

公司持续对应收款项的回款进行关注，并对未在 90 天内回款的账户单独进行评估。

截止至 2015 年 9 月 30 日，超过 90 天的应收款项为 8,514,345.60 美元，已全额计提坏账准备，其中 2,647,961.10 美元确认为对方倒闭无法收回；其余部分很有可能超过账期无法收回。

### （二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。



公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备。

公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2015 年 9 月 30 日					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	60,865,607.52	60,865,607.52	60,865,607.52			
应收账款	144,616,108.79	150,457,259.73	150,457,259.73			
其他应收	1,818,613.67	1,818,613.67	1,818,613.67			
金融资产小计	207,300,329.98	213,141,480.92	213,141,480.92	-	-	-
应付账款	55,205,893.71	55,205,893.71	55,205,893.71			
预收账款	20,605,167.00	20,605,167.00	20,605,167.00			
其他应付	33,182,999.76	33,182,999.76	33,182,999.76			
长期应付款	46,734,645.28	46,734,645.28				46,734,645.28
金融负债小计	155,728,705.75	155,728,705.75	108,994,060.47	-	-	46,734,645.28

续：

项目	2014 年 12 月 31 日					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	34,695,323.11	34,695,323.11	34,695,323.11			
应收账款	253,162,103.60	263,040,711.55	263,040,711.55			
其他应收	5,783,816.29	5,783,816.29	5,783,816.29			
金融资产小计	293,641,243.00	303,519,850.95	303,519,850.95	-	-	-
应付账款	73,740,468.08	73,740,468.08	73,740,468.08			
其他应付	30,699,895.14	30,699,895.14	30,699,895.14			
应付利息	1,822,407.64	1,822,407.64	1,822,407.64			
应付债券	69,394,258.52	69,394,258.52	69,394,258.52			
长期借款	167,509,748.29	167,509,748.29	167,509,748.29			
长期应付款	66,291,301.14	66,291,301.14				66,291,301.14
金融负债小计	409,458,078.81	409,458,078.81	343,166,777.67	-	-	66,291,301.14

续：

项目	2013 年 12 月 31 日					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	50,266,649.83	50,266,649.83	50,266,649.83			
应收账款	282,266,734.64	289,756,203.36	289,756,203.36			
其他应收	8,556,626.51	8,556,626.51	8,556,626.51			
金融资产小计	341,090,010.98	348,579,479.70	348,579,479.70	-	-	-
应付账款	105,124,912.49	105,124,912.49	105,124,912.49			
其他应付	1,429,841.76	1,429,841.76	1,429,841.76			

项目	2013 年 12 月 31 日					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
应付利息	2,627,409.37	2,627,409.37	2,627,409.37			
应付债券	143,088,216.40	143,088,216.40		143,088,216.40		
长期借款	270,442,983.12	270,442,983.12	13,200,223.15	257,242,759.97		
长期应付款	75,610,508.79	75,610,508.79				75,610,508.79
金融负债小计	598,323,871.93	598,323,871.93	122,382,386.77	400,330,976.37	-	75,610,508.79

### (三) 市场风险

#### 1、汇率风险

本公司主要经营于美国境内，主要业务以美元结算。公司基本不采取外币进行交易，也未涉及外币资产及业务，几乎不存在汇率风险。

#### 2、利率风险

公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

公司自 2015 年重组获得充裕资金后，不存在其他以银行利率或其他第三方市场或机构设定利率为基准进行浮动的债权或债务。利率风险对公司影响极小。

#### 3、价格风险

公司目前所在金属回收业各种金属价格在公司经营的地区范围内有一定波动。

美国东北部缅因州、新罕布什尔州、佛蒙特州、马萨诸塞州、罗德岛州、康涅狄格州、特拉华州、马里兰州、纽约州及新泽西州的回收金属销售主要面向东亚（如中国，日本，韩国）及阿拉伯国家。当相关国家紧缩废铁回收利用需求时，东北部州的厂商只得将自己的存货转销内地。这些厂商对公司分布在纽约州、宾夕法尼亚州、俄亥俄州主要生产厂区及设备的客户需求造成了影响，为发货量级发货频率带来了较大波动性，造成了上述地区价格的波动有异于以往，增大了价格风险。

除东北部各州的回收金属返销内陆增加公司面临的价格风险敞口外，南方从墨西哥湾通过路易斯安那州进口巴西等国急需现金流低价出售的回收金属经密西西比—俄亥俄流域进一步冲击了本地价格。

此外，北美洲北部的五大湖区，特别是跨密歇根湖区，受到美元兑加拿大元汇率走强的不利影响，大量加拿大回收金属得以以更低价格冲击美国北部市场。

综上所述，公司货物销售受到各方竞争者投入的增加，以及加拿大元汇率的影响，造成了价格总体下降。由于出口转内销企业在美国内地没有固定客户，形成了公司客户的需求量波动，从而导致价格浮动加剧。

公司通过加强各地销售、采购人员对价格的微观控制以及采用公司内厂区互相协助填补销售需求等多种方式共同控制价格风险对公司造成的影响。

## 十、公允价值

### （一）以公允价值计量的金融工具

截至 2015 年 9 月 30 日止，本公司无以公允价值计量的金融工具。

### （二）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十一、关联方及关联交易

### （一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
Total Merchant Limited	萨摩亚	其他	100.00	100.00	100.00

#### 1、本公司的母公司情况的说明

本公司的母公司 Total Merchant Limited 是一家在萨摩亚 (Samoa) 注册的私人公司。

#### 2、本公司最终控制方

本公司的最终控制人为 Total Merchant Limited 的所有人，台湾籍自然人黄崇胜、林胜枝夫妇。

### （二）本公司的子公司情况详见附注八、（一）在子公司中的权益。

### （三）本公司的合营和联营企业情况

无。

### （四）其他关联方情况

本公司除上述子公司及截止至 2015 年 9 月 30 日时已经不存在的合营公司外母公司 Total Merchant 的所有人黄崇胜，同时任中国 A 股上市公司怡球金属资源再生 (中国) 股份有限公司的董事长。该集团在美国的子公司美国金属出口公司 (American Metal Export, Inc.) 与公司有业务联系。

### （五）关联方交易

1、存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

## 2、购买商品、接受劳务的关联交易

本公司报告期内无对本报表范围外关联方的购买商品或接受劳务的交易。

## 3、销售商品、提供劳务的关联交易

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额		上期发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)	
American Metal Export, Inc.	受同一最终控制方控制	市场价格	5,956,580.40	100.00			—

## 4、关键管理人员薪酬

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
关键管理人员薪酬	38,336,248	58,727,704	63,341,621

## 5、其他关联交易

本公司在报告期内无其他关联交易情况。

## 6、关联方往来款项余额

### (1) 预收账款

关联方名称	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
American Metal Export	20,605,167	-	-

### (2) 其他应付款

关联方名称	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
Total Merchant Ltd.	23,312,237	-	-

## 十二、股份支付

### (一) 股份支付总体情况 (填列金额单位为美元)

公司本期授予的各项权益工具总额	1,630.58
公司本期行权的各项权益工具总额	1,634.26
公司本期失效的各项权益工具总额	47.25
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	不适用
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	不适用

### (二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日权益工具的市场价值
可行权权益工具数量的确定依据	授予的受限制股票以每年 3% 的比例失效
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	8,164,816.97

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	8,164,816.97
---------------------	--------------

### (三) 以现金结算的股份支付情况

公司承担的、以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值确定方法	不适用
负债中因以现金结算的股份支付产生的累计负债金额	不适用
本期因以现金结算的股份支付而确认的费用总额	不适用

### (四) 股份支付的修改、终止情况

本公司于 2015 年 9 月 11 日,与 Total Merchant Limited (即 TML)和其全资子公司 TM Merger Sub Corp. (即 Merger Sub) 达成合并收购协议。在此次收购合并协议下,公司不再作为公开交易的上市公司,同时与 Merger Sub 进行合并,成为 TML 的全资子公司。合并收购前,公司剩余的各类股份支付计划均进行加速执行,未能加速执行的极个别股权支付计划终止。

## 十三、承诺及或有事项

### (一) 重大承诺事项

本公司不存在需要披露的承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的或有事项

#### 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

1) 自 2015 年 6 月 16 日 METALICO 公告董事会与 TML 签署合并协议后,分别有 6 起和 4 起推定股东集体诉讼将 METALICO 和/或管理层和/或 TML 及 TML Sub 诉至特拉华州法院和新泽西州高等法院,新泽西州的诉讼已合并审理,原告认为 METALICO 管理层未尽到对股东的忠实义务,采取交易保护的措施限制了收购竞争对手的介入,未能保证股东权益最大化等。2015 年 8 月 27 日各方达成谅解备忘录,同意和解新泽西州诉讼,终结特拉华州诉讼。2015 年 9 月 8 日,特拉华州法院同意终结上述诉讼,原告可选择加入新泽西州诉讼。根据谅解备忘录,各方同意①METALICO 应向美国证券交易委员会申请补充披露合并相关信息;②METALICO 负责支付原告律师费用。METALICO 已于 2015 年 8 月 27 日提交申请并补充披露信息。各方已同意原告律师费用为 52.5 万美元。2016 年 2 月 3 日, METALICO 获悉各方就争议的解决签署和解协议,协议中无撤销收购或向原股东额外支付对价的条款。2016 年 2 月 5 日,原告向新泽西州高等法院申请初步批准该协议。2016 年 3 月 4 日,新泽西州高等法院已初步批准该协议。2016 年 5 月 9 日,法院将召开听证会,决定以下事项:法院是否最终批准和解协议;法院是否采纳相关条款;原告律师费及补偿金额。新泽西法院可以延期听证会或对协议进行修改。

如果法院不能批准协议,当事方将面临各自承担费用重新商谈具体条款或继续进行诉讼,原告方也可以放弃诉讼。根据 METALICO 提供的说明,预计 METALICO 需承担的费用不超过 50 万美元,且由保险公司支付。

2) 2014 年 4 月 26 日, 原告 Blekot 与共同被告 Scaccia 驾车出行时闯入共同被告 Lori and Timothy Lochner 的前院撞上 Metalico Transfer, Inc 停在院中的废料车造成原告重伤, 2014 年 9 月 17 日, 原告向纽约州高级法院提起诉讼, 向所有共同被告共主张 3,500 万美元赔款。共同被告 Lori and Timothy Lochner 雇佣共同被告 Millennium Pursuits, Inc (Leisure Craft Pools) 整修其室外游泳池, Metalico Transfer, Inc 的废料车应共同被告 Millennium Pursuits, Inc (Leisure Craft Pools) 的要求在此停放。

共同被告 Scaccia 被指控在药物影响下驾车及二级汽车伤人已在 2015 年定罪。其他被告的赔偿责任目前仍在审理中, Metalico Transfer, Inc 被判承担的责任可能较小, 且该案件在公司保险范围之内, 预计不会对财务状况造成影响。。

除上述或有事项外, 截至财务报告出具日止, 公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

#### 十四、资产负债表日后事项

##### (一) 重要的非调整事项

##### 企业合并或处置重要子公司

自 2015 年 10 月 24 日起, 本公司位于宾夕法尼亚州的兰开斯特子公司 Tranzact Corporation 正式售予其前任经理人 Brandon。截止至 2015 年 9 月 30 日, 该子公司总资产 4,044,389.00 美元, 亏损 1,576,802.00 美元。处置该子公司系由于其经营范围不同于公司其他子公司, 且与公司战略发展方向存在较显著偏差。

##### (二) 其他资产负债表日后事项说明

除上述资产负债表日后事项外, 截至财务报告出具日止, 本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

#### 十五、其他重要事项

##### 终止经营

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
Metalico JBI Cleveland, LLC	1,226,015		3,597,885		3,597,885	3,597,885
合计	1,226,015	-	3,597,885	-	3,597,885	3,597,885

注: 本公司另有 Metalico Alabama Legacy Inc.在报告期内终止经营, 2015 年没有产生利润与费用。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 其他应收款

#### 1、其他应收款分类披露

种类	2015 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	43,148.70	100.00			43,148.70
合计	43,148.70	100.00	-	-	43,148.70

续:

种类	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	246,848.97	100.00			246,848.97
合计	246,848.97	100.00	-	-	246,848.97

续:

种类	2013 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	926,332.44	100.00			926,332.44
合计	926,332.44	100.00	-	-	926,332.44

#### 2、2015 年 1-9 月计提、收回或转回的坏账准备情况

本期无收回或转回的坏账准备。

#### 3、其他应收款按款项性质分类情况

项目	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
押金	43,148.70	41,505.18
社会保险费		205,343.79
合计	43,148.70	246,848.97

**注释2. 长期股权投资**

项目	2015 年 9 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,228,163,208.85	744,313,808.17	483,849,400.68
对联营、合营企业投资			
合计	1,228,163,208.85	744,313,808.17	483,849,400.68

续:

项目	2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,181,382,842.35	82,909,280.36	1,098,473,561.99
对联营、合营企业投资			
合计	1,181,382,842.35	82,909,280.36	1,098,473,561.99

续:

项目	2013 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,177,116,040.45	47,100,886.24	1,130,015,154.21
对联营、合营企业投资			
合计	1,177,116,040.45	47,100,886.24	1,130,015,154.21

**对子公司投资**

被投资单位	初始投资成本	2014 年 12 月 31 日	本期 增加	本期 减少	2015 年 9 月 30 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
Skyway Auto Parts, Inc.	9,178,500.00	9,178,500.00			9,541,950.00	4,341,087.69	4,341,087.69
Goodman Services, Inc.	33,207,696.74	33,207,696.74			34,522,654.24		34,522,654.24
Metalico Aluminum Recovery, Inc.	73,428,000.00	73,428,000.00			76,335,600.00	74,298,425.67	74,298,425.67
Metalico Transport Inc.	30,595,000.00	30,595,000.00			31,806,500.00	31,806,500.00	31,806,500.00
Metalico Youngstown, Inc.	15,012,240.66	15,012,240.66			15,606,694.97	12,903,015.25	15,606,694.97
Metalico Pittsburgh, Inc.	501,817,087.04	501,817,087.04			521,688,026.75	130,884,488.91	130,884,488.91
American CatCon, Inc	179,291,626.53	179,291,626.53			186,391,211.61	179,393,781.61	186,391,211.61
Totalcat Group, Inc.	211,032,659.42	211,032,659.42			219,389,125.08	177,420,569.20	219,389,125.08
Tranzact Corporation	22,231,705.12	22,231,705.12			23,112,035.59		-
Buffalo Shredding and Recovery, LLC	33,042,600.00	33,042,600.00			34,351,020.00	34,351,020.00	34,351,020.00
Metalico Buffalo Inc	46,280,267.82	46,280,267.82			48,112,872.64		-
Metalico Legacy California, Inc. (Dis Ops)	14,027,459.02	14,027,459.02			14,582,917.97		-
West Coast Shot, Inc. (Dis Ops)	12,238,000.00	12,238,000.00			12,722,600.00	12,722,600.00	12,722,600.00



Metalico, Inc.  
截至 2015 年 9 月 30 日止及前两个年度  
财务报表附注

被投资单位	初始投资成本	2014 年 12 月 31 日	本期 增加	本期 减少	2015 年 9 月 30 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
合计	1,181,382,842.35	1,181,382,842.35	-	-	1,228,163,208.85	658,121,488.33	744,313,808.17

续:

被投资单位	初始投资成本	2013 年 12 月 31 日	本期 增加	本期 减少	2014 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
Skyway Auto Parts, Inc.	9,145,350.00	9,145,350.00			9,178,500.00		-
Goodman Services, Inc.	33,087,760.46	33,087,760.46			33,207,696.74	33,207,696.74	33,207,696.74
Metalico Aluminum Recovery, Inc.	73,162,800.00	73,162,800.00			73,428,000.00		-
Metalico Transport Inc.	30,484,500.00	30,484,500.00			30,595,000.00		-
Metalico Youngstown, Inc.	14,958,020.94	14,958,020.94			15,012,240.66	2,600,697.38	2,600,697.38
Metalico Pittsburgh, Inc.	500,004,673.62	500,004,673.62			501,817,087.04		-
American CatCon, Inc	178,644,078.74	178,644,078.74			179,291,626.53		6,730,900.00
Totalcat Group, Inc.	210,270,472.50	210,270,472.50			211,032,659.42		40,369,986.24
Tranzact Corporation	22,151,410.84	22,151,410.84			22,231,705.12		-
Buffalo Shredding and Recovery, LLC	32,923,260.00	32,923,260.00			33,042,600.00		-
Metalico Buffalo Inc	46,113,117.32	46,113,117.32			46,280,267.82		-
Metalico Legacy California, Inc.(Dis Ops)	13,976,796.03	13,976,796.03			14,027,459.02		-
West Coast Shot, Inc.(Dis Ops)	12,193,800.00	12,193,800.00			12,238,000.00		-
合计	1,177,116,040.45	1,177,116,040.45	-	-	1,181,382,842.35	35,808,394.12	82,909,280.36

### 注释3. 营业收入及营业成本

#### 1、营业收入、营业成本

项目	2015 年 1-9 月		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	45,817,337.95	-	78,225,209.50	-
其他业务	-	-	-	-

续:

项目	2013 年度	
	收入	成本
主营业务	86,187,451.98	-
其他业务	-	-

#### 2、营业收入的说明

母公司主营业务收入系向各子公司收取的管理费及内部往来款利息，均为内部收入。

#### 注释4. 投资收益

产生投资收益的来源	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
处置长期股权投资产生的投资收益		-12,561,644.32	-6,884,483.78
合计	-	-12,561,644.32	-6,884,483.78

#### 十七、补充资料

##### (一) 非经常性损益明细表

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	-431,528.37	1,242,212.28	1,169,708.40
债务重组损益	-16,708,172.84	-62,470,269.32	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-73,610.22	-218,041.29	-571,251.15
减: 所得税影响额			
非经常性损益净额 (影响净利润)	-17,213,311.43	-61,446,098.33	598,457.25
合计	-17,213,311.43	-61,446,098.33	598,457.25

##### 其他非经常性损益项目说明:

项目	2015 年 1-9 月	
	涉及金额	原因
处置经营子公司资产	-431,528.37	经营不善
与债权人银行债务重组	-16,708,172.84	资不抵债
其他	-73,610.22	—

续:

项目	2014 年度	
	涉及金额	原因
处置经营子公司资产	1,242,212.28	经营不善
与债权人银行债务重组	-62,470,269.32	资不抵债
其他	-218,041.29	—

续:

项目	2013 年度	
	涉及金额	原因
处置经营子公司资产	1,169,708.40	经营不善
其他	-571,251.15	—

**(二) 境内外会计准则下会计数据差异**

本公司财务报表及报表附注已经过中国审计师的中美准则转换,以中国会计准则列示及披露。本报告无境内外会计准则差异。

Metalico, Inc.

二〇一六年三月三十日