

---

# 关于甘孜州融达锂业有限公司 资产重组过渡期损益情况的专项审计报告

广会所专字[2013]第 12005750036 号

路翔股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的甘孜州融达锂业有限公司（以下简称“融达锂业”）按照后附的合并过渡期损益表附注二所述编制基础编制的合并过渡期损益表，包括 2012 年 6 月 1 日至 2013 年 1 月 31 日的合并过渡期损益表以及附注。合并过渡期损益表的编制是融达锂业管理层的责任，我们的责任是在实施审计工作的基础上对过渡期损益表发表审计意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对合并过渡期损益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，以获取有关合并过渡期损益表金额和披露的证据。选择的审计程序取决于我们的判断，包括对由于舞弊或错误导致的合并过渡期损益表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑了与合并过渡期损益表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价合并过渡期损益表的总体列报。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。

我们认为，上述合并过渡期损益表在所有重大方面已经按照后附的合并过渡期损益表附注二所述编制基础编制，公允反映了融达锂业 2012 年 6 月 1 日至

---

2013 年1月 31 日的经营成果。

如后附的合并过渡期损益表附注二所述，上述合并过渡期损益表系贵公司为了依据《路翔股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨重大资产重组预案》之约定，确定贵公司在本次重大资产重组中所购买资产于过渡期间的损益状况之目的参考使用，不适用于其他用途。相应地，本专项审计报告仅供贵公司在本次重大资产重组中所购买资产于过渡期间的损益状况之目的参考使用，不得用作任何其他目的。

广东正中珠江会计师事务所有限公司

中国注册会计师：陈小鹁

中国注册会计师：何华峰

中国 广州

二〇一三年三月十八日

# 合并过渡期损益表

2012年6月1日至2013年1月31日

编制单位：甘孜州融达锂业有限公司

单位：人民币元

项目	附注 五	2012年 6-12月	2013年1月	2012年6月 -2013年1月
<b>一、营业总收入</b>		57,076,114.26	829,018.99	57,905,133.25
其中：营业收入	1	57,076,114.26	829,018.99	57,905,133.25
<b>二、营业总成本</b>		51,396,267.57	1,836,125.46	53,232,393.03
其中：营业成本	1	39,887,012.94	635,538.60	40,522,551.54
营业税金及附加	2	1,166,964.33	2,487.06	1,169,451.39
销售费用	3	1,507,816.83	120,960.68	1,628,777.51
管理费用	4	6,107,767.60	543,206.07	6,650,973.67
财务费用	5	2,844,503.37	533,933.05	3,378,436.42
资产减值损失	6	-117,797.50		-117,797.50
加：公允价值变动收益				
投资收益				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
<b>三、营业利润</b>		5,679,846.69	-1,007,106.47	4,672,740.22
加：营业外收入	7	1,800.00		1,800.00
减：营业外支出	8	1,300.00		1,300.00
其中：非流动资产处置损失				
<b>四、利润总额</b>		5,680,346.69	-1,007,106.47	4,673,240.22
减：所得税费用	9	1,062,490.75	-131,865.43	930,625.32
<b>五、净利润</b>		4,617,855.94	-875,241.04	3,742,614.90
归属于母公司所有者的净利润		4,617,855.94	-875,241.04	3,742,614.90
少数股东损益				

公司法定代表人：陈居冈

主管会计工作的公司负责人：王俊荣

公司会计机构负责人：高春

---

# 甘孜州融达锂业有限公司

## 2012年6月1日至2013年1月31日

### 合并过渡期损益表附注

#### 一、公司基本情况及本次重大资产重组的基本情况

##### (一) 公司历史沿革

甘孜州融达锂业有限公司是由广州融捷投资管理集团有限公司与四川省矿业有限公司于2005年7月26日投资成立的有限责任公司，经四川省甘孜藏族自治州工商行政管理局注册登记，取得注册号为513300000005972的企业法人营业执照。公司成立时注册资本为人民币3,500万元，其中：广州融捷投资管理集团有限公司投资3,000万元，占85.71%的股份；四川省矿业有限公司投资500万元，占14.29%的股份。

2006年3月8日，公司股东会决议增加注册资本人民币1,500万元，变更后的注册资本为人民币5,000万元，其中：广州融捷投资管理集团有限公司投资3,500万元，占70%的股份；四川省矿业有限公司投资1,500万元，占30%的股份。

2009年8月2日，路翔股份有限公司与广州融捷投资管理集团有限公司、四川省矿业有限公司签署了股权转让的三方协议，路翔股份有限公司以人民币7310万元受让广州融捷投资管理集团有限公司21%、四川省矿业有限公司30%股权。股权变更后，公司股权结构变为路翔股份有限公司占51%股份，广州融捷投资管理集团有限公司占49%股份。

2010年6月30日，广州融捷投资管理集团有限公司以600万元价格转让6%股权给张长虹。股权变更后，路翔股份有限公司占公司51%股份，广州融捷投资管理集团有限公司占43%股份，张长虹占6%股份。

公司于2010年9月份通过整体竣工验收，正式投产运营。

##### (二) 本次重大资产重组的基本情况

2012年6月29日，路翔股份有限公司（以下简称“路翔股份”）第四届董事会第二十三次会议审议通过了《路翔股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨重大资产重组预案》。

根据该预案，路翔股份拟向广州融捷投资管理集团有限公司及自然人张长虹发行股份购买其合计持有的本公司 49% 股权；同时，路翔股份拟向不超过 10 名特定投资者非公开发行股份募集配套资金，募集资金金额不超过本次交易总金额的 25%，配套资金用于补充流动资金。重组完成后，路翔股份持有本公司 100% 股权。

2013 年 1 月 28 日，中国证监会出具《关于核准路翔股份有限公司向广州融捷投资管理集团有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2013]59 号），核准本次交易。

2013 年 1 月 31 日公司完成股权变更工商登记手续，路翔股份持有公司 100% 股权。

### **（三）公司所属行业类别**

本公司属于采矿业。

### **（四）公司经营范围**

本公司经营范围包括：开采、选取锂辉石矿；加工和销售锂精矿、铍精矿、钽铌精矿及锂的深加工产品。（国家法律法规限制的范围不得经营）

### **（五）公司法定地址**

本公司住所是四川省甘孜藏族自治州康定县炉城镇光明路 3 号。

### **（六）过渡期损益表的批准报出**

本过渡期损益表已经本公司董事会于 2013 年 3 月 18 日决议批准报出。

## **二、公司的主要会计政策、会计估计和前期差错**

### **（一）过渡期损益表的编制基础**

过渡期损益表是根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定来编制。

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则—基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释以及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上按照所制定的会计政策编制财务报表。

### **（二）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报告期间的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### **(三) 会计期间**

公司采用公历年为会计年度，即自每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

公司于2013年1月31日完成股权交割，合并过渡期损益表期间为2012年6月1日至2013年1月31日。

### **(四) 记账本位币**

本公司以人民币为记账本位币。

### **(五) 记账基础和计价原则**

公司采用权责发生制记账基础，采用借贷复式记账法进行会计核算。除在附注中特别说明的计价基础外，一般以实际成本为计价原则。资产于取得时按实际成本入账，如果以后发生资产减值的情形，则计提相应的资产减值准备。

### **(六) 企业合并**

企业合并是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。本公司在合并日或购买日确认因企业合并取得的资产、负债，合并日或购买日为实际取得被合并方或被购买方控制权的日期。

对于同一控制下的企业合并，作为合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量，取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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，经复核确认后，计入当期损益。

### **(七) 合并财务报表的编制方法**

合并财务报表的合并范围包括本公司及本公司的子公司。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以合并日

确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自合并日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

如果子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍应当冲减少数股东权益。

#### **(八) 现金及现金等价物的确定标准**

本公司的现金是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物是指本公司所持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### **(九) 外币业务**

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。在资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同所产生的折算差额除了固定资产购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。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计入当期损益或资本公积。

#### **(十) 金融工具**

##### **- 金融资产和金融负债的分类**

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

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

#### - 金融资产和金融负债的确认依据和计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：①持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；②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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；②与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；③不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数与初始确认金额扣除按照实际利率法摊销的累计摊销额后的余额两项金额之中的较高者进行后续计量。

#### - 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

#### - 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源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。

#### - 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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进行减值测试。对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失，短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降且预期下降趋势属于非暂时性时，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

### （十一）应收款项

#### - 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：单项金额重大是指单项金额在 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：期末对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。经单独进行减值测试未发生减值的，参照信用风险组合计提坏账准备。

#### - 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据：

组合名称	依据
账龄组合	按账龄划分组合
押金组合	按押金划分组合
保证金组合	按保证金划分组合
关联方组合	按关联方划分组合

按组合计提坏账准备的计提方法:

组合名称	计提方法
账龄组合	账龄分析法
押金组合	其他方法
保证金组合	其他方法
关联方组合	其他方法

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
半年以内(含半年)	0	0
半年至1年	1	1
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-5年	80	80
5年以上	100	100

组合中,采用其他方法计提坏账准备的:

对押金组合、保证金组合、关联方往来组合不计提坏账准备。

- 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

对有客观证据表明其已发生减值的单项非重大应收款项,单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

## (十二) 存货

公司存货主要包括:原材料、辅助材料、产成品、包装物、低值易耗品。

产成品和在产品成本包括原材料、直接人工、其他直接成本以及按正常生产能力下适当比例分摊的间接生产成本,还包括相关的利息支出。各类存货的购入与入库按实际成本计价,发出按加权平均法计价;存货采用永续盘存制。

期末,存货按成本与可变现净值孰低计价。如果由于存货毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,使存货成本高于可变现净值的,按可变现净值低于成本(按个别)的

差额计提存货跌价损失准备。可变现净值按正常经营过程中，以估计售价减去估计至完工成本及销售所必须的估计费用的价值确定。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。公司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。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，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。

### **（十三）长期股权投资**

同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

非同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，按照确定的企业合并成本作为长期股权投资的投资成本，合并成本包括付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，和对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资采用成本法核算。

公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。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。

期末对长期股权投资进行逐项检查，如果被投资单位的市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于投资的账面价值，按其可收回金额低于账面价值的差额单项计提减值准备。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

### **（十四）投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产--出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策。

公司对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

### （十五）固定资产

公司将为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的资产确认为固定资产。

公司的固定资产分为房屋建筑物、机器设备、运输工具、其他设备等四类。

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值记入固定资产成本。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，除按照规定应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

固定资产折旧采用年限平均法计算，并按各类固定资产的原值和估计的经济使用年限扣除残值（残值率5%）确定其折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限	年折旧率（%）	残值率（%）
房屋建筑物	25	3.8	5
机器设备	15-10	6.3-9.5	5
运输工具	5	19	5
其他设备	5	19	5

期末，逐项检查固定资产预计使用年限和净残值率，若与原先预计有差异，则做调整。由于市价持续下跌或技术落后、设备陈旧、损坏、长期闲置等原因，导致固定资产可收回金额低于账面价值的，按单项或资产组预计可收回金额，并按其与账面价值的差额提取减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不转回。若固定资产处于处置状态，并且通过使用或处置不能产生经济利益，则停止折旧和计提减值准备，同时调整预计净残值。

### （十六）在建工程

在建工程按为工程所发生的直接建筑、安装成本及所借入款的实际承担的利息支出、汇兑

损益核算反映工程成本，以所购建的固定资产达到预定可使用状态作为在建工程结转为固定资产的时点。

期末，对在建工程进行全面检查，按该项工程可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备，计入当期损益。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不转回。

### **(十七) 借款与借款费用**

借款初始取得时按成本入账，取得后采用实际利率法，以摊余成本计量。借款费用应同时满足在资产支出已经发生、借款费用已经发生以及为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始的条件下才允许资本化。除此之外，借款费用确认为当期费用。

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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。按照至当期末止购建符合资本化条件资产的累计支出加权平均数与资本化率的乘积并以不超过实际发生的利息进行。

### **(十八) 无形资产与研究开发费用**

无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

使用寿命有限的无形资产，以其成本扣除预计残值后的金额，在预计的使用寿命内进行摊销，其中：对采矿权采用产量法摊销；对其他使用寿命有限的无形资产采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等的支出为开发阶段支出。除满足下列条件的开发阶段支出确认为无形资产外，其余确认为费用：

- a.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- b.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- c.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无

形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

e.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

研究阶段的支出在发生时计入当期费用。

期末，逐项检查无形资产，对于已被其他新技术所代替，使其为公司创造经济利益受到更大不利影响的或因市值大幅度下跌，在剩余摊销期内不会恢复的无形资产，按单项预计可收回金额，并按其低于账面价值的差额计提减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不转回。

### **(十九) 商誉**

在非同一控制下企业合并时，支付的合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

公司于年末，将商誉分摊至相关的资产组进行减值测试，计提的减值准备计入当期损益，减值准备一经计提，在以后的会计期间不转回。

### **(二十) 长期待摊费用**

长期待摊费用主要包括已经发生应由本期和以后各期分担的年限在一年以上的各项费用。有明确受益期限的，按受益期限平均摊销；无受益期的，分五年平均摊销。

### **(二十一) 预计负债**

公司将同时符合以下条件与或有事项相关的义务确认为负债：该义务是公司承担的现时义务；履行该义务很可能导致经济利益流出公司；该义务的金额能够可靠地计量。

待执行合同变成亏损合同的，该亏损合同产生的义务满足上述条件的，确认为预计负债。

公司承担的其他义务（如承担超额亏损、重组义务、弃置费用等）满足上述条件，确认为预计负债。

### **(二十二) 股份支付及权益工具**

公司为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付，并以授予日的公允价值计量。

a: 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内的期末，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。在可行权日，根据实际行权的权益工具数量，计算确定应转入股本的金额，将其转入股本。

#### b:以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，按照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计量。

在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在等待期内的期末，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。后续信息表明公司当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。在相关负债结算前的期末以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### （二十三）职工薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间，公司将应付的职工薪酬确认为负债，按受益对象分别计入产品或劳务成本、当期费用或固定资产或无形资产成本。根据有关规定，公司按照月工资额的一定比例提取社会保险费和住房公积金，并按月向劳动和社会保障机构缴纳，相应的支出计入当期成本或费用。

### （二十四）收入

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

公司按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定销售商品收入金额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

提供劳务收入：收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入公司；交易的完工进度能够可靠地确定；交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

期末，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，公司选用已完工作的测量确定完工进度。

让渡资产使用权收入：相关的经济利益很可能流入公司；收入的金额能够可靠地计量。

公司分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

a:利息收入金额，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

b:使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### **（二十五）政府补助**

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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

### **（二十六）所得税的核算方法**

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

递延所得税资产和递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度抵扣的亏损和税款递减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

### **（二十七）经营租赁**

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。

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。

### （二十八）融资租赁

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。

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，在将来受到租赁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。

### （二十九）持有待售非流动资产

公司将已经作出处置决议、已经与受让方签订了不可撤销的转让协议、并且该项转让将在一年内完成的固定资产、无形资产、成本模式后续计量的投资性房地产、长期股权投资等非流动资产（不包括递延所得税资产），划分为持有待售。按账面价值与预计可变现净值孰低者计量持有待售的非流动资产，账面价值高于预计可变现净值之间的差额确认为资产减值损失。

### （三十）主要会计政策、会计估计的变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

根据母公司第四届董事会第二十八次会议审议通过的《关于会计估计变更的议案》，公司自2012年12月1日对应收款项坏账准备计提比例会计估计作出如下变更：

账龄	变更前应收款项计提比例(%)	变更后应收款项计提比例(%)	估计变更对当期合并净利润的影响
1年以内			

账龄	变更前应收款项计提比例(%)	变更后应收款项计提比例(%)	估计变更对当期合并净利润的影响
其中：半年以内（含半年）	1	0	88,837.97
半年至1年	1	1	
1-2年	10	10	
2-3年	30	30	
3-5年	80	80	-1,224.00
5年以上	100	100	
合计数			87,613.97

### （三十一）前期会计差错更正

本报告期公司无前期差错更正。

### 三、税项

主要税种及税率：

税目	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物收入	17%	
城建税	应交流转税额	1%、5%	
教育费附加	应交流转税额	3%	
地方教育费附加	应交流转税额	2%	
营业税	营业收入	5%	
资源税	原矿产量	3元/吨	
矿产资源补偿费	营业收入	0.3%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	注1

注1：根据四川省康定县国家税务局于2012年6月29日印发的康国税函【2012】10号《康定县国家税务局关于同意甘孜州融达锂业有限公司享受西部大开发优惠政策的批复》，公司自2011年1月1日至2020年12月31日可减按15%的税率征收企业所得税。

### 四、企业合并及合并财务报表

#### （一）子公司情况

##### 1、通过设立或投资方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额
-------	-------	-----	------	------	------	---------

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额
甘孜州呷基卡锂电材料有限公司	全资子公司	泸定	制造业	10,000,000.00	锂系列产品的生产、销售	10,000,000.00

(接上表)

子公司全称	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
甘孜州呷基卡锂电材料有限公司	--	100	100	是	--	--	--

注：甘孜州呷基卡锂电材料有限公司（以下简称“甘孜州呷基卡”）是公司于 2011 年 4 月出资成立的全资子公司。

## 2、同一控制下的企业合并取得的子公司

截至 2013 年 1 月 31 日止，公司无通过同一控制下的企业合并取得的子公司。

## 3、非同一控制下企业合并取得的子公司

截至 2013 年 1 月 31 日止，公司无通过非同一控制下的企业合并取得的子公司。

### (二) 合并范围发生变更的说明

公司本期合并范围未发生变更。

### (三) 本期新纳入合并范围的主体

公司本期无新纳入合并范围的主体

本会计年度无特殊目的主体或通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

## 五、合并过渡期损益表项目注释

### 1、营业收入、营业成本

#### (1) 营业收入

项目	2012 年 6 月-2013 年 1 月
主营业务收入	57,494,232.05
其他业务收入	410,901.20
营业成本	40,522,551.54

(2) 主营业务(分产品)

产品名称	2012年6月-2013年1月	
	营业收入	营业成本
锂精矿	35,707,505.51	23,598,262.92
锂盐产品	21,786,726.54	16,523,288.31
合计	57,494,232.05	40,121,551.23

(3) 主营业务(分地区)

产品名称	2012年6月-2013年1月	
	营业收入	营业成本
西南区	57,494,232.05	40,121,551.23
合计	57,494,232.05	40,121,551.23

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

客户排名	2012年6月-2013年1月
第一名	17,582,744.15
第二名	10,969,984.36
第三名	6,694,674.42
第四名	6,057,521.29
第五名	3,303,418.74
合计	44,608,342.96

2、营业税金及附加

项目	2012年6月-2013年1月	计缴标准
城市维护建设税	66,640.67	流转税的1%、5%
教育费附加	157,428.56	流转税的3%
资源税	612,142.62	3元/吨
地方教育费附加	104,952.38	流转税的2%
其他	228,287.16	
合计	1,169,451.39	

3、营业费用

项目	2012年6月-2013年1月
运储费	1,104,115.14
职工工资	172,349.52
差旅费	62,077.30
业务招待费	20,544.00

项目	2012年6月-2013年1月
办公费	11,387.00
其他	258,304.55
合计	1,628,777.51

#### 4、管理费用

项目	2012年6月-2013年1月
职工工资	2,363,601.22
业务招待费	442,847.70
车辆使用费	515,922.97
差旅费	310,666.99
折旧费	222,932.03
房屋租赁费	103,560.00
劳动保险费	261,230.83
办公费	344,913.21
其他	2,085,298.72
合计	6,650,973.67

#### 5、财务费用

项目	2012年6月-2013年1月
利息支出	3,131,330.72
减：利息收入	32,066.04
加：汇兑损失	
减：汇兑收益	
手续费及其他	279,171.74
合计	3,378,436.42

#### 6、资产减值损失

项目	2012年6月-2013年1月
坏账损失	-117,797.50
合计	-117,797.50

#### 7、营业外收入

项目	2012年6月-2013年1月
非流动资产处置利得合计	
其中：固定资产处置利得	
无形资产处置利得	
债务重组利得	

项目	2012年6月-2013年1月
非货币性资产交换利得	
接受捐赠	
政府补助	
其他	1,800.00
合计	1,800.00

#### 8、营业外支出

项目	2012年6月-2013年1月
对外捐赠	
税收滞纳金	
罚款支出	1,300.00
其他损失	
合计	1,300.00

#### 9、所得税费用

项目	2012年6月-2013年1月
按税法及相关规定计算的当期所得税	218,393.22
递延所得税调整	712,232.10
合计	930,625.32

甘孜州融达锂业有限公司

公司法定代表人：陈居冈

主管会计工作的公司负责人：王俊荣

公司会计机构负责人：高春

二〇一三年三月十八日