

(上接B081版)

审 计 报 告

中兴华审字(2011)第1103003号

东莞市方达再生资源产业股份有限公司全体股东：
我们审计了后附的东莞市方达再生资源产业股份有限公司(以下简称“方达资源公司”)财务报表，包括2010年12月31日的资产负债表和合并资产负债表、2010年度的利润表和合并利润表、现金流量表和合并现金流量表。我们认为报表整体公允反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量。

一、管理层对财务报表的责任
按照企业会计准则的规定编制财务报表是方达资源公司管理层的责任。这种责任包括：①设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报；②选择和运用恰当的会计政策；③作出合理的会计估计。

我们的责任是在实施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。中国注册会计师执行审计时应遵守职业道德规范、计划和实施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，以获取有关资产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，包括对可能舞弊或导致重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报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适当性和作出会计估计的合理性，以及财务报表的总体列报。

我们相信，所提供的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审 计 意 见

我们认为，方达资源公司的财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了方达资源公司2010年12月31日的财务状况和合并财务状况以及2010年度的经营成果和合并经营成果，现金流量和合并现金流量。

四、强调事项

我们提请财务报表使用者注意：

1.如财务报表附注十二、(一)所述，方达资源公司现处于逾期借款和债务不能归还，未弥补亏损金额较大，生产经营处于停止状态。方达资源公司虽然已在财务报表附注中披露了拟采取的改善措施，但其持续经营能力仍存在重大不确定性。

2.如财务报表附注十二、(四)、(七)所述，方达资源公司因涉嫌违反证券法规于2006年8月31日，2009年7月8日，2010年4月1日被中国证监会立案调查，截止审计报告日尚未获知调查处理结果。

本段内容不构成已发表的审计意见。

中兴华富华会计师事务所有限责任公司

中国注册会计师：张学锋
中国注册会计师：聂慧慧
二零一一年四月二十七日

9.2 财务报表(附后)

9.3 第六届董事会第三十三次会议审议通过，报告期公司会汁政策进行变更。

为促进产业的调整，加强公司及下属企业的经营管理，提高会计信息质量，公司将变更投资性房地产业务相关政策。

原公司投资性房地产业会计政策：

本公司投资性房地产业按取得时的成本进行初始计量，并采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产业收回或出售时按其账面价值，按单项投资性房地产业收回金额低于账面价值的差额，确认投资性房地产业减值准备。本公司投资性房地产业减值准备一经确认，在以后会计期间不得转回。

变更为：

本公司将投资性房地产业按取得时的成本进行初始计量，并采用公允价值计量模式进行后续计量。采用公允价值模式进行后续计量的房产投资性房地产业，会计政策选择的依据为：

①投资性房地产业在其所在地活跃的房地产交易市场。

②本公司能从房地产交易市场上获得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产业的公允价值作出合理的估计。

本公司不对投资性房地产业计提折旧或进行摊销，在资产减值表上以投资性房地产业的公允价值为基础确定其账面价值，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产业转为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为转换后房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或可供租赁或使用时按公允价值模式计量的投资性房地产业，投资性房地产业按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入所有者权益。

该项会计政策从2010年1月1日起开始执行。对投资性房地产业的量从成本模式转为公允价值模式，并按公允价值模式对公允价值与账面价值的差额调整期初留存收益。

9.4 报告期对前期会计差错进行了更正。

因法院判决，公司于2010年4月20日对2006年度报告，2009年第三季度报告进行追溯调整，董事会于近期对定期报告会汁差错更正的说明如下：

①合营安排更正的项目的性质及原因

本公司接到佛山市第一人民法院判决书[2009东法民二初字第692号]。根据该判决书，

2006年东莞市方达实业有限公司向中国建设银行股份有限公司(简称：东莞建行)借款合计3850万元，麦校勋做担保，2006年，麦校勋将其持有的东莞市方达环保科技股份有限公司(以下简称“方达公司”)6.27%股权转让给上市公司，东莞市第二人民法院裁定麦校勋归纠纷股东；东莞市第二人民法院于2009年9月8日作出裁定：撤销麦校勋将其所持方达公司6.27%股权转让给上市公司的行为。根据上述判决，公司应作为会计差错对2008年度、2009年第一季度、2009年半年度、2009年第三季度报告应用追溯调整法进行更正。

②更正事项对对公司财务状况和经营成果的影响

①2008年度报告

更正后，公司对2008年度财务报表中合并资产负债表部分科目进行了调整，具体调整事项如下：

金额单位：人民币元

报表项目 调整前 调整金额 调整后

应收账款 42,231,293.95 -9,205,406.40 33,025,887.55

资本公积 68,757,127.06 -27,616,219.19 41,140,907.87

未分配利润 -185,790,665.76 -1,056,136.45 -186,846,802.21

少数股东权益 87,975,581.68 37,877,762.04 125,833,453.72

所有者权益合计 167,624,865.22 9,205,406.40 176,830,271.62

更正事项对报告期合并利润表及相关利润指标的影响如下：

金额单位：人民币元

报表项目 调整前 调整金额 调整后

应付股金 46,093,132.69 -1,056,136.45 45,036,996.24

少数股东损益 12,987,990.56 1,056,136.45 14,044,127.01

②2009年第三季度报告

更正后，对2009年第三季度资产负债表期末数具体调整如下：

金额单位：人民币元

报表项目 调整前 调整金额 调整后

应付股金 -206,835,983.37 -14,392,331.12 -202,443,657.67

少数股东损益 -34,708,551.42 -14,392,331.12 -49,100,882.54

基本每股收益 -1.09 0.08 -1.01

③更正事项对对公司财务状况和经营成果的影响

④对公司实际控制人麦校勋先生下属企业及其个人债权债务纠纷导致公司前期定期报告存在会计差错，公司保留追究责任的权利。

9.5 企业合并及合并财务报表

9.5.1 合并范围发生变更的说明

本年度本公司新增设立珠海信实企业管理咨询有限公司，公司持有珠海信实企业管理咨询有限公司100%股权，本年度将纳入合并范围报表。

根据公司第六届董事会第四十一次会议审议，2010年第二次临时股东大会通过，本公司仍持有的东莞市方达环保科技股份有限公司73%股权与蒋光伟持有的江苏中安泰投资有限公司45%的股权转让给新股东，公司只将东莞市方达环保科技股份有限公司及其子公司东莞市鑫路劲购改性塑料有限公司、东莞市方达环保产品销售有限公司2010年1-11月财务报表纳入合并范围。

9.5.2 本期新增纳入合并范围的主体、特殊主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称 单位：元 人民币

名称 期末净资产 本期净利润

珠海信实企业管理咨询有限公司 1,512,552.290 512,552.29

9.5.2.2 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称 单位：元 人民币

名称 处置日净资产 期初至处置日净利润

东莞市方达环环保科技有限公司 35,849,349.23 -30,863,375.57

东莞市鑫路劲购改性沥青有限公司 -33,426,092.75

东莞市方达环环保产品销售有限公司 842,720.10 -478.42

董事长：任昌建

东莞市方达再生资源产业股份有限公司

2011年4月27日

合 并 资 产 负 债 表

2010年12月31日

编制单位：东莞市方达再生资源产业股份有限公司

币种：人民币

项 目 附注 期末余额 年初余额

流动资产：

货币资金 六、注释1 18,464.40 49,938.09

应收账款

预付款项 六、注释4 14,000,000.00

应收保费

应收分保账款

应收分保合同准备金

应收利息

其他应收款 六、注释3 56,798,806.13 41,477,023.69

买入返售金融资产

存货

一年内到期的非流动资产

其他流动资产

流动资产合计 56,817,270.53 55,526,961.78

非流动资产：

可供出售金融资产

持有至到期投资

长期应收款 六、注释5 109,905,490.53 54,052,065.97

投资性房地产 六、注释7 135,960.33 23,123,516.52

固定资产

固定资产清理

生产性生物资产

油气资产

无形资产 六、注释9 19,471,009.63

开发支出

商誉

长期待摊费用

递延所得税资产

非流动资产合计 110,041,450.86 96,646,592.12

资产总计 166,858,721.39 152,173,553.90

法定代表人： 王管会计工作负责人： 会计机构负责人：

合 并 资 产 负 债 表(续)

2010年12月31日

编制单位：东莞市方达再生资源产业股份有限公司

币种：人民币

项 目 附注 期末余额 年初余额

流动负债：

短期借款 六、注释12 290,318,972.50 320,318,972.50

向中央银行借款

吸收存款及同业存放

拆入资金

交易性金融负债

应付职工薪酬 六、注释13 4,413,863.76 19,692,484.08

应付账款 六、注释14 5,139,845.91 5,363,870.21

应付股利

应付利息 六、注释15 4,171,303.15 5,363,870.21

应付股息 六、注释16 3,998,698.92 21,670,975.77

应付手续费及佣金

应付增值税 六、注释17 1,682,830.00 1,682,830.00

应付税款 六、注释18 217,147,789.59 153,360,438.90

应付福利费

应付盈余公积

应付未交税金 六、注释19 7,356,472.00 22,356,472.00

应付股利 六、注释20 190,343,678.00 190,343,678.00