

(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、股东权益变动表和合并股东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  
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：a)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而导致的重大错报；b)选择和运用恰当的会计政策；c)作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任  
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获取充分、适当的审计证据，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，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运行有效性发表意见。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，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  
我们提醒财务报表使用者关注：

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，未弥补亏损金额大，生产经营处于停止状态。方达资源公司虽然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然存在重大不确定性。

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

本段内容不影响已发表的审计意见。

中兴华会计师事务所有限责任公司  
中国注册会计师：张华锋  
中国注册会计师：聂捷军  
二零一一年四月二十七日

9.2 财务报表(续后)  
9.3 经公司六届董事会第十三次会议审议通过，报告期会计政策发生变更。  
为适应产业结构的调整，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会计政策。

原公司投资性房地产会计政策：  
本公司投资性房地产按照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可收回金额低于其账面价值时，按单项投资性房地产的可收回金额低于账面价值的差额，确认投资性房地产减值准备。本公司投资性房地产减值准备一经确认，在以后会计期间不得转回。

变更后：  
本公司投资性房地产按照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。采用公允价值计量模式进行后续计量的投资性房地产，会计政策选择的依据为：  
①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；  
②本公司能够从房地产交易市场上取得同类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的公允价值作出合理的估计。

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额调整计入当期损益。

本公司有确凿证据表明投资性房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产转换为投资性房地产采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入所有者权益。

该项会计政策自2010年元月1日起开始执行。对投资性房地产的计量从成本模式转为公允价值模式，并采用公允价值模式变更时公允价值与账面价值的差额调整期初留存收益。

9.4 本报告期初前期会计差错进行了更正。  
因法院判决事项，公司于2010年4月20日对2008年度报告、2009年第三季度报告进行追溯调整，董事会关于前期定期报告会计差错更正的说明如下：

① 会计差错更正事项的性质及原因  
本公司接到东莞市第二中级人民法院判决书【(2009)东二法民二初字第692号】。根据该判决书，2006年东莞市方达实业有限公司(曾用名中国建设银行股份有限公司(下称：东莞建行)借款合计3850万元，委托陈俊权担保；2008年，委建公司将其所持东莞市方达环保科技有限公司(下称：方达环保)78.73%股权无偿转让给上市公司，东莞建行为此承担了委托担保责任，故向东莞市第二中级人民法院提起民事诉讼，在诉讼中，方达环保于2009年9月1日作出决定：撤销委托担保责任并持方达环保78.73%股权无偿赠与上市公司。根据上述判决，公司应作为方达环保于2008年、2009年第一季、2009年半年度、2009年第三季度财务报告采用追溯重述法进行更正。

② 更正事项对前期财务报表和经营成果的影响  
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
实收资本	42,231,293.95	-9,205,406.40	33,025,887.55
资本公积	68,577,127.06	-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	87,715,581.68	37,877,762.04	125,593,343.72
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：

报表项目	调整前	调整金额	调整后
归属于母公司所有者的净利润	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：

报表项目	调整前	调整金额	调整后
实收资本	40,561,192.55	-9,205,406.40	31,355,786.15
资本公积	68,577,127.06	-27,616,219.19	41,140,907.87
未分配利润	-392,626,654.11	13,336,194.67	-379,290,459.44
少数股东权益	58,148,642.87	23,485,430.92	81,634,073.79
所有者权益合计	-69,038,061.94	9,205,406.40	-59,832,655.54

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：

报表项目	调整前	调整金额	调整后
归属于母公司所有者的净利润	-206,835,988.35	14,392,331.12	-192,443,657.23
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追溯调整后，公司2008年度归属于母公司所有者的净利润为4503万元，完成当年不低于4500万元的股权激励承诺。

④对于公司实际控制人麦俊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重大会计差错，公司将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 合并范围发生变化的说明  
本年度本公司新设或受让珠海信实企业管理咨询有限公司，公司将持有珠海信实企业管理咨询有限公司60%股权，本年度将其纳入合并报表范围。

根据本公司第六届董事会第四十二次会议决议，2010年第二次临时股东大会通过，本公司以所持有的东莞市方达环保科技有限公司78.73%股权与韩兆辉持有的江苏中信安投资有限公司45%的股权进行置换，置换完成后，本公司只将东莞市方达环保科技有限公司及其子公司东莞市鑫路微改性沥青有限公司、东莞市方达环保科技有限公司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和本期不再纳入合并范围的主体  
9.5.2.1 本期新增纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经济实体

名称	期末净资产	本期净资产
珠海信实企业管理咨询有限公司	1,512,552,290	512,552,290

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

名称	处置日净资产	期初至处置日净资产
东莞市方达环保科技有限公司	35,849,349.23	-30,863,375.57
东莞市鑫路微改性沥青有限公司	-33,426,092.75	-
东莞市方达环保科技有限公司	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		18,464.40	49,938.09
交易性金融资产		-	-
应收票据		-	-
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		-	-
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：			
发放委托贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期股权投资	六、注释5	109,095,490.53	54,052,065.97
固定资产	六、注释7	135,960.33	23,123,516.52
在建工程		-	-
工程物资		-	-
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		-	-
其他非流动资产		-	-
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：任昌建	主管会计工作负责人：任昌建	会计机构负责人：任昌建	

**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
应付票据		-	-
应付账款		-	-
预收款项		-	-
应付股利		-	-
应付利息		-	-
应付债券	六、注释13	4,413,863.76	19,692,484.08
长期应付款	六、注释14	5,139,845.91	5,139,845.91
递延所得税负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		300,852,886.21	345,151,303.49
非流动负债：			
长期应付款	六、注释15	4,171,303.15	5,163,870.21
应付债券	六、注释16	3,998,698.92	21,670,975.77
长期应付款	六、注释17	1,682,830.00	1,682,830.00
应付债券	六、注释18	117,147,789.59	153,360,438.90
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		120,012,691.66	161,278,114.88
负债合计		420,865,577.87	506,429,418.37
所有者权益(或股东权益)：			
实收资本(或股本)	六、注释20	190,343,678.00	190,343,678.00
资本公积	六、注释21	84,845,923.34	44,057,866.55
盈余公积		-	-
未分配利润	六、注释22	6,339,144.24	6,339,144.24
所有者权益合计		241,492,143.58	146,728,135.51
负债和所有者权益总计		662,357,721.45	653,157,553.88
法定代表人：任昌建	主管会计工作负责人：任昌建	会计机构负责人：任昌建	

**合并资产负债表(续)**  
2010年度

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	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,799,816.53	1,799,816.53
其中：营业收入	六、注释24	1,799,816.53	1,799,816.53
利息收入		-	-
其他收入		-	-
二、营业总成本		1,799,816.53	1,799,816.53
其中：营业成本	六、注释24	1,799,816.53	1,799,816.53
营业税金及附加		-	-
销售费用		-	-
管理费用		-	-
财务费用		-	-
资产减值损失		-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	-
投资收益(损失以“-”号填列)		-	-
营业外收入		-	-
营业外支出		-	-
利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-	-
所得税费用		-	-
净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-
归属于母公司所有者的净利润		-	-
少数股东损益		-	-
每股收益		-	-
基本每股收益		-	-
稀释每股收益		-	-
其他综合收益		-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额		-	-
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
归属于母公司所有者的净利润		-	-
归属于少数股东的净利润		-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额		-	-
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
归属于母公司所有者的净利润		-	-
归属于少数股东的净利润		-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额		-	-
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
归属于母公司所有者的净利润		-	-
归属于少数股东的净利润		-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额		-	-
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
归属于母公司所有者的净利润		-	-
归属于少数股东的净利润		-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额		-	-
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
归属于母公司所有者的净利润		-	-
归属于少数股东的净利润		-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额		-	-
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
归属于母公司所有者的净利润		-	-
归属于少数股东的净利润		-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额		-	-
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
归属于母公司所有者的净利润		-	-
归属于少数股东的净利润		-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额		-	-
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
归属于母公司所有者的净利润		-	-
归属于少数股东的净利润		-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额		-	-
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
归属于母公司所有者的净利润		-	-
归属于少数股东的净利润		-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额		-	-
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
归属于母公司所有者的净利润		-	-
归属于少数股东的净利润		-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额		-	-
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
归属于母公司所有者的净利润		-	-
归属于少数股东的净利润		-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额		-	-
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
归属于母公司所有者的净利润		-	-
归属于少数股东的净利润		-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额		-	-
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
归属于母公司所有者的净利润		-	-
归属于少数股东的净利润		-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额		-	-
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
归属于母公司所有者的净利润		-	-
归属于少数股东的净利润		-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额		-	-
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
归属于母公司所有者的净利润		-	-
归属于少数股东的净利润		-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额		-	-
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
归属于母公司所有者的净利润		-	-
归属于少数股东的净利润		-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额		-	-
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
归属于母公司所有者的净利润		-	-
归属于少数股东的净利润		-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额		-	-
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
归属于母公司所有者的净利润		-	-
归属于少数股东的净利润		-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额		-	-
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
归属于母公司所有者的净利润		-	-
归属于少数股东的净利润		-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额		-	-
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
归属于母公司所有者的净利润		-	-
归属于少数股东的净利润		-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额		-	-
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
归属于母公司所有者的净利润		-	-
归属于少数股东的净利润		-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额		-	-
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
归属于母公司所有者的净利润		-	-
归属于少数股东的净利润		-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额		-	-
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
归属于母公司所有者的净利润		-	-
归属于少数股东的净利润		-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额		-	-
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
归属于母公司所有者的净利润		-	-
归属于少数股东的净利润		-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额		-	-
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
归属于母公司所有者的净利润		-	-
归属于少数股东的净利润		-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额		-	-
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
归属于母公司所有者的净利润		-	-
归属于少数股东的净利润		-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额		-	-
归属于少数股东的综合收益总额			