

吉林常春高氮合金研发中心有限公司

# 专项审计报告

瑞华专审字[2013]第 9160034 号

## 目 录

一、 专项审计报告.....	1
二、 已审财务报表	
1、 资产负债表.....	3
2、 利润表.....	5
3、 现金流量表.....	6
4、 所有者权益变动表.....	7
5、 财务报表附表.....	8



瑞华会计师事务所  
Ruihua  
Certified Public Accountants

通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔5-11层

Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing

邮政编码 (Post Code): 100077

电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091190

## 专项审计报告

瑞华专审字[2013]第 9160034 号

吉林常春高氮合金研发中心有限公司全体股东：

我们审计了后附的吉林常春高氮合金研发中心有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表，包括 2013 年 11 月 30 日的资产负债表，2013 年 1-11 月的利润表、现金流量表和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贵公司管理层的责任。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，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，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了吉林常春高氮合金研发中心有限公司 2013 年 11 月 30 日的财务状况以及 2013 年 1-11 月的经营成果和现金流量。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：徐超玉

中国·北京

中国注册会计师：汪明卉

2013 年 12 月 23 日

## 资产负债表

2013年11月30日

编制单位：吉林常春高氮合金研发中心有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末数	期初数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	5,484,187.16	9,079,403.73
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项	六、2	2,900,452.71	
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、3	322,464.20	289,908.32
存货			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、4	47,011.12	
<b>流动资产合计</b>		<b>8,754,115.19</b>	<b>9,369,312.05</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	六、5	530,655.73	424,691.22
在建工程	六、6	3,194,590.14	
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	六、7	20,237,676.67	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、8	4,242.95	3,814.58
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>23,967,165.49</b>	<b>428,505.80</b>
<b>资产总计</b>		<b>32,721,280.68</b>	<b>9,797,817.85</b>

## 资产负债表(续)

2013年11月30日

编制单位: 吉林常春高氮合金研发中心有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	期 末 数	期 初 数
<b>流动负债:</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	六、10	5,000.00	
预收款项			
应付职工薪酬	六、11	136,435.00	
应交税费	六、12	13,156.11	
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、13	25,927,928.77	
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>26,082,519.88</b>	
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>26,082,519.88</b>	
<b>股东权益:</b>			
实收资本	六、14	10,000,000.00	10,000,000.00
资本公积			
减: 库存股			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、15	-3,361,239.20	-202,182.15
<b>所有者权益合计</b>		<b>6,638,760.80</b>	<b>9,797,817.85</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>32,721,280.68</b>	<b>9,797,817.85</b>

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第7页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: \_\_\_\_\_ 主管会计工作负责人: \_\_\_\_\_ 会计机构负责人: \_\_\_\_\_

## 利润表

2013年1-11月

编制单位：吉林常春高氮合金研发中心有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>			
减：营业成本			
营业税金及附加			
销售费用			
管理费用	六、16	2,269,610.57	209,304.21
财务费用	六、17	888,161.38	-18,565.81
资产减值损失	六、18	1,713.47	15,258.33
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>二、营业利润</b>		-3,159,485.42	-205,996.73
加：营业外收入			
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
<b>三、利润总额</b>		-3,159,485.42	-205,996.73
减：所得税费用	六、19	-428.37	-3,814.58
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-3,159,057.05	-202,182.15
<b>五、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			
<b>六、其他综合收益</b>			
<b>七、综合收益总额</b>		-3,159,057.05	-202,182.15

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第7页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**现金流量表**  
2013年1-11月

编制单位：吉林长春高氮合金研发中心有限公司

金额单位：人民币

项 目	注 释	本期金额	上期金额
<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	六、20	25,114.49	19,040.56
<b>经营活动现金流入小计</b>		25,114.49	19,040.56
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		1,420,969.33	
支付的各项税费		843.60	
支付其他与经营活动有关的现金	六、20	586,023.99	497,283.39
<b>经营活动现金流出小计</b>		2,007,836.92	497,283.39
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	六、21	-1,982,722.43	-478,242.83
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
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			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,612,494.14	442,353.44
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>		26,612,494.14	442,353.44
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-26,612,494.14	-442,353.44
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			10,000,000.00
取得借款收到的现金		25,000,000.00	
发行债券收到的现金			
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>		25,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金			
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		25,000,000.00	10,000,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
	六、21	-3,595,216.57	9,079,403.73
加：期初现金及现金等价物余额	六、21	9,079,403.73	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
	六、21	5,484,187.16	9,079,403.73

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第7页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**所有者权益变动表**  
2013年1-11月

编制单位：吉林誉泰高氮合金研发中心有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额							上期金额								
	实收资本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计	实收资本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
<b>一、上年年末余额</b>	10,000,000.00						-202,182.15	9,797,817.85								
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
<b>二、本年初余额</b>	10,000,000.00						-202,182.15	9,797,817.85								
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>							-3,159,057.05	-3,159,057.05	10,000,000.00						-202,182.15	9,797,817.85
（一）净利润							-3,159,057.05	-3,159,057.05							-202,182.15	
（二）其他综合收益																
上述（一）和（二）小计							-3,159,057.05	-3,159,057.05							-202,182.15	-202,182.15
<b>（三）所有者投入和减少资本</b>									10,000,000.00							10,000,000.00
1.所有者投入资本									10,000,000.00							10,000,000.00
2.股份支付计入所有者权益的金额																
3.其他																
<b>（四）利润分配</b>																
1.提取盈余公积																
2.提取一般风险准备																
3.对所有者（或所有者的）分配																
4.其他																
<b>（五）所有者权益内部结转</b>																
1.资本公积转增所有者																
2.盈余公积转增所有者																
3.盈余公积弥补亏损																
4.其他																
<b>（六）专项储备</b>																
1.本期提取																
2.本期使用																
<b>（七）其他</b>																
<b>四、本期期末余额</b>	10,000,000.00						-3,361,239.20	6,638,760.80	10,000,000.00						-202,182.15	9,797,817.85

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第7页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 吉林常春高氮合金研发中心有限公司

## 2013年1-11月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### 1、 历史沿革

吉林常春高氮合金研发中心有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2012年6月26日在吉林省工商行政管理局办理了工商登记, 注册资本为4,000.00万元。第一批出资为人民币1,000.00万元, 由上海冠新创业投资合伙企业(有限合伙)和上海常春新材料科技有限公司各出资人民币500.00万元。该次出资已经吉林仁和会计师事务所有限公司审验, 并出具吉仁会验字[2012]第94号验资报告。

2012年11月8日, 根据各方签订的股权转让协议, 上海冠新创业投资合伙企业(有限合伙)将其持有的本公司50.00%股权、上海常春新材料科技有限公司将其持有的本公司49.00%的股权转让给上海常春高氮合金新材料有限公司。股权转让后, 本公司的股权结构为, 上海常春高氮合金新材料有限公司出资990.00万元, 占比99.00%; 上海常春新材料科技有限公司出资10.00万元, 占比1.00%。

截止2013年11月30日, 本公司注册资本为4,000.00万元, 实收资本为1,000.00万元。企业法人营业执照注册号: 220000000185386。公司法定代表人: 孙岩铎。注册地: 长春高新技术产业开发区长东北核心区高技术中心B区404室。

本公司母公司为上海常春高氮合金新材料有限公司。

本公司最终控制人为天立环保工程股份有限公司。

本财务报表业经本公司董事会于2013年12月23日决议批准报出。

#### 2、 经营范围

本公司经批准的经营范围: 高氮合金材料、制件、金属材料、新材料的研发、制造、销售、技术服务。

#### 3、 公司组织机构设置

本公司设置了包括股东会、管理层的法人治理机构, 并设置了财务部、办公室及研发中心。

### 二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础编制, 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、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计

提相应的减值准备。

### 三、 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 2013 年 11 月 30 日的财务状况及 2013 年 1-11 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2010 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、 主要会计政策和会计估计

#### 1、 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 2、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 3、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

#### 4、 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

##### （1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

##### （2）坏账准备的计提方法

##### ①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 500.00 万元（含 500.00 万元）以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，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。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法  
根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时,坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	组合确认依据	计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
其他组合	集团内全资子公司、控股子公司往来	不计提

a.组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	90.00	90.00
5年以上	100.00	100.00

b.组合中,采用其他方法计提坏账准备的计提方法说明

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收计提比例(%)
合并范围内往来款项	0.00	0.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司将金额为人民币 500.00 万元以下的应收款项确认为单项金额不重大的应收款项。

本公司将最后一笔往来资金期限超过 2 年的应收款项或依据公司收集的信息证明,该债务人财务或经营情况恶化、有债务重组、司法重整等可能影响到债务人正常履行偿债义务的非纳入合并报表范围关联方客户应收款项分类为单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项。对于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。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。但是,该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(4) 对于其他应收款项(包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等),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。

## 5、 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输设备	10.00	5.00	9.50
办公及其他设备	5.00	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、8、“非流动非金融资产减值”。

### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满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。

### (5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 6、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、8、“非流动非金融资产减值”。

## 7、 无形资产

### (1) 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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①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；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③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；
- ④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；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、8、“非流动非金融资产减值”。

## 8、 非流动非金融资产减值

对于固定资产本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，

则估计其可收回金额，进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## **9、 递延所得税资产/递延所得税负债**

### **(1) 当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### **(2) 递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂

时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额予以转回。

### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### (4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行,本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利,且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时,本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 10、 职工薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系,包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度,相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,如果本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施,同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的,确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债,并计入当期损益。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等,在符合预计负债确认条件时,计入当期损益(辞退福利)。

### 11、 主要会计政策、会计估计的变更

本公司本期未发生会计政策、会计估计变更。

### 12、 前期会计差错更正

本公司本期未发生重大前期会计差错更正。

### 13、 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### (1) 坏账准备计提

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

#### (2) 非金融非流动资产减值准备

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

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。



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

### (3) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的已往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

### (4) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

### (5) 所得税

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

## 五、 税项

税种	具体税率情况
房产税	每年按使用房产余值的1.2%缴纳

## 六、 财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“期末”指 2013 年 11 月 30 日，“期初”指 2012 年 12 月 31 日。“本期”指 2013 年 1-11 月，“上期”指 2012 年度。

### 1、 货币资金

项目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：			6,623.64			21,019.36
人民币			6,623.64			21,019.36
银行存款：			5,477,563.52			9,058,384.37
人民币			5,477,563.52			9,058,384.37
合计			5,484,187.16			9,079,403.73

## 2、 预付账款

公司或项目名称	期末数		期初数	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
长春建设集团股份有限公司	2,000,000.00	68.95		
秦皇岛铸业达机械设备开发有限公司	800,000.00	27.58		
长春燃气股份有限公司	100,000.00	3.45		
电卡预存电费	452.71	0.02		
合计	2,900,452.71	100.00		

## 3、 其他应收款

### (1) 其他应收款按项目列示

公司或项目名称	期末数		期初数	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
长春高新技术产业开发区管理委员会	300,000.00	88.38		
应收个人款	36,511.00	10.76	305,166.65	100.00
社保	2,925.00	0.86		
合计	339,436.00	100.00	305,166.65	100.00

### (2) 期末其他应收款明细

公司或人员名称	期末余额	性质	期后是否已收回	账龄	坏账准备
长春高新技术产业开发区管理委员会	300,000.00	保证金	否	1年以内	15,000.00
王建军	5,511.00	员工借款	否	1年以内	275.55
张成顺	20,000.00	员工借款	否	1年以内	1,000.00
陈咨伟	11,000.00	员工借款	否	1年以内	550.00
社保	2,925.00	员工社保	否	1年以内	146.25
合计	339,436.00				16,971.80

## 4、 其他流动资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
待摊费用—房租	47,011.12	
合计	47,011.12	

## 5、 固定资产

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、账面原值合计	442,353.44	149,404.00		591,757.44
其中：运输工具	423,103.44	135,466.00		558,569.44
办公及其他设备	19,250.00	13,938.00		33,188.00
二、累计折旧合计	17,662.22	43,439.49		61,101.71
其中：运输工具	16,747.85	37,917.71		54,665.56
办公及其他设备	914.37	5,521.78		6,436.15

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
三、账面净值合计	424,691.22			530,655.73
其中：运输工具	406,355.59			503,903.88
办公及其他设备	18,335.63			26,751.85
四、减值准备合计				
其中：运输工具				
办公及其他设备				
五、账面价值合计	424,691.22			530,655.73
其中：运输工具	406,355.59			503,903.88
办公及其他设备	18,335.63			26,751.85

注：本期计提折旧额为 43,439.49 元。

### 6、 在建工程

项目名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加数	本期转入固 定资产数	其他减 少数	工程投入占 预算比例(%)
厂区建设	6,370.00		3,194,590.14			5.02
合计	6,370.00		3,194,590.14			

项目名称	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来 源	期末余额
厂区建设	5.02					3,194,590.14
合计						3,194,590.14

### 7、 无形资产

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
①原价合计		20,373,500.00		20,373,500.00
土地使用权		20,373,500.00		20,373,500.00
②累计摊销额合计		135,823.33		135,823.33
土地使用权		135,823.33		135,823.33
③减值准备金额合计				
土地使用权				
④账面价值合计				20,237,676.67
土地使用权				20,237,676.67

### 8、 递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	4,242.95	16,971.80	3,814.58	15,258.33
合计	4,242.95	16,971.80	3,814.58	15,258.33

## 9、 资产减值准备明细

项目	期初数	本期计提	本期减少		期末数
			转回数	转销数	
坏账准备	15,258.33	1,713.47			16,971.80
合计	15,258.33	1,713.47			16,971.80

## 10、 应付账款

### (1) 应付账款按项目列示

项目名称	期末数		期初数	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
质保金	5,000.00	100.00		
合计	5,000.00	100.00		

### (2) 期末应付账款明细

债权人名称	期末余额	性质	账龄	未付款理由
吉林省辉能电力设备有限公司	5,000.00	质保金	1年以内	未过质保期
合计	5,000.00			

## 11、 应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
①工资、奖金、津贴和补贴		1,837,650.65	1,702,865.65	134,785.00
②职工福利费		38,988.68	38,988.68	
其中：非货币性福利		38,988.68	38,988.68	
③社会保险费		8,800.00	7,150.00	1,650.00
其中：基本医疗保险费				
补充医疗保险费				
基本养老保险费		8,000.00	6,500.00	1,500.00
年金缴费（补充养老金）				
失业保险费		800.00	650.00	150.00
工伤保险费				
生育保险费				
④住房公积金				
⑤工会经费和职工教育经费		2,320.00	2,320.00	
⑥辞退福利及内退补偿				
其中：因解除劳动关系给予的补偿				
预计内退人员支出				
⑦其他				
其中：以现金结算的股份支付				
合计		1,887,759.33	1,751,324.33	136,435.00

## 12、 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
房产税		819.00	819.00	
土地使用税		24.60	24.60	
个人所得税		186,624.21	173,468.10	13,156.11
合计		187,467.81	174,311.70	13,156.11

## 13、 其他应付款

### (1) 其他应付款按项目列示

项目名称	期末数		期初数	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
借款及利息	25,912,328.77	99.94		
房租	15,600.00	0.06		
合计	25,927,928.77	100.00		

### (2) 期末其他应付款明细

债权人名称	期末余额	性质	账龄	未付款理由
天立环保工程股份有限公司	25,912,328.77	借款及利息	1年以内	未到还款期
韩晓英	15,600.00	应付房租	1年以内	未到付款期
合计	25,927,928.77			

注：本公司为天立环保工程股份有限公司（以下简称“天立环保”）的控股子公司。2013年8月12日，本公司与天立环保订立《分子公司借款合同》，约定天立环保借予本公司人民币25,000,000.00元，用于购置土地及设备，借款期限为12个月，自2013年8月12日至2014年8月11日止，资金占用费为借款金额的12.00%每年，按日计息。本公司据此于2013年11月30日计提利息912,328.77元。

## 14、 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
上海常春新材料科技有限公司	100,000.00	1.00			100,000.00	1.00
上海常春高氮合金新材料有限公司	9,900,000.00	99.00			9,900,000.00	99.00
合计	10,000,000.00	100.00			10,000,000.00	100.00

## 15、 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
期初未分配利润	-202,182.15	
本期增加额	-3,159,057.05	-202,182.15
其中：本期净利润转入	-3,159,057.05	-202,182.15
其他调整因素		

项目	本期金额	上期金额
本期减少额		
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
期末未分配利润	-3,361,239.20	-202,182.15
<b>16、 管理费用</b>		
项目	本期发生数	上期发生数
职工薪酬	1,559,261.33	
房租	65,166.65	30,833.35
车辆交通及通讯费	104,176.77	13,803.00
研发费	100,320.00	
折旧及摊销	179,262.82	17,662.22
办公费	95,993.00	25,598.50
业务招待费	73,873.70	9,076.60
差旅费	56,428.00	83,745.00
其他	35,128.30	28,585.54
合计	2,269,610.57	209,304.21
<b>17、 财务费用</b>		
项目	本期发生数	上期发生数
利息支出	912,328.77	
减：利息收入	25,114.49	19,040.56
减：利息资本化金额		
汇兑损益		
其他	947.10	474.75
合计	888,161.38	-18,565.81
<b>18、 资产减值损失</b>		
项目	本期发生数	上期发生数
坏账损失	1,713.47	15,258.33
合计	1,713.47	15,258.33
<b>19、 所得税费用</b>		
项目	本期发生数	上期发生数
按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税调整	-428.37	-3,814.58
合计	-428.37	-3,814.58

## 20、 现金流量表项目注释

### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
利息收入	25,114.49	19,040.56
合计	25,114.49	19,040.56

### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
职工借支及备用金	36,511.00	261,000.00
个人和单位往来款	300,000.00	75,000.00
付现费用等	249,512.99	161,283.39
合计	586,023.99	497,283.39

## 21、 现金流量表补充资料

### (1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-3,159,057.05	-202,182.15
加: 资产减值准备	1,713.47	15,258.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	43,439.49	17,662.22
无形资产摊销	135,823.33	
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“-”号填列)		
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)	912,328.77	
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-428.37	-3,814.58
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)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-59,333.18	-305,166.65
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	142,791.11	
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,982,722.43	-478,242.83
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		

项目	本期金额	上期金额
③现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	5,484,187.16	9,079,403.73
减: 现金的期初余额	9,079,403.73	
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,595,216.57	9,079,403.73

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
①现金	5,484,187.16	9,079,403.73
其中: 库存现金	6,623.64	21,019.36
可随时用于支付的银行存款	5,477,563.52	9,058,384.37
可随时用于支付的其他货币资金		
②现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
③期末现金及现金等价物余额	5,484,187.16	9,079,403.73

## 七、 关联方及关联交易

### 1、 本公司的控股股东情况

控股股东名称	关联关系	企业类型	持股比例	表决权比例
上海常春高氮合金新材料有限公司	母公司	有限公司	99.00%	99.00%

本公司最终控制人为天立环保工程股份有限公司。

### 2、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
天立环保工程股份有限公司	25,000,000.00	2013-8-12	2014-8-11	详见附注六、13、“其他应付款”

### 3、 关联方应付款项

项目名称	期末数	期初数
其他应付款:		
天立环保工程股份有限公司	25,912,328.77	
合计	25,912,328.77	

## 八、 或有事项

截至2013年11月30日, 本公司无需要披露的重大或有事项。

## 九、 承诺事项

截至2013年11月30日, 本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 十、 资产负债表日后事项

截至财务报表报出日, 本公司无需要披露的资产负债表日后事项。