

河南艾瑞环保科技有限公司

专项审计报告

大信专审字[2015]第 2-00030 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

专项审计报告

大信专审字[2015]第 2-00030 号

桑德环境资源股份有限公司：

我们审计了后附的河南艾瑞环保科技有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2015 年 5 月 31 日的资产负债表，2015 年 1-5 月的利润表以及财务报表附注。

一、被审计单位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，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2015 年 5 月 31 日的财务状况以及 2015 年 1-5 月的经营成果。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：胡涛

中国·北京

中国注册会计师：王萍

二〇一五年七月三十一日

资产负债表

编制单位：河南艾瑞环保科技有限公司

项 目	附注	2015年5月31日
流动资产：		
货币资金	五、（一）	20,578.58
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	五、（二）	2,843,245.50
预付款项	五、（三）	1,060,000.00
应收利息		
应收股利		
其他应收款	五、（四）	14,062,106.68
存货	五、（五）	12,537.00
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		
流动资产合计		17,998,467.76
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		
长期股权投资		
投资性房地产		
固定资产	五、（六）	1,816,609.61
在建工程	五、（七）	6,792,496.58
工程物资		
固定资产清理		
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		
非流动资产合计		8,609,106.19
资产总计		26,607,573.95

资产负债表（续）

编制单位：河南艾瑞环保科技有限公司

项 目	附注	2015年5月31日
流动负债：		
短期借款		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	五、（八）	21,634.00
预收款项		
应付职工薪酬		
应交税费	五、（九）	94,206.55
应付利息		
应付股利		
其他应付款	五、（十）	7,510,371.00
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计		7,626,211.55
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
长期应付款		
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		
非流动负债合计		
负债合计		7,626,211.55
所有者权益：		
实收资本	五、（十一）	30,000,000.00
其他权益工具		
资本公积		
其他综合收益		

专项储备		
盈余公积		
未分配利润	五、（十二）	-11,018,637.60
所有者权益合计		18,981,362.40
负债和所有者权益总计		26,607,573.95

利润表

编制单位：河南艾瑞环保科技有限公司

项 目	附注	2015年1-5月
一、营业收入	五、（十二）	3,539,552.33
减：营业成本	五、（十二）	2,434,435.15
营业税金及附加		
销售费用		
管理费用		336,797.02
财务费用	五、（十三）	90.59
资产减值损失	五、（十四）	892,829.06
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		
二、营业利润		-124,599.49
加：营业外收入	五、（十五）	1,520.00
其中：非流动资产处置利得		
减：营业外支出		
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额		-123,079.49
减：所得税费用		
四、净利润		-123,079.49
五、其他综合收益的税后净额		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
六、综合收益总额		-123,079.49

河南艾瑞环保科技有限公司

财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、被审计单位的基本情况

被审计单位名称: 河南艾瑞环保科技有限公司

法定代表人: 王伟

注册资本: 叁仟万圆整

实收资本: 叁仟万圆整

被审计单位注册地: 开封新区魏都路以北、四号路以南

成立日期: 2009年7月20日

经营范围: 环保技术开发与应用, 固体废物回收处理及利用。环卫、环保设备研发及销售, 水、气、渣污染治理, 环评咨询服务, 废旧电器回收拆解处理。(以上范围国家禁止经营的不得经营, 国家有专项规定的从其规定, 须经许可的凭有效许可证经营)

二、被审计单位历史沿革

1. 河南艾瑞环保科技有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 系由张新生、王伟、张振共同出资设立的有限责任公司, 于2009年7月20日取得由开封市工商行政管理局经济技术开发区分局核发的注册号为41019800004806的《企业法人营业执照》, 注册资本300万元, 实收资本60万元, 各出资方均以货币出资, 其中: 张新生出资35万元, 王伟出资25万元, 本次出资业经河南融通联合会计师事务所审验, 并出具豫融会验字(2009)第07-160号验资报告验证。

2. 2010年7月26日, 经股东会决议增资2,700万元, 增资后注册资本3,000万元, 其中: 张新生出资1,200万元, 持股40%, 王伟出资1,200万元, 持股40%, 张振出资600万元, 持股20%, 本资增资业经河南融通联合会计师事务所审验, 并出具豫融会验字(2010)第C07051号验资报告验证。

三、公司主要会计政策、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5月31日的财务状况、2015年1-5月的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

(六) 应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5	5
1至2年	10	10
2至3年	50	50
3至4年	90	90
4至5年	90	90
5年以上	90	90

(七) 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库存商品、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、自制半成品、在产品、产成品（库存商品）等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(八) 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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：机器设备、运输设备及其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

固定资产类别	估计经济使用年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	10	5	9.5
运输设备	10	5	9.5
其他设备	3	5	31.67-33.33

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

固定资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。固定资产的公允价值减去处置费用后净额，如存在公平交易中的销售协议价格，则按照销售协议价格减去可直接归属该资产处置费用的金额确定；或不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去处置费用后的金额确定。

（九） 资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，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。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

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。

（十） 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十一） 职工薪酬

（1） 职工薪酬的范围

职工薪酬是指企业为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出，包括企业为职工在职期间和离职后提供的全部货币性薪酬和非货币性福利。具体包括：（1）职工工资、奖金、津贴和补贴；（2）职工福利费；（3）医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；（4）住房公积金；（5）工会经费和职工教育经费；（6）非货币性福利；（7）因解除与职工的劳动关系给予的补偿；（8）其他与获得职工提供的服务相关的支出。

（2）职工薪酬的确认与计量

企业应当在职工为其提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，除因解除与职工的劳动关系给予的补偿外，按照职工提供服务的受益对象，分别下列情况处理：①应由生产产品、提供劳务负担的职工薪酬，计入产品成本或劳务成本；②应由在建工程、无形资产负担的职工薪酬，计入建造固定资产或无形资产成本；③除①和②外的其他职工薪酬，计入当期损益（即管理费用）。

企业为职工缴纳的医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，在职工为企业提供服务的会计期间，根据工资总额比例计提，并按照上述 1 的规定处理。

企业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提出给予补偿的建议，符合辞退福利确认条件的，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益。

（十二）收入

（1）销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②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；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

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。

（2）提供劳务

在资产负债表日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。本公司根据已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度（完工百分比）。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权

本公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

（4）建造合同收入

建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。

建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

合同预计总成本超过合同总收入的，形成合同预计损失，计提存货跌价准备，并确认为当期费用。

（十三）政府补助

（1）政府补助类型

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

（2）政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产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，分别下列情况处理：①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（十四）递延所得税资产

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

（1）根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产

（2）递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间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，则减记递延所得税资产的账面价值。

(十五) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

(1) 主要会计政策变更说明

公司报告期内无会计政策变更事项。

(2) 主要会计估计变更说明

公司报告期内无会计估计变更事项。

(十六) 前期会计差错更正

公司报告期内无重大前期差错更正事项。

四、税率

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	17%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠及批文：

该公司在报告期内无税收优惠。

五、财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	2015年5月31日		
	外币金额	折算率	人民币金额
现金			5,334.79
银行存款			15,243.79
合计			20,578.58

(二) 应收账款

账龄	2015年5月31日			
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
1年以内 (含1年)	2,992,890.00	100.00	149,644.50	5.00
合计	2,992,890.00	100.00	149,644.50	

(三) 预付款项

项 目	2015年5月31日	
	金 额	比例(%)
1年以内 (含1年)	900,000.00	84.91
1-2年以内 (含2年)	160,000.00	15.09
合 计	1,060,000.00	100.00

(四) 其他应收款

账 龄	2015年5月31日			
	金 额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
1年以内 (含1年)	14,746,891.24	99.61	737,344.56	5.00
1-2年以内 (含2年)	58,400.00	0.39	5,840.00	10.00
合 计	14,805,291.24	100.00	743,184.56	

(五) 存货

项 目	2015年5月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,537.00		12,537.00
合 计	12,537.00		12,537.00

(六) 固定资产

项 目	2015年5月31日
一、原价合计	8,001,834.34
机器设备	7,682,433.88
电子设备	180,000.00
其他设备	139,400.46
二、累计折旧合计	6,185,224.73
机器设备	5,941,977.29
电子设备	108,750.00
其他设备	134,497.44
三、固定资产减值准备累计金额合计	
无	
四、固定资产账面价值合计	1,816,609.61
机器设备	1,740,456.59
运输设备	71,250.00
其他设备	4,903.02

(七) 在建工程

项 目	2015年5月31日	
	金 额	比例(%)
厂房		6,792,496.58
合 计		6,792,496.58

(八) 应付账款

项 目	2015年5月31日	
	金 额	比例(%)
1年以内 (含1年)	21,634.00	100.00
合 计	21,634.00	100.00

(九) 应交税费

税费项目	2015年5月31日	
增值税		93,614.05
其他		592.50
合 计		94,206.55

(十) 其他应付款

项 目	2015年5月31日	
	金 额	比例(%)
1年以内 (含1年)	1,600,000.00	21.30
1年以上	5,910,371.00	78.70
合 计	7,510,371.00	100.00

(十一) 实收资本

投资者名称	2015年5月31日	
	金 额	比例(%)
张新生	12,000,000.00	40.00
张振	6,000,000.00	20.00
王伟	12,000,000.00	40.00
合 计	30,000,000.00	100.00

(十一) 未分配利润

项 目	2015 年 5 月 31 日	提取或分配比例
期末未分配利润	-11,018,637.60	
合计	-11,018,637.60	

(十二) 营业收入和营业成本

项 目	2015 年 1-5 月
营业收入	3,539,552.33
营业成本	2,434,435.15

(十三) 财务费用

项 目	2015 年 1-5 月
利息支出	
减：利息收入	82.41
汇兑损失	
减：汇兑收益	
手续费支出	173.00
其他支出	
合 计	90.59

(十四) 资产减值损失

项 目	2015 年 1-5 月
坏账损失	892,829.06
合 计	892,829.06

(十五) 营业外收入

项 目	2015 年 1-5 月
其他	1,520.00
合 计	1,520.00

六、关联方及关联交易

(一) 关联方及关联方关系：

关联方名称	关联方与本公司关系
王伟	股东
张新生	股东

关联方名称	关联方与本公司关系
张振	股东

(二) 关联方应收应付款项

项 目	款项内容	2015年5月31日
		金 额
其他应收款：		
王伟	往来款	6,598,821.00
张新生	往来款	4,987,849.44
张振	往来款	3,130,220.79

七、或有事项

本公司无需要披露的重大或有事项

八、报告使用范围及使用责任

本专项报告仅供桑德环境资源股份有限公司了解河南艾瑞环保科技有限公司财务状况之用，未经本所书面同意，不得向任何其他方提供，因使用不当造成的任何后果，与本所及执行业务的注册会计师无关。

二〇一五年七月三十一日