

**联美控股股份有限公司
资产重组过渡期损益情况
专项审计报告**

中喜专审字【2016】第 0806 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi_zx_CPA@163.com



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

关于国惠环保新能源有限公司



资产交割过渡期损益的专项审计报告

中喜专审字【2016】第 0806 号

联美控股股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的按附注二所述编制基础编制的国惠环保新能源有限公司（以下简称“国惠新能源”）财务报表，包括资产交割过渡期（“2015年8月1日至2016年5月31日”）的合并损益报表及编制说明。

一、管理层对过渡期损益表的责任

按附注二所述编制基础编制和公允列报财务报表是国惠新能源管理层的责任，这种责任包括：（1）按照过渡期损益表编制说明所述及企业会计准则的规定编制过渡期损益表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使过渡期损益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的会计政策的恰当性和作出会计估计的合理



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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，国惠新能源按照附注二所述的编制基础编制的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了国惠新能源资产交割过渡期的合并经营成果。

三、对分发和使用的限制

根据联美控股股份有限公司(以下简称“联美控股”)与相关各方签订的《发行股份购买资产协议》，自评估基准日起至交割日为资产交割过渡期，国惠新能源在资产交割过渡期内运营所产生的盈利及任何原因造成的权益增加由联美控股享有，在资产交割过渡期内运营所产生的亏损及任何原因造成的权益减少由国惠新能源的交易对方以现金方式全额补偿予联美控股。本报告仅供相关方履行前述协议约定之目的使用，不适用其他用途。

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一六年八月二十四日



过渡期合并利润表

编制单位：国惠环保新能源有限公司

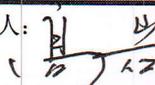
金额单位：人民币元

项目	附注	2015年8月-2016年5月
一、营业总收入	五、1	456,939,969.94
减：营业成本	五、1	201,087,041.81
营业税金及附加	五、2	7,359,789.02
销售费用	五、3	794,567.19
管理费用	五、4	30,870,800.51
财务费用	五、5	21,068,452.37
资产减值损失	五、6	602,466.39
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-
投资收益（损失以“-”号填列）		-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		195,156,852.64
加：营业外收入	五、7	1,728,223.03
其中：非流动资产处置利得		-
减：营业外支出	五、8	88,413.55
其中：非流动资产处置损失		-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		196,796,662.12
减：所得税费用	五、9	38,298,764.51
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		158,497,897.62
归属于母公司所有者的净利润		144,653,211.40
少数股东损益		13,844,686.22
五、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的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		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
六、综合收益总额		158,497,897.62
归属于母公司所有者的综合收益总额		144,653,211.40
归属于少数股东的综合收益总额		13,844,686.22

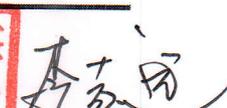
法定代表人：


江苏强印社
2101140040297

主管会计工作负责人：


高岩印

会计机构负责人：


远李印

国惠环保新能源有限公司

资产交割过渡期损益表编制说明

2015年8月1日至2016年5月31日

(无特别指明本报表附注货币单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

公司名称：国惠环保新能源有限公司

注册资本：65,334,151.76 元

法定代表人：苏壮强

业务性质：公用事业

注册地：沈阳市于洪区细河路 106 号

2、过渡期损益表合并范围

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
沈阳沈水湾清洁能源有限公司	沈阳市	沈阳市	供热	100.00		同一控制下企业合并
沈阳国润低碳热力有限公司	沈阳市	沈阳市	供热	80.00		设立
三六六移动互联科技有限公司	拉萨市	拉萨市	互联网	100.00		设立

二、过渡期损益表的编制基础

根据联美控股股份有限公司(以下简称“联美控股”)与相关各方签订的《发行股份购买资产协议》，自评估基准日起至交割日为资产交割过渡期，国惠新能源在资产交割过渡期内运营所产生的盈利及任何原因造成的权益增加由联美控股享有，在资产交割过渡期内运营所产生的亏损及任何原因造成的权益减少由国惠新能源的交易对方以现金方式全额补偿予联美控股。根据《发行股份购买资产协议》的要求，会计期间截止日以标的资产交割日当月月末为基准日，即 2016 年 5 月 31 日。针对本公司需根据《发行股份购买资产协议》相关义务，本公司编制了 2015 年 8 月 1 日至 2016 年 5 月 31 日止的财务报表。

除未披露与本次履行《发行股份购买资产协议》相关义务无关的合并及公司资产负债表、合并及公司现金流量表、公司利润表及相关财务报表附注外，本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、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”)规定编制。

三、公司重要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的经营成果等有关信息。

2、会计期间

2015年7月31日为标的资产评估基准日,2016年5月31日为标的资产产权交割日当月的月末最后一天,过渡期间为2015年8月1日至2016年5月31日,故本财务报表会计期间为2015年8月1日至2016年5月31日。

3、营业周期

营业周期是指从准备为供暖开始到供暖结束,本公司营业周期是自每年的四月初到第二年的三月末。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下的企业合并

(1) 长期股权投资的确认和计量

按照《企业会计准则第2号-长期股权投资》的规定,同一控制下企业合并形成长期股权投资,合并方应以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本,借记“长期股权投资”科目,按享有被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利或利润,借记“应收股利”科目,按支付的合并对价的账面价值,贷记有关资产或借记有关负债科目,以支付现金、非现金资产方式进行的,该初始投资成本与支付的现金、非现金资产的差额,相应调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积(资本溢价或股本溢价)的余额不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润;以发行权益性证券方式进行的,长期股权投资的投资成本与所发行的股份的面值总额之间的差额,应调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积(资本溢价或股本溢价)的余额不足冲减的,相应调整盈余公积和未分配利润。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用,计入当期损益。

(2) 合并日合并财务报表的编制

同一控制下的企业合并形成母子关系的,合并方一般应在合并日编制合并财务报表,反映于合并日形成的报告主体的财务状况,视同该主体一直存在产生的经营成果等。

非同一控制下的企业合并

(1) 长期股权投资的确认和计量

对于非同一控制下的企业合并,合并成本包含购买日购买方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,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管理费用于发生时计入当期损益。

(2) 合并日合并财务报表的编制

公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量,公允价值与其账面价值的差额,计入当期损益。公司对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。对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差额,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核;其次在经复

核后，合并成本仍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，其差额计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

公司将拥有实际控制权的子公司及特殊目的主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表是按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时对合并范围内的所有重大内部交易和往来业务进行抵销。

编制合并财务报表是在对纳入合并范围的母公司和其全部子公司的个别财务报表的数据进行加总的基礎上，在合并工作底稿中通过编制抵销分录将内部交易对合并财务报表的影响予以抵销，然后按照合并财务报表的项目要求合并个别财务报表的各项目的数据编制。

子公司与本公司采用的会计政策、会计期间不一致的，按照母公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。编制合并财务报表时，遵循重要性原则，对母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、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。

8、外币业务和外币报表折算

本公司的外币交易按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价折算成人民币记账，资产负债表日外币货币性资产和负债按当日中国人民银行公布的市场汇价折算。由此产生的汇兑损益，属于资本性支出的计入相关资产价值，属于收益性支出的计入当期损益。

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为人民币，所产生的折算差额，作为公允价值变动直接计入当期损益。

外币报表折算采用时态法。

9、金融工具

金融工具分资融资产及金融负债

(1) 金融资产：

A: 金融资产的分类

本公司按投资目的和经济实质对拥有的金融资产分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、贷款和应收款项及可供出售金融资产四大类。

B: 金融资产的确认和计量

金融资产以公允价值进行初始确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益。其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

当某项金融资产收取现金流量的合同权利已终止或与该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移至转入方的，终止确认该金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量；但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作为投资，按照成本计量；应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本列示。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益，同时调整公允价值变动损益。

C: 金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。

对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入股东权益。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发生的减值损失，不予转回。

(2) 金融负债：

A: 金融负债的分类

本公司将持有的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

B: 金融负债的确认和计量

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

10、应收款项

(1) 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	50 万元以上的应收账款和 1000 万元以上的其他应收账款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,计入当期损益。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项:

确定组合的依据:

组合名称	依据
组合 1 余额组合	除已单独计提减值准备的应收款项外,公司以信用风险特征相同或相类似应收款项的实际损失率为基础,作为信用风险特征划分组合。
组合 2 关联方组合	关联方之间的应收账款、其他应收款。

按组合计提坏账准备的计提方法:

组合名称	计提方法
组合 1	余额百分比法
组合 2	关联方应收款项不计提坏账准备

组合中,采用余额百分比法计提坏账准备的

组合	应收账款计提比例说明	其他应收款计提比例说明
组合 1 余额组合	6%	6%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大,但按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	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。

11、存货

(1) 存货的分类: 存货分为原材料、辅助材料、备品备件、包装物、委托加工材料、在产品、自制半成品、低值易耗品和产成品等。

(2) 存货发出的计价方法: 存货(生产用料)发出采用加权平均法核算; 存货(维修材料)采用加权平均法核算; 工程物资采用加权平均法核算。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法:

可变现净值,是指存货的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。不同存货可变现净值的构成不同。

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,应当以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值。

需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,应当以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值。

期末,在对存货进行全面盘点的基础上,对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,预计其成本不可收回的部分,提取存货跌价准备。存货跌价准备主要原材料及产成品按品种、

其他存货按类别按存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取，可变现净值按估计售价减去估计完工成本、销售费用和税金后确定。

(4) 存货盘存制度：存货实行永续盘存制。

(5) 低值易耗品采用一次摊销法，在领用时一次摊销入成本费用。

12、长期股权投资

(1) 非企业合并形成的长期股权投资投资成本的确定

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本，包括购买过程中支付的手续费等必要支出，但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，作为应收项目单独核算。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

具有商业实质且其公允价值能够可靠计量的非货币资产交换取得的长期股权投资，以其公允价值和支付的相关税费作为该项投资的初始投资成本，换出资产账面价值与公允价值的差额计入当期损益。

以债务重组方式取得的长期股权投资，以其公允价值作为初始投资成本，公允价值与重组债务账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 长期股权投资后续计量及损益确认方法

公司对控股子公司的长期股权投资采用成本法核算。

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。

因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的，改按权益法核算。

A: 采用成本法核算的长期股权投资，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

B: 采用权益法核算的长期股权投资，本公司在取得长期股权投资以后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。采用权益法核算的长期投资，本公司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其他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。被投资单位以后实现净利润的，公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

C: 本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制：对被投资单位是否构成共同控制时，一般情况下以下列情况做为确定依据：

A: 任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动；

B: 涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意;

C: 各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中一个合营方对合营企业的日常经营活动进行管理, 但其必须在合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内行驶管理权。

重大影响: 符合以下情况之一的, 应认为对被投资单位具有重大影响:

A: 在被投资单位董事会或类似权力机构中派有代表;

B: 参与被投资单位的政策制定过程, 包括股利分配政策等的确定;

C: 与被投资单位之间发生主要交易;

D: 向被投资单位派出管理人员;

E: 向被投资单位提供关键技术资料。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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, 并且同时满足以下条件:

A: 该固定资产包含的经济利益很可能流入企业;

B: 该固定资产的成本能够可靠计量。

与固定资产有关的后续支出, 符合以上确认条件的, 计入固定资产成本; 不符合规定的确认条件的, 应当在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产的分类: 房屋及建筑物、机器设备、传导设备、其他设备(其中: 其他设备为运输设备、办公设备、电子设备)。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产等外, 本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法计算, 固定资产分类折旧年限、预计净残值率及折旧率如下:

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	35	5	2.71
构筑物	20	5	4.75
传导设备	10	5	9.50
机器设备	14	5	6.79
工具器具	5	5	19.00
运输设备	4	5	23.75
办公家俱	5	5	19.00
电子设备	3	0	33.33

14、在建工程

在建工程结转固定资产的时点: 本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起, 根据工程预算、造价或工程实际成本等, 按估计的价值结转固定资产, 次月起开始计提折旧。按估计预转资产的, 待办理

竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，不再调整原已计提的折旧额。

15、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则：借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(2) 借款费用资本化的期间：资本化期间是指借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，当以下三个条件同时具备时，借款费用开始资本化：

- A：资产支出已经发生；
- B：借款费用已经发生；
- C：为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时应当停止资本化。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法：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，根据累计资产支出超过专门借款的部分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。资本化率应当根据一般借款加权平均利率计算确定。

16、无形资产

(1) 无形资产的计价方法：本公司无形资产按照成本进行初始计量。

A：外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

B：自行开发的无形资产，其成本包括自满足确认条件起至达到预定用途前所发生的支出总额，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

C：投资者投入的无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

D：通过非货币性资产交换、债务重组、政府补助、和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照相关准则规定确定。

(2) 无形资产使用寿命：公司无形资产区分为使用寿命确定的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命确定的无形资产采用直线法在使用寿命内进行摊销，使用寿命不确定的无形资产不作摊销。

17、长期资产减值

当企业资产的可收回金额低于其账面价值时，即表明资产发生了减值，企业应当确认资产减值损失，并把资产的账面价值减记至可收回金额。

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日，本公司其他长期股权投资的可收回金额低于其账面价值时，按单项投资可收回金额低于账面价值的差额，确认长期股权投资减值准备。

本公司长期股权投资减值准备一经确认，在以后会计期间不得转回。

(2) 采用成本模式计量的投资性房地产减值测试及会计处理方法

A: 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

B: 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。

C: 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

D: 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

E: 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

F: 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

G: 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。减值测试后，若该资产或资产组的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

(3) 固定资产减值测试及会计处理方法

本公司期末对固定资产进行检查，如发现由于市价持续下跌或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的，则按该资产可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(4) 在建工程减值测试及会计处理方法

本公司于每年年度终了，对在建工程进行全面检查，当存在下列一项或若干项情况时，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，计提时按工程项目分别计提。

A: 长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；

B: 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；

C: 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(5) 无形资产的减值测试及会计处理方法

无形资产减值准备的确认标准和计提方法：本公司期末对存在下列一项或若干项情况的无形资产，按

其预计可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备

A: 已被其他新技术所代替, 使其为本公司创造经济利益的能力受到重大不利影响;

B: 市价在当期大幅下跌, 在剩余摊销年限内预期不会恢复;

C: 已超过法律保护期限, 但仍然具有部分使用价值;

D: 其他足以证明实际上已经发生减值的情形。

减值损失一经确认, 在以后会计期间不得转回。

18、长期待摊费用

本公司长期待摊费用为已经支出, 但受益期限在 1 年以上的费用, 该费用在受益期内平均摊销。

19、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

当在职工为公司提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益, 其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

(2) 离职后福利的会计处理方法

将离职后福利计划分为设定提存计划和设定受益计划, 本公司暂没有设定受益计划的财务核算。在职工为公司提供服务的会计期间, 将根据设定提存计划的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划, 预期不会在职工提供相关服务的会计年度报告期结束 12 个月内支付全部应缴存金额的, 应当参照规定折折现率, 将全部应缴存的金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(3) 辞退福利的会计处理方法

企业向职工提供辞退福利的, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益: 一是企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时; 二是企业确认与涉及支付辞退的重组相关的成本或费用时。

按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后 12 个月内完全支付的, 应当适用短期薪酬的规定; 辞退福利预期在年度报告结束后 12 个月内不能完全支付的, 应当适用关于其他长期职工福利的有关规定。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

企业向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定计划提存条件的, 应当设定提存计划相同的原则进行处理。此外, 应当适用关于设定受益计划的有关规定, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列三个组成部分: 一是服务成本; 二是其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动; 三是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。为简化相关会计处理, 上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

20、预计负债

(1) 预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

- A：该义务是本公司承担的现时义务；
- B：该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- C：该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。因时间推移导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

21、收入

(1) 销售商品

当商品（供暖、供水）所有权上的重要风险和报酬转移给买方，本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经收到或取得了收款的证据，并且与销售该商品相关的成本能够可靠地计量时，确认销售收入的实现。供暖收入按受益期在第一年的 11 月份至第二年的 3 月份分五个月转收入。

(2) 提供劳务

提供劳务的收入，分下列情况确认和计量：

A：在同一年度内开始并完成的劳务，在劳务完成时确认收入，确认的金额为合同或协议总金额，确认的方法参照商品销售收入的确认原则。

B：如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，且在资产负债表日能对该项交易的结果作出可靠的估计的，按完工百分比法确认收入。

C：.如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，且在资产负债表日不能对该项交易的结果作出可靠的估计的，在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入，并按相同的金额结转成本；如预计已经发生的成本不能得到补偿，则不确认收入，但将已经发生的成本确认为当期费用。让渡资产使用权发生的使用费收入按有关合同或协议规定的收费时间和方法确定，并同时满足与交易相关的经济利益能够流入公司和收入的金额能够可靠计量。

D：结合供暖工程性质及特点，本公司以工程项目实际完工进度确认供暖工程相关收入。

(3) 接网费收入

本公司根据财政部财会[2003]16 号文件《关于企业收取的一次性入网费会计处理的规定》，将收取的客户接网费收入在为客户提供接网服务完成的当年起平均递延计入主营业务收入，递延期间为 10 年。

22、政府补助

是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。

政府补助主要为财政拨款、财政贴息等。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

收到的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时起，在该资产使用寿命内平均计入各期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益（营业外收入）。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

收到的与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益（营业外收入）；用于补偿已经发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益（营业外收入）。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税的会计处理方法

本公司所得税的会计核算采用资产负债表债务法核算。

(1) 递延所得税资产的确认

A: 公司以未来期间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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：该项交易或事项不属于企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

B: 公司对与子公司、联营及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

C: 公司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。

(2) 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

A: 商誉的初始确认；

B: 同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易或事项发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

C: 公司对与子公司、联营及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 所得税费用计量

公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，对于递延所得税资产，根据税

法规定，按照预期收回该资产的适用税率计量。

24、租赁

本公司租赁为融资租赁和经营租赁。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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁 经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(2) 融资租赁 按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

25、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

无

(2) 重要会计估计变更

无

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	当期应税销售收入	6%、13%（注1）
营业税	当期应税营业额	3%、5%（注2）
城市维护建设税	当期应缴的增值税及营业税的税额	7%
教育费附加	当期应缴的增值税及营业税的税额	5%
房产税	当期应税房产余值及租金收入	1.2%、12%
企业所得税	当期应纳税所得额	9%、15%、25%

注：1、服务类收入适用6%增值税税率，供暖收入适用13%增值税税率。

2、公司接网费收入适用5%营业税税率，工程类收入适用3%营业税税率。

2、重要税收优惠

按照财政部、国家税务总局（财税【2011】118号）文件规定，自2011年供暖期至2015年12月31日，对供热企业向居民个人（以下称居民）供热而取得的采暖费收入继续免征增值税。向居民供热而取得的采暖费收入，包括供热企业直接向居民收取的、通过其他单位向居民收取的和由单位代居民缴纳的采暖费。为居民供热所使用的厂房及土地继续免征房产税、城镇土地使用税。

国惠环保新能源有限公司为高新技术企业，报告期所得税税率为15%，有效期至2017年12月31日。

三六六移动互联网科技有限公司经营场所为拉萨经济开发区格桑路5号总部经济基地大楼1509—1号。按照西藏自治区人民政府文件藏政发{2014}51号文件规定，西藏自治区的企业统一执行西部大开发战略中

企业所得税 15%的税率。自 2015 年 1 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日止，暂免征收企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分。实际执行所得税税率 9%。

五、过渡期损益表项目注释

1、 营业收入和营业成本

项目	2015 年 8 月-2016 年 5 月	
	收入	成本
主营业务	456,939,969.94	201,087,041.81
其他业务		
合计	456,939,969.94	201,087,041.81

2、 营业税金及附加

项目	2015 年 8 月-2016 年 5 月
营业税	6,354,302.88
城市维护建设税	586,533.55
教育费附加	251,371.56
地方教育费	167,581.04
合计	7,359,789.02

3、 销售费用

项目	2015 年 8 月-2016 年 5 月
职工薪酬	534,692.40
业务招待费	41,317.10
交通通讯费	2,257.73
业务费	159,872.85
其他	56,427.11
合计	794,567.19

4、 管理费用

项目	2015 年 8 月-2016 年 5 月
职工薪酬	10,420,518.42
通讯费	350,754.26
业务招待费	572,476.09
车辆使用费	1,196,560.30
办公费	1,173,445.90
无形资产摊销	1,231,984.49
排污费	1,486,785.00
税费	2,200,890.17
中介费	425,557.10
折旧费	974,480.75
技术开发费	9,094,236.82
其他	1,743,111.21
合计	30,870,800.51

5、 财务费用

项目	2015年8月-2016年5月
利息支出	6,439,453.53
减：利息收入	2,027,035.44
汇兑损益	16,494,159.58
手续费支出	161,874.70
合计	21,068,452.37

6、 资产减值损失

项目	2015年8月-2016年5月
一、坏账损失	602,466.39
合计	602,466.39

7、 营业外收入

项目	2015年8月-2016年5月
非流动资产处置利得合计	
其中：固定资产处置利得	
政府补助	1,727,690.85
其他	532.18
合计	1,728,223.03

8、 营业外支出

项目	2015年8月-2016年5月
非流动资产处置损失合计	
其中：固定资产处置损失	
其他	88,413.55
合计	88,413.55

9、 所得税费用

项目	2015年8月-2016年5月
当期所得税费用	39,784,244.43
递延所得税费用	-1,485,479.92
合计	38,298,764.51





营业执照

(副本) (10-2)

注册号110101016535959

名称 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

执行事务合伙人 张增刚

成立日期 2013年11月28日

合伙期限 2013年11月28日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本、出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法律规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2015年 09月 17日

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

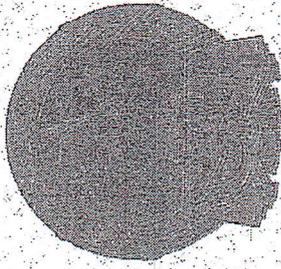
证书序号: NO. 019707

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 张增刚

办公场所: 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11000168

注册资本(出资额): 1395万元

批准设立文号: 京财会许可(2013)0071号

批准设立日期: 2013-11-08

证书序号: 000457

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

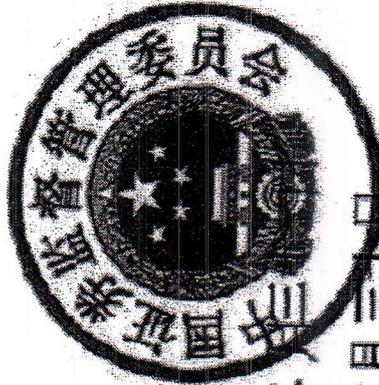
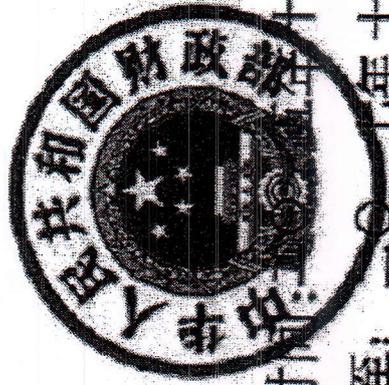
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张增刚

证书号: 04

发证时间: 二〇一七年十二月三十日

证书有效期至:





注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转出日期
Date of transfer out

转入日期
Date of transfer in

转出协会名称
Name of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会名称
Name of the transfer-in Institute of CPAs

转出日期: 14年 2月 21日

转入日期: 14年 2月 21日

注册会计师执业证书
CPA Certificate

2015

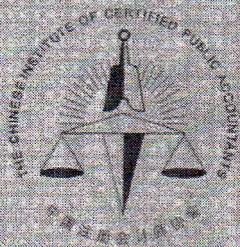
有效期至一年
Valid for one year after this renewal

证书编号: 110001060002
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002年 7月 二十九日
Date of Issue

注册会计师协会
CPA Association



姓名 Name: 孟从敏
 性别 Sex: 女
 出生日期 Date of Birth: 1974-09-10
 工作单位 Working Unit: 中喜会计师事务所有限责任公司
 身份证号码 Identification Card No.: 130102197409102141

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
 Agree to transfer to be transferred from

事务所
 Firm

原注册地
 Original registration location

同意转入
 Agree to be transferred to

事务所
 Firm

转入地
 Transfer location

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
 Agree to transfer to be transferred from

事务所
 Firm

原注册地
 Original registration location

同意转入
 Agree to be transferred to

事务所
 Firm

转入地
 Transfer location



110001880321

北京注册会计师协会

北京市注册会计师协会
 Beijing Institute of CPAs

地址
 Address

电话
 Telephone

邮编
 Zip Code



注册
 Registration

合格，继续有效一年，
 Qualification is valid for another year after

不合格，继续有效一年，
 Disqualified, qualification is valid for another year after

年度检验合格
 Annual Renewal Registration

合格，继续有效一年，
 Qualification is valid for another year after

不合格，继续有效一年，
 Disqualified, qualification is valid for another year after

年
 Year

月
 Month

日
 Day

年
 Year

月
 Month

日
 Day

年
 Year

月
 Month

日
 Day