

陕西安得科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2016]007750 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

陕西安得科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2016年1月1日至2016年8月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	已审财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	股东权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-43



审计报告

大华审字[2016]007750号

陕西安得科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的陕西安得科技股份有限公司(以下简称“安得科技公司”)财务报表，包括2016年8月31日的资产负债表，2016年1-8月的利润表、现金流量表、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

编制和公允列报财务报表是安得科技公司管理层的责任，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，安得科技公司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，公允反映了安得科技公司 2016 年 8 月 31 日的财务状况以及 2016 年 1-8 月的经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：


中国注册会计师
410000020007

中国注册会计师：


中国注册会计师
110001640070

二〇一六年十月二十一日

资产负债表

2016年8月31日

编制单位：陕西西安得科技股份有限公司

资产	附注五	2016年8月31日	2015年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释1	882,611.05	7,761,348.51
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	注释2	592,500.00	2,521,485.21
应收账款	注释3	67,425,774.14	40,361,746.68
预付款项	注释4	3,177,312.35	818,125.41
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释5	2,760,807.06	2,159,659.78
存货	注释6	1,562,371.04	10,246,791.35
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		76,401,375.64	63,869,156.94
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	注释7	405,991.47	522,648.56
在建工程	注释8	6,336,843.05	1,131,619.55
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			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释9	850,187.28	638,601.05
其他非流动资产	注释10	12,623,841.19	11,468,200.00
非流动资产合计		20,216,862.99	13,761,069.16
资产总计		96,618,238.63	77,630,226.10

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2016年8月31日

编制单位：陕西安得科技股份有限公司

负债和股东权益	附注五	2016年8月31日	2015年12月31日
流动负债：			
短期借款	注释11	8,000,000.00	5,000,000.00
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	注释12	5,139,611.78	9,338,637.28
预收款项	注释13	387,539.80	125,217.00
应付职工薪酬	注释14		
应交税费	注释15	3,889,859.03	2,012,753.35
应付利息	注释16	35,478.32	10,969.86
应付股利			
其他应付款	注释17	4,660,477.88	2,286,487.65
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	注释18	2,425,524.07	
其他流动负债			
流动负债合计		24,538,490.88	18,774,065.14
非流动负债：			
长期借款	注释19	5,854,300.86	
应付债券			
其中：优先股			
其中：永续债			
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	注释20	200,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,054,300.86	
负债合计		30,592,791.74	18,774,065.14
股东权益：			
股本	注释21	43,000,000.00	43,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：永续债			
资本公积	注释22	10,441,357.15	10,441,357.15
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释23	541,480.38	541,480.38
未分配利润	注释24	12,042,609.36	4,873,323.43
股东权益合计		66,025,446.89	58,856,160.96
负债和股东权益总计		96,618,238.63	77,630,226.10

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2016年1-8月

编制单位：陕西安得科技股份有限公司

项目	附注五	2016年1-8月	2015年度
一、营业收入	注释25	49,197,516.36	56,225,273.51
减：营业成本	注释25	31,606,681.45	31,469,819.55
营业税金及附加	注释26	482,197.42	528,884.61
销售费用	注释27	4,492,426.43	6,446,570.80
管理费用	注释28	3,216,692.95	6,595,379.92
财务费用	注释29	539,617.29	330,954.51
资产减值损失	注释30	1,410,574.89	1,324,841.04
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		<u>7,449,325.93</u>	<u>9,528,823.08</u>
加：营业外收入	注释31	1,000,000.00	5,937.50
其中：非流动资产处置利得			5,937.50
减：营业外支出	注释32	60.00	177,037.64
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额		<u>8,449,265.93</u>	<u>9,357,722.94</u>
减：所得税费用	注释33	1,279,980.00	1,446,190.44
四、净利润		<u>7,169,285.93</u>	<u>7,911,532.50</u>
六、综合收益总额		<u>7,169,285.93</u>	<u>7,911,532.50</u>
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.17	0.23
（二）稀释每股收益		0.17	0.23

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2016年1-8月

编制单位：陕西安得科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2016年1-8月	2015年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		20,522,279.24	47,542,560.69
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释34.1	3,576,428.67	4,511,771.26
经营活动现金流入小计		24,098,707.91	52,054,331.95
购买商品、接受劳务支付的现金		23,034,699.72	28,333,072.30
支付给职工以及为职工支付的现金		3,640,314.21	5,303,263.85
支付的各项税费		4,023,936.70	5,725,007.76
支付其他与经营活动有关的现金	注释34.2	4,672,280.57	23,043,299.10
经营活动现金流出小计		35,371,231.20	62,404,643.01
经营活动产生的现金流量净额		-11,272,523.29	-10,350,311.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
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			50,000.00
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			
投资活动现金流入小计			50,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,383,633.09	1,396,971.25
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			
投资活动现金流出小计		6,383,633.09	1,396,971.25
投资活动产生的现金流量净额		-6,383,633.09	-1,346,971.25
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			14,375,000.00
取得借款收到的现金		17,279,824.93	5,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)		17,279,824.93	19,375,000.00
偿还债务支付的现金		6,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		382,406.01	344,788.88
支付其他与筹资活动有关的现金	注释34.3	120,000.00	
筹资活动现金流出小计		6,502,406.01	344,788.88
筹资活动产生的现金流量净额		10,777,418.92	19,030,211.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-6,878,737.46	7,332,928.81
加：年初现金及现金等价物余额		7,761,348.51	428,419.70
六、期末现金及现金等价物余额		882,611.05	7,761,348.51

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2016年1-8月

编制单位：陕西安得科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2016年1-8月								
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		43,000,000.00		10,441,357.15				541,480.38	4,873,323.43	58,856,160.96
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额		43,000,000.00		10,441,357.15				541,480.38	4,873,323.43	58,856,160.96
三、本年增减变动金额									7,169,285.93	7,169,285.93
（一）综合收益总额									7,169,285.93	7,169,285.93
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额		43,000,000.00		10,441,357.15				541,480.38	12,042,609.36	66,025,446.89

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2016年1-8月

编制单位：陕西安得科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2015年度								
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		30,000,000.00						656,962.85	5,912,665.61	36,569,628.46
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额		30,000,000.00						656,962.85	5,912,665.61	36,569,628.46
三、本年增减变动金额		13,000,000.00		10,441,357.15				-115,482.47	-1,039,342.18	22,286,532.50
（一）综合收益总额									7,911,532.50	7,911,532.50
（二）股东投入和减少资本		13,000,000.00		1,375,000.00						14,375,000.00
1. 股东投入的普通股		13,000,000.00		1,375,000.00						14,375,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配								791,153.25	-791,153.25	
1. 提取盈余公积								791,153.25	-791,153.25	
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转				9,066,357.15				-906,635.72	-8,159,721.43	
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5. 其他				9,066,357.15				-906,635.72	-8,159,721.43	
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额		43,000,000.00		10,441,357.15				541,480.38	4,873,323.43	58,856,160.96

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陕西安得科技股份有限公司 2016年1-8月财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

陕西安得科技股份有限公司最初设立时由张毅敏、查日东、崔志山共同出资组建，于2002年2月5日取得陕西省工商行政管理局核发的注册号为“6100002015261”号企业法人营业执照，公司注册资本为人民币500.00万元。后经多次股权转让及增资，公司注册资本变更为3,750.00万元。2015年7月，经全体股东一致审议通过，由原股东共同署发起人协议，约定各股东以其各自拥有的有限公司截止2015年5月31日止经审定的净资产4,656.64万元折合股本3,750万股，将陕西安得科技实业有限公司整体变更为陕西安得科技股份有限公司，折股后的剩余部分计入资本公积，各发起人持有本公司股份数量及比例与股改前一致。2015年11月25日，经2015年第三次临时股东大会会议决议一致通过，以1.25元/股增资550.00万股，增资后，公司注册资本变更为4300万元。2015年11月30日，公司收到股转系统函（2015）8104号《关于同意陕西安得科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。截止2016年8月31日，公司注册资本为4,300万元。

公司注册地址：西安市碑林区互助路66号西部电力商务中心6楼L座；法定代表人：张毅敏。企业统一社会信用代码：916100007353507223。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属于专用化学用品制造业，所属行业为环保产业的水处理领域；主营业务为水质稳定剂、油田助剂等环保型工业助剂的研发、生产与销售；全方位的水处理方案解决，包括工业设备清洗和市政、工业污水和纯水等水处理工程综合服务。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2016年10月21日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《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》(2014年修订)的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策、会计估计

(一)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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二)会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三)营业周期

自公历1月1日至12月31日为一个营业周期。

(四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

本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。

本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；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，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该

子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在

丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十)金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。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收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款、等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他

金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对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，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

（5）其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公

司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- （7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌;

(十一) 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

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准:

单项金额重大的具体标准为: 应收账款单项金额重大是指应收账款期末在 100 万元及以上金额, 其他应收款单项金额重大是指其他应收款期末在 50 万元及以上金额。

单项金额重大的应收款项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。单独测试未发生减值的应收款项, 将其归入相应组合计提坏账准备。

本公司报告期内无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项, 与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合, 根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础, 结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据:

账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计, 参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
---------	--------------------------------------------------

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

本公司将应收款项按款项性质分为销售货款、应收及暂付款项等。除合并范围内公司之间的外来款项外对销售货款、应收及暂付款项组合均采用账龄分析法计提坏账准备, 确定计提比例如下:

账 龄	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
计提比例	5%	10%	30%	50%	80%	100%

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由为: 存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为: 根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

4. 其他计提方法说明

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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。

(十二) 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（包括周转材料、委托加工材料、低值易耗品）、在产品、产成品、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，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，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

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，其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十三) 划分为持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分(或非流动资产)确认为持有待售组成部分：

- (1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出

售；

(2) 企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

(3) 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

(4) 该项转让将在一年内完成。

2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十四) 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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧

额。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据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。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	平均年限法	3	5	31.67
机器设备	平均年限法	5	5	19.00
运输设备	平均年限法	4	5	23.75

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。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金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个

期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

(十五) 在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的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。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十七)无形资产与开发支出

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。

1. 无形资产的初始计量

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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，

以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十八) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(十九) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，

将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司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给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

(二十) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额

确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十一)收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

具体确认原则和计量方法如下：

公司销售商品收入主要是指水处理药剂、油田助剂、煤化工助剂等产品的销售，公司根据客户验收、签收单确认收入。

公司提供劳务收入主要是指为客户提供环保工程的设计、施工；机电设备安装工程、水处理工程的施工；锅炉化学清洗、工业设备清洗等服务，公司根据为客户提供服务的期间确认收入。

公司提供的进出口业务主要指水处理药剂、化工产品及化工原料（易制毒、危险、监控化学品除外）、机械设备、电力设备、仪器仪表等进出口业务，公司根据出口报送单确认收入。

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. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；

(4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(二十二) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，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，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取

得时直接计入当期营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减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：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联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很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业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；
- （2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十四) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十五)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税(费)依据	税(费)率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	17%

税种	计税（费）依据	税（费）率
企业所得税	应纳税所得额	15%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%

（二）税收优惠政策及依据

本公司于2014年11月11日取得编号为GR201461000418的高新技术企业证书，有效期3年。按照《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，本公司2014年度至2016年度减按15%的税率缴纳企业所得税。

五、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	2016年8月31日	2015年12月31日
库存现金	302,934.09	321,118.92
银行存款	579,676.96	7,440,229.59
合计	882,611.05	7,761,348.51

截至2016年8月31日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

货币资金期末余额较期初余额减少88.63%，主要系本期在建工程投入增加和偿还借款增加所致。

注释2. 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	2016年8月31日	2015年12月31日
银行承兑汇票	222,500.00	2,521,485.21
商业承兑汇票	370,000.00	
合计	592,500.00	2,521,485.21

2. 期末公司已背书资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	4,910,000.00	
商业承兑汇票	100,000.00	
合计	5,010,000.00	

3. 应收票据期末余额较期初余额减少76.50%，主要系本期客户以票据结算金额减少所

致。

4. 期末无已贴现未到期或质押的应收票据。

注释3. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	2016年8月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	72,608,279.42	99.58	5,182,505.28	7.14	67,425,774.14
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	306,500.00	0.42	306,500.00	100.00	
合计	72,914,779.42	100.00	5,489,005.28	7.53	67,425,774.14

续：

种类	2015年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	44,121,914.56	99.31	3,760,167.88	8.52	40,361,746.68
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	306,500.00	0.69	306,500.00	100.00	
合计	44,428,414.56	100.00	4,066,667.88	9.15	40,361,746.68

应收账款分类的说明：

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	2016年8月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
中冶美利峨山纸业有限公司	306,500.00	306,500.00	100.00	已胜诉，强制执行仍无结果，收回可能性较小
合计	306,500.00	306,500.00	100.00	

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016年8月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)

账 龄	2016年8月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	60,455,235.14	3,022,761.76	5.00
1—2年	9,364,543.30	936,454.33	10.00
2—3年	1,526,039.98	457,811.99	30.00
3—4年	814,972.00	407,486.00	50.00
4—5年	447,489.00	357,991.20	80.00
合 计	72,608,279.42	5,182,505.28	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：本期计提坏账准备金额 1,422,337.40 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2016年8月31日	占应收账款2016年8月31日的比例(%)	已计提坏账准备
大庆油田开普化工有限公司	24,250,000.00	33.26	1,389,510.00
内蒙古黄陶勒盖煤炭有限责任公司	8,497,335.08	11.65	937,438.07
内蒙古包钢庆华煤化工有限公司	3,162,595.20	4.34	158,129.76
陕西延长石油(集团)有限责任公司	2,754,992.60	3.78	137,749.63
杭锦旗亿嘉环境治理有限公司	2,212,250.00	3.03	110,825.00
合 计	40,877,172.88	56.06	2,733,652.46

4. 其中受限制的应收账款明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
长期借款质押-大庆油田开普化工有限公司	6,800,000.00	
合 计	6,800,000.00	

5. 应收账款其他说明

应收账款期末余额较期初余额增加 64.12%，主要系应收大客户货款增加所致。

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账 龄	2016年8月31日		2015年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,051,666.36	96.05	692,479.42	84.64
1至2年	125,645.99	3.95	125,645.99	15.36
合 计	3,177,312.35	100.00	818,125.41	100.00

2. 期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
陕西华银电力实业发展有限公司黄陵石化分公司	1,946,295.16	61.26	2016年7月	货物未到
祁县同力化工有限公司	339,369.46	10.68	2016年8月	货物未到
榆林市文朝工贸有限责任公司	158,000.00	4.97	2016年8月	货物未到
西安欣胜泰水处理环保科技有限公司	140,000.00	4.41	2016年5月、 2016年7月	货物未到
新疆天一伟业化工有限公司	119,216.00	3.75	2016年8月	货物未到
合计	2,702,880.62	85.07		

4. 预付款项的其他说明

预付账款期末余额较期初余额增加 288.36%，主要原因系本期预付材料款增加所致。

注释5. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	2016年8月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,939,717.01	100.00	178,909.95	6.09	2,760,807.06
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,939,717.01	100.00	178,909.95	6.09	2,760,807.06

续：

种类	2015年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,350,332.24	100.00	190,672.46	8.11	2,159,659.78
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,350,332.24	100.00	190,672.46	8.11	2,159,659.78

(1) 期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2016年8月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,768,155.01	138,407.75	5.00
1—2年	142,647.00	14,264.70	10.00
2—3年	850.00	255.00	30.00
3—4年	1,565.00	782.50	50.00
4—5年	6,500.00	5,200.00	80.00
5年以上	20,000.00	20,000.00	100.00
合 计	2,939,717.01	178,909.95	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 11,762.51 元。

3. 报告期公司不存在实际核销的其他应收款的情况。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项 目	2016年8月31日	2015年12月31日
往来款	70,690.00	36,480.00
保证金	1,777,459.00	1,813,764.00
个人借款	637,974.03	52,494.00
押金	39,380.00	150.00
其他	86,213.98	53,444.24
备用金	328,000.00	394,000.00
合 计	2,939,717.01	2,350,332.24

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2016年8月31日	账龄	占其他应收款2016年8月31日的比例(%)	坏账准备2016年8月31日
北京国电工程招标有限公司	保证金	270,543.00	1年以内	9.20	13,527.15
	其他	11,528.00	1年以内	0.39	576.40
华能云南滇东能源有限责任公司滇东电厂	保证金	210,734.00	1年以内	7.17	10,536.70
大庆油田物装招标有限公司	保证金	200,000.00	1年以内	6.80	10,000.00
中国神华国际工程有限公司	保证金	178,380.00	1年以内	6.07	8,919.00
	其他	11,300.00	1年以内	0.38	565.00
重庆办备用金	备用金	154,000.00	1年以内	5.24	7,700.00
合 计		1,036,485.00		35.25	51,824.25

注释6. 存货

1. 存货分类

项 目	2016年8月31日			2015年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,200,760.49		1,200,760.49	2,395,940.81		2,395,940.81
库存商品	361,610.55		361,610.55	7,850,850.54		7,850,850.54
合 计	1,562,371.04		1,562,371.04	10,246,791.35		10,246,791.35

2. 存货跌价准备说明

期末对存货进行减值测试，未发现减值迹象，无需计提减值准备。

注释7. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项 目	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值				
1. 2015年12月31日	1,148,613.97	1,008,738.23	490,617.38	2,647,969.58
2. 本期增加金额			22,768.4	22,768.40
购置			22,768.4	22,768.40
其他转入				
3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 2016年8月31日	1,148,613.97	1,008,738.23	513,385.78	2,670,737.98
二. 累计折旧				
1. 2015年12月31日	833,233.36	906,018.77	386,068.89	2,125,321.02
2. 本期增加金额	70,636.88	29,347.49	39,441.12	139,425.49
计提	70,636.88	29,347.49	39,441.12	139,425.49
其他转入				
3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 2016年8月31日	903,870.24	935,366.26	425,510.01	2,264,746.51
三. 减值准备				
1. 2015年12月31日				
2. 本期增加金额				
计提				
其他转入				
3. 本期减少金额				

项 目	机器设备	运输工具	电子设备	合计
处置或报废				
4. 2016年8月31日				
四. 账面价值				
1. 2016年8月31日	244,743.73	73,371.97	87,875.77	405,991.47
2. 2015年12月31日	315,380.61	102,719.46	104,548.49	522,648.56

2. 本期计提的折旧额为 139,425.49 元。
3. 期末固定资产不存在减值、暂时闲置情况。
4. 截止 2016 年 8 月 31 日公司固定资产不存在未办妥产权证书和抵押的情况。

注释8. 在建工程

1. 在建工程情况

项 目	2016年8月31日			2015年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产30万吨水处理剂厂区	6,336,843.05		6,336,843.05	1,131,619.55		1,131,619.55
合 计	6,336,843.05		6,336,843.05	1,131,619.55		1,131,619.55

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	2015年12月31日	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	2016年8月31日
年产30万吨水处理剂厂区	1,131,619.55	5,205,223.50			6,336,843.05
合 计	1,131,619.55	5,205,223.50			6,336,843.05

续:

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	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
年产30万吨水处理剂厂区	1900	33.35	33.35				自筹
合 计	1900	33.35	33.35				

3. 截止 2016 年 8 月 31 日, 在建工程不存在减值情况, 无需计提在建工程减值准备。

注释9. 递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2016年8月31日		2015年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,667,915.23	850,187.28	4,257,340.34	638,601.05
合 计	5,667,915.23	850,187.28	4,257,340.34	638,601.05

注释10. 其他非流动资产

类别及内容	2016年8月31日	2015年12月31日
预付土地款	11,468,200.00	11,468,200.00
预付工程款	1,155,641.19	
合计	12,623,841.19	11,468,200.00

注释11. 短期借款

项目	2016年8月31日	2015年12月31日
保证借款	8,000,000.00	5,000,000.00
合计	8,000,000.00	5,000,000.00

2016年1月5日，本公司与中国工商银行长缨路支行签订编号为0370000241-2015（长缨）字0023-1、2号借款合同，合同共约定借款金额为人民币800.00万元，用于与经营相关的流动资金周转，借款期限为一年，借款利率为以基准利率加浮动幅度确定，每月20日结息。该项目贷款期采用保证方式，由实际控制人张毅敏、尚洁以及西安创新融资担保有限公司提供担保；该担保事项是由公司实际控制人张毅敏以其持有的房产抵押、公司以一项实用新型专利向西安创新融资担保有限公司提供的反担保，西安舜凯化工有限公司、张毅敏、尚洁分别向西安创新融资担保有限公司提供连带保证责任反担保。截止2016年8月31日，上述合同项下保证借款对应短期借款为800.00万元。

注释12. 应付账款

项目	2016年8月31日	2015年12月31日
应付材料款	5,134,611.78	9,143,637.28
应付设备款	5,000.00	5,000.00
应付其他款项		190,000.00
合计	5,139,611.78	9,338,637.28

1. 期末无账龄超过一年的重要应付账款。

2. 应付账款的其他说明：应付账款期末余额较期初余额减少44.96%，主要系支付材料款增加所致。

注释13. 预收款项

项目	2016年8月31日	2015年12月31日
1年以内	387,539.80	125,217.00

项 目	2016年8月31日	2015年12月31日
合 计	387,539.80	125,217.00

注释14. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年8月31日
短期薪酬		3,401,252.46	3,401,252.46	
离职后福利-设定提存计划		227,625.40	227,625.40	
合 计		3,628,877.86	3,628,877.86	

2. 短期薪酬列示

项 目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年8月31日
工资、奖金、津贴和补贴		3,038,436.62	3,038,436.62	
职工福利费		154,941.68	154,941.68	
社会保险费		101,868.54	101,868.54	
其中：基本医疗保险费		89,347.57	89,347.57	
工伤保险费		9,037.32	9,037.32	
生育保险费		3,483.65	3,483.65	
住房公积金		37,790.00	37,790.00	
工会经费和职工教育经费		25,621.82	25,621.82	
其他短期薪酬		42,593.80	42,593.80	
合 计		3,401,252.46	3,401,252.46	

3. 设定提存计划列示

项 目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年8月31日
基本养老保险		214,880.00	214,880.00	
失业保险费		12,745.40	12,745.40	
合 计		227,625.40	227,625.40	

注释15. 应交税费

税费项目	2016年8月31日	2015年12月31日
增值税	2,246,590.69	988,651.32
应交所得税	1,365,091.50	875,933.21
应交城市维护建设税	157,321.35	69,205.59
应交个人所得税	4,222.54	15,658.89
教育费附加	67,397.71	29,659.54
地方教育费附加	44,931.82	19,773.03

税费项目	2016年8月31日	2015年12月31日
水利基金	2,909.86	7,476.82
印花税	1,393.56	6,394.95
合计	3,889,859.03	2,012,753.35

应交税费期末余额较期初余额增加 93.26%，主要系期末应交所得税和增值税增加所致。

注释16. 应付利息

项目	2016年8月31日	2015年12月31日
长期借款应付利息	21,611.11	
短期借款应付利息	13,867.21	10,969.86
合计	35,478.32	10,969.86

注释17. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2016年8月31日	2015年12月31日
往来款	4,330,889.71	1,456,055.98
暂借款	300,000.00	800,000.00
代扣代缴	4,875.50	4,900.00
其他	24,712.67	25,531.67
合计	4,660,477.88	2,286,487.65

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	2016年8月31日	未偿还或结转的原因
西安舜凯化工有限公司	300,000.00	未到偿还期
合计	300,000.00	

3. 其他应付款说明

其他应付款期末余额较期初余额增加 103.83%，主要系期末应付张毅敏和尚洁款项增加所致。

注释18. 一年内到期非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	2,425,524.07	
合计	2,425,524.07	

注释19. 长期借款

1. 长期借款分类

借款类别	2016年8月31日	2015年12月31日
质押借款	4,800,000.00	
信用借款	1,054,300.86	
合计	5,854,300.86	

2. 长期借款其他说明

2016年6月30日，本公司与昆仑银行股份有限公司大庆奥林支行签订借款合同，合同约定借款金额为人民币680.00万元，用于与经营相关的流动资金周转，借款期限为两年，借款利率为浮动比率，每月20日结息。该项目贷款期采用质押方式，本公司将与大庆油田开普化工有限公司，签订的6笔合同，合同编号：DQGLJ-2015-MM-19132/23475/15242/24152/6994/2044质押给昆仑银行，获取680万元借款。截止2016年8月31日，上述合同项下质押借款对应长期借款为480.00万元，对应的1年内到期非流动负债200万元。

2016年6月16日，本公司与渣打银行（中国）有限公司西安分行签订借款合同，合同共约定借款金额为人民币150.00万元，用于与经营相关的流动资金周转，借款期限为三年，借款利率为固定利率，每月2日结息。该项目贷款期采用信用方式。截止2016年8月31日，上述合同项下信用借款对应长期借款为1,054,300.86元，对应的1年内到期非流动负债为425,524.07元。

注释20. 递延收益

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年8月31日	形成原因
水质稳定剂工业水处理系统		200,000.00		200,000.00	政府拨付专项科研经费
合计		200,000.00		200,000.00	

注释21. 股本

项目	2015年12月31日	本期变动增（+）减（-）					2016年8月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	43,000,000.00						43,000,000.00

注释22. 资本公积

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年8月31日
资本溢价（股本溢价）	10,441,357.15			10,441,357.15
合计	10,441,357.15			10,441,357.15

注释23. 盈余公积

项 目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年8月31日
法定盈余公积	541,480.38			541,480.38
合 计	541,480.38			541,480.38

注释24. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	4,873,323.43	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	4,873,323.43	—
调整后期初未分配利润		—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	7,169,285.93	—
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	12,042,609.36	

注释25. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项 目	2016年1-8月		2015年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	49,197,516.36	31,606,681.45	56,225,273.51	31,469,819.55

2. 主营业务收入（分产品）

产品类别	2016年1-8月		2015年度		
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	
产品	水质稳定剂	33,271,606.24	20,332,919.97	30,189,586.51	15,355,958.87
	油田助剂	13,573,974.81	9,401,667.32	12,246,521.58	8,367,825.43
	贸易产品	1,822,284.64	1,469,367.65	7,668,521.57	4,651,811.42
服务	清洗服务	529,650.67	402,726.51	5,084,043.85	3,094,223.83
	技术出口			1,036,600.00	
合 计	49,197,516.36	31,606,681.45	56,225,273.51	31,469,819.55	

3. 本公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占营业收入的比例(%)
大庆油田开普化工有限公司	12,245,982.90	24.89
内蒙古包钢庆华煤化工有限公司	2,959,483.11	6.02
杭锦旗亿嘉环境治理有限公司	1,483,333.32	3.02
内蒙古黄陶勒盖煤碳有限公司	1,435,141.03	2.92

神华神东电力新疆准东五彩湾发电有限公司	1,417,135.46	2.88
合计	19,541,075.82	39.73

注释26. 营业税金及附加

项 目	2016年1-8月	2015年度
营业税	13,244.33	101,021.72
城市维护建设税	273,555.97	249,745.36
教育费附加	117,238.27	104,505.66
地方教育费附加	78,158.85	73,611.87
合 计	482,197.42	528,884.61

注释27. 销售费用

项 目	2016年1-8月	2015年度
职工薪酬	1,357,129.60	1,936,968.93
运费	1,420,288.79	1,973,062.55
差旅费	643,997.40	1,061,654.71
办公费	110,449.81	411,031.33
业务招待费	209,835.05	305,270.60
折旧	18,735.28	46,317.08
房租	201,362.00	269,676.00
车辆费	221,940.64	318,832.44
其他	308,687.86	123,757.16
合 计	4,492,426.43	6,446,570.80

注释28. 管理费用

项 目	2016年1-8月	2015年度
研发费	1,496,731.39	2,468,306.97
中介服务费	231,885.13	1,655,386.35
职工薪酬	831,443.08	1,265,803.85
办公费	385,596.89	613,836.78
咨询费	3,000.00	157,003.77
租赁费	85,556.00	122,712.00
折旧	30,588.85	87,892.26
税金	44,017.01	72,557.71
培训费	67,643.78	36,475.09
工会经费	25,621.82	23,085.33
其他	14,609.00	92,319.81

项 目	2016年1-8月	2015年度
合 计	3,216,692.95	6,595,379.92

注释29. 财务费用

类 别	2016年1-8月	2015年度
利息支出	526,914.47	372,210.71
减：利息收入	2,438.44	56,596.75
银行手续费	15,141.26	12,398.60
其他		2,941.95
合 计	539,617.29	330,954.51

注释30. 资产减值损失

项 目	2016年1-8月	2015年度
坏账损失	1,410,574.89	1,324,841.04
合 计	1,410,574.89	1,324,841.04

注释31. 营业外收入

项 目	2016年1-8月	2015年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计		5,937.50	
其中：固定资产处置利得		5,937.50	
政府补助	1,000,000.00		1,000,000.00
合 计	1,000,000.00	5,937.50	1,000,000.00

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	2016年1-8月	2015年度	与资产相关 /与收益相关
碑林区财政局工业转型升级专项费用	500,000.00		与收益相关
财政局上市补贴	500,000.00		与收益相关
合 计	1,000,000.00		

注释32. 营业外支出

项 目	2016年1-8月	2015年度	计入本期非经常性损益的金额
罚款		20,000.00	
税收滞纳金		157,037.64	
其他	60.00		60.00
合 计	60.00	177,037.64	60.00

注释33. 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	2016年1-8月	2015年度
当期所得税费用	1,491,566.23	1,644,916.60
递延所得税费用	-211,586.23	-198,726.16
合 计	1,279,980.00	1,446,190.44

2. 年度会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2016年1-8月
利润总额	8,449,265.93
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,267,389.90
不可抵扣的成本、费用和损失影响	12,590.10
所得税费用	1,279,980.00

注释34. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2016年1-8月	2015年度
往来款	2,373,990.23	4,455,174.51
利息收入	2,438.44	56,596.75
收到政府补助	1,200,000.00	
合 计	3,576,428.67	4,511,771.26

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2016年1-8月	2015年度
往来款	589,384.77	15,180,036.29
销售费用	3,116,561.55	4,463,284.79
管理费用	951,132.99	3,210,541.78
财务费用	15,141.26	12,398.60
其他	60.00	177,037.64
合 计	4,672,280.57	23,043,299.10

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2016年1-8月	2015年度
借款担保费	120,000.00	
合 计	120,000.00	

注释35. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	2016年1-8月	2015年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	7,169,285.93	7,911,532.50
加：资产减值准备	1,410,574.89	1,324,841.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	139,425.49	298,722.94
无形资产摊销		
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)		-5,937.50
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)	526,914.47	355,758.74
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)	-211,586.23	-198,726.16
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)	8,684,420.31	-1,666,026.34
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-29,505,951.36	-13,117,499.91
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	514,393.21	-5,252,976.37
其 他		
经营活动产生的现金流量净额	-11,272,523.29	-10,350,311.06
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		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	882,611.05	7,761,348.51
减：现金的期初余额	7,761,348.51	428,419.70
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	-6,878,737.46	7,332,928.81

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	2016年8月31日	2015年12月31日
一、现金	882,611.05	7,761,348.51
其中：库存现金	302,934.09	321,118.92
可随时用于支付的银行存款	579,676.96	7,440,229.59
可随时用于支付的其他货币资金		

项 目	2016年8月31日	2015年12月31日
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	882,611.05	7,761,348.51
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

六、关联方及关联交易

(一)本企业的实际控制人为自然人，具体情况如下：

实际控制人名称	投入股本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
张毅敏	24,238,000.00	56.37	56.37
尚洁	8,592,000.00	19.98	19.98
合 计	32,830,000.00	76.35	76.35

(二)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
内蒙古安得化工科技有限责任公司	张毅敏之妻尚洁持股51%公司
新疆国英清源化工有限公司	张毅敏、尚洁夫妇全资控股的公司
西安舜凯化工有限公司	张毅敏实际控制公司
张文	副经理
郭福兵	公司监事
张超	实际控制人张毅敏之侄子
李卡怀	实际控制人尚洁姐夫
尚会军	公司监事
张子琦	实际控制人张毅敏、尚洁之女

(三)关联方交易

1. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2016年1-8月	2015年度
内蒙古安得化工科技有限责任公司	销售产品		1,187,692.29
新疆国英清源化工有限公司	销售产品		752,820.52
合 计			1,940,512.81

2. 关联租赁情况

报告期内公司与公司实际控制人之女张子琦签订房屋租赁合同，公司免费租赁其房屋作为办公使用。

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张毅敏、尚洁、西安舜凯化工有限公司	8,000,000.00	2016/11/4	2018/11/4	否
合计	8,000,000.00			

具体情况见附注五 注释 11. 短期借款。

4. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	2015年12月31日	本期拆入	本期偿还	2016年8月31日
张毅敏	459,746.97	6,767,340.00	4,293,136.26	2,933,950.71
尚洁		1,450,000.00	500,000.00	950,000.00
合计	459,746.97	8,217,340.00	4,793,136.26	3,883,950.71

5. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2016年8月31日		2015年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	张文	104,000.00	5,200.00		
	郭福兵	20,000.00	1,000.00		
	张超	16,700.00	835.00		
	李卡怀	10,000.00	500.00		
	尚会军	2,000.00	100.00		

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2016年8月31日	2015年12月31日
其他应付款			
	西安舜凯化工有限公司	300,000.00	800,000.00
	张毅敏	2,933,950.71	459,746.97
	尚洁	950,000.00	

七、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

本公司不存在需要披露的承诺事项。

（二）资产负债表日存在的或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至财务报告日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

九、其他重要事项说明

截至财务报告日止，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

十、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,000,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	60.00	
所得税影响额	149,991.00	
合 计	849,949.00	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.48%	0.1667	0.1667
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.12%	0.1470	0.1470

陕西安得科技股份有限公司
(公章)
二〇一六年十月二十一日





营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09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、法规规定的其他业务; 无(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 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; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2016 年 03 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：000165

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

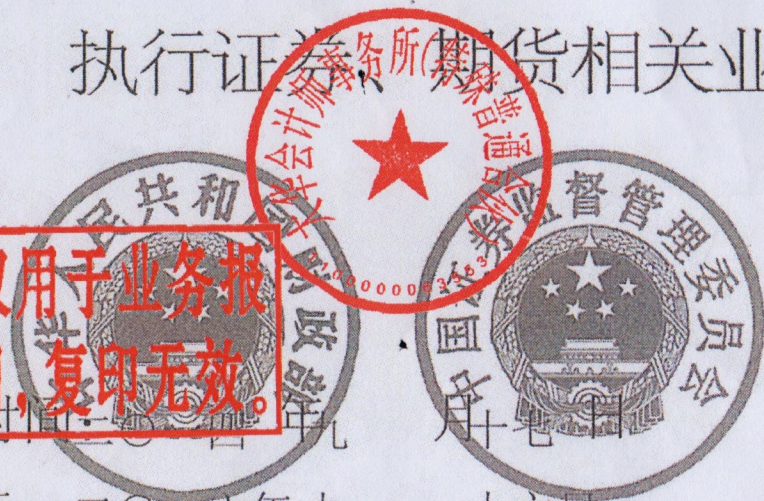
大华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：梁春

证书号：01

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书有效期至：二〇一六年九月十六日



证书序号: NO. 019568

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》。



会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
主任会计师: 梁春
办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙
会计师事务所编号: 11010148
注册资本(出资额): 1200万元
批准设立文号: 京财会许可[2011]0101号
批准设立日期: 2011-11-03



**此件仅用于业务报
告专用, 复印无效。**

发证机关: 北京市财政局

二〇一四年三月二十六日

中华人民共和国财政部制



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会



85590000011

大华会计师事务所(普通合伙)
 大华会计师事务所有限公司

姓名: 王利
 Sex: 男
 Date of birth: 1981-08-24
 Working unit: 大华会计师事务所有限公司
 Identity card No.: 411302198108241338



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year and will be renewed for another year after this certificate is renewed.

2016年3月30日
 2016 03 30

CPA 年检专用章

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

10

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

注册税务师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

北京
 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 注册会计师协会
 转所专用章

2012年12月24日
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

大华会计师事务所
 CPAs

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

注册税务师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

北京
 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 注册会计师协会
 转所专用章

2013年5月28日
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

大华河南
 CPAs

11