

四川华信(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)

SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

地址:成都市洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼

电话:(028) 85560449

传真:(028) 85592480

邮编: 610041

电邮: schxcpa@163.net

成都天保节能工程有限公司

模拟财务报表审计报告

川华信审(2016) 330 号

目录:

- 1、防伪标识
- 2、模拟资产负债表
- 3、模拟利润表
- 4、模拟财务报表附注

审计报告

川华信审（2016）330号

成都天保节能工程有限公司：

我们审计了后附的成都天保节能工程有限公司（以下简称节能公司）模拟财务报表，包括2016年11月30日和2015年12月31日模拟资产负债表，2016年1-11月和2015年度模拟利润表以及模拟财务报表附注。

一、管理层对模拟财务报表的责任

编制和公允列报模拟财务报表是节能公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定和后附的模拟财务报表附注二所述的编制基础编制模拟财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟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模拟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备考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，以获取有关模拟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模拟财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与模拟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，以及评价模拟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，节能公司模拟财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定和后附的模拟财务报表附注二所述编制基础编制，公允反映了节能公司 2016 年 11 月 30 日和 2015 年 12 月 31 日模拟财务状况以及 2016 年 1-11 月和 2015 年度模拟经营成果。

四、报告用途

本审计报告仅供天翔环境向特定对象出售资产事宜使用，不得用于其他方面，因使用不当引起的法律责任与本事务所无关。

四川华信(集团)会计师事务所

中国注册会计师：

(特殊普通合伙)

中国 成都

中国注册会计师：

二〇一六年十二月十二日

模拟资产负债表

编制单位：成都天保节能工程有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年11月30日	2015年12月31日	项 目	附注	2016年11月30日	2015年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五.1	179,039.68	257,472.46	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据				衍生金融负债			
应收账款	五.2	37,680,753.82	36,992,995.59	应付票据			
预付款项	五.3	1,175,000.00	1,189,000.00	应付账款	五.10	16,788,816.51	18,272,816.51
应收保费				预收款项	五.11		46,600.00
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬			
应收股利				应交税费	五.12	8,372.78	9,482.23
其他应收款	五.4	126,625.41	162,762.04	应付利息			
买入返售金融资产				应付股利			
存货	五.5	171,533,917.25	170,330,212.42	其他应付款	五.13	198,607,716.10	193,705,589.78
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	五.6	194,755.91	194,755.91	代理买卖证券款			
				代理承销证券款			
				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			
流动资产合计		210,890,092.07	209,127,198.42	流动负债合计		215,404,905.39	212,034,488.52
非流动资产:				非流动负债:			
发放贷款及垫款				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
持有至到期投资				其中: 优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	五.7	1,314.67	1,882.37	专项应付款			
在建工程				预计负债			
工程物资				递延收益			
固定资产清理				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计			
无形资产				负债合计		215,404,905.39	212,034,488.52
开发支出				所有者权益:			
商誉				归属于母公司所有者权益合计		-3,236,786.60	-1,718,223.14
长期待摊费用				其中: 实收资本	五.14	5,000,000.00	5,000,000.00
递延所得税资产	五.8	1,276,712.05	1,187,184.59				
其他非流动资产							
非流动资产合计		1,278,026.72	1,189,066.96	所有者权益合计		-3,236,786.60	-1,718,223.14
资产总计		212,168,118.79	210,316,265.38	负债和所有者权益总计		212,168,118.79	210,316,265.38

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

模拟资产利润表

编制单位：成都天保节能工程有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-11月	2015年度
一、营业总收入		10,849,999.95	101,679,344.20
其中：营业收入	五.15	10,849,999.95	101,679,344.20
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		10,279,903.60	84,736,417.04
其中：营业成本	五.15	7,167,346.56	64,059,336.34
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	五.16	257,337.66	1,390,251.11
销售费用	五.17	219,203.98	4,110,844.60
管理费用	五.18	2,276,201.61	13,530,087.85
财务费用	五.19	1,703.96	812.64
资产减值损失	五.20	358,109.83	1,645,084.50
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）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		570,096.35	16,942,927.16

加：营业外收入	五.21		989.35
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			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		570,096.35	16,943,916.51
减：所得税费用	五.22	291,064.11	2,113,974.47
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		279,032.24	14,829,942.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟会计报表附注

一、公司的基本情况

(一)历史沿革

成都天保节能工程有限公司(以下简称公司或本公司)由成都天翔环境股份有限公司(以下简称天翔环境公司)于2013年1月7日投资设立,公司设立时注册资本500.00万元,设立时股权结构列示如下:

单位:元

股东名称	出资额	出资比例(%)
天翔环境公司	5,000,000.00	100.00
合计	5,000,000.00	100.00

(二)公司主要经营范围

工程能耗情况检测;节能系统设计、改造及运行维护;石油、化工、节能、环保工程技术及配套设备的研发、设计、销售、安装及维修服务;架线和管道工程施工;土建工程施工;劳务服务(不含劳务派遣及限制类);国内商品贸易(不含限制类);项目投资(不得从事非法集资,吸收公众资金等金融活动)(以上依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

二、资产受让方案

根据公司与天翔环境公司签订的《化工节能业务整体转让协议》,协议约定,本公司受让天翔环境公司化工节能板块全部资产及业务,包括但不限于甲方化工节能板块的资产、相关债权、债务,受让资产具体情况列示如下:

资产项目	金额	负债及净资产项目	金额
应收账款	27,023,793.82	应付账款	6,799,675.00
存货	171,213,917.25	预收账款	
		负债合计	6,799,675.00
		净资产	191,438,036.06
资产合计	<u>198,237,711.06</u>	负债及净资产合计	<u>198,237,711.06</u>

资产受让价格以天翔环境公司化工节能板块的账面净资产,恢复相关资产减值准备后的价值为准,经双方协商确定,最终资产受让价格为195,209,974.56元。

三、模拟财务报表编制基础

1、模拟财务报表的编制基础

模拟财务报表根据本公司与天翔环境公司签订的《化工节能业务整体转让协议》,并基

于以下假设为编制基准：

(1)《化工节能业务整体转让协议》能够获得天翔环境公司权力机构审议通过。

(2) 附注二所述的交易方案已于 2015 年 1 月 1 日之前已完成，由此形成的业务架构于 2015 年 1 月 1 日前已经存在。

2、模拟财务报表的编制方法

本模拟财务报表根据中国证监会《上市公司重大资产重组管理办法》(证监会令第 53 号)和《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件(2014 年修订)》(证监会公告〔2014〕27 号)的规定编制表。

本模拟财务报表以 2015 年度经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)审计的 [XYZH/2016CDA40163] 财务报表与 2016 年 1-11 月历史数据为基础。

四、会计政策、会计估计和前期差错

1. 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及本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。本报告期为 2015 年 1 月 1 日至 2016 年 11 月 30 日。

3. 营业周期

公司营业周期为 12 个月，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，除交易性金融资产、可供出售金融资产等以公允价值计量外，以历史成本为计价原则。

6. 现金及现金等价物

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。包括但不限于满足前项条件的从购买日起三个月内到期的债券投资、可以以通知方式提前支取的银行定期存款、可转让存单等。定期存款如果不可以随时支付，不作现金确认，如果可以随时支付，作为现金确认。其他货币资金中 6 个月以上的保证金存款不作为现金等价物确认，6 个月以下的保证金存款作为现金等价物确认。

7. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。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。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，不改变其人民币金额。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在所有者权益项目下单独列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

8. 金融资产和金融负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和在初始确认时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。本公司将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且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。本公司将只有符合下列条件之一的金融工具，才可在初始确认时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：该指定可以消除或明显减少由于该金融工具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；公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；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；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。

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金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项，是指在活跃市场中没有报价，回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中，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，按成本进行后续计量；其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的，按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量，除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。对于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，按成本计量。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司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；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产控制的，则按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和，与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，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。

当可供出售金融资产发生减值，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。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后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入所有者权益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融负债于初始确认时分类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。

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初始确认时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。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，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。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输

入值，公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

9. 应收款项坏账准备

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；债务单位逾期未履行偿债义务超过5年；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末按账龄分析法并结合个别认定法计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后列作坏账损失，冲销提取的坏账准备。

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

本公司将单项金额超过100万元的应收款项视为重大应收款项，当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所有款项时，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，本公司将其与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。本公司将应收账款中有确凿证据表明无法收回或收回可能性不大的款项，划分为特定资产组合，全额计提坏账准备。

组合名称	坏账计提方法
账龄组合	账龄分析法
国外应收款项组合	个别认定

1) 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内	5	5
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

(2) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额非重大且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

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

10. 存货

本公司存货主要包括原材料、周转材料、在产品、库存商品等。

存货实行永续盘存制。存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用五五转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，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。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

11. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值超过2000元的有形资产。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价、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；

融资租赁是指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。本公司作为承租方，在租赁开始日，按租赁开始日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，作为融资租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将两者的差额记录为未确认融资费用。融资租入固定资产的折旧方法为平均年限法。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

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，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。

本公司固定资产的预计净残值率、分类折旧年限、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限	预计残值率（%）	年折旧率（%）
1	房屋建筑物	20-40年	5	2.38-4.75

序号	类别	折旧年限	预计残值率 (%)	年折旧率 (%)
2	机器设备	5-20年	5	4.75-19.00
3	运输设备	5-10年	5	9.50-19.00
4	办公设备	5年	5	19.00
5	土地	境外土地不摊销		

本公司于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、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。

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。

12. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量;出包工程按应支付的工程价款等计量;设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程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,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

13. 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款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加权平均利率,确定资本化金额。

符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间(通常指1年以上)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。

如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

14. 研究与开发

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确

定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。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：

(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) 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；

(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。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。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，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

15. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、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、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对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，每期末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

16. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、商标和软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专有技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

17. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用按该费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊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。

18. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利包括基本养老保险费、失业保险费、企业年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划，根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利：本公司在不能单方面解除劳动关系计划或裁减时所提供的辞退福利时，或确认与涉及辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

其他长期福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期利润分享计划等。

19. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证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：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

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。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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

20. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入和建造合同收入，收入确认原则如下：

销售商品收入：本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本公司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、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，确认销售商品收入的实现。

提供劳务收入：本公司在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本公司、劳务的完成进度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。在资产负债表日，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按完工百分比法确认相关的劳务收入，完工百分比按已经发生的成本占估计总成本的比例确认；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供

劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，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。

让渡资产使用权收入：与交易相关的经济利益很可能流入本公司、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

建造合同收入：本公司对于固定造价合同在合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入本公司、实际发生的合同成本能够清楚区分和可靠计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠确定，对于成本加成合同在与合同相关的经济利益很可能流入本公司、实际发生的合同成本能够清楚区分和可靠计量时，于资产负债表日按完工百分比法确认合同收入和合同费用。采用完工百分比法时，合同完工进度根据实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确认。建造合同的结果不能可靠地估计时，如果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加以确认，合同成本在其发生的当期确认为费用；如果合同成本不可能收回的，应在发生时立即确认为费用，不确认收入。本公司于期末对建造合同进行检查，如果建造合同预计总成本将超过合同预计总收入时，提取损失准备，将预计损失确认为当期费用。

结合公司的实际情况，公司制定了与其相适应的收入确认的会计政策：一般情况下采用商品销售确认收入，仅对单项合同金额较高、建造周期超过一年的在设计、技术、功能、最终用途等方面密切相关的资产所订立的合同，按建造合同确认收入。

公司建造合同，采用完工百分比法确认收入，合同完工进度根据实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确认。

21. 政府补助

政府补助在本公司能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。政府文件明确说明补助对象的，根据补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助；政府文件未明确说明补助对象的，根据补助款项实际用途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。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，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

22. 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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减,视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。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。

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,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产,当预计到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时,应当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。

23. 租赁

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁是指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。本公司作为承租方,在租赁开始日,按租赁开始日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,作为融资租入固定资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,将两者的差额记录为未确认融资费用。

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益,本公司作为出租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

24. 会计政策、会计估计变更:无。

25. 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售产品、材料产生的增值额、服务收入	17%、6%
营业税	应纳税营业额	5%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税、营业税、消费税的税额	7%
教育费附加	实际缴纳的增值税、营业税、消费税的税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税、营业税、消费税的税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2. 税收优惠:无。

四、会计报表主要项目注释

1、货币资金

(1) 货币资金分类

项目	2016年11月30日	2015年12月31日
现金	1,577.08	7,814.06
银行存款	177,462.60	249,658.40

其他货币资金		
合计	179,039.68	257,472.46

注：无使用权受到限制的货币资金。

2、应收账款

(1) 应收账款按种类披露：

种类	2016年11月30日				2015年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项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								
其中：账龄组合	42,729,432.31	100.00	5,048,678.49	11.82	41,715,840.96	100.00	4,722,845.37	11.32
交易对象								
组合小计	42,729,432.31	100.00	5,048,678.49	11.82	41,715,840.96	100.00	4,722,845.37	11.32
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	42,729,432.31	100.00	5,048,678.49	11.82	41,715,840.96	100.00	4,722,845.37	11.32

(2) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款无。

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016年11月30日			2015年12月31日		
	金额	坏账准备	计提比例(%)	金额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	14,162,871.10	708,143.56	5.00	22,311,287.10	1,115,564.36	5.00
1—2年	17,949,854.43	1,794,985.44	10.00	9,619,988.50	961,998.85	10.00
2—3年	9,307,363.50	1,861,472.70	20.00	7,821,489.22	1,564,297.84	20.00
3—4年	1,231,415.30	615,707.65	50.00	1,764,183.64	882,091.82	50.00
4—5年	47,794.18	38,235.34	80.00			80.00
5年以上	30,133.80	30,133.80	100.00	198,892.50	198,892.50	100.00
合计	42,729,432.31	5,048,678.49	11.75	41,715,840.96	4,722,845.37	11.32

(4) 期末无单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

(5) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例
湖南裕华科技集团股份有限公司	非关联方	11,100,000.00	1-2年	25.98%
四川兴澳环境技术有限公司	非关联方	5,827,083.33	1-2年	13.64%
天津渤海化工集团规划设计院	非关联方	3,826,400.00	1年以内	8.95%
乐山和邦农业科技有限公司	非关联方	2,758,000.00	2-3年	6.45%
北京励思科国际贸易有限公司	非关联方	2,632,000.00	2-3年	6.16%
合计		26,143,483.33		61.18%

(6) 本报告期无前期已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款。

(7) 本报告期无核销的应收账款。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2016年11月30日		2015年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	290,000.00	24.68	757,000.00	63.67
1-2年	757,000.00	64.43	432,000.00	36.33
2-3年	128,000.00	10.89		
3年以上				
合计	1,175,000.00	100.00	1,189,000.00	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	原因
成都正其机械设备制造有限公司	非关联方	289,600.00	1-2年	未结算
中凯聚和节能环保科技有限公司	非关联方	840,400.00	1以内、1-2年、2-3年	未结算
四川省化工设计院	非关联方	45,000.00	1年以内	未结算
合计		1,175,000.00		

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露：

种类	2016年11月30日				2015年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)

种类	2016年11月30日				2015年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项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	184,795.12	100.00	58,169.71	31.48	188,655.04	100.00	25,893.00	13.73
其中：账龄组合	184,795.12	100.00	58,169.71	31.48	188,655.04	100.00	25,893.00	13.73
交易对象								
组合小计								
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	184,795.12	100.00	58,169.71	31.48	188,655.04	100.00	25,893.00	13.73

(2) 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款无。

(3) 按组合计提坏账准备的其他应收款

②信用风险特征组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016年11月30日			2015年12月31日		
	金额	坏账准备	计提比例(%)	金额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,806.12	190.31	5.00	38,650.04	1,932.50	5.00
1—2年	35,984.00	3,598.40	10.00	60,405.00	6,040.50	10.00
2—3年	60,405.00	12,081.00	20.00	89,600.00	17,920.00	20.00

3—4年	84,600.00	42,300.00	50.00			
4—5年						
5年以上						
合计	184,795.12	58,169.71	31.48	188,655.04	25,893.00	13.73

(4) 期末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款无。

(5) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

2016年1-11月计提坏账准备32,276.71元，本期收回或转回坏账准备金额0元。

(6) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
保证金	165,005.00	170,005.00
单位往来及其他	19,790.12	18,650.04
合计	184,795.12	188,655.04

(7) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	金额	年限	占其他应收款总额的比例
张付英	94,005.00	备用金	50.87%
王青宗	55,000.00	备用金	29.76%
太平财产保险有限公司四川分公司	15,984.00	设备保险费	8.65%
李典第	12,000.00	备用金	6.49%
张志广	4,000.00	备用金	2.16%
合计	180,989.00		97.94%

(8) 本报告期无前期已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的其他应收款。

(9) 本报告期无核销的其他应收款。

5、存货

(1) 存货分类

项 目	2016年11月30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	4,112,907.34		4,112,907.34	4,006,134.41		4,006,134.41
产成品(或 库存商品)						

在产品(或生产成本)	14,120,211.03		14,120,211.03	13,343,279.13		13,343,279.13
建造合同形成的存货【注】	153,300,798.88		153,300,798.88	152,980,798.88		152,980,798.88
包装物						
合计	<u>171,533,917.25</u>		<u>171,533,917.25</u>	<u>170,330,212.42</u>		<u>170,330,212.42</u>

注：其中 15,298.08 万元系《金昌奔马农用化工股份有限公司 30 万吨/年原料煤节能技术改造项目合同能源管理服务合同》执行建造合同形成的存货，具体情况详见“附注九”所述。

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初账面余额	本期计提额	本期减少			期末账面余额
			转回	转销	其他	
产成品(或库存商品)						
合计						

(3) 期末建造合同形成的存货情况

项目	金 额
累计已发生成本	100,986,091.48
其中：基建投入	69,989,675.00
设备投入	30,996,416.48
累计已确认毛利	52,314,707.40
减：预计损失	
已办理结算的金额	
建造合同形成的存货	153,300,798.88

6、其他流动资产

项目	2016 年 11 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
待抵扣增值税进项税	194,755.91	194,755.91
合计	194,755.91	194,755.91

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	家具器具	运输设备	电子设备	合计

一、账面原值：						
1.期初余额					3,585.47	3,585.47
2.本期增加金额						
(1) 购置						
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
(4) 其他增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 企业合并减少						
(3) 其他减少						
4.期末余额					3,585.47	3,585.47
二、累计折旧						
1.期初余额					1,703.10	1,703.10
2.本期增加金额					567.70	567.70
(1) 计提					567.70	567.70
(2) 企业合并增加						
(3) 其他增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 企业合并减少						
(3) 其他减少						
4.期末余额					2,270.80	2,270.80
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						

(2) 其他减少						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值					1,314.67	1,314.67
2.期初账面价值					1,882.37	1,882.37

8、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2016年11月30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	5,106,848.20	1,276,712.05	4,748,738.37	1,187,184.59
合计	5,106,848.20	1,276,712.05	4,748,738.37	1,187,184.59

(2) 未经抵销的递延所得税负债

无。

9、资产减值准备明细

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少		2016年11月30日
			转回	转销	
一、坏账准备	4,722,845.37	358,109.83			5,106,848.20
二、存货跌价准备					
合计	4,722,845.37	358,109.83			5,106,848.20

10、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

项目	2016年11月30日	2015年12月31日
1年以内	16,000.00	18,272,816.51
1-2年	16,772,816.51	
2-3年		
3年以上		
合计	16,788,816.51	18,272,816.51

(2) 账龄超过一年的大额应付账款情况的说明

单位名称	账龄	金额	款项性质	未付款原因
甘肃金昌化工(集团)建筑安装工程有限责任公司	1-2年	6,799,675.00	货款	

成都天翔环境股份有限公司	1-2 年	9,973,141.51	货款	
合计		16,772,816.51		

11、预收账款

项 目	2016 年 11 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内		46,600.00
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上		
合 计		<u>46,600.00</u>

12、应交税费

项目	2016 年 11 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
增值税		
企业所得税		
个人所得税	8,372.78	9,482.23
合计	8,372.78	9,482.23

13、其他应付款

(1) 按款项性质列示的其他应付款情况

项 目	2016 年 11 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
保证金	604,535.00	465,811.00
单位往来款	198,002,794.35	193,239,778.78
其他	386.75	
合 计	198,607,716.10	193,705,589.78

(2) 账龄超过一年的大额其他应付款情况的说明

无。

14、实收资本

股东名称	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 11 月 30 日
成都天翔环境股份有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
合计	5,000,000.00			5,000,000.00

15、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项 目	2016 年 1-11 月	2015 年度
营业收入	10,849,999.95	101,679,344.20

其中：主营业务收入	10,849,999.95	101,679,344.20
其他业务收入		
营业成本	7,167,346.56	64,059,336.34

(2) 主营业务（分行业）

行业名称	2016年1-11月		2015年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
机械设备制造	10,849,999.95	7,167,346.56	101,679,344.20	64,059,336.34
合计	10,849,999.95	7,167,346.56	101,679,344.20	64,059,336.34

(3) 主营业务（分产品）

产品名称	2016年1-11月		2015年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
节能			98,166,089.53	62,077,791.71
分离设备	10,849,999.95	7,167,346.56	3,513,254.67	1,981,544.63
合计	10,849,999.95	7,167,346.56	101,679,344.20	64,059,336.34

16、营业税金及附加

项目	2016年1-11月	2015年度
营业税	2,303.86	69,161.96
城市维护建设税	147,665.89	699,091.05
教育费附加	63,285.38	299,610.44
地方教育费附加	42,190.28	199,740.30
副食品调控基金	1,892.25	122,647.36
合计	257,337.66	1,390,251.11

17、销售费用

项目	2016年1-11月	2015年度
职工薪酬	49,988.09	605,010.54
运输费	112,404.10	2,843,730.74
差旅费	16,387.36	238,852.29
其他	40,424.43	423,251.03
合计	219,203.98	4,110,844.60

18、管理费用

项目	2016年1-11月	2015年度
职工薪酬	1,515,938.79	5,024,776.55

项目	2016年1-11月	2015年度
服务费	165,952.19	1,954,117.75
税费	21,083.13	56,124.13
研发费用	84,341.47	1,142,805.86
无形资产摊销	37,247.52	544,841.77
折旧费	55,560.54	636,817.34
其他费用	396,077.97	4,170,604.45
合计	<u>2,276,201.61</u>	<u>13,530,087.85</u>

19、财务费用

项目	2016年1-11月	2015年度
利息支出		
减：利息收入	332.64	462.36
汇兑净损益		
金融机构手续费	2,036.60	1,275.00
合计	1,703.96	812.64

20、资产减值损失

项目	2016年1-11月	2015年度
坏账损失	358,109.83	1,645,084.50
存货跌价损失		
合计	358,109.83	1,645,084.50

21、营业外收入

项目	2016年1-11月	2015年度
处置固定资产利得		
政府补助		
其他		989.35
合计		989.35

22、所得税费用

项目	2016年1-11月	2015年度
当期所得税费用	380,591.57	2,897,099.75
递延所得税费用	-89,527.46	-783,125.28
合计	<u>291,064.11</u>	<u>2,113,974.47</u>

五、关联方及关联交易

1、本公司控股股东及实际控制人

(1) 母公司及最终控制方

本公司母公司为成都天翔环境股份有限公司。

邓亲华、邓翔签订《一致行动协议》，协议约定：各方共同承诺在各自履行股东职责的过程中，将按照本公司章程的约定在召开股东大会会议、董事会会议或以其他方式行使股东权力时与邓亲华保持一致行动。

本公司实际控制人为自然人邓亲华。

(2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

单位：万

元

控股股东	持股金额		持股比例	
	2016年11月30日	2015年12月31日	2016年11月30日	2015年12月31日
天翔环境公司	500.00	500.00	100.00	100.00

2、本企业的其他关联方情况

无。

3、关联交易情况

(1) 销售商品、提供劳务情况

无

(2) 采购商品、接受劳务情况

无

(3) 关联方单位往来余额

关联单位名称	项目	2016年11月30日	2015年12月31日
天翔环境公司	应付账款	9,973,141.51	9,973,141.51
天翔环境公司	其他应付款	198,002,794.35	193,193,225.78

注：系拟出售分子公司欠上市公司款项

(4) 关联方担保

无。

(5) 关联资金拆借

无。

六、或有事项

截止2016年11月30日，本公司无需披露的或有事项。

七、承诺事项

截止2016年11月30日，本公司无需披露的承诺事项。

八、资产负债表日后事项

2016年12月12日,天翔环境公司第三届董事会第四十七次临时会议审议通过《关于出售化工节能业务及相关资产的议案》,天翔环境拟将持有的全资子公司成都天保节能工程有限公司100%的股权转让给成都亲华科技有限公司。

九、其他重要事项

2014年6月9日,天翔环境公司与金昌奔马农用化工股份有限公司签订《金昌奔马农用化工股份有限公司30万吨/年原料煤节能技术改造项目合同能源管理服务合同》,合同前期履行主要依靠公司巨额资金投入,后期收益回收依赖于客户项目的建设,运行情况及客户自身经营、财务等运营情况,如因行业、客户经营环境、经营情况、财务状况等因素发生不利变化时将对公司合同的正常履行造成重大障碍,从而对公司产生重大不利影响。

该项目合同订单金额20,660.00万元,截至报告日项目执行进度78.8%,累计确认收入15,298.08万元、累计收款零元。

成都天保节能工程有限公司

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

二零一六年十二月十二日