

新能（蚌埠）能源有限公司

审计报告

中喜审字【2017】第 1743 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市崇文门外大街 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@zhongxicpa.net



审计报告

中喜审字【2017】第1743号

新能（蚌埠）能源有限公司：

我们审计了后附的新能（蚌埠）能源有限公司（以下简称“蚌埠能源”）财务报表，包括2017年6月30日的资产负债表，2017年1-6月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是蚌埠能源管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，



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

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，蚌埠能源财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了蚌埠能源2017年6月30日的财务状况以及2017年1-6月的经营成果和现金流量。

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国 北京

二〇一七年八月八日

资产负债表

2017年6月30日

编制单位：新能（蚌埠）能源有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2017年6月30日	2016年12月31日
流动资产：			
货币资金	五 1	152,601.24	74,539.11
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项	五 2		308,005.79
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五 3	35,758,685.38	47,007,313.69
存货	五 4	127,320.37	127,320.37
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	五 5	8,873,144.31	8,798,384.26
流动资产合计		44,911,751.30	56,315,563.22
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五 6	15,260,332.30	22,456,373.89
在建工程			
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	五 7	8,824,039.91	8,941,715.81
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	五 8	6,105,203.15	
非流动资产合计		30,189,575.36	31,398,089.70
资产总计		75,101,326.66	87,713,652.92

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

Handwritten signature

会计机构负责人：

Handwritten signature

资产负债表（续）

2017年6月30日

编制单位：新能（蚌埠）能源有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2017年6月30日	2016年12月31日
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五 9	381,885.60	379,885.60
预收款项			
应付职工薪酬	五 10	154,342.64	111,773.81
应交税费	五 11	46,922.18	50,810.04
应付利息			
应付股利	五 12		10,000,000.00
其他应付款	五 13	11,700.00	11,700.00
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		594,850.42	10,554,169.45
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		594,850.42	10,554,169.45
所有者权益（或股东权益）			
实收资本（或股本）	五 14	70,000,000.00	70,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五 15	184,708.70	184,708.70
盈余公积	五 16	4,754,526.78	4,754,526.78
一般风险准备			
未分配利润	五 17	-432,759.24	2,220,247.99
所有者权益（或股东权益）合计		74,506,476.24	77,159,483.47
负债和所有者权益（或股东权益）合计		75,101,326.66	87,713,652.92

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

Handwritten signature

会计机构负责人：

Handwritten signature

利润表

2017年1-6月

编制单位：新能（蚌埠）能源有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2017年1-6月	2016年度
一、营业收入	五 18	51,531.54	131,959.30
减：营业成本	五 18		
税金及附加	五 19	78,307.16	177,911.43
销售费用	五 20		344,740.44
管理费用	五 21	2,624,120.79	6,555,952.51
财务费用（收益以“-”号填列）	五 22	2,096.96	2,007.04
资产减值损失	五 23	13.86	-1,068.89
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”填列）		-2,653,007.23	-6,947,583.23
加：营业外收入	五 24		64,850.08
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	五 25		5,796.00
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”填列）		-2,653,007.23	-6,888,529.15
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”填列）		-2,653,007.23	-6,888,529.15
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
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			
六、综合收益总额		-2,653,007.23	-6,888,529.15
七、每股收益			
（一）、基本每股收益			
（二）、稀释每股收益			

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the Chief Accountant

Handwritten signature of the Accounting Institution Responsible Person

现金流量表

编制单位：新能（蚌埠）能源有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2017年1-6月	2016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			
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金	五 26	71,016.18	223,299.42
经营活动现金流入小计		71,016.18	223,299.42
购买商品、接受劳务支付的现金			148,522.16
支付给职工以及为职工支付的现金		848,803.94	4,036,527.35
支付的各项税费		185,889.04	337,828.68
支付的其他与经营活动有关的现金	五 26	190,261.07	329,063.21
经营活动现金流出小计		1,224,954.05	4,851,941.40
经营活动产生的现金流量净额		-1,153,937.87	-4,628,641.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		18,000.00	
投资所支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		18,000.00	
投资活动产生的现金流量净额		-18,000.00	
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资所收到的现金			
取得借款所收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金	五 26	11,250,000.00	53,104,310.81
筹资活动现金流入小计		11,250,000.00	53,104,310.81
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		10,000,000.00	
支付的其他与筹资活动有关的现金	五 26		50,806,754.40
筹资活动现金流出小计		10,000,000.00	50,806,754.40
筹资活动产生的现金流量净额		1,250,000.00	2,297,556.41
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		78,062.13	-2,331,085.57
加：期初现金及现金等价物余额		74,539.11	2,405,624.68
六、期末现金及现金等价物的余额		152,601.24	74,539.11

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

Handwritten signature

会计机构负责人：

Handwritten signature

所有者权益变动表

编制单位：新能（蚌埠）能源有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2017年1-6月										2016年度											
	实收资本 (或股本)	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	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	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	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债										优先股	永续债								
一、上年年末余额	70,000,000.00							184,708.70			77,159,483.47	70,000,000.00						184,708.70	4,754,526.78		9,108,777.14	84,049,412.62
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年年初余额	70,000,000.00							184,708.70			77,159,483.47	70,000,000.00						184,708.70	4,754,526.78		9,108,777.14	84,049,412.62
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）																						
（一）净利润																						
（二）其他综合收益																						
上述（一）和（二）小计																						
（三）所有者投入资本和减少资本																						
1. 所有者投入资本																						
2. 股份支付计入所有者权益的金额																						
3. 其他																						
（四）利润分配																						
1. 提取盈余公积																						
2. 提取一般风险准备																						
3. 对所有者（或股东）的分配																						
4. 其他																						
（五）所有者权益内部结转																						
1. 资本公积转增资本(股本)																						
2. 盈余公积转增资本(股本)																						
3. 盈余公积弥补亏损																						
4. 其他																						
（六）专项储备																						
1. 本期提取																						
2. 本期使用																						
四、本期末余额	70,000,000.00							184,708.70			74,506,478.24	70,000,000.00										
																		</				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杨宇

李洪



新能（蚌埠）能源有限公司

2017 年 1-6 月财务报表附注

（除另有说明外，以人民币元为单位）

一、公司基本情况

新能（蚌埠）能源有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2007 年 11 月，系由新能能源有限公司出资设立的有限责任公司。2007 年 12 月股东变更为新奥控股有限公司。2010 年 12 月股东变更为河北威远生物化工股份有限公司。《营业执照》注册号：340313000002520(1-1)；注册资本：人民币柒仟万元整；法定代表人：杨宇；公司住所：蚌埠市曹锥山路以西；经营范围：二甲醚的生产、储存和销售（凭许可证在许可有效期限内经营）。

2006 年 11 月，新能能源有限公司与蚌埠新奥燃气发展有限公司签订资产转让协议，以 1,667 万元的价格收购了蚌埠新奥燃气发展有限公司所持有的年产 1 万吨二甲醚项目的净资产，转由新成立的新能能源有限公司蚌埠分公司（以下简称新能蚌埠分公司）对年产 1 万吨二甲醚项目进行运营管理。新能蚌埠分公司于 2006 年 11 月对原 1 万吨二甲醚装置进行技术改造，采用由新奥新能（北京）科技有限公司自行研发的催化剂装置进行扩能改造，由原年产 1 万吨扩大到年产 2 万吨二甲醚，改造于 2007 年 2 月完成，达到设计生产能力。

2007 年 11 月，新能能源有限公司投资 2,100 万元成立新能（蚌埠）能源有限公司，2007 年 12 月 14 日，新能能源有限公司以新能蚌埠分公司的净资产对新能（蚌埠）能源有限公司增资 4,900 万元。至此，新能（蚌埠）能源有限公司的注册资本增加到 7,000 万元。2007 年 12 月 17 日，新能能源有限公司与新奥控股有限公司签订股权转让协议，将其持有的新能（蚌埠）能源有限公司 100%股权转让给新奥控股有限公司。

根据 2010 年 12 月 28 日中国证券监督管理委员会《关于核准河北威远生物化工股份有限公司向新奥控股有限公司发行股份购买资产的批复》（证监许可（2010）1911 号）及新奥控股有限公司与河北威远生物化工股份有限公司签署的《发行股份购买资产协议书》，新奥控股有限公司将其所持新能（蚌埠）能源有限公司 100%股权转让给河北威远生物化工股份有限公司。新能（蚌埠）能源有限公司于 2010 年 12 月 31 日完成股东变更登记手续，并取得新的《企业法人营业执照》。

2014 年 12 月 24 日，母公司河北威远生物化工股份有限公司名称变更为“新奥生态控股股份有

限公司”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”），以及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》的披露规定编制财务报表。

2、持续经营

本公司对自2017年6月30日起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和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

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、完整的反映了公司2017年6月30日的财务状况以及2017年1-6月的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度自公历一月一日起至十二月三十一日止为一个会计期间。

3、营业周期

本公司以12个月为一个经营周期。

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

（1）同一控制下的企业合并：参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。公司在企业合并中取得的资产和负债，按合并

日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。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,冲减权益。

(2) 非同一控制下企业合并: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。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,不仅包括根据表决权(或类似表决权)本身或者结合其他安排确定的子公司,也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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。所称相关活动,是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断,通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。子公司是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等),结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体(注:有时也称为特殊目的主体)。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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,反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流量等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的,应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）合并抵销中的特殊考虑

①因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

②本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

③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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目：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；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；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；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。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务核算方法

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

10、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（1）金融资产、金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为四类：①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；②持有至到期投资；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为两类：①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；②其他金融负债。

（2）金融工具的确认依据和计量

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。

公司在初始确认金融资产时，均按公允价值计量，在进行后续计量时，四类资产的计量方式有所不同。

①公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，按取得时的公允价值（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，相关交易费用计入当期损益。持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日以公允价值计量，因公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。该金融资产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公司可供出售金融资产，按取得时该金融资产公允价值（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。持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日以公允价值计量，因公允价值变动形成的利得或损失直接计入资本公积。该金融资产处置时其取得价款与账面价值之间的差额确认为投资收益，同时原计入资本公积的公允价值变动额转入投资收益；

③公司对外销售商品或提供劳务形成的应收款项，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、其他应收款等，按双方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。收回或处置应收款项时，取得的价款与账面价值之间的差额计入当期损益。

④公司持有至到期投资，按取得时该金融资产公允价值（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，持有期间按实际利率及摊余成本计算确认利息收入，计入投资收益。该金融资产处置时其取得价款与账面价值之间的差额确认为投资收益。

公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，取得时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，持有期间按公允价值进行后续计量；其他金融负债，取得时按公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按实际利率法，以摊余成本计量。

（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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将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（涉及可供出售金融资产）之和，与所转移金融资产账面价值之间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账面价值在终止确认和未终止确认部分之间，按照各自相对公允价值进行分摊，并将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终止确认部分的金额（涉及可供出售金融资产）之和，与终止确认部分的账面价值之间的差额计入当期损益。

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。

（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是不同的，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。

（5）金融资产和金融负债公允价值的确定

存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用活跃市场中的报价确认其公允价值；不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格为基础确定其公允价值。

（6）金融资产减值准备测试及提取方法

资产负债表日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以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

对贷款及应收款项、持有至到期投资按预计未来现金流量现值与账面价值的差额计提减值准备；计提后如有客观证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回计入当期损益。

可供出售的金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，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，应予以转出计入当期损益。其中，属于可供出售债务工具的，在随后发生公允价值回升时，原减值准备可转回计入当期损益，属于可供出售权益工具投资，其减值准备不得通过损益转回。

11、应收款项

(1) 单项金额重大并单独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	单项金额重大的应收款项为期末余额前五名或占应收款项总额 10%以上的应收款项
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试, 根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失计提坏账准备。经单独测试未发生减值的, 以账龄为组合按账龄分析法计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项:

组合名称	依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法:	
组合名称	计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收款项:

账龄分析	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内(含 1 年)	1%	1%
1~2 年(含 2 年)	10%	10%
2~3 年(含 3 年)	20%	20%
3~5 年(含 5 年)	50%	50%
5 年以上	100%	100%

(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	有客观证据表明该应收款项不能收回的, 或收回的可能性不大的(如债务单位破产、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短期内无法偿付债务的), 以及其他足以证明应收款项可能发生损失的应收款项。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认为减值损失, 计提坏账准备。

公司对母公司新奥生态控股股份有限公司及纳入其合并范围内的子公司间的应收款项不计提坏账准备。

12、存货

(1) 存货的分类：存货包括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。

(2) 存货的计价：存货区分不同构成内容、取得方式以其成本初始计量。原材料、库存商品发出计价采用加权平均法。

(3) 存货的盘存制度采用永续盘存制。

(4) 存货可变现净值的确定依据：资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低原则计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。可变现净值是指在日常活动中，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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

13、划分为持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产：(1)已经就处置该非流动资产作出决议；(2)与受让方签订了不可撤销的转让协议；(3)该项转让很可能在一年内完成。

对于持有待售的固定资产，本公司将该项资产的预计净残值调整为反映其公允价值减去处置费用后的金额（但不得超过该项资产符合持有待售条件时的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，按上述原则处理。

14、长期股权投资

长期股权投资是投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(1) 投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A、同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价

的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。长期股权投资投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

B、非同一控制下企业合并，以购买日为取得对被购买方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作为投资成本。如果购买成本的公允价值大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的份额，其差额作为商誉；如果购买成本的公允价值小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的份额，其差额计入当期损益。

非企业合并形成的长期股权投资，以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为投资成本；发行权益性证券取得的，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，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）后续计量及损益确认方法

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，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；对联营企业的权益性投资中，通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，以公允价值计量且其变动计入损益。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与母公司不一致的，按照母公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。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，母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，母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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于母公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。母公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

（3）长期股权投资的处置

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，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（4）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，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。投资企业与其他方对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产

包括已出租的土地使用权和建筑物。

（1）投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

①与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；②该投资性房地产的成本能够可靠计量。

（2）投资性房地产初始计量

①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。

②自行建造投资性房地产的成本，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。

③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

④与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；不满足确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）投资性房地产的后续计量

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。根据《企业会计准则第4号——固定资产》和《企业会计准则第6号——无形资产》的有关规定，对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法摊销或计提折旧。

（4）投资性房地产的转换

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为其他资产，或将其他资产转换为投资性房地产，将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

16、固定资产

（1）固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

（2）固定资产的初始计量：固定资产按照购建时的实际成本进行初始计量。

（3）折旧方法：从固定资产达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法提取折旧，并按固定资产类别预计使用年限和预计净残值率确定折旧率，具体如下：

固定资产类别	使用年限	净残值率	折旧率
房屋及建筑物	30~40 年	5%	2.38%~3.17%
消防及存储设施	20~30 年	5%	3.17%~4.75%
机器及生产工艺设备	6~20 年	5%	4.75%~15.83%
辅助生产设备	6~10 年	5%	9.5%~15.83%
运输工具	6~8 年	5%	11.88%~15.83%
办公设备	6~8 年	5%	11.88%~15.83%

（4）公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法；固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

（5）融资租入固定资产

公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

公司融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

公司融资租入的固定资产采用与自有固定资产应计提折旧相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

17、在建工程

（1）在建工程指正在兴建中的资本性资产，以实际成本入账。成本包括建筑工程、安装工程、机器设备的购置成本、建筑费用及其他间接费用，以及资本化利息与汇兑损益。

（2）在建工程结转固定资产的时限：所购建的固定资产在达到预定可使用状态之日起结转固定资产，次月开始计提折旧，若尚未办理竣工决算手续，则先预估价值结转固定资产并计提折旧，办理竣工决算手续后按实际成本调整原估计价值，但不再调整原已计提折旧额。

（3）在建工程减值准备：每年年度终了，公司对在建工程进行全面检查，有证据表明在建工程已经发生了减值，计提在建工程减值准备。在建工程预计发生减值时，如长期停建并且预计在 3 年内不会重新开工的在建工程，按该资产可收回金额低于账面价值的差额计提减值准备，对实质上已经不能再给公司带来经济利益的在建工程，全额计提减值准备。

18、借款费用

（1）借款费用是指因借款而发生的利息及其他相关成本。包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用（包括手续费等），以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

（2）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。符合资本化条件的资产，包括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。

（3）借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

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已支付现金、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。

（4）借款费用资本化期间为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的，于发生当期直接计入财务费用。

（5）符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。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，借款费用应当停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（6）借款费用资本化金额按照下列方法确定：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。

19、无形资产

（1）核算内容：公司的无形资产指公司拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、特许权、土地使用权等。

（2）计量：公司无形资产按照成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产，按照经济利益的预期实现方式，在其使用寿命内系统合理摊销；使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

（3）无形资产使用寿命的复核：公司于每年年度终了，对无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命不同于以前的估计，则对于使用寿命有限的无形资产，改变其摊销年限；对于使用寿命不确定的无形资产，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则按照使用寿命有限无形资产的处理原则处理。

（4）企业内部研究开发项目研究阶段的支出费用化，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出符合资本化条件的，确认为无形资产。资本化条件具体为：①从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性；②有意完成该无形资产并使用或销售它。③该无形资产可以产生可能未来经济利益。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对归属于该无形资产开发阶段的支出，可以可靠地计量。

（5）土地使用权的核算：公司购入的土地使用权，或以支付土地出让金方式取得的土地使用权，按成本进行初始计量。土地使用权用于建造自用某项目时，土地使用权的账面价值不与地上建筑物合并计算成本，而仍作为无形资产核算，单独进行摊销。

20、长期待摊费用

长期待摊费用指公司已经发生应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，长期待摊费用按实际成本计价，在项目受益期内平均摊销。

21、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、固定资产、在建工程、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，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，每年末均进行减值测试。

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：（1）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；（2）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来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；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）公司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（或者损失）远远低于预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司对单项资产的可收回金额进行测试的，以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者作为资产的可收回金额。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

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。

22、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，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）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）：本公司在职工为其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职工福利费：本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费：本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤：本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

①设定提存计划：本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职

工为其提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

②设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指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。本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：①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；②企业确认与涉及支付辞退福利的相关的成本或费用时。

23、预计负债

公司与或有事项相关义务同时满足以下条件的确认为预计负债：①该义务是企业承担的现时义务；②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

公司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，于资产负债表日对预计负债进行复核，按照当前最佳估计数对账面价值进行调整。

24、收入

（1）销售商品收入的确认：

公司在同时满足以下条件时，确认销售收入的实现：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方；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的计量；相关的经济利益很可能流入公司；相关的已经发生和将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务收入的确认：

公司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。提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：劳务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；交易的完工进度能够可靠地确定；交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，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，并按已经发生的劳务成本结转成本；如果已经发生的劳务成

本预计不能得到补偿，不确认收入，按已经发生的劳务成本作为当期费用。

（3）让渡资产使用权收入的确认（包括利息收入和使用费收入）：

让渡资产使用权收入同时满足下列条件时予以确认：相关的经济利益很可能流入企业；收入的金额能够可靠的计量

25、政府补助

政府补助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，分别下列情况处理：

（1）用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（3）对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助，视情况不同计入当期损益，或者在项目期内分期确认为当期收益。

26、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）公司采用资产负债表债务法进行所得税的会计处理。

（2）确认递延所得税资产和负债的依据：

资产负债表日，资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异或应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算暂时性差异，据以确认递延所得税资产或递延所得税负债。

（3）每年年度终了，公司对递延所得税资产和负债的账面价值进行复核，预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率发生变化的，对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入变化当期的所得税费用。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，减记的金额转回。

27、经营租赁和融资租赁会计处理

（1）经营租赁：

本公司作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁：

本公司作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日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进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满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。

本公司作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

28、其他重要的会计政策和会计估计

（1）安全生产费用的计提与使用

危险品生产

依据财政部、安全监管总局二〇一二年二月十四日印发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16号），公司所属危险品生产企业按照第八条的规定计提安全生产费用，以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：

- 1) 全年实际销售收入在 1,000 万元及以下的，按照 4%提取；
- 2) 全年实际销售收入在 1,000 万元至 10,000 万元（含）的部分，按照 2%提取；
- 3) 全年实际销售收入在 10,000 万元至 100,000 万元（含）的部分，按照 0.5%提取；
- 4) 全年实际销售收入在 100,000 万元以上的部分，按照 0.2%提取。

公司所属危险品生产企业计提的安全生产费用按照以下范围使用：

- 1) 完善、改造和维护安全防护设施设备支出（不含“三同时”要求初期投入的安全设施），包括车间、库房、罐区等作业场所的监控、监测、通风、防晒、调温、防火、灭火、防爆、泄压、防毒、消毒、中和、防潮、防雷、防静电、防腐、防渗漏、防护围堤或者隔离操作等设施设备支出；
- 2) 配备、维护、保养应急救援器材、设备支出和应急演练支出；
- 3) 开展重大危险源和事故隐患评估、监控和整改支出；
- 4) 安全生产检查、评价（不包括新建、改建、扩建项目安全评价）、咨询和标准化建设支出；
- 5) 配备和更新现场作业人员安全防护用品支出；
- 6) 安全生产宣传、教育、培训支出；
- 7) 安全生产适用的新技术、新标准、新工艺、新装备的推广应用支出；
- 8) 安全设施及特种设备检测检验支出；
- 9) 其他与安全生产直接相关的支出。

公司依照财政部 2009 年 6 月 11 日印发的“企业会计准则解释第 3 号”第三条的规定对安全生产费的计提和使用进行账务处理，并在资产负债表所有者权益项下“减：库存股”和“盈余公积”之间增设“专项储备”项目单独反映安全生产费的期末余额。

29、利润分配

公司的税后利润，在弥补以前年度亏损后按以下顺序分配：

项目	计提比例
提取法定公积金	10%
提取任意盈余公积金	由股东会决定
对所有者（股东）分配	由股东会决定

30、主要会计政策、会计估计的变更

本公司在报告期内无主要会计政策、会计估计变更事项。

31、前期会计差错更正

本公司在报告期内无重大会计差错更正事项。

四、税项

主要税种及税率

主要税种	税率	计税依据
增值税	13%或 17%	增值税应税收入
营业税	5%	营业税应税收入
所得税	25%	应纳税所得额
城建税	7%	应纳流转税额
个人所得税	超额累进税率	按个人收入性质及金额确定适用税率
教育费附加	5%	应纳流转税额
房产税	12%和 1.2%	出租房产租金收入和自用房产原值的 70%
土地使用税	8 元/m ²	按土地使用面积

五、会计报表主要项目注释说明（单位：人民币元）

1. 货币资金

项目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
库存现金	108.15	118.04
银行存款	152,493.09	74,421.07
合计	152,601.24	74,539.11

2. 预付款项

预付款项按账龄列示

账龄	2017年6月30日		2016年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内				
1至2年			308,005.79	100.00
合计			308,005.79	100.00

3. 其他应收款

(1). 其他应收款分类披露

类别	2017年6月30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	35,753,203.90	99.98			35,753,203.90
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,536.85	0.02	55.37	1.00	5,481.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	35,758,740.75	100.00	55.37		35,758,685.38

类别	2016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	47,003,203.90	99.99			47,003,203.90
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,151.30	0.01	41.51	1.00	4,109.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	47,007,355.20	100.00	41.51		47,007,313.69

期末单项金额重大并单项计提坏帐准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
新奥生态控股股份有限公司	35,753,203.90			对母公司及纳入其合并范围内的子公司间的应收款项不计提坏账准备
合计	35,753,203.90			/

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

种类	2017 年 6 月 30 日			
	其他应收款	坏账准备	比例(%)	账面价值
1 年以内（含 1 年）	5,536.85	55.37	1.00	5,481.48
1 年至 2 年（含 2 年）				
2 年至 3 年（含 3 年）				
3 年至 5 年（含 5 年）				
5 年以上				
组合小计	5,536.85	55.37	1.00	5,481.48

期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

(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 13.86 元；本期无收回或转回坏账准备情况。

本报告期公司无实际核销的其他应收款。

(3). 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017 年 6 月 30 日账面余额	2016 年 12 月 31 日账面余额
电费	5,536.85	4,151.30
关联方往来款	35,753,203.90	47,003,203.90
合计	35,758,740.75	47,007,355.20

(4). 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	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	性质或内容
新奥生态控股股份有限公司	关联方	35,753,203.90	一年以内	99.98	关联方往来
安徽省电力公司蚌埠供电公司	非关联方	5,536.85	一年以内	0.02	预缴电费

4. 存货

项目	2017年6月30日			2016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	127,320.37		127,320.37	127,320.37		127,320.37
库存商品						
合计	127,320.37		127,320.37	127,320.37		127,320.37

说明：期末存货未发生减值，故未计提存货跌价准备。

5. 其他流动资产

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
待抵扣的增值税进项税	8,844,161.72	8,798,384.26
代缴的社会保险费	28,982.59	
合计	8,873,144.31	8,798,384.26

6. 固定资产

(1). 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机械设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.2016年12月31日	19,190,304.35	28,184,810.99	1,330,185.80	371,631.93	49,076,933.07
2.本期增加金额	20,000.00				20,000.00
（1）购置					
（2）在建工程转入					
（3）其他	20,000.00				20,000.00
3.本期减少金额	2,254,095.06	16,083,957.67		6,924.44	18,344,977.17
（1）处置或报废	2,254,095.06	16,083,957.67		6,924.44	18,344,977.17
（2）转入在建工程					
（3）转入投资性房地产					
4.2017年6月30日	16,956,209.29	12,100,853.32	1,330,185.80	364,707.49	30,751,955.90
二、累计折旧					
1.2016年12月31日	8,145,129.93	17,369,252.59	821,681.89	284,494.77	26,620,559.18
2.本期增加金额	375,130.26	650,670.01	72,207.42	12,830.75	1,110,838.44
（1）计提	375,130.26	650,670.01	72,207.42	12,830.75	1,110,838.44

项目	房屋及建筑物	机械设备	运输工具	办公设备	合计
3.本期减少金额	1,145,678.90	11,087,863.12		6,232.00	12,239,774.02
(1) 处置或报废	1,145,678.90	11,087,863.12		6,232.00	12,239,774.02
(2) 转为投资性房地产					
4.2017年6月30日	7,374,581.29	6,932,059.48	893,889.31	291,093.52	15,491,623.60
三、减值准备					
1.2016年12月31日					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2017年6月30日					
四、账面价值					
1. 2017年6月30日	9,581,628.00	5,168,793.84	436,296.49	73,613.97	15,260,332.30
2.2016年12月31日	11,045,174.42	10,815,558.40	508,503.91	87,137.16	22,456,373.89

(2). 报告期内公司无通过融资租赁租入的固定资产情况。

(3). 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	期末账面价值
员工宿舍	246,157.81
储油罐	91,668.90
储油罐	87,285.00
储油罐	60,835.00

(4). 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	说明
消防泵房	619,398.13	
售油亭2处	9,568.36	
铁路门卫房	1,402.10	
油库辅助用房	263,504.84	
食堂简易房	44,462.42	

7. 无形资产

(1). 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1.2016年12月31	11,059,882.00			59,829.06	11,119,711.06
2.本期增加金额					
(1)购置					
(2)内部研发					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.2017年6月30	11,059,882.00			59,829.06	11,119,711.06
二、累计摊销					
1.2016年12月31	2,118,166.19			59,829.06	2,177,995.25
2.本期增加金额	117,675.90				117,675.90
(1)计提	117,675.90				117,675.90
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.2017年6月30	2,235,842.09			59,829.06	2,295,671.15
三、减值准备					
1.2016年12月31					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.2017年6月30					
四、账面价值					
1.2017年6月30	8,824,039.91				8,824,039.91
2.2016年12月31	8,941,715.81				8,941,715.81

(2). 本期末公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(3). 本期末公司无通过内部研发形成的无形资产。

8. 其他非流动资产

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
待处理固定资产损溢	6,105,203.15	
合计	6,105,203.15	

9. 应付账款

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
应付账款	381,885.60	379,885.60
合计	381,885.60	379,885.60

(1). 账龄超过1年的重要应付账款

项目	2017年6月30日	未偿还或结转的原因
安徽蚌埠建筑安装工程集团有限公司	379,885.60	未结算
合计	379,885.60	

10. 应付职工薪酬

(1). 应付职工薪酬列示

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年6月30日
一、短期薪酬	96,669.23	941,503.14	897,263.89	140,908.48
二、离职后福利-设定提存计划	15,104.58	73,905.62	75,576.04	13,434.16
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	111,773.81	1,015,408.76	972,839.93	154,342.64

(2). 短期薪酬列示

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴		815,498.30	815,498.30	
二、职工福利费		12,150.00	12,150.00	
三、社会保险费	1,860.95	28,228.90	30,089.85	
其中：医疗保险费	1,860.95	23,077.72	24,938.67	
工伤保险费		3,821.22	3,821.22	
生育保险费		1,329.96	1,329.96	
四、住房公积金		57,083.50	37,973.74	19,109.76
五、工会经费和职工教育经费	94,808.28	28,542.44	1,552.00	121,798.72
六、短期带薪缺勤				

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年6月30日
七、短期利润分享计划				
合计	96,669.23	941,503.14	897,263.89	140,908.48

(3). 设定提存计划列示

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年6月30日
1、基本养老保险	15,104.58	69,949.20	71,808.12	13,245.66
2、失业保险费		3,956.42	3,767.92	188.50
合计	15,104.58	73,905.62	75,576.04	13,434.16

11. 应交税费

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
增值税		
营业税		
企业所得税		
城建税		
房产税	7,521.01	11,408.87
土地使用税	32,796.50	32,796.50
个人所得税	6,604.67	6,604.67
教育费附加		
合计	46,922.18	50,810.04

12. 应付股利

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
新奥生态控股股份有限公司		10,000,000.00
合计		10,000,000.00

13. 其他应付款

(1). 按款项性质列示其他应付款

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
其他应付款	11,700.00	11,700.00
合计	11,700.00	11,700.00

(2). 账龄超过 1 年的重要其他应付款

本期末公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

14. 实收资本

股东	2016 年 12 月 31 日	本次变动增减（+、-）					2017 年 6 月 30 日
		发行 新股	送 股	公积金 转股	其他	小计	
新奥生态控股股份有限公司	70,000,000.00						70,000,000.00
合计	70,000,000.00						70,000,000.00

15. 专项储备

项目	2016 年 12 月 31	本期增加	本期减少	2017 年 6 月 30 日
安全生产费	184,708.70			184,708.70
合计	184,708.70			184,708.70

16. 盈余公积

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 6 月 30 日
法定盈余公积金	4,754,526.78			4,754,526.78
合计	4,754,526.78			4,754,526.78

17. 未分配利润

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度
调整前上年末未分配利润	2,220,247.99	9,108,777.14
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	2,220,247.99	9,108,777.14
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,653,007.23	-6,888,529.15
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
2017 年 6 月 30 日未分配利润	-432,759.24	2,220,247.99

18. 营业收入和营业成本

项目	2017 年 1-6 月		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	51,531.54		131,959.30	
合计	51,531.54		131,959.30	

19. 税金及附加

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度
营业税		10,875.00
城市维护建设税		807.96
教育费附加		364.75
房产税	11,154.16	30,232.36
印花税		478.24
车船使用税	1,560.00	3,120.00
土地使用税	65,593.00	131,186.08
其他		847.04
合计	78,307.16	177,911.43

20. 销售费用

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度
运输费		343,930.92
折旧费		809.52
合计		344,740.44

21. 管理费用

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度
职工薪酬	966,444.20	3,710,388.96
差旅费	3,412.00	13,621.50
办公、会议、通讯费	7,787.31	26,435.40
折旧费	1,110,838.44	1,101,916.13
业务招待费	625.00	24,734.30
修理费	1,720.00	9,614.19
无形资产摊销	117,675.90	243,329.06
运输费	286,262.28	22,310.44
水电费	115,647.29	149,240.51

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度
财产保险费	13,248.43	24,143.55
其他	459.94	1,230,218.47
合计	2,624,120.79	6,555,952.51

22. 财务费用

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度
利息支出		
减：利息收入	163.54	2,123.96
手续费	2,260.50	4,131.00
合计	2,096.96	2,007.04

23. 资产减值损失

项目	2017年1-6月	2016年度
一、坏账损失	13.86	-1,068.89
二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、无形资产减值损失		
十一、商誉减值损失		
十二、其他		
合计	13.86	-1,068.89

24. 营业外收入

项目	2017 年 1-6 月	2016 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			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
政府补助			

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	计入当期非经常性损益的金额
保险公司赔款		22,707.08	
核销应付账款		42,143.00	
合计		64,850.08	

25. 营业外支出

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
债务重组损失			
捐赠支出			
核销预付款项		5,796.00	
合计		5,796.00	

26. 现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度
银行利息收入	163.54	
其他业务收入	57,200.00	223,299.42
其他	13,652.64	
合计	71,016.18	223,299.42

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度
管理费用	188,000.57	329,063.21
其他	2,260.50	
合计	190,261.07	329,063.21

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度
关联方往来	11,250,000.00	53,104,310.81
合计	11,250,000.00	53,104,310.81

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度
关联方往来		50,806,754.40
合计		50,806,754.40

27. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-2,653,007.23	-6,888,529.15
加: 资产减值准备	13.86	-1,068.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,110,838.44	2,236,227.06
无形资产摊销	117,675.90	243,329.06
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)		
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)		
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	231,860.19	2,658,760.85
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	38,680.97	-2,877,360.91
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,153,937.87	-4,628,641.98
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	152,601.24	74,539.11

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度
减：现金的期初余额	74,539.11	2,405,624.68
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	78,062.13	-2,331,085.57

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
一、现金	152,601.24	74,539.11
其中：库存现金	108.15	118.04
可随时用于支付的银行存款	152,493.09	74,421.07
可随时用于支付的其他货币资金		
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	152,601.24	74,539.11

六、关联方及关联交易

1、关联方关系

本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业的持 股比例 (%)	母公司对本企业的表决 权比例 (%)
新奥生态控股股 份有限公司	石家庄	农药、生物化工产 品、日用化学品等	98,578.50	100.00	100.00

本企业最终控制方是：王玉锁

2、关联交易情况

- (1). 本期无购销商品、提供和接受劳务的关联交易情况。
- (2). 本期公司无关联租赁情况。
- (3). 本期公司无关联方资金拆借情况。
- (4). 本期公司无关联方担保情况。
- (5). 本期公司无关联方资产转让情况。

2、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2017年6月30日		2016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	新奥生态控股股份有限公司	35,753,203.90		47,003,203.90	

七、补充资料

根据《公开发行证券的公司信息披露规范第1号—非经常性损益》（2008）的规定，公司确定的当期非经常性损益项目及金额如下：

非经常性损益项目	2017年1-6月	2016年度
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
2、越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
3、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
6、非货币性资产交换损益		
7、委托他人投资或管理资产的损益		
8、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
9、债务重组损益		
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11、交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16、对外委托贷款取得的损益		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18、根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		

非经常性损益项目	2017 年 1-6 月	2016 年度
19、受托经营取得的托管费收入		
20、除上述各项之外的其他营业外收入和支出		59,054.08
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
少数股东权益影响额		
所得税影响额		-14,763.52
非经常性损益净额合计		44,290.56

注：上表中正数为非经常性的收益，负数为非经常性的损失。

八、或有事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无需披露的对外担保等或有事项。

九、资产负债表日后事项

本公司在报告期无需披露的资产负债表日后事项。

十、承诺事项及其他重大事项

本公司因二甲醚市场需求减少，盈利能力下降，公司生产受到影响，近一年多来处于停产状态。公司虽然未进行生产，但是对设备进行了养护和维护，使设备处于良好状态，一旦市场情况发生好转，产品生产出现盈利，公司随时能启动设备，进行生产和销售。同时，公司市场部门及时关注市场变化，积极开拓新的市场范围及客户，为公司生产开工做好准备工作。

新能（蚌埠）能源有限公司

2017 年 8 月 8 日



营业执照

(副本) (10-1)

统一社会信用代码 9111010108553078XF

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、规定的其他业务。(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

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。

登记机关



2016年 12月 30日

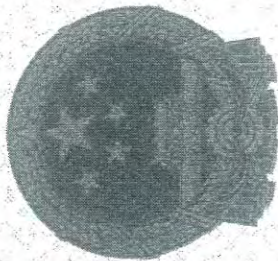
证书序号: NO. 019707

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

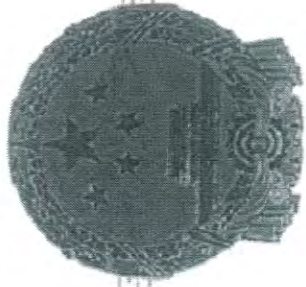
组织形式: 特殊普通合伙

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: 二〇一七年十二月三十日



姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.

王庆西
女
1972.09.30
北京会计师事务所有限公司
审计部
130106197209302165

130900190384

证书编号: No. of Certificate

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

发证日期: Date of Issuance

1999 年 9 月 2 日
yy mm dd



年度检验登记 Annual Renewal Registration
2017.2.22
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记 Annual Renewal Registration
2016.3.2
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2014 年 2 月 28 日
日 mm yy

2015 年 1 月 30 日
日 mm yy

证书编号:
No. of Certificate

130000190372

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

1997 年 /y 11 月 /m 2 日 /d

姓名: 王和平
性别: 男
出生日期: 1960-02-12
工作单位: 中喜会计师事务所有限责任公司
身份证号: 130103196002122118
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

