

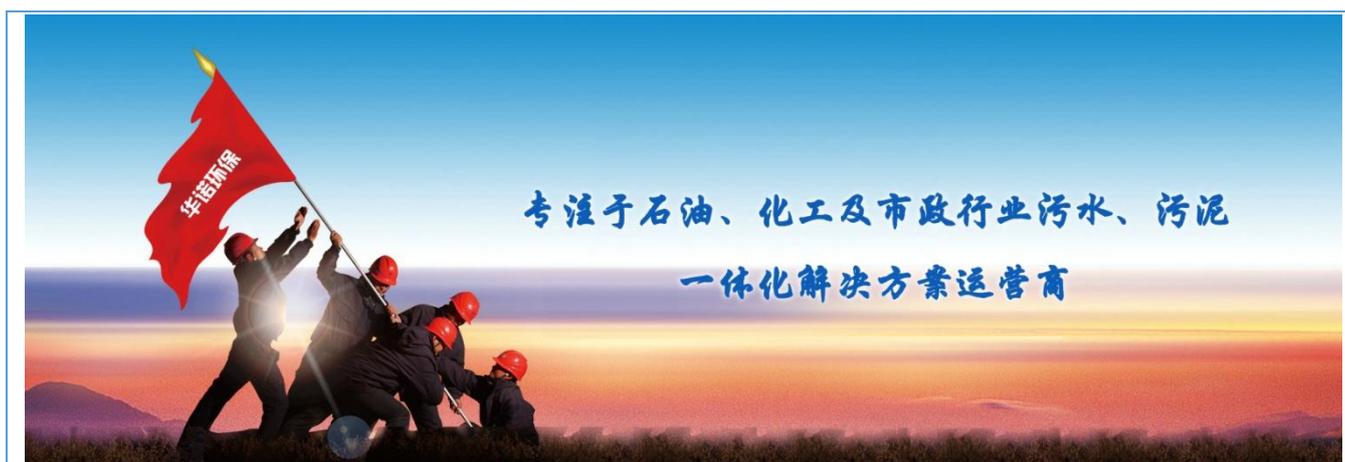


华诺环保

NEEQ :836057

西安华诺环保股份有限公司

HUA NUO ENVIRONMENTAL PROTECTION Co.Ltd.



年度报告

2016

公司年度大事记



2016年1月6日，公司与清华大学（环境学院）成立“油气田废水及油泥污染控制与资源化联合研究中心”。



2016年3月11日，公司在全国中小企业股份转让系统完成挂牌。



2016年6月7日，控股子公司“大庆华诺清源环保科技有限公司”设立。



2016年6月，公司进入长庆油田开展污水一体化运营服务工作。



2016年9月6日，公司与陕西环保产业集团有限责任公司合作成立了陕西环诺环保有限责任公司。



2016年9月10日，西安市科学技术局将公司“含油污泥高温热氧化撬装化处理关键技术研究及产业化”项目，鉴定为“该成果技术整体达到了国际先进水平”。

目 录

第一节	声明与提示	05
第二节	公司概况	07
第三节	主要会计数据和关键指标	09
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重要事项	21
第六节	股本、股东情况	24
第七节	融资情况	26
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	28
第九节	公司治理及内部控制	31
第十节	财务报告	35

释义

释义项目		释义
公司、本公司、华诺环保、西安华诺、股份公司	指	西安华诺环保股份有限公司
陕西华诺	指	陕西华诺建设工程有限公司
西安泰鼎	指	西安泰鼎能源实业有限公司
华诺清源、大庆华诺	指	大庆华诺清源科技有限公司
环诺环保	指	陕西环诺环保有限责任公司
华诺环境	指	西安华诺环境科技有限公司
延长油田	指	延长油田股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会和监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
股东大会	指	西安华诺环保股份有限公司股东大会
董事会	指	西安华诺环保股份有限公司董事会
监事会	指	西安华诺环保股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
会计师事务所	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所	指	北京市康达（西安）律师事务所
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
报告期	指	2016 年 1 月 1 日-2016 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 声明与提示

【声明】

本公司及全体董事、监事、高级管理人员承诺本报告所载资料不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证年度报告中财务报告的真实、完整。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留审计意见审计报告。本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者仔细阅读。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
公司客户地区高度集中的风险	在报告期内，公司的主要收入来源地区集中在陕西省延安地区采油厂，比如延长油田股份有限公司吴起采油厂、延长油田股份有限公司蟠龙采油厂等，业务收入来源地区高度集中。一旦延安地区出现较大的自然、人文灾害，公司的业务收入和持续经营能力将受到极大的影响。
技术风险	污水处理行业是技术密集型企业，行业领先的污水处理技术和强大的研发能力也是公司最核心的竞争力，这使得公司在行业内风险面临较大的技术风险，主要体现在以下两个风险：1、公司的专有技术出现泄露或者被模仿，将使公司直接失去目前在行业内拥有的技术优势；2、公司没有跟上行业技术更新换代步伐，将会使公司面临被市场淘汰风险。
公司治理风险	公司整体变更为股份公司后，制定了《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易制度》等，建立了内部控制体系，完善了法人治理结构，提高了管理层的规范化意识。但由于股份公司和有限公司在公司治理上存在较大区别，特别是公司股份进行公开转让后，新的制度对公司治理提出了更高的要求。而公司管理层及员工对相关制度的理解和执行尚需要一个过程，因此短期内公司治理存在一定的不规范风险。
单一客户依赖的风险	2016 年公司前五大客户分别为延长油田股份有限公司吴起

	<p>采油厂、延长油田丰源石油助剂有限公司、延安泰和石油钻采工程技术服务有限公司、延长油田股份有限公司蟠龙采油厂、延长油田股份有限公司七里村采油厂，前五大客户收入合计为 35,246,311.29 元，占公司 2016 年度营业收入的 87.96%。</p>
<p>专业人才及团队流失的风险</p>	<p>公司所属行业为知识密集型行业。公司在市场拓展、项目实施的过程中，对于高素质的技术人才依赖程度较高，因此公司所拥有的专业人才数量和素质以及专业团队的稳定性是公司可持续发展的关键。经过多年的发展，公司已拥有一支素质高、创新力强的人才队伍，虽然公司为员工提供了多元化的发展平台及个性化的发展路径，并建立了良好的人才稳定机制，但仍然存在核心技术人员和优秀管理人才流失的风险。</p>
<p>公司管理风险</p>	<p>随着公司的快速发展，对公司经营管理提出更高的要求，如果公司管理体系、技术研发体系和销售体系不能迅速适应公司大规模的扩张，造成公司的业务规模和公司管理不匹配，将对公司的未来经营和盈利产生不利影响。</p>
<p>控股股东不当控制风险</p>	<p>公司控股股东陕西华诺建设工程有限公司持有公司 99.10% 的股份，公司实际控制人张峰、张馨月夫妇合计持有控股股东 97.06% 的股份，且张峰担任公司董事长，张馨月担任公司总经理。因此，实际控制人在公司决策、监督、日常经营管理上可对公司施予重大影响。公司存在实际控制人利用控股股东和在公司的决策地位对重大事项决策施加影响，从而使得公司决策存在偏离未来中小股东最佳利益目标的风险。</p>
<p>税收优惠政策的风险</p>	<p>经陕西省发展和改革委员会陕发改产业确认函【2015】157 号文件确认“西安华诺石油技术开发有限公司符合国家《产业结构调整指导目录（2011 年本）》中《鼓励类》第七项（石油、天然气）第 5 条‘油气田提高采收率技术、安全生产报障技术、生态环境恢复与污染防治工程技术开发利用’规定的内容，属于国家鼓励发展的产业。”，西安高新技术产业开发区国家税务局审核批准，西安华诺石油技术开发有限公司自 2014 年度至 2020 年度享受企业所得税税率为 15%。如果未来该优惠政策发生变化或者公司不再满足条件，公司将不再享受相关税收优惠，将按照 25% 的税率缴纳企业所得税，所得税税率的提高将对公司经营业绩产生一定影响。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>否</p>

第二节 公司概况

一、基本信息

公司中文全称	西安华诺环保股份有限公司
英文名称及缩写	HUA NUO ENVIRONMENTAL PROTECTION Co.Ltd.
证券简称	华诺环保
证券代码	836057
法定代表人	张峰
注册地址	西安市高新区锦业路 32 号锦业时代 B1 座 16 层
办公地址	西安市高新区锦业路 32 号锦业时代 B1 座 16 层
主办券商	东北证券
主办券商办公地址	北京市西城区锦什坊街 28 号
会计师事务所	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	颜新才 赵添波
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101

二、联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	折斌斌
电话	029-62693936
传真	029-62693930
电子邮箱	shebin@huanuostock.com
公司网址	www.huanuostock.com
联系地址及邮政编码	西安市高新区锦业路 32 号锦业时代 B1 座 16 层
公司指定信息披露平台的网址	http://www.neeq.com.cn/index
公司年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2016-03-11
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	生态保护和环境治理业
主要产品与服务项目	油田化工行业污水及污泥、市政污水一体化处理；污水、污泥处理系列药剂及设备的研发、生产、销售；现场工程技术服务；节能环保项目服务。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	22,200,000
做市商数量	-
控股股东	陕西华诺建设工程有限公司
实际控制人	张峰、张馨月

四、注册情况

项目	号码	报告期内是否变更
企业法人营业执照注册号	916101317835777883	否
税务登记证号码	916101317835777883	否
组织机构代码	916101317835777883	否

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	40,074,561.10	28,330,411.65	41.45%
毛利率%	59.57%	55.62%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	9,656,453.18	5,244,785.65	84.12%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	8,526,888.18	5,244,785.65	62.58%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	20.22%	15.91%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	17.81%	15.32%	-
基本每股收益	0.44	0.24	83.33%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	83,978,566.72	57,886,010.39	45.25%
负债总计	31,393,468.74	14,957,365.59	110.55%
归属于挂牌公司股东的净资产	52,585,097.98	42,928,644.80	22.49%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.37	1.93	22.80%
资产负债率%（母公司）	37.03%	25.73%	-
资产负债率%（合并）	37.38%	25.84%	-
流动比率	193.67%	458.01%	-
利息保障倍数	15.41	8.88	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-4,141,053.48	-3,868,532.28	-
应收账款周转率	1.31	1.49	-
存货周转率	5.50	6.41	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	45.08%	68.40%	-
营业收入增长率%	41.45%	55.35%	-
净利润增长率%	84.12%	49.01%	-

五、股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	22,200,000	22,200,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

六、非经常性损益

单位：元

项目	金额
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）	1,328,900.00
非经常性损益合计	1,328,900.00
所得税影响数	199,335.00
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	1,129,565.00

第四节 管理层讨论与分析

一、经营分析

(一) 商业模式

公司是一家专注于石油、化工及市政行业污水、污泥一体化解决方案的专业化公司，主营油田危废一体化处理业务，同时在市政污水升级改造及深度处理、黑臭水体消除及城市水环境综合治理、工业园区废水处理与回用、市政污泥处理处置等领域可提供技术集成、工程总承包、投资及运营服务。主要产品包括污水处理、污泥处理、废弃钻井液处理、油田特殊作业废液处理系列药剂，成品油添加剂等；工程技术服务包括污水、污泥一体化技术服务，油田废泥浆、作业废液处理技术及设备，撬装式钻井废泥浆、废液不落地处理技术设备，油田含油污泥处理技术及设备，含油污泥高温热氧化耦合处理技术及设备等的运行、维护、保养。公司以技术研发实力为基础，根据客户实际需求，设计环保一体化解决方案，为客户提供技术服务，创造绿色、节能、环保价值。华诺环保是西北业务面最广、专业服务团队和站点最多、技术覆盖面和普适性最好、专注于石油化工行业的环保一体化解决方案运营商。其中公司拥有的集防腐、阻垢和水质稳定的集成技术，新型污泥喷雾干化-回转窑焚烧、含油污泥高温热氧化耦合处理等资源化与无害化的处理技术，处于国内领先水平。2016年9月10日，公司与西安石油大学共同完成的“含油污泥高温热氧化撬装化处理关键技术研究及产业化”项目经西安市科学技术局进行科技成果鉴定，认定为“该成果技术整体达到了国际先进水平”。

1、运营模式：工艺设计、产品供应、现场运营、工程技术服务一体化。

(1) 工艺设计：依据水质、污泥情况及设备现状进行工艺技改，以最优的设计方案、最低的改造成本、最佳的药剂体系，保证处理物达标。

(2) 产品供应：针对污水、污泥的组成与特征，提供有针对性的产品体系。

(3) 现场运营：对工艺、设备进行维护与保养，建立信息档案，保障正常运行。

(4) 技术服务：采用闭环式服务模式。新客户：污水、污泥问题→技术调研→取样化验→工艺设计→现场试验→用户确认→合同签订→产品供应→技术服务；客户全程监督。稳定客户：现场运营→药剂优化与工艺调整→跟踪监测→稳定达标。

2、创造价值：绿色、节能、环保。

(1) 绿色：一是绿色设计，产品分解、部件翻新；二是绿色技术，生产工艺清洁，利于环境保护、利于生态平衡、创造环境价值；三是绿色企业，专注环保产业，生产绿色产品，成就绿色企业。

(2) 节能：一是设备呵护。按照保养及维护等级要求，使设备平均使用寿命明显延长。二是药剂优化。使用华诺公司复合型药剂，同等情况下，可减少药剂使用量 30%，降低污泥产生量 40%，为客户带来明显的经济和社会效益。

(3) 环保：用现代环境科学的理论、方法和技术，控制污染、保护环境，促进可持续发展。

3、研发模式 公司技术以自主研发为主，设有独立的研发部门，配备了足够的研究人员，独立自主地完成污水处理技术的研发工作，并通过积极跟踪客户需求、关注国家政策导向、行业发展动态等方式指导项目研发方向。同时坚持走科研兴企的发展道路，响应国家的号召，融合先进的管理模式和经验，建立“产、学、研”一体化的科研机制，与各大高校、科研院所合作进行新技术、新产品开发研制，目前下设“清华大学（环境学院）—西安华诺环保股份有限公司油气田环境保护联合研究中心”、“西安石油大学—西安华诺环保股份有限公司油气田含油污水、污泥处理工程中心”。

4、推广模式 华诺环保立足石油、化工行业，目标群体集中，污染物处理量大，需求稳定。公司通过技术带动销售、整合行业资源、多产品多模式合作向客户提供量身定制的产品、工程技术服务、一体化运营方案。

5、销售模式 一体化运营方案与处理对象适应性的评估分析→客户沟通→议标、招标→一体化运

营。

6、盈利模式 公司为客户提配备专业的研发、技术、管理团队，并向客户提供系统的一体化解决方案；公司确立了“一点多元一目标”的服务盈利模式，“一点”即以客户需求为出发点；“多元”即一体化、多元化服务盈利模式；“一目标”即以污染物治理达标为目标。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

年度内变化统计：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	否
主营业务是否发生变化	否
主要产品或服务是否发生变化	否
客户类型是否发生变化	否
关键资源是否发生变化	否
销售渠道是否发生变化	否
收入来源是否发生变化	否
商业模式是否发生变化	否

(二) 报告期内经营情况回顾

总体回顾：

2016 年，公司在全国中小企业股份转让系统正式挂牌，企业治理、技术能力、市场业务、经营业绩均取得了快速提升。在公司治理方面，公司机构设置及内控制度进一步完善，治理结构越加健全；在生产经营方面，产能增加，销售和市场快速扩张，经济效益大幅上升。报告期内，公司收入主要来源于公司一体化运营的技术服务业务，因多年来在油田业务领域树立的技术、服务、质量、信誉口碑，公司油田污水处理业务在延长油田市场得以继续巩固，长庆油田市场顺利进入。截至报告期末，公司在延长油田、长庆油田共计 10 个采油厂开展技术服务，公司营业收入、净利润相应增长。公司报告期内公司营业收入 40,074,561.10 元、营业成本 16,202,395.00 元、净利润 9,656,453.18 元；营业收入较去年同期增长 41.45%、净利润较去年同期增长 84.12%。

1、主营业务分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期			上年同期		
	金额	变动比例	占营业收入的比重	金额	变动比例	占营业收入的比重
营业收入	40,074,561.10	41.45%	-	28,330,411.65	55.35%	-
营业成本	16,202,395.00	28.86%	40.43%	12,573,974.48	41.76%	44.38%
毛利率	59.57%	-	-	55.62%	-	-
管理费用	10,875,944.08	33.76%	27.14%	8,130,984.75	85.97%	28.70%
销售费用	1,500,897.22	51.46%	3.75%	990,978.71	86.75%	3.50%
财务费用	1,045,854.86	27.00%	2.61%	823,478.52	358.68%	2.91%
营业利润	9,909,958.88	65.50%	24.73%	5,987,710.88	47.67%	21.14%
营业外收入	1,328,900.00	-	3.32%	-	-	-
营业外支出	-	-	-	-	-	-
净利润	9,656,453.18	84.12%	24.10%	5,244,785.65	49.01%	18.51%

项目重大变动原因：

1、本期营业收入较上期增长 41.45%，变动主要原因是：（1）由于核心竞争力的提升以及增强市场开拓力度，技术服务收入合作站点由 23 个增至 41 个，收入由上期的 2,323.93 万元增至本期 3,302.58 万元，增长 42.11%；（2）试剂及配套设备的销售收入较上期增长 6.60%。

本期收入较上期增长 41.45%，而成本仅较上期增长 28.86%，主要原因是我公司本期加大技术研发力度，改善了药剂配方，既保证了生产效果又节约了成本。

2、管理费用较上期增长 33.76%，主要原因是：（1）研究开发费用较上期增加 171.79 万元，增长 94.98%；（2）因购买办公房屋，折旧费用较上期增加 49.8 万元，增长 52.38%；（3）为加强公司管理，增加管理人员，工资薪酬较上期增加 71.94 万元，增长 33.05%；

3、销售费用较上期增长 51.45%，主要原因是为拓展业务，增加市场份额，销售员工薪较上期增长 23.23 万元，增长 187.45%；销售药剂运输费较上期增长 28.33 万元，增长 168.24%；广告费较上期增加 16.68 万元，增长 555.99%；招待费较上期增长 6.49 万元，增长 37.84%；因公司本期加强管理，节约开支，本期办公及劳保费用较上期节约 24.5 万元，下降 82.34%。

4、营业利润较上期增长 65.50%，主要原因是：收入较上期增长的同时，成本通过改进技术有效节约，油田污水技术服务收入毛利率较上期增长 9.38%，试剂及配套设备销售收入毛利率较上期增长 7.75%。

5、净利润较上期增长 84.12%，高于营业利润增长程度，主要原因是：（1）本期取得营业外收入 132.89 万元，其中取得政府鼓励企业上市发展奖励 50 万元，取得 2016 年优惠政策补贴款 82.89 万元；（2）我公司所得税享受研发支出 50%加计扣除，并享受西部大开发 15%所得税率优惠政策。此两项原因导致净利润的涨幅大于营业利润的涨幅。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期收入金额	本期成本金额	上期收入金额	上期成本金额
主营业务收入	38,418,188.49	14,676,278.27	28,330,411.65	12,573,974.48
其他业务收入	1,656,372.61	1,526,116.73	-	-
合计	40,074,561.10	16,202,395.00	28,330,411.65	12,573,974.48

按产品或区域分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例	上期收入金额	占营业收入比例
技术服务	33,025,790.94	82.41%	23,239,306.42	82.03%
试剂及配套设备的销售收入	4,972,728.88	12.41%	4,671,105.23	16.49%
维修维护	300,868.67	0.75%	420,000.00	1.48%
工程改造	118,800.00	0.30%		
合计	38,418,188.49	95.87%	28,330,411.65	100.00%

收入构成变动的原因：

1、技术服务收入较上期增长 42.11%，主要原因是由于核心竞争力的提升，原有站点污水处理能力增强，且本期增强市场开拓力度，主营业务技术服务收入合作站点由 23 个增至 41 个；

2、维修维护费收入较上期下降 28.36%，主要原因是增强核心业务竞争力，对业务范围进行优化整合，维修范围缩小。

本期收入较上期增长 41.45%，因回款有周期，导致应收账款较期初增长 56.17%。

报告期内，公司收入构成未发生重大变化。

(3) 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	-4,141,053.48	-3,868,532.28

投资活动产生的现金流量净额	-641,610.00	-15,177,708.50
筹资活动产生的现金流量净额	5,408,316.27	17,836,571.13

现金流量分析：

本期经营活动产生的现金流量-414.11 万元，本期净利润 965.65 万元，重大差异的原因是：与客户根据实际确认的污水处理量确认当期收入 4007 万元，因回款周期产生时间差，应收账款较期初增加 1350 万元，应收票据较期初增加 660 万元。

本期投资活动产生的现金流量净额较上期增长 95.77%，主要原因是上期购买办公用房产、车辆及机器设备合计支出 1517.77 万元，本期购买部分办公用电子设备仅支付 2.5 万元，支付研发费用 43.50 万元。

本期筹资活动产生的现金流量净额较上期下降 69.68%，主要原因系：2015 年公司母公司陕西华诺建设工程有限公司增加投资 1000 万元，小股东滕耀中增加投资 100 万元，其中 220 万元增加公司实收资本，880 万元增加资本公积；本期银行贷款业务净流量基本与上期持平，无吸收投资。

(4) 主要客户情况

单位：元

序号	客户名称	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	延长油田股份有限公司吴起采油厂	12,508,050.03	31.21%	否
2	延长油田丰源石油助剂有限公司	12,353,995.31	30.83%	否
3	延安泰和石油钻采工程技术服务有限公司	6,317,829.79	15.77%	否
4	延长油田股份有限公司蟠龙采油厂	2,305,086.75	5.75%	否
5	延长油田股份有限公司七里村采油厂	1,761,349.41	4.40%	否
合计		35,246,311.29	87.96%	-

(5) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商名称	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	延安洪硕石油工程技术服务有限公司	5,047,210.00	22.45%	否
2	西安祥尊商贸有限公司	3,114,694.09	13.86%	否
3	陕西可比克石油开发有限公司	2,332,715.96	10.38%	否
4	孟州市融慧贸易有限公司	1,508,728.00	6.71%	否
5	陕西凯利化工有限公司	1,473,589.07	6.56%	否
合计		13,476,937.12	59.96%	-

(6) 研发支出与专利

研发支出：

单位：元

项目	本期金额	上期金额
研发投入金额	7,685,849.13	1,808,619.74
研发投入占营业收入的比例	19.18%	6.38%

专利情况：

项目	数量
公司拥有的专利数量	10
公司拥有的发明专利数量	0

研发情况：

一、研发支出、研发人员情况

报告期内，公司研发支出 7,685,849.13 元，占营业收入 19.18%，较上年增长 324.96%，其中资本化金额为 4,159,347.23 元，费用化金额为 3,526,505.90 元；同时，公司加强了研发技术部人员力量，结合实际生产经营和企业战略，重新规划分为三个小组，负责新产品研发和设计、新技术的开发与推广，现共有人员 40 人，博士 2 人，硕士 22 人，其中本科以上学历占 100%以上。

二、企业研发项目进度

报告期内，公司对原有技术进行升级换代，对部分新技术项目集中研发力量推动技术攻关，具体情况如下：

1、油田污水集成处理技术

集“深度混凝沉降—微生物生化—高效精细过滤—水质稳定药剂投加”为一体的物化与生化相结合的油田污水深度处理技术，解决了油田污水处理过程中结垢、腐蚀、与地层水不配伍等问题，实现了防腐、阻垢和水质稳定达标的统一。

2、含油污泥高温氧化耦合处理技术

集“预处理—强化化学热洗—离心脱水—高温氧化耦合”工艺技术，解决了油田及炼厂生产过程中产生的含油污泥出路问题，实现含油污泥减量化、无害化、资源化综合利用。2016 年 9 月 10 日，公司与西安石油大学共同完成的“含油污泥高温热氧化撬装化处理关键技术研究产业化”项目经西安市科学技术局进行科技成果鉴定，认定为“该成果技术整体达到了国际先进水平”。目前在现场应用推广阶段。

3、工业污泥喷雾干化—回转窑焚烧处理技术

集“深度脱水预处理—喷雾干化—回转窑焚烧—尾气净化—灰渣收集”工艺技术，解决了干化速度、热能回收利用、燃烬率，二噁英等有害物控制问题，明显降低处理成本，实现了减量化、无害化、资源化、稳定化综合利用。目前在现场调试完善阶段。

三、研发对企业经营的影响

1、公司在油田污水集成处理技术提升改造上，以降低成本、延长设备寿命、优化工艺流程三个标准上不断革新，并以长庆油田市场污水一体化处理为契机，努力扩大西北区域市场占比，全力拓展东北市场。

2、公司在自主研发技术的基础上，以清华大学环境学院为技术支撑，积极拓展市政污水升级改造及深度处理、黑臭水体消除及城市水环境综合治理、工业废水处理与回用、市政污泥处理处置等业务，提供技术集成、工程总承包、投资及运营服务。

3、加快含油污泥高温氧化耦合处理技术、回转窑焚烧技术在大庆油田、延长油田和工业领域的应用推广工作。

2、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期末			上年期末			占总资产比重的增减
	金额	变动比例	占总资产的比重	金额	变动比例	占总资产的比重	
货币资金	2,787,010.73	35.20%	3.32%	2,061,357.94	-36.98%	3.56%	-0.25%
应收账款	36,800,589.01	56.17%	43.82%	23,565,112.67	61.69%	40.71%	3.06%
存货	3,256,361.93	23.44%	3.88%	2,638,053.87	105.33%	4.56%	-0.69%
长期股权投资	-	-	-	-	-	-	0.00%
固定资产	16,371,519.59	-8.89%	19.49%	17,968,152.67	452.17%	31.04%	-11.57%
在建工程	7,522,164.27	23.06%	8.96%	6,112,540.27	21.98%	10.56%	-2.56%
短期借款	9,100,000.00	355.00%	10.84%	2,000,000.00	-33.33%	3.46%	7.36%

长期借款	2,559,190.86	-66.26%	3.05%	7,585,053.96	100.00%	13.10%	-10.06%
资产总计	83,978,566.72	45.08%	-	57,886,010.39	68.40%	-	-

资产负债项目重大变动原因：

一、变动超过 30%原因分析：

1、本期应收账款余额较期初增长 56.17%，主要原因是本期营业收入较上期增长 41.45%，因回款周期导致应收账款增长；

2、短期借款较期初增长 355%，主要原因是公司因业务拓展，油田污水技术服务业务及试剂销售业务均大幅增长，因收入回款存在周期，而生产成本需及时支付，短期资金需求增长，所以通过增加银行短期借款缓解资金链需求。

3、长期借款较期初减少 66.26%，主要原因是有 500 万长期借款将在一年内到期，报表项目在“一年内到期的非流动负债”反映；

4、货币资金较期初增长 35.20%，主要原因是由于上期公司购买房产并装修，以及购买较多研发设备，本期无大额资产购置支出，投资活动产生的现金净流量较上期节约 95.77%；而上期投资者投入现金 1100 万元，本期无接受的投资，故筹资活动产生的现金净流量较上期减少 69.68%，经营活动产生的现金净流量较上期减少 7.04%，综合以上原因，期末货币资金余额较上期增加 35.20%；

5、资产总额期末较期初增长了 45.08%，其中流动资产较期初增长了 65.38%，主要原因是应收账款较期初增长 56.17%；非流动资产较期初增长了 16.65%，主要体现在开发支出增长 415.93 万元，上期末无余额；

二、资产质量分析：因公司应收账款周转率为 1.31，公司需利用银行贷款满足日常资金周转需求，但公司资产负债率为 37.38%，低于社会平均水平，且我公司虽然应收账款金额较大，但因客户信用度较高，坏账风险较低，所以我公司资产质量较佳，适当合理利用财务杠杆但财务风险较低。适当的银行贷款以及维持一定金额的应付账款，可以缓解我公司应收款项带来的资金压力，维持日常生产经营需要及研究开发支出需要。

3、投资状况分析

(1) 主要控股子公司、参股公司情况

1、控股子公司：西安华诺环境科技有限公司 公司持股比例：100%，法人：黄体校；注册资本：500 万，设立时间：2015 年 03 月 23 日；经营范围：一般经营项目：污水处理技术设备的研发、制造、生产、销售；污水固废的化工产品研发、试验、生产、销售；环保领域内的技术开发、技术服务；油田技术服务。本年西安华诺环境科技有限公司的营业收入为零。

2、报告期内，公司新增控股子公司大庆华诺清源环保科技有限公司和参股公司陕西环诺环保有限责任公司。

(1) 大庆华诺清源环保科技有限公司：由公司与自然人李志强共同出资设立，法人：张峰；设立时间：2016 年 6 月 7 日；注册资本 1000 万元，其中公司出资人民币 510 万元，占注册资本的 51.00%，李志强出资 490 万元，占注册资本的 49%。经营范围：环保工程服务；节能技术推广服务；固体废物治理；污水处理及其再生利用；废水处理处理、环境保护专用设备的生产及销售；化学助剂、化工产品（以上两项不含危险品及剧毒品）；节能产品的研发及销售；建筑防水材料；工业自动控制系统装置制造；工矿工程建筑；工程和技术研究和试验发展；管道清洗服务；环境保护检测服务。鉴于公司成立时间较短，且依据现场实际情况和处理效果，设备需要调试，报告期内大庆华诺清源环保科技有限公司的营业收入为零。

(2) 陕西环诺环保有限责任公司：由公司与陕西环保产业集团有限责任公司共同出资设立，设立时间：2016 年 9 月 6 日，注册资本 2000 万元，其中公司出资人民币 980 万元，占注册资本的 49.00%，陕西环保产业集团有限责任公司出资 1020 万元，占注册资本的 51%。经营范围：许可经营项目：城市及工业污泥（油泥、钻井泥浆、压裂返排液）处理处置。（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) 一般经营项目：水环境综合整治；水处理设备的研发、销售；环保新技术开发；环保新设备、新产品、新材料的开发、销售；环保工程总承包及技术服务（以上经营范围除国家规定的专控及许可项目）。鉴于公司成立时间较短，且依据现场实际情况和处理效果，设备需要调试，报告期内本年陕西环诺环保有限责任公司的营业收入为零。

(3) 本公司拟与张宇伶共同出资设立控股子公司新疆华诺环保科技有限公司，注册地为新疆乌鲁木齐市天山区青年路阳光花苑 B 座注册资本为人民币 5,000,000.00 元，其中本公司出资人民币 2,550,000.00 元，占注册资本的 51.00%，详见（2016-008《对外投资公告》），截至报告期末，公司尚未设立。

(2) 委托理财及衍生品投资情况

无

(三) 外部环境的分析

从国家出台政策的内容导向来看，不论是“十二五”发布的新《环保法》、《大气十条》、《水十条》，还是“十三五”发布的《土壤十条》、《环保十三五规划》等政策，以排放指标为核心的环保时代即将过去，以环境效果为核心的环保时代即将到来。

政府工作报告连续三年提到要大力发展节能环保产业，《国务院关于加快培育和发展战略性新兴产业的决定》将节能环保产业位列七大战略性新兴产业之首；“十三五”规划纲要提出，要加快改善生态环境，并围绕这一目标在环境综合治理、生态安全保障机制、绿色环保产业发展等方面进行了总体部署。

“十三五”规划中，环境管理将从污染物总量控制单一目标向环境改善与总量控制双重目标转变，环保地位空前提升，带来投资需求大幅增长。环保、绿色、美丽中国被纳入“十三五”6个重要目标任务、5大发展理念之中，环保在“十三五”期间被提到前所未有的高度，随着“水十条”、“大气十条”的细化落实及“土十条”的出台，“十三五”期间环保领域投资将大幅增长。

2016年两会中央政府工作报告进一步明确，要大力发展节能环保产业，将其培育成我国发展的一大支柱产业。环保行业将在政策的持续加码扶植下，获得更广阔的发展空间。环境问题日益凸显和政策利好叠加，打开了环保市场万亿级规模的投入。“十三五”期间环保行业投入将进一步增加，预计“十三五”期间节能环保产业年增速有望达到20%-30%，环保投入将增加到每年2万亿元左右，社会总投资有望超过17万亿元。

在持续性政策利好的推动下，环保行业高景气度仍持续可期。为此公司坚持以政策为导向，围绕油田、化工等领域，专注于危废一体化处置，积极布局市政环保污水一体化处置业务，推广和复制“工艺、产品、设备、运营”一体化的循环经济“技术服务包”模式，努力建设环保行业危废领域的领军企业。

(四) 竞争优势分析

竞争优势：

1、技术优势：公司在油田含油污水处理技术领域，自有的污水回注处理的集防腐、阻垢和水质稳定的集成技术，实现了絮凝处理与污水的防腐、防垢技术的有机结合，技术居国内先进水平；新型污泥喷雾干化-回转窑焚烧、含油污泥高温热氧化耦合处理等资源化与无害化的处理技术，处于国内领先水平，其中公司拥有的含油污泥高温热氧化撬装处理关键技术，在2016年9月10日经陕西省西安市科学技术局鉴定：“该成果技术整体达到了国际先进水平”。同时，在公司自主研发技术基础上，拥有和清华大学环境学院、西安石油大学两个共建的“研究中心”作强有力支撑。

2、行业及业务拓展优势：公司十年来在延长油田这个具有低渗透、特低渗透难题的高原油田上，不断进行技术跟踪、试验、跟进、升级，公司已经从油田污水、污泥到工业废水领域已有成熟技术；长庆油田污水处理已于2016年8月顺利开展；国内部分油田的污水及污泥项目、工业污水及污泥项目、市政污水项目也处在不同的拓展阶段。

3、品牌、信誉和资质优势：凭借多年在西北地区经营积累，“华诺”品牌在业内，特别在陕西省

内颇具影响力，技术领域解决的诸多难题、主营业务配套的齐全资质、区域市场树立的良好形象、行业内部形成的极高信誉，特别是团队的执行力、文化的软实力和综合竞争力，华诺品牌优势愈加显立。

4、优质的管理团队：公司董事长张峰、总经理张馨月，清华大学华诺联合研究中心王凯军、张鸿涛及公司董事屈撑国教授以及公司其他高级管理人员组成优质的管理团队，从技术、年龄、执行、经验等不同角度形成统一、精准的合力。

5、区域优势：位于陕西的长庆油田、延长油田，油气产量占国内陆上油田产量 1/3 以上；西安市作为西北五省最大的经济、文化中心，是支撑丝绸之路经济带建设中国境内首选核心城市。

竞争劣势：

市场拓展渠道尚需进一步扩张：受地域及油田行业壁垒等因素限制，目前公司业务集中在延长油田，客户区域相对集中，市场拓展渠道相对单一。随着公司技术研发实力的不断提升，公司销售渠道已经开始全方位拓展，不仅面向国内其他油田延伸，同时已经对加大向工业污水污泥、市政污水领域的覆盖力度。

（五）持续经营评价

公司各项资产权属清晰，公司与实际控制人控制的其他企业独立、规范运作，公司在业务、资产、机构、人员、财务等各方面均按照《公司法》、《证券法》、全国中小企业股份转让系统各类业务规则和《公司章程》的有关要求，会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好，公司核心管理团队及技术团队稳定，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力；主要财务、业务等经营指标健康、良好。

2016 年，公司全力做好“立足西部、面向全国”的市场战略拓展工作，延长油田市场继续稳中有增，长庆油田污水一体化处理成功进入并开展，成立控股子公司大庆华诺清源环保科技有限公司，主要开展油泥撬装式一体化处置，前期试运转效果良好；成立参股公司陕西环诺环保有限责任公司，主要开展工业污水及污泥一体化处置，完成了前期市场对接和污泥现场设备安装工作，各项业务处在不同的实施阶段，均在稳步向前推动。

综上所述，公司业务赖以开展的各项关键资源齐备、独立，具有良好的持续经营的能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

（六）扶贫与社会责任

报告期内，公司积极参加高校应届毕业生招聘会，招聘优秀毕业生及当地专业技术人员，履行企业的社会责任。

二、风险因素

（一）持续到本年度的风险因素

（一）公司客户地区高度集中的风险

在报告期内，公司的主要收入来源地区集中在陕西省延安地区采油厂，比如延长油田股份有限公司吴起采油厂、延长油田股份有限公司蟠龙采油厂等，业务收入来源地区高度集中。一旦延安地区出现较大的自然、人文灾害，公司的业务收入和持续经营能力将受到极大的影响。

应对措施：公司拥有行业领先的污水、污泥处理技术和新技术研发实力，可以根据不同客户提供“因地制宜、量身订做”的污染物治理方案，公司已经在长庆油田开展污水处理业务，工业领域污水污泥处理及大庆油田污泥一体化处置已经做好基础拓展工作，争取尽快步入正常运转。

（二）单一客户依赖的风险

2016 年公司前五大客户分别为延长油田股份有限公司吴起采油厂、延长油田丰源石油助剂有限公司、延安泰和石油钻采工程技术服务有限公司、延长油田股份有限公司蟠龙采油厂、延长油田股份有限公司七里村采油厂，前五大客户收入合计为 35,246,311.29 元，占公司 2016 年度营业收入的 87.96%。

应对措施：延长油田是延安地区最大的采油企业，公司的业务起源于延安地区，因此对其的业务依

赖也成为公司发展历程中的必经阶段。2016 年，公司在长庆油田的业务开展说明了该风险正在得到有效解决，同时大庆市场及工业行业的有效拓展和渗透，也说明了公司的业务领域和市场区域正在扩大。

（三）技术风险

污水污泥处理行业是技术密集型企业，行业领先的污染物处理技术和强大的研发能力也是公司最核心的竞争力，这使得公司在行业内风险面临较大的技术风险，主要体现在以下两个风险：1、公司的专有技术出现泄露或者被模仿，将使公司直接失去目前在行业内拥有的技术优势；2、公司没有跟上行业技术更新换代步伐，将会使公司面临被市场淘汰风险。

应对措施：针对第一种情况，公司一方面已经与董事、监事、高管、核心技术人员签订了《保密及竞业限制协议》，另一方面公司同步进行发明和实用新型专利申请，利用法律武器保护公司专利技术不受侵犯；针对第二种情况，公司紧跟行业新技术的发展步伐，不断加强研发投入，保持产品和服务的持续改进与创新。

（四）公司治理风险

公司整体变更为股份公司后，制定了《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易制度》等，建立了内部控制体系，完善了法人治理结构，提高了管理层的规范化意识。但由于股份公司和有限公司在公司治理上存在较大区别，特别是公司股份进行公开转让后，新的制度对公司治理提出了更高的要求。而公司管理层及员工对相关制度的理解和执行尚需要一个过程，因此短期内公司治理存在一定的不规范风险。

应对措施：公司对已有制度进行了全面梳理、整合，形成了覆盖面广、落地性强的《制度汇编》，经过 2016 年的执行、运转和跟踪，为后期公司内控风险治理奠定了基础。后期，公司将继续加强对管理层及员工的教育培训，提高其规范化意识。最大限度加强内控制度的执行力度，尽可能的降低公司治理风险。

（五）专业人才及团队流失的风险

公司所属行业为知识密集型行业。公司在市场拓展、项目实施的过程中，对于高素质的技术人才依赖程度较高，因此公司所拥有的专业人才数量和素质以及专业团队的稳定性是公司可持续发展的关键。经过多年的发展，公司已拥有一支素质高、创新力强的人才队伍，虽然公司为员工提供了多元化的发展平台及个性化的发展路径，并建立了良好的人才稳定机制，但仍然存在核心技术人员和优秀管理人才流失的风险。

应对措施：公司管理层从根本上重视人才对于公司发展的重要性，一方面将为公司员工提供行业内和西安地区具有竞争力的薪酬待遇，另一方面将逐步建立能留住人才、培养人才，并使员工对公司具有高度认同感和归属感的企业文化。

（六）公司管理风险

随着公司的快速扩张，对公司经营管理的提出更高的要求，如果公司管理体系、技术研发体系和销售体系不能迅速适应公司大规模的扩张，造成公司的业务规模和公司管理不匹配，将对公司的未来经营和盈利产生不利影响。

应对措施：公司在业务拓展的同时将加大对行业内精英人才的引进，使公司人员规模与公司发展规模相匹配，另一方面，公司将加强对员工和管理层的专业技术、团队建设、企业文化的培训，不断提高公司管理能力。

（七）控股股东不当控制风险

公司控股股东陕西华诺建设工程有限公司持有公司 99.10%的股份，公司实际控制人张峰、张馨月夫妇合计持有控股股东 97.06%的股份，且张峰担任公司董事长，张馨月担任公司总经理。因此，实际控制人在公司决策、监督、日常经营管理上可对公司施予重大影响。公司存在实际控制人利用控股股东和在公司的决策地位对重大事项决策施加影响，从而使得公司决策存在偏离未来中小股东最佳利益目标的风险。

应对措施：公司已建立科学的法人治理结构，制定了《公司章程》、“三会”议事规则、关联交易及对外担保等管理制度，以制度规范控股股东、实际控制人及关联方占用公司资金行为，防止控股股东、实际控制人对公司和其他股东权益的侵害。

(八) 税收优惠政策的风险

经陕西省发展和改革委员会陕发改产业确认函【2015】157 号文件确认“西安华诺石油技术开发有限公司符合国家《产业结构调整指导目录（2011 年本）》中《鼓励类》第七项（石油、天然气）第 5 条‘油气田提高采收率技术、安全生产报障技术、生态环境恢复与污染防治工程技术开发利用’规定的内容，属于国家鼓励发展的产业。”，西安高新技术产业开发区国家税务局审核批准，西安华诺石油技术开发有限公司自 2014 年度至 2020 年度享受企业所得税税率为 15%。如果未来该优惠政策发生变化或者公司不再满足条件，公司将不再享受相关税收优惠，将按照 25%的税率缴纳企业所得税，所得税税率的提高将对公司经营业绩产生一定影响。

应对措施：公司严格按照《产业结构调整指导目录（2011 年本）》中的相关规定进行生产经营，同时公司已经取得高新技术企业证书并将做好以后的复审工作，以保证公司税收优惠政策稳定性。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

三、董事会对审计报告的说明

(一) 非标准审计意见说明：

是否被出具“非标准审计意见审计报告”：	否
审计意见类型：	标准无保留意见
董事会就非标准审计意见的说明：不适用	

(二) 关键事项审计说明：

无

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在控股股东、实际控制人及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	否	-
是否存在偶发性关联交易事项	是	五、二、(一)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	是	五、二、(二)
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	五、二、(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	五、二、(四)
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在自愿披露的重要事项	否	-

二、重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
陕西华诺建设工程有限公司	代付款	5,000,000.00	是
张峰、张馨月	为公司向中国建设银行股份有限公司西安兴庆路支行贷款提供担保	3,000,000.00	是
张峰、张馨月	为公司向西安银行股份有限公司有限雁塔支行贷款提供担保	2,000,000.00	否
张峰、张馨月	为公司向中国银行股份有限公司西安鼓楼支行贷款提供担保	4,100,000.00	是
张峰	为公司向长安银行西安莲湖区支行贷款提供担保	4,960,000.00	是
张峰	为公司向招行西安枣园西路支行贷款提供担保	3,000,000.00	是
张峰、张馨月	为公司向户县农村信用合作联社贷款提供	4,000,000.00	是

	担保		
总计	-	26,060,000.00	-

注：

1、2015 年 12 月 18 日，公司召开第一届董事会第三次会议，审议通过了《关于西安华诺环保股份有限公司与清华大学开展合作的议案》、《关联交易的议案》、《关于提请股东大会同意并授权董事会执行与清华大学相关合作事项的议案》，并提交股东大会审议。2016 年 1 月 2 日，公司召开 2016 年第一次临时股东大会审议并通过上述议案。其中《关联交易议案》“由控股股东陕西华诺建设工程有限公司以无息借款方式代为支付研发经费”，关联人张峰、张馨月在审议过程中均回避表决。截至报告期末，公司已归还 20 万元，尚有 480 万元未归还。

2、2016 年 6 月 2 日，公司召开第一届董事会第五次会议，审议通过了《关于向中国建设银行股份有限公司西安胡家庙支行申请贷款及相关担保的议案》，在股转系统指定平台披露（公告号：2016-010），并提请公司 2016 年第二次临时股东大会审议通过。与中国建设银行股份有限公司西安兴庆路支行（审议时为胡家庙支行，实际发生为兴庆路支行）签订 300 万元人民币贷款合同，借款期限 2016 年 6 月 3 日起至 2017 年 6 月 2 日，利率为 LPR 上浮 135.5 基点的固定利率。同时本公司实际控制人张峰、张馨月夫妇为此笔贷款与银行签订编号：建陕兴担保（2016）039 号连带共同保证合同。

3、2016 年 7 月 4 日，公司与西安银行股份有限公司雁塔支行签订 200 万元人民币贷款合同，借款期限 2016 年 7 月 4 日起至 2017 年 1 月 5 日，利率为固定利率月利率 0.61625%。同时本公司实际控制人张峰、张馨月夫妇为此笔贷款提供连带共同保证。2016 年 7 月 15 日，公司于召开了第一届董事会第六次会议审议通过《关于确认向西安银行股份有限公司雁塔支行申请贷款及相关担保的议案》，在股转系统指定平台披露（公告号：2016-016），并提请公司 2016 年第三次临时股东大会审议通过。

4、2016 年 6 月 2 日，公司召开第一届董事会第五次会议，审议通过了《关于向中国银行股份有限公司西安鼓楼支行申请贷款及相关担保的议案》，在股转系统指定平台披露（公告号：2016-010），并提请公司 2016 年第二次临时股东大会审议通过。2016 年 10 月 8 日，公司与中国银行股份有限公司西安鼓楼支行签订 500 万元人民币 1 年期贷款合同，利率为浮动利率，实际用款 410 万元。同时本公司实际控制人张峰、张馨月夫妇、陕西诚盛融资担保有限公司提供连带责任保证担保；并由陕西诚盛融资担保有限公司提供保证金质押担保。

5、2015 年 4 月，公司与长安银行西安莲湖区支行签订的《长安银行股份有限公司购房借款合同》，借款金额为 496 万元，由公司实际控制人张峰提供连带责任保证担保。该事项已在公开转让说明书和 2015 年年度报告披露。

6、2015 年 4 月，与招商银行银行股份有限公司西安枣园西路支行签订的《借款合同》（2015 年 71 贷字第 001 号），借款金额 300 万，借款期限 2015 年 4 月 24 日至 2016 年 4 月 23 日，由公司实际控制人张峰提供连带责任保证。该事项发生在有限公司阶段，已在公开转让说明书和 2015 年年度报告披露。

7、2015 年 6 月，公司与户县农村信用合作联社签订的《最高额流动资金借款合同》（编号陕农信户企高借字[2015]第 0626），借款金额为 400 万元，期限为 2015 年 6 月 26 日至 2017 年 6 月 25 日，保证人为西安骏驰汽车零部件产业园发展有限责任公司、张峰、张馨月、西安华诺环境科技有限公司。该事项已在公开转让说明书和 2015 年年度报告披露。

8、2016 年 3 月 30 日，本公司全资子公司西安华诺环境科技有限公司（以下简称“华诺环境”）与本公司控股股东陕西华诺建设工程有限公司（以下简称“陕西华诺”）于西安签订《建设工程施工承包合同》，由陕西华诺作为承包方负责建设西安沣京工业园内水处理助

剂研发实验基地工程项目（该宗土地的详细情况已在公开转让说明书中披露）。该项目总造价预计 3,547,375.41 元。（详见编号为 2016-005 的关联交易公告）。后因津京工业园区统一规划建设要求，该合同未实际履行，未对生产经营实质造成影响。

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易事项对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响，公司独立性没有因关联交易受到不利影响，不存在损害公司及其他股东利益的行为；

上述关联交易利于公司更好地开展生产经营和市场全国化工作，进而促进公司快速健康发展。

（二）经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项

1、本公司与自然人李志强共同出资设立控股子公司大庆华诺环保科技有限公司，注册地为黑龙江省大庆市让胡路区大众创业孵化基地，注册资本为人民币 10,000,000.00 元，其中本公司出资人民币 5,100,000.00 元，占注册资本的 51.00%。此次对外投资不构成关联交易。详见编号为“2016-007”的对外投资公告。

2、本公司与张宇伶共同出资设立控股子公司新疆华诺环保科技有限公司，注册地为新疆乌鲁木齐市天山区青年路阳光花苑 B 座注册资本为人民币 5,000,000.00 元，其中本公司出资人民币 2,550,000.00 元，占注册资本的 51.00%。详见（2016-008《对外投资公告》），截至报告期末，公司尚未设立。

3、本公司与陕西环保产业集团有限责任公司共同出资设立参股公司陕西环诺有限环保责任公司，注册地为陕西省西安市高新区，注册资本为人民币 20,000,000.00 元，其中本公司出资人民币 9,800,000.00 元，占注册资本的 49.00%，陕西环保产业集团有限责任公司出资人民币 10,200,000.00 元，占注册资本的 51%。此次对外投资不构成关联交易。详见编号为“2016-018”的对外投资公告。

（三）承诺事项的履行情况

1、承诺事项一

承诺人：公司的股东、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员

承诺事项：避免同业竞争承诺

履行情况：截止 2016 年 12 月 31 日，公司的股东、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员未以任何方式开展同业竞争业务。

2、承诺事项二

承诺人：公司控股股东陕西华诺、实际控制人张峰夫妇

承诺事项：（1）本人将尽可能的减少和避免本人或本人控制的其他公司、企业或其他组织、机构（以下简称“本人控制的其他企业”）与华诺环保之间的关联交易。（2）对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，本人或本人控制的其他企业将根据有关法律、法规和规范性文件以及拟挂牌公司章程的规定，遵循平等、自愿、等价和有偿的一般商业原则，与拟挂牌公司签订关联交易协议，并确保关联交易的价格公允，原则上不偏离市场独立客观的第三方的价格或收费的标准，以维护本公司及本公司其他股东的利益。（3）本人保证不利用在本公司中的地位 and 影响，通过关联交易损害本公司及本公司其他股东的合法权益。本人或本人控制的其他企业保证不利用在本公司中的地位 and 影响，违规占用或转移公司的资金、资产及其他资源，或要求违规提供担保。

履行情况：报告期内，承诺人履行了上述承诺。

3、承诺事项三

承诺人：公司控股股东陕西华诺、实际控制人张峰夫妇 承诺事项：占用公司资金等事宜承诺。

履行情况：报告期内，公司未发生关联方占用资金的情形。

（四）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
货币资金	保证金	100,000.00	0.12%	安全生产保证金
固定资产	抵押	9,702,746.29	11.55%	抵押借款
总计		9,802,746.29	11.67%	-

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	-	-	-	-	-
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	22,200,000	100.00%	0	22,200,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	22,000,000	99.10%	0	22,000,000	99.10%
	董事、监事、高管	200,000	0.09%	0	200,000	0.09%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		22,200,000	-	0	22,200,000	-
普通股股东人数		2				

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	陕西华诺建设工程有限公司	22,000,000	0	22,000,000	99.10%	22,000,000	0
2	滕耀中	200,000	0	200,000	0.90%	200,000	0
合计		22,200,000	0	22,200,000	100.00%	22,200,000	0

前十名股东间相互关系说明：

公司两位股东间不存在其他关联关系。

二、优先股股本基本情况

单位：股

项目	期初股份数量	数量变动	期末股份数量
计入权益的优先股	0	0	0
计入负债的优先股	0	0	0
优先股总股本	0	0	0

三、控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

公司控股股东为陕西华诺建设工程有限公司，法定代表人张峰，成立日期为 2013 年 01 月 21 日，注册资本 3200.00 万，实缴资本 3200.00 万，注册号 610000100538164，注册地西安市雁塔区丈八东路 16 号铭城 16 号 17 幢 11301 号，营业期限为长期。经营范围：石油化工（易制毒、危险化学品除外）、机电、市政、房建、公路、水利水电、电力通信、冶炼、矿山、钢结构、环保、装修工程的设计、承包施工；建筑材料销售。（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）。陕西华诺于 2013 年 07

月 30 日获得陕西省住房和城乡建设厅颁发的化工石油工程施工总承包二级资质、房屋建筑工程施工总承包三级资质、机电设备安装工程专业承包三级资质，同时于 2014 年 12 月 19 日增加市政公用工程施工总承包三级资质。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

公司的实际控制人为张峰、张馨月夫妇，其二人的基本情况如下：

张峰，男，1982 年 2 月 21 日生，中国国籍，无境外永久居留权，2002 年 7 月毕业于青岛科技大学；2002 年 8 月至 2006 年 1 月西安石油大学装备有限公司；2006 年至今，担任西安华诺石油技术开发有限公司董事长；2015 年 9 月至今，担任西安华诺环保股份有限公司董事长。

张馨月，女，1977 年 11 月 15 日生，中国国籍，无境外永久居留权，2002 年 07 月毕业于兰州大学，大专（函授）学历；2002 年 12 月至 2006 年 12 月任甘肃新华印刷厂职员；2007 年 01 月至 2015 年 09 月任西安华诺石油技术开发有限公司监事；2015 年 09 月至今任西安华诺环保股份有限公司董事、总经理。2015 年 07 月，公司控股股东由张峰变更为张峰、张馨月共同控股 97.06%的法人股东陕西华诺建设工程有限公司，实际控制人未发生变化，该变化对公司的主营业务方向和未来的发展方向不构成影响。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

第七节 融资及分配情况

一、挂牌以来普通股股票发行情况

单位：元/股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集资金	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数	募集资金用途是否变更
----------	------------	------	------	------	-----------------	------------	-------------	---------------	----------------	------------

募集资金使用情况：

-

注：公司自挂牌以来尚未进行股票发行。

二、债券融资情况

单位：元

代码	简称	债券类型	融资金额	票面利率%	存续时间	是否违约
合计	-	-	-	-	-	-

三、间接融资情况

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
保证借款	招商银行西安枣园西路支行	3,000,000.00	7.14%	2015年4月24日至2016年4月23日	否
抵押借款	长安银行西安莲湖区支行	4,960,000.00	8.63%	2015年4月27日至2020年4月9日	否
保证借款	户县农村信用合作联社	4,000,000.00	7.15%	2015年6月26日至2017年6月25日	否
保证借款	中国银行股份有限公司西安鼓楼支行	4,100,000.00	注3	2016年11月4日至2017年11月3日	否
保证借款	中国建设银行股份有限公司西安兴庆路支行	3,000,000.00	注1	2016年6月3日至2017年6月2日	否
保证借款	西安银行股份有限公司雁塔支行	2,000,000.00	注2	2016年7月6日至2017年1月5日	否
合计		21,060,000.00			

注：

1、公司与中国建设银行股份有限公司西安兴庆路支行（审议时为胡家庙支行，实际发生为兴庆路支行）签订 300 万元人民币借款合同，利率为 LPR 上浮 135.5 基点的固定利率。

2、公司与西安银行股份有限公司雁塔支行签订 200 万元人民币借款合同，利率为固定利率月利率 0.61625%。

3、公司与中国银行股份有限公司西安鼓楼支行签订 500 万元人民币 1 年期借款合同，利率为浮动利率，实际用款 410 万元。

4、2015年4月，公司与长安银行西安莲湖区支行签订编号长行莲法（按揭）字第2015-002号《购房借款合同》约定：借款496万元，借款期限2015年4月27日至2020年4月9日，采取每月等额本息还款法偿还借款，借款用途为购买座落于西安市锦业路32号物业，建筑面积890.28平方米，同时以该物业作为此项借款的抵押物；公司实际控制人张峰 也为此项借款签订了编号长行莲法（按揭）字第2015-002号《个人连带责任保证合同》，截至2016年12月31日，本笔抵押贷款余额为3,563,057.07元。

四、利润分配情况

（一）报告期内的利润分配情况

单位：元/股

股利分配日期	每10股派现数（含税）	每10股送股数	每10股转增数
合计	-	-	-

注：报告期内，未进行利润分配。

（二）利润分配预案

单位：元/股

项目	每10股派现数（含税）	每10股送股数	每10股转增数
年度分配预案	-	-	-

注：公司拟不进行2016年度利润分配。

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
张 峰	董事长	男	35	硕士	2015 年 09 月 08 日 —2018 年 09 月 07 日	是
张馨月	董事、总经理	女	40	硕士	2015 年 09 月 08 日 —2018 年 09 月 07 日	是
滕耀中	董事	女	53	硕士	2015 年 09 月 08 日 —2018 年 09 月 07 日	否
屈撑囤	董事	男	53	博士	2015 年 09 月 08 日 —2018 年 09 月 07 日	否
闫喜红	董事	男	49	专科	2016 年 08 月 04 日 —2018 年 09 月 07 日	否
庞晓雷	监事会主席、企管部 总监	男	33	本科	2015 年 09 月 08 日 —2018 年 09 月 07 日	是
刘修和	监事、研发生产总监	男	29	专科	2015 年 09 月 08 日 —2018 年 09 月 07 日	是
黄体校	职工监事、污泥技术 总监、华诺环境执行 董事兼经理	男	31	专科	2015 年 09 月 08 日 —2018 年 09 月 07 日	是
白俊冰	副总经理	女	51	大专	2015 年 09 月 08 日 —2018 年 09 月 07 日	是
郑 媛	副总经理、人力资源 总监	女	37	本科	2015 年 09 月 08 日 —2018 年 09 月 07 日	是
折斌斌	董事会秘书	男	31	本科	2015 年 09 月 08 日 —2018 年 09 月 07 日	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

张峰、张馨月为公司的控股股东即陕西华诺建设工程有限公司的实际控制人、控股股东，张峰、张馨月二人为夫妻关系。

公司自然人股东、董事滕耀中与控股股东陕西华诺建设工程有限公司之间无关联关系。

除此之外，董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人均关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通 股股数	数量变动	期末持普通 股股数	期末普通股 持股比例%	期末持有股 票期权数量
张峰	董事长	0	0	0	0.00%	0

张馨月	董事、总经理	0	0	0	0.00%	0
滕耀中	董事	200,000	0	200,000	0.90%	0
屈撑囤	董事	0	0	0	0.00%	0
闫喜红	董事	0	0	0	0.00%	0
庞晓雷	监事会主席、企管部总监	0	0	0	0.00%	0
刘修和	监事、研发生产总监	0	0	0	0.00%	0
黄体校	职工监事、污泥技术总监、华诺环境执行董事兼经理	0	0	0	0.00%	0
白俊冰	副总经理	0	0	0	0.00%	0
郑媛	副总经理、人力资源总监	0	0	0	0.00%	0
折斌斌	董事会秘书	0	0	0	0.00%	0
合计		200,000	0	200,000	0.90%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动		否	
	总经理是否发生变动		否	
	董事会秘书是否发生变动		否	
	财务总监是否发生变动		是	
姓名	期初职务	变动类型(新任、换届、离任)	期末职务	简要变动原因
谢军	副总经理	离任	无	个人原因辞职
毛建涛	董事	离任	无	个人原因辞职
张海燕	财务总监	离任	无	个人原因辞职
闫喜红	无	新任	董事	原董事辞职

注：公司财务总监张海燕于 2016 年 9 月 30 日辞职，辞职后已将分管工作进行交接，未对公司经营产生不利影响。

本年新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

本年新任董事简要职业经历： 闫喜红， 男，1968 年 05 月 11 日生，中国国籍，无境外永久居留权，1985 年 7 月毕业于陕西宜川职业技术学院，中专学历；1986 年 08 月至今担任西安后发机电设备有限公司副总经理。2016 年 08 月 04 日至今，任西安华诺环保股份有限公司董事。

二、员工情况

(一) 在职员工(母公司及主要子公司)基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	11	9
研发技术人员	15	35
市场营销人员	4	6
财务人员	4	6
运营操作人员	60	81

其他人员	20	23
员工总计	114	160

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	2
硕士	3	12
本科	23	31
专科	58	76
专科以下	29	39
员工总计	114	160

人员变动、人才引进、培训、招聘、薪酬政策、需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人员变动、人才引进、招聘情况

报告期内，公司业务巩固和拓展从已有技术人员及储备人员中合理调配，维持了员工队伍的基本稳定，满足了公司用工需求，并进一步优化了公司人员结构。公司将继续以企业文化、薪酬制度吸引、激励和留住人才，增强员工凝聚力和创造力，实现公司与员工的共同发展。

2、培训情况

公司对新入职的员工进行岗前培训包括不限于公司基本概况、公司未来战略发展规划、员工手册、岗位操作培训等。公司采取多层次、多渠道的形式加强员工的培训，对经考核绩效优异并对公司企业文化及价值观高度认同的管理人员及员工，由公司支持其学历再培育，以此不断提高员工学习能力、综合能力。

3、薪酬政策情况

报告期内，薪酬政策没有重大变化。公司严格按照国家有关法律法规及相关社会保险政策，为员工办理养老、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。

公司没有承担离退休职工费用。

(二) 核心员工以及核心技术人员

	期初员工数量	期末员工数量	期末普通股持股数量
核心员工	0	0	0
核心技术人员	3	3	0

核心技术团队或关键技术人员的基本情况及其变动情况：

公司核心技术人员包括黄体校、刘修和、刘帆。

黄体校，男，1986年09月24日生，中国国籍，无境外永久居留权，2009年07月毕业于焦作大学，大专学历；2008年11月至2010年03月中原石油助剂有限公司技术员；2010年04月至2011年05月濮阳市科力化工有限公司技术员；2011年05月至今，担任西安华诺石油技术开发有限公司研发生产部经理；2015年09月至今，担任西安华诺环保股份有限公司监事。

刘修和，男，1988年09月07日生，中国国籍，无境外永久居留权，2009年毕业于焦作大学，大专学历；2008年11月至2009年12月任河南省中原石油助剂有限公司技术员；2009年12月至2011年05月任濮阳市科力化工有限公司技术员；2011年05月至今，担任西安华诺石油技术开发有限公司技术经理；2015年09月至今，担任西安华诺环保股份有限公司监事。

刘帆，男，1988年12月21日生，中国国籍，无境外永久居留权，2011年毕业于西安石油大学，大专学历；2011年03月至2011年06月任中国石油化工股份有限公司华北石油局西部钻探公司钻井队钻工；2011年07月至今任西安华诺环保股份有限公司技术员。

报告期内核心技术人员未发生变化。

第九节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	否
董事会是否设置专业委员会	否
董事会是否设置独立董事	否
投资机构是否派驻董事	否
监事会对本年监督事项是否存在异议	否
管理层是否引入职业经理人	否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	否

一、公司治理

（一）制度与评估

1、公司治理基本状况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。公司三会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求。

2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司按照《公司章程》规定的董事选聘程序选举董事，并针对董事会的具体工作制订了《董事会议事规则》。公司董事会的人数和人员构成符合法律、法规规定，公司全体董事熟悉有关法律、法规，了解作为董事的权利、义务和责任，勤勉尽责，认真出席董事会会议；董事会表决过程遵守相关法律、法规和公司制度。公司监事会的人数和人员构成符合法律、法规规定，并针对监事会的具体工作制订了《监事会议事规则》。全体监事依据《公司章程》和《监事会议事规则》赋予的监督职责，本着对股东负责的精神，积极对公司财务以及董事、经理和其他高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督检查。公司指定董事会秘书负责信息披露工作，将按照法律、法规和公司章程的规定，力求做到准确、真实、完整、及时地披露有关信息。公司将继续按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关法律、法规的要求规范运作，努力寻求股东权益的最大化，切实维护中小股东的利益。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

董事会认为：公司人事变动、关联交易等事项均是按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关法律、法规的要求规范运作的，在程序的完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

4、公司章程的修改情况

报告期内，公司未对《公司章程》、三会构成及议事规则、《关联交易制度》、《财务管理制度》等系列内控制度进行修改。

（二）三会运作情况

1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	4	第一届董事会第四次会议审议通过了《2015 年度报告及其摘要》、《2015 年度利润分配》、《2015 年度财务决算 2016 年度预算方案》、《续

		<p>聘 2016 年会计师事务所》、《对外投资》、《委托陕华诺代建子公司工程形成的偶发性关联交易》等九项议案；</p> <p>第一届董事会第五次会议审议通过了《向中国银行股份有限公司西安鼓楼支行申请贷款及相关担保》、《向中国建设银行股份有限公司西安胡家庙支行申请贷款及相关担保》等五项议案；</p> <p>第一届董事会第六次会议审议通过了《确认向西安银行股份有限公司雁塔支行申请贷款及相关担保》、《董事变动》、《对外投资》等四项议案；</p> <p>第一届董事会第七次会议审议通过了《2016 年半年度报告》的议案。</p>
监事会	2	<p>第一届监事会第三次会议审议通过了《2015 年度报告及其摘要》、《2015 年度利润分配》、《2015 年度财务决算 2016 年度预算方案》、《续聘 2016 年会计师事务所》、《对外投资》、《委托陕华诺代建子公司工程形成的偶发性关联交易》等七项议案；</p> <p>第一届监事会第四次会议审议通过了《2016 年半年度报告》的议案。</p>
股东大会	4	<p>2016 年第一次临时股东大会审议通过了《与清华大学合作》、《联合研究中心经费代付形成的偶发性关联交易》等五项议案；</p> <p>2015 年度股东大会审议通过《2015 年度报告及其摘要》、《2015 年度利润分配》、《2015 年度财务决算 2016 年度预算方案》、《续聘 2016 年会计师事务所》等八项议案；</p> <p>2016 年第二次临时股东大会审议通过了《向中国银行股份有限公司西安鼓楼支行申请贷款及相关担保》、《向中国建设银行股份有限公司西安胡家庙支行申请贷款及相关担保》等四项议案；</p> <p>2016 年第三次临时股东大会审议通过了《确认向西安银行股份有限公司雁塔支行申请贷款及相关担保》、《董事变动》、《对外投资》等三项议案。</p>

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司的股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议均符合相关的法律、法规、规范性文件及公司章程的规定，且均严格依法履行各自的权利义务。未出现不符合法律、法规的情况。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司进一步规范了公司治理结构，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均按

照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律、法规等的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

（四）投资者关系管理情况

公司按照《投资者关系管理制度》规定，对于各类投资者，公司通过电话、邮件、当面交流等途径保持沟通联系，沟通渠道畅通。公司按照相关法规确保“三会”的召集、召开等方面合规运行，确保股东的各项权利。

（五）董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

目前公司董事会暂未设立专门委员会。未来，公司将根据发展需要适时设立相应的机构，保证公司的持续、健康发展。

二、内部控制

（一）监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监督事项无异议。

（二）公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业；具有独立完整的业务体系；具备独立面向市场自主经营的能力；能够自主运作以及独立承担责任和风险。

1、业务独立性

公司业务独立。公司建立了完整的业务流程、拥有独立的生产经营场所以及独立的采购、销售部门和渠道；业务上独立于控股股东及实际控制人，独立开展业务，不依赖于控股股东及实际控制人。不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。

2、资产独立性

公司资产独立。报告出具公司拥有的所有权或使用权的资产均在公司的控制和支配之下，公司控股股东及其关联方不存在占用公司资金和其他资产的情况。

3、人员独立性

公司人员独立。公司员工的劳动、人事、工资薪酬以及相应的社会保障完全独立管理；公司董事、监事及其他高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》等相关法律和规定选举或聘任产生，不存在违规兼职情况；公司总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员和财务人员均专职在公司工作并在公司领取薪酬，没有在股东单位和其他单位兼职或领取薪水。

4、财务独立性

公司财务独立。公司有独立的财务部门，建立规范的财务会计制度，配备了专职的财务人员，能够独立核算，独立做出财务决策。公司开立了独立的基本结算账户，未与股东单位及其他任何单位或人士共用银行账户。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务，不存在与股东单位混合纳税的现象。

5、机构独立性

公司机构独立。公司依据业务经营发展的需要，设立了独立完整的组织机构。公司设立了研发部、财务部、销售部、行政部、采购部、品质部等职能部门，各部门之间分工明确，协调合作；公司根据《公司法》等法律法规，建立了较为完善的治理结构；股东大会、董事会和监事会能够按照《公司章程》规范运作；公司具有独立的经营与办公场所，不存在与股东单位混合经营、合署办公的情形。

（三）对重大内部管理制度的评价

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，并按照《西安华诺环保股份有限公司制度汇编》的各项规定，最大化降低和堵塞制度环节的风险漏洞，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层，严格遵守了公司已经制定的《信息披露管理制度》，执行情况良好。

截至本年度末，公司尚未建立《年度报告重大差错责任追究制度》。公司根据《公司法》、《会计法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》等法律、法规及其他规范性文件的相关规定，制定了《年报信息披露重大差错责任追究制度》，并经公司于 2017 年 4 月 24 日召开的第一届董事会第十一次会议审议通过。

第十节 财务报告

一、审计报告

是否审计	是
审计意见	标准无保留意见
审计报告编号	大华审字[2017]005951 号
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101
审计报告日期	2017-04-24
注册会计师姓名	颜新才 赵添波
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	2

审计报告正文：

审计报告
大华审字[2017]005951 号

西安华诺环保股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的西安华诺环保股份有限公司(以下简称华诺环保)财务报表,包括 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2016 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,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华诺环保管理层的责任,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,华诺环保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,公允反映了华诺环保 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度的合并及母公司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·北京

中国注册会计师: 颜新才
中国注册会计师: 赵添波
二〇一七年四月二十四日

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	七、(一)	2,787,010.73	2,061,357.94
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
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	七、(二)	8,000,000.00	1,400,000.00
应收账款	七、(三)	36,800,589.01	23,565,112.67
预付款项	七、(四)	3,499,269.87	3,505,129.74
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	七、(五)	1,477,670.36	439,673.93
买入返售金融资产	-	-	-
存货	七、(六)	3,256,361.93	2,638,053.87
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	七、(七)	22,811.97	156,948.83
流动资产合计	-	55,843,713.87	33,766,276.98
非流动资产：	-		
发放贷款及垫款	-	-	-
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	七、(八)	16,371,519.59	17,968,152.67
在建工程	七、(九)	7,522,164.27	6,112,540.27
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	七、(十)	12,133.84	10,398.05
开发支出	七、(十一)	4,159,347.23	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	七、(十二)	69,687.92	28,642.42
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	28,134,852.85	24,119,733.41
资产总计	-	83,978,566.72	57,886,010.39
流动负债：	-	-	-
短期借款	七、(十三)	9,100,000.00	2,000,000.00
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
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	七、(十四)	7,059,191.25	3,831,220.71
预收款项	-	-	-
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	七、(十五)	672,685.38	79,723.81
应交税费	七、(十六)	1,790,885.56	524,721.16
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	七、(十七)	5,207,649.48	46,629.40
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
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	七、(十八)	5,003,866.21	890,016.55
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	28,834,277.88	7,372,311.63
非流动负债：	-	-	-
长期借款	七、(十九)	2,559,190.86	7,585,053.96
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	-	2,559,190.86	7,585,053.96
负债合计	-	31,393,468.74	14,957,365.59
所有者权益（或股东权益）：	-		
股本	七、（二十）	22,200,000.00	22,200,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	七、（二十一）	17,342,689.97	17,342,689.97
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	七、（二十二）	1,562,302.46	546,075.80
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	七、（二十三）	11,480,105.55	2,839,879.03
归属于母公司所有者权益合计	-	52,585,097.98	42,928,644.80
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	52,585,097.98	42,928,644.80
负债和所有者权益总计	-	83,978,566.72	57,886,010.39

法定代表人：张峰 主管会计工作负责人：曾云英 会计机构负责人：曾云英

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	-	2,718,336.59	2,011,421.82
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	-	8,000,000.00	1,400,000.00
应收账款	十二（一）	36,800,589.01	23,565,112.67
预付款项	-	3,322,069.87	3,327,929.74
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	十二（二）	3,951,770.67	2,134,140.01

存货	-	3,234,698.97	2,638,053.87
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	-	-	134,136.86
流动资产合计	-	58,027,465.11	35,210,794.97
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	十二（三）	5,353,420.32	5,000,000.00
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	16,237,231.85	17,840,528.05
在建工程	-	800,000.00	-
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	-	12,133.84	10,398.05
开发支出	-	4,159,347.23	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	69,687.92	28,642.42
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	26,631,821.16	22,879,568.52
资产总计	-	84,659,286.27	58,090,363.49
流动负债：	-		
短期借款	-	9,100,000.00	2,000,000.00
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	-	7,048,491.25	3,820,520.71
预收款项	-	-	-
应付职工薪酬	-	661,866.23	79,723.81
应交税费	-	1,789,002.28	524,551.89
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	5,189,985.68	45,879.40
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	5,003,866.21	890,016.55
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	28,793,211.65	7,360,692.36

非流动负债：	-		
长期借款	-	2,559,190.86	7,585,053.96
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	-	2,559,190.86	7,585,053.96
负债合计	-	31,352,402.51	14,945,746.32
所有者权益：	-		
股本	-	22,200,000.00	22,200,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	17,342,689.97	17,342,689.97
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	1,562,302.46	546,075.80
未分配利润	-	12,201,891.33	3,055,851.40
所有者权益合计	-	53,306,883.76	43,144,617.17
负债和所有者权益合计	-	84,659,286.27	58,090,363.49

法定代表人：张峰 主管会计工作负责人：曾云英 会计机构负责人：曾云英

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	七（二十四）	40,074,561.10	28,330,411.65
其中：营业收入	-	40,074,561.10	28,330,411.65
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	30,144,602.22	22,342,700.77
其中：营业成本	-	16,202,395.00	12,573,974.48
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	七（二十五）	245,874.34	15,241.21
销售费用	七（二十六）	1,500,897.22	990,978.71
管理费用	七（二十七）	10,875,944.08	8,130,984.75
财务费用	七（二十八）	1,045,854.86	823,478.52
资产减值损失	七（二十九）	273,636.72	-191,956.90
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）	七（三十）	-20,000.00	-
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）	-	9,909,958.88	5,987,710.88
加：营业外收入	七（三十一）	1,328,900.00	-
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	七（三十二）	-	-
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	11,238,858.88	5,987,710.88
减：所得税费用	七（三十三）	1,582,405.70	742,925.23
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	9,656,453.18	5,244,785.65
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	9,656,453.18	5,244,785.65
少数股东损益	-	-	-
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-

2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	-	9,656,453.18	5,244,785.65
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	9,656,453.18	5,244,785.65
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
八、每股收益：	-		
(一) 基本每股收益	-	0.44	0.24
(二) 稀释每股收益	-	0.44	0.24

法定代表人：张峰 主管会计工作负责人：曾云英 会计机构负责人：曾云英

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十二(四)	40,074,561.10	28,330,411.65
减：营业成本	十二(四)	16,202,395.00	12,573,974.48
营业税金及附加	-	245,667.63	15,241.21
销售费用	-	1,492,082.22	990,978.71
管理费用	-	10,379,788.68	7,915,672.35
财务费用	-	1,045,218.56	822,818.55
资产减值损失	-	273,636.72	-191,956.90
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)	-	-20,000.00	-
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“-”号填列)	-	10,415,772.29	6,203,683.25
加：营业外收入	-	1,328,900.00	-
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	-	-
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	-	11,744,672.29	6,203,683.25
减：所得税费用	-	1,582,405.70	742,925.23
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	-	10,162,266.59	5,460,758.02

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	-	10,162,266.59	5,460,758.02
七、每股收益：	-		
（一）基本每股收益	-	-	-
（二）稀释每股收益	-	-	-

法定代表人：张峰 主管会计工作负责人：曾云英 会计机构负责人：曾云英

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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	-	20,742,845.87	22,088,879.30
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	七（三十四）	4,678,131.22	8,158,730.43
经营活动现金流入小计	-	25,420,977.09	30,247,609.73
购买商品、接受劳务支付的现金	-	12,167,308.12	16,197,901.70
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	7,442,867.15	5,365,011.70
支付的各项税费	-	1,021,473.53	2,214,755.81
支付其他与经营活动有关的现金	七（三十四）	8,930,381.77	10,338,472.80
经营活动现金流出小计	-	29,562,030.57	34,116,142.01
经营活动产生的现金流量净额	-	-4,141,053.48	-3,868,532.28
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
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	-	-	-
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	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	621,610.00	15,177,708.50
投资支付的现金	-	20,000.00	-
质押贷款净增加额	-	-	-

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	-	641,610.00	15,177,708.50
投资活动产生的现金流量净额	-	-641,610.00	-15,177,708.50
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	11,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	9,100,000.00	11,960,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	9,100,000.00	22,960,000.00
偿还债务支付的现金	-	2,912,013.44	4,484,438.70
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	779,670.29	638,990.17
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	3,691,683.73	5,123,428.87
筹资活动产生的现金流量净额	-	5,408,316.27	17,836,571.13
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	-	625,652.79	-1,209,669.65
加：期初现金及现金等价物余额	-	2,061,357.94	3,271,027.59
六、期末现金及现金等价物余额	-	2,687,010.73	2,061,357.94

法定代表人：张峰 主管会计工作负责人：曾云英 会计机构负责人：曾云英

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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	-	20,742,845.87	22,088,879.30
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	4,675,900.18	8,007,368.99
经营活动现金流入小计	-	25,418,746.05	30,096,248.29
购买商品、接受劳务支付的现金	-	12,139,573.12	16,197,901.70
支付给职工以及为职工支付的现金	-	7,239,025.63	5,311,376.01
支付的各项税费	-	1,021,448.53	2,214,755.81
支付其他与经营活动有关的现金	-	8,936,693.95	11,560,054.17
经营活动现金流出小计	-	29,336,741.23	35,284,087.69
经营活动产生的现金流量净额	-	-3,917,995.18	-5,187,839.40
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
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	-	-	-
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	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	509,986.00	8,908,337.50
投资支付的现金	-	373,420.32	5,000,000.00
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	-	883,406.32	13,908,337.50
投资活动产生的现金流量净额	-	-883,406.32	-13,908,337.50
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	11,000,000.00
取得借款收到的现金	-	9,100,000.00	11,960,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	9,100,000.00	22,960,000.00
偿还债务支付的现金	-	2,912,013.44	4,484,438.70
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	779,670.29	638,990.17
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	3,691,683.73	5,123,428.87
筹资活动产生的现金流量净额	-	5,408,316.27	17,836,571.13
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	-	606,914.77	-1,259,605.77
加：期初现金及现金等价物余额	-	2,011,421.82	3,271,027.59
六、期末现金及现金等价物余额	-	2,618,336.59	2,011,421.82

法定代表人：张峰 主管会计工作负责人：曾云英 会计机构负责人：曾云英

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益
	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		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	22,200,000.00	-	-	-	17,342,689.97	-	-	-	546,075.80	-	2,839,879.03	-	42,928,644.80
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	22,200,000.00	-	-	-	17,342,689.97	-	-	-	546,075.80	-	2,839,879.03	-	42,928,644.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	1,016,226.66	-	8,640,226.52	-	9,656,453.18
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,656,453.18	-	9,656,453.18
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,016,226.66	-	-1,016,226.66	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	1,016,226.66	-	-1,016,226.66	-	-

2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	22,200,000.00	-	-	-	17,342,689.97	-	-	-	1,562,302.46	-	11,480,105.55	-	52,585,097.98

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益	
	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
	优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	20,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	566,082.45	-	6,117,776.70	-	26,683,859.15
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	20,000,000.00	-	-	-	-	-	-	566,082.45	-	6,117,776.70	-	26,683,859.15	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,200,000.00	-	-	-	17,342,689.97	-	-	-20,006.65	-	-3,277,897.67	-	16,244,785.65	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,244,785.65	-	5,244,785.65	
（二）所有者投入和减少资本	2,200,000.00	-	-	-	8,800,000.00	-	-	-	-	-	-	11,000,000.00	
1. 股东投入的普通股	2,200,000.00	-	-	-	8,800,000.00	-	-	-	-	-	-	11,000,000.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	546,075.80	-	-546,075.80	-	-	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	546,075.80	-	-546,075.80	-	-	
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	8,542,689.97	-	-	-566,082.45	-	-7,976,607.52	-	-	
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	8,542,689.97	-	-	-566,082.45	-	-7,976,607.52	-	-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本期末余额	22,200,000.00	-	-	-	17,342,689.97	-	-	546,075.80	-	2,839,879.03	-	42,928,644.80	

法定代表人：张峰 主管会计工作负责人：曾云英 会计机构负责人：曾云英

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期										
	股本	其他权益工具 优 先 股	永 续 债	其 他	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	所有者权益合 计
一、上年期末余额	22,200,000.00	-	-	-	17,342,689.97	-	-	-	546,075.80	3,055,851.40	43,144,617.17
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	22,200,000.00	-	-	-	17,342,689.97	-	-	-	546,075.80	3,055,851.40	43,144,617.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	1,016,226.66	9,146,039.93	10,162,266.59
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,162,266.59	10,162,266.59
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,016,226.66	-1,016,226.66	-

1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	1,016,226.66	-1,016,226.66	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	22,200,000.00	-	-	-	17,342,689.97	-	-	-	1,562,302.46	12,201,891.33	53,306,883.76

项目	上期										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	20,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	566,082.45	6,117,776.70	26,683,859.15
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	20,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	566,082.45	6,117,776.70	26,683,859.15	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,200,000.00	-	-	-	17,342,689.97	-	-	-	-20,006.65	-3,061,925.30	16,460,758.02	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,460,758.02	5,460,758.02	
（二）所有者投入和减少资本	2,200,000.00	-	-	-	8,800,000.00	-	-	-	-	-	11,000,000.00	
1. 股东投入的普通股	2,200,000.00	-	-	-	8,800,000.00	-	-	-	-	-	11,000,000.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	546,075.80	-546,075.80	-	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	546,075.80	-546,075.80	-	
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	8,542,689.97	-	-	-	-566,082.45	-7,976,607.52	-	
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	8,542,689.97	-	-	-	-566,082.45	-7,976,607.52	-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年期末余额	22,200,000.00	-	-	-	17,342,689.97	-	-	-	546,075.80	3,055,851.40	43,144,617.17	

法定代表人：张峰 主管会计工作负责人：曾云英 会计机构负责人：曾云英

西安华诺环保股份有限公司

2016 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

1. 历史沿革

西安华诺环保股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原西安华诺石油技术开发有限公司（以下简称华诺石油技术公司），华诺石油技术公司系由张峰、宋春雨共同出资组建，于 2006 年 5 月 22 日在西安市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 610100100106997 的企业法人营业执照。华诺石油技术公司成立时注册资本 300.00 万元。华诺石油技术公司以 2015 年 7 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2016 年 5 月 18 日在西安市工商行政管理局高新分局登记注册，总部位于陕西省西安市。公司现持有统一社会信用代码为 916101317835777883 的企业法人营业执照，注册资本 2220 万元，股份总数 2220 万股（每股面值 1 元）。

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司由陕西华诺建设工程有限公司持有 2 200 万股，滕耀中自然人持有 20 万股。

2016 年 2 月 1 日经全国中小企业股份转让系统批准（股转系统函[2016]762 号），公司股票于 2016 年 3 月 11 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，股票简称“华诺环保”，证券代码：836057。

公司住所：西安市高新区锦业路 32 号锦业时代 B1 座 16 层

法人代表：张峰

2. 总部地址

母公司陕西华诺建设工程有限公司，注册资本：3,200 万元；注册地址：西安市雁塔区丈八东路 16 号铭城 16 号 17 幢 11301 号，母公司最终实际控制人为张峰、张馨月夫妇。

(二)经营范围

本公司经营范围：一般经营项目：污水处理承包及管理；污水处理设备的生产及销售；光机电一体化设备、仪器仪表、石油机械设备的销售；化工产品（除专控及易燃易爆危险品）的开发、销售及技术服务；锅炉水处理产品的销售及技术服务；节能产品的开发及销售；污水处理剂、油田、炼厂助剂（以上经营范围除专项审批及易燃易爆危险品）的生产、销售及技术服务；泵、阀门、矿山机械设备、建筑防水材料、工业自动化系统成套设备的销售；管道的施工、清洗及防腐保温；给排水工程的施工。（以上范围除法律法规规定的前置许可项

目，法律法规另有专项规定的，从其规定)

(三)公司业务性质和主要经营活动

本公司属生态保护和环境治理行业，主要产品或服务为石油污水处理及相应设备维护，销售污水处理化学试剂。

(四)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2017 年 4 月 24 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 2 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
西安华诺环境科技有限公司	全资子公司	2	500 万元	100.00	100.00
大庆华诺清源环保科技有限公司	控股子公司	2	1000 万元	51.00	51.00

1. 本期新纳入合并范围的子公司

名称	纳入原因
大庆华诺清源环保科技有限公司	投资设立

2. 本期无不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本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

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

四、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 2016 年 12 月 31 日的财务状况、2016 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

(二) 营业周期

公司营业周期为 12 个月。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 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

1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，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初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，

冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。

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，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行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相关管理费用，于发生时计入当期损益；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

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。本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，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；

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。

(2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

(五) 合并财务报表的编制方法

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（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

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。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

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。

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。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及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；将子公司以及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。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及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；该子公司以及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。

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

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（六）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。

（七）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。

（八）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

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。

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。

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。

（4）其他金融负债

按其公允价值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

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；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公

允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已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计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或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发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(九) 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

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：金额在 50 万元以上（含）

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。

2. 按组合计提坏账准备应收款项：

(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	根据账龄进行信用风险组合分类
备用金、关联方组合	关联方之间往来款及备用金组成备用金、关联方组合

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法：

①采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	0	0
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	70	70

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
5 年以上	100	100

②采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	方法说明
备用金、关联方组合	预计可以全部收回，不计提坏账准备

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。

（十） 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、周转材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）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。存货发出时按先进先出法计价。

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

采用永续盘存制。

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摊销法。

(十一) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

在非货币性资产交换具备商业实质和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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，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长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 后续计量

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，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。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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差额，计入当期损益。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表，净利润和其他投资变动为基础进行核算。

（2）损益确认

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

权益法下，投资企业在确认应享有被投资单位的净利润或净亏损时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认，投资企业与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，应当予以抵销，在此基础上确认投资损益；在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其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转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。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。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不

能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十二) 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（%）
房屋及建筑物	年限平均法	50	0	2.00
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备/办公家具	年限平均法	3	5	31.67
运输工具	年限平均法	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。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 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. 无形资产的后续计量

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
软件	3	税法相关规定

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。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。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。

本公司研发项目进入小试研发阶段即进行实质性开发阶段所发生的支出予以资本化。

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。

（十六）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。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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。

（十七）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。

（十八）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。

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，依据客户工程量确认单上签章，确认收入。

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：

- （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。资产负债表日依据客户工程量确认单上签章，确认当期收入；同时，按照提供劳务估计总成本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。

本公司的收入主要有三大类组成：技术服务收入、试剂及配套设备的销售收入、维修维护收入。这三种类别收入的具体确认原则如下：

(1) 技术服务收入

技术服务是指公司以污水处理技术为客户提供处理污水、处理后的清洁水回注服务，客户的污水处理每天均在在进行，公司每天均会统计最后回注水量表，公司以实际完成的水量为技术服务收入确认的标准。

(2) 试剂及配套设备的销售收入

试剂及配套设备的销售收入是公司向客户直接销售公司调配好的污水处理试剂以及污水处理设备产生的收入，该收入在商品运输至客户现场并且客户签字验收之后确认。

(3) 维修维护收入

维修维护收入是指公司在客户现场参与客户污水处理设备的一次性维修、设备的日常维护和保养等产生的收入。设备的一次性维修收入以客户签字确认的验收单为确认时点；设备的日常维护和保养收入以合同约定的一定期间内按照等分时间段进行确认。

(十九) 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。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

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）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。

(二十一) 其他重要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

主要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22 号）。

《增值税会计处理规定》规定：全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。

《增值税会计处理规定》还明确要求“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目期末借方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目列示；“应交税费——待转销项税额”等科目期末贷方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示。

本公司已根据《增值税会计处理规定》，对于 2016 年 5 月 1 日至该规定施行之间发生的交易由于该规定而影响的资产、负债和损益等财务报表列报项目金额进行了调整，包括将 2016 年 5 月 1 日之后发生的房产税、土地使用税、车船使用税、水利建设基金、残疾人保障金和印花税从“管理费用”调整至“税金及附加” 195,114.65 元；对于 2016 年 1 月 1 日至 4 月 30 日期间发生的交易，不予追溯调整；对于 2016 年财务报表中可比期间的财务报表也不予追溯调整。

六、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率（%）
----	------	-------

税种	计税依据	税率（%）
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	17、6
营业税	营改增之前的应纳税营业额	5、3
城市维护建设税	实缴流转税税额	7
教育费附加	实际缴纳流转税额	3
企业所得税	应纳税所得额	15、25

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）
西安华诺环保股份有限公司	15
西安华诺环境科技有限公司	25
大庆华诺清源环保科技有限公司	25

（二）税收优惠政策及依据

经陕西省发展和改革委员会陕发改产业确认函【2015】157号文件确认“西安华诺石油技术开发有限公司符合国家《产业结构调整指导目录（2011年本）》中《鼓励类》第七项（石油、天然气）第5条‘油气田提高采收率技术、安全生产报障技术、生态环境恢复与污染防治工程技术开发利用’规定的内容，属于国家鼓励发展的产业。”，公司于2015年8月31日获取高新技术企业证书，证书编号：GR201561000088，有效期三年。西安高新技术产业开发区国家税务局审核批准，西安华诺石油技术开发有限公司自2014年度至2020年度享受企业所得税税率为15%。

七、合并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	期末余额	期初余额
库存现金	1,547.41	11,681.73
银行存款	2,685,463.32	2,049,676.21
其他货币资金	100,000.00	
合计	2,787,010.73	2,061,357.94

注：其他货币资金为安全生产保证金 100,000.00 元。

注释2. 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8,000,000.00	1,400,000.00
商业承兑汇票		
合计	8,000,000.00	1,400,000.00

2. 期末公司无已质押的应收票据

3. 期末公司已背书或贴现且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	10,700,000.00	
商业承兑汇票		
合计	10,700,000.00	

注释3. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	37,255,895.17	100.00	455,306.16	1.22	36,800,589.01
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	37,255,895.17	100.00	455,306.16	—	36,800,589.01

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	23,755,152.11	100.00	190,039.44	0.80	23,565,112.67
单项金额虽不重大但					

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单独计提坏账准备的应收账款					
合计	23,755,152.11	100.00	190,039.44	—	23,565,112.67

应收账款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	34,763,053.60	-	0
1—2 年	2,149,471.57	214,947.16	10
2—3 年	-	-	30
3—4 年	-	-	50
4—5 年	343,370.00	240,359.00	70
5 年以上	-	-	100
合计	37,255,895.17	455,306.16	

续：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	23,228,237.69	-	0
1—2 年	183,544.42	18,354.44	10
2—3 年	-	-	30
3—4 年	343,370.00	171,685.00	50
4—5 年	-	-	70
5 年以上	-	-	100
合计	23,755,152.11	190,039.44	

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 283,621.16 元；以前年度按账龄分析法计提坏账的款项已收回，转回坏账准备金额 18,354.44 元。

3. 本报告期无实际核销的应收账款

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
延长油田股份有限公司吴起采油厂	12,147,660.51	32.61	

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
延长油田丰源石油助剂有限公司	10,976,843.86	29.46	
延安泰和石油钻采工程技术服务有限公司	5,356,899.58	14.38	
延长油田股份有限公司蟠龙采油厂	3,875,875.64	10.40	141,928.37
延长油田股份有限公司七里村采油厂	1,650,037.78	4.43	
合计	34,007,317.37	91.28	141,928.37

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,322,069.87	94.94	3,505,129.74	100.00
1 至 2 年	177,200.00	5.06		
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	3,499,269.87	100.00	3,505,129.74	100.00

2. 期末公司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
延安洪硕石油工程技术服务有限公司	3,052,790.00	87.24	2016 年	尚未收到货物
中北工程设计咨询有限公司	130,000.00	3.72	2015 年	在建工程停工，未提供服务
宁夏众和泰物资有限公司	103,773.40	2.97	2016 年	未到合同约定结算期
中国石油天然气股份有限公司陕西西安销售分公司	53,000.00	1.51	2016 年	未到合同约定结算期
西安韦伯力扬化工有限责任公司	41,216.00	1.18	2016 年	未到合同约定结算期
合计	3,380,779.40	96.62		

注释5. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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					

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,486,950.36	100.00	9,280.00	0.62	1,477,670.36
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收					
合计	1,486,950.36	100.00	9,280.00	0.62	1,477,670.36

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	440,583.93	100.00	910.00	0.21	439,673.93
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收					
合计	440,583.93	100.00	910.00	0.21	439,673.93

其他应收款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	648,690.87		0
1—2 年	65,500.00	6,550.00	10
2—3 年	9,100.00	2,730.00	30
3—4 年			50
4—5 年			70
5 年以上			100
合计	723,290.87	9,280.00	

(2) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
备用金、关联方组合	763,659.49		
合计	763,659.49		

确定该组合依据的说明：关联方之间往来款及备用金组成备用金、关联方组合。

续：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	66,203.00		0
1—2 年	9,100.00	910.00	10
2—3 年			30
3—4 年			50
4—5 年			70
5 年以上			100
合计	75,303.00	910.00	—

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 8,370.00 元。

3. 本期无实际核销的其他应收款

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金	208,594.28	63,600.00
备用金	763,659.49	365,280.93
押金	13,598.25	11,703.00
垫付员工社保	1,098.34	
往来款	500,000.00	
合计	1,486,950.36	440,583.93

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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
牛锋	暂借款	500,000.00	1 年以内	33.63	
董琳娜	备用金	158,560.09	1 年以内	10.66	
李志强	备用金	153,609.37	1 年以内	10.33	
邓婉妮	备用金	125,000.00	1-2 年	8.41	
陕西正邦招标有限责任公司	保证金	90,000.00	1 年以内	6.05	
合计		1,027,169.46		69.08	

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	1,262,937.67		1,262,937.67	1,421,689.92		1,421,689.92
库存商品	497,184.02		497,184.02	165,256.41		165,256.41
备品备件	521,690.96		521,690.96	705,566.25		705,566.25
生产成本	972,709.28		972,709.28	200,913.36		200,913.36
周转材料	1,840.00		1,840.00	144,627.93		144,627.93
合计	3,256,361.93		3,256,361.93	2,638,053.87		2,638,053.87

2. 存货跌价准备

存货跌价准备说明：期末存货经减值测试，未发现存在减值迹象。

注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	22,811.97	156,948.83
合计	22,811.97	156,948.83

注释8. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
陕西环诺环保有限责任公司		20,000.00		-20,000.00	
小计		20,000.00		-20,000.00	
二. 联营企业					
合计		20,000.00		-20,000.00	-

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业	-	-	-	-	-	-
陕西环诺环保有限责任公司	-	-	-	-	-	-
小计						
二. 联营企业	-	-	-	-	-	-
合计						-

注释9. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备/办公家具	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	11,806,435.32	3,238,848.66	2,962,491.06	2,557,657.27	20,565,432.31
2. 本期增加金额		89,611.12	65,811.97	44,448.72	199,871.81
购置		89,611.12	65,811.97	44,448.72	199,871.81
在建工程转入					
其他转入					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他转出					
4. 期末余额	11,806,435.32	3,328,459.78	3,028,303.03	2,602,105.99	20,765,304.12
二. 累计折旧					
1. 期初余额	129,918.70	454,081.36	1,362,863.83	650,415.75	2,597,279.64
2. 本期增加金额	311,804.88	389,493.82	587,015.02	508,191.17	1,796,504.89
计提	311,804.88	389,493.82	587,015.02	508,191.17	1,796,504.89
企业合并增加					
其他转入					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额	441,723.58	843,575.18	1,949,878.85	1,158,606.92	4,393,784.53
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	11,364,711.74	2,484,884.60	1,078,424.18	1,443,499.07	16,371,519.59
2. 期初账面价值	11,676,516.62	2,784,767.30	1,599,627.23	1,907,241.52	17,968,152.67

2. 期末无暂时闲置的固定资产

3. 期末无融资租赁租入的固定资产

4. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	9,702,746.29	产权证书正在办理过程中
合计	9,702,746.29	

5. 使用受限的固定资产

权利受到限制的固定资产详见附注七、注释 18 长期借款注释。

注释10. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
户县生产基地	6,722,164.27		6,722,164.27	6,112,540.27		6,112,540.27
在安装设备	800,000.00		800,000.00			
合计	7,522,164.27		6,722,164.27	6,112,540.27		6,112,540.27

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
户县生产基地	6,112,540.27	609,624.00			6,722,164.27
在安装设备		800,000.00			800,000.00
合计	6,112,540.27	1,409,624.00			7,522,164.27

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
户县生产基地	3,757.50	17.89	17.89				自筹、借款
在安装设备	136.94	58.42	58.42				
合计	3,757.50	17.89	17.89				

注释11. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	专利权	非专有技术	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	11,009.71			11,009.71
2. 本期增加金额	5,640.78			5,640.78
购置	5,640.78			5,640.78
其他转入				
3. 本期减少金额				
处置				

项目	软件	专利权	非专有技术	合计
其他转出				
4. 期末余额	16,650.49			16,650.49
二. 累计摊销				
1. 期初余额	611.66			611.66
2. 本期增加金额	3,904.99			3,904.99
计提	3,904.99			3,904.99
其他转入				
3. 本期减少金额				
处置				
其他转出				
4. 期末余额	4,516.65			4,516.65
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
计提				
其他转入				
3. 本期减少金额				
处置				
其他转出				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	12,133.84			12,133.84
2. 期初账面价值	10,398.05			10,398.05

注释12. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数			期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	其他	
大庆三元复合驱水达标处理技术研究		414,976.92		414,976.92			-
含油污泥热解处理技术		4,191,867.93		1,257,570.08			2,934,297.85
含油污泥热氧化设备项目		852,487.67		114,392.40			738,095.27
市政污水处理新技术研究与应用		1,453,591.94		1,453,591.94			-
酸化压裂返排液除硼技术		347,125.57		67,592.11			279,533.46
铜绿假单胞菌		232,778.19		25,357.54			207,420.65

项 目	期初余额	本期增加		本期转出数			期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	其他	
NY3 固定化生物膜处理油田污水处理技术							
微生物降解处理油田污水处理技术		193,024.91		193,024.91			-
合 计		7,685,853.13		3,526,505.90			4,159,347.23

注释13. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	464,586.13	69,687.92	190,949.44	28,642.42
合 计	464,586.13	69,687.92	190,949.44	28,642.42

注：年末无未确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

注释14. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	9,100,000.00	2,000,000.00
合 计	9,100,000.00	2,000,000.00

2. 已逾期未偿还的短期借款

本期末无逾期未偿还的短期借款。

3. 借款说明：

(1) 2016 年 6 月 2 日与中国建设银行股份有限公司西安兴庆路支行签订 300 万元人民币借款合同，借款期限 2016 年 6 月 3 日起至 2017 年 6 月 2 日，利率为 LPR 上浮 135.5 基点的固定利率。同时本公司实际控制人张峰、张馨月夫妇为此笔贷款与银行签订编号：建陕兴担保（2016）039 号连带共同保证合同。

(2) 2016 年 10 月 8 日与中国银行股份有限公司西安鼓楼支行签订 500 万元人民币 1 年期借款合同，利率为浮动利率，实际用款 410 万元。同时本公司实际控制人张峰、张馨月夫妇、陕西诚盛融资担保有限公司提供连带责任保证担保；并由陕西诚盛融资担保有限公司提供保证金质押担保。

(3) 2016 年 7 月 4 日与西安银行股份有限公司雁塔支行签订 200 万元人民币借款合同，借款期限 2016 年 7 月 4 日起至 2017 年 1 月 5 日，利率为固定利率月利率 0.61625%。同时本公

司实际控制人张峰、张馨月夫妇为此笔贷款提供连带共同保证。

注释15. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	6,805,871.25	3,831,220.71
应付服务费	252,320.00	
其他	1,000.00	
合计	7,059,191.25	3,831,220.71

注释16. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	79,723.81	7,683,092.02	7,090,130.45	672,685.38
离职后福利-设定提存计划		349,430.32	349,430.32	
辞退福利				
合计	79,723.81	8,032,522.34	7,439,560.77	672,685.38

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	79,723.81	7,519,434.97	6,928,235.08	670,923.70
职工福利费				
社会保险费		141,736.93	141,736.93	
其中：基本医疗保险费		126,232.01	126,232.01	
补充医疗保险		3,603.20	3,603.20	
工伤保险费		11,901.72	11,901.72	
住房公积金		10,600.00	10,600.00	
工会经费和职工教育经费		6,568.40	4,806.72	1,761.68
其他短期薪酬		4,751.72	4,751.72	
合计	79,723.81	7,683,092.02	7,090,130.45	672,685.38

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		331,727.00	331,727.00	
失业保险费		17,703.32	17,703.32	
企业年金缴费				
合计		349,430.32	349,430.32	

注释17. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
------	------	------

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	308,366.15	
企业所得税	1,359,382.72	512,119.90
个人所得税	16,575.19	6,862.32
城市维护建设税	21,585.63	
教育费附加	9,250.98	
地方教育费附加	6,167.32	
印花税	4,143.24	
水利建设基金	10,497.30	5,738.94
土地使用税	5,904.92	
残疾人保障金	49,012.11	
合计	1,790,885.56	524,721.16

注释18. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
暂扣款	128,144.95	46,629.40
往来款	5,000,000.00	
其他	79,504.53	
合计	5,207,649.48	46,629.40

注释19. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	5,003,866.21	890,016.55
合计	5,003,866.21	890,016.55

注：期末一年内到期的非流动负债详见本附注七、注释 20 长期借款注释。

注释20. 长期借款

1. 长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	2,559,190.86	3,585,053.96
保证借款		4,000,000.00
合计	2,559,190.86	7,585,053.96

注 1：西安华诺石油技术开发有限公司于 2015 年 6 月 26 日与户县农村信用合作联社签订陕农信户企高借字[2015]第 0626 号《最高额流动资金借款合同》约定借款 400 万元，借款期限 2015 年 6 月 26 日至 2017 年 6 月 25 日，借款用途为购原料及企业流动周转。

西安骏驰汽车零部件产业园发展有限责任公司，保证合同编号陕农信户企高保字[2015]

第 062601 号；张峰 02 号；张馨月 03 号；西安华诺环境技术科技有限公司 04 号，连带责任保证。

注 2：西安华诺石油技术开发有限公司 2015 年 4 月 7 日与长安银行西安莲湖区支行签订编号长行莲法（按揭）字第 2015-002 号《购房借款合同》约定：借款 496 万元，借款期限 2015 年 4 月 27 日至 2020 年 4 月 9 日，采取每月等额本息还款法偿还借款，借款用途为购买座落于西安市锦业路 32 号物业，建筑面积 890.28 平方米，同时以该物业作为此项借款的抵押物；公司实际控制人张峰也为此项借款签订了编号长行莲法（按揭）字第 2015-002 号《个人连带责任保证合同》。

注 3：因西安华诺石油技术开发有限公司股份制改制为本公司，公司承接所有与西安华诺石油技术开发有限公司的借款。

注释21. 股本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
陕西华诺建设工程有限公司	22,000,000.00			22,000,000.00
滕耀中	200,000.00			200,000.00
合计	22,200,000.00			22,200,000.00

注释22. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	17,342,689.97			17,342,689.97
其他资本公积				
合计	17,342,689.97			17,342,689.97

注释23. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	546,075.80	1,016,226.66		1,562,302.46
任意盈余公积				
合计	546,075.80	1,016,226.66		1,562,302.46

本期盈余公积变动情况详见附注七、注释 24。

注释24. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
----	----	------------

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	2,839,879.03	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	2,839,879.03	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	9,656,453.18	
减：提取法定盈余公积	1,016,226.66	10
提取任意盈余公积		
加：盈余公积弥补亏损		
净资产转股		
期末未分配利润	11,480,105.55	

注释25. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	38,418,188.49	14,676,278.27	28,330,411.65	12,573,974.48
其他业务	1,656,372.61	1,526,116.73		
合计	40,074,561.10	16,202,395.00	28,330,411.65	12,573,974.48

2. 营业业务按产品类别列示如下：

产品名称	2016 年度		2015 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
技术服务	33,025,790.94	12,328,078.87	23,239,306.42	9,933,804.73
试剂及配套设备的销售收入	4,972,728.88	2,211,814.46	4,671,105.23	2,445,410.30
维修维护	300,868.67	73,412.41	420,000.00	194,759.45
工程改造	118,800.00	62,972.53		
合计	38,418,188.49	14,676,278.27	28,330,411.65	12,573,974.48

3. 营业收入公司前五名客户情况

客户名称	2016 年度	
	金额	占全部收入比例(%)
延长油田股份有限公司吴起采油厂	12,508,050.03	31.21
延长油田丰源石油助剂有限公司	12,353,995.31	30.83
延安泰和石油钻采工程技术服务有限公司	6,317,829.79	15.77
延长油田股份有限公司蟠龙采油厂	2,305,086.75	5.75
延长油田股份有限公司七里村采油厂	1,761,349.41	4.40

客户名称	2016 年度	
	金额	占全部收入比例 (%)
合计	35,246,311.29	87.96

续：

客户名称	2015 年度	
	金额	占全部收入比例 (%)
延长油田股份有限公司吴起采油厂	13,186,692.43	46.55
延长油田股份有限公司蟠龙采油厂	5,053,227.49	17.84
延长油田股份有限公司青平川采油厂	3,528,445.34	12.45
延长油田股份有限公司子北采油厂	2,195,368.49	7.75
延长油田股份有限公司七里村采油厂	1,282,848.00	4.53
合计	25,246,581.75	89.12

注释26. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	2,913.24	
城市维护建设税	27,886.15	8,890.71
教育费附加	11,976.18	3,810.30
地方教育费附加	7,984.12	2,540.20
房产税	95,722.90	
土地使用税	5,904.92	
印花税	9,585.53	
水利建设基金	25,010.28	
残疾人保障金	58,891.02	
合计	245,874.34	15,241.21

注释27. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪资	356,184.96	123,912.26
折旧	839.04	88.93
运输费	284,994.50	1,684.00
差旅费	289,120.84	297,568.80
汽车费用	68,757.04	48,992.64
招待费	236,509.79	171,583.00
交通费	14,272.50	3,166.80
广告费	196,797.76	30,000.00
劳保用品	23,467.52	100,905.03

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	29,000.77	196,604.25
其他	952.50	16,473.00
合计	1,500,897.22	990,978.71

注释28. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,895,759.05	2,176,387.15
办公费	327,123.86	803,498.15
差旅费	249,582.27	150,513.16
工会经费	8,027.76	3,801.43
会议费	200,952.86	165,069.00
交通费	38,648.22	29,833.70
培训费	1,260.00	80,186.42
汽车费用	356,790.11	345,017.73
审计咨询等服务费	1,204,500.46	801,465.73
税费	12,331.78	102,048.22
维修费	11,879.00	204,779.70
物业、水电费	148,501.69	117,253.33
研究开发费	3,526,505.90	1,808,619.74
业务招待费	350,185.48	391,748.06
折旧	1,448,768.74	950,763.23
其他	95,126.90	-
合计	10,875,944.08	8,130,984.75

注释29. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	779,670.29	759,574.93
减：利息收入	3,140.32	8,383.81
银行手续费	15,169.34	24,287.40
其他	254,155.55	48,000.00
合计	1,045,854.86	823,478.52

注释30. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	273,636.72	-191,956.90

项目	本期发生额	上期发生额
合计	273,636.72	-191,956.90

注释31. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-20,000.00	
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
合计	-20,000.00	

2. 投资收益的说明

公司于 2016 年 9 月 6 日与陕西环保产业集团有限责任公司成立陕西环诺环保有限责任公司，本公司出资、表决权比例占 49%，合作方占 51%。截止 2016 年 12 月 31 日，陕西环诺环保有限责任公司共收到投资款 20,000.00 元，全部由本公司出资。2016 年度共实现利润 -34,053.40 元。本年度按实缴比例确认投资损益-20,000.00 元。

注释32. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	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			
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			
政府补助	1,328,900.00		1,328,900.00
合计	1,328,900.00		1,328,900.00

1. 计入非经常性损益的金额

项目	本期发生额	上期发生额
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		
非货币性资产交换利得		
接受捐赠		
政府补助	1,328,900.00	
合 计	1,328,900.00	

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
财政补助	1,328,900.00		1,328,900.00
政府奖励			
税收返还			
合计	1,328,900.00		1,328,900.00

注 1：依据《西安市高新区管委会关于加强创新驱动和促进企业提质增效的专项资金管理办法》政策规定，本年度获得政策扶持资金 828,900.00 元；

注 2：依据西安高新区《鼓励企业进入全国中小企业股份转让系统挂牌交易的暂行办法》的规定，获得政府补助 500,000.00 元。

注释33. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,623,451.20	691,458.55
递延所得税费用	-41,045.50	51,466.68
合计	1,582,405.70	742,925.23

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	11,238,858.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,685,828.83
子公司适用不同税率的影响	75,872.01
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	3,000.00
不可抵扣的成本、费用和损失影响	57,153.74
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税法规定的额外可加计扣除费用	-239,448.88
所得税费用	1,582,405.70

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	本期发生额	上期发生额
利息收入	3,140.32	8,383.81
往来款	2,581,464.50	8,150,346.62

项目	本期发生额	上期发生额
补贴收入	1,328,900.00	
其他	764,626.40	
合计	4,678,131.22	8,158,730.43

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	14,391.94	72,287.40
管理销售等费用	5,448,946.51	8,055,066.30
往来款	3,467,043.32	2,211,119.10
合计	8,930,381.77	10,338,472.80

注释35. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	9,656,453.18	5,244,785.65
加：资产减值准备	273,636.72	-191,956.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,796,504.89	1,217,459.63
无形资产摊销	3,904.99	611.66
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)	779,670.29	539,047.46
投资损失(收益以“-”号填列)	20,000.00	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-41,045.50	28,793.53
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)	-618,308.06	-1,353,270.22
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-22,123,249.62	-9,145,983.38
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	6,111,379.63	-208,019.71
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,141,053.48	-3,868,532.28
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		

项目	本期金额	上期金额
现金的期末余额	2,687,010.73	2,061,357.94
减：现金的期初余额	2,061,357.94	3,271,027.59
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	625,652.79	-1,209,669.65

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,687,010.73	2,061,357.94
其中：库存现金	1,547.41	11,681.73
可随时用于支付的银行存款	2,685,463.32	2,049,676.21
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	2,687,010.73	2,061,357.94

注释36. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	100,000.00	安全生产保证金
固定资产	9,702,746.29	抵押借款
合计	9,802,746.29	

八、合并范围的变更

(一)非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

(三)合并范围变动

(1) 本公司 2016 年 6 月 7 日与李志强共同出资成立控股子公司大庆华诺清源环保科技有限公司，持股比例 51%，表决权 51%，纳入本年合并范围。

(2) 本年度大庆华诺清源环保科技有限公司收到本公司出资款 353,420.32 元，合作方尚未出资，按照章程约定按实际出资比例分享收益。

九、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
西安华诺环境科技有限公司	陕西省户县	陕西省户县	药剂生产、销售	100.00		投资取得
大庆华诺清源环保科技有限公司	黑龙江省大庆市	黑龙江省大庆市	油田服务	51.00		投资取得

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	注册资本	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
					直接	间接	
陕西环诺环保有限责任公司	陕西省	西安市高新区	2000 万元	城市及工业污泥处理处置	49		权益法

注：截止 2016 年 12 月 31 日，陕西环诺环保有限责任公司共收到出资 2 万元，全部由本公司出资。

十、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

(一) 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(二) 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额				5 年以上
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-5 年	
货币资金	2,787,010.73	2,787,010.73	2,787,010.73		
应收票据	8,000,000.00	8,000,000.00	8,000,000.00		
应收账款	36,800,589.01	37,255,895.17	34,763,053.60	2,492,841.57	
预付款项	4,299,269.87	4,299,269.87	4,122,069.87	177,200.00	
其他应收款	1,577,670.36	1,586,950.36	1,512,350.36	74,600.00	
金融资产小计	53,464,539.97	53,929,126.13	51,184,484.56	2,744,641.57	
短期借款	9,100,000.00	9,100,000.00	9,100,000.00		
应付账款	7,059,191.25	7,059,191.25	5,337,750.41	1,721,440.84	
一年内到期的非流动负债	5,003,866.21	5,003,866.21	5,003,866.21		
长期借款	2,559,190.86	2,559,190.86		2,559,190.86	
金融负债小计	23,722,248.32	23,722,248.32	19,441,616.62	4,280,631.70	

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，业务以人民币结算，不存在汇率风险。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是根据对未来利率变化采用固定利率或浮动利率来降低利率风险。

3. 价格风险

公司的主要客户延长油田下属各采油厂，在每年初与公司签订框架合同，合同期内，价格不变。

十一、关联方及关联交易

(一) 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)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
陕西华诺建设工程有限公司	陕西省西安	工程施工	3,200.00	99.10	99.10

(二) 本公司的子公司情况详见附注九（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注九（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 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
张峰	3,000,000.00	2015-4-24	2018-4-23	尚未履行完毕
张峰、张馨月	3,000,000.00	2016-6-3	2019-6-2	尚未履行完毕
张峰、张馨月	2,000,000.00	2016-7-6	2019-1-5	尚未履行完毕
张峰、张馨月	4,100,000.00	2016-11-4	2019-11-3	尚未履行完毕
张峰、张馨月	4,000,000.00	2015-6-26	2017-6-25	尚未履行完毕
张峰	4,960,000.00	2015-4-27	2022-4-10	尚未履行完毕
合计	21,060,000.00			

3. 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	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	李志强	153,609.37			
其他应收款	折斌斌	30,000.00			

注：李志强和折斌斌为公司内部员工，款项余额均为备用金。

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	陕西华诺建设工程有限公司	4,800,000.00	
其他应付款	黄体校	14,313.80	

(五) 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
西安泰鼎能源实业有限公司	实际控制人名下公司
陕西环诺环保有限责任公司	联营企业
张峰、张馨月	实际控制人

十二、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

无。

(二) 资产负债表日存在重要的或有事项

无。

十三、资产负债表日后事项

无。

十四、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	37,255,895.17	100.00	455,306.16	1.22	36,800,589.01
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	37,255,895.17	100.00	455,306.16	1.22	36,800,589.01

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	23,755,152.11	100.00	190,039.44	0.80	23,565,112.67
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	23,755,152.11	100.00	190,039.44	0.80	23,565,112.67

应收账款分类的说明：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	34,763,053.60	-	0
1—2 年	2,149,471.57	214,947.16	10
2—3 年	-	-	30
3—4 年	-	-	50
4—5 年	343,370.00	240,359.00	70
5 年以上	-	-	100

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	37,255,895.17	455,306.16	

续：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	23,228,237.69		
1—2 年	183,544.42	18,354.44	10
2—3 年			30
3—4 年	343,370.00	171,685.00	50
4—5 年			70
5 年以上			100
合计	23,755,152.11	190,039.44	

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 283,621.16 元；以前年度按账龄分析法计提坏账的款项已收回，转回坏账准备金额 18,354.44 元。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的应收账款：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
延长油田股份有限公司子长采油厂	18,354.44	款项收回	
合计	18,354.44		

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
延长油田股份有限公司吴起采油厂	12,147,660.51	32.61	
延长油田丰源石油助剂有限公司	10,976,843.86	29.46	
延安泰和石油钻采工程技术服务有限公司	5,356,899.58	14.38	
延长油田股份有限公司蟠龙采油厂	3,875,875.64	10.40	141,928.37
延长油田股份有限公司七里村采油厂	1,650,037.78	4.43	
合计	34,007,317.37	91.28	141,928.37

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额		
	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	3,961,050.67	100.00	9,280.00	0.23	713,176.95
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	3,961,050.67	100.00	9,280.00	0.23	3,951,770.67

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	2,135,050.01	100.00	910.00	0.04	74,393.00
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	2,135,050.01	100.00	910.00	0.04	2,134,140.01

其他应收款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	647,856.95		0
1—2 年	65,500.00	6,550.00	10
2—3 年	9,100.00	2,730.00	30
3—4 年			50
4—5 年			70
5 年以上			100
合计	722,456.95	9,280.00	

(2) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
备用金、关联方组合	3,238,593.72		
合计	3,238,593.72		

确定该组合依据的说明：关联方之间往来款及备用金组成备用金、关联方组合。

1、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 8,370.00 元。

2. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金	208,594.28	63,600.00
备用金	658,593.72	359,747.01
押金	13,598.25	11,703.00
垫付员工社保	264.42	
往来款	3,080,000.00	1,700,000.00
合计	3,961,050.67	2,135,050.01

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
西安华诺环境科技有限公司	往来款	1,700,000.00	1-2 年	42.92	
		880,000.00	1 年以内	22.22	
牛锋	暂借款	500,000.00	1 年以内	12.62	
董琳娜	备用金	158,560.09	1 年以内	4.00	
邓婉妮	备用金	125,000.00	1-2 年	3.16	
黄体校	备用金	94,028.50	1 年以内	2.37	
合计		3,457,588.59		87.29	

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	5,353,420.32		5,353,420.32	5,000,000.00		5,000,000.00
对合营企业投资	20,000.00					
合计	5,373,420.32		5,353,420.32	5,000,000.00		5,000,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
西安华诺环境科技有限公司		5,000,000.00			5,000,000.00		
大庆华诺清源环保科技有限公司			353,420.32		353,420.32		
合计		5,000,000.00	353,420.32		5,353,420.32		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
陕西环诺环保有限责任公司		20,000.00		-20,000.00	
小计		20,000.00		-20,000.00	
二. 联营企业					
合计		20,000.00		-20,000.00	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业						
陕西环诺环保有限责任公司						
小计						
二. 联营企业						
合计						

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	38,418,188.49	14,676,278.27	28,330,411.65	12,573,974.48
其他业务	1,656,372.61	1,526,116.73		
合计	40,074,561.10	16,202,395.00	28,330,411.65	12,573,974.48

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	1,328,900.00	政策扶持补助
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
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		
债务重组损益		

项 目	金 额	说 明
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
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		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
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		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-199,335.00	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,129,565.00	

（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	20.22	0.44	0.44
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.81	0.39	0.39

注：本公司不存在稀释性潜在普通股，故稀释每股收益与基本每股收益一致。

西安华诺环保股份有限公司

（公章）

二〇一七年四月二十四日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室