

成都欧美克石油科技股份有限公司
审计报告
天职业字[2016]16346号

目 录

审计报告	1
财务报表	3
财务报表附注	15

审计报告

天职业字[2016]16346号

成都欧美克石油科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的成都欧美克石油科技股份有限公司（以下简称“欧美克公司”）财务报表，包括2016年9月30日的合并资产负债表和资产负债表，2016年1-9月的合并利润表和利润表、合并所有者权益变动表和所有者权益变动表、合并现金流量表和现金流量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欧美克公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，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，欧美克公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了欧美克公司2016年9月30日的合并财务状况和财务状况，2016年1-9月的合并经营成果和经营成果以及合并现金流量和现金流量。

[此页无正文]

中国·北京
二〇一六年十一月十八日

中国注册会计师：

中国注册会计师：

合并资产负债表

编制单位：成都欧美克石油科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2016年9月30日	2015年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	25,113,127.45	24,213,742.28	六、1
△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	6,406,803.16	6,200,000.00	六、2
应收账款	96,380,728.45	129,572,098.67	六、3
预付款项	2,074,317.27	302,778.71	六、4
△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	4,725,913.12	1,385,284.90	六、5
△买入返售金融资产			
存货	29,054,741.35	19,922,035.37	六、6
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	391,737.69	25,645.85	六、7
流动资产合计	164,147,368.49	181,621,585.78	
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			

合并资产负债表（续）

编制单位：成都欧美克石油科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2016年9月30日	2015年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存款			
△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	6,758,607.22	9,126,007.77	六、12
预收款项	55,000.00		六、13
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	4,814,187.19	4,575,576.02	六、14
应交税费	96,003.91	13,725,463.61	六、15
应付利息			
应付股利			
其他应付款	3,726,339.70	7,032,923.74	六、16
△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			
其他流动负债			
流动负债合计	15,450,138.02	34,459,971.14	

非流动负债			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计	15,450,138.02	34,459,971.14	
所有者权益			
股本	30,102,044.00	30,102,044.00	六、17
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	113,350,671.07	113,350,671.07	六、18
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	2,401,701.05	2,401,701.05	六、19
△一般风险准备			
未分配利润	21,470,762.80	23,921,659.74	六、20
归属于母公司所有者权益合计	167,325,178.92	169,776,075.86	
少数股东权益	22,172.51	299,146.93	
所有者权益合计	167,347,351.43	170,075,222.79	
负债及所有者权益合计	182,797,489.45	204,535,193.93	

法定代表人：曹智

主管会计工作负责人：陈洲旬

会计机构负责人：黄信华

合并利润表

编制单位：成都欧美克石油科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2016年1-9月	2015年度	附注编号
一、营业总收入	21,729,672.81	103,253,347.76	
其中：营业收入	21,729,672.81	103,253,347.76	六、21
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	26,690,176.93	66,568,846.03	
其中：营业成本	9,702,445.42	38,920,745.76	六、21
△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	191,550.97	1,755,591.85	六、22
销售费用	2,564,560.50	3,345,868.20	六、23
管理费用	12,036,006.28	20,448,908.27	六、24
财务费用	249,844.62	-311,477.03	六、25
资产减值损失	1,945,769.14	2,409,208.98	六、26
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益			
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）	-4,960,504.12	36,684,501.73	
加：营业外收入	4,186,384.00	220,319.17	六、27

其中:非流动资产处置利得			
减:营业外支出	6,464.84	195,039.92	六、28
其中:非流动资产处置损失	331.84	51,175.45	六、28
四、利润总额(亏损总额以“—”号填列)	-780,584.96	36,709,780.98	
减:所得税费用	1,947,286.40	4,091,204.78	六、29
五、净利润(净亏损以“—”号填列)	-2,727,871.36	32,618,576.20	
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	-2,450,896.94	32,557,037.26	
少数股东损益	-276,974.42	61,538.94	
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益			
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	-2,727,871.36	32,618,576.20	
归属于母公司所有者的综合收益总额	-2,450,896.94	32,557,037.26	
归属于少数股东的综合收益总额	-276,974.42	61,538.94	
八、每股收益			
(一)基本每股收益	-0.08	1.08	
(二)稀释每股收益	-0.08	1.08	

法定代表人:曹智

主管会计工作负责人:陈洲旬

会计机构负责人:黄信华

合并现金流量表

编制单位：成都欧美克石油科技股份有限公司

金额单
位：元

项 目	2016年1-9月	2015年度	附注编号
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	60,298,359.72	82,496,232.74	
△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	3,657,407.87	4,380,576.28	六、30
经营活动现金流入小计	63,955,767.59	86,876,809.02	
购买商品、接受劳务支付的现金	22,034,161.20	36,509,300.70	
△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	12,927,425.61	21,585,317.80	
支付的各项税费	17,483,852.91	9,974,776.35	
支付其他与经营活动有关的现金	9,799,767.59	12,097,566.74	六、30
经营活动现金流出小计	62,245,207.31	80,166,961.59	
经营活动产生的现金流量净额	1,710,560.28	6,709,847.43	六、31
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	688,053.97	1,149,667.52	
投资支付的现金			
△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	153,816.00	8,737,734.41	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	841,869.97	9,887,401.93	
投资活动产生的现金流量净额	-841,869.97	-9,887,401.93	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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			
△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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金的影响	30,694.86	3,426.84	
五、现金及现金等价物净增加额	899,385.17	-3,174,127.66	六、31
加：期初现金及现金等价物的余额	24,203,742.28	27,377,869.94	六、31
六、期末现金及现金等价物余额	25,103,127.45	24,203,742.28	六、31

法定代表人：曹智

主管会计工作负责人：陈洲旬

会计机构负责人：黄信华

金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													
5. 其他													
(五) 专项储备提取和使用													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	30,102,044.00				113,350,671.07				2,401,701.05		21,470,762.80	22,172.51	167,347,351.43

法定代表人：曹智

主管会计工作负责人：陈洲甸

会计机构负责人：黄信华

合并所有者权益变动表(续)

编制单位：成都欧美克石油科技股份有限公司

金额单位：元

项目	2015 年度												
	归属于母公司所有者权益									少数股东 权益	所有者权益合 计		
	实收资本	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、上年年末余额	30,102,044.00				43,350,272.20				7,237,498.45		56,529,223.95		137,219,038.60
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、本年年初余额	30,102,044.00				43,350,272.20				7,237,498.45		56,529,223.95		137,219,038.60
三、本年增减变动金额（减少 以“-”号填列）					70,000,398.87				-4,835,797.40		-32,607,564.21	299,146.93	32,856,184.19
（一）综合收益总额											32,557,037.26	61,538.94	32,618,576.20
（二）所有者投入和减少资本													

1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他										237,607.99	237,607.99	
(三) 利润分配							3,456,378.46	-3,456,378.46				
1. 提取盈余公积							3,456,378.46	-3,456,378.46				
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				70,000,398.87			-8,292,175.86	-61,708,223.01				
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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5. 其他				70,000,398.87			-8,292,175.86	-61,708,223.01				
(五) 专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	30,102,044.00			113,350,671.07			2,401,701.05	23,921,659.74	299,146.93	170,075,222.79		

法定代表人：曹智

主管会计工作负责人：陈洲旬

会计机构负责人：黄信华

资产负债表

编制单位：成都欧美克石油科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2016年9月30日	2015年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	23,087,562.63	22,173,921.76	
△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	6,406,803.16	6,200,000.00	
应收账款	77,711,281.52	107,138,011.92	十四、1
预付款项	1,722,769.49	143,458.17	
△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	10,935,125.62	4,841,054.19	十四、2
△买入返售金融资产			
存货	19,263,610.06	12,735,813.83	
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	238,937.68		
流动资产合计	139,366,090.16	153,232,259.87	
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	27,500,000.00	27,500,000.00	十四、3
投资性房地产			
固定资产	8,109,191.88	8,614,208.16	
在建工程			

衍生金融负债			
△拆入资金			
应付票据			
应付账款	1,988,835.71	2,752,336.70	
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	4,219,779.89	4,237,078.81	
应交税费	60,757.48	13,505,615.20	
应付利息			
应付股利			
其他应付款	1,430,826.55	5,048,885.23	
△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			
其他流动负债			
流动负债合计	7,700,199.63	25,543,915.94	
非流动负债			
长期借款			
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计	7,700,199.63	25,543,915.94	
所有者权益			
股本	30,102,044.00	30,102,044.00	

其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	113,600,569.59	113,600,569.59	
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	2,401,701.05	2,401,701.05	
一般风险准备			
未分配利润	24,828,682.78	21,615,309.40	
所有者权益合计	170,932,997.42	167,719,624.04	
负债及所有者权益合计	178,633,197.05	193,263,539.98	
法定代表人: 曹智	主管会计工作负责人: 陈洲旬	会计机构负责人: 黄信华	

利润表

编制单位: 成都欧美克石油科技股份有限公司

金额单位: 元

项 目	2016年1-9月	2015年度	附注编号
一、营业总收入	20,195,591.05	95,021,722.66	
其中:营业收入	20,195,591.05	95,021,722.66	十四、4
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	19,470,994.29	55,863,144.71	
其中:营业成本	8,479,742.83	33,540,228.18	十四、4
△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	175,052.34	1,662,840.57	
销售费用	2,099,816.91	2,823,392.08	
管理费用	9,377,830.29	16,463,395.84	
财务费用	213,854.75	-315,867.54	
资产减值损失	-875,302.83	1,689,155.58	
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益			
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）	724,596.76	39,158,577.95	
加：营业外收入	4,181,984.00	189,450.87	
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	6,365.91	163,174.55	
其中：非流动资产处置损失	232.91	19,320.34	
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	4,900,214.85	39,184,854.27	
减：所得税费用	1,686,841.47	4,621,069.69	
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	3,213,373.38	34,563,784.58	
六、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			
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			
七、综合收益总额	3, 213, 373. 38	34, 563, 784. 58	
八、每股收益			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

法定代表人：曹智

主管会计工作负责人：陈洲旬

会计机构负责人：黄信华

现金流量表

编制单位：成都欧美克石油科技股份有限公司

金额单位：
元

项 目	2016年1-9月	2015年度	附注编号
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	54, 155, 565. 08	68, 506, 128. 91	
△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	2, 748, 193. 14	2, 921, 325. 14	

经营活动现金流入小计	56,903,758.22	71,427,454.05	
购买商品、接受劳务支付的现金	16,398,220.99	27,695,432.32	
△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	11,176,635.63	18,431,745.07	
支付的各项税费	17,115,664.13	7,656,251.06	
支付其他与经营活动有关的现金	7,648,971.10	8,196,500.36	
经营活动现金流出小计	52,339,491.85	61,979,928.81	
经营活动产生的现金流量净额	4,564,266.37	9,447,525.24	十四、5
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	87,640.56		
投资活动现金流入小计	87,640.56		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	372,144.92	592,901.33	
投资支付的现金		8,750,000.00	
△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	153,816.00		
支付其他与投资活动有关的现金	3,243,000.00	3,700,000.00	
投资活动现金流出小计	3,768,960.92	13,042,901.33	
投资活动产生的现金流量净额	-3,681,320.36	-13,042,901.33	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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			
△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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金的影响	30,694.86	3,426.84	
五、现金及现金等价物净增加额	913,640.87	-3,591,949.25	十四、5
加：期初现金及现金等价物的余额	22,163,921.76	25,755,871.01	十四、5
六、期末现金及现金等价物余额	23,077,562.63	22,163,921.76	十四、5

法定代表人：曹智

主管会计工作负责人：陈洲旬

会计机构负责人：黄信华

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5. 其他												
(五) 专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	30,102,044.00				113,600,569.59				2,401,701.05		24,828,682.78	170,932,997.42

法定代表人：曹智

主管会计工作负责人：陈洲旬

会计机构负责人：黄信华

所有者权益变动表(续)

编制单位：成都欧美克石油科技股
份有限公司

金额单位：元

项 目	2015 年度											
	实收资本	其他权益工 具			资本公积	减： 库存股	其他 综合 收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	△ 一 般 风 险 准 备	未分配利润	所有者权益合 计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年年末余额	30,102,044.00				43,600,170.72				7,237,498.45		52,216,126.29	133,155,839.46
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	30,102,044.00				43,600,170.72				7,237,498.45		52,216,126.29	133,155,839.46
三、本年增减变动金额（减少以“-” 号填列）					70,000,398.87				-4,835,797.40		-30,600,816.89	34,563,784.58
（一）综合收益总额											34,563,784.58	34,563,784.58
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额												
4.其他												

(三) 利润分配								3,456,378.46		-3,456,378.46	
1. 提取盈余公积								3,456,378.46		-3,456,378.46	
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				70,000,398.87				-8,292,175.86		-61,708,223.01	
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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动											
5. 其他				70,000,398.87				-8,292,175.86		-61,708,223.01	
(五) 专项储备提取和使用											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	30,102,044.00			113,600,569.59				2,401,701.05		21,615,309.40	167,719,624.04

法定代表人：曹智

主管会计工作负责人：陈
洲旬

会计机构负责人：黄信华

成都欧美克石油科技股份有限公司

2016年1-9月财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

成都欧美克石油科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 初成立于2004年3月11日, 2016年3月21日取得成都市工商局换发的营业执照, 统一社会信用代码: 91510100758784590C。

住所: 成都市高新区天府大道中段天府三街69号新希望国际B座18楼1817号

法定代表人: 曹智

股本: 人民币3,010.2044万元

公司类型: 其他股份有限公司(非上市)

公司经营范围: 石油钻采工程技术服务及井下作业; 化学原料及化学制品(不含危险化学品)、石油专用设备、工具、配件、通用设备、化学纤维、非金属矿物制品、电器、仪器仪表制造(工业行业另设分支机构经营或另择经营场地经营)、销售; 油田工程技术开发、研究、咨询、服务; 机械设备、五金交电、电子产品、矿产品(国家有专项规定的除外)、建材(不含危险化学品)、化工产品(不含危险化学品)销售; 货物进出口、技术进出口; (依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

(二) 历史沿革

1. 公司设立

公司原名称为成都布鲁斯盖贸易有限公司(以下简称“成都布鲁斯盖公司”), 初成立于2004年3月11日, 系由自然人张春英、陈彬共同出资100万元组建的有限公司, 其中: 张春英以货币出资80万元, 占注册资本的80%; 陈彬以货币出资20万元, 占注册资本的20%。

本次出资已经四川正信会计师事务所有限公司于2004年3月1日出具的“川正会验(2004)12号”验资报告予以验证。

2. 2006年3月增加注册资本

2006年3月10日, 成都布鲁斯盖公司股东会决议通过: 注册资本及实收资本由100万元增加至300万元, 增资部分由张春英认缴出资现金160万元, 陈彬认缴出资现金40万元变更后, 股东出资金额及持股比例如下:

股东	出资额（万元）	持股比例（%）
张春英	240.00	80.00
陈彬	60.00	20.00
<u>合计</u>	<u>300.00</u>	<u>100</u>

本次增资已经四川瑞丰会计师事务所有限公司于 2006 年 3 月 14 日出具“川瑞丰(验)报字[2006]第 031 号验资报告”予以验证。

3. 2006 年 8 月股权变更及名称变更

2006 年 8 月 16 日, 成都布鲁斯盖公司股东会决议通过: 张春英分别将其持有成都布鲁斯盖公司 46% 的股权转让给陈蔚, 34% 的股权转让给曹智; 陈彬将其持有的成都布鲁斯盖公司 12% 的股权转让给曹智。变更后, 股东出资金额及持股比例如下:

股东	出资额（万元）	持股比例（%）
陈蔚	138.00	46.00
曹智	138.00	46.00
陈彬	24.00	8.00
<u>合计</u>	<u>300.00</u>	<u>100</u>

同时, 成都布鲁斯盖贸易公司更名为成都欧美科石油科技有限公司(即成都欧美科公司)。

4. 2007 年 5 月股权变更

2007 年 5 月 27 日, 成都欧美科公司股东会决议通过: 陈蔚分别将其持有成都欧美科公司 11% 的股权转让给商勇, 2% 的股权转让给梅昕; 曹智分别将其持有成都欧美科公司 11% 的股权转让给商勇, 2% 的股权转让给梅昕。变更后, 股东出资金额及持股比例如下:

股东	出资额（万元）	持股比例（%）
陈蔚	99.00	33.00
曹智	99.00	33.00
商勇	66.00	22.00
陈彬	24.00	8.00
梅昕	12.00	4.00
<u>合计</u>	<u>300.00</u>	<u>100</u>

5. 2008年3月增加注册资本

2008年3月25日,成都欧美科公司股东会决议通过:注册资本及实收资本由300万元增加至500万元,增资部分由陈蔚认缴出资现金66万元,曹智认缴出资现金66万元,商勇认缴出资现金44万元,陈彬认缴出资现金16万元,梅昕认缴出资现金8万元。变更后股东出资金额及持股比例如下:

股东	出资额(万元)	持股比例(%)
陈蔚	165.00	33.00
曹智	165.00	33.00
商勇	110.00	22.00
陈彬	40.00	8.00
梅昕	20.00	4.00
<u>合计</u>	<u>500.00</u>	<u>100</u>

本次增资已经四川同济会计师事务所有限公司于2008年4月3日出具“川同济验字[2008]012号验资报告”予以验证。

6. 2010年5月股权变更

2010年5月10日,成都欧美科公司股东会决议通过:陈蔚分别将其持有成都欧美科公司1%的股权转让给陈建,0.5%的股权转让给潘军;曹智分别将其持有成都欧美科公司0.5%的股权转让给潘军,1%的股权转让给李传义,2%的股权转让给陈洲旬。变更后,股东出资金额及持股比例如下:

股东	出资额(万元)	持股比例(%)
陈蔚	157.50	31.50
曹智	147.50	29.50
商勇	110.00	22.00
陈彬	40.00	8.00
梅昕	20.00	4.00
陈洲旬	10.00	2.00
陈建	5.00	1.00
潘军	5.00	1.00
李传义	5.00	1.00
<u>合计</u>	<u>500.00</u>	<u>100</u>

7. 2010年5月公司改制

2010年5月22日成都欧美科公司股东会决议通过:公司以2010年3月31日为基准日整体改制为股份有限公司。改制后,公司注册资本为1800万元,各股东股本金额及持股比例如下:

股东	股本(万元)	持股比例(%)
陈蔚	567.00	31.50
曹智	531.00	29.50
商勇	396.00	22.00
陈彬	144.00	8.00
梅昕	72.00	4.00
陈洲甸	36.00	2.00
陈建	18.00	1.00
潘军	18.00	1.00
李传义	18.00	1.00
<u>合计</u>	<u>1800.00</u>	<u>100</u>

本次改制已经深圳市鹏城会计师事务所有限公司于2010年5月24日出具的“深鹏所验字[2010]187号验资报告”予以验证。

8. 2011年8月增加注册资本

2011年8月2日公司股东大会决议通过:公司注册资本由1,800万元增加至2,500万元,其中:陈蔚以货币增资220.50万元,曹智以货币增资206.50万元,商勇以货币增资154万元,陈彬以货币增资56万元,梅昕以货币增资28万元,陈洲甸以货币增资14万元,陈建以货币增资7万元,潘军以货币增资7万元,李传义以货币增资7万元变更后,各股东股本金额及持股比例如下:

股东	股本(万元)	持股比例(%)
陈蔚	787.50	31.50
曹智	737.50	29.50
商勇	550.00	22.00
陈彬	200.00	8.00
梅昕	100.00	4.00
陈洲甸	50.00	2.00
陈建	25.00	1.00
潘军	25.00	1.00
李传义	25.00	1.00

股东	股本（万元）	持股比例（%）
<u>合计</u>	<u>2500.00</u>	<u>100</u>

本次增资已经四川光华会计师事务所有限公司于 2011 年 8 月 12 日出具“光验字(2011)第 040 号验资报告”予以验证。

9. 2012 年 2 月股权变更

2012 年 2 月 3 日公司股东大会决议通过:陈蔚将其持有公司 2%的股权转让给曹智。变更后,各股东股本金额及持股比例如下:

股东	股本（万元）	持股比例（%）
曹智	787.50	31.50
陈蔚	737.50	29.50
商勇	550.00	22.00
陈彬	200.00	8.00
梅昕	100.00	4.00
陈洲旬	50.00	2.00
陈建	25.00	1.00
潘军	25.00	1.00
李传义	25.00	1.00
<u>合计</u>	<u>2500.00</u>	<u>100</u>

10. 2013 年 9 月公司类型及名称变更

2013 年 9 月 23 日公司股东会决议通过:公司形式由股份有限公司变更为有限责任公司,名称变更为成都欧美克石油科技有限公司,变更后公司全体股东为有限责任公司的股东,出资比例不变,以 2013 年 6 月 30 日为变更基准日,公司的债权、债务由有限公司承继。2013 年 9 月 30 日取得成都市工商行政管理局换发的营业执照。

11. 2013 年 10 月股权变更及增加注册资本

2013 年 10 月 11 日公司股东大会决议通过:曹智将其持有的公司 12.915%的股权、陈蔚将其持有的公司 12.095%的股权、商勇将其持有的公司 9.02%的股权、陈彬将其持有的公司 3.28%的股权、梅昕将其持有的公司 1.64%的股权、陈洲旬将其持有的公司 0.82%的股权、李传义将其持有的公司 0.41%的股权、潘军将其持有的公司 0.41%的股权、陈建将其持有的公司 0.41%的股权转让给成都西油联合石油天然气工程技术有限公司。

2013 年 10 月 14 日公司股东大会决议通过:将公司注册资本由 2,500 万元增加到 3,010.2044 万元,本次新增 510.2044 万元,由股东成都西油联合石油天然气工程技术有限公司

以货币方式出资 4,791.84 万元(其中 510.2044 万元作为本次新增注册资本,其余款计入公司资本公积金由全体股东共同享有)。

2013 年 10 月 11 日向工商局提交变更股东申请,2013 年 10 月 16 日提交增资申请,2013 年 10 月 22 日取得变更后的营业执照。变更后,各股东股本金额及持股比例如下:

股东	股本(万元)	持股比例(%)
成都西油联合石油天然气工程技术有限公司	1,535.2044	51.00
曹智	464.625	15.435
陈蔚	435.125	14.455
商勇	324.50	10.78
陈彬	118.00	3.92
梅昕	59.00	1.96
陈洲旬	29.50	0.98
陈建	14.75	0.49
潘军	14.75	0.49
李传义	14.75	0.49
合计	<u>3,010.2044</u>	<u>100</u>

本次增资已经四川光华会计师事务所有限公司于 2013 年 10 月 15 日出具“光验字(2013)第 040 号验资报告”予以验证。

12. 2015 年 8 月变更为股份公司

2015 年 8 月 6 日公司股东大会决议通过:以 2015 年 6 月 30 日为基准日,采取整体变更的方式由有限责任公司变更为股份有限公司。公司于 2015 年 8 月 14 日取得变更后的营业执照。有限公司全体股东作为股份有限公司发起人,按原出资比例以经审计的公司净资产认购股份有限公司股份,具体情况如下:

股东	股本(万元)	持股比例(%)
成都西油联合石油天然气工程技术有限公司	1,535.2044	51.00
曹智	464.625	15.435
陈蔚	435.125	14.455
商勇	324.50	10.78
陈彬	118.00	3.92
梅昕	59.00	1.96
陈洲旬	29.50	0.98
陈建	14.75	0.49

股东	股本（万元）	持股比例（%）
潘军	14.75	0.49
李传义	14.75	0.49
<u>合计</u>	<u>3,010.2044</u>	<u>100</u>

本次变更的股本已经天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)于2015年8月10日出具“天职业字[2015]12024号验资报告”予以验证。

（三）本公司的母公司以及最终控制方

本公司的母公司是成都西油联合石油天然气工程技术有限公司，本公司的最终控制方为恒泰艾普集团股份有限公司。

注：成都欧美克石油科技股份有限公司以下简称“本公司”或“公司”，成都欧美克石油科技股份有限公司及其所有子公司以下合称为“本集团”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

公司自本报告期末起12个月具备持续经营能力，未发现影响公司持续经营能力的重大事项，公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本集团基于下述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报表参照了《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）（以下简称“第15号文(2014年修订)”）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本集团的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

（三）记账本位币

本集团采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本集团采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。本报告期计量属性未发生变化。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。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。

（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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

(3) 在合并财务报表中，在购买日，对买日之前所持被购买方的股权投资在购买日的公允价值与购买日新增投资成本之和，与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，确认为商誉或计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形：

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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

- 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) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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）合并财务报表的编制方法

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。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。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，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，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、合并所有者权益变动表的影响。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司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；将子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本集团因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：1)各参与方均受到该安排的约束；2)两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

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

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，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。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

本集团成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本集团按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将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之和。

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末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的差额确认减值损失。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减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与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之间的差额，确认为减值损失。

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

6. 本期将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产，持有意图或能力发生改变的依据：（1）没有可利用的财务资源持续地为该金融资产投资提供资金支持，以使该金融资产投资持有至到期；（2）管理层没有意图持有至到期；（3）受法律、行政法规的限制或其他原因，难以将该金融资产持有至到期；（4）其他表明本公司没有能力持有至到期。

重大的尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产需经董事会审批后决定。

（十一）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单笔应收账款余额在 300 万元以上，单笔其他应收款余额在 100 万元以上。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	如有客观证据表明其已发生减值，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，将其归入账龄组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

（1）确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
组合 1	关联方组合
组合 2	单独测试未发生减值的单项金额重大的应收款项及其他单项金额非重大的应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	公司合并范围的关联方应收款项不计提坏账准备
组合 2	账龄分析法

（2）账龄分析法

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，以下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	70.00	70.00
5 年以上	100.00	100.00

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	本公司根据实际情况确定,对于账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值的单项金额不重大的应收款项
坏账准备的计提方法	根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。

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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外,存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

资产负债表日市场价格异常的判断依据为:本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十三) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股份溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、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；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本(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方法

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本集团个别财务报表中采用成本法核算;对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。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,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,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销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(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额;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。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理;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,应当改按《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。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十四）投资性房地产的核算方法

1. 投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

2. 公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

公司对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

（十五）固定资产的核算方法

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. 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

项目	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	5.00	2.38-4.75
运输设备	4-10	5.00	9.50-23.75
机器设备	3-10	5.00	9.50-31.67

项目	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	3-10	5.00	9.50-31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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

（十六）在建工程的核算方法

1. 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

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。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十七）借款费用的核算

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数（按每月月末平均）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。

（十八）无形资产的核算方法

1. 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量

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) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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；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，不予摊销。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	权证登记年限
自创软件	3-8 年	预计受益时限
外购软件	3-10 年	预计受益时限

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。

经复核，本年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。

3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

公司报告期内无使用寿命不确定的无形资产。

4. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

5. 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

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（十九）商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

本集团对商誉不摊销，商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本集团进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

商誉减值损失在发生时计入当期损益，且在以后会计期间不予转回。

（二十）长期待摊费用的核算方法

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

摊销方法：长期待摊费用在受益期内平均摊销。

摊销年限：（1）预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。（2）经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。（3）其他长期待摊费用按预计受益年限但不超过五年的期限内平均摊销。

（二十一）职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

辞退福利

本集团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提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

设定提存计划

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十二）预计负债

本集团涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本集团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。

本集团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。

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

（二十三）收入确认核算

1. 销售商品收入确认和计量原则

（1）销售商品收入确认和计量的总体原则

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）本集团销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准

公司产品销售包括境外销售业务收入和国内销售业务收入。公司销售商品收入确认时间的具体判断标准为公司产品已交付客户并经客户验收合格后一次性确认为收入实现。

（3）关于本集团销售商品收入相应的业务特点分析和介绍

公司产品包括油井水泥外加剂、水泥剂等，在公司产品交付客户并经验收合格后，按照合同约定的金额或与客户结算确认的金额一次性确认为收入实现。

2. 让渡资产使用权收入的确认和计量原则

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. 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收

入。提供劳务交易的完工进度，根据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

公司对于按照服务时间或者单位（例如井位数）为计价单位收取的服务费，按照实际完成的服务时间或工作量根据合同约定的单位价格确认服务收入金额。

（二十四）政府补助的核算

1. 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的标准

政府补助，是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。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。

本集团将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补贴文件中明确规定资金专项用途，且该资金使用后公司将最终形成长期资产的政府补助。

本集团将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府补贴文件中明确规定资金用途为补贴公司已经发生的或将要发生的费用，以及收到的政府各种奖励资金等。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本集团将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：对于综合性项目的政府补助，将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助，视情况不同计入当期损益，或者在项目期内分期确认为当期收益。

2. 会计处理

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，取得时确认为递延收益，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。

3. 确认时点

有确凿证据表明企业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时，按应收的金额确认政府补助。

无确凿证据表明企业预计能够收到财政扶持资金时，按照符合财政扶持政策规定的相关条件并且实际收到财政扶持资金时，确认政府补助。

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十六）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本集团的关联方包括但不限于：

- （1）本公司的母公司；
- （2）本公司的子公司；
- （3）与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- （4）对本公司实施共同控制的投资方；
- （5）对本公司施加重大影响的投资方；
- （6）本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；

(7) 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；

(8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；

(9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

(10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17、11、6
营业税	应纳税营业额	5
城市维护建设税	按实际缴纳营业税、增值税及消费税计征	7
教育费附加及地方教育附加	按实际缴纳营业税、增值税计征	3、2
企业所得税	应纳税所得额	15、25

注：本公司的子公司成都鼎鸿石油技术有限公司本期适用所得税率为 25%。

(二) 重要税收优惠政策及其依据

根据《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(国家税务总局 2012 年第 12 号)规定,自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日,对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务,且当年主营业务收入占企业收入总额 70%以上的企业,经企业申请,主管税务机关审核确认后,可减按 15%税率缴纳企业所得税。根据上述文件,本公司本期适用所得税税率为 15%,本公司的子公司新疆德邦石油科技有限公司本期适用所得税率为 15%。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

本期本集团主要会计政策未发生变更事项。

2. 会计估计的变更

本期本集团主要会计估计未发生变更事项。

3. 前期会计差错更正

本期本集团无前期会计差异更正。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：“期初”指2015年12月31日，“期末”指2016年9月30日，“上期”指2015年度，“本期”指2016年1-9月。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	<u>30,516.98</u>	<u>50,521.55</u>
其中：人民币	30,516.98	50,521.55
银行存款	<u>25,082,610.47</u>	<u>24,163,220.73</u>
其中：人民币	24,288,318.54	24,037,137.16
美元	794,291.93	126,083.57
合计	<u>25,113,127.45</u>	<u>24,213,742.28</u>

注：期末银行存款余额中用于ETC支付保证金10,000.00元被冻结。

2. 应收票据

(1) 分类列示

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,000,000.00	6,200,000.00
商业承兑汇票	5,406,803.16	
合计	<u>6,406,803.16</u>	<u>6,200,000.00</u>

(2) 期末无贴现的应收票据。

(3) 期末无已质押的应收票据。

(4) 期末已背书但尚未到期的应收票据金额为3,257,000.00元。

3. 应收账款

(1) 分类列示

类别	期末余额			
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	<u>103,963,188.55</u>	<u>100.00</u>	<u>7,582,460.10</u>	<u>7.29</u>
组合 2: 按账龄分析法特征组合的应收账款	103,963,188.55	100.00	7,582,460.10	7.29
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
<u>合计</u>	<u>103,963,188.55</u>	<u>100</u>	<u>7,582,460.10</u>	

(续)

类别	期初余额			
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	<u>138,361,246.77</u>	<u>100.00</u>	<u>8,789,148.10</u>	<u>6.35</u>
组合 2: 按账龄分析法特征组合的应收账款	138,361,246.77	100.00	8,789,148.10	6.35
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
<u>合计</u>	<u>138,361,246.77</u>	<u>100</u>	<u>8,789,148.10</u>	

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末账面余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	62,319,177.73	59.94	3,115,958.88	5.00
1-2 年 (含 2 年)	40,663,760.14	39.11	4,066,376.02	10.00
2-3 年 (含 3 年)	825,000.68	0.79	247,500.20	30.00
3-4 年 (含 4 年)	5,250.00	0.01	2,625.00	50.00
4-5 年 (含 5 年)				70.00
5 年以上	150,000.00	0.15	150,000.00	100.00
<u>合计</u>	<u>103,963,188.55</u>	<u>100</u>	<u>7,582,460.10</u>	

(续)

账龄	期初账面余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	105,396,047.20	76.18	5,269,802.35	5.00
1-2 年 (含 2 年)	32,380,021.18	23.40	3,238,002.23	10.00
2-3 年 (含 3 年)	391,478.39	0.28	117,443.52	30.00
3-4 年 (含 4 年)	29,600.00	0.02	14,800.00	50.00
4-5 年 (含 5 年)	50,000.00	0.04	35,000.00	70.00
5 以上	114,100.00	0.08	114,100.00	100.00
<u>合计</u>	<u>138,361,246.77</u>	<u>100</u>	<u>8,789,148.10</u>	

(3) 期末应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司 关系	期末余额	账龄	占应收账款 总额的比例 (%)
中石化胜利石油工程有限公司塔里木分公司	非关联方	20,400,430.17	2 年以内	19.62
中石化中原石油工程有限公司	非关联方	15,984,971.58	2 年以内	15.38
大港油田集团有限责任公司	非关联方	13,091,001.26	1 年以内	12.59
中国石油集团渤海钻探工程有限公司	非关联方	11,676,057.83	1 年以内	11.23
深圳市利特能源技术有限公司	非关联方	8,718,900.00	1-2 年	8.39
<u>合计</u>		<u>69,871,360.84</u>		<u>67.21</u>

4. 预付款项

账龄	期末余额	比例 (%)	期初余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,074,317.27	100.00	298,780.79	98.68
1-2 年 (含 2 年)			3,997.92	1.32
<u>合计</u>	<u>2,074,317.27</u>	<u>100</u>	<u>302,778.71</u>	<u>100</u>

5. 其他应收款

(1) 分类列示

类别	金额	期末余额		
		占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	<u>5,213,885.28</u>	<u>98.59</u>	<u>562,302.77</u>	<u>10.78</u>
组合 2: 按账龄分析法特征组合的其他应收款	5,213,885.28	98.59	562,302.77	10.78
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	74,330.61	1.41		
<u>合计</u>	<u>5,288,215.89</u>	<u>100</u>	<u>562,302.77</u>	

(续)

类别	金额	期初余额		
		占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	<u>1,369,539.92</u>	<u>78.68</u>	<u>355,427.00</u>	<u>25.95</u>
组合 2: 按账龄分析法特征组合的其他应收款	1,369,539.92	78.68	355,427.00	25.95
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	371,171.98	21.32		
<u>合计</u>	<u>1,740,711.90</u>	<u>100</u>	<u>355,427.00</u>	

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末账面余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	4,599,715.28	88.22	229,985.77	5.00
1-2 年 (含 2 年)	313,170.00	6.01	31,317.00	10.00
2-3 年 (含 3 年)				
3-4 年 (含 4 年)				
4-5 年 (含 5 年)				
5 年以上	301,000.00	5.77	301,000.00	100.00
<u>合计</u>	<u>5,213,885.28</u>	<u>100</u>	<u>562,302.77</u>	

(续)

账龄	期初账面余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,048,539.92	76.56	52,427.00	5.00
1-2 年 (含 2 年)	20,000.00	1.46	2,000.00	10.00
2-3 年 (含 3 年)				
3-4 年 (含 4 年)				
4-5 年 (含 5 年)				
5 年以上	301,000.00	21.98	301,000.00	100.00
<u>合计</u>	<u>1,369,539.92</u>	<u>100</u>	<u>355,427.00</u>	

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

应收款项内容	期末余额	坏账金额	计提比例 (%)	理由
代垫社保费及住房公积金	74,330.61			预计短期可收回
<u>合计</u>	<u>74,330.61</u>			

(4) 期末其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司 关系	期末余额	账龄	占应收 账款 总额的 比例 (%)
中石化国际事业有限公司北京招标公司	非关联方	1,555,711.00	1 年以内	29.42
OIL AND GAS DEVELOPMENT COMPANY LIMITED	非关联方	510,855.10	1 年以内	9.66
濮阳市凯辰钻采有限公司	非关联方	469,644.00	1 年以内	8.88
黄甲镇政府	非关联方	301,000.00	5 年以上	5.69
中国石油化工股份有限公司华东油气分公司	非关联方	212,000.00	1 年以内	4.01
<u>合计</u>		<u>3,049,210.10</u>		<u>57.66</u>

6. 存货

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	1,914,705.76		1,914,705.76	1,615,240.63		1,615,240.63

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
在产品	985,876.33		985,876.33	309,268.41		309,268.41
库存商品	25,881,031.37		25,881,031.37	17,744,538.81		17,744,538.81
周转材料	273,127.89		273,127.89	252,987.52		252,987.52
<u>合计</u>	<u>29,054,741.35</u>		<u>29,054,741.35</u>	<u>19,922,035.37</u>		<u>19,922,035.37</u>

7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税	391,737.69	25,645.85
<u>合计</u>	<u>391,737.69</u>	<u>25,645.85</u>

8. 固定资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	<u>30,227,192.82</u>	<u>589,482.47</u>	<u>33,749.86</u>	<u>30,782,925.43</u>
其中：房屋、建筑物	14,950,525.43	110,000.00		15,060,525.43
机器设备	7,939,415.09	326,992.86		8,266,407.95
运输工具	5,737,910.96	20,000.00		5,757,910.96
办公设备	1,599,341.34	132,489.61	33,749.86	1,698,081.09
二、累计折旧合计	<u>16,412,073.10</u>	<u>1,306,899.32</u>	<u>27,604.93</u>	<u>17,691,367.49</u>
其中：房屋、建筑物	5,039,004.67	550,777.23		5,589,781.90
机器设备	5,279,713.47	461,834.09		5,741,547.56
运输工具	4,870,397.04	187,461.26		5,057,858.30
办公设备	1,222,957.92	106,826.74	27,604.93	1,302,179.73
三、固定资产减值准备累计金额合计	<u>300,227.00</u>		<u>5,813.09</u>	<u>294,413.91</u>
其中：房屋、建筑物	179,689.32			179,689.32
机器设备	39,902.00			39,902.00
运输工具	51,434.00			51,434.00
办公设备	29,201.68		5,813.09	23,388.59
四、固定资产账面价值合计	<u>13,514,892.72</u>			<u>12,797,144.03</u>
其中：房屋、建筑物	9,731,831.44			9,291,054.21
机器设备	2,619,799.62			2,484,958.39
运输工具	816,079.92			648,618.66

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
办公设备	347,181.74			372,512.77

注 1：本期增加的累计折旧为本期计提累计折旧。

注 2：期末已提足折旧仍在使用的固定资产原值为：7,206,780.25 元。

9. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	<u>5,488,803.56</u>			<u>5,488,803.56</u>
1. 土地使用权	3,821,670.56			3,821,670.56
2. 外购软件	903,021.98			903,021.98
3. 专利权	764,111.02			764,111.02
二、累计摊销额合计	<u>897,846.58</u>	<u>207,544.81</u>		<u>1,105,391.39</u>
1. 土地使用权	384,096.88	106,412.80		490,509.68
2. 外购软件	496,849.90	43,823.70		540,673.60
3. 专利权	16,899.80	57,308.31		74,208.11
三、无形资产减值准备合计				
1. 土地使用权				
2. 外购软件				
3. 专利权				
四、无形资产账面价值合计	<u>4,590,956.98</u>			<u>4,383,412.17</u>
1. 土地使用权	3,437,573.68			3,331,160.88
2. 外购软件	406,172.08			362,348.38
3. 专利权	747,211.22			689,902.91

(2) 公司内部研究开发项目支出

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			计入当期损益	确认为无形资产	
研究支出		2,914,388.05	2,914,388.05		
<u>合计</u>		<u>2,914,388.05</u>	<u>2,914,388.05</u>		

10. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
新疆德邦石油科技有限公司	520,128.04			520,128.04
成都鼎鸿石油技术有限公司	2,945,581.37			2,945,581.37
<u>合计</u>	<u>3,465,709.41</u>			<u>3,465,709.41</u>

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
成都鼎鸿石油技术有限公司		2,945,581.37		2,945,581.37
<u>合计</u>		<u>2,945,581.37</u>		<u>2,945,581.37</u>

(3) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

期末根据收益法测算成都鼎鸿石油技术有限公司包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额为 122,968.27 元，归属于母公司可回收金额为 86,077.79 元，成都鼎鸿石油技术有限公司初始投资成本为：3,500,000.00 元，因此将前期确认对成都鼎鸿石油技术有限公司商誉全额计提减值准备。

11. 递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	949,436.72	6,329,578.13	1,342,049.04	8,946,993.58
<u>合计</u>	<u>949,436.72</u>	<u>6,329,578.13</u>	<u>1,342,049.04</u>	<u>8,946,993.58</u>

(2) 未确认递延所得税资产情况

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	2,107,188.03	497,808.52
<u>合计</u>	<u>2,107,188.03</u>	<u>497,808.52</u>

12. 应付账款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
货款	6,718,607.22	8,963,057.77
运费	40,000.00	162,950.00
<u>合计</u>	<u>6,758,607.22</u>	<u>9,126,007.77</u>

(2) 按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	4,876,177.95	3,916,449.58
1至2年(含2年)	910,671.47	5,081,008.19
2至3年(含3年)	843,207.80	
3至4年(含4年)	128,550.00	128,550.00
<u>合计</u>	<u>6,758,607.22</u>	<u>9,126,007.77</u>

(3) 期末账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
克拉玛依奥泽工贸有限责任公司	320,000.00	新疆德邦石油科技有限公司资金
新乡远达净水材料公司	310,700.00	紧张, 暂无资金支付。
<u>合计</u>	<u>630,700.00</u>	

13. 预收款项

账龄	期末余额	比例(%)	期初余额	比例(%)
1年以内(含1年)	55,000.00	100.00		
<u>合计</u>	<u>55,000.00</u>	<u>100</u>		

14. 应付职工薪酬

(1) 分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
短期薪酬	4,575,576.02	12,042,093.09	11,856,623.47	4,761,045.64
离职后福利中的设定提存计划负债		1,211,060.11	1,157,918.56	53,141.55
<u>合计</u>	<u>4,575,576.02</u>	<u>13,253,153.20</u>	<u>13,014,542.03</u>	<u>4,814,187.19</u>

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,236,360.03	10,358,799.32	10,402,537.38	4,192,621.97
二、职工福利费		449,352.94	449,352.94	
三、社会保险费		<u>521,190.63</u>	<u>496,840.06</u>	<u>24,350.57</u>
其中：1. 医疗保险费		449,993.30	428,019.00	21,974.30
2. 工伤保险费		40,560.08	39,857.77	702.31
3. 生育保险费		30,637.25	28,963.29	1,673.96
四、住房公积金		351,289.47	305,389.47	45,900.00
五、工会经费和职工教育经费	339,215.99	361,460.73	202,503.62	498,173.10
<u>合计</u>	<u>4,575,576.02</u>	<u>12,042,093.09</u>	<u>11,856,623.47</u>	<u>4,761,045.64</u>

(3) 离职后福利中的设定提存计划负债

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
基本养老保险	1,097,775.38	48,088.52
失业养老保险	60,143.18	5,053.03
<u>合计</u>	<u>1,157,918.56</u>	<u>53,141.55</u>

15. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税		4,069,443.92
增值税	30,484.44	8,323,446.61
营业税		177,161.85
土地使用税	17,981.80	
城市维护建设税	2,932.65	593,751.37

税费项目	期末余额	期初余额
房产税	19,984.60	
教育费附加	2,094.82	421,708.17
代扣代缴个人所得税	21,042.53	67,091.23
其他	1,483.07	72,860.46
<u>合计</u>	<u>96,003.91</u>	<u>13,725,463.61</u>

16. 其他应付款

(1) 按性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
收购款	1,050,000.00	4,350,000.00
暂借款	1,376,797.86	1,419,923.58
代垫款	733,632.73	343,965.55
新三板挂牌费		400,000.00
保证金	120,000.00	150,000.00
代付税费	12,207.50	36,734.61
应付劳务费	433,701.61	332,300.00
<u>合计</u>	<u>3,726,339.70</u>	<u>7,032,923.74</u>

(2) 按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	1,712,058.03	2,313,000.16
1-2年(含2年)	1,230,762.50	4,719,923.58
2-3年(含3年)	783,519.17	
<u>合计</u>	<u>3,726,339.70</u>	<u>7,032,923.74</u>

(3) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
暂估收购款	1,050,000.00	未到支付期
刘尚军	1,376,797.86	子公司股东借款，分期支付中
<u>合计</u>	<u>2,426,797.86</u>	

17. 股本

投资者名称	期初余额		本期 增加	本期 减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
成都西油联合石油天然气工程技术有限公司	15,352,044.00	51.00			15,352,044.00	51.00
曹智	4,646,250.00	15.435			4,646,250.00	15.435
陈蔚	4,351,250.00	14.455			4,351,250.00	14.455
商勇	3,245,000.00	10.78			3,245,000.00	10.78
陈彬	1,180,000.00	3.92			1,180,000.00	3.92
梅昕	590,000.00	1.96			590,000.00	1.96
陈洲旬	295,000.00	0.98			295,000.00	0.98
李传义	147,500.00	0.49			147,500.00	0.49
潘军	147,500.00	0.49			147,500.00	0.49
陈建	147,500.00	0.49			147,500.00	0.49
合计	30,102,044.00	100			30,102,044.00	100

18. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	113,350,671.07			113,350,671.07
合计	113,350,671.07			113,350,671.07

19. 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	2,401,701.05			2,401,701.05
合计	2,401,701.05			2,401,701.05

20. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上期期末未分配利润	<u>23,921,659.74</u>	56,529,223.95
期初未分配利润调整合计数 (调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	23,921,659.74	56,529,223.95
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-2,450,896.94	32,557,037.26

项目	本期金额	上期金额
减：提取法定盈余公积		3,456,378.46
其他		61,708,223.01
期末未分配利润	<u>21,470,762.80</u>	<u>23,921,659.74</u>

21. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	21,729,672.81	103,253,347.76
<u>营业收入合计</u>	<u>21,729,672.81</u>	<u>103,253,347.76</u>
主营业务成本	9,702,445.42	38,920,745.76
<u>营业成本合计</u>	<u>9,702,445.42</u>	<u>38,920,745.76</u>

(2) 主营业务（分类别）

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
带料施工技术服务及 产品销售	17,851,757.15	8,221,119.98	88,591,123.38	35,142,553.05
技术服务	3,877,915.66	1,481,325.44	14,662,224.38	3,778,192.71
<u>合计</u>	<u>21,729,672.81</u>	<u>9,702,445.42</u>	<u>103,253,347.76</u>	<u>38,920,745.76</u>

(3) 主营业务（分地区）

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华北	8,039,618.16	3,698,615.42	23,871,669.58	8,997,843.15
西北	10,378,931.24	4,238,424.70	39,611,080.35	12,961,386.95
西南	2,279,455.14	1,200,017.18	27,700,642.75	12,496,500.28
华东	1,025,471.69	559,234.43	11,852,690.13	4,325,544.80
东北			154,700.85	128,531.88
华中	6,196.58	6,153.69	62,564.10	10,938.70
<u>合计</u>	<u>21,729,672.81</u>	<u>9,702,445.42</u>	<u>103,253,347.76</u>	<u>38,920,745.76</u>

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
大港油田集团有限责任公司	5,566,770.77	25.62
中国石油集团渤海钻探工程有限公司	4,207,730.98	19.36
中石化胜利石油工程有限公司塔里木分公司	4,179,422.13	19.23
中国石油天然气股份有限公司塔里木油田分公司	1,789,837.88	8.24
中石化中原石油工程有限公司	1,437,342.49	6.61
<u>合计</u>	<u>17,181,104.25</u>	<u>79.07</u>

22. 营业税金及附加

项目	计缴标准 (%)	本期发生额	上期发生额
营业税	5	-37,390.82	327,899.42
城市维护建设税	7	133,476.88	778,372.50
教育费附加及地方教育费附加	3、2	94,448.30	566,648.78
其他		1,016.61	82,671.15
<u>合计</u>		<u>191,550.97</u>	<u>1,755,591.85</u>

注：本期营业税-37,390.82元，主要是因为2015年工程收入确认营业税47,206.41元，本期由于营改增，开具增值税发票，将前期计提营业税冲回。

23. 销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
工资、社保及福利	1,508,665.83	1,256,082.57
办公费	230,472.15	623,339.58
劳务费		58,418.00
业务招待费、差旅费	594,786.55	1,012,527.40
运费	34,047.08	91,759.60
其他	196,588.89	303,741.05
<u>合计</u>	<u>2,564,560.50</u>	<u>3,345,868.20</u>

24. 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬、社保及福利	5,110,553.76	8,821,689.26
研发支出	2,914,388.05	4,157,048.39
业务招待费	407,050.88	620,940.52
差旅费、车辆费	1,146,058.47	1,709,321.25
办公费、通讯费、会务费、水电费	971,664.07	2,338,306.81
折旧及摊销费用	752,010.15	1,427,765.32
劳动保护费	18,306.21	151,913.74
税金	197,558.37	260,152.35
存货盘盈或盘亏	11.53	
其他	518,404.79	961,770.63
合计	12,036,006.28	20,448,908.27

25. 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息支出	337,746.02	
减：利息收入	104,675.07	330,094.26
汇兑损益	-30,694.86	-3,426.84
其他	47,468.53	22,044.07
合计	249,844.62	-311,477.03

注 1：本期公司与中国石油集团渤海钻探工程有限公司第一固井分公司签订现金折扣协议，发生现金折扣 304,842.35 元，新疆德邦石油科技有限公司与中石化胜利石油工程有限公司塔里木分公司签订现金折扣协议，发生现金折扣 50,000.00 元。上述现金折扣金额计入本期利息支出。

注 2：新疆德邦石油科技有限公司与供应商库车县宏业泥浆材料有限公司签订现金折扣协议，享受支付金额 3%的现金折扣，本期享受现金折扣 15,000.00 元；与供应商四川正蓉实业有限公司签订现金折扣协议，享受 5%现金折扣，本期享受现金折扣 15,000.00 元。上述现金折扣金额冲减本期利息支出。

注 3：本期与子公司成都鼎鸿石油技术有限公司关联借款产生不能抵扣的进项税 12,903.67 元计入利息支出。

26. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-999,812.23	2,409,208.98
商誉减值	2,945,581.37	
合计	<u>1,945,769.14</u>	<u>2,409,208.98</u>

27. 营业外收入

(1) 按项目列示

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,040,200.00	209,450.82
其他	3,146,184.00	10,868.35
合计	<u>4,186,384.00</u>	<u>220,319.17</u>

注：公司根据成都市中级人民法院（2016）川01民终148号和（2016）川01民终172号终审判决书，将无需向新疆蛛蛛网科技股份有限公司（新疆德邦石油科技有限公司前身）原股东韩一波、董志红支付的股权转让3,146,184.00转入营业外收入。

(2) 政府补助明细

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
高新区战兴政策鼓励企业壮大规模款	500,000.00		与收益相关
成都高新区经贸发展局三次创业产业政策款	500,000.00	49,000.00	与收益相关
成都高新区经贸发展局鼓励企业参加权威认证款	28,000.00	20,000.00	与收益相关
发明专利资助金	6,400.00		与收益相关
中小企业成长工程项目补助金		30,000.00	与收益相关
专利资助金	5,800.00		与收益相关
知识产权资助金		4,800.00	与收益相关
安全生产标准化奖励			与收益相关
科技项目补助		20,000.00	与收益相关
高新技术产业开发区人事劳动和社会保障局成都市稳岗补贴		84,020.82	与收益相关
安监补贴		1,630.00	与收益相关
合计	<u>1,040,200.00</u>	<u>209,450.82</u>	

28. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失合计	331.84	51,175.45
其中：固定资产处置损失	331.84	51,175.45
盘亏损失		140,454.21
其他	6,133.00	3,410.26
合计	6,464.84	195,039.92

29. 所得税费用

(1) 按项目列示

项目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	1,947,286.40	4,091,204.78
其中：当期所得税	1,554,674.08	4,277,683.37
递延所得税	392,612.32	-186,478.59

(2) 所得税费用（收益）与会计利润关系的说明

项目	2016年1-9月
利润总额	-780,584.96
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-117,087.74
子公司适用不同税率的影响	-92,324.82
调整以前期间所得税的影响	1,053,613.81
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	57,048.32
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	261,316.89
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	480,048.92
本期未确认递延所得税的未实现内部交易损益的影响	22,558.66
研发费用加计扣除的影响	-159,724.85
商誉减值准备的影响	441,837.21
所得税费用合计	<u>1,947,286.40</u>

30. 现金流量表项目注释

(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
收回往来款、代垫款	2,512,532.8	3,830,162.85
专项补贴、补助款	1,040,200.00	209,450.82
利息收入	104,675.07	330,094.26
其他营业外收入		10,868.35
合计	<u>3,657,407.87</u>	<u>4,380,576.28</u>

(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
往来款	5,099,337.4	4,779,165.62
付现费用	4,700,430.19	7,318,401.12
合计	<u>9,799,767.59</u>	<u>12,097,566.74</u>

31. 现金流量表补充资料

(1) 净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-2,727,871.36	32,618,576.20
加：资产减值准备	1,945,769.14	2,409,208.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,306,899.32	2,056,622.29
无形资产摊销	207,544.81	217,677.02
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）	331.84	51,175.45
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-17,791.19	-3,426.84
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	392,612.32	-186,478.59
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）	-9,132,705.98	10,033,221.60

项目	本期发生额	上期发生额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	29,238,304.35	-40,361,353.37
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-16,356,348.97	-125,375.31
其他	-3,146,184.00	
经营活动产生的现金流量净额	<u>1,710,560.28</u>	<u>6,709,847.43</u>

二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：

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

三、现金及现金等价物净增加情况：

现金的期末余额	25,103,127.45	24,203,742.28
减：现金的期初余额	24,203,742.28	27,377,869.94
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	<u>899,385.17</u>	<u>-3,174,127.66</u>

(2) 取得子公司支付的现金净额

项目	本期发生额	上期发生额
发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物		2,450,000.00
其中：新疆德邦石油科技有限公司		
成都鼎鸿石油技术有限公司		2,450,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物		12,265.59
其中：新疆德邦石油科技有限公司		
成都鼎鸿石油技术有限公司		
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	153,816.00	6,300,000.00
其中：新疆德邦石油科技有限公司	153,816.00	6,300,000.00
取得子公司支付的现金净额	<u>153,816.00</u>	<u>8,737,734.41</u>

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>25,103,127.45</u>	<u>24,203,742.28</u>
其中：1. 库存现金	30,516.98	50,521.55

项目	期末余额	期初余额
2. 可随时用于支付的银行存款	25,072,610.47	24,153,220.73
3. 可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>25,103,127.45</u>	<u>24,203,742.28</u>

七、合并范围的变动

1. 非同一控制下企业合并

报告期未发生非同一控制下企业合并。

2. 同一控制下企业合并

报告期未发生同一控制下企业合并。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

本集团的构成

子公司全称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比 例(%)	取得方式
				直接	间接		
新疆德邦石油科技有限公司	巴州	库尔勒	销售商品及 技术服务	100.00		100.00	非同一控制下企业合并
成都鼎鸿石油技术有限公司	四川	成都	技术服务	70.00		70.00	非同一控制下企业合并

九、关联方关系及其交易

1. 关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

2. 本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(元)
成都西油联合石油天然气工程技术有限公司	有限责任公司	成都	牟德刚	技术服务	80,000,000.00

接上表：

母公司对本公司的 持股比例（%）	母公司对本公司的 表决权比例（%）	本公司最终控制方	统一社会信用代码
51.00	51.00	恒泰艾普集团股份有限公司	91110000773370273Q

3. 本公司的子公司情况

本集团子公司的情况详见“八、在其他主体中的权益”。

4. 本公司的合营和联营企业情况

本集团无重要的合营或联营企业。

5. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
曹智	公司股东、董事长
陈蔚	公司股东、副董事长
商勇	公司股东、总经理
陈彬	公司股东、副总经理
梅昕	公司股东、副总经理
陈洲旬	公司股东、董事会秘书
李传义	公司股东、市场总监
潘军	公司股东、西南区域经理
陈建	公司股东

6. 关联方交易

(1) 出售商品/提供劳务情况表

公司名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
成都西油联合石油天然气工程技术 有限公司	技术服务	188,679.25	2,700,000.00
成都西油联合石油天然气工程技术 有限公司	带料施工技术服务及产 品销售		627,350.44

(2) 采购商品/接受劳务情况表

公司名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
成都西油联合石油天然气工程技术 有限公司	培训费	2,098.81	

(3) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无。

(4) 关联租赁情况：

公司名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
成都西油联合石油天然气工程技术 有限公司	设备租赁费	465,000.00	

(5) 关联方担保：无。

(6) 关联方资金拆借：无。

(7) 关联方资产转让、债务重组情况：无。

(8) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,914,380.00	3,919,584.00

7. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	成都西油联合石油天然气 工程技术有限公司	896,000.00	696,000.00
<u>合计</u>		<u>896,000.00</u>	<u>696,000.00</u>
预付款项	成都西油联合石油天然气 工程技术有限公司	107,449.19	
<u>合计</u>		<u>107,449.19</u>	

十、或有事项

截至 2016 年 9 月 30 日，本集团无需披露的重大事项事项。

十一、承诺事项

截至 2016 年 9 月 30 日，本集团无需披露的重大事项事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报告日，本集团无需披露的资产负债表日后非调整事项。

十三、租赁

经营租赁（承租人）最低租赁付款额情况

剩余租赁期	最低租赁付款额
1年以内（含1年）	215,086.77
1年以上2年以内（含2年）	71,615.27
<u>合计</u>	<u>286,702.04</u>

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按类别列示

类别	金额	期末余额		坏账准备计提比例 (%)
		占总额比例 (%)	坏账准备	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	<u>83,250,777.45</u>	<u>100</u>	<u>5,539,495.93</u>	<u>6.65</u>
组合2：按账龄分析法计提坏账准备	83,250,777.45	100.00	5,539,495.93	6.65
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
<u>合计</u>	<u>83,250,777.45</u>		<u>5,539,495.93</u>	

(续)

类别	金额	期初余额		坏账准备计提比例 (%)
		占总额比例 (%)	坏账准备	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	<u>113,711,365.39</u>	<u>100.00</u>	<u>6,573,353.47</u>	<u>5.78</u>
组合2：按账龄分析法计提坏账准备	113,711,365.39	100.00	6,573,353.47	5.78
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
<u>合计</u>	<u>113,711,365.39</u>	<u>100</u>	<u>6,573,353.47</u>	

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末账面余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	56,968,636.47	68.43	2,848,431.82	5.00
1-2年 (含2年)	25,967,890.95	31.19	2,596,789.10	10.00
2-3年 (含3年)	314,250.03	0.38	94,275.01	30.00
<u>合计</u>	<u>83,250,777.45</u>	<u>100</u>	<u>5,539,495.93</u>	

(续)

账龄	期初账面余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	97,359,582.93	85.62	4,867,979.14	5.00
1-2年 (含2年)	16,000,802.07	14.07	1,600,080.21	10.00
2-3年 (含3年)	350,980.39	0.31	105,294.12	30.00
<u>合计</u>	<u>113,711,365.39</u>	<u>100</u>	<u>6,573,353.47</u>	

2. 其他应收款

(1) 按类别列示

类别	金额	期末余额		
		占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	<u>11,358,873.92</u>	<u>99.35</u>	<u>498,078.91</u>	
组合1: 关联方组合	7,289,465.80	63.76		
组合2: 按账龄分析法计提坏账准备	4,069,408.12	35.59	498,078.91	12.24
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	74,330.61	0.65		
<u>合计</u>	<u>11,433,204.53</u>	<u>100</u>	<u>498,078.91</u>	

(续)

类别	金额	期初余额		
		占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准备 计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,839,124.56	93.41	339,524.20	
组合1: 关联方组合	3,787,640.56	73.11		
组合2: 按账龄分析法计提坏账准备	1,051,484.00	20.30	339,524.20	32.29
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	341,453.83	6.59		
<u>合计</u>	<u>5,180,578.39</u>	<u>100</u>	<u>339,524.20</u>	

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末账面余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	3,595,238.12	88.35	179,761.91	5.00
1-2年(含2年)	173,170.00	4.26	17,317.00	10.00
5年以上	301,000.00	7.40	301,000.00	100.00
<u>合计</u>	<u>4,069,408.12</u>	<u>100</u>	<u>498,078.91</u>	

(续)

账龄	期初账面余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	730,484.00	69.47	36,524.20	5.00
4-5年(含4年)	20,000.00	1.90	2,000.00	10.00
5年以上	301,000.00	28.63	301,000.00	100.00
<u>合计</u>	<u>1,051,484.00</u>	<u>100</u>	<u>339,524.20</u>	

(3) 组合中, 关联方组合的应收账款

应收款项内容	期末余额	坏账金额	计提比例 (%)	理由
成都鼎鸿石油技术有限公司 借款	7,289,465.80			子公司借款
<u>合计</u>	<u>7,289,465.80</u>			

(4) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

应收款项内容	期末余额	坏账金额	计提比例 (%)	理由
代垫社保费及住房公积金	74,330.61			预计短期可收回
<u>合计</u>	<u>74,330.61</u>			

(5) 期末其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司 关系	期末余额	账龄	占应收账款 总额的比例 (%)
成都鼎鸿石油技术有限公司	非关联方	7,289,465.80	1年以内	66.66
中石化国际事业有限公司北京招标公司	非关联方	1,555,711.00	1年以内	14.23
OIL AND GAS DEVELOPMENT COMPANY LIMITED	非关联方	510,855.10	1年以内	4.67
黄甲镇政府	非关联方	301,000.00	5年以上	2.75
中国石油化工股份有限公司华东油气分公司	非关联方	212,000.00	1年以内	1.94
<u>合计</u>		<u>9,869,031.90</u>		<u>90.25</u>

3. 长期股权投资

对子公司的投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动			期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	
新疆德邦石油科技有限 公司	24,000,000.00				24,000,000.00
成都鼎鸿石油技术有限 公司	3,500,000.00				3,500,000.00
<u>合计</u>	<u>27,500,000.00</u>				<u>27,500,000.00</u>

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	19,862,028.92	94,934,082.10
其他业务收入	333,562.13	87,640.56

	项目	本期发生额	上期发生额
	<u>合计</u>	<u>20,195,591.05</u>	<u>95,021,722.66</u>
主营业务成本		8,479,742.83	33,540,228.18
	<u>合计</u>	<u>8,479,742.83</u>	<u>33,540,228.18</u>

(2) 主营业务（分类别）

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
带料施工技术服务及产品销售	17,135,700.34	7,376,506.78	87,307,860.16	31,706,616.57
技术服务	2,726,328.58	1,103,236.05	7,626,221.94	1,833,611.61
<u>合计</u>	<u>19,862,028.92</u>	<u>8,479,742.83</u>	<u>94,934,082.10</u>	<u>33,540,228.18</u>

5. 现金流量表补充资料

(1) 净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	3,213,373.38	34,563,784.58
加：资产减值准备	-875,302.83	1,689,155.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	758,356.79	1,492,356.98
无形资产摊销	126,989.55	109,789.31
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）	232.91	19,320.34
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-30,694.86	-3,426.84
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	132,167.39	-253,373.33
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）	-6,527,796.23	7,130,840.61
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	25,338,269.08	-44,624,107.52
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-17,571,328.81	9,323,185.53

项目	本期发生额	上期发生额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>4,564,266.37</u>	<u>9,447,525.24</u>
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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		
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	23,077,562.63	22,163,921.76
减：现金的期初余额	22,163,921.76	25,755,871.01
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	<u>913,640.87</u>	<u>-3,591,949.25</u>

(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	23,077,562.63	22,163,921.76
其中：1. 库存现金	6,979.30	40,706.80
2. 可随时用于支付的银行存款	23,070,583.33	22,123,214.96
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>23,077,562.63</u>	<u>22,163,921.76</u>

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-331.84	
(2) 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,040,200.00	
(3) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,140,051.00	
非经常性损益合计	<u>4,179,919.16</u>	
减：所得税影响金额	626,342.71	
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>3,553,576.45</u>	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	3,552,286.13	

非经常性损益明细	金额	说明
归属于少数股东的非经常性损益	1,290.32	

2. 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	-0.01	-0.08	-0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.04	-0.20	-0.20

成都欧美克石油科技股份有限公司

二〇一六年十一月十八日