

重庆市注册会计师协会 业务报告防伪标识信息



扫描二维码、访问 <http://ywxt.cqicpa.org.cn>，
和关注微信公众号 cqicpa 输入防伪标识均可查询报告信息。

防伪标识编码：0201 0291 1470 0250 15

报告文号：天健审〔2020〕8-377号

客户名称：陕西华陆化工环保有限公司

事务所名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

报告类型：专项审计、其他鉴证业务 其他

报告出具日期：2020-10-26

报告录入日期：2020-10-29

签字注册会计师：李青龙、刘静亚

说明：本页信息仅证明该报告已在重庆市注册会计师协会报备，不能视作重庆市注册会计师协会对报告真实性做出任何形式的保证。

目 录

一、审计报告	第 1-2 页
二、应收账款回款情况的专项说明	第 3—6 页

审计报告

天健审〔2020〕8-377号

陕西华陆化工环保有限公司全体股东：

我们审计了后附的陕西华陆化工环保有限公司（以下简称华陆环保公司）管理层编制的2017年9-12月、2018年度《陕西华陆化工环保有限公司应收账款回款情况的专项说明》（以下简称专项说明）。

一、管理层对财务报表的责任

按照华陆环保公司原股东西安宝德自动化股份有限公司、刘俐与后任股东财信地产发展集团股份有限公司签订的《股权转让协议》中有关应收账款回收的约定，编制专项说明并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是华陆环保公司管理层的责任。

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华陆环保公司编制的专项说明发表审计意见。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专项说明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，以获取有关专项说明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专项说明重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与专项说明编制相关的内部控制，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，以及评价专项说明的总体列报。

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，华陆环保公司管理层编制的专项说明在所有重大方面公允如实反映了华陆环保公司 2017 年 9-12 月、2018 年度应收账款的回收情况。

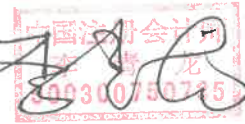
四、编制基础

我们提醒财务报表使用者关注专项说明二对编制基础的说明。专项说明是华陆环保公司证明应收账款实际回款认定时使用，因此可能不适用于其他用途。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：

二〇二〇年十月二十六日

陕西华陆化工环保有限公司

应收账款回款情况的专项说明

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

陕西华陆化工环保有限公司（以下简称公司或本公司）系由陆强、刘俐投资设立，于1997年3月13日在陕西省工商行政管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为916100006237440814的营业执照，注册资本5,000.00万元。

本公司经营范围：环保工程、给水及污水处理；高科技产品的研制、生产销售；环保设备、空调设备、化工产品（易制毒、危险、监控化学品除外）、石化产品（易制毒、危险、监控化学品除外）、电子产品、计算机、通讯设备、五金交电、建材、日杂百货的销售；自营和代理各类商品和技术的进出口业务（国家限制或禁止公司经营的商品和技术除外）。（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、本次专项说明的编制基础

2017年9月，西安宝德自动化股份有限公司（以下简称西安宝德公司）、刘俐分别与财信地产发展集团股份有限公司（以下简称财信发展公司）签订了《股权转让协议》，西安宝德公司将持有的公司60.00%股权以7,800.00万元的价格转让给财信发展公司，刘俐将持有的公司10.00%股权以1,300.00万元的价格转让给财信发展公司。股权转让协议中约定截至2017年8月31日，公司应收账款净额约为6,440.00万元。西安宝德公司承诺，公司将于2018年12月31日前收回4,900.00万元应收账款，若届时实际收回部分不足4,900.00万元的，差额由西安宝德公司补足。刘俐承诺，应收账款净额6,440.00万元减除西安宝德公司承诺承担差额补足责任的4,900.00万元后，尚余1,540.00万元。若2020年3月31日前本公司收回的应收账款金额不足前述1,540.00万元的50%，则差额部分由刘俐承担补足责任。

现财信发展公司、西安宝德公司、刘俐拟就上述相关承诺回款及差额补足事项进行结算，公司对上述应收账款具体回款情况编制专项说明。



三、承诺回款的应收账款构成及实际回款情况

(一) 承诺回款的 4,900.00 万元应收账款明细情况

客户名称	金额 (万元)
宝鸡高新汽车工业园	7.50
陕西化肥公司	19.50
陕西建工集团总公司工程三部	0.34
西安黄河机电有限公司	6.50
新疆乌苏市华泰石油化工有限公司	32.00
包钢集团设计研究院 (有限公司)	46.00
包头市英杰化工有限责任公司	187.88
包头华美稀土高科有限公司	469.11
中国北方稀土 (集团) 高科技股份有限公司	3,170.42
山西国新和盛新能源有限公司	12.98
南通晨光石墨设备有限公司	167.50
唐山旭阳化工有限公司	169.60
中国科学院电子学研究所	38.10
南通晨光石墨设备有限公司	128.60
邢台旭阳化工有限公司	129.40
新疆奎山宝塔石化有限公司	315.81
合 计	4,901.24

(二) 2017 年 9-12 月至 2018 年度期间公司账面应收账款承诺回款情况

1. 2017 年 9-12 月

客户明细	回款金额	是否属于承诺回 函范围	备注
邢台旭阳化工有限公司	200,000.00	是	[注 1]
包头华美稀土高科有限公司	1,793,990.00	是	[注 2]
中国科学院电子学研究所	381,030.00	是	[注 3]
西安黄河机电有限公司	58,680.00	是	[注 4]
山西国新和盛新能源有限公司	129,757.60	是	[注 5]
小 计	2,563,457.60		

[注 1]邢台旭阳化工有限公司款项系邢台苯酐项目设计费，应收账款初始形成时间为 2017 年 8 月股权转让前。

[注 2]包头华美稀土高科有限公司款项系包头华美东厂项目工程款，应收账款初始形成时间为 2017 年 8 月股权转让前。

[注 3]中国科学院电子学研究所款项系中科院项目工程款，应收账款初始形成时间为 2017 年 8 月股权转让前。

[注 4]西安黄河机电有限公司款项系黄河机电项目工程款，应收账款初始形成时间为 2017 年 8 月股权转让前。

[注 5]山西国新和盛新能源有限公司款项系山西国新和盛项目工程款，应收账款初始形成时间为 2017 年 8 月股权转让前。

2. 2018 年度

客户明细	回款金额	是否属于承诺回函范围	备注
包头华美稀土高科有限公司	19,250,000.00	是	[注 1]
陕西陕化化肥股份有限公司	195,000.00	是	[注 2]
唐山旭阳化工有限公司	596,000.00	是	[注 3]
新疆奎山宝塔石化有限公司	3,158,107.38	是	[注 4]
邢台旭阳化工有限公司	212,000.00	是	[注 5]
小 计	23,411,107.38		

[注 1]包头华美稀土高科有限公司款项系内蒙古包钢稀土（集团）高科技股份有限公司系统生产“三废”综合治理技术改造工程-包头华美稀土硫酸铵废水处理系统项目工程款，应收账款的初始形成时间为 2015 年 12 月。华陆环保公司与包头华美稀土高科有限公司于 2015 年 2 月签订《内蒙古包钢稀土（集团）高科技股份有限公司稀土生产线“三废”综合治理技术改造工程-包头华美稀土硫酸铵废水处理系统建设项目工程总承包合同》，该项目目前处于改造试运行阶段。2018 年 4 月，华陆环保公司与包头华美稀土高科有限公司签订补充协议，2018 年 6 月，包头华美稀土高科有限公司支付华陆环保 1,925.00 万元。

[注 2]陕西陕化化肥股份有限公司款项系陕西化肥老项目设计款，应收账款初始形成时间为 2012 年 7 月。

[注 3]唐山旭阳化工有限公司款项系唐山旭阳化工有限公司 4 万吨/苯酐项目设计款项，

应收账款初始形成时间为 2016 年 11 月。

[注 4]新疆奎山宝塔石化有限公司款项系公司与新疆奎山宝塔石化有限公司(以下简称新疆宝塔公司)于 2013 年 6 月 18 日签订《600m³/h 污水处理和 480m³/h 深度水回用 EPC 总承包合同》，项目于 2015 年停工，华陆环保公司应收新疆宝塔公司前期工程款 315.81 万元。2018 年 5 月，华陆环保公司与新疆宝塔公司签署宝塔项目复工洽谈会议记录，会议记录中华陆环保公司承诺 5 月底组织启动施工，新疆宝塔公司需支付华陆环保公司复工款项 500 万元。双方原定另行签订合同重新组织启动施工。2018 年 5 月，华陆环保公司收到 500 万元。华陆环保公司收到的 500 万列示在预收账款。华陆环保公司将 500 万元作为重新启动项目的预收工程款。2020 年 1 月 2 日奎屯人民法院裁定新疆宝塔公司已进入破产清算程序，新疆宝塔公司也一直未与华陆环保公司签订新的施工合同，新的工程项目难以继续开展，华陆环保公司对新疆宝塔公司的工程项目进行整体结算考虑，2020 年华陆环保公司将预收复工工程款 500 万元冲减前期应收工程款 315.81 万元，剩余 184.19 万元作为整体工程项目的预收款。

[注 5]邢台旭阳化工有限公司款项系邢台旭阳化工有限公司 2 万吨/苯酐项目设计款项，应收账款初始形成时间为 2016 年 12 月。

综上，2017 年 9-12 月、2018 年度，上述 4,900 万元的承诺应收账款回款，华陆环保公司实际收回 2,597.46 万元。

陕西华陆化工环保有限公司

二〇二〇年十月二十六日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)



扫描二维码
国家企业信用信息公示系统
了解更多信
息、备案、许可、监
管信息

名称 大健会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2011年07月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2011年07月18日至长期

执行事务合伙人 胡少先

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

经营范围

审计企业会计报表、出具审计报告,验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;信息系统审计;法律、法规和规章规定的其他业务。(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)



登记机关

2020年03月13日



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

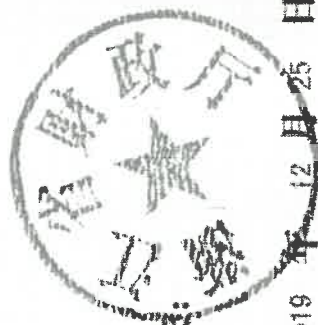
批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0007666

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

2019年12月25日



中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号：500300750735
No. of Certificate

批准注册事务所：重庆市注册会计师协会
Approved Institute of CPAs

发证日期：2002年1月20日
Date of Issuance

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



9

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



6



姓名 李青龙
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1974年09月26日
Date of birth
工作单位 重庆天健会计师事务所
Working unit
身份证号码 510228740926381
Identify card No.

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章



578



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

	姓名	刘静亚
	Full name	_____
	性别	女
	Sex	_____
	出生日期	1987-02-13
	Date of birth	_____
	工作单位	天健会计师事务所有限公司
	Work unit	_____
	身份证号码	500107198702139029
	Identity card No.	_____

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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






年度检验登记
Annual Renewal Registration

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




年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号
No. of Certificate: 330000010100

发证机构
Authorized Institute of CPAs: 浙江华恒会计师事务所

发证日期
Date of issuance: 二〇一〇年六月三十日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章