



沈阳水务热源发展有限公司

截至2011年3月31日止

财务报表的审计报告

天健正信审（2011）NZ 字第 021303 号

天健正信会计师事务所

Ascenda Certified Public Accountants

# 审计报告

天健正信审（2011）NZ 字第 021303 号

浙江盾安人工环境股份有限公司：

我们审计了后附的沈阳水务热源发展有限公司（以下简称“水务热源”）财务报表，包括 2011 年 3 月 31 日、2010 年 12 月 31 日的资产负债表，2011 年 1-3 月、2010 年 9-12 月的利润表、现金流量表及所有者权益变动表，以及财务报表附注。

## 一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定编制财务报表是水务热源管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）做出合理的会计估计。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施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规范，计划和实施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，我们考虑与财务报表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做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，水务热源财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允地反映了水务热源 2011 年 3 月 31 日、2010 年 12 月 31 日的财务状况以及 2011 年 1-3 月、2010 年 9-12 月的经营成果和现金流量。

中国注册会计师

天健正信会计师事务所有限公司上海分所

\_\_\_\_\_  
中国注册会计师

中国.上海

\_\_\_\_\_  
报告日期： 2011 年 4 月 15 日

## 资产负债表

编制单位：沈阳水务热源发展有限公司

金额单位：人民币元

| 资产            | 附注号 | 2011 年 3 月 31 日 | 2010 年 12 月 31 日 |
|---------------|-----|-----------------|------------------|
| <b>流动资产：</b>  |     |                 |                  |
| 货币资金          | 七.1 | 4,536,041.39    | 4,830,142.18     |
| 交易性金融资产       |     | -               | -                |
| 应收票据          |     | -               | -                |
| 应收账款          |     | -               | -                |
| 预付账款          |     | -               | -                |
| 应收股利          |     | -               | -                |
| 应收利息          |     | -               | -                |
| 其他应收款         |     | -               | -                |
| 存货            | 七.2 | 100,742.50      | 25,042.50        |
| 一年内到期的非流动资产   |     | -               | -                |
| 其他流动资产        |     | -               | -                |
| 流动资产合计        |     | 4,636,783.89    | 4,855,184.68     |
| <b>非流动资产：</b> |     |                 |                  |
| 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          |     | -               | -                |
| 在建工程          |     | -               | -                |
| 工程物资          |     | -               | -                |
| 固定资产清理        |     | -               | -                |
| 生产性生物资产       |     | -               | -                |
| 公益性生物资产       |     | -               | -                |
| 油气资产          |     | -               | -                |
| 无形资产          |     | -               | -                |
| 开发支出          |     | -               | -                |
| 商誉            |     | -               | -                |
| 长期待摊费用        |     | -               | -                |
| 递延所得税资产       |     | -               | -                |
| 其他非流动资产       |     | -               | -                |
| 非流动资产合计       |     | -               | -                |
| 资产总计          |     | 4,636,783.89    | 4,855,184.68     |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 资产负债表（续）

编制单位：沈阳水务热源发展有限公司

金额单位：人民币元

| 负债和所有者权益      | 附注号 | 2011 年 3 月 31 日 | 2010 年 12 月 31 日 |
|---------------|-----|-----------------|------------------|
| <b>流动负债：</b>  |     |                 |                  |
| 短期借款          |     | -               | -                |
| 交易性金融负债       |     | -               | -                |
| 应付票据          |     | -               | -                |
| 应付账款          |     | -               | -                |
| 预收款项          |     | -               | -                |
| 应付职工薪酬        |     | -               | -                |
| 应交税费          | 七.3 | -0.18           | -0.09            |
| 应付利息          |     | -               | -                |
| 应付股利          |     | -               | -                |
| 其他应付款         |     | -               | -                |
| 一年内到期的非流动负债   |     | -               | -                |
| 其他流动负债        |     | -               | -                |
| 流动负债合计        |     | -0.18           | -0.09            |
| <b>非流动负债：</b> |     |                 |                  |
| 长期借款          |     | -               | -                |
| 应付债券          |     | -               | -                |
| 长期应付款         |     | -               | -                |
| 专项应付款         |     | -               | -                |
| 预计负债          |     | -               | -                |
| 递延所得税负债       |     | -               | -                |
| 非流动负债合计       |     | -               | -                |
| 负债合计          |     | -0.18           | -0.09            |
| <b>所有者权益：</b> |     |                 |                  |
| 实收资本          | 七.4 | 5,000,000.00    | 5,000,000.00     |
| 资本公积          |     | -               | -                |
| 减：库存股         |     | -               | -                |
| 专项储备          |     | -               | -                |
| 盈余公积          |     | -               | -                |
| 未分配利润         | 七.5 | -363,215.93     | -144,815.23      |
| 所有者权益合计       |     | 4,636,784.07    | 4,855,184.77     |
| 负债和所有者权益总计    |     | 4,636,783.89    | 4,855,184.68     |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 利润表

编制单位：沈阳水务热源发展有限公司

金额单位：人民币元

| 项目                    | 附注号 | 2011 年 1-3 月 | 2010 年 9-12 月 |
|-----------------------|-----|--------------|---------------|
| 一、营业收入                |     | -            | -             |
| 减：营业成本                |     | -            | -             |
| 营业税金及附加               |     | -            | -             |
| 销售费用                  |     | -            | -             |
| 管理费用                  |     | 222,850.00   | 151,226.00    |
| 财务费用                  | 七.6 | -4,449.30    | -6,410.77     |
| 加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列） |     | -            | -             |
| 加：投资收益（损失以“-”号填列）     |     | -            | -             |
| 减：资产减值损失              |     | -            | -             |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）     |     | -218,400.70  | -144,815.23   |
| 加：营业外收入               |     | -            | -             |
| 减：营业外支出               |     | -            | -             |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）   |     | -218,400.70  | -144,815.23   |
| 减：所得税费用               |     | -            | -             |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）     |     | -218,400.70  | -144,815.23   |
| 五、其他综合收益              |     | -            | -             |
| 六、综合收益总额              |     | -218,400.70  | -144,815.23   |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 现金流量表

编制单位：沈阳水务热源发展有限公司

金额单位：人民币元

| 项目                        | 附注号 | 2011 年 1-3 月 | 2010 年 9-12 月 |
|---------------------------|-----|--------------|---------------|
| 一、经营活动产生的现金流量：            |     |              |               |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |     | -            | -             |
| 收到的税费返还                   |     | -            | -             |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 七.7 | 4,469.30     | 6,574.27      |
| 经营活动现金流入小计                |     | 4,469.30     | 6,574.27      |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |     | 75,700.00    | 25,042.50     |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |     | -            | -             |
| 支付的各项税费                   |     | -            | -             |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 七.7 | 222,870.09   | 151,389.59    |
| 经营活动现金流出小计                |     | 298,570.09   | 176,432.09    |
| 经营活动产生的现金流量净额             |     | -294,100.79  | -169,857.82   |
| 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   |     | -            | -             |
| 投资支付的现金                   |     | -            | -             |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |     | -            | -             |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |     | -            | -             |
| 投资活动现金流出小计                |     | -            | -             |
| 投资活动产生的现金流量净额             |     | -            | -             |
| 三、筹资活动产生的现金流量：            |     |              |               |
| 吸收投资收到的现金                 |     | -            | 5,000,000.00  |
| 取得借款收到的现金                 |     | -            | -             |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |     | -            | -             |
| 筹资活动现金流入小计                |     | -            | 5,000,000.00  |
| 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         |     | -            | -             |
| 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             |     | -            | 5,000,000.00  |
| 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            |     | -294,100.79  | 4,830,142.18  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |     | 4,830,142.18 | -             |
| 六、期末现金及现金等价物余额            |     | 4,536,041.39 | 4,830,142.18  |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 所有者权益变动表

编制单位：沈阳水务热源发展有限公司

2011 年 1-3 月

金额单位：人民币元

| 项 目                   | 本期金额         |      |       |      |      |             |              |
|-----------------------|--------------|------|-------|------|------|-------------|--------------|
|                       | 实收资本         | 资本公积 | 减：库存股 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润       | 所有者权益合计      |
| 一、上期期末余额              | 5,000,000.00 | -    | -     | -    | -    | -144,815.23 | 4,855,184.77 |
| 加：会计政策变更              | -            | -    | -     | -    | -    | -           | -            |
| 前期差错更正                | -            | -    | -     | -    | -    | -           | -            |
| 二、本期期初余额              | 5,000,000.00 | -    | -     | -    | -    | -144,815.23 | 4,855,184.77 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | -            | -    | -     | -    | -    | -218,400.70 | -218,400.70  |
| （一）本期净利润              | -            | -    | -     | -    | -    | -218,400.70 | -218,400.70  |
| （二）其他综合收益             | -            | -    | -     | -    | -    | -           | -            |
| 上述（一）和（二）小计           | -            | -    | -     | -    | -    | -218,400.70 | -218,400.70  |
| （三）所有者投入和减少资本         | -            | -    | -     | -    | -    | -           | -            |
| 1、所有者投入资本             | -            | -    | -     | -    | -    | -           | -            |
| 2、股份支付计入所有者权益的金额      | -            | -    | -     | -    | -    | -           | -            |
| 3、其他                  | -            | -    | -     | -    | -    | -           | -            |
| （四）利润分配               | -            | -    | -     | -    | -    | -           | -            |
| 1、提取盈余公积              | -            | -    | -     | -    | -    | -           | -            |
| 2、对所有者的分配             | -            | -    | -     | -    | -    | -           | -            |
| 3、其他                  | -            | -    | -     | -    | -    | -           | -            |
| （五）所有者权益内部结转          | -            | -    | -     | -    | -    | -           | -            |
| 1、资本公积转增资本            | -            | -    | -     | -    | -    | -           | -            |
| 2、盈余公积转增资本            | -            | -    | -     | -    | -    | -           | -            |
| 3、盈余公积弥补亏损            | -            | -    | -     | -    | -    | -           | -            |
| （六）专项储备               | -            | -    | -     | -    | -    | -           | -            |
| （七）其他                 | -            | -    | -     | -    | -    | -           | -            |
| 四、本期期末余额              | 5,000,000.00 | -    | -     | -    | -    | -363,215.93 | 4,636,784.07 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 所有者权益变动表

编制单位：沈阳水务热源发展有限公司

2010 年 9-12 月

金额单位：人民币元

| 项 目                   | 本期金额         |      |       |      |      |             | 所有者权益合计      |
|-----------------------|--------------|------|-------|------|------|-------------|--------------|
|                       | 实收资本         | 资本公积 | 减：库存股 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润       |              |
| 一、上期期末余额              | -            | -    | -     | -    | -    | -           | -            |
| 加：会计政策变更              | -            | -    | -     | -    | -    | -           | -            |
| 前期差错更正                | -            | -    | -     | -    | -    | -           | -            |
| 二、本期期初余额              | -            | -    | -     | -    | -    | -           | -            |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | 5,000,000.00 | -    | -     | -    | -    | -144,815.23 | 4,855,184.77 |
| （一）本期净利润              | -            | -    | -     | -    | -    | -144,815.23 | -144,815.23  |
| （二）其他综合收益             | -            | -    | -     | -    | -    | -           | -            |
| 上述（一）和（二）小计           | -            | -    | -     | -    | -    | -144,815.23 | -144,815.23  |
| （三）所有者投入和减少资本         | 5,000,000.00 | -    | -     | -    | -    | -           | 5,000,000.00 |
| 1、所有者投入资本             | 5,000,000.00 | -    | -     | -    | -    | -           | 5,000,000.00 |
| 2、股份支付计入所有者权益的金额      | -            | -    | -     | -    | -    | -           | -            |
| 3、其他                  | -            | -    | -     | -    | -    | -           | -            |
| （四）利润分配               | -            | -    | -     | -    | -    | -           | -            |
| 1、提取盈余公积              | -            | -    | -     | -    | -    | -           | -            |
| 2、对所有者的分配             | -            | -    | -     | -    | -    | -           | -            |
| 3、其他                  | -            | -    | -     | -    | -    | -           | -            |
| （五）所有者权益内部结转          | -            | -    | -     | -    | -    | -           | -            |
| 1、资本公积转增资本            | -            | -    | -     | -    | -    | -           | -            |
| 2、盈余公积转增资本            | -            | -    | -     | -    | -    | -           | -            |
| 3、盈余公积弥补亏损            | -            | -    | -     | -    | -    | -           | -            |
| （六）专项储备               | -            | -    | -     | -    | -    | -           | -            |
| （七）其他                 | -            | -    | -     | -    | -    | -           | -            |
| 四、本期期末余额              | 5,000,000.00 | -    | -     | -    | -    | -144,815.23 | 4,855,184.77 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 沈阳水务热源发展有限公司

### 截至 2011 年 3 月 31 日止财务报表附注

编制单位：沈阳水务热源发展有限公司

金额单位：人民币元

#### 一、公司的基本情况

沈阳水务热源发展有限公司（以下简称“本公司”）系国有控股企业，成立于 2010 年 8 月 19 日，注册资本 500 万元，已经辽宁永成联合会计师事务所验资并出具辽永会验字[2010]1035 号《验资报告》审验。股权结构为：沈阳水务集团有限公司出资 170 万，占注册资本的 34%；沈阳亿光年投资有限公司出资 165 万，占注册资本的 33%；北京世纪银茂有限公司出资 110 万，占注册资本的 22%；尚振国出资 55 万，占注册资本的 11%。企业性质：有限责任；

注册地址：沈阳市沈河区十一纬路 169 号。

法定代表人：王敬东。

本公司属供热服务行业，经营范围主要包括：换热技术、热泵技术开发、技术咨询、水源热泵工程施工、机械设备安装、城镇供暖服务等。

#### 二、财务报表的编制基础

本公司自成立之日起（即 2010 年 8 月 19 日起）执行财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则》（“财会[2006]3 号”）及其后续规定。

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《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。编制符合企业会计准则要求的财务报表需要使用估计和假设，这些估计和假设会影响到财务报告日的资产、负债和或有负债的披露，以及报告期间的收入和费用。

#### 三、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 2011 年 3 月 31 日、2010 年 12 月 31 日的财务状况、2011 年 1-3 月份、2010 年 9-12 月份的经营成果和现金流量等有关信息。

#### 四、公司主要会计政策和会计估计

##### （一）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本公司 2010 年 8 月 19 日成立，2010 年财务报表编制期间为 2010 年 9 月 1 日至 2010 年 12 月 31 日

## （二）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## （三）记账基础

本公司以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告，并采用借贷记账法记账。

## （四）计量属性

本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

## （五）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## （六）存货

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。主要包括工程施工、工程结算等。

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，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

工程施工按照单个项目为核算对象，平时在单个工程项下归集所发生的实际成本，包括直接材料、直接人工费、施工机械费、其他直接费用及相应的施工间接成本等。期末建造合同工程按照累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）减已办理结算的工程结算金额列示。

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。本公司定期对存货进行清查，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

## （七）应付职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费、职工教育经费、非货币性福利、辞退福利和其他与获得职工提供的服务相关的支出。

在职工提供服务的会计期间，本公司将应付的职工薪酬确认为负债，根据职工提供服务的受益对象计入相应的产品成本、劳务成本、资产成本及当期损益。

## （八）预计负债

本公司发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

## （九）收入

### 1. 销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：（1）已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入企业；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

### 2. 建造合同

在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，本公司根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果不能可靠估计的，合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入；合同预计总成本超过合同总收入的，本公司将预计损失确认为当期费用。

本公司采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

在资产负债表日，应当按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。

## （十）政府补助

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。

与资产相关的政府补助，本公司确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还的，存在相关递延收益的，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。

### （十一）所得税

本公司的所得税采用资产负债表债务法核算。资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，按照规定确认所产生的递延所得税资产和递延所得税负债。

在资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量；对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，予以确认，但同时满足能够控制应纳税暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认；对子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，该可抵扣暂时性差异同时满足在可预见的未来很可能转回即在可预见的将来有处置该项投资的明确计划，且预计在处置该项投资时，除了有足够的应纳税所得以外，还有足够的投资收益用以抵扣可抵扣暂时性差异时，予以确认。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。除企业合并、直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益。

### （十二）经营租赁、融资租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

本公司所涉及的租赁均为经营租赁。

#### 1. 本公司作为出租人

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

## 2. 本公司作为承租人

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

## 五、会计政策变更、会计估计变更以及重大前期差错更正的说明

### （一）报告期会计政策变更

本公司报告期无会计政策变更。

### （二）报告期会计估计变更

本公司报告期无会计估计变更。

### （三）重大前期差错更正

本公司报告期无重大前期差错更正。

## 六、税项

本公司主要的应纳税项列示如下：

### （一）流转税及附加税费

| 税目      | 纳税（费）基础 | 税（费）率 | 备注     |
|---------|---------|-------|--------|
| 营业税     | 设备安装    | 3%    |        |
|         | 其他服务    | 5%    |        |
| 增值税     | 供热收入    | 3%    | 小规模纳税人 |
| 城建税     | 应交流转税额  | 7%    |        |
| 教育费附加   | 应交流转税额  | 3%    |        |
| 地方教育费附加 | 应交流转税额  | 2%    |        |

### （二）企业所得税

本公司适用的企业所得税税率为 25%。

### （三）个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

## 七、财务报表主要项目注释

### （一）财务报表主要项目注释

#### 1. 货币资金

| 项 目 | 2011 年 3 月 31 日 | 2010 年 12 月 31 日 |
|-----|-----------------|------------------|
| 现金  | 586.00          | 706.00           |

| 项 目  | 2011 年 3 月 31 日 | 2010 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|------------------|
| 银行存款 | 4,535,455.39    | 4,829,436.18     |
| 合 计  | 4,536,041.39    | 4,830,142.18     |

截至 2011 年 3 月 31 日止，本公司不存在抵押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

## 2. 存货

(1) 存货分项列示如下：

| 项 目       | 2011 年 3 月 31 日 |      |            | 2010 年 12 月 31 日 |      |           |
|-----------|-----------------|------|------------|------------------|------|-----------|
|           | 金额              | 跌价准备 | 账面价值       | 金额               | 跌价准备 | 账面价值      |
| 建造合同形成的资产 | 100,742.50      | -    | 100,742.50 | 25,042.50        | -    | 25,042.50 |
| 合 计       | 100,742.50      | -    | 100,742.50 | 25,042.50        | -    | 25,042.50 |

## 3. 应交税费

| 类别  | 2011 年 3 月 31 日 | 2010 年 12 月 31 日 |
|-----|-----------------|------------------|
| 增值税 | -0.18           | -0.09            |
| 合计  | -0.18           | -0.09            |

## 4. 实收资本

本年实收资本变动情况如下：

| 股东名称          | 2010 年 12 月 31 日 |         | 本期增加 | 本期减少 | 2011 年 3 月 31 日 |         |
|---------------|------------------|---------|------|------|-----------------|---------|
|               | 金额               | 比例      |      |      | 金额              | 比例      |
| 沈阳水务科技集团有限公司  | 1,700,000.00     | 34.00%  | -    | -    | 1,700,000.00    | 34.00%  |
| 沈阳亿光年投资有限公司   | 1,650,000.00     | 33.00%  | -    | -    | 1,650,000.00    | 33.00%  |
| 北京世纪银茂贸投资有限公司 | 1,100,000.00     | 22.00%  | -    | -    | 1,100,000.00    | 22.00%  |
| 尚振国           | 550,000.00       | 11.00%  | -    | -    | 550,000.00      | 11.00%  |
| 合 计           | 5,000,000.00     | 100.00% | -    | -    | 5,000,000.00    | 100.00% |

上述实收资本已经辽宁永成联合会计师事务所验资并出具辽永会验字[2010]1035 号《验资报告》审验。

## 5. 未分配利润

未分配利润增减变动情况如下：

| 项目         | 2011 年 1-3 月 | 2010 年 9-12 月 |
|------------|--------------|---------------|
| 上期期末未分配利润  | -144,815.23  | -             |
| 加：会计政策变更   | -            | -             |
| 前期差错更正     | -            | -             |
| 本期期初未分配利润  | -144,815.23  | -             |
| 加：本期净利润    | -218,400.70  | -144,815.23   |
| 减：提取法定盈余公积 | -            | -             |

| 项目         | 2011 年 1-3 月 | 2010 年 9-12 月 |
|------------|--------------|---------------|
| 应付普通股股利    | -            | -             |
| 转作股本的普通股股利 | -            | -             |
| 期末未分配利润    | -363,215.93  | -144,815.23   |

## 6. 财务费用

| 项目     | 2011 年 1-3 月 | 2010 年 9-12 月 |
|--------|--------------|---------------|
| 利息收入   | -4,469.30    | -6,574.27     |
| 手续费及其他 | 20.00        | 163.50        |
|        | -4,449.30    | -6,410.77     |

## 7. 现金流量表补充资料

### (1) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

| 补充资料                    | 2011 年 1-3 月 | 2010 年 9-12 月 |
|-------------------------|--------------|---------------|
| 1.将净利润调节为经营活动现金流量:      |              |               |
| 净利润                     | -218,400.70  | -144,815.23   |
| 加: 资产减值准备               | -            | -             |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | -            | -             |
| 无形资产摊销                  | -            | -             |
| 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   | -            | -             |
| 固定资产报废损失(收益以“-”号填列)     | -            | -             |
| 公允价值变动损失(收益以“-”号填列)     | -            | -             |
| 财务费用(收益以“-”号填列)         | -            | -             |
| 投资损失(收益以“-”号填列)         | -            | -             |
| 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)    | -            | -             |
| 递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)    | -            | -             |
| 存货的减少(增加以“-”号填列)        | -75,700.00   | -25,042.50    |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)   | -            | -             |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)   | -0.09        | -0.09         |
| 其他                      | -            | -             |
| 经营活动产生的现金流量净额           | -294,100.79  | -169,857.82   |
| 2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:    |              |               |
| 债务转为资本                  | -            | -             |
| 一年内到期的可转换公司债券           | -            | -             |
| 融资租入固定资产                | -            | -             |
| 3.现金及现金等价物净变动情况:        | -            | -             |
| 现金的年末余额                 | 4,536,041.39 | 4,830,142.18  |
| 减: 现金的年初余额              | 4,830,142.18 | -             |

| 补充资料         | 2011 年 1-3 月 | 2010 年 9-12 月 |
|--------------|--------------|---------------|
| 加：现金等价物的年末余额 | -            | -             |
| 减：现金等价物的年初余额 | -            | -             |
| 现金及现金等价物净增加额 | -294,100.79  | 4,830,142.18  |

(2) 现金和现金等价物

| 项目             | 2011 年 1-3 月 | 2010 年 9-12 月 |
|----------------|--------------|---------------|
| 一、现金           | 4,536,041.39 | 4,830,142.18  |
| 其中：库存现金        | 586.00       | 706.00        |
| 可随时用于支付的银行存款   | 4,535,455.39 | 4,829,436.18  |
| 二、现金等价物        |              |               |
| 其中：三个月内到期的债券投资 |              |               |
| 三、年末现金及现金等价物余额 | 4,536,041.39 | 4,830,142.18  |

(3) 现金流量表其他项目

——收到其他与经营活动有关的现金

| 项目       | 2011 年 1-3 月 | 2010 年 9-12 月 |
|----------|--------------|---------------|
| 银行存款利息收入 | 4,469.30     | 6,574.27      |

——支付其他与经营活动有关的现金

| 项目         | 2011 年 1-3 月 | 2010 年 9-12 月 |
|------------|--------------|---------------|
| 管理费用中支付的现金 | 222,850.09   | 151,226.09    |
| 银行手续费      | 20.00        | 163.50        |
| 合计         | 222,870.09   | 151,389.59    |

八、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

——实际控制人

| 实际控制人名称    | 注册地    | 业务性质      | 注册资本     | 持股比例 | 表决权比例 |
|------------|--------|-----------|----------|------|-------|
| 沈阳水务集团有限公司 | 沈阳市沈河区 | 水行业投资、建设等 | 40 亿元人民币 | 34%  | 34%   |

(二) 关联方交易

无

九、或有事项

截至2011年3月31日止，本公司无应披露未披露的重大或有事项。

## 十、重大承诺事项

截至 2011 年 3 月 31 日止，本公司无应披露未披露的重大承诺事项。

## 十一、资产负债表日后事项的非调整事项

截至本报告日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项的非调整事项。

## 十二、其他重要事项

截至2011年3月31日止，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

沈阳水务热源发展有限公司

2011年4月15日