

江苏日成环保工程有限公司
审计报告
天职业字[2015]12430号

目 录

审计报告	1-2
财务报表	3-14
财务报表附注	15-50

审计报告



天职业字[2015]12430号

江苏日成环保工程有限公司全体股东：

我们审计了后附的江苏日成环保工程有限公司（以下简称日成环保公司）财务报表，包括2015年7月31日的资产负债表及合并资产负债表，2015年1-7月的利润表及合并利润表、所有者权益变动表及合并所有者权益变动表和现金流量表及合并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日成环保公司管理层的责任，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，日成环保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，公允反映了日成环保公司2015年7月31日的财务状况及合并财务状况以及2015年1-7月的经营成果和现金流量及合并经营成果和合并现金流量。

[此页无正文]



中国注册会计师:



中国注册会计师:



合并资产负债表（续）

编制单位：江苏日成环保工程有限公司

金额单位：元

项 目	2015-7-31	2014-12-31	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	5,000.00		
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	1,463,806.03	1,236,128.45	六、（七）
应交税费	1,351,288.74	1,107,599.71	六、（八）
应付利息			
应付股利			
其他应付款	5,417,702.56	7,347,173.08	六、（九）
△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	8,237,797.33	9,690,901.24	
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	8,237,797.33	9,690,901.24	
所有者权益			
实收资本	3,000,000.00	15,000,000.00	六、（十）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,748,122.00	1,748,122.00	六、（十一）
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	5,850,197.52	1,581,028.93	六、（十二）
归属于母公司所有者权益合计	10,598,319.52	18,329,150.93	
少数股东权益	121,128.20		
所有者权益合计	10,719,447.72	18,329,150.93	
负债及所有者权益合计	18,957,245.05	28,020,052.17	

法定代表人：钟伟

主管会计工作负责人：田刘平

会计机构负责人：高维红

合并利润表

编制单位：江苏日成环保工程有限公司

金额单位：元

项 目	2015年1-7月	2014年度	附注编号
一、营业总收入	19,196,373.95	23,491,654.44	
其中：营业收入	19,196,373.95	23,491,654.44	六、（十三）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	15,163,410.02	20,144,526.36	
其中：营业成本	11,701,700.07	14,490,679.55	六、（十三）
△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	1,079,592.03	1,317,175.04	六、（十四）
销售费用			
管理费用	2,050,809.41	3,865,535.83	六、（十五）
财务费用	226,432.63	383,549.74	六、（十六）
资产减值损失	104,875.88	87,586.20	六、（十七）
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）	4,032,963.93	3,347,128.08	
加：营业外收入	8,335.20	24,987.94	
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	15,116.38	43,283.78	
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	4,026,182.75	3,328,832.24	
减：所得税费用	260,885.96	662,244.02	六、（十八）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	3,765,296.79	2,666,588.22	
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	3,769,168.59	2,666,588.22	
少数股东损益	-3,871.80		
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	3,765,296.79	2,666,588.22	
归属于母公司所有者的综合收益总额	3,769,168.59	2,666,588.22	
归属于少数股东的综合收益总额	-3,871.80	-	
八、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：钟伟

主管会计工作负责人：田刘平

会计机构负责人：高维红

合并现金流量表

编制单位：江苏日成环保工程有限公司

金额单位：元

项 目	2015年1-7月	2014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	16,183,907.24	18,889,429.80	
△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	270,599.80	1,961,015.37	
经营活动现金流入小计	16,454,507.04	20,850,445.17	
购买商品、接受劳务支付的现金	886,019.10	1,873,312.49	
△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	11,098,042.80	12,645,456.48	
支付的各项税费	1,139,528.57	1,276,834.41	
支付其他与经营活动有关的现金	3,482,181.82	3,624,299.49	
经营活动现金流出小计	16,605,772.29	19,419,902.87	
经营活动产生的现金流量净额	-151,265.25	1,430,542.30	六、（十九）
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	548,414.90	3,949,159.75	
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	548,414.90	3,949,159.75	
投资活动产生的现金流量净额	-548,414.90	-3,949,159.75	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	125,000.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	125,000.00		
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		5,997,292.00	
筹资活动现金流入小计	125,000.00	5,997,292.00	
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	183,889.77		
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		2,337,204.36	
筹资活动现金流出小计	183,889.77	2,337,204.36	
筹资活动产生的现金流量净额	-58,889.77	3,660,087.64	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-758,569.92	1,141,470.19	六、（十九）
加：期初现金及现金等价物的余额	1,615,822.19	474,352.00	
六、期末现金及现金等价物余额	857,252.27	1,615,822.19	六、（十九）

法定代表人：钟伟

主管会计工作负责人：田刘平

会计机构负责人：高维红

合并所有者权益变动表

编制单位：江苏日成环保工程有限公司

金额单位：元

项目	2015年1-7月										少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益												
	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	15,000,000.00	-	-	-	1,748,122.00	-	-	-	-	-	1,581,028.93	-	18,329,150.93
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、本年初余额	15,000,000.00	-	-	-	1,748,122.00	-	-	-	-	-	1,581,028.93	-	18,329,150.93
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-12,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,269,168.59	121,128.20	-7,609,703.21
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,769,168.59	-3,871.80	3,765,296.79
（二）所有者投入和减少资本	-12,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	125,000.00	-11,875,000.00
1.所有者投入的资本	-12,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	125,000.00	-11,875,000.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	3,000,000.00	-	-	-	1,748,122.00	-	-	-	-	-	5,850,197.52	121,128.20	10,719,447.72

法定代表人：钟伟

主管会计工作负责人：田刘平

会计机构负责人：高维红

合并所有者权益变动表(续)

编制单位: 江苏日威环保工程有限公司

金额单位: 元

项目	2014年度										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											
	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	3,000,000.00				1,748,122.00						-1,085,559.29	3,662,562.71
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	3,000,000.00				1,748,122.00						-1,085,559.29	3,662,562.71
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	12,000,000.00										2,666,588.22	14,666,588.22
(一) 综合收益总额											2,666,588.22	2,666,588.22
(二) 所有者投入和减少资本	12,000,000.00											12,000,000.00
1. 所有者投入资本	12,000,000.00											12,000,000.00
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												
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	15,000,000.00				1,748,122.00						1,581,028.93	18,329,150.93

法定代表人: 钟伟

主管会计工作负责人: 田列平

会计机构负责人: 高维红

母公司资产负债表

编制单位：江苏日成环保工程有限公司

金额单位：元

项 目	2015-7-31	2014-12-31	附注编号
流动资产			
货币资金	659,120.93	1,518,226.36	
△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			
应收账款	5,612,236.47	3,850,062.69	十三、（一）
预付款项	209,200.00	243,900.00	
△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	3,048,649.19	2,157,864.15	
△买入返售金融资产			
存货	-	1,240.00	
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			
流动资产合计	9,529,206.59	7,771,293.20	
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	1,375,000.00	1,000,000.00	十三、（二）
投资性房地产			
固定资产	5,998,536.88	5,854,052.43	十三、（三）
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		11,500,000.00	
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	7,373,536.88	18,354,052.43	
资 产 总 计	16,902,743.47	26,125,345.63	

法定代表人：钟伟

主管会计工作负责人：田刘平

会计机构负责人：高维红

母公司资产负债表（续）

编制单位：江苏日成环保工程有限公司

金额单位：元

项 目	2015-7-31	2014-12-31	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			
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			
△拆入资金			
应付票据			
应付账款			
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	1,233,341.33	936,081.56	
应交税费	693,064.88	522,071.38	
应付利息			
应付股利			
其他应付款	6,664,372.19	7,935,925.94	
△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	8,590,778.40	9,394,078.88	
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	8,590,778.40	9,394,078.88	
所有者权益			
实收资本	3,000,000.00	15,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,748,122.00	1,748,122.00	
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	3,563,843.07	-16,855.25	
所有者权益合计	8,311,965.07	16,731,266.75	
负债及所有者权益合计	16,902,743.47	26,125,345.63	

法定代表人：钟伟

主管会计工作负责人：田刘平

会计机构负责人：高维红

母公司利润表

编制单位：江苏日成环保工程有限公司

金额单位：元

项 目	2015年1-7月	2014年度	附注编号
一、营业总收入	16,193,128.02	18,839,130.94	
其中：营业收入	16,193,128.02	18,839,130.94	十三、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	12,868,771.07	17,019,539.65	
其中：营业成本	10,205,551.22	12,814,613.95	十三、（四）
△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	911,410.25	1,056,633.72	
销售费用			
管理费用	1,546,781.65	2,842,171.74	
财务费用	205,027.95	306,120.24	
资产减值损失			
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）	3,324,356.95	1,819,591.29	
加：营业外收入			
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	2,060.62	3,845.50	
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	3,322,296.33	1,815,745.79	
减：所得税费用	241,598.01	290,602.81	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	3,080,698.32	1,525,142.98	
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	3,080,698.32	1,525,142.98	
八、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：钟伟

主管会计工作负责人：田刘平

会计机构负责人：高维红

母公司现金流量表

编制单位：江苏日成环保工程有限公司

金额单位：元

项 目	2015年1-7月	2014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	14,430,954.24	15,965,031.30	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	834,728.70	679,456.26	
经营活动现金流入小计	15,265,682.94	16,644,487.56	
购买商品、接受劳务支付的现金	1,438,937.48	1,620,821.84	
△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	9,044,393.38	10,435,529.09	
支付的各项税费	1,024,620.57	1,301,527.87	
支付其他与经营活动有关的现金	3,603,629.17	1,796,190.39	
经营活动现金流出小计	15,111,580.60	15,154,069.19	
经营活动产生的现金流量净额	154,102.34	1,490,418.37	十三、（五）
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	475,568.00	3,721,134.83	
投资支付的现金	375,000.00		
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	850,568.00	3,721,134.83	
投资活动产生的现金流量净额	-850,568.00	-3,721,134.83	
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		5,337,292.00	
筹资活动现金流入小计	-	5,337,292.00	
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	162,639.77		
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		1,888,530.88	
筹资活动现金流出小计	162,639.77	1,888,530.88	
筹资活动产生的现金流量净额	-162,639.77	3,448,761.12	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-859,105.43	1,218,044.66	十三、（五）
加：期初现金及现金等价物的余额	1,518,226.36	300,181.70	
六、期末现金及现金等价物余额	659,120.93	1,518,226.36	十三、（五）

法定代表人：钟伟

主管会计工作负责人：田刘平

会计机构负责人：高维红

母公司所有者权益变动表

编制单位：江苏日成环保工程有限公司

金额单位：元

项目	2015年1-7月							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	15,000,000.00	-	-	-	1,748,122.00	-	-	-	-	-	-16,855.25	16,731,266.75
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	15,000,000.00	-	-	-	1,748,122.00	-	-	-	-	-	-16,855.25	16,731,266.75
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-12,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,580,698.32	-8,419,301.68
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,080,698.32	3,080,698.32
（二）所有者投入和减少资本	-12,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-12,000,000.00
1.所有者投入的资本	-12,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-12,000,000.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	3,000,000.00	-	-	-	1,748,122.00	-	-	-	-	-	500,000.00	500,000.00
											3,563,843.07	8,311,965.07

法定代表人：钟伟

主管会计工作负责人：田刘平

会计机构负责人：高维红

江苏日成环保工程有限公司

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、公司基本情况

江苏日成环保工程有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系2010年5月26日成立。注册资本为1050.00万元, 工商营业执照注册号为320594000163509。法定代表人为钟伟, 公司注册地址为苏州工业园区唯华路3号10幢803室。截至2015年7月31日止, 公司股东出资情况为:

投资方	出资方式	认缴出资额(万元)	实缴注册资本额 (万元)	实缴比例(%)
钟伟	货币出资	525.00	150.00	50.00
蒲自华	货币出资	105.00	30.00	10.00
王志林	货币出资	105.00	30.00	10.00
田刘平	货币出资	105.00	30.00	10.00
单咏梅	货币出资	105.00	30.00	10.00
龙兆康	货币出资	52.50	15.00	5.00
严效华	货币出资	52.50	15.00	5.00
<u>合计</u>		<u>1050.00</u>	<u>300.00</u>	<u>100.00</u>

公司经营范围: 环保工程设计、施工; 城市道路生活垃圾清扫、收集、运输; 园林绿化工程设计、施工、养护; 生态环境治理方案策划及咨询服务; 河道保洁; 清洁服务; 物业管理。(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)

本财务报表及附注于2015年8月21日由相关机构通过及批准。

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

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力, 无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司基于上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

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

(三) 记账本位币

本公司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

本公司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。

(五) 企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司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。本公司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。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司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) 对长期股权投资的账面余额进行调整。购买方应当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。

(2) 比较达到企业合并时每一单项交易的成本与交易时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，确定每一单项交易应予确认的商誉或者应计入发生当期损益的金额。购买方在购买日确认的商誉（或计入损益的金额）应为每一单项交易产生的商誉（或应予确认损益的金额）之和。

(3) 对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，确认有关投资收益，同时将与其它相关的其他综合收益转为投资收益。

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有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

2. 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处路部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（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

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。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。

本公司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；初始取得或源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. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(十一) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方或劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项判断标准	单项金额人民币 50 万元以上的应收账款以及单项金额人民币 50 万元以上的其他应收款视为重大。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	公司于资产负债表日对于单项重大的应收款项单独进行减值测试。如果有客观证据表明已经发生减值，根据其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。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据：

组合1	除已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
组合2	期末对于不适用按类似信用风险特征组合的应收票据、其他应收款和长期应收款等均进行单项减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其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。如经减值测试未发现减值的，则不计提坏账准备。
组合3	关联方的其他应收款
组合4	押金、保证金、员工借支款等

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合名称	计提方法
组合 1	账龄分析法
组合 2	个别计提法
组合 3	不计提
组合 4	不计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收款项：

应收款项账龄	提取比例%
1年以下(含1年)	0.00
1-2年(含2年)	10.00
2-3年(含3年)	20.00
3-4年(含4年)	50.00
4-5年(含5年)	80.00
5年以上	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:

对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同,已有客观证据表明其发生了减值的应收款项,按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况,本公司单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,并据此计提相应的坏账准备。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货分类包括原材料、在产品、库存商品、周转材料及工程施工等项目。

2. 存货的计价方法

存货在取得时,按成本进行初始计量,包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时,采用加权平均法确定发出存货的实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

3. 存货的盘存制度

公司的存货盘存制度为永续盘存制。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。

4. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。年末,在对存货进行全面盘点的基础上,对于存货因被淘汰、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因导致成本高于可变现净值的部分,以及承揽工程预计存在的亏损部分,提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个(或类别)存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。其中:对于产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货,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;对于需要经过加工的材料和在产品等存货,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、估计销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;对于资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,分别确定其可变现净值。

(十三) 划分为持有待售资产及终止经营

本公司将同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产:

1. 该非流动资产或该处置组在其当前状况下仅根据出售此类资产或处置组的惯常条款即可立即出售；

2. 本公司已经就处置该非流动资产或该处置组作出决议并取得适当批准；

3. 本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

4. 该项转让将在一年内完成。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债。

终止经营为满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内单独区分的组成部分：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；

2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；

3. 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

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

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，按上述原则处理。

（十四）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，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。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（资本溢价或股本溢价）；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公允价值之和的差额，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。

（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)。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本公司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,按照本公司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。本公司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,本公司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);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其

它相关金融资产。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。

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。

（十五）固定资产

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、增值税、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

公司对所有的固定资产计提折旧，但已提足折旧仍继续使用的固定资产以及单独计价入账的土地除外。

公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

公司的固定资产类别、折旧年限、预计净残值率和年折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋、建筑物	20	5	4.75
2	工具、器具	3-5	5	31.67-19.00
3	作业、运输设备	10	5	9.5
4	办公及电子设备	3	5	31.67

资产负债表日，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。若固定资产的可收回金额低于账面价值，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十六）在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的在建工程，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；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。

资产负债表日，公司对在建工程按照账面价值与可收回金额孰低计量，按单项工程可收回金额低于账面价值的差额，计提在建工程减值准备，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十七）借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的固定资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的利息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确定专门借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的固定资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

（十八）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可

收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的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。本公司提供给职工配偶、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。

1. 短期薪酬

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司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。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

3. 设定提存计划

本公司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、失业保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险、失业保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险、失业保险经办机构缴纳养老保险费。本公司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。

（二十一）预计负债

因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（二十二）收入

收入的金额按本公司在通常活动过程中销售商品及提供劳务的已收或应收对价的公允价值确认。收入在扣除增值税、退货和折扣后列账。

1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- （2）本公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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；
- （5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；

使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（二十三）政府补助

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。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；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 本公司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，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十五）租赁

1. 租赁的分类

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

2. 融资租赁中的会计处理

在租赁开始日，承租人应当将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，在租赁期内各个期间进行分摊。

在租赁开始日，出租人应当将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益，在租赁期内各个期间进行分配。

3. 经营租赁中的会计处理

对于经营租赁的租金，承租人应当在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，发生的初始费用直接计入当期损益。

对于经营租赁出租人应当按资产的性质，将用作经营租赁的资产包括在资产负债表的相关项目内，属于固定资产的，应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；属于其它经营租赁资产的，应当采用系统合理的方法进行摊销。对于经营租赁的租金，出租人应当在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。

（二十六）重要会计政策变更及会计估计假设

1. 会计政策变更

本公司的会计政策除法律、行政法规或者国家统一的会计制度等要求变更；会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息外，每一会计期间和前后各期保持一致。

法律、行政法规或者国家统一的会计制度等要求变更的：国家发布相关的会计处理办法，则按照国家发布的相关会计处理规定进行处理；国家没有发布相关的会计处理办法，采用追溯调整法进行会计处理。

会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息的情况下，本公司采用追溯调整法进行会计处理。

2. 重要会计估计假设

由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的财务报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司的管理层的历史经验并结合其他相关因素的基础上作出的。

本公司对上述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期的复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数应当在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数应当在变更当期和未来期间予以确认。

在资产负债表日，会计估计中可能导致未来会计期间对资产、负债账面价值作出重大调整的判断、估计和假设主要有：

（1）坏账准备

本公司根据应收款项的账龄、过去的经验以及客户的实际情况为判断基础计提坏账准备，坏账准备是本公司管理层运用判断和估计确认的。如果判断和估计的基础发生变化，重新进行估计和现在的估计产生的差异将会影响估计变化期间应收款项的账面价值。

(2) 固定资产的预计可使用年限和预计净残值

本公司固定资产的预计可使用年限和预计净残值是以同类固定资产的实际可使用年限和净残值为基础结合历史经验进行判断和估计的。如果因为技术进步、资产保养等原因使固定资产未来可使用年限和净残值发生变化，本公司固定资产的账面价值以及折旧费用将发生变化。

(3) 递延所得税资产的确认

本公司在资产负债表日列示于资产负债表的递延所得税资产是依据预期收回该资产期间的适用所得税税率，以未来很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限确认的。如果未来会计期间取得的应纳税所得额不足以用来抵扣可抵扣暂时性差异或实际所得税税率低于预计的税率，确认的递延所得税资产将会转回并计入转回期间的利润表。

(4) 所得税费用

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

四、税项

(一) 流转税及附加税费

税费项目	纳税（费）基础	税（费）率
增值税	不含税销售额	17%
营业税	应税营业收入	5%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	5%、7%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育附加	应缴纳流转税额	2%

(二) 本公司及下属子公司所得税税率如下：

公司名称	缴税基础	税率
江苏日成环保工程有限公司	应纳税所得额	25%
南京日成市政工程有限公司	应纳税所得额	25%

(三) 其他税项

按国家和地方有关规定计算缴纳。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

(一) 会计政策的变更

无。

(二) 会计估计的变更

无。

(三) 前期会计差错更正

无。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指 2014 年 12 月 31 日，期末指 2015 年 7 月 31 日，上期指 2014 年度，本期指 2015 年 1—7 月。

(一) 货币资金

1. 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	764.38	12,322.90
银行存款	856,487.89	1,603,499.29
其他货币资金		
<u>合 计</u>	<u>857,252.27</u>	<u>1,615,822.19</u>

2. 期末不存在受限制资金的情况。

3. 期末无存放在境外的款项的情况。

(二) 应收账款

1. 应收账款按类别列示如下：

项 目	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单独计提坏账准备								
按组合计提坏账准备								
组合 1	9,466,496.40	100.00	192,462.08	2.03	6,454,029.69	100.00	87,586.20	1.36

项 目	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
组合 3								
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备								
<u>合 计</u>	<u>9,466,496.40</u>	<u>100.00</u>	<u>192,462.08</u>	<u>2.03</u>	<u>6,454,029.69</u>	<u>100.00</u>	<u>87,586.20</u>	<u>1.36</u>

注：(1) 单项金额重大的应收账款是金额在 50 万元以上的应收账款；

(2) 组合 1：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款组合。

(3) 组合 3：关联方的应收账款；

2. 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额				期初余额			
	余额	比例(%)	坏帐准备	计提比例(%)	余额	比例(%)	坏帐准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	7,896,410.98	83.41			5,578,167.69	86.43		
1-2年(含2年)	1,215,550.00	12.84	121,555.00	10.00	875,862.00	13.57	87,586.20	10.00
2-3年(含3年)	354,535.42	3.75	70,907.08	20.00				
3-4年(含4年)								
4-5年(含5年)								
5年以上								
<u>合计</u>	<u>9,466,496.40</u>	<u>100.00</u>	<u>192,462.08</u>	<u>2.03</u>	<u>6,454,029.69</u>	<u>100.00</u>	<u>87,586.20</u>	<u>1.36</u>

3. 期末应收账款金额前五名情况

欠款人名称	欠款金额	性质或内容	欠款年限	占总额比例(%)
南京市江宁区东山清管所	3,474,259.93	作业款	1年以内、1-2年、2-3年	36.70
南京河西新城区开发建设管理委员会	1,808,332.50	作业款	1年以内	19.10
苏州市吴江区盛泽环境卫生管理所	1,128,759.66	作业款	1年以内	11.92
宜兴公用环卫处	959,761.50	作业款	1年以内	10.14
中新南京生态科技岛	504,574.78	作业款	1年以内	5.33
<u>合 计</u>	<u>7,875,688.37</u>			<u>83.20</u>

(三) 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)	209,200.00	100.00	303,900.00	100.00
1-2 年 (含 2 年)				
2-3 年 (含 3 年)				
3 年以上				
<u>合 计</u>	<u>209,200.00</u>	<u>100.00</u>	<u>303,900.00</u>	<u>100.00</u>

(四) 其他应收款

1. 其他应收款风险类别列示如下:

项 目	期末余额			期初余额		
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备比例 (%)	金额	占总额比例 (%)	坏账准备比例 (%)
单项金额重大并单独 计提坏账准备						
按组合计提坏账准备						
组合 1	25,306.00	1.29		3,049.50	0.17	
组合 3	124,000.00	6.30		100,914.89	5.73	
组合 4	1,817,410.76	92.41		1,658,414.65	94.10	
单项金额虽不重大但 单独计提坏账准备						
<u>合 计</u>	<u>1,966,716.76</u>	<u>100.00</u>		<u>1,762,379.04</u>	<u>100.00</u>	

注: (1) 单项金额重大的其他应收款是金额在 50 万元以上的其他应收款;

(2) 组合 1: 账龄分析法计提坏账准备的其他应收款;

(3) 组合 3: 关联方的其他应收款;

(4) 组合 4: 押金、保证金、员工借支款等。

2. 按组合计提坏账准备的其他应收账款中, 采用账龄分析法的组合分析如下:

账 龄	期末余额			期初余额		
	余额	比例 (%)	坏帐准备	余额	比例 (%)	坏帐准备
1 年以内 (含 1 年)	25,306.00	100.00		3,049.50		100.00
1-2 年 (含 2 年)						

账龄	期末余额			期初余额		
	余额	比例(%)	坏帐准备	余额	比例(%)	坏帐准备
2-3年(含3年)						
3-4年(含4年)						
4-5年(含5年)						
5年以上						
<u>合计</u>	<u>25,306.00</u>	<u>100.00</u>		<u>3,049.50</u>		<u>100.00</u>

3. 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	期末余额	期初余额
备用金\员工借款	464,901.01	187,229.54
押金	3,000.00	5,200.00
保证金	1,473,509.75	1,566,900.00
其他	25,306.00	3,049.50
<u>合计</u>	<u>1,966,716.76</u>	<u>1,762,379.04</u>

4. 期末其他应收款金额前五名情况

项目名称	与本公司 的关系	所欠金额	款项性质	欠款时间	占其他应收 款总额的比 例(%)
重庆新安洁景观园林环保	第三方	500,000.00	保证金	1年以内	25.42
宿迁市苏宿园区建设有限公司	第三方	397,309.75	保证金	1年以内	20.20
胡海涛	第三方	230,000.00	员工借款	1年以内	11.69
南京软件园科技发展有限公司	第三方	124,900.00	保证金	1-2年	6.35
苏州市吴江区盛泽环境卫生管理所	第三方	100,000.00	保证金	1-2年	5.08
<u>合计</u>		<u>1,352,209.75</u>			<u>68.75</u>

(五) 固定资产、累计折旧及减值准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	<u>7,376,836.76</u>	<u>548,414.90</u>		<u>7,925,251.66</u>
其中：房屋、建筑物	2,294,849.34			2,294,849.34
工具、器具				
运输工具	4,842,478.00	533,480.00		5,375,958.00

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
办公及电子设备	239,509.42	14,934.90		254,444.32
		<u>本期新增</u>	<u>本期计提</u>	
二、累计折旧合计	<u>906,569.31</u>	<u>368,640.65</u>		<u>1,275,209.96</u>
其中：房屋、建筑物	36,335.11	63,586.45		99,921.56
工具、器具				
运输工具	749,107.47	279,136.32		1,028,243.79
办公及电子设备	121,126.73	25,917.88		147,044.61
三、固定资产减值准备累计金额合计				
其中：房屋、建筑物				
工具、器具				
作业、运输工具				
办公及电子设备				
四、固定资产账面价值合计	<u>6,470,267.45</u>			<u>6,650,041.70</u>
其中：房屋、建筑物	2,258,514.23			2,194,927.78
工具、器具				
运输工具	4,093,370.53			4,347,714.21
办公及电子设备	118,382.69			107,399.71

(六) 无形资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	<u>12,000,000.00</u>		<u>12,000,000.00</u>	
其中：软件	12,000,000.00		12,000,000.00	
二、累计摊销额合计	<u>500,000.00</u>		<u>500,000.00</u>	
其中：软件	500,000.00		500,000.00	
三、无形资产减值准备累计金额合计				
其中：软件				
四、无形资产账面价值合计	<u>11,500,000.00</u>			
其中：软件	11,500,000.00			

(七) 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	1,236,128.45	10,162,057.42	9,934,379.84	1,463,806.03
离职后福利中的设定提存计划负债		1,163,662.96	1,163,662.96	
辞退福利中将于资产负债表日后十二个月内支付的部分				
其他长期职工福利中的符合设定提存计划条件的负债				
<u>合 计</u>	<u>1,236,128.45</u>	<u>11,325,720.38</u>	<u>11,098,042.80</u>	<u>1,463,806.03</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	1,236,128.45	9,640,856.60	9,413,179.02	1,463,806.03
二、职工福利费				
三、社会保险费		464,264.82	464,264.82	
其中：1. 医疗保险费		404,749.96	404,749.96	
2. 工伤保险费		25,769.79	25,769.79	
3. 生育保险费		33,745.07	33,745.07	
四、住房公积金		56,936.00	56,936.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<u>合 计</u>	<u>1,236,128.45</u>	<u>10,162,057.42</u>	<u>9,934,379.84</u>	<u>1,463,806.03</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	1,089,760.18	
失业保险	73,902.78	
企业年金缴费		
<u>合计</u>	<u>1,163,662.96</u>	

(八) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
营业税	465,590.93	321,044.78
城市维护建设税	28,513.97	19,576.77
教育费附加	23,570.30	15,977.45
企业所得税	821,494.56	748,338.20
其他	12,118.98	2,662.51
合计	1,351,288.74	1,107,599.71

(九) 其他应付款

按性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
应付拆借资金本息	4,263,247.05	5,075,469.45
应付设备款	338,387.26	455,400.00
应付房贷款	816,068.25	963,331.39
其他		852,972.24
合计	5,417,702.56	7,347,173.08

(十) 实收资本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
钟伟	6,000,000.00		4,500,000.00	1,500,000.00
蒲自华	3,000,000.00		2,700,000.00	300,000.00
王志林	1,500,000.00		1,200,000.00	300,000.00
田刘平	1,500,000.00		1,200,000.00	300,000.00
单咏梅	1,500,000.00		1,200,000.00	300,000.00
龙华星朗(北京)投资顾问 有限公司	1,500,000.00		1,500,000.00	
龙兆康		150,000.00		150,000.00
严效华		150,000.00		150,000.00
合计	15,000,000.00	300,000.00	12,300,000.00	3,000,000.00

(十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	变动原因及依据
资本溢价	1,748,122.00			1,748,122.00	
合计	1,748,122.00			1,748,122.00	

(十二) 未分配利润

项 目	期末余额	期初余额
上期期末未分配利润	1,581,028.93	-1,085,559.29
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	1,581,028.93	-1,085,559.29
加:本期归属于母公司股东净利润	3,769,168.59	2,666,588.22
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转增股本的普通股股利		
其他	500,000.00	
<u>期末未分配利润</u>	<u>5,850,197.52</u>	<u>1,581,028.93</u>

(十三) 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	19,196,373.95	23,491,654.44
其中:环卫	19,196,373.95	23,491,654.44
其他业务收入		
<u>合计</u>	<u>19,196,373.95</u>	<u>23,491,654.44</u>
主营业务成本	11,701,700.07	14,490,679.55
其中:环卫	11,701,700.07	14,490,679.55
其他业务成本		
<u>合计</u>	<u>11,701,700.07</u>	<u>14,490,679.55</u>

(十四) 营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税	959,818.71	1,165,443.63
城建税	59,405.92	74,971.19
教育费附加	47,990.93	57,452.99
其他	12,376.47	19,307.23
<u>合 计</u>	<u>1,079,592.03</u>	<u>1,317,175.04</u>

(十五) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	610,979.41	1,182,651.50
业务招待费	128,696.90	342,580.19
折旧费	173,505.79	557,608.39
办公费	320,624.84	514,372.12
无形资产摊销		500,000.00
车辆费用	10,661.00	133,925.71
通讯费用		5,568.00
保险费	184,841.78	225,636.66
其他	621,499.69	403,193.26
<u>合 计</u>	<u>2,050,809.41</u>	<u>3,865,535.83</u>

(十六) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	183,889.77	279,606.89
手续费	44,244.17	105,225.64
减：利息收入	1,701.31	1,282.79
<u>合 计</u>	<u>226,432.63</u>	<u>383,549.74</u>

(十七) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收款项坏账准备	104,875.88	87,586.20
<u>合 计</u>	<u>104,875.88</u>	<u>87,586.20</u>

(十八) 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	<u>260,885.96</u>	<u>662,244.02</u>
其中：当期所得税	260,885.96	662,244.02
递延所得税		

(十九) 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
<u>(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:</u>		
净利润	3,765,296.79	2,666,588.22
加: 资产减值准备	104,875.88	87,586.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	368,640.65	557,608.39
无形资产摊销		500,000.00
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失 (收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失 (收益以“—”号填列)		
财务费用 (收益以“—”号填列)	183,889.77	279,606.89
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)	1,240.00	-1,240.00
经营性应收项目的减少 (增加以“—”号填列)	-3,122,104.43	-2,836,166.39
经营性应付项目的增加 (减少以“—”号填列)	-1,453,103.91	176,558.99
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-151,265.25</u>	<u>1,430,542.30</u>
<u>(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</u>		
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		
<u>(3) 现金及现金等价物净变动情况:</u>		
现金的期末余额	857,252.27	1,615,822.19
减: 现金的期初余额	1,615,822.19	474,352.00
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>-758,569.92</u>	<u>1,141,470.19</u>

2. 现金和现金等价物构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	857,252.27	1,615,822.19
其中：库存现金	764.38	12,322.90
可随时用于支付的银行存款	856,487.89	1,603,499.29
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	857,252.27	1,615,822.19

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

本公司的构成

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		
南京日成市政工程有 限公司	江苏南京	江苏南京	服务	100.00			设立
扬州日成环保工程有 限公司	江苏扬州	江苏扬州	服务	75.00			设立

（二）在合营安排或联营企业中的权益

无。

（三）未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

本公司金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（一）市场风险

1. 外汇风险—现金流量变动风险

无。

2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

3. 其他价格风险

无。

（二）信用风险

2015年7月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。该风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，公司主要债务人为各街道办事处、卫生管理处、公路管理所等政府部门，通常情况下存在较小的信用风险，但是若未来宏观财政政策趋于紧缩，各级政府削减或延缓环卫、清扫类非刚性财政支出项目，可能对公司服务款项的回收造成不利影响。本公司对此设定了信用审批、实时监控等相关政策以控制信用风险敞口，此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

（三）流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

九、关联方关系及其交易

（一）关联方的确认标准

由本公司控制、共同控制或施加重大影响的另一方，或者能对本公司实施控制、共同控制或重大影响的一方；或者同受一方控制、共同控制或重大影响的另一企业，被界定为本公司的关联方。

（二）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、（一）“在子公司中的权益”。

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

（四）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
钟伟	公司股东
蒲自华	公司股东
王志林	公司股东
田刘平	公司股东
单咏梅	公司股东
龙华星朗(北京)投资顾问有限公司	公司股东

（五）关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	蒲自华	70,000.00		70,000.00	
其他应收款	王志林	54,000.00		30,914.89	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
其他应付款	钟伟	1,708,712.00	1,954,144.44
其他应付款	单咏梅	301,399.98	

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2015 年 7 月 31 日止，本公司不存在应披露的承诺事项。

(二) 或有事项

1. 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

无。

2. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

无。

3. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

4. 其他或有负债及其财务影响

无。

十一、资产负债表日后事项

截止本财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后非调整事项。

十二、其他重要事项

无

十三、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款按类别列示如下：

项 目	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大 并单独计提坏 账准备								
按组合计提坏 账准备								
组合 1	5,612,236.47	100.00			3,850,062.69	100.00		

项 目	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
组合 3								
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备								
<u>合 计</u>	<u>5,612,236.47</u>	<u>100.00</u>			<u>3,850,062.69</u>	<u>100.00</u>		

注：(1) 单项金额重大的应收账款是金额在 50 万元以上的应收账款；

(2) 组合 1：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款组合。

(3) 组合 3：关联方的应收账款；

2. 按组合计提坏账准备的应收账款中，采用账龄分析法的组合分析如下：

账龄	期末余额			期初余额		
	余额	比例 (%)	坏帐准备	余额	比例 (%)	坏帐准备
1 年以内(含 1 年)	5,612,236.47	100.00		3,850,062.69	100.00	
1-2 年(含 2 年)						
2-3 年(含 3 年)						
3-4 年(含 4 年)						
4-5 年(含 5 年)						
5 年以上						
<u>合计</u>	<u>5,612,236.47</u>	<u>100.00</u>		<u>3,850,062.69</u>	<u>100.00</u>	

3. 期末应收账款余额前五名情况

欠款人名称	欠款金额	款项性质	欠款年限	占总额比例 (%)
南京河西新城开发建设管理委员会	1,808,332.50	作业款	1 年以内	32.22
苏州市吴江区盛泽环境卫生管理所	1,128,759.66	作业款	1 年以内	20.11
宜兴市公用事业管理局	959,761.50	作业款	1 年以内	17.10
中新南京生态科技岛投资发展有限公司	504,574.78	作业款	1 年以内	8.99
南京软件园科技发展有限公司	500,784.03	作业款	1 年以内	8.92
<u>合 计</u>	<u>4,902,212.47</u>			<u>87.35</u>

(二) 长期股权投资

1. 明细情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,375,000.00		1,375,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
合计	<u>1,375,000.00</u>		<u>1,375,000.00</u>	<u>1,000,000.00</u>		<u>1,000,000.00</u>

2. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
南京日成市政工程 有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
扬州日成环保工程 有限公司		375,000.00		375,000.00		
合计	<u>1,000,000.00</u>	<u>375,000.00</u>		<u>1,375,000.00</u>		

(三) 固定资产、累计折旧及减值准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	<u>6,696,345.34</u>	<u>475,568.00</u>		<u>7,171,913.34</u>
其中：房屋、建筑物	2,294,849.34			2,294,849.34
工具、器具				
运输工具	4,207,698.00	469,200.00		4,676,898.00
办公及电子设备	193,798.00	6,368.00		200,166.00
二、累计折旧合计	<u>842,292.91</u>	<u>331,083.55</u>		<u>1,173,376.46</u>
其中：房屋、建筑物	36,335.11	63,586.45		99,921.56
工具、器具				
运输工具	727,064.30	243,450.06		970,514.36
办公及电子设备	78,893.50	24,047.04		102,940.54
三、固定资产减值准备累计：				
其中：房屋、建筑物				
工具、器具				
运输工具				
办公及电子设备				

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、固定资产账面价值合计	5,854,052.43			5,998,536.88
其中：房屋、建筑物	2,258,514.23			2,194,927.78
工具、器具				
运输工具	3,480,633.70			3,706,383.64
办公及电子设备	114,904.50			97,225.46

(四) 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	16,193,128.02	18,839,130.94
其中：环卫	16,193,128.02	18,839,130.94
其他业务收入		
合计	16,193,128.02	18,839,130.94
主营业务成本	10,205,551.22	12,814,613.95
其中：环卫	10,205,551.22	12,814,613.95
其他业务成本		
合计	10,205,551.22	12,814,613.95

(五) 现金流量表补充资料：

项 目	本期发生额	上期发生额
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,080,698.32	1,525,142.98
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	331,083.55	442,415.97
无形资产摊销		500,000.00
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	162,639.77	202,600.00
投资损失（收益以“-”号填列）		

项 目	本期发生额	上期发生额
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）	1,240.00	-1,240.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,618,258.82	-2,933,614.50
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-803,300.48	1,755,113.92
其他		
经营活动产生的现金流量净额	154,102.34	1,490,418.37
<u>(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</u>		
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		
<u>(3) 现金及现金等价物净变动情况:</u>		
现金的期末余额	659,120.93	1,518,226.36
减：现金的期初余额	1,518,226.36	300,181.70
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-859,105.43	1,218,044.66

江苏日成环保工程有限公司

二〇一五年八月二十一日

编号:No.100566528



营业执照

(副本)(15-1)

注册号 110108014686708

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(XI)

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

执行事务合伙人 陈永宏(委派陈永宏为代表)

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。



在线扫码获取详细信息

登记机关



2014年12月15日

企业信用信息公示系统网址: qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: NO. 019600

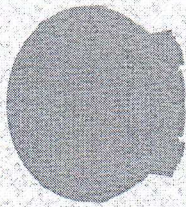
说明

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。**对一致**
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 邱靖之

办公场所: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010150

注册资本(出资额): 4682万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0105号

批准设立日期: 2011-11-14

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.

2015-3-31



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

重庆富勤会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2007年9月3日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

重庆富勤会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2007年9月27日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

重庆利安达富勤会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2010年11月1日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

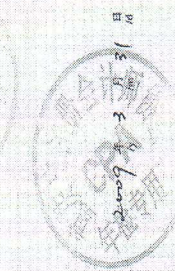
天职国际会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010年11月1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.

2014-3-31



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

重庆富勤会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2008年5月4日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

重庆利安达富勤会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2008年5月4日

注意事项

- 注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。
- 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师因停止执业或变更时，应将本证书交还至当地注册会计师协会。
- 本证书如遗失，应立即向当地注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 Full name 董文光
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1972年07月20日
工作单位 Working unit 重庆富勤会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 510213720720341



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 590300340327

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

重庆市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2006年12月31日



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(X)

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.



姓名: 张群
Full name: _____
性别: 男
Sex: _____
出生日期: 1983年12月20日
Date of birth: _____
工作单位: 重庆利安达富斯会计师事务所
Working unit: _____
身份证号码: 51382219831220109X
Identity card No.: _____



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
I agree the holder to be transferred from

重庆利安达富斯会计师事务所
Chongqing Liananda Fusu Accounting Firm

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2010年01月01日

同意调入
I agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所
Tianzhi International Accounting Firm

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2010年11月1日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
I agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2010年3月31日

同意调入
I agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2010年3月31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.

注册编号: 500100310009
No. of Certificate: _____

重庆市注册会计师协会
Chongqing Institute of CPAs

2010年3月31日

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(XI)

