

浙江东江能源科技有限公司

审 计 报 告

瑞华专审字【2016】31050010号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 资产负债表	3
2、 利润表	5
3、 现金流量表	6
4、 所有者权益变动表	7
5、 财务报表附注	9

审计报告

瑞华专审字【2016】31050010号

浙江东江能源科技有限公司全体股东：

我们审计了后附的浙江东江能源科技有限公司（以下简称“东江能源公司”）财务报表，包括2016年9月30日、2015年12月31日的资产负债表，2016年1-9月、2015年度的利润表、现金流量表和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

编制和公允列报财务报表是东江能源公司管理层的责任。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，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了浙江东江能源科技有限公司 2016 年 9 月 30 日、2015 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年 1-9 月、2015 年度的经营成果和现金流量。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一六年十二月十二日

资产负债表

编制单位：浙江东江能源科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016.9.30	2015.12.31
流动资产：			
货币资金	六、1	4,822,021.29	719,451.44
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	六、2	2,200,000.00	2,837,545.25
应收账款	六、3	17,608,075.00	10,307,610.94
预付款项	六、4	944,759.96	951,877.02
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	19,998,759.45	15,395,266.32
存货	六、6	28,880,933.47	36,874,436.43
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		74,454,549.17	67,086,187.40
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、7	40,759,122.38	43,048,987.88
在建工程	六、8	6,311,109.08	
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	六、9	5,999,265.10	6,474,386.54
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、10	388,494.94	530,743.20
递延所得税资产	六、11	7,317,769.68	8,474,314.66
其他非流动资产	六、12	291,203.38	2,010,926.15
非流动资产合计		61,066,964.56	60,539,358.43
资产总计		135,521,513.73	127,625,545.83

(转下页)

资产负债表 (续)

编制单位: 浙江东江能源科技有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	2016.9.30	2015.12.31
流动负债:			
短期借款	六、13	38,500,000.00	41,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、14	2,978,478.66	5,627,863.41
预收款项	六、15	4,234,313.95	3,457,746.08
应付职工薪酬	六、16		
应交税费	六、17	7,992,368.61	101,981.65
应付利息	六、18	68,452.08	87,105.64
应付股利			
其他应付款	六、19	2,930,310.95	1,957,711.66
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		56,703,924.25	52,232,408.44
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		56,703,924.25	52,232,408.44
所有者权益:			
实收资本	六、20	45,000,000.00	131,151,406.64
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、21	86,151,406.64	
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	六、22	-52,333,817.16	-55,758,269.25
所有者权益合计		78,817,589.48	75,393,137.39
负债和所有者权益总计		135,521,513.73	127,625,545.83

载于第9页至第37页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署:

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：浙江东江能源科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016年1-9月	2015年度
一、营业收入	六、23	155,100,562.05	128,899,394.37
减：营业成本	六、23	158,064,351.83	140,248,491.85
营业税金及附加	六、24	2,631,889.01	2,040,798.04
销售费用	六、25	1,406,201.79	1,194,062.66
管理费用	六、26	2,728,778.38	4,243,348.10
财务费用	六、27	2,051,393.83	2,463,721.63
资产减值损失	六、28	-226,797.45	271,730.97
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-11,555,255.34	-21,562,758.88
加：营业外收入	六、29	16,136,252.41	13,919,440.46
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,580,997.07	-7,643,318.42
减：所得税费用	六、30	1,156,544.98	-67,932.74
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,424,452.09	-7,575,385.68
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		3,424,452.09	-7,575,385.68

载于第9页至第37页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

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：浙江东江能源科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016年1-9月	2015年度
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		170,870,087.03	148,635,244.75
收到的税费返还		10,296,155.10	21,939,869.45
收到其他与经营活动有关的现金	六、31	98,661,896.89	85,560,180.61
经营活动现金流入小计		279,828,139.02	256,135,294.81
购买商品、接受劳务支付的现金		145,645,048.23	150,096,265.08
支付给职工以及为职工支付的现金		3,268,209.75	3,949,306.11
支付的各项税费		17,006,157.86	19,075,580.15
支付其他与经营活动有关的现金	六、31	98,727,155.22	86,269,810.82
经营活动现金流出小计		264,646,571.06	259,390,962.16
经营活动产生的现金流量净额		15,181,567.96	-3,255,667.35
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		6,513,823.87	6,889,405.67
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		6,513,823.87	6,889,405.67
投资活动产生的现金流量净额		-6,513,823.87	-6,889,405.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		48,000,000.00	41,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		48,000,000.00	41,000,000.00
偿还债务支付的现金		50,500,000.00	32,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,065,174.24	2,340,920.14
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		52,565,174.24	34,340,920.14
筹资活动产生的现金流量净额		-4,565,174.24	6,659,079.86
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		4,102,569.85	-3,485,993.16
加：期初现金及现金等价物余额		719,451.44	4,205,444.60
六、期末现金及现金等价物余额		4,822,021.29	719,451.44

载于第9页至第37页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

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：浙江东江能源科技有限公司

金额单位：人民币元

2016年1-9月

项 目	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	131,151,406.64										-55,758,269.25	75,393,137.39
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	131,151,406.64										-55,758,269.25	75,393,137.39
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-86,151,406.64				86,151,406.64						3,424,452.09	3,424,452.09
（一）综合收益总额											3,424,452.09	3,424,452.09
（二）股东投入和减少资本	-86,151,406.64				86,151,406.64							
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他	-86,151,406.64				86,151,406.64							
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	45,000,000.00				86,151,406.64						-52,333,817.16	78,817,589.48

截至第9页至第37页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

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（续）

编制单位：浙江东江能源科技有限公司

金额单位：人民币元

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	131,151,406.64										-48,182,883.57	82,968,523.07
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	131,151,406.64											
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
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、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	131,151,406.64										-55,758,269.25	75,393,137.39

载于第9页至第37页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙江东江能源科技有限公司
财务报表附注
2016年1-9月、2015年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

浙江东江能源科技有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)成立于2006年3月21日。截至2016年9月30日,公司注册资本为4,500万元人民币,股权结构如下:

股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)	出资方式
桐乡东江投资有限公司	2,835	63.00	货币
沈汉兴	855	19.00	货币
桐乡金葵花投资管理合伙企业(有限合伙)	540	12.00	货币
林小平	270	6.00	货币
合计	4,500	100.00	货币

公司类型: 私营有限责任公司(自然人投资或控股或私营性质企业控股)

公司注册地: 桐乡市梧桐街道凤栖西路600号

法定代表人: 沈汉兴

公司注册资本: 4,500万元人民币

统一社会信用代码: 913304837818102327

经营范围: 生产销售生物柴油、甘油、橡胶软化剂; 废旧油脂的回收(限本企业自用)。(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)

本财务报表业经本公司管理层于2016年12月12日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本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、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 9 月 30 日、2015 年 12 月 31 日的财务状况及 2016 年 1-9 月、2015 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司从事生物柴油、工业级混合油及相关产品的生产、销售。本公司公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、13“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、16“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

5、外币业务

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

6、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 500 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
增值税退税组合	增值税退税组合具有类似的风险特征
账龄分析组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风

险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
增值税退税组合	不计提坏账准备
账龄分析组合	账龄分析法

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	10.00	10.00
1-2年	15.00	15.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	30.00	30.00
4-5年	50.00	50.00
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

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，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。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

7、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、产成品、周转材料（包装物，低值易耗品）等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 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

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

8、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	年限平均法	20	10	4.50
机器设备	年限平均法	5-10	10	9.00-18.00
运输设备	年限平均法	5	10	18.00
其他设备	年限平均法	3-5	10	18.00-30.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、11“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

9、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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予以资本化；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乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

10、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括绿化苗木、生产设备等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

11、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、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。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态

所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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。

12、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。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。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

13、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

14、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和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

15、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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），以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。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

16、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，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管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观

察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（4）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（5）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（6）所得税

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。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

2、税收优惠及批文

1、根据《关于资源综合利用及其他产品增值税政策的通知》（财税【2008】156号），2015年1月至6月，本公司销售自产的综合利用生物柴油，享受增值税先征后退政策。

2、根据“关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知”（财税【2015】78号），2015年7月至2016年9月，本公司销售自产的生物柴油、工业级混合油，享受增值税即征即退政策，退税比例为70%。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指2015年12月31日，期末指2016年9月30日。本期指2016年1-9月，上年指2015年全年。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	14,528.42	425,791.79
银行存款	4,807,492.87	293,659.65
合计	4,822,021.29	719,451.44

2、应收票据

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,200,000.00	2,837,545.25
合计	2,200,000.00	2,837,545.25

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	19,641,024.40	100.00	2,032,949.40	10.35	17,608,075.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					-
合计	19,641,024.40	100.00	2,032,949.40	10.35	17,608,075.00

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	13,376,114.94	100.00	3,068,504.00	22.94	10,307,610.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	13,376,114.94	100.00	3,068,504.00	22.94	10,307,610.94

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	18,304,324.21	1,830,432.42	10.00
1至2年	1,334,333.19	200,149.98	15.00
5年以上	2,367.00	2,367.00	100.00
合计	19,641,024.40	2,032,949.40	10.35

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 308,943.46 元。

(3) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	726,611.14

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
福清市魁星石油仓储有限公司	货款	638,490.12	无法收回	否
合计		638,490.12		

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 17,427,549.95 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 88.73%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,794,119.85 元，详如下表：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海禾奥能源科技有限公司	货款	5,647,514.00	1年以内	28.75	564,751.40
桐乡市绿能油脂再生有限公司	货款	4,927,006.42	1年以内	25.09	492,700.64
浙江嘉澳环保科技股份有限公司	货款	3,766,165.60	1年以内	19.17	376,616.56
上海志骋化工有限公司	货款	1,924,020.14	1年以内	9.80	192,402.01
上海振烜石油化工有限公司	货款	135,546.60	1年以内	0.69	13,554.66
上海振烜石油化工有限公司	货款	1,027,297.19	1-2年	5.23	154,094.58
合计		17,427,549.95		88.73	1,794,119.85

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	934,318.66	98.89	355,279.30	37.32
1至2年	6,241.30	0.66	8,400.00	0.88
2至3年			44,299.60	4.65
3年以上	4,200.00	0.45	543,898.12	57.15
合计	944,759.96	100.00	951,877.02	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 830,517.56 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 87.91%。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	25,156,619.20	100.00	5,157,859.75	20.50	19,998,759.45
其中：增值税退税组合	8,775,732.55	34.88			8,775,732.55
账龄分析组合	16,380,886.65	65.12	5,157,859.75	31.49	11,223,026.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	25,156,619.20	100.00	5,157,859.75	20.50	19,998,759.45

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	20,554,700.36	100.00	5,159,434.04	25.10	15,395,266.32
其中：增值税退税组合	57,767.82	0.28			57,767.82
账龄分析组合	20,496,932.54	99.72	5,159,434.04	25.17	15,337,498.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	20,554,700.36	100.00	5,159,434.04	25.10	15,395,266.32

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,221,458.96	622,145.90	10.00
3 至 4 年	2,720,000.00	816,000.00	30.00
4 至 5 年	7,439,427.69	3,719,713.85	50.00
合计	16,380,886.65	5,157,859.75	31.49

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 82,146.01 元。

(3) 本年实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	83,720.30

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来款	16,333,971.69	20,455,435.70
增值税退税	8,775,732.55	57,767.82
保证金	28,000.00	28,000.00
其他	18,914.96	13,496.84
合计	25,156,619.20	20,554,700.36

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
税务局财政预算科	增值税退税	8,775,732.55	1 年以内	34.88	
桐乡市绿能油脂再生有限公司	往来款	7,411,427.69	4—5 年	29.46	3,705,713.85
桐乡市荣翔染整有限公司	往来款	5,000,000.00	1 年以内	19.88	500,000.00
东江制衣(浙江)有限公司	往来款	2,720,000.00	3—4 年	10.81	816,000.00
桐乡市华伦世家服饰有限公司	往来款	1,150,000.00	1 年以内	4.57	115,000.00
合计		25,057,160.24		99.60	5,136,713.85

6、存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16,338,213.77		16,338,213.77
产成品	7,699,569.73		7,699,569.73
在产品	4,827,227.64		4,827,227.64
周转材料	15,922.33		15,922.33
合计	28,880,933.47		28,880,933.47

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
产成品	20,276,249.41		20,276,249.41
原材料	12,708,032.60		12,708,032.60
在产品	3,874,232.09		3,874,232.09
周转材料	15,922.33		15,922.33
合计	36,874,436.43		36,874,436.43

截至 2016 年 9 月 30 日止, 本公司的存货不存在减值情形, 未提取存货跌价准备。

7、固定资产

项目	房屋、建筑物	机器设备	其他	合计
一、账面原值				
1、年初余额	21,627,085.08	48,143,453.02	1,508,495.10	71,279,033.20
2、本期增加金额		1,207,458.50	663,760.61	1,871,219.11
3、本期减少金额				
4、期末余额	21,627,085.08	49,350,911.52	2,172,255.71	73,150,252.31
二、累计折旧				
1、年初余额	4,389,200.01	22,510,415.92	1,330,429.39	28,230,045.32
2、本期增加金额	698,824.17	3,288,825.42	173,435.02	4,161,084.61
(1) 计提	698,824.17	3,288,825.42	173,435.02	4,161,084.61
3、本期减少金额				
4、期末余额	5,088,024.18	25,799,241.34	1,503,864.41	32,391,129.93
三、减值准备				
四、账面价值				
1、期末账面价值	16,539,060.90	23,551,670.18	668,391.30	40,759,122.38

项目	房屋、建筑物	机器设备	其他	合计
2、年初账面价值	17,237,885.07	25,633,037.10	178,065.71	43,048,987.88

截至 2016 年 9 月 30 日止，本公司未发现固定资产有明显减值迹象，未计提减值准备。

8、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
节能环保设备	6,311,109.08		6,311,109.08			
合计	6,311,109.08		6,311,109.08			

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	期末余额
节能环保设备			6,311,109.08			6,311,109.08
合计			6,311,109.08			6,311,109.08

9、无形资产

项目	土地使用权	技术开发费	系统软件	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	6,532,316.89	4,600,000.00	44,666.50	49,123.08	11,226,106.47
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额	6,532,316.89	4,600,000.00	44,666.50	49,123.08	11,226,106.47
二、累计摊销					
1、年初余额	686,186.58	3,991,666.67	33,572.83	40,293.85	4,751,719.93
2、本年增加金额	97,984.8	370,833.33	4,341.00	1,962.31	475,121.44
(1) 计提	97,984.8	370,833.33	4,341.00	1,962.31	475,121.44
3、本年减少金额					
4、年末余额	784,171.38	4,362,500.00	37,913.83	42,256.16	5,226,841.37
三、减值准备					
四、账面价值					
1、年末账面价值	5,748,145.51	237,500.00	6,752.67	6,866.92	5,999,265.10
2、年初账面价值	5,846,130.31	608,333.33	11,093.67	8,829.23	6,474,386.54

10、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
绿化苗木	317,623.33		62,970.00		254,653.33
装修费	130,000.00		19,500.00		110,500.00
零星工程	83,119.87		59,778.26		23,341.61
合计	530,743.20		142,248.26		388,494.94

11、递延所得税资产

已确认的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	7,190,809.15	1,797,702.29	8,227,938.04	2,056,984.51
可抵扣亏损	22,080,269.54	5,520,067.39	25,669,320.58	6,417,330.15
合计	29,271,078.69	7,317,769.68	33,897,258.62	8,474,314.66

12、其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付设备款	291,203.38	2,010,926.15
合计	291,203.38	2,010,926.15

13、短期借款

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	24,500,000.00	22,500,000.00
保证借款	14,000,000.00	18,500,000.00
合计	38,500,000.00	41,000,000.00

注：公司短期借款期末余额中 24,500,000.00 元是抵押借款，由公司自有土地使用权（权证号“桐国用(2009)第 18272 号”）、自有房屋及其他土地上定着物（权证号“桐房权证桐字第 00175069 号、桐房权证桐字第 00175071 号、桐房权证桐字第 00175072 号”）作为抵押物，分别签订编号为 8771120150000238、8771320160000178 的抵押合同。14,000,000.00 元是保证借款，其中 4,000,000.00 元由沈培兴、沈汉兴、林小平提供保证，分别签订编号为 2015 年湖嘉营最抵字第 062 号、2015 年湖嘉营单保字第 073 号的担保合同；1,500,000.00 元由桐乡市华伦世家服饰有限公司、沈汉兴、林小平提供担保，签订编号为 2015 信杭嘉桐银保字第 ZB0242 号、2015 信杭嘉桐银保字第 ZB0243 号、2015 信杭嘉桐银保字第 ZB0244 号的担保合同；8,500,000.00 元由桐乡市华伦世家服饰有限公司、沈汉兴、林小平、东江制衣（浙江）有限公司提供担保，分别签订编号为 2016 信杭嘉桐银保字第 ZB0254 号、2016 信杭嘉桐银保字第 ZB0255 号、2016 信杭嘉桐银抵字第 ZD0094 号的担保合同。

14、应付账款

项目	期末余额	年初余额
材料款	2,704,936.66	5,347,843.36
设备款	273,542.00	280,020.05
合计	2,978,478.66	5,627,863.41

15、预收款项

项目	期末余额	年初余额
货款	4,234,313.95	3,457,746.08
合计	4,234,313.95	3,457,746.08

16、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		3,094,567.30	3,094,567.30	
二、离职后福利-设定提存计划		178,475.00	178,475.00	
合计		3,273,042.30	3,273,042.30	

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		2,839,091.79	2,839,091.79	
2、职工福利费		132,163.19	132,163.19	
3、社会保险费		80,358.32	80,358.32	
其中：医疗保险费		41,333.60	41,333.60	
工伤保险费		24,015.21	24,015.21	
生育保险费		15,009.51	15,009.51	
4、住房公积金		42,504.00	42,504.00	
5、工会经费和职工教育经费		450.00	450.00	
合计		3,094,567.30	3,094,567.30	

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		163,640.40	163,640.40	
2、失业保险费		14,834.60	14,834.60	
合计		178,475.00	178,475.00	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的规定比例每月向该等计划缴存费用。除上述缴存费用外，本公司不再承担进一步支

付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

17、应交税费

项目	期末余额	年初余额
应交增值税	7,113,641.31	83,157.88
应交城市维护建设税	498,009.44	5,821.05
应交个人所得税	5,826.11	4,451.69
应交印花税	5,344.65	962.10
应交教育费附加	213,432.62	2,494.74
应交水利建设基金	13,826.07	3,431.03
应交地方教育附加	142,288.41	1,663.16
合计	7,992,368.61	101,981.65

18、应付利息

项目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	68,452.08	87,105.64
合计	68,452.08	87,105.64

19、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
往来款	2,928,756.78	1,942,278.33
代收代付款项	1,554.17	10,613.25
其他		4,820.08
合计	2,930,310.95	1,957,711.66

20、实收资本

(1) 2016年1-9月实收资本变动情况

投资者名称	年初数	增加	减少	期末数	持股比例%
沈汉兴	24,918,767.26		16,368,767.26	8,550,000.00	19.00
林小平	7,869,084.40		5,169,084.40	2,700,000.00	6.00
桐乡东江投资有 限公司	82,625,386.18		54,275,386.18	28,350,000.00	63.00
桐乡金葵花投资 管理合伙企业(有 限合伙)	15,738,168.80		10,338,168.80	5,400,000.00	12.00
合计	131,151,406.64		86,151,406.64	45,000,000.00	100.00

(2) 2015年度实收资本变动情况

投资者名称	年初数	增加	减少	年末数	持股比例%
东江实业股份有限公司	131,151,406.64		131,151,406.64		
沈汉兴		24,918,767.26		24,918,767.26	19.00
林小平		7,869,084.40		7,869,084.40	6.00
桐乡东江投资有限公司		82,625,386.18		82,625,386.18	63.00
桐乡金葵花投资管理合伙企业(有限合伙)		15,738,168.80		15,738,168.80	12.00
合计	131,151,406.64	131,151,406.64	131,151,406.64	131,151,406.64	100.00

21、资本公积

2016年1-9月资本公积变动情况

项目	年初余额	增加	减少	期末余额
资本溢价		86,151,406.64		86,151,406.64
合计		86,151,406.64		86,151,406.64

注：2015年11月12日，东江能源股东会作出如下决议：公司注册资本由原13,115.1407万元人民币减少到4,500万元人民币，各股东同比例减资，减资后各股东持股比例不变，减少的8,615.1407万元注册资本将不退还给各股东，全部计入公司的资本公积。

22、未分配利润

项目	2016年1-9月	2015年
年初未分配利润	-55,758,269.25	-48,182,883.57
加：本期归属于公司股东的净利润	3,424,452.09	-7,575,385.68
期末未分配利润	-52,333,817.16	-55,758,269.25

23、营业收入和营业成本

项目	2016年1-9月		2015年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	154,054,564.21	157,079,163.85	126,473,106.65	138,149,163.35
其他业务	1,045,997.84	985,187.98	2,426,287.72	2,099,328.50
合计	155,100,562.05	158,064,351.83	128,899,394.37	140,248,491.85

24、营业税金及附加

项目	2016年1-9月	2015年
城市维护建设税	1,535,268.59	1,190,465.52
教育费附加	657,972.26	510,199.51
地方教育费附加	438,648.16	340,133.01
合计	2,631,889.01	2,040,798.04

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

25、销售费用

项目	2016年1-9月	2015年
运费	1,406,201.79	1,194,062.66
合计	1,406,201.79	1,194,062.66

26、管理费用

项目	2016年1-9月	2015年
工资及附加	1,076,606.45	1,323,714.45
折旧费	410,482.29	261,342.77
研究、开发费	356,089.72	780,176.96
其他税金	249,895.21	357,865.24
差旅费	123,463.64	295,176.67
业务招待费	112,957.16	204,261.50
保险费	89,541.01	57,735.40
办公费	60,706.27	103,467.55
其他资产摊销	46,751.26	629,275.62
无形资产摊销	27,104.64	9,937.20
中介机构服务费	21,698.11	103,523.41
邮电费	19,186.24	21,514.72
广告费	15,000.00	2,050.00
修理及清理费	8,428.20	3,226.50
其他	110,868.18	90,080.11
合计	2,728,778.38	4,243,348.10

27、财务费用

项目	2016年1-9月	2015年
利息支出	2,046,520.68	2,356,129.78
减：利息收入	7,225.87	25,089.99
手续费	5,999.02	9,654.19
票据贴息	6,100.00	123,027.65
合计	2,051,393.83	2,463,721.63

28、资产减值损失

项目	2016年1-9月	2015年
坏账损失	-226,797.45	271,730.97
合计	-226,797.45	271,730.97

29、营业外收入

项目	2016年1-9月		2015年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
增值税退税	15,264,465.45		13,848,240.46	
政府补贴	40,000.00	40,000.00	71,200.00	71,200.00
无需支付的款项	831,786.96	831,786.96		
合计	16,136,252.41	871,786.96	13,919,440.46	71,200.00

30、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	2016年1-9月	2015年
当期所得税费用		
递延所得税费用	1,156,544.98	-67,932.74
合计	1,156,544.98	-67,932.74

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2016年1-9月	2015年
利润总额	4,580,997.07	-7,643,318.42
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,145,249.27	-1,910,829.61
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,295.71	20,426.15
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		1,822,470.72
所得税费用	1,156,544.98	-67,932.74

31、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	2016年1-9月	2015年
利息收入	7,225.87	25,089.99
往来款	98,593,215.50	85,463,890.62
其他	61,455.52	71,200.00
合计	98,661,896.89	85,560,180.61

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2016年1-9月	2015年
管理费用、销售费用、财务费用	3,362,254.61	7,264,265.06
往来款	95,364,900.61	79,005,545.76
合计	98,727,155.22	86,269,810.82

32、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	2016年1-9月	2015年
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,424,452.09	-7,575,385.68
加：资产减值准备	-226,797.45	271,730.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,161,084.61	4,919,897.18
无形资产摊销	475,121.44	910,575.61
长期待摊费用摊销	142,248.26	122,596.37
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）	2,046,520.68	2,356,129.78
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）	1,156,544.98	-67,932.74
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）	7,993,502.96	-14,929,646.62
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-11,259,294.88	13,034,345.80
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	7,268,185.27	-2,297,978.02

补充资料	2016年1-9月	2015年
其他		
经营活动产生的现金流量净额	15,181,567.96	-3,255,667.35
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：		
现金的期末余额	4,822,021.29	719,451.44
减：现金的期初余额	719,451.44	4,205,444.60
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	4,102,569.85	-3,485,993.16

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
一、现金	4,822,021.29	719,451.44
其中：库存现金	14,528.42	425,791.79
可随时用于支付的银行存款	4,807,492.87	293,659.65
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	4,822,021.29	719,451.44

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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 (%)
桐乡东江投资有限公司	桐乡市梧桐街道广华路86号1幢220室	投资兴办实业，投资管理，新能源的技术开发、技术咨询、技术转让。	人民币1000万元	63.00	63.00

2、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
沈汉兴	实际控制人、持股 5%以上的股东
林小平	实际控制人、持股 5%以上的股东
沈培兴	实际控制人沈汉兴的近亲属
东江制衣（浙江）有限公司	实际控制人沈汉兴、林小平夫妇控制的企业
桐乡市绿能油脂再生有限公司	实际控制人沈汉兴、林小平夫妇近亲属投资的企业
桐乡市荣翔染整有限公司	实际控制人沈汉兴、林小平夫妇近亲属投资的企业
桐乡市华伦世家服饰有限公司	实际控制人沈汉兴、林小平夫妇近亲属投资的企业
嘉兴市绿能环保科技有限公司	实际控制人沈汉兴、林小平夫妇近亲属投资的企业
浙江仁奥能源科技有限公司	实际控制人沈汉兴、林小平夫妇近亲属投资的企业
上海禾奥能源科技有限公司	实际控制人沈汉兴、林小平夫妇近亲属投资的企业
上海志骋化工有限公司	实际控制人沈汉兴、林小平夫妇近亲属投资的企业
桐乡市桃园村携李专业合作社	实际控制人沈汉兴、林小平夫妇近亲属投资的企业

3、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2016年1-9月	2015年
桐乡市绿能油脂再生有限公司	采购燃料	70,022.21	237,787.65
嘉兴市绿能环保科技有限公司	采购原材料	4,585,377.35	4,654,937.66
上海禾奥能源科技有限公司	采购燃料	18,888.89	

②销售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2016年1-9月	2015年
桐乡市绿能油脂再生有限公司	销售产品、收取加工费	6,587,676.38	2,426,287.72
上海志骋化工有限公司	销售产品	37,829,087.24	32,066,062.32
上海禾奥能源科技有限公司	销售产品	2,719,328.63	

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
桐乡市华伦世家服饰有限公司、沈汉兴、林小平	1,500,000.00	2016年10月12日	2018年10月11日	否
桐乡市华伦世家服饰有限公司、沈汉兴、林小平、东江制衣(浙江)有限公司	3,000,000.00	2017年8月26日	2019年8月25日	否
桐乡市华伦世家服饰有限公司、沈汉兴、林小平、东江制衣(浙江)有限公司	3,000,000.00	2017年9月21日	2019年9月20日	否
桐乡市华伦世家服饰有限公司、沈汉兴、林小平、东江制衣(浙江)有限公司	2,500,000.00	2017年9月26日	2019年9月25日	否
沈汉兴、林小平、沈培兴	4,000,000.00	2016年12月2日	2018年12月1日	否

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2016年9月30日		2015年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
上海志骋化工有限公司	1,924,020.14	192,402.01	5,937,003.51	593,700.35
桐乡市绿能油脂再生有限公司	4,927,006.42	492,700.64		
上海禾奥能源科技有限公司	5,647,514.00	564,751.40		
合计	12,498,540.56	1,249,854.05	5,937,003.51	593,700.35
其他应收款:				
桐乡市荣翔染整有限公司	5,000,000.00	500,000.00	3,000,000.00	300,000.00
东江制衣(浙江)有限公司	2,720,000.00	816,000.00	2,720,000.00	544,000.00
桐乡市华伦世家服饰有限公司	1,150,000.00	115,000.00	900,000.00	90,000.00
桐乡市绿能油脂再生有限公司	7,411,427.69	3,705,713.85	7,493,353.67	2,248,006.10
桐乡市桃园村携李专业合作社	50,000.00	5,000.00		
合计	16,331,427.69	5,141,713.85	14,113,353.67	3,182,006.10
预付款项:				
上海禾奥能源科技有限公司	4,200.00		9,200.00	

项目名称	2016年9月30日		2015年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合计	4,200.00		9,200.00	

(2) 应付项目

项目名称	2016年9月30日	2015年12月31日
应付账款：		
嘉兴市绿能环保科技有限公司	252,344.44	
合计	252,344.44	
其他应付款：		
东江实业股份有限公司	59.73	59.73
沈汉兴	547,877.20	547,877.20
林小平	2,380,819.85	1,394,341.40
合计	2,928,756.78	1,942,278.33
预收账款：		
桐乡市绿能油脂再生有限公司		749,939.29
浙江仁奥能源科技有限公司	1,899,252.50	
合计	1,899,252.50	749,939.29

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2016年9月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2016年9月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截止本财务报表签发日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。



编号: 0 02460677

营业执照

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛, 顾仁荣

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日 至 2061年02月21日

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。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2016 年 10 月 20 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。