

屏山首创水务有限责任公司 2016 年度审计报告

乐山立泰联合会计师事务所

二零一七年三月二日



目 录

一、审计报告正文-----	共 2 页
二、财务报表-----	共 3 页
1、资产负债表-----	共 1 页
2、利润表及利润分配表 -----	共 1 页
3、现金流量表-----	共 1 页
三、财务报表附注 -----	共 9 页
四、《合伙企业营业执照》（复印件）-----	共 1 页
五、《会计师事务所执业证书》（复印件）-----	共 1 页
六、注册会计师证书（复印件）-----	共 2 页

乐山立泰联合会计师事务所

二零一七年三月二日



乐山立泰联合会计师事务所

LeShan. LiTai. Accounting firm

地址：乐山市市中区柏杨东路 333
号 1 幢 2 单元 4 楼 2 号
电话：0833-2693696
传真：0833-2693696

审计报告

乐立泰会审字[2017]第 009 号

屏山首创水务有限责任公司：

我们审计了后附的屏山首创水务有限责任公司(以下简称贵公司)财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的资产负债表，2016 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

报告专用章

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任。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、保留意见

我们认为，贵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，公允反映了贵公司 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年度的经营成果和现金流量。

乐山立泰联合会计师事务所



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·乐山

二〇一七年三月二日

资产负债表

编制单位：屏山首创水务有限责任公司

2016-12-31

单位：元

资 产	行次	期末余额	年初余额	负债及所有者权益	行次	期末余额	年初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	11,189.22	1,521,294.94	短期借款	32	114,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	33		
应收票据	3			应付票据	34		
应收账款	4	1,860,411.77	632,137.40	应付账款	35	941,675.30	
预付款项	5	11,936,625.13	5,528,682.11	预收款项	36		
应收利息	6			应付职工薪酬	37		46,618.46
应收股利	7			应交税费	38	1,054,599.92	175.94
其他应收款	8	23,428,469.94	3,604,000.00	应付利息	39		
存货	9	136,414.19		应付股利	40		
一年内到期的非流动资产	10	26,000.00		其他应付款	41	146,594.68	246,298.74
其他流动资产	11	169,099.63	106,058.04	一年内到期的非流动负债	42		
流动资产合计	12	37,568,209.88	11,392,172.49	其他流动负债	43		
				流动负债合计	44	116,142,869.90	293,093.14
非流动资产：				非流动负债：			
可供出售金融资产	13			长期借款	45		
持有至到期投资	14			应付债券	46		
长期应收款	15			长期应付款	47		
长期股权投资	16			专项应付款	48		
投资性房地产	17			预计负债	49	5,109,283.22	4,948,333.50
固定资产	18	1,419,292.59	195,820.99	递延所得税负债	50		
工程物资	19			其他非流动负债	51		
在建工程	20			非流动负债合计	52	5,109,283.22	4,948,333.50
固定资产清理	21			负债合计	53	121,252,153.12	5,241,426.64
生产性生物资产	22			所有者权益（或股东权益）：			
油气资产	23			实收资本（或股本）	54	88,237,000.00	48,823,060.60
无形资产	24	176,361,902.17	42,809,204.40	资本公积	55		
开发支出	25			减：库存股	56		
商誉	26			其他综合收益	57		
长期待摊费用	27	104,000.00		专项储备	58		
递延所得税资产	28	47,848.00	6,835.43	盈余公积	59	610,947.41	33,954.61
其他非流动资产	29			未分配利润	60	5,401,152.11	305,591.46
非流动资产合计	30	177,933,042.76	43,011,860.82	所有者权益（或股东权益）合计	61	94,249,099.52	49,162,606.67
资产总计	31	215,501,252.64	54,404,033.31	负债及所有者权益总计	62	215,501,252.64	54,404,033.31

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：屏山首创水务有限责任公司

2016年度

单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额
一、营业收入	1	23,666,110.89	930,641.03
减：营业成本	2	10,281,201.30	370,688.79
营业税金及附加	3	316,028.14	
销售费用	4		
管理费用	5	2,048,273.02	208,398.34
财务费用	6	4,479,539.75	18,843.26
资产减值损失	7		
加：公允价值变动收益	8		
投资收益	9		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	10		
二、营业利润	11	6,541,068.68	332,710.64
加：营业外收入	12	174,455.71	
其中：非流动资产处置利得	13		
减：营业外支出	14	16,600.00	
其中：非流动资产处置损失	15		
三、利润总额	16	6,698,924.39	332,710.64
减：所得税费用	17	1,026,370.94	-6,835.43
四、净利润	18	5,672,553.45	339,546.07
五、其他综合收益的税后净额	19		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	20		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	21		
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	22		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	23		
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	24		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	25		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	26		
4.现金流经套期损益的有效部分	27		
5.外币财务报表折算差额	28		
6.其他	29		
六、综合收益总额	30	5,672,553.45	339,546.07
七、每股收益：			
（一）基本每股收益	31		
（二）稀释每股收益	32		
加：年初未分配利润	33	305,591.46	
其他转入	34		
减：提取法定盈余公积	35	576,992.80	33,954.61
提取企业储备基金	36		
提取企业发展基金	37		
提取职工奖励及福利基金	38		
利润归还投资	39		
应付优先股股利	40		
提取任意盈余公积	41		
应付普通股股利	42		
转作资本(或股本)的普通股股利	43		
转总部利润	44		
其他	45		
未分配利润	46	5,401,152.11	305,591.46

单位负责人：

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：屏山首创水务有限责任公司

2016年度

单位：元

项 目	行次	本年金额	上年金额
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	1	24,013,512.82	438,421.27
收到的税费返还	3	174,455.71	
收到的其他与经营活动有关的现金	8	123,794.68	
现金流入小计	9	24,311,763.21	438,421.27
购买商品、接受劳务支付的现金	10	1,664,225.59	289,203.24
支付给职工以及为职工支付的现金	12	4,247,401.52	126,188.54
支付的各项税费	13	1,378,477.32	25,651.23
支付的其他与经营活动有关的现金	18	20,936,487.98	3,699,420.64
现金流出小计	20	28,226,592.41	4,140,463.65
经营活动产生的现金流量净额	21	-3,914,829.20	-3,702,042.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金	22		
取得投资收益所收到的现金	23		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	25		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	26		
收到的其他与投资活动有关的现金	28	4,073.78	10,278.13
现金流入小计	29	4,073.78	10,278.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	30	146,690,625.89	43,607,704.97
投资所支付的现金	31		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	35		
支付的其他与投资活动有关的现金	35		
现金流出小计	36	146,690,625.89	43,607,704.97
投资活动产生的现金流量净额	37	-146,686,552.11	-43,597,426.84
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金	38	39,413,939.40	48,823,060.60
借款所收到的现金	40	114,000,000.00	
收到的其他与筹资活动有关的现金	43		
现金流入小计	44	153,413,939.40	48,823,060.60
偿还债务所支付的现金	45		
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	46	4,295,480.01	
支付的其他与筹资活动有关的现金	52	27,183.80	2,296.44
现金流出小计	53	4,322,663.81	2,296.44
筹资活动产生的现金流量净额	54	149,091,275.59	48,820,764.16
四、汇率变动对现金的影响			
	55		
五、现金及现金等价物净增加额	56	-1,510,105.72	1,521,294.94
加：期初现金及现金等价物余额	57	1,521,294.94	
六、期末现金及现金等价物余额	58	11,189.22	1,521,294.94

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

屏山首创水务有限责任公司

财务报表附注

2016 年度

一、公司基本情况

屏山首创水务有限责任公司（以下简称本公司）于 2015 年 09 月 11 日经屏山县工商行政管理局批准成立，取得营业执照 91511529399995029U，法定代表人为徐旭，地址位于四川省宜宾市屏山县屏山镇金凤路。

本公司主要的经营范围包括：污水处理及其再生利用、自来水生产和供应、水处理工程、环保工程；给排水工程的投资、经营管理；水污染治理（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）。

二、财务报表的编制基础

公司以持续经营为前提，以权责发生制为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

四、主要会计政策、会计估计

1. 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

2. 记账本位币

以人民币为记账本位币。

3. 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

本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本，在所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的情况下，对个别会计要素采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

本公司报告期内报表项目的计量属性未发生变化。

本年度公司报表项目中除以下采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的项目外，均采用历史成本计量。

4. 编制现金流量表时现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，将持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资视为现金等价物。

5. 外币业务核算方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账

本位币金额(或：采用当期平均汇率或者加权平均汇率将外币金额折算为记账本位币金额)。

6. 金融资产和金融负债的分类及计量

(1) 金融资产在初始确认时划分为以下四类：

A. 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；

B. 持有至到期投资；

C. 贷款和应收款项；

D. 可供出售金融资产。

(2) 金融负债在初始确认时划分为下列两类：

A. 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；

B. 其他金融负债。

(3) 金融工具的计量

金融资产或金融负债在初始确认按照公允价值计量。

除下列情况外，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：

A. 持有至到期投资和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；

B. 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，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，按成本计量。

除下列情况外，采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量：

A. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，按公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；

B. 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。

金融工具公允价值变动形成的利得或损失的处理如下：

A. 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，计入当期损益；

B. 可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入当期损益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

(4) 金融资产转移

在将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，或已放弃对该金融资产的控制时，终止确认该金融资产。

(5) 金融资产减值

本公司于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，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且公司能够对该影响进行可靠计量的事项。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不应当超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(2) 以成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，将该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，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。 (3)

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失可以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

(4) 应收款项

单项金额重大的应收款项（包括应收账款和其他应收款、应收票据、应收利息、长期应收款），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，计提坏账准备；单项金额不重大的和经单独测试未减值的应收款项，采用账龄分析法，按应收款项的账龄和规定提取比例确认减值损

失，计提坏账准备，具体标准如下：

应收款项坏账准备的确认标准：

A. 债务人破产或死亡，以其破产财产或者遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项；

B. 债务人逾期未履行偿债义务超过三年而且有明显特征表明无法收回的应收款项。

坏账准备的计提方法和标准：

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其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。可收回金额是指通过其预计未来现金流量(不包括尚未发生的信用损失)按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值(扣除预计处置费用等)。原实际利率系初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。若应收款项对于浮动利率金融资产的，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

账 龄	计提比例(%)
1年以内	0%
1—2年	5%
2—3年	20%
3年以上	100%

7. 存货核算方法

(1) 存货分为原材料、在产品、半成品、库存商品、周转材料等。

(2) 存货盘存制度采用永续盘存法。存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货按加权平均法(或先进先出法和个别认定法)计价。

(3) 低值易耗品和包装物采用一次转销法/分次摊销法/五五摊销法摊销。

(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末时，存货以成本与可变现净值孰低计量，按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。与具有类似目的或最终用途并在同一地区生产和销售的产品系列相关，且难以将其与该产品系列的其他项目区别开来进行估价的存货，合并计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

8. 长期股权投资核算方法

(1) 长期股权投资是指是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资，取得时以初始投资成本计价。

长期股权投资后续计量时，本公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时享有被投资

单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整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。

(2) 长期股权投资减值准备的确认标准和计提方法

期末时，若长期股权投资由于被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于长期股权投资的账面价值，则按单项长期股权投资可收回金额低于账面价值的差额计提长期股权投资减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

9. 固定资产核算方法

(1) 固定资产标准

本公司将同时具有下列特征并满足经济利益很可能流入公司、成本能够可靠地计量的有形资产确认为固定资产：

- A. 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有；
- B. 使用年限超过一个会计年度。

(2) 固定资产计价

按其取得时的成本作为入账的价值，取得时的成本包括买价、进口关税、运输和保险等相关费用，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所必要的支出。

融资租入固定资产，将租赁开始日租赁资产原账面价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值。

(3) 固定资产分类和折旧方法

采用直线法分类计提折旧，固定资产分类、预计使用年限、年折旧率及预计净残值率如下：

资产类别	预计残值率	预计使用年限	年折旧率%
房屋及建筑物	3%	20-40年	4.85-2.43%
管网	3%	20-40年	4.85-2.43%
机器设备	4%	5-20年	19.20-4.80%
其他设备	4%	5-10年	19.20-9.60%

期末时，对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的，按单项固定资产可收回金额低于其账面价值的差额提取固定资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

10. 在建工程核算方法

在建工程按实际成本计价，在达到预定可使用状态时结转固定资产。

期末时，对有证据表明在建工程已经发生了减值的，按单项在建工程预计可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。资产减值损失一经确

认，在以后会计期间不予转回。

11. 借款费用核算方法

(1)发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

(2)借款费用资本化期间，在以下三个条件同时具备时开始：

A. 资产支出已经发生；

B. 借款费用已经发生；

C. 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用。

(3)借款费用资本化金额的计算方法如下：

A. 在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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。

B. 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

12. 无形资产的计价方法

(1)无形资产指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(2)无形资产按照成本进行初始计量。其中：外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出进行相应处理。将为获取并理解相应技术而进行的有计划调查期间确认为研究阶段；将进行商业性生产前，将研究成果或其他知识应用于计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品期间确认为开发阶段。研究阶段的支出于发生时计入当期损益，开发阶段的支出自满足资产确认条件时至达到预定用途前所发生的支出总额确认为无形资产：

(3)使用寿命有限的无形资产，在自可供使用当月起至终止确认时止的使用寿命期间内分期平均摊销，计入当期损益。使用寿命不确定的无形资产不摊销，直接在期末进行减值测试。

A. 专利权：法律有规定的从法律，合同有规定的从合同，两者都没有规定的按 10 年摊销；

B. 商标权：法律有规定的从法律，合同有规定的从合同，两者都没有规定的按 10 年摊销；

C. 非专利技术：法律有规定的从法律，合同有规定的从合同，两者都没有规定的按 10 年摊销；

D. 土地使用权：按购置使用年限的规定摊销。

(4)期末时，根据各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力，按单项无形资产预计可收回金额低于其账面价值的差额计提无形资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。若预计某项无形资产已经不能给公司带来未来经济利益，则将其一次性转入当期费用。

13. 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在各项目的预计受益期间内平均摊销，计入各摊销期的损益。

14. 长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉减值准备的确定方法

(1)长期股权投资减值准备：期(年)末对长期股权投资进行逐项检查，如果被投资单位的市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于长期股权投资的账面价值，按其可收回金额低于账面价值的差额单项计提减值准备。可收回金额根据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较高者确定。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2)固定资产减值准备：期(年)末，逐项检查预计的使用年限和净残值率，若与原先预计有差异，则做调整。由于市价持续下跌或技术落后、设备陈旧、损坏、长期闲置等原因，导致固定资产可收回金额低于账面价值的，按单项或资产组预计可收回金额，并按其与账面价值的差额提取减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。若固定资产处于处置状态，并且通过使用或处置不能产生经济利益，则停止折旧和计提减值，同时调整预计净残值。

(3)在建工程减值准备：期(年)末，对在建工程进行全面检查，按该项工程

可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备，计入当期损益。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不转回。

(4)无形资产减值准备：期(年)末，逐项检查无形资产，对于已被其他新技术所代替，使其为企业创造经济利益受到更大不利影响的或因市值大幅度下跌，在剩余摊销期内不会恢复的无形资产，按单项预计可收回金额低于账面价值的差额计提减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(5)商誉减值准备：对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，账面价值包括商誉的分摊额的，减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

15. 收入确认原则

(1) 销售商品收入的确认原则

在下列条件均能满足时确认收入实现：企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；企业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；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。

(2) 提供劳务收入的确认原则

A、提供劳务交易的结果能够可靠估计情况下的提供劳务收入的确认原则

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

在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入公司，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时，提供劳务交易的结果能够可靠地估计。

B、提供劳务交易的结果不能可靠估计情况下的提供劳务收入的确认原则

公司在资产负债表日提供劳务交易的结果不能可靠估计的，分别以下三种情况确认提供劳务收入：

①如果已经发生的劳务成本预计全部能够得到补偿，则按已收或预计能够收回的金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

②如果已经发生的劳务成本预计部分能够得到补偿，则按能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

③如果已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿，则将已经发生的劳务成本计入当期损益（主营业务成本），不确认提供劳务收入。(3)让渡资产使用权的

收入

在下列条件同时满足时确认收入实现：与交易相关的经济利益能够流入企业；收入金额能够可靠的计量。

16. 所得税核算方法

(1) 所得税的会计处理采用资产负债表债务法。

(2) 递延所得税资产的确认

A. 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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

① 该项交易不是企业合并；

② 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

B. 本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

① 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

② 未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

C. 本公司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。

(3) 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

A. 商誉的初始确认；

B. 同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

① 该项交易不是企业合并；

② 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

C. 本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：

① 投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；

② 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

五、会计政策和会计估计变更以及重大会计差错更正

1. 会计政策变更及其影响

本公司在报告期无会计政策变更。

2. 会计估计变更及其影响

本公司在报告期无会计估计变更。

3. 前期会计差错更正

本公司在报告期无前期重大的会计差错更正事项。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税项	计税基础	税率(%)
增值税	产品销售收入	17%
城建税	应纳流转税额	5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 优惠税负及批文

(1) 根据财税[2015]78号《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》，本公司污水处理收入征收增值税，对其增值税实际税负的70%部分实行即征即退政策。

(2) 根据2008年1月1日起实行的《中华人民共和国所得税实施条例》，本公司污水处理经营所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税（2015年至2017年），第四年至第六年减半征收企业所得税（2018年至2020年）。

七、财务报表重要项目注释（金额单位：人民币元）

(一) 资产负债表有关项目注释

1. 货币资金

项目	期末数	期初数
库存现金		
银行存款	11,189.22	1,521,294.94
合计	11,189.22	1,521,294.94

2. 应收账款

(1) 账龄分析

账龄	期末数			期初数		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1年以内	1,860,411.77	100.00		632,137.40	100.00	
1-2年						
2-3年						
3年以上						
合计	1,860,411.77	100.00		632,137.40	100.00	

(2) 年末应收账款中欠款明细

单位名称	期末余额	账龄	比例
------	------	----	----

屏山县财政局	1,777,600.14	1-2年	95.55%
屏山县宜江水务发展有限责任公司	47,000.00	1年	2.53%
行政中心	35,111.68	1年	1.89%
郭明明	699.95	1年	0.04%
合计	1,860,411.77		100.00%

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	11,936,625.13	100.00	5,528,682.11	100.00
1-2年				
2-3年				
3年以上				
合计	11,936,625.13	100.00	5,528,682.11	100.00

(2) 年末预付款项中欠款金额前五名

单位名称	期末余额	账龄	比例
四川三鑫建筑工程有限公司	8,931,693.42	1年	74.72%
山东山大华特科技股份有限公司	769,230.77	1年	6.44%
广州市新之地环保产业有限公司	649,572.65	1年	5.43%
四川红云建设项目管理咨询有限公司	228,000.00	1年	1.91%
南京贝特环保通用设备制造有限公司	155,128.21	1年	1.30%
合计	10,733,625.05		89.80%

4. 其他应收款

(1) 账龄分析

账龄	期末数			期初数		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1年以内	23,428,469.90	100.00		3,604,000.00	100.00	
1-2年						
2-3年						
3年以上						
合计	23,428,469.90	100.00		3,604,000.00	100.00	

(2) 年末其他应收款中欠款明细

单位名称	期末余额	账龄	比例
钟运江	4,000.00	1年	0.02%
北京首创股份有限公司(本部)	22,829,563.94	1年	97.44%
屏山县住建城管局	20,000.00	1年	0.09%
屏山县财政局	574,906.00	1年	2.45%

合计	23,428,469.94	100.00%
----	---------------	---------

5. 存货

项目	期末数			期初数		
	金额	跌价准备	净额	金额	跌价准备	净额
备品备件	136,414.19		136,414.19			
合计	136,414.19		136,414.19			

6. 一年内到期的非流动资产

项目	期末数	期初数
一年内到期的长期待摊费用	26,000.00	
合计	26,000.00	

7. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
待抵扣进项税	16,572.58	106,058.04
预缴所得税	152,527.05	
合计	169,099.63	106,058.04

8. 固定资产

固定资产	期初数	本期增加	本期减少	期末数
机器设备		592,407.09		592,407.09
电子设备		294,465.40		294,465.40
运输设备	161,573.98	248,219.84		409,793.82
其他设备		7,713.68		7,713.68
办公设备	34,247.01	149,135.99		183,383.00
合计	195,820.99	1,291,942.00		1,487,762.99
累计折旧	期初数	本期增加	本期减少	期末数
机器设备		11,869.04		11,869.04
电子设备		3,234.37		3,234.37
运输设备		37,746.12		37,746.12
其他设备				
办公设备		15,620.87		15,620.87
合计		68,470.40		68,470.40
固定资产净额	195,820.99	1,223,471.60		1,419,292.59

9. 无形资产

无形资产	期初数	本期增加	本期减少	期末数
污水处理特许经营权	43,048,361.96			43,048,361.96
自来水经营权		139,170,000.00		139,170,000.00

软件使用权		115,022.64		115,022.64
合计	43,048,361.96	139,285,022.64		182,333,384.60
累计摊销	期初数	本期增加	本期减少	期末数
污水处理特许经营权	239,157.56	1,434,945.43		1,674,102.99
自来水经营权		4,290,999.98		4,290,999.98
软件使用权		6,379.46		6,379.46
合计	239,157.56	5,732,324.87		5,971,482.43
无形资产净额	42,809,204.40	133,552,697.77		176,361,902.17

10. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期计提减值准备	期末余额
房屋防水工程		130,000.00		130,000.00
减：一年内到期的长期待摊费用				26,000.00
合计		130,000.00		104,000.00

11. 递延所得税资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
无形资产摊销	6,835.43			47,848.00
合计	6,835.43			47,848.00

12. 短期借款

项目	期末数	期初数
平安银行北京朝阳门支行	114,000,000.00	
合计	114,000,000.00	

13. 应付账款

(1) 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	941,675.30	100.00%		
1-2年				
2-3年				
3年以上				
合计	941,675.30	100.00%		

(2) 年末应付账款中欠款金额前五名

单位名称	期末余额	账龄	比例
广州市新之地环保产业有限公司	228,000.00	1年	24.21%
重庆盛海隆仪器仪表设备有限公司	215,550.00	1年	22.89%

四川三鑫建筑工程有限公司	179,680.00	1年	19.08%
重庆广翱科技有限公司	125,076.00	1年	13.28%
南京贝特环保通用设备制造有限公司	54,450.00	1年	5.78%
合计	802,756.00		85.25%

14. 应交税费

税种	适用税率	期末数	期初数
增值税	3%、11%、17%	49,869.39	
企业所得税	25%	971,141.27	
城市维护建设税	5%	2,634.38	
个人所得税	差额累进	10,299.39	175.94
教育费附加	3%	1,580.63	
地方教育费附加	2%	1,053.75	
印花税		661.83	
残疾人就业保障基金		17,359.28	
合计		1,054,599.92	175.94

15. 其他应付款

(1) 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	146,594.68	100.00%		
1-2年				
2-3年				
3年以上				
合计	146,594.68	100.00%		

(2) 年末其他应付款中欠款明细

单位名称	期末余额	账龄	比例
其他	123,794.68	1年	84.45%
北京首创股份有限公司(本部)	22,800.00	1年	15.55%
合计	146,594.68		100.00%

16. 预计负债

种类	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
BOT项目预计大修及设备支出	4,948,333.50	160,949.72		5,109,283.22
合计	4,948,333.50	160,949.72		5,109,283.22

17. 股本

出资方	期初数	本期增加	本期减少	期末数	比例%
屏山县宜江水务发展有限责任公司	17,647,400.00			17,647,400.00	20.00

北京首创股份有限公司	31,175,660.60	39,413,939.40		70,589,600.00	80.00
合计	48,823,060.60	39,413,939.40		88,237,000.00	100.00

18. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	变动原因、依据
提取法定盈余公积	33,954.61	576,992.80		610,947.41	法定盈余公积
合计	33,954.61	576,992.80		610,947.41	

19. 未分配利润

项目	本期	上期
年初未分配利润	305,591.46	
加：本年净利润	5,672,553.45	339,546.07
可供分配的利润	5,978,144.91	339,546.07
减：提取盈余公积	576,992.80	33,954.61
对股东的分配		
其他		
年末未分配利润	5,401,152.11	305,591.46

(二) 利润表有关项目注释

1. 营业收入及营业成本

类别	主营业务收入		主营业务成本	
	本期	上期	本期	上期
自来水销售收入	3,310,454.71		3,969,362.61	
设施管网维护收入	13,325,388.36		3,594,999.98	
零星工程收入	223,247.25		29,303.75	
其他收入	45,512.76		7,838.29	
污水处理收入	6,761,507.81	930,641.03	2,679,696.67	370,688.79
合计	23,666,110.89	930,641.03	10,281,201.30	370,688.79

2. 主营业务税金

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	175,250.00	
城市维护建设税	62,971.74	
教育费附加	36,940.32	
地方教育费附加	24,626.95	
其他	2,029.10	
车船使用税	1,800.00	
印花税	12,410.03	
合计	316,028.14	

3. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	1,106,290.31	66,212.00

办公及相关费用	103,194.94	6,585.00
物业费	7,584.00	
中介费	62,003.78	
税金	47,071.70	44,118.50
交通运输费	116,494.60	37,759.44
租赁费	62,080.00	6,000.00
折旧	47,037.23	
无形资产摊销	4,398.33	
业务招待费	108,135.00	1,190.00
业务宣传费	58,775.08	
差旅费	185,975.98	43,363.40
其他劳务费	19,060.00	
员工加班餐费	5,825.00	
其他	3,380.00	3,170.00
会议费	1,000.00	
其他	109,967.07	
合计	2,048,273.02	208,398.34

4. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,295,480.01	
减：利息收入	4,073.78	10,278.13
手续费	13,383.80	2,296.44
未确认融资费用摊销	160,949.72	26,824.95
合计	4,479,539.75	18,843.26

5. 营业外收入

主要项目类别	本期发生额	上期发生额
增值税退税	174,455.71	
合计	174,455.71	

6. 营业外支出

主要项目类别	本期发生额	上期发生额
公益性捐赠支出	2,600.00	
其他	14,000.00	
合计	16,600.00	

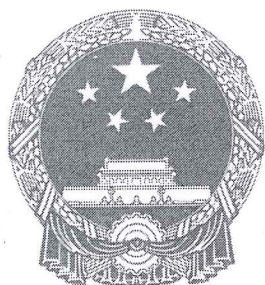
7. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
本期所得税费用	1,026,370.94	-6,835.43
递延所得税费用		
合计	1,026,370.94	-6,835.43

编制单位：屏山首创水务有限责任公司

会计期间：2016年12月31日



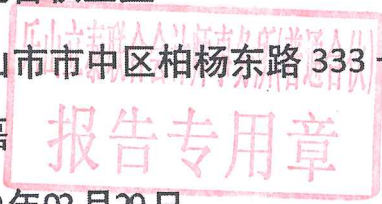


营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91511100207455184C

名称 乐山立泰联合会计师事务所(普通合伙)
类型 普通合伙企业
主要经营场所 乐山市市中区柏杨东路 333 号 1 幢 2 单元 4 楼 2 号
执行事务合伙人 郭磊
成立日期 2000 年 02 月 29 日
合伙期限 2000 年 02 月 29 日至长期
经营范围 审计会计报表、验证企业资本、办理企业合并、分立、清算审计业务,资产评估;会计、审计咨询服务(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。



请于每年1月1日至6月30日年报。

企业出资、股权变更、行政许可、行政处罚等信息产生后应在20个工作日内公示。

登记机关

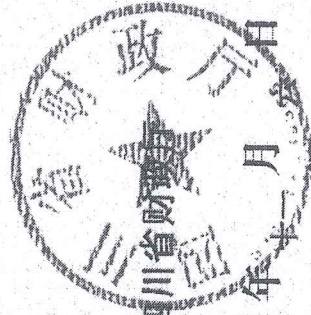


2016年06月01日

证书序号: NO. 021938

说明

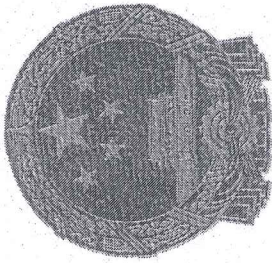
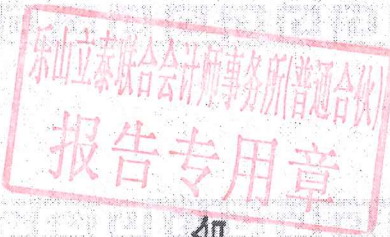
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 四川省财政厅

二〇一四

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 乐山立泰联合会计师事务所 (普通合伙)

主任会计师: 郭磊

办公场所: 乐山市市中区柏杨东路333号1幢2单元4楼2号

组织形式: 普通合伙

会计师事务所编号: 511110231

注册资本(出资额): 12万元

批准设立文号: 川财注【1999】590号

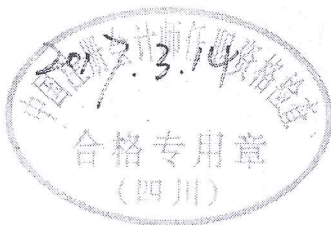
批准设立日期: 1999-12-30



姓名 Full name 郭磊
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1970-5-13
 工作单位 Working unit 乐山王源会计师事务所
 身份证号码 Identity card No. 511102197005135133



乐山立泰联合会计师事务所(普通合伙)
 报告专用章



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

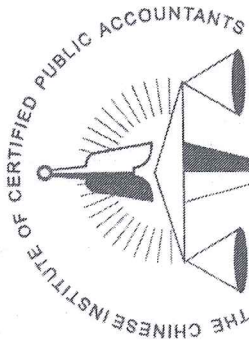
本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：
 No. of Certificate 11102283148

批准注册协会：
 Authorized Institute of CPAs 四川省注册会计师协会

发证日期：
 Date of Issuance 2004 年 11 月 30 日

2006 年 12 月 11 日



中国注册会计师

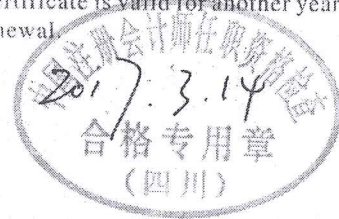
姓名: 杨镇玮
 Full name: 杨镇玮
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1986-10-14
 Date of birth: 1986-10-14
 工作单位: 乐山立泰联合会计师事务所(普通合伙)
 Working unit: 乐山立泰联合会计师事务所(普通合伙)
 身份证号码: 511502198610142418
 Identity card No.: 511502198610142418



乐山立泰联合会计师事务所(普通合伙)
 报告专用章

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 511102312988
 No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 08 月 17 日
 Date of Issuance

