



0512201711000347
报告文号：苏公W[2017]A1091号

张家港市塘桥镇污水处理有限公司

审计报告

2017 年 9 月



江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Jiangsu Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机: 86 (510) 85888988

传真: 86 (510) 68567788

电子信箱: mail@jsgztycpa.com

Wuxi, Jiangsu, China

Tel: 86 (510) 85888988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@jsgztycpa.com

审计报告

苏公 W[2017]A1091 号

张家港市塘桥镇污水处理有限公司董事会:

我们审计了后附的张家港市塘桥镇污水处理有限公司(以下简称“塘桥污水处理”)财务报表,包括2017年9月30日的资产负债表,2017年1-9月的利润表、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塘桥污水处理管理层的责任,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,塘桥污水处理财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了塘桥污水处理2017年9月30日的财务状况以及2017年1-9月的经营成果和现金流量。

江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·无锡

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一七年十月三十日

资产负债表

会企01表

编制单位：张家港市塘桥镇污水处理有限公司

2017年9月30日

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		1,189,934.36	4,700,093.69	短期借款		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据		841,000.00	-	应付票据		-	290,000.00
应收账款		4,742,699.92	2,369,049.37	应付账款		8,233,966.17	20,520,180.01
预付款项		537,531.37	686,534.36	预收款项		942,583.84	601,049.84
应收利息		-	-	应付职工薪酬		148,795.20	89,660.00
应收股利		-	-	应交税费		3,914,693.27	4,118,487.55
其他应收款		7,679,279.94	16,619,072.19	应付利息		-	-
存货		-	-	应付股利		13,551,732.12	15,030,175.63
划分为持有待售的资产		-	-	其他应付款		38,306.64	19,717,327.26
一年内到期的非流动资产		-	-	划分为持有待售的负债		-	-
其他流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债		-	-
				其他流动负债		-	-
流动资产合计		14,990,445.59	24,374,749.61	流动负债合计		26,830,077.24	60,366,880.29
非流动资产：				非流动负债：			
可供出售金融资产		-	-	长期借款		27,000,000.00	36,000,000.00
持有至到期投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款		-	-	其中：优先股		-	-
长期股权投资		-	-	永续债		-	-
投资性房地产		-	-	长期应付款		-	-
固定资产		51,378,871.44	48,291,478.37	长期应付职工薪酬		-	-
在建工程		25,213,425.19	42,678,253.74	专项应付款		-	-
工程物资		-	-	预计负债		-	-
固定资产清理		-	-	递延收益		23,016,356.07	9,518,085.90
生产性生物资产		-	-	递延所得税负债		-	-
油气资产		-	-	其他非流动负债		-	-
无形资产		5,590,936.92	5,696,647.95	非流动负债合计		50,016,356.07	45,518,085.90
开发支出		-	-	负债合计		76,846,433.31	105,884,966.19
商誉		-	-	所有者权益：			
长期待摊费用		-	-	实收资本（或股本）		1,980,000.00	1,980,000.00
递延所得税资产		724,120.40	603,470.17	其他权益工具		-	-
其他非流动资产		3,146,244.66	2,727,676.66	其中：优先股		-	-
				永续债		-	-
				资本公积		-	-
				减：库存股		-	-
				其他综合收益		-	-
				专项储备		-	-
				盈余公积		1,901,646.78	1,901,646.78
				未分配利润		20,315,964.11	14,605,663.53
非流动资产合计		86,053,598.61	99,997,526.89	所有者权益合计		24,197,610.89	18,487,310.31
资产总计		101,044,044.20	124,372,276.50	负债和所有者权益总计		101,044,044.20	124,372,276.50

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：黄杨

主管会计工作负责人：王晓艳

会计机构负责人：王晓艳

利 润 表

会企02表

编制单位：张家港市塘桥镇污水处理有限公司

2017年1-9月

单位：元

项目	附注	本期发生额	上年发生额
一、营业收入	5-23	37,229,525.28	38,585,109.86
减：营业成本	5-23	14,644,496.92	19,534,172.22
税金及附加	5-24	673,460.90	678,811.22
销售费用		-	-
管理费用	5-25	1,673,230.55	2,773,933.63
财务费用	5-26	1,769,225.92	3,229,357.70
资产减值损失	5-27	591,350.93	-1,912.99
加：公允价值变动收益		-	-
投资收益		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
其他收益	5-28	416,729.83	-
二、营业利润		18,294,489.89	12,370,748.08
加：营业外收入	5-29	3,199,039.61	3,670,807.81
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出	5-30	117,298.87	6,817.96
其中：非流动资产处置损失		-	-
三、利润总额		21,376,230.63	16,034,737.93
减：所得税费用	5-31	5,765,930.05	4,030,282.31
四、净利润		15,610,300.58	12,004,455.62
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所享有的份额		-	-
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. 现金流量套期利得或损失的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
六、综合收益总额		15,610,300.58	12,004,455.62
七、每股收益			
（一）基本每股收益		×	×
（二）稀释每股收益		×	×

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：黄杨

主管会计工作负责人：王晓艳

会计机构负责人：王晓艳

现金流量表

会企03表

编制单位：张家港市塘桥镇污水处理有限公司

2017年1-9月

单位：元

项 目	附注	本期发生额	上年发生额
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		40,499,918.39	44,722,919.36
收到的税费返还		3,199,039.61	3,167,569.78
收到其他与经营活动有关的现金	5-32	26,675.54	12,008,094.67
经营活动现金流入小计		43,725,633.54	59,898,583.81
购买商品、接受劳务支付的现金		17,607,137.86	16,608,901.89
支付给职工以及为职工支付的现金		1,247,685.42	1,035,679.00
支付的各项税费		11,637,551.47	8,452,833.47
支付其他与经营活动有关的现金	5-32	4,653,480.22	2,157,818.14
经营活动现金流出小计		35,145,854.97	28,255,232.50
经营活动产生的现金流量净额		8,579,778.57	31,643,351.31
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		-10,309,459.77	22,098,516.04
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		-10,309,459.77	22,098,516.04
投资活动产生的现金流量净额		10,309,459.77	-22,098,516.04
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		-	29,200,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	29,200,000.00
偿还债务支付的现金		9,000,000.00	34,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,109,397.67	3,223,139.91
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		22,109,397.67	37,423,139.91
筹资活动产生的现金流量净额		-22,109,397.67	-8,223,139.91
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		-3,220,159.33	1,321,695.36
加：期初现金及现金等价物余额		4,410,093.69	3,088,398.33
六、期末现金及现金等价物余额		1,189,934.36	4,410,093.69

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：黄杨

主管会计工作负责人：王晓艳

会计机构负责人：王晓艳

所有者权益变动表

会企04表
单位：元

编制单位：张家港市塘桥镇污水处理有限公司

2017年9月

项目	实收资本 (或股本)	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,980,000.00	-	-	-	-	-	-	-	1,901,646.78	14,605,663.53	18,487,310.31
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	1,980,000.00	-	-	-	-	-	-	-	1,901,646.78	14,605,663.53	18,487,310.31
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,710,300.58	5,710,300.58
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,610,300.58	15,610,300.58
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-9,900,000.00	-9,900,000.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-9,900,000.00	-9,900,000.00
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. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	1,980,000.00	-	-	-	-	-	-	-	1,901,646.78	20,315,964.11	24,197,610.89

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：黄杨

主管会计工作负责人：王晓艳

会计机构负责人：王晓艳

所有者权益变动表 (续)

会企04表
单位: 元

编制单位: 张家港市塘桥镇污水处理有限公司

2017年9月

项 目	实收资本 (或股本)	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,980,000.00	-	-	-	-	-	-	-	1,901,646.78	17,631,383.54	21,513,030.32
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	1,980,000.00	-	-	-	-	-	-	-	1,901,646.78	17,631,383.54	21,513,030.32
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,025,720.01	-3,025,720.01
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,004,455.62	12,004,455.62
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-15,030,175.63	-15,030,175.63
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-15,030,175.63	-15,030,175.63
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. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	1,980,000.00	-	-	-	-	-	-	-	1,901,646.78	14,605,663.53	18,487,310.31

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人: 黄杨

主管会计工作负责人: 王晓艳

会计机构负责人: 王晓艳

张家港市塘桥镇污水处理有限公司

2017 年 1-9 月财务报表附注

附注 1：公司基本情况

1-01 公司历史沿革

张家港市塘桥镇污水处理有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于2003年12月1日，成立时由张家港市贝杨橡胶制品有限公司和张家港市东海鞋材厂出资 198 万元组建，其中：张家港市贝杨橡胶制品有限公司认缴出资 178.20万元，持有本公司90%的股权；张家港市东海鞋材厂认缴出资 19.8 万元，持有本公司10%的股权。

2012 年 2 月 8 日，根据公司股东会决议，张家港市东海鞋材厂将其所持本公司 10%的股权（对应出资额 19.8 万元）转让给自然人蒋义芬。股权转让后，公司股东持股情况如下：张家港市贝杨橡胶制品有限公司出资额为 178.2 万元，出资比例90%；蒋义芬出资额为 19.8 万元，出资比例 10%。

2016 年 9 月18 日，根据公司股东会决议，张家港市贝杨橡胶制品有限公司将其所持本公司 90%的股权（对应出资额 178.20万元）分别转让给自然人黄杨和黄丹。股权转让后，公司股东持股情况如下：黄杨出资额为 163万元，出资比例82.3%；蒋义芬出资额为 19.8 万元，出资比例 10%；黄丹出资额为 15.20万元，出资比例7.7%。

2016 年 11 月7 日，根据公司股东会决议，黄杨将其所持本公司 30%的股权（对应出资额 59.4 万元）转让给江苏鹿港文化股份有限公司。股权转让后，公司股东持股情况如下：黄杨出资额为 103.60 万元，出资比例52.3%；江苏鹿港文化股份有限公司（以下简称“鹿港文化”）出资额为59.40万元，出资比例 30%；蒋义芬出资额为 19.8 万元，出资比例 10%；黄丹出资额为 15.20万元，出资比例7.7%。

公司已取得张家港市市场监督管理局颁发的统一社会信用代码91320582755086164W号《营业执照》。

公司住所：张家港市塘桥镇南塘村。

公司法定代表人：黄杨。

1-02 公司经营范围

许可经营项目：污水处理。（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）

附注 2：财务报表的编制基础

2-01 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》、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”），以及中国证券监督管理委员会《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）的披露规定编制。

2-02 持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素。

附注 3、重要会计政策、会计估计

本公司重要会计政策及会计估计，是依据财政部发布的企业会计准则的有关规定，结合本公司生产经营特点制定。

3-01 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的财务状况及经营成果和现金流量等有关信息。

3-02 会计期间

本公司的会计期间分人年度和中期，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，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3-03 营业周期

正常营业周期，是指企业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。本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期。

3-04 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3-05 现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（一般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。

3-06 外币业务和外币报表折算

对发生的外币交易，以交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币记账。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，按照交易实际采用的汇率进行折算。

资产负债表日，将外币货币性资产和负债账户余额，按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益处理。其中，与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化的原则处理；属开办期间发生的汇兑损益计入开办费；其余计入当期的财务费用。

资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币项目，仍按交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，不改变其原记账本位币金额；对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益，计入当期损益。

对于境外经营，本公司在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。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并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

3-07 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融资产和金融负债的分类与计量

本公司按投资目的和经济实质将拥有的金融资产分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产、应收款项、持有至到期投资四类。其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以公允价值计量，公允价值变动计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值计量，公允价值变动计入公允价值变动计入其他综合收益，但是，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，按照成本进行后续计量；应收款项及持有至到期投资以摊余成本计量。

本公司按经济实质将承担的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以

摊余成本计量的其他金融负债两类。

（2）金融资产和金融负债公允价值的确定

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

公司持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响（即在重大影响以下），并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资，将其划分为可供出售金融资产，并以成本计量。

（3）金融资产转移的确认与计量

本公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方为金融资产转移，转移金融资产可以是金融资产的全部，也可以是一部分。金融资产转移包括两种形式：

①将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方；

②将金融资产转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的权利，并承担将收取的现金流量支付给最终收款方的义务。

本公司已将全部或部分金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时，终止确认该全部或部分金融资产，收到的对价与所转移金融资产账面价值的差额确认为损益，同时将原在所有者权益中确认的金融资产累计利得或损失转入损益；保留了所有权上几乎所有的风险和报酬时，继续确认该全部或部分金融资产，收到的对价确认为金融负债。

对于本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，但未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（4）金融资产和金融负债终止确认

满足下列条件之一的公司金融资产将被终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

②该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。

（5）金融资产减值

公司在资产负债表日对除交易性金融资产以外的金融资产账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。对单项重大的金融资产需单独进行减值测试，如有客观证据证明其已发生了减值，确认减值损失，计入当期损益。对于单项金额不重大的和单独测试未发生减值的金融资产，公司根据客户的信用程度及历年发生坏账的实际情况，按信用组合进行减值测试，以确认减值损失。

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，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列各项：

- ① 发行方或债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③ 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人发生让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥ 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

⑦ 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑧ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

⑨ 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，减值损失按账面价值与按原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额计算。

对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，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是转回后的账面价值不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。

可供出售金融资产减值：当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产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。在确认减值损失后，期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，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失，不予转回。

3-08 应收款项

(1) 单项金额重大并单项计提坏账的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	余额超过 500 万元（含）应收账款，余额超过 100 万元（含）其他应收款
------------------	--

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。经减值测试后，预计未来现金流量净值不低于其账面价值的，则按账龄分析法计提坏账准备
----------------------	--

(2) 按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备

账龄分析法计提坏账准备比例

应收款项账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年，以下同）	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	30%	30%
3-4 年	50%	50%
4-5 年	50%	50%
5 年以上	100%	100%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

(4) 本公司对关联单位的应收款项，以及其他明显不存在坏账可能的应收款项，不计提坏账准备。

3-09 存货

(1) 存货核算：

存货是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。公司存货包括原材料、低值易耗品、在产品、产成品等。

存货在取得时，按实际成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

原材料及产成品发出采用移动加权平均法；低值易耗品在领用时采用一次转销法摊销。

(2) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。产成品及大宗原材料的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，其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执

行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(3) 存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

① 低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法或分次摊销法进行摊销。

② 包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法或分次摊销法进行摊销。

3-10 划分为持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；公司已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

3-11 投资性房地产

(1) 投资性房地产计量模式：采用成本法计量。

(2) 投资性房地产折旧或摊销方法

折旧与摊销按资产的估计可使用年限，采用直线法计算，其中房产按 20 年计提折旧，地产按 50 年摊销。投资性房地产按其成本作为入账价值。其中，外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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；投资者投入的投资性房地产，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。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3、3-16 “长期资产减值”。

3-12 固定资产

(1) 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，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

(2) 折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	估计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	直线法	20	5	4.75

机器设备	直线法	5-10	5	9.5-19.00
运输工具	直线法	4	5	23.75
电子设备及其他	直线法	3-10	5	9.5-31.67

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司将符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

- ① 在租赁合同中已经约定（或者在租赁开始日根据相关条件作出合理判断），在租赁期届满时，租赁固定资产的所有权能够转移给本公司；
- ② 本公司有购买租赁固定资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁固定资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；
- ③ 即使固定资产的所有权不转移，但租赁期占租赁固定资产使用寿命的 75%及以上；
- ④ 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的 90%及以上；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的 90%及以上；
- ⑤ 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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。

(4) 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 3、3-16 “长期资产减值”。

3-13 在建工程

本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3、3-16 “长期资产减值”。

3-14 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过 1 年以上（含 1 年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 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。

（2）借款费用资本化的期间

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货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，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产开发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。

为购建或者生产开发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。

3-15 无形资产

（1）无形资产的计价方法

本公司的无形资产包括土地使用权、专利技术和非专利技术等。

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

（2）无形资产摊销方法和期限

本公司的土地使用权从出让起始日（获得土地使用权日）起，按其出让年限平均摊销；本公司专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

本公司商标等受益年限不确定的无形资产不摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3、3-16 “长期资产减值”。

（3）内部研究开发支出会计政策

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

- 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 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；

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；

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

3-16 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。

3-17 长期待摊费用

本公司长期待摊费用为已经支出，但受益期限在 1 年以上的费用，该等费用在受益期内平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

3-18 职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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。职工内部退休计划采用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）。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

3-19 预计负债

(1) 确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

- ① 该义务是本公司承担的现时义务；
- ② 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；

③ 该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 计量方法：按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

3-20 收入

(1) 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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时，确认商品销售收入实现。

本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准：对于国内销售，以按照合同条款将产品交付客户，同时开具相应发票作为收入的确认时点；对于出口销售，以办理完成海关报关作为收入的确认时点。

(2) 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

① 利息收入金额：按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

② 使用费收入金额：按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

③ 租赁收入：在出租合同（或协议）规定日期收取租金后，确认收入实现。如果虽然在合同或协议规定的日期没有收到租金，但是租金能够收回，并且收入金额能够可靠计量的，也确认为收入。

(3) 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

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。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量（已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例或已经发生的成本占估计总成本的比例）确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入。同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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。

② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(4) 本公司收入确认所采用的会计政策与同行业其他上市公司不存在显著差别。

3-21 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。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按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

(3) 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

3-22 递延所得税资产/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) 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。

3-23 租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按

扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

（2）融资租赁的会计处理方法

融资租入资产：公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

附注 4：税项及税收优惠

4-01 税项及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税营业收入	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%

4-02 税收优惠

根据财政部、国家税务总局《关于调整完善资源综合利用产品及劳务增值税政策的通知》（财税[2011]115 号），原对污水处理劳务免征增值税。根据财政部国家税务总局《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》（财税[2015]78 号），从 2015 年 7 月 1 日起，对污水处理劳务享受增值税即征即退 70% 的政策。公司污水处理劳务收入的增值税按照上述政策在取得税局认可后享受增值税即征即退 70% 的政策。

附注 5：财务报表主要项目注释

（以下项目无特殊说明，金额单位均以人民币元为单位。）

5-01 货币资金

（1）货币资金分类列示：

项目	期末余额	期初余额
库存现金	43,843.39	1,158.27
银行存款	1,146,090.97	4,408,935.42
其他货币资金	—	290,000.00
合计	1,189,934.36	4,700,093.69
其中：存放在境外的款项总额	—	—

（2）货币资金中对使用有限制情况款项：

项目	期末余额	期初余额
存放在境外且资金汇回受到限制的款项	—	—
承兑保证金及开证保证金	—	290,000.00
合计	—	290,000.00

使用有限制情况款项在现金流量表中的现金及等价物中扣除。

5-02 应收票据

（1）应收票据分类列示：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	841,000.00	—
商业承兑汇票	—	—
合计	841,000.00	—

（2）期末公司无已质押的应收票据。

（3）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	—	—
商业承兑汇票	—	—
合计	—	—

（4）期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5-03 应收账款

(1) 应收账款分类披露:

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,992,737.39	100.00	250,039.47	5.00	4,742,697.92
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
对关联单位的应收账款	2.00	0.00	—	—	2.00
合计	4,992,739.39	100.00	250,039.47	—	4,742,699.92

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,995,488.50	80.83	99,774.43	5.00	1,895,714.07
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
对关联单位的应收账款	473,335.30	19.17	—	—	473,335.30
合计	2,468,823.80	100.00	99,774.43	—	2,369,049.37

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		
	应收账款	坏账准备	比例 (%)	应收账款	坏账准备	比例 (%)
1 年以内	4,984,685.39	249,234.27	5.00	1,995,488.50	99,774.43	5.00
1-2 年	8,052.00	805.20	10.00	—	—	10.00
2-3 年	—	—	30.00	—	—	30.00
3-4 年	—	—	50.00	—	—	50.00
4-5 年	—	—	50.00	—	—	50.00
5 年以上	—	—	100.00	—	—	100.00
合计	4,992,737.39	250,039.47	—	1,995,488.50	99,774.43	—

确定该组合依据的说明: 已单独计提减值准备的应收账款除外, 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账款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。

(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 150,265.04 元。

(3) 本期无核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：期末余额前五名总额为 257.23 万元，占公司期末应收账款的比例为 51.52%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 12.86 万元。

5-04 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	410,906.97	76.44	354,909.96	51.70
1-2 年	—	—	50,321.20	7.33
2-3 年	321.20	0.06	—	—
3 年以上	126,303.20	23.50	281,303.20	40.97
合计	537,531.37	100.00	686,534.36	100.00

(2) 期末无一年以上的重要的预付账款。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：期末余额前五名汇总金额为 49.70 万元，占预付账款期末余额合计数的比例为 92.00%。

5-05 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	2,398,842.31	28.18	833,942.12	34.76	1,564,900.19
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
对关联单位的其他应收款	6,114,379.75	71.82	—	—	6,114,379.75
合计	8,513,222.06	100.00	833,942.12	—	7,679,279.94

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	2,417,124.57	14.21	392,856.23	16.25	2,024,268.34
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
对关联单位的其他应收款	14,594,803.85	85.79	—	—	14,594,803.85
合计	17,011,928.42	100.00	392,856.23	—	16,619,072.19

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			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	比例（%）	其他应收款	坏账准备	比例（%）
1 年以内	18,842.31	942.12	5.00	37,124.57	1,856.23	5.00
1-2 年	—	—	10.00	2,210,000.00	221,000.00	10.00
2-3 年	2,210,000.00	663,000.00	30.00	—	—	30.00
3-4 年	—	—	50.00	—	—	50.00
4-5 年	—	—	50.00	—	—	50.00
5 年以上	170,000.00	170,000.00	100.00	170,000.00	170,000.00	100.00
合计	2,398,842.31	833,942.12	—	2,417,124.57	392,856.23	—

确定该组合依据的说明：已单独计提减值准备的其他应收款除外，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其他应收款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。

（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 441,085.89 元。

（3）本报告期无核销的其他应收款。

（4）其他应收款按款项性质分类情况：

项目	期末余额	期初余额
员工借款	2,380,000.00	2,210,000.00
暂收暂付款项	18,842.31	1,647.57
单位往来款	6,114,379.75	14,800,280.85
合计	8,513,222.06	17,011,928.42

（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
张家港市贝杨橡胶制品有限公司	关联方往来	3,340,031.32	1 年以内	39.23	—
张家港贝顺橡胶制品有限公司	关联方往来	2,774,348.43	1 年以内	32.59	—
黄荣	个人借款	2,100,000.00	2-3 年	24.67	630,000.00
钱国洪	个人借款	170,000.00	5 年以上	2.00	170,000.00

沈丽霞	员工借款	110,000.00	2-3 年	1.29	33,000.00
合计	—	8,494,379.75	—	99.78	833,000.00

5-06 固定资产原价及累计折旧

(1) 固定资产分类列示:

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	47,968,199.71	11,828,198.04	—	4,135,452.23	63,931,849.98
2. 本期增加金额	5,514,723.02	763,074.14	71,424.15	387,579.47	6,736,800.78
(1) 购置	—	763,074.14	71,424.15	387,579.47	1,222,077.76
(2) 在建工程转入	5,514,723.02	—	—	—	5,514,723.02
(3) 分类调整	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
(2) 分类调整	—	—	—	—	—
4. 期末余额	53,482,922.73	12,591,272.18	71,424.15	4,523,031.70	70,668,650.76
二、累计折旧					
1. 期初余额	8,756,920.07	5,216,278.17	—	1,667,173.37	15,640,371.61
2. 本期增加金额	2,354,731.55	751,683.35	5,654.40	537,338.41	3,649,407.71
(1) 计提	2,354,731.55	751,683.35	5,654.40	537,338.41	3,649,407.71
(2) 分类调整	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
(2) 分类调整	—	—	—	—	—
4. 期末余额	11,111,651.62	5,967,961.52	5,654.40	2,204,511.78	19,289,779.32
三、减值准备					
1. 期初余额	—	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—	—
计提	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—
处置或报废	—	—	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—	—	—
四、账面价值					

1. 期末账面价值	42,371,271.11	6,623,310.66	65,769.75	2,318,519.92	51,378,871.44
2. 期初账面价值	39,211,279.64	6,611,919.87	—	2,468,278.86	48,291,478.37

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况:

项目	未办妥产权证书金额	未办妥产权证书的原因
门卫东厂房	1,384,182.12	手续尚未完成
污泥东厂房	573,051.58	手续尚未完成
门卫西平房	519,068.12	手续尚未完成
办公楼	97,500.00	手续尚未完成

5-07 在建工程

(1) 在建工程情况:

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
三期工程	24,912,513.74	—	24,912,513.74	42,678,253.74	—	42,678,253.74
二期水池改造	173,813.06	—	173,813.06	—	—	—
新增压滤机搭棚	85,811.12	—	85,811.12	—	—	—
一期水池改造	41,287.27	—	41,287.27	—	—	—
合计	25,213,425.19	—	25,213,425.19	42,678,253.74	—	42,678,253.74

(2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
三期工程	—	42,678,253.74	—	3,600,000.00	14,165,740.00	24,912,513.74
合计	—	42,678,253.74	—	3,600,000.00	14,165,740.00	24,912,513.74

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
三期工程	—	—	—	—	—	自筹
合计	—	—	—	—	—	—

5-08 无形资产

(1) 无形资产分类情况:

项目	土地使用权	专利技术	非专利技术	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	7,047,402.00	—	—	—	7,047,402.00

2.本期增加金额	—	—	—	—	—
（1）购置	—	—	—	—	—
（2）内部研发	—	—	—	—	—
（3）企业合并增加	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置	—	—	—	—	—
（2）其他	—	—	—	—	—
4.期末余额	7,047,402.00	—	—	—	7,047,402.00
二、累计摊销					
1.期初余额	1,350,754.05	—	—	—	1,350,754.05
2.本期增加金额	105,711.03	—	—	—	105,711.03
计提	105,711.03	—	—	—	105,711.03
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
处置	—	—	—	—	—
4.期末余额	1,456,465.08	—	—	—	1,456,465.08
三、减值准备					
1.期初余额	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
计提	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
处置	—	—	—	—	—
4.期末余额	—	—	—	—	—
四、账面价值					
1.期末账面价值	5,590,936.92	—	—	—	5,590,936.92
2.期初账面价值	5,696,647.95	—	—	—	5,696,647.95

（2）期末无未办妥产权证书的土地使用权。

5-09 递延所得税资产

（1）递延所得税资产分类列示：

项目	期末余额		期初余额	
	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	1,083,981.59	270,995.40	492,630.66	123,157.67

可抵扣亏损	—	—	—	—
计入递延收益的政府补助	1,812,500.00	453,125.00	1,921,250.00	480,312.50
合计	2,896,481.59	724,120.40	2,413,880.66	603,470.17

(2) 期末无未确认递延所得税资产明细。

5-10 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
工程性预付账款	3,146,244.66	2,727,676.66
合计	3,146,244.66	2,727,676.66

5-11 应付票据

(1) 应付票据分类列示：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	—	290,000.00
商业承兑汇票	—	—
合计	—	290,000.00

5-12 应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,463,648.08	16,257,888.14
1 至 2 年	4,529,449.50	3,697,238.05
2 至 3 年	676,789.77	3,575.00
3 年以上	564,078.82	561,478.82
合计	8,233,966.17	20,520,180.01

(2) 期末无账龄超过一年的重要应付账款。

5-13 预收款项

(1) 预收账款列示：

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	846,822.84	512,204.84
1 至 2 年	6,916.00	58,845.00
2 至 3 年	58,845.00	30,000.00

3 年以上	30,000.00	—
合计	942,583.84	601,049.84

5-14 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	89,660.00	1,190,341.68	1,131,206.48	148,795.20
二、离职后福利-设定提存计划	—	116,478.94	116,478.94	—
三、辞退福利	—	—	—	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	89,660.00	1,306,820.62	1,247,685.42	148,795.20

(2) 短期薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	89,660.00	988,048.00	931,845.00	145,863.00
2、职工福利费	—	135,245.04	135,245.04	—
3、社会保险费	—	59,593.88	59,593.88	—
其中: 医疗保险费	—	43,341.00	43,341.00	—
工伤保险费	—	10,835.25	10,835.25	—
生育保险费	—	5,417.63	5,417.63	—
4、住房公积金	—	—	—	—
5、工会经费和职工教育经费	—	7,454.76	4,522.56	2,932.20
6、短期带薪缺勤	—	—	—	—
7、短期利润分享计划	—	—	—	—
合计	89,660.00	1,190,341.68	1,131,206.48	148,795.20

(3) 设定提存计划列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	—	108,352.50	108,352.50	—
2、失业保险费	—	8,126.44	8,126.44	—
3、企业年金缴费	—	—	—	—
合计	—	116,478.94	116,478.94	—

5-15 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	607,950.52	365,693.20

企业所得税	3,196,544.58	3,612,047.70
土地使用税	37,586.50	37,586.50
城市维护建设税	30,945.90	18,284.66
教育费附加	30,945.90	18,284.66
房产税	9,492.27	58,403.50
印花税	1,227.60	8,187.33
合计	3,914,693.27	4,118,487.55

5-16 应付股利

项目	期末余额	期初余额
张家港市贝杨橡胶制品有限公司	9,907,158.07	13,527,158.07
黄杨	2,442,160.00	—
蒋义芬	1,202,414.05	1,503,017.56
合计	13,551,732.12	15,030,175.63

5-17 其他应付款

(1) 其他应付账款列示:

项目	期末余额	期初余额
单位往来款	—	19,687,327.26
暂收暂付款项	38,306.64	30,000.00
合计	38,306.64	19,717,327.26

(2) 期末无账龄超过一年的重要其他应付账款。

5-18 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	—	—
抵押借款	27,000,000.00	36,000,000.00
保证借款	—	—
信用借款	—	—
合计	27,000,000.00	36,000,000.00

5-19 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	9,518,085.90	13,915,000.00	416,729.83	23,016,356.07	收到补贴
合计	9,518,085.90	13,915,000.00	416,729.83	23,016,356.07	—

涉及政府补助的项目:

补助项目名称	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
污水池二期工程	1,921,250.00	—	108,750.00	—	1,812,500.00	与资产相关
污水池三期工程	7,596,835.90	—	307,979.83	—	7,288,856.07	与资产相关
接管工程	—	13,915,000.00	—	—	13,915,000.00	与资产相关
合计	9,518,085.90	13,915,000.00	416,729.83	—	23,016,356.07	—

5-20 实收资本

股东名称	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
黄杨	1,036,000.00	52.30	1,036,000.00	52.30
江苏鹿港文化股份有限公司	594,000.00	30.00	594,000.00	30.00
蒋义芬	198,000.00	10.00	198,000.00	10.00
黄丹	152,000.00	7.70	152,000.00	7.70
合计	1,980,000.00	100.00	1,980,000.00	100.00

5-21 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,901,646.78	—	—	1,901,646.78
合计	1,901,646.78	—	—	1,901,646.78

※ 公司累计提取盈余公积已达实收资本 50%，根据公司法及公司章程规定不再提取。

5-22 未分配利润

项目	本期数	上年数
调整前上期末未分配利润	14,605,663.53	17,631,383.54
调整期初未分配利润合计数	—	—
调整后期初未分配利润	14,605,663.53	17,631,383.54
加：本期净利润	15,610,300.58	12,004,455.62
减：提取法定盈余公积	—	—

提取任意盈余公积	—	—
提取一般风险准备	—	—
应付普通股股利	9,900,000.00	15,030,175.63
转作股本的普通股股利	—	—
期末未分配利润	20,315,964.11	14,605,663.53

5-23 营业收入及成本

项目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,796,966.14	14,498,314.25	37,982,231.88	19,401,529.29
其他业务	432,559.14	146,182.67	602,877.98	132,642.93
合计	37,229,525.28	14,644,496.92	38,585,109.86	19,534,172.22

5-24 税金及附加

项目	本期发生额	上年发生额
城市维护建设税	244,234.17	244,224.80
教育费附加	244,234.17	244,224.79
其他税费	184,992.56	190,361.63
合计	673,460.90	678,811.22

5-25 管理费用

项目	本期发生额	上年发生额
排污费	560,000.00	1,120,507.00
职工薪酬	774,104.98	933,327.23
固定资产折旧与摊销	150,288.14	189,085.20
办公费（含中介、会议等）	19,648.59	13,527.60
差旅费（含汽车日常费用）	21,804.00	69,408.00
其他	147,384.84	393,959.45
税金（房/车/土/印）	—	54,119.15
合计	1,673,230.55	2,773,933.63

5-26 财务费用

项目	本期发生额	上年发生额
利息支出	1,730,954.16	3,223,139.91
减：利息收入	26,675.54	76,005.81
手续费	64,947.30	82,223.60
合计	1,769,225.92	3,229,357.70

5-27 资产减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
坏账损失	591,350.93	-1,912.99
存货跌价损失	—	—
合计	591,350.93	-1,912.99

5-28 其他收益

项目	本期发生额	上年发生额
政府补助	416,729.83	—
合计	416,729.83	—

计入当期损益的政府补助：

项目	本期发生额	上年发生额	与资产/收益相关
太湖水治理九期省补资金	307,979.83	—	与资产相关
污水池二期工程	108,750.00	—	与资产相关
合计	416,729.83	—	—

5-29 营业外收入

项目	本期发生额	上年发生额
非流动资产处置利得	—	—
政府补助	—	523,238.03
退税	3,199,039.61	3,147,569.78
其他	—	—
合计	3,199,039.61	3,670,807.81

计入当期损益的政府补助：

项目	本期发生额	上年发生额	与资产/收益相关
太湖水治理九期省补资金	—	358,238.03	与资产相关

污水池二期工程	—	145,000.00	与资产相关
清洁生产补助	—	20,000.00	与收益相关
合计	—	523,238.03	—

5-30 营业外支出

项目	本期发生额	上年发生额
非流动资产处置损失	—	—
滞纳金	108,231.37	830.76
其他	9,067.50	5,987.20
合计	117,298.87	6,817.96

5-31 所得税费用

(1) 所得税费用列示：

项目	本期发生额	上年发生额
当期所得税费用	5,886,580.28	3,993,554.07
递延所得税费用	-120,650.23	36,728.24
合计	5,765,930.05	4,030,282.31

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	21,376,230.63
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,344,057.66
子公司适用不同税率的影响	—
调整以前期间所得税的影响	394,684.89
非应税收入的影响	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	—
研发费用加计扣除的影响	—
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	27,187.50
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	—
所得税费用	5,765,930.05

5-32 现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金:

项目	本期发生额	上年发生额
利息收入	26,675.54	76,005.81
资金往来	—	4,422,088.86
保证金	—	5,110,000.00
其他	—	2,400,000.00
合计	26,675.54	12,008,094.67

(2) 支付其他与经营活动有关的现金:

项目	本期发生额	上年发生额
付现费用	920,867.09	2,156,963.88
保证金	—	—
资金往来	3,615,314.26	—
其他	117,298.87	854.26
合计	4,653,480.22	2,157,818.14

5-33 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	15,610,300.58	12,004,455.62
加: 资产减值准备	591,350.93	-1,912.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,649,407.71	4,540,126.15
无形资产摊销	105,711.03	140,948.04
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		—
固定资产报废损失	—	—
公允价值变动损失	—	—
财务费用	1,730,954.16	3,223,139.91
投资损失	—	—
递延所得税资产减少	-120,650.23	36,728.24
递延所得税负债增加	—	—
存货的减少		

经营性应收项目的减少	5,282,793.76	2,415,170.15
经营性应付项目的增加	-18,560,089.37	4,174,696.19
其他	290,000.00	5,110,000.00
经营活动产生的现金流量净额	8,579,778.57	31,643,351.31
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	1,189,934.36	4,410,093.69
减: 现金的期初余额	4,410,093.69	3,088,398.33
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	-3,220,159.33	1,321,695.36

(2) 现金和现金等价物的构成:

项目	本期发生额	上年发生额
一、现金		
其中: 库存现金	43,843.39	1,158.27
可随时用于支付的银行存款	1,146,090.97	4,408,935.42
可随时用于支付的其他货币资金	—	—
二、现金等价物	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	1,189,934.36	4,410,093.69
四、使用受限制的货币资金	—	290,000.00

附注 6: 关联方及关联交易

6-01 控股股东情况

本公司的控股股东为自然人黄杨, 截止期末持股比例为52.30%。

6-02 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
张家港贝顺橡胶制品有限公司	同受实际控制人控制企业

张家港市贝杨橡胶制品有限公司	同受实际控制人控制企业
----------------	-------------

6-03 关联交易情况

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
江苏鹿港毛纺织染有限公司	产品销售	4,243,633.43	3,962,243.75

6-04 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江苏鹿港毛纺织染有限公司	2.00	—	473,335.30	—
其他应收款	张家港贝顺橡胶制品有限公司	2,774,348.43	—	3,123,748.43	—
其他应收款	张家港市贝杨橡胶制品有限公司	3,340,031.32	—	4,565,555.42	—
其他应收款	黄杨	—	—	6,905,500.00	—

附注 7：承诺及或有事项

7-01 资产负债表日存在的重要承诺

本公司无需要披露的承诺事项。

7-02 重要或有事项

本公司无需要披露重要或有事项。

附注 8：资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

附注 9：其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

编号 320200000201709010081



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 320200078269333C (1/1)

名称 江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 无锡市新区龙山路10号9幢503室
执行事务合伙人 张彩斌
成立日期 2013年09月18日
合伙期限 2013年09月18日至*****
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，出具有关的报告；基本建设年度财务决算审计；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。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关





证书序号: 000175

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部 中国证券监督管理委员会审查, 批准
江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。



首席合伙人 袁彩斌



证书号: 39

发证时间: 二〇一七年十一月二十七日

证书有效期至: 二〇一七年十一月二十七日



会计师事务所
执业证书



名称：江苏天业会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：张彩斌

办公场所：无锡市新区龙山路4号C幢303室

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：32020028

注册资本(出资额)：1000万元

批准设立文号：苏财会[2013]35号

批准设立日期：2013-09-12

证书序号：NO.010721

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：

二〇一三年十月二十八日

中华人民共和国财政部制



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



刘勇(320500010004)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

年 /y 月 /m 日 /d

姓名 刘勇
Full name 刘
性别 男
Sex 男
出生日期 1987-09-21
Date of birth 1987-09-21
工作单位 江苏公证天业会计师事务所(特
Working unit 殊普通合伙) 苏州分所
身份证号码 320503198709210039
Identity card No. 320503198709210039



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 /y 月 /m 日 /d



姓名 邓明勇
Full name 男
性别 男
Sex
出生日期 1968-12-23
Date of Birth
工作单位 江苏公证天业会计师事务所(特
殊普通合伙)苏州分所
Working unit
身份证号码 3205002661223001
Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



邓明勇(320500010011)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
/m /d

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 月 日
/m /d