

江苏康博工业固体废物处置有限公司审计报告

天职业字[2017]19369 号

目 录

审计报告	1
财务报表	3
财务报表附注	17

审计报告



天职业字[2017]19369号

江苏康博工业固体废弃物处置有限公司：

我们审计了后附的江苏康博工业固体废弃物处置有限公司（以下简称“康博固废公司”）财务报表，包括2017年9月30日、2016年12月31日、2015年12月31日的合并资产负债表及资产负债表，2017年1-9月、2016年度、2015年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是康博固废公司管理层的责任，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而导致的重大错报。

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审计意见。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，康博固废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，公允反映了康博固废公司2017年9月30日、2016年12月31日、2015年12月31日的合并财务状况及财务状况，及2017年1-9月、2016年度、2015年度的合并经营成果和合并现金流量及经营成果和现金流量。

中国注册会计师：

中国·北京

二〇一七年十二月二十九日

中国注册会计师：

中国注册会计师：

合并资产负债表（续）

编制单位：江苏康博工业固体废弃物处置有限公司

金额单位：元

项 目	2017年9月30日	2016年12月31日	2015年12月31日	附注编号
流动负债				
短期借款				
△向中央银行借款				
△吸收存款及同业存款				
△拆入资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据			5,000,000.00	七、11
应付账款	15,602,265.55	16,603,631.14	21,300,119.92	七、12
预收款项	6,393,248.40	1,015,034.00	598,274.00	七、13
△卖出回购金融资产款				
△应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	22,281,392.34	22,817,134.03	6,073,790.10	七、14
应交税费	2,063,112.08	1,806,255.95	1,698,059.43	七、15
应付利息				
应付股利				
其他应付款	1,923,351.72	2,241,696.99	3,516,881.33	七、16
△应付分保账款				
△保险合同准备金				
△代理买卖证券款				
△代理承销证券款				
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债		3,000,000.00	1,000,000.00	七、17
其他流动负债				
流动负债合计	48,263,370.09	47,483,752.11	39,187,124.78	
非流动负债				
长期借款		6,000,000.00	9,000,000.00	七、18
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	13,724,547.85	18,887,871.55	29,331,814.93	七、19
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计	13,724,547.85	24,887,871.55	38,331,814.93	
负 债 合 计	61,987,917.94	72,371,623.66	77,518,939.71	
所有者权益				
实收资本	25,000,000.00	25,000,000.00	25,000,000.00	七、20
其他权益工具				
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	27,626,886.91	22,177,335.06	11,610,415.96	七、21
△一般风险准备				
未分配利润	79,300,722.12	78,709,214.07	46,606,942.13	七、22
归属于母公司所有者权益合计	131,927,609.03	125,886,549.13	83,217,358.09	
少数股东权益				
所有者权益合计	131,927,609.03	125,886,549.13	83,217,358.09	
负债及所有者权益合计	193,915,526.97	198,258,172.79	160,736,297.80	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：江苏康博工业固体废物处置有限公司

金额单位：元

项 目	2017年1-9月	2016年度	2015年度	附注编号
一、营业总收入	153,252,858.19	200,859,069.12	181,066,646.26	
其中：营业收入	153,252,858.19	200,859,069.12	181,066,646.26	七、23
△利息收入				
△已赚保费				
△手续费及佣金收入				
二、营业总成本	84,650,522.40	115,039,408.11	86,685,266.40	
其中：营业成本	70,540,143.17	81,518,739.31	68,987,715.67	七、23
△利息支出				
△手续费及佣金支出				
△退保金				
△赔付支出净额				
△提取保险合同准备金净额				
△保单红利支出				
△分保费用				
税金及附加	2,077,600.11	2,721,879.44	7,320,628.29	七、24
销售费用	2,778,027.95	3,730,531.26	775,897.04	七、25
管理费用	9,537,524.21	22,137,969.47	8,715,301.05	七、26
财务费用	-271,953.87	48,633.53	581,721.40	七、27
资产减值损失	-10,819.17	4,881,655.10	304,002.95	七、28
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
△汇兑收益（损失以“-”号填列）				
其他收益	11,820,742.07			七、29
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	80,423,077.86	85,819,661.01	94,381,379.86	
加：营业外收入	2,290.00	19,356,089.62	974,852.89	七、30
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	2,307,421.92	159.13	553,207.35	七、31
其中：非流动资产处置损失	2,307,421.92		282,381.82	七、31
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	78,117,945.94	105,175,591.50	94,803,025.40	
减：所得税费用	76,886.04	-493,599.54	621,367.87	七、32
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	78,041,059.90	105,669,191.04	94,181,657.53	
其中：被合并方在合并前实现的净利润				
归属于母公司所有者的净利润	78,041,059.90	105,669,191.04	94,181,657.53	
少数股东损益				
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益				
2.可供出售金融资产公允价值变动损益				
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4.现金流量套期损益的有效部分				
5.外币财务报表折算差额				
6.其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额	78,041,059.90	105,669,191.04	94,181,657.53	
归属于母公司所有者的综合收益总额	78,041,059.90	105,669,191.04	94,181,657.53	
归属于少数股东的综合收益总额				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：江苏康博工业固体废弃物处置有限公司

金额单位：元

项 目	2017年1-9月	2016年度	2015年度	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金	178,948,862.52	220,257,210.83	176,063,412.21	
△客户存款和同业存放款项净增加额				
△向中央银行借款净增加额				
△向其他金融机构拆入资金净增加额				
△收到原保险合同保费取得的现金				
△收到再保险业务现金净额				
△保户储金及投资款净增加额				
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				
△收取利息、手续费及佣金的现金				
△拆入资金净增加额				
△回购业务资金净增加额				
收到的税费返还	11,820,742.07	16,423,825.84		
收到其他与经营活动有关的现金	432,658.76	7,395,796.60	2,879,073.28	七、33
经营活动现金流入小计	191,202,263.35	244,076,833.27	178,942,485.49	
购买商品、接受劳务支付的现金	61,395,107.40	72,452,003.10	67,449,902.12	
△客户贷款及垫款净增加额				
△存放中央银行和同业款项净增加额				
△支付原保险合同赔付款项的现金				
△支付利息、手续费及佣金的现金				
△支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金	16,656,702.12	15,959,579.15	9,644,902.68	
支付的各项税费	19,023,080.88	26,331,485.19	9,432,590.87	
支付其他与经营活动有关的现金	4,538,818.56	5,307,087.84	6,280,410.24	七、33
经营活动现金流出小计	101,613,708.96	120,050,155.28	92,807,805.91	
经营活动产生的现金流量净额	89,588,554.39	124,026,677.99	86,134,679.58	七、34
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	8,755,327.37	2,757,181.66	41,169,368.12	
投资支付的现金				
△质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计	8,755,327.37	2,757,181.66	41,169,368.12	
投资活动产生的现金流量净额	-8,755,327.37	-2,757,181.66	-41,169,368.12	
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金			8,000,000.00	
△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			8,000,000.00	
偿还债务支付的现金	9,000,000.00	1,000,000.00	8,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	72,324,425.00	63,574,358.33	13,537,900.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计	81,324,425.00	64,574,358.33	21,537,900.00	
筹资活动产生的现金流量净额	-81,324,425.00	-64,574,358.33	-13,537,900.00	
四、汇率变动对现金的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	-491,197.98	56,695,138.00	31,427,411.46	七、34
加：期初现金及现金等价物的余额	95,709,320.53	39,014,182.53	7,586,771.07	七、34
六、期末现金及现金等价物余额	95,218,122.55	95,709,320.53	39,014,182.53	七、34

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：江苏康博工业固体废物处置有限公司

金额单位：元

项 目	2017年1-9月												
	归属于母公司所有者权益											少数股东 权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公 积	减：库存 股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	△一般风 险准备	未分配利润		
优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	25,000,000.00								22,177,335.06		78,709,214.07		125,886,549.13
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	25,000,000.00								22,177,335.06		78,709,214.07		125,886,549.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									5,449,551.85		591,508.05		6,041,059.90
（一）综合收益总额											78,041,059.90		78,041,059.90
（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									5,449,551.85		-77,449,551.85		-72,000,000.00
1. 提取盈余公积									5,449,551.85		-5,449,551.85		
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配											-72,000,000.00		-72,000,000.00
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													
5. 其他													
（五）专项储备提取和使用													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	25,000,000.00								27,626,886.91		79,300,722.12		131,927,609.03

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：江苏康博工业固体废物处置有限公司

金额单位：元

项 目	2016年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东 权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公 积	减：库存 股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	△一般风 险准备	未分配利润		
优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	25,000,000.00								11,610,415.96		46,606,942.13		83,217,358.09
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	25,000,000.00								11,610,415.96		46,606,942.13		83,217,358.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									10,566,919.10		32,102,271.94		42,669,191.04
（一）综合收益总额											105,669,191.04		105,669,191.0
（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									10,566,919.10		-73,566,919.10		-63,000,000.00
1. 提取盈余公积									10,566,919.10		-10,566,919.10		
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配											-63,000,000.00		-63,000,000.00
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													
5. 其他													
（五）专项储备提取和使用													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	25,000,000.00								22,177,335.06		78,709,214.07		125,886,549.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：江苏康博工业固体废物处置有限公司

金额单位：元

项 目	2015年度												
	归属于母公司所有者权益										少数股东 权益	所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具			资本公 积	减：库存 股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	△一般风 险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	25,000,000.00								2,192,250.21		-25,556,549.65		1,635,700.56
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	25,000,000.00								2,192,250.21		-25,556,549.65		1,635,700.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									9,418,165.75		72,163,491.78		81,581,657.53
（一）综合收益总额											94,181,657.53		94,181,657.53
（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									9,418,165.75		-22,018,165.75		-12,600,000.00
1. 提取盈余公积									9,418,165.75		-9,418,165.75		
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配											-12,600,000.00		-12,600,000.00
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													
5. 其他													
（五）专项储备提取和使用													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	25,000,000.00								11,610,415.96		46,606,942.13		83,217,358.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：江苏康博工业固体废物处置有限公司

金额单位：元

项 目	2017年9月30日	2016年12月31日	2015年12月31日	附注编号
流动负债				
短期借款				
△向中央银行借款				
△吸收存款及同业存款				
△拆入资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据			5,000,000.00	
应付账款	15,602,265.55	16,603,631.14	21,300,119.92	
预收款项	6,393,248.40	1,015,034.00	598,274.00	
△卖出回购金融资产款				
△应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	22,281,392.34	22,817,134.03	6,073,790.10	
应交税费	2,063,112.08	1,806,255.95	1,683,084.64	
应付利息				
应付股利				
其他应付款	1,923,351.72	2,241,696.99	2,098,766.17	
△应付分保账款				
△保险合同准备金				
△代理买卖证券款				
△代理承销证券款				
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债		3,000,000.00	1,000,000.00	
其他流动负债				
流动负债合计	48,263,370.09	47,483,752.11	37,754,034.83	
非流动负债				
长期借款		6,000,000.00	9,000,000.00	
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	13,724,547.85	18,887,871.55	29,331,814.93	
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计	13,724,547.85	24,887,871.55	38,331,814.93	
负 债 合 计	61,987,917.94	72,371,623.66	76,085,849.76	
所有者权益				
实收资本	25,000,000.00	25,000,000.00	25,000,000.00	
其他权益工具				
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	27,626,886.91	22,177,335.06	11,610,415.96	
一般风险准备				
未分配利润	79,300,722.12	78,709,214.07	46,606,942.13	
所有者权益合计	131,927,609.03	125,886,549.13	83,217,358.09	
负债及所有者权益合计	193,915,526.97	198,258,172.79	159,303,207.85	

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：江苏康博工业固体废弃物处置有限公司

金额单位：元

项 目	2017年1-9月	2016年度	2015年度	附注编号
一、营业总收入	153,252,858.19	200,859,069.12	181,066,646.26	
其中: 营业收入	153,252,858.19	200,859,069.12	181,066,646.26	十七、4
△利息收入				
△已赚保费				
△手续费及佣金收入				
二、营业总成本	84,650,522.40	115,039,408.11	86,685,266.40	
其中: 营业成本	70,540,143.17	81,518,739.31	68,987,715.67	十七、4
△利息支出				
△手续费及佣金支出				
△退保金				
△赔付支出净额				
△提取保险合同准备金净额				
△保单红利支出				
△分保费用				
税金及附加	2,077,600.11	2,721,879.44	7,320,628.29	
销售费用	2,778,027.95	3,730,531.26	775,897.04	
管理费用	9,537,524.21	22,137,969.47	8,715,301.05	
财务费用	-271,953.87	48,633.53	581,721.40	
资产减值损失	-10,819.17	4,881,655.10	304,002.95	
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)				
投资收益				
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益				
△汇兑收益 (损失以“-”号填列)				
其他收益	11,820,742.07			
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)	80,423,077.86	85,819,661.01	94,381,379.86	
加: 营业外收入	2,290.00	19,356,089.62	974,852.89	
其中: 非流动资产处置利得				
减: 营业外支出	2,307,421.92	159.13	553,207.35	
其中: 非流动资产处置损失	2,307,421.92		282,381.82	
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)	78,117,945.94	105,175,591.50	94,803,025.40	
减: 所得税费用	76,886.04	-493,599.54	621,367.87	
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)	78,041,059.90	105,669,191.04	94,181,657.53	
六、其他综合收益的税后净额				
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中				
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
6. 其他				
七、综合收益总额	78,041,059.90	105,669,191.04	94,181,657.53	

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：江苏康博工业固体废弃物处置有限公司

金额单位：元

项 目	2017年1-9月	2016年度	2015年度	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金	178,948,862.52	220,257,210.83	176,063,412.21	
△客户存款和同业存放款项净增加额				
△向中央银行借款净增加额				
△向其他金融机构拆入资金净增加额				
△收到原保险合同保费取得的现金				
△收到再保险业务现金净额				
△保户储金及投资款净增加额				
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				
△收取利息、手续费及佣金的现金				
△拆入资金净增加额				
△回购业务资金净增加额				
收到的税费返还	11,820,742.07	16,423,825.84		
收到其他与经营活动有关的现金	432,658.76	7,395,796.60	1,445,983.33	
经营活动现金流入小计	191,202,263.35	244,076,833.27	177,509,395.54	
购买商品、接受劳务支付的现金	61,395,107.40	72,452,003.10	67,130,777.12	
△客户贷款及垫款净增加额				
△存放中央银行和同业款项净增加额				
△支付原保险合同赔付款项的现金				
△支付利息、手续费及佣金的现金				
△支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金	16,656,702.12	15,959,579.15	9,644,902.68	
支付的各项税费	19,023,080.88	26,331,485.19	9,432,590.87	
支付其他与经营活动有关的现金	4,538,818.56	5,307,087.84	6,280,410.24	
经营活动现金流出小计	101,613,708.96	120,050,155.28	92,488,680.91	
经营活动产生的现金流量净额	89,588,554.39	124,026,677.99	85,020,714.63	
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	8,755,327.37	2,757,181.66	41,156,430.62	
投资支付的现金			2,000,000.00	
△质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计	8,755,327.37	2,757,181.66	43,156,430.62	
投资活动产生的现金流量净额	-8,755,327.37	-2,757,181.66	-43,156,430.62	
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金			8,000,000.00	
△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			8,000,000.00	
偿还债务支付的现金	9,000,000.00	1,000,000.00	8,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	72,324,425.00	63,574,358.33	13,537,900.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计	81,324,425.00	64,574,358.33	21,537,900.00	
筹资活动产生的现金流量净额	-81,324,425.00	-64,574,358.33	-13,537,900.00	
四、汇率变动对现金的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	-491,197.98	59,796,165.45	28,326,384.01	
加：期初现金及现金等价物的余额	95,709,320.53	35,913,155.08	7,586,771.07	
六、期末现金及现金等价物余额	95,218,122.55	95,709,320.53	35,913,155.08	

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：江苏康博工业固体废物处置有限公司

金额单位：元

项 目	2017年1-9月											
	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	25,000,000.00								22,177,335.06		78,709,214.07	125,886,549.13
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	25,000,000.00								22,177,335.06		78,709,214.07	125,886,549.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									5,449,551.85		591,508.05	6,041,059.90
（一）综合收益总额											78,041,059.90	78,041,059.90
（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									5,449,551.85		-77,449,551.85	-72,000,000.00
1. 提取盈余公积									5,449,551.85		-5,449,551.85	
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配											-72,000,000.00	-72,000,000.00
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5. 其他												
（五）专项储备提取和使用												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	25,000,000.00								27,626,886.91		79,300,722.12	131,927,609.03

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：江苏康博工业固体废物处置有限公司

金额单位：元

项 目	2016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	25,000,000.0							11,610,415.96			46,606,942.13	83,217,358.09
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	25,000,000.0							11,610,415.96			46,606,942.13	83,217,358.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								10,566,919.10			32,102,271.94	42,669,191.04
（一）综合收益总额											105,669,191.04	105,669,191.04
（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								10,566,919.10		-73,566,919.10	-63,000,000.00	
1. 提取盈余公积								10,566,919.10		-10,566,919.10		
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配										-63,000,000.00	-63,000,000.00	
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5. 其他												
（五）专项储备提取和使用												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	25,000,000.0							22,177,335.06			78,709,214.07	125,886,549.13

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：江苏康博工业固体废弃物处置有限公司

金额单位：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	25,000,000.00								2,192,250.21		-25,556,549.65	1,635,700.56
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	25,000,000.00								2,192,250.21		-25,556,549.65	1,635,700.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									9,418,165.75		72,163,491.78	81,581,657.53
（一）综合收益总额											94,181,657.53	94,181,657.53
（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									9,418,165.75		-22,018,165.75	-12,600,000.00
1. 提取盈余公积									9,418,165.75		-9,418,165.75	
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配											-12,600,000.00	-12,600,000.00
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5. 其他												
（五）专项储备提取和使用												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	25,000,000.00								11,610,415.96		46,606,942.13	83,217,358.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江苏康博工业固体废物处置有限公司

2015年1月1日至2017年9月30日

财务报表附注

(除特别注明外，所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

1、历史沿革

江苏康博工业固体废物处置有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于2006年9月15日,经常熟市市场监督管理局依法登记成立。本公司由江苏康博科技有限公司、徐伟、钱红和杨瑞瑞出资组建,公司注册资本为1,000.00万元。

2006年9月12日,公司收到全体股东实际缴纳的第一期出资人民币400.00万元,全部以货币出资,占已登记注册资本总额40%,本次出资由常熟天瑞会计师事务所有限公司出具常天会验字(2006)第267号《验资报告》。2007年11月7日,公司收到全体股东实际缴纳的第二期出资人民币400.00万元,全部以货币出资,占已登记注册资本总额80%,本次出资由常熟天瑞会计师事务所有限公司出具常天会验字(2007)第266号《验资报告》。2008年3月28日,公司收到全体股东第三期出资人民币200.00万元,出资后实际缴纳的注册资本合计人民币1,000.00万元,全部以货币出资,占已登记注册资本总额100%,上述出资由常熟天瑞会计师事务所有限公司出具常天会验字(2008)第071号《验资报告》。

2012年5月31日,经股东会决议,通过2011年末分配利润方案,以未分配利润转增资本,由公司原注册资本1,000.00万元增加至1,800.00万元,常熟天瑞会计师事务所有限公司对本次增资出具常天会验字(2012)第087号《验资报告》,增资后公司实际出资和股权结构如下:

序号	股东名称	实际出资额(万元)	持股比例(%)
1	江苏康博科技有限公司	720.00	40.00
2	徐伟	540.00	30.00
3	钱红	270.00	15.00
4	杨瑞瑞	270.00	15.00
	合计	<u>1,800.00</u>	<u>100.00</u>

2014年3月6日,经股东会决议,通过2013年末分配利润方案,以未分配利润转增资本,由公司原注册资本1,800.00万元增加至2,500.00万。本次增资后公司实际出资和股权结构如下:

序号	股东名称	实际出资额（万元）	持股比例（%）
1	江苏康博科技有限公司	1,000.00	40.00
2	徐伟	750.00	30.00
3	钱红	375.00	15.00
4	杨瑞瑞	375.00	15.00
	合计	<u>2,500.00</u>	<u>100.00</u>

2016年8月30日，经股东会决议，对本公司以现金方式进行增资，由原注册资本2,500.00万元增加至6,000.00万元。新增3,500.00万注册资本分别由江苏康博科技有限公司认缴1,400.00万元，认缴后占注册资本的40%；徐伟认缴1,050.00万元，认缴后占注册资本的30%；钱红认缴525.00万元，认缴后占注册资本的15%；杨瑞瑞认缴525.00万元，认缴后占注册资本的15%。本期增资分两期出资，其中第一期出资1,750.00万元，于2017年12月8日缴足；第二期出资1,750.00万元，于2018年12月8日缴足。

2017年8月11日，经股东会决议，同意江苏康博科技有限公司将其持有的本公司40%股权（对应注册资本2,400万元）以2,600.00万元的价格转让至波司登股份有限公司，其余股东放弃优先购买权。

截至2017年9月30日，公司实际出资和股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额 (万元)	持股比例（%）	实缴出资额 (万元)	持股比例（%）
1	波司登股份有限公司	2,400.00	40.00	1,000.00	40.00
2	徐伟	1,800.00	30.00	750.00	30.00
3	钱红	900.00	15.00	375.00	15.00
4	杨瑞瑞	900.00	15.00	375.00	15.00
	合计	<u>6,000.00</u>	<u>100</u>	<u>2,500.00</u>	<u>100</u>

2、公司住所及经营范围

公司住所：江苏常熟经济开发区长春路102号。

公司经营范围：工业固体废弃物焚烧处置；一般废弃物回收、综合利用。（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）。

3、公司现任法定代表人：高德康。

4、本公司的控股股东为波司登股份有限公司。

5、财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本公司财务报表经公司董事会批准报出。

本财务报表批准报出日：2017年12月29日。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

2、持续经营

本公司管理层已评价自报告期末起12个月的持续经营能力，本公司不存在可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的要求，真实完整地反映了合并及母公司2017年9月30日、2016年12月31日、2015年12月31日的财务状况以及2017年1-9月、2016年度、2015年度的经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报表在所有重大方面符合《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2014年修订)(以下简称“第15号文(2014年修订)”)的列报和披露要求。

四、重要会计政策及会计估计

1、会计期间和经营周期

(1) 本公司会计年度从公历1月1日至12月31日止。

(2) 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。

2、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3、计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。本期无计量属性发生变化的财务报表项目。

4、企业合并

(1) 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计

处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

5、合并报表编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，冲减少数

股东权益。

6、现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、金融工具

（1）金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

（2）金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额；②初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利

息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1）所转移金融资产的账面价值；2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1）终止确认部分的账面价值；2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

（4）主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

本公司对证券、期货等存在活跃市场的金融资产，以活跃市场报价确定其公允价值；对基金及资产管理计划投资，以证券投资基金估值表反映的基金净值及委托资产估值表报表反映的委托资产净值为其公允价值。

（5）金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计

未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降（大于40%），或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的（超过六个月），确认其减值损失，并将原直接计入其他综合收益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入所有者权益。

8、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

应收账款坏账的确认标准、坏账损失的核算方法以及坏账准备的计提方法和计提比例：

（1）坏账的确认标准

对有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，如债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重的自然灾害等，根据公司的管理权限批准前列作坏账损失，冲销提取的坏账准备。

（2）坏账损失核算办法

对公司的坏账损失，采用备抵法核算。

1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末金额为100万元(含100万元)以上应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，按照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，经单独测试未减值的单项金额重大的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	单项金额重大的应收款项以外回收风险较大的应收款项。
坏账准备的计提方法	个别认定法，经单独测试未减值的单项金额不重大的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

3) 按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	
组合1	对单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按账龄特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、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，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

按组合计提坏账准备的计提方法	
组合1	账龄分析法

本公司采用账龄分析法计提坏账准备时，账龄按以下标准计提：

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）	1	1
1年至2年（含2年）	5	5
2年至3年（含3年）	30	30
3年以上	80	80

9、存货

（1）公司的存货分为原材料、燃料、周转材料、低值易耗品，当与该存货有关的经济利益很可能流入本公司及该存货的成本能够可靠地计量时进行确认。

（2）存货计价方法和摊销方法

存货购进时采用实际成本法计价，领用时采用一次摊销法摊销。

10、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一

项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

1) 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

2) 权益法核算的长期股权投资

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应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；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资

资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

3) 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

4) 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所

所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

11、固定资产

（1）固定资产的确认标准

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

（2）固定资产在取得时按发生的实际成本入账。

(3) 固定资产后续支出的核算方法

本公司的固定资产后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。

固定资产的更新改造等后续支出，满足上述固定资产确认条件的，应当计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足上述固定资产确认条件的固定资产修理费用等，应当在发生时计入当期损益。

(4) 固定资产的分类

固定资产主要分为房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他等。

(5) 固定资产折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。本公司对未计提减值准备的固定资产，按固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值计提折旧，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

资产类别	预计净残值率 (%)	使用年限 (年)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	5	20-50	1.90-4.75
机器设备	5	5	19.00
运输设备	5	5	19.00
电子设备及其他	5	3-5	19.00-31.67

在使用年限内变更预计折旧年限或预计净残值率，以及已计提减值准备的固定资产，按照该固定资产的账面价值以及尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。因固定资产减值准备而调整固定资产折旧额时，对此前已计提的累计折旧不作调整。

(6) 固定资产减值准备

本公司在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，如由于市价大幅度下跌，或陈旧过时、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账面价值的差额计提固定资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

12、在建工程核算方法

本公司在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程减值准备：本公司于资产负债表日对存在减值迹象的在建工程进行全面检查，对单项资产可收回金额低于账面价值的差额，提取在建工程减值准备，在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

13、借款费用资本化

(1) 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其它借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- 1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- 2) 借款费用已经发生；
- 3) 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。

当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，借款费用暂停资本化。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

(2) 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用及其辅助费用扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

14、无形资产

(1) 无形资产的计价与摊销

本公司无形资产按照取得时的实际成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其

使用寿命。

使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法在预计使用年限内分期摊销。

（2）无形资产使用寿命的确定方法

1) 来源于合同性权利或其它法定权利的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其它法定权利的期限；如果合同性权利或其它法定权利能够在到期时因续约等延续，且有证据表明企业续约不需要付出大额成本，续约期计入使用寿命。

2) 合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面情况，聘请相关专家进行论证、或与同行业的情况进行比较、以及参考历史经验等，确定无形资产为本公司带来未来经济利益的期限。

3) 经过上述方法仍无法合理确定无形资产所带来经济利益期限的，将其作为使用寿命不确定的无形资产。

（3）无形资产减值准备

本公司在资产负债表日对存在减值迹象的使用寿命有限的无形资产按单项资产进行减值测试，如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额提取减值准备，无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

本公司对使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，无论是否存在减值迹象，每个会计期间都进行减值测试，并按可收回金额低于账面价值的差额提取无形资产减值准备。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，重新估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产的规定处理。

15、非金融长期资产减值准备的核算

（1）年末，本公司对长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、等账面价值进行检查，有迹象表明上述资产发生减值的，先估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年末都要进行减值测试。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。资产可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为损失，记入当期损益。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（2）当有迹象表明一项资产发生减值的，本公司一般以单项资产为基础估计其可收回金额。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为基础确定资产组的可收回金额。在认定资产组时，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，考虑公司管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。但认定的资产组不得大于公司所确定的报告分部。

（3）本公司进行资产减值测试时，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。

16、收入确认原则

本公司收入为危险废物焚烧劳务收入，收入确认政策为：

公司通过高温焚烧为产废单位（客户）提供危险废物无害化焚烧处置服务。公司在收到应焚烧处置的危险废物时根据合同约定价格确认递延收益；在实际焚烧处置完成后，根据生产部门记录的危险废物焚烧日报表数量，在月末采用一次加权平均计价原则计算已焚烧危险废物的每吨单价，和实际焚烧数量的乘积计算确认收入，将计入递延收益的金额转入焚烧危险废物收入。

17、递延所得税资产和递延所得税负债

（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。

18、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，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。

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险和失业保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险和失业保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金；职工失业后，可以向当地劳动及社会保障部门申请失业救济金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（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。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

19、政府补助

（1）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的标准

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。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（2）政府补助的确认时点

当有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额确认为政府补助；除此之外，政府补助均于实际收到时确认。

（3）政府补助的核算方法

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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，应当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。

与收益相关的政府补助，区分以下情况进行会计处理：

1) 用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用能够或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

2) 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或者冲减相关成本费用，与企业日常活动无关的政府补助，计入营业收收支。

已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

20、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的确认标准

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

21、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）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（4）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。

（5）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。

（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

（一）主要税种及税率

1、增值税

本公司适用17%的增值税税率，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》，公司符合优惠目录中垃圾处理、污泥处理处置劳务项目，享受增值税即征即退70%的税收优惠。

2、企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十八条的规定：企业从事符合条件的环境保护、节能节水项目所得，从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，第四年至第六年减半征收企业所得税，根据财税【2009】166号，《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录的通知（试行）》，本公司属于公共垃圾处理工业固体废物处理项目，享受企业所得税三免三减半优惠政策，本公司2015年度至2017年

度企业所得税按0%的税率计缴，2018年度至2020年度企业所得税按12.5%税率计缴。

3、营业税

本公司收入于2015年12月1日前按应税收入额的5%计缴营业税，2015年12月1日营改增后适用17%的增值税率。

4、房产税

本公司房产税从价计征的，按房产原值一次减除30%后余额的1.2%计缴。

5、城市维护建设税

本公司按应纳流转税的5%计提缴纳。

6、教育费附加及地方教育附加

本公司按应纳流转税的3%计提缴纳教育费附加。

本公司按应纳流转税的2%计提缴纳地方教育附加。

7、其他税项

依据税法规定计缴。

六、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1、会计政策的变更

(1) 执行《增值税会计处理规定》

财政部于2016年12月3日发布了《增值税会计处理规定》（财会[2016]22号），适用于2016年5月1日起发生的相关交易。本公司执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将合并及母公司利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。	税金及附加
将自2016年5月1日起本公司经营活动发生的房产税、土地使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016年5月1日之前发生的税费不予调整。比较数据不予调整。	调增2016年度合并及母公司利润表税金及附加金额363,298.31元，调减2016年度合并及母公司利润表管理费用金额363,298.31元。调增2017年1-9月合并及母公司利润表税金及附加金额375,095.80元，调减2017年1-9月合并及母公司利润表管理费用金额375,095.80元。

(2) 财政部于2017年4月28日发布了《企业会计准则第42号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（财会〔2017〕13号），从2017年5月28日开始执行。该政策对本公司报表项目没有影响。

(3) 财政部于2017年5月25日发布了《企业会计准则第16号——政府补助》（财会〔2017〕15号），自2017年6月12日开始执行，适用于从2017年1月1日开始存在的政府补助。

本公司执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将合并及母公司利润表中的“营业利润”项目前增加“其他收益”项目。	其他收益
将自2017年1月1日起本公司所产生的与经营活动相关的政府补助从“营业外收入”项目重分类至“其他收益”项目，2017年1月1日之前所产生的与经营活动相关的政府补助不予调整。比较数据不予调整。	调增2017年1-9月合并及母公司利润表其他收益金额11,820,742.07元，调减2017年1-9月合并及母公司利润表营业外收入金额11,820,742.07元。

2、会计估计的变更

本公司报告期内无会计估计变更事项。

3、前期会计差错更正

本公司报告期内无前期会计差错更正事项。

七、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

(1) 分类列示

项目	2017年9月30日余额	2016年12月31日余额	2015年12月31日余额
现金	17,658.92	12,764.18	153.58
银行存款	95,200,463.63	95,696,556.35	39,014,028.95
其他货币资金			2,500,000.00
合计	<u>95,218,122.55</u>	<u>95,709,320.53</u>	<u>41,514,182.53</u>

(2) 报告期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项；2015年末其他货币资金余额250万元为银行承兑汇票保证金，受限制的货币资金详见本附注“七、34”。

(3) 报告期末无存放在境外的款项。

2、应收票据

(1) 分类列示

项目	2017年9月30日余额	2016年12月31日余额	2015年12月31日余额
银行承兑汇票	2,055,000.00		
合计	<u>2,055,000.00</u>		

(2) 报告期末无已质押的应收票据。

(3) 报告期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	2017年9月30日终止确认金额	2017年9月30日未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	2,650,854.00	无	
合 计	<u>2,650,854.00</u>		

(4) 报告期无因出票人无力履约而转为应收账款的应收票据。

3、应收账款

(1) 分类列示

类别	2017年9月30日			
	金额	占总额 比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提 比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	<u>26,945,285.51</u>	<u>100</u>	<u>378,302.82</u>	<u>1.4</u>
其中：账龄分析组合	26,945,285.51	100	378,302.82	1.4
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	<u>26,945,285.51</u>	<u>100</u>	<u>378,302.82</u>	

接上表：

类别	2016年12月31日			
	金额	占总额 比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比 例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	<u>28,921,407.88</u>	<u>100.00</u>	<u>352,506.73</u>	<u>1.22</u>
其中：账龄分析组合	28,921,407.88	100.00	352,506.73	1.22
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	<u>28,921,407.88</u>	<u>100</u>	<u>352,506.73</u>	

接上表：

类别	2015年12月31日			
	金额	占总额 比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比 例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	<u>25,497,422.6</u>	<u>100.00</u>	<u>280,257.75</u>	<u>1.10</u>
其中：账龄分析组合	25,497,422.6	100.00	280,257.75	1.10
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	<u>25,497,422.6</u>	<u>100</u>	<u>280,257.75</u>	

类别	金额	2015年12月31日	
		占总额 比例 (%)	坏账准备 坏账准备计提比 例 (%)

5

(2) 按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2017年9月30日		
	账面余额	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	26,308,500.28	263,085.00	1.00
1至2年 (含2年)	459,639.03	22,981.96	5.00
2至3年 (含3年)	98,962.20	29,688.66	30.00
3年以上	78,184.00	62,547.20	80.00
合计	<u>26,945,285.51</u>	<u>378,302.82</u>	

接上表:

账龄	2016年12月31日		
	账面余额	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	28,593,741.68	285,937.42	1.00
1至2年 (含2年)	126,922.20	6,346.11	5.00
2至3年 (含3年)	200,744.00	60,223.20	30.00
合计	<u>28,921,407.88</u>	<u>352,506.73</u>	

接上表:

账龄	2015年12月31日		
	账面余额	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	24,865,334.65	248,653.35	1.00
1至2年 (含2年)	632,088.00	31,604.40	5.00
合计	<u>25,497,422.65</u>	<u>280,257.75</u>	

(3) 计提、转回或收回坏账准备情况

项目	2017年1-9月发生额	2016年度发生额	2015年度发生额
计提应收账款坏账准备	25,796.09	72,248.98	280,257.75
收回或转回的应收账款坏账准备	无	无	无

- (4) 报告期无实际核销的应收账款。
- (5) 报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。
- (6) 报告期无因转移应收账款而继续涉入形成的资产、负债。
- (7) 报告期内无应收账款质押情况。
- (8) 应收账款金额前五名情况

单位名称	款项性质	2017年9月30日余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	2017年9月30日坏账准备余额
长春化工(江苏)有限公司	危废焚烧服务款	2,591,774.88	1年以内	9.62	25,917.75
常熟聚和化学有限公司	危废焚烧服务款	1,088,162.50	1年以内	4.04	10,881.63
常熟日油化工有限公司	危废焚烧服务款	736,560.00	1年以内	2.73	7,365.60
苏州富士莱医药股份有限公司	危废焚烧服务款	669,248.00	1年以内	2.48	6,692.48
敬鹏(常熟)电子有限公司	危废焚烧服务款	657,598.20	1年以内	2.44	6,575.98
合计		<u>5,743,343.58</u>		<u>21.31</u>	<u>57,433.44</u>

接上表:

单位名称	款项性质	2016年12月31日余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	2016年12月31日坏账准备余额
长春化工(江苏)有限公司	危废焚烧服务款	2,190,482.44	1年以内	7.57	21,904.82
苏州诺华制药科技有限公司	危废焚烧服务款	1,926,508.00	1年以内	6.66	19,265.08
贝内克-长顺汽车内饰材料(张家港)有限公司	危废焚烧服务款	1,593,676.00	1年以内	5.51	15,936.76
西卡(中国)有限公司	危废焚烧服务款	1,394,680.00	1年以内	4.82	13,946.80
观致汽车有限公司	危废焚烧服务款	1,067,515.12	1年以内	3.69	10,675.15
合计		<u>8,172,861.56</u>		<u>28.25</u>	<u>81,728.61</u>

接上表:

单位名称	款项性质	2015年12月31日余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	2015年12月31日坏账准备余额
长春化工(江苏)有限公司	危废焚烧服务款	2,763,586.50	1年以内	10.84	27,635.87
苏州诺华制药科技有限公司	危废焚烧服务款	2,549,839.00	1年以内	10.00	25,498.39
中新苏州工业园区环保技术有限公司	危废焚烧服务款	2,039,380.00	1年以内	8.00	20,393.80
常熟华港制药有限公司	危废焚烧服务款	1,128,490.50	1年以内	4.43	11,284.91
奇瑞捷豹路虎汽车有限公司	危废焚烧服务款	1,096,164.00	1年以内	4.30	10,961.64
合计		<u>9,577,460.00</u>		<u>37.57</u>	<u>95,774.61</u>

4、预付款项

(1) 按账龄列示

账龄	2017年9月30日		2016年12月31日		2015年12月31日	
	余额	比例(%)	余额	比例(%)	余额	比例(%)
1年以内(含1年)	2,759,770.72	100.00	3,047,498.11	100.00	5,042,995.01	100.00
合计	<u>2,759,770.72</u>	<u>100.00</u>	<u>3,047,498.11</u>	<u>100.00</u>	<u>5,042,995.01</u>	<u>100.00</u>

(2) 按欠款方归集的余额前五名预付款项

单位	性质	2017年9月30日余额	账龄
常熟中石油昆仑燃气有限公司	预付材料款	1,294,008.94	1年以内
国网江苏省电力公司常熟市供电公司	预付材料款	550,359.08	1年以内
江苏赛德力制药机械制造有限公司	预付材料款	184,500.00	1年以内
江苏唐电建设有限公司	预付材料款	97,300.00	1年以内
常熟中法水务有限公司	预付材料款	77,337.70	1年以内
合计		<u>2,203,505.72</u>	

接上表:

单位	性质	2016年12月31日余额	账龄
常熟中石油昆仑燃气有限公司	预付材料款	1,300,000.00	1年以内
国网江苏省电力公司常熟市供电公司	预付材料款	663,929.41	1年以内
江苏佳耀建筑工程有限公司	预付材料款	500,000.00	1年以内
中国石化销售有限公司江苏苏州常熟石油分公司	预付材料款	199,884.00	1年以内
扬州晨光特种设备有限公司	预付材料款	90,000.00	1年以内
合计		<u>2,753,813.41</u>	

接上表:

单位	性质	2015年12月31日余额	账龄
江苏东元贸易有限公司	预付材料款	2,200,000.00	1年以内
常熟中石油昆仑燃气有限公司	预付材料款	1,300,000.00	1年以内
国网江苏省电力公司常熟市供电公司	预付材料款	685,643.23	1年以内
中国石化销售有限公司江苏苏州常熟石油分公司	预付材料款	157,500.00	1年以内
靖江市金秋实业有限公司	预付材料款	369,000.00	1年以内
合计		<u>4,712,143.23</u>	

5、应收利息

(1) 分类列示

项目	2017年9月30日余额	2016年12月31日余额	2015年12月31日余额
定期存款利息	320,169.09	144,683.26	79,084.08
合计	<u>320,169.09</u>	<u>144,683.26</u>	<u>79,084.08</u>

6、其他应收款

(1) 分类列示

类别	2017年9月30日			
	金额	占总额 比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比 例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	<u>755,246.00</u>	<u>100.00</u>	<u>10,527.06</u>	<u>1.39</u>
其中：账龄分析组合	755,246.00	100.00	10,527.06	1.39
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	<u>755,246.00</u>	<u>100</u>	<u>10,527.06</u>	

接上表：

类别	2016年12月31日			
	金额	占总额 比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比 例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	<u>450,941.40</u>	<u>100.00</u>	<u>47,142.32</u>	<u>10.45</u>
其中：账龄分析组合	450,941.40	100.00	47,142.32	10.45
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	<u>450,941.40</u>	<u>100</u>	<u>47,142.32</u>	

接上表：

类别	2015年12月31日			
	金额	占总额 比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比 例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	<u>1,450,396.00</u>	<u>100.00</u>	<u>23,745.20</u>	<u>1.64</u>
其中：账龄分析组合	1,450,396.00	100.00	23,745.20	1.64
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	<u>1,450,396.00</u>	<u>100</u>	<u>23,745.20</u>	

(2) 按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017年9月30日		
	账面余额	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	680,881.00	6,808.81	1.00
1至2年 (含2年)	74,365.00	3,718.25	5.00
合计	<u>755,246.00</u>	<u>10,527.06</u>	

接上表:

账龄	2016年12月31日		
	账面余额	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	181,765.00	1,817.65	1.00
1至2年 (含2年)	141,713.00	7,085.65	5.00
2至3年 (含3年)	127,463.40	38,239.02	30.00
合计	<u>450,941.40</u>	<u>47,142.32</u>	

接上表:

账龄	2015年12月31日		
	账面余额	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	1,219,365.00	12,193.65	1.00
1至2年 (含2年)	231,031.00	11,551.55	5.00
合计	<u>1,450,396.00</u>	<u>23,745.20</u>	

(3) 计提转回或收回坏账准备情况

项目	2017年1-9月发生额	2016年度发生额	2015年度发生额
计提其他应收款坏账准备	-36,615.26	23,397.12	23,745.20
收回或转回的其他应收款坏账准备	无	无	无

(4) 报告期内无实际核销的其他应收款。

(5) 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	2017年9月30日余额	2016年12月31日余额	2015年12月31日余额
保证金及押金	553,246.00	350,812.40	1,439,897.60
代垫款	180,000.00		
往来款		74,129.00	498.40
备用金	22,000.00	26,000.00	10,000.00
合计	<u>755,246.00</u>	<u>450,941.40</u>	<u>1,450,396.00</u>

(6) 其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	2017年9月30日 余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	2017年9月30日坏 账准备余额
常熟市建筑管理处	保证金	465,610.00	1年以内/1-2年	61.65	7,430.70
杨栋梁	代垫款	180,000.00	1年以内	23.83	1,800.00
常熟市财政局	保证金	87,636.00	1年以内	11.6	876.36
徐春兰	备用金	10,000.00	1年以内	1.32	100.00
徐爱青	备用金	5,000.00	1年以内	0.66	50.00
合计		<u>748,246.00</u>		<u>99.06</u>	<u>10,257.06</u>

接上表:

单位名称	款项性质	2016年12月31日余 额	账龄	占其他应收款总额 的比例 (%)	2016年12月31日坏 账准备余额
常熟市财政局	保证金	150,754.00	1年以内/1-2年/2-3 年	33.43	25,078.76
常熟建筑管理处	保证金	149,120.00	1-2年/2-3年	33.07	43,345.75
常熟环境监测站	往来款	74,129.00	1年以内	16.44	741.29
百硕电脑(苏州)有限公司	保证金	50,000.00	1年以内	11.09	500.00
吴慧莲	备用金	10,000.00	1年以内	2.22	100.00
合计		<u>434,003.00</u>		<u>96.25</u>	<u>69,765.80</u>

接上表:

单位名称	款项性质	2015年12月31日余 额	账龄	占其他应收款总额 的比例 (%)	2015年12月31日坏 账准备余额
光大环保(苏州)固废处置有限公司	保证金	1,080,000.00	1年以内	74.46	10,800.00
常熟建筑管理处	保证金	149,120.00	1年以内/1-2年	10.28	4,681.40
长春化工(江苏)有限公司	保证金	87,219.60	1-2年	6.01	4,360.98
常熟市财政局	保证金	63,118.00	1-2年	4.35	3,155.90
百硕电脑(苏州)有限公司	押金	50,000.00	1年以内	3.45	500.00
合计		<u>1,429,457.60</u>		<u>98.55</u>	<u>23,498.28</u>

(7) 报告期无终止确认的其他应收款。

(8) 报告期末无因转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债。

7、固定资产

(1) 分类列示

项目	2016年12月31	2017年1-9月增加		2017年1-9月减	2017年9月30日
	日余额			少	余额
一、原价合计	<u>104,158,889.98</u>	<u>2,088,059.50</u>		<u>9,026,980.89</u>	<u>97,219,968.59</u>
其中：房屋建筑物	35,332,397.28	949,921.94			36,282,319.22
机器设备	60,327,892.65			5,523,887.91	54,804,004.74
运输设备	2,861,674.11	68,376.07		179,251.00	2,750,799.18
电子及其他设备	5,636,925.94	1,069,761.49		3,323,841.98	3,382,845.45
		2017年1-9月	2017年1-9		
		新增	月计提		
二、累计折旧合计	<u>41,092,786.68</u>	<u>10,368,358.40</u>		<u>6,719,558.97</u>	<u>44,741,586.11</u>
其中：房屋建筑物	6,100,700.91	1,077,916.72			7,178,617.63
机器设备	29,887,497.69	8,300,751.75		3,596,315.37	34,591,934.07
运输设备	1,355,540.63	368,739.26		170,288.45	1,553,991.44
电子及其他设备	3,749,047.45	620,950.67		2,952,955.15	1,417,042.97
三、固定资产减值准备	<u>4,786,009.00</u>				<u>4,786,009.00</u>
累计金额合计					
其中：房屋建筑物	4,786,009.00				4,786,009.00
机器设备					
运输设备					
电子及其他设备					
四、固定资产账面价值	<u>58,280,094.30</u>				<u>47,692,373.48</u>
合计					
其中：房屋建筑物	24,445,687.37				24,317,692.59
机器设备	30,440,394.96				20,212,070.67
运输设备	1,506,133.48				1,196,807.74
电子及其他设备	1,887,878.49				1,965,802.48

接上表：

项目	2015年12月31	2016年增加		2016年减少	2016年12月31
	日余额				日余额
一、原价合计	<u>101,891,801.72</u>	<u>2,612,088.26</u>		<u>345,000.00</u>	<u>104,158,889.98</u>
其中：房屋建筑物	35,332,397.28				35,332,397.28
机器设备	58,539,003.82	1,788,888.83			60,327,892.65
运输设备	2,554,110.00	652,564.11		345,000.00	2,861,674.11
电子及其他设备	5,466,290.62	170,635.32			5,636,925.94

项目	2015年12月31	2016年增加		2016年减少	2016年12月31
	日余额	2016年新增	2016年计提		日余额
二、累计折旧合计	<u>26,668,410.12</u>		<u>14,437,314.06</u>	<u>12,937.50</u>	<u>41,092,786.68</u>
其中：房屋建筑物	4,546,880.18		1,553,820.73		6,100,700.91
机器设备	18,595,142.53		11,292,355.16		29,887,497.69
运输设备	895,909.09		472,569.04	12,937.50	1,355,540.63
电子及其他设备	2,630,478.32		1,118,569.13		3,749,047.45
三、固定资产减值准备			<u>4,786,009.00</u>		<u>4,786,009.00</u>
累计金额合计					
其中：房屋建筑物			4,786,009.00		4,786,009.00
机器设备					
运输设备					
电子及其他设备					
四、固定资产账面价值					
合计	<u>75,223,391.60</u>				<u>58,280,094.30</u>
其中：房屋建筑物	30,785,517.10				24,445,687.37
机器设备	39,943,861.29				30,440,394.96
运输设备	1,658,200.91				1,506,133.48
电子及其他设备	2,835,812.30				1,887,878.49

接上表：

项目	2015年1月1日余	2015年增加		2015年减少	2015年12月31
	额	2015年新增	2015年计提		日余额
一、原价合计	<u>93,327,997.54</u>	<u>14,118,482.65</u>		<u>5,554,678.47</u>	<u>101,891,801.72</u>
其中：房屋建筑物	29,692,575.77	7,089,821.51		1,450,000.00	35,332,397.28
机器设备	53,947,674.32	5,291,329.50		700,000.00	58,539,003.82
运输设备	1,967,010.00	587,100.00			2,554,110.00
电子及其他设备	7,720,737.45	1,150,231.64		3,404,678.47	5,466,290.62
二、累计折旧合计	<u>18,265,238.50</u>		<u>13,675,468.27</u>	<u>5,272,296.65</u>	<u>26,668,410.12</u>
其中：房屋建筑物	4,468,995.24		1,455,384.94	1,377,500.00	4,546,880.18
机器设备	8,934,158.44		10,325,984.09	665,000.00	18,595,142.53
运输设备	492,367.69		403,541.40		895,909.09
电子及其他设备	4,369,717.13		1,490,557.84	3,229,796.65	2,630,478.32

项目	2015年1月1日余额	2015年增加	2015年减少	2015年12月31日余额
三、固定资产减值准备				
累计金额合计				
其中：房屋建筑物				
机器设备				
运输设备				
电子及其他设备				
四、固定资产账面价值				
合计	<u>75,062,759.04</u>			<u>75,223,391.60</u>
其中：房屋建筑物	25,223,580.53			30,785,517.10
机器设备	45,013,515.88			39,943,861.29
运输设备	1,474,642.31			1,658,200.91
电子及其他设备	3,351,020.32			2,835,812.30

(2) 报告期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 报告期末无融资租赁租入的固定资产。

(4) 报告期末无经营租赁租出的固定资产。

(5) 报告期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	固定资产净值	未办妥产权证书原因
仓库	0.00	未批先建
交接班楼第三层	163,426.45	未批先建

8、在建工程

(1) 分类列示

项目	2017年9月30日		
	账面余额	减值准备	账面净值
新建仓库	1,613,750.12		1,613,750.12
合计	<u>1,613,750.12</u>		<u>1,613,750.12</u>

接上表：

项目	2016年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值

项目	2016年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值
新建仓库	145,093.40		145,093.40
合计	<u>145,093.40</u>		<u>145,093.40</u>

接上表：

项目	2015年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值
新建仓库			
合计			

(2) 重要在建工程项目变化情况

项目名称	预算数	2016年12月31日	2017年1-9月	2017年1-9月转入	其他减少额
		余额	增加	固定资产额	
新建仓库	5,000,000.00	145,093.40	1,468,656.72		
仓库改建施工	970,000.00		949,921.94	949,921.94	
合计	<u>5,970,000.00</u>	<u>145,093.40</u>	<u>2,418,578.66</u>	<u>949,921.94</u>	

接上表：

工程累计投入占预算的比例(%)	工程进度(%)	累计利息资本化金额	其中：2017年1-9月利息资本化金额	2017年1-9月利息资本化率(%)	资金来源	2017年9月30日余额
25.64	25.64				自有资金	1,613,750.12
97.93	100				自有资金	
						<u>1,613,750.12</u>

接上表：

项目名称	预算数	2015年12月31日	2016年增加	2016年转入固定	其他减少额
		余额		资产额	
新建仓库	5,000,000.00		145,093.40		
合计	<u>5,000,000.00</u>		<u>145,093.40</u>		

接上表：

工程累计投入占 预算的比例 (%)	工程进度(%)	累计利息资本化 金额	其中：2016年月 利息资本化金额	2016年利息资本 化率(%)	资金来源	2016年12月31 日余额
0.73	0.73				自有资金	145,093.40
						<u>145,093.40</u>

接上表：

项目名称	预算数	2015年1月1日 余额	2015年增加	2015年转入固 定资产额	其他减少额
回转窑焚烧设备	5,500,000.00	5,114,800.00	315,827.20	5,430,627.20	
土建工程（二、三期）	30,000,000.00	10,244,716.00	17,883,162.28	28,127,878.28	
热解炉废液炉	10,000,000.00	4,505,500.00	4,977,920.00	9,483,420.00	
厂房改建施工	3,500,000.00	2,592,803.40	655,500.00	3,248,303.40	
溶剂回收项目	3,500,000.00	1,526,721.20	1,637,076.20	3,163,797.40	
合计		<u>23,984,540.60</u>	<u>25,469,485.68</u>	<u>49,454,026.28</u>	

接上表：

工程累计投入占预 算的比例(%)	工程进度(%)	累计利息资本化 金额	其中：2015年利 息资本化金额	2015年利息资本 化率(%)	资金来源	2015年12月31日 余额
98.74	100				自有资金	
93.76	100				自有资金	
94.83	100				自有资金	
92.81	100				自有资金	

9、无形资产

项目	2016年12月31日 余额	2017年1-9月 增加	2017年1-9月 减少	2017年9月30日余 额
一、原价合计	<u>13,702,288.78</u>	<u>5,198,611.15</u>		<u>18,900,899.93</u>
土地使用权	13,702,288.78	5,198,611.15		18,900,899.93
二、累计摊销额合计	<u>1,743,505.82</u>	<u>212,754.73</u>		<u>1,956,260.55</u>
土地使用权	1,743,505.82	212,754.73		1,956,260.55
三、无形资产减值准备累计金额				
合计				
土地使用权				

项目	2016年12月31日 余额	2017年1-9月 增加	2017年1-9月 减少	2017年9月30日余 额
四、无形资产账面价值合计	<u>11,958,782.96</u>			<u>16,944,639.38</u>
土地使用权	11,958,782.96			16,944,639.38

接上表：

项目	2015年12月31日 余额	2016年增加	2016年减少	2016年12月31日 余额
一、原价合计	<u>13,702,288.78</u>			<u>13,702,288.78</u>
土地使用权	13,702,288.78			13,702,288.78
二、累计摊销额合计	<u>1,469,459.90</u>	<u>274,045.92</u>		<u>1,743,505.82</u>
土地使用权	1,469,459.90	274,045.92		1,743,505.82
三、无形资产减值准备累计金额 合计				
土地使用权				
四、无形资产账面价值合计	<u>12,232,828.88</u>			<u>11,958,782.96</u>
土地使用权	12,232,828.88			11,958,782.96

接上表：

项目	2015年1月1日 余额	2015年增加	2015年减少	2015年12月31日 余额
一、原价合计	<u>14,379,051.78</u>		<u>676,763.00</u>	<u>13,702,288.78</u>
土地使用权	14,379,051.78		676,763.00	13,702,288.78
二、累计摊销额合计	<u>1,201,053.67</u>	<u>268,406.23</u>		<u>1,469,459.90</u>
土地使用权	1,201,053.67	268,406.23		1,469,459.90
三、无形资产减值准备累计金额 合计				
土地使用权				
四、无形资产账面价值合计	<u>13,177,998.11</u>			<u>12,232,828.88</u>
土地使用权	13,177,998.11			12,232,828.88

10、未确认递延所得税资产情况

项目	2017年9月30日余额	2016年12月31日余额	2015年12月31日余额
可抵扣暂时性差异-坏账准备	388,829.88	399,649.05	304,002.95
合计	<u>388,829.88</u>	<u>399,649.05</u>	<u>304,002.95</u>

11、应付票据

票据种类	2017年9月30日余额	2016年12月31日余额	2015年12月31日余额
银行承兑汇票			5,000,000.00
合计			<u>5,000,000.00</u>

12、应付账款

(1) 分类列示

性质	2017年9月30日余额	2016年12月31日余额	2015年12月31日余额
残渣处置款	9,736,552.58	15,334,175.34	17,422,893.22
运费	445,630.00	413,950.00	281,417.00
材料款	5,420,082.97	855,505.80	3,595,809.70
合计	<u>15,602,265.55</u>	<u>16,603,631.14</u>	<u>21,300,119.92</u>

(2) 报告期末无账龄超过1年的重要应付账款。

13、预收款项

(1) 分类列示

项目	2017年9月30日余额	2016年12月31日余额	2015年12月31日余额
预收危废焚烧服务费	6,393,248.40	1,015,034.00	598,274.00
合计	<u>6,393,248.40</u>	<u>1,015,034.00</u>	<u>598,274.00</u>

(2) 报告期末无账龄超过1年的大额预收款项。

14、应付职工薪酬

(1) 分类列示

项目	2016年12月31日	2017年1-9月	2017年1-9月	2017年9月30日
	余额	增加	支付	余额
短期薪酬	22,817,134.03	16,040,200.78	16,575,942.47	22,281,392.34
离职后福利中的设定提存计划负债		489,716.24	489,716.24	
合计	<u>22,817,134.03</u>	<u>16,529,917.02</u>	<u>17,065,658.71</u>	<u>22,281,392.34</u>

接上表：

项目	2015年12月31日	2016年增加	2016年支付	2016年12月31日
	余额			余额
短期薪酬	6,073,790.10	32,300,873.06	15,557,529.13	22,817,134.03
离职后福利中的设定提存计划负债		593,211.47	593,211.47	

项目	2015年12月31日 余额	2016年增加	2016年支付	2016年12月31日 余额
合计	<u>6,073,790.10</u>	<u>32,894,084.53</u>	<u>16,150,740.60</u>	<u>22,817,134.03</u>

接上表：

项目	2015年1月1日余 额	2015年增加	2015年支付	2015年12月31日 余额
短期薪酬	1,997,018.92	13,366,578.86	9,289,807.68	6,073,790.10
离职后福利中的设定提存计划负债		469,261.51	469,261.51	
合计	<u>1,997,018.92</u>	<u>13,835,840.37</u>	<u>9,759,069.19</u>	<u>6,073,790.10</u>

(2) 短期薪酬

项目	2016年12月31日 余额	2017年1-9月 增加	2017年1-9月 支付	2017年9月30日 余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	21,916,092.79	13,873,546.09	14,253,854.34	21,535,784.54
二、职工福利费	806,736.54	1,335,211.72	1,443,818.20	698,130.06
三、社会保险费		<u>364,865.46</u>	<u>364,865.46</u>	
其中：1.医疗保险费		300,895.17	300,895.17	
2.工伤保险费		49,878.92	49,878.92	
3.生育保险费		14,091.37	14,091.37	
四、住房公积金		205,232.00	205,232.00	
五、工会经费和职工教育经费	94,304.70	261,345.51	308,172.47	47,477.74
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	<u>22,817,134.03</u>	<u>16,040,200.78</u>	<u>16,575,942.47</u>	<u>22,281,392.34</u>

接上表：

项目	2015年12月31日 余额	2016年增加	2016年支付	2016年12月31日 余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,316,388.85	29,540,000.00	12,940,296.06	21,916,092.79
二、职工福利费	681,999.55	1,876,000.00	1,751,263.01	806,736.54
三、社会保险费		<u>447,149.11</u>	<u>447,149.11</u>	
其中：1. 医疗保险费		349,220.87	349,220.87	
2. 工伤保险费		81,604.87	81,604.87	
3. 生育保险费		16,323.37	16,323.37	

项目	2015年12月31日 余额	2016年增加	2016年支付	2016年12月31日 余额
四、住房公积金		236,452.00	236,452.00	
五、工会经费和职工教育经费	75,401.70	201,271.95	182,368.95	94,304.70
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	<u>6,073,790.10</u>	<u>32,300,873.06</u>	<u>15,557,529.13</u>	<u>22,817,134.03</u>

接上表：

项目	2015年1月1日余 额	2015年增加	2015年支付	2015年12月31日 余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,648,388.03	11,488,669.88	7,820,669.06	5,316,388.85
二、职工福利费	348,630.89	1,218,000.00	884,631.34	681,999.55
三、社会保险费		<u>325,505.79</u>	<u>325,505.79</u>	
其中：1. 医疗保险费		253,504.17	253,504.17	
2. 工伤保险费		59,337.99	59,337.99	
3. 生育保险费		12,663.63	12,663.63	
四、住房公积金		177,986.00	177,986.00	
五、工会经费和职工教育经费		156,417.19	81,015.49	75,401.70
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	<u>1,997,018.92</u>	<u>13,366,578.86</u>	<u>9,289,807.68</u>	<u>6,073,790.10</u>

(3) 离职后福利中的设定提存计划负债

项目	2017年1-9月缴费金额	2017年9月30日应付未付金额
基本养老保险	459,988.59	
失业保险	29,727.65	
合计	<u>489,716.24</u>	

接上表：

项目	2016年缴费金额	2016年12月31日应付未付金额
基本养老保险	543,052.12	
失业保险	50,159.35	

项目	2016年缴费金额	2016年12月31日应付未付金额
合计	<u>593,211.47</u>	

接上表:

项目	2015年缴费金额	2015年12月31日应付未付金额
基本养老保险	421,949.21	
失业保险	47,312.30	
合计	<u>469,261.51</u>	

15、应交税费

税费项目	2017年9月30日余额	2016年12月31日余额	2015年12月31日余额
1. 增值税	1,641,672.39	1,503,780.04	1,394,320.22
2. 城市维护建设税	82,102.43	75,189.00	69,716.01
3. 教育附加和地方教育附加	82,102.43	75,189.00	69,716.01
4. 土地使用税	54,966.00	54,966.00	54,966.00
5. 房产税	54,950.30	54,950.30	54,950.31
6. 代扣代缴个人所得税	142,965.73	42,181.61	33,389.11
7. 其他	4,352.80		21,001.77
合计	<u>2,063,112.08</u>	<u>1,806,255.95</u>	<u>1,698,059.43</u>

16、其他应付款

(1) 按性质列示

款项性质	2017年9月30日余额	2016年12月31日余额	2015年12月31日余额
保证金	1,890,000.00	1,607,000.00	1,443,000.00
往来款	27,500.00	567,402.66	2,008,257.32
其他	5,851.72	67,294.33	65,624.01
合计	<u>1,923,351.72</u>	<u>2,241,696.99</u>	<u>3,516,881.33</u>

(2) 报告期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

17、一年内到期的非流动负债

项目	2017年9月30日余额	2016年12月31日余额	2015年12月31日余额
1年内到期的长期借款		3,000,000.00	1,000,000.00
合计		<u>3,000,000.00</u>	<u>1,000,000.00</u>

注：1 年内到期的长期借款抵押情况详见本附注“七、35.所有权或使用权受到限制的资产”和“十五、抵押、质押、担保事项”。

18、长期借款

借款条件类别	2017年9月30日余额	2016年12月31日余额	2015年12月31日余额	利率区间
抵押借款		6,000,000.00	9,000,000.00	5.7%-7.68%
合计		<u>6,000,000.00</u>	<u>9,000,000.00</u>	

注：长期借款抵押情况详见本附注“七、35.所有权或使用权受到限制的资产”和“十五、抵押、质押、担保事项”。

19、递延收益

(1) 分类列示

项目	2016年12月31日余额	2017年1-9月增加	2017年1-9减少	2017年9月30日余额	形成原因
已收尚未焚烧处 置的危废品	18,887,871.55	148,089,534.49	153,252,858.19	13,724,547.85	尚未达到收入 确认条件
合计	<u>18,887,871.55</u>	<u>148,089,534.49</u>	<u>153,252,858.19</u>	<u>13,724,547.85</u>	

接上表：

项目	2015年12月31日余额	2016年增加	2016年减少	2016年12月31日余额	形成原因
已收尚未焚烧处 置的危废品	29,331,814.93	190,415,125.74	200,859,069.12	18,887,871.55	尚未达到收入 确认条件
合计	<u>29,331,814.93</u>	<u>190,415,125.74</u>	<u>200,859,069.12</u>	<u>18,887,871.55</u>	

接上表：

项目	2015年1月1日余额	2015年增加	2015年减少	2015年12月31日余额	形成原因
已收尚未焚烧处 置的危废品	64,897,161.64	145,501,299.55	181,066,646.26	29,331,814.93	尚未达到收入 确认条件
合计	<u>64,897,161.64</u>	<u>145,501,299.55</u>	<u>181,066,646.26</u>	<u>29,331,814.93</u>	

20、实收资本

投资者名称	2017年9月30日		2016年12月31日		2015年12月31日	
	投资金额	所占比例 (%)	投资金额	所占比例 (%)	投资金额	所占比例 (%)
波司登股份有限公司	10,000,000.00	40.00				
江苏康博科技有限公司			10,000,000.00	40.00	10,000,000.00	40.00
徐伟	7,500,000.00	30.00	7,500,000.00	30.00	7,500,000.00	30.00

投资者名称	2017年9月30日		2016年12月31日		2015年12月31日	
	投资金额	所占比例 (%)	投资金额	所占比例 (%)	投资金额	所占比例 (%)
钱红	3,750,000.00	15.00	3,750,000.00	15.00	3,750,000.00	15.00
杨瑞瑞	3,750,000.00	15.00	3,750,000.00	15.00	3,750,000.00	15.00
合计	<u>25,000,000.00</u>	<u>100</u>	<u>25,000,000.00</u>	<u>100</u>	<u>25,000,000.00</u>	<u>100</u>

21、盈余公积

项目	2017年9月30日余额	2016年12月31日余额	2015年12月31日余额
法定盈余公积	27,626,886.91	22,177,335.06	11,610,415.96
合计	<u>27,626,886.91</u>	<u>22,177,335.06</u>	<u>11,610,415.96</u>

22、未分配利润

项目	2017年1-9月金额	2016年度金额	2015年度金额
上期期末未分配利润	78,709,214.07	46,606,942.13	-25,556,549.65
本期期初未分配利润	78,709,214.07	46,606,942.13	-25,556,549.65
加：本期归属于母公司所有者的净利润	78,041,059.90	105,669,191.04	94,181,657.53
减：提取法定盈余公积	5,449,551.85	10,566,919.10	9,418,165.75
应付普通股股利	72,000,000.00	63,000,000.00	12,600,000.00
期末未分配利润	<u>79,300,722.12</u>	<u>78,709,214.07</u>	<u>46,606,942.13</u>

23、营业收入、营业成本

(1) 按项目列示

项目	2017年1-9月发生额	2016年度发生额	2015年度发生额
主营业务收入	153,252,858.19	200,859,069.12	181,066,646.26
合计	<u>153,252,858.19</u>	<u>200,859,069.12</u>	<u>181,066,646.26</u>
主营业务成本	70,540,143.17	81,518,739.31	68,987,715.67
合计	<u>70,540,143.17</u>	<u>81,518,739.31</u>	<u>68,987,715.67</u>

(2) 报告期内前五名客户营业收入情况

项目	2017年1-9月发生额	2016年度发生额	2015年度发生额
前五名客户营业收入	37,112,603.92	66,720,314.93	70,349,414.99
前五名客户营业收入占比 (%)	24.22	33.22	38.85

24、税金及附加

项目	2017年1-9月发生额	2016年度发生额	2015年度发生额	计缴标准
营业税			6,528,360.25	5%

项目	2017年1-9月发生额	2016年度发生额	2015年度发生额	计缴标准
城市维护建设税	851,252.15	1,179,290.56	396,134.02	5%
教育费附加及地方教育附加	851,252.16	1,179,290.57	396,134.02	5%
印花税	45,346.90	33,549.40		
房产税	164,850.90	164,850.91		1.20%
土地使用税	164,898.00	164,898.00		4元/m ²
合计	<u>2,077,600.11</u>	<u>2,721,879.44</u>	<u>7,320,628.29</u>	

25、销售费用

费用性质	2017年1-9月发生额	2016年度发生额	2015年度发生额
职工薪酬	915,963.51	908,898.18	245,774.56
差旅费	39,560.75	44,484.05	31,142.00
办公费	679.58	11,630.34	8,306.00
业务招待费	1,802,887.85	2,724,339.63	437,506.79
修理费	5,835.64	3,634.06	1,167.69
其他	13,100.62	37,545.00	52,000.00
合计	<u>2,778,027.95</u>	<u>3,730,531.26</u>	<u>775,897.04</u>

26、管理费用

费用性质	2017年1-9月发生额	2016年度发生额	2015年度发生额
职工薪酬	7,525,514.23	20,654,743.73	5,443,437.09
固定资产折旧及无形资产摊销	275,553.92	342,637.95	215,397.40
差旅费	65,851.70	94,731.32	154,000.85
业务招待费	281,397.00	323,885.80	378,820.80
房租、水电费及物业费	267,812.70	263,130.28	519,978.16
办公费	28,844.08	12,549.81	16,692.30
保险费	29,921.50	37,612.24	32,318.91
修理费	39,917.76	44,885.18	55,163.00
聘请中介机构费	141,961.33	11,320.75	681,887.00
咨询费	114,031.87	126,360.14	130,032.08
技术服务费	469,811.33	15,492.26	252,783.96
其他	296,906.79	210,620.01	834,789.50
合计	<u>9,537,524.21</u>	<u>22,137,969.47</u>	<u>8,715,301.05</u>

27、财务费用

费用性质	2017年1-9月发生额	2016年度发生额	2015年度发生额
------	--------------	-----------	-----------

利息支出	324,425.00	574,358.33	937,900.00
减：利息收入	605,854.59	536,077.86	368,072.36
手续费	9,475.72	10,353.06	11,893.76
合计	<u>-271,953.87</u>	<u>48,633.53</u>	<u>581,721.40</u>

28、资产减值损失

项 目	2017年1-9月发生额	2016年度发生额	2015年度发生额
坏账损失	-10,819.17	95,646.10	304,002.95
固定资产减值损失		4,786,009.00	
合计	<u>-10,819.17</u>	<u>4,881,655.10</u>	<u>304,002.95</u>

29、其他收益

(1) 按项目列示

项 目	2017年1-9月 发生额	2016年度发生额	2015年度发生额	计入2017年1-9月非经常 性损益的金额	计入2016年非经常 性损益的金额	计入2015年非经常 性损益的金额
政府补助	11,820,742.07					
合 计	<u>11,820,742.07</u>					

(2) 政府补助情况

项目	2017年1-9月 发生额	2016年度发生额	2015年度发生额	与资产相关/与收益 相关
增值税即征即退	11,820,742.07			与收益相关
合 计	<u>11,820,742.07</u>			

30、营业外收入

(1) 按项目列示

项 目	2017年1-9月 发生额	2016年度发生额	2015年度发生额	计入2017年1-9月非经 常性损益的金额	计入2016年非经常性 损益的金额	计入2015年非经常性 损益的金额
1. 政府补助		16,523,825.84	120,000.00		100,000.00	120,000.00
2. 其他	2,290.00	2,832,263.78	854,852.89	2,290.00	2,832,263.78	854,852.89
合 计	<u>2,290.00</u>	<u>19,356,089.62</u>	<u>974,852.89</u>	<u>2,290.00</u>	<u>2,932,263.78</u>	<u>974,852.89</u>

(2) 政府补助情况

项目	2017年1-9月发 生额	2016年度发生额	2015年度发生额	与资产相关/与收 益相关
增值税即征即退		16,423,825.84		

项目	2017年1-9月发生额	2016年度发生额	2015年度发生额	与资产相关/与收益相关
2015年常熟市生态文明建设奖励		100,000.00	100,000.00	与收益相关
应急队伍建设款费			20,000.00	与收益相关
合计		<u>16,523,825.84</u>	<u>120,000.00</u>	

31、营业外支出

项目	2017年1-9月发生额	2016年度发生额	2015年度发生额	计入2017年1-9月非经常性损益的金额	计入2016年非经常性损益的金额	计入2015年非经常性损益的金额
1. 非流动资产处置损失小计	<u>2,307,421.92</u>		<u>282,381.82</u>	<u>1,765,434.74</u>		<u>282,381.82</u>
其中：固定资产处置损失	2,307,421.92		282,381.82	1,765,434.74		282,381.82
2. 其他		159.13	270,825.53		159.13	270,825.53
合计	<u>2,307,421.92</u>	<u>159.13</u>	<u>553,207.35</u>	<u>1,765,434.74</u>	<u>159.13</u>	<u>553,207.35</u>

32、所得税费用

(1) 按项目列示

项目	2017年1-9月发生额	2016年度发生额	2015年度发生额
所得税费用	<u>76,886.04</u>	<u>-493,599.54</u>	<u>621,367.87</u>
其中：当期所得税	76,886.04	-493,599.54	621,367.87
递延所得税			

(2) 所得税费用（收益）与会计利润关系的说明

项目	2017年1-9月发生额	2016年度发生额	2015年度发生额
利润总额	78,117,945.94	105,175,591.50	94,803,025.40
按本公司适用税率（25%）计算的所得税费用	19,529,486.49	26,293,897.88	23,700,756.35
某些子公司适用不同税率的影响			
对以前期间当期所得税的调整	76,886.04	-493,599.54	97,768.33
归属于合营企业和联营企业的损益			
无须纳税的收入	-19,554,921.40	-27,546,700.24	-23,291,039.63
不可抵扣的费用	28,139.70	32,388.58	37,882.08
税率变动对期初递延所得税余额的影响			
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响			

项目	2017年1-9月发生额	2016年度发生额	2015年度发生额
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	-2,704.79	1,220,413.78	76,000.74
研发费用加计扣除的影响			
所得税费用合计	<u>76,886.04</u>	<u>-493,599.54</u>	<u>621,367.87</u>

33、合并现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2017年1-9月发生额	2016年度发生额	2015年度发生额
往来款、保证金	2,290.00	999,454.60	1,660,257.32
利息收入	430,368.76	3,796,342.00	1,098,815.96
政府补助		100,000.00	120,000.00
收回的受限制的货币资金		2,500,000.00	
合计	<u>432,658.76</u>	<u>7,395,796.60</u>	<u>2,879,073.28</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2017年1-9月发生额	2016年度发生额	2015年度发生额
往来款	622,649.87	1,275,184.34	276,053.82
手续费及其他	317,648.19	192,881.14	386,315.78
付现的管理费用、销售费用	3,598,520.50	3,839,022.36	3,118,040.64
支付的受限制的货币资金			2,500,000.00
合计	<u>4,538,818.56</u>	<u>5,307,087.84</u>	<u>6,280,410.24</u>

34、合并现金流量表补充资料

(1) 净利润调节为经营活动现金流量

项目	2017年1-9月发生额	2016年度发生额	2015年度发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	78,041,059.90	105,669,191.04	94,181,657.53
加：资产减值准备	-10,819.17	4,881,655.10	304,002.95
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,368,358.40	14,437,314.06	13,675,468.27
无形资产摊销	212,754.73	274,045.92	268,406.23
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益）	2,307,421.92		282,381.82

项目	2017年1-9月发 生额	2016年度 发生额	2015年度 发生额
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)	324,425.00	574,358.33	937,900.00
投资损失 (收益以“-”号填列)			
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)			
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)			
存货的减少 (增加以“-”号填列)			50,585.25
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-5,434,264.37	-8,438,576.29	-11,615,411.52
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	3,779,617.98	6,628,689.83	-11,950,310.95
其他			
经营活动产生的现金流量净额	<u>89,588,554.39</u>	<u>124,026,677.99</u>	<u>86,134,679.58</u>
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动:			
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			
三、现金及现金等价物净增加情况:			
现金的期末余额	95,218,122.55	95,709,320.53	39,014,182.53
减: 现金的期初余额	95,709,320.53	39,014,182.53	7,586,771.07
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	<u>-491,197.98</u>	<u>56,695,138.00</u>	<u>31,427,411.46</u>

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2017年9月30日 余额	2016年12月31日 余额	2015年12月31日 余额
一、现金	<u>95,218,122.55</u>	<u>95,709,320.53</u>	<u>39,014,182.53</u>
其中: 1、库存现金	17,658.92	12,764.18	153.58
2、可随时用于支付的银行存款	95,200,463.63	95,696,556.35	39,014,028.95
3、可随时用于支付的其他货币资金			

项 目	2017年9月30日 余额	2016年12月31日 余额	2015年12月31日 余额
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	<u>95,218,122.55</u>	<u>95,709,320.53</u>	<u>39,014,182.53</u>

35、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2017年9月30日 余额	2016年12月31日 余额	2015年12月31日 余额	受限原因
货币资金			2,500,000.00	银行承兑汇票保证金
固定资产		24,445,687.37	30,785,517.10	抵押借款
无形资产		11,958,782.96	12,232,828.88	抵押借款
合计		<u>36,404,470.33</u>	<u>45,518,345.98</u>	

八、合并范围的变动

1、非同一控制下企业合并

本公司报告期无新增非同一控制下的企业合并。

2、处置子公司

报告期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

子公司名称	股权处 置价款	股权处置 比例 (%)	股权处置 方式	丧失控制 权的时点	丧失控制权时点 的确定依据	处置价款与处置投资对应的 合并财务报表层面享有该子 公司净资产份额的差额
苏州福沃尔德环 保科技有限公司	2,000,000.00	100	股权转让	2016年4月19日	工商变更登记日	0
合 计	<u>2,000,000.00</u>					

接上表：

丧失控制权之日 剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日 剩余股权的 账面价值	丧失控制权之 日剩余股权的 公允价值	按照公允价值重新计 量剩余股权产生的利 得或损失	丧失控制权之日剩余 股权公允价值的确定 方法及主要假设	与原子公司股权投资相 关的其他综合收益转入 投资损益的金额

3、其他原因导致合并范围的变动

2015年4月27日，本公司成立全资子公司苏州福沃尔德环保科技有限公司，成立时注册资本200万元，注册地址为常熟市黄河路12号国际贸易中心B幢1302。经营范围是一般废弃物处置；环保技术科技研发，环保技术咨询服务。（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）。2016年4月19日处置了所持有的子公司苏州福沃尔德环保科技有限公司100%股权，成立日至处置日的损益纳入合并范围。

九、在其他主体中的权益

在子公司中的权益：

1、本公司的子公司构成

子公司全称	主要	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例	取得方式
	经营地			直接	间接	（%）	
苏州福沃尔德环保科技有限公司	常熟市	常熟市	电子产品研发、生产及销售	100		100	投资设立

2、重要非全资子公司

无。

3、纳入合并财务报表范围的结构化主体

无。

4、在子公司所有者权益份额发生变化

报告期内，公司于2016年4月19日处置了所持有的子公司苏州福沃尔德环保科技有限公司100%股权。

十、与金融工具相关的风险

本公司报告期的金融工具，金融资产主要为因经营而直接产生的贷款与应收款项，如货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、可供出售金融资产等；金融负债主要为因经营而直接产生的其他金融负债，如应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。

本公司的金融工具导致的主要风险主要包括信用风险、流动风险及市场风险。

与金融工具相关的主要风险

1、信用风险

本公司的金融资产主要为货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、可供出售金融资产。信用风险主要来源于客户等未能如期偿付的应收款项，最大的风险敞口等于这些金融工具的账面金额。

本公司的应收账款主要形成是提供危险废物处理的服务费，公司的主要客户系信用好的

危废产生单位。按照本公司的政策，需对采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外公司建立了较为完善的跟踪收款制度，以确保应收账款不面临重大坏账风险。综上，本公司管理层认为，应收账款不存在由于客户违约带来的重大信用风险。

2、流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、每月编制、分析、审批资金计划，通过现金流出预测，结合预期现金流入的情况，以考虑是否使用开户银行给予的授信额度，以确保公司维护充裕的现金储备，以规避在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，以满足长短期的流动资金需求。

3、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险等。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。利率波动对公司本期750万元长期借款融资成本影响较小。

(2) 外汇风险

无。

十一、公允价值

本公司报告期内无采用公允价值计量的报表项目。

十二、关联方关系及其交易

1、关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

2、本公司的母公司有关信息

母公司名称	企业类型	注册地	委派代表	业务性质	注册资本 (万元)
波司登股份有限公司	股份有限公司	常熟市	高德康	服装、羽绒制品、鞋制造、销售；机电产品、家用电器、汽车零部件、建筑材料、装饰材料、化工原料及产品（危险品除外）销售；技术咨询，技术服务。本企业自产的服装、羽绒制品、床上用品出口，本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表及零配件进口，汽车维修。（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）	48,000.00

接上表：

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（%）	本公司最终控制方	组织机构代码
40	40	波司登股份有限公司	91320000134779697L

3、本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见“八、合并范围的变动”。

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
徐伟	公司股东
钱红	公司股东
杨瑞瑞	公司股东
苏州康博电路科技有限公司	受董事长高德康控制的公司
江苏波司登营销有限公司	受董事长高德康控制的公司
江苏波司登服装发展有限公司	受董事长高德康控制的公司

5、关联方交易

（1）采购商品情况表

公司名称	关联交易内容	2017年1-9月 发生额	2016年度发生额	2015年度发生额
江苏波司登营销有限公司	购买工作服	180,000.00	256,000.00	278,000.00
江苏波司登服装发展有限公司	购买工作服	25,000.00	115,920.00	145,000.00
合 计		<u>205,000.00</u>	<u>371,920.00</u>	<u>423,000.00</u>

（2）出售商品/提供劳务情况

公司名称	关联交易内容	2017年1-9月 发生额	2016年度发生额	2015年度发生额
苏州康博电路科技有限公司	危废焚烧服务	189,620.51	102,914.53	

6、关联担保情况

无。

7、关联方应收应付款项余额

项目名称	关联方	2017年9月30日		2016年12月31日		2015年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	苏州康博电路科	142,366.00	1,423.66	70,510.00	705.10		

技有限公司

合计 142,366.00 1,423.66 70,510.00 705.10

十三、承诺及或有事项

截至2017年9月30日，本公司无需披露的重大承诺及或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、利润分配情况说明

2017年11月28日，本公司召开股东会审议通过公司2017年1-6月利润分配预案，同意公司以2017年6月30日的未分配利润进行现金股利分配，派发现金股利5,575.00万元。本次分配不送红股，不进行资本公积转增资本。

2、股权转让说明

2017年10月8日，经股东会决议，同意波司登股份有限公司将其持有的本公司33.71%股权以36,000.00万元的价格转让至杭湘鸿鹄（杭州）股权投资合伙企业（有限合伙），同意徐伟将其持有的本公司25.28%股权以27,000.00万元的价格转让至杭湘鸿鹄（杭州）股权投资合伙企业（有限合伙），同意钱红将其持有的本公司12.64%股权以13,500.00万元的价格转让至杭湘鸿鹄（杭州）股权投资合伙企业（有限合伙），同意杨瑞瑞将其持有的本公司12.64%股权以13,500.00万元的价格转让至杭湘鸿鹄（杭州）股权投资合伙企业（有限合伙），同意波司登股份有限公司将其持有的本公司6.29%股权以6,720.00万元的价格转让至湖南永清投资集团有限责任公司，同意徐伟将其持有的本公司4.72%股权以5,040.00万元的价格转让至湖南永清投资集团有限责任公司，同意钱红将其持有的本公司2.36%股权以2,520.00万元的价格转让至湖南永清投资集团有限责任公司，同意杨瑞瑞将其持有的本公司2.36%股权以2,520.00万元的价格转让至湖南永清投资集团有限责任公司，其余股东放弃优先购买权，2017年11月28日，经公司股东会决议，原董事会解散，由冯桂良担任执行董事并担任法人代表，2017年12月6日，公司办理好股权工商变更登记，并将公司法人代表由高德康变更为冯桂良。

截至2017年12月25日，康博固废公司实际出资和股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资额 (万元)	持股比例 (%)	实缴出资额 (万元)	持股比例 (%)
1	杭湘鸿鹄（杭州）股权投资合伙企业 （有限合伙）	5,056.20	84.27	2,106.75	84.27
2	湖南永清投资集团有限责任公司	943.80	15.73	393.25	15.73
	合计	<u>6,000.00</u>	<u>100</u>	<u>2,500.00</u>	<u>100</u>

3、除上述事项外，截至本财务报表批准报出日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十五、抵押、质押、担保事项

1、抵押事项

2014年9月23日本公司与中国银行股份有限公司常熟滨江支行签订编号为中银（常熟中小）抵字（2014）年第230号的《最高额抵押合同》，为确保本公司与中国银行股份有限公司常熟滨江支行之间自2014年9月23日至2019年9月23日止签署的中银（常熟中小）贷字（2014）年第231号的《固定资产借款合同》履行，以房产、土地作为抵押物抵押给抵押权人，抵押物价值为人民币3,083.02万元，为《固定资产借款合同》将产生的全部债务向抵押权人提供最高额抵押担保，所担保的主债权最高本金余额为人民币2,553.03万元。

截至2017年9月30日，本公司在中国银行股份有限公司常熟滨江支行的借款余额为0元。

2、截至资产负债表日，本公司无需披露的对外担保事项。

3、截至资产负债表日，本公司无需披露的质押事项。

十六、其他重大事项

截至2017年9月30日，本公司无需披露的其他重大事项。

十七、母公司财务报表重要项目注释

1、应收账款

（1）分类列示

类别	2017年9月30日			
	金额	占总额 比例（%）	坏账准备	坏账准备计提 比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	26,945,285.51	100	378,302.82	1.40
其中：账龄分析组合	26,945,285.51	100	378,302.82	1.40
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	26,945,285.51	100	378,302.82	

接上表：

类别	2016年12月31日			
	金额	占总额 比例（%）	坏账准备	坏账准备计提 比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	28,921,407.88	100.00	352,506.73	1.22
其中：账龄分析组合	28,921,407.88	100.00	352,506.73	1.22

类别	2016年12月31日			
	金额	占总额 比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比 例 (%)
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	<u>28,921,407.88</u>	<u>100</u>	<u>352,506.73</u>	

接上表:

类别	2015年12月31日			
	金额	占总额 比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比 例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	<u>25,497,422.65</u>	<u>100.00</u>	<u>280,257.75</u>	<u>1.10</u>
其中: 账龄分析组合	25,497,422.65	100.00	280,257.75	1.10
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	<u>25,497,422.65</u>	<u>100</u>	<u>280,257.75</u>	

(2) 按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2017年9月30日		
	账面余额	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	26,308,500.28	263,085.00	1.00
1至2年 (含2年)	459,639.03	22,981.96	5.00
2至3年 (含3年)	98,962.20	29,688.66	30.00
3年以上	78,184.00	62,547.20	80.00
合计	<u>26,945,285.51</u>	<u>378,302.82</u>	

接上表:

账龄	2016年12月31日		
	账面余额	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	28,593,741.68	285,937.42	1.00
1至2年 (含2年)	126,922.20	6,346.11	5.00
2至3年 (含3年)	200,744.00	60,223.20	30.00
合计	<u>28,921,407.88</u>	<u>352,506.73</u>	

接上表:

账龄	2015年12月31日		
----	-------------	--	--

	账面余额	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	24,865,334.65	248,653.35	1.00
1至2年 (含2年)	632,088.00	31,604.40	5.00
合计	<u>25,497,422.65</u>	<u>280,257.75</u>	

(3) 计提、转回或收回坏账准备情况

项目	2017年1-9月发生额	2016年度发生额	2015年度发生额
计提应收账款坏账准备	25,796.09	72,248.98	280,257.75
收回或转回的应收账款坏账准备	无	无	无

(4) 报告期无实际核销的应收账款。

(5) 报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 报告期无因转移应收账款而继续涉入形成的资产、负债。

(7) 报告期内无应收账款质押情况。

(8) 应收账款金额前五名情况

单位名称	款项性质	2017年9月30日余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	2017年9月30日坏账准备余额
长春化工 (江苏) 有限公司	危废焚烧服务款	2,591,774.88	1年以内	9.62	25,917.75
常熟聚和化学有限公司	危废焚烧服务款	1,088,162.50	1年以内	4.04	10,881.63
常熟日油化工有限公司	危废焚烧服务款	736,560.00	1年以内	2.73	7,365.60
苏州富士莱医药股份有限公司	危废焚烧服务款	669,248.00	1年以内	2.48	6,692.48
敬鹏 (常熟) 电子有限公司	危废焚烧服务款	657,598.20	1年以内	2.44	6,575.98
合计		<u>5,743,343.58</u>		<u>21.31</u>	<u>57,433.44</u>

接上表:

单位名称	款项性质	2016年12月31日余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	2016年12月31日坏账准备余额
长春化工 (江苏) 有限公司	危废焚烧服务款	2,190,482.44	1年以内	7.57	21,904.82
苏州诺华制药科技有限公司	危废焚烧服务款	1,926,508.00	1年以内	6.66	19,265.08
贝内克-长顺汽车内饰材料 (张家港) 有限公司	危废焚烧服务款	1,593,676.00	1年以内	5.51	15,936.76
西卡 (中国) 有限公司	危废焚烧服务款	1,394,680.00	1年以内	4.82	13,946.80
观致汽车有限公司	危废焚烧服务款	1,067,515.12	1年以内	3.69	10,675.15
合计		<u>8,172,861.56</u>		<u>28.25</u>	<u>81,728.61</u>

接上表:

单位名称	款项性质	2015年12月31日	账龄	占应收账款总额	2015年12月31日
		余额		的比例 (%)	坏账准备余额
长春化工（江苏）有限公司	危废焚烧服务款	2,763,586.50	1年以内	10.84	27,635.87
苏州诺华制药科技有限公司	危废焚烧服务款	2,549,839.00	1年以内	10.00	25,498.39
中新苏州工业园区环保技术有限公司	危废焚烧服务款	2,039,380.00	1年以内	8.00	20,393.80
常熟华港制药有限公司	危废焚烧服务款	1,128,490.50	1年以内	4.43	11,284.91
奇瑞捷豹路虎汽车有限公司	危废焚烧服务款	1,096,164.00	1年以内	4.30	10,961.64
合计		<u>9,577,460.00</u>		<u>37.57</u>	<u>95,774.61</u>

2、其他应收款

(1) 分类列示

类别	2017年9月30日			
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	<u>755,246.00</u>	<u>100.00</u>	<u>10,527.06</u>	<u>1.39</u>
其中：账龄分析组合	755,246.00	100.00	10,527.06	1.39
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	<u>755,246.00</u>	<u>100</u>	<u>10,527.06</u>	

接上表：

类别	2016年12月31日			
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	<u>450,941.40</u>	<u>100.00</u>	<u>47,142.32</u>	<u>10.45</u>
其中：账龄分析组合	450,941.40	100.00	47,142.32	10.45
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	<u>450,941.40</u>	<u>100</u>	<u>47,142.32</u>	

接上表：

类别	2015年12月31日			
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	<u>1,450,396.00</u>	<u>100.00</u>	<u>23,745.20</u>	<u>1.64</u>

类别	2015年12月31日			
	金额	占总额 比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比 例 (%)
其中：账龄分析组合	1,450,396.00	100.00	23,745.20	1.64
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	<u>1,450,396.00</u>	<u>100</u>	<u>23,745.20</u>	

(2) 按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017年9月30日		
	账面余额	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	680,881.00	6,808.81	1.00
1至2年 (含2年)	74,365.00	3,718.25	5.00
2至3年 (含3年)			
合计	<u>755,246.00</u>	<u>10,527.06</u>	

接上表：

账龄	2016年12月31日		
	账面余额	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	181,765.00	1,817.65	1.00
1至2年 (含2年)	141,713.00	7,085.65	5.00
2至3年 (含3年)	127,463.40	38,239.02	30.00
合计	<u>450,941.40</u>	<u>47,142.32</u>	

接上表：

账龄	2015年12月31日		
	账面余额	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	1,219,365.00	12,193.65	1.00
1至2年 (含2年)	231,031.00	11,551.55	5.00
2至3年 (含3年)			
合计	<u>1,450,396.00</u>	<u>23,745.20</u>	

(3) 计提转回或收回坏账准备情况

项目	2017年1-9月发生额	2016年度发生额	2015年度发生额
计提其他应收款坏账准备	-36,615.26	23,397.12	23,745.20
收回或转回的其他应收款坏账准备	无	无	无

(4) 报告期内无实际核销的其他应收款。

(5) 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	2017年9月30日余额	2016年12月31日余额	2015年12月31日余额
保证金及押金	553,246.00	350,812.40	1,439,897.60
代垫款	180,000.00		
往来款		74,129.00	498.40
备用金	22,000.00	26,000.00	10,000.00
合计	<u>755,246.00</u>	<u>450,941.40</u>	<u>1,450,396.00</u>

(6) 其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	2017年9月30日余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	2017年9月30日坏账准备余额
常熟市建筑管理处	保证金	465,610.00	1年以内/1-2年	61.65	7,430.70
杨栋梁	代垫款	180,000.00	1年以内	23.83	1,800.00
常熟市财政局	代垫款	87,636.00	1年以内	11.6	876.36
徐春兰	备用金	10,000.00	1年以内	1.32	100.00
徐爱青	往来款	5,000.00	1年以内	0.66	50.00
合计		<u>748,246.00</u>		<u>99.06</u>	<u>10,257.06</u>

接上表:

单位名称	款项性质	2016年12月31日余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	2016年12月31日坏账准备余额
常熟市财政局	保证金	150,754.00	1年以内/1-2年/2-3年	33.43	25,078.76
常熟建筑管理处	保证金	149,120.00	1-2年/2-3年	33.07	43,345.75
常熟市环境监测站	往来款	74,129.00	1年以内	16.44	741.29
百硕电脑(苏州)有限公司	保证金	50,000.00	1年以内	11.09	500.00
吴慧莲	备用金	10,000.00	1年以内	2.22	100.00
合计		<u>434,003.00</u>		<u>96.25</u>	<u>69,765.80</u>

接上表:

单位名称	款项性质	2015年12月31日余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	2015年12月31日坏账准备余额
光大环保(苏州)固废处置有限公司	保证金	1,080,000.00	1年以内	74.46	10,800.00
常熟建筑管理处	保证金	149,120.00	1年以内/1-2年	10.28	4,681.40

单位名称	款项性质	2015年12月31日余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	2015年12月31日坏账准备余额
长春化工(江苏)有限公司	保证金	87,219.60	1-2年	6.01	4,360.98
常熟市财政局	保证金	63,118.00	1-2年	4.35	3,155.90
百硕电脑(苏州)有限公司	押金	50,000.00	1年以内	3.45	500.00
合计		<u>1,429,457.60</u>		<u>98.55</u>	<u>23,498.28</u>

(7) 报告期无终止确认的其他应收款。

(8) 报告期末无因转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债。

3、长期股权投资

被投资单位名称	2016年12月31日	2016年12月31日资产	2017年1-9月增减变动	
	余额	减值准备	追加投资	减少投资
苏州福沃尔德环保科技有限公司				
合计				

接上表:

权益法下确认的投资损益	2017年1-9月增减变动		
	其他综合收益调整	其他权益变动	现金红利

接上表:

2017年1-9月计提减值准备	其他	2017年9月30日余额	2017年9月30日资产减值准备

接上表:

被投资单位名称	2015年12月31日	2015年12月31日资产	2016年增减变动	
	余额	减值准备	追加投资	减少投资
苏州福沃尔德环保科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00
合计	<u>2,000,000.00</u>			<u>2,000,000.00</u>

接上表：

2016年增减变动			
权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	现金红利

接上表：

2016年增减变动		2016年12月31日余额	资产减值准备
2016年计提减值准备	其他		

接上表：

被投资单位名称	2015年1月1日余额	2015年1月1日资产减值准备	2015年增减变动	
			追加投资	减少投资
苏州福沃尔德环保科技有限公司			2,000,000.00	
合计			<u>2,000,000.00</u>	

接上表：

2015年增减变动			
权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	现金红利

M

接上表：

2015年增减变动		2015年12月31日余额	资产减值准备
2015年计提减值准备	其他		
		2,000,000.00	
		<u>2,000,000.00</u>	

4、营业收入、营业成本

项 目	2017年1-9月发生额	2016年度发生额	2015年度发生额
主营业务收入	153,252,858.19	200,859,069.12	181,066,646.26
合 计	<u>153,252,858.19</u>	<u>200,859,069.12</u>	<u>181,066,646.26</u>
主营业务成本	70,540,143.17	81,518,739.31	68,987,715.67

项 目	2017年1-9月发生额	2016年度发生额	2015年度发生额
合 计	<u>70,540,143.17</u>	<u>81,518,739.31</u>	<u>68,987,715.67</u>

十八、补充资料

1、净资产收益率

按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第九号-净资产收益率和每股收益计算及披露》的要求，本公司报告期加权平均净资产收益率计算如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）		
	2017年1-9月	2016年度	2015年度
归属于公司普通股股东的净利润	65.63	98.25	213.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	67.57	95.52	212.33

2、按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的要求，报告期非经常性损益披露如下：

非经常性损益明细	2017年1-9月	2016年度	2015年度	说明
(1) 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,307,421.92		-282,381.82	
(2) 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免				
(3) 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		100,000.00	120,000.00	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
(6) 非货币性资产交换损益				
(7) 委托他人投资或管理资产的损益				
(8) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备				
(9) 债务重组损益				
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等				
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益				
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并				

非经常性损益明细	2017年1-9月	2016年度	2015年度	说明
日的当期净损益				
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益				
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回				
(16) 对外委托贷款取得的损益				
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响				
(19) 受托经营取得的托管费收入				
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,290.00	2,832,104.65	584,027.36	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目				
非经常性损益合计	<u>-2,305,131.92</u>	<u>2,932,104.65</u>	<u>421,645.54</u>	
减：所得税影响金额				
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>-2,305,131.92</u>	<u>2,932,104.65</u>	<u>421,645.54</u>	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益				
归属于少数股东的非经常性损益				

江苏康博工业固体废弃物处置有限公司

2018年1月26日