

重庆白舍污水处理有限公司  
审计报告  
天职业字[2018]12140号

---

目 录

审计报告	1-2
2017年度财务报表	3-10
2017年度财务报表附注	11-36

重庆白含污水处理有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了重庆白含污水处理有限公司（以下简称白含污水公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的资产负债表，2017 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了白含污水公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年度的经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于白含污水公司，并履行了职业道德方面的其他责任。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、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估白含污水公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算白含污水公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督白含污水公司的财务报告过程。

## 四、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

审计报告（续）

天职业字[2018]12140 号

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用了职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，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。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对内含污水公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致内含污水公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



中国注册会计师：



中国注册会计师：





## 资产负债表

编制单位：重庆白合污水处理有限公司

2017年12月31日

金额单位：元

项 目	行次	期末余额	年初余额	附注编号
<b>流动资产：</b>	1			
货币资金	2	489,296.75	9,617.98	七、（一）
△结算备付金	3			
△拆出资金	4			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5			
衍生金融资产	6			
应收票据	7			
应收账款	8	5,596,565.09	762,642.13	七、（二）
预付款项	9			
△应收保费	10			
△应收分保账款	11			
△应收分保准备金	12			
应收利息	13			
应收股利	14			
其他应收款	15	55,677.06	-	七、（三）
△买入返售金融资产	16			
存货	17	88,559.49	158,688.89	七、（四）
其中：原材料	18	76,007.05	139,125.42	
库存商品(产成品)	19			
划分为持有待售的资产	20			
一年内到期的非流动资产	21			
其他流动资产	22			
<b>流动资产合计</b>	23	<b>6,230,098.39</b>	<b>930,949.00</b>	
<b>非流动资产：</b>	24			
△发放贷款及垫款	25			
可供出售金融资产	26			
持有至到期投资	27			
长期应收款	28			
长期股权投资	29			
投资性房地产	30			
固定资产原价	31	65,255,125.30	942,075.30	七、（五）
减：累计折旧	32	13,554,207.08	627,272.55	七、（五）
固定资产净值	33	51,700,918.22	314,802.75	七、（五）
减：固定资产减值准备	34			
固定资产净额	35	51,700,918.22	314,802.75	七、（五）
在建工程	36	-	5,584,352.06	七、（六）
工程物资	37			
固定资产清理	38			
生产性生物资产	39			
油气资产	40			
无形资产	41	7,704,727.72		七、（七）
开发支出	42			
商誉	43			
长期待摊费用	44			
递延所得税资产	45			
其他非流动资产	46			
其中：特准储备物资	47			
<b>非流动资产合计</b>	48	<b>59,405,645.94</b>	<b>5,899,154.81</b>	
	49			
	50			
	51			
	52			
	53			
	54			
	55			
	56			
	57			
	58			
	59			
	60			
	61			
	62			
	63			
	64			
	65			
	66			
	67			
	68			
	69			
	70			
	71			
<b>资产总计</b>	72	<b>65,635,744.33</b>	<b>6,830,103.81</b>	

法定代表人：汪斌



主管会计工作负责人：赵玉婷

赵玉婷

会计机构负责人：赵玉婷

赵玉婷



## 资产负债表（续）

编制单位：重庆白含污水处理有限公司

2017年12月31日

金额单位：元

项 目	行次	期末余额	年初余额	附注编号
<b>流动负债：</b>	73			
短期借款	74			
△向中央银行借款	75			
△吸收存款及同业存放	76			
△拆入资金	77			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	78			
衍生金融负债	79			
应付票据	80			
应付账款	81	2,022,460.93	229,761.31	七、（八）
预收款项	82			
△卖出回购金融资产款	83			
△应付手续费及佣金	84			
应付职工薪酬	85			
其中：应付工资	86			
应付福利费	87			
#其中：职工奖励及福利基金	88			
应交税费	89			七、（九）
其中：应交税金	90			
应付利息	91			
应付股利	92			
其他应付款	93	776,189.40	6,100,342.50	七、（十）
△应付分保账款	94			
△保险合同准备金	95			
△代理买卖证券款	96			
△代理承销证券款	97			
划分为持有待售的负债	98			
一年内到期的非流动负债	99			
其他流动负债	100			
<b>流动负债合计</b>	101	2,798,650.33	6,330,103.81	
<b>非流动负债：</b>	102			
长期借款	103			
应付债券	104			
长期应付款	105			
长期应付职工薪酬	106			
专项应付款	107			
预计负债	108			
递延收益	109			
递延所得税负债	110			
其他非流动负债	111			
其中：特准储备基金	112			
<b>非流动负债合计</b>	113	-	-	
<b>负 债 合 计</b>	114	2,798,650.33	6,330,103.81	
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>	115			
<b>实收资本（或股本）：</b>	116	500,000.00	500,000.00	七、（十一）
国有资本	117	500,000.00	500,000.00	
其中：国有法人资本	118	500,000.00	500,000.00	
集体资本	119			
民营资本	120			
其中：个人资本	121			
外商资本	122			
#减：已归还投资	123			
<b>实收资本（或股本）净额</b>	124	500,000.00	500,000.00	
其他权益工具	125			
其中：优先股	126			
永续债	127			
<b>资本公积</b>	128	62,337,094.00		七、（十二）
减：库存股	129			
其他综合收益	130			
其中：外币报表折算差额	131			
专项储备	132			
<b>盈余公积</b>	133			
其中：法定公积金	134			
任意公积金	135			
#储备基金	136			
#企业发展基金	137			
#利润归还投资	138			
△一般风险准备	139			
未分配利润	140			
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	141	62,837,094.00	500,000.00	
*少数股东权益	142			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>	143	62,837,094.00	500,000.00	
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>	144	65,635,744.33	6,830,103.81	

法定代表人：汪斌



主管会计工作负责人：赵玉婷 赵玉婷

会计机构负责人：赵玉婷 赵玉婷

## 利润表

编制单位：重庆白含污水处理有限公司

2017年度

金额单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
一、营业总收入	1	14,465,922.96	8,531,683.14	
其中：营业收入	2	14,465,922.96	8,531,683.14	七、(十三)
△利息收入	3			
△已赚保费	4			
△手续费及佣金收入	5			
二、营业总成本	6	14,455,558.04	8,531,683.14	
其中：营业成本	7	10,782,010.87	7,018,567.89	七、(十三)
△利息支出	8			
△手续费及佣金支出	9			
△退保金	10			
△赔付支出净额	11			
△提取保险合同准备金净额	12			
△保单红利支出	13			
△分保费用	14			
税金及附加	15	187,156.08	-	
销售费用	16			
管理费用	17	3,483,998.54	1,513,180.93	七、(十四)
其中：研究与开发费	18			
党建工作经费	19			
财务费用	20	217.55	-65.68	七、(十五)
其中：利息支出	21			
利息收入	22	916.45	962.68	
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	23			
资产减值损失	24	2,175.00		七、(十六)
其他	25			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	26			
投资收益（损失以“-”号填列）	27			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	28			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	29			
其他收益	30			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	31	10,364.92	-	
加：营业外收入	32	334.00		七、(十七)
其中：非流动资产处置利得	33			
非货币性资产交换利得	34			
政府补助	35			
债务重组利得	36			
减：营业外支出	37	10,000.00		七、(十八)
其中：非流动资产处置损失	38			
非货币性资产交换损失	39			
债务重组损失	40			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	41	698.92	-	
减：所得税费用	42	698.92		七、(十九)
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	43	-	-	
归属于母公司所有者的净利润	44			
*少数股东损益	45			
持续经营损益	46			
终止经营损益	47			
六、其他综合收益的税后净额	48	-	-	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	49	-	-	
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	50			
其中：1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	51			
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	52			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	53			
其中：1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	54			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	55			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	56			
4. 现金流量套期损益的有效部分	57			
5. 外币报表折算差额	58			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	59			
七、综合收益总额	60	-	-	
归属于母公司所有者的综合收益总额	61			
*归属于少数股东的综合收益总额	62			
八、每股收益	63	-	-	
基本每股收益	64			
稀释每股收益	65			

法定代表人：汪斌



主管会计工作负责人：赵玉婷 赵玉婷

会计机构负责人：赵玉婷 赵玉婷



## 现金流量表

编制单位：重庆白含污水处理有限公司

2017年度

金额单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>	1	--	--	
销售商品、提供劳务收到的现金	2	9,632,000.00	7,975,000.00	
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			
△向中央银行借款净增加额	4			
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			
△收到原保险合同保费取得的现金	6			
△收到再保险业务现金净额	7			
△保户储金及投资款净增加额	8			
△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	9			
△收取利息、手续费及佣金的现金	10			
△拆入资金净增加额	11			
△回购业务资金净增加额	12			
收到的税费返还	13			
收到其他与经营活动有关的现金	14	522,036.91	962.68	
<b>经营活动现金流入小计</b>	15	10,154,036.91	7,975,962.68	
购买商品、接受劳务支付的现金	16	8,825,583.54	8,227,620.94	
△客户贷款及垫款净增加额	17			
△存放中央银行和同业款项净增加额	18			
△支付原保险合同赔付款项的现金	19			
△支付利息、手续费及佣金的现金	20			
△支付保单红利的现金	21			
支付给职工以及为职工支付的现金	22			
支付的各项税费	23	187,855.00	93,578.04	
支付其他与经营活动有关的现金	24	525,158.40	897.00	
<b>经营活动现金流出小计</b>	25	9,538,596.94	8,322,095.98	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	26	615,439.97	-346,133.30	七、(二十)
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	27	--	--	
收回投资收到的现金	28			
取得投资收益收到的现金	29			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	30			
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	31			
收到其他与投资活动有关的现金	32			
<b>投资活动现金流入小计</b>	33	-	-	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	34	135,761.20	4,666.00	
投资支付的现金	35			
△质押贷款净增加额	36			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	37			
支付其他与投资活动有关的现金	38			
<b>投资活动现金流出小计</b>	39	135,761.20	4,666.00	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	40	-135,761.20	-4,666.00	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	41	--	--	
吸收投资收到的现金	42			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	43			
取得借款所收到的现金	44			
△发行债券收到的现金	45			
收到其他与筹资活动有关的现金	46			
<b>筹资活动现金流入小计</b>	47	-	-	
偿还债务所支付的现金	48			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	49			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	50			
支付其他与筹资活动有关的现金	51			
<b>筹资活动现金流出小计</b>	52	-	-	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	53	-	-	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	54			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	55	479,678.77	-350,799.30	
加：期初现金及现金等价物余额	56	9,617.98	360,417.28	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	57	489,296.75	9,617.98	

法定代表人：汪斌



主管会计工作负责人：赵玉婷 赵玉婷

会计机构负责人：赵玉婷 赵玉婷



# 所有者权益变动表

2017年度

金额单位：元

项 目	本 年 金 额											
	行次	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	△一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
一、上年年末余额	1	500,000.00	-	-	-	-	-	7	8	9	10	11
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	5	500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	500,000.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	62,337,094.00	-	-	-	-	-	-	-	62,337,094.00
（一）综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	62,337,094.00	-	-	-	-	-	-	-	62,337,094.00
1.所有者投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	12	-	-	62,337,094	-	-	-	-	-	-	-	62,337,094.00
（三）专项储备提取和使用	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.计提专项储备	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.使用专项储备	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）利润分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：法定公积金	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
任意公积金	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#储备基金	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#企业发展基金	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#利润归还投资	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.提取一般风险准备	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者（或股东）的分配	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）所有者权益内部结转	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他	31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	32	500,000.00	-	62,337,094.00	-	-	-	-	-	-	-	62,837,094.00

法定代表人：汪斌

主管会计工作负责人：赵玉婷

赵玉婷

会计机构负责人：赵玉婷



汪斌

### 所有者权益变动表（续）

2017年度

金额单位：元

项 目	行次	上 年 金 额										
		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	△一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
项 目	行次	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
一、上年年末余额	1	500,000.00										500,000.00
加：会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
其他	4											
二、本年初余额	5	500,000.00										500,000.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6											
（一）综合收益总额	7											
（二）所有者投入和减少资本	8											
1.所有者投入的普通股	9											
2.其他权益工具持有者投入资本	10											
3.股份支付计入所有者权益的金额	11											
4.其他	12											
（三）专项储备提取和使用	13											
1.计提专项储备	14											
2.使用专项储备	15											
（四）利润分配	16											
1.提取盈余公积	17											
其中：法定公积金	18											
任意公积金	19											
#储备基金	20											
#企业发展基金	21											
#利润归还投资	22											
2.提取一般风险准备	23											
3.对所有者（或股东）的分配	24											
4.其他	25											
（五）所有者权益内部结转	26											
1.资本公积转增资本（或股本）	27											
2.盈余公积转增资本（或股本）	28											
3.盈余公积弥补亏损	29											
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	30											
5、其他	31											
四、本年年末余额	32	500,000.00										500,000.00

法定代表人：汪斌

主管会计工作负责人：赵玉婷

8

赵玉婷

会计机构负责人：赵玉婷

赵玉婷





# 国有资产变动情况表

2017年度

金额单位：元

编制单位：重庆白舍污水处理有限公司

项 目	行次	金 额	项 目	行次	金 额
一、年初国有资本及权益总额	1	500,000.00	(一) 经国家专项批准核销	17	
二、本年国有资本及权益增加	2	62,337,094.00	(二) 无偿划出	18	
(一) 国家、国有单位直接或追加投资	3		(三) 资产评估减少	19	
(二) 无偿划入	4	62,337,094.00	(四) 清产核资减少	20	
(三) 资产评估增加	5		(五) 产权界定减少	21	
(四) 清产核资增加	6		(六) 消化以前年度潜亏和挂账而减少	22	
(五) 产权界定增加	7		(七) 因自然灾害等不可抗力因素减少	23	
(六) 资本(股本)溢价	8		(八) 因主辅分离减少	24	
(七) 接受捐赠	9		(九) 企业按规定已上缴利润	25	
(八) 债转股股权	10		(十) 资本(股本)折价	26	
(九) 税收返还	11		(十一) 中央和地方政府确定的其他因素	27	
(十) 减值准备转回	12		(十二) 经营减值	28	
(十一) 会计调整	13		四、年末国有资本及权益总额	29	62,837,094.00
(十二) 会计调整	14		五、年末其他国有资产	30	-
(十三) 中央和地方政府确定的其他因素	15		六、年末合计国有资产总量	31	62,837,094.00
三、本年国有资本及权益减少	16	-			

法定代表人：汪斌



主管会计工作负责人：赵玉婷

赵玉婷

会计机构负责人：赵玉婷

赵玉婷



# 资产减值准备情况表

2017年12月31日

金额单位：元

编制单位：重庆白舍污水处理有限公司

项 目	行 次	年初账面 余额	本期增加额				本期减少额				期末账面余额	项目	行次	金额
			本期 计提额	合并增 加额	其他原因 增加额	合计	因资产价值 回升转回额	转销额	合并减 少额	其他原因 减少额				
栏 次	-	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	-	12
一、坏账准备	1		2,175.00			2,175.00					-	2,175.00	补充资料： 一、政策性挂账	17
二、存货跌价准备	2					-					-	-	二、当年处理以前年度损失和挂账	18
三、持有待售资产减值准备	3					-					-	-	其中：在当年损益中处理以前年度损失挂账	19
四、可供出售金融资产减值准备	4													20
五、持有至到期投资减值准备	5					-					-	-		21
六、长期股权投资减值准备	6					-					-	-		22
七、投资性房地产减值准备	7					-					-	-		23
八、固定资产减值准备	8					-					-	-		24
九、工程物资减值准备	9					-					-	-		25
十、在建工程减值准备	10					-					-	-		26
十一、生产性生物资产减值准备	11					-					-	-		27
十二、油气资产减值准备	12					-					-	-		28
十三、无形资产减值准备	13					-					-	-		29
十四、商誉减值准备	14					-					-	-		30
十五、其他减值准备	15					-					-	-		31
合 计	16	-	2,175.00	-	-	2,175.00	-	-	-	-	-	2,175.00		32

法定代表人：汪斌

主管会计工作负责人：赵玉婷

赵玉婷

会计机构负责人：赵玉婷

赵玉婷



# 重庆白含污水处理有限公司

## 2017 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、企业的基本情况

重庆白含污水处理有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由重庆市水务资产经营有限公司投资设立, 于 2012 年 2 月 6 日经重庆市工商行政管理局九龙坡区分局高新区局取得批准成立, 公司注册地址: 重庆市九龙坡区石桥铺朝阳村 400 号, 法定代表人: 汪斌, 注册资本及实收资本: 500,000.00 元, 社会统一信用代码: 91500107588947843X。

公司所属行业为污水处理及其再生利用。主要经营范围: 承接环境治理业务(凭资质证书执业), 从事建筑相关业务(凭资质证书执业)。(以上经营范围法律、法规禁止经营的, 不得经营; 法律、法规、国务院规定需经审批的, 未获审批前, 不得经营。)

公司母公司为重庆市水务资产经营有限公司。

### 二、财务报表的编制基础

本财务报表以企业持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易事项, 按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定, 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### 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最新颁布的《企业会计准则》的要求, 真实完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 四、重要会计政策和会计估计

#### (一) 会计期间

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

#### (二) 记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

#### (三) 记账基础和计价原则



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。

#### （四）合营安排

##### 1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：1)各参与方均受到该安排的约束；2)两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“四、（十）长期股权投资”。

##### 2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：1)确认单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；2)确认单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；3)确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；4)按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；5)确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

#### （五）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。

#### （六）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、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。

本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

本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。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，与原直接计入其他综合收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，与原直接计入其他综合收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，采用估值技术确定其公允价值；在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

#### 5. 金融资产（不含应收款项）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，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；已单项确认减值损失的金融资产，不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。

持有至到期投资、贷款和应收款项发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入资本公积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。

本公司各类可供出售金融资产减值的认定标准包括下列各项：（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作出让步；（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，该组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）权益工具发行方经营所



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。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	资产负债表日的公允价值低于其成本大于等于 50%
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	低于其成本 20%并持续时间超过 12 个月(含 12 个月)
成本的计算方法	按该项资产取得时的账面成本确定
期末公允价值的确定方法	按该项资产期末公开市场收盘价格确定
持续下跌期间的确定依据	按连续标准公历月份计算确定

6. 将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的，说明持有意图或能力发生改变的依据，尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产主要判断依据：（1）没有可利用的财务资源持续地为该金融资产投资提供资金支持，以使该金融资产投资持有至到期；（2）管理层没有意图持有至到期；（3）受法律、行政法规的限制或其他原因，难以将该金融资产持有至到期；（4）其他表明本公司没有能力持有至到期。

重大的尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产需经董事会审批后决定。

## （七）应收款项

### 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	根据经营规模、业务性质等确定单项金额重大的应收款项标准为 1000 万元。
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，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

### 2. 按组合计提坏账准备的应收款项

#### （1）确定组合的依据及坏账准备的计提方法

##### 确定组合的依据

组合 1	担心不重大应收款项及经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大应收款项
组合 2	关联方往来、内部职工借款、政府部门往来
组合 3	工程保证金、投资能力保证金、履约保证金

##### 按组合计提坏账准备的计提方法



组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提坏账准备
组合 3	余额百分比法

## (2) 账龄分析法

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	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
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	账龄较长预计无法收回
坏账准备的计提方法	个别认定法

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项, 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。

## (八) 存货

### 1. 存货的分类

存货包括原材料、周转材料等。

### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用加权平均法。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 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, 若持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备; 但对于数量繁多、单价较低的存货, 按照存货类别计提存货跌价准备; 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外, 存货项目的可变现净值以资产负债表日

市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

#### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

##### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

##### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

### (九) 长期股权投资

#### 1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

#### 2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

#### 3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制；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的，认定为重大影响。

#### 4. 减值测试方法及减值准备计提方法



对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### (十) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### (十一) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	8-35	3	2.77-12.13
机器设备	平均年限法	5-18	3	5.39-19.40
电子设备	平均年限法	5-18	3	5.39-19.40
运输设备	平均年限法	6	3	16.17
管网	平均年限法	15-20	3	4.85-6.47
其他设备	平均年限法	10	3	9.70

##### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

##### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2)承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的75%以上(含75%)]；(4)承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，

几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

## (十二) 在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## (十三) 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，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。

### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当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可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，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；购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

#### （十四）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件、特许经营权等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）	依据
土地使用权	40-50 年	土地使用权证
软件	3-10 年	软件使用年限

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：（1）来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；（2）综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### （十五）长期待摊费用

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

## （十六）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

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，非货币性福利如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

本公司为职工缴纳的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，在职工为本公司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。

### 2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

### 3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额。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。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。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

## （十七）应付债券

应付债券初始确认时，按照公允价值计量，相关交易费用计入初始确认金额。采用实际利率法，按摊余成本对应付债券进行后续计量。

## （十八）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公



司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

## （十九）收入

### 1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）本公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

### 2. 提供劳务

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

### 3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## （二十）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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。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，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期

损益。

#### 4. 政府补助采用净额法：

(1) 与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，冲减相关成本；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接冲减相关成本。

公司根据政府补助的具体情况和性质，对于性质相同的政府补助选取总额法，并持续运用。

5. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

6. 本公司将与本公司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冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

7. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(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本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

1) 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) 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

本公司采用上述第 1) 种处理方式。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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



很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

## (二十二) 租赁

### 1. 经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

### 2. 融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

## (二十三) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金

额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

#### （二十四）终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

企业应当在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益应当作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应当作为终止经营损益列报。

## 五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

### （一）会计政策变更情况

1. 本公司自 2017 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 16 号——政府补助》（财会〔2017〕15 号）相关规定，采用未来适用法处理。该会计政策变更对本公司相关财务报表项目无影响。

2. 本公司自 2017 年 5 月 28 日采用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组及终止经营》（财会〔2017〕13 号）相关规定，采用未来适用法处理。该会计政策变更对本公司相关财务报表项目无影响。

### （二）会计估计变更情况

无。

### （三）前期重大会计差错更正情况



无。

## 六、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	税率	计税基础
增值税	17%	销售货物或提供应税劳务
城市维护建设税	7%	应缴流转税税额
教育费附加	3%	应缴流转税税额
地方教育费附加	2%	应缴流转税税额
企业所得税	25%	应纳税所得额

## 七、会计报表重要项目的说明

说明：年初指 2017 年 1 月 1 日，期末指 2017 年 12 月 31 日，上期指 2016 年度，本期指 2017 年度。

### (一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	489,296.75	9,617.98
其他货币资金		
<b>合计</b>	<b>489,296.75</b>	<b>9,617.98</b>

其中：存放境外的款项总额

### (二) 应收账款

种类	期末数				年初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项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	5,596,565.09	100.00			762,642.13	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
<b>合计</b>	<b>5,596,565.09</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>762,642.13</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

1. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

其中：采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例	坏账准备	账面余额	计提比例	坏账准备
关联方往来	5,596,565.09			762,642.13		
<u>合计</u>	<u>5,596,565.09</u>		--	<u>762,642.13</u>		--

2. 本年转回或收回的坏账准备情况

无。

3. 本报告期实际核销的应收账款情况

无。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
重庆市水务资产经营有限公司	5,596,565.09	100.00	
<u>合计</u>	<u>5,596,565.09</u>	<u>100.00</u>	

(三) 其他应收款

种类	期末数				年初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项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	57,852.06	100.00	2,175.00	3.76				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
<u>合计</u>	<u>57,852.06</u>	<u>100.00</u>	<u>2,175.00</u>	<u>3.76</u>				

1. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款



账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	43,500.00	100.00	2,175.00			
<u>合计</u>	<u>43,500.00</u>	--	<u>2,175.00</u>			

(2) 采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
组合 3	14,352.06					
<u>合计</u>	<u>14,352.06</u>					

2. 本年转回或收回的坏账准备情况

无。

3. 本报告期实际核销的应收账款情况

无。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 合计的比例 (%)	坏账准备
任立力	备用金	43,500.00	1 年以内	75.19	2,175.00
重庆市水务资产经营有限公司	往来款	14,352.06	1 年以内	24.81	
<u>合计</u>		<u>57,852.06</u>		<u>100.00</u>	<u>2,175.00</u>

(四) 存货

存货分类

项目	期末数		年初数	
	账面余额	跌价 准备	账面余额	跌价 准备
原材料	76,007.05		139,125.42	
周转材料 (包装物、低值易耗品等)	12,552.44		19,563.47	
<u>合计</u>	<u>88,559.49</u>		<u>158,688.89</u>	

(五) 固定资产

固定资产分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	<u>942,075.30</u>	<u>64,313,050.00</u>		<u>65,255,125.30</u>
其中：房屋及建筑物		29,391,594.00		29,391,594.00
管网		24,170,470.00		24,170,470.00
机器设备	428,279.30	10,750,986.00		11,179,265.30
运输工具	513,796.00			513,796.00
二、累计折旧合计	<u>627,272.55</u>	<u>12,926,934.53</u>		<u>13,554,207.08</u>
其中：房屋及建筑物		1,229,770.32		1,229,770.32
管网		5,965,844.33		5,965,844.33
机器设备	286,532.11	5,648,256.24		5,934,788.35
运输工具	340,740.44	83,063.64		423,804.08
三、固定资产账面净值合计	<u>314,802.75</u>			<u>51,700,918.22</u>
其中：房屋及建筑物				28,161,823.68
管网				18,204,625.67
机器设备	141,747.19			5,244,476.95
运输工具	173,055.56			89,991.92
四、固定资产减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
管网				
机器设备				
运输工具				
五、固定资产账面价值合计	<u>314,802.75</u>			<u>51,700,918.22</u>
其中：房屋及建筑物				28,161,823.68
管网				18,204,625.67
机器设备	141,747.19			5,244,476.95
运输工具	173,055.56			89,991.92

期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 799,986.30 元。

#### (六) 在建工程

##### 1. 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
白含污水处理厂整改工程				5,584,352.06		5,584,352.06
合计				<u>5,584,352.06</u>		<u>5,584,352.06</u>



2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加额	本期转入固定 资产金额	其他 减少额	期末余额
白含污水处理 厂整改工程	5,570,000.00	5,584,352.06		5,584,352.06		
<u>合计</u>	<u>5,570,000.00</u>	<u>5,584,352.06</u>		<u>5,584,352.06</u>		

接上表：

项目名称	工程投入占 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
白含污水处理厂整改工程	100.26	100.00				自筹

合计

(七) 无形资产

无形资产分类

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计		7,850,100.00		7,850,100.00
其中：土地使用权		7,850,100.00		7,850,100.00
二、累计摊销额合计		145,372.28		145,372.28
其中：土地使用权		145,372.28		145,372.28
三、无形资产减值准备金额合计				
其中：土地使用权				
四、账面价值合计		--	--	7,704,727.72
其中：土地使用权		--	--	7,704,727.72

(八) 应付账款

账龄	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	2,012,771.94	61,963.00
1-2年(含2年)	968.00	4,800.00
2-3年(含3年)	4,800.00	162,998.31
3年以上	3,920.99	
<u>合计</u>	<u>2,022,460.93</u>	<u>229,761.31</u>

账龄超过 1 年的重要应付账款：

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
重庆市高新技术产业开发区科昊仪器仪表销售	1,550.00	尚未办理结算
重庆建工机电安装工程有限公司	2,370.99	尚未办理结算
重庆海创机电有限公司	4,800.00	尚未办理结算
重庆菲斯克人力资源管理有限公司	218.00	尚未办理结算
重庆龙海防水工程有限公司	750.00	尚未办理结算
<u>合计</u>	<u>9,688.99</u>	--

#### (九) 应交税费

项目	年初余额	本期应交	本期已交	期末余额
企业所得税		698.92	698.92	
房产税		42,118.48	42,118.48	
土地使用税		145,037.60	145,037.60	
<u>合计</u>		<u>187,855.00</u>	<u>187,855.00</u>	

#### (十) 其他应付款

##### 1. 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
保证金及垫付款	10,786.46	
代收代付款	233,320.60	
其他	532,082.34	6,100,342.50
<u>合计</u>	<u>776,189.40</u>	<u>6,100,342.50</u>

##### 2. 账龄超过1年的重要其他应付款情况

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
重庆市水务资产经营有限公司	530,000.00	未结算
<u>合计</u>	<u>530,000.00</u>	--

#### (十一) 实收资本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
<u>合计</u>	<u>500,000.00</u>	<u>100.00</u>			<u>500,000.00</u>	<u>100.00</u>
重庆市水务资产经营有限公司	500,000.00	100.00			500,000.00	100.00

#### (十二) 资本公积



项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（股本）溢价				
二、其他资本公积		62,337,094.00		62,337,094.00
<u>合计</u>		<u>62,337,094.00</u>		<u>62,337,094.00</u>

其中：国有独享资本公积

### （十三）营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	<u>14,465,922.96</u>	<u>10,782,010.87</u>	<u>8,531,683.14</u>	<u>7,018,567.89</u>
其中：污水处理收入	14,465,922.96	10,782,010.87	8,531,683.14	7,018,567.89
<u>合计</u>	<u>14,465,922.96</u>	<u>10,782,010.87</u>	<u>8,531,683.14</u>	<u>7,018,567.89</u>

### （十四）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
修理费	3,449,451.24	1,419,602.89
税费	34,547.30	93,578.04
<u>合计</u>	<u>3,483,998.54</u>	<u>1,513,180.93</u>

### （十五）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	916.45	962.68
金融机构手续费	1,134.00	897.00
<u>合计</u>	<u>217.55</u>	<u>-65.68</u>

### （十六）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	2,175.00	
<u>合计</u>	<u>2,175.00</u>	

### （十七）营业外收入

营业外收入明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	334.00		334.00
<u>合计</u>	<u>334.00</u>		<u>334.00</u>

(十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿金及违约金支出	10,000.00		10,000.00
<u>合计</u>	<u>10,000.00</u>		<u>10,000.00</u>

(十九) 所得税费用

1. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	698.92	
<u>合计</u>	<u>698.92</u>	

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	698.92
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	174.73
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	698.92
非应税收入的影响	-174.73
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
其他	
<u>所得税费用合计</u>	<u>698.92</u>

(二十) 现金流量表补充资料

1. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润		
加: 资产减值准备	2,175.00	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,100,878.53	152,172.67
无形资产摊销	145,372.28	
长期待摊费用摊销		



补充资料	本期发生额	上期发生额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
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)	70,129.40	37,924.17
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-4,891,775.02	-556,683.14
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	2,188,659.78	20,453.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	615,439.97	-346,133.30
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	489,296.75	9,617.98
减: 现金的年初余额	9,617.98	360,417.28
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	479,678.77	-350,799.30

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期余额	上期余额
一、现金	489,296.75	9,617.98
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	489,296.75	9,617.98
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		

项目	本期余额	上期余额
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	489,296.75	9,617.98
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 八、或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

## 十、关联方关系及其交易

### （一）本公司的母公司的有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
重庆市水务资产经营有限公司	重庆市渝中区民生路299号	投资业务	606,457.15	100.00	100.00

### （二）关联方

#### 1. 关联方交易

交易类型	企业名称	关联方 关系性质	交易金额	交易金额 占同类 交易总额 的比例(%)	未结算 项目金额	未结算项目 金额坏账准 备金额	定价政策
一、购买商品、接受劳务的关联交易							
代管费	重庆市排水有限公司	同一控制	4,358,800.00	100.00	1,411,975.00		协议定价
二、销售商品、提供劳务的关联交易							
污水处理	重庆市水务资产经营有限公司	母公司	14,465,922.96	100.00	5,596,565.09		成本补偿
三、其他交易							

#### 2. 应收、应付关联方款项情况



关联方名称	应收项目	期末余额	坏账准备余额
重庆市水务资产经营有限公司	应收账款	5,596,565.09	
重庆市水务资产经营有限公司	其他应收款	14,352.06	

关联方名称	应付项目	期末余额
重庆市排水有限公司	应付账款	1,411,975.00
重庆远通电子技术开发有限公司	应付账款	15,000.00
重庆市渝水水务机械有限公司	应付账款	158,986.97
重庆市水务资产经营有限公司	其他应付款	530,000.00
重庆碧水源建设项目管理有限公司	其他应付款	233,320.60

#### 十一、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。

重庆白含污水处理有限公司

二〇一八年四月十日





# 营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码 911101085923425568

名称 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

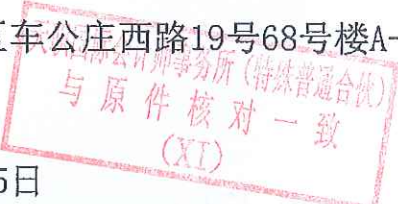
类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

执行事务合伙人 邱靖之

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至 长期



经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（下期出资时间为2016年06月30日；企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017年 08月 21日

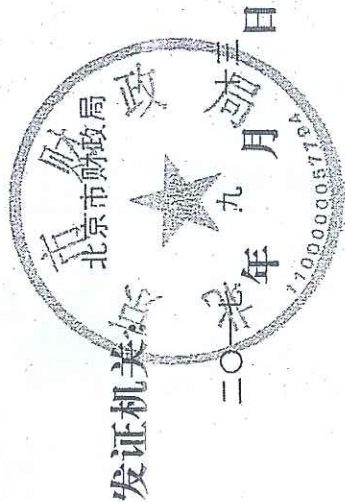
提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



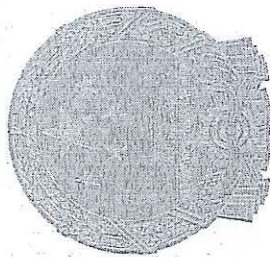
证书序号: NO. 019964

# 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》。



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 邱靖之

办公场所: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

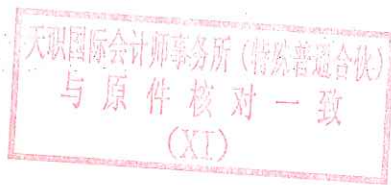
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010150

注册资本(出资额): 6960万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0105号

批准设立日期: 2011-11-14





# 资产负债表

单位：重庆白含污水处理有限公司

2018-5-31

单位：元

资产	行次	年初余额	期末余额	负债和所有者权益（或股东权益）	行次	年初余额	期末余额
流动资产：	1			流动负债：	50		
货币资金	2	489,296.75	565,841.47	短期借款	51		
交易性金融资产	3			交易性金融负债	52		
应收票据	4			应付票据	53		
应收账款	5	5,596,565.09	6,240,762.42	应付账款	54	2,022,460.93	822,297.81
减：应收账款坏账准备	6	2,175.00		预收款项	55		
应收账款净额	7	5,594,390.09	6,240,762.42	应付职工薪酬	56	0.00	0.00
预付款项	8	0.00	0.00	其中：应付工资	57		
应收股利	9			应交税费	58	0.00	0.00
应收利息	10			其中：应交税金	59		
其他应收款	11	57,852.06	67,848.06	应付利息	60		
减：其他应收款坏账准备	12		2,175.00	应付股利	61		
其他应收款净额	13	57,852.06	65,673.06	其他应付款	62	776,189.40	936,884.97
存货	14	88,559.49	78,338.76	一年内到期的非流动负债	63		
减：存货跌价准备	15				64		
存货净额	16	88,559.49	78,338.76		65		
一年内到期的非流动资产	17				66		
其他流动资产	18				67		
流动资产合计	19	6,230,098.39	6,950,615.71	流动负债合计	68	2,798,650.33	1,759,182.78
非流动资产：	20			非流动负债：	69		
可供出售金融资产	21			长期借款	70		
持有至到期投资	22			应付债券	71		
投资性房地产	23			长期应付款	72		
长期股权投资	24			专项应付款	73		
减：长期股权投资减值准备	25			预计负债	74		
长期股权投资净额	26			递延收益	75		
长期应收款	27			递延所得税负债	76		
固定资产	28	65,255,125.30	65,261,325.30	其他非流动负债	77		
减：累计折旧	29	13,554,207.08	15,247,705.80	非流动负债合计	78	0.00	0.00
固定资产净值	30	51,700,918.22	50,013,619.50	负债合计	79	2,798,650.33	1,759,182.78
减：固定资产减值准备	31				80		
固定资产净额	32	51,700,918.22	50,013,619.50	所有者权益（或股东权益）：	81		
在建工程	33	0.00	0.00	实收资本（或股本）	82	500,000.00	500,000.00
减：在建工程减值准备	34			其中：国家资本	83		
在建工程净额	35	0.00	0.00	集体资本	84		
工程物资	36			法人资本	85		
固定资产清理	37			其中：国有法人资本	86		
生产性生物资产	38			集体法人资本	87		
油气资产	39			个人资本	88		
无形资产	40	7,704,727.72	7,632,041.57	外商资本	89		
减：无形资产减值准备	41			资本公积	90	62,337,094.00	62,337,094.00
无形资产净额	42	7,704,727.72	7,632,041.57	减：库存股	91		
开发支出	43			盈余公积	92		
商誉	44			未分配利润	93	0.00	0.00
长期待摊费用	45			外币报表折算差额	94		
递延所得税资产	46			归属于母公司所有者权益合计	95	62,837,094.00	62,837,094.00
其他非流动资产	47			少数股东权益	96		
非流动资产合计	48	59,405,645.94	57,645,661.07	所有者权益合计	97	62,837,094.00	62,837,094.00
资产总计	49	65,635,744.33	64,596,276.78	负债和所有者权益总计	98	65,635,744.33	64,596,276.78

单位负责人：

财务负责人：

制表人：



利 润 表

0

单位：重庆白含污水处理有限公司

2018-5-31

单位：元

项 目	行次	本月金额	本年累计金额	上年同期累计金额
一、营业收入	1	1,295,037.62	6,140,697.33	4,363,099.50
其中：主营业务收入	2	1,295,037.62	6,140,697.33	4,363,099.50
其他业务收入	3	0.00	0.00	0.00
减：营业成本	6	1,051,008.82	5,178,578.19	3,773,621.77
其中：主营业务成本	7	1,051,008.82	5,178,578.19	3,773,621.77
其他业务成本	8	0.00	0.00	0.00
营业税金及附加	9	0.00	94,370.25	93,578.04
销售费用	10			
管理费用	11	240,151.50	863,644.87	485,037.35
财务费用	12	39.00	265.72	497.42
资产减值损失	13	0.00	0.00	0.00
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	14			
投资收益（损失以“-”号填列）	15	0.00	0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	16			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	17	3,838.30	3,838.30	
加：营业外收入	18	0.00	0.00	
减：营业外支出	19	0.00	0.00	
其中：非流动资产处置损失	20			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	21	3,838.30	3,838.30	
减：所得税费用	22	3,838.30	3,838.30	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）*	23	0.00	0.00	
其中：归属于母公司所有者的净利润	24			
少数股东损益	25			
加：年初未分配利润	26			
其他转入	27			
五、可供分配的利润	28			
减：提取法定盈余公积	29			
提取任意盈余公积	30			
六、可供股东分配的利润	31			
减：应付普通股股利（或应付利润）	32			
转作实收资本（或股本）的利润	33			
七、期末未分配利润	34			

单位负责人：

财务负责人：

制表人：



# 现金流量表

会企03表

单位：重庆白夹污水处理有限公司

2018-5-31

单位：元

项 目	行次	本月数	本年累计数	上年同期累计数
一、经营活动产生的现金流量：	1			
销售商品、提供劳务收到的现金	2	527,400.00	5,496,500.00	3,310,000.00
收到的税费返还	3	0.00	0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	4	300,000.00	900,388.61	517.58
经营活动现金流入小计	5	827,400.00	6,396,888.61	3,310,517.58
购买商品、接受劳务支付的现金	6	543,697.90	5,473,473.32	2,748,268.36
支付给职工以及为职工支付的现金	7	0.00	0.00	0.00
支付的各项税费	8	3,838.30	98,208.55	94,276.96
支付其他与经营活动有关的现金	9	140,611.94	742,462.02	85,291.11
经营活动现金流出小计	10	688,148.14	6,314,143.89	2,927,836.43
经营活动产生的现金流量净额	11	139,251.86	82,744.72	382,681.15
二、投资活动产生的现金流量：	12			
收回投资收到的现金	13	0.00	0.00	0.00
取得投资收益收到的现金	14	0.00	0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15	0.00	0.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	16			
收到其他与投资活动有关的现金	17	0.00	0.00	0.00
投资活动现金流入小计	18	0.00	0.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19	0.00	6,200.00	135,761.20
投资支付的现金	20	0.00	0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21			
支付其他与投资活动有关的现金	22	0.00	0.00	0.00
投资活动现金流出小计	23	0.00	6,200.00	135,761.20
投资活动产生的现金流量净额	24	0.00	-6,200.00	-135,761.20
三、筹资活动产生的现金流量：	25			
吸收投资收到的现金	26	0.00	0.00	0.00
取得借款收到的现金	27	0.00	0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金	28	0.00	0.00	0.00
筹资活动现金流入小计	29	0.00	0.00	0.00
偿还债务支付的现金	30	0.00	0.00	0.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31	0.00	0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金	32	0.00	0.00	0.00
筹资活动现金流出小计	33	0.00	0.00	0.00
筹资活动产生的现金流量净额	34	0.00	0.00	0.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	35			
五、现金及现金等价物净增加额	36	139,251.86	76,544.72	246,919.95
加：期初现金及现金等价物余额	37	426,589.61	489,296.75	9,617.98
六、期末现金及现金等价物余额	38	565,841.47	565,841.47	256,537.93

单位负责人：

财务负责人：

制表人：