

# 审计报告

天健审〔2020〕1974号

湖州南太湖热电有限公司全体股东：

我们审计了后附的湖州南太湖热电有限公司（以下简称南太湖热电公司）污泥无害化处置业务财务报表，包括2019年12月31日的资产负债表，2019年度的利润表，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南太湖热电公司管理层的责任，这种责任包括：

（1）按照企业会计准则和后附的污泥无害化处置业务财务报表附注二所述的编制基础编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估



计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、审计意见

我们认为，南太湖热电公司污泥无害化处置业务财务报表在所有重大方面按照企业会计准则和后附的污泥无害化处置业务财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了南太湖热电公司污泥无害化处置业务 2019 年 12 月 31 日的财务状况，以及 2019 年度的经营成果。

### 四、对分发和使用的限制

我们提醒财务报表使用者关注，南太湖热电公司编制污泥无害化处置业务财务报表是为了满足转让污泥无害化处置特许经营权之目的，因此本财务报表可能不适用于其他用途。本报告仅供南太湖热电公司提供给上述用途相关各方使用，不得用于任何其他目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

胡青



中国注册会计师：

戚铁



二〇二〇年四月二十四日



# 污泥无害化处置业务资产负债表

2019年12月31日

会企01表  
单位:人民币元

编制单位: 潮州南太湖热电有限公司

资产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释号	期末数	期初数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		3,711,202.89		短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	2	1,670,713.37	1,600,430.23	应付账款	5	10,291,039.02	17,253,697.54
应收款项融资				预收款项	6	1,153,116.20	531,421.00
预付款项		45,940.00	2,290.00	合同负债			
其他应收款				应付职工薪酬			
存货				应交税费			
合同资产				其他应付款			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产				其他流动负债			
流动资产合计		5,327,856.06	1,602,720.23	流动负债合计		11,444,155.22	17,785,118.54
				非流动负债:			
非流动资产:				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中: 优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				租赁负债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	4	33,464,917.51	33,406,644.87	递延收益	7	8,621,250.00	2,550,000.00
在建工程			1,013,936.36	递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		8,621,250.00	2,550,000.00
使用权资产				负债合计		20,065,405.22	20,335,118.54
无形资产				所有者权益(或股东权益):			
开发支出				实收资本(或股本)			
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用				其中: 优先股			
递延所得税资产				永续债			
其他非流动资产				资本公积			
非流动资产合计		33,464,917.51	34,420,581.23	减: 库存股			
资产总计		38,792,773.57	36,023,301.46	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润			
				所有者权益合计		18,727,368.35	15,688,182.92
				负债和所有者权益总计		38,792,773.57	36,023,301.46

法定代表人:

明王印仲

主管会计工作的负责人:

朱仲

会计机构负责人:

朱仲

第 3 页, 共 19 页

天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核之章



扫描全能王 创建

# 污泥无害化处置业务利润表

2019年度

编制单位：湖州南太湖热电有限公司

会企02表

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	36,244,007.31	21,492,519.91
减：营业成本	1	25,883,349.91	16,388,525.15
税金及附加		335,073.37	239,882.74
销售费用			
管理费用		10,515.11	44,904.23
研发费用			
财务费用			
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	2	3,424,263.60	2,579,179.16
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	3	1,564.05	-55,278.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,440,896.57	7,343,108.35
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,440,896.57	7,343,108.35
减：所得税费用	4	3,359,833.13	1,849,596.74
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,081,063.44	5,493,511.62
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,081,063.44	5,493,511.62
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		10,081,063.44	5,493,511.62

法定代表人：

明工印仲

主管会计工作的负责人：

朱

会计机构负责人：

朱

第 4 页，共 19 页

天晟会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核之章



扫描全能王 创建

cninf  
巨潮资讯  
www.cninfo.com.cn



# 湖州南太湖热电有限公司

## 污泥无害化处置业务财务报表附注

2019 年度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

湖州南太湖热电有限公司（以下简称公司或本公司）系由湖州美欣达丝绸有限公司、湖州美欣达房地产开发有限公司投资设立，于 2004 年 3 月 5 日在湖州市工商行政管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 913305007590812808 的营业执照，注册资本 8,000 万元。

本公司经营范围：蒸汽、热水、电力的生产供应及灰渣再利用；生物质颗粒制造与销售。（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）

根据本公司 2010 年 11 月 18 日与湖州市规划与建设局签订的《湖州市城市污水厂污泥无害化处置工程特许经营协议》，公司采用 B00 方式（即建设-运营-所有的方式）运营湖州城区范围（不含南浔区和三县）污泥无害化处置项目。

### 二、财务报表的编制基础

本公司拟将拥有的截至 2019 年 12 月 31 日与污泥无害化处置业务相关的资产和负债（以下简称污泥无害化处置业务）剥离。

（一）考虑到污泥无害化处置业务财务报表编制的特殊目的及用途，本公司未特别编制污泥无害化处置业务现金流量表和所有者权益变动表。同时，在编制污泥无害化处置业务资产负债表时，所有者权益按“净资产”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

（二）公司账号为 1205210029001744032 的中国工商银行股份有限公司湖州分行的银行存款用于支付污泥无害化处置业务相关的工程设备款，故拟将其列入拟剥离资产。

（三）公司将与污泥无害化处置业务相关的设备、客户往来款项、供应商往来款项列入拟剥离资产范围。

（四）污泥无害化处置业务生产过程中需使用公司自身生产的蒸汽，考虑污泥无害化处

第 5 页 共 19 页

天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核之章



扫描全能王 创建

cninf  
巨潮资讯  
www.cninfo.com.cn

置业务剥离后,公司提供给污泥无害化处置业务使用的蒸汽将使用市场价结算,故在编制本财务报表的时,污泥无害化处置业务使用的蒸汽价格按照公司销售蒸汽的基准价格计算。

(五) 鉴于公司日常业务中将污泥无害化处置和蒸汽等其他产品作为整体计算需承担的税费,在编制本财务报表时,按照污泥无害化处置收入销售税额和按市场价结算的蒸汽采购进项税额之差作为应交增值税,根据应交增值税和附加税税率计算城建税、教育费附加和地方教育费附加等需承担的税费。

(六) 根据财政部、国家税务总局下发的《关于印发资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录的通知》(财税〔2015〕78号)的有关规定,污泥无害化处置收入按70%的退税率享受增值税即征即退政策。在编制本财务报表时,按照污泥无害化处置收入销项税额和按市场价结算的蒸汽采购进项税额之差的70%计算增值税即征即退优惠。

### 三、重要会计政策、会计估计和前期差错

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了企业的财务状况和经营成果等有关信息。

#### (二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

#### (三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短,以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

#### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### (五) 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三类:(1)以摊余成本计量的金融资产;(2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;(3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类:(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债;(2)金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债;(3)不属于上述(1)或(2)的财务担保合同,以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺;(4)以摊余成本计量的金融负债。



## 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

### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

### (2) 金融资产的后续计量方法

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

### (3) 金融负债的后续计量方法

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融





负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并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 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；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。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) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了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





转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日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(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

##### (1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所



有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
----	---------	-------------



应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
------------	----	---

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	5
1-2年	10
2-3年	50
3年以上	100

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### (六) 固定资产

##### 1. 固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

项目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
通用设备	平均年限法	5	5	19.00
专用设备	平均年限法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	平均年限法	5	5	19.00

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

#### (七) 在建工程





1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。
2. 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。
3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### (八) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法



向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### (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) 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

提供劳务交易在项目完工验收后（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、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量）确认提供劳务的收入。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。

### (十) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。



2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法  
 公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

4. 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### 四、税（费）项

##### 主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	16%、13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

#### 五、财务报表项目注释

##### (一) 资产负债表项目注释

##### 1. 货币资金

项 目	期 末 数
银行存款	3,711,202.69





合计	3,711,202.69
----	--------------

## 2. 应收账款

### (1) 账龄分析

账龄	期末数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	1,653,382.50	100.00	82,669.13	1,570,713.37
合计	1,653,382.50	100.00	82,669.13	1,570,713.37

### (2) 应收关联方款项

关联方名称	期末数
浙江美欣达纺织印染科技有限公司	163,714.00
小计	163,714.00

## 3. 预付款项

### (1) 账龄分析

账龄	期末数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	45,940.00	100.00		45,940.00
合计	45,940.00	100.00		45,940.00

### (2) 无预付关联方款项。

## 4. 固定资产

### 账面原值

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
通用设备	4,595.13			4,595.13
专用设备	36,890,521.02	3,691,823.16		40,582,344.18
运输工具	205,281.13			205,281.13
小计	37,100,397.28	3,691,823.16		40,792,220.44

### 累计折旧

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
----	-----	------	------	-----



通用设备	3,891.13	418.92	4,310.05
专用设备	3,536,981.26	3,593,620.81	7,130,602.07
运输工具	152,880.02	39,510.79	192,390.81
小计	3,693,752.41	3,633,550.52	7,327,302.93

账面价值		期初数	期末数
项目			
通用设备		704.00	285.08
专用设备		33,353,539.76	33,451,742.11
运输工具		52,401.11	12,890.32
合计		33,406,644.87	33,464,917.51

5. 应付账款

无应付关联方款项。

6. 预收款项

无预收关联方款项。

7. 递延收益

(1) 明细情况

项目	期末数
污泥项目(固体废弃物与化学品)	1,650,000.00
污泥无害化处置及利用改扩建补助	6,971,250.00
合计	8,621,250.00

(2) 政府补助具体情况说明

项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益 [注]	期末数	与资产相关/与收益相关
污泥项目(固体废弃物与化学品)	2,550,000.00		900,000.00	1,650,000.00	与资产相关
污泥无害化处置及利用改扩建补助		7,150,000.00	178,750.00	6,971,250.00	与资产相关
小计	2,550,000.00	7,150,000.00	1,078,750.00	8,621,250.00	与资产相关



[注]:政府补助本期计入当期损益金额情况详见本财务报表附注财务报表项目注释之政府补助说明。

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

收入

项目	本期数
主营业务收入	36,244,007.31
合计	36,244,007.31

成本

项目	本期数
主营业务成本	25,883,349.91
合计	25,883,349.91

(2) 主营业务收入/主营业务成本

项目	本期数		
	收入	成本	利润
污泥处置收入	36,244,007.31	25,883,349.91	10,360,657.40
小计	36,244,007.31	25,883,349.91	10,360,657.40

2. 其他收益

项目	本期数
与资产相关的政府补助[注]	1,078,750.00
增值税退税[注]	2,345,513.60
合计	3,424,263.60

[注]:本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注财务报表项目注释之政府补助说明。

3. 资产减值损失

项目	本期数
----	-----





坏账损失	-1,564.05
合计	-1,564.05

4. 所得税费用	本期数
项目	
当期所得税费用	3,359,833.13
合计	3,359,833.13

(三) 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
污泥项目(固体废弃物与化学品)	2,550,000.00		900,000.00	1,650,000.00	其他收益	
污泥无害化处置及利用改扩建补助		7,150,000.00	178,750.00	6,971,250.00	其他收益	
小计	2,550,000.00	7,150,000.00	1,078,750.00	8,621,250.00		

2) 与收益相关,且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
增值税退税	2,345,513.60	其他收益	详见本财务报表附注财务报表的编制基础之说明

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 3,424,263.60 元。

六、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

关联方名称	与本公司的关系
浙江美欣达纺织印染科技有限公司	同一实际控制人

(二) 关联方交易情况

1. 销售货物

关联方名称	金额
浙江美欣达纺织印染科技有限公司	1,720,477.69



	1,720,477.69
小计	
2. 关联方未结算项目金额详见本财务报表相关项目注释。	

**七、其他重要事项**  
截至资产负债表日，本公司污泥无害化处置业务不存在需要披露的重大承诺及或有事项。

