

南京法伯耳污水处理有限公司

审 计 报 告

立信中联审字[2020]D-0179 号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

## 天津市2020年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码：0221201002320200325651012

报告编号：立信中联审字[2020]D-0179号

报告单位：南京法伯耳纺织有限公司

报备日期：2020-03-25

报告日期：2020-03-18

签字注师：江小三 钱东亮

事务所名称：立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：23733333

事务所传真：23718888

通讯地址：天津市南开区宾水西道333号万豪大厦C区10层

电子邮件：zh1cpa@163.com

事务所网址：http://www.zhlcpa.com

防伪监制单位：天津市注册会计师协会

防伪查询网址：<http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有：天津市注册会计师协会

津ICP备05002894号





# 审计报告

立信中联审字[2020]D-0179 号

南京法伯耳纺织有限公司全体股东：

## 一、审计意见

南京法伯耳纺织有限公司拟转让所属子公司南京法伯耳污水处理有限公司股权。我们审计了南京法伯耳污水处理有限公司（以下简称法伯耳污水公司）财务报表，包括 2019 年 10 月 31 日的资产负债表，2019 年 1-10 月的利润表、现金流量表、股东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，公允反映了法伯耳污水公司 2019 年 10 月 31 日的财务状况以及 2019 年 1-10 月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，我们独立于法伯耳污水公司，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，管理层负责评估法伯耳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法伯耳污水公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督法伯耳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。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，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，就可能导致对法伯耳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法伯耳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。

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国天津市

2020 年 3 月 18 日



# 资产负债表

2019年10月31日

编制单位：南京法伯耳污水处理有限公司

金额单位：人民币元

| 资 产                    | 注释   | 2019年10月31日    | 2018年12月31日 |
|------------------------|------|----------------|-------------|
| 流动资产：                  |      |                |             |
| 货币资金                   | 五（一） | 10,751.63      |             |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |      |                |             |
| 衍生金融资产                 |      |                |             |
| 应收票据及应收账款              |      |                |             |
| 预付款项                   |      |                |             |
| 其他应收款                  |      |                |             |
| 存货                     |      |                |             |
| 持有待售的资产                |      |                |             |
| 一年内到期的非流动资产            |      |                |             |
| 其他流动资产                 | 五（二） | 8,410,011.39   |             |
| 流动资产合计                 |      | 8,420,763.02   |             |
| 非流动资产：                 |      |                |             |
| 可供出售金融资产               |      |                |             |
| 持有至到期投资                |      |                |             |
| 长期应收款                  |      |                |             |
| 长期股权投资                 |      |                |             |
| 投资性房地产                 |      |                |             |
| 固定资产                   | 五（三） | 88,113,742.98  |             |
| 在建工程                   |      |                |             |
| 生产性生物资产                |      |                |             |
| 油气资产                   |      |                |             |
| 无形资产                   | 五（四） | 36,243,400.00  |             |
| 开发支出                   |      |                |             |
| 商誉                     |      |                |             |
| 长期待摊费用                 |      |                |             |
| 递延所得税资产                |      |                |             |
| 其他非流动资产                |      |                |             |
| 非流动资产合计                |      | 124,357,142.98 |             |
| 资产总计                   |      | 132,777,906.00 |             |

法定代表人：蒋笛

主管会计工作负责人：李玉振

会计机构负责人：曹玲



# 资产负债表（续）

2019年10月31日

编制单位：南京法伯耳污水处理有限公司

金额单位：人民币元

| 负债和所有者权益               | 注释   | 2019年10月31日    | 2018年12月31日 |
|------------------------|------|----------------|-------------|
| 流动负债：                  |      |                |             |
| 短期借款                   |      |                |             |
| 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                 |      |                |             |
| 应付票据及应付账款              |      |                |             |
| 预收款项                   |      |                |             |
| 应付职工薪酬                 |      |                |             |
| 应交税费                   | 五（五） | 32,864.50      |             |
| 其他应付款                  | 五（六） | 1,320,000.00   |             |
| 持有待售负债                 |      |                |             |
| 一年内到期的非流动负债            |      |                |             |
| 其他流动负债                 |      |                |             |
| 流动负债合计                 |      | 1,352,864.50   |             |
| 非流动负债：                 |      |                |             |
| 长期借款                   |      |                |             |
| 应付债券                   |      |                |             |
| 其中：优先股                 |      |                |             |
| 永续债                    |      |                |             |
| 长期应付款                  |      |                |             |
| 预计负债                   |      |                |             |
| 递延收益                   |      |                |             |
| 递延所得税负债                |      |                |             |
| 其他非流动负债                |      |                |             |
| 非流动负债合计                |      |                |             |
| 负债合计                   |      | 1,352,864.50   |             |
| 所有者权益：                 |      |                |             |
| 实收资本                   | 五（七） | 120,000,000.00 |             |
| 其他权益工具                 |      |                |             |
| 其中：优先股                 |      |                |             |
| 永续债                    |      |                |             |
| 资本公积                   | 五（八） | 11,457,906.00  |             |
| 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                  | 五（九） | -32,864.50     |             |
| 所有者权益合计                |      | 131,425,041.50 |             |
| 负债和所有者权益总计             |      | 132,777,906.00 |             |

法定代表人：蒋笛

主管会计工作负责人：李玉振

会计机构负责人：曹玲



# 利润表

2019年1-10月

编制单位：南京法伯耳污水处理有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                                 | 注释   | 2019年1-10月 | 2018年度 |
|-------------------------------------|------|------------|--------|
| 一、营业收入                              |      |            |        |
| 减：营业成本                              |      |            |        |
| 税金及附加                               | 五（十） | 32,864.50  |        |
| 销售费用                                |      |            |        |
| 管理费用                                |      |            |        |
| 研发费用                                |      |            |        |
| 财务费用                                |      |            |        |
| 其中：利息费用                             |      |            |        |
| 利息收入                                |      |            |        |
| 资产减值损失                              |      |            |        |
| 加：其他收益                              |      |            |        |
| 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                  |      |            |        |
| 公允价值变动收益（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）                   |      | -32,864.50 |        |
| 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）                 |      | -32,864.50 |        |
| 减：所得税费用                             |      |            |        |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）                   |      | -32,864.50 |        |
| （一）持续经营净利润                          |      | -32,864.50 |        |
| （二）终止经营净利润                          |      |            |        |
| 五、其他综合收益的税后净额                       |      |            |        |
| （一）以后不能重分类进损益的其他综合收益                |      |            |        |
| 1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动             |      |            |        |
| 2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额  |      |            |        |
| （二）以后将重分类进损益的其他综合收益                 |      |            |        |
| 1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 |      |            |        |
| 2. 可供出售金融资产公允价值变动损益                 |      |            |        |
| 3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益            |      |            |        |
| 4. 现金流量套期损益的有效部分                    |      |            |        |
| 5. 外币财务报表折算差额                       |      |            |        |
| 六、综合收益总额                            |      | -32,864.50 |        |
| 七、每股收益：                             |      |            |        |
| （一）基本每股收益                           |      |            |        |
| （二）稀释每股收益                           |      |            |        |

法定代表人：蒋笛

主管会计工作负责人：李玉振

会计机构负责人：曹玲



# 现金流量表

2019年1-10月

编制单位：南京法伯耳污水处理有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                       | 注释 | 2019年1-10月   | 2018年度 |
|---------------------------|----|--------------|--------|
| 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            |    |              |        |
| 收到的税费返还                   |    |              |        |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 1,320,000.00 |        |
| 经营活动现金流入小计                |    | 1,320,000.00 |        |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    |              |        |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |    |              |        |
| 支付的各项税费                   |    | 1,309,248.37 |        |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    |              |        |
| 经营活动现金流出小计                |    | 1,309,248.37 |        |
| 经营活动产生的现金流量净额             |    | 10,751.63    |        |
| 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   |    |              |        |
| 投资支付的现金                   |    |              |        |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |    |              |        |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |    |              |        |
| 投资活动现金流出小计                |    |              |        |
| 投资活动产生的现金流量净额             |    |              |        |
| 三、筹资活动产生的现金流量：            |    |              |        |
| 吸收投资收到的现金                 |    |              |        |
| 取得借款收到的现金                 |    |              |        |
| 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                |    |              |        |
| 偿还债务支付的现金                 |    |              |        |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |    |              |        |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |    |              |        |
| 筹资活动现金流出小计                |    |              |        |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |    |              |        |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响        |    |              |        |
| 五、现金及现金等价物净增加额            |    | 10,751.63    |        |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |    |              |        |
| 六、期末现金及现金等价物余额            |    | 10,751.63    |        |

法定代表人：蒋笛

主管会计工作负责人：李玉振

会计机构负责人：曹玲







# 所有者权益变动表 (续)

2018年度

编制单位: 南京法伯耳污水处理有限公司

金额单位: 人民币元

| 项 目                    | 本期发生额 |      |        |        |      |      |
|------------------------|-------|------|--------|--------|------|------|
|                        | 实收资本  | 资本公积 | 减: 库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 |
| 一、上年年末余额               |       |      |        |        |      |      |
| 加: 会计政策变更              |       |      |        |        |      |      |
| 前期差错更正                 |       |      |        |        |      |      |
| 其他                     |       |      |        |        |      |      |
| 二、本年期初余额               |       |      |        |        |      |      |
| 三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列) |       |      |        |        |      |      |
| (一) 综合收益总额             |       |      |        |        |      |      |
| (二) 所有者投入和减少资本         |       |      |        |        |      |      |
| 1、股东投入的普通股             |       |      |        |        |      |      |
| 2、其他权益工具持有者投入资本        |       |      |        |        |      |      |
| 3、股份支付计入所有者权益的金额       |       |      |        |        |      |      |
| 4、其他                   |       |      |        |        |      |      |
| (三) 利润分配               |       |      |        |        |      |      |
| 1、提取盈余公积               |       |      |        |        |      |      |
| 2、对所有者分配               |       |      |        |        |      |      |
| 3、其他                   |       |      |        |        |      |      |
| (四) 所有者权益内部结转          |       |      |        |        |      |      |
| 1、资本公积转增资本             |       |      |        |        |      |      |
| 2、盈余公积转增资本             |       |      |        |        |      |      |
| 3、盈余公积弥补亏损             |       |      |        |        |      |      |
| 4、设定受益计划变动额结转留存受益      |       |      |        |        |      |      |
| 5、其他                   |       |      |        |        |      |      |
| 四、本期期末余额               |       |      |        |        |      |      |

法定代表人: 蒋笛      主管会计工作负责人: 李玉振      会计机构负责人: 曹玲



## 南京法伯耳污水处理有限公司 2019 年 1-10 月财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### (一) 企业注册地、组织形式和总部地址

南京法伯耳污水处理有限公司(以下简称本公司)系由南京法伯耳纺织有限公司(外商投资企业)独资设立的有限责任公司。于 2019 年 8 月 20 日经江苏省南京市六合区市场监督管理局核准登记, 本公司统一社会信用代码为 91320116MA1YXRG56R。公司注册资本为人民币 12,000.00 万元; 法定代表人: 蒋笛; 注册地址为南京市六合区雄州街道郁庄路 2 号。

#### (二) 公司经营范围及行业性质

水污染治理服务。(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)。

#### (三) 营业期限

本公司营业期限: 2019 年 8 月 20 日至无固定期限。

#### (四) 财务报表的批准

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 3 月 18 日批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制。

#### (二) 持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息, 自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素, 本财务报表以公司持续经营假设为基础进行编制。

### 三、 重要会计政策及会计估计

本公司根据实际经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括: 应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入的

确认等。

**(一) 遵循企业会计准则的声明**

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

**(二) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

**(三) 营业周期**

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。

**(四) 记账本位币**

本公司采用人民币为记账本位币。

**(五) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

**(六) 固定资产**

**1、 固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

**2、 折旧方法**

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|----|------|---------|--------|---------|
|----|------|---------|--------|---------|



| 类别     | 折旧方法  | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）    |
|--------|-------|---------|--------|------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 10-35   | 3-10   | 9.70-2.57  |
| 通用设备   | 年限平均法 | 5-20    | 3-10   | 19.40-4.50 |
| 专用设备   | 年限平均法 | 8-14    | 3-10   | 12.13-6.43 |
| 运输设备   | 年限平均法 | 5-10    | 3-10   | 19.40-9.00 |
| 其他设备   | 年限平均法 | 8-14    | 3-10   | 12.13-6.43 |

## (七) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

| 类别    | 折旧方法  | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）   | 使用寿命确定依据    |
|-------|-------|---------|--------|-----------|-------------|
| 土地使用权 | 年限平均法 | 30-40   |        | 3.33-2.50 | 土地使用权证规定的期限 |

### (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

### (3) 无形资产使用寿命的估计



- ①来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产,其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定;合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的,续约期计入使用寿命。
- ②合同或法律没有规定使用寿命的,公司综合各方面的情况,通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。
- ③按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的,该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

#### (4) 无形资产减值测试方法和减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(十二)长期资产减值。

#### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况:

无。

#### 3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

无。

#### 4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

#### 5、 开发阶段支出资本化的具体条件

无。

### (八) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产,于资产负债表日存在减值迹象的,进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,



如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### (九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

#### (十) 职工薪酬

##### 1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本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。

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。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

##### 2、 离职后福利的会计处理方法

###### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳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，



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。

#### （2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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，本公司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。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的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转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

详见本附注“五、（十一）应付职工薪酬”。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

### 4、 其他长期职工福利的会计处理方法

无。

## （十一）收入

### 1、 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额



能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入公司；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

公司销售商品收入确认的具体判断标准：产品已发出，买方已确认收货，并将发票结算账单提交买方，相关收入和成本能可靠计量时，确认销售收入实现。

公司供水收入确认的具体判断标准：根据供水水表月末抄表数量结算，相关收入和成本能可靠计量时，确认销售收入实现。

## 2、 提供劳务

(1) 提供劳务交易的结果能够可靠估计情况下的提供劳务收入的确认依据公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入公司，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时，提供劳务交易的结果能够可靠地估计。

(2) 提供劳务交易的结果不能可靠估计情况下的提供劳务收入的确认依据公司在资产负债表日提供劳务交易的结果不能可靠估计的，分别以下三种情况确认提供劳务收入：

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

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

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

## 3、 让渡资产使用权

公司在与交易相关的经济利益很可能流入公司，收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：利息收入金额，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。使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 4、 建造合同

资产负债表日，建造合同的结果能够可靠地估计的，本公司根据完工百分比法确认合同收入和费用。如果建造合同的结果不能可靠地估计，则区别情况处理：如合同成本能够收回的，则合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，



合同成本在其发生的当期作为费用；如合同成本不可能收回的，则在发生时作为费用，不确认收入。

合同预计总成本超过合同总收入的，本公司将预计损失确认为当期费用。

合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

## (十二) 其他重要会计政策和会计估计

无。

## (十三) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、 重要会计政策变更

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下：

| 会计政策变更的内容和原因                                                                                                                                                                             | 审批程序              | 受影响的报表项目名称和金额 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|
| (1) 资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示。比较数据相应调整。 | 经本公司全体董事一致同意后予以变更 | 对本期报表数据无影响    |
| (2) 在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；在利润表中财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目。比较数据相应调整。                                                                                               | 经本公司全体董事一致同意后予以变更 | 对本期报表数据无影响。   |
| (3) 所有者权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。比较数据相应调整。                                                                                                                                             | 经本公司全体董事一致同意后予以变更 | 对本期报表数据无影响。   |



## 2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种和税率

| 税种      | 计税依据                                                    | 税率(%) |
|---------|---------------------------------------------------------|-------|
| 增值税     | 按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税 | 13    |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的增值税及消费税计缴                                         | 7     |
| 教育费附加   | 按实际缴纳的增值税及消费税计缴                                         | 3     |
| 地方教育费附加 | 按实际缴纳的增值税及消费税计缴                                         | 2     |
| 企业所得税   | 按应纳税所得额计缴                                               | 25    |

### (二) 税收优惠

无。

## 五、财务报表项目注释

### (一) 货币资金

| 项目            | 2019 年 10 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|---------------|------------------|------------------|
| 库存现金          |                  |                  |
| 银行存款          | 10,751.63        |                  |
| 其他货币资金        |                  |                  |
| 合计            | 10,751.63        |                  |
| 其中：存放在境外的款项总额 |                  |                  |

注：截止 2019 年 10 月 31 日，货币资金中无被冻结款项，亦不存在使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

### (二) 其他流动资产

| 项目     | 2019 年 10 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 待抵扣进项税 | 8,410,011.39     |                  |
| 合计     | 8,410,011.39     |                  |

### (三) 固定资产

#### 1、固定资产及固定资产清理



| 项目     | 2019 年 10 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 固定资产   | 88,113,742.98    |                  |
| 固定资产清理 |                  |                  |
| 合计     | 88,113,742.98    |                  |

## 2、 固定资产情况

| 项目                       | 房屋建筑物         | 机器设备          | 合计            |
|--------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 1. 账面原值                  |               |               |               |
| (1) 2018 年 12 月 31 日余额   |               |               |               |
| (2) 2019 年 1-10 月增加金额    | 70,186,942.11 | 17,926,800.87 | 88,113,742.98 |
| — 企业设立实物出资               | 70,186,942.11 | 17,926,800.87 | 88,113,742.98 |
| (3) 2019 年 1-10 月减少金额    |               |               |               |
| (4) 2019 年 10 月 31 日余额   | 70,186,942.11 | 17,926,800.87 | 88,113,742.98 |
| 2. 累计折旧                  |               |               |               |
| (1) 2018 年 12 月 31 日余额   |               |               |               |
| (2) 2019 年 1-10 月增加金额    |               |               |               |
| (3) 2019 年 1-10 月减少金额    |               |               |               |
| (4) 2019 年 10 月 31 日余额   |               |               |               |
| 3. 减值准备                  |               |               |               |
| (1) 2018 年 12 月 31 日余额   |               |               |               |
| (2) 2019 年 1-10 月增加金额    |               |               |               |
| (3) 2019 年 1-10 月减少金额    |               |               |               |
| (4) 2019 年 10 月 31 日余额   |               |               |               |
| 4. 账面价值                  |               |               |               |
| (1) 2019 年 10 月 31 日账面价值 | 70,186,942.11 | 17,926,800.87 | 88,113,742.98 |
| (2) 2018 年 12 月 31 日账面价值 |               |               |               |

## (四) 无形资产

### 1、 无形资产情况

| 项目                     | 土地使用权 | 合计 |
|------------------------|-------|----|
| 1. 账面原值                |       |    |
| (1) 2018 年 12 月 31 日余额 |       |    |
| (2) 2019 年 1-10 月增加金额  |       |    |



| 项目                       | 土地使用权         | 合计            |
|--------------------------|---------------|---------------|
| —企业设立实物出资                | 36,243,400.00 | 36,243,400.00 |
| (3) 2019 年 1-10 月减少金额    |               |               |
| (4) 2019 年 10 月 31 日余额   | 36,243,400.00 | 36,243,400.00 |
| 2. 累计摊销                  |               |               |
| (1) 2018 年 12 月 31 日余额   |               |               |
| (2) 2019 年 1-10 月增加金额    |               |               |
| (3) 2019 年 1-10 月减少金额    |               |               |
| (4) 2019 年 10 月 31 日余额   |               |               |
| 3. 减值准备                  |               |               |
| (1) 2018 年 12 月 31 日余额   |               |               |
| (2) 2019 年 1-10 月增加金额    |               |               |
| (3) 2019 年 1-10 月减少金额    |               |               |
| (4) 2019 年 10 月 31 日余额   |               |               |
| 4. 账面价值                  |               |               |
| (1) 2019 年 10 月 31 日账面价值 | 36,243,400.00 | 36,243,400.00 |
| (2) 2018 年 12 月 31 日账面价值 |               |               |

注：原土地使用权人为南京法伯耳纺织有限公司，土地证号为苏（2019）宁六不动产权 0004298 号，地类用途为工业，使用权类型为出让，终止日期为 2055 年 01 月 20 日。后南京法伯耳纺织有限公司以实物资产及土地使用权对本公司投资，土地入账价值据深圳鹏信市资产评估土地房地产估价有限公司评估价值扣除发票进项税后的金额入账，并且于 2019 年 11 月 12 日办理了过户手续，新办的土地证号为苏（2019）宁六不动产权第 0035657 号，权利人为南京法伯尔污水处理有限公司。

(五) 应交税费

| 税费项目 | 2019 年 10 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 印花税  | 32,864.50        |                  |
| 合计   | 32,864.50        |                  |

(六) 其他应付款

| 项目    | 2019 年 10 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 应付利息  |                  |                  |
| 应付股利  |                  |                  |
| 其他应付款 | 1,320,000.00     |                  |



| 项目 | 2019 年 10 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|----|------------------|------------------|
| 合计 | 1,320,000.00     |                  |

## 1、其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

| 项目    | 2019 年 10 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 内部往来款 | 1,320,000.00     |                  |
| 合计    | 1,320,000.00     |                  |

## (2) 按账龄列示其他应付款

| 账龄    | 2019 年 10 月 31 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 1 年以内 | 1,320,000.00     |                  |
| 合计    | 1,320,000.00     |                  |

## (3) 账龄超过一年的重要其他应付款

无。

## (4) 按债权人归集的期末余额重大的其他应付款情况

| 债权人名称      | 2019 年 10 月 31 日 |
|------------|------------------|
| 南京化纤股份有限公司 | 1,320,000.00     |
| 合计         | 1,320,000.00     |

## (七) 实收资本

| 股东名称        | 2018 年 12 月 31 日 | 2019 年 1-10 月 增加 | 2019 年 1-10 月 减少 | 2019 年 10 月 31 日 | 股权比例 (%) |
|-------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------|
| 南京法伯耳纺织有限公司 |                  | 120,000,000.00   |                  | 120,000,000.00   | 100.00   |
| 合计          |                  | 120,000,000.00   |                  | 120,000,000.00   | 100.00   |

## (八) 资本公积

| 项目         | 2018 年 12 月 31 日 | 2019 年 1-10 月 增加 | 2019 年 1-10 月 减少 | 2019 年 10 月 31 日 |
|------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 资本溢价(股本溢价) |                  | 11,457,906.00    |                  | 11,457,906.00    |
| 合计         |                  | 11,457,906.00    |                  | 11,457,906.00    |

注：已由众华会计师事务所（特殊普通合伙）出具验资报告（众会字[2019]第 6745 号）。



## (九) 未分配利润

| 项目                    | 2019 年 1-10 月 | 2018 年度 |
|-----------------------|---------------|---------|
| 调整前上期末未分配利润           |               |         |
| 调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-） |               |         |
| 调整后年初未分配利润            |               |         |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润     | - 32,864.50   |         |
| 期末未分配利润               | - 32,864.50   |         |

## (十) 税金及附加

| 项目  | 2019 年 1-10 月 | 2018 年度 |
|-----|---------------|---------|
| 印花税 | 32,864.50     |         |
| 合计  | 32,864.50     |         |

## (十一) 现金流量表补充资料

## 1、 现金流量表补充资料

| 补充资料                                 | 2019 年 1-10 月 | 2018 年度 |
|--------------------------------------|---------------|---------|
| 1、将净利润调节为经营活动现金流量                    |               |         |
| 净利润                                  | -32,864.50    |         |
| 加：资产减值准备                             |               |         |
| 固定资产折旧                               |               |         |
| 无形资产摊销                               |               |         |
| 长期待摊费用摊销                             |               |         |
| 待摊费用减少(减：增加)                         |               |         |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失<br>(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)                     |               |         |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)                |               |         |



| 补充资料                  | 2019 年 1-10 月 | 2018 年度 |
|-----------------------|---------------|---------|
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | 1,352,864.50  |         |
| 其他                    | -1,309,248.37 |         |
| 经营活动产生的现金流量净额         | 10,751.63     |         |
| 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               | 10,751.63     |         |
| 减：现金的期初余额             |               |         |
| 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          | 10,751.63     |         |

## 2、 现金和现金等价物的构成

| 项目                          | 2019 年 1-10 月 | 2018 年度 |
|-----------------------------|---------------|---------|
| 一、现金                        | 10,751.63     |         |
| 其中：库存现金                     |               |         |
| 可随时用于支付的银行存款                | 10,751.63     |         |
| 可随时用于支付的其他货币资金              |               |         |
| 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              | 10,751.63     |         |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 |               |         |

## 六、 关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

| 母公司名称       | 注册地 | 业务性质 | 注册资本          | 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(%) |
|-------------|-----|------|---------------|-----------------|------------------|
| 南京法伯耳纺织有限公司 | 南京  | 纺织业  | 11,950.00 万美元 | 100.00          | 100.00           |



(二) 本公司的子公司情况

无。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

无。

(四) 其他关联方情况

无。

(五) 关联交易情况

无。

(六) 关联方应收应付款项

无。

七、 政府补助

无。

八、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2019 年 10 月 31 日，本公司无需在财务报表附注中说明的承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2019 年 10 月 31 日，本公司无需在财务报表附注中说明的或有事项。

九、 资产负债表日后事项

截至本财务报告签发日止，无资产负债表日后事项。

十、 其他重要事项

1、固定资产中所列房屋建筑物，均座落于南京市六合区瓜埠镇郁庄路 2 号“南京法伯耳污水处理有限公司”厂区内，至报告日，均在正常使用，尚未办理产权证，该部分房屋建筑物为企业根据《建设用地规划许可证》（编号：六规土 2003 字 062 号）进行施工建设。

2、无形资产中所列土地使用权，原属于“南京法伯耳纺织有限公司”，已于 2019 年 11 月 12 日办理完成过户手续。

3、深圳鹏信市资产评估土地房地产估价有限公司评估报告（鹏信资估报字（2019）YGZ195 号），南京法伯耳纺织有限公司实物资产出资市场价值为 13,145.79 万元。

南京法伯耳污水处理有限公司

2020 年 3 月 18 日





# 营业执照

统一社会信用代码  
911201160796417077



扫描二维码登录  
国家企业信用信息公示系统  
可查询、发布信息

(副本)

名称 立信中联会计师事务所(普通合伙)

名称 立信中联会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 李金水

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，出具相关的报告；承办会计咨询、会计服务业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）\*\*\*

成立日期 二〇一三年十月三十一日

合伙期限 2013年10月31日至长期

主要经营场所 天津自贸试验区（东疆保税港区）亚洲路6975号金融贸易中心南区1栋115017室-11

登记机关



2019 12 27 日

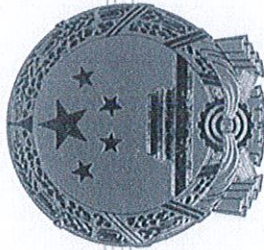
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制





证书序号: 000388

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
立信中联会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 李金才

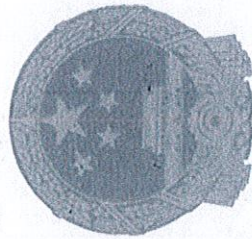


证书号: 46

发证时间:

证书有效期至: 二〇一二年十一月八日





# 会计师事务所 执业证书



名称:立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)  
仅限出具报告使用  
首席合伙人:李金才  
主任会计师:  
经营场所:天津东疆保税港区亚洲路6975号金融贸易中心南区1栋1门5017室-11

组织形式:特殊普通合伙

执业证书编号:12010023

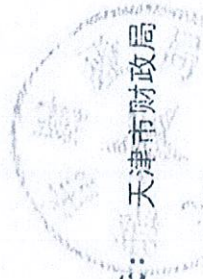
批准执业文号:津财会〔2013〕26号

批准执业日期:2013年10月14日

证书序号:0000336

## 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、会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:天津市财政局

二〇一八年 三月 二十七日

中华人民共和国财政部制





江小三

姓名 性别 男

1972-08-17

出生日期

江苏众天信会计师事务所有限公司

工作单位

342823720817001

Working unit

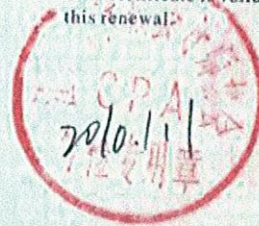
身份证号码

Identity card No.



### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 320000060003  
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 7 月 18 日  
Date of Issuance

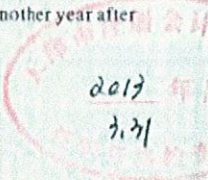
2007 年 4 月 30 日

2007 年 4 月 30 日



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



6

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



8

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



江小三(320000060003)  
您已通过2016年年检  
江苏省注册会计师协会



江小三(320000060003)  
您已通过2018年年检  
江苏省注册会计师协会



江小三(320000060003)  
您已通过2017年年检  
江苏省注册会计师协会



江小三(320000060003)  
您已通过2019年年检  
江苏省注册会计师协会

月 日  
/m /d



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

江苏天信 事务所  
CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2012 年 10 月 18 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

立信中联国际 事务所  
CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2012 年 10 月 30 日  
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

立信中联国际 事务所  
CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2013 年 11 月 14 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

立信中联国际 事务所  
CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2015 年 11 月 19 日  
/y /m /d







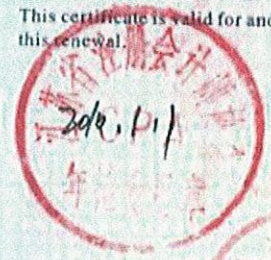
钱东亮

姓 名 男  
Full name  
性 别 男  
Sex  
出生日期 1968-11-02  
Date of birth  
工作单位 江苏众天信会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 348513681102577  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 320000060013  
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 12 月 30 日  
Date of Issuance

2007 年 4 月 30 日

2007 4 30



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

2011.1.1

2011年1月2日  
年检专用章

6

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

2011.1.1

2011年1月1日  
年检专用章

2012年1月1日  
年检专用章

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

2014.1.1

2014年1月1日  
年检专用章

6

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



|                                                |                                                |                                                |
|------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| 钱东英(320000060013)<br>您已通过2016年年检<br>江苏省注册会计师协会 | 钱东英(320000060013)<br>您已通过2017年年检<br>江苏省注册会计师协会 | 钱东英(320000060013)<br>您已通过2018年年检<br>江苏省注册会计师协会 |
|------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|

年 月 日  
/ /

钱东英(320000060013)  
您已通过2018年年检  
江苏省注册会计师协会

9



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

江苏众天信会计师事务所  
CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2008年12月12日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

扬州恒信会计师事务所  
CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2008年12月12日  
/y /m /d

10

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

扬州恒信会计师事务所  
CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2010年4月28日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

江苏众天信会计师事务所  
CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2010年4月28日  
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

江苏众天信会计师事务所  
CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2013年09月09日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所  
CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2013年09月09日  
/y /m /d

12

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.