

浙江鸿良环境工程股份有限公司

中兴财光华审会字（2019）第 304190 号

目录

审计报告	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
股东权益变动表	5-6
财务报表附注	7-43

审计报告

中兴财光华审会字(2019)第 304190 号

浙江鸿良环境工程股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了浙江鸿良环境工程股份有限公司(以下简称鸿良股份公司)财务报表,包括2018年12月31日的资产负债表,2018年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。

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,公允反映了鸿良股份公司2018年12月31日的财务状况以及2018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,我们独立于鸿良股份公司,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

鸿良股份公司管理层(以下简称管理层)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,管理层负责评估鸿良股份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鸿良股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督鸿良股份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，就可能导致对鸿良股份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鸿良股份公司不能持续经营。

（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：

2019年4月24日



资产负债表

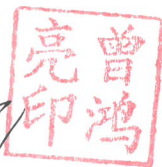
编制单位：浙江鸿良环境工程股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	148,505.21	1,016,515.92
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	五、2	13,906,321.13	11,802,700.55
预付款项	五、3	301,915.21	165,600.00
其他应收款	五、4	3,246,903.43	3,927,988.11
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、5	2,434.26	187,188.14
流动资产合计		17,606,079.24	17,099,992.72
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、6	15,094,964.55	7,885,898.70
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、7	236.73	93.75
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,095,201.28	7,885,992.45
资产总计		32,701,280.52	24,985,985.17

公司法定代表人：

曾 亮



主管会计工作的公司负责人：

洪 根

公司会计机构负责人：

韩 芳

韩 芳

资产负债表（续）

编制单位：浙江鸿良环境工程股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、8	2,750,000.00	
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	五、9	4,805,720.00	2,398,089.00
预收款项	五、10	7,913.00	
应付职工薪酬	五、11	2,749,792.33	6,191,480.49
应交税费	五、12	1,263,836.68	1,008,519.64
其他应付款	五、13	7,538,729.86	3,542,007.58
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		19,115,991.87	13,140,096.71
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			
长期应付职工薪酬			
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		19,115,991.87	13,140,096.71
股东权益：			
股本	五、14	10,000,000.00	9,063,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、15	3,260,599.69	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、16	32,468.90	399,215.58
未分配利润	五、17	292,220.06	2,383,172.88
股东权益合计		13,585,288.65	11,845,888.46
负债和股东权益总计		32,701,280.52	24,985,985.17

公司法定代表人：

曾亮

主管会计工作的公司负责人

洪根

公司会计机构负责人：

韩芳

韩芳

利 润 表

编制单位：浙江鸿良环境工程股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年度	2017年度
一、营业收入	五、18	44,163,696.98	52,254,340.94
减：营业成本	五、18	35,550,973.90	43,049,468.43
税金及附加	五、19	122,145.60	348,234.14
销售费用	五、20	555,376.53	375,899.10
管理费用	五、21	6,903,878.00	7,162,707.89
研发费用			
财务费用	五、22	68,717.57	243.75
其中：利息费用		68,246.66	
利息收入		2,557.93	2,095.35
资产减值损失	五、23	571.93	375.00
加：其他收益	五、24	36,039.00	69,894.02
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）	五、25	1,324.80	33,672.48
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		999,397.25	1,420,979.13
加：营业外收入	五、26	149,000.01	
减：营业外支出	五、27	74,665.88	478,211.83
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,073,731.38	942,767.30
减：所得税费用	五、28	270,831.19	239,722.53
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		802,900.19	703,044.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		802,900.19	703,044.77
（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			
（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. 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		802,900.19	703,044.77
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.08	0.19
（二）稀释每股收益		0.08	0.19

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

韩芳

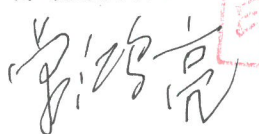
现金流量表

编制单位：浙江鸿良环境工程股份有限公司

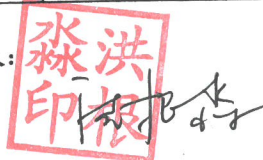
单位：人民币元

项 目	附注	2018年度	2017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		44,717,239.29	50,093,642.98
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、29	6,048,946.04	5,346,625.75
经营活动现金流入小计		50,766,185.33	55,440,268.73
购买商品、接受劳务支付的现金		4,921,594.78	3,818,245.57
支付给职工以及为职工支付的现金		37,776,816.51	44,102,025.31
支付的各项税费		752,660.80	3,283,588.98
支付其他与经营活动有关的现金	五、29	9,152,536.67	4,735,708.06
经营活动现金流出小计		52,603,608.76	55,939,567.92
经营活动产生的现金流量净额		-1,837,423.43	-499,299.19
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		4,600.00	70,000.00
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		4,600.00	70,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,677,095.82	5,283,728.93
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		6,677,095.82	5,283,728.93
投资活动产生的现金流量净额		-6,672,495.82	-5,213,728.93
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		936,500.00	5,880,000.00
取得借款收到的现金		4,050,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、29	19,106,266.00	4,870,000.00
筹资活动现金流入小计		24,092,766.00	10,750,000.00
偿还债务支付的现金		1,300,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		64,591.46	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、29	15,086,266.00	4,939,266.00
筹资活动现金流出小计		16,450,857.46	4,939,266.00
筹资活动产生的现金流量净额		7,641,908.54	5,810,734.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-868,010.71	97,705.88
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		1,016,515.92	918,810.04
六、期末现金及现金等价物余额		148,505.21	1,016,515.92

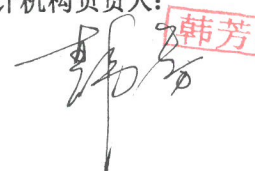
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

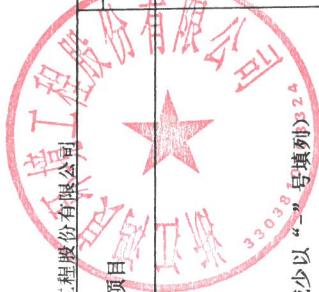


公司会计机构负责人：



股东权益变动表

单位：人民币元



编制单位：浙江鸿良环境工程股份有限公司

项目	2018年度					其他	股东权益合计
	股本	优先股	永续债	其他权益工具	资本公积	减：库存股	
一、上年期末余额	9,063,500.00						11,845,888.46
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	9,063,500.00						11,845,888.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	936,500.00				3,260,599.69		1,739,400.19
（一）综合收益总额	936,500.00						802,900.19
（二）股东投入和减少资本	936,500.00						936,500.00
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年期末余额	10,000,000.00				3,260,599.69		13,585,288.65

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



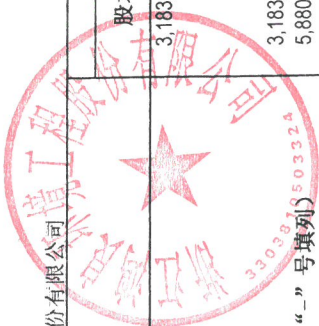
洪根



韩芳

股东权益变动表

单位：人民币元



项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	2017年度		专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他			其他综合收益	其他综合收益					
一、上年期末余额	3,183,500.00									328,911.10	1,750,432.59		5,262,843.69
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	3,183,500.00									328,911.10	1,750,432.59		5,262,843.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,880,000.00									70,304.48	632,740.29		6,583,044.77
（一）综合收益总额											703,044.77		703,044.77
（二）股东投入和减少资本	5,880,000.00												5,880,000.00
1. 股东投入的普通股	5,880,000.00												5,880,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积										70,304.48	-70,304.48		
2. 对股东的分配										70,304.48	-70,304.48		
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	9,063,500.00									399,215.58	2,383,172.88		11,845,888.46

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

瑞安市鸿良环卫保洁有限公司是由曾鸿亮、洪根森等四位自然人股东共同投资设立，2014 年 7 月 1 日公司股东会决议，公司名称变更为：浙江鸿良环卫保洁有限公司。2018 年 7 月 3 日公司股东会决议，公司整体变更为浙江鸿良环境工程股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），2018 年 8 月 22 日，经温州市市场监督管理局核发《营业执照》，统一社会信用代码：91330381777203149P；公司注册地：浙江省温州市瑞安市玉海街道瑞安大厦 27 层；组织形式：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）；注册资本 1,000.00 万元；营业期限：2005 年 6 月 21 日至长期。

公司成立于 2005 年 6 月 21 日，成立时公司注册资本 15 万元，各股东出资如下：

股东名称	出资额	出资比例（%）
曾鸿亮	75,000.00	50.00
曾林平	30,000.00	20.00
鲍白桦	30,000.00	20.00
洪根森	15,000.00	10.00
合计	150,000.00	100.00

上述出资经瑞安瑞阳会计师事务所有限公司审验，并出具瑞会所（2005）验 280 号验资报告。

2007 年 6 月 25 日股东会决议，公司注册资本增加至 100 万元，增资后各股东出资如下：

股东名称	出资额	出资比例（%）
曾鸿亮	575,000.00	57.50
曾林平	30,000.00	3.00
鲍白桦	30,000.00	3.00
洪根森	365,000.00	36.50
合计	1,000,000.00	100.00

上述出资经瑞安安阳联合会计师事务所审验，并出具瑞安会变验（2007）029 号《验资报告》。

2009 年 12 月 3 日股东会决议，公司注册资本增加至 300 万元，增资后各股东出资如下：

股东名称	出资额	出资比例（%）
曾鸿亮	2,575,000.00	85.83

浙江鸿良环境工程股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

曾林平	30,000.00	1.00
鲍白桦	30,000.00	1.00
洪根森	365,000.00	12.17
合计	3,000,000.00	100.00

上述出资经瑞安安阳联合会计师事务所审验，并出具瑞安会变验（2009）109 号《验资报告》。

2012 年 7 月 9 日股东会同意，曾林平将所持公司股权全部转让给股东洪根森，经本次转让后，各股东出资如下：

股东名称	出资额	出资比例（%）
曾鸿亮	2,575,000.00	85.83
鲍白桦	30,000.00	1.00
洪根森	395,000.00	13.17
合计	3,000,000.00	100.00

2014 年 6 月 27 日股东会决议，公司注册资本增加至 1000 万元，各股东应出资情况及股权比例为：曾鸿亮认缴出资额 8,583,000.00 元（实际已出资并审验金额为 2,575,000.00 元），占 85.83%；洪根森认缴出资额 1,317,000.00 元（实际已出资并审验金额为 395,000.00 元），占 13.17%；鲍白桦认缴出资额 100,000.00 元（实际已出资并审验金额为 30,000.00 元），占 1.00%。

截至 2015 年 4 月 20 日，曾鸿亮新增出资 3 万元，其他股东未出资，该事项业经瑞安安阳联合会计师事务所审验，并出具瑞安会变验（2015）001 号《验资报告》。

2017 年 1 月 24 日公司股东会同意，鲍白桦将持有的公司 1.00% 股权全部转让给股东洪根森，经本次转让后，各股东应出资情况及股权比例为：曾鸿亮认缴出资额 8,583,000.00 元（实际已出资并审验金额为 2,605,000.00 元），占 85.83%；洪根森认缴出资额 1,417,000.00 元（实际已出资并审验金额为 425,000.00 元），占 14.17%。

2017 年 7 月 19 日公司股东会决议，公司注册资本增加至 5,000.00 万元，增资后各股东认缴出资情况为：曾鸿亮认缴出资额 42,915,000.00 元（实际已出资并审验金额为 2,605,000.00 元），占 85.83%；洪根森认缴出资额 7,085,000.00 元（实际已出资并审验金额为 425,000.00 元），占 14.17%。

2017 年 11 月 6 日公司股东会决议，公司注册资本减至 1,000.00 万元，减资后各股东认缴出资情况为：8,583,000.00 元（实际已出资并审验金额为 2,605,000.00 元），占 85.83%；洪根森认缴出资额 1,417,000.00 元（实际已出资并审验金额为 425,000.00 元），占 14.17%。

2018 年 3 月 19 日股东会同意，曾鸿亮将持有公司 25.00% 的股权转让给洪伟畅，将持有公司 10.83% 的股权转让给洪根森，同时各股东进行了增资：曾鸿亮增资 239.50

万元、洪根森增资 207.50 万元、洪伟畅增资 250.00 万元，经本次转让及增资后，各股东出资如下：

股东名称	出资额	出资比例（%）
曾鸿亮	5,000,000.00	50.00
洪根森	2,500,000.00	25.00
洪伟畅	2,500,000.00	25.00
合计	10,000,000.00	100.00

上述出资业经上海篆勤会计师事务所（普通合伙）审验，并出具沪篆勤验字（2018）第001号《验资报告》。

2018年7月3日公司股东会决议，公司整体变更为浙江鸿良环境工程股份有限公司，2018年8月22日，公司取得温州市市场监督管理局核发的营业执照，统一社会信用代码：91330381777203149P。

本公司经营范围：城市生活垃圾经营性清扫、收集、道路货物运输；餐厨垃圾收集、清运；市容环境卫生保洁；建筑及工业垃圾、渣土、泥浆清运；绿化养护、保洁；除四害消杀服务；河流保洁、疏浚；物业服务；家政保洁；环卫设施维护；排污、排水管道疏通和修理；道路修理（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司主要从事市政道路清扫保洁、河道保洁、清理清运、绿化养护服务等。

本财务报表及财务报表附注业经本公司管理层批准于2019年4月24日报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、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、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

6、金融工具

在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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。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，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

、贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

(3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司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。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产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。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 10%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对

价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时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条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

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，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同及贷款承诺

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损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

7、应收款项

应收款项包括应收账款、应收票据、其他应收款等。本公司对外销售商品或提

供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

(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	余额为 100 万元以上的应收账款、其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

A. 不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
应收利息组合	以应收利息划分组合
应收股利组合	以应收股利划分组合
无风险组合	以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合，包括应收政府及行政事业单位款项、关联方应收款项、实际控制人应收款项、员工借款、备用金、押金、保险赔偿款、保证金及关联方借款等性质款项。

B. 不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄组合	采用账龄分析法计提坏账准备
应收利息组合	不计提坏账
应收股利组合	不计提坏账
无风险组合	不计提坏账

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

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，下同）	5.00	5.00

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

(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	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。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

(4) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(5) 本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收款项的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(6) 对预付款项、一年内到期长期应收款等其他应收款项，如果有减值迹象时，计提坏账准备，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。

8、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限 (年)	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
运输设备	年限平均法	4.00	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67
器具家具	年限平均法	5.00	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(3) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

9、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

10、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

11、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

12、收入的确认原则

（1）提供劳务

公司主要提供道路、河面等环卫保洁劳务，如果提供劳务交易的结果能够可靠估计，对期间劳务合同，期末按完工百分比法确认收入，对临时性、非连续性等非期间劳务按照劳务完成、确认且开票时，确认收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

（2）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益很可能流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

13、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并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。

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。

与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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。判断政府补助是否与日常活动相关依据：政府补助补偿的成本费用是营业利润之中的项目；政府补助与日常销售等经营行为密切相关（如增值税即征即退等）。

14、递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照

预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

15、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

16、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2018 年 6 月 15 日，财政部发布了《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）。

本公司执行此项会计政策对列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

序号	受影响的报表项目名称	影响 2017 年 12 月 31 日/2017 年度金额
		增加+/减少-
1	应收票据	
	应收账款	-11,802,700.55
	应收票据及应收账款	11,802,700.55
2	应付票据	
	应付账款	-2,398,089.00
	应付票据及应付账款	2,398,089.00
3	其他收益	69,894.02
4	营业外收入	-69,894.02

②其他会计政策变更：无

（2）会计估计变更：无

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	6.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00

本期税率及税率优惠政策较上期无变化

浙江鸿良环境工程股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、优惠税负及批文：无

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2018.12.31	2017.12.31
库存现金	66,781.51	28,272.04
银行存款	81,723.70	988,243.88
合 计	148,505.21	1,016,515.92

说明：截至 2018 年 12 月 31 日，公司不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据及应收账款

种 类	2018.12.31	2017.12.31
应收票据	-	-
应收账款	13,906,321.13	11,802,700.55
合 计	13,906,321.13	11,802,700.55

(1) 应收账款风险分类

类 别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	13,907,268.06	100.00	946.93	0.01	13,906,321.13
其中：账龄组合	18,938.53	0.14	946.93	5.00	17,991.60
无风险组合	13,888,329.53	99.86			13,888,329.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	13,907,268.06	100.00	946.93	0.01	13,906,321.13

(续)

浙江鸿良环境工程股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	11,803,075.55	100.00	375.00	0.01	11,802,700.55
其中：账龄组合	7,500.00	0.06	375.00	5.00	7,125.00
无风险组合	11,795,575.55	99.94			11,795,575.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	11,803,075.55	100.00	375.00	0.01	11,802,700.55

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2018.12.31				2017.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	金 额	比例%	坏 账 准 备	计提比例%
1 年以内	18,938.53	100.00	946.93	5.00	7,500.00	100.00	375.00	5.00
1 至 2 年								
2 至 3 年								
3 年以上								
合 计	18,938.53	100.00	946.93	5.00	7,500.00	100.00	375.00	5.00

②坏账准备

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	375.00	946.93	375.00		946.93

A、其中本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
无锡五洲物业管理有限公司瑞安市分公司	375.00	转回

B、本报告期实际核销的应收账款情况：无

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 11,635,473.92 元，占应收账款期末余额合计数的比例 83.66%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0.00 元。

单位名称	期末余额	账 龄	占应收账款 总额的 比例 (%)	坏账准备 期末余额
瑞安市飞云街道办事处	6,182,466.96	1 年以内	44.45	
瑞安市云周街道办事处	2,378,755.25	1 年以内	17.10	
瑞安市高楼人民政府	1,663,113.00	1 年以内	11.96	
瑞安市平阳坑人民政府	738,558.25	1 年以内	5.31	
瑞安市南滨街道办事处	672,580.46	1 年以内	4.84	
合 计	11,635,473.92		83.66	

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2018.12.31		2017.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比 例%
1 年以内	279,415.21	92.55	165,600.00	100.00
1 至 2 年	22,500.00	7.45		
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	301,915.21	100.00	165,600.00	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司 关系	金 额	占预付账 款总额的 比例%	账 龄	未结算 原因
西部证券股份有限公司	非关联方	150,000.00	49.68	1 年以 内	合同未完成
深圳市九九八科技有限公司	非关联方	95,000.00	31.47	1 年以 内	合同未完成
中国石化销售有限公司浙江温州石油分公司	非关联方	32,465.19	10.75	1 年以 内	合同未完成
瑞安市星辰文化传媒有限公司	非关联方	22,500.00	7.45	1-2 年	合同未完成
中国人民财产保险股份有限公司温州分公司	非关联方	1,950.02	0.65	1 年以 内	合同未完成
合 计		301,915.21	100.00	□	

4、其他应收款

项 目	2018.12.31	2017.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	3,246,903.43	3,927,988.11
合 计	3,246,903.43	3,927,988.11

①其他应收款按风险分类

类 别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,246,903.43	100.00			3,246,903.43
其中：账龄组合					
无风险组合	3,246,903.43	100.00			3,246,903.43
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	3,246,903.43	100.00			3,246,903.43

(续)

类 别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,927,988.11	100.00			3,927,988.11
其中：账龄组合					
无风险组合	3,927,988.11	100.00			3,927,988.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	3,927,988.11	100.00			3,927,988.11

浙江鸿良环境工程股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：无

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：无

②坏账准备

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	-	140.00	140.00		-

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018.12.31	2017.12.31
合同保证金	2,926,309.70	3,701,109.80
社保、公积金	-	6,050.75
预交个人所得税（股息红利）	320,593.73	220,827.56
合 计	3,246,903.43	3,927,988.11

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账 龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
瑞安市综合行政执法局	否	保证金	2,815,309.70	1 年以内	86.71	
预交股息红利个人所得税	否	垫付款	99,766.17	1 年以内	9.87	
			85,710.01	1-2 年		
			66,823.69	2-3 年		
			68,293.86	3 年以上		
瑞安市公共资源交易中心	否	保证金	43,000.00	1 年以内	1.32	
瑞安市市区自来水公司	否	押金	25,000.00	1 年以内	0.77	
临海市公共资料交易中心	否	保证金	20,000.00	1 年以内	0.62	
合 计			3,223,903.43		99.29	

⑤涉及政府补助的其他应收款：无

⑥因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

浙江鸿良环境工程股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

5、其他流动资产

项 目	2018.8.31	2017.12.31
待认证进项税额	2,434.26	187,188.14
合 计	2,434.26	187,188.14

6、固定资产

项 目	2018.12.31	2017.12.31
固定资产	15,094,964.55	7,885,898.70
固定资产清理	4,600.00	70,000.00
合 计	15,099,564.55	7,955,898.70

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	器具家具	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	3,439,170.00	7,818,095.06	124,605.65	-	11,381,870.71
2、本年增加金额	-	9,511,766.00	410,975.80	274,663.76	10,197,405.56
(1) 购置	-	9,511,766.00	410,975.80	274,663.76	10,197,405.56
(2) 在建工程转入					-
(3) 企业合并增加					-
3、本年减少金额	-	65,500.00	-	-	65,500.00
(1) 处置或报废	-	65,500.00	-	-	65,500.00
(2) 合并范围减少					-
4、年末余额	3,439,170.00	17,264,361.06	535,581.45	274,663.76	21,513,776.27
二、累计折旧					
1、年初余额	-	3,391,004.50	104,967.51	-	3,495,972.01
2、本年增加金额	163,360.56	2,763,085.56	32,113.02	26,505.37	2,985,064.51
(1) 计提	163,360.56	2,763,085.56	32,113.02	26,505.37	2,985,064.51
(2) 企业合并增加					-
3、本年减少金额	-	62,224.80	-	-	62,224.80
(1) 处置或报废	-	62,224.80	-	-	62,224.80
(2) 合并范围减少					-
4、年末余额	163,360.56	6,091,865.26	137,080.53	26,505.37	6,418,811.72
三、减值准备					
1、年初余额					-
2、本年增加金额					-
(1) 计提					-

浙江鸿良环境工程股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	器具家具	合 计
(2) 企业合并增加					-
3、本年减少金额					-
(1) 处置或报废					-
(2) 合并范围减少					-
4、年末余额					-
四、账面价值					-
1、年末账面价值	3,275,809.44	11,172,495.80	398,500.92	248,158.39	15,094,964.55
2、年初账面价值	3,439,170.00	4,427,090.56	19,638.14	-	7,885,898.70

说明：2018 年 7 月 25 日，因银行借款 275 万元，抵押固定资产中房屋及建筑物。

②暂时闲置的固定资产情况：无

③通过融资租赁租入的固定资产情况：无

④通过经营租赁租出的固定资产：无

⑤未办妥产权证书的固定资产情况：无

7、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2018.12.31		2017.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备	236.73	946.93	93.75	375.00
合计	236.73	946.93	93.75	375.00

8、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2018.12.31	2017.12.31
抵押借款	2,750,000.00	-
合 计	2,750,000.00	-

说明：2018 年 7 月 25 日，公司以固定资产中房屋抵押向中国工商银行瑞安市支行借款 275 万元。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无

浙江鸿良环境工程股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

9、应付票据及应付账款

种 类	2018.12.31	2017.12.31
应付票据	-	-
应付账款	4,805,720.00	2,398,089.00
合 计	4,805,720.00	2,398,089.00

(1) 应付账款情况

①应付账款列示

项 目	2018.12.31	2017.12.31
1 年以内	4,805,720.00	2,398,089.00
1-2 年	-	-
合 计	4,805,720.00	2,398,089.00

②账龄超过 1 年的重要应付账款：无

10、预收账款

(1) 预收款项列示

项 目	2018.12.31	2017.12.31
1 年以内	7,913.00	-
1-2 年	-	-
合 计	7,913.00	-

(2) 账龄超过 1 年的重要预收账款：无

11、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,147,980.49	33,876,540.32	37,313,330.38	2,711,190.43
二、离职后福利-设定提存计划	43,500.00	458,588.03	463,486.13	38,601.90
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	6,191,480.49	34,335,128.35	37,776,816.51	2,749,792.33

浙江鸿良环境工程股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,118,382.49	33,354,608.51	36,784,589.00	2,688,402.00
2、职工福利费		134,007.38	134,007.38	-
3、社会保险费	29,598.00	323,990.43	330,800.00	22,788.43
其中：医疗保险费	25,098.00	257,178.44	263,108.60	19,167.84
工伤保险费	2,100.00	41,703.03	42,312.20	1,490.83
生育保险费	2,400.00	25,108.96	25,379.20	2,129.76
4、住房公积金		63,934.00	63,934.00	-
5、工会经费和职工教育经费				-
6、短期带薪缺勤				-
7、短期利润分享计划				-
合 计	6,147,980.49	33,876,540.32	37,313,330.38	2,711,190.43

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	42,000.00	442,894.93	447,624.13	37,270.80
2、失业保险费	1,500.00	15,693.10	15,862.00	1,331.10
合 计	43,500.00	458,588.03	463,486.13	38,601.90

12、应交税费

税 项	2018.12.31	2017.12.31
增值税	573,634.07	452,934.45
企业所得税	618,218.63	481,529.70
个人所得税	645.54	1,950.02
印花税	2,696.06	17,654.93
城市维护建设税	40,041.39	31,762.81
教育费附加	17,160.60	13,612.64
地方教育费附加	11,440.39	9,075.09
合 计	1,263,836.68	1,008,519.64

13、其他应付款

项目	2018.12.31	2017.12.31
应付利息	3,655.20	-

浙江鸿良环境工程股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应付股利	-	-
其他应付款	7,535,074.66	3,542,007.58
合 计	7,538,729.86	3,542,007.58

(1) 应付利息情况

项 目	2018.12.31	2017.12.31
短期借款应付利息	3,655.20	-
合 计	3,655.20	-

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2018.12.31	2017.12.31
关联方往来	7,500,000.00	3,480,000.00
社保费	27,734.1	16,968.50
其他	7,340.56	45,039.08
合 计	7,535,074.66	3,542,007.58

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
关联方往来	490,000.00	
合 计	490,000.00	

14、股本

项 目	2018.01.01	本期增减					2018.12.31
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	9,063,500.00	936,500.00					10,000,000.00

15、资本公积

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
股本溢价		3,260,599.69		3,260,599.69
合 计		3,260,599.69		3,260,599.69

说明：本期公司整体改制为股份制公司，按照股东会决议，净资产折股后的余额转为资本公积。

浙江鸿良环境工程股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

16、盈余公积

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
法定盈余公积	399,215.58	32,468.90	399,215.58	32,468.90
任意盈余公积				
合 计	399,215.58	32,468.90	399,215.58	32,468.90

17、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	2,383,172.88	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	2,383,172.88	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	802,900.19	
减：提取法定盈余公积	32,468.90	10.00%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
公司整体改制结转	2,861,384.11	
期末未分配利润	292,220.06	

18、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	44,163,696.98	35,550,973.90	52,254,340.94	43,049,468.43
其他业务				
合 计	44,163,696.98	35,550,973.90	52,254,340.94	43,049,468.43

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
环境卫生管理	44,163,696.98	35,550,973.90	52,254,340.94	43,049,468.43
合 计	44,163,696.98	35,550,973.90	52,254,340.94	43,049,468.43

浙江鸿良环境工程股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
道路保洁	36,248,284.04	29,514,262.17	42,204,996.84	34,660,232.40
河面保洁	5,978,148.50	4,875,806.42	8,242,314.84	7,060,961.78
清理清运	1,475,598.43	846,072.80	818,968.88	702,506.00
绿化养护等	461,666.01	314,832.51	988,060.38	625,768.25
合 计	44,163,696.98	35,550,973.90	52,254,340.94	43,049,468.43

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
瑞安市内	39,683,597.68	32,434,575.53	48,182,100.47	39,948,400.47
瑞安市外	4,480,099.30	3,116,398.37	4,072,240.47	3,101,067.96
合 计	44,163,696.98	35,550,973.90	52,254,340.94	43,049,468.43

19、税金及附加

项 目	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	35,685.47	185,663.73
教育费附加	15,293.77	79,570.16
地方教育费附加	10,195.85	53,046.77
车船使用税	17,354.13	10,623.05
印花税	14,356.43	19,330.43
房产税	28,889.03	-
土地使用税	370.92	-
合 计	122,145.60	348,234.14

20、销售费用

项 目	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	259,270.84	190,769.72
招标代理费	274,952.91	161,212.59
ISO 认证费	13,867.93	16,252.64
办公费	3,898.06	7,664.15
广告费	1,500.00	-
技术培训费	1,886.79	-
合 计	555,376.53	375,899.10

浙江鸿良环境工程股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

21、管理费用

项 目	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	5,635,332.92	6,606,405.10
中介机构服务费	678,731.01	-
办公费	237,253.53	303,658.52
折旧费	302,983.90	124,830.46
残保费	15,614.96	15,162.81
业务招待费	23,320.00	33,651.00
租金	-	79,000.00
差旅费	10,641.68	-
合 计	6,903,878.00	7,162,707.89

22、财务费用

项 目	2018 年度	2017 年度
利息费用	68,246.66	-
减：利息收入	2,557.93	2,095.35
手续费	3,028.84	2,339.10
合 计	68,717.57	243.75

23、资产减值损失

项 目	2018年度	2017年度
坏账损失	571.93	375.00
合 计	571.93	375.00

24、其他收益

项 目	2018 年度	2017 年度
政府补助	36,039.00	69,894.02
合 计	36,039.00	69,894.02

计入当期其他收益的政府补助：

项 目	2018 年度	2017 年度
与收益相关：		
稳岗补贴	16,039.00	16,874.00
打捞水葫芦补助		37,000.00
返水利资金		16,020.02
上望河面补助	20,000.00	
合 计	36,039.00	69,894.02

浙江鸿良环境工程股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

25、资产处置收益

项 目	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	1,324.80	33,672.48	1,324.80
其中：固定资产处置利得	1,324.80	33,672.48	1,324.80

26、营业外收入

项 目	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
保险赔款	149,000.01	-	149,000.01
合 计	149,000.01	-	149,000.01

27、营业外支出

项 目	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金	265.38	2,662.44	265.38
非流动资产毁损报废损失	-	4,649.76	-
赔偿款	5,000.00	393,022.52	5,000.00
对外捐赠支出	65,000.00	-	65,000.00
其他	4,400.50	77,877.11	4,400.50
合 计	74,665.88	478,211.83	74,665.88

28、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	270,974.17	239,816.28
递延所得税费用	-142.98	-93.75
合 计	270,831.19	239,722.53

(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	1,073,731.38
按法定/适用税率计算的所得税费用	268,432.84
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,398.35

浙江鸿良环境工程股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	270,831.19

29、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018年度	2017年度
政府补助	36,039.00	69,894.02
利息收入	2,557.93	2,095.35
保险赔款	149,000.01	-
收回保证金等	5,861,349.10	5,274,636.38
合 计	6,048,946.04	5,346,625.75

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018年度	2017年度
费用支出	1,272,388.87	454,389.12
赔偿金及其他	74,665.88	438,642.99
银行手续费	3,028.84	2,339.10
支付保证金等	7,802,453.08	3,840,336.85
合 计	9,152,536.67	4,735,708.06

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018年度	2017年度
收到关联方往来	19,106,266.00	4,870,000.00
合 计	19,106,266.00	4,870,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018年度	2017年度
支付关联方往来	15,086,266.00	4,939,266.00
合 计	15,086,266.00	4,939,266.00

30、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018年度	2017年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		

浙江鸿良环境工程股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

净利润	802,900.19	703,044.77
加：资产减值准备	571.93	375.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,985,064.51	579,477.83
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-1,324.80	-33,672.48
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		4,649.76
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	64,591.46	-
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）	-142.98	-93.75
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）	-1,374,669.16	-4,627,229.39
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,314,414.58	2,874,149.07
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,837,423.43	-499,299.19
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	148,505.21	1,016,515.92
减：现金的期初余额	1,016,515.92	918,810.04
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	-868,010.71	97,705.88

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2018年度	2017年度
一、现金	148,505.21	1,016,515.92
其中：库存现金	66,781.51	28,272.04
可随时用于支付的银行存款	81,723.70	988,243.88
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		
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	148,505.21	1,016,515.92

31、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	3,275,809.44	银行借款抵押

32、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金 额	与资产相关		与收益相关				是否实 际收到
		递延收益	冲减资产账 面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成 本费用	
上望河面补助	20,000.00				20,000.00			是
稳岗补贴	16,039.00				16,039.00			是
合 计	36,039.00				36,039.00			

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
上望河面补助	与收益相关	20,000.00		
稳岗补贴	与收益相关	16,039.00		
合 计	——	36,039.00		

(3) 本期退回的政府补助情况：无

六、 关联方及其交易

1、本公司的母公司情况：无

本公司的最终控制方为董事长曾鸿亮，占公司 50% 股权。

2、本公司的子公司情况：无

3、本公司的合营和联营企业情况：无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
洪根淼	公司董事、总经理、股东（占股 25%）
洪伟畅	公司董事、公司股东（占股 25%）
曾凤英	公司董事
洪成超	公司董事
吴圣录	公司监事
周家晟	公司监事

浙江鸿良环境工程股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

薛玲玲	公司监事
韩芳	公司财务总监

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无

(3) 关联租赁情况

①本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
洪根森	房屋		6,000.00

(4) 关联担保情况：无

(5) 关联方资金拆借

关联方	日期	期初余额	累计拆入	累计偿还	期末余额
拆入：					
曾鸿亮	2018 年 1-12 月	1,470,000.00	1,810,000.00	980,000.00	2,300,000.00
洪根森	2018 年 1-12 月	1,080,000.00	3,150,000.00	2,330,000.00	1,900,000.00
洪伟畅	2018 年 1-12 月	-	3,200,000.00	1,400,000.00	1,800,000.00
曾凤英	2018 年 1-12 月	930,000.00	10,946,266.00	10,376,266.00	1,500,000.00

(6) 关联方资产转让、债务重组情况：无

(7) 关键管理人员报酬

项 目	2018年度	2017年度
关键管理人员报酬	211,106.00	200,814.00

(8) 其他关联交易：无

6、关联方应收应付款项

(1) 其他应付项目

项目名称	关联方名称	2018.12.31 账面余额	2017.12.31 账面余额
其他应付款	曾鸿亮	2,300,000.00	1,470,000.00
其他应付款	洪根森	1,900,000.00	1,080,000.00

浙江鸿良环境工程股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他应付款	洪伟畅	1,800,000.00	
其他应付款	曾凤英	1,500,000.00	930,000.00

7、关联方承诺：无

七、承诺及或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至 2019 年 4 月 24 日，本公司发生的重要非调整事项：

本公司收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司 2019 年 3 月 28 日《关于同意浙江鸿良环境工程股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》【股转系统函（2019）971 号】

九、其他重要事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	1,324.80	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	36,039.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		

浙江鸿良环境工程股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	74,334.13	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	111,697.93	
减：非经常性损益的所得税影响数	27,924.48	
非经常性损益净额	83,773.45	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	83,773.45	

2、净资产收益率及每股收益

(1) 2018 年净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.61	0.08	0.08
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	11.30	0.07	0.07

浙江鸿良环境工程股份有限公司

2019 年 4 月 24 日

编号: 1 04972140



营业执照

(5-1)

(副本)

统一社会信用代码 9111010208376569XD

名称 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

执行事务合伙人 姚庚春

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及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

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。

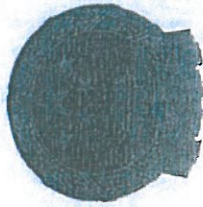
2018 10 15

年 月 日

www.baic.gov.cn

1111010208376569XD

北京市工商行政管理局西城分局



会计师事务所
执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚庚春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日



证书序号：0000187

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。

《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。

《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

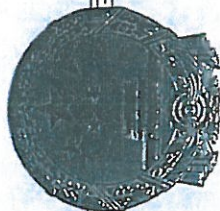
会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一八年四月四日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000447

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
中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 姚庚春



证书号: 30

发证时间: 2012年12月11日

证书有效期至: 2015年12月11日





姓名: 孙建斌
性别: 男
出生日期: 1967-01-26
工作单位: 中兴财光华会计师事务所(普通合伙) 上海分所
执业证书编号: 3200802196701282011
照片: [Portrait of Sun Jianbin]

注册会计师: 370050041722
姓名: 孙建斌
地址: 上海市浦东新区
联系电话: 2005 9 11 78 7

注册会计师: 370050041722
姓名: 孙建斌
地址: 上海市浦东新区
联系电话: 2005 9 11 78 7

注册会计师: 370050041722
姓名: 孙建斌
地址: 上海市浦东新区
联系电话: 2005 9 11 78 7

年度检查记录

注册会计师: 370050041722
姓名: 孙建斌
地址: 上海市浦东新区
联系电话: 2005 9 11 78 7



注册会计师: 370050041722
姓名: 孙建斌
地址: 上海市浦东新区
联系电话: 2005 9 11 78 7



注册号 31001150016
 No. 31001150016
 注册地 上海市
 Registration City
 注册日期 2012 年 07 月 20 日
 Registration Date



姓名 吴永前
 Full name 男
 Sex
 出生日期 1969-02-04
 Date of birth
 工作单位 中兴财光华会计师事务所
 Working unit (特殊普通合伙) 上海
 身份证号码 321023196902040052
 ID card No.



本证书仅供年检使用，年检时请一并出示。
 This certificate is valid for annual year after this issue.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

同意转出
 Agree to be transferred from

转出人
 CPA

转出协会盖章
 Stamp of the transferor association (CPA)

同意转入
 Agree to be transferred to

转入人
 CPA

转入协会盖章
 Stamp of the transferee association (CPA)

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

同意转出
 Agree to be transferred from

转出人
 CPA

转出协会盖章
 Stamp of the transferor association (CPA)

同意转入
 Agree to be transferred to

转入人
 CPA

转入协会盖章
 Stamp of the transferee association (CPA)

