

重庆白含污水处理有限公司

专项审计报告

瑞华渝专审字【2017】50060038号





瑞华会计师事务所  
RUIHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

通讯地址：重庆北部新区高新园黄山大道中段3号8楼

Add: Level 8, No. 3, Middle section, Huangshan Avenue, North new zone, Chongqing

邮政编码 (Post Code) : 401121

电话 (Tel) : (023) 63876333 传真 (Fax) : (023) 63860539

本报告防伪编码 930207250884 号, 请登陆 [www.cqicpa.org.cn](http://www.cqicpa.org.cn) 查询

# 重庆白舍污水处理有限公司 审计报告

瑞华渝专审字【2017】50060038号

重庆水务资产经营管理公司：

我们接受委托，对重庆白舍污水处理有限公司（以下简称“白舍公司”）进行股权转让财务审计，审计的截止日为2017年9月30日、会计期间为2016年1月至2017年9月。白舍公司对所提供的财务会计资料及其他相关资料的真实性、合法性和完整性负责。我们的责任是根据相关规定的要求，在实施审计工作的基础上发表意见。我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审计工作，现将审计情况报告如下：

## 一、本次审计基本情况

我们接受委托，对白舍公司2017年9月30日的资产负债情况、2016年1月至2017年9月的损益情况进行了审计。本次审计过程中，我们实施了包括抽查会计记录、审阅相关文件、询证、盘点、实地观察和调查询问等我们认为必要的审计程序。

## 二、审计项目基本情况

白舍公司系由重庆市水务资产经营有限公司出资组建，于2012年2月6日经重庆市工商行政管理局九龙坡区分局高新区局批准成立，注册资本人民币50万元，法定代表人汪斌；社会统一信用代码91500107588947843X。营业执照的经营范围为承接环境治理业务（凭资质证书执业）；从事建筑相关业务（凭资质证书执业），（以上经营范围法律、行政法规禁止的项目，不得经营；法律、行政法规规定经审批或许可的项目，经审批后方可经营）。

本次对白舍公司进行股权转让财务审计，审计基准日为2017年9月30日。

### 三、本次审计依据的主要政策文件

财政部2006年2月发布的企业会计准则及相关会计规范以及2014年发布的修订会计准则；

### 四、本次执行的重要会计政策

#### 1、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 2、应收款项坏账准备

应收款项减值准备提取采用单项测试与组合测试相结合的方法。

##### ①单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试

对单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。

单独测试未发生减值的，包括在有类似信用风险特征的下述资产组合中进行减值测试。

公司单项金额重大的标准：根据经营规模、业务性质等确认单项金额重大的应收款项标准为1000万元。

##### ②按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

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

按组合计提准备的方法：

组合1	账龄分析法
组合2	不计提坏账准备
组合3	余额百分比法

组合中采用账龄分析法的计提比例如下：

账龄	计提比例（%）
1年以内（含1年）	5.00
1-2年（含2年）	10.00
2-3年（含3年）	20.00
3-4年（含4年）	50.00
4-5年（含5年）	80.00
5年以上	100.00

组合中采用余额百分比法的计提比例如下：

组合名称	计提比例（%）
组合3	3.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提的理由：账龄较长预计无法收回。

计提方法：个别认定法。

④坏账损失的确认标准

公司将因债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产不足偿还的款项；因债务单位撤销、资不抵债或现金流量严重不足确实不能收回的款项；因发生严重自然灾害等导致债务单位停产而在短期内无法偿还的款项；因债务人逾期未履行偿债义务超过三年而确实无法收回的款项，按规定程序批准后确认为坏账冲销坏账准备。

### 3、存货

存货分为原材料、周转材料等。存货的初始计量按取得时的实际成本。发出存货按加权平均法计价。周转材料采用一次摊销法。

在资产负债表日对存货进行全面清查后，按其成本与可变现净值孰低计价，计提跌价准备，计入当期损益。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 4、固定资产折旧会计政策：直线法



固定资产类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）	预计净残值率（%）
房屋建筑物	10-35	2.77-9.70	3
机器设备	5-18	5.39-19.40	3
运输设备	6	16.17	3
管网	20	4.85	3

公司固定资产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当固定资产可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提固定资产减值准备。

## 五、审计截止日的财务状况审计结果

### （一）资产负债审计情况简表

资产负债审计情况简表

金额单位：元

项目	截止 2017 年 9 月 30 日		
	申报数	调整数	审定数
流动资产合计	2,933,515.01		2,933,515.01
非流动资产合计	60,466,359.14		60,466,359.14
资产总计	63,399,874.15		63,399,874.15
流动负债合计	562,780.15		562,780.15
非流动负债合计			
负债合计	562,780.15		562,780.15
所有者权益合计	62,837,094.00		62,837,094.00
负债和所有者权益总计	63,399,874.15		63,399,874.15

我们提醒财务报表使用者关注，报告“八、审计中发现的重大事项的单独披露”可能对财务数据产生重大影响。

### （二）资产负债主要项目审计情况说明

1、货币资金申报数 11,342.11 元，审计无调整，审定金额为 11,342.11 元，其中：银行存款 11,342.11 元。

2、应收账款申报数 2,775,052.79 元，审计无调整，审定金额 2,775,052.79 元，其中应收账款账面余额 2,775,052.79 元，应收账款坏账准备 0.00 元。

3、其他应收款申报数 65,177.06 元，审计无调整，审定金额 65,177.06 元。主要系重庆市水务资产经营有限公司往来款 14,352.06 元，职工周建薇借款 10,000.00 元，

职工任立力借款 43,500.00 元，计提坏账准备 2,675.00 元。

4、存货申报数 81,943.05 元，审计无调整，审定金额 81,943.05 元。存货各项目审计情况说明如下：

①原材料申报数 69,390.61 元，审计无调整，审定金额 69,390.61 元。

②低值易耗品申报数 12,552.44 元，审计无调整，审定金额 12,552.44 元。

8、固定资产申报数 52,718,019.73 元，审计无调整，审定金额 52,718,019.73 元。

其中固定资产账面余额 65,255,125.30 元，累计折旧 12,537,105.57 元。

①固定资产明细如下：

项目	申报数	审计调整	审定数
原值	65,255,125.30		65,255,125.30
房屋建筑物	29,391,594.00		29,391,594.00
机器设备	11,179,265.30		11,179,265.30
运输工具	513,796.00		513,796.00
管网	24,170,470.00		24,170,470.00
累计折旧	12,537,105.57		12,537,105.57
房屋建筑物	947,726.88		947,726.88
机器设备	5,527,154.30		5,527,154.30
运输工具	403,038.17		403,038.17
管网	5,659,186.22		5,659,186.22
减值准备			
房屋建筑物			
机器设备			
运输工具			
管网			
固定资产净值	52,718,019.73		52,718,019.73
房屋建筑物	28,443,867.12		28,443,867.12
机器设备	5,652,111.00		5,652,111.00
运输工具	110,757.83		110,757.83
管网	18,511,283.78		18,511,283.78

10、无形资产申报数 7,748,339.41 元，审计无调整，审定金额 7,748,339.41 元，



其中无形资产账面余额 7,850,100.00 元，累计摊销 101,760.59 元。主要系土地使用权原值 7,850,100.00 元，累计摊销 101,760.59 元，净值 7,748,339.41 元。

11、应付账款申报数 30,697.81 元，审计调减 8,165.00 元，审定金额 22,532.81 元。调整原因为该笔应付款系 2014 年重复挂账。

12、其他应付款申报数 532,082.34 元，审计调增 8,165.00 元，审定金额 540,247.34 元。调整原因为 2014 年白含公司 8,165.00 元成本费用重复挂账，按照母公司成本补偿原则，水务资产多补偿了白含公司 8,165.00 元，所以应调增应付水务资产负债，在成本补偿业务模式继续的情况下，白含公司该笔调整负债将在 2017 年 10 月抵减。

### (三) 所有者权益的说明

- 1、实收资本申报数 500,000.00 元，审计无调整，审定金额 500,000.00 元。
- 2、资本公积申报数 62,337,094.00 元，审计无调整，审定金额 62,337,094.00 元。

## 六、审计的会计期间的损益情况审计结果

### (一) 损益审计情况简表

金额单位：元

项目	2016 年 1 月—2017 年 9 月		
	申报数	调整数	审定数
一、营业收入	18,740,093.80		18,740,093.80
二、营业利润	10,364.92		10,364.92
三、利润总额	698.92		698.92
四、净利润			

### (二) 损益主要项目审计具体情况说明

1、主营业务收入申报数 18,740,093.80 元，审计无调整，审定金额 18,740,093.80 元。明细如下：

项目	2016 年度	2017 年 1 至 9 月	合计
主营业务收入	8,531,683.14	10,208,410.66	18,740,093.80
其他业务收入			
合计	8,531,683.14	10,208,410.66	18,740,093.80

注：重庆白含污水处理有限公司收入实行成本补偿原则，运行污水处理厂产生的相关成本全部由母公司水务资产进行补偿拨款，故没有利润。

2、主营业务成本申报数 14,505,893.22 元，审计无调整，审定金额 14,505,893.22 元。主营业务成本明细如下：

项目	2016 年度	2017 年 1 至 9 月	合计
主营业务成本	7,018,567.89	7,487,325.33	14,505,893.22
其他业务成本			
合计	7,018,567.89	7,487,325.33	14,505,893.22

3、税金及附加申报数 93,578.04 元，调增 93,578.04 元，审定数为 187,156.08 元。调整原因为将 2016 年下半年计入管理费用中的房产税、土地使用税，重分类至税金及附加。

项目	2016 年度	2017 年 1 至 9 月	合计
税金及附加	93,578.04	93,578.04	187,156.08
合计	93,578.04	93,578.04	187,156.08

4、管理费用申报数 4,127,490.58 元，调减 93,578.04 元，审定数为 4,033,912.54 元。调整原因为将 2016 年下半年计入管理费用中的房产税、土地使用税，重分类至税金及附加。管理费用明细如下：

项目	2016 年度	2017 年 1 至 9 月	合计
管理费用-维修费	1,419,602.89	2,614,309.65	4,033,912.54
合计	1,419,602.89	2,614,309.65	4,033,912.54

5、财务费用申报数 92.04 元，审计无调整，审定金额 92.04 元。

6、资产减值损失申报数 2,675.00 元，审计无调整，审定金额 2,675.00 元。

7、营业外收入申报数 334.00 元，审计无调整，审定金额 334.00 元。

8、营业外支出申报数 10,000.00 元，审计无调整，审定金额 10,000.00 元。

## 七、关联方及关联方交易

### 1、本公司的股东



公司名称	企业类型	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
重庆市水务资产经营有限公司	有限责任公司 (国有独资)	100	100

## 2、关联方交易

### (1) 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易定价原则	2016 年度		2017 年 1 月-9 月	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
重庆市排水有限公司	代管费	协议定价	3,804,850.00	100.00	2,946,825.00	100.00

### (2) 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易定价原则	2016 年度		2017 年 1 月-9 月	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
重庆市水务资产经营有限公司	污水处理	成本补偿	8,531,683.14	100.00	10,208,410.66	100.00

## 3、关联方往来

项目名称	2016 年 12 月 31 日	关联方占比 (%)	2017 年 9 月 30 日	关联方占比 (%)
应收账款				
重庆市水务资产经营有限公司	762,642.13	100.00	2,775,052.79	100.00
其他应收款				
重庆市水务资产经营有限公司	0.00	0.00	14,352.06	22.02
其他应付款				
重庆市水务资产经营有限公司	530,000.00	8.69	538,165.00	99.62

## 八、审计中发现的重大事项的单独披露

根据《重庆市国有资产监督管理委员会关于同意白含污水处理有限公司无偿接收白含污水项目资产的批复》（渝国资【2017】73 号），白含公司以 2016 年 3 月 31

日为基准日，接收重庆桃花溪市政建设有限公司无偿划转污水厂及配套管网资产。污水厂及配套管网资产经重庆中鼎资产评估土地房地产估价有限责任公司评估，出具《重庆市水务资产经营有限公司拟无偿接收重庆桃花溪市政建设有限公司资产所涉及房屋建筑物、设备及土地评估项目资产评估报告》（重庆中鼎资评【2016】第 21 号），评估基准日为 2016 年 3 月 31 日，资产评估原值为 7,216.32 万元，资产评估净值为 6,233.71 万元。白舍公司以评估原值和净值分别作为划拨资产入账的原值和净值，评估原值与净值的差额计入累计折旧，已于 2017 年 3 月进行了账务处理。该评估价值包含白舍公司之前在建工程 557.00 万元专项改造工程，该部分改造工程价值含在评估价内，入账时一并转入固定资产，所以白舍公司在无偿接收固定资产入账时即冲销了在建工程，由于支付在建工程的改造款全部为母公司拨付，即对应冲销与母公司往来。截至审计报告日，房地证产权仍然为重庆桃花溪市政建设有限公司，产权移交仍未完成，其中污泥浓缩脱水机房及泥棚由于部分建在了成渝铁路客运专线的土地上，导致无法办理产权证。

## 九、审计的特别事项说明

1、本报告仅供为委托人了解白舍公司 2017 年 9 月 30 日资产负债表、2016 年 1 月至 2017 年 9 月利润表情况提供参考；本报告不作为白舍公司调账的依据。未经我所同意，不得公开披露和作他用，因使用报告不当造成的后果与我所和我的注册会计师无关。

### 2、所得税费用

白舍公司为小微企业，应纳税所得额先减半，再按 20%税率计税，按年度汇算清缴。

## 十、综合结论

我们认为，除报告“八、审计中发现的重大事项的单独披露”的事项外，重庆白舍污水处理有限公司财务报表在其他所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了重庆白舍污水处理有限公司 2017 年 9 月 30 日的财务状况以及 2016 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日的经营成果。

附件：1、截止 2017 年 9 月 30 日资产负债表审计过程表

2、2016 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日利润表审计过程表

- 3、调整分录汇总表
- 4、截止 2017 年 9 月 30 日资产负债项目明细审计过程表
- 5、会计师事务所企业法人营业执照（复印件）
- 6、会计师事务所执业资格证书（复印件）

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

重庆分所

中国·重庆



中国注册会计师：吴 灿



中国注册会计师：卢秋平



2017 年 11 月 06 日



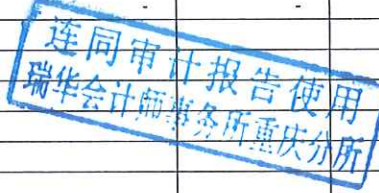
## 资产负债表审计过程表

单位：重庆白含污水处理有限公司

截止日：2017-9-30

金额单位：人民币元

资产	行次	未审数	审计调整		审定数
			借方调整	贷方调整	
流动资产					
货币资金	1	11,342.11			11,342.11
交易性金融资产	2				-
应收票据	3				-
应收账款	4	2,775,052.79			2,775,052.79
减：应收账款坏账准备	5				-
应收账款净额	6	2,775,052.79			2,775,052.79
预付款项	7				-
减：预付款项坏账准备	8				-
预付款项净额	9	-			-
应收利息	10				-
应收股利	11				-
其他应收款	12	67,852.06			67,852.06
减：其他应收款坏账准备	13	2,675.00			2,675.00
其他应收款净额	14	65,177.06			65,177.06
存货	15	81,943.05			81,943.05
减：存货跌价准备	16				-
存货净额	17	81,943.05			81,943.05
一年内到期的非流动资产	18				-
其他流动资产	19				-
流动资产合计	20	2,933,515.01			2,933,515.01
非流动资产	21				-
可供出售金融资产	22				-
持有至到期投资	23				-
长期应收款	24				-
长期股权投资	25				-
投资性房地产	26				-
固定资产	27	65,255,125.30			65,255,125.30
减：累计折旧	28	12,537,105.57			12,537,105.57
固定资产净额	29	52,718,019.73			52,718,019.73
减：固定资产减值准备	30				-
固定资产净值	31	52,718,019.73			52,718,019.73
在建工程	32				-
工程物资	33				-
固定资产清理	34				-
无形资产	35	7,850,100.00			7,850,100.00
减：累计摊销	36	101,760.59			101,760.59
无形资产净额	37	7,748,339.41			7,748,339.41
减：无形资产减值准备	38				-
无形资产净值	39	7,748,339.41			7,748,339.41
长期待摊费用	40				-
递延所得税资产	41				-
其他非流动资产	42				-
非流动资产合计	43	60,466,359.14			60,466,359.14
资产总计	44	63,399,874.15			63,399,874.15



附件1

资产负债表审计过程表 (续)

单位: 重庆白含污水处理有限公司

截止日: 2017-9-30

金额单位: 人民币元

负债及权益	行次	未审数	审计调整		审定数
			借方调整	贷方调整	
流动负债					
短期借款	1				-
交易性金融负债	2				-
应付票据	3				-
应付账款	4	30,697.81	8,165.00		22,532.81
预收账款	5				-
应付职工薪酬	6				-
应交税费	7				-
应付利息	8				-
应付股利	9				-
其他应付款	10	532,082.34		8,165.00	540,247.34
一年内到期的非流动负债	11				-
其他流动负债	12				-
流动负债合计	13	562,780.15	8,165.00	8,165.00	562,780.15
非流动负债	14				-
长期借款	15				-
应付债券	16				-
长期应付款	17				-
专项应付款	18				-
预计负债	19				-
递延所得税负债	20				-
其他非流动负债	21				-
非流动负债合计	22	-	-	-	-
负债合计	23	562,780.15	8,165.00	8,165.00	562,780.15
股东权益	24				-
股本	25	500,000.00			500,000.00
资本公积	26	62,337,094.00			62,337,094.00
减: 库存股	27				-
专项储备	28				-
盈余公积	29				-
一般风险准备	30				-
未分配利润	31				-
外币报表折算差额	32				-
归属于母公司所有者权益合计	33	62,837,094.00	-	-	62,837,094.00
少数股东权益	34				-
股东权益合计	35	62,837,094.00	-	-	62,837,094.00
负债和股东权益合计	36	63,399,874.15	8,165.00	8,165.00	63,399,874.15

连周审计报告使用  
瑞华会计师事务所重庆分所

## 附件2

## 利润表审计过程表

单位：重庆白合污水处理有限公司

2016年01月至2017年09月

金额单位：人民币元

项目	行次	2016年未审数	2017年1-9月未审数	未审数合计	借方调整	贷方调整	审定数
一、营业总收入	1	8,531,683.14	10,208,410.66	18,740,093.80	-	-	18,740,093.80
其中：营业收入	2	8,531,683.14	10,208,410.66	18,740,093.80	-	-	18,740,093.80
其中：主营业务收入	3	8,531,683.14	10,208,410.66	18,740,093.80			18,740,093.80
其他业务收入	4			-			-
二、营业总成本	5	8,531,683.14	10,198,045.74	18,729,728.88	93,578.04	93,578.04	18,729,728.88
其中：营业成本	6	7,018,567.89	7,487,325.33	14,505,893.22	-		14,505,893.22
其中：主营业务成本	7	7,018,567.89	7,487,325.33	14,505,893.22			14,505,893.22
其他业务成本	8			-			-
利息支出	9			-			-
手续费及佣金支出	10			-			-
赔付支出	11			-			-
提取保险责任准备金	12			-			-
分保费用	13			-			-
退保金	14			-			-
保单红利支出	15			-			-
营业税金及附加	16	-	93,578.04	93,578.04	93,578.04		187,156.08
销售费用	17			-			-
管理费用	18	1,513,180.93	2,614,309.65	4,127,490.58		93,578.04	4,033,912.54
财务费用	19	-65.68	157.72	92.04			92.04
资产减值损失	20		2,675.00	2,675.00			2,675.00
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	21			-			-
投资收益（损失以“-”号填列）	22			-			-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	23			-			-
汇兑损益（损失以“-”号填列）	24			-			-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	25	-	10,364.92	10,364.92	93,578.04	93,578.04	10,364.92
加：营业外收入	26		334.00	334.00			334.00
减：营业外支出	27		10,000.00	10,000.00			10,000.00
其中：非流动资产处置损失	28			-			-
四、利润总额（亏损以“-”号填列）	29	-	698.92	698.92	93,578.04	93,578.04	698.92
减：所得税费用	30		698.92	698.92			698.92
五、净利润（亏损以“-”号填列）	31	-	-0.00	-0.00	93,578.04	93,578.04	0.00
其中：被合并方在合并前实现的净利润	32			-			-
归属于母公司所有者的净利润	33	-	-0.00	-0.00	93,578.04	93,578.04	0.00
少数股东损益	34			-			-
六、每股收益	35			-			-
（一）基本每股收益	37			-			-
（二）稀释每股收益	38			-			-
七、其他综合收益	39			-			-
八、综合收益总额	40	-	-0.00	-0.00	93,578.04	93,578.04	0.00
归属于母公司所有者的综合收益总额	41			-			-
归属于少数股东的综合收益总额	42			-			-

连同审计报告使用  
瑞华会计师事务所重庆分所



## 调整分录汇总表

单位：重庆白合污水处理有限公司

截止日：2017-9-30

金额单位：人民币元

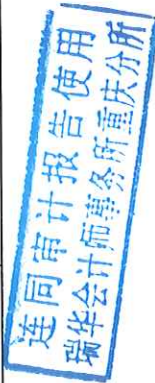
编号	摘要	借方科目	借方二级科目	贷方科目	贷方二级科目	金额
1	依据财会[2016]22号文规定，2016年5月全面试行“营业税改征增值税”后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；故将5至12月的管理费用中列支的房产税、土地使用税，重分类至税金及附加	税金及附加		管理费用		93,578.04
2	调整2014年往来款重复挂账涉及多做成本费用导致母公司多补偿白合公司款项问题	应付账款	重庆集才建筑工程有限公司	其他应付款	重庆市水务资产经营有限公司	8,165.00

连同审计报告使用  
瑞华会计师事务所重庆分所

货币资金审计过程表

单位：重庆白含污水处理有限公司 截止日：2017-9-30 金额单位：人民币元

序号	名称	开户行	银行账号	期末余额	审计调整数	审定金额	备注
1	库存现金			-		-	
2	银行存款			11,342.11	-	11,342.11	
3	其中：	农行重庆分行	31-020201040012155	11,342.11		11,342.11	
	合计			11,342.11	-	11,342.11	







## 其他应收款审计过程表

单位：重庆白舍污水处理有限公司  
截止日：2017-9-30  
金额单位：人民币元

序号	单位名称	款项性质	期末余额	审计调整	审定金额	期末账龄					合计	备注	
						1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年			5年以上
1	周建薇	职工借款	10,000.00		10,000.00	10,000.00						10,000.00	
2	任立力	职工借款	43,500.00		43,500.00	43,500.00						43,500.00	
3	重庆市水务资产经营有限公司	往来款	14,352.06		14,352.06	14,352.06						14,352.06	
	账面价值合计		67,852.06	-	67,852.06	67,852.06						67,852.06	
	其他应收款坏账准备		2,675.00		2,675.00	2,675.00						2,675.00	
	净值合计		65,177.06	-	65,177.06	65,177.06						65,177.06	

附件4-4

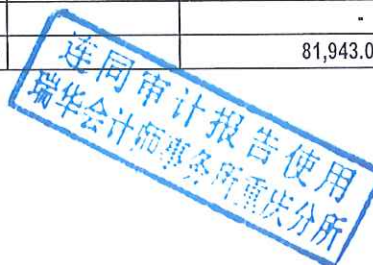
存货（汇总）审计过程表

单位：重庆白含污水处理有限公司

截止日：2017-9-30

金额单位：人民币元

序号	项目名称	期末余额	审计调整数	审定金额	备注
1	原材料	69,390.61		69,390.61	
2	低值易耗品	12,552.44		12,552.44	
	存货账面价值	81,943.05	-	81,943.05	
	存货跌价准备			-	
	存货净额	81,943.05		81,943.05	



## 原材料(明细) 审计过程表

单位: 重庆白舍污水处理有限公司

截止日: 2017-9-30

金额单位: 人民币元

序号	名称及规格型号	单位	数量	期末余额	审计调整数	审定金额	备注
1	盐酸		3,540.00	3,363.00		3,363.00	
2	絮凝剂		405.00	9,720.00		9,720.00	
3	盐酸		980.00	931.00		931.00	
4	自来水水表	个	1.00	179.00		179.00	
5	二氧化氯配件 球阀	个	2.00	240.00		240.00	
6	二氧化氯配件 球阀	个	2.00	140.00		140.00	
7	提升泵配件 主电缆	个	1.00	4,500.00		4,500.00	
8	提升泵配件 副电缆	个	1.00	1,100.00		1,100.00	
9	人民交流接触器 380V	个	8.00	624.00		624.00	
10	二氧化氯配件 加热管	个	1.00	40.00		40.00	
11	二氧化氯配件 热电偶	个	1.00	60.00		60.00	
12	二氧化氯配件 压力表	个	1.00	80.00		80.00	
13	二氧化氯配件 压力表弯	个	1.00	90.00		90.00	
14	二氧化氯配件 球阀	个	2.00	120.00		120.00	
15	二氧化氯配件 多功能阀	个	2.00	800.00		800.00	
16	二氧化氯配件 水射器	个	1.00	450.00		450.00	
17	施耐德交流接触器	个	3.00	204.00		204.00	
18	施耐德热继电器	个	2.00	184.00		184.00	
19	正泰热继电器	个	6.00	480.00		480.00	
20	脱水机配件 气动纠偏阀	个	2.00	560.00		560.00	
21	脱水机配件 面板压力表	个	1.00	50.00		50.00	
22	脱水机配件 气动三联件	个	1.00	230.00		230.00	
23	脱水机配件 气动换向阀	个	2.00	520.00		520.00	
24	脱水机配件 手动换向阀	个	2.00	500.00		500.00	
25	脱水机配件 纠偏气缸	个	1.00	750.00		750.00	
26	脱水机配件 张紧汽缸	个	2.00	2,200.00		2,200.00	
27	脱水机配件 接近开关	个	1.00	240.00		240.00	
28	脱水机配件 行程开关	个	2.00	440.00		440.00	
29	脱水机配件 定子	个	1.00	3,350.00		3,350.00	
30	脱水机配件 转子	个	1.00	4,280.00		4,280.00	
31	脱水机配件 加药泵转定子	个	1.00	900.00		900.00	
32	脱水机配件 节流阀	个	10.00	180.00		180.00	
33	脱水机配件 汽缸	个	4.00	2,800.00		2,800.00	
34	脱水机配件 气嘴	个	12.00	36.00		36.00	
35	脱水机配件 施耐德行程开关	个	4.00	960.00		960.00	
36	脱水机配件 调整组合(启动三联件)	个	1.00	200.00		200.00	
37	脱水机配件 真空发生器	个	6.00	840.00		840.00	
38	电磁阀	个	2.00	300.00		300.00	
39	电流表	个	8.00	360.00		360.00	
40	轴流风机	个	3.00	555.00		555.00	
41	骨架密封	个	15.00	180.00		180.00	
42	高速轴流风机	个	1.00	260.00		260.00	
43	耐酸管止回阀	个	1.00	75.00		75.00	
44	三角带	个	2.00	36.00		36.00	
45	在线COD配件 消解试管	个	1.00	3,500.00		3,500.00	
46	砂水分离器配件 回转支承	个	2.00	3,600.00		3,600.00	
47	浮球阀	个	1.00	90.00		90.00	
48	SKF轴承	个	2.00	124.26		124.26	
49	skf轴承	个	6.00	570.00		570.00	
50	三角带	个	10.00	310.00		310.00	
51	电工绝缘胶带	个	110.00	308.00		308.00	
52	明纬牌开关电源	个	2.00	320.00		320.00	
53	施耐德按钮	个	22.00	374.00		374.00	
54	泵管	个	2.00	700.00		700.00	
55	二氧化氯发生器配件 进口计量泵膜片	个	4.00	4,400.00		4,400.00	



## 原材料(明细) 审计过程表

单位：重庆白舍污水处理有限公司

截止日：2017-9-30

金额单位：人民币元

序号	名称及规格型号	单位	数量	期末余额	审计调整数	审定金额	备注
56	美孚齿轮油	个	2.00	1,440.00		1,440.00	
57	汽油	升	1,527.00	9,547.35		9,547.35	
						-	
	合计			69,390.61	-	69,390.61	

连同审计报告使用  
瑞华会计师事务所重庆分所

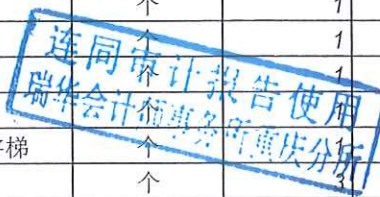
## 低值易耗品(明细) 审计过程表

单位：重庆白含污水处理有限公司

截止日：2017-9-30

金额单位：人民币元

序号	名称及规格型号	计量单位	数量	期末余额	审计调整数	审定金额	备注
1	博世角磨机6-100	个	1	580.00		580.00	
2	博世手电钻GBM13 re	个	1	459.00		459.00	
3	博世GBH2-26RE电锤	个	1	1,429.00		1,429.00	
4	博世冲电式电动起子	个	1	1,500.00		1,500.00	
5	切割机	个	1	1,569.00		1,569.00	
6	热风枪	个	1	98.44		98.44	
7	无油空气压缩机	个	1	900.00		900.00	
8	石材切割机	个	1	450.00		450.00	
9	调压器	个	1	1,288.00		1,288.00	
10	测距仪	个	1	550.00		550.00	
11	加粗铝合金伸缩人字梯	个	1	960.00		960.00	
12	移动式轴流风机	个	1	2,769.00		2,769.00	
					-		
	合计			12,552.44	-	12,552.44	







## 固定资产明细审计过程表

单位：重庆白含污水处理有限公司

截止日：2017-9-30

金额单位：人民币元

序号	类别名称	固定资产名称	取得日期	数量	原值	累计折旧	减值准备	期末净值	固定资产原值调整	累计折旧调整	减值准备调整	审定原值	审定累计折旧	审定减值准备	审定净值	备注
1	家具用具及其它	电视机	2009-3-31	1	5,200.00	5,044.00		156.00				5,200.00	5,044.00	-	156.00	
2	家具用具及其它	沙发	2009-3-31	1	4,380.00	4,248.60		131.40				4,380.00	4,248.60	-	131.40	
3	家具用具及其它	洽谈桌	2009-3-31	1	3,280.00	3,181.60		98.40				3,280.00	3,181.60	-	98.40	
4	家具用具及其它	餐桌、椅-1	2009-9-30	1	2,980.00	2,890.60		89.40				2,980.00	2,890.60	-	89.40	
5	家具用具及其它	餐桌、椅-2	2009-9-30	1	2,980.00	2,890.60		89.40				2,980.00	2,890.60	-	89.40	
6	家具用具及其它	餐桌、椅-3	2009-9-30	1	2,980.00	2,890.60		89.40				2,980.00	2,890.60	-	89.40	
7	家具用具及其它	餐桌、椅-4	2009-9-30	1	2,980.00	2,890.60		89.40				2,980.00	2,890.60	-	89.40	
8	家具用具及其它	主任桌-1	2011-12-31	1	3,680.00	3,569.60		110.40				3,680.00	3,569.60	-	110.40	
9	家具用具及其它	主任桌-2	2009-3-31	1	3,680.00	3,569.60		110.40				3,680.00	3,569.60	-	110.40	
10	家具用具及其它	空调	2009-3-31	1	7,046.10	6,834.72		211.38				7,046.10	6,834.72	-	211.38	
11	家具用具及其它	空调	2009-3-31	1	7,046.10	6,834.72		211.38				7,046.10	6,834.72	-	211.38	
12	家具用具及其它	空调	2009-9-30	1	7,046.10	6,834.72		211.38				7,046.10	6,834.72	-	211.38	
13	家具用具及其它	空调	2009-9-30	1	7,046.10	6,834.72		211.38				7,046.10	6,834.72	-	211.38	
14	家具用具及其它	空调	2009-9-30	1	7,046.10	6,834.72		211.38				7,046.10	6,834.72	-	211.38	
15	家具用具及其它	空调	2009-9-30	1	7,046.10	6,834.72		211.38				7,046.10	6,834.72	-	211.38	
16	家具用具及其它	空调	2011-12-31	1	6,096.10	5,913.22		182.88				6,096.10	5,913.22	-	182.88	
17	家具用具及其它	空调	2009-3-31	1	6,096.10	5,913.22		182.88				6,096.10	5,913.22	-	182.88	
18	家具用具及其它	空调	2009-3-31	1	4,146.10	4,021.72		124.38				4,146.10	4,021.72	-	124.38	
19	家具用具及其它	空调	2009-3-31	1	10,096.10	9,793.22		302.88				10,096.10	9,793.22	-	302.88	
20	家具用具及其它	空调	2009-9-30	1	4,146.10	4,021.72		124.38				4,146.10	4,021.72	-	124.38	
21	家具用具及其它	空调	2009-9-30	1	4,146.10	4,021.72		124.38				4,146.10	4,021.72	-	124.38	
22	家具用具及其它	空调	2009-9-30	1	4,146.10	4,021.72		124.38				4,146.10	4,021.72	-	124.38	
23	通用设备	电脑-1	2009-9-30	1	3,950.00	3,831.50		118.50				3,950.00	3,831.50	-	118.50	
24	通用设备	电脑-2	2009-3-31	1	3,950.00	3,831.50		118.50				3,950.00	3,831.50	-	118.50	
25	通用设备	电脑-3	2009-3-31	1	3,950.00	3,831.50		118.50				3,950.00	3,831.50	-	118.50	
26	通用设备	电脑-4	2009-9-30	1	3,950.00	3,831.50		118.50				3,950.00	3,831.50	-	118.50	
27	通用设备	电脑-5	2009-9-30	1	3,950.00	3,831.50		118.50				3,950.00	3,831.50	-	118.50	
28	通用设备	电脑-6	2009-9-30	1	3,950.00	3,831.50		118.50				3,950.00	3,831.50	-	118.50	
29	通用设备	电脑-7	2009-3-31	1	3,950.00	3,831.50		118.50				3,950.00	3,831.50	-	118.50	
30	通用设备	电脑-8	2009-3-31	1	3,950.00	3,831.50		118.50				3,950.00	3,831.50	-	118.50	
31	通用设备	复印机	2009-9-30	1	16,500.00	16,005.00		495.00				16,500.00	16,005.00	-	495.00	
32	通用设备	一体机	2009-9-30	1	2,450.00	2,376.50		73.50				2,450.00	2,376.50	-	73.50	
33	专用设备	管道风机及附件	2009-9-30	1	7,217.00	7,000.49		216.51				7,217.00	7,000.49	-	216.51	
34	专用设备	单通工作台	2009-3-31	1	3,217.00	3,120.49		96.51				3,217.00	3,120.49	-	96.51	
35	通用设备	单门冷柜	2009-3-31	1	3,117.00	3,023.49		93.51				3,117.00	3,023.49	-	93.51	
36	专用设备	四格温饱台	2009-9-30	1	2,815.00	2,730.55		84.45				2,815.00	2,730.55	-	84.45	
37	专用设备	单门电蒸饭柜	2009-9-30	1	3,897.00	3,780.09		116.91				3,897.00	3,780.09	-	116.91	
38	专用设备	双炒双灶	2009-9-30	1	6,117.00	5,933.49		183.51				6,117.00	5,933.49	-	183.51	
39	家具用具及其它	惠尔浦空调	2009-3-31	1	1,909.00	1,851.73		57.27				1,909.00	1,851.73	-	57.27	
40	非生产设备及其他	救援三角架-1	2009-3-31	1	26,787.00	25,983.39		803.61				26,787.00	25,983.39	-	803.61	
41	非生产设备及其他	救援三角架-2	2009-9-30	1	26,787.00	25,983.39		803.61				26,787.00	25,983.39	-	803.61	
42	工具及其他生产工具	交流弧焊机	2009-9-30	1	2,705.00	1,457.40		1,247.60				2,705.00	1,457.40	-	1,247.60	
43	工具及其他生产工具	PE管焊机	2009-9-30	1	2,191.00	1,180.80		1,010.20				2,191.00	1,180.80	-	1,010.20	
44	通用设备	潜水泵-1	2009-5-31	1	3,600.00	2,182.80		1,417.20				3,600.00	2,182.80	-	1,417.20	
45	专用设备	空压机	2009-5-31	1	7,492.00	4,542.00		2,950.00				7,492.00	4,542.00	-	2,950.00	
46	动力设备	耐酸泵	2009-4-30	1	3,000.00	1,300.95		1,699.05				3,000.00	1,300.95	-	1,699.05	

连同审计报告使用  
瑞华会计师事务所重庆分所



## 固定资产明细审计过程表

单位：重庆白舍污水处理有限公司

截止日：2017-9-30

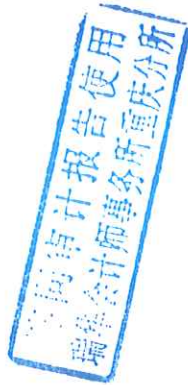
金额单位：人民币元

序号	类别名称	固定资产名称	取得日期	数量	原值	累计折旧	减值准备	期末净值	固定资产原值调整	累计折旧调整	减值准备调整	审定原值	审定累计折旧	审定减值准备	审定净值	备注
47	交通运输设备	厦门金旅车(渝BP2293)	2009-4-30	1	232,924.00	182,004.00		50,920.00				232,924.00	182,004.00	-	50,920.00	
48	交通运输设备	五十铃皮卡(渝AYC258)	2009-9-30	1	164,788.00	128,703.48		36,024.52				164,788.00	128,703.48	-	36,024.52	
49	交通运输设备	五十铃皮卡汽车	2009-9-30	1	116,084.00	92,270.69		23,813.31				116,084.00	92,270.69	-	23,813.31	
50	非生产设备及其他	笔记本电脑	2009-9-30	1	5,100.00	4,699.65		400.35				5,100.00	4,699.65	-	400.35	
51	非生产设备及其他	投影仪	2009-9-30	1	9,750.00	8,984.91		765.09				9,750.00	8,984.91	-	765.09	
52	通用设备	数码相机	2009-4-30	1	6,650.00	6,128.07		521.93				6,650.00	6,128.07	-	521.93	
53	通用设备	计量泵	2009-4-30	1	4,300.00	2,124.10		2,175.90				4,300.00	2,124.10	-	2,175.90	
54	工具及其他生产工具	中水泵电接柜	2009-9-30	1	7,100.00	3,379.81		3,720.19				7,100.00	3,379.81	-	3,720.19	
55	工具及其他生产工具	隔水式电热恒温培养箱	2009-4-30	1	3,984.00	1,860.56		2,123.44				3,984.00	1,860.56	-	2,123.44	
56	工具及其他生产工具	中水过滤器	2009-4-30	1	3,000.00	1,373.94		1,626.06				3,000.00	1,373.94	-	1,626.06	
57	工具及其他生产工具	UPS电源	2009-9-30	1	11,200.00	5,130.09		6,069.91				11,200.00	5,130.09	-	6,069.91	
58	工具及其他生产工具	潜水排污泵	2009-6-30	1	6,500.00	2,685.48		3,814.52				6,500.00	2,685.48	-	3,814.52	
59	工具及其他生产工具	水质自动采样器	2009-6-30	1	65,000.00	26,271.00		38,729.00				65,000.00	26,271.00	-	38,729.00	
60	工具及其他生产工具	工控机	2009-6-30	1	14,500.00	5,730.12		8,769.88				14,500.00	5,730.12	-	8,769.88	
61	通用设备	中水泵	2009-6-30	1	3,200.00	1,063.38		2,136.62				3,200.00	1,063.38	-	2,136.62	
62	专用设备	危险化学品保管柜	2009-6-30	1	6,489.00	1,573.68		4,915.32				6,489.00	1,573.68	-	4,915.32	
63	工具及其他生产工具	摄像头	2009-6-30	1	12,150.00	5,565.63		6,584.37				12,150.00	5,565.63	-	6,584.37	
64	专用设备	电接柜	2009-9-30	1	4,666.00	660.10		4,005.90				4,666.00	660.10	-	4,005.90	
65	动力设备	接收发电机	2009-6-30	1	276,850.00	75,673.68		201,176.32				276,850.00	75,673.68	-	201,176.32	
66	自动化半自动化设备	接收自动化半自动化设备16	2009-9-30	1	4,369,120.00	1,665,191.04		2,703,928.96				4,369,120.00	1,665,191.04	-	2,703,928.96	
67	计算机	接收电脑4	2009-9-30	1	9,600.00	6,820.00		2,780.00				9,600.00	6,820.00	-	2,780.00	
68	通用测试设备	通用测试仪器	2009-9-30	1	878,090.00	567,311.82		310,778.18				878,090.00	567,311.82	-	310,778.18	
69	非生产设备及其他	接收实验台10	2009-6-30	1	15,700.00	8,585.74		7,114.26				15,700.00	8,585.74	-	7,114.26	
70	非生产设备及其他	非生产工具及器具其他3	2009-9-30	1	7,828.00	5,328.00		2,500.00				7,828.00	5,328.00	-	2,500.00	
71	专用设备	接收箱变	2009-6-30	1	107,350.00	28,774.22		78,575.78				107,350.00	28,774.22	-	78,575.78	
72	机械专用设备	接收机械设备手动葫芦等3	2009-9-30	1	56,080.00	34,299.58		21,780.42				56,080.00	34,299.58	-	21,780.42	
73	专用设备	接收污水专用设备	2009-6-30	1	5,030,368.00	2,750,811.92		2,279,556.08				5,030,368.00	2,750,811.92	-	2,279,556.08	
74	房屋及构筑物	接收加氯加药间	2009-9-30	1	416,900.00	49,729.74		367,170.26				416,900.00	49,729.74	-	367,170.26	
75	房屋及构筑物	接收液氯池脱水机房	2009-10-31	1	2,605,260.00	277,862.82		2,327,397.18				2,605,260.00	277,862.82	-	2,327,397.18	
76	房屋及构筑物	接收大门及值班室	2009-10-31	1	1,267,980.00	132,776.04		1,135,203.96				1,267,980.00	132,776.04	-	1,135,203.96	
77	房屋及构筑物	接收粗格栅及进水泵房	2009-10-31	1	19,986,895.00	421,462.80		19,565,432.20				19,986,895.00	421,462.80	-	19,565,432.20	
78	房屋及构筑物	接收厂区道路等	2009-10-31	1	5,114,559.00	124,028.04		4,990,530.96				5,114,559.00	124,028.04	-	4,990,530.96	
79	污水厂管网	接收污水厂管网	2009-10-31	1	24,170,470.00	5,659,186.22		18,511,283.78				24,170,470.00	5,659,186.22	-	18,511,283.78	
2269	合计				65,255,125.30	12,537,105.57		52,718,019.73				65,255,125.30	12,537,105.57	-	52,718,019.73	

### 无形资产审计过程表

单位：重庆白舍污水处理有限公司  
 截止日：2017-9-30  
 金额单位：人民币元

序号	类别名称	资产名称	取得日期	原值	累计摊销	期末净值	资产原值调整	累计摊销调整	审定原值	审定累计摊销	审定净值	备注
1	土地使用权	白市驷合谷组团污水处理厂	2017-3	7,850,100.00	101,760.59	7,748,339.41			7,850,100.00	101,760.59	7,748,339.41	
	合计			7,850,100.00	101,760.59	7,748,339.41	-	-	7,850,100.00	101,760.59	7,748,339.41	





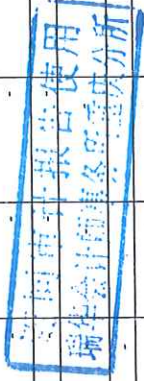
## 应付账款审计过程表

单位：重庆白舍污水处理有限公司

截止日：2017-9-30

金额单位：人民币元

序号	单位名称	款项性质	期末余额	审计调整	审定金额	期末账龄					合计	备注	
						1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年			5年以上
1	重庆市高新技术开发区科昊仪器仪表销售	质保金	1,550.00		1,550.00				1,550.00			1,550.00	
2	重庆建工机电安装工程有限公司	质保金	2,370.99		2,370.99				2,370.99			2,370.99	
3	重庆市排水有限公司	代垫劳务费	8,165.00	-8,165.00	-				-			-	
4	重庆海创机电有限公司	鼓风机维修款	4,800.00		4,800.00		4,800.00					4,800.00	
5	重庆龙东海防水工程有限公司	维修费	750.00		750.00		750.00					750.00	
6	重庆菲斯克人力资源管理有限公司	劳务费用	218.00		218.00		218.00					218.00	
7	重庆裕盛广告有限公司	维修费	6,317.50		6,317.50	6,317.50						6,317.50	
8	湖南瀚瀚科技有限公司	民工劳务费	1,740.00		1,740.00	1,740.00						1,740.00	
9	重庆聚绿水电安装工程有限公司	控制柜改造费	4,786.32		4,786.32	4,786.32						4,786.32	
	合计		30,697.81	-8,165.00	22,532.81	12,843.82	5,768.00		3,920.99			22,532.81	-



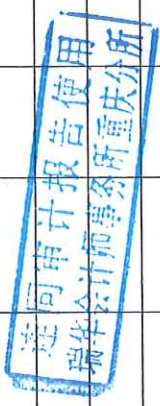
其他应付款审计过程表

单位：重庆白舍污水处理有限公司

截止日：2017-9-30

金额单位：人民币元

序号	单位名称	款项性质	期末余额	审计调整	审定金额	期末账龄						备注	
						1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上		合计
1	重庆市水务资产经营有限公司	工程款	530,000.00		530,000.00				530,000.00			530,000.00	
2	零星客商	工程款	342.50		342.50			342.50				342.50	
3	湖南瀚瀚建设工程有限公司	工程款	1,739.84		1,739.84	1,739.84						1,739.84	
4	重庆市水务资产经营有限公司	待抵减成本补贴款		8,165.00	8,165.00	8,165.00						8,165.00	
	合 计		532,082.34	8,165.00	540,247.34	9,904.84	-	342.50	530,000.00	-	-	540,247.34	



实收资本审计过程表

单位：重庆白舍污水处理有限公司

截止日：2017-9-30

金额单位：人民币元

序号	投资者名称	投资金额	持股比例	审计调整	审定金额	备注
1	重庆市水务资产经营有限公司	500,000.00	100.00%		500,000.00	
	合计	500,000.00	100%		500,000.00	

连同审计报告使用  
瑞华会计师事务所重庆分所

资本公积审计过程表

单位：重庆白含污水处理有限公司

截止日：2017-9-30

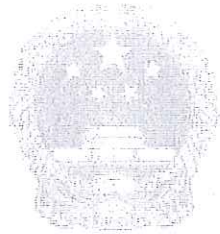
金额单位：人民币元

序号	名称	期末余额	审计调整数	审定金额	备注
1	资本公积	62,337,094.00		62,337,094.00	
	合计	62,337,094.00		62,337,094.00	

连同审计报告使用  
瑞华会计师事务所重庆分所

四  
五





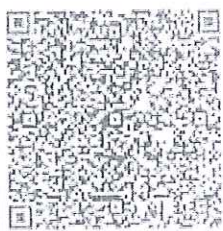
# 营业执照

(副统一) 社会信用代码 915001035823485108

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所  
 类型 普通合伙企业分支机构  
 营业场所 重庆市渝中区人民路231号  
 负责人 何绍烈  
 成立日期 2011年09月19日  
 营业期限 2011年09月19日至永久

再复印无效

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询;法律、法规规定的其它业务。  
 法律、法规、国务院决定禁止经营的不得经营;法律、法规、国务院决定规定应经审批而未获审批前不得经营。★★



登记机关 2016



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。  
 副本号: 1-1

BSX1.0358.001 CO

证书序号: NO.503486

### 说明

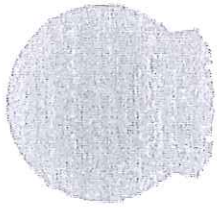
1. 《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批, 准予设立分所执行行业的凭证。
2. 《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所分所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



二〇〇七年九月二十五日

中华人民共和国财政部制

再复印无效



## 会计师事务所分所 执业证书

名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)  
重庆分所

负责人: 柯绍烈

办公场所: 重庆市渝中区人民路231号

分所编号: 110101305001

批准设立文号: 渝财会[2007]44号

批准设立日期: 二〇〇七年九月二十五日