

菏泽润鑫热力有限公司

2018年1-10月审计报告

## 目 录

一、审计报告.....	第 1—3 页
二、财务报表.....	第 4—7 页
(一) 资产负债表.....	第 4 页
(二) 利润表.....	第 5 页
(三) 现金流量表.....	第 6 页
(四) 所有者权益变动表.....	第 7 页
三、财务报表附注.....	第 8—24 页

# 审计报告

天健审〔2018〕8174号

菏泽润鑫热力有限公司股东：

## 一、审计意见

我们审计了菏泽润鑫热力有限公司（以下简称润鑫热力公司）财务报表，包括 2018 年 10 月 31 日的资产负债表，2018 年 1-10 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了菏泽润鑫热力有限公司 2018 年 10 月 31 日的财务状况以及 2018 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，我们独立于润鑫热力公司，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

润鑫热力公司管理层（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，管理层负责评估润鑫热力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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

润鑫热力公司治理层（以下简称治理层）负责监督润鑫热力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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对润鑫热力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润鑫热力公司不能持续经营。

(五) 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：



二〇一八年十一月二十日



# 资产负债表

2018年10月31日

会企01表

单位:人民币元

编制单位: 清泽润鑫热力有限公司

资产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释号	期末数	期初数
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	28,219.42	221,872.90	短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据及应收账款				应付票据及应付账款	9	24,784,931.63	2,583.00
预付款项	2	16,000.00	24,000.00	预收款项			
其他应收款	3	16,323.28	2,380.49	应付职工薪酬	10	216,420.69	129,627.64
存货				应交税费	11	449,795.47	2,185.71
持有待售资产				其他应付款	12	52,363,672.55	8,602,433.55
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产	4	6,084,715.55	112,464.02	一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		6,145,258.25	360,717.41	其他流动负债			
				流动负债合计		77,814,820.34	8,736,829.90
				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			
非流动资产:				非流动负债合计			
可供出售金融资产				负债合计		77,814,820.34	8,736,829.90
持有至到期投资				所有者权益(或股东权益):			
长期应收款				实收资本(或股本)	13	100,000,000.00	10,000,000.00
长期股权投资				其他权益工具			
投资性房地产				其中: 优先股			
固定资产	5	14,669,099.67	365,238.59	永续债			
在建工程	6	127,122,126.08	15,590,739.86	资本公积			
生产性生物资产				减: 库存股			
油气资产				其他综合收益			
无形资产	7	27,086,450.51		专项储备			
开发支出				盈余公积			
商誉				未分配利润	14	-791,885.83	-352,046.04
长期待摊费用	8	2,000,000.00		所有者权益合计		99,208,114.17	9,647,953.96
递延所得税资产				负债和所有者权益总计		177,022,934.51	18,384,783.86
其他非流动资产			2,068,088.00				
非流动资产合计		170,877,676.26	18,024,066.45				
资产总计		177,022,934.51	18,384,783.86				

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

# 利润表

2018年1-10月

会企02表

编制单位：菏泽润鑫热力有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加	1	22,500.00	5,000.00
销售费用			
管理费用		449,000.82	205,925.79
研发费用			
财务费用		-8,194.86	-6,143.87
其中：利息费用			
利息收入		-9,789.86	-6,780.26
资产减值损失	2	733.83	66.15
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			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-464,039.79	-204,848.07
加：营业外收入	3	24,200.00	
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-439,839.79	-204,848.07
减：所得税费用			72.35
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-439,839.79	-204,920.42
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-439,839.79	-204,920.42
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他			
（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			
6. 其他			
六、综合收益总额		-439,839.79	-204,920.42
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

2018年1-10月

会企03表

编制单位：菏泽润鑫热力有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数	上年同期数
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	33,989.86	6,780.26
经营活动现金流入小计	33,989.86	6,780.26
购买商品、接受劳务支付的现金	29,095.97	23,757.50
支付给职工以及为职工支付的现金	129,128.05	27,369.99
支付的各项税费		5,072.35
支付其他与经营活动有关的现金	162,904.59	102,166.62
经营活动现金流出小计	321,128.61	158,366.46
经营活动产生的现金流量净额	-287,138.75	-151,586.20
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		1,590,000.00
投资活动现金流入小计		1,590,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	131,666,453.73	17,552,759.07
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	340,000.00	
投资活动现金流出小计	132,006,453.73	17,552,759.07
投资活动产生的现金流量净额	-132,006,453.73	-15,962,759.07
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	90,000,000.00	10,000,000.00
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	44,099,939.00	6,316,618.55
筹资活动现金流入小计	134,099,939.00	16,316,618.55
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	2,000,000.00	
筹资活动现金流出小计	2,000,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额	132,099,939.00	16,316,618.55
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	-193,653.48	202,273.28
加：期初现金及现金等价物余额	221,872.90	19,599.62
六、期末现金及现金等价物余额	28,219.42	221,872.90

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 所有者权益变动表

2018年1-10月

会计04表

单位：人民币元

编制单位：菏泽润鑫热力有限公司

项 目	本期数					上年同期数												
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	10,000,000.00							-352,046.04	9,647,953.96								-147,125.62	-147,125.62
加：会计政策变更																		
前期差错更正																		
其他																		
二、本年期初余额	10,000,000.00							-352,046.04	9,647,953.96								-147,125.62	-147,125.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	90,000,000.00							-439,839.79	89,560,160.21	10,000,000.00							-204,920.42	9,795,079.58
（一）综合收益总额								-439,839.79	-439,839.79								-204,920.42	-204,920.42
（二）所有者投入和减少资本	90,000,000.00								90,000,000.00	10,000,000.00								10,000,000.00
1. 所有者投入资本	90,000,000.00								90,000,000.00	10,000,000.00								10,000,000.00
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（或股东）的分配																		
3. 其他																		
（四）所有者权益内部结转																		
1. 资本公积转增资本（或股本）																		
2. 盈余公积转增资本（或股本）																		
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、本期期末余额	100,000,000.00							-791,885.83	99,208,114.17	10,000,000.00							-352,046.04	9,647,953.96

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 菏泽润鑫热力有限公司

## 财务报表附注

2018年1—10月

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

菏泽润鑫热力有限公司(以下简称公司或本公司)系由山东润鑫投资有限公司投资设立,于2016年5月20日在菏泽市定陶区市场监督管理局登记注册,现持有统一社会信用代码为91371727MA3CAXLU70的营业执照,注册资本10,000.00万元。

本公司经营范围:热力、电力的生产与供应;煤炭、灰渣、石膏的加工与销售(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### (二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策和会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

#### (二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

#### (三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### (四) 现金及现金等价物的确定标准

第8页共24页



列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可随时用于支付的存款，现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## （五）金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和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）、其他金融负债。

### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风



险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

### 3 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

### 4 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，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。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

#### (3) 可供出售金融资产

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接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减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

#### (六) 应收款项



对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项(包括应收账款和其他应收款), 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; 对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项(包括应收账款和其他应收款), 根据相同账龄应收款项组合的实际损失率为基础, 结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例。确定具体提取比例为: 账龄 1 年以内(含, 下同)的, 按其余额的 5%计提; 账龄 1-2 年的, 按其余额的 10%计提; 账龄 2-3 年的, 按其余额的 20%计提; 账龄 3-4 年的, 按其余额的 50%计提; 账龄 4-5 年的, 按其余额的 80%计提; 账龄 5 年以上的, 按其余额的 100%计提。对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项, 单独进行减值测试, 并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。

对于其他应收款项(包括应收票据、应收利息、长期应收款等), 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。

#### (七) 固定资产

##### 1. 固定资产的确认条件

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

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-70	5	4.75-1.36
通用设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00
专用设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
运输工具	年限平均法	4-10	5	23.75-9.50

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

#### (八) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时, 按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的, 先按估计价值转入固定资产, 待办理竣工决算后再按实际成

本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

#### （九）借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

##### 2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

##### 3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

#### （十）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值



高于可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

#### （十一）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

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

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

##### 4. 辞退福利的会计处理方法

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

（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

##### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定

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

## （十二）收入

### 1. 销售商品

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

### 2. 提供劳务

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

## （十三）政府补助

### 1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

### 2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用



或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(十四) 重要会计政策变更说明

会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

(1) 会计政策变更的内容和原因

本公司根据《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) 和企业会计准则的要求编制 2018 年 1-10 月财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。

(2) 2017 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收利息		其他应收款	2,380.49
应收股利			
其他应收款	2,380.49		
固定资产	365,238.59	固定资产	365,238.59
固定资产清理			
在建工程	15,590,739.86	在建工程	15,590,739.86
工程物资			
应付票据		应付票据及应付	2,583.00
应付账款	2,583.00	账款	
应付利息		其他应付款	8,602,433.55
应付股利			
其他应付款	8,602,433.55		
管理费用	205,925.79	管理费用	205,925.79
		研发费用	

四、税(费)项

### 主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、16%
企业所得税	应纳税所得额	25%

### 五、财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指 2018 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2018 年 10 月 31 日财务报表数，本期指 2018 年 1 月 1 日—2018 年 10 月 31 日，上年同期指 2017 年 1 月 1 日—2017 年 12 月 31 日。

#### (一) 资产负债表项目注释

##### 1. 货币资金

项 目	期 末 数
库存现金	15,985.25
银行存款	12,234.17
合 计	28,219.42

##### 2. 预付款项

账 龄	期 末 数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	16,000.00	100.00		16,000.00
合 计	16,000.00	100.00		16,000.00

##### 3. 其他应收款

###### (1) 明细情况

项 目	期 末 数
其他应收款	16,323.28
合 计	16,323.28

###### (2) 其他应收款

###### 1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	17,182.40	100.00	859.12	16,323.28
合 计	17,182.40	100.00	859.12	16,323.28

2) 本期无应收关联方款项。

#### 4. 其他流动资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	6,084,715.55		6,084,715.55
合 计	6,084,715.55		6,084,715.55

#### 5. 固定资产

##### (1) 明细情况

项 目	期末数
固定资产	14,669,099.67
合 计	14,669,099.67

##### (2) 固定资产

###### 1) 明细情况

###### 账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物		14,386,152.64		14,386,152.64
通用设备		2,863.25		2,863.25
专用设备	7,179.49			7,179.49
运输工具	425,815.38			425,815.38
小 计	432,994.87	14,389,015.89		14,822,010.76

###### 累计折旧

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物				
通用设备		317.31		317.31
专用设备	341.16	568.60		909.76

运输工具	67,415.12	84,268.90		151,684.02
小计	67,756.28	85,154.81		152,911.09

账面价值

项目	期初数	期末数
房屋及建筑物		14,386,152.64
通用设备		2,545.94
专用设备	6,838.33	6,269.73
运输工具	358,400.26	274,131.36
合计	365,238.59	14,669,099.67

2) 未办妥产权证书的固定资产的情况说明

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
凤凰城房地产	14,386,152.64	办证手续尚未完成
小计	14,386,152.64	

6. 在建工程

(1) 明细情况

项目	期末数
在建工程	119,853,079.49
工程物资	7,269,046.59
合计	127,122,126.08

(2) 在建工程

1) 明细情况

工程名称	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
热电联产项目	119,853,079.49		119,853,079.49
合计	119,853,079.49		119,853,079.49

2) 在建工程增减变动情况

工程名称	期初数	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	期末数
热电联产项目	15,590,739.86	104,262,339.63			119,853,079.49
合计	15,590,739.86	104,262,339.63			119,853,079.49



(3) 工程物资

项 目	期末数
专用材料	7,269,046.59
合 计	7,269,046.59

7. 无形资产

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
土地使用权		27,177,040.65		27,177,040.65
小 计		27,177,040.65		27,177,040.65

累计摊销

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
土地使用权		90,590.14		90,590.14
小 计		90,590.14		90,590.14

账面价值

项 目	期初数	期末数
土地使用权		27,086,450.51
合 计		27,086,450.51

8. 长期待摊费用

项 目	期末数
借款承诺费	2,000,000.00
合 计	2,000,000.00

9. 应付票据及应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数
应付账款	24,784,931.63
合 计	24,784,931.63

(2) 应付账款

应付关联方账款

关联方名称	期末数
米超杰	8,530,000.00
米嘉	3,430,000.00
小 计	11,960,000.00

10. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期末数
短期薪酬	216,420.69
合 计	216,420.69

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	212,504.69
职工福利费	3,916.00
小 计	216,420.69

11. 应交税费

项 目	期末数
代扣代缴个人所得税	1,142.83
印花税	29,486.10
契税	419,166.54
合 计	449,795.47

12. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数
其他应付款	52,363,672.55
合 计	52,363,672.55

(2) 其他应付款

应付关联方款项

关联方名称	期末数
菏泽润鑫生物科技有限公司	43,112,372.55
山东润鑫投资有限公司	8,000,000.00
小 计	51,112,372.55

13. 实收资本

(1) 明细情况

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
山东润鑫投资有限公司	10,000,000.00	90,000,000.00		100,000,000.00
合 计	10,000,000.00	90,000,000.00		100,000,000.00

(2) 实收资本变动情况的说明

公司原注册资本 2,000.00 万元，实缴资本 1,000.00 万元，均为山东润鑫投资有限公司以货币资金形式出资。本期公司申请增加注册资本 8,000.00 万元，公司已于 2018 年 6 月 19 日收到上述出资款，并于 2018 年 6 月 20 日办妥工商变更登记手续。

14. 未分配利润

项 目	金 额
期初未分配利润	-352,046.04
加：本期净利润	-439,839.79
期末未分配利润	-791,885.83

(二) 利润表项目注释

1. 税金及附加

项 目	本期数
印花税	22,500.00
合 计	22,500.00

2. 资产减值损失

项 目	本期数
坏账损失	733.83
合 计	733.83

### 3. 营业外收入

项 目	本期数
罚没收入	24,200.00
合 计	24,200.00

## (三) 现金流量表项目注释

### 1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-439,839.79	-204,920.42
加: 资产减值准备	733.83	66.15
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	85,154.81	67,756.28
无形资产摊销	90,590.14	
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-5,978,928.15	-124,261.46
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	5,955,150.41	109,773.25
其他		



经营活动产生的现金流量净额	-287,138.75	-151,586.20
(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	28,219.42	221,872.90
减: 现金的期初余额	221,872.90	19,599.62
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	-193,653.48	202,273.28

## 2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	28,219.42	221,872.90
其中: 库存现金	15,985.25	17,026.83
可随时用于支付的银行存款	12,234.17	204,846.07
可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	28,219.42	221,872.90

## 六、关联方关系及其交易

### (一) 关联方关系

关联方名称	与本公司的关系
山东润鑫投资有限公司	本公司控股股东
菏泽润鑫生物科技有限公司	同受控股股东控制
米超杰	实际控制人
王峰	实际控制人之妻
米嘉	实际控制人之女

### (二) 关联方交易情况

1. 关联方未结算项目金额详见本财务报表相关项目注释。

2. 购买除商品以外的其他资产

本期公司向米超杰、王峰以协议价 9,530,000.00 元购入房屋建筑物，公司已于 2018 年 11 月 6 日办妥房产过户手续。公司向米嘉以协议价 4,430,000.00 元购入房屋建筑物，公司已于 2018 年 11 月 20 日办妥房产过户手续。

3. 关联方资金拆借

关联方	期初拆借金额	期末拆借金额	利息
拆入			
菏泽润鑫生物科技有限公司	7,012,433.55	43,112,372.55	未计息
山东润鑫投资有限公司		8,000,000.00	未计息

## 七、其他重要事项

本期无其他需要说明的重大承诺事项、或有事项及其他重要事项。

菏泽润鑫热力有限公司

二〇一八年十一月二十日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号9楼

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

经营范围 审计企业会计报表、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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（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）



登记机关



应当于每年1月1日至6月30日向核发营业执照的登记机关报送年度年报

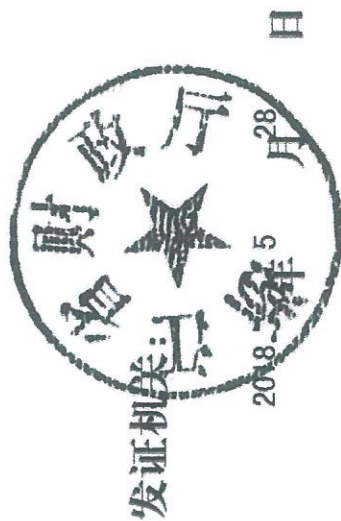
<http://zj.gsst.gov.cn/>



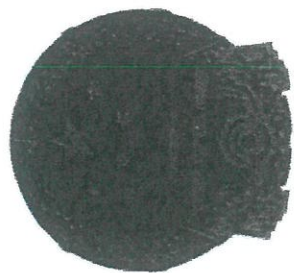
证书序号:0007496

## 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》。



中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号9楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会（2011）25号

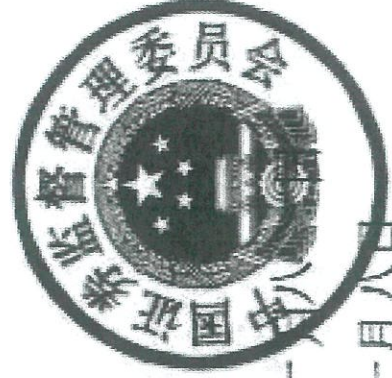
批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：000455

# 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  
天健会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡少先



证书号：44

发证时间：二〇一〇年十一月八日

证书有效期至：二〇一〇年十一月八日

76

# 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.

76



日

/m

/y

姓名 金闻

Full name 男

Sex 男

出生日期 1981-07-26

Date of birth

工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

Working unit

身份证号码 330102198107260912

Identity card No.

天健会计师事务所(特殊普通合伙)



证书编号: 330000011792

No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 03 月 30 日

Date of Issuance



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.

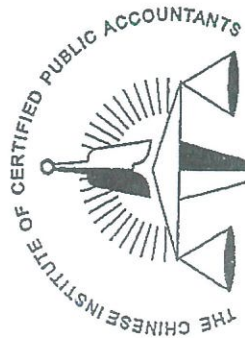


日  
/d

月  
/m

年  
/y

788



中国注册会计师协会

姓名 吴建枫  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1989-01-19  
Date of birth  
工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit  
身份证号码 330182198901193616  
Identity card No.



证书编号: 330000014856  
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 12 月 31 日  
Date of Issuance