

河南省项城佳能热电有限责任公司

中兴财光华审会字（2019）第 215091 号



目录

审计报告	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5
财务报表附注	6-45

审计报告

中兴财光华审会字（2019）第 215091 号

河南省项城佳能热电有限责任公司：

一、 审计意见

我们审计了河南省项城佳能热电有限责任公司（以下简称佳能热电公司）财务报表，包括 2019 年 3 月 31 日的资产负债表，2019 年 1-3 月的利润表、现金流量表、所有者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，公允反映了佳能热电公司 2019 年 3 月 31 日的财务状况以及 2019 年 1-3 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，我们独立于佳能热电公司，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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二（2）所述，佳能热电公司 2019 年 1-3 月发生亏损 1,055.53 万元，截止 2019 年 3 月 31 日的所有者权益为 -20,500.73 万元。佳能热电公司目前尚未提出有效的改善措施，其持续经营能力存在重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

佳能热电公司管理层（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，管理层负责评估佳能热电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佳能热电公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督佳能热电公司的财务报告过程。

五、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，就可能导致对佳能热电公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况

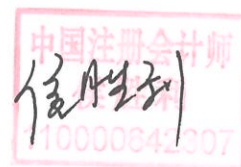
是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致佳能热电公司不能持续经营。

(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。

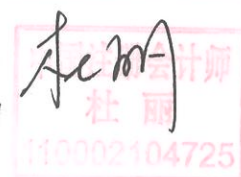


中国注册会计师：



中国注册会计师：

2019年6月4日



资产负债表

编制单位：河南省项城佳能热电有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年3月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	93,076.43	255,871.54
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	36,800.00	35,000.00
应收账款	五、3	4,673,265.51	4,226,357.90
应收款项融资			
预付款项	五、4	1,735,428.81	10,070,052.48
其他应收款	五、5	8,093,125.00	8,095,370.20
存货	五、6		152,383.38
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	291,058.65	291,058.65
流动资产合计		14,922,754.40	23,126,094.15
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	63,024,491.55	64,437,707.43
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、9	24,548,078.41	24,760,598.41
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	五、10	921,964.62	921,964.62
非流动资产合计		88,494,534.58	90,120,270.46
资产总计		103,417,288.98	113,246,364.61

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：



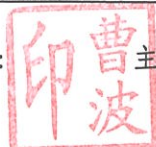
资产负债表（续）

编制单位：河南省项城佳能热电有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年3月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、11	55,153,000.00	55,153,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、12	19,348,933.66	19,495,733.66
预收款项	五、13	27,922,860.73	43,402,376.93
应付职工薪酬	五、14	51,586,616.37	48,758,257.29
应交税费	五、15	4,415,852.23	3,957,199.18
其他应付款	五、16	146,554,301.12	133,478,620.59
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		304,981,564.11	304,245,187.65
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	五、17	3,078,600.00	3,078,600.00
递延收益	五、18	364,459.40	374,606.84
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,443,059.40	3,453,206.84
负债合计		308,424,623.52	307,698,394.49
所有者权益：			
实收资本	五、19	120,000,000.00	120,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、20	8,215,845.67	8,215,845.67
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、21	10,495,770.30	10,495,770.30
未分配利润	五、22	-343,718,950.51	-333,163,645.85
所有者权益合计		-205,007,334.54	-194,452,029.88
负债和所有者权益总计		103,417,288.98	113,246,364.61

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：



利润表

编制单位：河南省项城佳能热电有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-3月
一、营业收入	五、23	136,363.64
减：营业成本	五、23	
税金及附加	五、24	445,016.69
销售费用		
管理费用	五、25	8,741,184.92
研发费用		
财务费用	五、26	1,238,915.15
其中：利息费用		1,239,456.00
利息收入		4.85
加：其他收益	五、27	10,147.44
投资收益(损失以“-”号填列)		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)		
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、28	-276,698.97
资产处置收益(损失以“-”号填列)		
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-10,555,304.66
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)		-10,555,304.66
减：所得税费用		
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-10,555,304.66
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-10,555,304.66
(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		-10,555,304.66

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：



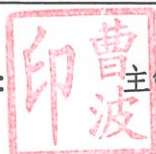
现金流量表

编制单位：河南省项城佳能热电有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-3月
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		150,000.00
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	五、29	4,381,224.65
经营活动现金流入小计		4,531,224.65
购买商品、接受劳务支付的现金		800,038.00
支付给职工以及为职工支付的现金		3,205,955.76
支付的各项税费		
支付其他与经营活动有关的现金	五、29	688,026.00
经营活动现金流出小计		4,694,019.76
经营活动产生的现金流量净额		-162,795.11
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		-162,795.11
加：期初现金及现金等价物余额		255,871.54
六、期末现金及现金等价物余额		93,076.43

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

河南省项城佳能热电有限责任公司（以下简称“本公司”）始建于 1956 年，是项城最早的地方国有企业，1998 年并入莲花健康产业集团股份有限公司（原名河南莲花味精股份有限公司）。公司经营范围：热力、电力供应。

公司注册地址：河南省项城市西大街 94 号

公司组织形式：有限责任公司

公司统一社会信用代码：914116817112572916

公司注册资本：人民币 12,000 万元

公司法定代表人：曹波

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”）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司以权责发生制为记账基础进行会计确认、计量和报告。在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量时，根据《企业会计准则》及其应用指南的具体规定，采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

2、持续经营

公司 2019 年 1-3 月发生亏损 1,055.53 万元，截止 2019 年 3 月 31 日的所有者权益为 -20,500.73 万元。公司目前尚无有效改善措施，未来持续经营能力存在不确定性。

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 2019 年 3 月 31 日的财务状况以及 2019 年 1-3 月的经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

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、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价

值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、12 “长期股权投资”或本附注三、9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则

进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数所有者权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

（1）金融资产

金融资产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，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，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：①以摊余成本计量的金融资产；②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（2）债务工具

债务工具的投资，按照该投资的业务模式以及合同现金流量特征进行分类，不能通过现金流量特征测试的直接分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，能够通过测试的最终分类取决于其业务模式；权益工具的投资，其公允价值变动通常计入损益，但本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的除外。

本公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分别采用以下三种方式进行计量：

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损

失直接计入当期损益。本公司持有的此类金融资产主要包括货币资金、应收款项、债权投资等。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。本公司持有的此类金融资产主要包括其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（3）权益工具

本公司所有的权益工具后续以公允价值计量，如果本公司管理层选择将权益工具的公允价值变动计入其他综合收益，则之后不将公允价值变动结转至当期损益。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

（4）减值

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指企业按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等，考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。预期信用损失计量中，重要的假设和判断列示如下：①预期信用损失计量的参数；②信用风险显著变化的判断标准；③前瞻性信息。

对于纳入预期信用损失计量的金融资产，本公司评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否显著增加或发生实际违约，构建预期信用损失“三阶段”减值模型，并对每一种类型资产的不同减值阶段进行定义，结合前瞻性信息，明确资产在不同情境下对应的减值阶段，分别计量其减值准备，确认预期信用损失及其变动。

于每个资产负债表日，本公司对于纳入预期信用损失计量范围处于不同阶段的金融工具分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的

预期信用损失计量损失准备。金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。购入或源生已发生信用减值的金融资产是指在初始确认时即存在信用减值的金融资产，这些资产的减值准备为整个存续期的预期信用损失。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（5）终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资终止确认时，其之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（6）金融负债

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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。以公允价值计量且其变

动计入当期损益的金融负债，是指满足下列条件之一的金融负债：①承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；②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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益；③属于衍生工具，但是，符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定且为有效套期工具的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量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：①该项指定能够消除或明显减少会计错配；②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该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。

在初始确认时将某金融负债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后，不能重分类至其他金融负债。对于指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，其公允价值变动中源于自身信用风险变动的部分计入其他综合收益，其余部分计入当期损益。金融负债源于本公司自身信用风险变动产生的计入其他综合收益的累计利得或损失，在终止确认时不得转入当期损益。

本公司的其他金融负债主要包括短期借款、长期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。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，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司的衍生工具主要包括利率掉期、货币远期及掉期交易、信用掉期以及股指期货等。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是同时包含非衍生工具主合同的混合（组合）工具的一个组成部分，并导致该混合（组合）工具中的某些现金流量以类似于单独存在的衍生工具的变动方式变动。

嵌入衍生工具相关的混合工具包含的主合同不是新金融工具会计准则范围内的资产，且同时符合下列条件的，嵌入衍生工具应当与主合同分拆，并作为单独存在的衍生工具处理：

- ①与主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系；
- ②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；

③混合合同不以公允价值计量，公允价值的变动也不计入当期损益。

（8）金融工具的抵销

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。

10、应收款项

对于应收款项，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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	单项金额 500 万元（含）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	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，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的金额，确认减值损失，计提坏账准备。未发生减值的，按信用风险组合计提坏账准备

（1）按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

①确定组合的依据

账龄组合：对于单项金额非重大的应收款项，采用与经单独测试后未减值的应收款项一起按账龄作为类似信用风险特征划分为若干组合。

内部往来组合：将纳入合并范围内的母子公司之间应收款项单独作为一个应收款项组合。

②按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合：按账龄分析法（可以单独进行减值测试）计算确定减值损失，计提坏账准备。

内部往来组合：内部往来组合不计提坏账

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	5	5
1-2 年	7	7
2-3 年	10	10
3-4 年	50	50

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100
计提坏账准备的说明	除已单独计提减值准备的应收款项外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、具有应收款项按账龄段划分的类似信用风险特征组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定以上坏账准备计提的比例。	

(2) 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	有客观证据证明某项应收款项的可收回情况的，单项计提坏账准备。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的金额，确认减值损失，计提坏账准备。

(3) 对于其他应收款项的坏账准备计提方法：

对于应收票据、预付款项、应收利息、应收股利、长期应收款等按个别认定法进行减值测试。如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其他应收款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、包装物等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

12、长期股权投资

（1）共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

（2）初始投资成本的确定

a、企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

b、其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和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长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，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

入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

（3）后续计量及损益确认方法

a、成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

b、权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、6 合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

c、长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

13、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：

固定资产类别	折旧年限	年折旧率	预计残值率
房屋及建筑物	20-35	2.77-4.85%	3.00%
通用设备	10-15	6.46-9.70%	3.00%
专用设备	13-18	5.38-7.46%	3.00%
运输工具	5-10	9.70-19.40%	3.00%
其他设备	5-10	9.70-19.40%	3.00%

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。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

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。

14、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

15、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。

16、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

17、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

18、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

19、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。

20、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。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。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

22、收入的确认原则

（1）销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公

司确认收入。

23、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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，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。

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，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，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；用于补偿企业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。

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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

24、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。

25、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。

26、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

2017 年 3 月 31 日，财政部发布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号——套期会计》。5 月 2 日，财政部发布了修订后的《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（统称“新金融工具系列准则”），在境内外同时上市的企业自 2018 年 1 月 1 日起执行新金融工具系列准则，其他境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行，公司自 2019 年 1 月 1 日开始执行新修订的金融工具会计准则。

2019 年 4 月 30 日，财政部发布了《关于修订 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》。

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 2018 年 12 月 31 日/2018 年度金额 增加+/减少-
1	应收票据	35,000.00
	应收账款	4,226,357.90
	应收票据及应收账款	-4,261,357.90
2	应付票据	
	应付账款	19,495,733.66
	应付票据及应付账款	-19,495,733.66

②其他会计政策变更

无。

（2）会计估计变更

无。

四、税项

1、流转税及附加税费

税 种	计税依据	税（费）率%
增值税	应税收入	电力 16、热力 10

税 种	计税依据	税（费）率%
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

2、房产税

房产税按照房产原值的 70%为纳税基准，税率为 1.2%。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2019 年 1 月 1 日】，期末指【2019 年 3 月 31 日】，本期指 2019 年 1-3 月，上期指 2018 年 1-3 月。

1、货币资金

(1) 明细表

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	91,355.14	253,955.14
银行存款	1,721.29	1,916.40
其他货币资金		
合 计	93,076.43	255,871.54

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

类 别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	36,800.00		36,800.00
商业承兑汇票			
合 计	36,800.00		36,800.00

续：

类 别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	35,000.00		35,000.00
商业承兑汇票			
合 计	35,000.00		35,000.00

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	86,800.00	

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		
合 计	86,800.00	

3、应收账款

(1) 应收账款风险分类

类 别	期末余额				
	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	18,053,092.74	96.79	13,379,827.23	74.11	4,673,265.51
其中： 内部往来组合					
账龄组合	18,053,092.74	96.79	13,379,827.23	74.11	4,673,265.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	598,969.38	3.21	598,969.38	100.00	
合 计	18,652,062.12	100.00	13,978,796.61	74.95	4,673,265.51

(续)

类 别	期初余额				
	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	17,546,654.74	96.70	13,320,296.84	75.91	4,226,357.90
其中：内部往来组合					
账龄组合	17,546,654.74	96.70	13,320,296.84	75.91	4,226,357.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	598,969.38	3.30	598,969.38	100.00	
合 计	18,145,624.12	100.00	13,919,266.22	76.71	4,226,357.90

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额				期初余额			
	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	747,819.36	4.14	37,390.97	5	1,497,509.00	8.53	74,875.45	5
1 至 2 年	3,560,418.76	19.72	249,229.31	7	2,351,091.12	13.40	164,576.38	7
2 至 3 年	116,917.52	0.65	11,691.75	10	70,117.52	0.40	7,011.75	10

账龄	期末余额				期初余额			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
3至4年	623,270.87	3.45	311,635.44	50	648,877.33	3.70	324,438.67	50
4至5年	1,173,932.36	6.50	939,145.89	80	1,148,325.90	6.54	918,660.72	80
5年以上	11,830,733.87	65.54	11,830,733.87	100	11,830,733.87	67.43	11,830,733.87	100
合计	18,053,092.74	100.00	13,379,827.23		17,546,654.74	100.00	13,320,296.84	

② 坏账准备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
应收账款坏账准备	13,919,266.22	59,530.39			13,978,796.61

③ 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

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
莲花天安食业有限公司	5,653,417.10	1年以内 566,438.00 元；1-2 年 237,038.70 元；2-3 年 59,580.25 元；4-5 年 1,115,120.34 元；5 年以上 3,675,239.81 元	30.31	4,618,208.72
河南省电力公司周口供电公司	3,986,578.17	5 年以上	21.37	3,986,578.17
项城砖瓦厂	1,965,568.90	1 年以内 22,000.00 元；1-2 年 1,943,568.90 元	10.54	137,149.82
项城市保光热力有限公司	1,625,194.62	1-2 年 960,033.00 元；2-3 年 46,800.00 元；3-4 年 473,980.00 元；4-5 年 47,301.62 元；5 年以上 97,080.00 元	8.71	443,793.61
河南莲花生态农业有限公司	1,452,295.00	5 年以上	7.79	1,452,295.00
合计	14,683,053.79		78.72	10,638,025.32

4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	50,000.00	2.88	410,000.00	4.07
1 至 2 年	31,948.81	1.84	7,962,832.48	79.07
2 至 3 年	158,366.00	9.13	183,026.00	1.82
3 年以上	1,495,114.00	86.15	1,514,194.00	15.04
合 计	1,735,428.81	100.00	10,070,052.48	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	未结转原因
河南九州环保工程有限公司	非关联方	1,000,000.00	57.62	3-4 年	未结算
安徽省利特环保技术有限公司	非关联方	509,050.00	29.33	2-3 年 50,000.00 元；3-4 年 50,000.00 元；4-5 年 409,050.00 元	未结算
河北瑞萨工业自动化技术有限公司	非关联方	86,000.00	4.96	2-3 年	未结算
项城市宏源机电设备安装服务部	非关联方	50,000.00	2.88	1 年以内	未结算
郑州市鸿鑫机械科技发展有限公司	非关联方	30,200.00	1.74	2-3 年 5,000.00 元；3-4 年 25,200.00 元	未结算
合 计		1,675,250.00	96.53		

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,093,125.00	8,095,370.20
合 计	8,093,125.00	8,095,370.20

(1) 其他应收款情况

①其他应收款按风险分类

类 别	期末余额				
	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	20,380,329.29	99.79	12,287,204.29	60.29	8,093,125.00
其中：内部往来组合	7,584,888.05	37.14			7,584,888.05
账龄组合	12,795,441.24	62.65	12,287,204.29	96.03	508,236.95
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	43,740.00	0.21	43,740.00	100.00	
合 计	20,424,069.29	100.00	12,330,944.29	60.37	8,093,125.00

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类 别	期初余额				
	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	20,361,529.29	100.00	12,266,159.09	60.24	8,095,370.20
其中：内部往来组合	7,584,888.05	37.25			7,584,888.05
账龄组合	12,776,641.24	62.75	12,266,159.09	96.00	510,482.15
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	20,361,529.29	100.00	12,266,159.09	60.24	8,095,370.20

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末余额				期初余额			
	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	36,245.16	0.28	1,812.26	5	102,445.16	0.80	5,122.26	5
1至2年	137,304.00	1.07	9,611.28	7	126,304.00	0.99	8,841.28	7
2至3年	352,111.57	2.75	35,211.16	10	313,574.57	2.45	31,357.46	10
3至4年	58,421.84	0.46	29,210.92	50	22,958.84	0.18	11,479.42	50
4至5年				80	10,000.00	0.08	8,000.00	80
5年以上	12,211,358.67	95.44	12,211,358.67	100	12,201,358.67	95.50	12,201,358.67	100
合 计	12,795,441.24	100.00	12,287,204.29		12,776,641.24	100.00	12,266,159.09	

② 坏账准备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	12,266,159.09	64,785.20			12,330,944.29

③ 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
莲花健康产业集团股份有限公司	是	往来款	6,668,470.44	5年以上	32.66	
中科院项城锅炉培训中心	否	货款	2,329,867.18	5年以上	11.41	2,329,867.18
平顶山市双龙煤炭有限公司	否	货款	2,000,000.00	5年以上	9.79	2,000,000.00
项城市燕明煤炭有限公司	否	货款	1,881,492.83	5年以上	9.21	1,881,492.83
平顶山地煤物资公司	否	货款	1,600,000.00	5年以上	7.83	1,600,000.00

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
合计			14,479,830.45		70.90	7,811,360.01

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,619,965.37	3,619,965.37		3,619,965.37	3,467,581.99	152,383.38
合计	3,619,965.37	3,619,965.37		3,619,965.37	3,467,581.99	152,383.38

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转销	其他	
原材料	3,467,581.99	152,383.38				3,619,965.37
合 计	3,467,581.99	152,383.38				3,619,965.37

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	成本高于其可变现净值		

7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	291,058.65	291,058.65
合 计	291,058.65	291,058.65

8、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	63,024,491.55	64,437,707.43
固定资产清理		
合 计	63,024,491.55	64,437,707.43

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	123,185,927.40	200,858,263.33	2,411,138.84	326,455,329.57

河南省项城佳能热电有限责任公司

财务报表附注

2019 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合 计
2、本年增加金额				
（1）购置				
（2）在建工程转入				
（3）企业合并增加				
（4）其他				
3、本年减少金额				
（1）处置或报废				
（2）合并范围减少				
（3）其他				
4、年末余额	123,185,927.40	200,858,263.33	2,411,138.84	326,455,329.57
二、累计折旧				
1、年初余额	76,466,959.01	175,736,700.62	1,969,930.83	254,173,590.46
2、本年增加金额	863,114.40	507,214.68	42,886.80	1,413,215.88
（1）计提	863,114.40	507,214.68	42,886.80	1,413,215.88
（2）企业合并增加				
（3）其他				
3、本年减少金额				
（1）处置或报废				
（2）合并范围减少				
（3）其他				
4、年末余额	77,330,073.41	176,243,915.30	2,012,817.63	255,586,806.34
三、减值准备				
1、年初余额	6,609,791.69	1,225,289.97	8,950.02	7,844,031.68
2、本年增加金额				
（1）计提				
（2）企业合并增加				
（3）其他				
3、本年减少金额				
（1）处置或报废				
（2）合并范围减少				
（3）其他				
4、年末余额	6,609,791.69	1,225,289.97	8,950.02	7,844,031.68
四、账面价值				
1、年末账面价值	39,246,062.30	23,389,058.06	389,371.19	63,024,491.55
2、年初账面价值	40,109,176.70	23,896,272.74	432,257.99	64,437,707.43

9、无形资产

河南省项城佳能热电有限责任公司

财务报表附注

2019 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	41,719,808.28	41,719,808.28
2、本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
(4) 其他		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4、年末余额	41,719,808.28	41,719,808.28
二、累计摊销		
1、年初余额	16,959,209.87	16,959,209.87
2、本年增加金额	212,520.00	212,520.00
(1) 计提	212,520.00	212,520.00
(2) 其他		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4、年末余额	17,171,729.87	17,171,729.87
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	24,548,078.41	24,548,078.41
2、年初账面价值	24,760,598.41	24,760,598.41

10、 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
专用设备	921,964.62	921,964.62
合 计	921,964.62	921,964.62

注：专用设备为处于待处置状态的机器设备。

11、 短期借款

（1）短期借款分类：

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	55,153,000.00	55,153,000.00
合 计	55,153,000.00	55,153,000.00

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

期末短期借款全部已逾期，详情如下：

借款单位	借款期末金额	逾期时间
河南省项城市孙店信用社	2,000,000.00	10 年以上
河南省项城市郑郭信用社	3,000,000.00	10 年以上
河南省项城市南顿信用社	1,500,000.00	10 年以上
项城市城郊农村信用社水寨分社	8,700,000.00	10 年以上
河南省项城市官会信用社	500,000.00	10 年以上
河南省项城市付集信用社	500,000.00	10 年以上
河南省项城市王明口信用社	1,000,000.00	10 年以上
项城市团结农村信用社	25,800,000.00	10 年以上
周口人民城市信用社	5,000,000.00	10 年以上
河南省项城市农业银行	2,000,000.00	10 年以上
河南省项城市农业银行	5,153,000.00	10 年以上
合 计	55,153,000.00	

12、 应付账款

（1）应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
货款	15,807,234.56	15,954,034.56
运费	2,008,385.94	2,008,385.94
工程款	251,337.75	251,337.75
电费	1,102,325.68	1,102,325.68
其他	179,649.73	179,649.73
合 计	19,348,933.66	19,495,733.66

13、 预收款项

项 目	期末余额	期初余额
货款	27,922,860.73	43,402,376.93
合 计	27,922,860.73	43,402,376.93

14、 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	19,383,020.05	5,366,388.06	4,206,063.96	20,543,344.15
二、离职后福利-设定提存计划	29,375,237.24	1,668,034.98		31,043,272.22
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	48,758,257.29	7,034,423.04	4,206,063.96	51,586,616.37

（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	13,874,848.53	5,106,300.00	4,194,153.96	14,786,994.57
2、职工福利费				
3、社会保险费	1,714,008.94	81,367.56		1,795,376.50
其中：医疗保险费				
工伤保险费	1,714,008.94	81,367.56		1,795,376.50
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	3,794,162.58	178,720.50	11,910.00	3,960,973.08
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	19,383,020.05	5,366,388.06	4,206,063.96	20,543,344.15

（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	26,544,116.23	1,545,983.64		28,090,099.87
2、失业保险费	2,831,121.01	122,051.34		2,953,172.35
3、企业年金缴费				
合 计	29,375,237.24	1,668,034.98		31,043,272.22

15、 应交税费

税 项	期末余额	期初余额
增值税	72,809.69	59,173.33
城市维护建设税	10,237.39	9,282.84
教育费附加	4,369.45	3,960.36
地方教育费附加	2,912.97	2,640.24
房产税	1,720,711.23	1,541,400.06
土地使用税	2,604,811.50	2,340,742.35

税 项	期末余额	期初余额
合 计	4,415,852.23	3,957,199.18

16、 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	70,443,372.40	69,203,916.40
应付股利		
其他应付款	76,110,928.72	64,274,704.19
合 计	146,554,301.12	133,478,620.59

(1) 应付利息情况

项 目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	69,903,059.90	68,771,666.40
企业借款应付利息	540,312.50	432,250.00
合 计	70,443,372.40	69,203,916.40

(2) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
往来款	58,421,655.23	47,530,538.90
工程款	3,064,592.78	3,064,592.78
暂收款	3,637,095.86	3,637,095.86
代扣款	10,706,364.40	9,706,256.20
其他	281,220.45	336,220.45
合 计	76,110,928.72	64,274,704.19

17、 预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	3,078,600.00	3,078,600.00	逾期偿还
合 计	3,078,600.00	3,078,600.00	

18、 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	374,606.84		10,147.44	364,459.40	形成资产
合 计	374,606.84		10,147.44	364,459.40	

其中，涉及政府补助的项目：

项 目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入 其他收益 金额	本期冲减 成本费用 金额	其他 变动	期末余额	与资产相 关/与收益 相关
-----	------	--------------	---------------------	--------------------	--------------------	----------	------	---------------------

项 目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入 其他收益 金额	本期冲减 成本费用 金额	其他 变动	期末余额	与资产相 关/与收益 相关
能耗在线监测系统	153,717.96			4,230.77			149,487.19	与资产相 关
烟气在线监测 环保财政补贴	220,888.88			5,916.67			214,972.21	与资产相 关
合 计	374,606.84			10,147.44			364,459.40	

①根据豫环文（2008）542号文件，本公司于2010年4月7日购进的烟气在线连续检测系统周口市环保局补助总价款的40.00%（426,000.00元），公司将其归入与资产相关的政府补助，计入递延收益。

②根据豫财建【2014】315号文件，本公司于2015年1月15日收到能耗在线监测系统试点建设项目中央基建投资预算220,000.00元，公司将其归入与资产相关的政府补助，计入递延收益。

19、 实收资本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
莲花健康产业集团股份有限公司	120,000,000.00			120,000,000.00
合 计	120,000,000.00			120,000,000.00

20、 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	8,215,845.67			8,215,845.67
其他资本公积				
合 计	8,215,845.67			8,215,845.67

21、 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	10,495,770.30			10,495,770.30
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合 计	10,495,770.30			10,495,770.30

22、 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	-333,163,645.85	
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	-333,163,645.85	

项 目	金 额	提取或分配比例
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-10,555,304.66	
减：提取法定盈余公积		
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		
加：其他		
期末未分配利润	-343,718,950.51	

23、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	本期发生额	
	收入	成本
主营业务		
其他业务	136,363.64	
合 计	136,363.64	

24、 税金及附加

项 目	本期发生额
房产税	179,311.17
土地使用税	264,069.15
城市维护建设税	954.55
教育费附加	409.09
地方教育附加	272.73
合 计	445,016.69

25、 管理费用

项 目	本期发生额
工资及福利费	7,034,423.04
折旧	1,413,215.88
摊销	212,520.00
通讯费	46,786.00
业务招待费	19,000.00
其他	15,240.00
合 计	8,741,184.92

26、 财务费用

项 目	本期发生额
利息费用	1,239,456.00
减：利息收入	4.85
承兑汇票贴息	-736.00
汇兑损失	
减：汇兑收益	
手续费	200.00
合 计	1,238,915.15

27、 其他收益

项 目	本期发生额
能耗在线监测系统	4,230.77
烟气在线监测环保财政补贴	5,916.67
合 计	10,147.44

28、 资产减值损失

项 目	本期发生额
应收账款坏账损失	-59,530.39
其他应收款坏账损失	-64,785.20
存货跌价损失	-152,383.38
合 计	-276,698.97

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	本期发生额
利息收入	4.85
往来款项及其他	4,381,219.80
合 计	4,381,224.65

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额
管理费用	81,026.00
财务费用-手续费	200.00
往来款项及其他	606,800.00
合 计	688,026.00

30、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

河南省项城佳能热电有限责任公司
 财务报表附注
 2019 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	
净利润	-10,555,304.66
加：资产减值准备	276,698.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,413,215.88
无形资产摊销	212,520.00
长期待摊费用摊销	
资产处置损失（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）	1,239,456.00
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）	7,763,845.67
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-513,226.97
其他	
经营活动产生的现金流量净额	-162,795.11
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	
其他	
3、现金及现金等价物净变动情况：	
现金的期末余额	93,076.43
减：现金的期初余额	255,871.54
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	-162,795.11

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额
一、现金	93,076.43
其中：库存现金	91,355.14
可随时用于支付的银行存款	1,721.29
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	
存放同业款项	

项 目	本期发生额
拆放同业款项	
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	93,076.43
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、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	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%
莲花健康产业集团股份有限公司	项城市莲花大道 18 号	销售味精、副产品等	106,202.43	100.00	100.00

母公司的控股股东：

公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对母公司的持股比例%	对母公司的表决权比例%
浙江睿康投资有限公司	杭州市滨江区六和路 368 号一幢（北）四楼 A4130 室	实业投资	50,000.00	11.78	11.78

2、不存在控制关系的关联方

关联方名称	注册地址	主营业务	与本公司关系
河南莲花天安食业有限公司	项城市水新路北段西侧	谷氨酸、味精	母公司联营企业
河南莲花糖业有限公司	项城市二环路中段	食品加工	母公司联营企业
河南莲花食贸有限公司	河南省项城市莲花大道	味精、饲料、肥料销售	同一母公司
河南莲花面粉有限公司	河南省项城市莲花大道	小麦粉生产、销售	同一母公司
河南莲花国际物流公司	项城市水新路北段西侧	国际物流代理、仓储代理、货运代理	同一母公司
河南莲花现代农业发展有限公司	河南省项城市青年北路西	农作物、果蔬销售	同一母公司
河南莲花智慧肥业有限公司	河南省项城市青年北路西	肥料、植物营养和土壤修复产品的生产和销售。	同一母公司
河南莲花优品贸易有限公司	郑州市郑东新区 CBD 商务外环路 9 号 10 层 1002 号	批发零售：预包装食品	同一母公司
深圳前海莲花健康企业管理有限公司	深圳市前海深港合作区前湾一路	企业管理咨询	同一母公司
莲花健康集团有限公司（香港）	香港湾仔骆克道 301-307 号洛克中心 19 楼 C 室	对外贸易和其他拟开展的相关业务	同一母公司

关联方名称	注册地址	主营业务	与本公司关系
黑龙江省建三江农垦聚康商贸有限公司	黑龙江省佳木斯市富锦市建三江铁北区迎宾路 11 号楼四层	批发业	同一母公司

3、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

无。

②出售商品/提供劳务情况

无。

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	莲花健康产业集团股份有限公司	6,668,470.44		6,668,470.44	
其他应收款	河南莲花食贸有限公司	916,417.61		916,417.61	
应收账款	河南莲花天安食业有限公司	5,653,417.10		5,086,979.10	

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
预收款项	莲花健康产业集团股份有限公司	24,703,979.88	40,183,496.08
预收款项	河南莲花食贸有限公司	905,214.62	905,214.62

八、承诺及或有事项

1、重要的或有事项

(1) 莲花健康产业集团股份有限公司（以下简称“莲花健康”）2005 年至 2006 年向上海浦东发展银行郑州分行及上海浦东发展银行郑州城东路支行借款合计 2.50 亿元，河南省莲花味精集团有限公司（以下简称“莲花集团”）为该借款提供担保，并以莲花健康持有河南省项城佳能热电有限责任公司 95%的股权、河南莲花天安食业有限公司 49%的股权、河南莲花面粉有限公司 90%的股权为该借款进行了质押。对上述借款，上海浦东发展银行郑州分行及郑州城东路支行已分别于 2007 年 12 月向河南省高级人民法院提起诉讼，要求判令莲花健康偿还共计 2.50 亿元贷款及相关利息，判令莲花集团承担连带还款责任，判令股权质押合同有效。河南省高级人民法院分别于 2008 年 6 月 23 日、2008 年 9 月 16 日做出了（2008）豫法民二初字第 2 号、第 7 号民事判决书，判决莲花健

康偿还上海浦东发展银行郑州分行及上海浦东发展银行郑州城东路支行本金及利息，并判决莲花集团为执行完莲花健康在河南省项城佳能热电有限责任公司、河南莲花天安食品有限公司、河南莲花面粉有限公司股权后不足的部分承担连带责任。

截至 2019 年 3 月 31 日，尚欠 2.15 亿元借款及相关利息；

截至 2019 年 3 月 31 日，上述债务的债权及担保权利已转至国厚金融资产管理股份有限公司。

（2）其他或有负债及其财务影响

序号	原告	被告	案由	涉案金额(元)	诉讼(仲裁)进展
1	漯阜铁路有限责任公司	佳能热电	借款合同纠纷	5,000,000.00	判决本公司承担偿付责任，正在商谈执行和解
2	袁宝灵、时辰玉等 45 人	佳能热电	股东权益纠纷案件	6,366,229.20	判决本公司承担偿付责任，正在执行
3	中国农业银行项城支行	佳能热电、莲花集团	借款合同纠纷	7,252,300.00	已判决，正在执行
4	项城市农村信用合作联社	佳能热电、莲花集团、莲花健康	借款合同纠纷	43,000,000.00	二审已判决，后佳能热电又起诉，已判决
5	信阳振华化工贸易有限公司	佳能热电、莲花健康	买卖合同纠纷	24,820.00	判决佳能热电支付货款 24820 元及利息
6	郑州港能水处理技术有限公司	佳能热电	买卖合同纠纷	293,229.39	已判决正在执行
7	刘某等 339 人	佳能热电、河南省项城宝光发电有限责任公司	损害股东利益纠纷	3,078,600.00	已判决正在执行
8	郑海燕	佳能热电	民间借贷纠纷	600,000.00	已判决正在执行
9	许昌温商商贸有限公司	佳能热电	买卖合同纠纷	2,998,979.60	撤销二审裁定，发回重审
10	辉县市鸿运氧化钙有限公司	佳能热电	合同纠纷	50,231.50	起诉尚未判决

除上述事项外，截至 2019 年 3 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截止财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

公司自 2017 年 7 月开始一直处于停产状态。





营业执照

(副本)⁽⁵⁻¹⁾与原件一致

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

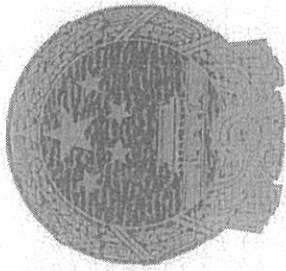
提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2018



年 10 月 15 日

qyxy.baic.gov.cn



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



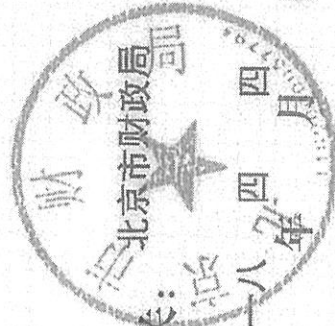
证书序号：0000187

说明

与原件一致

《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。

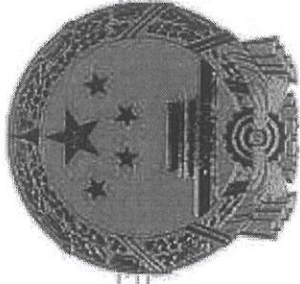
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一四年四月

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000447

与原件一致

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: 130

发证时间: 二〇一三年十二月十一日



证书有效期至: 二〇一四年十二月十一日



姓名: 侯胜利
Sex: 男
Date of Birth: 1980-02-05
Working Unit: 北京注册会计师协会
Identity Card No.: 110000642307

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: 110000642307
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004-12-01
Date of Issuance



2004年12月1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.

2009年3月20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.

2010年3月10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.

2011年3月10日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012年8月7日

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年8月7日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013年12月30日



姓名: 杜丽
Sex: 女
出生日期: 1987-04-28
工作单位: 中审亚太会计师事务所有限公司
Working Unit: 中审亚太会计师事务所有限公司
身份证号: 13053219870428554X
Identity card No.: 13053219870428554X



与原件一致



姓名: 杜丽
证书编号: 110002104725

证书编号: 110002104725
No. of Certificate:
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2013 年 11 月 19 日
Date of Issuance: 年 月 日



年 月 日
年 月 日



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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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



同意调入
Agree the holder to be transferred to

