

漯河双汇意科生物环保有限公司
2020 年 1-2 月、2019 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3-4
— 现金流量表	5
— 所有者权益变动表	6
— 财务报表附注	7-32

审计报告

XYZH/2020BJA50275

漯河双汇意科生物环保有限公司:

一、审计意见

我们审计漯河双汇意科生物环保有限公司(以下简称漯河意科公司)财务报表,包括2020年2月29日和2019年12月31日的资产负债表,2020年1-2月和2019年度的利润表、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,公允反映了漯河意科公司2020年2月29日和2019年12月31日的财务状况以及2020年1-2月和2019年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于漯河意科公司,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

漯河意科公司管理层(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,管理层负责评估漯河意科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漯河意科公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督漯河意科公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证,但并不能保证按照审

计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对漯河意科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漯河意科公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

梁志刚



中国注册会计师：

杨行芳



中国 北京

二〇二〇年四月二十日

资产负债表

编制单位：漯河双汇意科生物环保科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年2月29日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	14,375,833.56	14,602,798.30
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	1,541,975.44	1,408,080.09
应收款项融资			
预付款项	五、3		717.12
其他应收款			
存货	五、4	92,954.26	93,750.39
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、5	137,127.51	101,356.73
流动资产合计		16,147,890.77	16,206,702.63
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、6	5,201,593.70	5,414,248.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、7	66,102.29	69,548.19
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,267,695.99	5,483,796.49
资产总计		21,415,586.76	21,690,499.12

法定代表人：



主管会计工作负责人：

张海珍

会计机构负责人：

张海珍

资产负债表 (续)

编制单位: 漯河双汇意科生物环保科技有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2020年2月29日	2019年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、8	137,210.59	324,691.31
预收款项		0.10	0.10
合同负债			
应付职工薪酬	五、9	494,972.90	689,586.15
应交税费	五、10	48,910.78	54,020.90
其他应付款	五、11	15,779.58	1,850.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		696,873.95	1,070,148.46
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益	五、12	276,498.82	293,773.52
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		276,498.82	293,773.52
负 债 合 计		973,372.77	1,363,921.98
所有者权益:			
实收资本	五、13	15,984,318.51	15,984,318.51
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积			
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、14	3,227,277.30	3,227,277.30
未分配利润	五、15	1,230,618.18	1,114,981.33
所有者权益合计		20,442,213.99	20,326,577.14
负债和所有者权益总计		21,415,586.76	21,690,499.12

法定代表人:

马杰印相

主管会计工作负责人:

张海珍

会计机构负责人:

张海珍

利润表

编制单位：漯河双汇意科生物环保科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2020年1-2月	2019年度
一、营业收入	五、16	629,486.38	4,664,276.58
减：营业成本	五、16	465,895.41	2,711,611.77
税金及附加	五、17	9,008.70	96,048.14
销售费用			
管理费用	五、18	116,868.60	1,296,957.22
研发费用			
财务费用	五、19	-34,302.18	-188,374.97
其中：利息费用	五、19		
利息收入	五、19	34,387.24	191,574.04
加：其他收益	五、20	49,707.15	556,167.19
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			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、21		-1,712.42
资产减值损失（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）		121,723.00	1,302,489.19
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）		121,723.00	1,302,489.19
减：所得税费用	五、22	6,086.15	64,687.97
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		115,636.85	1,237,801.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		115,636.85	1,237,801.22
（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. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（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. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		115,636.85	1,237,801.22

法定代表人：



主管会计工作负责人：

张海珍

会计机构负责人：

张海珍

现金流量表

编制单位：漯河双汇意科生物环保有限公司

单位：人民币元

项	附注	2020年1-2月	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		510,103.34	3,804,378.27
收到的税费返还		32,432.45	452,032.84
收到其他与经营活动有关的现金	五、23	12,718.47	219,359.93
经营活动现金流入小计		555,254.26	4,475,771.04
购买商品、接受劳务支付的现金		246,566.50	350,362.19
支付给职工以及为职工支付的现金		441,297.06	1,593,742.33
支付的各项税费		94,270.38	785,013.30
支付其他与经营活动有关的现金	五、23	85.06	148,237.72
经营活动现金流出小计		782,219.00	2,877,355.54
经营活动产生的现金流量净额		-226,964.74	1,598,415.50
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			
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			1,051,681.48
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			1,051,681.48
筹资活动产生的现金流量净额			-1,051,681.48
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	五、23	-226,964.74	546,734.02
加：期初现金及现金等价物余额	五、23	14,602,798.30	14,056,064.28
六、期末现金及现金等价物余额	五、23	14,375,833.56	14,602,798.30

法定代表人：



主管会计工作负责人：

张海珍

会计机构负责人：

张海珍

所有者权益变动表

编制单位：漯河双汇生物工程技术有限公司

单位：人民币元

项 目	实收资本	其他权益工具			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
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	15,984,318.51								3,227,277.30	1,114,981.33	20,326,577.14
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	15,984,318.51								3,227,277.30	1,114,981.33	20,326,577.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本											
2.盈余公积转增资本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本年提取											
2.本年使用											
（六）其他											
四、本期末余额	15,984,318.51								3,227,277.30	1,230,618.18	20,442,213.99

法定代表人：

杰马印相

主管会计工作负责人：

张海珍

会计机构负责人：

张海珍

所有者权益变动表

编制单位：漯河双汇意利生物环保有限公司

单位：人民币元

项 目	2019年度						所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	15,984,318.51					3,103,390.49	20,139,390.48
加：会计政策变更						106.69	1,066.92
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	15,984,318.51					3,103,497.18	20,140,457.40
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						123,780.12	186,119.74
（一）综合收益总额						1,237,801.22	1,237,801.22
（二）所有者投入和减少资本							
1.所有者投入的普通股							
2.其他权益工具持有者投入资本							
3.股份支付计入所有者权益的金额							
4.其他							
（三）利润分配							
1.提取盈余公积						123,780.12	-1,175,461.60
2.对所有者的分配						123,780.12	-123,780.12
3.其他							-1,051,681.48
（四）所有者权益内部结转							
1.资本公积转增资本							
2.盈余公积转增资本							
3.盈余公积弥补亏损							
4.设定受益计划变动额结转留存收益							
5.其他综合收益结转留存收益							
6.其他							
（五）专项储备							
1.本年提取							
2.本年使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	15,984,318.51					3,227,277.30	20,326,577.14

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张海珍

张海珍

杰马印相

漯河双汇意科生物环保有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2020年2月29日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

漯河双汇意科生物环保有限公司(以下简称公司或本公司)系河南省漯河市双汇实业集团有限公司与意大利生物环境工程有限公司共同出资,经漯河市市场监督管理局批准于2006年04月10日成立的有限责任公司,公司注册资本155.00万欧元,其中意大利生物环境工程有限公司出资75.95万欧元,持股49.00%,河南省漯河市双汇实业集团有限公司出资79.05万欧元,持股51.00%。

2013年5月15日,经公司第二届董事会第五次会议批准,意大利生物环境工程有限公司将其持有的本公司49.00%股权转让给罗特克斯有限公司。股权转让完成后,河南省漯河市双汇实业集团有限公司持股比例为51.00%,罗特克斯有限公司持股比例为49.00%。

2019年7月30日,经中国证券监督管理委员会批准(证监许可[2019]1394号),河南双汇投资发展股份有限公司以发行股份的方式吸收合并河南省漯河市双汇实业集团有限公司。吸收合并完成后,河南双汇投资发展股份有限公司持股比例为51.00%,罗特克斯有限公司持股比例为49.00%。

企业法人营业执照号:91411100786220629X;注册地:漯河经济开发区双汇工业园。

本公司法人代表:马相杰。本公司属电力、热力生产和供应业。经营范围:沼气综合利用(沼气液化、压缩除外);电力、热力的生产销售;对沼气综合利用进行投资;沼气综合利用技术咨询及其他相关服务。(以上项目涉及行政审批的,未获批准前不得开展经营活动)。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)编制。编制本财务报表时,除某些金融工具外,均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

2. 持续经营

本公司对自2020年2月29日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计,主要体现在金融工具减值准备的计提、固定资产折旧、收入确认和计量等。

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于2020年2月29日及2019年12月31日的财务状况和2020年1-2月及2019年全年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1月1日起至12月31日止。

3. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。

4. 现金及现金等价物

现金,是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款;现金等价物是指本公司持有的期限短、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。

5. 金融工具

金融工具,是指形成一个企业的金融资产,并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:

1) 收取金融资产现金流量的权利届满;

2) 转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或(b)虽然实质上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,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产,是指按照合同条款的约定,在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日,是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、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金融资产。当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

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,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,其终止确认、修改或减值产生的利得或损失,均计入当期损益。

2) 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

金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标;该金融资产的合同条款规定,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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入当期损益。

3) 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

企业不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益,公允价值的后续变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,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。对于此类金融资产,采用公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。

只有能够消除或显著减少会计错配时,金融资产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资产。

企业在初始确认时将某金融资产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后,不能重分类为其他类金融资产;其他类金融资产也不能在初始确认后重新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。

(3) 金融负债分类和计量

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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。

金融负债的后续计量取决于其分类:

1) 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,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)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。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动均计入当期损益。对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,按照公允价值进行后续计量,除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本公司将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

2) 其他金融负债

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。

(4) 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础,对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进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项、合同资产,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产,本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具,本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征,以账龄组合为基础评估不含重大融资成分的应收款项的预期信用损失。

当本公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时,本公司直接减记该金融资产的账面余额。

(5) 金融工具抵销

同时满足下列条件的,金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;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。

(6) 金融资产转移

本公司已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的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产。

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的,分别下列情况处理:放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债;未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的,按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者,确认继续涉入形成的资产。财务担保金额,是指所收到的对价中,将被要求偿还的最高金额。本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

6. 存货

本公司的存货主要包括原材料等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本和其他成本。发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等,低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失,使得存货的可变现净值高于其账面价值,则在原已计提的存货跌价准备金额内,将以前减记的金额予以恢复,转回的金额计入当期损益。

可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时,对于数量繁多、单价较低的存货,按存货类别计提。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,合并计提存货跌价准备。其他存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。

7. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产,是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本公司将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法,参照本附注三、6.金融工具相关内容描述。

会计处理方法,本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为减值损失。相反,本公司将差额确认为减值利得。

本公司实际发生信用损失,认定相关合同资产无法收回,经批准予以核销的,若核销金额大于已计提的损失准备,差额确认为信用减值损失。

8. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本,即本公司为履行合同发生的成本,不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;该成本预期能够收回。

合同取得成本,即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产;该资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。增量成本,是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后根据其账面价值高于本公司因转让

与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

9. 固定资产

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提。固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

序号	类别	使用寿命	预计预计残值率	年折旧率
1	房屋建筑物	30年	5%	3.17%
2	构筑物	20年	5%	4.75%
3	机器设备	10-15年	5%	6.33%-9.50%
4	办公设备及其他	5-6年	5%	15.83%-19.00%

本公司至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

10. 在建工程

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以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结转为固定资产。

11. 借款费用

借款费用，是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、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，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

(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者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内,每一会计期间的利息资本化金额,按照下列方法确定:

(1) 专门借款以当期实际发生的利息费用,减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定。

(2) 占用的一般借款,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加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中,发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的,暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用,计入当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始。

12. 长期资产减值

本公司对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值,按以下方法确定:

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象,存在减值迹象的,本公司将估计其可收回金额,进行减值测试。对使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产,也每年进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额;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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时,本公司将其账面价值减记至可收回金额,减记的金额计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。

上述资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

13. 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

14. 职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬

在职工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。

(2) 离职后福利

本公司的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险,相应支出在发生时计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的,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:企业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;企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

15. 收入确认原则和计量方法

本公司的收入主要为电力和蒸汽销售收入。

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始时,按照个单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率

法摊销。合同开始日,本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时,本公司属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

(3) 在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,并按照投入法确定履约进度。履约进度不能合理确定时,本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本公司考虑下列迹象:

(1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

(3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

(5) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

16. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。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,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。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的,作为与资产相关的政府补助;政府文件不明确的,以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断,以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助,除此之外的作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,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。

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,尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

17. 递延所得税资产和递延所得税负债

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,或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外,均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本公司对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产,按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本公司根据资产与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,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计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债,除非:

(1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的: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或可抵扣亏损。

(2) 对于与子公司、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:

(1) 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的: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或可抵扣亏损。

(2) 对于与子公司、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。

本公司于资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,依据税法规定,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。于资产负债表日,本公司重新评估未确认的递延所得税资产的可抵扣暂时性差异,在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内,确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时,递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示:拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

18. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

2017年7月5日,财政部发布了“关于修订印发《企业会计准则第14号——收入》的通知”(财会[2017]22号),对《企业会计准则第14号——收入》进行了修订,要求境内上市企业自2020年1月1日起施行。执行本准则的企业,不再执行财政部于2006年2月15日印发的《财政部关于印发〈企业会计准则第1号——存货〉等38项具体准则的通知》(财会[2006]3号)中的《企业会计准则第14号——收入》和《企业会计准则第15号——建造合同》,以及财政部于2006年10月30日印发的《财政部关于印发〈企业会计准则——应用指南〉的通知》(财会[2006]18号)中的《〈企业会计准则第14号——收入〉应用指南》。

本公司自2020年1月1日起执行新收入准则。新收入准则引入了收入确认计量的五步法,并针对特定交易(或事项)增加了更多的指引。新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即2020年1月1日)留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。

本公司的收入主要为电力和蒸汽销售收入,均以固定价格销售,收入仍于向客户交付时点确认(电力产品以到达电网公司计量点视为交付、蒸汽产品以到达客户计量点视为交付)。执行新收入准则对本公司2020年1月1日的财务报表无重大影响。

漯河双汇意科生物环保有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2020年2月29日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 重要会计估计变更

本公司本期无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按适用的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	16%、13%、10%、9%、6%
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	20%

2. 税收优惠

(1) 根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号)规定,对符合小型微利企业认定标准的企业,应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。本公司符合小型微利企业认定标准,享受上述所得税优惠政策。

(2) 根据《财政部、国家税务总局关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》(财税[2015]78号文)规定,利用含油污水、有机废水、污水处理后产生的污泥,油田采油过程中产生的油污泥(浮渣),包括利用上述资源发酵产生的沼气生产的微生物蛋白、干化污泥、燃料、电力、热力,享受增值税即征即退70%税收优惠政策;利用工业生产过程中产生的余热、余压生产的电力、热力,享受增值税即征即退100%税收优惠政策。本公司主要利用沼气生产电力,利用发电机余热生产蒸汽,符合上述规定要求,享受相应增值税即征即退优惠政策。

五、财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2020年2月29日	2019年12月31日
现金	0.00	0.00
银行存款	14,375,833.56	14,602,798.30
合计	14,375,833.56	14,602,798.30

漯河双汇意科生物环保有限公司财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2020 年 2 月 29 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

2. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2020 年 2 月 29 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	1,543,687.86	100.00	1,712.42	0.11	1,541,975.44
合计	1,543,687.86	100.00	1,712.42	0.11	1,541,975.44

(续)

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	1,409,792.51	100.00	1,712.42	0.12	1,408,080.09
合计	1,409,792.51	100.00	1,712.42	0.12	1,408,080.09

1) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	2020 年 2 月 29 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	0.00	0.00	0.00
账龄组合	1,543,687.86	1,712.42	0.11
合计	1,543,687.86	1,712.42	0.11

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	2020 年 2 月 29 日	2019 年 12 月 31 日
3 个月以内	572,214.63	724,823.03
3-6 个月	438,420.91	684,969.48
6-12 个月	533,052.32	0.00
账面原值小计	1,543,687.86	1,409,792.51
减: 坏账准备	1,712.42	1,712.42
合计	1,541,975.44	1,408,080.09

漯河双汇意科生物环保有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2020年2月29日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 本期应收账款坏账准备情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年2月29日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备	1,712.42	0.00	0.00	0.00	1,712.42
合计	1,712.42	0.00	0.00	0.00	1,712.42

(4) 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	2020年2月29日	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
国网河南省电力公司漯河供电公司	1,543,687.86	12个月以内	100.00	1,712.42
合计	1,543,687.86	—	100.00	1,712.42

3. 预付款项

项目	2020年2月29日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	0.00	0.00	717.12	100.00
合计	0.00	0.00	717.12	100.00

4. 存货

项目	2020年2月29日			2019年12月31日		
	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	92,954.26	0.00	92,954.26	93,750.39	0.00	93,750.39
合计	92,954.26	0.00	92,954.26	93,750.39	0.00	93,750.39

5. 其他流动资产

项目	2020年2月29日	2019年12月31日
预缴企业所得税	52,944.43	41,810.89
其他	84,183.08	59,545.84
合计	137,127.51	101,356.73

6. 固定资产

项目	2020年2月29日	2019年12月31日
固定资产	5,201,593.70	5,414,248.30
固定资产清理	0.00	0.00
合计	5,201,593.70	5,414,248.30

漯河双汇意科生物环保有限公司财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2020 年 2 月 29 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

6.1 固定资产

项目	房屋建筑物	构筑物	机器设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值	—	—	—	—	—
1. 2019年12月31日余额	1,848,583.11	47,203.05	13,728,550.56	150,311.56	15,774,648.28
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 2020年2月29日余额	1,848,583.11	47,203.05	13,728,550.56	150,311.56	15,774,648.28
二、累计折旧	—	—	—	—	—
1. 2019年12月31日余额	711,877.46	27,167.00	9,482,786.54	138,568.98	10,360,399.98
2. 本期增加金额	9,759.60	367.39	201,594.52	933.09	212,654.60
(1) 计提	9,759.60	367.39	201,594.52	933.09	212,654.60
(2) 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 2020年2月29日余额	721,637.06	27,534.39	9,684,381.06	139,502.07	10,573,054.58
三、减值准备	—	—	—	—	—
1. 2019年12月31日余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 2020年2月29日余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值	—	—	—	—	—
1. 2020年2月29日账面价值	1,126,946.05	19,668.66	4,044,169.50	10,809.49	5,201,593.70
2. 2019年12月31日账面价值	1,136,705.65	20,036.05	4,245,764.02	11,742.58	5,414,248.30

7. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2020 年 2 月 29 日		2019 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	1,712.42	342.48	1,712.42	342.48
未支付的预提费用	55,259.25	11,051.85	55,259.25	11,051.85
递延收益	276,498.82	55,299.76	293,773.52	58,754.70
合计	333,470.49	66,694.09	350,745.19	70,149.03

漯河双汇意科生物环保有限公司财务报表附注
2019年1月1日至2020年2月29日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2020年2月29日		2019年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
折旧与摊销	2,959.00	591.80	3,004.20	600.84
合计	2,959.00	591.80	3,004.20	600.84

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期初余额
递延所得税资产	591.80	66,102.29	600.84	69,548.19
递延所得税负债	591.80	0.00	600.84	0.00

8. 应付账款

项目	2020年2月29日	2019年12月31日
原材料采购款	77,046.45	264,034.93
预提费用	60,164.14	60,656.38
合计	137,210.59	324,691.31

9. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年2月29日
短期薪酬	689,586.15	269,379.57	468,541.37	490,424.35
离职后福利-设定 提存计划	0.00	19,740.70	15,192.15	4,548.55
合计	689,586.15	289,120.27	483,733.52	494,972.90

(2) 短期薪酬

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年2月29日
工资、奖金、	687,693.05	236,255.96	441,777.59	482,171.42
职工福利费	125.00	6,494.10	6,494.10	125.00
社会保险费	0.00	13,245.40	6,877.43	6,367.97
其中: 医疗保险费	0.00	11,826.23	5,458.26	6,367.97
工伤保险费	0.00	509.46	509.46	0.00
生育保险费	0.00	909.71	909.71	0.00
住房公积金	0.00	4,548.55	4,548.55	0.00

漯河双汇意科生物环保有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2020年2月29日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年2月29日
工会经费和职工教育经费	1,768.10	8,835.56	8,843.70	1,759.96
合计	689,586.15	269,379.57	468,541.37	490,424.35

(3) 设定提存计划

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年2月29日
基本养老保险	0.00	19,103.91	14,555.36	4,548.55
失业保险费	0.00	636.79	636.79	0.00
合计	0.00	19,740.70	15,192.15	4,548.55

10. 应交税费

项目	2020年2月29日	2019年12月31日
增值税	40,861.49	44,631.76
城市维护建设税	2,860.31	3,124.23
房产税	2,588.02	3,882.03
教育费附加及地方教育附加	2,043.07	2,231.59
个人所得税	484.67	31.67
印花税	73.22	119.62
合计	48,910.78	54,020.90

11. 其他应付款

项目	2020年2月29日	2019年12月31日
应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00
其他应付款	15,779.58	1,850.00
合计	15,779.58	1,850.00

11.1 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2020年2月29日	2019年12月31日
社保及公积金	13,918.60	0.00
客户保证金或押金	1,850.00	1,850.00
其它	10.98	0.00
合计	15,779.58	1,850.00

漯河双汇意科生物环保有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2020年2月29日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年2月29日
政府补助项目	293,773.52	0.00	17,274.70	276,498.82
合计	293,773.52	0.00	17,274.70	276,498.82

(2) 政府补助项目

政府补助项目	2019年12月31日	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	其他减少	2020年2月29日	与资产相关/ 与收益相关
国产设备退税	293,773.52	0.00	0.00	17,274.70	0.00	276,498.82	与资产相关
合计	293,773.52	0.00	0.00	17,274.70	0.00	276,498.82	-

13. 实收资本

股东名称	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年2月29日
河南双汇投资发展股份有限公司	8,145,439.12	0.00	0.00	8,145,439.12
罗特克斯有限公司	7,838,879.39	0.00	0.00	7,838,879.39
合计	15,984,318.51	0.00	0.00	15,984,318.51

14. 盈余公积

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年2月29日
法定盈余公积	3,227,277.30	0.00	0.00	3,227,277.30
合计	3,227,277.30	0.00	0.00	3,227,277.30

15. 未分配利润

项目	2020年1-2月	2019年度
上年年末余额	1,114,981.33	1,051,681.48
加:年初未分配利润调整数	0.00	960.23
本期期初余额	1,114,981.33	1,052,641.71
加:本期净利润	115,636.85	1,237,801.22
减:提取法定盈余公积	0.00	123,780.12
应付普通股股利	0.00	1,051,681.48
本期期末余额	1,230,618.18	1,114,981.33

注:2019年度年初未分配利润调整数系首次执行新金融工具准则,按照衔接规定调整期初留存收益导致。

漯河双汇意科生物环保有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2020年2月29日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

16. 营业收入、营业成本

项目	2020年1-2月		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	627,071.81	465,895.41	4,647,090.65	2,710,947.34
其他业务	2,414.57	0.00	17,185.93	664.43
合计	629,486.38	465,895.41	4,664,276.58	2,711,611.77

17. 税金及附加

项目	2020年1-2月	2019年度
城市维护建设税	3,644.13	38,420.74
房产税	2,588.02	15,528.12
教育费附加及地方教育附加	2,602.95	27,443.37
印花税	173.60	1,073.68
残疾人保障金	0.00	13,582.23
合计	9,008.70	96,048.14

18. 管理费用

项目	2020年1-2月	2019年度
职工薪酬	103,951.89	871,873.14
维修费	9,350.51	329,845.55
审计验资等中介费	0.00	81,736.58
其它	3,566.20	13,501.95
合计	116,868.60	1,296,957.22

19. 财务费用

项目	2020年1-2月	2019年度
利息费用	0.00	0.00
减:利息收入	34,387.24	191,574.04
加:汇兑损失	0.00	0.00
加:其他支出	85.06	3,199.07
合计	-34,302.18	-188,374.97

漯河双汇意科生物环保有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2020 年 2 月 29 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

20. 其他收益

项目	2020 年 1-2 月	2019 年度
与收益相关的政府补助	32,432.45	452,032.84
与资产相关的政府补助	17,274.70	103,648.20
手续费返还	0.00	486.15
合计	49,707.15	556,167.19

21. 信用减值损失

项目	2020 年 1-2 月	2019 年度
应收账款坏账损失	0.00	-1,712.42
其他应收款坏账损失	0.00	0.00
合计	0.00	-1,712.42

22. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2020 年 1-2 月	2019 年度
当期所得税费用	2,640.25	24,664.22
递延所得税费用	3,445.90	39,166.46
汇算清缴所得税费用	0.00	857.29
合计	6,086.15	64,687.97

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
本期利润总额	121,723.00
按法定/适用税率计算的所得税费用	24,344.60
调整以前期间所得税的影响	0.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	0.00
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	0.00
小微企业普惠性税收减免	18,258.45
所得税费用	6,086.15

漯河双汇意科生物环保有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2020年2月29日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

23. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2020年1-2月	2019年度
存款利息收入	9,750.00	194,486.52
废品款	2,728.47	18,818.09
其他	240.00	6,055.32
合计	12,718.47	219,359.93

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2020年1-2月	2019年度
银行手续费	85.06	3,199.07
押金、保证金	0.00	145,038.65
合计	85.06	148,237.72

(2) 现金流量表补充资料

项目	2020年1-2月	2019年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	115,636.85	1,237,801.22
加:信用减值损失	0.00	1,712.42
固定资产折旧	212,654.60	1,276,802.60
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	3,454.94	39,667.69
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-9.04	-501.23
存货的减少(增加以“-”填列)	796.13	13,775.29
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-157,815.47	-1,123,084.24
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-401,682.75	152,241.75
经营活动产生的现金流量净额	-226,964.74	1,598,415.50
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	—	—
债务转为资本	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
3. 现金及现金等价物净变动情况:	—	—
现金的期末余额	14,375,833.56	14,602,798.30
减:现金的年初余额	14,602,798.30	14,056,064.28
加:现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减:现金等价物的年初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-226,964.74	546,734.02

漯河双汇意科生物环保有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2020年2月29日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 现金和现金等价物

项目	2020年1-2月	2019年度
现金	14,375,833.56	14,602,798.30
其中:库存现金	0.00	0.00
可随时用于支付的银行存款	14,375,833.56	14,602,798.30
可随时用于支付的其他货币资金	0.00	0.00
现金等价物	0.00	0.00
期末现金和现金等价物余额	14,375,833.56	14,602,798.30

六、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本(亿元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
河南双汇投资发展股份有限公司	河南省漯河市双汇路1号	食品加工	33.1928	51.00	51.00
罗特克斯有限公司	中国香港	投资管理	HKD338.8351	49.00	49.00

本公司的最终控制方为兴泰集团有限公司(Rise Grand Group Limited)。

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年2月29日
河南双汇投资发展股份有限公司	33.1928 亿元	0.00	0.00	33.1928 亿元
罗特克斯有限公司	HKD338.8351 亿元	0.00	0.00	HKD338.8351 亿元

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	2020年2月29日	2019年12月31日	2020年2月29日	2019年12月31日
河南双汇投资发展股份有限公司	8,145,439.12	8,145,439.12	51.00	51.00
罗特克斯有限公司	7,838,879.39	7,838,879.39	49.00	49.00

2. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
绵阳双汇食品有限责任公司	同受控股股东控制
漯河天润彩印包装有限公司	同受控股股东控制
漯河双汇肉业有限公司	同受控股股东控制
漯河双汇商业投资有限公司	同受控股股东控制
漯河双汇计算机软件著作权有限公司	同受控股股东控制

漯河双汇意科生物环保有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2020 年 2 月 29 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
河南双汇集团财务有限公司	同受控股股东控制
漯河双汇海樱调味料食品有限公司	同受控股股东控制
河南万东牧业有限公司	同受控股股东控制
漯河汇特食品有限公司	同受控股股东控制
漯河卓智新型包装有限公司	同受控股股东控制
漯河双汇物流投资有限公司	受最终控制方控制的其他企业
漯河汇盛生物科技有限公司	受最终控制方控制的其他企业
叶县双汇牧业有限公司	受最终控制方控制的其他企业
漯河连邦化学有限公司	受最终控制方控制的其他企业

(二) 关联交易

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

关联方	关联交易内容	2020 年 1-2 月	2019 年度
漯河双汇肉业有限公司	租赁费、水电费	40,625.20	131,391.68
河南双汇投资发展股份有限公司	劳保物料备件	6,087.53	61,553.18
漯河双汇商业投资有限公司	员工福利商品	1,681.42	0.00
漯河双汇计算机软件有限责任公司	服务费	0.00	56,603.77
河南双汇集团财务有限公司	网银及证书使用费	0.00	1,570.76
漯河双汇物流投资有限公司	劳保物料备件	0.00	1,160.18
漯河双汇海樱调味料食品有限公司	劳保物料备件	0.00	868.74
河南万东牧业有限公司	劳保物料备件	0.00	756.12
漯河汇盛生物科技有限公司	劳保物料备件	0.00	533.76
漯河汇特食品有限公司	高温肉制品	0.00	532.24
叶县双汇牧业有限公司	劳保物料备件	0.00	114.12
漯河卓智新型包装有限公司	劳保物料备件	0.00	34.09
漯河连邦化学有限公司	劳保物料备件	0.00	34.01
合计	—	48,394.15	255,152.65

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	2020 年 1-2 月	2019 年度
漯河双汇海樱调味料食品有限公司	蒸汽	54,251.84	295,786.17
河南双汇投资发展股份有限公司	蒸汽	33,876.30	189,123.62
漯河汇盛生物科技有限公司	蒸汽	0.00	307,838.52
绵阳双汇食品有限责任公司	劳保物料备件	0.00	554.58
漯河天润彩印包装有限公司	劳保物料备件	0.00	11.40
合计	—	88,128.14	793,314.29

漯河双汇意科生物环保有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2020年2月29日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 关联方资金拆借及存贷款

截止2020年2月29日,本公司存入河南双汇集团财务有限公司存款14,374,833.56元。2020年1-2月取得河南双汇集团财务有限公司存款利息收入34,387.24元,2019年度取得河南双汇集团财务有限公司存款利息收入191,570.40元。

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	2020年2月29日		2019年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金	河南双汇集团财务有限公司	14,374,833.56	0.00	14,601,563.24	0.00
其他流动资产	河南双汇集团财务有限公司	84,183.08	0.00	59,545.84	0.00

七、或有事项

截至2020年2月29日,本公司无需要披露的或有事项。

八、承诺事项

截至2020年2月29日,本公司无需要披露的重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项

对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估

新型冠状病毒感染的肺炎疫情(以下简称疫情)于2020年1月在全国爆发以来,全国在党中央国务院的有力领导下,采取了有力有效的防控措施,疫情趋稳态势明显。

疫情对本公司2月份的生产复工产生一定程度的影响。公司通过采取有效措施,严防疫情、确保安全、积极复工复产,疫情对公司的生产经营影响基本可控。本公司将继续密切关注疫情发展情况,继续采取有效措施,确保员工安全、企业安全,同时根据企业特点和市场变化,创新经营、积极应对。预计疫情对本公司未来的经营无重大影响。

截止财务报表批准报出日,除存在上述事项外,本公司无其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至2020年2月29日,本公司无需要披露的其他重要事项。

十一、财务报告批准

本财务报告于 2020 年 4 月 20 日由本公司管理层批准报出。

漯河双汇意科生物环保科技有限公司

二〇二〇年四月二十日

证书序号: 0000186

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: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 叶韶勋

主任会计师:

经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦
8层

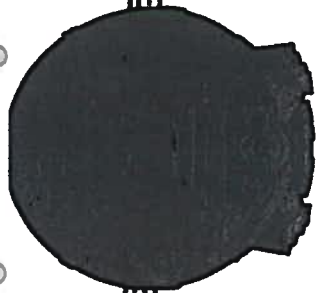
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日





证书序号: 000380.

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
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



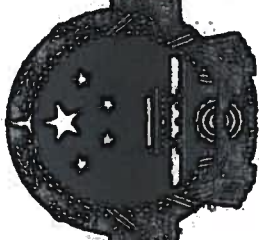
首席合伙人: 叶韶勋



证书号: 16

发证时间: 二〇一二年十月十五

证书有效期至: 二〇一三年十月十五



统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副本)⁽³⁻¹⁾



名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

投资人 李筱英, 张克, 叶韶勋, 顾仁荣, 谭小青

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; 基本建设投资审计; 代理记账、法律、税务咨询、税务筹划、会计培训、会计培训、法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 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。)

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2020

2020年03月02日

证书编号: 110001580001
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 发证日期: 2001年04月28日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

2017
 valid for another year after this renewal.

2016
 valid for another year after this renewal.

2015
 valid for another year after this renewal.

2014
 valid for another year after this renewal.

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会

姓名: 梁志刚
 Sex: 男
 出生日期: 1973年04月01日
 工作单位: 中天信会计师事务所
 身份证号码: 152104730401091

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

姓名: 梁志刚
 证书编号: 110001580001

北京注册会计师协会
 2007年度年检合格
 2008年3月28日

2017
 valid for another year after this renewal.

2016
 valid for another year after this renewal.

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 to

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

2017年3月26日

2017年3月26日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书继续有效
This certificate is valid
this renewal



姓名: 杨行芳
证书编号: 110000812871

北京注册会计师协会

2007年3月20日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书继续有效
This certificate is valid for another year after
this renewal



2007年3月20日

注册会计师工作单位变更事项登记

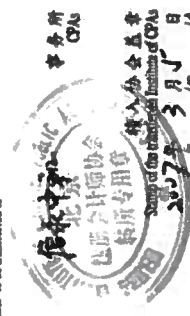
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred to



2007年3月5日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



2007年3月5日

说明:

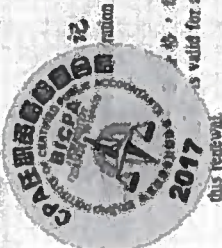
- 一、注册会计师变更工作单位, 应经原工作单位、拟转入单位、会计师事务所三方同意, 并出具相关证明。
- 二、本证书只限本人使用, 不得涂改、转让、出借、冒用。
- 三、注册会计师变更工作单位, 应在规定时间内办理变更登记。
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 并登报声明作废。

调入:

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



姓名: 杨行芳
Sex: 女
出生日期: 1973-08-22
Working unit: 北京德信会计师事务所有限责任公司
身份证: 110108197308225729
Identity card No.



本证书继续有效一年
This certificate is valid for another year after this renewal



证书编号: 110000812871
姓名: 杨行芳
出生日期: 2004年8月20日