

宁能临高生物质发电有限公司

审 计 报 告

甬世会审[2020]211 号

目 录

一、 审计报告		1
二、 已审财务报表		
1、 资产负债表		4
2、 利润表		6
3、 现金流量表		7
4、 所有者权益变动表		8
5、 财务报表附注		10



审计报告

甬世会审[2020]211 号

宁能临高生物质发电有限公司：

一、审计意见

我们审计了宁能临高生物质发电有限公司（以下简称“宁能临高公司”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表，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，公允反映了宁能临高公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 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，我们独立于宁能临高公司，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、其他事项

2018 年 12 月 31 日的资产负债表，2018 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由其他会计师事务所审计，并于 2019 年 3 月 1 日发表了无保留意见。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

宁能临高公司管理层（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，管理层负责评估宁能临高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宁能临高公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宁能临高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：

（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，就可能导致对宁能临高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宁能临高公司不能持续经营。

（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。

宁波世明会计师事务所有限公司



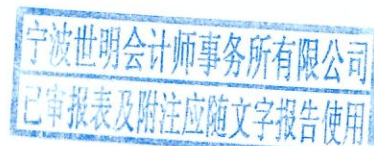
中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二〇年三月二十九日



资产负债表

2019年12月31日

会企01表

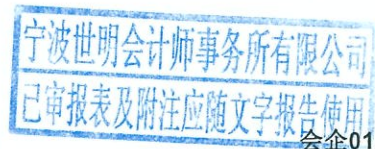
编制单位：宁能临高生物质发电有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	附注七、1	1,780,143.65	118,337,217.77
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项	附注七、2	19,427.07	15,412.34
其他应收款	附注七、3	123,383,227.08	4,932,541.67
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	附注七、4	146,308.98	97,823.34
流动资产合计		125,329,106.78	123,382,995.12
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	附注七、5	366,674.40	482,417.18
在建工程	附注七、6	800,811.70	420,387.17
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	附注七、7	5,200.90	20,704.55
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,172,687.00	923,508.90
资产总计		126,501,793.78	124,306,504.02

资产负债表(续)

2019年12月31日



编制单位：宁能临高生物质发电有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬	附注七、8	1,811.56	760.52
应交税费	附注七、9	380,099.32	376,460.26
其他应付款	附注七、10	243,848.00	2,398.00
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		625,758.88	379,618.78
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			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负 债 合 计		625,758.88	379,618.78
所有者权益：			
实收资本	附注七、11	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			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注七、12	587,603.49	392,688.52
未分配利润	附注七、13	5,288,431.41	3,534,196.72
所有者权益合计		125,876,034.90	123,926,885.24
负债和所有者权益总计		126,501,793.78	124,306,504.02

载于第10页至第23页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第9页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利 润 表

2019年度



编制单位：宁能临高生物质发电有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业收入	附注七、14	4,701,157.63	
减：营业成本			
税金及附加		24,417.90	25,399.64
销售费用			
管理费用	附注七、15	2,080,940.36	2,429,301.97
研发费用			
财务费用	附注七、16	-49,968.76	-4,709,296.04
其中：利息费用			
利息收入	附注七、16	52,290.96	4,711,115.18
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			
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,645,768.13	2,254,594.43
加：营业外收入	附注七、17	2,220.00	2,353.00
减：营业外支出			2.97
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,647,988.13	2,256,944.46
减：所得税费用	附注七、18	698,838.47	609,800.63
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,949,149.66	1,647,143.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,949,149.66	1,647,143.83
（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		1,949,149.66	1,647,143.83

载于第10页至第23页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第9页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2019年度

会企03表

编制单位：宁能临高生物质发电有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
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		60,393.96	52,198.16
经营活动现金流入小计		60,393.96	52,198.16
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		829,280.02	1,135,009.41
支付的各项税费		952,638.87	1,537,253.14
支付其他与经营活动有关的现金		954,443.99	1,089,887.32
经营活动现金流出小计		2,736,362.88	3,762,149.87
经营活动产生的现金流量净额		-2,675,968.92	-3,709,951.71
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			
收到其他与投资活动有关的现金		5,427,341.67	119,099,891.67
投资活动现金流入小计		5,427,341.67	119,099,891.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		408,446.87	370,688.00
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金		118,900,000.00	94,000,000.00
投资活动现金流出小计		119,308,446.87	94,370,688.00
投资活动产生的现金流量净额		-113,881,105.20	24,729,203.67
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			
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	附注七、19	-116,557,074.12	21,019,251.96
加：年初现金及现金等价物余额	附注七、19	118,337,217.77	97,317,965.81
六、年末现金及现金等价物余额	附注七、19	1,780,143.65	118,337,217.77

载于第10页至第23页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第9页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2019年度

编制单位：宁能临高生物质发电有限公司

项 目	本年金额					
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股
		优先股	永续债	其他		
一、上年年末余额	120,000,000.00					
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	120,000,000.00					
三、本年增减变动金额（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、所有者投入资本						
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					194,914.97	-194,914.97
2、对所有者的分配					194,914.97	-194,914.97
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						
（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	120,000,000.00				587,603.49	5,288,431.41
						125,876,034.90

载于第10页至第23页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第9页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表 (续)

2019年度

编制单位: 宁能临高生物质发电有限公司

宁波世明会计师事务所(普通合伙)
已审报表及附注应随文字报告使用

项 目	上年金额										所有者权益合计
	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	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	120,000,000.00								227,974.14	2,051,767.27	122,279,741.41
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	120,000,000.00								227,974.14	2,051,767.27	122,279,741.41
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									164,714.38	1,482,429.45	1,647,143.83
（一）综合收益总额										1,647,143.83	1,647,143.83
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入资本											
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									164,714.38	-164,714.38	
1、提取盈余公积									164,714.38	-164,714.38	
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											
（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	120,000,000.00								392,688.52	3,534,196.72	123,926,885.24

载于第10页至第23页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第9页的财务报表由以下人士签署:

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

宁能临高生物质发电有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、企业的基本情况

本公司成立于 2016 年 12 月 12 日, 系由宁波能源集团有限公司出资组建的有限责任公司, 领取由海南省临高县工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 91469028MA5RDQ3L3W 的营业执照, 住所: 海南省临高县临城镇市政大道颐和湾小区 G4 栋 2103 房, 法定代表人: 虞红峰, 注册资本: 12000 万元, 经营范围: 以农作物秸秆、农产品加工剩余物、林业“三剩物”次小薪材等为主要原料的生物质电站的建设、经营, 电力、热力的生产, 热电技术咨询、技术服务; 非危险固体废物可燃物质及生物质燃料技术研发, 副产品(肥料)销售。

本公司的母公司为宁波能源集团有限公司, 所属的集团总部(最终母公司)为宁波开发投资集团有限公司。

二、财务报表的编制基础

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, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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”)编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的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 12 月 31 日的财务状况及 2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、记账本位币

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

3、记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计

提相应的减值准备。

4、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。

5、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的计提方法

①单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 500 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1—账龄分析组合	除已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司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。
组合 2—低风险组合	①与生产经营项目有关且期满可以全部收回的各种保证金、押金； ②公司与集团合并范围内关联方之间的应收款项，关联方财务状况良好；③单项金额重大经测试不减值的应收款项；④因正常经营活动产生隔月收取的应收账款。

B. 根据信用风险特征组合确定的计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1—账龄分析组合	账龄分析法
组合 2—低风险组合	不计提坏账准备

a.组合 1，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

③单项金额不重大但单项计提坏账准备的计提方法

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

（2）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。

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

6、固定资产

（1）固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。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。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率（%）	年折旧率（%）	折旧方法
运输工具	5	3	19.4	直线法
办公生活设备	5	3	19.4	直线法

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、9“非流动非金融资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

7、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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、9“非流动非金融资产减值”。

8、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的各主要长期待摊费用项目的内容、摊销方法和摊销年限如下表所示。

内容	摊销方法	摊销年限
装修费	直线法	3

9、非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程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。

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。

10、职工薪酬

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

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

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

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

11、收入

利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

12、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

租赁业务符合下列一项或数项标准的，通常属于融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定

承租人将会行使这种选择权。③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

以融资租赁方法租入的资产，于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

以融资租赁方法出租的资产，于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

五、会计政策、会计估计变更以及前期差错更正的说明

本公司 2019 年度无应披露的会计政策、会计估计变更以及重要前期差错更正等事项。

六、税（费）项

1、主要税（费）种及税（费）率

税（费）种	具体税（费）率情况
增值税	利息收入按6%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。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

七、财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别指出，“上年年末”指 2018 年 12 月 31 日，“年末”指 2019 年 12 月 31 日；“上年”指 2018 年度，“本年”指 2019 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	上年年末余额
银行存款	1,780,143.65	118,337,217.77
合计	1,780,143.65	118,337,217.77

2、预付款项

按账龄列示

账龄	年末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	19,427.07	100.00	15,412.34	100.00
合计	19,427.07	100.00	15,412.34	100.00

3、其他应收款

项目	年末余额	上年年末余额
其他应收款	118,400,000.00	5,200.00
应收利息	4,983,227.08	4,927,341.67
合计	123,383,227.08	4,932,541.67

（1）其他应收款情况

类别	年末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项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	118,400,000.00	100.00			118,400,000.00

类别	年末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：组合 1-账龄分析组合					
组合 2-低风险组合	118,400,000.00	100.00			118,400,000.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	118,400,000.00	100.00			118,400,000.00

(续)

类别	上年年末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项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	5,200.00	100.00			5,200.00
其中：组合 1-账龄分析组合					
组合 2-低风险组合	5,200.00	100.00			5,200.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,200.00	100.00			5,200.00

(2) 应收利息情况

项目	年末余额	上年年末余额
宁波能源集团有限公司	4,983,227.08	4,927,341.67
合计	4,983,227.08	4,927,341.67

4、其他流动资产

项目	年末余额	上年年末余额
待摊费用	146,308.98	97,823.34
合计	146,308.98	97,823.34

待摊费用情况

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
房租	97,823.34	205,517.57	157,031.93	146,308.98

5、固定资产

项目	年末余额	上年年末余额
固定资产	366,674.40	482,417.18
合计	366,674.40	482,417.18

固定资产情况

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	619,550.94	4,599.00		624,149.94
其中：运输设备	434,885.42			434,885.42
办公生活设备	184,665.52	4,599.00		189,264.52
二、累计折旧合计	137,133.76	120,341.78		257,475.54
其中：运输设备	95,189.80	84,367.80		179,557.60
办公生活设备	41,943.96	35,973.98		77,917.94
三、账面净值合计	482,417.18	—	—	366,674.40
其中：运输设备	339,695.62	—	—	255,327.82
办公生活设备	142,721.56	—	—	111,346.58
四、减值准备合计				
其中：运输设备				
办公生活设备				
五、账面价值合计	482,417.18	—	—	366,674.40
其中：运输设备	339,695.62	—	—	255,327.82
办公生活设备	142,721.56	—	—	111,346.58

6、在建工程

项目	年末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
生物质工程	800,811.70		800,811.70	420,387.17		420,387.17
合计	800,811.70		800,811.70	420,387.17		420,387.17

7、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额	其他减少的原因
装修费	20,704.55		15,503.65		5,200.90	
合计	20,704.55		15,503.65		5,200.90	

8、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
----	--------	------	------	------

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	760.52	712,425.32	711,374.28	1,811.56
二、离职后福利-设定提存计划		82,488.56	82,488.56	
三、辞退福利		33,062.66	33,062.66	
合计	760.52	827,976.54	826,925.50	1,811.56

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		514,132.65	514,132.65	
二、职工福利费		91,714.56	91,714.56	
三、社会保险费		41,485.56	41,485.56	
其中：医疗保险费		37,558.80	37,558.80	
工伤保险费		1,864.59	1,864.59	
生育保险费		2,062.17	2,062.17	
四、住房公积金		55,935.00	55,935.00	-
五、工会经费和职工教育经费	760.52	9,157.55	8,106.51	1,811.56
合计	760.52	712,425.32	711,374.28	1,811.56

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险费		80,158.01	80,158.01	
二、失业保险费		2,330.55	2,330.55	
合计		82,488.56	82,488.56	

9、应交税费

项目	年末余额	上年年末余额
增值税	235,376.08	226,522.71
企业所得税	121,184.78	134,940.94
城市维护建设税	11,768.80	6,320.62
个人所得税	0.86	2,355.38
教育费附加	7,061.28	3,792.37
地方教育附加	4,707.52	2,528.24
合计	380,099.32	376,460.26

10、其他应付款

项目	年末余额	上年年末余额
其他应付款	243,848.00	2,398.00
其中：软件款	8,800.00	

项目	年末余额	上年年末余额
质保金	2,398.00	2,398.00
其他	232,650.00	
合计	243,848.00	2,398.00

11、实收资本

投资者名称	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
宁波能源集团有限公司	120,000,000.00			120,000,000.00

12、盈余公积

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	392,688.52	194,914.97		587,603.49
合计	392,688.52	194,914.97		587,603.49

13、未分配利润

项目	本年金额	上年金额
上年年末余额	3,534,196.72	2,051,767.27
本年增加额	1,949,149.66	1,647,143.83
其中：净利润转入	1,949,149.66	1,647,143.83
本年减少额	194,914.97	164,714.38
其中：提取盈余公积（附注七、12）	194,914.97	164,714.38
本年年末余额	5,288,431.41	3,534,196.72

14、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	4,701,157.63			
合计	4,701,157.63			

15、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	826,003.58	1,139,327.18
折旧与摊销	118,314.74	133,632.55
业务招待费	151,135.53	228,870.65
差旅费	236,223.03	214,697.66
交通费	71,231.16	56,032.96
办公费	51,555.18	26,877.26
低值易耗品	2,442.09	4,548.08

项目	本年发生额	上年发生额
租赁费	288,681.36	335,608.64
保险费	4,557.38	15,576.29
外付劳务费	250,877.70	219,234.28
咨询、审计等中介费用	33,700.16	29,104.34
其他	46,218.45	25,792.08
合计	2,080,940.36	2,429,301.97

16、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出		
减：利息收入	52,290.96	4,711,115.18
银行手续费	2,322.20	1,819.14
合计	-49,968.76	-4,709,296.04

17、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额
其他	2,220.00	2,353.00
合计	2,220.00	2,353.00

18、所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	698,838.47	609,800.63
合计	698,838.47	609,800.63

19、现金流量表补充资料

(1) 按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	1,949,149.66	1,647,143.83
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	120,341.78	120,155.94
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	15,503.65	15,503.65
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)		

补充资料	本年金额	上年金额
财务费用（收益以“一”号填列）		-4,668,270.45
投资损失（收益以“一”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）		
存货的减少（增加以“一”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-47,300.37	201,729.17
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-12,506.01	-1,026,213.85
其他	-4,701,157.63	
经营活动产生的现金流量净额	-2,675,968.92	-3,709,951.71
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：		
现金的年末余额	1,780,143.65	118,337,217.77
减：现金的上年年末余额	118,337,217.77	97,317,965.81
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-116,557,074.12	21,019,251.96

（2）现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	上年年末余额
一、现金	1,780,143.65	118,337,217.77
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,780,143.65	118,337,217.77
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	1,780,143.65	118,337,217.77

八、关联方及关联交易

1、母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资 本	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（%）
-------	-----	------	----------	---------------------	----------------------



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91330203717233987R (3/3)



名称	宁波世明会计师事务所有限公司
类型	有限责任公司（自然人投资或控股）
住所	浙江省宁波市江北区钻石商业广场 18 号 13 幢 13-6
法定代表人	李钢
注册资本	陆拾万元整
成立日期	1999 年 10 月 15 日
营业期限	1999 年 10 月 15 日至 长期
经营范围	审计、验资、资产评估，工程预决算编制审核，工程造价咨询，经济案件鉴定，代理申请税务登记和纳税申报，会计咨询服务，工程招标代理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关



2018年12月21日

应当于每年1月1日至6月30日通过浙江省企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告