

伊犁伟伯热力有限责任公司
审计报告

大华审字[2020]008153 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

伊犁伟伯热力有限责任公司

审计报告及财务报表

(2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-3
二、 已审财务报表	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
股东权益变动表	5-6
财务报表附注	1-46



MOORE
大华国际

大華會計師事務所

地址：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层
电话：010-58350011 传真：010-58350006
www.dahua-cpa.com

审计报告

大华审字[2020] 008153号

伊犁伟伯热力有限责任公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了伊犁伟伯热力有限责任公司（以下简称伟伯热力）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2018 年度、2019 年度的利润表、现金流量表、股东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，公允反映了伟伯热力 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度、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，我们独立于伟伯热力，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

伟伯热力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。

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，就可能导致对伟伯热力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告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伟伯热力不能持续经营。

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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



刘晶静

二〇二〇年五月三十一日

资产负债表

2019年12月31日

编制单位：伊犁伟伯热力有限责任公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注五	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	28,672,717.21	28,091,384.46
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释2	200,000.00	
应收账款	注释3	26,760,501.21	22,953,505.96
应收款项融资			
预付款项	注释4	9,724.00	
其他应收款	注释5	20,471,650.55	20,047,579.16
存货	注释6	3,475,853.17	5,567,089.22
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释7	12,795,654.89	15,119,373.10
流动资产合计		92,386,101.03	91,778,931.90
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
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	注释8	189,673,709.67	188,765,697.40
在建工程	注释9	2,814,385.87	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释10	7,866,707.20	9,697,305.94
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释11	580,323.36	509,068.41
其他非流动资产	注释12	660,169.31	3,334,420.00
非流动资产合计		201,595,295.41	202,306,491.75
资产总计		293,981,396.44	294,085,423.65

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：伊犁伟伯热力有限责任公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款	注释13	39,578,051.79	34,557,879.17
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			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释14	40,602,678.89	57,809,660.35
预收款项	注释15	29,459,867.06	25,804,262.93
应付职工薪酬	注释16	697,893.03	984,930.63
应交税费	注释17	3,194,380.90	1,733,158.85
其他应付款	注释18	2,020,747.42	2,860,123.54
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		115,553,619.09	123,750,015.47
非流动负债：			
长期借款	注释19	60,094,140.41	74,240,840.37
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释20	54,465,741.27	45,660,311.33
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		114,559,881.68	119,901,151.70
负债合计		230,113,500.77	243,651,167.17
股东权益：			
实收资本	注释21	25,000,000.00	10,000,000.00
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	注释22	6,718,363.92	5,000,000.00
未分配利润	注释23	32,149,531.75	35,434,256.48
股东权益合计		63,867,895.67	50,434,256.48
负债和股东权益总计		293,981,396.44	294,085,423.65

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



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：伊犁伟伯热力有限责任公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释24	80,914,731.71	68,749,144.10
减：营业成本	注释24	54,612,612.60	57,045,854.48
税金及附加	注释25	1,130,332.30	1,209,558.77
销售费用			
管理费用	注释26	3,475,060.20	3,241,857.21
研发费用			
财务费用	注释27	5,550,929.15	4,737,001.31
其中：利息费用		7,128,829.02	
利息收入		1,649,878.46	
加：其他收益			
投资收益			
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			
公允价值变动收益			
信用减值损失	注释28	-1,119,187.69	
资产减值损失	注释29		-1,728,568.61
资产处置收益	注释30	6,982,830.50	
二、营业利润		22,009,440.27	786,303.72
加：营业外收入	注释31	50,015.94	138,658.14
减：营业外支出	注释32	2,222,517.72	334,172.63
三、利润总额		19,836,938.49	590,789.23
减：所得税费用	注释33	2,653,299.30	55,651.64
四、净利润		17,183,639.19	535,137.59
(一) 持续经营净利润		17,183,639.19	535,137.59
(二) 终止经营净利润			
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			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 其他债权投资公允价值变动			
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 处置子公司股权投资或其他权益工具产生的投资收益			
10. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
11. 其他			
六、综合收益总额		17,183,639.19	535,137.59
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

2019年度

编制单位：伊犁伟伯热力有限责任公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	本期金额	上期金额
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		88,868,652.44	81,289,949.23
收到的税费返还			659,015.70
收到其他与经营活动有关的现金	注释35	46,324,972.29	36,469,179.84
经营活动现金流入小计		135,193,624.73	118,418,144.77
购买商品、接受劳务支付的现金		57,952,571.29	43,774,698.35
支付给职工以及为职工支付的现金		5,533,564.62	5,915,991.20
支付的各项税费		5,283,458.08	298,907.97
支付其他与经营活动有关的现金	注释35	15,913,430.63	18,014,884.62
经营活动现金流出小计		84,683,024.62	68,004,482.14
经营活动产生的现金流量净额		50,510,600.11	50,413,662.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
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		2,041,000.00	
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		2,041,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		47,445,456.46	40,825,115.38
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		47,445,456.46	40,825,115.38
投资活动产生的现金流量净额		-45,404,456.46	-40,825,115.38
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		99,500,000.00	34,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释35	45,697,395.80	20,105,475.43
筹资活动现金流入小计		145,197,395.80	54,605,475.43
偿还债务支付的现金		108,593,447.68	41,182,421.26
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,128,759.02	10,637,150.41
支付其他与筹资活动有关的现金	注释35	29,000,000.00	9,750,000.00
筹资活动现金流出小计		144,722,206.70	61,569,571.67
筹资活动产生的现金流量净额		475,189.10	-6,964,096.24
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		5,581,332.75	2,624,451.01
加：期初现金及现金等价物余额		23,091,384.46	20,466,933.45
六、期末现金及现金等价物余额		28,672,717.21	23,091,384.46

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



编制单位：伊犁伟伯热力有限责任公司

股东权益变动表

2019年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	本期金额					
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	专项储备	股东权益合计
一、上年年末余额	10,000,000.00					50,434,256.48
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	10,000,000.00					50,434,256.48
三、本年增减变动金额	15,000,000.00					13,483,639.19
(一) 综合收益总额						-3,284,724.73
(二) 股东投入和减少资本						17,183,639.19
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转	15,000,000.00					-3,750,000.00
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	25,000,000.00					63,867,895.67

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

编制单位：伊犁伟伯热力有限责任公司

股东权益变动表

2019年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	上期金额								
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	10,000,000.00						5,000,000.00	38,369,118.89	53,369,118.89
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	10,000,000.00						5,000,000.00	38,369,118.89	53,369,118.89
三、本年增减变动金额								-2,964,862.41	-2,964,862.41
（一）综合收益总额								535,137.59	535,137.59
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配								-3,500,000.00	-3,500,000.00
1. 提取盈余公积								-3,500,000.00	-3,500,000.00
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	10,000,000.00						5,000,000.00	35,434,256.48	50,434,256.48

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

伊犁伟伯热力有限责任公司 2019 年度财务报表附注

一、公司基本情况

伊犁伟伯热力有限责任公司（以下简称“公司”）系于 1999 年 7 月经伊犁市工商局批准设立，设立时核发注册号为 6541011000479-（1-1）的《企业法人营业执照》，由伊宁市边境经济合作区总公司和伊犁仁和房产公司共同发起设立的有限责任公司，注册资本为人民币 500.00 万元，其中：伊宁市边境经济合作区总公司出资 300.00 万元，占公司注册资本 60%，伊犁仁和房产公司出资 200.00 万元，占公司注册资本 40%。

2001 年 3 月 26 日根据股东会决议，伊宁市边境经济合作区总公司将 40% 股权出让给伊犁仁和房产公司，伊犁仁和房产公司以现金 200.00 万元购买。出让后伊犁仁和房产公司占股 80%，伊宁市边境经济合作区总公司占股 20%。2001 年 6 月 18 日，伊犁盛达有限责任会计师事务所出具了 2001 年伊盛验字（58）号变更验资报告书。

2003 年 7 月 10 日，根据董事会决议及公司股东会纪要：伊犁仁和房产公司将 80% 股权中的 60% 股权出让给 11 位自然人股东；伊宁市边境经济合作区总公司将剩余 20% 股权出让给伊犁仁和房产公司。变更后各方股权情况为：仁和房地产出资 260.00 万元，占公司注册资本 52%，张恩智出资 50.00 万元，占公司注册资本 10%，张敬东出资 40.00 万元，占公司注册资本 8%，谷照宏出资 25.00 万元，占公司注册资本 5%，丁健出资 25.00 万元，占公司注册资本 5%，陈吉林出资 25.00 万元，占公司注册资本 5%，张恩良出资 25.00 万元，占公司注册资本 5%，吴小立出资 20.00 万元，占公司注册资本 4%，张增喜出资 15.00 万元，占公司注册资本 3%，程国鹏出资 5.00 万元，占公司注册资本 1%，出资 5.00 万元，张虎仓占公司注册资本 1%，张志坚出资 5.00 万元，占公司注册资本 1%。

2003 年 9 月 5 日，根据公司股东会纪要，同意以资本公积 500.00 万元转增实收资本，增资后注册资本为 1,000.00 万元。2003 年 9 月 9 日，新建信德有限责任公司会计师事务所伊犁天元分所出具了伊天会验字（2003）第 55 号验资报告。

2004 年 10 月 8 日，根据公司股东会决议：原陈吉林的 50.00 万元股份转让给股东张志坚，原股东丁健 50.00 万元股份转让给股东张恩智 20.00 万元、张敬东 20.00 万元、程国鹏 10.00 万元，并通过公司章程修正案。

2006 年 7 月 18 日，根据股东会决议：原股东仁和房产将持有伟伯热力 52% 股份全部以 1:1 比例转让给股东张恩智；原股东张增喜将持有伟伯热力 3% 股份全部以 1:1 比例转让给股东张恩智；原股东张敬东将持有伟伯热力 5% 股份全部以 1:1 比例转让给股东张恩良；原

股东张虎仓将持有伟伯热力 1%股份全部以 1: 1 比例转让给股东吴小立；原股东张志坚将持有伟伯热力 2%股份全部以 1: 1 比例转让给柏兴汉；原股东张志坚将持有伟伯热力 2%股份全部以 1: 1 比例转让给刘亚军；原股东张志坚将持有伟伯热力 1%股份全部以 1: 1 比例转让给王利；原股东张志坚将持有伟伯热力 1%股份全部以 1: 1 比例转让给陈永杰。

2007 年 8 月 8 日，根据股东会决议：原股东张敬东持有的伟伯热力 50.00 万元股份全部以 1: 1 比例转让给张恩平。

2008 年 12 月 2 日，根据股东会决议：原股东谷照宏持有的伟伯热力 50.00 万元股份全部以 1: 1 比例转让给张恩平。

2009 年 1 月 20 日，根据股东会决议：原股东柏兴汉将持有伟伯热力 20.00 万元股份转让给张恩玲。

2010 年 7 月 22 日，根据股东会决议：原股东张恩智将持有伟伯热力 50.00 万元股份以 1: 1 比例转让给股东胡烨晔；原股东吴小立将持有伟伯热力 50.00 万元股份以 1: 1 比例转让给股东车金城；原股东张恩智将持有伟伯热力 10.00 万元股份以 1: 1 比例转让给股东车金城；原股东张恩良将持有伟伯热力 20.00 万元股份以 1: 1 比例转让给股东闫怀明；原股东张恩智将持有伟伯热力 70.00 万元股份以 1: 1 比例转让给股东王利；原股东张恩智将持有伟伯热力 30.00 万元股份以 1: 1 比例转让给股东张恩玲；原股东张恩智将持有伟伯热力 30.00 万元股份以 1: 1 比例转让给股东程国鹏；原股东张恩智将持有伟伯热力 30.00 万元股份以 1: 1 比例转让给股东丁健；原股东张恩智将持有伟伯热力 20.00 万元股份以 1: 1 比例转让给股东赵锋；原股东张恩智将持有伟伯热力 20.00 万元股份以 1: 1 比例转让给股东谢萍；原股东张恩智将持有伟伯热力 20.00 万元股份以 1: 1 比例转让给股东李敬华；原股东张恩智将持有伟伯热力 10.00 万元股份以 1: 1 比例转让给股东孙秀梅；原股东张恩智将持有伟伯热力 10.00 万元股份以 1: 1 比例转让给股东易建利；原股东张恩智将持有伟伯热力 10.00 万元股份以 1: 1 比例转让给股东张雪莲；原股东张恩智将持有伟伯热力 10.00 万元股份以 1: 1 比例转让给股东包彦翼。

2011 年 7 月 27 日，根据股东会决议：原股东李敬华持有公司 20.00 万元股份以 1:1 比例转让给冯栋云 10.00 万元股份、袁博 10.00 万元股份。

2012 年 11 月 1 日，根据股东会决议：原股东张恩平持有公司 50.00 万元股份转让给张恩智。

2013 年 9 月 24 日，根据股东会决议：原股东胡烨晔持有公司 50.00 万元股份以 1: 1 比例转让给张恩智。

2015 年 6 月 12 日，根据股东会决议：原股东易建利持有公司 10.00 万元股份转让给冯栋云。

2016 年 7 月 25 日, 根据股东会决议: 原股东丁健持有公司 30.00 万元股份转让给张恩智。

2018 年 12 月 25 日, 根据股东会决议: 原股东赵峰持有公司 20.00 万元股份转让给车金城, 陈晓荣和白晨霞。变更后各方股权情况为: 张恩智出资 510.00 万元, 占公司注册资本 51%, 张恩良出资 80.00 万元, 占公司注册资本 8%, 王利出资 80.00 万元, 占公司注册资本 8%, 车金城出资 70.00 万元, 占公司注册资本 7%, 张恩玲出资 50.00 万元, 占公司注册资本 5%, 程国鹏出资 50.00 万元, 占公司注册资本 5%, 陈永杰出资 30.00 万元, 占公司注册资本 3%, 刘亚军出资 20.00 万元, 占公司注册资本 2%, 谢萍出资 20.00 万元, 占公司注册资本 2%, 闫怀明出资 20.00 万元, 占公司注册资本 2%, 冯栋云出资 20.00 万元, 占公司注册资本 2%, 孙秀梅出资 10.00 万元, 占公司注册资本 1%, 张雪莲出资 10.00 万元, 占公司注册资本 1%, 包彦翼出资 10.00 万元, 占公司注册资本 1%, 袁博出资 10.00 万元, 占公司注册资本 1%, 陈晓荣出资 5.00 万元, 占公司注册资本 0.5%, 白晨霞出资 5.00 万元, 占公司注册资本 0.5%。

截至 2019 年 12 月 31 日止, 本公司注册资本为人民币 2,500.00 万元, 注册地: 新疆伊犁州伊宁市巴彦岱镇新村路 66 号, 法人代表: 车金城; 本公司主要经营活动为: 供用热力。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量, 在此基础上, 编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 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或情况。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、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(六) 金融工具

在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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，将金融资产划分为以下三类：

- （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。

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，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。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。

本公司对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。当该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中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该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中转出，计入留存收益。

本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：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。

金融负债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

金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用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。除非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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认

损失准备。

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，是指本公司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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同,本公司在应用金融工具减值规定时,将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化,这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日,若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低,借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化,但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,在评估预期信用损失时,考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司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；
- (2) 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。

(七) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (六) 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量	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

	义务的能力很强	预期计量坏账准备
商业承兑汇票组合	出票人未经权威性的信用评级，出票人历史上发生过票据违约，存在一定信用损失风险，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力存在不确定性	计提预期损失参照应收账款执行

(八) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (六) 6. 金融工具减值。

在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	账龄	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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(九) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (六) 6. 金融工具减值。

在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	账龄	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，编制其他应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(十) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出

时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的,减记的金额予以恢复,并在原已计提的存货跌价准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法;
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费,以及为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资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
管网设备	年限平均法	10	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.5-19
运输设备	年限平均法	4-10	5.00	9.5-23.75
办公电子及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19-31.67

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司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本公司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) 本公司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。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十二) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十三) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，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时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(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。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十四)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且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无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，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无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	5 年	受益期
土地使用权	40-70 年	权属证书

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，

以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 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；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 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；
- (4) 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；
- (5) 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阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十五) 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、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工

的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

(十六) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(十七) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- (1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- (2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 城市供热业务

本公司对直供终端的业务，在采暖期根据供暖面积和每平方米采暖期的价格计算并确认

销售收入。

5. 管网贴费销售业务

本公司对所接入的入网采暖小区或单位，根据入网面积按照住宅 20 元/平米，商业 35 元/平米收取一次性入网费，根据财会〔2003〕16 号文（财政部关于印发《关于企业收取的一次性入网费会计处理的规定》的通知）进行会计处理，按 10 年平均分期确认收入。

（十八）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关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费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(十九)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日,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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1)该交易不是企业合并;(2)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。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括:

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- (2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项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)所形成的暂时性差异;
- (3) 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。

(二十)终止经营

本公司将满足下列条件之一的,且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分:

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(二十一)财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财

会〔2019〕6号)和《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》(财会〔2019〕16号),对一般企业财务报表格式进行了修订,拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表,财务报表的列报项目因此发生变更的,已经按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定,对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下:

列报项目	列报变更前金额	影响金额	列报变更后金额	备注
应收账款		22,953,505.96	22,953,505.96	
应收票据及应收账款	22,953,505.96	-22,953,505.96		
应付账款		57,871,768.23	57,871,768.23	
应付票据及应付账款	57,871,768.23	-57,871,768.23		

(二十二)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本公司自2019年1月1日起执行财政部2017年修订的《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》、《企业会计准则第37号-金融工具列报》。

本公司自2019年6月10日起执行财政部2019年修订的《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》，自2019年6月17日起执行财政部2019年修订的《企业会计准则第12号——债务重组》。

本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售;提供加工、修理修配劳务;	13%	注1
	提供交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务,销售不动产,转让土地使用权	9%	注1
	其他应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	5%或3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	

税种	计税依据	税率	备注
企业所得税	应纳税所得额	15%	

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

（二）税收优惠政策及依据

1、所得税

本公司根据财政部、国家税务总局、海关总署联合下发的《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）、国家税务总局于 2012 年 4 月 6 日发布《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 12 号）的规定，公司 2011 年报主管税务机关审核确认，2012 年及以后年度向主管税务机关备案后，自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，本公司减按 15%税率缴纳企业所得税。

2、增值税

本公司根据财政部和国家税务总局发布的“关于继续执行供热企业增值税、房产税、城镇土地使用税优惠政策的通知”【财税（2011）118 号】的规定，自 2011 年供暖期至 2015 年 12 月 31 日，向居民个人供热而取得的采暖费收入免征增值税，根据财政部和国家税务总局发布的“关于供热企业增值税、房产税、城镇土地使用税优惠政策的通知”【财税（2016）94 号】的规定，自 2016 年 1 月 1 日至 2018 年供暖期结束，向居民个人供热而取得的采暖费收入免征增值税，根据财政部和国家税务总局发布的“关于延续供热企业增值税、房产税、城镇土地使用税优惠政策的通知”【财税（2019）38 号】的规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2020 年供暖期结束，向居民个人供热而取得的采暖费收入免征增值税。

五、财务报表主要项目注释

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	28,672,717.21	23,091,384.46
其他货币资金		5,000,000.00
合计	28,672,717.21	28,091,384.46

截止 2019 年 12 月 31 日，其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
用于担保的定期存款		5,000,000.00
合计		5,000,000.00

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	200,000.00	
合计	200,000.00	

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的 应收票据					
按组合计提预期信用损失的 应收票据	200,000.00	100.00			200,000.00
其中：无风险银行承兑票 据组合	200,000.00	100.00			200,000.00
合计	200,000.00	100.00			200,000.00

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	26,242,674.86	22,923,164.17
1—2 年	1,552,498.92	936,500.61
2—3 年	383,109.21	332,868.88
3—4 年	215,311.29	103,751.36
4—5 年	92,840.27	77,393.36
5 年以上	131,232.54	58,385.23
小计	28,617,667.09	24,432,063.61
减：坏账准备	1,857,165.88	1,478,557.65
合计	26,760,501.21	22,953,505.96

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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（%）	
单项计提预期信用损失的 应收账款					
按组合计提预期信用损失的 应收账款	28,617,667.09	100.00	1,857,165.88	6.49	26,760,501.21
其中：账龄组合	28,617,667.09	100.00	1,857,165.88	6.49	26,760,501.21
合计	28,617,667.09	100.00	1,857,165.88	6.49	26,760,501.21

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（%）	
单项计提预期信用损失的 应收账款					
按组合计提预期信用损失的 应收账款	24,432,063.61	100.00	1,478,557.65	6.05	22,953,505.96
其中：账龄组合	24,432,063.61	100.00	1,478,557.65	6.05	22,953,505.96
合计	24,432,063.61	100.00	1,478,557.65	6.05	22,953,505.96

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
伊宁市第三中学	988,149.20	3.45	49,407.46
新疆伊犁名家房地产开发有限公司	855,288.97	2.99	42,764.45
伊犁英才教育有限责任公司	400,000.00	1.40	20,000.00
伊犁哈萨克自治州实验中学	93,634.23	0.33	4,681.71
新疆亿科智能技术开发有限公司	85,496.07	0.30	4,274.80
合计	2,422,568.47	8.47	121,128.42

5. 应收账款的其他说明

2019 年 10 月 17 日，本公司与交通银行股份有限公司伊犁分行签订编号：193400116-4 的质押合同，公司将供热收费权作为质押物向交通银行股份有限公司伊犁分行取得 60,000,000.00 元贷款，质押期限：2019 年 10 月 17 日至 2027 年 10 月 12 日。

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	9,724.00	100.00		
合计	9,724.00	100.00		

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	20,471,650.55	20,047,579.16
合计	20,471,650.55	20,047,579.16

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	20,718,369.00	20,027,872.80
1—2 年		1,019,000.00
2—3 年	949,000.00	60,000.00
3—4 年	60,000.00	100,000.00
4—5 年		
5 年以上	755,938.08	755,938.08
小计	22,483,307.08	21,962,810.88
减：坏账准备	2,011,656.53	1,915,231.72
合计	20,471,650.55	20,047,579.16

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金及备用金	85,300.00	100,832.80
垫付的其他款项	726,000.00	766,000.00
员工或其他单位借款	20,916,069.00	20,340,040.00
个人资本	755,938.08	755,938.08
合计	22,483,307.08	21,962,810.88

3. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	22,483,307.08	100.00	2,011,656.53	8.95	20,471,650.55
其中：账龄组合	22,483,307.08	100.00	2,011,656.53	8.95	20,471,650.55
合计	22,483,307.08	100.00	2,011,656.53	8.95	20,471,650.55

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	21,962,810.88	100.00	1,915,231.72	8.72	20,047,579.16
其中：账龄组合	21,962,810.88	100.00	1,915,231.72	8.72	20,047,579.16
合计	21,962,810.88	100.00	1,915,231.72	8.72	20,047,579.16

4. 按欠款方归集的期末余额重大的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
伊犁仁和房地产开发（集团）有限责任公司	借款	20,693,069.00	1 年以内	92.04	1,034,653.45
合计		20,693,069.00	1 年以内	92.04	1,034,653.45

注释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	3,391,940.98		3,391,940.98	5,474,495.91		5,474,495.91
备品备件	83,912.19		83,912.19	92,593.31		92,593.31
合计	3,475,853.17		3,475,853.17	5,567,089.22		5,567,089.22

注释7. 其他流动资产

1.其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	12,795,654.89	15,119,373.10
合计	12,795,654.89	15,119,373.10

注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	189,673,709.67	188,765,697.40
合计	189,673,709.67	188,765,697.40

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	管网设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	52,658,377.64	101,378,385.96	108,706,723.54	1,119,354.66	735,470.17	264,598,311.97
2. 本期增加金额	6,548,037.13	12,954,880.66	8,005,663.32		189,021.91	27,697,603.02
购置					189,021.91	189,021.91
在建工程转入	6,548,037.13	12,954,880.66	8,005,663.32			27,508,581.11
3. 本期减少金额	9,930,515.89	26,607,668.64		29,000.00	87,708.88	36,654,893.41
处置或报废	9,930,515.89	26,607,668.64		29,000.00	87,708.88	36,654,893.41
4. 期末余额	49,275,898.88	87,725,597.98	116,712,386.86	1,090,354.66	836,783.20	255,641,021.58
二. 累计折旧						
1. 期初余额	8,021,957.08	33,839,064.54	32,828,382.61	718,996.59	424,213.76	75,832,614.57
2. 本期增加金额	2,426,857.89	7,965,161.35	8,224,742.21	129,758.56	146,893.71	18,893,413.72
本期计提	2,426,857.89	7,965,161.35	8,224,742.21	129,758.56	146,893.71	18,893,413.72
3. 本期减少金额	6,661,559.47	21,985,911.53		27,550.00	83,695.38	28,758,716.38
处置或报废	6,661,559.47	21,985,911.53		27,550.00	83,695.38	28,758,716.38
4. 期末余额	3,787,255.50	19,818,314.36	41,053,124.82	821,205.15	487,412.09	65,967,311.91
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
本期计提						
3. 本期减少金额						

项目	房屋及建筑物	机器设备	管网设备	运输工具	办公设备及其他	合计
处置或报废						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	45,488,643.38	67,907,283.62	75,659,262.04	269,149.51	349,371.11	189,673,709.67
2. 期初账面价值	44,636,420.56	67,539,321.42	75,878,340.93	400,358.07	311,256.41	188,765,697.40

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	33,694,621.24	正在办理中
合计	33,694,621.24	

3. 固定资产的其他说明

2019 年 10 月 17 日，本公司与交通银行股份有限公司伊犁分行签订编号：193400116-1 的抵押合同，将公司房产及土地、机器设备、管网作为抵押物向交通银行股份有限公司伊犁分行取得 60,000,000.00 元贷款，抵押期限：2019 年 10 月 17 日至 2027 年 10 月 13 日。

注释9. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,573,601.81	
工程物资	240,784.06	
合计	2,814,385.87	

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
脱硫除尘工程	1,343,284.51		1,343,284.51			
换热站工程	1,230,317.30		1,230,317.30			
合计	2,573,601.81		2,573,601.81			

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
脱硫除尘工程		2,686,569.01		1,343,284.51	1,343,284.51

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
换热站工程		1,230,317.30			1,230,317.30
合计		3,916,886.31		1,343,284.51	2,573,601.81

(二) 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
管网配件	240,784.06		240,784.06			
合计	240,784.06		240,784.06			

注释10. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	11,066,642.51	123,282.11	11,189,924.62
2. 本期增加金额			
购置			
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置	2,607,817.60		2,607,817.60
4. 期末余额	8,458,824.91	123,282.11	8,582,107.02
二. 累计摊销			
1. 期初余额	1,369,336.57	123,282.11	1,492,618.68
2. 本期增加金额	195,254.64		195,254.64
本期计提	195,254.64		195,254.64
其他原因增加			
3. 本期减少金额	972,473.50		972,473.50
处置	972,473.50		972,473.50
其他原因减少			
4. 期末余额	592,117.71	123,282.11	715,399.82
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
本期计提			
其他原因增加			
3. 本期减少金额			

项目	土地使用权	软件	合计
转让			
其他原因减少			
其他转出			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	7,866,707.20		7,866,707.20
2. 期初账面价值	9,697,305.94		9,697,305.94

无形资产的其他说明:

2019 年 10 月 17 日, 本公司与交通银行股份有限公司伊犁分行签订编号: 193400116-1 的抵押合同, 将公司房产及土地、机器设备、管网作为抵押物向交通银行股份有限公司伊犁分行取得 60,000,000.00 元贷款, 抵押期限: 2019 年 10 月 17 日至 2027 年 10 月 13 日。

注释11. 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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
资产减值准备	3,868,822.41	580,323.36	3,393,789.37	509,068.41
合计	3,868,822.41	580,323.36	3,393,789.37	509,068.41

注释12. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付设备款	660,169.31	3,216,420.00
预付工程款		118,000.00
合计	660,169.31	3,334,420.00

注释13. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押担保、保证担保借款	39,500,000.00	34,500,000.00
未到期应付利息	78,051.79	57,879.17
合计	39,578,051.79	34,557,879.17

短期借款说明: 至期末公司抵押担保、保证借款情况参见财务报表附注六、(三)。

注释14. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
往来款	5,838,689.39	5,713,102.99
材料款	1,234,336.42	2,751,847.64
工程/设备款	33,529,653.08	49,344,709.72
合计	40,602,678.89	57,809,660.35

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
新疆苏北建筑安装工程有限公司	13,119,194.28	合同未执行完毕
大连旅顺锅炉有限公司	4,511,000.00	合同未执行完毕
新疆建工集团建设工程有限公司伊犁分公司	1,442,486.89	合同未执行完毕
伊犁银路工程建设有限责任公司	896,141.25	合同未执行完毕
合计	19,968,822.42	

注释15. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
采暖费	29,459,867.06	25,804,262.93
合计	29,459,867.06	25,804,262.93

注释16. 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
短期薪酬	984,930.63	5,162,169.08	5,449,206.68	697,893.03
离职后福利-设定提存计划		190,757.94	190,757.94	
合计	984,930.63	5,352,927.02	5,639,964.62	697,893.03

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
工资、奖金、津贴和补贴	900,859.89	5,008,799.03	5,252,658.92	657,000.00
职工福利费	46,400.00		46,400.00	
社会保险费		51,888.74	51,888.74	
其中：基本医疗保险费		51,888.74	51,888.74	
工会经费和职工教育经费	37,670.74	101,481.31	98,259.02	40,893.03
合计	984,930.63	5,162,169.08	5,449,206.68	697,893.03

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
基本养老保险		179,533.76	179,533.76	
失业保险费		11,224.18	11,224.18	
合计		190,757.94	190,757.94	

注释17. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税		21,358.97
企业所得税	2,879,536.69	1,230,583.12
个人所得税	352.87	3,060.89
城市维护建设税		3,258.23
印花税	14,911.60	13,358.46
环保税	296,134.69	394,637.96
教育费附加		2,327.31
其他	3,445.05	64,573.91
合计	3,194,380.90	1,733,158.85

注释18. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	2,020,747.42	2,860,123.54
合计	2,020,747.42	2,860,123.54

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	490,196.15	515,913.14
关联方借款		1,242,931.00
其他	1,530,551.27	1,101,279.40
合计	2,020,747.42	2,860,123.54

注释19. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押、抵押借款	60,000,000.00	74,093,447.68
未到期应付利息	94,140.41	147,392.69

借款类别	期末余额	期初余额
合计	60,094,140.41	74,240,840.37

长期借款说明：截止期末公司与交通银行股份有限公司伊犁分行签订的《固定资产借款合同》中尚未到期的借款金额为 6000 万元，年利率 5.39%，公司抵押、质押的资产情况详见附注七、（一）。

注释20. 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
管网贴费	45,660,311.33	16,028,817.81	7,223,387.87	54,465,741.27	收管网入网费
合计	45,660,311.33	—	—	54,465,741.27	

1. 递延收益的其他说明

管网贴费属于企业收取的一次性采暖入网费，在以后年度分期确认收入。

注释21. 实收资本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）				期末余额
		所有者投入	公积金转增资本	其他	小计	
张恩智	5,100,000.00			7,650,000.00	7,650,000.00	12,750,000.00
张恩良	800,000.00			1,200,000.00	1,200,000.00	2,000,000.00
王 利	800,000.00			1,200,000.00	1,200,000.00	2,000,000.00
车金城	600,000.00			1,150,000.00	1,150,000.00	1,750,000.00
张恩玲	500,000.00			750,000.00	750,000.00	1,250,000.00
程国鹏	500,000.00			750,000.00	750,000.00	1,250,000.00
陈永杰	300,000.00			450,000.00	450,000.00	750,000.00
刘亚军	200,000.00			300,000.00	300,000.00	500,000.00
谢 萍	200,000.00			300,000.00	300,000.00	500,000.00
闫怀明	200,000.00			300,000.00	300,000.00	500,000.00
冯冻云	200,000.00			300,000.00	300,000.00	500,000.00
孙秀梅	100,000.00			150,000.00	150,000.00	250,000.00
张雪莲	100,000.00			150,000.00	150,000.00	250,000.00
包彦翼	100,000.00			150,000.00	150,000.00	250,000.00
袁 博	100,000.00			150,000.00	150,000.00	250,000.00
陈晓荣				125,000.00	125,000.00	125,000.00
白晨霞				125,000.00	125,000.00	125,000.00
赵 峰	200,000.00			-200,000.00	-200,000.00	

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)				期末余额
		所有者投入	公积金转增资本	其他	小计	
合计	10,000,000.00			15,000,000.00	15,000,000.00	25,000,000.00

股本变动情况说明：

1. 2018 年 12 月 25 日，股东会决议：股东赵峰将 200,000.00 元出资额分别转让给车金城 100,000.00 元、陈晓荣 50,000.00 元、白晨霞 50,000.00 元。
2. 2019 年 9 月 11 日，股东会决议：全体股东同意增加公司注册资本 15,000,000.00 元，以未分配利润转增实收资本。

注释22. 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	5,000,000.00	1,718,363.92		6,718,363.92
合计	5,000,000.00	1,718,363.92		6,718,363.92

注释23. 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	35,434,256.48	—
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	35,434,256.48	—
加：本期净利润	17,183,639.19	—
减：提取法定盈余公积	1,718,363.92	
转为实收资本的利润分配	18,750,000.00	
期末未分配利润	32,149,531.75	

注释24. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	73,368,125.81	54,612,612.60	62,892,558.15	57,045,854.48
其他业务	7,546,605.90		5,856,585.95	
合计	80,914,731.71	54,612,612.60	68,749,144.10	57,045,854.48

注释25. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	100,629.20	86,630.62
车船税	5,978.10	6,338.10
印花税	37,686.10	26,870.56
城镇土地使用税	113,705.64	208,376.52
城建税	38,118.52	8,056.72
环保税	690,247.14	723,222.90
残疾人保障金	19,084.82	29,747.45
教育费附加	16,336.51	3,798.47
地方教育费附加	10,891.01	2,733.88
营业税贴费	97,655.26	113,783.55
合计	1,130,332.30	1,209,558.77

注释26. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,305,580.23	1,952,824.30
中介机构费	371,021.05	69,689.92
折旧及摊销费	474,941.15	457,303.96
业务招待费	46,179.71	45,510.69
通讯费及车辆费	145,714.34	112,122.54
办公费	78,168.25	187,894.63
其他	53,455.47	416,511.17
合计	3,475,060.20	3,241,857.21

注释27. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	7,095,749.36	7,168,326.21
减：利息收入	1,649,878.46	2,540,911.38
银行手续费	105,058.25	109,586.48
合计	5,550,929.15	4,737,001.31

财务费用说明：

伟伯热力与关联公司伊犁仁和房地产开发（集团）有限责任公司在 2018 年 1 月 1 日签订无固定期限的累计共计 30,000,000.00 元的临时借款合同。2018 年 1 月 1 日至 12 月 31

日利息收入为 2,533,467.39 元，2019 年 1 月 1 日至 12 月 31 日利息收入为 1,601,316.75 元。

注释28. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,119,187.69	
合计	1,119,187.69	

注释29. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	—	1,728,568.61
合计		1,728,568.61

注释30. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-4,520,334.54	
无形资产处置利得或损失	11,503,165.04	
合计	6,982,830.50	

注释31. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废收入	41,000.00		41,000.00
其他	9,015.94	138,658.14	9,015.94
合计	50,015.94	138,658.14	50,015.94

注释32. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
赔偿及罚款支出	586,423.63	6,302.78	586,423.63
非常损失	56,605.76		56,605.76
盘亏损失		122,737.01	
非流动资产毁损报废损失	236,203.82	119,677.19	236,203.82
工程损失	1,343,284.51		1,343,284.51
其他		85,455.65	
合计	2,222,517.72	334,172.63	2,222,517.72

注释33. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,724,554.25	314,936.94
递延所得税费用	-71,254.95	-259,285.30
合计	2,653,299.30	55,651.64

注释34. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
单位及个人往来款项	44,675,093.83	33,783,704.41
收到的利息收入	1,649,878.46	2,685,475.43
合计	46,324,972.29	36,469,179.84

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用开支	751,038.82	888,749.45
往来款项	15,162,391.81	16,946,861.26
其他		179,273.91
合计	15,913,430.63	18,014,884.62

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方借款	44,000,000.00	17,420,000.00
关联方借款利息	1,697,395.80	2,685,475.43
合计	45,697,395.80	20,105,475.43

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方借款	29,000,000.00	9,750,000.00
合计	29,000,000.00	9,750,000.00

注释35. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	17,183,639.19	535,137.59
加：信用减值损失	1,119,187.69	
资产减值准备		1,728,568.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,897,764.10	15,622,772.54
无形资产摊销	195,254.64	229,587.57
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-6,982,830.50	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-3,643.62	92,941.08
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	7,128,829.02	7,137,150.41
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)	-71,254.95	-259,285.30
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)	2,091,236.05	1,200,456.49
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	16,808,971.69	31,570,696.63
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-6,343,528.73	-7,444,362.99
其他		
经营活动产生的现金流量净额	50,510,600.11	50,413,662.63
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	28,672,717.21	23,091,384.46
减：现金的期初余额	23,091,384.46	20,466,933.45
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	5,581,332.75	2,624,451.01

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	28,672,717.21	23,091,384.46

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	28,672,717.21	23,091,384.46

注释36. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
应收账款	26,760,501.20	交通银行长期借款质押
固定资产	184,272,040.03	交通银行长期借款抵押
无形资产	7,866,707.20	交通银行长期借款抵押
合计	218,899,248.43	

其他说明：

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司以：1、供热收费权为质押，房产及土地、机器设备、管网为抵押物，取得交通银行股份有限公司伊犁分行人民币 60,000,000.00 元长期借款，期限为：2019 年 10 月 17 日至 2027 年 10 月 12 日。

六、关联方及关联交易

(一)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
伊犁仁和房地产开发（集团）有限责任公司	自然人股东关联
伊犁仲正发展有限责任公司	自然人股东关联
伊犁中正实业有限责任公司	仲正发展的全资子公司
伊犁正和置业有限责任公司	仁和占股 13.5%，其余为自然人股东关联
伊犁人和物业服务有限责任公司	仁和占股 93.34%，其余为自然人股东关联
伊犁天阳农业机械设备有限公司	仁和占股 97.3%，其余为自然人股东关联
伊犁英才教育有限责任公司	仁和占股 56%，其余为自然人股东关联
新疆上海城投资开发有限公司	仁和占股 53.03%，其余为自然人股东关联
伊犁上海城物业服务有限公司	上海城房产全资子公司
新疆伊犁农村商业银行股份有限公司	仁和占股 6.15%
伊犁弘汇致恒置业有限公司	仁和占股 42%
伊犁九城实业有限公司	仁和全资子公司
伊犁九城苹果酒店管理有限责任公司	九城实业占股 15.07%
新疆伊源乳业股份有限公司	仁和占股 10.00%
伊犁仁和房地产开发（集团）有限责任公司博乐分公司	仁和分公司
新疆宏威汽车销售服务有限公司（注）	自然人股东关联

注：2019 年 12 月 11 日新疆宏威汽车销售服务有限公司股权变更，变更后与公司不再是关联方。

(二)关联方交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
伊犁中正实业有限责任公司	材料款	5,516,717.31	3,837,816.55
合计		5,516,717.31	3,837,816.55

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
伊犁仁和房地产开发（集团）有限责任公司	入网费	2,021,636.11	757,069.00
伊犁仲正发展有限责任公司	入网费	44,330.28	
新疆上海城投资开发有限公司	暖气费		14,147.08
伊犁英才教育有限责任公司	暖气费	315,531.00	724,971.68
伊犁人和物业服务有限责任公司	暖气费	1,854.75	15,328.82
伊犁仁和房地产开发（集团）有限责任公司	暖气费	109,788.30	79,308.26
伊宁边境经济合作区智慧屋快餐	暖气费		9,573.20
伊犁九城家和商贸有限责任公司	暖气费		66,763.53
新疆伊犁农村商业银行股份有限公司	暖气费	7,597.03	
伊犁正和置业有限责任公司		1,230.20	
合计		2,501,967.67	1,667,161.57

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
伊犁仁和房地产开发（集团）有限责任公司（注 1）	16,000,000.00	2019/01/25	2020/01/24	否
伊犁仁和房地产开发（集团）有限责任公司	9,000,000.00	2018/10/26	2019/10/25	是
张恩智、王慧琳（注 2）	10,000,000.00	2017/02/17	2020/02/16	否
伊犁仁和房地产开发（集团）有限责任公司	20,000,000.00	2017/08/01	2019/12/31	是
伊犁仁和房地产开发（集团）有限责任公司	15,000,000.00	2017/08/29	2019/12/31	是
张恩智（注 3）	6,075,000.00	2019/05/05	2022/05/04	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
伊犁正和置业有限责任公司（注 4）	10,640,000.00	2018/03/22	2021/03/21	否
伊犁正和置业有限责任公司（注 5）	7,160,000.00	2018/10/26	2023/10/30	否
伊犁仁和房地产开发（集团）有限责任公司（注 6）	26,360,700.00	2017/02/17	2020/2/16	否
新疆宏威汽车销售服务有限公司（注 7）	9,850,000.00	2016/02/26	2021/02/25	否

注 1、关联方公司伊犁仁和房地产开发（集团）有限责任公司以连带责任保证方式为公司 1600 万元借款提供担保。注 2、股东张恩智、王慧琳以连带保证责任方式为公司 1000 万元借款提供担保。注 3、股东张恩智以连带责任保证方式为公司 450 万元借款提供担保。注 4、关联方公司伊犁正和置业有限责任公司以伊宁市经济合作区北京路 1 号房产伊宁市房权证 2002 字第 0040517 号不动产权为公司 450 万元借款提供抵押担保。注 5、关联方公司伊犁正和置业有限责任公司以伊宁市解放路 243 号金融大厦综合楼 1 层-1003、1004 号两套商业用房为公司 900 万元借款提供担保抵押。注 6、关联方公司伊犁仁和房地产开发（集团）有限责任公司以伊宁市经济合作区深圳路白桦林居 1 号综合楼 2-4 层商业房地产伊宁市房权证字第 028805 号不动产权为公司 1000 万元借款提供抵押担保。注 7、关联方公司新疆宏威汽车销售服务有限公司以伊宁市解放西路上海城 9 号，权利证书编号 63183 为公司 1600 万元提供抵押担保；2019 年 12 月 11 日关联方公司股权转让，转让后与公司不再是关联方，抵押担保在 2020 年完成了变更。

4. 关联方资金拆借

（1）向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	起始日	说明
伊犁仁和房地产开发（集团）有限责任公司	29,000,000.00	2018 年 1 月 1 日	本期收到拆出资金利息 2,533,467.39 元
合计	29,000,000.00		

5. 关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

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
应收账款					
	伊犁英才教育有限责任公司	400,000.00	20,000.00		
其他应收款					

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
	伊犁仁和房地产开发 (集团) 有限责任公司	20,693,069.00	1,034,653.45	20,393,087.81	1,393,087.81

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	伊犁中正实业有限责任公司	585,947.12	161,474.42
其他应付款			
	伊犁仁和房地产开发(集团) 有限 责任公司		1,242,931.00
预收款项			
	伊犁仁和房地产开发(集团) 有限 责任公司	70,793.61	144,671.75
	新疆上海城投资开发有限公司		337,313.35

七、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 其他重大财务承诺事项

(1) 抵押资产情况

2019 年 10 月 17 日, 本公司与交通银行股份有限公司伊犁分行分别签订了编号: A1934001156、A1934001215 号的固定资产贷款合同, 贷款金额分别为: 贰仟玖佰万整、叁仟壹佰万整, 用途: 伊宁市边境合作区集中供热工程项目, 贷款期限分别为: 2019 年 10 月 30 日至 2026 年 10 月 30 日、2019 年 11 月 14 日至 2026 年 11 月 14 日。同时与交通银行股份有限公司伊犁分行签订编号: 1934001156-1 的抵押合同, 抵押物为: 土地(新(2016)伊宁市不动产权第 0011249 号)、房产、机器设备及管网, 抵押期限: 2019 年 10 月 17 日至 2027 年 10 月 13 日。

(2) 质押情况

2019 年 10 月 17 日, 与交通银行股份有限公司伊犁分行签订编号: 1934001156-4 的质押合同, 抵押财产为: 供热收费权(收费审批文号: 伊州发改医价【2008】56 号, 收费年限: 长期), 质押期限: 2019 年 10 月 17 日至 2027 年 10 月 12 日。

除存在上述承诺事项外, 截止 2019 年 12 月 31 日, 本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

八、资产负债表日后事项

(一) 其他资产负债表日后事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

伊犁伟伯热力有限责任公司

(公章)

二〇二〇年五月三十一日



统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

(副本) (7-1)



名称	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型	特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 杨雄,梁春

范围

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至长期

主要经营场所 北京市海淀区四环中路16号院7号楼1101

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（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。）

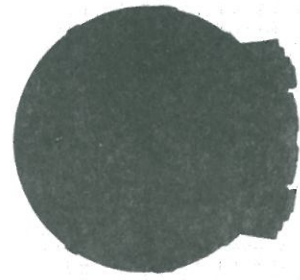


登记机关



2020年01月16日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



会计师事务所

执业证书



名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：0000093

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》。



发证机关：

二〇一七年十一月七日

中华人民共和国财政部制

证书序号: 000398

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

执行证券、期货相关业务。

大华会计师事务所 (特殊普通合伙)



首席合伙人 **此件仅用于业务报告专用, 复印无效。**



证书号: 01 发证时间: 二〇二〇年九月 十日
证书有效期至: 二〇二〇年九月 十日



姓名: 杨峰
Full name: 杨峰
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1966-10-22
Date of birth: 1966-10-22
工作单位: 天健正信会计师事务所有限公司
Working unit: 天健正信会计师事务所有限公司
身份证号码: 520102661022343
Identity card No: 520102661022343



证书编号: 520100010002
No. of Certificate: 520100010002
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会
发证日期: 一九九五年 月 日
Date of Issuance: 一九九五年 月 日

本证书年检合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记18
Annual Renewal Registration 18



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
同意调入
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to



注意事项

- 注册会计师执业, 必须取得有效的执业证书。
- 本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执业或变更执业机构, 应当将本证书交还主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

NOTES

- When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

本证书年检合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

本证书年检合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 2 月 14 日



证书编号: 310000061632
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2018 年 05 月 18 日
Date of Issuance

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 刘晶静
证书编号: 310000061632

姓名: 刘晶静
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1989-09-19
Date of birth
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
Working unit
身份证号码: 152201198909191532
Identity card No.



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

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

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