



0510201907003943

报告文号：苏公W(2019)E7050号

南京宁高协鑫燃机热电有限公司

审计报告

2019年1-5月



公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国 · 江苏 · 无锡

Wuxi · Jiangsu · China

总机: 86 (510) 68798988

Tel: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

Fax: 86 (510) 68567788

电子信箱: mail@jsgztycpa.com

E-mail: mail@jsgztycpa.com

审计报告

苏公 W[2019]E7050 号

无锡华光锅炉股份有限公司:

一、审计意见

我们审计了南京宁高协鑫燃机热电有限公司(以下简称宁高协鑫公司)财务报表,包括2019年5月31日的资产负债表,2019年1-5月的利润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,公允反映了宁高协鑫公司2019年5月31日的财务状况以及2019年1-5月的经营成果。

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,我们独立于宁高协鑫公司,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

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,管理层负责评估宁高协鑫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高协鑫公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宁高协鑫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，就可能导致对宁高协鑫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高协鑫公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

公证天业会计师事务所



中国·无锡

中国注册会计师

中国注册会计师

2019年7月11日

资产负债表

会企01表

编制单位：南京宁高协鑫燃机热电有限公司

2019年5月31日

金额单位：人民币元

资产	附注	期末余额	期初余额	负债和所有者权益（或股东权益）合计	附注	期末余额	年初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	5.1	207,077.16	825,934.19	短期借款		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据				应付票据			
应收账款		-	-	应付账款		-	-
预付款项		-	-	预收款项		-	-
其他应收款	5.2	284,678.08	425,513.24	应付职工薪酬	5.6	496,400.00	3,837,092.67
存货		-	-	应交税费	5.7	20,809.92	23,634.78
持有待售资产		-	-	其他应付款	5.8	34,192,437.75	17,698,975.81
一年内到期的非流动资产		-	-	持有待售负债		-	-
其他流动资产	5.3	978,730.96	773,885.67	一年内到期的非流动负债		-	-
				其他流动负债		-	-
流动资产合计		1,470,486.20	2,025,333.10	流动负债合计		34,709,647.67	21,559,703.26
非流动资产：				非流动负债：			
可供出售金融资产		-	-	长期借款		-	-
持有至到期投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款		-	-	其中：优先股		-	-
长期股权投资		-	-	永续债		-	-
投资性房地产		-	-	长期应付款		-	-
固定资产	5.4	68,969.47	74,974.49	预计负债		-	-
在建工程	5.5	48,087,460.58	34,381,571.21	递延收益		-	-
生产性生物资产		-	-	递延所得税负债		-	-
油气资产		-	-	其他非流动负债		-	-
无形资产		-	-	非流动负债合计		-	-
开发支出		-	-	负债合计		34,709,647.67	21,559,703.26
商誉		-	-	所有者权益（或股东权益）：			
长期待摊费用		-	-	实收资本（或股本）	5.9	15,000,000.00	15,000,000.00
递延所得税资产		-	-	其他权益工具		-	-
其他非流动资产		-	-	其中：优先股		-	-
非流动资产合计		48,156,430.05	34,456,545.70	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		-	-
				未分配利润	5.10	-82,731.42	-77,824.46
				所有者权益（或股东权益）合计		14,917,268.58	14,922,175.54
资产总计		49,626,916.25	36,481,878.80	负债和所有者权益（或股东权益）合计		49,626,916.25	36,481,878.80

后附附注为本财务报表的组成部分

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1-5月

会企02表

编制单位：南京宁高协鑫燃机热电有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入		-	-
减：营业成本		-	-
税金及附加		-	-
销售费用		-	-
管理费用	5.11	-	130.00
研发费用		-	-
财务费用	5.12	4,906.96	7,021.47
其中：利息费用			-
利息收入		770.56	3,687.21
资产减值损失	5.13	-	17,326.92
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）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.14	-	-53,346.06
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,906.96	-77,824.45
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出	5.15	-	0.01
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,906.96	-77,824.46
减：所得税费用		-	-
四、净利润（净亏损总额以“-”号填列）		-4,906.96	-77,824.46
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定收益计划净负债净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
3. 其他		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
六、综合收益总额		-4,906.96	-77,824.46
七、每股收益			
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

后附附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

财务报表附注

附注1：公司基本情况

南京宁高协鑫燃机热电有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），成立于2017年8月18日，系由协鑫智慧能源股份有限公司投资设立的有限责任公司。公司注册资本人民币2000万元。企业住所：南京市高淳区经济开发区古檀大道47号，法定代表人：王世宏。

本公司经营范围：燃气发电、供热、供冷，分布式能源工程的设计、建设、技术服务，合同能源管理，能源技术服务，电力供应，承装（承修、承试）电力设施业务，售电业务，销售电气机械、建筑材料、机械设备、电子产品，天然气管道项目的投资、建设、运营管理。（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）

附注2：财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

2、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。

附注3：重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

1、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的财务状况、经营成果等有关信息。

2、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，自公历1月1日起至12月31日止。

3、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

4、现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、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）金融资产和金融负债的分类与计量

本公司按投资目的和经济实质将拥有的金融资产分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产、应收款项、持有至到期投资四类。其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以公允价值计量，公允价值变动计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值计量，公允价值变动计入股东权益；应收款项及持有至到期投资以摊余成本计量。

本公司按经济实质将承担的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的其他金融负债两类。

（2）金融资产和金融负债公允价值的确定

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

公司持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响（即在重大影响以下），并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资，将其划分为可供出售金融资产，并以成本计量。

（3）金融资产转移的确认与计量

本公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方为金融资产转移，转移金融资产可以是金融资产的全部，也可以是一部分。金融资产转移包括两种形式：

- 1) 将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方；
- 2) 将金融资产转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的权利，并承担将收取的现金流量支

付给最终收款方的义务。

本公司已将全部或一部分金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时，终止确认该全部或部分金融资产，收到的对价与所转移金融资产账面价值的差额确认为损益，同时将原在所有者权益中确认的金融资产累计利得或损失转入损益；保留了所有权上几乎所有的风险和报酬时，继续确认该全部或部分金融资产，收到的对价确认为金融负债。

对于本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但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。

(4) 金融资产和金融负债终止确认

满足下列条件之一的公司金融资产将被终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。

(5) 金融资产减值

公司在资产负债表日对除交易性金融资产以外的金融资产账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。对单项重大的金融资产需单独进行减值测试，如有客观证据证明其已发生了减值，确认减值损失，计入当期损益。对于单项金额不重大的和单独测试未发生减值的金融资产，公司根据客户的信用程度及历年发生坏账的实际情况，按信用组合进行减值测试，以确认减值损失。

金融资产发生减值的客观证据是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列各项：

- 1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- 2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- 3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人发生让步；
- 4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- 5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- 6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的

债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的的价格明显下降、所处行业不景气等；

7) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

9) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，减值损失按账面价值与按原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额计算。

对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，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。但是转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产减值：当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

6、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

1) 单项金额重大的应收款项指单笔金额500万元以上（含）或占应收款项账面余额10%的应收款项。

2) 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：资产负债表日，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独测试未发生减值的，将其归入相应组合计

提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项:

1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项, 经与单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合, 根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础, 结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据

组合名称	计提方法	依据
无风险组合	不计提坏账准备	合并范围内的关联方客户; 以及已获得收款保证, 认定无信用风险的应收款项
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项, 本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计, 参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

采用账龄分析法计提坏账准备:

账龄	应收账款坏账准备计提比例	其他应收款坏账准备计提比例
0-6个月(含6个月)	0%	0%
7-12个月(含12个月)	0.5%	0.5%
1至2年(含2年)	10%	10%
2至3年(含3年)	20%	20%
3至4年(含4年)	30%	30%
4至5年(含5年)	50%	50%
5年以上	100%	100%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 根据未来现金流量现值低于账面价值的差额计提坏账准备。

7、固定资产

(1) 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足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

1) 外购固定资产的成本，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归属于该项资产的其他支出。

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) 投资者投入固定资产的成本，应当按照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	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
专用设备	年限平均法	5-20年	10%	4.50-18.00%
运输工具	年限平均法	5年	10%	18.00%

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。

8、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，但不调整已计提的折旧额。

9、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过1年以上（含1年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

- 1) 资产支出已经发生；
- 2) 借款费用已经发生；
- 3) 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

(2) 借款费用资本化的期间

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到

预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法：

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

10、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产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。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。

11、职工薪酬：

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其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，其



他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

（3）辞退福利的会计处理方法

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

12、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

（2）融资租赁的会计处理方法

融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

13、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

报告期无会计政策变更事项。

(2) 重要会计估计变更

报告期无会计估计变更事项。

附注4：税 项

1、主要税种及税率：

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售（含电力销售）；提供加工、修理修配劳务；提供有形动产租赁服务	16%、13%
	蒸汽销售	10%、9%
	其他应税销售服务行为	6%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%

附注5：财务报表项目注释（以下项目无特殊说明，金额单位均为人民币元）

1、货币资金

(1) 货币资金分类列示：

项目	期末余额	期初余额
银行存款	207,077.16	825,934.19
合计	207,077.16	825,934.19

期末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金。

2、其他应收款

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	---	---
应收股利	---	---
其他应收款	284,678.08	425,513.24
合计	284,678.08	425,513.24

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按种类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	302,005.00	100.00	17,326.92	5.74	284,678.08
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	302,005.00	100.00	17,326.92	5.74	284,678.08

类别	期初余额				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	442,840.16	100.00	17,326.92	3.91	425,513.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	442,840.16	100.00	17,326.92	3.91	425,513.24

2) 按账龄组合采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例(%)
0-6个月(含6个月)	30,715.84	---	---

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
7-12个月(含12个月)	98,020.00	—	—
1至2年(含2年)	173,269.16	17,326.92	10.00
合计	302,005.00	17,326.92	5.74

账龄	期初余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6个月(含6个月)	269,571.00	—	—
1至2年(含2年)	173,269.16	17,326.92	10.00
合计	442,840.16	17,326.92	3.91

3) 其他应收款按款项性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
代垫款	174,469.16	295,357.16
备用金	127,535.84	147,483.00
合计	302,005.00	442,840.16

4) 其他应收款余额前五名单位情况:

单位名称	款项性质	金额	年限	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
南京海润房地产开发有限公司	租赁保证金	174,469.16	7-12个月 1至2年	57.77	17,326.92
史松梅	备用金	61,820.00	7-12个月	20.47	—
袁亮	备用金	35,000.00	7-12个月	11.59	—
李献珍	备用金	14,501.43	0-6个月	4.80	—
朱岚	备用金	11,514.41	0-6个月	3.81	—
合计		297,305.00		98.44	17,326.92

5) 2018年当期计提坏账准备金额 17,326.92 元, 当期转回的坏账准备金额 0 元;

2019年1-5月当期计提坏账准备金额 0 元, 当期转回的坏账准备金额 0 元。

3、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税	978,730.96	773,885.67
合计	978,730.96	773,885.67

4、固定资产

(1) 固定资产增减变动情况:

项目	专用设备	运输工具	合计
一、账面原值			
1.期初余额	80,066.75	—	80,066.75
2.本期增加金额	—	—	—
(1) 购置	—	—	—
(2) 在建工程转入	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—
(2) 其他转出	—	—	—
4.期末余额	80,066.75	—	80,066.75
二、累计折旧			
1.期初余额	5,092.26	—	5,092.26
2.本期增加金额	6,005.02	—	6,005.02
(1) 计提	6,005.02	—	6,005.02
3.本期减少金额	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—
(2) 其他转出	—	—	—
4.期末余额	11,097.28	—	11,097.28
三、减值准备			
1.期初余额	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
(1) 计提	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—
4.期末余额	—	—	—
四、账面价值			
期末账面价值	68,969.47	—	68,969.47
期初账面价值	74,974.49	—	74,974.49

(2) 本公司无暂时闲置的固定资产。

(3) 本公司无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 本公司期末无持有待售的固定资产。

(6) 报告期末本公司无未办妥产权证书的固定资产。

(7) 报告期末本公司未发现固定资产存在减值迹象，故未计提固定资产减值准备。

5、在建工程

(1) 在建工程基本情况：

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
燃机工程	48,074,960.58	—	48,074,960.58	34,381,571.21	—	34,381,571.21
合计	48,074,960.58	—	48,074,960.58	34,381,571.21	—	34,381,571.21

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	期初余额	本期增加	转入固 定资产	其他 减少	期末余额	预算数(万元)	工程投 入占预 算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息 资本化 金额	其中 本期 利息 资本 化率 (%)	资金 来源
燃机工程	34,381,571.21	13,705,889.37	—	—	48,087,460.58	107,625.00	4.47	4.47				自筹
合计	34,381,571.21	13,705,889.37	—	—	48,087,460.58	—	—	—				

6、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬明细情况：

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
短期薪酬	3,755,059.67	4,380,669.65	7,728,989.32	406,740.00
离职后福利-设定提存计划	82,033.00	421,059.00	413,432.00	89,660.00
辞退福利	—	—	—	—
一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	3,837,092.67	4,801,728.65	8,142,421.32	496,400.00

(2) 短期薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,655,681.67	3,651,994.30	7,006,875.97	300,800.00
职工福利费	—	227,662.90	227,662.90	—
社会保险费	36,286.00	195,269.00	186,415.00	45,140.00

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
其中： 医疗保险费	29,928.00	169,715.00	159,691.00	39,952.00
工伤保险费	2674.00	6,388.00	7,504.00	1,558.00
生育保险费	3,684.00	19,166.00	19,220.00	3,630.00
住房公积金	63,092.00	303,025.00	305,317.00	60,800.00
工会经费和职工教育经费	—	2,718.45	2,718.45	—
合计	3,755,059.67	4,380,669.65	7,728,989.32	406,740.00

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
基本养老保险	79,502.00	409,061.00	401,363.00	87,200.00
失业保险费	2,531.00	11,998.00	12,069.00	2,460.00
合计	82,033.00	421,059.00	413,432.00	89,660.00

7、应交税费

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	20,809.92	23,634.78
合计	20,809.92	23,634.78

8、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	34,192,437.75	17,698,975.81
合计	34,192,437.75	17,698,975.81

(1) 其它应付款

1) 按款项性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
关联方资金往来	32,367,394.75	17,120,000.00
代收款	61,043.00	122,806.00
服务费	1,764,000.00	456,169.81
合计	34,192,437.75	17,698,975.81



9、股本（实收资本）

股东	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
协鑫智慧能源股份有限公司	15,000,000.00	-	-	15,000,000.00
合计	15,000,000.00	-	-	15,000,000.00

10、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
年初未分配利润	-77,824.46	-
加：本年净利润	-4,906.96	-77,824.46
减：提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转增股本	-	-
期末未分配利润	-82,731.42	-77,824.46

11、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
邮电通信费	-	130.00
合计	-	130.00

12、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	-	-
减：利息收入	770.56	3,687.21
银行手续费	5,677.52	10,708.68
合计	4,906.96	7,021.47

13、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-	17,326.92
合计	-	17,326.92

14、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	-	-53,346.06
合计	-	-53,346.06

15、营业外支出

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	-	-	0.01	0.01
合计	-	-	0.01	0.01

附注6：关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	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(%)
协鑫智慧能源股份有限公司	江苏苏州	投资	36.00	100.00	100.00

2、关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
协鑫智慧能源股份有限公司	开发服务费	2,377,358.50	-

3、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
-拆借资金	协鑫智慧能源股份有限公司	31,340,000.00	17,120,000.00
-资金占用费	协鑫智慧能源股份有限公司	1,027,394.75	-
合计		32,367,394.75	17,120,000.00

附注7：或有事项

截止2019年5月31日，本公司无对外担保、诉讼等重大或有事项。

附注8：承诺事项

截止2019年5月31日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

附注9：资产负债表日后事项

本公司无需披露的重大资产负债表日后事项。

南京宁高协鑫燃机热电有限公司

2019年7月11日