

山东海化盛兴热电有限公司
二〇一八年五月-二〇一九年一月
专项审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-3
资产负债表	4
利润表	5
财务报表附注	6-31

审计报告

致同专字(2019)第 110ZC1490 号

山东海化盛兴热电有限公司：

一、 审计意见

我们审计了山东海化盛兴热电有限公司（以下简称“盛兴热电公司”）财务报表，包括 2019 年 1 月 31 日的资产负债表及 2018 年 5 月-2019 年 1 月的利润表。

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，公允反映了盛兴热电公司 2019 年 1 月 31 日的财务状况以及 2018 年 5 月-2019 年 1 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，我们独立于盛兴热电公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

盛兴热电公司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，管理层负责评估盛兴热电公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算盛兴热电公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督盛兴热电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，根据所获取的审计证据，就可能导致对盛兴热电公司的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盛兴热电公司不能持续经营。

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

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



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一九年二月二十日

资产负债表

单位：山东润农生态食品股份有限公司 币种：人民币 金额单位：元

项目	行次	2019年11月31日	2019年4月30日	2018年11月31日	2018年4月30日	行次	注释
流动资产	1					73	
货币资金	2	12,352,759.47	7,833,178.21			74	
△应收票据	3					75	
△应收账款	4					76	
△预付款项	5					77	
△其他应收款	6	2,461,666.00	4,415,698.78			78	
△存货	7	352,008.11	291,669.84			79	
△其他流动资产	8					80	
流动资产合计	9					81	
非流动资产	10					82	
△长期股权投资	11					83	
△固定资产	12					84	
△无形资产	13					85	
△其他非流动资产	14	15,118,366.51	5,959,132.40	1,621,418.77		86	
非流动资产合计	15					87	
资产总计	16	17,571,125.98	13,792,310.61	3,242,837.54		88	
流动负债	17					89	
△应付账款	18	4,305,653.69	946,467.30			89	
△预收款项	19	4,305,553.69	946,467.30			90	
△其他应付款	20					91	
△应付职工薪酬	21	1,355,255.41	657,132.43			92	
△应交税费	22	23,689,730.81	20,163,238.66			93	
△其他流动负债	23					94	
流动负债合计	24					95	
非流动负债	25					96	
△长期应付款	26					97	
△应付债券	27					98	
△其他非流动负债	28					99	
非流动负债合计	29					100	
负债合计	30					101	
所有者权益	31					102	
△实收资本	32					103	
△资本公积	33					104	
△盈余公积	34	12,427,011.69	13,282,848.51	401,081.50		105	
△未分配利润	35	6,227,112.62	7,782,754.39	401,081.50		106	
所有者权益合计	36					107	
负债和所有者权益总计	37	17,571,125.98	13,792,310.61	3,242,837.54		108	
流动资产	38					109	
货币资金	39					110	
△应收票据	40					111	
△应收账款	41					112	
△预付款项	42					113	
△其他应收款	43					114	
△存货	44					115	
流动资产合计	45					116	
非流动资产	46					117	
△长期股权投资	47					118	
△固定资产	48					119	
△无形资产	49					120	
△其他非流动资产	50					121	
非流动资产合计	51					122	
资产总计	52	157,778,724.65	136,596,224.35	99,634,837.28		123	
流动负债	53					124	
应付账款	54					125	
预收款项	55					126	
其他应付款	56					127	
应付职工薪酬	57					128	
应交税费	58					129	
其他流动负债	59					130	
流动负债合计	60					131	
非流动负债	61					132	
长期应付款	62					133	
应付债券	63					134	
其他非流动负债	64					135	
非流动负债合计	65					136	
负债合计	66					137	
所有者权益	67					138	
实收资本	68					139	
资本公积	69					140	
盈余公积	70					141	
未分配利润	71					142	
所有者权益合计	72	157,778,724.65	136,596,224.35	99,634,837.28		143	

公司负责人：魏静水

主管会计工作负责人（总会计师）：唐峰

会计机构负责人：唐峰

利润表

单位：山东海化盛兴热电有限公司

金额单位：元

行次	注释	2018年5月-2019年1月	项 目	行次	注释	2018年5月-2019年1月
1		54,018,579.75	一、营业总收入	38		
2	七、21	54,018,579.75	其中：营业收入	39	七、27	926,076.75
3			△利息收入	40		
4			△已赚保费	41		-7,416,990.34
5			△手续费及佣金收入	42	七、28	-1,419,392.65
6		62,065,764.91	二、营业总成本	43		-5,997,605.69
7	七、21	46,460,631.72	其中：营业成本	44		
8			△利息支出	45		-5,997,605.69
9			△手续费及佣金支出	46		
10			△退保金	47		
11			△赔付支出净额	48		-5,997,605.69
12			△提取保险合同准备金净额	49		
13			△保单红利支出	50		
14			△分保费用	51		
15		1,456,153.33	税金及附加	52		
16		14,166,689.13	销售费用	53		
17	七、22	85,878.71	管理费用	54		
18	七、22		其中：党建工作经费	55		
19			研发费用	56		
20	七、23	-17,109.27	财务费用	57		
21			其中：利息费用	58		
22	七、23	121,725.22	利息收入	59		
23			汇兑净收益	60		
24			汇兑净损失	61		
25	七、24	-600.00	资产减值损失	62		
26			☆信用减值损失	63		
27			其他	64		
28	七、25	1,456,513.17	加：其他收益	65		
29			投资收益（损失以“-”号填列）	66		
30			其中：对联营企业和合营企业的投资收益	67		
31			△汇兑收益（损失以“-”号填列）	68		
32			☆净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	69		-5,997,605.69
33			加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	70		-5,997,605.69
34			资产处置收益（损失以“-”号填列）	71		
35		-6,590,671.99	三、营业利润（亏损以“-”号填列）	72		
36	七、26	99,750.40	加：营业外收入	73		
37			其中：政府补助	74		

主管会计工作负责人（总会计师）： 褚峰

会计机构负责人： 褚峰

公司负责人： 魏鲁东

财务报表附注

一、 公司基本情况

山东海化盛兴热电有限公司（以下简称“本公司”）是由山东海化股份有限公司和山东海化盛兴化工有限公司共同出资设立，其中，山东海化股份有限公司出资 900 万元，持股比例 75%，山东海化盛兴化工有限公司出资 300 万元，持股比例 25%。2010 年山东海化盛兴化工有限公司将 25% 的股权转让给山东海化股份有限公司，本公司成为山东海化股份有限公司的全资子公司，本公司最终控制人为中国海洋石油集团有限公司。本公司于 2005 年 11 月 10 日由青州市工商行政管理局颁发了注册号为 370781018002725 的企业法人营业执照。

本公司注册资本：1200 万元；法定代表人：魏鲁东；注册地址：青州市青州南路东一街 3 号。

本公司经营范围：热电联产供热、供汽。

本公司委托致同对 2018 年 5 月-2019 年 1 月的经营情况进行审计。

二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础列报。本公司财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

三、 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本公司 2019 年 1 月 31 日的财务状况、2018 年 4 月至 2019 年 1 月的经营成果等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

（一） 会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二） 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（三） 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。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债、可供出售金融资产与衍生金融工具等以公允价值计量；采购时超过正常信用条件延期支付的存货、固定资产等，以购买价款的现值计量；

发生减值损失的存货以可变现净值计量，其他减值资产按可收回金额（公允价值与现值孰高）计量；盘盈资产等按重置成本计量。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。

（四） 金融工具

本公司金融工具包括金融资产、金融负债。

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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

2. 金融资产

（1）金融资产分类

本公司管理层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，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：应收款项等。

（2）金融工具的确认依据和计量方法

1) 应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及本公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认

本公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

3. 金融负债

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

(1) 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按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。

4. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定详见附注四、（十四）公允价值计量。

5. 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。

(五) 应收款项

本公司应收款项包括应收账款、其他应收款等。

1. 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

2. 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计提方法

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：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为：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为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

1) 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。

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
关联方组合	关联关系	以历史损失率为基础估计未来现金流量
其他特定组合（注）	款项性质	以历史损失率为基础估计未来现金流量

注：其他特定组合指与企业职工相关的备用金、住房维修基金，以及押金、保证金等特殊性质款项。

2) 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。

3) 账龄分析法

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

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）	0	0
1年至2年	30	30
2年至3年	60	60
3年以上	100	100

4) 关联组合坏账计提

本公司对纳入合并范围的各单位之间发生的应收款项原则上不计提坏账准备。对于有确凿证据表明不能收回或收回可能性不大的应收款项，按预计不能收回的金额计提坏账准备。

5) 其他特定组合

其他特定组合根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

3. 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。

(六) 存货

1. 存货的分类

本公司存货主要包括原材料、库存商品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

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

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

(七) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

2. 固定资产分类及折旧政策

固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在预计使用年限内计提折旧。各类固定资产的预计使用年限、预计净残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率 (%)	预计使用年限	年折旧率 (%)
房屋、建筑物	0-10	10-45	2-10
机器设备	0-10	5-25	3.6-20
运输工具	0-10	5-20	4.5-20
电子设备	0-10	4-10	9-25
办公设备	0-10	2-5	18-50
其他	3-10	4-25	3.6-24.25

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、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、（九）“非流动非金融资产减值”。

4. 融资租入固定资产

以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提折旧。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。

5. 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。

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。

（八） 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。在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算后，按照实际成本调整原来的暂估价值，不调整原已计提的折旧额。

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、（九）“非流动非金融资产减值”。

（九） 非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。

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。

（十） 无形资产

1. 无形资产

无形资产按取得时的实际成本进行初始计量。取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核。对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

2. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（九）“非流动非金融资产减值”。

（十一） 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。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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；本公司建立企业年金，企业年金资金由公司和个人共同缴纳。企业缴纳部分从本公司的成本中列支，个人缴费由本公司在职工工资中代扣代缴。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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

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，在发生当期计入当期损益。

（十二） 收入

1. 销售商品收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；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。

（十三） 政府补助

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。

1. 政府补助的确认

对期末有证据表明本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。

2. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本费用。已确认的政府补助需要返还时，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。

在计入损益时，与公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

（十四） 公允价值计量

1. 不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、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。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小，或根据《金融工具确认和计量》准则的规定，对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按照成本计量。

2. 以公允价值计量的金融工具

在取得资产或者承担负债的交易中，公允价值是出售该项资产所能收到或者转移该项负债所需支付的价格（即脱手价格）。本公司以公允价值计量相关资产或负债所使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（十五） 所得税的会计处理方法

1. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

2. 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以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。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

3. 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

本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。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

4. 所得税的汇算清缴方式

本公司根据主管税务机关核定，所得税采取分期预缴，年终汇算清缴方式。在年终汇算清缴时，少缴的所得税税额，在下一年度内缴纳；多缴纳的所得税税额，在下一年度内抵缴。

五、 会计政策、会计估计变更及前期差错更正及其他事项调整的说明

1. 会计政策变更

根据财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），本公司对财务报表格式进行了以下修订：

A、资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

B、利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；将原“重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动”改为“重新计量设定受益计划变动额”；将原“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”改为“权益法下不能转损益的其他综合收益”；将原“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”改为“权益法下可转损益的其他综合收益”；

2. 会计估计变更

本公司 2018 年 5 月-2019 年 1 月无应披露的会计估计变更事项。

3. 前期重大差错更正

本公司 2018 年 5 月-2019 年 1 月无应披露的重大前期差错更正等事项。

4. 其他事项调整

本公司 2018 年 5 月-2019 年 1 月无应披露的其他调整事项。

六、 主要税项

1. 主要税种及税率

税（费）种	计税（费）依据	税（费）率
增值税	按税法规定计算的销售货物、提供热力、电力产品和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	16%、10%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%
其他税种	按国家的有关具体规定计缴	

根据《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32号）的规定，自 2018 年 5 月 1 日起执行，本公司发生增值税应税销售行为，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%。

2. 具体的纳税情况

本公司 2018 年 5 月份至 2019 年 1 月份缴纳各项税费合计 2,896,095.58 元，其中：增值税 1,028,288.67 元，企业所得税 774,820.12 元，城市建设维护税 71,980.21 元，房产税 66,375.24 元，土

地使用税 203,558.50 元，个人所得税 68,968.57 元，教育费附加 51,414.43 元，水资源税 450,942.00 元，环保税 107,525.91 元，其他税费 138,597.17 元。

3. 优惠税负及批文

依据《安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》财税（2009）70号享受残疾职工支付工资所得税加计扣除。

依据《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号供热企业土地、房产减免。

七、 财务报表重要项目注释

1. 货币资金

项目	2019-1-31	2018-4-30
银行存款	12,152,796.41	7,833,178.21

2. 应收票据及应收账款

种类	2019-1-31	2018-4-30
应收账款	2,161,666.98	4,415,886.78

(1) 应收账款

① 应收账款按种类披露

种类	2019-1-31				净额
	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应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	2,161,666.98	100.00			2,161,666.98
关联方组合					
组合小计	2,161,666.98	100.00			2,161,666.98
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	2,161,666.98	100.00			2,161,666.98

(续)

种类	2018-4-30				净额
	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应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	4,415,886.78	100.00			4,415,886.78
关联方组合					
组合小计	4,415,886.78	100.00			4,415,886.78
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					

种类	2018-4-30				净额
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
合计	4,415,886.78	100.00			4,415,886.78

②采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

类别	2019-1-31			2018-4-30		坏账准备
	账面余额		坏账准备	账面余额		
	金额	比例%		金额	比例%	
1年以内	2,161,666.98	100.00		4,415,886.78	100.00	
合计	2,161,666.98	100.00		4,415,886.78	100.00	

③重要的应收账款情况

债务人名称	2019-1-31	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
潍坊供电公司	2,159,857.98	99.92	

3. 预付账款

(1) 预付账款按照账龄列示

账龄	2019-1-31			2018-4-30		坏账准备
	账面余额		坏账准备	账面余额		
	金额	比例%		金额	比例%	
1年以内	392,068.11	100.00		291,468.84	100.00	
合计	392,068.11	100.00		291,468.84	100.00	

(2) 重要的预付账款情况

债务人名称	2019-1-31	占预付账款合计的比例 (%)	坏账准备
国网山东青州市供电公司	219,741.54	56.05	

4. 其他应收款

项目	2019-1-31	2018-4-30
其他应收款	15,118,389.51	5,959,152.40

(1) 其他应收款

① 其他应收款按种类披露

种类	2019-1-31				净额
	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					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	15,118,389.51	100.00			15,118,389.51
关联方组合					
其他特定组合					
组合小计	15,118,389.51	100.00			15,118,389.51
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	15,118,389.51	100.00			15,118,389.51

(续)

种类	2018-4-30				净额
	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					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	5,959,752.40	100.00	600.00	0.01	5,959,152.40
关联方组合					
其他特定组合					
组合小计	5,959,752.40	100.00	600.00	0.01	5,959,152.40
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	5,959,752.40	100.00	600.00	0.01	5,959,152.40

② 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

类别	2019-1-31			2018-4-30		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例%		金额	比例%	
1年以内	15,118,389.51	100.00		5,957,752.40	99.97	

类别	2019-1-31			2018-4-30		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例%		金额	比例%	
1至2年				2,000.00	0.03	600.00
合计	15,118,389.51	100.00		5,959,752.40	100.00	600.00

③ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
青州市住房和城乡建设局	供暖补贴	7,284,252.40	1年以内	48.18	
青州市人民政府王府街道办事处	工程款	4,115,222.04	1年以内	27.22	
青州市人民政府云门山街道办事处	工程款	2,976,571.50	1年以内	19.69	
青州市城区社区综合提升指挥部	工程款	651,403.59	1年以内	4.31	
青州市人民政府益都街道办事处	工程款	77,939.98	1年以内	0.52	
合计		15,105,389.51		99.92	

5. 存货

(1) 存货分类

项目	2019-1-31			2018-4-30		
	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	4,306,553.99		4,306,553.99	946,467.30		946,467.30
合计	4,306,553.99		4,306,553.99	946,467.30		946,467.30

6. 其他流动资产

项目	2019-1-31	2018-4-30
待抵扣的进项税款	590,513.45	530,297.32
增值税借方重分类	967,742.16	166,805.11
合计	1,558,255.61	697,102.43

7. 固定资产

项目	2019-1-31	2018-4-30
固定资产	122,427,091.69	102,780,848.91
合计	122,427,091.69	102,780,848.91

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	2018-4-30	本期增加	本期减少	2019-1-31
1.固定资产原价	160,636,932.61	29,392,882.53	1,664,022.02	188,365,793.12
其中：房屋建筑物	12,424,428.90	8,559,899.37	405,472.21	20,578,856.06
机器设备	145,704,907.59	20,794,069.37	1,258,549.81	165,240,427.15
运输工具	661,417.66			661,417.66
电子设备	1,846,178.46	38,913.79		1,885,092.25
2.累计折旧	57,856,083.70	8,614,763.61	532,145.88	65,938,701.43
其中：房屋建筑物	1,865,932.63	313,027.50	157,220.51	2,021,739.62
机器设备	54,936,117.45	8,164,927.78	374,925.37	62,726,119.86
运输工具	525,944.89	11,460.42		537,405.31
电子设备	528,088.73	125,347.91		653,436.64
3.固定资产账面净值	102,780,848.91	—	—	122,427,091.69
其中：房屋建筑物	10,558,496.27	—	—	18,557,116.44
机器设备	90,768,790.14	—	—	102,514,307.29
运输工具	135,472.77	—	—	124,012.35
电子设备	1,318,089.73	—	—	1,231,655.61
4.固定资产减值准备				
其中：房屋建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
5.固定资产账面价值	102,780,848.91	—	—	122,427,091.69
其中：房屋建筑物	10,558,496.27	—	—	18,557,116.44
机器设备	90,768,790.14	—	—	102,514,307.29
运输工具	135,472.77	—	—	124,012.35
电子设备	1,318,089.73	—	—	1,231,655.61

本期增加的累计折旧中，本期计提的折旧费用金额为 8,614,763.61 元；本期增加固定资产中，由在建工程转入的金额为 29,258,496.24 元。

8. 在建工程

项目	2019-1-31	2018-4-30
----	-----------	-----------

项目	2019-1-31			2018-4-30		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	6,148,836.49		6,148,836.49	7,394,215.32		7,394,215.32
工程物资	178,539.13		178,539.13	389,079.07		389,079.07
合计	6,327,375.62		6,327,375.62	7,783,294.39		7,783,294.39

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项目	2019-1-31			2018-4-30		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
海天辰韵小区供热系统				5,962,888.70		5,962,888.70
大益华府东苑供热配套				718,332.70		718,332.70
普利斯花园供热配套项目	5,555,126.11		5,555,126.11	712,993.92		712,993.92
旭馨园供热配套项目	538,318.22		538,318.22			
高温站扩容改造项目	44,543.10		44,543.10			
黄金湾府邸供热配套	10,849.06		10,849.06			
合计	6,148,836.49		6,148,836.49	7,394,215.32		7,394,215.32

② 重要在建工程项目本期变动情况

项目	预算数	2018-4-30	本期增加	转入固定资产	本期其他减少	2019-1-31
海天辰韵小区供热系统	9,490,000.00	5,962,888.70	966,149.55	6,929,038.25		
大益华府东苑供热配套	6,584,500.00	718,332.70	5,169,004.47	5,887,337.17		
普利斯花园供热配套项目	6,584,500.00	712,993.92	4,842,132.19			5,555,126.11
民主小区四小区供热配套项目	2,612,800.00		805,552.68	805,552.68		
旭馨园供热配套项目	7,767,000.00		538,318.22			538,318.22
高压蒸汽南线汽改水项目	2,964,000.00		2,329,100.79	2,329,100.79		
煤场扬尘治理改造项目	6,990,000.00		6,004,558.33	6,004,558.33		
5#炉烟筒改造项	2,605,000.00		2,368,181.83	2,368,181.83		

项目	预算数	2018-4-30	本期增加	转入固定资产	本期其他减少	2019-1-31
目						
高温站扩容改造项目	1,248,800.00		917,189.19	872,646.09		44,543.10
黄金湾府邸供热配套	1,248,800.00		10,849.06			10,849.06
合计	48,095,400.00	7,394,215.32	23,951,036.31	25,196,415.14		6,148,836.49

(续)

项目	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
海天辰韵小区供热系统	12.17	100.00				自有资金
大益华府东苑供热配套	80.31	100.00				自有资金
普利斯花园供热配套项目	70.43	75.00				自有资金
民主小区四小区供热配套项目	30.83	100.00				自有资金
旭馨园供热配套项目	6.93	5.00				自有资金
高压蒸汽南线汽改水项目	78.58	100.00				自有资金
煤场扬尘治理改造项目	85.90	100.00				自有资金
5#炉烟筒改造项目	90.91	100.00				自有资金
高温站扩容改造项目	69.88	100.00				自有资金
黄金湾府邸供热配套	0.41	5.00				自有资金
合计						

(2) 工程物资

项目	2019-1-31			2018-4-30		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	178,539.13		178,539.13	389,079.07		389,079.07
合计	178,539.13		178,539.13	389,079.07		389,079.07

9. 无形资产

项目	2018-4-30	本期增加	本期减少	2019-1-31
1.原价	4,849,066.73			4,849,066.73

项目	2018-4-30	本期增加	本期减少	2019-1-31
其中：软件	34,188.03			34,188.03
土地使用权	4,814,878.70			4,814,878.70
2.累计摊销	1,193,196.71	75,171.15		1,268,367.86
其中：软件	15,348.60	2,564.10		17,912.70
土地使用权	1,177,848.11	72,607.05		1,250,455.16
3.减值准备				
其中：软件				
土地使用权				
4.账面价值	3,655,870.02	—	—	3,580,698.87
其中：软件	18,839.43	—	—	16,275.33
土地使用权	3,637,030.59			3,564,423.54

本年增加的累计摊销中，本年摊销金额为 75,171.15 元。

10. 递延所得税资产及递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	2019-1-31		2018-4-30	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产	25,543,568.47	102,174,273.91	22,376,311.23	89,505,244.92
应付职工薪酬	210,063.45	840,253.86	379,038.18	1,516,152.73
递延收益	24,808,454.10	99,233,816.39	21,997,123.05	87,988,492.19
资产减值损失			150.00	600.00
应付未付款项	525,050.92	2,100,203.66		

11. 应付票据及应付账款

类别	2019-1-31	2018-4-30
应付账款	47,159,702.53	35,874,621.19

(1) 应付账款

账龄	2019-1-31	2018-4-30
1年以内	45,246,673.31	11,463,890.35
1-2年	798,973.95	11,301,090.98

2-3年	308,578.07	10,979,583.33
3年以上	805,477.20	2,130,056.53
合计	47,159,702.53	35,874,621.19

12. 预收账款

账龄	2019-1-31	2018-4-30
1年以内	21,051,076.58	2,554,704.28
1年以上	586,674.08	1,061,008.16
合计	21,637,750.66	3,615,712.44

13. 应付职工薪酬

项目	2018-4-30	本期增加	本期减少	2019-1-31
短期薪酬	1,530,419.66	11,482,209.06	11,830,381.37	1,182,247.35
离职后福利-设定提存计划		1,388,073.86	1,388,073.86	
辞退福利(十二个月内支付)	591,752.44	1,228,143.29	1,380,723.36	439,172.37
合计	2,122,172.10	14,098,426.21	14,599,178.59	1,621,419.72

(1) 短期薪酬

项目	2018-4-30	本期增加	本期减少	2019-1-31
工资、奖金、津贴和补贴	860,864.04	7,911,211.97	8,772,076.01	
职工福利费		1,468,556.22	1,468,556.22	
社会保险费		619,472.90	619,472.90	
其中：1. 医疗保险费		514,533.87	514,533.87	
2. 工伤保险费		32,968.44	32,968.44	
3. 生育保险费		71,970.59	71,970.59	
住房公积金		843,945.12	843,945.12	
工会经费	19,076.64	520,354.63	123,418.50	416,012.77
职工教育经费	650,478.98	118,668.22	2,912.62	766,234.58
合计	1,530,419.66	11,482,209.06	11,830,381.37	1,182,247.35

(2) 设定提存计划

项目	2018-4-30	本期增加	本期减少	2019-1-31
基本养老保险费		1,336,646.60	1,336,646.60	
失业保险费		51,427.26	51,427.26	
合计		1,388,073.86	1,388,073.86	

14. 应交税费

项目	2018-4-30	本期应交	本期已交	2019-1-31
增值税		1,028,288.67	1,028,288.67	
企业所得税	4,135,852.68	1,940,341.97	774,820.12	5,301,374.53
城市维护建设税		71,980.21	71,980.21	
房产税		83,254.55	66,375.24	16,879.31
土地使用税		237,471.34	203,558.50	33,912.84
个人所得税	3,769.23	71,503.41	71,503.41	6,304.07
教育费附加		51,414.43	51,414.43	
印花税	367.70	18,031.40	16,412.20	1,986.90
应交水资源税		673,018.00	450,942.00	222,076.00
应交环保税		450,942.00	107,525.91	40,796.46
其他	-	55,095.25	55,095.25	-
合计	4,139,989.61	4,681,341.23	2,897,915.94	5,623,330.11

15. 其他应付款

项目	2019-1-31	2018-4-30
其他应付款	5,191,367.16	3,376,589.81

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

款项性质	2019-1-31	2018-4-30
资金往来款项	-	50,782.35
押金	864,978.08	2,890,644.00
其他	4,326,389.08	435,163.46
合计	5,191,367.16	3,376,589.81

16. 长期职工薪酬

项目	2018-4-30	本期增加	本期减少	2019-1-31
辞退福利（一年上支付）	924,400.29	-84,146.42	439,172.37	401,081.50

17. 递延收益

政府补助的种类	2018-4-30	本期增加	本期减少		2019-1-31	形成原因
			计入损益	返还		
1、与资产相关的政府补助						
环境保护项目拨款	1,181,944.43		96,875.01		1,085,069.42	注1
小计	1,181,944.43		96,875.01		1,085,069.42	

政府补助的种类	2018-4-30	本期增加	本期减少		2019-1-31	形成原因
			计入损益	返还		
2、与收益相关的政府补助						
职工供热奖励	626,120.00				626,120.00	注 2
小计	626,120.00				626,120.00	
3、其他递延收益						
开户增容费	86,180,427.76	19,428,106.06	8,085,906.85		97,522,626.97	注 3
小计	86,180,427.76	19,428,106.06	8,085,906.85		97,522,626.97	
合计	87,988,492.19	19,428,106.06	8,182,781.86		99,233,816.39	

注 1: 该项政府补助由 2 笔构成, 分别为 1,300,000.00 元和 250,000.00 元, 详细信息如下。

(1) 本公司根据青州市财政局、青州市环境保护局文件《关于拨付国家补助和省级大气污染防治专项资金的通知》(青财指[2014]851号), 2014 年收到资金拨款 1,300,000.00 元, 主要用于: 购置低碳燃烧系统、氨水溶液储存和供应系统、稀释水系统、氨水溶液喷射系统、压缩空气系统等烟气脱硝装置 41 套。脱硫塔、DCS 自动控制系统等设备 6 台套, 购置布袋除尘器、引风机等设备 8 台套。全部与资产相关, 按照机器设备的使用年限 12 年摊销, 自 2015 年开始摊销, 摊销计入其他收益。

(2) 本公司根据青州市财政局、青州市环境保护局文件《关于拨付 2017 年省级大气污染防治专项资金的通知》(青财指字[2017]431号), 2017 年收到资金拨款 250,000.00 元, 主要用于: 1#, 2#链条锅炉脱硫、除尘超低排放改造。全部与资产相关, 按照机器设备的使用年限 12 年摊销, 自 2018 年开始摊销, 摊销计入其他收益。

注 2: 企业应发给职工的奖励, 文件名称为《关于 2009 年-2010 年度供暖工作考核奖励的通知》

注 3: 本公司从供暖用户按新增面积收取的管网铺设费、接入费, 按照 12 年摊销, 摊销记入“其他业务收入”。

18. 实收资本

投资者名称	2018-4-30		本期增加	本期减少	2019-1-31	
	投资金额	所占比例%			投资金额	所占比例%
山东海化股份有限公司	12,000,000.00	100.00			12,000,000.00	100.00

19. 盈余公积

项目	2018-4-30	本期增加	本期减少	2019-1-31
法定盈余公积	6,000,000.00			6,000,000.00

20. 未分配利润

项目	本期金额
本年年初余额	697,602.88
本年增加数	
其中：本年净利润转入	-5,997,605.69
其他调整因素	
本年减少数	
其中：提取盈余公积	
提取一般风险准备	
分配现金股利	
转增资本	
其他减少	
年末未分配利润	-5,300,002.81

21. 营业收入与营业成本

(1) 按业务性质

项目	2018年5月-2019年1月	
	收入	成本
1. 主营业务小计	32,287,938.28	36,846,039.96
(1) 发电	4,174,855.60	4,396,592.80
(2) 采暖	28,113,082.68	32,449,447.16
2. 其他业务小计	21,730,641.47	9,614,591.76
(1) 材料销售	30,301.72	
(2) 租赁	66,630.31	1,282.06
(3) 其他	21,633,709.44	9,613,309.70
合计	54,018,579.75	46,460,631.72

22. 管理费用

项目	2018年5月-2019年1月
季节性停工期间费用	9,985,941.80
职工薪酬	3,817,721.21

项目	2018年5月-2019年1月
车辆费用	41,741.66
无形资产摊销	75,171.15
党建工作经费	85,878.71
折旧费	61,907.77
税金	49,953.81
机物料消耗	7,794.27
修理费	9,193.50
差旅费	10,657.71
宣传费	13,038.75
其他	7,688.79
合计	14,166,689.13

23. 财务费用

类别	2018年5月-2019年1月
(1) 利息支出净额	-121,725.22
其中：利息支出	
利息收入	121,725.22
(2) 汇兑净损失	
(3) 其他费用	104,615.95
其中：手续费支出	9,169.81
合计	-17,109.27

24. 资产减值损失

项目	2018年5月-2019年1月
坏账损失	-600.00

25. 其他收益

项目	2018年5月-2019年1月
供暖补贴	1,328,500.00
烟气治理环保补助	96,875.01
稳岗补贴	29,600.00
代扣个税手续费返还	1,538.16
合计	1,456,513.17

26. 营业外收入

类别	2018年5月-2019年1月	计入当期非经常性损益的金额
罚没净收入	5,200.00	5,200.00
无需支付的应付款项	94,550.40	94,550.40
合计	99,750.40	99,750.40

27. 营业外支出

类别	2018年5月-2019年1月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	926,076.75	926,076.75
合计	926,076.75	926,076.75

28. 所得税费用

项目	2018年5月-2019年1月
当期所得税费用	1,747,864.59
递延所得税调整	-3,167,257.24
合计	-1,419,392.65

会计利润与所得税费用调整过程:

项目	2018年5月-2019年1月
利润总额	-7,416,998.34
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,854,249.58
调整以前期间所得税的影响	-121,402.43
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	48,779.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	522,092.23
本期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	
其他影响	-14,612.57
所得税费用	-1,419,392.65

八、或有事项

截至2019年1月31日，本公司不存在应披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至2019年2月20日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 本企业的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业的持股比例%	母公司对本企业表决权比例%
山东海化股份有限公司	潍坊	化工	89,509.19	100.00	100.00

注：本公司的最终控制方为中国海洋石油集团有限公司。

(二) 关联方交易

1. 关联交易的定价政策

关联交易参照市场价格执行。

2. 向关联方购货或销货

关联方名称	关联方关系	2018年5月-2019年1月	
		金额	占同类交易金额的比例%
从关联方购货合计		25,402,085.49	100.00
山东海化氯碱树脂有限公司	同一最终控制方	75,563.07	0.30
山东海化集团有限公司	同一最终控制方	25,326,522.42	99.70

3. 关联方接受或提供劳务

关联方名称	关联方关系	劳务内容	2018年5月-2019年1月	
			金额	占同类交易金额的比例%
从关联方购货合计			2,635,169.75	100.00
山东海化集团有限公司	同一最终控制方	工程款及维修费	1,124,237.58	42.66
山东海化集团潍坊永安汽车运输有限公司	母公司的控股公司之联营公司	运输	1,510,932.17	57.34

(三) 关联交易未结算金额

1. 应收关联方款项

关联方名称	账户性质	2018-4-30		2019-1-31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
山东海化氯碱树脂有限公司	预付账款	131,964.96		59,942.82	

2. 应付关联方款项

	账户性质	2018-4-30	2019-1-31
山东海化集团有限公司	应付账款	7,637,069.17	
山东海化集团有限公司	其他应付款	5,000.00	
山东海化集团潍坊永安汽车运输有限公司	其他应付款		110,000.00

十一、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

公司 2018 年 5 月-2019 年 1 月没有按照有关财务会计制度应披露的其他内容。

十二、会计报表的批准

本公司 2018 年 5 月-2019 年 1 月的财务报表已经公司董事会批准报出。

山东海化盛兴热电有限公司

二〇一九年二月二十日



姓名 马强
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1984-2-15
 Date of birth _____
 工作单位 天华中兴会计师事务所有限公司
 Working unit _____
 身份证号码 120109640215211
 Identity card No. _____



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 120000120098
 No. of Certificate

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

发证日期: 1989-09-08
 Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

北京注册会计师协会
2007年注册会计师年检合格

2008年03月28日

年度检验登记
Annual Renewal Regi

证书编号: 120000120099

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

北京注册会计师协会

2009年3月20日

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to:

天华 事务所
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2008年12月20日

同意调入
Agree the holder to be transferred to:

天华 事务所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2008年12月20日

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to:

天华 事务所
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2010年6月29日

同意调入
Agree the holder to be transferred to:

天华 事务所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010年6月29日





姓名 孙昕
 Full name _____
 性别 女
 Sex _____
 出生日期 1981-12-10
 Date of birth _____
 工作单位 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit _____
 身份证号码 120101198112104548
 Identity card No. _____



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

证书编号:
 No. of Certificate 110101500189

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

发证日期: 2015 年 04 月 14 日

年 月 日



姓名: 孙昕
 证书编号: 110101500189

This certificate is valid for another year after
 this renewal.



证书编号:
 No. of Certificate 110101500189

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

发证日期: 2015 年 04 月 14 日

年 月 日

此件仅用于业务报告
专用, 复印无效。



营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码 91110105592343655N

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

执行事务合伙人 徐华

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

经营范围 审计企业会计报表, 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。(下期出资时间为2019年12月31日。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。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2018年 12月 21日

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