

新疆天业股份有限公司

审阅报告

目 录

一、审阅报告	第 1 页
二、备考合并财务报表	第 2—3 页
(一) 备考合并资产负债表	第 2 页
(二) 备考合并利润表	第 3 页
三、备考合并财务报表附注	第 4—67 页

审阅报告

天健审〔2016〕3-2号

新疆天业股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的新疆天业股份有限公司（以下简称新疆天业公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括2014年12月31日和2015年9月30日的备考合并资产负债表，2014年度和2015年1-9月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是新疆天业公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问新疆天业公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信新疆天业公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：




中国注册会计师：




二〇一六年一月八日



备考合并资产负债表

编制单位：新疆天业股份有限公司

会合01表
单位：人民币元

资产	注释号	2015年9月30日	2014年12月31日	负债和所有者权益	注释号	2015年9月30日	2014年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	1,192,966,039.36	1,365,871,483.67	短期借款	20	399,960,000.00	410,000,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2	120,625.00		拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	3	8,316,600.00	73,857,866.19	衍生金融负债			
应收账款	4	576,220,785.69	461,198,966.85	应付票据	21	100,000,000.00	260,000,000.00
预付款项	5	79,757,581.05	95,760,898.88	应付账款	22	1,467,538,885.81	2,833,075,510.55
应收保费				预收款项	23	102,582,237.58	119,524,047.83
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	24	40,284,346.77	32,546,824.18
应收股利				应交税费	25	66,914,357.58	40,453,293.24
其他应收款	6	651,192,368.70	644,255,651.02	应付利息	26	272,851.77	
买入返售金融资产				应付股利	27	2,060,475.00	2,060,475.00
存货	7	1,553,079,065.09	1,640,494,351.56	其他应付款	28	3,964,283,630.50	3,941,899,555.54
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	8	22,315,134.44	109,939,879.51	代理买卖证券款			
流动资产合计		4,083,968,202.33	4,391,379,097.68	代理承销证券款			
非流动资产：				划分为持有待售的负债			
发放委托贷款及垫款				一年内到期的非流动负债			
可供出售金融资产	9	16,186,000.00	16,186,000.00	其他流动负债			
持有至到期投资				流动负债合计		6,143,886,785.01	7,639,559,706.34
长期应收款				非流动负债：			
长期股权投资	10	10,892,207.98	8,441,805.48	长期借款			
投资性房地产	11	9,788,874.05	10,227,613.79	应付债券			
固定资产	12	5,713,764,966.39	6,066,429,892.62	其中：优先股			
在建工程	13	7,897,373.24	7,599,320.72	永续债			
工程物资	14	15,756,827.74	28,112,407.49	长期应付款	29	695,434,142.58	
固定资产清理				长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				专项应付款			
油气资产				预计负债			
无形资产	15	535,710,249.25	496,634,312.32	递延收益	30	18,800,107.49	20,332,312.31
开发支出				递延所得税负债			
商誉	16	576,951.00		其他非流动负债			
长期待摊费用	17	8,857,109.31	12,481,143.32	非流动负债合计		714,234,250.07	20,332,312.31
递延所得税资产	18	5,689,990.50	4,200,926.84	负债合计		6,858,121,035.08	7,659,892,018.65
其他非流动资产	19		500,000.00	所有者权益：			
非流动资产合计		6,325,120,549.46	6,650,813,422.58	归属于母公司所有者权益	31	3,063,939,595.59	2,904,163,417.85
资产总计		10,409,088,751.79	11,042,192,520.26	少数股东权益		487,028,121.12	478,137,083.76
				所有者权益合计		3,550,967,716.71	3,382,300,501.61
				负债和所有者权益总计		10,409,088,751.79	11,042,192,520.26

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

天健会计师事务所
审核之章(深)

备考合并利润表

编制单位：新疆天业股份有限公司

会合02表
单位：人民币元

项 目	注释号	2015年1-9月	2014年度
一、营业总收入		3,389,201,773.70	4,109,344,976.91
其中：营业收入	1	3,389,201,773.70	4,109,344,976.91
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,166,956,920.17	4,189,508,862.20
其中：营业成本	1	2,695,780,191.39	3,698,104,958.02
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	2	9,022,494.97	44,501,947.86
销售费用	3	104,745,363.05	238,631,028.96
管理费用	4	132,229,646.07	134,288,653.15
财务费用	5	189,029,519.02	61,788,760.52
资产减值损失	6	36,149,705.67	12,193,513.69
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	7	120,625.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	8	9,073,323.84	116,631,796.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-349,597.50	8,938,314.91
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		231,438,802.37	36,467,910.87
加：营业外收入	9	7,980,820.42	15,907,579.73
其中：非流动资产处置利得		415.58	6,065,475.60
减：营业外支出	10	865,074.28	1,735,081.26
其中：非流动资产处置损失			167,963.01
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		238,554,548.51	50,640,409.34
减：所得税费用	11	91,951,002.23	22,978,830.52
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		146,603,546.28	27,661,578.82
归属于母公司所有者的净利润		156,743,697.24	26,262,554.07
少数股东损益		-10,140,150.96	1,399,024.75
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的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. 重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动			
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所享有的份额			
（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所享有的份额			
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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		146,603,546.28	27,661,578.82
归属于母公司所有者的综合收益总额		156,743,697.24	26,262,554.07
归属于少数股东的综合收益总额		-10,140,150.96	1,399,024.75
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.23	0.04
（二）稀释每股收益（元/股）		0.21	0.04

法定代表人：

吴树

主管会计工作的负责人：

夏晓

会计机构负责人：

118美振

新疆天业股份有限公司

备考合并财务报表附注

2014 年 1 月 1 日至 2015 年 9 月 30 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

新疆天业股份有限公司(以下简称公司或本公司)系经 1996 年 12 月 30 日兵体改发[1996]20 号文批准,由新疆石河子天业塑化总厂(以下简称塑化总厂)独家发起设立,于 1997 年 6 月 9 日在新疆维吾尔自治区工商行政管理局登记注册,总部位于新疆维吾尔自治区石河子市。公司现持有注册号为 22860144-3 的《企业法人营业执照》,注册资本 438,592,000.00 元,股份总数 438,592,000 股(每股面值 1 元),均为无限售条件的流通股。公司股票于 1997 年 6 月 17 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司经营范围:化工产品(含腐蚀品具体范围以许可证为准)的生产和销售;汽车运输;番茄酱的生产与销售(限所属分支机构经营);塑料制品的生产与销售;机电设备(小轿车及国家专项审批规定的产品除外)、建筑材料、五金交电、钢材、棉麻产品、轻纺产品、汽车配件、畜产品、干鲜果品的销售;农业种植、畜牧养殖、农业水土开发;柠檬酸、电石及副产品的生产和销售(上述经营项目仅限所属分支机构经营);废旧塑料回收、再加工、销售;货物及技术的进出口经营(国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外);农副产品的加工(国家有专项审批的产品除外);保温材料的生产、销售、安装;机械设备、房屋、车辆租赁;货物装卸、搬运服务。

本公司将石河子市泰康房地产开发有限公司、石河子市泰安建筑工程有限公司、新疆天业对外贸易有限责任公司、石河子天业蕃茄制品有限公司、新疆石河子天达番茄制品有限公司、北京天业绿洲科技发展有限公司、石河子佳美包装工贸有限公司、石河子市鑫泽汽车维修服务有限公司、石河子开发区天业建材科技有限公司、石河子鑫源公路运输有限公司、天津博大国际货运代理有限公司、石河子开发区绿园农产品科技开发有限责任公司、新疆天业节水灌溉股份有限公司及其下属分子公司、天伟化工有限公司(以下简称天伟化工)、天伟化工生产经营所用 4 宗土地的土地使用权等纳入本期合并财务报表范围,详见本备考合并财务报表附注“合并范围的变更”和“在其他主体中的权益”之说明。

二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

(一) 重大资产重组方案

根据2015年9月8日，本公司第六届董事会第五次会议审议通过的《新疆天业股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易方案》，公司拟以发行股份及支付现金相结合的方式收购新疆天业（集团）有限公司持有的天伟化工62.50%的股权及天伟化工生产经营所用4宗土地的土地使用权；同时进行配套融资，向不超过10名投资者定向发行15,597.92万股，配套融资金额为180,000.00万元。本公司已持有天伟化工37.50%的股权，本次交易后，本公司将持有天伟化工100.00%股权，并拥有天伟化工所实际使用的土地。

根据同致信德（北京）资产评估有限公司出具的《新疆天业股份有限公司拟收购天伟化工有限公司 62.50%股权项目资产评估报告书》（同致信德评报字(2015)第 128 号），同致信德（北京）资产评估有限公司以 2015 年 5 月 31 日为基准日，采用收益现值法对天伟化工股东权益的评估结果，天伟化工 62.50%股权评估作价 157,375.86 万元；深圳同致诚土地房产估价顾问有限公司对天伟化工实际使用的 4 宗土地使用权的评估结果，前述 4 宗土地评估作价 27,586.07 万元。考虑预估价，本次收购天伟化工 62.50%股权的交易价格为 157,375.86 万元及天伟化工生产经营所用 4 宗土地的土地使用权的交易价格为 27,586.07 万元。

根据公司董事会定价基准日之前 120 个交易日本公司股票交易均价的 90.00%作为发行价格，向天伟化工股东发行的股份数为 10,008.7624 万股，对应的价值为 92,480.965 万元，以现金支付的金额为 92,480.965 万元。此次交易的对价支付情况如下：

交易对方	交易方式	出售资产名称	出售比例(%)	出售价值(万元)	股份支付		现金支付
					价值(万元)	股份数(万股)	价值(万元)
新疆天业（集团）有限公司	置入	天伟化工的股权	62.50	157,375.86	92,480.965	10,008.7624	64,894.895
新疆天业（集团）有限公司	置入	天伟化工生产经营所用 4 宗土地的土地使用权	100.00	27,586.07			27,586.07
合 计				184,961.93	92,480.965	10,008.7624	92,480.965

需要特别说明的是：2015 年 12 月 23 日本次交易方案经中国证券监督管理委员会上市公司并购重组审核委员会 2015 年第 110 次并购重组委工作会议审核，获得有条件审核通过。目前，公司尚未收到中国证监会的正式核准文件。公司将根据最终经批准的本次交易方案，包括本公司实际发行的股价及其作价、拟收购资产的评估值及其计税基础、以及发行费用等都可能与本备考合并财务报表中所采用的上述假设存在差异，则相关资产、负债及所

所有者权益都将在本次交易完成后实际入账时做出相应调整。

（二）交易标的相关情况

1. 基本情况

天伟化工系经新疆生产建设兵团第八师国有资产监督管理委员会师国资发〔2014〕8号文批准，由新疆天业(集团)有限公司出资设立，于2014年3月24日在石河子工商行政管理局登记注册。公司现持有注册号为659001031001359的营业执照，注册资本8.00亿元。

2. 行业性质

天伟化工属化工制造业。

3. 经营范围

化学制品（不含危险化学品）塑料制品的生产与销售，自备电力、化工产品、矿产品的销售，工业技术与研究开发，技术转让，承揽国内外展览会设计，制作施工。进出口业务，开展边境小额贸易业务。

4. 基本架构

股东会是天伟化工的权力机构，执行董事是股东会的执行机构，总经理负责天伟化工的日常经营管理工作，监事会是天伟化工的内部监督机构。天伟化工内部下设企管部、生产技术部、设备部、质检部、仪电部、采供部、综合部、营销部、调度室、审计部、财务部、安全部等职能部门。天伟化工下属2家分厂，分厂分别为天伟化工有限公司电厂、天伟化工有限公司电石厂。

三、备考合并财务报表的编制基础

（一）本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

（二）除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司2014年12月31日和2015年9月30日的备考合并财务状况，以及2014年度和2015年1-9月的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（2014年3月24日）实施完成，即上述重大资产重组交易完成

后的架构在 2014 年 3 月 24 日已经存在。

2. 由于天伟化工受新疆天业(集团)有限公司控制,天伟化工与本公司同受新疆天业(集团)有限公司控制,因此本备考合并财务报表属于同一控制下的企业合并,以本公司历史财务报表及天伟化工的各期财务报表账面价值为基础,并考虑本公司、天伟化工之间的交易、往来于合并备考财务报表作抵消后编制。本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审计的本公司 2014 年度及审阅的本公司 2015 年 1-9 月的财务报表,和业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审计的天伟化工公司 2014 年度及 2015 年 1-9 月的财务报表为编制基础。

按照同一控制下企业合并的会计政策,本公司在编制备考合并财务报表时,本次收购天伟化工 62.50%股权的交易价格为 1,573,758,600.00 元,其中现金支付 648,948,950.00 元,股份支付 924,809,650.00 元,收购完成后增加公司股本 100,087,624.00 元,计入资本公积 824,722,026.00 元;

收购天伟化工生产经营所用 4 宗土地的土地使用权的交易价格为 27,586.07 万元,通过现金支付,同时增加无形资产账面价值 27,586.07 万元;

本次交易同时公司向不超过 10 名投资者定向发行 15,597.92 万股,配套融资金额为 180,000.00 万元,相应增加股本 155,979,202.00 元,计入资本公积 1,644,020,798.00 元。

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的,本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示,不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表,并且仅列报和披露备考合并财务信息,未列报和披露母公司个别财务信息。

由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

四、重要会计政策及会计估计

重要提示:本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2014 年 1 月 1 日至 2015 年 9 月 30 日。

(二) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（五）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
 - （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
 - （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
 - （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
 - （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
 - （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

（七）现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在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资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和在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）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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，以及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，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）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，按照成本计量；（3）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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下

列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，按照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。

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) 所转移金融资产的账面价值；(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值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；

(2) 第二层次输入值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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或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；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 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；
- ③ 公司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作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接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减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

（十）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额在 100 万元以上，对国家土地治理项目及政府采购项目，根据债务单位的偿还能力、现金流量等情况，单项计提坏账准备
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	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。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

（1）具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
单独认定组合	包括合并范围内关联往来、本次非公开发行募集资金。该等应收款项单独进行减值测试，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。

（2）账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例(%)	其他应收款 计提比例(%)
1 年以内（含，下同）	3	3
1-2 年	15	15

2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

3. 单项金额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	对国家土地治理项目及政府采购项目, 根据债务单位的偿还能力、现金流量等情况, 单项计提坏账准备
坏账准备的计提方法	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

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项, 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。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括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。

2. 发出存货的计价方法

- (1) 发出材料、设备采用移动加权平均法或个别计价法。
- (2) 项目开发时, 开发用土地按开发产品占地面积计算分摊计入项目的开发成本。
- (3) 发出开发产品按建筑面积平均法核算。
- (4) 意图出售而暂时出租的开发产品和周转房按公司同类固定资产的预计使用年限分期平均摊销。
- (5) 如果公共配套设施早于有关开发产品完工的, 在公共配套设施完工决算后, 按有关开发项目的实际开发成本分配计入有关开发项目的开发成本; 如果公共配套设施晚于有关开发产品完工的, 则先由有关开发产品预提公共配套设施费, 待公共配套设施完工决算后再按实际发生数与预提数之间的差额调整有关开发产品成本。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货, 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; 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 分别确定其可变现净值, 并与其对应的成本进

行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 划分为持有待售的资产

公司将同时满足下列条件的非流动资产（不包含金融资产）划分为持有待售的资产：1. 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的通常和惯用条款即可立即出售；2. 已经就处置该组成部分作出决议；3. 与受让方签订了不可撤销的转让协议；4. 该项转让很可能在一年内完成。

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的,在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

1) 在个别财务报表中,按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,确认为金融资产,按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且不属于“一揽子交易”的
在丧失控制权之前,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价),资本溢价不足冲减的,

冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十四) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
一般房屋建筑物	平均年限法	40-50	5	1.9—2.375
专用房屋建筑物	平均年限法	15	5	6.333
机器设备	平均年限法	3-14	5	6.786-31.667
运输工具	平均年限法	6	5	15.833
电子及其他设备	平均年限法	6-10	5	9.5—15.833
发电设备	平均年限法	25	5	3.80

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十六）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十八）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如

下:

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50
软件	5
专利权	10

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 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。

(十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产, 在资产负债表日有迹象表明发生减值的, 估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出, 摊销期限在 1 年以上 (不含 1 年) 的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账, 在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间,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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;

3) 期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划的有关规定进行会计处理,为简化相关会计处理,将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为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公司,且该义务的金额能够可靠的计量时,公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量,并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十三）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可

行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十四）维修基金核算方法

根据开发项目所在地的有关规定，维修基金在开发产品销售（预售）时，向购房人收取或由公司计提计入有关开发产品的开发成本，并统一上缴维修基金管理部门。

（二十五）质量保证金核算方法

质量保证金根据施工合同规定从施工单位工程款中预留。在开发产品保修期内发生的维修费，冲减质量保证金；在开发产品约定的保修期届满，质量保证金余额退还施工单位。

（二十六）收入

1. 收入确认原则

（1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2）公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3）收入的金额能够可靠地计量；4）相关的经济利益很可能流入；5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（4）建造合同

1）建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，

合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例。

4) 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

(5) 房地产销售收入

在开发产品已经完工并验收合格，签订了销售合同并履行了合同规定的义务，在同时满足开发产品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权和对已售出的开发产品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售收入的实现。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售塑料制品、化工产品、节水器材和电等产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司在客户到仓库自行提货或委托公司代办运输，产品交付并验收合格，公司开具发票后确认收入。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(二十七) 政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期

间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（二十八）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十九）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（三十）其他重要的会计政策和会计估计

1. 终止经营的确认标准、会计处理方法

满足下列条件之一的已被企业处置或被企业划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- (3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

本公司终止经营的情况见本备考合并财务报表附注其他重要事项之终止经营的说明。

2. 采用套期会计的依据、会计处理方法

- (1) 套期包括公允价值套期和现金流量套期。

(2) 对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理：1) 在套期开始时，公司对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件；2) 该套期预期高度有效，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；3) 对预期交易的现金流量套期，预期交易很可能发生，且必须使公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险；4) 套期有效性能够可靠地计量；5) 持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

套期同时满足下列条件时，公司认定其高度有效：1) 在套期开始及以后期间，该项套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；2) 该套期的实际抵销结果在80%至125%的范围内。

(3) 套期会计处理

1) 公允价值套期

套期工具为衍生工具的，套期工具公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益；套期工具为非衍生工具的，套期工具账面价值因汇率变动形成的利得或损失计入当期损益。

被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

2) 现金流量套期

① 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，无效部分计入当期损益。

② 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项金融资产或一项金融负

债的，原直接确认为所有者权益的相关利得或损失，在该金融资产或金融负债影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益；如果该预期交易使公司在随后确认一项非金融资产或非金融负债的，将原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额。/且该预期交易使公司随后确认一项资产或负债的，原直接确认为所有者权益的相关利得或损失，在该资产或负债影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。

其他现金流量套期，原直接计入所有者权益的套期工具利得或损失，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率(%)
增值税	销售货物或提供应税劳务	13.00、17.00
增值税	农膜等产品销售收入	免征增值税
营业税	应纳税营业额	5.00、3.00
土地增值税	有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权产生的增值额	30.00、40.00、50.00、60.00
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30.00% 后余值的 1.20% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12.00% 计缴	1.20、12.00
城市维护建设税	应缴流转税税额	5.00、7.00
教育费附加	应缴流转税税额	3.00
地方教育附加	应缴流转税税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00、20.00、15.00

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率(%)
新疆天业节水灌溉股份有限公司	15.00
甘肃天业节水有限公司	15.00
阿克苏天业节水有限公司	15.00
石河子市天诚节水器材有限公司	15.00
哈密天业红星节水灌溉有限责任公司	20.00
除上述以外的其他纳税主体	25.00

(二) 税收优惠

1. 流转税优惠

(1) 根据《财政部、国家税务总局关于若干企业生产资料免征增值税政策的通知》(财税[2001]113号), 本公司农膜销售收入免征增值税。

根据财政部国家税务总局《关于免征滴灌带和滴灌管产品增值税的通知》(财税[2007]83号), 自2007年7月1日起, 本公司生产销售和批发、零售滴灌带和滴灌管产品免征增值税。

根据新疆维吾尔自治区石河子国家税务局《关于新疆天业节水灌溉股份有限公司生产销售滴灌节水产品征收增值税问题的通知》, 新疆天业节水灌溉股份有限公司生产销售的滴灌节水产品, 利用过滤器、干管、支管、滴灌农膜及喷头等器材, 经加工组装的滴灌产品, 自2005年1月1日起, 按农机依13.00%的税率计征增值税。

(2) 根据哈密市国家税务局《关于对哈密天业红星节水灌溉有限责任公司申请免征增值税的批复》(哈市国税函[2004]95号), 自2004年4月20日起, 子公司哈密天业红星节水灌溉有限责任公司生产销售的农膜与其他应税项目分别核算后, 免征增值税。

根据哈密市国家税务局《关于对哈密天业红星节水灌溉有限责任公司经销滴灌节水器材征收增值税问题的批复》(哈市国税函[2004]140号), 子公司哈密天业红星节水灌溉有限责任公司生产的滴灌节水器材是利用过滤器、干管、支管、滴灌带及喷头等器材, 经加工组装成滴灌产品, 自2004年6月25日起按农机依13.00%的税率计征增值税。

(3) 根据沙湾县国家税务局的税收减免登记备案告知书(沙国税减免备字[2009]年058), 子公司石河子市天诚节水器材有限公司自2009年4月1日起生产销售的滴灌带免征增值税。

根据沙湾县国家税务局的税收减免登记备案告知书(沙国税减免备字[2009]年059), 子公司石河子市天诚节水器材有限公司自2009年4月1日起销售的地膜免征增值税。

(4) 根据新疆维吾尔自治区地税局《关于农业排灌工程征免建筑业营业税问题的通知》(新地税发[2010]153号), 公司实施节水滴灌工程从2010年1月1日起免征营业税。

(5) 根据新疆维吾尔自治区经济和信息化委员会《关于确认阿克苏天业节水有限公司主营业务符合国家鼓励类目录的函》(新经信产业函[2013]322号), 公司所从事的农用塑料滴灌带、管业务被确认为符合国家发展和改革委员会9号令《产业结构调整指导目录(2011年本)》“鼓励类”第十九条“轻工”第6款“农用塑料节水器材和长寿命(三年及以上)功能性农用薄膜的开发生产”的内容。按照财政部、国家税务总局《关于免征滴灌带和滴灌管产品增值税的通知》(财税[2007]83号)、阿克苏市地税减免备字2012[76]号文件相关规定,

公司自 2012 年 2 月 23 日起免征城建税、教育费附加、地方教育附加。

2. 企业所得税优惠

(1) 子公司新疆天业节水灌溉股份有限公司符合西部大开发税收优惠政策的规定, 2014 年度、2015 年度均按 15.00% 的税率缴纳企业所得税。

(2) 新疆天业节水灌溉股份有限公司之子公司甘肃天业节水器材有限公司符合西部大开发税收优惠政策的规定, 2014 年度、2015 年度均按 15.00% 的税率缴纳企业所得税。

(3) 新疆天业节水灌溉股份有限公司之子公司阿克苏天业节水符合西部大开发税收优惠政策的规定, 2014 年度、2015 年度均按 15.00% 的税率缴纳企业所得税。

(4) 新疆天业节水灌溉股份有限公司之子公司石河子市天诚节水器材有限公司所从事的农用塑料滴灌带生产业务符合国家发展和改革委员会 9 号令, 符合《财政部、海关总署、国家税务总局深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》, 自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日, 按 15.00% 的税率缴纳企业所得税。

(5) 新疆天业节水灌溉股份有限公司之子公司哈密天业红星节水灌溉有限责任公司属于符合条件的小型微利企业, 按 20.00% 税率缴纳企业所得税。

(6) 石河子开发区天业建材科技有限公司利用粉煤灰、电石渣、炉渣、柠檬酸渣生产的粉煤灰砖, 被评定为资源综合利用项目(新经贸环资[2007]561 号), 享受资源综合利用企业的税收优惠, 在计算应纳税所得额时, 减按 90.00% 计入当年收入总额。

六、备考合并财务报表项目注释

说明: 本备考合并财务报表附注的期初数指 2015 年 1 月 1 日财务报表数, 期末数指 2015 年 9 月 30 日财务报表数, 本期指 2015 年 1 月 1 日—2015 年 9 月 30 日。

(一) 备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	8,932.80	1,801.58
银行存款	141,039,112.84	203,674,458.41
其他货币资金	1,051,917,993.72	1,162,195,223.68
合 计	1,192,966,039.36	1,365,871,483.67
其中: 存放在境外的款项总额		

(2) 其他说明

本公司银行承兑汇票保证金 20,000,000.00 元，期货保证金 1,578,177.27 元为受限货币资金。

2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	期末数	期初数
交易性金融资产		
其中：衍生金融资产	120,625.00	
合 计	120,625.00	

3. 应收票据

(1) 明细情况

种 类	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	8,316,600.00		8,316,600.00	73,857,866.19		73,857,866.19
合 计	8,316,600.00		8,316,600.00	73,857,866.19		73,857,866.19

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
银行承兑汇票	255,565,379.49	
小 计	255,565,379.49	

4. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	40,705,901.21	6.73			40,705,901.21
按账龄分析法组合 计提坏账准备	539,638,580.54	89.23	26,131,156.62	4.84	513,507,423.92
单项金额不重大但 单项计提坏账准备	24,453,745.68	4.04	2,446,285.12	10.00	22,007,460.56
合 计	604,798,227.43	100.00	28,577,441.74	4.73	576,220,785.69

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	53,870,480.32	11.15			53,870,480.32
按账龄分析法组合计提坏账准备	403,052,392.30	83.44	19,418,466.67	4.82	383,633,925.63
单项金额不重大但单项计提坏账准备	26,137,853.32	5.41	2,443,292.42	9.35	23,694,560.90
合 计	483,060,725.94	100.00	21,861,759.09	4.53	461,198,966.85

2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
货款	40,705,901.21			对国家土地治理项目及政府投标项目单项计提账准备
小 计	40,705,901.21			

3) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	491,727,718.81	13,384,546.71	2.72
1-2 年	42,828,677.64	7,771,931.01	18.15
2-3 年	1,864,375.96	1,773,357.12	95.12
3-4 年	921,646.84	905,160.49	98.21
4-5 年	802,969.25	802,969.25	100.00
5 年以上	1,493,192.04	1,493,192.04	100.00
小 计	539,638,580.54	26,131,156.62	4.84

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 6,718,432.65 元。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款余额的比例 (%)
石河子安南经济建设投资有限公司	非关联方	119,302,083.60	1 年以内	19.73
新疆天智辰业化工有限公司	关联方	83,146,288.70	1 年以内	13.75
石河子开发区天业化工有限责任公司	关联方	62,824,774.59	1 年以内	10.39

天能化工有限公司	关联方	46,730,186.21	1 年以内	7.73
新疆天业仲华矿业有限公司	关联方	38,440,797.04	1 年以内	6.36
小 计		350,444,130.14		57.94

5. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	76,769,383.74	96.17		76,769,383.74	95,153,223.52	99.37		95,153,223.52
1-2 年	2,437,488.58	3.05		2,437,488.58	233,240.20	0.24		233,240.20
2-3 年	306,156.29	0.38		306,156.29	215,266.63	0.22		215,266.63
3 年以上	323,955.44	0.41	79,400.00	244,555.44	159,168.53	0.17		159,168.53
合 计	79,836,984.05	100.00	79,400.00	79,757,584.05	95,760,898.88	100.00		95,760,898.88

2) 账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	期末数	未结算原因
南京南瑞继保工程技术有限公司	304,000.00	工程未竣工决算
浙江上风冷却塔有限公司	102,440.00	工程未竣工决算
小 计	406,440.00	

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
中国石油天然气股份有限公司西北化工销售分公司	8,473,046.62	10.61
Uraca GmbH & Co. KG	7,608,256.79	9.53
陈新	3,586,939.40	4.49
石河子经济技术开发区地税局	2,687,563.22	3.37
和静天达热力有限责任公司	2,255,465.12	2.83
小 计	24,611,271.15	30.83

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	18,683,829.22	2.81	2,587,657.62	13.85	16,096,171.60
按账龄分析法组合计提坏账准备	38,171,962.81	5.75	9,196,267.42	24.09	28,975,695.39
单独认定组合计提坏账准备	599,329,650.00	90.23			599,329,650.00
单项金额不重大但单项计提坏账准备	8,027,391.00	1.21	1,236,539.29	15.40	6,790,851.71
合 计	664,212,833.03	100.00	13,020,464.33	1.96	651,192,368.70

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	19,751,406.02	3.00	2,587,657.62	13.10	17,163,748.40
按账龄分析法组合计提坏账准备	29,862,424.83	4.54	8,847,083.77	29.63	21,015,341.06
单独认定组合计提坏账准备	599,329,650.00	91.09			599,329,650.00
单项金额不重大但单项计提坏账准备	9,025,824.46	1.37	2,278,912.90	25.25	6,746,911.56
合 计	657,969,305.31	100.00	13,713,654.29	2.08	644,255,651.02

2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
复兴焦化二厂	1,481,210.05	1,481,210.05	100.00	款项无法收回
乌鲁木齐天成石灰有限公司	1,106,447.57	1,106,447.57	100.00	款项无法收回
国家工程项目预借工程款	2,332,253.26			国家土地治理工程及政府招投标工程借款
新疆阿拉尔天农节水灌溉有限责任公司[注]	13,763,918.34			正在清算中的子公司
小 计	18,683,829.22	2,587,657.62	13.85	

[注]本公司对新疆阿拉尔天农节水灌溉有限责任公司其他应收款 13,763,918.34 元,该公司正在进行清算,清算结果还未最终确定。根据期末的清算工作进展,本公司预计能全额收回该款项。

3) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	21,210,453.10	281,782.00	1.33
1-2 年	8,809,664.94	1,855,924.87	21.07
2-3 年	1,105,903.23	390,699.66	35.33
3-4 年	1,111,860.99	733,780.34	66.00
4-5 年	122,000.00	122,000.00	100.00
5 年以上	5,812,080.55	5,812,080.55	100.00
小 计	38,171,962.81	9,196,267.42	24.09

4) 组合中, 采用单独认定组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
重大资产重组拟定向增发金额	599,329,650.00		
小 计	599,329,650.00		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-692,739.96 元。

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
投标保证金	17,534,762.08	8,933,735.79
预借政府项目工程款	11,228,055.48	8,420,055.74
应收暂付款	30,774,895.00	27,596,654.98
出口收汇款		4,465,208.70
员工借款	2,231,911.29	3,090,575.10
重大资产重组拟定向增发金额	599,329,650.00	599,329,650.00
其他	3,113,559.18	6,133,425.00
合 计	664,212,833.03	657,969,305.31

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
重大资产重组拟定向增发金额	股份发行款	599,329,650.00	1 年以内	90.23	
新疆阿拉尔天农节水灌溉有限公司	往来款	13,763,918.34	2-4 年	2.07	
沈阳欧陆科技发展有限公司	往来款	6,720,000.00	1-2 年	1.01	1,008,000.00
复兴焦化二厂	履约保证金	1,481,210.05	5 年以上	0.22	1,481,210.05

乌鲁木齐天成石灰有限公司	履约保证金	1,106,447.57	5 年以上	0.17	1,106,447.57
小 计		622,401,225.96		93.71	3,595,657.62

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	342,435,705.49	48,697.73	342,387,007.76	420,419,258.05	48,697.73	420,370,560.32
在产品	65,181,212.13		65,181,212.13	19,923,284.85		19,923,284.85
工程施工	316,631,585.74		316,631,585.74	323,202,618.53		323,202,618.53
库存商品	837,550,051.26	39,811,282.85	797,738,768.41	844,600,636.41	14,598,495.60	830,002,140.81
发出商品				14,916,991.11	197,046.54	14,719,944.57
开发产品	24,727,355.37	1,258,751.39	23,468,603.98	26,584,467.22	1,258,751.39	25,325,715.83
委托加工物资	7,241,699.97		7,241,699.97	6,376,493.49		6,376,493.49
周转材料	430,187.10		430,187.10	573,593.16		573,593.16
合 计	1,594,197,797.06	41,118,731.97	1,553,079,065.09	1,656,597,342.82	16,102,991.26	1,640,494,351.56

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	合并范围增加	转销	合并范围减少	
原材料	48,697.73					48,697.73
库存商品	14,598,495.60	30,044,612.98		4,831,825.73		39,811,282.85
发出商品	197,046.54			197,046.54		
开发产品	1,258,751.39					1,258,751.39
小 计	16,102,991.26	30,044,612.98		5,028,872.27		41,118,731.97

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因说明

项 目	计提存货跌价准备的依据	本期转销存货跌价准备的原因	本期转销金额占该项存货期末余额的比例(%)
原材料	存货的可变现净值低于存货的账面价值		
库存商品	存货的可变现净值低于存货的账面价值	存货销售	0.58
发出商品		存货销售	

8. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣增值税及预缴税金	22,315,134.44	109,939,879.51
合 计	22,315,134.44	109,939,879.51

9. 可供出售金融资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具						
其中：按成本计量的	16,186,000.00		16,186,000.00	16,186,000.00		16,186,000.00
合 计	16,186,000.00		16,186,000.00	16,186,000.00		16,186,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
玛纳斯澳洋科技有限责任公司	15,000,000.00			15,000,000.00
石河子开发区西部资料物流有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
石河子开发区汇业信息技术有限责任公司	186,000.00			186,000.00
小 计	16,186,000.00			16,186,000.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期 现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
玛纳斯澳洋科技有限责任公司					15.00	
石河子开发区西部资料物流有限公司					10.00	
石河子开发区汇业信息技术有限责任公司					4.65	46,500.00
小 计						46,500.00

10. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	12,392,207.98	1,500,000.00	10,892,207.98	9,941,805.48	1,500,000.00	8,441,805.48
合 计	12,392,207.98	1,500,000.00	10,892,207.98	9,941,805.48	1,500,000.00	8,441,805.48

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
和静天达热力有限责任公司	8,441,805.48			-349,576.99	
石河子浙江大学联合科技中心	1,500,000.00				
建水润农供水有限公司		2,800,000.00		-20.51	
合 计	9,941,805.48	2,800,000.00		-349,597.50	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
和静天达热力有限责任公司					8,092,228.49	
石河子浙江大学联合科技中心					1,500,000.00	1,500,000.00
建水润农供水有限公司					2,799,979.49	
合 计					12,392,207.98	1,500,000.00

11. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	17,143,208.17	17,143,208.17
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	17,143,208.17	17,143,208.17
累计折旧和累计摊销		
期初数	6,915,594.38	6,915,594.38

本期增加金额	438,739.74	438,739.74
1) 计提或摊销	438,739.74	438,739.74
本期减少金额		
期末数	7,354,334.12	7,354,334.12
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	9,788,874.05	9,788,874.05
期初账面价值	10,227,613.79	10,227,613.79

12. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	发电设备	合 计
账面原值						
期初数	2,125,813,150.12	2,883,505,033.43	137,350,904.45	74,284,286.62	1,960,522,918.48	7,181,476,293.10
本期增加金额	24,797,046.36	11,756,572.76	6,329,685.32	-221,846.28		42,661,458.16
1) 购置	24,925,448.03	3,680,581.66	6,317,638.34	478,822.22		35,402,490.25
2) 在建工程转入	674,496.96	458,530.32	12,274.96			1,145,302.24
3) 企业合并增加			1,416.00			1,416.00
4) 工程物资转入		4,512,282.38	629,600.45	970,366.84		6,112,249.67
5) 重分类	-802,898.63	3,105,178.40	-631,244.43	-1,671,035.34		
本期减少金额		11,300.00			147,264,089.24	147,275,389.24
1) 处置或报废		11,300.00				11,300.00
2) 其他减少					147,264,089.24	147,264,089.24
期末数	2,150,610,196.48	2,895,250,306.19	143,680,589.77	74,062,440.34	1,813,258,829.24	7,076,862,362.02
累计折旧						
期初数	284,073,574.42	671,604,982.44	96,830,340.26	44,615,997.15		1,097,124,894.27
本期增加金额	41,184,602.32	140,716,955.97	-106,698.68	10,858,303.65	55,408,566.89	248,061,730.15
1) 计提	38,250,816.50	142,850,098.62	7,591,402.21	3,829,685.44	55,408,566.89	247,930,569.66
2) 企业合并增加	131,160.49					131,160.49
3) 重分类	2,802,625.33	-2,133,142.65	-7,698,100.89	7,028,618.21		

本期减少金额		10,735.00				10,735.00
1) 处置或报废		10,735.00				10,735.00
期末数	325,258,176.74	812,311,203.41	96,723,641.58	55,474,300.80	55,408,566.89	1,345,175,889.42
减值准备						
期初数	13,038,041.01	2,854,825.39	92,795.04	1,935,844.77		17,921,506.21
本期增加金额						
本期减少金额						
期末数	13,038,041.01	2,854,825.39	92,795.04	1,935,844.77		17,921,506.21
账面价值						
期末账面价值	1,812,313,978.73	2,080,084,277.39	46,864,153.15	16,652,294.77	1,757,850,262.35	5,713,764,966.39
期初账面价值	1,828,701,534.69	2,209,045,225.60	40,427,769.15	27,732,444.70	1,960,522,918.48	6,066,429,892.62

(2) 暂时闲置固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	319,223.99	309,060.80		10,163.19	
运输工具	79,844.76	77,449.42		2,395.34	
小 计	399,068.75	386,510.21		12,558.54	

(3) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
本公司部分房屋建筑物	30,040,083.74	资料齐全后统一办理
新疆天业节水灌溉股份有限公司部分房屋建筑物	8,233,488.70	资料齐全后统一办理
石河子鑫源公路运输有限公司部分房屋建筑物	8,696,090.49	资料齐全后统一办理
石河子市天诚节水器材有限公司部分房屋及建筑物	703,408.33	资料齐全后统一办理
天伟化工部分房屋及建筑物	1,382,486,103.55	工程未完工决算
小 计	1,430,159,174.82	

13. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
100 台滴灌设备制作项目	4,018,532.39		4,018,532.39	4,018,532.39		4,018,532.39
一次性 PE 托盘项目	825,981.65		825,981.65	825,981.65		825,981.65

滴灌车间自动化改造项目	478,472.84		478,472.84	478,472.84		478,472.84
蒸发管道改造项目	744,812.46		744,812.46	741,920.34		741,920.34
零星工程	1,829,573.90		1,829,573.90	1,534,413.50		1,534,413.50
合计	7,897,373.24		7,897,373.24	7,599,320.72		7,599,320.72

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数(万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算比例(%)
100 台滴灌设备制作项目	2,000.00	4,018,532.39				20.09
一次性PE托盘项目	600.00	825,981.65				13.77
节水灌溉技术推广项目-滴灌车间自动化改造项目	55.00	478,472.84				87.00
蒸发管道改造项目	160.00	741,920.34	2,892.12			46.55
零星工程		1,534,413.50	1,546,052.71	1,145,302.24	105,590.07	
合 计	2,815.00	7,599,320.72	1,548,944.83	1,145,302.24	105,590.07	

(续上表)

工程名称	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源	期末数
100 台滴灌设备制作项目	20.09				自筹	4,018,532.39
一次性 PE 托盘项目	13.77				自筹	825,981.65
节水灌溉技术推广项目-滴灌车间自动化改造项目	87.00				自筹	478,472.84
蒸发管道改造项目	46.55				自筹	744,812.46
零星工程					自筹	1,829,573.90
合 计						7,897,373.24

14. 工程物资

项 目	期末数	期初数
专用材料	9,308,237.44	13,255,601.17
专用设备	6,448,590.30	14,856,806.32
合 计	15,756,827.74	28,112,407.49

15. 无形资产

项 目	土地使用权	专利权	软件	合 计
账面原值				
期初数	543,491,458.15	1,279,299.07	1,128,641.33	545,899,398.55

本期增加金额	47,466,948.08	2,872.33	124,640.00	47,594,460.41
1) 购置	47,466,948.08	2,872.33	124,640.00	47,594,460.41
本期减少金额				
期末数	590,958,406.23	1,282,171.40	1,253,281.33	593,493,858.96
累计摊销				
期初数	48,890,364.87	62,209.58	312,511.78	49,265,086.23
本期增加金额	8,322,071.09	95,947.11	100,505.28	8,518,523.48
1) 计提	8,322,071.09	95,947.11	100,505.28	8,518,523.48
本期减少金额				
期末数	57,212,435.96	158,156.69	413,017.06	57,783,609.71
减值准备				
期初数				
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数				
账面价值				
期末账面价值	533,745,970.27	1,124,014.71	840,264.27	535,710,249.25
期初账面价值	494,601,093.28	1,217,089.49	816,129.55	496,634,312.32

16. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其它	
甘肃天业水利水电工程有限公司		576,951.00			576,951.00
合 计		576,951.00			576,951.00

(2) 本期形成商誉的计算过程

2015年1月1日甘肃天业节水有限公司收购甘肃天业水利水电工程有限公司100.00%的股权，按股权收购比例享有的可辨认净资产的公允价值与支付的收购价款差额576,951.00元确认为商誉。

(3) 商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法

通过比较相关资产组组合的账面价值与可收回金额进行减值测试，本公司商誉未发生减值。

17. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
离子膜	10,749,403.11		3,758,541.75		6,990,861.36
模具	292,433.11		14,120.58		278,312.53
房屋租赁及装修	1,074,776.91	227,071.97	161,274.96		1,140,573.92
塑料托盘摊销	364,530.19		14,255.62		350,274.57
公用工程屋顶防渗改造		107,874.39	10,787.46		97,086.93
合 计	12,481,143.32	334,946.36	3,958,980.37		8,857,109.31

18. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣	递延	可抵扣	递延
	暂时性差异	所得税资产	暂时性差异	所得税资产
资产减值准备	26,146,949.21	5,689,990.50	20,176,323.82	4,200,926.84
合 计	26,146,949.21	5,689,990.50	20,176,323.82	4,200,926.84

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	60,581,203.00	57,035,651.99
可抵扣亏损	484,222,076.95	364,834,276.07
小 计	544,803,279.95	421,869,928.06

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2015 年	54,644,364.99	54,644,364.99	
2016 年	69,624,196.41	69,624,196.41	
2017 年	110,079,756.56	110,079,756.56	
2018 年	105,927,481.40	105,927,481.40	
2019 年	24,558,476.71	24,558,476.71	
2020 年	119,387,800.88		
小 计	484,222,076.95	364,834,276.07	

19. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付投资款		500,000.00
合 计		500,000.00

20. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	399,950,000.00	410,000,000.00
合 计	399,950,000.00	410,000,000.00

21. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	100,000,000.00	260,000,000.00
合 计	100,000,000.00	260,000,000.00

22. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
货款	1,350,596,389.71	1,166,216,144.03
工程建设款	116,942,496.10	1,666,859,366.52
合 计	1,467,538,885.81	2,833,075,510.55

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

单位名称	金 额	未偿还原因
大连重工机电设备成套有限公司	17,548,087.31	未决算工程款
济南巨能铁塔制造有限公司	15,749,198.22	未决算工程款
浙江天蓝环保技术股份有限公司	14,171,236.00	未决算工程款
江苏大全长江电器股份有限公司	11,181,626.52	未决算工程款
乌鲁木齐庆源达控制设备有限公司	10,264,470.51	未决算工程款
小 计	68,914,618.56	

23. 预收款项

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
预收工程款	4,516,444.00	3,120,972.64
预收购房款	6,984,539.67	2,982,526.34
预收货款	91,081,253.91	113,420,548.85
合 计	102,582,237.58	119,524,047.83

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位名称	金 额	未清偿原因
新疆维吾尔自治区农业厅	4,765,000.00	工期较长, 尚未验收结算
新疆天业(集团)有限公司	1,355,000.00	工期较长, 尚未验收结算
小 计	6,120,000.00	

24. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	27,763,719.19	377,039,875.54	368,853,641.39	35,949,953.34
设定提存计划	4,783,104.99	59,154,624.94	59,603,336.50	4,334,393.43
合 计	32,546,824.18	436,194,500.48	428,456,977.89	40,284,346.77

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	4,142,763.58	316,360,081.96	312,557,686.93	7,945,158.61
职工福利费	11,004.20	7,148,015.46	7,159,019.66	
社会保险费	11,725.30	24,069,340.80	23,816,384.83	264,681.27
其中: 医疗保险费	8,087.20	20,108,058.95	19,869,971.15	246,175.00
工伤保险费	1,657.42	2,560,836.69	2,550,135.45	12,358.66
生育保险费	1,980.68	1,400,445.16	1,396,278.23	6,147.61
住房公积金	1,998,347.35	19,465,867.53	19,252,435.35	2,211,779.53
工会经费和职工教育经费	20,606,052.11	8,335,527.33	5,320,667.12	23,620,912.32
董事长奖励基金	993,826.65	1,661,042.46	747,447.50	1,907,421.61
小 计	27,763,719.19	377,039,875.54	368,853,641.39	35,949,953.34

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	18,635.06	38,179,684.33	37,591,954.16	606,365.23
失业保险费	8,734.84	4,512,889.45	4,499,351.37	22,272.92
企业年金缴费	4,755,735.09	16,462,051.16	17,512,030.97	3,705,755.28
小 计	4,783,104.99	59,154,624.94	59,603,336.50	4,334,393.43

25. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	21,909,090.90	6,950,852.86
营业税	410,569.73	7,437,123.55
企业所得税	19,604,114.64	14,683,429.72

个人所得税	496,436.84	547,031.72
城市维护建设税	1,708,064.15	853,753.83
房产税	5,655,286.60	225,741.38
印花税	168,436.72	236,964.87
教育费附加	736,734.03	376,110.68
地方教育附加	488,656.04	275,148.87
土地增值税	10,268,633.42	8,854,710.14
其他	5,468,334.51	12,425.62
合 计	66,914,357.58	40,453,293.24

26. 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	272,851.77	
合 计	272,851.77	

27. 应付股利

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
普通股股利	2,060,475.00	2,060,475.00
合 计	2,060,475.00	2,060,475.00

(2) 其他说明

应付股利系子公司石河子鑫源公路运输有限公司未支付的股利。

28. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	42,835,503.85	47,952,601.27
代收代付款项	22,117,208.33	25,119,757.18
往来款	208,435,380.88	165,214,235.04
应付工程尾款运费等	10,790,105.69	22,165,416.18
新疆天业(集团)有限公司结算中心借款	3,665,740,555.66	3,660,000,000.00
其他	14,364,876.09	21,447,545.87
合 计	3,964,283,630.50	3,941,899,555.54

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末数	款项性质及内容
新疆天业(集团)有限公司结算中心	2,709,925,000.00	借款期限未滿
工程质量保证金	6,641,706.25	施工质量保证金
中国能源建设集团新疆电力建设公司	5,610,430.00	履约保证金,项目未验收
河南第一火电建设公司	5,419,252.00	履约保证金,项目未验收
小 计	2,727,596,388.25	

(3) 其他说明

新疆天业(集团)有限公司结算中心借款主要是用于购买设备、生产经营等。

29. 长期应付款

项 目	期末数	期初数
2*330MW 机组项目融资租赁	695,434,142.58	
合 计	695,434,142.58	

30. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	20,332,312.31	162,200.00	1,694,404.82	18,800,107.49	政府补贴
合 计	20,332,312.31	162,200.00	1,694,404.82	18,800,107.49	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	期末数	与资产相关/ 与收益相关
年产2.5万吨新型木塑复合异型材项目	3,997,619.05		219,047.62		3,778,571.43	与资产相关
电石炉烟气余热专款	700,000.00		75,000.00		625,000.00	与资产相关
技术改造专项资金	385,714.30		32,142.86		353,571.44	与资产相关
设备综合利用项目	457,142.86		42,857.15		414,285.71	与资产相关
万亩加工番茄机械采收及联合加工综合配套产业化示范	771,428.57		64,285.72		707,142.85	与资产相关
番茄酱食品安全体系建设项目	150,000.00		150,000.00			与资产相关
环保氨氮检测	40,000.00		7,500.03		32,499.97	与资产相关
环保专项拨款	37,500.00				37,500.00	与资产相关
节水灌溉技术产品产业化推广项目	10,928,621.82		900,000.00		10,028,621.82	与资产相关
新疆生产建设兵团创新方法应用推广与示范		112,200.00			112,200.00	与资产相关
新疆兵团特色制造业信息化综合集成应用示范		50,000.00			50,000.00	与资产相关

年产一亿吨块蒸压粉煤灰砖项目	2,214,285.71		166,071.44		2,048,214.27	与资产相关
年产15万立方米蒸压粉煤灰空心砌块项目	650,000.00		37,500.00		612,500.00	与资产相关
小 计	20,332,312.31	162,200.00	1,694,404.82		18,800,107.49	

31. 归属于母公司所有者权益

(1) 增减变动情况

1) 2014 年度

项 目	2014.1.1	本期增加	本期减少	2014.12.31
归属于母公司所有者权益	1,502,710,513.78	2,751,072,204.07	1,349,619,300.00	2,904,163,417.85
合 计	1,502,710,513.78	2,751,072,204.07	1,349,619,300.00	2,904,163,417.85

2) 2015 年 1-9 月

项 目	2015.1.1	本期增加	本期减少	2015.9.30
归属于母公司所有者权益	2,904,163,417.85	159,776,177.74		3,063,939,595.59
合 计	2,904,163,417.85	159,776,177.74		3,063,939,595.59

(2) 增减变动原因说明

1) 2014 年度

本备考合并财务报表系假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于 2014 年 3 月天伟化工成立时起实施完成,本次重组拟向新疆天业(集团)有限公司和不超过 10 名符合条件的特定对象非公开发行股份增加股本 256,066,826.00 元、资本公积 2,468,742,824.00 元,同一控制收购天伟化工减少资本公积 1,349,619,300.00 元,2014 年度归属于母公司所有者的净利润 26,262,554.07 元。

2) 2015 年 1-9 月

公司归属于母公司所有者的净利润增长 156,743,697.24 元,计提专项储备 3,032,480.50 元所致。

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2015 年 1-9 月		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,237,299,638.76	2,547,070,201.56	4,047,452,668.27	3,654,237,200.27
其他业务	151,902,134.94	148,709,989.83	61,892,308.64	43,867,757.75

合 计	3,389,201,773.70	2,695,780,191.39	4,109,344,976.91	3,698,104,958.02
-----	------------------	------------------	------------------	------------------

2. 营业税金及附加

(1) 明细情况

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度
营业税	3,363,323.07	20,221,141.13
城市维护建设税	3,074,648.18	9,682,409.98
教育费附加	1,581,260.44	4,301,576.17
地方教育费附加	893,657.26	1,899,718.04
土地增值税	46,371.82	8,078,066.65
其他	63,234.20	319,035.89
合 计	9,022,494.97	44,501,947.86

(2) 其他说明

2015 年 1-9 月营业税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加较 2014 年波动较大的原因系由于 2014 年 6 月生产化工产品的子公司不再纳入合并范围，相关销售税费下降所致。

由于本期未实现房地产销售，相关土地增值税较上期波动较大。

3. 销售费用

(1) 明细情况

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度
增容费	26,737,224.98	8,185,787.68
运输费	27,807,960.29	133,819,543.15
工资福利费	22,805,183.14	30,302,310.67
折旧费	8,473,180.90	1,208,016.17
出口杂费	4,728,715.70	43,767,158.46
销售服务费	4,056,060.45	1,044,276.86
仓储保管费	3,519,344.58	10,705,531.50
其他	6,617,693.01	9,598,404.47
合 计	104,745,363.05	238,631,028.96

(2) 其他说明

2015 年 1-9 月运输费、出口杂费、仓储保管费较 2014 年波动较大的原因系由于 2014 年 6 月生产化工产品的子公司不再纳入合并范围，化工类产品出口销售量大幅下降所致。

增容费是由天伟化工下属电厂产生，该电厂由2014年3月开始投产，由于销量的增长，相关增容费呈上升趋势。

4. 管理费用

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度
工资福利费	59,231,961.66	79,756,440.16
停工损失	22,811,132.14	2,563,512.42
税费	13,642,086.54	10,301,656.34
折旧摊销费	12,901,692.22	15,644,921.77
排污绿化费	8,134,376.82	3,020,954.48
中介机构服务费	3,541,790.96	7,585,907.55
小车费用	1,960,690.46	2,324,566.14
差旅费	863,067.91	952,929.78
技术开发费	505,553.02	846,424.40
其他	8,637,294.34	11,291,340.11
合 计	132,229,646.07	134,288,653.15

5. 财务费用

(1) 明细情况

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度
利息支出	189,634,213.03	65,412,560.50
减：利息收入	3,901,660.36	5,213,371.71
汇兑损失		676,107.22
减：汇兑收益	696,992.21	176,116.47
手续费	443,766.27	843,724.95
其他	3,550,192.29	245,856.03
合 计	189,029,519.02	61,788,760.52

(2) 其他说明

利息支出中包含支付新疆天业(集团)有限公司结算中心的借款利息 172,372,305.71 元，利息收入中包含存放新疆天业(集团)有限公司结算中心的利息收入 2,597,699.27 元。

6. 资产减值损失

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度
坏账损失	6,105,092.69	7,760,664.05
存货跌价准备	30,044,612.98	4,366,049.91
固定资产减值损失		66,799.73
合 计	36,149,705.67	12,193,513.69

7. 公允价值变动收益

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度
交易性金融资产		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	120,625.00	
合 计	120,625.00	

8. 投资收益

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-349,597.50	-1,813,434.73
处置长期股权投资产生的投资收益	23,222.12	118,355,379.06
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	46,500.00	55,800.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	9,353,199.22	34,051.83
合 计	9,073,323.84	116,631,796.16

9. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	415.58	6,065,475.60	415.58
其中：固定资产处置利得	415.58	6,065,475.60	415.58
政府补助	2,728,745.82	7,827,335.30	2,728,745.82
赔偿款	504,793.86		504,793.86
罚没收入	251,556.94	431,400.52	251,556.94
无法支付款项	4,389,032.21	1,063,571.83	4,389,032.21
其他	106,276.01	519,796.48	106,276.01
合 计	7,980,820.42	15,907,579.73	7,980,820.42

(2) 政府补助明细

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	与资产相关 /与收益相关
中小企业国际市场开拓资金		76,600.00	收益相关
工业企业污染治理(在线监测)补助资金		10,000.00	资产相关
所得税税收返还		4,570,000.00	收益相关
锅炉改造项目		86,000.00	资产相关
科技计划专项经费		150,000.00	资产相关
鼓励外经贸进出口增长奖励补助	150,000.00	134,000.00	资产相关
农业产业化补助资金	42,857.15	57,142.86	资产相关
农业综合开发产业化经营项目补助资金	64,285.72	85,714.29	资产相关
科技局 2012 师市专利申请资助资金		300,000.00	资产相关
氨氮节能减排专项资金	7,500.03	25,000.00	资产相关
环保奖励款		110,000.00	收益相关
安全技术专项资金		7,142.86	资产相关
年产 24 万吨聚氯乙烯资源综合利用专项资金		228,571.43	资产相关
专利资助金拨款		1,500.00	收益相关
年产一亿吨块蒸压粉煤灰砖项目	166,071.44	110,714.29	资产相关
年产 15 万立方米蒸压粉煤灰空心砌块项目	37,500.00	25,000.00	资产相关
4 万吨项目财政拨款		171,428.57	资产相关
外贸发展促进基金		35,714.26	资产相关
节水灌溉技术产品产业化推广项目	900,000.00	1,071,378.18	资产相关
高强度地膜生产及机械回收技术开发		50,000.00	收益相关
2.5 万吨新型木塑符合异型材项目	219,047.62	328,571.42	资产相关
博士后资助专项经费		50,000.00	收益相关
电石炉烟气余热专款	75,000.00	100,000.00	资产相关
技术改造专项资金	32,142.86	42,857.14	资产相关
墙改、散装水泥基金返退及项目补助款	34,141.00		收益相关
集团转进口贴息补贴款	100,600.00		收益相关
外国专家引智项目	190,000.00		收益相关
聚录乙烯特种树脂原料质量与后加工性能的研究及应用	200,000.00		收益相关
2014 年进出口奖励资金	423,500.00		收益相关
2014 年开拓资金	86,100.00		收益相关
小 计	2,728,745.82	7,827,335.30	

10. 营业外支出

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	计入本期非经常性 损益的金额
非流动资产处置损失		167,963.01	
其中：固定资产处置损失		167,963.01	

罚款支出	277,759.19	274,307.74	277,759.19
赔偿违约金	461,298.41	800,652.25	461,298.41
滞纳金	69,389.19		69,389.19
盘亏损失	25,084.88		25,084.88
捐赠支出	26,400.00		26,400.00
其他	5,142.61	492,158.26	5,142.61
合 计	865,074.28	1,735,081.26	865,074.28

11. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度
当期所得税费用	93,440,615.89	23,065,931.61
递延所得税费用	-1,489,613.66	-87,101.09
合 计	91,951,002.23	22,978,830.52

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度
利润总额	238,554,548.51	50,640,409.34
按法定税率计算的所得税费用	59,638,637.13	12,660,102.34
子公司适用不同税率的影响	-394,634.28	-4,039,604.92
调整以前期间所得税的影响	2,908,460.59	511,538.81
非应税收入的影响	-8,485.26	-37,117,658.38
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	109,264.88	33,331,438.68
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-335,267.84	-9,838,006.42
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	30,033,027.01	27,471,020.41
所得税费用	91,951,002.23	22,978,830.52

(三) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	21,578,177.27	银行承兑汇票及期货保证金
合 计	21,578,177.27	

2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,255,463.35	6.3613	7,986,379.01
港币	50,309.91	0.82081	41,294.88

七、合并范围的变更

(一) 重组方合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 报告期发生的非同一控制下企业合并

1) 基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
石河子鑫源公路运输有限公司	2014年6月30日	138,892,720.06	100.00	非同一控制收购[注]

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
石河子鑫源公路运输有限公司	2014年6月30日	企业合并合同或协议已获股东大会通过；参与合并各方已办理了必要的财产权交接手续；购买方已支付了购买价款的大部分；购买方实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的收益和风险。	191,046,701.51	11,146,865.32

[注] 2014年4月30日石河子鑫源公路运输有限公司的原9名个人股东将其持有的共计100%股权转让给新疆天业(集团)有限公司，2014年6月30日新疆天业(集团)有限公司将该股权转让给本公司。新疆天业(集团)有限公司拥有该股权的期限未超过一年，因此认定为非同一控制合并。

(2) 合并成本及营业外收入

1) 明细情况

项 目	石河子鑫源公路运输有限公司
合并成本	
现金	138,892,720.06
合并成本合计	138,892,720.06
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	138,892,720.06

合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额

2) 合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明

根据同致信德（北京）资产评估有限公司出具的同致信德评报字（2014）第 17 号评估报告，截至评估基准日 2013 年 12 月 31 日，拟购买资产石河子鑫源公路运输有限公司 100.00% 股权的评估价值 12,455.34 万元。经交易各方协商，确定拟购买资产的交易价格为 12,455.34 万元。

资产交割日为 2014 年 6 月 30 日，自评估基准日至资产交割日止，购买资产所产生的盈利 15,756,769.81 元由原股东新疆天业(集团)有限公司享有。对石河子鑫源公路运输有限公司 2013 年 12 月 31 日净资产调减 1,417,353.56 元由新疆天业(集团)有限公司承担。合并成本公允价值为 138,892,720.06 元。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

1) 明细情况

项 目	石河子鑫源公路运输有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产		
货币资金	38,126,923.67	38,126,923.67
交易性金融资产	144,978.00	144,978.00
应收账款	1,065,885.37	1,065,885.37
预付款项	2,454,802.05	2,454,802.05
其他应收款	418,311.15	418,311.15
存货	54,467,180.88	54,467,180.88
长期股权投资	186,000.00	186,000.00
固定资产	121,615,612.00	114,988,555.60
无形资产	27,472,844.37	27,018,213.57
递延所得税资产	321.04	321.04
负债		
应付账款	24,204,077.69	24,204,077.69
预收款项	20,920,845.56	20,920,845.56
应付职工薪酬	1,195,593.09	1,195,593.09
应交税费	4,659,822.48	4,659,822.48
应付股利	1,389,675.00	1,389,675.00
其他应付款	51,690,124.65	51,690,124.65

其他非流动负债	3,000,000.00	3,000,000.00
净资产	138,892,720.06	131,811,032.86
减：少数股东权益		
取得的净资产	138,892,720.06	131,811,032.86

2) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

可辨认资产、负债公允价值的确定方法是资产基础法。

2. 处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
新疆石河子中发化工有限责任公司、石河子开发区天业化工有限责任公司和石河子市长运生化有限责任公司	240,382,377.05	100.00	转让	2014年6月30日	办妥财产交接	110,289,298.97

八、在其他主体中的权益

(一) 重组方

1. 在重要子公司中的权益

(1) 重要子公司的构成

1) 基本情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
石河子天业蕃茄制品有限公司	石河子市	石河子市	制造业	100.00		设立
新疆石河子天达番茄制品有限责任公司	石河子市	石河子市	制造业	62.96		设立
石河子市泰康房地产开发有限公司	石河子市	石河子市	房地产业	95.83	4.17	设立
新疆天业对外贸易有限责任公司	石河子市	石河子市	制造业	99.75		设立
石河子市泰安建筑工程有限公司	石河子市	石河子市	建筑业	100.00		设立
天津博大国际货运代理有限公司	天津市	天津市	商业	60.00		同一控制
石河子鑫源公路运输有限公司	石河子市	石河子市	交通运输业	100.00		设立
新疆天业节水灌溉股份有限公司	石河子市	石河子市	制造业	38.91		设立
天伟化工	石河子市	石河子市	制造业	100.00		同一控制

2) 其他说明

拥有其半数或半数以下表决权的子公司，纳入合并财务报表范围的原因说明

本公司为新疆天业节水灌溉股份有限公司第一大股东，截至2015年9月30日，新疆天

业节水灌溉股份有限公司共有 11 名董事，其中 6 名为执行董事，5 名为独立董事，执行董事均由本公司推荐，并经股东大会选举产生。本公司对其具有实际控制权，故将其纳入合并范围。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东	本期归属于少	本期向少数股东	期末少数股东
	持股比例	数股东的损益	宣告分派的股利	权益余额
新疆天业节水灌溉股份有限公司	61.09%	-7,040,125.25		438,042,717.47

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

1) 资产和负债情况

子公司	期末数					
名称	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
新疆天业节水灌溉股份有限公司	839,596,696.16	196,323,485.52	1,035,920,181.67	308,684,479.39	10,190,821.82	318,875,301.21

(续上表)

子公司	期初数					
名称	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
新疆天业节水灌溉股份有限公司	839,889,658.95	205,810,996.59	1,045,700,655.54	302,969,524.78	10,928,621.82	313,898,146.60

2) 损益情况

子公司	2015 年 1-9 月		
名称	营业收入	净利润	综合收益总额
新疆天业节水灌溉股份有限公司	490,626,684.17	-12,157,790.37	-12,157,790.37

(续上表)

子公司	2014 年度		
名称	营业收入	净利润	综合收益总额
新疆天业节水灌溉股份有限公司	700,812,361.47	1,450,477.66	12,973,385.33

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

新疆天业节水灌溉股份有限公司系香港联交所上市 H 股公司，本公司占有权益 38.91%，使用该公司的资产和清偿债务存在限制，该公司于 2015 年 9 月 30 日的资产总额 1,035,920,181.67 元，负债总额 318,875,301.21 元。

2. 在合营企业或联营企业中的权益

不重要的联营企业的汇总财务信息

项 目	2015. 9. 30/2015 年 1-9 月	2014. 12. 31/2014 年度
联营企业		
投资账面价值合计	10,892,207.98	8,441,805.48
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-349,597.50	-1,813,434.73
其他综合收益		
综合收益总额	-349,597.50	-1,813,434.73

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2015年9月30日，本公司应收账款的57.94%(2014年12月31日：45.26%)源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

(1) 本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下：

项 目	期末数				
	未逾期末减值	已逾期末减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	8,316,600.00				8,316,600.00
应收账款	62,713,361.77				62,713,361.77
其他应收款	622,216,673.31				622,216,673.31
小 计	693,246,635.08				693,246,635.08

(续上表)

项 目	期初数				
	未逾期末减值	已逾期末减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	73,857,866.19				73,857,866.19
应收账款	77,565,041.22				77,565,041.22
其他应收款	623,240,309.96				623,240,309.96
小 计	774,663,217.37				774,663,217.37

(2) 单项计提减值的应收款项情况见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释之应收款项说明。

(二) 流动风险

流动风险,是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产;或者源于对方无法偿还其合同债务;或者源于提前到期的债务;或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险,本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段,并采取长、短期融资方式适当结合,优化融资结构的方法,保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	399,950,000.00	415,098,994.83	415,098,994.83		
应付票据	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00		
应付账款	1,467,538,885.81	1,467,538,885.81	1,467,538,885.81		
应付利息	272,851.77	272,851.77	272,851.77		
应付股利	2,060,475.00	2,060,475.00	2,060,475.00		

其他应付款	3,964,283,630.50	3,964,283,630.50	3,964,283,630.50		
小 计	5,934,105,843.08	5,949,254,837.91	5,949,254,837.91		

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	410,000,000.00	419,701,333.33	419,701,333.33		
应付票据	260,000,000.00	260,000,000.00	260,000,000.00		
应付账款	2,833,075,510.55	2,833,075,510.55	2,833,075,510.55		
应付股利	2,060,475.00	2,060,475.00	2,060,475.00		
其他应付款	3,941,899,555.54	3,941,899,555.54	3,941,899,555.54		
小 计	7,447,035,541.09	7,456,736,874.42	7,456,736,874.42		

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2015年9月30日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币399,950,000.00元(2014年12月31日：人民币410,000,000.00元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值
-----	--------

	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
交易性金融资产	120,625.00			120,625.00
衍生金融资产	120,625.00			120,625.00
持续以公允价值计量的资产总额	120,625.00			120,625.00

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

宏源期货有限公司最新发布的聚乙烯期货 2015 年 9 月 30 日结算价。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
新疆天业(集团)有限公司	石河子	制造业	300,000.00	43.27	43.27

(2) 本公司最终控制方是第八师国资委。

2. 本公司的子公司情况详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。本期与本公司发生关联方交易,或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他联营企业情况如下:

联营企业名称	与本公司关系
和静天达热力有限责任公司	参股公司
建水润农供水有限公司	参股公司
石河子浙江大学联合科技中心	参股公司

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
石河子开发区天业热电有限责任公司	本公司控股公司之子公司
石河子开发区汇能工业设备安装有限公司	本公司控股公司之子公司
吐鲁番市天业矿业开发有限责任公司	本公司控股公司之子公司
石河子开发区青松天业水泥有限公司	本公司控股公司之子公司
新疆天业集团矿业有限公司	本公司控股公司之子公司

石河子开发区汇业信息技术有限责任公司	本公司控股公司之子公司
石河子开发区恒瑞达房地产开发有限公司	本公司控股公司之子公司
石河子南山水泥厂	本公司控股公司之子公司
精河县品羿矿业有限公司	本公司控股公司之子公司
石河子开发区天业车辆维修服务有限公司	本公司控股公司之子公司
天能化工有限公司	本公司控股公司之子公司
新疆天业仲华矿业有限责任公司	本公司控股公司之子公司
托克逊县天业矿产开发有限公司	本公司控股公司之子公司
石河子南山石灰有限责任公司	本公司控股公司之子公司
天辰水泥有限责任公司	本公司控股公司之子公司
天能水泥有限公司	本公司控股公司之子公司
新疆天智辰业化工有限公司	本公司控股公司之子公司
新疆兵天绿诚塑料制品检测有限公司	本公司控股公司之子公司
精河县新石石灰开发有限公司	本公司控股公司之子公司
北京天业国际农业工程科技有限公司	本公司控股公司之子公司
天伟水泥有限公司	本公司控股公司之子公司
新疆天业农业高新技术有限公司	本公司控股公司之子公司
天辰化工有限公司	本公司控股公司之子公司
天博辰业矿业有限公司	本公司控股公司之子公司
玛纳斯澳洋科技有限责任公司	本公司之参股公司
石河子开发区天业化工有限责任公司	本公司控股公司之子公司
新疆石河子市长运生化有限责任公司	本公司控股公司之子公司
新疆石河子市中发化工有限责任公司	本公司控股公司之子公司
新疆天业集团对外贸易有限公司	本公司控股公司之子公司
和静天达热力有限责任公司	本公司控股公司之子公司
石河子开发区西部资源物流有限责任公司	本公司控股公司之子公司
石河子佳美包装工贸有限公司	本公司控股公司之子公司
石河子鑫源公路运输有限公司	本公司控股公司之子公司
石河子开发区天业建材科技有限公司	本公司控股公司之子公司

[注]本公司于2014年6月30日向新疆天业(集团)有限公司转让持有的石河子开发区天业化工有限责任公司100.00%股权、新疆石河子市中发化工有限责任公司100.00%股权和新疆石河子市长运生化有限责任公司100.00%股权,上述三家公司自2014年7月1日变更为新疆天业(集团)有限公司之子公司。

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

单位:万元

关联方	关联交易内容	2015 年 1-9 月	2014 年度
新疆天业(集团)有限公司	购买触媒、筹建设备等	51,802.66	93,259.80
石河子开发区天业热电有限责任公司	购买电、蒸汽等	464.92	36,175.63
石河子开发区汇能工业设备安装有限公司	接受技改维修服务	2,142.85	6,091.42
吐鲁番市天业矿业开发有限责任公司	购买工业盐等	1,414.33	451.90
天辰化工有限公司	购买材料等	1,513.43	5,823.93
石河子开发区青松天业水泥有限公司	购买水泥等	7.32	2.62
新疆天业集团矿业有限公司	购买石灰等		20.07
石河子开发区汇业信息技术有限责任公司	购买电脑耗材等	617.83	1,257.41
精河县晶羿矿业有限公司	购买石灰等	4,677.19	4,303.85
石河子开发区天业车辆维修服务有限公司	提供车辆维修等	77.40	110.61
天能化工有限公司	购买电石等	24,305.00	42,154.84
新疆天业仲华矿业有限责任公司	购买商品等	478.41	247.99
托克逊县天业矿产开发有限公司	购买石灰等	5,168.33	3,161.43
新疆兵天绿诚塑料制品检测有限公司	接受检测服务等	8.90	4.07
石河子南山石灰有限责任公司	购买石灰等		320.45
天辰水泥有限责任公司	电费等	1.65	1.30
天能水泥有限公司	购买材料款	1.50	0.10
精河县新石石灰开发有限公司	购买石灰等	4,043.70	4,618.29
新疆天智辰业化工有限公司	购买材料等	332.13	263.03
北京天业国际农业工程科技有限公司	提供劳务服务等		546.58
石河子南山水泥厂	购买石灰等	66.10	108.09
天伟水泥有限公司	购买材料等	78.42	158.38
新疆天业农业高新技术有限公司	购买材料等	24.31	32.52
石河子佳美包装工贸有限公司	购买包装材料等		96.26
石河子鑫源公路运输有限公司	提供车辆服务等		183.31
石河子开发区天业化工有限责任公司	购买零星材料等	5.68	7.92
石河子市长运生化有限责任公司	购买电等	50.23	167.51
天博辰业矿业有限公司	购买石灰等	10,389.63	2,653.89
石河子开发区天业矿业有限责任公司	购买煤		55.92
石河子开发区天业建材科技有限公司	购买灰砖砂浆等		288.31
和静天达热力有限责任公司	购买电、汽等		771.14

新疆天业集团对外贸易有限公司	购买机器备件、代垫设备款等	1,208.91	9,677.64
新疆石河子市中发化工有限责任公司	购买材料等	22.87	
新疆天业集团矿业有限公司	购买材料等	5.49	
合 计		108,909.19	213,016.21

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

单位:万元

关联方	关联交易内容	2015 年 1-9 月	2014 年度
新疆天业(集团)有限公司	销售工程材料和化工制品等	78,653.15	14,151.29
石河子开发区天业热电有限责任公司	销售保温管和电等	811.34	592.47
石河子开发区汇能工业设备安装有限公司	销售保温管等	63.45	149.28
天辰化工有限公司	销售电、汽和电石等	22,252.41	11,341.56
石河子开发区青松天业水泥有限公司	销售电和汽等	271.39	728.19
石河子开发区汇业信息技术有限责任公司	销售电	0.09	0.32
石河子开发区恒瑞达房地产开发有限公司	提供建筑工程	628.42	3,470.82
石河子南山水泥厂	销售石灰沫		211.22
精河县晶羿矿业有限公司	销售电石材料	2,832.22	2467.45
石河子开发区天业车辆维修服务有限公司	销售材料	63.88	129.74
天能化工有限公司	销售包装物托盘、电和电石等	33,944.23	10,201.70
新疆天业仲华矿业有限责任公司	提供建筑工程	362.24	3,845.72
托克逊县天业矿产开发有限公司	提供运输	156.45	3.4
天辰水泥有限责任公司	提供建筑工程	1,046.62	2,718.73
天能水泥有限责任公司	提供建筑工程	794.18	1,713.23
玛纳斯澳洋科技有限责任公司	销售盐酸、液碱和次纳等		1,265.94
新疆天智辰业化工有限公司	提供建筑工程	56,265.37	21,801.06
精河县新石石灰开发有限公司	提供运输	2,998.56	3,207.16
新疆天业集团矿业有限公司	提供建筑工程		459.55
天伟水泥有限公司	提供建筑工程	4,012.45	2,610.51
天博辰业矿业有限公司	销售生产材料	113.60	17.14
新疆天业农业高新技术有限公司	销售生产材料	2.94	54.34
石河子开发区天业化工有限责任公司	销售电石、电和包装物材料等	52,556.82	38,204.92
新疆石河子市长运生化有限责任公司	提供建筑工程	9.57	332.74
新疆石河子市中发化工有限责任公司	销售电石、电和包装物	1,840.31	9,057.71

石河子佳美包装工贸有限公司	提供建筑工程		63.49
新疆兵天绿诚塑料制品检测有限公司	提供建筑工程		1.81
石河子鑫源公路运输有限公司	提供建筑工程		227.65
石河子开发区天业建材科技有限公司	提供建筑工程		195.92
石河子开发区西部资源物流有限责任公司	销售零星材料		1.3
合 计		259,679.69	129,226.36

3) 关联方资产、债务等转让情况

① 根据 2014 年 4 月 25 日新疆天业(集团)有限公司与天伟化工签订了《120 万吨/年聚氯乙烯联合化工三期项目热电、电石、特种聚氯乙烯整体资产转让协议书》，约定新疆天业(集团)有限公司向天伟化工整体转让资产为 120 万吨/年聚氯乙烯联合化工三期项目热电、电石、特种 PVC 的全部实物资产以及与其相关联的债权、债务和劳动力。转让的总资产和总负债账面价值均为 3,531,430,399.10 元，转让价格为 0.00 元。

② 2014 年 6 月，天伟化工受让新疆天业(集团)有限公司为 120 万吨/年聚氯乙烯联合化工三期项目而融资租赁购置的发电设备，账面价值 864,047,852.68 元。根据 2015 年 8 月 25 日签订的《融资租赁合同权利义务转让协议》，该融资租赁主体已变成天伟化工。

2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

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
天辰化工有限公司	100,000,000.00	2015.03.23	2016.03.22	否
天辰化工有限公司	50,000,000.00	2015.08.28	2016.08.27	否
天辰化工有限公司	49,950,000.00	2015.08.31	2016.08.30	否
新疆天业(集团)有限公司	100,000,000.00	2015.04.14	2016.04.13	否
新疆天业(集团)有限公司	100,000,000.00	2015.09.18	2016.09.17	否
新疆天业(集团)有限公司	100,000,000.00	2015.08.04	2016.02.04	否
合 计	499,950,000.00			

3. 关键管理人员报酬

项 目	2015 年 1-9 月(万元)	2014 年度(万元)
关键管理人员报酬	193.59	290.41

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	玛纳斯澳洋科技有限责任公司	8,858,151.27	1,328,722.69	14,858,151.27	445,744.54
	新疆天业(集团)有限公司	9,584,404.85	287,532.15	22,944,876.27	688,346.29
	精河县晶羿矿业有限公司			3,435,070.41	103,052.11
	天辰化工有限公司	19,132,033.82	573,961.01	18,777,746.46	563,332.39
	天辰水泥有限责任公司	7,984,817.67	262,344.29	17,880,146.73	536,404.40
	石河子开发区天业热电有限责任公司	1,177,842.30	35,335.27	1,922,149.91	57,664.50
	石河子开发区汇能工业设备安装有限公司	1,562,357.00	166,870.71	4,823,654.34	264,709.63
	天能化工有限公司	46,730,186.21	1,401,905.59	22,080,934.25	662,428.03
	石河子开发区青松天业水泥有限公司	4,765,424.62	142,962.74	4,275,262.73	128,257.88
	天能水泥有限公司	127,157.12	3,814.71	9,093,198.69	272,795.96
	新疆天智辰业化工有限公司	83,146,288.70	2,494,388.66	58,138,277.55	1,744,148.33
	石河子开发区恒瑞达房地产开发有限公司	2,012,703.65	60,381.11	16,313,217.50	489,396.53
	新疆天业集团对外贸易有限公司			762.08	22.86
	石河子开发区天业车辆维修服务有限公司			868,947.18	26,068.42
	石河子南山水泥厂	2,101,755.29	63,052.66	2,101,755.29	63,052.66
	新疆天业仲华矿业有限责任公司	38,440,797.04	4,564,276.66	38,440,797.04	1,153,223.91
	精河县新石灰开发有限公司	4,147,520.12	124,425.60	10,147,520.12	304,425.60
	新疆天业集团矿业有限公司			4,335,396.22	130,061.89
	天伟水泥有限公司	5,773,559.50	173,206.79	479,252.79	14,377.58
	新疆石河子市中发化工有限责任公司	423,625.00	12,708.75	656,421.80	19,692.65
	石河子开发区天业化工有限责任公司	62,824,774.59	1,884,743.24	2,827,772.74	84,833.18
	新疆石河子市长运生化有限责任公司	3,030,401.66	90,912.05	3,059,874.58	91,796.24
	托克逊县天业矿产开发有限公司	4,335,396.22	130,061.89		
	江苏天业新型建材有限公司	22,888.44	22,888.44		
小计		306,182,085.07	13,824,495.01	257,461,185.95	7,843,835.58
预付款项	新疆天业集团对外贸易有限公司			5,216,363.07	
	和静天达热力有限责任公司	2,255,465.12		325,464.50	
	天能化工有限公司			10,671,427.57	

	石河子开发区汇能工业设备安装有限公司			612,345.50	
	新疆天业农业高新技术有限公司	480,000.00			
小 计		2,735,465.12		16,825,600.64	
其他应收款	石河子开发区天业化工有限责任公司			187,455.60	5,623.67
小 计				187,455.60	5,623.67

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	新疆天业(集团)有限公司	1,040,943,618.96	938,278,433.82
	石河子开发区汇能工业设备安装有限公司	9,336,060.75	18,505,452.97
	石河子开发区天业热电有限责任公司		2,564,960.00
	精河县晶羿矿业有限公司	7,283,154.00	8,515,723.90
	托克逊县天业矿产开发有限公司	8,940,594.90	6,398,961.30
	石河子开发区汇业信息有限责任公司	4,595,737.79	6,788,470.63
	天辰化工有限公司	690,625.59	1,252,614.03
	天能化工有限公司	28,305,426.32	1,087,974.66
	新疆天智辰业化工有限公司	316,268.06	19,434.00
	精河县新石石灰开发有限公司	4,471,131.80	10,207,437.90
	石河子开发区青松天业水泥有限公司	581.20	581.20
	石河子南山石灰有限责任公司	546,512.20	546,512.20
	石河子开发区天业化工有限责任公司		628,596.00
	天博辰业矿业有限公司	11,592,803.00	4,505,305.00
	新疆天业仲华矿业有限公司	631,395.90	427,568.50
	吐鲁番市天业矿业开发有限责任公司	454,870.80	280,429.20
	新疆石河子市长运生化有限责任公司	18,575.20	18,575.20
	天伟水泥有限公司	57,711.30	1,795.00
	新疆天业集团矿业有限公司		4,480.00
小 计		1,118,185,067.77	1,000,033,305.51
预收款项	新疆天智辰业化工有限公司	539,516.89	
	天能化工有限公司		16,563,659.73
	天辰化工有限公司		52,899.00
小 计		539,516.89	16,616,558.73

其他应付款	新疆天业(集团)有限公司	3,676,040,555.66	3,660,000,000.00
小 计		3,676,040,555.66	3,660,000,000.00

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项的非调整事项。

十三、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以产品分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

(1) 2015 年 1-9 月

项 目	化工产品	节水器材等塑料产品	番茄业
主营业务收入	2,174,439,287.99	593,325,720.81	141,558,802.66
主营业务成本	1,597,109,656.71	549,587,582.09	137,750,595.22
资产总额	7,374,648,045.66	1,219,558,836.37	310,673,644.59
负债总额	5,640,824,469.39	433,034,230.12	359,401,086.52

(续上表)

项 目	建筑安装	其他	分部间抵销	合 计
主营业务收入	161,217,396.74	331,997,523.74	165,239,093.18	3,237,299,638.76
主营业务成本	150,867,760.95	274,571,025.47	162,816,418.88	2,547,070,201.56

资产总额	648,162,563.56	1,785,948,698.00	929,903,036.39	10,409,088,751.79
负债总额	440,905,457.05	879,596,303.93	895,640,511.93	6,858,121,035.08

(2) 2014 年度

项 目	化工产品	节水器材等塑料产品	番茄业
主营业务收入	3,665,091,628.22	828,363,498.49	158,010,204.88
主营业务成本	3,456,368,466.13	753,373,911.66	130,361,816.85
资产总额	7,692,649,059.74	1,233,174,672.84	327,000,232.76
负债总额	6,179,287,630.17	433,566,044.16	341,771,981.26

(续上表)

项 目	建筑安装	其他	分部间抵销	合 计
主营业务收入	942,523,005.14	317,259,276.90	1,863,794,945.36	4,047,452,668.27
主营业务成本	903,652,132.42	256,654,383.80	1,846,173,510.59	3,654,237,200.27
资产总额	694,987,148.15	3,515,319,671.69	2,420,938,264.92	11,042,192,520.26
负债总额	486,474,398.98	1,840,554,839.71	1,621,762,875.63	7,659,892,018.65

十四、其他补充资料

非经常性损益

项 目	2015 年 1-9 月	2014 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	415.58	124,252,891.65	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	2,728,745.82	7,827,335.30	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			

交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	9,473,824.22	34,051.83	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,386,584.74	503,450.58	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	23,222.12		
小 计	16,612,792.48	132,617,729.36	
减：企业所得税影响数(所得税减少以“-”表示)	3,089,047.79	1,441,054.42	
少数股东权益影响额(税后)	5,319,931.44	975,960.42	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	8,203,813.25	130,200,714.52	





会计师事务所 执业证书

名称： 天健会计师事务所（特殊普通合伙）
主任会计师： 胡少先
办公场所： 杭州市西溪路128号新湖商务大厦9楼
组织形式： 特殊普通合伙
会计师事务所编号： 33000001
注册资本(出资额)： 人民币7400万元
批准设立文号： 浙财会〔2011〕25号
批准设立日期： 2011年6月28日

证书序号：NO. 023309

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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

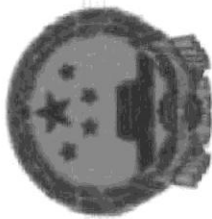
发证机关：



中华人民共和国财政部制

会计师事务所

仅为新疆天业股份有限公司提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方复制或传播。



证书序号: 000171

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
天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡少先

证书号: 44

发证时间: 二〇一七年十一月九日

有效期至: 二〇一七年十一月九日



仅为新疆天业股份有限公司审阅报告之目的而提供文件的复印件 (原件与复印件一致), 仅用于说明天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 具备证券期货相关业务执业资质未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



营业执照

(副本)

注册号 3300000000058762 (1/2)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通合伙企业

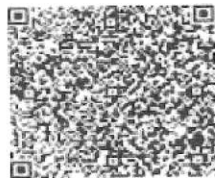
主要经营场所 杭州市西溪路128号9楼

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18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。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关



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

企业信用信息公示系统网址

(特殊普通合伙)

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

仅为新疆天业股份有限公司审阅报告之目的而提供文件的复印件(原件与复印件一致),仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦不得向第三方传送或披露。



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.



2012.01.01



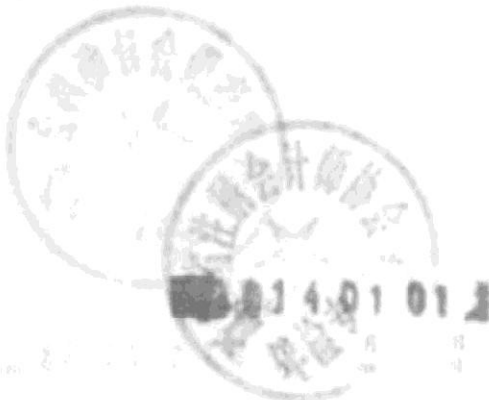
姓名 朱中伟
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1976.01.11
Date of birth
工作单位 天健会计师事务所
Working unit
身份证号码 342321197603111014
Identity card No.



仅为新疆天业股份有限公司审阅报告之目的提供文件的复印件（原件与复印件一致）（特殊普通合伙）朱中伟是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

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.



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.



2015.01.01



姓 名 许治平
Full name
性 别 女
Sex
出生日期 1977-10-07
Date of birth
工作单位 广东大华德律会计师事务所
Working unit
身份证号码 429004771007204
Identity card No.



注册编号 440300080378
No. of Certificate
所属省市 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of C.P.A.
发证日期 2007.12.03
Date of Issuance

仅为新疆天业股份有限公司审阅报告之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致）
（特殊普通合伙）明许治平是中国注册会计师未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

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.



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.



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.



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.

