

新疆准东石油技术股份有限公司

备考审阅报告

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 3 月 31 日

新疆准东石油技术股份有限公司
备考审阅报告及备考财务报表
(2015 年 1 月 1 日至 2016 年 3 月 31 日止)

	目 录	页 次
一、	审阅报告	1-2
二、	备考财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考财务报表附注	1-64

审 阅 报 告

信会师报字[2016]第 115319 号

新疆准东石油技术股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的新疆准东石油技术股份有限公司（以下简称贵公司）按照后附备考财务报表附注三所述披露的编制基础编制备考财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 3 月 31 日的备考合并资产负债表、2015 年度、2016 年 1-3 月的备考合并利润表、以及备考财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照附注备考财务报表附注三所披露的编制基础编制备考财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照附注三编制基础及相关准则编制备考合并财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审阅工作的基础上对财务报表发表审阅意见。我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号-财务报表审阅》的规定执行了审阅工作。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问贵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。

三、审阅意见

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考财务报表未按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映贵公司 2015 年 12 月 31 日、2016 年 3 月 31 日备考合并财务状况，以及 2015 年度、2016 年 1-3 月的备考合并经营成果。

四、其他事项

本备考审阅报告仅供贵公司向中国证券监督管理委员会报送 2016 年度重大资产重组事项使用，不得由于其他目的。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

二〇一六年六月十三日

新疆准东石油技术股份有限公司
备考合并资产负债表
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注六	2016年3月31日	2015年12月31日
流动资产：			
货币资金	（一）	83,627,500.35	194,720,213.73
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	（二）	13,351,472.62	16,580,649.64
应收账款	（三）	125,432,974.56	140,117,682.05
预付款项	（四）	4,578,234.72	3,526,777.08
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	（五）	68,511,518.44	28,482,016.79
买入返售金融资产			
存货	（六）	18,439,629.74	19,846,936.63
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	（七）	1,208,654,959.77	1,208,819,373.01
流动资产合计		1,522,596,290.20	1,612,093,648.93
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产	（八）	75,000,000.00	75,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	（九）	252,922,869.31	253,255,252.46
投资性房地产			
固定资产	（十）	236,326,449.12	241,937,919.65
在建工程	（十一）	77,996,608.47	77,996,608.47
工程物资	（十二）	1,228,131.57	2,141,351.25
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	（十三）	8,753,853.75	8,828,871.30
开发支出			
商誉	（十四）	2,288,559,352.63	2,288,559,352.63
长期待摊费用	（十五）	3,459,991.49	3,383,294.49
递延所得税资产	（十六）	3,745,136.64	5,037,999.26
其他非流动资产	（十七）	10,690,731.49	4,213,105.84
非流动资产合计		2,958,683,124.47	2,960,353,755.35
资产总计		4,481,279,414.67	4,572,447,404.28

备考财务报表附注为备考财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

新疆准东石油技术股份有限公司
备考合并资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注六	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款	（十八）	175,844,800.00	192,534,090.44
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（十九）	13,444,110.05	39,868,791.16
应付账款	（二十）	145,433,179.82	171,247,947.01
预收款项	（二十一）	410,539.72	175,761.00
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（二十二）	13,431,003.09	19,377,597.19
应交税费	（二十三）	4,750,288.36	4,822,646.11
应付利息			
应付股利			
其他应付款	（二十四）	6,701,762.60	8,483,776.06
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		360,015,683.64	436,510,608.97
非流动负债：			
长期借款	（二十五）	124,378,100.00	125,001,800.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		124,378,100.00	125,001,800.00
负债合计		484,393,783.64	561,512,408.97
所有者权益：			
归属于母公司所有者权益合计	（二十六）	3,994,871,953.83	4,007,761,305.70
少数股东权益		2,013,677.20	3,173,689.61
所有者权益合计		3,996,885,631.03	4,010,934,995.31
负债和所有者权益总计		4,481,279,414.67	4,572,447,404.28

备考财务报表附注为备考财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

新疆准东石油技术股份有限公司
备考合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2016 年 1-3 月	2015 年度
一、营业总收入		62,233,192.61	284,278,723.22
其中: 营业收入	(二十七)	62,233,192.61	284,278,723.22
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		78,354,521.77	505,196,410.52
其中: 营业成本	(二十七)	55,824,969.72	317,875,081.05
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	(二十八)	836,309.48	4,587,811.74
销售费用	(二十九)	1,962,874.72	8,658,147.37
管理费用	(三十)	13,927,809.76	90,619,406.68
财务费用	(三十一)	4,580,450.41	60,418,068.73
资产减值损失	(三十二)	1,222,107.68	23,037,894.95
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
投资收益 (损失以“-”号填列)	(三十三)	4,771,580.33	-4,196,739.27
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		4,771,580.33	-4,196,739.27
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-11,349,748.83	-225,114,426.57
加: 营业外收入	(三十四)	45,715.04	12,358,420.85
其中: 非流动资产处置利得		2,894.66	461,376.59
减: 营业外支出	(三十五)	470.70	521,449.44
其中: 非流动资产处置损失			47,218.25
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-11,304,504.49	-213,277,455.16
减: 所得税费用	(三十六)	1,551,624.20	-75,450.05
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-12,856,128.69	-213,202,005.11
归属于母公司所有者的净利润		-12,844,167.03	-212,195,694.72
少数股东损益		-11,961.66	-1,006,310.39
六、其他综合收益的税后净额		138,315.36	33,564,892.27
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		138,315.36	33,564,892.27
(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净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		138,315.36	33,564,892.27
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		138,315.36	33,564,892.27
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		-12,717,813.33	-179,637,112.84
归属于母公司所有者的综合收益总额		-12,705,851.67	-178,630,802.45
归属于少数股东的综合收益总额		-11,961.66	-1,006,310.39
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

备考财务报表附注为备考财务报表的组成部分。

。企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

新疆准东石油技术股份有限公司 备考财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

新疆准东石油技术股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”或“准油股份”)前身新疆准东石油技术股份有限公司(以下简称“有限公司”)系经新疆维吾尔自治区乌鲁木齐高新区工商行政管理局批准, 于 2001 年 6 月 29 日成立, 主要发起人为秦勇等自然人。2003 年 12 月 22 日经新疆维吾尔自治区人民政府以新政函[2003]210 号《关于同意设立新疆准东石油技术股份有限公司的批复》, 同意在有限公司的基础上, 整体变更设立新疆准东石油技术股份有限公司(以下简称“公司”), 并于 2003 年 12 月 29 日取得 650000040000216 号企业法人营业执照。二〇〇八年一月在深圳证券交易所上市。所属行业为采掘服务业。

2008 年 1 月 8 日根据中国证券监督管理委员会证监许可[2008]39 号“关于核准新疆准东石油技术股份有限公司首次公开发行股票的通知”, 向社会公开发行人民币普通股股票 2,500 万股。

2013 年 12 月 24 日根据中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)《关于核准新疆准东石油技术股份有限公司非公开发行股票的批复》(证监许可【2013】1008 号), 公司非公开发行人民币普通股(A 股) 2,013 万股。

2014 年 6 月根据《2013 年度利润分配方案》, 以公司总股本 119,588,689 股为基数, 将股本溢价形成的资本公积金转增股本, 每 10 股转增 10 股。

截至 2016 年 3 月 31 日止, 公司累计发行股本总数 239,177,378 股, 公司注册资本为 239,177,378.00 元。公司的主营业务属于开采辅助活动, 主要从事油田技术服务、油田新技术的研究及推广、采油技术咨询、化工石油工程施工、防腐保温工程、公路工程施工、房屋建筑施工、送变电工程施工、运输服务等。公司注册地: 克拉玛依市友谊路 251 号, 总部办公地: 新疆阜康准东石油基地。法定代表人为秦勇。

本财务报表业经公司全体董事于 2016 年 6 月 13 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2016 年 3 月 31 日止, 本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
新疆准油能源开发有限公司(简称“准油能源”)

子公司名称
新疆准油化工有限公司（简称“准油化工”）
新疆准油运输服务有限责任公司（简称“准油运输”）
准油天山石油服务有限公司（简称“准油天山”）
新疆大荣发油田技术服务有限公司（简称“大荣发”）
中科富创（北京）科技有限公司（简称“中科富创”）
贵州近邻宝科技有限公司
广西近邻宝科技有限公司
武汉近邻宝科技有限公司
天津近邻宝科技有限公司
辽宁近邻宝科技有限公司
内蒙古近邻宝科技有限公司
上海世宝信息科技有限公司
广西贰伍捌电子商务有限公司

本期备考合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

二、重大资产重组基本情况

（一）重大资产重组方案

本次交易拟向标的资产中科富创通过发行股份及支付现金的方式购买付正桥、郑硕果及共青城慧果投资管理合伙企业（有限合伙）持有的中科富创 100%的股权,交易定价为 240,000.00 万元。

同时，本次交易公司拟向深圳盈久通达股权投资合伙企业（有限合伙）、深圳汇金田横股权投资合伙企业（有限合伙）发行股份募集配套资金，拟募集配套资金总额不超过 240,000.00 万元，不超过拟购买资产交易价格的 100%。募集配套资金拟用于本次交易的现金对价、快递自助服务平台及社区信报箱智能化改造项目、偿还上市公司银行借款及支付中介机构费用。

本次交易中,准油股份将以发行股份及支付现金的方式向交易对方购买中科富创 100% 股权。依据上市公司与交易对方签署的《发行股份及支付现金购买资产协议》中标的资产的定价，上市公司收购标的资产的具体支付情况如下：

交易对方	占中科富创 股权比例	总支付对价 (万元)	现金支付金额 (万元)	股份支付金额 (万元)
付正桥	30.00%	72,000.00	-	72,000.00

交易对方	占中科富创 股权比例	总支付对价 (万元)	现金支付金额 (万元)	股份支付金额 (万元)
郑硕果	20.00%	48,000.00	-	48,000.00
共青城慧果投资管理合伙企业（有限合伙）	50.00%	120,000.00	120,000.00	-
合计	100.00%	240,000.00	120,000.00	120,000.00

经各方协商后确定本次发行股份购买资产的股票发行价格为定价基准日前 60 个交易日公司股票交易均价的 90%，即发行价格为 16.02 元/股。定价基准日至发行日期间，上市公司如有派息、送股、资本公积金转增股本等除权除息事项，发行价格和发行数量亦将作相应调整。

本次向交易对方发行股份募集配套资金的定价基准日为准油股份第五届董事会第六次会议决议公告日，即 2016 年 6 月 13 日，发行价格为该定价基准日前 20 个交易日公司股票交易均价的 90%，即 17.45 元/股。

在本次发行定价基准日至发行日期间，公司如有派息、送股、资本公积金转增股本等除权除息事项，本次发行价格亦将做相应调整。

上述发行股份及支付现金购买资产与发行股份募集配套资金两项内容互为前提。本次交易完成后，中科富创将成为上市公司的全资子公司。

(二) 交易定价情况

根据中联资产评估集团有限公司的中联评估字[2016]第 816 号《估值报告》，采用收益法对中科富创（北京）科技有限公司 2016 年 3 月 31 日股东全部权益价值进行估值，估值后的股东全部权益价值（净资产价值）为 239,877.00 万元，经交易双方协商确定，拟收购公司中科富创（北京）科技有限公司股权作价为 240,000.00 万元。

(三) 拟收购公司的基本情况

公司名称：中科富创(北京)科技有限公司

类型：有限责任公司

注册资本：2,250.00 万元

实收资本：2,250.00 万元

企业统一社会信用代码：911101086932396114

法定代表人：付正桥

营业期限：2009 年 08 月 17 日至 2029 年 08 月 16 日。

注册地址：北京市海淀区苏州街 1 号 8 层 8111 号房

公司经营范围：国内快递（信件除外）（快递业务经营许可证有效期至 2020 年 05 月 25 日）；出版物零售；销售食品；技术开发、技术咨询、技术服务；设计、制作、代理、发布广告；销售自行开发的产品、日用杂货、文化用品、体育用品、化妆品、服装鞋帽、针纺织品、工艺品、首饰、电子产品、计算机、软件及辅助设备、家用电器、汽车、汽车零配件、摩托车（不含三轮摩托车）、机械设备、五金交电、通讯设备、医疗器械 I 类、不再分装的包装种子、化肥、农药（危险化学品农药除外）、建筑材料、化工产品（不含危险化学品及一类易制毒化学品）、金属制品；航空机票销售代理；火车票销售代理。出版物零售以及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。

三、 备考财务报表的编制基础和假设

因本次重组事项构成了上市公司重大资产重组，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，需对本公司重组后业务的财务报表进行备考合并，编制备考财务报表。

（一） 备考合并财务报表编制假设

本备考财务报表假设公司本次重大资产重组事项在本备考财务报表期初（2015 年 1 月 1 日）已经完成，在可持续经营的前提下，根据以下假设编制：

- 1、公司股东大会作出批准本次重大资产重组相关议案的决议；
- 2、本次重大资产重组获得中国证券监督管理委员会的核准。
- 3、假设于 2015 年 1 月 1 日，本公司已完成向交易对方发行股份募集配套资金 13,753.58 万股、每股价格为 17.45 元，其中用于快递自助服务平台及社区信报箱智能化改造项目、偿还上市公司银行借款及支付中介机构费用 120,000.00 万元计入其他流动资产，并且于 2015 年 1 月 1 日与购买资产的相关的手续已经全部完成。

（二） 备考合并财务报表编制基础

本公司 2015 年度的财务报表经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，于 2016 年 4 月 22 日出具了信会师报字[2016]第 113609 号标准无保留意见的审计报告。本公司 2016 年 1-3 月的财务报表经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审阅。

中科富创以本公司的会计政策和会计估计为基础编制的 2016 年 1-3 月和 2015 年度财务报表，业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并于 2016 年 6 月 13 日出具了信会师报字[2016]第 115310 号标准无保留意见的审计报告。

备考合并财务报表是在假定本次交易于 2015 年 1 月 1 日已经完成,收购合并后的公司架构于 2015 年 1 月 1 日已经形成并独立存在的基础上编制的。考虑到本备考财务报表的编制基础和特殊目的,在编制备考财务报表时只编制了本报告期间的备考合并资产负债表和备考合并利润表,而未编制备考母公司财务报表及附注,亦未编制备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表。

(三) 备考合并财务报表编制方法

- 1、 本备考财务报表假设 2015 年 1 月 1 日公司已经持有中科富创 100%股权且在一个独立报告主体的基础上编制的,基于简单考虑,本备考财务报表净资产按“归属于母公司所有者的净资产”和“少数股东净资产”列报,不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等 明细项目。
- 2、 本备考合并财务报表基于本备考合并财务报表附注四所披露的各项重要会计政策和会计估计而编制。
- 3、 本备考合并财务报表未考虑收购股权和投入过程中所涉及的各项税费等费用和支出;未考虑执行资产重组计划过程中发生的相关费用。
- 4、 在上述假设的经营框架下,以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,依据业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审计的中科富创 2014 年度、2015 年度、2016 年 1-3 月财务报表基础上,按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(下合称“企业会计准则”)及附注四所述主要会计政策和会计估计、以及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,本公司会计核算以权责发生制为基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

四、 备考财务报表主要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的备考合并财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了报告期公司的备考财务状况、备考经营成果等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司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；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的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非

同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2）处置子公司或业务

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv．一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“四、(十三) 长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）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）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值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损益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及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。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，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。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价

确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独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：应收款项余额前五名。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

应收款项按信用风险特征划分为无信用风险组合的应收款项和正常信用风险组合。

无信用风险组合的应收款项，主要包括合并范围内应收关联方单位款项等可以确定收回的应收款项。如无客观证据表明其发生了减值的，不计提坏账准备。

正常信用风险组合的应收款项，主要包括除上述无信用风险组合的应收款项外，无客观证据表明客户财务状况和履约能力严重恶化的应收款项。采用账龄分析法计提坏账准备。

正常信用风险组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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）	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款应进行单项减值测试。

计提方法：结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例。

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、工程施工、劳务成本、委托加工物资等

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以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长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，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，确定长期股权投资的初始投资成本。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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资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) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允

价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“四、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“四、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益（提示：应明确该等长期权益的具体内容和认定标准）账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合

收益和其他所有者权益全部结转。

(十四) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10~30	5	9.50~3.167
机器设备	年限平均法	5~10	5	19.00~9.50
运输设备	年限平均法	8	5	11.875
其他设备	年限平均法	3~5	5	31.67~19.00

(十五) 在建工程

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

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借

款加权平均利率计算确定。

(十七)

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依 据
土地使用权	40~50 年	土地使用权证
非专利技术	3~5 年	技术转让协议
软件使用权	5 年	预计软件更新升级期间

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日，公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十九) 长期资产减值

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，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关

的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用为办公楼装修费等。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

租入固定资产装修费按照租赁期限摊销。

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳

金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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，本公司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。所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的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转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十二）收入

1、 销售商品收入确认和计量原则

（1）销售商品收入确认和计量的总体原则

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

成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

(2) 本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准货物发出，对方收货验收后确认销售收入。

2、 让渡资产使用权收入的确认和计量原则

让渡资产使用权收入确认和计量的总体原则

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

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

3、 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则

按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入确认和计量的总体原则在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

4、 按实际完成工作量确认的劳务收入

公司提供的石油技术服务业务、油田管理服务业务、运输服务业务以及不构成建造合同的工程业务收入，属于长期为客户提供重复的劳务收取的劳务费，其具体确认方法如下：

公司提供的石油技术服务业务、油田管理服务业务、运输服务业务以及不构成建造合同的工程业务收入，由甲方（油田作业区或油田公司，下同）主管人员逐月签认当月本公司该项业务的完成工作量，本公司则以甲方签认的业务完成

工作量乘以合同单价来确认当月该项业务的收入金额。

例如：石油技术服务业务中，按照每月完成的井次、工时数，乘以合同所约定的井次单价或工时单价，来确认当月的业务收入；油田管理服务业务中，按照每月完成的工时数、投入生产管理的人数，乘以合同所约定的工时单价、人工单价，来确认当月的业务收入；运输服务业务中，按照当月不同车辆的完成运送公里数，乘以合同约定的公里单价，来确认当月的业务收入；承接的拉运砂石料等不构成建造合同的工程业务中，按照当月所完成的拉运量，乘以合同约定的单价，来确认当月的业务收入。

5、 快递服务收入

公司提供的快递服务收入主要分为派件收入和揽件收入，具体确认收入方法如下：

派件业务是公司与快递公司或者快递员签订派件协议，快递公司或快递员委托公司利用公司的智能快递柜完成的派件服务。派件收入按照实际完成的派件数量和约定的单价确认收入。

揽件服务是公司的营业网点代快递公司收取包裹和快递费，并将代收的包裹和快递费转交给快递公司后收取服务费的业务。揽件服务收入按照转交给快递公司的揽件数量和约定的单价确认收入。

6、 智能配送系统整体解决方案服务收入

智能配送系统整体解决方案服务主要为直接客户或者为参与项目总包系统集成商提供智能配送系统的整体设计以及智能配送系统中自动化仓储管理以及分拣等系统软件开发和实施工作，由此获取相应的系统开发和实施收入。该类收入按照合同约定，在项目实施完成并经对方验收合格后确认收入。

(二十三) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：

政府文件中明确规定补助对象为固定资产或无形资产等长期资产。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：

政府文件中未明确规定补助对象或者政府文件中明确规定规定补助对象为非长期资产。

2、 确认时点

政府补助的确认时点为实际收到补助款时。

3、 会计处理

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营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十五) 租赁

1、 经营租赁会计处理

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

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

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

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

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

(二十六) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

本报告期主要会计政策未变更。

2、 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未变更。

五、 税项

(一) 主要税种和税率

税 种	计税依据	税率 (%)
增值税	销售产品收入及对油气田企业提供的劳务收入 (注)	17
增值税	交通运输业服务	11
增值税	快递服务	6%、3%
营业税	住宿、餐饮、租赁收入	5
营业税	建筑安装工程收入	3
城建税	应缴流转税	7
企业所得税	应纳税所得额	25

注：根据财政部及国家税务总局文件财税 [2009]8 号“关于印发《油气田企业增值税管理办法》的通知”，公司按《油气田企业增值税管理办法》计缴增值税。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率	说明
准油化工	15%	税收优惠
准油运输	15%	税收优惠
准油天山	20%	哈萨克斯坦共和国子公司
中科富创	15%	税收优惠

(二) 税收优惠

企业所得税

根据财税[2011]58 号《关于深入实施西部大开发战略有关税收优惠政策问题的通知》及得到税务机关通知认定，公司及控股子公司新疆准油运输服务有限责任公司、新疆准油化工有限公司 2015 年暂按 15%税率计缴企业所得税。

根据财税[2013]37 号《关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》，控股子公司新疆准油运输服务有限责任公司按 11%税率计缴增值税。

中科富创（北京）科技有限公司于 2013 年 12 月 5 日首次取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的证书编号为：GR201311000979 的《高新技术企业证书》，有效期三年，公司从 2013 年度至 2015 年度企业所得税减按 15%计征。

六、 备考合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
库存现金	363,067.65	911,824.11
银行存款	67,508,485.66	172,066,632.60
其他货币资金	15,755,947.04	21,741,757.02
合计	83,627,500.35	194,720,213.73
其中：存放在境外的款项总额	1,279,996.68	6,774,044.20

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	2,430,000.00	9,764,391.13
贸易融资贷款保证金	9,099,100.64	7,803,600.60
项目投标保证金	4,016,425.95	3,990,877.13
合计	15,545,526.59	21,558,868.86

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	3,000,000.00	3,000,000.00
商业承兑汇票	10,351,472.62	13,580,649.64
合计	13,351,472.62	16,580,649.64

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

项目	2016 年 3 月 31 日终止确认 金额	2015 年 12 月 31 日未终止确 认金额
银行承兑汇票		835,000.00
商业承兑汇票		19,365,281.68
合计		20,200,281.68

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	2016 年 3 月 31 日					2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比	
		(%)		(%)			(%)		例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	16,651,103.73	11.01	16,651,103.73	100.00		16,662,074.72	10.03	16,662,074.72	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	134,540,197.27	88.99	9,107,222.71	6.77	125,432,974.56	149,479,602.10	89.97	9,361,920.05	6.26	140,117,682.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	151,191,301.00	100.00	25,758,326.44		125,432,974.56	166,141,676.82	100.00	26,023,994.77		140,117,682.05

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2016 年 3 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
哈萨克天山石油服务有限公司	15,874,237.92	15,874,237.92	100.00	无法收回
ТОО«Экьюпмент Сервисез ЛПД	776,865.81	776,865.81	100.00	无法收回
合计	16,651,103.73	16,651,103.73		

应收账款（按单位）	2015 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
哈萨克天山石油服务有限公司	15,874,237.92	15,874,237.92	100.00	无法收回
ТОО«Экьюпмент Сервисез ЛПД	787,836.80	787,836.80	100.00	无法收回
合计	16,662,074.72	16,662,074.72		

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016 年 3 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	113,617,901.23	5,680,895.06	5.00
1 至 2 年	14,224,057.24	1,422,405.69	10.00
2 至 3 年	5,722,047.70	1,144,409.54	20.00
3 至 4 年	84,331.52	42,165.76	50.00
4 至 5 年	372,564.58	298,051.66	80.00
5 年以上	519,295.00	519,295.00	100.00
合计	134,540,197.27	9,107,222.71	

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	133,194,371.57	6,659,718.57	5.00
1 至 2 年	12,191,728.33	1,219,172.84	10.00
2 至 3 年	3,117,131.10	623,426.22	20.00
3 至 4 年	84,511.52	42,255.76	50.00
4 至 5 年	372,564.58	298,051.66	80.00
5 年以上	519,295.00	519,295.00	100.00
合计	149,479,602.10	9,361,920.05	

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

2016 年 1-3 月计提坏账准备金额-265,668.33 元。

2015 年度计提坏账准备金额为 8,828,710.08 元。

3、 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2016 年 3 月 31 日		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	57,907,718.65	38.30	3,055,083.39
第二名	15,874,237.92	10.50	15,874,237.92
第三名	5,993,120.50	3.96	299,656.03
第四名	5,332,532.18	3.53	266,626.61
第五名	5,260,000.00	3.48	263,000.00
合计	90,367,609.25	59.77	19,758,603.95

单位名称	2015 年 12 月 31 日		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	86,967,419.26	52.35	4,503,239.23
第二名	15,874,237.92	9.55	15,874,237.92
第三名	5,932,712.18	3.57	303,519.03
第四名	5,266,939.76	3.17	263,346.99
第五名	5,260,000.00	3.17	263,000.00
合计	119,301,309.12	71.81	21,207,343.17

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2016 年 3 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	4,530,390.29	98.95	3,496,501.14	99.14
1 至 2 年	47,484.41	1.04	29,915.92	0.85
2 至 3 年	360.02	0.01	360.02	0.01
3 年以上				
合计	4,578,234.72	100.00	3,526,777.08	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2016 年 3 月 31 日	占预付款期末余额合计数的比例
第一名	1,125,049.19	24.57
第二名	839,592.50	18.34
第三名	630,065.85	13.76
第四名	468,165.69	10.23
第五名	290,476.20	6.34
合计	3,353,349.43	73.24

预付对象	2015 年 12 月 31 日	占预付款期末余额合计数的比例
第一名	820,036.28	23.25
第二名	691,790.89	19.62
第三名	590,790.67	16.75
第四名	195,000.00	5.53
第五名	133,424.80	3.78
合计	2,431,042.64	68.93

(五) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

种类	2016 年 3 月 31 日					2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款	9,732,669.83	11.74	9,732,669.83	100.00		9,870,116.00	23.75	9,870,116.00	100.00	
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	73,182,284.09	88.26	4,670,765.65	6.38	68,511,518.44	31,680,647.54	76.25	3,198,630.75	10.10	28,482,016.79
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款										
合计	82,914,953.92	100.00	14,403,435.48		68,511,518.44	41,550,763.54	100.00	13,068,746.75		28,482,016.79

单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	2016 年 3 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
哈萨克天山石油服务有限公司	9,732,669.83	9,732,669.83	100.00	无法收回
合计	9,732,669.83	9,732,669.83		

其他应收款（按单位）	2015 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
哈萨克天山石油服务有限公司	9,870,116.00	9,870,116.00	100.00	无法收回
合计	9,870,116.00	9,870,116.00		

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016 年 3 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	68,722,458.70	3,436,122.96	5.00
1 至 2 年	3,461,132.49	346,113.25	10.00
2 至 3 年	40,501.32	8,100.26	20.00
3 至 4 年	155,303.00	77,651.50	50.00
4 至 5 年	554.50	443.60	80.00
5 年以上	802,334.08	802,334.08	100.00
合计	73,182,284.09	4,670,765.65	

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	28,878,735.03	1,443,936.75	5.00
1 至 2 年	100,965.64	10,096.57	10.00
2 至 3 年	23,781.32	4,756.26	20.00
3 至 4 年	1,874,526.97	937,263.49	50.00
4 至 5 年	304.50	243.60	80.00
5 年以上	802,334.08	802,334.08	100.00
合计	31,680,647.54	3,198,630.75	

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

2016 年 1-3 月计提坏账准备金额 1,334,688.73 元。

2015 年度计提坏账准备金额 13,136,687.17 元。

3、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
保证金	43,010,083.45	1,987,008.68
账龄较长的预付款转入	11,434,210.70	11,594,697.47
暂付款	7,098,985.48	2,623,467.08
单位往来款	15,919,294.85	22,832,037.38
出口退税	61,691.33	
个人往来款	4,462,946.73	1,896,927.10
押金	646,275.76	409,856.78
其他	281,465.62	206,769.05
合计	82,914,953.92	41,550,763.54

按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2016 年 3 月 31 日	账龄	占其他应收期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	保证金	20,000,000.00	1 年以内	24.12	1,000,000.00
第二名	保证金	15,000,000.00	1 年以内	18.09	750,000.00
第三名	单位往来	10,653,614.25	1 年以内	12.85	532,680.71
第四名	账龄较长的预 付款转入	9,732,669.83	1-2 年	11.74	9,732,669.83
第五名	借款	5,294,714.77	1 年以内	6.39	264,735.74
合计		60,680,998.85		73.19	12,280,086.28

单位名称	款项性质	2015 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	单位往来	10,479,420.98	1 年以内	25.22	523,971.05
第二名	账龄较长的预	9,870,116.00	1-2 年	23.75	9,870,116.00

单位名称	款项性质	2015 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
	付款转入				
第三名	单位往来款	5,000,000.00	1 年以内	12.03	250,000.00
第四名	单位往来	2,862,226.17	1 年以内	6.89	143,111.31
第五名	单位往来	2,634,367.50	1 年以内	6.34	131,718.38
合计		30,846,130.65		74.23	10,918,916.74

(六) 存货

1、 存货分类

项目	2016 年 3 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	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	16,811,203.51	777,408.20	16,033,795.31	16,998,528.05	777,408.20	16,221,119.85
周转材料	9,017.09		9,017.09	8,290.59		8,290.59
在产品	1,139,474.21		1,139,474.21	2,483,631.23		2,483,631.23
库存商品	1,257,343.13		1,257,343.13	1,133,894.96		1,133,894.96
合计	19,217,037.94	777,408.20	18,439,629.74	20,624,344.83	777,408.20	19,846,936.63

2、 存货跌价准备

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2016 年 3 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	777,408.20					777,408.20
合计	777,408.20					777,408.20

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2015 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		777,408.20				777,408.20
合计		777,408.20				777,408.20

(七) 其他流动资产

项目	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	7,353,030.86	7,353,237.58

项目	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预缴企业所得税	1,287,485.14	1,466,135.43
预缴其他税费	14,443.77	
配套募集资金款	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00
合 计	1,208,654,959.77	1,208,819,373.01

(八) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	2016 年 3 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	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	75,000,000.00		75,000,000.00	75,000,000.00		75,000,000.00
其中：按公允价值计量						
按成本计量	75,000,000.00		75,000,000.00	75,000,000.00		75,000,000.00
合计	75,000,000.00		75,000,000.00	75,000,000.00		75,000,000.00

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				减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期现金 红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
乌鲁木齐市沪新小额贷款股份有限公司	52,500,000.00			52,500,000.00					11.63%	
新疆阿蒙能源有限公司	22,500,000.00			22,500,000.00					5.00%	
合计	75,000,000.00			75,000,000.00						

(九) 长期股权投资

被投资单位	2015 年 12 月 31 日	本期增减变动							2016 年 3 月 31 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
		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	其他权益变动	宣告发放现金股利 或利润	其他			
联营企业											
荷兰震旦纪能源合作社	253,255,252.46			-470,698.51	138,315.36				252,922,869.31		
小计	253,255,252.46			-470,698.51	138,315.36				252,922,869.31		
合计	253,255,252.46			-470,698.51	138,315.36				252,922,869.31		

被投资单位	2014 年 12 月 31 日	本期增减变动							2015 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
		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	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	其他			
联营企业											
荷兰震旦纪能源合作社		239,196,650.00		-4,196,739.27	18,255,341.73				253,255,252.46		
小计		239,196,650.00		-4,196,739.27	18,255,341.73				253,255,252.46		
合计		239,196,650.00		-4,196,739.27	18,255,341.73				253,255,252.46		

(十) 固定资产

1、 固定资产情况

2016 年 3 月 31 日

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	合计
1. 账面原值					
(1) 2015 年 12 月 31 日	102,590,327.31	80,277,238.14	396,409,906.78	91,645,467.01	670,922,939.24
(2) 本期增加金额		368,845.03	7,331,509.29		7,700,354.32
—购置		368,845.03	7,331,509.29		7,700,354.32
—在建工程转入					
—企业合并增加					
—汇率变动					
(3) 本期减少金额				357,029.67	357,029.67
—处置或报废				357,029.67	357,029.67
—转入在建工程					
—处置售后回租的固 定资产					
(4) 2016 年 3 月 31 日	102,590,327.31	80,646,083.17	403,741,416.07	91,288,437.34	678,266,263.89
2. 累计折旧					
(1) 2015 年 12 月 31 日	38,768,609.44	61,065,366.33	253,559,200.55	75,591,843.27	428,985,019.59
(2) 本期增加金额	996,810.72	2,520,329.70	8,580,117.12	1,193,562.82	13,290,820.36
—计提	996,810.72	2,520,329.70	8,580,117.12	1,193,562.82	13,290,820.36
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额				336,025.18	336,025.18
—处置或报废				336,025.18	336,025.18
—转入在建工程					
(4) 2016 年 3 月 31 日	39,765,420.16	63,585,696.03	262,139,317.67	76,449,380.91	441,939,814.77
3. 减值准备					
(1) 2015 年 12 月 31 日					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 2016 年 3 月 31 日					

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	合计
4. 账面价值					
(1) 2016 年 3 月 31 日账面价值	62,824,907.15	17,060,387.14	141,602,098.40	14,839,056.43	236,326,449.12
(2) 2015 年 12 月 31 日账面价值	63,821,717.87	19,211,871.81	142,850,706.23	16,053,623.74	241,937,919.65

2015 年 12 月 31 日

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	合计
1. 账面原值					
(1) 2014 年 12 月 31 日	96,817,054.50	78,705,990.06	373,803,151.03	91,478,594.73	640,804,790.32
(2) 本期增加金额	7,145,055.39	3,550,702.11	25,040,694.05	2,190,328.27	37,926,779.82
—购置	5,568,942.75	3,550,702.11	25,040,694.05	2,190,328.27	36,350,667.18
—在建工程转入	1,576,112.64				1,576,112.64
—企业合并增加					
—汇率变动					
(3) 本期减少金额	1,371,782.58	1,979,454.03	2,433,938.30	2,023,455.99	7,808,630.90
—处置或报废	1,371,782.58	1,979,454.03	2,433,938.30	2,023,455.99	7,808,630.90
—转入在建工程					
—处置售后回租的固定资产					
(4) 2015 年 12 月 31 日	102,590,327.31	80,277,238.14	396,409,906.78	91,645,467.01	670,922,939.24
2. 累计折旧					
(1) 2014 年 12 月 31 日	33,646,053.09	50,666,932.25	228,275,170.33	69,624,132.91	382,212,288.58
(2) 本期增加金额	5,478,747.59	11,256,870.90	28,799,963.15	7,819,617.28	53,355,198.92
—计提	5,478,747.59	11,256,870.90	28,799,963.15	7,819,617.28	53,355,198.92
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额	356,191.24	858,436.82	3,515,932.93	1,851,906.92	6,582,467.91
—处置或报废	356,191.24	858,436.82	3,515,932.93	1,851,906.92	6,582,467.91
—转入在建工程					
(4) 2015 年 12 月 31 日	38,768,609.44	61,065,366.33	253,559,200.55	75,591,843.27	428,985,019.59

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	合计
3. 减值准备					
(1) 2014 年 12 月 31 日					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 2015 年 12 月 31 日					
4. 账面价值					
(1) 2015 年 12 月 31 日账面价值	63,821,717.87	19,211,871.81	142,850,706.23	16,053,623.74	241,937,919.65
(2) 2014 年 12 月 31 日账面价值	63,171,001.41	28,039,057.81	145,527,980.70	21,854,461.82	258,592,501.74

(十一) 在建工程

1、 在建工程情况

项目	2016 年 3 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
克拉玛依研发中心建设项目	76,920,292.45		76,920,292.45	76,920,292.45		76,920,292.45
生活区改造	773,483.92		773,483.92	773,483.92		773,483.92
其他零星工程	302,832.10		302,832.10	302,832.10		302,832.10
合计	77,996,608.47		77,996,608.47	77,996,608.47		77,996,608.47

2、 重要的在建工程项目本期变动情况

2016 年 3 月 31 日

项目名称	预算数	2015 年 12 月 31 日	本期增 加金额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	2016 年 3 月 31 日	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
克拉玛依研发中心建设项目	60,000,000.00	76,920,292.45				76,920,292.45	128.20	科研中心主体框架完成三层， 实验中心主体框架完成四层， 生活公寓零平面以下已完工				自筹 资金
生活区改造	800,000.00	773,483.92				773,483.92	96.69	部分生活点已改造完毕				自筹 资金
其他零星工程		302,832.10				302,832.10						自筹 资金

新疆准东技术服务股份有限公司
2016 年度、2016 年 1-3 月
备考财务报表附注

项目名称	预算数	2015 年 12 月 31 日	本期增 加金额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	2016 年 3 月 31 日	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
合计		77,996,608.47				77,996,608.47						

2015 年 12 月 31 日

项目名称	预算数	2014 年 12 月 31 日	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	2015 年 12 月 31 日	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
克拉玛依研 发中心建设 项目	60,000,000.00	76,920,292.45				76,920,292.45	128.20	科研中心主体框架完成三层，实 验中心主体框架完成四层，生活 公寓零平面以下已完工				自筹资金
生活区改造	800,000.00	773,483.92				773,483.92	96.69	部分生活点已改造完毕				自筹资金
其他零星 工程		302,832.10				302,832.10						自筹资金
合计		77,996,608.47				77,996,608.47						

(十二) 工程物资

项 目	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
工程物资	1,228,131.57	2,141,351.25
合 计	1,228,131.57	2,141,351.25

(十三) 无形资产

1、 无形资产情况

2016 年 3 月 31 日

项目	土地使用权	非专利技术	软件使用权	合计
1. 账面原值				
(1) 2015 年 12 月 31 日	9,484,643.84	1,963,100.00	1,682,048.08	13,129,791.92
(2) 本期增加金额			685.68	685.68
—购置			685.68	685.68
(3) 本期减少金额				
(4) 2016 年 3 月 31 日	9,484,643.84	1,963,100.00	1,682,733.76	13,130,477.60
2. 累计摊销				
(1) 2015 年 12 月 31 日	872,065.50	1,928,433.41	1,500,421.71	4,300,920.62
(2) 本期增加金额	55,249.89	5,000.01	15,453.33	75,703.23
—计提	55,249.89	5,000.01	15,453.33	75,703.23
(3) 本期减少金额				
(4) 2016 年 3 月 31 日	927,315.39	1,933,433.42	1,515,875.04	4,376,623.85
3. 减值准备				
(1) 2015 年 12 月 31 日				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2016 年 3 月 31 日				
4. 账面价值				
(1) 2016 年 3 月 31 日账面价值	8,557,328.45	29,666.58	166,858.72	8,753,853.75
(2) 2015 年 12 月 31 日账面价值	8,612,578.34	34,666.59	181,626.37	8,828,871.30

2015 年 12 月 31 日

项目	土地使用权	非专利技术	软件使用权	合计
1. 账面原值				
(1) 2014 年 12 月 31 日	9,484,643.84	1,963,100.00	1,667,447.08	13,115,190.92
(2) 本期增加金额			14,601.00	14,601.00
—购置			14,601.00	14,601.00
(3) 本期减少金额				
(4) 2015 年 12 月 31 日	9,484,643.84	1,963,100.00	1,682,048.08	13,129,791.92
2. 累计摊销				
(1) 2014 年 12 月 31 日	651,065.94	1,908,433.37	1,439,708.49	3,999,207.80
(2) 本期增加金额	220,999.56	20,000.04	60,713.22	301,712.82
—计提	220,999.56	20,000.04	60,713.22	301,712.82
(3) 本期减少金额				
(4) 2015 年 12 月 31 日	872,065.50	1,928,433.41	1,500,421.71	4,300,920.62
3. 减值准备				
(1) 2014 年 12 月 31 日				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2015 年 12 月 31 日				
4. 账面价值				
(1) 2015 年 12 月 31 日账面价值	8,612,578.34	34,666.59	181,626.37	8,828,871.30
(2) 2014 年 12 月 31 日账面价值	8,833,577.90	54,666.63	227,738.59	9,115,983.12

(十四) 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	2015 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少	2016 年 3 月 31 日
		企业合并形成的	追加投资	处置	
非同一控制合并子公司中科富创	2,288,559,352.63				2,288,559,352.63
合计	2,288,559,352.63				2,288,559,352.63

商誉系公司模拟收购中科富创 100%股权，实现非同一控制下企业合并，收购价 24 亿与被收购方 2014 年 12 月 31 日可辨认净资产的公允价值之间的差额 2,288,559,352.63 元确认为商誉。

(十五) 长期待摊费用

2016 年 3 月 31 日

项目	2015 年 12 月 31 日	合并增加	本期 增加金额	本期 摊销金额	其他减少金额	2016 年 3 月 31 日
场地费	322,333.33			32,233.33		290,100.00
呼叫中心使用费	54,833.35			23,500.00		31,333.35
装修费	2,421,200.19		504,848.82	301,124.71		2,624,924.30
汽车使用费	584,927.62			71,293.78		513,633.84
合计	3,383,294.49		504,848.82	428,151.82		3,459,991.49

2015 年 12 月 31 日

项目	2014 年 12 月 31 日	合并增加	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2015 年 12 月 31 日
呼叫中心使用费	148,833.35			94,000.00		54,833.35
装修费	416,333.34		2,809,590.37	804,723.52		2,421,200.19
汽车使用费			766,850.00	181,922.38		584,927.62
场地费			386,800.00	64,466.67		322,333.33
合计	565,166.69		3,963,240.37	1,145,112.57		3,383,294.49

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项目	2016 年 3 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,702,399.64	383,406.37	753,619.07	96,478.25
可抵扣亏损	22,411,535.10	3,361,730.27	32,943,473.37	4,941,521.01
合计	25,113,934.74	3,745,136.64	33,697,092.44	5,037,999.26

(十七) 其他非流动资产

项目	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预付工程款	10,690,731.49	4,213,105.84
合计	10,690,731.49	4,213,105.84

(十八) 短期借款

短期借款分类

项目	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
信用借款	175,844,800.00	192,534,090.44
合计	175,844,800.00	192,534,090.44

(十九) 应付票据

种类	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	206,000.00	27,447,852.11
商业承兑汇票	13,238,110.05	12,420,939.05
合计	13,444,110.05	39,868,791.16

(二十) 应付账款

1、 应付账款列示：

项目	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内（含一年）	122,768,633.36	138,050,170.15
一年以上	22,664,546.46	33,197,776.86
合计	145,433,179.82	171,247,947.01

2、 账龄超过一年的重要应付账款：

项目	2016 年 3 月 31 日	未偿还或结转的原因
第一名	5,654,000.00	尚未结算
第二名	3,256,720.55	尚未结算
第三名	1,403,989.21	尚未结算
第四名	1,220,230.20	尚未结算
第五名	827,789.00	尚未结算
合计	12,362,728.96	

项目	2015 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
第一名	5,654,000.00	尚未结算
第二名	3,256,720.55	尚未结算
第三名	1,894,174.00	尚未结算
第四名	1,720,230.20	尚未结算
第五名	1,403,989.21	尚未结算
合计	13,929,113.96	

(二十一) 预收款项

预收款项列示

项目	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内（含一年）	407,281.72	172,503.00
一年以上	3,258.00	3,258.00
合计	410,539.72	175,761.00

(二十二) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

2016 年 3 月 31 日

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 3 月 31 日
短期薪酬	19,245,210.16	29,737,456.02	36,074,900.63	12,907,765.55
离职后福利-设定提存计划	132,387.03	3,096,776.23	2,705,925.72	523,237.54
合计	19,377,597.19	32,834,232.25	38,780,826.35	13,431,003.09

2015 年 12 月 31 日

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
短期薪酬	12,054,340.57	124,096,639.77	116,905,770.18	19,245,210.16
离职后福利-设定提存计划	755,532.98	12,491,263.63	13,114,409.58	132,387.03
合计	12,809,873.55	136,587,903.40	130,020,179.76	19,377,597.19

2、 短期薪酬列示

2016 年 3 月 31 日

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 3 月 31 日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	18,176,027.64	26,061,501.79	32,191,341.57	12,046,187.86
(2) 职工福利费		490,723.46	261,119.18	229,604.28
(3) 社会保险费	81,562.70	1,559,632.74	1,536,571.91	104,623.53
其中：医疗保险费	72,137.20	1,381,715.67	1,358,589.14	95,263.73
工伤保险费	3,625.32	95,749.87	95,699.53	3,675.66
生育保险费	5,800.18	82,167.20	82,283.24	5,684.14
(4) 住房公积金		1,123,739.00	1,042,727.00	81,012.00
(5) 工会经费和职工教育经费	987,619.82	501,859.03	1,043,140.97	446,337.88
合计	19,245,210.16	29,737,456.02	36,074,900.63	12,907,765.55

2015 年 12 月 31 日

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	10,511,609.86	110,278,995.30	102,614,577.52	18,176,027.64
(2) 职工福利费		2,624,792.07	2,624,792.07	
(3) 社会保险费	74,226.98	5,344,754.49	5,337,418.77	81,562.70
其中：医疗保险费	70,884.88	4,736,093.05	4,734,840.73	72,137.20
工伤保险费	1,285.40	293,293.68	290,953.76	3,625.32
生育保险费	2,056.70	315,367.76	311,624.28	5,800.18
(4) 住房公积金	998,393.00	3,744,147.74	4,742,540.74	
(5) 工会经费和职工教育经费	470,110.73	2,103,950.17	1,586,441.08	987,619.82
合计	12,054,340.57	124,096,639.77	116,905,770.18	19,245,210.16

3、 设定提存计划列示

2016 年 3 月 31 日

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 3 月 31 日
基本养老保险	126,048.60	2,723,824.86	2,508,043.96	341,829.50
失业保险费	6,338.43	193,531.24	193,354.96	6,514.71
企业年金缴费		179,420.13	4,526.80	174,893.33
合计	132,387.03	3,096,776.23	2,705,925.72	523,237.54

2015 年 12 月 31 日

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
基本养老保险	99,448.92	10,878,490.80	10,851,891.12	126,048.60
失业保险费	2,261.85	853,617.28	849,540.70	6,338.43
企业年金缴费	653,822.21	759,155.55	1,412,977.76	
合计	755,532.98	12,491,263.63	13,114,409.58	132,387.03

(二十三) 应交税费

税费项目	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
增值税	2,282,833.37	2,228,720.04
营业税	1,255,084.74	1,418,892.77
城市维护建设税	235,459.65	317,140.67
教育费附加	97,585.91	156,001.16
企业所得税	80,111.29	
个人所得税	317,140.30	688,016.62
房产税	200,382.05	
土地使用税	223,102.63	
水利建设专项基金	908.12	
印花税	57,680.30	13,874.85
合计	4,750,288.36	4,822,646.11

(二十四) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项目	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
暂收款	229,058.65	219,308.65
单位往来款	318,266.35	112,528.31
个人往来款	362,191.33	496,181.56
应付报销款	113,262.77	1,134,215.92
保证金	4,117,628.24	4,063,580.62
装修费	264,011.65	906,022.73
其他	1,297,343.61	1,551,938.27
合计	6,701,762.60	8,483,776.06

2、 账龄超过一年的重要其他应付款

项目	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
第一名	2,000,000.00	2,000,000.00	尚未支付

(二十五) 长期借款

长期借款分类

项目	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
质押并个人担保借款	124,378,100.00	125,001,800.00
合计	124,378,100.00	125,001,800.00

截止至 2016 年 3 月 31 日，公司期末质押并个人担保长期借款余额 19,250,000.00 美金，秦勇、冯健共同为此笔借款提供个人保证担保；公司以荷兰震旦纪能源合作社 35%股权作为质押。

(二十六) 归属于母公司所有者权益合计

项目	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
归属于母公司所有者权益合计	3,994,871,953.83	4,007,761,305.70
少数股东权益	2,013,677.20	3,173,689.61
合计	3,996,885,631.03	4,010,934,995.31

(二十七) 营业收入和营业成本

项目	2016 年 1-3 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	62,132,086.71	55,762,273.61	282,818,855.98	316,834,210.40
其他业务	101,105.90	62,696.11	1,459,867.24	1,040,870.65
合计	62,233,192.61	55,824,969.72	284,278,723.22	317,875,081.05

(二十八) 营业税金及附加

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
营业税	261,505.44	1,722,062.10
城市维护建设税	368,094.94	1,666,054.90
教育费附加	206,709.10	1,199,694.74
合计	836,309.48	4,587,811.74

(二十九) 销售费用

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
办公费	54,109.96	282,167.64
差旅费	90,200.60	485,566.30
短信通讯费	282,241.25	772,839.64
其他	188,553.98	919,630.57
设计制作费	81,858.41	88,848.60
业务招待费	204,804.20	543,760.63
职工薪酬	1,023,745.80	5,308,072.41
车辆费	37,139.27	220,692.50
合计	1,962,874.72	8,658,147.37

(三十) 管理费用

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
职工薪酬	7,348,141.45	42,170,583.48
折旧和摊销	832,710.56	2,796,795.29
物料消耗	51,781.80	4,600,557.45
办公费	455,575.57	915,449.25
差旅费	441,027.29	3,464,298.96
劳务费	202,651.92	272,960.00
咨询费	1,474,656.62	10,135,484.44
佣金		10,700,000.00
水电、煤气、通讯	100,006.63	671,336.58
技术服务费	292,342.14	3,749,701.32
业务招待费	322,771.13	1,796,921.91
租赁费	541,967.36	1,448,273.93
其他费用	1,864,177.29	7,897,044.07
合计	13,927,809.76	90,619,406.68

(三十一) 财务费用

类别	2016 年 1-3 月	2015 年度
利息支出	4,308,428.23	22,053,829.34
减：利息收入	-1,059,249.31	1,070,027.76
汇兑损失	1,683,369.93	37,317,046.07
减：汇兑收益	2,592,705.15	1,379,899.84
其他	122,108.09	3,497,120.92
合计	4,580,450.41	60,418,068.73

(三十二) 资产减值损失

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
坏账损失	1,220,324.41	21,965,397.25
存货跌价损失		1,072,497.70
合计	1,220,324.41	23,037,894.95

(三十三) 投资收益

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
权益法核算的长期股权投资收益	4,771,580.33	-4,196,739.27
合计	4,771,580.33	-4,196,739.27

(三十四) 营业外收入

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	2,894.66	461,376.59	2,894.66
其中：固定资产处置利得	2,894.66	461,376.59	2,894.66
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	41,313.00	1,546,450.00	41,313.00
其他	1,507.38	10,350,594.26	1,507.38
合计	45,715.04	12,358,420.85	45,715.04

计入当期损益的政府补助

补助项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	与资产相关/与收益相关
1、促进商业服务业专项资金		1,513,000.00	与收益相关
2、外经贸发展专项资金		33,300.00	与收益相关
3、国家知识产权局专利局专利资助金		150	与收益相关
4、上海紫竹高新技术产业开发区管理委员会房屋租金扶持金	41,313.00		与收益相关
合计	41,313.00	1,546,450.00	

(三十五) 营业外支出

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计		47,218.25	
其中：固定资产处置损失		47,218.25	
无形资产处置损失			
债务重组损失			
对外捐赠		5,000.00	
其他	470.70	469,231.19	470.70
合计	470.70	521,449.44	470.70

(三十六) 所得税费用

所得税费用表

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
当期所得税费用	258,761.58	1,103,489.88
递延所得税费用	1,292,862.62	-1,178,939.93
合计	1,551,624.20	-75,450.05

(三十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2016 年 3 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	15,545,526.59	银行承兑保证金、投标保证金、信贷保证金等保证金
长期股权投资	252,922,869.31	长期借款质押
合计	268,468,395.90	

(三十八) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			1,311,490.64
其中：美元	4,850.00	6.4936	31,493.96
坚戈	67,961,936.23	0.018834	1,279,996.68
应收账款			5,877,606.91
其中：坚戈	312,073,891.36	0.018834	5,877,606.91
预付账款			1,052,421.24
其中：坚戈	55,878,727.16	0.018834	1,052,421.24
其他应收款			5,443,395.31
其中：坚戈	289,019,252.68	0.018834	5,443,395.31
短期借款			
其中：坚戈	1,372,240,000.00	0.018834	25,844,800.00
长期借款			125,001,800.00
其中：美元	19,250,000.00	6.4936	125,001,800.00
应付账款			2,228,716.24
其中：坚戈	118,334,580.80	0.018834	2,228,716.24

2、 境外经营实体说明

公司投资设立的控股子公司准油天山石油服务有限责任公司，其境外主要经营地为哈萨克斯坦曼吉斯套州，记账本位币为坚戈，选择依据为当地货币。

七、 合并范围的变更

2015 年减少的合并单位

2015 年 12 月，公司注销子公司库车准油能源有限公司。

2015 年度新增的合并单位

设立广西近邻宝科技有限公司，持股比例为 55%；

设立武汉近邻宝科技有限公司，持股比例为 55%；

设立天津近邻宝科技有限公司，持股比例为 100%；

设立辽宁近邻宝科技有限公司，持股比例为 51%；

设立内蒙古近邻宝科技有限公司，持股比例为 51%。

公司子公司广西近邻宝科技有限公司设立广西贰伍捌电子商务有限公司，持股比例为 100%。

2016 年 1-3 月新增的合并单位

设立新疆大荣发油田技术服务有限公司，持股比例为 100%。

设立上海世宝信息科技有限公司，持股比例为 100%。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

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	
准油能源	新疆拜城县	新疆阿克苏地区拜城县资源大厦 12 楼	能源开发	100		设立
准油化工	新疆阜康准东	新疆昌吉州阜康市军垦路东(准东七区)	化工产品	85.453	14.547	设立
准油运输	新疆阜康准东	新疆克拉玛依市友谊路 251 号	运输劳务	96.875	3.125	设立
大荣发	新疆阜康准东	新疆克拉玛依市友谊路 251 号	石油技术服务	100		设立
准油天山	哈萨克斯坦曼吉斯套州	哈萨克斯坦共和国曼吉斯套州阿克套市 29 小区托尔肯-2 居民区 9 区	设备维护	100		设立
中科富创	北京	北京市海淀区苏州街 1 号 8 层 8111 号房	快递服务	100		备考持股
贵州近邻宝科技有限公司	贵州省	贵阳市云岩区贵乌南路 140 号冠竹苑 B 栋 1 层 4 号	国内快递	100		设立
广西近邻宝科技有限公司	广西省	南宁市西乡塘大学西路 55 号广西机电职业技术学院内	国内快递	100		设立
武汉近邻宝科技有限公司	湖北省	武汉市东湖新技术开发区光谷大道 77 号金融后台服务中心基地建设项目二期 B5 栋 12 层 02 室	国内快递	55		设立
天津近邻宝科技有限公司	天津市	天津自贸区（东江保税港区）洛阳道 601 号（海丰物流园 7 号仓库 4 单元-140）	国内快递	100.		设立
辽宁近邻宝科技有限公司	辽宁省	沈阳市浑南新区高歌路 2 号 A 座 418 室	国内快递	51.		设立
内蒙古近邻宝科技有限公司	内蒙古自治区	内蒙古呼和浩特市金川开发区孟吉利小区	国内快递	51		设立
上海世宝信息科技有限公司	上海市	上海市闵行区东川路 555 号乙楼 4119 室	国内快递	100		设立
广西贰伍捌电子商务有限公司	广西省	南宁市西乡塘区大学西路 55 号广西机电职业技术学院内 36 栋 3、4 号房	互联网销售	100.		设立

(二) 合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
Netherlands Sinian Energy Cooperative	荷兰	荷兰		35.00		权益法

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司审计监察部设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过审计监察部经理递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(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。本公司的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

截至 2016 年 3 月 31 日，公司短期借款余额为 175,844,800.00 元，利率风险较小；长期借款金额为 124,378,100.00 元，浮动利率每 3 个月一调整，风险较小。

(2) 汇率风险

汇率风险，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。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2016 年 3 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	美元	坚戈	美元	坚戈
货币资金	4,850.00	67,961,936.23	4,850.00	354,662,000.00
应收账款		312,073,891.36		364,996,100.00
预付账款		55,878,727.16		59,000.00
其他应收款		289,019,252.68		153,181,800.00
短期借款		1,372,240,000.00		1,320,973,000.00
长期借款	19,250,000.00		19,250,000.00	
应付账款		118,334,580.80		254,277,070.36
其他应付款				12,182,000.00
合计	19,254,850.00	2,215,508,388.23	19,254,850.00	2,460,330,970.36

2016 年 3 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 5%，对坚戈升值或贬值 50%，则公司将分别增加或减少净利润 6,248,515.30 元、7,322,834.01 元。管理层认为 5%及 50%合理反映了下一年度人民币对美元及人民币对坚戈可能发生的变动的合理范围。

2015 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 5%，对坚戈升值或贬值 50%，则公司将分别增加或减少净利润 6,248,515.30 元、6,823,791.78 元。管理层认为 5%及 50%合理反映了下一年度人民币对美元及人民币对坚戈可能发生的变动的合理范围。

(三) 流动性风险

流动风险，是指企业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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

(四) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

公司实际控制人为秦勇先生。截至 2016 年 3 月 31 日，通过直接和直接持有公司股份进而控制公司合计 23.30 %的股份。

(二) 本公司重要的合营或联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
新疆阿蒙能源有限公司	实际控制人担任董事长的企业
创越能源集团有限公司	受同一实际控制人控制
哈密坤铭矿业有限公司	受同一实际控制人控制
Galaz & Company LLP	公司参股公司的子公司
付正桥	公司实际控制人
宋召卫	公司高管
邓庆元	公司高管
李宁	公司高管
齐英	公司高管
陈庆	公司股东（2014 年退出公司股份）
崔莹	公司子公司辽宁近邻宝科技有限公司参股股东

(四) 关联交易情况

1、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	承租资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
创越能源集团有限公司	房屋	35,665.25	142,660.98

2、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
秦勇、冯健	\$19,250,000.00	2015/5/13	2018/5/13	否

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2016 年 3 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	哈密坤铭矿业有限公司	720,000.00	54,000.00	720,000.00	54,000.00
其他应收款					
	新疆阿蒙能源有限公司	2,862,226.17	143,111.31	2,862,226.17	143,111.31
	创越能源集团有限公司	10,653,614.25	532,680.71	10,479,420.98	523,971.05
	Galaz & Company LLP	5,294,714.77	394,619.87		
	付正桥	40,539.00	2,026.95	49,537.00	2,476.85
	邓庆元	540,000.00	27,000.00	300,000.00	15,000.00
	李宁	30,000.00	1,500.00	30,000.00	1,500.00
	宋召卫	300,000.00	15,000.00		
	齐英	20,000.00	1,000.00	20,000.00	1,000.00

2、 应付项目

项目名称	关联方	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
		账面余额	坏账准备
其他应付款			
	陈庆	22,776.80	22,776.80
	崔莹	57,528.55	6,513.50

十一、 承诺及或有事项

本公司无需披露的承诺及或有事项。

十二、资产负债表日后事项

(一) 关于出售荷兰震旦纪能源合作社 35%财产份额的进展情况

2016 年 4 月 1 日，经公司第五届董事会第三次会议审议通过，公司与南京恒赢股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“南京恒赢”）签署了《关于 Netherlands Sinian Energy Coöperatief U.A. 财产份额及相关权利义务之出售购买协议》（简称“协议”或“本协议”），公司拟将持有的 Netherlands Sinian Energy Coöperatief U.A.（荷兰震旦纪能源合作社，简称“震旦纪能源”）35%的份额以 2.5 亿元人民币的价格全部转让给南京恒赢。本次交易不构成关联交易，也不构成《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组。本次出售的资产为公司持有的震旦纪能源 35%的份额，该资产账面价值为 23,919.67 万元。

上述交易已经公司于 2016 年 4 月 18 日召开的 2016 年第三次临时股东大会审议通过。

(二) 中科富创股权转让

2016 年 3 月，根据公司股东会决议，付正桥、张英辰、钱成浩分别将其持有的公司 675 万元股份、225 万元股份、225 万元股份转让给共青城慧果投资管理合伙企业（有限合伙）。2016 年 5 月 25 日，北京市工商局海淀分局核准上述变更事项，并换发《营业执照》。股权转让完成后共青城慧果投资管理合伙企业（有限合伙）持有公司股份 1125.00 万元，付正桥持有公司股份 675.00 万元，郑硕果持有公司股份 450.00 万元。

十三、其他重要事项

大股东和实际控制人股权质押诉讼、司法冻结情况

公司实际控制人秦勇先生及其一致行动人创越集团持有的本公司股份因其自身的经济纠纷被司法冻结及司法轮候冻结。

截至本报告出具日，其股份质押情况如下：

1) 秦勇先生持有本公司股份 15,478,278 股，占公司总股本的 6.47%；累计质押冻结 5,478,278 股，占公司总股本 6.47%，占其持有本公司股份的 100%；累计司法冻结 15,478,278 股，占公司总股本 6.47%，占其持有本公司股份 100.00%；累计司法轮候冻结 88,330,530 股。

2) 创越集团持有本公司股份 40,260,000 股，占公司总股本的 16.83%；累计质押冻结 40,260,000 股，占公司总股本 16.83%，占其持有本公司股份的 100%；累计司法冻结 40,260,000 股，占公司总股本 16.83%，占其持有本公司股份 100.00%；累计司法轮候冻结 217,300,000 股。

十四、补充资料

当期非经常性损益明细表

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
非流动资产处置损益	2,894.66	414,158.34
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	41,313.00	1,546,450.00
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，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
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	1,036.68	9,883,880.22
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额		-20,378.66
少数股东权益影响额	-619.00	118.83
合计	44,625.34	11,824,228.73

新疆准东技术服务股份有限公司
二〇一六年六月十三日