

审计报告

CAC 证审字【2017】0493 号

目 录

目 录	页 次
一、审计报告	1-2
二、已审财务报表	
资产负债表（合）	3-4
利润表（合）	5
现金流量表（合）	6
所有者权益变动表（合）	7
所有者权益变动表（母）	8
财务报表附注	9-66



CAC 证审字[2017]0493 号

审 计 报 告

新疆银通棉业有限公司全体股东：

我们审计了后附的新疆银通棉业有限公司财务报表，包括 2017 年 6 月 30 日、2016 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表，2017 年 1-6 月、2016 年度合并及母公司利润表、所有者权益变动表、现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是新疆银通棉业有限公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，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计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基



中审华会计师事务所
CAC CPA LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP
天津市和平区解放北路188号信达广场52层 邮编:300042
52/F Centre Plaza, No.188 Jiefang Road, Heping District, Tianjin, P.R.C. Post 300042
电话(Tel): 86-22-86238268 传真(Fax): 86-22-23559045
网址(Web): www.caccpa.com

础。

三、 审计意见

我们认为,新疆银通棉业有限公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了新疆银通棉业有限公司 2017 年 6 月 30 日、2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年 1-6 月、2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

中审华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师: 宋 岩



中国注册会计师: 苏 玲



中国 天津

2017 年 8 月 4 日

资 产 负 债 表

编制单位：新疆银通棉业有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	合 并		母公司	
		2017年6月30日	2016年12月31日	2017年6月30日	2016年12月31日
流动资产：					
货币资金	1	800,979.70	14,513,144.06	232,636.69	9,987,019.36
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		-	-	-	-
应收账款	2	4,154,042.75	6,400,956.39	140,694.67	3,216,027.24
预付款项	3	331,658.46	4,505,354.54	10,098.71	3,450,184.68
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	4	1,771,619.71	65,524,826.48	281,957.99	43,807,191.37
买入返售金融资产					
存货	5	2,470,088.47	104,219,145.91	651,405.97	82,830,072.76
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	6	2,740,771.51	16,853,255.79	887,861.43	12,128,599.82
流动资产合计		12,269,160.60	212,016,683.17	2,204,655.46	155,419,095.23
非流动资产：					
发放贷款及垫款					
可供出售金融资产	7	-	3,000,000.00	-	3,000,000.00
持有至到期投资		-	-	-	-
长期应收款		-	-	-	-
长期股权投资		-	-	77,600,000.00	77,600,000.00
投资性房地产		-	-	-	-
固定资产	8	49,748,103.96	54,180,884.39	9,509,420.24	5,989,532.91
在建工程	9	11,234,498.09	15,081,997.39	-	3,894,260.84
工程物资	10	-	12,337.01	-	-
固定资产清理		-	-	-	-
生产性生物资产		-	-	-	-
油气资产		-	-	-	-
无形资产	11	27,100,722.90	27,386,268.66	368,244.00	376,419.42
开发支出		-	-	-	-
商誉	12	2,840,569.31	2,840,569.31	-	-
长期待摊费用		-	-	-	-
递延所得税资产		-	-	-	-
其他非流动资产	13	126,527.80	-	-	-
非流动资产合计		91,050,422.06	102,502,056.76	87,477,664.24	90,860,213.17
资产总计		103,319,582.66	314,518,739.93	89,682,319.70	246,279,308.40

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资 产 负 债 表 (续)

编制单位：新疆银通棉业有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	合 并		母 公 司	
		2017年6月30日	2016年12月31日	2017年6月30日	2016年12月31日
流动负债：					
短期借款	14	-	41,630,000.00	-	18,310,000.00
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		-	-	-	-
应付账款	15	5,463,613.64	6,880,016.08	3,718,015.60	3,435,380.70
预收款项	16	558,660.19	61,413,436.96	500,000.00	58,887,531.72
卖出回购金融资产款					
应付手续费及佣金					
应付职工薪酬	17	39,440.00	37,124.50	39,440.00	37,124.50
应交税费	18	594,048.04	4,199.81	411.65	-
应付利息		-	-	-	-
应付股利		-	-	-	-
其他应付款	19	5,134,966.16	129,810,472.48	23,040,835.28	126,008,931.08
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		11,790,728.03	239,775,249.83	27,298,702.53	206,678,968.00
非流动负债：					
长期借款		-	-	-	-
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		-	-	-	-
负债合计		11,790,728.03	239,775,249.83	27,298,702.53	206,678,968.00
所有者权益：					
实收资本	20	44,000,000.00	42,000,000.00	44,000,000.00	42,000,000.00
其他权益工具		-	-	-	-
其中：优先股		-	-	-	-
永续债		-	-	-	-
资本公积	21	3,359,953.43	3,359,953.43	3,359,953.43	3,359,953.43
减：库存股		-	-	-	-
其他综合收益		-	-	-	-
专项储备		-	-	-	-
盈余公积	22	3,029,948.35	3,029,948.35	3,029,948.35	3,029,948.35
一般风险准备金		-	-	-	-
未分配利润	23	23,004,788.09	8,853,325.46	11,993,715.39	-8,789,561.38
归属于母公司所有者权益合计		73,394,689.87	57,243,227.24	62,383,617.17	39,600,340.40
少数股东权益		18,134,164.77	17,500,262.86	-	-
所有者权益合计		91,528,854.64	74,743,490.10	62,383,617.17	39,600,340.40
负债和所有者权益总计		103,319,582.66	314,518,739.93	89,682,319.70	246,279,308.40

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利 润 表

编制单位：新疆银通棉业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	合 并		母 公 司	
		2017年1月至6月	2016年度	2017年1月至6月	2016年度
一、营业总收入		120,369,195.33	160,075,788.37	87,101,425.33	116,597,401.60
其中：营业收入	24	120,369,195.33	160,075,788.37	87,101,425.33	116,597,401.60
利息收入					
已赚保费					
手续费及佣金收入					
二、营业总成本		107,397,270.25	184,537,373.85	67,684,211.80	143,780,988.22
其中：营业成本	24	106,956,353.50	168,859,047.90	82,830,072.90	122,634,412.27
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					
税金及附加	25	78,681.04	78,971.43	1,000.00	14,063.20
销售费用	26	719,807.03	561,403.83	495,870.44	2,056,096.61
管理费用	27	1,817,569.21	4,569,513.03	471,648.86	999,488.49
财务费用	28	689,268.57	1,521,808.71	303,750.07	762,515.55
资产减值损失	29	-2,864,409.10	8,946,628.95	-16,418,130.47	17,314,412.10
加：公允价值变动收益		-	-	-	-
投资收益	30	412,500.00	412,500.00	412,500.00	412,500.00
其中：对联营、合营企业的投资收益		-	-	-	-
汇兑收益					
三、营业利润		13,384,425.08	-24,049,085.48	19,829,713.53	-26,771,086.62
加：营业外收入	31	1,919,090.97	1,280,639.92	1,058,401.99	1,022,392.63
其中：非流动资产处置利得		1,077,617.72	227,348.59	308,598.04	107,801.31
减：营业外支出	32	77,887.92	10,279.67	77,887.92	10,147.52
其中：非流动资产处置损失		16,787.80	-	16,787.80	-
四、利润总额		15,225,628.13	-22,778,725.23	20,810,227.60	-25,758,841.51
减：所得税费用	33	440,263.60	-	26,950.83	-
五、净利润		14,785,364.54	-22,778,725.23	20,783,276.77	-25,758,841.51
归属于母公司所有者的净利润		14,151,462.63	-22,500,574.59	20,783,276.77	-25,758,841.51
少数股东损益		633,901.91	-278,150.64	-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额		-	-	-	-
(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.按照权益法核算的在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益变动中所享有的份额		-	-	-	-
(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.现金流经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税后净额		-	-	-	-
七、综合收益总额		14,785,364.54	-22,778,725.23	20,783,276.77	-25,758,841.51
归属于母公司所有者的净利润		14,151,462.63	-22,500,574.59	20,783,276.77	-25,758,841.51
少数股东损益		633,901.91	-278,150.64	-	-
八、每股收益					
(一)基本每股收益					
(二)稀释每股收益					

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现 金 流 量 表

编制单位：新疆银通棉业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	合 并		母 公 司	
		2017年1月至6月	2016年度	2017年1月至6月	2016年度
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		75,099,699.45	185,530,997.91	47,430,938.80	140,889,316.28
客户存款和同业存放款项净增加额					
向中央银行借款净增加额					
向其他金融机构拆入资金净增加额					
收到原保险合同保费取得的现金					
收到再保险业务现金净额					
保户储金及投资款净增加额					
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额					
收取利息、手续费及佣金的现金					
拆入资金净增加额					
回购业务资金净增加额					
收到的税费返还			-		-
收到其他与经营活动有关的现金		19,415,630.12	44,110,056.95	14,735,208.01	39,794,648.68
现金流入小计		94,515,329.57	229,641,054.86	62,166,146.81	180,683,964.96
购买商品、接受劳务支付的现金		780,980.00	177,219,780.35	1,248,451.14	134,368,108.05
客户贷款及垫款净增加额					
存放中央银行和同业款项净增加额					
支付原保险合同赔付款项的现金					
支付利息、手续费及佣金的现金					
支付保单红利的现金					
支付给职工以及为职工支付的现金		874,241.72	2,094,766.08	228,760.00	480,341.60
支付的各项税费		75,953.49	354,570.19		
支付其他与经营活动有关的现金		65,703,534.92	18,671,786.91	51,814,723.70	14,608,169.12
现金流出小计		67,434,710.13	198,340,903.53	53,291,934.84	149,456,618.77
经营活动产生的现金流量净额		27,080,619.44	31,300,151.33	8,874,211.97	31,227,346.19
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金			-		-
取得投资收益收到的现金		412,500.00	412,500.00	412,500.00	412,500.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			65,000.00		-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			-		-
收到其他与投资活动有关的现金			-		-
现金流入小计		412,500.00	477,500.00	412,500.00	412,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		515,630.00	2,007,070.00		-
投资支付的现金		731,094.64	5,000,000.00	731,094.64	5,000,000.00
质押贷款净增加额					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-	-
现金流出小计		1,246,724.64	7,007,070.00	731,094.64	5,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-834,224.64	-6,529,570.00	-318,594.64	-4,587,500.00
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金			-		-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			-		-
取得借款收到的现金			31,000,000.00		-
发行债券收到的现金					-
收到其他与筹资活动有关的现金			-		-
现金流入小计			31,000,000.00		-
偿还债务支付的现金		39,630,000.00	58,920,000.00	18,310,000.00	28,490,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		328,559.16	390,679.01		-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-	-	
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-	-	-
现金流出小计		39,958,559.16	59,310,679.01		28,490,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-39,958,559.16	-28,310,679.01	-18,310,000.00	-28,490,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-13,712,164.36	-3,540,097.68	-9,754,382.67	-1,850,153.81
加：期初现金及现金等价物余额		14,513,144.06	18,053,241.74	9,987,019.36	11,837,173.17
六、期末现金及现金等价物余额		800,979.70	14,513,144.06	232,636.69	9,987,019.36

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：新疆银通棉业有限公司

2017年1月至6月

单位：人民币元

本 年 金 额														
归属于母公司所有者权益														
项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	42,000,000.00	-	-	-	3,359,953.43	-	-	-	-	-	8,853,325.46	54,213,278.89	17,500,262.86	71,713,541.75
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	42,000,000.00	-	-	-	3,359,953.43	-	-	-	3,029,948.35	-	8,853,325.46	57,243,227.24	17,500,262.86	74,743,490.10
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,151,462.63	16,151,462.63	633,901.91	16,785,364.54
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,151,462.63	14,151,462.63	633,901.91	14,785,364.54
（二）所有者投入和减少资本	2,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,000,000.00	-	2,000,000.00
1、股东投入的普通股	2,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,000,000.00	-	2,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	44,000,000.00	-	-	-	3,359,953.43	-	-	-	3,029,948.35	-	23,004,788.09	73,394,689.87	18,134,164.77	91,528,854.64

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：新疆银通棉业有限公司

2017年1月至6月

单位：人民币元

项 目	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	42,000,000.00	-	-	3,359,953.43	-	-	-	3,029,948.35	-	-8,789,561.38	39,600,340.40
1. 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	42,000,000.00	-	-	3,359,953.43	-	-	-	3,029,948.35	-	-8,789,561.38	39,600,340.40
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	20,783,276.77	22,783,276.77
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,783,276.77	20,783,276.77
（二）所有者投入和减少资本	2,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,000,000.00
1、股东投入的普通股	2,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	44,000,000.00	-	-	3,359,953.43	-	-	-	3,029,948.35	-	11,993,715.39	62,383,617.17

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

新疆银通棉业有限公司

财务报表附注

2016 年度、2017 年 1-6 月

(除另有说明外，以人民币元为货币单位)

一、公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称：新疆银通棉业有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）

注册地址：新疆巴州和静县乌鲁斯台农场

总部地址：新疆巴州和静县乌鲁斯台农场

营业期限：2004 年 08 月 20 日至 2054 年 08 月 19 日

实收资本：人民币 4400.00 万元

法定代表人：陈哲学

(二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：农业

公司经营范围：籽棉加工（仅限分支机构经营）、籽棉收购、批发零售；皮棉及棉花副产品、打包布（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）

(三) 公司历史沿革

根据阿克苏地区工商局签发的《企业名称预先核准通知书》（阿地工名称预核[2004]第 252 号），公司预先核准名称为“阿克苏地区银通棉业有限责任公司”（简称“阿克苏棉业”），由陈哲学、陈国富共同发起设立，于 2004 年 8 月 20 日注册登记成立，注册资本总额为 50 万元，营业执照注册号为 6529002300549。

2005 年 6 月 20 日，经公司股东会决议并经工商部门核准，阿克苏棉业名称变更为“新疆银通棉业有限公司”。

2006 年 07 月 18 日，公司召开股东会，同意陈哲学向公司增资 126 万元、陈国富向公司增资 54 万元，公司注册资本总额增至 230 万元，其中陈哲学出资比率为 65.66%，陈国富出资比率为 34.34%。

2008 年 12 月 01 日，经过股东会决议，陈国富将其可分配资本公积 297.7 万元无偿转让给陈哲学，陈哲学将其可分配资本公积 571.3 万元及无偿受让资本公积 297.7 万元向公司增资 870 万元，公司注册资本总额变更为 1,100 万元，陈哲学出资比率变更为 92.82%，陈国富出资比率变更为 7.18%。

2009 年 10 月 09 日，经股东会决议，陈哲学向公司增资 770 万元，公司注册资本总额变更为 1,870 万元，陈哲学出资比率增至 95.78%，陈国富出资比率变更为 4.22%。

2009 年 10 月 23 日，公司召开股东会，同意陈哲学向公司增资 330 万元，公司注册资本总额增至 2,200 万元，陈哲学出资比率变更为 96.41%，陈国富出资比率变更为 3.59%。

2011 年 09 月 07 日，经股东会决议，陈哲学向公司增资 1,000 万元，公司注册资本总额增至 3,200

万元，陈哲学出资比率变更为 97.53%，陈国富出资比率变更为 2.47%。

2013 年 05 月 02 日，银通棉业召开股东会，同意陈哲学向银通棉业增资 29 万元、陈晓琼向银通棉业增资 971 万元，公司注册资本总额增至 4,200 万元，于同日，陈国富与陈晓琼签订《股权转让协议》，约定陈国富将其持有的 2.47% 公司股权转让给陈晓琼，此后，陈哲学出资比率变更为 75%，陈晓琼出资比率变更为 25%。

2017 年 05 月 22 日，公司召开股东会，同意陈哲学将其持有的 75% 公司股权、陈晓琼将其持有的 25% 公司股权转让给新疆华夏汇通实业有限公司，并于同日陈哲学、陈晓琼分别与新疆华夏汇通实业有限公司签订《股权转让协议》，约定陈哲学将其持有的 75% 公司股权、陈晓琼将其持有的 25% 公司股权转让给新疆华夏汇通实业有限公司，至此，新疆华夏汇通实业有限公司出资比率为 100%。

2017 年 06 月 07 日，新疆华夏汇通实业有限公司通过股东会决定，将其对银通棉业的往来款债权 200 万元转为股权，至此，公司注册资本总额增加至 4,400 万元，新疆华夏汇通实业有限公司出资比率为 100%。

二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

（一）财务报表的编制基础

本财务报表以本公司持续经营为基础列报，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和 41 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，董事会继续以持续经营为基础编制本公司 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日的 2017 半年度财务报表。

（二）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（三）会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（四）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（五）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

（六）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

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最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司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。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，被合并方在合并日按照本公司的会计政策进行调整，并在此基础上按照调整后的账面价值确认。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。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；本公司对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时，应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。

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被合并方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按照公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

企业合并形成母子公司关系的，母公司编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值列示。

（七）合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。母公司应将其所控制的全部主体(包括企业、被投资单位中可分割的部分，及企业所控制的结构化主体等)纳入合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：

1、企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度。

2、企业和其他投资方持有的被投资方潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等。

3、其他合同安排产生的权利。

4、企业应考虑被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，本公司需要评估这些合同安排，以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于下列事项：

1、本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员。

2、本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易。

3、本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权。

4、本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前职工、被投资方的经营依赖于企业、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）。

1、该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债。

2、除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

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、会计期间应与本公司一致。如果子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。

子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在

“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。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。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及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，将该子公司以及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。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，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其他综合收益以及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。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司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原有子公司控制权的，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、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本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，如果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，则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。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排的分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“（十四）、长期股权投资核算方法”中“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（九）、编制现金流量表时现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（十）金融工具的确认和计量

1、金融工具的分类：

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：

（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，包括交易性金融资产或交易性金融负债、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。

（2）持有至到期投资。

（3）应收款项。

（4）可供出售金融资产。

（5）其他金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量标准

(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间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到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

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，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、应收票据、预付账款、长期应收款等，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账款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。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。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，按照成本进行后续计量。

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

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：（1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；（2）该金融资产已转移，且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；（3）该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融

资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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。本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计入其他综合收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，将所转移的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，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产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、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

5、金融资产（不含应收款项）减值损失的计量

本公司在每个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，以判断是否有客观证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。减值事项是指在该资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预期未来现金流量有影响的，且公司能对该影响进行可靠计量的事项。

(1) 持有至到期投资

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。

(2) 可供出售金融资产

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。可供出售金融资产的减值损失一经确认，不得通过损益转回。

(十一) 应收款项坏账准备

本公司计提坏账准备的应收款项主要包括应收账款和其他应收款，坏账的确认标准为：因债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍不能收回的应收款项，或者因债务人逾期未履行其偿债义务且有明显特征表明无法收回的应收款项。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

在应收款项确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，本公司将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

1、单项金额重大的应收款项坏账准备的计提：

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额为人民币 300 万元以上（含 300 万元）的应收账款和金额为人民币 300 万元以上（含 300 万元）的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法

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	5%	5%
1 至 2 年	10%	10%
2 至 3 年	20%	20%
3 至 4 年	35%	35%
4 至 5 年	50%	50%
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

单项计提坏账准备的理由	本公司对于单项金额虽不重大但有客观证据表明其发生了减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。
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，确认减值损失，计提坏账准备

（十二）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所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，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。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；产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独作为“其他综合收益”项目列示。

（十三）存货

1、存货的分类：

本公司存货分为：在途材料、委托加工材料、原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、产成品、自制半成品、受托加工材料、在产品和开发产品、开发成本、生物资产等种类。

2、存货的计价方法：

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品采用一次摊销法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，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。

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

4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

（十四）长期股权投资

1、投资成本的初始计量：

(1) 企业合并中形成的长期股权投资

A. 如果是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。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

购买方作为合并对价发行的权益性证券直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—资本溢价或股本溢价，资本公积—资本溢价或股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，判断多次交易是否属于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理。

①属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并，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作为一揽子交易进行会计处理：a、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；b、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；c、一项交易的发生取决于至少一项其他交易的发生；d、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。

②不属于“一揽子交易”的，在取得控制权日，合并方应按照以下步骤进行会计处理：

a、确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。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。

b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。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（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

c、合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结

转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

d、编制合并财务报表。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

(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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业应当将享有股份的公允价值确认为投资成本，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

2、后续计量及损益确认：

(1) 后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。长期股权投资的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，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的

成本。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司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，在编制个别财务报表时，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。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，应当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进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

本公司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，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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，应当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。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，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；处置后的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，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，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，本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投资收益，不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构

成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；对本公司与联营企业及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本公司的部分予以抵销。本公司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，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

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。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法：

(1)在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

(2)长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十五）投资性房地产

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。期末，本公司按投资性房地产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当投资性房地产可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提投资性房地产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

（十六）固定资产

1、 固定资产的确认条件：

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公司。
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 固定资产的计价方法：

（1）购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价。

（2）自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价。

（3）投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账。

（4）固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化。

（5）盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值。

（6）接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

3、 固定资产折旧采用年限平均法计算，残值率 3%-10%，各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

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本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁

期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

固定资产类别	折旧年限(年)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	10—35	2.71—9.50
机器设备	5—30	3.17—19.00
运输设备	6—10	9.50—15.83
电子设备及其他	5	19.00

4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法：

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可回收金额。可回收金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可回收金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可回收金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十七）在建工程

在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及于兴建、安装及测试期间的有关借款利息支出及外汇汇兑损益。在建工程在达到预定可使用状态时，确认固定资产，并截止利息资本化。

1、在建工程核算原则：

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点：

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

3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法：

(1) 本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：

长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程。

(2) 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的

不确定性。

(3) 其他足以证明在建工程已发生减值的情形

在建工程存在减值迹象的，估计其可回收金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可回收金额。可回收金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可回收金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可回收金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十八) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，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。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关的资产成本；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（仅指购建和生产过程超过一年的存货）等资产。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

(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支付的现金、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估计或生产活动已经开始。

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者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；该项中断如果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继续资本化。

4、借款费用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，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（十九）生物资产核算方法

本公司生物资产为消耗性生物资产、生产性生物资产、公益性生物资产。对达到预定生产经营目的的生产性生物资产按平均年限法计提折旧。

1、消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产的减值准备：

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

2、生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪碳林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产折旧采用年限平均法计提，残值率 1%—10%。根据生产性生物资产类别、预计盛产期和预计净残值率确定折旧率。各类生物资产折旧年限如下：

项目	预计使用寿命(年)	依据
红枣树	10-30 年	采摘期限

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按照改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

3、公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持和水源涵养林等。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产在郁闭后发生管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

公益性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

公益性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产或生产性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

（二十）无形资产计价和摊销方法

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，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。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

取得无形资产时应分析判断其是有使用寿命的或是有储藏量的，对于使用寿命有限的无形资产，

在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销，如有实际储藏量的，其应摊销金额以实际生产量内合理摊销；无法预见无形资产为公司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。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计：

项目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	40-50	土地使用年限
软件	3-10	使用年限
商 标	10	使用年限
采矿权	工作量法	权证核定出矿量

3、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

(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) 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。

(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的计量。

(6) 勘探开发成本和地质成果的核算方法。

①企业在矿产勘探生产过程中发生的各项费用，计入“勘探开发成本”中，矿产勘探结束形成地质成果的，转入“地质成果”中，不能形成地质成果的，一次计入当期损益。

②地质成果按探明及可能的矿产储量以工作量法进行摊销。

4、无形资产减值准备原则：

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

(1) 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响。

(2) 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复。

(3) 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值。

(4)其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可回收金额。可回收金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可回收金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可回收金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或摊销费用在未来期间做相应的调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值(扣除预计净残值)。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(二十一) 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

1、商誉的确认

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

2、商誉的减值测试和减值准备的计提方法：

本公司在期末终了时对商誉进行减值测试。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资产组组合时，按照各资产组或资产组组合的公允价值占资产组或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，按照各资产组或资产组组合的账面价值占资产组或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资产组组合进行减值测试时，如果与商誉相关的资产组或资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，计算其可回收金额，并与相关账面价值进行比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或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）与其可回收金额，如相关资产组或资产组组合的可回收金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，在以后会计期间不再转回。

(二十二) 长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法：

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法：

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1、短期薪酬的确认和计量

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划、非货币性福利以及其他短期薪酬等。

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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：(1)因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；(2)因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：①在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

2、离职后福利的确认和计量

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。

(1) 设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等。对于设定提存计划，本公司在职工提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(2) 设定受益计划，具体为根据国家及地方相关政策等，公司为职工(包括在职职工、离退休职工、内退职工等)在退休或与企业解除劳动关系后提供的生活补贴、医药费用等福利。对于设定受益计划，本公司通过预期累计单位福利法，采用无偏且相互一致的清算假设对有关人口统计变量和财务变量做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。同时按照规定

的折现率将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。折现率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确定。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。在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：(1)修改设定受益计划时。(2)本公司确认相关重组费用或辞退福利时。在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3、辞退福利的确认和计量

辞退福利是本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本公司向职工提供辞退福利的，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)本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)本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。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。本公司为内部退休人员在其正式退休之前提供社保及生活补贴等，职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司根据内部退休计划规定，将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，一次性计入当期损益（辞退福利）。

4、其他长期职工福利的确认和计量

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：(1)服务成本。(2)其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。(3)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。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务。
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业。
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法：

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

（二十五）股份支付

1、股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以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，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，相应增加股东权益。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

(二十六) 收入确认原则

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

- ①公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。
- ②公司既没有保留通常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控制。
- ③与交易相关的经济利益能够流入公司。
- ④相关的收入和成本能够可靠地计量。

(2) 本公司销售商品确认收入的依据

公司主要销售产品为皮棉及副产品、白砂糖及副产品、酒精、果蔬制品、干果制品等。

内销产品收入确认条件：根据合同约定将产品交付给购货方，取得出库单或结算单，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。

外销产品收入确认条件：根据合同约定将产品报关、离港，取得提货单，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。

2、按照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：

公司在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。

公司劳务的开始和完成分属不同的会计年度,在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。提供劳务交易的完工进度,依据已完工作的测量确定。

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,并按照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。

3、让渡资产使用权收入的确认和计量原则

(1)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。分别以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。

(2)本公司确认让渡资产使用权收入的依据

按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(二十七) 政府补助的会计处理

1、政府补助的类型

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产,但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助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企业取得的、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,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。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,如果政府补助用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间,计入当期损益;如果政府补助用于补偿公司已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。已确认的政府补助需要返还的,当存在相关递延收益时,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;不存在递延收益时,直接计入当期损益。

区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准:

(1)本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为:有明确证据表明政府相关部门提供的补助是规定用于形成长期资产的,本公司将其划分为与资产相关的政府补助。

(2)本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为:与资产相关的政府补助以外的政府补

助。对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与收益相关。

2、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法：

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，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；用于补偿企业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。

3、政府补助的确认时点：

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

（二十九）经营租赁、融资租赁

1、经营租赁的会计处理

(1) 本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。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。本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本公司承担的与租赁相关的费用时，本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) 本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确

认为租赁收入。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

2、融资租赁的会计处理

(1) 融资租入资产：本公司按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者作为租入资产的入账价值，按自有固定资产的折旧政策计提折旧；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。本公司采用实际利率法对未确认融资费用，在资产租赁期内摊销，计入财务费用。本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：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款和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。本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。

(三十) 终止经营及持有待售

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- (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。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

同时满足下列条件的本公司组成部分或非流动资产应当确认为持有待售组成部分或持有待售非流动资产：

- (1) 该组成部分或非流动资产必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分或非流动资产的惯常条款即可立即出售。
- (2) 本公司已经就处置该组成部分或非流动资产作出决议。
- (3) 已经与受让方签订了不可撤销的转让协议。
- (4) 该项转让将在一年内完成。

持有待售的固定资产包括单项资产和处置组，处置组是指作为整体出售或其他方式一并处置的一组资产。

3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：

(1) 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额。

(2) 决定不再出售之日的再收回金额。

(三十一) 公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，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，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

(三十二) 其他重要会计政策和会计估计

1、土地复垦及环境恢复费用

公司根据《土地复垦规定》、《新疆维吾尔自治区矿山地质环境治理恢复保证金管理办法》并参考同行业上市公司计提标准予以估计土地复垦及环境恢复费用，计算固定资产弃置费用。其中土地复垦及环境恢复费用的估计受到各地对土地复垦、植被及环境恢复的要求标准，不同恢复治理方案

的成本差异等因素影响。尽管上述估计存在内生的不精确性，这些估计仍被用作评估计算复垦及环境治理费用的依据。

2、矿产储量

矿产储量为按工作量法计提折旧的主要参数。公司对矿产储量的估计遵从相关规章规定和技术标准。由于生产水平及技术标准逐年变更，探明及可能储量的估计也会出现变动。尽管技术估计固有的不精确性，这些估计仍被用作折旧、摊销及评估计算减值损失的依据。

3、维简费 and 安全生产费

公司根据《财政部关于提高冶金矿山维持简单再生产费用标准的通知》（财政部财企[2004]324号）的规定计提和使用维简费。根据财政部、国家安全生产监督管理总局 2012 年 2 月 14 日发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16 号）的规定计提和使用安全生产费。

公司根据《关于印发（企业会计准则解释第 3 号）的通知》对维简费及安全生产费进行会计处理：使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，应当通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产。同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。企业提取的维简费及其他具有类似性质的费用，比照上述规定处理。

中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

（三十三）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上受同一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的公司之间不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- 1、本公司的母公司
- 2、本公司的子公司
- 3、与本公司受同一母公司控制的其他企业
- 4、对本公司实施共同控制的投资方
- 5、对本公司施加重大影响的投资方
- 6、本公司的合营企业，包括合营企业的子公司
- 7、本公司的联营企业，包括联营企业的子公司
- 8、本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员
- 10、本公司的主要投资者个人、关键管理人员及与其关系密切家庭成员控制、共同控制的其他

企业。

(三十四) 主要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

公司本期无会计政策变更事项。

2、会计估计变更

公司本期无会计估计变更事项。

(三十五) 前期会计差错更正

公司本期无前期会计差错更正事项。

三、利润分配

本公司章程规定，公司税后利润按以下顺序及规定分配：

项 目	计提比例
提取法定公积金	10%
提取任意盈余公积金	由股东大会决定
支付普通股股利	由股东大会决定

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、11%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	1%，7%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	2%
土地使用税	实际占有不同级次土地面积	2 元/平方
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%

2、税收优惠及批文

1、企业所得税优惠政策

(1) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第 27 条第 1 款及《中华人民共和国企业所得税条例》第 86 条第 1 款 7 项、财税字(2008)149 号文件及《税收减免办法(试行)》第 5 条、第 19 条的规定，同意公司控股子公司新疆银通棉业有限公司库尔勒轧花厂及新疆银通棉业有限公司哈拉玉宫轧花厂自 2013 年至 2053 年执行该项税收减免税政策。”

(2) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第 27 条第 1 款及《中华人民共和国企业所得税条例》第 86 条第 1 款 7 项、《享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）》（2008）第 1 类、第 8 条的规定，同意公司控股子公司阿克苏永衡棉业有限公司自 2013 年 1 月 1 日年至 2017 年 12 月 31 日执行该项税收减免税政策。”

2、其他税收优惠政策

(1) 根据《关于继续实行农产品批发市场、农贸市场房产税，城镇土地使用税优惠政策的通知》（财税【2016】1 号）文件，同意公司控股子公司新疆汇锦物流有限公司执行该项税收减免税政策。

五、合并财务报表项目附注

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

（一）货币资金

1、期末明细如下：

项 目	期末数	期初数
库存现金	0.00	0.00
银行存款	800,979.70	14,513,144.06
其他货币资金	0.00	0.00
合计	800,979.70	14,513,144.06

（二）应收账款

1、应收账款分类披露：

类 别	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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,428,568.73	100.00	274,525.98	6.20	4,154,042.75
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	4,428,568.73	100.00	274,525.98	6.20	4,154,042.75

类 别	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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,138,701.37	100.00	737,744.98	10.33	6,400,956.39
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	7,138,701.37	100.00	737,744.98	10.33	6,400,956.39

2、应收账款种类说明：

(1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款单位。

(2) 期末中无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	4,224,576.93	95.39	211,228.85	3,932,281.00	55.08	196,614.05
1 至 2 年	0.00	0.00	0.00	1,304,000.00	18.27	130,400.00
2 至 3 年	54,000.00	1.22	10,800.00	1,856,161.80	26.00	371,232.36
3 至 4 年	149,991.80	3.39	52,497.13	10,400.00	0.15	3,640.00
4 至 5 年	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5 年以上	0.00	0.00	0.00	35,858.57	0.50	35,858.57
合 计	4,428,568.73	100.00	274,525.98	7,138,701.37	100.00	737,744.98

3、应收账款金额前五单位情况：

债务人名称	款项性质	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
新疆宇华纺织科技有限公司	仓储款	898,738.60	1 年以内	20.29
尉犁县诸旺农牧业有限公司	仓储款	850,083.27	1 年以内	19.20
轮台县家家旺棉业有限责任公司	仓储款	783,331.56	1 年以内	17.69
新疆利华棉业股份有限公司	仓储款	702,032.80	1 年以内	15.85
河南新野纺织股份有限公司	仓储款	538,545.52	1 年以内	12.16
合 计		3,772,731.75		85.19

4、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为-463,219.00 元。

5、应收账款期末余额中持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款情况:

债务人名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例 (%)
库尔勒市银翔棉业有限公司	子公司参股股东	151,891.82	3.43
和静冠农棉业有限责任公司	子公司参股股东	21,319.80	0.48
尉犁县诸旺农牧业有限公司	子公司参股股东	850,083.27	19.20
合 计		1,023,294.89	23.11

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示:

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	36,052.51	10.87	2,505,069.94	55.60
1 至 2 年	4,455.95	1.34	997,434.60	22.14
2 至 3 年	141,150.00	42.56	609,925.00	13.54
3 至 4 年	150,000.00	45.23	900.00	0.02
4 至 5 年	0.00	0.00	71,025.00	1.58
5 年以上	0.00	0.00	321,000.00	7.12
合 计	331,658.46	100.00	4,505,354.54	100.00

2、预付款项金额前五名单位情况:

单位名称	金额	账龄
库尔勒楼兰工程建设监理有限责任公司	140,000.00	3-4 年
库尔勒蓝天瓦厂	91,150.00	2-3 年
王俊德	50,000.00	2-3 年
北京全国棉花交易市场有限责任公司	19,338.48	1 年以内
国网新疆巴州供电有限责任公司	10,098.71	1 年以内
合 计	310,587.19	—

3、报告期末预付款项中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东及其他关联方单位款项。

(四) 其他应收款

1、其他应收款分类披露:

类 别	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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,902,996.41	100.00	131,376.70	6.90	1,771,619.71
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	1,902,996.41	100.00	131,376.70	6.90	1,771,619.71

类 别	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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	73,733,710.45	100.00	8,208,883.97	11.13	65,524,826.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	73,733,710.45	100.00	8,208,883.97	11.13	65,524,826.48

2、其他应收款种类说明:

- (1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。
- (2) 期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款单位。
- (3) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	1,764,650.56	92.73	88,232.53	28,987,710.15	39.32	1,449,385.51
1 至 2 年	43,947.56	2.31	4,394.76	42,121,813.34	57.13	4,212,181.33
2 至 3 年	18,081.60	0.95	3,616.32	17,231.10	0.02	3,446.22
3 至 4 年	20,168.40	1.06	7,058.94	68,018.39	0.09	23,806.44
4 至 5 年	56,148.29	2.95	28,074.15	37,746.00	0.05	18,873.00
5 年以上	0.00	0.00	0.00	2,501,191.47	3.39	2,501,191.47
合 计	1,902,996.41	100.00	131,376.70	73,733,710.45	100.00	8,208,883.97

3、其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	1,822,915.36	73,650,610.45
保证金及押金	80,000.00	80,000.00
其他	81.05	3,100.00
合 计	1,902,996.41	73,733,710.45

4、其他应收款金额前五名单位情况：

债务人名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
陈晓琼	往来款	1,509,961.28	1 年以内， 1-2 年，2-3 年，3-4 年， 4-5 年	79.35	82,342.26
北京全国棉花交易市场集团有限公司	往来款	141,046.91	1 年以内	7.41	7,052.35
巴州亿城棉业有限公司	往来款	52,899.00	1 年以内	2.78	2,644.95
北京全国棉花交易市场棉花配送有限公司	保证金	50,000.00	1 年以内	2.63	2,500.00
上库综合产业园管委会	保证金	30,000.00	1-2 年	1.58	3,000.00
合 计	——	1,783,907.19	——	93.75	97,539.56

5、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-8,077,507.27 元。

6、其他应收款期末余额中持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款情况：

债务人名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额的比例(%)
陈晓琼	子公司法人	1,509,961.28	79.35
陈哲学	本公司法人	26,477.52	1.39
合 计		1,536,438.80	80.74

(五) 存货

1、存货明细列示如下:

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
库存商品	1,060,000.00	0.00	1,060,000.00	70,804,309.79	0.00	70,804,309.79
生产成本	1,408,373.47	0.00	1,408,373.47	33,305,007.06	0.00	33,305,007.06
包装物	1,715.00	0.00	1,715.00	109,829.06	0.00	109,829.06
合 计	2,470,088.47	0.00	2,470,088.47	104,219,145.91	0.00	104,219,145.91

(六) 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
1、待摊费用	6,173.48	73,757.14
其中: 车辆保险费	3,840.47	37,158.03
财产保险费	2,333.01	36,599.11
3、应交税费重分类	2,734,598.03	16,779,498.65
合 计	2,740,771.51	16,853,255.79

(七) 可供出售金融资产

项 目	期末数	期初数
采用成本计量的可供出售金融资产	0.00	3,000,000.00
减: 可供出售金融资产减值准备	0.00	0.00
合 计	0.00	3,000,000.00

2、采用成本计量的可供出售权益工具：

被投资单位	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	本期现金红利	期末数			期初数		
				金额	减值准备	账面净值	金额	减值准备	账面净值
库尔勒市农村信用合作社	0.00	0.00	412,500.00	0.00	0.00	0.00	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00
合 计	-	-	412,500.00	0.00	0.00	0.00	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00

(八) 固定资产

1、固定资产情况：

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	55,098,894.15	25,163,275.30	4,140,427.34	4,025,882.95	88,428,479.74
2. 本期增加金额	7,020.00	5,213,796.23	0.00	0.00	5,220,816.23
(1) 购置	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 在建工程转入	7,020.00	5,213,796.23	0.00	0.00	5,220,816.23
(3) 其他增加	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	764,626.15	3,060,071.45	44,370.00	3,869,067.60
(1) 处置或报废	0.00	0.00	2,950,071.45	0.00	2,950,071.45
(2) 其他减少	0.00	764,626.15	110,000.00	44,370.00	918,996.15
4. 期末余额	55,105,914.15	29,612,445.38	1,080,355.89	3,981,512.95	89,780,228.37
二、累计折旧					
1. 期初余额	12,523,787.37	16,077,586.49	2,901,973.37	2,744,248.12	34,247,595.35
2. 本期增加金额	1,308,654.44	1,249,377.39	296,908.62	244,091.76	3,099,032.21
(1) 计提	1,308,654.44	1,249,377.39	296,908.62	244,091.76	3,099,032.21
(2) 其他增加	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	711,303.45	2,237,365.37	42,151.50	2,990,820.32
(1) 处置或报废	0.00	0.00	2,132,865.37	0.00	2,132,865.37
(2) 其他减少	0.00	711,303.45	104,500.00	42,151.50	857,954.95
4. 期末余额	13,832,441.81	16,615,660.43	961,516.62	2,946,188.38	34,355,807.24
三、减值准备					
1. 期初余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期增加金额	4,125,880.27	1,550,436.90	0.00	0.00	5,676,317.17
(1) 计提	4,125,880.27	1,550,436.90	0.00	0.00	5,676,317.17
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置或报废	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

4. 期末余额	4,125,880.27	1,550,436.90	0.00	0.00	5,676,317.17
四、账面价值					
1. 期末账面价值	37,147,592.07	11,446,348.05	118,839.27	1,035,324.57	49,748,103.96
2. 期初账面价值	42,575,106.78	9,085,688.81	1,238,453.97	1,281,634.83	54,180,884.39

2、期末无通过融资租赁租入的固定资产情况。

3、期末无通过经营租赁租出的固定资产情况。

(九) 在建工程

1、在建工程情况：

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
机器设备建造项目	0.00	0.00	0.00	3,894,260.84	0.00	3,894,260.84
综合办公楼建造项目	11,234,498.09	0.00	11,234,498.09	11,187,736.55	0.00	11,187,736.55
合 计	11,234,498.09	0.00	11,234,498.09	15,081,997.39	0.00	15,081,997.39

2、在建工程项目变动情况：

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
机器设备建造项目	3,894,260.84	1,326,555.39	5,220,816.23	0.00	0.00
综合办公楼建造项目	11,187,736.55	173,289.34	126,527.80	0.00	11,234,498.09
合 计	15,081,997.39	1,499,844.73	5,347,344.03	0.00	11,234,498.09

3、期末无可收回金额低于账面价值的情况，故未计提减值准备。

4、本账户期末余额较期初余额减少 3,847,499.30 元，减少 25.51%，主要系机器设备建造项目本期转入固定资产

(十) 工程物资

项 目	期末数	期初数
工程材料	0.00	12,337.01
合 计	0.00	12,337.01

(十一) 无形资产

1、无形资产情况:

项 目	土地使用权	商标	软件	勘探支出	专利权	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	28,225,296.02	0.00	0.00	0.00	0.00	28,225,296.02
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 购置	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 勘探支出	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 企业合并增加	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 期末余额	28,225,296.02	0.00	0.00	0.00	0.00	28,225,296.02
二、累计摊销						
1. 期初余额	839,027.36	0.00	0.00	0.00	0.00	839,027.36
2. 本期增加金额	285,545.76	0.00	0.00	0.00	0.00	285,545.76
(1) 计提	285,545.76	0.00	0.00	0.00	0.00	285,545.76
(2) 企业合并增加	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 期末余额	1,124,573.12	0.00	0.00	0.00	0.00	1,124,573.12
三、减值准备						
1. 期初余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值						
1. 期末账面价值	27,100,722.90	0.00	0.00	0.00	0.00	27,100,722.90
2. 期初账面价值	27,386,268.66	0.00	0.00	0.00	0.00	27,386,268.66

2、本公司期末无无形资产用于抵押借款情况。

3、本期公司无内部研发形成的无形资产。

4、本公司土地使用权均已办妥产权证书。

（十二）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	本期增加	本期减少	期末数
一、初始确认金额合计	2,840,569.31	0.00	0.00	2,840,569.31
新疆汇锦物流有限公司	2,840,569.31	0.00	0.00	2,840,569.31
二、减值准备合计	0.00	0.00	0.00	0.00
新疆汇锦物流有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00
三、账面价值合计	2,840,569.31	0.00	0.00	2,840,569.31
新疆汇锦物流有限公司	2,840,569.31	0.00	0.00	2,840,569.31

2、期末经测试本账户未发生减值，故未计提减值准备。

（十三）其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
公益性生物资产	126,527.80	0.00
合 计	126,527.80	0.00

（十四）短期借款

1、短期借款按类别列示：

项 目	期末数	期初数
信用借款	0.00	4,870,000.00
抵押借款	0.00	36,760,000.00
合 计	0.00	41,630,000.00

2、本账户期末余额中无逾期及展期借款情况。

(十五) 应付账款

1、应付账款按款项性质列示:

项 目	期末数	期初数
材料款	706,261.09	524,155.52
劳务款	1,823,084.79	786,615.70
设备款	96,000.00	2,015,047.67
其他	2,838,267.76	3,554,197.19
合 计	5,463,613.64	6,880,016.08

2、本账户期末余额中无应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东及其他关联方款项

3、本账户期末账龄超过 1 年的大额应付账款情况:

单位名称	金额	欠款时间	经济内容	未支付原因
李明德	306,890.00	2016 年	工程款	未结算
合 计	306,890.00	——	——	——

(十六) 预收款项

1、预收款项按款项性质列示:

项 目	期末数	期初数
货 款	558,660.19	61,413,436.96
合 计	558,660.19	61,413,436.96

2、本账户期末余额中预收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东及其他关联方款项如下:

单位名称	期末数	期初数
轮台县塔河棉业有限责任公司	1,000.96	7,000.00
轮台县远江农工贸有限责任公司	0.00	95,038.88
合 计	1,000.96	102,038.88

(十七) 应付职工薪酬

项 目	期初数	本年增加	本年减少	期末数
一、短期薪酬	37,124.50	881,218.59	878,903.09	39,440.00
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	0.00	0.00	0.00
三、辞退福利-设定提存计划	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	37,124.50	881,218.59	878,903.09	39,440.00

短期薪酬

短期薪酬项目	期初应付未付金额	本期应付	本期支付	期末应付未付金额
一、工资、奖金、津贴和补贴	36,500.00	867,037.59	864,537.59	39,000.00
二、职工福利费	624.50	14,181.00	14,365.50	440.00
三、社会保险费	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：1. 医疗保险费	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 工伤保险费	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 生育保险费	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00
四、住房公积金	0.00	0.00	0.00	0.00
五、工会经费和职工教育经费	0.00	0.00	0.00	0.00
六、非货币性福利	0.00	0.00	0.00	0.00
七、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00
八、短期利润分享计划	0.00	0.00	0.00	0.00
九、其他短期薪酬	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：以现金结算的股份支付	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	37,124.50	881,218.59	878,903.09	39,440.00

(十八) 应交税费

项 目	期末数	期初数
企业所得税	413,312.77	0.00
增值税	115,028.29	0.00
地方教育费附加	7,477.42	240.27
城市维护建设税	26,147.65	840.95
土地使用税	19,886.38	0.00
教育附加	11,216.12	360.40
印花税	131.34	1,870.66
个人所得税	848.07	887.53
合 计	594,048.04	4,199.81

(十九) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项 目	期末数	期初数
往来及借款	4,586,358.73	127,127,625.74
暂收款及其他	18,490.02	0.00
保证金及押金	38,347.50	38,347.50
其他	491,769.91	2,644,499.24
合 计	5,134,966.16	129,810,472.48

2、本账户期末余额中应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东及其他关联方单位款项：

单位名称	期末数	期初数
陈晓琼	1,420,000.00	48,962,595.48
陈哲学	0.00	724,951.40
合 计	1,420,000.00	49,687,546.88

3、期末其他应付款大额明细如下：

单位名称	金额	欠款时间	经济内容	账龄超过一年未偿还或结转的原因
库尔勒锦华棉业有限公司	2,600,000.00	2015 年	往来款项	未支付
胡万江	685,155.00	2014 年	往来款项	未支付
合 计	3,285,155.00	——	——	——

(二十) 实收资本

项 目	期初数	本次变动增减（+、-）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
一、有限售条件股份	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1、国家持股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2、国有法人持股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3、其他内资持股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
境内非国有法人持股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
境内自然人持股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4、外资持股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：境外法人持股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

境外自然人持股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5、高管股份	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、无限售条件股份	42,000,000.00	0.00	0.00	0.00	2,000,000.00	0.00	44,000,000.00
1、人民币普通股	42,000,000.00	0.00	0.00	0.00	2,000,000.00	0.00	44,000,000.00
2、境内上市的外资股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3、境外上市的外资股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4、其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
三、股份总数	42,000,000.00	0.00	0.00	0.00	2,000,000.00	0.00	44,000,000.00

(二十一) 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1、资本溢价（股本溢价）				
（1）投资者投入的资本	0.00	0.00	0.00	0.00
（2）同一控制下企业合并的影响	0.00	0.00	0.00	0.00
（3）其他	0.00	0.00	0.00	0.00
小 计	0.00	0.00	0.00	0.00
2、其他资本公积				
（1）原制度资本公积转入	0.00	0.00	0.00	0.00
（2）股权投资准备	0.00	0.00	0.00	0.00
小 计	0.00	0.00	0.00	0.00
3、其他	3,359,953.43	0.00	0.00	3,359,953.43
合 计	3,359,953.43	0.00	0.00	3,359,953.43

(二十二) 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	3,029,948.35	2,007,235.00	0.00	5,037,183.35
合 计	3,029,948.35	2,007,235.00	0.00	5,037,183.35

(二十三) 未分配利润

项 目	金 额
调整前 上年末未分配利润	8,853,325.46
调整 年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00

调整后 年初未分配利润	8,853,325.46
加：本期归属于母公司所有者的净利润	14,151,462.63
减：提取法定盈余公积	2,007,235.00
提取任意盈余公积	0.00
提取一般风险准备	0.00
应付普通股股利	0.00
转作股本的普通股股利	0.00
期末未分配利润	20,997,553.09

(二十四) 营业收入及营业成本

1、营业收入及营业成本按照类别列示：

项 目	本期数	上期数
一、营业收入		
1、主营业务收入	120,310,762.90	160,070,382.96
2、其他业务收入	58,432.43	5,405.41
合 计	120,369,195.33	160,075,788.37
二、营业成本		
1、主营业务成本	106,956,353.50	168,859,047.90
2、其他业务成本	0.00	0.00
合 计	106,956,353.50	168,859,047.90
毛利	13,412,841.83	-8,783,259.53

2、营业收入、成本、毛利按业务内容列示：（按品种分类）

项 目	2017 年度		
	收 入	成 本	毛 利
一. 主营业务			
皮棉	108,048,167.27	103,015,399.93	5,032,767.34
棉籽	259,323.60	142,031.12	117,292.48
仓储物流	11,812,912.88	3,798,922.45	8,013,990.43
手续费	190,359.15	0.00	190,359.15

小 计	120,310,762.90	106,956,353.50	13,354,409.40
二. 其他业务			
租赁费	45,045.04	0.00	45,045.04
运输费	13,387.39	0.00	13,387.39
小 计	58,432.43	0.00	58,432.43
合 计	120,369,195.33	106,956,353.50	13,412,841.83
	2016 年度		
项 目	收 入	成 本	毛 利
一. 主营业务			
皮棉	125,942,900.77	138,199,517.71	-12,256,616.94
棉籽	27,441,525.03	24,767,972.60	2,673,552.43
仓储物流	6,102,523.82	5,891,557.59	210,966.23
手续费	583,433.34	0.00	583,433.34
小 计	160,070,382.96	168,859,047.90	-8,788,664.94
二. 其他业务			
运输费	5,405.41	0.00	5,405.41
小 计	5,405.41	0.00	5,405.41
合 计	160,075,788.37	168,859,047.90	-8,783,259.53

2、本公司本期前五名客户收入

单位名称	金 额	占公司全部营业收入的比例%
新野县华星纺织有限责任公司	51,433,712.10	42.73
新疆天孚棉花供应链股份有限公司	16,153,520.58	13.42
成都吉芳贸易有限公司	8,179,090.27	6.80
新野县诚德贸发有限公司	6,154,169.91	5.11
若羌金丰源纺织有限公司	3,502,284.96	2.91
合 计	85,422,777.82	70.97

(二十五) 税金及附加

项 目	本期数	上期数
地方教育费附加	8,164.59	4,106.85
城市维护建设税	28,576.09	11,975.78
教育费附加	12,246.90	6,160.27
土地使用税	19,886.38	540.00
车船使用税	0.00	46,372.75
印花税	9,807.08	9,815.78
合 计	78,681.04	78,971.43

(二十六) 销售费用

项 目	本期数	上期数
运输费	142,316.68	114,174.76
保险费	22,587.32	17,435.98
销售服务费	11,453.14	11,277.97
仓储保管费	81,619.91	407,364.83
其他	461,829.98	11,150.29
合 计	719,807.03	561,403.83

(二十七) 管理费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	1,052,900.42	2,693,470.38
办公费	10,640.70	28,049.87
差旅费	7,516.50	23,352.22
折旧	262,271.40	388,288.86
业务招待费	76,101.38	129,949.50
咨询费	44,150.94	52,264.62
聘请中介机构费	29,000.00	141,191.00
税金	0.00	4,467.50
资产摊销	48,165.18	98,060.99

水电暖费	73,959.44	178,092.22
保险费	101,874.54	232,427.68
车辆费运输费	79,847.60	258,297.32
通讯费	3,008.38	7,307.07
职工培训费	1,200.00	2,000.00
其他	26,932.73	332,293.80
合 计	1,817,569.21	4,569,513.03

(二十八) 财务费用

项 目	本期数	上期数
利息支出	700,692.28	1,463,754.31
减：利息收入	12,630.71	40,112.99
汇兑损失	0.00	0.00
减：汇兑收益	0.00	0.00
手续费	1,207.00	97,629.39
其他	0.00	538.00
合 计	689,268.57	1,521,808.71

注：本账户本年度较上年度减少了 832,540.14 元，减少了 54.71%，主要系本期利息支出减少所致。

(二十九) 资产减值损失

项 目	本期数	上期数
一、坏账损失	-8,540,726.27	8,946,628.95
二、存货跌价损失	0.00	0.00
三、长期股权投资减值损失	0.00	0.00
四、固定资产减值损失	5,676,317.17	0.00
五、其他非流动资产减值准备	0.00	0.00
合 计	-2,864,409.10	8,946,628.95

(三十) 投资收益

项 目	本期数	上期数
权益法核算的长期股权投资收益	0.00	0.00
委托理财收益	0.00	0.00
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	0.00	0.00
持有至到期投资取得的投资收益期间取得的投资收益		
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	412,500.00	412,500.00
处置交易性金融资产产生的投资收益	0.00	0.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益	0.00	0.00
分得非子公司红利	0.00	0.00
合 计	412,500.00	412,500.00

(三十一) 营业外收入

1、营业外收入分项目列示：

项 目	本期数	计入当期非经常性 损益的金额	上期数	计入当期非经常 性损益的金额
非流动资产处置利得合计	1,077,617.72	1,077,617.72	227,348.59	227,348.59
其中：固定资产处置利得	1,077,617.72	1,077,617.72	227,348.59	227,348.59
无形资产处置利得	0.00	0.00	0.00	0.00
政府补助	667,950.90	667,950.90	686,369.00	686,369.00
无法支付的款项	85,000.00	85,000.00	0.00	0.00
其他	88,522.35	5,925.10	366,922.33	366,922.33
合 计	1,919,090.97	1,919,090.97	1,280,639.92	1,280,639.92

1、计入当期损益的政府补助明细：

补 助 项 目	本期数	上期数	与资产相关/与收益相关
3. 民贸贴息	667,200.00	547,669.00	与收益相关
4. 失业保险	750.90	0.00	与收益相关
5. 运费补贴	0.00	138,700.00	与收益相关
合 计	667,950.90	686,369.00	

3、报告期末无按应收金额确认的政府补助。

4、公司 2016 年度政府补助明细如下：

民贸贴息：

根据中国人民银行乌鲁木齐中心支行办公室文件《关于进一步做好民族贸易和民族特需商品生产贷款优惠利率补贴事宜的通知》乌银办【2009】288 号文件，新疆银通棉业有限公司收到民贸贴息款本期金额：667,200.00 元，上期金额：547,669.00 元。

(三十二) 营业外支出

项 目	本期数	计入当期非经常性 损益的金额	上期数	计入当期非经常性损 益的金额
非流动资产处置损失合计	16,787.80	16,787.80	0.00	0.00
其中：固定资产处置损失	16,787.80	16,787.80	0.00	0.00
无形资产处置损失	0.00	0.00	0.00	0.00
盘亏损失	61,041.20	61,041.20	0.00	0.00
债务重组损失	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	58.92	58.92	10,279.67	10,279.67
合 计	77,887.92	77,887.92	10,279.67	10,279.67

(三十三) 所得税费用

1、所得税费用表

项 目	本期数	上期数
按税法及相关规定计算的当期所得税	440,263.60	0.00
递延所得税调整	0.00	0.00
合 计	440,263.60	0.00

六、企业合并及合并财务报表

关联方关系

1、本公司控股股东情况

控股股东全称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	统一社会信用代码	业务性质	注册资本 (万元)		对本公司 持股比例 (%)	对本公司 的表决权 比例 (%)	本公司最终控制 方
							期初金额	期末金额			
新疆华夏汇通实 业有限公司	母公司	有限责任 公司	和静县	陈柳敏	91652800MA77F7HD1T	实业投资	5000.00	5000.00	100.00	100.00	新疆华夏汇通实 业有限公司

2、本公司的子（孙）公司情况

子（孙）公司 全称	子（孙） 公司类型	企业类型	注册地	法定代 表人	统一社会信用代码	业务性质	注册资本 (万元)		持股比 例 (%)	表决权比 例 (%)
							期初金额	期末金额		
阿克苏地区永衡 棉业有限责任公 司	子公司	有限责任 公司	阿克苏市	陈哲学	916529006636496362	农产品加工	2150.00	2150.00	100.00	100.00
新疆汇锦物流有 限公司	子公司	其他有限 责任公司	库尔勒市	陈晓琼	91652800068813032U	仓储物流	7200.00	7200.00	73.89	73.89

3、本公司其他关联方情况

关联方名称	其他关联方与本公司关系	统一社会信用代码
巴州冠农棉业有限责任公司	子公司参股股东	91659006754561058R
尉犁县诸旺农牧业有限公司	子公司参股股东	916528237637736853
库尔勒市银翔棉业有限公司	子公司参股股东	91652801766806139N
轮台县塔河棉业有限责任公司	子公司参股股东	916528227576520788
轮台县远江农工贸有限责任公司	子公司参股股东	91652822726980255C

七、母公司财务报表主要项目附注

(一) 应收账款

1、应收账款分类披露：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	203,991.80	100.00	63,297.13	31.03	140,694.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	203,991.80	100.00	63,297.13	31.03	140,694.67

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,750,285.80	100.00	534,258.56	14.25	3,216,027.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	3,750,285.80	100.00	534,258.56	14.25	3,216,027.24

2、应收账款种类说明：

(1) 期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

(2) 期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金 额	比例 (%)		金 额	比例 (%)	
1 年以内	0.00	0.00	0.00	579,724.00	15.46	28,986.20
1 至 2 年	0.00	0.00	0.00	1,304,000.00	34.77	130,400.00
2 至 3 年	54,000.00	26.47	10,800.00	1,856,161.80	49.49	371,232.36
3 至 4 年	149,991.80	73.53	52,497.13	10,400.00	0.28	3,640.00
合 计	203,991.80	100.00	63,297.13	3,750,285.80	100.00	534,258.56

3、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-470.961.43 元。

4、本期无实际核销的应收账款情况。

5、本账户期末较上期减少 3,546,294.00 元，减少了 94.56%，主要货款结算所致

(二) 其他应收款

1、其他应收款分类披露：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	333,352.49	100.00	51,394.50	15.42	281,957.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	333,352.49	100.00	51,394.50	15.42	281,957.99

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	60,587,344.91	100.00	16,780,153.54	27.70	43,807,191.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	60,587,344.91	100.00	16,780,153.54	27.70	43,807,191.37

2、其他应收款种类说明：

(1)组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金 额	比例 (%)		金 额	比例 (%)	
1 年以内	225,006.64	67.50	11,250.33	24,004,031.62	39.62	1,200,201.58
1 至 2 年	13,947.56	4.19	1,394.76	18,529,435.00	30.58	1,852,943.50
2 至 3 年	18,081.60	5.42	3,616.32	17,231.10	0.03	3,446.22
3 至 4 年	20,168.40	6.05	7,058.94	68,018.39	0.11	23,806.44
4 至 5 年	56,148.29	16.84	28,074.15	8,537,746.00	14.09	4,268,873.00
5 年以上	0.00	0.00	0.00	9,430,882.80	15.57	9,430,882.80
合 计	333,352.49	100.00	51,394.50	60,587,344.91	100.00	16,780,153.54

3、其他应收款按款项性质分类情况：

项 目	期末数	期初数
内部往来	0.00	18,256,382.80
其他	333,352.49	42,330,962.11
合 计	333,352.49	60,587,344.91

4、期末余额主要客户的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京全国棉花交易市场集团有限公司	往来款项	141,046.91	1年以内	42.31	7,052.35
合 计		141,046.91	-	42.31	7,052.35

5、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-16,728,759.04 元。

（三）长期股权投资

被投资单位	初始投资成本	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	其他权益变动
阿克苏地区永衡棉业有限责任公司	21,500,000.00	21,500,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
新疆汇锦物流有限公司	56,100,000.00	56,100,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	77,600,000.00	77,600,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

续表

被投资单位	本期增减变动			期末数	
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	金 额	减值准备
阿克苏地区永衡棉业有限责任公司	0.00	0.00	0.00	21,500,000.00	0.00
新疆汇锦物流有限公司	0.00	0.00	0.00	56,100,000.00	0.00
合 计	0.00	0.00	0.00	77,600,000.00	0.00

（四）营业收入、营业成本

1、营业收入及营业成本按类别列示

项 目	本期数	上期数
营业收入		
其中：主营业务收入	87,101,425.33	116,597,401.60
其他业务收入	0.00	0.00
合 计	87,101,425.33	116,597,401.60
营业成本		
其中：主营业务成本	82,830,072.90	122,634,412.27
其他业务成本	0.00	0.00
合 计	82,830,072.90	122,634,412.27
毛 利	4,271,352.43	-6,037,010.67

2、营业收入、成本、毛利按业务内容列示：

项 目	本期数		
	收 入	成 本	毛 利
一. 主营业务收入			
皮棉	87,015,864.27	82,688,041.79	4,327,822.48
棉籽	85,561.06	142,031.11	-56,470.05
小 计	87,101,425.33	82,830,072.90	4,271,352.43
二. 其他业务收入	0.00	0.00	0.00
小 计	0.00	0.00	0.00
合 计	87,101,425.33	82,830,072.90	4,271,352.43

项 目	上期数		
	收入	成本	毛利
一、主营业务收入			
皮棉	91,403,641.35	98,858,932.14	-7,455,290.79
棉籽	25,193,760.25	23,775,480.13	1,418,280.12
小 计	116,597,401.60	122,634,412.27	-6,037,010.67
二、其他业务收入	0.00	0.00	0.00
小 计	0.00	0.00	0.00
合 计	116,597,401.60	122,634,412.27	-6,037,010.67

(五)、投资收益

项 目	本期数	上期数
成本法核算的长期股权投资收益	0.00	0.00
权益法核算的长期股权投资收益	0.00	0.00
处置长期股权投资产生的投资收益	0.00	0.00
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	0.00	0.00
持有至到期投资取得的投资收益期间取得的投资收益	0.00	0.00
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	412,500.00	412,500.00

处置交易性金融资产取得的投资收益	0.00	0.00
持有至到期投资取得的投资收益	0.00	0.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益	0.00	0.00
分得非子公司红利	0.00	0.00
合 计	412,500.00	412,500.00

新疆银通棉业有限公司（盖章）

日期：2017年8月4日

BH 1533841



营业执照

统一社会信用代码 911201166688390414 (10-1)

名称 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业

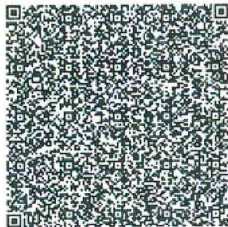
主要经营场所 天津开发区广场东路20号滨海金融街E7106室

执行事务合伙人 方文森;赵建中;黄庆林;龙晖;史世利;王建国;高绮云;尹琳;
王勤;成志城;姚运海;刘文俊

成立日期 二000年九月十九日

合伙期限 2000年09月19日至长期

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

此件仅用于出具报告使用

2016年07月12日

每年1月1日至6月30日,应登录公示系统报送年度报告,逾期列入经营异常名录

www.tjcredit.gov.cn

企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



证书序号：000193

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会和中国证券监督管理委员会审查，批准

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人 方文森

此件仅用于出具报告使用

证书号：29

发证时间：二〇一八年九月

证书有效期至：二〇一八年九月十八日





会计师事务所

执业证书

名 称: 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 方文森

办 公 场 所: 天津开发区广场东路 20 号
滨海金融街 E7106 室

组 织 形 式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 12010011

注册资本(出资额): 壹仟柒佰壹拾万元

批准设立文号: 津财会(2007) 27 号

批准设立日期: 二〇〇七年十二月二十七日



证书序号: NO. 019241

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:



二〇一六年 八 月 十一 日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于出具报告使用

2015 年 4 月 27 日

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

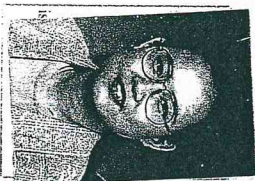
年度检验登记
Annual Renewal Registration

2017 年 3 月 20 日

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

2016 年 5 月 11 日



姓名 宋岩
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1966-12-01
Date of birth
工作单位 五洲松德联合会计师事务所新疆华西
Working unit
身份证号码 650105661201002
Identity card No.



姓名 苏玲
性别 女
出生日期 1976-05-28
工作单位 五洲松德联合会计师事务所新疆华西
身份证号码 650102197605281222
Identity card No.



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年4月27日

2017年3月20日

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.

2016年5月11日