

新疆天业股份有限公司

审阅报告

目 录

一、审阅报告	第 1—2 页
二、备考合并财务报表.....	第 3—4 页
（一）备考合并资产负债表.....	第 3 页
（二）备考合并利润表.....	第 4 页
三、备考合并财务报表附注	第 5—87 页

审 阅 报 告

天健审〔2019〕3-459号

新疆天业股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的新疆天业股份有限公司（以下简称新疆天业公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括2018年12月31日和2019年10月31日的备考合并资产负债表，2018年度和2019年1-10月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是新疆天业公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信新疆天业公司备考合

并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一九年十二月三十日

备考合并资产负债表

编制单位：新疆天业股份有限公司

会合01表
单位：人民币元

资 产	注释号	2019年10月31日	2018年12月31日	负债和所有者权益	注释号	2019年10月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	209,001,801.26	223,947,102.51	短期借款	19	590,000,000.00	828,000,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				交易性金融负债	20	300,000,000.00	300,000,000.00
交易性金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	2	486,298,462.96	551,837,454.10	应付票据			
应收账款	3	224,252,232.48	243,458,721.89	应付账款	21	1,242,283,095.82	1,311,944,458.48
应收款项融资				预收款项			
预付款项	4	99,904,346.88	30,469,785.10	卖出回购金融资产款			
应收保费				吸收存款及同业存放			
应收分保账款				代理买卖证券款			
应收分保合同准备金				代理承销证券款			
其他应收款	5	33,020,214.36	3,369,319,993.32	应付职工薪酬	22	89,281,200.22	84,434,162.77
买入返售金融资产				应交税费	23	72,126,220.26	137,371,123.29
存货	6	957,896,330.07	1,042,742,867.50	其他应付款	24	2,947,048,682.36	2,737,680,239.33
合同资产				应付手续费及佣金			
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				合同负债	25	146,085,485.61	80,178,573.09
其他流动资产	7	848,576,936.28	1,821,522,304.31	持有待售负债			
流动资产合计		2,858,950,324.29	7,283,298,228.73	一年内到期的非流动负债	26	539,397,591.38	800,872,255.84
非流动资产：				其他流动负债			
发放贷款和垫款				流动负债合计		5,926,222,275.65	6,280,480,812.80
债权投资				非流动负债：			
其他债权投资				保险合同准备金			
长期应收款	8	50,000,000.00	50,000,000.00	长期借款	27	1,199,000,000.00	400,000,000.00
长期股权投资	9	757,493,759.70	757,856,660.42	应付债券			
其他权益工具投资	10	31,000,000.00	31,186,000.00	其中：优先股			
其他非流动金融资产				永续债			
投资性房地产	11	7,232,714.91	7,720,203.51	租赁负债	28	96,903,096.02	
固定资产	12	7,340,904,404.70	9,032,675,797.71	长期应付款			257,884,347.72
在建工程	13	210,690,386.59	183,268,391.85	长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益	29	38,762,238.61	28,731,397.58
使用权资产	14	1,345,845,383.19		递延所得税负债		3,750,000.00	3,750,000.00
无形资产	15	778,211,504.34	520,865,436.49	其他非流动负债	30	100,406,254.81	2,274,071,959.59
开发支出				非流动负债合计		1,438,821,589.44	2,964,437,704.89
商誉				负债合计		7,365,043,865.09	9,244,918,517.69
长期待摊费用	16	59,238,952.31	54,952,989.29	所有者权益(或股东权益)：			
递延所得税资产	17	8,424,741.60	6,905,232.77	归属于母公司所有者权益合计	31	5,807,795,085.10	8,383,228,765.07
其他非流动资产	18	100,670,855.97	87,761,515.37	少数股东权益		375,824,077.42	388,343,173.38
非流动资产合计		10,689,712,703.31	10,733,192,227.41	所有者权益合计		6,183,619,162.52	8,771,571,938.45
资产总计		13,548,663,027.60	18,016,490,456.14	负债和所有者权益总计		13,548,663,027.60	18,016,490,456.14

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：新疆天业股份有限公司

会合02表

单位：人民币元

项 目	注释号	2019年1-10月	2018年度
一、营业总收入		6,810,751,954.60	8,681,150,396.17
其中：营业收入	1	6,810,751,954.60	8,681,150,396.17
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		6,133,971,156.65	7,186,337,165.21
其中：营业成本	1	5,112,217,782.62	5,905,516,958.73
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	2	80,614,416.61	115,879,984.36
销售费用	3	366,005,205.89	417,788,419.55
管理费用	4	216,326,812.91	251,303,173.10
研发费用	5	211,759,998.92	243,954,366.90
财务费用	6	147,046,939.70	251,894,262.57
其中：利息费用		146,015,650.51	254,160,042.62
利息收入		126,171.43	2,684,946.60
加：其他收益	7	7,765,117.36	19,119,178.40
投资收益（损失以“-”号填列）	8	-8,362,165.77	72,507,510.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-362,900.72	-1,364,975.47
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	-6,667,571.11	426,751.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-3,537,651.94	-20,945,466.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	540,896.53	224,455.59
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		666,519,423.02	1,566,145,660.81
加：营业外收入	12	2,567,121.11	6,611,467.71
减：营业外支出	13	22,054,343.12	3,453,685.51
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		647,032,201.01	1,569,303,443.01
减：所得税费用	14	151,860,289.42	229,970,887.15
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		495,171,911.59	1,339,332,555.86
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		496,352,618.75	1,339,332,555.86
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,180,707.16	
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		507,691,007.55	1,370,259,803.99
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-12,519,095.96	-30,927,248.13
五、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）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变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		495,171,911.59	1,339,332,555.86
归属于母公司所有者的综合收益总额		507,691,007.55	1,370,259,803.99
归属于少数股东的综合收益总额		-12,519,095.96	-30,927,248.13
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.37	1.01
（二）稀释每股收益		0.36	0.96

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

新疆天业股份有限公司

备考合并财务报表附注

2018年1月1日至2019年10月31日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

新疆天业股份有限公司(以下简称公司或本公司)系经 1996 年 12 月 30 日兵体改发[1996]20 号文批准,由新疆石河子天业塑化总厂独家发起设立,于 1997 年 6 月 9 日在新疆维吾尔自治区工商行政管理局登记注册,总部位于新疆维吾尔自治区石河子市。公司现持有统一社会信用代码为 91650000228601443P 的营业执照,注册资本 972,522,352.00 元,股份总数 972,522,352 股(每股面值 1 元),均为无限售条件的流通股份。公司股票于 1997 年 6 月 17 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属化学原料和化学制品制造行业。主要经营活动:化工产品的生产和销售;汽车运输;番茄酱的生产和销售;塑料制品的生产和销售;机电设备、建筑材料、五金交电、钢材、棉麻产品、轻纺产品、汽车配件、畜产品、干鲜果品的销售;农业种植、畜牧养殖、农业水土开发;柠檬酸、电石及副产品的生产和销售;废旧塑料回收、再加工、销售;货物及技术的进出口经营;农副产品的加工;保温材料的生产、销售、安装;机械设备、房屋、车辆租赁;货物装卸、搬运服务;纸质包装袋、复合包装袋、塑料编织袋、塑料袋的生产和销售。产品或提供的劳务主要有:化工产品、塑料制品、运输服务。

本公司将新疆天业节水灌溉股份有限公司、天伟化工有限公司、天能化工有限公司(以下简称天能化工公司)和石河子鑫源公路运输有限公司等 8 家子公司纳入本期合并财务报表范围,情况详见本备考合并财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

(一) 重大资产重组方案

根据公司 2019 年 6 月 20 日召开的 2019 年第四次临时董事会会议决议,公司拟向新疆天业(集团)有限公司(以下简称天业集团)和石河子市锦富国有资本投资运营有限公司(以下简称锦富投资)以发行股份、可转换债券及支付现金方式购买天能化工 100%的股权,并募集配套资金。本次交易价格参考中瑞世联资产评估(北京)有限公司出具的《新疆天业股份有

限公司拟进行资产重组涉及的天能化工有限公司股东全部权益价值评估项目资产评估报告》（中瑞评报字[2019]第 000856 号）的评估结果，经交易双方友好协商确定。天能化工 100% 股权的交易价格确定为 483,870.95 万元，其中公司以发行股份的方式支付 230,000.00 万元，占比 47.53%；以发行可转换债券的方式支付 30,000.00 万元，占比 6.20%；以现金方式支付 223,870.95 万元，占比 46.27%。具体交易对价及支付方式如下表：

交易对方	持有标的公司 股权比例(%)	交易对价 (万元)	发行股份支付 (万元)	可转债支付 (万元)	现金支付 (万元)
天业集团	82.50	399,193.53	189,750.00	24,750.00	184,693.53
锦富投资	17.50	84,677.42	40,250.00	5,250.00	39,177.42
合 计	100.00	483,870.95	230,000.00	30,000.00	223,870.95

本次发行股份的价格为 5.94 元/股，系根据不低于公司审议本次资产重组的董事会决议公告日（定价基准日）前 60 个交易日公司股票交易均价的 90%确定，最终发行价格尚需经公司股东大会批准。本次交易发行的可转换债券每张面值为人民币 100 元，按面值发行，初始转股价格参照本次发行股份购买资产部分的股份定价标准，即 5.94 元/股。

定价基准日至发行日期间，若公司发生派息、送股、资本公积金转增股本或配股等除权、除息事项，本次发行股份购买资产的发行股份价格将根据中国证监会及上交所的相关规定进行相应调整。

同时，公司拟以向不超过 10 名特定投资者非公开发行股份及可转换债券的方式募集配套资金，募集配套资金总额不超过 220,000 万元，不超过本次拟以发行股份和可转换债券购买资产交易对价的 100%，且发行股份数量不超过发行前公司总股本的 20%。本次募集配套资金拟在扣除本次交易中介机构费用后，全部用于支付本次交易的现金对价。

本次发行股份、可转换债券及支付现金购买资产不以本次募集配套资金的成功实施为前提。如果募集配套资金出现未能实施或未能足额募集的情形，上市公司将通过自筹或其他形式予以解决，不影响本次发行股份、可转换债券及支付现金购买资产行为的实施。

根据《上市公司重大资产重组管理办法》第十二条的规定，本次交易构成重大资产重组。同时，本次交易涉及发行股份购买资产，交易方案尚需经中国证监会并购重组委员会审核并经中国证监会核准后方可实施。

（二）交易标的相关情况

1. 基本情况

天能化工公司系由天业集团与高能控股有限公司共同出资组建，于 2010 年 5 月 5 日在石河子市工商行政管理局登记注册，总部位于新疆维吾尔自治区石河子市。公司现持有统一社会信用代码为 91659001552437577B 的营业执照，注册资本 20 亿元，法定代表人：操斌。天能化工下属有 3 家分厂，分别为天能化工有限公司化工厂、天能化工有限公司电厂、天能化工有限公司电石厂，以及 1 家子公司天能水泥有限公司。

天能化工公司当前股东出资方式及出资比例如下：

出资方	出资方式	出资额	持股比例
天业集团	货币出资	16.50 亿元	82.50%
锦富投资	货币出资	3.50 亿元	17.50%
合 计		20.00 亿元	100.00%

2. 行业性质

天能化工公司属制造行业。

3. 经营范围

主要经营活动为聚氯乙烯、烧碱、水泥的生产销售。产品主要有：聚氯乙烯、烧碱、水泥。

三、备考合并财务报表的编制基础

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

（二）除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2019 年 10 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日的备考合并财务状况，以及 2019 年 1-10 月和 2018 年度的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（2018 年 1 月 1 日）实施完成，即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2018 年 1 月 1 日已经存在，不考虑配套募集资金的影响。

2. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2018 年度财务报表、业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审阅的 2019 年 1-10 月的财

务报表，和业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的天能化工公司 2018 年度及 2019 年 1-10 月的财务报表为基础，按以下方法编制。

（1）购买成本

由于本公司拟以发行股份、可转换公司债券及支付现金购买资产并募集配套资金的方式完成本次重大资产重组，本公司在编制备考合并财务报表时，将重组方案确定的支付对价 483,870.95 万元作为备考合并财务报表 2018 年 1 月 1 日的购买成本，并根据拟发行的股份总数和发行价格计算确定的支付对价 230,000.00 万元调整归属于母公司所有者权益；根据发行可转换公司债券支付对价 30,000.00 万元调整交易性金融负债 30,000.00 万元；根据现金对价部分 223,870.95 万元调整其他应付款 223,870.95 万元。

本备考合并财务报表，未考虑本公司拟向不超过 10 名特定投资者非公开发行股份及可转换债券的方式募集配套资金，募集配套资金总额不超过 220,000.00 万元。

（2）天能化工公司的各项资产、负债在假设购买日（2018 年 1 月 1 日）的初始计量

由于天能化工公司在此次重大资产重组前后均受天业集团控制，故该项合并为同一控制下的企业合并，对其各项资产、负债均以原账面价值计量。

（3）权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”“资本公积”“其他综合收益”“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

（4）鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

（5）由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

四、重要会计政策及会计估计

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

（一）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 10 月 31 日。

（二）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（五）合并财务报表的编制方法

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

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

（七）现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、

流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务折算

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

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值,包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;

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

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成,且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产,公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成且包含重大融资成分的应收款项及合同资产,公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产,公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加,公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日,若公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则假定该金融工具的信

用风险自初始确认后并未显著增加。

公司在评估信用风险是否显著增加时考虑如下因素：

1) 合同付款是否发生逾期超过(含)30日。如果逾期超过30日，公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

2) 公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。

3) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

4) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。

5) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。

6) 是否存在预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。

7) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。

8) 若现有金融工具在报告日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否将发生显著变化。

9) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）。

10) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。

11) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。

12) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加。

13) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。

14) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。

15) 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的其他应收款

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收政府款项组合	客户类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过
其他应收款——应收非政府款项组合	客户类型	违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(3) 按组合计量预期信用损失的应收票据、应收款项和合同资产

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——银行承兑汇票	承兑人	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款、合同资产——应收政府款项组合	客户类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制
应收账款、合同资产——应收非政府款项组合	客户类型	应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(十) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计

的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十一) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

(1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划

分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外,由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额予以恢复,并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额,根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重,按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时,按照以下两者孰低计量:1)划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;2)可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

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

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的,合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或

发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

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

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

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

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

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

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

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

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

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

(十三) 投资性房地产

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

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

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	15-50	5	1.90—6.333
机器设备	年限平均法	3-14	5	6.786-31.667
运输工具	年限平均法	6	5	15.833
电子及其他设备	年限平均法	6-10	5	9.50—15.833
发电设备	年限平均法	25	5	3.80

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法参见附注四、(二十六)租赁。

(十五) 在建工程

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

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

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十七）无形资产

- 1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。
- 2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50
专利权	10
专有技术	10
软件	5
非专利技术	3

- 3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

公司的研发项目从前期调研到成熟应用，需经历研究和开发两个阶段，具体需经过调研、论证、立项、前期研究工作(包括配方和工艺设计、设备选型、制定技术标准等)、小试、中试、试产等若干阶段。公司以小试完成作为研究阶段和开发阶段的划分依据。

（十八）部分长期资产减值

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

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

（十九）长期待摊费用

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

（二十）合同负债

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示，如企业在转让承诺的商品之前已收取的款项。

（二十一）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。
2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

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

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债

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

4. 辞退福利的会计处理方法

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

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

（二十二）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

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

（二十三）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；（3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收

入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

（1）按时点确认的收入

公司销售氯碱化工产品、塑料节水器材、蕃茄等产品，属于在某一时点履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，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，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，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，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

（2）按履约进度确认的收入

公司提供塑料节水器材安装等服务，由于公司履约的同时客户能够控制公司履约过程中

在建商品或服务，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（二十四）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益和冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益和冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十五）递延所得税资产、递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵

扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

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

（二十六）租赁

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

1. 作为承租人

公司租赁资产的类别主要包括房屋及建筑物、发电设备、运输设施、土地使用权及其他。

（1）初始计量

在租赁期开始日，公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

租赁期是公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生公司可控范围内的重大事件或变化，且影响公司是否合理确定将行使相应选择权的，公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行

使终止租赁选择权进行重新评估。

(2) 后续计量

公司采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

(3) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，公司区分以下情形进行会计处理：

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。公司将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更，公司相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 短期租赁和低价值资产租赁

公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 作为融资租赁出租人

在租赁期开始日，公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益。

(2) 作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回交易

公司按照附注四、(二十三) 评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照附注四、(九) 对该金融负债进行会计处理。

(2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注四、(九)

对该金融资产进行会计处理。

（二十七）安全生产费

公司按照财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。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。形成固定资产的，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。

（二十八）分部报告

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

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

（二十九）其他重要的会计政策和会计估计

终止经营的确认标准、会计处理方法

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司终止经营的情况见本备考合并财务报表附注其他重要事项之终止经营的说明。

（三十）其他

1. 公司自 2018 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》（以下简称新收入准则）、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以下简称新金融工具准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。

(1) 执行新收入准则

执行新收入准则对公司 2018 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2017 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2018 年 1 月 1 日
预收款项	146,159,754.33	-146,159,754.33	
合同负债		146,159,754.33	146,159,754.33

公司仅对在 2018 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。对 2018 年 1 月 1 日之前发生的合同变更，公司采用简化处理方法，对所有合同根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。采用该简化方法对公司财务报表无重大影响。

(2) 执行新金融工具准则

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益（处置时的利得或损失不能回转到损益，但股利收入计入当期损益），且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、合同资产、租赁应收款。

2018 年 1 月 1 日，公司金融资产和金融负债按照新金融工具准则和按原金融工具准则的规定进行分类和计量结果对比如下表：

项 目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	287,283,128.42	摊余成本	287,283,128.42
应收票据及应收账款	摊余成本	1,256,063,807.38	摊余成本	1,255,326,187.04
其他应收款	摊余成本	3,423,221,803.35	摊余成本	3,424,134,453.57
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	16,186,000.00	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资	31,186,000.00
短期借款	摊余成本	760,000,000.00	摊余成本	760,000,000.00
应付票据及应付账款	摊余成本	1,891,431,986.17	摊余成本	1,891,431,986.17
其他应付款	摊余成本	3,077,939,356.96	摊余成本	3,077,939,356.96
长期借款	摊余成本	345,000,000.00	摊余成本	345,000,000.00
长期应付款	摊余成本	784,437,162.58	摊余成本	784,437,162.58

2018年1月1日，公司原金融资产和金融负债账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产和金融负债账面价值的调节表如下：

项 目	按原金融工具准则列示的账面价值（2017年12月31日）	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值（2018年1月1日）
摊余成本				
货币资金				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	287,283,128.42			287,283,128.42
应收票据及应收账款				
按原 CAS22 列示的余额	1,256,063,807.38			
重新计量：预期信用损失准备			-737,620.34	
按新 CAS22 列示的余额				1,255,326,187.04
其他应收款				
按原 CAS22 列示的余额	3,423,221,803.35			
重新计量：预期信用损失准备			912,650.22	
按新 CAS22 列示的余额				3,424,134,453.57
以摊余成本计量的总金融资产	4,966,568,739.15		175,029.88	4,966,743,769.03
其他权益工具投资-以公允价值计量且其变动计入其他综合收益				
按原 CAS22 列示的余额				
加：自可供出售类（原 CAS22）转入		16,186,000.00		
重新计量：由成本计量变为公允价值计量			15,000,000.00	
按新 CAS22 列示的余额				31,186,000.00
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的总金融资产		16,186,000.00	15,000,000.00	31,186,000.00
摊余成本				
短期借款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	760,000,000.00			760,000,000.00
应付票据及应付账款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	1,891,431,986.17			1,891,431,986.17
其他应付款				

按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	3,077,939,356.96			3,077,939,356.96
长期借款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	345,000,000.00			345,000,000.00
长期应付款				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	784,437,162.58			784,437,162.58
以摊余成本计量的总金融负债	6,858,808,505.71			6,858,808,505.71

2018 年 1 月 1 日，公司原金融资产减值准备期末金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下：

项 目	按原金融工具准则计提损失准备/按或有事项准则确认的预计负债（2017 年 12 月 31 日）	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准备（2018 年 1 月 1 日）
-----	---	-----	------	--------------------------------

应收款项(原 CAS22)/以摊余成本计量的金融资产(新 CAS22)

应收账款与应收票据	1,256,063,807.38		737,620.34	1,255,326,187.04
其他应收款	3,423,221,803.35		-912,650.22	3,424,134,453.57

2. 财政部于 2017 年度颁布了《企业会计准则解释第 9 号——关于权益法下投资净损失的会计处理》、《企业会计准则解释第 10 号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》、《企业会计准则解释第 11 号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第 12 号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》。公司自 2018 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则解释，执行上述解释对公司期初财务数据无影响。

3. 2018 年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“新租赁准则”），新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型，要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。公司自 2019 年 1 月 1 日开始按照新修订的租赁准则进行会计处理，并根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益：

（1）对于首次执行日之前的融资租赁，公司按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

(2) 对于首次执行日之前的经营租赁, 公司根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债, 并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额, 并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。假设自租赁期开始日即采用新租赁准则, 采用首次执行日的公司作为承租方的增量借款利率作为折现率的账面价值计量使用权资产。

(3) 公司按照附注四、(十八)对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

公司对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于 12 个月内完成的经营租赁, 采用简化处理, 未确认使用权资产和租赁负债。

执行新租赁准则对 2019 年 1 月 1 日资产负债表项目的影响如下:

项 目	资产负债表		
	2018 年 12 月 31 日	新租赁准则调整影响	2019 年 1 月 1 日
固定资产	9,032,675,797.71	-1,403,279,546.29	7,629,396,251.42
使用权资产		1,403,279,546.29	1,403,279,546.29
长期应付款	257,884,347.72	-257,884,347.72	
租赁负债		257,884,347.72	257,884,347.72

4. 本公司根据《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)的要求编制 2019 年度财务报表, 此项会计政策变更采用追溯调整法。2018 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下:

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	795,296,175.99	应收票据	551,837,454.10
		应收账款	243,458,721.89
应付票据及应付账款	1,311,944,458.48	应付票据	
		应付账款	1,311,944,458.48

五、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率 (%)
增值税	销售货物或提供应税劳务	3、5、6、10、11、16、17、13、9
房产税	从价计征的, 按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴; 从租计征的, 按租金收入的 12%计缴	1.2、12
城市维护建设税	应缴流转税税额	1、5、7
教育费附加	应缴流转税税额	3

地方教育附加	应缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	5、10、15、20、25

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率(%)
天津博大国际货运代理有限公司	5
阿克苏天业节水有限公司泽普分公司	10
新疆天业节水灌溉股份有限公司、甘肃天业节水有限公司、阿克苏天业节水有限公司、石河子市天诚节水器材有限公司、奎屯天屯节水有限责任公司、中新农现代节水科技有限公司、天伟化工有限公司、天能化工公司、天能水泥有限公司	15
哈密天业红星节水灌溉有限责任公司	20
除上述以外的其他纳税主体	25

(二) 税收优惠

1. 流转税优惠

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

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

根据新疆维吾尔自治区石河子国家税务局 2005 年《石河子国家税务局关于新疆天业节水灌溉股份有限公司生产销售滴灌节水产品征收增值税问题的通知》, 新疆天业节水灌溉股份有限公司生产销售的滴灌节水产品, 利用过滤器、干管、支管、滴灌农膜及喷头等器材, 经加工组装的滴灌产品, 按农机 13% 的税率计征增值税。

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

根据哈密市国家税务局《关于对哈密天业红星节水灌溉有限责任公司经销滴灌节水器材征收增值税问题的批复》(哈市国税函[2004]140 号), 子公司哈密天业红星节水灌溉有限责任公司生产的滴灌节水器材是利用过滤器、干管、支管、滴灌带及喷头等器材, 经加工组装成滴灌产品, 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第二条第二款第 4 项的规定, 按照农机 13% 的税率计征增值税。

(3) 根据沙湾县国家税务局的《税收减免登记备案告知书》(沙国税减免备字[2009]年 058、059), 子公司石河子市天诚节水器材有限公司生产销售的滴灌带、销售的地膜产品

免征增值税。

(4) 根据新疆维吾尔自治区经济和信息化委员会《关于确认阿克苏天业节水有限公司主营业务符合国家鼓励类目录的函》（新经信产业函[2013]322号），子公司阿克苏天业节水有限公司所从事的农用塑料滴灌带、管业务符合国家发展和改革委员会9号令《产业结构调整指导目录（2011年本）》“鼓励类”第十九条“轻工”第6款“农用塑料节水器材和长寿命（三年及以上）功能性农用薄膜的开发生产”的内容。依据财政部、国家税务总局《关于免征滴灌带和滴灌管产品增值税的通知》（财税〔2007〕83号），阿克苏天业节水有限公司2016年11月7日进行滴灌带、滴灌管增值税减免税备案，分别从2016年1月3日，2016年11月1日起免征增值税。

另根据阿克苏市地税减免备字2012[76]号，阿克苏天业节水有限公司自2012年2月23日起免征城建税、教育费附加、地方教育附加。

2. 企业所得税优惠

(1) 本公司之子公司新疆天业节水灌溉股份有限公司及新疆天业节水灌溉股份有限公司之子公司甘肃天业节水有限公司、阿克苏天业节水有限公司、奎屯天屯节水有限责任公司符合《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》中有关西部大开发税收优惠政策的规定，2018年度、2019年度均按15%的税率缴纳企业所得税。

(2) 新疆天业节水灌溉股份有限公司之子公司石河子市天诚节水器材有限公司所从事的农用塑料滴灌带生产业务符合国家发展和改革委员会9号令，根据《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》，自2011年1月1日至2020年12月31日，按15%的税率缴纳企业所得税。

(3) 新疆天业节水灌溉股份有限公司之子公司哈密天业红星节水灌溉有限责任公司属于符合条件的小型微利企业，按20%税率缴纳企业所得税。

(4) 新疆天业节水灌溉股份有限公司之子公司中新农现代节水科技有限公司主要从事高效节水技术推广应用，属于《产业结构调整指导目录》第一类鼓励类水利类18条中的高效输配水、节水灌溉技术推广应用，符合西部地区鼓励类的产业，2018年度、2019年度均按15%的税率缴纳企业所得税。

(5) 本公司之子公司天伟化工有限公司符合《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》中有关西部大开发税收优惠政策的规定，自2015年1月1日至2020年12月31日，按15%的税率缴纳企业所得税。

(6) 天能化工公司 2016 年获得新疆维吾尔自治区科学技术厅、财政厅、国家税务总局和地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，享受高新技术企业所得税税收优惠政策，2017 年度、2018 年度所得税率均为 15%，由于该公司 2019 年正在申请高新技术企业复审，2019 年 1-10 月暂按 15% 的税率计缴。

(7) 天能化工公司之子公司天能水泥有限公司符合《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》中有关西部大开发税收优惠政策的规定，自 2012 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，按 15% 的税率缴纳企业所得税。

(8) 新疆天业节水灌溉股份有限公司之子公司阿克苏天业节水有限公司之分公司阿克苏天业节水有限公司泽普分公司符合《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号）中有关小型微利企业普惠性所得税减免政策规定；自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

(9) 本公司之子公司天津博大国际货运代理有限公司符合《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号）中有关小型微利企业普惠性所得税减免政策规定；自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

六、备考合并财务报表项目注释

（一）备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	7,157.47	126.95
银行存款	183,075,088.81	223,080,225.83
其他货币资金	25,919,554.98	866,749.73
合 计	209,001,801.26	223,947,102.51
其中：存放在境外的款项总额		

(2) 其他货币资金说明

项 目	期末数	期初数
存出期货投资款	8,180,793.53	180,793.53
工程项目保证金	796,557.16	462,584.40
第三方支付平台		223,371.80
信用证保证金	16,942,204.29	
合 计	25,919,554.98	866,749.73

(3) 其他说明

截至 2019 年 10 月 31 日, 本公司的货币资金中包含受限资金为 17,738,761.45 元, 其中 796,557.16 系工程项目保证金, 16,942,204.29 元系信用证保证金。

截至 2018 年 12 月 31 日, 本公司的货币资金中包含受限资金为 462,584.40 元, 系工程项目保证金。

2. 应收票据

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
其中: 银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
按组合计提坏账准备	486,763,661.65	100.00	465,198.69	0.10	486,298,462.96
其中: 银行承兑汇票	471,257,038.71	96.81			471,257,038.71
商业承兑汇票	15,506,622.94	3.19	465,198.69	3.00	15,041,424.25
合 计	486,763,661.65	100.00	465,198.69	0.10	486,298,462.96

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
其中: 银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
按组合计提坏账准备	551,837,454.10	100.00			551,837,454.10
其中: 银行承兑汇票	551,837,454.10	100.00			551,837,454.10
商业承兑汇票					
合 计	551,837,454.10	100.00			551,837,454.10

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	471,257,038.71		
商业承兑汇票组合	15,506,622.94	465,198.69	3.00
小 计	486,763,661.65	465,198.69	0.10

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
银行承兑汇票	2,183,886,629.83	
小 计	2,183,886,629.83	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	16,826,938.12	6.35	16,826,938.12	100.00	
按组合计提坏账准备	248,159,789.63	93.65	23,907,557.15	9.63	224,252,232.48
合 计	264,986,727.75	100.00	40,734,495.27	15.37	224,252,232.48

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	15,766,369.40	5.65	15,766,369.40	100.00	
按组合计提坏账准备	263,146,333.52	94.35	19,687,611.63	7.48	243,458,721.89
合 计	278,912,702.92	100.00	35,453,981.03	12.71	243,458,721.89

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
葫芦岛开心食品有限公司	3,300,000.00	3,300,000.00	100.00	诉讼中, 预计无法收回
辽宁东润种业有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	正在起诉中, 对方丧失偿还能力
农七师 124 团	2,761,283.08	2,761,283.08	100.00	经验收、审计, 超出国家项目预算范围, 不予拨付预算外资金
开原市农业技术推广中心	1,431,850.12	1,431,850.12	100.00	继续上诉中, 预计无法收回
广西高良科技农业开发有限公司	1,475,998.79	1,475,998.79	100.00	法院已判决, 但对方逾期 1 年尚未偿还, 预计无法收回
其他公司	4,857,806.13	4,857,806.13	100.00	预计无法收回
小 计	16,826,938.12	16,826,938.12	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
非政府款项组合	197,509,965.49	18,223,011.18	9.23
政府款项组合	50,649,824.14	5,684,545.97	11.22
合 计	248,159,789.63	23,907,557.15	9.63

4) 非政府款项组合中, 采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含, 下同)	150,412,485.57	4,512,374.56	3.00
1-2 年	22,087,859.10	3,313,178.87	15.00
2-3 年	9,858,425.13	1,971,685.03	20.00
3-4 年	12,243,660.68	6,121,830.34	50.00
4-5 年	1,207,185.27	603,592.64	50.00
5 年以上	1,700,349.74	1,700,349.74	100.00
小 计	197,509,965.49	18,223,011.18	9.23

5) 政府款项组合中, 采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含,下同)	22,636,493.47	226,364.93	1.00
1-2年	11,619,662.90	580,983.15	5.00
2-3年	5,235,326.75	523,532.68	10.00
3-4年	5,923,890.43	1,480,972.61	25.00
4-5年	2,828,173.73	707,043.43	25.00
5年以上	2,406,276.86	2,165,649.17	90.00
小 计	50,649,824.14	5,684,545.97	11.22

(2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		计提	收回	其他转回	核销	其他-合并范围减少	
单项计提坏账准备的应收账款	15,766,369.40	1,060,568.72					16,826,938.12
按组合计提坏账准备的应收账款	19,687,611.63	4,431,267.34			121,380.32	89,941.50	23,907,557.15
合 计	35,453,981.03	5,491,836.06			121,380.32	89,941.50	40,734,495.27

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
石河子天域新实化工有限公司	25,167,824.00	9.50	755,034.72
天业集团	22,276,489.18	8.41	668,294.68
石河子泽众水务有限公司	8,622,603.00	3.25	258,678.09
金昌市水务投资有限责任公司	6,710,833.39	2.53	201,325.00
北京天业国际农业工程科技有限公司	5,236,180.57	1.98	533,556.49
小 计	68,013,930.14	25.67	2,416,888.98

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	91,075,755.83	91.16		91,075,755.83	29,146,390.59	95.66		29,146,390.59
1-2 年	8,042,023.44	8.05		8,042,023.44	847,643.13	2.78		847,643.13
2-3 年	374,949.16	0.38		374,949.16	143,806.36	0.47		143,806.36
3 年以上	411,618.45	0.41		411,618.45	331,945.02	1.09		331,945.02
合 计	99,904,346.88	100.00		99,904,346.88	30,469,785.10	100.00		30,469,785.10

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
中国石油天然气股份有限公司	11,132,329.56	11.14
天业集团	9,117,392.64	9.13
新疆西部农资物流有限公司	5,000,000.00	5.00
日本双日机械株式会社	4,230,751.13	4.23
旭化成工程株式会社	2,917,155.61	2.92
小 计	32,397,628.94	32.42

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	189,428,238.89	79.98	189,428,238.89	100.00	
其中：应收利息					
应收股利					
其他应收款	189,428,238.89	79.98	189,428,238.89	100.00	
按组合计提坏账准备	47,428,989.45	20.02	14,408,775.09	30.38	33,020,214.36
其中：应收利息					
应收股利	534,658.44	0.23			534,658.44
其他应收款	46,894,331.01	19.80	14,408,775.09	30.73	32,485,555.92
合 计	236,857,228.34	100.00	203,837,013.98	86.06	33,020,214.36

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
其中：应收利息					
应收股利					
其他应收款					
按组合计提坏账准备	3,383,125,707.37	100.00	13,805,714.05	0.41	3,369,319,993.32
其中：应收利息					
应收股利					
其他应收款	3,383,125,707.37	100.00	13,805,714.05	0.41	3,369,319,993.32
合 计	3,383,125,707.37	100.00	13,805,714.05	0.41	3,369,319,993.32

2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
石河子天业蕃茄制品有限公司	189,428,238.89	189,428,238.89	100.00	该公司已进入清算阶段，预计款项不能收回
小 计	189,428,238.89	189,428,238.89	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收非政府款组合	27,378,738.19	13,614,911.68	49.73
应收政府款组合	19,515,592.82	793,863.41	4.07
应收股利	534,658.44		
小 计	47,428,989.45	14,408,775.09	30.38

(2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	13,805,714.05	190,138,775.25				107,475.32		203,837,013.98
小 计	13,805,714.05	190,138,775.25				107,475.32		203,837,013.98

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
应收股利	534,658.4	
押金保证金	25,881,501.66	13,981,812.78
预借政府项目工程款	847,476.11	116,190.44
应收暂付款	208,119,119.69	3,368,365,273.47
员工借款	1,474,472.44	662,430.68
合 计	236,857,228.34	3,383,125,707.37

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
石河子天业蕃茄制品有限公司	应收暂付款	189,428,238.89	1 年以内 1-2 年 3 年以上	79.98	189,428,238.89
沈阳欧陆科技发展有限公司	应收暂付款	6,720,000.00	4-5 年	2.84	6,720,000.00
皮山县人民政府水利局	押金保证金	4,764,676.58	1 年以内	2.01	47,646.77
金昌市水务投资有限责任公司	押金保证金	3,924,054.00	1-2 年 2-3 年	1.66	270,905.40
应收出口退税款	应收暂付款	3,194,517.27	1 年以内	1.35	95,835.52
小 计		208,031,486.74		87.83	196,562,626.58

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	430,096,373.94	1,599,779.65	428,496,594.29
库存商品	383,878,203.81	11,467,392.55	372,410,811.26
在产品	12,342,029.88		12,342,029.88
工程施工	25,543,270.66		25,543,270.66
委托加工物资	5,758,646.44		5,758,646.44
发出商品	113,638,097.94	293,120.40	113,344,977.54
合 计	971,256,622.67	13,360,292.60	957,896,330.07

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	454,964,637.34	1,599,779.65	453,364,857.69
库存商品	524,653,047.61	32,313,245.63	492,339,801.98
在产品	14,541,039.66		14,541,039.66
工程施工	2,647,343.34		2,647,343.34
委托加工物资	858,593.79	30,573.53	828,020.26
发出商品	79,813,736.13	791,931.56	79,021,804.57
合 计	1,077,478,397.87	34,735,530.37	1,042,742,867.50

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,599,779.65					1,599,779.65
库存商品	32,313,245.63	3,244,531.54		24,090,384.62		11,467,392.55
委托加工物资	30,573.53			30,573.53		
发出商品	791,931.56	293,120.40		791,931.56		293,120.40
小 计	34,735,530.37	3,537,651.94		24,912,889.71		13,360,292.60

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转回 存货跌价准备的原因	本期转销 存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		本期已将期初计提存货跌价准备的存货领用或售出
库存商品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出

发出商品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出
委托加工物资	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		生产领用或实现销售

7. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
预缴房产税、土地使用税	6,184,733.42	
待抵扣增值税进项税额	7,892,912.93	16,452,670.94
预缴企业所得税	460,239.68	175,053.68
集团结算中心存款	834,039,050.25	1,804,894,579.69
合 计	848,576,936.28	1,821,522,304.31

8. 长期应收款

项 目	期末数			期初数			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁保证金	50,000,000.00		50,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00	
合 计	50,000,000.00		50,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00	

9. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,000,000.00	20,000,000.00				
对联营企业投资	758,993,759.70	1,500,000.00	757,493,759.70	759,356,660.42	1,500,000.00	757,856,660.42
合 计	778,993,759.70	21,500,000.00	757,493,759.70	759,356,660.42	1,500,000.00	757,856,660.42

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
子公司					
石河子天业蕃茄制品有限公司[注]					
小计					
联营企业					
和静天达热力有限责任公司					
建水润农供水有限公司	2,856,660.42			-249,369.90	
石河子浙江大学联合科技中心	1,500,000.00				
新疆天业生态科技有限公司	5,000,000.00				
新疆天业汇合新材料有限公司	750,000,000.00			-113,530.82	
小计	759,356,660.42			-362,900.72	
合 计	759,356,660.42			-362,900.72	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
子公司						
石河子天业蕃茄制品有限公司				20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
小计				20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
联营企业						
和静天达热力有限责任公司						
建水润农供水有限公司					2,607,290.52	
石河子浙江大学联合科技中心					1,500,000.00	1,500,000.00
新疆天业生态科技有限公司					5,000,000.00	
新疆天业汇合新材料有限公司					749,886,469.18	
小 计					758,993,759.70	1,500,000.00
合 计				20,000,000.00	778,993,759.70	21,500,000.00

[注]：本公司下属全资子公司石河子天业蕃茄制品有限公司于 2019 年 7 月收到新疆生产建设兵团第八师中级人民法院送达的《民事裁定书》（[2019]兵 08 破 33 号）和《决定书》（[2019]兵 08 破 33 号）。法院裁定受理石河子天业蕃茄制品有限公司的破产清算一案。由于石河子天业蕃茄制品有限公司已进入破产清算程序，故本期未将其纳入合并范围，转为长期股权投资核算。

10. 其他权益工具投资

(1) 明细情况

项 目	2019. 10. 31	2019. 1. 1	2019 年度 股利收入	2019 年度从其他综合收益转入留存收益的累计利得和损失	
				金额	原因
玛纳斯澳洋科技有限责任公司	30,000,000.00	30,000,000.00			
石河子开发区西部资源物流有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			
石河子开发区汇业信息技术有限责任公司		186,000.00			
小 计	31,000,000.00	31,186,000.00			

(2) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

公司对玛纳斯澳洋科技有限责任公司、石河子开发区西部资源物流有限公司、石河子开发区汇业信息技术有限责任公司的股权投资属于非交易性权益工具投资，公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

2019 年 7 月 31 日子公司石河子鑫源运输有限公司将其持有的石河子开发区汇业信息技术有限责任公司 4.65% 的股权受让至新疆天合意达投资有限公司。

11. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	17,143,208.17	17,143,208.17
本期增加金额		
本期减少金额		

期末数	17,143,208.17	17,143,208.17
累计折旧和累计摊销		
期初数	9,423,004.66	9,423,004.66
本期增加金额	487,488.60	487,488.60
1) 计提或摊销	487,488.60	487,488.60
本期减少金额		
期末数	9,910,493.26	9,910,493.26
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	7,232,714.91	7,232,714.91
期初账面价值	7,720,203.51	7,720,203.51

12. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	发电设备	合 计
账面原值						
期初数	4,297,582,319.74	5,756,206,820.30	142,999,354.12	327,322,383.33	1,507,269,383.01	12,031,380,260.50
本期增加金额	12,145,591.01	123,485,333.62	6,984,602.37	14,253,117.17	6,426,692.33	163,295,336.50
1) 购置	2,028,421.91	11,316,341.40	4,427,231.37	6,252,253.02	366,210.19	24,390,457.89
2) 在建工程转入	9,040,705.13	105,799,050.97	653,672.57	8,113,691.34	6,060,482.14	129,667,602.15
3) 工程物资转入		4,576,232.92	779,355.15	3,577,688.39		8,933,276.46
4) 其他-重分类	1,076,463.97	1,793,708.33	1,124,343.28	-3,690,515.58		304,000.00
本期减少金额	19,423,243.48	151,017,857.97	35,553,986.29	3,943,596.86		209,938,684.60
1) 处置或报废		25,737,347.55	1,817,386.71	208,200.51		27,762,934.77
2) 出售	993,990.72	1,700,010.00	5,672,859.35			8,366,860.07
3) 其他减少-合并范围减少	18,429,252.76	123,580,500.42	28,063,740.23	3,735,396.35		173,808,889.76
期末数	4,290,304,667.27	5,728,674,295.95	114,429,970.20	337,631,903.64	1,513,696,075.34	11,984,736,912.40
累计折旧						

期初数	917,790,129.89	2,636,692,935.89	114,650,229.03	234,661,173.45	373,465,391.84	4,277,259,860.10
本期增加金额	85,300,152.03	272,631,127.61	6,546,820.81	20,453,558.99	44,752,752.74	429,684,412.18
1) 计提	85,300,152.03	272,631,127.61	6,546,820.81	20,453,558.99	44,752,752.74	429,684,412.18
本期减少金额	7,373,772.50	116,276,686.32	27,547,977.80	3,611,217.35		154,809,653.97
1) 处置或报废		22,045,453.06	1,555,321.76	199,216.45		23,799,991.27
2) 出售	202,595.35	1,615,009.50	4,926,714.41			6,744,319.26
3) 其他减少-合并范围减少	7,171,177.15	92,616,223.76	21,065,941.63	3,412,000.90		124,265,343.44
期末数	995,716,509.42	2,793,047,377.18	93,649,072.04	251,503,515.09	418,218,144.58	4,552,134,618.31
减值准备						
期初数	62,565,485.90	60,005,319.07	142,742.47	2,010,601.54		124,724,148.98
本期增加金额						
本期减少金额	2,408,225.15	30,534,388.88		83,645.56		33,026,259.59
1) 处置或报废		1,575,705.07				1,575,705.07
2) 其他减少-合并范围减少	2,408,225.15	28,958,683.81		83,645.56		31,450,554.52
期末数	60,157,260.75	29,470,930.19	142,742.47	1,926,955.98		91,697,889.39
账面价值						
期末账面价值	3,234,430,897.10	2,906,155,988.58	20,638,155.69	84,201,432.57	1,095,477,930.76	7,340,904,404.70
期初账面价值	3,317,226,703.95	3,059,508,565.34	28,206,382.62	90,650,608.34	1,133,803,991.17	7,629,396,251.42

(2) 暂时闲置固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	255,527,778.66	99,897,336.27	45,992,038.97	109,638,403.42
机器设备	730,444,713.91	591,140,167.49	30,555,396.62	108,749,149.80
运输工具	22,622,655.21	21,717,953.70	47,605.00	857,096.51
电子及其他设备	36,209,462.62	28,822,239.58	64,810.57	7,322,412.47
小 计	1,044,804,610.40	741,577,697.04	76,659,851.16	226,567,062.20

(3) 未办妥产权证书的固定资产的情况

上述房屋及建筑物中，除 12,437.83 万元的房产已办妥产权证书外，其余上述房屋及建筑物所涉及的房产均未办理权属证明，运输工具中 7.64 万元的车辆尚未办妥产权证书，均待资料齐全后统一办理。

13. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	195,770,270.32	168,568,633.59
工程物资	14,920,116.27	14,699,758.26
合 计	210,690,386.59	183,268,391.85

(2) 在建工程

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
2018 年#2 节能改造及烟气超低改造（专项）				42,218,003.35		42,218,003.35
电石炉散点除尘密闭输送水泥综合利用项目				16,940,622.52		16,940,622.52
电石炉净化灰密闭输送及返炉焚烧综合利用项目	13,616,763.89		13,616,763.89	4,736,090.14		4,736,090.14
2018 年节能改造及烟气超低排放（专项）11#机	47,573,354.25		47,573,354.25	41,394,022.79		41,394,022.79
熟料堆场全密闭改造项目	28,040,541.65		28,040,541.65	17,101,432.03		17,101,432.03
电石智能化出炉机器人改造项目				14,461,199.90		14,461,199.90
零星工程	106,539,610.53		106,539,610.53	31,717,262.86		31,717,262.86
小 计	195,770,270.32		195,770,270.32	168,568,633.59		168,568,633.59

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
2018 年#2 节能改造及烟气超低改造（专项）	6,585.00	42,218,003.35	2,023,873.63	44,241,876.98		
电石炉散点除尘密闭输送水泥综合利用项目	1,600.00	16,940,622.52		16,940,622.52		
电石炉净化灰密闭输送及返炉焚烧综合利用项目	3,570.00	4,736,090.14	14,293,677.13	5,413,003.38		13,616,763.89
2018 年节能改造及烟气超低排放（专项）	10,400.80	41,394,022.79	6,179,331.46			47,573,354.25
熟料堆场全密闭改造项目	5,050.00	17,101,432.03	10,939,109.62			28,040,541.65
电石智能化出炉机器人改造项目	10,000.00	14,461,199.90	2,048,394.49	16,509,594.39		
零星工程	66,367.39	31,717,262.86	118,931,192.93	43,498,667.45	610,177.81	106,539,610.53
小 计	103,573.19	168,568,633.59	154,415,579.26	126,603,764.72	610,177.81	195,770,270.32

(续上表)

工程名称	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计 金额	本期利息资本化 金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
2018年#2节能改 造及烟气超低改 造(专项)	67.19	100.00				自有资金
电石炉散点除尘 密闭输送水泥综 合利用项目	105.88	100.00				自有资金
电石炉净化灰密 闭输送及返炉焚 烧综合利用项目	53.30	53.30	77,209.62		4.90	借款
2018年节能改造 及烟气超低排放 (专项)	45.74	45.74	892,467.28	820,165.92	5.39	借款
熟料堆场全密闭 改造项目	55.53	55.53				自有资金
电石智能化出炉 机器人改造项目	100.00	100.00	1,202,352.89	580,725.43	4.90	借款
零星工程			1,058,166.22	702,150.31	4.90、5.39	自有资金、 借款
小 计			3,230,196.01	2,103,041.66		

(3) 工程物资

项 目	期末数	期初数
专用材料	955,959.59	1,244,765.31
专用设备	13,964,156.68	13,454,992.95
小 计	14,920,116.27	14,699,758.26

14. 使用权资产

项 目	发电设备	合 计
账面原值		
期初数	1,768,706,300.59	1,768,706,300.59
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	1,768,706,300.59	1,768,706,300.59
累计折旧		
期初数	365,426,754.30	365,426,754.30
本期增加金额	57,434,163.10	57,434,163.10
1) 计提	57,434,163.10	57,434,163.10
本期减少金额		

期末数	422,860,917.40	422,860,917.40
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	1,345,845,383.19	1,345,845,383.19
期初账面价值	1,403,279,546.29	1,403,279,546.29

15. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	专利权	专有技术	非专利技术	软件	合 计
账面原值						
期初数	601,386,436.12	2,963,518.31	1,975,945.60	2,018,300.00	1,378,079.54	609,722,279.57
本期增加 金额	271,778,310.90				1,438,579.18	273,216,890.08
1) 购置	271,778,310.90				1,438,579.18	273,216,890.08
本期减少 金额						
期末数	873,164,747.02	2,963,518.31	1,975,945.60	2,018,300.00	2,816,658.72	882,939,169.65
累计摊销						
期初数	85,251,063.97	1,562,412.95	1,053,949.95	302,745.00	686,671.21	88,856,843.08
本期增加 金额	14,748,607.72	346,841.80	164,642.10	336,383.30	274,347.31	15,870,822.23
1) 计提	14,748,607.72	346,841.80	164,642.10	336,383.30	274,347.31	15,870,822.23
本期减少 金额						
期末数	99,999,671.69	1,909,254.75	1,218,592.05	639,128.30	961,018.52	104,727,665.31

减值准备						
期初数						
本期增加 金额						
本期减少 金额						
期末数						
账面价值						
期末账面 价值	773,165,075.33	1,054,263.56	757,353.55	1,379,171.70	1,855,640.20	778,211,504.34
期初账面 价值	516,135,372.15	1,401,105.36	921,995.65	1,715,555.00	691,408.33	520,865,436.49

期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0.05%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

上述土地使用权中，除 34,710.19 万元的土地已办妥产权证书外，其余土地使用权均未办理权属证明，待资料齐全后统一办理。

16. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
A 级检修	17,131,608.20	21,886,506.08	6,259,386.62		32,758,727.66
离子膜	14,102,404.44		4,967,591.31		9,134,813.13
14#机组大修费	13,011,776.84		4,197,347.40		8,814,429.44
A 级检修费-1#机组	5,453,617.38		2,870,324.90		2,583,292.48
A 级检修费-催化剂 摊销	1,747,388.40	2,351,150.44	825,043.83		3,273,495.01
滴灌二楼展厅装修	994,863.82		168,621.00		826,242.82
零星	2,511,330.21	95,308.52	758,686.96		1,847,951.77
合 计	54,952,989.29	24,332,965.04	20,047,002.02		59,238,952.31

17. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	43,335,856.36	8,424,741.60	32,378,654.72	6,905,232.77
合 计	43,335,856.36	8,424,741.60	32,378,654.72	6,905,232.77

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	15,000,000.00	3,750,000.00	15,000,000.00	3,750,000.00
合 计	15,000,000.00	3,750,000.00	15,000,000.00	3,750,000.00

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	368,984,494.14	177,880,239.29
可抵扣亏损	406,518,587.21	325,157,518.95
小 计	775,503,081.35	503,037,758.24

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2019 年	8,343,613.25	8,570,549.57	
2020 年	71,131,550.78	71,191,494.78	
2021 年	158,930,152.56	158,930,152.56	
2022 年	38,410,674.70	38,410,674.70	
2023 年	48,338,037.35	48,054,647.34	
2024 年	81,364,558.57		
小 计	406,518,587.21	325,157,518.95	

18. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
未实现售后租回损益	81,683,572.03	85,690,815.37
预付购置长期资产款	18,987,283.94	2,070,700.00
合 计	100,670,855.97	87,761,515.37

19. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	590,000,000.00	828,000,000.00
合 计	590,000,000.00	828,000,000.00

20. 交易性金融负债

(1) 明细情况

项 目	2019. 1. 1	2019 年度增加	2019 年度减少	2019. 10. 31
交易性金融负债	300,000,000.00			300,000,000.00
其中：发行的交易性债券	300,000,000.00			300,000,000.00
合 计	300,000,000.00			300,000,000.00

(2) 其他说明

本次定向发行可转换债券 3,000,000 张，每张面值为人民币 100 元，按面值发行。债券期限为自发行之日起 6 年，票面利率为：第一年 0.30%、第二年 0.50%、第三年 1.00%、第四年 1.50%、第五年 1.80%、第六年 2.00%。转股期自发行结束之日起满 12 个月后第一个交易日起至可转换债券到期日止。

21. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
材料款	993,568,098.13	1,038,011,923.27
长期资产款	248,714,997.69	273,932,535.21
小 计	1,242,283,095.82	1,311,944,458.48

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
天业集团	37,230,979.06	未到结算期
新疆大黄山鸿基焦化有限责任公司阜康焦化分公司	24,325,417.10	未到结算期
石河子市泰安建筑工程有限公司	13,799,066.54	未到结算期
华电重工股份有限公司	6,483,818.16	未到结算期
济南巨能铁塔制造有限公司	6,145,801.67	未到结算期
小 计	87,985,082.53	

22. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	因合并范围减少	期末数
短期薪酬	80,914,521.63	574,239,832.37	567,801,346.80	848,051.10	86,504,956.10
离职后福利—设定提存计划	3,519,641.14	80,064,295.67	80,757,705.25	49,987.44	2,776,244.12
辞退福利		3,031,393.18	3,031,393.18		
合 计	84,434,162.77	657,335,521.22	651,590,445.23	898,038.54	89,281,200.22

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	因合并范围减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	7,480,575.89	459,201,145.01	459,540,418.11	518,916.29	6,622,386.50
职工福利费	63,557.20	20,695,952.55	20,714,191.61		45,318.14
社会保险费	556,461.04	39,276,789.04	39,428,486.30		404,763.78
其中：医疗保险费	519,491.91	33,495,071.28	33,629,473.08		385,090.11
工伤保险费	14,745.86	3,890,094.44	3,900,056.12		4,784.18
生育保险费	22,223.27	1,891,623.32	1,898,957.10		14,889.49
住房公积金	1,835,047.90	41,830,686.84	41,654,558.84	7,188.34	2,003,987.56
工会经费和职工教育经费	56,785,446.84	9,312,821.37	6,477,288.08	321,946.47	59,299,033.66
董事长奖励基金	14,193,432.76	3,922,437.56	-13,596.14		18,129,466.46
小 计	80,914,521.63	574,239,832.37	567,801,346.80	848,051.10	86,504,956.10

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	因合并范围减少	期末数
基本养老保险	234,904.04	61,322,296.16	61,148,518.15		408,682.05
失业保险费	11,493.33	2,316,457.97	2,325,986.99		1,964.31
企业年金缴费	3,273,243.77	16,425,541.54	17,283,200.11	49,987.44	2,365,597.76
小 计	3,519,641.14	80,064,295.67	80,757,705.25	49,987.44	2,776,244.12

23. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	29,989,663.26	56,240,053.39
企业所得税	36,893,126.46	72,293,525.32
代扣代缴个人所得税	1,007,671.76	601,080.79
城市维护建设税	2,083,595.64	4,000,868.22

房产税	20,299.39	154,251.13
印花税	522,583.44	840,966.04
教育费附加	892,613.92	1,721,211.16
地方教育附加	595,075.97	1,144,974.15
环境保护税	121,590.42	374,193.09
合 计	72,126,220.26	137,371,123.29

24. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	12,077,222.22	4,410,478.64
应付股利	527,060,475.00	2,060,475.00
其他应付款	2,407,910,985.14	2,731,209,285.69
合 计	2,947,048,682.36	2,737,680,239.33

(2) 应付利息

项 目	期末数	期初数
分期付息到期还本的长期借款利息	1,662,500.00	2,517,228.64
短期借款应付利息	8,264,722.22	993,250.00
可转换债券利息	2,150,000.00	900,000.00
小 计	12,077,222.22	4,410,478.64

(3) 应付股利

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
普通股股利	527,060,475.00	2,060,475.00
小 计	527,060,475.00	2,060,475.00

2) 账龄 1 年以上重要的应付股利

项 目	未支付金额	未支付原因
普通股股利	2,060,475.00	子公司石河子鑫源公路运输有限公司未支付的少数股东股利
小 计	2,060,475.00	

(4) 其他应付款

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付重组现金对价款	2,238,709,500.00	2,238,709,500.00
集团结算中心借款		436,565,577.65
押金保证金	14,382,331.76	12,239,329.70
往来款	104,244,017.33	19,663,544.66
预提费用	27,492,473.81	2,038,676.00
代收代付款	19,080,570.14	16,340,998.47
其他	4,002,092.10	5,651,659.21
小 计	2,407,910,985.14	2,731,209,285.69

2) 期末无账龄1年以上重要的其他应付款。

25. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收货款及工程款	146,085,485.61	80,178,573.09
合 计	146,085,485.61	80,178,573.09

26. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	270,000,000.00	420,000,000.00
一年内到期的租赁负债	269,397,591.38	380,872,255.84
合 计	539,397,591.38	800,872,255.84

27. 长期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	900,000,000.00	400,000,000.00
信用借款	299,000,000.00	
合 计	1,199,000,000.00	400,000,000.00

28. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁负债	110,706,527.47	285,607,476.24
减：未确认融资费用	13,803,431.45	27,723,128.52
合 计	96,903,096.02	257,884,347.72

29. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助-与资产相关	26,223,039.02	11,700,000.00	3,224,013.65	34,699,025.37	政府补助
政府补助-与收益相关	2,508,358.56	5,017,341.51	3,462,486.83	4,063,213.24	政府补助
合 计	28,731,397.58	16,717,341.51	6,686,500.48	38,762,238.61	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益[注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
年产 2.5 万吨新型木塑符合异型材项目	2,683,333.33		273,809.53	2,409,523.80	与资产相关
余热锅炉改造项目	514,285.74		154,761.90	359,523.84	与资产相关
年产一亿吨块蒸压粉煤灰砖项目	1,328,571.44		180,357.13	1,148,214.31	与资产相关
年产 15 万立方米蒸压粉煤灰空心砌块项目	449,999.92		45,833.37	404,166.55	与资产相关
节水灌溉技术产品产业化推广项目	6,128,621.82		1,000,000.00	5,128,621.82	与资产相关
兵团十大科技引领专项款\225 团示范基地	400,000.00			400,000.00	与资产相关
微灌系统施肥装置改进及首部枢纽优化	110,398.01	117,800.00	45,556.25	182,641.76	与收益相关
经济作物水肥一体化田间管网系统优化配置模式研究与示范	450,807.81	420,000.00	523,049.30	347,758.51	与收益相关
灌区输配水及田间节水滴灌系统关键技术及产品研发	297,906.00		35,398.23	262,507.77	与收益相关
丘陵山区灌溉系统关键设备的开发及应用	83,996.61	300,000.00	186,575.41	197,421.20	与收益相关
农田排水控盐关键技术与新产品开发	250,918.67	140,000.00	20,030.27	370,888.40	与收益相关
科技创新环境和能力提升计划-创业平台和基地建设计划	360,591.42	300,000.00	167,608.05	492,983.37	与收益相关
师市人才发展专项费用	272,128.05	100,000.00	331,949.46	40,178.59	与收益相关
新疆绿洲农业现代高效节水系统关键技术及产品的研发与示范		2,000,000.00	1,082,528.93	917,471.07	与收益相关
兵团科协重点学术交流项目		60,000.00		60,000.00	与收益相关

构建现代节水产业体系的人才培养		260,000.00	124,670.47	135,329.53	与收益相关
中亚绿洲灌溉型现代农业支撑技术培训班		264,150.94	3,131.00	261,019.94	与收益相关
高效农业技术走进非洲国际培训班		358,490.57	297,702.51	60,788.06	与收益相关
石河子市对口帮扶叶城县	181,611.99		44,286.95	137,325.04	与收益相关
十四师昆玉市财政局兵团科技发展专项资金	500,000.00			500,000.00	与收益相关
汞消减项目	5,812,500.00		625,000.00	5,187,500.00	与资产相关
聚氯乙烯糊树脂智能化精准加料技术的研发		600,000.00	600,000.00		与收益相关
气固相法氯化专用树脂的开发		96,900.00		96,900.00	与收益相关
环保治理专项补助	2,000,000.00		166,666.69	1,833,333.31	与资产相关
低汞触媒高效应用和汞污染防治试点	1,314,000.00			1,314,000.00	与资产相关
大型密闭电石炉智能化控制节能升级改造项目		11,700,000.00		11,700,000.00	与资产相关
脱硝环保工程资金补助	484,166.79		58,333.30	425,833.49	与资产相关
脱硫项目的补贴款	1,000,000.00		83,333.30	916,666.70	与资产相关
电石渣制水泥余热余压利用项目	2,107,559.98		352,585.09	1,754,974.89	与资产相关
烟气脱硝治理	1,183,333.33		166,666.67	1,016,666.66	与资产相关
生产线窑尾烟气脱硝工程	816,666.67		116,666.67	700,000.00	与资产相关
小 计	28,731,397.58	16,717,341.51	6,686,500.48	38,762,238.61	

[注]：政府补助本期计入当期损益情况详见本备考合并财务报表附注六（三）其他之政府补助说明。

30. 其他非流动负债

项 目	期末数	期初数
集团结算中心借款	100,406,254.81	2,274,071,959.59
合 计	100,406,254.81	2,274,071,959.59

31. 归属于母公司所有者权益

(1) 2018 年度

项 目	2018. 1. 1	增加	减少	2018. 12. 31
本次重组前权益	4, 350, 504, 015. 81	494, 577, 771. 22	48, 626, 117. 60	4, 796, 455, 669. 43
因本次重组权益变动	2, 702, 492, 746. 78	884, 280, 348. 86		3, 586, 773, 095. 64
合 计	7, 052, 996, 762. 59	1, 378, 858, 120. 08	48, 626, 117. 60	8, 383, 228, 765. 07

(2) 2019 年 1-10 月

项 目	2019. 1. 1	增加	减少	2019. 10. 31
本次重组前权益	4, 796, 455, 669. 43	61, 303, 314. 13	97, 252, 235. 20	4, 760, 506, 748. 36
因本次重组权益变动	3, 586, 773, 095. 64	460, 515, 241. 10	3, 000, 000, 000. 00	1, 047, 288, 336. 74
合 计	8, 383, 228, 765. 07	521, 818, 555. 23	3, 097, 252, 235. 20	5, 807, 795, 085. 10

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2019 年 1-10 月		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6, 618, 923, 085. 40	4, 934, 271, 377. 87	8, 469, 223, 983. 49	5, 761, 270, 001. 64
其他业务	191, 828, 869. 20	177, 946, 404. 75	211, 926, 412. 68	144, 246, 957. 09
合 计	6, 810, 751, 954. 60	5, 112, 217, 782. 62	8, 681, 150, 396. 17	5, 905, 516, 958. 73

2. 税金及附加

项 目	2019 年 1-10 月	2018 年度
城市维护建设税	20, 296, 816. 01	37, 279, 847. 58
教育费附加	8, 856, 822. 70	16, 153, 748. 50
地方教育附加	6, 024, 049. 47	10, 771, 612. 40
印花税	6, 284, 483. 39	4, 890, 142. 37
房产税	26, 394, 298. 80	30, 047, 566. 72
营业税	285, 156. 01	
土地使用税	10, 999, 831. 83	14, 368, 361. 16
土地增值税		329, 828. 95
车船税	191, 414. 67	269, 454. 40
环境保护税	1, 281, 058. 29	1, 769, 422. 28
水利基金	485. 44	
合 计	80, 614, 416. 61	115, 879, 984. 36

3. 销售费用

项 目	2019 年 1-10 月	2018 年度
运输费	170,557,171.75	194,481,302.61
备容费	53,673,496.47	60,342,863.62
政府基金	68,093,214.86	86,694,399.80
工资及福利费	26,701,737.95	32,151,832.29
折旧费	10,173,919.04	12,780,061.07
装卸整理包装费	3,730,201.70	3,858,387.73
仓储保管费	2,234,462.17	4,226,978.03
出口杂费	2,803,267.25	4,933,785.13
其他	28,037,734.70	18,318,809.27
合 计	366,005,205.89	417,788,419.55

4. 管理费用

项 目	2019 年 1-10 月	2018 年度
工资及福利费	111,752,406.73	124,898,532.73
停工损失	23,942,631.44	44,088,475.69
折旧摊销费	28,308,673.09	24,081,353.54
排污绿化费	5,682,944.75	6,404,671.98
中介机构服务费	4,810,651.80	7,344,986.48
小车费用	1,565,271.54	2,463,669.16
租赁费	2,007,890.35	7,528,007.11
安全费用	15,372,917.69	8,360,034.12
其他	22,883,425.52	26,133,442.29
合 计	216,326,812.91	251,303,173.10

5. 研发费用

项 目	2019 年 1-10 月	2018 年度
工资及福利费	23,908,211.45	42,172,926.08
材料及能源费	182,448,007.18	192,975,592.71
折旧及摊销	4,266,346.01	6,737,876.75
其他	1,137,434.28	2,067,971.36
合 计	211,759,998.92	243,954,366.90

6. 财务费用

项 目	2019 年 1-10 月	2018 年度
利息支出	146,015,650.51	254,160,042.62
减：利息收入	126,171.43	2,684,946.60
汇兑损益	205,884.53	-59,584.98
手续费	951,576.09	478,751.53
合 计	147,046,939.70	251,894,262.57

7. 其他收益

项 目	2019 年 1-10 月	2018 年度
与资产相关的政府补助	3,224,013.65	4,343,459.07
与收益相关的政府补助	4,541,103.71	14,775,719.33
合 计	7,765,117.36	19,119,178.40

计入其他收益的政府补助情况详见本备考合并财务报表附注六（三）其他之政府补助说明。

8. 投资收益

项 目	2019 年 1-10 月	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-362,900.72	-1,364,975.47
处置子公司产生的投资收益	-7,867,563.20	73,872,486.41
处置其他权益工具取得的投资收益	-131,701.85	
合 计	-8,362,165.77	72,507,510.94

9. 信用减值损失

项 目	2019 年 1-10 月	2018 年度
坏账损失	-6,667,571.11	426,751.01
合 计	-6,667,571.11	426,751.01

10. 资产减值损失

项 目	2019 年 1-10 月	2018 年度
存货跌价损失	-3,537,651.94	-18,441,736.01
固定资产减值损失		-2,503,730.08
合 计	-3,537,651.94	-20,945,466.09

11. 资产处置收益

项 目	2019 年 1-10 月	2018 年度
固定资产处置收益	540,896.53	224,455.59
合 计	540,896.53	224,455.59

12. 营业外收入

项 目	2019 年 1-10 月	2018 年度
罚没收入	241,801.97	348,708.79
无法支付款项	1,713,935.82	1,747,740.04
赔偿款	369,898.11	4,164,465.95
其他	241,485.21	350,552.93
合 计	2,567,121.11	6,611,467.71

13. 营业外支出

项 目	2019 年 1-10 月	2018 年度
赔偿违约金、滞纳金	19,454,988.23	1,000,024.09
非流动资产毁损报废损失	4,767.57	518,575.72
捐赠	2,460,060.93	1,674,800.00
其他	134,526.39	260,285.70
合 计	22,054,343.12	3,453,685.51

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2019 年 1-10 月	2018 年度
当期所得税费用	153,374,844.48	228,054,505.08
递延所得税费用	-1,514,555.06	1,916,382.07
合 计	151,860,289.42	229,970,887.15

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019 年 1-10 月	2018 年度
利润总额	647,032,201.01	1,569,303,443.01
按母公司税率计算的所得税费用	161,758,050.25	392,325,860.75
子公司适用不同税率的影响	-116,577,210.07	-153,960,928.74
调整以前期间所得税的影响	44,236,087.67	-8,001,906.94
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,803,346.39	10,347,511.52
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-9,158,662.61	-24,571,485.76
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	67,171,309.94	22,642,503.94
加计扣除的影响		-8,810,667.62
坏账核销的影响	2,645.85	
处置子公司抵消投资收益的影响	1,624,722.00	
所得税费用	151,860,289.42	229,970,887.15

(三) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	17,738,761.45	工程项目保证金、信用证保证金
使用权资产	1,345,845,383.19	售后回租、融资租入固定资产
合 计	1,363,584,144.64	

2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	8,062,700.14	7.0533	56,868,642.90
港币	12,122.52	0.9000	10,910.27

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
年产 2.5 万吨新型木塑符合异型材项目	2,683,333.33		273,809.53	2,409,523.80	其他收益	师 发 改 [2011]29 号
余热锅炉改造项目	514,285.74		154,761.90	359,523.84	其他收益	
年产一亿吨块蒸压粉煤灰砖项目	1,328,571.44		180,357.13	1,148,214.31	其他收益	发 改 投 资 [2009]999 号
年产 15 万立方米蒸压粉煤灰空心砌块项目	449,999.92		45,833.37	404,166.55	其他收益	石 财 建 (2013) 79 号
节水灌溉技术产品产业化推广项目	6,128,621.82		1,000,000.00	5,128,621.82	其他收益	师 财 建 [2010]89 号
兵团十大科技引领专项款\225 团示范基地	400,000.00			400,000.00	其他收益	
汞消减项目	5,812,500.00		625,000.00	5,187,500.00	其他收益	第八师财务 局 [2016]56 号
环保治理专项补助	2,000,000.00		166,666.69	1,833,333.31	其他收益	师 市 财 建 [2018]26 号
低汞触媒高效应用和汞污染防治试点	1,314,000.00			1,314,000.00	其他收益	环境保护部 环境保护对 外合作中心 合同编号: C/G/S/18/2 78
大型密闭电石炉智能化控制节能升级改造项目		11,700,000.00		11,700,000.00	其他收益	师发改环资 (2019) 25 号
脱硝环保工程资金补助	484,166.79		58,333.30	425,833.49	其他收益	兵 财 企 [2015]59 号
脱硫项目的补贴款	1,000,000.00		83,333.30	916,666.70	其他收益	兵 财 建 [2016]132 号
电石渣制水泥余热余压利用项目	2,107,559.98		352,585.09	1,754,974.89	其他收益	师发改环资 (2013) 21 号
烟气脱硝治理	1,183,333.33		166,666.67	1,016,666.66	其他收益	石 财 预 (2014) 274 号
生产线窑尾烟气脱硝工程	816,666.67		116,666.67	700,000.00	其他收益	师 财 建 (2014) 74 号
小 计	26,223,039.02	11,700,000.00	3,224,013.65	34,699,025.37		

2) 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期结转	期末 递延收益	本期结转 列报项目	说明
微灌系统施肥装置改进及首部枢纽优化	110,398.01	117,800.00	45,556.25	182,641.76	其他收益	
经济作物水肥一体化田间管网系统优化配置模式研究与示范	450,807.81	420,000.00	523,049.30	347,758.51	其他收益	
灌区输配水及田间节水滴灌系统关键技术及产品研发	297,906.00		35,398.23	262,507.77	其他收益	
丘陵山区灌溉系统关键设备的开发及应用	83,996.61	300,000.00	186,575.41	197,421.20	其他收益	师市科发[2018]50号
农田排水控盐关键技术与新产品开发	250,918.67	140,000.00	20,030.27	370,888.40	其他收益	
科技创新环境和能力提升计划-创业平台和基地建设计划	360,591.42	300,000.00	167,608.05	492,983.37	其他收益	
师市人才发展专项费用	272,128.05	100,000.00	331,949.46	40,178.59	其他收益	师市财文行[2018]59号
新疆绿洲农业现代高效节水系统关键技术及产品的研发与示范		2,000,000.00	1,082,528.93	917,471.07	其他收益	师市科发[2018]50号
兵团科协重点学术交流项目		60,000.00		60,000.00	其他收益	兵财教[2018]171号
构建现代节水产业体系的人才培养		260,000.00	124,670.47	135,329.53	其他收益	师市党组发[2019]30号
中亚绿洲灌溉型现代农业支撑技术培训班		264,150.94	3,131.00	261,019.94	其他收益	
高效农业技术走进非洲国际培训班		358,490.57	297,702.51	60,788.06	其他收益	
石河子市对口帮扶叶城县	181,611.99		44,286.95	137,325.04	其他收益	师市发改发(2018)158号
十四师昆玉市财政局兵团科技发展专项资金	500,000.00			500,000.00	其他收益	师财教(2018)285号
聚氯乙烯树脂智能化精准加料技术的研发		600,000.00	600,000.00		其他收益	
气固相法氯化专用树脂的开发		96,900.00		96,900.00	其他收益	
小 计	2,508,358.56	5,017,341.51	3,462,486.83	4,063,213.24		

3) 与收益相关, 且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说 明
2017 及 2018 年师市工业企业“小升规”表彰奖励资金	100,000.00	其他收益	师市财企[2018]123 号
失业保险稳定就业岗位补贴	2,136,666.82	其他收益	师市人社发[2016]158 号
天伟化工知识产权贯标项目	50,000.00	其他收益	
增值税即征即退	285,167.91	其他收益	
兵团专利申请资助金	30,905.00	其他收益	
2019 年兵团补助市场监管专项经费	50,000.00	其他收益	
其它	4,894.87	其他收益	
小 计	2,657,634.60		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 6,686,500.48 元。

七、合并范围的变更

重组方合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 报告期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式
石河子西域水利水电建筑安装工程有限责任公司	2018.6.1	2,018,300.00	100.00	支付现金
石河子市天业西营节水器材有限责任公司	2018.7.27	6,970,200.00	100.00	支付现金

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至当期期末被购买方的收入	购买日至当期期末被购买方的净利润
石河子西域水利水电建筑安装工程有限责任公司	2018.6.1	工商变更日	6,495,834.01	13,514.71
石河子市天业西营节水器材有限责任公司	2018.7.27	工商变更日	19,669.05	-418,120.87

2. 合并成本及商誉

项 目	石河子西域水利水电建筑 安装工程有限责任公司	石河子市天业西营节 水器材有限责任公司
合并成本		
现金	2,018,300.00	6,970,200.00
非现金资产的公允价值		
发行或承担的债务的公允价值		
发行的权益性证券的公允价值		
或有对价的公允价值		
购买日之前持有的股权于购买日的 公允价值		
其他		
合并成本合计	2,018,300.00	6,970,200.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	2,018,300.00	6,970,200.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产 公允价值份额的金额		

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

(1) 明细情况

项 目	石河子西域水利水电 建筑安装工程有限责任公司		石河子市天业西营 节水器材有限责任公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产	2,018,300.00		10,937,750.42	10,937,750.42
货币资金			941,749.21	941,749.21
应收款项			82,847.16	82,847.16
其他应收款			1,000.00	1,000.00
存货			5,524,265.86	5,524,265.86
固定资产			4,387,888.19	4,387,888.19
无形资产	2,018,300.00			
负债			3,967,550.42	3,967,550.42
应付账款			217,291.15	217,291.15
预收款项			122,050.61	122,050.61
应付职工薪酬			1,308,652.18	1,308,652.18
应交税费			46,495.83	46,495.83
其他应付款			2,273,060.65	2,273,060.65
净资产	2,018,300.00		6,970,200.00	6,970,200.00
减：少数股东权益				
取得的净资产	2,018,300.00		6,970,200.00	6,970,200.00

(2) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

石河子西域水利水电建筑安装工程有限责任公司购买日账面价值经新疆方夏有限责任会计师事务所审计并出具报告号为[新方夏会专审字[2018]第 020 号]的审计报告,购买日公允价值经同致信德(北京)资产评估有限公司评估并出具报告号为[同致信德评报字(2018)第 D0024 号]的评估报告。

2018 年 4 月 30 日,石河子市天业西营节水器材有限责任公司账面价值经新疆方夏有限责任公司会计师事务所审计并出具审计报告(新方夏会专审字[2018]第 078 号),公允价值经同致信德(北京)资产评估有限公司评估并出具评估报告(同致信德评报字(2018)第 D0035 号),同时股权转让协议约定:评估基准日至股权转让完成之日所产生的损益由原股东承担,购买日公允价值系按评估报告调整评估基准日至购买日期间的经营活动事项后确定。

(二) 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资即丧失控制权

(1) 明细情况

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
石河子市泰安建筑工程有限公司	141,876,313.88	100.00	股权转让	2018.6.30	股权交割日	6,956,126.39
石河子市泰康房地产开发有限公司	49,129,059.93	95.83	股权转让	2018.10.31	股权交割日	3,766,077.35
精河县鑫石运输有限公司	19,868,800.00	100.00	股权转让	2019.08.31	股权交割日	354,288.45

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资损益的金额
石河子市泰安建筑工程有限公司					不适用	
石河子市泰康房地产开发有限公司					不适用	
精河县鑫石运输有限公司					不适用	

(2) 其他说明

1) 处置石河子市泰安建筑工程有限公司

公司与天业集团于 2018 年 6 月 12 日签订《关于石河子市泰安建筑工程有限公司股权转让协议》，公司向天业集团转让其所持有的石河子市泰安建筑工程有限公司 100%股权。2018 年 6 月 28 日，经公司 2018 年第二次临时股东大会审议通过后开始实施。

2) 处置石河子市泰康房地产开发有限公司

公司与天业集团于 2018 年 10 月 10 日签订股权转让协议，公司向天业集团转让其所持有的石河子市泰康房地产开发有限公司 95.83%股权。2018 年 10 月 26 日，经公司 2018 年第三次临时股东大会审议通过后开始实施。

3) 处置精河县鑫石运输有限公司

根据精河县鑫石运输有限公司股东会决议，本公司之子公司石河子鑫源公路运输有限公司与新疆顺通物流有限公司于 2019 年 8 月 5 日签订股权转让协议，向新疆顺通物流有限公司转让其所持有的精河县鑫石运输有限公司 100%股权。

(三) 其他原因的合并范围变动

合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	处置当期期初至处置日净利润
石河子天业物资回收有限责任公司[注 1]	清算	2018. 11. 26		10, 032. 41
石河子开发区绿园农产品科技开发有限责任公司[注 2]	清算注销	2019. 01. 31		-72, 299. 44
石河子天业蕃茄制品有限公司[注 3]	破产清算	未清算完成		-1, 180, 707. 16

[注 1]：根据新疆天业节水灌溉股份有限公司 2014 年 9 月 15 日第四届第八次董事会决议，对控股子公司石河子天业物资回收有限责任公司清算注销。该公司于 2015 年 12 月 22 日进入清算程序，公司于 2018 年 11 月 26 日清算完成，在合并报表层面未发生损益影响。

[注 2]：根据公司 2019 年 1 月 14 日第一次临时董事会决议，对控股子公司石河子开发区绿园农产品科技开发有限责任公司清算注销。该公司于 2019 年 1 月 1 日进入清算程序，公司于 2019 年 1 月 31 日清算完成，因此本期不予合并。

[注 3]：本公司下属全资子公司石河子天业蕃茄制品有限公司于 2019 年 7 月收到新疆生产建设兵团第八师中级人民法院送达的《民事裁定书》（[2019]兵 08 破 33 号）和《决定

书》（[2019]兵 08 破 33 号）。法院裁定受理石河子天业蕃茄制品有限公司的破产清算一案，因石河子天业蕃茄制品有限公司进入破产清算程序，因此本期不予合并。

八、在其他主体中的权益

（一）重组方

1. 在重要子公司中的权益

（1）重要子公司的构成

1) 基本情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
新疆石河子天达番茄制品有限责任公司	石河子市	石河子市	制造业	62.96		设立
新疆天业对外贸易有限责任公司	石河子市	石河子市	制造业	99.75		设立
天津博大国际货运代理有限公司	天津市	天津市	商业	60.00		设立
石河子鑫源公路运输有限公司	石河子市	石河子市	交通运输业	100.00		非同一控制下企业合并
新疆天业节水灌溉股份有限公司	石河子市	石河子市	制造业	38.91		设立
天伟化工有限公司	石河子市	石河子市	制造业	100.00		同一控制下企业合并

2) 其他说明

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位

新疆天业节水灌溉股份有限公司为香港联合交易所主板上市公司，股票代码 HK00840，本公司持有其 38.91%股份，公司控股股东天业集团持有其 21.51%股份，本公司对其具有实际控制权，故将其纳入合并范围。

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	报告期归属于少数股东的损益	
		2019 年 1-10 月	2018 年度
新疆天业节水灌溉股份有限公司	61.09%	-8,794,137.90	-30,900,019.66

（续上表）

子公司名称	本期向少数股东宣告分派的股利		期末少数股东权益余额
	2019 年 1-10 月	2018 年度	
新疆天业节水灌溉股份有限公司			371,507,403.53

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
新疆天业节水灌溉股份有限公司	748,050,661.98	190,179,722.17	938,230,384.15	326,337,702.60	9,494,935.06	335,832,637.66

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
新疆天业节水灌溉股份有限公司	770,733,471.95	187,039,295.31	957,772,767.26	332,158,109.52	9,036,980.38	341,195,089.90

2) 损益和现金流量情况

子公司名称	2019 年 1-10 月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
新疆天业节水灌溉股份有限公司	419,625,481.31	-14,179,930.87	-13,841,667.88	

(续上表)

子公司名称	2018 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
新疆天业节水灌溉股份有限公司	536,156,710.34	-49,435,502.07	-49,435,502.07	-13,910,280.57

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

新疆天业节水灌溉股份有限公司系香港联交所上市 H 股公司，本公司占有权益 38.91%，使用该公司的资产和清偿债务存在限制，该公司于 2019 年 10 月 31 日的资产总额 938,230,384.15 元，负债总额 335,832,637.66 元。

2. 在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

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	
新疆天业汇合新材料有限公司	石河子市	石河子市	制造业	22.73		权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	2019. 10. 31/2019 年 1-10 月	2018. 12. 31/2018 年度
	新疆天业汇合新材料有限公司	新疆天业汇合新材料有限公司
流动资产	1, 358, 552, 944. 67	3, 173, 648, 614. 63
非流动资产	5, 584, 481, 056. 58	1, 276, 786, 765. 28
资产合计	6, 943, 034, 001. 25	4, 450, 435, 379. 91
流动负债	2, 640, 979, 275. 15	179, 635, 379. 91
非流动负债	1, 002, 600, 000. 00	970, 800, 000. 00
负债合计	3, 643, 579, 275. 15	1, 150, 435, 379. 91
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	3, 299, 454, 726. 10	3, 300, 000, 000. 00
按持股比例计算的净资产份额	749, 966, 059. 24	750, 000, 000. 00
调整事项		
商誉		
内部交易未实现利润		
其他		
对联营企业权益投资的账面价值	749, 966, 059. 24	750, 000, 000. 00
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-499, 475. 66	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-499, 475. 66	
本期收到的来自联营企业的股利		

(3) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项 目	2019. 10. 31/2019 年 1-10 月	2018. 12. 31/2018 年度
联营企业		
投资账面价值合计	7, 607, 290. 52	7, 856, 660. 42
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-249, 369. 90	-2, 104, 421. 49
其他综合收益		
综合收益总额	-249, 369. 90	-2, 104, 421. 49

（二）被重组方

1. 在重要子公司中的权益

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	
天能水泥有限公司	石河子市	石河子市	制造业	100.00		设立

2. 其他

根据 2019 年 5 月 1 日公司与天辰化工有限公司签订的《股权转让协议》，公司将 2019 年 4 月 30 日从天业集团取得的石河子开发区汇能工业设备安装有限公司 100%股权按原收购价 40,688,491.82 元，转让给天辰化工有限公司，交割日为 2019 年 5 月 1 日。

九、与金融工具相关的风险

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

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

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

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

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

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

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2019 年 10 月 31 日，本公司应收账款的 25.67%(2018 年 12 月 31 日：17.39%)源于余额前五名客户，本公司不存

在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
整个存续期预期信用损失（始终按照整个存续期内预期信用损失计提损失准备的项目）								
应收票据		465,198.69						465,198.69
应收账款	35,453,981.03	5,491,836.06				121,380.32	89,941.50	40,734,495.27
其他应收款	13,805,714.05	190,138,775.25				107,475.32		203,837,013.98
合 计	49,259,695.08	196,089,293.40				228,855.64	89,941.50	245,030,191.34

与金融工具减值所采用的输入值、假设和估值技术等相关信息详见本财务报表附注四（十）金融工具。

（二）流动风险

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

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

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	1,789,000,000.00	1,915,479,303.33	661,462,351.94	1,254,016,951.39	
交易性金融负债	300,000,000.00	319,150,000.00	2,750,000.00	9,500,000.00	306,900,000.00
应付账款	1,242,283,095.82	1,242,283,095.82	1,242,283,095.82		
其他应付款	2,947,048,682.36	2,947,048,682.36	2,944,988,207.36	2,060,475.00	
一年内到期的非流动负债	539,397,591.38	540,979,459.75	540,979,459.75		
租赁负债	96,903,096.02	110,706,527.47		110,706,527.47	
其他非流动负债	100,406,254.81	108,557,347.39	50,013,875.06	58,543,472.33	
小 计	7,015,038,720.39	7,184,204,416.12	5,442,476,989.93	1,434,827,426.19	306,900,000.00

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	1,228,000,000.00	1,301,635,729.44	853,647,535.00	447,988,194.44	
交易性金融负债	300,000,000.00	320,400,000.00	1,500,000.00	7,500,000.00	311,400,000.00
应付账款	1,311,944,458.48	1,311,944,458.48	1,311,944,458.48		
其他应付款	2,737,680,239.33	2,737,680,239.33	2,737,680,239.33		
一年内到期的非流动负债	800,872,255.84	826,054,165.29	826,054,165.29		
长期应付款	257,884,347.72	285,607,476.24		285,607,476.24	
其他非流动负债	2,274,071,959.59	2,300,551,038.35	2,300,551,038.35		
小 计	8,910,453,260.96	9,083,873,107.13	8,031,377,436.45	741,095,670.68	311,400,000.00

(三) 市场风险

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

1. 利率风险

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

截至2019年10月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币2,059,000,000.00元（2018年12月31日：人民币828,000,000.00元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

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

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例(%)	母公司对本 公司的表决 权比例(%)
天业集团	石河子	制造业	320,000.00	42.05	42.05

(2) 本公司最终控制方是新疆生产建设兵团第八师国有资产监督管理委员会。

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

3. 本公司的联营企业情况

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

联营企业名称	与本公司关系
和静天达热力有限责任公司	参股公司
建水润农供水有限公司	参股公司
新疆天业汇合新材料有限公司	参股公司
新疆天业生态科技有限公司	参股公司

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
石河子开发区天业车辆维修服务有限公司	同受天业集团控制
新疆兵天绿诚塑料制品检测有限公司	同受天业集团控制
石河子开发区汇能工业设备安装有限公司	同受天业集团控制
石河子市泰安建筑工程有限公司	同受天业集团控制
石河子开发区西部资源物流有限公司	同受天业集团控制
天辰化工有限公司	同受天业集团控制
石河子开发区汇业信息技术有限责任公司	同受天业集团控制
石河子天域新实化工有限公司	同受天业集团控制
新疆天业农业高新技术有限公司	同受天业集团控制
新疆天域汇通商贸有限公司	同受天业集团控制
新疆天智辰业化工有限公司	同受天业集团控制
天伟水泥有限公司	同受天业集团控制
新疆天业集团对外贸易有限公司	同受天业集团控制
精河县晶羿矿业有限公司	同受天业集团控制
托克逊县天业矿产开发有限公司	同受天业集团控制
天博辰业矿业有限公司	同受天业集团控制
吐鲁番市天业矿业开发有限责任公司	同受天业集团控制
石河子开发区天业热电有限责任公司	同受天业集团控制
北京天业国际农业工程科技有限公司	同受天业集团控制
石河子开发区青松天业水泥有限公司	同受天业集团控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
天辰水泥有限责任公司	同受天业集团控制
八师石河子市绿洲交通投资有限公司	同受天业集团控制
石河子市丝路天杨预拌砼有限公司	同受天业集团控制
新疆天业集团矿业有限公司	同受天业集团控制
新疆天业仲华矿业有限公司	同受天业集团控制
石河子市长运生化有限责任公司	同受天业集团控制
新疆石河子中发化工有限责任公司	同受天业集团控制
新疆兵团现代绿色氯碱化工工程研究中心(有限公司)	同受天业集团控制
新疆丝路广通国际商贸有限公司	同受天业集团控制
石河子市泰康房地产开发有限公司	同受天业集团控制
贵州万山天业绿色环保科技有限公司	同受天业集团控制
石河子南山石灰有限责任公司	同受天业集团控制
精河县新石石灰开发有限公司	同受天业集团控制

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

单位：万元

关联方	关联交易内容	2019年1-10月	2018年度
石河子开发区天业车辆维修服务有限公司	接受车辆维修	466.79	931.96
新疆兵天绿诚塑料制品检测有限公司	接受检测服务	41.56	4.88
石河子开发区汇能工业设备安装有限公司	技改维修、电极筒、吊装费	5,298.23	6,721.14
石河子市泰安建筑工程有限公司	接受建筑工程劳务	2,229.65	3,419.74
石河子开发区西部资源物流有限公司	石灰、煤、运费	92,020.37	53,847.54
天业集团	触煤、运费、硫酸、聚氯乙烯树脂、固汞催化剂	25,770.04	33,966.18
天辰化工有限公司	材料、盐酸	1,190.71	588.52
石河子开发区汇业信息技术有限责任公司	工程款、材料、安装费	637.89	865.42
石河子天域新实化工有限公司	钙基水、湿电石渣、盐酸、液碱	400.77	490.67
新疆天业农业高新技术有限公司	材料	50.92	3.13
新疆天域汇通商贸有限公司	焦炭、煤、密闭电极糊、材料、运费	136,869.80	147,235.98

新疆兵团现代绿色氯碱化工工程研究中心(有限公司)	触媒、固汞催化剂	2,979.43	
新疆天智辰业化工有限公司	氮气、分析仪、氢气、电缆线	1,317.30	697.16
天伟水泥有限公司	材料	81.41	530.60
新疆天业集团对外贸易有限公司	设备款	268.37	1,432.70
精河县晶羿矿业有限公司	石灰	6,948.82	9,812.60
新疆天业集团矿业有限公司	石灰	2,414.85	6,844.04
天博辰业矿业有限公司	石灰	12,801.64	14,760.38
吐鲁番市天业矿业开发有限责任公司	工业盐及运费	1,233.47	2,652.16
石河子开发区天业热电有限责任公司	蒸汽		8.55
北京天业国际农业工程科技有限公司	材料	164.87	
天辰水泥有限责任公司	设备款	5.82	
新疆石河子中发化工有限责任公司	设备款	7.40	
小 计		293,200.11	284,813.35

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

单位：万元

关联方	关联交易内容	2019年1-10月	2018年度
天业集团	销售液碱、聚氯乙烯树脂、水泥制品、提供建筑工程、运输、出口代理等	307,676.39	403,862.18
天辰化工有限公司	销售供电、汽、盐酸、提供建筑工程、提供运输等	47,621.76	40,666.39
精河县晶羿矿业有限公司	销售节水产品、提供建筑工程、提供运输等	6,959.51	11,298.56
石河子开发区汇业信息技术有限公司	销售电、材料	2.99	2.62
石河子开发区西部资源物流有限公司	销售电、次钠、包装材料、辣椒酱	1,717.22	
新疆兵团现代绿色氯碱化工工程研究中心(有限公司)	销售电、包装材料、提供运输	71.94	0.68
石河子天域新实化工有限公司	销售电、汽、电石、塑料制品、包装材料、提供建筑工程、提供运输等	69,169.85	90,750.51
石河子市泰安建筑工程有限公司	销售节水产品	472.59	301.96
北京天业国际农业工程科技有限公司	销售节水产品	188.70	
石河子开发区青松天业水泥有限公司	销售电、材料、提供建筑工程、提供运输等	28.53	289.82

石河子开发区天业车辆维修服务有限公司	运费、维修及材料费	163.97	
天辰水泥有限责任公司	销售电、汽、包装材料、提供建筑工程、提供运输等	3,353.67	1,432.18
石河子开发区汇能工业设备安装有限公司	销售汽、提供建筑工程、提供运输等	66.30	94.22
八师石河子市绿洲交通投资有限公司	销售节水产品	45.49	1,942.13
新疆天业汇合新材料有限公司	提供建筑工程、材料	290.49	11,866.01
天博辰业矿业有限公司	销售材料、提供运输等	5,035.21	6,594.66
石河子市丝路天杨预拌砼有限公司	销售粉煤灰、提供汽修服务	33.53	37.02
新疆天智辰业化工有限公司	销售液碱、氨水、外售乙炔气、盐酸、电、包装材料、提供建筑工程、提供运输等	50,755.86	78,568.56
天伟水泥有限公司	销售氨水、电、包装材料、提供建筑工程、提供运输等	8,097.80	6,895.12
新疆天业集团矿业有限公司	销售节水产品、提供建筑工程、提供运输	16.47	11.87
新疆天域汇通商贸有限公司	销售焦炭沫、石灰粒	6,476.88	7,068.89
吐鲁番市天业矿业开发有限责任公司	材料	0.49	
石河子开发区天业热电有限责任公司	销售电、提供建筑工程、提供运输等		136.95
新疆天业仲华矿业有限公司	销售材料、提供建筑工程等	1.05	11.73
托克逊县天业矿产开发有限公司	销售节水产品、提供运输等		55.04
新疆天业农业高新技术有限公司	销售生产材料		10.52
石河子市长运生化有限责任公司	销售电、提供建筑工程、提供运输等	1.41	1.88
新疆石河子中发化工有限责任公司	提供建筑工程、提供运输等		0.97
新疆丝路广通国际商贸有限公司	提供建筑工程		32.85
新疆天业生态科技有限公司	提供建筑工程		94.16
石河子市泰康房地产开发有限公司	销售塑钢窗	18.46	33.41
小 计		508,266.56	662,060.89

2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2019年1-10月确认的租赁费	2018年度确认的租赁费
天业集团	土地	1,077,777.78	6,466,666.67

3. 关联担保情况

(1) 本公司及子公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否已 经履行完毕
天业集团	150,000,000.00	2019.6.26	2022.6.25	否

(2) 本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否已 经履行完毕
天业集团	400,000,000.00	2019.2.25	2022.2.25	否
天业集团	114,573,080.76	2015.3.10	2020.3.9	否
天业集团	200,000,000.00	2019.9.25	2020.9.24	否
天业集团	200,000,000.00	2019.1.15	2020.1.15	否
天业集团	100,000,000.00	2019.6.4	2020.6.2	否
天业集团	50,000,000.00	2018.11.16	2019.11.12	否
天业集团	40,000,000.00	2018.12.18	2019.12.3	否
天业集团	200,000,000.00	2019.8.23	2021.8.22	否
天业集团	185,000,000.00	2017.12.8	2019.12.7	否
天业集团	85,000,000.00	2018.1.12	2019.12.7	否
天业集团	300,000,000.00	2018.3.30	2021.3.29	否

4. 关联方资金拆借

关联方	期初数	本期新增	本期归还	期末数
天业集团资金拆入				
2018 年度	3,105,797,817.24		395,160,280.00	2,710,637,537.24
2019 年 1-10 月	2,710,637,537.24	127,374,949.81	2,737,606,232.24	100,406,254.81

5. 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	2019 年 1-10 月	2018 年度
天业集团	土地使用权	267,785,734.75	

6. 其他关联交易

(1) 根据 2019 年 3 月 30 日天能化工公司股东会会议审议批准的利润分配方案,各股东按持股比例分红 30.00 亿元,其中天业集团持有公司 82.50%的股权,分红 24.75 亿元,石河子市锦富国有资本投资运营有限公司持有公司 17.50%的股权,分红 5.25 亿元。

2019年3月31日，天能化工公司、天辰化工有限公司与天业集团签订的《协议书》约定：天能化工公司对天辰化工有限公司的其他应收款期末余额33.49亿元，冲减应付天业集团股利24.75亿元，冲减应付天业集团借款8.74亿元，截至2019年10月31日，天能化工公司无其他应收天辰化工有限公司的往来款项。

(2) 天能化工公司取得与转让石河子开发区汇能工业设备安装有限公司100%股权之关联方交易详见本财务报表附注八、(二)2. 在其他主体中的权益之其他说明。

(3) 关联方存款

关联方	期初数	本期借方	本期贷方	期末数
集团结算中心存款				
2017年度	344,759,609.86	5,285,093,340.86	4,536,058,836.30	1,093,794,114.42
2018年度	1,093,794,114.42	4,962,650,523.29	4,251,550,058.02	1,804,894,579.69
2019年1-10月	1,804,894,579.69	6,532,561,930.39	7,503,417,459.83	834,039,050.25

上述结算中心存款系天能化工存放于天业集团财务总部所设结算中心的不通过银行结算的内部款项，其收入主要包括销售回款；支出主要包括：采购付款、费用支出。截至2019年10月31日，天业集团货币资金余额为1,360,664,406.96元，应收银行承兑汇票余额为1,479,612,565.43元，二者合计余额为2,840,276,972.39元，天业集团归集的下属非上市子公司结算中心存款余额为2,106,154,194.01元，其中天能化工结算中心存款余额为834,039,050.25元。

7. 关键管理人员报酬

项目	2019年1-10月	2018年度
关键管理人员报酬	186.73万	354.96万

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京天业国际农业工程科技有限公司	5,236,180.57	533,556.49	3,232,326.13	96,969.78
	贵州万山天业绿色环保科技有限公司	516,952.00	77,542.80	516,952.00	77,542.80
	石河子开发区汇能工业设备安装有限公司			100,000.00	1,181.54
	石河子开发区天业热电有限责任公司			1,281,055.32	251,211.06

	石河子开发区西部资源物流有限公司	192,526.59	5,775.80		
	石河子市泰安建筑工程有限公司	1,387,688.62	41,630.66		
	石河子市泰康房地产开发有限公司	884,153.65	26,524.61	875,563.65	26,266.91
	石河子天域新实化工有限公司	25,167,824.00	755,034.72	227,460.55	6,823.82
	天博辰业矿业有限公司			194,184.00	5,825.52
	天辰化工有限公司	54,416.09	1,632.48	2,110,993.60	63,329.81
	八师石河子市绿洲交通投资有限公司	439,985.77	13,199.57		
	石河子开发区青松天业水泥有限公司	9,922.83	297.68		
	新疆天域汇通商贸有限公司	186,377.46	5,591.32		
	新疆天业汇合新材料有限公司	1,971,510.28	59,145.31	632,000.00	18,960.00
	新疆天智辰业化工有限公司	4,231,279.52	126,938.39	6,646,725.85	199,401.78
	天业集团	22,276,489.18	668,294.68	6,446,055.71	193,381.67
	建水润农供水有限公司			2,764,666.18	82,939.99
小 计		62,555,306.56	2,315,164.51	25,027,982.99	1,023,834.68
预付款项	新疆天业集团对外贸易有限公司	26,812.82		1,931,519.85	
	天业集团	9,117,392.64			
	石河子开发区汇业信息技术有限责任公司			104,000.00	
小 计		9,144,205.46		2,035,519.85	
其他应收款	石河子开发区天业车辆维修服务有限公司	166,000.00	4,980.00		
	天辰化工有限公司			3,348,983,970.11	
小 计		166,000.00	4,980.00	3,348,983,970.11	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	天业集团	102,081,850.86	81,248,885.66
	石河子开发区汇能工业设备安装有限公司	13,903,196.30	21,932,372.33
	石河子开发区西部资源物流有限公司	83,294,682.20	106,837,319.30
	天辰化工有限公司	874,101.75	1,129,921.29
	新疆天域汇通商贸有限公司	52,488,769.33	81,647,819.40
	石河子市泰安建筑工程有限公司	39,292,584.95	30,656,475.51
	石河子开发区汇业信息技术有限责任公司	2,812,509.02	479,004.01

	吐鲁番市天业矿业开发有限责任公司	20,091,223.30	6,870,569.20
	精河县晶羿矿业有限公司	5,143,506.50	35,766,827.62
	新疆天业集团矿业有限公司	2,637,236.20	1,777,715.10
	天博辰业矿业有限公司	5,981,161.00	71,288,269.64
	新疆天智辰业化工有限公司	153.85	3,236.35
	石河子南山石灰有限责任公司	713,894.50	713,894.50
	石河子天域新实化工有限公司	4,139.10	
	精河县新石石灰开发有限公司	1,821,831.90	1,821,831.90
	天伟水泥有限公司		1,360.00
	石河子开发区天业热电有限责任公司		8,247.54
	北京天业国际农业工程科技有限公司	1,895,627.24	
	新疆天业农业高新技术有限公司		9,245.00
	和静天达热力有限责任公司		25,090.18
	新疆兵天绿诚塑料制品检测有限公司	33,540.00	17,493.70
小 计		333,070,008.00	442,235,578.23
合同负债	天辰化工有限公司	3,556,438.35	
	新疆天智辰业化工有限公司	52,830.25	
	石河子天域新实化工有限公司	5,568,371.72	
	石河子市泰安建筑工程有限公司	57,032.84	
小 计		9,234,673.16	
其他应付款	天业集团	3,703,104.00	2,283,700,915.15
小 计		3,703,104.00	2,283,700,915.15

十一、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

2019年11月19日，天业集团已全额归还由天能化工有限公司为其向新疆石河子农村合作银行提供担保的借款及利息。

十三、其他重要事项

分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以产品分部为基础确定报告分部。分别对化工产品业务、节水器材等塑料产品业务、水泥制品业务、电汽业务、公路运输业务、包装材料业务及其他业务等的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

产品分部

项 目	化工产品	节水器材等塑料产品	水泥制品	电、汽	公路运输
主营业务收入	8,208,805,811.63	434,047,584.32	317,969,589.82	2,451,147,359.57	276,460,881.80
主营业务成本	7,888,735,713.84	357,477,275.79	225,301,837.86	1,368,129,810.49	259,493,543.81
资产总额	6,365,151,081.91	1,007,721,022.78	890,023,941.01	9,247,622,302.50	390,281,377.68
负债总额	5,345,191,970.50	421,733,171.54	62,758,298.74	760,436,774.87	240,817,282.68

(续上表)

项 目	包装材料	其他	分部间抵销	合 计
主营业务收入	151,774,469.08	638,733,819.26	-5,860,016,430.08	6,618,923,085.40
主营业务成本	128,198,782.19	617,823,902.16	-5,910,889,488.26	4,934,271,377.88
资产总额	163,126,745.33	5,683,872,644.72	-10,199,136,088.32	13,548,663,027.60
负债总额	75,114,238.16	2,755,425,058.38	-2,296,432,929.78	7,365,043,865.09

十四、其他补充资料

非经常性损益

项 目	2019 年 1-10 月	2018 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	536,128.96	73,581,266.28
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	7,479,949.45	19,022,608.94
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		

债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
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	-19,482,454.44	3,673,457.92
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-11,466,376.03	96,277,333.14
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	-1,770,860.04	4,045,465.76
少数股东权益影响额(税后)	1,542,767.26	324,926.81
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-11,238,283.25	91,906,940.57





会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

批准执业文号：浙财会（2011）25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制



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

证书序号：0007666

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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

2019年12月25日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000390

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡少先



证书号: 44

发证时间: 二〇一一年十一月八日

证书有效期至: 二〇一一年十一月八日



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



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

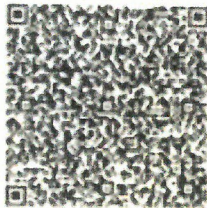
主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

经营范围 审计企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;信息系统审计;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关



应当于每年1月1日至6月30日内向发照的登记机关报送年度年度报告

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



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



姓 名 朱中伟
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1976-03-11
Date of birth
工作单位 天健会计师事务所
Working unit
身份证号码 34232119760311543X
Identity card No.



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

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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





姓名 丁素军
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1984-12-29
Date of birth
工作单位 天健会计师事务所有限公司深圳分公司
Working unit
身份证号码 360424198412290369
Identity card No

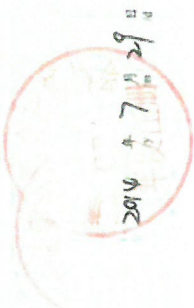
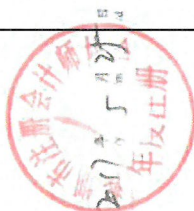
仅为新疆天业股份有限公司审阅报告提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明丁素军是中国注册会计师 未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途 亦不得向第三方传送或披露。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



丁素军
3300000011840
深圳市注册会计师协会



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.



证书编号:
No of Certificate

3300000011840

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010年05月17日
Date of Issuance



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.

