

新疆雪峰科技（集团）股份有限公司

审阅报告

大华核字[2022]009945 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110101482022732027641
报告名称：	新疆雪峰科技（集团）股份有限公司审阅报告
报告文号：	大华核字[2022]009945 号
被审（验）单位名称：	新疆雪峰科技（集团）股份有限公司
会计师事务所名称：	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	专项审计
报告日期：	2022 年 05 月 25 日
报备日期：	2022 年 05 月 20 日
签字人员：	刘国辉(650800520076)， 刘冰(120000610049)
 (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

新疆雪峰科技（集团）股份有限公司

审阅报告及财务报表

（2020 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日止）

目 录	页 次
一、 审阅报告	1-2
二、 备考财务报表	
备考合并资产负债表	1-2
备考合并利润表	3
备考合并财务报表附注	1-133

审 阅 报 告

大华核字[2022]009945 号

新疆雪峰科技（集团）股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的新疆雪峰科技（集团）股份有限公司（以下简称“雪峰科技公司”）按照后附的备考合并财务报表附注四所述的编制基础和方法编制的备考合并财务报表，包括2020年12月31日、2021年12月31日的备考合并资产负债表，2020年度、2021年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些财务报表的编制是雪峰科技公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对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财务报表没有按照备考财务报表附注四所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映雪峰科技公司的备考财务状况、备考经营成果。

我们提醒备考财务报表使用者关注，本备考财务报表是以假设

雪峰科技公司收购新疆玉象胡杨化工有限公司 100%股权的交易在 2020 年 1 月 1 日完成为前提进行编制的，该备考财务报表所列数据和信息不构成雪峰科技公司本次重大资产重组交易完成后的实际财务报表比较财务数据和信息。

本报告仅供雪峰科技公司向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组申报材料时使用，不应用于其他目的，由于雪峰科技公司及其他第三方不当使用产生的影响与本所及注册会计师无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

刘国辉
刘国辉



中国注册会计师：

刘冰
刘冰



二〇二二年五月二十五日

合并资产负债表

编制单位：新疆雪峰科技（集团）股份有限公司

	附注七	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释1	817,217,849.10	819,942,734.50
交易性金融资产	注释2	3,794,410.10	3,699,432.30
衍生金融资产			
应收票据	注释3	965,914,821.34	656,941,014.51
应收账款	注释4	409,349,810.12	473,607,438.75
应收款项融资	注释5	272,099,053.74	342,892,134.73
预付款项	注释6	410,001,911.30	310,610,084.92
其他应收款	注释7	62,187,794.12	111,280,734.70
存货	注释8	520,639,995.54	543,411,643.31
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	注释9	110,442.48	
其他流动资产	注释10	89,725,673.07	81,300,487.75
流动资产合计		3,551,041,760.91	3,343,685,705.47
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	注释11	1,540,592.03	
长期股权投资	注释12	52,764,661.29	39,962,692.70
其他权益工具投资	注释13	25,939,412.29	23,299,136.58
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释14	17,069,995.80	2,377,834.28
固定资产	注释15	3,452,148,325.70	3,201,912,356.92
在建工程	注释16	212,546,911.60	339,401,076.60
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释17	8,940,603.38	1,940,690.50
无形资产	注释18	517,062,647.61	515,912,169.34
开发支出	注释19	21,155,771.33	28,021,828.50
商誉	注释20	26,754,106.63	32,201,301.87
长期待摊费用	注释21	8,073,773.16	9,692,035.67
递延所得税资产	注释22	145,806,709.23	152,012,654.82
其他非流动资产	注释23	15,650,093.75	52,841,593.30
非流动资产合计		4,505,453,603.80	4,399,575,371.08
资产总计		8,056,495,364.71	7,743,261,076.55

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



柳阳春

合并资产负债表（续）

编制单位：新疆雪峰科技（集团）股份有限公司

	附注七	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	注释24	450,491,333.33	822,569,853.47
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释25	124,448,314.95	390,680,287.86
应付账款	注释26	484,285,497.27	539,037,462.35
预收款项	注释27	98,890,920.95	157,488,789.38
合同负债	注释28	168,567,914.58	116,641,886.74
应付职工薪酬	注释29	43,209,782.21	40,386,228.09
应交税费	注释30	113,566,941.43	45,757,566.63
其他应付款	注释31	1,864,574,411.87	1,650,070,066.42
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释32	62,743,580.17	12,014,030.23
其他流动负债	注释33	539,054,202.29	335,382,069.51
流动负债合计		3,949,832,899.05	4,110,628,840.68
非流动负债：			
长期借款	注释34	377,640,000.00	133,710,905.27
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释35	2,232,657.27	1,340,060.27
长期应付款	注释36	63,950,836.82	116,201,937.98
长期应付职工薪酬	注释37	36,948,000.00	33,309,000.00
预计负债			
递延收益	注释38	217,272,202.83	244,530,382.59
递延所得税负债	注释22	46,554,651.58	44,878,421.01
其他非流动负债			
非流动负债合计		744,598,348.50	573,970,707.12
负债合计		4,694,431,247.55	4,684,599,547.80
股东权益：			
归属于母公司所有者净资产	注释39	2,639,271,841.78	2,420,284,864.85
归属于少数股东净资产	注释39	722,792,275.38	638,376,663.90
股东权益合计	注释39	3,362,064,117.16	3,058,661,528.75
负债和股东权益总计		8,056,495,364.71	7,743,261,076.55

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

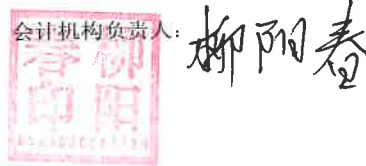
企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并利润表

编制单位：新疆新盛科技（集团）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注七	2021年度	2020年度
一、营业收入	注释40	5,567,969,710.62	3,246,042,883.93
减：营业成本	注释40	3,771,854,136.43	2,552,137,372.73
税金及附加	注释41	53,486,149.57	27,080,474.89
销售费用	注释42	45,614,007.04	35,026,434.06
管理费用	注释43	335,530,424.97	256,534,567.55
研发费用	注释44	26,693,861.05	14,880,823.88
财务费用	注释45	56,758,811.76	31,099,083.95
其中：利息费用	注释45	59,583,988.37	33,403,250.74
利息收入	注释45	4,515,913.15	3,407,412.16
加：其他收益	注释46	34,239,687.54	36,212,552.03
投资收益（损失以“-”号填列）	注释47	16,758,832.35	10,581,778.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	注释47	3,335,296.98	1,851,146.57
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	注释48	94,977.80	103,894.43
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释49	-23,578,600.70	-46,404,984.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释50	-67,152,613.93	-22,592,289.38
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释51	8,936,118.95	821,313.69
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,247,330,721.81	308,006,391.57
加：营业外收入	注释52	6,790,302.57	6,855,960.70
减：营业外支出	注释53	16,935,056.08	26,869,663.29
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,237,185,968.30	287,992,688.98
减：所得税费用	注释54	200,189,665.42	69,216,760.36
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,036,996,302.88	218,775,928.62
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润		16,177,105.10	3,618,199.27
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,036,996,302.88	218,775,928.62
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		792,422,017.10	186,120,135.08
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		244,574,285.78	32,655,793.54
五、其他综合收益的税后净额		801,235.48	-865,605.58
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		819,128.20	-756,032.63
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		819,128.20	-756,032.63
1. 重新计量设定受益计划净变动额		-2,055,398.32	-841,082.45
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		3,753,384.59	85,049.82
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-878,858.07	
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			
6. 外币财务报表折算差额		-17,892.72	-109,572.95
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		1,037,797,538.36	217,910,323.04
归属于母公司所有者的综合收益总额		793,241,145.30	185,364,102.45
归属于少数股东的综合收益总额		244,556,393.06	32,546,220.59

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）



何建



王管会



会计机构负责人

柳阳春

新疆雪峰科技（集团）股份有限公司 2020 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日备考合并财务报表附注

一、公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

新疆雪峰科技（集团）股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“雪峰科技”）前身为新疆雪峰民用爆破器材有限责任公司（以下简称“雪峰民爆”），系由新疆雪峰民用爆破器材有限责任公司由新疆维吾尔自治区人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称“新疆国资委”）、安徽江南化工股份有限公司等 22 位雪峰民爆原股东于 2011 年 12 月作为发起人，以发起设立方式，将雪峰民爆整体变更为新疆雪峰科技（集团）股份有限公司，并于 2011 年 12 月 30 日完成工商变更登记，变更后公司注册资本人民币 24,700.00 万元。2015 年 4 月，根据中国证券监督管理委员会《关于核准新疆雪峰科技（集团）股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2015]722），并经上海证券交易所同意于 2015 年 5 月 6 日向社会公众公开发行普通股（A 股）股票 8,235.00 万股。

根据中国证监会《关于核准新疆雪峰科技（集团）股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2020]2615 号），核准公司非公开发行不超过 6,587 万股新股，本公司通过非公开发行方式，发行 6,587 万股新股，募集资金总额为 198,268,700.00 元，扣除承销费 6,930,066.04 元（不含增值税）后的实际募集资金净额为 191,338,633.96 元。上述交易完成后，本公司新增注册资本 65,870,000.00 元，实际募集资金净额与新增注册资本的差额 125,468,633.96 元计入资本公积-股本溢价。

2021 年 1 月 25 日，中天运会计师事务所（特殊普通合伙）就本次发行募集资金到账事项及发行人新增注册资本的实收情况出具了《验资报告》（中天运[2021]验字第 90008 号）。

本公司本次发行的 6,587.00 万股新增股份的登记托管及限售手续已于 2021 年 2 月 4 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完成；本次发行新增股份为有限售条件流通股，自本次发行股票上市之日起 36 个月内不得转让，将于限售期届满后的次一交易日起在上海证券交易所上市流通交易（非交易日顺延）。

本公司于 2021 年 7 月 1 日完成工商变更登记，变更后公司注册资本 72,457.00 万元人民币，股本 72,457.00 万元人民币。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2021 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 72,457.00 万股，注册资本为 72,457.00 万元人民币。

公司法定代表人：康健；

统一社会信用代码：916500002286626765；

注册地址：新疆乌鲁木齐市经济技术开发区（头屯河区）阿里山街 500 号；
总部地址：新疆乌鲁木齐市经济技术开发区（头屯河区）阿里山街 500 号；
本公司控股股东为新疆农牧业投资（集团）有限责任公司；
公司最终实际控制人为新疆维吾尔自治区人民政府国有资产监督管理委员会。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属民爆产品制造行业，主要产品或服务为：膨化硝铵炸药、乳化硝铵炸药、工业雷管、工业导爆索等民用爆破器材以及爆破工程施工。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表经公司董事会于 2022 年 5 月 25 日批准报出。

二、合并财务报表范围

2020 年度纳入合并财务报表范围的子公司共 42 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
新疆安顺达矿业技术工程有限责任公司	控股子公司	2	51.00	51.00
托克逊县安顺达矿山技术有限责任公司	全资子公司	3	100.00	100.00
哈密雪峰三岭民用爆破器材有限责任公司	控股子公司	2	77.00	77.00
哈密三岭保安服务有限责任公司	全资子公司	3	100.00	100.00
尼勒克县雪峰民用爆破器材有限责任公司	全资子公司	2	100.00	100.00
伊犁雪峰环疆民用爆炸物品经营有限公司	控股子公司	3	71.00	71.00
伊犁雪峰爆破工程有限公司	控股子公司	3	97.00	97.00
新疆雪峰爆破工程有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
哈密雪峰爆破工程有限公司	全资子公司	3	100.00	100.00
阿勒泰雪峰爆破工程有限公司	控股子公司	3	70.00	70.00
昌吉雪峰爆破工程有限公司	控股子公司	3	56.00	56.00
博尔塔拉蒙古自治州雪峰爆破工程有限公司	全资子公司	3	100.00	100.00
克州雪峰爆破工程有限公司	全资子公司	3	100.00	100.00
青河县雪峰民用爆炸物品经营有限公司	控股子公司	2	51.00	51.00
青河县雪峰危险品运输有限公司	全资子公司	3	100.00	100.00
阿勒泰地区雪峰民用爆炸物品经营有限公司	控股子公司	2	51.00	51.00
阜康市雪峰民用爆炸物品经营有限公司	控股子公司	2	51.00	51.00
呼图壁县雪峰民用爆炸物品经营有限公司	控股子公司	2	51.00	51.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
博尔塔拉蒙古自治州雪峰民用爆破物品经营有限责任公司	控股子公司	2	51.00	51.00
和布克赛尔蒙古自治县雪峰民用爆炸物品经营有限公司	控股子公司	2	50.00	50.00
新疆金太阳民爆器材有限责任公司	全资子公司	2	100.00	100.00
乌鲁木齐金太阳运输有限责任公司	全资子公司	3	100.00	100.00
新疆塔城鑫兴民用爆破器材专卖有限责任公司	控股子公司	3	68.00	68.00
沙湾县民用爆破器材专卖有限公司	控股子公司	3	53.03	53.03
新疆恒基武装守护押运股份有限公司	控股子公司	2	51.00	51.00
阿克苏恒基武装守护押运有限责任公司	控股子公司	3	51.00	51.00
塔城恒基武装守护押运有限责任公司	控股子公司	3	51.00	51.00
新疆安能爆破工程有限公司	控股子公司	2	55.00	55.00
新疆雪峰双兴商贸有限责任公司	控股子公司	2	51.00	51.00
沙雅丰合能源有限公司	控股子公司	2	55.00	55.00
新疆雪峰捷盛化工有限公司	控股子公司	2	51.00	51.00
深圳雪峰电子有限公司	控股子公司	2	51.00	51.00
阜康雪峰科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
新疆巴州万方物资产业有限公司	控股子公司	2	66.00	66.00
巴州雪峰民用爆破器材专卖有限公司	控股子公司	3	100.00	100.00
巴州雪峰顺程运输有限公司	控股子公司	4	100.00	100.00
巴州万安保安服务有限公司	控股子公司	4	51.00	51.00
巴州富华物业服务有限公司	控股子公司	3	100.00	100.00
新疆玉象胡杨化工有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
阿克苏玉象富沃科技有限公司	控股子公司	3	56.67	56.67
新疆雪峰维鸿蜜胺制品有限公司	控股子公司	3	70.00	70.00
新疆金象赛瑞煤化工科技有限公司	控股子公司	3	51.00	51.00

2021 年度纳入合并财务报表范围的子公司共 44 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
新疆安顺达矿业技术工程有限责任公司	控股子公司	2	51.00	51.00
托克逊县安顺达矿山技术有限责任公司	全资子公司	3	100.00	100.00
哈密雪峰三岭民用爆破器材有限责任公司	控股子公司	2	77.00	77.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
哈密三岭保安服务有限责任公司	全资子公司	3	100.00	100.00
尼勒克县雪峰民用爆破器材有限责任公司	全资子公司	2	100.00	100.00
伊犁雪峰环疆民用爆炸物品经营有限公司	控股子公司	3	71.00	71.00
伊犁雪峰爆破工程有限公司	控股子公司	3	97.00	97.00
新疆雪峰爆破工程有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
哈密雪峰爆破工程有限公司	全资子公司	3	100.00	100.00
阿勒泰雪峰爆破工程有限公司	控股子公司	3	70.00	70.00
昌吉雪峰爆破工程有限公司	控股子公司	3	56.00	56.00
博尔塔拉蒙古自治州雪峰爆破工程有限公司	全资子公司	3	100.00	100.00
克州雪峰爆破工程有限公司	全资子公司	3	100.00	100.00
青河县雪峰民用爆炸物品经营有限公司	控股子公司	2	51.00	51.00
青河县雪峰危险品运输有限公司	全资子公司	3	100.00	100.00
阿勒泰地区雪峰民用爆炸物品经营有限公司	控股子公司	2	51.00	51.00
阜康市雪峰民用爆炸物品经营有限公司	控股子公司	2	51.00	51.00
呼图壁县雪峰民用爆炸物品经营有限公司	控股子公司	2	51.00	51.00
博尔塔拉蒙古自治州雪峰民用爆破物品经营有限责任公司	控股子公司	2	51.00	51.00
和布克赛尔蒙古自治县雪峰民用爆炸物品经营有限公司	控股子公司	2	50.00	50.00
新疆金太阳民爆器材有限责任公司	全资子公司	2	100.00	100.00
乌鲁木齐金太阳运输有限责任公司	全资子公司	3	100.00	100.00
新疆塔城鑫兴民用爆破器材专卖有限责任公司	控股子公司	3	68.00	68.00
新疆东启聚合商贸有限公司	控股子公司	3	51.00	51.00
新疆恒基武装守护押运股份有限公司	控股子公司	2	51.00	51.00
塔城恒基武装守护押运有限责任公司	控股子公司	3	51.00	51.00
新疆安能爆破工程有限公司	控股子公司	2	55.00	55.00
新疆雪峰双兴商贸有限责任公司	控股子公司	2	51.00	51.00
沙雅丰合能源有限公司	控股子公司	2	55.00	55.00
新疆雪峰捷盛化工有限公司	控股子公司	2	51.00	51.00
深圳雪峰电子有限公司	控股子公司	2	51.00	51.00
阜康雪峰科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
沙雅雪峰科技有限公司	全资子公司	3	100.00	100.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
雪峰创新（北京）科技有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
新疆巴州万方物资产业有限公司	控股子公司	2	66.00	66.00
巴州雪峰民用爆破器材专卖有限公司	控股子公司	3	100.00	100.00
巴州雪峰顺程运输有限公司	控股子公司	4	100.00	100.00
巴州万安保安服务有限公司	控股子公司	4	51.00	51.00
巴州富华物业服务有限公司	控股子公司	3	100.00	100.00
新疆玉象胡杨化工有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
眉山玉象胡杨企业管理有限公司	全资子公司	3	100.00	100.00
新疆雪峰维鸿蜜胺制品有限公司	控股子公司	3	70.00	70.00
新疆金象赛瑞煤化工科技有限公司	控股子公司	3	51.00	51.00
北京玉象胡杨供应链管理有限公司	控股子公司	3	100.00	100.00

2021 年度纳入合并财务报表范围的主体较 2020 年度相比，增加 5 户，减少 3 户，其中：

1. 本期新纳入合并范围的子公司

公司名称	变更原因
雪峰创新（北京）科技有限公司	新设投资
新疆东启聚合商贸有限公司	非同一控制下收购
沙雅雪峰科技有限公司	新设投资
眉山玉象胡杨企业管理有限公司	新设投资
北京玉象胡杨供应链管理有限公司	新设投资

2. 本期不再纳入合并范围的子公司

公司名称	变更原因
沙湾县民用爆破器材专卖有限公司	注销
阿克苏恒基武装守护押运有限责任公司	处置
阿克苏玉象富沃科技有限公司	处置

合并范围变更主体的具体信息详见“附注八、合并范围的变更”。

三、重大资产重组基本情况

(一) 交易预案

本公司拟通过发行股份及支付现金的方式，购买新疆农牧业投资（集团）有限责任公司、四川金象赛瑞化工股份有限公司、合肥五丰投资有限公司、成都国衡壹号投资合伙企业（有

有限合伙）、阿克苏投资建设集团有限公司、沙雅瑞杨投资有限合伙企业、眉山市金烨企业管理策划中心（有限合伙）、阿克苏鑫发矿业有限责任公司、阿拉尔统众国有资产经营有限责任公司、绍兴市三叶外贸有限公司、丁玲、新疆沙雅城市建设投资有限公司、新疆金鼎重工股份有限公司、任虎、朱学前、周骏合计持有的标的公司新疆玉象胡杨化工有限公司（以下简称“玉象胡杨”）100.00%股权，并募集配套资金。本次交易完成后，玉象胡杨将成为雪峰科技的全资子公司。本次拟交易的股权明细如下：

序号	交易对方	交易股权数量（股）	交易股权比例(%)
1	新疆农牧业投资（集团）有限责任公司	353,776,857.00	39.50
2	四川金象赛瑞化工股份有限公司	299,170,476.00	33.40
3	合肥五丰投资有限公司	85,110,000.00	9.50
4	成都国衡壹号投资合伙企业	45,650,000.00	5.10
5	阿克苏鹏达投资有限责任公司	20,000,000.00	2.23
6	沙雅瑞杨投资有限合伙企业	18,607,568.00	2.08
7	眉山市金烨企业管理策划中心(有限合伙)	15,161,722.00	1.69
8	阿拉尔统众国有资产经营有限责任公司	14,472,552.00	1.62
9	阿克苏鑫发矿业有限责任公司	14,472,552.00	1.62
10	绍兴市三叶外贸有限公司	7,500,000.00	0.84
11	新疆沙雅城市建设投资有限公司	5,000,000.00	0.56
12	新疆金鼎重工股份有限公司	5,000,000.00	0.56
13	朱学前	2,067,507.00	0.23
14	丁玲	6,202,521.00	0.69
15	周骏	1,378,338.00	0.15
16	任虎	2,067,507.00	0.23
合计		895,637,600.00	100.00

本次发行股份及支付现金购买资产的定价基准日为雪峰科技审议本次交易事项的首次董事会会议决议公告日，即雪峰科技第三届董事会第三十五次会议决议公告日；本次交易中发行股份方式的发行价格不低于定价基准日前120个交易日公司股票交易均价的90%，最终确定为5.54元/股；其中，雪峰科技拟向交易对方沙雅瑞杨投资有限合伙企业支付100%现金对价，向其他交易对方新疆农牧业投资（集团）有限责任公司、四川金象赛瑞化工股份有限公司、合肥五丰投资有限公司、成都国衡壹号投资合伙企业（有限合伙）、阿克苏投资建设集团有限公司、眉山市金烨企业管理策划中心（有限合伙）、阿克苏鑫发矿业有限责任公司、阿拉尔统众国有资产经营有限责任公司、绍兴市三叶外贸有限公司、丁玲、新疆沙雅城

市建设投资有限公司、新疆金鼎重工股份有限公司、任虎、朱学前、周骏支付 65%股权对价及 35%现金对价。

（二）标的公司基本情况

1. 玉象胡杨基本情况

公司名称	新疆玉象胡杨化工有限公司
社会统一信用代码	91652924693419305D
企业性质	其他有限责任公司
注册地址	新疆阿克苏地区沙雅县循环经济工业园区
主要办公地点	新疆阿克苏地区沙雅县循环经济工业园区
法定代表人	田勇
注册资本	89,563.76 万元人民币
成立日期	2009 年 09 月 17 日
营业期限	2009 年 09 月 17 日至 2039 年 09 月 17 日
经营范围	生产销售液氨、氨水、硝酸、三聚氰胺、硝酸铵、化肥〔硝基复合肥、复合（复混）肥、尿素硝酸铵溶液（UAN）、多态氮肥、复合氮肥、水溶性肥料、大量元素水溶肥、尿素、农业用硝酸铵钙、有机肥料、微生物菌剂、磷酸一铵、磷酸二铵、硫酸钾、氯化钾、硫酸铵、生物有机肥、有机-无机复混肥、植物酵素、掺混肥料、含腐植酸水溶肥料〕、三聚氰胺深加工及资源综合利用产品；销售地膜，种子、农药、滴灌带、农资机械，与经营范围相关的进出口业务；废旧材料处理，房屋、土地、吊车、叉车的租赁业务，机械加工（车、刨、铣、钻）；装置保运维修服务；现代服务；土壤改良服务；物业管理服务；劳务外包服务，初级农产品收购农作物秸秆处理及加工利用服务农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务〔以上经营范围涉及国家专项专营规定的，从其规定；涉及许可证管理的商品，凭许可证经营〕。（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）

2. 玉象胡杨的股权控制关系

截至本审阅报告签署日，新疆农牧投持有玉象胡杨 39.50%股权，为玉象胡杨控股股东。新疆维吾尔自治区国有资产管理委员会持有新疆农牧投 90%股权，为玉象胡杨实际控制人；玉象胡杨的股权结构如下表所示：

序号	投资者名称	投资金额	所占比例(%)
----	-------	------	---------

1	新疆农牧业投资（集团）有限责任公司	353,776,857.00	39.50
2	四川金象赛瑞化工股份有限公司	299,170,476.00	33.40
3	合肥五丰投资有限公司	85,110,000.00	9.50
4	成都国衡壹号投资合伙企业	45,650,000.00	5.10
5	阿克苏鹏达投资有限责任公司	20,000,000	2.23
6	沙雅瑞杨投资有限合伙企业	18,607,568.00	2.08
7	眉山市金辉企业管理策划中心(有限合伙)	15,161,722.00	1.69
8	阿拉尔统众国有资产经营有限责任公司	14,472,552.00	1.62
9	阿克苏鑫发矿业有限责任公司	14,472,552.00	1.62
10	绍兴市三叶外贸有限公司	7,500,000.00	0.84
11	新疆沙雅城市建设投资有限公司	5,000,000.00	0.56
12	新疆金鼎重工股份有限公司	5,000,000.00	0.56
13	朱学前	2,067,507.00	0.23
14	丁玲	6,202,521.00	0.69
15	周骏	1,378,338.00	0.15
16	任虎	2,067,507.00	0.23
合计		895,637,600.00	100.00

3. 玉象胡杨的投资情况

截至 2021 年 12 月 31 日，玉象胡杨持有 2 家全资子公司，分别为眉山玉象胡杨企业管理有限公司和北京玉象胡杨供应链管理有限公司；2 家控股子公司，分别为新疆雪峰维鸿蜜胺制品有限公司和新疆金象赛瑞煤化工科技有限公司；3 家参股公司，分别为沙雅丰合能源有限公司、喀什中泰纺织服装有限公司和新疆沙雅农村商业银行股份有限公司。玉象胡杨对外投资情况如下表所示：

序号	公司名称	注册资本（万元）	持股比例（%）	主营业务
1	眉山玉象胡杨企业管理有限公司	200.00	100.00	企业管理
2	北京玉象胡杨供应链管理有限公司	1,000.00	100.00	供应链管理
3	新疆雪峰维鸿蜜胺制品有限公司	1,000.00	70.00	化工产品生产销售
4	新疆金象赛瑞煤化工科技有限公司	66,274.79	51.00	化工产品生产销售
5	沙雅丰合能源有限公司	23,382.15	32.00	燃气经营
6	喀什中泰纺织服装有限公司	30,000.00	7.00	纺织制成品制造
7	新疆沙雅农村商业银行股份有限公司	25,468.21	2.78	银行服务

4. 玉象胡杨的主营业务情况

（1）主营产品和服务

玉象胡杨主要从事三聚氰胺、硝酸铵、硝基复合肥等化工原料、化肥的生产销售，其充分利用新疆地区丰富的油气资源和便捷的供应链优势，应用国际、国内领先技术，打造天然气化工循环经济产业链模式，通过天然气生成合成氨、或由尿素熔融后生产核心产品三聚氰胺，系西北地区三聚氰胺、复合肥生产龙头企业，也是新疆唯一可自主生产销售硝基复合肥的现代化大型化工企业。

（2）盈利模式

玉象胡杨以天然气为主要原材料，生产三聚氰胺、硝基复合肥、硝酸铵、合成氨、尿素等产品，并通过产品的销售实现收入，其销售涉及国内与国外、直销与经销模式。玉象胡杨使用天然气化工循环经济产业链模式，利用国内及国际领先的核心生产技术，有效地降低生产成本提高利润。

四、备考财务报表的编制情况

（一）备考财务报表的编制基础

本备考财务报表假设雪峰科技公司收购玉象胡杨 100%股权之交易在 2020 年 1 月 1 日完成，本公司依据购买完成后的股权构架，以雪峰科技公司 2021 年 12 月 31 日、2021 年度的财务报表，和经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）审计的 2020 年 12 月 31 日、2020 年度的财务报表为基础，基于同一控制下企业合并原则，以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则》及相关规定和本备考合并财务报表附注四所述的备考财务报表的假设前提、编制方法，附注五所述的会计政策和会计估计等编制本备考财务报表。

（二）备考财务报表的假设前提

- 1、本备考财务报表假设本次交易方案已获相关政府部门及监管机构批准并能顺利实施。
- 2、本备考财务报表假设附注所述收购玉象胡杨100%股权已在2020年1月1日完成，即重大资产重组交易完成后的架构在2020年1月1日已经存在，且收购价格依据2022年5月13日北京卓信大华资产评估有限公司出具的《资产评估报告》（卓信大华评报字 [2022]第1083号）中资产基础法之评估价值2,106,327,005元并考虑相关尾差，100%股权的交易定价为2,106,326,995元。
- 3、本备考财务报表涉及交易对价系雪峰科技以发行股份及支付现金的方式购买标的资产100%的股权，其中765,658,826.66元以货币资金进行支付，其余1,340,668,168.34元通过非公开发行股份方式进行支付，发行价格为5.54元/股，其中：计入“股本”241,997,864.32元，计入“资本公积”1,098,670,304.02元。
- 4、基于简化考虑，本备考财务报表净资产按“归属于母公司所有者的净资产”和“归属

于少数股东净资产”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

5、因上述购买股权行为涉及的费用及税务成本等的影响无法准确测算，本备考财务报表对其影响不予反映。

6、基于编制本备考合并财务报表的特定目的，本备考合并财务报表仅列示与上述备考财务报表编制基础相关的备考合并附注，未具体披露与本次重组交易无直接关系的金融工具及风险管理、公允价值等信息。

(三) 备考财务报表的编制方法

本公司购买的玉象胡杨100%股权需要纳入合并范围，从法律意义上，本次合并是按照《企业会计准则第20号---企业合并》的要求，以本公司为合并方主体对标的公司进行同一控制下企业合并的会计处理。根据《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，备考财务报表未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表。

由于前述备考合并财务报表与实际收购交易完成后的合并财务报表编制基础存在差异，因此，本备考合并财务报表仅供本次申报方案之参考，不适用于其他用途

(四) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

五、重要会计政策、会计估计

(一) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(二) 营业周期

营业周期是指企业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。

(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. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4） 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. 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将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，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，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。对于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。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；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，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

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

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1） 增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变

动而产生的其他综合收益除外。

②分步处置子公司

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

- 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其他至少一项交易的发生；
- 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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- （1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利

和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(九) 金融工具

在本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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，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。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，

其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，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。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

① 能够消除或显著减少会计错配。

② 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

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不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则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) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则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，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 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被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金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移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（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）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终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价，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金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先

使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产租赁应收款、合同资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项与合同资产、以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备,但在当期资产负债表日,该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的,本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备,由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息,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。对于财务担保合同,本公司在应用金融工具减值规定时,将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

- ①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- ②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;
- ③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,这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- ④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- ⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日,若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低,借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化,但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

- ①发行方或债务人发生重大财务困难;
- ②债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

（3） 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

③对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

④对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4） 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十） 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“本附注五、（九）6. 金融工具减值”。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑 汇票组合	本公司所持有的银行承兑汇票。出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强。	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑 汇票组合	出票人具有一般的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力较强	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(十一) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“五、（九）6. 金融工具减值”。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
内部关联方往来 组合	纳入合并范围内的关联方之间销售商品和服务形成的应收账款	内部关联方往来不计提
应收商品和服务 销售款组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(十二) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“五、（九）6. 金融工具减值”。

(十三) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“五、（九）6. 金融工具减值”。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
内部关联方往来	基于款项性质及历史信用损失经验	内部关联方往来不计提

	计算金融资产的预期信用损失。（相关历史经验系根据资产负债表日欠款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整）	
保证金及备用金	按款项性质划分的具有类似信用风险特征的应收款项	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
长期资产处置款		
代垫款项及其他应收		

(十四) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司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。主要包括原材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）、合同履约成本等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低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，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法摊销；
- (2) 包装物采用一次转销法摊销；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十五) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“五、（九）6. 金融工具减值”。

(十六) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (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，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十七) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“五、（九）6.金融工具减值”。

(十八) 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“五、（九）6.金融工具减值”。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
内部关联方往来组合	纳入合并范围内的关联方之间销售商品和服务形成的应收账款	内部关联方往来不计提
应收商品和服务销售款组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

（十九）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注“五、（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有

被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，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在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

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，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。

（4） 成本法转权益法

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，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。

（5） 成本法转公允价值计量

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，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 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。

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，不属于一揽子交易的，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，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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，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，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。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，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，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权

利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：

- （1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- （2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；
- （3）与被投资单位之间发生重要交易；
- （4）向被投资单位派出管理人员；
- （5）向被投资单位提供关键技术资料。

（二十） 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，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、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
土地使用权	50	5%	1.90
房屋建筑物	40	5%	2.38

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(二十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	直线法	20-30	3	3.23-4.85
机器设备	直线法	10	3	9.70
电子设备	直线法	3	3	32.33
运输设备	直线法	6	3	16.17
办公设备	直线法	6	3	16.17

如存在闲置固定资产应说明其认定标准、折旧方法；

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(二十二) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为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，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(二十三) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十四) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本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，本公司在租赁期与

租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十五）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、非专利技术、管理软件、专利权等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	合同及土地使用权约定
专利权	10 年	专利权期限
非专利技术	10 年	预计通常使用年限
软件	5 年	合同或协议规定

项目	预计使用寿命	依据
著作权	10 年	预计通常使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。使用寿命不确定的无形资产、无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期末进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目在研究阶段的支出，在发生时计入研发支出--费用化支出，待到期末时转入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十六) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产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，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十七) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，主要包括临时设施、房屋装修费、租入固定资产改良支出等，长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。若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。

(二十八) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十九) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(三十) 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时，本公司确认为预计负债：

该义务是本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本公司；

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。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分为以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(三十一) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十二) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：

- （1）期权的行权价格；
- （2）期权的有效期；
- （3）标的股份的现行价格；
- （4）股价预计波动率；
- （5）股份的预计股利；
- （6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按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和相应的负债。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。

若在等待期内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。

(三十三) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(三十四) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 销售商品；
- (2) 为爆破业务提供劳务；
- (3) 运输服务收入；
- (4) 管道运输收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊

至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当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。

2. 收入确认的具体方法

本公司有四大业务板块，一是生产和销售民爆产品（主要是工业炸药、电子雷管及导爆管等），二是爆破业务，三是运输业务，四是管道运输业务。部分民爆产品销售业务为内销，客户在收货后与公司进行结算。依据该公司自身的经营模式和结算方式，各类业务收入确认的具体方法披露如下：

（1）销售商品

本公司将产品按照协议合同规定运输至约定交货地点，由购买方确认接收后，确认收入。购买方在确认接收后享有自行销售和使用产品的权利并承担该产品可能发生价格波动或毁损的风险。

（2）爆破业务提供劳务

①延续爆破服务业务以与业主当月确认的工程方量单为依据确认当月爆破服务收入。

②一次性爆破服务业务以业主确认的服务单及合同价为依据确认收入。

（3）运输服务

公司业务人员将货运单提供给客户，经核对无误后签字确认。每月末财务部门根据客户签字确认的货运单及所运输货物吨数、里程和约定的单价确认收入。

（4）管道运输

按照每月客户实际使用管道运输物数量和与客户签订的销售与服务单价予以确认，管道运输物数量的确认：根据管道流量计的实际读数，每月末以管道末站的流量计总累计量

为准，合同双方抄表后在交接单上盖章签字确认管道运输物数量，以此作为运输物数量结算。

（5）让渡资产使用权

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

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

（三十五）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- （3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十六）政府补助

1. 政府补助类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 政府补助会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；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损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十七) 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。于资产负债表日，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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

(1) 该交易不是企业合并；

(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十八) 租赁（自 2021 年 1 月 1 日起执行）

在合同开始日，本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。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考

虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注“五、（二十四）使用权资产、（三十一）租赁负债”。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本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。应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- ①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- ④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- ⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

原租赁准则（自 2021 年 1 月 1 日之前执行）

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1、经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

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

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

（2）经营租出资产

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。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。

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

2、融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。 融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四（十五）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

（三十九）终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（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。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

（四十）套期会计

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

1. 对于同时满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

（1）套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

（2）在套期开始时，本公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。

（3）套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，认定套期关系符合套期有效性要求：

①被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

②被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

③套期关系的套期比率，等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

2. 公允价值套期会计处理

（1）套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

（2）被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

（3）被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，则按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

3. 现金流量套期会计处理

（1）套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

①套期工具自套期开始的累计利得或损失；

②被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

（2）套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

（3）现金流量套期储备的金额，按照下列规定处理：

①被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，则将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始

确认金额。

②对于不属于前一条涉及的现金流量套期，在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

③如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，则在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

4. 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，本公司按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

（1）套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

（2）套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

5. 终止运用套期会计

对于发生下列情形之一的，则终止运用套期会计：

（1）因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。

（2）套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

（3）被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。

（4）套期关系不再满足本准则所规定的运用套期会计方法的其他条件。在适用套期关系再平衡的情况下，企业应当首先考虑套期关系再平衡，然后评估套期关系是否满足本准则所规定的运用套期会计方法的条件。

终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分，在仅影响其中一部分时，剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

6. 信用风险敞口的公允价值选择

当使用以公允价值计量且其变动计入当期损益的信用衍生工具管理金融工具（或其组成部分）的信用风险敞口时，可以在该金融工具（或其组成部分）初始确认时、后续计量中或尚未确认时，将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具，并同时作出书面记录，但应同时满足下列条件：

（1）金融工具信用风险敞口的主体（如借款人或贷款承诺持有人）与信用衍生工具涉及的主体相一致；

（2）金融工具的偿付级次与根据信用衍生工具条款须交付的工具的偿付级次相一致。

(四十一) 安全生产费

本公司按照国家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。

(四十二) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号——收入》	根据财政部的规定和要求，2020 年 8 月 18 日召开第三届董事会第十七次次会议和第三届监事会第十五次会议，审议通过了《新疆雪峰科技（集团）股份有限公司关于会计政策变更的议案》。	注 1
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》	2021 年 7 月 23 日召开第三届董事会第三十次会议决议，审议通过了《新疆雪峰科技（集团）股份有限公司关于执行新租赁准则并变更相关会计政策的议案》	注 2

注 1、会计政策变更说明：

(1) 会计政策变更的原因：

2017 年 7 月 5 日，财政部发布了《关于修订印发<企业会计准则第 14 号——收入>的通知》（财会〔2017〕22 号，以下简称“新收入准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起施行；执行企业会计准则的非上市企业，自 2021 年 1 月 1 日起施行。

(2) 会计政策变更日期：2020 年 1 月 1 日起。

(3) 会计政策变更审批程序

根据财政部的规定和要求，2020 年 8 月 18 日召开第三届董事会第十七次次会议和第三届监事会第十五次会议，审议通过了《新疆雪峰科技（集团）股份有限公司关于会计政策变更的议案》。

(4) 会计政策变更的主要内容：

1) 将现行的收入准则和建造合同准则统一为一个收入确认模型，来规范所有公司与客户之间的合同产生的收入。

2) 以“控制权转移”取代之前的“风险报酬转移”作为收入确认判断标准。

3) 识别合同所包含的各单项履约义务，按照各单项履约义务所承诺商品（或服务）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，进而在履行各单项履约义务时确认相应的收入。

4) 对于某些特定交易（或事项）的收入确认和计量给出了明确规定。

在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。在满足一定条件时，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。合同中包含两项或多项履约义务的，在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。例如：合同成本、主要责任人和代理人的区分、预收款项的处理等。

已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。本公司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。

(5) 本次会计政策变更对公司的影响：

根据新旧准则衔接规定，公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则，不追溯调整 2019 年度可比数，本次新收入准则的执行不影响公司 2019 年度相关财务指标。该准则的实施预计不会导致公司收入确认方式发生重大变化，对公司当期及前期的净利润、总资产和净资产不产生重大影响。

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影响如下：

受影响的资产负债表项目	2020 年 1 月 1 日	2020 年 12 月 31 日
合同负债	11,825,662.30	114,137,269.06
预收款项	-11,825,662.30	-117,330,539.94
其他流动负债		3,193,270.88

续：

受影响的利润表项目	2020 年年度
营业成本	37,096,559.73
销售费用	-37,096,559.73

注 2、会计政策变更说明：

(1) 会计政策变更的原因：

2018 年 12 月 7 日，财政部发布了《关于修订印发《企业会计准则第 21 号——租赁》的通知》（财会〔2018〕35 号），以下简称“新租赁准则”，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019

年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。

（2）会计政策变更日期：2021 年 1 月 1 日起。

（3）会计政策变更审批程序

根据财政部的规定和要求，本公司于 2021 年 7 月 23 日召开第三届董事会第三十次会议和第三届监事会第二十六次会议，审议通过了《新疆雪峰科技（集团）股份有限公司关于执行新租赁准则并变更相关会计政策的议案》。

（4）会计政策变更的主要内容：

①新租赁准则下，除短期租赁和低价值租赁外，承租人将不再区分融资租赁和经营租赁，所有租赁均采用相同的会计处理，均需确认使用权资产和租赁负债；

②对于使用权资产，承租人能够合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，应当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，应当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。同时承租人需确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理；。

③对于租赁负债，承租人应当计算租赁负债在租赁期各期间的利息费用，并计入当期损益；

④对于短期租赁和低价值资产租赁，承租人可以选择不确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本和当期损益。

⑤对于某些特定交易（或事项）的收入确认和计量给出了明确规定。

（5）执行新租赁准则对本公司的影响

根据新旧准则衔接规定，公司自 2021 年 1 月 1 日开始按照新租赁准则进行会计处理，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 2021 年年初留存收益。本次会计政策变更不涉及以前年度追溯调整，不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响，执行新租赁准则对 2020 年 12 月 31 日资产负债表相关项目的影响列示如下：

资产负债表项目	2020 年 12 月 31 日原列报金额	累积影响金额			追溯调整后 2020 年 12 月 31 日列报金额
		重分类	重新计量	小计	
使用权资产			1,940,690.50	1,940,690.50	1,940,690.50
一年内到期的非流动负债			600,630.23	600,630.23	600,630.23
租赁负债			1,340,060.27	1,340,060.27	1,340,060.27

2. 会计估计变更

报告期未发生会计估计变更。

六、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售；提供有形动产租赁服务	13%
	爆破服务、不动产租赁服务	9%
	其他应税销售服务行为	6%
	简易计税方法	3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	1%、5%、7%
教育费附加	实缴流转税税额	2%、3%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
哈密雪峰三岭民用爆破器材有限责任公司	15%
哈密三岭保安服务有限公司	20%
尼勒克县雪峰民用爆破器材有限责任公司	15%
昌吉雪峰爆破工程有限公司	15%
博尔塔拉蒙古自治州雪峰爆破工程有限公司	20%
青河县雪峰民用爆炸物品经营有限公司	20%
青河县雪峰危险品运输有限公司	20%
阿勒泰地区雪峰民用爆炸物品经营有限公司	20%
新疆恒基武装守护押运股份有限公司	15%
沙雅丰合能源有限公司	15%
新疆雪峰捷盛化工有限公司	15%
新疆玉象胡杨化工有限公司	15%
新疆金象赛瑞煤化工科技有限公司	15%
新疆巴州万方物资产业有限公司旧车交易市场	15%
新疆东启聚合商贸有限公司阿拉尔市分公司	20%
巴州雪峰顺程运输有限公司	20%
巴州万安保安服务有限公司	20%
巴州富华物业服务有限公司	20%
新疆雪峰维鸿蜜胺制品有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
阿克苏玉象富沃生物农业科技有限公司	20%
眉山玉象胡杨企业管理有限公司	20%
除以上公司外，其余公司	25%

(二) 税收优惠政策及依据

1. 西部大开发企业所得税税收优惠

依据《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》（财税〔2011〕58 号）、《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 12 号）中的企业所得税政策规定：

尼勒克县雪峰民用爆破器材有限责任公司、哈密雪峰三岭民用爆破器材有限责任公司、新疆雪峰捷盛化工有限公司符合《产业结构调整目录（2019 年本）》第四十五条第一款“安全环保节能型工业炸药及无雷管感度的散装工业炸药；现场混装生产方式；并且占主营业务收入 70%”的规定，按 15% 税率缴纳企业所得税。

新疆恒基武装守护押运股份有限公司符合《西部地区鼓励类产业目录》第二十四条第八款“公路集装箱和厢式运输并且主营业务收入占企业总收入 70%”的规定，按 15% 税率缴纳企业所得税。

沙雅丰合能源有限公司符合：1.《产业结构调整指导目录（2019 年本）》第一类 鼓励类 七、石油、天然气 3、原油、天然气、液化天然气、成品油的储运和管道输送设施、网络和液化天然气加注设施建设；2.《西部地区鼓励类产业目录》中二、西部地区新增鼓励类产业（十）新疆维吾尔自治区（含新疆生产建设兵团） 38. 石油、天然气、电力等能源储备设施和系统建设及运营，储能电池材料、储能电池、储能电源系统及其关键部件、装备的开发与生产，并且占主营业务收入 70% 的规定，按 15% 税率缴纳企业所得税。

昌吉雪峰爆破工程有限公司符合《产业结构调整指导目录（2019 年本）》第一类 鼓励类 四十五、民爆产品“1、安全环保节能型工业炸药及无雷管感度的散装工业炸药；现场混装生产方式；采用乳胶基质集中制备、远程配送的现场混装生产方式；地下矿山、大型硐室、公路铁路隧道等工程应用现场混装炸药技术；民爆科研、生产、爆破服务“一体化”模式；退役火（炸）药在工业炸药中的应用，特殊用途炸药”并且占主营业务收入 70% 的规定，按 15% 税率缴纳企业所得税。

新疆玉象胡杨化工有限公司依据《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》（财税〔2011〕58 号）、《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 12 号）中的企业所得税政策规定，并经新疆维吾尔自治区经济和信息化委员会 2013 年 4 月 16 日以《关

于确认新疆玉象胡杨化工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】211 号）确认，本公司生产合成氨、尿素、三聚氰胺产销及节能型生产技术应用业务符合国家发展和改革委员会 9 号令《产业结构调整目录（2011 年本）修正》鼓励类第三十八条“环境保护与资源节约综合利用”第 23 款“节能、节水、节材环保及资源综合利用等技术开发、应用及设备制造”的内容，经沙雅县国家税务局 2013 年 4 月 23 日审核确认，本公司自 2012 年起享受西部大开发所得税优惠政策，按照 15% 的税率计缴企业所得税，经 2018 年 4 月 2 日向主管税务机关备案确认，新疆金象赛瑞煤化工科技有限公司减按 15% 的税率计缴企业所得税。

新疆巴州万方物资产业有限公司旧车交易市场符合《产业结构调整指导目录（2019 年本）》第一类 鼓励类 三十三、商贸服务业 8、现代化二手车交易服务体系建设和占主营业务收入 70% 的规定，按 15% 税率缴纳企业所得税。

2. 小微企业企业所得税税收优惠

根据《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）：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（即实际执行的企业所得税的征收率是 5%）；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（即实际执行的企业所得税的征收率是 10%）。财政部、税务总局近日联合发布《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号）明确，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《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）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税；即小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；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。

本公司之子公司博尔塔拉蒙古自治州雪峰爆破工程有限公司、青河县雪峰民用爆炸物品经营有限公司、阿勒泰地区雪峰民用爆炸物品经营有限公司以及孙公司哈密三岭保安服务有限公司、青河县雪峰危险品运输有限公司、新疆东启聚合商贸有限公司阿拉尔市分公司、巴州雪峰顺程运输有限公司、巴州万安保安服务有限公司、巴州富华物业服务有限公司、新疆雪峰维鸿蜜胺制品有限公司、阿克苏玉象富沃生物农业科技有限公司、眉山玉象胡杨企业管理有限公司 2021 年度均符合小微企业条件，企业所得税按 20% 的税率缴纳企业所得税。

七、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释 1. 货币资金

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	74,822.98	45,477.66
银行存款	793,451,547.56	660,143,276.11
其他货币资金	23,691,478.56	159,753,980.73
合计	817,217,849.10	819,942,734.50

因质押或冻结等使用权受限的货币资金明细如下：

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行存款-司法冻结	6,148,130.00	4,049,500.00
银行存款-ETC 冻结	315,800.00	
其他货币资金-银行承兑汇票保证金	12,849,446.51	159,753,980.73
其他货币资金-履约保证金	10,842,032.05	
合计	30,155,408.56	163,803,480.73

注释 2.交易性金融资产

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	3,794,410.10	3,699,432.30
其中：债务工具投资	3,794,410.10	3,699,432.30
合计	3,794,410.10	3,699,432.30

注释 3.应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	918,051,252.96	618,542,327.16
商业承兑汇票	47,863,568.38	38,398,687.35
合计	965,914,821.34	656,941,014.51

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	2021 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失					

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	968,433,956.52	100.00	2,519,135.18	0.26	965,914,821.34
其中：银行承兑汇票	918,051,252.96	94.80			918,051,252.96
商业承兑汇票	50,382,703.56	5.20	2,519,135.18	5.00	47,863,568.38
合计	968,433,956.52	100.00	2,519,135.18	—	965,914,821.34

续：

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	659,490,868.66	100.00	2,549,854.15	0.39	656,941,014.51
其中：银行承兑汇票	618,542,327.16	93.79			618,542,327.16
商业承兑汇票	40,948,541.50	6.21	2,549,854.15	6.23	38,398,687.35
合计	659,490,868.66	100.00	2,549,854.15	—	656,941,014.51

3. 按组合计提预期信用损失的应收票据

组合名称	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	918,051,252.96		
商业承兑汇票	50,382,703.56	2,519,135.18	5.00
合计	968,433,956.52	2,519,135.18	—

4. 2021 年度计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动情况				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失						

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动情况				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
失的应收票据						
按组合计提预期信用 损失的应收票据	2,549,854.15	19,281.03			-50,000.00	2,519,135.18
其中：银行承兑汇票						
商业承兑汇票	2,549,854.15	19,281.03			-50,000.00	2,519,135.18
合计	2,549,854.15	19,281.03			-50,000.00	2,519,135.18

5. 2021 年末公司已质押的应收票据

项目	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	39,230,655.78

6. 2021 年末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2021 年 12 月 31 日终止确认金额	2021 年 12 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票	1,130,155,116.75	500,744,697.51
商业承兑汇票		23,640,553.12
合计	1,130,155,116.75	524,385,250.63

注释 4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	373,976,420.53	450,392,644.76
1—2 年	47,411,933.57	40,019,457.97
2—3 年	13,150,419.10	17,379,539.04
3—4 年	6,881,209.73	10,821,467.78
4—5 年	3,438,846.69	5,773,087.36
5 年以上	33,709,553.94	41,259,674.58
小计	478,568,383.56	565,645,871.49
减：坏账准备	69,218,573.44	92,038,432.74
合计	409,349,810.12	473,607,438.75

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2021 年 12 月 31 日
----	------------------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	28,920,634.38	6.04	28,920,634.38	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	449,647,749.18	93.96	40,297,939.06	8.96	409,349,810.12
其中：内部关联方往来组合					
账龄组合	449,647,749.18	93.96	40,297,939.06	8.96	409,349,810.12
合计	478,568,383.56	100.00	69,218,573.44	—	409,349,810.12

续：

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	39,063,319.28	6.91	39,063,319.28	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	526,582,552.21	93.09	52,975,113.46	10.06	473,607,438.75
其中：内部关联方往来组合					
账龄组合	526,582,552.21	93.09	52,975,113.46	10.06	473,607,438.75
合计	565,645,871.49	100.00	92,038,432.74	—	473,607,438.75

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	2021年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
青河县亿通矿业有限公司	26,338,230.24	26,338,230.24	100.00	长期停产，无偿付能力
新疆大黄山鸿基焦化有限责任公司阜康焦化分公司	2,122,404.14	2,122,404.14	100.00	债务人清算，预计无法收回
新疆生产建设兵团第一师供销（集团）有限公司沙雅农资经销部	460,000.00	460,000.00	100.00	预计无法收回
合计	28,920,634.38	28,920,634.38	—	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄组合

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	373,976,420.53	18,698,938.27	5.00
1—2 年	47,411,933.57	4,820,589.43	10.17
2—3 年	10,568,014.96	3,170,404.49	30.00
3—4 年	6,881,209.73	3,485,605.82	50.65
4—5 年	3,438,846.69	2,751,077.35	80.00
5 年以上	7,371,323.70	7,371,323.70	100.00
合计	449,647,749.18	40,297,939.06	—

5. 2021 年度计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动情况				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或 转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的 应收账款	39,078,851.28	2,106,872.14		12,265,089.04		28,920,634.38
按组合计提预期信用损失 的应收账款	52,959,581.46	5,785,030.38		18,089,247.92	-357,424.86	40,297,939.06
其中：内部关联方往来组合						
账龄组合	52,959,581.46	5,785,030.38		18,089,247.92	-357,424.86	40,297,939.06
合计	92,038,432.74	7,891,902.52		30,354,336.96	-357,424.86	69,218,573.44

6. 2021 年度实际核销的应收账款

项目	2021 年度
实际核销的应收账款	30,354,336.96

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款 性质	2021 年度核 销金额	核销原因	履行的核销程 序	款项是否 因关联交 易产生
沙雅县金赛瑞农资有限公司	货款	4,191,437.50	重组前款项无法收回	党委会决议	否
喀什瑞雪农资有限公司	货款	3,656,750.00	重组前款项无法收回	党委会决议	否
喀什鑫泰化工有限责任公司	货款	3,356,970.00	重组前款项无法收回	党委会决议	否

新疆雪峰科技（集团）股份有限公司
2020年1月1日至2021年12月31日
备考合并财务报表附注

单位名称	应收账款 性质	2021 年度核 销金额	核销原因	履行的核销程 序	款项是否 因关联交 易产生
杨建伟（大户）	货款	3,322,921.84	重组前款项无法收回	党委会决议	否
胡可举（阿克苏提垦农场）	货款	2,241,155.20	重组前款项无法收回	党委会决议	否
新疆农哈哈农业发展有限公司	货款	1,374,356.00	重组前款项无法收回	党委会决议	否
姜李军	货款	1,015,469.00	重组前款项无法收回	党委会决议	否
新疆民乐种业有限公司	货款	1,000,570.00	重组前款项无法收回	党委会决议	否
巴州强丰农资有限公司普惠浩琦分公司	货款	797,118.00	重组前款项无法收回	党委会决议	否
阿瓦提县满资农资有限公司	货款	661,340.00	重组前款项无法收回	党委会决议	否
阜康市滋泥泉子镇天山农机专业合作社	货款	506,851.00	重组前款项无法收回	党委会决议	否
巴州鲁之乐农资有限公司	货款	469,800.00	重组前款项无法收回	党委会决议	否
新疆鼎盛高科农业发展有限公司阜康分 公司	货款	420,210.00	重组前款项无法收回	党委会决议	否
赵海明（杨建伟发展客户）	货款	395,190.74	重组前款项无法收回	党委会决议	否
阿克苏好利来农资有限公司	货款	360,800.00	重组前款项无法收回	党委会决议	否
德令哈市豫鑫工贸有限公司	货款	339,189.00	重组前款项无法收回	党委会决议	否
邵素兰（库车大户）	货款	324,000.00	重组前款项无法收回	党委会决议	否
鄯善县绿丰农资发展有限责任公司	货款	320,000.00	重组前款项无法收回	党委会决议	否
新疆阿克苏供销农业生产资料有限责任 公司	货款	309,085.00	重组前款项无法收回	党委会决议	否
其他	服务费、 货款	5,291,123.68	无法收回	总经理办公会 及集团审批、 党委会决议	否
合计	—	30,354,336.96	—	—	—

7. 按欠款方归集的 2021 年末前五名应收账款

单位名称	2021 年 12 月 31 日余额	占 2021 年 12 月 31 日应收 账款余额的比例(%)	2021 年 12 月 31 日 已计提坏账准备
托克逊县新众安建设工程有限公司	31,192,916.13	6.52	2,434,420.64
青河县亿通矿业有限公司	26,338,230.24	5.50	26,338,230.24
巴里坤恒瑞能源开发有限公司	24,717,859.09	5.16	1,235,892.95
新疆疆纳矿业有限公司	22,676,593.11	4.74	1,133,829.66

单位名称	2021 年 12 月 31 日余额	占 2021 年 12 月 31 日应收 账款余额的比例(%)	2021 年 12 月 31 日 已计提坏账准备
新疆天池能源有限责任公司	17,531,210.71	3.66	876,560.54
合计	122,456,809.28	25.58	32,018,934.03

注释 5.应收款项融资

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收票据	215,628,791.31	287,915,382.66
应收账款保理	56,470,262.43	54,976,752.07
合计	272,099,053.74	342,892,134.73

1. 应收款项融资情况

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		损失准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
应收票据	215,628,791.31	78.39			215,628,791.31
应收账款保理	59,442,381.51	21.61	2,972,119.08	5.00	56,470,262.43
合计	275,071,172.82	100.00	2,972,119.08	—	272,099,053.74

(续)

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		损失准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
应收票据	287,915,382.66	83.26			287,915,382.66
应收账款	57,870,265.34	16.74	2,893,513.27	5.00	54,976,752.07
合计	345,785,648.00	100.00	2,893,513.27	—	342,892,134.73

2. 2021 年度坏账准备情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动情况				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收票据						
应收账款保理	2,893,513.27	78,605.81				2,972,119.08
合计	2,893,513.27	78,605.81				2,972,119.08

本公司认为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相近。

注释 6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	398,075,342.67	97.09	287,708,238.06	92.62
1 至 2 年	10,281,780.44	2.51	20,087,453.44	6.47
2 至 3 年	198,951.43	0.05	1,214,412.55	0.39
3 年以上	1,445,836.76	0.35	1,599,980.87	0.52
合计	410,001,911.30	100.00	310,610,084.92	100.00

2. 2021 年末账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	2021 年 12 月 31 日余额	账龄	未及时结算原因
新疆中创远恒能源科技有限公司	9,080,383.16	1-2 年	未到结算期

3. 按预付对象归集的 2021 年末前五名的预付款情况

单位名称	2021 年 12 月 31 日余额	占 2021 年 12 月 31 日预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
乌鲁木齐创众建筑材料有限责任公司	53,026,187.70	12.93	2021 年支付	合同账期内
新疆蓝天恒源环保科技有限公司	48,084,177.49	11.73	2021 年支付	合同账期内
新疆明龙鸿盛贸易有限公司	32,500,000.00	7.93	2021 年支付	合同账期内
新疆拓安达商贸有限公司	30,000,000.00	7.32	2021 年支付	合同账期内
乌鲁木齐市迪邦大成商贸有限公司	21,661,631.36	5.28	2021 年支付	合同账期内
合计	185,271,996.55	45.19		

注释 7.其他应收款

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利	1,964,898.16	2,805,937.12
其他应收款	60,222,895.96	108,474,797.58
合计	62,187,794.12	111,280,734.70

（一）应收股利

1. 应收股利

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
新疆江阳民用炸药混制工程有限公司	1,964,898.16	2,805,937.12

（二）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	30,332,231.20	62,600,042.88
1—2 年	14,405,797.82	4,299,516.18
2—3 年	4,204,408.88	5,384,530.17
3—4 年	5,128,404.71	89,076,272.95
4—5 年	74,009,861.84	3,012,839.89
5 年以上	98,384,283.04	95,407,298.15
小计	226,464,987.49	259,780,500.22
减：坏账准备	166,242,091.53	151,305,702.64
合计	60,222,895.96	108,474,797.58

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
保证金及备用金	59,035,783.56	50,608,540.09
长期资产处置款	5,184,594.06	1,800,000.00
代垫款项及其他	161,221,584.60	202,062,522.37
拆借款	1,023,025.27	5,309,437.76
合计	226,464,987.49	259,780,500.22

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	30,915,439.04	13.65	30,915,439.04	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	195,549,548.45	86.35	135,326,652.49	69.20	60,222,895.96
其中：内部关联方往来组合					
账龄组合	195,549,548.45	86.35	135,326,652.49	69.20	60,222,895.96
合计	226,464,987.49	100.00	166,242,091.53	—	60,222,895.96

续：

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	30,674,164.01	11.81	30,674,164.01	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	229,106,336.21	88.19	120,631,538.63	52.65	108,474,797.58
其中：内部关联方往来组合					
账龄组合	229,106,336.21	88.19	120,631,538.63	52.65	108,474,797.58
合计	259,780,500.22	100.00	151,305,702.64	—	108,474,797.58

4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
青河县亿通矿业有限公司	21,991,007.99	21,991,007.99	100.00	长期停产，无偿付能力
新疆兄弟天源矿业有限公司	5,046,994.62	5,046,994.62	100.00	涉诉无法执行，已终止执行
新疆国经国际商务有限责任公司	1,835,010.00	1,835,010.00	100.00	代理业务款项，存在争议，账龄五年以上

单位名称	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
四川胜鑫劳务有限责任公司	1,107,633.77	1,107,633.77	100.00	存在争议，账龄五年以上， 无法收回
其他	934,792.66	934,792.66	100.00	多为长期挂账，无法收回
合计	30,915,439.04	30,915,439.04	—	

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	29,432,231.20	1,378,173.68	4.68
1—2 年	14,405,118.46	1,303,824.90	9.05
2—3 年	4,199,479.21	1,147,137.81	27.32
3—4 年	2,479,019.83	1,156,679.50	46.66
4—5 年	72,204,052.64	57,678,454.59	79.88
5 年以上	72,829,647.11	72,662,382.01	99.77
合计	195,549,548.45	135,326,652.49	—

6. 其他应收款 2021 年度坏账准备计提情况

坏账准备	2021 年 12 月 31 日			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	52,123,721.20	68,507,817.43	30,674,164.01	151,305,702.64
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	11,131,632.97	4,154,564.58	241,275.03	15,527,472.58
本期转回				

坏账准备	2021 年 12 月 31 日			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转销	591,083.69			591,083.69
本期核销				
其他变动				
期末余额	62,664,270.48	72,662,382.01	30,915,439.04	166,242,091.53

7. 2021 年度实际核销的其他应收款

项目	2021 年度
实际核销的其他应收款	591,083.69

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	应收账款性质	2021 年度核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
新疆大禹升辉农业发展有限公司	其他	217,694.96	重组前老款无法收回	党委会决议	否
库尔勒坤圣商贸有限公司	其他	165,754.08	重组前老款无法收回	党委会决议	否
中国成达工程有限公司	其他	50,000.00	重组前老款无法收回	党委会决议	否
其他	其他	157,634.65	重组前老款无法收回	党委会决议	否
合计	—	591,083.69	—	—	—

8. 按欠款方归集的 2021 年末前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日余额	账龄	占 2021 年 12 月 31 日其他应收款期末余额的比例(%)	2021 年 12 月 31 日坏账准备余额
沙雅县国有资产营运公司	借款	120,427,200.00	4-5 年、5 年以上	53.18	100,111,760.00

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日余额	账龄	占 2021 年 12 月 31 日其他应收款期末余额的比例(%)	2021 年 12 月 31 日坏账准备余额
青河县亿通矿业有限公司	保证金	21,991,007.99	5 年以上	9.71	21,991,007.99
新疆疆纳矿业有限公司	保证金	10,000,000.00	1-2 年	4.42	1,000,000.00
和田布雅矿业有限责任公司	保证金	9,009,092.79	1 年以内及 1-2 年	3.98	255,000.00
新疆天池能源有限责任公司	保证金	6,755,750.00	1 年以内及 1-2 年	2.98	351,037.50
合计	—	168,183,050.78	—	74.26	123,708,805.49

注释 8. 存货

1. 存货分类

项目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	286,457,748.12	12,541,383.12	273,916,365.00	185,895,004.08	5,634,532.99	180,260,471.09
在产品	3,518,065.68		3,518,065.68	3,771,147.12		3,771,147.12
库存商品	165,400,303.98	5,510,042.77	159,890,261.21	313,593,591.39	15,815,423.30	297,778,168.09
发出商品	15,333,361.28		15,333,361.28	1,816,921.75		1,816,921.75
周转材料	265,935.03	28,634.03	237,301.00	83,495.55		83,495.55
合同履约成本	67,744,641.37		67,744,641.37	59,701,439.71		59,701,439.71
合计	538,720,055.46	18,080,059.92	520,639,995.54	564,861,599.60	21,449,956.29	543,411,643.31

2. 2021 年度存货跌价准备

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	5,634,532.99	6,948,089.98			41,239.85		12,541,383.12
库存商品	15,815,423.30	5,029,842.67			15,335,223.20		5,510,042.77
周转材料		28,634.03					28,634.03
合计	21,449,956.29	12,006,566.68			15,376,463.05		18,080,059.92

注释 9. 一年内到期的非流动资产

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应收款	110,442.48	

注释 10. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待摊费用	709,279.93	604,633.19
待抵扣进项税、增值税留底税额、增值税多交或预缴	88,715,727.69	80,233,207.50
预缴其他税	300,665.45	462,647.06
合计	89,725,673.07	81,300,487.75

注释 11. 长期应收款

款项性质	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日			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	
1. 应收融资租赁款	1,747,143.44		1,747,143.44				
其中：未实现融资收益	-96,108.93		-96,108.93				4.65-10.04
减：一年内到期的长期应收款	110,442.48		110,442.48				
合计	1,540,592.03		1,540,592.03				

1. 应收融资租赁款

剩余租赁年限	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	110,442.48	
1 年以上	1,651,034.51	
应收租赁收款额总额小计	1,747,143.44	
减：未确认融资收益	96,108.93	
应收租赁收款额现值小计	1,651,034.51	
减：一年内到期的租赁款	110,442.48	
合计	1,540,592.03	

注释 12. 长期股权投资

被投资单位	2020年12月 31日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的 投资损益	其他综合收 益调整
一、合营企业					
二、联营企业					
富蕴县民用爆破器材专卖有限责任公司	6,693,970.26		-7,300,520.88	606,550.62	
新疆金峰源科技有限公司	869,107.09			-275,071.03	
新疆江阳民用炸药混制工程有限公司	9,296,325.68			2,983,505.04	
新疆中金立华民爆科技有限公司					
阿克苏众薪能源综合开发有限责任公司	10,577,700.90	11,000,000.00		-803,841.78	
喀什中泰纺织服装有限公司	10,000,000.00	11,000,000.00		-41,859.81	
北京力鼎汇信供应链管理有限公司	2,525,588.77		-2,525,588.77		
小计	39,962,692.70	22,000,000.00	-9,826,109.65	2,469,283.04	
合计	39,962,692.70	22,000,000.00	-9,826,109.65	2,469,283.04	

续：

被投资单位	本期增减变动				2021年12月31 日	2021年12月31 日减值准备余 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		
一、合营企业						
二、联营企业						
富蕴县民用爆破器材专卖有限责任公司						
新疆金峰源科技有限公司					594,036.06	
新疆江阳民用炸药混制工程有限公司	123,693.36	-1,964,898.16			10,438,625.92	
新疆中金立华民爆科技有限公司						5,483,125.73
阿克苏众薪能源综合开发有限责任公司					20,773,859.12	
喀什中泰纺织服装有限公司					20,958,140.19	
北京力鼎汇信供应链管理有限公司						
小计	123,693.36	-1,964,898.16			52,764,661.29	5,483,125.73
合计	123,693.36	-1,964,898.16			52,764,661.29	5,483,125.73

注释 13. 其他权益工具投资

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
新疆江阳工程爆破拆迁建设有限公司	1,600,000.00	1,600,000.00
和静天河万方化工有限公司	1,224,529.14	3,000,000.00
沙雅县农村信用合作联社营业部	23,114,883.15	18,699,136.58
合计	25,939,412.29	23,299,136.58

注释 14. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物
一、 账面原值	
1. 2020 年 12 月 31 日	5,035,269.52
2. 本期增加金额	15,450,908.00
其他原因增加（注 1）	15,450,908.00
3. 本期减少金额	160,160.00
其他原因减少（注 2）	160,160.00
4. 2021 年 12 月 31 日	20,326,017.52
二、 累计折旧（摊销）	
1. 2020 年 12 月 31 日	2,657,435.24
2. 本期增加金额	640,427.84
本期计提	640,427.84
3. 本期减少金额	41,841.36
其他原因减少	41,841.36
4. 2021 年 12 月 31 日	3,256,021.72
三、 减值准备	
1. 2020 年 12 月 31 日	
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 2021 年 12 月 31 日	
四、 账面价值	
1. 2021 年 12 月 31 日	17,069,995.80
2. 2020 年 12 月 31 日	2,377,834.28

注 1、2021 年投资性房地产原值其他原因增加系本公司控股子公司新疆巴州万方物资产业有限公司（甲方）2017 年处置土地与房产，并与巴州亿山房地产开发有限公司（乙方）签订了《拆迁补偿协议》，约定了甲方将位于库尔勒市天山路南侧 49.2 亩土地交由乙方拆迁的相应补偿事项，乙方将因该拆迁产生的房地产开发项目—亿山万和居的部分房产补偿给甲方，后经双方多次协商，于 2021 年 10 月 15 日签订了《拆迁补偿协议—补充协议》，明确了乙方向甲方补偿的货币资金金额及向甲方交付 1900 平方米商铺事宜，新疆巴州万方物资产业有限公司将收到的商铺 15,450,908.00 元计入投资性房地产价值。

注 2、2021 年投资性房地产原值其他原因减少系依据 2021 年 1 月 29 日本公司控股子公司新疆巴州万方物资产业有限公司与自然人费存龙签订《土地租赁（承包）合同》，将租赁的尉犁县三北四期总面积 1365.4 亩土地在租赁剩余期内租赁（承包）给费存龙，新疆巴州万方物资产业有限公司作为融资租赁出租人依据《企业会计准则第 21 号—租赁》（2019 年修订）将账面确认的与该土地相关的投资性房地产原值 160,160.00 元、投资性房地产累计摊销 41,841.36 元转出所致。

2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况：

项目	2021 年 12 月 31 日账面价值	未办妥产权证书原因
亿山万合居房屋	15,450,908.00	房地产开发商暂未办理完竣工验收备案

注释 15. 固定资产

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产	3,452,148,325.70	3,201,912,356.92
固定资产清理		
合计	3,452,148,325.70	3,201,912,356.92

(一) 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	办公设备	合计
一、账面原值						
1. 2020年12月31日	2,066,314,569.08	2,721,678,767.64	190,181,887.32	342,237,842.66	28,452,269.27	5,348,865,335.97
2. 本期增加金额	327,241,894.97	274,422,133.67	41,884,844.18	7,404,569.78	14,914,445.53	665,867,888.13
购置	2,518,291.54	40,893,991.67	40,245,523.36	6,609,115.08	14,210,923.56	104,477,845.21
在建工程转入	324,723,603.43	233,528,142.00	1,639,320.82	795,454.70	703,521.97	561,390,042.92
3. 本期减少金额	8,001,057.61	49,718,486.19	47,028,158.29	12,155,549.41	5,350,443.31	122,253,694.81
处置或报废	6,872,939.61	46,447,372.49	33,614,432.79	9,241,660.79	4,961,069.31	101,137,474.99
处置子公司	1,128,118.00	3,271,113.70	13,413,725.50	2,913,888.62	389,374.00	21,116,219.82
4. 2021年12月31日	2,385,555,406.44	2,946,382,415.12	185,038,573.21	337,486,863.03	38,016,271.49	5,892,479,529.29
二、累计折旧						
1. 2020年12月31日	521,615,307.12	1,151,228,751.66	125,249,032.55	298,600,385.89	19,815,412.94	2,116,508,890.16
2. 本期增加金额	96,918,994.75	189,979,466.48	28,347,741.00	12,889,510.57	2,805,617.72	330,941,330.52
本期计提	96,918,994.75	189,979,466.48	28,347,741.00	12,889,510.57	2,805,617.72	330,941,330.52
3. 本期减少金额	2,356,577.80	28,657,656.20	31,605,892.62	11,113,068.26	4,031,685.47	77,764,880.35
处置或报废	2,311,556.66	26,510,396.99	21,969,775.51	8,630,862.32	3,751,997.54	63,174,589.02
处置子公司	45,021.14	2,147,259.21	9,636,117.11	2,482,205.94	279,687.93	14,590,291.33
4. 2021年12月31日	616,177,724.07	1,312,550,561.94	121,990,880.93	300,376,828.20	18,589,345.19	2,369,685,340.33

新疆雪峰科技（集团）股份有限公司

2020 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

备考合并财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
三、减值准备						
1. 2020 年 12 月 31 日	14,755,468.95	15,686,311.50		2,308.44		30,444,088.89
2. 本期增加金额	8,705,389.58	40,789,340.12	5,044.14	166,206.95		49,665,980.79
本期计提	8,705,389.58	40,789,340.12	5,044.14	166,206.95		49,665,980.79
3. 本期减少金额	1,108,184.66	8,356,021.76				9,464,206.42
处置或报废	1,108,184.66	8,356,021.76				9,464,206.42
4. 2021 年 12 月 31 日	22,352,673.87	48,119,629.86	5,044.14	168,515.39		70,645,863.26
四、账面价值						
1. 2021 年 12 月 31 日	1,747,025,008.50	1,585,712,223.32	63,042,648.14	36,941,519.44	19,426,926.30	3,452,148,325.70
2. 2020 年 12 月 31 日	1,529,943,793.01	1,554,763,704.48	64,932,854.77	43,635,148.33	8,636,856.33	3,201,912,356.92

2. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	2021 年 12 月 31 日账面价值
房屋及建筑物	190,023,493.61
机器设备	14,560,142.47
运输设备	192,215.94
合计	204,775,852.02

3. 2021 年末未办妥产权证书的固定资产

项目	2021 年 12 月 31 日账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	544,418,146.76	正在办理
房屋及建筑物	32,529,215.59	无土地证或规划不一致无法办理
合计	576,947,362.35	

注释 16. 在建工程

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
在建工程	202,418,335.41	326,449,593.44
工程物资	10,128,576.19	12,951,483.16
合计	212,546,911.60	339,401,076.60

1. 在建工程情况

项目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
研发大楼项目	121,011,620.91		121,011,620.91	242,049,867.32		242,049,867.32
天然气综合利用及安全储备调峰项目				47,451,052.45		47,451,052.45
煤改电工程	10,352,622.60		10,352,622.60	8,691,895.97		8,691,895.97
混装地面站	139,408.76		139,408.76	3,345,810.17		3,345,810.17
若羌县新库房建设	5,526,436.56		5,526,436.56	4,224,130.18		4,224,130.18
阜康基质站	34,706,502.09		34,706,502.09			
办公楼工程	14,584,909.70		14,584,909.70	10,503,964.76		10,503,964.76
零星工程	14,052,258.95		14,052,258.95	3,066,021.04		3,066,021.04
尿素堆场				3,474,954.13		3,474,954.13
一步法硝化技术改造				3,486,238.52		3,486,238.52
10 万吨/年三聚氰胺联产 60 万吨/年硝基复合肥项目				43,931,756.83	43,776,097.93	155,658.90
新疆金象公用介质输送项目	768,887.21		768,887.21			
燃煤熔盐炉改天然气熔盐炉技术改造项目	482,627.58		482,627.58			
1#三胺装置尿洗塔副产蒸汽回收	405,392.88		405,392.88			
新建散装尿素上料装置	387,668.17		387,668.17			
合计	202,418,335.41		202,418,335.41	370,225,691.37	43,776,097.93	326,449,593.44

2. 重要在建工程项目 2021 年度变动情况

工程项目名称	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	2021 年 12 月 31 日
研发大楼项目	242,049,867.32	51,839,384.49	172,877,630.90		121,011,620.91
天然气综合利用及安全储备调峰项目	47,451,052.45	244,747,933.39	292,198,985.84		
煤改电工程	8,691,895.97	1,660,726.63			10,352,622.60
若羌县新库房建设	4,224,130.18	1,302,306.38			5,526,436.56
阜康基质站		34,706,502.09			34,706,502.09
办公楼工程	10,503,964.76	4,080,944.94			14,584,909.70
一步法硝化技术	3,486,238.52	7,582,262.29	11,068,500.81		
尿素堆场	3,474,954.13	4,125,080.60	7,600,034.73		
10 万吨/年三聚氰胺联产 60 万吨/年硝基复合肥项目	43,931,756.83	36,959.88		43,776,097.93	192,618.78
抗爆中控室（玉象）		11,940,342.58	11,940,342.58		
氨合成塔内件		3,982,300.88	3,982,300.88		
尿素全自动包装码垛机		3,188,144.20	3,188,144.20		
其他零星		14,211,445.66	14,211,445.66		
新疆金象公用介质输送项目		768,887.21			768,887.21
燃煤熔盐炉改天然气熔盐炉技术改造项目		482,627.58			482,627.58
1#三胺装置尿洗塔副产蒸汽回收		405,392.88			405,392.88
新建散装尿素上料装置		387,668.17			387,668.17
零星工程		2,700,050.28	2,473,501.90		226,548.38

新疆雪峰科技（集团）股份有限公司
2020 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日
备考合并财务报表附注

工程项目名称	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	2021 年 12 月 31 日
抗爆中控室（金象）		7,942,785.91	7,942,785.91		
50T/h 燃气锅炉		7,039,818.46	7,039,818.46		
降压站双电源		2,560,118.21	2,560,118.21		
合计	363,813,860.16	405,691,682.71	537,083,610.08	43,776,097.93	188,645,834.86

注释 17. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	运输设备	合计
一、 账面原值				
1. 2020 年 12 月 31 日	1,940,690.50			1,940,690.50
2. 本期增加金额	6,923,379.67	1,482,639.69	265,486.73	8,671,506.09
租赁	6,923,379.67	1,482,639.69	265,486.73	8,671,506.09
3. 本期减少金额				
4. 2021 年 12 月 31 日	8,864,070.17	1,482,639.69	265,486.73	10,612,196.59
二、 累计折旧				
1. 2020 年 12 月 31 日				
2. 本期增加金额	1,531,501.72	123,277.33	16,814.16	1,671,593.21
本期计提	1,531,501.72	123,277.33	16,814.16	1,671,593.21
3. 本期减少金额				
4. 2021 年 12 月 31 日	1,531,501.72	123,277.33	16,814.16	1,671,593.21
三、 减值准备				
1. 2020 年 12 月 31 日				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2021 年 12 月 31 日				
四、 账面价值				
1. 2021 年 12 月 31 日	7,332,568.45	1,359,362.36	248,672.57	8,940,603.38
2. 2020 年 12 月 31 日	1,940,690.50			1,940,690.50

注释 18. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	商标使用权	非专利技术	软件	著作权	合计
一、 账面原值							
1. 2020年12月31日	537,164,977.00	13,004,852.06	7,641.51	86,888,485.23	13,557,375.98		650,623,331.78
2. 本期增加金额	16,705,794.63	2,392,909.02		2,835,714.26	1,115,494.76	1,151,713.08	24,201,625.75
购置	16,705,794.63	2,164,285.74		2,835,714.26	264,174.00		21,969,968.63
内部研发		228,623.28			851,320.76	1,151,713.08	2,231,657.12
3. 本期减少金额	35,768.81				431,417.86		467,186.67
处置					431,417.86		431,417.86
处置子公司	35,768.81						35,768.81
4. 2021年12月31日	553,835,002.82	15,397,761.08	7,641.51	89,724,199.49	14,241,452.88	1,151,713.08	674,357,770.86
二、 累计摊销							
1. 2020年12月31日	60,614,837.14	6,206,035.83	254.72	59,538,241.63	8,351,793.12		134,711,162.44
2. 本期增加金额	13,091,769.09	1,389,484.39	764.16	7,047,982.51	1,498,218.82	9,597.23	23,037,816.20
本期摊销	13,091,769.09	1,389,484.39	764.16	7,047,982.51	1,498,218.82	9,597.23	23,037,816.20
3. 本期减少金额	311.04	54,997.71			431,417.86		486,726.61
处置		54,997.71			431,417.86		486,415.57
处置子公司	311.04						311.04
4. 2021年12月31日	73,706,295.19	7,540,522.51	1,018.88	66,586,224.14	9,418,594.08	9,597.23	157,262,252.03

项目	土地使用权	专利权	商标使用权	非专利技术	软件	著作权	合计
三、减值准备							
1. 2020 年 12 月 31 日							
2. 本期增加金额		32,871.22					32,871.22
本期计提		32,871.22					32,871.22
3. 本期减少金额							
4. 2021 年 12 月 31 日		32,871.22					32,871.22
四、账面价值							
1. 2021 年 12 月 31 日	480,128,707.63	7,824,367.35	6,622.63	23,137,975.35	4,822,858.80	1,142,115.85	517,062,647.61
2. 2020 年 12 月 31 日	476,550,139.86	6,798,816.23	7,386.79	27,350,243.60	5,205,582.86		515,912,169.34

2. 无形资产说明

2021 年末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的 0.43%。

3. 2021 年末未办妥产权证书的土地使用权情况

所属公司	位置	2021 年 12 月 31 日账面价值	未办妥产权证书的原因
新疆巴州万方物资产业有限公司	库尔勒市萨依巴格路 20 号	1,077,234.45	市政规划拆迁，无法办理权证
巴州雪峰民用爆破器材专卖有限公司	若羌县塔东工业园区以南 2 公里处	795,678.50	在建中，尚无法办理
新疆玉象胡杨化工有限公司	沙雅县工业园区 2020-G-024 号土地	13,250,381.60	正在办理
合计	—	15,123,294.55	—

注释 19. 开发支出

项目	2020年12月31日	本期增加		本期转出数		2021年12月31日
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为资产	
标准制定		59,405.94		59,405.94		
NC6.5 项目	199,263.23	451,811.32				651,074.55
现场混装乳化炸药系统化产品研发		820,155.54		820,155.54		
大数据应用系统平台开发		387,464.54		387,464.54		
电子雷管脚线自动生产工艺		47,692.29		47,692.29		
混装炸药生产线自动检测控制技术研究		1,242,127.78		2,396.93	1,239,730.85	
大数据系统	13,507,012.42	127,555.13			13,634,567.55	
电子雷管芯片及配套研发	1,884,831.18	441,459.03		2,326,290.21		
无人机侦测与管制系统		69,911.50			69,911.50	
钻孔作业终端系统开发	2,095,492.82	1,697,714.76				3,793,207.58
电子雷管自动线研发	3,811,630.02	767,396.71			4,579,026.73	
炸药水相智能调节生产系统技术研究	457,735.88	530,421.75		988,157.63		
炸药成品自动化装车系统研发	502,902.14			502,902.14		
矿山安全生产综合智能监管平台研发	4,937,221.94	7,162,184.02				12,099,405.96
物流信息化平台建设开发	339,622.64	511,698.12			851,320.76	
三聚氰胺增强多功能石膏板项目	26,764.40				26,764.40	
自治区天山创新团队计划项目-精确延时破岩机理与关键技术创新团队		606,565.63		69,622.48		536,943.15

新疆雪峰科技（集团）股份有限公司
2020年1月1日至2021年12月31日
备考合并财务报表附注

项目	2020年12月31日	本期增加			本期转出数		2021年12月31日
		内部开发支出	其他		计入当期损益	确认为资产	
电子引火元件自动化	259,351.83				259,351.83		
电子雷管药头药剂探索项目		1,446,860.22			1,446,860.22		
乳化炸药少无人化研发项目		570,834.65					570,834.65
220 电子雷管自动装配（二段线）电子芯片压接质量视觉检测系统		244,682.66				244,682.66	
乳化炸药装车机器人改造项目		1,122,085.61					1,122,085.61
220 电子雷管自动装配线（二段线）VR 远程运维协作系统		139,823.01				139,823.01	
上行孔研发项目		173,129.00					173,129.00
双芯片延期体		1,962,369.64			438,214.47	228,623.28	1,295,531.89
品控回溯系统		1,237,834.69			324,275.75		913,558.94
数码电子雷管管控系统		1,459,558.45			307,845.37	1,151,713.08	
合计	28,021,828.50	23,280,741.99			7,980,635.34	22,166,163.82	21,155,771.33

注释 20. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020年12月31日	本期增加		本期减少		2021年12月31日
		企业合并 形成	其他	处置	其他	
溢价收购尼勒克县雪峰民用爆破器材有限责任公司	8,685,677.55					8,685,677.55
溢价收购沙湾县雪峰民用爆破器材专卖有限公司	260,666.81				260,666.81	
溢价收购呼图壁县雪峰民用爆炸物品经营有限公司	236,074.39					236,074.39
溢价收购阜康市雪峰民用爆炸物品经营有限公司	235,517.96					235,517.96
溢价收购新疆雪峰爆破工程有限公司	222,880.71					222,880.71
溢价收购博尔塔拉蒙古自治州雪峰民用爆破物品经营有限责任公司	197,761.42					197,761.42
溢价收购和布克赛尔蒙古自治县雪峰民用爆炸物品专卖有限公司	130,582.63					130,582.63
溢价收购阿勒泰地区雪峰民用爆炸物品经营有限公司	83,738.85					83,738.85
溢价收购伊犁雪峰环疆民用爆炸物品经营有限公司	43.89					43.89
溢价收购新疆恒基武装守护押运股份有限公司	5,363,456.39					5,363,456.39
溢价收购新疆安能爆破工程有限公司	1,040,322.56					1,040,322.56
溢价收购新疆巴州万方物资产业有限公司	11,603,814.78					11,603,814.78
溢价收购新疆玉象胡杨化工有限公司	5,913,345.65					5,913,345.65
合 计	33,973,883.59				260,666.81	33,713,216.78

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020 年 12 月 31 日	本期增加			本期减少		2021 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他		
溢价收购新疆安能爆破工程有限公司	1,040,322.56					1,040,322.56	
溢价收购呼图壁县雪峰民用爆炸物品经营有限公司	236,074.39					236,074.39	
溢价收购阜康市雪峰民用爆炸物品经营有限公司	235,517.96					235,517.96	
溢价收购沙湾县民用爆破器材专卖有限公司	260,666.81				260,666.81		
溢价收购阿勒泰地区雪峰民用爆炸物品经营有限公司		83,738.85				83,738.85	
溢价收购新疆恒基武装守护押运股份有限公司		5,363,456.39				5,363,456.39	
合计	1,772,581.72	5,447,195.24			260,666.81	6,959,110.15	

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司于2021年末对商誉进行了减值测试，对相关资产组或资产组组合的可收回金额采用预计未来现金流量的现值，根据管理层批准的5年期财务预算基础上的现金流量预测来确定，2021年末公司根据资产组预计未来现金流量现值计提了相应的商誉减值准备。

项目	尼勒克县雪峰民用爆破器材有限责任公司	阿勒泰地区雪峰民用爆炸物品经营有限公司	新疆恒基武装守护押运股份有限公司	新疆巴州万方物资产业有限公司
商誉的账面余额①	8,685,677.55	83,738.85	5,363,456.39	11,603,814.78
商誉减值准备余额②				
商誉的账面价值③=①-②	8,685,677.55	83,738.85	5,363,456.39	11,603,814.78
未确认归属于少数股东权益的商誉账面金额④		80,454.97	5,153,124.77	5,977,722.77

新疆雪峰科技（集团）股份有限公司
2020 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日
备考合并财务报表附注

项目	尼勒克县雪峰民用爆破器材有限责任公司	阿勒泰地区雪峰民用爆炸物品经营有限公司	新疆恒基武装守护押运股份有限公司	新疆巴州万方物资产业有限公司
包含归属于少数股东权益的商誉账面金额⑤=③+④	8,685,677.55	164,193.82	10,516,581.16	17,581,537.55
资产组的账面价值⑥	56,886,738.38	4,352,506.66	91,409,196.29	138,649,445.14
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑥+⑤	65,572,415.93	4,516,700.48	101,925,777.45	156,230,982.69
资产组预计未来现金流量现值(可收回金额)⑧	268,281,063.41	4,401,756.65	95,583,131.23	192,920,192.50
整体商誉减值损失（大于 0 时）⑨=⑦-⑧		114,943.83	6,342,646.21	
合并报表商誉减值		83,738.85	5,363,456.39	

4. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司将商誉在所收购子公司的整体资产与业务确定为一个资产组或资产组组合进行减值测试，其主要现金流入独立于其他资产或资产组的现金流入，资产组或资产组组合范围包括组成资产组的固定资产、无形资产等长期资产，各资产组或资产组组合与购买日及以前年度商誉减值测试所确认的资产组一致。

5. 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

公司按照资产组未来预计现金流量和能够反映相关资产组特定风险的税前折现利率计算现值确定资产组可回收价值以 2021 年 12 月 31 日为基准日进行商誉减值测算可收回价值的测算假设、依据及方法：

- 1) 假设预测对象所涉及企业将按照原有的经营目的、经营方式持续经营，管理方式和管理水平与目前保持一致，其收益可以预测；
- 2) 预测对象生产经营所耗费的原材料、辅料的供应及价格无重大变化；预测对象产品价格无不可预见的重大变化；
- 3) 预测对象在未来的经营期限内的财务结构、资本规模未发生重大变化；
- 4) 假设减值测试基准日后资产组现金流入为均匀流入，现金流出为均匀流出；
- 5) 国家现行的经济政策方针无重大变化，在预测年份内有关利率、汇率、税率无重大变化，预测企业所占地区的社会经济环境无重大变化，预测企业所属行业的发展态势稳定，与预测企业生产经营有关的现行法律、法规、经济政策保持稳定。

关键参数信息：

资产组或资产组组合名称	关键参数				
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	折现率
尼勒克县雪峰民用爆破器材有限责任公司	2022-2026 年	7.21%	0%	22.11%	9.90%
阿勒泰地区雪峰民用爆炸物品经营有限公司	2022-2026 年	8.59%	0%	2.93%	10.15%
新疆恒基武装守护押运股份有限公司	2022-2026 年	1.77%	0%	3.62%	9.74%
新疆巴州万方物资产业有限公司	2022-2026 年	3.80%	0%	8.84%	11.51%

经测试，阿勒泰地区雪峰民用爆炸物品经营有限公司及新疆恒基武装守护押运股份有限公司存在商誉减值，2021 年末全额计提商誉减值准备。

6、拟收购新疆玉象胡杨化工有限公司商誉减值情况

根据北京卓信大华资产评估有限公司为玉象胡杨出具的《资产评估报告》（卓信大华评报字[2022]第1083号），玉象胡杨2022年度预测收入176,584.08万元，净利润38,589.20万元；金象赛瑞2022年度预测收入123,999.85万元，净利润18,173.61万元；合计2022年度预测收入300,583.93万元（汇总数），净利润56,762.81万元（汇总数）；根据大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《审计报告》（大华审字[2022]0014570号），玉象胡杨2020年度（合并报表）经审计收入130,316.83万元，净利润8,087.88万元；2021年度（合并报表）经审计收入329,278.71万元，净利润85,130.96万元，玉象胡杨的销售收入存在明显的上涨趋势，预期盈利能力较强。

玉象胡杨主要产品三聚氰胺、硝酸铵、硝基复合肥等，所处行业随国内经济的快速发展，基础化学原料制造业规模快速增长，所属行业已步入成熟期，增长较为稳定；同时，玉象胡杨也需应对竞争激烈、市场化程度高的行业特点。短期内，受国内外宏观经济、行业政策等因素的影响较大，凸显升级整合，结构调整的特点；长期来看，所属行业预期保持稳定发展态势。玉象胡杨在化工行业深耕多年，建立了完整的上下游供应链，且收购完成后玉象胡杨拟利用雪峰科技资源，在该行业保持良好的发展态势。

综上分析，收购玉象胡杨所形成的商誉暂不存在减值情形。

注释 21. 长期待摊费用

项目	2020年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2021年12月31日
临时设施	5,491,878.40	717,272.43	1,878,045.94	132,490.89	4,198,614.00
装修费	363,126.95	422,184.53	85,936.58	258,470.89	440,904.01
租入固定资产改良支出	2,708,588.79	351,360.00	577,408.32		2,482,540.47
租赁费	1,128,441.53	47,256.00	223,982.85		951,714.68
合计	9,692,035.67	1,538,072.96	2,765,373.69	390,961.78	8,073,773.16

注释 22. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2021年12月31日		2020年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	335,691,148.74	64,408,705.42	350,782,070.65	66,263,554.29
可弥补亏损			53,010,427.27	7,951,564.09
内部交易未实现利润	46,765,982.80	11,691,495.70	20,006,640.79	5,001,660.20

项目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
政府补助	224,730,052.73	53,523,714.74	242,938,225.45	57,869,677.26
设定受益计划	20,696,800.00	4,719,775.00	22,225,000.00	5,355,072.32
专项应付款	31,796,067.06	7,949,016.77	38,284,506.63	9,571,126.66
税务减值	20,467,559.20	3,070,133.88		
公允价值计量	1,775,470.86	443,867.72		
合计	681,923,081.39	145,806,709.23	727,246,870.79	152,012,654.82

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	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
同一控制企业合并资产评估增值	99,609,472.12	24,902,368.03	1,763,808.83	440,952.21
非同一控制企业合并资产评估增值	51,713,196.36	7,889,185.63	152,972,792.88	32,828,667.39
公允价值计量	16,027,212.15	2,404,081.82	11,611,465.58	1,741,719.84
固定资产加速折旧	75,726,774.00	11,359,016.10	65,780,543.80	9,867,081.57
合计	243,076,654.63	46,554,651.58	232,128,611.09	44,878,421.01

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	94,586,476.49	114,228,509.61
可抵扣暂时性差异	4,362,625.65	971,755.18
合计	98,949,102.14	115,200,264.79

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	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	备注
2021 年度		2,846,450.37	
2022 年度	1,470,454.91	6,731,430.20	
2023 年度	8,030,944.61	37,169,087.19	
2024 年度	29,887,125.10	31,412,587.86	
2025 年度	32,543,137.33	36,068,953.99	
2026 年度	22,654,814.54		
合计	94,586,476.49	114,228,509.61	

注释 23. 其他非流动资产

项目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及长期资产购置款	13,987,363.54		13,987,363.54	51,178,863.09		51,178,863.09
待处理财产损溢	1,662,730.21		1,662,730.21	1,662,730.21		1,662,730.21
合计	15,650,093.75		15,650,093.75	52,841,593.30		52,841,593.30

注释 24. 短期借款

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
贴现的商业票据		7,295,877.08
质押借款	50,000,000.00	50,000,000.00
信用借款	300,000,000.00	400,000,000.00
抵押借款	100,000,000.00	210,000,000.00
保证借款		155,000,000.00
未到期应付利息	491,333.33	273,976.39
合计	450,491,333.33	822,569,853.47

2021 年末无逾期未偿还的短期借款。

注释 25. 应付票据

种类	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	38,978,314.95	191,983,725.18
商业承兑汇票	85,470,000.00	198,696,562.68
合计	124,448,314.95	390,680,287.86

2021 年末不存在已到期未支付的应付票据情况。

注释 26. 应付账款

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
供货款	188,392,464.10	215,455,684.17
分包工程款	98,801,672.12	131,919,974.14
服务费、其他等	110,496,223.45	101,120,071.78

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
购置长期资产款项	86,595,137.60	90,541,732.26
合计	484,285,497.27	539,037,462.35

2021 年末账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	2021 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转原因
浙江物产民用爆破器材专营有限公司	3,115,000.00	涉诉尚未结算
新疆大黄山鸿基焦化有限责任公司阜康焦化分公司	2,150,797.14	涉诉尚未结算
合计	5,265,797.14	

注释 27. 预收款项

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收租金款	3,277,094.38	3,362,249.03
预收货款	95,613,826.57	154,126,540.35
合计	98,890,920.95	157,488,789.38

2021 年末账龄超过一年的重要预收款项：无。

注释 28. 合同负债

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
货款	159,404,786.87	111,524,636.87
工程款	4,913,229.19	2,131,301.46
押运及运输款	1,075,481.99	1,576,214.44
其他	3,174,416.53	1,409,733.97
合计	168,567,914.58	116,641,886.74

注释 29. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
短期薪酬	39,956,151.34	684,835,476.26	681,942,412.50	42,849,215.10
离职后福利-设定提存计划	294,620.75	66,419,284.22	66,353,337.86	360,567.11
辞退福利	135,456.00	1,526,875.22	1,662,331.22	
合计	40,386,228.09	752,781,635.70	749,958,081.58	43,209,782.21

2. 短期薪酬列示

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	27,870,495.78	542,940,764.75	538,242,358.36	32,568,902.17
职工福利费	371,167.08	61,898,686.26	61,818,922.69	450,930.65
社会保险费	45,033.12	35,020,489.25	35,027,653.95	37,868.42
其中：基本医疗保险费	41,609.02	30,676,374.51	30,684,415.49	33,568.04
工伤保险费	2,593.74	3,923,720.57	3,924,915.10	1,399.21
生育保险费	750.36	108,169.66	106,023.85	2,896.17
其他	80.00	312,224.51	312,299.51	5.00
住房公积金	25,391.00	32,260,980.81	32,260,087.78	26,284.03
工会经费和职工教育经费	11,644,064.36	12,714,555.19	14,593,389.72	9,765,229.83
合计	39,956,151.34	684,835,476.26	681,942,412.50	42,849,215.10

3. 设定提存计划列示

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险	46,113.25	57,939,512.41	57,926,374.28	59,251.38
失业保险费	38,889.32	1,895,513.70	1,899,296.66	35,106.36
企业年金缴费	209,618.18	6,584,258.11	6,527,666.92	266,209.37
合计	294,620.75	66,419,284.22	66,353,337.86	360,567.11

注释 30. 应交税费

税费项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
增值税	20,955,479.77	10,948,227.58
企业所得税	83,890,286.46	30,190,627.93
个人所得税	3,743,774.79	1,348,926.70
城市维护建设税	1,425,161.07	619,701.87
教育费附加、地方教育费附加	1,506,575.26	620,289.20
房产税	790,596.89	772,682.50
其他税费	1,255,067.19	1,257,110.85
合计	113,566,941.43	45,757,566.63

注释 31. 其他应付款

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付利息		100,023.16
应付股利	241,470,564.31	59,784,341.21
其他应付款	1,623,103,847.56	1,590,185,702.05
合计	1,864,574,411.87	1,650,070,066.42

（一）应付利息

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
借款应付利息		100,023.16

（二）应付股利

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	超过一年未支付原因
普通股股利	241,470,564.31	59,784,341.21	子公司资金不足

（三）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
质保金	8,604,521.49	13,746,378.07
应付社保款	1,083,255.03	217,781.09
代收代付款	275,993,149.57	150,784,367.18
应付保证金、押金	30,597,667.71	44,022,530.24
非金融机构借款	506,769,379.44	515,168,306.63
应付股权收购款		50,000,000.00
应付收购玉象股权款（注 1）	765,658,826.66	765,658,826.66
其他	34,397,047.66	50,587,512.18
合计	1,623,103,847.56	1,590,185,702.05

注 1：本备考财务报表涉及收购玉象胡杨 100%股权的交易对价 2,106,326,995.00 元，其中 765,658,826.66 元以货币资金进行支付，其余 1,340,668,168.34 元通过非公开发行股份支付，每股发行价格 5.54 元，其中：计入“股本”241,997,864.32 元，计入“资本公积”1,098,670,304.02 元。本备考财务报表将以现金支付的部分 765,658,826.66 元在“其他应付款-应付收购玉象股权款”列报。

2. 2021 年末账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	2021 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
------	--------------------	-----------

单位名称	2021 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
江苏东大金智信息系统有限公司	1,112,977.00	保证金，未到结算期
新疆煌朝大酒店有限公司	1,000,000.00	保证金，未到结算期
哈密光岳工程机械有限公司	5,000,000.00	保证金，未到结算期
塔城地区鑫兴保安培训中心（有限责任公司）	3,233,000.00	借款，未到归还期
四川金象赛瑞化工股份有限公司	503,190,379.44	借款，未到归还期
合计	513,536,356.44	

注释 32. 一年内到期的非流动负债

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	57,248,151.89	9,340,000.00
一年内到期的长期应付职工薪酬	2,791,000.00	2,674,000.00
一年内到期的预计负债	1,415,077.39	
一年内到期的租赁负债	1,289,350.89	600,630.23
合计	62,743,580.17	12,614,630.23

注释 33. 其他流动负债

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
未终止确认的应收票据背书对应的应付账款	524,385,250.63	333,316,507.90
待转销项税	14,668,951.66	2,065,561.61
合计	539,054,202.29	335,382,069.51

注释 34. 长期借款

借款类别	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
信用借款（注 1）	269,000,000.00	
保证借款（注 2）	104,000,000.00	70,660,000.00
抵押+保证借款（注 3）	61,320,000.00	72,390,905.27
小计	434,320,000.00	143,050,905.27
减：一年内到期的长期借款	56,680,000.00	9,340,000.00
合计	377,640,000.00	133,710,905.27

注 1：信用借款

（1）2021 年 6 月 2 日，本公司与华夏银行股份有限公司乌鲁木齐分行签订《流动资金

借款合同》，取得借款 10,000.00 万元，借款期限自 2021 年 6 月 2 日至 2023 年 6 月 2 日；截至资产负债表日，借款本金余额为 10,000.00 万元，其中，一年内到期金额为 2,000.00 万元。

(2) 2021 年 5 月 21 日，控股子公司沙雅丰合能源有限公司与中国进出口银行喀什分行签订《借款合同》，取得借款 24,000.00 万元，借款期限 120 个月，自 2021 年 5 月 27 日至 2027 年 11 月 10 日，借款利率为浮动利率；截至资产负债表日，借款本金余额为 16,900.00 万元。

注 2：保证借款

2020 年 12 月 24 日，控股子公司新疆玉象胡杨化工有限公司与中国进出口银行喀什分行签订《借款合同》，取得借款金额为 13,000.00 万元，借款期限为 60 个月，自首次放款日起算，至最终还款日终止，借款利率为浮动利率；截止资产负债表日，借款本金余额为 10,400.00 万元，其中，一年内到期金额为 2,600.00 万元；2020 年 12 月 24 日，控股子公司新疆玉象胡杨化工有限公司与中国进出口银行喀什分行签订《保证合同》，约定本公司控股股东新疆农牧业投资（集团）有限责任公司为上述借款提供连带责任保证，保证期限为主合同项下债务履行期届满之日起三年。

注 3：抵押+保证借款

2019 年 7 月 23 日，控股子公司沙雅丰合能源有限公司与交通银行股份有限公司新疆区分行签订《固定资产贷款合同》，取得借款金额 8,000.00 万元，借款期限 5 年，自 2019 年 7 月 24 日至 2024 年 7 月 22 日；截止资产负债表日，借款本金余额为 6,132.00 万元，其中，一年内到期金额为 1,068.00 万元；2021 年 4 月 6 日，控股子公司沙雅丰合能源有限公司与交通银行股份有限公司新疆区分行签订《抵押合同》，约定以其天然气管道项目、账面价值为 15,239.93 万元的固定资产为上述借款提供抵押担保，担保期限自主合同债务履行期届满之日起三年；2021 年 5 月 21 日，本公司与交通银行股份有限公司新疆区分行签订《保证合同》，约定本公司为上述借款提供连带责任保证担保，担保期限自主合同债务履行期届满之日起两年。

注释 35. 租赁负债

剩余租赁年限	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	1,449,821.16	674,445.60
1-2 年	1,176,035.12	767,227.36
2-3 年	547,130.28	476,247.75
3-4 年	383,918.15	171,123.25

剩余租赁年限	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
4-5 年	268,742.71	
5 年以上		
租赁付款额总额小计	3,825,647.42	2,089,043.96
减：未确认融资费用	303,639.26	148,353.46
租赁付款额现值小计	3,522,008.16	1,940,690.50
减：一年内到期的租赁负债	1,289,350.89	600,630.23
合计	2,232,657.27	1,340,060.27

注释 36. 长期应付款

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
长期应付款	35,126,888.84	77,917,431.35
专项应付款	28,823,947.98	38,284,506.63
合计	63,950,836.82	116,201,937.98

（一）长期应付款

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付融资租赁款	1,100,333.64	
应付设备工程款	34,026,555.20	77,917,431.35
合计	35,126,888.84	77,917,431.35

（二）专项应付款

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
拆迁职工安置费	38,284,506.63		9,460,558.65	28,823,947.98

专项应付款的说明：根据乌财建[2015]646 号文件，本公司 2015 年 12 月 16 日收到乌鲁木齐财政国库收付中心拨付搬迁补偿款 265,240,287.60 元，该项资金用于企业搬迁安置，另根据公司第二届董事会第十一次会议决议将该款项中 153,482,000.00 元作为预计人员安置费用。截至 2021 年 12 月 31 日，该部分拆迁职工安置费余额为 28,823,947.98 元，本期支付给职工 9,460,558.65 元。

注释 37. 长期应付职工薪酬

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
离职后福利—设定受益计划净负债	37,793,000.00	33,642,000.00
长期辞退福利	1,946,000.00	2,341,000.00
减：一年以内到期的未折现长期应付职工薪酬	2,791,000.00	2,674,000.00
合计	36,948,000.00	33,309,000.00

1. 设定受益计划

(1) 设定受益计划义务现值变动情况

项目	2021 年度发生额	2020 年度发生额
一、2020 年 12 月 31 日	33,642,000.00	24,134,000.00
二、计入当期损益的设定受益成本	4,710,000.00	11,105,000.00
1.当期服务成本		128,000.00
2.过去服务成本	3,649,000.00	10,212,000.00
3.结算利得（损失以“—”表示）		
4.利息净额	1,061,000.00	765,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	1,891,000.00	1,123,000.00
1.精算利得（损失以“—”表示）	1,891,000.00	1,123,000.00
四、其他变动	-2,450,000.00	-2,720,000.00
1.结算时支付的对价		
2.已支付的福利	-2,450,000.00	-2,720,000.00
五、2021 年 12 月 31 日	37,793,000.00	33,642,000.00

(2) 设定受益计划净负债（净资产）

项目	2021 年度发生额	2020 年度发生额
一、2020 年 12 月 31 日	33,642,000.00	24,134,000.00
二、计入当期损益的设定受益成本	4,710,000.00	11,105,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	1,891,000.00	1,123,000.00
四、其他变动	-2,450,000.00	-2,720,000.00
五、2021 年 12 月 31 日	37,793,000.00	33,642,000.00

(3) 设定受益计划说明

本公司部分职工已办理内部退养。应付内部退养费在本公司与相关员工订立相关协议或在告知个别职工具体内部退养条款后的当期期间于本公司内相关的法人单位计提。内部退养的具体条款根据相关职工的职位、服务年限及地区等各项因素而有所不同。

本公司根据当地相关部门要求对已离退休职工的采暖费用及活动经费按照规定的金额进行缴纳，缴纳标准视乎相关职工的职位等各项因素而有所不同。

本公司对因内部退养及离退休费用而产生的设定福利计划由独立精算师韬睿惠悦管理咨询（深圳）有限公司用预期累积福利单位法计算。该精算师是美国精算师会计公会的会员。

（4） 设定受益义务现值所依赖的重大精算假设及有关敏感性分析的结果

精算估计的重大假设	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
折现率-各类人员退休后福利计划	3.25%	3.25%
折现率-内退人员离岗持续薪酬福利计划	2.75%	2.75%
离职率	5%-50%	
死亡率	CLA2010-2013 up2 中国人身保险业生命表-养老类业务男 表/女表向后平移 2 年	
薪酬的预期增长率	10.00%	10.00%

注释 38. 递延收益

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
与资产相关政府补助	244,242,689.13	175,000.00	27,421,839.29	216,995,849.84
与收益相关政府补助	287,693.46		11,340.47	276,352.99
合计	244,530,382.59	175,000.00	27,433,179.76	217,272,202.83

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	2020年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动（注1）	2021年12月31日	与资产相关/与收益相关
第一批自治区技术改造专项资金	530,000.00			120,000.00			410,000.00	与资产相关
第二批自治区技术改造	309,166.89			69,999.96			239,166.93	与资产相关
信息技术改造	4,104,999.80			821,000.04			3,283,999.76	与资产相关
财政局拨付搬迁补偿	227,168,978.74			22,335,915.60			204,833,063.14	与资产相关
炸药最小单元追溯系统	429,166.61			50,000.04			379,166.57	与资产相关
智能制造	3,853,805.08			469,056.60			3,384,748.48	与资产相关
矿山安全生产综合智能监管平台研发	3,000,000.00						3,000,000.00	与资产相关
精确延时破岩机理与关键技术创新团队	375,000.00	125,000.00				-187,500.00	312,500.00	与资产相关
王俊焱技能大师工作室	113,478.30	50,000.00		7,826.04			155,652.26	与资产相关
2013年度中小企业发展专项资金	293,333.33			110,000.00			183,333.33	与资产相关
2017年度中小企业发展专项资金	341,666.67			50,000.00			291,666.67	与资产相关
第二批自治区清洁生产和循环经济专项资金	61,490.00						61,490.00	与资产相关
3000吨现场混装乳化炸药生产系统技改资金	147,647.10			52,110.72			95,536.38	与资产相关
土建补偿	1,215,534.45			1,215,534.45			0.00	与资产相关
信用社贷款贴息补偿	589,092.13			589,092.13			0.00	与资产相关
2011年度贷款贴息资金	307,137.05			307,137.05			0.00	与资产相关

新疆雪峰科技（集团）股份有限公司
2020年1月1日至2021年12月31日
备考合并财务报表附注

维鸿产线补贴	410,526.32								365,526.32	与资产相关
有机肥生产线补助	991,666.66							-958,333.30		与资产相关
高技能人才专项经费	100,000.00								100,000.00	与收益相关
天山英才补助	137,693.46								126,352.99	与收益相关
天山英才补助-张新河	50,000.00								50,000.00	与收益相关
合计	244,530,382.59	175,000.00						-1,145,833.30	217,272,202.83	

注释 39. 股东权益

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
归属于母公司所有者净资产	2,639,271,841.78	2,420,284,864.85
归属于少数股东净资产	722,792,275.38	638,376,663.90
股东权益合计	3,362,064,117.16	3,058,661,528.75

注释 40. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,507,164,300.97	3,735,115,637.21	3,196,941,485.77	2,522,046,309.34
其他业务	60,805,409.65	36,738,499.22	49,101,398.16	30,091,063.39
合计	5,567,969,710.62	3,771,854,136.43	3,246,042,883.93	2,552,137,372.73

2. 主营业务按行业类别列示如下

行业名称	2021 年度		2020 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
工业	3,449,599,617.06	1,998,801,432.26	1,583,895,060.72	1,167,504,444.53
商业	478,920,115.17	447,782,249.86	359,379,760.37	345,164,344.31
爆破服务	1,471,439,340.33	1,195,170,287.46	1,136,061,234.22	924,879,985.40
运输业	107,205,228.41	93,361,667.63	117,605,430.46	84,497,535.10
合计	5,507,164,300.97	3,735,115,637.21	3,196,941,485.77	2,522,046,309.34

3. 主营业务按产品类别列示如下

产品名称	2021 年度		2020 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
炸药	314,236,593.93	140,283,867.37	300,984,244.18	137,128,590.05
管索	144,942,625.31	98,104,742.45	118,908,685.81	84,556,506.06
化工产品	2,940,719,253.20	1,731,228,394.64	1,164,002,130.73	945,819,348.42
爆破	1,471,439,340.33	1,195,170,287.46	1,136,061,234.22	924,879,985.40
运输	107,205,228.41	93,361,667.63	117,605,430.46	84,497,535.10
大宗商贸	471,699,433.17	442,169,994.86	359,379,760.37	345,164,344.31
LNG	56,921,826.62	34,796,682.80		
合计	5,507,164,300.97	3,735,115,637.21	3,196,941,485.77	2,522,046,309.34

注释 41. 税金及附加

项目	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	15,020,366.39	5,838,038.50
教育费附加、地方教育费附加	14,531,371.00	5,461,768.89
房产税	11,188,899.94	7,560,946.20
土地使用税	6,667,304.35	4,780,563.69
车船使用税	394,018.42	433,784.90
印花税	5,068,219.91	2,564,630.22
环保税	552,636.26	440,742.49
其他税	63,333.30	
合计	53,486,149.57	27,080,474.89

注释 42. 销售费用

项目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬及劳务	31,660,577.40	21,013,508.43
办公费及其他	3,170,656.86	3,591,928.14
折旧摊销	2,132,267.30	1,984,808.49
差旅费	1,982,071.56	1,558,097.81
广告宣传及包装费	1,451,223.32	977,546.20
咨询服务费	1,000,625.21	366,413.60
车辆及修理费	997,654.77	877,970.67
招待费	922,020.18	818,689.03
水电暖费	913,965.09	805,985.88
运费及押运费	834,647.49	2,071,093.46
租赁费	548,297.86	960,392.35
合计	45,614,007.04	35,026,434.06

注释 43. 管理费用

项目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬及劳务	193,108,928.57	140,102,307.08
修理费	42,298,307.50	27,081,409.61

项目	2021 年度	2020 年度
折旧摊销	39,735,941.67	31,960,031.56
党组活动及其他	12,593,603.28	15,491,402.75
中介服务费	11,407,912.64	10,579,290.11
办公差旅	11,014,146.66	8,612,961.48
环保及绿化	4,673,027.64	2,851,801.09
水电暖费	4,142,227.18	2,853,771.40
车辆费	3,361,117.62	2,313,744.59
安全生产费	2,567,427.02	1,545,937.61
业务招待费	2,409,260.99	2,052,188.53
物业管理费	2,037,681.21	770,089.87
租赁费	1,979,293.54	6,617,489.38
税费	1,465,045.05	1,652,748.18
网络通讯费	1,449,745.20	1,121,920.89
宣传费	1,286,759.20	927,473.42
合计	335,530,424.97	256,534,567.55

注释 44. 研发费用

项目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬及劳务	17,726,809.87	11,690,332.32
材料费	4,691,381.42	1,990,694.59
实验检验费	2,743,867.86	
折旧摊销	286,719.40	775,306.55
设计费	154,028.59	
办公差旅	73,123.57	36,469.42
专家咨询费	47,169.81	
招待费	6,137.40	
通讯网络费	1,701.83	2,228.00
其他费用	962,921.30	383,142.14
设备购置		2,650.86
合计	26,693,861.05	14,880,823.88

注释 45. 财务费用

项目	2021 年度	2020 年度
利息费用	59,583,988.37	33,403,250.74
减：利息收入	4,515,913.15	3,407,412.16
汇兑净损失	-187,684.80	-1,026,128.59
其他	1,878,421.34	2,129,373.96
合计	56,758,811.76	31,099,083.95

注释 46. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2021 年度	2020 年度
政府补助	34,101,369.54	36,212,552.03
个税手续费返还	124,752.49	
减免增值税	13,565.51	
合计	34,239,687.54	36,212,552.03

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2021 年度	2020 年度	与资产相关/ 与收益相关
天山英才补助	11,340.47		与收益相关
第一批自治区技术改造专项资金	120,000.00	130,000.00	与资产相关
第二批自治区技术改造	69,999.96	75,833.11	与资产相关
信息技术改造	821,000.04	821,000.20	与资产相关
财政局拨付搬迁补偿	22,335,915.60	22,335,915.60	与资产相关
炸药最小单元可追溯系统	50,000.04	45,833.39	与资产相关
智能制造	469,056.60	381,194.92	与资产相关
王俊炳技能大师工作室	7,826.04	6,521.70	与资产相关
2013 年度中小企业发展专项资金	110,000.00	110,000.00	与资产相关
2017 年度中小企业发展专项资金	50,000.00	50,000.00	与资产相关
3000 吨现场混装乳化炸药生产系统技改资金	52,110.72	53,848.65	与资产相关
社保补贴	3,077,702.54	1,173,510.70	与收益相关
稳岗补贴	152,266.14	600,887.99	与收益相关
其他补贴	2,348,628.76	2,355,688.93	与收益相关

项目	2021 年度	2020 年度	与资产相关/ 与收益相关
土建补偿	1,215,534.45	1,396,175.04	与资产相关
信用社贷款贴息补偿	589,092.13	672,102.00	与资产相关
2011 年度贷款贴息资金	307,137.05	476,908.80	与资产相关
企业双重预防机制建设推广资金	10,000.00	165,000.00	与收益相关
就业见习补贴	500,577.00	228,091.00	与收益相关
边境转移专项资金奖励金	600,000.00	490,000.00	与收益相关
职业技能补贴	111,500.00	1,074,040.00	与收益相关
工业节能减排专项资金	1,230,000.00		与收益相关
外贸发展资金政府补贴款		1,690,000.00	与收益相关
《终端污水治理项目》专项资金		100,000.00	与收益相关
企业加快研发创新专项资金		600,000.00	与收益相关
企业工业结构调整专项资金		1,180,000.00	与收益相关
合计	34,239,687.54	36,212,552.03	—

注释 47. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	2021 年度	2020 年度
权益法核算的长期股权投资收益	2,469,283.04	1,851,146.57
处置长期股权投资产生的投资收益	4,321,626.28	93,052.59
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	329,206.16	2,756,100.61
理财收益	9,638,716.87	5,881,479.13
合计	16,758,832.35	10,581,778.90

注释 48. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2021 年度	2020 年度
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	94,977.80	103,894.43

注释 49. 信用减值损失

项目	2021 年度	2020 年度
预期信用损失	-23,578,600.70	-46,404,984.97

注释 50. 资产减值损失

项目	2021 年度	2020 年度
存货跌价减值损失	-12,006,566.68	-10,247,825.49
长期股权投资减值损失		-5,483,125.73
固定资产减值损失	-49,665,980.79	-6,861,338.16
无形资产减值损失	-32,871.22	
商誉减值损失	-5,447,195.24	
合计	-67,152,613.93	-22,592,289.38

注释 51. 资产处置收益

项目	2021 年度	2020 年度
固定资产处置利得或损失	7,513,544.25	809,143.77
在建工程处置利得或损失		12,169.92
无形资产处置利得或损失	1,422,574.70	
合计	8,936,118.95	821,313.69

2021 年资产处置收益较上年增加 8,114,805.26 元，增加比例为 988.03%，主要系本公司控股子公司新疆巴州万方物资产业有限公司因前期拆迁补偿事宜在 2021 年度取得补偿的房产确认固定资产处置利得 10,152,757.75 元，详见本附注“七、注释 14.投资性房地产”。

注释 52. 营业外收入

项目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	162,647.07	130,823.12	162,647.07
处理流动资产收益	316,817.66		316,817.66
政府补助		635,800.00	
违约赔偿	827,085.50	1,874,138.08	827,085.50
盘盈利得	48,968.78		48,968.78
无法支付的应付款项	4,575,784.45	1,091,411.19	4,575,784.45
收购子公司利得		2,126,382.76	
其他	858,999.11	997,405.55	858,999.11
合计	6,790,302.57	6,855,960.70	6,790,302.57

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	2021 年度	2020 年度	与资产相关 /与收益相关
与企业日常活动无关的政府补助		635,800.00	与收益相关

注释 53. 营业外支出

项目	2021 年度	2020 年度	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	10,333,949.98	6,893,745.26	10,333,949.98
对外捐赠	2,875,790.89	3,223,164.39	2,875,790.89
赔偿金及滞纳金	901,523.60	5,013,271.36	901,523.60
罚款支出	847,945.89	502,410.81	847,945.89
流动资产盘亏毁损损失	321,888.00		321,888.00
处理流动资产损失	44,161.89		44,161.89
疫情影响非正常停工损失		10,685,118.85	
预计负债损失	28,393.00		28,393.00
未决诉讼	907,369.39		907,369.39
其他	674,033.44	551,952.62	674,033.44
合计	16,935,056.08	26,869,663.29	16,935,056.08

注释 54. 所得税费用

项目	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	195,944,760.24	72,514,339.07
递延所得税费用	4,244,905.18	-3,297,578.71
合计	200,189,665.42	69,216,760.36

注释 55. 2021 年末所有权或使用权受到限制的资产

项目	2021 年 12 月 31 日余额	受限原因
货币资金	30,155,408.56	冻结、保证金等
应收票据	39,230,655.78	票据质押
应收款项融资	56,470,262.43	应收账款保理
固定资产	611,960,690.88	借款抵押

项目	2021年12月31日余额	受限原因
合计	737,817,017.65	

八、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 2021年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	购买日	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
新疆东启聚合商贸有限公司	2021-4-6		51.00	出资	2021-4-6		-722,983.45

购买日的确定依据：本公司于2021年2月2日召开第三届董事会第二十三次会议并审议通过了《新疆雪峰科技（集团）股份有限公司关于全资子公司新疆金太阳民爆器材有限责任公司收购新疆东启聚合商贸有限公司51%股权的议案》；参与合并各方已于2021年4月6日办理了必要的财产权交接手续；本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，享有相应的收益并承担相应的风险。

(二) 同一控制下企业合并

1. 2021年发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例(%)	合并日	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
新疆巴州万方物资产业有限公司	66.00	2021-6-21	67,122,003.26	15,820,848.04	37,959,087.69	3,727,307.80

(1) 交易构成同一控制下企业合并的依据

合并前后均受新疆农牧业投资（集团）有限责任公司控制，且该控制并非暂时性的。

(2) 合并日确定依据说明

2021年6月18日，本公司2021年第二次临时股东大会通过收购新疆巴州万方物资产业有限公司66%股权的议案；本公司已于2021年6月21日支付了全部购买价款；参与合并各方已于2021年6月21日办理了必要的产权交接手续；本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，享有相应的收益并承担相应的风险；故将2021年6月21日确定为合并日。

2. 合并成本

合并成本	新疆巴州万方物资产业有限公司
现金	135,623,935.06
对价调整	-8,131,166.51
合并成本	127,492,768.55

注：根据本公司与新疆农牧业投资（集团）有限责任公司签订的《股权转让协议》第二条第 2.1 款“本次股权转让完成前目标公司的全部债务或欠税费，以本协议附件 2（审计报告）为准，如出现附件 2 以外的任何债务或税费，则甲乙双方应相应调整本次股权转让价款，且不得对目标公司资产造成任何行政、司法限制或其他不利影响，否则乙方有权利立即解除本协议。”2021 年 12 月，目标公司新疆巴州万方物资产业有限公司申报缴纳了亿山拆迁补偿项目相关的土地增值税，出现需缴纳的额外税款，根据双方协定，需调减股权转让价款 8,131,166.51 元。

3. 合并日被合并方的资产、负债的账面价值

项目	新疆巴州万方物资产业有限公司	
	合并日	2020 年 12 月 31 日
资产：	188,778,183.79	136,049,021.81
货币资金	60,450,070.34	16,833,733.69
应收款项	23,028,323.32	23,415,117.50
预付款项	8,401,958.42	13,742,771.89
存货	5,117,368.64	6,079,093.58
其他流动资产	1,791,574.74	1,090,006.37
长期应收款	1,897,067.50	
其他权益工具投资	1,224,529.14	3,000,000.00
投资性房地产	17,445,433.95	2,377,834.28
固定资产	37,055,505.70	38,899,968.64
在建工程	6,252,773.72	4,224,130.18
无形资产	24,420,518.79	24,856,036.71
长期待摊费用	465,559.50	974,465.17
递延所得税资产	1,077,500.03	555,863.80
负债：	72,723,384.75	34,952,427.75
应付款项	46,923,026.04	25,642,005.18
预收款项	2,893,549.46	3,362,249.03
合同负债	1,742,985.94	4,085,720.67

项目	新疆巴州万方物资产业有限公司	
	合并日	2020 年 12 月 31 日
应付职工薪酬	624,543.79	619,891.48
应交税费	20,539,279.52	711,417.70
净资产	116,054,799.04	101,096,594.06
减：少数股东权益	4,369,347.43	4,013,090.37
账面归属于母公司净资产	111,685,451.61	97,083,503.69

(三) 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置 价款	股权 处置 比例 (%)	股权 处置 方式	丧失控制权 的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处 置投资对应的 合并财务报表 层面享有该子 公司净资产份 额的差额
阿克苏恒基武 装守护押运有 限责任公司	8,706,400.00	51.00		2021-4-30	公司股东会批准了出 售公司的决议；子公 司关键管理人员撤出	2,170,868.79
阿克苏玉象富 沃生物农业科 技有限公司	1,133,300.00	56.67	出售	2021-9-30	产权交易中心交割时 点	-53,594.95

续：

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 转入投资损益 的金额
阿克苏恒基武 装守护押运有 限责任公司						
阿克苏玉象富 沃生物农业科					评估公允价 值	

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转入投资损益的金额
技有限公司						

(四) 其他原因的合并范围变动

1、本公司于 2020 年 8 月 18 日召开了第三届董事会第十七次会议，审议通过了《新疆雪峰科技（集团）股份有限公司关于投资设立全资子公司的议案》，同意在北京市海淀区投资设立全资子公司雪峰创新（北京）科技有限公司。2021 年 3 月 17 日，雪峰创新（北京）科技有限公司收到北京市朝阳区市场监督管理局核发的《营业执照》，完成了工商注册登记手续，2021 年 3 月起该公司纳入合并范围；

2、本公司于 2019 年 9 月 27 日召开了公司第三届董事会第十次会议，会议审议通过《新疆雪峰科技（集团）股份有限公司关于注销沙湾县民用爆破器材专卖有限责任公司的议案》，同意注销公司控股孙公司沙湾县民用爆破器材专卖有限责任公司。2021 年 6 月 30 日，沙湾市市场监督管理局核发的《准予注销登记通知书》“（塔市监沙）登记企销字【2021】第 100 号”，准予沙湾县民用爆破器材专卖有限责任公司注销登记。沙湾县民用爆破器材专卖有限责任公司的工商注销登记手续办理完毕，2021 年 6 月不再纳入合并范围；

3、本公司于 2021 年 6 月 22 日召开了公司第三届董事会第二十九次会议，会议审议通过《新疆雪峰科技（集团）股份有限公司关于阜康雪峰科技有限公司对外投资设立全资子公司及建设 20000t/a 现场混装乳化炸药生产系统项目的议案》，同意公司全资子公司阜康雪峰科技有限公司投资设立全资孙公司沙雅雪峰科技有限公司（以下简称“沙雅雪峰”）及建设 20,000t/a 现场混装乳化炸药生产系统项目。2021 年 6 月 29 日取得了沙雅县市场监督管理局下发的《营业执照》，完成了工商注册登记手续，2021 年 6 月起该公司纳入合并范围。

九、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
新疆安顺达矿业技术工程有限责任公司	乌鲁木齐市	乌鲁木齐市	生产、爆破	51.00		新设
托克逊县安顺达矿山技术有限责任公司	托克逊县	托克逊县	托克逊县		100.00	新设
哈密雪峰三岭民用爆破器材有限责任公司	新疆地区	三道岭镇	生产	77.00		收购
哈密三岭保安服务有限责任公司	三道岭镇	三道岭镇	保安		100.00	收购
尼勒克县雪峰民用爆破器材有限责任公司	新疆地区	尼勒克县	生产、爆破	100.00		收购
伊犁雪峰环疆民用爆炸物品经营有限公司	伊犁地区	伊宁市	销售		71.00	收购
伊犁雪峰爆破工程有限公司	伊犁地区	伊宁市	爆破		97.00	新设
新疆雪峰爆破工程有限公司	新疆地区	乌鲁木齐市	生产、爆破	100.00		收购
哈密雪峰爆破工程有限公司	哈密地区	哈密市	爆破		100.00	新设
阿勒泰雪峰爆破工程有限公司	阿勒泰地区	阿勒泰市	爆破		60.00	新设
昌吉雪峰爆破工程有限公司	吉木萨尔县	吉木萨尔县	生产、爆破		56.00	新设
博尔塔拉蒙古自治州雪峰爆破工程有限公司	博尔塔拉蒙古自治州	博乐市	爆破		60.00	新设
克州雪峰爆破工程有限公司	克孜勒苏柯尔克孜自治州	阿图什市	爆破		100.00	新设
青河县雪峰民用爆炸物品经营有限公司	青河县	青河县	销售	51.00		收购
青河县雪峰危险品运输有限公司	青河县	青河县	运输		100.00	新设
阿勒泰地区雪峰民用爆炸物品经营有限公司	阿勒泰地区	阿勒泰市	销售	51.00		收购
阜康市雪峰民用爆炸物品经营有限公司	阜康市	阜康市	销售	51.00		收购
呼图壁县雪峰民用爆炸物品经营有限公司	呼图壁县	呼图壁县	销售	51.00		收购
博尔塔拉蒙古自治州雪峰民用爆破物品经营有限责任公司	博尔塔拉蒙古自治州	博尔塔拉蒙古自治州	销售	51.00		收购
和布克赛尔蒙古自治县雪峰民用爆炸物品经营有限公司	和布克赛尔蒙古自治县	和布克赛尔蒙古自治县	销售	50.00		收购
新疆金太阳民爆器材有限责任公司	乌鲁木齐市	乌鲁木齐市	销售	100.00		收购
乌鲁木齐金太阳运输有限责任公司	乌鲁木齐市	乌鲁木齐市	销售		100.00	收购

新疆雪峰科技（集团）股份有限公司
2020 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日
备考合并财务报表附注

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	
新疆塔城鑫兴民用爆破器材专卖有限责任公司	塔城地区	塔城市	销售		68.00	收购
新疆东启聚合商贸有限公司	哈密市	哈密市	销售		51.00	收购
新疆恒基武装守护押运股份有限公司	新疆地区	新疆地区	运输	51.00		收购
塔城恒基武装守护押运有限责任公司	塔城地区	塔城市	运输		51.00	收购
新疆安能爆破工程有限公司	新疆地区	乌鲁木齐市	爆破	55.00		收购
新疆雪峰双兴商贸有限责任公司	新疆地区	乌鲁木齐市	商贸	51.00		新设
沙雅丰合能源有限公司	沙雅县	沙雅县	管道运输	55.00		新设
新疆雪峰捷盛化工有限公司	哈密地区	伊吾县	生产	51.00		收购
深圳雪峰电子有限公司	深圳市	深圳市	生产、研发	51.00		新设
雪峰创新（北京）科技有限公司	北京市	北京市	研发	100.00		新设
阜康雪峰科技有限公司	阜康市	阜康市	生产	100.00		新设
沙雅雪峰科技有限公司	沙雅市	沙雅市	生产		100.00	新设
新疆巴州万方物资产业有限公司	库尔勒市	库尔勒市	商贸	66.00		收购
巴州雪峰民用爆破器材专卖有限公司	库尔勒市	库尔勒市	销售		100.00	收购
巴州富华物业服务有限公司	库尔勒市	库尔勒市	物业服务		100.00	收购
巴州雪峰顺程运输有限公司	库尔勒市	库尔勒市	运输		100.00	收购
巴州万安保安服务有限公司	库尔勒市	库尔勒市	保安		51.00	收购
新疆玉象胡杨化工有限公司	阿克苏地区	阿克苏地区	化学制造	100.00		收购
新疆雪峰维鸿蜜胺制品有限公司	新疆	新疆	生产企业	70.00		新设
新疆金象赛瑞煤化工科技有限公司	新疆	新疆	生产企业	51.00		收购、增 资
眉山玉象胡杨企业管理有限公司	新疆	四川	企业管理	100.00		新设
北京玉象胡杨供应链管理有限公司	北京	北京	企业管理	100.00		新设

(1) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

本公司对和布克赛尔蒙古自治县雪峰民用爆炸物品经营有限公司持股 50%，在和布克赛尔蒙古自治县雪峰民用爆炸物品经营有限公司章程中约定：设执行董事 1 人，为其法定代表人，执行董事人选由本公司推荐，故本公司虽然对其持有半数表决权，但可通过执行董事对其财务及经营决策实施控制。

(2) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍能控制子公司的情况说明

经本公司 2021 年 7 月 23 日第三届董事会第三十次会议审议通过了《新疆雪峰科技（集团）股份有限公司关于收购控股子公司新疆雪峰爆破工程有限公司少数股东权益暨关联交易的议案》，本公司于 2021 年 8 月 31 日与新疆雪峰爆破工程有限公司（以下简称“雪峰爆破”）股东紫腾投资有限公司及其他自然人股东签署了《股权转让协议》，约定本公司收购上述少数股东合计持有的雪峰爆破 8.1449% 股权；本次收购以截至 2020 年 12 月 31 日经北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）出具的资产评估报告（北方亚事评报字[2021]第 01-606 号）确定的净资产 408,977,553.48 元，扣除老股东享有的雪峰爆破未分配利润 84,276,821.07 元后的金额 324,700,732.41 元作为股权转让的对价依据，则上述少数股东合计持有的雪峰爆破 8.1449% 股权对应的转让总价款为人民币 26,446,474.30 元；本次股权转让交易于 2021 年 9 月 24 日完成工商登记变更，交易完成后本公司持有雪峰爆破股权比例由 91.8551% 增加至 100%，雪峰爆破成为本公司的全资子公司。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
沙雅丰合能源有限公司	45.00	6,461,753.35		116,692,952.59
新疆雪峰双兴商贸有限责任公司	49.00	2,931,414.65		1,867,200.35
新疆巴州万方物资产业有限公司	34.00	7,127,608.06	1,182,762.17	37,951,419.38
哈密雪峰三岭民用爆破器材有限责任公司	23.00	10,118,783.15	2,232,656.83	55,378,639.85

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额，但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整：

项目	2021 年 12 月 31 日			
	沙雅丰合能源有限公司	新疆雪峰双兴商贸有限责任公司	新疆巴州万方物资产业有限公司	哈密雪峰三岭民用爆破器材有限责任公司
流动资产	120,149,128.66	609,052,300.10	68,277,376.95	176,165,328.48
非流动资产	477,167,283.54	9,143,899.66	92,829,674.28	100,955,887.23
资产合计	597,316,412.20	618,196,199.76	161,107,051.23	277,121,215.71
流动负债	118,358,739.78	614,385,586.80	44,009,411.86	33,041,030.72
非流动负债	219,640,000.00		1,100,333.64	3,303,490.00
负债合计	337,998,739.78	614,385,586.80	45,109,745.50	36,344,520.72
营业收入	74,039,002.38	440,849,063.09	147,682,321.01	185,788,334.62

项目	2021 年 12 月 31 日			
	沙雅丰合能源有限 公司	新疆雪峰双兴商贸 有限责任公司	新疆巴州万方物资 产业有限公司	哈密雪峰三岭民用爆 破器材有限责任公司
净利润	14,359,451.89	5,982,478.87	20,963,553.13	43,994,709.34
综合收益总额	14,359,451.89	5,982,478.87	20,084,695.06	44,274,219.34
经营活动现金流量	-26,794,065.70	-7,295,263.15	-6,482,939.89	6,648,173.60

续：

项目	2020 年 12 月 31 日			
	沙雅丰合能源有限 公司	新疆雪峰双兴商贸 有限责任公司	新疆巴州万方物资 产业有限公司	哈密雪峰三岭民用爆 破器材有限责任公司
流动资产	102,307,803.87	676,934,533.21	61,160,723.03	141,219,060.07
非流动资产	232,596,876.20	7,487,335.14	74,888,298.78	105,055,114.91
资产合计	334,904,680.07	684,421,868.35	136,049,021.81	246,274,174.98
流动负债	149,429,077.78	686,593,734.26	34,952,427.75	36,692,702.22
非流动负债	61,320,000.00			3,853,490.00
负债合计	210,749,077.78	686,593,734.26	34,952,427.75	40,546,192.22
营业收入	21,361,930.63	342,983,897.70	89,075,293.60	147,242,129.71
净利润	2,451,909.45	734,469.77	5,659,561.98	32,357,345.41
综合收益总额	2,451,909.45	734,469.77	5,370,670.62	32,283,345.41
经营活动现金流量	9,580,833.98	-5,560,968.41	12,267,300.12	2,529,843.40

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2018 年 5 月公司与新疆玉象胡杨化工有限公司、四川金象赛瑞化工股份有限公司、沙雅县振兴国有资产投资有限责任公司共同出资设立沙雅丰合能源有限公司，公司为第一大股东持股比例为 35%；2020 年公司以 920 万元自有资金受让四川金象赛瑞化工股份有限公司持有沙雅丰合能源有限公司 7.667%股权，持股 42.667%；2021 年 4 月公司和新疆玉象胡杨化工有限公司同时对沙雅丰合能源有限公司增资，本公司增资金额为 8,160 万元，双方增资完成后，本公司持有沙雅丰合能源有限公司 55%股权。

2、新疆雪峰爆破工程有限公司系 2003 年 2 月由本公司出资设立的有限公司，本公司于 2021 年 7 月 23 日召开第三届董事会第三十次会议，审议通过了《新疆雪峰科技（集团）股份有限公司关于收购控股子公司新疆雪峰爆破工程有限公司少数股东权益暨关联交易的议案》，本公司将收购新疆雪峰爆破工程有限公司股东紫腾投资有限公司及其他自然人股东合

计持有的 8.1449% 股权；本次交易完成后，公司持有雪峰爆破股权比例由 91.8551% 增加至 100%，新疆雪峰爆破工程有限公司成为本公司的全资子公司。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	新疆雪峰爆破工程有限公司	沙雅丰合能源有限公司
购买成本/处置对价	26,446,549.95	81,600,000.00
--现金	26,446,549.95	81,600,000.00
购买成本/处置对价合计	26,446,549.95	81,600,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	26,970,169.73	81,412,204.10
差额	-523,619.78	187,795.90
其中：调整资本公积	-523,619.78	187,795.90

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
阿克苏众薪能源综合开发有限责任公司	阿克苏	阿克苏	服务		22.00	权益法
新疆江阳民用炸药混制工程有限公司	乌鲁木齐市	乌鲁木齐市	生产		30.00	权益法
喀什中泰纺织服装有限公司	新疆喀什地区	新疆喀什地区	服装制造	7.78		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	2021年12月31日余额/2021年度发生额		
	阿克苏众薪能源综合开发有限责任公司	新疆江阳民用炸药混制工程有限公司	喀什中泰纺织服装有限公司
流动资产	48,659,510.45	25,279,651.04	179,559,782.13
其中：现金和现金等价物	33,384,904.60	998,670.19	17,877,065.17
非流动资产	151,042,682.71	10,948,841.67	517,722,449.75
资产合计	199,702,193.16	36,228,492.71	697,282,231.88
流动负债	23,838,923.33	10,620,637.44	427,269,444.90
非流动负债	87,075,171.02		
负债合计	110,914,094.35	10,620,637.44	427,269,444.90
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	88,788,098.81	25,607,855.27	270,012,786.98

项目	2021 年 12 月 31 日余额/2021 年度发生额		
	阿克苏众薪能源综合 开发有限责任公司	新疆江阳民用炸药混 制工程有限公司	喀什中泰纺织服 装有限公司
按持股比例计算的净资产份额	19,533,381.74	7,682,356.58	21,006,994.83
调整事项			
—商誉		2,756,269.29	
—内部交易未实现利润			
—其他	1,240,477.38		
对合营企业权益投资的账面价值	20,773,859.12	10,438,625.92	20,958,140.19
存在公开报价的权益投资的公允价值			
营业收入		18,269,068.01	42,059,023.42
财务费用	-40,551.42	-54,369.58	4,268.82
所得税费用	-		-
净利润	-1,727,416.31	9,945,016.79	12,786.98
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	-1,727,416.31	9,945,016.79	12,786.98
企业本期收到的来自合营企业的股利			

续：

项目	2020 年 12 月 31 日余额/2020 年度发生额		
	阿克苏众薪能源综合 开发有限责任公司	新疆江阳民用炸药混 制工程有限公司	喀什中泰纺织服 装有限公司
流动资产	26,982,753.81	23,625,662.35	125,075,733.42
其中:现金和现金等价物	4,278,164.50	5,549,987.12	1,473,902.09
非流动资产	107,847,424.70	14,332,661.69	487,273,749.31
资产合计	134,830,178.50	37,958,324.04	612,349,482.73
流动负债	6,874,647.73	22,276,811.45	405,849,482.73
非流动负债	82,761,046.22		
负债合计	89,635,693.95	22,276,811.45	405,849,482.73
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	45,194,484.58	15,681,512.59	206,500,000.00

项目	2020 年 12 月 31 日余额/2020 年度发生额		
	阿克苏众薪能源综合 开发有限责任公司	新疆江阳民用炸药混 制工程有限公司	喀什中泰纺织服 装有限公司
按持股比例计算的净资产份额	9,942,786.61	4,704,453.78	10,000,000.00
调整事项			
—商誉		2,756,269.29	
—内部交易未实现利润			
—其他	634,914.29	1,835,602.61	
对合营企业权益投资的账面价值	10,577,700.90	9,296,325.68	10,000,000.00
存在公开报价的权益投资的公允价值			
营业收入		14,948,917.28	
财务费用	-20,926.67	-44,945.18	
所得税费用			
净利润	-1,457,137.67	7,277,400.61	
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	-1,457,137.67	7,277,400.61	
企业本期收到的来自合营企业的股利			

十、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表 决权比例(%)
新疆农牧业投资（集团）有限责任公司	新疆乌鲁木齐	见情况说明	41,508.37	37.01	37.01

1. 本公司的母公司情况的说明

新疆农牧业投资（集团）有限责任公司（以下简称“控股股东”、“农牧投”），系 2013 年 8 月由新疆维吾尔自治区人民政府国有资产监督管理委员会出资设立的有限责任公司(国有独资)。2013 年 8 月 30 日经乌鲁木齐市经济技术开发区(头屯河区)市场监督管理局批准取得营业执照，统一社会信用代码：91650100076066313E；截至 2021 年 12 月 31 日，公司的注册资本人民币 41,508.37 万元；法定代表人：康健；注册地址：新疆乌鲁木齐经济开发区(头屯河区)阿里山街 500 号。

公司经营范围：一般项目：自有资金投资的资产管理服务；农业科学研究和试验发展；

农业专业及辅助性活动；水果种植；坚果种植；畜牧专业及辅助性活动；农副产品销售；建筑材料销售；农业机械销售；农副食品加工专用设备销售；互联网数据服务；计算机及通讯设备租赁；互联网销售（除销售需要许可的商品）；物联网应用服务；数据处理服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；非居住房地产租赁；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；集贸市场管理服务；机械设备销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；化肥销售；农用薄膜销售；五金产品批发；煤炭及制品销售；金属材料销售；塑料制品销售；建筑用钢筋产品销售；电子产品销售；汽车零配件批发；电线、电缆经营；棉、麻销售；石油制品销售（不含危险化学品）；橡胶制品销售；木材销售；石墨及碳素制品销售；高性能有色金属及合金材料销售；光伏设备及元器件销售；环境保护专用设备销售；畜牧渔业饲料销售；货物进出口。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：牲畜饲养；房地产开发经营；种畜禽生产；粮食加工食品生产；食品销售（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

2021年7月26日，母公司的股东由新疆维吾尔自治区人民政府国有资产监督管理委员会持股100%，变更为新疆维吾尔自治区人民政府国有资产监督管理委员会持股90%、新疆维吾尔自治区财政厅持股10%。

2021年8月25日控股股东名称由新疆雪峰投资控股有限责任公司变更为“新疆农牧业投资（集团）有限责任公司”。

2. 本公司最终控制方是新疆维吾尔自治区人民政府国有资产监督管理委员会

(二) 本公司的子公司情况

详见“附注九、（一）在子公司中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见“附注九、（三）在合营安排或联营企业中的权益”。

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合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
富蕴县民用爆破器材专卖有限责任公司	参股
新疆金峰源科技有限公司	参股
新疆江阳民用炸药混制工程有限公司	子公司参股
新疆中金立华民爆科技有限公司	子公司参股
喀什中泰纺织服装有限公司	拟收购子公司参股

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
深圳金源恒业科技有限公司	公司独立董事杨祖一任职高管企业
北京安联国科科技咨询有限公司	公司独立董事杨祖一任职企业，任董事
新疆健康产业投资股份有限公司	公司控股股东的控股子公司
西藏熙坤矿业有限公司	公司控股股东的控股子公司
清河亿通矿业有限公司	公司控股股东的控股子公司
哈巴河县民用爆破器材专卖有限公司	联营企业之控股子公司
新疆江阳工程爆破拆迁建设有限公司	其他权益工具投资的企业
新疆健康产业投资股份有限公司	公司控股股东的控股子公司
新疆雪峰农业科技有限公司	公司控股股东的控股子公司
精河县雪峰农业科技有限责任公司	公司控股股东的控股孙公司
乌鲁木齐市福源达物业服务有限责任公司	公司控股股东的控股子公司
北京力鼎汇信供应链管理有限公司	公司控股股东的控股子公司
新疆雪峰奥群羊业发展有限公司	控股股东的孙公司
新疆雪峰玉丰农业技术服务有限公司	控股股东的四级子公司
安徽江南化工股份有限公司	本公司的主要股东
湖南南岭民用爆破器材股份有限公司	本公司的主要股东
新疆雪峰物产有限公司	控股股东的孙公司
新疆雪峰新兴产业发展有限责任公司	控股股东的子公司
新疆奥群牧业有限公司	控股股东的四级子公司
北京国科安联科技咨询有限公司	公司独立董事杨祖一投资的企业，任董事
郭忠	公司高管
四川金象赛瑞化工股份有限公司	拟收购子公司现股东
四川焯晶化工装备有限公司	拟收购子公司现股东之控股子公司
北京焯晶科技有限公司	拟收购子公司现股东之控股子公司
四川瑞象农业科技发展有限公司	拟收购子公司现股东之控股子公司

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2021 年度发生额	2020 年度发生额
富蕴县民用爆破器材专卖有限责任公司	购货款	552,423.88	2,776,771.90
新疆江阳工程爆破拆迁建设有限公司	购货款	1,987,425.85	7,383,040.79
新疆金峰源科技有限公司	购货款	253,982.31	1,274.34
新疆金峰源科技有限公司	服务费	5,094.34	42,452.83
新疆农牧业投资（集团）有限责任公司	服务费	211,994.39	243,869.40
深圳金源恒业科技有限公司	购货款	1,277,964.64	161,603.56
北京安联国科科技咨询有限公司	服务费	393,396.23	416,981.13
阿克苏众薪能源综合开发有限责任公司	服务费	2,825,671.73	
新疆健康产业投资股份有限公司	服务费	2,552,483.88	
四川烨晶化工装备有限公司	接受劳务、采购商品	1,983,274.34	4,327,433.62
四川金象赛瑞化工股份有限公司	利息	18,033,852.55	
北京烨晶科技有限公司	服务费	1,245,283.02	915,094.32
四川瑞象农业科技发展有限公司	采购商品	48,541,284.39	
新疆农牧业投资（集团）有限责任公司	担保费及其他	1,852,704.15	329,264.15

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2021 年度发生额	2020 年度发生额
富蕴县民用爆破器材专卖有限责任公司	销货款	8,057,717.46	32,692,540.53
富蕴县民用爆破器材专卖有限责任公司	服务费	2,298,820.84	3,774,155.46
哈巴河县民用爆破器材专卖有限公司	销货款	1,344,487.84	8,195,513.84
哈巴河县民用爆破器材专卖有限公司	服务费	902,261.31	1,868,594.16
新疆江阳工程爆破拆迁建设有限公司	销货款	5,363,979.19	2,876,729.23
新疆江阳工程爆破拆迁建设有限公司	服务费	193,298.56	27,037.17
新疆中金立华民爆科技有限公司	销货款		13,518.58
精河县雪峰农业科技有限责任公司	销货款	88,436.02	
青河县亿通矿业有限公司	服务费	1,867.50	
北京力鼎汇信供应链管理有限公司	商品销售	798,869,572.62	5,828,141.61
新疆农牧业投资（集团）有限责任公司	利息收入		110,783.55
新疆农牧业投资（集团）有限责任公司	担保费	3,818,200.32	833,874.53
新疆农牧业投资（集团）有限责任公司	商品销售	449,947,974.61	5,607.08

关联方	关联交易内容	2021 年度发生额	2020 年度发生额
四川金象赛瑞化工股份有限公司	利息收入		442,630.64
新疆农牧业投资（集团）有限责任公司	销货款	290,717.63	
新疆农牧业投资（集团）有限责任公司	服务费	150.94	
新疆雪峰农业科技有限公司	销货款	102,620.00	

4. 关联托管情况

本公司报告期无关联托管情况。

5. 关联承包情况

本公司报告期无关联承包情况。

6. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2021 年度确认的租金收入	2020 年度确认的租金收入
新疆农牧业投资（集团）有限责任公司	房屋及建筑物	1,952,981.52	
北京力鼎汇信供应链管理有限公司	房屋及建筑物	32,722.57	
新疆雪峰农业科技有限公司	房屋及建筑物	723,432.66	
青河县亿通矿业有限公司	房屋及建筑物	32,836.51	
新疆雪峰农业科技有限公司	运输设备	42,477.88	
阿克苏众薪能源综合开发有限责任公司	房屋建筑物	8,256.88	

(2) 本公司作为承租方：无

7. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

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
新疆农牧业投资（集团）有限责任公司	50,000,000.00	2021-1-20	2021-9-24	是
新疆农牧业投资（集团）有限责任公司	60,000,000.00	2021-4-23	2022-4-22	否
新疆农牧业投资（集团）有限责任公司	50,000,000.00	2021-6-8	2021-12-8	是
新疆农牧业投资（集团）有限责任公司	50,000,000.00	2021-6-22	2022-6-22	否
合计	210,000,000.00			

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已履行完毕
新疆农牧业投资（集团）有限责任公司	61,320,000.00	2019-7-24	2026-7-22	否
新疆农牧业投资（集团）有限责任公司	130,000,000.00	2020-12-24	2025-12-24	否
合计	191,320,000.00			

关联担保情况说明：

①2019年7月23日，本公司控股子公司沙雅丰合能源有限公司与交通银行股份有限公司新疆区分行签署《固定资产借款合同》（合同编号：A1901000447），贷款金额人民币8000万元，贷款期限五年，贷款用途为沙雅丰合能源有限公司天然气输集管道项目建设，本公司控股股东新疆农牧业投资（集团）有限责任公司为该笔贷款提供连带责任保证担保。

②截止2021年12月31日，本公司拟收购子公司以担保的方式，在中国进出口银行喀什分行取得了13,000.00万元长期借款，并签订合同号为2201015022020115861号的借款合同（促进境内对外开放贷款-固定资产类），授信额度13,000.00万元，贷款期限60个月，用途为满足实施并购新疆金象赛瑞煤化工科技有限公司股权项目的资金需求，该笔借款由新疆农牧业投资（集团）有限责任公司提供担保，并签订合同号为2201015022020115861BZ01号保证合同，截止2021年12月31日，已还款2,600.00万元，借款余额10,400.00万元。

8. 关联方资金拆借

本公司报告期拟收购子公司玉象胡杨存在关联方资金拆借，具体如下：

(1) 向关联方拆出资金

关联方	拆出金额		说明
	2021年度	2020年度	
新疆农牧业投资（集团）有限责任公司		130,000,000.00	截至2020年12月31已全部
四川金象赛瑞化工股份有限公司		49,538,213.16	归还，往来余额已结清

9. 关联方资产转让、债务重组情况

(1) 股权收购发生的关联交易

本公司于2021年5月31日召开第三届董事会第二十七次会议，于2021年6月17日召开2021年第二次临时股东大会，审议通过了《新疆雪峰科技（集团）股份有限公司关于收购新疆巴州万方物资产业有限公司66%股权暨关联交易的议案》，同意公司收购控股股东新疆农牧业投资（集团）有限责任公司（以下简称“农牧投公司”）持有新疆巴州万方物资产业有限公司（以下简称“巴州万方”）66%的股权，以有效解决公司同控股股东农牧投公司存在的同业竞争问题，同时进一步拓宽市场领域。本次收购以截至2021年3月31日经新疆天合

资产评估有限责任公司对其经评估的净资产 20,549.09 万元为作价依据，最终交易价格为 12,749.28 万元。巴州万方已于 2021 年 6 月 21 日完成股权转让相关的工商变更登记手续，截至目前公司持有巴州万方 66% 的股权，巴州万方为公司的控股子公司。

(2) 本公司于 2021 年 7 月 23 日召开第三届董事会第三十次会议，审议通过了《新疆雪峰科技（集团）股份有限公司关于收购控股子公司新疆雪峰爆破工程有限公司少数股东权益暨关联交易的议案》，同意公司收购控股子公司新疆雪峰爆破工程有限公司股东紫腾投资及其他自然人股东（包括公司高管郭忠）共合计持有的 8.1449% 股权。本次收购以截至 2020 年 12 月 31 日经北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）对其经评估的净资产 40,897.76 万元为作价依据，最终交易价格为 2,644.65 万元（其中关联交易金额为 176.31 万元）；新疆雪峰爆破工程有限公司已于 2021 年 9 月 24 日完成股权转让相关的工商变更登记手续，截至目前公司持有新疆雪峰爆破工程有限公司 100% 股权，新疆雪峰爆破工程有限公司为公司的全资子公司。

10. 关键管理人员薪酬

项目	2021 年度发生额	2020 年度发生额
关键管理人员薪酬	454.54 万元	528.05 万元

11. 其他关联交易

(1) 共同投资的重大关联交易

本公司于 2021 年 3 月 29 日召开第三届董事会第二十五次会议，于 2021 年 5 月 17 日召开 2020 年年度股东大会，审议通过了《新疆雪峰科技（集团）股份有限公司关于对控股子公司沙雅丰合能源有限公司增资暨关联交易的议案》，经沙雅丰合能源有限公司（以下简称“丰合能源”）四方股东协商同意，本次对丰合能源增资价格以截至 2020 年 12 月 31 日经北京天健兴业资产评估有限责任公司对其评估的净资产 12,651.39 万元为作价依据，增资总额为 12,000 万元。其中，四川金象赛瑞化工股份有限公司和沙雅县振兴国有资产投资有限责任公司放弃本次增资的优先认购权；新疆玉象胡杨化工有限公司以货币形式向丰合能源增资 3840 万元，增资完成后出资额变更为 7,482.29 万元，持股比例变更为 32%；本公司以货币形式向丰合能源增资 8,160 万元，增资完成后本公司出资额变更为 12,859.86 万元，持股比例变更为 55%；丰合能源的注册资本由 12,000 万元变更为 23,382.15 万元。本次增资事项工商变更登记已完成，本公司及玉象胡杨合计持有丰合能源 87% 的股权，丰合能源仍为本公司的控股子公司。

(2) 关联方转贷资金

关联方	2021 年度	2020 年度	说明
新疆农牧业投资(集团)有限责任公司	2,111,420,000.00	100,000,000.00	注

注：该项为新疆玉象、新疆金象为新疆农牧业投资(集团)有限责任公司提供银行贷款走账通道的转贷资金。

(3) 关联方无商业实质的票据融资业务

关联方	2021 年度	2020 年度	说明
新疆农牧业投资(集团)有限责任公司	50,000,000.00		

关联方无商业实质的票据融资业务为新疆农牧业投资(集团)有限责任公司开具票据，新疆金象公司贴现后支付给新疆农牧业投资(集团)有限责任公司，贴现息由新疆农牧业投资(集团)有限责任公司承担，截至 2021 年 12 月 31 日相关票据均已到期解付。

12. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	青河亿通矿业有限公司	26,338,230.24	26,338,230.24	26,338,230.24	26,338,230.24
	新疆雪峰农业科技有限公司	788,541.60	39,427.08		
	新疆江阳工程爆破拆迁建设有限公司	693,300.00	34,665.00	132,498.69	6,624.93
	富蕴县民用爆破器材专卖有限责任公司	0.01			
	新疆健康产业投资股份有限公司			3,800,000.00	1,140,000.00
	哈巴河县民用爆破器材专卖有限公司			15,200.00	760.00
应收票据					
	新疆江阳工程爆破拆迁建设有限公司伊吾分公司	600,000.00			
	新疆江阳民用炸药混制工程有限责任公司	500,000.00		500,000.00	
	新疆江阳工程爆破拆迁建设有限公司	100,000.00			
其他应收款					
	青河亿通矿业有限公司	21,991,007.99	21,991,007.99	21,991,007.99	21,991,007.99
	新疆雪峰农业科技有限公司	24,000.00			
	新疆农牧业投资（集团）有限责任公司	70,261.71	3,513.09		
	四川金象赛瑞化工股份有限公司			469,188.48	23,459.42

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
------	-----	--------------------	--------------------

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
应付账款			
	阿克苏众薪能源综合开发有限责任公司	301,531.63	
	新疆金峰源科技有限公司	78,000.00	113,500.00
	新疆江阳工程爆破拆迁建设有限公司	30,000.00	7,542,295.99
	富蕴县民用爆破器材专卖有限责任公司		240,000.00
	四川焯晶化工装备有限公司		343,050.00
	北京焯晶科技有限公司		2,759,245.28
合同负债			
	新疆江阳工程爆破拆迁建设有限公司	18,427.98	
其他应付款			
	深圳金源恒业科技有限公司	115,000.00	
	新疆江阳工程爆破拆迁建设有限公司	43,642.50	43,642.50
	新疆金峰源科技有限公司	18,250.00	19,550.00
	北京金源恒业科技开发有限公司		194,450.00
	新疆农牧业投资（集团）有限责任公司	602,476.96	
合同负债			
	新疆江阳工程爆破拆迁建设有限公司		18,427.98
	哈巴河县民用爆破器材专卖有限公司		5,543.76
	富蕴县民用爆破器材专卖有限责任公司		2,462.00
应付股利			
	湖南南岭民用爆破器材股份有限公司	4,482,884.56	6,715,541.39
	新疆农牧业投资（集团）有限责任公司	4,043,294.07	4,043,294.07

13. 关联方承诺情况

本公司报告期内无关联方承诺情况。

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

拟收购子公司玉象胡杨所属北京玉象胡杨供应链管理有限公司于 2021 年 12 月 8 日成立，公司章程约定新疆玉象胡杨化工有限公司以货币出资 1000.00 万元，于 2023 年 11 月 26 日前实缴完成，截至 2021 年 12 月 31 日尚未实缴出资。

2. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

拟收购子公司 2021 年玉象胡杨所属新疆金象公司与土墩子农场城镇管理服务中心签订房屋租赁合同，合同约定：租赁房屋共计 70 套，房屋租赁期限共 78 个月，自 2021 年 5 月 19 日至 2027 年 11 月 19 日止(包含 3 个月装修免租期)，由新疆金象负责装修，房屋租赁费用为 6000 元/套/年，新疆金象员工每年交给农场租赁费 1200 元/套，剩余 4800 元/套/年按照 3 万元/套装修费来抵扣，2021 年土墩子职工宿舍共发生装修费 3,405,767.27 元。

3. 其他重大财务承诺事项

(1) 抵押资产情况

抵押人	抵押权人	抵押品	抵押品价值 (评估值、协商 价值)	抵押起始 日	抵押到期 日	是否已 解押
新疆玉象胡杨 化工有限公司	中国进出口银行 喀什分行	机器设备 (7703 项)	501,839,352.00	2021/7/09	2022/7/08	否
新疆玉象胡杨 化工有限公司	中国农业发展银 行沙雅县支行	土地使用权、 房屋建筑物	330,579,722.00	2021/6/28	2022/6/27	是

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

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
新疆玉象胡杨 化工有限公司	新疆农牧业投资（集 团）有限责任公司	50,000,000.00	2021/6/08	2021/12/08	是
新疆玉象胡杨 化工有限公司	新疆农牧业投资（集 团）有限责任公司	60,000,000.00	2021/4/23	2022/4/22	否
新疆玉象胡杨 化工有限公司	新疆农牧业投资（集 团）有限责任公司	50,000,000.00	2021/1/20	2021/9/24	是
新疆玉象胡杨 化工有限公司	新疆农牧业投资（集 团）有限责任公司	50,000,000.00	2021/6/22	2022/6/22	否

除存在上述承诺事项外，截止 2021 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司未向非关联方单位提供保证。

除存在上述或有事项外，截止 2021 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

2. 履约保函

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司控股子公司新疆安顺达矿山技术工程有限责任公司开出履约保函 6 份，保函金额为人民币 24,952,000.00 元，占用本公司的银行授信额度开具的保函金额为 24,736,000.00 元；本公司全资子公司新疆雪峰爆破工程有限公司开出履约保函 2 份，保函金额为人民币 10,549,340.00 元，占用本公司的银行授信额度开具的保函金额为 5,274,670.00 元。

3. 未决诉讼及仲裁

（1）浙江物产民用爆破器材专营有限公司买卖合同纠纷案

2014 年 12 月 30 日本公司与浙江物产民用爆破器材专营有限公司签订《内管延期元件相关设备采购合同》，2020 年 10 月 27 日浙江物产民用爆破器材专营有限公司因对合同执行过程中设备验收纠纷引起的延迟付款 311.50 万元将本公司起诉至浙江省杭州市拱墅区人民法院；2021 年 11 月 8 日浙江省杭州市拱墅区人民法院出具民事判决书（[2020]浙 0105 民初 8744 号），判决本公司向原告浙江物产民用爆破器材专营有限公司支付设备款 311.50 万及逾期支付违约金 467,250.00 元，负担案件受理费 40,458.00 元；本公司已于 2021 年 12 月 24 日就此判决向浙江物产民用爆破器材专营有限公司提起反诉，截至资产负债表日尚未开庭。

（2）新疆大黄山鸿基焦化有限责任公司管理人请求确认债务人行为无效纠纷案。

2019 年 9 月 30 日新疆生产建设兵团五家渠垦区人民法院依法作出（2019）兵 0601 破申 4 号《民事裁定书》，受理新疆大黄山鸿基焦化有限责任公司（以下简称“鸿基焦化”或“债务人”）破产重整一案，在重整计划执行过程中，根据核查，截至 2019 年 9 月 30 日，鸿基焦化累计欠本公司控股子公司新疆雪峰双兴商贸有限责任公司（以下简称“双兴商贸”）货款 2,122,404.14 元人民币；2019 年 10 月 15 日，鸿基焦化与双兴商贸签订《抵账协议》，经双方协商一致，决定将该笔原煤款抵尿素货款，抵账金额 2,122,404.14 元；2019 年 10 月 16 日鸿基焦化与双兴商贸签订编号 GL06252019174《尿素销售合同》；2021 年 4 月新疆大黄山鸿基焦化有限责任公司管理人以破产前债权的个别清偿行为无效为由将双兴商贸诉至五家渠垦区人民法院。2021 年 6 月 21 日五家渠垦区人民法院公开开庭审理本案，于 2021 年 10 月 29 日作出（2021）兵 0601 民初 1150 号民事判决书，判决双兴商贸向新疆大黄山鸿基焦化有限责任公司管理人返还款项 2,098,630.00 元，双兴商贸已按判决书内容予以账务处理；2021 年 11 月 7 日双兴商贸依法向新疆生产建设兵团第六师中级人民法院提起上诉，本案目前尚在二审审理阶段。

（3）吐鲁番市顺泰矿业有限公司合同纠纷案

2021 年 4 月 28 日吐鲁番市顺泰矿业有限公司因与本公司控股子公司新疆雪峰双兴商贸有限责任公司（以下简称“双兴商贸”）合同纠纷将双兴商贸起诉至吐鲁番市高昌区人民法院；2021 年 7 月 14 日该案在高昌区人民法院公开开庭审理，并于 2021 年 12 月 4 日做出民事判决书（[2021]新 2101 民初 1558 号），判决双兴商贸支付案款 850,283.81 元及垫付款 350,000.00 元，双兴商贸已按判决书内容予以账务处理；双兴商贸对判决书内容不服，依法于 2022 年 1 月 10 日向吐鲁番市中级人民法院提起上诉。

十二、 资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

1. 重要的并购或重组计划

2022 年 1 月 12 日本公司第三届董事会第三十五次会议审议通过《关于本次发行股份及支付现金购买资产暨关联交易方案的议案》，本次发行股份及支付现金购买资产中，标的资产为交易对方合计持有的新疆玉象胡杨化工有限公司 100%股权；本次发行股份及支付现金购买资产的交易对方为新疆玉象胡杨化工有限公司股东新疆农牧业投资（集团）有限责任公司、四川金象赛瑞化工股份有限公司、合肥五丰投资有限公司、成都国衡壹号投资合伙企业（有限合伙）、阿克苏投资建设集团有限公司、沙雅瑞杨投资有限合伙企业、眉山市金烨企业管理策划中心（有限合伙）、阿克苏鑫发矿业有限责任公司、阿拉尔统众国有资产经营有限责任公司、绍兴市三叶外贸有限公司、丁玲、新疆沙雅城市建设投资有限公司、新疆金鼎重工股份有限公司、任虎、朱学前、周骏。

（二）利润分配情况

公司拟以分红派息股权登记日总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.70 元人民币（含税），共计 5,071.99 万元，剩余未分配利润滚存至以后年度分配。

（三）其他资产负债表日后事项说明

本公司于 2022 年 1 月 17 日召开第三届董事会第三十五次会议审议通过了《关于新疆雪峰科技（集团）股份有限公司拟公开挂牌转让参股公司 20%股权的议案》：本公司拟通过公开挂牌转让方式转让所持有的新疆金峰源科技有限公司（以下简称“金峰源”）20%股权。本次交易双方以截至 2021 年 5 月 31 日，经北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）采用资产基础法对金峰源的评估价值 551.14 万元为依据，则约定转让价款为 110.23 万元。公司将根据国有资产转让管理的相关规定，履行相关审批程序。

十三、 其他重要事项说明

1、截至 2021 年 12 月 31 日，本公司控股股东农牧投集团持有本公司股份 268,155,904

股，占公司总股本的 37.01%；农牧投集团于 2021 年 4 月 8 日将持有的本公司 65,870,000 股有限售条件的流通股票质押给中国光大银行股份有限公司乌鲁木齐分行，质押期间自 2021 年 4 月 8 日至 2024 年 4 月 1 日；质押股份占其所持全部股份的比例为 24.56%；占本公司股本比例为 9.09%。

2、截至 2021 年 12 月 31 日，四川金象赛瑞化工股份有限公司（以下简称“四川金象”）将其持有的玉象胡杨 21,250 万元注册资本（对应玉象胡杨 23.72%股权）质押于上海浦东发展银行股份有限公司成都分行。四川金象与上海浦东发展银行股份有限公司成都分行签订《权利最高额质押合同》，为四川金象在 2021 年 7 月 16 日至 2024 年 7 月 16 期间向上海浦东发展银行股份有限公司成都分行办理的各类融资业务所发生债权（主债权余额在债权确定期间内最高不超过 1.08 亿元）提供担保，质押用途为补充流动资金；2022 年 3 月 25 日该项质押被担保的债权全部清偿完毕，同时办理完毕质押解除手续。

十四、补充资料

当期非经常性损益明细表

项目	2021 年度金额	2020 年度金额
非流动资产处置损益	-2,563,675.1	-1,122,689.22
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	34,646,547.5	36,848,352.03
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		2,126,382.76
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	15,820,848.0	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-935,762.4	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、	10,299,184.0	8,111,674.86

新疆雪峰科技（集团）股份有限公司
2020 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日
备考合并财务报表附注

项目	2021 年度金额	2020 年度金额
交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,952,865.6	-20,983,399.29
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	55,314,276.4	24,980,321.14
减：所得税影响额	8,076,556.8	6,989,817.81
少数股东权益影响额（税后）	6,872,632.5	745,105.14
合计	40,365,087.2	17,245,398.19

新疆雪峰科技（集团）股份有限公司

（公章）

二〇二二年五月二十五日



统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

(副本) (7-1)



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 梁春,杨耀文

经营范围

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用,复印无效。

登记机关



2021年12月09日

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000093

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:

二〇一七年 七月 七日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

姓名 刘国辉

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1974-01-10

Date of birth

工作单位 新疆宏昌有限责任会计师事务所乌鲁木齐分所

Working unit

身份证号码 65010319740110065X

Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，姓名：刘国辉

This certificate is valid for this renewal. 证书编号：650800520076

2010-05-11



2010年3月1日

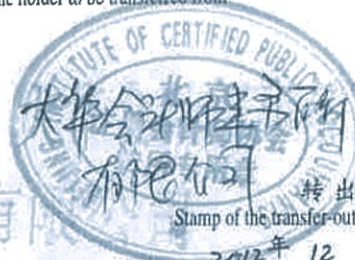


注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



事务所 CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012年12月25日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所 CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年12月25日

证书编号：
No. of Certificate

650800520076

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

新疆注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance

2006年1月1日

刘冰
姓 名 Full name
女 性 Sex
1968-06-12 出生日期 Date of birth
新疆润企昌会计师事务所 (普通合伙) 工作单位 Working unit
650102196806124560 身份证号码 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.



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中天达会计师事务所
(特殊普通合伙) 新疆分所
事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2021 年 8 月 19 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大华会计师事务所
(特殊普通合伙) 新疆分所
事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2021 年 8 月 19 日
/y /m /d

证书编号:
No. of Certificate

120000610049

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

新疆注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2003 10 23

2020年4月29日换证

(伙)