

新疆巴州万方物资产业有限公司

2021 年 1-3 月

审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 合并利润表	3
— 合并现金流量表	4
— 合并所有者权益变动表	5-6
— 母公司资产负债表	7-8
— 母公司利润表	9
— 母公司现金流量表	10
— 母公司所有者权益变动表	11-12
— 合并财务报表附注	13-87



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2021URAA10357

新疆巴州万方物资产业有限公司:

一、 审计意见

我们审计了新疆巴州万方物资产业有限公司（以下简称“万方公司”）财务报表，包括 2021 年 3 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年 1-3 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了万方公司 2021 年 3 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年 1-3 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于万方公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层对财务报表的责任

万方公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估万方公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算万方公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督万方公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对万方公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致万方公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就万方公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师:

Handwritten signature of Wang Fenghua in black ink.



中国注册会计师:

Handwritten signature of Wei Yuehui in black ink.



二〇二一年五月二十日

合并资产负债表

2021年3月31日

编制单位：新疆巴州万方物资产业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	八、1	29,266,999.78	16,833,733.69
△结算备付金			
△拆出资金			
☆交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	八、2	800,000.00	1,109,299.84
应收账款	八、3	7,430,912.17	3,329,440.23
☆应收款项融资			
预付款项	八、4	14,094,689.59	13,742,771.89
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	八、5	22,219,369.62	18,976,377.43
△买入返售金融资产			
存货	八、6	4,254,265.13	6,079,093.58
其中：原材料			
库存商品（产成品）		4,170,769.58	5,995,598.03
☆合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	八、7	338,593.87	1,090,006.37
流动资产合计		78,404,830.16	61,160,723.03
非流动资产：			
△发放贷款和垫款			
☆债权投资			
可供出售金融资产			3,000,000.00
☆其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	八、8	2,048,100.00	
长期股权投资			
☆其他权益工具投资	八、9	1,224,529.14	
☆其他非流动金融资产			
投资性房地产	八、10	17,670,091.20	2,377,834.28
固定资产	八、11	38,097,797.80	38,899,968.64
在建工程	八、12	5,505,018.65	4,224,130.18
生产性生物资产			
油气资产			
☆使用权资产			
无形资产	八、13	24,635,359.41	24,856,036.71
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	八、14	543,830.03	974,465.17
递延所得税资产	八、15	1,006,184.80	555,863.80
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		90,730,911.03	74,888,298.78
资产总计		169,135,741.19	136,049,021.81

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

2021年3月31日

编制单位: 新疆巴州万方物资产业有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
☆交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	八、16	10,648,804.89	2,605,642.21
预收款项	八、17	2,566,501.44	7,447,969.70
☆合同负债	八、18	2,985,509.30	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	八、19	648,028.23	619,891.48
其中: 应付工资		451,123.94	431,157.46
应付福利费			
#其中: 职工奖励及福利基金			
应交税费	八、20	4,509,664.71	1,242,561.39
其中: 应交税金		4,441,715.57	1,235,683.46
其他应付款	八、21	21,632,645.08	23,036,362.97
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		42,991,153.65	34,952,427.75
非流动负债:			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
☆租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	八、22	151,032.50	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中: 特准储备基金			
非流动负债合计		151,032.50	
负 债 合 计		43,142,186.15	34,952,427.75
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)		8,090,000.00	8,090,000.00
国家资本			
国有法人资本		8,090,000.00	8,090,000.00
集体资本			
民营资本			
外商资本			
#减: 已归还投资			
实收资本(或股本)净额	八、23	8,090,000.00	8,090,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	八、24	111,468.79	111,468.79
减: 库存股			
其他综合收益	八、41	-1,331,603.14	
其中: 外币报表折算差额			
专项储备	八、25	1,551,879.17	1,808,494.39
盈余公积	八、26	4,983,075.32	4,983,075.32
其中: 法定公积金		4,983,075.32	4,983,075.32
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润	八、27	108,440,426.30	82,090,465.19
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		121,845,246.44	97,083,503.69
少数股东权益		4,148,308.60	4,013,090.37
所有者权益(或股东权益)合计		125,993,555.04	101,096,594.06
负债和所有者权益(或股东权益)总计		169,135,741.19	136,049,021.81

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

2021年1-3月

编制单位：新疆巴州万方物资产业有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上年金额
一、营业总收入		25,395,096.96	89,075,293.60
其中：营业收入	八、28	25,395,096.96	89,075,293.60
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		21,836,013.52	80,793,920.52
其中：营业成本	八、28	16,624,469.24	60,780,633.45
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	八、29	1,015,982.80	2,275,561.02
销售费用	八、30	628,822.88	5,670,234.47
管理费用	八、31	2,800,755.02	12,090,448.12
研发费用			
财务费用	八、32	-34,016.42	-22,956.54
其中：利息费用			
利息收入		70,258.77	80,434.51
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
其他			
加：其他收益	八、33	29,114.52	308,278.58
投资收益（损失以“-”号填列）	八、34		53,477.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
☆净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
☆信用减值损失（损失以“-”号填列）	八、35	-45,156.91	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	八、36		-633,932.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八、37	24,284,983.66	135,321.37
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		27,828,024.71	8,144,517.71
加：营业外收入	八、38	156,530.60	731,356.50
其中：政府补助		703,073.90	703,073.90
减：营业外支出	八、39	31.88	157,309.23
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		27,984,523.43	8,718,564.98
减：所得税费用	八、40	1,499,344.09	3,059,003.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		26,485,179.34	5,659,561.98
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		26,485,179.34	5,659,561.98
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		26,349,961.11	5,370,670.62
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		135,218.23	288,891.36
六、其他综合收益的税后净额	八、41	-1,331,603.14	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,331,603.14	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-1,331,603.14	
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
☆3.其他权益工具投资公允价值变动		-1,331,603.14	
☆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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
☆4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
☆6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币报表折算差额			
9.其他			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		25,153,576.20	5,659,561.98
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		25,018,357.97	5,370,670.62
（二）归属于少数股东的综合收益总额		135,218.23	288,891.36
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2021年1-3月

编制单位：新疆巴州万方物资产业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		23,146,599.14	106,168,379.60
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		16,980,901.70	8,132,676.82
经营活动现金流入小计		40,127,500.84	114,301,056.42
购买商品、接受劳务支付的现金		5,623,497.92	67,613,249.53
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		6,380,883.22	22,240,610.82
支付的各项税费		1,554,593.80	8,551,889.17
支付其他与经营活动有关的现金		13,907,005.81	3,628,006.78
经营活动现金流出小计		27,465,980.75	102,033,756.30
经营活动产生的现金流量净额	八、43	12,661,520.09	12,267,300.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			227,110.59
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			32,371.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			259,481.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		228,254.00	13,235,968.59
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		228,254.00	13,235,968.59
投资活动产生的现金流量净额		-228,254.00	-12,976,487.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			7,263,083.53
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			7,263,083.53
筹资活动产生的现金流量净额			-7,263,083.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		16,833,733.69	24,806,004.10
六、期末现金及现金等价物余额			
		29,266,999.78	16,833,733.69

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者（股东）权益变动表
2021年1-3月

编制单位：新疆巴州万方物资产业有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额												
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者（或股东）权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	8,090,000.00				111,468.79				4,983,075.32		82,090,465.19	4,013,090.37	101,096,594.06
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	8,090,000.00				111,468.79				4,983,075.32		82,090,465.19	4,013,090.37	101,096,594.06
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入资本													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）专项储备提取和使用													
1.提取专项储备													
2.使用专项储备													
（四）利润分配													
1.提取盈余公积													
其中：法定公积金													
任意公积金													
#储备基金													
#企业发展基金													
#利润归还投资													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（五）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
★5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
四、本年年末余额	8,090,000.00				111,468.79				4,983,075.32		108,440,426.30	4,148,308.60	125,993,555.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益(或股东)权益变动表(续)

2021年1-3月

编制单位: 新疆巴州万方物资产业有限公司

单位: 人民币元

项 目	上年金额											
	实收资本(或股本)	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者(或股东)权益合计
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	8,090,000.00			111,468.79			1,983,118.88	4,983,075.32		80,347,098.37	3,724,199.01	99,238,960.37
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	8,090,000.00			111,468.79			1,983,118.88	4,983,075.32		80,347,098.37	3,724,199.01	99,238,960.37
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							-174,624.49			1,743,366.82	288,891.36	1,857,633.69
(一) 综合收益总额												
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入资本												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 专项储备提取和使用							-174,624.49					-174,624.49
1. 提取专项储备												
2. 使用专项储备							1,528,902.51					1,528,902.51
(四) 利润分配							-1,703,527.00					-1,703,527.00
1. 提取盈余公积										-3,627,303.80		-3,627,303.80
其中: 法定公积金												
任意公积金												
#储备基金												
#企业发展基金												
#利润归还投资												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(五) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
☆5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
四、本年年末余额	8,090,000.00			111,468.79			1,808,494.39	4,983,075.32		£2,090,465.19	4,013,090.37	101,096,594.06

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司资产负债表

2021年3月31日

编制单位：新疆巴州万方物资产业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		11,285,086.80	8,147,526.85
△结算备付金			
△拆出资金			
☆交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			1,109,299.84
应收账款	十二、（一）1	3,038,898.12	183,505.61
☆应收款项融资			
预付款项		13,567,911.25	13,232,145.25
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	十二、（一）2	22,115,253.08	2,800,535.26
△买入返售金融资产			
存货		1,905,854.31	3,201,844.17
其中：原材料			
库存商品（产成品）		1,822,358.76	3,118,348.62
☆合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		293,111.68	902,335.75
流动资产合计		52,206,115.24	29,577,192.73
非流动资产：			
△发放贷款和垫款			
☆债权投资			
可供出售金融资产			3,000,000.00
☆其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款		2,048,100.00	
长期股权投资	十二、（一）3	8,500,000.00	8,500,000.00
☆其他权益工具投资		1,224,529.14	
☆其他非流动金融资产			
投资性房地产		17,670,091.20	2,377,834.28
固定资产		33,214,310.73	33,822,034.88
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
☆使用权资产			
无形资产		22,773,861.46	22,983,725.35
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		517,757.07	946,529.87
递延所得税资产		877,283.96	446,039.44
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		86,825,933.56	72,076,163.82
资产总计		139,032,048.80	101,653,356.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表(续)

2021年3月31日

编制单位:新疆巴州万方物资产业有限公司

单位:人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
☆交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项		387,983.51	1,645,387.11
☆合同负债		2,489,312.04	5,203,829.56
△卖出回购金融资产款		1,765,644.92	
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬			
其中:应付工资		122,615.37	149,567.63
应付福利费			
#其中:职工奖励及福利基金			
应交税费			
其中:应交税金		3,859,259.14	366,192.66
其他应付款		3,798,906.09	365,609.78
△应付手续费及佣金		34,268,772.99	22,622,682.89
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		42,893,587.97	29,987,659.85
非流动负债:			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
☆租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		151,032.50	
其他非流动负债			
其中:特准储备基金			
非流动负债合计		151,032.50	
负债合计		43,044,620.47	29,987,659.85
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)			
国家资本		8,090,000.00	8,090,000.00
国有法人资本			
集体资本		8,090,000.00	8,090,000.00
民营资本			
外商资本			
#减:已归还投资			
实收资本(或股本)净额		8,090,000.00	8,090,000.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积			
减:库存股		111,468.79	111,468.79
其他综合收益			
其中:外币报表折算差额		-1,331,603.14	
专项储备			
盈余公积			
其中:法定公积金		4,983,075.32	4,983,075.32
任意公积金		4,983,075.32	4,983,075.32
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润			
所有者权益(或股东权益)合计		84,134,487.36	58,481,152.59
负债和所有者权益(或股东权益)总计		139,032,048.80	101,653,356.55

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司利润表

2021年1-3月

编制单位：新疆巴州万方物资产业有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上年金额
一、营业总收入		10,553,501.48	16,242,717.04
其中：营业收入	十二、（一）4	10,553,501.48	16,242,717.04
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		8,331,062.65	17,124,075.44
其中：营业成本	十二、（一）4	4,838,298.18	6,234,428.81
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加		1,719,744.09	1,708,887.40
销售费用		285,465.52	2,957,484.89
管理费用		1,522,936.22	6,213,168.53
研发费用			
财务费用		-35,381.36	10,105.81
其中：利息费用			
利息收入		61,693.27	32,484.90
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
其他			
加：其他收益		22,506.29	135,270.19
投资收益（损失以“-”号填列）			4,004,365.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
☆净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
☆信用减值损失（损失以“-”号填列）		50,392.17	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-342,749.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		24,284,983.66	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		26,580,320.95	2,915,528.30
加：营业外收入		154,328.76	656,502.68
其中：政府补助			635,800.00
减：营业外支出		8.36	29,574.05
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		26,734,641.35	3,542,456.93
减：所得税费用		1,081,306.58	448,928.78
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		25,653,334.77	3,093,528.15
（一）持续经营净利润		25,653,334.77	3,093,528.15
（二）终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额		-1,331,603.14	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,331,603.14	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-1,331,603.14	
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
☆3. 其他权益工具投资公允价值变动		-1,331,603.14	
☆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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
☆4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
☆6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币报表折算差额			
9. 其他			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		24,321,731.63	3,093,528.15
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2021年1-3月

编制单位：新疆巴州万方物资产业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,623,005.47	25,247,309.14
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		13,754,663.55	7,561,114.24
经营活动现金流入小计		23,377,669.02	32,808,423.38
购买商品、接受劳务支付的现金		4,217,414.96	13,202,240.90
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		2,333,279.87	7,789,381.61
支付的各项税费		331,839.27	2,707,828.76
支付其他与经营活动有关的现金		13,357,574.97	2,000,920.25
经营活动现金流出小计		20,240,109.07	25,700,371.52
经营活动产生的现金流量净额	十二、（一）5	3,137,559.95	7,108,051.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			34,280.84
取得投资收益收到的现金			4,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			4,034,280.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			6,295,428.22
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			6,295,428.22
投资活动产生的现金流量净额			-2,261,147.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			7,263,083.53
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			7,263,083.53
筹资活动产生的现金流量净额			-7,263,083.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		3,137,559.95	-2,416,179.05
加：期初现金及现金等价物余额		8,147,526.85	10,563,705.90
六、期末现金及现金等价物余额		11,285,086.80	8,147,526.85

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者（股东）权益变动表

2021年1-3月

编制单位：新疆巴州万方物资产业有限公司

单位：人民币元

项 目	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者(或股东)权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	8,090,000.00				111,468.79				4,983,075.32		58,481,152.59	71,665,696.70
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	8,090,000.00				111,468.79				4,983,075.32		58,481,152.59	71,665,696.70
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-1,331,603.14				25,853,334.77	24,321,731.63
（一）综合收益总额							-1,331,603.14				25,853,334.77	24,321,731.63
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入资本												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）专项储备提取和使用												
1.提取专项储备												
2.使用专项储备												
（四）利润分配												
1.提取盈余公积												
其中：法定公积金												
任意公积金												
#储备基金												
#企业发展基金												
#利润归还投资												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)的分配												
4.其他												
（五）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
☆5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
四、本年年末余额	8,090,000.00				111,468.79		-1,331,603.14		4,983,075.32		84,134,487.36	95,987,428.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者(或股东)权益变动表(续)
2021年1-3月

编制单位:新疆巴州万方物资产业有限公司

项 目	实收资本(或股本)		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者(或股东)权益合计
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	8,090,000.00				111,468.79				4,983,075.32		59,014,928.24	72,199,472.35
加:会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	8,090,000.00				111,468.79				4,983,075.32		59,014,928.24	72,199,472.35
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(一)综合收益总额												
(二)所有者投入和减少资本												
1.所有者投入资本												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(三)专项储备提取和使用												
1.提取专项储备												
2.使用专项储备												
(四)利润分配												
1.提取盈余公积												
其中:法定公积金												
任意公积金												
#储备基金												
#企业发展基金												
#利润归还投资												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)的分配												
4.其他												
(五)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
☆5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
四、本年年末余额	8,090,000.00				111,468.79				4,983,075.32		58,481,152.59	71,665,696.70

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

一、公司的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

新疆巴州万方物资产业有限公司（以下简称“本集团”或“集团”）成立于 1998 年 02 月 04 日，经巴州库尔勒市工商行政管理局核准，于 2018 年 11 月 28 日核发了社会统一信用代码：916528007108084183 的《营业执照》，注册资本为 809.00 万元人民币，由巴音郭楞蒙古自治州国有资产监督管理委员会及张效智等 35 名自然人共同出资设立。其中：巴州国资局以塔什店原轴承厂资产作价 708.00 万元（塔什店土地使用权 154,713.00 平方米，作价 478.00 万元；塔什店房 17 栋，作价 230.00 万元），占注册资本 87.52%；张效智等 35 名自然人以货币资金出资 101.00 万元，占注册资本 12.48%。

1999 年 7 月本集团进行股权变更，变更后股权结构如下：巴音郭楞蒙古自治州国有资产监督管理委员会出资金额 708.00 万元，出资比例为 87.52%，职工个人投资（35 人）出资金额 101.00 万元，出资比例为 12.48%。股东及出资额、出资比例如下：

序号	股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
1	巴州国有资产监督管理委员会	708.00	87.52
2	王效清	0.50	0.06
3	杨涛	0.50	0.06
4	龚志芳	1.00	0.12
5	吕新伟	1.00	0.12
6	徐朝晖	1.00	0.12
7	严发奎	1.00	0.12
8	郑向玲	1.00	0.12
9	简广新	1.50	0.19
10	李明	1.50	0.19
11	韩爱萍	2.00	0.25
12	金成雨	2.00	0.25
13	李楠溪	2.00	0.25
14	刘桂英	2.00	0.25
15	罗怀立	2.00	0.25
16	许志强	2.00	0.25
17	阿木提	2.50	0.31
18	李燕华	2.50	0.31
19	刘新玲	2.50	0.31
20	谭剑峰	2.50	0.31
21	陶均吉	2.50	0.31
22	王学政	2.50	0.31

新疆巴州万方物资产业有限公司 2021 年 1-3 月合并财务报表附注

序号	股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
23	张效智	2.50	0.31
24	周文欣	2.50	0.31
25	孙虹	3.00	0.37
26	陈祥疆	4.00	0.49
27	寇文誉	4.00	0.49
28	章新东	4.00	0.49
29	张雨燕	4.00	0.49
30	周燕	4.00	0.49
31	刘巧琴	4.50	0.56
32	陈玉兰	5.00	0.62
33	马建安	5.00	0.62
34	魏世俊	5.00	0.62
35	朱正华	5.00	0.62
36	杨永光	12.50	1.55
合计		809.00	100.00

2009 年 5 月 26 日，本集团原股东许志强、周燕、陶均吉等将其持有的合计 7.85% 的股权（63.50 万元）转让与其他个人股东等，转让后股权结构如下：

序号	股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
1	巴州国有资产监督管理委员会	708.00	87.52
2	王效清	0.50	0.06
3	王学政	0.50	0.06
4	龚志芳	1.00	0.12
5	徐朝辉	1.00	0.12
6	许志强	1.00	0.12
7	李明	1.50	0.19
8	韩爱萍	2.00	0.25
9	金成雨	2.00	0.25
10	刘桂英	2.00	0.25
11	张向忠	2.00	0.25
12	孙虹	3.00	0.37
13	魏世俊	3.00	0.37
14	张效智	4.00	0.49
15	张雨艳	4.00	0.49
16	简广新	4.50	0.56
17	谢亚青	5.00	0.62
18	杨永光	5.00	0.62

序号	股东名称	出资金额 (万元)	出资比例 (%)
19	罗怀立	10.00	1.24
20	马建安	15.00	1.85
21	张静	16.00	1.98
22	张春	18.00	2.22
合计		809.00	100.00

2010 年巴州国资委下发《关于减少巴州万方物资产业有限公司注册资金的批复 (巴国资发 [2010] 8 号)》，对以划拨土地使用权出资的国有股权 478.00 万元进行剥离减持，减资后本集团注册资本为 331.00 万元，股权结构如下：

序号	股东名称	出资金额 (万元)	出资比例 (%)
1	巴州国有资产监督管理委员会	230.00	69.49
2	职工个人投资 (21 人)	101.00	30.51
合计		331.00	100.00

2010 年 9 月 16 日，本集团原股东王效清、张向忠将其持有的合计 0.31% 股权 (2.50 万元) 转让与许志强，转让后股权结构如下：

序号	股东名称	出资金额 (万元)	出资比例 (%)
1	巴州国有资产监督管理委员会	230.00	69.49
2	王学政	0.50	0.15
3	龚志芳	1.00	0.30
4	徐朝辉	1.00	0.30
5	许志强	3.50	1.06
6	李明	1.50	0.45
7	韩爱萍	2.00	0.60
8	金成雨	2.00	0.60
9	刘桂英	2.00	0.60
10	孙虹	3.00	0.91
11	魏世俊	3.00	0.91
12	张效智	4.00	1.21
13	张雨艳	4.00	1.21
14	简广新	4.50	1.36
15	谢亚青	5.00	1.51
16	杨永光	5.00	1.51
17	罗怀立	10.00	3.02
18	马建安	15.00	4.53
19	张静	16.00	4.84
20	张春	18.00	5.44

序号	股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
	合计	331.00	100.00

2010 年 9 月 20 日，根据《新疆巴州万方物资产业有限公司股东会决议》、同意巴州国有资产监督管理委员会、张春等股东从公司历年积累的未分配利润中转增 478.00 万元资本金，注册资金恢复至 809.00 万元，转增后股权结构如下：

序号	股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
1	巴州国有资产监督管理委员会	562.1622	69.49
2	张春	44.0032	5.44
3	谢亚青	12.2178	1.51
4	张静	39.1352	4.84
5	杨永光	12.2178	1.51
6	魏世俊	7.3498	0.91
7	马建安	36.7012	4.53
8	张效智	9.7838	1.21
9	徐朝辉	2.4340	0.30
10	王学政	1.2170	0.15
11	简广新	11.0008	1.36
12	韩爱萍	4.8680	0.60
13	罗怀立	24.4356	3.02
14	李明	3.6510	0.45
15	孙虹	7.3498	0.91
16	张雨艳	9.7838	1.21
17	刘桂英	4.8680	0.60
18	许志强	8.5190	1.06
19	龚志芳	2.4340	0.30
20	金成雨	4.8680	0.60
	合计	809.0000	100.00

2018 年 4 月，本集团分别与 19 名自然人股东、巴音郭楞蒙古自治州国有资产监督管理委员会及新疆雪峰投资控股有限责任公司签订股权转让协议，19 名自然人股东将其持有的合计 30.51%股权转让与新疆雪峰投资控股有限责任公司；巴音郭楞蒙古自治州国有资产监督管理委员会将其持有的 35.49%股权转让与新疆雪峰投资控股有限责任公司。转让后股权结构如下：

序号	股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
1	巴州国有资产监督管理委员会	275.06	34.00
2	新疆雪峰投资控股有限责任公司	533.94	66.00
	合计	809.00	100.00

截至 2021 年 3 月 31 日，本集团注册资本人民币 809.00 万元，实收资本人民币 809.00 万元。

本集团法定代表人：胡疆荣，注册地址：新疆巴州库尔勒市萨依巴格路 20 号，公司类型：有限责任公司（国有控股）。

（二）企业的业务性质和主要经营活动

本集团经营范围主要包括：旧机动车鉴定评估，批发零售；有色金属材料、其他机械设备及电子产品、五金交电、其他化工产品、建筑材料、摩托车及配件、农业机械及配件、化肥，农业开发，农林种植，房屋租赁，机械设备租赁，市场管理，汽车美容服务，牌照拆装、车辆照相、车架号拓印，场地租赁，供热服务，制冷服务，办公服务，机动车登记代理服务。（管控要素除外）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（三）母公司以及集团总部的名称

本集团的控股母公司为新疆雪峰投资控股有限责任公司，最终控制人为新疆自治区国资委。

本集团设有董事会，对公司重大决策和日常工作实施管理和控制。

（四）财务报告的批准报出

本集团财务报告已于 2021 年 5 月 20 日由本集团批准报出。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注四“重要会计政策和会计估计”所述会计政策和估计编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本集团会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

（二）记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础，除交易性金融资产、可供出售金融资产等以公允价值计量外，以历史成本为计价原则。

（四）企业合并

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围的确定原则

本集团将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

2. 合并财务报表编制的原则、程序及方法

在编制合并财务报表时，子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本集团的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的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外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，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损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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投资损益。

（六）现金及现金等价物的确定标准

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款，现金流量表之现金等价物系指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

（七）金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

本集团的金融工具包括货币资金、债券投资、除长期股权投资以外的股权投资、应收款项、应收票据、应收款项融资、应付款项、借款、应付债券及股本等。

1、金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本集团成为相关金融工具合同条款的一方时，在资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本集团按照根据本附注（二十一）收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

2、金融资产的分类和后续计量

（1）金融资产的分类

本集团在初始确认时，根据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，将金融资产分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本集团改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

1) 本集团将同时符合下列条件金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

-本集团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；

-该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。

2) 本集团将同时符合下列条件的金融资产，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：

-本集团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；

-该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。

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者 的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和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，本集团将其余所有的金融资产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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本集团可以将本应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资产。

3) 管理金融资产业务模式的评价依据

管理金融资产的业务模式，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

4) 合同现金流量特征的评估

本集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合 同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产 在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风 险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本集团对可能导致金融资产合同现金流 量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的 要求。

(2) 金融资产的后续计量

本集团对各类金融资产的后续计量为：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2) 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3、金融负债的分类和后续计量

本集团将金融负债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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。

(2) 财务担保合同负债

财务担保合同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，要求本集团向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则(参见本附注金融资产减值)所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

(3) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

4、金融资产及金融负债的指定

本集团为了消除或显著减少会计错配，将金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产或金融负债。

5、金融资产及金融负债的列报抵消

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：

- 本集团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；
- 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

6、金融资产和金融负债的终止确认

(1) 满足下列条件之一时，本集团终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 该金融资产已转移，本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未保留对该金融资产的控制。

(2) 金融资产转移整体满足终止确认条件的，本集团将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；

-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之和。

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

7、金融工具减值

(1) 本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 合同资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；
- 非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。

本集团持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

(2) 预期信用损失的计量

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，是指本集团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。

对于应收账款和其他其他应收款，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本集团基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日债务人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

A、应收账款

(1) 于每个资产负债表日，本集团对处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段；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。上述各阶段本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(2) 当单项资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，对于划分为组合的应收账款，本集团参考历史信用损

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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(3) 确定组合的依据如下：

应收账款组合-内部关联方往来

应收账款组合-应收商品和服务销售款

(4) 处于第一阶段和第二阶段的内部关联方应收账款不计提损失准备；处于第一阶段和第二阶段的非内部关联方应收账款按照历史信用损失计量损失准备；处于第三阶段的应收账款按单项 资产评估预期信用损失。

B 其他应收款

(1) 于每个资产负债表日，本集团对处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(2) 当单项资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，对于划分为组合的其他应收款，本集团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。

(3) 确定组合的依据如下：

其他应收款组合-应收利息

其他应收款组合-应收股利

其他应收款组合-内部关联方往来

其他应收款组合-保证金及备用金

其他应收款组合-长期资产处置款

其他应收款组合-代垫款项及其他

(4) 处于第一阶段和第二阶段的内部关联方其他应收款不计提损失准备；处于第一阶段和第二阶段的非内部关联方其他应收款按照历史信用损失计量损失准备；处于第三阶段的其他应收款按单项资产评估预期信用损失。

2) 除应收账款和合同资产外，本集团对满足下列情形之一的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

-该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；

-该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具有较低的信用风险：指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，并且即便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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

信用风险显著增加：指本集团通过比较单项金融工具或金融工具组合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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，据以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本集团考虑的违约风险信息包括：

-债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；如逾期超过 30 日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。

-已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

-已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

-现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

上述违约风险的界定标准，与本集团内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑财务限制条款等其他定性指标。

3) 已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具的投资是否已发生信用减值。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迹象包括：

-发行方或债务人发生重大财务困难；

-债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

-本集团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；

-债务人很可能破产或进行其他财务重组；

-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。

4) 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期

信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

8、金融资产的核销

本集团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，则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。金融资产的核销通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

9、金融负债和权益工具的区分及相关处理

(1) 金融负债和权益工具的区分

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具定义及相关条件，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。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，本集团将发行的金融工具分类为权益工具：

1) 该金融工具应当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。如为非衍生工具，该金融工具应当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。

本集团将符合金融负债定义，但同时具备规定特征的可回售工具，或仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具划分为权益工具。

除上述之外的金融工具或其组成部分，分类为金融负债。

(2) 相关处理

本集团发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本集团权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

本集团发行复合金融工具，包含金融负债和权益工具成分，初始计量时先确定金融负债成分的公允价值（包含非权益性嵌入衍生工具的公允价值），复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值差额部分，确认为权益工具的账面价值。

(八) 应收票据

本集团按照简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本集团按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。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，本集团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	预期信用损失的计量方法
银行承兑汇票组合	承兑人的信用风险较低	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，不计提坏账准备。
商业承兑汇票组合	承兑人的信用风险较高	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 5%。

(九) 应收账款

本集团对应收账款始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本集团基于历史信用损失经验，相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

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，本集团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
控股股东合并范围内关联方往来组合	关联方之间销售商品和服务形成的应收账款	关联方往来不计提坏账
应收商品和服务销售款组合	基于历史信用损失经验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）	按账龄与整个存续期预期信用损失率计提

（十）其他应收款

本集团对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

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，本集团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
控股股东合并范围内关联方往来组合	基于款项性质及历史信用损失经验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）	关联方往来不计提坏账
保证金及备用金	基于款项性质及历史信用损失经验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）	按账龄与整个存续期预期信用损失率计提
长期资产处置款	基于款项性质及历史信用损失经验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）	按账龄与整个存续期预期信用损失率计提
代垫款项及其他应收	基于款项性质及历史信用损失经验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）	按账龄与整个存续期预期信用损失率计提

（十一）存货

本集团存货主要为库存商品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。周转材料采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

（十二）长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的判断

本集团长期股权投资主要包括本集团持有的能够对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

共同控制是指按相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有的权利的合营安排。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。重大影响的确凿依据主要为在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，通过在被投资单位财务和经营决策制定过程中的发言权实施重大影响；本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50% 的表决权股份，如果有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，则不能形成重大影响。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，本集团一方面会考虑本集团直接或间接持有的被投资单位的表决权股份，同时考虑本集团和其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资单位的股权后产生的影响，如被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资成本确定、后续计量及损益确认方法

以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承

担债务账面价值之间的差额，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。

以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：集团按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

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

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，按相关会计准则的规定确定投资成本。

本集团对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；对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的利润或现金股利确认为投资收益。

采用权益法核算时，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，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有比例计算归属于投资企业的部分的基础上确认投资收益。

3. 长期股权投资的变更

对因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的，原持有的分类为可供出售金融资产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，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他

综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。上述计算所得的初始投资成本，与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，前者大于后者的，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，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。

对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长期股权投资，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分类为可供出售金融资产进行会计处理的，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。

本集团对因处置部分股权投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响，处置后的剩余股权分类为可供出售金融资产的，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；

投资方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；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响，分类为可供出售金融资产的，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的差额，计入当期投资收益。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。

（十三）投资性房地产

本集团投资性房地产为已出租的房屋建筑物。

本集团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。

本集团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)率如下：

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20-30	5	4.75-3.17

当投资性房地产的用途改变为自用时，则自改变之日起，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，则自改变之日起，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。

（十四）固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备和其他，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和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；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；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；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日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入账价值。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20-30	5	3.17-4.75
2	机器设备	3-5	5	19.00-31.67
3	运输设备	4	5	23.75
4	电子设备	3	5	31.67
5	办公设备	5-10	5	9.50-19.00

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

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。

（十五）在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

（十六）借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率，确定资本化金额。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（通常指 1 年以上）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。

如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

（十七）无形资产

无形资产包括土地使用权、采矿权、探矿权、勘探费、软件，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

本集团对非同一控制下企业合并中取得的被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，满足以下条件之一的，按公允价值确认为无形资产：1. 源于合同性权利或其他法定权利；2. 能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。无形资产具体摊销年限如下：

项目	摊销年限(年)	年折旧率(%)
采矿权	工作量法	
勘探费	工作量法	
土地使用权	40	2.50
软件	5	20.00

(十八) 非金融长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本集团将进行减值测试。对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，每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

出现减值的迹象如下：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（十九）长期待摊费用

本集团长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括市场维修升级改造费、房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。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）职工薪酬

本集团的职工薪酬是指本集团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，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬，是指本集团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，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本集团的短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，工会经费和职工教育经费以及其他短期薪酬。

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的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当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利，是指本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

本集团的设定提存计划，是指按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险以及企业年金等，在职工为本集团提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本集团根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本集团以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

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

3. 辞退福利，是指本集团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。对于职工虽然没有与本集团解除劳动合同，但未来不再为本集团提供服务，不能为本集团带来经济利益，本集团承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的，如发生“内退”的情况，在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理，在其正式退休日期之后，按照离职后福利处理。

本集团向职工提供辞退福利的，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、本集团确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，本集团选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计人当期损益的辞退福利金额。

4. 其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定受益计划条件的，本集团按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债组成部分：服务成本；其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。总净额计人当期损益或相关资产成本。

（二十一）收入

本集团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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，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。交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。

本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

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

满足下列条件之一时，本集团属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；

（3）本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团会考虑下列迹象：

（1）企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

（2）企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

（3）企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

(4) 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

(5) 客户已接受该商品。

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团已向客户转让商品或服务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，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

本集团拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(1) 销售商品

本集团将产品按照协议合同规定运至约定交货地点，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) 运输服务收入

集团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。

(3) 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。

(二十二) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本集团将其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. 该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本集团对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本集团因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

（二十三）政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助在本集团能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

本集团的政府补助区分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

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

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产，当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时，应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（二十五）租赁

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

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

1. 本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及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。本集团使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产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。

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，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本集团增量借款利率作为折现率。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化、续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致等导致租赁期变化；根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。

在对租赁负债进行重新计量时，本集团相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

本集团已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 本集团作为出租人

在租赁开始日，本集团将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本集团选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本集团将该转租赁分类为经营租赁。

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

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

经营租赁下，在租赁期内各个期间，本集团采用直线法（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。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分摊，分期计入当期损益。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。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更及影响

1. 收入准则变更

（1）会计政策变更原因

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”），要求执行企业会计准则的非上市企业，自 2021 年 1 月 1 日起施行。

根据财政部的上述规定和要求，本集团对会计政策予以相应变更。

（2）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。

(3) 本次会计政策变更对本集团的影响

根据新旧准则衔接规定，本集团自 2021 年 1 月 1 日起执行新收入准则，不追溯调整 2020 年可比数，本次新收入准则的执行不影响公司 2020 年度相关财务指标。该准则的实施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 2021 年 1-3 月财务报表相关项目的影响如下：

受影响的资产负债表项目	影响金额
	2021 年 3 月 31 日
合同负债	2,985,509.30
预收款项	-3,272,919.49
应交税费	287,410.19
受影响的利润表项目	影响金额
	2021 年 1-3 月
主营业务成本	55,894.69
销售费用	-55,894.69

2. 新金融工具准则变更

(1) 会计政策变更原因

2017 年 3 月，财政部发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——

金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），并要求执行企业会计准则的非上市企业，自 2021 年 1 月 1 日起施行。

根据财政部的上述规定和要求，本集团对会计政策予以相应变更。

（2）会计政策变更的主要内容

1) 以企业持有金融资产的“业务模式”和“金融资产合同现金流量特征”作为金融资产分类的判断依据，将金融资产分类为“以摊余成本计量的金融资产”、“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”和“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”三类。

2) 调整了非交易性权益工具投资的会计处理。允许企业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进行处理，但该指定不可撤销，且在处置时应将之前已计入其他综合收益的累计利得或损失转入留存收益，不得结转计入当期损益。

3) 金融资产减值会计处理由“已发生损失法”改为“预期损失法”，且计提范围有所扩大，以更加及时、足额地计提金融资产减值准备，揭示和防控金融资产信用风险。

4) 金融资产转移的判断原则及其会计处理进一步明确。

5) 套期会计准则扩大了符合条件的被套期项目和套期工具范围，以定性的套期有效性测试要求取代定量要求，引入套期关系“再平衡”机制，有助于套期会计更好地反映企业风险管理活动。

6) 改变了金融工具相关披露要求，但不比较财务报表进行追溯调整。

（3）本次会计政策变更对本集团的影响

1) 资产负债表项目调整

公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，原分类为“可供出售金融资产”，依据新金融工具准则规定，分类调整至“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”。资产负债表项目由“可供出售金融资产”调整为“其他权益工具投资”。

2) 利润表项目调整

公司金融资产减值准备计提由“已发生损失法”改为“预期损失法”。利润表项目新增“信用减值损失”，用以核算企业按照新金融工具准则的要求计提的各项金融工具减值准备所形成的预期信用损失。利润表项目从“资产减值损失”调整为在“信用减值损失”中列示。

受影响的资产负债表项目	影响金额
	2021 年 3 月 31 日
其他权益工具投资	1,224,529.14
可供出售金融资产	-1,224,529.14
受影响的利润表项目	影响金额
	2021 年 1-3 月
信用减值损失	-45,156.91
资产减值损失	45,156.91

3. 租赁准则变更

(1) 会计政策变更原因

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），要求执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。

根据财政部的上述规定和要求，本集团对会计政策予以相应变更。

(2) 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资产租赁外，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) 根据新旧准则衔接规定，企业可以选择自 2021 年 1 月 1 日起对所有租入资产按照未来应付租金的最低付款额现值（选择简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外）确认使用权资产及租赁负债，并分别确认折旧及未确认融资费用，不调整可比期间信息。

(3) 本次会计政策变更对本集团的影响

本次会计政策变更是公司根据财政部发布的相关通知的规定和要求进行的变更，不涉及对以前年度进行追溯调整，执行新租赁准则对公司财务状况、经营成果、现金流量不产生重大影响。

4. 2021 年起执行新金融工具准则、新收入准则和新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

受影响的合并资产负债表项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	影响金额
其他权益工具投资		3,000,000.00	3,000,000.00
可供出售金融资产	3,000,000.00		-3,000,000.00
预收款项	7,447,969.70	2,940,552.56	-4,507,417.14
合同负债		4,085,720.67	4,085,720.67
应交税费	1,242,561.39	1,664,257.86	421,696.47
受影响的母公司资产负债表项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	影响金额
其他权益工具投资		3,000,000.00	3,000,000.00
可供出售金融资产	3,000,000.00		-3,000,000.00
预收款项	5,203,829.56	2,891,649.56	-2,312,180.00
合同负债		2,121,266.06	2,121,266.06
应交税费	366,192.66	557,106.60	190,913.94

（二）会计估计变更及影响

本集团 2021 年 1-3 月无会计估计变更事项。

（三）重要前期差错更正及影响

本集团 2021 年 1-3 月无重要前期差错。

六、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入的销项扣除进项的余额或销售额（简易计税）	1%、3%、5%、6%、9%、13%
企业所得税	应纳税所得额	2.5%、15%、25%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

(二) 税收优惠及批文

根据财税[2011]58 号《关于深入实施西部大开发战略有关税收优惠政策问题的通知》及 2011 年 3 月 27 日国家发展改革委第 9 号令公布修正的《产业结构调整指导目录(2011 年本)》、2014 年 8 月 20 日国家发展改革委第 15 号令公布的《西部地区鼓励类产业目录》相关规定, 本集团下属分公司新疆巴州万方物资产业有限公司旧车交易市场, 本年享受 15% 的所得税税收优惠。

根据国家税务总局公告 2021 年第 8 号《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》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 12.5% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税的相关规定, 本集团下属三级子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本年享受 2.5% 的所得税税收优惠。

七、企业合并及合并财务报表

(一) 纳入合并报表范围的子公司基本情况

序号	企业名称	级次	企业类型	主要经营地	注册地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
1	巴州富华物业服务服务有限公司	2	1	新疆库尔勒市	新疆巴州库尔勒市萨依巴格路 20 号	物业管理	50.00	100.00	100.00	50.00	1
2	巴州雪峰民用爆破器材专卖有限公司	2	1	新疆库尔勒市	新疆巴州库尔勒市萨依巴格路辖区青年路 19 号	零售业	80.00	100.00	100.00	80.00	1
3	巴州万安保安服务有限公司	3	1	新疆库尔勒市	新疆巴州库尔勒市萨依巴格路 18 号	商务服务业	100.00	51.00	51.00	51.00	1
4	巴州雪峰顺程运输有限公司	3	1	新疆库尔勒市	新疆巴州库尔勒市萨依巴格辖区萨依巴格路 18 号	化学原料及化学制品制造业	50.00	100.00	100.00	50.00	1

注：企业类型：1 境内非金融子企业；2 境内金融子企业；3 境外子企业；4 事业单位；5 基建单位。

取得方式：1 投资设立；2 同一控制下的企业合并；3 非同一控制下的企业合并；4 其他。

(二) 重要非全资子公司情况

1. 少数股东

序号	子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
1	巴州万安保安服务有限公司	49.00%	135,218.23		4,148,308.60

2. 主要财务信息

项目	本期金额
	巴州万安保安服务有限公司
流动资产	8,399,601.62
非流动资产	1,289,129.03
资产合计	9,688,730.65
流动负债	1,222,794.73
非流动负债	
负债合计	1,222,794.73
营业收入	3,977,603.14
净利润	275,955.57
综合收益总额	275,955.57
经营活动现金流量	2,041,347.93

(三) 本期合并范围的变化

本期合并范围无变化。

八、合并财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指 2021 年 1 月 1 日，“期末”系指 2021 年 3 月 31 日，“本期”系指 2021 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，“上年”系指 2020 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，除另有注明外，货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 货币资金余额

项目	期末余额	期初余额
银行存款	29,266,999.78	16,833,733.69
合计	29,266,999.78	16,833,733.69

(二) 应收票据

1. 应收票据分类

票据种类	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	800,000.00		800,000.00
合计	800,000.00		800,000.00

续表:

票据种类	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,109,299.84		1,109,299.84
合计	1,109,299.84		1,109,299.84

2. 期末无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

(三) 应收账款

1. 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项计提坏账准备的应收账款 (新准则适用)				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,560,650.75	100.00	1,129,738.58	13.20
合计	8,560,650.75	—	1,129,738.58	—

续表:

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项计提坏账准备的应收账款 (新准则适用)				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,223,637.53	100.00	894,197.30	21.17
合计	4,223,637.53	—	894,197.30	—

1. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
应收商品和服务销售款组合	8,362,272.30	97.68	1,129,738.58	13.51	7,232,533.72
控股股东合并范围内关联方组合	198,378.45	2.32			198,378.45
合计	8,560,650.75	100.00	1,129,738.58	13.20	7,430,912.17

(1) 按账龄与整个存续期预期信用损失率计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	7,425,686.93	88.80	371,284.34
1-2 年 (含 2 年)	51,007.96	0.61	5,100.80
2-3 年 (含 3 年)	153,286.42	1.83	45,985.93
3-4 年 (含 4 年)	49,846.97	0.60	24,923.49
4-5 年 (含 4 年)			
5 年以上	682,444.02	8.16	682,444.02
合计	8,362,272.30	—	1,129,738.58

(2) 按控股股东合并范围内关联方组合计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例 (%)	计提理由
哈密雪峰三岭民用爆破器材有限责任公司	198,324.05		1 年以内		关联方不计提
新疆安能爆破工程有限公司	54.40		1 年以内		关联方不计提
合计	198,378.45		—	—	—

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备

坏账准备	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	894,197.30			894,197.30
期初余额在本期	894,197.30			894,197.30
—转入第二阶段				

坏账准备	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)	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	235,541.28			235,541.28
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,129,738.58			1,129,738.58

3. 本期无实际核销的应收账款

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
巴州显宁石油技术服务有限公司	2,820,000.00	32.94	141,000.00
中铁十四局集团第四工程有限公司	1,416,605.30	16.55	70,830.27
中国人民解放军 96781 部队库尔勒前指挥部	925,013.56	10.81	46,250.68
中石化石油工程地球物理有限公司华东分公司	614,215.00	7.17	30,710.75
新疆天河爆破工程有限公司	409,282.32	4.78	24,797.02
合计	6,185,116.18	72.25	313,588.72

(四) 预付款项

1. 预付款项账龄

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	10,072,664.59	71.46	6,304,146.89	45.87
1-2 年	4,005,040.00	28.42	7,438,625.00	54.13
2-3 年	16,985.00	0.12		
合计	14,094,689.59	—	13,742,771.89	—

2. 账龄超过 1 年的大额预付款项

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算原因
新疆巴州万方物资产业有限公司	新疆得方农业科技 有限公司	3,974,040.00	1-2 年	业务尚未开展
合计		3,974,040.00	—	—

3. 按欠款方归集的期末余额较大的预付款项

债务人名称	账面余额	占预付账款合计的比例 (%)	坏账准备
新疆得方农业科技有限公司	9,062,040.00	64.29	
新疆玉象胡杨化工有限公司	4,366,404.00	30.98	
中石油新疆销售有限公司巴州分公司	224,193.22	1.59	
合计	13,652,637.22	96.86	

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	22,219,369.62	18,976,377.43
合计	22,219,369.62	18,976,377.43

1. 其他应收款

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项计提坏账准备的其他应收款 (新准则适用)				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	23,184,099.54	100.00	964,729.92	4.16
合计	23,184,099.54	—	964,729.92	—

续表:

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项计提坏账准备的其他应收款 (新准则适用)				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	20,131,491.72	100.00	1,155,114.29	5.74
合计	20,131,491.72	—	1,155,114.29	—

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
控股股东合并范围内关联方组合	14,740,000.00	63.58			14,740,000.00
保证金及备用金	553,334.07	2.39	219,414.97	39.65	333,919.10
长期资产处置款	7,335,747.40	31.64	366,787.37	5.00	6,968,960.03
代垫款项及其他应收	555,018.07	2.39	378,527.58	68.20	176,490.49
合计	23,184,099.54	100.00	964,729.92	4.16	22,219,369.62

1) 按账龄与整个存续期预期信用损失率计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	7,810,395.42	92.50	390,519.77
1-2 年 (含 2 年)	42,539.97	0.50	4,254.00
2-3 年 (含 3 年)			
3-4 年 (含 4 年)	30,200.00	0.36	15,100.00
4-5 年 (含 4 年)	30,540.00	0.36	24,432.00
5 年以上	530,424.15	6.28	530,424.15
合计	8,444,099.54	—	964,729.92

2) 按控股股东合并范围内关联方组合计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例 (%)	计提理由
新疆雪峰投资控股有限公司	14,400,000.00		1 年以内 13,000,000.00		关联方不计提
			1-2 年 1,400,000.00		
新疆玉象胡杨化工有限公司	340,000.00		1-2 年		关联方不计提
合计	14,740,000.00		—	—	—

(1) 本期计提、收回或转回坏账准备

坏账准备	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	1,155,114.29			1,155,114.29
期初余额在本期	1,155,114.29			1,155,114.29
--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	-190,384.37			-190,384.37
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	964,729.92			964,729.92

(2) 本期无实际核销的其他应收款

(3) 按性质披露其他应收款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金及备用金	893,334.07	219,414.97	673,919.10
往来款	21,787,047.40	418,087.37	21,368,960.03
代垫款及其他	503,718.07	327,227.58	176,490.49
合计	23,184,099.54	964,729.92	22,219,369.62

(4) 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收账款款项合计的比例 (%)	坏账准备
新疆雪峰投资控股有限公司	往来款	14,400,000.00	1 年以内	62.11	
			13,000,000.00		
			1-2 年 1,400,000.00		
巴州亿山房地产开发有限公司	购房回购房款	7,335,747.40	1 年以内	31.64	366,787.37

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收账款款项合计的比例 (%)	坏账准备
新疆玉象胡杨化工有限公司	保证金	340,000.00	1-2 年	1.47	
合计	—	22,075,747.40	—	95.22	366,787.37

(5) 本期无由金融资产转移而终止确认的其他应收款

(6) 本期无涉及政府补助的应收款项

(六) 存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	4,170,769.58		4,170,769.58
周转材料	83,495.55		83,495.55
合计	4,254,265.13		4,254,265.13

续表:

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	5,995,598.03		5,995,598.03
周转材料	83,495.55		83,495.55
合计	6,079,093.58		6,079,093.58

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
应交税费负债重分类	334,427.28	1,082,089.78
待摊费用	4,166.59	7,916.59
合计	338,593.87	1,090,006.37

(八) 长期应收款

项目	期末余额			期初余额			期末折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	2,048,100.00		2,048,100.00				4.75%
合计	2,048,100.00		2,048,100.00				

(九) 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
和静天河万方化工有限公司	1,224,529.14	3,000,000.00
合计	1,224,529.14	3,000,000.00

(十) 投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
账面原值合计	5,035,269.52	15,450,908.00	160,160.00	20,326,017.52
1. 房屋、建筑物	5,035,269.52	15,450,908.00	160,160.00	20,326,017.52
累计折旧(摊销)合计	2,657,435.24	40,332.44	41,841.36	2,655,926.32
1. 房屋、建筑物	2,657,435.24	40,332.44	41,841.36	2,655,926.32
账面净值合计	2,377,834.28	—	—	17,670,091.20
1. 房屋、建筑物	2,377,834.28	—	—	17,670,091.20
减值准备合计				
1. 房屋、建筑物				
账面价值合计	2,377,834.28	—	—	17,670,091.20
1. 房屋、建筑物	2,377,834.28	—	—	17,670,091.20

(十一) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	38,097,797.80	38,899,968.64
固定资产清理		
合计	38,097,797.80	38,899,968.64

1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
账面原值合计	71,378,783.86	93,595.58		71,472,379.44
其中: 房屋建筑物	57,241,882.95			57,241,882.95
机器设备	4,385,248.04			4,385,248.04
运输工具	7,367,326.22	88,495.58		7,455,821.80
电子设备	1,961,188.24	5,100.00		1,966,288.24
其他设备	423,138.41			423,138.41
累计折旧合计	32,296,023.63	895,766.42		33,191,790.05
其中: 房屋建筑物	23,321,545.29	426,229.50		23,747,774.79
机器设备	3,198,104.02	173,872.66		3,371,976.68
运输工具	4,221,153.66	232,932.51		4,454,086.17
电子设备	1,398,761.49	50,600.08		1,449,361.57

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他设备	156,459.17	12,131.67		168,590.84
固定资产净值合计	39,082,760.23	—	—	38,280,589.39
其中：房屋建筑物	33,920,337.66	—	—	33,494,108.16
机器设备	1,187,144.02	—	—	1,013,271.36
运输工具	3,146,172.56	—	—	3,001,735.63
电子设备	562,426.75	—	—	516,926.67
其他设备	266,679.24	—	—	254,547.57
固定资产减值合计	182,791.59			182,791.59
其中：房屋建筑物	182,791.59			182,791.59
机器设备				
运输工具				
电子设备				
其他设备				
固定资产账面价值	38,899,968.64	—	—	38,097,797.80
其中：房屋建筑物	33,737,546.07	—	—	33,311,316.57
机器设备	1,187,144.02	—	—	1,013,271.36
运输工具	3,146,172.56	—	—	3,001,735.63
电子设备	562,426.75	—	—	516,926.67
其他设备	266,679.24	—	—	254,547.57

2. 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	410,000.00	227,208.41	182,791.59	
合计	410,000.00	227,208.41	182,791.59	

3. 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	10,330,116.94	资料不齐全，暂时无法办理
合计	10,330,116.94	

(十二) 在建工程

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
新若羌炸药库工程	5,505,018.65		5,505,018.65
合计	5,505,018.65		5,505,018.65

续表：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
新若羌炸药库工程	4,224,130.18		4,224,130.18
合计	4,224,130.18		4,224,130.18

1. 在建工程情况

项目	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少
新若羌炸药库工程	9,921,000.00	4,224,130.18	1,280,888.47		
合计	9,921,000.00	4,224,130.18	1,280,888.47		

续表

项目	期末 余额	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本化 累计金额	资金来源
新若羌炸药库工程	5,505,018.65	55.49	60.00		自有资金
合计	5,505,018.65	—	—		—

(十三) 无形资产

1. 无形资产分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
原价合计	31,348,237.57			31,348,237.57
其中：土地使用权	31,325,447.57			31,325,447.57
软件	22,790.00			22,790.00
累计摊销合计	6,492,200.86	220,677.30		6,712,878.16
其中：土地使用权	6,480,780.36	219,250.80		6,700,031.16
软件	11,420.50	1,426.50		12,847.00
账面价值合计	24,856,036.71	—	—	24,635,359.41
其中：土地使用权	24,844,667.21	—	—	24,625,416.41
软件	11,369.50	—	—	9,943.00

2. 未办妥产权证书的土地使用权

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
若羌县新建库房用地	807,878.00	待新建库房完工后一并办理不动产权证书

(十四) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额	其他减少的原因
土地改造款	531,016.10		4,591.26	396,499.78	129,925.06	融资出租资产终止确认
市场升级改造费	430,629.34		22,885.18		407,744.16	
装修及维修款	12,819.73		6,658.92		6,160.81	
合计	974,465.17		34,135.36	396,499.78	543,830.03	

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	562,317.08	2,277,260.09	555,863.80	2,232,103.18
其他权益工具公允价值变动	443,867.72	1,775,470.86		
合计	1,006,184.80	4,052,730.95	555,863.80	2,232,103.18

(十六) 应付账款

1. 应付账款账龄

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	10,213,137.82	893,353.54
1-2 年	33,053.49	16,223.49
2-3 年		1,314,797.28
3 年以上	402,613.58	381,267.90
合计	10,648,804.89	2,605,642.21

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
巴州万方机电设备有限公司	200,000.00	未结算
周柏峰	44,200.00	未结算
董海营	38,128.40	未结算
合计	282,328.40	—

(十七) 预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	1,980,190.94	2,354,242.06

账龄	期末余额	期初余额
1 年以上	586,310.50	586,310.50
合计	2,566,501.44	2,940,552.56

(1) 账龄超过 1 年的重要预收账款

单位名称	期末余额	未偿还原因
李中斌	314,376.00	暂未结算
杜峰	70,000.00	暂未结算
苏礼勇	70,000.00	暂未结算
合计	454,376.00	—

(十八) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	2,364,682.85	3,530,523.11
运输费	445,920.79	475,574.92
押运及安保费	174,905.66	79,622.64
合计	2,985,509.30	4,085,720.67

(十九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	551,212.19	5,305,013.08	5,268,686.72	587,538.55
离职后福利-设定提存计划	68,679.29	648,410.33	656,599.94	60,489.68
合计	619,891.48	5,953,423.41	5,925,286.66	648,028.23

2. 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	431,157.46	4,306,697.60	4,286,731.12	451,123.94
职工福利费		324,300.80	324,300.80	
社会保险费	28,802.47	284,737.05	290,117.38	23,422.14
其中：医疗保险费	26,813.66	260,908.45	265,772.58	21,949.53
工伤保险费	1,988.81	23,828.60	24,344.80	1,472.61
住房公积金	22,817.00	298,885.00	304,159.00	17,543.00
工会经费和职工教育经费	68,435.26	90,392.63	63,378.42	95,449.47
合计	551,212.19	5,305,013.08	5,268,686.72	587,538.55

3. 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	30,287.38	618,682.45	626,623.89	22,345.94
失业保险费	38,391.91	19,335.58	19,583.75	38,143.74
企业年金缴费		10,392.30	10,392.30	
合计	68,679.29	648,410.33	656,599.94	60,489.68

(二十) 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	806,415.22	1,206,153.71	599,594.69	1,412,974.24
企业所得税	766,594.64	1,493,076.53	959,257.99	1,300,413.18
城市维护建设税	9,629.12	117,822.78	32,311.98	95,139.92
个人所得税	41,987.12	14,706.23	44,536.44	12,156.91
教育费附加(含地方教育费附加)	6,877.93	84,047.57	22,976.36	67,949.14
印花税	6,736.70	13,229.00	14,192.10	5,773.60
土地使用税		327,438.20		327,438.20
土地增值税		1,203,163.85		1,203,163.85
房产税	26,017.13	65,760.65	7,122.11	84,655.67
合计	1,664,257.86	4,525,398.52	1,679,991.67	4,509,664.71

(二十一) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	4,043,294.07	4,043,294.07
其他应付款	17,589,351.01	18,993,068.90
合计	21,632,645.08	23,036,362.97

1. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	4,043,294.07	4,043,294.07
合计	4,043,294.07	4,043,294.07

2. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	5,595,707.09	6,651,707.09

款项性质	期末余额	期初余额
员工借款	9,648.96	9,648.96
往来款	10,037,226.15	10,401,811.39
代收代付款	931,610.46	944,146.43
预收账款转入	1,350.00	1,350.00
押金	890,108.21	874,878.21
其他款项	123,700.14	109,526.82
合计	17,589,351.01	18,993,068.90

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

单位名称	期末余额	未偿还原因
巴州国资委及 19 个自然人股东	7,424,261.76	待移交托管事项
巴州财政局	2,000,000.00	未到期
巴州亿山房地产开发有限公司	4,000,000.00	未结算
合计	13,424,261.76	—

(二十二) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
未确认融资收益		165,704.59	14,672.09	151,032.50
合计		165,704.59	14,672.09	151,032.50

(二十三) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
新疆雪峰投资控股有 限责任公司	5,339,400.00	66.00			5,339,400.00	66.00
巴州国有资产监督管 理委员会	2,750,600.00	34.00			2,750,600.00	34.00
合计	8,090,000.00	100.00			8,090,000.00	100.00

(二十四) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	111,468.79			111,468.79
合计	111,468.79			111,468.79

(二十五) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,808,494.39	361,635.66	618,250.88	1,551,879.17
合计	1,808,494.39	361,635.66	618,250.88	1,551,879.17

(二十六) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	4,983,075.32			4,983,075.32
合计	4,983,075.32			4,983,075.32

注：本集团按照净利润 10% 计提盈余公积。

(二十七) 未分配利润

项目	本期金额	上年金额
本期期初余额	82,090,465.19	80,347,098.37
本期增加	26,349,961.11	5,370,670.62
其中：本期归属于母公司所有者的净利润转入	26,349,961.11	5,370,670.62
本期减少		3,627,303.80
其中：本期分配现金股利		3,627,303.80
本期期末余额	108,440,426.30	82,090,465.19

(二十八) 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	25,207,538.07	16,454,942.52	88,317,698.91	60,168,357.74
旧车交易服务费	2,800,011.85	979,277.04	8,997,032.54	2,348,661.56
房屋场地租金	3,172,656.04	174,329.98	2,738,627.46	527,646.75
鉴定估价收入	237,272.24	25,657.86	419,641.99	79,623.65
农产品销售收入	3,780,526.09	3,659,033.30	3,470,420.24	3,278,496.85
贸易服务收入	550,458.63		578,772.22	
民用爆破产品	10,352,317.60	8,239,203.84	58,080,195.83	42,551,825.89
运输服务	799,767.56	767,076.83	3,955,145.36	3,401,735.80
安保服务	3,386,825.24	2,468,799.59	9,541,326.10	7,305,141.83
物业收入	127,702.82	141,564.08	536,537.17	675,225.41
其他业务小计	187,558.89	169,526.72	757,594.69	612,275.71
电费等收入	163,051.10	169,526.72	606,001.56	612,275.71
其他收入	24,507.79		151,593.13	
合计	25,395,096.96	16,624,469.24	89,075,293.60	60,780,633.45

(二十九) 税金及附加

项目	本期金额	上年金额
城市维护建设税	117,822.78	167,079.81
教育费附加	50,428.53	71,096.36
地方教育费附加	33,619.04	47,397.50
房产税	65,760.65	593,828.68
土地使用税	327,438.20	1,315,927.84
车船使用税	2,420.75	21,618.62
印花税	15,329.00	58,612.21
土地增值税	1,203,163.85	
合计	1,815,982.80	2,275,561.02

(三十) 销售费用

项目	本期金额	上年金额
运输费		1,248,492.86
装卸费		261,588.93
保险费	2,564.15	54,596.20
广告费		9,171.00
职工薪酬	380,326.38	1,862,977.92
业务经费	3,346.00	78,929.02
折旧费	112,952.12	429,904.92
修理费		162,645.25
样品及产品损耗	17,195.91	34,570.80
差旅费	13,341.08	39,929.00
租赁费	3,750.00	31,406.61
中介服务费	5,940.59	77,354.62
办公费	8,055.39	136,662.49
安保费		174,849.01
车辆费用	17,868.36	93,359.09
低值易耗品摊销	2,192.00	37,299.90
长期待摊费用摊销	31,841.62	824,530.74
劳保费	1,200.00	21,582.58
无形资产摊销	2,399.19	9,596.76
其他	25,850.09	80,786.77
合计	628,822.88	5,670,234.47

(三十一) 管理费用

项目	本期金额	上年金额
职工薪酬	1,679,660.19	6,236,924.36
保险费	21,745.52	34,093.01
折旧费	495,583.98	2,005,522.14
修理费	4,023.00	179,226.91
无形资产摊销	218,709.51	863,350.40
业务招待费	76,123.91	302,866.36
差旅费	20,655.44	70,071.78
办公费	61,229.61	160,771.31
聘请中介机构费	5,200.00	32,200.99
离退休人员费用	93,203.68	317,110.98
党建工程经费	7,059.28	18,125.90
低值易耗品摊销	6,840.09	156,146.90
劳动保护费	5,635.57	41,836.29
访惠聚支出	5,686.60	118,302.46
车辆费用	13,200.64	164,610.67
广告宣传费	640.00	13,105.00
安全生产费	23,019.71	1,331,088.14
长期待摊费用摊销	1,862.34	7,449.36
其他	60,675.95	37,645.16
合计	2,800,755.02	12,090,448.12

(三十二) 财务费用

项目	本期金额	上年金额
利息费用		
减：利息收入	70,258.77	80,434.51
加：其他支出	36,242.35	57,477.97
合计	-34,016.42	-22,956.54

(三十三) 其他收益

项目	本期金额	上年金额
稳岗补贴		139,153.58
个税返还款	11,492.85	74,614.47
以工代训补贴		207.93
进项税加计扣除	1,979.19	47,291.06
增值税税收减免	15,642.48	47,011.54
合计	29,114.52	308,278.58

(三十四) 投资收益

产生投资收益的来源	本期金额	上年金额
处置长期股权投资产生的投资收益		53,477.60
合计		53,477.60

(三十五) 信用减值损失

项目	本期金额	上年金额
坏账损失	45,156.91	
合计	-45,156.91	

(三十六) 资产减值损失

项目	本期金额	上年金额
坏账损失		-451,141.33
固定资产减值准备		-182,791.59
合计		-633,932.92

(三十七) 资产处置收益

项目	本期金额	上年金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	24,284,983.66	135,321.37	24,284,983.66
其中:未划分为持有待售的非流动资产处置收益	24,284,983.66	135,321.37	24,284,983.66
其中:固定资产处置收益		135,321.37	
无形资产处置收益	22,917,406.67		22,917,406.67
其他非流动资产处置收益	1,367,576.99		1,367,576.99
合计	24,284,983.66	135,321.37	24,284,983.66

(三十八) 营业外收入

项目	本期金额	上年金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		635,800.00	
无需支付的应付款项		14,374.82	
罚款及违约金收入	2,201.84	5,816.19	2,201.84
其他	154,328.76	75,365.49	154,328.76
合计	156,530.60	731,356.50	156,530.60

(三十九) 营业外支出

项目	本期金额	上年金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		36,198.17	
对外捐赠支出		22,420.30	
罚款及滞纳金支出	31.88	98,690.76	31.88
合计	31.88	157,309.23	31.88

(四十) 所得税费用

1. 所得税明细

项目	本期金额	上年金额
当期所得税费用	1,505,797.37	3,216,553.32
递延所得税费用	-6,453.28	-157,550.32
合计	1,499,344.09	3,059,003.00

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
本期利润总额	27,984,523.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,996,130.86
子公司适用不同税率的影响	-89,491.73
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,517.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,448,852.41
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	32,039.64
其他	
所得税费用	1,499,344.09

(四十一) 归属于母公司所有者的其他综合收益

1. 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	本年金额			上年金额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-1,775,470.86	-443,867.72	-1,331,603.14			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动						

项目	本年金额			上年金额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额						
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-1,775,470.86	-443,867.72	-1,331,603.14			
4. 企业自身信用风险公允价值变动						
5. 其他						
二、以后将重分类进损益的其他综合收益						
三、其他综合收益合计	-1,775,470.86	-443,867.72	-1,331,603.14			

2. 其他综合收益各项目的调节情况

项目	上年年初余额	上年增减变动金额	本年年初余额	本年增减变动金额	本年年末余额
其他权益工具投资公允价值变动				-1,331,603.14	-1,331,603.14
合计				-1,331,603.14	-1,331,603.14

(四十二) 租赁

1. 融资租赁出租情况

(1) 融资租赁出租人

项目	金额
1. 收入情况	
销售损益	1,367,576.99
租赁投资净额的融资收益	165,704.59
与未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入	
2. 资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	2,048,100.00
第1年	682,700.00
第2年	682,700.00
第3年	682,700.00

2. 经营租赁租出资产情况

(1) 经营租赁出租人

项目	金额
1. 收入情况	
租赁收入	3,172,656.04
未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	
2. 资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	725,000.00
第 1 年	725,000.00

3. 承租人信息

项目	金额
计入当期损益的短期租赁费用	16,250.00
与租赁相关的总现金流出	
其他	

(四十三) 合并现金流量表

1. 合并现金流量表补充资料

项目	本期金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	—	—
净利润	26,485,179.34	5,659,561.98
加：资产减值准备	45,156.91	633,932.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	936,098.86	3,226,324.25
无形资产摊销	220,677.30	864,520.70
长期待摊费用摊销	34,135.36	853,476.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-24,284,983.66	-135,321.37
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		36,198.17
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		-53,477.60
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-6,453.28	-157,550.32
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,824,828.45	-4,446,637.75
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,539,197.05	755,726.32
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	11,946,077.86	5,030,546.22
其他		

项目	本期金额	上年金额
经营活动产生的现金流量净额	12,661,520.09	12,267,300.12
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	29,266,999.78	16,833,733.69
减：现金的期初余额	16,833,733.69	24,806,004.10
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	12,433,266.09	-7,972,270.41

2. 现金和现金等价物

项目	本期金额	上年金额
现金	29,266,999.78	16,833,733.69
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	29,266,999.78	16,833,733.69
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
期末现金及现金等价物余额	29,266,999.78	16,833,733.69
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十四) 所有权和使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
投资性房地产	272,239.53	财产保全

九、或有事项

截至 2021 年 3 月 31 日，本集团无需要披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

截止本财务报表签发日，本集团未发生需要披露的资产负债表日后事项。

十一、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
新疆雪峰投资控股有限责任公司	新疆乌鲁木齐经济技术开发区嵩山街 229 号研发楼 414 室	商务服务业	41,508.37	66.00	66.00
新疆巴音郭楞蒙古自治州人民政府国有资产监督管理委员会	新疆库尔勒市巴音东路 45 号	机关法人	—	34.00	34.00

本集团最终控制方为新疆维吾尔自治区国有资产监督管理委员会。

2. 子企业

子企业名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
巴州富华物业服务 有限公司	新疆巴州库尔勒市 萨依巴格路 20 号	物业管理	50.00	100.00	100.00
巴州雪峰民用爆破 器材专卖有限公司	新疆巴州库尔勒市 萨依巴格路辖区青 年路 19 号	零售业	80.00	100.00	100.00
巴州万安保安服务 有限公司	新疆巴州库尔勒市 萨依巴格路 18 号	商务服 务业	100.00	51.00	51.00
巴州雪峰顺程运输 有限公司	新疆巴州库尔勒市 萨依巴格辖区萨依 巴格路 18 号	化学原料 及化学制 品制造业	50.00	100.00	100.00

3. 其他关联方

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容
(1) 受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
	哈密雪峰三岭民用爆破器材有限责任公司	商品采购
	新疆恒基武装守护押运公司	接受安保服务
	新疆玉象胡杨化工有限公司	商品采购
	新疆安能爆破工程有限公司	商品销售、提供服务
	新疆雪峰科技(集团)股份有限公司	商品采购

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容
	新疆雪峰爆破工程有限公司	商品销售、提供服务
	克州雪峰爆破工程有限公司	商品销售、提供服务
(2) 其他关联方		
	新疆天河民用爆炸物品经营有限公司	提供安保服务
	新疆天河化工有限公司	提供安保服务
	新疆天河爆破工程有限公司	商品销售、提供服务
	新疆天河运输有限公司	提供安保服务
	新疆恒远爆破工程有限公司	提供安保服务
	和田天河民爆经营有限公司	提供安保服务
	克州恒远民用爆破器材专卖有限公司	提供安保服务
	新疆中岩恒泰爆破工程有限公司	商品销售、提供服务

(二) 关联交易

1. 销售商品及提供劳务

关联方类型及关联方名称	本期		上年	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业				
其中：新疆安能爆破工程有限公司	940,906.97	6.46	6,388,753.86	8.91
哈密雪峰三岭民用爆破器材有限责任公司	183,298.62	1.26	1,525,596.09	2.13
克州雪峰爆破工程有限公司			259,807.19	0.36
新疆雪峰爆破工程有限公司			117,340.76	0.16
新疆恒基武装守护押运股份有限公司			221,062.40	0.31
其他关联关系方				
其中：新疆天河化工有限公司	471,088.66	3.23	2,073,733.68	2.89
和田天河民爆经营有限公司	175,683.96	1.21	307,046.85	0.43
克州恒远民用爆破器材专卖有限公司	137,886.79	0.95	354,223.79	0.49
新疆恒远爆破工程有限公司	-	-	83,264.15	0.12
新疆天河爆破工程有限公司	1,213,615.00	8.33	7,145,597.22	9.96
新疆天河民用爆炸物品经营有限公司	-	-	514,726.42	0.72
新疆天河运输有限公司	25,660.38	0.18	54,752.47	0.08
新疆中岩恒泰爆破工程有限公司	657,970.72	4.52	2,398,637.51	3.34
合计	3,806,111.11	—	21,444,542.39	—

2. 购买商品或接受劳务

关联方类型及关联方名称	本期		上年	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业				
其中：哈密雪峰三岭民用爆破器材有限责任公司	2,486,304.27	17.37	13,940,663.06	26.18
新疆恒基武装守护押运公司	63,091.40	0.44	424,006.25	15.63
新疆雪峰科技(集团)股份有限公司	4,492,160.63	31.39	28,039,589.36	52.65
新疆玉象胡杨化工有限公司	2,362,716.44	16.51	6,302,921.10	10.37
新疆安能爆破工程有限公司			16,415.10	0.61
其他关联关系方				
新疆天河民用爆炸物品经营有限公司			30,915.40	0.06
合计	9,404,272.74	-	48,754,510.28	-

(三) 关联方往来余额

1. 关联方应收账款

关联方(项目)	期末余额	期初余额
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
其中：新疆安能爆破工程公司	54.40	
哈密雪峰三岭民用爆破器材有限责任公司	198,324.05	
其他关联方		
新疆天河化工有限公司	41,217.00	41,217.00
新疆天河爆破工程有限公司	409,282.32	294,358.37
新疆天河民用爆炸物品经营有限公司	63,841.00	63,841.00
克州恒远民用爆破器材专卖有限公司	28,000.00	
新疆中岩恒泰爆破工程有限公司	30,000.00	655,294.32
减：坏账准备	32,949.92	57,068.44
合计	737,768.85	997,642.25

2. 关联方其他应收款

关联方(项目)	期末余额	期初余额
控股股东及最终控制方		
其中：新疆雪峰投资控股有限公司	14,400,000.00	17,600,000.00
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
新疆玉象胡杨化工有限公司	340,000.00	340,000.00
其他关联方		
新疆天河化工有限公司	26,290.00	14,550.00

关联方（项目）	期末余额	期初余额
减：坏账准备	1,314.50	727.50
合计	14,764,975.50	17,953,822.50

3. 关联方预付款项

关联方（项目）	期末余额	期初余额
控股股东及最终控制方		
其中：新疆雪峰投资控股有限责任公司	79,200.00	79,200.00
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
其中：新疆玉象胡杨化工有限公司	4,366,404.00	5,059,256.00
合计	4,445,604.00	5,138,456.00

4. 关联方应付账款

关联方（项目）	期末余额	期初余额
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业		
其中：新疆雪峰科技（集团）股份有限公司	2,808,584.71	
哈密雪峰三岭民用爆破器材有限责任公司	66,876.87	
新疆恒基武装守护押运公司	5,076,141.46	
其他关联关系方		
新疆天河化工有限公司	12,500.00	
合计	7,964,103.04	

5. 关联方合同负债

关联方（项目）	期末余额	期初余额
其他关联关系方		
新疆天河爆破工程有限公司		287,593.45
新疆恒远爆破工程有限公司	33,509.43	
新疆中岩恒泰爆破工程有限公司	207,864.42	7,345.87
合计	241,373.85	294,939.32

十二、母公司主要财务报表项目注释

(一) 主要财务报表项目注释

1. 应收账款

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项计提坏账准备的应收				

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
账款 (新准则适用)				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,829,892.45	100.00	790,994.33	20.65
合计	3,829,892.45	—	790,994.33	—

续表:

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项计提坏账准备的应收账款 (新准则适用)				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	824,216.13	100.00	640,710.52	77.74
合计	824,216.13	—	640,710.52	—

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
应收商品和服务销售款组合	3,827,592.45	99.94	790,994.33	20.67	3,036,598.12
关联方组合	2,300.00	0.06			2,300.00
合计	3,829,892.45	—	790,994.33	—	3,038,898.12

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
应收商品和服务销售款组合	821,916.13	99.72	640,710.52	77.95	181,205.61
控股股东合并范围内关联方组合	2,300.00	0.28			2,300.00
合计	824,216.13	—	640,710.52	—	183,505.61

1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	3,196,419.07	83.51	159,820.95
5 年以上	631,173.38	16.49	631,173.38
合计	3,827,592.45	—	790,994.33

续表:

账龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	190,742.75	23.21	9,537.14
5 年以上	631,173.38	76.79	631,173.38
合计	821,916.13	—	640,710.52

2) 按控股股东合并范围内关联方组合计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例 (%)	计提理由
巴州万安保安服务有限公司	2,300.00		1 年以内		关联方不计提
合计	2,300.00		—	—	—

(2) 本期计提、收回或转回坏账准备

坏账准备	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	640,710.52			640,710.52
期初余额在本期	640,710.52			640,710.52
--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	150,283.81			150,283.81
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	790,994.33			790,994.33

(3) 本期无实际核销的应收账款

(4) 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
巴州显宁石油技术服务有限公司	2,820,000.00	73.63	141,000.00
巴州国土资源局	310,709.55	8.11	310,709.55
巴州万方轻化建材有限公司	191,284.83	4.99	191,284.83
巴州古龙酒店	159,166.67	4.16	7,958.33
双河市汇创农业发展有限公司	136,525.00	3.56	6,826.25
合计	3,617,686.05	94.45	657,778.96

2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	22,115,253.08	2,800,535.26
合计	22,115,253.08	2,800,535.26

(1) 其他应收款

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项计提坏账准备的其他应收款 (新准则适用)				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	23,058,308.44	100.00	943,055.36	4.09
合计	23,058,308.44	—	943,055.36	—

续表:

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项计提坏账准备的其他应收款 (新准则适用)				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,944,266.60	100.00	1,143,731.34	29.00
合计	3,944,266.60	—	1,143,731.34	—

1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
控股股东合并范围内关联方组合	14,973,159.93	64.94			14,973,159.93
保证金及备用金	333,618.15	1.45	204,719.85	61.36	128,898.30
长期资产处置款	7,335,747.40	31.81	366,787.37	5.00	6,968,960.03
代垫款项及其他应收	415,782.96	1.80	371,548.14	89.36	44,234.82
合计	23,058,308.44	100.00	943,055.36	4.09	22,115,253.08

①按账龄与整个存续期预期信用损失率计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	7,489,984.36	92.64	374,499.21
1-2年(含2年)	6,000.00	0.07	600.00
2-3年(含3年)			
3-4年(含4年)	30,200.00	0.37	15,100.00
4-5年(含5年)	30,540.00	0.38	24,432.00
5年以上	528,424.15	6.54	528,424.15
合计	8,085,148.51	—	943,055.36

续表:

账龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	886,312.93	44.04	44,315.64
1-2年(含2年)	6,000.00	0.30	600.00
2-3年(含3年)			
3-4年(含4年)	30,200.00	1.50	15,100.00
4-5年(含5年)	30,540.00	1.52	24,432.00
5年以上	1,059,283.70	52.64	1,059,283.70
合计	2,012,336.63	—	1,143,731.34

②按控股股东合并范围内关联方组合计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例 (%)	计提理由
新疆雪峰投资控股有限公司	14,400,000.00		1 年以内 13,000,000.00		关联方不计提
			1-2 年 1,400,000.00		
新疆玉象胡杨化工有限公司	340,000.00		1-2 年		关联方不计提
巴州富华物业服务服务有限公司	233,159.93		1 年以内 183,159.93		关联方不计提
			2-3 年 50,000.00		
合计	14,973,159.93		—	—	—

2) 本期计提、收回或转回坏账准备

坏账准备	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	1,143,731.34			1,143,731.34
期初余额在本期	1,143,731.34			1,143,731.34
--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	-200,675.98			-200,675.98
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	943,055.36			943,055.36

3) 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收账款款项合计的比例 (%)	坏账准备
新疆雪峰投资控股有限责任公司	往来款	14,400,000.00	1 年以内 13,000,000.00	62.45	
			1-2 年 1,400,000.00		
巴州亿山房地产开发有限公司	购房回购房款	7,335,747.40	1 年以内	31.81	366,787.37

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收账款项合计的比例 (%)	坏账准备
新疆玉象胡杨化工有限公司	保证金	340,000.00	1-2 年	1.47	
巴州富华物业服务服务有限公司	往来款	233,159.93	1 年以内 183,159.93 2-3 年 50,000.00	1.01	
合计	—	22,308,907.33	—	96.74	366,787.37

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	8,500,000.00			8,500,000.00
小计	8,500,000.00			8,500,000.00
减：长期股权投资减值准备				
合计	8,500,000.00			8,500,000.00

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备 期末余额		
			追加 投资	减少投 资	权益法下 确认的投 资损益	其他综 合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润			计提 减值 准备	其他
一、子公司	8,500,000.00	8,500,000.00									8,500,000.00	
巴州富华物业 服务有限公司	500,000.00	500,000.00									500,000.00	
巴州雪峰民用 爆破器材专卖 有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00									8,000,000.00	
合计	8,500,000.00	8,500,000.00									8,500,000.00	

4. 营业收入及成本

项目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	10,540,924.85	4,838,298.18	16,204,494.45	6,234,428.81
旧车交易服务费	2,800,011.85	979,277.04	8,997,032.54	2,348,661.56
房屋场地租金	3,172,656.04	174,329.98	2,738,627.46	527,646.75
鉴定估价收入	237,272.24	25,657.86	419,641.99	79,623.65
农产品销售收入	3,780,526.09	3,659,033.30	3,470,420.24	3,278,496.85
贸易服务收入	550,458.63		578,772.22	
其他业务小计	12,576.63		38,222.59	
电费等收入	12,576.63		38,189.32	
其他收入			33.27	
合计	10,553,501.48	4,838,298.18	16,242,717.04	6,234,428.81

5. 母公司现金流量表补充资料

项目	本期金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	—	—
净利润	25,653,334.77	3,093,528.15
加：资产减值准备	-50,392.17	342,749.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	648,056.59	2,328,829.01
无形资产摊销	209,863.89	836,177.56
长期待摊费用摊销	32,273.02	846,027.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-24,284,983.66	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		29,556.80
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		-4,004,365.51
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	12,623.20	-85,661.94
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,295,989.86	-3,110,009.31
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-18,541,296.47	2,354,121.81
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	18,162,090.92	4,477,099.05
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,137,559.95	7,108,051.86

项目	本期金额	上年金额
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	11,285,086.80	8,147,526.85
减：现金的期初余额	8,147,526.85	10,563,705.90
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,137,559.95	-2,416,179.05

十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

1. 尉北土地经营权属不明晰

2008 年 1 月，本集团向新疆维吾尔自治区财政厅支付 2000 亩林地补偿费 101.6 万元及尉北生态林架电集资款 16 万元，合计 117.60 万元取得尉北土地经营权，但未签订出让合同，且未取得土地使用权权属，未明确经营年限。

2010 年 3 月 20 日，本集团与尉犁县林业局签订《尉北经济防护生态林基地建设合同》，合同约定“本集团须按照尉犁县林业局的规划进行种植，服从尉犁县林业局的统一管理。经济林树种以香梨为主，防护林树种以青杨、胡杨、沙枣为主。”、“尉犁县林业局在本集团种植经济林和防护林成活率达到 85%后，并且对果树及时嫁接整形修剪，达到尉犁县林业局验收合格标准后，尉犁县林业局须给本集团办理林权证，实现谁种谁有，谁受益。”、“对土地开发后连续撂荒两年的，尉犁县林业局将有权收回土地，并由尉犁县林业局交给县林业工作站负责对土地进行处置,对乙方在两年内的所有投入不予补偿。”、“尉犁县林业局有权对本集团进行植树造林工作情况的指导检查督促,并于 2010 年至 2012 年秋季进行成活率检查验收，对未达到验收标准的尉犁县林业局有权收取违约金。”。

2021 年 1 月 28 日，本集团与费存龙签订《土地租赁（承包）合同》，合同约定：该地块租赁期限为三年，即自 2021 年 1 月 29 日至 2024 年 1 月 28 日；且本集团向费存龙出租该土地，系按以租代转方式进行。费存龙基于该合同享有于该合同租赁期限届满时购买该土地使用权，即于该合同租赁期届满时，费存龙已按约付清本合同全部款项，且无违反合同约定义务之情形即可视为费存龙正式购买该土地使用权之明确的意思表示。

截至 2021 年 3 月 31 日，本集团已按照相关会计准则规定将该合同涉及的融资租出资产终止确认。但该地块仍未取得林权证、经营权证等权属证书。

2. 本集团未与巴州国融投资有限公司就“新疆纳福房地产开发有限公司、巴州建都房地产开发有限责任公司的建设用地使用权权益的托管事项”的移交签订补充协议并办理移交手续。

2018 年 4 月巴州国资委与雪峰控股公司签订股权转让协议及投资事项收益管理方案，协议约定“新疆巴州万方物资产业有限公司在与新疆纳福房地产开发有限公司、新疆生产建设兵团西源建筑安装有限责任公司建设用地使用权转让合同纠纷一案中获得的权益，以及新疆巴州万方物资产业有限公司在与巴州建都房地产开发有限公司建设用地使用权转让合同纠纷一案中获得的权益，均不列入本次股权转让的资产评估范围，不在巴音郭楞蒙古自治州国有资产监督委员会向新疆雪峰投资控股有限责任公司移交资产的范围内，新疆雪峰投资控股有限责任公司向巴音郭楞蒙古自治州国有资产监督委员会支付的股权转让款不包含该权益的价值，上述权益的利益及风险按原股权比例由原股东享有并承担。”“雪峰控股受让巴州国资委股权后，由万方公司对该两个案件所涉及事项全面进行托管，该两个案件在强制执行中所获收益为房产及现金，在房产、现金全部或部分取得的情况下，原股东就涉案合同获取的收益后强制执行的获益作出处置依据，雪峰控股及万方公司应完全执行，因此发生的费用在处置获益取得现金后予以扣除返还万方公司”。故本集团与纳福房产公司、巴州建都房地产开发有限公司相关合同中获得的权益由收购前原股东享有。

2021 年 4 月 8 日，巴州国资委下发《关于由巴州国融投资有限公司托管原由巴州万方公司托管事项的通知》（巴国资函〔2021〕37 号）文件，文件内容：巴州万方公司与新疆纳福房地产开发有限公司、巴州建都房地产开发有限公司的建设用地使用权权益作为托管事项，原由巴州国资委委托巴州万方公司管理。经巴州国资委研究，决定将该托管事项的管理人由巴州万方公司变更为巴州国融投资有限公司。

截至本财务报表出具日，上述托管事项的移交工作正在进行中，尚未签署托管资产移交协议。

3. 新疆巴州万方物资产业有限公司与巴州亿山房地产开发有限公司房地产联合开发事项

2010 年 11 月，新疆巴州万方物资产业有限公司与巴州亿山房地产开发有限公司（以下简称：亿山房产公司）共同开发位于库尔勒市天山西南路南侧 32,801.80 平方米（49.2 亩）土地，其中本集团以 49.2 亩的土地使用权及地上建筑物（不包括彩板房和钢结构停车棚）作为联合开发的投入，亿山房产公司以全部建设资金作为投入。本集团享有可售住宅面积 19% 销售收益，1 号住宅楼下的 1900 平方米左右的商业房归本集团所有，2 号住宅楼下的 1900 平方米左右的商业房归亿山房产公司所有，地下停车场双方各得 50% 产权。

2017 年 1 月及 2020 年 4 月本集团与亿山房产公司签订拆迁补偿协议补充协议，约定亿山万和居 1 号住宅楼的一、二层楼商业面积约 1900 平方米全部归本集团，亿山房产公司应向本集团交付商业住宅 14,778.43 平方米（即 77,781.23 m²住宅的 19%，最终以销售面

积为准)，扣除已分配给本集团员工的 1,845.56 m²住宅，剩余 12,932.87 m²由亿山房产公司以 2000 元/m²全部回购，即亿山房产公司应支付住宅购房款 2,586.574 万元，扣除亿山房产公司 2010 年支付的 1000 万元保证金、2014 年预付 670 万元房款及应承担的 183 万元公共建筑补偿款，亿山房产公司还需向本集团支付房屋回购款 733.57 万元。本集团已对应享有的商铺 1583.58 m²完成房产管理系统网签。

截至 2021 年 3 月，据以上协议本集团就该房地产联合开发协议应实现住宅房产交易收益 2,769.74 万元，账面已累计确认收益 2,769.74 万元，但尚有 733.57 万元回购款未收回，已确认收益暂按 5%计提缴纳土地增值税。

截至本财务报表出具日，本公司股东新疆雪峰投资控股有限责任公司和巴音郭楞蒙古自治州国有资产监督管理委员会承诺，由于上述事项产生的未计缴土地增值税，由股东按照持股比例承担。

十四、财务报表的批准

本集团 2021 年 1-3 月财务报表已经本集团治理层批准。

新疆巴州万方物资产业有限公司：（签章）

法定代表人：（签章）

财务负责人：（签章）

二〇二一年五月二十日



统一社会信用代码
91110101592354581W

营业执照

(副本)(3-1)



扫描二维码
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 张克、叶韶勋、顾仁荣、李保荣、谭小青



成立日期 2012年03月02日
合伙期限 2012年03月02日至2042年03月01日
主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告，验证企业资本，出具验资报告，办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告，基本建设财务决算审计，代理记账，会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训，法律和法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

登记机关



2021年01月08日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

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



会计师事务所 执业证书

名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小露

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日



证书序号：0014624

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：北京市财政局

二〇一一年七月五日

中华人民共和国财政部制



