

新疆天业节水灌溉股份有限公司
过渡期审计报告
天职业字[2023]47607号

目 录

| | |
|-----------|---|
| 审计报告 | 1 |
| 过渡期财务报表 | 4 |
| 过渡期财务报表附注 | 7 |



新疆天业节水灌溉股份有限公司：

一、 审计意见

我们审计了后附的新疆天业节水灌溉股份有限公司（以下简称“天业节水”）财务报表，包括2023年3月31日的合并资产负债表，自2022年10月1日起至2023年3月31日止的合并利润表，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附注二所述的编制基础编制。公允反映了天业节水2023年3月31日财务状况以及自2022年10月1日起至2023年3月31日止的经营成果。

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，我们独立于天业节水，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、 强调事项—编制基础

我们提醒报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明，天业节水编制过渡期财务报表是为了新疆天业股份有限公司与新疆天业（集团）有限公司之间的股权转让事宜，确定天业节水在股权转让事宜过渡期间的损益状况之目的。因此，过渡期损益财务报表可能不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、 其他事项—对审计报告的发送对象和使用的限制

本报告仅供新疆天业股份有限公司与新疆天业（集团）有限公司之间股权转让事宜的相关方使用，不应为其他机构或人员使用。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

天业节水管理层（以下简称“管理层”）负责按照附注二所述的编制基础编制财务报表，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，管理层负责评估天业节水的持续经营能力，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、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天业节水的财务报告过程。

六、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，就可能导致对天业节水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天业节水不能持续经营。

（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）就天业节水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。



过渡期审计报告（续）

天职业字[2023]47607号

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。

（以下无正文）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：





合并资产负债表（续）

编制单位：新疆天业节水灌溉股份有限公司

金额单位：元

| 项 目 | 2023年3月31日 | 附注编号 |
|---------------------|-------------------------|---------|
| 流动负债 | | |
| 短期借款 | 71,205,813.89 | 五、（十九） |
| △向中央银行借款 | | |
| △拆入资金 | | |
| 交易性金融负债 | | |
| 衍生金融负债 | | |
| 应付票据 | | |
| 应付账款 | 341,733,936.74 | 五、（二十） |
| 预收款项 | | |
| 合同负债 | 101,785,068.40 | 五、（二十一） |
| △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 | 6,611,433.28 | 五、（二十二） |
| 应交税费 | 10,724,877.38 | 五、（二十三） |
| 其他应付款 | 56,817,301.44 | 五、（二十四） |
| 其中：应付利息 | | |
| 应付股利 | | |
| △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 | 3,405,221.45 | 五、（二十五） |
| 其他流动负债 | 10,359,032.00 | 五、（二十六） |
| 流动负债合计 | 602,642,684.58 | |
| 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 | 47,089,596.12 | 五、（二十七） |
| 长期应付款 | | |
| 长期应付职工薪酬 | | |
| 预计负债 | | |
| 递延收益 | 15,068,829.87 | 五、（二十八） |
| 递延所得税负债 | | |
| 其他非流动负债 | | |
| 非流动负债合计 | 62,158,425.99 | |
| 负 债 合 计 | 664,801,110.57 | |
| 股东权益 | | |
| 股本 | 519,521,560.00 | 五、（二十九） |
| 其他权益工具 | | |
| 其中：优先股 | | |
| 永续债 | | |
| 资本公积 | 26,357,592.25 | 五、（三十） |
| 减：库存股 | | |
| 其他综合收益 | | |
| 专项储备 | | |
| 盈余公积 | 34,724,097.27 | 五、（三十一） |
| △一般风险准备 | | |
| 未分配利润 | -155,307,112.82 | 五、（三十二） |
| 归属于母公司股东权益合计 | 425,296,136.70 | |
| 少数股东权益 | 20,798,568.22 | |
| 股东权益合计 | 446,094,704.92 | |
| 负债及股东权益合计 | 1,110,895,815.49 | |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

周刚

杨森

魏智





合并利润表

编制单位：新疆天业节水灌溉股份有限公司

金额单位：元

| 项 目 | 2022年10月1日至2023年3月31日 | 附注编号 |
|-------------------------------|-----------------------|---------|
| 一、营业总收入 | 694,484,405.76 | |
| 其中：营业收入 | 694,484,405.76 | 五、（三十三） |
| △利息收入 | | |
| △已赚保费 | | |
| △手续费及佣金收入 | | |
| 二、营业总成本 | 714,379,045.84 | |
| 其中：营业成本 | 680,083,458.76 | 五、（三十三） |
| △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 | 2,237,250.46 | 五、（三十四） |
| 销售费用 | 9,309,624.72 | 五、（三十五） |
| 管理费用 | 19,226,474.44 | 五、（三十六） |
| 研发费用 | 2,327,301.67 | 五、（三十七） |
| 财务费用 | 1,194,935.79 | 五、（三十八） |
| 其中：利息费用 | 1,314,654.10 | 五、（三十八） |
| 利息收入 | 297,970.92 | 五、（三十八） |
| 加：其他收益 | 4,279,166.08 | 五、（三十九） |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | -218,882.76 | 五、（四十） |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | -218,882.76 | 五、（四十） |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） | | |
| △汇兑收益（损失以“-”号填列） | | |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | -4,417,743.78 | 五、（四十一） |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 11,121,284.00 | 五、（四十二） |
| 资产处置收益（亏损以“-”号填列） | 5,582,521.64 | 五、（四十三） |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | -3,548,294.90 | |
| 加：营业外收入 | 118,049.24 | 五、（四十四） |
| 减：营业外支出 | 19,685.17 | 五、（四十五） |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | -3,449,930.83 | |
| 减：所得税费用 | 2,194,486.60 | 五、（四十六） |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | -5,644,417.43 | |
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润 | | |
| （一）按经营持续性分类 | | |
| 1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | -5,644,417.43 | |
| 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） | -6,540,761.82 | |
| 2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列） | 896,344.39 | |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | |
| 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额 | | |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额 | | |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益 | | |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动 | | |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动 | | |
| （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 | | |
| 7. 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 | -5,644,417.43 | |
| 归属于母公司股东的综合收益总额 | -6,540,761.82 | |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | 896,344.39 | |
| 八、每股收益 | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

周



新疆天业节水灌溉股份有限公司

过渡期财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

（一）公司概况

新疆天业节水灌溉股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由新疆天业股份有限公司与新疆石河子运发投资有限责任公司共同投资设立，于1999年12月27日在新疆维吾尔自治区工商行政管理局登记注册，总部位于新疆维吾尔自治区石河子市。公司现持有统一社会信用代码为91650000757655578C的营业执照，注册资本人民币519,521,560.00元，股份总数519,521,560股（每股面值1元）。其中，境内法人持股317,121,560股，境外H股202,400,000股。公司股票于2008年1月24日由香港交易所创业板转至香港交易所主板上市，股票代码由8280变更为00840。

公司注册地址：新疆石河子市经济技术开发区北三东路36号。

公司法定代表人：周刚。

本公司属塑料制品制造行业。主要经营活动为给水用PVC节水产品、PE节水产品及各种配件、压力补偿滴灌带、迷宫式滴灌带、内镶式滴灌带、农膜及滴灌器生产和销售，化工塑料原料的销售。

本财务报表于2023年10月18日，经公司董事会批准报出。

（二）过渡期合并范围

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 持股比例（%） |
|-----------------------|---------|---------|---------|
| 奎屯天屯节水有限责任公司 | 新疆奎屯市 | 新疆奎屯市 | 100.00 |
| 阿克苏天业节水有限公司 | 新疆阿克苏市 | 新疆阿克苏市 | 100.00 |
| 石河子市天诚节水器材有限公司 | 新疆石河子市 | 新疆石河子市 | 70.00 |
| 辽宁天业节水灌溉有限公司 | 辽宁铁岭市 | 辽宁铁岭市 | 100.00 |
| 甘肃天业节水有限公司 | 甘肃省张掖市 | 甘肃省张掖市 | 100.00 |
| 新疆天业南疆节水农业有限公司 | 新疆图木舒克市 | 新疆图木舒克市 | 100.00 |
| 新疆天业智慧农业科技有限公司 | 新疆石河子市 | 新疆石河子市 | 100.00 |
| 中新农现代节水科技有限公司 | 新疆石河子市 | 新疆石河子市 | 59.00 |
| 石河子西域水利水电建筑安装工程有限责任公司 | 新疆石河子市 | 新疆石河子市 | 100.00 |
| 石河子市天业西营节水器材有限责 | 新疆石河子市 | 新疆石河子市 | 100.00 |

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 持股比例 (%) |
|------------------|---------|---------|----------|
| 任公司 | | | |
| 辽宁天阜生态农业发展集团有限公司 | 辽宁省阜新市 | 辽宁省阜新市 | 51.00 |
| 新疆泓瑞汇鑫新材料科技有限公司 | 新疆乌鲁木齐市 | 新疆乌鲁木齐市 | 34.06 |
| 新疆天业现代农业科技有限公司 | 新疆和田县 | 新疆和田县 | 100.00 |

注：本次过渡期合并范围与各方签订股权转让协议时范围一致。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司的过渡期财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司编制过渡期财务报表是为了新疆天业股份有限公司与新疆天业（集团）有限公司之间的股权转让事宜，确定本公司在股权转让过渡期间的损益状况之目的。过渡期期间为 2022 年 10 月 1 日至 2023 年 3 月 31 日。本财务报表只列示 2023 年 3 月 31 日的合并资产负债表、2022 年 10 月 1 日至 2023 年 3 月 31 日止的合并利润表，以及相关财务报表附注，不列示比较数据。

（二）持续经营

本公司对自报告期末起 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和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

除本合并财务报表附注二（一）所述事项外，本公司所编制的合并财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司 2023 年 3 月 31 日财务状况以及 2022 年 10 月 1 日起至 2023 年 3 月 31 日止的经营成果。

财务状况等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本过渡期财务报表所载财务信息的会计期间为 2022 年 10 月 1 日至 2023 年 3 月 31 日。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形：

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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：

- 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）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司。控制，是指投资方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。受控子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制当期合并财务报表时，视同被合并子公司在最终控制方对其开始实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。在编制合并财务报表时，自最终控制方对被合并子公司开始实施控制时起将被合并子公司的各项资产、负债以其账面价值并入合并资产负债表，被合并子公司的经营成果纳入合并利润表。

通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制当期合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被购买子公司资产、负债及经营成果纳入本公司合并财务报表中。

自子公司的少数股东处购买股权，因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

子公司少数股东权益、损益和综合收益分别在合并资产负债表中股东权益项下和合并利润表中净利润项下单独列示。如果归属于少数股东的亏损超过少数股东在该子公司所有者权益中所享有的份额，其余额冲减少数股东权益。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致的，合并时已按照本公司的会计期间或会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。合并时所有公司内部交易产生的资产、负债、权益、收入、成本、费用和现金流量均已抵销。公司内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关的资产减值损失的，则全额确认该损失。

（七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务折算

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

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产；
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；
- （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：

- （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；
- （2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；
- （3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；

- （4）以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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

（2）金融资产的后续计量方法

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（3）金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同, 以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量: ①按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额; ②初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时, 终止确认金融资产:

①收取金融资产现金流量的合同权利已终止;

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

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益: (1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值; (2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分, 且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益: (1) 终止确认部分的账面价值; (2) 终止确认部分的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

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

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

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

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

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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

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

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

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

| 项目 | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法 |
|-----------------|---------|--|
| 其他应收款-应收政府款项组合 | 客户类型 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过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 |
| 其他应收款-应收非政府款项组合 | | |

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

| 项目 | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法 |
|----------------|---------|---|
| 应收票据-银行承兑汇票组合 | 票据类型 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过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 |
| 应收票据-商业承兑汇票组合 | | |
| 应收账款-应收政府款项组合 | 客户类型 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失 |
| 应收账款-应收非政府款项组合 | | |

2) 应收账款—应收政府款项组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

| 账龄 | 应收账款预期信用损失率(%) |
|-----------|----------------|
| 1年以内(含1年) | 1.00 |
| 1-2年(含2年) | 5.00 |
| 2-3年(含3年) | 10.00 |
| 3-4年(含4年) | 25.00 |
| 4-5年(含5年) | 25.00 |
| 5年以上 | 90.00 |

3) 应收账款—应收非政府款项组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

| 账龄 | 应收账款预期信用损失率(%) |
|-----------|----------------|
| 1年以内(含1年) | 3.00 |
| 1-2年(含2年) | 15.00 |
| 2-3年(含3年) | 20.00 |
| 3-4年(含4年) | 50.00 |
| 4-5年(含5年) | 50.00 |
| 5年以上 | 100.00 |

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

- (1) 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) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十一) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范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. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于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。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本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。

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

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

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务

报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

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

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

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

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

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

（十三）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|---------|-------|---------|-----------|------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 8-40 | 3.00-5.00 | 2.38-12.13 |
| 机器设备 | 年限平均法 | 5-14 | 3.00-5.00 | 6.79-19.40 |
| 运输工具 | 年限平均法 | 5-10 | 3.00-5.00 | 9.50-19.40 |
| 办公及其他设备 | 年限平均法 | 5-14 | 3.00-5.00 | 6.79-19.40 |

（十四）在建工程

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

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

（十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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

（十六）生物资产

1. 生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。生物资产同时满足下列条件时予以确认：

- （1）因过去的交易或者事项对其拥有或者控制；
- （2）与其有关的经济利益很可能流入公司；
- （3）其成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类生产性生物资产的折旧方法

| 类别 | 折旧方法 | 使用寿命（年） | 残值率（%） | 年折旧（%） |
|-----|-------|---------|--------|-----------|
| 柑橘树 | 年限平均法 | 13-15 | 5.00 | 6.33-7.31 |

3. 生产性生物资产使用寿命、预计净残值的确定依据以生产性生物资产的预期可使用期限确定使用寿命，以生产性生物资产预期残值率确定预计净残值。

（十七）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、ERP 软件、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

| 项目 | 摊销年限（年） |
|--------|---------|
| 土地使用权 | 20、50 |
| 专利权 | 10 |
| ERP 软件 | 5 |
| 非专利技术 | 10 |

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：公司的研发项目从前期调研到成熟应用，需经历研究和开发两个阶段，具体需经过调研、论证、立项、前期研究工作（包括配方和工艺设计、设备选型、制定技术标准等）、小试、中试、试产等若干阶段。公司以小试完成作为研究阶段和开发阶段的划分依据。

(十八) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十九) 长期待摊费用

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

(二十) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

2) 设定受益计划存在资产的, 将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产

公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的, 以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;

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

4. 辞退福利的会计处理方法

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

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十一) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日, 公司对合同进行评估, 识别合同所包含的各单项履约义务, 并确定各单项履约义务是在某一时段内履行, 还是在某一时点履行。满足下列条件之一时, 属于在某一时段内履行履约义务, 否则, 属于在某一时点履行履约义务:

(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益;

(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品;

(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。对于在某一时段内履行的履约义务, 公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时, 已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务, 在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时, 公司考虑下列迹象: (1) 公司就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务; (2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权; (3) 公司已将该商品实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品; (4) 公司已将该商品所有权上的

主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

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

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

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

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

3. 收入确认的具体方法

（1）按时点确认的收入

公司销售塑料原材料、滴灌带及滴灌配件、给水用 PVC 节水产品、PE 节水产品及各种配件、各种原材料等产品，属于在某一时刻履行履约义务。收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移。

（2）按履约进度确认的收入

公司提供安装服务，由于公司履约过程中，客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法确定提供服务的履约进度。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。

（二十二）政府补助

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

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

3.与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

（二十三）合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、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列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（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。公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十四）递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

(1) 企业合并；

(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十五) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值低于 5,000.00 元的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 使用权资产

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) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人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。公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。公司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。

（2）融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（二十六）重大会计判断和估计

编制财务报表时，本公司需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本公司对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估。会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。主要估计金额的不确定因素如下：

1. 递延所得税资产的确认

如本财务报表附注三（二十四）所述，本公司根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的可抵扣暂时性差异（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产。确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

2. 金融工具及合同资产减值

如本财务报表附注三（九）所述，本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（应收账款、其他应收款）及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（应收款项融资）进行减值处理并确认损失准备。

如本财务报表附注三（十）所述，本公司在资产负债表日，对存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 长期资产减值

如本财务报表附注三（十八）所述，对长期股权投资、固定资产、在建工程、采用成本模

式计量的生产性生物资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。可收回金额的计量结果表明，该等长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将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。

四、税项

（一）主要税种及税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|---------|--|--------------------------------|
| 增值税 | 销售货物提供劳务产生的增值额 | 3.00%、5.00%、6.00%、9.00%、13.00% |
| 房产税 | 从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴 | 1.20%、12.00% |
| 城市维护建设税 | 应缴流转税额 | 1.00%、7.00% |
| 教育费附加 | 应缴流转税额 | 2.00%、3.00% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 15.00%、20.00% |

（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 增值税

(1) 根据财政部、国家税务总局颁布的《关于若干农业生产资料征免增值税政策的通知》（财税〔2001〕113号），本公司及子公司农膜销售收入免征增值税。根据财政部、国家税务总局《关于免征滴灌带和滴灌管产品增值税的通知》（财税〔2007〕83号）规定，本公司及子公司生产销售和批发、零售滴灌带和滴灌管产品免征增值税。

根据新疆维吾尔自治区石河子国家税务局2005年9月9日出具的《石河子国家税务局关于新疆天业节水灌溉股份公司生产销售滴灌节水产品征收增值税问题的通知》，本公司生产销售的滴灌节水产品，利用过滤器、干管、支管、滴灌农膜及喷头等器材，经加工组装的滴灌产品，按照农机的税率征收增值税，自2019年4月1日起，农机按照9%的税率征收增值税。

(2) 根据沙湾县国家税务局的税收减免登记备案告知书(沙国税减免备字〔2009〕年058)，子公司天诚节水生产销售的滴灌带免征增值税。

根据沙湾县国家税务局的税收减免登记备案告知书(沙国税减免备字〔2009〕年059)，子公司天诚节水销售的地膜免征增值税。

(3) 根据新疆维吾尔自治区经济和信息化委员会《关于确认阿克苏天业节水有限公司主营业务符合国家鼓励类目录的函》（新经信产业函〔2013〕322号），子公司阿克苏天业所从事的农用塑料滴灌带、管业务符合国家发展和改革委员会9号令《产业结构调整指导目录（2011年本）》“鼓励类”第十九条“轻工”第6款“农用塑料节水器材和长寿命（三年及以

上)功能性农用薄膜的开发生产”的内容。根据财税〔2007〕83号文件,阿克苏天业2016年11月7日进行滴灌带、滴灌管增值税减免税备案,分别从2016年1月3日、2016年11月1日起免征增值税,并相应免征对应的城建税、教育费附加、地方教育附加。

2. 企业所得税

(1) 本公司于2020年10月19日取得证书编号为GR202065000139的高新技术企业证书,有效期三年,享受减按15%税率缴纳企业所得税的税收优惠政策。

(2) 本公司下属子公司甘肃天业、阿克苏天业、天诚节水、中新农节水符合西部大开发税收优惠政策的规定,按15%的税率缴纳企业所得税。

(3) 根据财政部、税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2021年第12号)、财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(2022年第13号)规定,子公司奎屯节水、辽宁天业、西营节水、西域水利、智慧农业、新疆节水、天阜生态、泓瑞塑化及现代农业享受小型微利企业税收优惠政策,其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;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25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

五、财务报表主要项目注释

说明:期末指2023年3月31日,过渡期指2022年10月1日至2023年3月31日。

(一) 货币资金

1. 分类列示

| 项目 | 期末余额 |
|---------------|-----------------------|
| 库存现金 | |
| 银行存款 | 235,859,485.65 |
| 其他货币资金 | 1,020,000.00 |
| <u>合计</u> | <u>236,879,485.65</u> |
| 其中:存放在境外的款项总额 | |
| 存放财务公司存款 | |

注:截至2023年3月31日,存在其他受限、质押的货币资金2,917,723.82元。

(二) 应收票据

1. 应收票据分类

| 项目 | 期末余额 |
|-----------|----------------------------|
| 银行承兑汇票 | 1,132,000.00 |
| 商业承兑汇票 | |
| 减：应收票据减值 | |
| 合计 | <u>1,132,000.00</u> |

2. 截至资产负债表日，本公司不存在因出票人无力履约而转为应收账款的票据。

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项目 | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额 |
|-----------|----------|----------------------------|
| 银行承兑汇票 | | 1,132,000.00 |
| 商业承兑汇票 | | |
| 合计 | | <u>1,132,000.00</u> |

4. 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 账面余额 | | 期末余额 | | 账面价值 |
|-----------|----------------------------|----------------------|------|----------------------------|----------------------------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 坏账准备 预期信用 损失率 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 1,132,000.00 | 100.00 | | | 1,132,000.00 |
| 其中： | | | | | |
| 银行承兑汇票 | 1,132,000.00 | 100.00 | | | 1,132,000.00 |
| 商业承兑汇票 | | | | | |
| 合计 | <u>1,132,000.00</u> | <u>100.00</u> | | | <u>1,132,000.00</u> |

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

| 账龄 | 期末账面余额 |
|-----------|---------------|
| 1年以内(含1年) | 74,510,083.25 |
| 1-2年(含2年) | 30,687,302.83 |
| 2-3年(含3年) | 12,677,727.64 |
| 3-4年(含4年) | 19,300,327.07 |

| 账龄 | 期末账面余额 |
|-----------|-----------------------|
| 4-5年(含5年) | 25,636,554.51 |
| 5年以上 | 35,326,591.86 |
| <u>小计</u> | <u>198,138,587.16</u> |
| 坏账准备 | 64,053,715.34 |
| <u>合计</u> | <u>134,084,871.82</u> |

2. 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 账面余额 | | 期末余额 | | 账面价值 |
|-----------|-----------------------|---------------|----------------------|------------|-----------------------|
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 28,426,199.13 | 14.35 | 27,844,705.74 | 97.95 | 581,493.39 |
| 按组合计提坏账准备 | 169,712,388.03 | 85.65 | 36,209,009.60 | 21.34 | 133,503,378.43 |
| <u>合计</u> | <u>198,138,587.16</u> | <u>100.00</u> | <u>64,053,715.34</u> | <u>---</u> | <u>134,084,871.82</u> |

(1) 按单项计提坏账准备

| 名称 | 期末余额 | | | 计提理由 |
|------------------|--------------|--------------|---------|-----------------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) | |
| 农七师124团 | 2,761,283.08 | 2,761,283.08 | 100.00 | 经验收审计,超出国家项目预算范围,不予拨付预算外资金 |
| 辽宁东润种业有限公司(锦州义县) | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 | 100.00 | 正在执行中,对方丧失偿还能力,预计无法收回 |
| 开原市农业技术推广中心 | 931,850.12 | 931,850.12 | 100.00 | 诉讼程序中,预计无偿还能力 |
| 黑龙江省富裕牧场 | 831,520.00 | 831,520.00 | 100.00 | 验收质量存在争议,预计无法收回 |
| 广西高良科技农业开发有限公司 | 1,475,998.79 | 1,475,998.79 | 100.00 | 该公司已被吊销,预计无法收回 |
| 内蒙古矿业开发有限责任公司 | 5,474,094.30 | 5,474,094.30 | 100.00 | 诉讼程序中,预计无偿还能力 |
| 农七师128团 | 147,681.25 | 147,681.25 | 100.00 | 无法联系到具体负责人,预计无法收回 |
| 新疆阿斯纳农科公司 | 531,786.65 | 531,786.65 | 100.00 | 公司通过诉讼程序,已到执行阶段,对方资金困难,中止执行 |
| 曾明敏 | 128,447.59 | 128,447.59 | 100.00 | 个人工程款,预计无法收回 |
| 新疆天业股份有限公司塑料总厂 | 523,809.52 | | | 关联方,经测试预计无信用损失 |
| 葫芦岛市开心食品有限公司 | 3,432,996.00 | 3,432,996.00 | 100.00 | 该公司已被吊销,预计无法收回 |
| 张掖市天润节水器材有限责任公司 | 894,500.00 | 894,500.00 | 100.00 | 诉讼程序中,预计无偿还能力 |

| 名称 | 期末余额 | | | |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|------------|--------------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 计提理由 |
| 赤峰雨农节水器材有限公司 | 2,664,573.39 | 2,664,573.39 | 100.00 | 诉讼程序中, 预计无偿还能力 |
| 阿克苏豫水水利工程有限公司 | 51,850.49 | 51,850.49 | 100.00 | 客户公司已经注销, 预计无法回款, 全额计提坏账 |
| 阿克苏中威水利水电有限公司 (阿克苏三标) | 1,279,659.30 | 1,279,659.30 | 100.00 | 客户公司已经注销, 预计无法回款, 全额计提坏账 |
| 阿克苏江利水利建筑工程有限公司 | 700,325.54 | 700,325.54 | 100.00 | 客户公司已经注销, 预计无法回款, 全额计提坏账 |
| 阿克苏中威水利水电工程有限公司 (2018年市局2标) | 873,671.48 | 873,671.48 | 100.00 | 客户公司已经注销, 预计无法回款, 全额计提坏账 |
| 阿克苏大禹工程建设有限公司 (市局一标) | 2,664,467.76 | 2,664,467.76 | 100.00 | 客户公司已经注销, 预计无法回款, 全额计提坏账 |
| 天能化工有限公司电厂 | 57,683.87 | | | 关联方, 经测试预计无信用损失 |
| 合计 | 28,426,199.13 | 27,844,705.74 | --- | --- |

(2) 组合计提项目:

采用组合计提坏账准备的应收账款

| 项目 | 期末余额 | | |
|-----------|-----------------------|----------------------|------------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 非政府款项组合 | 102,753,566.82 | 27,795,785.47 | 27.05 |
| 政府款项组合 | 66,958,821.21 | 8,413,224.13 | 12.56 |
| 合计 | 169,712,388.03 | 36,209,009.60 | --- |

1) 政府组合, 采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

| 名称 | 期末余额 | | |
|------------|---------------|--------------|----------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内 (含1年) | 28,503,497.90 | 285,034.98 | 1.00 |
| 1-2年 (含2年) | 18,893,916.62 | 944,695.84 | 5.00 |
| 2-3年 (含3年) | 6,753,896.37 | 675,389.65 | 10.00 |
| 3-4年 (含4年) | 521,323.54 | 130,330.89 | 25.00 |
| 4-5年 (含5年) | 7,199,685.12 | 1,799,921.28 | 25.00 |
| 5年以上 | 5,086,501.66 | 4,577,851.49 | 90.00 |

| 名称 | 期末余额 | | |
|-----------|----------------------|---------------------|------------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| <u>合计</u> | <u>66,958,821.21</u> | <u>8,413,224.13</u> | <u>---</u> |

2) 非政府款项组合中, 采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

| 名称 | 期末余额 | | |
|---------------|-----------------------|----------------------|------------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 (含 1 年) | 46,006,585.35 | 1,380,197.57 | 3.00 |
| 1-2 年 (含 2 年) | 11,196,669.19 | 1,679,500.38 | 15.00 |
| 2-3 年 (含 3 年) | 5,923,831.27 | 1,184,766.25 | 20.00 |
| 3-4 年 (含 4 年) | 18,779,003.53 | 9,389,501.78 | 50.00 |
| 4-5 年 (含 5 年) | 13,371,315.99 | 6,685,658.00 | 50.00 |
| 5 年以上 | 7,476,161.49 | 7,476,161.49 | 100.00 |
| <u>合计</u> | <u>102,753,566.82</u> | <u>27,795,785.47</u> | <u>---</u> |

3. 坏账准备的情况

| 类别 | 期末余额 |
|----------------------|----------------------|
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | 27,844,705.74 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 36,209,009.60 |
| <u>合计</u> | <u>64,053,715.34</u> |

4. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

按欠款方归集的应收账款金额前五名期末余额的汇总金额为 42,533,537.06 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 21.47%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 20,298,174.74 元。

(四) 应收款项融资

| 项目 | 期末余额 |
|-----------|---------------------|
| 银行承兑汇票 | 1,600,250.00 |
| 商业承兑汇票 | |
| <u>合计</u> | <u>1,600,250.00</u> |

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

| 账龄 | 期末余额 | |
|-----------|----------------------|---------------|
| | 金额 | 比例(%) |
| 1年以内(含1年) | 56,688,265.50 | 95.31 |
| 1-2年(含2年) | 2,096,575.00 | 3.53 |
| 2-3年(含3年) | 671,055.90 | 1.13 |
| 3年以上 | 16,904.90 | 0.03 |
| <u>合计</u> | <u>59,472,801.30</u> | <u>100.00</u> |

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为34,860,303.51元,占预付款项期末余额合计数的比例为58.62%。

(六) 其他应收款

1. 总表情况

| 项目 | 期末余额 |
|-----------|----------------------|
| 应收利息 | |
| 应收股利 | |
| 其他应收款 | 30,803,230.28 |
| <u>合计</u> | <u>30,803,230.28</u> |

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 |
|-----------|----------------------|
| 1年以内(含1年) | 17,092,148.04 |
| 1-2年(含2年) | 5,484,564.86 |
| 2-3年(含3年) | 6,326,039.67 |
| 3-4年(含4年) | 2,476,155.57 |
| 4-5年(含5年) | 1,685,104.14 |
| 5年以上 | 1,398,367.70 |
| <u>小计</u> | <u>34,462,379.98</u> |
| 坏账准备 | 3,659,149.70 |
| <u>合计</u> | <u>30,803,230.28</u> |

(2) 按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 |
|-----------|----------------------|
| 押金保证金 | 33,645,378.72 |
| 应付暂付款 | 615,725.22 |
| 职工借款 | 191,864.04 |
| 预借工程材料款 | 9,412.00 |
| <u>合计</u> | <u>34,462,379.98</u> |

(3) 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
|-----------|----------------------|---------------|---------------------|----------|----------------------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 10,000.00 | 0.03 | | | 10,000.00 |
| 按组合计提坏账准备 | 34,452,379.98 | 99.97 | 3,659,149.70 | 10.62 | 30,793,230.28 |
| <u>合计</u> | <u>34,462,379.98</u> | <u>100.00</u> | <u>3,659,149.70</u> | <u>—</u> | <u>30,803,230.28</u> |

1) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

| 名称 | 期末余额 | | | 计提理由 |
|----------------|------------------|------|----------|-----------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | |
| 北京天业绿洲科技发展有限公司 | 10,000.00 | | | 关联方, 经测试预计无信用损失 |
| <u>合计</u> | <u>10,000.00</u> | | | <u>—</u> |

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

| 项目 | 期末余额 | | |
|-----------|----------------------|---------------------|----------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 应收政府款项组合 | 29,572,794.55 | 2,897,804.13 | 9.80 |
| 应收非政府款项组合 | 4,879,585.43 | 761,345.57 | 15.60 |
| <u>合计</u> | <u>34,452,379.98</u> | <u>3,659,149.70</u> | <u>—</u> |

应收政府款项组合

| 账龄 | 期末数 | | |
|-----------|----------------------|---------------|---------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 |
| | 金额 | 比例(%) | |
| 1年以内(含1年) | 13,756,184.19 | 46.51 | 137,561.84 |
| 1至2年 | 5,091,347.51 | 17.22 | 254,567.37 |
| 2至3年 | 5,891,175.63 | 19.92 | 589,117.57 |
| 3至4年 | 2,326,697.64 | 7.87 | 581,674.41 |
| 4至5年 | 1,418,104.14 | 4.80 | 354,526.04 |
| 5年以上 | 1,089,285.44 | 3.68 | 980,356.90 |
| 合计 | 29,572,794.55 | 100.00 | 2,897,804.13 |

应收非政府款项组合

| 账龄 | 期末数 | | |
|-----------|---------------------|---------------|-------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 |
| | 金额 | 比例(%) | |
| 1年以内(含1年) | 3,335,963.85 | 68.37 | 100,078.91 |
| 1至2年 | 393,217.35 | 8.06 | 58,982.62 |
| 2至3年 | 424,864.04 | 8.71 | 84,972.81 |
| 3至4年 | 149,457.93 | 3.06 | 74,728.97 |
| 4至5年 | 267,000.00 | 5.47 | 133,500.00 |
| 5年以上 | 309,082.26 | 6.33 | 309,082.26 |
| 合计 | 4,879,585.43 | 100.00 | 761,345.57 |

(4) 坏账准备计提情况

| 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) | |
| 期末余额 | 237,640.75 | 313,549.99 | 3,107,958.96 | <u>3,659,149.70</u> |

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

按其他应收款对象归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额16,035,381.00元, 占其他应收款期末余额合计数的比例为46.53%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为2,088,078.44元。

(七) 存货

分类列示情况

| 项目 | 期末余额 | | |
|-----------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 127,921,163.79 | 13,981,185.26 | 113,939,978.53 |
| 在产品 | 8,282,671.19 | | 8,282,671.19 |
| 库存商品 | 153,501,724.04 | 21,052,857.32 | 132,448,866.72 |
| 低值易耗品 | 48,055.78 | | 48,055.78 |
| 委托加工物资 | 10,508,271.76 | 329,242.42 | 10,179,029.34 |
| 工程施工 | 127,799,856.82 | | 127,799,856.82 |
| 合计 | <u>428,061,743.38</u> | <u>35,363,285.00</u> | <u>392,698,458.38</u> |

(八) 其他流动资产

| 项目 | 期末余额 |
|--------------|-----------------------------|
| 预缴增值税及待认证进项税 | 11,313,286.43 |
| 预缴的企业所得税 | 1,508,429.75 |
| 预缴的其他税费 | 284,690.91 |
| 合计 | <u>13,106,407.09</u> |

(九) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

| 项目 | 期末余额 |
|------------|-----------------------------|
| 对子公司投资 | |
| 对合营企业投资 | |
| 对联营企业投资 | 16,662,509.29 |
| 小计 | <u>16,662,509.29</u> |
| 减：长期投资减值准备 | |
| 合计 | <u>16,662,509.29</u> |

2. 长期股权投资明细

| 被投资单位 | 期末余额 | 减值准备期末余额 |
|-----------------|----------------------|----------|
| 一、联营企业 | | |
| 建水润业供水有限公司 | 1,264,724.17 | |
| 石河子市丝路天杨预拌砼有限公司 | 15,397,785.12 | |
| <u>合计</u> | <u>16,662,509.29</u> | |

(十) 固定资产

1. 总表情况

(1) 分类列示

| 项目 | 期末余额 |
|-----------|----------------------|
| 固定资产 | 94,129,132.43 |
| 固定资产清理 | |
| <u>合计</u> | <u>94,129,132.43</u> |

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 办公及其他设备 | 合计 |
|-----------|---------------|----------------|--------------|---------------|-----------------------|
| 一、账面原值 | 98,363,259.10 | 141,044,562.84 | 4,314,106.60 | 13,496,405.17 | <u>257,218,333.71</u> |
| 期末余额 | 98,363,259.10 | 141,044,562.84 | 4,314,106.60 | 13,496,405.17 | <u>257,218,333.71</u> |
| 二、累计折旧 | 34,725,421.41 | 100,983,303.34 | 2,989,941.28 | 10,720,681.73 | <u>149,419,347.76</u> |
| 期末余额 | 34,725,421.41 | 100,983,303.34 | 2,989,941.28 | 10,720,681.73 | <u>149,419,347.76</u> |
| 三、减值准备 | 3,100,531.89 | 10,387,971.40 | 3,900.00 | 177,450.23 | <u>13,669,853.52</u> |
| 期末余额 | 3,100,531.89 | 10,387,971.40 | 3,900.00 | 177,450.23 | <u>13,669,853.52</u> |
| 四、账面价值 | 60,537,305.80 | 29,673,288.10 | 1,320,265.32 | 2,598,273.21 | <u>94,129,132.43</u> |
| 1. 期末账面价值 | 60,537,305.80 | 29,673,288.10 | 1,320,265.32 | 2,598,273.21 | <u>94,129,132.43</u> |

3. 应披露未办妥产权证书的固定资产情况

| 项目 | 原价 | 净额 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 尚未办理房屋产权证书 | 645,136.75 | 402,881.16 |
| 合计 | <u>645,136.75</u> | <u>402,881.16</u> |

(十一) 在建工程

| 项目 | 期末余额 | | |
|-------------------|----------------------|------|----------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | |
| 现代农业科技示范基地项目 | 9,626,280.18 | | 9,626,280.18 |
| 高性能压力补偿式灌水器的开发与应用 | 1,409,777.10 | | 1,409,777.10 |
| 合计 | <u>11,036,057.28</u> | | <u>11,036,057.28</u> |

(十二) 生产性生物资产

| 项目 | 种植业柑橘树 | 合计 |
|--------|---------------|----------------------|
| 一、账面原值 | 36,768,946.07 | <u>36,768,946.07</u> |
| 期末余额 | 36,768,946.07 | <u>36,768,946.07</u> |
| 二、累计摊销 | 2,592,073.63 | <u>2,592,073.63</u> |
| 期末余额 | 2,592,073.63 | <u>2,592,073.63</u> |
| 三、减值准备 | | |
| 期末余额 | | |
| 四、账面价值 | 34,176,872.44 | <u>34,176,872.44</u> |
| 期末账面价值 | 34,176,872.44 | <u>34,176,872.44</u> |

(十三) 使用权资产

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 土地使用权 | 合计 |
|--------|--------------|------------|---------------|----------------------|
| 一、账面原值 | 7,612,895.50 | 161,538.91 | 46,697,221.20 | <u>54,471,655.61</u> |
| 期末余额 | 7,612,895.50 | 161,538.91 | 46,697,221.20 | <u>54,471,655.61</u> |
| 二、累计摊销 | 1,673,478.20 | 101,686.47 | 5,920,423.07 | <u>7,695,587.74</u> |
| 期末余额 | 1,673,478.20 | 101,686.47 | 5,920,423.07 | <u>7,695,587.74</u> |
| 三、减值准备 | | | | |
| 期末余额 | | | | |
| 四、账面价值 | 5,939,417.30 | 59,852.44 | 40,776,798.13 | <u>46,776,067.87</u> |
| 期末账面价值 | 5,939,417.30 | 59,852.44 | 40,776,798.13 | <u>46,776,067.87</u> |

(十四) 无形资产

| 项目 | 土地使用权 | 专利权 | ERP 软件 | 非专利技术 | 合计 |
|-----------|---------------|--------------|-----------|--------------|----------------------|
| 一、账面原值 | 18,454,932.62 | 6,607,007.22 | 33,605.63 | 2,255,786.65 | <u>27,351,332.12</u> |
| 期末余额 | 18,454,932.62 | 6,607,007.22 | 33,605.63 | 2,255,786.65 | <u>27,351,332.12</u> |
| 二、累计摊销 | 5,023,539.76 | 3,150,837.25 | 33,605.63 | 2,255,786.48 | <u>10,463,769.12</u> |
| 期末余额 | 5,023,539.76 | 3,150,837.25 | 33,605.63 | 2,255,786.48 | <u>10,463,769.12</u> |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 期末余额 | | | | | |
| 四、账面价值 | 13,431,392.86 | 3,456,169.97 | | 0.17 | <u>16,887,563.00</u> |
| 1. 期末账面价值 | 13,431,392.86 | 3,456,169.97 | | 0.17 | <u>16,887,563.00</u> |

(十五) 开发支出

| 项目 | 期末余额 |
|----------------------------|----------------------|
| 棉花机械采收打包专用膜国产化开发与应用 | 8,552,402.97 |
| 主要作物精准水肥一体化技术与装备研发与示范 | 3,588,341.35 |
| 高性能压力补偿式灌水器的开发与应用 | 2,422,411.44 |
| 农业节水增效关键技术集成示范与信息化服务系统建设应用 | 267,679.88 |
| <u>合计</u> | <u>14,830,835.64</u> |

(十六) 长期待摊费用

| 项目 | 期末余额 | 备注 |
|-----------|---------------------|----|
| 维修工程 | 5,917,278.20 | |
| <u>合计</u> | <u>5,917,278.20</u> | |

(十七) 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

| 项目 | 期末余额 | |
|-----------|---------------------|-------------------|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 资产减值准备 | 4,927,268.73 | 651,994.82 |
| <u>合计</u> | <u>4,927,268.73</u> | <u>651,994.82</u> |

2. 未确认递延所得税资产明细

| 项目 | 期末余额 |
|-----------|----------------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 38,122,082.54 |
| 可抵扣亏损 | 18,399,000.20 |
| <u>合计</u> | <u>56,521,082.74</u> |

(十八) 其他非流动资产

| 项目 | 期末余额 |
|-----------|------------------|
| 公益性生物资产 | |
| 设定受益计划净资产 | |
| 预付购买长期资产款 | 50,000.00 |
| <u>合计</u> | <u>50,000.00</u> |

(十九) 短期借款

| 项目 | 期末余额 |
|-----------|----------------------|
| 信用借款 | 11,114,300.00 |
| 保证借款 | 60,091,513.89 |
| <u>合计</u> | <u>71,205,813.89</u> |

(二十) 应付账款

1. 应付账款列示

| 项目 | 期末余额 |
|-----------|-----------------------|
| 1年以内 | 274,271,502.99 |
| 1-2年 | 47,676,423.54 |
| 2-3年 | 6,404,380.50 |
| 3年以上 | 13,381,629.71 |
| <u>合计</u> | <u>341,733,936.74</u> |

2. 按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 |
|-----------|-----------------------|
| 货款 | 292,360,689.82 |
| 工程款及设备款 | 49,373,246.92 |
| <u>合计</u> | <u>341,733,936.74</u> |

3. 账龄超过1年的重要应付账款

| 项目 | 期末余额 | 未偿还及结转原因 |
|--------------|----------------------|----------------|
| 新疆天业(集团)有限公司 | 59,434,414.39 | 关联方给予账期优惠,后期还款 |
| <u>合计</u> | <u>59,434,414.39</u> | <u>——</u> |

(二十一) 合同负债

| 项目 | 期末余额 |
|-----------|-----------------------|
| 预收货款 | 89,767,583.87 |
| 预收工程款 | 12,017,484.53 |
| <u>合计</u> | <u>101,785,068.40</u> |

(二十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

| 项目 | 期末余额 |
|----------------------|---------------------|
| 一、短期薪酬 | 6,048,736.84 |
| 二、离职后福利中-设定提存计划负债 | 562,696.44 |
| 三、辞退福利 | |
| 四、一年内到期的其他福利 | |
| 五、离职后福利—一年内到期的设定受益计划 | |
| <u>合计</u> | <u>6,611,433.28</u> |

2. 短期薪酬列示

| 项目 | 期末余额 |
|---------------|---------------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 879,394.26 |
| 二、职工福利费 | 666,660.00 |
| 三、社会保险费 | 218,043.66 |
| 其中：医疗保险费 | 213,429.84 |
| 工伤保险费 | 1,141.86 |
| 生育保险费 | 3,471.96 |
| 四、住房公积金 | 145,190.71 |
| 五、工会经费和职工教育经费 | 4,139,448.21 |
| 六、短期带薪缺勤 | |
| 七、短期利润分享计划 | |
| 八、劳务派遣费用 | |
| 九、其他 | |
| <u>合计</u> | <u>6,048,736.84</u> |

(二十三) 应交税费

| 税费项目 | 期末余额 |
|------------|--------------|
| 增值税 | 9,525,192.34 |
| 企业所得税 | 340,348.88 |
| 土地使用税 | 185,456.25 |
| 房产税 | 83,658.12 |
| 城市维护建设税 | 207,012.61 |
| 教育费附加(含地方) | 154,479.36 |
| 代扣代缴个人所得税 | 128,422.84 |
| 印花税 | 78,823.74 |
| 其他 | 21,483.24 |

| 税费项目 | 期末余额 |
|-----------|----------------------|
| <u>合计</u> | <u>10,724,877.38</u> |

(二十四) 其他应付款

1. 总表情况

(1) 分类列示

| 项目 | 期末余额 |
|-----------|----------------------|
| 应付利息 | |
| 应付股利 | |
| 其他应付款 | 56,817,301.44 |
| <u>合计</u> | <u>56,817,301.44</u> |

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

| 款项性质 | 期末余额 |
|-----------|----------------------|
| 往来款等 | 38,203,929.94 |
| 代收代付款 | 5,570,757.71 |
| 押金保证金 | 6,682,021.69 |
| 预提费用 | 6,351,170.42 |
| 其他 | 9,421.68 |
| <u>合计</u> | <u>56,817,301.44</u> |

(二十五) 一年内到期的非流动负债

| 项目 | 期末余额 |
|-------------|---------------------|
| 1 年内到期的租赁负债 | 3,405,221.45 |
| <u>合计</u> | <u>3,405,221.45</u> |

(二十六) 其他流动负债

| 项目 | 期末余额 |
|--------------|----------------------|
| 未终止确认应收票据背书 | 1,132,000.00 |
| 一年内到期的待转销项税额 | 9,227,032.00 |
| <u>合计</u> | <u>10,359,032.00</u> |

(二十七) 租赁负债

| 项目 | 期末余额 |
|--------------|----------------------|
| 租赁负债 | 50,494,817.57 |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 3,405,221.45 |
| <u>合计</u> | <u>47,089,596.12</u> |

(二十八) 递延收益

| 项目 | 期末余额 |
|-----------|----------------------|
| 政府补助 | 15,068,829.87 |
| <u>合计</u> | <u>15,068,829.87</u> |

(二十九) 股本

| 投资者名称 | 期末余额 | |
|------------|-----------------------|---------------|
| | 投资金额 | 所占比例 (%) |
| 非流通股份 | 317,121,560.00 | 61.04 |
| 境内法人持股 | 317,121,560.00 | |
| 无限售条件的流通股份 | 202,400,000.00 | 38.96 |
| H 股 | 202,400,000.00 | |
| <u>合计</u> | <u>519,521,560.00</u> | <u>100.00</u> |

(三十) 资本公积

| 项目 | 期末余额 |
|-------------|----------------------|
| 资本溢价 (股本溢价) | 16,456,445.54 |
| 其他资本公积 | 9,901,146.71 |
| <u>合计</u> | <u>26,357,592.25</u> |

(三十一) 盈余公积

| 项目 | 期末余额 |
|-----------|----------------------|
| 法定盈余公积 | 29,390,808.07 |
| 任意盈余公积 | 5,333,289.20 |
| <u>合计</u> | <u>34,724,097.27</u> |

(三十二) 未分配利润

| 项目 | 本期金额 |
|--------------------------------------|-----------------|
| 调整前 2022 年 10 月 1 日未分配利润 | -148,766,351.00 |
| 2022 年 10 月 1 日未分配利润调整合计数 (调增+, 调减-) | |

| 项目 | 本期金额 |
|--------------------------|-----------------|
| 调整后 2022 年 10 月 1 日未分配利润 | -148,766,351.00 |
| 加：过渡期归属于母公司所有者的净利润 | -6,540,761.82 |
| 减：提取法定盈余公积 | |
| 提取任意盈余公积 | |
| 提取一般风险准备 | |
| 应付普通股股利 | |
| 转作股本的普通股股利 | |
| 期末未分配利润 | -155,307,112.82 |

（三十三）营业收入、营业成本

（1）明细情况

| 项目 | 过渡期发生额 | |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 收入 | 成本 |
| 主营业务收入 | 658,833,347.30 | 644,512,720.18 |
| 其他业务收入 | 35,651,058.46 | 35,570,738.58 |
| <u>合计</u> | <u>694,484,405.76</u> | <u>680,083,458.76</u> |
| 其中：与客户之间的合同产生的收入 | 693,501,208.25 | 679,436,900.24 |

（2）收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

| 项目 | 过渡期发生额 | |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| | 收入 | 成本 |
| 滴灌膜、滴灌带及滴灌配件 | 8,048,253.96 | 8,634,106.72 |
| PVC 管/PE 管 | 93,068,072.23 | 90,337,171.52 |
| 工程收入 | 189,355,399.35 | 178,109,117.35 |
| 商贸 | 367,673,936.66 | 366,087,733.72 |
| 其他业务收入 | 35,355,546.05 | 36,268,770.93 |
| <u>小计</u> | <u>693,501,208.25</u> | <u>679,436,900.24</u> |

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

| 项目 | 过渡期发生额 | |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| | 收入 | 成本 |
| 境内 | 693,501,208.25 | 679,436,900.24 |
| <u>小计</u> | <u>693,501,208.25</u> | <u>679,436,900.24</u> |

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

| 项目 | 过渡期发生额 |
|------------|-----------------------|
| 在某一时点确认收入 | 504,145,808.90 |
| 在某一时段内确认收入 | 189,355,399.35 |
| <u>小计</u> | <u>693,501,208.25</u> |

(三十四) 税金及附加

| 项目 | 过渡期发生额 |
|-----------|---------------------|
| 土地使用税 | 630,741.09 |
| 城市维护建设税 | 577,171.48 |
| 印花税 | 301,528.88 |
| 房产税 | 245,908.56 |
| 教育费附加 | 276,346.64 |
| 地方教育附加 | 198,702.71 |
| 车船税 | 6,851.10 |
| <u>合计</u> | <u>2,237,250.46</u> |

(三十五) 销售费用

| 项目 | 过渡期发生额 |
|------------|---------------------|
| 工资福利费及社会保险 | 5,580,672.73 |
| 销售服务费 | 1,483,240.42 |
| 招标费 | 186,943.25 |
| 折旧费 | 444,302.29 |
| 租赁费 | 781,983.67 |
| 差旅费 | 313,226.28 |
| 物料消耗 | 25,992.89 |
| 其他 | 493,263.19 |
| <u>合计</u> | <u>9,309,624.72</u> |

(三十六) 管理费用

| 项目 | 过渡期发生额 |
|-------|---------------|
| 工资福利费 | 10,096,545.88 |

| 项目 | 过渡期发生额 |
|-----------|----------------------|
| 折旧摊销费 | 2,192,582.48 |
| 服务费 | 65,436.97 |
| 中介机构服务费 | 3,423,487.62 |
| 差旅费 | 286,768.69 |
| 租赁费 | 747,618.98 |
| 小车费用 | 51,143.84 |
| 水电暖费用 | 289,317.89 |
| 办公费 | 119,130.60 |
| 其他 | 1,954,441.49 |
| <u>合计</u> | <u>19,226,474.44</u> |

(三十七) 研发费用

| 项目 | 过渡期发生额 |
|-----------|---------------------|
| 职工薪酬 | 231,338.43 |
| 材料 | 960,433.62 |
| 劳务费 | 90,364.71 |
| 技术开发费 | 780,510.41 |
| 差旅费 | 122,323.01 |
| 试验检测费 | 11,920.75 |
| 其他支出 | 130,410.74 |
| <u>合计</u> | <u>2,327,301.67</u> |

(三十八) 财务费用

| 项目 | 过渡期发生额 |
|-----------|---------------------|
| 利息支出 | 1,314,654.10 |
| 减：利息收入 | 297,970.92 |
| 手续费 | 76,692.53 |
| 未确认融资费用摊销 | 101,560.08 |
| <u>合计</u> | <u>1,194,935.79</u> |

(三十九) 其他收益

1. 其他收益情况

| 项目 | 过渡期发生额 |
|------------|------------|
| 与资产相关的政府补助 | 600,000.00 |

| 项目 | 过渡期发生额 |
|--------------|---------------------|
| 与收益相关的政府补助 | 3,677,014.32 |
| 代扣个人所得税手续费返还 | 2,151.76 |
| <u>合计</u> | <u>4,279,166.08</u> |

2. 计入其他收益的政府补助

| 项目 | 过渡期金额 | 与资产相关/ 与收益相关 |
|--------------------------------|------------|-----------------|
| 兵团标准化制度修订专项资金 | 7,707.00 | 与收益相关 |
| 兵团人才发展专项 | 120,000.00 | 与收益相关 |
| 不同作物专用高效节水灌溉技术模式研究与集成 | 19,312.40 | 与收益相关 |
| 干旱区现代灌区与智慧农业技术体系研究与示范 | 50,707.97 | 与收益相关 |
| 高效排盐暗管产品研发、产业化及示范 | 829,305.93 | 与收益相关 |
| 高性能压力补偿式灌水器开发与应用 | 579,899.29 | 与收益相关 |
| 国家一带一路农业标准化国际合作示范区 | 84,676.58 | 与收益相关 |
| 科技局创新创业大赛奖励金 | 2,000.00 | 与收益相关 |
| 科技型中小企业奖励 | 20,000.00 | 与收益相关 |
| 绿洲现代农业灌排技术与产品研发重点实验室 | 208,400.10 | 与收益相关 |
| 棉花机械采收打包专用膜国产化开发与应用 | 1,260.00 | 与收益相关 |
| 南疆节水灌溉生态治理产品开发及技术引用人才培养 | 99,898.17 | 与收益相关 |
| 南疆特色林果节水设备研发和水肥高效利用关键技术集成与示范项目 | 115,732.03 | 与收益相关 |
| 农业节水增效关键技术集成示范与信息化服务系统建设应用 | 250,163.74 | 与收益相关 |
| 农作物补助 | 480,057.73 | 与收益相关 |
| 其他零星补助 | 1,500.00 | 与收益相关 |
| 社保局支付的单位失业保障金 | 454.00 | 与收益相关 |
| 税费减免 | 160.10 | 与收益相关 |
| 微灌系统施肥装置改进及首部枢纽优化 | 2,241.36 | 与收益相关 |
| 稳岗补贴 | 70,123.62 | 与收益相关 |
| 乌兹别克斯坦棉花膜下滴灌综合配套技术研究与示范 | 12,585.90 | 与收益相关 |
| 现代节水农业科技示范基地 | 19,603.96 | 与收益相关 |
| 香梨节水提质增效标准化技术模式集成与示范 | 96,793.00 | 与收益相关 |
| 新疆绿洲农业现代高效节水系统关键技术及产品的研发与示范 | 207,246.06 | 与收益相关 |

| 项目 | 过渡期金额 | 与资产相关/ 与收益相关 |
|-------------------------|---------------------|-----------------|
| 援疆干部人才专项经费 | 10,736.38 | 与收益相关 |
| 中小企业发展专项资金 | 202,449.00 | 与收益相关 |
| 主要作物精准水肥一体化技术和装备研发及应用示范 | 110,000.00 | 与收益相关 |
| 专精特新企业政府补助 | 74,000.00 | 与收益相关 |
| 节水灌溉技术产品产业化推广项目 | 600,000.00 | 与资产相关 |
| <u>合计</u> | <u>4,277,014.32</u> | <u>—</u> |

（四十）投资收益

| 项目 | 过渡期发生额 |
|----------------|--------------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | -218,882.76 |
| <u>合计</u> | <u>-218,882.76</u> |

（四十一）信用减值损失

| 项目 | 过渡期发生额 |
|-----------|----------------------|
| 坏账损失 | -4,417,743.78 |
| <u>合计</u> | <u>-4,417,743.78</u> |

（四十二）资产减值损失

| 项目 | 过渡期发生额 |
|-----------|----------------------|
| 存货跌价损失 | 11,121,284.00 |
| <u>合计</u> | <u>11,121,284.00</u> |

（四十三）资产处置收益

| 项目 | 过渡期发生额 |
|-----------|---------------------|
| 固定资产处置收益 | 5,148,714.22 |
| 其他 | 433,807.42 |
| <u>合计</u> | <u>5,582,521.64</u> |

（四十四）营业外收入

| 项目 | 过渡期发生额 |
|----------|-----------|
| 无需支付的往来款 | 40,447.61 |
| 罚没收入 | 22,746.30 |

| 项目 | 过渡期发生额 |
|-----------|-------------------|
| 其他 | 54,855.33 |
| <u>合计</u> | <u>118,049.24</u> |

(四十五) 营业外支出

| 项目 | 过渡期发生额 |
|--------------|------------------|
| 非流动资产处置损失合计： | 19,563.13 |
| 其中：固定资产处置损失 | 19,563.13 |
| 无形资产处置损失 | - |
| 赔偿违约金 | |
| 罚款支出 | 18.02 |
| 其他 | 104.02 |
| <u>合计</u> | <u>19,685.17</u> |

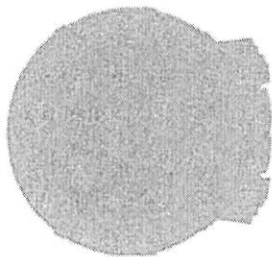
(四十六) 所得税费用

| 项目 | 过渡期发生额 |
|-----------|---------------------|
| 当期所得税费用 | 752,964.25 |
| 递延所得税费用 | 1,441,522.35 |
| <u>合计</u> | <u>2,194,486.60</u> |

新疆天业节水灌溉股份有限公司

2023年10月18日

证书序号: 0000175



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。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 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》。

会计师事务所 执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(VIII)
4

特殊普通合伙

组织形式：

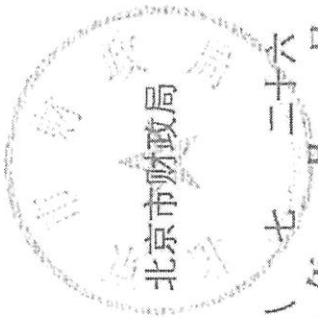
11010150

执业证书编号：

批准执业文号：京财会许可[2011]0105号

批准执业日期：

2011年11月14日



发证机关：

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
Year Month Day

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.



110002400154

年 月 日
Year Month Day



姓 名 谭学
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1981-02-09
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)西安分所
Working unit
身份证号码 150429198102090099
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.



年 月 日
Year Month Day

110002400154

证书编号
No. of Certificate

批准注册协会：北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPA

发证日期：2008 年 06 月 03 日
Date of Issuance

天职国际会计师事务所特别鉴证
与原件核对(四)



乔小刚

姓名 Full name 性别 Sex 出生日期 Date of birth 工作单位 Working unit 身份证号码 Identity card No.

男 1989-10-20 天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙) 新疆分所 610221198910201817



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(四)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号:
No. of Certificate 110101501136

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 1/1 2022 05 19th 年 月 日 /y /m /d