

新疆天山雪食品有限责任公司

# 审计报告

希会审字(2025)0213号

# 目 录

一、审计报告	(1-3)
二、财务报表	
(一)合并资产负债表	(4-5)
(二)合并利润表	(6)
(三)合并现金流量表	(7)
(四)合并所有者权益变动表	(8-9)
(五)母公司资产负债表	(10-11)
(六)母公司利润表	(12)
(七)母公司现金流量表	(13)
(八)母公司所有者权益变动表	(14-15)
三、财务报表附注	(16-68)
四、证书复印件	
(一)注册会计师资质证明	
(二)会计师事务所营业执照	
(三)会计师事务所执业证书	

# 希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2025)0213号

## 审计报告

新疆塔里木农垦集团有限公司：

### 一、审计意见

我们审计了新疆天山雪食品有限责任公司(以下简称“天山雪食品”)财务报表,包括2024年9月30日的合并及母公司资产负债表,2024年1-9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,公允反映了天山雪食品2024年9月30日合并及母公司的财务状况以及2024年1-9月合并及母公司的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,我们独立于天山雪食品,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、管理层和治理层对财务报表的责任

天山雪食品管理层(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,管理层负责评估天山雪食品的持续经营能力,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天山雪食品、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天山雪食品的财务报告过程。

#### 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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能对天山雪食品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山雪食品不能持续经营。



(五) 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。

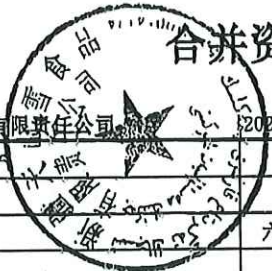
(六) 就天山雪食品中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。



2025年1月2日





# 合并资产负债表

会合01表

编制单位：新疆天山雪食品有限责任公司 2024年9月30日

单位：元

资产	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、（一）	14,620,061.41	6,391,713.47
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			-
应收账款	六、（二）	2,687,968.18	743,064.98
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	279,623.88	141,085.13
其他应收款	六、（四）	94,163.31	
存货	六、（五）	29,006,769.56	54,288,607.27
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	六、（六）	3,847,802.62	5,598,024.96
<b>流动资产合计</b>		<b>50,536,388.96</b>	<b>67,162,495.81</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	六、（七）		
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、（八）	19,408,423.47	20,876,507.51
在建工程	六、（九）	12,950,157.27	110,306.24
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、（十）	349,314.75	
无形资产	六、（十一）	2,034,893.26	2,091,563.52
开发支出			
商誉		-	-
长期待摊费用	六、（十二）	1,604,754.87	237,392.46
递延所得税资产	六、（十三）	106,034.49	
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>36,453,578.11</b>	<b>23,315,769.73</b>
<b>资产总计</b>		<b>86,989,967.07</b>	<b>90,478,265.54</b>

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并资产负债表(续)

会合01表

单位：元

编制单位：新疆天山雪食品有限责任公司 2022年9月30日

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、（十四）	44,040,388.89	60,970,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、（十五）	2,086,829.84	1,944,401.81
预收款项		-	-
合同负债	六、（十六）	2,287,050.39	552,791.47
应付职工薪酬	六、（十七）	1,103,848.33	1,024,966.76
应交税费	六、（十八）	177,427.56	14,346.65
其他应付款	六、（十九）	1,200,633.02	32,064,023.55
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、（二十）	10,230,044.60	10,000,000.00
其他流动负债	六、（二十一）	203,332.57	48,281.38
<b>流动负债合计</b>		<b>61,329,555.20</b>	<b>106,618,801.62</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、（二十二）	203,954.48	
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、（十三）	87,328.69	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>291,283.17</b>	
<b>负债合计</b>		<b>61,620,838.37</b>	<b>106,618,801.62</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	六、（二十三）	80,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十四）	4,239,995.13	4,239,995.13
减：库存股			
其他综合收益	六、（二十五）	-102,000.00	-102,000.00
专项储备		-	-
盈余公积	六、（二十六）	1,721,387.06	1,721,387.06
未分配利润	六、（二十七）	-60,131,088.08	-51,641,607.45
<b>归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>25,728,294.11</b>	<b>-15,782,225.26</b>
少数股东权益		-359,165.41	-358,310.82
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>25,369,128.70</b>	<b>-16,140,536.08</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>86,989,967.07</b>	<b>90,478,265.54</b>

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 合并利润表

会合02表

编制单位：新疆天山雪食品有限责任公司 2024年1-9月

单位：元

项	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		37,932,917.58	58,796,028.18
其中：营业收入	六、(二十八)	37,932,917.58	58,796,028.18
二、营业总成本		45,484,865.12	63,488,093.02
其中：营业成本	六、(二十八)	38,381,428.42	55,489,366.11
税金及附加	六、(二十九)	336,949.88	949,436.06
销售费用	六、(三十)	977,113.19	567,445.24
管理费用	六、(三十一)	3,230,766.24	3,966,436.36
研发费用			
财务费用	六、(三十二)	2,558,607.39	2,515,412.25
其中：利息费用		2,586,064.13	2,921,676.25
利息收入		30,722.18	417,393.87
加：其他收益	六、(三十三)	320,000.00	64,409.26
投资收益（损失以“-”号填列）			
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（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）	六、(三十四)	-44,975.51	-46,476.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十五)	-710,232.74	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(三十六)	-538,400.05	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,526,155.84	-4,674,132.00
加：营业外收入	六、(三十七)	22,877.66	42,835.44
减：营业外支出	六、(三十八)	23,294.73	3.34
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,526,572.91	-4,631,299.90
减：所得税费用	六、(三十九)	-36,237.69	53,997.11
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,490,335.22	-4,685,297.01
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,490,335.22	-4,685,297.01
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）		-8,489,480.63	-4,954,716.15
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-854.59	269,419.14
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
2. 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			
（二）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		-8,490,335.22	-4,685,297.01
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-8,489,480.63	-4,954,716.15
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-854.59	269,419.14
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

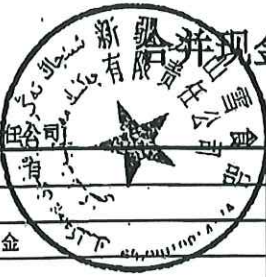
单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







# 合并现金流量表

编制单位：新疆天山雪食品有限责任公司 2024年1-9月

财会03表  
单位：元

项	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		40,072,645.81	64,053,773.47
收到的税费返还		17,531.89	-
收到其他与经营活动有关的现金		390,904,909.97	89,498,608.86
经营活动现金流入小计		430,995,087.67	153,552,382.33
购买商品、接受劳务支付的现金		16,405,031.56	88,295,378.66
支付给职工以及为职工支付的现金		2,893,353.73	2,648,508.55
支付的各项税费		186,332.15	1,229,771.38
支付其他与经营活动有关的现金		390,751,146.85	73,053,223.23
经营活动现金流出小计		410,235,864.29	165,226,881.81
经营活动产生的现金流量净额		20,759,223.38	-11,674,499.48
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,262,542.45	610,155.10
投资支付的现金			
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		13,262,542.45	610,155.10
投资活动产生的现金流量净额		-13,262,542.45	-610,155.10
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		50,000,000.00	-
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		20,000,000.00	84,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		10,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		80,000,000.00	84,000,000.00
偿还债务支付的现金		36,970,000.00	73,030,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,338,744.39	1,848,682.51
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		40,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		79,308,744.39	74,878,682.51
筹资活动产生的现金流量净额		691,255.61	9,121,317.49
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		6,391,713.47	9,555,050.55
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		14,579,650.01	6,391,713.47

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表

会计报表  
单位：元

2024年1-9月

本年金额

归属于母公司所有者权益

项	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	未分配利润	小计	少数股东 权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
			其他权益工具	其他									
一、上年年末余额	30,000,000.00				4,239,995.13		-102,000.00		1,721,387.06	-51,641,607.45	-15,782,225.26	-358,310.82	-16,140,536.08
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	30,000,000.00				4,239,995.13		-102,000.00		1,721,387.06	-51,641,607.45	-15,782,225.26	-358,310.82	-16,140,536.08
三、本年年末余额	50,000,000.00										41,510,519.37	-854.59	41,509,664.78
(一) 综合收益总额													
(二) 所有者投入和减少资本	50,000,000.00												
1. 所有者投入的普通股	50,000,000.00												
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 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													
2. 对所有者(或股东)的分配													
3. 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	80,000,000.00				4,239,995.13		-102,000.00		1,721,387.06	-60,131,088.08	25,728,294.11	-359,165.41	25,369,128.70

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表(续)

会计报表  
单位:元

2024年1-9月

项 目	上年金额										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益
	实收资本 (或股本)	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	所有者权益合计			
优先股	永续债	其他	其他权益工具	其他	其他	其他	其他	其他	其他			
一、上年年末余额	30,000,000.00	4,239,995.13				1,721,387.06	-10,827,509.11				-627,729.96	-11,455,239.07
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	30,000,000.00	4,239,995.13				1,721,387.06	-10,827,509.11				-627,729.96	-11,455,239.07
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. 所有者投入的普通股												
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												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 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	30,000,000.00	4,239,995.13				1,721,387.06	-15,782,225.26				-358,310.82	-16,140,536.08

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





# 母公司资产负债表

会企01表

编制单位：新疆天山食品有限责任公司

2024年9月30日

单位：元

	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		5,451,393.20	34,325.97
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、（一）	149,240.47	95,025.38
应收款项融资			
预付款项		43,429.18	73,429.18
其他应收款	十三、（二）	2,484,499.69	2,390,396.87
存货		74,415.10	8,627.78
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		519,900.37	496,045.83
<b>流动资产合计</b>		<b>8,722,878.01</b>	<b>3,097,851.01</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、（三）	57,928,500.00	44,798,500.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,672,902.64	3,703,659.09
在建工程		33,888.44	26,588.44
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		349,314.75	
无形资产		2,372,363.70	2,477,157.37
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,433,628.06	-
递延所得税资产		108,034.49	
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>64,896,632.08</b>	<b>51,005,904.90</b>
<b>资产总计</b>		<b>73,619,510.09</b>	<b>54,103,755.91</b>

单位负责人：

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)

会企01表

编制单位：新疆天世食品有限责任公司

2024年9月30日

单位：元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,697,198.30	89,683.03
预收款项			
合同负债		22,936.78	11,467.84
应付职工薪酬		218,318.90	-
应交税费		72.50	4.91
其他应付款		21,121,260.02	48,410,048.57
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		220,183.49	
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>23,279,958.99</b>	<b>48,511,204.35</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		203,954.48	
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		87,328.69	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>291,283.17</b>	
<b>负债合计</b>		<b>23,571,242.16</b>	<b>48,511,204.35</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		80,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		374,209.07	374,209.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,721,387.06	1,721,387.06
未分配利润		-32,047,328.20	-26,503,044.57
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>50,048,267.93</b>	<b>5,592,551.56</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>73,619,510.09</b>	<b>54,103,755.91</b>

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 母公司利润表

会企02表

编制单位：新疆天山军粮食品有限责任公司

2024年1-9月

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
营业收入	十三、（四）	166,001.76	270,262.48
减：营业成本	十三、（四）	71,764.85	216,573.43
税金及附加		449.45	2,425.32
销售费用		757,978.99	31,774.81
管理费用		2,689,220.43	923,771.74
研发费用			
财务费用		905,970.37	984,214.01
其中：利息费用		917,786.14	1,027,499.99
利息收入		13,496.86	44,978.06
加：其他收益		-	61.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
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（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）		-1,898.34	-29,239.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-287,018.14	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,005,390.62	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,553,689.43	-1,917,674.92
加：营业外收入		-	10,739.38
减：营业外支出		9,300.00	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,562,989.43	-1,906,935.54
减：所得税费用		-18,705.80	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,544,283.63	-1,906,935.54
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,544,283.63	-1,906,935.54
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、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			
六、综合收益总额		-5,544,283.63	-1,906,935.54
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 母公司现金流量表

会企03表

编制单位：新疆天山蛋食品有限责任公司

2024年1-9月

单位：元

目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		150,000.00	178,873.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,624,630.85	30,973,883.58
经营活动现金流入小计		10,774,630.85	31,152,756.58
购买商品、接收劳务支付的现金		610,539.09	269,793.83
支付给职工以及为职工支付的现金		1,753,038.93	-
支付的各项税费		381.86	3,549.89
支付其他与经营活动有关的现金		8,283,468.28	31,030,128.71
经营活动现金流出小计		10,547,428.16	31,303,472.43
经营活动产生的现金流量净额		227,202.69	-150,715.85
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		959,534.06	
投资支付的现金		13,130,000.00	
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		14,089,534.06	
投资活动产生的现金流量净额		-14,089,534.06	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		50,000,000.00	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		10,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		60,000,000.00	
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		720,601.40	
支付其他与筹资活动有关的现金		40,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		40,720,601.40	
筹资活动产生的现金流量净额		19,279,398.60	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		34,325.97	185,041.82
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		5,451,393.20	34,325.97

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司所有者权益变动表

会企04表  
单位：元

2024年1-9月

编制单位：新疆天山雪莲食品有限责任公司



项	本年金额									
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	30,000,000.00			374,209.07				1,721,387.06	-26,503,044.57	5,592,551.56
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	30,000,000.00			374,209.07				1,721,387.06	-26,503,044.57	5,592,551.56
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）	50,000,000.00								-5,544,283.63	44,455,716.37
（一）综合收益总额									-5,544,283.63	-5,544,283.63
（二）所有者投入和减少资本	50,000,000.00									50,000,000.00
1.所有者投入的普通股	50,000,000.00									50,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
（三）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										
2.对所有者（或股东）的分配										
3.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	80,000,000.00			374,209.07				1,721,387.06	-32,047,328.20	50,048,267.93

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







# 母公司所有者权益变动表 (续)

会企04表  
单位：元

2024年1-9月

项	实收资本 (或股本)		其他权益工具		资本公积	减： 库存股	上年金额		未分配利润	所有者权益合计		
	30,000,000.00		优先股	永续债			其他	其他综合收益			专项储备	盈余公积
一、上年年末余额	30,000,000.00				374,209.07				1,721,387.06	7,499,487.10		
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	30,000,000.00				374,209.07				1,721,387.06	7,499,487.10		
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. 所有者投入的普通股												
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												
2. 对所有者 (或股东) 的分配												
3. 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	30,000,000.00				374,209.07				1,721,387.06	5,592,551.56		

单位负责人： \_\_\_\_\_ 主管会计工作负责人： \_\_\_\_\_ 会计机构负责人： \_\_\_\_\_



## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 基本情况

新疆天山雪食品有限责任公司（以下简称“天山雪食品”、“公司”、“本公司”）成立于2003年08月05日，公司系阿拉尔市国有资本投资运营集团有限公司（以下简称“阿拉尔国投”）出资设立，注册资本8000万元，2024年9月14日划入新疆塔里木农垦集团有限公司。法定代表人：宋全新，住所：新疆阿拉尔市1号工业园区南泥湾大道以南沙河北路以东，国标行业：谷物磨制，登记机关：新疆生产建设兵团第一师市场监督管理局，统一社会信用代码：916529007516792020。

经营范围：水稻、大米收购、加工、销售；水果制品（水果干制品）、炒货食品及坚果制品（烘炒类）的加工、销售（仅限分支机构经营）；进出口贸易；水稻种植；干果、坚果收购；开展边境小额贸易进出口业务，场地租赁。；食品销售（仅销售预包装食品）；农副产品销售；粮食收购；谷物销售；棉、麻销售；豆及薯类销售；未经加工的坚果、干果销售；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

#### (二) 财务报告的批准报出

本财务报表已经公司董事会会议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

公司财务报表以持续经营为假设，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，并基于公司主要会计政策、会计估计进行编制和披露。

#### (二) 持续经营

公司自报告期末起12个月将持续经营，不存在对持续经营能力产生重大怀疑的因素。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、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

本公司下列重要会计政策、会计估计根据《企业会计准则》制定，未提及的会计业务按《企业会计准则》的相关规定执行。



### （一）会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### （三）记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### （1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而



未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## （五）合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日



的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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损益。

#### （六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排



中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

#### （七）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （八）金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同一方时确认一项金融资产或金融负债。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

##### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司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，将金融资产划分为：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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

##### （1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊



余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

### (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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资不可撤销的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。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。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益。

### (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述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金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### (2) 其他金融负债

除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、财务担



保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

### 4. 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

### 5. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金





融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### 6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### 7. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

#### 8. 可转换工具

##### —含权益成分的可转换工具

对于本集团发行的可转换为权益股份且转换时所发行的股份数量和对价的金额固定的可转换工具，本集团将其作为包含负债和权益成分的复合金融工具。

在初始确认时，本集团将相关负债和权益成分进行分拆，先确定负债成分的公允价值（包括其中可能包含的非权益性嵌入衍生工具的公允价值），再从复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值，作为权益成分的价值，计入权益。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

初始确认后，对于没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的负债成分，采用实际利率法按摊余成本计量。权益成分在初始计量后不再重新计量。

当可转换工具进行转换时，本集团将负债成分和权益成分转至权益相关科目。当可转换工具被赎回时，赎回支付的价款以及发生的交易费用被分配至权益和负债成分。分配价款和交易费用的方法与该工具发行时采用的分配方法一致。价款和交易费用分配后，其与权益和负债成分账面价值的差异中，与权益成分相关的计入权益，与负债成分相关的计入损益。

##### —不含权益成分的其他可转换工具

对于本集团发行的不含权益成分的其他可转换工具，在初始确认时，可转换工具的衍生工具成分以公允价值计量，剩余部分作为主债务工具的初始确认金额。



初始确认后，衍生工具成分以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。对于主债务工具，采用实际利率法按摊余成本计量。

当可转换工具进行转换时，本集团将主债务工具和衍生工具成分转至权益相关科目。当可转换工具被赎回时，赎回支付的价款与主债务工具和衍生工具成分账面价值的差异计入损益。

#### 9. 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、合同资产、长期应收款等。此外，对财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

##### (1) 减值准备的确认方法

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本公司对于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，本公司按照未来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，本公司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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据及应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

##### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

##### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将



金融资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

#### (4) 金融资产减值的列报

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，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，本集团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。

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合项目类别	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的公司

##### ② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合项目类别	确定组合的依据
应收经销商客户的款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征，不同的账龄段的应收款项发生坏账损失的可能性存在差异
应收关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项

##### ③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合项目类别	确定组合的依据
应收股利	本组合为应收股利
应收利息	本组合为应收金融机构的利息
应收关联方的款项	本组合为应收风险较低的关联方款项
应收其他款项	本组合为日常经常活动中应收取的各项押金、代垫款、质保金等款项。

##### ④ 长期应收款

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整



个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合项目类别	确定组合的依据
未逾期长期应收款	本组合为未逾期风险正常的长期应收款
逾期长期应收款	本组合为出现逾期风险较高的长期应收款

### （九）存货

#### 1. 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、周转材料大类。

#### 2. 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

#### 3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4. 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

低值易耗品、包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### （十）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见“附注四、（六）金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

#### 1. 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；



资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理；属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## 2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### （1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润



外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

#### (3) 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### (4) 处置长期股权投资

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同



的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## （十一）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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### 2. 各类固定资产的折旧方法



固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	6-45	3.00	2.11-16.17
机器设备	年限平均法	5-30	3.00	3.17-19.40
运输工具	年限平均法	5-15	3.00	6.33-19.40
电子设备及其他	年限平均法	4-25	3.00	3.80-24.25
水利设施	平均年限法	20-45	3.00	9.50-24.25

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### 3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在资产负债表日判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益。

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

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### 4. 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## （十二）在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

### 在建工程减值准备

本公司在资产负债表日判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：

- （1）长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；





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

(3) 其他足以证明在建工程已发生减值的情形;

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

在建工程的减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。

### (十三) 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; 构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时, 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, 减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化; 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资本化率, 确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内, 外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化; 外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或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 个月的, 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。

### (十四) 无形资产

#### 1. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出, 如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量, 则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出, 在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物, 相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物, 则将有



关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法如下：

项目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	30-50年	土地证上注明的年限
特许经营权	10	经营权受益期
财务管理软件	5-10	预计受益期

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## 2. 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

本公司对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，资产负债表日进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

- (1) 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- (2) 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；
- (3) 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- (4) 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每年年末都进行减值测试。



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

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益。

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### （十五）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修改造工程。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

#### （十六）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### （十七）合同负债



本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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### （十八）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。公司离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，企业年金相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

#### （十九）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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



## （二十）收入

### 1. 收入确认和计量

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品的控制权时确认收入。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。在确定交易价格时，如果存在可变对价，本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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格；对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。本公司满足下列条件之一的，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）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关商品控制权的某一时点确认收入。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。当履约进度不能合理确定时，已发生的成本预计能够得到补偿的，按照已发生的成本金额确认收入，直至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，本公司在客户取得相关商品的控制权时点按合同价格确认收入。在判断客户是否已取得控制权时，本公司会考虑以下迹象：

（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。

### 2. 收入确认的具体政策和方法如下：

本公司的营业收入主要是农产品及农副产品销售。

#### 1. 销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，



在到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

## 2. 提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本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。对于有明确的产出指标的服务合同，本公司按照产出法确定提供服务的履约进度；对于少量产出指标无法明确计量的合同，采用投入法确定提供服务的履约进度。

## （二十一）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；



难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## （二十二）递延所得税资产/递延所得税负债

### 1. 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### 2. 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

### 3. 所得税费用



所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### 4. 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### （二十三）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，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，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，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

#### 1、本公司作为承租人

##### （1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；公司发生的初始直接费用；公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。该成本属于为生产存货而发生的计入存货成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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，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，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行





使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或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。

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

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，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。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

### （4）租赁变更

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

该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更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。

## 2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。



## (2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“四、（六）金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 3、售后租回交易

公司按照本附注“四、（二十二）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

### (1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“四、（六）金融工具”。

### (2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“四、（六）金融工具”。

## (二十四) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

本公司本会计期间无会计政策变更事项。

### 2. 会计估计变更

本公司本会计期间无会计估计变更事项。

### 3. 前期会计差错更正

本公司本会计期间无前期差错更正事项。

## 五、公司主要税种和税率

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	9%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%



税种	计税依据	税率
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%
其他税种	按税法规定	

## (二) 税收优惠政策

(1) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十一条第(一)项及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十七条第(一)项的规定,新疆天山雪米阿拉尔米业有限责任公司为从事农产品初加工之企业,免征企业所得税。

## 六、财务报表主要项目注释(金额单位:人民币元)

本项目注释的资产负债表项目期末余额指2024年9月30日金额,上年年末余额指2023年12月31日金额;利润表及现金流量表项目“本期金额”指2024年1-9月发生额,“上期金额”指2023年度发生额。

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
现金		
银行存款	14,620,061.41	6,391,713.47
其他货币资金		
合计	14,620,061.41	6,391,713.47

注:截止资产负债表日本公司使用权受限资金40,411.40元,全部为司法冻结。除此事项外,本公司不存在抵押、质押、冻结等使用有限制或存放在境外、有潜在收回风险的款项。

### (二) 应收账款

#### 1. 按账龄分类列示

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	2,530,227.06	571,981.76
1至2年	30,682.22	5,791.82
2至3年	5,791.87	214,488.00
3-4年	214,488.00	
4-5年		
5年以上	1,211,110.08	1,211,110.08
小计	3,992,299.23	2,003,371.66
减:坏账准备	1,304,331.05	1,260,306.68
合计	2,687,968.18	743,064.98

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末余额
----	------



	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,211,110.08	30.34	1,211,110.08	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,781,189.15	69.66	93,220.97	3.35	2,687,968.18
其中：应收关联方的应收款项	407,406.00	10.20	4,074.06	1.00	403,331.94
应收客户的应收款项	2,373,783.15	59.46	89,146.91	3.76	2,284,636.24
合计	3,992,299.23	100.00	1,304,331.05	32.67	2,687,968.18

续上表

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,211,110.08	60.45	1,211,110.08	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	792,261.58	39.55	49,196.60	6.21	743,064.98
其中：应收关联方的应收款项	216,950.00	10.83	2,169.50	1.00	214,780.50
应收客户的应收款项	575,311.58	28.72	47,027.10	8.17	528,284.48
合计	2,003,371.66	100.00	1,260,306.68	62.91	743,064.98

## 3. 期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账龄	计提理由
新疆中泰化学股份有限公司	89,967.50	89,967.50	100.00	5年以上	预期无法收回
新疆三枣果业有限公司	436,600.00	436,600.00	100.00	5年以上	预期无法收回
新疆中泰化学股份有限公司	684,542.58	684,542.58	100.00	5年以上	预期无法收回
合计	1,211,110.08	1,211,110.08	100.00		

## 4. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

## (1) 应收关联方的应收款项

组合名称	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	400,136.00	1.00	4,001.36	216,950.00	1.00	2,169.50
1至2年	7,270.00	1.00	72.70			
2至3年						
3至4年						
4至5年						
5年以上						
合计	407,406.00	1.00	4,074.06	216,950.00	1.00	2,169.50



## (2) 应收客户的应收款项

组合名称	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	2,130,091.06	1.00	21,300.91	355,031.76	1.00	3,550.32
1至2年	23,412.22	10.00	2,341.22	5,791.82	10.00	579.18
2至3年	5,791.87	20.00	1,158.37	214,488.00	20.00	42,897.60
3至4年	214,488.00	30.00	64,346.40			
4至5年						
5年以上						
合计	2,373,783.15	3.76	89,146.91	575,311.58	8.17	47,027.10

## 5. 收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,260,306.68	44,024.37			1,304,331.05
合计	1,260,306.68	44,024.37			1,304,331.05

## 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
乌鲁木齐米特浓种植农民专业合作社	752,122.59	18.84	7,521.23
新疆中泰化学股份有限公司	684,542.58	17.15	684,542.58
新疆三枣果业有限公司	436,600.00	10.94	436,600.00
西安源流振茂商贸有限责任公司	214,488.00	5.37	64,346.40
新疆农人粮油销售有限公司	202,445.00	5.07	2,024.45
合计	2,290,198.17	57.37	1,195,034.66

## (三) 预付款项

## 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	233,853.34	83.63		127,655.95	90.48	
1-2年(含2年)	32,341.36	11.57		13,429.18	9.52	
2-3年(含3年)	13,429.18	4.80				
3年以上						
合计	279,623.88	100.00		141,085.13	100.00	

## 2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况



债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备	未结算原因
浙江天猫技术有限公司	43,429.18	15.53		未到结算期
国网新疆电力有限公司温宿县供电公司	2,341.36	0.84		未到结算期
合计	45,770.54	16.37		——

## (四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	94,163.31	
合计	94,163.31	

## 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	95,114.45	
1-2年		
2-3年		
3-4年		
4-5年		
5年以上	726,938.35	726,938.35
小计	822,052.80	726,938.35
减：坏账准备	727,889.49	726,938.35
账面价值	94,163.31	0.00

## 2. 其他应收款情况

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备的其他应收款	726,938.35	88.43	726,938.35	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	95,114.45	11.57	951.14	1.00
其中：关联方组合				
账龄组合	95,114.45	11.57	951.14	1.00
合计	822,052.80	100.00	727,889.49	88.55

## 续上表

种类	上年年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项计提坏账准备的其他应收款	726,938.35	100.00	726,938.35	100.00



种类	上年年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款				
其中：关联方组合				
账龄组合				
合计	726,938.35	100.00	726,938.35	100.00

## (1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	预期信用损失率 (%)		金额	预期信用损失率 (%)	
1年以内	95,114.45	1.00	951.14			
1-2年						
2-3年						
3-4年						
4-5年						
5年以上						
合计	95,114.45	1.00	951.14			

## (2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
天山农牧业发展有限公司	往来款	41,939.35	5年以上	5.10
新疆三枣果业有限公司	往来款	600,000.00	5年以上	72.99
应收支付宝货款	往来款	84,999.00	5年以上	10.34
员工	往来款	62,947.02	1年以内	7.66
阿拉尔市国有资本投资运营集团有限公司	往来款	10,000.00	1年以内	1.22
合计		799,885.37		97.30

## 3. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来款	822,052.80	726,938.35
合计	822,052.80	726,938.35

## 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)	
期初余额			726,938.35	726,938.35



期初余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	951.14			951.14
转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	951.14		726,938.35	727,889.49

## (五) 存货

## 1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	17,477,451.82	45,540.22	17,431,911.60
库存商品（产成品）	11,569,752.96		11,569,752.96
周转材料（包装物、低值易耗品等）	5,105.00		5,105.00
合计	29,052,309.78	45,540.22	29,006,769.56

## 续上表

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	46,227,558.38	45,540.22	46,182,018.16
自制半成品及在产品			-
库存商品（产成品）	8,101,484.11		8,101,484.11
周转材料（包装物、低值易耗品等）	5,105.00		5,105.00
开发成本			-
合计	54,334,147.49	45,540.22	54,288,607.27

## 2. 计提或转回的存货跌价准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
存货跌价准备	45,540.22				45,540.22
合计	45,540.22				45,540.22

## (六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	3,847,802.62	5,598,024.96
合计	3,847,802.62	5,598,024.96





## (七) 其他权益工具投资

项目	期末余额	上年年末余额
温宿县惠农联合营运农产品有限公司	120,000.00	120,000.00
小计	120,000.00	120,000.00
加：累计公允价值变动	-120,000.00	-120,000.00
合计		

## (八) 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	19,408,423.47	20,876,507.51
固定资产清理		
合计	19,408,423.47	20,876,507.51

## 1. 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	24,357,646.06	15,201,428.07	646,914.00	48,480.03	677,709.31	40,932,177.47
2. 本期增加金额	1,064,891.98	2,290,906.64	55,973.46	44,386.14	4,700.00	3,460,858.22
(1) 购置	1,064,891.98	2,290,906.64	55,973.46	44,386.14	4,700.00	3,460,858.22
(2) 在建工程转入						-
(3) 类别调整						-
3. 本期减少金额	1,359,959.77	1,679,957.06				3,039,916.83
(1) 处置或报废	1,359,959.77	1,679,957.06				3,039,916.83
(2) 转入投资性房地产						-
(3) 类别调整						-
4. 期末余额	24,062,578.27	15,812,377.65	702,887.46	92,866.17	682,409.31	41,353,118.86
二、累计折旧						
1. 期初余额	9,737,898.62	7,511,345.06	344,709.19	43,867.87	477,902.33	18,115,723.07
2. 本期增加金额	759,564.32	735,261.68	33,910.74	412.02	22,501.44	1,551,650.20
(1) 计提	759,564.32	735,261.68	33,910.74	412.02	22,501.44	1,551,650.20
(2) 在建工程转入						-
(3) 类别调整						-
3. 本期减少金额	265,352.24	62,885.97				328,238.21



项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备及其他	合计
(1) 处置或报废	265,352.24	62,885.97				328,238.21
(2) 转入投资性房地产						-
(3) 类别调整						-
4. 期末余额	10,232,110.70	8,183,720.77	378,619.93	44,279.89	500,403.77	19,339,135.06
三、减值准备						-
1. 期初余额	254,204.10	1,610,771.44			74,971.35	1,939,946.89
2. 本期增加金额		700,204.68			10,028.06	710,232.74
(1) 计提		700,204.68			10,028.06	710,232.74
(2) 在建工程转入						-
(3) 类别调整						-
3. 本期减少金额		44,619.30				44,619.30
(1) 处置或报废		44,619.30				44,619.30
(2) 转入投资性房地产						-
(3) 类别调整						-
4. 期末余额	254,204.10	2,266,356.82	-	-	84,999.41	2,605,560.33
四、账面价值						
1. 期末账面价值	13,576,263.47	5,362,300.06	324,267.53	48,586.28	97,006.13	19,408,423.47
2. 期初账面价值	14,365,543.34	6,079,311.57	302,204.81	4,612.16	124,835.63	20,876,507.51

注：截止本期末不存在未办妥产权证书的固定资产。

### (九) 在建工程

#### 1. 在建工程情况

项目名称	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
垄谷机安装工程	49,470.00		49,470.00	42,170.00		42,170.00
库鹏改造项目	1,112,573.39		1,112,573.39	68,136.24		68,136.24
日处理500吨小麦制粉车间项目	10,928,443.77		10,928,443.77			
日处理150t水稻绿色食品文	859,670.11		859,670.11			



项目名称	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
旅建设项目						
合计	12,950,157.27		12,950,157.27	110,306.24		110,306.24

## 2. 主要在建工程项目变化情况





项目名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计投入 占预算比例 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
库棚改造项目		68,136.24	1,085,731.42	41,294.27		1,112,573.39					自筹
日处理500吨小麦 制粉车间项目	179,980,000.00		10,928,443.77			10,928,443.77	6.07				14400万银行 借款, 2935 万元自筹
日处理150t水稻绿 色食品文旅建设项 目	54,800,000.00		859,670.11			859,670.11	1.57				自筹
合计	234,780,000.00	68,136.24	12,873,845.30	41,294.27	-	12,900,687.27	5.49	-	-	-	

## (十) 使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：		418,220.19		418,220.19
其中：土地				
房屋及建筑物		418,220.19		418,220.19
机器运输办公设备				
其他				
二、累计折旧合计：		68,905.44		68,905.44
其中：土地				
房屋及建筑物		68,905.44		68,905.44
机器运输办公设备				
其他				
三、使用权资产账面净值合计		349,314.75		349,314.75
其中：土地				
房屋及建筑物		349,314.75		349,314.75
机器运输办公设备				
其他				
四、减值准备合计				
其中：土地				
房屋及建筑物				
机器运输办公设备				
其他				
五、使用权资产账面价值合计		349,314.75		349,314.75
其中：土地				
房屋及建筑物		349,314.75		349,314.75
机器运输办公设备				
其他				

## (十一) 无形资产

## 1. 无形资产分类

项目	土地使用权	软件	专利权	注册商标	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	2,455,920.22	21,999.00	44,660.19	16,000.00	2,538,579.41
2. 本期增加金额	25,601.70				25,601.70
(1) 购置					
(2) 企业合并增加	25,601.70				25,601.70
(3) 类别调整					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					



项目	土地使用权	软件	专利权	注册商标	合计
(2) 企业范围变化减少					
(3) 转入投资性房地产					
4. 期末余额	2,481,521.92	21,999.00	44,660.19	16,000.00	2,564,181.11
二、累计摊销					
1. 期初余额	364,356.70	21,999.00	44,660.19	16,000.00	447,015.89
2. 本期增加金额	82,271.96				82,271.96
(1) 计提	82,271.96				82,271.96
(2) 企业合并增加					-
(3) 类别调整					-
3. 本期减少金额					-
(1) 处置					-
(2) 企业范围变化减少					-
(3) 转入投资性房地产					-
4. 期末余额	446,628.66	21,999.00	44,660.19	16,000.00	529,287.85
三、减值准备					-
1. 期初余额					-
2. 本期增加金额					-
(1) 计提					-
(2) 企业合并增加					-
(3) 类别调整					-
3. 本期减少金额					-
(1) 处置					-
(2) 企业范围变化减少					-
(3) 类别调整					-
4. 期末余额					-
四、账面价值					
1. 期末账面价值	2,034,893.26	-	-	-	2,034,893.26
2. 期初账面价值	2,091,563.52	-	-	-	2,091,563.52

## (十二) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额	其他减少的原因
建晟车间改造工程 项目	115,549.58		29,712.78		85,836.80	
车间、库房和大门口 等地坪及围墙和磅 房改造项目	121,842.88		36,552.87		85,290.01	
天山雪食品办公区 改造项目	-	113,003.88	10,273.08		102,730.80	
天山雪食品食堂改 造项目	-	189,488.59	17,226.24		172,262.35	



项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额	其他减少的原因
租赁办公楼装修		1,390,361.89	231,726.98		1,158,634.91	
合计	237,392.46	1,692,854.36	325,491.95	-	1,604,754.87	

### (十三) 递延所得税资产/负债

#### 1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后净额列示

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
一、递延所得税资产				
租赁负债	424,137.97	106,034.49		
小计	424,137.97	106,034.49		
二、递延所得税负债				
使用权资产	349,314.75	87,328.69		
小计	349,314.75	87,328.69		

### (十四) 短期借款

#### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	44,000,000.00	60,970,000.00
短期借款利息	40,388.89	
合计	44,040,388.89	60,970,000.00

注：2024年1-9月不存在短期借款逾期的情况。

### (十五) 应付账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	1,999,625.00	1,562,052.19
1至2年	66,785.94	363,068.32
2至3年	1,137.60	
3年以上	19,281.30	19,281.30
合计	2,086,829.84	1,944,401.81

#### 1. 账龄超过1年的重要应付账款：

债权人单位名称	期末余额	未偿还原因
广西秋力机械设备有限公司	18,172.25	未到结算期
安徽云龙粮机有限公司	12,180.00	未到结算期
阿拉尔市楚天宝塔电力设备有限公司	25,560.25	未到结算期
合计	55,912.50	

### (十六) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------



预收合同款	2,287,050.39	552,791.47
合计	2,287,050.39	552,791.47

## (十七) 应付职工薪酬

## 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	1,024,956.76	3,073,251.37	2,994,359.80	1,103,848.33
二、离职后福利-设定提存计划	-	315,210.38	315,210.38	
三、辞退福利		55,768.00	55,768.00	
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	1,024,956.76	3,444,229.75	3,365,338.18	1,103,848.33

## 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,024,956.76	2,279,670.02	2,200,778.45	1,103,848.33
二、职工福利费	-	185,496.10	185,496.10	-
三、社会保险费	-	227,759.86	227,759.86	-
其中：医疗保险费		217,116.23	217,116.23	-
工伤保险费		10,643.63	10,643.63	-
生育保险费				-
其他				-
四、住房公积金		253,595.00	253,595.00	-
五、工会经费和职工教育经费		51,506.39	51,506.39	-
六、短期带薪缺勤				-
七、短期利润分享计划				-
八、非货币性福利		75,224.00	75,224.00	-
九、其他短期薪酬				-
合计	1,024,956.76	3,073,251.37	2,994,359.80	1,103,848.33

## 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、基本养老保险		305,658.24	305,658.24	
二、失业保险费		9,552.14	9,552.14	
三、企业年金缴费				
合计		315,210.38	315,210.38	

## 4. 辞退福利列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、经济补偿金		55,768.00	55,768.00	





项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
合计		55,768.00	55,768.00	

## (十八) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税		1,797.74
个人所得税		1,072.69
印花税	3,564.44	11,476.22
房产税	72,325.98	-
土地使用税	101,537.14	
合计	177,427.56	14,346.65

## (十九) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,200,633.02	32,064,023.55
合计	1,200,633.02	32,064,023.55

## 1. 其他应付款项

## (1) 按账龄分析列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	23,588.69	1.96	30,880,923.80	96.31
1至2年	202,132.37	16.84	208,187.79	0.65
2至3年				
3年以上	974,911.96	81.20	974,911.96	3.04
合计	1,200,633.02	100.00	32,064,023.55	100.00

## (2) 按款项性质列示

款项性质	期末余额	上年年末余额
员工借款		
往来款	1,200,633.02	32,064,023.55
其他		
合计	1,200,633.02	32,064,023.55

## (3) 账龄超过1年的重要其他应付款

债权单位名称	期末余额	账龄	未偿还原因
新疆生产建设兵团第一师阿拉尔市三团	439,905.00	3年以上	未到结算期
新疆生产建设兵团第一师沙井子灌区水利管理处	72,000.00	3年以上	未到结算期



债权单位名称	期末余额	账龄	未偿还原因
王丽蓉	30,614.39	3年以上	未到结算期
零星散户	349,728.09	3年以上	未到结算期
合计	892,247.48		

## (二十) 一年以内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年以内到期的长期借款	10,000,000.00	10,000,000.00
一年以内到期的长期借款利息	9,861.11	
一年以内到期的租赁负债	220,183.49	
合计	10,230,044.60	10,000,000.00

## (二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转增值税销项税额	203,332.57	48,281.38
合计	203,332.57	48,281.38

## (二十二) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	440,366.98	
减：未确认的融资费用	16,229.01	
重分类至一年内到期的非流动负债	220,183.49	
租赁负债净额	203,954.48	

## (二十三) 实收资本

股东名称	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 (%)
阿拉尔市统众国有资本投资运营(集团)有限责任公司	30,000,000.00	100.00	50,000,000.00	80,000,000.00		
新疆塔里木农垦集团有限公司			80,000,000.00		80,000,000.00	100.00
合计	30,000,000.00	100.00	130,000,000.00	80,000,000.00	80,000,000.00	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
一、资本(股本)溢价				
二、其他资本公积	4,239,995.13			4,239,995.13
合计	4,239,995.13			4,239,995.13
其中：国有独享资本公积	4,239,995.13			4,239,995.13



## (二十五) 其他综合收益

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
其他权益工具公允价值变动	-102,000.00			-102,000.00
合计	-102,000.00			-102,000.00

## (二十六) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,721,387.06			1,721,387.06
合计	1,721,387.06			1,721,387.06

## (二十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-51,641,607.45	-46,686,891.30
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-51,641,607.45	-46,686,891.30
本期增加额	-8,489,480.63	-4,954,716.15
其中: 本期归属于母公司所有者的净利润	-8,489,480.63	-4,954,716.15
本期减少额		
其中: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
利润归还投资者		
其他		
期末未分配利润	-60,131,088.08	-51,641,607.45

## (二十八) 营业收入、营业成本

## 1. 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,897,913.96	38,367,509.55	58,796,028.18	55,489,365.11
其他业务	34,403.62	13,918.87		
合计	37,932,317.58	38,381,428.42	58,796,028.18	55,489,365.11

## 2. 主营业务(分产品)

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
农产品	37,897,913.96	38,367,509.55	58,796,028.18	55,489,365.11
合计	37,897,913.96	38,367,509.55	58,796,028.18	55,489,365.11

## 3. 其他业务(分产品)



产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
租赁收入	34,403.62	13,918.87		
合计	34,403.62	13,918.87		

## (二十九) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	-	4,689.09
教育费附加	-	2,813.45
土地增值税	-	576,775.01
土地使用税	176,010.00	176,010.00
印花税	14,222.27	39,782.37
房产税	144,651.96	144,651.96
车船使用税	-	823.35
地方教育费附加	-	1,875.63
其他	2,065.65	2,014.20
合计	336,949.88	949,435.06

## (三十) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	582,908.22	427,701.82
折旧费	1,267.74	845.16
差旅费	48,066.00	39,106.44
广告费	34,376.61	1,515.05
租赁费		150.00
车管费	1,095.79	-
办公费	5,820.00	1,750.01
宣传展览费	15,329.31	7,661.70
市场推广及服务费	80,967.91	52,875.25
销售服务费	207,236.61	31,581.60
维修及修理费	45.00	-
其他		4,258.21
合计	977,113.19	567,445.24

## (三十一) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,849,787.50	2,117,980.28
办公费	61,992.11	55,106.24
差旅费	53,352.31	124,383.12
折旧	522,525.13	786,129.73



项目	本期金额	上期金额
修理费	27,499.32	151,660.64
业务招待费	-	9,612.00
中介机构服务费及咨询费	173,958.26	339,363.96
无形资产摊销	82,271.96	111,993.48
待摊费用摊销	231,726.98	
董事会费	-	800.00
诉讼费	-	60,979.00
劳保费	-	185.00
党建经费	616.00	-
水电暖费(暖气费+燃气费+物业费)	45,021.35	36,514.58
车辆费	4,905.28	-
租赁费	5,353.98	9,801.98
绿化费用	1,200.00	-
劳务费	153,231.77	149,235.35
其他	17,324.29	12,690.00
合计	3,230,766.24	3,966,435.36

## (三十二) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	2,586,064.13	2,921,676.25
减：利息收入	30,722.18	417,393.87
手续费	3,265.44	11,129.87
汇兑损益		
其他		
合计	2,558,607.39	2,515,412.25

## (三十三) 其他收益

项目	种类	本期金额	上期金额
政府补贴	与收益相关	320,000.00	64,409.26
合计		320,000.00	64,409.26

## (三十四) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-44,024.37	-17,118.88
其他应收款坏账损失	-951.14	-29,357.54
合计	-44,975.51	-46,476.42

## (三十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------



项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产减值准备	-710,232.74	-	-710,232.74
合计	-710,232.74	-	-710,232.74

## (三十六) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置利得	-538,400.05	-	-538,400.05
合计	-538,400.05	-	-538,400.05

## (三十七) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	22,877.66	42,835.44	22,877.66
合计	22,877.66	42,835.44	22,877.66

## (三十八) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	9,300.00	-	9,300.00
违约金及罚款支出	-	3.34	-
固定资产盘亏净损失	13,994.73	-	-
合计	23,294.73	3.34	9,300.00

## (三十九) 所得税费用

## 1. 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	-17,531.89	53,997.11
递延所得税调整	-18,705.80	-
合计	-36,237.69	53,997.11

## (四十) 现金流量表补充资料

## 1. 将净利润调节为经营活动现金流量:

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-8,490,335.22	-4,685,297.01
加: 资产减值准备	710,232.74	-
信用减值损失	44,975.51	46,476.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	1,286,297.96	1,891,611.59
使用权资产折旧	69,862.95	-
无形资产摊销	82,271.96	108,549.96



项目	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	93,764.97	-
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）	552,394.78	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-
财务费用（收益以“-”号填列）	2,586,059.36	2,921,676.25
投资损失（收益以“-”号填列）		-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-106,034.49	-
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	87,328.69	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	25,281,837.71	-25,254,139.62
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-472,358.43	14,054,749.59
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-967,075.11	-758,126.66
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	20,759,223.38	-11,674,499.48
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	14,620,061.41	6,391,713.47
减：现金的年初余额	6,391,713.47	9,555,050.56
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	8,228,347.94	-3,163,337.09

## 七、合并范围的变更

### 1. 本期新增纳入合并范围的子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	直接持股比例	享有的表决权(%)	取得方式
阿拉尔天山雪食品发展有限责任公司	新疆阿拉尔市	新疆阿拉尔市	农副食品加工业	100.00	100.00	投资设立
温宿天山雪食品发展有限责任公司	新疆阿拉尔市	新疆阿拉尔市	农副食品加工业	100.00	100.00	投资设立

## 八、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	直接持股比例	享有的表决权(%)	取得方式
新疆天山雪米阿拉	新疆阿拉尔市	新疆阿拉尔市	农副食品	100.00	100.00	投资设立



子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	直接持股比例	享有的表决权(%)	取得方式
尔米业有限责任公司			加工业			
温宿天山雪特色农产品有限公司	新疆阿拉尔市	新疆阿拉尔市	农副食品加工工业	85.00	85.00	投资设立
阿拉尔天山雪食品发展有限责任公司	新疆阿拉尔市	新疆阿拉尔市	农副食品加工工业	100.00	100.00	投资设立
温宿天山雪食品发展有限责任公司	新疆阿拉尔市	新疆阿拉尔市	农副食品加工工业	100.00	100.00	投资设立

## (二) 在合营/联营企业中的权益

无。

## 九、或有事项

截止资产负债表日，本公司无需要披露的或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截止财务报表批准报出日，本公司不存在其他应披露或调整的重大日后事项。

## 十一、其他重要事项

截止资产负债表日，本公司无其他重要事项。

## 十二、关联方关系及其交易

### (一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	单位性质	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
新疆塔里木农垦集团有限公司	阿拉尔	棉花种植	国有企业	100.00	100.00

### (二) 本企业子公司情况

本企业子公司情况详见本附注“八、(一)在子公司中的权益”。

### (三) 本企业的合营企业、联营企业有关信息

无。

## 十三、母公司会计报表的主要项目附注

### (一) 应收账款

#### 1. 按账龄分类列示

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	143,147.45	92,601.71
1至2年	5,052.22	3,721.87





账龄	期末余额	上年年末余额
2至3年	3,721.87	
3-4年		
4-5年		
5年以上	89,967.50	89,967.50
小计	241,889.04	186,291.08
减：坏账准备	92,648.57	91,265.70
合计	149,240.47	95,025.38

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	89,967.50	37.19	89,967.50	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	151,921.54	62.81	2,681.07	1.76	149,240.47
其中：应收关联方的应收款项					
应收客户的应收款项	151,921.54	62.81	2,681.07	1.76	149,240.47
合计	241,889.04	100.00	92,648.57	38.30	149,240.47

续上表

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	89,967.50	48.29	89,967.50	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	96,323.58	51.71	1,298.20	1.35	95,025.38
其中：应收关联方的应收款项					
应收客户的应收款项	96,323.58	51.71	1,298.20	1.35	95,025.38
合计	186,291.08	100.00	91,265.70	48.99	95,025.38

## 3. 期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账龄	计提理由
新疆中泰化学股份有限公司	89,967.50	89,967.50	100.00	5年以上	预期无法收回
合计	89,967.50	89,967.50	100.00		

## 4. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	期末余额	上年年末余额
------	------	--------



	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	143,147.45	1.00	1,431.47	92,601.71	1.00	926.02
1至2年	5,052.22	10.00	505.22	3,721.87	10.00	372.19
2至3年	3,721.87	20.00	744.37			
3至4年						
4至5年						
5年以上						
合计	151,921.54	1.76	2,681.07	96,323.58	1.35	1,298.20

## 5. 收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	91,265.70	1,382.87			92,648.57
合计	91,265.70	1,382.87			92,648.57

## 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
应收支付宝货款	130,143.09	53.80	1,301.43
新疆中泰化学股份有限公司	89,967.50	37.19	89,967.50
浙江天猫技术有限公司	21,778.45	9.01	1,379.64
合计	241,889.04	100.00	92,648.57

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,484,499.69	2,390,396.87
合计	2,484,499.69	2,390,396.87

## 1. 其他应收款情况

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,526,954.51	100.00	42,454.82	1.68
其中：关联方组合	2,433,468.44	96.30		
账龄组合	93,486.07	3.70	42,454.82	45.41
合计	2,526,954.51	100.00	42,454.82	1.68

续上表



种类	上年年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,432,336.22	100.00	41,939.35	1.72
其中：关联方组合	2,390,396.87	98.28		-
账龄组合	41,939.35	1.72	41,939.35	100.00
合计	2,432,336.22	100.00	41,939.35	1.72

## (1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	预期信用损失率 (%)		金额	预期信用损失率 (%)	
1年以内	51,546.72	1.00	515.47			
1-2年						
2-3年						
3-4年						
4-5年						
5年以上	41,939.35	100.00	41,939.35	41,939.35	100.00	
合计	93,486.07	45.41	42,454.82	41,939.35	100.00	

## 2. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备
员工	往来款	51,546.72	1年以内	2.04	515.47
温宿天山雪特色农产品有限公司	往来款	2,433,468.44	1年以内	96.30	
天山农牧业发展有限公司	往来款	41,939.35	5年以上	1.66	41,939.35
合计		2,526,954.51		100.00	42,454.82

## 3. 按款项性质分类列示

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来款	2,526,954.51	2,432,336.22
合计	2,526,954.51	2,432,336.22

## 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）	
期初余额			41,939.35	41,939.35
期初余额在本期				-
——转入第二阶段				-
——转入第三阶段				-
——转回第二阶段				-
——转回第一阶段				-
本期计提	515.47			515.47
转回				-
本期核销				-
其他变动				-
期末余额	515.47		41,939.35	42,454.82

### （三）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	44,798,500.00	13,130,000.00		57,928,500.00
对合营企业投资				
对联营企业投资				
小计	44,798,500.00	13,130,000.00		57,928,500.00
减：长期股权投资减值准备				
合计	44,798,500.00	13,130,000.00		57,928,500.00

#### 2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	减值准备 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	其他		
合计	57,928,500.00	44,798,500.00		13,130,000.00			57,928,500.00	
一、子企业								
新疆天山雪米阿拉尔米业有限责任公司	38,500,000.00	38,500,000.00					38,500,000.00	
温宿天山雪特色农产品有限公司	6,298,500.00	6,298,500.00					6,298,500.00	
阿拉尔天山雪食品发展有限责任公司	12,000,000.00			12,000,000.00			12,000,000.00	



被投资单位	投资成本	期初余额	减	本期增减变动	期末余额	减
温宿天山雪食品发展有限责任公司	1,130,000.00			1,130,000.00	1,130,000.00	

## (四) 营业收入、营业成本

## 1. 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	131,598.14	57,845.98	270,262.48	216,573.43
其他业务	34,403.62	13,918.87		
合计	166,001.76	71,764.85	270,262.48	216,573.43

## 2. 主营业务（分产品）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
农产品	131,598.14	57,845.98	270,262.48	216,573.43
合计	131,598.14	57,845.98	270,262.48	216,573.43

## 3. 其他业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
租赁收入	34,403.62	13,918.87		
合计	34,403.62	13,918.87		

## (五) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-5,508,693.07	-1,906,935.54
加：资产减值准备	251,427.58	
信用减值损失	1,898.34	29,239.09
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	264,069.47	794,142.94
使用权资产折旧	69,862.95	
无形资产摊销	45,695.78	59,556.72
长期待摊费用摊销	27,499.32	
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）	1,005,390.62	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	917,786.14	1,027,499.99
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-106,034.49	



项目	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	87,328.69	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-66,787.32	-8,479.46
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-144,070.79	14,832,509.43
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	3,380,829.47	-14,978,249.02
其他		
经营活动产生的现金流量净额	227,202.69	-150,716.85
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	6,451,393.20	34,325.97
减: 现金的期初余额	34,325.97	185,041.82
加: 现金等价物的期末余额	-	
减: 现金等价物的年初余额	-	
现金及现金等价物净增加额	6,417,067.23	-150,716.85





姓名 唐志荣  
 Full name 男  
 性别 男  
 Sex 1975-06-01  
 出生日期 1975-06-01  
 Date of birth 希格玛会计师事务所(特  
 殊普通合伙)新疆分所  
 Working unit  
 身份证号码 612124197506014578  
 Identity card No.

证书编号:  
 No of Certificate 6101000471435  
 批准注册协会:  
 Authorized Institute of 陕西省注册会计师协会  
 发证日期:  
 Date of Issuance 2008 年 12 月 31 日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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




年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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




姓名: 郑延新  
 Full name: \_\_\_\_\_  
 性别: \_\_\_\_\_  
 Sex: \_\_\_\_\_  
 出生日期: 1982-11-20  
 Date of birth: \_\_\_\_\_  
 工作单位: 裕格玛会计师事务所(普通合伙), 乌鲁木齐  
 Working unit: \_\_\_\_\_  
 身份证号码: 610402198211200700  
 Identity card No.: \_\_\_\_\_



证书编号: 81010042009  
 No. of Certificate: \_\_\_\_\_  
 批准注册协会: 新疆维吾尔自治区注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: \_\_\_\_\_  
 发证日期: 2018年11月28日  
 Date of issuance: \_\_\_\_\_

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



4

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

裕格玛会计师事务所(普通合伙) 事务所  
 CPAs  
 通合(宏)会计师事务所  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2019年7月30日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

裕格玛会计师事务所(普通合伙) 事务所  
 CPAs  
 (宏)新疆分所  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2019年11月7日

12

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



11





# 营业执照

(副本)(10-1)

扫描二维码登录“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



统一社会信用代码  
9161013607340169X2

名称 希格玛会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 曹爱民 (曹爱民)

出资方式 叁仟万元人民币

成立日期 2013年06月28日

主要经营场所 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

经营范围 一般项目：许可经营项目：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；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。一般经营项目：(未取得专项许可的项目除外)。(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)



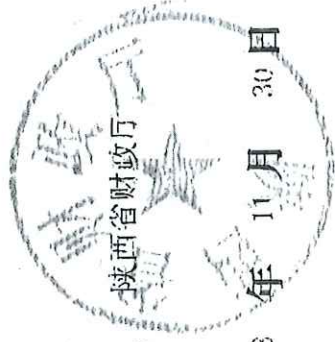
登记机关

2024年04月1日

证书序号:0006585

# 说明

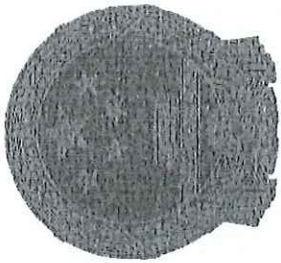
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

2018年11月30日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕粹

主任会计师:

经营场所: 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道1号外  
事大厦六层



组织形式: 合伙制(特殊普通合伙)

执业证书编号: 61010047

批准执业文号: 陕财办会(2013)28号

批准执业日期: 2013年6月27日