

新疆冠农果茸股份有限公司

审计报告

希会审字(2022)1083号

目 录

一、审计报告	(1-4)
二、财务报表	
(一) 合并财务报表	
1. 合并资产负债表	(5-6)
2. 合并利润表	(7)
3. 合并现金流量表	(8)
4. 合并股东权益变动表	(9-10)
(二) 母公司财务报表	
1. 母公司资产负债表	(11-12)
2. 母公司利润表	(13)
3. 母公司现金流量表	(14)
4. 母公司股东权益变动表	(15-16)
三、财务报表附注	(17-125)
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(2022)1083号

审计报告

新疆冠农果茸股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了新疆冠农果茸股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东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，公允反映了贵公司2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

收入确认

1. 事项描述

如报告附注六(四十二)所述,2021年度,贵公司合并口径主营业务收入42.89亿元,为贵公司关键业绩指标之一,且其中产品多样化、客户多元化,管理层在产品销售收入确认方面可能存在重大错报风险,因此我们将产品销售收入确认为关键审计事项。

2. 审计应对

我们执行的审计程序主要包括:(1)我们了解、评估了管理层对贵公司自销售订单审批至销售收入入账的销售流程中的内部控制的设计,并测试了关键控制执行的有效性;(2)通过抽样检查销售合同及与管理层的访谈,对与产品销售收入确认有关的重大风险及报酬转移时点等进行了分析评估,进而评估贵公司产品销售收入的确认政策;(3)采用抽样方式,检查与收入确认相关的支持性文件,包括销售合同、订单、销售发票、出库单、产品运输单、签收单、验收单等;(4)针对资产负债表日前后确认的销售收入核对出库单、客户签收单及其他单证等支持性文件,以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

四、其他信息

贵公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括贵公司2021年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。我们对财务报表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已经执行的工作,如果我们确定其他信息存在重大错报,我们应当报告该事实。在这方面,我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

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：

（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。

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 西安市



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2022年3月25日

合并资产负债表

会合01表

编制单位：新疆冠农果茸股份有限公司

2021年12月31日

单位：元

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	六（一）	1,106,993,426.60	799,446,797.78
交易性金融资产	六（二）	125,422,558.46	117,796,143.68
衍生金融资产	六（三）	5,450,269.99	
应收票据	六（四）		3,671,400.00
应收账款	六（五）	140,490,274.04	170,424,582.67
应收款项融资			
预付款项	六（六）	350,243,598.49	599,547,691.52
其他应收款	六（七）	21,648,304.13	51,596,968.97
存货	六（八）	2,885,618,979.85	2,515,522,201.09
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（九）	105,895,034.05	169,219,581.19
流动资产合计		4,741,762,445.61	4,427,225,366.90
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六（十）	928,914,593.17	785,786,600.49
其他权益工具投资	六（十一）	94,864,458.85	71,284,120.61
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六（十二）	959,170,720.66	845,202,268.29
在建工程	六（十三）	126,536,016.70	30,126,189.80
生产性生物资产	六（十四）	43,751.36	1,492,169.83
油气资产			
使用权资产	六（十五）	1,893,542.16	
无形资产	六（十六）	226,538,862.34	220,519,754.74
开发支出			
商誉	六（十七）	18,622,541.67	18,622,541.67
长期待摊费用	六（十八）	2,598,471.15	4,475,706.58
递延所得税资产	六（十九）	4,947,163.76	4,830,148.22
其他非流动资产	六（二十）	18,219,090.34	1,766,215.00
非流动资产合计		2,382,349,212.16	1,984,105,715.23
资产总计		7,124,111,657.77	6,411,331,082.13

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

编制单位：新疆冠农果茸股份有限公司

2021年12月31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
流动负债：			
短期借款	六（二十二）	3,186,882,255.21	2,762,530,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债	六（二十三）	1,081,630.00	14,606,500.00
应付票据	六（二十四）	8,392,293.17	9,801,000.00
应付账款	六（二十五）	185,568,846.22	198,399,557.71
预收款项			
合同负债	六（二十六）	300,287,937.34	193,512,411.11
应付职工薪酬	六（二十七）	30,474,812.98	27,623,736.99
应交税费	六（二十八）	11,818,539.72	16,877,493.56
其他应付款	六（二十九）	96,217,718.45	185,529,148.67
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六（三十）	382,330.55	2,000,000.00
其他流动负债	六（三十一）	27,729,968.37	18,390,622.55
流动负债合计		3,848,836,332.01	3,429,270,470.59
非流动负债：			
长期借款	六（三十二）	67,831,296.71	10,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六（三十三）	810,389.63	
长期应付款	六（三十四）	3,456,324.88	3,573,214.59
预计负债			
递延收益	六（三十五）	57,997,192.04	53,951,141.31
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		130,095,203.26	67,524,355.90
负债合计		3,978,931,535.27	3,496,794,826.49
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	六（三十六）	781,571,483.00	784,842,008.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（三十七）	393,398,343.64	362,204,320.42
减：库存股	六（三十八）	13,579,714.00	21,640,095.89
其他综合收益	六（三十九）	22,992,699.78	-6,105,583.20
专项储备			
盈余公积	六（四十）	211,032,155.31	176,922,403.93
未分配利润	六（四十一）	1,358,738,535.67	1,118,950,440.37
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		2,754,153,503.40	2,415,173,493.63
少数股东权益		391,026,619.10	499,362,762.01
所有者权益（或股东权益）合计		3,145,180,122.50	2,914,536,255.64
负债和所有者权益（或股东权益）总计		7,124,111,657.77	6,411,331,082.13

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：新疆冠农果茸股份有限公司

2021年度

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		4,337,189,310.41	2,769,325,551.73
其中：营业收入	六（四十二）	4,337,189,310.41	2,769,325,551.73
二、营业总成本		4,287,912,338.53	2,553,448,331.70
其中：营业成本	六（四十二）	4,046,601,881.61	2,299,320,141.76
税金及附加	六（四十三）	13,189,641.00	26,385,094.74
销售费用	六（四十四）	55,577,558.01	84,575,975.08
管理费用	六（四十五）	118,603,824.92	96,236,559.08
研发费用	六（四十六）	7,310,990.68	2,709,330.98
财务费用	六（四十七）	46,628,442.31	44,221,230.06
其中：利息费用		53,315,907.76	35,409,224.97
利息收入		12,692,514.30	7,271,769.54
加：其他收益	六（四十八）	34,862,720.10	30,880,974.87
投资收益（损失以“-”号填列）	六（四十九）	267,232,161.84	136,255,393.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		265,600,480.05	124,955,395.89
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）	六（五十）	10,163,310.66	61,153,756.67
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（五十一）	-5,350,157.17	-13,071,560.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六（五十二）	-33,155,792.17	-23,534,893.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六（五十三）	-930,926.92	-2,572,665.90
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		322,098,288.22	404,988,224.07
加：营业外收入	六（五十四）	6,854,708.77	9,713,342.70
减：营业外支出	六（五十五）	430,568.30	3,618,176.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		328,522,428.69	411,083,390.42
减：所得税费用	六（五十六）	11,773,040.52	56,522,879.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		316,749,388.17	354,560,511.30
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		316,749,388.17	354,560,511.30
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）		301,348,472.89	246,985,319.13
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		15,400,915.28	107,575,192.17
六、其他综合收益的税后净额		26,242,096.24	-8,280,738.89
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		29,098,282.98	-6,029,866.89
1.不能重分类进损益的其他综合收益		23,580,338.24	-801,338.89
（1）重新计量设定受益计划变动额			231,086.57
（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		23,580,338.24	-1,032,425.46
（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		5,517,944.74	-5,228,528.00
（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		5,517,944.74	-5,228,528.00
（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		-2,856,186.74	-2,250,872.00
七、综合收益总额		342,991,484.41	346,279,772.42
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		330,446,755.87	240,955,452.25
（二）归属于少数股东的综合收益总额		12,544,728.54	105,324,320.17
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.38	0.31
（二）稀释每股收益		0.38	0.31

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

会合03表

单位：元

编制单位：新疆冠农果茸股份有限公司

2021年度

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,932,767,726.1100	2,472,355,086.90
收到的税费返还		65,043,083.2000	53,479,483.78
收到其他与经营活动有关的现金	六（五十七）	114,391,642.1100	83,944,051.33
经营活动现金流入小计		5,112,202,451.4200	2,609,778,622.01
购买商品、接收劳务支付的现金		4,674,799,283.8110	3,968,662,391.99
支付给职工以及为职工支付的现金		126,922,759.2700	85,319,563.57
支付的各项税费		47,395,227.4300	76,889,805.66
支付其他与经营活动有关的现金	六（五十七）	139,477,475.8700	75,897,372.43
经营活动现金流出小计		4,988,594,746.38	4,206,769,133.65
经营活动产生的现金流量净额		123,607,705.04	-1,596,990,511.64
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		122,602,497.55	230,443,300.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,133,447.49	3,685,018.72
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		33,628,213.96	3,416,303.38
收到其他与投资活动有关的现金	六（五十七）	289,115,838.87	144,827,219.07
投资活动现金流入小计		447,479,997.87	382,371,841.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		322,096,701.84	167,177,578.51
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		7,949,959.38	46,359,459.71
支付其他与投资活动有关的现金	六（五十七）	316,195,479.09	279,939,280.11
投资活动现金流出小计		646,242,140.31	493,476,318.33
投资活动产生的现金流量净额		-198,762,142.44	-111,104,477.06
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		3,281,124.32	21,787,200.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		3,281,124.32	
取得借款收到的现金		4,068,646,296.71	3,592,100,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,071,927,421.03	3,613,887,200.00
偿还债务支付的现金		3,594,059,444.44	2,151,680,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		107,446,578.72	24,432,836.28
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		33,099,545.12	
支付其他与筹资活动有关的现金	六（五十七）	18,664,556.00	
筹资活动现金流出小计		3,720,170,579.16	2,176,112,836.28
筹资活动产生的现金流量净额		351,756,841.87	1,437,774,363.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		637,223,477.28	907,544,102.26
六、期末现金及现金等价物余额			
		913,825,881.75	637,223,477.28

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：新疆冠农果茸股份有限公司

2021年度

会合04表
单位：元

项 目	本 年 金 额												
	归属于母公司所有者权益										少数股东 权益	所有者权益合计	
	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
		优先股	永续债	其 他									
一、上年年末余额	784,842,008.00				362,204,320.42	21,640,095.89	-6,105,583.20		176,922,403.93	1,118,950,440.37	2,415,173,493.63	499,362,762.01	2,914,536,255.64
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	784,842,008.00				362,204,320.42	21,640,095.89	-6,105,583.20		176,922,403.93	1,118,950,440.37	2,415,173,493.63	499,362,762.01	2,914,536,255.64
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-3,270,525.00				31,194,023.22	-8,060,381.89	29,098,282.98		34,109,751.38	239,788,095.30	338,980,009.77	-108,336,142.91	230,643,866.86
（一）综合收益总额							29,098,282.98			301,348,472.89	330,446,755.87	12,544,728.54	342,991,484.41
（二）所有者投入和减少资本	-3,270,525.00				31,194,023.22	-8,060,381.89					35,983,880.11	-120,880,871.45	-84,896,991.34
1.所有者投入的普通股	-3,270,525.00				-4,789,856.89	-8,060,381.89						-120,880,871.45	-120,880,871.45
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					4,108,151.61						4,108,151.61		4,108,151.61
4.其他					31,875,728.50						31,875,728.50		31,875,728.50
（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									34,109,751.38	-61,560,377.59	-27,450,626.21		-27,450,626.21
1.提取盈余公积									34,109,751.38	-34,109,751.38			
2.对所有者（或股东）的分配										-27,450,626.21	-27,450,626.21		-27,450,626.21
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													
（六）其他													
四、本年年末余额	781,571,483.00				393,398,343.64	13,579,714.00	22,992,699.78		211,032,155.31	1,358,738,535.67	2,754,153,503.40	391,026,619.10	3,145,180,122.50

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表(续)

会合04表
单位：元

编制单位：新疆冠农果茸股份有限公司

2021年度

项 目	上年金额												
	归属于母公司所有者权益										少数股东 权益	所有者权益合计	
	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
	优先股	永续债	其 他										
一、上年年末余额	784,842,008.00				381,450,245.07	43,001,695.89	129,122.09		169,433,826.51	879,248,860.26	2,172,102,366.04	332,741,112.55	2,504,843,478.59
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	784,842,008.00				381,450,245.07	43,001,695.89	129,122.09		169,433,826.51	879,248,860.26	2,172,102,366.04	332,741,112.55	2,504,843,478.59
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-19,245,924.65	-21,361,600.00	-6,234,705.29		7,488,577.42	239,701,580.11	243,071,127.59	166,621,649.46	409,692,777.05
（一）综合收益总额							-6,029,866.89			246,985,319.13	240,955,452.25	105,324,320.17	346,279,772.42
（二）所有者投入和减少资本					-19,245,924.65	-21,361,600.00					2,115,675.35	61,297,329.29	63,413,004.64
1.所有者投入的普通股												61,297,329.29	61,297,329.29
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					-19,245,924.65	-21,361,600.00					2,115,675.35		2,115,675.35
（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									7,488,577.42	-7,488,577.42			
1.提取盈余公积									7,488,577.42	-7,488,577.42			
2.对所有者（或股东）的分配													
3.其他													
（五）所有者权益内部结转							-204,838.40			204,838.40			
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							-204,838.40			204,838.40			
6.其他													
（六）其他													
四、本年年末余额	784,842,008.00				362,204,320.42	21,640,095.89	-6,105,583.20		176,922,403.93	1,118,950,440.37	2,415,173,493.63	499,362,762.01	2,914,536,255.64

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：新疆冠农果茸股份有限公司

2021年12月31日

单位：元

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		182,671,345.13	51,110,812.99
交易性金融资产		100,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五（一）	259,436.54	614,820.70
应收款项融资			
预付款项		799,414.45	147,234.45
其他应收款	十五（二）	332,843,618.27	277,638,777.92
存货		622,618.66	622,618.66
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		1,153,831.40	4,239,097.07
流动资产合计		618,350,264.45	334,373,361.79
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五（三）	1,844,045,538.56	1,671,364,175.70
其他权益工具投资		94,864,458.85	71,284,120.61
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		149,878,428.55	160,144,501.33
在建工程		353,581.57	353,581.57
生产性生物资产			1,364,277.35
油气资产			
使用权资产			
无形资产		31,032,089.82	32,174,955.98
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,739,978.10	2,213,702.06
递延所得税资产			
其他非流动资产			152,875.00
非流动资产合计		2,121,914,075.45	1,939,052,189.60
资产总计		2,740,264,339.90	2,273,425,551.39

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：新疆冠农果茸股份有限公司

2021年12月31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
流动负债：			
短期借款		100,117,638.99	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		30,579,813.10	30,497,249.28
预收款项			
合同负债		1,297,747.76	1,206,978.72
应付职工薪酬		11,014,425.39	8,926,918.85
应交税费		874,171.57	1,561,176.73
其他应付款		35,626,129.55	43,913,669.66
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		179,509,926.36	86,105,993.24
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		558,490.41	586,026.10
预计负债			
递延收益		10,401,824.54	10,150,539.38
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,960,314.95	10,736,565.48
负债合计		190,470,241.31	96,842,558.72
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		781,571,483.00	784,842,008.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		328,872,348.06	297,678,324.84
减：库存股		13,579,714.00	21,640,095.89
其他综合收益		22,547,912.78	-1,032,425.46
专项储备			
盈余公积		208,715,834.84	174,606,083.46
未分配利润		1,221,666,233.91	942,129,097.72
所有者权益（或股东权益）合计		2,549,794,098.59	2,176,582,992.67
负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,740,264,339.90	2,273,425,551.39

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：新疆冠农果茸股份有限公司

2021年度

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五（四）	3,451,716.12	2,227,772.23
减：营业成本	十五（四）	2,526,142.40	2,180,800.45
税金及附加		1,792,148.99	1,132,234.89
销售费用			3,312.10
管理费用		42,949,728.21	39,103,056.20
研发费用		5,977,711.82	2,528,214.13
财务费用		-5,332,915.12	-573,709.44
其中：利息费用		2,107,875.10	4,105,793.01
利息收入		7,515,604.07	4,795,892.89
加：其他收益		3,020,314.79	1,870,658.93
投资收益（损失以“-”号填列）	十五（五）	388,257,548.90	124,998,927.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		265,650,505.85	124,955,395.89
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）		-5,461,573.67	-8,349,769.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-237,634.10	341,668.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		341,117,555.74	76,715,349.32
加：营业外收入		56,962.33	48,019.41
减：营业外支出		77,004.29	1,877,594.56
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		341,097,513.78	74,885,774.17
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		341,097,513.78	74,885,774.17
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		341,097,513.78	74,885,774.17
（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		23,580,338.24	-801,338.89
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		23,580,338.24	-801,338.89
1. 重新计量设定受益计划变动额			231,086.57
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		23,580,338.24	-1,032,425.46
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		364,677,852.02	74,084,435.28
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：新疆冠农果茸股份有限公司

2021年度

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,265,666.30	871,533.62
收到的税费返还		1,863,716.77	4,274,562.11
收到其他与经营活动有关的现金		531,052,366.01	394,383,988.18
经营活动现金流入小计		534,181,749.08	399,530,083.91
购买商品、接收劳务支付的现金		227,329.77	1,488,002.56
支付给职工以及为职工支付的现金		28,653,657.60	15,793,693.39
支付的各项税费		1,724,872.01	1,877,226.64
支付其他与经营活动有关的现金		559,511,194.40	354,671,655.84
经营活动现金流出小计		590,117,053.78	373,830,578.43
经营活动产生的现金流量净额		-55,935,304.70	25,699,505.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		42,000,000.00	90,191,377.06
取得投资收益收到的现金		157,111,615.30	117,572,494.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,513,138.13	149,028.72
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		148,376,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		350,000,753.43	207,912,900.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,483,221.78	30,184,689.85
投资支付的现金		229,600,000.00	22,780,000.00
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		233,083,221.78	52,964,689.85
投资活动产生的现金流量净额		116,917,531.65	154,948,210.79
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		260,000,000.00	60,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			21,787,200.00
筹资活动现金流入小计		260,000,000.00	81,787,200.00
偿还债务支付的现金		160,000,000.00	255,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29,421,694.81	1,782,745.15
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		189,421,694.81	256,782,745.15
筹资活动产生的现金流量净额		70,578,305.19	-174,995,545.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		131,560,532.14	5,652,171.12
加：期初现金及现金等价物余额		51,110,812.99	45,458,641.87
六、期末现金及现金等价物余额		182,671,345.13	51,110,812.99

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：新疆冠农果茸股份有限公司

2021年度

会企04表
单位：元

项 目	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	其他							
一、上年年末余额	784,842,008.00				297,678,324.84	21,640,095.89	-1,032,425.46		174,606,083.46	942,129,097.72	2,176,582,992.67
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	784,842,008.00				297,678,324.84	21,640,095.89	-1,032,425.46		174,606,083.46	942,129,097.72	2,176,582,992.67
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-3,270,525.00				31,194,023.22	-8,060,381.89	23,580,338.24		34,109,751.38	279,537,136.19	373,211,105.92
（一）综合收益总额							23,580,338.24			341,097,513.78	364,677,852.02
（二）所有者投入和减少资本	-3,270,525.00				31,194,023.22	-8,060,381.89					35,983,880.11
1.所有者投入的普通股	-3,270,525.00				-4,789,856.89	-8,060,381.89					
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					4,108,151.61						4,108,151.61
4.其他					31,875,728.50						31,875,728.50
（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									34,109,751.38	-61,560,377.59	-27,450,626.21
1.提取盈余公积									34,109,751.38	-34,109,751.38	
2.对所有者（或股东）的分配										-27,450,626.21	-27,450,626.21
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	781,571,483.00				328,872,348.06	13,579,714.00	22,547,912.78		208,715,834.84	1,221,666,233.91	2,549,794,098.59

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表(续)

编制单位：新疆冠农果茸股份有限公司

2021年度

会企04表
单位：元

项 目	上年金额										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	784,842,008.00				316,085,336.65	43,001,695.89	-26,248.17		167,117,506.04	874,527,062.57	2,099,543,969.20
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	784,842,008.00				316,085,336.65	43,001,695.89	-26,248.17		167,117,506.04	874,527,062.57	2,099,543,969.20
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-18,407,011.81	-21,361,600.00	-1,006,177.29		7,488,577.42	67,602,035.15	77,039,023.47
（一）综合收益总额							-801,338.89			74,885,774.17	74,084,435.28
（二）所有者投入和减少资本					-18,407,011.81	-21,361,600.00					2,954,588.19
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					-18,407,011.81	-21,361,600.00					2,954,588.19
（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									7,488,577.42	-7,488,577.42	
1.提取盈余公积									7,488,577.42	-7,488,577.42	
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（五）所有者权益内部结转							-204,838.40			204,838.40	0.00
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							-204,838.40			204,838.40	
6.其他											
四、本年年末余额	784,842,008.00				297,678,324.84	21,640,095.89	-1,032,425.46		174,606,083.46	942,129,097.72	2,176,582,992.67

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、公司的基本情况

(一) 公司概况

公司名称：新疆冠农果茸股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司持有统一社会信用代码为 91650000718902003J 的企业法人营业执照，公司登记情况为：

法定代表人：刘中海

注册资本：人民币 78,143.1283 万元

公司住所：新疆铁门关市库西工业园区二十九团公路口东 11 栋 35 号 101 室-120 室

公司经营范围：棉花、蔬菜、果业种植、加工及销售；籽棉、皮棉、农产品的收购、加工及销售；颗粒粕的加工、销售；食品的生产、加工及销售；包装制品的开发、加工、销售；鹿产品的加工及销售；农业综合开发；一般货物与技术的进出口经营；机械设备、场地、房屋的租赁；物业管理；电子商务；仓储服务；物流及供应链管理；皮棉、棉短绒、棉籽、棉纱、塑料制品、纸浆、纸制品、金属材料、橡胶制品、沥青、木材、煤炭、机械设备、电子产品、化肥、铁矿粉、炉料、机电设备、五金交电、百货、建筑材料、化工产品、钢材的销售。

(二) 历史沿革

公司于1999年12月经新疆维吾尔自治区人民政府新政函[1999]192号文批准，由新疆生产建设兵团第二师二十八团(以下简称“第二师二十八团”)、新疆生产建设兵团第二师二十九团(以下简称“第二师二十九团”)、新疆生产建设兵团第二师三十团(以下简称“第二师三十团”)、新疆库尔勒农垦供销合作总公司(现变更为新疆生产建设兵团第二师永兴供销有限责任公司,以下简称“永兴供销公司”)、新疆农垦库尔勒物资总公司(现变更为新疆生产建设兵团第二师天润农业生产资料有限责任公司,以下简称“天润农业公司”)共同发起设立，于1999年12月30日注册登记成立，股本总额为8,000万元；经中国证券监督管理委员会《关于核准新疆冠农果茸股份有限公司公开发行股票的通知》(证监发行字[2003]46号)核准，公司于2003年5月26日公开向社会发行人民币普通股4,000万股，股本总额变更为12,000万元。公司于2004年6月30日将资本公积6,000万元转增股本，股本总额增至18,000万元。公司于2008年3月28日将资本公积5,400万元转增股本，股本总额增至23,400万元。经中国证券监督管理委员会《关于核准新疆冠农果茸股份有限公司非公开发行股票的批复》(证监许可[2008]658号)批准，公司于2008年5月26日非公开发行股票740万股，公司股本增至人民币24,140万元。公司于2009年5月11日将资本公积12,070万元转增股本，股本总额增至36,210万元。

2013年3月27日，经国务院国有资产监督管理委员会《关于新疆冠农果茸股份有限公司国有股东所持股份无偿划转有关问题的批复》(国资产权[2013]124号)核准，同意将新疆生产建设兵团第二师二十八团、新疆生产建设兵团第二师二十九团、新疆生产建设兵团第二师三十团分别持有的公司7,049.4923万股、5,998.4616万股、2,998.6815万股无偿划转给新疆冠农集团有限责任公司(以

下简称“冠农集团”)。本次股份划转完成后,公司总股本仍为36,210万股,其中冠农集团持有16,046.6354万股,占公司总股本的44.32%,第二师二十九团持有1,625.8290万股,占公司总股本的4.49%,第二师三十团持有1,260.1080万股,占公司总股本的3.48%,新疆生产建设兵团第二师二十八团不再持有公司股份。冠农集团成为公司控股股东。

根据公司2013年第二次临时股东大会和修改后的章程决定,经证监会《关于核准新疆冠农果茸股份有限公司非公开发行股票的批复》(证监许可[2014]81号文)核准,公司于2014年6月18日非公开发行股票30,321,004.00股,公司总股本增至人民币392,421,004.00元,其中冠农集团持有16,046.6354万股,占公司总股本的40.89%,第二师二十九团持有1,625.8290万股,占公司总股本的4.14%,第二师三十团持有1,260.1080万股,占公司总股本的3.21%,长信基金管理有限责任公司持有2,814.00万股,占公司总股本的7.17%,财通基金管理有限公司持有218.1004万股,占公司总股本的0.56%,冠农集团仍为公司控股股东。

根据公司2014年年度股东大会决议,公司以股本溢价形成的资本公积转增股本,向全体股东每股转增1股,公司总股本增至人民币784,842,008.00元,公司本次资本公积金转增股本的实施公告日为2015年5月13日,股权登记日为2015年5月18日,除权日为2015年5月19日,新增无限售条件流通股份上市日为2015年5月20日。实施完毕后的公司总股本增加至784,842,008.00股,其中冠农集团持有32,093.2708万股,占公司总股本的40.89%,第二师二十九团持有3,251.6580万股,占公司总股本的4.14%,第二师三十团持有2,520.2160万股,占公司总股本的3.21%,中国证券金融股份有限公司持有2,143.8194万股,占公司总股本的2.73%,冠农集团仍为公司控股股东。

2017年12月22日,新疆冠农果茸股份有限公司(以下简称“冠农股份”、“公司”)收到新疆绿原国有资产经营集团有限公司(以下简称“绿原国资”)的通知:第二师国资委将其持有的新疆冠源投资有限责任公司(以下简称“冠源投资”)100%股权无偿划转给绿原国资,冠源投资已于2017年12月22日在新疆铁门关市工商行政管理局办理完毕上述国有股权无偿划转的工商变更登记手续,绿原国资持有冠源投资100%的股权。本次国有股权无偿划转完成后,绿原国资间接持有公司320,932,708股股份,占公司股份总数的40.89%,成为公司的间接控股股东。公司控股股东和实际控制人均未发生变化。

2018年10月,控股股东新疆冠源投资有限责任公司名称由“新疆冠源投资有限责任公司”变更为“新疆冠农集团有限责任公司”,并已完成相关工商变更登记,领取了新的《营业执照》。

(三) 财务报告的批准报出

本财务报表2022年3月25日业经公司董事会批准报出。

(四) 合并财务报表范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的子公司。本公司子公司的相关信息参见“附注:八(一)子公司情况”,公司本年的合并财务报表范围变化参见“附注:七(一)”。

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

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、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

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（二）营业周期。

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

（四）记账基础和计价原则

本公司会计核算采用权责发生制原则和借贷记账法核算。

会计计量属性主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值、公允价值，本公司对会计要素进行计量时一般采用历史成本，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量时，根据各项具体会计准则的规定，采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

1. 历史成本，是指资产按照购入时支付的现金或者现金等价物的金额，或者按照购入资产时所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额、或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

2. 重置成本，是指资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量，负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。

3. 可变现净值，是指资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额扣减该资产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计量。

4. 现值，是指资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流量的折现金额计量，负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。

5. 公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，被合并方在合并日按照本公司的会计政策进行调整，并在此基础上按照调整后的账面价值确认。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；本公司对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时，应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。

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被合并方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按照公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

企业合并形成母子公司关系的，母公司编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值列示。

（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予以确定。母公司应当将其所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：

1、企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度。

- 2、企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等。
- 3、其他合同安排产生的权利。
- 4、企业应考虑被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，本公司需要评估这些合同安排，以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于下列事项：

- 1、本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员。
- 2、本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易。
- 3、本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权。
- 4、本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前任职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）。

- 1、该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；
- 2、除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间应与本公司一致。如果子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。

子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，则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。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排的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（十四）“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。

（八）编制现金流量表时现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（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。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

对发生的外币业务，本公司按交易发生日的即期汇率折合本位币记账。

在资产负债表日，采用资产负债表日即期汇率对外币货币性项目进行折算，形成的汇兑差额，除与购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态之前发生的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍按交易发生日的即期汇率折算；以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未

分配利润”项目外，采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。现金流量表采用现金流量发生日中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价折算。汇率变动对现金的影响在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目中其他综合收益列示的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

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

1、金融工具的确认和初始计量：

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据本附注(二十七)收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

2、金融资产的分类

本公司通常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，在初始确认时将金融资产分为不同类别：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将

其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

3、金融资产的后续计量

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 以摊余成本计量的金融资产

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及以摊余成本计量的金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得

或损失(包括利息费用)计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后, 对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

5、金融资产及金融负债的列报

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

- 本公司具有抵消已确认金额的法定权力, 且该种法定权力是当前可执行的;
- 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。

6、金融资产和金融负债的转移及终止确认

金融资产在满足下列条件之一时, 将被终止确认:

- (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, 且本公司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, 虽然本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, 但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的, 本公司将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值;
- 因转移金融资产而收到的对价;

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)。

7、金融资产的减值

本公司以预期信用损失为基础, 对以下项目进行减值会计处理并确认损失准备:

- 以摊余成本计量的金融资产;
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资。

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

(1) 预期信用损失的计量

预期信用损失, 是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失, 是指本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。

在计量预期信用损失时, 本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限(包括考虑续约选择权)。

整个存续期预期信用损失, 是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失, 是指因资产负债表日后 12 个月内(若金融工具的预计存续期少

于 12 个月, 则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失, 是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

除应收账款外, 本公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备, 对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备: ①该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险; 或②该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

① 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低应收对象履行其合同现金流量义务的能力, 该金融工具被视为具有较低的信用风险。

② 信用风险显著增加

本公司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, 以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化, 以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时, 本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括: a. 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况; b. 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化; c. 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化; d. 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化, 并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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。以金融工具组合为基础进行评估时, 本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类。

如果逾期超过 30 日, 本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约 a. 应收对象不大可能全额支付其对本集团的欠款, 该评估不考虑公司集团采取例如变现抵押品(如果持有)等追索行动; 或 b. 金融资产逾期超过 90 天。

(2) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息: ①发行方或债务人发生重大财务困难; ②债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等; ③本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步; ④债务人很可能破产或进行其他财务重组; ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(3) 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本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。

(4) 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

8、权益工具

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

(十一) 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

(1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

(2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

(十二) 应收票据及应收款项

1、应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

2、应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用应收账款账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用损失。应收账款的信用风险与预期信用损失率如下：

账龄	预期平均损失率
1 年以内	1.29%
1 至 2 年	23.67%
2 至 3 年	39.79%
3 至 4 年	52.5%

账龄	预期平均损失率
4 至 5 年	95.69%
5 年以上	100%

本公司对纳入“本公司合并范围内的关联方”不计提应收账款预期信用损失准备。

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，本公司将该应收账款作为已发生信用减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

（十三）其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

其他应收款的信用风险与预期信用损失率如下：

账龄	预期平均损失率
1 年以内	0.61%
1 至 2 年	7.79%
2 至 3 年	21.15%
3 至 4 年	31.52%
4 至 5 年	74.4%
5 年以上	100%

本公司对纳入“本公司合并范围内的关联方”不计提应收账款预期信用损失准备。

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等，本公司将该其他应收款作为已发生信用减值的其他应收款并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于其他性质的其他应收款，作为具有类似信用风险特征的组合，本公司基于历史实际信用损失率计算预期信用损失，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测。

（十四）存货核算方法

1、存货的分类：

本公司存货分为：在途材料、委托加工材料、原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、产成品、分期收款发出商品、自制半成品、在产品和开发产品、开发成本等种类。

2、存货的计价方法：

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品采用一次摊销法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存

货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

（十五）长期股权投资核算方法

1、投资成本的初始计量：

企业合并中形成的长期股权投资

① 如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，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直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—资本溢价或股本溢价，资本公积—资本溢价或股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，判断多次交易是否属于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理。

A. 属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并，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作为一揽子交易进行会计处理：a、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情

况下订立的；b、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；c、一项交易的发生取决于至少一项其他交易的发生；d、一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

B. 不属于“一揽子交易”的，在取得控制权日，合并方应按照以下步骤进行会计处理：

a、确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。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，确定长期股权投资的初始投资成本。

b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。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（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

c、合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

d、编制合并财务报表。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

②非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用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；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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持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，作为该项投资的的初始投资成本。

其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质且换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入的长期股权投资，应当以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业将放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确认为投资成本，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

2、后续计量及损益确认：

（1）后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。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；长期股权投资的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。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当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。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，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，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润

外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其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。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；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；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

(1) 在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

(2) 长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(十六) 投资性房地产的确认、计价政策

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。期末，本公司按投资性房地产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当投资性房地产可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提投资性房地产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

(十七) 固定资产

1、固定资产的确认条件

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

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

2、固定资产的计价方法

(1) 购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

(2) 自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

(3) 投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

(4) 固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

(5) 盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

(6) 接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

3、固定资产折旧

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确

定折旧率，预计净残值率 3%-5%，各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

类别	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	10—35	2.71—9.50
机器设备	5—30	3.17—19.00
运输设备	6—10	9.50—15.83
电子设备及其他	5	19.00

如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末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，同时计提相应的固定资产减值准备。

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）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

5、融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法参见本附注四、（三十）2、（1）。

（十八）在建工程

在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及于兴建、安装及测试期间的有关借款利息支出及外汇汇兑损益。在建工程在达到预定可使用状态时，确认固定资产，并截止利息资本化。

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法

(1) 本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：

停建期并且预计在未来 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，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十九) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货（仅指购建和生产过程超过一年的存货）等资产。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（二十）生物资产核算方法

本公司生物资产为生产性生物资产及消耗性生物资产。对达到预定生产经营目的的生产性生物资产按平均年限法计提折旧。

1、消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产的减值准备：

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

2、生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪碳林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合

资本化条件的借款费用。

生产性生物资产折旧采用年限平均法计提，残值率 1%—10%。根据生产性生物资产类别、预计盛产期和预计净残值率确定折旧率。各类生物资产折旧年限如下：

项目	预计使用寿命(年)	依据
葡萄苗	5-10 年	采摘期限

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按照改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

3、公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持和水源涵养林等。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产在郁闭后发生管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

公益性生物资产出售、盘亏、死亡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。

公益性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产或生产性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

(二十一) 无形资产计价和摊销方法

1、无形资产的计价方法

(1) 初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无

形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的有形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	40-50	土地使用年限
软件	3-10	使用年限
商标	10	使用年限

3、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）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；
- （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的计量。

4、无形资产减值准备原则

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。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，每期末进行减值测试。

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，同时计提相应的无形资产减值准备。

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）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（二十二）商誉

1、商誉的确认

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

2、商誉的减值测试和减值准备的计提方法：

本公司在期末终了时对商誉进行减值测试。对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或资产组组合时，按照各资产组或资产组组合的公允价值占资产组或资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或资产组组合的账面价值占资产组或资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或资产组组合进行减值测试时，如果与商誉相关的资产组或资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，计算其可收回金额，并与相关账面价值进行比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，在以后会计期间不再转回。

（二十三）长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

3、摊销年限

项目	摊销年限	依据
咨询费	3-5	合同
装修款	3-5	估计
固定资产改良支出	5-10	估计

（二十四）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1、短期薪酬

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：（1）因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：（1）在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。（2）该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。（3）过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

2、离职后福利-设定提存计划

本公司在职工提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3、离职后福利-设定受益计划

本公司按照规定的折现率将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。折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。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。设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：（1）修改设定受益计划时；（2）本公司确认相关重组费用或辞退福利时。在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

4、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，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）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。（2）本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。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

5、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：（1）

服务成本；（2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；（3）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。上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十五）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- （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本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

（二十六）股份支付

1、股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计

入当期损益。

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

(二十七) 优先股、永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

(1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(2) 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。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。

2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、（十八）“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（二十八）收入确认原则

1、收入的总确认原则

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。满足下列条件之一的，公司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的商品；

（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。

2、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，但是，履约进度不能合理确定的除外。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。

3、对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品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。

4、合同中包含两项或多项履约义务的，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，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。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。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。

（二十九）政府补助的会计处理

1、政府补助的类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。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。

区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准：

（1）本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：有明确证据表明政府相关部门提供的补助是规定用于形成长期资产的，本公司将其划分为与资产相关的政府补助。

（2）本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：与资产相关的政府补助以外的政府补助。对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与收益相关。

2、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果政府补助用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入其他收益或营业外收入；如果政府补助用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益其他收益或营业外收入。已确认的政府补助需要返还的，当存在相关递延收益时，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在递延收益时，直接计入当期损益。本公司收到直接拨付的财政贴息时，将对应的贴息冲减相关借款费用。

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收入。

3、政府补助的确认时点

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

（三十）递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资

和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

（三十一）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

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)，发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司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。

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：

- （1）根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- （2）用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- （3）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。使用权资产的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。

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

2. 本公司作为出租人

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

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、(十) 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。

(三十二) 终止经营及持有待售

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- (3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

同时满足下列条件的本公司组成部分或非流动资产应当确认为持有待售组成部分或持有待售非流动资产：

(1) 该组成部分或非流动资产必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分或非流动资产的惯常条款即可立即出售；

(2) 本公司已经就处置该组成部分或非流动资产作出决议；

(3) 已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

(4) 该项转让将在一年内完成。

持有待售的固定资产包括单项资产和处置组，处置组是指作为整体出售或其他方式一并处置的一组资产。

3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资

产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：

(1) 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

(2) 决定不再出售之日的再收回金额。

(三十三) 公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，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，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

(三十四) 重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

财政部于2018年度修订了《企业会计准则第21号——租赁》（简称“新租赁准则”），要求执行企业会计准则的境内企业（包括A股上市公司）自2021年1月1日起施行。根据准则规定，对于首次执行日（即2021年1月1日）前已存在的合同，公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并按照以下方法计量使用权资产：

——与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。本公司对所有其他租赁采用该方法。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

①将于首次执行日后12个月内完成的租赁作为短期租赁处理；

②计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；

③使用权资产的计量不包含初始直接费用；

④存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

⑤作为使用权资产减值测试的替代，根据《企业会计准则第13号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

⑥首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

对于首次执行日前已存在的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

执行新租赁准则对公司的影响如下：

报表项目	2021年1月1日（变更后）金额	2020年12月31日（变更前）金额
使用权资产	5,839,049.15	
一年内到期非流动负债		
长期待摊费用	2,225,706.58	4,475,706.58
租赁负债	3,589,049.15	
未分配利润		

2、会计估计变更

公司本会计期间无主要会计估计变更。

五、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税、消费税之和计算缴纳	7%、5%、1%
教育费附加	按实际缴纳的增值税、消费税之和计算缴纳	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税、消费税之和计算缴纳	2%
房产税	租赁收入	12%、自有房产按原值减征30%后的1.2%
土地使用税	实际占有不同级次土地面积（元/平方）	10、8、2、1.8、1.5、1、0.45
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%、15%

（二）税收优惠政策

1、增值税优惠政策

(1) 和静县国家税务局于2008年9月12日根据财政部国家税务总局《关于饲料产品免征增值税问题的通知》（财税[2001]121号）第一条第一款规定，公司全资子公司新疆绿原糖业有限公司生产的甜菜颗粒粕属于国家规定的豆粕以外的粕类产品，可享受免征增值税政策（对应税销售收入与免税甜菜粕收入部分应分别核算），下发《税收减免登记备案告知书》[（和）国税减免备字（2008）年0020号]文件。

(2) 根据《关于饲料产品免征增值税问题的通知》（国家税务总局财税[2001]121号）及《国家税务总局关于取消饲料产品免征增值税审批程序后加强后续管理的通知》（国税函（2004）884号）的规定，公司全资子公司新疆绿原糖业有限公司及新疆天牧生物科技有限公司生产的甜菜颗粒粕和番茄湿粕属于国家规定的豆粕以外的粕类产品，可享受免征增值税政策。

2、企业所得税优惠政策

(1) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第27条第1款及《中华人民共和国企业所得税条例》第86条第1款7项、财税字（2008）149号文件及《税收减免办法（试行）》第5条、第19条的规定，同意子公司新疆银通棉业有限公司分支机构新疆银通棉业有限公司库尔勒轧花厂及子公司新疆银通棉业有限公司分支机构新疆银通棉业有限公司哈拉玉宫轧花厂自2013年至2053年执行该项税收减免政策。

(2) 根据库尔勒市国税局税收减免登记备案告知书（（库）国税减免备字[2009]年20号）文件，“根据《中华人民共和国企业所得税法》第27条第1款及《中华人民共和国企业所得税条例》第86条第1款7项、财税字（2008）149号文件的规定，同意子公司新疆银通棉业有限公司之子公司巴州冠农棉业有限责任公司自2008年1月1日起执行该项税收减免政策。”

(3) 根据尉犁县国税局尉国税减免备[2013]年15号文件，“根据《中华人民共和国企业所得税法》第27条第1款及《中华人民共和国企业所得税条例》第86条第1款7项；财税字（2008）149号文件的规定，同意公司子公司新疆银通棉业有限公司之子公司巴州顺泰棉业有限责任公司自2012年度起执行该项税收减免政策。”

(4) 根据《财政部海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58号）文件，同意公司子公司新疆银通棉业有限公司之子公司新疆汇锦物流有限公司暂按15%的优惠税率缴纳企业所得税。

(5) 根据财政部税务总局国家发展和改革委员会公告2020年第23号文《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，同意公司子公司新疆银通棉业有限公司之子公司阿克苏益康仓储物流有限公司享受对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税的优惠政策。

(6) 根据财政部、国家税务总局发布的《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税[2008]149号）文件，经和静县国家税务局企业所得税优惠政策备案，公司控股子公司新疆冠农番茄制品有限公司从2009年1月1日起享受农林牧渔业项目企业所得税优惠政策。

(7) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十条，第一款第七项、《财政部国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农

产品初加工范围（试行）的通知》（财税【2008】149号）的有关规定，公司全资子公司新疆绿原糖业有限公司享受2015-2019年度就从事的甜菜加工销售项目所得免征企业所得税。

（8）根据税务总局公告2021年第12号，天津海洋国际贸易有限责任公司享受对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税优惠政策。

（9）根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定，子公司新疆银通棉业有限公司之子公司新疆达丰棉业有限公司、新疆万德利棉业有限公司、新疆天鹰鑫绿农业科技有限公司从事农产品初加工所得免征企业所得税。

六、合并财务报表项目注释（单位：人民币元）

本项目注释的资产负债表项目期末余额指 2021 年 12 月 31 日金额，上年年末余额指 2020 年 12 月 31 日金额；利润表及现金流量表项目“本期金额”指 2021 年度发生额，“上期金额”指 2020 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	780,797,947.51	510,330,958.91
其他货币资金	326,195,479.09	289,115,838.87
合计	1,106,993,426.60	799,446,797.78

注：本账户期末余额中流动性受限在三个月以上货币资金情况：

项目	期末余额	上年年末余额
存单质押	10,000,000.00	20,000,000.00
定期存款	30,000,000.00	20,000,000.00
期货保证金	135,507,129.00	122,073,320.50
远期结汇保证金	7,660,415.85	150,000.00
借款保证金	10,000,000.00	
合计	193,167,544.85	162,223,320.50

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		48,102.29
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金额资产		48,102.29
其他		
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	125,422,558.46	117,748,041.39
其中：债务工具投资	125,422,558.46	117,748,041.39
混合工具投资		
其他		
合计	125,422,558.46	117,796,143.68

（三）衍生金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
期货浮动亏损	2,546,575.00	
远期结汇	2,903,694.99	
合计	5,450,269.99	

(四) 应收票据

1、应收票据分类

种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票				3,671,400.00		3,671,400.00
商业承兑汇票						
合计				3,671,400.00		3,671,400.00

2、按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例	金额	
1) 按单项计提坏账准备				
其中:				
2) 按组合计提坏账准备				
其中: 银行承兑汇票				
商业承兑汇票				
合计				

续上表

种类	上年年末余额			
	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例	金额	
1) 按单项计提坏账准备				
其中:				
2) 按组合计提坏账准备	3,671,400.00	100.00%		3,671,400.00
其中: 银行承兑汇票	3,671,400.00	100.00%		3,671,400.00
商业承兑汇票				
合计	3,671,400.00	100.00%		3,671,400.00

3、本期无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据

4、期末公司无已经背书给他方但尚未到期的应收票据情况

5、至期末公司无已经贴现，但尚未到期的应收票据情况

6、公司本期无核销的应收票据情况

7、应收票据期末数比期初数下降 3,671,400.00 元，下降比例 100%，主要原因为期末持有的应收票据减少所致。

(五) 应收账款

1、按账龄分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

1 年以内	141,328,938.10	169,513,381.79
1-2 年	706,925.22	4,340,270.31
2-3 年	3,769,101.00	6,151,970.92
3-4 年	5,556,675.30	6,957,549.15
4-5 年	5,663,287.11	5,103,090.29
5 年以上	13,000,400.32	7,899,754.22
合计	170,025,327.05	199,966,016.68
减：应收账款坏账准备	29,535,053.01	29,541,434.01
账面价值	140,490,274.04	170,424,582.67

2、按坏账准备计提方法分类列示

类别	期末余额			账面价值
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	
1) 按单项计提坏账准备	15,474,665.03	9.10	15,474,665.03	
其中：预计部分无法收回				
预计全部无法收回	15,474,665.03	9.10	15,474,665.03	
预计全部收回				
2) 按组合计提坏账准备	154,550,662.02	90.90	14,060,387.98	140,490,274.04
其中：以账龄表为基础预期信用损失组合	154,550,662.02	90.90	14,060,387.98	140,490,274.04
纳入合并范围的关联方组合				
合计	170,025,327.05	100.00	29,535,053.01	140,490,274.04

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	
1) 按单项计提坏账准备	15,494,659.32	7.75	15,494,659.32	
其中：预计部分无法收回				
预计全部无法收回	15,494,659.32	7.75	15,494,659.32	
预计全部收回				
2) 按组合计提坏账准备	184,471,357.36	92.25	14,046,774.69	170,424,582.67
其中：以账龄表为基础预期信用损失组合	184,471,357.36	92.25	14,046,774.69	170,424,582.67
纳入合并范围的关联方组合				
合计	199,966,016.68	100.00	29,541,434.01	170,424,582.67

1) 按单项计提坏账准备情况：

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提理由
河南豫媒优品实业有限公司	3,193,951.60	3,193,951.60	3-5 年	预计无法收回
其他客户	12,280,713.43	12,280,713.43	5 年以上	信保不予赔付部分
合计	15,474,665.03	15,474,665.03		

2) 按组合计提坏账准备情况：

其中：组合中，以账龄表为基础预期信用损失计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	140,941,935.41	1,818,150.97	1.29
1 至 2 年	704,844.70	166,836.74	23.67
2 至 3 年	354,107.51	140,899.38	39.79
3 至 4 年	1,077,045.80	565,449.05	52.50
4 至 5 年	2,405,493.16	2,301,816.40	95.69
5 年以上	9,067,235.44	9,067,235.44	100.00
合计	154,550,662.02	14,060,387.98	

续上表

组合名称	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	169,511,252.58	2,186,695.16	1.29
1 至 2 年	464,757.40	110,008.08	23.67
2 至 3 年	1,567,512.02	623,713.02	39.79
3 至 4 年	3,635,318.15	1,908,542.03	52.50
4 至 5 年	1,733,197.55	1,658,496.74	95.69
5 年以上	7,559,319.66	7,559,319.66	100.00
合计	184,471,357.36	14,046,774.69	

3、坏账准备本期计提及变动情况

项目	上年年末余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回	
单项计提	15,494,659.32	633,177.78	653,172.07	15,474,665.03
组合计提	14,046,774.69	1,378,327.88	1,364,714.59	14,060,387.98
合计	29,541,434.01	2,011,505.66	2,017,886.66	29,535,053.01

4、本期无实际核销的应收账款情况

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	账龄	坏账准备期末余额
客户 1	24,570,982.65	14.45	1 年以内	316,965.68
客户 2	12,418,293.33	7.30	1 年以内	160,195.98
客户 3	11,096,800.80	6.53	1 年以内	143,148.73
客户 4	9,333,974.71	5.49	1 年以内	120,408.27
客户 5	7,948,649.64	4.67	1 年以内 7671214.18, 1-2 年 277435.46	164,627.64
合计	65,368,701.13	38.44		905,346.30

6、应收账款中持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)
新疆益康集团有限责任公司	子公司参股股东	142,443.30	0.0838
新疆冠农有机农业开发有限公司	联营企业	15,753.33	0.0093

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)
国家能源集团新疆开都河流域水电开发有限公司	联营企业	6,934.00	0.0091
铁门关永瑞供销有限公司	受同一最终控制方控制	2,294.44	0.0041
合计		167,425.07	0.0013

7、本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

8、本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

9、应收账款期末数比期初数下降 29,934,308.63 元，下降比例 17.56%，主要原因为年末客户欠款减少所致。

(六) 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	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	301,401,677.96	86.06	596,861,083.14	99.53
1 至 2 年	48,590,285.44	13.87	2,669,149.27	0.45
2 至 3 年	246,734.76	0.07		
3 至 4 年			4,900.33	0.01
4 至 5 年	4,900.33		12,558.78	0.01
5 年以上				
合计	350,243,598.49	100.00	599,547,691.52	100.00

2、账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
新疆汇锦物流有限公司	用友网络科技股份有限公司新疆分公司	160,000.00	1-2 年	尚未结算
新疆天鹰鑫绿农业科技有限公司	高德峰（棉机配件）	441,565.60	1-2 年	尚未结算
新疆冠农番茄制品有限公司	新疆金川热电有限责任公司	1,655,696.21	1-2 年	尚未结算
新疆冠农天津物产有限公司	Agro Sun	4,621,108.31	1-2 年	尚未结算
新疆冠农天津物产有限公司	阿拉山口卡拉万粮油有限公司	41,531,581.10	1-2 年	尚未结算
合计		48,409,951.22	—	—

3、预付款项期末金额前五名单位情况：

单位名称	金额	发生时间
阿拉山口卡拉万粮油有限公司	112,539,448.13	2020 年、2021 年
喀什奥都糖业有限公司	90,000,000.00	2021 年
巴州梨城银花棉业有限公司	35,452,317.30	2021 年
广州轻出集团百货进出口有限公司	12,000,000.00	2021 年
山东星辉国泰物流有限公司	8,585,005.29	2021 年
合计	258,576,770.72	

4、报告期末预付款项中持有公司 5%(含 5%) 以上表决权股份的股东及其他关联方单位款项：

债务人名称	与本公司关系	金额	占预付款项总额的比例 (%)
-------	--------	----	----------------

债务人名称	与本公司关系	金额	占预付款项总额的比例(%)
新疆永安天泰电力有限责任公司	受同一最终控制方控制	85,000.02	0.0243
新疆永安天泰电力有限责任公司和静县分公司	受同一最终控制方控制	4,685.00	0.0013
新疆永瑞恒兴物流有限公司	受同一最终控制方控制	25,963.85	0.0074
合计		115,648.87	0.0330

5、预付账款期末数比期初数减少 249,304,093.03 元，减少了 41.58%，因为本期预付皮棉货款减少所致。

(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		883,021.93
应收股利		
其他应收款	21,648,304.13	50,713,947.04
合计	21,648,304.13	51,596,968.97

1、应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	上年年末余额
定期存款		883,021.93
委托贷款		
债券投资		
其他		
合计		883,021.93

(2) 本公司不存在逾期应收利息。

(3) 本公司不存在应收利息坏账情况。

2、其他应收款

(1) 按账龄分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	15,246,300.39	34,028,246.47
1-2 年	1,197,547.08	9,575,188.37
2-3 年	3,640,197.87	1,566,116.29
3-4 年	1,315,688.19	26,589,344.55
4-5 年	6,326,049.71	9,353,374.01
5 年以上	10,879,155.11	2,096,891.14
合计	38,604,938.35	83,209,160.83
减：其他应收款坏账准备	16,956,634.22	32,495,213.79
账面价值	21,648,304.13	50,713,947.04

注：上表中 1-2 年账龄不勾稽系预付账款调整计入其他应收款所致。

(2) 按款项性质分类列示

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金及押金	1,511,853.96	45,534,481.87
往来款	34,928,012.20	30,000,000.00
其他	2,165,072.19	7,674,678.96
合计	38,604,938.35	83,209,160.83

(3) 按坏账准备计提方法分类列示

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	
1) 按单项计提坏账准备				
其中：预计部分无法收回				
预计全部无法收回				
预计全部收回				
2) 按组合计提坏账准备	38,604,938.35	100.00	16,956,634.22	21,648,304.13
其中：以账龄表为基础预期信用损失组合	38,604,938.35	100.00	16,956,634.22	21,648,304.13
纳入合并范围的关联方组合				
合计	38,604,938.35	100.00	16,956,634.22	21,648,304.13

续上表

类别	上年年末余额			
	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	
1) 按单项计提坏账准备	20,220,294.84	24.30	20,147,174.84	73,120.00
其中：预计部分无法收回	20,220,294.84	24.30	20,147,174.84	73,120.00
预计全部无法收回				
预计全部收回				
2) 按组合计提坏账准备	62,988,865.99	75.70	12,348,038.95	50,640,827.04
其中：以账龄表为基础预期信用损失组合	62,988,865.99	75.70	12,348,038.95	50,640,827.04
纳入合并范围的关联方组合				
合计	83,209,160.83	100.00	32,495,213.79	50,713,947.04

1) 年末单项计提坏账准备的其他应收款单位情况：

年末无单项计提坏账准备的其他应收款

2) 按组合计提坏账准备

其中：组合中，以账龄表为基础计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	15,246,300.39	39.49	93,002.44
1 至 2 年	1,197,547.08	3.10	93,288.92

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
2至3年	3,640,197.87	9.43	769,901.85
3至4年	1,315,688.19	3.41	414,704.92
4至5年	6,326,049.71	16.39	4,706,580.98
5年以上	10,879,155.11	28.18	10,879,155.11
合计	38,604,938.35	100.00	16,956,634.22

续上表

账龄	上年年末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内	34,028,246.47	54.02	207,572.31
1至2年	9,575,188.37	15.20	745,907.17
2至3年	1,566,116.29	2.49	331,233.60
3至4年	6,369,049.71	10.11	2,007,524.47
4至5年	9,353,374.01	14.85	6,958,910.26
5年以上	2,096,891.14	3.33	2,096,891.14
合计	62,988,865.99	100.00	12,348,038.95

(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)	
2020年12月31日余额		12,348,038.95	20,147,174.84	32,495,213.79
--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		5,283,418.17	73,120.00	5,356,538.17
本期转回				
本期转销		674,822.90		674,822.90
本期核销			20,220,294.84	20,220,294.84
合并范围变化				
2021年12月31日余额		16,956,634.22		16,956,634.22

(5) 其他应收款期末金额前五名单位情况:

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
新疆冠农有机农业开发有限公司	往来款	13,650,579.16	2-5年, 5年以上	35.36	11,021,446.60
新疆楼兰蜜语生态果业有限责任公司	往来款	10,000,000.00	1年以内	25.90	61,000.00
吐鲁番市吴鑫矿业有限责任公司	往来款	5,911,941.66	2-3年、4-5年、5年以上	15.31	4,769,430.06

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
新疆冠农有机农业开发有限公司	往来款	13,650,579.16	2-5年, 5年以上	35.36	11,021,446.60
扈宏伟	往来款	2,036,104.32	1年以内	5.27	12,420.24
赵晨晨	往来款	1,316,368.22	2-3年、3-4年	3.41	337,589.76
合计		32,914,993.36		85.26	16,201,886.65

(6) 其他应收款期末余额中持本公司 5%(含 5%) 以上股份的股东及其他关联方单位欠款情况:

债务人名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额的比例 (%)
新疆冠农有机农业开发有限公司	冠农果茸股份参股 18.75%	13,650,579.16	35.36
赵晨晨	子公司参股公司的股东	1,316,368.22	3.41
章亚琴	子公司参股公司的股东	203,784.74	0.53
邓纯琪	子公司参股公司的股东	61,128.39	0.16
赵荣平	子公司参股公司的股东	24,451.36	0.06
扈宏伟	子公司参股股东实际控制人	2,036,104.32	5.27
合计		17,292,416.19	44.79

(7) 无涉及政府补助的应收款项。

(8) 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(10) 本期核销的其他应收款 20,220,294.84 元。

(八) 存货

1、存货类别

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	428,073,957.44	1,523,119.19	426,550,838.25	272,172,220.88	1,807,158.69	270,365,062.19
库存商品	2,455,650,480.63	21,493,877.52	2,434,156,603.11	2,166,081,619.77	5,183,769.80	2,160,897,849.97
委托加工物资	3,459,107.75		3,459,107.75	2,623,784.38		2,623,784.38
周转材料	19,061,096.48	2,370,046.06	16,691,050.42	18,101,307.74	2,636,424.60	15,464,883.14
开发成本				63,878,146.68		63,878,146.68
发出商品	4,761,380.32		4,761,380.32	2,292,474.73		2,292,474.73
合计	2,911,006,022.62	25,387,042.77	2,885,618,979.85	2,525,149,554.18	9,627,353.09	2,515,522,201.09

注：年末存货增加 370,096,778.76 元，上升了 14.71%，主要原因为本期棉花产品存货增加所致。

2、存货跌价准备变动情况列示如下：

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期转回数	本期转销数	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期转回数	本期转销数	
原材料	1,807,158.69	93,324.23		377,363.73	1,523,119.19
库存商品	5,183,769.80	21,574,543.85		5,264,436.13	21,493,877.52
周转材料	2,636,424.60	294,929.07		561,307.61	2,370,046.06
合计	9,627,353.09	21,962,797.15		6,203,107.47	25,387,042.77

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待摊费用	9,033,123.68	9,952,621.45
应交税费重分类	96,861,910.37	159,019,260.66
其他	-	247,699.08
合计	105,895,034.05	169,219,581.19

注：其他流动资产期末数比期初数下降 63,324,547.14 元，减少比例 37.42%，主要原因为待抵扣进项税减少所致。

(十) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
国投新疆罗布泊钾盐有限责任公司	572,310,612.63			241,705,815.38		
国家能源集团新疆开都河流域水电开发有限公司	213,383,972.30			24,116,690.41		
新疆冠农有机农业开发有限公司	92,015.56			-222,025.74		
小计	785,786,600.49			265,600,480.05		
二、合营企业						
小计						
合计	785,786,600.49			265,600,480.05		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	金额	减值准备
一、联营企业					
国投新疆罗布泊钾盐有限责任公司	96,719,492.56			717,296,935.45	
国家能源集团新疆开都河流域水电开发	25,883,004.99			211,617,657.72	

被投资单位	本期增减变动			期末余额	
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	金额	减值准备
有限公司					
新疆冠农有机农业开发有限公司			130,010.18		
小计	122,602,497.55		130,010.18	928,914,593.17	
二、合营企业					
小计					
合计	122,602,497.55		130,010.18	928,914,593.17	

注：期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十一) 其他权益工具情况

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	年初余额
新疆中联丝路农产品物流股份有限公司	8,152,032.87	8,320,120.61
库尔勒市商业银行	86,712,425.98	62,964,000.00
小计	94,864,458.85	71,284,120.61
减：列示于1年内到期的非流动资产的其他权益工具		
合计	94,864,458.85	71,284,120.61

2. 期末重要的其他权益工具情况

项目	投资成本	累计利得或损失	本期确认的股利收入	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
新疆中联丝路农产品物流股份有限公司	7,287,695.15	864,337.72			
库尔勒市商业银行	62,964,000.00	23,748,425.98			
合计	70,251,695.15	24,612,763.70			

(十二) 固定资产

项目	注	期末余额	上年年末余额
固定资产	1	959,170,720.66	845,202,268.29
固定资产清理	2		
合计		959,170,720.66	845,202,268.29

注 1、固定资产

(1) 固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及办公设备	其他	合计
一、账面原值：						
1.上年年末余额	838,060,793.79	996,024,353.89	17,606,287.45	28,805,551.40	31,979,610.10	1,912,476,596.63
2.本期增加金额	110,767,817.27	109,965,931.78	2,961,819.25	6,409,759.72	3,154,635.99	233,259,964.01

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及 办公设备	其他	合计
(1) 购置	16,455,414.85	19,220,637.06	2,961,819.25	1,875,238.57	1,385,825.51	41,898,935.24
(2) 在建工程转入	75,907,130.38	71,306,127.05		3,733,032.56	1,768,810.48	152,715,100.47
(3) 企业合并增加	18,405,272.04	19,439,167.67		801,488.59		38,645,928.30
(4) 其他转入						
3. 本期减少金额	19,376,556.67	52,038,579.72	1,896,130.90	694,846.45	276,701.90	74,282,815.64
(1) 处置或报废	19,376,556.67	52,038,579.72	1,408,126.82	573,095.67	55,561.02	73,451,919.90
(2) 企业合并减少			488,004.08	121,750.78	221,140.88	830,895.74
(3) 其他转出						
4. 期末余额	929,452,054.39	1,053,951,705.95	18,671,975.80	34,520,464.67	34,857,544.19	2,071,453,745.00
二、累计折旧						
1. 上年年末余额	279,366,089.07	502,953,088.93	13,984,513.79	20,310,999.13	12,308,384.24	828,923,075.16
2. 本期增加金额	36,910,909.02	55,000,665.17	786,694.17	4,182,161.49	5,855,197.61	102,735,627.46
(1) 计提	32,990,563.23	41,321,742.85	786,694.17	3,437,582.51	5,855,197.61	84,391,780.37
(2) 企业合并增加	3,920,345.79	13,678,922.32		744,578.98		18,343,847.09
(3) 其他转入						
3. 本期减少金额	12,182,860.29	21,391,985.00	1,537,437.40	548,352.10	189,045.32	35,849,680.11
(1) 处置或报废	12,182,860.29	21,391,985.00	1,219,050.68	465,392.65	41,720.47	35,301,009.09
(2) 企业合并减少			318,386.72	82,959.45	147,324.85	548,671.02
(3) 其他转出						
4. 期末余额	304,094,137.80	536,561,769.10	13,233,770.56	23,944,808.52	17,974,536.53	895,809,022.51
三、减值准备						
1. 上年年末余额	41,880,079.92	195,444,817.19	176,417.21	369,992.86	479,945.99	238,351,253.17
2. 本期增加金额	8,306,693.30	2,506,249.09	149.77	379,902.86		11,192,995.02
(1) 计提	8,306,693.30	2,506,249.09	149.77	379,902.86		11,192,995.02
(2) 企业合并增加						
(3) 其他转入						
3. 本期减少金额	8,221,776.47	24,767,326.82	60,067.36	21,075.70		33,070,246.35
(1) 处置或报废	8,221,776.47	24,767,326.82	60,067.36	21,075.70		33,070,246.35
(2) 企业合并减少						
(3) 其他转出						
4. 期末余额	41,964,996.75	173,183,739.46	116,499.62	728,820.02	479,945.99	216,474,001.84
四、账面价值						
1. 期末账面价值	583,392,919.85	344,206,197.39	5,321,705.62	9,846,836.13	16,403,061.67	959,170,720.66

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及办公设备	其他	合计
2 期初账面价值	516,814,624.79	297,626,447.77	3,445,356.45	8,124,559.41	19,191,279.87	845,202,268.29

(2) 本期暂时闲置的固定资产情况如下：

项目	期末余额					备注
	账面原值	累计折旧	本期计提减值准备	期末计提减值准备	账面价值	
房屋及建筑物	68,451,309.21	33,949,964.68		10,931,113.47	23,570,231.06	新疆冠农果茸股份有限公司
机器设备	152,421,532.27	66,700,473.41	11,701,241.23	80,914,684.08	4,806,374.78	新疆冠农果茸股份有限公司
运输设备	116,794.89	110,955.14			5,839.75	新疆冠农果茸股份有限公司
电子设备	1,568,799.26	1,289,419.23	21,075.70	211,820.49	67,559.54	新疆冠农果茸股份有限公司
其它	1,481,652.72	1,130,308.30		167,861.03	183,483.39	新疆冠农果茸股份有限公司
机器设备	725,490.31	574,384.57	105,996.88	105,996.88	45,108.86	果蔬公司
房屋及建筑物	5,103,668.46	3,051,417.34			2,052,251.12	新疆绿原糖业有限公司
机器设备	31,683,823.17	25,339,908.33	4,017,416.67	4,017,416.67	2,326,498.17	新疆绿原糖业有限公司
运输设备	20,250.00	19,237.50			1,012.50	新疆绿原糖业有限公司
电子设备	1,155,250.78	1,097,329.88	659.72	659.72	57,261.18	新疆绿原糖业有限公司
合计	262,728,571.07	133,263,398.38	15,846,390.20	96,349,552.34	33,115,620.35	

(3) 本期无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产：

项目	期末余额
冠农果蔬进出口公司冷库	4,388,820.20
冠农番茄-番茄采收机	1,558,208.57
冠农果茸-房屋及建筑物	38,545,059.79
银通棉业-职工宿舍	168,189.14

(5) 本期固定资产抵押情况：

项目	期末余额
(1) 抵押借款情况	
其中：新疆石河子农村合作银行新安分理处贷款抵押机器设备	26,163,735.03
沙湾农商行四道河子支行贷款抵押房屋建筑物	14,019,465.40
中国农业发展银行阿克苏地区分行营业部贷款抵押机器设备	1,209,225.00
中国农业发展银行巴州分行营业部贷款抵押机器设备	23,543,580.71
中国农业发展银行尉犁县支行贷款抵押机器设备	11,300,679.34
(2) 抵押借款情况	
其中：天津农村商业银行股份有限公司宁河中心支行贷款抵押房屋建筑物	14,401,401.52

中国民生银行股份有限公司天津分行贷款抵押房屋建筑物	19,852,527.83
中国农业银行股份有限公司宁河商业道支行贷款额度, 抵押固定资产房屋及建筑物	15,497,985.78
合计	125,988,600.61

注: 截止 2021 年 12 月 31 日, 公司抵押借款情况:

1) 为取得新疆石河子农村合作银行新安分理处贷款 21,800 万元, 而抵押固定资产房屋及建筑物账面价值 14,135,035.16 元。

2) 为取得新疆石河子农村合作银行新安分理处银行贷款 24,450 万元, 而抵押固定资产房屋及建筑物账面价值 12,028,699.87 元。

3) 为取得沙湾农商行四道河子支行贷款 20,000 万元, 而抵押固定资产房屋及建筑物账面价值 7,781,649.90 元。

4) 为取得沙湾农商行四道河子支行贷款 20,000 万元, 而抵押固定资产房屋及建筑物账面价值 6,237,815.50 元。

5) 为取得中国农业发展银行阿克苏分行营业部贷款 15,000 万元, 而抵押固定资产机器设备账面价值 1,209,225.00 元。

6) 为取得中国农业发展银行巴州分行营业部贷款 60,000 万元, 而抵押固定资产机器设备账面价值 439,940.07 元。

7) 为取得中国农业发展银行巴州分行营业部贷款 60,000 万元, 而抵押固定资产机器设备账面价值 2,081,358.82 元。

8) 为取得中国农业发展银行巴州分行营业部贷款 60,000 万元, 而抵押固定资产机器设备账面价值 2,402,530.92 元。

9) 为取得中国农业发展银行巴州分行营业部贷款 60,000 万元, 而抵押固定资产机器设备账面价值 7,281,622.73 元。

10) 为取得中国农业发展银行巴州分行营业部贷款 300,000 万元, 而抵押固定资产机器设备账面价值 2,423,439.7 元。

11) 为取得中国农业发展银行巴州分行营业部贷款 300,000 万元, 而抵押固定资产机器设备账面价值 3,560,051.28 元。

12) 为取得中国农业发展银行巴州分行营业部贷款 300,000 万元, 而抵押固定资产机器设备账面价值 2,335,227.39 元。

13) 为取得中国农业发展银行巴州分行营业部贷款 300,000 万元, 而抵押固定资产机器设备账面价值 3,019,409.80 元。

14) 为取得中国农业发展银行尉犁县分行贷款 19800 万元, 而抵押固定资产机器设备账面价值 11,300,679.34 元。

15) 为取得天津农村商业银行股份有限公司宁河中心支行贷款 1,900 万元, 而抵押固定资产房屋及建筑物账面价值 14,401,401.52 元。

16) 为取得中国民生银行股份有限公司天津分行贷款抵押房屋建筑物贷款 2,000 万元, 而抵押固定资产房屋及建筑物账面价值 19,852,527.83 元。

17) 为获得中国农业银行股份有限公司宁河商业道支行贷款额度, 而抵押固定资产房屋及建筑物账面价值 15,497,985.78 元。

(6) 本期未办妥产权证书的固定资产:

单位	项目名称	原值	净值
阿克苏益康仓储物流有限公司	生活用房	296,113.01	237,612.45
新疆达丰棉业有限公司	办公用房	785,214.00	747,916.32
新疆达丰棉业有限公司	生活用房	1,093,000.00	1,041,082.48
新疆达丰棉业有限公司	生产用房	6,176,377.49	5,882,999.57
新疆万德利棉业有限责任公司	生产用房	4,666,808.48	4,186,516.16
新疆万德利棉业有限责任公司	办公用房	4,194,602.08	3,879,133.09
新疆万德利棉业有限责任公司	生活用房	570,492.11	532,102.72
新疆冠农天津物产有限责任公司	生活用房	1,351,338.00	1,282,930.69
新疆冠农天津物产有限责任公司	生活用房	1,276,357.69	1,211,746.10
新疆天番食品科技有限公司	房屋及建筑物	69,025,977.93	69,025,977.93
新疆天牧生物科技有限公司	车辆	13,025.65	13,025.65
巴州冠农棉业有限责任公司普惠轧花厂	不动产证	14,000.00	9,439.58
巴州冠农棉业有限责任公司库尔勒库尔楚轧花厂	不动产证	2,777,705.58	1,895,569.83
巴州冠农棉业有限公司铁门关第七轧花厂	不动产证	2,077,633.03	1,556,971.89
巴州冠农棉业有限责任公司	28 团加工厂 (车间厂房)	138,000.00	93,326.79
新疆冠农果茸股份有限公司	房屋及建筑物	4,291,245.68	3,918,895.22

(十三) 在建工程

项目	注	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
在建工程	1	126,536,016.70	30,126,189.80
工程物资	-		
合计	-	126,536,016.70	30,126,189.80

注 1、在建工程

(1) 在建工程情况:

项目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
2.5 万吨番茄丁汁项目组	25,927.53		25,927.53			
糖蜜提糖项目	58,248,942.34		58,248,942.34			
生物饲料发酵项目	36,631,742.17		36,631,742.17			

项目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
科技实验车间项目	18,964,636.35		18,964,636.35	18,963,221.26		18,963,221.26
工业废水节能、原位再生回用综合项目				181,117.42		181,117.42
消防工程改造项目	8,705,064.11		8,705,064.11	5,470,484.06		5,470,484.06
年处理 30 万吨毛棉籽加工项	1,944,327.27		1,944,327.27			
番茄清汁粉小试线	1,283,185.85		1,283,185.85			
一体化农业智慧平台				4,882,284.07		4,882,284.07
数字示范项目	78,849.55		78,849.55			
用友财务集中管控信息化项目	353,581.57		353,581.57	353,581.57		353,581.57
其他零星工程	299,759.96		299,759.96	275,501.42		275,501.42
合计	126,536,016.70		126,536,016.70	30,126,189.80		30,126,189.80

(2) 重大在建工程项目变动情况:

项目名称	期初账面余额	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	期末账面余额
2.5 万吨番茄丁汁项目组		127,846,309.71	127,820,382.18		25,927.53
糖蜜提糖项目		58,767,072.92	518,130.58		58,248,942.34
生物饲料发酵项目		37,361,898.22	730,156.05		36,631,742.17
科技实验车间项目	18,963,221.26	1,415.09			18,964,636.35
工业废水节能、原位再生回用综合项目	181,117.42	10,473,920.22	10,655,037.64		
消防工程改造项目	5,470,484.06	3,234,580.05			8,705,064.11
年处理 30 万吨毛棉籽加工项		1,944,327.27			1,944,327.27
番茄清汁粉小试线		1,283,185.85			1,283,185.85
一体化农业智慧平台	4,882,284.07	879,954.90	1,233,937.22	4,528,301.75	
数字示范项目		78,849.55			78,849.55
用友财务集中管控信息化项目	353,581.57				353,581.57
前处理新增泥沙处理及水循环系统改造		2,674,843.08	2,331,017.20	343,825.88	
天鹰鑫绿消防工程		1,953,837.34	1,953,837.34		
阿克苏益康监控系统		1,787,474.92	1,787,474.92		
电烘干锅炉		1,415,428.21	1,332,308.21	83,120.00	
四车间闪蒸杀菌机自动化改造项目		962,264.20	962,264.20		
UASB 池修复、改造及工艺完善		770,642.21		770,642.21	
防风网工程		614,880.00	614,880.00		

项目名称	期初账面余额	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	期末账面余额
环境卫生整治项目		574,844.65	213,592.24	361,252.41	
无人值守系统		552,081.00	238,101.59	313,979.41	
前处理新增 10KV 箱变 配电系统		460,177.00	460,177.00		
污水处理厂改扩建项目		275,229.36		275,229.36	
生活区电锅炉		271,418.00	271,418.00		
机采棉生产线改造项目		321,100.92	321,100.92		
冠农番茄生产线大修理		117,596.46		117,596.46	
前处理自动化提升项目		110,884.95	110,884.95		
车间自动化提升集中控 制操作管理系统		104,955.76	104,955.76		
其他零星工程	275,501.42	1,970,456.61	1,055,444.47	890,753.60	299,759.96
合计	30,126,189.80	256,809,628.45	152,715,100.47	7,684,701.08	126,536,016.70

注：本期在建工程其他减少系转入无形资产、长期待摊费用、库存商品所致。

(3) 期末不存在可收回金额低于账面价值的情况，故不计提减值准备。

(十四) 生产性生物资产

1、采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	种植业	畜牧养殖业	林业	水产业	其他	合计
一、账面原值						
1. 上年年末余额	192,000.00		1,394,523.85			1,586,523.85
2. 本期增加金额						
(1) 外购						
(2) 自行培育						
3. 本期减少金额			1,394,523.85			1,394,523.85
(1) 处置			1,394,523.85			1,394,523.85
4. 期末余额	192,000.00					192,000.00
二、累计折旧						
1. 上年年末余额	64,107.52		30,246.50			94,354.02
2. 本期增加金额	84,141.12		24,197.20			108,338.32
(1) 计提	84,141.12		24,197.20			108,338.32
(2) 其他						
3. 本期减少金额			54,443.70			54,443.70
(1) 处置			54,443.70			54,443.70
4. 期末余额	148,248.64					148,248.64
三、减值准备						
1. 上年年末余额						

项目	种植业	畜牧养殖业	林业	水产业	其他	合计
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	43,751.36					43,751.36
2. 期初账面价值	127,892.48		1,364,277.35			1,492,169.83

1、期末无可收回金额低于账面价值的情况，故未计提减值准备。

2、生产性生物资产本期数比上期数下降 1,448,418.47 元，下降比例 97.07%，主要原因为本年处置林业资产所致。

(十五) 使用权资产

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	5,839,049.15		2,032,315.05	3,806,734.10
库尔勒玖润轧花厂	4,282,315.05		2,032,315.05	2,250,000.00
和静土地租赁	404,330.54			404,330.54
天津物产办公楼	1,152,403.56			1,152,403.56
二、累计折旧合计		1,913,191.94		1,913,191.94
库尔勒玖润轧花厂		1,500,000.00		1,500,000.00
和静土地租赁		101,082.64		101,082.64
天津物产办公楼		312,109.30		312,109.30
三、减值准备合计				
库尔勒玖润轧花厂				
和静土地租赁				
天津物产办公楼				
四、账面价值合计	5,839,049.15			1,893,542.16
库尔勒玖润轧花厂	4,282,315.05			750,000.00
和静土地租赁	404,330.54			303,247.90
天津物产办公楼	1,152,403.56			840,294.26

(十六) 无形资产

1、无形资产情况：

项目	土地使用权	商标	软件	专利权	合计
一、账面原值					
1. 上年年末余额	238,273,517.69	649,378.75	5,106,812.40	40,500.00	244,070,208.84
2. 本期增加金额	8,503,858.62		4,844,049.16		13,347,907.78
(1) 购置	5,102,804.08		1,768.00		5,104,572.08

项目	土地使用权	商标	软件	专利权	合计
(2) 在建工程转入			4,842,281.16		4,842,281.16
(3) 企业合并增加	3,401,054.54				3,401,054.54
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 企业合并减少					
(3) 其他减少					
4. 期末余额	246,777,376.31	649,378.75	9,950,861.56	40,500.00	257,418,116.62
二、累计摊销					
1. 上年年末余额	20,537,306.56	267,559.92	2,327,268.94	20,754.25	23,152,889.67
2. 本期增加金额	6,632,370.81	51,361.75	640,747.50	4,320.12	7,328,800.18
(1) 计提	6,632,370.81	51,361.75	640,747.50	4,320.12	7,328,800.18
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 企业合并减少					
(3) 其它减少					
4. 期末余额	27,169,677.37	318,921.67	2,968,016.44	25,074.37	30,481,689.85
三、减值准备					
1. 上年年末余额			397,564.43		397,564.43
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额			397,564.43		397,564.43
四、账面价值					
1. 期末账面价值	219,607,698.94	330,457.08	6,585,280.69	15,425.63	226,538,862.34
2. 年初账面价值	217,736,211.13	381,818.83	2,381,979.03	19,745.75	220,519,754.74

2、本公司期末无形资产用于抵押借款情况：

项目	期末账面价值
(1) 银通棉业抵押借款情况	
其中：中国农业发展银行贷款抵押土地使用权	1,791,131.37
(2) 巴州冠农棉业抵押借款情况	
其中：中国农业发展银行贷款抵押土地使用权	353,075.75
其中：中国农业发展银行贷款抵押土地使用权	1,236,852.20

项目	期末账面价值
(3) 阿克苏永衡棉业抵押借款情况	
其中：中国农业发展银行阿克苏地区分行营业部贷款抵押土地使用权	1,018,964.10
(4) 巴州顺泰棉业抵押借款情况	
其中：中国农业发展银行尉犁县分行贷款抵押土地使用权	1,403,344.00
(5) 新疆天鹰鑫绿农业科技有限公司抵押借款情况	
其中：沙湾农商行四道河子支行贷款抵押土地使用权	330,780.98
(6) 果蔬公司抵押借款情况	
其中：天津农村商业银行股份有限公司宁河中心支行贷款抵押土地使用权	7,695,461.07
中国民生银行股份有限公司天津分行抵押土地使用权	5,268,542.89
中国农业银行股份有限公司宁河商业道支行贷款额度，抵押无形资产土地使用权	5,268,543.64
合计	24,366,696.00

3、本期公司无内部研发形成的无形资产。

4、本公司土地使用权均未办妥产权证书情况。

单位	项目名称	原值	净值
新疆天牧生物科技有限公司	土地使用权	1,875,510.00	1,844,251.50
新疆冠农番茄制品有限公司	土地使用权(22团七连)15.183590公顷	9,202,365.00	8,895,619.50
新疆绿原糖业有限公司	土地使用权	17,519,831.74	16,683,856.79

5、无形资产期末数比期初数上升 6,019,107.60 元，增加比例 2.73%，主要原因为本期外购和合并土地使用权增加。

(十七) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、初始确认金额合计	96,845,263.50			96,845,263.50
新疆绿原糖业有限公司	13,835,546.53			13,835,546.53
巴州顺泰棉业有限责任公司	9.85			9.85
果蔬公司	83,009,707.12			83,009,707.12
二、减值准备合计	78,222,721.83			78,222,721.83
新疆绿原糖业有限公司	13,835,546.53			13,835,546.53
巴州顺泰棉业有限责任公司				
果蔬公司	64,387,175.30			64,387,175.30
三、账面价值合计	18,622,541.67			18,622,541.67
新疆绿原糖业有限公司				

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
巴州顺泰棉业有限责任公司	9.85			9.85
果蔬公司	18,622,531.82			18,622,531.82

2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
新疆绿原糖业有限公司	13,835,546.53			13,835,546.53
果蔬公司	64,387,175.30			64,387,175.30
合计	78,222,721.83			78,222,721.83

3、商誉测试

金额单位：万元

资产组名称	不含商誉的资产组账面价值	完整商誉原值	包含完整商誉的账面价值	可收回金额
果蔬公司	14,186.97	16,244.56	30,431.53	18,167.50

本公司将商誉分摊至根据公司主要经营业务确定的资产组。资产组的可收回金额以预计未来现金流量现值的方法确定。商誉减值测试中采用的其他关键假设包括销售收入、销售毛利率及其他相关费用、运营资金、资本性支出等，管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定相关关键假设、关键参数：预测期销售收入 2022 年增长率为 7%，2023 年增长率为 8%，2024-2025 年增长率为 6%，2026 年以后保持稳定年增长率 4%，税前折现率 13.15%。经测算，包含完整商誉的资产组可收回金额为 18,167.50 万元，低于包含完整商誉的资产组账面价值，计提商誉减值金额 12,522.9 万元，分摊至冠农股份的商誉减值额为 6,266.92 万元，以前年度已计提商誉价值金额 6,438.72 万元，本年度无需继续计提商誉减值。

(十八) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
租金	12,004.52		12,004.52			
装修款		1,785,263.55	926,770.50		858,493.05	
职工宿舍装修	75,963.89		31,433.32		44,530.57	
冠农展厅装修	2,137,738.17		442,290.64		1,695,447.53	
合计	2,225,706.58	1,785,263.55	1,412,498.98		2,598,471.15	

长期待摊费用期末数比期初数增加 372,764.57 元，增加比例 14.35%，主要原因为装修费增加。

(十九) 递延所得税资产

1、已确认的递延所得税资产

项目	期末余额	上年年末余额
递延所得税资产：		
资产减值准备	4,947,163.76	4,830,148.22

项目	期末余额	上年年末余额
计入资本公积的可供出售金融资产公允价值变动		
其他		
小计	4,947,163.76	4,830,148.22

2、可抵扣差异项目明细：

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣差异项目：		
资产减值准备	31,939,075.21	27,843,936.08
计入其他综合收益的可供出售金融资产公允价值变动		
其他		
小计	31,939,075.21	27,843,936.08

3、未确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异：

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异项目：		
减值准备	193,007,571.34	282,568,882.41
其他		
合计	193,007,571.34	282,568,882.41

(二十) 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付长期资产款	18,219,090.34	1,766,215.00
预付土地出让款		
合计	18,219,090.34	1,766,215.00

(二十一) 资产减值准备明细表

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少			期末余额
		本期增加	政策变更增加	转回	转销	政策变更减少	
一、坏账准备	62,036,647.80	6,620,100.92		1,269,943.75	20,895,117.75		46,491,687.22
二、存货跌价准备	9,627,353.09	21,962,797.15		-	6,203,107.47		25,387,042.77
三、固定资产减值准备	238,351,253.17	11,192,995.02		-	33,070,246.35		216,474,001.84
四、无形资产减值准备	397,564.43						397,564.43
四、可供出售金融资产减值准备							

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少			期末余额
		本期增加	政策变更增加	转回	转销	政策变更减少	
五、生产性生物资产减值准备							
六、商誉减值准备	78,222,721.83						78,222,721.83
七、其他流动资产减值准备							
合计	388,635,540.32	39,775,893.09		1,269,943.75	60,168,471.57		366,973,018.09

(二十二) 短期借款

1. 短期借款按类别列示:

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	100,117,638.99	
抵押、质押借款	516,607,037.07	49,000,000.00
保证借款	877,001,896.92	1,121,000,000.00
保证+质押借款	1,693,155,682.23	1,592,530,000.00
合计	3,186,882,255.21	2,762,530,000.00

2、本账户期末余额中无逾期及展期借款情况。保证+质押借款系子公司银通棉业向农发行取得的籽棉收购贷款。

3、短期借款期末数比期初数增长 424,352,255.21 元，增长比例 15.36%，主要原因为收购籽棉而新增的短期借款。

(二十三) 衍生金融负债

项目	期末余额	上年年末余额
期货浮动亏损	1,081,630.00	14,606,500.00
期货权利金		
合计	1,081,630.00	14,606,500.00

注：衍生金融负债为期货浮动亏损。

(二十四) 应付票据

1、应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	8,392,293.17	9,801,000.00
商业承兑汇票		
合计	8,392,293.17	9,801,000.00

2、本期末无已到期未支付的应付票据。

3、应收票据期末数较上年年末余额减少 1,408,706.83 元，减少比例 14.37%，主要原因为本期采用银行承兑汇票减少所致。

（二十五） 应付账款

1、应付账款按款项性质列示：

项目	期末余额	上年年末余额
材料款	74,876,704.51	112,509,971.25
工程设备款	86,627,131.17	81,746,904.18
劳务款	3,556,186.32	3,416,042.84
其他	20,508,824.22	726,639.44
合计	185,568,846.22	198,399,557.71

2、本账户期末余额中应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东及其他关联方款项如下：

单位名称	期末余额	上年年末余额
新疆中联丝路农产品物流股份有限公司	48,031.51	48,031.51
新疆库尔勒鑫金三角有限责任公司		27,800.00
新疆永安天泰电力有限责任公司	4,146.02	264,083.88
库尔勒金川矿业有限公司	1,799,948.70	2,002,444.64
合计	1,852,126.23	2,342,360.03

3、本账户期末账龄超过 1 年的大额应付账款情况：

单位名称	金额	欠款时间	经济内容	未支付原因
天津市盛泰建筑工程有限公司	5,058,391.00	2016 年	工程款	未结算
河北省安装工程有限公司	4,169,415.00	2018 年	资产款	未结算
托克逊县露天煤矿有限公司---习在文	2,002,444.64	2016 年以前	货款	未结算
库尔勒金川矿业有限公司	1,799,948.70	2016 年以前	货款	未结算
新疆神宇水利水电建筑安装工程有限责任公司	1,799,452.45	2020 年、2018 年、2017 年	工程款	未结算
合计	14,829,651.79			

4、本账户期末余额较上年年末余额减少 12,830,711.49 元，减少 6.47%，主要系本期应付材料款减少所致。

（二十六） 合同负债

1、按款项性质列示：

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	300,287,937.34	193,512,411.11
合计	300,287,937.34	193,512,411.11

2、本账户期末余额中持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东及其他关联方款项如下：

单位名称	期末余额
新疆天润恒泰农资有限责任公司	6,334.18
新疆冠农集团有限责任公司	9,618.32
合计	15,952.50

3、本账户期末账龄超过1年的大额款项情况:

单位名称	金额	欠款时间	经济内容	原因
张海滨	630,027.21	2020年、2019年	货款	未发货
巴州冠信棉业有限公司	539,980.03	2020年	货款	未发货
浙江欣萱贸易有限公司	409,451.87	2020年	货款	未发货
合肥京美商贸有限公司	311,755.00	2020年	货款	未发货
供应商5	202,202.02	2019年	货款	未发货
合计	2,093,416.13			

(二十七) 应付职工薪酬

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	27,589,434.82	120,495,041.90	117,622,659.74	30,461,816.98
二、离职后福利-设定提存计划		9,206,761.36	9,193,765.36	12,996.00
三、辞退福利		60,000.00	60,000.00	
四、一年内到期的其他福利	34,302.17	12,032.00	46,334.17	
合计	27,623,736.99	129,773,835.26	126,922,759.27	30,474,812.98

1、短期薪酬

短期薪酬项目	上年年末余额	本期应付	本期支付	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	25,791,284.42	93,540,257.59	90,580,846.67	28,750,695.34
二、职工福利费		8,392,362.26	8,392,362.26	
三、社会保险费	12,577.68	8,124,317.81	8,136,889.57	5.92
其中：1. 医疗保险费	12,542.68	5,997,783.78	6,010,320.54	5.92
2. 工伤保险费		268,511.82	268,511.82	
3. 生育保险费	35.00	1,858,022.21	1,858,057.21	
4. 其他				
四、住房公积金	1,644.00	6,512,209.00	6,513,853.00	
五、工会经费和职工教育经费	1,676,029.78	2,015,891.81	2,087,309.59	1,604,612.00
六、非货币性福利				
七、短期带薪缺勤				
八、短期利润分享计划				

短期薪酬项目	上年年末余额	本期应付	本期支付	期末余额
九、其他短期薪酬	107,898.94	1,910,003.43	1,911,398.65	106,503.72
合计	27,589,434.82	120,495,041.90	117,622,659.74	30,461,816.98

2、离职后福利—设定提存计划

设定提存计划项目	上年年末余额	本期应缴	本期缴付	期末余额
一、基本养老保险费		8,123,629.40	8,123,629.40	
二、失业保险费		295,423.96	295,423.96	
三、企业年金缴费		787,708.00	774,712.00	12,996.00
四、其他				
合计		9,206,761.36	9,193,765.36	12,996.00

3、辞退福利

项目	上年年末余额	本期应缴	本期缴付	期末余额
因解除劳动关系给予的补偿				
一年内到期的辞退福利		60,000.00	60,000.00	
合计		60,000.00	60,000.00	

4、一年内到期的其他福利

设定计划项目	上年年末余额	本期应缴	本期缴付	期末余额
一年内到期的离职福利	34,302.17	12,032.00	46,334.17	
合计	34,302.17	12,032.00	46,334.17	

(二十八) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,967,239.30	4,402,954.03
城市建设维护税	259,372.47	739,298.08
教育费附加	143,145.38	642,229.09
地方教育费附加	16,671.96	10,411.13
土地使用税	-	107,839.60
房产税	61,034.84	55,376.12
企业所得税	6,307,043.66	7,826,376.47
个人所得税	1,480,937.03	1,623,248.31
印花税	570,441.23	1,422,840.58
环境保护税	12,653.85	31,664.16
其他	-	15,255.99
合计	11,818,539.72	16,877,493.56

注：本账户期末余额较上年年末余额减少 5,058,953.84 元，减少 29.97%，主要原因为增值税和

企业所得税的减少。

(二十九) 其他应付款

项目	注	期末余额	上年年末余额
应付利息	1		2,411,208.74
应付股利	2	9,604,881.03	2,276,463.65
其他应付款	3	86,612,837.42	180,841,476.28
合计		96,217,718.45	185,529,148.67

1、应付利息

(1) 应付利息明细列示如下：

项目	期末余额	上年年末余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息		2,411,208.74
合计		2,411,208.74

(2) 本公司期末不存在逾期应付利息。

(3) 本账户期末余额中无应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东及其他关联方单位款项。

2、应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	9,604,881.03	2,276,463.65
合计	9,604,881.03	2,276,463.65

3、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
往来及借款	59,353,638.81	121,146,981.07
暂收款及其他	9,080,074.67	7,031,559.85
保证金及押金	13,729,159.99	51,606,003.78
其他	4,449,963.95	1,056,931.58
合计	86,612,837.42	180,841,476.28

(2) 本账户期末余额中应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东及其他关联方单位款项：

单位名称	期末余额	上年年末余额
新疆绿原国有资本投资运营有限公司	1,645,269.19	1,645,269.19
新疆益康集团有限责任公司	490,000.00	
农二师绿原热力有限公司	2,791,030.14	2,791,030.14

单位名称	期末余额	上年年末余额
邓纯琪	298,243.79	358,200.00
赵晨晨	227,335.78	
赵荣平	29,031.68	
章亚琴	8,738.82	
吴秀华	2,360,000.00	9,240,000.00
章花琴	1,440,000.00	1,440,000.00
合计	9,289,649.40	15,474,499.33

(3) 期末其他应付款大额明细如下:

单位名称	金额	欠款时间	经济内容	账龄超过一年未偿还或结转的原因
新疆神宇水利水电建筑安装工程有限责任公司	5,869,618.60	2021 年	保证金	未支付
刘书信	4,500,001.72	2021 年	保证金	未支付
农二师三十三团	3,780,164.34	2009-2012 年	股权收购款	未支付
农二师三十四团	3,392,975.46	2009-2012 年	股权收购款	未支付
农二师三十一团	3,392,962.63	2009-2012 年	股权收购款	未支付
合计	20,935,722.75			

(三十) 一年内到期的非流动负债

1、一年内到期的非流动负债明细:

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的长期借款		2,000,000.00
一年内到期的租赁负债	382,330.55	
合计	382,330.55	2,000,000.00

(三十一) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款销项税	27,729,968.37	18,390,622.55
合计	27,729,968.37	18,390,622.55

(三十二) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	67,831,296.71	10,000,000.00
信用借款		
合计	67,831,296.71	10,000,000.00

注：长期借款增加主要原因为，本期合并范围增加子公司新增借款所致。

(三十三) 租赁负债

项目	期末余额	年初余额	上年年末余额
租赁付款额	1,284,627.63	3,962,836.84	
减：未确认的融资费用	91,907.45	373,787.69	
重分类至一年内到期的非流动负债	382,330.55		
租赁负债净额	810,389.63	3,589,049.15	

(三十四) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付职工薪酬	3,456,324.88	3,573,214.59
合计	3,456,324.88	3,573,214.59

长期应付职工薪酬明细情况如下：

项目	期末余额	上年年末余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	3,456,324.88	3,573,214.59
二、辞退福利		
三、其他长期福利		
合计	3,456,324.88	3,573,214.59

2、离职福利设定受益计划变动情况：

(1) 设定受益计划义务现值

项目	期末余额	上年年末余额
一、期初数	3,573,214.59	3,951,343.03
二、计入当期损益的设定受益成本	-76,132.51	-328,916.47
1、当期服务成本	127,258.05	7,797.20
2、过去服务成本	-257,017.82	-332,890.09
3、结算利得（损失以“-”表示）		
4、利息净额	53,627.26	-3,823.58
三、计入其他综合收益的设定收益成本		-
1、当期服务成本（损失以“-”表示）		
2、利息净额		
3、精算利得（损失以“-”表示）		
四、其他变动	-40,757.20	-49,211.97
1、结算时支付的对价		
2、已支付的福利	-40,757.20	-49,211.97
3、一年内到期福利		
4、其他		

项目	期末余额	上年年末余额
五、期末数	3,456,324.88	3,573,214.59

(2) 设定受益计划净负债

项目	期末余额	上年年末余额
一、期初数	3,573,214.59	3,951,343.03
二、计入当期损益的设定受益成本	-76,132.51	-328,916.47
三、计入其他综合收益的设定收益成本		
四、其他变动	-40,757.20	-49,211.97
五、期末数	3,456,324.88	3,573,214.59

(3) 设定受益计划内容及与之相关风险不确定性的影响说明：

本公司设定受益计划是根据国家及地方相关政策等，公司为职工（包括在职职工、离退休职工、内退职工）在退休或与企业解除劳动关系后提供的生活补贴、医药费用等福利。根据《企业会计准则第9号—职工薪酬》及公司会计政策，需对此部分福利支出作为长期应付职工薪酬进行精算评估。

本公司离职后福利支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、福利增长率等。鉴于该等计划的长期性，上述估计具有较大不确定性。精算评估涉及以下风险：

①利率风险：计算计划福利义务现值时所采用的折现率的选取依据是中国国债收益率。国债收益率的下降会产生精算损失。

②福利水平增长风险：计算计划福利义务现值时所采用的各项福利增长率假设的选取依据是各项福利的历史增长水平和公司管理层对各项福利增长率的长期预期。若实际福利增长率水平高于精算假设，会产生精算损失

(三十五) 递延收益

1、分类如下：

项目	2020年12月31日	本年增加	本年减少	2021年12月31日	形成原因
政府补助	53,951,141.31	35,096,111.77	31,050,061.04	57,997,192.04	政府补助
合计	53,951,141.31	35,096,111.77	31,050,061.04	57,997,192.04	

2、政府补助明细情况：

补助项目	2020 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	冲减财务费用 的金额	其他减少	2021 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
1、兵团龙头企业、基地和农工专业合作经济组织建设（农业产业化资金）	198,484.77		66,666.68			131,818.09	资产
2、热力系统节能改造工程	733,333.33		200,000.00			533,333.33	资产
3、道路维修建设资金	820,462.61		420,462.48			400,000.13	资产
4、2009 年度外经贸区域发展促进资金	425,000.00		100,000.00			325,000.00	资产
5、酒精废液污染治理减排项目	400,000.92		106,666.48			293,334.44	资产
6、2010 年廉租房保障专项补助资金	625,000.00		100,000.00			525,000.00	资产
7、2011 年度中小企业改造项目资金	733,333.37		133,333.32			600,000.05	资产
8、2011 年度外经贸区域协调发展促进资金	500,000.00		500,000.00			-	资产
9、2012 年电子信息产业振兴和技术改造项目	260,000.00		260,000.00			-	资产
10、进口专项贴息资金	113,965.00		19,820.00			94,145.00	资产
11、政策引导类计划资金	534,629.75		61,100.52			473,529.23	资产
12、甜菜加工项目拨款	875,000.00		100,000.00			775,000.00	资产
13、农机补贴	150,000.00		75,000.00			75,000.00	资产
14、工业发展专项资金	2,333,333.25		266,666.68			2,066,666.57	资产
15、果蔬加工改扩建项目	816,334.11		425,913.48			390,420.63	资产
16、2014 年番茄制品加工项目	298,076.93		115,384.60			182,692.33	资产
17、2013 年度外贸公共服务平台建设资金	850,000.00		100,000.00			750,000.00	资产
18、工程技术研究中心建设	251,333.27		113,602.09			137,731.18	资产
19、农业产业化项目资金	3,933,333.33		3,933,333.33				资产
20、番茄酱出口生产线扩能改造项目	900,000.00		100,000.00			800,000.00	资产
21、外贸发展专项资金	10,992,222.22	11,012,450.00	11,767,916.68			10,236,755.54	资产

补助项目	2020 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	冲减财务费用 的金额	其他减少	2021 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
22、节能减排	1,928,055.56		121,777.80			1,806,277.76	资产
23、应用技术与开发费用	6,200,000.00		2,338,790.00		3,000,000.00	861,210.00	资产
24、农业产业化项目资金	2,181,111.11	70,000.00	177,222.21			2,073,888.90	资产
25、自治区区域协同创新专项	229,709.23					229,709.23	收益
26、番茄综合精深加工关键技术研究及中试	251,442.13	250,000.00	76,665.73			424,776.40	收益
27、果蔬精深加工重点实验室	299,590.00		217,837.28			81,752.72	收益
28、番茄采运交售关键技术开发示范	116,283.19	100,000.00	10,107.46		120,000.00	86,175.73	收益
29、发酵番茄汁关键技术研究及中试	257,750.73		256,185.68			1,565.05	收益
30、自治区贯标企业补助	16,504.86					16,504.86	收益
31、中信保补贴	334,966.78	378,847.00	713,813.78				收益
32、中小企业国际市场开拓资金	355,000.00					355,000.00	资产
33、工业发展专项资金	1,055,958.89		110,313.32			945,645.57	资产
34、智慧农机社会化服务与调度中心	1,440,000.00		108,000.00			1,332,000.00	资产
35、技术中心实验室改造	2,987,500.00		150,000.00			2,837,500.00	资产
36、农产品质量安全追溯体系建设项目	400,000.00	488,917.00	29,999.97			858,917.03	资产
37、农业产业园创建资金-加工辣椒番茄科技研发中心	1,160,000.00	438,456.50	240,000.00			1,358,456.50	资产
38、农业产业园创建资金-辣椒、番茄精深加工研究中心	1,160,000.00		247,307.61			912,692.39	资产
39、农业产业园创建资金-重点企业或合作社品牌扶持项目	480,000.00	120,000.00	488,155.00			111,845.00	收益
40、农业产业园创建资金-新型经营主体培育工程项目	191,950.12		39,713.80			152,236.32	收益
41、农业产业园创建资金-测土配方施肥服务项目	348,000.00		72,000.00			276,000.00	资产
42、农业产业园创建资金-有机肥替代化肥项目	208,800.00	114,000.00	43,200.00			279,600.00	资产

补助项目	2020 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	冲减财务费用 的金额	其他减少	2021 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
43、农业产业园创建资金-农产品质量安全检测中心	1,740,000.00	600,000.00	396,734.69			1,943,265.31	资产
44、工业企业技术改造专项资金	396,000.00	550,000.00	594,000.00			352,000.00	收益
45、科技经费	70,000.00	500,000.00	170,000.00		181,874.11	218,125.89	收益
46、安全消防智能预警系统补贴	147,000.00	120,000.00	82,000.00			185,000.00	收益
47、数字农业生产示范项目	2,400,000.00		200,649.03			2,199,350.97	资产
48、农业产业园创建资金-“互联网+”电商平台项目	810,000.00	252,900.00	60,750.00			1,002,150.00	资产
49、民兵事业武装经费	41,675.85	80,000.00	9,985.00			111,690.85	收益
50、社会保险补贴		1,000.00			1,000.00		收益
51、展会补贴		50,800.00	50,800.00				收益
52、稳岗返岗补贴		16,956.77	16,956.77				收益
53、动态检测调查费补贴		250.00	250.00				收益
54、高薪技术企业认定奖		100,000.00	100,000.00				收益
55、外经贸发展专项资金		400,000.00	400,000.00				资产
56、中小企业发展专项资金		400,000.00	22,222.22			377,777.78	资产
57、技改技术改造专项资金		500,000.00	500,000.00				资产
58、电子交易市场项目		571,080.00				571,080.00	资产
59、加工辣椒、番茄种业创新中心项目		1,061,543.50				1,061,543.50	资产
60、测土配方施肥项目		190,000.00				190,000.00	资产
61、有机肥替代化肥项目		210,000.00				210,000.00	资产
62、特色番茄制品关键技术研究及产业化中试		100,000.00				100,000.00	收益
63、库尔勒香梨指纹图谱技术在实际中的运用		130,000.00				130,000.00	收益
64、“三区”科技人才支持专项资金		100,000.00				100,000.00	收益

补助项目	2020 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	冲减财务费用 的金额	其他减少	2021 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
65、中信保补贴		715,808.00	715,808.00				收益
66、二师经开区厂房奖补资金		3,484,000.00				3,484,000.00	资产
67、25000 吨番茄制品项目奖补资金		7,000,000.00	8,295.24			6,991,704.76	资产
68、生产发酵饲料工艺研究及示范		112,000.00				112,000.00	收益
69、2 万的/年饲料添加剂及 20 万吨/ 年微生物发酵饲料项目奖补资金		3,500,000.00				3,500,000.00	资产
70、农业产业园创建资金-“互联网 +”电商平台项目		287,100.00	3,705.00			283,395.00	资产
71、企业科协组织建设		50,000.00				50,000.00	收益
72、农业产业园创建资金-农产品质量 追溯体系建设项目		611,083.00	8,075.00			603,008.00	资产
73、农业产业园创建资金-电子交易市 场项目		428,920.00				428,920.00	资产
合计	53,951,141.31	35,096,111.77	27,747,186.93	-	3,302,874.11	57,997,192.04	

(三十六) 股本

项目	上年年末余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	784,842,008.00				-3,270,525.00	-3,270,525.00	781,571,483.00

(三十七) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、资本溢价(股本溢价)				
(1) 投资者投入的资本	345,844,829.72		4,789,856.89	341,054,972.83
(2) 同一控制下企业合并的影响				
(3) 其他	13,517,261.08			13,517,261.08
小计	359,362,090.80		4,789,856.89	354,572,233.91
2、其他资本公积				
(1) 原制度资本公积转入	2,837,612.08			2,837,612.08
(2) 股权投资准备	4,617.54			4,617.54
(3) 其他		35,983,880.11		35,983,880.11
小计	2,842,229.62	35,983,880.11		38,826,109.73
合计	362,204,320.42	35,983,880.11	4,789,856.89	393,398,343.64

注：本期资本公积增加主要系收到的土地拆迁补偿款及股份支付费用；减少主要系本期注销回购股权激励股份所致。

(三十八) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	21,640,095.89		8,060,381.89	13,579,714.00
合计	21,640,095.89		8,060,381.89	13,579,714.00

注：库存股期末减少的主要原因为，本期注销回购股权激励股份所致。

(三十九) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-877,055.20	23,580,338.24			23,580,338.24		22,703,283.04
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动	155,370.26						155,370.26
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-1,032,425.46	23,580,338.24			23,580,338.24		22,547,912.78
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-5,228,528.00	-2,566,770.00	-5,228,528.00		5,517,944.74	-2,856,186.74	289,416.74
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-				-		-
可供出售金融资产公允价值的变动损益							-
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-				-		-
现金流量套期损益的有效部分	-5,228,528.00	-2,566,770.00	-5,228,528.00		5,517,944.74	-2,856,186.74	289,416.74
外币财务报表折算差额	-						
其他综合收益合计	-6,105,583.20	21,013,568.24	-5,228,528.00	-	29,098,282.98	-2,856,186.74	22,992,699.78

注：其他综合收益增加的主要原因为，本期期货工具套期部分计入该科目。

(四十) 盈余公积

项目	上年年末余额	会计政策变更影响	本期计提	本期减少	期末余额
法定盈余公积	176,922,403.93		34,109,751.38		211,032,155.31
合计	176,922,403.93		34,109,751.38		211,032,155.31

(四十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	1,118,950,440.37	879,248,860.26
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后年初未分配利润	1,118,950,440.37	879,248,860.26
加:本期归属于母公司所有者的净利润	301,348,472.89	246,985,319.13
减:提取法定盈余公积	34,109,751.38	7,488,577.42
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	27,450,626.21	
转作股本的普通股股利		
其他		204,838.40
期末未分配利润	1,358,738,535.67	1,118,950,440.37

(四十二) 营业收入和营业成本

1、营业收入及营业成本按照类别列示:

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入		
1、主营业务收入	4,288,869,870.41	2,507,824,595.50
2、其他业务收入	48,319,440.00	261,500,956.23
合计	4,337,189,310.41	2,769,325,551.73
二、营业成本		
1、主营业务成本	4,014,589,496.02	2,082,852,057.61
2、其他业务成本	32,012,385.59	216,468,084.15
合计	4,046,601,881.61	2,299,320,141.76
毛利	290,587,428.80	470,005,409.97

2、营业收入、成本、毛利按业务内容列示:(按品种分类)

项目	本期金额		
	收入	成本	毛利
一、主营业务			
糖业产品	271,953,655.01	245,661,199.72	26,292,455.29
番茄产品	704,568,642.86	585,355,391.50	119,213,251.36

项目	本期金额		
	收入	成本	毛利
皮棉	2,913,460,895.39	2,828,827,281.29	84,633,614.10
棉籽收入	290,246,318.46	281,712,046.18	8,534,272.28
仓储物流	52,394,651.44	28,691,961.46	23,702,689.98
服务收入	6,543,363.72	2,103,203.02	4,440,160.70
沥青及其他	9,199,954.04	4,701,160.27	4,498,793.77
采收机	35,700,000.00	33,085,613.16	2,614,386.84
其他	4,802,389.49	4,451,639.42	350,750.07
小计	4,288,869,870.41	4,014,589,496.02	274,280,374.39
二. 其他业务			
租赁费	4,007,128.68	3,029,236.23	977,892.45
制糖废丝、皮渣	4,141,003.00	4,141,003.00	-
服务费	6,359,711.07	2,243,431.12	4,116,279.95
原材料废料及其他	32,074,351.81	21,963,159.20	10,111,192.61
其他	1,737,245.44	635,556.04	1,101,689.40
小计	48,319,440.00	32,012,385.59	16,307,054.41
合计	4,337,189,310.41	4,046,601,881.61	290,587,428.80

续上表

项目	上期金额		
	收入	成本	毛利
一. 主营业务			
糖业产品	213,441,375.13	182,935,950.84	30,505,424.29
番茄产品	772,447,272.04	609,833,833.83	162,613,438.21
皮棉	951,240,250.44	941,362,899.88	9,877,350.56
棉籽收入	182,098,377.88	155,579,522.88	26,518,855.00
仓储物流	53,241,452.14	32,621,809.12	20,619,643.02
服务收入	3,686,717.50	5,681.04	3,681,036.46
沥青及其他	70,044,905.48	64,020,935.13	6,023,970.35
商品房	443,722,622.77	252,070,947.77	191,651,675.00
小计	2,689,922,973.38	2,238,431,580.49	451,491,392.89
二. 其他业务			
租赁费	4,512,806.20	3,935,422.88	577,383.32
制糖废丝、皮渣	5,606,924.07	5,606,924.07	
服务费	3,870,958.90	2,742,275.26	1,128,683.64
水电汽	1,811,791.19	1,326,854.56	484,936.63
原材料废料及其他	63,600,097.99	47,277,084.50	16,323,013.49
小计	79,402,578.35	60,888,561.27	18,514,017.08
合计	2,769,325,551.73	2,299,320,141.76	470,005,409.97

注：公司将 2020 年棉籽收入在主营业务收入和其他业务收入之间进行重分类。

(四十三) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,836,086.83	2,930,507.59
教育费附加	975,542.16	1,772,637.99

项目	本期金额	上期金额
地方教育费附加	594,199.74	1,181,758.68
土地增值税		12,146,590.38
房产税	3,457,450.07	2,930,278.84
土地使用税	2,202,071.96	2,066,777.17
车船使用税	28,956.15	51,334.38
印花税	4,019,148.79	3,018,101.24
水资源费		80,796.00
环境保护税	76,185.30	206,312.47
合计	13,189,641.00	26,385,094.74

注：税金及附加本期数比上期数减少 13,195,453.74 元，减少比例 50.01%，主要原因为土地增值税减少所致。

(四十四) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	16,071,603.02	8,650,845.48
办公费	19,886.04	32,118.50
差旅费	552,741.25	351,257.29
折旧	507,298.35	525,716.01
资产摊销	885.00	663.75
运输费	16,281,325.05	45,214,203.24
装卸费	791,234.93	1,036,688.52
包装费	11,453.09	5,468.27
保险费	5,869,215.60	5,431,379.64
广告费	8,369.91	28,602.97
业务招待费	67,582.06	49,542.85
修理费	69,571.35	367,287.29
租赁费	78,911.46	
业务宣传费	86,810.01	5,012.16
交通费	56,323.57	
展览费	252,264.66	208,306.00
检验费	363,636.51	166,389.17
样品及产品合理损耗	173,710.76	97,582.41
销售服务费	7,246,970.12	14,406,243.23
仓储保管费	4,959,012.83	5,694,345.17
委托代销手续费	248,907.03	173,213.30
车辆费	72,276.41	46,390.58
邮电费	160,360.62	268,624.81
水电费	6,519.38	6,747.41
其他	1,620,689.00	1,809,347.03

项目	本期金额	上期金额
合计	55,577,558.01	84,575,975.08

注：销售费用本期数比上期数下降 28,998,417.07 元，下降比例 34.29%，主要原因为计入销售费用的运费、港杂费、仓储服务费减少所致。

(四十五) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	68,535,667.14	50,077,291.84
办公费	504,021.14	612,405.46
差旅费	1,039,954.25	1,110,784.91
折旧	10,627,469.27	13,542,728.93
修理费	1,224,517.60	552,545.58
董事会费	387,391.36	308,605.41
业务招待费	625,436.68	1,151,697.66
咨询费	3,231,905.32	2,231,769.04
聘请中介机构费	2,920,039.20	4,053,954.55
税金	245,443.21	216,421.24
排污费	1,044,624.54	1,382,388.04
资产摊销	3,772,675.40	5,339,862.00
停工损失	9,578,628.98	2,789,866.97
水电暖费	902,107.62	714,679.40
保险费	49,694.52	43,900.63
车辆费	1,162,921.56	1,158,385.08
租金		572,582.54
交通费	18,027.96	
业务宣传费	1,425,468.66	434,892.21
职代会费用	270,363.00	143,807.95
团体活动费	60,320.44	23,100.00
软件服务费	132,748.78	246,195.81
法律相关费用	2,014,532.96	1,475,614.67
团体协会会费	289,198.32	174,872.61
存货毁损		4,364.09
物料消耗	58,535.98	126,959.06
邮电通讯费	423,751.36	343,164.56
土地使用费	271,528.63	30,000.00

项目	本期金额	上期金额
其他	7,786,851.04	7,373,718.84
合计	118,603,824.92	96,236,559.08

注：管理费用本期数较上期数增加 22,367,265.84 元，增加比例 23.24%，主要原因为职工薪酬和停工损失增加所致。

(四十六) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
甜菜制糖膜法生产工艺研究实验科技	1,656,043.21	181,116.85
番茄功能性提取物开发项目	5,621,648.25	2,528,214.13
甜叶菊调研项目	33,299.22	
合计	7,310,990.68	2,709,330.98

注：研发费用本期数较上期数增加 4,601,659.70 元，增加比例 169.84%，主要原因为番茄功能性提取物开发项目研发费增加所致。

(四十七) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	53,315,907.76	35,409,224.97
减：利息收入	12,692,514.30	7,271,769.54
汇兑损失	5,284,088.97	19,141,604.35
减：汇兑收益	-	3,826,348.09
手续费	667,332.62	691,138.72
现金折扣	-	6,108.95
职工薪酬精算利息	53,627.26	71,270.70
合计	46,628,442.31	44,221,230.06

(四十八) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
与资产相关的政府补助	24,204,908.43	7,492,868.51
与收益相关的政府补助	10,657,811.67	23,388,106.36
合计	34,862,720.10	30,880,974.87

1、与资产相关的政府补助

注：递延收益转入 24,204,908.43 元，详见“附注三十五-递延收益”所述。

2、与收益相关政府补助明细：

补助项目	2021 年度	2020 年度
社保补贴	105,938.34	620,908.69
减免租金	149,375.83	375,900.00
退耕还林		128,799.00
再就业补贴	107,900.90	

补助项目	2021年度	2020年度
南疆支教	35,125.00	147,242.20
民贸贷款贴息		1,330,200.00
运费补贴	6,405,136.00	2,237,700.00
平台建设项目资金	70,000.00	
产业园奖补资金	62,900.00	
其他	179,157.10	68,017.25
递延收益转入	3,542,278.50	18,479,339.22
合计	10,657,811.67	23,388,106.36

3、递延收益转入 3,542,278.50 元，详见“附注三十五-递延收益”所述。

4、其他收益本期数较上期数增加 3,981,745.23 元，增加比例 12.89%，主要原因为本期递延收益摊销增加所致。

(四十九) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	265,600,480.05	124,955,395.89
委托理财收益	549,733.20	982,883.74
交易性金融资产处置收益	971,209.82	12,191,999.58
可供出售金融资产处置收益	-	
分得非子公司红利		
可供出售金融资产持有期间的投资收益	-	
长期股权投资处置收益	110,738.77	-1,874,886.20
合计	267,232,161.84	136,255,393.01

注：投资收益本期数较上期数增加 130,976,768.83 元，增加比例 96.13%，主要原因为本期权益法核算单位的净利润增加所致。

(五十) 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	10,163,310.66	61,153,756.67
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	10,163,310.66	61,153,756.67
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
衍生工具		
其他		
合计	10,163,310.66	61,153,756.67

注：公允价值变动损益本期数较上期数减少 50,990,446.01 元，减少比例 83.38%，主要原因为本期购买棉花期货无效套期较上期减少所致。

(五十一) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款	6,381.00	-3,933,805.42
其他应收款	-5,356,538.17	-9,137,755.35
合计	-5,350,157.17	-13,071,560.77

(五十二) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、坏账损失		
二、存货跌价损失	-21,962,797.15	2,212,021.51
三、长期股权投资减值准备		
四、可供出售金融资产减值损失		
五、固定资产减值损失	-11,192,995.02	-25,746,915.35
六、生产性生物资产减值损失		
七、无形资产减值损失		
八、商誉减值损失		
合计	-33,155,792.17	-23,534,893.84

注：资产减值损失本期数较上期数增加 9,620,898.33 元，增加比例 40.88%，主要原因为本期存货跌价准备增加所致。

(五十三) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置利得：		
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组利得		
处置固定资产利得	409,153.23	-2,572,665.90
处置在建工程利得		
处置生产性生物资产利得	-1,340,080.15	
处置无形资产利得		
合计	-930,926.92	-2,572,665.90

(五十四) 营业外收入

1、营业外收入分项目列示：

项目	本期金额	计入当期非经常性损益的金额	上期金额	计入上期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得合计	244,959.93	244,959.93	6,213.59	6,213.59
其中：固定资产报废利得	244,959.93	244,959.93	6,213.59	6,213.59
无形资产处置利得				
政府补助			21,000.00	21,000.00
罚款收入	1,411,164.06	1,411,164.06	66,259.51	66,259.51

项目	本期金额	计入当期非经常性损益的金额	上期金额	计入上期非经常性损益的金额
非同一控制下企业合并	4,676,760.71	4,676,760.71	9,546,350.22	9,546,350.22
盘盈利得(存货)				
无法支付的款项	5,345.52	5,345.52	15,258.92	15,258.92
捐赠利得				
业绩承诺补偿款				
其他	516,478.55	516,478.55	58,260.46	58,260.46
合计	6,854,708.77	6,854,708.77	9,713,342.70	9,713,342.70

2、政府补助明细:

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/收益相关
退耕还林款			
以工代训资金		21,000.00	
合计		21,000.00	

(五十五) 营业外支出

项目	本期金额	计入当期非经常性损益的金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	210,218.72	210,218.72	675,876.07	675,876.07
其中: 固定资产报废损失	210,218.72	210,218.72	675,876.07	675,876.07
无形资产报废损失				
对外捐赠	52,500.00	52,500.00	1,943,018.58	1,943,018.58
其中: 公益性捐赠	52,500.00	52,500.00	1,926,728.14	1,926,728.14
非公益性捐赠			16,290.44	16,290.44
违约金、赔偿金及罚款支出	18,395.74	18,395.74	452,716.87	452,716.87
处理无法收回的应收款项	0.19	0.19	25,000.00	25,000.00
债务重组损失				
非常损失			182,472.00	182,472.00
质量赔付	82,500.80	82,500.80		
其他	66,952.85	66,952.85	339,092.83	339,092.83
合计	430,568.30	430,568.30	3,618,176.35	3,618,176.35

(五十六) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税	12,259,024.57	57,428,342.64
递延所得税调整	-485,984.05	-905,463.52
合计	11,773,040.52	56,522,879.12

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	328,522,428.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	82,130,607.17
子公司适用不同税率的影响	-19,775,669.26
调整以前期间所得税的影响	-4,259,172.03
所得税抵免额	
非应税收入的影响	-63,863,491.68
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	28,581.87
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-658,700.06
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	18,170,884.51
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	11,773,040.52

3、所得税较上年减少 44,749,838.60 元，主要原因为本期子公司浙江信维处置计提所得税减少所致。

(五十七) 现金流量表项目注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	42,211,644.94	42,145,318.56
利息收入	12,692,514.30	7,271,769.54
收到往来款及其他	59,487,482.87	34,526,963.23
合计	114,391,642.11	83,944,051.33

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
运输费		45,214,203.24
业务招待费	693,018.74	1,156,709.82
保险费	5,918,910.12	5,475,280.27
办公费及差旅费	2,116,602.68	2,106,566.16
聘请中介机构费用	6,151,944.52	4,053,954.55
往来款及其他	124,596,999.81	17,890,658.39
合计	139,477,475.87	75,897,372.43

3、收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
期货投资及保证金	289,115,838.87	144,827,219.07
合计	289,115,838.87	144,827,219.07

4、支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
理财产品、期货投资及保证金	316,195,479.09	279,939,280.11
合计	316,195,479.09	279,939,280.11

5、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付借款保证金	10,000,000.00	
支付注销股权款	8,664,556.00	
合计	18,664,556.00	

(五十八) 现金流量表补充资料

补充资料	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	316,749,388.17	354,560,511.30
加: 资产减值准备	38,505,949.35	36,606,454.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	86,324,986.37	78,697,203.99
无形资产摊销	7,328,800.18	6,478,662.62
长期待摊费用摊销	1,412,498.98	1,847,489.44
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)	930,926.92	2,572,665.90
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-34,741.21	675,876.07
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-10,163,310.66	-61,153,756.67
财务费用(收益以“-”号填列)	53,315,907.76	35,409,224.97
投资损失(收益以“-”号填列)	-267,232,161.84	-136,255,393.01
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-485,984.05	-167,021.08
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-738,442.44
存货的减少(增加以“-”号填列)	-530,256,289.88	-1,067,169,436.61
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	380,840,553.44	-401,873,935.93
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	46,371,181.51	-446,480,614.79
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	123,607,705.04	-1,596,990,511.64
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:		

补充资料	本期金额	上期金额
现金的期末余额	913,825,881.75	637,223,477.28
减：现金的上年年末余额	637,223,477.28	907,544,102.26
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	276,602,404.47	-270,320,624.98

现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	913,825,881.75	637,223,477.28
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	780,797,947.51	510,330,958.91
可随时用于支付的其他货币资金	133,027,934.24	126,892,518.37
二、现金等价物		
其中：三个月到期的债券投资		
三、现金和现金等价物余额	913,825,881.75	637,223,477.28
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十九) 外币货币性项目

项目	本期金额外币余额	折算汇率	本期金额折算人民币余额
货币资金	6,609,808.18		42,180,298.44
其中：美元	6,564,637.92	6.3757	41,854,161.99
欧元	45,173.13	7.2197	326,136.45
应收账款	14,600,776.43		94,310,377.60
其中：美元	13,155,033.23	6.3757	83,872,545.41
欧元	1,445,743.20	7.2197	10,437,832.19

(六十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	本期金额	受限原因
货币资金	193,167,544.85	定期存款、存单质押、期货保证金、远期结汇保证金、借款保证金
存货	2,124,907,872.30	借款抵押
固定资产	125,988,600.61	借款抵押
无形资产	24,366,696.00	借款抵押
合计	2,468,430,713.76	

七、合并范围的变更

(一) 合并范围发生变化的说明

公司无持有半数及半数以上表决权比例，但未纳入合并范围的情况。

公司无持有半数及半数以下表决权比例，但纳入合并范围的情况。

(二) 本期新纳入合并范围的主体和本期不再纳入合并范围的主体

1、本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体：

名称	期末净资产	本期（合并日至期末） 净利润	新纳入合并范围原因
新疆天鹰鑫绿农业科技有限公司	5,968,879.91	-27,737,880.78	非同一控制下合并
新疆冠银棉业有限公司	-2,282.26	-2,282.26	投资设立
新疆天番食品科技有限公司	75,044,528.34	17,708.26	投资设立
新疆天牧生物科技有限公司	18,671,266.40	-1,332,581.65	投资设立
新疆天泽粮牧植物蛋白科技有限公司	5,016,674.80	12,826.75	投资设立

注：①公司子公司新疆银通棉业有限公司与扈宏伟、刘霞于2021年签订新疆天鹰鑫绿农业科技有限公司60%股权收购协议书，确定以股权转让价款为1,634.05万元收购新疆天鹰鑫绿农业科技有限公司。相关工商变更手续已变更完毕，故本报告期将其纳入合并范围。

②公司子公司新疆银通棉业有限公司在本期投资设立新疆冠银棉业有限公司。

③根据2020年12月28日召开的第六届董事会第三十一次（临时）会议《关于拟投资设立新疆天番食品科技有限公司的议案》，公司出资6,000.00万元设立新疆天番食品科技有限公司，报告期内公司出资6,000.00万元。故本报告期将其纳入合并范围。

④根据2021年4月9日召开的六届三十五次（临时）董事会议《关于拟投资设立新疆天牧生物科技有限公司的议案》，公司出资2,000.00万元设立新疆天牧生物科技有限公司从事饲料和饲料添加剂的生产和销售，报告期内公司出资2,000.00万元。故本报告期将其纳入合并范围。

⑤根据2021年9月3日召开的第六届董事会第四十二次（临时）会议《关于拟投资设立新疆天泽蛋白科技有限公司的议案》，公司出资6,000.00万元设立新疆天泽粮牧植物蛋白科技有限公司，故本报告期将其纳入合并范围。

2、本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体：

名称	处置日净资产	期初至处置日净利润	备注
浙江信维信息科技有限公司	252,235,705.82	658,148.70	

(三) 同一控制下企业合并

公司本期无同一控制下企业合并事项

(四) 非同一控制下企业合并

1、本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式
新疆天鹰鑫绿农业科技有限公司	2021年6月	16,340,512.33	60.00	购买

（续上表）

购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
2021 年 6 月	股权转让协议、相关工商变更手续、支付股权款	18,372,406.96	-18,496,806.26

2、合并成本及商誉

项目	新疆天鹰鑫绿农业科技有限公司
合并成本	
--现金	16,340,512.33
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	16,340,512.33
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	21,017,273.04
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	4,676,760.71

3、被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	新疆天鹰鑫绿农业科技有限公司	
	购买日账面价值	购买日公允价值
资产：	23,776,096.40	35,878,754.28
货币资金	5,150,552.95	5,150,552.95
应收账款		
预付款项	926,677.85	926,677.85
其他应收款	4,586,185.54	4,586,185.54
存货	548,986.38	548,986.38
其他流动资产		
固定资产	11,254,565.02	20,302,081.21
在建工程	963,215.81	963,215.81
无形资产	345,912.85	3,401,054.54
长期待摊费用		
递延所得税资产		
负债：	849,965.88	849,965.88
短期借款		
应付账款	230,046.00	230,046.00

项目	新疆天鹰鑫绿农业科技有限公司	
	购买日账面价值	购买日公允价值
预收款项		
应交税费	4,476.90	4,476.90
应付职工薪酬	615,442.98	615,442.98
其他应付款		
净资产：	22,926,130.52	35,028,788.40
减：少数股东权益	9,170,452.21	14,011,515.36
取得的净资产	13,755,678.31	21,017,273.04

(五) 处置子公司情况

子公司名称	股权处置价款(万元)	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额 (元)
浙江信维信息科技有限公司	14,837.60	54.55%	出售	2021.4.30	工商变更及财产交接	110,738.77

续上表

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
浙江信维信息科技有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00		

八、在其他主体中的权益**(一) 子(孙)公司情况**

子（孙）公司名称	主要经营地	注册地	注册资本 (万元)	业务性质	持股比例（%）		表决权比例 (%)	取得方式
					直接	间接		
新疆绿原糖业有限公司	新疆	新疆巴州和静县才吾库勒镇	15,434.00	食品制造、加工、销售	100.00		100.00	非同一控制下企业合并
新疆冠农番茄制品有限公司	新疆	和静县才吾库勒镇	26,894.04	番茄酱的制造及销售	100.00		100.00	投资设立
巴州冠农棉业有限责任公司	新疆	新疆铁门关市二十八团加工连	21,543.57	籽棉加工、皮棉及副产品销售		100.00	100.00	投资设立
巴州顺泰棉业有限责任公司	新疆	尉犁县墩阔坦乡塔特里克村以北	5,000.00	籽棉加工、皮棉及副产品销售		100.00	100.00	非同一控制下企业合并
新疆汇锦物流有限公司	新疆	新疆巴州库尔勒市上库综合产业园区内、库库高速公路北侧	10,000.00	棉花及副产品的购销，货物仓储服务		100.00	100.00	非同一控制下企业合并
阿克苏地区永衡棉业有限责任公司	新疆	新疆阿克苏地区阿克苏市阿塔公路 55 公里处	2,150.00	籽棉收购、加工；皮棉销售；棉籽脱绒。粮油销售（仅限分支机构）		100.00	100.00	非同一控制下企业合并
新疆银通棉业有限公司	新疆	新疆巴州和静县乌拉斯台农场	11,000.00	籽棉加工、皮棉及副产品销售	51.26		51.26	非同一控制下企业合并
新疆冠农天津物产有限责任公司	新疆	新疆铁门关市库西工业园农产品会展电商物流中心北区一层 101、102 室	10,000.00	从事各类大宗商品的物资仓储（不含危险品）、物流及供应链管理；批发、零售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务及国内外贸易；普通货物运输；货运代理服务。	100.00		100.00	同一控制下企业合并
新疆冠农数字农业科技有限公司	新疆	新疆铁门关市库西工业园区二十九团公路口东 11 栋 35 号 118 室	2,000.00	农业生产托管服务；物联网服务；农业与互联网技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广等	100.00		100.00	投资设立
新疆冠农检测科技有限公司	新疆	新疆铁门关市铁门关市市区库西工业园二十九团公路口东 11 幢 35 号 120 室	2,000.00	检测服务；其他技术推广服务	100.00		100.00	投资设立
阿克苏益康仓储物流有限公司	新疆	新疆阿克苏地区新和县北工业园区北	3,600.00	装卸搬运和仓储业		51.00	51.00	非同一控制下企业合并

子(孙)公司名称	主要经营地	注册地	注册资本 (万元)	业务性质	持股比例(%)		表决权比例 (%)	取得方式
					直接	间接		
新疆朋汇棉业有限公司	新疆	新疆生产建设兵团铁门关市二十九团十一连	2,000.00	籽棉加工、皮棉及副产品销售		51.00	51.00	非同一控制下企业合并
新疆达丰棉业有限公司	新疆	新疆石河子市一四二团26连48栋2号	4,000.00	籽棉加工、皮棉及副产品销售		60.00	60.00	非同一控制下企业合并
新疆万德利棉业有限责任公司	新疆	新疆石河子市下野地一四二团25连永丰村41栋1号房屋	5,001.00	籽棉加工、皮棉及副产品销售		60.00	60.00	非同一控制下企业合并
新疆天鹰鑫绿农业科技有限公司	新疆	新疆塔城地区沙湾市四道河子镇工贸区	3,980.00	籽棉加工、皮棉及副产品销售		60.00	60.00	非同一控制下企业合并
新疆冠银棉业有限公司	新疆	新疆石河子市开发区56小区北四东路39-A1-0504号	500.00	棉花收购、棉、麻、针纺织品及原料等销售		100.00	100.00	投资设立
新疆天番食品科技有限公司	新疆	新疆铁门关市库西工业园区二十九团公路口11栋35号112室	7,500.00	番茄制品的制造及销售	80.00		80.00	投资设立
新疆天牧生物科技有限公司	新疆	新疆铁门关市库西工业园二十九团公路口东11幢35号119室	2,000.00	饲料生产销售等	100.00		100.00	投资设立
新疆天泽粮牧植物蛋白科技有限公司	新疆	新疆铁门关市市区库西工业园二十九团公路口东11幢35号116室	6,000.00	农副食品加工销售	100.00		100.00	投资设立

(二) 特殊目的主体或通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

公司无特殊目的主体或通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体。

(三) 重要的非全资子公司的相关信息

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	少数股东表决权比例 (%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
新疆银通棉业有限公司	48.74	48.74	10,161,013.48	33,099,545.12	85,078,995.76

重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	本期金额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
新疆银通棉业有限公司	3,008,397,448.51	333,499,040.79	3,341,896,489.30	2,991,258,089.74	394,604.42	2,991,652,694.16

(续上表)

子公司名称	上期金额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
新疆银通棉业有限公司	2,527,599,527.24	330,942,301.31	2,858,541,828.55	2,467,628,009.03	10,147,000.00	2,477,775,009.03

(续表)

子公司名称	2021年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
新疆银通棉业有限公司	2,047,593,519.66	20,847,380.96	19,596,595.30	-540,262,913.24

(续表)

子公司名称	2020年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
新疆银通棉业有限公司	1,150,275,794.36	82,791,836.44	83,304,471.71	-1,270,553,746.07

(四) 在联营企业中的权益:

1、联营、合营企业的基础信息

被投资单位名称	主要经营地	注册地	本企业持股比例(%)		本企业在被投资单位表决权比例(%)	业务性质	对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
			直接	间接			
国投新疆罗布泊钾盐有限责任公司	新疆	新疆巴州若羌县团结路470号	20.30		20.30	开采、生产、批发零售：钾盐，生产、批发零售：硫酸钾、氯化钾肥、硫酸钾镁肥、水溶肥、复混合肥盐湖农业的开发等	权益法
国家能源集团新疆开都河流域水电开发有限公司	新疆	库尔勒市人民东路华誉商务大厦14楼	25.28		25.28	水力风电及相关产品的开发和生产经营、餐饮服务、住宿、房屋租赁、物业管理	权益法
新疆冠农有机农业开发有限公司	新疆	铁门关市二十九团新城镇B1号楼3单元302室	18.75		18.75	农产品的种植、销售、初加工，水果蔬菜晾晒、脱水加工，林果苗木种植、销售，农业技术推广服务。	权益法

2、重要联营、合营企业的主要财务信息

项目	期末余额	上年年末余额
	国投新疆罗布泊钾盐有限责任公司	国投新疆罗布泊钾盐有限责任公司
流动资产	3,517,860,731.60	2,471,077,661.10
其中：现金和现金等价物		278,210,393.64
非流动资产	3,978,354,427.32	4,185,196,652.12
资产合计	7,496,215,158.92	6,656,274,313.22
流动负债	3,337,553,744.67	3,007,440,560.87
非流动负债	585,304,909.46	774,961,668.27
负债合计	3,922,858,654.13	3,782,402,229.14

项目	期末余额	上年年末余额
	国投新疆罗布泊钾盐有限责任公司	国投新疆罗布泊钾盐有限责任公司
净资产	3,573,356,504.79	2,873,872,084.08
对合营企业权益投资的账面价值	717,296,935.45	572,310,612.63
营业收入	4,505,708,525.96	3,602,525,578.47
财务费用	35,238,241.38	74,770,546.18
所得税费用	216,573,426.47	108,814,555.87
净利润	1,190,866,943.86	476,581,230.72
其他综合收益		
综合收益总额	1,190,866,943.86	476,581,230.72
企业本期收到的来自合营企业的股利	96,719,492.57	150,375,767.83

九、股份支付

1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	10,774,455.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	<p>①公司于2020年6月1日首次授予限制性股票6020000股，本计划授予的限制性股票限售期为各自授予登记完成之日起24个月、36个月、48个月，期末尚未解锁的限制性股票行权价格为2.72元/股。</p> <p>②公司于2020年10月26日第二次授予限制性股票1360000股，本计划授予的限制性股票限售期为各自授予登记完成之日起24个月、36个月、48个月，期末尚未解锁的限制性股票行权价格为</p>

3.98 元/股。

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	限制性股票公允价值=（授予日股票收盘价-授予价）*股数
可行权权益工具数量的确定依据	按各解锁期的业绩条件及激励对象的考核结果估计确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	7,062,739.80
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	4,108,151.61

十、公允价值的披露**（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值**

项目	附注	本期公允价值			
		第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量					
（一）交易性金融资产		5,450,269.99		125,422,558.46	130,872,828.45
1、以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		5,450,269.99			5,450,269.99
（1）债务工具投资					
（2）权益工具投资					
（3）其他	六（二、三）	5,450,269.99			5,450,269.99
2、指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				125,422,558.46	125,422,558.46
（1）债务工具投资	六（二）			125,422,558.46	125,422,558.46
（2）权益工具投资					
（二）其他权益工具投资	六（十）			94,864,458.85	94,864,458.85

项目	附注	本期公允价值			
		第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续以公允价值计量的资产总额		5,450,269.99	-	220,287,017.31	225,737,287.30
(三) 交易性金融负债		1,081,630.00			1,081,630.00
1、以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债					-
(1) 发行的交易性债券					
(2) 其他	六(二十二)	1,081,630.00			1,081,630.00
2、指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债					
持续以公允价值计量的负债总额					
二、非持续的公允价值计量					
非持续以公允价值计量的资产总额					
非持续以公允价值计量的负债总额					

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司第一层次公允价值计量项目系：(1) 公司持有的外汇远期结汇合约，以期末远期结售汇合约报价为基础计算公允价值；(2) 公司持有的期货投资，以期末公开交易市场的收盘价为基础计算公允价值

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第二层次公允价值计量项目系结构性存款，其持有期限较短，账面价值与公允价值相近，采用账面价值作为公允价值。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第三层次公允价值计量项目系其他权益工具投资，系公司持有的无控制、共同控制和重大影响的“三无”股权投资，由于被投资单位经营环境和经营情况、财务状况等未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。债务工具投资系公司持有的理财产品，由于剩余期限较短，账面余额与公允价值相近，所以公司以票面金额确认公允价值。

十一、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1、本公司控股股东情况

控股股东 全称	关联关系	企业类型	注册地	法定代 表人	统一社会信用代码	业务性质	注册资本（万元）		对本公司持 股比例 （%）	对本公司 的表决权 比例（%）	本公司最 终控制方
							期初金额	期末金额			
新疆冠农 集团有限 责任公司	控股股东	有限责 任公 司	新疆铁门 关市和谐 路1号政 府四楼	刘中海	91659006053184499W	从事对非上市企业的股权投资，通过认购非公开发行股票或者受让股权等方式持有上市公司股份及相关的咨询服务，货物与技术的进出口业务，批发零售：五金交电、其他日用品、其他机械设备及电子产品、建材、其他化工产品、钢材、其他农畜产品，皮棉收购及销售；房屋租赁；物业管理；设备租赁；非食用植物油销售；畜牧渔业饲料销售；饲料原料销售；农副产品销售；肥料销售	16,000.00	16,000.00	41.06	41.06	新疆生产 建设兵团 第二师

2、本公司的子（孙）公司情况

本企业子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”的披露。

3、本公司的合营、联营公司情况

本企业联营和合营企业的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”的披露。

4、本公司其他关联方情况

关联方名称	其他关联方与本公司关系	统一社会信用代码
新疆中联丝路农产品物流股份有限公司	参股公司	916590066606037986
新疆冠农天府房地产开发有限公司	受同一母公司控制	916528017734805874
新疆华夏汇通实业有限公司	子公司参股股东	91652800MA77F7HD1T
新疆绿原国有资本投资运营有限公司	公司间接控股股东	916590067668009167
铁门关永瑞供销有限公司	受同一最终控制方控制	916590067486554102
新疆永安天泰电力有限责任公司	受同一最终控制方控制	91659006781782331J
新疆永瑞恒兴物流有限公司	受同一最终控制方控制	91652801068848921L
库尔勒金川矿业有限公司	受同一最终控制方控制	91650000731825655B
新疆库尔勒鑫金三角有限责任公司	受同一最终控制方控制	91650000731825655B
新疆冠润物流有限公司	子公司参股股东	91652801MA77TQQ86B
新疆益康集团有限责任公司	子公司参股股东	91652925726983755Y
铁门关永瑞供销有限公司铁门关市棉麻三分公司	受同一最终控制方控制	91659006MA77H43W0M
铁门关永瑞供销有限公司尉犁县英库勒一厂	受同一最终控制方控制	91652823MA78250K5N
铁门关永瑞供销有限公司尉犁县蒲昌一厂	受同一最终控制方控制	91652823MA78261278
铁门关永瑞供销有限公司双丰一厂	受同一最终控制方控制	91659006MA781YMC37
铁门关永瑞供销有限公司尉犁县乌鲁克二厂	受同一最终控制方控制	91652823MA7825Y08N
铁门关永瑞供销有限公司尉犁县英库勒二厂	受同一最终控制方控制	91652823MA78259C7Q

(二) 关联方交易情况:

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2021 年度		2020 年度	
				金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
新疆冠润物流有限公司	销售商品	利息	市场价格			546,551.67	3.21
库尔勒金川矿业有限公司	销售商品	番茄丁	市场定价	2,384.96	0.01		
铁门关永瑞供销有限公司	销售商品	番茄丁	市场定价	4,334.51	0.02		
铁门关永瑞供销有限公司	销售商品	糖	市场定价	1,975.22	0		
新疆冠农集团物产有限责任公司	销售商品	番茄丁	市场定价	489.38	0		
新疆冠农集团物产有限责任公司	销售商品	棉籽	市场定价	70,367,698.99	17.08		
新疆冠农集团物产有限责任公司	销售商品	糖	市场定价	223	0		

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2021 年度		2020 年度	
				金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
新疆冠农集团有限责任公司	销售商品	番茄丁	市场定价	1,048.67	0.01		
新疆冠农集团有限责任公司	销售商品	糖	市场定价	477.88	0		
新疆冠农集团物产有限责任公司	销售商品	番茄丁	市场定价	489.38	0		
新疆冠农天府房地产开发有限公司	销售商品	番茄丁	市场定价	1,607.98	0.01		
新疆天润恒泰农资有限责任公司	销售商品	农药	市场定价	479,244.90	23.46		
新疆天润恒泰农资有限责任公司	销售商品	番茄丁	市场定价	5,243.36	0.03		
新疆天润恒泰农资有限责任公司	销售商品	糖	市场定价	2,389.38	0		
新疆中联丝路农产品物流股份有限公司	销售商品	电	市场定价	371.68			
铁门关永瑞供销有限公司	提供劳务	托管	市场定价	266,950.58	57.53		
新疆冠农集团物产有限责任公司	提供劳务	托管	市场定价	197,041.04	42.47		
新疆冠农集团物产有限责任公司	提供劳务	运费	市场定价	3,780.73	3.22		
新疆益康集团有限责任公司	提供劳务	仓储	市场定价	745,723.21	1.27		
铁门关永瑞供销有限公司	购买产品	皮棉	市场价格	40,070,589.43	0.89	450,887,059.80	46.41
铁门关永瑞供销有限公司	购买产品	棉籽	市场价格			50,300,000.00	26.9
新疆永安天泰电力有限责任公司	购买产品	电	市场价格	2,011,973.28	11.41	15,713,751.13	
新疆冠农天府房地产开发有限公司	购买产品	商品房	市场价格			8,333,745.00	100
铁门关永瑞供销有限公司	购买产品	不孕籽	市场价格			1,769,456.00	25.06
铁门关永瑞供销有限公司巴州棉麻二分公司	购买产品	不孕籽	市场定价	250,073.39	0.58		
铁门关永瑞供销有限公司巴州棉麻二分公司	购买产品	棉籽	市场定价	2,945,603.67	0.72		
铁门关永瑞供销有限公司巴州棉麻二分公司	购买产品	皮棉	市场定价	7,147,019.77	0.11		
铁门关永瑞供销有限公司双丰一厂	购买产品	棉籽	市场定价	15,067,000.00	3.66		
铁门关永瑞供销有限公司双丰一厂	购买产品	皮棉	市场定价	33,818,025.71	0.71		
铁门关永瑞供销有限公司尉犁县蒲昌一厂	购买产品	不孕籽	市场定价	1,572,737.61	3.65		
铁门关永瑞供销有限公司尉犁县蒲昌一厂	购买产品	棉籽	市场定价	10,509,311.93	2.55		
铁门关永瑞供销有限公司尉犁县蒲昌一厂	购买产品	皮棉	市场定价	19,566,725.23	0.39		
铁门关永瑞供销有限公司尉犁县乌鲁克二厂	购买产品	不孕籽	市场定价	845,728.44	1.96		
铁门关永瑞供销有限公司尉犁县乌鲁克二厂	购买产品	棉籽	市场定价	11,800,594.46	2.87		

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2021 年度		2020 年度	
				金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
铁门关永瑞供销有限公司尉犁县乌鲁克二厂	购买产品	皮棉	市场定价	16,565,684.65	0.26		
铁门关永瑞供销有限公司尉犁县英库勒二厂	购买产品	不孕籽	市场定价	869,262.93	2.02		
铁门关永瑞供销有限公司尉犁县英库勒二厂	购买产品	棉籽	市场定价	16,011,941.47	3.89		
铁门关永瑞供销有限公司尉犁县英库勒二厂	购买产品	皮棉	市场定价	10,215,052.49	0.10		
铁门关永瑞供销有限公司尉犁县英库勒一厂	购买产品	不孕籽	市场定价	1,095,768.35	2.54		
铁门关永瑞供销有限公司尉犁县英库勒一厂	购买产品	棉籽	市场定价	13,140,304.10	3.19		
铁门关永瑞供销有限公司尉犁县英库勒一厂	购买产品	皮棉	市场定价	42,128,219.74	0.89		
新疆天润恒泰农资有限责任公司	购买产品	尿素	市场定价	550,734.36	26.14		
新疆永安天泰电力有限责任公司和静县分公司	购买产品	电	市场定价	5,073,458.51	28.78		
新疆永安天泰电力有限责任公司铁门关电力建设安装工程分公司	购买产品	电能表	市场定价	10,825.69	100.00		

2、关联租赁情况

本公司出租资产情况：

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁收益定价依据	2021 年度确认的租赁收入	2020 年度确认的租赁收入
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆冠农集团有限责任公司	办公用房	市场价格	57,707.22	57,707.62
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆冠农有机农业开发有限公司	办公用房	市场价格	7,869.06	15,757.14
新疆冠农果茸股份有限公司	铁门关永瑞供销有限公司	办公用房	市场价格	22,944.42	6,883.32
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆天润恒泰农资有限责任公司	办公用房	市场价格	15,137.60	7,568.79

3、提供借款担保

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆绿原糖业有限公司	150,000,000.00	2020.10.16	2021.10.15	是
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆绿原糖业有限公司	30,000,000.00	2021.9.30	2022.9.29	否
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆绿原糖业有限公司	30,000,000.00	2021.10.29	2022.10.10	否
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆绿原糖业有限公司	20,000,000.00	2021.11.15	2022.9.29	否
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆冠农番茄制品有限公司	1,000,000.00	2020.6.15	2021.6.14	是
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆冠农番茄制品有限公司	1,000,000.00	2020.6.30	2021.6.29	是
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆冠农番茄制品有限公司	50,000,000.00	2020.8.20	2021.8.19	是
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆冠农番茄制品有限公司	50,000,000.00	2020.9.3	2021.8.19	是

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆冠农番茄制品有限公司	98,000,000.00	2020.9.10	2021.8.19	是
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆冠农番茄制品有限公司	7,344,303.79	2021.7.23	2022.7.22	否
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆冠农番茄制品有限公司	1,030,000.00	2021.7.23	2022.7.22	否
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆冠农番茄制品有限公司	5,184,000.00	2021.7.23	2022.7.22	否
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆冠农番茄制品有限公司	16,441,696.21	2021.7.23	2022.7.22	否
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆冠农番茄制品有限公司	1,000,000.00	2021.8.24	2022.8.20	否
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆冠农番茄制品有限公司	2,430,000.00	2021.8.24	2022.8.20	否
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆冠农番茄制品有限公司	10,240,000.00	2021.8.26	2022.8.20	否
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆冠农番茄制品有限公司	300,000.00	2021.9.3	2022.8.20	否
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆冠农番茄制品有限公司	350,000.00	2021.9.9	2022.8.20	否
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆冠农番茄制品有限公司	450,000.00	2021.9.17	2022.8.20	否
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆冠农番茄制品有限公司	5,230,000.00	2021.9.26	2022.8.20	否
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆冠农番茄制品有限公司	20,000,000.00	2021.8.31	2022.8.30	否
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆冠农番茄制品有限公司	20,000,000.00	2021.9.10	2022.8.30	否
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆冠农番茄制品有限公司	20,000,000.00	2021.9.16	2022.8.30	否
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆冠农番茄制品有限公司	138,000,000.00	2021.9.26	2022.8.30	否
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆银通棉业有限公司	68,000,000.00	2020.9.28	2021.8.30	是
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆银通棉业有限公司	62,000,000.00	2020.10.15	2021.8.30	是
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆银通棉业有限公司	80,000,000.00	2020.10.13	2021.10.12	是
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆银通棉业有限公司	10,760,000.00	2020.11.4	2021.8.30	是
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆银通棉业有限公司	20,000,000.00	2020.11.13	2021.8.30	是
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆银通棉业有限公司	20,000,000.00	2020.12.4	2021.10.12	是
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆银通棉业有限公司	3,600,000.00	2021.9.26	2022.8.31	否
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆银通棉业有限公司	7,200,000.00	2021.10.19	2022.8.31	否
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆银通棉业有限公司	2,400,000.00	2021.10.25	2022.8.31	否
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆银通棉业有限公司	2,400,000.00	2021.11.1	2022.8.31	否
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆银通棉业有限公司	49,200,000.00	2021.11.26	2022.11.25	否
新疆冠农果茸股份有限公司	巴州冠农棉业有限责任公司	17,000,000.00	2020.9.23	2021.8.30	是

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
新疆冠农果茸股份有限公司	巴州冠农棉业有限责任公司	38,000,000.00	2020.9.28	2021.8.30	是
新疆冠农果茸股份有限公司	巴州冠农棉业有限责任公司	20,000,000.00	2020.9.28	2021.3.31	是
新疆冠农果茸股份有限公司	巴州冠农棉业有限责任公司	78,000,000.00	2020.10.15	2021.8.30	是
新疆冠农果茸股份有限公司	巴州冠农棉业有限责任公司	250,000,000.00	2020.10.16	2021.10.15	是
新疆冠农果茸股份有限公司	巴州冠农棉业有限责任公司	20,000,000.00	2020.11.6	2021.8.30	是
新疆冠农果茸股份有限公司	巴州冠农棉业有限责任公司	10,000,000.00	2020.11.27	2021.8.30	是
新疆冠农果茸股份有限公司	巴州冠农棉业有限责任公司	20,000,000.00	2020.11.06	2021.3.26	是
新疆冠农果茸股份有限公司	巴州冠农棉业有限责任公司	30,000,000.00	2020.11.18	2021.3.26	是
新疆冠农果茸股份有限公司	巴州冠农棉业有限责任公司	40,000,000.00	2021.1.4	2021.8.30	是
新疆冠农果茸股份有限公司	巴州冠农棉业有限责任公司	12,760,000.00	2021.3.25	2021.8.30	是
新疆冠农果茸股份有限公司	巴州冠农棉业有限责任公司	10,200,000.00	2021.9.27	2022.9.26	否
新疆冠农果茸股份有限公司	巴州冠农棉业有限责任公司	60,000,000.00	2021.9.26	2022.9.25	否
新疆冠农果茸股份有限公司	巴州冠农棉业有限责任公司	6,000,000.00	2021.10.25	2022.8.31	否
新疆冠农果茸股份有限公司	巴州冠农棉业有限责任公司	60,000,000.00	2021.10.14	2022.10.13	否
新疆冠农果茸股份有限公司	巴州冠农棉业有限责任公司	90,000,000.00	2021.10.22	2022.10.21	否
新疆冠农果茸股份有限公司	巴州冠农棉业有限责任公司	9,000,000.00	2021.11.15	2022.8.31	否
新疆冠农果茸股份有限公司	巴州冠农棉业有限责任公司	6,000,000.00	2021.11.15	2022.8.31	否
新疆冠农果茸股份有限公司	巴州冠农棉业有限责任公司	9,000,000.00	2021.11.22	2022.8.31	否
新疆冠农果茸股份有限公司	巴州冠农棉业有限责任公司	31,800,000.00	2021.12.20	2022.12.19	否
新疆冠农果茸股份有限公司	阿克苏地区永衡棉业有限责任公司	4,800,000.00	2020.9.17	2021.8.31	是
新疆冠农果茸股份有限公司	阿克苏地区永衡棉业有限责任公司	6,000,000.00	2020.10.23	2021.8.31	是
新疆冠农果茸股份有限公司	阿克苏地区永衡棉业有限责任公司	4,400,000.00	2020.11.5	2021.8.31	是
新疆冠农果茸股份有限公司	阿克苏地区永衡棉业有限责任公司	860,000.00	2020.11.2	2021.8.31	是
新疆冠农果茸股份有限公司	阿克苏地区永衡棉业有限责任公司	1,200,000.00	2021.9.29	2022.8.31	是
新疆冠农果茸股份有限公司	阿克苏地区永衡棉业有限责任公司	2,400,000.00	2021.10.15	2022.8.31	否
新疆冠农果茸股份有限公司	阿克苏地区永衡棉业有限责任公司	3,000,000.00	2021.10.27	2022.8.31	否
新疆冠农果茸股份有限公司	阿克苏地区永衡棉业有限责任公司	810,000.00	2021.11.8	2022.8.31	否
新疆冠农果茸股份有限公司	阿克苏地区永衡棉业有限责任公司	1,590,000.00	2021.11.15	2022.8.31	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
新疆冠农果茸股份有限公司	天津物产有限责任公司	1,000,000.00	2020.6.16	2021.6.15	是
新疆冠农果茸股份有限公司	天津物产有限责任公司	30,000,000.00	2020.9.29	2021.9.28	是
新疆冠农果茸股份有限公司	天津物产有限责任公司	30,000,000.00	2020.10.21	2021.10.20	是
新疆冠农果茸股份有限公司	天津物产有限责任公司	30,000,000.00	2020.12.19	2021.11.6	是
新疆冠农果茸股份有限公司	天津物产有限责任公司	100,000,000.00	2020.12.21	2021.6.20	是
新疆冠农果茸股份有限公司	天津物产有限责任公司	45,000,000.00	2020.12.25	2021.6.24	是
新疆冠农果茸股份有限公司	天津物产有限责任公司	35,000,000.00	2020.12.28	2021.6.27	是
新疆冠农果茸股份有限公司	天津物产有限责任公司	20,000,000.00	2020.12.31	2021.6.30	是
新疆冠农果茸股份有限公司	天津物产有限责任公司	36,000,000.00	2021.1.15	2021.11.6	是
新疆冠农果茸股份有限公司	天津物产有限责任公司	33,000,000.00	2021.3.5	2021.11.6	是
新疆冠农果茸股份有限公司	巴州顺泰棉业公司	6,400,000.00	2020.9.27	2021.8.19	是
新疆冠农果茸股份有限公司	巴州顺泰棉业公司	8,600,000.00	2020.10.20	2021.8.19	是
新疆冠农果茸股份有限公司	巴州顺泰棉业公司	50,000,000.00	2020.10.16	2021.4.14	是
新疆冠农果茸股份有限公司	巴州顺泰棉业公司	30,000,000.00	2020.12.15	2021.4.14	是
新疆冠农果茸股份有限公司	巴州顺泰棉业公司	15,000,000.00	2021.1.13	2021.4.14	是
新疆冠农果茸股份有限公司	巴州顺泰棉业公司	2,100,000.00	2021.9.28	2022.8.30	否
新疆冠农果茸股份有限公司	巴州顺泰棉业公司	3,060,000.00	2021.10.20	2022.8.30	否
新疆冠农果茸股份有限公司	巴州顺泰棉业公司	2,760,000.00	2021.10.26	2022.8.30	否
新疆冠农果茸股份有限公司	巴州顺泰棉业公司	21,000,000.00	2021.10.28	2022.10.25	否
新疆冠农果茸股份有限公司	巴州顺泰棉业公司	6,000,000.00	2021.10.29	2022.10.25	否
新疆冠农果茸股份有限公司	巴州顺泰棉业公司	4,800,000.00	2021.10.30	2022.10.25	否
新疆冠农果茸股份有限公司	巴州顺泰棉业公司	2,520,000.00	2021.11.22	2022.8.30	否
新疆冠农果茸股份有限公司	巴州顺泰棉业公司	1,038,000.00	2021.11.10	2022.8.30	否
新疆冠农果茸股份有限公司	巴州顺泰棉业公司	4,020,000.00	2021.11.19	2022.8.30	否
新疆冠农果茸股份有限公司	巴州顺泰棉业公司	12,000,000.00	2021.11.1	2022.10.25	否
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆天番食品科技有限公司	13,322,599.60	2021.7.12	2030.7.8	否
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆天番食品科技有限公司	1,276,166.00	2021.7.23	2030.7.8	否
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆天番食品科技有限公司	595,791.25	2021.7.27	2030.7.8	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆天番食品科技有限公司	8,400,000.00	2021.7.30	2030.7.8	否
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆天番食品科技有限公司	281,832.00	2021.8.5	2030.7.8	否
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆天番食品科技有限公司	25,305,950.00	2021.8.11	2030.7.8	否
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆天番食品科技有限公司	3,133,013.00	2021.8.30	2030.7.8	否
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆天番食品科技有限公司	742,532.90	2021.9.13	2030.7.8	否
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆天番食品科技有限公司	11,442,906.12	2021.9.26	2030.7.8	否
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆天番食品科技有限公司	472,112.84	2021.11.4	2030.7.8	否
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆天番食品科技有限公司	72,000.00	2021.11.11	2030.7.8	否
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆天番食品科技有限公司	1,100,804.00	2021.11.12	2030.7.8	否
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆天番食品科技有限公司	395,150.60	2021.11.24	2030.7.8	否
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆天番食品科技有限公司	368,203.00	2021.11.26	2030.7.8	否
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆天番食品科技有限公司	628,082.30	2021.12.29	2030.7.8	否
新疆冠农果茸股份有限公司	新疆天番食品科技有限公司	294,153.10	2021.12.30	2030.7.8	否
	总计	2,443,509,296.71			

(三) 关联方应收应付款项

1、公司应收关联方款项：

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
		账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
应收账款	新疆益康集团有限责任公司	142,443.30	1,837.52	461,475.20	5,953.03
应收账款	新疆冠农天府房地产开发有限公司			215,436.63	206,151.31
应收账款	国家能源集团新疆开都河流域水电开发有限公司	6,934.00	6,934.00	6,934.00	6,635.14
应收账款	新疆冠农有机农业开发有限公司	15,753.33	203.22	7,884.27	101.71
应收账款	铁门关永瑞供销有限公司	2,294.44	29.60		
预付账款	新疆永安天泰电力有限责任公司	85,000.02		207,000.02	
预付账款	新疆永安天泰电力有限责任公司和静县分公司	4,685.00			
预付账款	铁门关永瑞供销有限公司			150,822,260.38	
预付账款	新疆永瑞恒兴物流有限公司	25,963.85			
其他应收款	铁门关永瑞供销有限公司			30,000,000.00	183,000.00
其他应收款	新疆冠农有机农业开发有限公司	13,650,579.16	11,021,446.60	13,780,589.34	7,051,363.52
其他应收款	赵晨晨	1,316,368.22	337,589.76	1,316,368.22	178,785.82

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
		账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
其他应收款	章亚琴	203,784.74	62,566.00	203,784.74	40,952.89
其他应收款	邓纯琪	61,128.39	12,928.65	61,128.39	4,761.90
其他应收款	赵荣平	24,451.36	5,171.46	24,451.36	1,904.76
其他应收款	扈宏伟	2,036,104.32	12,420.24		

2、公司应付关联方款项：

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付账款	新疆中联丝路农产品物流股份有限公司	48,031.51	48,031.51
应付账款	新疆库尔勒鑫金三角有限责任公司		27,800.00
应付账款	新疆永安天泰电力有限责任公司	4,146.02	264,083.88
应付账款	库尔勒金川矿业有限公司	1,799,948.70	2,002,444.64
合同负债	新疆冠农集团有限责任公司	9,618.32	9,617.92
合同负债	新疆天润恒泰农资有限责任公司	6,334.18	
其他应付款	新疆绿原国有资本投资运营有限公司	1,645,269.19	
其他应付款	新疆益康集团有限责任公司	490,000.00	
其他应付款	农二师绿原热力有限公司	2,791,030.14	2,791,030.14
其他应付款	邓纯琪	298,243.79	358,200.00
其他应付款	赵晨晨	227,335.78	
其他应付款	赵荣平	29,031.68	
其他应付款	章亚琴	8,738.82	
其他应付款	吴秀华	2,360,000.00	9,240,000.00
其他应付款	章花琴	1,440,000.00	1,440,000.00

十二、承诺及或有事项

- (一) 公司报告期内无重大承诺事项。
- (二) 公司报告期内无重大诉讼事项。
- (三) 公司报告期内无对外担保事项。
- (四) 公司报告期内无其他重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

公司无其他重要的资产负债表日后非调整事项。

十四、其他重大事项

公司无其他重大事项。

十五、母公司财务报表主要项目附注

(一) 应收账款

1、应收账款按账龄分析

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内(含 1 年)	12,796.68	99,699.55
1 至 2 年(含 2 年)	5,251.09	227,569.80
2 至 3 年(含 3 年)	202,372.02	215,986.19
3 至 4 年(含 4 年)	215,986.19	930,107.26
4 至 5 年(含 5 年)	930,107.26	2,764,231.11
5 年以上	3,792,840.22	1,054,040.27
小计	5,159,353.46	5,291,634.18
减: 坏账准备	4,899,916.92	4,676,813.48
合计	259,436.54	614,820.70

2、按坏账准备计提方法分类

2021 年应收账款:

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(%)	
1) 按单项计提坏账准备	3,193,951.60	61.91	3,193,951.60	100.00	
其中: 预计部分无法收回					
预计全部无法收回	3,193,951.60	61.91	3,193,951.60	100.00	
预计全部收回					
2) 按组合计提坏账准备	1,965,401.86	38.09	1,705,965.32	86.80	259,436.54
其中: 以账龄表为基础预期信用损失组合	1,965,401.86	38.09	1,705,965.32	86.80	259,436.54
纳入合并范围的关联方组合					
合计	5,159,353.46	100.00	4,899,916.92	94.97	259,436.54

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(%)	
1) 按单项计提坏账准备	3,193,951.60	60.36	3,193,951.60	100.00	
其中: 预计部分无法收回					
预计全部无法收回	3,193,951.60	60.36	3,193,951.60	100.00	
预计全部收回					
2) 按组合计提坏账准备	2,097,682.58	39.64	1,482,861.88	70.69	614,820.70
其中: 以账龄表为基础预期信用损失组合	1,980,669.51	37.43	1,482,861.88	74.87	497,807.63
纳入合并范围的关联方组合	117,013.07	2.21			117,013.07

合计	5,291,634.18	100.00	4,676,813.48	88.38	614,820.70
----	--------------	--------	--------------	-------	------------

1) 按单项计提坏账准备:

债务人名称	期末余额				
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账龄	理由
河南豫媒优品实业有限公司	3,193,951.60	3,193,951.60	100.00	3-5 年	无法收回
合计	3,193,951.60	3,193,951.60	100.00		

2) 组合计提坏账准备:

其中: 组合中, 以账龄为基础预期信用损失计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,796.68	165.08	1.29
1 至 2 年	5,251.09	1,242.93	23.67
2 至 3 年	202,372.02	80,523.83	39.79
3 至 4 年	215,986.19	113,392.75	52.50
4 至 5 年	425,873.63	407,518.48	95.69
5 年以上	1,103,122.25	1,103,122.25	100.00
合计	1,965,401.86	1,705,965.32	

续上表

组合名称	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,884.26	101.71	1.29
1 至 2 年	202,372.02	47,901.46	23.67
2 至 3 年	215,986.19	85,940.90	39.79
3 至 4 年	425,873.63	223,583.65	52.50
4 至 5 年	74,692.69	71,473.44	95.69
5 年以上	1,053,860.72	1,053,860.72	100.00
合计	1,980,669.51	1,482,861.88	

3、坏账准备本期计提及变动情况

(1) 2021 年变动情况

项目	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	合并增加	转销或核销	
单项计提	3,193,951.60				3,193,951.60
组合计提	1,482,861.88	223,103.44			1,705,965.32
合计	4,676,813.48	223,103.44			4,899,916.92

4、本期无实际核销的应收账款情况

5、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	款项性质	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
-------	------	----	----	----------------	----------

债务人名称	款项性质	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
河南豫煤优品实业有限公司	往来款	3,193,951.60	3-5 年	61.91	3,193,951.60
新疆中世天达公司	往来款	552,701.28	2-3 年、3-4 年、5 年以上	10.71	528,212.83
康成投资(中国)有限公司	往来款	425,873.63	4-5 年	8.25	407,518.48
库尔勒冠驰酒店	往来款	322,052.75	2-3 年、3-4 年	6.24	148,552.56
香港大唐国际贸易公司	往来款	312,494.11	2-3 年、3-4 年、5 年以上	6.06	298,648.45
合计		4,807,073.37		93.17	4,576,883.92

6、应收账款净额期末数比期初数下降 355,384.16 元,下降比例 57.80%,主要原因为年末客户欠款减少所致。

7、应收账款中持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款情况:

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收款总额的比例 (%)
新疆冠农有机农业开发有限公司	股份公司非合并关联方	15,753.33	0.31
铁门关永瑞供销有限公司	股份公司非合并关联方	2,294.44	0.05
合计		18,047.77	0.36

8、本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9、本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(二) 其他应收款

项目	注	期末余额	上年年末余额
应收利息			
应收股利	1	1,081,705.94	1,081,705.94
其他应收款	2	331,761,912.33	276,557,071.98
合计		332,843,618.27	277,638,777.92

注 1、应收股利

(1) 应收股利明细列示如下:

被投资单位	期末余额	上年年末余额
新疆冠农番茄制品有限公司	1,081,705.94	1,081,705.94
合计	1,081,705.94	1,081,705.94

(2) 本公司应收股利坏账准备本期未计提及变动。

注 2、其他应收款

(1) 按账龄分析:

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内(含 1 年)	212,450,026.32	188,581,239.12
1 至 2 年(含 2 年)	64,162,677.38	80,927,691.52
2 至 3 年(含 3 年)	53,337,790.15	779,236.97

3 至 4 年(含 4 年)	779,236.97	6,223,294.01
4 至 5 年(含 5 年)	6,223,294.01	8,861,506.70
5 年以上	10,888,145.24	22,245,185.99
小计	347,841,170.07	307,618,154.32
减: 坏账准备	16,079,257.74	31,061,082.34
合计	331,761,912.33	276,557,071.98

(2) 账面价值按款项性质分类情况:

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来借款	347,646,684.23	307,408,757.90
其他	194,485.84	209,396.42
小计	347,841,170.07	307,618,154.32
减: 坏账准备	16,079,257.74	31,061,082.34
合计	331,761,912.33	276,557,071.98

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

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(%)	
1) 按单项计提坏账准备					
其中: 预计部分无法收回					
预计全部无法收回					
预计全部收回					
2) 按组合计提坏账准备	347,841,170.07	100.00	16,079,257.74	4.62	331,761,912.33
其中: 以账龄表为基础预期信用损失组合	20,324,166.50	5.84	16,079,257.74	79.11	4,244,908.76
纳入合并范围的关联方组合	327,517,003.57	94.16			327,517,003.57
合计	347,841,170.07	100.00	16,079,257.74	4.62	331,761,912.33

续上表

类别	上年年末余额				账面价值
	账面		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1) 按单项计提坏账准备	20,220,294.84	6.57	20,147,174.84	99.64	73,120.00
其中: 预计部分无法收回	20,220,294.84	6.57	20,147,174.84	99.64	73,120.00
预计全部无法收回					
预计全部收回					

类别	上年年末余额				账面价值
	账面		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
2) 按组合计提坏账准备	287,397,859.48	93.43	10,913,907.50	52.85	276,483,951.98
其中：以账龄表为基础预期信用损失组合	20,650,511.22	6.71	10,913,907.50	52.85	9,736,603.72
纳入合并范围的关联方组合	266,747,348.26	86.72			266,747,348.26
合计	307,618,154.32	100.00	31,061,082.34	152.49	276,557,071.98

1) 期末无单项计提坏账准备情况。

2) 期末按组合计提坏账准备情况：

①2021 年末，无纳入合并报表范围关联方组合单项计提坏账准备情况；

②组合中，以账龄表为基础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	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	334,433.79	2.29	2,833.12	633,186.36	3.07	3,862.43
1 至 2 年	219.32	0.00	17.09	2,128,396.05	10.31	165,802.05
2 至 3 年	2,100,584.58	10.34	444,273.64	779,236.96	3.77	164,808.62
3 至 4 年	779,236.96	3.83	245,615.49	6,223,294.01	30.14	1,961,582.27
4 至 5 年	6,223,294.01	30.62	4,630,130.74	8,861,506.70	42.90	6,592,960.99
5 年以上	10,886,397.84	52.92	10,756,387.66	2,024,891.14	9.81	2,024,891.14
合计	20,324,166.50	100.00	16,079,257.74	20,650,511.22	100.00	10,913,907.50

(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)	
2020 年 12 月 31 日余额		10,913,907.50	20,147,174.84	31,061,082.34
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		5,165,350.24	73,120.00	5,238,470.24
本期转回				
本期转销				
本期核销			20,220,294.84	20,220,294.84
合并范围变化				

2021 年 12 月 31 日余额		16,079,257.74	-	16,079,257.74
--------------------	--	---------------	---	---------------

(5) 其他应收款期末金额前五名单位情况:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数比例(%)	坏账准备期末余额
新疆冠农天津物产有限责任公司	往来款	140,352,916.67	1 年以内	40.33	
新疆绿原糖业有限公司铁门关番茄制品分公司	往来款	88,657,641.47	1-2 年	25.48	
新疆绿原糖业有限公司	往来款	46,742,022.16	1 年以内、1-2 年	13.43	
新疆天牧生物科技有限公司	往来款	45,012,833.33	1 年以内	12.94	
新疆冠农有机农业开发有限公司	往来款	13,650,579.16	2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上	3.92	11,021,446.60
合计		334,415,992.79		96.10	11,021,446.60

(6) 本期核销的其他应收款 20,220,294.84 元。

(三) 长期股权投资

项目	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
对子公司投资	993,353,667.21	78,222,721.83	915,130,945.38	963,850,322.84	78,222,721.83	885,627,601.01
对联营、合营企业投资	928,914,593.18		928,914,593.18	785,736,574.69		785,736,574.69
合计	1,922,268,260.39	78,222,721.83	1,844,045,538.56	1,749,586,897.53	78,222,721.83	1,671,364,175.70

对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
二、联营企业					
国投新疆罗布泊钾盐有限公司	572,310,612.63			241,705,815.38	
国家能源集团新疆开都河流域水电开发有限公司	213,383,972.30			24,116,690.41	
新疆冠农有机农业开发有限公司	41,989.76			-171,999.94	
合计	785,736,574.69			265,650,505.85	

续上表

被投资单位	本年增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						

二、联营企业					
国投新疆罗布泊钾盐有限公司		96,719,492.56			717,296,935.45
国家能源集团新疆开都河流域水电开发有限公司		25,883,004.99			211,617,657.72
新疆冠农有机农业开发有限公司				130,010.18	
合计		122,602,497.55		130,010.18	928,914,593.18

(四) 营业收入、营业成本

1、营业收入及营业成本按类别列示：

项目	本期金额	上期金额
营业收入		
其中：主营业务收入		
其他业务收入	3,451,716.12	2,227,772.23
合计	3,451,716.12	2,227,772.23
营业成本		
其中：主营业务成本		
其他业务成本	2,526,142.40	2,180,800.45
合计	2,526,142.40	2,180,800.45
毛利	925,573.72	46,971.78

2、营业收入、成本、毛利按业务内容列示：

项目	本期金额		
	收入	成本	毛利
一. 主营业务收入			
农牧饲渔			
小计			
二. 其他业务收入			
租金	3,043,256.11	2,259,191.82	784,064.29
技术服务费	408,460.01	266,950.58	141,509.43
零星材料			
小计	3,451,716.12	2,526,142.40	925,573.72
合计	3,451,716.12	2,526,142.40	925,573.72

(续上表)

项目	上期金额		
	收入	成本	毛利
一. 主营业务收入			

农牧饲渔			
小计			
二. 其他业务收入			
租金	1,930,220.16	2,001,016.91	-70,796.75
技术服务费			
零星材料	297,552.07	179,783.54	117,768.53
小计	2,227,772.23	2,180,800.45	46,971.78
合计	2,227,772.23	2,180,800.45	46,971.78

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
分得子公司红利	34,810,888.03	
权益法核算的长期股权投资收益	265,650,505.85	124,955,395.89
处置长期股权投资产生的投资收益	87,724,221.06	40,038.67
持有交易性金融资产期间取得的投资收益		
持有至到期投资取得的投资收益期间取得的投资收益		
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资取得的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
分得非子公司红利		
委托理财收益	71,933.96	3,493.15
合计	388,257,548.90	124,998,927.71

十六、补充资料**(一) 非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-820,188.15	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	34,862,720.10	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	4,676,760.71	
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		

项目	金额	说明
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	11,684,253.68	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,747,379.76	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	4,329,330.50	
少数股东权益影响额	9,724,465.21	
合计	38,097,130.39	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润（本期数）	加权平均净资产收益率（%）（本期数）	每股收益（本期数）	
		基本每股收益（本期数）	稀释每股收益（本期数）
归属于公司普通股股东的净利润	11.68	0.38	0.38
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.20	0.34	0.34

新疆冠农果茸股份有限公司（盖章）

2022 年 3 月 25 日

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

希格玛会计师事务所
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017年11月02日
Date of the transfer-in Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)新量分所
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017年11月02日
Date of the transfer-in Institute of CPAs

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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转出日期
Date of the transfer-in Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转入日期
Date of the transfer-in Institute of CPAs


姓名 韩斌
Full name

性别 男
Sex

出生日期 1984-10-18
Date of birth

工作单位 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit

身份证号码 610502198410135435
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

2017.10.22

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

2014.12.22

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.


证书编号: 610100413040
No. of Certificate

批准注册会计师协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014年12月22日
Date of Issuance

陕西省注册会计师协会
CPA 任职资格检查
合格专用章
2015年3月20日

姓名: 孟玲霞
 Full name: 孟玲霞
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1980-09-01
 Date of birth: 1980-09-01
 工作单位: 信永中和会计师事务所(特
 Working unit: 信永中和会计师事务所(特
 殊普通合伙)乌鲁木齐分所
 身份证号: 400622198009014525
 Identity card: 400622198009014525



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: 140102230026
 No. of Certificate: 140102230026

批准及注册协会: 山西省注册会计师协会
 Authorized Institute of: 山西省注册会计师协会

发证日期: 2019年06月01日
 Date of Issue: 2019年06月01日

2018年4月3日(核发)




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

信永中和会计师
 事务所
 CPAs
 (特殊普通合伙)乌鲁木齐分所
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2019年9月5日


同意调入
 Agree the holder to be transferred to

希格玛会计师
 事务所
 CPAs
 (特殊普通合伙)新疆分所
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2019年9月5日



2019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.





营业执照

统一社会信用代码
91610113607340169X2



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

(副本 0-1)

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 吕桦 曹爱民 (吕桦 曹爱民)

经营范围 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、法规规定的其他业务。一般经营项目：(未取得专项许可的项目除外)



成立日期 2013年06月28日

合伙期限 长期

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



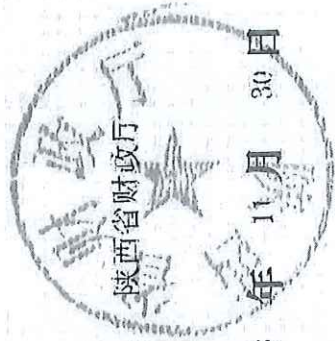
登记机关

2022年03月18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:

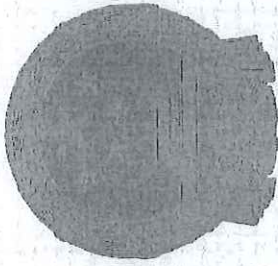
2018

11

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: 吕桦

主任会计师:

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

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