

新疆亿路万源实业投资控股股份有限公司

审计报告

大华审字[2018]006226号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

新疆亿路万源实业投资控股股份有限公司

审计报告及财务报表

(2017年1月1日至2017年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-8
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	9-10
	合并利润表	11
	合并现金流量表	12
	合并股东权益变动表	13-14
	母公司资产负债表	15-16
	母公司利润表	17
	母公司现金流量表	18
	母公司股东权益变动表	19-20
	财务报表附注	21-77



审计报告

大华审字[2018]006226号

新疆亿路万源实业投资控股股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了新疆亿路万源实业投资控股股份有限公司(以下简称新亿股份公司)财务报表,包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表,2017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,除“二、导致保留意见的事项”段所述事项可能产生的影响外,新亿股份公司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,公允反映了新亿股份公司2017年12月31日的合并及母公司财务状况以及2017年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

(一)如附注十二、6所述,2017年12月31日,新亿股份公司其他应收款余额中30,000.00万元系2017年分别与天津启运塑料制品有限公司(以下简称“天津启运”)、日照紫峰货物代理有限公司(以下简称“日照紫峰”)、天津中字乾坤国际贸易有限公司(以下简称“中字乾坤”)签订采购合同,且分别支付了5,000.00万元、9,000.00

万元以及 16,000.00 万元银行承兑汇票作为采购款,由于已预付采购款但长期未执行合同,故期末转至其他应收款所形成;以及 2016 年度未收回深圳市中盛亚科技有限公司、深圳市宏利创贸易有限公司、新疆巴克图生态农业科技有限公司预付货款合计为 3,566.40 万元转为其他应收款;上述款项新亿股份公司仅能提供与该等交易相关的合同、付款凭据及银行承兑汇票,资金支付未履行董事会和股东会决策程序。我们未能获取充分、适当的审计证据核实该等交易的真实性、期末应收票据形成其他应收款可收回性以及该等债权是否构成关联方占用资金。

(二)如附注六、注释 5、附注十二、6 与附注十二、11 所述,2017 年 12 月 31 日,新亿股份公司其他应收款余额中的 53,925.00 万元系由应收上海聚赫投资管理有限公司(以下简称“上海聚赫”)、乌鲁木齐震北商贸有限公司(以下简称“震北商贸”)、乌鲁木齐鹏程旭工贸有限公司(以下简称“鹏程旭”)及新疆中酒时代酒业有限公司(以下简称“中酒时代”)四家公司的款项构成。根据 2017 年 12 月 26 日新疆维吾尔自治区喀什地区中级人民法院民事调解书和执行协议书(2017)新 31 民初 50 号、(2017)新 31 民初 51 号、(2017)新 31 民初 52 号、(2017)新 31 民初 53 号、(2017)新 31 民初 54 号、(2017)新 31 民初 55 号以及执行协议书,向新亿股份公司退还款项 58,561.63 万元,包含 53,925.00 万元本金以及 4,636.63 万元利息等,新亿股份公司账面其他应收款中鹏程旭、震北商贸、中酒时代、上海聚赫,合计为 53,925.00 万元以喀什韩真源投资有限责任公司(以下简称韩真源)91.95%股权所对应的资产作为抵偿,以上股权所对应的资产均向金融机构进行了抵押,股权转让前韩真源的债权债务均由被告陶旭、陶勇负责,以上资金支付未履行董事会和股东会决策

程序以及以韩真源 91.95%股权对应的资产抵偿公司债权本金及利息共计 58,561.63 万元未履行股东会审议程序，我们未能获取充分、适当的审计证据核实该等交易的真实性、是否构成关联方资金占用。

（三）如附注六、注释 23 所示，2016 年度新亿股份公司分别与乌鲁木齐震北商贸有限公司等九家公司签订采购合同，因不能执行上述合同，新亿股份以票据等方式收回退还预付货款 50,420.00 万元，另外收取资金占用补偿费 2,800.00 万元（含税）计入其他应付款，2017 年度将上述款项扣除税费后确认 2017 年度 2,633.18 万元的营业外收入。我们未能获取充分、适当的审计证据核实上述交易的真实性以及该款项是否属于关联方往来。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十二、4 所述，新亿股份公司重整后，控股股东新疆万源汇金投资控股有限公司或其关联方将适时通过合理安排生产经营、注入关联方或第三方的大农业或大消费等各类型优质资产等方式调整新亿股份公司产业结构，增强新亿股份公司的持续盈利能力。但由于新亿股份公司处于被立案调查及破产重整立案审查阶段，其关联方的资产注入不能实施，导致未来持续经营能力具有不确定性。

上述事项不影响已发表的审计意见。

四、强调事项

我们提醒财务报表使用者注意：

（一）新亿股份公司于 2015 年 12 月 28 日收到中国证券监督管理委员会新疆监管局下达的《中国证券监督管理委员会调查通知书》，因公司涉嫌信息披露违规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规

定，中国证券监督管理委员会决定对新亿股份公司进行立案调查。截至报告日，调查结论尚未形成。如果新亿股份公司上述被立案调查事项被认定为《上海证券交易所股票上市规则（2014年修订）》13.2.1条第（九）项规定的重大信息披露违法情况，按照《上海证券交易所股票上市规则（2014年修订）》13.2.9条的有关规定新亿股份公司股票将被实施退市风险警示，实行退市风险警示后，新亿股份公司股票交易30个交易日。交易期满后，新亿股份公司股票将停牌，上海证券交易所将在15个交易日内做出新亿股份公司股票暂停上市决定。

（二）新亿股份公司于2016年6月20日收到新疆维吾尔自治区高级人民法院送达的《新疆维吾尔自治区高级人民法院受理申请再审案件通知书（2）》（2016）新民监字第6号。马英、俞小玲、乔秀娟等76人因与新亿股份公司申请破产重整纠纷一案，不服塔城地区中级人民法院作出的（2015）塔中民破字第1-11号《民事裁定书》，向新疆维吾尔自治区高级人民法院申请再审，新疆维吾尔自治区高级人民法院决定立案审查。截止审计报告日，新疆维吾尔自治区高级人民法院对新亿股份公司破产重整一案的核查结论尚未形成。

上述事项不影响已发表的审计意见。

五、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。

我们确定营业收入的真实性是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）事项描述

如新亿股份公司财务报表附注六、注释 18 收入所述，新亿股份公司 2017 年度合并营业收入 34,155.24 万元，比上年度合并营业收入增加 2,589.87%。营业收入的确认是否真实对新亿股份公司经营产生很大影响。因此，我们将新亿股份公司营业收入确认作为关键审计事项。

（二）审计应对

对于营业收入的真实性，我们执行的主要审计程序如下：

（1）了解、评价和测试销售收款循环内部控制的设计合理性和运行有效性；

（2）检查主要客户的合同，确定与收货有关的条款，并评价新亿股份公司收入确认是否符合会计准则的要求；

（3）按照抽样原则选取本年度的样本，检查其销售合同、提货单、银行回单及第三方平台交易记录等，检查新亿股份公司收入是否真实；

（4）按照抽样原则选择部分客户，询证应收账款余额及销售额；
基于获取的审计证据，我们得出审计结论，未发现管理层对营业收入真实性确认存在重大例外事项。

六、其他信息

新亿股份公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2017 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。

我们对财务报表发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。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们未能对保留意见事项获取充分、适当的审计证据，因此，我们无法确定与该事项相关对其他信息是否存在重大错报。

七、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估新亿股份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，除非计划清算新亿股份公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新亿股份公司的财务报告过程。

八、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，

作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对新亿股份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告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新亿股份公司不能持续经营。

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

6. 就新亿股份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，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行新亿股份公司审计，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（如适用）。

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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇一八年四月二十六日

合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位：新疆亿路万源实业投资控股股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	879,077.40	371,542,276.46
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	注释2	-	484,000,000.00
应收账款	注释3	320,711.85	338,529.17
预付款项	注释4	47,169.72	170,722.78
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	注释5	860,304,127.46	38,140,937.54
存货		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	注释6	16,845.30	1,095,518.62
流动资产合计		861,567,931.73	895,287,984.57
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	注释7	78,197.84	102,491.48
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		4,378.40	5,798.36
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		82,576.24	108,289.84
资产总计		861,650,507.97	895,396,274.41

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：新疆亿路万源实业投资控股股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释8	-	20,239,505.83
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	注释9	626,496.11	626,496.11
预收款项		1,000.00	-
应付职工薪酬	注释10	5,311,608.26	5,332,409.04
应交税费	注释11	68,262.17	31,578.60
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	注释12	99,642,106.90	123,400,385.49
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		105,649,473.44	149,630,375.07
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债	注释13	130,261,265.81	130,261,265.81
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		130,261,265.81	130,261,265.81
负债合计		235,910,739.25	279,891,640.88
股东权益：			
股本	注释14	1,491,100,380.00	1,491,100,380.00
其他权益工具		-	-
资本公积	注释15	1,514,975,748.93	1,514,975,748.93
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	注释16	35,700,540.76	35,700,540.76
未分配利润	注释17	(2,416,036,900.97)	(2,426,272,036.16)
归属于母公司股东权益合计		625,739,768.72	615,504,633.53
少数股东权益		-	-
股东权益合计		625,739,768.72	615,504,633.53
负债和股东权益总计		861,650,507.97	895,396,274.41

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2017年度

编制单位：新疆亿路万源实业投资控股股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释18	341,552,374.98	12,697,732.04
减：营业成本	注释18	341,019,174.43	12,558,666.05
税金及附加	注释19	309,677.34	455,032.69
销售费用		-	15,191.80
管理费用	注释20	5,038,218.37	2,666,583.63
财务费用	注释21	(5,758,780.38)	(1,809,280.94)
资产减值损失	注释22	17,017,982.65	1,992,994.57
加：公允价值变动收益		-	-
投资收益		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
资产处置收益		-	-
其他收益		-	-
二、营业利润		(16,073,897.43)	(3,181,455.76)
加：营业外收入	注释23	26,331,761.00	1,000.00
减：营业外支出	注释24	22,728.38	1,519.59
三、利润总额		10,235,135.19	(3,181,975.35)
减：所得税费用		-	-
四、净利润		10,235,135.19	(3,181,975.35)
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润		-	-
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		10,235,135.19	(3,181,975.35)
终止经营净利润		-	-
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		10,235,135.19	(3,181,975.35)
少数股东损益		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		10,235,135.19	(3,181,975.35)
归属于母公司所有者的综合收益总额		10,235,135.19	(3,181,975.35)
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0.0069	(0.0021)
(二) 稀释每股收益		0.0069	(0.0021)

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2017年度

编制单位：新疆亿路万源实业投资控股股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	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		399,617,278.72	7,500,000.00
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	注释25	2,384,124.61	165,920,448.04
经营活动现金流入小计		402,001,403.33	173,420,448.04
购买商品、接受劳务支付的现金		398,692,433.03	388,831,830.19
支付给职工以及为职工支付的现金		394,735.50	614,365.70
支付的各项税费		798,823.45	1,790,779.72
支付其他与经营活动有关的现金	注释25	346,296,879.54	98,147,830.58
经营活动现金流出小计		746,182,871.52	489,384,806.19
经营活动产生的现金流量净额		(344,181,468.19)	(315,964,358.15)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	注释25	355,428,954.17	-
投资活动现金流入小计		355,428,954.17	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	238,937.22
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	注释25	348,000,000.00	-
投资活动现金流出小计		348,000,000.00	238,937.22
投资活动产生的现金流量净额		7,428,954.17	(238,937.22)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	577,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	注释25	22,389,831.60	-
筹资活动现金流入小计		22,389,831.60	577,000,000.00
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	注释25	33,910,685.04	22,389,831.60
筹资活动现金流出小计		33,910,685.04	22,389,831.60
筹资活动产生的现金流量净额		(11,520,853.44)	554,610,168.40
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			
		(348,273,367.46)	238,406,873.03
加：年初现金及现金等价物余额		349,152,444.86	110,745,571.83
六、期末现金及现金等价物余额			
	注释26	879,077.40	349,152,444.86

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2017年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 新疆亿路万源实业投资控股股份有限公司

附注六

项目	本期金额									
	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	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	1,491,100,380.00	-	1,514,975,748.93	-	-	-	35,700,540.76	(2,426,272,036.16)	-	615,504,632.53
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	1,491,100,380.00	-	1,514,975,748.93	-	-	-	35,700,540.76	(2,426,272,036.16)	-	615,504,632.53
三、本年年增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-	10,235,135.19	-	10,235,135.19
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	10,235,135.19	-	10,235,135.19
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,491,100,380.00	-	1,514,975,748.93	-	-	-	35,700,540.76	(2,416,036,900.97)	-	625,739,768.72

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并股东权益变动表

2017年度

编制单位：新疆亿隆万源实业投资控股股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	上期金额									
	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	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	1,491,100,380.00	-	1,501,090,284.07	-	-	-	35,700,540.76	(2,423,090,060.81)	-	604,801,144.02
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	1,491,100,380.00	-	1,501,090,284.07	-	-	-	35,700,540.76	(2,423,090,060.81)	-	604,801,144.02
三、本年增减变动金额	-	-	13,885,464.86	-	-	-	-	(3,181,975.35)	-	10,703,489.51
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	(3,181,975.35)	-	(3,181,975.35)
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	13,885,464.86	-	-	-	-	-	-	13,885,464.86
四、本年年末余额	1,491,100,380.00	-	1,514,975,748.93	-	-	-	35,700,540.76	(2,426,272,036.16)	-	615,504,633.53

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2017年12月31日

编制单位：新疆亿路万源实业投资控股股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十三	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		800,805.16	371,542,276.46
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	484,000,000.00
应收账款	注释1	320,711.85	338,529.17
预付款项		47,169.72	170,722.78
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	注释2	760,387,922.04	38,144,047.54
存货		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		13,683.56	1,094,698.62
流动资产合计		761,570,292.33	895,290,274.57
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	注释3	100,000,000.00	-
投资性房地产		-	-
固定资产		78,197.84	102,491.48
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		4,378.40	5,798.36
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		100,082,576.24	108,289.84
资产总计		861,652,868.57	895,398,564.41

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：新疆亿路万源实业投资控股股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十三	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		-	20,239,505.83
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		626,496.11	626,496.11
预收款项		1,000.00	-
应付职工薪酬		5,306,630.42	5,332,409.04
应交税费		56,069.03	31,578.60
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		98,874,420.03	123,400,385.49
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		104,864,615.59	149,630,375.07
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		130,261,265.81	130,261,265.81
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		130,261,265.81	130,261,265.81
负债合计		235,125,881.40	279,891,640.88
股东权益：			
股本		1,491,100,380.00	1,491,100,380.00
其他权益工具		-	-
资本公积		1,514,975,748.93	1,514,975,748.93
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		35,700,540.76	35,700,540.76
未分配利润		(2,415,249,682.52)	(2,426,269,746.16)
股东权益合计		626,526,987.17	615,506,923.53
负债和股东权益总计		861,652,868.57	895,398,564.41

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2017年度

编制单位：新疆亿路万源实业投资控股股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十三	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	255,978,746.75	12,697,732.04
减：营业成本	注释4	255,578,471.24	12,558,666.05
税金及附加		209,057.77	455,032.69
销售费用		-	15,191.80
管理费用		4,223,468.12	2,664,343.63
财务费用		(5,760,774.03)	(1,809,330.94)
资产减值损失		17,017,492.63	1,992,994.57
加：公允价值变动收益		-	-
投资收益		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
资产处置收益		-	-
其他收益		-	-
二、营业利润		(15,288,968.98)	(3,179,165.76)
加：营业外收入		26,331,761.00	1,000.00
减：营业外支出		22,728.38	1,519.59
三、利润总额		11,020,063.64	(3,179,685.35)
减：所得税费用		-	-
四、净利润		11,020,063.64	(3,179,685.35)
持续经营净利润		11,020,063.64	(3,179,685.35)
终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		11,020,063.64	(3,179,685.35)

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2017年度

编制单位：新疆亿路万源实业投资控股股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十三	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		299,496,133.68	7,500,000.00
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		2,366,032.06	165,920,448.04
经营活动现金流入小计		301,862,165.74	173,420,448.04
购买商品、接受劳务支付的现金		298,726,810.61	388,831,830.19
支付给职工以及为职工支付的现金		364,009.81	614,365.70
支付的各项税费		685,493.70	1,790,779.72
支付其他与经营活动有关的现金		246,345,592.05	98,147,830.58
经营活动现金流出小计		546,121,906.17	489,384,806.19
经营活动产生的现金流量净额		(244,259,740.43)	(315,964,358.15)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		355,428,954.17	-
投资活动现金流入小计		355,428,954.17	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	238,937.22
投资支付的现金		100,000,000.00	-
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		348,000,000.00	-
投资活动现金流出小计		448,000,000.00	238,937.22
投资活动产生的现金流量净额		(92,571,045.83)	(238,937.22)
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	577,000,000.00
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		22,389,831.60	-
筹资活动现金流入小计		22,389,831.60	577,000,000.00
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		33,910,685.04	22,389,831.60
筹资活动现金流出小计		33,910,685.04	22,389,831.60
筹资活动产生的现金流量净额		(11,520,853.44)	554,610,168.40
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		(348,351,639.70)	238,406,873.03
加：年初现金及现金等价物余额		349,152,444.86	110,745,571.83
六、期末现金及现金等价物余额		800,805.16	349,152,444.86

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2017年度

编制单位：新疆亿路万源实业投资股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十三						本期金额	
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	1,491,100,380.00	-	1,514,975,748.93	-	-	35,700,540.76	(2,426,269,746.16)	615,506,923.53
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	1,491,100,380.00	-	1,514,975,748.93	-	-	35,700,540.76	(2,426,269,746.16)	615,506,923.53
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	-	11,020,063.64	11,020,063.64
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	11,020,063.64	11,020,063.64
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,491,100,380.00	-	1,514,975,748.93	-	-	35,700,540.76	(2,415,249,682.52)	626,526,987.17

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

注册会计师：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2017年度

编制单位：新疆亿路万源实业投资控股股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额								
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	1,491,100,380.00	-	1,501,090,284.07	-	-	-	35,700,540.76	(2,423,090,060.81)	604,801,144.02
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	1,491,100,380.00	-	1,501,090,284.07	-	-	-	35,700,540.76	(2,423,090,060.81)	604,801,144.02
三、本年增减变动金额	-	-	13,885,464.86	-	-	-	-	(3,179,685.35)	10,705,779.51
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	(3,179,685.35)	(3,179,685.35)
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	13,885,464.86	-	-	-	-	-	13,885,464.86
四、本年年末余额	1,491,100,380.00	-	1,514,975,748.93	-	-	-	35,700,540.76	(2,426,269,746.16)	615,506,923.53

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

新疆亿路万源实业投资控股股份有限公司

2017 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

1. 中文名称：新疆亿路万源实业投资控股股份有限公司
2. 社会信用代码：916542002035688270
3. 法定代表人：庞建东
4. 设立日期：1998 年 9 月 28 日
5. 公司住所：新疆塔城地区塔城市巴克图路六和广场辽塔赣商大厦
6. 注册资本：人民币 1,491,100,380.00 元

(二) 历史沿革

新疆亿路万源实业投资控股股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名重庆四维瓷业股份有限公司，系经重庆市人民政府渝府[1998]127 号文批准，以四川陶瓷厂为主体进行改制，并联合四川石油输气广汉公用实业开发公司、成都干道建设综合开发公司、重庆万吉实业发展有限公司和重庆天和洁具有限公司共同发起设立，于 1998 年 9 月 28 日在重庆市工商行政管理局登记注册。公司设立时的注册资本为 8,000.00 万元，股份总数 8,000.00 万股（每股面值 1 元）。1999 年 8 月 4 日，经中国证券监督管理委员会核准，向社会公开发行人民币普通股股票 4,500.00 万股，同年 9 月 23 日在上海证券交易所挂牌交易。2000 年 11 月，经公司股东大会批准以 1999 年期末股本 12,500.00 万股为基数，每 10 股送 1 股；2001 年 3 月，经公司股东大会批准以 2000 年期末股本 13,750.00 万股为基数，每 10 股送 1 股并以资本公积转增 7 股；2002 年 4 月，经公司股东大会批准以 2001 年期末股本 24,750.00 万股为基数，每 10 股送 2 股并以资本公积转增 2 股。2006 年 9 月 28 日，重庆市国有资产监督管理委员会渝国资产[2006]175 号《关于重庆四维瓷业（集团）股份有限公司股权分置改革中国有股权管理有关问题的批复》批准同意公司实施股权分置改革的方案；2006 年 10 月 16 日，经公司股东大会审议通过了股权分置改革方案，方案实施后公司总股本增加到 37,768.50 万股。截止 2015 年 12 月 31 日，公司注册资本 37,768.50 万元，股份总数 37,768.50 万股（每股面值 1 元），全部为无限售条件的流通股。

2002 年 9 月 5 日，公司名称由重庆四维瓷业股份有限公司变更为重庆四维瓷业（集团）股份有限公司；2007 年 8 月 15 日，公司名称变更为重庆四维控股（集团）股份有限公司；2010 年 11 月 24 日，公司更名为上海四维国创控股（集团）股份有限公司；2011 年 3 月 9 日，

公司更名为贵州四维国创控股(集团)股份有限公司；2011年7月6日，公司名称变更为贵州国创能源控股(集团)股份有限公司。

2015年6月3日，公司名称变更为新疆亿路万源实业投资控股股份有限公司，注册地变更为新疆塔城地区塔城市巴克图路六和广场辽塔赣商大厦。

根据经法院批准的公司重整计划，公司将以总股本 37,768.50 万股为基数，按每 10 股转增 29.48 股的比例实施资本公积金转增股票，共计转增 111,341.54 万股。2016年6月13日，公司召开 2016 年第一次临时股东大会审议通过了《关于〈新疆亿路万源实业投资控股股份有限公司章程修正案〉的议案》，公司向新疆维吾尔自治区塔城地区工商行政管理局申请办理工商变更登记工作及《公司章程》备案手续。

2016年8月1日，公司取得塔城地区工商行政管理局换发的统一社会信用代码 916542002035688270 营业执照。

(三) 公司业务性质和主要经营活动

对外贸易，边境小额贸易经营权；医药及医疗器材；农业种植、加工及销售；电子商务，仓储及物流服务；商务服务；矿产品生产、加工及销售；向教育、文化、体育、娱乐业、旅游业、餐饮类、能源、环保、高新技术及其他实业投资及经营管理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2018 年 4 月 26 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 3 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
新疆亿源汇金商业投资有限责任公司	全资子公司	一级	100	100
上海徽色资产管理有限公司	控股子公司	二级	90	90
深圳市阳云科技有限公司	全资子公司	一级	100	100

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比增加 2 家：

本期新纳入合并范围的子公司形成控制权的经营实体

名称	变更原因
上海徽色资产管理有限公司	非同一控制下收购的子公司
深圳市阳云科技有限公司	投资新设的子公司

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

2015 年 11 月 7 日，塔城地区中级人民法院以（2015）塔中民破字第 1 号《民事裁定书》裁定受理本公司重整一案。2015 年 12 月 31 日，塔城地区中级人民法院（2015）塔中民破字第 1-11 号《民事裁定书》裁定：批准《重整计划（草案）》，由本公司按照《新疆亿路万源实业投资控股股份有限公司重整计划》的规定和投资人做出的承诺执行，终止本公司重整程序。按照《重整计划（草案）》，本公司向投资者让渡 100,010.99 万股，取得受让价款为人民币 14.47 亿元，其中 8 亿元用于向债权人清偿债务，其余 6.47 亿元在支付破产费用和共益债务后，剩余部分留在本公司作为生产经营所需流动资金或用于购买优质资产等；本公司重整后，新疆万源汇金投资控股有限公司或其关联方将适时通过合理安排生产经营、注入关联方或第三方的大农业或大消费等各类型优质资产等方式调整公司产业结构，增强公司的持续盈利能力；新疆万源汇金投资控股有限公司承诺本公司 2016 年、2017 年实现经审计的净利润分别不低于人民币 4 亿元、5 亿元。如果本公司最终实现的净利润未达到上述标准，由新疆万源汇金投资控股有限公司在相应会计年度审计报告出具后 1 个月内以现金方式向本公司补足。

公司已按《重整计划》规定，将偿债资金分配给债权人或者按规定办理了提存和预留；出资人权益调整方案也已执行完毕，资本公积转增的股份已经全部登记到了股东和重整投资人名下。根据《重整计划》中规定，本重整计划的执行期限为自重整计划获得塔城中院裁定批准之日起 6 个月。执行期限内，公司破产重整事项已达到重整执行完毕的标准。依据相关法律法规，公司于 2016 年 6 月 13 日向塔城中院提交了《确认〈重整计划〉执行完毕申请书》及《新疆亿路万源实业投资控股股份有限公司〈重整计划〉执行完毕的报告》；公司管理人向塔城中院提交了《关于新疆亿路万源实业投资控股股份有限公司〈重整计划〉执行情况的监督报告》，申请塔城中院出具确认《重整计划》执行完毕的裁定。

新疆维吾尔自治区高级人民法院（以下简称新疆高院）于 2016 年 6 月 20 日向公司送达了《新疆维吾尔自治区高级人民法院受理申请再审案件通知书》（〈2016〉新民监字第 6 号）。根据《最高人民法院关于适用〈中华人民共和国民事诉讼法〉的解释》第三百八十条规定：“适用特别程序、督促程序、公示催告程序、破产程序等非讼程序审理的案件，当事人不得申请

再审。”重整程序作为破产程序的一种，不应进入再审程序及审判监督程序。公司已于 2016 年 6 月 28 日将《再审异议书》报送至新疆高院。截至报告出具日，新疆高院未做出相关答复。

公司依据已生效的法律裁定书于 2016 年 3 月 21 日依法向上海证券交易所（以下简称“交易所”）提出了股票复牌申请。根据国家相关法律规定，新疆高院对本公司破产重整案进行核实和查明不影响已生效的法律文书（〈2015〉塔中民破字第 1-11 号《民事裁定书》）裁定批准公司《重整计划（草案）》的执行，公司股票应恢复交易。

依据《重整计划》方案，公司抓紧开展对资产的遴选和注入工作，包括但不限于对潜在收购资产进行尽职调查，与潜在投资方进行商业洽谈等。公司对这些工作投入了大量的人力、财力与物力。因公司股票持续停牌，且经塔城中院依法裁定的重整计划不断遭受非议，导致公司与资产注入方未能就关键性条款达成一致，造成已接洽的优质资产无法注入公司。因此，公司在 2015 年年报中披露的 2016 年、2017 年实现经审计净利润分别不低于 4 亿元、5 亿元的承诺将难以实现。

若新疆高院未依据《最高人民法院关于适用〈中华人民共和国民事诉讼法〉的解释》第三百八十条规定：“适用特别程序、督促程序、公示催告程序、破产程序等非讼程序审理的案件，当事人不得申请再审。”，未坚持破产“一审终审”制度，驳回或推翻塔城中院裁定的《重整计划》，公司将面临退市风险。

根据《中华人民共和国民事诉讼法》第二百零四条规定：对于当事人的再审申请，人民法院应当自收到再审申请书之日起三个月内审查完毕。公司自 2016 年 6 月 20 日收到新疆高院《新疆维吾尔自治区高级人民法院受理申请再审案件通知书》至报告日，没有得到相关答复。为维护公司股东的合法权益，公司将依法向新疆高院申请尽快给予答复。

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

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

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

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合

并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时,从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

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

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

(1) 增加子公司或业务

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

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

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

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

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

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

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- D. 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(六) 现金及现金等价物的确定标准

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

(七) 外币业务

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

(八) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、应收票据、预付款项、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入

其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

(6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

- (1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可

供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(九) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

- (1) 应收账款：单项金额在 100 万元(含 100 万元)以上。
- (2) 其他应收款：单项金额在 100 万元(含 100 万元)以上。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

1) 信用风险特征组合的确定依据

应收款项包括应收账款和其他应收款，按组合计提坏账准备的应收款项分为以账龄作为主要风险特征划分的组合、非合并范围内关联方应收款组合以及合并范围内关联方单位应收账款组合。

2) 坏账准备的计提方法

组合中，以账龄作为主要风险特征划分的组合，采用账龄分析法计提坏账准备，具体如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	50	50
5 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、库存商品、外购半成品、低值易耗品等。

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物采用一次转销法。

(十一)划分为持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

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

(十二)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四、(四)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对

被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

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

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的

对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形,并综合考虑所有事实和情况后,判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表;(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程;(3) 与被投资单位之间发生重要交易;(4) 向被投资单位派出管理人员;(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十三) 投资性房地产

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

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

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

类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率	年折旧(摊销)率
土地使用权	40	---	---
房屋建筑物	40	3%	2.375

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

当投资性房地产被处置,或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中,外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产,按投资合同或协议约定的价值作为入账价值,但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额,除应予资本化的以外,在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	净残值率(%)	折旧年限(年)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	3	10-40	2.43-9.70
机器设备	年限平均法	3	15	6.47
运输设备	年限平均法	3	8	12.13
办公电子及其他	年限平均法	3	5-10	9.70-19.40

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

(十五) 在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(十七) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权及软件等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

(十八)长期资产减值

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

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

(十九)长期待摊费用

长期待摊费用,是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十)职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,向内退职工支

付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

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

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

(二十一) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十二) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

(二十三)收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

确认贸易收入的方法：在商品所有权上控制权、主要风险和报酬转移给购买方时确认。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

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

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 建造合同收入的确认依据和方法

(1) 当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 合同总收入能够可靠地计量；
- 2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- 4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

1) 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

2) 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

5. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(二十四) 政府补助

1. 类型

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

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

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

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

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

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

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

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

(二十六) 租赁

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

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

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

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

(2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十四) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

(二十七)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

2017 年 4 月 28 日，财政部发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。本公司根据该准则及财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号)的规定，在利润表中新增了“资产处置收益”项目，并对净利润按经营持续性进行分类列报。本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

2017 年 5 月 10 日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》，该准则修订自 2017 年 6 月 12 日起施行，同时要求企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则进行调整。

财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号)，执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知要求编制 2017 年度及以后期间的财务报表。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	17%、6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%
房产税	按照房产原值的 70% (或租金收入) 为纳税基准	1.2%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

(二) 不同纳税主体所得税税率说明:

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
新疆亿源汇金商业投资有限责任公司	25%
上海徽色资产管理有限公司	25%
深圳市阳云科技有限公司	25%

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,589.09	12,204.44
银行存款	877,488.31	349,140,240.42
其他货币资金	---	22,389,831.60
合计	879,077.40	371,542,276.46

1. 其中受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
冻结资金	---	22,389,831.60
合计	---	22,389,831.60

2. 货币资金期末余额比期初余额减少 370,663,199.06 元, 减少比例为 99.76%, 系偿还短期借款以及支付往来款。

注释2. 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	---	300,000,000.00
商业承兑汇票	---	184,000,000.00
合计	---	484,000,000.00

2. 期末公司无质押的应收票据。

3. 期末公司无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据。

4. 应收票据期末余额比期初余额减少 484,000,000.00 元, 减少比例为 100%, 系为预付合同终止, 本期将背书至预付货款的到期银行承兑汇票与商业承兑汇票转至其他应收款。

注释3. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	7,398,000.00	95.40	7,398,000.00	100.00	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	356,346.50	4.60	35,634.65	10.00	320,711.85
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	7,754,346.50	100.00	7,433,634.65	95.86	320,711.85

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	7,398,000.00	95.40	7,398,000.00	100.00	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	356,346.50	4.60	17,817.33	5.00	338,529.17
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	7,754,346.50	100.00	7,415,817.33	95.63	338,529.17

应收账款分类的说明：

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市华凯大地生态科技研发有限公司	7,398,000.00	7,398,000.00	100.00	预计无法收回
合计	7,398,000.00	7,398,000.00	100.00	---

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	356,346.50	35,634.65	10
合计	356,346.50	35,634.65	10

2. 本期应收账款坏账准备变动情况如下：

项目	期初金额	本期增加额	本期减少额		期末余额
			转回	其他	
应收账款坏账准备	7,415,817.33	17,817.32	---	---	7,433,634.65

3. 本期无收回或转回的坏账准备。
4. 本报告期不存在实际核销的应收账款。
5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	7,754,346.50	100.00	7,433,634.65

6. 无因金融资产转移而终止确认的应收款项。
7. 无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额。
8. 期末应收账款余额中无应收持股 5%以上（含 5%）表决权股东单位及其他关联方款项。

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	47,169.72	100.00	170,722.78	100.00
合计	47,169.72	100.00	170,722.78	100.00

2. 期末余额中无预付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位及其他关联方款项。

注释5. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	71,385,034.81	7.48	71,385,034.81	100.00	---
单项金额重大不计提坏账准备的应收账款	539,250,000.00	56.50	---	---	539,250,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	340,071,175.05	35.64	19,017,047.59	5.59	321,054,127.46
(1) 关联方应收账款	---	---	---	---	---
(2) 账龄分析法组合	340,071,175.05	35.64	19,017,047.59	5.59	321,054,127.46
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	3,638,817.32	0.38	3,638,817.32	100.00	---
合计	954,345,027.18	100.00	94,040,899.72	9.85	860,304,127.46

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	71,385,034.81	61.98	71,385,034.81	100.00	---
单项金额重大不计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	40,157,819.80	34.86	2,016,882.26	5.02	38,140,937.54
(1) 关联方应收账款	---	---	---	---	---
(2) 账龄分析法组合	40,157,819.80	34.86	2,016,882.26	5.02	38,140,937.54
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,638,817.32	3.16	3,638,817.32	100.00	---
合计	115,181,671.93	100.00	77,040,734.39	66.89	38,140,937.54

其他应收款分类的说明：

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖南国维洁具股份有限公司	39,128,085.99	39,128,085.99	100.00	无法收回
陈世达	21,315,492.31	21,315,492.31	100.00	无法收回
重庆茜茜卫浴有限公司	6,229,701.49	6,229,701.49	100.00	无法收回
重庆轻纺控股(集团)公司	3,711,755.02	3,711,755.02	100.00	无法收回
重庆恒皓贸易有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	无法收回
合计	71,385,034.81	71,385,034.81	100.00	

(2) 单项金额重大不计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额	
	其他应收款	坏账准备
上海聚赫投资管理有限公司	63,500,000.00	---
乌鲁木齐震北商贸有限公司	120,500,000.00	---
乌鲁木齐鹏程旭工贸有限公司	280,000,000.00	---
新疆中酒时代酒业有限公司	75,250,000.00	---
合计	539,250,000.00	---

注：表中不计提坏账准备主要系由于法院判决连带担保单位与担保人以喀什韩真源投资有限责任公司股权对应的资产作为抵偿，具体详见附注十二、11。

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	300,520,699.24	15,026,034.95	5
1-2年	39,370,650.55	3,937,065.06	10
2-3年	179,825.26	53,947.58	30
合计	340,071,175.05	19,017,047.59	5.59

(4) 期末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
峨嵋山金陶瓷业发展有限公司	619,803.94	619,803.94	100.00	无法收回
重庆硅酸盐学会	481,000.00	481,000.00	100.00	无法收回
上海分公司	457,860.00	457,860.00	100.00	无法收回
重庆红星美凯龙世博家居生活广场有限公司	450,000.00	450,000.00	100.00	无法收回
深圳市铭加达贸易有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	无法收回
广东罗定中技铁路集团有限公司	140,000.00	140,000.00	100.00	无法收回
候大林	123,600.00	123,600.00	100.00	无法收回
武汉昊龙装饰设计工程有限公司	112,920.33	112,920.33	100.00	无法收回
雅安新四维卫浴有限公司	110,923.42	110,923.42	100.00	无法收回
北京万网志成科技有限公司	100,160.00	100,160.00	100.00	无法收回
程雷	93,398.85	93,398.85	100.00	无法收回
其他零星单位汇总	649,150.78	649,150.78	100.00	无法收回
合计	3,638,817.32	3,638,817.32	100.00	

2. 本期计提坏账准备变动情况如下:

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额		期末余额
			转回	处置子公司影响	
其他应收款坏账准备	77,040,734.39	17,000,165.33	---	---	94,040,899.72

3. 本期无收回或转回的坏账准备情况。

4. 本报告期无实际核销的其他应收款。

5. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金	598,277.25	684,922.00
往来款	953,746,749.93	114,496,749.93
合计	954,345,027.18	115,181,671.93

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
乌鲁木齐鹏程旭工贸有限公司	往来款	280,000,000.00	1年以内	29.34	---
天津中字乾坤国际贸易有限公司	往来款	160,000,000.00	1年以内	16.77	8,000,000.00
乌鲁木齐震北商贸有限公司	往来款	120,500,000.00	1年以内	12.63	---
日照紫峰货物代理有限公司	往来款	90,000,000.00	1年以内	9.43	4,500,000.00
新疆中酒时代酒业有限公司	往来款	75,250,000.00	1年以内	7.88	---
合计		725,750,000.00		76.05	12,500,000.00

7. 期末余额中应付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方的款项详见附注九、（三）2。

8. 其他应收款期末余额比期初余额增加 839,163,355.25 元，增加比例 728.56%，系本期增加往来款所致。

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	13,683.56	1,095,518.62
预交所得税	3,161.74	---
合计	16,845.30	1,095,518.62

注：其他流动资产期末余额比期初余额减少 1,078,673.32 元，减少比例 98.46%，系本期销项税增加所致。

注释7. 固定资产

1. 固定资产情况

项目	办公电子及其他	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	125,223.63	125,223.63
2. 本期增加金额	---	---
购置	---	---
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	125,223.63	125,223.63
二. 累计折旧		
1. 期初余额	22,732.15	22,732.15
2. 本期增加金额	24,293.64	24,293.64
计提	24,293.64	24,293.64
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	47,025.79	47,025.79
三. 减值准备		

项目	办公电子及其他	合计
1. 期初余额	---	---
2. 本期增加金额	---	---
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	---	---
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	78,197.84	78,197.84
2. 期初账面价值	102,491.48	102,491.48

2. 期末本公司固定资产不存在账面价值高于可收回金额的情况，故未计提固定资产减值准备。

注释8. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	---	20,239,505.83
合计	---	20,239,505.83

短期借款期末余额比期初余额减少 20,239,505.83 元，减少比例 100%，主要系解除定期存款偿还所致。

注释9. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	626,496.11	626,496.11
合计	626,496.11	626,496.11

1. 期末余额无应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位的款项。

2. 期末余额无应付其他关联方的款项。

注释10. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	541,731.29	354,074.06	375,378.34	520,427.01
离职后福利-设定提存计划	373,810.86	19,860.66	19,357.16	374,314.36
辞退福利	4,416,866.89	---	---	4,416,866.89
合计	5,332,409.04	373,934.72	394,735.50	5,311,608.26

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	204,693.69	340,431.60	358,546.93	186,578.36
职工福利费	---	---	---	---
社会保险费	186,539.21	12,799.06	12,504.91	186,833.36

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：基本医疗保险费	104,786.30	10,041.39	9,802.89	105,024.80
工伤保险费	81,752.91	1,910.84	1,876.39	81,787.36
生育保险费	---	846.83	825.63	21.20
住房公积金	21,550.79	---	---	21,550.79
工会经费和职工教育经费	128,947.60	843.40	4,326.50	125,464.50
合计	541,731.29	354,074.06	375,378.34	520,427.01

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	271,297.18	19,138.68	18,661.68	271,774.18
失业保险费	102,513.68	721.98	695.48	102,540.18
合计	373,810.86	19,860.66	19,357.16	374,314.36

注释11. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
个人所得税	26,561.31	31,574.30
印花税	41,700.86	4.30
合计	68,262.17	31,578.60

注释12. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
关联往来款	7,391,230.41	51,230.41
外部单位往来款	75,653,381.07	108,563,661.36
预提费用	16,597,495.42	14,785,493.72
合计	99,642,106.90	123,400,385.49

2. 期末余额中应付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方的款项详见附注九、（三）2。

注释13. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
应承担的预计损失	130,261,265.81	130,261,265.81	根据法院裁定金额、债权人申报暂未确认金额将账而未记录负债和担保责任确认为预计负债
合计	130,261,265.81	130,261,265.81	

预计负债说明：

1. 公司预计负债明细情况如下：

序号	债权人	期末余额	期初余额	确认金额是否经破产重整法院裁定
1	天津市创捷投资有限公司	52,359,116.92	52,359,116.92	是
2	天津市力源祥燃料有限公司	35,646,371.68	35,646,371.68	是
3	常熟市金海岸针织纺织有限公司	13,901,867.64	13,901,867.64	是
4	仁怀市茅台镇桂花煤矿	13,463,634.35	13,463,634.35	是
5	湘潭企业融资担保有限公司	3,356,800.00	3,356,800.00	否
6	受让深圳市阳云科技有限公司股权应付款	3,287,000.00	3,287,000.00	否
7	深圳市德高汇盈投资担保有限公司	2,935,499.72	2,935,499.72	否
8	上海颖惠投资管理有限公司	1,898,303.62	1,898,303.62	是
9	中国建设银行股份有限公司福州马尾支行	1,424,651.54	1,424,651.54	否
10	上海尧正律师事务所	920,360.00	920,360.00	否
11	江苏中立信律师事务所	657,398.17	657,398.17	是
12	中瑞信投资担保(深圳)有限公司	410,262.17	410,262.17	是
	合计	130,261,265.81	130,261,265.81	

注释14. 股本

项目	期初余额	本期变动增(+)减(-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,491,100,380.00	---	---	---	---	---	1,491,100,380.00

注释15. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,448,898,178.47	---	---	1,448,898,178.47
其他资本公积	66,077,570.46	---	---	66,077,570.46
合计	1,514,975,748.93	---	---	1,514,975,748.93

注释16. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	35,700,540.76	---	---	35,700,540.76
合计	35,700,540.76	---	---	35,700,540.76

注释17. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	(2,426,272,036.16)	—
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)	---	—
调整后期初未分配利润	(2,426,272,036.16)	—

项目	金额	提取或分配比例(%)
加：本期归属于母公司所有者的净利润	10,235,135.19	—
减：提取法定盈余公积	---	10.00
应付普通股股利	---	—
期末未分配利润	(2,416,036,900.97)	—

注释18. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：	341,552,374.98	341,019,174.43	12,697,732.04	12,558,666.05
其中：贸易业务	341,552,374.98	341,019,174.43	12,697,732.04	12,558,666.05
合计	341,552,374.98	341,019,174.43	12,697,732.04	12,558,666.05

注释19. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	241,666.09	455,032.69
城建税	40,390.95	---
教育费附加	27,620.30	---
合计	309,677.34	455,032.69

注释20. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利、社保	402,123.91	558,004.41
中介机构费及其他服务费	1,252,830.16	1,356,150.48
办公费	30,799.14	322,717.73
差旅费	113,463.95	47,902.04
折旧、摊销	25,713.60	24,472.70
招待费	101,680.80	109,839.79
汽车费用	50.00	40,184.50
诉讼费	2,898,706.69	---
租赁费	167,516.12	80,690.48
其他	45,334.00	126,621.50
合计	5,038,218.37	2,666,583.63

本期管理费用比上期增加 2,371,634.74 元，增加幅度为 88.94%，主要原因系支付破产重整法院诉讼费以及计提喀什中级法院诉讼费所致。

注释21. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,671,179.21	---
减：利息收入	7,438,781.39	2,555,092.92
贴现费用	---	465,000.00
汇兑损益	---	68.49
手续费及其他	8,821.80	280,743.49
合计	(5,758,780.38)	(1,809,280.94)

本期财务费用比上期减少 3,949,499.44 元，减少幅度为 218.29%，主要原因系本期定期存款利息收入增加所致。

注释22. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	17,017,982.65	1,992,994.57
合计	17,017,982.65	1,992,994.57

本期资产减值损失比上期增加 15,024,988.08 元，增加幅度为 753.89%，主要原因系本期计提坏账准备损失比上期增加所致。

注释23. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
资金占用补偿费	26,331,761.00	---	26,331,761.00
其他	---	1,000.00	---
合计	26,331,761.00	1,000.00	26,331,761.00

如附注十二、6 所述，本期营业外收入比上期增加 26,330,761.00 元，主要原因系其他单位资金占用费增加所致。

注释24. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出	22,724.97	---	22,724.97
其他	3.41	1,519.59	3.41
合计	22,728.38	1,519.59	22,728.38

注释25. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	9,827.22	2,555,092.92
往来款及其他	2,374,297.39	163,365,355.12
合计	2,384,124.61	165,920,448.04

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用	2,848,219.89	2,937,720.81
银行手续费	8,821.80	280,693.52
往来款及其他	343,439,837.85	94,929,416.25
合计	346,296,879.54	98,147,830.58

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
定期存款到期	348,000,000.00	---
定期存款利息	7,428,954.17	---
合计	355,428,954.17	---

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付定期存款	348,000,000.00	---
合计	348,000,000.00	---

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
已解除冻结资金	22,389,831.60	---
合计	22,389,831.60	---

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付银行代垫票据款及相关利息	21,910,685.04	---
支付往来款	12,000,000.00	---
冻结资金	---	22,389,831.60
合计	33,910,685.04	22,389,831.60

注释26. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	10,235,135.19	(3,181,975.35)
加：资产减值准备	17,017,982.65	1,992,994.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,293.64	19,481.06
无形资产摊销	1,419.96	1,301.64
长期待摊费用摊销	---	---

新疆亿路万源实业投资控股股份有限公司
2017年度
财务报表附注

项目	本期金额	上期金额
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)	---	---
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	---	---
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	---	---
财务费用(收益以“-”号填列)	1,671,179.21	---
投资损失(收益以“-”号填列)	---	---
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	---	---
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	---	---
存货的减少(增加以“-”号填列)	---	---
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	(343,033,582.19)	(245,519,099.20)
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	(30,097,896.65)	(69,277,060.87)
其他	---	---
经营活动产生的现金流量净额	(344,181,468.19)	(315,964,358.15)
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	---	---
一年内到期的可转换公司债券	---	---
融资租入固定资产	---	---
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	879,077.40	349,152,444.86
减：现金的期初余额	349,152,444.86	110,745,571.83
加：现金等价物的期末余额	---	---
减：现金等价物的期初余额	---	---
现金及现金等价物净增加额	(348,273,367.46)	238,406,873.03

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	879,077.40	349,152,444.86
其中：库存现金	1,589.09	12,204.44
可随时用于支付的银行存款	877,488.31	349,140,240.42
可随时用于支付的其他货币资金	---	---
二、现金等价物	---	---
其中：三个月内到期的债券投资	---	---
二、期末现金及现金等价物余额	879,077.40	349,152,444.86

注释27. 所有权或使用权受到限制的资产

无

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

名称	变更原因
上海徽色资产管理有限公司	收购子公司

注：2017 年 6 月本公司取得上海徽色资产管理有限公司 90% 的股权，并纳入合并财务报表范围，截止 2017 年 12 月 31 日该公司净资产为零。

(二) 本期未发生同一控制下企业合并。

(三) 本期未发生反向购买。

(四) 其他原因的合并范围变动

名称	变更原因
深圳市阳云科技有限公司	投资新设的子公司

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
新疆亿源汇金商业投资有限责任公司	新疆乌鲁木齐市	新疆乌鲁木齐市	商业、矿业等	100	---	投资设立
上海徽色资产管理有限公司*注	上海市浦东新区	上海市浦东新区	资产管理, 投资管理	90	---	通过非同一控制下的企业合并取得的子公司
深圳市阳云科技有限公司*注	深圳市宝安区	深圳市宝安区	工业设计、组装线、波峰焊机的研发与销售等	100	---	投资设立

注：上表中上海徽色资产管理有限公司与深圳市阳云科技有限公司从成立至今未发生经营活动，截止 2017 年 12 月 31 日，两家公司的期末净资产为零。

九、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
新疆万源汇金投资控股有限公司	塔城市	有限责任公司	50,000.00	16.51	16.51

(二) 其他关联方情况

关联方名称	与本公司的关系
新疆万水源矿业有限责任公司	本公司第一大股东的控股股东
黄伟	本公司董事长
庞建东	本公司总经理

(三)关联方交易

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

2. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	庞建东	49,609.95	---

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	新疆万源汇金投资控股有限公司	51,230.41	51,230.41
其他应付款	新疆万水源矿业有限责任公司	7,340,000.00	---

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止2017年12月31日，本公司无需披露的其他重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

截止2017年12月31日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报告日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项说明

1. 根据司法裁定执行批准的《重整计划（草案）》情况

根据经塔城地区中级人民法院批准的公司重整计划，公司以总股本37,768.50万股为基数，按每10股转增29.48股的比例实施资本公积金转增股票，共计转增111,341.54万股，转增后公司股本为149,110.04万股。2016年6月13日，公司召开2016年第一次临时股东大会审议通过了《关于〈新疆亿路万源实业投资控股股份有限公司章程修正案〉的议案》，公司向新疆维吾尔自治区塔城地区工商行政管理局申请办理了工商变更登记工作及《公司章程》备案手续。2016年8月1日，公司取得塔城地区工商行政管理局换发的《营业执照》。

2. 被中国证券监督管理委员会立案调查

本公司于2015年12月28日收到中国证券监督管理委员会新疆监管局下达的《中国证券监督管理委员会调查通知书》（编号：新调查通字【2015】26号），因公司涉嫌信息披露违规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，中国证券监督管理委员会决定对本公司进行立案调查。截止审计报告日，中国证券监督管理委员会的调查尚未有结果，对本公司的影响具有不确定性。

3. 新疆维吾尔自治区高级人民法院对本公司破产重整案立案审查

本公司于 2016 年 6 月 20 日收到新疆维吾尔自治区高级人民法院送达的《新疆维吾尔自治区高级人民法院受理申请再审案件通知书(2)》(2016)新民监字第 6 号。马英、俞小玲、乔秀娟等 76 人因与本公司申请破产重整纠纷一案,不服塔城地区中级人民法院作出的(2015)塔中民破字第 1-11 号《民事裁定书》,向新疆维吾尔自治区高级人民法院申请再审,新疆维吾尔自治区高级人民法院决定立案审查。截止审计报告日,新疆维吾尔自治区高级人民法院对本公司破产重整案的核查结论尚未形成,其核查的结果存在不确定性。

4. 注入关联方或第三方资产进展情况

本公司重整后,新疆万源汇金投资控股有限公司或其关联方将适时通过合理安排生产经营、注入关联方或第三方的大农业或大消费等各类型优质资产等方式调整公司产业结构,增强本公司的持续盈利能力。由于本公司尚处于被立案调查及破产重整案立案审查阶段,其关联方的资产注入不能实施,导致未来持续经营能力具有不确定性。

5. 控股股东承诺

公司控股股东新疆万源汇金投资控股有限公司或其关联方将适时通过合理安排生产经营、注入关联方或第三方的大农业或大消费等各类型优质资产等方式调整公司产业结构,增强本公司的持续盈利能力。

6. 预付货款及其交易和应收票据

2016 年度,本公司分别与乌鲁木齐震北商贸有限公司等九家公司签订采购合同,并以银行存款 24,786.40 万元、应收票据背书 6,200.00 万元(其中 1,200.00 万元系预付款收回票据背书、5,000.00 万元系期初票据背书)和开具银行承兑汇票 20,200.00 万元共计 51,186.40 万元预付货款。

因不能执行上述合同,本公司收回预付款项 50,420.00 万元,其中以货币资金方式收回 20.00 万元、以银行承兑汇票形式收回 32,000.00 万元、以商业承兑汇票形式收回 18,400.00 万元、同时以银行承兑汇票形式支付货款 800.00 万元、背书支付预付款 1,200.00 万元。期末尚有未收回深圳市中盛亚科技有限公司、深圳市宏利创贸易有限公司、新疆巴克图生态农业科技有限公司预付货款合计为 3,566.40 万元转为其他应收款。另外收到含税资金占用补偿费 2,800.00 万元。

2017 年 3 月,本公司分别与天津启运塑料制品有限公司、日照紫峰货物代理有限公司、天津中宇乾坤国际贸易有限公司签订采购合同,并以应收票据银行承兑汇票分别背书 5,000.00 万元、9,000.00 万元以及 16,000.00 万元银行承兑汇票作为采购款,由于采购交易的预付款长期未执行合同,故期末转至其他应收款,以及 2016 年度未收回预付货款 3,566.40 万元转为其他应收款。

2017 年 5 月，本公司与鹏程旭及中酒时代签订采购合同，并支付了 28,000.00 万元和 6,325.00 万元作为采购款，由于采购交易的预付款长期未执行合同，故期末转至其他应收款；2017 年 6 月，本公司与中酒时代签订借款合同，并支付了 1,200.00 万元，故期末计入其他应收款。

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司期末应收票据余额 48,400.00 万元已于 2017 年 3 月底前到期，其中商业承兑汇票 18,400.00 万元到期并未兑付、银行承兑汇票 30,000.00 万元背书转让以用作预付货款但长期未执行转为其他应收款，于 2017 年 5 月支付 28,000.00 万元和 6,325.00 万元作为预付采购款且长期未执行合同转为其他应收款，以及 2017 年 6 月 1,200.00 万元作为借款计入其他应收款与 2016 年未收回预付款项 3,566.40 万元转至其他应收款。

7. 控股股东股份继续冻结

2015 年 9 月 22 日，本公司收到上海证券交易所通知，称江苏省南通市中级人民法院已向中国证券登记结算有限公司上海分公司送达了（2015）通中商初字第 000164-1 号《协助执行通知书》，中国证券登记结算有限公司上海分公司已根据上述《协助执行通知书》协助司法机关就本公司控股股东新疆万源汇金投资控股有限公司（以下简称“万源汇金”）持有的本公司 35,500,000 股股票（简称：*ST 新亿，代码：600145）进行了司法冻结。冻结期限从 2015 年 9 月 18 日至 2017 年 9 月 17 日。

公司于 2017 年 9 月 15 日收到通知，公司控股股东万源汇金持有的公司股份 246,150,000 股，继续被江苏省南通市中级人民法院冻结，冻结期限自 2017 年 9 月 14 日至 2019 年 9 月 13 日。截至报表日，万源汇金持有公司股份 246,150,000 股，占公司总股本的 16.51%，被司法冻结股份 246,150,000 股，占其持有公司股份的 100%。

8. 与深圳市成城达实业有限公司等的判决书

2017 年 4 月 24 日，本公司收到新疆维吾尔自治区高级人民法院伊犁哈萨克自治州分院送达的《新疆维吾尔自治区高级人民法院伊犁哈萨克自治州分院民事判决书》（2016）新 40 民初 99 号（以下简称“《判决书》”）。判决书判决如下：（1）成清波于判决生效之日起十日内归还本公司代偿款 232,282,762.65 元及利息 5,894,175.10 元（利息主张至实际给付之日，暂算至 2016 年 7 月 31 日）；（2）高观生、深圳市成城达实业有限公司、吉林成城集团股份有限公司、深圳市中技实业（集团）有限公司、深圳市国恒实业发展有限公司、天津国恒铁路控股股份有限公司对上述第一项债务不能清偿部分各承担 1/7 的清偿责任；案件受理费 1,232,684.69 元由成清波负担。如果未按判决指定的期间履行给付金钱义务，应当依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十三条的规定，加倍支付迟延履行期间的债务利息。截止审计报告日，上述案件暂无进展。

9. 与重庆轻纺控股（集团）公司和重庆四维卫浴（集团）有限公司的合同解除情况

本公司（原公司名称为：贵州国创能源控股（集团）股份有限公司）收到重庆市第五中级人民法院受理案件通知书（2017）渝 05 民初 1277 号。现就受理案件通知书公告如下：2017 年 6 月 20 日，本公司收到重庆轻纺控股（集团）公司和重庆四维卫浴（集团）有限公司发出的《解除合同通知书》，以受让的股权被天津市第一中级人民法院冻结，无法完成股权变更登记手续为由，要求解除双方签订的《重庆四维精美龙头有限公司股权转让协议》，退回全部股权转让款及支付资金占用损失，截止审计报告日，上述案件暂无进展。

10. 辽宁省铁岭市中级人民法院执行裁定书（2016）辽 12 执异 89 号公告

新疆亿路万源实业投资控股股份有限公司（原公司名称为：贵州国创能源控股（集团）股份有限公司）（以下简称“公司”）收到辽宁省铁岭市中级人民法院执行裁定书（2016）辽 12 执异 89 号。该案详见 2016 年 8 月 19 日和 2016 年 12 月 2 日本公司 2016-084 号公告和 2016-099 号公告。现就执行裁定书公告如下：公司于 2016 年 12 月 1 日向辽宁省铁岭市中级人民法院申请追加第三人辽宁渤海重工船舶修造有限公司、葫芦岛鸿盛海洋工程机电配套有限公司为被执行人，截止审计报告日，上述案件暂无进展。

11. 喀什韩真源资产抵偿情况

根据 2017 年 12 月 26 日根据新疆维吾尔自治区喀什地区中级人民法院民事调解书（2017）新 31 民初 50 号、（2017）新 31 民初 51 号、（2017）新 31 民初 52 号、（2017）新 31 民初 53 号、（2017）新 31 民初 54 号、（2017）新 31 民初 55 号共六份民事调解书，当事人达成调解，分别为：1）被告乌鲁木齐鹏程旭工贸有限责任公司同意解除与原告新疆亿源汇金商业投资有限责任公司签订买卖合同九份，退还货款为 14,220.00 万元利息 497.70 万元合计为 14,717.70 万元，其中被告喀什韩真源投资有限责任公司、陶旭、陶勇作为债权债务关系的连带保证责任担保人，被告人陶旭同意以喀什韩真源投资有限责任公司 20.11%股份作为承担连带保证责任的履行标的物；2）被告新疆中酒时代酒业有限公司同意解除与原告新疆亿路万源实业投资控股股份有限公司签订合同 3 份，退还货款为 6,325.00 万元及利息 221.38 万元合计为 6,546.38 万元，被告喀什韩真源投资有限责任公司、陶旭、陶勇作为债权债务关系的连带保证责任担保人，其中被告人陶旭同意以喀什韩真源投资有限责任公司 0.94%股份以及被告人陶勇同意以其持有喀什韩真源投资有限责任公司 8%股份作为承担连带保证责任的履行标的物；3）被告新疆中酒时代酒业有限公司同意解除与原告新疆亿路万源实业投资控股股份有限公司签订借款合同，退还款项为 1,200.00 万元及利息 36.00 万元合计为 1,236.00 万元，被告喀什韩真源投资有限责任公司、陶旭、陶勇作为债权债务关系的连带保证责任担保人，其中被告人陶旭同意以喀什韩真源投资有限责任公司 1.69%股份作为承担连带保证责任的履行标的物；4）被告乌鲁木齐震北商贸有限公司同意解除与原告新疆亿路万源实业投资控股股份有限公司签订合同，退还货款为 13,800.00 万元及利息

1,380.00 万元合计为 15,180.00 万元，被告喀什韩真源投资有限责任公司、陶旭、陶勇作为债权债务关系的连带保证责任担保人，其中被告人陶旭同意以喀什韩真源投资有限责任公司 20.74% 股份作为承担连带保证责任的履行标的物；5) 被告乌鲁木齐鹏程旭工贸有限公司同意解除与原告新疆亿源汇金商业投资有限责任公司签订合同，退还货款为 13,780.00 万元及利息 482.3 万元合计为 14,262.30 万元，被告喀什韩真源投资有限责任公司、陶旭、陶勇作为债权债务关系的连带保证责任担保人，其中被告人陶旭同意以喀什韩真源投资有限责任公司 19.48% 股份作为承担连带保证责任的履行标的物；6) 被告上海聚赫投资管理有限公司同意解除与原告新疆亿路万源实业投资控股股份有限公司签订合同，退还货款为 5,950.00 万元及利息 669.25 万元合计为 6,619.25 万元，被告喀什韩真源投资有限责任公司、陶旭、陶勇作为债权债务关系的连带保证责任担保人，其中被告人陶旭同意以喀什韩真源投资有限责任公司 9.04% 股份作为承担连带保证责任的履行标的物。以上 6 份调解书用作担保的股权合计为 79.73%，据执行协议书修改后以韩真源 91.95% 所对应的资产作为履约标的物偿还公司债务本金及利息共计 58,561.63 万元（债权本金 53,925.00 万元 4,636.63 万元利息），以上股权所对应的资产均向金融机构进行了抵押，截止审计报告日，尚未办理股权变更手续。

十三、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	7,398,000.00	95.40	7,398,000.00	100.00	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	356,346.50	4.60	35,634.65	10.00	320,711.85
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	7,754,346.50	100.00	7,433,634.65	95.86	320,711.85

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	7,398,000.00	95.40	7,398,000.00	100.00	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	356,346.50	4.60	17,817.33	5.00	338,529.17
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	7,754,346.50	100.00	7,415,817.33	95.63	338,529.17

应收账款分类的说明：

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市华凯大地生态科技研发有限公司	7,398,000.00	7,398,000.00	100.00	预计无法收回
合计	7,398,000.00	7,398,000.00	100.00	

2. 本期计提坏账准备情况

项目	期初金额	本期增加额	本期减少额		期末余额
			转回	处置子公司影响	
应收账款坏账准备	7,415,817.33	17,817.32	---	---	7,433,634.65

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	7,754,346.50	100.00	7,433,634.65

4. 本期无实际核销的应收账款情况。

5. 期末应收账款余额中无应收持股 5%以上（含 5%）表决权股东单位及其他关联方款项。

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	71,385,034.81	8.35	71,385,034.81	100.00	---
单项金额重大不计提坏账准备的应收账款	75,250,000.00	8.81	---	---	75,250,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	704,154,479.61	82.41	19,016,557.57	2.70	685,137,922.04
(1) 关联方应收账款	364,093,105.04	42.61	---	---	364,093,105.04
(2) 账龄分析法组合	340,061,374.57	39.80	19,016,557.57	5.59	321,044,817.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,638,817.32	0.43	3,638,817.32	100.00	---
合计	854,428,331.74	100.00	94,040,409.70	11.01	760,387,922.04

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	71,385,034.81	61.97	71,385,034.81	100.00	---
单项金额重大不计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	40,160,929.80	34.87	2,016,882.26	5.02	38,144,047.54
(1) 关联方应收账款	3,110.00	---	---	---	3,110.00
(2) 账龄分析法组合	40,157,819.80	34.87	2,016,882.26	5.02	38,140,937.54
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,638,817.32	3.16	3,638,817.32	100.00	---
合计	115,184,781.93	100.00	77,040,734.39	66.88	38,144,047.54

其他应收款分类的说明：

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖南国维洁具股份有限公司	39,128,085.99	39,128,085.99	100.00	预计无法收回
陈世达	21,315,492.31	21,315,492.31	100.00	预计无法收回
重庆茜茜卫浴有限公司	6,229,701.49	6,229,701.49	100.00	预计无法收回
重庆轻纺控股(集团)公司	3,711,755.02	3,711,755.02	100.00	预计无法收回
重庆恒皓贸易有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计无法收回
合计	71,385,034.81	71,385,034.81	100.00	

(2) 单项金额重大不计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额	
	其他应收款	坏账准备
新疆中酒时代酒业有限公司*注	75,250,000.00	---
合计	75,250,000.00	---

注：法院判决连带担保单位与担保人以韩真源公司股权所对应的资产作为抵偿。

(3) 期末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
峨嵋山金陶瓷业发展有限公司	619,803.94	619,803.94	100.00	无法收回
重庆硅酸盐学会	481,000.00	481,000.00	100.00	无法收回
上海分公司	457,860.00	457,860.00	100.00	无法收回
重庆红星美凯龙世博家居生活广场有限公司	450,000.00	450,000.00	100.00	无法收回
深圳市铭加达贸易有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	无法收回

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广东罗定中技铁路集团有限公司	140,000.00	140,000.00	100.00	无法收回
候大林	123,600.00	123,600.00	100.00	无法收回
武汉吴龙装饰设计工程有限公司	112,920.33	112,920.33	100.00	无法收回
雅安新四维卫浴有限公司	110,923.42	110,923.42	100.00	无法收回
北京万网志成科技有限公司	100,160.00	100,160.00	100.00	无法收回
程雷	93,398.85	93,398.85	100.00	无法收回
其他小额单位	649,150.78	649,150.78	100.00	无法收回
合计	3,638,817.32	3,638,817.32	100.00	

(4) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	300,510,898.76	15,025,544.93	5
1-2年	39,370,650.55	3,937,065.06	10
2-3年	179,825.26	53,947.58	30
合计	340,061,374.57	19,016,557.57	5.59

2. 本期计提坏账准备变动情况如下:

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额		期末余额
			转回	处置子公司影响	
其他应收款坏账准备	77,040,734.39	16,999,675.31	---	---	94,040,409.70

3. 本期无收回或转回的坏账准备情况。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金	588,476.77	684,922.00
往来款	853,839,854.97	114,499,859.93
合计	854,428,331.74	115,184,781.93

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
新疆亿源汇金商业投资有限责任公司	往来款	364,093,105.04	1年以内	42.61	---
天津中宇乾坤国际贸易有限公司	往来款	160,000,000.00	1年以内	18.73	8,000,000.00
日照紫峰货物代理有限公司	往来款	90,000,000.00	1年以内	10.53	4,500,000.00
新疆中酒时代酒业有限公司	往来款	75,250,000.00	1年以内	8.81	---
天津启运塑料制品有限公司	往来款	50,000,000.00	1年以内	5.85	2,500,000.00
合计		739,343,105.04		86.53	15,000,000.00

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	100,000,000.00	---	100,000,000.00	---	---	---
合计	100,000,000.00	---	100,000,000.00	---	---	---

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
新疆亿源汇金商业投资有限责任公司*注	---	---	100,000,000.00	---	100,000,000.00	---	---
深圳市阳云科技有限公司	---	---	---	---	---	---	---
合计	---	---	100,000,000.00	---	100,000,000.00	---	---

注：2016 年投资设立，2017 年已缴纳资本金。

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：	255,978,746.75	255,578,471.24	12,697,732.04	12,558,666.05
其中：贸易业务	255,978,746.75	255,578,471.24	12,697,732.04	12,558,666.05
合计	255,978,746.75	255,578,471.24	12,697,732.04	12,558,666.05

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
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）	---	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	26,331,761.00	
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	---	
非货币性资产交换损益	---	
委托他人投资或管理资产的损益	---	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	---	
债务重组损益	---	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	---	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	---	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	---	

新疆亿路万源实业投资控股股份有限公司
2017年度
财务报表附注

项目	金额	说明
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	---	
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	(22,728.38)	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	---	
所得税影响额	---	
合计	26,309,032.62	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.65	0.0069	0.0069
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	(2.59)	(0.0108)	(0.0108)

新疆亿路万源实业投资控股股份有限公司

(公章)

二〇一八年四月二十六日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区西四环中路16号院7号楼1101

执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 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; 无(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



此件仅用于业务报
告专用, 复印无效。



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017 年 10 月 19 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号: 0000093

说明

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

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



发证机关:

特殊普通合伙

二〇一七年十一月七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

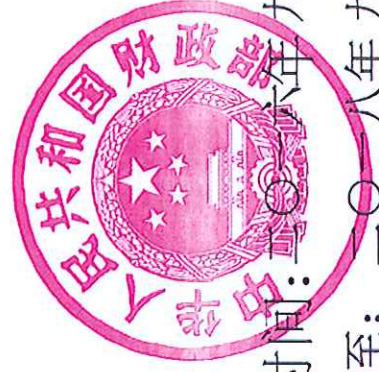


证书序号: 000191

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
大华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 梁春



此件仅用于业务报告专用，复印无效。

01

发证时间: 二〇〇八年九月十六日
证书有效期至: 二〇〇八年九月十六日