

新疆乌苏市新赛油脂有限公司

审计报告

希会审字(2019)3435号

目 录

一、审计报告	(1-3)
二、财务报表	
1. 资产负债表	(4-5)
2. 利润表	(6)
3. 现金流量表	(7)
4. 所有者权益变动表	(8-9)
三、财务报表附注	(10-38)
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(2019)3435号

审计报告

新疆乌苏市新赛油脂有限公司:

一、审计意见

我们审计了新疆乌苏市新赛油脂有限公司(以下简称贵公司)财务报表,包括2019年8月31日的资产负债表,2019年1-8月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了贵公司2019年8月31日的财务状况以及2019年1-8月的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于贵公司,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、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估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。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对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（包括披露），并评价财务报表

是否公允反映相关交易和事项。

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。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一九年十月八日

资产负债表

会企01表

单位：元

编制单位：新疆乌苏市新赛油脂有限公司

2019年8月31日

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	(一)	138,383.54	536,770.37
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)		5,462,937.96
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	(三)	33,357,537.50	17,697,523.80
存货	(四)	8,905,491.47	8,905,491.47
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(五)	274,032.35	277,858.15
流动资产合计		42,675,444.86	32,880,581.75
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(六)	6,132,376.25	6,798,515.10
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(七)	907,121.80	921,649.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(八)		
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,039,498.05	7,720,164.10
资产总计		49,714,942.91	40,600,745.85

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表(续)

会企01表

编制单位：新疆乌苏市新赛油脂有限公司

2019年8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			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(九)	424,658.00	12,329,030.80
预收款项			
应付职工薪酬	(十)	184,928.75	211,010.54
应交税费	(十一)		28.06
其他应付款	(十二)	113,599,185.87	86,344,506.11
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		114,208,772.62	98,884,575.51
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
预计负债			
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			
负债合计		114,208,772.62	98,884,575.51
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	(十三)	8,000,000.00	8,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
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	(十四)	-72,493,829.71	-66,283,829.66
所有者权益（或股东权益）合计		-64,493,829.71	-58,283,829.66
负债和所有者权益（或股东权益）总计		49,714,942.91	40,600,745.85

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

会企02表

编制单位：新疆乌苏市新赛油脂有限公司

2019年1-8月

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	(十五)	29,429.20	14,926,458.06
减：营业成本	(十五)		12,314,373.90
税金及附加	(十六)	8.80	4,613.30
销售费用			
管理费用	(十七)	1,075,177.74	1,945,259.72
研发费用			
财务费用	(十八)	2,652,040.61	4,259,888.06
其中：利息费用		2,648,696.68	4,256,963.78
利息收入		658.07	2,315.72
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认损益（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）	(十九)	-2,512,202.10	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(二十)		-2,749,194.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,210,000.05	-848,482.40
加：营业外收入	(二十一)		27,280.00
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,210,000.05	-821,202.40
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,210,000.05	-821,202.40
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		-6,210,000.05	-821,202.40
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：

现金流量表

会企03表

单位：元

编制单位：新疆乌苏市新赛油脂有限公司

2019年1-8月

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		33,255.00	11,120,399.10
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(二十二)	658.07	12,873,666.72
经营活动现金流入小计		33,913.07	23,994,065.82
购买商品、接受劳务支付的现金			1,795,351.10
支付给职工以及为职工支付的现金		403,403.84	1,116,558.28
支付的各项税费		8.80	9,467.60
支付其他与经营活动有关的现金	(二十二)	28,887.26	1,183,880.07
经营活动现金流出小计		432,299.90	4,105,257.05
经营活动产生的现金流量净额		-398,386.83	19,888,808.77
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			3,925.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			3,925.00
投资活动产生的现金流量净额			-3,925.00
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			20,300,000.00
筹资活动现金流出小计		-	20,300,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-	-20,300,000.00
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		-398,386.83	-415,116.23
加：期初现金及现金等价物余额		536,770.37	951,886.60
六、期末现金及现金等价物余额		138,383.54	536,770.37

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

会企04表
单位：元

编制单位：新疆乌苏市新赛油脂有限公司

2019年1-8月

项 目	本年金额							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
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	8,000,000.00									-66,283,829.66	-58,283,829.66
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	8,000,000.00									-66,283,829.66	-58,283,829.66
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										-6,210,000.05	-6,210,000.05
（一）综合收益总额										-6,210,000.05	-6,210,000.05
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）专项储备提取和使用											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
（四）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（五）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
四、本年年末余额	8,000,000.00									-72,493,829.71	-64,493,829.71

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表(续)

会企04表
单位: 元

编制单位: 新疆乌苏市新赛油脂有限公司

2019年1-8月

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	8,000,000.00									-65,462,627.26	-57,462,627.26
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	8,000,000.00									-65,462,627.26	-57,462,627.26
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)										-821,202.40	-821,202.40
(一) 综合收益总额										-821,202.40	-821,202.40
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 专项储备提取和使用											
1. 提取专项储备											
2. 使用专项储备											
(四) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(五) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
四、本年年末余额	8,000,000.00									-66,283,829.66	-58,283,829.66

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司历史沿革

新疆乌苏市新赛油脂有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于2010年9月13日取得乌苏市工商行政管理局颁发的企业法人营业执照（统一社会信用代码为916542025605258098号）。

公司类型：有限责任公司(法人独资)

公司住所：乌苏市柳沟镇

公司法人代表：黄荣瑜

注册资本：人民币捌佰万元整

实收资本：人民币捌佰万元整

经营范围：食用植物油（半精炼）加工、销售。油料作物、柏、壳、日用杂品、化工产品（专项审批除外）、专用设备零件销售。

(二) 财务报表的批准报出

公司报表于2019年10月8日经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上根据本附注三列示的重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营

本公司自报告期末起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、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司声明编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

公司会计年度为公历1月1日至12月31日。

(三) 记账本位币

公司采用人民币作为记账本位币。

(四) 记账原则和计价属性

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。

（五）现金及现金等价物

现金是指本公司的库存现金以及随时用于支付的存款。

现金等价物为本公司持有的期限短（一般是指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且价值变动风险很小的投资。

（六）金融工具

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

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

的情况下，使用不可输入值。

(7) 权益工具

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

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

9、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、合同资产、长期应收款等。此外，对合同资产及财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将金融资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

(4) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

② 应收账款及合同资产

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

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

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

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

③ 其他应收款

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

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

(八) 存货

1. 存货的分类：存货分为库存商品、原材料、委托加工材料、在产品、产成品、低值易耗品及包装物以及消耗性生物资产七大类。

2. 存货的计价方法：各类存货的购入按实际成本计价，发出采用加权平均法计价。

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

存货可变现净值系根据本公司在正常经营过程中，以估计售价减去估计完工成本及销售所必须的估计费用后的价值。

存货跌价准备的计提方法：本公司于每年中期期末及年度终了在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受损失，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货，根据存货成本与可变现净值孰低计量，按单个存货项目对同类存货项目的可变现净值低于存货成本的差额计提存货跌价准备，并计入当期损益。产成品、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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 包装物、低值易耗品于其领用时采用一次摊销法进行摊销。

（九）固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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. 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法计算，并根据各类固定资产的原值、预计使用寿命和预计净残值（预计净残值率为原值的5%确定折旧率）。已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产尚可使用年限、预计残值重新计算确定折旧率。已全额计提减值准备的固定资产，不再计提折旧。现行分类折旧率如下：

类 别	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	9-30	10.6-3.2
机器设备	10-15	9.5-6.3
运输设备	5-10	19.0-9.5
电子及其他设备	5-10	19.0-9.5

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，估计其可回收金额。可回收金额根据固定资产的公允价值减去处臵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。

当固定资产的可回收金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可回收金额，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。

（十）在建工程

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

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

3. 资产负债表日对在建工程进行全面检查，判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。如果存在：（1）在建工程长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工，（2）所建项目在性能上、技术上已经落后并且所带来的经济效益具有很大的不确定性等减值迹象的，则估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明，在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程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。

（十一）借款费用

1. 借款费用确认原则公司为购建或生产符合资本化条件的固定资产、投资性房产等资产而借入借款当期发生的利息费用，予以资本化；购建或生产符合资本化条件的资产在达到预

定可使用或可销售状态时，停止资本化。借款费用开始资本化需同时满足以下条件：

- (1) 资产支出已经发生；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始。

2. 资本化利息的计算

(1) 为购建或生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的：按专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入确定资本化金额；

(2) 为购建或生产符合资本化条件的资产而占用一般借款的，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，计算确定资本化利息金额。

3. 专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态前发生，予以资本化；一般借款发生的辅助费用，在发生时确认为费用计入当期损益。

4. 符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，同时将中断期间已资本化的借款费用调整确认为费用，计入当期损益。

(十二) 无形资产

1. 无形资产指企业拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括专有技术、土地使用权、软件等。

2. 无形资产按取得时的实际成本进行初始计量。

3. 无形资产的摊销

(1) 根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定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无形资产；

(2) 对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等；

(3) 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试；

4. 资产负债表日, 检查各项无形资产预计给本公司带来未来经济利益的能力, 当存在以下情形之一时: (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, 在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等减值迹象的, 则估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明, 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; (4) 其他足以证明某项无形资产实质上已发生了减值准备情形的情况, 按预计可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。

(十三) 长期待摊费用

公司已发生但应由本期和以后各期负担, 且分摊期限在 1 年以上的各项费用; 不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目, 在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

(十四) 资产减值

公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、无形资产、商誉(存货、递延所得税资产、金融资产除外)的资产减值, 按以下方法确定:

公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象, 存在减值迹象的, 公司将估计其可收回金额, 进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象, 每年都进行减值测试。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。公司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。资产组的认定, 以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时, 公司将其账面价值减记至可收回金额, 减记的金额计入当期损益, 同时计提相应的资产减值准备。就商誉的减值测试而言, 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; 难以分摊至相关的资产组的, 将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合, 是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合, 且不大于公司确定的报告分部。

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, 首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, 确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较其账面价值与可收回金额, 如可收回金额低于账面价值的, 确认商誉的减值损失。资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。

(十五) 职工薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，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。因解除与职工的劳动关系而给予的补偿，计入当期损益。

职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等与获得职工提供的服务相关的支出。

短期薪酬，是指企业在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

离职后福利，是指企业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。

辞退福利，是指企业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。

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

（十六）预计负债

若与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：

1. 该义务是企业承担的现时义务；
2. 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
3. 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（十七）收入确认原则

1. 销售商品

销售商品在同时满足商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

2. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务

的收入，并按已完工作的比例测量完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入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；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（十八）政府补助的确认和计量

1. 政府补助同时满足下列条件的，予以确认：

- （1）企业能够满足政府补助所附条件；
- （2）企业能够收到政府补助。

2. 计量：政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 会计处理：

（1）与资产相关的政府补助：公司取得与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益；

（2）收益相关的政府补助：与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

（十九）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

（1）递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认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：

该项交易不是企业合并；

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）。

公司对与子公司、联营公司及合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；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

(2) 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

商誉的初始确认；

同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

该项交易不是企业合并；

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）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：

投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；

该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十) 所得税费用计量

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

企业合并；

直接在所有者权益中确认的交易或事项。

(二十一) 持有待售

1. 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：

(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，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

2. 本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。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。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

3. 本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

4. 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

5. 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

6. 持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

7. 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件，而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：A、划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；B、可收回金额。

8. 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

（二十二）终止经营

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项关联计划的一部分；
3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（二十三）其他

公司对目前尚未涉及到的资产、负债业务，待预计可能会发生时，按相应的企业会计准则，确定公司对该项业务的会计政策和会计估计，报董事会批准后执行。

(二十四) 会计政策、会计估计变更和差错更正

1. 会计政策变更

(1) 新金融工具准则的变化

2017年3月31日，财政部修订发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》和《企业会计准则第24号——套期会计》等三项金融工具会计准则；2017年5月2日，财政部修订发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报》（以上四项合称“新金融工具准则”）。在境内外同时上市的企业自2018年1月1日起执行新金融工具准则，其他境内上市企业自2019年1月1日起施行新金融工具准则。

会计政策变更的主要内容：

(1) 金融资产分类，以持有金融资产的“业务模式”和“合同现金流量特征”作为金融资产分类的判断依据。本公司金融资产分类变更为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(2) 金融资产减值会计处理，由“已发生损失法”变更为“预期损失法”，以更加及时、恰当地计提金融资产减值准备。

(3) 指定为以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产的非交易性权益工具投资，后续计量计入其他综合收益部分在处置时不能转入当期损益，改为直接调整留存收益。

(4) 金融工具披露要求相应调整。

会计政策变更对公司的影响

(1) 根据新旧准则衔接相关规定，本公司从2019年1月1日起，按以上修订后会计准则的要求进行会计报表披露，同时本公司未对比较财务报表数据进行调整。执行上述新准则对公司2019年度及本期财务状况、经营成果和现金流量金额没有产生重大影响。

2. 会计估计变更

本公司报告期无重大会计估计变更事项。

3. 重大会计差错更正事项

本公司报告期无重大会计差错更正事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

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%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	7%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	3%

税种	计税依据	税率
所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%

五、会计报表主要项目注释

以下注释中“期末余额”系指2019年8月31日余额，“年初余额”系指2018年12月31日余额。若无特别指明，货币单位：人民币元。

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
现金		
银行存款	138,383.54	536,770.37
其他货币资金		
合计	138,383.54	536,770.37

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	3,334,789.81	34.94	3,334,789.81	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,209,092.20	65.06	6,209,092.20	100.00	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	9,543,882.01	100.00	9,543,882.01	100.00	

(续上表)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	3,334,789.81	25.31	3,334,789.81	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,209,092.20	47.13	4,377,382.70	70.50	1,831,709.5
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	3,631,228.46	27.56			3,631,228.46
合计	13,175,110.47	100.00	7,712,172.51	58.54	5,462,937.96

本期单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
------	------	------	---------	------

新疆博乐新赛油脂有限公司	3,334,789.81	3,334,789.81	100.00	按照可回收金额
合 计	3,334,789.81	3,334,789.81		

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			年初余额		
	金额	坏账准备	计提比例(%)	金额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内						
1至2年						
2至3年						
3至4年						
4至5年				3,663,419.00	1,831,709.50	50.00
5年以上	6,209,092.20	6,209,092.20	100.00	2,545,673.20	2,545,673.20	100.00
合计	6,209,092.20	6,209,092.20	100.00	6,209,092.20	4,377,382.70	70.00

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况。

本期计提的坏账准备金额 1,831,709.50 元。

3. 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	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
克拉玛依九禾工贸有限公司	6,209,092.20	5年以上	65.06
新疆博乐新赛油脂有限公司	3,334,789.81	2-3年	34.94
合 计	9,543,882.01		100.00

(三) 其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	33,357,537.50	17,697,523.80
合 计	33,357,537.50	17,697,523.80

1. 其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按账龄划分的组合	34,024,630.10	99.96	680,492.60	2.00	33,344,137.5

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	13,400.00	0.04			13,400.00
合计	34,038,030.10	100.00	680,492.60	2.00	33,357,537.5

续上表

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按账龄划分的组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	17,697,523.80	100.00			17,697,523.80
合计	17,697,523.80	100.00			17,697,523.80

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			年初余额		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1年以内	34,024,630.10	99.96	680,492.60			
1至2年						
2至3年						
3至4年						
4至5年						
5年以上						
合计	34,024,630.10	99.96	680,492.60			

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况。

本期计提的坏账准备金额 680,492.60 元。

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)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	坏账准备
2018年12月31日余额							
本期计提	34,024,630.10	680,492.60					680,492.60
本期转回							
本期核销							
2019年8月31日余额	34,024,630.10	680,492.60					680,492.60

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
押金	13,400.00	13,400.00
往来款	34,000,000.00	17,684,123.80
备用金	24,630.10	
合计	34,038,030.10	17,697,523.80

(4) 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	金额	占其他应收账款总额的比例(%)	坏账准备
新疆博乐新赛油脂有限公司	34,000,000.00	99.89	680,000.00
海刚	15,175.00	0.04	303.50
安全生产风险抵押金	13,400.00	0.04	不计提
蒲小芳	8,153.82	0.02	163.08
李启珍	1,301.28	0.00	26.03
合计	34,038,030.10	100.00	680,492.60

(四) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
库存商品	9,717,675.67	812,184.20	8,905,491.47
合计	9,717,675.67	812,184.20	8,905,491.47

(续上表)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
库存商品	9,717,675.67	812,184.20	8,905,491.47
合计	9,717,675.67	812,184.20	8,905,491.47

2. 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
库存商品	812,184.20					812,184.20
合计	812,184.20					812,184.20

(五) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
增值税留抵	274,032.35	277,858.15
合计	274,032.35	277,858.15

(六) 固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	6,132,376.25	6,798,515.10
固定资产清理		
合计	6,132,376.25	6,798,515.10

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值:					
1. 年初余额	4,410,489.32	9,188,012.61	108,000.00	247,901.86	13,954,403.79
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 类别调整					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 企业范围变化减少					
(3) 类别调整					
4. 期末余额	4,410,489.32	9,188,012.61	108,000.00	247,901.86	13,954,403.79
二、累计折旧					
1. 年初余额	1,294,378.00	5,530,134.75	102,600.00	228,775.94	7,155,888.69
2. 本期增加金额	133,455.80	530,972.02		1,711.03	666,138.85
(1) 计提	133,455.80	530,972.02		1,711.03	666,138.85
(2) 企业合并增加					
(3) 类别调整					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 企业范围变化减少					
(3) 类别调整					
4. 期末余额	1,427,833.80	6,061,106.77	102,600.00	230,486.97	7,822,027.54
三、减值准备					
1. 年初余额					

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
(3) 类别调整					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 企业范围变化减少					
(3) 类别调整					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	2,982,655.52	3,126,905.84	5,400.00	17,414.89	6,132,376.25
2. 年初账面价值	3,116,111.32	3,657,877.86	5,400.00	19,125.92	6,798,515.10

(七) 无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	1,089,541.28	1,089,541.28
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 企业合并增加		
(3) 类别调整		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 企业范围变化减少		
(3) 类别调整		
4. 期末余额	1,089,541.28	1,089,541.28
二、累计摊销		
1. 年初余额	167,892.28	167,892.28
2. 本期增加金额	14,527.20	14,527.20
(1) 计提	14,527.20	14,527.20
(2) 企业合并增加		
(3) 类别调整		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 企业范围变化减少		
(3) 类别调整		
4. 期末余额	182,419.48	182,419.48
三、减值准备		

项目	土地使用权	合计
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 企业合并增加		
(3) 类别调整		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 企业范围变化减少		
(3) 类别调整		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	907, 121. 80	907, 121. 80
2. 期初账面价值	921, 649. 00	921, 649. 00

(八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未确认递延所得税资产

种类	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	11, 036, 558. 81	8, 524, 356. 71
可抵扣亏损		
合计	11, 036, 558. 81	8, 524, 356. 71

(九) 应付账款

1. 按账龄列示应付账款

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内		11, 904, 372. 80
1 至 2 年		4, 246. 00
2 至 3 年	4, 246. 00	
3 年以上	420, 412. 00	420, 412. 00
合计	424, 658. 00	12, 329, 030. 80

2. 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
新疆石河子市锦德利商贸有限公司	387, 827. 00	3 年以上	未最终决算
合计	387, 827. 00		

(十) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	211, 010. 54	339, 623. 92	365, 705. 71	184, 928. 75

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、离职后福利-设定提存计划		40,725.18	40,725.18	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	211,010.54	380,349.10	406,430.89	184,928.75

2. 短期薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	78,091.99	272,055.09	310,379.36	39,767.72
二、职工福利费		9,800.00	9,800.00	
三、社会保险费		18,221.35	18,221.35	
其中：1. 医疗保险费		15,656.96	15,656.96	
2. 工伤保险费		1,053.03	1,053.03	
3. 生育保险费		1,511.36	1,511.36	
四、住房公积金		27,305.00	27,305.00	
五、工会经费和职工教育经费	132,918.55	12,242.48		145,161.03
六、非货币性福利				
七、短期带薪缺勤				
八、短期利润分享计划				
九、其他短期薪酬				
其中：以现金结算的股份支付				
合计	211,010.54	339,623.92	365,705.71	184,928.75

3. 离职后福利-设定提存计划

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费		39,645.16	39,645.16	
二、失业保险费		1,080.02	1,080.02	
三、企业年金				
合计		40,725.18	40,725.18	

(十一) 应交税费

项目	期末余额	年初余额
个人所得税		28.06
合计		28.06

(十二) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		

项目	期末余额	期初余额
应付股利		
其他应付款	113,599,185.87	86,344,506.11
合计	113,599,185.87	86,344,506.11

1. 其他应付款

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	年初余额
押金		13,880.30
单位往来	113,288,036.22	86,224,878.45
其他	311,149.65	105,747.36
合计	113,599,185.87	86,344,506.11

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	账龄	占其他应付款的比例(%)
新疆赛里木现代农业股份有限公司	113,288,036.22	1年以内; 1-2年; 2-3年; 3年以上	99.73
代勇	67,250.30	3年以上	0.06
彭峰	73,192.80	3年以上	0.06
合计	113,428,479.32		99.85

(十三) 实收资本

股东名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	股本金额	比例%			股本金额	比例%
新疆赛里木现代农业股份有限公司	8,000,000.00	100.00			8,000,000.00	100.00
合计	8,000,000.00	100.00			8,000,000.00	100.00

注:公司实收资本800万元,经新疆诚信有限责任会计师事务所出具新诚设验字[2010]第081号验资报告验证。

(十四) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-66,283,829.66	-65,462,627.26
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	-66,283,829.66	-65,462,627.26
加:本期净利润	-6,210,000.05	-821,202.40
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		

项目	本期	上期
期末未分配利润	-72,493,829.71	-66,283,829.66

(十五) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			14,817,483.70	12,314,373.90
其他业务	29,429.20		108,974.36	
合计	29,429.20		14,926,458.06	12,314,373.90

2. 主营业务(分产品)

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
食用油			7,101,171.00	6,335,741.66
棉粕			6,936,463.78	5,623,615.76
副产品及其他			779,848.92	355,016.48
合计			14,817,483.70	12,314,373.90

(十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	8.80	4,613.30
合计	8.80	4,613.30

(十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	377,293.99	586,208.21
办公费	1,335.00	5,642.20
差旅费	10,721.50	25,407.00
折旧费	9,849.44	26,342.38
业务招待费	350.20	1,330.00
聘请中介机构费		23,584.90
无形资产摊销	14,527.20	21,790.80
水电暖费		29,641.50
停工损失	657,194.41	1,183,222.58
车辆费	2,826.00	
通讯费	1,080.00	11,160.56
其他		30,929.59
合计	1,075,177.74	1,945,259.72

(十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,648,696.68	4,256,963.78
减：利息收入	658.07	2,315.72
汇兑损失		
手续费支出	4,002.00	5,240.00
其他		
合计	2,652,040.61	4,259,888.06

(十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	-2,512,202.10	
合计	-2,512,202.10	

(二十) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		-3,561,378.72
二、存货跌价损失		812,184.20
合计		-2,749,194.52

(二十一) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
违约金及罚款收入		
其他		27,280.00
合计		27,280.00

(二十二) 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
收到的银行存款利息	658.07	2,315.72
保证金返还及往来款		12,844,071.00
其他		27,280.00
合计	658.07	12,873,666.72

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
管理费用付现	17,217.70	381,524.50
手续费	4,002.00	5,240.00
往来款	7,667.56	797,115.57
合计	28,887.26	1,183,880.07

(二十三) 现金流量表补充资料

1. 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	-6,210,000.05	-821,202.40
加: 资产减值准备	2,512,202.10	-2,749,194.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	666,138.85	1,040,226.56
无形资产摊销	14,527.20	21,790.80
长期待摊费用摊销		
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)	2,648,696.68	4,256,963.78
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)		13,116,359.77
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-12,705,452.04	13,318,581.32
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	12,675,500.43	-8,294,716.54
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-398,386.83	19,888,808.77
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	138,383.54	536,770.37
减: 现金的年初余额	536,770.37	951,886.60
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-398,386.83	-415,116.23

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	138,383.54	536,770.37
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	138,383.54	536,770.37
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		

项目	期末余额	年初余额
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	138,383.54	536,770.37
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		

六、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	主营范围
新疆赛里木现代农业股份有限公司	母公司	股份有限公司	新疆双河市荆楚工业园区迎宾路17号	马晓宏	农作物种植；农业高新技术产品的研究及开发；农副产品的加工和销售等

(续上表)

母公司名称	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	最终控制方	组织机构代码
新疆赛里木现代农业股份有限公司	47,092.33 万元	100.00	100.00	新疆艾比湖农工商联合企业总公司	9165000071890181XA

(二) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
新疆乌鲁木齐新赛油脂有限公司	受同一母公司控制	91650100663648297B
湖北新赛农产品物流有限公司	受同一母公司控制	91420682565474094M
新疆新赛贸易有限公司	受同一母公司控制	916501007876380152

(三) 关联交易情况

本期未发生关联方交易事项。

(四) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖北新赛农产品物流有限公司			1,011,855.50	
应收账款	新疆新赛贸易有限公司			2,619,372.96	
其他应收款	新疆新赛贸易有限公司			13,017,000.00	
其他应收款	双河市新赛博汇农业发展有限公司			4,667,123.80	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
其他应付款	新疆乌鲁木齐新赛油脂有限公司		46,535.09
其他应付款	新疆赛里木现代农业股份有限公司	113,288,036.22	86,003,783.91

七、或有事项

截至2019年8月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

八、承诺事项

截至2019年8月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至2019年8月31日，本公司无需要披露的其他重要事项。

新疆乌苏市新赛油脂有限公司

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: 61010040706
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of Certified Public Accountants of Shaanxi Province

发证日期: 1999年11月01日
Date of Issuance

2018年4月16日(报证)



姓名: 王倩
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1979-04-18
Date of birth
工作单位: 希格玛会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码: 610103700418202
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

4月16日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

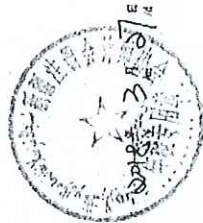
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



6

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.



7



姓名 王德志
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1975-06-01
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 612124197506014578
Identity card No.



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

同意转出
Agree the holder to be transferred from



同意转入
Agree the holder to be transferred to

希格玛会计师事务所
新嘉坡分所
希格玛
CICPA
转入会计师事务所
Stamp of the transferee-institute of CPAs
2011年5月25日

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

希格玛
CICPA
转出会计师事务所
Stamp of the transferee-institute of CPAs
2011年5月25日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

希格玛
CICPA
转入会计师事务所
Stamp of the transferee-institute of CPAs
2011年5月25日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 610100471496
No. of Certificate

批准注册分会: 陕西注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008年12月31日
Date of Issue





营业执照

(副本) 10-1
统一社会信用代码9161013607340169X2

名称 希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

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

执行事务合伙人 吕桦 曹爱民（吕桦 曹爱民）

成立日期 2013年06月28日

合伙期限 长期

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）

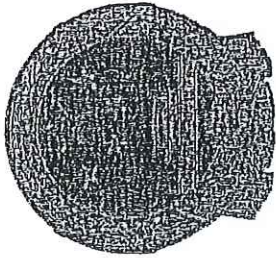


登记机关

请于每年1月1日至6月30日报送上一年度年度报告。自公司成立之日以及企业相关信息形成之日起20个工作日内，在企业信用信息公示系统进行公示。

2018年 11月 12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》。

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:

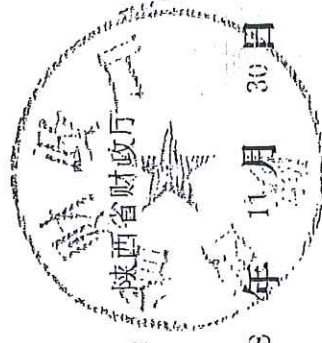
经营场所: 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外
事大厦六层

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



发证机关:

2018

11

月

30

日

中华人民共和国财政部制