

包头华资实业股份有限公司

审计报告

中准审字[2016]1402 号



中准会计师事务所（特殊普通合伙）

Zhongzhun Certified Public Accountants

(电话) TEL: (010) 88356126

(传真) FAX: (010) 88354837

(邮编) POSTCODE: 100044

(地址) ADDRESS: 北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

包头华资实业股份有限公司

审计报告及财务报表

(2015年1月1日至2015年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并所有者权益变动表	5-6
	公司资产负债表	7-8
	公司利润表	9
	公司现金流量表	10
	公司所有者权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-63
三、	中准会计师事务所（特殊普通合伙）执业资质证明	



中准会计师事务所（特殊普通合伙）
Zhongzhun Certified Public Accountants



审 计 报 告

中准审字[2016]1402号

包头华资实业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的包头华资实业股份有限公司财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2015 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表和合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是包头华资实业股份有限公司的管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰

当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，包头华资实业股份有限公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了包头华资实业股份有限公司 2015 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2015 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

中准会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：

林雪梅



中国注册会计师：

车冬梅



二〇一六年四月二十四日

主题词：包头华资实业股份有限公司 审计报告

地址：北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

邮编：100044

电话：010-88356126

Add: 4th Floor, No. 22, Shouti South Road, Haidian District, Beijing

Postal code: 100044

Tel: 010-88356126

包头华资实业股份有限公司

合并资产负债表

2015年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金	六、1	270,316,974.98	131,467,089.36
结算备付金			
拆出资金			
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			
应收账款	六、2	8,494,327.12	14,242,931.51
预付款项	六、3	35,523,385.69	64,088,741.09
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、4	51,948,224.58	40,484,093.17
买入返售金融资产			
存货	六、5	23,968,541.67	29,286,008.44
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产	六、6	71,755.75	7,692,000.00
其他流动资产	六、7		460,000,000.00
流动资产合计		390,323,209.79	747,260,863.57
非流动资产:			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	六、8	889,088,806.45	821,336,998.45
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、9	1,128,320,794.33	741,747,781.88
投资性房地产	六、10	52,524,764.28	55,459,352.63
固定资产	六、11	118,968,435.84	119,238,408.69
在建工程	六、12	94,098,192.23	96,465,255.41
工程物资	六、13	92,882.94	92,882.94
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、14	8,802,706.57	11,009,202.29
开发支出			
商誉	六、15		
长期待摊费用	六、16	1,459,392.90	1,762,213.22
递延所得税资产	六、17	42,636,919.81	54,853,069.94
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,335,992,895.35	1,901,965,165.45
资产总计		2,726,316,105.14	2,649,226,029.02

(后附财务报表附注为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:



包头华资实业股份有限公司
合并资产负债表（续）

2015年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	六、18	137,500,000.00	137,500,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
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	六、19	3,210,160.38	13,836,587.13
预收款项	六、20	3,329,235.11	3,677,541.28
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、21	2,829,982.72	2,660,681.34
应交税费	六、22	-11,503,037.47	-9,688,815.77
应付利息			
应付股利	六、23		35,364.92
其他应付款	六、24	30,157,274.17	39,541,582.41
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	六、25	67,000,000.00	291,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		232,523,614.91	478,562,941.31
非流动负债：			
长期借款	六、26		67,000,000.00
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款	六、27		3,440,000.00
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、17	192,733,289.90	176,445,689.90
其他非流动负债			
非流动负债合计		192,733,289.90	246,885,689.90
负债合计		425,256,904.81	725,448,631.21
所有者权益：			
股本	六、28	484,932,000.00	484,932,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、29	632,356,466.54	422,853,459.86
减：库存股			
其他综合收益	六、30	707,275,598.47	682,236,733.12
专项储备			
盈余公积	六、31	112,695,413.81	97,143,051.24
一般风险准备			
未分配利润	六、32	357,662,837.65	230,439,440.13
归属于母公司所有者权益合计		2,294,922,316.47	1,917,604,684.35
少数股东权益		6,136,883.86	6,172,713.46
所有者权益合计		2,301,059,200.33	1,923,777,397.81
负债和所有者权益总计		2,726,316,105.14	2,649,226,029.02

（后附财务报表附注为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：



包头华资实业股份有限公司
合并利润表
2015年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		32,767,224.12	276,975,596.06
其中: 营业收入	六、33	32,767,224.12	276,975,596.06
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		150,498,753.12	428,764,040.60
其中: 营业成本	六、33	34,880,684.83	295,118,485.89
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	六、34	272,272.40	96,082.25
销售费用	六、35	2,164,912.18	3,232,661.92
管理费用	六、36	58,276,435.62	81,078,188.09
财务费用	六、37	30,105,147.14	30,789,005.58
资产减值损失	六、38	24,799,300.95	18,449,616.87
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
投资收益(损失以“-”号填列)	六、39	273,916,689.39	160,227,968.15
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		200,893,940.42	92,042,359.04
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		156,185,160.39	8,439,523.61
加: 营业外收入	六、40	4,159,853.55	1,652,671.64
其中: 非流动资产处置利得		108,061.42	
减: 营业外支出	六、41	539,613.32	50,200.00
其中: 非流动资产处置损失		537,273.32	50,000.00
四、利润总额(亏损以“-”号填列)		159,805,400.62	10,041,995.25
减: 所得税费用	六、42	12,216,150.13	-2,824,152.34
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		147,589,250.49	12,866,147.59
归属于母公司所有者的净利润		147,625,080.09	12,920,329.03
少数股东损益		-35,829.60	-54,181.44
六、其他综合收益的税后净额		25,038,865.35	241,421,706.23
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		25,038,865.35	241,421,706.23
(一)以后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净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
.....			
(二)以后能重分类进损益的其他综合收益		25,038,865.35	241,421,706.23
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-23,823,934.65	25,772,706.23
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		48,862,800.00	215,649,000.00
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益			
7、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		172,628,115.84	254,287,853.82
归属于母公司所有者的综合收益总额		172,663,945.44	254,342,035.26
归属于少数股东的综合收益总额		-35,829.60	-54,181.44
八、每股收益:			
(一)基本每股收益	十七、2	0.30	0.03
(二)稀释每股收益	十七、2	0.30	0.03

(后附财务报表附注为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:



包头华资实业股份有限公司
合并现金流量表

2015年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		42,973,761.38	293,019,746.53
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、44	59,507,282.97	31,255,171.59
经营活动现金流入小计		102,481,044.35	324,274,918.12
购买商品、接受劳务支付的现金		38,188,523.41	304,326,118.37
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		20,430,339.98	52,515,552.21
支付的各项税费		2,185,826.17	2,127,568.46
支付其他与经营活动有关的现金	六、44	91,792,115.51	21,833,555.04
经营活动现金流出小计		152,596,805.07	380,802,794.08
经营活动产生的现金流量净额		-50,115,760.72	-56,527,875.96
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金		740,000,000.00	25,390,000.00
取得投资收益收到的现金		73,022,748.97	101,239,333.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		50,000.00	2,901,408.00
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		813,072,748.97	129,530,741.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,980,360.39	11,914,640.00
投资支付的现金		282,601,408.00	210,000,000.00
质押贷款净增加额			
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		297,581,768.39	221,914,640.00
投资活动产生的现金流量净额		515,490,980.58	-92,383,898.67
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
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		137,500,000.00	204,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		137,500,000.00	204,500,000.00
偿还债务支付的现金		428,500,000.00	151,680,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		35,525,335.15	34,279,943.42
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	六、44	10,875,000.00	
筹资活动现金流出小计		474,900,335.15	185,959,943.42
筹资活动产生的现金流量净额		-337,400,335.15	18,540,056.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.91	99.63
五、现金及现金等价物净增加额		127,974,885.62	-130,371,618.42
加: 年初现金及现金等价物余额		131,467,089.36	261,838,707.78
六、期末现金及现金等价物余额	六、45	259,441,974.98	131,467,089.36

(后附财务报表附注为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:





包头华资实业股份有限公司
合并所有者权益变动表
2019年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额											
	股本		其他权益工具		资本公积	归属于母公司所有者权益		专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他综合收益		其他综合收益						
一、上年年末余额	484,932,000.00				422,853,459.86		682,236,733.12		97,143,051.24	230,439,440.13	6,172,713.46	1,923,777,397.81
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、本年初余额	484,932,000.00				422,853,459.86		682,236,733.12		97,143,051.24	230,439,440.13	6,172,713.46	1,923,777,397.81
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					209,503,006.68		25,038,865.35		15,552,362.57	127,223,397.52	-35,829.60	377,281,802.52
(一) 综合收益总额							25,038,865.35			147,625,080.09	-35,829.60	172,628,115.84
(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									15,552,362.57	-20,401,682.57		-4,849,320.00
1. 提取盈余公积									15,552,362.57	-15,552,362.57		
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配										-4,849,320.00		-4,849,320.00
4. 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资产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					209,503,006.68		707,275,598.47		112,695,413.81	357,662,837.65	6,136,893.86	2,301,059,200.33
四、本期末余额	484,932,000.00				632,356,466.54				112,695,413.81	357,662,837.65	6,136,893.86	2,301,059,200.33

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



会计机构负责人:



(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	上年金额							所有者权益合计
	归属母公司所有者权益							
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	484,932,000.00		422,853,459.86	440,815,026.89		95,389,338.64	221,697,483.70	1,671,914,203.99
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	484,932,000.00		422,853,459.86	440,815,026.89		95,389,338.64	221,697,483.70	1,671,914,203.99
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				241,421,706.23		1,753,712.60	8,741,956.43	251,863,193.82
(一) 综合收益总额				241,421,706.23			12,920,329.03	254,287,853.82
(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. 股份支付计入所有者权益的金额								
4. 其他								
(三) 利润分配						1,753,712.60	-4,178,372.60	-2,424,660.00
1. 提取盈余公积						1,753,712.60	-1,753,712.60	
2. 提取一般风险准备								
3. 对股东的分配							-2,424,660.00	-2,424,660.00
4. 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	484,932,000.00		422,853,459.86	682,236,733.12		97,143,051.24	230,439,440.13	1,923,777,397.81

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



会计机构负责人:



6

包头华资实业股份有限公司

资产负债表

2015年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金		266,588,434.49	127,392,552.16
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			
应收账款	十六、1	5,513,741.49	12,142,931.51
预付款项		35,247,937.69	63,554,689.09
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十六、2	45,035,455.54	26,245,459.59
存货		23,968,541.67	29,286,008.44
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产		71,755.75	1,752,000.00
其他流动资产			460,000,000.00
流动资产合计		376,425,866.63	720,373,640.79
非流动资产:			
可供出售金融资产		857,198,400.00	792,048,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	1,479,690,794.33	1,093,117,781.88
投资性房地产			
固定资产		117,224,040.17	117,231,389.53
在建工程		35,055,255.41	39,065,255.41
工程物资		92,882.94	92,882.94
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		8,802,706.57	11,009,202.29
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,459,392.90	1,762,213.22
递延所得税资产		41,154,384.08	53,370,534.21
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,540,677,856.40	2,107,697,259.48
资产总计		2,917,103,723.03	2,828,070,900.27

(后附财务报表附注为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:



包头华资实业股份有限公司

资产负债表（续）

2015年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		137,500,000.00	137,500,000.00
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		2,790,823.40	13,385,840.93
预收款项		3,329,235.11	3,654,999.13
应付职工薪酬		2,608,230.48	2,435,437.10
应交税费		-13,391,049.09	-11,396,208.13
应付利息			
应付股利			35,364.92
其他应付款		174,367,485.05	179,620,245.98
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		67,000,000.00	291,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		374,204,724.95	616,235,679.93
非流动负债：			
长期借款			67,000,000.00
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			3,440,000.00
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		192,733,289.90	176,445,689.90
其他非流动负债			
非流动负债合计		192,733,289.90	246,885,689.90
负债合计		566,938,014.85	863,121,369.83
所有者权益：			
股本		484,932,000.00	484,932,000.00
其他权益工具			
资本公积		630,770,208.04	421,267,201.36
减：库存股			
其他综合收益		707,275,598.47	682,236,733.12
专项储备			
盈余公积		112,695,413.81	97,143,051.24
一般风险准备			
未分配利润		414,492,487.86	279,370,544.72
所有者权益合计		2,350,165,708.18	1,964,949,530.44
负债和所有者权益总计		2,917,103,723.03	2,828,070,900.27

（后附财务报表附注为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：



包头华资实业股份有限公司

利润表

2015年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六、4	28,947,339.84	273,155,711.78
减: 营业成本	十六、4	30,467,492.47	290,649,117.53
营业税金及附加		2,062.76	5,872.61
销售费用		2,164,912.18	3,232,661.52
管理费用		51,343,775.99	73,270,889.41
财务费用		30,117,090.90	30,834,528.47
资产减值损失		22,035,616.11	18,026,028.36
加: 公允价值变动收益(损失以“—”号填列)			
投资收益(损失以“—”号填列)	十六、5	271,315,281.39	157,626,560.15
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		200,893,940.42	92,042,359.04
二、营业利润(亏损以“—”号填列)		164,131,670.82	14,763,173.63
加: 营业外收入		4,147,718.34	
其中: 非流动资产处置利得		108,061.42	
减: 营业外支出		539,613.32	50,200.00
其中: 非流动资产处置损失		537,273.32	50,000.00
三、利润总额(损失以“—”号填列)		167,739,775.84	14,712,973.63
减: 所得税费用		12,216,150.13	-2,824,152.34
四、净利润(净损失以“—”号填列)		155,523,625.71	17,537,125.97
五、其他综合收益的税后净额		25,038,865.35	241,421,706.23
(一) 以后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净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
.....			
(二) 以后能重分类进损益的其他综合收益		25,038,865.35	241,421,706.23
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-23,823,934.65	25,772,706.23
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		48,862,800.00	215,649,000.00
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益			
7、其他			
六、综合收益总额		180,562,491.06	258,958,832.20
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益		0.32	0.04
(二) 稀释每股收益		0.32	0.04

(后附财务报表附注为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:

包头华资实业股份有限公司

现金流量表

2015年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		40,073,228.66	288,267,366.19
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		57,899,828.46	52,725,671.05
经营活动现金流入小计		97,973,057.12	340,993,037.24
购买商品、接受劳务支付的现金		36,968,523.41	301,884,852.48
支付给职工以及为职工支付的现金		20,081,081.44	52,066,954.54
支付的各项税费		1,976,327.00	1,984,661.71
支付其他与经营活动有关的现金		90,156,246.00	26,529,795.47
经营活动现金流出小计		149,182,177.85	382,466,264.20
经营活动产生的现金流量净额		-51,209,120.73	-41,473,226.96
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金		740,000,000.00	25,390,000.00
取得投资收益收到的现金		70,421,340.97	101,239,333.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		50,000.00	300,000.00
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		810,471,340.97	126,929,333.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,541,003.67	4,514,640.00
投资支付的现金		280,000,000.00	210,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		293,541,003.67	214,514,640.00
投资活动产生的现金流量净额		516,930,337.30	-87,585,306.67
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		137,500,000.00	204,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		137,500,000.00	204,500,000.00
偿还债务支付的现金		428,500,000.00	151,680,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		35,525,335.15	34,279,943.42
支付其他与筹资活动有关的现金		10,875,000.00	
筹资活动现金流出小计		474,900,335.15	185,959,943.42
筹资活动产生的现金流量净额		-337,400,335.15	18,540,056.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.91	99.63
五、现金及现金等价物净增加额		128,320,882.33	-110,518,377.42
加: 年初现金及现金等价物余额		127,392,552.16	237,910,929.58
六、期末现金及现金等价物余额		255,713,434.49	127,392,552.16

(后附财务报表附注为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:





包头华资实业股份有限公司
2015年度
所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额				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
	股本	其他权益工具	资本公积	库存股					
	优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	484,932,000.00			421,267,201.36	682,236,733.12		97,143,051.24	279,370,544.72	1,964,949,530.44
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	484,932,000.00			421,267,201.36	682,236,733.12		97,143,051.24	279,370,544.72	1,964,949,530.44
三、本年增减变动金额				209,503,006.68	25,038,865.35		15,552,362.57	135,121,943.14	385,216,177.74
(一) 综合收益总额					25,038,865.35			155,523,625.71	180,562,491.06
(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. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积							15,552,362.57	-20,401,682.57	-4,849,320.00
2. 对股东的分配							15,552,362.57	-15,552,362.57	
3. 其他								-4,849,320.00	-4,849,320.00
(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	484,932,000.00			630,770,208.04	707,275,598.47		112,695,413.81	414,492,487.86	2,350,165,708.18
				209,503,006.68					209,503,006.68

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)



企业法定代表人:

主管会计



张世潮



张世潮

会计机构负责人:



(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	期金额									
	股本	优先股	永续债	其他权益工具 其他	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
一、上年年末余额	484,932,000.00				421,267,201.36	440,815,026.89		95,389,338.64	266,011,791.35	1,708,415,358.24
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	484,932,000.00				421,267,201.36	440,815,026.89		95,389,338.64	266,011,791.35	1,708,415,358.24
三、本年增减变动金额						241,421,706.23		1,753,712.60	13,368,753.37	256,534,172.20
(一) 综合收益总额						241,421,706.23			17,537,125.97	258,958,832.20
(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								1,753,712.60	-4,178,372.60	-2,424,660.00
1. 提取盈余公积								1,753,712.60	-1,753,712.60	
2. 对股东的分配									-2,424,660.00	-2,424,660.00
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、本年期未余额	484,932,000.00				421,267,201.36	682,236,733.12		97,143,051.24	279,370,544.72	1,964,949,530.44

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计

(Signature)



会计机构负责人:

(Signature)



包头华资实业股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除非特别注明, 以下币种为人民币, 货币单位为元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1. 公司注册地、组织形式和总部地址

包头华资实业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于 1998 年 7 月 29 日经内蒙古自治区人民政府内政股批字(1998)15 号文批准,由包头草原糖业(集团)有限责任公司作为主发起人与包头创业经济技术开发公司、包头市北普实业有限公司共同发起,采取社会募集方式设立的股份有限公司。经中国证券监督管理委员会证监发字(1998)276、277 号文批准,向社会公开发行 A 股股票 7,000 万股,公司于 1998 年 11 月 30 日在内蒙古自治区工商行政管理局注册成立,注册号为 1500001004170。公司注册资本为人民币 24,000 万元。1998 年 12 月 10 日公司股票在上海证券交易所正式挂牌交易。上市后,公司股本 24,000 万元,其中:国家股 9,837.42 万元,法人股 7,162.58 万元,社会公众股 7,000 万元。2000 年经中国证券监督管理委员会以证监公司字(2000)131 号文批准,配股增资 2,355 万元。配股后公司的股本为 26,355 万元,其中:国家股 9,984.98 万元,法人股 7,270.02 万元,社会公众股 9,100 万元。2001 年 9 月 28 日,公司 2001 年第一次临时股东大会决议通过 2001 年中期利润分配预案:“以公司现有总股本 263,550,000 股为基数,向全体股东每 10 股送 1.5 股派送现金 0.38 元(含税)”。送股后,公司的股本为 30,308.25 万元,其中:国家股 11,482.73 万元,法人股 8,360.52 万元,社会公众股 10,465 万元。2008 年 5 月 30 日,公司召开 2007 年年度股东大会,审议通过了公司 2007 年度资本公积转增股本的方案:“以公司 2007 年度末总股本 303,082,500 股为基数,向全体股东每 10 股转增 6 股。”转增后,公司的股本为 48,493.20 万元,股权结构未发生变化,其中:国家股 15,271.80 万元,法人股 11,119.32 万元,社会公众股 22,102.08 万元。

2012 年 8 月,经包头市政府研究,决定将包头市国有资产监督管理委员会持有我公司大股东包头草原糖业(集团)有限责任公司 100%的国有产权进行公开挂牌整体转让,经内蒙古产权交易中心根据公开挂牌相关条件对受让方的资格审核,最终确认受让方为潍坊创科实业有限公司,经有权部门审核,最终于 2013 年 6 月 15 日获得国资产权[2013]359 号文批复。整体转让完成后,包头草原糖业(集团)有限责任公司持有本公司股权 15,271.80 万元的国有股权性质发生了变化,变更为非国有法人股。本报告期末公司总股本为 48,493.20 万元,其中:非国有法人股 26,391.12 万元,社会公众股 22,102.08 万元。公司注册地为内蒙古自治区包头市,公司的母公司为包头草原糖业(集团)有限责任公司,公司最终控制方为明天控股有限公司。

2. 经营范围

公司经营范围：生产、销售：糖、糖蜜；经营本企业生产的产品和相关技术的进出口业务；经营本企业生产所需原辅材料，机械设备、仪器仪表及零配件的进口业务；开展本企业对外合作生产和补偿贸易业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

3. 公司业务性质和主要经营活动

公司属于制糖、储备行业。主要从事原糖的再加工，白糖、原糖的存储等。

4. 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司 2016 年 3 月 24 日六届第十七次董事会批准对外报出。

（二）合并财务范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 3 户，具体如下：

序号	子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
1	上海华昆科技发展有限公司	控股子公司	一级	90	90
2	内蒙古乳泉奶业有限公司	全资子公司	一级	100	100
3	包头华资糖储备库有限公司	全资子公司	一级	100	100

本期纳入合并范围的子公司与上期相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，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》和各项具体会计准则、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”），以及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）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

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。

2. 会计期间

本公司会计年度为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3.营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4.记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，按合并日在被合并方的最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的调整留存收益。

同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政策与合并方不一致的，合并方在合并日应当按照本企业会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整后确认。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额；企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司。

子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计年度和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

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股东权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本公司重新评估是否控制被投资方。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

(2) 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务及外币财务报表折算

(1) 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。

（2） 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

10.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

本公司按照投资目的和经济实质将金融资产和金融负债分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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；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：

A.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；

B.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；

C.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：

A. 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；

B. 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；

C. 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；

D. 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。

③应收款项

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不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、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。

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的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,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,并优先使用相关可观察输入值。只有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,才使用不可观察输入值。

(6) 金融资产(不含应收款项)减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查,如果有客观证据表明某项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可供出售金融资产的减值准备:

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降,或在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,就认定其已发生减值,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。

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减值时，将该金融资产的账面价值，与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之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

②持有至到期投资的减值准备：

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。

11. 应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款和其他应收款单项金额在 100.00 万以上并且账龄在三年以上。
单项金额重大并单项计提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。单独测试未发现减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	对单项金额达到 100.00 万以上并且账龄在三年以上之外的应收账款和其他应收款及经单独测试后未发生减值的应收款项，按账龄划分为若干组合，根据应收款项组合余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。
按组合计提坏账准备的计提方法	账龄分析法。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1 至 2 年 (含 2 年)	10	10

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
2 至 3 年 (含 3 年)	30	30
3 至 4 年 (含 4 年)	50	50
4 至 5 年 (含 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	账龄 3 年以上的应收款项且有客观证据表明其发生了减值。
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认。

12. 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、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、库存商品、周转材料七大类。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

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

(4) 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

13. 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企业组成部分（或非流动资产）确认为持有待售组成部分：

A. 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

B. 企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

C、企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

D、该项转让将在一年内完成。

(2) 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

14. 长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

(2) 初始投资成本的确定

① 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

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。

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。

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和应支付的相关税费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。

(3) 后续计量及损益确认方法

① 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

② 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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。

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

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。在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。

③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的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量。

④减值测试方法及减值准备计提方法

公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

15. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

(2) 采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核

算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

16. 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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

- 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) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、动力设备、运输设备、电子设备及其他设备；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	10-40	3	9.70-2.43
机器设备	7-22	3	13.86-4.41
动力设备	11-30	3	8.82-3.23
运输设备	6-12	3	16.17-8.08
电子设备及其他设备	5-12	3	19.40-8.08

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

17. 在建工程

(1) 在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：① 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；② 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；③ 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；④ 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

18. 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，予以资本化，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。

(2) 资本化金额计算方法

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。

暂停资本化期间：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，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：① 借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；② 占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③ 借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

19. 无形资产与开发支出

(1) 无形资产的确认和计价方法

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。

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

(2) 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

(4) 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划

的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

20. 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

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

在对包含商誉的相关资产组或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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22. 职工薪酬

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

本公司短期薪酬具体包括：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。本公司离职后福利，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。本公司其他长期职工福利，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。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

① 公司在职工为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。

② 对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

a. 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

b. 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

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

d. 在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除

此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益后相关资产成本。

23. 股份支付

(1) 股份支付的种类

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

① 以权益结算的股份支付

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

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

② 以现金结算的股份支付

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

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

(2) 权益工具公允价值的确定方法

公司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。

(3) 确认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，公司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应当与实际可行权数量一致。

(4) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

24. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

(2) 预计负债的计量方法

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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

25. 收入

(1) 销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常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；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

(2) 提供劳务

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。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，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。

(3) 让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡

资产使用权收入。

(4) 建造合同

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：（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。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但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；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。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

26. 政府补助

(1) 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

(2) 政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①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，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(3) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

(4) 与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

(5) 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

27、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。

28. 租赁

(1) 经营租赁会计处理

① 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 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,确认为租赁相关收入。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相关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。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。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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。

四、重要会计政策、会计估计的变更及前期会计差错更正

1.重要会计政策变更

报告期，公司重要会计政策未发生变更。

2.重要会计估计变更

报告期，公司主要会计估计未发生变更。

3.前期会计差错更正

报告期，公司无前期会计差错变更。

五、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销项税：售糖收入、售汽收入	17%、13%
营业税	应纳税营业额	5%、3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2. 税收优惠及批文

无税收优惠。

六、合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金	15,857.90	167,427.94
银行存款	259,421,863.45	131,299,661.42
其他货币资金	10,879,253.63	
合 计	270,316,974.98	131,467,089.36
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
冻结质押股票红利	10,875,000.00	
存放于中国证券金融股份有限公司存款	4,253.63	
合 计	10,879,253.63	

2. 应收账款

(1) 应收账款按类别列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	8,581,406.59	49.18	783,140.66	9.13	7,798,265.93
按组合计提坏账准备的应收账款	685,685.20	3.93	87,986.25	12.83	597,698.95
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	8,182,649.29	46.89	8,084,287.05	98.80	98,362.24
合 计	17,449,741.08	100.00	8,955,413.96	51.32	8,494,327.12

(续)

类别	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	14,328,406.59	61.55	753,920.33	5.26	13,574,486.26
按组合计提坏账准备的应收账款	734,599.53	3.16	84,508.68	11.50	650,090.85
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	8,214,115.16	35.29	8,195,760.76	99.78	18,354.40
合 计	23,277,121.28	100.00	9,034,189.77	38.81	14,242,931.51

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
第一名	5,581,406.59	558,140.66	10%	已测试, 按账龄计提。
第二名	3,000,000.00	225,000.00	5%、10%	已测试, 按账龄计提。
合 计	8,581,406.59	783,140.66	——	——

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			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	233,628.53	11,681.43	5.00	419,088.15	20,954.41	5.00
1 至 2 年	296,560.95	29,656.10	10.00	155,495.72	15,549.57	10.00
2 至 3 年	155,495.72	46,648.72	30.00	160,015.66	48,004.70	30.00
合 计	685,685.20	87,986.25	12.83	734,599.53	84,508.68	11.50

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 112,705.72 元, 本期无收回或转回坏账准备的情况。

(3) 公司本期核销应收账款 191,481.53 元

(4) 期末应收账款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	年限	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	非关联方	5,581,406.59	1-2 年	31.99	558,140.66
第二名	非关联方	4,475,381.44	5 年以上	25.65	4,475,381.44
第三名	非关联方	3,000,000.00	1 年以内、1-2 年	17.19	225,000.00
第四名	非关联方	936,000.00	5 年以上	5.36	936,000.00
第五名	非关联方	216,405.93	1 年以内	1.24	10,820.30
合 计	——	14,209,193.96	——	81.43	6,205,342.40

3. 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	31,178,031.76	87.77	21,859,908.31	34.11
1 至 2 年	20,681.22	0.06	27,674,108.53	43.18
2 至 3 年	435,000.00	1.22	14,152,001.63	22.08
3 年以上	3,889,672.71	10.95	402,722.62	0.63
合 计	35,523,385.69	100.00	64,088,741.09	100.00

(2) 期末余额中超过 1 年以上的款项合计金额为 4,345,353.93 元, 主要系已预付尚未完成交易的款项

(3) 公司按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项总额为 26,795,939.90 元, 占预付款项期末余额合计数的比例为 75.43%

(4) 期末预付款项中持有公司 5%(含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款情况

单位名称	期末余额	期初余额
包头草原糖业(集团)有限责任公司	12,781,335.60	
合 计	12,781,335.60	

系公司本期购买公司控股股东包头草原糖业(集团)有限责任公司的土地使用权而预付的购地款。详见本附注十一、5(5)。

4. 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	43,773,003.05	36.41	11,002,083.88	25.13	32,770,919.17
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,708,714.50	4.75	1,250,000.56	21.90	4,458,713.94
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	70,750,791.14	58.84	56,032,199.67	79.20	14,718,591.47
合 计	120,232,508.69	100.00	68,284,284.11	56.79	51,948,224.58

(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其他应收款	29,289,976.72	32.24	4,130,169.32	14.10	25,159,807.40
按组合计提坏账准备的其他应收款	8,114,435.73	8.93	973,046.91	11.99	7,141,388.82
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	53,449,523.18	58.83	45,266,626.23	84.69	8,182,896.95
合 计	90,853,935.63	100.00	50,369,842.46	55.44	40,484,093.17

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
第一名	7,768,190.49	2,330,457.15	30%	已测试, 按账龄计提。
第二名	7,399,085.17	739,908.52	10%	已测试, 按账龄计提。
第三名	5,400,000.00	540,000.00	10%	已测试, 按账龄计提。
第四名	4,594,846.48	1,378,453.94	30%	已测试, 按账龄计提。
第五名	3,200,000.00	1,600,000.00	50%	已测试, 按账龄计提。
第六名	2,380,260.56	714,078.17	30%	已测试, 按账龄计提。
第七名	2,320,022.06	696,006.62	30%	已测试, 按账龄计提。
第八名	2,306,553.75	691,966.13	30%	已测试, 按账龄计提。
第九名	2,037,845.07	611,353.52	30%	已测试, 按账龄计提。
第十名	2,007,419.13	602,225.74	30%	已测试, 按账龄计提。
第十一名	1,695,752.00	508,725.60	30%	已测试, 按账龄计提。
第十二名	1,651,020.00	285,306.00	10%、30%	已测试, 按账龄计提。
第十三名	1,012,008.34	303,602.49	30%	已测试, 按账龄计提。
合计	43,773,003.05	11,002,083.88	——	——

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			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	914,001.13	45,700.06	5.00	4,554,409.87	227,720.51	5.00
1 至 2 年	1,170,567.54	117,056.75	10.00	1,613,406.78	161,340.68	10.00
2 至 3 年	3,624,145.83	1,087,243.75	30.00	1,946,619.08	583,985.72	30.00
合计	5,708,714.50	1,250,000.56	21.90	8,114,435.73	973,046.91	11.99

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 18,646,170.54 元, 本期无收回或转回坏账准备的情况。

(3) 公司本期核销其他应收款 731,728.89 元

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	78,378,726.60	81,645,885.76
备用金	1,046,836.41	1,230,616.79
材料款	37,293,347.05	4,956,233.08
设备款	3,000,000.00	3,000,000.00
其他	513,598.63	21,200.00
合计	120,232,508.69	90,853,935.63

(5) 期末其他应收款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	材料款	非关联方	7,768,190.49	2-3 年	6.46	2,330,457.15
第二名	材料款	非关联方	7,399,085.17	1-2 年	6.15	739,908.52
第三名	往来款	非关联方	5,400,000.00	1-2 年	4.49	540,000.00
第四名	往来款	非关联方	4,594,846.48	2-3 年	3.82	1,378,453.94
第五名	材料款	非关联方	3,950,000.00	3-4 年	3.29	1,975,000.00
合 计	——	——	29,112,122.14	——	24.21	6,963,819.61

5. 存货

(1) 存货分类

存货项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,162,163.02		10,162,163.02	9,804,921.41		9,804,921.41
包装物	1,005,516.01		1,005,516.01	1,277,392.93		1,277,392.93
在产品				2,557,435.00		2,557,435.00
库存商品	18,628,736.73	6,040,424.69	12,588,312.04	15,444,752.25		15,444,752.25
低值易耗品	212,550.60		212,550.60	201,506.85		201,506.85
合 计	30,008,966.36	6,040,424.69	23,968,541.67	29,286,008.44		29,286,008.44

注：期末余额中无用于担保的存货。

期末余额中无所有权受到限制的存货。

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	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	
库存商品		6,040,424.69				6,040,424.69
合 计		6,040,424.69				6,040,424.69

公司期末将库存商品按照成本与可变现净值孰低计量，并单独计提存货跌价准备，可变现净值是以期末库存商品的售价及相关费用金额确定，本期计提存货跌价准备 6,040,424.69 元。

(3) 存货期末余额不含有借款费用资本化金额

6. 一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
铁路专用线大修费	71,755.75	312,000.00
咨询服务费		7,380,000.00
合 计	71,755.75	7,692,000.00

7. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
中江国际·银鹰 401 号理财产品		300,000,000.00
新时代信托<恒新 55 号>1 年期		160,000,000.00
合 计		460,000,000.00

8. 可供出售金融资产**(1) 可供出售金融资产情况**

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具：						
可供出售权益工具：	889,088,806.45		889,088,806.45	821,336,998.45		821,336,998.45
按公允价值计量的	856,598,400.00		856,598,400.00	791,448,000.00		791,448,000.00
按成本计量的	32,490,406.45		32,490,406.45	29,888,998.45		29,888,998.45
合 计	889,088,806.45		889,088,806.45	821,336,998.45		821,336,998.45

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	85,665,240.39		85,665,240.39
公允价值	856,598,400.00		856,598,400.00
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	770,933,159.61		770,933,159.61
已计提减值金额			

注：本期期末公司持有华夏银行股份有限公司 70,560,000.00 股股权，每股市值 12.14 元，形成期末公允价值 856,598,400.00 元。

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			期末余额	减值准备			在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少		期初余额	本期增加	本期减少		
北京融汇中糖电子商务有限公司	600,000.00			600,000.00				2.00	
包商银行股份有限公司	27,288,998.45	2,601,408.00		29,890,406.45				0.67	2,601,408.00
上海华疆商贸有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00				20.00	
合计	29,888,998.45	2,601,408.00		32,490,406.45				——	2,601,408.00

注：公司不参与被投资单位上海华疆商贸有限公司的生产经营决策，对其不具有重大影响。

9. 长期股权投资

被投资单位	核算方法	期初余额	本期增减变动					宣告发放现金股利或利润	计提减值	其他
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动			
联营企业										
恒泰证券股份有限公司	权益法	741,747,781.88			200,893,940.42	-23,823,934.65	209,503,006.68			
合计	—	741,747,781.88			200,893,940.42	-23,823,934.65	209,503,006.68			

(续)

被投资单位	期末余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	期末减值准备
联营企业					
恒泰证券股份有限公司	1,128,320,794.33	11.83	11.83		
合计	1,128,320,794.33	——	——	——	

注：公司在恒泰证券股份有限公司董事会派有代表，对其具有重大影响。

10. 投资性房地产**(1) 采用成本计量模式的投资性房地产**

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	84,140,402.73			84,140,402.73
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	84,140,402.73			84,140,402.73
二、累计折旧				
1. 期初余额	28,681,050.10			28,681,050.10
2. 本期增加金额	2,934,588.35			2,934,588.35
(1) 计提	2,934,588.35			2,934,588.35
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	31,615,638.45			31,615,638.45
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	52,524,764.28			52,524,764.28
2. 期初账面价值	55,459,352.63			55,459,352.63

(2) 公司对投资性房地产按成本法核算，报告期内计提折旧 2,934,588.35 元

(3) 公司期末无未办妥产权证书的投资性房地产

11. 固定资产

固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	动力设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	218,156,595.93	213,685,109.04	6,157,957.38	45,002,909.39	18,645,339.15	501,647,910.89
2. 本期增加金额	6,792,800.00		379,079.47		47,750.00	7,219,629.47
(1) 外购			379,079.47		47,750.00	426,829.47
(2) 存货\固定资	6,792,800.00					6,792,800.00
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额	2,857,000.00		1,976,054.60			4,833,054.60
(1) 处置	2,857,000.00		1,976,054.60			4,833,054.60
(2) 其他转出						
4. 期末余额	222,092,395.93	213,685,109.04	4,560,982.25	45,002,909.39	18,693,089.15	504,034,485.76
二、累计折旧						
1. 期初余额	112,417,101.26	121,830,851.83	3,987,415.52	29,076,179.16	16,916,140.15	284,227,687.92
2. 本期增加金额	3,679,386.44	1,676,519.25	308,782.11	1,044,625.82	233,814.66	6,943,128.28
(1) 计提	3,679,386.44	1,676,519.25	308,782.11	1,044,625.82	233,814.66	6,943,128.28
3. 本期减少金额	789,110.11		1,516,441.93			2,305,552.04
(1) 处置	789,110.11		1,516,441.93			2,305,552.04
(2) 其他转出						
4. 期末余额	115,307,377.59	123,507,371.08	2,779,755.70	30,120,804.98	,149,954.81	288,865,264.16
三、减值准备						
1. 期初余额	28,989,802.29	68,291,578.80	740,598.08	32,776.22	127,058.89	98,181,814.28
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额	1,607,558.72	51,724.61	321,745.19			1,981,028.52
(1) 处置	1,607,558.72	51,724.61	321,745.19			1,981,028.52
(2) 其他转出						
4. 期末余额	27,382,243.57	68,239,854.19	418,852.89	32,776.22	127,058.89	96,200,785.76
四、账面价值						
1. 期末账面价值	79,402,774.77	21,937,883.77	1,362,373.66	14,849,328.19	1,416,075.45	118,968,435.84
2. 期初账面价值	76,749,692.38	23,562,678.41	1,429,943.78	15,893,954.01	1,602,140.11	119,238,408.69

12. 在建工程**(1) 在建工程情况**

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
北湖玖苑项目	21,600,000.00		21,600,000.00	21,600,000.00		21,600,000.00
废水综合治理工程	11,810,785.60		11,810,785.60	11,810,785.60		11,810,785.60
道路工程				3,930,000.00		3,930,000.00
40 万吨国储糖库及配套	58,962,936.82		58,962,936.82	57,400,000.00		57,400,000.00
其他制糖项目	1,724,469.81		1,724,469.81	1,724,469.81		1,724,469.81
合 计	94,098,192.23		94,098,192.23	96,465,255.41		96,465,255.41

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目	预算数	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期 其他减少	期末余额
北湖玖苑项目	54,000,000.00	21,600,000.00				21,600,000.00
废水综合治理工程	14,500,000.00	11,810,785.60				11,810,785.60
道路工程	6,550,000.00	3,930,000.00	2,862,800.00	6,792,800.00		
40 万吨国储糖库及 配套工程	738,000,000.00	57,400,000.00	1,562,936.82			58,962,936.82
其他制糖项目	1,500,000.00	1,724,469.81				1,724,469.81
合 计	814,550,000.00	96,465,255.41	4,425,736.82	6,792,800.00		94,098,192.23

(续)

项目	工程投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计 金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率	资金 来源
北湖玖苑项目	40.00	40.00				自筹资金
废水综合治理工程	81.45	80.00				自筹资金
道路工程						自筹资金
40 万吨国储糖库 及配套工程	7.99	7.99				自筹资金
其他制糖项目	114.96	95.00				自筹资金
合 计	——	——			——	——

13. 工程物资

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
专用材料	92,882.94			92,882.94
合 计	92,882.94			92,882.94

14. 无形资产

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	28,600,000.00			36,228.63	28,636,228.63
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	28,600,000.00			36,228.63	28,636,228.63
二、累计摊销					
1. 期初余额	17,600,000.00			27,026.34	17,627,026.34
2. 本期增加金额	2,200,000.00			6,495.72	2,206,495.72
(1) 摊销	2,200,000.00			6,495.72	2,206,495.72
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	19,800,000.00			33,522.06	19,833,522.06
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	8,800,000.00			2,706.57	8,802,706.57
2. 期初账面价值	11,000,000.00			9,202.29	11,009,202.29

15. 商誉**(1) 商誉账面原值**

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
		企业合并形成的	处置	
内蒙古乳泉奶业有限公司	5,930,142.93			5,930,142.93
合 计	5,930,142.93			5,930,142.93

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
		计提	处置	
内蒙古乳泉奶业有限公司	5,930,142.93			5,930,142.93
合 计	5,930,142.93			5,930,142.93

16. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
土地承包费	924,176.67		106,070.01		818,106.66	
铁路专用线大修费	838,036.55		124,994.56	71,755.75	641,286.24	转一年内到期的非流动资产
合 计	1,762,213.22		231,064.57	71,755.75	1,459,392.90	——

17. 递延所得税资产/递延所得税负债**(1) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵消后的净额列示**

已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
一、递延所得税资产	170,547,679.24	42,636,919.81	219,412,279.76	54,853,069.94
资产减值准备	170,547,679.24	42,636,919.81	151,146,611.69	37,786,652.92
可抵扣亏损			68,265,668.07	17,066,417.02
二、递延所得税负债	770,933,159.61	192,733,289.90	705,782,759.61	176,445,689.90
非同一控制企业合并资产评估增值				
可供出售金融资产公允价值变动	770,933,159.61	192,733,289.90	705,782,759.61	176,445,689.90

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	14,863,372.21	12,369,377.75
可抵扣亏损	449,033,651.73	388,049,025.50
合 计	463,897,023.94	400,418,403.25

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2015 年		46,972,190.92	
2016 年	75,008,870.94	6,743,202.87	
2017 年	100,211,127.54	100,211,127.54	
2018 年	100,044,757.50	100,044,757.50	
2019 年	134,077,746.67	134,077,746.67	
2020 年	39,691,149.08		
合 计	449,033,651.73	388,049,025.50	

18. 短期借款**(1) 短期借款分类列示**

借款条件	期末余额	期初余额
质押借款	97,500,000.00	97,500,000.00
抵押借款		
保证借款	40,000,000.00	40,000,000.00
信用借款		
合 计	137,500,000.00	137,500,000.00

注：①公司以华夏银行股份有限公司无限售流通股 7,000,000.00 股作为质押，取得包商银行股份有限公司 40,000,000.00 元贷款；

②公司以华夏银行股份有限公司流通股 9,300,000.00 股作为质押，取得中国工商银行股份有限公司包头东河支行 57,500,000.00 元贷款；

③由公司控股股东包头草原糖业（集团）有限责任公司提供还款保证，取得包商银行股份有限公司 40,000,000.00 元贷款。

19. 应付账款**(1) 应付账款列示**

款项性质	期末余额	期初余额
应付工程款	411,888.78	428,889.28
应付设备款	7,448.20	21,856.92
应付货款	2,790,823.40	13,385,840.93
合计	3,210,160.38	13,836,587.13

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
第一名	896,839.99	3 年以上	未结算货款
第二名	219,400.00	3 年以上	未结算工程款
第三名	200,682.06	3 年以上	未结算货款
第四名	134,778.18	1-2 年、3 年以上	未结算货款
第五名	100,000.00	3 年以上	未结算货款
合计	1,551,700.23	——	——

(3) 期末应付账款中无应付持有公司 5%(含 5%) 上表决权股份的股东单位款项**20. 预收款项****(1) 预收款项列示**

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	3,329,235.11	3,677,541.28
合计	3,329,235.11	3,677,541.28

(2) 期末预收款项中持有公司 5%(含 5%) 以上表决权股份的股东单位余额

单位名称	期末余额	期初余额
包头草原糖业(集团)有限责任公司	100,000.00	100,000.00
合计	100,000.00	100,000.00

(3) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未结转原因
第一名	700,651.61	未结算租金
第二名	371,617.00	未结算货款
第三名	208,184.10	未结算货款
第四名	164,345.16	未结算货款
第五名	157,500.00	未结算货款
第六名	150,000.00	未结算货款
第七名	123,868.75	未结算货款
合计	1,876,166.62	——

21. 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
一、短期薪酬	2,660,681.34	16,101,296.49	15,931,995.11	2,829,982.72
二、设定提存计划		4,149,086.33	4,149,086.33	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	2,660,681.34	20,250,382.82	20,081,081.44	2,829,982.72

(2) 短期薪酬列示

短期薪酬项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴		10,669,468.75	10,669,468.75	
2. 职工福利费		1,732,727.27	1,732,727.27	
3. 社会保险费		2,101,215.96	2,101,215.96	
其中：医疗保险费		1,759,808.58	1,759,808.58	
工伤保险费		149,277.54	149,277.54	
生育保险费		192,129.84	192,129.84	
4. 住房公积金	35,748.00	625,624.12	661,372.12	
5. 工会经费和职工教育经费	2,624,933.34	364,947.42	159,898.04	2,829,982.72
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
8. 劳务工工资		607,312.97	607,312.97	
合 计	2,660,681.34	16,101,296.49	15,931,995.11	2,829,982.72

(3) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费		3,835,994.52	3,835,994.52	
失业保险费		313,091.81	313,091.81	
合 计		4,149,086.33	4,149,086.33	

22. 应交税费

税 种	期末余额	期初余额
增值税	-13,393,051.89	-11,508,252.65
营业税	378,750.00	381,250.00
企业所得税		
个人所得税		
城市维护建设税	34,214.15	29,687.50
房产税	1,458,314.11	1,278,314.11
教育费附加	14,447.14	11,437.50
其他	4,289.02	118,747.77
合 计	-11,503,037.47	-9,688,815.77

23. 应付股利

单位名称	期末余额	期初余额	超过 1 年未支付原因
社会公众股		35,364.92	
合 计		35,364.92	

24. 其他应付款**(1) 按账龄列示**

项 目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,111,593.62	7.00	31,768,510.07	80.34
1 至 2 年	22,745,088.16	75.42	878,166.34	2.22
2 至 3 年	388,481.30	1.29	2,409,834.88	6.10
3 年以上	4,912,111.09	16.29	4,485,071.12	11.34
合 计	30,157,274.17	100.00	39,541,582.41	100.00

(2) 按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
往来款	5,624,413.79	5,678,592.84
职工安置费	22,526,756.86	26,079,261.82
咨询费	500,000.00	4,800,000.00
承包费		881,790.50
押金	363,103.20	475,841.98
其他	1,143,000.32	1,626,095.27
合 计	30,157,274.17	39,541,582.41

(3) 期末余额中欠持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项

单位名称	期末余额	期初余额
包头草原糖业(集团)有限责任公司	599,115.09	752,568.33
合 计	599,115.09	752,568.33

(4) 期末账龄超过 1 年的重大其他应付款情况

单位名称	金额	未偿还原因	备注
第一名	22,526,756.86	职工安置费	
第二名	4,984,418.70	尚未结算往来款	
合计	27,511,175.56	——	——

(5) 期末金额较大的其他应付款

单位名称	金额	其他应付款性质或内容
第一名	22,526,756.86	职工安置费
第二名	4,984,418.70	往来款
合 计	27,511,175.56	—

25. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	67,000,000.00	291,000,000.00
合 计	67,000,000.00	291,000,000.00

注：一年内到期的非流动负债期末余额系从长期借款转入，详见本附注六、26。

26. 长期借款**(1) 长期借款分类列示**

借款条件	期末余额	期初余额
质押借款		67,000,000.00
抵押借款		
保证借款		
信用借款		
合 计		67,000,000.00

注：2013 年 12 月公司以持有的恒泰证券股份有限公司 150,000,000.00 股、华夏银行股份有限公司 30,000,000.00 股股权为质押物，与厦门国际银行股份有限公司上海分行徐汇支行签订了总金额为 400,000,000.00 元的综合授信额度合同。公司于 2014 年 3 月取得借款 67,000,000.00 元，年利率为 6.15%，到期日为 2016 年 3 月 25 日，本报告期末将其转至一年内到期的其他非流动负债。

(2) 截止本报告期末借款无逾期情况**27. 专项应付款**

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
环保治理款	50,000.00		50,000.00	
环保款	800,000.00		800,000.00	
其他项目拨款	2,590,000.00		2,590,000.00	
合 计	3,440,000.00		3,440,000.00	

28. 股本

项 目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	484,932,000.00						484,932,000.00
合 计	484,932,000.00						484,932,000.00

29. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	416,134,238.42			416,134,238.42
其他资本公积	6,719,221.44	209,503,006.68		216,222,228.12
合 计	422,853,459.86	209,503,006.68		632,356,466.54

注：公司联营企业恒泰证券股份有限公司于 2015 年 10 月 15 日在香港交易及结算有限公司 H 股挂牌上市，公开发行为 40,986 万股，致使公司本期资本公积增加。

30. 其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	682,236,733.12	41,326,465.35		16,287,600.00	25,038,865.35		707,275,598.47
其中：权益法下在被投资单位	150,084,805.54	-23,823,934.65			-23,823,934.65		126,260,870.89

项 目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
可供出售金融资产公允价值变动损益	532,151,927.58	65,150,400.00		16,287,600.00	48,862,800.00		581,014,727.58
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额							
其他综合收益合计	682,236,733.12	41,326,465.35		16,287,600.00	25,038,865.35		707,275,598.47

31. 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	97,143,051.24	15,552,362.57		112,695,413.81
任意盈余公积金				
合 计	97,143,051.24	15,552,362.57		112,695,413.81

32. 未分配利润

项 目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	230,439,440.13	221,697,483.70
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后年初未分配利润	230,439,440.13	221,697,483.70
加：本期归属于母公司所有者的净利润	147,625,080.09	12,920,329.03
减：提取法定盈余公积	15,552,362.57	1,753,712.60
提取任意盈余公积		

项 目	期末余额	期初余额
提取储备基金		
提取企业发展基金		
提取职工奖福基金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	4,849,320.00	2,424,660.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	357,662,837.65	230,439,440.13

33. 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	30,204,836.21	30,879,749.60	274,022,195.66	289,017,118.86
其他业务	2,562,387.91	4,000,935.23	2,953,400.40	6,101,367.03
合 计	32,767,224.12	34,880,684.83	276,975,596.06	295,118,485.89

34. 营业税金及附加

项 目	计缴标准	本期发生额	上期发生额
营业税	5%	76,731.76	80,243.40
城市维护建设税	7%	10,294.63	10,488.80
教育费附加	3%	4,411.97	4,495.18
地方教育费附加	2%	799.40	854.87
房产税	租赁收入的 12%	180,000.00	
水利基金		34.64	
合 计	—	272,272.40	96,082.25

35. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	931,163.01	1,580,641.80
运费	367,045.25	251,685.50
修理材料费	643,049.84	733,794.52
办公费差旅费	16,020.10	68,696.03
其他	207,633.98	597,844.07
合 计	2,164,912.18	3,232,661.92

36. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	12,764,362.56	23,112,088.13
折旧费	2,790,522.48	3,575,113.37
办公费	2,509,109.09	14,452,925.76
业务招待费	4,681,528.69	4,411,166.79
差旅费	1,578,517.68	1,664,734.96
税金	1,909,971.49	2,197,727.19
维修及修理费	3,124,607.59	3,319,469.65
摊销费	10,129,560.29	10,232,565.72
中介咨询费	2,720,485.66	5,804,811.32
物料消耗	1,018,665.02	69,465.88
其他	15,049,105.07	12,238,119.32
合 计	58,276,435.62	81,078,188.09

37. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	30,774,522.99	31,908,573.43
减：利息收入	745,816.25	1,189,935.93
汇兑损益	-304.83	-99.63
手续费支出	76,745.23	70,467.71
合 计	30,105,147.14	30,789,005.58

38. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	18,758,876.26	18,449,616.87
二、存货跌价损失	6,040,424.69	
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合 计	24,799,300.95	18,449,616.87

39. 投资收益**(1) 投资收益明细情况**

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	200,893,940.42	92,042,359.04
处置长期股权投资产生的投资收益		
持有以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产期间取得的投资收益		
持有至到期投资期间取得的投资收益		
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益	28,179,408.00	28,179,408.00
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产取得的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他	44,843,340.97	40,006,201.11
合 计	273,916,689.39	160,227,968.15

(2) 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额	备注
恒泰证券股份有限公司	200,893,940.42	92,042,359.04	
合 计	200,893,940.42	92,042,359.04	—

40. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经营损益的金额
非流动资产处置利得合计	108,061.42		108,061.42
其中：固定资产处置利得	108,061.42		108,061.42
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	3,532,400.00		3,532,400.00
无需支付应付款项	519,392.13	1,652,671.64	519,392.13
合 计	4,159,853.55	1,652,671.64	4,159,853.55

41. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经营损益的金额
非流动资产处置损失合计	537,273.32	50,000.00	537,273.32
其中：固定资产处置损失	537,273.32	50,000.00	537,273.32
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	2,340.00		2,340.00
其他		200.00	
合 计	539,613.32	50,200.00	539,613.32

42. 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税调整	12,216,150.13	-2,824,152.34
合 计	12,216,150.13	-2,824,152.34

43. 本期会计利润与所得税费用的调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	159,805,400.62
按法定/适用税率计算的所得税费用	39,951,350.16
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-57,268,337.11
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,920,434.18
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	10,546,285.88
冲回前期确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	17,066,417.02
所得税费用	12,216,150.13

44. 现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
退回备付金	2,105,152.13	1,374,679.78
收到往来款	55,774,602.18	2,490,445.61
收到利息等	1,627,528.66	27,390,046.20
合 计	59,507,282.97	31,255,171.59

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付往来款	78,980,256.05	6,362,298.53
支付管理费用、销售费用等	12,811,859.46	15,471,256.51
合 计	91,792,115.51	21,833,555.04

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股票红利质押	10,875,000.00	
合 计	10,875,000.00	

45. 现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	147,589,250.49	12,866,147.59
加：资产减值准备	24,799,300.96	18,449,616.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,877,716.63	10,778,297.07
无形资产摊销	2,206,495.72	2,206,495.72
长期待摊费用摊销	7,923,064.57	8,318,140.00
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）	429,211.90	
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）	30,774,522.99	31,908,573.43
投资损失（收益以“-”号填列）	-273,916,689.39	-160,227,968.15
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	12,216,150.13	-2,824,152.34
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	16,287,600.00	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-722,957.92	52,072,829.17
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,548,089.98	-10,443,001.68
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-24,031,336.82	-19,632,853.64
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-50,115,760.72	-56,527,875.96
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	259,441,974.98	131,467,089.36
减：现金的期初余额	131,467,089.36	261,838,707.78
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	127,974,885.62	-130,371,618.42

(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	259,441,974.98	131,467,089.36
其中：库存现金	15,857.90	167,427.94
可随时用于支付的银行存款	259,421,863.45	131,299,661.42
可随时用于支付的其他货币资金	4,253.63	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
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	259,441,974.98	131,467,089.36
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		

46. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	545.46	6.4936	3,542.00
其中：美元	545.46	6.4936	3,542.00

47. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末余额	受限原因
可供出售金融资产	562,082,000.00	华夏银行股份有限公司 4,630 万股股权用于短期借款、长期借款的质押
长期股权投资	549,506,880.36	恒泰证券股份有限公司 15,000 万股股权用于长期借款的质押
合计	1,111,588,880.36	——

七、合并范围的变更

本报告期合并范围未发生变化。

八、在其他主体中的权益**1. 在子公司中的权益****(1) 企业集团的构成**

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
上海华昆科技发展有限公司	上海	上海浦东新区联明路	计算机商业	90.00		投资设立
内蒙古乳泉奶业有限公司	内蒙古包头	土默特右旗	禽畜养殖业	100.00		投资设立
包头华资糖储备库有限公司	内蒙古包头	包头市东河区民航小区	糖制品存储业	100.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

无。

2. 在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

合营企业或联 营企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资 的会计处理方法
				直接	间接	
恒泰证券股份 有限公司	内蒙古呼和 浩特市	内蒙古呼和浩 特市敕勒川大街东 方君座D座	证券的承销 和上市推荐、 证券自营	11.83		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
	恒泰证券股份有限公司	恒泰证券股份有限公司
流动资产	35,296,857,401.13	19,252,880,599.51
非流动资产	3,870,815,655.43	2,566,793,594.05
资产合计	39,167,673,056.56	21,819,674,193.56
流动负债	25,568,831,150.22	15,119,802,956.89
非流动负债	3,865,809,609.96	1,422,718,263.37
负债合计	29,434,640,760.18	16,542,521,220.26
少数股东权益	201,363,606.35	
归属于母公司股东权益	9,531,668,690.03	5,277,152,973.30
按持股比例计算的净资产份额	1,127,156,065.53	740,583,053.08
调整事项		
—商誉	1,164,728.80	1,164,728.80
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	1,128,320,794.33	741,747,781.88
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	1,806,253,680.00	
营业收入	4,606,207,461.72	1,984,875,455.76
净利润	1,709,511,147.66	656,039,622.50
终止经营的净利润		
其他综合收益	-200,249,502.55	183,697,122.08
综合收益总额	1,509,261,645.11	839,736,744.58
本年度收到的来自联营企业的股利		30,800,000.00

九、与金融工具相关的风险

公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险、信用风险和流动风险。公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

1. 市场风险

市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括外汇风险和利率风险。

(1) 外汇风险

公司为境内经营，不存在外汇风险。

(2) 利率风险

公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

公司持续监控利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，以控制利率风险。

2. 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

公司银行存款主要存放于境内国有银行和其他大中型上市银行，公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款和其他应收款，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

截至 2015 年 12 月 31 日，公司的前五大客户的应收款占公司应收款项总额的 81.43%（2014 年：84.81%）。

公司因应收账款及其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，详见本附注六、2 及 4 之说明。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额，公司提供的资产质押担保详见本附注六、18 及 26 之说明。

3. 流动风险

流动风险是指公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

公司持续监控短期和长期的资金需求,以确保维持充裕的现金储备;同时持续监控是否符合借款协议的规定,从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺,以满足短期和长期的资金需求。

截止 2015 年 12 月 31 日,本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

项目	期末余额					
	即期	1 年以内	1-5 年	5 年以上	不定期	合计
金融资产:						
货币资金	259,411,974.98	10,875,000.00				270,316,974.98
应收账款		8,494,327.12				8,494,327.12
其他应收款		51,948,224.58				51,948,224.58
其他流动资产						
可供出售金融资产					856,598,400.00	856,598,400.00
金融资产合计	259,411,974.98	71,317,551.70			856,598,400.00	1,187,357,926.68
金融负债:						
短期借款		144,213,125.00				144,213,125.00
应付账款		3,210,160.38				3,210,160.38
其他应付款		30,157,274.17				30,157,274.17
一年内到期的非流动负债		68,005,000.00				68,005,000.00
金融负债合计		245,585,559.55				245,585,559.55

项目	期初余额					
	即期	1 年以内	1-5 年	5 年以上	不定期	合计
金融资产:						
货币资金	131,467,089.36					131,467,089.36
应收账款		14,242,931.51				14,242,931.51
其他应收款		40,484,093.17				40,484,093.17
其他流动资产		460,000,000.00				460,000,000.00
可供出售金融资产					791,448,000.00	791,448,000.00
金融资产合计	131,467,089.36	514,727,024.68			791,448,000.00	1,437,642,114.04
金融负债:						
短期借款		145,695,333.33				145,695,333.33
应付账款		13,836,587.13				13,836,587.13

项目	期初余额					合计
	即期	1 年以内	1-5 年	5 年 以 上	不定期	
其他应付款		39,541,582.41				39,541,582.41
一年内到期的非流动负债		308,865,750.00				308,865,750.00
长期借款		4,120,500.00	68,030,125.00			72,150,625.00
金融负债合计		512,059,752.87	68,030,125.00			580,089,877.87

十、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值 计量	第二层次公允价值 计量	第三层次公允价值 计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
1. 交易性金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 可供出售金融资产	856,598,400.00			856,598,400.00
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	856,598,400.00			856,598,400.00
(3) 其他				
(三) 投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(四) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	856,598,400.00			856,598,400.00
(五) 交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
衍生金融负债				
其他				
(六) 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

十一、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
包头草原糖业(集团)有限责任公司	包头市东河区	电子元器件、计算机配件、种植养殖业等	20,000 万元	31.49	31.49

本企业最终控制方是明天控股有限公司。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注八、1。

3. 本公司的合营企业、联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见本附注八、2。

4. 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
潍坊创科实业有限公司	母公司的控股公司
包头实创经济技术开发公司	公司发起人、法人股东之一
包头市北普实业有限公司	公司发起人、法人股东之一
包头草原糖业集团汽车运输有限公司	同受母公司控制
包头泰兴建筑工程有限责任公司	同受母公司控制

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)
包头草原糖业集团汽车运输有限公司	为本公司供运输台班	双方协议价	1,436,022.31	78.79	1,476,133.88	44.99
包头泰兴建筑工程有限责任公司	为本公司供工程建设	合同协议价	1,888,618.70	31.77	5,720,659.39	40.89

销售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)
包头草原糖业(集团)有限责任公司	提供蒸汽	双方协议价			191,468.58	68.41
包头草原糖业(集团)有限责任公司	提供电	双方协议价			385.77	0.04
包头草原糖业(集团)有限责任公司	售材料	双方协议价			87,138.28	100.00

(2) 关联租赁情况

公司承租情况:

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费用定价依据	年度确认的租赁费用
包头草原糖业(集团)有限责任公司	包头华资实业股份有限公司	土地使用权租赁	1998-7-23	2048-7-22	协议定价	295,856.11

关联租赁情况说明:

本公司与包头草原糖业(集团)有限责任公司签定了《土地使用权租赁协议》, 租赁包头草原糖业(集团)有限责任公司土地使用面积为 77,904.69 平方米, 年租金 295,856.11 元, 租期为 50 年。2015 年 10 月 28 日本公司与包头草原糖业(集团)有限责任公司签订《国有土地使用权转让合同》, 租赁关系在转让协议生效后自然终止, 本期已付租赁费 246,546.76 元, 截止 2015 年 12 月 31 日预付 12,781,335.60 元土地转让金。

(3) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
包头草原糖业（集团）有限责任公司	包头华资实业股份有限公司	40,000,000.00	2014-11-27	2015-11-27	是
包头草原糖业（集团）有限责任公司	包头华资实业股份有限公司	40,000,000.00	2015-11-30	2016-11-29	否

关联担保情况说明：

母公司包头草原糖业（集团）有限责任公司为本公司提供贷款担保，公司取得包商银行股份有限公司保证借款 40,000,000.00 元。

(4) 关键管理人员薪酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	706,000.00	736,000.00

(5) 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)
包头草原糖业（集团）有限责任公司	购买土地使用权	评估定价，已经董事会审议通过并公告	12,781,335.60	100.00		

公司与控股股东包头草原糖业（集团）有限责任公司于 2015 年 10 月 26 日签署了《国有土地使用权转让合同》。以评估价为购买价，以自有资金 42,604,452.00 元购买草原糖业拥有的位于东兴街道办事处 1 号两宗地、糖厂厂区两宗地（国有土地使用权证号分别为：包国用（2000）字第 200077 号、包国用（2000）字第 200078 号、包国用（2000）字第 200079 号、包国用（2011）字第 200055 号）共四宗地，地块总面积为 73,837.87 平方米的土地使用权。该交易已经公司第六届董事会第十四次会议决议通过。根据协议公司本期支付购地款 12,781,335.60 元。

(6) 关联方应收应付款项

公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预付账款			
	包头草原糖业(集团)有限责任公司	12,781,335.60	
应付账款			
	包头草原糖业集团汽车运输有限公司	43,731.91	90,384.67
	包头泰兴建筑工程有限责任公司	1,151,469.71	3,844.44
其他应付款			
	包头草原糖业(集团)有限责任公司	599,115.09	752,568.33
预收账款			
	包头草原糖业(集团)有限责任公司	100,000.00	100,000.00

十二、或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

十三、承诺事项

本公司无需要披露的承诺事项。

十四、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

无。

2. 利润分配情况

项 目	内 容
拟分配的利润或股利	48,493,200.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	无

十五、其他重要事项

1. 2015 年 9 月 17 日，公司召开第六届董事会第十二次会议，审议通过《包头华资实业股份有限公司非公开发行股票预案》等相关议案。本次重大资产重组的总体方案为：公司拟以 9.14 元/股非公开发行股票方式，募集资金总额不超过 3,168,000.00 万元，扣除发行费用后募集资金净额全部用于对华夏人寿保险股份有限公司增资。目前，公司的重大资产重组正在进行中。

2. 公司与控股股东包头草原糖业（集团）有限责任公司于 2015 年 10 月 26 日签署《国有土地使用权转让合同》。购买其拥有的四宗地的土地使用权（详见本附注十一、5（5））。根据协议公司于 2016 年 3 月 16 日支付第二笔 30% 的购地款 12,781,335.60 元。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1） 应收账款按分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	5,581,406.59	57.20	558,140.66	10.00	5,023,265.93
按组合计提坏账准备的应收账款	469,279.27	4.81	77,165.95	16.44	392,113.32
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,707,267.85	37.99	3,608,905.61	97.35	98,362.24
合 计	9,757,953.71	100.00	4,244,212.22	43.49	5,513,741.49

(续)

类别	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	12,078,406.59	73.10	603,920.33	5.00	11,474,486.26
按组合计提坏账准备的应收账款	734,599.53	4.45	84,508.68	11.50	650,090.85
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,710,133.72	22.45	3,691,779.32	99.51	18,354.40
合计	16,523,139.84	100.00	4,380,208.33	26.51	12,142,931.51

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			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
第一名	5,581,406.59	558,140.66	10%	已测试, 按账龄计提
合计	5,581,406.59	558,140.66	——	——

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	17,222.60	861.13	5.00	419,088.15	20,954.41	5.00
1至2年	296,560.95	29,656.10	10.00	155,495.72	15,549.57	10.00
2至3年	155,495.72	46,648.72	30.00	160,015.66	48,004.70	30.00
合计	469,279.27	77,165.95	16.44	734,599.53	84,508.68	11.50

(2) 应收账款中无持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位款项

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额26,885.42元, 本期无收回或转回坏账准备的情况。

(4) 公司本期核销应收账款162,881.53元。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	非关联方	5,581,406.59	1-2年	57.20	558,140.66
第二名	非关联方	936,000.00	5年以上	9.59	936,000.00
第三名	非关联方	700,000.00	5年以上	7.17	700,000.00
第四名	非关联方	604,199.74	1-2年, 2-3年, 3-4年, 4-5年	6.19	152,376.35
第五名	非关联方	480,000.00	5年以上	4.92	480,000.00
合计	——	8,301,606.33	——	85.07	2,826,517.01

(6) 应收关联方账款情况

无。

2. 其他应收款

(1) 其他应收款按类别列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	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	35,173,003.05	34.09	8,862,083.88	25.20	26,310,919.17
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,292,385.39	5.13	1,187,501.83	22.44	4,104,883.56
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	62,702,180.74	60.78	48,082,527.93	76.68	14,619,652.81
合计	103,167,569.18	100.00	58,132,113.64	56.35	45,035,455.54

(续)

类别	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其他应收款	15,889,976.72	23.06	3,060,169.32	19.26	12,829,807.40
按组合计提坏账准备的其他应收款	7,687,638.92	11.16	936,883.68	12.19	6,750,755.24
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	45,322,290.10	65.78	38,657,393.15	85.29	6,664,896.95
合计	68,899,905.74	100.00	42,654,446.15	61.91	26,245,459.59

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			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
第一名	7,768,190.49	2,330,457.15	30%	已测试, 按账龄计提。
第二名	7,399,085.17	739,908.52	10%	已测试, 按账龄计提。
第三名	4,594,846.48	1,378,453.94	30%	已测试, 按账龄计提。
第四名	2,380,260.56	714,078.17	30%	已测试, 按账龄计提。
第五名	2,320,022.06	696,006.62	30%	已测试, 按账龄计提。
第六名	2,306,553.75	691,966.13	30%	已测试, 按账龄计提。
第七名	2,037,845.07	611,353.52	30%	已测试, 按账龄计提。
第八名	2,007,419.13	602,225.74	30%	已测试, 按账龄计提。
第九名	1,695,752.00	508,725.60	30%	已测试, 按账龄计提。
第十名	1,651,020.00	285,306.00	10%、30%	已测试, 按账龄计提。
第十一名	1,012,008.34	303,602.49	30%	已测试, 按账龄计提。
合计	35,173,003.05	8,862,083.88	——	——

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	762,001.13	38,100.06	5.00	4,312,080.76	215,604.05	5.00
1 至 2 年	1,048,567.54	104,856.75	10.00	1,456,939.08	145,693.91	10.00
2 至 3 年	3,481,816.72	1,044,545.02	30.00	1,918,619.08	575,585.72	30.00
合 计	5,292,385.39	1,187,501.83	22.44	7,687,638.92	936,883.68	12.19

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	69,524,226.60	67,902,295.38
备用金	792,629.98	976,410.36
材料款	32,337,113.97	
其他	513,598.63	21,200.00
合 计	103,167,569.18	68,899,905.74

(3) 其他应收款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

公司本期计提坏账准备金额 15,968,306.00 元，本期无收回或转回坏账准备的情况。

(5) 公司本期核销其他应收款 490,638.51 元

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	材料款	非关联方	7,768,190.49	2-3 年	7.53	2,330,457.15
第二名	材料款	非关联方	7,399,085.17	1-2 年	7.17	739,908.52
第三名	往来款	非关联方	4,594,846.48	2-3 年	4.45	1,378,453.94
第四名	材料款	非关联方	3,950,000.00	3-4 年	3.83	1,975,000.00
第五名	往来款	非关联方	3,118,626.53	5 年以上	3.02	3,118,626.53
合 计	——	——	26,830,748.67	——	26.00	9,542,446.14

3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	351,370,000.00		351,370,000.00	351,370,000.00		351,370,000.00
对联营企业投资	1,128,320,794.33		1,128,320,794.33	741,747,781.88		741,747,781.88
合 计	1,479,690,794.33		1,479,690,794.33	1,093,117,781.88		1,093,117,781.88

(1) 对子公司投资

被投资单位	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
上海华昆科技发展有限公司	54,000,000.00			54,000,000.00		
内蒙古乳泉奶业有限公司	220,080,000.00			220,080,000.00		
包头华资糖储备库有限公司	77,290,000.00			77,290,000.00		
合计	351,370,000.00			351,370,000.00		

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
联营企业										
恒泰证券股份有限公司	741,747,781.88			200,893,940.42	-23,823,934.65	209,503,006.68				1,128,320,794.33
合计	741,747,781.88			200,893,940.42	-23,823,934.65	209,503,006.68				1,128,320,794.33

4. 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	27,884,951.93	29,401,145.60	271,702,311.38	287,482,338.86
其他业务	1,062,387.91	1,066,346.87	1,453,400.40	3,166,778.67
合计	28,947,339.84	30,467,492.47	273,155,711.78	290,649,117.53

5. 投资收益**(1) 投资收益明细情况**

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	200,893,940.42	92,042,359.04
处置长期股权投资产生的投资收益		
持有以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产期间取得的投资收益		

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
持有至到期投资期间取得的投资收益		
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益	25,578,000.00	25,578,000.00
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产取得的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他	44,843,340.97	40,006,201.11
合 计	271,315,281.39	157,626,560.15

(2) 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额	备注
恒泰证券股份有限公司	200,893,940.42	92,042,359.04	
合 计	200,893,940.42	92,042,359.04	

十七、补充资料

1. 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	-429,211.90	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、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）	3,532,400.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
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		
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		

项 目	金 额	说 明
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	517,052.13	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
少数股东权益影响额		
所得税影响额		
合 计	3,620,240.23	—

2. 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	7.01	0.3044	0.3044
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.84	0.2970	0.2970

包头华资实业股份有限公司

二〇一六年三月二十四日