

北方国际合作股份有限公司
2015 年度及 2016 年 1-3 月
备考合并财务报表审阅报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审阅报告

备考合并资产负债表 1-2

备考合并利润表 3

备考合并财务报表附注 4-87

审阅报告

致同审字(2016)第 110ZA0760 号

北方国际合作股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的北方国际合作股份有限公司（以下简称“北方国际”）备考合并财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 3 月 31 日的备考合并资产负债表，2015 年度、2016 年 1-3 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些财务报表的编制是北方国际管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问北方国际有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照后附备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映北方国际的备考合并财务状况、经营成果。

本报告仅供北方国际备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途，因使用本报告不当造成的后果，与注册会计师及本事务所无关。



致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇一六年六月二十七日



备考合并资产负债表

编制单位：北方国际合作股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年3月31日	2015年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	4,061,962,451.22	3,959,968,305.71
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据	六、2	1,550,000.00	20,166,638.12
应收账款	六、3	1,992,400,143.44	1,209,903,933.52
预付款项	六、4	1,461,598,431.51	1,284,703,126.96
应收利息	六、6	8,066,711.70	3,791,060.18
应收股利	六、5	887,524.01	7,575,857.34
其他应收款	六、7	249,368,813.05	285,230,563.00
存货	六、8	713,161,567.03	606,166,135.74
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	40,041,618.38	34,473,053.32
流动资产合计		8,529,037,260.34	7,411,978,673.89
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、10	38,424,095.41	38,424,095.41
持有至到期投资			
长期应收款	六、11	40,573,185.16	39,393,772.88
长期股权投资	六、12	96,787,560.17	96,519,881.70
投资性房地产	六、13	29,841,467.36	30,104,174.76
固定资产	六、14	386,971,534.85	386,179,404.82
在建工程	六、15	61,072,711.15	1,005,664.77
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、16	932,741,677.07	833,618,835.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、17	7,945,168.43	7,993,852.48
递延所得税资产	六、18	67,084,478.99	61,379,390.07
其他非流动资产	六、19	8,563,570.83	6,930,822.94
非流动资产合计		1,670,005,449.42	1,501,549,895.34
资产总计		10,199,042,709.76	8,913,528,569.23



备考合并资产负债表（续）

编制单位：北方国际合作股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2016年3月31日	2015年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、20	433,504,321.00	456,960,239.39
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据	六、21	238,058,757.53	222,891,903.73
应付账款	六、22	4,811,883,849.80	3,813,247,677.08
预收款项	六、23	1,188,192,267.20	940,278,292.20
应付职工薪酬	六、24	49,318,582.29	36,921,818.72
应交税费	六、25	45,253,048.37	83,161,182.17
应付利息	六、26	368,504.12	141,831.50
应付股利	六、27	133,879.49	1,285,600.36
其他应付款	六、28	60,944,527.83	43,690,071.14
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		6,827,657,737.63	5,598,578,616.29
非流动负债：			
长期借款	六、29	129,224,000.00	129,872,000.00
应付债券			
长期应付款	六、30	11,892,259.87	13,522,932.71
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债	六、31	1,291,195.00	1,291,195.00
递延收益	六、32	18,320,833.34	19,016,666.67
递延所得税负债	六、18	1,447,602.62	1,175,125.58
其他非流动负债			
非流动负债合计		162,175,890.83	164,877,919.96
负债合计		6,989,833,628.46	5,763,456,536.25
股本		344,908,190.00	344,908,190.00
资本公积		1,211,640,802.23	1,211,640,802.23
减：库存股			
其他综合收益		-28,647,784.72	-29,265,284.08
专项储备			
盈余公积		82,476,955.41	82,476,955.41
未分配利润		1,177,648,848.62	1,125,691,849.62
归属于母公司股东权益合计	六、33	2,788,027,011.54	2,735,452,513.18
少数股东权益	六、33	421,182,069.76	414,619,519.80
股东权益合计		3,209,209,081.30	3,150,072,032.98
负债和股东权益总计		10,199,042,709.76	8,913,528,569.23

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：北方国际合作股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-3月	2015年度
一、营业收入	六、34	1,922,493,245.60	8,105,317,336.55
减：营业成本	六、34	1,718,906,565.34	7,364,597,325.71
营业税金及附加	六、35	1,700,551.57	8,750,948.66
销售费用	六、36	58,436,042.09	239,711,779.21
管理费用	六、37	38,472,878.79	165,331,982.46
财务费用	六、38	5,189,919.19	-92,323,791.08
资产减值损失	六、39	39,911,149.30	18,105,325.52
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、40	3,091,636.37	17,804,141.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、40	2,643,212.36	16,916,617.55
二、营业利润（损失以“-”号填列）		62,967,775.69	418,947,907.63
加：营业外收入	六、41	5,285,327.86	13,800,784.30
其中：非流动资产处置利得		5,198.40	716,144.48
减：营业外支出	六、42	138,594.91	2,009,213.74
其中：非流动资产处置损失		40,271.13	979,220.33
三、利润总额（损失以“-”号填列）		68,114,508.64	430,739,478.19
减：所得税费用	六、43	12,309,503.16	75,595,427.51
四、净利润（损失以“-”号填列）		55,805,005.48	355,144,050.68
归属于母公司股东的净利润		51,956,999.00	324,690,556.74
少数股东损益		3,848,006.48	30,453,493.94
五、其他综合收益的税后净额		3,332,042.84	-19,721,062.89
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		617,499.36	-5,733,408.15
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		617,499.36	-5,733,408.15
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			
2、外币财务报表折算差额		617,499.36	-5,733,408.15
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		2,714,543.48	-13,987,654.74
六、综合收益总额		59,137,048.32	335,422,987.79
归属于母公司股东的综合收益总额		52,574,498.36	318,957,148.59
归属于少数股东的综合收益总额		6,562,549.96	16,465,839.20
七、每股收益			
（一）基本每股收益	十三、2	0.15	0.97
（二）稀释每股收益			

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



备考合并财务报表附注

一、公司基本情况

1、收购方基本情况

北方国际合作股份有限公司（原名“深圳西林实业股份有限公司”，2001 年 3 月更名为北方国际合作股份有限公司，以下简称“本公司”或“公司”），是经中国兵器工业总公司[1997]250 号《关于以募集方式组建深圳西林实业股份有限公司的批复》、国家国有资产管理局国资企发[1997]202 号《关于深圳西林实业股份有限公司国有股权管理有关问题的批复》以及深圳市人民政府深府函[1997]54 号《关于设立深圳西林实业股份有限公司的批复》批准，由中国北方工业深圳公司和西安惠安化工厂共同发起，以募集方式设立的股份有限公司。

1998 年 4 月，经中国证券监督管理委员会证监发字（1998）42 号《关于深圳西林实业股份有限公司（筹）申请公开发行股票批复》、证监发字（1998）43 号《关于深圳西林实业股份有限公司（筹）A 股发行方案的批复》批准，首次发行社会公众股 1,250 万股，并于 1998 年 6 月 5 日在深圳证券交易所上市，股票代码为 000065，简称深圳西林。

经深圳市证券管理办公室以深证办发字[2000]104 号《关于深圳西林实业股份有限公司 2000 年配股增资的请示》及中国证券监督管理委员会证监公司[2000]166 号《关于深圳西林实业股份有限公司申请配股的批复》核准，深圳西林以 1999 年 12 月 31 日总股本 8,000 万股为基数，按 10:3 的比例向全体股东进行配售。经财政部财管字[2000]71 号《关于深圳西林实业股份有限公司国有法人股配股有关问题的批复》批准，中国北方工业深圳公司将其拥有的 1,552.32 万股配股权转让给中国万宝工程公司。西安惠安化工厂放弃配股权。配股完成后公司总股本变更为 10,152.32 万股。

2001 年 3 月 16 日，经深圳西林 2000 年年度股东大会审议通过《关于修改公司章程的议案》，公司名称变更为北方国际合作股份有限公司。

2001 年 6 月，中国万宝工程公司受让中国北方工业深圳公司持有的本公司 4,080 万股国有法人股，从而成为本公司第一大股东。

2002 年 9 月，公司以资本公积金 6,091.392 万元转增股本，变更后总股本为 16,243.712 万股。

2003 年 11 月，西安惠安化学工业有限公司和西安北方惠安化学工业有限公司签订了《股权划转协议书》，由西安北方惠安化学工业有限公司承继西安惠安化学工业有限公司 8.13% 的股权，即 1,320.96 万股国有法人股，西安惠安化学工业有限公司不再持有本公司股份。

2004 年 5 月，公司第二大股东中国北方工业深圳公司将其持有的本公司法人股 1,751.04 万股（占公司已发行总股份的 10.78%）股权转让给本公司第一大股东中国万宝工程公司，中国北方工业深圳公司不再持有公司股份。

2005 年 11 月，公司通过非流通股股东向流通股股东每 10 股送 3.6 股的股权分置方案，

实施股权分置后中国万宝工程公司持有本公司股权 94,288,657 股，占公司总股本的 58.05%；西安北方惠安化学工业有限公司持有 11,572,463 股，占总股本的 7.12%。

根据《上市公司股权分置改革管理办法》及深圳证券交易所《股权分置改革工作备忘录第 16 号——解除限售》的规定，并结合北方国际原限售股份持有人在股权分置改革方案中作出的承诺情况，自 2008 年 11 月 13 日起，中国万宝工程公司持有的北方国际有限售条件的 78,044,945 股可上市流通，占可上市交易总股本的 48.05%。至此，北方国际控股股东中国万宝工程公司持有的 58.05% 股份已无限售限制。

2009 年 4 月 14 日-2009 年 9 月 17 日，中国万宝工程公司累计减持北方国际股份 248.012 万股，减持后持股比例 56.52%。

2009 年 9 月 18 日 - 2010 年 3 月 25 日，中国万宝工程公司累计减持北方国际股份 283.3727 万股，减持后持股比例 54.77%。

2010 年 3 月 26 日 - 2010 年 12 月 31 日，中国万宝工程公司累计减持北方国际股份 58.7651 万股，减持后持股比例 54.41%。

2013 年 4 月 23 日，公司股东大会决议通过本期股利分配方案，以未分配利润向全体股东每 10 股送 3 股派送股份 48,731,136 股，派送、变更后总股本为 21,116.8256 万股。2013 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 21,116.8256 万股。

2014 年 4 月 25 日，公司股东大会决议通过本期股利分配方案以未分配利润向全体股东每 10 股送 2 股及派发现金红利 0.8 元人民币，合计派送股份 42,233,651 股，合计派发现金 16,893,460.48 元，派送、变更后总股本为 25,340.1907 万股。2014 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 25,340.1907 万股。

2015 年 5 月 27 日，公司采用非公开发行方式发行人民币普通股（A 股）20,969,855 股，每股面值人民币 1 元，每股发行价格为人民币 38.15 元，共收到投资者以货币资金缴纳的出资款 799,999,968.25 元，扣除证券承销费 8,000,000.00 元及北方国际自行支付的中介机构费和其他发行费用 720,969.86 元后，募集资金净额为 791,278,998.39 元，其中转入股本 20,969,855.00 元，余额 770,309,143.39 元转入资本公积。

公司企业法人营业执照注册号为 110000010706353。

公司注册地址：北京市丰台区南四环西路 188 号 12 区 47 号楼 3 层（301、302）。

本公司及子公司主要从事承包境外工程及境内国际招标工程、房地产开发业务。

法定代表人：王粤涛。

注册资本：27,437.1762 万元人民币。

经营范围：各类型工业、能源、交通、民用工程建设项目的施工总承包；承包境外工程及境内国际招标工程；上述境外工程所需的设备、材料出口；对外派遣实施上述境外工程所需的劳务人员；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外；经营进料加工和“三来一补”业务；经营对销贸易和转口贸易；铝型材、铝门窗、铝制品、建筑幕墙和室内外装饰工程设计、制作、施工、机械

安装及修理。

本公司的母公司和实际控制人分别为中国万宝工程公司和中国北方工业公司（以下简称“北方公司”）。

2、被收购方基本情况

（1）中国北方车辆有限公司

中国北方车辆有限公司（以下简称“北方车辆”）系由中国兵器工业集团公司批准，于2004年4月由中国北方车辆公司改制设立的有限公司。北方车辆改制设立时，北方公司、江苏悦达集团有限公司（以下简称“江苏悦达”）、北京天鸿基投资有限责任公司、新华信托投资股份有限公司以及6个自然人合计持有北方车辆100%股权。

2005年5月15日，根据股东会决议，北方公司收购北京天鸿基投资有限责任公司持有公司的10%股权及其委托新华信托投资股份有限公司持有的公司100.00万股；另北方公司委托新华信托投资股份有限公司收购自然人持有的1.50%股权。转让后，公司股权结构变更为北方公司持股比例为52.00%；江苏悦达持股比例为38.00%，新华信托投资股份有限公司持股比例9.50%，自然人持股比例0.50%。

2007年2月25日，根据股东会决议，新华信托投资股份有限公司将其持有的北方车辆6.33%股权转让给北方公司、3.17%股权转让给江苏悦达，自然人持有的0.50%股权全部转让给江苏悦达。转让后，公司注册资本为12,000.00万元，其中：北方公司出资7,000.00万元，持股比例为58.33%；江苏悦达出资5,000.00万，持股比例为41.67%。

2010年，北方车辆股权结构进一步发生变化，北方公司将其持有的北方车辆58.33%股权无偿划转给北方工业科技有限公司（以下简称“北方科技”）。划转后，公司注册资本为12,000.00万元，其中：北方科技出资7,000.00万元，持股比例为58.33%；江苏悦达出资5,000.00万，持股比例为41.67%。公司法定代表人为王金华。

公司按照《公司法》规定和公司章程有关要求建立了法人治理结构，股东会为公司的最高权力机构，董事会为股东大会的常设权力机构，监事会为股东会的派出监督机构。

公司组织架构：管理部门包括综合管理部、运营管理部、财务审计部、人力资源部；业务部门包括业务一部、业务二部、业务三部、石油装备部、技术与服务部、驻海外办事处等。

公司经营范围：汽车及其零部件、工程机械的设计、开发、组织生产、销售；化工产品（危险化学品除外）、新型材料的销售；汽车、工程机械、大型设备的租赁；自有房屋租赁；旧机动车收购、销售；进出口业务；汽车装饰、清洁；计算机软、硬件及相关设备、复印机、传真机、办公设备的销售、开发及维修服务；计算机工程设计、安装、维护；与上述业务有关的技术咨询、服务及信息服务；文件制作；彩色复印机及消耗材料的销售、维修。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。）

公司住所：北京市石景山区政达路6号院3号楼9层901-904、10层1001-1004、11层1101-1104。

北方车辆属重型装备出口行业，主要经营出口的产品领域包括商用车、石油机具、工程

机械及相关零部件等。

（2）北方万邦物流有限公司

北方万邦物流有限公司（以下简称“北方物流”）系由对外经济贸易合作部、北方公司批准，于 1999 年 4 月由北方国际运输代理公司改制设立的有限责任公司。2011 年，北方公司将持有的北方物流股权无偿划转至北方科技，北方科技成为北方物流的控股股东。目前，公司注册资本人民币 5,000 万元，其中：北方科技出资 2,550 万元，占注册资本的 51%，万邦航运有限公司出资 2,450 万元，占注册资本的 49%。法定代表人：罗德虎。北方物流总部位于北京。

董事会是公司的最高决策机构。

北方物流属国际货物运输代理业，主要经营范围包括：国际流通物流业务、国际船舶代理业务；无船承运业务；进出口业务及相关服务；接受委托为出口加工企业代理进出口业务及自理报关；海运、空运、陆运进出口货物的国际运输代理业务；主要业务板块：国际货物运输代理及国内仓储服务。

（3）广州北方机电发展有限公司

广州北方机电发展有限公司（以下简称“北方机电”），由北方光电科技股份有限公司、新华信托投资股份有限公司和张卓飞、黎松涛、蔡文初等 11 名自然人共同投资组建，于 2004 年 12 月 29 日广州市工商行政管理局领取了注册号为 440101000067105 的《企业法人营业执照》，注册地址：广州经济技术开发区青年路沙湾二街 13、15 号 602A 室，相应注册资本为人民币 1,800.00 万元。

2010 年 8 月 1 日，北方机电股东会通过决议，同意新华信托将占公司注册资本 38.50% 共 693.00 万元的出资分割转让给原 11 名股东及新股东蔡文初。

2013 年 12 月 18 日，北方机电股东会通过决议，同意原股东叶晓芳将原出资 27 万元（占注册资本 1.5%）全部转让给新增股东林招辉。

2014 年 7 月 21 日，北方机电股东会通过决议，同意北方光电将其持有公司 51% 的股权转让给北方科技。

2015 年 11 月 25 日，北方机电股东会通过决议，同意原股东张卓飞原出资 810,000.00 元、黎松涛原出资 360,000.00 元、蔡文初原出资 1,141,200.00 元，分别转让给 1 名原股东及 17 名新股东，变更后北方科技出资 918 万元，占注册资本的 51%，张卓飞等 29 名自然人股东合计出资 882 万元，占注册资本的 49%。

公司股东会为北方机电最高权力机构，各股东按照出资比例行使表决权；董事会由 5 名董事组成，设董事长 1 人；设有 2 名监事，由公司股东会选举产生，监事会任期 3 年。

公司经营范围：货物进出口（专营专控商品除外）；技术进出口；电器机械设备销售；电子产品批发；新材料技术咨询、交流服务；新材料技术开发服务。

北方机电主营业务是空港物流自动化系统与矿山、码头自动化装卸系统设备；摩托车消音器；户外用品；其他轻工产品的出口业务。

（4）广州北方新能源技术有限公司

广州北方新能源技术有限公司（以下简称“北方新能源”）是由广州诺莱特照明电器发展有限公司更名而来，并于 2011 年 9 月 5 日在广州市工商行政管理局办理公司变更登记。公司于 2004 年 12 月 29 日成立，系由北方光电科技股份有限公司、新华信托投资股份有限公司、窦力勇和王东晓共同投资设立的有限公司。

2010 年 8 月新华信托股份有限公司将原持有 462.00 万元的股权分别转让给王东晓、窦力勇和蔡文初 176.40 万元、117.60 万元和 168.00 万元。

2011 年 5 月 18 日公司股东窦力勇将持有北方新能源 14% 的股权以人民币 168 万元全部转让给新股东，并签订了《股权转让协议书》，其中：徐明明 3%、出资额为 36 万元；李涛 3%、出资额为 36 万元；陈盛勇 2%、出资额为 24 万元；李阳 2%、出资额为 24 万元；韩正平 2%、出资额为 24 万；赖仕平 1%、出资额为 12 万元；林美仪 1%、出资额为 12 万元。

2014 年 8 月北方光电科技股份有限公司将公司注册资本 51% 的股权转让给北方科技。同年 11 月，原股东林美仪将公司注册资本 1% 的股权转让给陈盛勇。

2015 年 11 月，北方新能源股东会通过决议，同意部分自然人股东出资比例进行调整。变更后北方科技出资 612 万元，占注册资本的 51%，王东晓等 8 名自然人股东合计出资 588 万元，占注册资本的 49%。

北方新能源实行董事会领导下的总经理负责制。根据《中华人民共和国公司法》和北方新能源章程的规定，股东会为北方新能源最高权力机构，各股东按照出资比例行使表决权；董事会由 5 名董事组成，设有董事长 1 名；设有 2 名监事，由公司股东会选举产生，监事会任期 3 年。

公司经营范围：能源技术研究、技术开发服务；能源管理服务；能源技术咨询服务；节能技术推广服务；节能技术开发服务；节能技术咨询、交流服务；节能技术转让服务；电子元器件批发；电子产品批发；电力电子技术服务；电子产品检测；电力工程设计服务；其他工程设计服务；电子自动化工程安装服务；电子设备工程安装服务；机电设备安装服务；智能化安装工程服务；电力输送设施安装工程服务；机电设备安装工程专业承包；货物进出口（专营专控商品除外）；技术进出口；商品批发贸易（许可审批类商品除外）。

北方新能源主要从事新能源技术应用开发和推广。目前业务主要集中在两大板块，分别是太阳能照明灯具板块和新能源工程项目板块。

（5）深圳华特容器股份有限公司

深圳华特容器股份有限公司（以下简称“深圳华特”）系根据《中华人民共和国中外合资经营企业法》的规定，经深圳市人民政府深府口（1985）047 号文批准，于 1985 年 6 月 19 日设立的中外合资经营企业，注册资本为港币 600 万元，由中国北方工业公司深圳公司、美特容器（香港）有限公司与香港中华制漆（1946）有限公司共同出资组建，股东三方的股权比例分别为 45%、30%、25%，领取工商外企合粤深字第 100698 号企业法人营业执照。经营期限为十五年。

1990 年 9 月 18 日经深圳市人民政府深府外复（1990）665 号文批准，注册资本增加至港币 1240 万元，增资后股东持股比例不变。

2000 年 3 月 21 日，经深圳市外商投资管理局以深外资复[2000]B0339 号文批准，美特容器（香港）有限公司将其持有的深圳华特 30%股权分别转让给中国北方工业深圳公司和香港中华制漆（1946）有限公司，其中转让给中国北方工业深圳公司 20%，转让给香港中华制漆（1946）有限公司 10%，转让后中国北方工业深圳公司拥有深圳华特 65%的股权，香港中华制漆（1946）有限公司拥有深圳华特 35%的股权。2000 年 10 月 11 日，经深圳市外商投资管理局以深外资复[2000]B1478 号文批准，公司注册资本由港币 1240 万元增加至港币 3251 万元，增资部分由中国北方工业深圳公司、香港中华制漆（1946）有限公司按原出资比例缴纳。

2003 年 6 月 9 日，经深圳市对外贸易经济合作局以深外经贸资复[2003]2080 号文批准，中国北方工业深圳公司转让其持有的深圳华特 12%的股权，其中：5%转让给香港凯纬有限公司、5%转让给深圳市鸿荣源实业有限公司、2%转让给深圳市鑫特实业有限公司；香港中华制漆（1946）有限公司将其持有的深圳华特 14%的股权转让给香港凯纬有限公司；同时批准深圳华特注册资本由港币 3251 万增加至港币 4351 万，增资部分由各股东按此次股权转让后的出资比例缴纳。

2004 年 4 月 12 日，深圳华特股东中国北方工业深圳公司与道方达投资有限责任公司签订股权转让协议，将其持有的深圳华特 53%的股权转让给道方达投资有限责任公司，该项股权转让业经深圳市对外贸易经济合作局批准。

2006 年 3 月 31 日，经深圳市贸易工业局以深贸工资复[2006]0525 号文批准，中华制漆（1946）有限公司将其持有的深圳华特 21%的股权转让给香港安利实业有限公司；香港凯纬有限公司将其持有的深圳华特 19%股权转让给道方达投资有限责任公司和安利实业有限公司，其中：5%转让给道方达投资有限责任公司，14%转让给香港安利实业有限公司；深圳市鸿荣源实业有限公司、深圳市鑫特实业有限公司分别将其持有的深圳华特 5%、2%股权转让给香港安利实业有限公司；转让后道方达投资有限责任公司拥有深圳华特 58%的股权，香港安利实业有限公司拥有深圳华特 42%的股权。

2007 年 8 月 16 日，经深圳市贸易工业局以深贸工资复[2007]2243 号文批准，增加股东天津中辰番茄制品有限公司、无锡国联创业投资有限公司、北京金汇宣投资有限公司，新增注册资本人民币 1550.58 万元，由新增投资者以现金方式投入。增资后注册资本为人民币 5901.58 万元，各方股东持有深圳华特的股权比例分别为：道方达投资有限责任公司 41.66%、香港安利实业有限公司 30.17%、天津中辰番茄制品有限公司（以下简称“天津中辰”）10.95%、无锡国联创业投资有限公司 10.43%、北京金汇宣投资有限公司 6.79%。

2008 年 4 月 13 日，经中华人民共和国商务部商资批[2007]2225 号文批复、中国兵器工业集团公司兵器资字[2007]976 号文批复、深圳市贸易工业局深贸工资复[2008]0216 号文批复、国资委国资改革[2008]363 号文批复及 2008 年 4 月 13 日股份公司创立大会决议和修改后的章程规定，公司由深圳华特容器有限公司整体变更为深圳华特容器股份有限公司（筹），并增加注册资本人民币 40,984,151.09 元，由全体股东以其享有的深圳华特容器有限公司经审计的截至 2007 年 9 月 30 日止的盈余公积和未分配利润投入。增资后注册资本为人民币 10,000.00 万元，各方股东持有深圳华特的股份比例分别为：道方达投资有限责任公司 41.66%、香港安利实业有限公司 30.17%、天津中辰 10.95%、无锡国联创业投资

有限公司 10.43%、北京金汇宣投资有限公司 6.79%。2010 年 9 月 10 日，根据北方公司资产重组需要，将股东道方达投资有限责任公司变更为北方科技。

根据 2012 年度第一次临时股东大会及各方签订的股权转让协议，无锡国联创业投资有限公司将持有的公司 10.43% 股份、北京金汇宣投资有限公司将持有的公司 6.79% 股份分别转让给北方科技。

2015 年 12 月 10 日，深圳华特 2015 年第一次临时股东大会作出决议，同意安利实业将其持有的深圳华特 30.17% 的股份作价 84,329,987.83 元转让给北方科技；2015 年 12 月 25 日，安利实业与北方科技签署《北方工业科技有限公司与安利实业有限公司关于深圳华特容器股份有限公司之股份转让协议》，根据该协议，安利实业将其持有的深圳华特 30,167,735 股股份（占深圳华特公司股份总数的 30.17%）作价 84,329,987.83 元转让给北方科技。2016 年 2 月 3 日，该股份转让协议在深圳联合产权交易所进行鉴证。2016 年 1 月 25 日，深圳市宝安区经济促进局作出《关于外商投资股份制深圳华特容器股份有限公司投资者股权变更和公司性质变更的批复》（深外资宝复（2016）57 号）。2016 年 2 月 5 日，深圳华特办理完毕本次股份转让的工商变更登记手续。

本次股份转让变更完成后，北方科技出资 8,904.80 万元，占注册资本的 89.05%，天津中辰出资 1,095.20 万元，占注册资本的 10.95%。

公司经营范围：加工、生产经营各种马口铁包装容器、印花马口铁、马口铁及各种包装材料包装产品；从事上述产品的批发、进出口及相关配套业务（涉及许可证管理、专项规定管理的商品按照国家有关规定办理）；包装装潢及其他印刷品印刷。

主要产品或提供的劳务：印铁、马口铁裁剪及奶粉罐、气雾罐、方便桶、圆桶、方罐、礼品糖果罐、罐用配件包括气雾罐用上下肩、螺旋盖等制作。

本备考合并财务报表及备考合并财务报表附注业经本公司第六届董事会第十九次会议于 2016 年 6 月 27 日董事会批准。

二、拟实施的重大资产重组方案

1、本次重组具体情况如下：

本公司拟向交易对方以发行股份并支付现金的形式，分别购买其持有的北方车辆 100.00% 股权、北方物流 51.00% 股权、北方机电 51.00% 股权、北方新能源 51.00% 股权、深圳华特 99.00% 股份。

根据北京天健兴业资产评估有限公司出具的天兴评报字（2016）0015-1 号、天兴评报字（2016）0015-2 号、天兴评报字（2016）0015-3 号、天兴评报字（2016）0015-4 号、天兴评报字（2016）0015-5 号《资产评估报告》，北方车辆 100% 的股权截至 2015 年 9 月 30 日的评估值为 104,030.84 万元，北方物流 51.00% 的股权截至 2015 年 9 月 30 日的评估值为 8,484.49 万元，北方机电 51.00% 的股权截至 2015 年 9 月 30 日的评估值为 8,768.27 万元，北方新能源 51% 的股权截至 2015 年 9 月 30 日的评估值为 2,636.52 万元，深圳华特 99.00% 的股份截至 2015 年 9 月 30 日的评估值为 40,636.97 万元。交易双方据此协商确定北方车辆股权交易价格为 104,030.84 万元、北方物流股权交易价格为 8,484.49 万元、北方机电股权交易价格为 8,768.27 万元、北方新能源股权交易价格为 2,636.52 万元、深圳华特股

份交易价格为 40,636.96 万元，共计 164,557.09 万元。

本公司向北方科技以发行股份并支付现金的形式，分别购买其持有的北方车辆 58.33% 股权、北方物流 51.00% 股权、北方机电 51.00% 股权、北方新能源 51.00% 股权、深圳华特 89.05% 股份；同时向北方车辆少数股东江苏悦达以发行股份形式购买其持有的北方车辆 41.67% 股权，向深圳华特少数股东天津中辰以发行股份形式购买其持有的深圳华特 9.95% 股份。

本次交易的标的资产评估值为 164,557.09 万元，其中向北方科技支付的现金对价 13,500.00 万元，其余对价按照 24.18 元/股的发行价格通过发行股份方式支付，本次向交易对方发行股份数量为 62,471,912.00 股，具体情况如下表所示：

交易对方	标的资产	评估值（万元）	现金支付（万元）	股份支付（股）
	北方车辆 58.33% 股权	60,681.19	2,924.48	23,886,150.00
	北方物流 51.00% 股权	8,484.49	1,272.67	2,982,555.00
北方科技	北方机电 51.00% 股权	8,768.27	1,315.24	3,082,310.00
	北方新能源 51.00% 股权	2,636.52	2,504.70	54,519.00
	深圳华特 89.05% 股份	36,552.75	5,482.91	12,849,393.00
	北方科技小计	117,123.22	13,500.00	42,854,927.00
江苏悦达	北方车辆 41.67% 股权	43,349.65		17,927,895.00
天津中辰	深圳华特 9.95% 股份	4,084.22		1,689,090.00
	合计	164,557.09	13,500.00	62,471,912.00

公司拟在本次发行股份及支付现金购买资产的同时，通过询价方式向符合条件的不超过 10 名特定投资者非公开发行股份募集配套资金，用于支付本次交易的现金对价及深圳华特生产基地土地厂房购置项目。募集配套资金总额为 19,500.00 万元，不超过拟购买资产交易价格的 100%。募集配套资金以本次发行股份及支付现金购买资产的生效和实施为前提条件，但最终募集配套资金成功与否不影响本次发行股份及支付现金购买资产的实施。

- 2、本次重组完成后，本公司实际控制人仍为北方公司。本次重组不会导致本公司实际控制人变更，本次重组不构成反向购买。
- 3、本次重组构成重大资产重组、构成关联交易。

根据标的资产评估及作价情况，本公司本次拟购买的资产交易金额 164,557.09 万元，达到本公司最近一个会计年度经审计的合并财务会计报告期末净资产额的 50% 以上，且超过 5,000 万元。根据《上市公司重大资产重组管理办法》，本次交易构成本公司重大资产重组，需按规定进行相应信息披露；同时，本次交易涉及发行股份购买资产，需提交中国证监会并购重组审核委员会审核。

本次重组交易对方北方科技为公司实际控制人北方公司控制的企业；本次重组完成，交易对方江苏悦达持有上市公司股份比例预计将超过 5%，为公司潜在关联方。

三、备考合并财务报表编制基础及方法

1、备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组申请文件》的规定，为本次重大资产重组之目的，本公司按重大资产重组交易完成后的资产和业务架构编制了备考合并财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 3 月 31 日的备考合并资产负债表，2015 年度、2016 年 1-3 月的备考合并利润表，以及备考合并财务报表附注。

本备考合并财务报表参照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本备考合并财务报表以本公司、北方车辆、北方物流、北方机电、北方新能源和深圳华特持续经营为基础列报。

2、备考合并财务报表的编制方法

本备考合并财务报表是假设本附注二所述发行股份购买资产的重组事项已于 2015 年 1 月 1 日实施完成，即自 2015 年 1 月 1 日起，北方车辆成为本公司全资子公司，北方物流、北方机电、北方新能源分别为本公司持股 51.00%的控股子公司，深圳华特为本公司持股 99.00%的控股子公司，本公司按资产重组后的架构持续经营。

本备考合并财务报表是以本公司已经审计的 2015 年度财务报表和 2016 年 1-3 月财务报表及北方车辆、北方物流、北方机电、北方新能源和深圳华特业经审计的 2015 年度、2016 年 1-3 月财务报表为基础编制。本公司 2015 年度财务报表和 2016 年 1-3 月财务报表已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计并分别出具瑞华审字[2016]第 01300040 号、瑞华专审字[2016]01300086 号审计报告；北方车辆、北方物流、北方机电、北方新能源和深圳华特 2015 年度、2016 年 1-3 月财务报表已经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计并分别出具致同审字（2016）第 110ZA5406 号、致同审字（2016）第 110ZA5407 号、致同审字（2016）第 510ZA5411 号、致同审字（2016）第 510ZA5410 号和致同审字（2015）第 510ZA5409 号审计报告。

综上，本备考合并财务报表的编制方法为：

（1）北方车辆、北方物流、北方机电、北方新能源和深圳华特的母公司为北方科技，北方科技与本公司母公司中国万宝工程公司均系本公司的实际控制人——北方公司的子公司，由于合并前后合并双方均受北方公司控制且该控制并非暂时性，故本合并属同一控制下的企业合并，本公司与北方车辆、北方物流、北方机电、北方新能源和深圳华特的合并中取得的资产及负债，均按照合并日（本备考合并财务报表假定合并日为 2015 年 1 月 1 日）在最终控制方合并报表中的账面价值计量。

（2）备考合并财务报表的编制采用本公司目前执行的会计政策和会计估计。假设本次向北方车辆、北方物流、北方机电、北方新能源和深圳华特原股东发行价格为 24.18 元/股，发行股份数量为 62,471,912.00 股；配套融资发行价格为 24.18 元/股，发行股份数量为

8,064,516.00股，募集资金总额为194,999,996.88元，其中募集资金135,000,000.00元用于支付北方科技，其余募集资金59,999,996.88元（本备考合并财务报表编制时未考虑股票发行费用）作为本公司的一项资产记录在货币资金中，本备考合并财务报表编制时未考虑该项资产的收益。

（3）鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露本公司财务信息。

（4）本备考合并财务报表编制时未考虑本次合并中的中介费用。

（5）本备考合并财务报表编制时未考虑本次重组中可能产生的各种税项。

四、重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、建造合同完工百分比确定、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、20“无形资产”、27“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31“重大会计判断和估计”。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2015年12月31日、2016年3月31日的备考合并财务状况，以及2015年度、2016年1-3月的备考合并经营成果等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司之境外分公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元、里亚尔、比尔为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计

政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；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差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、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，应当在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日

之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。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，以及企业所控制的结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策保持一致。本公司和子公司的会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果纳入合并利润表中。

因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自

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

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。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、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

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，现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益或所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

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

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产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资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

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金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注四、12）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

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，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于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，按成本计量。

（3）金融负债分类和计量

本公司的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、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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。

(4) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、11。

(5) 金融资产减值

除了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其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- 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 本公司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者进行其他财务重组；
- ⑤ 因发行方发生重大财务困难，导致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，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- ⑦ 债务人经营所处的技术、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，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 20% 或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月。低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值

月度均值连续12个月均低于其初始投资成本

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后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。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，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，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为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销金额、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确认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。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

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。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

11、公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、应收款项

本公司应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（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：期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 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	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	对单项金额不重大的应收款项及经单独测试后未发生减值的应收款项，按账龄划分组合的应收款项	账龄分析法
信用保险项目组合	对世界银行项目、出口买方信贷项目以及中国出口信用保险公司提供信用保险项目的应收款项	不计提
关联方组合	对合并范围内关联方往来款项	不计提
个别组合	对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项	个别认定法

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

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，下同）		
其中：3个月以内	5	0
4~12个月	5	10
1-2年	10	30
2-3年	20	50
3-4年	50	80
4-5年	50	80
5年以上	100	100

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料，在产品，库存商品，发出商品，低值易耗品，工程施工，开发成本，开发产品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货按成本进行初始计量。开发产品的成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。开发产品、贸易类库存商品等存货发出时，采用个别计价法确定其实际成本；生产用原材料、在产品、库存商品、发出商品等存货发出时采用加权平均法计价。

建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。

（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

存货可变现净值是按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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）开发用土地的核算方法

购买开发用的土地，根据“土地转让协议书”或“国有土地使用权出让合同”承付地价款，计入“开发成本-土地成本”。

（5）公共配套设施费用的核算方法

本公司发生的公共配套设施费用计入“开发成本-公共配套费”。

（6）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（7）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

14、长期应收款

采用递延方式分期收款销售商品或提供劳务等经营活动产生的长期应收款按应收的合同或协议价款确认，应收合同或协议价款与公允价值的差额，确认为未实现融资收益。长期应收款参照应收款项进行减值测试，对于确定为账龄组合进行减值测试的，按到期期限分析计提。

15、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本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。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注四、22。

16、投资性房地产

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

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

17、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	8-35	5	2.71-11.88
机器设备	5-16	5	5.94-19.00
运输设备	6	5	15.83
电子及其他设备	5-8	5	11.88-19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、22。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司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本公司将会行使这种选择权。
- 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本公司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，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（6）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

18、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注四、22。

19、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。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者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；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

20、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注四、22。

21、研究开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

22、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（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：

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，本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。本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，本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，且不大于本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。

23、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

24、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止

提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）产品质量保证

年末按照本年销售收入（关联交易除外）的0.2%计提。

26、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本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。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（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，本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）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），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。

27、收入

（1）商品销售收入

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

房地产开发企业销售收入

对于房地产购买方在建造工程开始前能够规定房地产设计的主要结构要素，或者能够在建造过程中决定主要结构变动的，房地产建造协议符合建造合同定义，本公司对于所提供的建造服务按照《企业会计准则第15号—建造合同》确认相关的收入和费用；对于房地产购买方影响房地产设计的能力有限（如仅能对基本设计方案做微小变动）的，本公司按照《企业会计准则第14号—收入》中有关商品销售收入确认的原则和方法，并结合本公司房地产销售业务的具体情况确认相关的营业收入。

A.开发产品

已经完工并验收合格，签订了销售合同并履行了合同规定的义务，即开发产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；并且该项目已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售收入的实现。

B.分期收款销售

在开发产品已经完工并验收合格，签订了分期收款销售合同并履行了合同规定的义务，相关的经济利益很可能流入，并且该开发产品成本能够可靠地计量时，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定收入金额；应收的合同或协议价款与其公允价值间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

C.出售自用房屋：自用房屋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，并且该房屋成本能够可靠地计量时，确认销售收入的实现。

D.其他业务收入确认方法

按相关合同、协议的约定，与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入金额能够可靠计量，与收入相关的已发生或将发生成本能够可靠地计量时，确认其他业务收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易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提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）建造合同收入

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。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

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。

对于提供建设经营移交方式（BOT）参与公共基础设施建设业务，本公司于项目建造期间，对所提供的建造服务按照《企业会计准则第 15 号—建造合同》确认相关的收入和费用；基础设施建成后，按照《企业会计准则第 14 号—收入》确认与后续经营服务相关的收入和费用。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

28、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对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，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

29、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

30、经营租赁与融资租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

(1) 本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

(2) 本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司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，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

31、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

（1）收入确认——建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注四、26 所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（3）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（6）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（7）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（8）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（9）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（10）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

32、重要会计政策、会计估计的变更

无

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	6、17
营业税	应税收入	3、5
城市维护建设税	应纳流转税额	1、5、7
企业所得税	应纳税所得额	15、25
土地增值税	土地增值额	超率累进税率

2、税收优惠及批文

本公司之子公司北方物流按照《财政部国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2013〕106号）附件3第一条第（十四）项规定，通过其他代理人，间接为委托人办理货物的国际运输、从事国际运输的运输工具进出港口、联系安排引航、靠泊、装卸等货物和船舶代理相关业务手续，免征增值税。

本公司 2015 年 7 月 21 日被认定为高新技术企业、本公司子公司深圳华特于 2013 年 8 月 14 日被认定为高新技术企业，有效期三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定享受按 15% 税率征收企业所得税。

本公司之子公司北方国际地产有限公司、番禺富门花园房地产有限公司、北方国际地产（佛山顺德）有限公司、北方车辆、北方物流、北方机电、北方新能源、上海北方物流有限公司、天津北方伊势湾国际运输有限公司按应纳税所得额的 25% 计缴企业所得税。

本公司之子公司辉邦集团有限公司、誉星发展有限公司按照香港当地税收法规缴纳各种税款。

本公司之子公司南湃电力有限公司按照老挝当地税收法规和税收优惠文件缴纳各种税款。

本公司之子公司北方国际（缅甸）有限公司按照缅甸当地税收法规缴纳各种税款。

本公司之子公司北方工程刚果（金）股份有限公司按照刚果（金）当地税收法规缴纳各种税款。

本公司之子公司 Superpower Holding Ltd 按照毛里求斯当地税收法规缴纳各种税款。

本公司之子公司 Ever Star Industries (Pty) Ltd 按照南非当地税收法规缴纳各种税款。

六、备考合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2016.3.31			2015.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：			5,894,652.90			5,701,781.28
人民币			161,305.39			214,815.53
美元	774,949.75	6.4612	5,007,105.34	764,279.60	6.4936	4,962,926.00
港币	785.20	0.8333	654.27	835.71	0.8378	700.14
欧元	1.00	7.3312	7.33	1.00	7.0952	7.10
比尔	1,513,222.91	0.2994	453,058.94	927,119.97	0.3050	282,771.59
缅币	970,556.60	0.0053	5,143.95	960,508.00	0.0050	4,802.54
基普	109,124,400.00	0.0008	87,299.52	68,432,300.00	0.0008	54,745.84
里亚尔	104,532.51	1.7227	180,078.16	104,534.85	1.7316	181,012.54
银行存款：			4,022,487,079.77			3,932,068,546.38
人民币			3,143,374,898.57			2,383,715,759.05
美元	118,995,636.44	6.4612	768,854,606.18	223,207,468.40	6.4936	1,449,420,016.80
港币	1,606,906.64	0.8333	1,338,954.96	1,100,547.92	0.8378	922,017.04
欧元	993,395.04	7.3312	7,282,777.73	901,255.28	7.0952	6,394,586.46
英镑	2.62	9.2935	24.35	61,747.30	9.6159	593,755.86
比尔	339,389,570.47	0.2994	101,613,237.40	298,364,496.13	0.3050	91,001,171.32
缅币	89,005.66	0.0053	471.73	88,080.00	0.0050	440.40
基普	105,200.00	0.0008	84.16	44,087.50	0.0008	35.27
卢布	193,825.47	0.0950	18,413.42	193,825.45	0.0884	17,134.17
里亚尔	2,096.28	1.7227	3,611.27	2,096.33	1.7316	3,630.01
银行存款中：财务公司存款			267,756,890.80			183,609,302.53
其中：			267,652,435.58			183,504,338.25
人民币						
美元	16,165.47	6.4612	104,448.33	16,163.24	6.4936	104,957.61
欧元	0.95	7.3312	6.96	0.94	7.0952	6.67
其他货币资金：			33,580,718.55			22,197,978.05
人民币			33,580,718.55			22,197,978.05
合计			4,061,962,451.22			3,959,968,305.71
其中：存放在境			485,728,528.02			543,762,835.05

项目	2016.3.31			2015.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
外的款 项总额						

说明：

- (1) 期末，本公司抵押、质押或冻结等对使用有限制的资金金额为 503,979,433.31 元。
- (2) 不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。
- (3) 2015年12月31日及2016年3月31日银行存款余额中包含募集资金 59,999,996.88 元。公司拟在本次发行股份及支付现金购买资产的同时，通过非公开发行股份募集配套资金，用于支付本次交易的现金对价及深圳华特生产基地土地厂房购置项目、中介机构费用。募集资金总额为 194,999,996.88 元，其中募集资金 135,000,000.00 元用于支付北方科技，其余募集资金 59,999,996.88 元增加货币资金（详见“附注三、2、(2)”）。

2、应收票据

种类	2016.3.31	2015.12.31
银行承兑汇票	1,550,000.00	20,166,638.12

期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据：

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	15,653,369.58	

3、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种类	2016.3.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提 坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应 收账款					
其中：账龄组合	2,147,890,283.30	100.00	155,490,139.86	7.24	1,992,400,143.44
组合小计	2,147,890,283.30	100.00	155,490,139.86	7.24	1,992,400,143.44
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款					
合计	2,147,890,283.30	100.00	155,490,139.86	7.24	1,992,400,143.44

应收账款按种类披露（续）

种类	2015.12.31

北方国际合作股份有限公司

备考合并财务报表附注

2015年度及2016年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提 坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应 收账款					
其中：账龄组合	1,321,561,557.54	100.00	111,657,624.02	8.45	1,209,903,933.52
组合小计	1,321,561,557.54	100.00	111,657,624.02	8.45	1,209,903,933.52
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款					
合计	1,321,561,557.54	100.00	111,657,624.02	8.45	1,209,903,933.52

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016.3.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	1,940,872,757.69	90.36	97,043,637.85	5.00	1,843,829,119.84
1至2年	85,738,683.08	3.99	8,573,868.31	10.00	77,164,814.77
2至3年	58,925,832.60	2.74	11,785,166.53	20.00	47,140,666.07
3至4年	7,083,785.18	0.33	3,541,892.59	50.00	3,541,892.59
4至5年	41,447,300.34	1.93	20,723,650.17	50.00	20,723,650.17
5年以上	13,821,924.41	0.65	13,821,924.41	100.00	
合计	2,147,890,283.30	100.00	155,490,139.86		1,992,400,143.44

账龄	2015.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	1,119,818,001.05	84.73	55,990,900.01	5.00	1,063,827,101.04
1至2年	83,408,095.83	6.31	8,340,809.58	10.00	75,067,286.25
2至3年	61,445,620.75	4.65	12,289,124.16	20.00	49,156,496.59
3至4年	4,087,291.56	0.31	2,043,645.79	50.00	2,043,645.77
4至5年	39,618,807.76	3.00	19,809,403.89	50.00	19,809,403.87
5年以上	13,183,740.59	1.00	13,183,740.59	100.00	
合计	1,321,561,557.54	100.00	111,657,624.02		1,209,903,933.52

(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 43,832,515.84 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	2016.3.31	占期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
埃塞俄比亚电力公司	728,894,630.19	33.94	45,766,240.21
埃塞俄比亚铁路公司	344,313,358.59	16.03	17,215,667.93
万宝矿产(香港)铜业有限公司	184,903,525.81	8.61	14,218,397.97
科米卡矿业简易股份有限公司	122,299,978.88	5.69	6,114,998.94
Tirage Diesel Company	89,438,383.52	4.16	4,471,919.18
合计	1,469,849,876.99	68.43	87,787,224.23

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2016.3.31		2015.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	703,182,119.37	48.11	552,920,554.89	43.04
1至2年	538,435,770.00	36.84	583,281,435.23	45.40
2至3年	140,586,720.21	9.62	92,300,728.28	7.19
3年以上	79,393,821.93	5.43	56,200,408.56	4.37
合计	1,461,598,431.51	100.00	1,284,703,126.96	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	2016.3.31	占期末余额合计数的比例%
埃塞金属工程公司	251,388,180.16	17.20
长春轨道客车股份有限公司	96,932,153.66	6.63
中石化石油工程机械有限公司第四机械厂	73,008,629.15	5.00
中国水电建设集团国际工程有限公司	72,396,421.79	4.95
云南大泽电极科技有限公司	61,415,884.80	4.20
合计	555,141,269.56	37.98

5、应收股利

项目	2016.3.31	2015.12.31
北京北方新兴投资控股发展有限公司		6,688,333.33
北方物业开发有限公司	887,524.01	887,524.01
合计	887,524.01	7,575,857.34

6、应收利息

项目	2016.3.31	2015.12.31
定期存款利息	7,728,102.32	3,791,060.18
委托贷款利息	338,609.38	
合计	8,066,711.70	3,791,060.18

7、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	2016.3.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	280,933,077.71	99.86	31,564,264.66	11.24	249,368,813.05
组合小计	280,933,077.71	99.86	31,564,264.66	11.24	249,368,813.05
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	391,979.74	0.14	391,979.74	100.00	
合计	281,325,057.45	100.00	31,956,244.40	11.36	249,368,813.05

其他应收款按种类披露（续）

种类	2015.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	316,139,265.47	99.87	30,908,702.47	9.78	285,230,563.00
组合小计	316,139,265.47	99.87	30,908,702.47	9.78	285,230,563.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	421,979.74	0.13	421,979.74	100.00	
合计	316,561,245.21	100.00	31,330,682.21	9.90	285,230,563.00

①账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016.3.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内					
其中：3个月以内	239,928,883.59	85.40		0.00	239,928,883.59

4-12个月	8,276,339.23	2.95	827,633.92	10.00	7,448,705.31
1至2年	2,186,764.23	0.78	656,029.30	30.00	1,530,734.93
2至3年	325,298.93	0.12	162,649.48	50.00	162,649.45
3至4年	1,075,847.57	0.38	860,678.08	80.00	215,169.49
4至5年	413,351.40	0.14	330,681.12	80.00	82,670.28
5年以上	28,726,592.76	10.23	28,726,592.76	100.00	
合计	280,933,077.71	100.00	31,564,264.66		249,368,813.05

账龄	2015.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内					
其中：3个月以内	281,576,062.65	89.07		0.00	281,576,062.65
4-12个月	1,960,577.86	0.62	196,057.79	10.00	1,764,520.07
1至2年	2,048,684.81	0.65	614,605.45	30.00	1,434,079.36
2至3年	341,561.87	0.10	170,780.95	50.00	170,780.92
3至4年	1,012,247.57	0.32	809,798.08	80.00	202,449.49
4至5年	413,352.55	0.13	330,682.04	80.00	82,670.51
5年以上	28,786,778.16	9.11	28,786,778.16	100.00	
合计	316,139,265.47	100.00	30,908,702.47		285,230,563.00

②期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款	账面余额	坏账准备	计提比例%
广州宏升太阳能科技有限公司	391,979.74	391,979.74	100.00

说明：个别组合中北方新能源应收广州宏升太阳能科技有限公司本期账面余额 391,979.74 元，因企业已破产获法院判决（但未召开股东会），故而全额计提坏账准备。

(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 625,562.19 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 其他应收款按款项性质披露

项目	2016.3.31	2015.12.31
出口退税款	216,878,276.45	245,124,674.66
往来款	32,567,868.61	34,301,706.40
备用金	9,316,655.26	14,899,543.55

项目	2016.3.31	2015.12.31
应收股利	4,924,914.84	4,924,914.84
保证金	4,560,298.12	3,719,953.70
押金	2,411,331.24	3,545,016.70
维修基金	1,536,979.58	1,598,865.80
应收代垫款	1,176,676.76	778,170.40
其他	7,952,056.59	7,668,399.16
合计	281,325,057.45	316,561,245.21

(4) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	2016.3.31	账龄	占期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
应收出口退税款	退税款	216,878,276.45	1年以内	77.09	127,791.99
中国对外建设总公司	非关联方	12,916,119.71	5年以上	4.59	12,916,119.71
老挝国家电力公司	非关联方	11,326,035.65	3个月以内	4.03	
埃塞 FINZHAA 项目经理部	非关联方	2,732,265.54	5年以上	0.97	2,732,265.54
河南送变电建设公司	非关联方	2,024,038.58	4-5年、5年以上	0.72	2,024,026.23
合计		245,876,735.93		87.40	17,800,203.47

8、存货

(1) 存货分类

存货种类	2016.3.31			2015.12.31		
	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	103,993,286.96	2,467,021.24	101,526,265.72	90,697,561.66	4,157,021.84	86,540,539.82
开发产品	48,866,936.69	22,358,691.31	26,508,245.38	50,652,189.46	23,389,907.08	27,262,282.38
开发成本	258,032,099.30		258,032,099.30	247,238,679.31		247,238,679.31
在产品	3,901,123.31		3,901,123.31	3,356,659.42		3,356,659.42
自制半成品	8,655,455.77	15,490.10	8,639,965.67	9,506,549.70	59,896.02	9,446,653.68
库存商品	118,390,840.91	317,793.41	118,073,047.50	65,827,120.07	790,930.37	65,036,189.70
周转材料	1,582,987.54		1,582,987.54	2,111,072.37		2,111,072.37
工程施工	161,943,621.25	7,482,155.07	154,461,466.18	120,959,268.89	7,482,155.07	113,477,113.82
委托加工物资	11,450,680.24		11,450,680.24	10,821,804.84		10,821,804.84
发出商品	28,985,686.19		28,985,686.19	40,875,140.40		40,875,140.40

北方国际合作股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2015年度及2016年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

存货种类	2016.3.31			2015.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	745,802,718.16	32,641,151.13	713,161,567.03	642,046,046.12	35,879,910.38	606,166,135.74

(2) 存货跌价准备

存货种类	2015.12.31	本期增加		本期减少		2016.3.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,157,021.84	64,268.25		1,754,268.85		2,467,021.24
开发产品	23,389,907.08			1,031,215.77		22,358,691.31
自制半成品	59,896.02			44,405.92		15,490.10
库存商品	790,930.37	286,941.60		760,078.56		317,793.41
工程施工	7,482,155.07					7,482,155.07
合计	35,879,910.38	351,209.85		3,589,969.10		32,641,151.13

存货跌价准备（续）

存货种类	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	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	存货价值回升
开发产品	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	存货计提跌价准备的因素并未消失，应在车位销售时，将车位对应的存货跌价准备予以转销。
自制半成品	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	存货价值回升
库存商品	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	存货价值回升

9、其他流动资产

项目	2016.3.31	2015.12.31
待抵扣进项税	5,770,481.01	6,949,025.41
预缴所得税	1,021,137.37	24,027.91
委托贷款	13,250,000.00	17,500,000.00
银行理财产品	20,000,000.00	10,000,000.00
合计	40,041,618.38	34,473,053.32

10、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	2016.3.31			2015.12.31		
	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	75,415,208.46	36,991,113.05	38,424,095.41	75,415,208.46	36,991,113.05	38,424,095.41
其中：按公允价值计量						
按成本计量	75,415,208.46	36,991,113.05	38,424,095.41	75,415,208.46	36,991,113.05	38,424,095.41
其他						
合计	75,415,208.46	36,991,113.05	38,424,095.41	75,415,208.46	36,991,113.05	38,424,095.41

北方国际合作股份有限公司

备考合并财务报表附注

2015年度及2016年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 采用成本计量的可供出售权益工具

被投资单位	2015.12.31	账面余额		2016.3.31	2015.12.31	减值准备		2016.3.31	在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
		本期增加	本期减少			本期增加	本期减少			
德黑兰轨道车辆制造公司	37,446,795.41			37,446,795.41					29.00	
北方拉利贝拉工程建设股份有限公司	36,991,113.05			36,991,113.05	36,991,113.05			36,991,113.05	12.55	
北方物业开发有限公司	977,300.00			977,300.00					20.00	
合计	75,415,208.46			75,415,208.46	36,991,113.05			36,991,113.05	--	

说明：①本公司参股设立德黑兰轨道车辆制造公司的主要目的是适应伊朗市场的特殊要求，并根据公司战略考虑更好的开拓伊朗市场，其投资目的并非对该公司施加重大影响并取得相应的回报；该公司销售客户在伊朗且主要为伊方股东，该公司主要由伊方股东控制经营；综上所述，本公司对该公司不存在共同控制或重大影响，采用成本法核算较为谨慎；②北方物业开发有限公司为本公司实际控制人北方公司控股子公司，本公司对该公司无共同控制或重大影响，采用成本法核算。

(3) 本期可供出售金融资产减值的变动情况

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
期初已计提减值余额	36,991,113.05		36,991,113.05
本期计提			
本期减少			

北方国际合作股份有限公司

备考合并财务报表附注

2015年度及2016年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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
期末已计提减值余额	36,991,113.05		36,991,113.05

11、长期应收款

长期应收款按性质披露

项目	2016.3.31			2015.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	84,480,715.94	55,799,790.65	28,680,925.29	86,523,100.72	60,652,260.55	25,870,840.17
其中：未实现融资收益	-16,661,718.77		-16,661,718.77	-18,345,947.10		-18,345,947.10
分期收款提供劳务	11,892,259.87		11,892,259.87	13,522,932.71		13,522,932.71
其中：未实现融资收益						
小计	96,372,975.81	55,799,790.65	40,573,185.16	100,046,033.43	60,652,260.55	39,393,772.88
减：1年内到期的长期应收款						
合计	96,372,975.81	55,799,790.65	40,573,185.16	100,046,033.43	60,652,260.55	39,393,772.88

说明：分期收款提供劳务为本公司出售的老挝 XESET2 水电站项目 EPC 合同项下延期收款债权中附追索权部分，因不满足金融资产终止确认条件，本公司将附追索权部分仍列为长期应收款反映，同时等额将出售该部分债权收到的对价确认为长期应付款。因该项债权已投保，不计提减值准备。

北方国际合作股份有限公司

备考合并财务报表附注

2015年度及2016年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

12、长期股权投资

被投资单位	2015.12.31	本期增减变动							2016.3.31	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		
① 合营企业										
北京北方中惠房地产开发 有限公司	2,241,204.93		2,241,204.93							
小计	2,241,204.93		2,241,204.93							
② 联营企业										
珠海横琴中光学科技 有限公司	9,677,227.72			-108,073.43						9,569,154.29
内蒙古一机集团进出 口有限责任公司	5,534,569.48			504,884.27						6,039,453.75
北京北方华德尼奥普 兰客车股份有限公司	18,545,130.05			-912,981.77						17,632,148.28
北京北方新兴投资控 股发展有限公司	42,863,804.46			3,976,588.92						46,840,393.38
湛江北方普什国际发 展有限公司	5,565,288.19			-195,594.95						5,369,693.24
上海日陆北方物流有 限公司	5,542,120.95			29,611.62						5,571,732.57
广东顺德德力机械设 备有限公司	2,510,640.84			-851,622.78						1,659,018.06
中山市嘉宏照明电器 有限公司	4,039,895.08			66,071.52						4,105,966.60
小计	94,278,676.77			2,508,883.40						96,787,560.17
合计	96,519,881.70		2,241,204.93	2,508,883.40						96,787,560.17

13、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				
1.2016.01.01	33,269,292.08			33,269,292.08
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.2016.03.31	33,269,292.08			33,269,292.08
二、累计折旧和累计摊销				
1.2016.01.01	3,165,117.32			3,165,117.32
2.本期增加金额	262,707.40			262,707.40
(1) 计提或摊销	262,707.40			262,707.40
(2) 企业合并增加				
(3) 其他增加				
3.本期减少金额				
4.2016.03.31	3,427,824.72			3,427,824.72
三、减值准备				
1.2016.01.01				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.2016.03.31				
四、账面价值				
1.2016.03.31 账面价值	29,841,467.36			29,841,467.36
2.2016.01.01 账面价值	30,104,174.76			30,104,174.76

14、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备与其他设备	土地资产	合计
一、账面原值:						
1.2016.01.01	285,342,269.46	266,397,151.21	44,040,202.57	46,603,831.70	14,717,253.58	657,100,708.52
2.本期增加金额	268,051.52	3,109,816.03	5,351,088.34	1,287,506.85	663,486.57	10,679,949.31
(1) 购置		3,008,330.28	5,317,184.32	1,215,887.89		9,541,402.49
(2) 在建工程转入				20,009.68		20,009.68

北方国际合作股份有限公司

备考合并财务报表附注

2015年度及2016年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备与其他设备	土地资产	合计
(3)其他增加	268,051.52	101,485.75	33,904.02	51,609.28	663,486.57	1,118,537.14
3.本期减少金额		140,000.00	682,512.44	166,189.19		988,701.63
(1)处置或报废		140,000.00	682,512.44	166,189.19		988,701.63
(2)其他减少						
4.2016.03.31	285,610,320.98	269,366,967.24	48,708,778.47	47,725,149.36	15,380,740.15	666,791,956.20
二、累计折旧						
1.2016.01.01	54,354,509.20	159,938,670.72	27,068,229.57	29,529,539.21		270,890,948.70
2.本期增加金额	2,351,335.62	4,476,514.12	1,281,421.62	1,697,743.17		9,807,014.53
(1)计提	2,287,452.94	4,405,781.77	1,267,389.61	1,656,349.14		9,616,973.46
(2)其他增加	63,882.68	70,732.35	14,032.01	41,394.03		190,041.07
3.本期减少金额		123,900.00	601,676.32	182,320.56		907,896.88
(1)处置或报废		123,900.00	601,676.32	182,320.56		907,896.88
(2)其他减少						
4.2016.03.31	56,705,844.82	164,291,284.84	27,747,974.87	31,044,961.82		279,790,066.35
三、减值准备						
1.2016.01.01			30,355.00			30,355.00
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
4.2016.03.31			30,355.00			30,355.00
四、账面价值						
1.2016.03.31	228,904,476.16	105,075,682.40	20,930,448.60	16,680,187.54	15,380,740.15	386,971,534.85
账面价值						
2.2016.01.01	230,987,760.26	106,458,480.49	16,941,618.00	17,074,292.49	14,717,253.58	386,179,404.82
账面价值						

说明：截至2016年3月31日，本公司固定资产未出现可回收金额低于账面价值的情况。

(2) 截止2016年3月31日用于短期借款抵押的固定资产为47,726,622.16元。

(3) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	506,206.72	455,996.38		50,210.34	

15、在建工程

项目	2016.3.31			2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
天津厂房工程	59,982,431.00		59,982,431.00			
待安装的生产设备	1,044,013.16		1,044,013.16	959,397.78		959,397.78
荆艺项目	46,266.99		46,266.99	46,266.99		46,266.99
合计	61,072,711.15		61,072,711.15	1,005,664.77		1,005,664.77

说明：（1）截至 2016 年 3 月 31 日，本公司在建工程未出现可回收金额低于账面价值的情况；

（2）2016 年 1 月 18 日，深圳华特与天津博慕达汽车零部件有限公司签订《资产转让协议》，天津博慕达汽车零部件有限公司同意将地址为武清区武宁公路（柏厂镇段）749 号的土地、房屋（其中：土地面积 42,077.10 平方米，房屋面积 23,484.00 平方米），转让给深圳华特容器股份有限公司，转让金额为 5,800.00 万元。同时深圳华特已缴纳与该房产相关契税及房产税 1,982,431.00 元，截止 2016 年 3 月 31 日，深圳华特已取得天津市国土资源和房屋管理局颁发的《不动产权证书》（津[2016]武清区不动产权第 1001520 号）。

16、无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件	老挝南湃 BOT 在建资产	合计
一、账面原值					
1. 2016.01.01	21,454,830.00	122,085.00	4,999,795.02	814,893,639.04	841,470,349.06
2. 本期增加金额			2,457,069.41	96,973,188.73	99,430,258.14
(1) 购置			2,384,607.85		2,384,607.85
(2) 其他增加			72,461.56	96,973,188.73	97,045,650.29
3. 本期减少金额			1,370,897.54		1,370,897.54
(1) 处置			1,370,897.54		1,370,897.54
(2) 其他减少					
4. 2016.03.31	21,454,830.00	122,085.00	6,085,966.89	911,866,827.77	939,529,709.66
二、累计摊销					
1. 2016.01.01	4,037,301.70	59,811.97	3,754,399.88		7,851,513.55
2. 本期增加金额	110,159.91	2,823.88	194,432.79		307,416.58

北方国际合作股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2015年度及2016年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	土地使用权	专利权	软件	老挝南湃 BOT 在建资产	合计
(1) 计提	110,159.91	2,823.88	128,442.48		241,426.27
(2) 其他增加			65,990.31		65,990.31
3.本期减少金额			1,370,897.54		1,370,897.54
(1) 处置			1,370,897.54		1,370,897.54
(2) 其他减少					
4. 2016.03.31	4,147,461.61	62,635.85	2,577,935.13		6,788,032.59
三、减值准备					
1. 2016.01.01					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4. 2016.03.31					
四、账面价值					
1. 2016.03.31 账面价值	17,307,368.39	59,449.15	3,508,031.76	911,866,827.77	932,741,677.07
2. 2016.01.01 账面价值	17,417,528.30	62,273.03	1,245,395.14	814,893,639.04	833,618,835.51

说明：（1）截至2016年3月31日，本公司无形资产未出现可回收金额低于账面价值的情况；

（2）截至2016年3月31日，用于短期借款抵押的土地使用权账面价值为17,307,368.39元。

17、长期待摊费用

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少		2016.3.31
			本期摊销	其他减少	
机房建设费	111,935.43		3,859.86		108,075.57
装修费	4,693,944.27		437,461.60		4,256,482.67
改造装修工程	3,187,972.78	632,262.68	239,625.27		3,580,610.19
合计	7,993,852.48	632,262.68	680,946.73		7,945,168.43

18、递延所得税资产与递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2016.3.31		2015.12.31	
	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
递延所得税资产：				
资产减值准备	312,668,442.82	60,595,717.58	276,530,515.91	55,703,536.57

北方国际合作股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2015 年度及 2016 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2016.3.31		2015.12.31	
	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
可抵扣亏损	3,813,378.43	1,032,700.38	2,531,085.54	708,703.95
固定资产暂时性差异	759,918.07	212,777.06	727,137.11	203,598.39
计提质保金	13,333,412.57	3,565,500.17	12,813,941.50	3,420,048.27
预收账款	4,864,955.61	1,362,187.57	4,655,093.61	1,303,426.21
其他	1,262,384.92	315,596.23	160,306.75	40,076.68
小计	336,702,492.42	67,084,478.99	297,418,080.42	61,379,390.07
递延所得税负债:				
南非当地税法调整 2 条例	4,386,081.64	1,228,102.86	4,196,877.07	1,175,125.58
其他	877,999.04	219,499.76		
小计	5,264,080.68	1,447,602.62	4,196,877.07	1,175,125.58

19、其他非流动资产

项目	2016.3.31	2015.12.31
预付设备款	7,969,297.33	6,379,284.48
软件购置预付款	594,273.50	551,538.46
合计	8,563,570.83	6,930,822.94

20、短期借款

项目	2016.3.31	2015.12.31
质押借款	211,836,000.00	274,562,136.00
抵押借款	162,730,427.58	123,307,129.41
信用借款	58,937,893.42	59,090,973.98
合计	433,504,321.00	456,960,239.39

说明:

(1) 本公司子公司北方国际地产（佛山顺德）有限公司拥有的坐落于佛山市容桂街道容里社区居民委员会容英路以西、新有路以北的国有土地使用权作为抵押借款的抵押物；本公司以子公司北方国际地产有限公司拥有的北方国际地产（佛山顺德）有限公司的 100% 股权作为质押担保。

(2) 深圳华特用于抵押财产包含上海市南汇区新场镇新瀚路 33 号 1-4 幢全幢工业房地产及其土地使用权（上海市房地产权证编号：沪房地南字（2009）第 027172 号）；深圳公司厂房及其土地使用权：深房地字第 5000349168 号 1 栋 1 层、深房地字第 5000349166

号1栋2层、深房地字第5000349164号1栋3层、深房地字第5000349170号1栋夹层；截止2016年3月31日库存原材料价值13,015,091.70元。

(3) 北方新能源质押借款为应收账款质押，期末用于质押的应收账款已收回且资金使用不受限制。

21、应付票据

种类	2016.3.31	2015.12.31
银行承兑汇票	238,058,757.53	222,891,903.73

22、应付账款

项目	2016.3.31	2015.12.31
工程款	4,323,832,643.81	3,277,894,873.76
货款	433,506,791.23	468,206,344.81
佣金	20,294,508.35	20,867,586.28
货代服务款	17,024,687.19	32,371,569.28
海运费	12,185,157.81	9,083,531.54
售后服务费	5,040,061.41	4,823,771.41
合计	4,811,883,849.80	3,813,247,677.08

其中，账龄超过1年的重要应付账款

项目	2016.3.31	未偿还或未结转的原因
伊朗德黑兰城郊铁路公司	52,247,592.85	应付的分包合同款，因合同周期较长尚未结算
中国水利水电第十工程局	39,767,022.95	应付的分包合同款，因合同周期较长尚未结算
国电南京自动化股份有限公司	34,952,370.48	应付的分包合同款，因合同周期较长尚未结算
重庆建设车用空调器有限责任公司	21,234,903.39	应付的分包合同款，因合同周期较长尚未结算
华油惠博普科技股份有限公司	20,434,574.06	应付的分包合同款，因合同周期较长尚未结算
通号国际控股有限公司	18,187,231.25	应付的分包合同款，因合同周期较长尚未结算
中国石油天然气股份有限公司大港油田分公司	13,027,850.00	应付的分包合同款，因合同周期较长尚未结算
焦作市科瑞森机械制造有限公司	12,550,750.00	应付的分包合同款，因合同周期较长尚未结算
徐州工程机械集团进出口有限公司	11,039,364.15	应付的分包合同款，因合同周期较长尚未结算
株洲电力机车有限公司	10,543,643.86	应付的分包合同款，因合同周期较长尚未结算

项目	2016.3.31	未偿还或未结转的原因
八冶建设集团有限公司	9,570,160.44	应付的分包合同款，因合同周期较长尚未结算
海南大桥经理部	8,442,481.76	尾款
天水长开成套电器有限公司	7,035,000.00	应付的分包合同款，因合同周期较长尚未结算
深圳市康必达智能科技有限公司	6,717,015.00	应付的分包合同款，因合同周期较长尚未结算
美钻石油钻采系统（上海）有限公司	2,820,929.58	伊朗雅达项目质保金
北京泰豪太阳能电源技术有限公司	1,364,726.00	未达到付款状态
瑞鸿(佛山)金属彩印有限公司	1,280,950.32	货款未结算
合计	271,216,566.09	

23、预收款项

项目	2016.3.31	2015.12.31
工程款	914,536,744.14	696,028,536.22
货款	271,384,277.55	241,869,062.98
货代服务款	2,271,245.51	341,995.23
贸易款		839,494.49
仓储费、港杂费		1,199,203.28
合计	1,188,192,267.20	940,278,292.20

其中，账龄超过1年的重要预收账款

项目	2016.3.31	未偿还或未结转的原因
PDVSA Servicios Petroleros, S.A.	150,232,560.11	委内管房项目尚未执行
埃塞俄比亚铁路公司	106,041,130.02	项目周期较长，尚未完工
德黑兰轨道车辆制造公司	102,700,262.97	项目周期较长，尚未完工
万宝矿产(缅甸)铜业有限公司	68,962,860.61	项目周期较长，尚未完工
万宝矿产(香港)铜业有限公司	54,660,034.73	项目周期较长，尚未完工
METALS AND ENGINEERING CORP.	18,389,648.29	项目尚未执行
THYSSENKRUP FORDERTECHNIK GMBH	13,642,747.49	货款定金
苏丹内政部	13,226,195.63	苏丹押汇项目
北方公司	6,461,200.00	项目周期较长，尚未完工
埃塞俄比亚电力公司	5,704,672.85	项目周期较长，尚未完工
合计	540,021,312.70	

北方国际合作股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2015年度及2016年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

24、应付职工薪酬

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.3.31
短期薪酬	35,389,673.25	69,567,057.23	56,693,625.95	48,263,104.53
离职后福利-设定提存计划	1,532,145.47	5,731,429.00	6,208,096.71	1,055,477.76
辞退福利		20,769.56	20,769.56	
合计	36,921,818.72	75,319,255.79	62,922,492.22	49,318,582.29

(1) 短期薪酬

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.3.31
工资、奖金、津贴和补贴	28,131,788.40	58,887,924.43	46,139,622.10	40,880,090.73
职工福利费		3,030,120.43	3,030,120.43	
社会保险费	730,541.62	2,801,736.38	3,065,889.11	466,388.89
其中：1. 基本医疗保险费	654,535.23	2,407,779.08	2,632,555.04	429,759.27
2. 补充医疗保险费		8,601.32	8,601.32	
3. 工伤保险费	41,356.18	215,218.82	235,141.44	21,433.56
4. 生育保险费	34,650.21	170,137.16	189,591.31	15,196.06
住房公积金	124,784.00	3,544,350.78	3,499,509.78	169,625.00
工会经费和职工教育经费	6,402,559.23	1,199,331.30	854,890.62	6,746,999.91
非货币性福利		16,500.00	16,500.00	
其他		87,093.91	87,093.91	
合计	35,389,673.25	69,567,057.23	56,693,625.95	48,263,104.53

(2) 设定提存计划

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.3.31
离职后福利	1,532,145.47	5,731,429.00	6,208,096.71	1,055,477.76
其中：1. 基本养老保险费	1,470,292.51	5,495,124.21	5,949,941.86	1,015,474.86
2. 失业保险费	61,852.96	236,304.79	258,154.85	40,002.90
合计	1,532,145.47	5,731,429.00	6,208,096.71	1,055,477.76

25、应交税费

税项	2016.3.31	2015.12.31
增值税	11,120,604.70	9,769,722.72

北方国际合作股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2015年度及2016年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

税项	2016.3.31	2015.12.31
营业税	896,191.09	858,824.71
企业所得税	28,886,845.00	66,219,864.52
个人所得税	452,195.75	1,058,733.26
城市维护建设税	239,119.57	215,156.11
土地增值税	1,832,121.36	3,259,619.19
关税	346,400.98	352,868.23
教育费附加	188,442.86	138,310.16
地方教育费附加	1,143,975.87	773.69
房产税		1,050,319.14
其他费税	147,151.19	236,990.44
合计	45,253,048.37	83,161,182.17

26、应付利息

项目	2016.3.31	2015.12.31
短期借款应付利息	368,504.12	141,831.50

27、应付股利

项目	2016.3.31	2015.12.31
普通股股利	133,879.49	1,285,600.36

说明：为上海北方物流有限公司尚未支付的利润分配余额。

单位	2016.3.31	2015.12.31
上海宝恒物流经济发展有限公司	133,879.49	133,879.49
朱健		1,151,720.87
合计	133,879.49	1,285,600.36

28、其他应付款

项目	2016.3.31	2015.12.31
应付厂房款	14,500,000.00	
质保金	12,042,217.57	11,522,746.50
运输费	11,284,377.79	10,587,065.53
销售佣金	6,463,285.62	4,915,131.38
押金、保证金	2,904,745.56	4,755,514.24

北方国际合作股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2015年度及2016年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2016.3.31	2015.12.31
应付个人款	2,764,369.97	2,583,908.53
代收款	1,363,995.04	1,028,106.68
其他	9,621,536.28	8,297,598.28
合计	60,944,527.83	43,690,071.14

其中，账龄超过1年的重要其他应付款：

项目	金额	未偿还的原因
埃塞 TIS ABAY 项目经理部	2,410,195.46	往来款待结算

29、长期借款

项目	2016.3.31	2015.12.31
质押借款	129,224,000.00	129,872,000.00

说明：本公司的全资子公司誉星发展有限公司以其持有的南湃电力有限公司 85%的股权为该项贷款提供股权质押担保。

30、长期应付款

项目	2016.3.31	2015.12.31
中国进出口银行	11,892,259.87	13,522,932.71

说明：详见五、11 长期应收款说明。

31、预计负债

项目	2016.3.31	2015.12.31
产品质量保证金	1,291,195.00	1,291,195.00

说明：深圳华特每年末按当年扣除内部交易后主营业务收入的 0.2%计提产品质量保证金。

32、递延收益

补助项目	2015.12.31	本期新增 补助金额	本期计入营 业外收入金 额	其 他 变 动	2016.03.31	与资产相关 /与收益相 关
618 厂光伏电站补助	19,016,666.67		695,833.33		18,320,833.34	与资产相关

33、股东权益

项目	2016.3.31	2015.12.31
归属于母公司所有者的权益	2,788,027,011.54	2,735,452,513.18
少数股东权益	421,182,069.76	414,619,519.80
合计	3,209,209,081.30	3,150,072,032.98

34、营业收入和营业成本

项目	2016年1-3月		2015年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,918,841,211.65	1,716,823,646.13	8,077,538,902.78	7,349,589,420.87
其他业务	3,652,033.95	2,082,919.21	27,778,433.77	15,007,904.84
合计	1,922,493,245.60	1,718,906,565.34	8,105,317,336.55	7,364,597,325.71

(1) 主营业务（分行业）

行业	2016年1-3月		2015年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国际工程承包	1,009,692,919.52	914,382,682.16	4,160,685,873.89	3,873,794,340.64
国内建筑工程	4,253,499.55	3,989,321.28	68,004,503.28	64,898,543.06
房地产销售收入	1,677,731.71	754,037.00	55,339,534.02	10,104,573.12
货物贸易	640,010,980.65	595,531,933.75	2,702,163,567.86	2,509,681,577.76
货运代理	78,657,475.02	60,607,444.26	389,598,583.17	326,539,207.28
金属包装容器销售	169,378,674.74	127,271,095.27	645,597,497.69	510,746,541.34
其他	15,169,930.46	14,287,132.41	56,149,342.87	53,824,637.67
合计	1,918,841,211.65	1,716,823,646.13	8,077,538,902.78	7,349,589,420.87

(2) 主营业务（分地区）

地区名称	2016年1-3月		2015年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内地区	628,978,318.02	566,269,102.28	2,433,682,578.42	2,223,125,322.47
境外地区	1,289,862,893.63	1,150,554,543.85	5,643,856,324.36	5,126,464,098.40
合计	1,918,841,211.65	1,716,823,646.13	8,077,538,902.78	7,349,589,420.87

35、营业税金及附加

项目	2016年1-3月	2015年度
营业税	403,748.13	3,675,351.37
城市维护建设税	583,148.65	2,433,395.66
教育费附加	612,033.18	2,085,193.19
地方教育费附加	12,358.32	160,219.49
防洪费等其他	89,263.29	396,788.95
合计	1,700,551.57	8,750,948.66

说明：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

36、销售费用

项目	2016年1-3月	2015年度
职工薪酬	27,857,499.71	115,902,795.59
运输费	6,835,251.41	21,522,800.81
包装物	4,066,354.78	14,843,111.68
差旅费	3,881,824.84	16,091,518.79
业务经费	3,829,163.32	27,725,811.48
房租水电费	1,767,129.87	7,772,514.19
办公费	1,542,804.35	4,182,721.24
折旧费	1,405,306.80	5,902,915.38
销售佣金及折扣	1,329,252.51	6,838,139.88
其他	5,921,454.50	18,929,450.17
合计	58,436,042.09	239,711,779.21

37、管理费用

项目	2016年1-3月	2015年度
职工薪酬	27,272,097.54	110,880,259.52
资产折旧、摊销费	2,690,928.02	11,595,326.67
房租水电费	2,016,588.54	8,492,031.64
差旅费	668,490.60	4,886,272.01
业务经费	919,037.52	4,869,990.67
审计、咨询费	80,627.72	3,273,785.21
税费	672,556.46	4,793,146.08

项目	2016年1-3月	2015年度
办公费	600,675.16	2,830,499.29
交通费	654,568.30	3,189,403.24
通讯费	198,374.51	889,178.19
其他	2,698,934.42	9,632,089.94
合计	38,472,878.79	165,331,982.46

38、财务费用

项目	2016年1-3月	2015年度
利息支出	1,805,521.86	9,353,844.10
减：利息资本化		
减：利息收入	14,382,831.30	57,329,421.90
承兑汇票贴息		
汇兑损益	16,599,377.87	-59,828,284.98
手续费及其他	1,167,850.76	15,480,071.70
合计	5,189,919.19	-92,323,791.08

39、资产减值损失

项目	2016年1-3月	2015年度
坏账损失	39,614,698.66	17,623,014.42
存货跌价损失	296,450.64	482,311.10
合计	39,911,149.30	18,105,325.52

40、投资收益

项目	2016年1-3月	2015年度
权益法核算的长期股权投资收益	2,643,212.36	16,916,617.55
处置长期股权投资产生的投资收益	448,424.01	
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益		887,524.01
合计	3,091,636.37	17,804,141.56

41、营业外收入

项目	2016年1-3月	2015年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	5,198.40	716,144.48	5,198.40
其中：固定资产处置利得	5,198.40	716,144.48	5,198.40

债务重组利得		323,113.66	
政府补助	2,704,825.88	6,611,189.33	2,704,825.88
扣质保金		353,070.00	
不再支付的应付款项		786,731.95	
其他	2,575,303.58	5,010,534.88	2,575,303.58
合计	5,285,327.86	13,800,784.30	5,285,327.86

其中，政府补助明细如下：

补助项目	2016年1-3月	2015年度	与资产相关/ 与收益相关	说明
北京市商委4季度出口增长奖励款	1,400,000.00		与收益相关	
北京市商委短期信用险保费鼓励资金	500,000.00	500,000.00	与收益相关	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）
失业保险基金给予的稳定岗位补贴	108,992.55		与收益相关	
618厂1MW金太阳屋顶光伏电站根据国家优惠政策享受的补贴收入	695,833.33	2,783,333.33	与资产相关	
出口信用保险专用资金		85,300.00	与收益相关	收经发局转拨2014年度科技兴贸与品牌建设专项资金培育优势企业项目资金。
宝安财政局贷款贴息款		1,000,000.00	与收益相关	宝安区促转型"1+5"
宝安财政局海外发展贴息款		730,000.00	与收益相关	深圳市宝安区外贸发展资金管理办法
科技与产业发展专项资金		300,000.00	与收益相关	深宝科201415号
出口信保补助		42,300.00	与收益相关	深圳市宝安区外贸发展资金管理办法
信用保险保费资助款		141,037.00	与收益相关	宝安区促转型"1+5"
出口信保扶持款		160,600.00	与收益相关	宝安区促转型"1+5"
经贸出口补贴		58,138.00	与收益相关	宝(2013)83号“市经贸信息委优化外贸结构扶持资金的通知”
收宝安区财政局企业技术改造项目资助		200,000.00	与收益相关	宝安区促转型"1+5"

补助项目	2016年1-3月	2015年度	与资产相关/ 与收益相关	说明
收宝安财政局科技进步奖		200,000.00	与收益相关	宝安区促转型"1+5"
收深圳财政委员会2013年度优化外贸出口结构资助资金		8,481.00	与收益相关	市经贸信息委关于申报2013年度优化外贸结构扶持资金的通知
市场监督管理局专利补贴		2,000.00	与收益相关	宝安区促转型"1+5"
其他		400,000.00	与收益相关	
合计	2,704,825.88	6,611,189.33		

42、营业外支出

项目	2016年1-3月	2015年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	84,388.22	1,159,887.46	84,388.22
其中：固定资产处置损失	84,388.22	1,159,887.46	84,388.22
债务重组损失		656,821.20	
对外捐赠		6,000.00	
其他	54,206.69	186,505.08	54,206.69
合计	138,594.91	2,009,213.74	138,594.91

43、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	2016年1-3月	2015年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	17,552,458.97	71,202,704.92
递延所得税费用	-5,242,955.81	4,392,722.59
合计	12,309,503.16	75,595,427.51

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	2016年1-3月	2015年度
利润总额	65,072,325.56	430,739,478.19
按适用税率（15%）计算的所得税费用	10,217,176.30	64,610,921.73
某些子公司适用不同税率的影响	2,015,673.99	17,222,178.85
对以前期间当期所得税的调整		657,426.35
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-658,177.54	-4,137,312.40

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
无须纳税的收入（以“-”填列）	-1,415,330.70	-10,363,951.93
不可抵扣的成本、费用和损失	1,882,237.92	6,581,296.91
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的 纳税影响	267,923.19	1,966,947.06
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-” 填列）		-998,210.63
其他		56,131.57
所得税费用	12,309,503.16	75,595,427.51

44、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2016.3.31	受限原因
货币资金	503,979,433.31	保证金及存单质押
存货	200,955,111.70	取得短期借款的抵押物
固定资产	47,726,622.16	取得短期借款的抵押物
无形资产	17,307,368.39	取得短期借款的抵押物
长期股权投资	268,057,494.42	取得借款的质押物
合计	1,038,026,029.98	

说明：详见附注六、20 及六、29 说明。

七、合并范围的变动

1、本公司 2014 年 12 月 22 日在刚果金投资设立全资子公司北方工程刚果（金）股份有限公司，并于 2015 年完成所有注册相关手续，注册资本 50 万美元，经营范围：执行刚果（金）卡莫亚铜矿项目，保证经营资金的正常往来；积极开拓在刚果（金）境内的国际工程承包市场，执行工程项目；开展与刚果（金）有关政府部门和当地企业的经贸合作。

2、本公司之子公司北方国际地产有限公司 2014 年 12 月 16 日在佛山市顺德区投资设立北方国际地产（佛山顺德）有限公司，并于 2015 年完成所有注册相关手续，注册资本人民币 2,000.00 万元，经营范围：房地产开发经营，自有物业出租，停车场地管理。

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

北方国际合作股份有限公司

备考合并财务报表附注

2015年度及2016年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	
辉邦集团有限公司	中国香港	中国香港	投资及工程承包	100.00		设立
誉星发展有限公司	中国香港	中国香港	投资		100.00	设立
南湃电力有限公司	老挝万象	老挝万象	南湃电站项目开发		85.00	设立
北方国际（缅甸）有限公司	缅甸曼德勒	缅甸曼德勒	工程承包	100.00		设立
北方工程刚果（金）股份有限公司	刚果（金）	里卡希市	工程承包	100.00		设立
北方国际地产有限公司	北京	北京	房地产	80.00		同一控制下企业合并
北方国际地产（佛山顺德）有限公司	佛山顺德	佛山顺德	房地产		100.00	设立
番禺富门花园房地产有限公司	广州番禺	广州番禺	房地产		75.00	同一控制下企业合并
中国北方车辆有限公司	北京	北京	重型装备出口	100.00		同一控制下企业合并
Superpower Holding Ltd	非洲	毛里求斯	投资管理		38.78	同一控制下企业合并
Ever Star Industries (Pty) Ltd	非洲	南非	生产销售		78.26	同一控制下企业合并
北方万邦物流有限公司	北京	北京	国际货物运输代理	51.00		同一控制下企业合并
上海北方物流有限公司	上海	上海	货代		74.11	同一控制下企业合并
天津北方伊势湾国际运输有限公司	天津	天津	货代		51.00	同一控制下企业合并
广州北方机电发展有限公司	广州	广州	出口贸易	51.00		同一控制下企业合并
广州北方新能源技术有限公司	广州	广州	新能源技术应用开发和推广	51.00		同一控制下企业合并
深圳华特容器股份有限公司	深圳	深圳	金属制品	99.00		同一控制下企业合并

说明：北方车辆对 Superpower Holding Ltd 持股比例 38.78%，北方车辆根据投资协议和股东会决议能够实质控制，故纳入合并范围。

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
南湃电力有限公司	15.00			31,996,247.33
北方国际地产有限公司	20.00	71,544.51		148,435,618.30
番禺富门花园房地产有限公司	25.00	208,551.14		39,536,806.63
Superpower Holding Ltd	61.22	-573,548.68		43,077,268.63
Ever Star Industries (Pty) Ltd	21.74	-40,267.32		20,883,173.13
北方万邦物流有限公司	49.00	161,169.87		58,099,670.56
上海北方物流有限公司	25.89	-213,492.06		3,320,873.67
天津北方伊势湾国际运输有限公司	49.00	-22,703.67		16,255,607.17
广州北方机电发展有限公司	49.00	223,299.21		32,077,199.18
广州北方新能源技术有限公司	49.00	144,993.00		19,780,220.27
深圳华特容器股份有限公司	1.00	59,949.86		3,091,138.88

（3）重要非全资子公司的主要财务信息：

子公司名称	2016.3.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
南湃电力有限公司	170,651,497.34	914,048,128.89	1,084,699,626.23	668,258,767.07	129,224,000.00	797,482,767.07
北方国际地产有限公司	798,353,655.20	37,076,437.11	835,430,092.31	53,495,694.43	219,499.76	53,715,194.19
番禺富门花园房地产有限公司	161,938,433.77	5,933,794.67	167,872,228.44	9,505,502.14	219,499.76	9,725,001.90
Superpower Holding Ltd	171,561,996.53	30,128,111.75	201,219,556.28	108,801,718.82	1,175,125.58	109,976,844.40
Ever Star Industries (Pty) Ltd	164,654,287.86	-120,912,927.21	43,270,808.65	108,801,718.82	1,175,125.58	109,976,844.40
北方万邦物流有限公司	190,128,281.40	42,674,767.27	232,803,048.67	91,152,712.22		91,152,712.22
上海北方物流有限公司	14,516,645.22	6,370,280.88	20,886,926.10	8,058,006.42		8,058,006.42
天津北方伊势湾国际运输有限公司	35,937,055.41	6,000,040.82	41,937,096.23	8,762,387.74		8,762,387.74
广州北方机电发展有限公司	191,634,738.08	2,826,502.93	194,461,241.01	123,485,069.22		123,485,069.22
广州北方新能源技术有限公司	172,288,923.80	27,938,994.35	200,227,918.15	141,739,617.73	18,320,833.34	160,060,451.07

北方国际合作股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2015年度及2016年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	2016.3.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳华特容器股份有限公司	358,342,086.20	238,020,556.18	596,362,642.38	282,332,153.89	1,291,195.00	283,623,348.89

续（1）：

子公司名称	2015.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
南湃电力有限公司	198,447,186.43	817,247,843.46	1,015,695,029.89	597,165,907.89	129,872,000.00	727,037,907.89
北方国际地产有限公司	795,070,696.79	39,793,775.09	834,864,471.88	53,715,847.46		53,715,847.46
番禺富门花园房地产有限公司	170,126,517.25	6,232,552.95	176,359,070.20	19,046,048.21		19,046,048.21
Superpower Holding Ltd	148,705,087.94	28,197,133.39	176,902,221.33	87,162,293.86	1,175,125.58	88,337,419.44
Ever Star Industries (Pty) Ltd	141,830,668.84	-123,601,308.17	18,229,360.67	87,162,293.86	1,175,125.58	88,337,419.44
北方万邦物流有限公司	178,482,746.93	42,593,586.80	221,076,333.73	81,282,931.76		81,282,931.76
上海北方物流有限公司	19,319,187.84	6,089,442.81	25,408,630.65	11,754,980.43		11,754,980.43
天津北方伊势湾国际运输有限公司	34,241,791.23	6,131,643.88	40,373,435.11	7,152,392.59		7,152,392.59
广州北方机电发展有限公司	173,646,901.76	3,597,816.76	177,244,718.52	112,236,759.40		112,236,759.40
广州北方新能源技术有限公司	108,332,878.34	28,589,389.56	136,922,267.90	77,833,708.83	19,016,666.67	96,850,375.50
深圳华特容器股份有限公司	362,494,985.84	176,332,061.46	538,827,047.30	234,148,059.94	1,291,195.00	235,439,254.94

续（2）：

子公司名称	2016年1-3月发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
南湃电力有限公司			-1,440,262.84	-3,238.70
北方国际地产有限公司	2,105,427.29	566,273.70	566,273.70	-21,817,831.61
番禺富门花园房地产有限公司	1,868,139.71	834,204.55	834,204.55	-8,306,590.52
Superpower Holding Ltd	9,084,233.03	-977,063.50	-23,131,472.49	-6,694,686.18
Ever Star Industries (Pty) Ltd	9,084,233.03	-1,044,653.21	-23,199,062.20	-6,694,518.45

北方国际合作股份有限公司

备考合并财务报表附注

2015年度及2016年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	2016年1-3月发生额			经营活动现金流量
	营业收入	净利润	综合收益总额	
北方万邦物流有限公司	113,444,177.26	1,856,934.48	1,856,934.48	-3,020,982.81
上海北方物流有限公司	5,608,299.17	-824,730.54	-824,730.54	829,367.38
天津北方伊势湾国际运输有限公司	12,611,398.31	-46,334.03	-46,334.03	-1,970,176.12
广州北方机电发展有限公司	324,128,570.08	5,968,212.67	5,968,212.67	3,603,569.69
广州北方新能源技术有限公司	110,476,977.08	95,574.68	95,574.68	-3,651,884.27
深圳华特容器股份有限公司	171,232,253.41	9,351,501.13	9,351,501.13	692,730.53

续（3）：

子公司名称	2015年度发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
南湃电力有限公司			9,880,321.00	3,153.15
北方国际地产有限公司	56,763,271.12	25,301,290.01	25,301,290.01	-96,341,487.27
番禺富门花园房地产有限公司	55,841,721.12	32,685,668.57	32,685,668.57	-32,819,582.72
Superpower Holding Ltd	253,068,814.00	-4,356,574.95	-26,510,983.94	-1,824,011.38
Ever Star Industries (Pty) Ltd	253,068,814.00	-3,864,684.56	-26,019,093.55	-1,848,557.19
北方万邦物流有限公司	503,884,769.93	23,321,308.62	23,321,308.62	3,305,217.20
上海北方物流有限公司	55,281,895.12	1,162,577.69	1,162,577.69	821,965.44
天津北方伊势湾国际运输有限公司	50,131,822.94	1,955,581.82	1,955,581.82	-1,904,390.94
广州北方机电发展有限公司	1,150,002,549.99	17,646,166.25	17,646,166.25	15,125,611.18
广州北方新能源技术有限公司	314,386,263.99	1,896,138.76	1,896,138.76	-2,470,110.81
深圳华特容器股份有限公司	663,719,660.14	34,540,734.07	34,540,734.07	89,079,520.30

2、在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

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	
联营企业						
珠海横琴中光学科技有限公司	珠海	珠海	安防工程安装	25.00		权益法
北京北方新兴投资控股发展有限公司	北京	北京	汽车销售与维修		33.44	权益法
内蒙古一机集团进出口有限责任公司	内蒙古包头市	内蒙古包头市	货物进出口		35.00	权益法
湛江北方普什国际发展有限公司	湛江	湛江	物流		39.00	权益法
上海日陆北方物流有限公司	上海	上海	物流		40.00	权益法
广东顺德德力机械设备有限公司	广东	广东	机械设备制造		33.50	权益法
中山市嘉宏照明电器有限公司	广东省	广东省	生产销售		20.00	权益法

（2）重要联营企业的主要财务信息：

项目	珠海横琴中光学科技有限公司		北京北方新兴投资控股发展有限公司		内蒙古一机集团进出口有限责任公司	
	2016.3.31	2015.12.31	2016.3.31	2015.12.31	2016.3.31	2015.12.31
流动资产	21,383,461.30	11,534,584.17	881,167,908.95	827,637,532.21	186,643,658.87	82,932,267.81
非流动资产	69,028,198.88	67,873,771.17	58,137,736.15	38,471,761.04	275,241.93	297,269.16
资产合计	90,411,660.18	79,408,355.34	939,305,645.11	866,109,293.25	186,918,900.80	83,229,536.97
流动负债	52,092,190.69	40,656,592.15	778,623,375.66	725,685,654.76	169,663,318.68	67,416,481.34
非流动负债						
负债合计	52,092,190.69	40,656,592.15	778,623,375.66	725,685,654.76	169,663,318.68	67,416,481.34
净资产	38,319,469.49	38,751,763.19	160,682,269.45	140,423,638.49	17,255,582.12	15,813,055.63
其中：少数股东权益			20,617,861.95	12,250,298.27		
归属于母公司的所有者权益	38,319,469.49	38,751,763.19	140,064,407.50	128,173,340.22	17,255,582.12	15,813,055.63
按持股比例计算的净资产份额	9,569,154.29	9,677,227.72	46,840,393.38	42,863,804.46	6,039,453.75	5,534,569.48
调整事项						
其中：商誉						
未实现内部交易损益						

北方国际合作股份有限公司

备考合并财务报表附注

2015年度及2016年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	珠海横琴中光学科技有限公司		北京北方新兴投资控股发展有限公司		内蒙古一机集团进出口有限责任公司	
	2016.3.31	2015.12.31	2016.3.31	2015.12.31	2016.3.31	2015.12.31
减值准备						
其他						
对联营企业权益投资的账面价值	9,569,154.29	9,677,227.72	46,840,393.38	42,863,804.46	6,039,453.75	5,534,569.48
存在公开报价的权益投资的公允价值						

续（1）：

项目	珠海横琴中光学科技有限公司		北京北方新兴投资控股发展有限公司		内蒙古一机集团进出口有限责任公司	
	2016年1-3月发生额	2015年度发生额	2016年1-3月发生额	2015年度发生额	2016年1-3月发生额	2015年度发生额
营业收入			501,540,774.13	2,081,893,301.55	189,597,224.49	653,210,498.87
净利润	-432,293.70	-1,306,455.06	12,158,630.96	45,820,319.85	1,442,526.49	3,004,840.97
终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额	-432,293.70	-1,306,455.06	12,158,630.96	45,820,319.85	1,442,526.49	3,004,840.97
企业本期收到的来自联营企业的股利			6,688,333.33			

续（2）：

项目	湛江北方普什国际发展有限公司		上海日陆北方物流有限公司		广东顺德德力机械设备有限公司	
	2016.3.31	2015.12.31	2016.3.31	2015.12.31	2016.3.31	2015.12.31
流动资产	8,327,401.06	8,631,936.95	24,049,408.44	21,873,576.35	14,466,231.64	17,881,444.87
非流动资产	5,525,589.86	5,740,096.64	3,794,430.33	4,080,217.46	2,797,216.43	3,025,087.93
资产合计	13,852,990.92	14,372,033.59	27,843,838.77	25,953,793.81	17,263,448.07	20,906,532.80
流动负债	84,546.68	102,063.85	13,914,507.34	12,098,491.43	12,311,155.34	13,412,082.52
非流动负债						
负债合计	84,546.68	102,063.85	13,914,507.34	12,098,491.43	12,311,155.34	13,412,082.52
净资产	13,768,444.24	14,269,969.74	13,929,331.43	13,855,302.38	4,952,292.73	7,494,450.28
其中：少数股东权益						
归属于母公司的所有者权益	13,768,444.24	14,269,969.74	13,929,331.43	13,855,302.38	4,952,292.73	7,494,450.28

北方国际合作股份有限公司

备考合并财务报表附注

2015年度及2016年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	湛江北方普什国际发展有限公司		上海日陆北方物流有限公司		广东顺德德力机械设备有限公司	
	2016.3.31	2015.12.31	2016.3.31	2015.12.31	2016.3.31	2015.12.31
按持股比例计算的净资产份额	5,369,693.25	5,565,288.19	5,571,732.57	5,542,120.95	1,659,018.06	2,510,640.84
调整事项						
其中：商誉						
未实现内部交易损益						
减值准备						
其他						
对联营企业权益投资的账面价值	5,369,693.25	5,565,288.19	5,571,732.57	5,542,120.95	1,659,018.06	2,510,640.84
存在公开报价的权益投资的公允价值						

续（3）：

项目	湛江北方普什国际发展有限公司		上海日陆北方物流有限公司		广东顺德德力机械设备有限公司	
	2016年1-3月发生额	2015年度发生额	2016年1-3月发生额	2015年度发生额	2016年1-3月发生额	2015年度发生额
营业收入		6,487,893.84	19,299,255.74	68,697,285.38	6,974,438.53	58,376,363.32
净利润	-501,525.50	1,202,968.44	74,029.05	1,388,398.39	-2,542,157.55	200,392.38
终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额	-501,525.50	1,202,968.44	74,029.05	1,388,398.39	-2,542,157.55	200,392.38
企业本期收到的来自联营企业的股利		858,000.00				167,500.00

续（4）：

项目	中山市嘉宏照明电器有限公司	
	2016.3.31	2015.12.31
流动资产	80,289,907.64	85,362,956.65
非流动资产	159,205.40	179,948.19
资产合计	80,449,113.04	85,542,904.84
流动负债	59,919,280.02	65,343,429.43
非流动负债		
负债合计	59,919,280.02	65,343,429.43

北方国际合作股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2015年度及2016年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	中山市嘉宏照明电器有限公司	
	2016.3.31	2015.12.31
净资产	20,529,833.02	20,199,475.41
其中：少数股东权益		
归属于母公司的所有制权益	20,529,833.02	20,199,475.41
按持股比例计算的净资产份额	4,105,966.60	4,039,895.08
调整事项		
其中：商誉		
未实现内部交易损益		
减值准备		
其他		
对联营企业权益投资的账面价值	4,105,966.60	4,039,895.08
存在公开报价的权益投资的公允价值		

续（5）：

项目	中山市嘉宏照明电器有限公司	
	2016年1-3月发生额	2015年度发生额
营业收入	16,517,438.89	39,872,356.28
净利润	330,357.61	4,371,496.00
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	330,357.61	4,371,496.00
企业本期收到的 来自联营企 业的股利		992,078.98

（3）其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末数/本期发生额	期初数/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	17,632,148.28	18,545,130.05
下列各项按持股比例计算的合计数		

项目	期末数/本期发生额	期初数/上期发生额
净利润	-912,981.77	-1,762,591.67
其他综合收益		
综合收益总额	-912,981.77	-1,762,591.67

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司及最终控制方

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
中国万宝工程公司	北京	国际工程承包	50,000 万元	52.94	52.94
北方公司	北京	进出口贸易	187,964 万元	0.87	0.87

本公司最终控制方是北方公司。上述持股比例及表决权比例为重组前比例，重组完成后北方公司及其子公司合计持股及表决权比例为 55.23%。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注八、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注八、2。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
珠海横琴中光学科技有限公司	联营企业
广东顺德德力机械设备有限公司	联营企业
中山市嘉宏照明有限公司	联营企业

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
北方物业开发有限公司	同受北方公司控制
北京奥信化工科技发展有限责任公司	同受北方公司控制
万宝矿产(缅甸)铜业有限公司	同受北方公司控制
万宝矿产(香港)铜业有限公司	同受北方公司控制
扬子矿业（缅甸）铜业有限公司	同受北方公司控制
扬子矿业有限公司	同受北方公司控制
科米卡矿业简易股份有限公司	同受北方公司控制
北京诺威克商贸有限责任公司	同受北方公司控制
绿洲石油有限公司	同受北方公司控制
北方光电科技有限公司	同受北方公司控制
北方装备有限责任公司	同受北方公司控制
富利矿业有限公司	同受北方公司控制
中国北方工业上海公司	同受北方公司控制
北方国际展览有限公司	同受北方公司控制
振华石油控股有限公司	同受北方公司控制
广州易尚国泰大酒店	同受北方公司控制
上海利浦工业有限公司	同受北方公司控制
万宝矿产有限公司	同受北方公司控制
北方工业科技有限公司	持股 5%以上股东
江苏悦达集团有限公司	持股 5%以上股东
西安北方惠安化学工业有限公司	持股 5%以上股东
北方设计研究院	与西安北方惠安化学工业有限公司构成一致行动人关系
包头北方创业股份有限公司	与西安北方惠安化学工业有限公司构成一致行动人关系
北方智能微机电集团有限公司	与西安北方惠安化学工业有限公司构成一致行动人关系
北奔重型汽车集团有限公司	与西安北方惠安化学工业有限公司构成一致行动人关系
兵工财务有限责任公司	与西安北方惠安化学工业有限公司构成一致行动人关系
上海日陆北方物流有限公司	子公司联营企业

关联方名称	与本公司关系
广东顺德德力机械设备有限公司	子公司联营企业
中山市嘉宏照明有限公司	子公司联营企业
德黑兰轨道车辆制造公司	不存在共同控制或重大影响的参股公司
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2016年1-3月发生额	2015年度发生额
北奔重型汽车集团有限公司	采购商品	152,183,514.09	639,054,566.70
包头北方创业股份公司	采购商品	88,094,693.78	129,898,527.01
北京奥信化工科技发展有限责任公司	采购商品	8,014,934.20	102,585.47
北方公司	接受劳务	4,196,923.67	
北方物业开发有限公司	接受劳务	467,445.97	2,271,200.94
北京诺威克商贸有限责任公司	采购商品		4,846,267.97
上海日陆北方物流有限公司	货运代理		8,507,674.65
广东顺德德力机械设备有限公司	采购商品	6,328,519.85	58,321,277.85
中山市嘉宏照明有限公司	采购商品	14,032,599.56	44,866,112.27

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2016年1-3月发生额	2015年度发生额
科米卡矿业简易股份有限公司	出售商品	45,971,232.39	190,926,965.84
万宝矿产（缅甸）铜业有限公司	提供劳务	42,870,121.55	569,559,432.94
科米卡矿业简易股份有限公司	提供劳务	33,491,778.14	161,988,076.43
万宝矿产（香港）铜业有限公司	出售商品、货运代理	29,706,184.79	243,716,405.00
万宝矿产有限公司	货运代理	92,536.63	3,870,560.85
扬子矿业（缅甸）铜业有限公司	提供劳务及货运代理		6,799,976.75
扬子矿业有限公司	销售商品	24,032,169.51	5,629,142.73

北方国际合作股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2015年度及2016年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	2016年1-3月发生额	2015年度发生额
北方公司	销售商品、货运代理	53,046,035.02	587,919,528.22
绿洲石油有限公司	销售商品	3,210,553.21	75,683,427.36
北方装备有限责任公司	货运代理	12,352,290.78	52,690,477.11
中国万宝工程公司	货运代理	2,093,162.75	10,942,303.68
北京奥信化工科技发展有限公司	货运代理		234,100.30
富利矿业有限公司	货运代理		152,579.24
中国北方工业上海公司	货运代理		170,542.44
北方国际展览有限公司	货运代理		48,520.00
振华石油控股有限公司	货运代理	6,445.28	

(2) 关联租赁情况

出租方名称	租赁资产的种类	2016年1-3月确认的租赁费	2015年度确认的租赁费
中国北方工业上海公司	仓库	125,000.00	584,905.65
上海利浦工业有限公司	仓库	52,500.00	97,500.00
北方公司	仓库	300,000.00	1,200,000.00

(3) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
北方国际地产（佛山顺德）有限公司	150,000,000.00	2015.12.17	2020.12.16	否

说明：本公司的二级子公司北方国际地产有限公司作为担保方。

② 本公司作为被担保方

本公司与中国建设银行股份有限公司北京长安支行就刚果（金）卡莫亚铜钴矿一期工程产生的应收账款债权转让，签订了《直接出口保理服务协议》，科米卡矿业简易股份有限公司出具《无条件付款承诺函》，并由万宝矿产有限公司向中国建设银行股份有限公司提供第三方连带责任担保。

本公司向中国进出口银行（下称“进出口银行”）申请贷款，用于老挝南湃 BOT 水电站项目建设的资金需要，贷款总金额预计最高不超过 1.48 亿美元，贷款期限为 15 年（3 年宽限期+12 年还款期），以持有的本公司子公司南湃电力有限公司 85%的股权，为该项贷款提供股权质押担保，北方公司提供担保。

（4）关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
珠海横琴中光学科技 有限公司	7,500,000.00	2015-06-16	2016-06-16	委托贷款
珠海横琴中光学科技 有限公司	2,000,000.00	2015-11-18	2016-10-31	委托贷款
珠海横琴中光学科技 有限公司	3,750,000.00	2016-03-25	2017-03-22	委托贷款
北京北方新兴投资 控股发展有限公司	8,000,000.00	2014.12.9	2015.12.9	委托贷款
北京北方新兴投资 控股发展有限公司	2,000,000.00	2013.8.13	2013.11.13	委托贷款
北京北方新兴投资 控股发展有限公司	2,000,000.00	2013.3.1	2013.5.1	委托贷款

（5）关联方存贷款情况

关联方	关联交易内容	2016.03.31/2016年1-3月	2015.12.31/2015年度
兵工财务有限责任公司	银行存款	267,756,890.80	183,609,302.53
兵工财务有限责任公司	利息收入	715,261.18	5,978,803.18
兵工财务有限责任公司	短期借款	149,383,600.00	119,480,800.00
兵工财务有限责任公司	利息支出	1,157,165.80	6,052,432.47

北方国际合作股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2015年度及2016年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2016.3.31		2015.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	万宝矿产(香港)铜业有限公司	192,697,490.71	14,742,497.54	180,016,411.77	14,116,203.57
应收账款	科米卡矿业简易股份有限公司	122,299,978.88	6,114,998.94	81,851,781.57	4,092,589.08
应收账款	万宝矿产(缅甸)铜业有限公司	61,089,912.71	4,572,452.73	66,003,006.98	4,679,589.31
应收账款	扬子矿业有限公司	45,346,237.22	3,946,921.23	29,044,200.68	3,069,025.16
应收账款	扬子矿业(缅甸)铜业有限公司	5,639,801.92	696,393.07	5,668,082.99	610,470.66
应收账款	德黑兰轨道车辆制造公司	2,859,168.00	2,859,168.00	2,767,128.00	138,356.40
应收账款	北方智能微机电集团有限公司	30,000.00	3,000.00	30,000.00	3,000.00
应收账款	北方公司	32,319,209.00	1,616,457.13	49,490,782.60	2,475,035.81
应收账款	绿洲石油有限公司	72,542,957.80	3,627,147.88	71,529,693.91	3,576,484.70
应收账款	北京奥信化工科技发展有限公司			17,362.52	868.13
应收账款	万宝矿产有限公司	248,525.96	12,426.30		
应收账款	北方装备有限责任公司	2,034,017.35	101,700.87	6,499.90	325.00
应收账款	中国万宝工程公司	1,796,417.90	89,820.90	155,989.33	7,799.47
应收账款	北奔重型汽车集团有限公司	209,600.00	209,600.00	209,600.00	209,600.00
预付款项	包头北方创业股份公司	37,319,396.92		21,439,966.26	
预付款项	北奔重型汽车集团有限公司	4,306,005.10		14,851,900.00	
预付款项	北方设计研究院	400,000.00		400,000.00	
预付款项	北京奥信化工科技发展有限公司 有限责任公司			3,175,009.70	
预付款项	中山市嘉宏照明有限公司	6,123,500.00		21,099,800.00	

北方国际合作股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2015年度及2016年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	2016.3.31		2015.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	上海日陆北方物流有限公司			230,453.00	
其他应收款	中国北方工业上海公司	79,479.94	-	9,881.98	494.10
其他应收款	万宝矿产有限公司	15,000.00	7,500.00	15,000.00	7,500.00
其他应收款	中国北方工业公司	412.00	-	1,091,907.89	-
其他应收款	广州易尚国泰大酒店	7,848.00	7,848.00	7,848.00	7,848.00
其他应收款	上海日陆北方物流有限公司	87,555.52	20,266.66	87,555.52	20,266.66

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2016.3.31	2015.12.31
应付账款	北奔重型汽车集团有限公司	163,766,978.09	131,301,879.80
应付账款	包头北方创业股份公司	86,377,208.14	8,276,169.17
应付账款	北京奥信化工科技发展有限公司	7,165,510.50	963,047.20
应付账款	广东顺德德力机械设备有限公司	1,012,400.00	1,327,800.00
应付票据	广东顺德德力机械设备有限公司	3,857,100.00	8,235,100.00
应付票据	中山市嘉宏照明有限公司	12,500,000.00	17,500,000.00
预收账款	万宝矿产(缅甸)铜业有限公司	149,677,521.16	133,263,195.18
预收账款	北方公司	176,479,075.50	6,493,600.00
预收账款	德黑兰轨道车辆制造公司	102,700,262.97	99,394,220.02
预收账款	科米卡矿业简易股份有限公司	78,686,310.04	102,730,704.62
预收账款	万宝矿产(香港)铜业有限公司	72,592,759.53	80,796,071.09
预收账款	扬子矿业(缅甸)铜业有限公司	5,368,565.43	4,833,369.57
预收账款	扬子矿业有限公司	40,962.91	2,365.16
预收账款	绿洲石油有限公司	231,221.16	
其他应付款	科米卡矿业简易股份有限公司	5,463,927.93	5,545,853.82
其他应付款	德黑兰轨道车辆制造公司	64,464.79	64,464.79
其他应付款	北方公司		327,375.00
其他应付款	北奔重型汽车集团有限公司	4,495.44	6,988.81

十、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截止2016年3月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

无。

（2）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

本公司的下属子公司番禺富门花园房地产有限公司为业主按揭购房向银行提供自《住房抵押贷款合同》生效之日起到公司为业主办妥《房屋产权证》及《他项权利证》前的连带责任担保。截止2016年3月31日止，尚未结清担保金额20,850,000.00元。截止本报告日，本公司未发生因该担保事项而承担担保责任的事项。

（3）其他或有负债及其财务影响

截止到2016年3月31日，本公司未结清的非融资性保函金额为人民币35,708,440.63元，美元76,854,437.70元，欧元408,100.00元；未结清融资性保函金额为人民币98,961,735.00元，美元16,000,000.00元。未结清信用证为欧元2,133,405.00元。

十一、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

2016年3月11日，本公司收到北方公司转来的国务院国有资产监督管理委员会《关于中国万宝工程公司所持北方国际股份有限公司股份无偿划转有关问题的批复》（国资产权[2016]131号），同意将中国万宝工程公司所持本公司145,248,583股股份无偿划转给北方公司持有。2016年4月8日，本公司收到中国证券监督管理委员会《关于核准豁免北方公司要约收购北方国际合作股份有限公司股份义务的批复》（证监许可[2016]695号），中国证券监督管理委员会核准豁免北方公司因国有资产无偿划转而增持本公司145,248,583股股份，导致合计持有本公司147,648,583股股份，约占本公司总股本53.81%而应履行的要约收购义务。本次无偿划转完成后，中国万宝工程公司将不再持有本公司股份，北方公司将成为本公司控股股东。本次无偿划转前后本公司实际控制人未发生变化，均为北方公司。截至本报告日，由于股份无偿划转过户涉及的相关文件材料正在准备过程中，无偿划转双方尚未完成股份过户手续。本事项对财务状况和经营成果无影响。

2、利润分配情况

于2016年03月29日，本公司第六届董事会召开第十六次会议，批准2015年度利润分配预案，并于2016年4月26日召开的2015年年度股东大会表决通过，以2015年期末总股本274,371,762为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利0.8元（含税），合计派发现金红利21,949,740.96元。本次权益分派股权登记日为2016年6月23日，除权除息日为2016年6月24日。

3、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无。

十二、其他重要事项

1、本公司拟在巴基斯坦投资建设和运营巴基斯坦萨塔 100MW 风电投资项目。

为进一步创新本公司国际工程承包业务经营模式，拓宽经营规模，经过野外地质勘察及可行性研究，本公司拟在巴基斯坦投资设立北方国际萨塔电力有限公司，用于投资建设和运营巴基斯坦萨塔 100MW 风电投资项目。北方国际萨塔电力有限公司注册资本为 5,730 万美元，其中北方国际出资额为 5,157 万美元，占比 90%，ANENERGY(PVT)LIMITED.（可再生能源私人有限公司）出资额为 573 万美元，占比 10%。截至 2016 年 3 月 31 日，尚未完成首次资本金 300 万美元注入事项且股东大会尚未召开，故该事项未引起合并范围的变更。

2、根据北京北方中惠房地产开发有限公司第十七次股东会决议：该公司以 2015 年 11 月 30 日为基准日进行清算。该公司无拖欠员工工资、税金以及其他相关费用、债权债务均已清理完毕，清算资产已全部处置完毕，清算剩余净资产为 146,194,409.86 元，北方国际地产有限公司分别于 2015 年 12 月 31 日、2016 年 3 月 14 日、2016 年 3 月 25 日分三次收到剩余资金分配。分别于 2016 年 1 月 11 日、2016 年 2 月 22 日、2016 年 3 月 25 日，完成税务、工商、开立银行账户注销工作，至此北京北方中惠房地产开发有限公司注销工作全部完成，剩余资产分配完毕。

3、本公司与德黑兰轨道车辆制造公司于 2016 年 4 月 14 日签署了《德黑兰 8 组 AC 地铁车备件供货项目合同》，公司将为德黑兰轨道车辆制造公司提供 8 组 AC 地铁车牵引备件及 4 组 AC 地铁车大修备件供货，合同金额 232,462,623.12 元人民币。

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
非流动性资产处置损益	-35,072.73	-447,305.81
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	2,704,825.88	6,611,189.33
债务重组损益		-333,707.54
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		4,000,000.00
对外委托贷款取得的损益	475,498.27	606,737.16
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,476,979.80	1,961,394.58
非经常性损益总额	5,622,231.22	12,398,307.72

北方国际合作股份有限公司
 备考合并财务报表附注
 2015 年度及 2016 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
减：非经常性损益的所得税影响数	1,173,164.42	2,759,251.08
非经常性损益净额	4,449,066.80	9,639,056.64
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	399,552.81	3,218,191.85
归属于公司普通股股东的非经常性损益	4,049,513.99	6,420,864.79

2、净资产收益率和每股收益

2015 年度利润	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	14.34	0.97	0.97
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.06	0.95	0.95

2016 年 1-3 月利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.88	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.73	0.14	0.14

说明：（1）2015 年度归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率

$$= 324,690,556.74 / (1,652,009,860.86 + 324,690,556.74 / 2 + 791,278,998.39 * 7 / 12 - 20,272,152.56 * 7 / 12) * 100\% = 14.34\%$$

2016 年 1-3 月归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率

$$= 51,956,999.00 / (2,735,452,513.18 + 51,956,999.00 / 2) * 100\% = 1.88\%$$

（2）2015 年度扣除非经常损益后归属于普通股股东的加权平均净资产收益率

$$= 318,269,691.95 / (1,652,009,860.86 + 324,690,556.74 / 2 + 791,278,998.39 * 7 / 12 - 20,272,152.56 * 7 / 12) * 100\% = 14.06\%$$

2016 年 1-3 月扣除非经常损益后归属于普通股股东的加权平均净资产收益率

$$= 47,907,485.01 / (2,735,452,513.18 + 51,956,999.00 / 2) * 100\% = 1.73\%$$

（3）基本每股收益和稀释每股收益

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。新发行普通股股数，根据发行合同的具体条款，从应收对价之日（一般为

股票发行日)起计算确定。

稀释每股收益的分子以归属于本公司普通股股东的当期净利润，调整下述因素后确定：
 ①当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息；②稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用；以及③上述调整相关的所得税影响。

稀释每股收益的分母等于下列两项之和：①基本每股收益中母公司已发行普通股的加权平均数；及②假定稀释性潜在普通股转换为普通股而增加的普通股的加权平均数。

在计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，以前期间发行的稀释性潜在普通股，假设在当期期初转换；当期发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

于报告期内，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

①计算基本每股收益时，归属于普通股股东的当期净利润为：

项目	2016年1-3月 发生数	2015年度 发生数
归属于普通股股东的当期净利润	51,956,999.00	324,690,556.74
其中：归属于持续经营的净利润	51,956,999.00	324,690,556.74
归属于终止经营的净利润		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	47,907,485.01	318,269,691.95
其中：归属于持续经营的净利润	47,907,485.01	318,269,691.95
归属于终止经营的净利润		

②计算基本每股收益时，分母为发行在外普通股加权平均数，计算过程如下：

项目	2016年1-3月 发生数	2015年度 发生数
期初发行在外的普通股股数	344,908,190.00	323,938,335.00
加：本期发行的普通股加权数		12,232,415.42
减：本期回购的普通股加权数		
期末发行在外的普通股加权数	344,908,190.00	336,170,750.42

北方国际合作股份有限公司

2016年6月27日

