关于包头华资实业股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的审核报告

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

(电话)TEL: (010)88356126
(传真)FAX: (010)88354837
(邮编)POSTCODE: 100044
(地址)ADDRESS: 北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

关于包头华资实业股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的审核报告

目　　录

一、审核报告…… 1-2

二、附送件：

包头华资实业股份有限公司前期会计差错更正专项说明 …… 1-30

三、中准会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

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

关于包头华资实业股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告

中准专字[2019]2176 号

包头华资实业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的包头华资实业股份有限公司（以下简称“华资实业”）管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》。

一、管理层的责任

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号-财务信息的更正及相关披露》等相关文件规定，真实、准确、完整地编制并披露《前期会计差错更正事项说明》是华资实业管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上，对华资实业管理层编制的《前期会计差错更正事项说明》发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了询问、检查记录和文件、重新计算等我们认为必要的审核程序。

我们相信，我们的工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，华资实业管理层编制的《前期会计差错更正事项说明》已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号-财务信息的更正及相关披露》等相关文件规定和要求编制，如实反映了华资实业前期会计差错的更正情况。

四、其他事项说明

本审核报告仅供华资实业披露 2018 年度年报信息之目的使用，不得用作其他任何目的。

中准会计师事务所（特殊普通合伙）　中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师 宋雪梅 210200020022

中国·北京　　中国注册会计师：

中国注册会计师 宋连作 210200020014

二〇一九年四月二十六日

地址：北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层　　邮编：100044　　电话：010-88356126

Add: 4th Floor,No.22,Shouti South Road, Haidian District, Beijing　　Postal code: 100044　　Tel: 010-88356126

包头华资实业股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

包头华资实业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号-财务信息的更正及相关披露》等相关文件规定，将前期会计差错更正事项的有关情况说明如下：

一、会计差错更正的原因及内容

在公司年报审计过程中，发现公司在 2015 年 12 月 31 日对联营公司权益法核算中，根据公司享有联营企业所有者权益份额的变动对投资账面价值进行调整时，多确认资本公积 177,380,703.56 元，致使公司长期股权投资多计 177,380,703.56 元。公司资本公积及其他综合收益分类处理不正确，致使少记资本公积 122,651,634.71 元，多记其他综合收益 122,651,634.71 元。两项合计影响调减资本公积 54,729,068.85 元，调减其他综合收益 122,651,634.71 元，调减长期股权投资 177,380,703.56 元。公司对其影响进行追溯调整。2018 年财务报表年初数已按照更正后的数据重新列报与披露。

二、会计差错更正对以前年度财务报表和经营成果影响

（一）2017 年度及 2018 年年初余额影响

1、合并资产负债表项目

受影响的财务报表项目	2017 年 12 月 31 日/2018 年 1 月 1 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
长期股权投资	1,251,258,509.22	-177,380,703.56	1,073,877,805.66
资产总计	2,574,757,210.28	-177,380,703.56	2,397,376,506.72
资本公积	633,202,922.63	-54,729,068.85	578,473,853.78
其他综合收益	672,205,735.09	-122,651,634.71	549,554,100.38
归属于母公司所有者权益合计	2,229,245,122.46	-177,380,703.56	2,051,864,418.90
负债和所有者权益总计	2,574,757,210.28	-177,380,703.56	2,397,376,506.72

2、母公司资产负债表项目

受影响的财务报表项目	2017 年 12 月 31 日/2018 年 1 月 1 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
长期股权投资	1,602,628,509.22	-177,380,703.56	1,425,247,805.66
资本公积	631,616,664.13	-54,729,068.85	576,887,595.28
其他综合收益	672,205,735.09	-122,651,634.71	549,554,100.38

3、更正后的财务报表

（1）合并资产负债

资 产	调整前金额	调整金额	调整后金额
流动资产：			
货币资金	45,565,071.43		45,565,071.43
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	7,026,815.37		7,026,815.37
预付款项	253,913.45		253,913.45
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息	3,387,776.05		3,387,776.05
应收股利			
其他应收款	23,986,026.43		23,986,026.43
买入返售金融资产			
存货	7,434,856.54		7,434,856.54
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	132,864,549.86		132,864,549.86
流动资产合计	220,519,009.13		220,519,009.13
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	790,958,955.45		790,958,955.45
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	1,251,258,509.22	-177,380,703.56	1,073,877,805.66
投资性房地产	46,662,033.83		46,662,033.83

资 产	调整前金额	调整金额	调整后金额
固定资产	109,749,676.82		109,749,676.82
在建工程	59,075,191.72		59,075,191.72
工程物资	92,882.94		92,882.94
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	41,423,190.71		41,423,190.71
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	55,017,760.46		55,017,760.46
其他非流动资产			
非流动资产合计	2,354,238,201.15	-177,380,703.56	2,176,857,497.59
资产总计	2,574,757,210.28	-177,380,703.56	2,397,376,506.72

续表

负债和所有者权益	调整前金额	调整金额	调整后金额
流动负债：			
短期借款	137,500,000.00		137,500,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	3,843,395.58		3,843,395.58
预收款项	1,077,303.58		1,077,303.58
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	3,545,627.04		3,545,627.04
应交税费	1,809,559.18		1,809,559.18
应付利息			
应付股利			
其他应付款	23,756,721.55		23,756,721.55
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			

负债和所有者权益	调整前金额	调整金额	调整后金额
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	107,586.69		107,586.69
流动负债合计	171,640,193.62		171,640,193.62
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	167,799,588.22		167,799,588.22
其他非流动负债			
非流动负债合计	167,799,588.22		167,799,588.22
负债合计	339,439,781.84		339,439,781.84
所有者权益：			
股本	484,932,000.00		484,932,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	633,202,922.63	-54,729,068.85	578,473,853.78
减：库存股			
其他综合收益	672,205,735.09	-122,651,634.71	549,554,100.38
专项储备			
盈余公积	115,147,319.65		115,147,319.65
一般风险准备			
未分配利润	323,757,145.09		323,757,145.09
归属于母公司所有者权益合计	2,229,245,122.46	-177,380,703.56	2,051,864,418.90
少数股东权益	6,072,305.98		6,072,305.98
所有者权益合计	2,235,317,428.44	-177,380,703.56	2,057,936,724.88
负债和所有者权益总计	2,574,757,210.28	-177,380,703.56	2,397,376,506.72

（2）母公司资产负债表

资 产	调整前金额	调整金额	调整后金额
流动资产：			
货币资金	42,520,005.25		42,520,005.25
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			

资 产	调整前金额	调整金额	调整后金额
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	2,168,477.54		2,168,477.54
预付款项	203,351.45		203,351.45
应收利息	3,387,776.05		3,387,776.05
应收股利			
其他应收款	21,765,878.43		21,765,878.43
存货	7,434,856.54		7,434,856.54
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	132,862,635.61		132,862,635.61
流动资产合计	210,342,980.87		210,342,980.87
非流动资产：			
可供出售金融资产	756,207,000.00		756,207,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	1,602,628,509.22	-177,380,703.56	1,425,247,805.66
投资性房地产			
固定资产	108,462,663.23		108,462,663.23
在建工程			
工程物资	92,882.94		92,882.94
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	41,423,190.71		41,423,190.71
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	53,535,224.73		53,535,224.73
其他非流动资产			
非流动资产合计	2,562,349,470.83	-177,380,703.56	2,384,968,767.27
资产总计	2,772,692,451.70	-177,380,703.56	2,595,311,748.14

续表

负债和所有者权益	调整前金额	调整金额	调整后金额
流动负债：			
短期借款	137,500,000.00		137,500,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			

负债和所有者权益	调整前金额	调整金额	调整后金额
应付票据			
应付账款	3,259,246.60		3,259,246.60
预收款项	1,077,303.58		1,077,303.58
应付职工薪酬	3,323,874.80		3,323,874.80
应交税费			
应付利息			
应付股利			
其他应付款	172,506,012.53		172,506,012.53
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	107,586.69		107,586.69
流动负债合计	317,774,024.20		317,774,024.20
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	167,799,588.22		167,799,588.22
其他非流动负债			
非流动负债合计	167,799,588.22		167,799,588.22
负债合计	485,573,612.42		485,573,612.42
所有者权益：			
股本	484,932,000.00		484,932,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	631,616,664.13	-54,729,068.85	576,887,595.28
减：库存股			
其他综合收益	672,205,735.09	-122,651,634.71	549,554,100.38
专项储备			
盈余公积	115,147,319.65		115,147,319.65
未分配利润	383,217,120.41		383,217,120.41
所有者权益合计	2,287,118,839.28	-177,380,703.56	2,109,738,135.72
负债和所有者权益总计	2,772,692,451.70	-177,380,703.56	2,595,311,748.14

4、更正项目相关的财务报表附注

（1）长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
联营企业									
恒泰证券股份有限公司	966,229,361.71			71,449,204.69	35,825,798.38	373,440.88			
合　计	966,229,361.71			71,449,204.69	35,825,798.38	373,440.88			

（续）

被投资单位	期末余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	期末减值准备	核算方法
联营企业						
恒泰证券股份有限公司	1,073,877,805.66	11.83	11.83			权益法
合　计	1,073,877,805.66	——	——	——		——

注：公司在恒泰证券股份有限公司董事会派有董事，对其具有重大影响。

（2）资本公积

项　　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	416,134,238.42			416,134,238.42
其他资本公积	161,966,174.48	373,440.88		162,339,615.36
合　　计	578,100,412.90	373,440.88		578,473,853.78

（3） 其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动							
权益法下在被投资							

项 目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	520,262,607.02	32,473,028.38	5,359,636.70	-2,178,101.68	29,291,493.36		549,554,100.38
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	10,329,537.31	35,825,798.38			35,825,798.38		46,155,335.69
可供出售金融资产公允价值变动损益	509,933,069.71	-3,352,770.00	5,359,636.70	-2,178,101.68	-6,534,305.02		503,398,764.69
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额							
其他综合收益合计	520,262,607.02	32,473,028.38	5,359,636.70	-2,178,101.68	29,291,493.36		549,554,100.38

（4）在其他主体中的权益

①在子公司中的权益

a. 企业集团的构成

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

b. 重要的非全资子公司

无。

②在联营企业中的权益

a. 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	

恒泰证券股份有限公司	内蒙古呼和浩特市	内蒙古呼和浩特市赛罕区敕勒川大街东方君座 D 座	证券的承销和上市推荐、证券自营	11.83		权益法

b. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
	恒泰证券股份有限公司	恒泰证券股份有限公司
流动资产	33,648,163,444.20	32,347,986,660.66
非流动资产	2,768,825,022.48	4,800,610,218.39
资产合计	36,416,988,466.68	37,148,596,879.05
流动负债	21,905,442,166.80	23,722,482,613.45
非流动负债	5,069,113,659.79	4,989,908,283.65
负债合计	26,974,555,826.59	28,712,390,897.10
少数股东权益	371,154,969.89	275,245,289.20
归属于母公司股东权益	9,071,277,670.20	8,160,960,692.75
按持股比例计算的净资产份额	1,072,713,076.86	965,064,632.91
调整事项		
--商誉	1,164,728.80	1,164,728.80
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	1,073,877,805.66	966,229,361.71
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	759,498,740.00	1,239,777,000.00
营业收入	3,006,452,485.81	2,667,731,449.86
净利润	769,071,229.10	522,152,213.57
终止经营的净利润		
其他综合收益	302,533,821.11	32,128,213.20
综合收益总额	1,071,605,050.21	554,280,426.77
本年度收到的来自联营企业的股利		30,800,000.00

（5）母公司财务报表注释

长期股权投资

项　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	351,370,000.00		351,370,000.00	351,370,000.00		351,370,000.00
对联营企业投资	1,073,877,805.66		1,073,877,805.66	966,229,361.71		966,229,361.71
合　计	1,425,247,805.66		1,425,247,805.66	1,317,599,361.71		1,317,599,361.71

a. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海华昆科技发展有限公司	54,000,000.00			54,000,000.00		
内蒙古乳泉奶业有限公司	220,080,000.00			220,080,000.00		
包头华资糖储备库有限公司	77,290,000.00			77,290,000.00		
合　计	351,370,000.00			351,370,000.00		

b. 对联营、合营企业投资

单位名称	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
恒泰证券股份有限公司	966,229,361.71			71,449,204.69	35,825,798.38	373,440.88				1,073,877,805.66	
合　计	966,229,361.71			71,449,204.69	35,825,798.38	373,440.88				1,073,877,805.66	

（6）净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）		
	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	0.54	0.05	0.59
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.73	-0.06	-0.79

（二）2016 年度影响

1、合并资产负债表项目

受影响的财务报表项目	2016 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
长期股权投资	1,143,610,065.27	-177,380,703.56	966,229,361.71
资产总计	2,567,625,926.12	-177,380,703.56	2,390,245,222.56
资本公积	632,829,481.75	-54,729,068.85	578,100,412.90
其他综合收益	642,914,241.73	-122,651,634.71	520,262,607.02
归属于母公司所有者权益合计	2,192,480,341.80	-177,380,703.56	2,015,099,638.24

受影响的财务报表项目	2016 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
负债和所有者权益总计	2,567,625,926.12	-177,380,703.56	2,390,245,222.56

2、母公司资产负债表项目

受影响的财务报表项目	2016 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
长期股权投资	1,494,980,065.27	-177,380,703.56	1,317,599,361.71
资本公积	631,243,223.25	-54,729,068.85	576,514,154.40
其他综合收益	642,914,241.73	-122,651,634.71	520,262,607.02

3、更正后的财务报表

（1）合并资产负债

资 产	调整前金额	调整金额	调整后金额
流动资产：			
货币资金	89,686,906.12		89,686,906.12
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	6,704,670.98		6,704,670.98
预付款项	8,058,109.85		8,058,109.85
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	34,497,337.57		34,497,337.57
买入返售金融资产			
存货	20,804,989.57		20,804,989.57
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	113,007,991.09		113,007,991.09
流动资产合计	272,760,005.18		272,760,005.18
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	800,927,955.45		800,927,955.45

资 产	调整前金额	调整金额	调整后金额
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	1,143,610,065.27	-177,380,703.56	966,229,361.71
投资性房地产	49,590,175.67		49,590,175.67
固定资产	126,681,528.76		126,681,528.76
在建工程	80,675,191.72		80,675,191.72
工程物资	92,882.94		92,882.94
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	49,403,963.75		49,403,963.75
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	43,884,157.38		43,884,157.38
其他非流动资产			
非流动资产合计	2,294,865,920.94	-177,380,703.56	2,117,485,217.38
资产总计	2,567,625,926.12	-177,380,703.56	2,390,245,222.56

续表

负债和所有者权益	调整前金额	调整金额	调整后金额
流动负债：			
短期借款	137,500,000.00		137,500,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	4,260,771.53		4,260,771.53
预收款项	1,645,184.60		1,645,184.60
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	2,951,108.15		2,951,108.15
应交税费	1,993,998.50		1,993,998.50
应付利息			
应付股利			
其他应付款	50,712,409.70		50,712,409.70
应付分保账款			
保险合同准备金			

负债和所有者权益	调整前金额	调整金额	调整后金额
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	199,063,472.48		199,063,472.48
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	169,977,689.90		169,977,689.90
其他非流动负债			
非流动负债合计	169,977,689.90		169,977,689.90
负债合计	369,041,162.38		369,041,162.38
所有者权益：			
股本	484,932,000.00		484,932,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	632,829,481.75	-54,729,068.85	578,100,412.90
减：库存股			
其他综合收益	642,914,241.73	-122,651,634.71	520,262,607.02
专项储备			
盈余公积	113,622,089.28		113,622,089.28
一般风险准备			
未分配利润	318,182,529.04		318,182,529.04
归属于母公司所有者权益合计	2,192,480,341.80	-177,380,703.56	2,015,099,638.24
少数股东权益	6,104,421.94		6,104,421.94
所有者权益合计	2,198,584,763.74	-177,380,703.56	2,021,204,060.18
负债和所有者权益总计	2,567,625,926.12	-177,380,703.56	2,390,245,222.56

（2）母公司资产负债表

资 产	调整前金额	调整金额	调整后金额
流动资产：			
货币资金	85,493,655.31		85,493,655.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			

资 产	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据			
应收账款	2,338,833.15		2,338,833.15
预付款项	8,007,547.85		8,007,547.85
应收利息			
应收股利			
其他应收款	31,224,813.86		31,224,813.86
存货	20,804,989.57		20,804,989.57
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	113,006,076.84		113,006,076.84
流动资产合计	260,875,916.58		260,875,916.58
非流动资产：			
可供出售金融资产	766,176,000.00		766,176,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	1,494,980,065.27	-177,380,703.56	1,317,599,361.71
投资性房地产			
固定资产	125,167,724.78		125,167,724.78
在建工程	21,600,000.00		21,600,000.00
工程物资	92,882.94		92,882.94
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	49,403,963.75		49,403,963.75
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	42,401,621.65		42,401,621.65
其他非流动资产			
非流动资产合计	2,499,822,258.39	-177,380,703.56	2,322,441,554.83
资产总计	2,760,698,174.97	-177,380,703.56	2,583,317,471.41

续表

负债和所有者权益	调整前金额	调整金额	调整后金额
流动负债：			
短期借款	137,500,000.00		137,500,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			

负债和所有者权益	调整前金额	调整金额	调整后金额
应付账款	3,666,622.55		3,666,622.55
预收款项	1,645,184.60		1,645,184.60
应付职工薪酬	2,729,355.91		2,729,355.91
应交税费			
应付利息			
应付股利			
其他应付款	198,128,400.68		198,128,400.68
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	343,669,563.74		343,669,563.74
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	169,977,689.90		169,977,689.90
其他非流动负债			
非流动负债合计	169,977,689.90		169,977,689.90
负债合计	513,647,253.64		513,647,253.64
所有者权益：			
股本	484,932,000.00		484,932,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	631,243,223.25	-54,729,068.85	576,514,154.40
减：库存股			
其他综合收益	642,914,241.73	-122,651,634.71	520,262,607.02
专项储备			
盈余公积	113,622,089.28		113,622,089.28
一般风险准备			
未分配利润	374,339,367.07		374,339,367.07
所有者权益合计	2,247,050,921.33	-177,380,703.56	2,069,670,217.77
负债和所有者权益总计	2,760,698,174.97	-177,380,703.56	2,583,317,471.41

4、更正项目相关的财务报表附注

（1）长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值	其他
联营企业									
恒泰证券股份有限公司	950,940,090.77			41,710,812.47	3,905,443.26	473,015.21	30,800,000.00		
合　计	950,940,090.77			41,710,812.47	3,905,443.26	473,015.21	30,800,000.00		

（续）

被投资单位	期末余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	期末减值准备	核算方法
联营企业						
恒泰证券股份有限公司	966,229,361.71	11.83	11.83			权益法
合　计	966,229,361.71	——	——	——		——

注：公司在恒泰证券股份有限公司董事会派有代表,对其具有重大影响。

（2）资本公积

项　　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	416,134,238.42			416,134,238.42
其他资本公积	161,493,159.27	473,015.21		161,966,174.48
合　　计	577,627,397.69	473,015.21		578,100,412.90

（3）其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							

项 目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	584,623,963.76	-87,116,956.74		-22,755,600.00	-64,361,356.74		520,262,607.02
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	6,424,094.05	3,905,443.26			3,905,443.26		10,329,537.31
可供出售金融资产公允价值变动损益	578,199,869.71	-91,022,400.00		-22,755,600.00	-68,266,800.00		509,933,069.71
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额							
其他综合收益合计	584,623,963.76	-87,116,956.74		-22,755,600.00	-64,361,356.74		520,262,607.02

（4）在其他主体中的权益

①在子公司中的权益

a. 企业集团的构成

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

b. 重要的非全资子公司

无。

②在联营企业中的权益

a. 重要的联营企业

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

b. 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
	恒泰证券股份有限公司	恒泰证券股份有限公司
流动资产	32,347,986,660.66	35,296,857,401.13
非流动资产	4,800,610,218.39	3,870,815,655.43
资产合计	37,148,596,879.05	39,167,673,056.56
流动负债	23,722,482,613.45	25,568,831,150.22
非流动负债	4,989,908,283.65	5,365,809,609.96
负债合计	28,712,390,897.10	30,934,640,760.18
少数股东权益	275,245,289.20	201,363,606.35
归属于母公司股东权益	8,160,960,692.75	8,031,668,690.03
按持股比例计算的净资产份额	965,064,632.91	949,775,361.97
调整事项		
--商誉	1,164,728.80	1,164,728.80
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	966,229,361.71	950,940,090.77
存在公开报价的联营企业权益投资的公允	1,239,777,000.00	1,806,253,680.00
营业收入	2,667,731,449.86	4,606,207,461.72
净利润	522,152,213.57	1,709,511,147.66
终止经营的净利润		

项 目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
	恒泰证券股份有限公司	恒泰证券股份有限公司
其他综合收益	32,128,213.20	-200,249,502.55
综合收益总额	554,280,426.77	1,509,261,645.11
本年度收到的来自联营企业的股利	30,800,000.00	

（5）母公司财务报表注释

长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	351,370,000.00		351,370,000.00	351,370,000.00		351,370,000.00
对联营企业投资	966,229,361.71		966,229,361.71	950,940,090.77		950,940,090.77
合 计	1,317,599,361.71		1,317,599,361.71	1,302,310,090.77		1,302,310,090.77

a. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海华昆科技发展有限公司	54,000,000.00			54,000,000.00		
内蒙古乳泉奶业有限公司	220,080,000.00			220,080,000.00		
包头华资糖储备库有限公司	77,290,000.00			77,290,000.00		
合 计	351,370,000.00			351,370,000.00		

b. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
恒泰证券股份有限公司	950,940,090.77			41,710,812.47	3,905,443.26	473,015.21	30,800,000.00			966,229,361.71	

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合　计	950,940,090.77			41,710,812.47	3,905,443.26	473,015.21	30,800,000.00			966,229,361.71	

（6）净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）		
	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	0.44	0.04	0.48
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.45	0.04	0.49

（三）2015 年度影响

1、合并资产负债表项目

受影响的财务报表项目	2015 年 12 月 31 日/2015 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
长期股权投资	1,128,320,794.33	-177,380,703.56	950,940,090.77
资产总计	2,726,316,105.14	-177,380,703.56	2,548,935,401.58
资本公积	632,356,466.54	-54,729,068.85	577,627,397.69
其他综合收益	707,275,598.47	-122,651,634.71	584,623,963.76
归属于母公司所有者权益合计	2,294,922,316.47	-177,380,703.56	2,117,541,612.91
负债和所有者权益总计	2,726,316,105.14	-177,380,703.56	2,548,935,401.58

2、母公司资产负债表项目

受影响的财务报表项目	2015 年 12 月 31 日/2015 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
长期股权投资	1,479,690,794.33	-177,380,703.56	1,302,310,090.77
资本公积	630,770,208.04	-54,729,068.85	576,041,139.19
其他综合收益	707,275,598.47	-122,651,634.71	584,623,963.76

3、更正后的财务报表

（1）合并资产负债

资 产	调整前金额	调整金额	调整后金额
流动资产：			
货币资金	270,316,974.98		270,316,974.98
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	8,494,327.12		8,494,327.12
预付款项	35,523,385.69		35,523,385.69
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	51,948,224.58		51,948,224.58
买入返售金融资产			
存货	23,968,541.67		23,968,541.67
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产	71,755.75		71,755.75
其他流动资产			
流动资产合计	390,323,209.79		390,323,209.79
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	889,088,806.45		889,088,806.45
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	1,128,320,794.33	-177,380,703.56	950,940,090.77
投资性房地产	52,524,764.28		52,524,764.28
固定资产	118,968,435.84		118,968,435.84
在建工程	94,098,192.23		94,098,192.23
工程物资	92,882.94		92,882.94
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	8,802,706.57		8,802,706.57
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	1,459,392.90		1,459,392.90
递延所得税资产	42,636,919.81		42,636,919.81

资 产	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他非流动资产			
非流动资产合计	2,335,992,895.35	-177,380,703.56	2,158,612,191.79
资产总计	2,726,316,105.14	-177,380,703.56	2,548,935,401.58

续表

负债和所有者权益	调整前金额	调整金额	调整后金额
流动负债：			
短期借款	137,500,000.00		137,500,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	3,210,160.38		3,210,160.38
预收款项	3,329,235.11		3,329,235.11
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	2,829,982.72		2,829,982.72
应交税费	-11,503,037.47		-11,503,037.47
应付利息			
应付股利			
其他应付款	30,157,274.17		30,157,274.17
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	67,000,000.00		67,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计	232,523,614.91		232,523,614.91
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			

负债和所有者权益	调整前金额	调整金额	调整后金额
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	192,733,289.90		192,733,289.90
其他非流动负债			
非流动负债合计	192,733,289.90		192,733,289.90
负债合计	425,256,904.81		425,256,904.81
所有者权益：			
股本	484,932,000.00		484,932,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	632,356,466.54	-54,729,068.85	577,627,397.69
减：库存股			
其他综合收益	707,275,598.47	-122,651,634.71	584,623,963.76
专项储备			
盈余公积	112,695,413.81		112,695,413.81
一般风险准备			
未分配利润	357,662,837.65		357,662,837.65
归属于母公司所有者权益合计	2,294,922,316.47	-177,380,703.56	2,117,541,612.91
少数股东权益	6,136,883.86		6,136,883.86
所有者权益合计	2,301,059,200.33	-177,380,703.56	2,123,678,496.77
负债和所有者权益总计	2,726,316,105.14	-177,380,703.56	2,548,935,401.58

（2）母公司资产负债表

资 产	调整前金额	调整金额	调整后金额
流动资产：			
货币资金	266,588,434.49		266,588,434.49
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	5,513,741.49		5,513,741.49
预付款项	35,247,937.69		35,247,937.69
应收利息			
应收股利			
其他应收款	45,035,455.54		45,035,455.54
存货	23,968,541.67		23,968,541.67
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产	71,755.75		71,755.75
其他流动资产			

资 产	调整前金额	调整金额	调整后金额
流动资产合计	376,425,866.63		376,425,866.63
非流动资产：			
可供出售金融资产	857,198,400.00		857,198,400.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	1,479,690,794.33	-177,380,703.56	1,302,310,090.77
投资性房地产			
固定资产	117,224,040.17		117,224,040.17
在建工程	35,055,255.41		35,055,255.41
工程物资	92,882.94		92,882.94
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	8,802,706.57		8,802,706.57
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	1,459,392.90		1,459,392.90
递延所得税资产	41,154,384.08		41,154,384.08
其他非流动资产			
非流动资产合计	2,540,677,856.40	-177,380,703.56	2,363,297,152.84
资产总计	2,917,103,723.03	-177,380,703.56	2,739,723,019.47

续表

负债和所有者权益	调整前金额	调整金额	调整后金额
流动负债：			
短期借款	137,500,000.00		137,500,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	2,790,823.40		2,790,823.40
预收款项	3,329,235.11		3,329,235.11
应付职工薪酬	2,608,230.48		2,608,230.48
应交税费	-13,391,049.09		-13,391,049.09
应付利息			
应付股利			
其他应付款	174,367,485.05		174,367,485.05
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	67,000,000.00		67,000,000.00
其他流动负债			

负债和所有者权益	调整前金额	调整金额	调整后金额
流动负债合计	374,204,724.95		374,204,724.95
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	192,733,289.90		192,733,289.90
其他非流动负债			
非流动负债合计	192,733,289.90		192,733,289.90
负债合计	566,938,014.85		566,938,014.85
所有者权益：			
股本	484,932,000.00		484,932,000.00
其他权益工具			
资本公积	630,770,208.04	-54,729,068.85	576,041,139.19
减：库存股			
其他综合收益	707,275,598.47	-122,651,634.71	584,623,963.76
专项储备			
盈余公积	112,695,413.81		112,695,413.81
一般风险准备			
未分配利润	414,492,487.86		414,492,487.86
所有者权益合计	2,350,165,708.18	-177,380,703.56	2,172,785,004.62
负债和所有者权益总计	2,917,103,723.03	-177,380,703.56	2,739,723,019.47

4、更正项目相关的财务报表附注

（1）长期股权投资

被投资单位	核算方法	期初余额	本期增减变动							
			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	其他
联营企业										
恒泰证券股份有限公司	权益法	741,747,781.88			200,893,940.42	-23,823,934.65	32,122,303.12			
合　计	—	741,747,781.88			200,893,940.42	-23,823,934.65	32,122,303.12			

（续）

被投资单位	期末余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	期末减值准备
联营企业					
恒泰证券股份有限公司	950,940,090.77	11.83	11.83		
合　计	950,940,090.77	——	——	——	

（2）资本公积

项　　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	416,134,238.42			416,134,238.42
其他资本公积	129,370,856.15	32,122,303.12		161,493,159.27
合　　计	545,505,094.57	32,122,303.12		577,627,397.69

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

（3）其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	559,585,098.41	41,326,465.35		16,287,600.00	25,038,865.35		584,623,963.76
其中：权益法下	30,248,028.70	-23,823,934.65			-23,823,934.65		6,424,094.05

项 目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
可供出售金融资产公允价值变动损益	529,337,069.71	65,150,400.00		16,287,600.00	48,862,800.00		578,199,869.71
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额							
其他综合收益合计	559,585,098.41	41,326,465.35		16,287,600.00	25,038,865.35		584,623,963.76

（4）在其他主体中的权益

①在子公司中的权益

a. 企业集团的构成

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

b. 重要的非全资子公司

无。

②在联营企业中的权益

a. 重要的联营企业

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

b.重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
	恒泰证券股份有限公司	恒泰证券股份有限公司
流动资产	35,296,857,401.13	19,252,880,599.51
非流动资产	3,870,815,655.43	2,566,793,594.05
资产合计	39,167,673,056.56	21,819,674,193.56
流动负债	25,568,831,150.22	15,119,802,956.89
非流动负债	5,365,809,609.96	1,422,718,263.37
负债合计	30,934,640,760.18	16,542,521,220.26
少数股东权益	201,363,606.35	
归属于母公司股东权益	8,031,668,690.03	5,277,152,973.30
按持股比例计算的净资产份额	949,775,361.97	740,583,053.08
调整事项		
--商誉	1,164,728.80	1,164,728.80
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	950,940,090.77	741,747,781.88
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价	1,806,253,680.00	
营业收入	4,606,207,461.72	1,984,875,455.76
净利润	1,709,511,147.66	656,039,622.50
终止经营的净利润		
其他综合收益	-200,249,502.55	183,697,122.08
综合收益总额	1,509,261,645.11	839,736,744.58
本年度收到的来自联营企业的股利		30,800,000.00

（5）母公司报表注释

①长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	351,370,000.00		351,370,000.00	351,370,000.00		351,370,000.00
对联营企业投资	950,940,090.77		950,940,090.77	741,747,781.88		741,747,781.88
合　计	1,302,310,090.77		1,302,310,090.77	1,093,117,781.88		1,093,117,781.88

a. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海华昆科技发展有限公司	54,000,000.00			54,000,000.00		
内蒙古乳泉奶业有限公司	220,080,000.00			220,080,000.00		
包头华资糖储备库有限公司	77,290,000.00			77,290,000.00		
合　计	351,370,000.00			351,370,000.00		

b. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
恒泰证券股份有限公司	741,747,781.88			200,893,940.42	-23,823,934.65	32,122,303.12				950,940,090.77	
合　计	741,747,781.88			200,893,940.42	-23,823,934.65	32,122,303.12				950,940,090.77	

（6）对净资产收益率的影响

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）		
	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	7.01	0.31	7.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.84	0.30	7.14

（四）2014 年度、2013 年度及 2013 年 1 月 1 日影响

1、合并资产负债表项目

受影响的各比较期间报表项目		调整前金额	调整金额	调整后金额
资本公积	2014 年 12 月 31 日	422,853,459.86	122,651,634.71	545,505,094.57
	2013 年 12 月 31 日	422,853,459.86		545,505,094.57
	2013 年 1 月 1 日	422,853,459.86		545,505,094.57
其他综合收益	2014 年 12 月 31 日	682,236,733.12	-122,651,634.71	559,585,098.41
	2013 年 12 月 31 日	440,815,026.89		318,163,392.18
	2013 年 1 月 1 日	450,961,292.17		328,309,657.46

2、母公司资产负债表项目

受影响的各比较期间报表项目		调整前金额	调整金额	调整后金额
资本公积	2014 年 12 月 31 日	421,267,201.36	122,651,634.71	543,918,836.07
	2013 年 12 月 31 日	421,267,201.36		543,918,836.07
	2013 年 1 月 1 日	421,267,201.36		543,918,836.07
其他综合收益	2014 年 12 月 31 日	682,236,733.12	-122,651,634.71	559,585,098.41
	2013 年 12 月 31 日	440,815,026.89		318,163,392.18
	2013 年 1 月 1 日	450,961,292.17		328,309,657.46

注：公司 2014 年执行《企业会计准则第 30 号—财务报表列报（2014 年修订）》，将其他综合收益单独列报，并对可比期间的数据进行追溯调整过程中，存在期初列报错误影响。

（五）对合并利润表及母公司利润表无影响

包头华资实业股份有限公司

2019 年 4 月 26 日

统一社会信用代码

91110108082889906D

营业执照

(副 本)(4-2)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　中准会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　田雍

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

成立日期　2013年10月28日

合伙期限　2013年10月28日 至 2063年10月27日

主要经营场所　北京市海淀区首体南路22号楼4层04D

登记机关　北京市工商行政管理局海淀分局

2019 年 04 月 02 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号：000449

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

中准会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：田雍

证书号：03 发证时间：二〇[illegible]年十二月一日

证书有效期至：二〇[illegible]九年十二月一日

会计师事务所

执业证书

名　　称：中准会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：田雍

办公场所：北京市海淀区首体南路22号国兴大厦4层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11000170

注册资本(出资额)：1645万元

批准设立文号：京财会许可[2013]0062号

批准设立日期：2013-10-11

证书序号：NO. 019846

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一三年一月三日

中华人民共和国财政部制