

中捷资源投资股份有限公司

审阅报告

信会师报字[2016]第 710689 号

中捷资源投资股份有限公司

审阅报告及备考合并财务报表

(2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审阅报告	1-2
二、	备考财务报表	
	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	1-75

审阅报告

信会师报字[2016]第 710689 号

中捷资源投资股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的中捷资源投资股份有限公司全体股东（以下简称“中捷资源”）按备考财务报表附注二所述的编制基础编制的备考财务报表，包括 2015 年度的备考合并资产负债表、2015 年的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些备考财务报表的编制是中捷资源管理层的责任，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。审阅主要限于询问中捷资源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，我们没有注意到其他任何事项使我们相信备考财务报表没有按照备考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中捷资源 2015 年度的备考合并财务状况以及 2015 年的备考合并经营成果。

本备考审阅报告仅供中捷资源向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组事宜使用，不得用于其他方面。如将本报告用于其他方面，因使用不当引起的法律责任与本所无关。

立信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：常 明

中国·上海

中国注册会计师：孙彦民

二〇一六年五月二十日

中捷资源投资股份有限公司
合并资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2015.12.31 余额	2014.12.31 余额
流动资产:			
货币资金	(一)	974,642,282.67	1,879,656,840.85
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衍生金融资产			
应收票据	(二)	5,370,000.00	15,551,058.00
应收账款	(三)	417,139,759.00	518,424,834.32
预付款项	(四)	436,145,844.06	383,797,310.82
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息	(五)		687,500.00
应收股利			
其他应收款	(六)	46,294,595.68	135,050,079.19
买入返售金融资产			
存货	(七)	319,619,732.42	479,901,733.29
划分为持有待售的资产		300,000.00	
一年内到期的非流动资产	(八)	-	44,200,000.00
其他流动资产	(九)	3,041,519,859.74	4,174,095,645.47
流动资产合计		5,241,032,073.57	7,631,365,001.94
非流动资产:			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	(十)	2,200,000.00	2,200,000.00
持有至到期投资			
长期应收款	(十一)	43,000,000.00	
长期股权投资	(十二)	53,931,291.54	1,756,551.51
投资性房地产			
固定资产	(十三)	801,448,267.32	921,067,034.56
在建工程	(十四)	1,454,600,615.17	1,147,648,065.57
工程物资	(十五)	67,675,857.08	66,037,652.87
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十六)	949,862,288.01	1,014,092,496.09
开发支出			
商誉	(十七)	1,151,730,404.33	1,210,953,291.09
长期待摊费用	(十八)	17,083,178.44	10,297,322.96
递延所得税资产	(十九)	35,194,678.50	11,566,854.24
其他非流动资产	(二十)	17,431,203.33	23,393,347.55
非流动资产合计		4,594,157,783.72	4,409,012,616.44
资产总计		9,835,189,857.28	12,040,377,618.38

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 马建成

主管会计工作负责人: 叶丽芬

会计机构负责人: 叶丽芬

中捷资源投资股份有限公司
合并资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益（或股东权益）	附注五	2015.12.31 余额	2014.12.31 余额
流动负债：			
短期借款	（二十一）	517,684,800.00	519,510,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融			
应付票据	（二十二）	63,000,000.00	110,000,000.00
应付账款	（二十三）	150,783,957.31	211,685,244.06
预收款项	（二十四）	4,213,187.69	9,838,308.20
应付职工薪酬	（二十五）	40,298,522.68	26,171,792.18
应交税费	（二十六）	13,759,390.51	15,180,780.98
应付利息	（二十七）	2,696,976.00	667,270.67
应付股利	（二十八）	528,340,229.00	-
其他应付款	（二十九）	421,899,788.08	880,262,524.37
期货风险准备金	（三十）		38,322,829.71
一年内到期的非流动负债	（三十一）	22,680,000.00	71,615,451.00
其他流动负债	（三十二）		1,753,106,316.96
流动负债合计		1,765,356,851.27	3,636,360,518.13
非流动负债：			
长期借款	（三十三）	1,658,280,400.00	1,236,101,500.00
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债	（三十四）	3,586,003.50	
递延收益	（三十五）	4,040,000.00	3,480,000.00
递延所得税负债	（十九）	2,968,008.01	3,719,664.49
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,668,874,411.51	1,243,301,164.49
负债合计		3,434,231,262.78	4,879,661,682.62
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	（三十六）	1,477,298,881.00	1,477,298,881.00
资本公积	（三十七）	4,963,192,203.89	4,904,907,129.82
减：库存股			-
其他综合收益	（三十八）	16,192,980.15	15,795,378.82
专项储备	（三十九）	3,855,538.84	3,424,799.10
盈余公积	（四十）	42,818,214.30	42,818,214.30
一般风险准备	（四十一）		8,032,403.48
未分配利润	（四十二）	-410,835,021.22	341,379,965.53
归属于母公司所有者权益合计		6,092,522,796.96	6,793,656,772.05
少数股东权益		308,435,797.54	367,059,163.71
所有者权益（或股东权益）合计		6,400,958,594.50	7,160,715,935.76
负债和所有者权益（或股东权益）总计		9,835,189,857.28	12,040,377,618.38

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：马建成

主管会计工作负责人：叶丽芬

会计机构负责人：叶丽芬

中捷资源投资股份有限公司
合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2015 年度金额	2014 年度金额
一、营业总收入		1,565,314,931.39	1,937,677,088.99
其中：营业收入	(四十三)	1,555,918,849.57	1,919,086,114.54
利息收入			
手续费及佣金收入		9,396,081.82	18,590,974.45
二、营业总成本		1,922,190,659.20	2,004,869,535.84
其中：营业成本	(四十三)	1,247,217,901.46	1,429,377,494.80
提取保险合同准备金净额		452,938.27	4,730,823.18
营业税金及附加	(四十四)	9,020,847.73	12,830,320.69
销售费用	(四十五)	132,365,569.11	165,376,488.65
管理费用	(四十六)	223,482,460.87	248,003,288.26
财务费用	(四十七)	51,189,723.26	118,403,696.21
资产减值损失	(四十八)	258,461,218.50	26,147,424.05
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）	(五十)	128,643,656.26	27,540,047.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-228,232,071.55	-39,652,398.99
加：营业外收入	(五十)	10,567,291.34	41,804,275.05
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	(五十一)	10,670,493.65	7,126,132.16
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-228,335,273.86	-4,974,256.10
减：所得税费用	(五十二)	-24,064,044.58	6,812,086.31
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-204,271,229.28	-11,786,342.41
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润		-231,907,161.23	29,794,912.15
少数股东损益		27,635,931.95	-41,581,254.56
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税		-56,522,596.63	46,680,562.08
（一）以后不能重分类进损益的其他综			
1.重新计量设定受益计划净负债或净			
2.权益法下在被投资单位不能重分类			
（二）以后将重分类进损益的其他综合		-56,522,596.63	46,680,562.08
1.权益法下在被投资单位以后将重分			
2.可供出售金融资产公允价值变动损			
3.持有至到期投资重分类为可供出售			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额		-56,522,596.63	46,680,562.08
归属于少数股东的其他综合收益的税后净			
七、综合收益总额		-204,271,229.28	-11,786,342.41
归属于母公司所有者的综合收益总额		-288,429,757.86	76,475,474.23
归属于少数股东的综合收益总额		27,635,931.95	-41,581,254.56

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：马建成

主管会计工作负责人：叶丽芬

会计机构负责人：叶丽芬

中捷资源投资股份有限公司 备考合并财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

中捷资源投资股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2001 年 7 月经浙江省人民政府企业上市工作领导小组以浙上市（2001）48 号文《关于同意变更设立中捷缝纫机股份有限公司的批复》批准成立，由股东蔡开坚、蔡冰、玉环兴业服务有限公司、浙江桑耐丽铜业有限公司（现更名为中捷控股集团有限公司）、北京网智通信息技术有限公司、佐藤秀共同发起设立的股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号：91330000148358471J。2004 年 7 月在证券交易所上市。所属行业为工业制造类。

截止 2015 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 687,815,040.00 股，注册资本为 687,815,040.00 元，注册地：浙江省玉环县大麦屿街道兴港东路 198 号，总部地址：浙江省玉环县大麦屿街道兴港东路 198 号。本公司主要经营活动为：投资管理、投资咨询服务；矿业资源及能源的投资、开发、经营；新能源产品技术研发、销售；缝制机械及配件、缝纫机铸件、工程机械配件、汽摩配件的制造、销售；经营本企业自产机电产品、成套设备及相关技术的出口业务；经营本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、备品备件、零配件及技术的进口业务（国家实行核定公司经营的商品除外）。

(二) 合并财务报表范围

截止 2015 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
浙江中捷缝纫科技有限公司
江苏中缝缝制设备产业园有限公司
江苏中屹机械工业有限公司
浙江捷运胜家缝纫机有限公司
内蒙古突泉县禧利多矿业有限责任公司
突泉县鑫旺尾矿回收有限责任公司
中捷大字机械有限公司
诸暨中捷大字机械有限公司
浙江凯泽路亚绣花机有限责任公司
中捷欧洲有限责任公司
凯泽道亚纺织机械有限公司
浙江华俄兴邦投资有限公司
上海盛捷投资管理有限公司
江西金源农业开发有限公司

黑龙江兴邦资源投资股份有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、备考财务报表的编制基础

(一) 公司非公开发行股票情况

根据公司非公开发行股票的预案，本次发行股票数量合计不超过 789,483,841 股（含 789,483,841 股），最终发行数量以中国证监会核准的发行数量为准。发行对象为玉环捷瑞、宁波裕盛、宁波雨博、上海爽达、上海喜待、宁波万福、北京天晟、上海哲萱、宁波骏和、深圳名正，共计 10 名特定投资者。其中，玉环捷瑞出资 82,074.82 万元认购 130,277,495 股，宁波裕盛出资 70,000.00 万元认购 111,111,111 股，宁波雨博出资 58,000.00 万元认购 92,063,492 股，上海爽达出资 64,300.00 万元认购 102,063,492 股，上海喜待出资 63,000.00 万元认购 100,000,000 股，宁波万福出资 50,000.00 万元认购 79,365,079 股，北京天晟出资 30,000.00 万元认购 47,619,047 股，上海哲萱出资 30,000.00 万元认购 47,619,047 股，宁波骏和出资 25,000.00 万元认购 39,682,539 股，深圳名正出资 25,000.00 万元认购 39,682,539 股。本次发行价格为 6.30 元/股，拟募集资金总额不超过 497,374.82 万元。

(二) 公司非公开发行股票募集资金用途

募集资金主要用于投资江西铜鼓野生采集有机加工项目、云南金源有机果蔬加工项目、阿玛扎尔林浆一体化项目、现金收购标的资产，其中现金收购标的资产情况如下。

序号	项目名称	预估价值 (万元)	募集资金拟投入金额(万元)
1	收购江西金源 95.83%股权	158,119.50	158,119.50
2	收购兴邦资源 60.00%股权	36,000.00	36,000.00
小计		194,119.50	194,119.50

(三) 江西金源农业开发有限公司的基本情况

江西金源农业开发有限公司(以下简称“江西金源”)是于 2004 年 7 月 15 日在江西省宜春市万载县工业园成立的有限责任公司，领取了江西省万载县工商行政管理局颁发的 3622272100209 号企业法人营业执照。江西金源的母公司和最终控股公司为万载县康美有限公司(以下简称“康美公司”)。江西金源原注册资本为人民币 50,000,000 元，其中，陈庚生(“实际控制人”)出资人民币 39,000,000 元，占注册资

本的 78%；万载县国有资产营运公司出资人民币 2,500,000 元，占注册资本的 5%；郭泰裕出资人民币 2,500,000 元，占注册资本的 5%；林柏安出资人民币 2,500,000 元，占注册资本 5%；刘小龙出资人民币 1,500,000 元，占注册资本 3%；唐莉出资人民币 1,000,000 元，占注册资本 2%；罗梅芬出资人民币 1,000,000 元，占注册资本 2%。

经过若干次增资和股权转让，截至 2012 年 12 月 31 日，江西金源注册资本 39,331,702 美元，其中康美公司出资为 14,993,224 美元，占注册资本的 38.12%；赛富三期毛里求斯(中国投资)有限公司(以下简称“赛富三期”)的出资为 10,409,555 美元，占注册资本的 26.46%；信达股权投资(天津)有限公司(以下简称“信达投资”)出资为 5,204,777 美元，占注册资本的 13.23%；深圳市平安创新资本投资有限公司(以下简称“平安创新”)出资为 4,360,200 美元，占注册资本的 11.09%；国际金融公司(以下简称“IFC”)出资为 2,725,125 美元，占注册资本的 6.93%；苏州龙跃投资中心(有限合伙)(以下简称“苏州龙跃”)出资为 1,638,821 美元，占注册资本的 4.17%。

江西金源董事会于 2014 年 1 月 27 日通过决议，同意股东赛富三期和 IFC 将所持公司 26.46%和 6.93%的股权全部转让给康美公司，同意股东康美公司将持有江西金源的 33.39%股权转让给宁波伟彤股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“宁波伟彤”)。江西金源于 2014 年 2 月 24 日取得江西省对外贸易经济合作厅的批准，由外商投资企业转为内资企业。江西金源股东会于 2014 年 2 月 28 日通过决议，同意股东康美公司将持有江西金源的 33.39%股权转让给宁波伟彤。江西金源于 2014 年 3 月 4 日领取了更新的 360922210001003 号企业法人营业执照。

江西金源股东会于 2014 年 5 月 27 日通过决议，同意股东平安创新将所持公司 11.09%的股权全部转让给康美公司，并同意股东康美公司将持有本公司的 11.09%的股权转让给宁波瑞泓股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“宁波瑞泓”)。江西金源于 2014 年 7 月 17 日完成股权转让的工商变更登记。

江西金源股东会于 2015 年 6 月 12 日通过决议，同意股东信达投资将所持公司 13.23%的股权全部转让给宁波元裕股权投资合伙企业(有限合伙)。2016 年 1 月 28 日，本公司已完成股权转让的工商变更登记。

江西金源营业期限为 24 年，江西金源主要从事有机菜制品、水果制品、速冻食品、方便食品、大米及其他粮食加工品的生产、加工及销售。

(四) 黑龙江兴邦资源资源投资股份有限公司的基本情况

黑龙江兴邦资源资源投资股份有限公司(以下简称“兴邦资源”)成立于 2008 年 3 月 26 日。兴邦资源的企业法人营业执照注册号：232700100018362。

截止 2015 年 12 月 31 日，兴邦资源累计发行股本总数 60,000.00 万股，注册资本为

60,000.00 万元，浙江富金实业投资有限公司出资 36,000.00 万元，占注册资本的 60.00%，黑龙江龙兴国际资源开发集团有限公司出资 12,000.00 万元，占注册资本的 20.00%，大兴安岭林业集团公司出资 12,000.00 万元，占注册资本的 20.00%，注册地：黑龙江省大兴安岭地区加格达奇区世纪大道东端。

兴邦资源主要经营活动为：俄罗斯原木、锯材、纸浆等木制品经营，境外森林采伐。项目投资及投资管理；销售：纸浆、建筑材料，商品与技术进出口（国家禁止的除外），向境外派遣各类劳务人员（不含海员）。

(五) 备考财务报表编制基础及方法

1、 备考财务报表编制基础

备考合并财务报表编制基础为本公司、江西金源和兴邦资源 2015 年财务报表。本公司 2015 年财务报表经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审计，并于 2016 年 3 月 7 日出具了信会师报字[2016]第 750066 号审计报告；江西金源 2015 年度财务报表经毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)审计，并于 2016 年 5 月 17 日出具了毕马威华振审计审字第 1601947 号标准无保留意见的审计报告，兴邦资源 2015 年度财务报表经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并于 2016 年 4 月 20 日出具了信会师报字[2016]第 750070 号保留意见的审计报告。

公司编制 2015 年备考财务报表时，对江西源、兴邦资源的会计政策和会计估计中与本公司会计政策和会计估计有重大差异的部分，已经按照本公司的会计政策和会计估计进行了调整。

备考合并财务报表是在假定本附注二、（一）所述的，公司以非公开发行股份现金收购江西金源 95.83%的股权、兴邦资源 60.00%的股权交易事项，已于报告期期初实施完毕，公司自报告期期初起将江西金源、兴邦资源纳入合并范围，并考虑备考购并日江西金源、兴邦资源可辨认资产和负债的公允价值，对本公司与江西金源、兴邦资源之间的交易、往来抵消后编制了 2015 年的备考合并财务报表，包括备考资产负债表和备考利润表。

2、 备考财务报表编制假设

备考合并财务报表系根据本公司与购买资产相关的协议或约定的内容，在以下假设基础上编制：

（1）本次交易能够获得本公司股东大会的批准，并获得中国证券监督管理委员会的核准。

（2）假设本公司收购合并江西金源、兴邦资源的公司架构于报告期期初业已存在，自报告期期初起将拟购买资产纳入财务报表的编制范围，公司按照此

架构持续经营。

(3) 因收购江西金源、兴邦资源股权而产生的费用及税务等影响不在备考合并财务报表中反映。

(4) 在本备考合并财务报表中，除特别说明外，下文的“本公司”和“公司”均指发行股份购买资产交易完成后的本公司。

3、 备考财务报表编制方法

(1) 本备考合并财务报表系根据编制备考合并报表的假设，按照备考合并财务报表附注二和本公司会计政策调整汇总编制而成。

(2) 本公司拟通过非公开发行股份 789,483,841 股，发行价 6.30 元/股，募集资金总额 4,973,748,198.30 元，其中 789,483,841.00 元计入股本，4,184,264,357.30 元计入资本公积。现金支付的方式购买江西金源 95.83%的股权、兴邦资源 60.00%的股权，支付对价分别为 158,119.50 万元、36,000.00 万元，长期股权投资（合并成本）增加 194,119.50 万元。

(3) 对于合并成本与所取得的江西金源、兴邦资源 2015 年 1 月 1 日可辨认净资产公允价值之间的差额，按照《企业会计准则第 20 号-企业合并》的规定确认为商誉。鉴于本次收购江西金源 95.83%的股权、兴邦资源 60.00%的股权交易尚未实施，本公司尚未实质控制被购买方，故参考被购买方收购基准日各项账面可辨认资产和负债的公允价值，及业经评估的未在江西金源、兴邦资源账面核算的自行研发形成的著作权等技术，确定其 2015 年 1 月 1 日的可辨认净资产的公允价值。2015 年 1 月 1 日备考合并报表之商誉，以长期股权投资成本与江西金源、兴邦资源 2015 年 1 月 1 日上述确认的可辨认净资产公允价值之间的差额确定。江西金源、兴邦资源收购基准日 2015 年 6 月 30 日，根据中企华评报字(2015)第 3960 号评估报告、北方亚事评报字[2015]第 01-506 号评估报告按照成本法评估后的各项可辨认资产和负债的公允价值为基础，考虑备考财务报表编制期间至编报基准日的折旧及摊销等影响，计算确定备考财务报表中江西金源、兴邦资源可辨认净资产的公允价值。对于按照上述原则确认的合并对价和江西金源、兴邦资源可辨认净资产公允价值的差额确认为备考期间的合并商誉，详见“附注五、（十七）”。

4、 备考财务报表其他说明

鉴于本次非公开发行股份、现金收购资产尚未实施完毕，假设购买日并非实际购买日，本公司尚未实质控制江西金源、兴邦资源，故可能与收购交易实际完成后基于以实际购买日为基准日的购买对价分摊结果确定的各项可辨认

资产、负债公允价值和商誉价值之间存在重大差异，相应导致备考合并财务报表所列示的报告期内损益状况与假设在报告期最早期初即按照该日的公允价值调整被购买方资产、负债的情况下可能求得的损益金额产生重大差异；同时由于假设购买日的确定与实际购买日不同，被购买方资产和负债的计量基础也存在上述差异，故与将来收购完成后的法定合并财务报表也不衔接。

三、重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、(十)应收款项坏账准备”、“三、(二十三)收入”。

(一) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(二) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(三) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(五) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

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

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

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合

并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

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

②分步处置子公司

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产

产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（六）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

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

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知

现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和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资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整

公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金

融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

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

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

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

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

4、 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的

输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十） 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

应收款项余额前五名。

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

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
3—4 年	50	50
4 年以上	100	100

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由

账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值。

坏账准备的计提方法

根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品（包括自制半成品）、库存商品（包括库存的外购成品、自制产品等）、发出商品、委托加工物资、低值易耗品等

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按移动加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 划分为持有待售的资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

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

(2) 公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

(3) 公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；

(4) 该项转让将在一年内完成。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表

中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减

少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“二、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“二、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十四) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能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。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	10	4.5
矿山构筑物	年限平均法	20	0	5

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10	10	9
办公设备	年限平均法	5	10	18
运输设备	年限平均法	5	10	18
其他设备	年限平均法	5	10	18

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十五) 在建工程

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

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能

达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十七)无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	按土地使用权的可使用年限
采矿权	10 年	预计可开采年限
专利	10 年	专利权可使用年限
软件	5 年	预计可使用年限
非专利技术	5 年	预计可使用年限

黑龙江兴邦国际资源投资股份有限公司子公司北极星木业加工企业有限公司中无形资产—土地适用俄罗斯的会计政策，不进行摊销。

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

- (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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十八)长期资产减值

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照

各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十九)长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括装修费和其他。

长期待摊费用在受益期内平均摊销

(二十)职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余

确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

详见本附注“五、(二十二)应付职工薪酬”。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十一)预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务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。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十二）股份支付

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

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在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]、是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。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。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日

对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

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。初始按照授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。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。

(二十三)收入

1、销售商品收入确认和计量原则

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、让渡资产使用权收入的确认和计量原则

让渡资产使用权收入确认和计量的总体原则

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

- ①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3、期货经纪手续费收入

公司确认手续费收入是根据期货代理合同书确定的收费标准，在代理交易发生时，确定每笔交易的手续费，交易业务发生后直接在客户保证金帐户中结算扣除。

(二十四) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：公司取得的、用于购建或以其他方式形成固定资产或无形资产的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：不能形成固定资产或无形资产的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：本公司按照上述原则进行判断。

2、 确认时点

以实际收到政府补助的货币性资产与非货币性资产时作为确认时点。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十六) 租赁

1、 经营租赁会计处理

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

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

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

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

2、 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之

和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十七)终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- (3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

(二十八)重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

公司本期无会计政策变更。

2、 重要会计估计变更

公司本期无会计估计变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

1、 中捷资源主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
增值税	增值税应税项目增值额	17%
营业税	营业税应税项目金额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、
资源税	开采自用的铜矿石吨数	5.50 元/吨

2、 江西金源主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	5%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%、部分免税

3、 兴邦资源主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税	17%、18%

税 种	计税依据	税率
	额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	7%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%、20%、15.50%
财产税	固定资产净额计征	2.20%

兴邦资源境外三家子公司增值税为 18%、企业所得税税率为 20%、财产税 2.20%。

(二) 税收优惠

1、 中捷资源税收优惠

(1) 中捷资源取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，有效期为 2014 年 10 月 27 日到 2017 年 10 月 27 日。本年度公司按国家关于高新技术企业的相关优惠政策适用税率 15%。

(2) 中捷资源子公司中捷大宇机械有限公司取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，有效期为 2013 年 8 月 12 日到 2016 年 8 月 12 日。本年度按国家关于高新技术企业的相关优惠政策适用税率 15%。

2、 江西金源税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第(一)项及财政部、国家税务总局关于《享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围》(财税[2008]49 号)文件精神，本公司生产销售的稻米初加工、蔬菜初加工、水果初加工产品可享受企业所得税免征政策。本公司 2013 年度和 2014 年度的初加工农产品收入已经在江西省万载县国家税务局进行备案。除上述享受免税的收入外，其他收入所对应的适用税率为 25%。

3、 兴邦资源税收优惠

兴邦资源俄罗斯三家子公司执行所得税税率 20%，其中北极星纸浆工业联合体有限公司享受当地税收优惠政策，减按 15.50%征收。

兴邦资源俄罗斯三家子公司执行财产税税率 2.20%，其中北极星纸浆工业联合体有限公司享受优先发展企业税率，按 1.10%征收。

(三) 其他说明

无。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	2015.12.31	2014.12.31
库存现金	423,487.37	752,457.42
银行存款	911,218,795.30	1,081,642,537.26
其他货币资金	63,000,000.00	797,261,846.17
合 计	974,642,282.67	1,879,656,840.85
其中：存放在境外的款项总额	608,104,928.32	9,777,221.76

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	2015.12.31	2014.12.31
银行承兑汇票保证金	63,000,000.00	61,250,011.86
用于担保的定期存款或通知存款		50,000,000.00
出口贴现保证金		
风险准备金存款		43,971,196.44
其他保证金		
合 计	63,000,000.00	155,221,208.30

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2015.12.31	2014.12.31
银行承兑汇票	5,370,000.00	15,551,058.00
商业承兑汇票		
合计	5,370,000.00	15,551,058.00

2、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2015 年期末终止确认金额	2015 年期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	34,233,151.30
商业承兑汇票		
合计		34,233,151.30

3、截止 2015.12.31 日无已贴现或质押的商业承兑票据。

4、截止 2015.12.31 日应收票据中无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	2015.12.31					2014.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	23,638,403.65	4.55	23,638,403.65	100.00						
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	455,769,083.91	87.72	38,629,324.91	8.48	417,139,759.00	559,502,734.62	98.45	41,077,900.30	7.34	518,424,834.32
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	40,165,791.45	7.73	40,165,791.45	100.00		8,790,494.30	1.55	8,790,494.30	100.00	-
合计	519,573,279.01	100.00	102,433,520.01	/	417,139,759.00	568,293,228.92	100.00	49,868,394.60	/	518,424,834.32

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2015.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	383,716,080.23	19,203,329.75	5.00
1-2 年	47,152,573.86	4,715,257.38	10.00
2-3 年	12,362,528.06	3,708,758.43	30.00
3-4 年	3,071,844.82	1,535,922.41	50.00
4 年以上	9,466,056.94	9,466,056.94	100.00
合计	455,769,083.91	38,629,324.91	

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征。

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
武汉远久缝绉设备有限公司	23,638,403.65	23,638,403.65	100.00	客户回款能力不足
合计	23,638,403.65	23,638,403.65		/

期末单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
袁绍雄	7,346,020.00	7,346,020.00	100.00	经济纠纷
ZOJEAMERICA INC	6,504,865.09	6,504,865.09	100.00	公司已破产
苏州市亚波罗电子科技有限公司	2,911,800.00	2,911,800.00	100.00	经济纠纷
绍兴汇鹏服饰有限公司	2,679,520.00	2,679,520.00	100.00	经济纠纷
杭州派菲格特进出口有限公司	2,284,012.40	2,284,012.40	100.00	经济纠纷
GUPTA ENTERPRISES	2,176,109.52	2,176,109.52	100.00	经济纠纷
山东如意科技集团有限公司	2,066,352.00	2,066,352.00	100.00	经济纠纷
石狮宏顺缝绉设备商行	2,053,890.00	2,053,890.00	100.00	经济纠纷
柳州市柳南区林哲缝绉机经营部	1,717,818.15	1,717,818.15	100.00	经济纠纷
PRATEEK	1,473,754.99	1,473,754.99	100.00	经济纠纷
湖北步乐体育用品有限公司	1,138,200.00	1,138,200.00	100.00	经济纠纷
东莞艺力制衣设备有限公司	1,022,949.28	1,022,949.28	100.00	经济纠纷
永福县源友贸易有限公司	897,303.00	897,303.00	100.00	经济纠纷
温州市鑫玛贸易有限公司	843,960.00	843,960.00	100.00	经济纠纷
信丰飞翔针车行	797,609.00	797,609.00	100.00	经济纠纷
宁波市慈溪进出口有限公司	595,896.40	595,896.40	100.00	经济纠纷
武汉欣政物资有限公司	592,409.00	592,409.00	100.00	经济纠纷
KSMKAISERSLAUTERNSTICKMASCHIN	408,943.49	408,943.49	100.00	经济纠纷

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
ENG				
孙见东	605,152.00	605,152.00	100.00	经济纠纷
晋江市鼎升贸易有限公司	338,900.67	338,900.67	100.00	经济纠纷
青岛潇洲机绣花边有限公司	228,000.00	228,000.00	100.00	经济纠纷
JAIN	206,451.01	206,451.01	100.00	经济纠纷
温州飞龙缝纫设备有限公司	202,110.00	202,110.00	100.00	经济纠纷
大连华艺国际贸易有限公司	194,000.00	194,000.00	100.00	经济纠纷
长汀县友铭针织机械设器商行	149,677.00	149,677.00	100.00	经济纠纷
石狮市昌亿针车贸易有限公司	147,399.58	147,399.58	100.00	经济纠纷
潮州实达针车整烫设备行	145,448.00	145,448.00	100.00	经济纠纷
佛山开泰针车行	136,100.00	136,100.00	100.00	经济纠纷
梁小明	117,100.00	117,100.00	100.00	经济纠纷
东阳市江北方豪缝制设备商行	78,900.00	78,900.00	100.00	经济纠纷
成都市金牛区三特缝纫设备商行	75,526.37	75,526.37	100.00	经济纠纷
东阳市国际缝制机械城启明缝制设备商行	22,417.00	22,417.00	100.00	经济纠纷
广西华盛集团金海工艺有限责任公司	6,197.50	6,197.50	100.00	经济纠纷
广西华盛集团桂林英才机械有限责任公司	1,000.00	1,000.00	100.00	经济纠纷
合计	40,165,791.45	40,165,791.45		

3、本期实际核销的应收账款情况

无。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2015.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
山东新天地农业发展有限公司	46,177,475.00	8.06	2,308,873.75
深圳市泰香米业有限公司	23,861,489.40	7.56	1,193,074.47
龙海市华进食品有限公司	23,638,403.65	6.29	1,181,920.18
泰州浩润食品有限公司	23,643,320.31	5.29	1,182,166.02
ROLEMAKCOMERCIALLTDA	22,938,669.88	4.59	4,058,801.14
合计	165,177,610.40	31.79	9,924,835.56

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2015.12.31				2014.12.31			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	272,260,694.43	62.29		272,260,694.43	80,928,838.33	21.09		80,928,838.33
1 至 2 年	17,859,826.60	4.09	109200	17,750,626.60	146,396,651.33	38.14		146,396,651.33

2 至 3 年	60,229,693.48	13.78	208,290.00	60,021,403.48	72,210,500.90	18.82	72,210,500.90
3 年以上	86,735,432.55	19.84	622,313.00	86,113,119.55	84,261,320.26	21.95	84,261,320.26
合计	437,085,647.06	100.00	939,803.00	436,145,844.06	383,797,310.82	100.00	383,797,310.82

1、2015 年 12 月 31 日预付款项中计提减值准备 939,803.00 元，为江西金源预付给部分种植农户的资金，由于该部分农户种植失败，资金周转困难，存在一定的可收回风险。

2、2015 年 12 月 31 日账龄超过一年且金额重大的预付款项，主要为兴邦资源预付项目工程设备款项，因为合同尚未执行完毕原因，该款项尚未结算。

2、 2015 年 12 月 31 日按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2015.12.31	占预付款期末余额合计数的比例%
武汉特种锅炉成套设备工程有限责任公司	75,850,000.00	17.35
东方建筑维修有限责任公司	59,701,431.58	13.66
安德里兹 OY(芬兰)	52,991,368.83	12.12
安德里兹 AG(奥地利)	36,126,830.42	8.27
中碳平衡（北京）能源科技有限公司	27,930,000.00	6.39
合计	252,599,630.83	57.79

(五) 应收利息

项目	2015.12.31	2014.12.31
定期存款		687,500.00
合计		687,500.00

(六) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露

种类	2015.12.31					2014.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	64,550,000.00	53.72	64,550,000.00	100.00		64,550,000.00	25.29	64,550,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	55,605,060.44	46.28	9,310,464.76	16.74	46,294,595.68	190,667,728.66	74.71	55,617,649.47	29.17	135,050,079.19
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	120,155,060.44	100.00	73,860,464.76	/	46,294,595.68	255,217,728.66	100.00	55,617,649.47	/	135,050,079.19

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2015.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	21,920,487.78	999,685.83	5.00
1-2 年	22,315,912.89	2,231,591.29	10.00
2-3 年	1,429,855.67	428,956.70	30.00
3-4 年	8,577,146.33	4,288,573.17	50.00
4 年以上	1,361,657.77	1,361,657.77	100.00
合计	55,605,060.44	9,310,464.76	

确定该组合依据的说明：相同账龄的其他应收款具有类似信用风险特征。

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	2015.12.31 余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
黑龙江省华诚国际经济技术合作集团有限公司	64,550,000.00	64,550,000.00	100.00
合计	64,550,000.00	64,550,000.00	100.00

2、 本期无核销的其他应收款情况

3、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2015.12.31	账龄	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备
黑龙江省华诚国际经济技术合作集团有限公司	预付工程款	64,550,000.00	4 年以上	53.72	64,550,000.00
康美公司	关联方往来款	20,000,000.00	1-2 年	16.65	
萨哈林龙兴水泥厂	借款	8,399,646.33	3-4 年	6.99	4,199,823.17
玉环县国家税务局	出口退税	6,250,109.85	1 年之内	5.20	312,505.49
王道荣	备用金	1,423,325.32	1 年以内	1.18	71,166.27
合计		100,623,081.50		83.74	69,133,494.93

(七) 存货

1、 存货分类

项目	2015.12.31			2014.12.31		
	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	89,208,796.26	43,317,064.22	45,891,732.04	123,550,660.28	5,925,878.19	117,624,782.09
半成品	1,566,323.53	716,862.53	849,461.00	52,176,174.56	2,586,928.00	49,589,246.56
产成品	4,440.62	4,440.62	-	286,472,443.30	8,635,488.70	277,836,954.60
周转材料	52,047,486.55	5,885,632.74	46,161,853.81	2,235,071.53		2,235,071.53
委托加工物资	236,950,758.91	38,762,500.66	198,188,258.25	4,440.62		4,440.62
发出商品	30,624,487.12	2,096,059.80	28,528,427.32	32,611,237.89		32,611,237.89
合计	410,402,292.99	90,782,560.57	319,619,732.42	497,050,028.18	17,148,294.89	479,901,733.29

2、 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,925,878.19	38,327,736.03		936,550.00		43,317,064.22
周转材料		716,862.53				716,862.53
委托加工物资		4,440.62				4,440.62
在产品	2,586,928	3,512,803.74		214,099.00		5,885,632.74
库存商品	8,635,488.70	30,129,470.96		2,459.00		38,762,500.66
发出商品		2,096,059.80				2,096,059.80
合 计	17,148,294.89	74,787,373.68		1,153,108.00		90,782,560.57

(八) 一年内到期的非流动资产

项目	2015.12.31	2014.12.31
一年内到期的长期应收款	-	44,200,000.00
一年内到期的可供出售金融资产		
一年内到期的持有至到期投资		
合 计		44,200,000.00

(九) 其他流动资产

项目	2015.12.31	2014.12.31
应收货币保证金		1,113,047,486.13
待抵扣增值税进项税额	8,966,661.44	11,891,987.89
应收结算担保金		10,078,444.90
其他		6,500,000.00
预缴企业所得税		24,528.25
非公开发行股份购买金源资源、兴邦资源后资金余额	3,032,553,198.30	3,032,553,198.00
合 计	3,041,519,859.74	4,174,095,645.47

(十) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	2015.12.31			2014.12.31		
	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	2,200,000.00		2,200,000.00	2,200,000.00		2,200,000.00
其中：按公允价值计量						
按成本计量	2,200,000.00		2,200,000.00	2,200,000.00		2,200,000.00
合 计	2,200,000.00		2,200,000.00	2,200,000.00		2,200,000.00

2、 期末按公允价值计量的可供出售金融资产：无；

3、 按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	2015.12.31				减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
上海华联缝制设备有限公司	200,000.00			200,000.00					10.00	
深圳市前海理想金融控股有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00					7.69	
合 计	2,200,000.00			2,200,000.00	-	-	-	-	/	

(十一) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	2015 年期末余额	2014 年期末余额
农户扶助款总额	43,000,000.00	
减：一年内到期的农户扶助款-		
农户扶助款净额	43,000,000.00	
合计	43,000,000.00	

说明：农户扶助款为本公司向农户发放的无息农户扶助借款，借款期限为 24 个月，万载县有机农业领导小组办公室为上述借款提供担保。

2、 企业无因金融资产转移而终止确认的长期应收款情况

3、 企业无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

(十二) 长期股权投资

被投资单位	2014.12.31	本期增减变动							2015.12.31	本期计提减值准备	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	其他			
联营企业											
吉林省车道经贸有限公司	1,686,708.51			-129,438.45					1,557,270.06		
北极星木业加工企业有限公司		513.16		-513.16							
华民农业科技发展有限责任公司		531.48							531.48		
新农梦联合社	69,843.00			103,647.00					173,490.00		
贵州拓实能源有限公司		52,200,000.00							52,200,000.00		
合计	1,756,551.51	52,201,044.64		-26,304.61					53,931,291.54		

说明：1、江西金源与 11 家农民专业合作社于 2013 年 9 月 3 日成立了新农梦联合社。该联合社登记的出资总额为人民币 2,000 万元，其中，本集团认缴人民币 1,020 万元，占该联合社出资总额的 51%。截至 2015 年 12 月 31 日止，各成员尚未实际出资。该联合社的最高权力机构为社员大会，每个社员享有 1 票投票权。社员大会须有 2/3 以上的社员代表出席方能召开，其决议须半数以上的成员表决通过方能生效，所以本集团未能对该联合社实施控制。该联合社理事会是社员代表大会的执行机构。作为该联合社中唯一从事生产的企业成员，本集团的一位高级管理人员被委任为理事长，参与对该联合社财务和经营政策的决策，所以本集团能够对该联合社施加重大影响。

2、2015 年北极星农业科技发展有限公司更名为华民农业科技发展有限责任公司。

(十三) 固定资产

1、2015 年 12 月 31 日固定资产情况

项目	房屋及建筑物	矿山构筑物	机器设备	运输设备	办公设备	酒店设备	其他	合计
1. 账面原值								
（1）年初余额	698,452,186.85	55,646,595.11	501,314,873.68	115,084,801.44	23,563,548.57	17,043,048.70	28,950,647.21	1,440,055,701.56
（2）本期增加金额	119,371,836.16		138,401,129.92	7,160,383.49	5,415,286.02		2,526,568.51	272,875,204.10
—购置	2,740,580.17		3,861,049.62	6,869,219.35	5,250,922.02		610,147.66	19,331,918.82
—在建工程转入	116,631,255.99		134,540,080.30	291,164.14	164,364.00		1,916,420.85	253,543,285.28
—企业合并增加								
—汇率变动增加								
（3）本期减少金额	243,630,559.51		43,206,360.50	15,569,416.38	3,512,495.45	17,043,048.70	1,531,195.96	324,493,076.50
—处置或报废	8,820,700.00		30,864,715.02	9,212,478.32	2,925,109.83		1,267,060.75	53,090,063.92
—汇率变动减少	4,180,781.14		1,316,964.48	6,120,942.06	85,987.49		264,135.21	11,968,810.38
合并范围变化减少	230,629,078.37		11,024,681.00	235,996.00	501,398.13	17,043,048.70		259,434,202.20
（4）期末余额	574,193,463.50	55,646,595.11	596,509,643.10	106,675,768.55	25,466,339.14		29,946,019.76	1,388,437,829.16
2. 累计折旧								
（1）年初余额	133,021,886.59	42,575,682.12	246,433,262.41	51,840,958.24	16,580,121.64	11,421,610.89	17,115,145.11	518,988,667.00
（2）本期增加金额	20,623,146.67	3,121,782.95	38,859,045.67	7,775,195.61	1,713,889.70		1,974,897.28	74,067,957.88
—计提	20,623,146.67	3,121,782.95	38,859,045.67	7,775,195.61	1,713,889.70		1,974,897.28	74,067,957.88
—企业合并增加								
—汇率变动增加								
（3）本期减少金额	31,525,337.22		27,478,200.14	11,615,401.63	2,551,254.58	11,421,610.89	1,134,006.06	85,725,810.52
—处置或报废	2,540,361.60		23,662,175.26	7,968,501.88	2,063,562.60		1,014,675.21	37,249,276.55
—汇率变动减少	28,706,584.85		3,525,065.50	197,584.48	455,819.84	11,421,610.89		44,306,665.56
合并范围变动减少	278,390.77		290,959.38	3,449,315.27	31,872.14		119,330.85	4,169,868.41
（4）期末余额	122,119,696.04	45,697,465.07	257,814,107.94	48,000,752.22	15,742,756.76		17,956,036.33	507,330,814.36
3. 减值准备								
（1）年初余额								
（2）本期增加金额	39,901,282.26		39,173,072.31	30,440.53	281,269.19		272,683.19	79,658,747.48

项目	房屋及建筑物	矿山构筑物	机器设备	运输设备	办公设备	酒店设备	其他	合计
一计提	39,901,282.26		39,173,072.31	30,440.53	281,269.19		272,683.19	79,658,747.48
—.....								0.00
(3) 本期减少金额								0.00
—处置或报废								0.00
—.....								0.00
(4) 期末余额	39,901,282.26		39,173,072.31	30,440.53	281,269.19		272,683.19	79,658,747.48
4. 账面价值								0.00
(1) 期末账面价值	412,172,485.20	9,949,130.04	299,522,462.85	58,644,575.80	9,442,313.19		11,717,300.24	801,448,267.32
(2) 年初账面价值	565,430,300.26	13,070,912.99	254,881,611.27	63,243,843.20	6,983,426.93	5,621,437.81	11,835,502.10	921,067,034.56

说明：1、房屋建筑物中有 143,671,849.48 元用于银行借款抵押，处于抵押状态。

2、本年的固定资产减少中有 11,370,833.89 元为处置子公司形成的固定资产减少。

3、江西金源于 2015 年 12 月 31 日，本集团原值为 84,527,614 元物业的房屋产权证登记尚未取得，相关手续正在办理中。

(十四) 在建工程

1、 在建工程情况

项目	2015.12.31			2014.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
铜鼓分厂项目			-	179,696,014.58		179,696,014.58
其他项目	1,516,458.00		1,516,458.00	279,865.00		279,865.00
云南子公司项目	184,858,726.58		184,858,726.58	13,539,830.00		13,539,830.00
苑南厂区建设项目			-	5,315,842.07		5,315,842.07
成品库改装配车间工程			-			
直驱电脑包缝机工程	20,392,163.82	20,332,391.82	59,772.00	19,895,464.87		19,895,464.87
新区办公楼工程	1,317,751.32	1,317,751.32	-	1,317,751.32		1,317,751.32
矿区建设工程	1,452,812.99		1,452,812.99	2,358,869.08		2,358,869.08
高抬车技改项目	41,393,435.86		41,393,435.86	59,512,860.40		59,512,860.40

项目	2015.12.31			2014.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装工程	15,841,270.03		15,841,270.03	8,223,045.34		8,223,045.34
水利枢纽	211,910,920.29		211,910,920.29	129,938,250.94		129,938,250.94
锯材场	417,179,801.98		417,179,801.98	292,609,199.51		292,609,199.51
生活小区	276,872,236.56		276,872,236.56	250,040,917.11		250,040,917.11
浆厂	209,114,692.11		209,114,692.11	95,072,435.64		95,072,435.64
待安装设备	49,290,731.14		49,290,731.14	57,599,503.88		57,599,503.88
其他配套工程	45,109,757.63		45,109,757.63	32,248,215.84		32,248,215.84
合计	1,476,250,758.31	21,650,143.14	1,454,600,615.17	1,147,648,065.57	-	1,147,648,065.57

2、重要的在建工程项目变动情况

(1) 2015 年 12 月 31 日在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期其他减少 金额	期末余额	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息资 本化金额	本期利 息 资本化 率(%)	资金来源
高抬车技改项目	93,360,000.00	59,512,860.40	1,705,689.89	17,301,525.10	2,523,589.33	41,393,435.86	部分转固				自有资金、 募集资金
设备安装工程	19,752,000.00	8,223,045.34	23,524,793.16	7,217,453.35	8,689,115.12	15,841,270.03	部分转固				自有资金、 募集资金
苑南厂区绣花机项目	60,000,000.00	5,315,842.07	115,157.84	5,430,999.91			完工				自有资金、 募集资金
直驱电脑包缝机工程	70,000,000.00	19,895,464.87	3,000,309.91		22,836,002.78	59,772.00	报废				自有资金、 募集资金
新区办公楼工程		1,317,751.32			1,317,751.32		报废				自有资金、 募集资金
矿区建设工程		2,358,869.08	569,043.91	1,475,100.00		1,452,812.99					自有资金、 募集资金
铜鼓分厂项目	216,419,114.00	210,692,680.00	2,116,594.00	-212,809,274.00			1.00	6,942,651.00	-	-	借款+
云南子公司项目一期 项目	231,114,106.00	13,539,830.00	202,315,562.00	-		215,855,392.00	0.93	6,979,875.00	6,979,875.00	5.26	借款+

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期其他减少 金额	期末余额	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息资 本化金额	本期利 息 资本化 率(%)	资金来源
水利枢纽		145,917,002.32	112,774,111.85		30,801,442.50	227,889,671.67		11,265,033.49	6,749,852.24	6.27	自有资金 及借款
锯材场		487,771,982.59	220,565,323.02	310,988.54	95,683,732.01	612,342,585.06		95,518,761.05	15,263,835.05	6.27	自有资金 及借款
生活小区		177,273,412.76	61,526,054.06		34,694,734.61	204,104,732.21		30,913,350.04	4,779,138.30	6.27	自有资金 及借款
浆厂		198,115,852.47	157,309,956.11	2,723,120.64	40,544,579.00	312,158,108.94		32,375,119.23	9,054,399.58	6.27	自有资金 及借款

(十五)工程物资

项目	2015.12.31 余额	2014.12.31 余额
原材料	67,675,857.08	66,037,652.87-
合计	67,675,857.08	66,037,652.87-

(十六)无形资产

1、 2015 年 12 月 31 日无形资产情况

项目	土地使用权	商标使用权	软件	专利权	非专利技术	采矿权	探矿权	林权	合计
1. 账面原值									
(1) 年初余额	155,340,568.72	34,094,372.16	9,631,557.92	5,115,000.00	21,241,186.84	3,817,000.00	190,560,781.03	651,932,631.06	1,071,733,097.73
(2) 本期增加金额	3,645,821.00						18,311,773.25		21,957,594.25
—购置	1,801,111.00						18,311,773.25		20,112,884.25
—内部研发									-
—企业合并增加									-
—投资者投入									-
—汇率变动增加			21.51					146,794.77	146,816.28
(3) 本期减少金额	14,796,377.18		4,843,197.46					11,968,279.03	31,607,853.67
—处置			4,753,593.40					-	4,753,593.40

中捷资源投资股份有限公司
2015 年度
备考合并财务报表附注

—汇率变动减少								-	-
—合并范围变化减少	14,796,377.18								14,796,377.18
(4) 期末余额	144,190,012.54	34,094,372.16	4,788,360.46	5,115,000.00	21,241,186.84	3,817,000.00	208,872,554.28	639,964,352.03	1,062,082,838.31
2. 累计摊销									-
(1) 年初余额	18,676,816.24	10,026,823.57	7,010,808.65	1,433,958.44	19,117,068.16	1,375,126.58			57,640,601.64
(2) 本期增加金额	2,239,433.75	2,281,137.73	219,832.12	469,833.37	2,124,118.68	525,745.34	-	-	7,860,100.99
—计提	2,239,433.75	2,281,137.73	219,832.12	469,833.37	2,124,118.68	525,745.34			7,860,100.99
—.....									-
(3) 本期减少金额	3,021,807.21		3,085,237.43						6,107,044.64
—处置	-		3,001,713.91						3,001,713.91
—合并范围变化减少	3,021,807.21		82,432.98						3,104,240.19
(4) 期末余额	17,894,442.78	12,307,961.30	4,145,403.34	1,903,791.81	21,241,186.84	1,900,871.92	-	-	59,393,657.99
3. 减值准备									-
(1) 年初余额									-
(2) 本期增加金额				3,208,333.19			49,618,559.12	-	52,826,892.31
—计提				3,208,333.19			49,618,559.12	-	52,826,892.31
—.....									-
(3) 本期减少金额									-
—处置									-
—.....									-
(4) 期末余额	-	-	-	3,208,333.19	-	-	49,618,559.12	-	52,826,892.31
4. 账面价值									-
(1) 期末账面价值	126,295,569.76	21,786,410.86	642,957.12	2,875.00	-	1,916,128.08	159,253,995.16	639,964,352.03	949,862,288.01
(2) 年初账面价值	136,663,752.48	24,067,548.59	2,620,749.27	3,681,041.56	2,124,118.68	2,441,873.42	190,560,781.03	651,932,631.06	1,014,092,496.09

说明：

1、2015.12.31 公司土地使用权中有 65,814,699.18 元用于银行借款抵押，处于抵押状态。

2、于 2015 年 12 月 31 日，本集团以净值分别为人民币 237 万元及人民币 1,162 万元的铜鼓地块土地使用权和云南景东地块土地使用权，作为本集团人民币 5,000 万元的短期借款和人民币 18,000 万的长期借款的抵押物之一(参见附注五、12)。

(十七) 商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2015 年年初余额	本期增加	本期减少		2015.12.31
		企业合并形成的	处置	汇率变动	
中辉期货经纪有限公司	11,437,506.23		11,437,506.23		
中捷大字机械有限公司	17,679,108.64				17,679,108.64
突泉县鑫旺尾矿回收有限责任公司	1,120,866.54				1,120,866.54
阔时林有限责任公司	26,700,502.80		26,700,502.80		
北极星纸浆工业联合体有限公司	10,704,393.57			2,156,495.20	8,547,898.37
黑龙江兴邦资源资源投资股份有限公司	6,201,135.71			1,249,273.89	4,951,861.82
江西金源农业开发有限公司	1,137,109,777.60				1,137,109,777.60
合计	1,210,953,291.09		38,138,009.03	3,405,769.09	1,169,409,512.97

2、 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
中捷大字机械有限公司		17,679,108.64		17,679,108.64
合计		17,679,108.64		17,679,108.64

(十八) 长期待摊费用

项目	2014.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2015.12.31
土地租赁费		800,508.00			800,508.00
装修费	3,274,634.01	6,985,156.37	1,382,683.66	42,169.04	8,834,937.68
其他	7,022,688.95	2,149,003.00	1,723,959.19		7,447,732.76
合计	10,297,322.96	9,934,667.37	3,106,642.85	42,169.04	17,083,178.44

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	153,294,388.29	35,099,444.96	49,237,627.73	11,566,854.24
内部交易未实现利润	380,934.13	95,233.54		
合计	153,675,322.42	35,194,678.50	49,237,627.73	11,566,854.24

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值				
可供出售金融资产公允价值变动				
固定资产折旧	11,872,032.04	2,968,008.01	14,878,657.96	3,719,664.49
合计	11,872,032.04	2,968,008.01	14,878,657.96	3,719,664.49

(二十) 其他非流动资产

项目	2015 年期末余额	2014 年期末余额
云南预付工程款	2,745,704.00	-
预付工程款	3,800,557.88	8,866,298.13
期货会员资格投资（注）	-	1,400,000.00
林地租金	10,884,941.45	13,127,049.42
合计	17,431,203.33	23,393,347.55

(二十一) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	2015.12.31	2014.12.31
抵押借款	163,800,000.00	205,510,000.00
保证借款	353,884,800.00	264,000,000.00
合计	517,684,800.00	519,510,000.00

2、 已逾期未偿还的短期借款：无

3、 其他说明

- (1) 江西金源：于 2014 年 7 月 30 日，江西金源从平安银行惠州分行取得的质押借款人民币 5,000 万元，借款期限为 2014 年 7 月 30 日至 2015 年 7 月 31 日，利率为 6.00%，质押物为人民币 5,000 万元定期存款。江西金源已于 2015 年 7 月 31 日偿还了上述借款。
- (2) 江西金源：于 2014 年 7 月 28 日，江西金源从平安银行惠州分行取得的抵押借款人民币 5,000 万元，借款期限为 2014 年 7 月 28 日至 2015 年 7 月 28 日，利率为 6.48%，江西金源以铜鼓分厂的土地使用权作为抵押物，同时由康美公司提供保证担保。本集团已于 2015 年 7 月 28 日偿还了上述借款，并于 2015 年 8 月 11 日重新从平安银行惠州分行取得的抵押借款人民币 5,000 万元，借款期限为 2015 年 8 月 11 日至 2016 年 8 月 10 日，利率为 6.305%，江西金源以铜鼓分厂的土地使用权作为抵押物，同时由陈庚生和康美公司提供保证担保。

- (3) 兴邦资源：2015 年 3 月 10 日，兴邦资源与中国进出口银行签订借款合同，借款金额 1,800.00 万美元，借款期限十二个月，专项用于俄罗斯 20 万吨林浆一体化工程项下的运营资金需要，该借款的保证人为黑龙江龙兴国际资源开发集团有限公司和金马控投集团有限公司。

(二十二)应付票据

种类	2015 年期末余额	2014 年期末余额
银行承兑汇票	63,000,000.00	110,000,000.00
商业承兑汇票		
合计	63,000,000.00	110,000,000.00

(二十三)应付账款

1、 应付账款列示：

项目	2015.12.31	2014.12.31
1 年以内	129,518,779.48	199,230,050.74
1 年以上	21,265,177.83	12,455,193.32
合计	150,783,957.31	211,685,244.06

2、 截止 2015 年 12 月 31 日账龄超过一年的大额应付账款：

单位名称	2015.12.31	未结转原因
东方建筑维修有限责任公司	1,259,370.29	工程未完成，尚未结算
ОООЧСКСпецмонтажстрой（赤塔专业安装建筑公司）	1,846,875.17	工程未完成，尚未结算
哈尔滨市第二建筑工程公司	1,099,397.90	工程尾款，尚未结算
浙江龙凯建筑装饰系统有限公司	769,300.00	工程尾款，尚未结算
浙江众宇机械股份有限公司	689,076.00	未结算的配件款
合计	5,664,019.36	

(二十四)预收款项

项目	2015.12.31	2014.12.31
1 年以内（含 1 年）	4,213,187.69	9,694,187.48
1 年以上		144,120.72
合计	4,213,187.69	9,838,308.20

(二十五) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	合并抵消数	2015.12.31
----	------------	------	------	-------	------------

短期薪酬	25,800,983.26	194,987,138.28	181,411,739.83	382,231.19	38,994,150.52
离职后福利-设定提存计划	354,824.47	13,934,900.07	14,133,914.99		155,809.55
辞退福利	0.45	9,214,528.93	8,303,052.77		911,476.61
一年内到期的其他福利	-	-	-		-
残疾人保障金	15,984.00	255,475.80	255,134.80		16,325.00
其他	-	1,230,761.00	1,010,000.00		220,761.00
合计	26,171,792.18	219,622,804.08	205,113,842.39	382,231.19	40,298,522.68

2、 短期薪酬列示

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	合并抵消数	2015.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	14,408,646.86	170,800,800.97	157,050,560.88	287,518.59	27,871,368.36
职工福利费	-	7,894,678.60	7,888,666.10		6,012.5
社会保险费	119,473.19	7,098,541.85	7,153,077.22		64,937.82
住房公积金	93,960.00	2,255,342.00	2,327,050.00		22,252.00
工会经费和职工教育经费	11,178,903.21	6,937,774.86	6,992,385.63	94,712.60	11,029,579.84
短期带薪缺勤	-	-	-		
短期利润分享计划	-	-	-		
合计	25,800,983.26	194,987,138.28	181,411,739.83	382,231.19	38,994,150.52

3、 设定提存计划列示

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
基本养老保险	323,753.48	11,881,635.12	12,057,497.09	147,891.51
失业保险费	31,070.88	1,147,263.18	1,170,416.02	7,918.04
企业年金缴费				
退休保险（俄罗斯）	0.11	906,001.77	906,001.77	0.11
合计	354,824.47	13,934,900.07	14,133,914.88	155,809.66

(二十六)应交税费

税费项目	2015.12.31	2014.12.31
增值税	4,271,590.44	1,145,793.98
营业税	664,330.95	1,587,052.39
企业所得税	1,496,360.39	5,901,153.18
个人所得税	566,008.75	570,569.88
城市维护建设税	284,829.04	239,413.72
房产税	2,831,806.38	2,224,388.22
教育费附加	287,913.26	221,803.72
资源税		84,804.44
土地使用税	1,081,427.04	1,179,213.14
矿产资源补偿费	314,356.57	314,356.57
价调基金		9,675.41
印花税	1,860,473.07	1,219,402.00

税费项目	2015.12.31	2014.12.31
水利建设基金	47,247.51	108,007.56
其他	14,643.40	46.44
利润税		348,443.26
运输税	30,519.36	13,001.13
财产税	7,884.35	13,655.94
合计	13,759,390.51	15,180,780.98

(二十七)应付利息

项目	2015.12.31	2014.12.31
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息	2,696,976.00	667,270.67
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
应付承诺费		
合计	2,696,976.00	667,270.67

(二十八)应付股利

项目	2015.12.31	2014.12.31
普通股股利	528,340,229.00	
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
合计	528,340,229.00	

(二十九)其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款：

项目	2015.12.31	2014.12.31
一年以内	266,451,453.89	642,197,397.25
一年以上	155,448,334.19	238,065,127.12
合 计	421,899,788.08	880,262,524.37

2、账龄超过一年的重要其他应付款

项目	2015.12.31 余额	未偿还或结转的原因
黑龙江龙兴国际资源开发集团有限公司	50,588,972.60	借款
哈尔滨市市政装饰工程有限公司	1,654,457.11	工程尾款，尚未结算
浙江众宇机械有限公司	1,500,000.00	往来款未支付
福建鼎辉建设工程有限公司	1,000,000.00	保证金
杭州佛元建筑工程有限公司	900,000.00	投标保证金
合计	55,643,429.71	

(三十)期货风险准备金

2014.12.31 余额	本期计提	本期使用	2015.12.31 余额
---------------	------	------	---------------

38,322,829.71	-	38,322,829.71	-
---------------	---	---------------	---

说明：本期减少为处置中辉期货有限公司而减少。

(三十一)一年内到期的非流动负债

项目	2015.12.31	2014.12.31
一年内到期的长期借款	22,500,000.00	71,435,451.00
一年内到期的递延收益	180,000.00	180,000.00
合 计	22,680,000.00	71,615,451.00

(三十二)其他流动负债

项目	2015.12.31	2014.12.31
应付货币保证金	-	1,753,106,316.96
合 计	-	1,753,106,316.96

注：期初应付货币保证金系本公司之子公司中辉期货经纪有限公司应付客户货币保证金，本期减少为处置中辉期货有限公司而减少。

(三十三)长期借款

项目	2015.12.31	2014.12.31
质押借款		
抵押借款	1,658,280,400.00	1,236,101,500.00
保证借款		
信用借款	-	
合 计	1,658,280,400.00	1,236,101,500.00

说明：

(1) 根据江西金源与银团贷款人于 2014 年 10 月 31 日对《银团贷款共同条款协议》的修订，江西金源已于 2015 年 2 月 13 日偿还上述外币借款；

(2) 根据江西金源子公司云南金源于 2015 年 2 月 6 日与中国进出口银行签署的《借款合同(创新业务固定资产类贷款)》协议，中国进出口银行云南省分行向本集团子公司云南金源提供最高不超过人民币 1.8 亿元的银行贷款，用于云南金源有机果蔬出口加工项目的建设。江西金源以部分土地使用权对该借款提供抵押，江西金源控股股东康美公司以其所持本公司 28%的股权提供质押担保，同时江西金源实际控制人陈庚生先生承担保证责任。

(3) 2010 年 4 月 2 日公司、黑龙江龙兴国际资源开发集团有限公司与国家开发银行股份有限公司签订外汇借款合同，借款人为：黑龙江龙兴国际资源开发集团有限公司，项目用款人为本公司，借款金额 17,884.00 万美元，借款期限 12 年，用于在俄罗斯投资阿马扎尔林浆一体化项目，黑龙江龙兴国际资源开发集团有限公司以其依法拥有的探矿权和采矿权提供抵押担保，同时黑龙江龙兴国际资源开发集团有限公司以其依法可出质的应收账款即黑龙江龙兴国际资源开发集团有限公司根据黑财函

【2015】116 号《关于对国家开发银行黑龙江老工业基地振兴政策性贷款项目给予补贴的函》所享受的企业受益权提供质押担保。截止 2015 年 12 月 31 日，该合同项下的借款分别为 11,850.00 万美元。

(4) 2010 年 4 月 2 日公司、黑龙江龙兴国际资源开发集团有限公司与国家开发银行股份有限公司签订人民币借款合同，借款人为：黑龙江龙兴国际资源开发集团有限公司，项目用款人为本公司，借款金额人民币 115,860.00 万元，借款期限 12 年，用于在俄罗斯投资阿马扎尔林浆一体化项目，黑龙江龙兴国际资源开发集团有限公司以其依法拥有的探矿权和采矿权提供抵押担保，同时黑龙江龙兴国际资源开发集团有限公司以其依法可出质的应收账款即黑龙江龙兴国际资源开发集团有限公司根据黑财函【2015】116 号《关于对国家开发银行黑龙江老工业基地振兴政策性贷款项目给予补贴的函》所享受的企业受益权提供质押担保。截止 2015 年 12 月 31 日，该合同项下的借款分别为人民币 51,000.00 万元。

(5) 2013 年 5 月 17 日公司全资子公司大兴安岭金马饭店有限责任公司与交通银行股份有限公司哈尔滨新兴分行签订固定资产借款合同，借款金额 13,000.00 万元，借款期限 2013 年 5 月 20 日至 2019 年 5 月 19 日，大兴安岭金马饭店有限责任公司以所有权为大兴安岭金马饭店有限责任公司的加区房权证卫东字第 2010（702）号房产及加区国用（2011）第 059 号土地使用权为上述借款提供抵押担保，金马控股集团有限公司、徐建初、沈素云共同为上述借款提供连带责任保证。截止 2014 年 12 月 31 日该合同项下的借款金额为 100.00 万元。

(三十四) 预计负债

项目	2015.12.31	2014.12.31	形成原因
未决诉讼	3,586,003.50		中捷科技汉口银行诉讼案； 禧利多矿业劳动纠纷案
合计	3,586,003.50		/

(三十五) 其他非流动负债

项 目	2015.12.31	2014.12.31
其他金融负债		
递延收益	4,040,000.00	3,480,000.00
合计	4,040,000.00	3,480,000.00

其他说明：

- 1、江西金源本集团于 2010 年 1 月收到万载县发改委划拨的政府补贴人民币 4,500,000 元，用于有机农业深加工项目。本集团将其确认为递延收益，并按相关资产使用寿命内平均分配计入损益；于 2015 年 2 月收到罗城镇麻田村划拨的政府补贴人民币 400,000 元，用于麻田加工厂项目。本集团将其确认为递延收益，并按相关资产使用寿命内平均分配计入损益；于 2015 年 11 月收到景东彝族自治县农业和科学技术局划拨的政府补贴人民币 400,000 元，用于有机果蔬种植基地建设。本集团将其确认为递延收益，并按相关资

产使用寿命内平均分配计入损益。

(三十六)股本

项目	2014.12.31 余额	本期变动增 (+) 减 (-)					2015.12.31 余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	1,477,298,881.00						1,477,298,881.00

根据公司非公开发行业股票的预案，本次发行股票数量合计不超过 789,483,841 股（含 789,483,841 股），最终发行数量以中国证监会核准的发行数量为准。本次非公开发行业股票用于收购江西金源 95.83%、兴邦资源 60%的股权，本公司在编制备考报表时视同本次非公开发行业期初已经存在。

(三十七)资本公积

项目	2014.12.31 余额	本期增加	本期减少	2015.12.31 余额
资本溢价（股本溢价）	4,694,623,731.92			4,694,623,731.92
其他资本公积	210,283,397.90	58,285,074.07		268,568,471.97
合计	4,904,907,129.82	58,285,074.07	-	4,963,192,203.89

(三十八)其他综合收益

项目	2014.12.31 余额	本期发生金额					2015.12.31 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	
1. 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							
.....							
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益	15,795,378.82	397,601.33			397,601.33		16,192,980.15
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							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
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	15,795,378.82	397,601.33			397,601.33		16,192,980.15

其他综合收益合计	15,795,378.82	397,601.33			397,601.33		16,192,980.15

(三十九)专项储备

项目	2014.12.31 余额	本期增加	本期减少	2015.12.31 余额
安全生产费	3,424,799.10	437,714.75	6,975.01	3,855,538.84

(四十)盈余公积

项目	2014.12.31 余额	本期增加	本期减少	2015.12.31 余额
法定盈余公积	42,818,214.30			42,818,214.30

(四十一)一般风险准备

项目	2014.12.31 余额	本期增加	本期减少	2015.12.31 余额
一般风险准备	8,032,403.48		8032403.48	

(四十二)未分配利润

项 目	2015.12.31	2014.12.31
调整前上期末未分配利润	341,379,965.53	313,096,427.52
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	341,379,965.53	313,096,427.52
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-231,907,161.23	29,794,912.15
减：提取法定盈余公积		841,047.77
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备	-8,032,403.48	670,326.37
应付普通股股利	528,340,229.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-410,835,021.22	341,379,965.53

(四十三)营业收入和营业成本

项 目	2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,555,918,849.57	1,239,121,925.5	1,919,086,114.54	1,412,211,004.83
其他业务	9,396,081.82	8,095,975.96	18,590,974.45	17,166,489.97
合计	1,565,314,931.39	1,247,217,901.46	1,937,677,088.99	1,429,377,494.80

(四十四) 营业税金及附加

项目	2015 年度	2014 年度
营业税	925,159.10	6,058,791.08
城市维护建设税	3,594,547.38	2,361,708.43
教育费附加	3,568,686.34	1,614,723.29
资源税	89,408.35	662,300.21

项目	2015 年度	2014 年度
地方教育发展	843,046.56	2,132,797.68
合计	9,020,847.73	12,830,320.69

(四十五)销售费用

项目	2015 年度	2014 年度
销售费用合计	132,365,569.11	165,376,488.65
其中主要项目有：		
期货居间费	3,310,003.36	41,055,775.62
运输费用	51,478,424.69	51,106,521.96
工资及福利费	22,862,565.74	21,616,625.20
差旅费	9,556,624.71	12,614,817.50
自营出口费用	6,843,896.23	8,120,022.75
广告费	20,540,325.11	13,570,689.38

(四十六)管理费用

项目	2015 年度	2014 年度
管理费用合计	223,482,460.87	248,003,288.26
其中主要项目有：		
工资	79,982,143.00	93,868,907.20
研究与开发费	6,005,148.34	19,159,688.28
办公费	14,653,250.54	14,571,694.71
折旧	33,090,687.54	30,633,817.66
咨询费（含顾问费）	13,632,064.45	10,659,203.70

(四十七) 财务费用

类别	2015 年度	2014 年度
利息支出	58,635,597.82	109,119,271.34
减：利息收入	8,861,158.04	12,771,833.53
汇兑损益	-612,771.11	18,827,263.92
金融机构手续费	1,292,292.55	1,346,344.24
其他	735,762.04	1,882,650.24
合计	51,189,723.26	118,403,696.21

(四十八)资产减值损失

项目	2015 年度	2014 年度
坏账损失	10,998,039.82	19,913,872.63
存货跌价损失	74,787,373.68	6,233,551.42
预付款项坏账损失	939,803.00	
固定资产减值损失	79,579,857.91	

项目	2015 年度	2014 年度
在建工程减值损失	21,650,143.14	
无形资产减值损失	52,826,892.31	
商誉	17,679,108.64	
合计	258,461,218.50	26,147,424.05

(四十九)投资收益

项目	2015 年度	2014 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-26,304.61	24,636,406.07
处置长期股权投资产生的投资收益	128,669,960.87	2,903,641.79
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他		
合 计	128,643,656.26	27,540,047.86

说明：2015 年 6 月 15 日兴邦公司与大兴安岭金马实业投资有限公司签订股权收购协议，将全资子公司大兴安岭金马饭店有限责任公司 100%的股权转让给大兴安岭金马实业投资有限公司，本次股权转让以 2014 年 12 月 31 日评估值为依据，转让价格 199,723,900.00 元。北京中企华资产评估有限责任公司出具了中企华评报字（2015）第 3421 号评估报告。

(五十)营业外收入

项目	2015 年度	2014 年度	2015 年计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	862,208.67	304,290.75	862,208.67
其中：固定资产处置利得	862,208.67	293,290.75	862,208.67
无形资产处置利得			
债务重组利得	3,249,071.56	8,000,000.00	3,249,071.56
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	6,087,178.41	33,139,171.46	5,225,433.41
三代手续费收入	49,460.94	63,163.51	49,460.94
其他	319,371.76	297,649.33	319,371.76
合计	10,567,291.34	41,804,275.05	9,705,546.34

计入当期损益的政府补助

补助项目	2015 年度	2014 年度	与资产相关/与收益相关
收出口创汇奖		12,181.00	与收益相关

收到财政局扶持资金			与收益相关
有机农产品深加工项目扶植款摊销		180,000.00	与收益相关
收万载县科技局三项科技经费		19,000.00	与收益相关
收 2013 年外贸发展扶持资金		27,700.00	与收益相关
云南金源	816,921.00	11,900.00	与收益相关
绣花机递延收益转入	59,750.00	120,000.00	与资产相关
惠民工程补贴	1,294,590.00	29,298,155.00	与收益相关
水利基金减免	342,529.41	311,624.43	与收益相关
标准创新型企业		20,000.00	与收益相关
标准制定参与奖励		200,000.00	与收益相关
对外经贸发展资金		90,000.00	与收益相关
经济和信息化局补贴款		486,000.00	与收益相关
出口信用保险补贴		55,200.00	与收益相关
专利奖励		262,000.00	与收益相关
省政府目标考核奖励		100,000.00	与收益相关
交易所扶持及奖励		142,940.00	与收益相关
科技补助款		559,800.00	与收益相关
各项税金减免退税		208,241.03	与收益相关
引进国外人才项目补助资金		45,000.00	与收益相关
安全生产标准化补贴		30,000.00	与收益相关
科技补贴		36,000.00	与收益相关
创新基金补助		140,000.00	与收益相关
税控减免		800	与收益相关
制造企业分立发展现代服务业优惠政策奖励		385,200.00	与收益相关
太湖新城财政局清洁生产补助款		20,000.00	与收益相关
太湖新城专项奖励资金		150,000.00	与收益相关
吴江安全生产监督管理局 13 年度安全生产建设示范企业奖励		30,000.00	与收益相关
太湖新城发明授权专利奖励		30,000.00	与收益相关
太湖新城财政局新品试制奖励		55,000.00	与收益相关
太湖新城财政局专利资助费		44,430.00	与收益相关
吴江国库/安全生产标准建设奖励		30,000.00	与收益相关
太湖新城财政局 2013 年专利示范企业奖励		30,000.00	与收益相关
高价值发明专利资助		8,000.00	与收益相关
台州市科技局 2014 年度科技进步奖	10,000.00		与收益相关
玉环质监局 303401 行业标准制订参与奖励	500,000.00		与收益相关
玉环财政局 2014 年出口信用保险补助	50,000.00		与收益相关
玉环财政局 2014 年新获权企业自营出口补助	5,000.00		与收益相关

玉环科技局玉环县专利补助	19,600.00		与收益相关
科技局全自动智能运模机研发及产业化经费	140,000.00		与收益相关
玉科局技术研发项目二期经费	180,000.00		与收益相关
财政局企业财务总监高级研修班学费补助	2,000.00		与收益相关
就业局 2014 年企业稳岗补贴	294,759.14		与收益相关
科学技术局省级工程技术研发中心奖励经费	400,000.00		与收益相关
玉科局 2014 年台州市科学技术进步奖	10,000.00		与收益相关
经信局补贴	6,300.00		与收益相关
省级新产品立项补助	4,500.00		与收益相关
2014 年度第一批专利专项资金	14,400.00		与收益相关
水利基金减免退回	908		与收益相关
项目经费补助	10,000.00		与收益相关
浣东街道经济政策奖励	5,000.00		与收益相关
诸暨地税款(个税代扣代缴手续费补贴)	701.51		与收益相关
中央财政重金属污染防治专项补贴	859,218.90		与收益相关
制造业企业分离发展现代服务业奖励	438,400.00		与收益相关
房产税退税	622,600.45		与收益相关
合计	6,087,178.41	33,139,171.46	

(五十一)营业外支出

项目	2015 年度	2014 年度	2015 年计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,452,720.41	2,175,441.36	1,452,720.41
其中：固定资产处置损失	1,452,720.41	2,175,441.36	1,452,720.41
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	249,977.50	638,070.73	249,977.50
非常损失	3,553,713.50	-	3,553,713.50
罚款支出	616,962.43	2,952,013.86	616,962.43
预计负债	3,586,003.50		3,000,000.00
其他	1,211,116.31	1,360,606.21	1,211,116.31
合计	10,670,493.65	7,126,132.16	10,084,490.15

(五十二)所得税费用

项目	2015 年度	2014 年度
----	---------	---------

当期所得税费用	315,436.16	12,261,100.57
递延所得税调整	-24,379,480.74	-5,449,014.26
合计	-24,064,044.58	6,812,086.31

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

报告期内无非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

公司无同一控制下企业合并。

(三) 其他原因的合并范围变动

1、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
中辉期货经纪有限公司	113,868,000	55.00	转让	2015 年 1 月	财产权手续交接完成	5,601,363.02	0.00	/	/	/	/	/
浙江中屹缝纫机有限公司	10,000,000	100.00	转让	2015 年 5 月	财产权手续交接完成	-265,282.88	0.00	/	/	/	/	/

(2) 2015 年 5 月 29 日，黑龙江兴邦资源投资股份有限公司对全资子公司阔叶林有限责任公司进行了清算。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
浙江中捷缝纫科技有限公司	浙江玉环	浙江玉环	生产企业	100.00		设立
中屹机械工业有限公司	江苏吴江	江苏吴江	生产企业	100.00		投资
中捷欧洲有限责任公司	德国	德国	投资与研发	100.00		投资
凯泽道亚纺织机械有限公司	德国	德国	投资与研发		100.00	投资
浙江捷运胜家缝纫机有限公司	浙江玉环	浙江玉环	销售企业	100.00		投资
江苏中缝缝制设备产业园有限公司	江苏吴江	江苏吴江	销售企业		100.00	投资
内蒙古突泉县禧利多矿业有限责任公司	内蒙古突泉县	内蒙古突泉县	采掘业	100.00		非同一控制下企业合并取得
突泉县鑫旺尾矿回收有限责任公司	内蒙古突泉县	内蒙古突泉县	采掘业		100.00	非同一控制下企业合并取得
浙江华俄兴邦投资有限公司	浙江玉环	浙江玉环	投资	100.00		设立
中捷大字机械有限公司	浙江平湖	浙江平湖	生产企业	51.00		非同一控制下企业合并取得

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
诸暨中捷大宇机械有限公司	浙江诸暨	浙江诸暨	生产企业		51.00	设立
浙江凯泽路亚绣花机有限责任公司	浙江平湖	浙江平湖	生产企业	43.50	26.01	投资
上海盛捷投资管理有限公司	上海	上海	投资	100.00		设立
江西金源农业开发有限公司	江西	江西	农业	95.83		投资
云南金源农业开发有限公司	云南	云南	农业		70.00	设立
黑龙江兴邦资源投资股份有限公司	哈尔滨	哈尔滨	农业	60.00		投资

本公司控股子公司中屹机械工业有限公司持有江苏中缝缝制设备产业园有限公司 100%股权；

本公司全资子公司中捷欧洲有限责任公司持有凯泽道亚纺织机械有限公司 100%股权。

本公司直接持有浙江凯泽路亚绣花机有限公司 43.5%股权，本公司持股 51%的控股子公司中捷大宇机械有限公司持有其 51%股权，故本公司直接加间接合计享有其表决权比例为 69.51%。

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
中捷大宇机械有限公司	49.00%	-16,856,193.94		21,968,268.19
诸暨中捷大宇机械有限公司	49.00%	-5,247,861.98		-4,683,620.59
江西金源农业开发有限公司	4.17%	5,735,256.85	528,340,229.00	23,208,899.10
黑龙江兴邦资源投资股份有限公司	40.00%	43,831,405.76		246,125,824.71

3、 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						年初余额					
	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	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负	负债合计

中捷资源投资股份有限公司
2015 年度
备考合并财务报表附注

子公司 名称	期末余额						年初余额					
											债	
中捷大字机械有 限公司	12,105,213.92	46,398,368.24	58,503,582.16	13,670,381.78		13,670,381.78	37,116,838.06	63,633,368.49	100,750,206.55	21,516,610.38		21,516,610.38
诸暨中捷大字机 械有限公司	5,781,530.52		5,781,530.52	15,339,939.89		15,339,939.89	29,270,449.86	1,041,193.09	30,311,642.95	29,160,129.92		29,160,129.92
江西金源农业开 发有限公司	915,723,812.12	565,149,238.65	1,480,873,050.77	736,760,154.00	161,540,000.00	898,300,154.00	900,926,658.32	370,543,173.89	1,271,469,832.21	294,987,151.00	3,420,000	298,407,151.00
黑龙江兴邦资源 投资股份有限公 司	465,402,498.80	2,068,233,113.09	2,533,635,611.89	417,540,650.12	1,500,780,400.00	1,918,321,050.12	522,818,595.99	1,982,300,886.58	2,505,119,482.57	807,024,386.79	1,236,101,500	2,043,125,886.79

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中捷大字机械有限公司	1,202,851.02	-34,400,395.79	-34,400,395.79	7,732,643.60	17,945,607.28	-1,375,864.65	-1,375,864.65	-1,336,849.42
诸暨中捷大字机械有限 公司	2,712,816.14	-10,709,922.40	-10,709,922.40	-817,032.25	44,665,946.59	-2,800,258.58	-2,800,258.58	-3,119,895.61
江西金源农业开发有限 公司	807,061,240.00	137,536,135.38	137,536,135.38	140,721,809.00	643,302,849.00	110,973,870.00	110,973,870.00	141,633,698.00
黑龙江兴邦资源投资股 份有限公司	21,298,224.23	109,578,514.39	148,730,859.10	-68,564,607.34	46,491,822.96	-127,619,685.22	-67,197,541.02	-14,793,888.40

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易：无

八、 关联方及关联交易

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
浙江中捷环洲供应链集团股份有限公司	浙江玉环	物流、加工、贸易	2,00,000,000.00	17.45	17.45

(二) 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

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		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
贵州拓实能源有限公司	贵州	贵州	矿业	41.30%		权益法核算
吉林省车道经贸有限公司	长春市	长春市	汽车贸易	25.00%		权益法核算
北极星木业加工企业有限公司	贝加尔湖	贝加尔湖	林产品加工		50.00%	权益法核算
新农梦联合社	江西	江西	有机果蔬和有机大米的生产		51.00%	权益法核算

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
玉环县艾捷尔精密仪器有限公司	原受与本公司主要投资者个人关系密切的家庭成员直接控制的企业
浙江环洲铸造材料有限公司	受同一母公司控制
中捷厨卫股份有限公司	原受同一母公司控制
玉环捷瑞泰丰投资有限公司	实际控制人控制的公司
浙江萧然工贸集团有限公司	子公司黑龙江兴邦同受同一控制人控制的企业
大兴安岭兴安林区石油总经销公司	子公司黑龙江兴邦同受同一控制人控制的企业
黑龙江龙兴国际资源开发集团有限公司	子公司黑龙江兴邦少数股东
大兴安岭林业集团公司	子公司黑龙江兴邦少数股东
大兴安岭金马实业投资有限责任公司	子公司黑龙江兴邦受同一控制人控制的企业
萨哈林龙兴水泥厂	子公司黑龙江兴邦少数股东控制企业
阿穆尔林业有限责任公司	子公司黑龙江兴邦少数股东控制企业
徐建初	子公司黑龙江兴邦少数股东实际控制人
沈素云	子公司黑龙江兴邦少数股东实际控制人之妻子
金马控股集团有限公司	子公司黑龙江兴邦同受同一控制人控制的企业
康美公司	子公司江西金源原投资方
赛富三期	子公司江西金源原投资方
平安创新	子公司江西金源原投资方
IFC	子公司江西金源原投资方
苏州龙跃	子公司江西金源投资方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
信达投资	子公司江西金源原投资方
宁波伟彤	子公司江西金源投资方
宁波瑞泓	子公司江西金源投资方
宁波元裕	子公司江西金源投资方
陈庚生	子公司江西金源股东兼法定代表人、董事长
陈水根	子公司江西金源与关键管理人员关系密切的家庭成员

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
玉环县艾捷尔精密仪器有限公司	采购原材料	5,654,977.06	7,777,040.99
浙江环洲铸造材料有限公司	采购原材料		1,711,520.26
浙江中捷环洲供应链集团股份有限公司	采购原材料		13,772.22
大兴安岭兴安林区石油总经销公司	采购油料	10,000.00	27,200.00

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江中捷环洲供应链集团股份有限公司	提供劳务		167,192.5
中捷厨卫股份有限公司	提供劳务		2,049,084.39

2、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
浙江中捷缝纫科技有限公司	1,500.00	2015 年 6 月 16 日	2016 年 6 月 15 日	否
浙江中捷缝纫科技有限公司	700.00	2015 年 11 月 12 日	2016 年 11 月 12 日	否
浙江中捷缝纫科技有限公司	1,000.00	2015 年 11 月 30 日	2016 年 6 月 29 日	否
浙江中捷缝纫科技有限公司	500.00	2015 年 12 月 11 日	2016 年 7 月 1 日	否

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
浙江中捷环洲供应链集团股份有限公司	20,000.00	2015 年 8 月 15 日	2016 年 2 月 15 日	否

本公司子公司黑龙江兴邦国际资源投资股份有限公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黑龙江龙兴国际资源开发集团有限公司	15,150.00 万美元	2010 年 4 月 2 日	2022 年 4 月 2 日	否
黑龙江龙兴国际资源开发集团有限公司	51,700.00 万元人民币	2010 年 4 月 2 日	2022 年 4 月 2 日	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
金马控股集团有限公司	13,000.00 万元人民币	2013 年 5 月 20 日	2019 年 5 月 19 日	是
徐建初				
沈素云				
金马控股集团有限公司	10,400.00 万元人民币	2014 年 5 月 7 日	2015 年 5 月 6 日	是
徐建初				
沈素云				
黑龙江龙兴国际资源开发集团有限公司	1,800.00 万美元	2013 年 11 月 27 日	2014 年 9 月 27 日	是
金马控投集团有限公司				
黑龙江龙兴国际资源开发集团有限公司	1,800.00 万美元	2015 年 3 月 10 日	2016 年 3 月 10 日	否
金马控投集团有限公司				

本公司子公司江西金源农业开发股份有限公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈庚生	50,000,000	2015 年 8 月 11 日	2016 年 8 月 10 日	否
康美公司	50,000,000	2015 年 8 月 11 日	2016 年 8 月 10 日	否
康美公司	180,000,000	2015 年 2 月 11 日	2020 年 2 月 11 日	否
陈庚生	180,000,000	2020 年 2 月 11 日	2022 年 2 月 11 日	否

3、 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	6,792,584.23	3,016,442.51

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
其他应收款	大兴安岭金马实业投资有限责任公司		3,070,000.00
	吉林省车道经贸有限公司	1,531.00	1,531.00
	萨哈林龙兴水泥厂	8,399,646.33	10,493,063.53
	北极星木业加工企业有限公司	1,768.35	
	大兴安岭金马实业投资有限责任公司		6,728.00
	康美公司	20,000,000	20,000,000
应收账款	阿穆尔林业有限责任公司	430,359.34	537,616.43
	萨哈林龙兴水泥厂	2,114,559.97	2,501,274.23
	北极星木业加工企业有限公司	192.33	
长期借款			
	IFC		26,742,404.00

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
应付账款			
	玉环县艾捷尔精密仪器有限公司	1,976,188.31	1,040,894.57
	大兴安岭兴安林区石油总经销公司		40,200.00
其他应付款			
	浙江中捷环洲供应链集团股份有限公司		20,000.00
	黑龙江龙兴国际资源开发集团有限公司	52,606,780.82	51,166,780.82
	浙江萧然工贸集团有限公司	206,191,328.47	405,917,534.25
	浙江富金实业投资有限公司	12,911,602.31	87,806,724.03
	大兴安岭林业集团有限公司		10,000,000.00
	大兴安岭兴安林区石油总经销公司		30,002,350.00
	康美公司	60,500,000.00	66,000,000.00
	新农梦联合社	-	910,151.00

3、 关联方资金拆借

本公司子公司黑龙江兴邦国际资源投资股份有限公司资金拆借：

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
黑龙江龙兴国际资源开发集团有限公司	3,000,000.00	2013.1.14		
黑龙江龙兴国际资源开发集团有限公司	10,000,000.00	2015.3.25		
黑龙江龙兴国际资源开发集团有限公司	37,000,000.00	2014.6.26		
浙江萧然工贸集团有限公司	3,000,000.00	2013.7.25	2014.4.11	
浙江萧然工贸集团有限公司	402,600,000.00	2014.6.26	2015.6.15	额度内分次借入，随借、随还
浙江萧然工贸集团有限公司	86,173,900.00	2015.2.2	2015.8.25	额度内分次借入，随借、随还
浙江萧然工贸集团有限公司	176,666,100.00	2015.2.2		额度内分次借入
浙江富金实业投资有限公司	5,000,000.00	2013.2.5	2013.4.7	
浙江富金实业投资有限公司	94,620,000.00	2011.7.1	2015.6.30	
浙江富金实业投资有限公司	5,000,000.00	2013.3.25	2014.12.23	
拆出				
萨哈林龙兴水泥厂	10,493,063.53	2014.1.1	2014.12.31	
萨哈林龙兴水泥厂	8,959,315.92	2015.1.1	2015.12.31	
北极星木业加工企业有限公司	6,189.21	2015.6.15	2015.12.31	
北极星农业科技发展有限公司	59,239.61	2015.6.15	2015.12.31	

本公司子公司江西金源农业开发股份有限公司资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入资金				

赛富三期	美元 18,100,265 元	2008 年 8 月 1 日	2014 年 7 月 10 日	
信达投资	美元 9,050,132 元	2012 年 6 月 25 日	2014 年 7 月 10 日	
苏州龙跃	人民币 30,000,000 元	2012 年 6 月 25 日	2014 年 7 月 10 日	
平安创新	人民币 80,000,000 元	2012 年 11 月 17 日	2014 年 7 月 10 日	
IFC	人民币 50,000,000 元	2012 年 2 月 9 日	2014 年 7 月 10 日	
IFC	美元 4,800,000 元	2012 年 11 月 7 日	2015 年 2 月 13 日	
康美公司	人民币 50,000,000 元	2014 年 5 月 4 日	2014 年 7 月 1 日	
康美公司	人民币 3,000,000 元	2014 年 5 月 4 日	2015 年 2 月 12 日	
康美公司	人民币 2,500,000 元	2014 年 5 月 4 日	2015 年 12 月 31 日	
康美公司	人民币 14,500,000 元	2014 年 5 月 4 日	不适用	
康美公司	人民币 46,000,000 元	2014 年 8 月 4 日	不适用	
新农梦联合社	人民币 468,680 元	2014 年 11 月 4 日	2015 年 7 月 31 日	
新农梦联合社	人民币 441,471 元	2014 年 11 月 4 日	2015 年 2 月 13 日	
拆出资金				
康美公司	人民币 20,000,000 元	2014 年 6 月 27 日	不适用	

4、 其他关联交易

(1) 利息收入

关联方	关联交易内容	2015 年度	2014 年度
萨哈林龙兴水泥厂	利息收入	649,643.15	1,051,750.26
北极星木业加工企业有限公司	利息收入	192.33	

(2) 利息支出

关联方	关联交易内容	2015 年度	2014 年度
浙江富金实业投资有限公司	利息支出	2,352,486.77	9,951,041.09
浙江萧然工贸集团有限公司	利息支出	29,525,228.47	3,317,534.25
黑龙江龙兴国际资源开发集团有限公司	利息支出	1,440,000.00	877,808.22

5、 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	2015 年度	2014 年度
浙江富金投资有限公司	转让子公司股权		47,180,349.93
大兴安岭金马实业投资有限公司	转让子公司股权	199,723,900.00	

九、 或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

重大诉讼事项

1、浙江中捷缝纫科技有限公司

2015 年 12 月 3 日公司收到武汉市东西湖区人民法院案号(2015)鄂东西湖民商初字第 01047

号传票。

具体诉讼情况为：武汉银行股份有限公司东西湖支行上诉称，武汉远久缝纫设备有限公司于 2014 年 12 月 30 日及 2015 年 1 月 5 日、1 月 8 日、3 月 11 日、3 月 13 日分 5 次在原告处办理银行承兑汇票 2800 万元，期限为 6 个月，保证金比例为 50%，中捷科技等其余五名被告对银行承兑汇票敞口部分提供最高额保证，武汉远久与中捷科技于 2014 年 12 月 27 日签订《工商银合作协议书》，根据协议书约定：中捷科技承担银行承兑汇票敞口部分的付款责任，承兑汇票到期后，武汉远久没有及时回填承兑汇票敞口，造成原告银行承兑汇票垫款，诉讼中请求中捷科技承担银行承兑汇票敞口部分的付款责任。该部分律师通过尽职调查对承担的负债出具了法律意见书，我们根据律师意见确认预计负债，金额为 300 万。

2、内蒙古禧利多矿业有限公司劳动仲裁

突泉县劳动争议仲裁委员会突劳仲字（2015）第 9 号仲裁书，申请人闫俊因禧利多矿业公司不给申请人缴纳各种社保费用，不签订书面劳动合同，不支付由于企业原因造成的放假期间的工资和法定节假日加班费、不支付解除劳动关系经常补偿金等事项发生劳动争议。申请人要求仲裁，仲裁结果为禧利多矿业需要给付工资、劳动补偿金 45,000 元；

突泉县劳动争议仲裁委员会突劳仲字（2015）第 18 号仲裁书，申请人尹景哲由于给付工伤待遇发生劳动争议。仲裁结果为支付一次性工伤医疗补助金和一次性伤残就业补助金 241,003.50 元；

突泉县劳动争议仲裁委员会劳仲字（2015）第 11 号仲裁书，申请人王晓飞由于给付工伤待遇发生劳动争议，仲裁结果为支付一次性工伤医疗补助金和一次性伤残就业补助金 300,000.00 元。

禧利多目前共有三起劳动纠纷，合计金额 586,003.50 元，确认预计负债。

3、广东省普宁市人民法院于 2014 年 8 月 26 日对上述案件作出判决主要如下：

①被告 1 中捷控股集团有限公司应于本判决生效之日起 10 日内付还原告张海彬借款本金 2000 万元及逾期利息；

②原告张海彬诉被告 3 蔡开坚持有并已办理质权登记的 46.6 万股中捷缝纫机股份有限公司股票享有优先受偿权；

③被告中捷厨卫股份有限公司、蔡开坚、蔡冰、浙江中捷环洲供应链集团股份有限公司、中捷缝纫机股份有限公司对被告 1 中捷控股集团有限公司的上述债务承担连带清偿责任。

公司在 2014 年 9 月 2 日收到广东省普宁市人民法院（2014）揭普法民二初字第 196 号民事判决书之前，从未收到与本案相关任何法律文件（包括民事起诉状、传票等资料），公司及公司董事、监事、高级管理人员对该借款事项、《连带责任保证书》以及该借款纠纷的法院受理、审理等情况均不知情。

后续进展：

2015 年 9 月 11 日，公司针对广东省普宁市人民法院判决公司对中捷控股集团有限公司向张海彬归还借款本金 2,000 万元及利息承担连带清偿责任向广东省揭阳市中级人民法院提出上诉，依照《中华人民共和国民事诉讼法》第一百五十一条第一款第（六）项的规定，广东省普宁市人民法院裁定本案中止诉讼。在上诉过程中，公司收到上述诉讼案件原告张海彬致公司的免除担保责任确认书，表示在上述诉讼案件中自愿无条件且不可撤销地放弃主张公司在相关案件中的保证担保责任。2016 年 1 月 15 日，公司收到广东省揭阳市中级人民法院（2015）揭中法民二终字第 124 号民事判决书，依照《中华人民共和国企业破产法》第二十条、《中华人民共和国民事诉讼法》第一百七十条第一款第（一）、（二）项的规定，判决如下：

（一）维持广东省普宁市人民法院（2014）揭普法民二初字第 196 号民事判决第一项、第二项；

（二）变更广东省普宁市人民法院（2014）揭普法民二初字第 196 号民事判决第三项为：中捷厨卫股份有限公司、蔡开坚、蔡冰、浙江中捷环洲供应链集团股份有限公司对中捷控股集团有限公司的上述债务承担连带清偿责任。

如果未按本判决指定的期间履行给付金钱义务，应当依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十三条之规定，加倍支付迟延履行期间的债务利息。

一审案件受理费减半收取 72,700 元、保全费 5,000 元，合计 77,700 元，由中捷控股集团有限公司、中捷厨卫股份有限公司、蔡开坚、蔡冰、浙江中捷环洲供应链集团股份有限公司负担。二审案件受理费 145,400 元，由张海彬负担。

本判决为终审判决。

广东省揭阳市中级人民法院在判决书中认定公司涉案债务承担连带清偿责任证据不足，不予支持，公司无须承担涉案债务连带清偿责任。本次判决不会对公司的经营业绩造成不利影响。

4、（1）2014 年 12 月 25 日，公司收到浙江省湖州市中级人民法院邮寄来的（2014）浙湖商初字第 171 号《民事裁定书》、《民事起诉状》、《证据目录》等相关文件。具体诉讼情况为：原告杜洪给台州恩都酒店有限公司借款 48,000,000 元，借款到期后，台州恩都酒店有限公司并没有按照约定履行还款付息义务。原告起诉包括本公司在内的七被告共同为台州恩都酒店有限公司向原告借款（包括借款本金人民币 48,000,000 元及利息、实现担保权利及债权所产生的费用等）提供连带保证责任。

浙江省湖州市中级人民法院在审理原告杜洪诉被告蔡开坚、倪席平、中昌环保集团有限公司、中捷资源投资股份有限公司、仙居县中昌污水处理有限公司、磐安县城市污水处理有限公司、浙江中昌控股集团有限公司保证合同纠纷一案期间，依照《中华人民共和国民事诉讼法》第一百五十一条第一款第（五）项及第一百五十四条第一款第（六）项之规定，浙江省湖州市中级人民法院裁定本案中止诉讼。

公司收到原告杜洪的免除担保责任确认书，表示在上述诉讼案件中自愿无条件且不可撤销的

放弃主张公司在相关案件中的保证担保责任。

5、2014年6月17日黑龙江兴邦国际资源投资股份有限公司向哈尔滨中级人民法院提起诉讼，请求第一被告李和君返还工程预付款 6,000.00 万元，并支付逾期付款违约金 2,737.80 万元，第二被告黑龙江华诚国际经济技术合作集团有限公司承担连带责任。截止本报告日止，该诉讼尚未开庭审理。

十、 资产负债表日后事项

1、江苏中缝缝制设备产业园有限公司于 2016 年 1 月 8 日获得苏州市吴江区市场监督管理局公司（hs05840187）公司注销【2016】第 01080001 号准予注销登记通知书，公司正式完成注销。

2、公司全资子公司浙江华俄兴邦投资有限公司（以下简称“华俄兴邦”）拟与北京鑫通隆盛投资管理有限公司（以下简称“鑫通隆盛”）、四川信托有限公司（以下简称“四川信托”）采用有限合伙企业形式，共同投资联合发起设立产业投资基金—玉环铂悦投资中心（有限合伙）（最终以工商部门核准为准，以下简称“铂悦基金”）、玉环德康投资中心（有限合伙）（最终以工商部门核准为准，以下简称“德康基金”）。

投资铂悦基金规模拟定为人民币 45,600 万元，其中华俄兴邦作为普通合伙人认缴出资人民币 294 万元，占比 0.64%；鑫通隆盛作为普通合伙人和执行事务合伙人认缴出资人民币 306 万元，占比 0.67%；四川信托作为有限合伙人认缴出资人民币 45,000 万元，占比 98.69%。

投资德康基金规模拟定为人民币 33,400 万元，其中华俄兴邦作为普通合伙人认缴出资人民币 196 万元，占比 0.59%；鑫通隆盛作为普通合伙人和执行事务合伙人认缴出资人民币 204 万元，占比 0.61%；四川信托作为有限合伙人认缴出资人民币 33,000 万元，占比 98.8%。

公司于 2016 年 2 月 25 日召开第五届董事会第二十次(临时)会议，审议并通过了《关于拟投资设立产业投资基金的议案》。根据《深圳证券交易所股票上市规则》及《公司章程》的相关规定，本次对外投资涉及金额未超出公司董事会决策权限，无需提交公司股东大会审议批准。

2016 年 2 月 25 日已经完成在工商部门的注册登记手续，并取得《营业执照》。

3、公司面临的汇率风险主要来源于子公司黑龙江兴邦国际资源投资股份有限公司全资子公司北极星纸浆工业联合体有限公司、特别快车有限责任公司，由于北极星纸浆工业联合体有限公司、特别快车有限责任公司经营所在地在境外俄罗斯，以卢布为记账本位币，2014 年 7 月份之后卢布汇率波动较大，对公司外币货币性项目产生一定的影响，但由于公司境外子公司处于建设期，汇率波动对公司净利润影响较小。2015 年 12 月 31 日人民币兑卢布汇率为 11.3100，2016 年 3 月 24 日人民币兑卢布汇率为 10.5509，变动比例为 6.71%，截至 2015 年 12 月 31 日，公司具有外币资产 2,187,745,985.97 元，外币负债 2,199,332,990.66 元，汇率变

动将影响资产变动金额为-157,400,598.81 元，影响比例为-7.19%；对负债的影响金额为-158,234,242.88 元，影响比例为-7.19%。

十一、其他重要事项

（一）关于原控股股东破产

2015 年 1 月 19 日，公司收到控股股东中捷控股集团有限公司（以下简称“中捷集团”）转来的浙江省玉环县人民法院（2014）台玉破字第 5 号《民事裁定书》，《民事裁定书》认为：债务人中捷集团不能清偿到期债务，并且资产不足以清偿全部债务。债务人中捷集团的第一次债权人会议召开时，债务人与债权人也没有重整与和解的申请及计划，且债务人的债权人委员会也同意宣告债务人破产。因而，债务人中捷集团符合我国破产法规定的破产条件。根据《中华人民共和国企业破产法》第二条第一款、第一百零七条之规定，裁定中捷集团破产。

（二）关于第一大股东重整

2015 年 6 月 4 日，公司接第一大股东浙江中捷环洲供应链集团股份有限公司管理人通知，浙江中捷环洲供应链集团股份有限公司第二次债权人会议于 2015 年 5 月 29 日召开，会议表决通过了重整计划草案，重整计划的内容、表决程序和表决结果均符合法律规定。浙江省玉环县人民法院就浙江中捷环洲供应链集团股份有限公司第二次债权人会议表决通过的重整计划草案出具了浙江省玉环县人民法院（2014）台玉破字第 7-2 号《民事裁定书》，法院批准浙江中捷环洲供应链集团股份有限公司重整计划草案；终止浙江中捷环洲供应链集团股份有限公司重整程序。

（三）关于非公开发行股票

公司董事会于 2015 年 6 月 14 日以通讯方式向全体董事发出通知召开第五届董事会第十次（临时）会议，2015 年 6 月 19 日公司第五届董事会第十次（临时）会议以传真形式召开。会议主要讨论公司向玉环捷瑞泰丰投资有限公司、宁波裕盛鸿铭股权投资合伙企业（有限合伙）、宁波雨博股权投资合伙企业（有限合伙）、上海爽达投资中心（有限合伙）、上海喜待投资中心（有限合伙）、宁波万福金城股权投资中心（有限合伙）、北京天晟鼎合创业投资中心（有限合伙）、上海哲萱投资管理中心（有限合伙）、宁波骏和股权投资合伙企业（有限合伙）、深圳名正顺达股权投资企业（有限合伙）共计十名特定投资者非公开发行股票募集资金用于收购江西金源农业开发有限公司（以下简称“江西金源”）95.83%股权、收购黑龙江兴邦国际资源投资股份有限公司（以下简称“兴邦资源”）60.00%股权、投资江西金源改扩建项目、江西铜鼓野生采集有机加工项目、云南金源有机果蔬加工项目、后贝加尔边疆区有机农牧业项目及阿玛扎尔林浆一体化项目。

公司收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）于 2015 年 12 月 22 日出具的

《中国证监会行政许可申请受理通知书》(153678 号)。公司于 2016 年 1 月 29 日收到中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)出具的《中国证监会行政许可项目审查反馈意见通知书》(153678 号)。

(四) 关于清算子公司

2015 年 10 月,由于国内缝制机械制造企业众多,产品结构矛盾突出,中低端产品供过于求、价格竞争激烈,而具备技术优势的高端产品仍由国外品牌占据主要市场。国内中低端产品的低价竞争,以及国外一线品牌的本土化生产,严重影响到行业及企业的整体赢利水平和持续发展能力,给公司的发展带来较大的经营压力和困难。为此,根据公司战略发展和经营管理需要,公司董事会经审慎研究,为实现集约化发展、专业化经营,公司已对部分缝纫机业务和资产进行了整合,即用母公司的缝纫机业务部分资产及负债确定的净资产作价对浙江中捷缝纫科技有限公司(以下简称“中捷科技”)进行出资,公司全资子公司中捷科技作为缝制机械产业板块经营平台,已顺利承接缝制机械相关业务。根据公司规模,公司将需进一步整合及优化公司现有资源配置,从而形成主营业务销售收入、盈利能力与资产规模较为匹配的发展现状。经审慎研究,公司拟解散和清算全资子公司中屹机械工业有限公司(以下简称“中屹机械”)、控股子公司中捷大宇机械有限公司(以下简称“中捷大宇”)、控股子公司浙江凯泽路亚绣花机有限责任公司(以下简称“凯泽路亚”),公司第五届董事会第十二次(临时)会议审议通过了《关于解散和清算公司全资子公司中屹机械工业有限公司的议案》、《关于解散和清算公司控股子公司中捷大宇机械有限公司的议案》和《关于解散和清算公司控股子公司浙江凯泽路亚绣花机有限责任公司的议案》,同意终止中屹机械、中捷大宇和凯泽路亚的经营,依法进行解散和清算,并授权公司经营管理层依法办理相关解散及清算等相关手续。

公司全资子公司中屹机械工业有限公司、控股子公司中捷大宇机械有限公司、控股子公司浙江凯泽路亚绣花机有限责任公司解散和清算并注销后,公司合并财务报表的范围将相应发生变化,且在清算过程中存在相关资产计提资产减值准备,将会对公司损益造成影响;上述主体被解散和清算并注销后,有助于优化公司现有资源配置,降低公司管理成本,提高公司现有主营业务整体经营效益。

(五) 关于终止股权激励计划

2015 年 12 月 14 日,公司第五届董事会第十六次(临时)会议、第五届监事会第十二次(临时)会议审议通过了《关于公司 2015 年限制性股票激励计划(草案)及其摘要的议案》、《关于公司<股权激励计划实施考核管理办法>的议案》等相关事项。

2015 年 12 月 30 日,公司 2015 年第二次(临时)股东大会审议通过了本次限制性股票激励计划并授权董事会办理限制性股票激励计划相关事宜。公司拟向激励对象授予的限制性股票数量不超过 4,590 万股,授予价格为 5.97 元/股,其中首次拟向 14 名激励对象授予股票 4,190

万股；预留股票 400 万股。本次限制性股票激励计划目的在于：进一步完善公司治理结构，建立健全长期激励与约束机制，倡导公司与管理层及骨干员工共同持续发展的理念，充分调动董事、高级管理人员及核心骨干员工的积极性，提升公司的核心竞争力，从而确保公司发展战略和经营目标的实现。

自 2015 年 12 月 15 日披露了《2015 年限制性股票激励计划（草案）》及其摘要至今，由于受国内证券市场环境影响，继续推进和实施本次股权激励计划已经无法达到预期的激励效果，故经激励对象同意，2016 年 1 月 20 日，公司第五届董事会第十八次（临时）会议和第五届监事会第十三次（临时）会议审议通过了《关于终止实施 2015 年限制性股票激励计划的议案》，决定终止实施 2015 年限制性股票激励计划。

（六）关于计提大额减值

公司根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所中小板上市公司规范运作指引》及公司会计政策的相关规定，本着谨慎性原则，对截止到 2015 年 12 月 31 日的公司及下属子公司应收款项、各类存货、固定资产、在建工程等资产进行了全面清查，对应收款项回收可能性、各类存货的变现值、固定资产及在建工程的可变现性进行了充分地分析和评估。根据测试结果，公司部分资产存在减值的情形。该事项公司董事会已于 2016 年 2 月 3 日发布公告。

十二、 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事批准报出。

中捷资源投资股份有限公司
二〇一六年五月二十日