

包头华资实业股份有限公司
2020 年度财务报表
审计报告



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

包头华资实业股份有限公司

审计报告

目 录

页 次

一、	审计报告.....	1-6
二、	附送资料	
	1.合并资产负债表.....	7-8
	2.合并利润表.....	9
	3.合并现金流量表.....	10
	4.合并所有者权益变动表.....	11-12
	5.母公司资产负债表.....	13-14
	6.母公司利润表.....	15
	7.母公司现金流量表.....	16
	8.母公司所有者权益变动表.....	17-18
	9.财务报表附注.....	19-92
三、	中准会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件	
四、	中准会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件	
五、	中准会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件	
六、	签字注册会计师证书复印件	



审 计 报 告

中准审字[2021] 2099 号

包头华资实业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了包头华资实业股份有限公司（以下简称华资实业）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华资实业 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华资实业，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）对新时代信托·恒新 63 号集合资金信托计划债权投资计提减值准备

1、事项描述

如财务报表附注“六、注释 7”及“十四、注释 2”所述，截止 2020 年 12 月 31 日，华资实业持有新时代信托股份有限公司（以下简称新时代信托）发行的新时代信托·恒新 63 号集合资金信托计划（以下简称恒新 63 号）账面余额 12,000.00 万元。恒新 63 号资金使用方为北京千禧世豪电子科技有限公司（以下简称北京千禧），对应的底层资产为北京千禧持有的华夏人寿保险股份有限公司（以下简称华夏人寿）部分股权收益权。本期新时代信托和华夏人寿因已经或很可能发生信用危机，严重影响客户合法权益，被中国银行保险监督管理委员会实施接管，同时新时代信托业已违约，截至报告日已欠付华资实业一年的信托收益，且新时代信托对于其受让的华夏人寿股权收益权无资产抵押或质押，华资实业单独评估其预期信用风险并计提减值准备 12,000.00 万元。由于评估预期信用损失涉及管理层运用重大会计估计和判断，且计提的减值准备金额较大，对财务报表产生重大影响，因此我们将计提恒新 63 号债权投资减值作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对恒新 63 号债权投资减值准备所实施的主要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与债权投资减值相关的关键内控制度的设计，确定其是否得到执行，并测试其运行的有效性；

（2）获取并审阅了与恒新 63 号债权投资相关的董事会决议，以及相关公告、内部审批文件等资料；

（3）获取并审阅华资实业购买恒新 63 号信托产品相关合同，检查合同执行情况，查阅新时代信托发布的临时公告，核实违约事项及原因；

（4）获取恒新 63 号信托产品对应的底层资产相关协议，确认信托资金使用方及对应的底层资产，审阅是否有相应的资产抵押或质押；

（5）对新时代信托进行现场访谈，了解信托资金使用方北京千禧及对应的底层资产华夏人寿部分股权收益权现状，关注其是否办理资产抵押或质押等情况；

(6)对信托资金使用方北京千禧进行实地查询，了解该公司的经营及财务状况，以分析判断其偿还能力；

(7) 通过中国银行保险监督管理委员会公开网站查询公告，核实新时代信托及华夏人寿被接管的原因。分析底层资产华夏人寿股权收益权的价值及新时代信托的经营现状，判断是否已发生减值；

(8) 检查华资实业与新时代信托沟通函等相关资料，评价华资实业管理层对恒新 63 号信托产品单独计提减值准备的判断，核查计提减值金额的合理性；

(9)对截止 2020 年 12 月 31 日应收债权余额及欠付信托收益情况实施函证审计程序；

(10) 评价管理层在财务报表中与恒新 63 号债权投资计提减值准备相关的列报和披露。

(二) 核销包商银行股份有限公司股权投资

1、事项描述

如财务报表附注“六、注释 10”及“十四、注释 3”所述，华资实业全资子公司内蒙古乳泉奶业有限公司持有包商银行股份有限公司（以下简称包商银行）0.67%的股权，账面价值 32,751,955.45 元。本期包商银行以无法清偿到期债务为由，向法院申请进行破产清算，截至报告日，法院已裁定宣告破产。该项股权投资损失经第八届董事会第七次会议批准本期予以核销。由于金额较大，对财务报表产生重大影响，因此我们将核销包商银行股权投资作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对核销包商银行股权投资实施的主要审计程序包括：

(1) 了解和评价管理层与核销资产相关的关键内控制度的设计，确定其是否得到执行，并测试其运行的有效性；

(2)获取并审阅了与核销包商银行股权投资相关的董事会决议,以及相关公告、内部审批文件等资料;

(3)评价华资实业管理层对核销包商银行股权投资的判断,核查核销的合理性;

(4) 通过全国企业破产重整案件信息网查询, 获取法院受理包商银行破产清算民事裁定书及宣告破产民事裁定书, 检查核销依据是否充分;

(5) 评价管理层在财务报表中与核销包商银行股权投资相关的列报和披露。

四、其他信息

华资实业管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括华资实业2020年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作,如果我们确定其他信息存在重大错报,我们应当报告该事实。在这方面,我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估华资实业的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华资实业的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华资实业持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华资实业不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就华资实业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

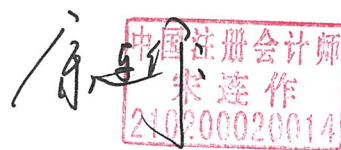
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中准会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二一年四月二十七日

主题词：包头华资实业股份有限公司 审计报告

地址：北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

邮编：100044

电话：010-88356126

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

Postal code: 100044

Tel: 010-88356126



合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：包头华资实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	27,420,690.06	10,710,755.13
交易性金融资产	六、2		7,792,880.74
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	2,500,939.50	4,328,970.33
应收款项融资			
预付款项	六、4	211,472.38	3,981,641.96
其他应收款	六、5	51,767,719.16	66,756,282.49
其中：应收利息			4,282,262.78
应收股利			
存货	六、6	1,011,394.17	2,706,741.89
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	2,276,968.81	123,399,288.86
流动资产合计		85,189,184.08	219,676,561.40
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、8	1,069,142,363.34	1,027,010,251.75
其他权益工具投资	六、9	434,400,006.25	543,589,014.67
其他非流动金融资产	六、10		32,751,955.45
投资性房地产	六、11	39,092,669.29	42,306,295.71
固定资产	六、12	94,727,783.98	95,900,127.85
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、13	37,280,871.59	38,661,644.63
开发支出			
商誉	六、14		
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、15	26,526,425.40	28,461,933.04
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,701,170,119.85	1,808,681,223.10
资产总计		1,786,359,303.93	2,028,357,784.50

(转下页)

(承上页)

合并资产负债表(续)

2020年12月31日

编制单位:包头华资实业股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注释	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、16	1,503,995.20	2,355,798.01
预收款项	六、17	751,638.65	888,892.74
合同负债			
应付职工薪酬	六、18	3,384,278.44	3,206,198.47
应交税费	六、19	1,826,914.97	1,825,579.90
其他应付款	六、20	1,296,811.62	8,753,622.06
其中:应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		8,763,638.88	17,030,091.18
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			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、15	91,020,166.33	117,971,383.89
其他非流动负债			
非流动负债合计		91,020,166.33	117,971,383.89
负债合计		99,783,805.21	135,001,475.07
股东权益:			
股本	六、21	484,932,000.00	484,932,000.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	六、22	578,473,853.78	578,473,853.78
减:库存股			
其他综合收益	六、23	271,192,122.67	353,914,151.70
专项储备			
盈余公积	六、24	118,081,884.78	118,081,884.78
一般风险准备			
未分配利润	六、25	233,895,637.49	357,954,419.17
归属于母公司股东权益合计		1,686,575,498.72	1,893,356,309.43
少数股东权益			
股东权益合计		1,686,575,498.72	1,893,356,309.43
负债和股东权益总计		1,786,359,303.93	2,028,357,784.50

载于第 19 页至第 92 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 7 页至第 18 页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2020年度

编制单位：包头华资实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年度	2019年度
一、营业总收入		38,639,412.05	111,070,495.39
其中：营业收入	六、26	38,639,412.05	111,070,495.39
二、营业总成本		77,215,253.90	158,387,569.78
其中：营业成本	六、26	37,456,696.29	107,417,316.33
税金及附加	六、27	2,048,330.52	2,045,517.65
销售费用	六、28	1,764,585.95	1,421,809.42
管理费用	六、29	36,063,566.45	41,373,449.52
研发费用			
财务费用	六、30	-117,925.31	6,129,476.86
其中：利息费用		13,633.97	6,340,381.61
利息收入		151,540.64	232,890.82
加：其他收益	六、31	3,613.86	29,891.17
投资收益（损失以“-”号填列）	六、32	29,128,762.56	100,068,317.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		44,000,487.94	75,509,530.05
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、33		643.96
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、34	-123,490,229.09	-531,477.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、35	647,648.53	171,742.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、36	101,615.77	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-132,184,430.22	52,422,043.70
加：营业外收入	六、37	8,863,922.94	6,949.41
减：营业外支出	六、38	46,428.26	2,776,366.66
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-123,366,935.54	49,652,626.45
减：所得税费用	六、39	1,935,507.64	25,789,715.65
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-125,302,443.18	23,862,910.80
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-125,302,443.18	23,862,910.80
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-125,302,443.18	23,862,910.80
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-74,204,387.53	34,316,633.50
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-74,204,387.53	34,316,633.50
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-72,336,011.18	34,316,633.50
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		-72,336,011.18	34,316,633.50
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-1,868,376.35	
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-1,868,376.35	
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-199,506,830.71	58,179,544.30
归属于母公司股东的综合收益总额		-199,506,830.71	58,179,544.30
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.26	0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.26	0.05

载于第 19 页至第 92 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 7 页至第 18 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

东宋印卫

主管会计工作负责人：

张潮

会计机构负责人：

正杨

合并现金流量表

2020年度

编制单位：包头华资实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		120,813,292.67	125,768,677.03
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、41	16,485,160.51	50,118,968.19
经营活动现金流入小计		137,298,453.18	175,887,645.22
购买商品、接受劳务支付的现金		113,087,930.70	114,337,167.62
支付给职工以及为职工支付的现金		14,703,777.22	17,168,972.76
支付的各项税费		2,046,449.69	2,203,805.70
支付其他与经营活动有关的现金	六、41	15,367,581.21	53,206,942.00
经营活动现金流出小计		145,205,738.82	186,916,888.08
经营活动产生的现金流量净额		-7,907,285.64	-11,029,242.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		9,037,270.96	100,589,250.44
取得投资收益收到的现金		22,153,921.88	24,255,093.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		105,461.47	14,904.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		31,296,654.31	124,859,247.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		47,488.00	469,094.51
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		47,488.00	469,094.51
投资活动产生的现金流量净额		31,249,166.31	124,390,153.19
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、41		25,150,000.00
筹资活动现金流入小计			25,150,000.00
偿还债务支付的现金			137,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,273,980.00	6,628,010.62
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、41	7,150,000.00	18,000,000.00
筹资活动现金流出小计		14,423,980.00	162,128,010.62
筹资活动产生的现金流量净额		-14,423,980.00	-136,978,010.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-202.52	-61.77
五、现金及现金等价物净增加额		8,917,698.15	-23,617,162.06
加：期初现金及现金等价物余额		18,502,991.91	42,120,153.97
六、期末现金及现金等价物余额		27,420,690.06	18,502,991.91

载于第 19 页至第 92 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 7 页至第 18 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并所有者权益变动表
2020年度

金额单位：人民币元

编制单位：包头华资实业股份有限公司

项 目	2020年度												
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	484,932,000.00				578,473,853.78			353,914,151.70		118,081,884.78		357,954,419.17	1,893,356,309.43
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	484,932,000.00				578,473,853.78			353,914,151.70		118,081,884.78		357,954,419.17	1,893,356,309.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-82,722,029.03				-124,056,781.68	-206,780,810.71
（一）综合收益总额								-74,204,387.53				-125,302,443.18	-199,506,830.71
（二）股东投入和减少资本													
1.股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入股东权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配												-7,273,980.00	-7,273,980.00
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对股东的分配												-7,273,980.00	-7,273,980.00
4.其他													
（四）股东权益内部结转								-8,517,641.50				8,517,641.50	
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益								-8,517,641.50				8,517,641.50	
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	484,932,000.00				578,473,853.78			271,192,122.67		118,081,884.78		233,895,637.49	1,686,575,498.72

截至第 19 页至第 92 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 7 页至第 18 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并所有者权益变动表（续）

2020年度

金额单位：人民币元

编制单位：包头华烽实业股份有限公司

项 目	2019年度											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			
一、上年年末余额	484,932,000.00	优先股	永续债	其他	578,473,853.78		401,940,992.19		115,147,319.65		248,601,601.28	1,829,095,766.90	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	484,932,000.00				578,473,853.78		401,940,992.19		115,147,319.65		6,080,998.23	6,080,998.23	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-48,026,840.49		2,934,565.13		254,682,599.51	1,835,176,765.13	
（一）综合收益总额							34,316,633.50				103,271,819.66	58,179,544.30	
（二）股东投入和减少资本											23,862,910.80	58,179,544.30	
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									2,934,565.13		-2,934,565.13		
1. 提取盈余公积									2,934,565.13		-2,934,565.13		
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
（四）股东内部结转							-82,343,473.99				82,343,473.99		
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益							-82,343,473.99				82,343,473.99		
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	484,932,000.00				578,473,853.78		353,914,151.70		118,081,884.78		357,954,419.17	1,893,356,309.43	

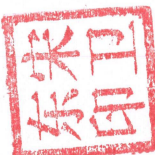
载于第 19 页至第 92 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 7 页至第 18 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表

2020年12月31日

编制单位：包头华资实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		24,002,913.62	6,636,088.52
交易性金融资产			7,792,880.74
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	253,012.92	594,146.61
应收款项融资			
预付款项		211,472.38	316,661.96
其他应收款	十五、2	409,915.13	12,586,974.81
其中：应收利息			4,282,262.78
应收股利			
存货		1,011,394.17	2,706,741.89
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,276,968.81	123,399,288.86
流动资产合计		28,165,677.03	154,032,783.39
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	1,366,512,363.34	1,324,380,251.75
其他权益工具投资		434,400,006.25	543,589,014.67
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		88,321,665.42	93,617,677.23
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		37,280,871.59	38,661,644.63
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		25,043,889.67	26,979,397.31
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,951,558,796.27	2,027,227,985.59
资产总计		1,979,724,473.30	2,181,260,768.98

(转下页)

(承上页)

资产负债表 (续)

2020年12月31日

编制单位：包头华资实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,503,995.20	2,246,861.03
预收款项		731,836.67	888,892.74
合同负债			
应付职工薪酬		3,384,278.44	3,206,198.47
应交税费		74,429.06	73,055.89
其他应付款		91,769,983.47	98,831,193.91
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		97,464,522.84	105,246,202.04
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			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		91,020,166.33	117,971,383.89
其他非流动负债			
非流动负债合计		91,020,166.33	117,971,383.89
负债合计		188,484,689.17	223,217,585.93
股东权益：			
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		576,887,595.28	576,887,595.28
减：库存股			
其他综合收益		271,192,122.67	353,914,151.70
专项储备			
盈余公积		118,081,884.78	118,081,884.78
一般风险准备			
未分配利润		340,146,181.40	424,227,551.29
股东权益合计		1,791,239,784.13	1,958,043,183.05
负债和股东权益总计		1,979,724,473.30	2,181,260,768.98

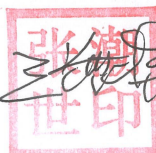
载于第 19 页至第 92 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 7 页至第 18 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



利润表

2020年度

编制单位：包头华资实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年度	2019年度
一、营业收入	十五、4	38,297,827.89	107,822,537.22
减：营业成本	十五、4	34,243,069.87	102,582,193.85
税金及附加		2,047,647.26	2,037,893.86
销售费用		1,764,585.95	1,421,809.42
管理费用		34,946,981.33	40,198,086.00
研发费用			
财务费用		-107,216.44	6,145,411.91
其中：利息费用		13,633.97	6,340,381.61
利息收入		138,496.77	215,459.37
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	61,880,718.01	100,068,317.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		44,000,487.94	75,509,530.05
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			643.96
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-120,146,922.82	2,227,580.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）		647,648.53	171,742.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）		101,615.77	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-92,114,180.59	57,905,426.33
加：营业外收入		8,754,985.96	6,307.18
减：营业外支出		30,329.12	2,776,366.60
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-83,389,523.75	55,135,366.91
减：所得税费用		1,935,507.64	25,789,715.65
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-85,325,031.39	29,345,651.26
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-85,325,031.39	29,345,651.26
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-74,204,387.53	34,316,633.50
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-72,336,011.18	34,316,633.50
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		-72,336,011.18	34,316,633.50
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-1,868,376.35	
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-1,868,376.35	
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-159,529,418.92	63,662,284.76

载于第 19 页至第 92 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 7 页至第 18 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

2020年度

编制单位：包头华资实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		120,698,292.67	121,822,582.45
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		16,470,080.96	50,621,435.64
经营活动现金流入小计		137,168,373.63	172,444,018.09
购买商品、接受劳务支付的现金		113,087,930.70	111,485,089.42
支付给职工以及为职工支付的现金		14,262,784.65	16,807,687.20
支付的各项税费		2,046,274.09	2,074,023.66
支付其他与经营活动有关的现金		15,069,267.66	52,206,427.01
经营活动现金流出小计		144,466,257.10	182,573,227.29
经营活动产生的现金流量净额		-7,297,883.47	-10,129,209.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		9,037,270.96	100,589,250.44
取得投资收益收到的现金		22,153,921.88	24,255,093.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		105,461.47	14,904.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		31,296,654.31	124,859,247.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			469,094.51
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			469,094.51
投资活动产生的现金流量净额		31,296,654.31	124,390,153.19
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			25,150,000.00
筹资活动现金流入小计			25,150,000.00
偿还债务支付的现金			137,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,273,980.00	6,628,010.62
支付其他与筹资活动有关的现金		7,150,000.00	18,000,000.00
筹资活动现金流出小计		14,423,980.00	162,128,010.62
筹资活动产生的现金流量净额		-14,423,980.00	-136,978,010.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-202.52	-61.77
五、现金及现金等价物净增加额		9,574,588.32	-22,717,128.40
加：期初现金及现金等价物余额		-202.52	-61.77
六、期末现金及现金等价物余额		9,574,385.80	-22,717,190.17

载于第 19 页至第 92 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 7 页至第 18 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



2020年度

编制单位：包头华资实业股份有限公司

2020年度

载于第 19 页至第 92 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杨正荣



所有者权益变动表 (续)

2020年度

金额单位: 人民币元

编制单位: 包头华资实业股份有限公司

2019年度												
项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	484,932,000.00				576,887,595.28		401,940,992.19		115,147,319.65		309,391,992.94	1,888,299,900.06
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	484,932,000.00				576,887,595.28		401,940,992.19		115,147,319.65		6,080,998.23	6,080,998.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-48,026,840.49		2,934,565.13		108,754,560.12	63,662,284.76
（一）综合收益总额							34,316,633.50				29,345,651.26	63,662,284.76
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									2,934,565.13		-2,934,565.13	
1. 提取盈余公积									2,934,565.13		-2,934,565.13	
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转							-82,343,473.99				82,343,473.99	
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益							-82,343,473.99				82,343,473.99	
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	484,932,000.00				576,887,595.28		353,914,151.70		118,081,884.78		424,227,551.29	1,958,043,183.05

载于第 19 页至第 92 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 7 页至第 18 页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

正杨印荣

张世印

东宋印卫

包头华资实业股份有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1. 公司注册地、组织形式和总部地址

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

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

股 26,391.12 万元，社会公众股 22,102.08 万元。公司注册地为内蒙古自治区包头市，公司的母公司为包头草原糖业（集团）有限责任公司，公司最终控制人为肖卫华。

2. 经营范围

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

3. 公司业务性质和主要经营活动

公司属于制糖、储备行业。主要从事原糖的再加工，白糖、原糖的存储等。

4. 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司 2021 年 4 月 27 日第八届董事会第七次会议批准对外报出。

（二）合并财务范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 2 户，具体如下：

序号	子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
1	内蒙古乳泉奶业有限公司	全资子公司	一级	100	100
2	包头华资糖储备库有限公司	全资子公司	一级	100	100

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况及 2020 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1. 会计期间

本公司会计年度为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

2. 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

3. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、16. “长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5. 合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金

额。合并范围包括公司及全部子公司。子公司，是指被公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，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，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、16. “长期股权投资”或本附注四、9. “金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达

成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、16. “长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。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，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。

6. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、16. “长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务及外币财务报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当

日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用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；可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制

权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9. 金融工具

在公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

① 以摊余成本计量的金融资产

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

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

② 其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

10. 金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、9. “金融工具”。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	承兑人为除银行之外的企业	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，根据应收款项账龄组合与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

② 应收账款及合同资产

本公司对于应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、9. “金融工具”。

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其

信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合并范围关联方组合	合并范围内的关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1 至 2 年（含 2 年）	10	10
2 至 3 年（含 3 年）	30	30
3 至 4 年（含 4 年）	50	50
4 至 5 年（含 5 年）	50	50
5 年以上	100	100

③ 其他应收款

本公司对于其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、9. “金融工具”。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合并范围关联方组合	合并范围内的关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

④ 债权投资

本公司对于债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、9. “金融工具”。

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

本公司对于其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、9. “金融工具”。

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司对于其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、9. “金融工具”。

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

11. 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9. “金融工具”及附注四、10. “金融资产减值”。

12. 存货

（1）存货的分类

存货是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、库存商品、周转材料七大类。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时

考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取，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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次转销法摊销。

13. 合同资产与合同负债

（1）合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见本附注四、10. “金融资产减值”。

（2）合同负债

合同负债，是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

14. 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

15. 持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称持有待售准则）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

16. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见本附注四、9. “金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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，长期股权投资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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股

权投资取得方式的不同，分别按照公司实际支付的现金购买价款、公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如公本司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5. “合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按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之间的差额计入当期损益。对于公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制

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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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。

本公司因处置部分股权投资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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

17. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23. “长期资产减值”。

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

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

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确

认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

18. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 固定资产分类和折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、23. “长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

19. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、23. “长期资产减值”。

20. 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

21. 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、23. “长期资产减值”。

22. 长期待摊费用

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

23. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对

子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分

24. 职工薪酬

公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期

职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

25. 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：①该义务是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；③该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

26. 股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

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

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等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

② 以现金结算的股份支付

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

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

27. 收入

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

本企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能

够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2020 年 1 月 1 日前适用的会计政策

（1）销售商品

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

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

（2）提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权

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，按照他人使用公司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。

（4）建造合同

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入

和合同费用。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。公司于资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

28. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益或冲。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29. 递延所得税资产和递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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，公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

30. 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

31. 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、15. “持有待售资产和处置组”相关描述。

32. 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）。经公司第七届董事会第二十一次会议于 2020 年 4 月 28 日决议通过，本公司于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2020 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

2020 年起首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况：

① 对 2020 年 1 月 1 日财务报表的影响

无。

② 对 2020 年度利润表的影响

采用变更后会计政策编制的 2020 年度合并及公司利润表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目对比情况如下：

报表项目	2020 年度新收入准则下金额		2020 年度旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
营业收入	38,639,412.05	38,297,827.89	106,727,022.51	106,385,438.35
营业成本	37,456,696.29	34,243,069.87	105,544,306.75	102,330,680.33

(2) 会计估计变更

公司本报告期无重要会计估计变更。

33. 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注四、27. “收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行等。

本公司主要依靠过去的经验和作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 租赁的归类

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

(3) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

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

（5）金融工具公允价值

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

（6）长期资产减值准备

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

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

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

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

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

（7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提

折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(8) 递延所得税资产

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

(9) 所得税

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

(10) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

五、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销项税：售糖收入、租金收入	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2. 税收优惠及批文

根据财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)的规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日期间，月销售额 10 万元以下的增值税小规模纳税人免征增值税。小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2020 年 1 月 1 日，“年末”指 2020 年 12 月 31 日；“本年”指 2020 年度，“上年”指 2019 年度。

1. 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
现金	17,094.97	59,519.86
银行存款	26,557,221.95	10,650,277.68
其他货币资金	846,373.14	957.59
合 计	27,420,690.06	10,710,755.13
其中：存放在境外的款项总额		

注：年末，公司不存在因抵押、质押或冻结等使用权受到限制的款项。

2. 交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		7,792,880.74
其中：债务工具投资		7,792,880.74
权益工具投资		
衍生金融资产		
混合工具投资		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
合 计		7,792,880.74

3. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	4,877,392.19	60.77	4,877,392.19	100.00	
按组合计提坏账准备	3,148,843.04	39.23	647,903.54	20.58	2,500,939.50
其中：账龄组合	3,148,843.04	39.23	647,903.54	20.58	2,500,939.50
合 计	8,026,235.23	100.00	5,525,295.73	68.84	2,500,939.50

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	6,513,392.19	54.49	6,513,392.19	100.00	
按组合计提坏账准备	5,441,046.43	45.51	1,112,076.10	20.44	4,328,970.33
其中：账龄组合	5,441,046.43	45.51	1,112,076.10	20.44	4,328,970.33
合 计	11,954,438.62	100.00	7,625,468.29	63.79	4,328,970.33

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户一	4,475,381.44	4,475,381.44	100.00	预计收回可能性较小
客户二	177,299.12	177,299.12	100.00	预计收回可能性较小
客户三	106,810.83	106,810.83	100.00	预计收回可能性较小
其他 10 户小计	117,900.80	117,900.80	100.00	预计收回可能性较小
合 计	4,877,392.19	4,877,392.19	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	515,582.07	25,779.10	5.00
1 至 2 年	1,231,018.42	123,101.84	10.00
2 至 3 年	1,050,000.00	315,000.00	30.00
3 至 4 年	335,020.00	167,510.00	50.00
4 至 5 年	1,419.91	709.96	50.00
5 年以上	15,802.64	15,802.64	100.00
合 计	3,148,843.04	647,903.54	—

(2) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	515,582.07
1 至 2 年	1,231,018.42
2 至 3 年	1,050,000.00
3 至 4 年	335,020.00
4 至 5 年	1,419.91
5 年以上	4,893,194.83
合 计	8,026,235.23

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备	6,513,392.19			1,636,000.00		4,877,392.19
组合计提坏账准备	1,112,076.10		39,172.56	425,000.00		647,903.54
合 计	7,625,468.29		39,172.56	2,061,000.00		5,525,295.73

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	2,061,000.00

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
客户一	货款	936,000.00	失信，无法收回	2021 年 4 月 27 日公司第八届董事会第七次会议批准	否
客户二	货款	700,000.00	吊销，无法收回		否
客户三	货款	425,000.00	注销，无法收回		否
合 计	——	2,061,000.00	——	——	——

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
客户一	4,475,381.44	55.76	4,475,381.44
客户二	2,535,020.00	31.58	585,010.00
客户三	331,018.42	4.12	33,101.84
客户四	219,699.40	2.74	10,984.97
客户五	177,299.12	2.21	177,299.12
合 计	7,738,418.38	96.41	5,281,777.37

(6) 年末，应收账款中无应收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。

(7) 年末，应收账款中无应收其他关联方的款项。

(8) 公司本年内未发生因金融资产转移而终止确认的应收账款。

应收账款年末账面价值较年初账面价值减少 1,828,030.83 元，下降了 42.23%，主要系收回欠款所致。

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	186,872.38	88.37	1,586,561.96	39.85
1 至 2 年			2,370,480.00	59.54
2 至 3 年			24,600.00	0.61
3 年以上	24,600.00	11.63		
合 计	211,472.38	100.00	3,981,641.96	100.00

注：年末，无账龄超过 1 年的重要预付款项。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款总额的比例(%)
客户一	186,872.38	88.37
客户二	24,600.00	11.63
合 计	211,472.38	100.00

(3) 年末，预付款项中无预付持有公司 5%(含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

(4) 年末，预付款项中无预付其他关联方的款项。

预付账款年末账面价值较年初账面价值减少 3,770,169.58 元，下降了 94.69%，主要系结转固定资产所致。

5. 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		4,282,262.78
应收股利		
其他应收款	51,767,719.16	62,474,019.71
合 计	51,767,719.16	66,756,282.49

(1) 应收利息

项 目	年末余额	年初余额
信托产品		4,282,262.78
合 计		4,282,262.78

(2) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	59,981,599.63	64,234,667.83
备用金	797,567.04	1,379,260.93
材料款	453,033.66	3,087,501.90
代垫五险一金		6,080,998.23
其他	63,167.07	1,200.00
合 计	61,295,367.40	74,783,628.89

②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	3,041,158.21	31,611.09	9,236,839.88	12,309,609.18
2020 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段	-2,868,565.90	2,868,565.90		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	5,006.91	2,877,183.36	830,480.00	3,712,670.27
本期转回	166,768.62	10,500.00	6,000.00	183,268.62
本期转销				
本期核销			6,311,362.59	6,311,362.59
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	10,830.60	5,766,860.35	3,749,957.29	9,527,648.24

③按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	188,750.13
1 至 2 年	57,265,716.38
2 至 3 年	18,950.00
3 至 4 年	71,993.60
4 至 5 年	
5 年以上	3,749,957.29
合 计	61,295,367.40

④本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备	9,236,839.88	830,480.00	6,000.00	6,311,362.59		3,749,957.29
组合计提坏账准备	3,072,769.30	2,882,190.27	177,268.62			5,777,690.95
合 计	12,309,609.18	3,712,670.27	183,268.62	6,311,362.59		9,527,648.24

注：本年，无重要的坏账准备转回或收回。

⑤本年实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	6,311,362.59

其中重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
客户一	材料款	1,955,759.24	已吊销	2021 年 4 月 27 日公司第八届董事会第七次会议批准	否
客户二	往来款	703,035.48	无法收回		否
客户三	往来款	500,000.00	无法收回		否
客户四	往来款	460,000.00	无法收回		否
客户五	往来款	333,133.23	无法收回		否
客户六	往来款	322,002.37	无法收回		否
客户七	往来款	300,000.00	无法收回		否
合 计	——	4,573,930.32	——	——	——

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
客户一	往来款	32,000,000.00	1 至 2 年	52.21	3,200,000.00
客户二	往来款	25,000,000.00	1 至 2 年	40.79	2,500,000.00
客户三	材料款	2,660,000.00	5 年以上	4.34	2,660,000.00
客户四	往来款	200,000.00	1 至 2 年	0.32	20,000.00
客户五	往来款	102,000.00	5 年以上	0.16	102,000.00
合 计	——	59,962,000.00	——	97.82	8,482,000.00

⑦年末，其他应收款中无应收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。

⑧年末，其他应收款中无应收其他关联方的款项。

⑨年末，其他应收款中无涉及政府补助的应收款项。

⑩公司本年内未发生因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

6. 存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料及辅材	7,934,240.62	7,521,207.51	413,033.11
包装物	753,673.21	608,063.39	145,609.82
库存商品	297,484.10	55,209.36	242,274.74
低值易耗品	242,982.70	32,506.20	210,476.50
合 计	9,228,380.63	8,216,986.46	1,011,394.17

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料及辅材	7,934,240.62	7,521,207.51	413,033.11
包装物	753,673.21	608,063.39	145,609.82
库存商品	2,836,745.40	899,122.94	1,937,622.46
低值易耗品	242,982.70	32,506.20	210,476.50
合 计	11,767,641.93	9,060,900.04	2,706,741.89

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备详见

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料及辅材	7,521,207.51					7,521,207.51
包装物	608,063.39					608,063.39
库存商品	899,122.94			843,913.58		55,209.36
低值易耗品	32,506.20					32,506.20
合 计	9,060,900.04			843,913.58		8,216,986.46

注：本年因销售转销存货跌价准备 196,265.05 元。

(3) 存货年末余额中不含有借款费用资本化金额。

存货年末账面价值较年初账面价值减少 1,695,347.72 元，下降了 62.63%，主要系销售致使库存商品减少所致。

7. 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
初始期限（或自取得日起算的剩余期限）在一年内（含一年）的债权投资		120,000,000.00
待抵扣进项税	2,276,968.81	3,399,288.86
合 计	2,276,968.81	123,399,288.86

注：债权投资系公司购入的新时代信托股份有限公司发行的一年期信托产品“新时代信托·恒新 63 号集合资金信托计划”，投资总额 120,000,000.00 元，预期收益率为 7.9%。因出现违约事项，公司考虑所面临的信用风险，经综合评估本期对其全额计提减值损失。经公司第八届董事会第七次会议批准计提。详见本附注十四、2. “其他重要事项”

8. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	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
联营企业						
恒泰证券股份有限公司	1,027,010,251.75			44,000,487.94	-1,868,376.35	
合 计	1,027,010,251.75			44,000,487.94	-1,868,376.35	

(续)

被投资单位	本期增减变动			年末余额	减值准备期末余额
	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				1,069,142,363.34	
合 计				1,069,142,363.34	

9. 其他权益工具投资

(1) 其他权益性工具投资情况

项 目	年末余额	年初余额
华夏银行股份有限公司	434,400,006.25	543,589,014.67
合 计	434,400,006.25	543,589,014.67

(2) 非交易性权益工具投资的情况

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
华夏银行股份有限公司	17,336,376.25	372,598,306.85		8,517,641.50	持有目的不是交易性的	出售

注：截至本年末，公司持有华夏银行股份有限公司 69,504,001 股股权，每股市价 6.25 元，期末公允价值 434,400,006.25 元。

10. 其他非流动金融资产

项 目	年末余额	年初余额
包商银行股份有限公司		32,751,955.45
北京融汇中糖电子商务有限公司		
合 计		32,751,955.45

注：包商银行股份有限公司股权投资 32,751,955.45 元，持股比例 0.67%。因法院裁定宣告破产，投资全部损失，经公司第八届董事会第七次会议批准予以核销。详见本附注十四、3. “其他重要事项”

11. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.年初余额	85,640,402.73			85,640,402.73
2.本年增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.年末余额	85,640,402.73			85,640,402.73
二、累计折旧和累计摊销				
1.年初余额	43,334,107.02			43,334,107.02
2.本年增加金额	3,213,626.42			3,213,626.42
(1) 计提或摊销	3,213,626.42			3,213,626.42
3.本年减少金额				
(1) 处置				

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
(2) 其他转出				
4.年末余额	46,547,733.44			46,547,733.44
三、减值准备				
1.年初余额				
2.本年增加金额				
(1) 计提				
3.本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.年末余额				
四、账面价值				
1.年末账面价值	39,092,669.29			39,092,669.29
2.年初账面价值	42,306,295.71			42,306,295.71

(2) 截至本年末, 公司无未办妥产权证书的投资性房地产。

12. 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	94,727,783.98	95,900,127.85
固定资产清理		
合 计	94,727,783.98	95,900,127.85

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	动力设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1.年初余额	252,805,019.77	147,126,005.15	3,309,605.50	47,162,018.37	19,925,239.20	470,327,887.99
2.本年增加金额	4,562,468.00					4,562,468.00
(1) 购置						
(2) 其他转入	4,562,468.00					4,562,468.00
3.本年减少金额	814,640.00	2,200.00	178,023.00	16,050.00	12,985.00	1,023,898.00
(1) 处置或报废	814,640.00	2,200.00	178,023.00	16,050.00	12,985.00	1,023,898.00
(2) 其他转出						
4.年末余额	256,552,847.77	147,123,805.15	3,131,582.50	47,145,968.37	19,912,254.20	473,866,457.99
二、累计折旧						
1.年初余额	139,872,319.67	92,300,319.75	1,517,537.37	33,033,023.88	17,062,743.74	283,785,944.41

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	动力设备	其他设备	合计
2.本年增加金额	3,492,821.21	954,164.46	294,781.50	501,012.04	448,384.41	5,691,163.62
（1）计提	3,492,821.21	954,164.46	294,781.50	501,012.04	448,384.41	5,691,163.62
（2）其他转入						
3.本年减少金额	152,697.21	2,090.00	169,121.85	15,568.50	12,335.75	351,813.31
（1）处置或报废	152,697.21	2,090.00	169,121.85	15,568.50	12,335.75	351,813.31
（2）其他转出						
4.年末余额	143,212,443.67	93,252,394.21	1,643,197.02	33,518,467.42	17,498,792.40	289,125,294.72
三、减值准备						
1.年初余额	38,449,365.37	43,560,857.54	93,420.88	8,411,113.05	127,058.89	90,641,815.73
2.本年增加金额						
（1）计提						
（2）其他转入						
3.本年减少金额	628,436.44					628,436.44
（1）处置或报废	628,436.44					628,436.44
（2）其他转出						
4.年末余额	37,820,928.93	43,560,857.54	93,420.88	8,411,113.05	127,058.89	90,013,379.29
四、账面价值						
1.年末账面价值	75,519,475.17	10,310,553.40	1,394,964.60	5,216,387.90	2,286,402.91	94,727,783.98
2.年初账面价值	74,483,334.73	11,264,827.86	1,698,647.25	5,717,881.44	2,735,436.57	95,900,127.85

②暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	132,534,298.90	76,135,714.74	23,127,534.14	33,271,050.02	
机器设备	145,008,384.59	91,636,838.45	43,375,060.11	9,996,486.03	
动力设备	46,785,968.37	33,169,267.42	8,411,113.05	5,205,587.90	
其他设备	1,635,417.63	1,486,199.02	64,344.84	84,873.77	
合 计	325,964,069.49	202,428,019.63	74,978,052.14	48,557,997.72	

③本年公司无通过融资租赁租入的固定资产。

④本年公司无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤年末，未办妥产权证书的固定资产情况。

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
高新园区檀香湾小区 5 套商品房	3,686,968.00	已移交，权证正在办理中
青山区振华小区 1 套商品房	875,500.00	已移交，权证正在办理中
合 计	4,562,468.00	

13. 无形资产**(1) 无形资产情况**

项 目	土地使用权	知识产权	其他	合计
一、账面原值				
1.年初余额	72,784,736.79			72,784,736.79
2.本年增加金额				
(1)购置				
(2)内部研发				
(3)企业合并增加				
3.本年减少金额	28,600,000.00			28,600,000.00
(1)处置				
(2)失效且终止确认部分	28,600,000.00			28,600,000.00
4.年末余额	44,184,736.79			44,184,736.79
二、累计摊销				
1.年初余额	34,123,092.16			34,123,092.16
2.本年增加金额	1,380,773.04			1,380,773.04
(1)计提	1,380,773.04			1,380,773.04
3.本年减少金额	28,600,000.00			28,600,000.00
(1)处置				
(2)失效且终止确认部分	28,600,000.00			28,600,000.00
4.年末余额	6,903,865.20			6,903,865.20
三、减值准备				
1.年初余额				
2.本年增加金额				
(1)计提				
3.本年减少金额				
(1)处置				
4.年末余额				
四、账面价值				
1.年末账面价值	37,280,871.59			37,280,871.59
2.年初账面价值	38,661,644.63			38,661,644.63

(2) 年末，公司无未办妥产权证书的土地使用权。

14. 商誉**(1) 商誉账面原值**

被投资单位名称 或形成商誉的事项	年初余额	本年增加额 企业合并形成的	本年减少 处置	年末余额
内蒙古乳泉奶业有限公司	5,930,142.93			5,930,142.93
合 计	5,930,142.93			5,930,142.93

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	年初余额	本年增加额 计提	本年减少 处置	年末余额
内蒙古乳泉奶业有限公司	5,930,142.93			5,930,142.93
合 计	5,930,142.93			5,930,142.93

15. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资 产/负债
资产减值准备	106,105,701.62	26,526,425.40	113,847,732.17	28,461,933.04
可抵扣亏损				
合 计	106,105,701.62	26,526,425.40	113,847,732.17	28,461,933.04

(2) 未经抵消的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资 产/负债
其他权益工具投资公允价值变动	364,080,665.35	91,020,166.33	471,885,535.59	117,971,383.89
合 计	364,080,665.35	91,020,166.33	471,885,535.59	117,971,383.89

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	133,707,751.03	12,320,204.00
可抵扣亏损	224,642,157.82	204,879,335.53
合 计	358,349,908.85	217,199,539.53

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2020 年		39,691,149.08	
2021 年	47,742,434.83	47,742,434.83	

年 份	年末余额	年初余额	备注
2022 年	13,186,835.02	13,186,835.02	
2023 年	49,228,616.08	49,228,616.08	
2024 年	46,652,057.29	55,030,300.52	
2025 年	67,832,214.60		
合 计	224,642,157.82	204,879,335.53	

16. 应付账款

项 目	年末余额	年初余额
应付工程款		101,488.78
应付设备款		7,448.20
应付货款	1,503,995.20	2,246,861.03
合 计	1,503,995.20	2,355,798.01

账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
客户一	615,621.73	未结算
客户二	134,778.18	未结算
客户三	124,019.51	未结算
合 计	874,419.42	—

(1) 年末, 应付账款中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。

(2) 年末, 应付账款中应付其他关联方的款项详见本附注十一、6. “关联方应收应付款项”。

17. 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
预收货款		618,061.22
预收租赁费	751,638.65	270,831.52
合 计	751,638.65	888,892.74

(2) 年末, 预收账款中无账龄超过 1 年的重要预收款项。

(3) 年末, 预收款项中无预收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。

(4) 年末, 预收款项中无预收其他关联方的款项。

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	3,206,198.47	14,412,603.66	14,234,523.69	3,384,278.44
二、离职后福利-设定提存计划		466,588.16	466,588.16	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	3,206,198.47	14,879,191.82	14,701,111.85	3,384,278.44

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴		10,734,452.61	10,734,452.61	
2.职工福利费		623,643.36	623,643.36	
3.社会保险费		1,833,258.72	1,833,258.72	
其中：医疗保险费		1,814,875.55	1,814,875.55	
工伤保险费		8,178.66	8,178.66	
生育保险费		10,204.51	10,204.51	
4.住房公积金		1,026,255.00	1,026,255.00	
5.工会经费和职工教育经费	3,206,198.47	194,993.97	16,914.00	3,384,278.44
6.短期带薪缺勤				
7.短期利润分享计划				
合 计	3,206,198.47	14,412,603.66	14,234,523.69	3,384,278.44

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费		466,136.24	466,136.24	
失业保险费		451.92	451.92	
合 计		466,588.16	466,588.16	

19. 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	268,119.86	264,320.40
城市维护建设税	18,502.43	18,502.43
房产税	1,456,422.06	1,456,422.06
教育费附加	7,929.61	7,929.61
地方教育附加	5,286.41	5,286.41
印花税	70,654.60	69,355.50
水资源税		3,763.49
合 计	1,826,914.97	1,825,579.90

20. 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,296,811.62	8,753,622.06
合 计	1,296,811.62	8,753,622.06

其他应付款**①按款项性质列示**

项 目	年末余额	年初余额
往来款	263,326.23	8,542,466.48
押金	80,000.00	80,000.00
其他	953,485.39	131,155.58
合 计	1,296,811.62	8,753,622.06

②年末，其他应付款中无账龄超过 1 年的重大其他应付款情况。

③年末，其他应付款中应付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项

单位名称	年末余额	年初余额
包头草原糖业（集团）有限责任公司	138,087.94	138,087.94
包头市北普实业有限公司	125,238.29	7,261,604.32
合 计	263,326.23	7,399,692.26

④年末，其他应付款中无应付其他关联方的款项。

其他应付款年末余额较年初余额减少 7,456,810.44 元，下降了 85.19%，主要系偿还往来款所致。

21. 股本

项 目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	484,932,000.00						484,932,000.00
合 计	484,932,000.00						484,932,000.00

22. 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价（股本溢价）	416,134,238.42			416,134,238.42
其他资本公积	162,339,615.36			162,339,615.36
合 计	578,473,853.78			578,473,853.78

23. 其他综合收益

项目	期初余额	本年发生额		
		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：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益	353,914,151.70	-97,009,931.54		8,517,641.50
其中：重新计量设定受益计划变动额				
权益法下不能转损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动	353,914,151.70	-97,009,931.54		8,517,641.50
企业自身信用风险公允价值变动				
二、将重分类进损益的其他综合收益		-1,868,376.35		
其中：权益法下可转损益的其他综合收益		-1,868,376.35		
其他债权投资公允价值变动				
金融资产重分类计入其他综合收益 的金额				
其他债权投资信用减值准备				
现金流量套期储备				
外币报表折算差额				
其他综合收益合计	353,914,151.70	-98,878,307.89		8,517,641.50

(续)

项目	本年发生额			期末余额
	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-24,673,920.36	-80,853,652.68		273,060,499.02
其中：重新计量设定受益计划变动额				
权益法下不能转损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动	-24,673,920.36	-80,853,652.68		273,060,499.02
企业自身信用风险公允价值变动				
二、将重分类进损益的其他综合收益		-1,868,376.35		-1,868,376.35
其中：权益法下可转损益的其他综合收益		-1,868,376.35		-1,868,376.35
其他债权投资公允价值变动				
金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
其他债权投资信用减值准备				
现金流量套期储备				
外币报表折算差额				
其他综合收益合计	-24,673,920.36	-82,722,029.03		271,192,122.67

24. 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	118,081,884.78			118,081,884.78
任意盈余公积金				
合 计	118,081,884.78			118,081,884.78

25. 未分配利润

项 目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	357,954,419.17	248,601,601.28
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		6,080,998.23
调整后年初未分配利润	357,954,419.17	254,682,599.51
加: 本年归属于母公司股东的净利润	-125,302,443.18	23,862,910.80
其他综合收益结转留存收益	8,517,641.50	82,343,473.99
减: 提取法定盈余公积		2,934,565.13
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	7,273,980.00	
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	233,895,637.49	357,954,419.17

注: 上年年初未分配利润调增 6,080,998.23 元, 为本年收到包头草原糖业(集团)有限责任公司职工安置组拨付的公司以前年度垫付职工的五险一金。详见本附注十四、1. “其他重要事项”

26. 营业收入和营业成本**(1) 营业收入和营业成本情况**

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,631,600.38	34,243,069.87	35,181,752.98	31,631,067.16
其他业务	2,007,811.67	3,213,626.42	75,888,742.41	75,786,249.17
合 计	38,639,412.05	37,456,696.29	111,070,495.39	107,417,316.33

(2) 本年合同产生的收入情况

合同分类	本年发生额	合计
商品类型		
成品糖	37,923,635.95	37,923,635.95

合同分类	本年发生额	合计
租赁	715,776.10	715,776.10
合 计	38,639,412.05	38,639,412.05
按经营地区分类		
华北	1,816,926.93	1,816,926.93
东北	36,822,485.12	36,822,485.12
合 计	38,639,412.05	38,639,412.05
按商品转让的时间分类		
在某一时点确认	37,923,635.95	37,923,635.95
在某一时段内确认	715,776.10	715,776.10
合 计	38,639,412.05	38,639,412.05

营业收入本年较上年减少 72,431,083.34 元，下降了 65.21%；营业成本减少 69,960,620.04 元，下降了 65.13%，主要是系本年执行新收入准则，按净额确认贸易业务收入所致。

27. 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税		2,289.11
教育费附加		739.17
地方教育附加		675.47
房产税	1,397,755.24	1,397,642.74
土地使用税	579,820.68	579,820.68
印花税	70,754.60	8,640.11
水资源税		55,710.37
合 计	2,048,330.52	2,045,517.65

注：各项税金及附加的计缴标准详见本附注五、“税项”。

28. 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	844,717.20	899,015.40
运费		119,102.23
修理材料费	916,643.30	403,310.00
办公差旅及其他	3,225.45	381.79
合 计	1,764,585.95	1,421,809.42

销售费用本年较上年增加 342,776.53 元，增长了 24.11 %，主要系维修费增加所致。

29. 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	14,034,474.62	16,544,460.12
折旧费	5,691,163.62	6,254,859.55
办公费	2,346,586.67	3,787,015.70
业务招待费	3,419,087.87	3,950,521.64
差旅费	296,182.46	659,310.19
维修及修理费	4,475,045.11	5,493,756.46
摊销费	1,380,773.04	1,380,773.04
中介咨询费	3,379,546.14	2,870,154.64
物料消耗	261,640.00	29,548.67
其他	779,066.92	403,049.51
合 计	36,063,566.45	41,373,449.52

30. 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	13,633.97	6,340,381.61
减：利息收入	151,540.64	232,890.82
汇兑损益	202.52	-61.77
手续费支出	19,778.84	22,047.84
合 计	-117,925.31	6,129,476.86

财务费用本年较上年减少 6,247,402.17 元，下降了 101.92%，主要是系利息支出减少所致。

31. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
增值税免征	3,613.86	29,891.17	与收益相关
合 计	3,613.86	29,891.17	

注：增值税免征优惠政策详见本附注五、“税项”。

32. 投资收益**投资收益明细情况**

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	44,000,487.94	75,509,530.05
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	-32,743,384.48	36,052.59

项目	本年发生额	上年发生额
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	17,336,376.25	14,620,002.00
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入	535,282.85	9,902,732.68
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他		
合计	29,128,762.56	100,068,317.32

投资收益本年较上年减少 70,939,554.76 元，下降了 70.89%，主要原因系公司联营公司恒泰证券股份有限公司本期利润大幅减少及核销包商银行股权投资所致。详见本附注十四、3. “其他重要事项”

33. 公允价值变动收益

产生公允价值变收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产		643.96
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
合 计		643.96

34. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	39,172.56	927,186.55
其他应收款坏账损失	-3,529,401.65	-1,458,663.66
债权投资减值损失	-120,000,000.00	
合 计	-123,490,229.09	-531,477.11

信用减值损失本年较上年增加 122,958,751.98 元，增长了 23,135.29%，主要系本年债权投资计提减值准备所致。详见本附注十四、2. “其他重要事项”

35. 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	647,648.53	171,742.75
合 计	647,648.53	171,742.75

36. 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经营性损益的金额
固定资产处置利得	101,615.77		101,615.77
合 计	101,615.77		101,615.77

37. 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经营性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		2,507.18	
其中：固定资产报废利得		2,507.18	
无需支付往来款	108,936.98		108,936.98
违约利息	8,751,330.00		8,751,330.00
其他	3,655.96	4,442.23	3,655.96
合 计	8,863,922.94	6,949.41	8,863,922.94

营业外收入本年较上年增加 8,856,973.53 元，增长了 127,449.29%，主要系收到违约利息所致。

38. 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经营性损益的金额
非流动资产毁损报废损失合计	39,802.55	2,776,366.60	39,802.55
其中：固定资产报废损失	39,802.55	2,776,366.60	39,802.55
罚款滞纳金	177.84		177.84
其他	6,447.87	0.06	6,447.87
合 计	46,428.26	2,776,366.66	46,428.26

营业外支出本年较上年减少 2,729,938.40 元，下降了 98.33%，主要系本年固定资产清理报废损失减少所致。

39. 所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	1,935,507.64	25,789,715.65
合 计	1,935,507.64	25,789,715.65

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-123,366,935.54
适用税率	25%
按法定/适用税率计算的所得税费用	-30,841,733.89

项 目	本年发生额
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-15,334,216.05
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	806,517.16
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-488,939.81
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	47,793,880.23
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	1,935,507.64

40. 其他综合收益

详见本附注六、23. “其他综合收益”

41. 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到往来款	1,495,617.00	49,884,476.27
收到利息等	14,989,543.51	234,491.92
合 计	16,485,160.51	50,118,968.19

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付往来款	220,000.00	34,882,778.06
支付管理费用、销售费用等	15,147,581.21	18,324,163.94
合 计	15,367,581.21	53,206,942.00

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
取得非金融机构借款		25,150,000.00
合 计		25,150,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
偿还非金融机构借款	7,150,000.00	18,000,000.00
合 计	7,150,000.00	18,000,000.00

42. 现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本年金额	上年金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-125,302,443.18	23,862,910.80
加：资产减值准备	-647,648.53	-171,742.75
信用减值损失	123,490,229.09	531,477.11
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,904,790.04	9,182,455.83
无形资产摊销	1,380,773.04	1,380,773.04
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-101,615.77	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	39,802.55	2,773,859.42
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		-643.96
财务费用（收益以“－”号填列）	13,836.49	6,340,381.61
投资损失（收益以“－”号填列）	-29,128,762.56	-100,068,317.32
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	1,935,507.64	25,789,715.65
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	2,342,996.25	2,992,740.73
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	9,753,670.88	22,199,887.53
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-588,421.58	-5,842,740.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-7,907,285.64	-11,029,242.86
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	27,420,690.06	10,710,755.13
减：现金的期初余额	10,710,755.13	42,120,153.97
加：现金等价物的期末余额		7,792,236.78
减：现金等价物的期初余额	7,792,236.78	
现金及现金等价物净增加额	8,917,698.15	-23,617,162.06

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	本年余额	年初余额
一、现金	27,420,690.06	10,710,755.13
其中：库存现金	17,094.97	59,519.86
可随时用于支付的银行存款	26,557,221.95	10,650,277.68
可随时用于支付的其他货币资金	846,373.14	957.59
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		7,792,236.78
其中：三个月内到期的债券投资		7,792,236.78
三、年末现金及现金等价物余额	27,420,690.06	18,502,991.91
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

43. 所有权或使用权受到限制的资产

无所有权或使用权受到限制的资产。

七、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
内蒙古乳泉奶业有限公司	内蒙古包头	土默特右旗	禽畜养殖业	100.00		投资设立
包头华资糖储备库有限公司	内蒙古包头	包头市东河区民航小区	糖制品存储业	100.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

无。

2. 在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
恒泰证券股份有限公司	内蒙古呼和浩特市	内蒙古自治区呼和浩特市新城区海拉尔东街满世尚都办公商业综合楼	证券的承销和上市推荐、证券自营	11.83		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
	恒泰证券股份有限公司	恒泰证券股份有限公司
流动资产	32,250,443,649.66	28,243,933,338.06
非流动资产	1,345,587,174.20	1,283,047,861.23
资产合计	33,596,030,823.86	29,526,981,199.29
流动负债	20,232,527,024.34	15,774,068,836.88
非流动负债	3,927,738,835.22	4,674,499,344.04
负债合计	24,160,265,859.56	20,448,568,180.92
少数股东权益	404,532,030.30	403,465,554.75
归属于母公司股东权益	9,031,232,934.00	8,674,947,463.62
按持股比例计算的净资产份额	1,067,977,634.54	1,025,845,522.95
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	1,069,142,363.34	1,027,010,251.75
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	692,131,070.40	1,103,600,960.00
营业收入	2,007,142,863.35	3,202,147,999.88
净利润	482,352,700.66	762,845,571.75
终止经营的净利润		
其他综合收益	-15,799,714.73	
综合收益总额	466,552,985.93	762,845,571.75
本年度收到的来自联营企业的股利		

九、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、应收账款、应付账款、各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险

管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1. 市场风险

(1) 外汇风险

公司境内经营，无外汇风险。

(2) 利率风险

公司无借款，无利率风险。

(3) 其他价格风险

公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

2. 信用风险

2020 年 12 月 31 日，可能引起公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，公司制定相关的内控政策负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

(1) 公司金融资产的账龄分析

公司应收账款及其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，详见本附注六、3.“应收账款”和 5.“其他应收款”。

(2) 已发生单项减值的金融资产的分析，包括判断该金融资产发生减值所考虑的因素。

资产负债表日，单项确定已发生减值的应收账款共计 4,877,392.19 元，其他应收款共计 3,749,957.29 元，主要是由于欠款公司经营状况不佳，多次催要无果，拖欠多年，目前已无法取得联系，本公司已全额计提坏账准备。

资产负债表日，单项确定已发生减值的债权投资信托产品“新时代信托·恒新 63 号集合资金信托计划”120,000,000.00 元，由于出现违约事项（详见本附注十四、2.“其他重要事项”），公司认为该项投资存在重大信用风险，公司已全额计提减值准备。

3. 流动风险

管理流动风险时，公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

公司将银行借款作为融资的主要来源。从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。截至年末，公司无银行借款。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	年末余额					
	即期	1 年以内	1-5 年	5 年以上	不定期	合计
金融资产：						
货币资金	27,420,690.06					27,420,690.06
交易性金融资产						
应收账款		2,500,939.50				2,500,939.50
其他应收款		51,767,719.16				51,767,719.16
应收利息						
其他流动资产						
其他权益工具投资					434,400,006.25	434,400,006.25
其他非流动金融资产						
金融资产合计	27,420,690.06	54,268,658.66			434,400,006.25	516,089,354.97
金融负债：						
应付账款		1,503,995.20				1,503,995.20
其他应付款		1,296,811.62				1,296,811.62
金融负债合计		2,800,806.82				2,800,806.82

(续)

项 目	年初余额					
	即期	1 年以内	1-5 年	5 年以上	不定期	合计
金融资产：						
货币资金	10,710,755.13					10,710,755.13
交易性金融资产	7,792,880.74					7,792,880.74
应收账款		4,328,970.33				4,328,970.33
其他应收款		56,393,021.48				56,393,021.48
应收利息		4,282,262.78				4,282,262.78
其他流动资产		120,000,000.00				120,000,000.00
其他权益工具投资					543,589,014.67	543,589,014.67
其他非流动金融资产					32,751,955.45	32,751,955.45
金融资产合计	18,503,635.87	185,004,254.59			576,340,970.12	779,848,860.58
金融负债：						
应付账款		2,355,798.01				2,355,798.01
其他应付款		8,753,622.06				8,753,622.06
金融负债合计		11,109,420.07				11,109,420.07

十、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资	434,400,006.25			434,400,006.25
（四）其他非流动金融资产				
（五）投资性房地产				
1.出租用的土地使用权				
2.出租的建筑物				
3.持有并准备增值后转让的土地使用权				
（六）生物资产				
1.消耗性生物资产				
2.生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	434,400,006.25			434,400,006.25
（七）交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他交易性金融负债				
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于公司持有的交易性金融资产、其他权益工具投资，采用证券交易所资产负债表日的收盘价确定其公允价值。

十一、关联方及关联交易**1. 公司的母公司情况**

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业的 持股比例 (%)	母公司对本企业的 表决权比例 (%)
包头草原糖业（集团）有限责任公司	包头市东河区	电子元器件、计算机配件、种植养殖业等	20,000.00	31.49	31.49

注：本公司的最终控制方是肖卫华。

2. 本公司的子公司情况

公司子公司的情况详见本附注八、1. “在子公司中的权益”。

3. 公司的合营企业、联营企业情况

企业重要的合营或联营企业详见本附注八、2. “在联营企业中的权益”。

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
包头市北普实业有限公司	本公司持股 5%以上的股东
包头草原糖业集团汽车运输有限公司	同受母公司控制
天安财产保险股份有限公司	同受最终控制方控制

5. 关联交易情况**(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易****采购商品/接受劳务情况表**

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
天安财产保险股份有限公司	财产保险	198,084.72	199,661.96

出售商品/提供劳务情况

无。

(2) 关联担保情况

无。

(3) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	68.5 万元	56.63 万元

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无。

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款			
	天安财产保险股份有限公司	198,084.72	
合计		198,084.72	
其他应付款			
	包头草原糖业(集团)有限责任公司	138,087.94	138,087.94
	包头市北普实业有限公司	125,238.29	7,261,604.32
合计		263,326.23	7,399,692.26

十二、承诺及或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项及重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

无。

2. 利润分配情况

2020 年 4 月 27 日召开的公司第八届董事会第七次会议通过利润分配预案，公司本年度不进行分配，上述预案尚待公司股东大会审议通过。

截至报告日，除存在上述事项外，公司无其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、调整以前年度未分配利润对财务报表的影响

摘要	受影响的各个比较期间报表项目名称		累计影响
本年收到包头草原糖业（集团）有限责任公司职工安置组拨付的公司以前年度垫付职工的五险一金	2018 年 12 月 31 日	其他应收款	6,080,998.23
	2019 年 12 月 31 日	未分配利润	6,080,998.23

2、本公司与新时代信托股份有限公司（以下简称新时代信托）签订《新时代信托·恒新 63 号集合资金信托计划（以下简称恒新 63 号）信托合同》，以 12,000.00 万元认购合同项下的恒新 63 号信托产品。

根据新时代信托提供的相关资料显示，新时代信托与北京千禧世豪电子科技有限公司（以下简称北京千禧）签订《新时代信托·恒新 105 号单一财产权信托合同》及《信托收益权转让协议》，约定新时代信托设立恒新 63 号，受让北京千禧持有的华夏人寿保险股份有限公司（以下简称华夏人寿）部分股权收益权。新时代信托将 1.2 亿转让价款支付给了北京千禧。

2020 年 7 月 17 日，中国银行保险监督管理委员会发布《中国银保监会依法对天安财产保险股份有限公司等六家机构实施接管的公告》，六家机构因已经或很可能发生信用危机，严重影响客户合法权益，对其实施接管。其中包括新时代信托和华夏人寿。

由于新时代信托和华夏人寿已被政府接管，已经或很可能发生信用危机，新时代信托业已违约，截至报告日已欠付公司一年的信托收益，经与新时代信托沟通，获悉其受让的华夏人寿股权收益权无资产抵押或质押，且资金使用方北京千禧处于失联状态，本公司按工商注册地址及新时代信托提供的地址、联系人，几经查询均未找到，故恒新 63 号信托产品存在重大信用风险。经综合评估本期对其全额计提减值损失。

3、本公司全资子公司内蒙古乳泉奶业有限公司持有包商银行股份有限公司（以下简称包商银行）0.67%的股权，账面价值 32,751,955.45 元。

2020 年 11 月 23 日，包商银行以无法清偿到期债务为由，向法院申请进行破产清算。2021 年 2 月 7 日，北京市第一中级人民法院作出（2020）京 01 破 270 号之一《民事裁定书》，裁定宣告包商银行破产。据此投资已全额损失，并经公司第八届董事会第七次会议批准本期予以核销。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）应收账款按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	402,010.75	58.70	402,010.75	100.00	
按组合计提坏账准备	282,804.62	41.30	29,791.70	10.53	253,012.92
其中：账龄组合	282,804.62	41.30	29,791.70	10.53	253,012.92
合 计	684,815.37	100.00	431,802.45	63.05	253,012.92

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,038,010.75	73.13	2,038,010.75	100.00	
按组合计提坏账准备	748,911.01	26.87	154,764.40	20.67	594,146.61
其中：账龄组合	748,911.01	26.87	154,764.40	20.67	594,146.61
合 计	2,786,921.76	100.00	2,192,775.15	78.68	594,146.61

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户一	177,299.12	177,299.12	100.00	预计收回可能性较小
客户二	106,810.83	106,810.83	100.00	预计收回可能性较小
其他 10 户小计	117,900.80	117,900.80	100.00	预计收回可能性较小
合 计	402,010.75	402,010.75	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	265,582.07	13,279.10	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年	1,419.91	709.96	50.00
5 年以上	15,802.64	15,802.64	100.00
合 计	282,804.62	29,791.70	—

(2) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	265,582.07
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	1,419.91
5 年以上	417,813.39
合 计	684,815.37

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备	2,038,010.75			1,636,000.00		402,010.75
组合计提坏账准备	154,764.40	300,027.30		425,000.00		29,791.70
合 计	2,192,775.15	300,027.30		2,061,000.00		431,802.45

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	2,061,000.00

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
客户一	货款	936,000.00	失信，无法收回	2021 年 4 月 27 日公司第八届董事会第七次会议批准	否
客户二	货款	700,000.00	吊销，无法收回		否
客户三	货款	425,000.00	注销，无法收回		否
合 计	——	2,061,000.00	——	——	——

(5) 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	年末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
客户一	219,699.40	32.08	10,984.97
客户二	177,299.12	25.89	177,299.12
客户三	106,810.83	15.60	106,810.83
客户四	45,882.67	6.70	2,294.13
客户五	39,050.00	5.70	39,050.00
合 计	588,742.02	85.97	336,439.05

(6) 年末，应收账款中无应收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。

(7) 年末，应收账款中无应收其他关联方的款项。

(8) 公司本年内未发生因金融资产转移而终止确认的应收账款。

2. 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		4,282,262.78
应收股利		
其他应收款	409,915.13	8,304,712.03
合 计	409,915.13	12,586,974.81

(1) 应收利息

项 目	年末余额	年初余额
信托产品		4,282,262.78
合 计		4,282,262.78

(2) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	321,599.63	5,384,823.96
备用金	485,505.26	1,128,045.50
材料款	453,033.66	1,131,742.66
代垫五险一金		6,080,998.23
其他	63,167.07	1,200.00
合 计	1,323,305.62	13,726,810.35

②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	190,142.02	31,611.09	5,200,345.21	5,422,098.32
2020 年 1 月 1 日余额在本年:				
——转入第二阶段	-18,565.90	18,565.90		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	2,980.78	27,183.36		30,164.14
本期转回	166,768.62	10,500.00	6,000.00	183,268.62
本期转销				
本期核销			4,355,603.35	4,355,603.35
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	7,788.28	66,860.35	838,741.86	913,390.49

③按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	127,903.78
1 至 2 年	265,716.38

账 龄	年末余额
2 至 3 年	18,950.00
3 至 4 年	71,993.60
4 至 5 年	
5 年以上	838,741.86
合 计	1,323,305.62

④本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
组合计提坏账准备	221,753.11	30,164.14	177,268.62			74,648.63
单项计提坏账准备	5,200,345.21		6,000.00	4,355,603.35		838,741.86
合 计	5,422,098.32	30,164.14	183,268.62	4,355,603.35		913,390.49

注：本年，无重要的坏账准备转回或收回。

⑤本年实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	4,355,603.35

其中重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
客户一	往来款	703,035.48	无法收回	2021 年 4 月 27 日公司第八届董事会第七次会议批准	否
客户二	往来款	500,000.00	无法收回		否
客户三	往来款	460,000.00	无法收回		否
客户四	往来款	333,133.23	无法收回		否
客户五	往来款	322,002.37	无法收回		否
客户六	往来款	300,000.00	无法收回		否
合 计	—	2,618,171.08	—	—	—

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
客户一	往来款	200,000.00	1 至 2 年	15.11	20,000.00
客户二	往来款	102,000.00	5 年以上	7.71	102,000.00
客户三	材料款	76,580.00	5 年以上	5.79	76,580.00
客户四	往来款	74,998.10	5 年以上	5.67	74,998.10
客户五	往来款	74,320.52	5 年以上	5.61	74,320.52
合 计	—	527,898.62	—	39.89	347,898.62

⑦年末，其他应收款中无应收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。

⑧年末，其他应收款中无应收其他关联方的款项。

⑨年末，其他应收款中无涉及政府补助的应收款项。

⑩公司本年内未发生因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	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	297,370,000.00		297,370,000.00	297,370,000.00		297,370,000.00
对联营企业投资	1,069,142,363.34		1,069,142,363.34	1,027,010,251.75		1,027,010,251.75
合 计	1,366,512,363.34		1,366,512,363.34	1,324,380,251.75		1,324,380,251.75

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
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	297,370,000.00			297,370,000.00		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	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
联营企业						
恒泰证券股份有限公司	1,027,010,251.75			44,000,487.94	-1,868,376.35	
合 计	1,027,010,251.75			44,000,487.94	-1,868,376.35	

(续)

被投资单位	本期增减变动			年末余额	减值准备期末余额
	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				1,069,142,363.34	
合 计				1,069,142,363.34	

4. 营业收入和营业成本**(1) 营业收入和营业成本情况**

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,631,600.38	34,243,069.87	32,807,581.21	29,723,540.96
其他业务	1,666,227.51		75,014,956.01	72,858,652.89
合 计	38,297,827.89	34,243,069.87	107,822,537.22	102,582,193.85

(2) 本年合同产生的收入情况

合同分类	本年发生额	合计
商品类型		
成品糖	37,923,635.95	37,923,635.95
租赁	374,191.94	374,191.94
合 计	38,297,827.89	38,297,827.89
按经营地区分类		
华北	1,475,342.77	1,475,342.77
东北	36,822,485.12	36,822,485.12
合 计	38,297,827.89	38,297,827.89
按商品转让的时间分类		
在某一时点确认	37,923,635.95	37,923,635.95
在某一时段内确认	374,191.94	374,191.94
合 计	38,297,827.89	38,297,827.89

5. 投资收益**(1) 投资收益明细情况**

项目	本年发生额	上年同期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	44,000,487.94	75,509,530.05
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	8,570.97	36,052.59
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	17,336,376.25	14,620,002.00
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入	535,282.85	9,902,732.68
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
成本法核算的长期股权投资收益		
其他		
合计	61,880,718.01	100,068,317.32

十六、补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	101,615.77	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	8,570.97	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	6,000.00	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,817,494.68	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	8,933,681.42	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	8,933,681.42	

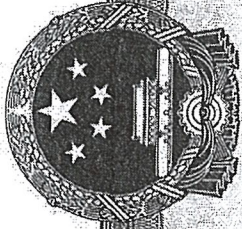
2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-7.00	-0.26	-0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-7.50	-0.28	-0.28

包头华资实业股份有限公司

二〇二一年四月二十七日





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

出资人 田雍

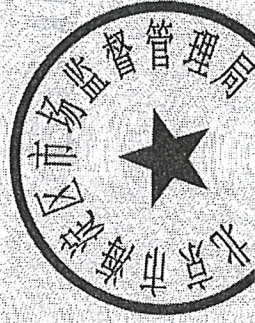
经营范围

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；基本建设年度审计；法律、法规规定的其他业务；企业管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；开展经营活动；开展经营项目，不得从国家有关部门批准后，依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

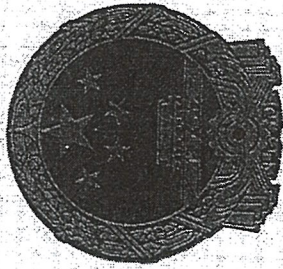
合伙期限 2013年10月28日 至 2063年10月27日

主要经营场所 北京市海淀区首体南路22号楼4层04D



2020年 07月 01日

登记机关



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)

首席合伙人: 田雍

主任会计师:

经营场所:

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

执业证书编号:

11000170

批准执业文号:

批准执业日期: 京财会许可[2013]0062号

2013年10月11日

证书序号: 0011835

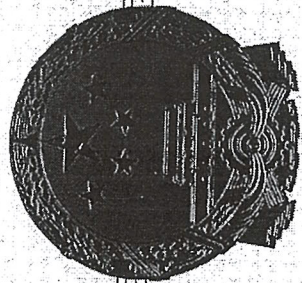
说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



中华人民共和国财政部制

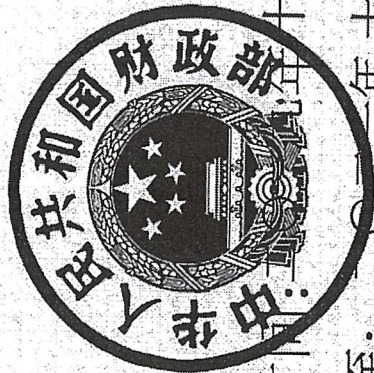


证书序号: 000363

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: 二〇一一年十一月二十六日

证书有效期至: 二〇一一年十一月二十六日

中准会计师事务所 (特殊普通合伙)
审计报告附件专用章

