

甘肃莫高实业发展股份有限公司

要约收购报告书

上市公司名称：甘肃莫高实业发展股份有限公司

股票简称：莫高股份

股票代码：600543.SH

上市地点：上海证券交易所

收购人名称：甘肃省农垦集团有限责任公司

注册地址：甘肃省兰州市城关区雁兴路 21 号

通讯地址：甘肃省兰州市城关区雁兴路 21 号



签署日期：二〇一七年五月十日

特别提示

本部分所述的词语或简称与本要约收购报告书“释义”部分所定义的词语或简称具有相同的涵义。

1、本次要约收购的主体为甘肃农垦，要约收购的目的旨在提高甘肃农垦对莫高股份的持股比例，巩固国有控股权，不以终止莫高股份的上市地位为目的。

2、本次要约收购为向除甘肃农垦、黄羊河集团、甘肃农垦资产及甘肃国投以外的莫高股份股东发出的部分要约，要约收购股份数量为 16,056,000 股，占上市公司总股本的 5%，要约收购的价格为 13.42 元/股。

3、本次要约收购前，甘肃农垦直接持有莫高股份 29,763,636 股，占上市公司总股本的 9.27%；通过全资子公司黄羊河集团、甘肃农垦资产间接持有莫高股份 62,416,481 股，占上市公司总股本的 19.44%；甘肃农垦直接和间接持有上市公司总股本的 28.71%。甘肃农垦控股股东甘肃国投持有莫高股份 3,307,900 股，占上市公司总股本的 1.03%。甘肃农垦及其控股股东合计持有上市公司总股本的 29.74%。

本次要约收购完成后甘肃农垦将最多直接持有莫高股份 45,819,636 股，间接持有莫高股份 62,416,481 股，占上市公司总股本的 33.71%。甘肃农垦及其控股股东合计最多持有莫高股份 111,544,017 股，占上市公司总股本的 34.74%。

本次要约收购完成后不会导致上市公司股权分布不具备上市条件。

4、本次要约收购所需最高资金总额为 215,471,520 元，甘肃农垦已于要约收购提示性公告前将 43,094,304 元（相当于要约收购所需最高资金总额的 20%）存入中证登上海分公司指定银行账户，作为本次要约收购的履约保证金。

本次要约收购的主要内容

一、被收购公司基本情况

公司名称：甘肃莫高实业发展股份有限公司

股票简称：莫高股份

股票代码：600543.SH

上市地点：上海证券交易所

截至本报告书签署日，莫高股份股本结构如下：

股东	持股数量（股）	持股比例（%）
有限售条件流通股股东	0.00	0.00
无限售条件流通股股东	321,120,000.00	100.00
股本总额	321,120,000.00	100.00

二、收购人的姓名、住所、通讯地址

收购人名称：甘肃省农垦集团有限责任公司

注册地址：甘肃省兰州市城关区雁兴路 21 号

通讯地址：甘肃省兰州市城关区雁兴路 21 号

三、收购人关于本次要约收购的决定

2017 年 5 月 3 日下午 3 时，甘肃农垦召开 2017 年第五次董事会，决定向除甘肃农垦、黄羊河集团、甘肃农垦资产、甘肃国投以外的莫高股份股东发出部分要约，要约收购股份数量为 16,056,000 股，占莫高股份总股本的 5%，要约收购价格为 13.42 元/股。

2017 年 5 月 3 日，甘肃省国资委出具甘国资发改组[2017]136 号批复，同意收购人通过发起要约收购方式巩固莫高股份国有控股权。

四、本次要约收购的目的

本次要约收购的目的旨在提高甘肃农垦对莫高股份的持股比例，巩固国有控股权，不以终止莫高股份的上市地位为目的。

五、收购人在未来 12 个月内继续增持上市公司股份的计划

截至本报告书签署日，除本次要约收购外，甘肃农垦、黄羊河集团、甘肃农垦资产及甘肃国投无在未来 12 个月内增持或减持莫高股份的股份的相关计划。

六、本次要约收购股份的情况

本次要约收购为向除甘肃农垦、黄羊河集团、甘肃农垦资产、甘肃国投以外的莫高股份股东发出的部分要约。要约收购的股份情况如下：

股份种类	要约价格 (元/股)	要约收购数量 (股)	占被收购公司已发行股份的比例
人民币普通股	13.42	16,056,000	5%

若莫高股份在要约收购报告书正式公告之日至要约收购期届满期间有派息、送股、资本公积转增股本等除权除息事项，则要约收购价格或要约收购股份数量将进行相应调整，但最终要约价格不得低于《收购办法》规定的最低价。

七、要约收购资金的相关情况

基于要约价格为 13.42 元/股的前提，本次要约收购所需最高资金总额为 215,471,520 元，要约收购所需资金均来源于收购人自有资金。收购人在公告要约收购提示性公告前已将 43,094,304 元（相当于收购资金最高金额的 20%）作为履约保证金存入中证登上海分公司指定的银行账户，作为本次要约收购的履约保证金。

收购人承诺要约收购期限届满，将根据登记结算公司临时保管的预受要约的股份数量确认认购结果，并按照要约条件履行收购义务。

八、本次要约收购的有效期限

本次要约收购期限共计 30 个自然日，期限自 2017 年 5 月 15 日至 2017 年 6 月

13 日。

在要约收购期限届满前 3 个交易日内，预受股东不得撤回其对要约的接受。要约收购有效期内，投资者可以在上海证券交易所网（<http://www.sse.com.cn>）上查询截至前一交易日的预受要约股份的数量以及撤回预受要约的股份数量。

九、收购人聘请的财务顾问及法律顾问情况

（一）收购人财务顾问

名称：长城国瑞证券有限公司

法定代表人：王勇

地址：厦门市思明区深田路 46 号深田国际大厦 20 楼

联系人：张兴初、曾福杰、吴睿

电话：0592-2079676

传真：0592-2079228

（二）收购人法律顾问

名称：甘肃玉榕律师事务所

负责人：李张发

地址：甘肃省兰州市城关区皋兰路 3 号盛贸华府 C 座 28、29 楼

联系人：裴延君、王爱民

电话：0931-8177627

传真：0931-8177621

十、要约收购报告书签署日期

本要约收购报告书于 2017 年 5 月 10 日签署。

收购人声明

1、本报告书依据《证券法》、《收购办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第17号—要约收购报告书》及相关的法律、法规编制。

2、依据《证券法》、《收购办法》的规定，本报告书已全面披露收购人在莫高股份拥有权益的股份的情况。

截止本报告书签署日，除本报告书披露的持股信息外，收购人没有通过任何其他方式在莫高股份拥有权益。

3、收购人签署本报告已获得必要的授权和批准，其履行亦不违反收购人章程或者内部规则中的任何条款，或与之相冲突。

4、本次要约收购的目的旨在提高甘肃农垦对莫高股份的持股比例，巩固国有控股权，不以终止莫高股份的上市地位为目的。

本次要约收购前，甘肃农垦直接持有莫高股份 29,763,636 股，占上市公司总股本的 9.27%；通过全资子公司黄羊河集团、甘肃农垦资产间接持有莫高股份 62,416,481 股，占上市公司总股本的 19.44%；甘肃农垦直接和间接持有上市公司总股本的 28.71%。甘肃农垦控股股东甘肃国投持有莫高股份 3,307,900 股，占上市公司总股本的 1.03%。甘肃农垦及其控股股东合计持有上市公司总股本的 29.74%。

本次要约收购完成后甘肃农垦将最多直接持有莫高股份 45,819,636 股，间接持有莫高股份 62,416,481 股，占上市公司总股本的 33.71%。甘肃农垦及其控股股东合计最多持有莫高股份 111,544,017 股，占上市公司总股本的 34.74%。

本次要约收购完成后不会导致上市公司股权分布不具备上市条件。

5、本次要约收购是根据本报告所载明的资料进行的。除收购人和所聘请的财务顾问外，没有委托或者授权任何其他人提供未在本报告中刊载的信息和本报告做出任何解释或者说明。

6、收购人及其董事、监事、高级管理人员保证要约收购报告书及相关申报文件内容的真实性、准确性、完整性，并承诺其中不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并就其保证承担个别和连带的法律责任。

目录

特别提示.....	2
本次要约收购的主要内容.....	3
收购人声明.....	6
目录.....	7
第一节释义.....	8
第二节收购人的基本情况.....	9
第三节要约收购目的.....	17
第四节要约收购方案.....	18
第五节收购资金来源.....	23
第六节后续计划.....	24
第七节对上市公司的影响分析.....	26
第八节与被收购公司之间的重大交易.....	30
第九节收购人持股情况及前 6 个月内买卖上市交易股份的情况.....	31
第十节专业机构的意见.....	33
第十一节收购人的财务资料.....	35
第十二节其他重大事项.....	126
备查文件.....	130
附表.....	133

第一节释义

除非文义另有所指，在本报告书中下列简称具有以下含义：

莫高股份、上市公司、被收购公司	指	甘肃莫高实业发展股份有限公司，股票代码：600543.SH
本报告书、要约收购报告书	指	甘肃莫高实业发展股份有限公司要约收购报告书
要约收购报告书摘要、摘要	指	甘肃莫高实业发展股份有限公司要约收购报告书摘要
甘肃农垦、收购人、公司	指	甘肃省农垦集团有限责任公司
黄羊河集团	指	甘肃黄羊河农工商（集团）有限责任公司，甘肃农垦之子公司
甘肃农垦资产	指	甘肃省农垦资产经营有限公司，甘肃农垦之子公司
甘肃国投	指	甘肃省国有资产投资集团有限公司，甘肃农垦之控股股东
甘肃农垦建筑	指	甘肃省农垦建筑工程公司，甘肃农垦之子公司
财务顾问、长城国瑞证券	指	长城国瑞证券有限公司，本次要约收购财务顾问
法律顾问、律师	指	甘肃玉榕律师事务所
上交所、交易所	指	上海证券交易所
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
登记结算公司、中证登上海分公司	指	中国证券登记结算有限责任公司上海分公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《收购办法》	指	《上市公司收购管理办法》
《准则 17 号》	指	《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 17 号——要约收购报告书》
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节收购人的基本情况

一、收购人基本信息

截至本报告书签署日，甘肃农垦基本信息如下：

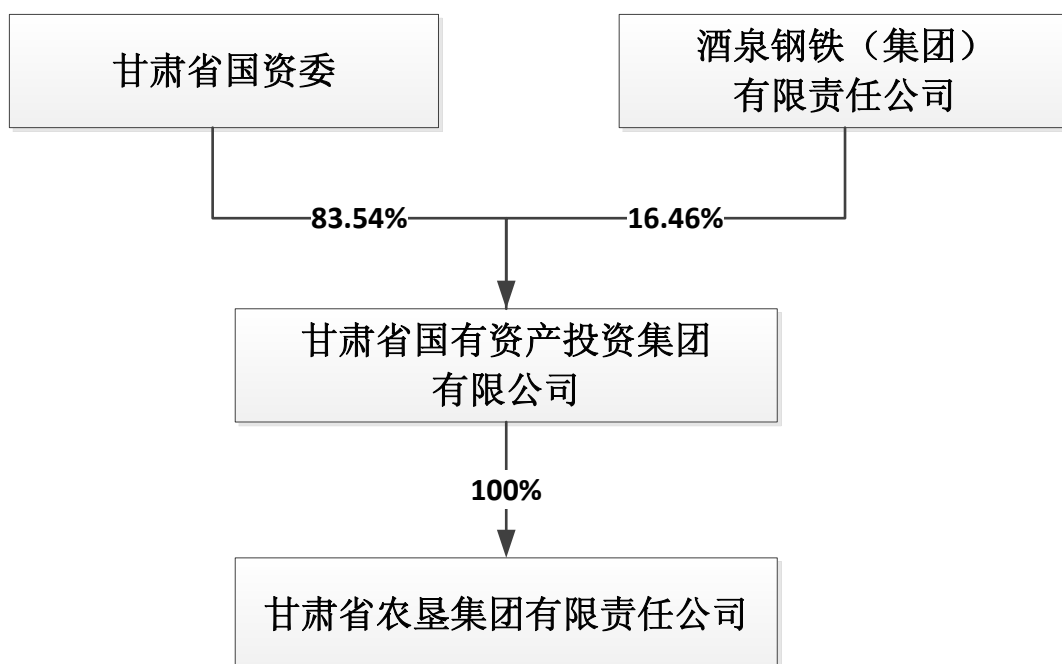
企业名称	甘肃省农垦集团有限责任公司
法定代表人	杨树军
注册地址	甘肃省兰州市城关区雁兴路 21 号
通讯地址	甘肃省兰州市城关区雁兴路 21 号
注册资本	人民币 60,000 万元
统一社会信用代码	91620000X24100305D
企业类型	有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）
经营期限	2004 年 05 月 10 日至 2034 年 05 月 10 日
股东情况	甘肃省国有资产投资集团有限公司持有 100% 股权
经营范围	国有资产的经营管理；经济信息咨询；特种药材种植、加工及销售；农作物种植；农副产品、酒类、乳制品、水泥、硫化碱的制造及销售（以上限分支机构经营）。
通讯方式	0931-4603351

二、收购人股权控制关系

（一）收购人股权控制关系结构图

截至本报告书签署日，甘肃省国有资产投资集团有限公司持有甘肃农垦 100% 股权，为甘肃农垦控股股东，实际控制人为甘肃省国资委。

甘肃农垦与控股股东、实际控制人之间的股权控制关系图如下：



（二）收购人控股股东、实际控制人基本情况

1、收购人控股股东基本情况

截至本报告书签署日，甘肃农垦控股股东基本信息如下：

企业名称	甘肃省国有资产投资集团有限公司
法定代表人	吴万华
注册地址	兰州市南昌路 1718 号
通讯地址	兰州市南昌路 1718 号
注册资本	人民币 119.71 亿元
统一社会信用代码	916200006654372581
企业类型	有限责任公司（国有独资）
经营期限	2007 年 11 月 23 日至 2057 年 11 月 22 日
股东情况	甘肃省国资委持股 83.54%；酒泉钢铁（集团）有限责任公司持股 16.46%
经营范围	国有资本（股权）管理和融资业务，产业整合和投资业务，基金投资和创投业务，上市股权管理和运营业务，有色金属材料的批发和零售，以及经批准的其他业务等。（凡涉及行政许可或资质经营项目，凭有效许可证、资质证经营，国家法律法规禁止的经营项目除外）

2、收购人实际控制人基本情况

甘肃国投持有甘肃农垦 100%的股权，是其唯一股东。甘肃省国资委持有甘肃国投 83.54%的股权，酒泉钢铁（集团）有限责任公司持有甘肃国投 16.46%的股权。

甘肃省国资委是公司的实际控制人。

甘肃农垦的控股股东、实际控制人最近 2 年内未发生变更。

（三）收购人及其控股股东、实际控制人所控制的核心企业和核心业务、关联企业及主营业务的情况

1、收购人控制的核心企业、核心业务、关联企业及主营业务情况

截至本报告书签署日，甘肃农垦所控制的核心企业情况如下：

序号	企业名称	注册地	核心业务
1	甘肃亚盛实业（集团）股份有限公司	兰州市	农业种植、农副产品生产加工
2	甘肃莫高实业发展股份有限公司	兰州市	葡萄酒加工、销售
3	甘肃黄羊河农工商（集团）有限责任公司	武威市	农业种植
4	甘肃省药物碱厂	武威市	药物碱生产
5	甘肃省条山农工商（集团）有限公司	景泰县	农产品种植、加工
6	甘肃农垦下河清实业有限责任公司	酒泉市	啤酒花种植、加工
7	甘肃农垦张掖农场	张掖市	农作物种植、销售
8	甘肃省国营小宛农场	瓜州县	农作物种植、土地承包
9	甘肃省国营八一农场	永昌县	农产品种植
10	甘肃农垦天牧乳业有限公司	金昌市	养殖
11	金昌农业发展有限公司	金昌市	农作物的种植及产品的加工、销售
12	甘肃农垦敦煌农业发展有限责任公司	敦煌市	农业
13	甘肃国营宝瓶河牧场	肃南县	农业
14	甘肃省农垦资产经营公司	兰州市	股权投资等
15	玉门市宏远实业有限责任公司	肃北县	电力项目投资开发与经营管理
16	甘肃农垦医药药材有限责任公司	兰州市	中药材种植加工
17	甘肃农垦黑土洼农场有限责任公司	金昌市	农作物种植与销售
18	甘肃农垦西湖农场	瓜州县	瓜类等农作物种植、加工
19	甘肃农垦普安房地产开发有限公司	兰州市	房地产开发
20	甘肃农垦房地产综合开发公司	兰州市	房地产开发销售
21	甘肃亚盛盐化集团有限责任公司	兰州市	农产品种植、加工
22	甘肃农垦宾馆有限责任公司	兰州市	住宿、餐饮服务
23	甘肃省平凉农业总场	平凉市	农业
24	甘肃酒泉农垦公司	酒泉市	农副产品收购、批发

序号	企业名称	注册地	核心业务
25	甘肃省武威农垦公司	武威市	农业种植
26	甘肃省张掖农垦公司	张掖市	农业农作物种植与销售
27	甘肃广播电视大学农垦河西分校	酒泉市	学校

2、收购人控股股东控制的核心企业、关联企业及主营业务情况

截至本报告书签署日，甘肃农垦控股股东控制的核心企业情况如下：

序号	企业名称	注册地	核心业务
1	金川集团股份有限公司	金昌市	有色金属冶炼
2	甘肃省电力投资集团有限责任公司	兰州市	电力生产
3	甘肃省农垦集团有限责任公司	兰州市	农产品种植和加工
4	甘肃省工业交通投资公司	兰州市	投资公司
5	甘肃兴陇资本管理有限公司	兰州市	股权投资、证券投资、投资咨询
6	甘肃国投新区开发建设有限公司	兰州市	土地、房产、城市基础设施开发
7	甘肃生物产业创业投资基金有限公司	兰州市	创业投资、咨询管理
8	甘肃资产管理有限公司	兰州市	不良资产投资、处置
9	兰州三毛纺织（集团）有限责任公司	兰州市	纺织品的生产、批发零售
10	兰州兰电电机有限公司	兰州市	电机、风力发电机生产、销售
11	兰州电机股份有限公司	兰州市	电动机、发电机制造
12	甘肃兴陇基金管理有限公司	兰州市	投资管理
13	甘肃长风电子科技有限公司	兰州市	军工产品及民用家电生产、销售
14	兰州长城电工股份有限公司	兰州市	电器机械、电器元件生产、销售
15	丝绸之路大数据有限责任公司	兰州市	大数据运营
16	敦煌国际酒店有限责任公司	敦煌市	酒店业

3、收购人实际控制人控制的核心企业、关联企业及主营业务情况

截至本报告书签署日，甘肃农垦实际控制人控制的核心企业情况如下：

序号	企业名称	注册地	核心业务
1	金川集团股份有限公司	金昌市	有色金属矿采选业
2	酒泉钢铁（集团）有限责任公司	嘉峪关	碳钢和不锈钢生产
3	白银有色集团股份有限公司	白银市	有色金属工业
4	甘肃省农垦集团有限责任公司	兰州市	农业、食品制造业

序号	企业名称	注册地	核心业务
5	甘肃省物产集团公司	兰州市	商贸物流
6	甘肃省建设投资（控股）集团总公司	兰州市	建筑业、房地产业
7	靖远煤业集团有限公司	白银市	煤炭开采和洗选业
8	兰州兰石集团有限公司	兰州市	装备制造业
9	甘肃省电力投资集团有限公司	兰州市	能源及铁路
10	甘肃省国有资产投资集团有限公司	兰州市	开展融资业务、投资业务
11	甘肃省公路航空旅游投资集团有限公司	兰州市	重大资源、项目的投融资及开发建设和经营管理
12	甘肃省民航机场集团有限公司	兰州市	机场的建设及运营

三、收购人已经持有上市公司股份的种类、数量、比例

截至本报告书签署日，甘肃农垦直接持有莫高股份人民币普通股 29,763,636 股，占上市公司总股本的 9.27%；通过全资子公司黄羊河集团、甘肃农垦资产间接持有莫高股份人民币普通股 62,416,481 股，占上市公司总股本的 19.44%；甘肃农垦直接和间接持有上市公司总股本的 28.71%。甘肃农垦控股股东甘肃国投持有莫高股份人民币普通股 3,307,900 股，占上市公司总股本的 1.03%。甘肃农垦及其控股东合计持有上市公司总股本的 29.74%。

四、收购人主要业务及最近 3 年财务情况

（一）甘肃农垦主要业务情况

1、业务范围

根据甘肃省工商行政管理局核准的统一社会信用代码为 91620000X24100305D 的企业法人营业执照，公司经营范围包括：国有资产的经营管理；经济信息咨询；特种药材种植、加工及销售；农作物种植；农副产品、酒类、乳制品、水泥、硫化碱的制造及销售（以上限分支机构经营）。

2、主营业务情况

甘肃农垦主营业务以农业、工业为主，兼营商业、建筑业、服务业和畜牧业。经过多年发展，逐步培育形成了啤酒原料、葡萄酒、食品加工、马铃薯、制种、果

品蔬菜、苜蓿草、特种药材、节水滴灌、建材等多个特色优势产业，建成了在全国有一定影响的特种药材、啤酒原料、有机食品、优质苜蓿草和全省重要的葡萄酒、马铃薯、果品蔬菜、现代种业生产基地。

（二）甘肃农垦最近三年财务状况

甘肃农垦最近三年主要财务状况如下：

单位：万元

项目	2016.12.31	2015.12.31	2014.12.31
资产总额	1,755,751.99	1,628,825.69	1,722,810.81
负债总额	894,926.57	934,666.30	863,933.81
所有者权益总额	860,825.41	694,159.39	858,876.99
资产负债率	50.97%	57.38%	50.15%
项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
营业收入	422,928.80	414,709.37	398,372.21
净利润	5,572.96	-154,378.61	17,408.42
净资产收益率	0.65%	-22.24%	2.03%

2014 年、2015 年以及 2016 年，甘肃农垦资产负债率分别为 50.15%、57.38% 以及 50.97%。2015 年资产负债率较高主要是由于公司计提大额减值准备导致资产规模有所下降，同时负债规模有所增加所致。

2015 年公司净利润和净资产收益率均大幅下滑，主要是因为当年计提大额减值准备导致企业大幅亏损所致。

五、收购人最近五年内受到的诉讼、仲裁及处罚情况

截至本报告书签署日，甘肃农垦最近五年内未受到过与证券市场明显相关的行政处罚、刑事处罚或者涉及与经济纠纷有关的重大民事诉讼或者仲裁。

六、收购人董事、监事、高级管理人员情况

姓名	职务	身份证号码	国籍	长期居住地	是否取得其他国家或地区的居留权
杨树军	董事长	622102*****6014	中国	兰州市	否

何宗仁	董事、总经理	622301*****1734	中国	兰州市	否
李金有	董事	620102*****1511	中国	兰州市	否
雒力宏	监事会主席	620102*****1113	中国	兰州市	否
孙浩	监事	120103*****5415	中国	兰州市	否
延国富	监事	620111*****0533	中国	兰州市	否
杨英才	副总经理	622301*****1712	中国	兰州市	否
张金虎	副总经理	620102*****0018	中国	兰州市	否
李开斌	副总经理	622301*****0018	中国	兰州市	否
魏国斌	副总经理	620102*****5312	中国	兰州市	否
张晓华	副总经理	622201*****0633	中国	兰州市	否
毕晋	总会计师	620102*****4326	中国	兰州市	否

截至本报告书签署日，上述人员最近五年内未受到过与证券市场明显相关的行政处罚、刑事处罚或者涉及与经济纠纷有关的重大民事诉讼或者仲裁。

七、收购人及其控股股东、实际控制人在境内、境外其他上市公司拥有权益的股份达到或超过该公司已发行股份 5%的简要情况

截至本报告书签署日，除莫高股份以外，甘肃农垦及其控股股东、实际控制人在境内、境外其他上市公司拥有权益的股份达到或超过该公司已发行股份 5%的情况如下：

证券简称	证券代码	持股方式	持股比例	主营业务
亚盛集团	600108.SH	甘肃农垦直接和间接持股	24.58%	农业种植、农副产品生产加工
长城电工	600192.SH	甘肃省国资委间接持股、甘肃国投直接持股	38.77%	电气部件、设备研发、生产与销售
靖远煤电	000552.SZ	甘肃省国资委间接持股	50.34%	煤炭开采、销售及火力发电
甘肃电投	000791.SZ	甘肃省国资委、甘肃国投间接持股	62.54%	水力发电
酒钢宏兴	600307.SH	甘肃省国资委间接持股	54.79%	钢铁及延压产品的生产和销售
读者传媒	603999.SH	甘肃省国资委间接持股	64.56%	期刊、图书出版物的出版和发行
白银有色	601212.SH	甘肃省国资委直接、间接持股	36.16%	为铜、锌、铅、金、银等多种有色金属的采选、冶炼、加工及贸易

三毛派神	000779.SZ	甘肃省国资委间接持股、 甘肃国投直接和间接持股	20.48%	毛精纺
兰石重装	603169.SH	甘肃省国资委间接持股、 甘肃国投直接和间接持股	65.64%	石化装备制造
陇神戎发	300534.SZ	甘肃省国资委间接持股	29.93%	医药制造业
金川国际	2362.HK	甘肃省国资委间接持股	67.50%	金属及采矿

八、收购人及实际控制人持股 5%以上的银行、信托公司、证券公司、保险公司、财务公司等其他金融机构的简要情况

截至本报告书签署日，甘肃农垦及其实际控制人持股 5%以上的银行、信托公司、证券公司、保险公司、财务公司等其他金融机构的情况如下：

公司名称	持股方式	持股比例	经营范围
华龙证券 (835337.OC)	甘肃省国资委间接持股	33.26%	证券经纪、证券投资咨询、证券承销与保荐、财务顾问、证券自营、证券资产管理、融资融券、代销金融产品、直接投资等

第三节 要约收购目的

一、本次要约收购目的

本次要约收购的目的旨在提高甘肃农垦对莫高股份的持股比例，巩固国有控股权，不以终止莫高股份的上市地位为目的。

本次要约收购前，甘肃农垦直接持有莫高股份 29,763,636 股，占上市公司总股本的 9.27%；通过全资子公司黄羊河集团、甘肃农垦资产间接持有莫高股份 62,416,481 股，占上市公司总股本的 19.44%；甘肃农垦直接和间接持有上市公司总股本的 28.71%。甘肃农垦控股股东甘肃国投持有莫高股份 3,307,900 股，占上市公司总股本的 1.03%。甘肃农垦及其控股股东合计持有上市公司总股本的 29.74%。

本次要约收购完成后甘肃农垦将最多直接持有莫高股份 45,819,636 股，间接持有莫高股份 62,416,481 股，占上市公司总股本的 33.71%。甘肃农垦及其控股股东合计最多持有莫高股份 111,544,017 股，占上市公司总股本的 34.74%。

本次要约收购完成后不会导致上市公司股权分布不具备上市条件。

二、收购人作出本次要约收购决定所履行的相关程序

2017 年 5 月 3 日下午 3 时，甘肃农垦召开 2017 年第五次董事会，决定向除甘肃农垦、黄羊河集团、甘肃农垦资产、甘肃国投以外的莫高股份股东发出部分要约，要约收购股份数量为 16,056,000 股，占莫高股份总股本的 5%，要约收购价格为 13.42 元/股。

2017 年 5 月 3 日，甘肃省国资委出具甘国资发改组[2017]136 号批复，同意收购人通过发起要约收购方式巩固莫高股份国有控股权。

三、未来 12 个月内股份增持或转让计划

截至本报告书签署日，除本次要约收购外，甘肃农垦、黄羊河集团、甘肃农垦资产及甘肃国投无在未来 12 个月内增持或减持莫高股份的股份的相关计划。

第四节要约收购方案

一、被收购公司名称及收购股份情况

- 1、被收购公司名称：甘肃莫高实业发展股份有限公司
- 2、被收购公司股票名称：莫高股份
- 3、被收购公司股票代码：600543.SH
- 4、收购股份的种类：人民币普通股
- 5、预定收购的股份数量：16,056,000 股
- 6、预定收购股份占被收购公司总股本的比例：5%
- 7、支付方式：现金支付

二、要约价格及其计算基础

（一）要约价格

本次要约收购的要约价格为 13.42 元/股。

（二）计算基础

根据“《收购办法》第三十五条：收购人按照本办法规定进行要约收购的，对同一种类股票的要约价格，不得低于要约收购提示性公告日前 6 个月内收购人取得该种股票所支付的最高价格。

要约价格低于提示性公告日前 30 个交易日该种股票的每日加权平均价格的算术平均值的，收购人聘请的财务顾问应当就该种股票前 6 个月的交易情况进行分析，说明是否存在股价被操纵、收购人是否有未披露的一致行动人、收购人前 6 个月取得公司股份是否存在其他支付安排、要约价格的合理性等。”

经收购人自查，在本次要约收购提示性公告日前 6 个月内甘肃农垦、黄羊河集团、甘肃农垦资产及甘肃国投未取得莫高股份的股票，若中证登上海分公司查询结果与收购人自查结果不符，则以中证登上海分公司查询结果为准，并及时公告。在本次要约收购提示性公告日前 30 个交易日内，莫高股份的每日加权平均价格的算术平均值为 13.0296 元/股。

本次要约收购价格不低于要约收购提示性公告日前6个月内收购人取得该种股票所支付的最高价格，也不低于提示性公告日前30个交易日该种股票的每日加权平均价格的算术平均值，符合《收购办法》的规定。

三、收购资金总额、资金来源及资金保证、其他支付安排及支付方式

基于要约价格为13.42元/股的前提，本次要约收购所需最高资金总额为215,471,520元。本次要约收购所需资金来源于收购人自有资金。收购人在公告要约收购提示性公告前已将43,094,304元（相当于收购资金最高金额的20%）作为履约保证金存入登记结算公司指定的银行账户。

收购期限届满，收购人将根据登记结算公司临时保管的预受要约的股份数量确认收购结果，并按照要约条件履行收购要约。

四、要约收购期限

本次要约收购期限共计30个自然日，期限自2017年5月15日至2017年6月13日。要约收购有效期内，投资者可以在上海证券交易所网站(<http://www.sse.com.cn>)上查询截至前一交易日的预受要约股份的数量以及撤回预受要约的股份数量。

五、要约收购的约定条件

本次要约收购为向莫高股份除甘肃农垦、黄羊河集团、甘肃农垦资产及甘肃国投持有的莫高股份以外的全体流通股股东发出的部分要约收购，无其他约定条件。

六、股东预受要约的方式和程序

- 1、申报代码：706040
- 2、申报价格：13.42元/股
- 3、申报数量限制

股东申报预受要约股份数量的上限为其股东账户中持有的不存在质押、司法冻结或其他权利限制情形的股票数量，超过部分无效。被质押、司法冻结或存在其他权利限制情形的部分不得申报预受要约。

- 4、股东申请预受要约的，应当在收购要约有效期内每个交易日的交易时间内，

通过其股份托管的证券公司营业部办理要约收购中相关股份预受要约事宜，证券公司营业部通过上交所交易系统办理有关申报手续。申报指令的内容应当包括：证券代码、会员席位号、证券账户号码、合同序号、预受数量、收购编码。股票停牌期间，股东仍可办理有关预受要约的申报手续。预受要约申报当日可以撤销。

5、预受要约的卖出

已申报预受要约的股票当日可以申报卖出，卖出申报未成交部分仍计入预受要约申报。流通股股东在申报预受要约同一日对同一笔股份所进行的非交易委托申报，其处理的先后顺序为：质押、预受要约、转托管。

6、预受要约的确认

预受要约申报经登记结算公司确认后次一交易日生效。登记结算公司对确认的预受要约股份进行临时保管。经确认的预受要约股票不得进行转托管或质押。

7、预受要约的变更

收购要约有效期内，如收购要约发生变更，原预受申报不再有效，登记结算公司自动解除相应股份的临时保管；被收购公司股东如接受变更后的收购要约，需重新申报。

8、竞争要约

出现竞争要约时，预受要约股东就初始要约预受的股份进行再次预受之前应当撤回原预受要约。

9、司法冻结

要约收购期间预受要约的股份被司法冻结的，证券公司应当在协助执行股份冻结前通过上海证券交易所交易系统撤回相应股份的预受申报。

10、预受要约情况公告

收购要约有效期内的每个交易日开市前，收购人将在上交所网站上公告上一交易日的预受要约以及撤回预受的有关情况。

11、余股处理

要约期满后，若预受要约股份的数量不高于 16,056,000 股，则收购人按照收购要约约定的条件购买被股东预受的股份；若预受要约股份的数量超过 16,056,000 股

时，收购人按照同等比例收购预受要约的股份。计算公式如下：

收购人从每个预受要约股东处购买的股份数量 = 该股东预受要约的股份数 × (16,056,000 股 ÷ 要约期间所有股东预受要约的股份总数)。

收购人从每个预受要约的股东处购买的股份不足一股的余股的处理将按照登记结算公司权益分派中零碎股的处理办法处理。

12、要约收购资金划转

要约收购期满次一交易日，收购人将含相关税费的收购资金足额存入其在登记结算公司的结算备付金账户，然后通过传真《要约收购履约资金划付申请表》方式通知登记结算公司资金交收部，将该款项由其结算备付金账户划入收购证券资金结算账户。

13、要约收购股份划转

收购要约期满次一交易日，收购人将向上交所法律部申请办理股份转让确认手续，并提供相关材料。收购人将在收购要约期满的三个工作日内凭上交所出具的股份转让确认书到登记结算公司办理股份过户手续。

14、收购结果公告

要约期满后的第三个工作日，在办理完毕股份过户登记和资金结算手续后，收购人将本次要约收购的结果予以公告。

七、受要约人撤回预受要约的方式和程序

1、撤回预受要约

预受要约股份申请撤回预受要约的，应当在收购要约有效期的每个交易日的交易时间内，通过其股份托管的证券公司营业部办理要约收购中相关股份撤回预受要约事宜，证券公司营业部通过上交所交易系统办理有关申报手续。申报指令的内容应当包括：证券代码、会员席位号、证券账户号码、合同序号、撤回数量、收购编码。

2、莫高股份股票停牌期间，莫高股份股东仍可办理有关撤回预受要约的申报手续。

3、撤回预受要约的确认

撤回预受要约申报经登记结算公司确认后次一交易日生效。登记结算公司对撤回预受要约的股份解除临时保管。撤回预受要约申报当日可以撤销。

在要约收购期限届满 3 个交易日前，预受股东可以委托证券公司办理撤回预受要约的手续，登记结算公司根据预受要约股东的撤回申请解除对预受要约股票的临时保管。

在要约收购期限届满前 3 个交易日内，预受股东不得撤回其对要约的接受。

4、出现竞争要约时，预受要约股东就初始要约预受的股份进行再次预受之前应当撤回原预受要约。

5、要约收购期间预受要约的股份被质押、司法冻结或设定其他权利限制情形的，证券公司应当在协助执行股份被设定其他权利前通过上交所交易系统撤回相应股份的预受申报。

6、本次要约期限届满前最后三个交易日，预受的要约不可撤回。

八、受要约人委托办理要约收购中相关股份预受、撤回、结算、过户登记等事宜的证券公司

接受要约的股东通过其股份托管的证券公司营业部办理要约收购中相关股份预受、撤回等事宜。

九、本次要约收购是否以终止被收购公司的上市地位为目的

本次要约收购不以终止莫高股份上市地位为目的，收购人亦没有在未来 12 个月内终止莫高股份上市地位的计划。

第五节收购资金来源

一、收购资金来源

基于要约价格为 13.42 元/股的前提，本次要约收购所需最高资金总额为 215,471,520 元，要约收购所需资金均来源于收购人自有资金。收购人在公告要约收购提示性公告前已将 43,094,304 元（相当于收购资金最高金额的 20%）作为履约保证金存入中证登上海分公司指定的银行账户，作为本次要约收购的履约保证金。

收购人承诺要约收购期限届满，将根据登记结算公司临时保管的预受要约的股份数量确认认购结果，并按照要约条件履行收购义务。

二、要约收购人关于收购资金来源声明

收购人已就本次要约收购资金来源声明如下：“甘肃农垦本次要约收购的资金来源于自有资金，不存在直接或间接来源于上市公司及其关联方的情况，不存在通过与上市公司进行资产置换或者其他交易获取资金的情形，并在公告要约收购提示性公告前将合计 43,094,304 元（相当于收购资金最高金额的 20%）作为履约保证金存入登记结算公司指定的银行账户。

甘肃农垦承诺具备本次要约收购所需的履约能力。

要约收购期限届满，甘肃农垦将根据登记结算公司临时保管的接受要约的股份数量确认认购结果，并按照要约条件履行收购义务。”

第六节后续计划

一、未来 12 个月内改变上市公司主营业务或者对上市公司主营业务作出重大调整的计划

截至本报告书签署日，除莫高股份公告已披露的内容外，收购人没有在未来 12 个月内改变莫高股份主营业务或对其主营业务作出重大调整的计划。

二、未来 12 个月内对上市公司或其子公司的资产和业务进行出售、合并、与他人合资或合作的计划，或上市公司拟购买或置换资产的重组计划

截至本报告书签署日，除莫高股份公告已披露的内容外，收购人没有在未来 12 个月内对莫高股份及其子公司的资产和业务进行出售、合并、与他人合资或合作的计划，亦无莫高股份拟购买或置换资产的重组计划。

三、改变上市公司现任董事会或高级管理人员的组成计划

截至本报告书签署日，除莫高股份已公开披露的内容外，收购人没有改变莫高股份现任董事会或高级管理人员组成的计划，包括更改董事会中董事的人数和任期、改选董事的计划或建议、更换莫高股份高级管理人员的计划或建议。就莫高股份董事、高级管理人员的任免不存在任何合同或者默契。

四、对可能阻碍收购上市公司控制权的公司章程条款进行修改的计划

截至本报告书签署日，除莫高股份已公开披露的内容外，收购人没有对莫高股份公司章程条款进行修改的计划。

五、对被收购公司现有员工聘用计划作重大变动的计划

截至本报告书签署日，除莫高股份已公开披露的内容外，收购人没有对上市公司员工聘用计划作重大变动的计划。

六、对上市公司分红政策重大调整的计划

截至本报告书签署日，除莫高股份已公开披露的内容外，收购人没有对莫高股份分红政策进行重大调整的计划。

七、其他对上市公司业务和组织结构有重大影响的计划

截至本报告书签署日，除莫高股份已公开披露的内容外，收购人没有其他对莫高股份业务和组织结构产生重大影响的计划。

第七节对上市公司的影响分析

一、本次收购对上市公司独立性的影响

本次收购完成前后，莫高股份控股股东和实际控制人均没有发生变化。本次收购前，莫高股份严格按照《公司法》和《公司章程》规范运作，在业务、资产、人员、机构、财务等方面做到与控股股东分开，具有独立完整的业务及面向市场自主经营的能力，具有独立的供应、生产和销售系统。本次收购行为对莫高股份的人员独立、资产完整、财务独立、机构独立将不会产生影响，上市公司仍将具有独立经营能力，在采购、生产、销售等方面与控股股东及实际控制人保持独立。

为持续保持上市公司的独立性，收购人特作出如下承诺：

“（一）保证上市公司资产独立完整

本公司将与上市公司资产严格分开，完全独立经营。保证不发生占用资金、资产等不规范情形。

（二）保证上市公司的人员独立

保证上市公司建立并拥有独立完整的劳动、人事及工资管理体系，总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均专职在上市公司任职并领取薪酬；向上市公司推荐董事、监事、经理等高级管理人员人选均通过合法程序进行，不干预上市公司董事会和股东大会行使职权作出人事任免决定。

（三）保证上市公司财务独立

保证上市公司拥有独立的财务会计部门，建立独立的财务核算体系和财务管理制度，独立在银行开户，依法独立纳税，保证上市公司能够独立做出财务决策，不干预上市公司的资金使用。

（四）保证上市公司机构独立

保证上市公司依法建立和完善法人治理结构，保证上市公司拥有独立、完整的组织机构。股东大会、董事会、独立董事、监事会、总经理等依照法律、法规

和公司章程独立行使职权。

（五）保证上市公司业务独立

保证上市公司拥有独立开展经营活动的资产、人员、资质和能力，上市公司具有面向市场自主经营的能力。不对上市公司的正常经营活动进行干预。

甘肃农垦不会利用控股股东地位违反上市公司规范运作程序，干预莫高股份的经营决策，损害莫高股份和其他股东的合法权益。”

二、本次收购对上市公司同业竞争、关联交易的影响

（一）同业竞争

1、业务现状

截至本报告书签署日，莫高股份所从事的主要业务为葡萄种植及葡萄酒生产、销售，收购人及其控制企业所从事的业务与莫高股份的业务之间不存在同业竞争或潜在同业竞争的情况。收购人及其控制企业的具体情况详见本报告书“第二节 收购人的基本情况”之“二、收购人股权控制关系/（三）收购人及其控股股东、实际控制人所控制的核心企业和核心业务、关联企业及主营业务的情况”。

2、收购人关于避免同业竞争的安排

收购人作出以下承诺：

“（1）收购人及收购人控制的其他企业均未从事任何与莫高股份（包括莫高股份控制的企业，下同）的主营业务构成竞争的生产经营业务或者活动。

（2）收购人在持有莫高股份股份的期间内，收购人及收购人控制的其他企业将不会直接或者间接从事与莫高股份相同、相似并构成竞争的业务，亦不会直接或者间接拥有与莫高股份从事相同、相似并构成竞争业务的其他企业、组织、经济实体的绝对或者相对的控制权。

（3）对于莫高股份在其现有业务范围的基础上进一步拓展其业务范围，而收购人及收购人控制的其他企业尚未对此进行生产、经营的，除非莫高股份书面通知收购人不再从事该等新业务，收购人及收购人控制的其他企业将不从事与莫

高股份相竞争的该等新业务。

(4) 收购人及收购人控制的其他企业如从任何第三方获得的商业机会与莫高股份的主营业务构成竞争或可能构成竞争，则应立即通知莫高股份，在通知中所指定的合理期间内，如莫高股份作出愿意利用该商业机会的肯定答复，则本公司放弃该商业机会。

(5) 如因收购人及收购人控制的其他企业违反上述声明与承诺导致莫高股份权益受到损害的，收购人同意向莫高股份承担相应的损害赔偿责任。”

(二) 关联交易

截至本报告书签署日前 24 个月内，甘肃农垦及其关联方与莫高股份之间关联交易具体情况如下：

1、购销商品/接收劳务的关联交易

单位：元

出售方/提供方	采购方/接受方	关联交易内容	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
莫高股份	甘肃农垦	商品销售	-	75,538.46	88,548.72
黄羊河集团	莫高股份	代付水电费、运费	253,751.00	657,065.00	683,770.00
甘肃农垦建筑	莫高股份	工程建筑劳务	-	6,620,002.00	-

2、关联租赁

单位：元

承租方	出租方	租赁资产种类	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
莫高股份	甘肃农垦	土地	666,666.66	2,000,000.00	2,000,000.00

3、其他关联交易

单位：元

上市公司	关联方	关联交易内容	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
莫高股份	甘肃农垦	分配股利	-	595,272.72	-
莫高股份	甘肃农垦资产	分配股利	-	393,745.32	-
莫高股份	黄羊河集团	分配股利	-	854,584.30	-

4、关联方应收应付款项

单位：元

应付款方	应收款方	项目名称	2017年4月末	2016年末	2015年末
莫高股份	甘肃农垦	应付账款	4,052,473.10	3,385,806.44	11,474,186.44
莫高股份	黄羊河集团	应付账款	115,042.00	78,257.00	68,906.00
莫高股份	甘肃农垦建筑	应付账款	300,000.00	6,620,002.00	-
莫高股份	甘肃农垦	应付股利	595,272.72	595,272.72	-
莫高股份	黄羊河集团	应付股利	854,584.30	854,584.30	-
莫高股份	甘肃农垦资产	应付股利	393,745.32	393,745.32	-

除上述交易情况外，本次收购完成后，收购人与莫高股份之间尚无新的可预见的经常性关联交易。

为了将来尽量规范和减少关联交易，收购人作出如下承诺：

“1、收购人控制的其他企业将尽可能的避免与莫高股份之间的关联交易。对于无法避免或者有合理原因发生的关联交易，收购人承诺将遵循市场化原则，按照有关法律法规、规范性文件和《甘肃莫高实业发展股份有限公司章程》等有关规定履行关联交易决策程序，保证不通过关联交易损害莫高股份及其股东的合法权益。

2、如收购人控制的其他企业违反上述承诺，导致莫高股份权益受到损害的，收购人同意向莫高股份承担相应的损害赔偿责任。

如违反上述承诺与莫高股份及其关联方进行交易，而给莫高股份及其关联方造成损失，由收购人承担赔偿责任。”

第八节与被收购公司之间的重大交易

一、收购人及其董事、监事、高级管理人员与上市公司及其子公司之间的交易情况

甘肃农垦及其董事、监事、高级管理人员与上市公司及其子公司之间的交易情况详见本报告书“第七节对上市公司的影响分析/二、本次收购对上市公司同业竞争、关联交易的影响/关联交易”。

截至本报告书签署日前 24 个月内，甘肃农垦及其董事、监事、高级管理人员没有与莫高股份及其子公司进行合计金额超过 3000 万元或者高于莫高股份最近经审计净资产值 5% 以上的交易。

二、收购人及其董事、监事、高级管理人员与上市公司董事、监事、高级管理人员进行的合计金额超过人民币 5 万元以上的交易情况

截至本报告书签署日前 24 个月内，甘肃农垦及其董事、监事、高级管理人员与上市公司董事、监事、高级管理人员未发生合计金额超过人民币 5 万元以上的交易。

三、其他对上市公司有重大影响的合同、默契或者安排

截至本报告书签署日前 24 个月内，甘肃农垦及其董事、监事、高级管理人员不存在对拟更换的上市公司董事、监事、高级管理人员进行补偿或者其他任何类似安排，亦不存在对上市公司股东是否接受要约的决定有重大影响的其他已签署或正在谈判的合同、默契或者安排。

第九节收购人持股情况及前6个月内买卖上市交易股份的情况

况

一、收购人持有及买卖上市公司股份情况

经收购人自查，截至本报告书签署日前6个月内，甘肃农垦、黄羊河集团、甘肃农垦资产及甘肃国投不存在买卖上市公司股份的情况，若中证登上海分公司查询结果与收购人自查结果不符，则以中证登上海分公司查询结果为准，并及时公告。

截至本报告书签署日，甘肃农垦直接持有莫高股份 29,763,636 股，占上市公司总股本的 9.27%，通过全资子公司黄羊河集团、甘肃农垦资产间接持有莫高股份 62,416,481 股，占上市公司总股本的 19.44%，甘肃农垦直接和间接持有上市公司总股本的 28.71%。甘肃农垦控股股东甘肃国投持有莫高股份 3,307,900 股，占上市公司总股本的 1.03%。甘肃农垦及其控股股东合计持有上市公司总股本的 29.74%。

二、收购人董事、监事、高级管理人员及其直系亲属持有及买卖上市公司股份的情况

经收购人自查，截至本报告书签署日，甘肃农垦董事、监事、高级管理人员及其直系亲属没有持有上市公司股份，若中证登上海分公司查询结果与收购人自查结果不符，则以中证登上海分公司查询结果为准，并及时公告。

经收购人自查，截至本报告书签署日前6个月内，甘肃农垦董事、监事、高级管理人员及其直系亲属没有买卖上市公司股份，若中证登上海分公司查询结果与收购人自查结果不符，则以中证登上海分公司查询结果为准，并及时公告。

三、收购人与上市公司股份有关的其他交易情况

甘肃农垦不存在就莫高股份的转让、质押、表决权行使的委托或者撤销等方

面与他人有其他安排。

第十节专业机构的意见

一、参与本次收购的专业机构情况

(一) 收购人财务顾问

名称：长城国瑞证券有限公司

法定代表人：王勇

地址：厦门市思明区深田路 46 号深田国际大厦 20 楼

联系人：张兴初、曾福杰、吴睿

电话：0592-2079676

传真：0592-2079228

(二) 收购人法律顾问

名称：甘肃玉榕律师事务所

负责人：李张发

地址：甘肃省兰州市城关区皋兰路 3 号盛贸华府 C 座 28、29 楼

联系人：裴延君、王爱民

电话：0931-8177627

传真：0931-8177621

二、各专业机构与收购人、被收购公司以及本次要约收购行为之间是否存在关联关系

参与本次要约收购的各专业机构与收购人、被收购公司以及本次要约收购行为之间不存在关联关系。

三、财务顾问意见

作为收购人聘请的财务顾问，长城国瑞证券已经同意本报告书援引其所出具的财务顾问报告中的内容。长城国瑞证券在财务顾问报告中就本次要约收购发表如下结论性意见：

“本财务顾问认为，截至本报告签署日，收购人本次要约收购符合《证券法》、《收购办法》等法律法规的规定；收购人及其实际控制人对履行要约收购义务所需资金进行了稳妥的安排，收购人具备要约收购实力和资金支付能力，具备履行本次要约收购义务的能力。”

四、法律顾问意见

作为收购人聘请的法律顾问，甘肃玉榕律师事务所已经同意本报告书援引其所出具的法律意见书中的内容。在其法律意见书中，就本次要约收购发表如下结论性意见：

“（一）收购人甘肃农垦是在我国境内依法设立并存续的有限责任公司，具有作为本次要约收购的主体资格；

（二）本次要约收购方案符合我国法律、行政法规和规范性文件的规定；

（三）本次要约收购的资金来源于甘肃农垦自有资金，未直接或间接来源于莫高股份或其关联方；

（四）本次要约收购依法已经取得现阶段所必需的批准和授权；

（五）收购人为本次要约收购所聘请的财务顾问和法律顾问与收购人之间不存在法律、法规以及规范性文件规定的关联关系；

（六）收购人甘肃农垦为本次要约收购出具的《要约收购报告书》之内容真实、准确、完整，未发现《要约收购报告书》之内容存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。”

第十一节收购人的财务资料

一、审计意见

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）对甘肃农垦 2014 年度、2015 年度以及 2016 年度财务会计报告进行了审计，并分别出具瑞华审字[2015]62040054 号、瑞华审字[2016]62040104 号、瑞华审字[2017]62040042 号标准无保留意见的《审计报告》。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）在瑞华审字[2015]62040054 号《审计报告》中就甘肃农垦 2014 年财务会计报告出具如下审计意见：“我们认为，甘肃农垦公司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，公允反映了甘肃农垦公司 2014 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2014 年度合并及公司的经营成果和现金流量。”

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）在瑞华审字[2016]62040104 号《审计报告》中就甘肃农垦 2015 年财务会计报告出具如下审计意见：“我们认为，甘肃农垦公司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，公允反映了甘肃农垦公司 2015 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2015 年度合并及公司的经营成果和现金流量。”

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）在瑞华审字[2017]62040042 号《审计报告》中就甘肃农垦 2016 年财务会计报告出具如下审计意见：“我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了甘肃农垦公司 2016 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2016 年度合并及公司的经营成果和现金流量。”

瑞华会计师事务所已同意本报告书援引其所出具的甘肃农垦 2014 年度、2015 年度以及 2016 年度审计报告。

二、最近三年的财务会计报告

（一）合并资产负债表

单位：元

项目	2016.12.31	2015.12.31	2014.12.31
流动资产：			
货币资金	1,881,583,080.94	1,482,908,539.30	1,680,417,706.65
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	271,058,688.08	288,473,724.67	265,505,461.54
应收票据	82,955,902.67	67,002,883.67	41,052,945.00
应收账款	1,435,545,213.88	1,088,138,859.42	884,054,347.34
预付款项	338,520,173.72	438,198,411.87	436,199,865.38
应收利息	521,149.23		
应收股利			
其他应收款	1,725,042,406.59	1,965,135,522.12	2,665,642,537.55
存货	1,732,487,598.86	1,772,806,935.91	1,701,545,104.03
其他流动资产	419,948,063.43	686,212,860.30	793,000,000.00
流动资产合计	7,887,662,277.40	7,788,877,737.26	8,467,417,967.49
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产	618,844,765.34	770,362,545.63	1,455,013,586.68
持有至到期投资		47,200,000.00	30,000,000.00
长期应收款			
长期股权投资			7,449,500.36
投资性房地产	86,012,035.27	100,889,337.44	112,976,586.96
固定资产	4,905,661,386.40	4,205,455,472.44	4,156,087,596.73
在建工程	322,213,791.29	579,504,378.64	322,565,808.44
工程物资	32,777,472.24	32,777,472.24	33,224,260.49
生产性生物资产	265,441,482.26	218,967,856.52	163,629,128.83
无形资产	3,067,600,207.95	2,173,242,755.61	2,135,678,267.97
开发支出			1,142,244.78

商誉			
长期待摊费用	213,518,756.73	225,367,612.67	203,106,326.83
递延所得税资产	69,758,710.51	63,196,511.17	57,264,346.98
其他非流动资产	88,028,965.37	82,415,221.40	82,552,428.01
非流动资产合计	9,669,857,573.36	8,499,379,163.76	8,760,690,083.06
资产总计	17,557,519,850.76	16,288,256,901.02	17,228,108,050.55
流动负债：			
短期借款	1,274,875,000.00	1,184,098,634.70	1,370,536,568.70
应付票据	30,000,000.00		
应付账款	629,249,319.01	600,371,124.57	499,364,464.12
预收款项	266,980,243.59	242,580,363.49	324,952,212.74
应付职工薪酬	216,552,060.79	200,423,049.66	218,460,952.43
应交税费	138,672,791.82	128,018,075.04	92,435,739.65
应付利息	57,956,862.84	117,205,498.53	118,327,768.62
应付股利	2,276,274.80	1,503,000.00	1,392,780.00
其他应付款	2,733,700,492.26	3,372,755,367.83	2,936,989,846.08
一年内到期的非流动负债	33,550,000.00	58,500,000.00	2,000,000.00
其他流动负债	461,519,753.42	461,771,506.86	379,215.00
流动负债合计	5,845,332,798.53	6,367,226,620.68	5,564,839,547.34
非流动负债：			
长期借款	595,124,104.33	646,111,429.84	733,200,564.52
应付债券	2,042,319,364.25	2,010,889,298.55	1,985,976,792.67
长期应付款	56,261,039.33	63,992,091.73	63,419,115.54
长期应付职工薪酬	2,679,147.58	4,340,108.33	
专项应付款	94,045,877.16	43,447,905.13	75,944,264.98
递延收益	248,041,279.19	119,541,446.86	91,834,321.79
递延所得税负债	54,485,665.63	81,103,175.17	111,384,830.62
其他非流动负债	10,976,453.34	10,010,964.88	12,738,691.87

非流动负债合计	3,103,932,930.81	2,979,436,420.49	3,074,498,581.99
负债合计	8,949,265,729.34	9,346,663,041.17	8,639,338,129.33
所有者权益：			
实收资本	600,000,000.00	600,000,000.00	600,000,000.00
资本公积	3,747,146,241.46	2,016,180,757.79	1,990,007,685.21
其他综合收益	38,519,216.99	56,925,671.16	74,726,346.49
专项储备	7,816,307.62	805,042.42	
盈余公积	192,961,704.62	180,690,695.44	174,290,812.84
未分配利润	-370,491,556.12	-298,329,689.92	1,421,597,679.19
归属于母公司股东权益合计	4,215,951,914.57	2,556,272,476.89	4,260,622,523.73
少数股东权益	4,392,302,206.85	4,385,321,382.96	4,328,147,397.49
所有者权益合计	8,608,254,121.42	6,941,593,859.85	8,588,769,921.22
负债和所有者权益总计	17,557,519,850.76	16,288,256,901.02	17,228,108,050.55

(二) 合并利润表

单位：元

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
一、营业总收入	4,229,287,987.25	4,147,093,652.82	3,983,722,140.67
二、营业总成本	4,539,505,220.82	5,611,992,325.57	3,871,013,402.49
其中：营业成本	3,274,191,841.89	3,104,232,784.21	2,977,884,794.68
税金及附加	27,921,846.48	24,750,462.16	23,925,714.60
销售费用	164,644,888.96	176,473,056.64	170,132,131.99
管理费用	505,643,087.76	567,018,687.16	475,625,546.44
财务费用	210,287,259.60	184,552,584.85	167,886,504.67
资产减值损失	356,816,296.13	1,554,964,750.55	55,558,710.11
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	-30,391,783.02	-31,865,763.17	27,091,287.73
投资收益（损失以“－”号填列）	35,560,226.54	-45,997,129.98	83,089,873.75

三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-305,048,790.05	-1,542,761,565.90	222,889,899.66
加：营业外收入	410,420,599.46	68,292,352.79	39,652,165.71
减：营业外支出	42,003,773.35	45,296,636.03	20,626,393.83
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	63,368,036.06	-1,519,765,849.14	241,915,671.54
减：所得税费用	7,638,444.16	24,020,247.81	67,831,504.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	55,729,591.90	-1,543,786,096.95	174,084,167.29
归属于母公司所有者的净利润	5,919,019.65	-1,641,600,688.41	17,455,970.20
少数股东损益	49,810,572.25	97,814,591.46	156,628,197.09

（三）现金流量表

单位：元

项目	2016 年度	2015 年度	2014 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	3,512,115,138.83	3,397,415,255.10	4,228,658,146.47
收到的税费返还	7,280,047.71	15,366,777.63	12,614,860.58
收到其他与经营活动有关的现金	5,792,125,668.84	7,002,259,260.21	3,166,677,859.10
经营活动现金流入小计	9,311,520,855.38	10,415,041,292.94	7,407,950,866.15
购买商品、接受劳务支付的现金	2,510,022,212.21	2,550,040,415.00	3,046,939,933.78
支付给职工以及为职工支付的现金	595,877,360.53	623,195,049.09	494,482,448.50
支付的各项税费	124,181,413.78	102,910,083.18	112,635,511.28
支付其他与经营活动有关的现金	5,570,431,760.45	7,025,074,139.48	3,402,398,944.16
经营活动现金流出小计	8,800,512,746.97	10,301,219,686.75	7,056,456,837.72
经营活动产生的现金流量净额	511,008,108.41	113,821,606.19	351,494,028.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	1,300,116,800.00	2,910,566,826.82	2,632,000,000.00
取得投资收益收到的现金	23,704,797.21	93,437,706.25	30,125,199.54
处置固定资产、无形资产和其他长	86,363,856.56	1,588,575.31	3,473,689.47

期资产收回的现金净额			
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	10,076,645.03	10,000,000.00	213,069,951.51
投资活动现金流入小计	1,420,262,098.80	3,015,593,108.38	2,878,668,840.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	365,765,788.83	430,312,054.22	1,295,443,708.11
投资支付的现金	1,129,852,340.00	2,882,930,081.19	2,984,637,955.50
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	28,324,753.15	25,121,759.55	
支付其他与投资活动有关的现金	1,598,000.00	18,167,748.79	752,492,862.68
投资活动现金流出小计	1,525,540,881.98	3,356,531,643.75	5,032,574,526.29
投资活动产生的现金流量净额	-105,278,783.18	-340,938,535.37	-2,153,905,685.77
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			72,300,000.00
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	2,150,014,776.36	1,074,234,339.41	1,710,745,677.10
发行债券收到的现金		450,000,000.00	1,189,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	77,178,567.03	19,854,462.39	35,667,585.45
筹资活动现金流入小计	2,227,193,343.39	1,544,088,801.80	3,007,713,262.55
偿还债务支付的现金	1,947,761,916.37	1,124,738,403.43	1,811,625,683.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	242,528,989.54	289,714,148.17	220,022,570.38
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	2,886,233.60		
支付其他与筹资活动有关的现金	25,794,413.04	92,264,759.00	73,525,000.98
筹资活动现金流出小计	2,216,085,318.95	1,506,717,310.60	2,105,173,255.04

筹资活动产生的现金流量净额	11,108,024.44	37,371,491.20	902,540,007.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	416,837,349.67	-189,745,437.98	-899,871,649.83
加：期初现金及现金等价物余额	1,464,745,731.27	1,654,491,169.25	2,554,362,819.08
六、期末现金及现金等价物余额	1,881,583,080.94	1,464,745,731.27	1,654,491,169.25

三、2016 年财务会计报告采用的会计制度、主要会计政策及主要科目的注释

（一）财务报表的编制基础

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 41 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。除某些金融工具和投资性房地产外，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）重要会计政策和会计制度

1、会计期间

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

2、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人

民币。

3、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 10“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)。

4、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。子公司,是指被本公司控制的主体。

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,本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,子公司与本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

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 10 “长期股权投资” 或 7 “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”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。

5、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。

6、外币业务和外币报表折算

（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/当期平均汇率/当期加权平均汇率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：①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；②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。

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/当期平均汇率/当期加权平均汇率折算。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，采用现金流量发生日的即期汇率/当期平均汇率/当期加权平均汇率折算。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，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

7、金融工具

在本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。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 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。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售或回购；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本

公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；

该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

(3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成

本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

(4) 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。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同

不属于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的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

8、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 500 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应

收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	单独计提减值准备的应收款项除外，根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
关联组合	按股权关系划分关联方组合。

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
关联组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)		
1-2 年	5.00	5.00
2-3 年	20.00	20.00
3 年以上	30.00	30.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项,单独进行减值测试,有客观证据表明其发生了减值的,根据其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,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。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。但是,该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的,按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

9、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括在途物资、原材料、委托加工材料、低值易耗品、在产品、产成品等。

(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。领用和发出时按先进先出法计价,对原材料实际成本和计划成本的差异计入材料成本差异,发出时按计划成本计价,月底时对当月发出材料的计划成本调整为实际成本。

(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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见 7 “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为可供出售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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本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，如本公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 4、（2）“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，在处置时将原计入所有者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。对于本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。

11、投资性房地产

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

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见 17 “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。

对采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，会计政策选择的依据为：

①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。

②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

③本公司投资性房地产的公允价值进行估计时采用的关键假设和主要不确定因素为：

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

在极少的情况下，若有证据表明，本公司首次取得某项投资性房地产（或某项现有房地产在完成建造或开发活动或改变用途后首次成为投资性房地产时）时，该投资性房地产的公允价值不能持续可靠取得的，对该投资性房地产采用成本模式计量直至处置，并且假设无残值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

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。

12、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与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) 各类固定资产的折旧方法

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：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	35--40	5	2.71--2.38
机器设备	直线法	12	5	7.92
电子设备	直线法	10	5	9.50
运输设备	直线法	10	5	9.50
其它设备	直线法	15	5	6.33

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 17 “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。

13、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 17 “长期资产减值”。

14、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。

15、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法摊销。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 17 “长期资产减值”。

16、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。

17、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，本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。

18、职工薪酬

本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、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。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。

19、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。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

②以现金结算的股份支付

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

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

(2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司授予的股份期权采用二项式期权定价模型定价。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内的每个资产负债表日，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。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值

的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

(5) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

20、应付债券

本公司发行的非可转换公司债券，按照实际收到的金额（扣除相关交易费用），

作为负债处理；债券发行实际收到的金额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按实际利率于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，分别进行处理。首先确认负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，其次按照该可转换公司债券整体发行价格（扣除相关交易费用）扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。

21、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；（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。

22、收入

（1）商品销售收入

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

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

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

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

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

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

23、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

府作为所有者投入的资本。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。

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。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。

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

24、递延所得税资产/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，本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，本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，本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。

25、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。

26、公允价值计量

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和/或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

（1）初始计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。本公司在下列情况中认为交易价格与公允价值不相等：
①交易发生在关联方之间，且无证据表明该关联方交易是在市场条件下进行的。
②交易是被迫的。
③交易价格所代表的计量单元不同于以公允价值计量的相关资产或负债的计量单。
④交易的市场不是相关资产或负债的主要市场（或最有利市场）。

其他相关会计准则要求或允许本公司以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，并且交易价格与公允价值不相等的，交易价格与公允价值的差额应当按照其他相关会计准则的要求进行处理。如果其他相关会计准则对此未作出明确规定的，本公司将该差额计入当期损益。

（2）估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

(3) 层次划分

公允价值计量基于输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第二层次输入值包括：①活跃市场中类似资产或负债的报价。②非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价。③除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率、收益率曲线、隐含波动率、信用利差等。④市场验证的输入值。第三层次输入值是不可观察输入值，本公司只有在相关资产或负债不存在市场活动或者市场活动很少导致相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用第三层次输入值。

本公司在以公允价值计量资产和负债时，首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

(4) 会计处理方法

本公司以公允价值计量相关资产或负债、公允价值变动应当计入当期损益还是其他综合收益等会计处理问题，由要求或允许本公司采用公允价值进行计量或披露的其他相关会计准则规范，参见其他部分相关内容。

27、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本公司 2016 年度无会计政策变更调整事项。

(2) 会计估计变更

本公司 2016 年度无会计估计变更调整事项。

28、前期差错更正

本年度，由于下述原因，对财务报表进行差错更正，：

- 1、税务部门对集团所属各公司税务稽查，补交各种税金；
- 2、对集团所属各公司往来清理，按《企业会计准则》规范核算，计提资产减值准备、冲回收益性、费用性挂账、确认递延所得税。

上述事项，对财务报表项目的上年同期数进行了追溯调整。

（三）主要会计科目的注释

1、货币资金

单位：元

项目	年末余额	年初余额
库存现金	1,009,980.27	1,093,512.13
银行存款	1,763,082,672.81	1,379,611,120.61
其他货币资金	117,490,427.86	102,203,906.56
合计	1,881,583,080.94	1,482,908,539.30

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

单位：元

项目	年末余额	年初余额
交易性金融资产	271,058,688.08	288,473,724.67
其中：债务工具投资		
权益工具投资	271,058,688.08	288,473,724.67
衍生金融资产		
其他		
合计	271,058,688.08	288,473,724.67

3、应收票据

单位：元

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	82,955,902.67	67,002,883.67
商业承兑汇票		

项目	年末余额	年初余额
合计	82,955,902.67	67,002,883.67

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	521,289,635.53	31.02	156,386,890.70	30.00	364,902,744.83
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,158,816,607.62	68.89	88,174,138.57	7.61	1,070,642,469.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	468,966.62	0.09	468,966.62	100.00	0.00
合计	1,680,575,209.77	100.00	245,029,995.89		1,435,545,213.88

(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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	17,184,858.25	1.45	17,184,858.25	17.69	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,126,666,571.85	95.05	68,274,044.41	70.28	1,058,392,527.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	41,427,913.20	3.50	11,681,581.22	12.03	29,746,331.98
合计	1,185,279,343.30	100.00	97,140,483.88	100.00	1,088,138,859.42

①年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位：元

应收账款（按单位）	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
瓜州天元农业有限公司	16,277,150.00	4,883,145.00	30.00	资产换入后按照农垦集团会计政策计提坏账准备
甘肃佰谊商贸有限公司	12,479,900.00	3,743,970.00	30.00	
孙勇刚	9,172,624.59	2,751,787.38	30.00	
王立新	8,295,915.00	2,488,774.50	30.00	
杨作朝	8,044,941.56	2,413,482.47	30.00	
民勤泰鑫公司	7,396,120.00	2,218,836.00	30.00	
高贵龙	7,102,947.50	2,130,884.25	30.00	
金信贵	6,748,749.90	2,024,624.97	30.00	
何吉瑞	6,390,892.20	1,917,267.66	30.00	
文森	5,982,580.50	1,794,774.15	30.00	
仲治业	5,811,112.54	1,743,333.76	30.00	
杨志成等应收款汇总	427,586,701.74	128,276,010.56	30.00	
合计	521,289,635.53	156,386,890.70	—	—

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

单位：元

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	943,337,538.42	25,302,267.96	2.68
1至2年	62,471,181.80	4,969,245.45	7.95
2至3年	23,650,287.56	5,519,434.90	23.34
3年以上	129,357,599.84	52,383,190.26	40.49
合计	1,158,816,607.62	88,174,138.57	

③期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位：元

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
敦煌五敦工程队公安局住宅楼	8,548.74	8,548.74	3年以上	100.00	账龄较长
铁十八局	8,134.07	8,134.07	3年以上	100.00	账龄较长
敦煌二建五敦工程队	7,445.84	7,445.84	3年以上	100.00	账龄较长
玉门二建柳河建筑队	7,376.74	7,376.74	3年以上	100.00	账龄较长
玉门赤金工程队	6,851.66	6,851.66	3年以上	100.00	账龄较长
玉门镇（朱绍堂）	6,307.40	6,307.40	3年以上	100.00	账龄较长
宏远砖厂家属楼	6,201.24	6,201.24	3年以上	100.00	账龄较长
临洮二建八队	6,157.16	6,157.16	3年以上	100.00	账龄较长
下西号二队（张春林）	6,003.94	6,003.94	3年以上	100.00	账龄较长
银建八队	5,889.79	5,889.79	3年以上	100.00	账龄较长
公司应收汇总	234,570.03	234,570.03	3年以上	100.00	账龄较长
建安公司	129.45	129.45	3年以上	100.00	账龄较长
甘肃省第二建筑公司	10,757.00	10,757.00	3年以上	100.00	账龄较长
甘肃农垦电力局	140.39	140.39	3年以上	100.00	账龄较长
甘肃省农垦职工医院	546.00	546.00	3年以上	100.00	账龄较长
甘肃省农垦饮马水泥厂	174.25	174.25	3年以上	100.00	账龄较长
个人汇总	21,158.40	21,158.40	3年以上	100.00	账龄较长
柳园机务段	544.50	544.50	3年以上	100.00	账龄较长
红帝洗浴中心	87,722.00	87,722.00	3年以上	100.00	账龄较长
绿色食品办公室	3,585.38	3,585.38	3年以上	100.00	账龄较长
蓝皮城关营业部	26,000.00	26,000.00	3年以上	100.00	账龄较长
江苏于宇公司	12,322.64	12,322.64	3年以上	100.00	账龄较长
火红烧烤	2,400.00	2,400.00	3年以上	100.00	账龄较长
合计	468,966.62	468,966.62			

(2) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位：元

序号	与本公司关系	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
----	--------	------	----------------	------

1	非关联方	93,843,640.90	5.58	
2	非关联方	22,974,367.72	1.37	
3	非关联方	17,710,610.48	1.05	5,313,183.14
4	非关联方	16,277,150.00	0.97	4,883,145.00
5	非关联方	12,479,900.00	0.74	3,743,970.00
合计		163,285,669.10	9.71	13,940,298.14

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	297,321,093.79	87.83	288,630,141.68	65.87
1 至 2 年	20,266,907.21	5.99	46,031,202.74	10.50
2 至 3 年	673,092.19	0.20	85,557,734.03	19.53
3 年以上	20,259,080.53	5.98	17,979,333.42	4.10
合计	338,520,173.72	100.00	438,198,411.87	100.00

(2) 账龄超过一年的大额预付款项情况

单位：元

序号	与本公司关系	期末余额	账龄	未结算的原因
1	非关联方	451,368.61	1-2 年	工程未结算
2	关联方	500,000.00	1-2 年	尚未竣工验收
3	关联方	2,878,346.31	3 年以上	发票未开
4	非关联方	921,700.00	3 年以上	结算手续不全
合计		4,751,414.92		

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

单位：元

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
-------	------	----------------	------

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
嘉峪关市众合建筑安装有限公司	1,500,000.00	0.38	
江苏吉能达环境能源科技有限公司	1,557,000.00	0.39	
张家新	1,590,388.20	0.40	
成都光华科技发展有限公司	2,676,000.00	0.67	
玉门市荣鑫混凝土有限公司	1,500,000.00	0.38	
合计	8,823,388.20	2.22	

6、应收利息

单位：元

项目	年末余额	年初余额
定期存款		
其他	521,149.23	
合计	521,149.23	

7、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

单位：元

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,809,945,654.77	96.45	1,149,985,270.07	40.93	1,659,960,384.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	103,436,958.98	3.55	38,354,937.09	37.08	65,082,021.89
合计	2,913,382,613.75	100.00	1,188,340,207.16		1,725,042,406.59

(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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,090,907,157.80	34.64	1,090,907,157.80	92.14	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,045,394,849.70	64.95	84,079,489.34	7.10	1,961,315,360.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	12,800,146.47	0.41	8,979,984.71	0.76	3,820,161.76
合计	3,149,102,153.97	100.00	1,183,966,631.85		1,965,135,522.12

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

单位：元

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	200,629,353.24	4,301,749.00	2.14
1 至 2 年	372,490,858.04	13,066,312.76	3.51
2 至 3 年	109,242,666.30	18,549,179.40	16.98
3 年以上	2,127,582,777.19	1,114,068,028.91	52.36
合计	2,809,945,654.77	1,149,985,270.07	

②期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位：元

单位名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
单艳明	37,295,782.78	11,188,734.90	30.00
矿业分公司	25,020,778.71	7,506,233.61	30.00
盛远分公司	16,234,763.88	4,870,429.16	30.00
王小峰	6,350,000.00	1,905,000.00	30.00

单位名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
玉门丰花草业有限公司	2,695,527.45	2,695,527.45	100.00
马艳	1,670,006.00	501,001.80	30.00
周多俊	1,500,000.00	450,000.00	30.00
甘肃农垦盛远农业有限责任公司	1,389,594.77	1,389,594.77	100.00
甘肃金城农业机械销售公司	1,248,000.00	374,400.00	30.00
玉门甘垦啤酒花有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00
酒花公司	926,927.29	926,927.29	100.00
甘肃农垦金鑫物业管理有限公司	901,792.63	901,792.63	100.00
李积生	822,349.28	246,704.78	30.00
酒泉市钢联建筑材料有限公司	720,000.00	720,000.00	100.00
应收家庭农场欠款	701,475.84	210,442.75	30.00
任艳霞	662,269.61	198,680.88	30.00
李吉林	507,864.59	152,359.38	30.00
甘肃亚盛集团股份有限公司	500,000.00	150,000.00	30.00
亚盛绿鑫集团公司	430,000.00	129,000.00	30.00
玉门天玉棉加厂	419,022.22	419,022.22	100.00
劳资科	408,000.00	408,000.00	100.00
计财科	332,889.35	332,889.35	100.00
玉门市水管段	90,000.00	90,000.00	100.00
甘肃亚盛集团股份有限公司结算中心	80,792.00	80,792.00	100.00
高台县安监局	50,000.00	50,000.00	100.00
高台县国土资源局	50,000.00	50,000.00	100.00
酒花三场	47,976.12	47,976.12	100.00
甘肃玉门建材厂	35,022.47	35,022.47	100.00
甘肃省资源贸易公司	30,000.00	30,000.00	100.00
中华商业信息中心	27,000.00	27,000.00	100.00

单位名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
酒花一场	21,133.59	21,133.59	100.00
金源公司	19,484.65	19,484.65	100.00
高台矿管局	15,710.90	15,710.90	100.00
酒泉有线电视台	15,200.00	15,200.00	100.00
酒花加工厂	14,510.06	14,510.06	100.00
官庄公司	11,061.36	11,061.36	100.00
嘉市人和律师事务所	10,000.00	10,000.00	100.00
酒花四场	4,276.25	4,276.25	100.00
个人汇总	977,747.18	956,028.72	97.78
合计	103,436,958.98	38,354,937.09	

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

序号	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
1	往来款	378,759,692.92	3 年以上	13.00	84,603,273.53
2	经营类借款	11,320,000.00	1 年以内	0.39	
3	贴息项目还贷准备金	30,102,463.52	1 年以内	1.03	
4	贴息项目还贷准备金	12,923,589.27	1 年以内	0.44	
5	生产费用	27,650,951.70	3 年以上	0.95	8,295,285.51
合计		460,756,697.41		15.81	92,898,559.04

8、存货

(1) 存货分类

单位：元

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	307,014,844.43	2,590,606.05	304,424,238.38
在产品	103,630,602.81		103,630,602.81
库存商品	1,086,365,482.31	40,910,442.00	1,045,455,040.31
周转材料	17,804,008.72	772,977.30	17,031,031.42
委托加工物资	52,587,840.48		52,587,840.48
消耗性生物资产	1,004,853.58		1,004,853.58
其他	208,353,991.88		208,353,991.88
合计	1,776,761,624.21	44,274,025.35	1,732,487,598.86

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	499,140,530.22	3,326,937.61	495,813,592.61
在产品	123,434,949.75		123,434,949.75
库存商品	1,065,756,549.93	59,681,716.47	1,006,074,833.46
周转材料	18,056,470.95	772,977.30	17,283,493.65
委托加工物资	1,870,382.74		1,870,382.74
消耗性生物资产	105,747,672.84		105,747,672.84
其他	23,096,742.93	514,732.07	22,582,010.86
合计	1,837,103,299.36	64,296,363.45	1,772,806,935.91

(2) 存货跌价准备

单位：元

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	3,326,937.61			736,331.56		2,590,606.05
库存商品	59,681,716.47			18,771,274.47		40,910,442.00
周转材料	772,977.30					772,977.30

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	
其他	514,732.07			514,732.07		
合计	64,296,363.45			20,022,338.10		44,274,025.35

(3) 建造合同形成的已完工未结算资产情况

单位：元

项目	金额
累计已发生成本	52,587,840.48
累计已确认毛利	
减：预计损失	
已办理结算的金额	
建造合同形成的已完工未结算资产	52,587,840.48

9、其他流动资产

单位：元

项目	年末余额	年初余额
理财产品	380,000,000.00	657,542,894.14
待抵扣税金	39,948,063.43	28,669,966.16
合计	419,948,063.43	686,212,860.30

10、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

单位：元

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
可供出售债务工具						
可供出售权益	1,163,574,787.88	544,778,762.53	618,796,025.34	1,246,102,699.64	475,788,894.01	770,313,805.63

工具						
其中：按公允价值计量的	257,002,147.66		257,002,147.65	356,847,301.80		356,847,301.80
按成本计量的	906,621,380.22	544,778,762.53	361,842,617.69	889,304,137.84	475,788,894.01	413,515,243.83
其他						
合计	1,163,623,527.88	544,778,762.53	618,844,765.34	1,246,151,439.64	475,788,894.01	770,362,545.63

(2) 年末按公允价值计量的可供出售金融资产

单位：元

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	其他	合计
公允价值	257,002,147.66			257,002,147.66
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	257,002,147.66			257,002,147.66
已计提减值金额				

(3) 年末按成本计量的可供出售金融资产

单位：元

被投资单位	年初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例(%)	减值准备
山东盛龙实业有限责任公司	248,036,839.96		248,036,839.96	90.00	129,371,982.25
兰州新西部维尼纶有限公司	237,428,986.51		237,428,986.51	50.48	237,428,986.51
金昌水泥(集团)有限责任公司	168,562,831.37		168,562,831.37	37.52	
甘肃中天化工有限责任公司	92,900,000.00		92,900,000.00	89.68	68,185,003.42
甘肃兰维新材料有限公司	85,000,000.00		85,000,000.00	85.00	85,000,000.00
甘肃证券有限责任公司	20,000,000.00		20,000,000.00	15.00	20,000,000.00
甘肃金城新三板股权投资基金合伙企业	10,000,000.00		10,000,000.00	5.55	
普华甜菊糖开发有限公司	6,190,000.00		6,190,000.00	25.00	
甘肃普华甜菊糖开发有限公司	4,642,500.00		4,642,500.00	15.00	4,642,500.00

被投资单位	年初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例(%)	减值准备
甘肃雪峰棉纺化工厂	3,000,000.00	-3,000,000.00		25.00	
甘肃亚兰药业有限公司	2,844,990.00		2,844,990.00	14.13	
哈国甘肃亚兰有限责任公司	2,832,000.00		2,832,000.00	41.65	
兰州绿源辅照公司	2,350,000.00		2,350,000.00	19.58	
兰州啤酒有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00	3.50	
甘肃兴农辣椒产业开发公司	1,500,000.00	-1,500,000.00		15.00	
武港食品有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00	15.38	
金昌豪牧草业有限公司	500,000.00		500,000.00	16.67	
金昌农垦百好食品公司	367,250.00		367,250.00	20.02	
金昌农友雨润节水器材有限公司	100,000.00		100,000.00	7.04	
农村信用社	40,000.00		40,000.00		
国库券	8,740.00		8,740.00		
地之宝磷化工有限公司		1,360,000.00	1,360,000.00	34.00	
玉门丰花草业有限公司		3,000,000.00	3,000,000.00	26.90	
甘肃农垦圣达矿业有限公司		10,000,000.00	10,000,000.00	20.00	
勤峰信用社		50,000.00	50,000.00		
兰州绿源辐照有限责任公司		2,136,000.00	2,136,000.00	35.60	
中垦种业股份有限公司		5,000,000.00	5,000,000.00	5.00	
民勤县鸿源经贸开发有限公司		271,242.38	271,242.38	47.52	150,290.35
合计	889,304,137.84	17,317,242.38	906,621,380.22		544,778,762.53

11、持有至到期投资

单位：元

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
理财产品				47,200,000.00		47,200,000.00

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
合计				47,200,000.00		47,200,000.00

12、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	124,917,065.04		124,917,065.04
2、本年增加金额	11,884,234.92		11,884,234.92
3、本年减少金额	11,655,809.62		11,655,809.62
4、年末余额	125,145,490.34		125,145,490.34
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	24,027,727.60		24,027,727.60
2、本年增加金额	6,993,566.83		6,993,566.83
3、本年减少金额			
4、年末余额	31,021,294.43		31,021,294.43
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额	8,112,160.64		8,112,160.64
3、本年减少金额			
4、年末余额	8,112,160.64		8,112,160.64
四、账面价值			
1、年末账面价值	86,012,035.27		86,012,035.27
2、年初账面价值	100,889,337.44		100,889,337.44

13、固定资产

单位：元

项目	土地资产	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值						
1、年初余额	992,156,618.82	2,644,131,786.17	983,927,756.50	101,673,743.45	968,434,753.13	5,690,324,658.07
2、本年增加金额	1,080,234,624.25	952,384,431.58	131,887,003.08	10,298,928.70	35,666,078.58	2,210,471,066.19
3、本年减少金额	999,973,784.90	222,392,959.05	25,435,032.71	9,003,841.93	21,875,111.52	1,278,680,730.11
4、年末余额	1,072,417,458.17	3,374,123,258.70	1,090,379,726.87	102,968,830.22	982,225,720.19	6,622,114,994.15
二、累计折旧						
1、年初余额		532,380,988.39	461,035,879.51	54,951,486.71	343,350,356.59	1,391,718,711.20
2、本年增加金额		180,600,400.11	83,230,294.07	16,151,403.85	84,559,517.30	364,541,615.33
3、本年减少金额		73,545,131.40	20,292,526.46	5,793,103.32	29,377,324.85	129,008,086.03
4、年末余额		639,436,257.10	523,973,647.12	65,309,787.24	398,532,549.04	1,627,252,240.50
三、减值准备						
1、年初余额		65,800,382.79	22,856,990.94	37,638.18	4,455,462.52	93,150,474.43
2、本年增加金额		12,066,668.06	5,744,033.58		1,154.55	17,811,856.19
3、本年减少金额		8,112,160.64	13,636,562.06	12,240.67		21,760,963.37
4、年末余额		69,754,890.21	14,964,462.46	25,397.51	4,456,617.07	89,201,367.25
四、账面价值						
1、年末账面价值	1,072,417,458.17	2,664,932,111.39	551,441,617.29	37,633,645.47	579,236,554.08	4,905,661,386.40
2、年初账面价值	992,156,618.82	2,045,950,414.99	500,034,886.05	46,684,618.56	620,628,934.02	4,205,455,472.44

14、在建工程

(1) 在建工程情况

单位：元

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
甘肃农垦生物科技发展园区工程	60,531,728.34		60,531,728.34			
现代农业物流体系建设项目	57,696,663.35	33,442.50	57,663,220.85	31,434,275.01		31,434,275.01
2万吨/年生物降解母粒及制品加工项目	50,243,853.93		50,243,853.93	62,391,370.72		62,391,370.72
一期工程	47,370,994.24		47,370,994.24			
3万头奶牛建设工程	33,859,678.06	19,800,000.00	14,059,678.06	33,111,832.04		33,111,832.04
青羊沟水电站尾工	28,082,244.30		28,082,244.30	23,905,342.56		23,905,342.56
公租房项目	10,995,995.23		10,995,995.23	21,752,713.77		21,752,713.77
绿鑫集团酒花项目	9,956,529.65		9,956,529.65	1,812,400.17		1,812,400.17
其他	9,198,738.32	229,530.00	8,969,208.32	8,358,365.39	142,655.00	8,215,710.39
食用菌工厂化项目	5,235,520.88		5,235,520.88			
人工草场种植二期项目	4,650,824.41		4,650,824.41			
干粉设备	4,543,270.41		4,543,270.41	4,543,270.41		4,543,270.41
D温室遮黑工程改造	3,428,645.78		3,428,645.78			
人工草场种植一期项目	2,684,721.96		2,684,721.96			
彩钢棚和地坪工程	1,897,722.06		1,897,722.06	1,867,722.06		1,867,722.06
危房改造	1,792,455.10		1,792,455.10			
蓄水池工程	1,600,000.00		1,600,000.00			
武威莫高生态酒庄-营销网络	1,124,700.00		1,124,700.00	151,451,199.22		151,451,199.22
污水预处理改造	1,021,892.78		1,021,892.78	832,829.23		832,829.23

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
酒泉分公司渠道机井	1,009,597.56	1,009,597.56		1,008,807.12		1,008,807.12
恒温库	903,642.00		903,642.00			
职工宿舍楼	832,533.51		832,533.51	832,533.51		832,533.51
场区暖气改造工程	700,000.00		700,000.00			
宣肺合剂生产性年产 1500 万瓶改造项目	661,235.16		661,235.16			
农垦家园自建工程	572,636.16		572,636.16	572,636.16		572,636.16
特种生料均化库建设项 目	485,436.89		485,436.89			
社区锅炉脱硫改造工程 及设备	379,909.00		379,909.00			
新建平房工程	359,280.00		359,280.00	230,000.00		230,000.00
园区总体规划设计	280,000.00		280,000.00			
公租房楼房装修	257,560.00		257,560.00			
盐碱地改造项目	255,610.00		255,610.00			
集装箱改造工程	214,600.00		214,600.00			
柴火鸡房屋装修	205,000.00		205,000.00			
兴农辣椒厂区建设	127,703.00		127,703.00	420,297.75		420,297.75
金川商务综合楼	44,864.00		44,864.00	44,864.00		44,864.00
办公场所装修费	40,810.00		40,810.00	40,810.00		40,810.00
河西堡火车站土地开发 项目	22,180.30		22,180.30	22,180.30		22,180.30
污水前处理改造	14,254.97		14,254.97	14,254.97		14,254.97
污水项目工程	3,330.00		3,330.00	3,330.00		3,330.00
建筑工程				248,000.00		248,000.00
小井子分场汽车站				295,000.00		295,000.00

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
小井子分场人饮工程				4,153.00		4,153.00
公租房基础设施				4,000.00		4,000.00
武威保税区综合库设备				10,021,732.50		10,021,732.50
库房及大棚				64,080.67		64,080.67
辣椒酱池				1,024,040.00		1,024,040.00
污水在线监测设备房				14,500.00		14,500.00
三号楼维修				865,997.28		865,997.28
二期改造				954,157.86		954,157.86
番茄厂开办费				314,809.78		314,809.78
棉杆厂开办费				713,097.14		713,097.14
民兵林				97,232.50		97,232.50
锅炉基础设施				613,481.13		613,481.13
跃进渠				149,155.24		149,155.24
农场新建蓄水池电缆				16,228.00		16,228.00
八一干渠维修工程				42,416.50		42,416.50
特药基地外围工程				260,000.00		260,000.00
水塔维修工程				53,000.00		53,000.00
蓄水池围网维修工程				15,000.00		15,000.00
四支渠维修工程				222,910.00		222,910.00
分水闸维修工程				64,810.00		64,810.00
特药库地坪及围墙维修工程				24,690.00		24,690.00
特药库房				1,478,000.00		1,478,000.00
环保除尘设备设施				120,912.14		120,912.14
精馏车间				17,795.40		17,795.40
宣肺车间扩建项目				3,579,017.01		3,579,017.01

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
厂区建设项目				8,622.52		8,622.52
肉牛养殖项目一期工程				34,664,406.29		34,664,406.29
污水处理工程				286,000.00		286,000.00
公共租赁房项目				24,889,091.72		24,889,091.72
灌装线				4,613,390.37		4,613,390.37
勤锋葡萄园、滴管工程				5,852,744.58		5,852,744.58
奶牛养殖基地建设一期项目				143,403,527.62		143,403,527.62
合计	343,286,361.35	21,072,570.06	322,213,791.29	579,647,033.64	142,655.00	579,504,378.64

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

单位：元

工程名称	预算数	年初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算比例(%)
武威莫高生态酒庄-营销网络	187,828,000.00	151,451,199.22	60,160,472.64	210,486,971.86		112.66
2万吨/年生物降解母粒及制品加工项目	99,800,000.00	62,391,370.72	26,565,677.59	38,713,194.38		89.14
3万头奶牛建设工程	130,051,000.00	33,111,832.04	747,846.02			
现代农业物流体系建设项目	17,134,000.00	31,434,275.01	68,733,530.66	41,459,639.87	1,013,058.08	
公共租赁房	22,183,895.87	21,752,713.77			10,886,718.54	

工程名称	预算数	年初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算比例 (%)
项目						
青羊沟水电站尾工工程	30,000,000.00	23,905,342.56	4,176,901.74			
一期工程		34,664,406.29	24,264,573.01		11,557,985.06	
甘肃农垦生物科技发展有限公司园区工程	159,000,000.00	8,622.52	60,523,105.82			
绿鑫集团酒花项目		1,812,400.17	10,549,211.91	2,324,378.43	80,704.00	
公共租赁住房项目	23,834,900.00	24,889,091.72	1,196,823.28	26,085,915.00		109.44
合计	669,831,795.87	385,421,254.02	256,918,142.67	319,070,099.54	23,538,465.68	

(续)

工程名称	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	期末余额
武威莫高生态酒庄-营销网络	未完工				自筹	1,124,700.00
2万吨/年生物降解母粒及制品加工项目	未完工	3,127,674.50	2,175,193.71	54.91	自筹	50,243,853.93
3万头奶牛建设工程	未完工				自筹	33,859,678.06
现代农业物流体系建设项目	未完工				自筹	57,695,107.72
公共租赁住房项目	未完工				自筹	10,865,995.23
青羊沟水电站尾工工程	未完工				自筹	28,082,244.30
一期工程	未完工				自筹	47,370,994.24

甘肃农垦生物科技发 展园区工程	未完工				自筹	60,531,728.34
绿鑫集团酒花项目	未完工				自筹	9,956,529.65
公共租赁房项目	已完工					
合计		3,127,674.50	2,175,193.71			299,730,831.47

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	本期计提金额	计提原因
酒泉分公司渠道机井	1,009,597.56	工程发生变化
3万头奶牛建设工程	19,800,000.00	工程发生变化
梨树育苗	33,442.50	工程发生变化
土地整理项目	86,875.00	工程发生变化
合计	20,929,915.06	

15、工程物资

单位：元

项目	年末余额	年初余额
专用材料	96,236.40	96,236.40
工程料	32,681,235.84	32,681,235.84
合计	32,777,472.24	32,777,472.24

16、生产性生物资产

单位：元

项目	年初账面价值	本期增加额	本期减少额	期末账面价值
一、种植业	115,761,517.13	36,469,056.92	9,111,546.58	143,119,027.47
其中：1.芦笋种植	16,542,993.49		1,654,299.35	14,888,694.14
2.经济林	99,025,918.41	36,469,056.92	7,401,123.23	128,093,852.10
3.防风固沙林	192,605.23		56,124.00	136,481.23

二、畜牧养殖业	103,206,339.39	176,223,386.12	159,205,200.72	120,224,524.79
其中：牲畜	103,206,339.39	176,223,386.12	159,205,200.72	120,224,524.79
三、林业		2,097,930.00		2,097,930.00
其中：公益林		2,097,930.00		2,097,930.00
合计	218,967,856.52	214,790,373.04	168,316,747.30	265,441,482.26

17、无形资产

单位：元

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	2,605,141,611.87	975,891,187.72	12,781,809.40	3,568,250,990.19
1、土地使用权	2,564,830,184.09	965,371,030.69	12,768,809.40	3,517,432,405.38
2、软件	1,849,300.00	339,000.00		2,188,300.00
3、专利技术	28,634,328.02	43,188.74		28,677,516.76
4、商标权	15,070.00			15,070.00
5、非专利技术	4,079,494.76	4,430,768.29	13,000.00	8,497,263.05
6、采矿权		5,707,200.00		5,707,200.00
7、其他	5,733,235.00			5,733,235.00
二、累计摊销额合计	431,898,856.26	75,159,580.70	6,407,654.72	500,650,782.24
1、土地使用权	405,639,477.64	71,233,538.85	6,398,229.72	470,474,786.77
2、软件	513,540.00	214,430.00		727,970.00
3、专利技术	22,909,980.00	636,238.99		23,546,218.99
4、商标权	8,095.42	1,207.00		9,302.42
5、非专利技术	431,734.66	574,797.94	9,425.00	997,107.60
6、采矿权		2,499,251.88		2,499,251.88
7、其他	2,396,028.54	116.04		2,396,144.58
三、无形资产减值准备合计				
1、土地使用权				
2、软件				
3、专利技术				

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
4、商标权				
5、非专利技术				
6、采矿权				
7、其他				
四、账面价值合计	2,173,242,755.61			3,067,600,207.95
1、土地使用权	2,159,190,706.45			3,046,957,618.61
2、软件	1,335,760.00			1,460,330.00
3、专利技术	5,724,348.02			5,131,297.77
4、商标权	6,974.58			5,767.58
5、非专利技术	3,647,760.10			7,500,155.45
6、采矿权				3,207,948.12
7、其他	3,337,206.46			3,337,090.42

18、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

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
非同一控制下企业合并	6,119,708.93			6,119,708.93
合计	6,119,708.93			6,119,708.93

(2) 商誉减值准备

单位：元

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
非同一控制下企业合并	6,119,708.93			6,119,708.93
合计	6,119,708.93			6,119,708.93

19、长期待摊费用

单位：元

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
收复弃耕地费用	54,683,907.46	1,669,055.17	4,659,416.29		51,693,546.34
土地改良费用	67,170,839.98	3,340,399.83	7,364,978.34		63,146,261.47
土地流转费	48,774,642.99		5,123,479.32		43,651,163.67
2014-2015 全场干部 劳务费	1,529,800.00		305,960.00		1,223,840.00
装修费	2,439,857.43		354,550.90		2,085,306.53
土地租金	8,012,320.00		572,309.00		7,440,011.00
饲草产业部紫花苜蓿 待摊费用	4,678,062.44	1,379,689.43	779,677.07		5,278,074.80
取得生鲜乳销售指标 支出		2,074,930.00	414,986.00		1,659,944.00
办公楼装修		1,540,833.33	53,750.01		1,487,083.32
土地整理费		1,113,250.00	15,250.00		1,098,000.00
其他	38,078,182.37	9,485,795.74	11,802,024.59	1,006,427.92	34,755,525.60
合计	225,367,612.67	20,603,953.50	31,446,381.52	1,006,427.92	213,518,756.73

20、递延所得税资产/递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
一、递延所得税资产	69,758,710.51	1,472,895,080.14	63,196,511.17	278,475,469.90
资产减值准备	59,545,036.07	1,425,434,023.20	57,200,154.85	247,361,291.30
可抵扣亏损	1,974,354.95	7,897,419.81	650,343.32	2,601,373.27
交易性金融工具、衍生金 融工具的估值	5,261,934.79	21,047,739.16	2,172,730.50	8,690,922.00
其他	2,977,384.70	18,515,897.97	3,173,282.50	19,821,883.33
二、递延所得税负债	54,485,665.63	219,957,049.35	81,103,175.17	326,478,211.53

项目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
交易性金融工具、衍生金融工具的估值				
计入其他综合收益的可供出售金融资产公允价值变动	53,730,270.57	214,921,082.28	74,997,818.23	299,991,272.92
无形资产按评估价值入账				
其他	755,395.06	5,035,967.07	6,105,356.94	26,486,938.61

21、其他非流动资产

单位：元

项目	年末余额	年初余额
防风林	83,935,220.13	82,415,221.40
预付工程款	872,019.43	
待处理财产损益	486,826.57	
红枣	2,734,899.24	
合计	88,028,965.37	82,415,221.40

22、短期借款

单位：元

项目	年末余额	年初余额
质押借款	33,850,000.00	29,000,000.00
抵押借款	81,625,000.00	311,029,892.10
保证借款	834,600,000.00	571,073,300.00
信用借款	324,800,000.00	272,995,442.60
合计	1,274,875,000.00	1,184,098,634.70

23、应付票据

单位：元

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	30,000,000.00	
合计	30,000,000.00	

24、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	年末余额	年初余额
1年以内（含1年，下同）	370,461,801.89	365,633,135.64
1 - 2年	64,281,439.79	92,991,706.31
2 - 3年	55,476,612.09	25,016,469.69
3年以上	139,029,465.24	116,729,812.93
合计	629,249,319.01	600,371,124.57

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位：元

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
罗社会	7,701,423.32	工程尚未结算
王海	18,251,872.92	单位停产无资金支付
农业分场	18,743,059.82	未到结算期
甘肃恒昌建筑工程有限公司	21,100,205.83	工程未结算
玉门市至诚三和饲草开发有限公司	7,994,398.75	燕麦草款
合计	73,790,960.64	

25、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	213,931,863.45	201,016,614.13
1年以上	53,048,380.14	41,563,749.36
合计	266,980,243.59	242,580,363.49

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

单位：元

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
待转家庭农场款	2,286,990.29	未结算
农户	6,604,075.71	一次收取的长期租地租金
浙江铜钱桥食品开发公司	1,380,743.03	价格有争议
云南药材公司	2,105,242.04	正在办理结算手续
何树林	10,000,000.00	正在办理结算手续
合计	22,377,051.07	

26、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	167,650,004.71	537,518,144.64	526,491,962.80	178,676,186.55
二、离职后福利-设定提存计划	32,773,044.95	146,663,258.06	141,560,428.77	37,875,874.24
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他		183,112.49	183,112.49	
合计	200,423,049.66	684,364,515.19	668,235,504.06	216,552,060.79

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
----	------	------	------	------

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	70,875,207.50	439,608,359.24	431,043,054.01	79,440,512.73
2、职工福利费		3,897,990.69	3,897,990.69	
3、社会保险费	14,604,247.36	59,556,822.89	59,621,455.73	14,539,614.52
其中：医疗保险费	13,441,154.31	51,094,762.78	50,936,447.78	13,599,469.31
工伤保险费	1,154,747.58	4,142,316.43	4,787,467.54	509,596.47
生育保险费	8,345.47	1,621,830.85	1,603,770.83	26,405.49
其他		2,697,912.83	2,293,769.58	404,143.25
4、住房公积金	75,828,979.84	30,094,091.16	26,324,406.91	79,598,664.09
5、工会经费和职工教育经费	5,878,975.42	3,711,492.89	4,783,973.82	4,806,494.49
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬	462,594.59	649,387.77	821,081.64	290,900.72
合计	167,650,004.71	537,518,144.64	526,491,962.80	178,676,186.55

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	28,917,471.60	136,876,124.77	132,260,793.82	33,532,802.55
2、失业保险费	2,741,223.35	8,784,778.45	8,365,086.49	3,160,915.31
3、企业年金缴费	1,114,350.00	1,002,354.84	934,548.46	1,182,156.38
合计	32,773,044.95	146,663,258.06	141,560,428.77	37,875,874.24

27、应交税费

单位：元

项目	年末余额	年初余额
增值税	55,835,548.92	50,068,104.16
消费税	28,705,626.89	26,454,979.14
营业税	1,828,173.78	3,160,326.13
企业所得税	39,078,563.56	33,736,651.04
城市维护建税	2,753,380.73	2,367,346.08

项目	年末余额	年初余额
房产税	476,521.58	598,238.82
土地使用税	2,585,809.61	1,929,960.06
教育费附加	2,614,050.84	2,477,879.77
个人所得税	2,119,730.44	3,956,234.70
其他税费	2,675,385.47	3,268,355.14
合计	138,672,791.82	128,018,075.04

28、应付利息

单位：元

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	1,781,965.09	10,193,007.96
企业债券利息	41,707,466.64	41,486,666.66
短期借款应付利息	962,769.41	59,589,411.34
其他利息	13,504,661.70	5,936,412.57
合计	57,956,862.84	117,205,498.53

29、应付股利

单位：元

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	2,276,274.80	1,503,000.00
合计	2,276,274.80	1,503,000.00

30、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	年末余额	年初余额
往来款项	1,295,049,228.68	1,573,389,196.44
工程款	181,726,772.91	228,665,456.08

项目	年末余额	年初余额
集资款、筹资款	132,786,999.69	59,918,174.40
房租、房款	112,350,383.74	63,754,837.64
补偿款	110,660,686.87	76,186,488.36
押金、保证金	93,432,424.47	189,949,159.53
应付家庭农场款	87,475,238.02	145,687,870.15
研发费	75,135,611.08	79,236,547.02
服务费	66,641,141.46	104,611,804.01
代收代付款项	51,995,896.32	19,592,140.45
运费	38,621,104.40	30,662,447.40
贴息项目还贷准备金	21,062,440.09	41,276,600.00
企业改制费	18,785,074.92	29,269,573.02
其他	447,977,489.61	730,555,073.33
合计	2,733,700,492.26	3,372,755,367.83

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
清欠部	175,640,331.22	资金短缺
职工	81,324,861.54	尚未偿还
卢阳建筑工程公司-工化园小区工程款	24,067,763.29	未结算
万隆房产公司	16,000,000.00	未结算
烟台科技工贸有限公司	14,661,578.95	资金短缺
北京亚商	13,400,600.23	资金短缺
农户	10,337,201.15	挂账原因不明
山丹县兆林农牧业发展有限责任公司	9,875,600.00	未到结算期
靖远煤业-补偿款	9,500,000.00	未结算
中石油辽河工程有限公司	9,028,881.77	西气东输补偿款
合计	363,836,818.15	

31、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	33,550,000.00	58,500,000.00
合计	33,550,000.00	58,500,000.00

32、其他流动负债

单位：元

项目	年末余额	年初余额
短期应付债券-15 甘农垦 CP001	461,519,753.42	461,771,506.86
合计	461,519,753.42	461,771,506.86

其中：短期应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
15 甘农垦 CP001	450,000,000.00	2016-5-26	1 年	450,000,000.00	461,771,506.86
合计	450,000,000.00			450,000,000.00	461,771,506.86

(续)

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
15 甘农垦 CP001		19,278,246.56		19,530,000.00	461,519,753.42
合计		19,278,246.56		19,530,000.00	461,519,753.42

33、长期借款

单位：元

项目	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款	32,000,000.00	68,150,000.00
保证借款	383,231,130.50	601,508,614.41
信用借款	213,442,973.83	34,952,815.43
减：一年内到期的长期借款	33,550,000.00	58,500,000.00

项目	年末余额	年初余额
合计	595,124,104.33	646,111,429.84

34、应付债券

(1) 应付债券

单位：元

项目	年末余额	年初余额
12 甘农垦债	847,857,142.86	818,607,142.86
13 亚盛债	1,194,462,221.39	1,192,282,155.69
合计	2,042,319,364.25	2,010,889,298.55

(2) 应付债券的增减变动

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
12 甘农垦债	800,000,000.00	2013-1-6	7 年	800,000,000.00	818,607,142.86
13 亚盛债	1,200,000,000.00	2014-6-19	5 年	1,200,000,000.00	1,192,282,155.69
小计	2,000,000,000.00			2,000,000,000.00	2,010,889,298.55
减：一年内到期 部分年末余额					
合计	2,000,000,000.00			2,000,000,000.00	2,010,889,298.55

(续)

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
12 甘农垦债		52,000,000.00		22,750,000.00	847,857,142.86
13 亚盛债		76,200,000.00	74,019,934.30		1,194,462,221.39
小计		128,200,000.00	74,019,934.30	22,750,000.00	2,042,319,364.25
减：一年内到期 部分年末余额					
合计		128,200,000.00	74,019,934.30	22,750,000.00	2,042,319,364.25

35、长期应付款

单位：元

项目	年末余额	年初余额
支农周转金		2,205,192.47
贴息项目还贷准备金	56,261,039.33	55,857,923.00
预提安全生产管理费		5,928,976.26
合计	56,261,039.33	63,992,091.73

36、长期应付职工薪酬

单位：元

项目	年末余额	年初余额
辞退福利	2,679,147.58	4,340,108.33
合计	2,679,147.58	4,340,108.33

37、专项应付款

单位：元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
退耕还林生态林补助资金		12,178,720.00		12,178,720.00	
农机具购置补贴资金	5,471,989.00	6,800,000.00	3,323,069.00	8,948,920.00	
农业综合开发存量土地治理项目财政资金	750,000.00	8,000,000.00	750,000.00	8,000,000.00	
农场包干人员经费		6,537,732.68	2,232,693.82	4,305,038.86	
中央财政棉花补贴资金	-81,528.72	14,300,372.70	10,140,160.14	4,078,683.84	
现代示范园	1,000,000.00	2,000,000.00	500,000.00	2,500,000.00	
国有农场税费改革补助资金	2,038,929.97	2,038,929.97	1,873,875.56	2,203,984.38	
百号安全经费	1,902,042.86	1,500,000.00	1,204,398.09	2,197,644.77	
退牧还草补助资金	2,419,000.00		419,000.00	2,000,000.00	
农业保险资金	761,229.60	3,585,008.40	2,488,270.00	1,857,968.00	
老干部医疗费	2,227,328.72	1,385,760.06	1,795,399.78	1,817,689.00	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
医疗卫生经费	1,649,131.01	1,507,560.00	1,373,131.01	1,783,560.00	
人工种草补助资金		1,500,000.00		1,500,000.00	
节能环保专项资金	1,456,000.00		49,710.00	1,406,290.00	
农机深松补贴	100,710.00	1,740,000.00	540,870.00	1,299,840.00	
污染减排以奖代补项目	1,200,000.00			1,200,000.00	
现代农业生产发展资金	909,566.60	700,331.98	500,000.00	1,109,898.58	
普九债务化解补助资金		910,000.00		910,000.00	
税改资金	1,921,479.97	490,000.00	1,562,171.97	849,308.00	
危房改造项目配套基础设施 建设项目资金	3,004,000.00		2,170,883.89	833,116.11	
红枣日协借款	741,486.75			741,486.75	
中小企业发展专项基金	1,165,872.65		502,760.44	663,112.21	
苜蓿补助款		2,456,000.00	1,800,000.00	656,000.00	
卫生人员增资费用	1,168,173.44	465,400.00	998,861.63	634,711.81	
优势产业以奖代补项目扶持 资金		600,000.00		600,000.00	
特药管理费	1,075,000.00	120,000.00	604,757.30	590,242.70	
安全生产经费	356,515.94	300,000.00	67,210.50	589,305.44	
产业项目资金补贴		500,000.00		500,000.00	
支农创新补贴		500,000.00		500,000.00	
其他	12,210,977.34	56,261,834.06	40,882,454.69	27,590,356.71	
合计	43,447,905.13	126,377,649.85	75,779,677.82	94,045,877.16	

38、递延收益

单位：元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	119,541,446.86	14,808,470.05	13,589,530.94	120,760,385.97	
高效节水项目		105,086,022.24		105,086,022.24	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
2014 年人饮项目		1,679,100.00		1,679,100.00	
产油大县奖励款		1,900,000.00		1,900,000.00	
扶贫资金舍饲养殖项目		1,017,889.40	7,464.29	1,010,425.11	
农产品质量追溯项目		1,776,899.70	87,702.00	1,689,197.70	
试验站推广工程		2,482,659.26		2,482,659.26	
天生炕高标准农田项目		6,778,506.11		6,778,506.11	
小井子高标准农田项目		4,337,482.80		4,337,482.80	
优质苜蓿项目		2,040,000.00		2,040,000.00	
中药材发展项目		300,000.00	22,500.00	277,500.00	
合计	119,541,446.86	142,207,029.56	13,707,197.23	248,041,279.19	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
高产优质苜蓿草示范建设项目	42,875,000.00	6,222,400.00	6,465,000.00		42,632,400.00	与资产相关
通辽滴管基础设施建设资金	13,041,578.49		266,210.16		12,775,368.33	与资产相关
滴管管线及配套件生产线国产设备改造款	8,270,000.00				8,270,000.00	与资产相关
技改资金补助	8,313,000.00	160,000.00	557,000.00		7,916,000.00	与资产相关
公共租赁房补贴款	7,384,900.00		225,649.72		7,159,250.28	与资产相关
滴管产业化补贴	5,000,000.00	900,000.00	333,333.33		5,566,666.67	与资产相关
挖潜改造资金	5,130,000.00				5,130,000.00	与资产相关
葡萄酒产业发展资金	4,000,000.00		50,000.00		3,950,000.00	与资产相关
蔬菜深加工项目资	2,445,700.00				2,445,700.00	与资产相关

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
金						
财政拨款	2,563,333.28		380,000.04		2,183,333.24	与资产相关
基础设施建设和技术提升资金	2,000,000.00				2,000,000.00	与资产相关
原料药工程拨款	2,000,000.00		200,000.04		1,799,999.96	与资产相关
优质苜蓿示范建设项目	1,680,000.00				1,680,000.00	与资产相关
莫高国际酒庄生产线技术专项改造资金	1,750,000.00		250,000.00		1,500,000.00	与资产相关
辣椒磨粉造粒设备	1,582,000.00		168,000.00		1,414,000.00	与资产相关
宣肺合剂新版 GMP 改造	1,350,000.00		150,000.00		1,200,000.00	与资产相关
其他政府补助项目	10,155,935.09	7,526,070.05	4,544,337.65		13,137,667.49	与资产相关
合计	119,541,446.86	14,808,470.05	13,589,530.94		120,760,385.97	

39、其他非流动负债

单位：元

项目	年末数	年初数
五化工程往来款	4,141,275.10	4,265,784.58
酒花站土地经营权转让收益	3,051,294.60	3,242,000.51
递延租赁收入	1,361,012.65	1,429,561.25
采暖费补贴	1,134,908.70	1,073,618.54
土地租金	1,287,962.29	
合计	10,976,453.34	10,010,964.88

40、实收资本

单位：元

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
甘肃省国有资产投资集团有限公司	600,000,000.00	100.00			600,000,000.00	100.00
合计	600,000,000.00	100.00			600,000,000.00	100.00

41、资本公积

单位：元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	955,259,704.32	917,857,591.43	545,888,391.03	1,327,228,904.72
其他资本公积	1,060,921,053.47	1,440,688,142.93	81,691,859.66	2,419,917,336.74
合计	2,016,180,757.79	2,358,545,734.36	627,580,250.69	3,747,146,241.46

42、其他综合收益

单位：元

项目	年初余额	本年发生金额		
		本年所得税税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用
可供出售金融资产公允价值变动损益	56,925,671.16	-18,406,454.17		
其他综合收益合计	56,925,671.16	-18,406,454.17		

(续)

项目	本年发生金额		年末余额
	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
可供出售金融资产公允价值变动损益	-18,406,454.17		38,519,216.99
其他综合收益合计	-18,406,454.17		38,519,216.99

43、专项储备

单位：元

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
----	------	------	------	------	----

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
安全生产费	805,042.42	7,462,513.57	451,248.37	7,816,307.62	
合计	805,042.42	7,462,513.57	451,248.37	7,816,307.62	—

44、盈余公积

单位：元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	180,690,695.44	12,271,009.18		192,961,704.62
任意盈余公积				
合计	180,690,695.44	12,452,516.82		192,961,704.62

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50% 以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

45、未分配利润

单位：元

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-298,329,689.92	1,421,597,679.19
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	-298,329,689.92	1,421,597,679.19
加：本年归属于母公司股东的净利润	5,919,019.65	-1,641,600,688.41
其他调整因素	-64,730,713.20	-80,948,617.62
减：提取法定盈余公积		-2,621,936.92
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
向所有者（或股东）的分配	13,350,172.65	
其他减少		
年末未分配利润	-370,491,556.12	-298,329,689.92

46、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,133,472,047.37	3,240,319,344.54	4,041,081,692.70	3,071,155,952.05
其他业务	95,815,939.88	33,872,497.35	106,011,960.12	33,076,832.16
合计	4,229,287,987.25	3,274,191,841.89	4,147,093,652.82	3,104,232,784.21

47、税金及附加

单位：元

项目	本年发生额	上年发生额
消费税	6,205,210.69	5,733,049.54
营业税	3,876,190.24	9,851,338.98
城市维护建设税	4,483,787.66	4,581,050.63
教育费附加	3,212,644.64	3,316,380.64
资源税	58,672.44	
地方教育费附加	38,623.97	
其他	10,046,716.84	1,268,642.37
合计	27,921,846.48	24,750,462.16

48、销售费用

单位：元

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	54,986,901.59	48,302,406.23
运输费	39,501,660.22	54,151,630.27
展览及业务宣传费	11,317,197.08	28,190,168.87
差旅费		6,473,165.38
业务招待费	6,687,334.96	4,233,796.31
折旧费	4,444,349.31	5,217,873.44

项目	本年发生额	上年发生额
其他	47,707,445.80	29,904,016.14
合计	164,644,888.96	176,473,056.64

49、管理费用

单位：元

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	241,064,545.11	246,228,523.16
保险费	35,969,184.67	31,180,551.52
折旧费	89,020,097.33	85,748,285.43
无形资产摊销	33,020,964.87	26,879,935.70
业务招待费	10,459,132.95	11,509,890.88
中介机构费	16,803,884.95	15,589,788.08
研发费	658,339.27	135,645.25
办公杂费	16,493,844.72	20,082,734.36
差旅费	11,577,101.79	11,400,101.86
税费	1,166,029.68	9,377,946.61
其他	49,409,962.42	108,885,284.31
合计	505,643,087.76	567,018,687.16

50、财务费用

单位：元

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	284,093,001.50	258,376,101.17
减：利息收入	75,693,973.68	76,946,987.45
承兑汇票贴息	47,615.90	
汇兑损失		
减：汇兑收益		237,578.01
手续费	1,813,624.80	2,799,844.07

项目	本年发生额	上年发生额
其他	26,991.08	561,205.07
合计	210,287,259.60	184,552,584.85

51、资产减值损失

单位：元

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	248,399,046.03	1,039,229,164.18
存货跌价损失	11,567,723.11	53,684,328.43
可供出售金融资产减值损失	68,839,578.18	455,788,894.01
固定资产减值损失	4,971,207.04	
在建工程减值损失	22,571,303.11	142,655.00
生产性生物资产减值损失	467,438.66	
商誉减值损失		6,119,708.93
合计	356,816,296.13	1,554,964,750.55

52、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-12,356,817.16	-38,175,404.16
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
其他	-18,034,965.86	6,309,640.99
合计	-30,391,783.02	-31,865,763.17

53、投资收益

单位：元

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-6,104,048.56	
权益法核算的长期股权投资收益	-43,745,290.56	-165,119.91

项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-38,725.39
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	865,976.34	6,248,573.33
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	1,843,842.56	-27,796,488.90
持有至到期投资在持有期间的投资收益	4,500,084.71	12,315,771.24
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	5,140,184.91	572,998.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益	44,690,901.14	55,627,524.30
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	28,368,576.00	-92,761,662.65
合计	35,560,226.54	-45,997,129.98

54、营业外收入

单位：元

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置利得合计	2,636,946.74	3,817,959.54
其中：固定资产处置利得	1,784,041.28	3,817,959.54
无形资产处置利得		
非货币性资产交换利得	5,718,723.12	
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	37,930,910.84	40,343,826.11
土地补偿费及其他赔偿收入	19,664,580.00	15,290,765.17
罚款收入	324,141,277.03	
债务豁免利得	1,916,476.31	605,000.98
接受捐赠	265,050.00	146,000.00
其他	18,146,635.42	8,088,800.99
合计	410,420,599.46	68,292,352.79

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
马铃薯脱毒种薯扩繁补贴资金	356,000.00	340,000.00	与收益相关
马铃薯优势企业以奖代补项目	500,000.00	450,000.00	与收益相关
高产优质苜蓿草示范建设项目	6,270,000.00	5,400,000.00	与收益相关
减免增值税	1,548.16	4,430,915.80	与收益相关
增值税即征即退	5,017,753.22	7,176,574.85	与收益相关
中央财政农技推广补助资金	100,000.00	1,549,000.00	与收益相关
农垦项目区中央水利基建补助	199,666.66	199,666.66	与收益相关
农村饮水安全工程补助	29,166.66	29,166.66	与收益相关
酒庄生产线技术专项改造资金	250,000.00	250,000.00	与收益相关
紫花苜蓿种子	320,666.67	360,000.00	与收益相关
农机具购置补贴	696,958.00	809,260.00	与资产相关
财政补助	612,000.00	838,050.37	与收益相关
工业信息化局补贴资金	150,000.00	127,200.00	与资产相关
贴息补贴	190,000.00	160,000.00	与收益相关
2015 年安全建设库房补贴		820,000.00	与收益相关
1099 膏奖励补贴资金		1,269,000.00	与收益相关
污水处理项目	380,000.04	368,666.69	与资产相关
原料药设备专项资金	200,000.04	500,000.00	与资产相关
安全管理费	51,999.96	500,000.00	与收益相关
原料药设备专项资金		500,000.00	与收益相关
第五届美酒节补助资金		5,000,000.00	与收益相关
补贴款	127,000.00	134,660.00	与收益相关
景观大道征地补偿款	824,536.56		与收益相关
第二批战略性新兴产业贷款贴息专项资金	1,020,000.00		与收益相关
敦煌市林业局关于申请兑付 2016 年林业贷款贴息的报告	460,000.00		与收益相关
公路补偿款	2,000,576.20		与收益相关

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
技改项目资金	557,000.00		与收益相关
马铃薯加工企业以奖代补项目(财政专项)扶持资金	600,000.00		与收益相关
马铃薯脱毒种薯原种生产补贴	474,996.00		与收益相关
马铃薯主食产品及产业开发试点资金	1,600,000.00		与收益相关
牧草良种补贴	1,422,400.00		与资产相关
农机推广项目资金	440,000.00		与收益相关
农垦牧草良种补贴项目	900,000.00		与收益相关
山丹县农委转保鲜库代补资金	600,000.00		与收益相关
脱毒种薯原种生产补贴	829,170.17		与收益相关
稳岗补贴	571,414.03		与收益相关
下岗职工安置费	400,000.00		与收益相关
财会信息化资金	195,000.00		与资产相关
甘肃省金塔县年处理 10000 吨辣椒精深加工扩建项目	168,000.00		与资产相关
高产优质苜蓿示范建设项目	195,000.00		与资产相关
工业发展专项资金	300,000.00		与收益相关
公共租赁房补贴款	225,649.72		与资产相关
技术改造省财政专项(第二批)投资预算	333,333.33		与资产相关
粮棉油高产创建补助资金	300,000.00		与收益相关
马铃薯原种补贴	104,000.00		与收益相关
其他	7,957,075.42	9,131,665.08	与收益相关
合计	37,930,910.84	40,343,826.11	

55、营业外支出

单位：元

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置损失合计	7,302,598.60	36,058,471.11
其中：固定资产处置损失	2,154,271.83	35,586,933.11
无形资产处置损失	3,575.00	
生物资产处置损失	5,062,372.23	
债务重组损失	2,000.00	
非货币性资产交换损失	31,936.50	
对外捐赠支出	2,699,204.51	1,008,605.00
滞纳金及罚款	2,939,411.83	318,100.71
赔偿支出及救助款	166,697.07	3,971,876.64
流动资产盘亏及其他损失	26,837,261.33	
其他	2,024,663.51	3,939,582.57
合计	42,003,773.35	45,296,636.03

56、所得税费用

单位：元

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	14,810,759.45	86,758,717.30
递延所得税费用	-7,172,315.29	-62,738,469.49
合计	7,638,444.16	24,020,247.81

57、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	55,729,591.90	-1,543,786,096.95
加：资产减值准备	356,816,296.13	1,554,454,512.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	364,541,615.33	245,033,205.05

补充资料	本年金额	上年金额
无形资产摊销	75,159,580.70	52,798,678.38
长期待摊费用摊销	31,446,381.52	20,806,286.05
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）	4,665,651.86	34,411,308.35
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	30,391,783.02	31,865,763.17
财务费用（收益以“-”号填列）	285,981,233.28	258,138,523.16
投资损失（收益以“-”号填列）	-35,560,226.54	45,997,129.98
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-6,562,199.34	-5,260,382.27
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-26,617,509.54	-57,478,087.22
存货的减少（增加以“-”号填列）	40,319,337.05	-72,045,486.04
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-23,588,019.78	457,520,262.77
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-641,715,407.18	-908,634,010.71
其他		
经营活动产生的现金流量净额	511,008,108.41	113,821,606.19
2、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		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,881,583,080.94	1,464,745,731.27
减：现金的期初余额	1,464,745,731.27	1,654,491,169.25
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	416,837,349.67	-189,745,437.98

(2) 现金及现金等价物的构成

单位：元

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
一、现金	1,881,583,080.94	1,464,745,731.27
其中：库存现金	1,009,980.27	1,093,512.13
可随时用于支付的银行存款	1,763,082,672.81	1,379,611,120.61
可随时用于支付的其他货币资金	117,490,427.86	84,041,098.53
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	1,881,583,080.94	1,464,745,731.2
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		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

(3) 货币资金与现金和现金等价物的关系

单位：元

列示于现金流量表的现金及现金等价物	年末数	年初数
期末货币资金	1,881,583,080.94	1,482,908,539.30
减：使用受到限制的存款		18,162,808.03
加：持有期限不超过三个月的国债投资		
期末现金及现金等价物余额	1,881,583,080.94	1,464,745,731.27
减：年初现金及现金等价物余额	1,464,745,731.27	1,654,491,169.25
现金及现金等价物净增加/（减少）额	416,837,349.67	-189,745,437.98

(四) 甘肃农垦前两年所采用的会计制度及主要会计政策与最近一年是否一致

甘肃农垦前两年所采用的会计制度及主要会计政策与最近一年一致。

(五) 甘肃农垦最近一期财务状况

截至本报告书签署日，甘肃农垦的财务状况较最近一个会计年度的财务会计报告无重大变动。

第十二节其他重大事项

除本报告书已经披露的有关本次要约收购的信息外，收购人郑重说明：

1、截至本报告书签署日，收购人或者其他关联方未采取或拟采取对本次要约收购存在重大影响的行动，也不存在对本次要约收购产生重大影响的事实。

2、收购人不存在为避免对本要约收购报告书内容产生误解而必须披露的其他信息。

3、不存在任何其他对莫高股份股东做出是否接受要约的决定有重大影响的信息。

4、收购人不存在根据中国证监会和上交所规定应披露未披露的其他信息。

5、收购人不存在《收购办法》及其他法规规定的下列情形：负有数额较大债务，到期未清偿，且处于持续状态的情形；最近5年内受过行政处罚（与证券市场明显无关的除外）、刑事处罚或者涉及与经济纠纷有关的重大民事诉讼或者仲裁；最近3年有重大违法行为或者涉嫌有重大违法行为的情形；最近3年有严重的证券市场失信行为的情形。

收购人声明

本人以及本人所代表的机构已经采取审慎合理的措施，对本要约收购报告书及其摘要所涉及内容均已进行详细审查，报告内容真实、准确、完整，并对此承担个别和连带的法律责任。

收购人：甘肃省农垦集团有限责任公司

法定代表人：



杨树军
杨树军

2017年 5月 10日

财务顾问声明

本人及本人所代表的机构已按照执业规则规定的工作程序履行尽职调查义务，经过审慎调查，本人及本人所代表的机构确认收购人有能力按照收购要约所列条件实际履行收购要约，并对此承担相应的法律责任。

法定代表人：

王勇
王勇

财务顾问主办人：

张兴初

张兴初

曾福杰

曾福杰

财务顾问协办人：

吴睿

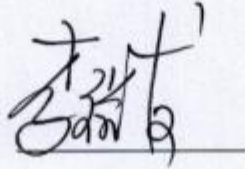
吴睿



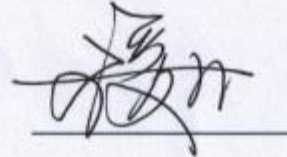
法律顾问声明

本人及本人所代表的机构已履行勤勉尽责义务，对要约收购报告书的内容进行核查和验证，未发现虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对此承担相应的责任。

律师事务所负责人：



经办律师：



备查文件

一、备查文件目录

- 1、收购人工商营业执照；
- 2、收购人董事、监事及高级管理人员、以及上述人员直系亲属的名单及身份证明文件；
- 3、甘肃农垦就要约收购做出的相关决定；
- 4、有关资金来源声明；
- 5、履约保证金存入登记结算公司指定银行账户的银行回单及登记结算公司出具的履约保证金保管证明；
- 6、收购人与上市公司及上市公司关联方之间在报告日前 24 个月内发生的相关交易的协议、合同；
- 7、要约收购报告书摘要公告之日起前 6 个月内收购人及其高管人员、以及上述人员的直系亲属持有或买卖上市公司股票的情况说明；
- 8、收购人所聘请的专业机构及相关人员在要约收购报告书摘要公告之日起前 6 个月内持有或买卖莫高股份股票的说明；
- 9、关于对上市公司后续发展计划可行性以及具备规范运作上市公司的管理能力的说明；
- 10、收购人的控股股东、实际控制人最近 2 年未变更的说明；
- 11、收购人及其控股股东、实际控制人的核心企业和核心业务的说明；
- 12、收购人及实际控制人持股 5% 以上的银行、信托公司、证券公司、保险公司等其他金融机构的情况说明；
- 13、收购人及其控股股东、实际控制人在境内、境外其他上市公司拥有权益的股份达到或超过该公司已发行股份 5% 的情况说明；
- 14、关于本次收购完成后不影响上市公司在资产、人员财产方面独立性的承

诺；

15、关于避免同业竞争的承诺；

16、关于规范关联交易的承诺函；

17、收购人不存在《收购办法》第六条规定的情形及符合《收购办法》第五十条规定的说明；

18、收购人最近3年财务会计报告及最近一个会计年度经审计的财务会计报告；最近一年经审计的财务会计报告包括审计意见、财务报表和附注；

29、长城国瑞证券有限公司关于本次要约收购的《财务顾问报告》；

20、甘肃玉榕律师事务所关于本次要约收购的《法律意见书》。

二、查阅地点

本报告书全文及上述备查文件备至于甘肃省农垦集团有限责任公司。

联系地址：甘肃省兰州市城关区雁兴路21号

联系人：袁健铭

电话：0931-4603063

传真：0931-4603063

(本页无正文，为《甘肃莫高实业发展股份有限公司要约收购报告书》之签章页)

收购人：甘肃省农垦集团有限责任公司

法定代表人：



杨树军

杨树军

2017年 5月 10日

附表

基本情况			
上市公司名称	甘肃莫高实业发展股份有限公司	上市公司所在地	甘肃兰州
股票简称	莫高股份	股票代码	600543.SH
收购人名称	甘肃省农垦集团有限责任公司	收购人注册地	甘肃兰州
收购人是否为公司 第一大股东或实际 控制人	是第一大股东（以直接和通过子公司黄羊河集团、甘肃农垦资产间接合计持股比例计算为第一大股东）	是否有一致行动人	否
收购人是否对境内、 境外其他上市公司 持股 5%以上	是 <input checked="" type="checkbox"/> （1家） 否 <input type="checkbox"/> 回答“是”，请注明公司 家数	收购人是否拥有境 内、外两个以上上市 公司的控制权	是 <input checked="" type="checkbox"/> （2家） 否 <input type="checkbox"/> 回答“是”，请注明公司家 数
要约收购目的	履行要约义务 <input type="checkbox"/> 取得或巩固公司控制权 <input checked="" type="checkbox"/> 退市 <input type="checkbox"/> 其他_____（请注明）		
要约类型（可多选）	全面要约 <input type="checkbox"/> 部分要约 <input checked="" type="checkbox"/> 主动要约 <input type="checkbox"/> 强制要约 <input type="checkbox"/> 初始要约 <input type="checkbox"/> 竞争要约 <input type="checkbox"/>		
预定收购股份数量 和比例	股票种类： <u>人民币普通股</u> 数量： <u>16,056,000 股</u> 比例： <u>5%</u>		
要约价格是否符合 《收购办法》规定	是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>		
对价支付方式	现金对价 <input checked="" type="checkbox"/> 证券对价 <input type="checkbox"/>		

	现金对价与证券对价任选其一 <input type="checkbox"/> 现金对价与证券对价二者结合 <input type="checkbox"/>
与上市公司之间是否存在持续关联交易	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/>
与上市公司之间是否存在同业竞争或潜在同业竞争	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/>
收购人是否拟于未来 12 个月内继续增持	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/>
收购人前 6 个月是否在二级市场买卖该上市公司股票	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/>
是否存在《收购办法》第六条规定的情形	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/>
是否已提供《收购办法》第五十条要求的文件	是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>
是否已充分披露资金来源	是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>
是否披露后续计划	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/>
是否聘请财务顾问	是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 <input type="checkbox"/>
本次收购是否需取得批准及批准进展情况	是 <input checked="" type="checkbox"/> (已取得公司董事会以及甘肃省国资委批准) 否 <input type="checkbox"/>
收购人是否声明放弃行使相关股份的表决权	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/>

(本页无正文，为《甘肃莫高实业发展股份有限公司要约收购报告书附表》
之签章页)

收购人：甘肃省农垦集团有限责任公司

法定代表人：



杨树军
杨树军

2017年 5月 10日