

证券代码：600191 证券简称：华资实业 公告编号：2019-005

包头华资实业股份有限公司

关于会计差错更正的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要内容提示：

- 本次会计差错影响多确认资本公积 177,380,703.56 元，致使公司长期股权投资多计 177,380,703.56 元。公司资本公积及其他综合收益分类处理不正确，致使少记资本公积 122,651,634.71 元，多记其他综合收益 122,651,634.71 元。两项合计影响调减资本公积 54,729,068.85 元，调减其他综合收益 122,651,634.71 元，调减长期股权投资 177,380,703.56 元。对合并利润表及利润表无影响。
- 本次会计差错更正无需提交股东大会批准。

一、会计差错更正概述

在 2015 年 12 月 31 日对联营公司权益法核算中，根据公司享有联营企业所有者权益份额的变动对投资账面价值进行调整时，多确认资本公积 177,380,703.56 元，致使公司长期股权投资多计 177,380,703.56 元。公司资本公积及其他综合收益分类处理不正确，致使少记资本公积 122,651,634.71 元，多记其他综合收益 122,651,634.71 元。两项合计影响调减资本公积 54,729,068.85 元，调减其他综合收益 122,651,634.71 元，调减长期股权投资 177,380,703.56 元。公司对其影响进行追溯调整。

公司第七届董事会第十五次会议审议通过了《关于会计差错更正的议案》，本次会计差错更正无需提交股东大会审议。

二、会计差错更正对以前年度财务报表和经营成果影响

(一) 2017 年度及 2018 年年初余额影响

1、合并资产负债表项目

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

2、母公司资产负债表项目

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

3、更正后的财务报表

(1) 合并资产负债

资产	调整前金额	调整金额	调整后金额
流动资产：			
货币资金	45,565,071.43		45,565,071.43
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	7,026,815.37		7,026,815.37
预付款项	253,913.45		253,913.45
应收保费			
应收分保账款			

资产	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收分保合同准备金			
应收利息	3,387,776.05		3,387,776.05
应收股利			
其他应收款	23,986,026.43		23,986,026.43
买入返售金融资产			
存货	7,434,856.54		7,434,856.54
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	132,864,549.86		132,864,549.86
流动资产合计	220,519,009.13		220,519,009.13
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	790,958,955.45		790,958,955.45
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	1,251,258,509.22	-177,380,703.56	1,073,877,805.66
投资性房地产	46,662,033.83		46,662,033.83
固定资产	109,749,676.82		109,749,676.82
在建工程	59,075,191.72		59,075,191.72
工程物资	92,882.94		92,882.94
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	41,423,190.71		41,423,190.71
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	55,017,760.46		55,017,760.46
其他非流动资产			
非流动资产合计	2,354,238,201.15	-177,380,703.56	2,176,857,497.59
资产总计	2,574,757,210.28	-177,380,703.56	2,397,376,506.72

续表

负债和所有者权益	调整前金额	调整金额	调整后金额
流动负债：			
短期借款	137,500,000.00		137,500,000.00
向中央银行借款			

负债和所有者权益	调整前金额	调整金额	调整后金额
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	3,843,395.58		3,843,395.58
预收款项	1,077,303.58		1,077,303.58
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	3,545,627.04		3,545,627.04
应交税费	1,809,559.18		1,809,559.18
应付利息			
应付股利			
其他应付款	23,756,721.55		23,756,721.55
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	107,586.69		107,586.69
流动负债合计	171,640,193.62		171,640,193.62
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	167,799,588.22		167,799,588.22
其他非流动负债			
非流动负债合计	167,799,588.22		167,799,588.22

负债和所有者权益	调整前金额	调整金额	调整后金额
负债合计	339,439,781.84		339,439,781.84
所有者权益：			
股本	484,932,000.00		484,932,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	633,202,922.63	-54,729,068.85	578,473,853.78
减：库存股			
其他综合收益	672,205,735.09	-122,651,634.71	549,554,100.38
专项储备			
盈余公积	115,147,319.65		115,147,319.65
一般风险准备			
未分配利润	323,757,145.09		323,757,145.09
归属于母公司所有者权益合计	2,229,245,122.46	-177,380,703.56	2,051,864,418.90
少数股东权益	6,072,305.98		6,072,305.98
所有者权益合计	2,235,317,428.44	-177,380,703.56	2,057,936,724.88
负债和所有者权益总计	2,574,757,210.28	-177,380,703.56	2,397,376,506.72

(2) 母公司资产负债表

资产	调整前金额	调整金额	调整后金额
流动资产：			
货币资金	42,520,005.25		42,520,005.25
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	2,168,477.54		2,168,477.54
预付款项	203,351.45		203,351.45
应收利息	3,387,776.05		3,387,776.05
应收股利			
其他应收款	21,765,878.43		21,765,878.43
存货	7,434,856.54		7,434,856.54
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	132,862,635.61		132,862,635.61
流动资产合计	210,342,980.87		210,342,980.87
非流动资产：			

资产	调整前金额	调整金额	调整后金额
可供出售金融资产	756,207,000.00		756,207,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	1,602,628,509.22	-177,380,703.56	1,425,247,805.66
投资性房地产			
固定资产	108,462,663.23		108,462,663.23
在建工程			
工程物资	92,882.94		92,882.94
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	41,423,190.71		41,423,190.71
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	53,535,224.73		53,535,224.73
其他非流动资产			
非流动资产合计	2,562,349,470.83	-177,380,703.56	2,384,968,767.27
资产总计	2,772,692,451.70	-177,380,703.56	2,595,311,748.14

续表

负债和所有者权益	调整前金额	调整金额	调整后金额
流动负债：			
短期借款	137,500,000.00		137,500,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	3,259,246.60		3,259,246.60
预收款项	1,077,303.58		1,077,303.58
应付职工薪酬	3,323,874.80		3,323,874.80
应交税费			
应付利息			
应付股利			
其他应付款	172,506,012.53		172,506,012.53
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			

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

(续)

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

注：公司在恒泰证券股份有限公司董事会派有董事，对其具有重大影响。

(2) 资本公积

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

(3) 其他综合收益

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

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

(4) 在其他主体中的权益

①在子公司中的权益

a. 企业集团的构成

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

b. 重要的非全资子公司

无。

②在联营企业中的权益

a. 重要的联营企业

合营企业或联	主要	注册地	业务性质	持股比例(%)	对合营企业或联营企业
--------	----	-----	------	---------	------------

营企业名称	经营地			直接	间接	投资的会计处理方法
恒泰证券股份 有限公司	内蒙古呼 和浩特市	内蒙古呼和浩特市 赛罕区敕勒川大街 东方君座D座	证券的承销 和上市推荐、 证券自营	11.83		权益法

b. 重要联营企业的主要财务信息

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

(5) 母公司财务报表注释

长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

对子公司投资	351,370,000.00		351,370,000.00	351,370,000.00		351,370,000.00
对联营企业投资	1,073,877,805.66		1,073,877,805.66	966,229,361.71		966,229,361.71
合计	1,425,247,805.66		1,425,247,805.66	1,317,599,361.71		1,317,599,361.71

a. 对子公司投资

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

b. 对联营、合营企业投资

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

(6) 净资产收益率

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

(二) 2016 年度影响

1、合并资产负债表项目

受影响的财务报表项目	2016 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额

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

2、母公司资产负债表项目

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

3、更正后的财务报表

(1) 合并资产负债

资产	调整前金额	调整金额	调整后金额
流动资产：			
货币资金	89,686,906.12		89,686,906.12
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	6,704,670.98		6,704,670.98
预付款项	8,058,109.85		8,058,109.85
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	34,497,337.57		34,497,337.57

资产	调整前金额	调整金额	调整后金额
买入返售金融资产			
存货	20,804,989.57		20,804,989.57
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	113,007,991.09		113,007,991.09
流动资产合计	272,760,005.18		272,760,005.18
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	800,927,955.45		800,927,955.45
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	1,143,610,065.27	-177,380,703.56	966,229,361.71
投资性房地产	49,590,175.67		49,590,175.67
固定资产	126,681,528.76		126,681,528.76
在建工程	80,675,191.72		80,675,191.72
工程物资	92,882.94		92,882.94
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	49,403,963.75		49,403,963.75
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	43,884,157.38		43,884,157.38
其他非流动资产			
非流动资产合计	2,294,865,920.94	-177,380,703.56	2,117,485,217.38
资产总计	2,567,625,926.12	-177,380,703.56	2,390,245,222.56

续表

负债和所有者权益	调整前金额	调整金额	调整后金额
流动负债：			
短期借款	137,500,000.00		137,500,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			

负债和所有者权益	调整前金额	调整金额	调整后金额
应付账款	4,260,771.53		4,260,771.53
预收款项	1,645,184.60		1,645,184.60
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	2,951,108.15		2,951,108.15
应交税费	1,993,998.50		1,993,998.50
应付利息			
应付股利			
其他应付款	50,712,409.70		50,712,409.70
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	199,063,472.48		199,063,472.48
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	169,977,689.90		169,977,689.90
其他非流动负债			
非流动负债合计	169,977,689.90		169,977,689.90
负债合计	369,041,162.38		369,041,162.38
所有者权益：			
股本	484,932,000.00		484,932,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	632,829,481.75	-54,729,068.85	578,100,412.90
减：库存股			
其他综合收益	642,914,241.73	-122,651,634.71	520,262,607.02
专项储备			
盈余公积	113,622,089.28		113,622,089.28
一般风险准备			
未分配利润	318,182,529.04		318,182,529.04
归属于母公司所有者权益合计	2,192,480,341.80	-177,380,703.56	2,015,099,638.24
少数股东权益	6,104,421.94		6,104,421.94
所有者权益合计	2,198,584,763.74	-177,380,703.56	2,021,204,060.18
负债和所有者权益总计	2,567,625,926.12	-177,380,703.56	2,390,245,222.56

(2) 母公司资产负债表

资产	调整前金额	调整金额	调整后金额
流动资产：			
货币资金	85,493,655.31		85,493,655.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	2,338,833.15		2,338,833.15
预付款项	8,007,547.85		8,007,547.85
应收利息			
应收股利			
其他应收款	31,224,813.86		31,224,813.86
存货	20,804,989.57		20,804,989.57
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	113,006,076.84		113,006,076.84
流动资产合计	260,875,916.58		260,875,916.58
非流动资产：			
可供出售金融资产	766,176,000.00		766,176,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	1,494,980,065.27	-177,380,703.56	1,317,599,361.71
投资性房地产			
固定资产	125,167,724.78		125,167,724.78
在建工程	21,600,000.00		21,600,000.00
工程物资	92,882.94		92,882.94
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	49,403,963.75		49,403,963.75
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	42,401,621.65		42,401,621.65
其他非流动资产			
非流动资产合计	2,499,822,258.39	-177,380,703.56	2,322,441,554.83

资产	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总计	2,760,698,174.97	-177,380,703.56	2,583,317,471.41

续表

负债和所有者权益	调整前金额	调整金额	调整后金额
流动负债：			
短期借款	137,500,000.00		137,500,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	3,666,622.55		3,666,622.55
预收款项	1,645,184.60		1,645,184.60
应付职工薪酬	2,729,355.91		2,729,355.91
应交税费			
应付利息			
应付股利			
其他应付款	198,128,400.68		198,128,400.68
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	343,669,563.74		343,669,563.74
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	169,977,689.90		169,977,689.90
其他非流动负债			
非流动负债合计	169,977,689.90		169,977,689.90
负债合计	513,647,253.64		513,647,253.64
所有者权益：			
股本	484,932,000.00		484,932,000.00

负债和所有者权益	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	631,243,223.25	-54,729,068.85	576,514,154.40
减：库存股			
其他综合收益	642,914,241.73	-122,651,634.71	520,262,607.02
专项储备			
盈余公积	113,622,089.28		113,622,089.28
一般风险准备			
未分配利润	374,339,367.07		374,339,367.07
所有者权益合计	2,247,050,921.33	-177,380,703.56	2,069,670,217.77
负债和所有者权益总计	2,760,698,174.97	-177,380,703.56	2,583,317,471.41

4、更正项目相关的财务报表附注

(1) 长期股权投资

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

(续)

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

注：公司在恒泰证券股份有限公司董事会派有代表,对其具有重大影响。

(2) 资本公积

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

(3) 其他综合收益

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

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
其他综合收益合计	584,623,963.76	-87,116,956.74		-22,755,600.00	-64,361,356.74		520,262,607.02

(4) 在其他主体中的权益

①在子公司中的权益

a. 企业集团的构成

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

b. 重要的非全资子公司

无。

②在联营企业中的权益

a. 重要的联营企业

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

b. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
	恒泰证券股份有限公司	恒泰证券股份有限公司
流动资产	32,347,986,660.66	35,296,857,401.13
非流动资产	4,800,610,218.39	3,870,815,655.43

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
	恒泰证券股份有限公司	恒泰证券股份有限公司
资产合计	37,148,596,879.05	39,167,673,056.56
流动负债	23,722,482,613.45	25,568,831,150.22
非流动负债	4,989,908,283.65	5,365,809,609.96
负债合计	28,712,390,897.10	30,934,640,760.18
少数股东权益	275,245,289.20	201,363,606.35
归属于母公司股东权益	8,160,960,692.75	8,031,668,690.03
按持股比例计算的净资产份额	965,064,632.91	949,775,361.97
调整事项		
--商誉	1,164,728.80	1,164,728.80
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	966,229,361.71	950,940,090.77
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	1,239,777,000.00	1,806,253,680.00
营业收入	2,667,731,449.86	4,606,207,461.72
净利润	522,152,213.57	1,709,511,147.66
终止经营的净利润		
其他综合收益	32,128,213.20	-200,249,502.55
综合收益总额	554,280,426.77	1,509,261,645.11
本年度收到的来自联营企业的股利	30,800,000.00	

(5) 母公司财务报表注释

长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	351,370,000.00		351,370,000.00	351,370,000.00		351,370,000.00
对联营企业投资	966,229,361.71		966,229,361.71	950,940,090.77		950,940,090.77

合 计	1,317,599,361.71		1,317,599,361.71	1,302,310,090.77		1,302,310,090.77
-----	------------------	--	------------------	------------------	--	------------------

a. 对子公司投资

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

b. 对联营、合营企业投资

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

(6) 净资产收益率

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

(三) 2015 年度影响

1、合并资产负债表项目

受影响的财务报表项目	2015 年 12 月 31 日/2015 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额

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

2、母公司资产负债表项目

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

3、更正后的财务报表

(1) 合并资产负债

资产	调整前金额	调整金额	调整后金额
流动资产：			
货币资金	270,316,974.98		270,316,974.98
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	8,494,327.12		8,494,327.12
预付款项	35,523,385.69		35,523,385.69
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	51,948,224.58		51,948,224.58

资产	调整前金额	调整金额	调整后金额
买入返售金融资产			
存货	23,968,541.67		23,968,541.67
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产	71,755.75		71,755.75
其他流动资产			
流动资产合计	390,323,209.79		390,323,209.79
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	889,088,806.45		889,088,806.45
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	1,128,320,794.33	-177,380,703.56	950,940,090.77
投资性房地产	52,524,764.28		52,524,764.28
固定资产	118,968,435.84		118,968,435.84
在建工程	94,098,192.23		94,098,192.23
工程物资	92,882.94		92,882.94
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	8,802,706.57		8,802,706.57
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	1,459,392.90		1,459,392.90
递延所得税资产	42,636,919.81		42,636,919.81
其他非流动资产			
非流动资产合计	2,335,992,895.35	-177,380,703.56	2,158,612,191.79
资产总计	2,726,316,105.14	-177,380,703.56	2,548,935,401.58

续表

负债和所有者权益	调整前金额	调整金额	调整后金额
流动负债：			
短期借款	137,500,000.00		137,500,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			

负债和所有者权益	调整前金额	调整金额	调整后金额
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	3,210,160.38		3,210,160.38
预收款项	3,329,235.11		3,329,235.11
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	2,829,982.72		2,829,982.72
应交税费	-11,503,037.47		-11,503,037.47
应付利息			
应付股利			
其他应付款	30,157,274.17		30,157,274.17
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	67,000,000.00		67,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计	232,523,614.91		232,523,614.91
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	192,733,289.90		192,733,289.90
其他非流动负债			
非流动负债合计	192,733,289.90		192,733,289.90
负债合计	425,256,904.81		425,256,904.81
所有者权益：			
股本	484,932,000.00		484,932,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			

负债和所有者权益	调整前金额	调整金额	调整后金额
永续债			
资本公积	632,356,466.54	-54,729,068.85	577,627,397.69
减：库存股			
其他综合收益	707,275,598.47	-122,651,634.71	584,623,963.76
专项储备			
盈余公积	112,695,413.81		112,695,413.81
一般风险准备			
未分配利润	357,662,837.65		357,662,837.65
归属于母公司所有者权益合计	2,294,922,316.47	-177,380,703.56	2,117,541,612.91
少数股东权益	6,136,883.86		6,136,883.86
所有者权益合计	2,301,059,200.33	-177,380,703.56	2,123,678,496.77
负债和所有者权益总计	2,726,316,105.14	-177,380,703.56	2,548,935,401.58

(2) 母公司资产负债表

资产	调整前金额	调整金额	调整后金额
流动资产：			
货币资金	266,588,434.49		266,588,434.49
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	5,513,741.49		5,513,741.49
预付款项	35,247,937.69		35,247,937.69
应收利息			
应收股利			
其他应收款	45,035,455.54		45,035,455.54
存货	23,968,541.67		23,968,541.67
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产	71,755.75		71,755.75
其他流动资产			
流动资产合计	376,425,866.63		376,425,866.63
非流动资产：			
可供出售金融资产	857,198,400.00		857,198,400.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	1,479,690,794.33	-177,380,703.56	1,302,310,090.77
投资性房地产			

资产	调整前金额	调整金额	调整后金额
固定资产	117,224,040.17		117,224,040.17
在建工程	35,055,255.41		35,055,255.41
工程物资	92,882.94		92,882.94
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	8,802,706.57		8,802,706.57
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	1,459,392.90		1,459,392.90
递延所得税资产	41,154,384.08		41,154,384.08
其他非流动资产			
非流动资产合计	2,540,677,856.40	-177,380,703.56	2,363,297,152.84
资产总计	2,917,103,723.03	-177,380,703.56	2,739,723,019.47

续表

负债和所有者权益	调整前金额	调整金额	调整后金额
流动负债：			
短期借款	137,500,000.00		137,500,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	2,790,823.40		2,790,823.40
预收款项	3,329,235.11		3,329,235.11
应付职工薪酬	2,608,230.48		2,608,230.48
应交税费	-13,391,049.09		-13,391,049.09
应付利息			
应付股利			
其他应付款	174,367,485.05		174,367,485.05
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	67,000,000.00		67,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计	374,204,724.95		374,204,724.95
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			

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

4、更正项目相关的财务报表附注

(1) 长期股权投资

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

(续)

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

(2) 资本公积

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

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

(3) 其他综合收益

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

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

(4) 在其他主体中的权益

①在子公司中的权益

a. 企业集团的构成

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

b. 重要的非全资子公司

无。

②在联营企业中的权益

a. 重要的联营企业

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

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

b. 重要联营企业的主要财务信息

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

(5) 母公司报表注释

①长期股权投资

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

a. 对子公司投资

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

b. 对联营、合营企业投资

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

(6) 对净资产收益率的影响

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

(四) 2014 年度、2013 年度及 2013 年 1 月 1 日影响

1、合并资产负债表项目

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

2、母公司资产负债表项目

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

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

(五) 对合并利润表及母公司利润表无影响

三、审计机构意见

中准会计师事务所（特殊普通合伙）出具《关于包头华资实业股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告》。

四、独立董事、监事会意见

独立董事意见：公司本次前期会计差错更正及追溯调整是必要、合理的，符合财政部《企业会计准则》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等有关规定，有利于提高公司会计信息质量，

对公司实际经营状况的反映更为准确，同意对本次会计差错进行更正。

监事会意见：公司本次会计差错更正处理，提高了公司会计报告质量，更正后的财务报告能更加真实、准确地反映公司的财务状况和经营成果；同意公司董事会有关本次会计差错更正的意见及对相关原因和影响的说明。

五、备查文件

- 1、第七届董事会第十五次会议决议
- 2、第七届监事会第九次会议决议
- 3、独立董事意见
- 4、董事会关于会计差错更正说明
- 5、监事会关于会计差错更正说明
- 6、审计机构的专项审核报告

包头华资实业股份有限公司

2019年4月30日