

**包头明天科技股份有限公司**  
**二〇二一年度财务报表**  
**审计报告**

目 录

一、审计报告

二、财务报表

1. 2021年12月31日合并资产负债表及母公司资产负债表
2. 2021年度合并利润表及母公司利润表
3. 2021年度合并现金流量表及母公司现金流量表
4. 2021年度合并所有者权益变动表及母公司所有者权益变动表
5. 2021年度财务报表附注

**永拓会计师事务所(特殊普通合伙)**

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110001022022505000739
报告名称:	包头明天科技股份有限公司二〇二一年度 财务报表审计报告
报告文号:	永证审字(2022)第110024号
被审(验)单位名称:	包头明天科技股份有限公司
会计师事务所名称:	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无法表示意见
报告日期:	2022年04月26日
报备日期:	2022年04月26日
签字人员:	陈晓鸿(350100051454), 赵睿(110001020108)



(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

# 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

## Yongtuo Certified Public Accountants LLP

### 审计报告

永证审字(2022)第 110024 号

包头明天科技股份有限公司全体股东：

#### 一、无法表示意见

我们接受委托，审计包头明天科技股份有限公司及其子公司（以下简称“贵公司”）合并财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关合并及母公司财务报表附注。

我们不对后附的贵公司合并财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对合并财务报表发表审计意见的基础。

#### 二、形成无法表示意见的基础

如财务报表附注“五、（二）交易性金融资产”所述，截至 2021 年 12 月 31 日，贵公司交易性金融资产账面价值 72,000 万元，占资产总额的 59.87%，系购买的新时代信托股份有限公司（以下简称“新时代信托”）发行的“新时代信托【恒新 60 号】集合资金信托计划”理财产品，该项信托计划到期日为 2020 年 12 月 24 日。贵公司分别于 2020 年 9 月 25 日、2020 年 12 月 25 日、2020 年 12 月 29 日接到新时代信托通知，该信托发生违约，无法按约定向公司分配 2020 年 6 月 24 日至 2020 年 9 月 21 日的季度收益 1,360.33 万元、2020 年 9 月 22 日至 2020 年 12 月 21 日的季度收益 1,390.90 万元、2020 年 12 月 22 日至 2020 年 12 月 24 日的收益 45.85 万元和兑付本金 7.2 亿元。

贵公司经与新时代信托沟通，知悉新时代信托业已被中国银行保险监督管理委员会实施接管。我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断贵公司该项投资的可收回性，以及以投资本金作为公允价值计量分类为交易性金融资产且其变动计入当期损益的恰当性。此外，贵公司该项资产的可收回性，以及主营业务全面停止经营，导致贵公司持续经营存在重大不确定性。

### 三、管理层和治理层对合并财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对贵公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

（项目合伙人）：



中国注册会计师：



二〇二二年四月二十六日



## 合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：包头明天科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	54,124,412.68	21,696,925.79
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	720,000,000.00	720,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（三）	1,423,958.85	2,937,979.19
应收款项融资	五、（四）	888,000.00	3,084,641.00
预付款项	五、（五）	6,236,128.87	814,929.94
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（六）	3,457,852.93	8,251,378.77
买入返售金融资产			
存货	五、（七）	1,168,512.58	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（八）	4,983,568.74	4,710,447.22
<b>流动资产合计</b>		<b>792,282,434.65</b>	<b>761,496,301.91</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（九）	272,965,645.77	273,585,825.71
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、（十）	12,076,106.70	12,786,465.90
固定资产	五、（十一）	10,052,602.46	11,133,750.38
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十二）	19,507,384.64	
无形资产	五、（十三）	95,635,501.25	97,989,532.62
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>410,237,240.82</b>	<b>395,495,574.61</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,202,519,675.47</b>	<b>1,156,991,876.52</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：包头明天科技股份有限公司

位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十四）	8,624,953.55	8,193,894.70
预收款项	五、（十五）		32,636.10
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（十六）	18,981,519.30	6,809,418.96
应交税费	五、（十七）	9,373,067.49	3,118,177.71
其他应付款	五、（十八）	85,440,435.84	26,900,988.18
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（十九）	2,946,866.02	1,519,170.16
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>125,366,842.20</b>	<b>46,574,285.81</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、（二十）	6,656,398.44	9,115,019.86
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十一）	18,376,176.77	
长期应付款			
长期应付职工薪酬	五、（二十二）	209,894,110.19	210,136,810.01
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>234,926,685.40</b>	<b>219,251,829.87</b>
<b>负债合计</b>		<b>360,293,527.60</b>	<b>265,826,115.68</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本（股本）	五、（二十三）	437,412,524.00	437,412,524.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十四）	1,670,379,323.05	1,670,379,323.05
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十五）	64,430,830.87	64,430,830.87
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十六）	-1,332,998,376.45	-1,281,056,917.08
<b>归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>839,224,301.47</b>	<b>891,165,760.84</b>
少数股东权益		3,001,846.40	
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>842,226,147.87</b>	<b>891,165,760.84</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>1,202,519,675.47</b>	<b>1,156,991,876.52</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：包头明天科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		46,226,800.58	21,696,925.79
交易性金融资产		720,000,000.00	720,000,000.00
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十五、（一）	834,335.76	2,937,979.19
应收款项融资		888,000.00	3,084,641.00
预付款项		195,990.80	814,929.94
其他应收款	十五、（二）	8,441,094.91	8,251,378.77
存货		512,500.00	-
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		4,983,568.74	4,710,447.22
<b>流动资产合计</b>		<b>782,082,290.79</b>	<b>761,496,301.91</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十五、（三）	278,965,645.77	273,585,825.71
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		12,076,106.70	12,786,465.90
固定资产		10,040,133.74	11,133,750.38
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		95,629,684.14	97,989,532.62
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>396,711,570.35</b>	<b>395,495,574.61</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,178,793,861.14</b>	<b>1,156,991,876.52</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：包头明天科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		8,140,480.55	8,193,894.70
预收款项		-	32,636.10
合同负债		-	-
应付职工薪酬		18,871,519.30	6,809,418.96
应交税费		9,338,934.42	3,118,177.71
其他应付款		85,341,217.60	26,900,988.18
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		1,331,279.87	1,519,170.16
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		123,023,431.74	46,574,285.81
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		6,656,398.44	9,115,019.86
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		209,894,110.19	210,136,810.01
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		216,550,508.63	219,251,829.87
<b>负债合计</b>		339,573,940.37	265,826,115.68
<b>所有者权益：</b>			
实收资本		437,412,524.00	437,412,524.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		1,670,379,323.05	1,670,379,323.05
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		64,430,830.87	64,430,830.87
未分配利润		-1,333,002,757.15	-1,281,056,917.08
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		839,219,920.77	891,165,760.84
<b>负债和所有者权益总计</b>		1,178,793,861.14	1,156,991,876.52

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

2021年度

编制单位：包头明天科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、营业总收入</b>		17,715,895.73	18,234,735.86
其中：营业收入	五、(二十七)	17,715,895.73	18,234,735.86
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		68,993,676.72	66,954,602.49
其中：营业成本	五、(二十七)	17,631,197.33	17,719,747.59
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(二十八)	6,473,523.74	6,756,679.24
销售费用	五、(二十九)	364,630.87	357,865.76
管理费用	五、(三十)	37,428,392.26	33,547,591.38
研发费用			
财务费用	五、(三十一)	7,095,932.52	8,572,718.52
其中：利息费用		294,849.00	277,834.00
利息收入		94,959.41	290,255.58
加：其他收益	五、(三十二)	10,909.55	607,166.44
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十三)	-620,179.94	29,788,923.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-620,179.94	-79,858.94
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十四)	617,500.34	1,449,070.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(三十五)	802,120.00	14,023.07
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-50,467,431.04	-16,860,682.54
加：营业外收入	五、(三十六)		8,972.86
减：营业外支出	五、(三十七)	1,470,926.44	738,132.49
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-51,938,357.48	-17,589,842.17
减：所得税费用	五、(三十八)	1,255.49	
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-51,939,612.97	-17,589,842.17
<b>(一) 按经营持续性分类</b>			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-51,939,612.97	-17,589,842.17
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>(二) 按所有权归属分类</b>			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-51,941,459.37	-17,589,842.17
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,846.40	
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动损益			
(3) 可供出售金融资产公允价值变动损益			
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
(6) 其他债权投资信用减值准备			
(7) 现金流量套期储备			
(8) 外币财务报表折算差额			
(9) 其他			
(二) 归属少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-51,939,612.97	-17,589,842.17
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		-51,941,459.37	-17,589,842.17
归属于少数股东的综合收益总额		1,846.40	
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益		-0.1187	-0.04
(二) 稀释每股收益		-0.1187	-0.04

本报告期发生同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润为：

元，上期被合并方实现的净利润为：

元。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司利润表

2021年度

编制单位：包头明天科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、营业收入</b>	十五、（四）	<b>6,065,874.82</b>	<b>18,234,735.86</b>
减：营业成本	十五、（四）	6,290,574.01	17,719,747.59
税金及附加		6,420,617.98	6,756,679.24
销售费用		346,858.55	357,865.76
管理费用		37,380,476.83	33,547,591.38
研发费用			-
财务费用		6,944,525.82	8,572,718.52
其中：利息费用		294,849.00	277,834.00
利息收入		91,481.07	290,255.58
加：其他收益		10,909.55	607,166.44
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、（五）	-620,179.94	29,788,923.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-620,179.94	-79,858.94
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		649,415.13	1,449,070.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		802,120.00	14,023.07
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-50,474,913.63</b>	<b>-16,860,682.54</b>
加：营业外收入			8,972.86
减：营业外支出		1,470,926.44	738,132.49
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-51,945,840.07</b>	<b>-17,589,842.17</b>
减：所得税费用		-	-
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-51,945,840.07</b>	<b>-17,589,842.17</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-51,945,840.07	-17,589,842.17
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动损益			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-51,945,840.07</b>	<b>-17,589,842.17</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并现金流量表

2021年度

编制单位：包头明天科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		21,695,032.33	25,297,740.43
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十九）	165,638.96	1,196,782.02
经营活动现金流入小计		21,860,671.29	26,494,522.45
购买商品、接受劳务支付的现金		23,228,734.54	17,557,796.91
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
拆出资金净增加额		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		23,447,448.94	41,982,053.28
支付的各项税费		297,343.02	3,692,874.67
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十九）	5,701,350.45	6,554,389.12
经营活动现金流出小计		52,674,876.95	69,787,113.98
经营活动产生的现金流量净额		-30,814,205.66	-43,292,591.53
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	29,868,782.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,200,000.00	8,690,169.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		6,200,000.00	38,558,951.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		212,227.45	1,379,398.25
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		212,227.45	1,379,398.25
投资活动产生的现金流量净额		5,987,772.55	37,179,553.66
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		3,000,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		3,000,000.00	-
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（三十九）	72,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计		75,000,000.00	-
偿还债务支付的现金		1,451,231.00	1,555,386.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		294,849.00	277,834.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（三十九）	16,000,000.00	-
筹资活动现金流出小计		17,746,080.00	1,833,220.00
筹资活动产生的现金流量净额		57,253,920.00	-1,833,220.00
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		21,696,925.79	29,643,183.66
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		54,124,412.68	21,696,925.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司现金流量表

2021年度

编制单位：包头明天科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,151,164.56	25,297,740.43
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		161,160.62	1,196,782.02
经营活动现金流入小计		9,312,325.18	26,494,522.45
购买商品、接受劳务支付的现金		4,751,079.94	17,557,796.91
支付给职工以及为职工支付的现金		23,442,048.94	41,982,053.28
支付的各项税费		229,801.51	3,692,874.67
支付其他与经营活动有关的现金		10,621,556.05	6,554,389.12
经营活动现金流出小计		39,044,486.44	69,787,113.98
经营活动产生的现金流量净额		-29,732,161.26	-43,292,591.53
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益所收到的现金		-	29,868,782.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,200,000.00	8,690,169.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到的其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		6,200,000.00	38,558,951.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		191,883.95	1,379,398.25
投资支付的现金		6,000,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付的其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		6,191,883.95	1,379,398.25
投资活动产生的现金流量净额		8,116.05	37,179,553.66
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		72,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计		72,000,000.00	-
偿还债务支付的现金		1,451,231.00	1,555,386.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		294,849.00	277,834.00
支付其他与筹资活动有关的现金		16,000,000.00	-
筹资活动现金流出小计		17,746,080.00	1,833,220.00
筹资活动产生的现金流量净额		54,253,920.00	-1,833,220.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		21,696,925.79	29,643,183.66
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		46,226,800.58	21,696,925.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并所有者权益变动表

编制单位：包头明天科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	本期发生额													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	437,412,524.00	-	-	-	1,670,379,323.05	-	-	-	64,430,830.87	-	-1,281,056,917.08	891,165,760.84	-	891,165,760.84
加：会计政策变更												-		-
前期差错更正												-		-
同一控制下企业合并												-		-
其他												-		-
二、本年期初余额	437,412,524.00	-	-	-	1,670,379,323.05	-	-	-	64,430,830.87	-	-1,281,056,917.08	891,165,760.84	-	891,165,760.84
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-51,941,459.37	-51,941,459.37	3,001,846.40	-48,939,612.97
（一）综合收益总额											-51,941,459.37	-51,941,459.37	1,846.40	-51,939,612.97
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,000,000.00	3,000,000.00
1. 股东投入普通股													3,000,000.00	3,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额													-	-
4. 其他													-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积													-	-
2. 提取一般风险准备													-	-
3. 对所有者（或股东）的分配													-	-
4. 其他													-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）													-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）													-	-
3. 盈余公积弥补亏损													-	-
4. 未分配利润转增资本（或股本）													-	-
5. 设定受益计划变动额结转留存收益													-	-
6. 其他综合收益结转留存收益													-	-
7. 其他													-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取													-	-
2. 本期使用													-	-
（六）其他													-	-
四、本期期末余额	437,412,524.00	-	-	-	1,670,379,323.05	-	-	-	64,430,830.87	-	-1,332,998,376.45	839,224,301.47	3,001,846.40	842,226,147.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：包头明天科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	上期发生额													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	437,412,524.00				1,670,379,323.05				64,430,830.87		-1,263,467,074.91	908,755,603.01		908,755,603.01
加：会计政策变更												-		-
前期差错更正												-		-
同一控制下企业合并												-		-
其他												-		-
二、本年期初余额	437,412,524.00	-	-	-	1,670,379,323.05	-	-	-	64,430,830.87	-	-1,263,467,074.91	908,755,603.01	-	908,755,603.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-17,589,842.17	-17,589,842.17	-	-17,589,842.17
（一）综合收益总额											-17,589,842.17	-17,589,842.17		-17,589,842.17
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股												-		-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-		-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-		-
4. 其他												-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积												-		-
2. 提取一般风险准备												-		-
3. 对所有者（或股东）的分配												-		-
4. 其他												-		-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）												-		-
2. 盈余公积转增资本（或股本）												-		-
3. 盈余公积弥补亏损												-		-
4. 未分配利润转增资本（或股本）												-		-
5. 设定受益计划变动额结转留存收益												-		-
6. 其他												-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取												-		-
2. 本期使用												-		-
（六）其他												-		-
四、本期末余额	437,412,524.00	-	-	-	1,670,379,323.05	-	-	-	64,430,830.87	-	-1,281,056,917.08	891,165,760.84	-	891,165,760.84

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司所有者权益变动表

编制单位：包头明天科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	本期发生额											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
<b>一、上年期末余额</b>	437,412,524.00	-	-	-	1,670,379,323.05	-	-	-	64,430,830.87	-	-1,281,056,917.08	891,165,760.84
加：会计政策变更												
前期差错更正												-
同一控制下企业合并												-
其他												-
<b>二、本年期初余额</b>	437,412,524.00	-	-	-	1,670,379,323.05	-	-	-	64,430,830.87	-	-1,281,056,917.08	891,165,760.84
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-51,945,840.07	-51,945,840.07
（一）综合收益总额											-51,945,840.07	-51,945,840.07
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积												-
2. 提取一般风险准备												-
3. 对所有者（或股东）的分配												-
4. 其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）												-
2. 盈余公积转增资本（或股本）												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 未分配利润转增资本（或股本）												-
5. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
6. 其他综合收益结转留存收益												-
7. 其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
（六）其他												-
<b>四、本期期末余额</b>	437,412,524.00	-	-	-	1,670,379,323.05	-	-	-	64,430,830.87	-	-1,333,002,757.15	839,219,920.77

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：包头明天科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	上期发生额											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续股	其他								
一、上年期末余额	437,412,524.00				1,670,379,323.05				64,430,830.87		-1,263,467,074.91	908,755,603.01
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
同一控制下企业合并												-
其他												-
二、本年期初余额	437,412,524.00	-	-	-	1,670,379,323.05	-	-	-	64,430,830.87	-	-1,263,467,074.91	908,755,603.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-17,589,842.17	-17,589,842.17
（一）综合收益总额											-17,589,842.17	-17,589,842.17
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积												-
2. 提取一般风险准备												-
3. 对所有者（或股东）的分配												-
4. 其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）												-
2. 盈余公积转增资本（或股本）												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 未分配利润转增资本（或股本）												-
5. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
6. 其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
（六）其他												-
四、本期期末余额	437,412,524.00	-	-	-	1,670,379,323.05	-	-	-	64,430,830.87	-	-1,281,056,917.08	891,165,760.84

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 包头明天科技股份有限公司

## 二〇二一年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、企业的基本情况

#### (一) 公司的发行上市及股本等基本情况

包头明天科技股份有限公司的前身为原包头黄河化工股份有限公司, 包头黄河化工股份有限公司于一九九七年经内蒙古自治区人民政府“内政股批字(1997)18号文件”批准, 由包头化工集团总公司下属第一化工厂、第四化工厂在资产重组的基础上, 以其经营性资产和其持有的包头双环化工集团股份有限公司 84.77% 的权益性资产, 采用社会募集方式设立而成, 并于 1997 年 7 月在上海证券交易所上市。

包头黄河化工股份有限公司于 1999 年 9 月更名为包头明天科技股份有限公司(以下简称“本公司”)。本公司现股本总额 437,412,524 股。

#### (二) 公司注册地、总部地址

公司统一社会信用代码: 91150000114124810J

公司注册地: 内蒙古自治区包头稀土高新区曙光路 22 号

公司总部地址: 内蒙古自治区包头稀土高新区曙光路 22 号

法定代表人: 李国春

本公司的控股股东: 正元投资有限公司

实际控制人: 肖卫华

#### (三) 业务性质及主要经营活动

本公司所属行业为化工原料及化学制品行业。

本公司的经营范围: 销售烧碱, 聚氯乙烯树脂, 盐酸, 苯酚, 电石, 工业盐、金属材料、塑料制品、塑料原材料(危险化学品除外); 钢材、木材、建筑材料及制品、焦炭、重油、蜡油、燃料油销售(危险化学品除外); 化工包装, 室内装饰、装潢(凭资质经营); 化工产品的研制、开发(需前置审批许可的项目除外); 化工机械加工; 出口本企业自产的机电产品、轻工纺织; 网络工程及远程教育服务; 环保设备生产及销售; 计算机软硬件及外围设备的生产、销售; 销售电子原件、

通讯器材(除专营)、办公设备；咨询服务, 仓储(需前置审批许可的项目除外), 租赁；货物运输代理服务；煤炭销售。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

近年来, 本公司未发生生产业务, 只有少量的商品采购和销售业务。

#### **(四) 合并财务报表范围**

##### **1、 本期合并财务报表范围**

详见“七、在其他主体中的权益”之“(一) 在子公司中的权益”

##### **2、 本期合并财务报表范围变化情况**

详见“六、合并范围的变更”之“(一) 本期新设子公司”

#### **(五) 财务报表的批准报出**

本财务报表于 2022 年 4 月 26 日经公司第八届董事会第十六次会议批准报出。

## **二、 财务报表的编制基础**

### **(一) 编制基础**

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

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

### **(二) 持续经营**

公司自本期末至少 12 个月内具备持续经营能力, 无影响持续经营能力的重大事项。

报告期, 本公司仍处于战略转型期, 一方面本公司将继续充分利用现有资源和销售渠道, 积极开展化工产品购销业务和租赁业务等, 增加本公司收入, 提高公司盈利能力。另一方面本公司也积极配合政府规划和市政工程建设, 被征用的

部分土地取得了一定的收益。随着包头市土地价格的持续增长，本公司将根据政府规划及相关规定对现有土地进行合理安排，提高公司未来投资收益。

公司努力加快推进产业转型工作，积极寻找筛选、考察论证合适的投资项目，争取尽快解决公司的可持续发展问题。

### **三、重要会计政策及会计估计**

#### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

#### **(二) 会计期间**

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

#### **(三) 营业周期**

本公司营业周期为12个月。

#### **(四) 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。

#### **(五) 现金及现金等价物的确定标准**

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指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。

#### **(六) 外币业务和外币报表折算**

##### **1、 外币业务**

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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，不改变其记账本位币金额；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；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产

的成本。

## 2、 外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

### **（七） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

#### 1、 同一控制下的企业合并

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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并

入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

## 2、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

**确定企业合并成本：**企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，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；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。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （八）合并财务报表的编制方法

### 1、合并范围

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

### 2、合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

### 3、报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置

子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### 4、分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

### （九）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

## 1、合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

## 2、重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

## 3、共同经营参与方的会计处理

### (1) 共同经营中，合营方的会计处理

#### A. 一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第4号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第13号—或有事项》。

#### B. 合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

#### C. 合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

#### D. 合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

### （2）对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

#### 4、关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业

的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对该合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对该合营企业的投资。

## （十）金融工具

### 1、金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

#### （1）金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：

①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

#### （2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

## 2、金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

### (1) 金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产(除属于套期关系的一部分金融资产外)，以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### (2) 金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。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，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

### 3、 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

### 4、 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

#### (1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，

在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

## （2）金融负债

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

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

## （十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### 1、预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；

（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

### （1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。例如，在具有较高信用评级的商业银行的定期存款可能被视为具有较低的信用风险；如果一项金融工具具有“投资级”以上的外部信用评级，该工具可能被视为具有较低信用风险。

金融工具不能仅因其担保物的价值较高而被视为具有较低的信用风险，也不能仅因为其与其他金融工具相比违约风险较低，或者相对于本公司所处的地区的信用风险水平而言风险相对较低而被视为具有较低的信用风险。例如应收账款、其他应收款不能被视为具有较低的信用风险。

## (2) 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

A. 不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号—收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

B. 包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号—租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

### (a) 应收票据的预期信用损失的确定方法

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。 应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收票据计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1-2 年	10.00

账龄	应收票据计提比例 (%)
2-3 年	15.00
3 年以上	20.00

(b) 应收账款的预期信用损失的确定方法

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
关联方组合	合并范围内关联方款项

a) 对于划分为账龄组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	15.00
3 年以上	20.00

b) 对于划分为关联方组合的应收款项，本公司不计提预期信用损失。

(3) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
关联方组合	合并范围内关联方款项

a) 对于划分为账龄组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	15.00
3年以上	20.00

b) 对于划分为关联方组合的其他应收款，本公司不计提预期信用损失。

## 2、预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

## （十二）存货

### 1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、产成品、发出商品、在产品、委托加工材料、低值易耗品、劳务成本等。

### 2、存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### 3、存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

#### 4、 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

#### 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

### **(十三) 合同资产和合同负债**

#### 1、 合同资产

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

#### 2、 合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### **(十四) 长期股权投资**

#### 1、 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

(1) 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B. 非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

(a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

(b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

(c) 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；

(d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

B. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定。

C. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(3) 无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

## 2、后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

(1) 采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的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。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认

和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

(3) 本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### 3、 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

## (十五) 固定资产

### 1、 固定资产确认条件

本公司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，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

### 2、 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、运输工具、办公设备。

### 3、 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	3.00	4.85-3.23
通用设备	7-10	3.00	13.86-9.70
专用设备	7-14	3.00	13.86-6.93
运输设备	6-10	3.00	16.17-9.70
其他设备	5-14	3.00	19.40-6.93

#### 4、 融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

#### （十六） 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

#### （十七） 在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

#### （十八） 无形资产

### 1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50	直线法摊销
计算机软件	5	直线法摊销

### 2、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

### 3、内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

### （十九）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项

目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## （二十）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- （1）资产支出已经发生；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### 2、借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## （二十一）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期

职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

#### 1、 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### 2、 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### 3、 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 4、 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

### （二十二） 收入

#### 1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。

当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列条件：

(1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已

取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

(5) 客户已接受该商品或服务。

## 2、 本公司收入确认方法

### (1) 销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

### (2) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

## (二十三) 合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1、 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2、 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

3、 该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

#### **（二十四）政府补助**

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整

资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## **（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债**

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

### **1、递延所得税资产**

（1）资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

（2）资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

（3）资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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，转回减记的金额。

### **2、递延所得税负债**

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

## **（二十六）租赁**

### **1、租赁的识别**

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### **2、本公司作为承租人**

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见“三、重要会计政策及会计估计”之“(二十六)使用权资产”。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 3、 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

#### (1) 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

#### (2) 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

当本公司作为承租人时，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行

计提折旧等后续计量。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

当本公司作为出租人时，对于经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。对于融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

## （二十七）使用权资产

### 1、使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

### 2、使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

3、使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见“三、重要会计政策及会计估计”之“(二十八)资产减值”。

### **(二十八) 资产减值**

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## **（二十九）公允价值计量**

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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；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；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### （三十）重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、重要会计政策变更

会计政策变更经公司第八届董事会第十一次会议审议通过。

##### （1）执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018 年修订）

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“新租赁准则”）。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据修订后的准则，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

##### ① 本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并按照以下方法计量使用权资产。

与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理

A、将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；

B、计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率

C、使用权资产的计量不包含初始直接费用

D、存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期

E、作为使用权资产减值测试的替代，按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

F、首次执行日之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

在计量租赁负债时，本公司使用 2021 年 1 月 1 日的承租人增量借款利率来对租赁付款额进行折现。

② 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

2、重要会计估计变更

本期未发生会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入及电按应税收入 13%，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；租赁收入按简易办法及常规征收，分别按应税收入的 5%、9% 计缴增值税。	13%、9%、5%
城市建设维护税	按实际缴纳的流转税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、1.5%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
内蒙古精洁煤业有限责任公司	1.5%

说明：《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号），“（一）对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。”

《内蒙古自治区财政厅国家税务总局内蒙古自治区税务局关于明确享受《内蒙古自治区党委自治区人民政府印发〈关于促进民营经济高质量发展若干措施〉的通知》有关免征企业

所得税地方分享部分优惠政策的小型微利企业范围的通知》(内财税(2019)227号)，“三、上述年应纳税所得额不超过100万元的小型微利企业，按照《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税(2019)13号)，年应纳税所得额减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率计算企业所得税后，再按照《内蒙古自治区党委自治区人民政府印发〈关于促进民营经济高质量发展若干措施〉的通知》(内党发(2018)23号)规定，免征企业所得税地方分享部分(即40%部分)。”

## 五、合并财务报表附注

### (一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	2,059.15	3,876.89
银行存款	54,122,353.53	21,693,048.90
其他货币资金		
<b>合 计</b>	<b>54,124,412.68</b>	<b>21,696,925.79</b>

### (二) 交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
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	720,000,000.00	720,000,000.00
其中：其他	720,000,000.00	720,000,000.00
<b>合 计</b>	<b>720,000,000.00</b>	<b>720,000,000.00</b>

说明：根据公司2020年第一次临时股东大会审议通过《关于使用自有资金购买理财产品和国债逆回购的议案》、第八届董事会第六次会议审议通过《关于使用自有资金购买理财产品和国债逆回购的议案》，使用暂时闲置自有资金合计不超过人民币8.5亿元购买理财产品和国债逆回购，在上述额度内资金可以滚动使用。2020年6月24日，公司与新时代信托分别签署了2.6亿元、4.6亿元《新时代信托·【恒新60号】集合资金信托计划〈续期授权书〉》，理财期限183天，年化收益率7.90%。

公司分别于2020年9月25日、2020年12月25日、2020年12月29日接到新时代信托通知，因交易对手西藏迅杰新科科技有限公司未按期支付收益及本金，发生违约。

截至本财务报告批准报出日，新时代信托就公司认购的上述信托计划本金和收益违约事项尚未有明确的解决方案，公司未收到该信托计划本金和收益。公司购买的上述信托计划有“中信·综合理财0601期集合信托计划受益权”作质押，信托理财本金未计提减值，后续公司将根据新时代信托理财兑付相关工作进展及时进行披露。

### (三) 应收账款

#### 1、 应收账款按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	670,655.88	2,222,958.51
1 至 2 年	10,000.00	90,206.78
2 至 3 年	90,206.78	876,450.00
3 年以上	11,056,337.16	10,179,887.16
<b>小 计</b>	<b>11,827,199.82</b>	<b>13,369,502.45</b>
减：坏账准备	10,403,240.97	10,431,523.26
<b>合 计</b>	<b>1,423,958.85</b>	<b>2,937,979.19</b>

#### 2、 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	10,179,887.16	86.07	10,179,887.16	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,647,312.66	13.93	223,353.81	13.56	1,423,958.85
其中：应收贸易业务客户	1,647,312.66	13.93	223,353.81	13.56	1,423,958.85
<b>合 计</b>	<b>11,827,199.82</b>	<b>100.00</b>	<b>10,403,240.97</b>	<b>87.96</b>	<b>1,423,958.85</b>

续表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	10,179,887.16	76.14	10,179,887.16	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,189,615.29	23.86	251,636.10	7.89	2,937,979.19
其中：应收贸易业务客户	3,189,615.29	23.86	251,636.10	7.89	2,937,979.19
<b>合 计</b>	<b>13,369,502.45</b>	<b>100.00</b>	<b>10,431,523.26</b>	<b>78.02</b>	<b>2,937,979.19</b>

#### (1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
乌海市宝华工贸有限责任公司	811,557.99	811,557.99	100.00	预计无法收回
扬州化工厂	717,853.31	717,853.31	100.00	预计无法收回
包头鑫银化工厂	648,358.50	648,358.50	100.00	预计无法收回
达旗造纸有限公司	586,119.34	586,119.34	100.00	预计无法收回
包头新希望煤业有限公司	570,639.00	570,639.00	100.00	预计无法收回
其他	6,845,359.02	6,845,359.02	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>10,179,887.16</b>	<b>10,179,887.16</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

### (1) 应收贸易业务客户

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例%	坏账准备	账面余额	计提比例%	坏账准备
1年以内(含1年)	670,655.88	5.00	33,532.79	2,222,958.51	5.00	111,147.92
1-2年(含2年)	10,000.00	10.00	1,000.00	90,206.78	10.00	9,020.68
2-3年(含3年)	90,206.78	15.00	13,531.02	876,450.00	15.00	131,467.50
3年以上	876,450.00	20.00	175,290.00			
<b>合计</b>	<b>1,647,312.66</b>	<b>—</b>	<b>223,353.81</b>	<b>3,189,615.29</b>	<b>—</b>	<b>251,636.10</b>

### 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收贸易业务客户	10,431,523.26	-28,282.29				10,403,240.97
<b>合计</b>	<b>10,431,523.26</b>	<b>-28,282.29</b>				<b>10,403,240.97</b>

### 4、期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
乌海市宝华工贸有限责任公司	811,557.99	3年以上	6.86	811,557.99
扬州化工厂	717,853.31	3年以上	6.07	717,853.31
吴丽峰	700,000.00	3年以上	5.92	140,000.00
包头鑫银化工厂	648,358.50	3年以上	5.48	648,358.50
内蒙古御天寅能源有限公司	620,655.88	1年以内	5.25	31,032.79

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
合 计	3,498,425.68	——	29.58	2,348,802.59

5、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6、本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

#### (四) 应收款项融资

##### 1、应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	888,000.00	3,084,641.00
小 计	888,000.00	3,084,641.00
减：坏账准备		
合 计	888,000.00	3,084,641.00

期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	期末余额		期初余额	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	400,000.00		500,000.00	
合计	400,000.00		500,000.00	

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	6,207,828.57	99.55	814,929.94	100.00
1至2年	28,300.30	0.45		
合计	6,236,128.87	100.00	814,929.94	100.00

2、按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	项目性质	期末余额余额	账龄	占预付款项余额的比例(%)	未结算原因
内蒙古御天寅能源有限公司	预付货款	5,000,000.00	1年以内	80.18	暂未结算
鄂尔多斯市昊华红庆梁矿业有限公司	预付货款	1,000,000.00	1年以内	16.04	暂未结算
包头市顺事贸易有限公司	预付货款	87,330.22	1年以内	1.40	暂未结算
中国联合网络通信有限公司包头市分公司	预付专线费用	45,720.00	1年以内	0.73	暂未结算
内蒙古电力(集团)有限责任公司鄂尔多斯供电分公司	预付电费	40,138.07	1年以内	0.64	暂未结算
合计	——	6,173,188.29	——	98.99	——

(六) 其他应收款

1、其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,121,133.58	745,748.73
1至2年	44,856.35	5,458,860.51
2至3年	66,583.90	111,344.58
3年以上	23,649,772.82	23,949,136.72
小计	24,882,346.65	30,265,090.54

账 龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	21,424,493.72	22,013,711.77
<b>合 计</b>	<b>3,457,852.93</b>	<b>8,251,378.77</b>

## 2、其他应收款坏账准备计提情况

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	37,287.44	1,196,412.76	20,780,011.57	22,013,711.77
期初余额在本期：				
——转入第二阶段	-4,485.64	4,485.64		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	18,769.23	-607,987.28		-589,218.05
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>期末余额余额</b>	<b>56,056.67</b>	<b>588,425.48</b>	<b>20,780,011.57</b>	<b>21,424,493.72</b>

## 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
第一阶段预期信用损失	37,287.44	18,769.23				56,056.67
第二阶段预期信用损失	1,196,412.76	-607,987.28				588,425.48
第三阶段预期信用损失	20,780,011.57					20,780,011.57
<b>合 计</b>	<b>22,013,711.77</b>	<b>-589,218.05</b>				<b>21,424,493.72</b>

## 4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
个人借款	853,611.20	894,871.52
往来款	10,969,561.37	16,490,507.37

款项性质	期末余额	期初余额
其他	1,219,207.57	827,725.14
三年以上预付款	11,839,966.51	12,051,986.51
<b>合 计</b>	<b>24,882,346.65</b>	<b>30,265,090.54</b>

#### 5、其他应收款期末余额前五名的情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
包头富勤炭素有限公司	往来款	6,756,483.06	3年以上	27.15	6,756,483.06
包头市云杉塑料制品厂	三年以上预付款	6,099,023.31	3年以上	24.51	6,099,023.31
包头黄河高新塑材股份有限公司	往来款	2,170,000.00	3年以上	8.72	434,000.00
包头市石油化工厂	往来款	2,020,000.00	3年以上	8.12	2,020,000.00
个人社保-医疗保险	代扣代缴款项	835,468.65	1年以内	3.36	41,773.43
<b>合 计</b>	<b>—</b>	<b>17,880,975.02</b>	<b>—</b>	<b>71.86</b>	<b>15,351,279.80</b>

#### 6、本期无涉及政府补助的其他应收款项

### (七) 存货

#### 1、存货分类披露

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	1,168,512.58		1,168,512.58			
<b>合 计</b>	<b>1,168,512.58</b>		<b>1,168,512.58</b>			

- 2、 本期未计提存货跌价准备及合同履约成本减值准备
- 3、 存货期末余额中未含有借款费用资本化金额。

#### (八) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额及待认证进项税额	3,282,478.35	3,009,356.83
以前年度预缴企业所得税	190,840.39	190,840.39
其他	1,510,250.00	1,510,250.00
<b>合 计</b>	<b>4,983,568.74</b>	<b>4,710,447.22</b>

#### (九) 长期股权投资

##### 1、 长期股权投资分类

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
对联营企业投资	272,965,645.77		272,965,645.77	273,585,825.71		273,585,825.71
<b>合 计</b>	<b>272,965,645.77</b>		<b>272,965,645.77</b>	<b>273,585,825.71</b>		<b>273,585,825.71</b>

## 2、对联营企业长期股权投资明细

被投资单位	初始投资成本	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	
			追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润				其他
内蒙古荣联投资发展有限责任公司	283,883,878.54	273,585,825.71							620,179.94					272,965,645.77		
包头黄河高新塑材股份有限公司	5,000,000.00															
合计	288,883,878.54	273,585,825.71							620,179.94					272,965,645.77		

## (十) 投资性房地产

### 1、按成本计量的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
<b>一、账面原值</b>		
1、期初余额	14,207,184.39	14,207,184.39
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	14,207,184.39	14,207,184.39
<b>二、累计折旧和累计摊销</b>		
1、期初余额	1,420,718.49	1,420,718.49
2、本期增加金额	710,359.20	710,359.20
(1) 计提或摊销	710,359.20	710,359.20
3、本期减少金额		
4、期末余额	2,131,077.69	2,131,077.69
<b>三、减值准备</b>		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
<b>四、账面价值</b>		
1、期末账面价值	12,076,106.70	12,076,106.70
2、期初账面价值	12,786,465.90	12,786,465.90

## (十一) 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	10,052,602.46	11,133,750.38
固定资产清理		
<b>合 计</b>	<b>10,052,602.46</b>	<b>11,133,750.38</b>

## 1、固定资产

### (1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	通用设备	专用设备	其他	合 计
一、账面原值						
1、期初余额	20,804,887.62	10,715,028.89	631,296.20	380,530.98	802,317.81	33,334,061.50
2、本年增加金额		190,000.00			27,840.46	217,840.46
(1) 购置		190,000.00			27,840.46	217,840.46
3、本年减少金额						
<b>4、期末余额</b>	20,804,887.62	10,905,028.89	631,296.20	380,530.98	830,158.27	33,551,901.96
二、累计折旧						
1、期初余额	12,334,378.32	7,548,816.16	371,255.80	155,258.57	365,042.54	20,774,751.39
2、本年增加金额	568,696.08	586,094.90	34,108.32	17,755.56	92,333.52	1,298,988.38
(1) 计提	568,696.08	586,094.90	34,108.32	17,755.56	92,333.52	1,298,988.38
3、本年减少金额						
(1) 其他						
4、期末余额	12,903,074.40	8,134,911.06	405,364.12	173,014.13	457,376.06	22,073,739.77
三、减值准备						

项 目	房屋及建筑物	运输设备	通用设备	专用设备	其他	合 计
1、期初余额	1,130,552.07		87,533.80	106,560.90	100,912.96	1,425,559.73
2、本年增加金额						
3、本年减少金额						
4、期末余额	1,130,552.07		87,533.80	106,560.90	100,912.96	1,425,559.73
<b>四、账面价值</b>						
1、期末账面价值	6,771,261.15	2,770,117.83	138,398.28	100,955.95	271,869.25	10,052,602.46
2、期初账面价值	7,339,957.23	3,166,212.73	172,506.60	118,711.51	336,362.31	11,133,750.38

## (十二) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值			
1、期初余额			
2、本年增加金额	10,686,931.65	9,151,086.63	19,838,018.28
(1) 新增租赁	10,686,931.65	9,151,086.63	19,838,018.28
3、本年减少金额			
4、期末余额	10,686,931.65	9,151,086.63	19,838,018.28
二、累计折旧			
1、期初余额			
2、本年增加金额	178,115.53	152,518.11	330,633.64
(1) 计提	178,115.53	152,518.11	330,633.64
3、本年减少金额			
4、期末余额	178,115.53	152,518.11	330,633.64
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	10,508,816.12	8,998,568.52	19,507,384.64
2、期初账面价值			

## (十三) 无形资产

### 1、无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	117,698,425.31	29,401.72	117,727,827.03
2、本年增加金额		6,017.70	6,017.70
(1) 购置		6,017.70	6,017.70

项 目	土地使用权	软件	合 计
3、本年减少金额			
4、期末余额	117,698,425.31	35,419.42	117,733,844.73
<b>二、累计摊销</b>			
1、期初余额	19,715,754.41	22,540.00	19,738,294.41
2、本年增加金额	2,353,968.48	6,080.59	2,360,049.07
(1) 计提	2,353,968.48	6,080.59	2,360,049.07
3、本年减少金额			
4、期末余额	22,069,722.89	28,620.59	22,098,343.48
<b>三、减值准备</b>			
1、期初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、期末余额			
<b>四、账面价值</b>			
1、期末账面价值	95,628,702.42	6,798.83	95,635,501.25
2、期初账面价值	97,982,670.90	6,861.72	97,989,532.62

#### (十四) 应付账款

##### 1、 应付账款按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	501,058.85	
1—2 年		10,000.00
2—3 年	10,000.00	15,185.41
3 年以上	8,113,894.70	8,168,709.29
合 计	8,624,953.55	8,193,894.70

##### 2、 应付账款按性质列示

项 目	期末余额	期初余额
货款	8,479,949.47	8,186,499.62
其他	7,395.08	7,395.08
加油款	137,609.00	
合 计	8,624,953.55	8,193,894.70

##### 3、 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京瑞恒昌商贸公司	271,728.00	暂未结算
中石油东北炼化工程有限公司吉林机械制造分公司	326,048.42	暂未结算
西安泵阀总厂有限公司	361,573.30	暂未结算
江阴米尔克电解设备有限公司	548,470.00	暂未结算
合 计	1,507,819.72	——

#### (十五) 预收款项

##### 1、 预收款项按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内		32,636.10
合 计		32,636.10

##### 2、 预收款项按性质列示

项 目	期末余额	期初余额
预收货款		32,636.10

项 目	期末余额	期初余额
合 计		32,636.10

## (十六) 应付职工薪酬

### 1、 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,809,418.96	22,438,578.44	13,771,029.64	15,476,967.76
二、离职后福利-设定提存计划		5,109,905.77	1,605,354.23	3,504,551.54
合 计	6,809,418.96	27,548,484.21	15,376,383.87	18,981,519.30

### 2、 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,209,012.62	18,969,415.30	10,769,312.58	14,409,115.34
二、职工福利费		452,073.84	452,073.84	
三、社会保险费		3,016,576.60	2,549,130.52	467,446.08
其中：医疗保险费		2,941,768.61	2,540,710.24	401,058.37
工伤保险费		74,807.99	8,420.28	66,387.71
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费	600,406.34	512.70	512.70	600,406.34
合 计	6,809,418.96	22,438,578.44	13,771,029.64	15,476,967.76

### 3、 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		4,922,358.96	1,542,279.52	3,380,079.44
二、失业保险费		187,546.81	63,074.71	124,472.10
合 计		5,109,905.77	1,605,354.23	3,504,551.54

## (十七) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	29,389.39	877.27
企业所得税	1,255.49	
个人所得税	30,465.44	1,715.68
资源税	40,467.50	23,855.00

项 目	期末余额	期初余额
土地使用税	9,268,000.08	3,089,333.36
印花税	1.40	940.20
城市维护建设税	1,469.47	61.41
教育费附加	881.68	26.32
地方教育费附加	587.79	17.55
水利基金	549.25	1,350.92
<b>合 计</b>	<b>9,373,067.49</b>	<b>3,118,177.71</b>

## (十八) 其他应付款

### 1、其他应付款按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	59,043,659.76	1,460,863.69
1-2年	967,921.96	144,484.92
2-3年	143,884.20	1,868,351.67
3年以上	25,284,969.92	23,427,287.90
<b>合 计</b>	<b>85,440,435.84</b>	<b>26,900,988.18</b>

### 2、账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
包头供水公司	1,020,000.00	暂未结算
包头市华风贸易有限责任公司	1,393,264.17	暂未结算
包头市水业有限责任公司	2,130,000.00	暂未结算
包头市热力总公司	6,640,993.60	暂未结算
包头市金达立能源开发公司	8,184,800.00	暂未结算
<b>合 计</b>	<b>19,369,057.77</b>	——

### 3、其他应付款按性质列示

项 目	期末余额	期初余额
已报销未付款	99,218.24	
企业及个人借款	56,000,000.00	-
代扣代缴款项	1,182,918.15	99,225.59

项 目	期末余额	期初余额
应付职工区 供暖、供水改造款	17,975,793.60	17,975,793.60
其他	5,019,511.36	3,883,197.44
应付咨询服务费	1,079,859.30	502,979.00
应付工程款	4,083,135.19	4,439,792.55
<b>合 计</b>	<b>85,440,435.84</b>	<b>26,900,988.18</b>

#### (十九) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,331,279.87	1,519,170.16
一年内到期的租赁负债	1,615,586.15	
<b>合 计</b>	<b>2,946,866.02</b>	<b>1,519,170.16</b>

#### (二十) 长期借款

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	7,987,678.31	10,634,190.02
减：一年内到期的长期借款	1,331,279.87	1,519,170.16
<b>合 计</b>	<b>6,656,398.44</b>	<b>9,115,019.86</b>

#### (二十一) 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	19,991,762.92	
其中：未确认融资费用	-5,264,532.04	
减：一年内到期的租赁负债	1,615,586.15	
<b>合 计</b>	<b>18,376,176.77</b>	

#### (二十二) 长期应付职工薪酬

项 目	期末余额	期初余额
辞退福利	209,894,110.19	210,136,810.01
<b>合 计</b>	<b>209,894,110.19</b>	<b>210,136,810.01</b>

#### (二十三) 股本

项 目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	437,412,524.00						437,412,524.00
股份总数	437,412,524.00						437,412,524.00

#### (二十四) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本 (股本) 溢价	1,667,829,323.05			1,667,829,323.05
其他资本公积	2,550,000.00			2,550,000.00
合 计	1,670,379,323.05			1,670,379,323.05

#### (二十五) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	64,430,830.87			64,430,830.87
合 计	64,430,830.87			64,430,830.87

#### (二十六) 未分配利润

项 目	期末余额	期初余额
调整前上年末未分配利润	-1,281,056,917.08	-1,263,467,074.91
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	-1,281,056,917.08	-1,263,467,074.91
加: 本期净利润	-51,941,459.37	-17,589,842.17
期末未分配利润	-1,332,998,376.45	-1,281,056,917.08

#### (二十七) 营业收入和营业成本

##### 1、营业收入和成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	17,208,863.60	16,857,799.01	17,174,902.55	16,849,478.55
其他业务	507,032.13	773,398.32	1,059,833.31	870,269.04
合 计	17,715,895.73	17,631,197.33	18,234,735.86	17,719,747.59

##### 2、主营业务 (分产品)

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
洗煤加工	11,650,020.91	11,340,623.32		
钢材	5,558,842.69	5,517,175.69	10,959,369.80	10,682,894.59
树脂			6,215,532.75	6,166,583.96
合 计	17,208,863.60	16,857,799.01	17,174,902.55	16,849,478.55

### 3、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期发生额营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
内蒙古沃隆能源有限公司	11,100,767.94	62.66
陕西北元集团锦源化工有限公司	1,890,345.71	10.67
陕西北元化工集团股份有限公司	1,586,301.57	8.95
神木市电石集团能源发展有限责任公司	1,011,132.13	5.71
内蒙古汇能煤化工有限公司	743,629.58	4.20
合 计	16,332,176.93	92.19

### (二十八) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	49,682.10	51,801.70
车船税	32,280.00	30,840.00
土地使用税	6,184,651.68	6,184,651.68
印花税	41,094.20	357,543.90
城市维护建设税	2,459.00	2,271.90
教育费附加	1,461.11	973.67
地方教育费附加	974.08	649.14
水资源税	143,430.00	109,712.50
水利基金	17,491.57	18,234.75
合 计	6,473,523.74	6,756,679.24

### (二十九) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	47,254.50	55,829.26

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费	54,317.00	27,015.00
差旅费	41,091.25	56,944.22
车辆费	9,998.40	33,138.00
修理费	23,088.40	17,114.00
业务招待费	188,881.32	164,680.00
招标费用		3,145.28
<b>合 计</b>	<b>364,630.87</b>	<b>357,865.76</b>

### (三十) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	5,200,873.50	5,457,957.44
劳动保险费	8,126,482.37	3,270,624.14
无形资产摊销	2,360,049.07	2,359,848.48
咨询服务费	1,606,487.59	1,357,672.17
业务招待费	1,659,354.11	1,193,310.50
折旧费	1,298,988.38	1,406,808.11
修理费	352,647.05	792,991.11
交通汽车费	565,098.92	515,732.65
证券费	283,812.43	407,654.90
福利费	452,073.84	393,034.00
劳务费	171,108.00	263,096.57
差旅费	565,288.06	200,130.40
办公费	198,031.01	169,539.32
水、电、汽	163,918.41	162,045.36
邮电通讯费	156,528.16	157,089.34
保险费	85,000.91	123,960.95
低值易耗品摊销	32,596.90	55,083.35
会议费	40,000.00	40,754.72
租赁费	25,400.00	

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	14,084,653.55	15,220,257.87
<b>合 计</b>	<b>37,428,392.26</b>	<b>33,547,591.38</b>

### (三十一) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	294,849.00	277,834.00
减：利息收入	94,959.41	290,255.58
汇兑损失		
减：汇兑收益	1,195,280.71	127,146.09
银行手续费	6,893.17	8,449.55
其他	8,084,430.47	8,703,836.64
<b>合 计</b>	<b>7,095,932.52</b>	<b>8,572,718.52</b>

说明：“其他”系长期应付职工薪酬-未确认融资费用摊销及租赁负债-未确认融资费用的摊销。

### (三十二) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
政府补助		592,600.00	
代扣个人所得税手续费返还	10,909.55	14,566.44	
<b>合 计</b>	<b>10,909.55</b>	<b>607,166.44</b>	

### (三十三) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-620,179.94	-79,858.94
理财产品的投资收益		29,868,782.91
<b>合 计</b>	<b>-620,179.94</b>	<b>29,788,923.97</b>

### (三十四) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	28,282.29	146,153.03
其他应收款坏账损失	589,218.05	1,302,917.58
<b>合 计</b>	<b>617,500.34</b>	<b>1,449,070.61</b>

### (三十五) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产而产生的处置利得或损失	802,120.00	14,023.07	802,120.00
合 计	802,120.00	14,023.07	802,120.00

### (三十六) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
其他		8,972.86	
合 计		8,972.86	

### (三十七) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		7,041.94	
对外捐赠支出		47,501.15	
税收滞纳金	1,470,926.44	683,589.40	1,470,926.44
合 计	1,470,926.44	738,132.49	1,470,926.44

### (三十八) 所得税费用

#### 1、 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,255.49	
递延所得税调整		
合 计	1,255.49	

#### 2、 所得税费用与会计利润调整过程

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-51,938,357.48	-17,589,842.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	-12,984,589.37	-4,397,460.54
子公司适用不同税率的影响	1,255.49	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	12,984,589.37	4,397,460.54
所得税费用	1,255.49	

### (三十九) 现金流量表项目

#### 1、 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	10,909.55	607,166.44
利息收入	94,959.41	290,255.58
其他往来收到的现金	59,770.00	299,360.00
<b>合 计</b>	<b>165,638.96</b>	<b>1,196,782.02</b>

## 2、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	1,770,552.53	1,357,990.50
修理费	321,134.78	810,105.11
咨询服务费	1,406,787.59	1,357,672.17
差旅费	501,830.57	257,074.62
办公费	166,958.99	196,554.32
保险费	85,000.91	123,960.95
水电汽	163,918.41	162,045.36
其他及往来	1,285,166.67	2,288,986.09
<b>合 计</b>	<b>5,701,350.45</b>	<b>6,554,389.12</b>

## 3、收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
企业及个人借款收到的资金	72,000,000.00	
<b>合 计</b>	<b>72,000,000.00</b>	

## 4、支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
企业及个人借款归还的资金	16,000,000.00	
<b>合 计</b>	<b>16,000,000.00</b>	

## (四十) 现金流量表补充资料

### 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	-51,939,612.97	-17,589,842.17

补充资料	本期发生额	上期发生额
加：资产减值准备		
信用损失准备	-617,500.34	-1,449,070.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,298,988.38	1,406,808.11
使用权资产折旧	330,633.64	
无形资产摊销	3,070,408.27	3,070,207.68
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-802,120.00	-14,023.07
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		7,041.94
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	7,183,998.76	8,854,524.55
投资损失（收益以“-”号填列）	620,179.94	-29,788,923.97
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,168,512.58	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,700,488.59	7,427,142.01
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	7,508,842.65	-15,216,456.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-30,814,205.66	-43,292,591.53
<b>2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净增加情况：</b>		
现金的期末余额	54,124,412.68	21,696,925.79
减：现金的期初余额	21,696,925.79	29,643,183.66
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

补充资料	本期发生额	上期发生额
现金及现金等价物净增加额	32,427,486.89	-7,946,257.87

## 2、 现金及现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	54,124,412.68	21,696,925.79
其中：库存现金	2,059.15	3,876.89
可随时用于支付的银行存款	54,122,353.53	21,693,048.90
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	54,124,412.68	21,696,925.79
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		

## (四十一) 外币货币性项目

### 1、 外币货币性项目

项 目	期末余额外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
长期借款			
其中：日元	120,119,073.00	0.055415	6,656,398.44
一年内到期的非流动负债			
其中：日元	24,023,818.00	0.055415	1,331,279.87

## 六、 合并范围的变更

### (一) 本期新设子公司

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	
晋中鸿鼎昌合煤业有限公司	山西省晋中市	山西省晋中市	煤炭洗选；煤炭及制品销售	100.00		设立
内蒙古精洁煤业有限公司	内蒙古鄂尔多斯市	内蒙古鄂尔多斯市	煤炭洗选；煤炭及制品销售；化工产品销售	67.00		设立
山西蒙源洁能煤业有限公司	山西省晋中市	山西省晋中市	煤炭洗选；煤炭及制品销售	100.00		设立

## 七、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

## 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
晋中鸿鼎昌合煤业有限责任公司	山西省晋中市	山西省晋中市	煤炭洗选；煤炭及制品销售	100.00		设立
内蒙古精洁煤业有限责任公司	内蒙古鄂尔多斯市	内蒙古鄂尔多斯市	煤炭洗选；煤炭及制品销售；化工产品销售	67.00		设立
包头市恒盛达资产投资管理有限公司	内蒙古包头市	内蒙古包头市	投资管理、投资咨询、资产管理、股权投资、企业管理	100.00		设立
山西蒙源洁能煤业有限责任公司	山西省晋中市	山西省晋中市	煤炭洗选；煤炭及制品销售	100.00		设立

说明：

(1) 包头市恒盛达资产投资管理有限公司：2016年4月25日，公司第七届董事会第三次会议审议并通过《关于投资设立全资子公司的议案》。2016年5月19日，全资子公司包头市恒盛达资产投资管理有限公司完成工商注册登记，并取得工商局核发的营业执照，统一社会信用代码：91150291MA0MXUFUXT；注册资本：人民币贰仟万元；法定代表人：李国春；子公司住所：内蒙古自治区包头稀土高新区曙光路22号；子公司经营范围：投资管理，投资咨询，资产管理，股权投资（金融、证券、期货除外）；企业管理（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。本公司截止到2021年12月31日未实际缴付投资款，该子公司未开展生产经营活动。

## (二) 在合营企业或联营企业中的权益

### 1、重要的合营企业或联营企业

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	
内蒙古荣联投资发展有限责任公司	杭锦旗	杭锦旗	能源产业投资、矿产资源勘查	31.80		权益法
包头黄河高新塑材股份有限公司	包头	包头市	化工原料	25.00		权益法

### 2、重要合营企业的主要财务信息

### 3、重要联营企业的主要财务信息

单位：万元

项 目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	荣联投资	黄河高新	荣联投资	黄河高新
流动资产	3,051.33	400.41	4,612.60	400.45
非流动资产	117,586.94	510.78	97,068.40	537.75
<b>资产合计</b>	<b>120,638.27</b>	<b>911.19</b>	<b>101,681.00</b>	<b>938.20</b>
流动负债	15,650.89	7,326.23	15,647.72	7,002.23
非流动负债	19,149.13	47.04		355.04
<b>负债合计</b>	<b>34,800.02</b>	<b>7,373.28</b>	<b>15,647.72</b>	<b>7,357.27</b>
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	85,838.25	-6,462.09	86,033.28	-6,419.07
按持股比例计算的净资产份额	27,296.56		27,358.58	
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他				

项 目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	荣联投资	黄河高新	荣联投资	黄河高新
对联营企业权益投资的账面价值	27,296.56		27,358.58	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入				
净利润	-195.03	-48.49	-25.11	-98.19
其中：终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-195.03	-48.49	-25.11	-98.19
企业本期收到的来自联营企业的股利				

#### 4、合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营或联营企业名称	上期末累积未确认的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失
包头黄河高新塑材股份有限公司	-14,761,009.32	-121,235.80	-14,882,245.12

## 八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、短期借款应付票据、应付账款、其他应付款、其他流动负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

#### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司应收款项中

①前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的比例

期间	期末余额占比
占比 (%)	29.58

②前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的比例

期间	期末余额占比
占比 (%)	71.86

(2) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币元)：

项目	期末余额						合计
	1年以内	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	
一、金融资产：							
货币资金	54,124,412.68						54,124,412.68
应收票据	888,000.00						888,000.00
应收账款	670,655.88	10,000.00	90,206.78	11,056,337.16			11,827,199.82
其他应收款	1,121,133.58	44,856.35	66,583.90	23,649,772.82			24,882,346.65
<b>金融资产合计</b>	<b>56,804,202.14</b>	<b>54,856.35</b>	<b>156,790.68</b>	<b>34,706,109.98</b>			<b>91,721,959.15</b>
二、金融负债							
应付账款	501,058.85		10,000.00	8,113,894.70			8,624,953.55
其他应付款	59,043,659.76	967,921.96	143,884.20	25,284,969.92			85,440,435.84
长期借款	1,331,279.87					6,656,398.44	7,987,678.31
<b>金融负债合计</b>	<b>60,875,998.48</b>	<b>967,921.96</b>	<b>153,884.20</b>	<b>33,398,864.62</b>		<b>6,656,398.44</b>	<b>102,053,067.70</b>

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

### (3) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

#### ①利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币元）：

项 目	期末余额
<b>一、固定利率金融工具</b>	
金融负债	7,987,678.31
其中：长期借款	7,987,678.31
<b>合 计</b>	<b>7,987,678.31</b>
<b>二、浮动利率金融工具</b>	
金融资产	
其中：货币资金	54,124,412.68
<b>合 计</b>	<b>54,124,412.68</b>

报告期内，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 10 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润及股东权益变动如下：

变动	本期发生额
上升 10%	16,774.12
下降 10%	-16,774.12

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。以前年度的分析基于同样的假设和方法。

## ②汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。公司持有少量美元存款，本公司持有的外币资产比例并不重大。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

报告期内，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币元）：

项 目	外币资产期末余额
日元	7,987,678.31
合 计	7,987,678.31

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

在其他变量不变的情况下，报告期内外币兑人民币汇率的可能合理变动对本公司当期损益的税后影响如下（单位：人民币元）：

税后利润上升（下降）	本期发生额	
日元汇率上升	5%	399,383.92
日元汇率下降	5%	-399,383.92

## 九、公允价值的披露

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）；

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值；

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

#### 1、以公允价值计量的项目和金额

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产				
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			720,000,000.00	720,000,000.00
（1）其他			720,000,000.00	720,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			720,000,000.00	720,000,000.00

### 十、关联方及关联交易

#### （一）本公司的母公司情况/本公司的控股股东情况

单位：万元

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
正元投资有限公司	包头	投资	134,000.00	34.60%	34.60%

本企业最终控制方是：肖卫华

#### （二）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”之“（一）在子公司中的权益”。

#### （三）本企业合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”之“（二）在合营企业或联营企业中的权益”。

#### （四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
包头北大明天资源科技有限公司	本公司股东
鄂尔多斯市瑞鑫兴煤炭经销有限公司	子公司股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陈建军	鄂尔多斯市瑞鑫兴煤炭经销有限公司实际控制人
明天控股有限公司	同一实际控制人
内蒙古西水创业股份有限公司	同一实际控制人

## (五) 关联方交易情况

### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### (1) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
鄂尔多斯市瑞鑫兴煤炭经销有限公司	委托加工费	346,864.00	

### 2、关联租赁情况

#### (1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期发生额确认的租赁收入	上期发生额确认的租赁收入
内蒙古荣联投资发展有限责任公司	房屋		110,542.86

#### (2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额确认的租赁支出	上期发生额确认的租赁支出
陈建军	设备	200,000.00	
陈建军	土地	238,101.66	

### 3、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
一、拆入				
明天控股有限公司	50,000,000.00	2021年12月31日	2022年4月30日	利息以中国人民银行规定的同期贷款基准利率计算

### 4、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	494,920.00	480,304.00

## (六) 关联方应收应付款项

### 1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	包头黄河高新 塑材股份有限 公司	2,170,000.00	434,000.00	2,170,000.00	434,000.00
其他应收款	内蒙古荣联投 资发展有限责 任公司			123,066.00	6,153.30

## 2、 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	鄂尔多斯市瑞鑫兴煤炭 经销有限公司	346,864.00	
租赁负债-应付租赁付款额	陈建军	25,256,294.96	
其他应付款	明天控股有限公司	50,000,000.00	

### 十一、政府补助

补助项目	期末余额			上期发生额			与资产/ 收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
代扣个税手续费		10,909.55			14,566.44		与收益相关
财政日常补贴					592,600.00		与收益相关
合计	-	10,909.55	-	-	607,166.44	-	——

## 十二、 承诺及或有事项

### （一） 承诺事项

本报告期，公司无相关需要披露的承诺事项。

### （二） 或有事项

本报告期，公司无相关需要披露的或有事项。

## 十三、 资产负债表日后事项

### （一） 联营企业涉诉事项

本公司之联营企业内蒙古荣联投资发展有限责任公司（以下简称“荣联公司”）因于 2005 年 9 月 15 日购买的探矿权转让价格未经评估一事，被出让方杭锦旗鑫河国资投资经营有限公司（以下简称“鑫河国投”）起诉，鑫河国投将荣联公司和内蒙古荣联路桥工程有限责任公司（以下简称“路桥公司”）列为共同被告。鑫河国投的诉讼请求包括（1）判令荣联公司、路桥公司补交探矿权转让价款 28,169.14 万元（评估价格），并承担从 2020 年 12 月 18 日起至实际补交之日的资金占用利息（资金占用利息按全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率为标准，参照逾期罚息利率计算）；（2）本案的诉讼费用由荣联公司、内蒙古荣联路桥工程有限责任公司承担。目前荣联公司正在核实相关事项，收集整理相关证据材料，积极做好各项应诉准备工作，维护荣联公司合法权益。

本公司 2022 年 2 月收到荣联公司转发来的《内蒙古自治区鄂尔多斯市中级人民法院民事判决书》【(2020)内 06 民初 317 号】获悉，原告杭锦旗鑫河国资投资经营有限公司（以下简称“鑫河国投”）与被告荣联公司探矿权转让合同纠纷一案已一审判决。

截至本财务报告报出日，本次诉讼判决为一审判决，暂无法判断对公司本期或后期利润的影响。（公告编号：临 2022—014）

## 十四、 其他重要事项

### （一） 退市风险警示

因 2020 年度经审计的净利润为负值且营业收入低于人民币 1 亿元和 2020 年度财务会计报告被出具无法表示意见审计报告，公司股票已被实施退市风险警示。2021 年度经审计的净利润仍为负值且营业收入低于人民币 1 亿元，同时 2021 年度财务会计报告被出具无法表示意见审计报告。根据《上海证券交易所股票上市

规则》第 9.3.11 条第（一）款的规定，公司股票将可能被上海证券交易所终止上市。

## （二）购买的信托产品违约

本公司购买的由新时代信托股份有限公司（以下简称“新时代信托”）发行的新时代信托·恒新 60 号集合资金信托计划，划分为交易性金融资产，本金 72,000 万元，该项资产续期合同到期日应为 2020 年 12 月 24 日。根据新时代信托于 2021 年 1 月 4 日发布的《新时代信托·恒新 60 号集合资金信托计划第 124 期临时报告》，该信托计划的交易对手发生违约事项，西藏迅杰新科科技有限公司未能履行对本信托计划项下预定期限届满的相关期信托的款项支付义务，发生债务违约。

截至本财务报告批准报出日，本公司未能收回本金 72,000 万元。

## （三）和顺县顺欣洗煤有限责任公司股权托管业务未纳入合并报表

根据子公司全资子公司晋中鸿鼎昌合煤业有限责任公司（以下简称：“鸿鼎昌合”）与和顺县顺欣洗煤有限责任公司（以下简称：“顺欣洗煤”）签订的托管协议第 7.1 条约定：“本协议生效后，协议各方推动并实现，标的公司成立董事会，并由 3 名董事组成，其中甲方委派 1 名董事，乙方委派 2 名董事。丙方依据本协议并根据经营需要设置财务、采购销售、生产质量、行政等部门，建立健全内部经营管理机构。丙方高级管理人员包括总经理、财务负责人、采购销售、生产质量副总等乙方委派，并由丙方聘任。”

截至 2021 年 12 月 31 日，托管协议该项条款未实际履行，公司无法对顺欣洗煤实施控制或者共同控制，不符合《企业会计准则第 20 号—企业合并》的相关要求，故未将该项股权托管业务纳入合并报表。

## （四）其他

1、随着包头城市的不断扩容，本公司的生产场地已经十分接近居民区，存在安全隐患，根据内蒙古自治区安全生产监督管理局及包头市安全生产监督管理局相关文件要求，本公司全部化工装置已经全面停产，并对现有全部化工类资产进行处置，同时对全部员工进行必要的安置处理。针对上述事项，本公司已经计提了相应的减值准备和辞退福利。截至 2021 年 12 月 31 日相关资产处置工作以及职工安置工作已经取得了良好的进展，于此同时，本公司正在积极采取有效措

施以改善公司经营状况，不断提升持续经营能力，说明详见附注二、（二）持续经营。

## 2、工商登记为关联方未并表或确认为长期股权投资

山西蒙源洁能煤业有限责任公司：公司于2021年11月25日在山西省晋中市和顺县设立了全资子公司山西蒙源洁能煤业有限责任公司。本公司截止到2021年12月31日未实际缴付投资款，该子公司未开展生产经营活动，目前正在走简易注销流程。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### （一）应收账款

#### 1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	50,000.00	2,222,958.51
1至2年	10,000.00	90,206.78
2至3年	90,206.78	876,450.00
3年以上	11,056,337.16	10,179,887.16
<b>小计</b>	<b>11,206,543.94</b>	<b>13,369,502.45</b>
减：坏账准备	10,372,208.18	10,431,523.26
<b>合计</b>	<b>834,335.76</b>	<b>2,937,979.19</b>

#### 2、应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	10,179,887.16	90.84	10,179,887.16	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,026,656.78	9.16	192,321.02	18.73	834,335.76
其中：应收贸易业务客户	1,026,656.78	9.16	192,321.02	18.73	834,335.76
<b>合计</b>	<b>11,206,543.94</b>	<b>100.00</b>	<b>10,372,208.18</b>	<b>92.55</b>	<b>834,335.76</b>

续表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	10,179,887.16	76.14	10,179,887.16	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,189,615.29	23.86	251,636.10	7.89	2,937,979.19
其中：应收贸易业务客户	3,189,615.29	23.86	251,636.10	7.89	2,937,979.19
<b>合计</b>	<b>13,369,502.45</b>	<b>100.00</b>	<b>10,431,523.26</b>	<b>78.02</b>	<b>2,937,979.19</b>

### 3、 期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
乌海市宝华工贸有限责任公司	811,557.99	811,557.99	100.00	预计无法收回
扬州化工厂	717,853.31	717,853.31	100.00	预计无法收回
包头鑫银化工厂	648,358.50	648,358.50	100.00	预计无法收回
达旗造纸有限公司	586,119.34	586,119.34	100.00	预计无法收回
包头新希望煤业有限公司	570,639.00	570,639.00	100.00	预计无法收回
其他	6,845,359.02	6,845,359.02	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>10,179,887.16</b>	<b>10,179,887.16</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

### 4、 应收贸易业务客户

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例%	坏账准备	账面余额	计提比例%	坏账准备
1年以内（含1年）	50,000.00	5.00	2,500.00	2,222,958.51	5.00	111,147.92
1-2年（含2年）	10,000.00	10.00	1,000.00	90,206.78	10.00	9,020.68
2-3年（含3年）	90,206.78	15.00	13,531.02	876,450.00	15.00	131,467.50
3年以上	876,450.00	20.00	175,290.00		20.00	-
<b>合计</b>	<b>1,026,656.78</b>	<b>—</b>	<b>192,321.02</b>	<b>3,189,615.29</b>	<b>—</b>	<b>251,636.10</b>

### 5、 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	10,179,887.16					10,179,887.16

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款	251,636.10	-59,315.08				192,321.02
其中：应收贸易业务客户	251,636.10					251,636.10
<b>合计</b>	<b>10,431,523.26</b>	<b>-59,315.08</b>				<b>10,372,208.18</b>

## 6、期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
乌海市宝华工贸有限责任公司	811,557.99	3年以上	7.24	811,557.99
扬州化工厂	717,853.31	3年以上	6.41	717,853.31
吴丽峰	700,000.00	3年以上	6.25	140,000.00
包头鑫银化工厂	648,358.50	3年以上	5.79	648,358.50
达旗造纸有限公司	586,119.34	3年以上	5.23	586,119.34
<b>合计</b>	<b>3,463,889.14</b>	——	<b>30.92</b>	<b>2,903,889.14</b>

## (二) 其他应收款

### 1、其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	6,103,493.56	745,748.73
1至2年	44,856.35	5,458,860.51
2至3年	66,583.90	111,344.58
3年以上	23,649,772.82	23,949,136.72
<b>小计</b>	<b>29,864,706.63</b>	<b>30,265,090.54</b>
减：坏账准备	21,423,611.72	22,013,711.77
<b>合计</b>	<b>8,441,094.91</b>	<b>8,251,378.77</b>

### 2、其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	37,287.44	1,196,412.76	20,780,011.57	22,013,711.77
期初余额在本期：				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转入第二阶段	-4,485.64	4,485.64		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	17,887.23	-607,987.28		-590,100.05
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>期末余额</b>	<b>55,174.67</b>	<b>588,425.48</b>	<b>20,780,011.57</b>	<b>21,423,611.72</b>

### 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
第一阶段预期信用损失	37,287.44	17,887.23				55,174.67
第二阶段预期信用损失	1,196,412.76	-607,987.28				588,425.48
第三阶段预期信用损失	20,780,011.57					20,780,011.57
<b>合 计</b>	<b>22,013,711.77</b>	<b>-590,100.05</b>				<b>21,423,611.72</b>

### 4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	10,969,561.37	16,490,507.37
三年以上预付款	11,839,966.51	12,051,986.51
合并范围内关联方款项	5,000,000.00	
其他	1,219,207.57	827,725.14
个人借款	835,971.18	894,871.52
<b>合 计</b>	<b>29,864,706.63</b>	<b>30,265,090.54</b>

### 5、其他应收款期末余额前五名的情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
包头富勤炭素有限公司	往来款	6,756,483.06	3年以上	22.62	6,756,483.06
包头市云杉塑料制品厂	三年以上预付款	6,099,023.31	3年以上	20.42	6,099,023.31
晋中鸿鼎昌合煤业有限公司	合并范围内关联方款项	5,000,000.00	1年以内	16.74	
包头黄河高新塑材股份有限公司	往来款	2,170,000.00	3年以上	7.27	434,000.00
石油化工厂	往来款	2,020,000.00	3年以上	6.76	2,020,000.00
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>22,045,506.37</b>	<b>—</b>	<b>73.81</b>	<b>15,309,506.37</b>

- 6、 本期不存在涉及政府补助的其他应收款项；
- 7、 本期不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款；
- 8、 本期不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

### (三) 长期股权投资

#### 1、 长期股权投资分类

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	6,000,000.00		6,000,000.00			
对联营、合营企业投资	272,965,645.77		272,965,645.77	273,585,825.71		273,585,825.71
<b>合计</b>	<b>278,965,645.77</b>		<b>278,965,645.77</b>	<b>273,585,825.71</b>		<b>273,585,825.71</b>

## 2、长期股权投资明细

被投资单位	初始投资成本	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	
			追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润				其他
内蒙古精洁煤业有限责任公司	6,000,000.00		6,000,000.00											6,000,000.00		
内蒙古荣联投资发展有限责任公司	283,883,878.54	273,585,825.71							620,179.94					272,965,645.77		
包头黄河高新塑材有限公司	5,000,000.00															
<b>合计</b>	<b>294,883,878.54</b>	<b>273,585,825.71</b>	<b>6,000,000.00</b>						<b>620,179.94</b>					<b>278,965,645.77</b>		

#### (四) 营业收入和营业成本

##### 1、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	5,558,842.69	5,517,175.69	17,174,902.55	16,849,478.55
其他业务	507,032.13	773,398.32	1,059,833.31	870,269.04
合 计	6,065,874.82	6,290,574.01	18,234,735.86	17,719,747.59

##### 2、主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
钢材	5,558,842.69	5,517,175.69	10,959,369.80	10,682,894.59
树脂			6,215,532.75	6,166,583.96
合 计	5,558,842.69	5,517,175.69	17,174,902.55	16,849,478.55

#### (五) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-620,179.94	-79,858.94
理财产品的投资收益	-	29,868,782.91
合 计	-620,179.94	29,788,923.97

#### 十六、 补充资料

##### (一) 当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	802,120.00	6,981.13
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和其他债权投资取得的投资收益		29,868,782.91
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		13,300.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,470,926.44	-722,117.69

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	-668,806.44	29,166,946.35

## (二) 净资产收益率和每股收益

2021 年度	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-6.00	-0.1187	-0.1187
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.93	-0.1172	-0.1172

包头明天科技股份有限公司

二〇二二年四月二十六日



# 营业执照

统一社会信用代码  
91110105085458861W



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

名称 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年12月20日

类型 特殊普通合伙企业

期限 2013年12月20日至长期

执行事务合伙人 吕江

经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业财务报告，出具验资情况报告；清算、审计、评估、税务咨询、法律、法规和财政部批准的业务；代理记账；法律、法规和财政部批准的业务；企业管理咨询；会计培训；法律、法规和财政部批准的业务；受托从事国家及本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。



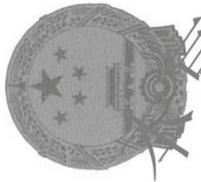
登记机关

2021年10月18日

证书序号: 0011966

### 说明

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



## 会计师事务所 (特殊普通合伙) 执业证书

名称: 永拓会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕江

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号 (国安大厦  
层)

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000102

批准执业文号: 京财会许可 (2013) 0088号

批准执业日期: 2013年12月16日



中华人民共和国财政部制



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会



姓名: 陈杰

性别: 男

出生日期: 1972年12月11日

工作单位: 永拓会计师事务所

身份证号: 350101

福建省注册会计师协会  
任职资格检查专用章

检查合格至2014年3月31日有效

2013.5

福建省注册会计师协会  
任职资格检查专用章

检查合格至2014年3月31日有效

2014.3.17

证书编号: 350100051454  
No. of Certificate

检查注册会计师协会 福建省注册会计师协会  
Subscribed Institute of CPAs

有效期: 2007年01月17日  
至: 2008年3月31日



永拓会计师事务所 (特殊普通合伙)

一、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。

二、注册会计师年检合格，应将本证书缴还至省注册会计师协会。

三、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising the CPA should present this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

福建省注册会计师协会  
任职资格检查专用章

检查合格至2014年4月30日有效

2013.2.6

This certificate is valid for another year after this renewal.

年检合格至2010年3月31日有效






姓名 赵瑞  
Full name 赵瑞  
性别 男  
Sex 男  
出生日期 1994-06-15  
Date of Birth 1994-06-15  
工作单位 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所  
Working unit 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所  
身份证号码 350426199406150014  
Identity card No. 350426199406150014



证书编号: 110001020108  
No. of Certificate 110001020108

批准注册协会: 江西省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs 江西省注册会计师协会

发证日期: 2021 年 月 日  
Date of Issuance 2021 / /

审计报告使用