

包头明天科技股份有限公司

审计报告

大信审字【2019】第 1-02791 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

审计报告

大信审字【2019】第 1-02791 号

包头明天科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了包头明天科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的资产负债表，2018 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。除“与持续经营相关的重大不确定性”部分所描述的事项外，我们确定下列事项是需要

在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）其他流动资产的减值

1、事项描述

如财务报表附注五（五）所述，贵公司期末信托理财账面价值 72,000.00 万元，占资产总额 60.64%。贵公司管理层对信托投资减值准备的评估较复杂，管理层在确定未来现金流量预测时需要运用大量判断，这其中包括用于未来现金流预测的本金和投资收益的回收、信托

实际投资标的的运营情况判断等，并且管理层的估计和假设具有不确定性。基于此理财金额对财务报表整体重大，且涉及未来现金流量估计和判断，为此我们确定其他流动资产减值为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解管理层与其他流动资产减值准备相关的关键财务报告内部控制，并评价这些内部控制的设计和运行有效性；

(2) 评估管理层进行减值测试的方法的适当性；

(3) 检查减值测试基础数据，检查信托合同、管理报告以及本金收益实际收款情况；

(4) 函证信托理财本期发生额以及余额；

(5) 分析并复核了减值测试中的关键假设（如信托项目在未来期间正常运行）的合理性。

(二) 长期股权投资减值

1、事项描述

如财务报表附注五（六）所述，贵公司对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）的长期股权投资期末账面价值 27,473.30 万元，占资产总额 23.14%。贵公司管理层对长期股权投资减值准备的评估较复杂，管理层在确定未来现金流量预测时需要运用大量判断，这其中包括用于未来现金流预测的收入、毛利、资源储量和折现率等，并且管理层的估计和假设具有不确定性。基于此长期股权投资金额对财务报表整体重大，且涉及未来现金流量估计和判断，为此我们确定长期股权投资减值为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解管理层与长期股权投资减值准备相关的关键财务报告内部控制，并评价这些内部控制的设计和运行有效性；

(2) 评估管理层进行减值测试的方法的适当性；

(3) 检查减值测试中所使用的基础数据；

(4) 分析并复核了减值测试中的关键假设（包括生产规模、折现率）的合理性，并将相关数据与第三方评估机构评估结果进行比较。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，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。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，同时对该公司的内部控制发表审计意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者

注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

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

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 · 北京

中国注册会计师：郭颖涛

（项目合伙人）

中国注册会计师：于海亭

二〇一九年四月二十四日

资产负债表

2018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

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		27,591,237.15	46,559,632.77
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			
应收票据及应收账款		17,712,754.40	16,184,946.10
其中：应收票据		5,007,574.60	6,628,491.05
应收账款		12,705,179.80	9,556,455.05
预付款项		1,185,603.63	6,376,294.71
其他应收款		11,759,296.58	11,909,057.13
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		725,020,379.35	723,147,242.30
流动资产合计		783,269,271.11	804,177,173.01
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		274,733,020.29	274,793,138.32
投资性房地产		13,955,228.22	
固定资产		10,576,477.95	11,195,118.82
在建工程		511,440.00	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		104,384,400.19	106,782,320.71
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			
非流动资产合计		404,160,566.65	392,770,577.85
资产总计		1,187,429,837.76	1,196,947,750.86

法定代表人：李国春

主管会计工作负责人：高大林

会计机构负责人：刘建林

资产负债表（续）
2018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

流动负债：			
短期借款			
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			
应付票据及应付账款		8,906,817.76	9,971,570.08
预收款项			
应付职工薪酬		9,551,259.65	9,959,208.30
应交税费		444,528.12	21,479.83
其他应付款		26,282,184.09	27,510,988.38
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,486,762.02	1,390,570.66
其他流动负债			
流动负债合计		46,671,551.64	48,853,817.25
非流动负债：			
长期借款		11,894,095.15	12,515,134.93
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		229,857,111.93	240,637,747.60
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		241,751,207.08	253,152,882.53
负债合计		288,422,758.72	302,006,699.78
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		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		-1,273,215,598.88	-1,277,281,626.84
所有者权益（或股东权益）合计		899,007,079.04	894,941,051.08
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,187,429,837.76	1,196,947,750.86

法定代表人：李国春

主管会计工作负责人：高大林

会计机构负责人：刘建林

利润表

2018年1—12月

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
一、营业收入		56,248,962.08	65,476,771.63
减：营业成本		52,433,673.42	64,249,606.78
税金及附加		8,227,919.13	7,745,093.03
销售费用		533,068.63	529,713.35
管理费用		44,011,422.56	44,342,173.62
研发费用			
财务费用		10,844,918.03	9,865,991.42
其中：利息费用		327,755.00	360,452.00
利息收入		859,731.02	1,471,878.85
资产减值损失		659,858.13	-10,067,277.83
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		50,809,965.10	51,956,645.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-60,118.03	-800,854.38
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		12,817,522.29	6,252,061.10
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,165,589.57	7,020,177.98
加：营业外收入		948,152.00	300,000.00
减：营业外支出		47,713.61	1,737,843.87
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,066,027.96	5,582,334.11
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,066,027.96	5,582,334.11
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,066,027.96	5,582,334.11
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（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			
（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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		4,066,027.96	5,582,334.11
七、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)		0.01	0.01
（二）稀释每股收益(元/股)		0.01	0.01

法定代表人：李国春

主管会计工作负责人：高大林

会计机构负责人：刘建林

现金流量表
2018年1—12月

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
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		15,111,975.14	2,788,827.17
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,200,198.19	57,178,666.61
经营活动现金流入小计		17,312,173.33	59,967,493.78
购买商品、接受劳务支付的现金		10,577,613.43	16,717,691.67
支付给职工以及为职工支付的现金		54,367,630.99	67,297,086.54
支付的各项税费		8,365,227.79	37,500,040.86
支付其他与经营活动有关的现金		10,363,785.21	22,381,943.80
经营活动现金流出小计		83,674,257.42	143,896,762.87
经营活动产生的现金流量净额		-66,362,084.09	-83,929,269.09
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			1,768,000,000.00
取得投资收益收到的现金		50,870,083.13	52,757,500.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,820,391.30	4,313,695.53
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		63,690,474.43	1,825,071,195.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,506,484.96	1,425,045.87
投资支付的现金			1,700,000,000.00
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		14,506,484.96	1,701,425,045.87
投资活动产生的现金流量净额		49,183,989.47	123,646,149.66
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		1,462,546.00	1,458,222.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		327,755.00	360,452.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,790,301.00	1,818,674.00
筹资活动产生的现金流量净额		-1,790,301.00	-1,818,674.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加: 期初现金及现金等价物余额		46,559,632.77	8,661,426.20
六、期末现金及现金等价物余额			
		27,591,237.15	46,559,632.77

法定代表人: 李国春

主管会计工作负责人: 高大林

会计机构负责人: 刘建林

所有者权益变动表

2018年1—12月

包头明天科技股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		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	-1,277,281,626.84	894,941,051.08
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	437,412,524.00				1,670,379,323.05				64,430,830.87	-1,277,281,626.84	894,941,051.08
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										4,066,027.96	4,066,027.96
(一)综合收益总额										4,066,027.96	4,066,027.96
(二)所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三)利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者(或股东)的分配											
3.其他											
(四)所有者权益内部结转											
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.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.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	-1,273,215,598.88	899,007,079.04

法定代表人: 李国春

主管会计工作负责人: 高大林

会计机构负责人: 刘建林

所有者权益变动表
2018年1—12月

包头明天科技股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		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	-1,282,863,960.95	889,358,716.97
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	437,412,524.00				1,670,379,323.05				64,430,830.87	-1,282,863,960.95	889,358,716.97
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										5,582,334.11	5,582,334.11
(一) 综合收益总额										5,582,334.11	5,582,334.11
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
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. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 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	-1,277,281,626.84	894,941,051.08

法定代表人: 李国春

主管会计工作负责人: 高大林

会计机构负责人: 林建林

包头明天科技股份有限公司

财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 历史沿革和企业注册地、组织形式和总部地址。

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, 统一社会信用代码: 91150000114124810J, 公司位于内蒙古自治区包头稀土高新区曙光路22号, 法定代表人为李国春。

本公司的母公司为正元投资有限公司, 本公司的最终控制方为自然人肖卫华先生。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动。

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。

(三) 本财务报表业经本公司董事会于2019年4月24日决议批准报出。

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为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营能力

本公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力。

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。

在进入战略转型期之后，本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。本公司始终坚持以符合公司发展需求、满足股东利益最大化、提升持续盈利能力为原则，严格筛选、考察论证相关项目，以确保公司产业转型目标的实现。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况、2018 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币

（五）企业合并

1、同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表

中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认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：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，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，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方应当按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理，本公司为非合营方根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

(九) 外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2、外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十) 金融工具

1. 金融工具的分类及确认

金融工具划分为金融资产或金融负债和权益工具。本公司成为金融工具合同的一方时，确认为一项金融资产或金融负债，或权益工具。

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。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以及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产；可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产；持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按公允价值计量。后续计量分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量；在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产或者衍生金融负债，按照成本计量。本公司金融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变

动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益。②可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益。

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。

4. 金融资产负债转移的确认依据和计量方法

金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产控制的，应当终止确认该项金融资产。金融资产满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

5. 金融资产减值

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

以成本计量的金融资产发生减值时，计提减值准备。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。发生的减值损失，一经确认，不再转回。

当有客观证据表明可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入股东权益。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度累计超过 20%。
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续下跌时间超过 12 个月。
成本的计算方法	取得时按支付对价(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为投资成本。
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值;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。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%,反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

(十一) 应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据及应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的,本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项账面余额在 500.00 万以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备;经单独进行减值测试未发生减值的,将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	信用风险特征
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备情况:

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

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(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、周转材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、产成品（库存商品）等。

2、发出存货的计价方法

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，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

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）长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；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》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，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》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。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，本公司应当按照《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. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享

控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

(十四) 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。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	折旧年限(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

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租

入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（十六）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或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，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照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；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（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，或使用期限不确定等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，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，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）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十) 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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，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，应当按照有关设定

提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十二）预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十三）收入

1、商品销售收入

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

具体销售收入确认时点：客户收到货物验收合格后，通知本公司开发票时，确认销售收入的实现。

2、提供劳务收入

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

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

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

3、建造合同收入

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

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

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

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

4、使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

5、利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

(二十四) 政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。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确认为递延收益。

确认的递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），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递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(二十六) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法：经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确

融融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

(二十七) 其他重要的会计政策和会计估计

回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转上或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

(二十八) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知要求编制 2018 年度及以后期间的财务报表。

本公司执行财会〔2018〕15 号的主要影响如下：

会计政策变更内容和原因	受影响的报表项目名称	本期受影响的报表项目金额	上期重述金额	上期列报的报表项目及金额
1.应收票据和应收账款合并列示	应收票据及应收账款	17,712,754.40	16,184,946.10	应收票据：6,628,491.05 应收账款：9,556,455.05
2.应收利息、应收股利并其他应收款项目列示	其他应收款	11,759,296.58	11,909,057.13	其他应收款：11,909,057.13
3.应付票据和应付账款合并列示	应付票据及应付账款	8,906,817.76	9,971,570.08	应付账款：9,971,570.08
4.应付利息、应付股利计入其他应付款项目列示	其他应付款	26,282,184.09	27,510,988.38	其他应付款：27,510,988.38

四、税项

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 16%的税率计算销项税（原 17%，自 2018 年 5 月 1 日后 16%），销售水、汽按应税收入 10%的税率计算销项税，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征收，按应税收入的 5%计缴增值税。	17%、16%、10%和 5%
城市维护建设税	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。	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴。	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴。	25%

五、财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

类别	期末余额	期初余额
现金	3,412.74	3,432.00
银行存款	27,587,824.41	46,556,200.77
其他货币资金		
合计	27,591,237.15	46,559,632.77

(二) 应收票据及应收账款

类别	期末余额	期初余额
应收票据	5,007,574.60	6,628,491.05
应收账款	23,661,540.22	20,324,953.32
减：坏账准备	10,956,360.42	10,768,498.27
合计	17,712,754.40	16,184,946.10

1. 应收票据

类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,007,574.60	6,628,491.05
商业承兑汇票		
减：坏账准备		
合计	5,007,574.60	6,628,491.05

其中：年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

类别	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,819,470.00	
合计	1,819,470.00	

2. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	13,440,578.84	56.80	735,399.04	5.47	12,705,179.80
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	10,220,961.38	43.20	10,220,961.38	100.00	
合计	23,661,540.22	100.00	10,956,360.42	46.30	12,705,179.80

(续)

类别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	10,103,991.94	49.71	547,536.89	5.42	9,556,455.05
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	10,220,961.38	50.29	10,220,961.38	100.00	
合计	20,324,953.32	100.00	10,768,498.27	52.98	9,556,455.05

(2) 组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	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	12,706,877.84	5.00	635,343.89	9,307,276.02	5.00	465,363.80
1至2年	200,000.00	10.00	20,000.00	771,701.00	10.00	77,170.10
2至3年	533,701.00	15.00	80,055.15			
3年以上				25,014.92	20.00	5,002.99
合计	13,440,578.84	5.47	735,399.04	10,103,991.94	5.42	547,536.89

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 187,862.15 元；本期无收回或转回坏账准备金额。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
山西瑞恒化工有限公司	5,727,267.18	24.20	286,363.36
重庆大方合成化工有限公司	3,883,151.89	16.41	194,157.59
神木市电石集团能源发展有限责任公司	1,590,835.50	6.72	79,541.78
包头市鹿电高新材料有限公司	873,700.00	3.69	98,650.00
乌海市宝华工贸有限责任公司	811,557.99	3.43	811,557.99
合计	12,886,512.56	54.45	1,470,270.72

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,185,603.63	100.00	6,376,294.71	100.00
合计	1,185,603.63	100.00	6,376,294.71	100.00

2、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
包头市兴港建筑工程有限公司第六分公司	653,827.74	55.15
北京懋翔丰商贸有限公司	312,020.00	26.32
内蒙古众合祥茂商贸有限公司	54,538.94	4.60
中国联合网络通信集团有限公司	45,720.00	3.86
陕西煤业化工集团神木电化发展有限公司	43,521.06	3.67
合计	1,109,627.74	93.60

(四) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	34,596,692.24	34,277,343.81
减：坏账准备	22,837,395.66	22,368,286.68
合计	11,759,296.58	11,909,057.13

1、其他应收款

类别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	金额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	6,099,023.31	17.63	6,099,023.31	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	13,803,380.67	39.90	2,044,084.09	14.81	11,759,296.58
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	14,694,288.26	42.47	14,694,288.26	100.00	
合计	34,596,692.24	100.00	22,837,395.66	66.01	11,759,296.58

(续)

类别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	金额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	6,099,023.31	17.79	6,099,023.31	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	13,472,532.24	39.31	1,563,475.11	11.60	11,909,057.13
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	14,705,788.26	42.90	14,705,788.26	100.00	
合计	34,277,343.81	100.00	22,368,286.68	65.26	11,909,057.13

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例(%)	计提理由
包头市云杉塑料制品厂	6,099,023.31	6,099,023.31	3年以上	100.00	预计难以收回
合计	6,099,023.31	6,099,023.31		100.00	

(2) 组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			期初数		
	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	762,730.70	5.00	38,136.54	3,299,555.48	5.00	164,977.77
1至2年	3,052,355.26	10.00	305,235.53	6,049,753.61	10.00	604,975.36
2至3年	5,938,938.23	15.00	890,840.73	622,452.94	15.00	93,367.94
3以上	4,049,356.48	20.00	809,871.29	3,500,770.21	20.00	700,154.04
合计	13,803,380.67	14.81	2,044,084.09	13,472,532.24	11.60	1,563,475.11

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 471,995.58 元；本期无收回或转回坏账准备；核销坏账金额 2,887.00 元。

3、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	19,587,822.06	19,587,822.06
三年以上预付款	13,177,358.70	13,179,672.70
个人借款	1,483,709.56	1,167,439.71
其他	347,801.92	342,409.34
合计	34,596,692.24	34,277,343.81

4、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
包头市云杉塑料制品厂	预付款	6,099,023.31	3年以上	17.63	6,099,023.31
包头市昆区昆河东路地上房屋征收与补偿办公室	拆迁款	5,703,566.00	2-3年	16.49	855,534.90
包头富勤炭素有限公司	暂借款	4,006,025.22	3年以上	11.58	4,006,025.22
包头市昆区黄河路西延跨昆河大桥项目征拆工作领导小组办公室	拆迁款	2,937,773.00	1-2年	8.49	293,777.30
包头明天炭素有限公司	暂借款	2,750,457.84	3年以上	7.95	2,750,457.84
合计		21,496,845.37		62.14	14,004,818.57

(五) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
信托理财	720,000,000.00	720,000,000.00
小型家电	2,019,993.00	
以前年度预缴企业所得税	190,840.39	190,840.39
增值税留抵税额及待认证进项税额	2,809,545.96	2,956,401.91
合计	725,020,379.35	723,147,242.30

注：1、根据本公司 2017 年第三次临时股东大会审议通过《关于使用自有资金进行投资理财和国债逆回购的议案》、2017 年年度股东大会审议通过《关于使用自有资金购买理财产品和国债逆回购的议案》，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。2017 年 12 月 26 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 180 天，年化收益率 6.30%，税法规定从 2018 年 1 月 1 日起对金融产品的投资收益征收 3% 增值税及相应附加税，收益中扣除了相关的增值税和附加税；2018 年 6 月 24 日上述理财产品到期后公司进行了续期，理财期限 365 天，年化收益率 8.30%。

2、2018 年本公司与包头市嘉海贸易有限公司达成协议，同意对方以库房存放的小家电抵顶租赁本公司库房的租金。

(六) 长期股权投资

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	其他		
联营企业：											
内蒙古荣联投资发展有限责任公司	274,793,138.32			-60,118.03						274,733,020.29	
包头黄河高新材料股份有限公司											
小计	274,793,138.32			-60,118.03						274,733,020.29	
合计	274,793,138.32			-60,118.03						274,733,020.29	

(七) 投资性房地产

按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额	13,955,228.22			13,955,228.22
(1) 外购	13,955,228.22			13,955,228.22
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	13,955,228.22			13,955,228.22

项目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
二、累计折旧				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 外购				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 外购				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	13,955,228.22			13,955,228.22
2.期初账面价值				

(八) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	12,002,037.68	12,620,678.55
固定资产清理		
减：减值准备	1,425,559.73	1,425,559.73
合计	10,576,477.95	11,195,118.82

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	其他设备	通用设备	运输设备	专用设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	18,945,803.48	622,243.07	631,296.20	10,687,757.81	425,356.25	31,312,456.81
2.本期增加金额		27,591.00		659,443.42		687,034.42
其中：购置		27,591.00		659,443.42		687,034.42
3.本期减少金额				868,665.18		868,665.18
其中：处置或报废				868,665.18		868,665.18
4.期末余额	18,945,803.48	649,834.07	631,296.20	10,478,536.05	425,356.25	31,130,826.05
二、累计折旧						
1.期初余额	10,707,006.53	131,676.20	268,930.96	7,420,065.63	164,098.94	18,691,778.26
2.本期增加金额	523,291.08	68,440.48	34,108.32	592,011.83	19,704.96	1,237,556.67
其中：计提	523,291.08	68,440.48	34,108.32	592,011.83	19,704.96	1,237,556.67
3.本期减少金额				800,546.56		800,546.56
其中：处置或报废				800,546.56		800,546.56
4.期末余额	11,230,297.61	200,116.68	303,039.28	7,211,530.90	183,803.90	19,128,788.37

项目	房屋及建筑物	其他设备	通用设备	运输设备	专用设备	合计
三、减值准备						
1.期初余额	1,130,552.07	100,912.96	87,533.80		106,560.90	1,425,559.73
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
4.期末余额	1,130,552.07	100,912.96	87,533.80		106,560.90	1,425,559.73
四、账面价值						
1.期末账面价值	6,584,953.80	348,804.43	240,723.12	3,267,005.15	134,991.45	10,576,477.95
2.期初账面价值	7,108,244.88	389,653.91	274,831.44	3,267,692.18	154,696.41	11,195,118.82

注：本期期末已经提足折旧仍继续使用的固定资产原值合计 5,919,328.76 元。期末无未办妥产权证书的固定资产。

(九) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程项目	511,440.00	
合计	511,440.00	

在建工程项目基本情况

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
彩钢房	350,460.00		350,460.00			
未封顶钢建筑	137,700.00		137,700.00			
围墙	23,280.00		23,280.00			
合计	511,440.00		511,440.00			

(十) 无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	计算机软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	119,602,028.27			29,401.72	119,631,429.99
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额	119,602,028.27			29,401.72	119,631,429.99
二、累计摊销					
1.期初余额	12,844,209.28			4,900.00	12,849,109.28
2.本期增加金额	2,392,040.52			5,880.00	2,397,920.52
(1) 计提	2,392,040.52			5,880.00	2,397,920.52
3.本期减少金额					
4.期末余额	15,236,249.80			10,780.00	15,247,029.80
三、减值准备					
四、账面价值					

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	计算机软件	合计
1.期末账面价值	104,365,778.47			18,621.72	104,384,400.19
2.期初账面价值	106,757,818.99			24,501.72	106,782,320.71

(十一) 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	8,906,817.76	9,971,570.08
合计	8,906,817.76	9,971,570.08

1、应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	59,871.60	205,324.67
1年以上	8,846,946.16	9,766,245.41
合计	8,906,817.76	9,971,570.08

账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
包头市东兴锅炉压力容器公司	437,981.33	还未与对方结算
江阴米尔克电解设备有限公司	548,470.00	还未与对方结算
合计	986,451.33	

(十二) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、短期薪酬	9,959,208.30	24,722,539.30	25,130,487.95	9,551,259.65
二、离职后福利-设定提存计划		8,107,141.62	8,107,141.62	
合计	9,959,208.30	32,829,680.92	33,237,629.57	9,551,259.65

2、短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	9,358,801.96	19,886,594.07	20,294,542.72	8,950,853.31
2.职工福利费		640,189.58	640,189.58	
3.社会保险费		4,125,698.26	4,125,698.26	
其中：医疗保险费		3,767,705.44	3,767,705.44	
工伤保险费		227,646.99	227,646.99	
生育保险费		130,345.83	130,345.83	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
4.住房公积金				
5.工会经费和职工教育经费	600,406.34	70,057.39	70,057.39	600,406.34
6.短期带薪缺勤				
7.短期利润分享计划				
合计	9,959,208.30	24,722,539.30	25,130,487.95	9,551,259.65

3、 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		7,872,657.73	7,872,657.73	
2、失业保险费		234,483.89	234,483.89	
合计		8,107,141.62	8,107,141.62	

(十三) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	9,479.52	5,857.15
资源税	22,335.00	6917.5
城市维护建设税	663.57	410
契税	402,473.87	
个人所得税	0.00	1,404.94
教育费附加	284.39	175.71
地方教育费附加	189.59	117.14
印花税	7,713.60	
其他税费	1,388.58	6,597.39
合计	444,528.12	21,479.83

(十四) 其他应付款

类别	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	26,282,184.09	27,510,988.38
合计	26,282,184.09	27,510,988.38

2、其他应付款

(1) 按款项性质分类

款项性质	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
应付工程款	3,995,873.70	5,148,900.70
应付代垫款项	211,593.50	225,911.09
应付咨询服务费	412,979.00	412,979.00
其他	3,685,944.29	3,747,403.99
合计	26,282,184.09	27,510,988.38

(2) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还原因
包头市金达立能源开发有限责任公司	8,184,800.00	暂未结算
包头市热力总公司	6,640,993.60	暂未结算
合计	14,825,793.60	

(十五) 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	1,486,762.02	1,390,570.66
合计	1,486,762.02	1,390,570.66

(十六) 长期借款

借款条件	期末余额	期初余额	年利率
信用借款	11,894,095.15	12,515,134.93	2.10%
合计	11,894,095.15	12,515,134.93	

注：长期借款为日本政府援助中国环境治理日元专项贷款，年利率 2.1%，到期日为 2027 年 8 月 10 日。

(十七) 长期应付职工薪酬

类别	期末余额	期初余额
辞退福利	229,857,111.93	240,637,747.60
合计	229,857,111.93	240,637,747.60

(十八) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	437,412,524.00						437,412,524.00

(十九) 资本公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、股本溢价	1,667,829,323.05			1,667,829,323.05
二、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) 盈余公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	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

(二十一) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-1,277,281,626.84	-1,282,863,960.95
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-1,277,281,626.84	-1,282,863,960.95
加：本期归属于股东的净利润	4,066,027.96	5,582,334.11
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-1,273,215,598.88	-1,277,281,626.84

(二十二) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	53,186,498.65	52,357,771.82	65,122,049.48	64,077,080.47
烧碱			1,193,589.74	1,184,615.39
电石	46,242,409.33	45,785,641.65	60,026,162.56	59,435,711.11
苯酚	3,461,952.56	3,346,144.45	3,097,854.69	2,994,182.97
钢材	2,289,304.03	2,213,692.94		
电器	999,686.17	829,515.00		
其他	193,146.56	182,777.78	804,442.49	462,571.00
二、其他业务小计	3,062,463.43	75,901.60	354,722.15	172,526.31
合计	56,248,962.08	52,433,673.42	65,476,771.63	64,249,606.78

(二十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	10,680.61	632.67
教育费附加	4,577.41	271.15
地方教育费附加	3,051.60	180.76
资源税	107,707.50	6,917.50
房产税	123,893.44	123,893.44
土地使用税	7,849,103.30	7,427,933.45
车船使用税	26,940.00	26,045.00
印花税	45,716.30	93,742.30
其他	56,248.97	65,476.76
合计	8,227,919.13	7,745,093.03

(二十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	229,066.40	309,200.22
业务招待费	208,667.69	206,923.81
修理费	10,260.00	3,299.32
低值易耗品		3,400.00
汽车费用	56,156.98	6,890.00
福利费	6,155.58	
办公费	22,761.98	
合计	533,068.63	529,713.35

(二十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
福利费	634,034.00	155,380.00
社会保险费	12,232,839.88	14,170,137.07
工资	5,440,394.07	5,680,790.12
物料消耗	14,000.00	452,500.00
业务招待费	2,071,704.66	1,560,459.29
折旧	1,237,556.67	1,249,482.08
水、电、汽	81,742.60	27,277.00
修理费	576,674.33	412,392.89
咨询及服务费	1,272,965.82	760,177.17
差旅费	964,644.90	679,983.57
劳务费	371,495.27	306,260.00
无形资产摊销	2,397,920.52	2,417,224.41
低值易耗品	70,346.86	138,237.09

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	206,019.78	167,184.48
证券费	469,807.10	531,577.35
交通汽车费	669,088.29	657,340.60
会议费	40,000.00	31,500.00
保险费	124,524.96	125,679.86
邮电通讯费	152,084.42	158,024.15
其他	14,983,578.43	14,660,566.49
合计	44,011,422.56	44,342,173.62

(二十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	327,755.00	360,452.00
减：利息收入	859,731.02	1,471,878.85
汇兑损益	937,697.58	-383,708.12
手续费支出	13,617.75	9,202.44
其他支出	10,425,578.72	11,351,923.95
合计	10,844,918.03	9,865,991.42

(二十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账准备	659,858.13	-10,067,277.83
合计	659,858.13	-10,067,277.83

(二十八) 投资收益

类别	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-60,118.03	-800,854.38
其他（理财产品）	50,870,083.13	52,757,500.00
合计	50,809,965.10	51,956,645.62

(二十九) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	12,817,522.29	6,252,061.10
合计	12,817,522.29	6,252,061.10

(三十) 营业外收入

1、营业外收入分项列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	120,000.00		120,000.00
债务重组利得	618,640.00		618,640.00
无法支付的款项	209,512.00		209,512.00
其他		300,000.00	
合计	948,152.00	300,000.00	948,152.00

2、计入营业外收入的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
燃煤锅炉整治补助款	120,000.00		与收益相关
合计	120,000.00		

(三十一) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产损坏报废损失	47,713.61		47,713.61
对外捐赠		20,000.00	
其他		1,717,843.87	
合计	47,713.61	1,737,843.87	47,713.61

(三十二) 现金流量表

1、收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	2,200,198.19	57,178,666.61
其中：		
利息收入	859,731.02	1,471,878.85
政府补助	120,000.00	
其他往来收到现金	1,220,467.17	55,706,787.76
支付其他与经营活动有关的现金	10,363,785.21	22,381,943.80
其中：		
办公费	228,781.76	167,184.48
差旅费	1,193,711.30	989,183.79
业务招待费	2,280,372.35	1,767,383.10
修理费	586,934.33	415,692.21
咨询服务费	1,272,965.82	760,177.17
水电汽	81,742.60	27,277.00
保险费	124,524.96	125,679.86

项目	本期发生额	上期发生额
其他及往来	4,594,752.09	5,410,472.61
滞纳金		12,718,893.58

(三十三) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	4,066,027.96	5,582,334.11
加：资产减值准备	659,858.13	-10,067,277.83
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,237,556.67	1,249,482.08
无形资产摊销	2,397,920.52	2,417,224.41
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）	-12,817,522.29	-6,252,061.10
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	47,713.61	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	11,691,031.30	11,328,667.83
投资损失（收益以“-”号填列）	-50,809,965.10	-51,956,645.62
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）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,155,672.20	39,813,572.79
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-25,990,377.09	-76,044,565.76
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-66,362,084.09	-83,929,269.09
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	27,591,237.15	46,559,632.77
减：现金的期初余额	46,559,632.77	8,661,426.20
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-18,968,395.62	37,898,206.57

2、现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	27,591,237.15	46,559,632.77
其中：库存现金	3,412.74	3,432.00
可随时用于支付的银行存款	27,587,824.41	46,556,200.77
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	27,591,237.15	46,559,632.77
其中：使用受限制的现金及现金等价物		

(三十四) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
长期借款			
其中：日元	216,214,345.00	0.061887	13,380,857.17

六、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
包头市恒盛达资产投资管理有限公司	包头市	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		新设立

注：2016年4月25日，公司第七届董事会第三次会议审议通过《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，子公司住所：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，注册资本：人民币贰仟万元，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2018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、重要的联营企业基本情况

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		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、重要联营企业的主要财务信息

金额单位：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	4,867.23	422.94	4,856.52	439.89
其中：现金和现金等价物	740.95	2.53	1,970.39	19.22
非流动资产	97,102.59	602.18	97,106.91	642.99
资产合计	101,969.82	1,025.12	101,963.43	1,082.88
流动负债	15,575.78	6,477.05	15,550.49	6,184.74
非流动负债		767.38		420.15
负债合计	15,575.78	7,244.43	15,550.49	6,604.89
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	86,394.04	-6,219.31	86,412.94	-5,522.01
按持股比例计算的净资产份额	27,473.30		27,479.31	
调整事项				
其中：商誉				
内部交易未实现利润				
其他				
对合营企业权益投资的账面价值				
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值				
营业收入				
财务费用	-210.29	43.63	-6.97	46.96
所得税费用				
净利润	-18.91	-147.10	-251.84	-156.69
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-18.91	-147.10	-251.84	-156.69
本年度收到的来自联营企业的股利				

3、联营企业发生的超额亏损

联营企业名称	本期末确认的损失 (或本期分享的净利润)	本期末累计未确认的损失
包头黄河高新塑材股份有限公司	-367,751.35	-14,261,575.35

七、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	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(%)
-------	-----	------	----------	-----------------	------------------

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	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

注：本公司的最终控制方是自然人肖卫华先生。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“六、在其他主体中的权益”。

(四) 本企业的其他关联方情况

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	本公司第二大股东
内蒙古西水创业股份有限公司	同一实际控制人

(五) 关联交易情况

1、关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
合计	499,693.84	496,280.00

注：关键管理人员指有权利并负责进行计划、指挥和控制企业活动的人员。包括董事、总经理、财务总监，以及行使类似政策职能的人员。

2、关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额		上期发生额	
		金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
包头黄河高新塑材股份有限公司	运输工具抵债			80,000.00	100.00
合计				80,000.00	100.00

3、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
内蒙古荣联投资发展有限责任公司	提供服务	房屋租赁	市场价	116,070.00	3.70		
合计				116,070.00	3.70		

(六) 关联方应收应付款项

其他应收款

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
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
合计	2,170,000.00	434,000.00	2,170,000.00	434,000.00

八、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

(一) 分部报告

本公司无跨地区、跨行业经营，并且近几年主业持续停产，因此未划分经营分部。

(二) 其他

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 2018 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，但公司尚未明确未来的发展方向。

十一、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	12,817,522.29	
2. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	50,870,083.13	理财收益
3. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
4. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	900,438.39	

项目	金额	备注
5. 所得税影响额		
合计	64,588,043.81	

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		每股收益	
			基本每股收益	
	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.45	0.63	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-6.75	-7.03	-0.14	-0.14

包头明天科技股份有限公司

二〇一九年四月二十四日