

# 包头明天科技股份有限公司

600091

## 2014 年半年度报告

## 重要提示

一、 本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

二、 公司全体董事出席董事会会议。

三、 公司半年度财务报告未经审计。

四、 公司负责人李国春、主管会计工作负责人高大林及会计机构负责人（会计主管人员）刘建林声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

五、 是否存在被控股股东及其关联方非经营性占用资金情况？

否

六、 是否存在违反规定决策程序对外提供担保的情况？

否

## 目 录

第一节	释义.....	4
第二节	公司简介.....	5
第三节	会计数据和财务指标摘要.....	6
第四节	董事会报告.....	7
第五节	重要事项.....	11
第六节	股份变动及股东情况.....	14
第七节	优先股相关情况.....	16
第八节	董事、监事、高级管理人员情况.....	17
第九节	财务报告（未经审计）.....	18
第十节	备查文件目录.....	91

## 第一节 释义

### 一、 释义

在本报告书中，除非文义另有所指，下列词语具有如下含义：

常用词语释义		
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
上交所	指	上海证券交易所
公司、本公司、明天科技	指	包头明天科技股份有限公司
明天控股	指	明天控股有限公司
正元投资	指	正元投资有限公司
荣联、荣联公司	指	内蒙古荣联投资发展有限责任公司
泰能、泰能公司、泰山能源	指	山东泰山能源有限责任公司
丽江德润	指	丽江德润房地产开发有限责任公司
报告期	指	2014年1月1日至2014年6月30日
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元，中国法定流通货币单位

## 第二节 公司简介

### 一、 公司信息

公司的中文名称	包头明天科技股份有限公司
公司的中文名称简称	明天科技
公司的外文名称	BAOTOU TOMORROW TECHNOLOGY CO., LTD
公司的外文名称缩写	BTTT
公司的法定代表人	李国春

### 二、 联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	关明	徐彦锋
联系地址	包头明天科技股份有限公司 证券部	包头明天科技股份有限公司 证券部
电话	0472—2207068	0472—2207058
传真	0472—2207059	0472—2207059
电子信箱	guanming@tomotech.com	600091@sina.com

### 三、 基本情况变更简介

公司注册地址	包头稀土高新技术产业开发区曙光路 22 号
公司注册地址的邮政编码	014030
公司办公地址	包头稀土高新技术产业开发区曙光路 22 号
公司办公地址的邮政编码	014030
公司网址	http://www.tomotech.com
电子信箱	600091@sina.com

### 四、 信息披露及备置地点变更情况简介

公司选定的信息披露报纸名称	《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》
登载半年度报告的中国证监会指定网站的网址	www.sse.com.cn
公司半年度报告备置地点	包头明天科技股份有限公司证券部

### 五、 公司股票简况

公司股票简况			
股票种类	股票上市交易所	股票简称	股票代码
A 股	上海证券交易所	ST 明科	600091

### 六、 公司报告期内的注册变更情况

公司报告期内无注册变更情况。

### 第三节 会计数据和财务指标摘要

#### 一、 公司主要会计数据和财务指标

##### (一) 主要会计数据

单位：元 币种：人民币

主要会计数据	本报告期(1-6月)	上年同期	本报告期比上年同期增减(%)
营业收入	7,699,090.81	13,610,993.39	-43.43
归属于上市公司股东的净利润	-77,941,478.52	-49,858,205.69	不适用
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-88,423,654.17	-49,889,778.91	不适用
经营活动产生的现金流量净额	-8,717,304.96	-46,276,843.84	81.16
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年 度末增减(%)
归属于上市公司股东的净资产	370,654,722.61	448,576,747.17	-17.37
总资产	1,265,158,894.96	1,307,925,404.45	-3.27

##### (二) 主要财务指标

主要财务指标	本报告期(1-6月)	上年同期	本报告期比上年同期增减(%)
基本每股收益(元/股)	-0.23	-0.15	不适用
稀释每股收益(元/股)	-0.23	-0.15	不适用
扣除非经常性损益后的基本每股收益(元/股)	-0.26	-0.15	不适用
加权平均净资产收益率(%)	-19.03	-9.34	减少 9.69 个百分点
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率(%)	-21.59	-9.34	减少 12.25 个百分点

#### 二、 非经常性损益项目和金额

单位：元 币种：人民币

非经常性损益项目	金额	附注(如适用)
非流动资产处置损益	2,202,175.65	处置无形、固定资产损益
计入当期损益的政府补助, 但与公司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	8,330,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-50,000.00	
合计	10,482,175.65	

## 第四节 董事会报告

### 一、 董事会关于公司报告期内经营情况的讨论与分析

本报告期，为贯彻落实包头市政府《关于包头市主城区“三片两线”环境综合整治工作方案》精神，公司淘汰落后产能，剥离化工产业，进行产业结构调整，实施产业转型，处于战略转型期，新业务和其他利润来源尚不能支撑公司业绩盈利，业绩亏损。

本报告期，公司实现营业收入 7,699,090.81 元，比 2013 年同期减少 43.43%，净利润 -77,941,478.52 元，比 2013 年同期减少 56.33%。

#### (一) 主营业务分析

##### 1、 财务报表相关科目变动分析表

单位：元 币种：人民币

科目	本期数	上年同期数	变动比例 (%)
营业收入	7,699,090.81	13,610,993.39	-43.43
营业成本	7,473,468.38	12,560,879.26	-40.50
销售费用	43,834.00	45,700.00	-4.08
管理费用	30,556,601.54	35,498,119.15	-13.92
财务费用	28,547,107.60	15,908,648.93	79.44
经营活动产生的现金流量净额	-8,717,304.96	-46,276,843.84	81.16
投资活动产生的现金流量净额	1,964,897.84	-43,055,419.30	104.56
筹资活动产生的现金流量净额	-5,060,273.33	69,246,066.66	-107.31

营业收入变动原因说明：报告期较上年同期减少的主要原因是本期外部市场环境因素影响销售收入减少所致。

营业成本变动原因说明：报告期较上年同期减少的主要原因是本期销售收入减少相应成本减少所致。

销售费用变动原因说明：报告期较上年同期减少的主要原因是本期销售业务减少所致。

管理费用变动原因说明：报告期较上年同期减少的主要原因是本期日常费用减少所致。

财务费用变动原因说明：报告期较上年同期增加的主要原因是本期借款利息及汇兑损失增加所致。

经营活动产生的现金流量净额变动原因说明：报告期较上年同期增加的主要原因是本期收到政府补助及支付其他减少所致。

投资活动产生的现金流量净额变动原因说明：报告期较上年同期增加主要原因是上年同期支付土地出让金所致。

筹资活动产生的现金流量净额变动原因说明：报告期较上年同期减少的主要原因是上年同期借款增加所致。

## 2、 其它

### (1) 公司利润构成或利润来源发生重大变动的详细说明

单位：元 币种：人民币

项目	本期数	上年同期	本期数与上年同期变动比例 (%)	说明
营业收入	7,699,090.81	113,610,993.39	-43.43	报告期较上年同期减少的主要原因是本期外部市场环境影响销售收入减少所致。
营业成本	7,473,468.38	12,560,879.26	-40.50	报告期较上年同期减少的主要原因是本期销售收入减少相应成本减少所致。
财务费用	28,547,107.60	15,908,648.93	79.44	报告期较上年同期增加的主要原因是本期借款利息及汇兑损失增加所致。
投资收益	-29,177,978.72	593,003.61	-5020.37	报告期较上年同期减少的主要原因是本期联营企业泰山能源公司亏损，按权益法确认损益所致。
营业外收入	10,532,175.65	90,621.05	11522.22	报告期较上年同期增加的主要原因是本期收到政府补助及征地补偿所致。

### (2) 其他

单位：元 币种：人民币

项目名称	期末数	本期占总资产比例 (%)	年初数	上期占总资产比例 (%)	本期末较年初变动比例 (%)	说明
短期借款	299,700,000.00	23.69	445,400,000.00	34.05	-32.71	报告期末较期初减少的主要原因是本期偿还到期借款所致。
应交税费	8,423,921.36	0.67	3,728,903.71	0.29	125.91	报告期末较期初增加的主要原因是本期计提土地使用税增加所致。
其他应付款	226,543,188.91	17.91	44,073,697.03	3.37	414.01	报告期末较期初增加的主要原因是本期暂借款增加所致。



## (二) 行业、产品或地区经营情况分析

## 1、 主营业务分行业、分产品情况

单位: 元 币种: 人民币

主营业务分行业情况						
分行业	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年增减 (%)	营业成本比上年增减 (%)	毛利率比上年增减 (%)
化工原料及化学制品	6,681,323.08	6,651,567.54	0.45	-40.16	-40.14	减少 0.03 个百分点
主营业务分产品情况						
分产品	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年增减 (%)	营业成本比上年增减 (%)	毛利率比上年增减 (%)
苯酚	6,681,323.08	6,651,567.54	0.45	40.16	40.14	减少 0.03 个百分点

## 2、 主营业务分地区情况

单位: 元 币种: 人民币

地区	营业收入	营业收入比上年增减 (%)
西北	5,170,940.17	-53.69
西南	1,510,382.91	100.00

## (三) 核心竞争力分析

报告期内公司核心竞争力没有重要变化。

## (四) 投资状况分析

## 1、 对外股权投资总体分析

公司未持有其他上市公司股权,也未持有商业银行、证券公司、保险公司、信托公司和期货公司等金融企业股权等情况。

## 2、 非金融类公司委托理财及衍生品投资的情况

## (1) 委托理财情况

本报告期公司无委托理财事项。

## (2) 委托贷款情况

本报告期公司无委托贷款事项。

## (3) 募集资金使用情况

报告期内,公司无募集资金或前期募集资金使用到本期的情况。

### 3、 主要子公司、参股公司分析

(1) 山东泰山能源有限责任公司：截止报告期末，本公司持有山东泰山能源有限责任公司 34%的股权。该公司注册资本为 32,998.96 万元。经营范围：煤炭的开采、洗选、加工、汽车运输、销售；洁净能源的开发；化工产品（不含化学危险品）和建筑材料的销售。2014 年 6 月 30 日，该公司总资产 292,687.36 万元，实现营业收入 79,710.05 万元，实现净利润-8,534.01 万元，为公司实现投资收益-2,883.39 万元。

(2) 内蒙古荣联投资发展有限责任公司：截止报告期末，本公司持有内蒙古荣联投资发展有限责任公司 31.80%股权，该公司注册资本为 10,000 万元。经营范围：对能源产业的投资；钢材、木材、建材、机电产品销售；矿产资源的勘查。2014 年 6 月 30 日，该公司总资产 102,864.48 万元，实现净利润-108.20 万元，为公司实现投资收益-34.41 万元。

(3) 控股子公司丽江德润房地产开发有限责任公司：该公司注册资本为 1,000 万，经营范围：房地产开发，销售商品房，接受委托从事物业管理，房地产信息咨询（不含中介服务），专业承包；旅游项目经营管理；酒店管理，会议服务，信息咨询（不含中介服务）；承办展览、展示。销售建筑材料、五金。

### 4、 非募集资金项目情况

报告期内，公司无非募集资金投资项目。

## 二、 其他披露事项

### (一) 董事会、监事会对会计师事务所“非标准审计报告”的说明

公司 2013 年年度财务报告经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具带强调事项段的无保留意见的审计报告（瑞华审字[2014]第 01690067 号），针对审计意见中的强调事项，本公司董事会特作如下说明：公司根据包头市政府《关于包头市主城区“三片两线”环境综合整治工作方案》精神，剥离化工产业，淘汰落后产能，依托自身的地域优势和资源优势，实施战略转型、产业结构调整，向未来发展潜力较大、收益稳定的领域拓展。

转型重组工作是一项繁杂的系统工程，涉及多方面工作。由于目前宏观经济、市场暂时处于下行通道，公司本着审慎、高度负责的态度，积极努力推进资产重组，高度谨慎筛选、论证具备利润良好、可持续发展能力之项目，以确保公司未来经营的确切性及可持续性发展，实现公司、广大投资者获取利益最大化，更好的保护上市公司及广大投资者利益。

## 第五节 重要事项

### 一、 重大诉讼、仲裁和媒体普遍质疑的事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁和媒体质疑事项。

### 二、 破产重整相关事项

本报告期公司无破产重整相关事项。

### 三、 资产交易、企业合并事项

√ 不适用

### 四、 公司股权激励情况及其影响

√ 不适用

### 五、 重大关联交易

#### (一) 关联债权债务往来

##### 1、 临时公告未披露的事项

单位：元 币种：人民币

关联方	关联关系	向关联方提供资金			关联方向上市公司提供资金		
		期初余额	发生额	期末余额	期初余额	发生额	期末余额
包头黄河高新塑料股份有限公司	联营公司	2,250,000.00		2,250,000.00			
包头市西水水泥有限责任公司	其他	1,280,000.00		320,000.00			
合计		3,530,000.00		2,570,000.00			

### 六、 重大合同及其履行情况

#### (一) 托管、承包、租赁事项

√ 不适用

#### (二) 担保情况

√ 不适用

#### (三) 其他重大合同或交易

本报告期公司无其他重大合同或交易。

## 七、 承诺事项履行情况

(一) 上市公司、持股 5%以上的股东、控股股东及实际控制人在报告期内或持续到报告期内的承诺事项

承诺背景	承诺类型	承诺方	承诺内容	承诺时间及期限	是否有履行期限	是否及时严格履行	如未能及时履行应说明未完成履行的具体原因	如未能及时履行应说明下一步计划
收购报告书或权益变动报告书所作承诺	解决同业竞争	明天控股有限公司	为避免与上市公司之间未来可能出现的同业竞争,承诺:“本次协议转让完成后,本公司将不再投资其他与上市公司从事相同或相似业务的企业,或经营其他与上市公司相同或相似的业务,不进行其他与上市公司具有利益冲突或竞争性的行为,以保障上市公司及其股东的利益。”	承诺日期: 2012-6-18 承诺期限: 长期有效	否	是		
	解决关联交易	明天控股有限公司	为了将来尽量规范和减少关联交易,承诺:“本次股权转让完成后,本公司及其关联方与上市公司及其控股子公司之间将尽可能避免发生关联交易,对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易,本公司承诺将遵循市场公正、公开、公平的原则,并严格遵守国家有关法律、法规、上市规则及上市公司章程,依法签订协议,履行法定程序,保证不通过关联交易损害上市公司及其股东的合法权益。”	承诺日期: 2012-6-18 承诺期限: 长期有效	否	是		

## 八、 聘任、解聘会计师事务所情况

经公司第六届董事会第十二次会议、2013 年年度股东大会审议通过,聘请瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)为本公司 2014 年度财务和内控审计机构,

## 九、 上市公司及其董事、监事、高级管理人员、持有 5%以上股份的股东、实际控制人、收购人处罚及整改情况

本报告期内,公司及其董事、监事、高级管理人员、持有 5%以上股份的股东、实际控制人、收购人未发生受有权机关调查、司法纪检部门采取强制措施、被移送司法机关或追究刑事责任、中国证监会稽查、中国证监会行政处罚、证券市场禁入、通报批评、认定为不适当人选、被其他行政管理部门处罚及证券交易所公开谴责的情况。

## 十、 公司治理情况

报告期内,公司严格按照《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》和中国证监会、上海证券交易所发布的有关公司治理文件的要求,不断完善公司法人治理结构,规范公司运作,加强公司信息披露工作,维护全体股东利益。

报告期内公司根据中国证监会《上市公司监管指引第 3 号-上市公司现金分红》和上海证券交易所《上市公司现金分红指引》和《上市公司定期报告工作备忘录第七号—关于年报工作

中与现金分红相关的注意事项》（2014 年 1 月修订）的相关规定，结合公司实际，经公司第六届董事会第十二次会议和 2013 年年度股东大会审议通过，对《公司章程》中的利润分配政策条款作出了修订。

为规范公司审计委员会的运作，促进公司建立有效的内、外部控制机制，公司董事会根据《上海证券交易所上市公司董事会审计委员会运作指引》等有关法律、法规和规范性文件及《公司章程》的有关规定，公司修订了《公司董事会审计委员会工作细则》。

公司治理的实际情况与中国证监会发布的有关上市公司治理的规范性文件要求不存在差异。

## 第六节 股份变动及股东情况

### 一、 股本变动情况

#### (一) 股份变动情况表

报告期内，公司股份总数及股本结构未发生变化。

#### (二) 限售股份变动情况

报告期内，公司限售股份无变动情况。

## 二、 股东情况

## (一) 截止报告期末股东总数及持有公司 5%以上股份的前十名股东情况

单位：股

报告期末股东总数				25,906			
前十名股东持股情况							
股东名称	股东性质	持股比例 (%)	持股总数	报告期内增减	持有有限售条件股份数量	质押或冻结的股份数量	
正元投资有限公司	境内非国有法人	15.00	50,478,900	0	0	冻结	50,478,900
包头北大明天资源科技有限公司	国有法人	4.46	15,016,686	0	0	无	
浙江恒际实业发展有限公司	境内非国有法人	4.24	14,259,597	0	0	无	
唐扬帆	境内自然人	0.70	2,370,350	未知	0	无	
刘小东	境内自然人	0.62	2,101,384	未知	0	无	
陈尚军	境内自然人	0.55	1,840,100	未知	0	无	
丁金香	境内自然人	0.50	1,674,700	未知	0	无	
罗美蓉	境内自然人	0.45	1,500,000	未知	0	无	
赵海玲	境内自然人	0.45	1,500,000	未知	0	无	
傅裕刚	境内自然人	0.42	1,398,090	未知	0	无	
前十名无限售条件股东持股情况							
股东名称	持有无限售条件股份的数量		股份种类及数量				
正元投资有限公司	50,478,900		人民币普通股				
包头北大明天资源科技有限公司	15,016,686		人民币普通股				
浙江恒际实业发展有限公司	14,259,597		人民币普通股				
唐扬帆	2,370,350		人民币普通股				
刘小东	2,101,384		人民币普通股				
陈尚军	1,840,100		人民币普通股				
丁金香	1,674,700		人民币普通股				
罗美蓉	1,500,000		人民币普通股				
赵海玲	1,500,000		人民币普通股				
傅裕刚	1,398,090		人民币普通股				
上述股东关联关系或一致行动的说明	公司法人股股东之间、公司法人股股东与前 10 名社会公众股股东之间均不存在关联关系，也不属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》规定的一致行动人。公司未知前 10 名社会公众股股东之间是否存在关联关系，也未知是否属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》规定的一致行动人。						

## 三、 控股股东或实际控制人变更情况

本报告期内公司控股股东或实际控制人没有发生变更

## 第七节 优先股相关情况

本报告期公司无优先股事项。



## 第八节 董事、监事、高级管理人员情况

### 一、 持股变动情况

#### (一) 现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员持股变动情况

单位：股

姓名	职务	期初持股数	期末持股数	报告期内股份 增减变动量	增减变动原因
关明	董事、副总裁、 董事会秘书	6,200	6,200	0	

### 二、 公司董事、监事、高级管理人员变动情况

本报告期内公司无董事、监事、高管人员变动。

## 第九节 财务报告（未经审计）

### 一、 财务报表

#### 合并资产负债表

2014 年 6 月 30 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	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		29,916,816.68	41,729,497.13
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款		7,956,934.67	6,591,023.59
预付款项		27,766.12	157,435.99
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款		57,917,087.11	58,626,870.86
买入返售金融资产			
存货		372,654,983.69	372,582,874.00
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		468,473,588.27	479,687,701.57
<b>非流动资产：</b>			
发放委托贷款及垫款			
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		657,648,389.74	686,806,914.50
投资性房地产		6,775,543.29	6,853,423.11
固定资产		14,262,756.13	14,487,239.69
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		117,942,864.53	119,986,588.58
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		55,753.00	103,537.00
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		796,685,306.69	828,237,702.88
资产总计		1,265,158,894.96	1,307,925,404.45

<b>流动负债:</b>			
短期借款		299,700,000.00	445,400,000.00
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			
应付票据			
应付账款		24,538,199.19	24,446,004.73
预收款项		1,563,488.13	1,805,052.48
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬		287,746,056.37	296,602,762.26
应交税费		8,423,921.36	3,728,903.71
应付利息		19,691,166.57	18,310,398.24
应付股利			
其他应付款		226,543,188.91	44,073,697.03
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		868,206,020.53	834,366,818.45
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		26,298,151.82	24,981,838.83
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		26,298,151.82	24,981,838.83
负债合计		894,504,172.35	859,348,657.28
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
实收资本(或股本)		336,526,000.00	336,526,000.00
资本公积		1,217,879,945.76	1,217,879,945.76
减:库存股			
专项储备		24,663.65	5,209.69
盈余公积		64,430,830.87	64,430,830.87
一般风险准备			
未分配利润		-1,248,206,717.67	-1,170,265,239.15
外币报表折算差额			
归属于母公司所有者权益合计		370,654,722.61	448,576,747.17
少数股东权益			
所有者权益合计		370,654,722.61	448,576,747.17
负债和所有者权益总计		1,265,158,894.96	1,307,925,404.45

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

## 母公司资产负债表

2014 年 6 月 30 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	年初余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金		29,075,161.04	40,792,144.57
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款		7,956,934.67	6,591,023.59
预付款项		27,766.12	157,435.99
应收利息			
应收股利			
其他应收款		120,056,100.04	120,747,518.39
存货			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		157,115,961.87	168,288,122.54
<b>非流动资产:</b>			
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		957,648,389.74	986,806,914.50
投资性房地产		6,775,543.29	6,853,423.11
固定资产		13,915,848.11	14,072,072.55
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		117,942,864.53	119,986,588.58
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		1,096,282,645.67	1,127,718,998.74
资产总计		1,253,398,607.54	1,296,007,121.28

<b>流动负债:</b>			
短期借款		299,700,000.00	445,400,000.00
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款		24,538,199.19	24,446,004.73
预收款项		1,563,488.13	1,805,052.48
应付职工薪酬		287,727,526.29	296,600,828.98
应交税费		7,687,605.78	3,722,053.86
应付利息		19,691,166.57	18,310,398.24
应付股利			
其他应付款		211,857,533.08	30,502,488.75
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		852,765,519.04	820,786,827.04
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		26,298,151.82	24,981,838.83
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		26,298,151.82	24,981,838.83
负债合计		879,063,670.86	845,768,665.87
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
实收资本(或股本)		336,526,000.00	336,526,000.00
资本公积		1,217,879,945.76	1,217,879,945.76
减:库存股			
专项储备		24,663.65	5,209.69
盈余公积		64,430,830.87	64,430,830.87
一般风险准备			
未分配利润		-1,244,526,503.60	-1,168,603,530.91
所有者权益(或股东权益)合计		374,334,936.68	450,238,455.41
负债和所有者权益(或股东权益)总计		1,253,398,607.54	1,296,007,121.28

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

## 合并利润表

2014 年 1—6 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	本期金额	上期金额
一、营业总收入		7,699,090.81	13,610,993.39
其中: 营业收入		7,699,090.81	13,610,993.39
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		66,944,766.26	64,093,775.91
其中: 营业成本		7,473,468.38	12,560,879.26
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			
营业税金及附加		289,221.72	356,283.98
销售费用		43,834.00	45,700.00
管理费用		30,556,601.54	35,498,119.15
财务费用		28,547,107.60	15,908,648.93
资产减值损失		34,533.02	-275,855.41
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
投资收益(损失以“-”号填列)		-29,177,978.72	593,003.61
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-29,177,978.72	593,003.61
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-88,423,654.17	-49,889,778.91
加: 营业外收入		10,532,175.65	90,621.05
减: 营业外支出		50,000.00	59,047.83
其中: 非流动资产处置损失			
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-77,941,478.52	-49,858,205.69
减: 所得税费用			
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-77,941,478.52	-49,858,205.69
归属于母公司所有者的净利润		-77,941,478.52	-49,858,205.69
少数股东损益			
六、每股收益:			
(一) 基本每股收益		-0.23	-0.15
(二) 稀释每股收益		-0.23	-0.15
七、其他综合收益			
八、综合收益总额		-77,941,478.52	-49,858,205.69
归属于母公司所有者的综合收益总额		-77,941,478.52	-49,858,205.69
归属于少数股东的综合收益总额			

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

## 母公司利润表

2014 年 1—6 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	本期金额	上期金额
一、营业收入		7,699,090.81	13,610,993.39
减: 营业成本		7,473,468.38	12,560,879.26
营业税金及附加		289,221.72	356,283.98
销售费用		43,834.00	45,700.00
管理费用		28,534,805.03	32,727,041.51
财务费用		28,549,431.68	15,910,190.30
资产减值损失		35,499.62	-276,320.41
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
投资收益(损失以“-”号填列)		-29,177,978.72	593,003.61
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-29,177,978.72	593,003.61
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-86,405,148.34	-47,119,777.64
加: 营业外收入		10,532,175.65	90,621.05
减: 营业外支出		50,000.00	59,047.83
其中: 非流动资产处置损失			
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-75,922,972.69	-47,088,204.42
减: 所得税费用			
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-75,922,972.69	-47,088,204.42
五、每股收益:			
(一) 基本每股收益		-0.23	-0.14
(二) 稀释每股收益		-0.23	-0.14
六、其他综合收益			
七、综合收益总额		-75,922,972.69	-47,088,204.42

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

## 合并现金流量表

2014 年 1—6 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	本期金额	上期金额
<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		8,117,673.94	19,337,734.40
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			
处置交易性金融资产净增加额			
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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		25,118,445.76	8,924,962.49
经营活动现金流入小计		33,236,119.70	28,262,696.89
购买商品、接受劳务支付的现金		9,653,941.92	24,249,862.06
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			
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		27,690,716.23	30,713,260.18
支付的各项税费		117,315.23	1,737,756.41
支付其他与经营活动有关的现金		4,491,451.28	17,838,662.08
经营活动现金流出小计		41,953,424.66	74,539,540.73
经营活动产生的现金流量净额		-8,717,304.96	-46,276,843.84
<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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,991,389.99	1,861,942.73
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		2,991,389.99	1,861,942.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,026,492.15	44,917,362.03
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		1,026,492.15	44,917,362.03
投资活动产生的现金流量净额		1,964,897.84	-43,055,419.30
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		225,830,000.00	292,000,000.00
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		225,830,000.00	292,000,000.00
偿还债务支付的现金		205,000,000.00	200,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,890,273.33	22,753,933.34
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			
筹资活动现金流出小计		230,890,273.33	222,753,933.34
筹资活动产生的现金流量净额		-5,060,273.33	69,246,066.66
<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>		-11,812,680.45	-20,086,196.48
加：期初现金及现金等价物余额		41,729,497.13	35,531,017.44
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		29,916,816.68	15,444,820.96

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

## 母公司现金流量表

2014 年 1—6 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	本期金额	上期金额
<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		8,117,673.94	19,337,734.40
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		24,003,899.40	7,923,752.60
经营活动现金流入小计		32,121,573.34	27,261,487.00
购买商品、接受劳务支付的现金		9,585,150.23	24,039,129.12
支付给职工以及为职工支付的现金		26,917,628.45	29,468,088.15
支付的各项税费		117,271.56	257,004.96
支付其他与经营活动有关的现金		4,123,131.14	20,095,238.63
经营活动现金流出小计		40,743,181.38	73,859,460.86
经营活动产生的现金流量净额		-8,621,608.04	-46,597,973.86
<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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,991,389.99	1,861,942.73
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		2,991,389.99	1,861,942.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,026,492.15	44,917,362.03
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,026,492.15	44,917,362.03
投资活动产生的现金流量净额		1,964,897.84	-43,055,419.30
<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		225,830,000.00	292,000,000.00
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		225,830,000.00	292,000,000.00
偿还债务支付的现金		205,000,000.00	200,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,890,273.33	22,753,933.34
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		230,890,273.33	222,753,933.34
筹资活动产生的现金流量净额		-5,060,273.33	69,246,066.66
<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		40,792,144.57	34,929,199.48
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		29,075,161.04	14,521,872.98

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

## 合并所有者权益变动表

2014 年 1—6 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	本期金额									
	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(或股 本)	资本公积	减:库 存股	专项储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	336,526,000.00	1,217,879,945.76		5,209.69	64,430,830.87		-1,170,265,239.15			448,576,747.17
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	336,526,000.00	1,217,879,945.76		5,209.69	64,430,830.87		-1,170,265,239.15			448,576,747.17
三、本期增减变动 金额(减少以“-” 号填列)				19,453.96			-77,941,478.52			-77,922,024.56
(一) 净利润							-77,941,478.52			-77,941,478.52
(二) 其他综合收 益										
上述(一)和(二) 小计							-77,941,478.52			-77,941,478.52
(三) 所有者投入 和减少资本										
1. 所有者投入资 本										
2. 股份支付计入 所有者权益的金 额										
3. 其他										
(四) 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										
(五) 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. 其他										
(六) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(七) 其他				19,453.96						19,453.96
四、本期期末余额	336,526,000.00	1,217,879,945.76		24,663.65	64,430,830.87		-1,248,206,717.67			370,654,722.61

单位:元 币种:人民币

项目	上年同期金额									
	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(或股 本)	资本公积	减:库 存股	专项储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	336,526,000.00	1,217,879,945.76		37,712.62	64,430,830.87		-1,059,920,864.93			558,953,624.32
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	336,526,000.00	1,217,879,945.76		37,712.62	64,430,830.87		-1,059,920,864.93			558,953,624.32
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				7,948,782.45			-49,858,205.69			-41,909,423.24
(一) 净利润							-49,858,205.69			-49,858,205.69
(二) 其他综合收益										
上述(一)和(二)小计							-49,858,205.69			-49,858,205.69
(三) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入资本										
2. 股份支付计入所有者权益的金额										
3. 其他										
(四) 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										
(五) 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. 其他										
(六) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(七) 其他				7,948,782.45						7,948,782.45
四、本期期末余额	336,526,000.00	1,217,879,945.76		7,986,495.07	64,430,830.87		-1,109,779,070.62			517,044,201.08

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: 刘建林

## 母公司所有者权益变动表

2014 年 1—6 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	本期金额							
	实收资本(或股本)	资本公积	减:库存股	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
一、上年年末余额	336,526,000.00	1,217,879,945.76		5,209.69	64,430,830.87		-1,168,603,530.91	450,238,455.41
加:会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	336,526,000.00	1,217,879,945.76		5,209.69	64,430,830.87		-1,168,603,530.91	450,238,455.41
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				19,453.96			-75,922,972.69	-75,903,518.73
(一)净利润							-75,922,972.69	-75,922,972.69
(二)其他综合收益								
上述(一)和(二)小计							-75,922,972.69	-75,922,972.69
(三)所有者投入和减少资本								
1.所有者投入资本								
2.股份支付计入所有者权益的金额								
3.其他								
(四)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								
(五)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.其他								
(六)专项储备								
1.本期提取								
2.本期使用								
(七)其他				19,453.96				19,453.96
四、本期期末余额	336,526,000.00	1,217,879,945.76		24,663.65	64,430,830.87		-1,244,526,503.60	374,334,936.68

单位:元 币种:人民币

项目	上年同期金额							
	实收资本(或股本)	资本公积	减:库存股	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
一、上年年末余额	336,526,000.00	1,217,879,945.76		37,712.62	64,430,830.87		-1,063,206,935.87	555,667,553.38
加:会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	336,526,000.00	1,217,879,945.76		37,712.62	64,430,830.87		-1,063,206,935.87	555,667,553.38
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				7,948,782.45			-47,088,204.42	-39,139,421.97
(一)净利润							-47,088,204.42	-47,088,204.42
(二)其他综合收益								
上述(一)和(二)小计							-47,088,204.42	-47,088,204.42
(三)所有者投入和减少资本								
1.所有者投入资本								
2.股份支付计入所有者权益的金额								
3.其他								
(四)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								
(五)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.其他								
(六)专项储备								
1.本期提取								
2.本期使用								
(七)其他				7,948,782.45				7,948,782.45
四、本期期末余额	336,526,000.00	1,217,879,945.76		7,986,495.07	64,430,830.87		-1,110,295,140.29	516,528,131.41

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

## 二、 公司基本情况

### 1、 历史沿革

包头明天科技股份有限公司（原包头黄河化工股份有限公司，以下简称“本公司”）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。本公司于 1997 年 7 月在上海证券交易所上市，本公司现股本总额 33,652.60 万股。

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明天控股有限公司。

### 2、 所处行业

本公司所属行业为化工原料及化学制品行业。

### 3、 经营范围

本公司的经营范围：销售烧碱、聚氯乙烯树脂、苯酚、电石、盐酸；化工包装，室内装饰、装潢（凭资质经营）；化工产品的研制、开发（需前置许可的除外）；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（危险化学品除外）；租赁；货物运输代理服务（法律、行政法规、国务院决定规定应经许可的，未获许可不得生产经营）。

## 三、 公司主要会计政策、会计估计和前期差错：

### （一） 财务报表的编制基础：

本公司财务报表以持续经营假设为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则—基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的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》（2010 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） 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 2014 年 6 月 30 日的财务状况及 2014 年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2010 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### (三) 会计期间:

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

### (四) 记账本位币:

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

### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### 1、同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用, 于发生时计入当期损益。

#### 2、非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并, 合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值, 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本, 购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的, 相应调整合并商誉。通过多次交换交易分步实现的企业合并, 在本集团合并财务报表中, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值的差额计入购买日所属当期投资收益, 同时将与购买日之前持有的被购买方的股权相关的其他综合收益转为当期投资收



益，合并成本为购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值与购买日增持的被购买方股权在购买日的公允价值之和。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

#### (六) 合并财务报表的编制方法：

##### 1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

##### 2、合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数

股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时一并转为当期投资收益。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、(十二)“长期股权投资”或本附注三、(九)“金融工具”。

#### (七) 现金及现金等价物的确定标准：

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

#### (八) 外币业务和外币报表折算：

##### 1、外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

##### 2、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

##### 3、外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，

采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

#### (九) 金融工具：

##### 1、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

##### 2、金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期

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

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

### ② 持有至到期投资

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

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

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

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

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本集团将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。如持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十六条规定的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本集团将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入所有者权益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

### ③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本集团划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

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

### ④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变

动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

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

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本集团将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

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

### 3、金融资产减值

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

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

#### ① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

#### ② 可供出售金融资产减值

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

暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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

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

#### 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

#### 5、金融负债的分类和计量

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

##### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

### ② 其他金融负债

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

### ③ 财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号-或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号-收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

## 6、金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

## 7、衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

## 8、金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债

以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### 9、权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益。

本集团对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少所有者权益。本集团不确认权益工具的公允价值变动额。

#### (十) 应收款项：

##### 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	本集团将金额为人民币 500 万元以上的应收账款及 500 万元以上的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。其中，合并范围内的关联方、押金、保证金不计提坏账；其他关联方及非关联方的应收款项，以账龄为信用风险组合，按账龄分析法计提坏账准备。

##### 2、 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据：	
组合名称	依据
信用风险组合	按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。
按组合计提坏账准备的计提方法：	
组合名称	计提方法
信用风险组合	账龄分析法

##### 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例说明	其他应收款计提比例说明
其中：		
1 年以内（含 1 年）	5%	5%
1—2 年	10%	10%
2—3 年	15%	15%
3 年以上	20%	20%

##### 3、 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	如果有客观证据表明其发生了减值的应收款项，单独确认减值损失。
坏账准备的计提方法	全额计提



#### (十一) 存货:

##### 1、 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、发出商品、开发成本、库存商品等。

##### 2、 发出存货的计价方法

加权平均法

##### 3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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

##### 4、 存货的盘存制度

永续盘存制

##### 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

###### (1) 低值易耗品

一次摊销法

###### (2) 包装物

一次摊销法

#### (十二) 长期股权投资:

##### 1、 投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；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，应当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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或

原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

## 2、 后续计量及损益确认方法

对被投资单位不具有共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，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；对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且公允价值能够可靠计量的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本集团与联营企业及合营之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号--资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益并计入资本公积。

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

对于本集团 2007 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、4、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益；采用权益法核算的长期股权投资，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例转入当期损益。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

## 3、 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。共同控制是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。重大影响是指对一个企业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，已考虑投资企业和其他持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

## 4、 减值测试方法及减值准备计提方法

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

## （十三） 投资性房地产：

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

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

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一

致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法，对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分

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

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

#### (十四) 固定资产：

##### 1、 固定资产确认条件、计价和折旧方法：

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法(年

限平均法)提取折旧。

## 2、 各类固定资产的折旧方法:

类别	折旧年限 (年)	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、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 4、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租

赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

#### 5、 其他说明

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

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

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

#### (十五) 在建工程：

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

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产

组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### (十六) 借款费用：

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

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

#### (十七) 无形资产：

##### 1、无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会

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

## 2、研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。



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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### (十八) 长期待摊费用：

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

#### (十九) 预计负债：

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

#### 1、亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

#### 2、重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

#### (二十) 股份支付及权益工具：

##### 1、股份支付的种类：

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

##### ①以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入

相关成本或费用，相应增加负债。

存在等待期的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

#### ②以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。

授予后立即可行权的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

存在等待期的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

### 2、 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### 3、 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

### 4、 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

## (二十一) 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，通知明天科技开发票时，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完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/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。

本集团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。

#### 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

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

#### (二十二) 政府补助：

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

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

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

#### (二十三) 递延所得税资产/递延所得税负债：

##### 1、当期所得税

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

##### 2、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中

产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

### 3、所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### 4、所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

#### (二十四) 经营租赁、融资租赁：

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

##### 1、本集团作为承租人记录经营租赁业务

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

## 2、本集团作为出租人记录经营租赁业务

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

## 3、本集团作为承租人记录融资租赁业务

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

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

## 4、本集团作为出租人记录融资租赁业务

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

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

### (二十五) 持有待售资产：

若本集团已就处置某项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让很可能在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一组资产组，并且按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是这种资产组中一项经营，则该处置组包括企业合并中的商誉。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本集团停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

## (二十六) 主要会计政策、会计估计的变更

## 1、 会计政策变更

无

## 2、 会计估计变更

无

## (二十七) 前期会计差错更正

## 1、 追溯重述法

无

## 2、 未来适用法

无

## 四、 税项：

## (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按 17% 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。	17%
营业税	按应税营业额的 5% 计缴营业税。	5%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。	7%
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴。	25%
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。	2%

## 五、 企业合并及合并财务报表

## (一) 子公司情况

## 1、 非同一控制下企业合并取得的子公司

单位:万元 币种:人民币

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
丽江德润房地产开发有限公司	全资子公司	丽江	房地产开发	1,000.00	房地产开发、销售等	30,000.00	6,214.62	100.00	100.00	是			



## 六、 合并财务报表项目注释

## (一) 货币资金

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数
	人民币金额	人民币金额
现金：		
人民币	32,740.49	51,910.46
银行存款：		
人民币	29,884,076.19	41,677,586.67
合计	29,916,816.68	41,729,497.13

## (二) 应收账款：

## 1、 应收账款按种类披露：

单位：元 币种：人民币

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备的应收账款：								
账龄组合	8,860,307.69	55.37	903,373.02	10.20	7,422,506.55	50.97	831,482.96	11.20
组合小计	8,860,307.69	55.37	903,373.02	10.20	7,422,506.55	50.97	831,482.96	11.20
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	7,141,245.59	44.63	7,141,245.59	100.00	7,141,245.59	49.03	7,141,245.59	100.00
合计	16,001,553.28	/	8,044,618.61	/	14,563,752.14	/	7,972,728.55	/

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

单位：元 币种：人民币

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内						
其中：						
1 年以内	5,773,814.43	65.16	288,690.72	4,336,013.29	58.42	216,800.66
1 年以内小计	5,773,814.43	65.16	288,690.72	4,336,013.29	58.42	216,800.66
1 至 2 年	26,163.56	0.30	2,616.36	26,163.56	0.35	2,616.36
3 年以上	3,060,329.70	34.54	612,065.94	3,060,329.70	41.23	612,065.94
合计	8,860,307.69	100.00	903,373.02	7,422,506.55	100.00	831,482.96

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位：元 币种：人民币

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
货款	7,141,245.59	7,141,245.59	100.00	账龄长，预计难以收回
合计	7,141,245.59	7,141,245.59	/	/

2、 本报告期应收账款中持有公司 5%(含 5%) 以上表决权股份的股东单位情况

本报告期应收账款中无持有公司 5%(含 5%) 以上表决权股份的股东单位的欠款。

3、 应收账款金额前五名单位情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例（%）
甘肃明天永辉化工科技有限公司	非关联方	4,162,237.45	1 年以内	26.01
重庆大方合成化工有限公司	非关联方	1,401,724.39	1 年以内	8.76
乌海市宝华工贸有限责任公司	非关联方	811,557.99	3 年以上	5.07
扬州化工厂	非关联方	717,853.31	3 年以上	4.49
包头鑫银化工厂	非关联方	648,358.50	3 年以上	4.05
合计	/	7,741,731.64	/	48.38

## (三) 其他应收款:

## 1、 其他应收款按种类披露:

单位: 元 币种: 人民币

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款	61,891,656.85	73.13	17,257,550.02	27.88	61,891,656.85	72.49	17,257,550.02	27.88
按组合计提坏账准备的其他应收账款:								
账龄组合	16,081,648.20	19.00	2,798,667.92	17.40	16,828,788.99	19.71	2,836,024.96	16.85
组合小计	16,081,648.20	19.00	2,798,667.92	17.40	16,828,788.99	19.71	2,836,024.96	16.85
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款	6,663,040.09	7.87	6,663,040.09	100.00	6,663,040.09	7.80	6,663,040.09	100.00
合计	84,636,345.14	/	26,719,258.03	/	85,383,485.93	/	26,756,615.07	/

## 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款

单位: 元 币种: 人民币

其他应收款内容	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	理由
包头双环化工集团股份有限公司垫付款	55,792,633.54	11,158,526.71	20.00	有土地使用权抵押
包头市云杉塑料制品厂预付货款	6,099,023.31	6,099,023.31	100.00	账龄长, 预计难以收回
合计	61,891,656.85	17,257,550.02	/	/

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款：

单位：元 币种：人民币

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内						
其中：						
1 年以内	2,535,820.02	15.77	126,791.00	3,282,960.81	19.51	164,148.04
1 年以内小计	2,535,820.02	15.77	126,791.00	3,282,960.81	19.51	164,148.04
1 至 2 年	372,887.08	2.32	37,288.71	372,887.08	2.22	37,288.71
3 年以上	13,172,941.10	81.91	2,634,588.21	13,172,941.10	78.27	2,634,588.21
合计	16,081,648.20	100.00	2,798,667.92	16,828,788.99	100.00	2,836,024.96

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款

单位：元 币种：人民币

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
预付货款	6,663,040.09	6,663,040.09	100.00	账龄长，预计难以收回
合计	6,663,040.09	6,663,040.09	/	/

2、 本报告期其他应收款中持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况

本报告期其他应收账款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的欠款。

3、 其他应收款金额前五名单位情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)
包头双环化工集团股份有限公司	非关联方	55,792,633.54	3 年以上	65.92
包头富勤碳素有限公司	非关联方	4,106,025.22	1 年以内和 3 年以上	4.85
明天碳素	非关联方	2,750,457.84	3 年以上	3.25
包头黄河高新塑材股份有限公司	联营企业	2,250,000.00	3 年以上	2.66
包头市云杉塑料制品厂	非关联方	6,099,023.31	3 年以上	7.21
合计	/	70,998,139.91	/	83.89

## 4、 应收关联方款项

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收账款总额的比例(%)
包头黄河高新塑材股份有限公司	联营企业	2,250,000.00	2.66
包头市西水水泥有限责任公司	其他	320,000.00	0.38
合计	/	2,570,000.00	3.04

## (四) 预付款项：

## 1、 预付款项按账龄列示

单位：元 币种：人民币

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	27,766.12	100.00	157,435.99	100.00
合计	27,766.12	100.00	157,435.99	100.00

## 2、 预付款项金额前五名单位情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
包头供电局	非关联企业	27,435.99	2014年	尚未结算
合计	/	27,435.99	/	/

## 3、 本报告期预付款项中持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况

本报告期预付账款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的欠款。

## 4、 预付款项的说明：

本公司将三年以上的预付款项转入其他应收款，同时对其计提坏账准备。

## (五) 存货：

## 1、 存货分类

单位：元 币种：人民币

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本	372,654,983.69		372,654,983.69	372,582,874.00		372,582,874.00
合计	372,654,983.69		372,654,983.69	372,582,874.00		372,582,874.00

本公司期末无用于债务担保的存货，期末存货全部为子公司丽江德润房地产开发有限责任

公司所发生的前期开发成本，截至 2014 年 6 月 30 日，该项目尚未开工。

(六) 对合营企业投资和联营企业投资：

单位：万元 币种：人民币

被投资单位名称	本企业持股比例 (%)	本企业在被投资单位表决权比例 (%)	期末资产总额	期末负债总额	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润
一、合营企业							
二、联营企业							
山东泰山能源有限公司	34.00	34.00	292,687.36	136,842.04	155,845.32	79,710.04	-8,534.01
内蒙古荣联投资发展有限公司	31.80	31.80	102,864.48	15,538.39	87,326.09		-108.20
包头黄河高新塑材有限公司	25.00	25.00	2,082.30	6,283.92	-4,201.62	14.99	-1,090.57

(七) 长期股权投资：

1、 长期股权投资情况

按权益法核算：

单位：元 币种：人民币

被投资单位	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	减值准备	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位表决权比例 (%)
山东泰山能源有限公司	195,645,738.25	408,765,876.89	-28,814,439.90	379,951,436.99		34.00	34.00
内蒙古荣联投资发展有限公司	283,883,878.54	278,041,037.61	-344,084.86	277,696,952.75		31.80	31.80
包头黄河高新塑材有限公司	5,000,000.00					25.00	25.00

## (八) 投资性房地产：

## 1、 按成本计量的投资性房地产

单位：元 币种：人民币

项目	期初账面余额	本期增加额	本期减少额	期末账面余额
一、账面原值合计	7,787,980.96			7,787,980.96
1.房屋、建筑物				
2.土地使用权	7,787,980.96			7,787,980.96
二、累计折旧和累计摊销合计	934,557.85	77,879.82		1,012,437.67
1.房屋、建筑物				
2.土地使用权	934,557.85	77,879.82		1,012,437.67
三、投资性房地产账面净值合计	6,853,423.11		77,879.82	6,775,543.29
1.房屋、建筑物				
2.土地使用权	6,853,423.11		77,879.82	6,775,543.29
四、投资性房地产减值准备累计金额合计				
1.房屋、建筑物				
2.土地使用权				
五、投资性房地产账面价值合计	6,853,423.11		77,879.82	6,775,543.29
1.房屋、建筑物				
2.土地使用权	6,853,423.11		77,879.82	6,775,543.29

本期折旧和摊销额：77,879.82 元。

## (九) 固定资产：

## 1、 固定资产情况

单位：元 币种：人民币

项目	期初账面余额	本期增加		本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计：	32,413,009.54	543,021.83		219,400.00	32,736,631.37
其中：房屋及建筑物	18,695,241.48	250,562.00			18,945,803.48
机器设备					
运输工具					
专用设备	425,356.23				425,356.23
通用设备	433,097.98				433,097.98
运输设备	12,542,945.30	280,000.00		219,400.00	12,603,545.30
其他设备	316,368.55	12,459.83			328,828.38
		本期新增	本期计提		
二、累计折旧合计：	16,500,210.13		739,043.59	190,938.20	17,048,315.52
其中：房屋及建筑物	8,615,653.66		258,530.59		8,874,184.25
机器设备					
运输工具					
专用设备	85,278.73		9,852.54		95,131.27
通用设备	191,775.02		7,441.62		199,216.64
运输设备	7,518,305.19		451,353.42	190,938.20	7,778,720.41
其他设备	89,197.53		11,865.42		101,062.95
三、固定资产账面净值合计	15,912,799.41	/		/	15,688,315.85
其中：房屋及建筑物	10,079,587.82	/		/	10,071,619.23
机器设备		/		/	
运输工具		/		/	
专用设备	340,077.50	/		/	330,224.96
通用设备	241,322.96	/		/	233,881.34
运输设备	5,024,640.11	/		/	4,824,824.89
其他设备	227,171.02	/		/	227,765.43
四、减值准备合计	1,425,559.72	/		/	1,425,559.72
其中：房屋及建筑物	1,130,552.07	/		/	1,130,552.07
机器设备		/		/	
运输工具		/		/	
专用设备	106,560.90	/		/	106,560.90
通用设备	87,533.80	/		/	87,533.80
运输设备		/		/	
其他设备	100,912.95	/		/	100,912.95
五、固定资产账面价值合计	14,487,239.69	/		/	14,262,756.13
其中：房屋及建筑物	8,949,035.75	/		/	8,941,067.16
机器设备		/		/	
运输工具		/		/	
专用设备	233,516.60	/		/	223,664.06
通用设备	153,789.16	/		/	146,347.54
运输设备	5,024,640.11	/		/	4,824,824.89
其他设备	126,258.07	/		/	126,852.48

本期折旧额：739,043.59 元。



## (十) 无形资产：

## 1、 无形资产情况：

单位：元 币种：人民币

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计	122,551,045.56		843,519.17	121,707,526.39
土地使用权	122,551,045.56		843,519.17	121,707,526.39
二、累计摊销合计	2,564,456.98	1,222,698.72	22,493.84	3,764,661.86
土地使用权	2,564,456.98	1,222,698.72	22,493.84	3,764,661.86
三、无形资产账面净值合计	119,986,588.58	-1,222,698.72	821,025.33	117,942,864.53
土地使用权	119,986,588.58	-1,222,698.72	821,025.33	117,942,864.53
四、减值准备合计				
五、无形资产账面价值合计	119,986,588.58	-1,222,698.72	821,025.33	117,942,864.53
土地使用权	119,986,588.58	-1,222,698.72	821,025.33	117,942,864.53

本期摊销额：1,222,698.72 元。

## (十一) 长期待摊费用：

单位：元 币种：人民币

项目	期初额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末额
经营租入固定资产改良	103,537.00		47,784.00		55,753.00
合计	103,537.00		47,784.00		55,753.00

## (十二) 资产减值准备明细:

单位: 元 币种: 人民币

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少		期末账面余额
			转回	转销	
一、坏账准备	34,729,343.62	34,533.02			34,763,876.64
二、存货跌价准备					
三、可供出售金融资产减值准备					
四、持有至到期投资减值准备					
五、长期股权投资减值准备					
六、投资性房地产减值准备					
七、固定资产减值准备	1,425,559.72				1,425,559.72
八、工程物资减值准备					
九、在建工程减值准备					
十、生产性生物资产减值准备					
其中: 成熟生产性生物资产减值准备					
十一、油气资产减值准备					
十二、无形资产减值准备					
十三、商誉减值准备					
十四、其他					
合计	36,154,903.34	34,533.02			36,189,436.36

## (十三) 短期借款:

## 1、 短期借款分类:

单位: 元 币种: 人民币

项目	期末数	期初数
质押借款	249,700,000.00	395,400,000.00
保证借款	50,000,000.00	50,000,000.00
合计	299,700,000.00	445,400,000.00

①期末质押借款的质押物为本公司持有的山东泰山能源有限公司的股权, 截至 2014 年 6 月

30 日账面价值 379,951,436.99 为元。

②期末保证借款是由包头双环化工集团股份有限公司提供的担保。

(十四) 应付账款:

1、 应付账款情况

单位: 元 币种: 人民币

项目	期末数	期初数
应付经营货款	24,538,199.19	24,446,004.73
合计	24,538,199.19	24,446,004.73

2、 本报告期应付账款中应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况

本报告期应付账款中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

3、 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

债权人名称	期末金额	未偿还的原因	报表日后是否归还
鄂尔多斯市泰峰煤炭有限责任公司	2,872,283.29	还未与对方结算	是
包头市昊邦工贸有限公司	752,467.51	还未与对方结算	否
合计	3,624,750.80		

(十五) 预收账款:

1、 预收账款情况

单位: 元 币种: 人民币

项目	期末数	期初数
预收货款	1,563,488.13	1,805,052.48
合计	1,563,488.13	1,805,052.48

2、 本报告期预收款项中预收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方情况:

本报告期预收账款中无预收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

## (十六) 应付职工薪酬

单位：元 币种：人民币

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	16,492,611.23	11,200,189.41	8,729,420.95	18,963,379.69
二、职工福利费		60,985.35	60,985.35	
三、社会保险费	-3,996,263.64	7,126,906.22	7,910,943.42	-4,780,300.84
其中:1.医疗保险费	-1,112,084.04	2,052,251.56	2,308,504.20	-1,368,336.68
2.基本养老保险费	-2,682,923.94	4,448,345.87	4,878,036.67	-3,112,614.74
3.失业保险费	-201,255.66	441,921.10	541,045.78	-300,380.34
4.工伤保险费		33,083.84	32,568.38	515.46
5.生育保险费		151,303.85	150,788.39	515.46
四、住房公积金		23,366.00	22,732.00	634.00
五、辞退福利	283,506,008.33		10,544,071.15	272,961,937.18
六、其他				
七、工会经费和职工教育经费	600,406.34	2,300.00	2,300.00	600,406.34
合计	296,602,762.26	18,413,746.98	27,270,452.87	287,746,056.37

应付职工薪酬中属于拖欠性质的金额 26,932,670.49 元。

## (十七) 应交税费：

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数
增值税	-2,072,461.87	-1,769,875.14
营业税	6,200.00	10,205.00
企业所得税	-190,840.39	-190,840.39
个人所得税	6,137.24	7,960.02
城市维护建设税	434.00	1,181.40
教育费附加	186.00	506.32
地方教育费附加	124.00	337.56
土地使用税	10,654,060.26	5,649,250.38
契税		
其他	20,082.12	20,178.56
合计	8,423,921.36	3,728,903.71

## (十八) 应付利息：

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数
分期付息到期还本的长期借款利息	3,021,421.00	2,771,421.00
短期借款应付利息	16,669,745.57	15,538,977.24
合计	19,691,166.57	18,310,398.24

## (十九) 其他应付款:

## 1、 其他应付款情况

单位: 元 币种: 人民币

项目	期末数	期初数
应付职工供暖、供水改造款	17,975,793.60	17,975,793.60
应付工程款	6,733,347.50	7,573,347.50
应付代垫款项	198,195,845.97	15,931,556.14
其他	3,638,201.84	2,592,999.79
合计	226,543,188.91	44,073,697.03

2、 本报告期其他应付款中应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方情况  
 本报告期其他应付款中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

## 3、 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

债权人名称	期末金额	未偿还的原因	报表日后是否归还
包头市金达立能源开发公司	8,184,800.00	暂未结算	否
包头市热力总公司	6,640,993.60	暂未结算	否
北京昭德置业有限公司	5,968,226.54	暂未结算	否
合计	20,794,020.14		

## 4、 对于金额较大的其他应付款, 应说明内容

债权人名称	期末金额	性质或内容
包头市金达立能源开发公司	8,184,800.00	供暖改造款
包头市热力总公司	6,640,993.60	供暖改造款
北京昭德置业有限公司	5,968,226.54	代垫款项
包头市明阳科技发展有限责任公司	181,830,000.00	代垫款项
合计	202,624,020.14	

## (二十) 长期借款:

## 1、 长期借款分类:

单位: 元 币种: 人民币

项目	期末数	期初数
信用借款	26,298,151.82	24,981,838.83
合计	26,298,151.82	24,981,838.83

## 2、 金额前五名的长期借款：

单位：元 币种：人民币

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	期末数		期初数	
					外币金额	本币金额	外币金额	本币金额
包头市财政局	1997年9月12日	2027年8月10日	日元	2.10	432,428,707.00	26,298,151.82	432,428,707.00	24,981,838.83
合计	/	/	/	/	/	26,298,151.82	/	24,981,838.83

## (二十一) 股本：

单位：元 币种：人民币

	期初数	本次变动增减 (+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	336,526,000.00						336,526,000.00

## (二十二) 专项储备：

单位：元 币种：人民币

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	5,209.69	19,453.96		24,663.65
合计	5,209.69	19,453.96		24,663.65

注：专项储备本期增加额为根据本公司的联营企业山东泰山能源有限公司本期安全生产费用的变动情况，本公司按权益法核算相应确认的金额。

## (二十三) 资本公积：

单位：元 币种：人民币

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	1,215,329,945.76			1,215,329,945.76
其他资本公积	2,550,000.00			2,550,000.00
合计	1,217,879,945.76			1,217,879,945.76

## (二十四) 盈余公积：

单位：元 币种：人民币

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	64,430,830.87			64,430,830.87
合计	64,430,830.87			64,430,830.87

## (二十五) 未分配利润:

单位: 元 币种: 人民币

项目	金额	提取或分配比例 (%)
调整前 上年末未分配利润	-1,170,265,239.15	/
调整后 年初未分配利润	-1,170,265,239.15	/
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-77,941,478.52	/
期末未分配利润	-1,248,206,717.67	/

## (二十六) 营业收入和营业成本:

## 1、 营业收入、营业成本

单位: 元 币种: 人民币

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	6,681,323.08	11,165,880.33
其他业务收入	1,017,767.73	2,445,113.06
营业成本	7,473,468.38	12,560,879.26

## 2、 主营业务 (分行业)

单位: 元 币种: 人民币

行业名称	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
化工原料及化学制品	6,681,323.08	6,651,567.54	11,165,880.33	11,112,551.40
合计	6,681,323.08	6,651,567.54	11,165,880.33	11,112,551.40

## 3、 主营业务 (分产品)

单位: 元 币种: 人民币

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
苯酚	6,681,323.08	6,651,567.54	11,165,880.33	11,112,551.40
合计	6,681,323.08	6,651,567.54	11,165,880.33	11,112,551.40

## 4、 主营业务 (分地区)

单位: 元 币种: 人民币

地区名称	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
西北	5,170,940.17	5,185,551.64	11,165,880.33	11,112,551.40
西南	1,510,382.91	1,466,015.90		
合计	6,681,323.08	6,651,567.54	11,165,880.33	11,112,551.40

## 5、 公司前五名客户的营业收入情况

单位：元 币种：人民币

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
甘肃明天永辉化工科技有限公司	5,170,940.17	67.16
重庆大方合成化工有限公司	1,510,382.91	19.62
中冶天工集团有限公司	548,091.30	7.12
包头市金鹿建材有限责任公司	134,250.00	1.74
内蒙古移动通信有限责任公司包头分公司	74,000.00	0.96
合计	7,437,664.38	96.60

## (二十七) 营业税金及附加：

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
营业税	36,636.00	96,513.00	按应税营业额的 5% 计缴营业税。
城市维护建设税	2,564.53	6,755.92	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	1,099.08	2,895.40	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	732.71	1,930.26	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
土地使用税	248,189.40	248,189.40	按土地分类标准及面积计缴。
合计	289,221.72	356,283.98	/

## (二十八) 销售费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	43,834.00	45,700.00
合计	43,834.00	45,700.00



## (二十九) 管理费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
福利费	60,985.35	230,963.95
社会保险费	7,964,027.94	8,510,441.69
工资	3,667,155.95	3,865,595.40
税费	4,828,321.32	4,260,691.69
物料消耗	340,000.00	1,532,380.00
业务招待费	834,618.20	1,458,023.52
折旧	701,187.97	777,885.37
水、电、汽	125,133.26	247,957.06
修理费	390,035.00	504,369.07
咨询及服务费	534,375.92	695,798.91
补助		15,000.00
差旅费	472,038.40	796,944.06
劳务费	115,100.00	323,000.00
无形资产摊销	1,222,698.72	1,287,560.44
低值易耗品	11,505.00	825.00
办公费	235,020.18	361,851.14
租赁及物业费	147,000.00	171,808.50
证券费		30,800.00
交通汽车费	343,986.10	494,238.80
会议费	53,600.00	25,215.67
保险费	112,856.75	168,959.58
邮电通讯费	87,043.67	87,301.36
其他	8,309,911.81	9,650,507.94
合计	30,556,601.54	35,498,119.15

## (三十) 财务费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	27,271,041.66	20,440,040.68
利息收入	-45,790.15	-20,635.80
汇兑损益	1,316,312.99	-4,515,420.55
手续费	5,543.10	4,664.60
合计	28,547,107.60	15,908,648.93

## (三十一) 投资收益：

## 1、 投资收益明细情况：

单位：元 币种：人民币

	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-29,177,978.72	593,003.61
合计	-29,177,978.72	593,003.61

## 2、 按权益法核算的长期股权投资收益：

单位：元 币种：人民币

被投资单位	本期发生额	上期发生额	本期比上期增减变动的原因
山东泰山能源有限公司	-28,833,893.86	778,834.24	本报告期泰能公司出现亏损
内蒙古荣联投资发展有限公司	-344,084.86	-185,830.63	本报告期荣联公司亏损增加
合计	-29,177,978.72	593,003.61	/

## (三十二) 资产减值损失：

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	34,533.02	-275,855.41
二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合计	34,533.02	-275,855.41

## (三十三) 营业外收入：

## 1、 营业外收入情况

单位：元 币种：人民币

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
非流动资产处置利得合计	2,202,175.65	90,621.05	2,202,175.65
其中：固定资产处置利得	23,200.98	90,621.05	23,200.98
无形资产处置利得	2,178,974.67		2,178,974.67
政府补助	8,330,000.00		8,330,000.00
合计	10,532,175.65	90,621.05	10,532,175.65

## 2、 政府补助明细

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	说明
职工安置补偿	8,330,000.00		包头市国资委拨付
合计	8,330,000.00		/

## (三十四) 营业外支出：

单位：元 币种：人民币

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
其他	50,000.00	59,047.83	50,000.00
合计	50,000.00	59,047.83	50,000.00

## (三十五) 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程：

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。新发行普通股股数，根据发行合同的具体条款，从应收对价之日（一般为股票发行日）起计算确定。

稀释每股收益的分子以归属于本公司普通股股东的当期净利润，调整下述因素后确定：（1）当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息；（2）稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用；以及（3）上述调整相关的所得税影响。

稀释每股收益的分母等于下列两项之和：（1）基本每股收益中母公司已发行普通股的加权平均数；及（2）假定稀释性潜在普通股转换为普通股而增加的普通股的加权平均数。

在计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，以前期间发行的稀释性潜在普通股，假设在当年年初转换；当年发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

## 1、 各期基本每股收益和稀释每股收益金额列示

报告期利润	本期发生数		上年同期发生数	
	基本每股收益	稀释每股收益	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.23	-0.23	-0.15	-0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.26	-0.26	-0.15	-0.15

## 2、 每股收益和稀释每股收益的计算过程

于报告期内，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

① 计算基本每股收益时，归属于普通股股东的当期净利润为：

项目	本期发生数	上年同期发生数
归属于普通股股东的当期净利润	-77,941,478.52	-49,858,205.69
其中：归属于持续经营的净利润	-77,941,478.52	-49,858,205.69
归属于终止经营的净利润		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-88,423,654.17	-49,889,778.91
其中：归属于持续经营的净利润	-88,423,654.17	-49,889,778.91
归属于终止经营的净利润		

② 计算基本每股收益时，分母为发行在外普通股加权平均数，计算过程如下：

项目	本期发生数	上年同期发生数
年初发行在外的普通股股数	336,526,000.00	336,526,000.00
加：本年发行的普通股加权数		
减：本年回购的普通股加权数		
年末发行在外的普通股加权数	336,526,000.00	336,526,000.00

(三十六) 现金流量表项目注释：

1、 收到的其他与经营活动有关的现金：

单位：元 币种：人民币

项目	金额
利息收入	45,790.15
政府补助	8,330,000.00
其他往来收到现金	16,742,655.61
合计	25,118,445.76

2、 支付的其他与经营活动有关的现金：

单位：元 币种：人民币

项目	金额
办公费	235,020.18
差旅费	472,038.40
业务招待费	878,452.20
修理费	390,035.00
咨询服务费	534,375.92
水电汽	125,133.26
保险费	112,856.75
其他及往来	1,743,539.57
合计	4,491,451.28

## (三十七) 现金流量表补充资料：

## 1、 现金流量表补充资料：

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-77,941,478.52	-49,858,205.69
加：资产减值准备	34,533.02	-275,855.41
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	739,043.59	1,947,991.08
无形资产摊销	1,300,578.54	1,303,390.26
长期待摊费用摊销	47,784.00	62,050.00
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）	-2,202,175.65	-90,621.05
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	28,587,354.65	15,924,620.13
投资损失（收益以“-”号填列）	29,177,978.72	-593,003.61
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）	-72,109.69	-1,027,806.32
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,007,750.77	4,896,806.99
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	12,618,937.15	-18,566,210.22
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-8,717,304.96	-46,276,843.84
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</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变动情况：</b>		
现金的期末余额	29,916,816.68	15,444,820.96
减：现金的期初余额	41,729,497.13	35,531,017.44
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	-11,812,680.45	-20,086,196.48

## 2、 现金和现金等价物的构成

单位：元 币种：人民币

项目	期末数	期初数
一、现金	29,916,816.68	41,729,497.13
其中：库存现金	32,740.49	51,910.46
可随时用于支付的银行存款	29,884,076.19	41,677,586.67
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
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	29,916,816.68	41,729,497.13

## 七、 关联方及关联交易

## (一) 本企业的母公司情况

单位:万元 币种:人民币

母公司名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)	本企业最终控制方	组织机构代码
正元投资有限公司	有限责任公司	包头	于占鸿	投资企业	134,000.00	15.00	15.00	明天控股有限公司	67069222-9

## (二) 本企业的子公司情况

单位:万元 币种:人民币

子公司全称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
丽江德润房地产开发有限公司	有限责任公司	丽江	关明	房地产开发	1,000.00	100.00	100.00	78461889-5

## (三) 本企业的合营和联营企业的情况

单位:万元 币种:人民币

被投资单位名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	本企业持股比例(%)	本企业在被投资单位表决权比例(%)	组织机构代码
<b>二、联营企业</b>								
山东泰山能源有限公司	有限责任公司	泰安市	邓景顺	煤炭生产	32,999.00	34.00	34.00	70626888-5
内蒙古荣联投资发展有限公司	有限责任公司	杭锦旗	曹民清	能源产业投资、矿产资源勘查	10,000.00	31.80	31.80	77945694-0
包头黄河高新塑料有限公司	有限责任公司	包头市	许峰	化工原料	2,000.00	25.00	25.00	24052050-7

## (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	组织机构代码
包头北大明天资源科技有限公司	其他	70148478-1
内蒙古西水创业股份有限公司	其他	70146389-2
包头市西水水泥有限责任公司	其他	79715654-6

## (五) 关联交易情况

## 出售商品/提供劳务情况表

单位:元 币种:人民币

关联方	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(%)
包头市西水水泥有限责任公司	通勤费	协议定价			180,000.00	100.00

## (六) 关联方应收应付款项

上市公司应收关联方款项:

单位:元 币种:人民币

项目名称	关联方	期末		期初	
		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	2,250,000.00	450,000.00	2,250,000.00	450,000.00
其他应收款	包头市西水水泥有限责任公司	320,000.00	16,000.00	1,280,000.00	64,000.00
合计		2,570,000.00	466,000.00	3,530,000.00	514,000.00

## 八、 股份支付:

无

## 九、 或有事项:

无

## 十、 承诺事项:

无

## 十一、 资产负债表日后事项:

## (一) 其他资产负债表日后事项说明

2014 年 7 月 1 日开始执行财政部新发布或新修订的会计准则所产生的影响:

2014 年初, 财政部分别以财会[2014]6 号、7 号、8 号、10 号、11 号发布了《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》、《企业会计准则第 30 号—财务报表列报(2014 年修订)》、《企业会计准则第 9 号—职工薪酬(2014 年修订)》、《企业会计准则第 33 号—合并财务报表(2014 年修订)》及《企业会计准则第 40 号—合营安排》, 要求自 2014 年 7 月 1 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行, 鼓励在境外上市的企业提前执行。

本公司将自 2014 年 7 月 1 日起开始执行上述各项准则, 并将依据上述各项准则的规定对相关会计政策进行变更。以下为所涉及的会计政策变更的主要内容:

①《企业会计准则第 9 号—职工薪酬(2014 年修订)》完整地规范了离职后福利的会计处理, 将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划, 是指向独立的基金缴存固定费用后, 企业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。企业应当在职工为其提供服务的会计期间, 将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; 对于设定受益计划,



企业应当采用预期累计福利单位法并依据适当的精算假设，计量设定受益计划所产生的义务，并根据设定受益计划确定的公式将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，重新计量设定收益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。此外，该修订后准则还充实了关于短期薪酬会计处理规范，充实了关于辞退福利的会计处理规定，并引入了其他长期职工福利，完整地规范职工薪酬的会计处理。

②《企业会计准则第 30 号—财务报表列报（2014 年修订）》进一步规范了财务报表的列报，在持续经营评价、正常经营周期、充实附注披露内容等方面进行了修订完善，并将“费用按照性质分类的利润表补充资料”作为强制性披露内容。该准则要求在利润表其他综合收益部分的列报，应将其他综合收益项目划分为两类：（1）后续不会重分类至损益的项目；（2）在满足特定条件的情况下，后续可能重分类至损益的项目。

③根据《企业会计准则第 33 号—合并财务报表（2014 年修订）》，合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。该准则建立了判断控制存在与否的单一模型，规定对被投资方形成控制需要具备的三个要素为：（1）拥有对被投资方的权力；（2）通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；（3）有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。在此基础上，该准则对控制权的判断给出了较原准则更多的指引。根据该准则的规定，本公司管理层在确定对被投资单位是否具有控制权时需运用重大判断。

④《企业会计准则第 40 号—合营安排》规范了对一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排的认定、分类及核算。合营安排根据合营方在其中享有的权利和承担的义务，分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。该准则要求合营方对合营企业的投资采用权益法核算，对共同经营则确认其资产（包括其对任何共同持有资产应享有的份额）、其负债（包括其对任何共同产生负债应承担的份额）、其收入（包括其对共同经营因出售产出所产生的收入应享有的份额）及其费用（包括其对共同经营发生的费用应承担的份额）。

⑤《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》规范了公允价值定义，明确了公允价值计量的方法，根据公允价值计量所使用的输入值将公允价值计量划分为三个层次，并对公允价值计量相关信息的披露作出了具体要求。但该准则并未改变其他会计准则对于哪些场合下应运用公允价值计量的规定。

⑥《企业会计准则第 2 号—长期股权投资（2014 年修订）》的规范范围与原准则相比有所缩减，仅规范对子公司、合营企业和联营企业的长期股权投资的确认和计量，投资方对被投资单位不具有控制、共同控制和重大影响的长期股权投资将变为属于《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的规范范围。此外还引入了其他一些重要变化，包括：强调对于同一控制下企业合并形成的长期股权投资的会计核算所依据的“账面价值”是指“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”；明确投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益；调整了核算方法转换时的衔接规定；新增了关于持有待售的对合营、联营企业投资的处理；引入对通过下属投资主体所持有的合营、联营企业投资的公允价值计量选择权等等。

⑦《企业会计准则第 41 号--在其他主体中权益的披露》适用于企业在子公司、合营安排、联营企业和未纳入合并财务报表范围的结构化主体中权益的披露。该准则要求披露对其他主体实施控制、共同控制或重大影响的重大判断和假设，以及这些判断和假设变更的情况；并针对在子公司中的权益、在合营安排或联营企业中的权益、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益，分别规定了详细的披露要求。根据该准则要求披露的信息将有助于财务报表使用者评估本公司在其他主体中权益的性质和相关风险，以及该权益对本公司财务状况、经营成果和现金流量的影响。该准则生效后，本公司比较财务报表中披露的该准则施行日之前的信息将按照该准则的规定进行调整（有关未纳入合并财务报表范围的结构化主体的披露要求除外）

## 十二、 其他重要事项：

### （一） 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 2014 年 6 月 30 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。

2、2013 年 12 月 12 日，本公司接中国证券登记结算有限责任公司上海分公司通知，本公司的第一大股东正元投资有限公司（持有公司 5,047.89 万股股份，其中无限售流通股 5,047.89 万股，占公司总股本的 15.00%）涉及北大青鸟有限责任公司与信达投资有限公司房屋买卖合同纠纷一案，北京市高级人民法院将其持有的本公司 5,047.89 万股股份继续予以司法冻结，冻结期限一年，冻结起始日为 2013 年 12 月 11 日。

## 十三、 母公司财务报表主要项目注释

## (一) 应收账款：

## 1、 应收账款按种类披露：

单位：元 币种：人民币

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备的应收账款：								
账龄组合	8,860,307.69	55.37	903,373.02	10.20	7,422,506.55	50.97	831,482.96	11.20
组合小计	8,860,307.69	55.37	903,373.02	10.20	7,422,506.55	50.97	831,482.96	11.20
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	7,141,245.59	44.63	7,141,245.59	100.00	7,141,245.59	49.03	7,141,245.59	100.00
合计	16,001,553.28	/	8,044,618.61	/	14,563,752.14	/	7,972,728.55	/

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

单位：元 币种：人民币

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内						
其中：						
1 年以内	5,773,814.43	65.16	288,690.72	4,336,013.29	58.42	216,800.66
1 年以内小计	5,773,814.43	65.16	288,690.72	4,336,013.29	58.42	216,800.66
1 至 2 年	26,163.56	0.30	2,616.36	26,163.56	0.35	2,616.36
3 年以上	3,060,329.70	34.54	612,065.94	3,060,329.70	41.23	612,065.94
合计	8,860,307.69	100.00	903,373.02	7,422,506.55	100.00	831,482.96

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位：元 币种：人民币

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
货款	7,141,245.59	7,141,245.59	100	账龄长，预计难以收回
合计	7,141,245.59	7,141,245.59	/	/

- 2、 本报告期应收账款中持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况  
 本报告期应收账款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的欠款。
- 3、 应收账款金额前五名单位情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
甘肃明天永辉化工科技有限公司	非关联方	4,162,237.45	1 年以内	26.01
重庆大方合成化工有限公司	非关联方	1,401,724.39	1 年以内	8.76
乌海市宝华工贸有限责任公司	非关联方	811,557.99	3 年以上	5.07
扬州化工厂	非关联方	717,853.31	3 年以上	4.49
包头鑫银化工厂	非关联方	648,358.50	3 年以上	4.05
合计	/	7,741,731.64	/	48.38

## (二) 其他应收款：

- 1、 其他应收款按种类披露：

单位：元 币种：人民币

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款	124,037,849.88	84.51	17,257,550.02	13.91	124,037,849.88	84.09	17,257,550.02	13.91
按组合计提坏账准备的其他应收账款：								
账龄分析法组合	16,074,090.20	10.95	2,798,290.02	17.41	16,801,898.99	11.39	2,834,680.46	16.87
组合小计	16,074,090.20	10.95	2,798,290.02	17.41	16,801,898.99	11.39	2,834,680.46	16.87
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款	6,663,040.09	4.54	6,663,040.09	100.00	6,663,040.09	4.52	6,663,040.09	100.00
合计	146,774,980.17	/	26,718,880.13	/	147,502,788.96	/	26,755,270.57	/

## 单项金额重大并单项计提坏帐准备的其他应收账款

单位：元 币种：人民币

其他应收款内容	账面余额	坏账金额	计提比例(%)	理由
丽江德润房地产开发有限责任公司	62,146,193.03			合并范围内子公司
包头双环化工集团股份有限公司垫付款	55,792,633.54	11,158,526.71	20.00	有土地使用权抵押
包头市云杉塑料制品厂预付货款	6,099,023.31	6,099,023.31	100.00	账龄长，预计难以收回
合计	124,037,849.88	17,257,550.02	/	/

## 组合中，按账龄分析法计提坏帐准备的其他应收账款：

单位：元 币种：人民币

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内						
其中：						
1 年以内	2,528,262.02	15.73	126,413.10	3,256,070.81	19.38	162,803.54
1 年以内小计	2,528,262.02	15.73	126,413.10	3,256,070.81	19.38	162,803.54
1 至 2 年	372,887.08	2.32	37,288.71	372,887.08	2.22	37,288.71
3 年以上	13,172,941.10	81.95	2,634,588.21	13,172,941.10	78.40	2,634,588.21
合计	16,074,090.20	100.00	2,798,290.02	16,801,898.99	100.00	2,834,680.46

## 期末单项金额虽不重大但单项计提坏帐准备的其他应收账款

单位：元 币种：人民币

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
预付货款	6,663,040.09	6,663,040.09	100	账龄长，预计难以收回
合计	6,663,040.09	6,663,040.09	/	/

## 2、 本报告期其他应收款中持有公司 5%(含 5%) 以上表决权股份的股东单位情况

本报告期其他应收账款中无持有公司 5%(含 5%) 以上表决权股份的股东单位的欠款。

## 3、 其他应收账款金额前五名单位情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收账款总额的比例(%)
包头双环化工集团股份有限公司	非关联方	55,792,633.54	3 年以上	38.01
丽江德润房地产开发有限责任公司	子公司	62,146,193.03	1-3 年	42.34
包头富勤碳素有限公司	非关联方	4,106,025.22	1-3 年	2.80
明天碳素	非关联方	2,750,457.84	3 年以上	1.87
包头市云杉塑料制品厂	非关联方	6,099,023.31	3 年以上	4.16
合计	/	130,894,332.94	/	89.18

## 4、 其他应收关联方款项情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收账款总额的比例(%)
丽江德润房地产开发有限责任公司	子公司	62,146,193.03	42.34
包头黄河高新塑材股份有限公司	联营企业	2,250,000.00	1.53
包头市西水水泥有限责任公司	其他	320,000.00	0.22
合计	/	64,716,193.03	44.09

## (三) 长期股权投资

按成本法核算

单位：元 币种：人民币

被投资单位	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	减值准备	本期计提减值准备	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)
丽江德润房地产开发有限责任公司	300,000,000.00	300,000,000.00		300,000,000.00			100.00	100.00

按权益法核算

单位：元 币种：人民币

被投资单位	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	减值准备	本期计提减值准备	现金红利	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)
山东泰山能源有限公司	195,645,738.25	408,765,876.89	-28,814,439.90	379,951,436.99				34.00	34.00
内蒙古荣联投资发展有限公司	283,883,878.54	278,041,037.61	-344,084.86	277,696,952.75				31.80	31.80
包头黄河高新塑材有限公司	5,000,000.00							25.00	25.00

## (四) 营业收入和营业成本:

## 1、 营业收入、营业成本

单位: 元 币种: 人民币

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	6,681,323.08	11,165,880.33
其他业务收入	1,017,767.73	2,445,113.06
营业成本	7,473,468.38	12,560,879.26

## 2、 主营业务(分行业)

单位: 元 币种: 人民币

行业名称	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
化工原料及化学制品	6,681,323.08	6,651,567.54	11,165,880.33	11,112,551.40
合计	6,681,323.08	6,651,567.54	11,165,880.33	11,112,551.40

## 3、 主营业务(分产品)

单位: 元 币种: 人民币

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
苯酚	6,681,323.08	6,651,567.54	11,165,880.33	11,112,551.40
合计	6,681,323.08	6,651,567.54	11,165,880.33	11,112,551.40

## 4、 主营业务(分地区)

单位: 元 币种: 人民币

地区名称	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
西北	5,170,940.17	5,185,551.64	11,165,880.33	11,112,551.40
西南	1,510,382.91	1,466,015.90		
合计	6,681,323.08	6,651,567.54	11,165,880.33	11,112,551.40

## 5、 公司前五名客户的营业收入情况

单位: 元 币种: 人民币

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例 (%)
甘肃明天永辉化工科技有限公司	5,170,940.17	67.16
重庆大方合成化工有限公司	1,510,382.91	19.62
中冶天工集团有限公司	548,091.30	7.12
包头市金鹿建材有限责任公司	134,250.00	1.74
内蒙古移动通信有限责任公司包头分公司	74,000.00	0.96
合计	7,437,664.38	96.60

## (五) 投资收益:

## 1、 投资收益明细

单位: 元 币种: 人民币

	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-29,177,978.72	593,003.61
合计	-29,177,978.72	593,003.61

## 2、 按权益法核算的长期股权投资收益

单位: 元 币种: 人民币

被投资单位	本期发生额	上期发生额	本期比上期增减变动的原因
山东泰山能源有限公司	-28,833,893.86	778,834.24	本报告期泰能出现亏损
内蒙古荣联投资发展有限公司	-344,084.86	-185,830.63	本报告期荣联亏损增加
合计	-29,177,978.72	593,003.61	/

## (六) 现金流量表补充资料:

单位: 元 币种: 人民币

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	-75,922,972.69	-47,088,204.42
加: 资产减值准备	35,499.62	-276,320.41
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	670,784.47	1,879,479.13
无形资产摊销	1,300,578.54	1,303,390.26
长期待摊费用摊销		0
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)	-2,202,175.65	-90,621.05
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		0
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		0
财务费用(收益以“-”号填列)	28,587,354.65	15,924,620.13
投资损失(收益以“-”号填列)	29,177,978.72	-593,003.61
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		0
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		0
存货的减少(增加以“-”号填列)		-710,229.18
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,027,082.77	1,899,419.90
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	10,758,427.07	-18,846,504.61
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-8,621,608.04	-46,597,973.86
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</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变动情况:</b>		
现金的期末余额	29,075,161.04	14,521,872.98
减: 现金的期初余额	40,792,144.57	34,929,199.48
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	-11,716,983.53	-20,407,326.50



## 十四、 补充资料

## (一) 当期非经常性损益明细表

单位：元 币种：人民币

非经常性损益项目	金额	附注（如适用）
非流动资产处置损益	2,202,175.65	处置无形、固定资产损益
计入当期损益的政府补助，但与公司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	8,330,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-50,000.00	
合计	10,482,175.65	

## (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-19.03	-0.23	-0.23
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-21.59	-0.26	-0.26

## (三) 公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

## 1、资产负债表项目：

(1) 短期借款 2014 年 6 月 30 日期末数为 299,700,000.00 元，比年初数减少 32.71%，其主要原因是：本期偿还到期借款所致。

(2) 应交税费 2014 年 6 月 30 日期末数为 8,423,921.36 元，比年初数增加 125.91%，其主要原因是：本期计提土地使用税增加所致。

(3) 其他应付款 2014 年 6 月 30 日期末数为 226,543,188.91 元，比年初数增加 414.01%，其主要原因是：本期暂借款增加所致。

## 2、利润表、现金流量表项目：

(1) 营业收入 2014 年 1-6 月期间发生额为 7,699,090.81 元，比上年同期减少 43.43%，其主要原因是：本期外部市场环境因素影响销售收入减少所致。

(2) 营业成本 2014 年 1-6 月期间发生额为 7,473,468.38 元，比上年同期减少 40.50%，其主要原因是：本期销售收入减少相应成本减少所致。

(3) 财务费用 2014 年 1-6 月期间发生额为 28,547,107.60 元，比上年同期增加 79.44%，其主要原因是：本期借款利息及汇兑损失增加所致。

(4) 投资收益 2014 年 1-6 月期间发生额为 -29,177,978.72 元，比上年同期减少 5020.37%，其主要原因是：本期联营企业泰山能源公司亏损，按权益法确认损益所致。

(5) 销售商品、提供劳务收到的现金 2014 年 1-6 月期间发生额为 8,117,673.94 元,比上年同期减少 58.02%,其主要原因是:本期受外部市场环境因素影响销售收入减少所致。

(6) 收到其他与经营活动有关的现金 2014 年 1-6 月期间发生额为 25,118,445.76 元,比上年同期增加 181.44%,其主要原因是:本期收到政府补助及往来款增加所致。

(7) 购买商品、接受劳务支付的现金 2014 年 1-6 月期间发生额为 9,653,941.92 元,比上年同期减少 60.19%,其主要原因是:本期受市场环境因素影响采购减少所致。

(8) 支付其他与经营活动有关的现金 2014 年 1-6 月期间发生额为 4,491,451.28 元,比上年同期减少 74.82%,其主要原因是:上年同期退还保证金影响所致。

(9) 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 2014 年 1-6 月期间发生额为 2,991,389.99 元,比上年同期增加 60.66%,其主要原因是:本期收到政府征地补偿款所致。

(10) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 2014 年 1-6 月期间发生额为 1,026,492.15 元,比上年同期减少 97.71%,其主要原因是:上年同期支付土地出让金所致。

## 第十节 备查文件目录

- 一、载有董事长签名的 2014 年半年度报告文本。
- 二、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的会计报表。
- 三、报告期内在中国证监会指定报纸上公开披露过的公司所有文件的正本及公告的原稿。
- 四、公司章程文本。
- 五、其他有关资料

董事长：**李国春**

包头明天科技股份有限公司

2014 年 8 月 28 日