

公司代码：600091

公司简称：ST 明科

# 包头明天科技股份有限公司

## 2014 年年度报告

### 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、瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）为本公司出具了带强调事项段或其他事项段的无保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。
- 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：保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 五、经董事会审议的报告期利润分配预案或公积金转增股本预案：

经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，2014 年度共实现净利润为-16,145.92 万元，加上年初未分配利润-117,026.52 万元，本年度可供股东分配利润为-133,172.44 万元。

鉴于公司可供股东分配利润为负值，公司董事会决定：2014 年度不进行利润分配和不进行资本公积金转增股本。

此预案需提交 2014 年度股东大会审议批准。
- 六、前瞻性陈述的风险声明

本报告中所涉及的未来计划、发展战略等前瞻性描述不构成公司对投资者的实质承诺，敬请投资者注意投资风险。
- 七、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
- 八、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	释义及重大风险提示.....	3
第二节	公司简介.....	3
第三节	会计数据和财务指标摘要.....	5
第四节	董事会报告.....	7
第五节	重要事项.....	16
第六节	股份变动及股东情况.....	21
第七节	董事、监事、高级管理人员和员工情况.....	25
第八节	公司治理.....	29
第九节	内部控制.....	32
第十节	财务报告.....	34
第十一节	备查文件目录.....	114

## 第一节 释义及重大风险提示

### 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	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12月31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

### 二、 重大风险提示

公司已在本报告中详细描述可能存在的相关风险，敬请查阅董事会报告中关于公司未来发展的讨论与分析中可能面对的风险因素及对策部分的内容。

## 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

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》
登载年度报告的中国证监会指定网站的网址	www.sse.com.cn
公司年度报告备置地点	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	变更前股票简称
A 股	上海证券交易所	ST明科	600091	

#### 六、公司报告期内注册变更情况

##### (一) 基本情况

注册登记日期	2002 年 6 月 6 日
注册登记地点	内蒙古工商行政管理局
企业法人营业执照注册号	150000000005080
税务登记号码	150240114124810
组织机构代码	11412481-0

##### (二) 公司首次注册情况的相关查询索引

公司首次注册登记日期：1997 年 6 月 26 日

公司首次注册登记地点：内蒙古呼和浩特市

##### (三) 公司上市以来，主营业务的变化情况

1999 年 12 月 18 日，经营范围：一般经营项目：生产、销售烧碱，聚氯乙烯树脂，硫酸，苯酚，氢氟酸，无水氟化氢，液氯，电石，溶解乙炔；炉料产品的生产加工，化工包装，室内装饰、装潢（凭资质经营）；出口自产化工产品、进口生产、科研所需原辅料，仪器仪表及配件（国家组织统一经营的 16 种出口商品，国家实行核定的 14 种进口商品除外）；化工产品的研制、开发，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；租赁；货物运输；出口本企业自产的食品。（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）

2013 年 3 月 29 日，经营范围：一般经营项目：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）。

2015年2月16日，经营范围：销售烧碱、聚氯乙烯树脂、盐酸、苯酚、电石；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）

#### （四）公司上市以来,历次控股股东的变更情况

1997年7月-2004年2月	包头化工集团有限公司
2004年2月-2008年9月	包头市北普实业有限公司
2008年9月-至今	正元投资有限公司

#### 七、 其他有关资料

公司聘请的会计师事务所 (境内)	名称	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
	办公地址	北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔5-11层
	签字会计师姓名	栾国保 王晓波

### 第三节 会计数据和财务指标摘要

#### 一、 报告期末公司近三年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	2014年	2013年	本期比上年 同期增减 (%)	2012年
营业收入	21,340,114.45	25,528,991.07	-16.41	31,735,876.82
归属于上市公司股东的净利润	-161,459,176.30	-110,344,374.22		11,848,819.27
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-180,760,900.73	-121,518,963.47		-120,977,876.70
经营活动产生的现金流量净额	-59,679,020.12	-87,456,792.17		-85,926,983.36
	2014年末	2013年末	本期末比上年 同期末增 减(%)	2012年末
归属于上市公司股东的净资产	287,112,361.18	448,576,747.17	-35.99	558,953,624.32
总资产	1,215,294,138.89	1,307,925,404.45	-7.08	1,336,295,463.97

**(二) 主要财务指标**

主要财务指标	2014年	2013年	本期比上年同期增减(%)	2012年
基本每股收益(元/股)	-0.48	-0.33		0.04
稀释每股收益(元/股)	-0.48	-0.33		0.04
扣除非经常性损益后的基本每股收益(元/股)	-0.54	-0.36		-0.36
加权平均净资产收益率(%)	-43.89	-21.90	减少21.99个百分点	2.11
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率(%)	-49.14	-24.12	减少25.02个百分点	-21.50

**二、境内外会计准则下会计数据差异**
**(一) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和归属于上市公司股东的净资产差异情况**
 适用  不适用

**(二) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和归属于上市公司股东的净资产差异情况**
 适用  不适用

**三、非经常性损益项目和金额**
 适用  不适用

单位:元 币种:人民币

非经常性损益项目	2014 年金额	附注(如适用)	2013 年金额	2012 年金额
非流动资产处置损益	2,310,039.73	处置固定资产和无形资产的损益	3,160,012.13	126,154,756.45
越权审批,或无正式批准文件,或偶发性的税收返还、减免				
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	8,380,000.00	本年度收到的政府补助	8,150,000.00	4,500,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
非货币性资产交换损益				
委托他人投资或管理资产的损益				
因不可抗力因素,如遭受自然灾害				

害而计提的各项资产减值准备				
债务重组损益				
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等				
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益				
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益				
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
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				
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回				
对外委托贷款取得的损益				462, 000.00
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响				
受托经营取得的托管费收入				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8, 611, 684.70		-135, 422.88	1, 709, 939.52
其他符合非经常性损益定义的损益项目				
少数股东权益影响额				
所得税影响额				
合计	19, 301, 724.43		11, 174, 589.25	132, 826, 695.97

## 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。

本报告期，公司实现营业收入 2,134.01 万元，比 2013 年同期减少 16.41%，净利润-16,145.92 万元，比 2013 年同期减少 46.32%。

## (一) 主营业务分析

### 1 利润表及现金流量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	21,340,114.45	25,528,991.07	-16.41
营业成本	20,826,698.33	23,607,391.86	-11.78
销售费用	83,148.00	90,740.00	-8.37
管理费用	63,423,430.82	70,171,399.14	-9.62
财务费用	60,923,375.58	53,396,558.69	14.10
经营活动产生的现金流量净额	-59,679,020.12	-87,456,792.17	31.76
投资活动产生的现金流量净额	999,298.48	-22,503,808.14	104.44
筹资活动产生的现金流量净额	21,263,146.67	116,159,080.00	-81.69
研发支出			

### 2 收入

#### (1) 驱动业务收入变化的因素分析

报告期内,公司营业收入同比减少 16.41%,主要是受市场环境因素影响销售化工产品实现收入减少所致。

#### (2) 主要销售客户的情况

报告期内,公司前五名客户的营业收入为 20,434,736.42 元,占公司全部营业收入的 95.76%。

### 3 成本

#### (1) 成本分析表

单位:元

分行业情况							
分行业	成本构成项目	本期金额	本期占总成本比例 (%)	上年同期金额	上年同期占总成本比例 (%)	本期金额较上年同期变动比例 (%)	情况说明
化工原料及化学制品	采购成本	18,935,831.99	90.92	21,150,406.18	89.59	-10.47	
分产品情况							
分产品	成本构成项目	本期金额	本期占总成本比例 (%)	上年同期金额	上年同期占总成本比例 (%)	本期金额较上年同期变动比例 (%)	情况说明
苯酚	采购成本	12,325,567.04	59.18	19,732,484.74	83.59	-37.54	
树脂	采购成本			707,692.26	3.00	-100.00	
烧碱	采购成本	6,610,264.95	31.74			100.00	
其他	采购成本			710,229.18	3.00	-100.00	



## (2) 主要供应商情况

报告期内, 公司前五名供货采购成本为 18,935,831.99 元, 占公司全部采购的 100%。

## 4 现金流

单位: 元 币种: 人民币

项 目	本期数	上年同期数	增减+、-%	变动原因
经营活动产生的现金流量净额	-59,679,020.12	-87,456,792.17	31.76	报告期较上年同期增加的主要原因是本年度支付日常费用及其他往来款减少影响所致。
投资活动产生的现金流量净额	999,298.48	-22,503,808.14	104.44	报告期较上年同期增加主要原因是上年度支付土地出让金影响所致。
筹资活动产生的现金流量净额	21,263,146.67	116,159,080.00	-81.69	报告期较上年同期减少的主要原因是本年度偿还到期借款及利息影响所致。

## 5 其他

### (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	上年同期数	本期数与上年同期变动比例 (%)	说明
投资收益	-56,487,045.48	519,083.87	-10,982.07	报告期较上年同期减少的主要原因是本年度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	19,501,724.43	11,661,746.31	67.23	报告期较上年同期增加的主要原因是本年度收到征地补偿款及无法支付的其他应付款转入所致。

### (2) 公司前期各类融资、重大资产重组事项实施进度分析说明

2014 年 12 月 29 日, 公司披露了《关于筹划非公开发行股票继续停牌的公告》, 拟筹划非公开发行股份事项。2015 年 1 月 14 日, 公司第六届董事会第十六次会议和 2015 年 1 月 30 日 2015 年第一次临时股东大会, 审议通过了《关于公司非公开发行股票方案的议案》等相关议案, 拟非公开发行股票 124,113,475 股, 募集资金总额不超过人民币 7 亿元, 用于偿还金融机构借款以及补充流动资金。2015 年 3 月 24 日, 收到中国证券监督管理委员会《中国证监会行政许可申请受理通知书》(150502 号), 中国证监会依法对公司提交的《上市公司非公开发行股票》行政许可申请材料进行了审查。认为该申请材料齐全, 符合法定形式, 决定对该行政许可申请予以受理。

### (3) 发展战略和经营计划进展说明

根据公司的长远发展目标和目前现有经营状况, 公司积极加快推进产业转型调整, 产业重组工作, 实现公司、广大投资者利益最大化, 为创造股东价值。目前公司已基本完成化工资产处置、

逐年安置待岗人员、积极盘活存量资产、寻求投资机遇；储备了可持续发展的土地资源。公司已为战略化产业转型做好前期准备。

同时，公司非公开发行股票申请文件已报送中国证监会，本次非公开发行的实施，将有助于解决公司实施战略转型的资金需求，支持公司未来业务转型以及之后的市场开拓，从长远看将有利于提高公司的持续经营能力和盈利能力，为公司的可持续发展奠定坚实的基础，对实现公司发展战略和股东利益最大化的目标具有重要的战略意义。

## (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	19,133,458.98	18,935,831.99	1.03	-10.32	-10.47	增加 0.17 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	12,436,702.56	12,325,567.04	0.89	-37.27	-37.54	增加 0.42 个百分点
树脂						
烧碱	6,696,756.42	6,610,264.95	1.29			
其他						

### 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	11,964,038.46	-39.65
西南	3,836,087.18	100.00
内蒙古	3,333,333.34	120.72

### (三) 资产、负债情况分析

#### 1 资产负债情况分析表

单位：元

项目名称	本期期末数	本期期末数占总资产的比例 (%)	上期期末数	上期期末数占总资产的比例 (%)	本期期末金额较上期期末变动比例 (%)	情况说明
货币资金	4,312,922.16	0.35	41,729,497.13	3.19	-89.66	报告期末较期初减少的主要原因是本年度支付利息及日常费用影响所致。
应收账款	12,897,500.03	1.06	6,591,023.59	0.50	95.68	报告期末较期初增加的主要原因是本年度业务尚未结算完毕影响所致。
投资性房地产			6,853,423.11	0.52	-100.00	报告期末较期初减少的主要原因是本年度原出租土地转为自用影响所致。
应付职工薪酬	17,724,899.79	1.46	13,096,753.93	1.00	35.34	报告期末较期初增加的主要原因是本年度计提应付职工薪酬影响所致。
应交税费	12,077,583.39	0.99	3,728,903.71	0.29	223.89	报告期末较期初增加的主要原因是本年度计提土地使用税增加影响所致。
其他应付款	218,299,935.91	17.96	44,073,697.03	3.37	395.31	报告期末较期初增加的主要原因是本年度暂借款增加影响所致。

#### (四) 核心竞争力分析

1、公司已经基本完成了原有化工资产处置，有效减轻公司固定资产费用负担。

2、公司目前拥有的原生产区工业土地使用权，已规划为商业、文化娱乐康体、商住用地，土地使用权产权证书完备，为公司实现可持续发展储备必要的资源，提高公司未来的投资收益。

#### (五) 投资状况分析

##### 1、 对外股权投资总体分析

报告期内，公司无对外股权投资的情况。

##### (1) 证券投资情况

报告期内，公司无证券投资的情况。

##### (2) 持有其他上市公司股权情况

报告期内，公司无持有其他上市公司股权情况。

##### (3) 持有非上市金融企业股权情况

报告期内，公司无持有非上市金融企业股权情况。

##### (4) 买卖其他上市公司股份的情况

报告期内，公司无买卖其他上市公司股份的情况。

##### 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

报告期内，公司无委托理财事项。

## (2) 委托贷款情况

报告期内，公司无委托贷款事项。

## (3) 其他投资理财及衍生品投资情况

报告期内，公司无其他投资理财及衍生品投资情况。

## 3、募集资金使用情况

### (1) 募集资金总体使用情况

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。

### (2) 募集资金承诺项目情况

报告期内，公司无募集资金承诺项目情况。

### (3) 募集资金变更项目情况

报告期内，公司无募集资金变更项目情况。

## 4、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 年底，该公司总资产 284,610.00 万元，实现营业收入 159,457.86 万元，实现净利润-16,536.09 万元，为公司实现投资收益-5,592.68 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 年底，该公司总资产 102,795.75 万元，实现净利润-176.18 万元，为公司实现投资收益-56.02 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。

## 5、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、董事会关于公司未来发展的讨论与分析

### (一) 公司发展战略

公司积极贯彻落实《关于包头市主城区“三片两线”环境综合整治工作方案》精神，加快推进产业转型调整，根据公司的长远发展目标和目前现有经营状况，选定公司业务转型方向，实现

业务转型调整，完成与业务转型相匹配的经营和管理模式等的配置，筛选可解决公司目前困难局面、符合公司长远发展目标的项目，完成业务转型项目建设，为公司可持续发展提供重要产业支撑，实现产品市场推广和销售，逐步提高产品的市场竞争力和市场占有率，提升持续盈利能力，实现公司可持续发展。

同时，公司积极寻求投资机遇，盘活公司现有存量资产，优化公司的资源配置和产业结构，引入战略合作伙伴，开发新项目，拓展公司新的利润增长点，提高公司未来的盈利能力，进一步提升公司发展的综合竞争实力。

## (二) 可能面对的风险

目前公司正处在战略转型期，未来经营的方向具有一定的不确定性。在执行转型战略时，公司将审慎考量，从契合公司现状以及发展目标的角度，以保障公司利益、维护股东权益为目的，慎重选择未来发展方向，但仍将受到产业政策、行业监管要求以及宏观经济波动的影响，存在公司无法实现转型经营目标，产业转型不确定的风险。

同时，鉴于公司2013 年度、2014 年度两个会计年度经审计的净利润连续为负值，根据《上海证券交易所股票上市规则》，2014年度报告披露后公司股票将被实施退市风险警示。

## 三、董事会对会计师事务所“非标准审计报告”的说明

### (一) 董事会、监事会对会计师事务所“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

本公司2014年年度财务报告已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[2015]第01690080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：

1、目前公司已基本完成化工资产处置、逐年安置待岗人员、积极盘活存量资产、寻求投资机遇；储备了可持续发展的土地资源。公司已为战略化产业转型做好前期准备。

2、积极加快推进产业转型调整，根据公司的长远发展目标和目前现有经营状况，选定公司业务转型方向，实现业务转型调整，完成与业务转型相匹配的经营和管理模式等的配置，筛选可解决公司目前困难局面、符合公司长远发展目标的项目，完成业务转型项目建设，为公司可持续发展提供重要产业支撑，实现产品市场推广和销售，逐步提高产品的市场竞争力和市场占有率，提升持续盈利能力，实现公司可持续发展。

3、公司目前拥有的原生产区工业土地使用权，已规划为商业、文化娱乐康体、商住用地，可为公司实现可持续发展储备必要的资源，提高公司未来的投资收益。

4、公司积极寻求投资机遇，盘活公司现有存量资产，优化公司的资源配置和产业结构，引入战略合作伙伴，开发新项目，拓展公司新的利润增长点，提高公司未来的盈利能力。

5、为更好地配合公司转型的经营战略目标，进一步筹集资金优化财务结构，提升综合竞争力，公司非公开发行股票申请文件已报送中国证监会。本次非公开发行的实施，将有助于解决公司实

施战略转型的资金需求，支持公司未来业务转型以及之后的市场开拓，从长远看将有利于提高公司的持续经营能力和盈利能力，为公司的可持续发展奠定坚实的基础，对实现公司发展战略和股东利益最大化的目标具有重要的战略意义。

综上所述，随着公司实现产业结构调整，业务转型项目建设完成后，以及上述储备资源项目开发利用，公司资产质量更加优良，从而实现产业结构优化和升级，整体盈利能力大幅提升，大大加强公司未来发展的综合竞争实力。公司不仅依然具备持续性经营能力，也必将保障公司健康、稳定、持续地发展。

## (二) 董事会对会计政策、会计估计或核算方法变更的原因和影响的分析说明

适用  不适用

公司根据财政部 2014 年颁布或修订的会计准则，对适用的部分会计政策进行变更，并对涉及的相关科目进行核算及追溯调整，瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了关于《包头明天科技股份有限公司会计政策变更的说明》（瑞华专函字【2015】01690002 号），针对有关会计政策变更事项，本公司董事会特作如下说明：

### 一、会计政策变更的原因

公司自 2014 年 7 月 1 日起，执行财政部于 2014 年度分别以财会[2014]6 号、7 号、8 号、10 号、11 号、14 号及 16 号发布的《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）》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》、《企业会计准则第 2 号——长期股权投资（2014 年修订）》及《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》。同时，在编制 2014 年度财务报告时，开始执行财政部以财会[2014]23 号发布的《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2014 年修订）》。

### 二、会计政策变更的影响

#### （一）会计政策变更对公司有影响的项目

1、根据财政部新颁布的《企业会计准则第 9 号——职工薪酬（2014 年修订）》的规定，将职工薪酬分为短期职工薪酬和长期职工薪酬。明天科技 2009 年因主业停产计提的职工辞退福利，属于长期职工薪酬，因此应采用追溯调整法对上述会计政策变更进行会计处理，将其重分类到长期应付职工薪酬。重述后的 2013 年 1 月 1 日、2013 年 12 月 31 日合并资产负债表变动项目金额如下：

报表科目	2013 年 1 月 1 日	2013 年 12 月 31 日
应付职工薪酬	11,832,890.78	13,096,753.93
长期应付职工薪酬	292,819,133.21	283,506,008.33

2、根据财政部新颁布的《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、联营和未纳入合并财务报表范围的结构化主体中权益的披露。明天科技根据上述会计政策的规定，在 2014 年度财务报表附注中对联营企业的投资作出了更广泛的披露，并对可比年度财务报表的附注进行了相应调整。



(二) 公司执行《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 33 号——合并财务报表(2014 年修订)》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》、《企业会计准则第 2 号——长期股权投资(2014 年修订)》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2014 年修订)》，对公司 2014 年度财务报表无影响。

(三) 上述会计政策变更，未对公司 2013 年度的总资产、总负债、净资产及净利润产生影响。

#### 四、利润分配或资本公积金转增预案

##### (一) 现金分红政策的制定、执行或调整情况

公司根据中国证监会《关于进一步落实上市公司现金分红有关事项的通知》(证监发【2012】37 号)、内蒙古证监局“关于《关于落实上市公司现金分红有关事项的通知》(内证监函[2012]105 号)”等文件要求，经公司第六届董事会第六次会议、2013 年第一次临时股东大会审议通过，对《公司章程》分红政策条款进行了修改，对利润分配政策的调整程序等方面内容作了规定，独立董事发表了意见。未来公司将结合自身情况，积极落实现金分红政策，给予投资者以合理回报，充分保护中小投资者的合法权益。

##### (二) 公司近三年(含报告期)的利润分配方案或预案、资本公积金转增股本方案或预案

单位：元 币种：人民币

分红年度	每 10 股送红股数(股)	每 10 股派息数(元)(含税)	每 10 股转增数(股)	现金分红的数额(含税)	分红年度合并报表中归属于上市公司股东的净利润	占合并报表中归属于上市公司股东的净利润的比率(%)
2014 年	0	0	0	0	-161,459,176.30	0
2013 年	0	0	0	0	-110,344,374.22	0
2012 年	0	0	0	0	11,848,819.27	0

#### 五、积极履行社会责任的工作情况

##### (一). 社会责任工作情况

公司充分尊重和维护公司股东、银行及其他债权人、职工等利益相关者的合法权益，认真接待投资者来访，能够与利益相关者积极合作，共同推动公司健康、稳定发展。

此外，公司在保护环境等方面积极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，剥离化工产业，实现企业与社会、环境的和谐统一。彻底解决了环境污染问题，社会效益显著。

##### (二). 属于国家环境保护部门规定的重污染行业的上市公司及其子公司的环保情况说明

报告期内，公司不存在重大环保问题。

## 第五节 重要事项

### 一、重大诉讼、仲裁和媒体普遍质疑的事项

报告期内，公司无重大诉讼、仲裁和媒体质疑事项。

### 二、报告期内资金被占用情况及清欠进展情况

适用 不适用

### 三、破产重整相关事项

报告期内，公司无破产重整相关事项。

### 四、资产交易、企业合并事项

适用 不适用

### 五、公司股权激励情况及其影响

适用 不适用

### 六、重大关联交易

适用 不适用

#### (一) 与日常经营相关的关联交易

##### 1、临时公告未披露的事项

单位：元 币种：人民币

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额	占同类交易金额的比例 (%)	关联交易结算方式	市场价格	交易价格与市场参考价格差异较大的原因
包头市西水水泥有限责任公司	其他	其它流入	车辆	市场价格		565,000.00	100.00	非货币资金		
合计				/	/	565,000.00	100.00	/	/	/

#### (二) 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
包头黄河高新塑材股份有限公司	其他	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	-1,245,000.00	35,000.00			
合计		3,530,000.00	-1,245,000.00	2,285,000.00			



## 关于包头明天科技股份有限公司 非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表 的专项审核报告

瑞华核字【2015】01690006 号

### 包头明天科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了包头明天科技股份有限公司（以下简称“明天科技”）2014 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2014 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上，对后附的《上市公司 2014 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来的情况汇总表》（以下简称“汇总表”）进行了专项审核。按照中国证券监督管理委员会、国务院国有资产监督管理委员会印发的《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监发[2003]56 号）的规定，编制和披露汇总表、提供真实、合法、完整的审核证据是明天科技管理层的责任，我们的责任是在执行审核工作的基础上对汇总表发表专项审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审核工作以对汇总表是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

我们认为，后附汇总表所载资料与我们审计明天科技 2014 年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容，在所有重大方面没有发现不一致。

为了更好地理解明天科技 2014 年度关联方占用上市公司资金情况，后附汇总表应当与已审的财务报表一并阅读。

本审核报告仅供包头明天科技股份有限公司 2014 年度年报披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：栾国保

中国·北京

中国注册会计师：王晓波

二〇一五年四月二十八日

## 上市公司 2014 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

编制单位：包头明天科技股份有限公司

金额单位：人民币万元

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	期初占用资金余额	报告期占用累计发生金额(不含利息)	报告期占用资金的利息(如有)	报告期偿还累计发生额	期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
现大股东及其附属企业										非经营性占用
										非经营性占用
小计	—	—	—		-	-			—	—
前大股东及其附属企业										非经营性占用
										非经营性占用
小计	—	—	—		-	-			—	—
总计	—	—	—		-	-			—	—
其它关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	期初往来资金余额	报告期往来累计发生金额(不含利息)	报告期往来资金的利息(如有)	报告期偿还累计发生额	期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
大股东及其附属企业	包头市西水水泥有限责任公司	同一实际控制人	其他应收款	128.00			124.50	3.50	土地使用权租赁费及通勤费	经营性往来
										经营性往来
小计	—	—	—	128.00	-	-	124.50	3.50	—	—
上市公司的子公司及其附属企业	丽江德润房地产开发有限公司	控股子公司及其控制的法人	其他应收款	6,214.62				6,214.62	资金拆借	非经营性往来
										非经营性往来
小计	—	—	—	6,214.62	-	-	-	6,214.62	—	—
关联自然人										非经营性往来
										非经营性往来
小计	—	—	—	-	-	-	-	-	—	—
其他关联方及其附属企业	包头黄河高新塑材有限公司	参股公司	其他应收款	225.00				225.00	资金拆借	非经营性往来
										非经营性往来
小计	—	—	—	225.00	-	-	-	225.00	—	—
总计	—	—	—	6,567.62	-	-	124.50	6,443.12	—	—

法定代表人：李国春

主管会计工作的负责人：高大林

会计机构负责人：刘建林

## 七、重大合同及其履行情况

### 1 托管、承包、租赁事项

适用 不适用

### 2 担保情况

适用 不适用

### 3 其他重大合同

报告期内，公司无其他重大合同。

## 八、承诺事项履行情况

适用 不适用

### (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中所作承诺	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		
收购报告书或权益变动报告书中所作承诺	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		

## 九、聘任、解聘会计师事务所情况

单位：万元 币种：人民币

是否改聘会计师事务所：	否	
	原聘任	现聘任
境内会计师事务所名称	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
境内会计师事务所报酬	55	55
境内会计师事务所审计年限	2	2
	名称	报酬
内部控制审计会计师事务所	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	20

## 十、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、公司股东、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。

## 十一、面临暂停上市和终止上市风险的情况

### (一) 导致暂停上市或终止上市的原因以及公司采取的消除暂停上市或终止上市情形的措施

根据《上海证券交易所股票上市规则》14.1.1 条第（一）项的规定，如本公司 2015 年度经审计的净利润仍为负值，公司股票可能被暂停上市交易。

1、公司将积极加快推进产业转型调整，根据公司的长远发展目标和目前现有经营状况，选定公司业务转型方向，实现业务转型调整，完成业务转型项目建设，完成与业务转型相匹配的经营和管理模式等的配置，为公司可持续发展提供重要产业支撑，实现产品市场推广和销售，逐步提高产品的市场竞争力和市场占有率，不断提高公司的销售收入规模和整体盈利能力，实现整体盈利。

2、公司积极寻求投资机遇，盘活公司现有存量资产，优化公司的资源配置和产业结构，引入战略合作伙伴，开发新项目，拓展公司新的利润增长点，提高公司未来的盈利能力。

## 十二、其他重大事项的说明

适用  不适用

一、2014 年 9 月 30 日，公司进入重大资产重组程序：1、拟发行股份购买哈萨克斯坦共和国的从事石油勘探、开采、销售的 Kozhan LLP。2、出售公司持有的丽江德润房地产开发有限公司部分股权。但由于外部环境发生重大变化，国际石油价格持续下滑，无法达到收益预期，公司决定终止重大资产重组事项（内容详见 2014 年 12 月 29 日披露在《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》及上交所网站《关于终止重大资产重组的公告》）。

二、2015 年 1 月 14 日、2015 年 1 月 30 日，经公司第六届董事会第十六次会议和 2015 年第一次临时股东大会审议通过了《关于公司非公开发行股票方案的议案》等相关议案，2015 年 3 月 24 日，公司收到中国证券监督管理委员会《中国证监会行政许可申请受理通知书》（150502 号），（内容详见《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》及上交所网站相关公告）。

三、2014 年 12 月 24 日，公司召开第六届董事会第十五次会议，审议通过《关于公司参股公司内蒙古荣联投资发展有限责任公司与神华杭锦能源有限责任公司签署〈合作开发呼斯梁井田项目的框架协议〉的议案》（内容详见 2014 年 12 月 30 日披露在《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》及上交所网站的公告）。

## 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

##### 1、股份变动情况表

	本次变动前		本次变动增减(+, -)					本次变动后	
	数量	比例(%)	发行 新股	送 股	公积金 转股	其 他	小 计	数量	比例(%)
一、有限售条件股份									
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股									
其中：境内非国有法人持股									
境内自然人持股									
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件流通股 股份	336,526,000	100.00	0	0	0	0	0	336,526,000	100.00
1、人民币普通股	336,526,000	100.00	0	0	0	0	0	336,526,000	100.00
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	336,526,000	100.00	0	0	0	0	0	336,526,000	100.00

#### (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、证券发行与上市情况

#### (一) 截至报告期末近 3 年历次证券发行情况

报告期内，公司限售股份无变动情况。

#### (二) 公司股份总数及股东结构变动及公司资产和负债结构的变动情况

报告期内，公司无因送股、配股等原因引起公司股份总数及结构的变动。

#### (三) 现存的内部职工股情况

报告期内，公司无内部职工股。

### 三、股东和实际控制人情况

#### (一) 股东总数:

截止报告期末股东总数(户)	25,347
年度报告披露日前第五个交易日末的股东总数(户)	21,323

#### (二) 截止报告期末前十名股东、前十名流通股(或无限售条件股东)持股情况表

单位:股

前十名股东持股情况							
股东名称 (全称)	报告期内 增减	期末持股 数量	比例 (%)	持有有限 售条件股 份数量	质押或冻结情况		股东 性质
					股份 状态	数量	
正元投资有限公司	0	50,478,900	15	0	冻结	50,478,900	境内非国有法人
包头北大明天资源科技有限 公司	0	15,016,686	4.46	0	无		国有法人
浙江恒际实业发展有限公司	0	14,259,597	4.24	0	无		境内非国有法人
唐扬帆		2,370,000	0.70	0	未知		境内自然人
刘小东		1,881,384	0.56	0	未知		境内自然人
陈尚军		1,840,100	0.55	0	未知		境内自然人
罗美蓉		1,714,700	0.51	0	未知		境内自然人
中国银河证券股份有限公司 客户信用交易担保证券账户		1,694,845	0.50	0	未知		其他
丁金香		1,674,700	0.50	0	未知		境内自然人
赵海玲		1,500,000	0.45	0	未知		境内自然人
前十名无限售条件股东持股情况							
股东名称	持有无限售条件流通股的数量	股份种类及数量					
		种类	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	2,370,000	人民币普通股					
陈尚军	1,840,100	人民币普通股					
刘小东	1,881,384	人民币普通股					
罗美蓉	1,714,700	人民币普通股					
中国银河证券股份有限公司客户信用交 易担保证券账户	1,694,845	人民币普通股					
丁金香	1,674,700	人民币普通股					
赵海玲	1,500,000	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。						

#### 四、控股股东及实际控制人变更情况

##### (一) 控股股东情况

###### 1 法人

单位：元 币种：人民币

名称	正元投资有限公司
单位负责人或法定代表人	于占鸿
成立日期	2008-03-28
组织机构代码	67069222-9
注册资本	1,340,000,000.00
主要经营业务	许可经营项目：无；一般经营项目：企业资金管理、企业收购策划、运作，引进资金投资开发项目，房地产投资。 (国家法律法规规定应经审批的未获审批前不得经营)(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)
未来发展战略	正元投资是一家投资性公司，是明天控股在内蒙古地区重点打造的投资平台，核心发展战略是利用内蒙古地区的西部政策以及资源优势，进行科学整合。
报告期内控股和参股的其他境内外上市公司的股权情况	正元投资现间接持有内蒙古西水创业股份有限公司(600291)23.34%的权益；持有信达地产(600657)1039.39万股，占比0.68%。

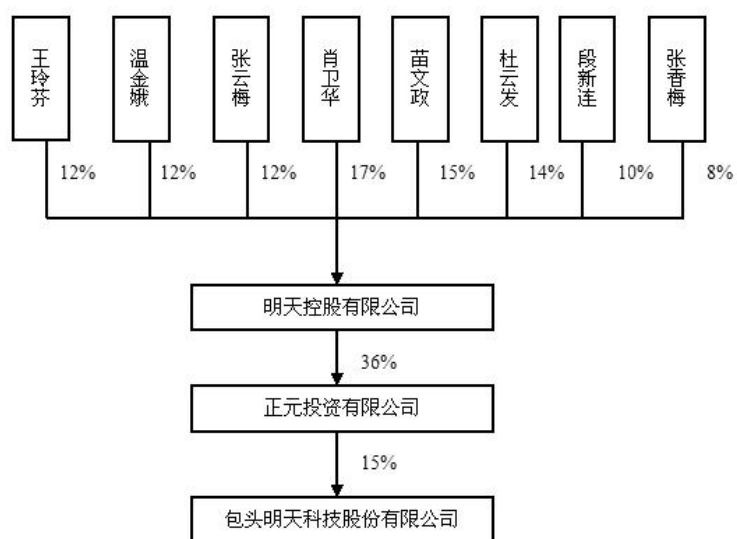
##### (二) 实际控制人情况

###### 1 自然人

姓名	肖卫华
国籍	中国
是否取得其他国家或地区居留权	否
最近5年内的职业及职务	2007年3月至今任包头市实创经济技术开发区、包头市北普实业有限公司、北京新天地互动多媒体技术有限公司执行董事、总经理；2014年7月至今任上海宜利实业发展有限公司执行董事、总经理；2010年1月至2015年2月担任明天控股有限公司董事长、总经理，2015年2月至今任明天控股执行董事、总经理；2015年2月至今担任正元投资有限公司执行董事、总经理。
过去10年曾控股的境内外上市公司情况	现通过北京新天地互动多媒体技术有限公司以及上海德莱科技有限公司间接持有内蒙古西水创业股份有限公司(600291)24.72%的权益；通过包头草原糖业(集团)有限责任公司、包头市实创经济技术开发区和包头市北普实业有限公司间接持有包头华资实业股份有限公司(600191)54.32%的权益。



2 公司与实际控制人之间的产权及控制关系的方框图



五、其他持股在百分之十以上的法人股东

截止本报告期末公司无其他持股在百分之十以上的法人股东。



## 第七节 董事、监事、高级管理人员和员工情况

### 一、持股变动情况及报酬情况

#### (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及报酬情况

单位：股

姓名	职务(注)	性别	年龄	任期起日期	任期终日期	年初持股数	年末持股数	年度内股份增减变动量	增减变动原因	报告期内从公司领取的应付报酬总额(万元)(税前)	报告期在其股东单位领薪情况
李国春	董事长、 总裁	男	52	2012-8-12	2015-8-11	0	0	0	无	6.4	0
李靖波	副董事长	女	49	2012-8-12	2015-8-11	0	0	0	无	6.4	0
关明	董事、董 事会秘 书、副总 裁	男	57	2012-8-12	2015-8-11	6,200	6,200	0	无	6.2	0
高大林	董事、财 务总监	男	44	2012-8-12	2015-8-11	0	0	0	无	6.2	0
吴振清	董事	女	41	2012-8-12	2015-8-11	0	0	0	无	0	16.2676
刘金平	董事	男	27	2012-8-12	2015-8-11	0	0	0	无	0	6.4188
张驰	独立董事	男	57	2012-8-12	2015-7-17	0	0	0	无	5	0
郭庆	独立董事	男	47	2012-8-12	2015-2-15	0	0	0	无	5	0
王道仁	独立董事	男	44	2012-8-12	2015-8-11	0	0	0	无	5	0
孙立武	独立董事	男		2015-2-16	2015-8-15	0	0	0	无		0
崔蒙生	监事会主 席、工会 主席	男	58	2012-8-12	2015-8-11	0	0	0	无	5.6	0
刘金红	监事	女	47	2012-8-12	2015-8-11	0	0	0	无	0	3
兰俊玲	监事	女	44	2012-8-12	2015-8-11	0	0	0	无	0	4.788
王京玉	副总裁	男	52	2012-8-12	2015-8-11	0	0	0	无	5.6	0
合计	/	/	/	/	/	6,200	6,200	0	/	51.4	30.4744

姓名	最近 5 年的主要工作经历
李国春	曾任包头市第四化工厂车间主任、副厂长，包头市化工设计研究所所长，包头明天科技股份有限公司总裁助理、副总裁，内蒙古西水创业股份有限公司董事、常务副总经理、总经理，包头明天科技股份有限公司董事、总裁。现任包头明天科技股份有限公司董事长、总裁。
李靖波	曾任包头市第一化工厂科技开发处副处长、处长，包头市化工集团总公司副董事长、副总经理。现任包头北大明天资源科技有限公司董事长、包头明天科技股份有限公司党委书记、副董事长。
关 明	曾任包头明天科技股份有限公司总裁办主任、证券部部长、总裁助理。现任包头明天科技股份有限公司董事、董事会秘书、副总裁。
高大林	曾任山东华顺盟陶瓷新材料有限公司财务总监；山东泰安佳联工贸有限公司财务总监、内蒙古赛立特尔纺织（集团）有限公司财务总监。现任包头明天科技股份有限公司董事、财务总监。
吴振清	曾在北京大北软件有限公司、时代胜恒科技有限公司工作。现在正元投资有限公司工作；现任包头明天科技股份有限公司董事。
刘金平	现在明天控股有限责任公司任审计专员；现任包头明天科技股份有限公司董事。
张 驰	现为华东政法大学民商法教授、民商法博士生导师，民法研究中心副主任，中国法学会民法研究会理事，上海市法学会民法学会理事；上海市中信正义律师事务所兼职律师。现任包头明天科技股份有限公司独立董事。
郭 庆	曾在天津市汽运一场工作。现在长实律师事务所，执业律师（合伙人）。现任包头明天科技股份有限公司独立董事。
王道仁	曾在奥迪特会计师事务所任高级项目经理；天狮生物工程有限公司墨西哥分公司财务经理；天狮生物工程有限公司北京分公司财务经理；北京中永信会计师事务所合伙人。现为北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）合伙人；现任包头明天科技股份有限公司独立董事。
孙立武	曾在天津长实律师事务所实习律师；现在天津长实律师事务所执业律师、合伙人；现任包头明天科技股份有限公司独立董事。
崔蒙生	曾任包头树脂厂团委书记，包头市第二化工厂工会主席、包头市第四化工厂工会主席，包头黄河化工股份有限公司二分公司党委书记，云杉化工厂党委书记、厂长，包头双环化工集团股份有限公司党委书记、厂长。现任包头明天科技股份有限公司监事会主席、工会主席。
刘金红	曾在兵器工业第五二研究所、包头明天科技股份有限公司任职。现在正元投资有限公司工作，现任包头明天科技股份有限公司监事。
兰俊玲	曾在赤峰市平庄鸿波实业总公司、包头明天科技股份有限公司任职。现在正元投资有限公司工作，包头明天科技股份有限公司监事。
王京玉	曾任包头市第一化工厂苯酚车间技术员、车间副主任、氟化氢车间主任，包头市第一化工厂厂长助理，包头山泉有限责任公司副总经理，包头明天科技股份有限公司山泉化工厂副厂长、厂长，包头明天科技股份有限公司总裁助理。现任包头明天科技股份有限公司副总裁。

## 二、现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员的任职情况

### (一) 在股东单位任职情况

√适用 □不适用

任职人员姓名	股东单位名称	在股东单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期
李靖波	包头北大明天资源科技有限公司	董事长	2006-7-30	
吴振清	正元投资有限公司	职员	2008-2-28	
刘金平	明天控股有限责任公司	审计专员	2011-10-30	
刘金红	正元投资有限公司	办公室主任	2012-6-30	
兰俊玲	正元投资有限公司	会计	2008-10-30	

**(二) 在其他单位任职情况**

√适用 □不适用

任职人员 姓名	其他单位名称	在其他单位 担任的职务	任期起始日期	任期终止日期
关明	丽江德润房地产开发有限公司	董事长	2009-7-16	
高大林	山东泰山能源有限责任公司	监事	2012-3-10	
吴振清	信达地产股份有限公司	董事	2012-12-3	2015-01-16
吴振清	新时代证券有限责任公司	监事	2013-11	
刘金平	信达地产股份有限公司	监事	2012-12-3	2015-01-16

**三、董事、监事、高级管理人员报酬情况**

董事、监事、高级管理人员报酬的决策程序	薪酬和津贴的发放标准由董事会薪酬委员会提出，董事、监事、独立董事的津贴标准由公司股东大会批准，高级管理人员的薪酬标准由董事会审议通过。
董事、监事、高级管理人员报酬确定依据	公司董事、监事报酬标准参照同地区上市公司水平以及公司实际情况确定，高级管理人员的报酬由公司薪酬体系决定，与岗位和绩效挂钩。
董事、监事和高级管理人员报酬的应付报酬情况	经考核及相关决策程序后支付。
报告期末全体董事、监事和高级管理人员实际获得的报酬合计	81.8744 万元

**四、公司董事、监事、高级管理人员变动情况**

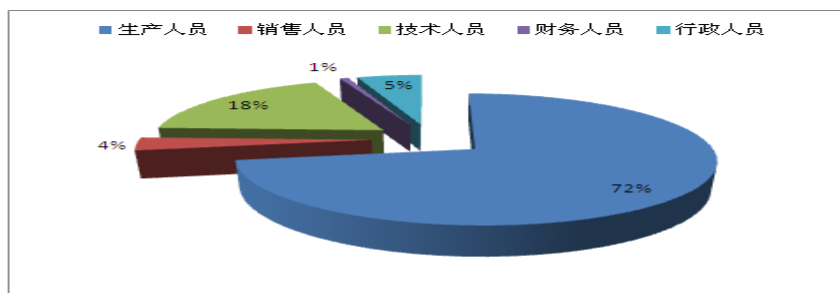
鉴于公司第六届董事会独立董事郭庆先生因担任公司独立董事职务连任时间已达到六年，经公司第六届董事会第十七次会议、2015 年第二次临时股东大会审议通过，同意郭庆先生辞去独立董事及提名委员会主任委员、薪酬与考核委员会委员职务，增补孙立武先生为公司第六届董事会独立董事。

## 五、母公司和主要子公司的员工情况

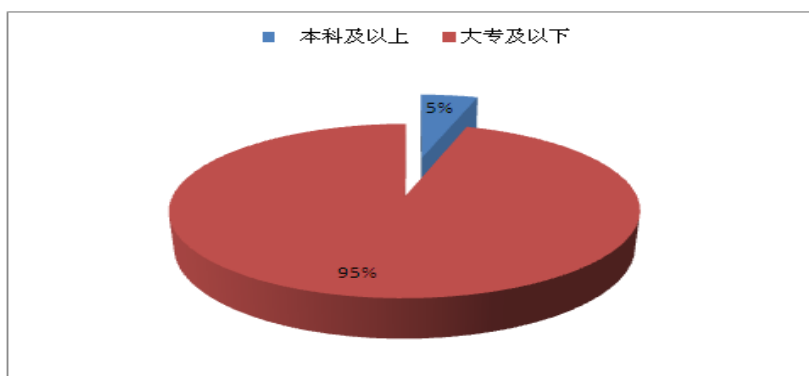
### (一) 员工情况

母公司在职员工的数量	1,903
主要子公司在职员工的数量	
在职员工的数量合计	1,903
母公司及主要子公司需承担费用的离退休职工人数	
专业构成	
专业构成类别	专业构成人数（人）
生产人员	1,128
销售人员	52
技术人员	286
财务人员	11
行政人员	83
合计	1,560
教育程度	
教育程度类别	数量（人）
本科及以上学历	76
大专及以下	1,484
合计	1,560

### (二) 专业构成统计图



### (三) 教育程度统计图



## 第八节 公司治理

### 一、公司治理及内幕知情人登记管理等相关情况说明

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》等相关法律法规以及《公司章程》的规定，不断完善公司法人治理结构，建立健全各项管理制度，修订公司法人治理的细则及内部控制制度，加强信息披露管理工作，严格依法规范公司运作，维护全体股东利益。目前公司治理的实际状况符合中国证监会发布的《上市公司治理准则》等有关法律法规的要求。公司治理主要情况如下：

#### 1、股东与股东大会

公司确保所有股东，特别是中小股东享有平等地位，建立了确保所有股东充分行使法律、行政法规和《公司章程》规定的合法权利的公司治理结构。股东按其所持有的股份享有平等的权利，并承担相应义务。公司确保股东对法律、行政法规和《公司章程》规定的重大事项均享有知情权和参与权，并建立和股东之间良好沟通的渠道。公司严格按照中国证监会发布的《上市公司股东大会规则》、《公司章程》及《股东大会议事规则》的相关规定召开股东大会，会议的召集、通知、登记、召开、议案的审议、表决及决议等程序、公告均符合规范要求，历次股东大会均经律师现场见证，并出具了法律意见书。股东大会开通网络投票方式，为广大股东提供出席会议和履行投票权的便利，确保所有股东，特别是中小投资者参与决策，充分行使股东权利。

#### 2、控股股东与上市公司

控股股东严格按照上海证券交易所发布的《上市公司控股股东、实际控制人行为指引》的要求，规范其行为，履行其应尽义务。公司完全独立自主经营，控股股东通过股东大会依法行使股东权利，承担义务，没有超越股东大会直接或间接干预公司的决策和经营活动；公司与控股股东在资产、业务、机构、财务和人员等方面严格分开，实现独立；公司董事会、监事会和内部机构均能够独立运作，确保公司重大决策由公司独立作出和实施。

#### 3、董事和董事会

报告期内，公司董事会工作程序符合《公司法》、《公司章程》和《董事会议事规则》的规定，公司董事按照要求认真履行职责，对董事会和股东大会负责。公司董事会下设的战略委员会、审计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会四个专门委员会，能充分发挥专业优势，在重大事项方面提出科学合理建议，对董事会的科学决策发挥了重要的作用。

#### 4、监事和监事会

公司监事会严格按照《公司法》、《公司章程》和《监事会议事规则》有关法律法规的规定运行。监事会会议符合相关规定要求，保证了监事会有效行使监督和检查职责，有完整、真实的会议记录；公司监事严格遵守其公开做出的承诺，忠实、诚信、勤勉地履行职责，通过列席董事会会议、定期检查公司财务等方式，依法、独立地对公司生产经营情况、财务状况以及公司董事和其他高级管理人员履行职责的合法合规性进行监督并发表意见，维护公司及股东的权益。

## 5、高级管理人员

公司经理层在董事会领导下，遵循诚信原则，审慎、勤勉地在其职责范围内行使职权。报告期内，公司高级管理人员均严格按照国家和公司相关法规、制度，忠实勤勉地履行了个人职责。公司已经建立了有效的绩效评价和激励约束机制，并加以逐步完善。

## 6、信息披露与透明度

公司按照《上海证券交易所股票上市规则》、《公司章程》及《信息披露事务管理制度》的规定，真实、准确、及时、完整地披露公司相关信息，做好信息披露前的保密工作，确保所有股东有平等的机会获取信息；并根据相关规定，制订了《内幕信息知情人登记备案制度》、《外部信息使用人管理制度》，确保公司信息披露的公平性、公正性，维护股东，尤其是中小股东的合法权益。

## 7、内幕信息知情人登记管理

报告期内，公司严格按照《对外信息报送和使用管理制度》、《内幕信息知情人管理制度》的管理规定，对需要内幕信息知情人登记的事项，进行了登记管理，并对内幕信息知情人购买和出售本公司股票的要求进行了宣贯，保证了内幕信息知情人和其他股东在信息获取方面的公平性。报告期内，公司严格执行各项制度，符合内幕信息知情人登记的规范要求。

## 8、公司治理及内幕信息知情人登记管理总结

报告期内，公司积极按照各项法律法规及监管部门的要求，公司严格遵照各项规章制度，不断完善公司治理结构，及时修订和完善公司治理制度及内部控制制度，内部治理结构更加规范、完整，不存在新增问题，规范运作水平持续提高，维护了公司和广大股东的合法权益。公司严格按照《内幕信息知情人登记管理制度》的要求，加强公司内幕信息管理，对内幕信息知情人进行登记，并报上交所备案，有效防范了内幕交易的发生，切实保护了投资者的合法权益。

今后，公司还将按照监管要求继续深化法人治理建设，总结实践经验，进一步推进和完善相关管理制度，规范和加强内幕信息知情人管理，积极探索符合自身发展特点的公司治理方式，进一步提高公司的规范运作意识和治理水平，构筑公司健康发展的长效机制，保障公司持续、快速、稳定地发展。

## 二、股东大会情况简介

会议届次	召开日期	会议议案名称	决议情况	决议刊登的指定网站的查询索引	决议刊登的披露日期
2013 年度股东大会	2014 年 5 月 25 日	《2013 年度报告及摘要》 《2013 年度董事会工作报告》 《2013 年度监事会工作报告》 《2013 年度财务决算报告》 《2013 年度利润分配议案》 《关于聘请瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)为 2014 年度财务和内控审计机构的议案》 《独立董事 2014 年度述职报告》 《关于修改<公司章程>的议案》 《关于公司向金融机构借款额度的议案》	所有议案均由参会股东审议通过	www.sse.com.cn	2014 年 5 月 26 日



### 三、董事履行职责情况

#### (一) 董事参加董事会和股东大会的情况

董事姓名	是否独立董事	参加董事会情况						参加股东大会情况
		本年应参加董事会次数	亲自出席次数	以通讯方式参加次数	委托出席次数	缺席次数	是否连续两次未亲自参加会议	出席股东大会的次数
李国春	否	4	4	3	0	0	否	1
李靖波	否	4	4	3	0	0	否	1
高大林	否	4	4	3	0	0	否	1
关明	否	4	4	3	0	0	否	1
吴振清	否	4	4	3	0	0	否	0
刘金平	否	4	4	3	0	0	否	0
张驰	是	4	4	3	0	0	否	0
王道仁	是	4	4	3	0	0	否	0
郭庆	是	4	4	3	0	0	否	0

年内召开董事会会议次数	4
其中：现场会议次数	1
通讯方式召开会议次数	3
现场结合通讯方式召开会议次数	0

#### (二) 独立董事对公司有关事项提出异议的情况

报告期内，公司独立董事恪尽职守、尽职尽责的参与董事会工作，认真审议各次会议的每项议案，听取管理层的汇报并提出有益于公司发展的建设性意见与建议；公司为独立董事履职提供充分条件，并与独立董事保持良好的沟通，确保独立董事职能有效发挥。

报告期内，公司独立董事未对公司本年度的董事会议案及其他非董事会议案事项提出异议。

#### 四、董事会下设专门委员会在报告期内履行职责时所提出的重要意见和建议

报告期内，公司董事会审计委员会、战略委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会根据《公司章程》、《董事会专业委员会实施细则》的规定正常工作，暂无重要建议和意见。

#### 五、监事会发现公司存在风险的说明

监事会对报告期内的监督事项无异议。

#### 六、公司就其与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面存在的不能保证独立性、不能保持自主经营能力的情况说明

1、业务方面：本公司业务独立于控股股东单位，具有独立完整的业务及自主经营能力拥有完整的产、供、销、研究开发体系，有独立的产品营销网络、人员和客户，公司独立从事业务经营，对控股股东及其关联企业不存在依赖关系，不存在从事相同或相近业务的情况。

2、人员方面：本公司人员方面独立于控股股东单位。公司按照《公司章程》的规定，提名和选举董事会成员，控股股东通过合法程序推荐董事和监事人选，股东大会作出的人事任免决定不受其干预。公司建立了完善的人力资源管理体系及薪酬管理相关制度，设立了完整独立的职能部

门和业务机构，在劳动、人事及工资等管理方面完全独立于控股股东。公司的劳动人事关系、社会保险体系均独立运行。公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监等高级管理人员全部专职于本公司，不担任股东公司董事以外的职务，并在本公司领取薪酬。

3、资产方面：本公司资产方面完全独立于控股股东单位，公司拥有独立的生产系统和辅助设施，拥有独立的工业产权、商标的无形资产，公司与控股股东之间产权关系清晰。公司对其所有资产有完全的控制支配权，不存在控股股东违规占用本公司资金、资产和其它资源的情况。

4、机构方面：公司拥有健全、独立的经营管理机制和“三会”等组织机构体系，拥有独立完善的法人治理结构，与控股股东及其职能部门完全分开，各自独立运作。不存在与大股东及其他单位混合经营、合署办公情况。控股股东及其职能部门与本公司及其职能部门之间没有制约或控制关系，控股股东也不以任何形式影响本公司经营管理的独立性。

5、财务方面：本公司财务方面完全独立于控股股东单位，独立核算、自负盈亏，拥有独立的财务会计部门、会计核算体系和财务管理制度，执行《企业会计制度》有关规定，能够独立作出财务决策，并在银行独立开户，依法独立纳税。控股股东没有干预本公司的财务、会计活动。

## 七、报告期内对高级管理人员的考评机制，以及激励机制的建立、实施情况

根据公司董事会《关于董事、监事、高级管理人员薪酬的有关事项规定》，公司高级管理人员实行年薪制，由年度基础工资和年度奖励工资两部分组成，薪酬与公司的经营业绩直接挂钩。公司建立了目标责任绩效评价与激励约束机制，在每个经营年度末，对任职人员进行业绩考核评估。董事会薪酬与考核委员会负责对高级管理人员经济责任指标、质量与安全指标、重点工作的完成情况等指标进行考评。

## 第九节 内部控制

### 一、内部控制责任声明及内部控制制度建设情况

公司根据《证券法》、《公司法》及《上市公司内部控制指引》等法律、法规的要求，从公司内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等五项基本要素考虑，与公司经营规模、业务范围、竞争状况和风险水平等相适应，不断建立健全有效的内部控制制度体系。报告期内，公司董事会、监事会、管理层能够按照法人治理制度及内控体系的规定履行职责，公司有效运作。公司内控有效，资产安全，财务报告及其对外披露的信息真实，准确和完整。

是否披露内部控制自我评价报告：是

### 二、内部控制审计报告的相关情况说明

公司聘请瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）对 2014 年度内部控制进行了审计，出具了带强调事项段无保留意见的内部控制审计报告。

是否披露内部控制审计报告：是



### 三、年度报告重大差错责任追究制度及相关执行情况说明

为提高年度报告信息披露质量和透明度，根据相关规定，公司董事会制订了《年报信息披露重大差错责任追究制度》，该制度对年报信息披露重大差错、适用范围、遵循原则、责任的认定及追究等内容进行了明确要求。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息补充及业绩预告更正等情况。

## 第十节 财务报告

### 一、审计报告

## 审计报告

瑞华审字【2015】01690080 号

### 包头明天科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的包头明天科技股份有限公司（以下简称“明天科技公司”）的财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2014 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注。

#### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是明天科技公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

#### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了包头明天科技股份有限公司 2014 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2014 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

#### 四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十三所述，本年度明天科技全部化工装置继续停产，截止 2014 年 12 月 31 日，相关资产处置工作以及职工安置工作均取得了良好的进展，但明天科技尚未明确未来的发展方向，使得其持续经营能力还存在一定的不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：栾国保

中国·北京

中国注册会计师：王晓波

二〇一五年四月二十八日

## 关于包头明天科技股份有限公司 2014 年度财务报告非标审计意见的专项说明

瑞华专函字【2015】01690001 号

上海证券交易所：

我们接受委托，对包头明天科技股份有限公司（以下简称“明天科技”）2014 年度财务报表进行了审计，并于 2015 年 4 月 28 日出具了带强调事项段的无保留意见的审计报告（报告编号：瑞华审字【2015】01690080 号）。根据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 14 号——非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》和《上海证券交易所股票上市规则》的相关要求，就相关事项说明如下：

### 一、非标准无保留审计意见涉及的主要内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十三所述，本年度明天科技全部化工装置继续停产，截止 2014 年 12 月 31 日，相关资产处置工作以及职工安置工作均取得了良好的进展，但明天科技尚未明确未来的发展方向，使得其持续经营能力还存在一定的不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

### 二、出具非标准无保留审计意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第十八条“如果财务报表已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加强调事项段，强调可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性的事实，并提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十七条所述事项的披露”的规定。以及根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第三章：目标中第六条规定“注册会计师的目标是，在对财务报表形成审计意见后，如果根据职业判断认为有必要在审计报告中增加强调事项段或其他事项段，通过明确提供补充信息的方式，提醒财务报表使用者关注下列事项：（一）尽管已在财务报表中恰当列报或披露，但对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项；（二）未在财务报表中列报或披露，但与财务报表使用者理解审计工作、注册会计师的责任或审计报告相关的其他事项。”还有第七条规定“如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，注册会计师在已获取充分、适当的审计证据证明该事项在财务报表中不存在重大错报的条件下，应当在审计报告中增加强调事项段。强调事项段应当仅提及已在财务报表中列报或披露的信息。”

由于明天科技在 2014 年 12 月 31 日存在如财务报表附注十三所述的不确定事项，以及由此造成的其持续经营能力存在一定的不确定性，我们在审计报告的强调事项段中进行说明，提醒财务报表使用者关注。

**三、非标准无保留审计意见涉及事项对报告期内明天科技财务状况和经营成果的具体影响**  
强调事项段中涉及的事项对报告期内明天科技财务状况和经营成果无影响。

**四、非标准无保留审计意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形**

强调事项段中涉及事项无明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范性的规定。

上述专项说明仅限于上海证券交易所和中国证监会内部使用，不得作任何形式的公开发表或公众查阅，或作其他用途使用。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：栾国保

中国·北京

中国注册会计师：王晓波

二〇一五年四月二十八日

## 二、财务报表

## 合并资产负债表

2014 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		4,312,922.16	41,729,497.13
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		400,000.00	
应收账款		12,897,500.03	6,591,023.59
预付款项		147,435.99	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		57,213,942.44	58,626,870.86
买入返售金融资产			
存货		372,731,165.37	372,582,874.00
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		447,702,965.99	479,687,701.57
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
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		630,314,659.33	686,806,914.50
投资性房地产			6,853,423.11
固定资产		13,845,091.85	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		123,423,452.72	119,986,588.58
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		7,969.00	103,537.00
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		767,591,172.90	828,237,702.88
资产总计		1,215,294,138.89	1,307,925,404.45
<b>流动负债：</b>			
短期借款		339,300,000.00	445,400,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			

拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		25,957,306.45	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		17,724,899.79	13,096,753.93
应交税费		12,077,583.39	3,728,903.71
应付利息		13,690,112.80	18,310,398.24
应付股利			
其他应付款		218,299,935.91	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			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		628,613,326.47	550,860,810.12
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		22,214,295.11	24,981,838.83
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		277,354,156.13	283,506,008.33
专项应付款			
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		299,568,451.24	308,487,847.16
负债合计		928,181,777.71	859,348,657.28
<b>所有者权益</b>			
股本		336,526,000.00	336,526,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,217,879,945.76	1,217,879,945.76
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			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		-1,331,724,415.45	-1,170,265,239.15
归属于母公司所有者权益合计		287,112,361.18	448,576,747.17
少数股东权益			
所有者权益合计		287,112,361.18	448,576,747.17
负债和所有者权益总计		1,215,294,138.89	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 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
<b>流动资产:</b>			
货币资金		4,279,522.91	40,792,144.57
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		400,000.00	
应收账款		12,897,500.03	6,591,023.59
预付款项		147,435.99	157,435.99
应收利息			
应收股利			
其他应收款		119,248,708.33	120,747,518.39
存货			
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		136,973,167.26	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		930,314,659.33	986,806,914.50
投资性房地产			6,853,423.11
固定资产		13,566,709.51	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		123,423,452.72	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		1,067,304,821.56	1,127,718,998.74
资产总计		1,204,277,988.82	1,296,007,121.28
<b>流动负债:</b>			
短期借款		339,300,000.00	445,400,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的			



金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		25,957,306.45	24,446,004.73
预收款项		1,563,488.13	1,805,052.48
应付职工薪酬		17,725,399.79	13,094,820.65
应交税费		12,071,454.22	3,722,053.86
应付利息		13,690,112.80	18,310,398.24
应付股利			
其他应付款		210,688,983.30	30,502,488.75
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		620,996,744.69	537,280,818.71
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		22,214,295.11	24,981,838.83
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		277,354,156.13	283,506,008.33
专项应付款			
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		299,568,451.24	308,487,847.16
负债合计		920,565,195.93	845,768,665.87
<b>所有者权益：</b>			
股本		336,526,000.00	336,526,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,217,879,945.76	1,217,879,945.76
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			5,209.69
盈余公积		64,430,830.87	64,430,830.87
未分配利润		-1,335,123,983.74	-1,168,603,530.91
所有者权益合计		283,712,792.89	450,238,455.41
负债和所有者权益总计		1,204,277,988.82	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—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、营业总收入		21,340,114.45	25,528,991.07
其中:营业收入		21,340,114.45	25,528,991.07
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		145,613,969.70	147,567,038.41
其中:营业成本		20,826,698.33	23,607,391.86
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		74,075.15	683,698.27
销售费用		83,148.00	90,740.00
管理费用		63,423,430.82	70,171,399.14
财务费用		60,923,375.58	53,396,558.69
资产减值损失		283,241.82	-382,749.55
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)		-56,487,045.48	519,083.87
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		-56,487,045.48	519,083.87
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-180,760,900.73	-121,518,963.47
加:营业外收入		19,501,724.43	11,661,746.31
其中:非流动资产处置利得		2,310,039.73	3,511,746.31
减:营业外支出		200,000.00	487,157.06
其中:非流动资产处置损失			351,734.18

四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-161,459,176.30	-110,344,374.22
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-161,459,176.30	-110,344,374.22
归属于母公司所有者的净利润		-161,459,176.30	-110,344,374.22
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-161,459,176.30	-110,344,374.22
归属于母公司所有者的综合收益总额		-161,459,176.30	-110,344,374.22
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)		-0.48	-0.33
（二）稀释每股收益(元/股)		-0.48	-0.33

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—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		21,340,114.45	25,528,991.07
减:营业成本		20,826,698.33	23,607,391.86
营业税金及附加		74,075.15	683,698.27
销售费用		83,148.00	90,740.00
管理费用		59,567,049.51	65,219,928.38
财务费用		60,926,004.73	53,401,594.77
资产减值损失		278,721.73	-384,094.05
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)		-56,487,045.48	519,083.87
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		-56,487,045.48	519,083.87
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-176,902,628.48	-116,571,184.29
加:营业外收入		10,582,175.65	11,661,746.31
其中:非流动资产处置利得		2,202,175.65	3,511,746.31
减:营业外支出		200,000.00	487,157.06
其中:非流动资产处置损失			351,734.18
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-166,520,452.83	-105,396,595.04
减:所得税费用			
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-166,520,452.83	-105,396,595.04
五、其他综合收益的税后净额			
(一)以后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净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
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		-166,520,452.83	-105,396,595.04
七、每股收益:			
(一)基本每股收益(元/股)		-0.49	-0.31
(二)稀释每股收益(元/股)		-0.49	-0.31

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—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
<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		15,776,089.28	34,555,270.05
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			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
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		13,069,106.14	16,547,927.61
经营活动现金流入小计		28,845,195.42	51,103,197.66
购买商品、接受劳务支付的现金		23,767,102.75	42,289,955.02
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		53,059,079.26	62,690,452.44
支付的各项税费		1,746,761.63	5,727,226.66
支付其他与经营活动有关的现金		9,951,271.90	27,852,355.71
经营活动现金流出小计		88,524,215.54	138,559,989.83
经营活动产生的现金流量净额		-59,679,020.12	-87,456,792.17
<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		2,991,389.98	23,144,368.49

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		2,991,389.98	23,144,368.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,992,091.50	45,648,176.63
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		1,992,091.50	45,648,176.63
投资活动产生的现金流量净额		999,298.48	-22,503,808.14
<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		557,630,000.00	532,400,000.00
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		557,630,000.00	532,400,000.00
偿还债务支付的现金		482,230,000.00	382,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		54,136,853.33	34,240,920.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		536,366,853.33	416,240,920.00
筹资活动产生的现金流量净额		21,263,146.67	116,159,080.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-37,416,574.97	6,198,479.69
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>		4,312,922.16	41,729,497.13

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—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
<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		15,776,089.28	34,555,270.05
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,215,737.74	11,892,081.90
经营活动现金流入小计		25,991,827.02	46,447,351.95
购买商品、接受劳务支付的现金		23,624,879.07	41,979,308.18
支付给职工以及为职工支付的现金		51,666,487.77	60,445,592.63
支付的各项税费		286,324.68	2,785,780.24
支付其他与经营活动有关的现金		9,189,202.31	29,028,997.67
经营活动现金流出小计		84,766,893.83	134,239,678.72
经营活动产生的现金流量净额		-58,775,066.81	-87,792,326.77
<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		2,991,389.98	23,144,368.49
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		2,991,389.98	23,144,368.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,992,091.50	45,648,176.63
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		1,992,091.50	45,648,176.63
投资活动产生的现金流量净额		999,298.48	-22,503,808.14
<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		557,630,000.00	532,400,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		557,630,000.00	532,400,000.00
偿还债务支付的现金		482,230,000.00	382,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		54,136,853.33	34,240,920.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		536,366,853.33	416,240,920.00
筹资活动产生的现金流量净额		21,263,146.67	116,159,080.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加:期初现金及现金等价物余额		40,792,144.57	34,929,199.48
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		4,279,522.91	40,792,144.57

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—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	本期												
	归属于母公司所有者权益									少数 股东 权益	所有者权益合计		
	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			一 般 风 险 准 备	未分配利润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	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													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	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)								-5,209.69			-161,459,176.30		-161,464,385.99
(一)综合收益总额											-161,459,176.30		-161,459,176.30
(二)所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													

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. 提取一般风险准备																		
3. 对所有者(或股东)的分配																		
4. 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. 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	336,526,000.00				1,217,879,945.76				64,430,830.87				-1,331,724,415.45					287,112,361.18

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益 合计	
	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	一 般 风 险 准 备			未分配利润
		优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	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													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	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）								-32,502.93			-110,344,374.22		-110,376,877.15
（一）综合收益总额											-110,344,374.22		-110,344,374.22
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													

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. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 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. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他							-32,502.93					-32,502.93
四、本期期末余额	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

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—12 月

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	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、本年期初余额	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）								-5,209.69		-166,520,452.83	-166,525,662.52
（一）综合收益总额										-166,520,452.83	-166,520,452.83
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
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. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他							-5,209.69				-5,209.69
四、本期期末余额	336,526,000.00				1,217,879,945.76			64,430,830.87	-1,335,123,983.74		283,712,792.89

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	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、本年期初余额	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）							-32,502.93			-105,396,595.04	-105,429,097.97
（一）综合收益总额										-105,396,595.04	-105,396,595.04
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
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. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他							-32,502.93				-32,502.93
四、本期期末余额	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

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

### 三、公司基本情况

#### 1. 公司概况

##### 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自然人肖卫华先生。

##### 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）。

本财务报表业经本公司董事会于 2015 年 4 月 28 日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

#### 2. 合并财务报表范围

截至报告期末，纳入合并财务报表范围一家子公司丽江德丽房地产开发有限公司，详见本附注“九、在其他主体中的权益”。

### 四、财务报表的编制基础

#### 1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

## 2. 持续经营

公司自本报告期末起 12 个月内不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

### 1. 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 12 月 31 日的财务状况及 2014 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 2014 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。

### 2. 会计期间

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

### 3. 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

子公司丽江德润房地产开发有限责任公司从事房地产开发行业，正常营业周期超过一年。

### 4. 记账本位币

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

### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### (2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注五、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注五、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 6. 合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。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主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### (2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、14“长期股权投资”或本附注五、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条



款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注五、14、（2）④）和“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”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 8. 现金及现金等价物的确定标准

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

## 9. 外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（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。

## 10. 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### (1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，



且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

## (2) 金融资产的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

### ②持有至到期投资

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

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

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

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

### ③贷款和应收款项

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

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

#### ④可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

### (3) 金融资产减值

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

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

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

#### ②可供出售金融资产减值

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

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

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

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

#### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （5）金融负债的分类和计量

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

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

### ②其他金融负债

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

### ③财务担保合同及贷款承诺

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。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

### (7) 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

当本公司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，同时本公司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公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

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

## 11. 应收款项

### (1). 单项金额重大并单独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	本公司将金额为人民币 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	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的应收款项，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). 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项:

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
信用风险特征组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

适用  不适用

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）	5.00	5.00
其中：1 年以内分项，可添加行		
1 年以内	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—4 年		
4—5 年		
5 年以上		

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的

适用  不适用

组合名称	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)

组合中，采用其他方法计提坏账准备的

适用  不适用

组合名称	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)



**(3). 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:**

单项计提坏账准备的理由	对于单项金额非重大的应收款项，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

**12. 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) 存货取得和发出的计价方法**

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

**(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法**

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

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

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

**(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。**
**(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法**

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

**13. 划分为持有待售资产**

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该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，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起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。如果处置组是一个《企业会计准则第 8 号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

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，本公司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。

#### 14. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注五、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

##### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权投资采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。



合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。

本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注五、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控

制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 15. 投资性房地产

### (1). 如果采用成本计量模式的：

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

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、20“长期资产减值”。

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

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。

## 16. 固定资产

### (1). 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2). 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	3.00	4.85-3.23
通用设备	年限平均法	7-10	3.00	13.86-9.70
专用设备	年限平均法	7-14	3.00	13.86-6.93
运输设备	年限平均法	6-10	3.00	16.17-9.70
其他设备	年限平均法	5-14	3.00	19.40-6.93

### (3). 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。

### (4) 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

## 17. 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。

## 18. 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

## 19. 无形资产

### (1). 计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。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). 内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 20. 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21. 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。本公司的长期待摊费用主要包括租入固定资产的装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 22. 职工薪酬

### (1)、短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

### (2)、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

### (3)、辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

### (4)、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

## 23. 预计负债

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

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

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

### (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,只有在本公司承诺出售部分业务(即签订了约束性出售协议时),才确认与重组相关的义务。

## 24. 股份支付

### (1) 股份支付的会计处理方法

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

#### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时,在授予日计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日,本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用,并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付,如果其他方服务的公允价值能够可靠计量,按照其他方服务在取得日的公允价值计量,如果其他方服务的公允价值不能可靠计量,但权益工具的公允价值能够可靠计量的,按照权益工具在服务取得日的公允价值计量,计入相关成本或费用,相应增加股东权益。

#### ②以现金结算的股份支付

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

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

### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时,若修改增加了所授予权益工具的公允价值,按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式,则仍继续对取得的服务进行会计处理,视同该变更从未发生,除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

### (3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

## 25. 优先股、永续债等其他金融工具

### (1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

① 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

② 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

### (2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注五、18、“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 26. 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

## 27. 政府补助

### (1)、与资产收益相关的政府补助判断依据

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

政府资本性投入不属于政府补助。

## (2)、与资产相关的政府补助会计处理方法

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。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。

## (3)、与收益相关的政府补助会计处理方法

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。

## 28. 递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

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

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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



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

### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### (4) 所得税的抵销

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

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

## 29. 租赁

### (1)、经营租赁的会计处理方法

#### A、本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

#### B、本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

### (2)、融资租赁的会计处理方法

#### A、本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

## B、本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

### 30. 其他重要的会计政策和会计估计

#### (1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注五、13“划分为持有待售资产”相关描述。

#### (2) 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。

### 31. 重要会计政策和会计估计的变更

#### (1)、重要会计政策变更

√适用 □不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注(受重要影响的报表项目名称和金额)
根据《企业会计准则第9号——职工薪酬（2014年修订）》的规定，将职工薪酬分为短期职工薪酬和长期职工薪酬 本公司2009年因主业停产计提的职工辞退福利，属于长期职工薪酬，因此本公司采用追溯调整法对上述会计政策变更进行会计处理，将其重分类到长期应付职工薪酬。	第六届董事会第十九次会议审议通过	报表项目：应付职工薪酬减少 283,506,008.33， 报表项目：长期应付职工薪酬增加 283,506,008.33。
《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、联营和未纳入合并财务报表范围的结构化主体中权益的披露。采用《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》将导致企业在财务报表附注中作出更广泛的披露。本财务报表已按该准则的规定进行披露，并对可比年度财务报表的附注进行了相应调整。	第六届董事会第十九次会议审议通过	



## 其他说明

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2014 年初，财政部分别以财会[2014]6 号、7 号、8 号、10 号、11 号、14 号及 16 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）》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》、《企业会计准则第 2 号——长期股权投资（2014 年修订）》及《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》，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。同时，财政部以财会[2014]23 号发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2014 年修订）》（以下简称“金融工具列报准则”），要求在 2014 年年度及以后期间的财务报告中按照该准则的要求对金融工具进行列报。

本公司于 2014 年 7 月 1 日开始执行前述除金融工具列报准则以外的 7 项新颁布或修订的企业会计准则，在编制 2014 年年度财务报告时开始执行金融工具列报准则，并根据各准则衔接要求进行了调整。

### (2)、重要会计估计变更

适用 不适用

#### 32. 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

##### (1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

##### (2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现

净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### （3）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

### （4）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

### （5）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

### （6）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

### （7）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结

果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

## 六、税项

### 1. 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%
消费税		
营业税	按应税营业额计缴营业税。	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	按应纳税所得额的计缴。	25%

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金	24,720.60	51,910.46
银行存款	4,288,201.56	41,677,586.67
其他货币资金		
合计	4,312,922.16	41,729,497.13
其中：存放在境外的款项总额		

### 2、应收票据

#### (1). 应收票据分类列示

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	400,000.00	
商业承兑票据		
合计	400,000.00	

#### (2). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

单位：元 币种：人民币

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	2,046,265.00	
商业承兑票据		
合计	2,046,265.00	

### 3、应收账款

#### (1). 应收账款分类披露

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	14,062,279.83	66.32	1,164,779.80	8.28	12,897,500.03	7,422,506.55	50.97	831,482.96	11.20	6,591,023.59
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	7,141,245.59	33.68	7,141,245.59	100.00		7,141,245.59	49.03	7,141,245.59	100.00	
合计	21,203,525.42	/	8,306,025.39	/	12,897,500.03	14,563,752.14	/	7,972,728.55	/	6,591,023.59

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内			
其中：1 年以内分项			
1 年以内	10,975,786.57	548,789.33	5.00
1 年以内小计	10,975,786.57	548,789.33	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年	26,163.56	3,924.53	15.00
3 年以上	3,060,329.70	612,065.94	20.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	14,062,279.83	1,164,779.80	8.28

确定该组合依据的说明：

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

#### (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 333,296.84 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

### (3). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 11,693,529.29 元, 占应收账款年末余额合计数的比例为 55.15%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,388,370.81 元。

## 4、预付款项

### (1). 预付款项按账龄列示

单位: 元 币种: 人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	147,435.99	100.00	157,435.99	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	147,435.99	100.00	157,435.99	100.00

### (2). 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 147,435.99 元, 占预付账款年末余额合计数的比例为 100.00%。

## 5、其他应收款

### (1). 其他应收款分类披露

单位: 元 币种: 人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	61,891,656.85	73.75	17,257,550.02	27.88	44,634,106.83	61,891,656.85	72.49	17,257,550.02	27.88	44,634,106.83
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	15,365,805.55	18.31	2,785,969.94	18.13	12,579,835.61	16,828,788.99	19.71	2,836,024.96	16.85	13,992,764.03
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	6,663,040.09	7.94	6,663,040.09	100.00		6,663,040.09	7.80	6,663,040.09	100.00	
合计	83,920,502.49	/	26,706,560.05	/	57,213,942.44	85,383,485.93	/	26,756,615.07	/	58,626,870.86

期末单项金额重大并单项计提坏帐准备的其他应收款

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

其他应收款 (按单位)	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例	
包头四环化工集团股份 有限公司	55,792,633.54	11,158,526.71	20.00	有土地使用权抵押， 同时其为本公司 5,000 万元短期借款 提供担保。
包头市云杉塑料制品厂	6,099,023.31	6,099,023.31	100.00	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款：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内			
其中：1 年以内分项			
1 年以内	1,730,981.37	86,549.07	5.00
1 年以内小计	1,730,981.37	86,549.07	5.00
1 至 2 年	88,996.00	8,899.60	10.00
2 至 3 年	372,887.08	55,933.06	15.00
3 年以上	13,172,941.10	2,634,588.21	20.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	15,365,805.55	2,785,969.94	18.13

确定该组合依据的说明：

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

### (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 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 50,055.02 元。

### (3). 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	67,229,116.60	68,769,116.60
个人借款	1,439,993.98	1,590,831.67
三年以上预付货款	14,736,697.50	14,736,697.50
其他	514,694.41	286,840.16
合计	83,920,502.49	85,383,485.93

## (4). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位: 元 币种: 人民币

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
包头双环化工集团股份有限公司	往来款	55,792,633.54	3年以上	66.48	11,158,526.71
包头市云杉塑料制品厂	预付货款	6,099,023.31	3年以上	7.27	6,099,023.31
包头富勤碳素有限公司	往来款	4,106,025.22	1-3年和3年以上	4.89	798,089.19
明天碳素	往来款	2,750,457.84	3年以上	3.28	550,091.57
包头黄河高新塑材股份有限公司	往来款	2,250,000.00	3年以上	2.68	450,000.00
合计	/	70,998,139.91	/	84.60	19,055,730.78

## 6、存货

## (1). 存货分类

单位: 元 币种: 人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料						
在产品						
库存商品						
周转材料						
消耗性生物资产						
建造合同形成的已完工未结算资产						
开发成本	372,731,165.37		372,731,165.37	372,582,874.00		372,582,874.00
合计	372,731,165.37		372,731,165.37	372,582,874.00		372,582,874.00

说明: 本公司年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 12 月 31 日, 该项目尚未开工。



## 7、长期股权投资

单位：元 币种：人民币

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		
一、合营企业										
小计										
二、联营企业										
山东泰山能源有限公司	408,765,876.89			-55,926,797.78		-5,209.69				352,833,869.42
内蒙古荣联投资发展有限公司	278,041,037.61			-560,247.70						277,480,789.91
包头黄河高新塑材有限公司										
小计	686,806,914.50			-56,487,045.48		-5,209.69				630,314,659.33
合计	686,806,914.50			-56,487,045.48		-5,209.69				630,314,659.33

## 8、投资性房地产

投资性房地产计量模式

## (1). 采用成本计量模式的投资性房地产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额		7,787,980.98		7,787,980.98
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额		7,787,980.98		7,787,980.98
(1) 处置				
(2) 其他转出		7,787,980.98		7,787,980.98
4. 期末余额				
二、累计折旧和累计摊销				
		934,557.87		934,557.87
1. 期初余额		934,557.87		934,557.87
2. 本期增加金额				
(1) 计提或摊销				
3. 本期减少金额		934,557.87		934,557.87
(1) 处置				
(2) 其他转出		934,557.87		934,557.87
4. 期末余额				
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值				
2. 期初账面价值		6,853,423.11		6,853,423.11

## (2). 其他说明

2014 年 1 月 1 日，本公司原出租给包头市西水水泥有限责任公司的土地使用权，因对方不再续租，自投资性房地产转回无形资产核算，转换日按账面价值结转。

## 9、固定资产

### (1). 固定资产情况

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	18,695,241.48	425,356.25	433,098.00	12,542,945.30	316,368.54	32,413,009.57
2. 本期增加金额	250,562.00			565,000.00	55,807.83	871,369.83
(1) 购置				565,000.00	55,807.83	620,807.83
(2) 在建工程转入	250,562.00					250,562.00
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额				436,438.00		436,438.00
(1) 处置或报废				436,438.00		436,438.00
4. 期末余额	18,945,803.48	425,356.25	433,098.00	12,671,507.30	372,176.37	32,847,941.40
二、累计折旧						
1. 期初余额	8,615,653.66	85,278.74	191,775.02	7,518,305.22	89,197.51	16,500,210.15
2. 本期增加金额	520,436.83	19,705.08	14,883.24	904,827.62	25,203.10	1,485,055.87
(1) 计提	520,436.83	19,705.08	14,883.24	904,827.62	25,203.10	1,485,055.87
3. 本期减少金额				407,976.20		407,976.20
(1) 处置或报废				407,976.20		407,976.20
4. 期末余额	9,136,090.49	104,983.82	206,658.26	8,015,156.64	114,400.61	17,577,289.82
三、减值准备						
1. 期初余额	1,130,552.07	106,560.90	87,533.80		100,912.96	1,425,559.73
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	1,130,552.07	106,560.90	87,533.80		100,912.96	1,425,559.73
四、账面价值						
1. 期末账面价值	8,679,160.92	213,811.53	138,905.94	4,656,350.66	156,862.80	13,845,091.85
2. 期初账面价值	8,949,035.75	233,516.61	153,789.18	5,024,640.08	126,258.07	14,487,239.69

## 10、无形资产

## (1). 无形资产情况

单位：元 币种：人民币

项目	土地使用权	专利权	非专利技术		合计
一、账面原值					
1. 期初余额	122,551,045.56				122,551,045.56
2. 本期增加金额	7,787,980.98				7,787,980.98
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他结转	7,787,980.98				7,787,980.98
3. 本期减少金额	843,519.17				843,519.17
(1) 处置	843,519.17				843,519.17
4. 期末余额	129,495,507.37				129,495,507.37
二、累计摊销					
1. 期初余额	2,564,456.98				2,564,456.98
2. 本期增加金额	3,530,091.51				3,530,091.51
(1) 计提	2,595,533.64				2,595,533.64
(2) 其他结转	934,557.87				934,557.87
3. 本期减少金额	22,493.84				22,493.84
(1) 处置	22,493.84				22,493.84
4. 期末余额	6,072,054.65				6,072,054.65
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	123,423,452.72				123,423,452.72
2. 期初账面价值	119,986,588.58				119,986,588.58

## 11、长期待摊费用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
经营租入固定资产改良	103,537.00		95,568.00		7,969.00
合计	103,537.00		95,568.00		7,969.00

## 12、短期借款

### (1). 短期借款分类

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
质押借款	259,300,000.00	395,400,000.00
抵押借款	30,000,000.00	
保证借款	50,000,000.00	50,000,000.00
信用借款		
合计	339,300,000.00	445,400,000.00

说明：①年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 12 月 31 日账面价值为 352,833,869.42 元。

① 年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。

② 年末抵押借款的抵押物为本公司账面价值 18,503,241.35 元的土地使用权（评估价值 7,624.46 万元）。

## 13、应付账款

### (1). 应付账款列示

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付经营货款	25,957,306.45	24,446,004.73
合计	25,957,306.45	24,446,004.73

### (2). 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
包头市昊邦工贸有限公司	752,467.51	还未与对方结算
永嘉县三星化工设备制造有限公司	702,310.36	还未与对方结算
合计	1,454,777.87	/

## 14、预收款项

### (1). 预收账款项列示

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,563,488.13	1,805,052.48
合计	1,563,488.13	1,805,052.48

其他说明：

于 2014 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预收款项为 1,563,488.13 元（2013 年 12 月 31 日：1,805,052.48 元），主要为预收以前年度的货款，因公司从 2009 年开始一直处于停产中，故一直未与对方结算。

## 15、应付职工薪酬

### (1). 应付职工薪酬列示:

单位: 元 币种: 人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	15,980,933.53	26,839,246.73	21,148,478.27	21,671,701.99
二、离职后福利-设定提存计划	-2,884,179.60	9,788,094.89	10,850,717.49	-3,946,802.20
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	13,096,753.93	36,627,341.62	31,999,195.76	17,724,899.79

### (2). 短期薪酬列示:

单位: 元 币种: 人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	16,492,611.23	22,352,826.29	16,122,057.83	22,723,379.69
二、职工福利费		104,075.40	104,075.40	
三、社会保险费	-1,112,084.04	4,333,063.04	4,873,063.04	-1,652,084.04
其中: 医疗保险费	-1,112,084.04	3,897,249.85	4,437,249.85	-1,652,084.04
工伤保险费		123,979.29	123,979.29	
生育保险费		311,833.90	311,833.90	
四、住房公积金		42,382.00	42,382.00	
五、工会经费和职工教育经费	600,406.34	6,900.00	6,900.00	600,406.34
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	15,980,933.53	26,839,246.73	21,148,478.27	21,671,701.99

### (3). 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-2,682,923.94	8,961,536.08	9,794,158.68	-3,515,546.54
2、失业保险费	-201,255.66	826,558.81	1,056,558.81	-431,255.66
3、企业年金缴费				
合计	-2,884,179.60	9,788,094.89	10,850,717.49	-3,946,802.20

其他说明:

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划,根据该等计划,本公司分别按包头市最低工资标准的 20%、2%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外,本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

**16、 税费**

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税	-1,961,470.66	-1,769,875.14
营业税	5,265.00	10,205.00
企业所得税	-190,840.39	-190,840.39
个人所得税	6,435.17	7,960.02
城市维护建设税	368.55	1,181.40
教育费附加	157.95	506.32
地方教育费附加	105.30	337.56
土地使用税	14,198,513.44	5,649,250.38
其他	19,049.03	20,178.56
合计	12,077,583.39	3,728,903.71

**17、 应付利息**

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	3,226,250.00	2,771,421.00
企业债券利息		
短期借款应付利息	10,463,862.80	15,538,977.24
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
合计	13,690,112.80	18,310,398.24

**18、 其他应付款**
**(1). 按款项性质列示其他应付款**

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付职工区供暖、供水改造款	17,975,793.60	17,975,793.60
应付工程款	5,686,308.74	7,573,347.50
应付暂借款	181,500,000.00	
应付代垫款项	10,409,110.31	15,931,556.14
其他	2,728,723.26	2,592,999.79
合计	218,299,935.91	44,073,697.03

**(2). 账龄超过 1 年的重要其他应付款**

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
包头市金达立能源开发公司	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	/

**19、 长期借款**
**(1). 长期借款分类**

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款	22,214,295.11	24,981,838.83
合计	22,214,295.11	24,981,838.83

说明：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。



## 20、长期应付职工薪酬

### (1) 长期应付职工薪酬表

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债		
二、辞退福利	277,354,156.13	283,506,008.33
三、其他长期福利		
合计	277,354,156.13	283,506,008.33

## 21、股本

单位：元 币种：人民币

	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	336,526,000.00						336,526,000.00

## 22、资本公积

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	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

## 23、专项储备

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	5,209.69		5,209.69	
合计	5,209.69		5,209.69	

说明：专项储备本年减少额为根据本公司的联营企业山东泰山能源有限公司本年度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。

## 24、盈余公积

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	64,430,830.87			64,430,830.87
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	64,430,830.87			64,430,830.87

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

**25、未分配利润**

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-1,170,265,239.15	-1,059,920,864.93
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	-1,170,265,239.15	-1,059,920,864.93
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-161,459,176.30	-110,344,374.22
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-1,331,724,415.45	-1,170,265,239.15

**26、营业收入和营业成本**

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	19,133,458.98	18,935,831.99	21,334,900.96	21,150,406.18
其他业务	2,206,655.47	1,890,866.34	4,194,090.11	2,456,985.68
合计	21,340,114.45	20,826,698.33	25,528,991.07	23,607,391.86

**27、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
营业税	66,138.50	167,249.50
城市维护建设税	4,629.72	11,707.48
教育费附加	1,984.17	5,017.50
地方教育费附加	1,322.76	3,344.99
土地使用税		496,378.80
合计	74,075.15	683,698.27

**28、销售费用**

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	35,404.00	45,040.00
业务招待费	47,744.00	45,700.00
合计	83,148.00	90,740.00

**29、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	104,075.40	231,650.46
社会保险费	15,724,267.16	15,677,289.32
工资	6,622,826.29	7,137,721.84
税费	10,217,445.69	9,147,652.87
物料消耗	877,417.71	1,720,038.46
业务招待费	1,985,627.11	3,145,370.22
折旧	1,409,344.63	1,544,915.33
水、电、汽	498,690.88	364,228.78
修理费	329,754.00	2,831,463.26
咨询及服务费	1,886,550.29	859,020.91
补助		30,192.00
差旅费	1,133,139.25	1,481,834.71
劳务费	316,300.00	840,570.28
无形资产摊销	2,595,533.64	2,451,020.88
低值易耗品	11,505.00	112,283.00
办公费	415,673.35	811,275.39
租赁及物业费	150,817.44	188,009.29
证券费	376,000.00	401,800.00
交通汽车费	686,196.75	1,099,888.20
会议费	94,500.00	390,962.67
保险费	173,422.31	268,209.09
邮电通讯费	179,740.72	152,946.98
诉讼费		3,733.00
其他	17,634,603.20	19,279,322.20
合计	63,423,430.82	70,171,399.14

**30、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	49,516,567.89	44,878,945.91
利息收入	-104,945.78	-168,145.88
汇兑损益	-2,767,543.72	-6,606,645.79
手续费	10,080.73	8,969.20
其他	14,269,216.46	15,283,435.25
合计	60,923,375.58	53,396,558.69

**31、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	283,241.82	-382,749.55
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	283,241.82	-382,749.55

### 32、投资收益

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-56,487,045.48	519,083.87
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	-56,487,045.48	519,083.87

### 33、营业外收入

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	2,310,039.73	3,511,746.31	2,310,039.73
其中：固定资产处置利得	131,065.06	3,511,746.31	131,065.06
无形资产处置利得	2,178,974.67		2,178,974.67
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	8,380,000.00	8,150,000.00	8,380,000.00
其他	8,811,684.70		8,811,684.70
合计	19,501,724.43	11,661,746.31	19,501,724.43

计入当期损益的政府补助

单位：元 币种：人民币

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
职工安置补偿	8,330,000.00	8,150,000.00	与收益相关
环保专项补助基金	50,000.00		与收益相关
合计	8,380,000.00	8,150,000.00	/

**34、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
非流动资产处置损失合计		351,734.18	
其中：固定资产处置损失		351,734.18	
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠			
其他	200,000.00	135,422.88	200,000.00
合计	200,000.00	487,157.06	200,000.00

**35、现金流量表项目**
**(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	本期发生额	上期发生额
利息收入	104,945.78	168,145.88
政府补助	8,380,000.00	8,150,000.00
其他往来收到现金	4,584,160.36	8,229,781.73
合计	13,069,106.14	16,547,927.61

**(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	本期发生额	上期发生额
办公费	415,673.35	811,275.39
差旅费	1,168,543.25	1,526,874.71
业务招待费	2,033,371.11	3,191,070.22
修理费	329,754.00	2,831,463.26
咨询服务费	1,886,550.29	859,020.91
水电汽	498,690.88	364,228.78
保险费	173,422.31	268,209.09
其他及往来	3,445,266.71	18,000,213.35
合计	9,951,271.90	27,852,355.71

### 36、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	-161,459,176.30	-110,344,374.22
加：资产减值准备	283,241.82	-382,749.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,485,055.87	2,968,349.33
无形资产摊销	2,595,533.64	2,606,780.52
长期待摊费用摊销	95,568.00	109,834.00
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）	-2,310,039.73	-3,160,012.13
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）	61,018,240.63	53,555,735.37
投资损失（收益以“-”号填列）	56,487,045.48	-519,083.87
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）	-148,291.37	-521,621.12
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,566,789.84	3,766,186.54
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-12,159,408.32	-35,535,837.04
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-59,679,020.12	-87,456,792.17
<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	4,312,922.16	41,729,497.13
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	-37,416,574.97	6,198,479.69

#### (2) 现金和现金等价物的构成

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	4,312,922.16	41,729,497.13
其中：库存现金	24,720.60	51,910.46
可随时用于支付的银行存款	4,288,201.56	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	4,312,922.16	41,729,497.13
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

### 八、合并范围的变更

#### 1、其他

本报告期内无合并范围发生变更的情况。

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1). 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
丽江德润房地产开发有限责任公司	丽江	丽江	房地产开发、销售	100.00		非同一控制下企业合并

### 2、在合营企业或联营企业中的权益

#### (1). 重要的合营企业或联营企业

单位：元 币种：人民币

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
山东泰山能源有限公司	泰安	泰安市	煤炭生产	34.00		权益法
内蒙古荣联投资发展有限公司	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

单位：万元 币种：人民币

	期末余额/ 本期发生额			期初余额/ 上期发生额		
	泰山能源	荣联投资	黄河高新	泰山能源	荣联投资	黄河高新
流动资产	79,810.53	5,617.34	529.73	77,975.82	5,756.87	830.25
非流动资产	204,799.47	97,178.41	793.23	204,048.68	97,216.72	2,499.76
资产合计	284,610.00	102,795.75	1,322.96	282,024.50	102,973.59	3,330.01
流动负债	132,865.64	15,537.64	5,338.78	111,102.92	15,539.30	5,219.10
非流动负债	3,908.38		1,003.70	6,547.98		1,221.96
负债合计	136,774.02	15,537.64	6,342.48	117,650.90	15,539.30	6,441.06
少数股东权益	44,061.31			44,148.34		
归属于母公司股东权益	103,774.67	87,258.11	-5,019.52	120,225.26	87,434.29	-3,111.05
按持股比例计算的净资产份额	35,283.39	27,748.08		40,876.59	27,804.10	
调整事项						
--商誉						
--内部交易未实现利润						
--其他						
对联营企业权益投资的账面价值	35,283.39	27,748.08		40,876.59	27,804.10	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值						



营业收入	159,457.86		14.99	185,010.69		220.85
净利润	-16,536.09	-176.18	-1,908.47	244.02	-206.99	-657.67
终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额	-16,536.09	-176.18	-1,908.47	244.02	-206.99	-657.67
本年度收到的来自联营企业的股利						

### (3). 合营企业或联营企业发生的超额亏损

单位:元 币种:人民币

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失(或本期分享的净利润)	本期末累积未确认的损失
包头黄河高新塑材有限公司	-7,868,273.80	-4,771,167.86	-12,639,441.66

## 十、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	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(%)
正元投资有限公司	包头	投资	1,340,000,000.00	15.00	15.00

本公司的最终控制方是自然人肖卫华先生。

### 2、本企业的子公司情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
丽江德润房地产开发有限责任公司	丽江	丽江	房地产开发、销售	100.00		非同一控制下企业合并

### 3、本企业合营和联营企业情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
山东泰山能源有限公司	泰安	泰安市	煤炭生产	34.00		权益法
内蒙古荣联投资发展有限公司	杭锦旗	杭锦旗	能源产业投资、矿产资源勘查	31.80		权益法
包头黄河高新塑材有限公司	包头	包头市	化工原料	25.00		权益法

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

合营或联营企业名称	与本企业关系
包头黄河高新塑材股份有限公司	联营企业

#### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
包头北大明天资源科技有限公司	其他
内蒙古西水创业股份有限公司	其他
包头市西水水泥有限责任公司	其他

#### 5、关联交易情况

##### (1). 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
包头市西水水泥有限责任公司	采购水泥		710,229.91

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	本期发生额	上期发生额
包头市西水水泥有限责任公司	提供劳务（通勤车费）		360,000.00

##### (2). 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元 币种：人民币

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
包头市西水水泥有限责任公司	土地使用权		1,220,000.00

##### (3). 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
包头市西水水泥有限责任公司	车辆	565,000.00	

##### (4). 关键管理人员报酬

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	308,000.00	308,000.00

#### 6、关联方应收应付款项

##### (1). 应收项目

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	包头黄河高新塑材股份有限公司	2,250,000.00	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	35,000.00	3,500.00	1,280,000.00	64,000.00
合计		2,285,000.00	453,500.00	3,530,000.00	514,000.00

## 十一、 承诺及或有事项

### 1、 重要承诺事项

截至 2014 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、 或有事项

截至 2014 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十二、 资产负债表日后事项

### 1、 其他资产负债表日后事项说明

1)、根据本公司第六届董事会第十六次会议决议并经本公司 2015 年第一次临时股东大会批准，本公司拟定向增发股票 124,113,475 股。本次非公开发行对象为正元投资有限公司（以下简称“正元投资”）及北京郁金香天玑资本管理中心（有限合伙）（以下简称“郁金香资本”），共计 2 名特定对象。本次非公开发行前，正元投资持有本公司 15.00% 的股份为本公司控股股东；本次非公开发行完成后，正元投资持有本公司 35.21% 的股份，本次非公开发行不会导致本公司的控制权发生变化。其中正元投资拟以现金认购 111,702,128 股、郁金香资本拟以现金认购 12,411,347 股。认购对象已经于 2015 年 1 月 14 日分别与本公司签署了《附条件生效之股份认购协议》。若本公司股票在定价基准日至发行日期间有派息、送股、资本公积金转增股本等除权除息事项的，本次发行数量将进行相应调整。本次新发行的股份自发行结束之日起三十六个月内不得转让。

本次发行定价基准日为本公司第六届董事会第十六次会议决议公告日，发行价格不低于定价基准日前 20 个交易日公司股票交易均价的 90%，即不低于 5.64 元/股。（说明：定价基准日前 20 个交易日股票交易均价=定价基准日前 20 个交易日股票交易总额÷定价基准日前 20 个交易日股票交易总量）。若本公司在本次发行定价基准日至发行日期间有派息、送股、资本公积转增股本等除权除息事项，则发行价格将进行相应调整。

本公司于 2015 年 3 月 24 日收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）《中国证监会行政许可申请受理通知书》（150502 号），中国证监会依法对本公司提交的《上市公司非公开发行股票》行政许可申请材料进行了审查。认为该申请材料齐全，符合法定形式，决定对该行政许可申请予以受理。

本次非公开发行股票事宜能否获得核准尚存在不确定性。

2)、根据本公司第六届董事会第十七次会议决议并经本公司 2015 年第一次临时股东大会批准，本公司经营范围在原有基础上增加“煤炭销售”。截至本报告日，相关工商变更登记手续已经办理完毕。

3)、从 2015 年 1 月 7 日至 2015 年 3 月 31 日，本公司以持有山东泰山能源有限责任公司股权作为质押，从新时代信托股份有限公司借入资金 28,910.00 万元，借款期限 1 年，年利率 11.50%。

### 十三、 其他重要事项

#### 1、 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 2014 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。

### 十四、 母公司财务报表主要项目注释

#### 1、 应收账款

##### (1). 应收账款分类披露：

单位：元 币种：人民币

种类	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	14,062,279.83	66.32	1,164,779.80	8.28	12,897,500.03	7,422,506.55	50.97	831,482.96	11.20	6,591,023.59
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	7,141,245.59	33.68	7,141,245.59	100.00		7,141,245.59	49.03	7,141,245.59	100.00	
合计	21,203,525.42	/	8,306,025.39	/	12,897,500.03	14,563,752.14	/	7,972,728.55	/	6,591,023.59

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

适用  不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内			
其中：1 年以内分项			
1 年以内	10,975,786.57	548,789.33	5.00
1 年以内小计	10,975,786.57	548,789.33	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年	26,163.56	3,924.53	15.00
3 年以上	3,060,329.70	612,065.94	20.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	14,062,279.83	1,164,779.80	8.28

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

(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 333,296.84 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

2、其他应收款

(1). 其他应收款分类披露：

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	124,037,849.88	84.99	17,257,550.02	13.91	106,780,299.86	124,037,849.88	84.09	17,257,550.02	13.91	106,780,299.86
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	15,248,513.82	10.45	2,780,105.35	18.23	12,468,408.47	16,801,898.99	11.39	2,834,680.46	16.87	13,967,218.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	6,663,040.09	4.56	6,663,040.09	100.00		6,663,040.09	4.52	6,663,040.09	100.00	
合计	145,949,403.79	/	26,700,695.46	/	119,248,708.33	147,502,788.96	/	26,755,270.57	/	120,747,518.39

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

√适用□不适用

单位：元 币种：人民币

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
包头双环化工集团股份有限公司	55,792,633.54	11,158,526.71	20.00	有土地使用权抵押，同时其为本公司 5,000 万元短期借款提供担保。
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
包头市云杉塑料制品厂	6,099,023.31	6,099,023.31	100.00	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账准备的其他应收款：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内			
其中：1 年以内分项			
1 年以内	1,613,689.64	80,684.48	5.00
1 年以内小计	1,613,689.64	80,684.48	5.00
1 至 2 年	88,996.00	8,899.60	10.00
2 至 3 年	372,887.08	55,933.06	15.00
3 年以上	13,172,941.10	2,634,588.21	20.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	15,248,513.82	2,780,105.35	18.23

确定该组合依据的说明：

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

#### (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 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 54,575.11 元。

#### (3). 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	129,375,309.63	130,915,309.63
个人借款	1,439,993.98	1,590,831.67
三年以上预付货款	14,736,697.50	14,736,697.50
其他	397,402.68	259,950.16
合计	145,949,403.79	147,502,788.96

#### (4). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位：元 币种：人民币

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
包头双环化工集团股份有限公司	往来款	55,792,633.54	3 年以上	38.23	11,158,526.71
丽江德润房地产开发有限责任公司	往来款	62,146,193.03	3 年以上	42.58	
包头市云杉塑料制品厂	预付货款	6,099,023.31	3 年以上	4.18	6,099,023.31
包头富勤碳素有限公司	往来款	4,106,025.22	1-3 年和 3 年以上	2.81	798,089.19
明天碳素	往来款	2,750,457.84	3 年以上	1.88	550,091.57
合计	/	130,894,332.94	/	89.68	18,605,730.78

### 3、长期股权投资

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	300,000,000.00		300,000,000.00	300,000,000.00		300,000,000.00
对联营、合营企业投资	630,314,659.33		630,314,659.33	686,806,914.50		686,806,914.50
合计	930,314,659.33		930,314,659.33	986,806,914.50		986,806,914.50

#### (1) 对子公司投资

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
丽江德润房地产开发有限责任公司	300,000,000.00			300,000,000.00		
合计	300,000,000.00			300,000,000.00		

#### (2) 对联营、合营企业投资

单位：元 币种：人民币

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		
一、合营企业										
小计										
二、联营企业										
山东泰山能源有限公司	408,765,876.89			-55,926,797.78		-5,209.69				352,833,869.42
内蒙古荣联投资发展有限公司	278,041,037.61			-560,247.70						277,480,789.91
包头黄河高新塑材有限公司										
小计	686,806,914.50			-56,487,045.48		-5,209.69				630,314,659.33
合计	686,806,914.50			-56,487,045.48		-5,209.69				630,314,659.33

### 4、营业收入和营业成本：

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	19,133,458.98	18,935,831.99	21,334,900.96	21,150,406.18
其他业务	2,206,655.47	1,890,866.34	4,194,090.11	2,456,985.68
合计	21,340,114.45	20,826,698.33	25,528,991.07	23,607,391.86



## 5、 投资收益

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-56,487,045.48	519,083.87
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	-56,487,045.48	519,083.87

## 十五、 补充资料

### 1、 当期非经常性损益明细表

单位：元 币种：人民币

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	2,310,039.73	处置固定资产和无形资产的损益
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	8,380,000.00	本年度收到的政府补助
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,611,684.70	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合计	19,301,724.43	

### 2、 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	-43.89	-0.48	-0.48
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-49.14	-0.54	-0.54

### 3、 会计政策变更相关补充资料

√适用 □不适用

公司根据财政部 2014 年发布的《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》等八项会计准则变更了相关会计政策并对比较财务报表进行了追溯重述，重述后的 2013 年 1 月 1 日、2013 年 12 月 31 日合并资产负债表如下：

单位：元 币种：人民币

项目	2013 年 1 月 1 日	2013 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	35,531,017.44	41,729,497.13	4,312,922.16
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			400,000.00
应收账款	15,260,914.29	6,591,023.59	12,897,500.03
预付款项	495,347.36	157,435.99	147,435.99
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	58,363,155.29	58,626,870.86	57,213,942.44
买入返售金融资产			
存货	372,061,252.88	372,582,874.00	372,731,165.37
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	481,711,687.26	479,687,701.57	447,702,965.99
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
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	686,320,333.56	686,806,914.50	630,314,659.33
投资性房地产	7,009,182.75	6,853,423.11	
固定资产	38,649,976.94	14,487,239.69	13,845,091.85
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	122,437,609.46	119,986,588.58	123,423,452.72
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	166,674.00	103,537.00	7,969.00
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	854,583,776.71	828,237,702.88	767,591,172.90
资产总计	1,336,295,463.97	1,307,925,404.45	1,215,294,138.89
<b>流动负债：</b>			
短期借款	295,000,000.00	445,400,000.00	339,300,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			

拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	38,177,820.85	24,446,004.73	25,957,306.45
预收款项	2,037,258.94	1,805,052.48	1,563,488.13
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	11,832,890.78	13,096,753.93	17,724,899.79
应交税费	2,582,627.92	3,728,903.71	12,077,583.39
应付利息	7,672,372.34	18,310,398.24	13,690,112.80
应付股利			
其他应付款	95,631,250.99	44,073,697.03	218,299,935.91
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	452,934,221.82	550,860,810.12	628,613,326.47
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	31,588,484.62	24,981,838.83	22,214,295.11
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	292,819,133.21	283,506,008.33	277,354,156.13
专项应付款			
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	324,407,617.83	308,487,847.16	299,568,451.24
负债合计	777,341,839.65	859,348,657.28	928,181,777.71
<b>所有者权益：</b>			
股本	336,526,000.00	336,526,000.00	336,526,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,217,879,945.76	1,217,879,945.76	1,217,879,945.76
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	37,712.62	5,209.69	
盈余公积	64,430,830.87	64,430,830.87	64,430,830.87
一般风险准备			
未分配利润	-1,059,920,864.93	-1,170,265,239.15	-1,331,724,415.45
归属于母公司所有者权益合计	558,953,624.32	448,576,747.17	287,112,361.18
少数股东权益			
所有者权益合计	558,953,624.32	448,576,747.17	287,112,361.18
负债和所有者权益总计	1,336,295,463.97	1,307,925,404.45	1,215,294,138.89

## 第十一节 备查文件目录

备查文件目录	载有负责人签名的2014年年度报告文本。
备查文件目录	载有法定代表人、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。
备查文件目录	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。
备查文件目录	报告期内在中国证监会指定报纸上公开披露的所有公司文件的正本及公告的原稿。
备查文件目录	公司章程文本。
备查文件目录	其他有关资料。

包头明天科技股份有限公司

董事长：李国春

董事会批准报送日期：2015-04-28