



明科 5  
400125

包头明天科技股份有限公司  
BAOTOU TOMORROW TECHNOLOGYCO., LTD

年度报告

2024

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、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）刘建林保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经两网公司或退市公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了保留意见的审计报告。

### 董事会就非标准审计意见的说明

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）作为包头明天科技股份有限公司（以下简称“公司”）2024年度财务报告的审计机构，对公司2024年度财务报表进行审计，并出具了保留意见的《审计报告》（中审亚太审字（2025）004237号）。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》等相关规定，公司董事会对保留意见的《审计报告》中所涉及的事项专项说明如下：

#### 一、审计意见涉及事项的详细情况

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具的2024年度审计报告涉及的保留意见事项表述如下：

##### （一）保留意见

我们审计了包头明天科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括2024年12月31日的合并及公司资产负债表，2024年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2024年12月31日的合并及公司财务状况以及2024年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

##### （二）形成保留意见的基础

如财务报表附注“2.2 持续经营”所述，贵公司主营业务尚未恢复，2024年度实现营业收入1,019,132.94元，均为其他业务收入，净利润为-48,459,792.59元，经营活动产生的现金流量净额-35,403,943.02元，累计亏损人民币-1,788,015,292.57元。

虽然贵公司在财务报表附注12、其他重要事项之关于改善公司持续经营能力的措施充分披露了拟采取的改善措施，但是由于贵公司目前主营业务尚未恢复，贵公司的持续经营能力仍存在重大不确定性。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审

计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

## 二、相关事项对公司财务报表的影响

相关事项对公司 2024 年 12 月 31 日财务状况和 2024 年度经营成果无影响。

## 三、公司董事会对该事项的意见

公司董事会认为：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况对公司 2024 年度财务报告出具了保留意见的《审计报告》，涉及事项基本反应了公司的实际情况。公司将争取尽快消除所涉及事项对公司的影响，加强公司经营管理，提高公司的持续经营能力。

## 四、消除相关事项及其影响的具体措施

为改善公司经营状况，不断提升持续经营能力，公司将积极采取以下措施：

1、公司将依托包头市地方资源优势，积极寻找合适的发展方向。同时，盘活存量资产，充分利用现有资源，探索新的优化措施和策略，使存量资产得到更有效的利用，增加公司营业收入，提高公司盈利能力。

2、公司所拥有的原生产厂区工业土地，为公司实现可持续发展储备了必要的资源，是包头市城区范围内可大片整体开发不可再生优质资源。根据政府规划，公司土地所属区域主要以商住为主，已具备土地开发条件。为争取尽快实现土地价值，公司与辖区政府正在积极探索土地开发方式。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

无

# 目录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动、融资和利润分配	18
第五节	公司治理	22
第六节	财务会计报告	25
	附件会计信息调整及差异情况	101

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	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
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	包头明天科技股份有限公司证券部

## 释义

释义项目		释义
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
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
江海证券	指	江海证券有限公司
报告期	指	2024年1月1日至2024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

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	包头明天科技股份有限公司		
英文名称及缩写	BAOTOU TOMORROW TECHNOLOGYCO., LTD		
	BTTT		
法定代表人	李国春	成立时间	1997年6月26日
控股股东	控股股东为（正元投资有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（肖卫华），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业-批发业-矿产品、建材及化工产品批发-		
主要产品与服务项目	化工产品及其他产品购销业务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统有限责任公司代为管理的两网公司及退市公司板块		
证券简称	明科5	证券代码	400125
进入退市板块时间	2022年8月19日	分类情况	每周交易五次
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	437,412,524
主办券商（报告期内）	江海证券有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区东三环北路中青大厦9层		
联系方式			
董事会秘书姓名	关明	联系地址	包头明天科技股份有限公司证券部
电话	0472-2207058	电子邮箱	600091@sina.com
传真	0472-2207059		
公司办公地址	包头稀土高新技术产业 开发区曙光路22号	邮政编码	014030
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91150000114124810J		
注册地址	内蒙古自治区包头稀土开发区曙光路22号		
注册资本（元）	437,412,524	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

目前主要利用现有资源和原有的购销渠道优势和信息优势，开展化工产品及其他产品购销业务和租赁业务等。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,019,132.94	1,290,056.56	-21.00%
毛利率%	13.45%	-3.04%	-
归属于两网公司或退市公司股东的净利润	-48,459,792.59	-352,405,812.66	86.25%
归属于两网公司或退市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-48,072,223.03	-54,149,575.75	11.22%
加权平均净资产收益率%（依据归属于两网公司或退市公司股东的净利润计算）	-11.86%	-57.88%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于两网公司或退市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-11.77%	-8.89%	-
基本每股收益	-0.1108	-0.8057	86.25%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	681,086,545.71	728,523,278.68	-6.51%
负债总计	296,766,523.36	295,743,463.74	0.35%
归属于两网公司或退市公司股东的净资产	384,320,022.35	432,779,814.94	-11.20%
归属于两网公司或退市公司股东的每股净资产	0.88	0.99	-11.11%
资产负债率%（母公司）	43.25%	39.80%	-
资产负债率%（合并）	43.57%	40.59%	-
流动比率	3.33	3.86	-
利息保障倍数	-209.30	-351.51	-

营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-35,403,943.02	-63,813,712.71	44.52%
应收账款周转率	不适用	0.11	-
存货周转率	不适用	1.58	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.51%	-36.56	-
营业收入增长率%	-21.00%	84.65%	-
净利润增长率%	86.22%	-537.85%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	301,575,051.28	44.28%	338,557,871.11	46.47%	-10.92%
应收票据			175,593.98	0.02	-100.00%
应收账款	311,469.58	0.05%	311,469.58	0.04%	
长期借款	2,221,385.57	0.33%	3,618,923.07	0.50%	-38.62%

#### 项目重大变动原因

应收票据：主要原因是本期承兑汇票到期所致。

长期借款：主要原因是本期偿还日元借款所致。

#### (二) 经营情况分析

##### 1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	1,019,132.94	-	1,290,056.56	-	-21.00%
营业成本	882,065.83	86.55%	1,329,281.73	103.04%	-33.64%
毛利率%	13.45%	-	-3.04%	-	-
财务费用	1,720,908.50	168.86%	5,569,655.36	431.74%	-69.10%
信用减值损失	-339,985.36	-33.36%	-2,725,003.58	-211.23%	87.52%
投资收益	-7,535,002.97	-739.35%	-305,724,969.34	-23,698.57%	97.54%
资产处置收益	-5,983.41	-0.59%	3,850,177.24	298.45%	-100.16%
营业外收入	30,000.00	2.94%	3,169,363.77	245.68%	-99.05%
营业外支出	698,217.49	68.51%	1,431,381.41	110.95%	-51.22%

## 项目重大变动原因

营业成本：主要原因是上期子公司销售洗煤增加相应成本所致。

财务费用：主要原因是本期利息收入增加影响所致。

信用减值损失：主要原因是本期计提坏账减少所致。

投资收益：主要原因是上期确认信托理财损失所致。

资产处置收益：主要原因是上期子公司处置使用权资产所致。

营业外收入：主要原因是上年同期核销应付款项所致。

营业外支出：主要原因是本期计提税款滞纳金减少所致。

## 2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	0	587,869.92	-100.00%
其他业务收入	1,019,132.94	702,186.64	45.14%
主营业务成本	0	618,922.53	-100.00%
其他业务成本	882,065.83	710,359.20	24.17%

### 按产品分类分析

适用 不适用

### 按地区分类分析

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因

本期租赁业务略有增加。

## 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	不适用			
合计				-

## 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	不适用			
合计				-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-35,403,943.02	-63,813,712.71	44.52%
投资活动产生的现金流量净额	-314,865.81	415,823,020.91	-100.08%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,264,011.00	-23,572,590.48	94.64%

#### 现金流量分析

经营活动产生的现金流量净额：主要原因是本期支付工资、社保及缴纳土地使用税款减少所致。

投资活动产生的现金流量净额：主要原因是上期收回信托理财款所致。

筹资活动产生的现金流量净额：主要原因是上期偿还企业借款所致。

### 四、 投资状况分析

#### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用□不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
包头市恒盛达资产管理 有限公司	控股 子公 司	投资管理， 投资咨询， 资产管理， 股权投资 (金融、证 券、期货除 外)；企业管 理	20,000,000.00				
内蒙古精 洁煤业有 限责任公 司	控股 子公 司	煤炭洗选； 煤炭及制品 销售；化工 产品销售	50,000,000.00	18,574,133.49	7,542,722.34		3,243.07
晋中鸿鼎 昌合煤业 有限责任 公司	控股 子公 司	煤炭洗选； 煤炭及制品 销售	10,000,000.00	70,724.18	70,724.18		-253.93
内蒙古荣 联投资发 展有限责 任公司	参股 公司	能源产业投 资、矿产资 源勘查	100,000,000.00	1,195,894,120.41	830,859,078.28		-23,694,977.90
包头黄河 高新塑材 股份有限 公司	参股 公司	化工原料	20,000,000.00	7,599,844.75	-65,816,847.00		-403,613.46

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### (三) 公司控制的结构

适用 不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
经营风险	存在主营业务停滞，亏损的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	116,070.00	116,070.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

无

违规关联交易情况

适用  不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
其他	2012年6月18日		收购	解决同业竞争承诺	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。”	正在履行中
其他	2012年6月18日		收购	解决关联交易	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。”	正在履行中

实际控制人或控股股东	2015年2月5日		收购	解决同业竞争承诺	1、目前，正元投资与明天科技间不存在同业竞争；2、正元投资作为明天科技的控股股东期间，不会在中国境内或境外以任何方式（包括但不限于其单独经营、通过合资经营或拥有另一公司或企业的股份及其它权益）直接或间接参与任何与明天科技构成竞争的任何业务或活动；3、正元投资作为明天科技的控股股东期间，不会利用对明天科技的控制地位损害明天科技及其他股东、特别是中小股东的合法权益；4、正元投资保证上述承诺在作为明天科技控股股东期间持续有效且不可撤销。如有任何违反上述承诺的事项发生，正元投资将立即停止与明天科技构成竞争之业务，并采取必要措施予以纠正补救；同时对违反上述声明和承诺导致明天科技之一切损失和后果承担赔偿责任。如违反上述承诺，正元投资承诺采取如下约束措施：若正元投资违反避免同业竞争承诺，则正元投资利用同业竞争所获得的全部收益（如有）归明天科技所有，并赔偿明天科技和其他股东因此受到的损失。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年2月5日		收购	解决关联交易	1、本公司将尽可能避免与明天科技及其子公司发生关联交易，对于无法避免或者具有合理原因的必要关联交易，本公司及本公司控制的企业将严格遵守有关法律、法规、规章、规范性文件以及《公司章程》、公司相关制度的规定，遵循等价、有偿、公平交易的原则，依法履行关联交易的内部审议程序并与明天科技及其子公司订立书面协议或合同，保证关联交易的公允性，并及时履行信息披露义务。2、本公司保证不以显失公平的条件与明天科技进行交易，亦不利用该等关联交易从事任何损害明天科技及其股东合法权益的行为。3、本公司上述承诺适用于本公司直接或间接持股或控制的其他企业等重要关联方。4、若违反上述承诺，本公司将承担相应的法律责任，包括但不限于补偿由此给明天科技及其股东造成的相应损失。	正在履行中
公司	2015年12月7日		重大资产重组	解决关联交易	明天科技将继续采取以下措施，以规范和减少关联交易：严格执行《中华人民共和国公司法》、《上海证券交易所股票上市规则》等法律、行政法规、部门规章、规范性文件的要求以及《包头明天科技股份有限公司章程》关于关联交易的相关规定；在实际工作中充分发挥独立董事的作用，确保关联交易价格的公允性、批准程序的合规性，从而保护公司股东利益。	正在履行中
公司	2016年6月30日		重大资产重组	解决关联交易	明天科技将继续采取以下措施，以规范和减少关联交易： （1）严格执行《公司法》、《股票上市规则》等法律、行政法规、部门规章、规范性文件的要求以及明天科技《公司章程》关于关联交易的相关规定； （2）在实际工作中充分发挥独立董事的作用，确保关联交易价格的公允性、批准程序的合规性，从而保护其他股东利益。	正在履行中

实际控制人或控股股东	2015年2月5日		再融资	解决同业竞争承诺	<p>1、本公司目前没有从事任何与明天科技及其子公司所从事的业务构成同业竞争的业务活动，今后亦不会以任何方式（包括但不限于独资、合资、合作和联营）通过本公司自身、本公司直接或间接控制的其他企业参与或进行与明天科技及其子公司所从事的业务存在实质性竞争的业务活动。2、如果未来本公司直接或间接控制的其他企业所从事的业务与明天科技及其子公司构成同业竞争，明天科技有权按照自身情况和意愿（本公司应无条件服从），采取必要的措施解决同业竞争情形，该等措施包括但不限于：（1）收购本公司直接或间接控制的具有同业竞争关系的其他企业股权、资产；（2）要求本公司直接或间接控制的其他企业在限定时间内将构成同业竞争业务的股权、资产转让给无关联的第三方；（3）如果本公司直接或间接控制的其他企业在现有的资产范围外获得了新的与明天科技及其下属企业的主营业务存在竞争关系的资产、股权或业务机会，本公司、本公司直接或间接控制的其他企业将授予明天科技及其下属企业对该等资产、股权的优先购买权或对该等业务机会的优先参与权，明天科技及其下属企业有权随时根据业务经营发展的需要行使前述优先权。3、本公司直接或间接控制的其他企业不会向与明天科技及其下属企业所从事的业务构成同业竞争的其他公司、企业或其他机构、组织、个人提供与该等竞争业务相关的专有技术（包括专利及非专利技术）、商标等知识产权或提供销售渠道、客户信息等商业秘密。4、本公司保证不利用本公司所持有的明天科技股份，从事或参与从事任何有损于明天科技或明天科技股东合法权益的行为。5、本公司、本公司直接或间接控制的其他企业如出现违反上述承诺而导致明天科技及其子公司的合法权益受到损害，本公司、本公司直接或间接控制的其他企业将根据本承诺函第2项的措施解决同业竞争情形，并赔偿明天科技及其子公司所受到的损失。</p>	正在履行中
其他	2015年2月5日		再融资	解决同业竞争承诺	<p>1、本公司经营范围虽然包含房地产；销售化工产品、化工轻工材料等事项，但本公司未实际从事相关业务。本公司确认目前没有从事任何与明天科技及其子公司所从事的业务构成同业竞争的业务活动，今后亦不会以任何方式（包括但不限于独资、合资、合作和联营）通过本公司自身、本公司直接或间接控制的其他企业参与或进行与明天科技及其子公司所从事的业务存在实质性竞争的业务活动。2、如果未来本公司直接或间接控制的其他企业所从事的业务与明天科技及其子公司构成同业竞争，明天科技有权按照自身情况和意愿（本公司应无条件服从），采取必要的措施解决同业竞争情形，该等措施包括但不限于：（1）收购本公司直接或间接控制的具</p>	正在履行中

					<p>有同业竞争关系的其他企业股权、资产；（2）要求本公司直接或间接控制的其他企业在限定时间内将构成同业竞争业务的股权、资产转让给无关联的第三方；（3）如果本公司直接或间接控制的其他企业在现有的资产范围外获得了新的与明天科技及其下属企业的主营业务存在竞争关系的资产、股权或业务机会，本公司、本公司直接或间接控制的其他企业将授予明天科技及其下属企业对该等资产、股权的优先购买权或对该等业务机会的优先参与权，明天科技及其下属企业有权随时根据业务经营发展的需要行使前述优先权。3、本公司直接或间接控制的其他企业不会向与明天科技及其下属企业所从事的业务构成同业竞争的其他公司、企业或其他机构、组织、个人提供与该等竞争业务相关的专有技术（包括专利及非专利技术）、商标等知识产权或提供销售渠道、客户信息等商业秘密。4、本公司保证不利用本公司所持有的明天科技股份，从事或参与从事任何有损于明天科技或明天科技股东合法权益的行为。5、本公司、本公司直接或间接控制的其他企业如出现违反上述承诺而导致明天科技及其子公司的合法权益受到损害，本公司、本公司直接或间接控制的其他企业将根据本承诺函第2项的措施解决同业竞争情形，并赔偿明天科技及其子公司所受到的损失。</p>	
实际控制人或控股股东	2015年2月5日		再融资	解决同业竞争承诺	<p>1、本人目前没有从事任何与明天科技及其子公司所从事的业务构成同业竞争的业务活动，今后亦不会以任何方式（包括但不限于独资、合资、合作和联营）通过本公司自身、本公司直接或间接控制的其他企业参与或进行与明天科技及其子公司所从事的业务存在实质性竞争的业务活动。2、如果未来本人直接或间接控制的其他企业所从事的业务与明天科技及其子公司构成同业竞争，明天科技有权按照自身情况和意愿（本人应无条件服从），采取必要的措施解决同业竞争情形，该等措施包括但不限于：（1）收购本人直接或间接控制的具有同业竞争关系的其他企业股权、资产；（2）要求本人直接或间接控制的其他企业在限定时间内将构成同业竞争业务的股权、资产转让给无关联的第三方；（3）如果本人直接或间接控制的其他企业在现有的资产范围外获得了新的与明天科技及其下属企业的主营业务存在竞争关系的资产、股权或业务机会，本人、本人直接或间接控制的其他企业将授予明天科技及其下属企业对该等资产、股权的优先购买权或对该等业务机会的优先参与权，明天科技及其下属企业有权随时根据业务经营发展的需要行使前述优先权。3、本人直接或间接控制的其他企业不会向与明天科技及其下属企业所从事的业务构成同业竞争的其他公司、企业或其他机构、组织、个人提供与该等竞</p>	正在履行中

					争业务相关的专有技术（包括专利及非专利技术）、商标等知识产权或提供销售渠道、客户信息等商业秘密。4、本人保证不利用本人所持有的明天科技股份，从事或参与从事任何有损于明天科技或明天科技股东合法权益的行为。5、本人、本人直接或间接控制的其他企业如出现违反上述承诺而导致明天科技及其子公司的合法权益受到损害，本人、本人直接或间接控制的其他企业将根据本承诺函第2项的措施解决同业竞争情形，并赔偿明天科技及其子公司所受到的损失。	
实际控制人或控股股东	2015年2月5日		再融资	解决关联交易	1、本公司将尽可能避免与明天科技及其子公司发生关联交易，对于无法避免或者具有合理原因的必要关联交易，本公司及本公司控制的企业将严格遵守有关法律、法规、规章、规范性文件以及《公司章程》、公司相关制度的规定，遵循等价、有偿、公平交易的原则，依法履行关联交易的从审议程序并与明天科技及其子公司订立书面协议或合同，保证关联交易的公允性，并及时履行信息披露义务。2、本公司保证不以显失公平的条件与明天科技进行交易，亦不利用该等关联交易从事任何损害明天科技及其股东合法权益的行为。3、本公司上述承诺适用于本公司直接或间接持股或控制的其他企业等重要关联方。4、若违反上述承诺，本公司将承担相应的法律责任，包括但不限于补偿由此给明天科技及其股东造成的相应损失。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年2月5日		再融资	解决关联交易	1、本人将尽可能避免与明天科技及其子公司发生关联交易，对于无法避免或者具有合理原因的必要关联交易，本人及本人控制的企业将严格遵守有关法律、法规、规章、规范性文件以及《公司章程》、公司相关制度的规定，遵循等价、有偿、公平交易的原则，依法履行关联交易的内部审议程序并与明天科技及其子公司订立书面协议或合同，保证关联交易的公允性，并及时履行信息披露义务。2、本人保证不以显失公平的条件与明天科技进行交易，亦不利用该等关联交易从事任何损害明天科技及其股东合法权益的行为。3、本人上述承诺适用于本人直接或间接持股或控制的其他企业等重要关联方。4、若违反上述承诺，本人将承担相应的法律责任，包括但不限于补偿由此给明天科技及其股东造成的相应损失。	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

不适用

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	437,407,874	99.9989%	0	437,407,874	99.9989%
	其中：控股股东、实际控制人	151,365,424	34.6047%	0	151,365,424	34.6047%
	董事、监事、高管	1,550	0.0003%	0	0	0.0000%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	4,650	0.0011%	0	4,650	0.0011%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	4,650	0.0011%	0	4,650	0.0011%
	核心员工					
总股本		437,412,524	-	0	437,412,524	-
普通股股东人数						8,670

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

## (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	正元投资有限公司	151,365,424	0	151,365,424	34.60%	0	151,365,424	151,365,424	0
2	包头北大明天资源科技有限公司	15,016,686	0	15,016,686	3.43%	0	15,016,686	0	0
3	浙江恒际实业发展有限公司	14,259,597	0	14,259,597	3.26%	0	14,259,597	14,259,597	0
4	池连安	17,038,453	-3,786,302	13,252,151	3.03%	0	13,252,151	0	0
5	李胥颖	2,490,000	3,019,948	5,509,948	1.26%	0	5,509,948	0	0
6	王泽	4,583,601	0	4,583,601	1.05%	0	4,583,601	0	0
7	罗威	4,499,856	0	4,499,856	1.03%	0	4,499,856	0	0
8	徐开东	4,373,297	0	4,373,297	1.00%	0	4,373,297	0	0
9	卢志斌	3,100,039	0	3,100,039	0.71%	0	3,100,039	0	0
10	沈阳	3,096,725	200	3,096,925	0.71%	0	3,096,925	0	0
	合计	219,823,678	-766,154	219,057,524	50.08%	0	219,057,524	165,625,021	0

### 普通股前十名股东情况说明

√适用□不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：公司未知前 10 名股东之间是否存在关联关系，也未知是否属于《非上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是√否

(一) 控股股东情况

名称	正元投资有限公司
单位负责人或法定代表人	张云梅
成立日期	2008-03-28
统一社会信用代码	91150291670692229J
注册资本	134000 万元
主要经营业务	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）（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）

报告期内，公司控股股东未发生变化。

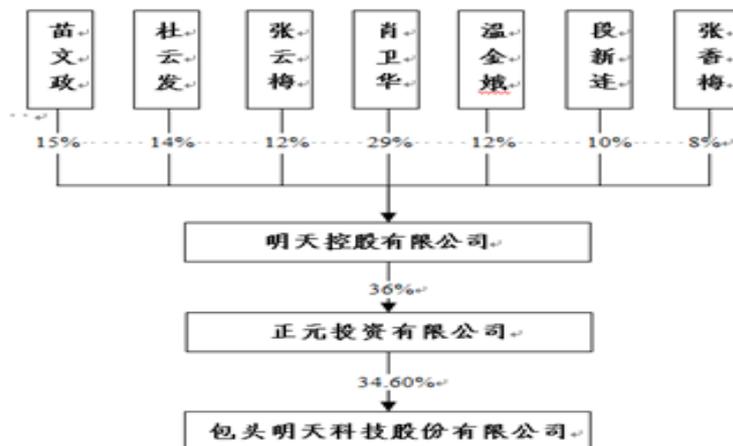
(二) 实际控制人情况

1、自然人

姓名	肖卫华
国籍	中国
职业经历	2007年3月至2020年4月任包头市实创经济技术开发有限公司、包头市北普实业有限公司执行董事、总经理；2007年3月至2020年3月任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2020年5月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2020年3月任明天控股执行董事、总经理；2015年2月至2020年4月担任正元投资有限公司执行董事、总经理。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

2、公司与实际控制人之间的产权和控制关系的方框图



### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 五、 权益分派情况

#### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

#### 利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

#### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
李国春	董事长、 总裁	男	1963年3月	2019年1月24日	2022年1月23日	0	0	0	0%
李靖波	副董事长	女	1966年12月	2019年1月24日	2022年1月23日	0	0	0	0%
关明	董事、 董事会 秘书、 副总裁	男	1958年12月	2019年1月24日	2022年1月23日	6,200	1,550	4,650	0.001%
高大林	董事、 财务总监	男	1971年11月	2019年1月24日	2022年1月23日	0	0	0	0%
陈俊丽	董事	女	1982年10月	2021年7月26日	2022年1月23日	0	0	0	0%
苗文政	董事	男	1963年12月	2019年1月24日	2022年1月23日	0	0	0	0%
周序中	独立董事	男	1956年11月	2019年1月24日	2022年1月23日	0	0	0	0%
付伟	独立董事	男	1963年10月	2019年1月24日	2022年1月23日	0	0	0	0%
郭庆	独立董事	男	1968年8月	2021年7月26日	2022年1月23日	0	0	0	0%
崔蒙生	监事会 主席、 工会 主席	男	1957年7月	2019年1月24日	2022年1月23日	0	0	0	0%
刘金红	监事	女	1968年5月	2019年1月24日	2022年1月23日	0	0	0	0%
兰俊玲	监事	女	1971年9月	2019年1月24日	2022年1月23日	0	0	0	0%
王京玉	副总裁	男	1963年3月	2019年1月24日	2022年1月23日	0	0	0	0%

其它情况说明：公司第八届董事会、第八届监事会的任期已届满。鉴于新一届董事会董事候选人、监事会监事候选人的提名工作尚未完成，为保证公司董事会、监事会相关工作的连续性及稳定性，公司董事会、监事会的换届选举工作将延期进行，公司董事会各专门委员会和高级管理人员的任期亦相应顺延。在公司换届选举工作完成前，公司第八届董事会、第八届监事会全体成员及高级管理人员将依照法律、行政法规和《公司章程》的相关规定继续履行董事、监事及高级管理人员勤勉尽责的义务和职责。

## 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司副董事长李靖波女士在股东单位包头北大明天资源科技有限公司担任董事长；

公司董事陈俊丽女士在控股股东单位正元投资有限公司担任副总经理；

公司监事兰俊玲女士在控股股东单位正元投资有限公司担任会计。

## (二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

## (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
在岗人员	178		61	117
其中：生产人员	80		31	49
销售人员	6		0	6
技术人员	60		30	30
财务人员	2		0	2
行政人员	30		0	30
内退人员	627		2	625
员工总计	805		63	742

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	12	12
本科	50	50
专科	199	198
专科以下	544	482
员工总计	805	742

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

员工薪酬分配按照公司《岗点绩效工资实施细则》执行。薪酬依据员工工龄、岗位、绩效确定。需公司承担费用的离退休职工人数为 3246 人。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

### 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### (一) 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《两网公司及退市公司信息披露办法》等法律法规及有关规范性文件的要求，不断完善公司法人治理结构，规范公司运作，加强信息披露管理工作，提升公司治理水平。截至报告期末，公司治理的实际情况符合中国证监会发布的有关公司治理规范性文件的要求。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，履行各自的权利和义务，公司重大决策事项均按照《公司章程》等有关规定的程序和规则进行。

#### (二) 监事会对监督事项的意见

监事会对本年度的监督事项无异议。

#### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务方面完全分开，具有独立完整的业务及自主经营能力。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

### 四、 投资者保护

#### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

#### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

报告期内，公司共召开了4次股东大会，均采用现场投票和网络投票相结合的方式召开。

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号				
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206			
审计报告日期	2025 年 4 月 28 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	杨军 1 年	王晓林 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	22.50			

中审亚太审字（2025）004237 号

包头明天科技股份有限公司全体股东：

#### 一、保留意见

我们审计了包头明天科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

#### 二、形成保留意见的基础

如财务报表附注“2.2 持续经营”所述，贵公司主营业务尚未恢复，2024 年度实现营业收入 1,019,132.94 元，均为其他业务收入，净利润为-48,459,792.59 元，经营活动产生的现金流量净额-35,403,943.02 元，累计亏损人民币-1,788,015,292.57 元。

虽然贵公司在财务报表附注 12、其他重要事项之关于改善公司持续经营能力的措施充分披露了拟

采取的改善措施，但是由于贵公司目前主营业务尚未恢复，贵公司的持续经营能力仍存在重大不确定性。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

### **三、其他信息**

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就贵公司持续经营能力获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

### **四、其他事项**

2023年12月31日的资产负债表，2023年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注由其他会计师事务所审计，并于2024年4月25日发表了保留意见。

### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并审计意见承担全部责任。

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

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：杨军（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：王晓林

二〇二五年四月二十八日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	5.1	301,575,051.28	338,557,871.11
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	5.2		175,593.98
应收账款	5.3	311,469.58	311,469.58
应收款项融资			
预付款项	5.4	109,251.89	154,971.89
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.5	7,480,672.74	6,154,022.11
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.6	412,500.00	512,500.00
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.7	1,736,652.09	1,743,887.49
<b>流动资产合计</b>		<b>311,625,597.58</b>	<b>347,610,316.16</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	5.8	264,213,186.89	271,748,189.86
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产	5.9	9,945,029.10	10,655,388.30
固定资产	5.10	6,733,728.73	7,585,208.91
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	5.11	88,569,003.41	90,924,175.45
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		369,460,948.13	380,912,962.52
<b>资产总计</b>		681,086,545.71	728,523,278.68
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.12	8,195,207.59	8,192,465.07
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	5.13	38,993,492.67	30,665,799.62
应交税费	5.14	3,242,971.98	3,555,841.66
其他应付款	5.15	42,082,972.06	46,463,944.77
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债	5.16	1,110,693.18	1,206,307.97
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		93,625,337.48	90,084,359.09
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	5.17	2,221,385.57	3,618,923.07
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	5.18	200,919,800.31	202,040,181.58
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		203,141,185.88	205,659,104.65
<b>负债合计</b>		296,766,523.36	295,743,463.74
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	5.19	437,412,524.00	437,412,524.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.20	1,670,491,960.05	1,670,491,960.05
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.21	64,430,830.87	64,430,830.87
一般风险准备			
未分配利润	5.22	-1,788,015,292.57	-1,739,555,499.98
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		384,320,022.35	432,779,814.94
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		384,320,022.35	432,779,814.94
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		681,086,545.71	728,523,278.68

法定代表人：李国春

主管会计工作负责人：高大林

会计机构负责人：刘建林

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		290,859,460.07	321,981,685.87
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			175,593.98
应收账款	13.1	311,469.58	311,469.58
应收款项融资			
预付款项		109,251.89	154,971.89
其他应收款	13.2	7,480,672.74	6,154,022.11
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		412,500.00	512,500.00
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,736,652.09	1,743,887.49
<b>流动资产合计</b>		<b>300,910,006.37</b>	<b>331,034,130.92</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	13.3	272,813,186.89	280,348,189.86
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		9,945,029.10	10,655,388.30
固定资产		6,726,385.03	7,574,507.97
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		88,566,796.98	90,920,765.46
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>378,051,398.00</b>	<b>389,498,851.59</b>
<b>资产总计</b>		<b>678,961,404.37</b>	<b>720,532,982.51</b>

<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		8,100,598.59	8,097,856.07
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		38,993,492.67	30,665,799.62
应交税费		3,242,971.98	3,555,016.66
其他应付款		39,065,886.24	37,579,539.98
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,110,693.18	1,206,307.97
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		90,513,642.66	81,104,520.30
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		2,221,385.57	3,618,923.07
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬		200,919,800.31	202,040,181.58
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		203,141,185.88	205,659,104.65
<b>负债合计</b>		293,654,828.54	286,763,624.95
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		437,412,524.00	437,412,524.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,670,379,323.05	1,670,379,323.05
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		64,430,830.87	64,430,830.87
一般风险准备			
未分配利润		-1,786,916,102.09	-1,738,453,320.36
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		385,306,575.83	433,769,357.56
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		678,961,404.37	720,532,982.51

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
<b>一、营业总收入</b>		1,019,132.94	1,290,056.56
其中：营业收入	5.23	1,019,132.94	1,290,056.56
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		41,217,994.27	50,498,478.12
其中：营业成本	5.23	882,065.83	1,329,281.73
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	5.24	6,375,873.41	6,366,329.17
销售费用	5.25	12,195.00	92,072.31
管理费用	5.26	32,226,951.53	37,141,139.55
研发费用			
财务费用	5.27	1,720,908.50	5,569,655.36
其中：利息费用	5.27	230,431.46	997,725.76
利息收入	5.27	4,053,309.65	1,833,416.74
加：其他收益	5.28	288,257.97	363,626.10
投资收益（损失以“-”号填列）	5.29	-7,535,002.97	-305,724,969.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	5.29	-7,535,002.97	-1,556,381.25
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.30	-339,985.36	-2,725,003.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.31	-5,983.41	3,850,177.24
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-47,791,575.10	-353,444,591.14
加：营业外收入	5.32	30,000.00	3,169,363.77

减：营业外支出	5.33	698,217.49	1,431,381.41
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-48,459,792.59	-351,706,608.78
减：所得税费用	5.34		328.11
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-48,459,792.59	-351,706,936.89
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-48,459,792.59	-351,706,936.89
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			698,875.77
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-48,459,792.59	-352,405,812.66
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-48,459,792.59	-351,706,936.89
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-48,459,792.59	-352,405,812.66
（二）归属于少数股东的综合收益总额			698,875.77
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.1108	-0.8057
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.1108	-0.8057

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

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
一、营业收入	13.4	1,019,132.94	702,186.64
减：营业成本	13.4	882,065.83	710,359.20
税金及附加		6,375,873.41	6,362,118.76
销售费用		12,195.00	92,072.31
管理费用		32,210,390.73	34,900,737.66
研发费用			
财务费用		1,740,458.44	5,455,549.25
其中：利息费用		109,271.00	963,842.09
利息收入		3,910,803.60	1,770,775.04
加：其他收益		288,257.97	363,626.10
投资收益（损失以“-”号填列）	13.5	-7,535,002.97	-305,724,969.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		-7,535,002.97	-1,556,381.25
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-339,985.36	-2,798,327.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-5,983.41	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-47,794,564.24	-354,978,321.63
加：营业外收入		30,000.00	3,169,363.77
减：营业外支出		698,217.49	1,431,381.41

三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-48,462,781.73	-353,240,339.27
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-48,462,781.73	-353,240,339.27
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-48,462,781.73	-353,240,339.27
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-48,462,781.73	-353,240,339.27
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
<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		1,134,905.49	1,080,947.61
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	5.35	4,474,708.91	2,642,939.44
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>5,609,614.40</b>	<b>3,723,887.05</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		302,129.09	357,756.55
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		25,004,457.72	43,147,660.20
支付的各项税费		6,833,589.00	17,958,058.99
支付其他与经营活动有关的现金	5.35	8,873,381.61	6,074,124.02
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>41,013,557.42</b>	<b>67,537,599.76</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-35,403,943.02</b>	<b>-63,813,712.71</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

收回投资收到的现金			415,831,411.91
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		10,660.19	1,008.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		10,660.19	415,832,419.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		325,526.00	9,399.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		325,526.00	9,399.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-314,865.81	415,823,020.91
<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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5.35		20,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>			20,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,163,473.00	1,215,857.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		100,538.00	132,829.00
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	5.35		42,223,904.48
<b>筹资活动现金流出小计</b>		1,264,011.00	43,572,590.48
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,264,011.00	-23,572,590.48
<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>		-36,982,819.83	328,436,717.72
加：期初现金及现金等价物余额		338,557,871.11	10,121,153.39
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		301,575,051.28	338,557,871.11

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

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
<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		1,134,905.49	1,062,341.61
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		9,252,202.86	11,084,229.53
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>10,387,108.35</b>	<b>12,146,571.14</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		302,129.09	357,756.55
支付给职工以及为职工支付的现金		25,003,632.72	42,665,485.20
支付的各项税费		6,833,589.00	17,877,111.94
支付其他与经营活动有关的现金		7,791,106.53	13,329,895.80
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>39,930,457.34</b>	<b>74,230,249.49</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-29,543,348.99</b>	<b>-62,083,678.35</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			415,831,411.91
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		10,660.19	1,008.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>10,660.19</b>	<b>415,832,419.91</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		325,526.00	9,399.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>325,526.00</b>	<b>9,399.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-314,865.81</b>	<b>415,823,020.91</b>
<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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			3,500,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>3,500,000.00</b>
偿还债务支付的现金		1,163,473.00	1,215,857.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		100,538.00	132,829.00
支付其他与筹资活动有关的现金			40,363,904.48
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,264,011.00</b>	<b>41,712,590.48</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,264,011.00</b>	<b>-38,212,590.48</b>
<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>		<b>-31,122,225.80</b>	<b>315,526,752.08</b>
加：期初现金及现金等价物余额		321,981,685.87	6,454,933.79
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>290,859,460.07</b>	<b>321,981,685.87</b>

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024年												
	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	437,412,524.00				1,670,491,960.05				64,430,830.87		-1,739,555,499.98		432,779,814.94
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	437,412,524.00				1,670,491,960.05				64,430,830.87		-1,739,555,499.98		432,779,814.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-48,459,792.59		-48,459,792.59
（一）综合收益总额											-48,459,792.59		-48,459,792.59
（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. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>437,412,524.00</b>			<b>1,670,491,960.05</b>			<b>64,430,830.87</b>	<b>-1,788,015,292.57</b>			<b>384,320,022.35</b>	

项目	2023 年												
	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	437,412,524.00				1,670,379,323.05				64,430,830.87		-1,387,149,687.32	2,013,761.23	787,086,751.83
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	437,412,524.00				1,670,379,323.05				64,430,830.87		-1,387,149,687.32	2,013,761.23	787,086,751.83
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)					112,637.00						-352,405,812.66	-2,013,761.23	-354,306,936.89
(一)综合收益总额											-352,405,812.66	698,875.77	-351,706,936.89



1. 资本公积 转增资本(或 股本)												
2. 盈余公积 转增资本(或 股本)												
3. 盈余公积 弥补亏损												
4. 设定受益 计划变动额 结转留存收 益												
5. 其他综合 收益结转留 存收益												
6.其他												
(五)专项储 备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六)其他												
<b>四、本年期末 余额</b>	<b>437,412,524.00</b>				<b>1,670,491,960.05</b>				<b>64,430,830.87</b>	<b>-1,739,555,499.98</b>		<b>432,779,814.94</b>

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

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	437,412,524.00				1,670,379,323.05				64,430,830.87		-1,738,453,320.36	433,769,357.56
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	437,412,524.00				1,670,379,323.05				64,430,830.87		-1,738,453,320.36	433,769,357.56
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-48,462,781.73	-48,462,781.73
(一) 综合收益总额											-48,462,781.73	-48,462,781.73
(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. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>437,412,524.00</b>			<b>1,670,379,323.05</b>				<b>64,430,830.87</b>		<b>-1,786,916,102.09</b>		<b>385,306,575.83</b>

项目	2023年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	437,412,524.00				1,670,379,323.05				64,430,830.87		-1,385,212,981.09	787,009,696.83
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	437,412,524.00				1,670,379,323.05				64,430,830.87		-1,385,212,981.09	787,009,696.83
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)											-353,240,339.27	-353,240,339.27
(一) 综合收益总额											-353,240,339.27	-353,240,339.27
(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.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>437,412,524.00</b>			<b>1,670,379,323.05</b>				<b>64,430,830.87</b>		<b>-1,738,453,320.36</b>	<b>433,769,357.56</b>	

# 包头明天科技股份有限公司

## 2024 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

### 1、公司基本情况

#### 1.1 公司概况

包头明天科技股份有限公司(以下简称“本公司”, 原名为“包头黄河化工股份有限公司”)于 1997 年 6 月经内蒙古自治区人民政府“内政股批字(1997)18 号文件”批准, 由包头化工集团总公司下属第一化工厂、第四化工厂在资产重组的基础上, 以其经营性资产和其持有的包头双环化工集团股份有限公司 84.77%的权益性资产, 采用社会募集方式设立而成, 并于 1997 年 7 月在上海证券交易所上市。于 2022 年 8 月在全国中小企业股份转让系统有限责任公司退市板块挂牌, 证券代码: 400125。本公司现股本总额为 437,412,524 股, 控股股东为正元投资有限公司, 实际控制人为肖卫华。本公司于 2018 年 6 月 15 日换取了由包头市市场监督管理局颁发的统一社会信用代码为 91150000114124810J 的《营业执照》, 注册资本为 437,412,524 元, 类型为股份有限公司, 住所为内蒙古自治区包头稀土高新区曙光路 22 号, 法定代表人为李国春, 营业期限为 1997 年 6 月 26 日至长期。

本公司所属行业为化工原料及化学制品行业, 经营范围为销售烧碱, 聚氯乙烯树脂, 盐酸, 苯酚, 电石, 工业盐、金属材料、塑料制品、塑料原材料、化工原料及化工制品(危险化学品除外); 钢材、木材、建筑材料及制品、焦炭、重油、蜡油、燃料油销售(危险化学品除外); 化工包装, 室内装饰、装潢(凭资质经营); 化工产品的研制、开发(需前置审批许可的项目除外); 化工机械加工; 出口本企业自产的机电产品、轻工纺织; 网络工程及远程教育服务; 环保设备生产及销售; 计算机软硬件及外围设备的生产、销售; 销售电子原件、通讯器材(除专营)、办公设备; 咨询服务, 仓储(需前置审批许可的项目除外), 租赁; 货物运输代理服务; 煤炭销售。

近年来, 本公司未发生生产业务, 只有存量商品销售和房租租赁业务。

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 28 日决议批准报出。

#### 1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 3 户, 详见附注“6、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

### 2、财务报表的编制基础

#### 2.1 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”)。

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。

## **2.2 持续经营**

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司实现营业收入 1,019,132.94 元，均为其他业务收入，净利润为-48,459,792.59 元，经营活动产生的现金流量净额-35,403,943.02 元，累计亏损-1,788,015,292.57 元。尽管公司当前主业尚未恢复，仍面临较大经营压力，但公司将充分依托包头市地方资源优势，充分利用公司现有资源，积极寻找合适的发展方向，探索新的优化措施和策略，使存量资产得到更有效的利用，增加公司营业收入，提高公司盈利能力和可持续发展能力。

有关持续经营能力相关应对措施详见附注“12、其他重要事项之关于改善公司持续经营能力的措施”。

因而本公司仍按持续经营的基本假设为基础编制本财务报表。

## **3、重要会计政策和会计估计**

### **3.1 遵循企业会计准则的声明**

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

### **3.2 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。

### **3.3 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。

### **3.4 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。

### **3.5 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。

#### **3.5.1 同一控制下企业合并**

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，

是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### 3.5.2 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。

## 3.6 合并财务报表的编制方法

### 3.6.1 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。

### 3.6.2 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，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，详见附注“3.15 长期股权投资”或本附注“3.10 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”（详见附注 3.15）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。

### **3.7 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“3.15 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。

### **3.8 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现金、价值变动风险很小的投资。

### **3.9 外币业务和外币报表折算**

#### **3.9.1 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记

账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### 3.9.2 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 3.10 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

### 3.10.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### 3.10.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算

的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### 3.10.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

#### 3.10.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### 3.10.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 3.10.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

## 3.10.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现

值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.11 应收票据、3.12 应收账款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.13 其他应收款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### 3.10.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降

低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### 3.10.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤其他表明金融资产发生信用减值的客观证据。

#### 3.10.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对

价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

#### 3.10.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司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。

#### 3.10.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司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。

#### 3.10.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### 3.11 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

#### 3.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款

项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

### 3.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

## 3.12 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

### 3.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
关联方组合	合并范围内关联方款

### 3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

## 3.13 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

### 3.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
关联方组合	合并范围内关联方款

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

#### 3.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

### 3.14 存货

#### 3.14.1 存货的分类

存货主要包括库存商品等。

#### 3.14.2 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。

#### 3.14.3 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。

#### 3.14.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 3.14.5 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。

### 3.15 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。

#### 3.15.1 共同控制、重要影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

### 3.15.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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。

### 3.15.3 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。

#### 3.15.3.1 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。

#### 3.15.3.2 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。

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。

### 3.15.3.3 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“3.6 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。

### **3.16 投资性房地产**

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

#### **3.16.1 投资性房地产计量模式**

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。

#### **3.16.2 折旧或摊销方法**

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“3.20 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。

### **3.17 固定资产**

#### **3.17.1 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。

#### **3.17.2 折旧方法**

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	直线法	20-30	3	3.23-4.85
通用设备	直线法	7-10	3	9.7-13.86
专用设备	直线法	7-14	3	6.93-13.86
运输设备	直线法	6-10	3	9.7-16.17
其他	直线法	5-14	3	6.93-19.4

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### 3.17.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.20 长期资产减值”。

### 3.17.4 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。

## 3.18 借款费用

### 3.18.1 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 3.18.2 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3.18.3 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 3.18.4 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## 3.19 无形资产

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。

### 3.19.1 计价方法、使用寿命

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，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

类别	摊销年限(年)
土地使用权	50
软件	5

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。

### 3.19.2 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.20 长期资产减值”。

### 3.20 长期资产减值

对于固定资产、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。

### 3.21 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

#### 3.21.1 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。

### 3.21.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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。

### 3.21.3 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与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）。

## 3.22 收入

### 3.22.1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项

履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 3.22.2 收入具体确认时点及计量方法

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：销售商品收入、使用费收入。

#### 3.22.2.1 销售商品收入

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

#### 3.22.2.2 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### 3.23 政府补助

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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，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或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助)调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 3.24 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### 3.24.1 本公司作为承租人

#### 3.24.1.1 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### 3.24.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注“3.17 固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

#### 3.24.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

### 3.24.2 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### 3.24.2.1 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

#### 3.24.2.2 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率

折现的现值之和)进行初始计量,并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 3.25 公允价值计量

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债,考虑该资产或负债的特征;假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易,是在当前市场条件下的有序交易;假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行;不存在主要市场的,假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等,判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等;交易价格与公允价值不相等的,将相关利得或损失计入当期损益,但相关会计准则另有规定的除外。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中,优先使用相关可观察输入值,只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次,并首先使用第一层次输入值,其次使用第二层次输入值,最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司以公允价值计量非金融资产,考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力,或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债,假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者,而且该负债在转移后继续存在,并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具,假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者,而且该自身权益工具在转移后继续存在,并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

### 重要会计政策、会计估计的变更

#### 3.26.1 会计政策变更

##### 3.26.1.1 《企业会计准则解释第17号》

(1) 本公司自2024年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第17号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定,该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

(2) 本公司自2024年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第17号》“关于售后租回交易的会计处理”规定,对2021年1月1日之后开展的售后租回交易进行追溯

调整。该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

### 3.26.1.2 《企业会计准则解释第 18 号》

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定,并对可比期间信息进行追溯调整。该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

### 3.26.2 会计估计变更

本公司 2024 年度无应披露的重要会计估计变更事项。

## 4、税项

### 4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率(%)
增值税	按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算	13、9、5
企业所得税	应纳税所得额	25、5
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	7、5
教育费附加	缴纳的增值税税额	5
资源税	取水量	2.5元/吨、2.6元/吨

存在不同企业所得税税率纳税主体的,披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率(%)
内蒙古精洁煤业有限责任公司	5
晋中鸿鼎昌合煤业有限责任公司	5

## 5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表重要项目注释)除非特别指出,上年年末指 2023 年 12 月 31 日,期初指 2024 年 1 月 1 日,期末指 2024 年 12 月 31 日,本期指 2024 年度,上期指 2023 年度。

### 5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	4,378.22	8,090.59
银行存款	301,570,673.06	338,549,780.52
合计	301,575,051.28	338,557,871.11

### 5.2 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		175,593.98
小计		175,593.98
减:坏账准备		
合计		175,593.98

### 5.3 应收账款

#### 5.3.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3年以上	10,632,117.51	10,632,117.51
小计	10,632,117.51	10,632,117.51
减：坏账准备	10,320,647.93	10,320,647.93
合计	311,469.58	311,469.58

#### 5.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	9,841,910.73	92.57	9,841,910.73	100.00	
按组合计提坏账准备	790,206.78	7.43	478,737.20	60.58	311,469.58
其中：账龄组合	790,206.78	7.43	478,737.20	60.58	311,469.58
合计	10,632,117.51	/	10,320,647.93	/	311,469.58

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	9,841,910.73	92.57	9,841,910.73	100.00	
按组合计提坏账准备	790,206.78	7.43	478,737.20	60.58	311,469.58
其中：账龄组合	790,206.78	7.43	478,737.20	60.58	311,469.58
合计	10,632,117.51	/	10,320,647.93	/	311,469.58

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
乌海市宝华工贸有限责任公司	811,557.99	811,557.99	100.00	预计无法收回
扬州化工厂	717,853.31	717,853.31	100.00	预计无法收回
包头鑫银化工厂	648,358.50	648,358.50	100.00	预计无法收回
达旗造纸有限公司	586,119.34	586,119.34	100.00	预计无法收回
包头新希望煤业有限公司	570,639.00	570,639.00	100.00	预计无法收回
其他	6,507,382.59	6,507,382.59	100.00	预计无法收回
合计	9,841,910.73	9,841,910.73		/

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	790,206.78	478,737.20	60.58
合计	790,206.78	478,737.20	60.58

5.3.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	10,320,647.93	-16,379.21			16,379.21	10,320,647.93
合计	10,320,647.93	-16,379.21			16,379.21	10,320,647.93

注:其他系2024年6月收到包头铝业有限公司货款16,379.21元,此款于2023年核销。

5.3.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例	应收账款坏账准备期末余额
乌海市宝华工贸有限责任公司	811,557.99	7.63	811,557.99
扬州化工厂	717,853.31	6.75	717,853.31
吴丽峰	700,000.00	6.58	424,086.52
包头鑫银化工厂	648,358.50	6.10	648,358.50
达旗造纸有限公司	586,119.34	5.51	586,119.34
合计	3,463,889.14	32.57	3,187,975.66

## 5.4 预付款项

5.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内			45,720.00	29.50
1至2年				
2至3年			80,951.59	52.24
3年以上	109,251.89	100.00	28,300.30	18.26
合计	109,251.89	—	154,971.89	—

5.4.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
包头市顺事贸易有限公司	60,521.10	55.40
包头市钜泰不锈钢有限公司	28,300.30	25.90
包头市兴港建筑工程有限公司第六分公司	20,430.49	18.70
合计	109,251.89	100.00

## 5.5 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,480,672.74	6,154,022.11
合计	7,480,672.74	6,154,022.11

### 5.5.1 其他应收款

#### 5.5.1.1 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	10,946,483.06	10,946,483.06
预付账款转入	5,073,457.45	5,073,457.45
个人借款	739,890.87	633,560.49
其他	8,274,660.84	6,697,976.02
小计	25,034,492.22	23,351,477.02
减：坏账准备	17,553,819.48	17,197,454.91
合计	7,480,672.74	6,154,022.11

#### 5.5.1.2 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	3,791,643.49	5,494,359.86
1至2年	4,040,277.19	822,499.95
2至3年	352,488.68	167,854.79
3年以上	16,850,082.86	16,866,762.42
小计	25,034,492.22	23,351,477.02
减：坏账准备	17,553,819.48	17,197,454.91
合计	7,480,672.74	6,154,022.11

#### 5.5.1.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	14,013,502.51	55.98	14,013,502.51	100.00	
按组合计提坏账准备	11,020,989.71	44.02	3,540,316.97	32.12	7,480,672.74
其中：账龄组合	11,020,989.71	44.02	3,540,316.97	32.12	7,480,672.74
合计	25,034,492.22	/	17,553,819.48	/	7,480,672.74

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	14,013,502.51	60.01	14,013,502.51	100.00	
按组合计提坏账准备	9,337,974.51	39.99	3,183,952.40	34.10	6,154,022.11
其中：账龄组合	9,337,974.51	39.99	3,183,952.40	34.10	6,154,022.11
合计	23,351,477.02	/	17,197,454.91	/	6,154,022.11

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
包头富勤炭素有限公司	6,756,483.06	6,756,483.06	100	预计无法收回
石油化工厂	2,020,000.00	2,020,000.00	100	预计无法收回
中国二冶建设公司机械电器公司	749,699.87	749,699.87	100	预计无法收回
榆林兴隆	475,692.98	475,692.98	100	预计无法收回
其他	4,011,626.60	4,011,626.60	100	预计无法收回
合计	14,013,502.51	14,013,502.51	100	/

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	11,020,989.71	3,540,316.97	32.12
合计	11,020,989.71	3,540,316.97	

其他应收款坏账准备变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	274,716.13	2,909,236.27	14,013,502.51	17,197,454.91
2024年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-202,012.49	202,012.49		

—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	116,877.25	239,487.32		356,364.57
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	189,580.89	3,350,736.08	14,013,502.51	17,553,819.48

#### 5.5.1.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	17,197,454.91	356,364.57				17,553,819.48
合计	17,197,454.91	356,364.57				17,553,819.48

#### 5.5.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

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
包头富勤炭素有限公司	往来款	6,756,483.06	3年以上	26.99	6,756,483.06
个人社保-养老保险	代扣代缴款	5,000,556.00	2年以内	19.97	490,050.07
个人社保-医疗保险	代扣代缴款	2,267,216.56	3年以内	9.06	225,105.08
包头黄河高新塑材股份有限公司	往来款	2,170,000.00	3年以上	8.67	2,097,368.02
石油化工厂	往来款	2,020,000.00	3年以上	8.07	2,020,000.00
合计	/	18,214,255.62	/	72.76	11,589,006.23

## 5.6 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	412,500.00		412,500.00	512,500.00		512,500.00
合计	412,500.00		412,500.00	512,500.00		512,500.00

### 5.7 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	412,182.70	289,735.10
预缴企业所得税	190,840.39	190,840.39
其他	1,133,629.00	1,263,312.00
合计	1,736,652.09	1,743,887.49

### 5.8 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业						
内蒙古荣联投资发展有限责任公司	271,748,189.86				-7,535,002.97	
包头黄河高新塑材股份有限公司						
小计	271,748,189.86				-7,535,002.97	
合计	271,748,189.86				-7,535,002.97	

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、联营企业					
内蒙古荣联投资发展有限责任公司				264,213,186.89	
包头黄河高新塑材股份有限公司					
小计				264,213,186.89	
合计				264,213,186.89	

注：对包头黄河高新塑材股份有限公司的长期股权投资的账面价值已减记至零。

### 5.9 投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	14,207,184.39	14,207,184.39
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末金额	14,207,184.39	14,207,184.39

二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	3,551,796.09	3,551,796.09
2. 本期增加金额	710,359.20	710,359.20
(1) 计提或摊销	710,359.20	710,359.20
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	4,262,155.29	4,262,155.29
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	9,945,029.10	9,945,029.10
2. 期初账面价值	10,655,388.30	10,655,388.30

#### 5.10 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	6,733,728.73	7,585,208.91
固定资产清理		
合计	6,733,728.73	7,585,208.91

##### 5.10.1 固定资产

项目	房屋及建筑物	运输设备	通用设备	专用设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	20,804,887.62	10,747,505.89	631,296.20	380,530.98	858,523.76	33,422,744.45
2. 本期增加		271,504.42			17,651.83	289,156.25
(1) 购置		271,504.42			17,651.83	289,156.25
3. 本期减少		842,389.14				842,389.14
(1) 处置或报废		842,389.14				842,389.14
4. 期末余额	20,804,887.62	10,176,621.17	631,296.20	380,530.98	876,175.59	32,869,511.56
二、累计折旧						
1. 期初余额	14,040,466.44	9,095,179.29	465,788.56	208,525.13	602,016.39	24,411,975.81
2. 本期	568,695.72	455,369.19	19,225.32	17,690.92	54,383.60	1,115,364.75

增加						
(1) 计提	568,695.72	455,369.19	19,225.32	17,690.92	54,383.60	1,115,364.75
3. 本期减少		817,117.46				817,117.46
(1) 处置或报废		817,117.46				817,117.46
4. 期末余额	14,609,162.16	8,733,431.02	485,013.88	226,216.05	656,399.99	24,710,223.10
三、减值准备						
1. 期初余额	1,130,552.07		87,533.80	106,560.90	100,912.96	1,425,559.73
2. 本期增加						
3. 本期减少						
4. 期末余额	1,130,552.07		87,533.80	106,560.90	100,912.96	1,425,559.73
四、账面价值						
1. 期末账面价值	5,065,173.39	1,443,190.15	58,748.52	47,754.03	118,862.64	6,733,728.73
2. 期初账面价值	5,633,869.11	1,652,326.60	77,973.84	65,444.95	155,594.41	7,585,208.91

### 5.11 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	117,698,425.31	35,419.42	117,733,844.73
2. 本期增加			
3. 本期减少			
4. 期末余额	117,698,425.31	35,419.42	117,733,844.73
二、累计摊销			
1. 期初余额	26,777,659.85	32,009.43	26,809,669.28
2. 本期增加	2,353,968.48	1,203.56	2,355,172.04
(1) 计提	2,353,968.48	1,203.56	2,355,172.04
3. 本期减少			
4. 期末余额	29,131,628.33	33,212.99	29,164,841.32
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加			

3. 本期减少			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	88,566,796.98	2,206.43	88,569,003.41
2. 期初账面价值	90,920,765.46	3,409.99	90,924,175.45

## 5.12 应付账款

### 5.12.1 应付账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	20,973.39	18,230.87
1-2 年		
2-3 年		100,339.50
3 年以上	8,174,234.20	8,073,894.70
合计	8,195,207.59	8,192,465.07

### 5.12.2 应付账款按项目列示

项目	期末余额	期初余额
货款	8,072,230.12	8,072,230.12
加油款	94,609.00	94,609.00
其他	28,368.47	25,625.95
合计	8,195,207.59	8,192,465.07

### 5.12.3 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
江阴米尔克电解设备有限公司	548,470.00	暂未结算
西安泵阀总厂有限公司	361,573.30	暂未结算
中石油东北炼化工程有限公司吉林机械制造分公司	326,048.42	暂未结算
北京瑞恒昌商贸公司	271,728.00	暂未结算
鄂尔多斯市三赢商贸有限公司	248,161.80	暂未结算
合计	1,755,981.52	

## 5.13 应付职工薪酬

### 5.13.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	28,873,088.07	19,985,772.55	14,316,849.97	34,542,010.65
二、离职后福利-设定提存计划	1,792,711.55	5,318,575.19	2,659,804.72	4,451,482.02
合计	30,665,799.62	25,304,347.74	16,976,654.69	38,993,492.67

### 5.13.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	27,853,890.20	16,742,335.04	10,654,620.93	33,941,604.31
2、职工福利费		357,730.00	357,730.00	
3、社会保险费	418,791.53	2,881,337.87	3,300,129.40	
其中：医疗保险费	404,585.53	2,824,559.13	3,229,144.66	
工伤保险费	14,206.00	56,778.74	70,984.74	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	600,406.34	4,369.64	4,369.64	600,406.34
合计	28,873,088.07	19,985,772.55	14,316,849.97	34,542,010.65

### 5.13.3 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	1,759,682.26	5,155,449.34	2,463,649.58	4,451,482.02
2、失业保险费	33,029.29	163,125.85	196,155.14	
合计	1,792,711.55	5,318,575.19	2,659,804.72	4,451,482.02

### 5.14 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,047.62	
个人所得税	123,375.69	1,849.83
水资源税	27,682.70	20,667.50
土地使用税	3,089,333.36	3,533,162.65
城市维护建设税	143.33	
印花税	389.28	161.68
合计	3,242,971.98	3,555,841.66

### 5.15 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	42,082,972.06	46,463,944.77
合计	42,082,972.06	46,463,944.77

#### 5.15.1 其他应付款

##### 5.15.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代扣代缴款项	19,104.10	39,207.10
应付工程款	3,188,199.78	3,190,199.78

应付职工区 供暖、供水改造款	17,958,841.15	17,975,793.60
应付咨询服务费	529,859.30	719,859.30
其他	5,906,269.75	6,301,942.71
企业及个人借款	14,480,697.98	18,236,942.28
合计	42,082,972.06	46,463,944.77

#### 5.15.1.2 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	6,624,041.15	暂未结算
包头市水业有限责任公司	2,130,000.00	暂未结算
包头供水公司	1,020,000.00	暂未结算
合计	17,958,841.15	

#### 5.16 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,110,693.18	1,206,307.97
合计	1,110,693.18	1,206,307.97

#### 5.17 长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	3,332,078.75	4,825,231.04
减：一年内到期的长期借款	1,110,693.18	1,206,307.97
合计	2,221,385.57	3,618,923.07

#### 5.18 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
辞退福利	200,919,800.31	202,040,181.58
合计	200,919,800.31	202,040,181.58

#### 5.19 股本

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

#### 5.20 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	1,667,941,960.05			1,667,941,960.05
其他资本公积	2,550,000.00			2,550,000.00
合计	1,670,491,960.05			1,670,491,960.05

### 5.21 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	64,430,830.87			64,430,830.87
合计	64,430,830.87			64,430,830.87

### 5.22 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-1,739,555,499.98	-1,387,149,687.32
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-1,739,555,499.98	-1,387,149,687.32
加：本期归属于母公司股东的净利润	-48,459,792.59	-352,405,812.66
期末未分配利润	-1,788,015,292.57	-1,739,555,499.98

### 5.23 营业收入和营业成本

#### 5.23.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			587,869.92	618,922.53
其他业务	1,019,132.94	882,065.83	702,186.64	710,359.20
合计	1,019,132.94	882,065.83	1,290,056.56	1,329,281.73

#### 5.23.2 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	分部一		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中：房屋租赁	836,558.58	710,359.20	836,558.58	710,359.20
水汽收入	44,087.63	44,087.63	44,087.63	44,087.63
销售其他流动资产	138,486.73	127,619.00	138,486.73	127,619.00
按商品转让的时间分类				
其中：在某一时点	182,574.36	171,706.63	182,574.36	171,706.63
在某一时间段	836,558.58	710,359.20	836,558.58	710,359.20
合计	1,019,132.94	882,065.83	1,019,132.94	882,065.83

### 5.24 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
水资源税	105,245.20	97,222.50
房产税	51,718.80	49,836.22
车船税	31,020.00	26,640.00
土地使用税	6,184,651.68	6,184,651.68
城市维护建设税	1,616.89	2,992.33

教育费附加	659.68	2,468.85
水利基金	65.97	342.60
印花税	895.19	2,174.99
合计	6,375,873.41	6,366,329.17

#### 5.25 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	6,195.00	59,854.92
办公费		500.00
差旅费		26,622.39
修理费	6,000.00	5,095.00
合计	12,195.00	92,072.31

#### 5.26 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资、奖金、津贴、补贴	16,742,335.04	18,186,127.77
职工福利费	357,730.00	453,296.57
社会保险费	8,199,913.06	8,613,063.01
职工教育经费	4,369.64	
折旧费	1,115,364.75	1,555,737.69
无形资产摊销	2,355,172.04	2,355,172.04
租赁费		1,180,000.00
业务招待费	808,361.38	1,423,710.04
办公费	132,855.53	132,702.80
差旅费	184,747.27	272,370.28
水电汽	427,399.34	447,123.86
修理费	316,482.24	325,016.44
车辆费	388,637.27	554,900.39
劳务费	174,300.00	196,090.00
保险费	67,153.61	71,872.08
咨询费	448,420.80	540,279.33
邮电通讯费	135,296.64	155,079.66
低值易耗品摊销	32,866.96	183,193.52
证券费	196,226.41	192,452.83
残疾人就业保障金	129,930.15	268,492.90
其他	9,389.40	34,458.34
合计	32,226,951.53	37,141,139.55

### 5.27 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	230,431.46	997,725.76
减：利息收入	4,053,309.65	1,833,416.74
汇兑损益	-329,679.29	-248,106.38
手续费	4,975.92	5,092.52
其他	5,868,490.06	6,648,360.20
合计	1,720,908.50	5,569,655.36

注：其他系长期应付职工薪酬-未确认融资费用摊销

### 5.28 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	286,631.34	324,191.58	286,631.34
代扣个人所得税手续费返还	1,626.63	39,434.52	
合计	288,257.97	363,626.10	286,631.34

### 5.29 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-7,535,002.97	-1,556,381.25
处置交易性金融资产取得的投资收益		-304,168,588.09
合计	-7,535,002.97	-305,724,969.34

### 5.30 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	16,379.21	-223,340.15
其他应收款坏账损失	-356,364.57	-2,501,663.43
合计	-339,985.36	-2,725,003.58

### 5.31 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得	-5,983.41	3,850,177.24	-5,983.41
其中：固定资产处置利得	-5,983.41		-5,983.41
租赁资产处置利得		3,850,177.24	
合计	-5,983.41	3,850,177.24	-5,983.41

### 5.32 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	30,000.00	3,169,363.77	30,000.00
合计	30,000.00	3,169,363.77	30,000.00

### 5.33 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		3,738.63	
税收滞纳金	698,217.49	1,427,642.78	698,217.49
合计	698,217.49	1,431,381.41	698,217.49

### 5.34 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		328.11
合计		328.11

### 5.35 现金流量表项目

#### 5.35.1 与经营活动有关的现金

##### 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	288,257.97	340,607.61
利息收入	4,053,309.65	1,833,416.74
其他往来收到的现金	133,141.29	468,915.09
合计	4,474,708.91	2,642,939.44

##### 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	814,556.38	987,313.95
修理费	322,482.24	217,794.29
咨询服务费	644,647.21	329,061.16
差旅费	184,747.27	247,444.97
办公费	132,855.53	99,479.76
保险费	67,153.61	52,767.90
水电汽	105,177.41	129,666.55
其他及往来	6,601,761.96	4,010,595.44
合计	8,873,381.61	6,074,124.02

#### 5.35.2 与筹资活动有关的现金

##### 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
企业及个人借款收到的资金		20,000,000.00
合计		20,000,000.00

支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
企业及个人借款归还的资金		42,223,904.48
合计		42,223,904.48

**5.36 现金流量表补充资料**

5.36.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-48,459,792.59	-351,706,936.89
加：资产减值准备		
信用减值损失	339,985.36	2,725,003.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,115,364.75	1,225,104.05
使用权资产折旧		330,633.64
无形资产摊销	3,065,531.24	3,065,531.24
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	5,983.41	-3,850,177.24
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		3,738.63
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	5,769,242.23	7,397,979.58
投资损失（收益以“-”号填列）	7,535,002.97	305,724,969.34
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）	100,000.00	656,012.58
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,438,086.61	8,409,666.24
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,437,173.78	-37,795,237.46
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-35,403,943.02	-63,813,712.71
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	301,575,051.28	338,557,871.11
减：现金的期初余额	338,557,871.11	10,121,153.39
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	-36,982,819.83	328,436,717.72

### 5.36.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	301,575,051.28	338,557,871.11
其中：库存现金	4,378.22	8,090.59
可随时用于支付的银行存款	301,570,673.06	338,549,780.52
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	301,575,051.28	338,557,871.11
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		

### 5.37 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
长期借款			
其中：日元	48,047,619.00	0.046233	2,221,385.57
一年内到期的非流动负债			
其中：日元	24,023,818.00	0.046233	1,110,693.18

## 6、在其他主体中的权益

### 6.1 在子公司中的权益

#### 6.1.1 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
晋中鸿鼎昌合煤业有限责任公司	1000 万	山西省晋中市	山西省晋中市	煤炭洗选；煤炭及制品销售	100.00		设立
内蒙古精洁煤业有限责任公司	5000 万	内蒙古鄂尔多斯市	内蒙古鄂尔多斯市	煤炭洗选；煤炭及制品销售；化工产品销售	100.00		设立
包头市恒盛达资产投资管理有限公司	2000 万	内蒙古包头市	内蒙古包头市	投资管理、投资咨询、资产管理、股权投资、企业管理	100.00		设立

### 6.2 在合营企业或联营企业中的权益

#### 6.2.1 重要的合营企业或联营企业

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

### 6.2.2 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		上年年末余额/上期发生额	
	荣联投资	黄河高新	荣联投资	黄河高新
流动资产	19,883,545.96	3,288,676.79	23,595,465.78	3,743,724.20
非流动资产	1,176,010,574.45	4,311,167.96	1,175,999,754.29	4,575,793.88
资产合计	1,195,894,120.41	7,599,844.75	1,199,595,220.07	8,319,518.08
流动负债	79,138,958.81	72,946,248.55	80,986,235.46	73,262,308.42
非流动负债	285,896,083.32	470,443.20	264,054,928.43	470,443.20
负债合计	365,035,042.13	73,416,691.75	345,041,163.89	73,732,751.62
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	830,859,078.28	-65,816,847.00	854,554,056.18	-65,413,233.54
按持股比例计算的净资产份额	264,213,186.89	-16,454,211.75	271,748,189.87	-16,353,308.39
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	264,213,186.89		271,748,189.87	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入				
净利润	-23,694,977.90	-403,613.46	-4,894,280.66	-438,417.82
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-23,694,977.90	-403,613.46	-4,894,280.66	-438,417.82
本期度收到的来自联营企业的股利				

### 6.2.3 合营企业或联营企业发生的超额亏损

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
包头黄河高新型材股份有限公司	-16,353,308.39	-100,903.36	-16,454,211.75

## 7、政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产/收益相关
稳岗补助	286,631.34	324,191.58	与收益相关
代扣个税手续费返还	1,626.63	39,434.52	与收益相关
合计	288,257.97	363,626.10	

## 8、与金融工具相关的风险

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

### 1、风险管理目标和政策

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

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

#### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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

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

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

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

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司应收款项中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的比例为 32.57%，前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的比例 72.76%。

#### （2）流动性风险

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

的风险。

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

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

### (3) 市场风险

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

#### ①利率风险

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

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

本公司持有的计息金融工具如下

项目	期末金额
一、固定利率金融工具	
金融负债	3,332,078.75
其中：长期借款	3,332,078.75
合计	3,332,078.75
二、浮动利率金融工具	
金融资产	301,575,051.28
其中：货币资金	301,575,051.28
合计	301,575,051.28

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

变动	本期发生额
上升 10%	6,997.37
下降 10%	-6,997.37

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险

的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。以前年度的分析基于同样的假设和方法。

## ②汇率风险

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

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。公司存在日元借款，两年内到期，因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

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

项目	外币负债期末余额
日元	3,332,078.75
合计	3,332,078.75

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

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

变动	本期发生额
上升 5%	166,603.94
下降 5%	-166,603.94

## 9、关联方及关联交易

### 9.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
正元投资有限公司	包头	投资	134,000 万	34.60	34.60

本公司最终控制方是肖卫华。

### 9.2 本公司的子公司情况

详见附注“6.1 在子公司中的权益”。

### 9.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注“6.2 在合营企业或联营企业中的权益”。

### 9.4 关联方交易情况

#### 9.4.1 关联租赁情况

本公司作为出租人

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
内蒙古荣联投资发展有限责任公司	房屋	116,070.00	221,085.72

#### 9.4.2 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
内蒙古荣联投资发展 有限责任公司	3,500,000.00	2023/9/11	2025/9/10	2024 年利率 0.9%
	16,500,000.00	2023/9/15	2025/9/14	

#### 9.4.3 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	497,733.32	507,871.50

### 9.5 关联方应收应付款项

#### 9.5.1 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	包头黄河高新塑 材股份有限公司	2,170,000.00	2,097,368.02	2,170,000.00	2,097,368.02
合计		2,170,000.00	2,097,368.02	2,170,000.00	2,097,368.02

#### 9.5.2 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	内蒙古荣联投资发展 有限责任公司	14,480,697.98	18,185,754.50
合计		14,480,697.98	18,185,754.50

### 10、承诺及或有事项

#### 10.1 重大承诺事项

本报告期，本公司无相关需要披露的承诺事项。

#### 10.2 或有事项

本报告期，本公司无相关需要披露的承诺事项。

### 11、资产负债表日后事项

本报告期，公司无相关需要披露的资产负债表日后事项。

### 12、其他重要事项

关于改善本公司持续经营能力的措施

1、本公司将依托包头市地方资源优势，积极寻找合适的发展方向。同时，盘活存量资产，充分利用现有资源，探索新的优化措施和策略，使存量资产得到更有效的利用，增加公司营业收入，提高公司盈利能力。

2、本公司所拥有的原生产厂区工业土地，为公司实现可持续发展储备了必要的资源，是包头市城区范围内可大片整体开发不可再生优质资源。根据政府规划，公司土地所属区域主要以商住为主，已具备土地开发条件。为争取尽快实现土地价值，公司与辖区政府正在积极探索土地开发方式。

### 13、母公司财务报表重要项目注释

#### 13.1 应收账款

##### 13.1.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3年以上	10,632,117.51	10,632,117.51
小计	10,632,117.51	10,632,117.51
减：坏账准备	10,320,647.93	10,320,647.93
合计	311,469.58	311,469.58

##### 13.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	9,841,910.73	92.57	9,841,910.73	100.00	
按组合计提坏账准备	790,206.78	7.43	478,737.20	60.58	311,469.58
其中：账龄组合	790,206.78	7.43	478,737.20	60.58	311,469.58
合计	10,632,117.51	/	10,320,647.93	/	311,469.58

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	9,841,910.73	92.57	9,841,910.73	100.00	
按组合计提坏账准备	790,206.78	7.43	478,737.20	60.58	311,469.58
其中：账龄组合	790,206.78	7.43	478,737.20	60.58	311,469.58
合计	10,632,117.51	/	10,320,647.93	/	311,469.58

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
乌海市宝华工贸有限责任公司	811,557.99	811,557.99	100.00	预计无法收回
扬州化工厂	717,853.31	717,853.31	100.00	预计无法收回
包头鑫银化工厂	648,358.50	648,358.50	100.00	预计无法收回
达旗造纸有限公司	586,119.34	586,119.34	100.00	预计无法收回
包头新希望煤业有限公司	570,639.00	570,639.00	100.00	预计无法收回
其他	6,507,382.59	6,507,382.59	100.00	预计无法收回
合计	9,841,910.73	9,841,910.73		/

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	790,206.78	478,737.20	60.58
合计	790,206.78	478,737.20	60.58

13.1.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	10,320,647.93	-16,379.21			16,379.21	10,320,647.93
合计	10,320,647.93	-16,379.21			16,379.21	10,320,647.93

注:其他系2024年6月收到包头铝业有限公司货款16,379.21元,此款于2023年核销。

13.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例	应收账款坏账准备期末余额
乌海市宝华工贸有限责任公司	811,557.99	7.63	811,557.99
扬州化工厂	717,853.31	6.75	717,853.31
吴丽峰	700,000.00	6.58	424,086.52
包头鑫银化工厂	648,358.50	6.10	648,358.50
达旗造纸有限公司	586,119.34	5.51	586,119.34
合计	3,463,889.14	32.57	3,187,975.66

13.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,480,672.74	6,154,022.11
合计	7,480,672.74	6,154,022.11

13.2.1 其他应收款

13.2.1.1 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	10,946,483.06	10,946,483.06
预付账款转入	5,073,457.45	5,073,457.45
个人借款	739,890.87	633,560.49
其他	8,274,660.84	6,697,976.02
小计	25,034,492.22	23,351,477.02
减:坏账准备	17,553,819.48	17,197,454.91
合计	7,480,672.74	6,154,022.11

## 13.2.1.2 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	3,791,643.49	5,494,359.86
1至2年	4,040,277.19	822,499.95
2至3年	352,488.68	167,854.79
3年以上	16,850,082.86	16,866,762.42
小计	25,034,492.22	23,351,477.02
减：坏账准备	17,553,819.48	17,197,454.91
合计	7,480,672.74	6,154,022.11

## 13.2.1.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	14,013,502.51	55.98	14,013,502.51	100.00	
按组合计提坏账准备	11,020,989.71	44.02	3,540,316.97	32.12	7,480,672.74
其中：账龄组合	11,020,989.71	44.02	3,540,316.97	32.12	7,480,672.74
合计	25,034,492.22	/	17,553,819.48	/	7,480,672.74

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	14,013,502.51	60.01	14,013,502.51	100.00	
按组合计提坏账准备	9,337,974.51	39.99	3,183,952.40	34.10	6,154,022.11
其中：账龄组合	9,337,974.51	39.99	3,183,952.40	34.10	6,154,022.11
合计	23,351,477.02	/	17,197,454.91	/	6,154,022.11

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
包头富勤炭素有限公司	6,756,483.06	6,756,483.06	100	预计无法收回
石油化工厂	2,020,000.00	2,020,000.00	100	预计无法收回
中国二冶建设公司机械电器公司	749,699.87	749,699.87	100	预计无法收回
榆林兴隆	475,692.98	475,692.98	100	预计无法收回
其他	4,011,626.60	4,011,626.60	100	预计无法收回
合计	14,013,502.51	14,013,502.51	100	/

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	11,020,989.71	3,540,316.97	32.12
合计	11,020,989.71	3,540,316.97	

其他应收款坏账准备变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2024年1月1日余额	274,716.13	2,909,236.27	14,013,502.51	17,197,454.91
2024年1月1日余额在 本期				
--转入第二阶段	-202,012.49	202,012.49		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	116,877.25	239,487.32		356,364.57
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	189,580.89	3,350,736.08	14,013,502.51	17,553,819.48

13.2.1.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他	
坏账准备	17,197,454.91	356,364.57				17,553,819.48
合计	17,197,454.91	356,364.57				17,553,819.48

13.2.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

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
包头富勤炭素有限公司	往来款	6,756,483.06	3年以上	26.99	6,756,483.06
个人社保-养老保险	代扣代缴款	5,000,556.00	2年以内	19.97	490,050.07
个人社保-医疗保险	代扣代缴款	2,267,216.56	3年以内	9.06	225,105.08
包头黄河高新塑材股份有限公司	往来款	2,170,000.00	3年以上	8.67	2,097,368.02
石油化工厂	往来款	2,020,000.00	3年以上	8.07	2,020,000.00
合计	/	18,214,255.62	/	72.76	11,589,006.23

13.3 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、子公司						
内蒙古精洁煤业有限责任公司	8,600,000.00					
晋中鸿鼎昌合煤业有限责任公司						
包头市恒盛达资产管理有限公司						
小计	8,600,000.00					
二、联营企业						
内蒙古荣联投资发展有限责任公司	271,748,189.86				-7,535,002.97	
包头黄河高新塑材股份有限公司						
小计	271,748,189.86				-7,535,002.97	
合计	280,348,189.86				-7,535,002.97	

(续)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、子公司						
内蒙古精洁煤业有限责任公司					8,600,000.00	

晋中鸿鼎昌合煤业有限责任公司					
包头市恒盛达资产管理 有限公司					
小计				8,600,000.00	
<b>二、联营企业</b>					
内蒙古荣联投资发展有限 责任公司				264,213,186.89	
包头黄河高新塑材股份有 限公司					
小计				264,213,186.89	
合计				272,813,186.89	

注：对包头黄河高新塑材股份有限公司的长期股权投资的账面价值已减记至零。

### 13.4 营业收入和营业成本

#### 13.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	1,019,132.94	882,065.83	702,186.64	710,359.20
合计	1,019,132.94	882,065.83	702,186.64	710,359.20

#### 13.4.2 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	分部一		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中：房屋租赁	836,558.58	710,359.20	836,558.58	710,359.20
电汽收入	44,087.63	44,087.63	44,087.63	44,087.63
销售其他流动资产	138,486.73	127,619.00	138,486.73	127,619.00
按商品转让的时间分类				
其中：在某一时点	182,574.36	171,706.63	182,574.36	171,706.63
在某一时间段	836,558.58	710,359.20	836,558.58	710,359.20
合计	1,019,132.94	882,065.83	1,019,132.94	882,065.83

### 13.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-7,535,002.97	-1,556,381.25
处置交易性金融资产取得的投资收益		-304,168,588.09
合计	-7,535,002.97	-305,724,969.34

### 14、补充资料

#### 14.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-5,983.41	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	286,631.34	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-668,217.49	
减: 所得税影响额		
少数股东权益影响额(税后)		
合计	-387,569.56	--

#### 14.2 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	-11.86	-0.1108	-0.1108
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-11.77	-0.1099	-0.1099

包头明天科技股份有限公司

二〇二五年四月二十九日

## 附件会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-5,983.41
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	286,631.34
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-668,217.49
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-387,569.56</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-387,569.56</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用