包头明天科技股份有限公司

审计报告

大信审字[2021]第 1-10360 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

审计报告

大信审字[2021]第 1-10360 号

包头明天科技股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们接受委托，审计包头明天科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的资产负债表，2020 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表，以及财务报表附注。

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

二、形成无法表示意见的基础

如财务报表附注“五、（二）交易性金融资产”所述，截至 2020 年 12 月 31 日，贵公司交易性金融资产账面价值 72,000 万元，占资产总额的 62%，系购买的新时代信托股份有限公司（以下简称“新时代信托”）发行的“新时代信托·【恒新 60 号】集合资金信托计划”理财产品，该项信托计划到期日为 2020 年 12 月 24 日。贵公司分别于 2020 年 9 月 25 日、2020 年 12 月 25 日、2020 年 12 月 29 日接到新时代信托通知，该信托发生违约，无法按约定向公司分配 2020 年 6 月 24 日至 2020 年 9 月 21 日的季度收益 1,360.33 万元、2020 年 9 月 22 日至 2020 年 12 月 21 日的季度收益 1,390.90 万元、2020 年 12 月 22 日至 2020 年 12 月 24 日的收益 45.85 万元和兑付本金 7.2 亿元。

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：郭颖涛

（项目合伙人）

中国注册会计师：张晓霞

二〇二一年四月二十七日

资产负债表

2020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	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		21,696,925.79	29,643,183.66
交易性金融资产		720,000,000.00	720,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		2,937,979.19	5,990,343.16
应收款项融资		3,084,641.00	5,433,787.20
预付款项		814,929.94	2,719,334.87
其他应收款		8,251,378.77	15,151,886.52
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,710,447.22	4,602,656.46
流动资产合计		761,496,301.91	783,541,191.87
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		273,585,825.71	273,665,684.65
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		12,786,465.90	13,489,367.83
固定资产		11,133,750.38	11,349,199.55
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		97,989,532.62	100,349,381.10
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		395,495,574.61	398,853,633.13
资产总计		1,156,991,876.52	1,182,394,825.00

流动负债：			
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		8,193,894.70	8,755,338.99
预收款项		32,636.10	
合同负债			
应付职工薪酬		6,809,418.96	7,375,193.86
应交税费		3,118,177.71	27,643.80
其他应付款		26,900,988.18	25,941,530.87
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,519,170.16	1,539,590.40
其他流动负债			
流动负债合计		46,574,285.81	43,639,297.92
非流动负债：			
长期借款		9,115,019.86	10,777,131.71
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		210,136,810.01	219,222,792.36
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		219,251,829.87	229,999,924.07
负债合计		265,826,115.68	273,639,221.99
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		437,412,524.00	437,412,524.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,670,379,323.05	1,670,379,323.05
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		64,430,830.87	64,430,830.87
未分配利润		-1,281,056,917.08	-1,263,467,074.91
所有者权益（或股东权益）合计		891,165,760.84	908,755,603.01
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,156,991,876.52	1,182,394,825.00

法定代表人：李国春

主管会计工作负责人：高大林

会计机构负责人：刘建林

利润表

2020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	2020年度	2019年度
一、营业收入		18,234,735.86	24,177,950.80
减：营业成本		17,719,747.59	23,404,321.50
税金及附加		6,756,679.24	6,515,705.81
销售费用		357,865.76	492,783.08
管理费用		33,547,591.38	44,024,970.78
研发费用			
财务费用		8,572,718.52	9,912,404.60
其中：利息费用		277,834.00	308,453.00
利息收入		290,255.58	408,913.46
加：其他收益		607,166.44	319,168.66
投资收益（损失以“-”号填列）		29,788,923.97	57,546,136.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-79,858.94	-1,067,335.64
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		1,449,070.61	-175,309.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		14,023.07	12,509,650.07
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-16,860,682.54	10,027,410.43
加：营业外收入		8,972.86	
减：营业外支出		738,132.49	278,886.46
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-17,589,842.17	9,748,523.97
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,589,842.17	9,748,523.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,589,842.17	9,748,523.97
（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			
（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		-17,589,842.17	9,748,523.97
七、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)		-0.04	0.02
（二）稀释每股收益(元/股)		-0.04	0.02

法定代表人：李国春

主管会计工作负责人：高大林

会计机构负责人：刘建林

现金流量表

2020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	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		25,297,740.43	24,989,209.76
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,196,782.02	2,843,615.21
经营活动现金流入小计		26,494,522.45	27,832,824.97
购买商品、接受劳务支付的现金		17,557,796.91	20,755,085.76
支付给职工及为职工支付的现金		41,982,053.28	53,721,662.76
支付的各项税费		3,692,874.67	6,570,745.49
支付其他与经营活动有关的现金		6,554,389.12	9,197,173.48
经营活动现金流出小计		69,787,113.98	90,244,667.49
经营活动产生的现金流量净额		-43,292,591.53	-62,411,842.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		29,868,782.91	58,613,471.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,690,169.00	8,728,963.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		38,558,951.91	67,342,434.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,379,398.25	1,035,899.83
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		1,379,398.25	1,035,899.83
投资活动产生的现金流量净额		37,179,553.66	66,306,535.03
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		1,555,386.00	1,534,293.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		277,834.00	308,453.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,833,220.00	1,842,746.00
筹资活动产生的现金流量净额		-1,833,220.00	-1,842,746.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		29,643,183.66	27,591,237.15
六、期末现金及现金等价物余额		21,696,925.79	29,643,183.66

法定代表人：李国春

主管会计工作负责人：高大林

会计机构负责人：刘建林

所有者权益变动表

2020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	2020年度										
	实收资本(或股本)	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、上年年末余额	437,412,524.00				1,670,379,323.05				64,430,830.87	-1,263,467,074.91	908,755,603.01
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	437,412,524.00				1,670,379,323.05				64,430,830.87	-1,263,467,074.91	908,755,603.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-17,589,842.17	-17,589,842.17
（一）综合收益总额										-17,589,842.17	-17,589,842.17
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他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											
四、本期期末余额	437,412,524.00				1,670,379,323.05				64,430,830.87	-1,281,056,917.08	891,165,760.84

项目	2019年度										
	实收资本(或股本)	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、上年年末余额	437,412,524.00				1,670,379,323.05				64,430,830.87	-1,273,215,598.88	899,007,079.04
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	-1,273,215,598.88	899,007,079.04
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										9,748,523.97	9,748,523.97
(一)综合收益总额										9,748,523.97	9,748,523.97
(二)所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三)利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者(或股东)的分配											
3.其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他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											
四、本期期末余额	437,412,524.00				1,670,379,323.05				64,430,830.87	-1,263,467,074.91	908,755,603.01

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

包头明天科技股份有限公司

财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、 企业的基本情况

(一) 企业注册地、组织形式和总部地址。

包头明天科技股份有限公司的前身为原包头黄河化工股份有限公司, 包头黄河化工股份有限公司于一九九七年经内蒙古自治区人民政府“内政股批字(1997)18号文件”批准, 由包头化工集团总公司下属第一化工厂、第四化工厂在资产重组的基础上, 以其经营性资产和其持有的包头双环化工集团股份有限公司84.77%的权益性资产, 采用社会募集方式设立而成, 并于1997年7月在上海证券交易所上市。包头黄河化工股份有限公司于1999年9月更名为包头明天科技股份有限公司(以下简称“本公司”)。本公司现股本总额437,412,524股; 统一社会信用代码: 91150000114124810J; 法定代表人: 李国春; 注册地址及企业住所: 内蒙古自治区包头稀土高新区曙光路22号。

本公司的母公司为正元投资有限公司, 本公司的最终控制方为自然人肖卫华先生。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动。

本公司所属行业为化工原料及化学制品行业。

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

近年来, 本公司未发生生产业务, 只有少量的商品采购和销售业务。

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表业经本公司董事会于2021年4月27日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

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

(二) 持续经营：

本公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力。

报告期，本公司仍处于战略转型期，一方面本公司将继续充分利用现有资源和销售渠道，积极开展化工产品购销业务和租赁业务等，增加本公司收入，提高公司盈利能力。另一方面本公司也积极配合政府规划和市政工程建设，被征用的部分土地取得了一定的收益。随着包头市土地价格的持续增长，本公司将根据政府规划及相关规定对现有土地进行合理安排，提高公司未来投资收益。

在进入战略转型期之后，本公司努力加快推进产业转型工作，积极寻找筛选、考察论证合适的投资项目。2020 年退市新规出台后，经本公司管理层研究分析后，认为并购重组是解决公司可持续发展问题的最有效途径。目前公司正在考察并购重组项目，争取尽早化解退市风险并彻底解决本公司的可持续发展问题。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况、2020 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债

务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

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

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

3. 合并财务报表抵销事项

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

4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产

公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

5. 处置子公司的会计处理

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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

(十) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收

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

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

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

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

（2）金融负债

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

2. 金融工具的计量

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

（1）金融资产

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

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

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

（2）金融负债

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

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

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

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

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

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

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

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

（2）金融负债

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

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

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

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

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的

信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

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

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

(2) 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

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

2) 包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

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

① 应收票据的预期信用损失的确定方法

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

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

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

账龄	应收票据计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	15.00
3 年以上	20.00

②应收账款的预期信用损失的确定方法

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

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

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

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

（3）其他金融资产计量损失准备的方法

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

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

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

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

账龄	其他应收款计提比例（%）
3 年以上	20.00

2. 预期信用损失的会计处理方法

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

（十二）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、库存商品等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

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

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（十三）合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

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

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

(十四) 长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

(十五) 投资性房地产

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

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资

产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、通用设备、专用设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

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

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

(十七) 在建工程

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

定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

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

（十九）无形资产

1. 无形资产的计价方法

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

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

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

2. 使用寿命不确定的判断依据

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

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

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

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

（二十）长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十一) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十三) 收入

1. 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

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

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

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

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

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列条件：

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

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

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

(5) 客户已接受该商品或服务。

2. 本公司收入确认方法

(1) 销售商品合同

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

(2) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(二十四) 合同成本

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

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

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

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

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

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

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

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

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

（二十五）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

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

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益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。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

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

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

2. 政府补助确认时点

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

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

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

(二十七) 租赁

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

2. 融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

(二十八) 其他重要的会计政策和会计估计

回购股份

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

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

和未分配利润。

(二十九) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1. 会计政策变更及依据

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号—收入》（以下简称“新收入准则”）。本公司于 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则以及通知，对会计政策相关内容进行调整。

新收入准则取代了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 14 号—收入》及《企业会计准则第 15 号—建造合同》（统称“原收入准则”）。在原收入准则下，本公司以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。新收入准则引入了收入确认计量的“五步法”，并针对特定交易或事项提供了更多的指引，在新收入准则下，本公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准，具体收入确认和计量的会计政策参见附注三、（二十三）。

本公司依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。依据新收入准则的规定，根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。同时，本公司依据新收入准则对与收入相关的信息披露要求提供更多披露，例如重要合同或业务与履约义务相关的信息和与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息，包括履约义务通常的履行时间、重要的支付条款、公司承诺转让的商品的性质、公司承担的预期将退还给客户的款项等类似义务、质量保证的类型及相关义务等。

本公司对收入来源及客户合约流程进行复核以评估新收入准则对财务报表的影响。本公司的收入主要为销售商品取得的收入，且超过 94% 的收入来源于与客户签订的核定价格的商品销售合同，收入仍于向客户交付时点确认。采用新收入准则对本公司除财务报表列报以外无重大影响。

本公司根据首次执行新收入准则的累计影响数，调整 2020 年 1 月 1 日的留存收益及财务报表相关项目金额，对可比期间信息不予调整，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。

2. 会计政策变更的影响

本公司执行新收入准则不影响 2020 年 1 月 1 日资产负债表各项目的列报，不会导致公司收入确认方式发生重大变化，对公司财务状况、经营成果和现金流量不会产生重大影响。

上述会计政策变更已由第八届董事会第七次会议、第八届监事会第六次会议审议通过。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入及电按应税收入 13%，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；租赁收入按简易办法及常规征收，分别按应税收入的 5%、9%计缴增值税。	13%、9%、5%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计缴。	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴。	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴。	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴。	25%

五、财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

类别	期末余额	期初余额
现金	3,876.89	629.67
银行存款	21,693,048.90	29,642,553.99
合计	21,696,925.79	29,643,183.66

(二) 交易性金融资产

类别	期末余额	期初余额
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	720,000,000.00	720,000,000.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他（理财产品）	720,000,000.00	720,000,000.00
合计	720,000,000.00	720,000,000.00

注：根据公司 2020 年第一次临时股东大会审议通过《关于使用自有资金购买理财产品和国债逆回购的议案》、第八届董事会第六次会议审议通过《关于使用自有资金购买理财产品和国债逆回购的议案》，使用暂时闲置自有资金合计不超过人民币 8.5 亿元购买理财产品和国债逆回购，在上述额度内资金可以滚动使用。2020 年 6 月 24 日，公司与新时代信托分别签署了 2.6 亿元、4.6 亿元《新时代信托·【恒新 60 号】集合资金信托计划〈续期授权书〉》，理财期限 183 天，年化收益率 7.90%，按照税法规定对金融产品的投资收益征收增值税及相关附加税已在相关收益实际收到时扣除。

公司分别于 2020 年 9 月 25 日、2020 年 12 月 25 日、2020 年 12 月 29 日接到新时代信托通知，因交易对手西藏迅杰新科科技有限公司未按期支付收益及本金，发生违约，该信托计划无法按约定向公司分配 2020 年 6 月 24 日至 2020 年 9 月 21 日的季度收益 1,360.33 万元、2020 年 9 月 22 日至 2020 年 12 月 21 日的季度收益 1,390.90 万元、2020 年 12 月 22 日至 2020 年 12 月 24 日的收益 45.85 万元和兑付本金 7.2 亿元。

(三) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	10,179,887.16	76.14	10,179,887.16	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	3,189,615.29	23.86	251,636.10	7.89
其中：应收贸易业务客户	3,189,615.29	23.86	251,636.10	7.89
合计	13,369,502.45	100.00	10,431,523.26	78.02

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	10,179,887.16	61.44	10,179,887.16	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	6,388,132.29	38.56	397,789.13	6.23
其中：应收贸易业务客户	6,388,132.29	38.56	397,789.13	6.23
合计	16,568,019.45	100.00	10,577,676.29	63.84

2. 按单项评估计提坏账准备的应收账款

债务单位	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	划分原因
乌海市宝华工贸有限责任公司	811,557.99	811,557.99	100.00	预计无法收回
扬州化工厂	717,853.31	717,853.31	100.00	预计无法收回
包头鑫银化工厂	648,358.50	648,358.50	100.00	预计无法收回
达旗造纸有限公司	586,119.34	586,119.34	100.00	预计无法收回
包头新希望煤业有限公司	570,639.00	570,639.00	100.00	预计无法收回
其他	6,845,359.02	6,845,359.02	100.00	预计无法收回
合计	10,179,887.16	10,179,887.16		

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

组合：应收贸易业务客户

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	2,222,958.51	5.00	111,147.92	5,125,281.99	5.00	256,264.10
1至2年	90,206.78	10.00	9,020.68	1,010,450.30	10.00	101,045.03
2至3年	876,450.00	15.00	131,467.50	200,000.00	15.00	30,000.00
3年以上				52,400.00	20.00	10,480.00
合计	3,189,615.29		251,636.10	6,388,132.29		397,789.13

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为-146,153.03元；本期无收回或转回坏账准备金额。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
内蒙古汇能煤化工有限公司	967,434.77	7.24	48,371.74
乌海市宝华工贸有限责任公司	811,557.99	6.07	811,557.99
扬州化工厂	717,853.31	5.37	717,853.31
陕西煤业化工集团神木电化发展有限公司	701,286.00	5.25	35,064.30
吴丽峰	700,000.00	5.24	105,000.00
合计	3,898,132.07	29.17	1,717,847.34

(四) 应收款项融资

类别	期末余额	期初余额
应收票据	3,084,641.00	5,433,787.20
合计	3,084,641.00	5,433,787.20

其中：年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

类别	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	500,000.00	

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	814,929.94	100.00	2,680,183.87	98.56
1至2年			39,151.00	1.44
合计	814,929.94	100.00	2,719,334.87	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
包头市钜泰不锈钢有限公司	540,800.30	66.36
包头市钢银贸易发展有限责任公司	134,916.14	16.56
包头市顺事贸易有限公司	53,646.13	6.58
中国联合网络通信有限公司包头市分公司	45,720.00	5.61
内蒙古电力(集团)有限责任公司包头供电局	27,435.99	3.37
合计	802,518.56	98.48

(六) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
----	------	------

类别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	30,265,090.54	38,468,515.87
减：坏账准备	22,013,711.77	23,316,629.35
合计	8,251,378.77	15,151,886.52

1. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	16,490,507.37	25,008,780.37
三年以上预付款	12,051,986.51	12,065,286.51
个人借款	894,871.52	1,014,809.90
其他	827,725.14	379,639.09
减：坏账准备	22,013,711.77	23,316,629.35
合计	8,251,378.77	15,151,886.52

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	745,748.73	2.46	5,590,588.23	14.53
1 至 2 年	5,458,860.51	18.04	205,563.22	0.53
2 至 3 年	111,344.58	0.37	3,051,570.40	7.94
3 年以上	23,949,136.72	79.13	29,620,794.02	77.00
合计	30,265,090.54	100.00	38,468,515.87	100.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	279,529.41	2,243,788.37	20,793,311.57	23,316,629.35
期初余额在本期重新评估后	279,529.41	2,243,788.37	20,793,311.57	23,316,629.35
本期计提	-242,241.97	-1,047,375.61	-13,300.00	-1,302,917.58
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	37,287.44	1,196,412.76	20,780,011.57	22,013,711.77

注：第一阶段及第二阶段的其他应收款主要包括预付款、备用金、保证金等，其中第一阶段包含的账龄

主要为1年以内，第二阶段的账龄主要为1年以上。

其中：第三阶段已发生信用减值的其他应收款明细

债务单位	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	划分原因
包头市云杉塑料制品厂	6,099,023.31	6,099,023.31	100.00	预计无法收回
包头富勤炭素有限公司	4,006,025.22	4,006,025.22	100.00	预计无法收回
包头明天炭素有限公司	2,750,457.84	2,750,457.84	100.00	预计无法收回
石油化工厂	2,020,000.00	2,020,000.00	100.00	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	100.00	预计无法收回
其他	5,154,805.33	5,154,805.33	100.00	预计无法收回
合计	20,780,011.57	20,780,011.57		

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
包头市云杉塑料制品厂	预付款	6,099,023.31	3年以上	20.15	6,099,023.31
包头市昆都仑区住房和城乡建设局	征拆款	5,420,958.31	1-2年	17.91	542,095.83
包头富勤炭素有限公司	暂借款	4,006,025.22	3年以上	13.24	4,006,025.22
包头明天炭素有限公司	暂借款	2,750,457.84	3年以上	9.09	2,750,457.84
包头黄河高新塑材股份有限公司	暂借款	2,170,000.00	3年以上	7.17	434,000.00
合计		20,446,464.68		67.56	13,831,602.20

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
小型家电	1,510,250.00	1,594,870.00
以前年度预缴企业所得税	190,840.39	190,840.39
增值税留抵税额及待认证进项税额	3,009,356.83	2,816,946.07
合计	4,710,447.22	4,602,656.46

(八) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
内蒙古荣联投资发展有限责任公司	273,665,684.65			-79,858.94						273,585,825.71	
包头黄河高新塑材股份有限公司	0.00									0.00	
小计	273,665,684.65			-79,858.94						273,585,825.71	
合计	273,665,684.65			-79,858.94						273,585,825.71	

(九) 投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	14,199,727.12	14,199,727.12
2. 本期增加金额	7,457.27	7,457.27
(1) 外购	7,457.27	7,457.27
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	14,207,184.39	14,207,184.39
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	710,359.29	710,359.29
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	1,420,718.49	1,420,718.49
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	12,786,465.90	12,786,465.90
2. 期初账面价值	13,489,367.83	13,489,367.83

(十) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	12,559,310.11	12,774,759.28
固定资产清理		
减：减值准备	1,425,559.73	1,425,559.73
合计	11,133,750.38	11,349,199.55

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	其他设备	电子设备	运输设备	专用设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	19,654,381.09	715,219.50	631,296.20	11,657,868.25	472,658.08	33,131,423.12
2. 本期增加金额	1,150,506.53	87,098.31			4,454.10	1,242,058.94
(1) 购置		87,098.31			4,454.10	91,552.41

项目	房屋及建筑物	其他设备	电子设备	运输设备	专用设备	合计
(2) 在建工程转入	1,150,506.53					1,150,506.53
3.本期减少金额				942,839.36	96,581.20	1,039,420.56
(1) 处置或报废				942,839.36	96,581.20	1,039,420.56
4.期末余额	20,804,887.62	802,317.81	631,296.20	10,715,028.89	380,530.98	33,334,061.50
二、累计折旧						
1.期初余额	11,758,718.42	273,445.36	337,147.48	7,782,205.18	205,147.40	20,356,663.84
2.本期增加金额	575,659.90	91,597.18	34,108.32	681,165.16	24,277.55	1,406,808.11
(1) 计提	575,659.90	91,597.18	34,108.32	681,165.16	24,277.55	1,406,808.11
3.本期减少金额				914,554.18	74,166.38	988,720.56
(1) 处置或报废				914,554.18	74,166.38	988,720.56
4.期末余额	12,334,378.32	365,042.54	371,255.80	7,548,816.16	155,258.57	20,774,751.39
三、减值准备						
1.期初余额	1,130,552.07	100,912.96	87,533.80		106,560.90	1,425,559.73
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
4.期末余额	1,130,552.07	100,912.96	87,533.80		106,560.90	1,425,559.73
四、账面价值						
1.期末账面价值	7,339,957.23	336,362.31	172,506.60	3,166,212.73	118,711.51	11,133,750.38
2.期初账面价值	6,765,110.60	340,861.18	206,614.92	3,875,663.07	160,949.78	11,349,199.55

(十一) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	117,698,425.31	29,401.72	117,727,827.03
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	117,698,425.31	29,401.72	117,727,827.03
二、累计摊销			
1. 期初余额	17,361,785.93	16,660.00	17,378,445.93
2. 本期增加金额	2,353,968.48	5,880.00	2,359,848.48
(1) 计提	2,353,968.48	5,880.00	2,359,848.48
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	19,715,754.41	22,540.00	19,738,294.41
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	97,982,670.90	6,861.72	97,989,532.62
2. 期初账面价值	100,336,639.38	12,741.72	100,349,381.10

(十二) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)		389,258.43
1年以上	8,193,894.70	8,366,080.56
合计	8,193,894.70	8,755,338.99

2. 账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
西安泵阀总厂有限公司	361,573.30	还未与对方结算
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	还未与对方结算
北京瑞恒昌商贸公司	271,728.00	还未与对方结算
合计	959,349.72	

(十三) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	32,636.10	
合计	32,636.10	

(十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	7,375,193.86	22,823,359.58	23,389,134.48	6,809,418.96
离职后福利-设定提存计划		392,547.64	392,547.64	
合计	7,375,193.86	23,215,907.22	23,781,682.12	6,809,418.96

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,774,787.52	19,549,786.70	20,115,561.60	6,209,012.62
职工福利费		393,034.00	393,034.00	
社会保险费		2,878,076.50	2,878,076.50	
其中: 医疗保险费		2,862,999.98	2,862,999.98	
工伤保险费		84.41	84.41	
生育保险费		14,992.11	14,992.11	
住房公积金				
工会经费和职工教育经费	600,406.34	2,462.38	2,462.38	600,406.34
合计	7,375,193.86	22,823,359.58	23,389,134.48	6,809,418.96

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		330,507.30	330,507.30	
失业保险费		62,040.34	62,040.34	
合计		392,547.64	392,547.64	

(十五) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	877.27	
资源税	23,855.00	21,970.13
个人所得税	1,715.68	
城市维护建设税	61.41	
土地使用税	3,089,333.36	
教育费附加	26.32	
地方教育费附加	17.55	
印花税	940.20	2,303.60
其他税费	1,350.92	3,370.07
合计	3,118,177.71	27,643.80

(十六) 其他应付款

类别	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	26,900,988.18	25,941,530.87
合计	26,900,988.18	25,941,530.87

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付职工区 供暖、供水改造款	17,975,793.60	17,975,793.60
应付工程款	4,439,792.55	3,927,092.55
应付咨询服务费	502,979.00	412,979.00
应付代垫款项	76,686.05	202,844.63
其他	3,905,736.98	3,422,821.09
合计	26,900,988.18	25,941,530.87

(2) 账龄超过 1 年的大额其他应付款项情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还原因
包头市金达立能源开发公司	8,184,800.00	还未与对方结算
包头市热力总公司	6,640,993.60	还未与对方结算
包头市水业有限责任公司	2,130,000.00	还未与对方结算
包头供水公司	1,020,000.00	还未与对方结算
合计	17,975,793.60	—

(十七) 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	1,519,170.16	1,539,590.40
合计	1,519,170.16	1,539,590.40

(十八) 长期借款

借款条件	期末余额	期初余额	利率区间
信用借款	9,115,019.86	10,777,131.71	2.10%
合计	9,115,019.86	10,777,131.71	

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

(十九) 长期应付职工薪酬

类别	期末余额	期初余额
辞退福利	210,136,810.01	219,222,792.36
合计	210,136,810.01	219,222,792.36

(二十) 股本

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

(二十一) 资本公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、股本溢价	1,667,829,323.05			1,667,829,323.05
二、其他资本公积	2,550,000.00			2,550,000.00
合计	1,670,379,323.05			1,670,379,323.05

(二十二) 盈余公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	64,430,830.87			64,430,830.87

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
合计	64,430,830.87			64,430,830.87

(二十三) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-1,263,467,074.91	
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	-1,263,467,074.91	
加：本期净利润	-17,589,842.17	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-1,281,056,917.08	

(二十四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	17,174,902.55	16,849,478.55	22,928,749.29	22,593,478.45
树脂	6,215,532.75	6,166,583.96	10,121,831.86	10,044,982.24
钢材	10,959,369.80	10,682,894.59	12,409,397.05	12,247,341.98
电器			323,936.29	231,433.00
其他			73,584.09	69,721.23
二、其他业务小计	1,059,833.31	870,269.04	1,249,201.51	810,843.05
合计	18,234,735.86	17,719,747.59	24,177,950.80	23,404,321.50

2. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	树脂	钢材	其他业务收入
在某一时点确认	6,215,532.75	10,959,369.80	121,728.18
在某一时段内确认			938,105.13
合计	6,215,532.75	10,959,369.80	1,059,833.31

(二十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,271.90	2,883.34
教育费附加	973.67	1,235.71
地方教育费附加	649.14	823.81
资源税	109,712.50	112,745.13

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	51,801.70	41,880.00
土地使用税	6,184,651.68	6,284,057.47
车船使用税	30,840.00	31,260.00
印花税	357,543.90	16,707.50
其他	18,234.75	24,112.85
合计	6,756,679.24	6,515,705.81

(二十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	55,829.26	
差旅费	56,944.22	346,885.08
办公费	27,015.00	4,629.00
业务招待费	164,680.00	67,991.00
修理费	17,114.00	13,203.00
汽车费用	33,138.00	60,075.00
招标费用	3,145.28	
合计	357,865.76	492,783.08

(二十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	5,457,957.44	5,730,851.00
劳动保险费	3,270,624.14	9,185,131.09
无形资产摊销	2,359,848.48	2,394,747.85
咨询及服务费	1,357,672.17	1,194,959.41
业务招待费	1,193,310.50	2,338,695.87
折旧	1,406,808.11	1,227,875.47
修理费	792,991.11	1,367,928.98
交通汽车费	515,732.65	701,358.95
证券费	407,654.90	658,505.22
福利费	393,034.00	1,007,077.00
劳务费	263,096.57	396,739.67
差旅费	200,130.40	693,314.14
办公费	169,539.32	205,337.34
水、电、汽	162,045.36	98,147.23
邮电通讯费	157,089.34	171,816.42
保险费	123,960.95	127,921.78
低值易耗品	55,083.35	98,422.34
会议费	40,754.72	44,800.00
其他	15,220,257.87	16,381,341.02

项目	本期发生额	上期发生额
合计	33,547,591.38	44,024,970.78

(二十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	277,834.00	308,453.00
减：利息收入	290,255.58	408,913.46
汇兑损失		470,157.94
减：汇兑收益	127,146.09	
手续费支出	8,449.55	7,988.81
其他支出	8,703,836.64	9,534,718.31
合计	8,572,718.52	9,912,404.60

(二十九) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
代扣个税手续费	14,566.44	18,068.66	与收益相关
财政日常补贴	592,600.00	301,100.00	与收益相关
合计	607,166.44	319,168.66	

(三十) 投资收益

类别	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-79,858.94	-1,067,335.64
其他（理财产品）	29,868,782.91	58,613,471.86
合计	29,788,923.97	57,546,136.22

(三十一) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	146,153.03	378,684.13
其他应收款信用减值损失	1,302,917.58	-553,993.68
合计	1,449,070.61	-175,309.55

(三十二) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的非流动资产而产生的处置利得或损失	14,023.07	12,509,650.07
合计	14,023.07	12,509,650.07

(三十三) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------

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	8,972.86		8,972.86
合计	8,972.86		8,972.86

(三十四) 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
对外捐赠	47,501.15	278,886.46	47,501.15
非流动资产损坏报废损失	7,041.94		7,041.94
税收滞纳金	683,589.40		683,589.40
合计	738,132.49	278,886.46	738,132.49

(三十五) 现金流量表

1. 收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	1,196,782.02	2,843,615.21
其中：		
利息收入	290,255.58	408,913.46
政府补助	607,166.44	301,100.00
其他往来收到现金	299,360.00	2,133,601.75
支付其他与经营活动有关的现金	6,554,389.12	9,197,173.48
其中：		
业务招待费	1,357,990.5	2,406,686.87
修理费	810,105.11	1,381,131.98
咨询服务费	1,357,672.17	1,194,959.41
差旅费	257,074.62	1,040,199.22
办公费	196,554.32	209,966.34
保险费	123,960.95	127,921.78
水电汽	162,045.36	98,147.23
其他及往来	2,288,986.09	2,738,160.65

(三十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-17,589,842.17	9,748,523.97
加：信用减值损失	-1,449,070.61	175,309.55
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	1,406,808.11	1,227,875.47

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	3,070,207.68	3,105,107.14
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）	-14,023.07	-12,509,650.07
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	7,041.94	
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	8,854,524.55	10,313,329.25
投资损失（收益以“-”号填列）	-29,788,923.97	-57,546,136.22
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	7,427,142.01	-4,058,655.45
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-15,216,456.00	-12,867,546.16
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-43,292,591.53	-62,411,842.52
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	21,696,925.79	29,643,183.66
减：现金的期初余额	29,643,183.66	27,591,237.15
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	-7,946,257.87	2,051,946.51

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	21,696,925.79	29,643,183.66
其中：库存现金	3,876.89	629.67
可随时用于支付的银行存款	21,693,048.90	29,642,553.99
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	21,696,925.79	29,643,183.66

项目	期末余额	期初余额
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(三十七) 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	144,142,891.00	0.063236	9,115,019.86
其中：日元	144,142,891.00	0.063236	9,115,019.86
一年内到期的非流动负债	24,023,818.00	0.063236	1,519,170.16
其中：日元	24,023,818.00	0.063236	1,519,170.16

六、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
包头市恒盛达资产投资管理有限公司	包头市	包头市	投资管理、投资咨询、资产管理、股权投资、企业管理	100.00		新设立

注：2016年4月25日，公司第七届董事会第三次会议审议并通过《关于投资设立全资子公司的议案》。2016年5月19日，全资子公司包头市恒盛达资产投资管理有限公司完成工商注册登记，并取得工商局核发的营业执照，统一社会信用代码：91150291MA0MXUFUXT；注册资本：人民币贰仟万元；法定代表人：李国春；子公司住所：内蒙古自治区包头稀土高新区曙光路22号；子公司经营范围：投资管理，投资咨询，资产管理，股权投资（金融、证券、期货除外）；企业管理（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。本公司截止到2020年12月31日未实际缴付投资款，该子公司未开展生产经营活动。

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业和联营企业基本情况

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

2. 重要联营企业的主要财务信息

金额单位：万元

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	荣联投资	黄河高新	荣联投资	黄河高新
流动资产	4,612.60	400.45	4,622.93	418.79
其中：现金和现金等价物	153.28	1.54	112.57	1.27

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	荣联投资	黄河高新	荣联投资	黄河高新
非流动资产	97,068.40	537.75	97,101.78	569.70
资产合计	101,681.00	938.20	101,724.71	988.49
流动负债	15,647.72	7,002.23	15,666.31	6,746.35
非流动负债		355.04		563.02
负债合计	15,647.72	7,357.27	15,666.31	7,309.37
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	86,033.28	-6,419.08	86,058.40	-6,320.88
按持股比例计算的净资产份额	27,358.58		27,366.57	
调整事项				
其中：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	27,358.58	0.00	27,366.57	0.00
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入				
财务费用	-74.86	16.62	-85.01	28.71
所得税费用				
净利润	-25.11	-98.19	-335.64	-101.58
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-25.11	-98.19	-335.64	-101.58
本年度收到的来自联营企业的股利				

3. 联营企业发生的超额亏损

联营企业名称	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累计未确认的损失
包头黄河高新型材股份有限公司	-245,486.20	-14,761,009.32

七、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
正元投资有限公司	包头	投资	134,000.00	34.60	34.60

注：本公司的最终控制方是自然人肖卫华先生。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“六、在其他主体中的权益”。

(四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
包头北大明天资源科技有限公司	本公司第二大股东
内蒙古西水创业股份有限公司	同一实际控制人

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
内蒙古荣联投资发展有限责任公司	提供劳务	房屋租赁	市场价	110,542.86	11.78		

2. 关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
合计	480,304.00	482,000.00

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

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	包头黄河高新塑材股份有限公司	2,170,000.00	434,000.00	2,170,000.00	434,000.00
其他应收款	内蒙古荣联投资发展有限责任公司	123,066.00	6,153.30		
合计		2,293,066.00	440,153.30	2,170,000.00	434,000.00

八、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

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

截至本财务报告报出日，该诉讼案件尚未开庭，预计对本公司财务报表不会产生重大影响。

2、近期本公司收到包头市九原区麻池镇人民政府下发的《关于配合我镇做好土地一级开发整理的通知》，近期拟对公司九原辖区部分土地进行土地一级开发整理，开发土地面积约为500亩，位于沼南大道以东、劳动路以南、劳动南路以北、经二路以西。土地征收补偿价值将根据《中华人民共和国物权法》、《中华人民共和国土地管理法》、《中华人民共和国城市房地产管理法》、《中华人民共和国城镇土地使用权出让和转让暂行条例》等有关规定，以专业评估机构出具的评估报告为依据，确定土地征收补偿价值。目前已有多家国内知名开发商有意向在本公司所属土地范围内进行开发建设。以上事项对公司未来经营发展和业务转型将产生重大影响。

除上述说明事项外，本公司无其他应披露的重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

（一）分部报告

本公司无跨地区、跨行业经营，并且近几年主业持续停产，因此未划分经营分部。

（二）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1、本公司2020年发生净亏损1,758.98万元，且营业收入发生为1,823.47万元，本公司将触及《上海证券交易所股票上市规则》（2020年12月修订）13.3.2条“（一）最近一个会计年度经审计的净利润为负值且营业收入低于人民币1亿元，或追溯重述后最近一个会计年度净利润为负值且营业收入低于人民币1亿元”规定的情形，本公司股票在2020年年度报告披露后可能将被实施退市风险警示。

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

截至本财务报告批准报出日，本公司未能收回本金 72,000 万元。

（三）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 2020 年 12 月 31 日相关资产处置工作以及职工安置工作已经取得了良好的进展，于此同时，本公司正在积极采取有效措施以改善公司经营状况，不断提升持续经营能力，说明详见附注二、（二）持续经营。

十一、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	6,981.13	
2. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、其他非流动金融资产、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、其他非流动金融资产、交易性金融负债取得的投资收益	29,868,782.91	
3. 单独进行减值测试的应收款项等减值准备转回	13,300.00	
4. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-722,117.69	
5. 所得税影响额		
合计	29,166,946.35	

公司对“其他符合非经常性损益定义的损益项目”以及根据自身正常经营业务的性质和特点将非经常性损益项目界定为经常性损益的项目：

单位：元 币种：人民币

项目	涉及金额	原因
代扣个税手续费	14,566.44	属于经常性的项目
财政日常补贴	592,600.00	属于经常性的项目

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益	
			基本每股收益	
	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	-1.95	1.08	-0.04	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.20	-6.76	-0.11	-0.14

包头明天科技股份有限公司

二〇二一年四月二十七日

第 7 页至第 50 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名： 李国春

签名： 高大林

签名： 刘建林

日期： 2021.4.27

日期： 2021.4.27

日期： 2021.4.27