

内蒙古天首科技发展股份有限公司

2017 年度财务决算报告

一、2017 年度公司财务报表的审计情况

内蒙古天首科技发展股份有限公司(以下简称“公司”)公司 2017 年度会计报表已经大华会计师事务所(特殊普通合伙)审计,并出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。事项如下:

(一) 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表编制基础所述,天首发展截至 2017 年 12 月 31 日累计净亏损 287,463,602.09 元,2017 年度扣除非经常损益后的净利润为-21,527,840.65 元,表明存在可能导致对天首发展持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

(二) 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项:

- (1) 重大资产重组的会计处理;
- (2) 实际控制人购买债权的会计处理。

1、重大资产重组的会计处理

(1) 事项描述

请参阅合并财务报表附注“十三、承诺及或有事项(一)重要承诺事项 3. 已签订的正在或准备履行的重组计划。”

2017 年 12 月 29 日,吉林天成矿业有限公司(以下简称天成矿业)已将所有吉林天池钼业有限公司(以下简称天池钼业)的股权交割给天首发展下属公司吉林市天首投资中心(有限合伙)(以下简称吉林天首)并办理完工商变更手续,天池钼业的董事会已改选,董事会成员共 5 人,天首发展代表董事会成员 3 人,天首发展已于 2017 年 12 月 29 日控制天池钼业。由于该项股权收购不构成业务,因此不确认商誉,支付股权价款扣除天池钼业重组交易基准日的可辨认净资产公

允价值 75%后的差额部分对应调增相关资产原值并进行摊销，同时确认“少数股东权益”。

2017年1月1日至2017年12月29日过渡期内天池铝业亏损金额为2,549.20万元，其75%的亏损金额1,911.90万元由天成矿业承担，冲减剩余股权款项。截至2017年12月31日止，吉林天首应付天成矿业股权款34,435.55万元。

截至2017年12月31日止，吉林天池矿业股份有限公司尚未向吉林天首发出资权转让书面通知，双方就标的债权未进行交割。

由于重大资产重组的判断及处理涉及管理层判断且影响重大，因此，我们将重大资产重组的会计处理认定为关键审计事项。

(2) 审计应对

我们针对重大资产重组的会计处理所实施的重要审计程序包括：

1) 我们对天首发展涉及重大资产重组相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试。这些内部控制包括整体层面的风险识别及应对、公司对于特殊风险事项的考虑等。

2) 我们复核管理层已提供的《支付现金购买资产协议》、《支付现金购买资产协议之补充协议》等与重大资产重组相关的文件，关注管理层对相关文件的解读及执行。

3) 我们将管理层已提供的《支付现金购买资产协议》、《支付现金购买资产协议之补充协议》等与重大资产重组相关的文件的执行情况与协议进行比对，并向管理层询问实际执行与协议约定的偏差原因；

4) 我们复核管理层已提供的《采矿权评估报告》、《探矿权评估报告》等与本次交易相关的评估报告，并评价相关评估假设的合理性；

5) 我们复核管理层已提供的董事会决议、工商变更资料等与本次交易相关的文件，并结合亲函、访谈等程序，判断控制权的转移时点，并复核验证管理层的实际执行与协议约定的偏差原因是否真实。

6) 我们检查了银行流水、股权变更、董事会改选等与重大资产重组的会计处理相关的资料，复核验证天首发展支付股权款、债权款的情况。

7) 我们评估了管理层于2017年12月31日对重大资产重组相关的会计处理以及在财务报表中的列报与披露。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对重大资产重组的会计处理是适

当的。

2、实际控制人购买债权的会计处理

(1) 事项描述

请参阅合并财务报表附注六-注释 23、资本公积。2017 年度天首发展的实际控制人购买债权收到价款与账面价值的差额计入资本公积，金额为人民币 343,251,946.57 元，占净资产总额的 44.66%。

由于天首发展的实际控制人购买债权收到价款与账面价值的差额计入资本公积的金额对财务报表层面影响重大，且相关的判断及处理涉及管理层判断，因此，我们将实际控制人购买债权的事项认定为关键审计事项。

(2) 审计应对

我们针对实际控制人购买债权事项所实施的重要审计程序包括：

1) 我们对天首发展应收款日常管理及可收回性评估相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试。这些内部控制包括客户信用风险评估、对触发应收款减值的事件的识别及对减值准备金额的估计等。

2) 我们复核管理层已提供的《关于债权相关事项的确认函》、《关于邱士杰先生为内蒙古天首科技发展股份有限公司相关债权提供担保事宜的法律意见书》等相关的文件，关注管理层对相关文件的解读及执行。

3) 我们检查了委托付款通知、银行进账单、收款证明等与银行流水相关的资料，复核验证天首发展的收款情况。

4) 我们评估了管理层于 2017 年度对实际控制人购买债权相关的会计处理以及在财务报表中的列报与披露。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对实际控制人购买债权的会计处理是适当的。

(三) 其他信息

天首发展管理层对其他信息负责。其他信息包括 2017 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的情况存在重大不一致或

者似乎存在重大错报。

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

（四）管理层和治理层对财务报表的责任

天首发展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，天首发展管理层负责评估天首发展的持续经营能力，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天首发展、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天首发展的财务报告过程。

（五）注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1、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。

2、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。

3、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。

4、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，就可能导致对天首发展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告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天首发展不能持续经营。

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

6、就天首发展中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

现将公司（合并）2017 年度财务决算的相关情况汇报如下：

二、主要财务数据

单位：万元

项目	本期数	上期数	比上年同期增减金额	比上年同期增减
营业收入(元)	4,077.93	2,982.93	1,095.01	36.71%
营业利润(元)	-2,102.87	-3,987.13	1,884.26	-47.26%
利润总额(元)	-2,152.73	1,158.34	-3,311.07	-285.85%
归属于母公司所有者的净利润(元)	-2,152.78	512.89	-2,665.67	-519.74%
经营活动产生的现金流量净额(元)	-1,594.22	4,839.00	-6,433.22	-132.95%
总资产总额(元)	191,248.71	41,678.75	149,569.96	358.86%
负债总额(元)	114,384.96	22,174.52	92,210.44	415.84%
股本(元)	32,182.20	32,182.20	0.00	0.00%

三、主要财务指标

单位：股/元

指标名称	合并报表口径期末/本期	合并报表口径期初/上年	比上年同期增减金额	比上年同期增减
每股收益(摊薄)	-0.0669	0.0159	-0.0828	-519.74%
每股收益(加权)	-0.0669	0.0159	-0.0828	-519.74%
扣除非经常性损益后每股收益	-0.0653	-0.1439	0.0786	-54.63%
每股净资产	1.6085	0.6061	1.0024	165.40%
每股经营活动现金流量净额	-0.0495	0.1504	-0.1999	-132.95%
净资产收益率(摊薄)	-4.16%	2.63%	-6.79%	-258.15%
净资产收益率(加权)	-11.68%	-9.17%	-2.51%	27.36%
资产负债率	59.81%	53.20%	6.61%	12.42%

四、财务状况、经营成果和现金流量情况分析

(一) 资产构成分析

单位：万元

资产	期末数	年初数	比年初数增减金额	比年初数增减
货币资金	502.52	4,994.52	-4,492.01	-89.94%
应收票据	0.00	10.00	-10.00	-100.00%
应收账款	474.39	263.15	211.24	80.27%
预付款项	21.45	93.10	-71.65	-76.96%
其他应收款	551.98	13,008.88	-12,456.89	-95.76%
存货	1,417.29	1,177.01	240.29	20.41%
其他流动资产	222.47	100.08	122.39	122.30%
长期股权投资	8,603.59	8,939.39	-335.79	-3.76%
固定资产	3,595.53	3,814.63	-219.10	-5.74%
在建工程	5,972.00	0.00	5,972.00	100.00%
无形资产	119,553.65	0.00	119,553.65	100.00%
其他非流动资产	50,333.82	9,278.00	41,055.82	442.51%

1、货币资金年末比年初减少-4,492.01万元，减幅-89.94%，主原因为支付重大资产重组标的股权收购款。

2、应收账款年末比年初增加211.24万元，增幅80.27%，主要原因部分货款未收回所致。

3、预付款项年末比年初减少-71.65万元，减幅-76.96%，主要是预付货款减少所致。

4、其他应收款年末比年初减少-12,456.89万元，减幅-95.76%，主要是收

回购买知识产权款所致。

5、存货年末比年初增加 240.29 万元，增幅 20.41%，主要是 2017 年公司库存商品增加。

6、其他流动资产年末比年初增加 122.39 万元，增幅 122.30%，主要是子公司天池铝业本期纳入合并报表范围所致。

7、长期股权投资年末比年初减少-335.79 万元，减幅-3.76%，主要是参股企业亏损所致。

8、在建工程年末比年初增加 5,972.00 万元，增幅 100.00%，主要是子公司天池铝业本期纳入合并报表范围所致。

9、无形资产年末比年初增加 119,553.65 万元，增幅 100.00%，主要是子公司天池铝业本期纳入合并报表范围所致。

10、其他非流动资产年末比年初增加 41,055.82 万元，增幅 442.51%，主要是子公司天池铝业本期纳入合并报表范围所致。

（二）负债构成情况分析

单位：万元

负债	期末数	年初数	比年初数增减金额	比年初数增减
应付账款	9,456.37	9,426.83	29.53	0.31%
预收款项	254.44	198.15	56.28	28.40%
应付职工薪酬	191.24	160.45	30.79	19.19%
应交税费	194.12	736.67	-542.55	-73.65%
应付利息	8,920.63	0.00	8,920.63	100.00%
其他应付款	81,403.07	11,652.42	69,750.66	598.59%
长期借款	9,700.00	0.00	9,700.00	100.00%
长期应付款	4,265.10	0.00	4,265.10	100.00%

1、预收款项年末比年初增加 56.28 万元，增幅 28.40%，主要是公司预收货款增加所致。

2、应交税费年末比年初减少-542.55 万元，减幅-73.65%，主要原因公司是上年所得税本期缴纳完毕所致。

3、应付利息年末比年初增加 8,920.63 万元，增幅 100.00%，主要是子公司天池铝业本期纳入合并报表范围所致。

4、其他应付款年末比年初增加 69,750.66 万元，增幅 598.59%，主要是子公司天池铝业本期纳入合并报表范围所致。

5、长期借款年末比年初增加 9,700.00 万元，增幅 100.00%，主要是新增信托贷款所致。

6、长期应付款年末比年初增加 4,265.10 万元，增幅 100.00%，主要是子公司天池铝业本期纳入合并报表范围所致。

（三）所有者权益构成情况分析

单位：万元

股东权益	期末数	年初数	比年初数增减金额	比年初数增减
实收资本（或股本）	32,182.20	32,182.20	0.00	0.00%
资本公积	48,328.08	13,915.60	34,412.48	247.29%
未分配利润	-28,746.36	-26,593.58	-2,152.78	8.10%
归属于母公司所有者权益合计	51,763.92	19,504.23	32,259.69	165.40%
少数股东权益	25,099.83	0.00	25,099.83	100.00%

1、公司 2017 年资本公积年末比年初增加 34,412.48 万元，增幅 247.29%，主要因为实际控制人邱士杰履行购买已计提坏账的应收款，购买债权收到价款与账面价值的差额计入资本公积。

2、公司 2017 年少数股东权益末比年初增加 25,099.83 万元，增幅 100.00%，主要是子公司天池铝业本期纳入合并报表范围所致。

（四）主要费用情况

单位：万元

项目	本期数	上期数	比上年同期增减金额	比上年同期增减
一、营业收入	4,077.93	2,982.93	1,095.01	36.71%
减：营业成本	3,886.98	2,918.44	968.54	33.19%
税金及附加	96.73	19.13	77.60	405.64%
销售费用	54.40	0.37	54.03	14795.24%
管理费用	1,337.69	1,411.48	-73.79	-5.23%
财务费用	169.65	31.89	137.76	432.00%
资产减值损失	352.48	505.84	-153.36	-30.32%
投资收益（损失以“-”号填列）	-281.91	-2,082.91	-1,800.99	-86.47%
资产处置收益	-0.96	0.00	-0.96	100.00%
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-2,102.87	-3,987.13	1,884.26	-47.26%
加：营业外收入	6.94	5,641.01	-5,634.06	-99.88%
减：营业外支出	56.81	495.54	-438.74	-88.54%
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-2,152.73	1,158.34	-3,311.07	-285.85%
减：所得税费用	0.06	645.45	-645.39	-99.99%
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-2,152.78	512.89	-2,665.67	-519.74%

1、主营业务收入情况

公司 2017 年主营业务收入与去年同期相比增加 1,095.01 万元，增幅

36.71%，主要为增加高硅硅锰合金材料贸易业务所致。

2、主营业务成本情况：

公司 2017 年主营业务成本与去年同期相比增加 968.54 万元，增幅 33.19%，主要为增加高硅硅锰合金材料贸易业务所致。

3、税金及附加

公司 2017 年税金及附加与去年同期相比增加 77.60 万元，增幅 405.64%，主要为增加高硅硅锰合金材料贸易业务所致。

4、销售费用

公司 2017 年销售费用与去年同期相比增加 54.03 万元，增幅 14795.24%，主要为增加高硅硅锰合金材料贸易业务所致。

6、管理费用情况：

公司 2017 年管理费用与去年同期相比减少了-73.79 万元，减幅-5.23%。主要为公司无形资产减少，摊销费用降低所致。

7、财务费用情况：

公司 2017 年财务费用与去年同期相比增加 137.76 万元，增幅 432.00%。主要为关联方资金拆借及信托贷款增加导致利息支出增加所致。

8、资产减值损失

公司 2017 年资产减值损失去年同期相比减少-153.36 万元，减幅-30.32%。主要为应收款项收回所致。

9、投资收益

公司 2017 年投资收益去年同期相比减少亏损 1,800.99 万元，减幅-86.47%。主要为 2017 年联营公司当年亏损较上年减少所致。

10、营业外收入

公司 2017 年营业外收入与去年同期相比减少-5,634.06 万元，减幅-99.88%。主要为上年度收到包头市青山区人民政府企业发展补助款所致。

11、营业外支出

公司 2017 年营业外支出去年同期相比减少-438.74 万元，减幅-88.54%。主要为上年度对诉讼案件计提了违约金及迟延履行利息。

（五）现金流量情况

单位：万元

项目	本期数	上期数	比上年同期增 减金额	比上年同 期增减
经营活动产生的现金流量净额	-1,594.22	4,839.00	-6,433.22	-132.95%
投资活动产生的现金流量净额	-59,239.36	-199.10	-59,040.26	29654.30%
筹资活动产生的现金流量净额	56,341.57	70.00	56,271.57	80387.96%
现金及现金等价物净增加额	-4,492.01	4,709.91	-9,201.91	-195.37%

1、经营活动产生的现金流量净额

公司 2017 年经营活动产生的现金流量净额较上年变化较大的主要原因为上年度收到包头市青山区人民政府企业发展补助款及本年减少非金融机构借款所致。

2、投资活动产生的现金流量净额

公司 2017 年投资活动产生的现金流量净额较上年变化较大的主要原因为支付重大资产重组标的股权收购款。

3、筹资活动产生的现金流量净额

公司 2017 年筹资活动产生的现金流量净额较上年变化较大的主要原因为收到的股东邱士杰承诺对上海甬贤金属材料有限公司等公司的应收款项。

4、现金及现金等价物净增加额

公司 2017 年现金及现金等价物净增加额较上年变化较大的主要原因支付重大资产重组标的股权收购款。

特此报告。

内蒙古天首科技发展股份有限公司

董 事 会

二〇一八年四月二十六日