

公告编号：2017-019

证券代码：832440

证券简称：九天高科

主办券商：广发证券



九天高科

NEEQ :832440

江苏九天高科技股份有限公司



半年度报告

2017

公 司 半 年 度 大 事 记

1、2017 年 1 月，公司被浦口区安全生产监督管理局认定为“安全生产标准化三级企业”(证书编号：苏 AQB320111QGH201700021)；

2、2017 年 4 月，公司总经理纪祖焕同志和生产部副经理朱月馨同志被南京市总工会授予“南京市五一劳动奖章”荣誉称号；

3、2017 年 5 月，公司专利“一种 NaA 分子筛膜合成的方法”(专利号：ZL 200810155129.4)荣获第十届江苏省专利项目优秀奖；

4、报告期内，公司获得国家知识产权局授权的发明专利 1 项，实用新型专利 7 项。截至报告期末，公司拥有发明专利 22 项，实用新型专利 29 项，外观专利 2 项，软件著作权 5 项。

目 录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节 公司概况

第二节 主要会计数据和关键指标

第三节 管理层讨论与分析

二、非财务信息

第四节 重要事项

第五节 股本变动及股东情况

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

三、财务信息

第七节 财务报表

第八节 财务报表附注

声明与提示

【声明】

公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司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。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

【备查文件目录】

文件存放地点	董事会秘书办公室
备查文件	1、江苏九天科技股份有限公司第二届董事会第十二次会议决议
	2、江苏九天科技股份有限公司第二届监事会第十次会议决议
	3、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
	4、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

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	江苏九天科技股份有限公司
英文名称及缩写	JIANGSU NINE HEAVEN HIGH-TECH CO.,LTD.
证券简称	九天高科
证券代码	832440
法定代表人	庆天
注册地址	南京市浦口经济开发区步月路 6 号
办公地址	南京市浦口经济开发区步月路 6 号
主办券商	广发证券
会计师事务所	-

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	庆祖荣
电话	025-68717779
传真	025-68717755
电子邮箱	qzr@9t-tech.com
公司网址	www.9t-tech.com
联系地址及邮政编码	南京市浦口经济开发区步月路 6 号，211800

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2015-05-13
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	C35 专用设备制造业
主要产品与服务项目	透水型分子筛膜及渗透汽化成套装备、溶剂分离装备的研发、生产、销售和服务。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	30,080,000
控股股东	苏州应天大行投资中心（有限合伙）
实际控制人	庆祖森、庆天父子
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	53
公司拥有的“发明专利”数量	22

第二节 主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	18,926,059.07	19,935,446.29	-5.06%
毛利率	50.30%	56.93%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	856,425.63	186,240.02	359.85%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,346,022.63	-345,290.48	-289.82%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.32%	0.30%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-2.08%	-0.09%	-
基本每股收益（元/股）	0.03	0.01	200.00%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	130,013,793.67	130,826,965.00	-0.62%
负债总计	64,910,719.99	66,580,316.95	-2.51%
归属于挂牌公司股东的净资产	65,103,073.68	64,246,648.05	1.33%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	2.16	2.14	0.93%
资产负债率（母公司）	50.37%	50.65%	-
资产负债率（合并）	49.93%	50.89%	-
流动比率	1.14	1.04	-
利息保障倍数	2.72	2.90	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	3,385,133.05	5,856,208.83	-
应收账款周转率	1.74	1.44	-
存货周转率	1.33	0.38	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-0.62%	-4.10%	-
营业收入增长率	-5.06%	-11.09%	-
净利润增长率	359.85%	-81.62%	-

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

公司专注于透水型分子筛膜及渗透汽化成套装备的研发、生产和销售，在掌握膜材料制备技术、膜组件与成套装备开发技术以及膜分离应用技术等核心技术和多项知识产权基础上，采用以销定产模式进行透水型分子筛膜及渗透汽化成套装备的生产。公司产品主要应用于包括醇类、酯类、醚类、酮类、芳香烃等在内的各类有机溶剂脱水，涉及石油化工、精细化工、生物医药、有机合成、电子、环保等领域。

公司销售团队主要以网络、电话及其他媒体进行推广并获取客户需求信息，以相关行业性的推介会、研讨会推广公司技术和产品。在具体推广和销售过程中，营销人员直接与客户面对面交流，深入了解客户需求、并为客户提供最佳产品方案和技术支持。对潜在客户提供小试、中试等论证性服务，直至达成最终合作协议。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

二、经营情况

2017 年上半年，公司继续加大市场开拓力度，加强技术创新，推进公司精细化管理，进一步完善公司治理和内部控制，合理控制经营成本，保持了公司稳定健康发展。

报告期内公司实现营业收入 18,926,059.07 元，比去年同期减少 5.06%；营业利润-1,549,001.03 元，比去年同期亏损增加 357.95%；利润总额 1,042,114.57 元，比去年同期增加 263.00%；归属于母公司股东的净利润 856,425.63 元，比去年同期增加 359.85%。

1、继续加大宣传力度，积极开拓市场。

报告期内，公司继续加大市场宣传和推广力度，公司无机渗透汽化膜技术及成套装备进一步得到了市场的认知和认可；继续坚持大客户战略合作伙伴路线，开发新客户，维护老客户，强化销售团队建设，逐步实现从区域市场走向全国的战略布局。

2、不断进行研发投入，增强公司竞争力。

报告期内，公司继续加大与专业院校、科研院所的合作，依托开发项目或应用技术课题研究，开发应用新材料、新技术、新工艺和新产品。在未来发展过程中，公司将进一步加大研发投入，依靠原始创新、消化吸收再创新和集成创新的方式，保持公司在无机渗透汽化膜领域的持续创新和领先。

3、持续推进精细化管理，提高公司管理水平。

报告期内，公司始终坚持管理创新、技术创新和服务创新，持续推进公司的精细化管理工作，将做“精”做“细”的思想和作风贯彻到企业所有管理和工作中，超越自我，追求卓越，实现完美，进一步提升公司执行力，提高工作效率，降低能耗和成本，使公司的管理水平再上新台阶。

三、风险与价值

1、行业竞争加剧风险

渗透汽化膜行业属于我国极具发展潜力的新兴行业，其产业化应用尚处于起步阶段，公司处于渗透汽化领域的行业领先地位，在国内率先实现了 NaA 分子筛膜技术的产业化，但随着部分渗透汽化膜企业的新起，加剧了市场更为激烈的竞争。

应对措施：面对不断加剧的行业竞争，公司采取了增加研发投入、加大市场开拓力度等措施，通过优化管理架构等方式，不断提高公司自身竞争力，使公司能够在竞争激烈的市场环境中保持自身的行业领先地位，并持续创造更加优秀的业绩。

2、存货余额较大风险

公司报告期末存货余额占资产总额比例较高，主要由于公司主营产品为渗透汽化成套装备，该等产品具有单位成本高、原材料占比大等特点，公司根据生产经营需要及预期订单情况，保持较高的库存水平。存货余额较大导致了公司资金的占用，并且有可能因为市场的变化，导致存货发生跌价损失，进而影响公司的经营业绩。

应对措施：公司建立了安全库存管理体系，合理调整存货产品结构，同时加大对优质客户的培育力度，不断拓展市场等措施加以应对。

3、应收账款余额较大风险

2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2017 年 6 月 30 日公司应收账款余额占总资产比例分别为 8.57%、14.80%、16.38%，如果上述应收账款产生较大金额的坏账损失，将对公司经营业绩产生较大不利影响。

应对措施：公司认真做好应收账款做好登记、分类和监督管理工作，努力将风险降低到最低限度。财务部门根据客户应收款情况编制详细的对账单交给相关的相关项目负责人，再由项目负责人与客户定期对账，核实金额，并督促客户按照合同约定付款

4、人力资源风险

高素质的研究、开发、销售人才和管理团队是公司成功的重要因素。虽然公司建立公平的竞争晋升机制，提供全面、完善的培训计划，努力营造开放、协作的工作环境和企业文化氛围来吸引人才、培养人才、留住人才，但若公司的核心技术人员、销售和管理人员流失，且不能及时获得相应的补充，将对公司的业务产生负面影响。

应对措施：随着公司的不断发展，公司对各类人才的需求量还将大量增加，公司在吸引优秀人才、稳定人才队伍方面存在一定的风险。针对上述风险，公司采取了提高核心骨干人员待遇、对人才实行内部培养和外部引进相结合方式等措施，广纳贤才，以满足公司对人才需求量的不断增加。

5、对实际控制人依赖风险

由于公司成立时间较短，规模较小，前期研发投入大，新厂区建设和设备等固定资产投资规模高，对企业资金规模提出了较高的要求。而公司融资渠道有限，报告期内实际控制人庆天向公司拆借资金用于公司经营。

应对措施：针对实际控制人依赖的风险，公司加强财务预算管理、成本控制以及应收账款催收，降低资金压力；加快房产证书的办理，通过土地、房产等资产向银行抵押借款；适时启动股权融资计划，降低债权融资压力。

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	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	否	-
是否存在日常性关联交易事项	是	本节二、（一）
是否存在偶发性关联交易事项	是	本节二、（二）
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	本节二、（三）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	本节二、（四）
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、重要事项详情

（一）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	-	-
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	50,000,000.00	30,000,000.00
总计	50,000,000.00	30,000,000.00

（二）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
庆天	关联方为公司拆入资金，利率为银行同期基准利率	8,000,000.00	是

江苏九天高科技股份有限公司
2017 半年度报告

总计	-	8,000,000.00	-
----	---	--------------	---

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

本次关联交易是公司正常生产经营所需，是合理的、必要的；本次关联交易能够解决公司的资金需求，加快公司的经营发展，不会损害公司及公司股东利益的情况。

（三）承诺事项的履行情况

- 1、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员关于股份锁定的承诺：报告期内严格履行承诺事项；
- 2、公司控制股东、实际控制人关于避免同业竞争的承诺：报告期内严格履行承诺事项。

（四）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
土地使用权	抵押	26,839,436.60	20.64%	银行抵押贷款
累计值	-	26,839,436.60	20.64%	-

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

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	22,125,000	73.55%	4,500,000	26,625,000	88.51%
	其中：控股股东、实际控制人	9,795,000	32.56%	4,500,000	14,295,000	47.52%
	董事、监事、高管	330,000	1.10%	0	330,000	1.10%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	7,955,000	26.45%	-4,500,000	3,455,000	11.49%
	其中：控股股东、实际控制人	6,885,000	22.89%	-4,500,000	2,385,000	7.93%
	董事、监事、高管	1,040,000	3.46%	0	1,040,000	3.46%
	核心员工	30,000	0.10%	0	30,000	0.10%
总股本		30,080,000	-	0	30,080,000	-
普通股股东人数		17				

二、报告期期末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
1	苏州应天大行投资中心（有限合伙）	13,500,000	-	13,500,000	44.88%	-	13,500,000
2	南京信易富股权投资基金合伙企业（有限合伙）	9,000,000	-	9,000,000	29.92%	-	9,000,000
3	庆祖森	3,180,000	-	3,180,000	10.57%	2,385,000	795,000
4	顾学红	3,000,000	-	3,000,000	9.97%	-	3,000,000
5	纪祖焕	720,000	-	720,000	2.40%	540,000	180,000
6	庆珺	600,000	-	600,000	2.00%	450,000	150,000
7	庆祖荣	10,000	-	10,000	0.03%	10,000	-
8	翁国先	10,000	-	10,000	0.03%	10,000	-
9	孙健	10,000	-	10,000	0.03%	10,000	-
10	杨占照	10,000	-	10,000	0.03%	10,000	-
合计		30,040,000	-	30,040,000	99.86%	3,415,000	26,625,000

前十名股东间相互关系说明：

苏州应天大行投资中心（有限合伙）与庆祖森先生关联关系见本章节“三、控股股东、实际控制人情况”；顾学红先生持有南京信易富股权投资基金合伙企业（有限合伙）20%的份额；其他股东之间没有关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

公司的控股股东为苏州应天大行投资中心（有限合伙）（以下简称“应天大行”），持有公司 44.88% 股份，其基本情况如下：

应天大行成立于 2011 年 5 月 16 日，认缴出资额 10,000 万元，实缴出资额 8,039.85 万元，住所为苏州工业园区星湖街 328 号崇文路国华大厦 B405 室，企业类型为有限合伙企业，执行事务合伙人为江苏应天投资管理有限公司（以下简称“应天投资”），经营范围：创业投资、股权投资、投资管理、投资咨询；统一社会信用代码为 91320594575360445M；投资结构：应天投资认缴出资额 100 万元，占比 1.00%，庆天认缴出资额 9,900 万元，占比 99.00%。

应天投资成立于 2010 年 12 月 17 日，注册资本 1,000 万元整，住所为南京市秦淮区中山东路 218 号长安国际中心 2104 室，公司类型为有限责任公司，法定代表人焦建海，经营范围：投资管理；统一社会信用代码为 91320104562898705U；股权结构：庆天持股 900 万股，占比 90.00%，庆祖森持股 100 万股，占比 10.00%。

报告期末，公司控投股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为庆祖森、庆天父子，合计直接或间接持有九天高科 55.45% 股权，且均在公司担任董事、董事长等重要职务，简历如下：

庆祖森先生，1949 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历，高级经济师。1984 年 10 月至 2008 年 12 月曾任安徽华星化工股份有限公司（含其前身和县农药厂）厂长、董事长、总经理、党委书记；2009 年 1 月至 2010 年 11 月退休；2010 年 12 月至 2016 年 8 月任应天投资监事；2011 年 12 月至 2015 年 9 月任本公司董事长兼总经理，2015 年 9 月至今任本公司董事。先后荣获全国乡镇企业家、安徽省劳动模范、安徽省优秀乡镇企业家、农业部“八五”全国乡镇企业科技进步工作者、全国石油和化工优秀民营企业家；2000 年享受安徽省人民政府特殊津贴。

庆天先生，1979 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，EMBA，高级经济师。2001 年 7 月至 2005 年 10 月历任安徽华星化工股份有限公司董事会秘书、总经理助理、人力资源总监；2005 年 10 月至 2008 年 8 月任江苏天氏创业投资有限公司执行董事兼总经理；2006 年 4 月至 2015 年 5 月任南京鼎柏建筑装饰工程有限公司监事；2007 年 12 月至 2010 年 12 月任安徽桑乐金股份有限公司董事；2008 年 2 月至 2010 年 6 月任安徽喜洋洋农资连锁有限公司副总经理；2008 年 8 月至 2014 年 8 月任江苏金源锻造股份有限公司董事；2010 年 12 月至 2016 年 8 月任应天投资执行董事兼总经理，2016 年 8 月至今任应天投资董事；2012 年 12 月至今任南京卓尚新材料有限公司执行董事兼总经理；2011 年 12 月至 2014 年 11 月任本公司董事、副总经理、财务负责人；2014 年 11 月至 2015 年 9 月任本公司董事兼副总经理，2015 年 9 月至今任本公司董事长。

报告期末，公司实际控制人未发生变化。

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
庆天	董事、董事长	男	38	本科	2014-11-06 ~ 2017-11-05	是
庆祖森	董事	男	68	硕士	2014-11-06 ~ 2017-11-05	否
纪祖焕	董事、总经理	男	47	硕士	2014-11-06 ~ 2017-11-05	是
汪朝晖	董事	男	49	博士	2014-11-06 ~ 2017-11-05	否
刘公平	董事	男	29	博士	2014-11-06 ~ 2017-11-05	否
鲍金刚	监事会主席	男	41	硕士	2014-11-06 ~ 2017-11-05	否
孙健	监事	男	35	本科	2014-11-06 ~ 2017-11-05	是
杨占照	监事	男	32	硕士	2014-11-06 ~ 2017-11-05	是
庆珺	副总经理	男	50	大专	2014-11-06 ~ 2017-11-05	是
余从立	副总经理	男	35	博士	2014-11-06 ~ 2017-11-05	是
翁国先	财务负责人	男	39	大专	2014-11-06 ~ 2017-11-05	是
庆祖荣	董事会秘书	男	39	大专	2014-11-06 ~ 2017-11-05	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						5

二、持股情况

单位：股

姓名	职务	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	期末持有股票期权数量
庆祖森	董事	3,180,000	-	3,180,000	10.57%	-
纪祖焕	董事、总经理	720,000	-	720,000	2.39%	-
孙健	监事	10,000	-	10,000	0.03%	-
杨占照	监事	10,000	-	10,000	0.03%	-
庆珺	副总经理	600,000	-	600,000	2.00%	-
余从立	副总经理	10,000	-	10,000	0.03%	-
翁国先	财务负责人	10,000	-	10,000	0.03%	-
庆祖荣	董事会秘书	10,000	-	10,000	0.03%	-
合计	-	4,550,000	-	4,550,000	15.11%	-

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	否
	总经理是否发生变动	否
	董事会秘书是否发生变动	否
	财务总监是否发生变动	否

江苏九天高科技股份有限公司
2017 半年度报告

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因
----	------	----------------	------	--------

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	6	6
核心技术人员	5	5
截止报告期末的员工人数	109	114

核心员工变动情况：

报告期内，公司核心员工及核心技术人员未发生变动。

第七节 财务报表

一、审计报告

是否审计	否
审计意见	-
审计报告编号	-
审计机构名称	无
审计机构地址	-
审计报告日期	-
注册会计师姓名	-
会计师事务所是否变更	-
会计师事务所连续服务年限	-
审计报告正文：	-

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	五、1	5,998,629.40	3,318,883.94
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	五、2	2,228,000.00	4,726,000.00
应收账款	五、3	21,290,357.70	19,358,726.29
预付款项	五、4	738,780.44	884,518.41
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	五、5	584,858.57	428,857.69
买入返售金融资产	-	-	-
存货	五、6	13,873,751.11	14,351,313.64
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-

江苏九天高科技股份有限公司
2017 半年度报告

其他流动资产	-	-	-
流动资产合计	-	44,714,377.22	43,068,299.97
非流动资产：	-		
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	五、7	48,827,023.98	50,410,692.82
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	五、8	32,953,764.64	33,462,674.26
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	五、9	1,628,157.15	1,897,778.98
递延所得税资产	五、10	1,890,470.68	1,987,518.97
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	85,299,416.45	87,758,665.03
资产总计	-	130,013,793.67	130,826,965.00
流动负债：	-		
短期借款	五、11	30,000,000.00	30,000,000.00
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	五、12	4,944,561.51	4,896,439.70
预收款项	五、13	1,567,624.54	1,853,700.00
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	五、14	679,521.69	1,806,647.66
应交税费	五、15	2,014,987.25	2,874,829.61
应付利息	-	36,250.00	39,874.98
应付股利	-	-	-
其他应付款	五、16	20,000.00	10,100.00
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-

江苏九天高科技股份有限公司
2017 半年度报告

代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	39,262,944.99	41,481,591.95
非流动负债：	-		
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	五、17	25,647,775.00	25,098,725.00
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	25,647,775.00	25,098,725.00
负债合计	-	64,910,719.99	66,580,316.95
所有者权益（或股东权益）：	-		
股本	五、18	30,080,000.00	30,080,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五、19	29,080,000.00	29,080,000.00
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	五、20	685,962.96	622,349.21
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	-	5,257,110.72	4,464,298.84
归属于母公司所有者权益合计	-	65,103,073.68	64,246,648.05
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	65,103,073.68	64,246,648.05
负债和所有者权益总计	-	130,013,793.67	130,826,965.00

法定代表人：庆天

主管会计工作负责人：翁国先

会计机构负责人：翁国先

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		

江苏九天高科技股份有限公司
2017 半年度报告

货币资金	-	5,672,199.80	1,718,320.77
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	2,228,000.00	4,726,000.00
应收账款	十三、1	21,290,357.70	19,358,726.29
预付款项	-	717,605.44	864,148.41
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	十三、2	513,554.57	335,253.21
存货	-	13,873,751.11	14,351,313.64
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	-	-
流动资产合计	-	44,295,468.62	41,353,762.32
非流动资产：	-		
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	十三、3	2,000,000.00	2,000,000.00
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	48,827,023.98	50,410,692.82
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	32,944,964.28	33,453,252.72
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	1,628,157.15	1,897,778.98
递延所得税资产	-	1,837,150.08	1,860,768.98
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	87,237,295.49	89,622,493.50
资产总计	-	131,532,764.11	130,976,255.82
流动负债：	-		
短期借款	-	30,000,000.00	30,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	6,472,664.27	4,831,610.64
预收款项	-	1,567,624.54	1,853,700.00

江苏九天高科技股份有限公司
2017 半年度报告

应付职工薪酬	-	620,845.55	1,751,208.60
应交税费	-	1,893,904.43	2,753,473.73
应付利息	-	36,250.00	39,874.98
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	20,000.00	10,100.00
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	40,611,288.79	41,239,967.95
非流动负债：	-		
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	25,647,775.00	25,098,725.00
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	25,647,775.00	25,098,725.00
负债合计	-	66,259,063.79	66,338,692.95
所有者权益：	-		
股本	-	30,080,000.00	30,080,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	29,080,000.00	29,080,000.00
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	685,962.96	622,349.21
未分配利润	-	5,427,737.36	4,855,213.66
所有者权益合计	-	65,273,700.32	64,637,562.87
负债和所有者权益合计	-	131,532,764.11	130,976,255.82

法定代表人：庆天

主管会计工作负责人：翁国先

会计机构负责人：翁国先

江苏九天科技股份有限公司
2017 半年度报告

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	-	18,926,059.07	19,935,446.29
其中：营业收入	五、22	18,926,059.07	19,935,446.29
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	20,475,060.10	20,273,692.91
其中：营业成本	五、22	9,405,829.90	8,586,234.02
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	五、23	200,917.80	221,650.80
销售费用	五、24	1,405,040.30	1,782,003.25
管理费用	五、25	8,595,369.13	9,248,749.15
财务费用	五、26	725,101.98	564,164.55
资产减值损失	五、27	142,800.99	-129,108.86
加：公允价值变动收益（损失以“一”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“一”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其他收益	-	-	-
三、营业利润（亏损以“一”号填列）	-	-1,549,001.03	-338,246.62
加：营业外收入	五、28	2,591,115.60	625,330.00
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	-	-
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“一”号填列）	-	1,042,114.57	287,083.38
减：所得税费用	-	185,688.94	100,843.36
五、净利润（净亏损以“一”号填列）	-	856,425.63	186,240.02
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	856,425.63	186,240.02
少数股东损益	-	-	-
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-

江苏九天科技股份有限公司
2017 半年度报告

2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4.现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5.外币财务报表折算差额	-	-	-
6.其他	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	-	856,425.63	186,240.02
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	856,425.63	186,240.02
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
八、每股收益：	-		
(一)基本每股收益	-	0.03	0.01
(二)稀释每股收益	-	0.02	0.01

法定代表人：庆天

主管会计工作负责人：翁国先

会计机构负责人：翁国先

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三、4	18,926,059.07	19,935,446.29
减：营业成本	十三、4	10,669,838.43	9,201,347.37
税金及附加	-	176,330.79	213,047.49
销售费用	-	1,405,040.30	1,782,003.25
管理费用	-	7,647,487.67	8,398,397.69
财务费用	-	723,909.77	562,259.20
资产减值损失	-	143,490.69	-131,517.14
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“－”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
其他收益	-	-	-
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	-	-1,840,038.58	-90,091.57
加：营业外收入	-	2,588,435.58	625,000.00
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	-	-
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-	748,397.00	534,908.43
减：所得税费用	-	112,259.55	162,877.84
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	-	636,137.45	372,030.59
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-

江苏九天科技股份有限公司
2017 半年度报告

(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4.现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5.外币财务报表折算差额	-	-	-
6.其他	-	-	-
六、综合收益总额	-	636,137.45	372,030.59
七、每股收益：	-		
(一) 基本每股收益	-	0.02	0.01
(二) 稀释每股收益	-	0.02	0.01

法定代表人：庆天

主管会计工作负责人：翁国先

会计机构负责人：翁国先

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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	-	16,900,023.67	17,479,358.40
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	-	124,322.23
收到其他与经营活动有关的现金	五、30	4,409,331.17	2,599,188.53
经营活动现金流入小计	-	21,309,354.84	20,202,869.16
购买商品、接受劳务支付的现金	-	4,199,367.29	3,370,643.08
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	6,056,285.77	5,620,565.60
支付的各项税费	-	3,035,822.79	2,565,129.54
支付其他与经营活动有关的现金	五、30	4,632,745.94	2,790,322.11
经营活动现金流出小计	-	17,924,221.79	14,346,660.33
经营活动产生的现金流量净额	-	3,385,133.05	5,856,208.83
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	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
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	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	94,575.00	21,007,394.77
投资支付的现金	-	-	700,000.00
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	-	-	-

江苏九天科技股份有限公司
2017 半年度报告

投资活动现金流出小计	-	94,575.00	21,707,394.77
投资活动产生的现金流量净额	-	-94,575.00	-21,707,394.77
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	28,475,000.00
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	-	15,000,000.00	29,100,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	8,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计	-	23,000,000.00	57,575,000.00
偿还债务支付的现金	-	15,000,000.00	22,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	610,812.59	471,616.41
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	-	8,000,000.00	27,775,000.00
筹资活动现金流出小计	-	23,610,812.59	50,246,616.41
筹资活动产生的现金流量净额	-	-610,812.59	7,328,383.59
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	-	2,679,745.46	-8,522,802.35
加：期初现金及现金等价物余额	五、31	3,318,883.94	11,521,244.78
六、期末现金及现金等价物余额	五、31	5,998,629.40	2,998,442.43

法定代表人：庆天

主管会计工作负责人：翁国先

会计机构负责人：翁国先

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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	-	16,900,023.67	16,939,743.39
收到的税费返还	-	-	124,322.23
收到其他与经营活动有关的现金	-	3,519,025.94	3,898,494.75
经营活动现金流入小计	-	20,419,049.61	20,962,560.37
购买商品、接受劳务支付的现金	-	3,982,867.29	3,311,769.32
支付给职工以及为职工支付的现金	-	5,349,824.97	4,944,697.19
支付的各项税费	-	2,897,641.91	2,545,902.67
支付其他与经营活动有关的现金	-	3,529,448.82	3,845,683.73
经营活动现金流出小计	-	15,759,782.99	14,648,052.91
经营活动产生的现金流量净额	-	4,659,266.62	6,314,507.46
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	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
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	-	-	-

江苏九天科技股份有限公司
2017 半年度报告

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	94,575.00	21,008,015.95
投资支付的现金	-	-	700,000.00
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	-	94,575.00	21,708,015.95
投资活动产生的现金流量净额	-	-94,575.00	-21,708,015.95
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	27,775,000.00
取得借款收到的现金	-	15,000,000.00	29,100,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	8,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计	-	23,000,000.00	56,875,000.00
偿还债务支付的现金	-	15,000,000.00	22,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	610,812.59	471,616.41
支付其他与筹资活动有关的现金	-	8,000,000.00	27,775,000.00
筹资活动现金流出小计	-	23,610,812.59	50,246,616.41
筹资活动产生的现金流量净额	-	-610,812.59	6,628,383.59
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	-	3,953,879.03	-8,765,124.90
加：期初现金及现金等价物余额	-	1,718,320.77	11,267,719.86
六、期末现金及现金等价物余额	-	5,672,199.80	2,502,594.96

法定代表人： 庆天

主管会计工作负责人： 翁国先

会计机构负责人： 翁国先

第八节 财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	否
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

二、报表项目注释

-

江苏九天高科技股份有限公司 财务报表附注

附注一、公司基本情况

一、公司概况

江苏九天高科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由苏州应天大行投资中心（有限合伙）、南京九思高科技有限公司以及顾学红、庆祖森于2011年12月20日共同发起设立，公司成立时的注册资本为2,000.00万元，其中苏州应天大行投资中心（有限合伙）出资600.00万元，占注册资本的30.00%；南京九思高科技有限公司出资900.00万元，占注册资本的45.00%；顾学红出资300.00万元，占注册资本的15.00%；庆祖森出资200.00万元，占注册资本的10.00%。

2012年5月4日，九天高科召开临时股东大会，同意公司注册资本增至3,000万元，新增注册资本1,000万元，其中，应天大行以货币资金2,925万元认购750万股的新增股份，庆祖森以货币资金460.2万元认购118万股的新增股份，纪祖焕以货币资金280.8万元认购72万股的新增股份，庆珺以货币资金234万元认购60万股的新增股份。

2014年10月20日，南京九思高科技有限公司与南京信易富股权投资基金合伙企业（有限合伙）签订协议，南京九思高科技有限公司将持有的公司30%股权共900万股全部转让给南京信易富股权投资基金合伙企业（有限合伙）。此次变更后，公司注册资本（股本）仍为人民币3,000.00万元，其中苏州应天大行投资中心（有限合伙）出资1,350.00万元，占注册资本的45.00%；南京信易富股权投资基金合伙企业（有限合伙）出资900.00万元，占注册资本的30.00%；庆祖森出资318.00万元，占注册资本的10.60%；顾学红出资300.00万元，占注册资本的10.00%；纪祖焕出资72.00万元，占注册资本的2.40%；庆珺出资60.00万元，占注册资本的2.00%。

2015年10月21日，根据公司股东大会决议，公司新增注册资本8.00万元，注册资本变更为人民币3,008.00万元，其中苏州应天大行投资中心（有限合伙）出资1,350.00万元，占注册资本的44.88%；南京信易富股权投资基金合伙企业（有限合伙）出资900.00万元，占注册资本的29.92%；庆祖森出资318.00万元，占注册资本的10.57%；顾学红出资300.00万元，占注册资本的9.97%；纪祖焕出资72.00万元，占注册资本的2.39%；庆珺出资60.00万元，占注册资本的2.00%，孙健出资1.00万元，占注册资本的0.03%；杨占照出资1.00万元，占注册资本的0.03%；翁国先出资1.00万元，占注册资本的0.03%；余从立出资1.00万元，占注册资本的0.03%；庆祖荣出资1.00万元，占注册资本的0.03%；孔维芳出资0.50万元，占注册资本的0.02%；尤丽荣出资0.50万元，占注册资本的0.02%；相里粉娟出资0.50万元，占注册资本的0.02%；朱月馨出资0.50万元，占注册资本的0.02%；吕作丹出资0.50万元，占注册资本的0.02%；项正宇出资0.50万元，占注册资本的0.02%。

公司于2015年5月13日在新三板挂牌，股票代码：832440；

江苏九天高科技股份有限公司
2017 半年度报告

公司法人营业执照注册号：913200005884181678；

公司注册地址：南京市浦口经济开发区步月路6号；

公司总部地址：南京市浦口经济开发区步月路6号；

公司法定代表人：庆天；

主要经营活动：醇类和其它有机溶剂的脱水、分子筛膜制备和应用技术、组件、成套装备的研发、生产、销售和服务。

二、合并财务报表范围

截至2017年6月30日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

名称	取得方式
南京卓尚新材料有限公司	投资设立
南京九天卓越化工设备安装有限公司	投资设立

纳入合并范围的子公司情况见本附注七“在其他主体中的权益”。

附注二、财务报表编制基础

一、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》及相关规定，并基于“附注三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

二、持续经营

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于12个月的可预见未来期间内持续经营。因此，董事会继续以持续经营为基础编制本公司截至2017年6月30日止的2017年半年度财务报表。

附注三、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 2017 年 6 月 30 日的财务状况及 2017 年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

二、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。

三、营业周期

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。

四、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

五、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。

（一）同一控制下企业合并的会计处理方法

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

合并方取得的资产和负债按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（二）非同一控制下企业合并的会计处理方法

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可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则

解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号)和《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注三、六(二)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注三、十四“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

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

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

六、合并财务报表的编制方法

(一) 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企业或主体。

(二) 合并财务报表的编制方法

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，详见本附注四、十四“长期股权投资”或本附注三、十“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、十四、（二）4）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

七、合营安排分类及共同经营会计处理方法

（一）合营安排的分类

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，按照本附注四、十四、（二）2“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

八、现金及现金等价物的确定标准

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

九、外币业务和外币报表折算

(一) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(二) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

(三) 外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用与交易发生日的即期汇率近似的当期平均汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用与现金流量发生日的即期汇率近似的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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。

十、金融工具

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

(一) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定

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

（二）金融资产的分类、确认和计量

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

1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

2、持有至到期投资

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

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

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

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

3、贷款和应收款项

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

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

4、可供出售金融资产

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

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

江苏九天科技股份有限公司
2017 半年度报告
其初始取得成本。

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

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

自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。

（三）金融资产减值

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

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

1、持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

2、可供出售金融资产减值

对于可供出售权益工具投资，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%或公允价值持续下跌时间达到或超过 12 个月，且被投资单位基本运营和财务状况严重恶化，未有好转的，则表明其发生减值。

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

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

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

（四）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认

有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（五）金融负债的分类和计量

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

1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

2、其他金融负债

本公司及其子公司的金融负债主要为其他金融负债，包括应付款项、借款及应付债券等。

应付款项包括应付账款、应付票据、其他应付款及长期应付款等，以公允价值进行初始计量，之后采用实际利率法进行后续计量。

借款及应付债券以公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

金融负债期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；金融负债期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余的列示为非流动负债。

（六）金融负债的终止确认

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

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

（七）衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除

指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

（八）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（九）权益工具

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

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

十一、应收款项坏账准备

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（一）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（二）坏账准备的计提方法

1、单项金额重大的应收款项的确认标准、坏账准备计提方法

本公司将金额大于等于 100 万元的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

2、按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

当运用组合方式评估应收款项的减值损失时，减值损失金额是根据具有类似信用风险特征的应收款项（包括以个别方式评估未发生减值的应收款项）的以往损失经验，并根据反映当前经济状况的可观察数据进行调整确定的。

组合中，本公司采用账龄分析法计提坏账准备，坏账准备计提比例一般为：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	3%	3%
1 至 2 年	10%	10%
2 至 3 年	20%	20%
3 至 4 年	30%	30%
4 至 5 年	50%	50%
5 年以上	100%	100%

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征（与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务）的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失。

本公司对于关联方应收款项，单独进行减值测试。当有确凿证据表明关联方债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足，并且不准备对应收款项进行债务重组或其它方式收回的，本公司计提坏账准备。一般情况下，本公司对关联方应收款项不计提坏账准备，包括在按信用风险组合计提坏账准备的应收款项中。

（三）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

十二、存货

（一）存货的分类

公司存货分为原材料、委托加工物资、半成品、在产品、库存商品（产成品）等。

（二）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。

（三）存货可变现净值的确定及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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

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。

（四）存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

（五）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物于领用时按一次摊销法进行摊销。

十三、持有待售非流动资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第 8 号—资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，

或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

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

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

十四、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、十“金融工具”。

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

（一）投资成本的确定

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

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

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

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

（二）后续计量及损益确认方法

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

1、成本法核算的长期股权投资

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

2、权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号—企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

3、收购少数股权

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

4、处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、六“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。

十五、投资性房地产

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

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

本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三、二十“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。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

十六、固定资产

（一）固定资产确认条件

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。

（二）各类固定资产的折旧方法

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：

固定资产类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20-30 年	5%	4.75%-3.17%
机器设备	10 年	5%	9.50%
运输设备	4 年	5%	23.75%
其他设备	3-5 年	5%	19.00%-31.67%

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，本公司及其子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。

（三）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、二十“长期资产减值”。

（四）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内

江苏九天科技股份有限公司

2017 半年度报告

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

（五）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。

十七、在建工程

本公司的在建工程主要指在建房屋、厂房、待安装设备及进行中的技术改造工程。

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、二十“长期资产减值”。

十八、借款费用

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

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

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

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

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

十九、无形资产

（一）无形资产

无形资产是指本公司及其子公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使

用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

无形资产类别	预计使用寿命	预计净残值率	年摊销率
土地使用权	土地证登记的使用年限 50 年		2.00%
专利权	发明专利证书专利权期限 20 年		5.00%

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。

（二）研究与开发支出

本公司及其子公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（三）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、二十“长期资产减值”。

二十、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预

计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

二十一、长期待摊费用

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

二十二、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。其中：

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。

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

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

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

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

二十三、收入

公司营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入，其确认原则如下：

（一）销售商品收入的确认原则

公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入公司；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。公司对国内销售和出口销售收入确认的原则分别如下：

(1) 国内销售收入确认方法

同时满足下列条件：按购货方要求将产品交付购货方，并经其对相关产品之数量及质量进行确认；对于合同约定需要安装验收的产品，已安装验收完毕；销售收入金额已确定，并已收讫货款或取得索取销售款项的凭据；销售商品的成本能够可靠地计量。

(2) 出口销售收入确认方法

同时满足下列条件：根据与购货方达成出口销售合同规定的要求生产产品，完成出口报关手续；对于合同约定需要安装验收的产品，已安装验收完毕；销售收入金额已经确定，并已收讫货款或取得索取销售款项的凭据；销售商品的成本能够可靠地计量。

(二) 提供劳务收入的确认原则

1、提供劳务交易的结果能够可靠估计情况下的提供劳务收入的确认原则

公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入公司，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时，提供劳务交易的结果能够可靠地估计。

2、提供劳务交易的结果不能可靠估计情况下的提供劳务收入的确认原则

公司在资产负债表日提供劳务交易的结果不能可靠估计的，分别以下三种情况确认提供劳务收入：

(1) 如果已经发生的劳务成本预计全部能够得到补偿，则按已收或预计能够收回的金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

(2) 如果已经发生的劳务成本预计部分能够得到补偿，则按能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

(3) 如果已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿，则将已经发生的劳务成本计入当期损益（主营业务成本），不确认提供劳务收入。

(三) 让渡资产使用权收入的确认原则

公司在与交易相关的经济利益很可能流入公司，收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

二十四、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，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收

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

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

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

二十五、递延所得税资产/递延所得税负债

（一）当期所得税费用

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

（二）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（三）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（四）所得税的抵销

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

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

二十六、租赁

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

（一）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

（二）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

（三）本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

（四）本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

二十七、重要会计政策、会计估计变更

本公司 2017 年实施财政部本年最新修订的企业会计准则及相关具体规定，并对以前年度

江苏九天科技股份有限公司

2017 半年度报告

比较财务报表进行重新表述，修订后的企业会计准则未对公司本期及以前年度的财务状况及经营成果产生影响。报告期无会计估计变更。

附注四、税项

1、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额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)	17%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税	7%
教育费附加	实际缴纳的增值税	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%/25%

2、税收优惠政策及批文

2016 年 11 月 30 日，公司被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局及江苏省地方税务局认定为高新技术企业，证书编号：GR201632003900，根据相关规定，公司自获得高新技术企业认定后三年内（2016 年—2018 年），公司所得税率为 15%。

附注五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2017 年 1 月 1 日，期末指 2017 年 6 月 30 日，上期指 2016 年半年度、本期指 2017 年半年度，金额以人民币元为单位。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,470.71	2,191.01
银行存款	5,997,158.69	3,316,692.93
其他货币资金		
合计	5,998,629.40	3,318,883.94

(1) 货币资金期末余额中不存在冻结、抵押、对变现有限制或存放境外或存放潜在回收风险的款项。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

票据类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,228,000.00	4,726,000.00

(2) 期末公司无质押的应收票据。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

江苏九天科技股份有限公司
2017 半年度报告

票据类别	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	6,092,280.83	
其中：已背书未到期	3,692,280.83	

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	坏账准备	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	22,546,366.80	98.83%	1,256,009.10	5.57%	21,290,357.70
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	268,000.00	1.17%	268,000.00	100.00%	
合 计	22,814,366.80	100.00%	1,524,009.10	6.68%	21,290,357.70

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	坏账准备	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	20,476,759.17	98.71%	1,118,032.88	5.46%	19,358,726.29
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	268,000.00	1.29%	268,000.00	100.00%	
合 计	20,744,759.17	100.00%	1,386,032.88		19,358,726.29

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
1 年以内	18,428,536.80	81.74%	552,856.10	15,299,329.17	74.72%	458,979.88
1 至 2 年	1,204,130.00	5.34%	120,413.00	3,908,130.00	19.08%	390,813.00
2 至 3 年	2,913,700.00	12.92%	582,740.00	1,125,500.00	5.50%	225,100.00
3 至 4 年				143,800.00	0.70%	43,140.00
合 计	22,546,366.80	100.00%	1,256,009.10	20,476,759.17	100.00%	1,118,032.88

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

江苏九天科技股份有限公司
2017 半年度报告

项 目	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	转销	
应收账款坏账准备	1,386,032.88	137,976.22			1,524,009.10

(3) 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	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款 期末余额合 计数的比例	坏账准备 期末余额
浙江永宁药业股份有限公司	非关联方	2,915,000.00	1 年以内	12.78%	87,450.00
珠海联邦制药股份有限公司	非关联方	2,072,740.00	1 年以内	9.09%	62,182.20
重庆天地药业有限责任公司	非关联方	1,736,000.00	1 年以内	7.61%	52,080.00
鲁南新时代生物技术有限公司	非关联方	1,400,000.00	1 年以内	6.14%	42,000.00
齐鲁安替（临邑）制药有限公司	非关联方	1,272,000.00	1 年以内	5.58%	38,160.00
合计		9,395,740.00		41.18%	281,872.20

4、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	465,543.70	63.02%	875,340.98	98.96%
1 至 2 年	271936.74	36.81%	9,177.43	1.04%
2 至 3 年	1,300.00	0.18%		
合 计	738,780.44	100.00%	884,518.41	100.00%

(2) 预付款项期末余额位列前五名单位情况

债务人名称	与本公司 关系	欠款金额	账龄	占预付款项总 额的比例	备注
郑州富龙新材料科技有限公司	非关联方	234,500.00	1 年以内	31.74%	设备款
中国石化销售有限公司江苏南京石油公司	非关联方	78,399.00	1 年以内	10.61%	油费
中国移动通信集团江苏有限公司南京分公司	非关联方	67,656.00	1 年以内	9.16%	预存手机费
南京润之道工业设备有限公司	非关联方	65,901.04	1 年以内	8.92%	货款
天长市瑞达仪表电缆材料厂	非关联方	50,400.00	1 年以内	6.82%	货款
合计		496,856.04		67.25%	

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

江苏九天科技股份有限公司
2017 半年度报告

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	坏账准备	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	602,946.98	100.00	18,088.41	3%	584,858.57
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	602,946.98	100.00	18,088.41	3.00%	584,858.57

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	坏账准备	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	442,121.33	100.00%	13,263.64	3.00%	428,857.69
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	442,121.33	100.00%	13,263.64	3.00%	428,857.69

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
1 年以内	602,946.98	100.00	18,088.41	442,121.33	100.00%	13,263.64
1 至 2 年						
2 至 3 年						
合计	602,946.98	100.00	18,088.41	442,121.33	100.00%	13,263.64

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	13,263.64	4,824.77			18,088.41

(3)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	与本公司关系	款项性质	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
中国通用咨询投资有	非关联方	投标保证金	120,000.00	1 年以内	19.90%	3,600.00

江苏九天科技股份有限公司
2017 半年度报告

限公司						
宜昌东阳光长江药业股份有限公司	非关联方	投标保证金	100,000.00	1 年以内	16.59%	3,000.00
王宇	非关联方	备用金	50,000.00	1 年以内	8.29%	1,500.00
陈勇	非关联方	备用金	33,000.00	1 年以内	5.47%	990.00
尹燕元	非关联方	备用金	20,000.00	1 年以内	3.32%	600.00
合计			323,000.00		53.57%	9,690.00

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,232,869.04		3,232,869.04	2,991,038.53		2,991,038.53
委托加工物资						
自制半成品	8,674,016.13		8,674,016.13	7,555,895.30		7,555,895.30
在产品	1,966,865.94		1,966,865.94	3,775,319.43		3,775,319.43
库存商品						
发出商品				29,060.38		29,060.38
合 计	13,873,751.11		13,873,751.11	14,351,313.64		14,351,313.64

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	41,111,538.52	15,286,793.66	416,800.85	3,734,007.61	60,549,140.64
2. 本期增加金额		60,501.42		28,378.47	88,879.89
(1) 购置		12,791.30		28,378.47	41,169.77
(2) 在建工程转入		47,710.12			47,710.12
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 企业合并减少					
4. 期末余额	41,111,538.52	15,347,295.08	416,800.85	3,762,386.08	60,638,020.53
二、累计折旧					

江苏九天科技股份有限公司
2017 半年度报告

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
1. 期初余额	2,748,288.36	4,178,830.50	387,051.81	2,824,277.15	10,138,447.82
2. 本期增加金额	654,192.24	725,659.42	8,909.00	283,788.07	1,672,548.73
(1) 计提	654,192.24	725,659.42	8,909.00	283,788.07	1,672,548.73
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 企业合并减少					
4. 期末余额	3,402,480.60	4,904,489.92	395,960.81	3,108,065.22	11,810,996.55
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	37,709,057.92	10,442,805.16	20,840.04	654,320.86	48,827,023.98
2. 期初账面价值	38,363,250.16	11,107,963.16	29,749.04	909,730.46	50,410,692.82

8、无形资产

项目	土地使用权	专利权	计算机软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	28,680,088.52	9,000,000.00	12,423.93	37,692,512.45
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	28,680,088.52	9,000,000.00	12,423.93	37,692,512.45
二、累计摊销				
1. 期初余额	1,603,720.26	2,623,115.54	3,002.39	4,229,838.19
2. 本期增加金额	236,931.66	271,356.78	621.18	508,909.62
(1) 计提	236,931.66	271,356.78	621.18	508,909.62
企业合并增加				

江苏九天科技股份有限公司
2017 半年度报告

项目	土地使用权	专利权	计算机软件	合计
3.本期减少金额				
(1)处置				
4. 期末余额	1,840,651.92	2,894,472.32	3,623.57	4,738,747.81
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本年增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	26,839,436.60	6,105,527.68	8,800.36	32,953,764.64
2.期初账面价值	27,076,368.26	6,376,884.46	9,421.54	33,462,674.26

9、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销额	期末余额
新厂区装修	1,835,575.67		320,263.80	1,515,311.87
喷砂车间装修	62,203.31		6,325.74	55,877.57
维修费用		59,966.00	2,998.29	56,967.71
合 计	1,897,778.98	59,966.00	329,587.83	1,628,157.15

10、递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,542,097.51	231,314.63	1,399,296.52	210,183.99
以后年度可弥补亏损	211,959.19	52,989.80	504,104.91	126,026.23
递延收益	10,707,775.00	1,606,166.25	11,008,725.00	1,651,308.75
合 计	12,461,831.70	1,890,470.68	12,912,126.43	1,987,518.97

11、短期借款

(1) 分类情况

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款[注 1]	20,000,000.00	20,000,000.00
保证借款[注 2]	10,000,000.00	10,000,000.00

[注1] 公司向南京银行借款1000万，借款期限为2017年3月23日至2018年3月23日，抵押物为宁浦国用[2013]

江苏九天科技股份有限公司
2017 半年度报告

第03751号土地的使用权，保证人为庆天。

[注1] 公司向南京银行借款500万，借款期限为2017年6月6日至2018年6月6日，抵押物为宁浦国用[2013]第03751号土地的使用权，保证人为庆天。

[注1]公司向中国工商银行股份有限公司南京浦口支行借款500万，借款期限为2016年8月10日至2017年8月10日，抵押物为宁浦国用[2016]第28201号、28202号土地的使用权，保证人为庆天。

[注2] 公司向南京银行借款1000万，借款期限为2016年9月30日至2017年9月30日，保证人为庆天。

12、应付账款

(1) 应付账款按项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付工程设备款	14,650.00	43,697.00
应付材料款	4,909,111.51	3,901,940.93
应付相关费用	20,800.00	950,801.77
合 计	4,944,561.51	4,896,439.70

(2) 应付账款按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	4,445,830.74	3,957,692.90
1 至 2 年	345,096.15	921,046.95
2 至 3 年	127,444.77	17,699.85
3 年以上	26,189.85	
合 计	4,944,561.51	4,896,439.70

(3) 应付账款期末余额位列前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	余额	账龄	占应付账款比例	备注
合肥市多辉新材料有限公司	非关联方	645,500.00	1 年以内	13.05%	货款
常州市黄河化工设备有限公司	非关联方	601,202.05	1 年以内	12.16%	货款
宜兴市万华法兰锻造有限公司	非关联方	359,748.33	1 年以内	7.28%	货款
常州市赛福化工成套设备安装有限公司	非关联方	340,130.21	1 年以内	6.88%	货款
南京运博管业有限公司	非关联方	268,122.12	1 年以内	5.42%	货款
合 计		2,214,702.71		44.79%	

13、预收款项

江苏九天科技股份有限公司
2017 半年度报告

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
货款	1,567,624.54	1,853,700.00

(2) 预收款项按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,567,624.54	1,853,700.00
1 至 2 年		
2 至 3 年		
合 计	1,567,624.54	1,853,700.00

(3) 预收账款期末余额位列前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	余额	账龄	占预收账款比例	备注
山东新时代药业有限公司	非关联方	400,000.00	1 年以内	25.52%	货款
瑞阳制药有限公司	非关联方	381,000.00	1 年以内	24.30%	货款
浙江大洋生物科技集团股份有限公司	非关联方	320,000.00	1 年以内	20.41%	货款
南京诺润机械科技有限公司	非关联方	167,000.00	1 年以内	10.65%	货款
浙江东盈药业有限公司	非关联方	100,000.00	1 年以内	6.38%	设计费
合计		1,368,000.00		87.27%	

14、应付职工薪酬

(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	1,806,647.66	4,621,148.74	5,748,274.71	679,521.69
二、离职后福利—设定提存计划	0	375,412.19	375,412.19	
合计	1,806,647.66	4,996,560.93	6,123,686.90	679,521.69

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,806,647.66	3,833,243.71	4,960,369.68	679,521.69
二、职工福利费		491,606.90	491,606.90	
三、社会保险费		196,546.13	196,546.13	
其中：1. 医疗保险费		165,149.88	165,149.88	

江苏九天科技股份有限公司
2017 半年度报告

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2. 工伤保险费		16,321.89	16,321.89	
3. 生育保险费		15,074.36	15,074.36	
四、住房公积金		99,752.00	99,752.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	1,806,647.66	4,621,148.74	5,748,274.71	679,521.69

(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、基本养老保险费		360,402.51	360,402.51	
2、失业保险费		15,009.68	15,009.68	
3、企业年金缴费				
合计		375,412.19	375,412.19	

15、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,577,532.90	2,125,560.64
城市维护建设税	110,427.31	142,341.38
教育费附加	78,876.64	101,672.42
个人所得税		41,353.02
企业所得税	78,250.73	294,002.49
土地使用税	100,126.62	100,126.62
房产税	69,773.05	69,773.04
合计	2,014,987.25	2,874,829.61

16、其他应付款

(1) 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
借款		
其他	20,000.00	10,100.00
合计	20,000.00	10,100.00

江苏九天科技股份有限公司
2017 半年度报告

17、递延收益

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
科技成果转化专项资金 [注 1]	9,200,000.00			9,200,000.00	收益相关
基础设施补贴款[注 2]	11,008,725.00		300,950.00	10,707,775.00	资产相关
科技成果转化专项资金 [注 3]	4,890,000.00	850,000.00		5,740,000.00	收益相关
合计	25,098,725.00	850,000.00	300,950.00	25,647,775.00	

注1：根据南京市科学技术委员会、南京市财政局《关于转下省2013年度企业创新与成果转化专项资金项目和科技经费的通知（第三批）》宁科【2013】220号、宁财教【2013】687号，公司收到科技成果转化专项资金6,900,000.00元；根据南京市科学技术委员会、南京市财政局《关于转下省2014年企业创新与成果转化专项资金项目和科技经费指标的通知（第四批）》宁科【2014】178号、宁财教【2014】520号，公司收到科技成果转化专项资金2,300,000.00元；上述专项资金属于与收益相关的政府补贴，公司将在项目实施完毕并经验收后结转损益。

注2：根据江苏省南京市浦口经济开发区管委会办公室出具的专项说明，公司收到渗透汽化膜产业园项目基础设施配套费8,788,000.00元，属于与资产相关的政府补贴，公司在渗透汽化膜产业园项目投入使用后分20年摊销。

注3：根据国家高技术研究发展计划（863计划）课题合（协）作任务书，公司收到科技部下拨的科技成果转化专项资金5,740,000.00元，该项资金属于与收益相关的政府补贴，公司将在项目实施完毕并经验收后结转损益。

18、股本

股东名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	出资额	出资比例			出资额	出资比例
苏州应天大行投资中心 （有限合伙）	13,500,000.00	44.88%			13,500,000.00	44.88%
南京信易富股权投资基金 合伙企业（有限合伙）	9,000,000.00	29.92%			9,000,000.00	29.92%
顾学红	3,000,000.00	9.97%			3,000,000.00	9.97%
庆祖森	3,180,000.00	10.57%			3,180,000.00	10.57%
纪祖焕	720,000.00	2.39%			720,000.00	2.39%
庆珺	600,000.00	2.00%			600,000.00	2.00%
孙健	10,000.00	0.03%			10,000.00	0.03%
杨占照	10,000.00	0.03%			10,000.00	0.03%
翁国先	10,000.00	0.03%			10,000.00	0.03%
余从立	10,000.00	0.03%			10,000.00	0.03%

江苏九天科技股份有限公司
2017 半年度报告

股东名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	出资额	出资比例			出资额	出资比例
庆祖荣	10,000.00	0.03%			10,000.00	0.03%
孔维芳	5,000.00	0.02%			5,000.00	0.02%
尤丽荣	5,000.00	0.02%			5,000.00	0.02%
相里粉娟	5,000.00	0.02%			5,000.00	0.02%
朱月馨	5,000.00	0.02%			5,000.00	0.02%
吕作丹	5,000.00	0.02%			5,000.00	0.02%
项正宇	5,000.00	0.02%			5,000.00	0.02%
合计	30,080,000.00	100.00%			30,080,000.00	100.00%

19、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	29,080,000.00			29,080,000.00

20、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	622,349.21	63,613.75		685,962.96

21、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	4,464,298.84	2,567,168.57
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	4,464,298.84	2,567,168.57
加：本期归属于母公司所有者的净利润	856,425.63	2,096,237.41
减：提取法定盈余公积	63,613.75	199,107.14
期末未分配利润	5,257,110.72	4,464,298.84

22、营业收入和营业成本

（1）营业收入与营业成本

项 目	2017 年 1-6 月		2016 年 1-6 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	18,496,581.24	9,309,301.93	19,707,768.33	8,551,506.43
其他业务	429,477.83	96,527.97	227,677.96	34,727.59
合 计	18,926,059.07	9,405,829.90	19,935,446.29	8,586,234.02

江苏九天科技股份有限公司

2017 半年度报告

(2) 主营业务收入（分项目）

项 目	2017 年 1-6 月		2016 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
膜及成套装备	17,282,906.03	8,400,516.43	19,707,768.33	8,551,506.43
溶剂分离装备	1,213,675.21	908,785.50		
技术服务及其他	429,477.83	96,527.97	227,677.96	34,727.59
合计	18,926,059.07	9,405,829.90	19,935,446.29	8,586,234.02

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占全部营业收入的比例
浙江永宁药业股份有限公司	3,725,689.42	19.69%
鲁南新时代生物技术有限公司	2,991,453.00	15.81%
广东立国制药有限公司	2,470,085.47	13.05%
山东鲁抗医药股份有限公司	1,538,461.54	8.13%
江苏彭瑞生物医药科技有限公司	1,196,581.20	6.32%
合 计	11,922,270.63	62.99%

23、营业税金及附加

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
城市维护建设税	117,202.05	129,296.30
教育费附加	83,715.75	92,354.50
合 计	200,917.80	221,650.80

24、销售费用

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
职工薪酬	617,616.18	808,227.82
差旅费	277,587.18	312,654.78
广告宣传费	107,497.07	309,014.55
运杂费	124,984.76	58,767.84
其他	277,355.11	293,338.26
合 计	1,405,040.30	1,782,003.25

25、管理费用

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
职工薪酬	1,834,640.41	2,289,639.45

江苏九天科技股份有限公司
2017 半年度报告

研发费	3,736,586.41	4,103,438.41
折旧及摊销	1,185,860.55	1,208,239.09
办公费	86,002.81	160,814.35
差旅费	372,322.31	260,612.96
招待费	286,006.11	152,044.50
车辆费用	119,050.31	89,241.11
其他	974,900.22	984,719.28
合 计	8,595,369.13	9,248,749.15

26、财务费用

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
利息支出	607,187.61	465,594.74
减：利息收入	4,564.99	20,917.29
手续费	122,479.36	119,487.10
合 计	725,101.98	564,164.55

27、资产减值损失

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
坏账损失	142,800.99	-129,108.86

28、营业外收入

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	2,591,115.60	625,000.00	2,591,115.60
其他		330.00	
合 计	2,591,115.60	625,330.00	2,591,115.60

注：计入当期损益的政府补助

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月	备注
浦口区财政局应用技术与开发		50,000.00	与收益相关
浦口财政局 2015 两化融合专项重点项目,企业综合管理信息化建设项目		200,000.00	与收益相关
南京市经济和信息化委员会清洁生产审核补助经费		10,000.00	与收益相关
浦口区科技局科技成果奖		100,000.00	与收益相关
专利补助	49,400.00	45,300.00	与收益相关
基础设施补贴	300,950.00	219,700.00	与资产相关

江苏九天科技股份有限公司
2017 半年度报告

开发区 2016 年知识产权补助资金	85,000.00		与收益相关
浦口区水政监察大队-工业节水技改项目补助	50,000.00		与收益相关
浦口区经济开发区管委会-企业扶持资金	170,000.00		与资产相关
南京市社保保险管理中心 2017 稳岗补贴	25,765.60		与收益相关
南京市科学技术委员会(省科技成果转化项目贷款贴息)	1,910,000.00		与收益相关
合 计	2,591,115.60	625,000.00	

29、所得税费用

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
当期所得税费用	88,640.65	91,491.45
递延所得税费用	97,048.29	9,351.91
合 计	185,688.94	100,843.36

30、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
政府补贴	3,441,115.60	2,322,000.00
往来款及其他	968,215.57	277,188.53
合 计	4,409,331.17	2,599,188.53

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
销售费用	529,783.71	690,132.72
管理费用	1,705,580.80	1,409,677.03
往来及其他	2,397,381.43	690,512.36
合 计	4,632,745.94	2,790,322.11

31、现金流量表补充项目

(1) 现金流量表补充资料

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
合并净利润	856,425.63	186,240.02
加：资产减值准备	142,800.99	-129,108.86
固定资产折旧	1,672,548.73	1,475,053.11
无形资产摊销	508,909.62	481,508.94

江苏九天科技股份有限公司
2017 半年度报告

长期待摊费用摊销	329,587.83	332,263.80
财务费用（收益以“－”号填列）	607,187.61	465,594.74
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	97,048.29	-9,351.91
存货的减少（增加以“－”号填列）	477,562.53	5,123,587.67
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	556,105.68	1,441,723.64
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,863,043.86	-3,511,302.32
经营活动产生的现金流量净额	3,385,133.05	5,856,208.83
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	5,998,629.40	2,998,442.43
减：现金的期初余额	3,318,883.94	11,521,244.78
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	2,679,745.46	-8,522,802.35

（2）现金及现金等价物的构成

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
一、现金	5,998,629.40	2,998,442.43
其中：库存现金	1,470.71	4,449.15
可随时用于支付的银行存款	5,997,158.69	2,993,993.28
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：3 个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	5,998,629.40	2,998,442.43
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		

附注六、合并范围的变更

无。

附注七、在其他主体中的权益

公司子公司

江苏九天科技股份有限公司
2017 半年度报告

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	取得方式
南京卓尚新材料有限公司	江苏南京	南京市建邺区	新型化工材料、节能环保装备等	100%	直接投资
南京九天卓越化工设备安装有限公司	江苏南京	南京市浦口区	化工设备、机电设备安装等	100%	直接投资

附注八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收及其他应收款、应付账款、其他应付款及银行存款等。相关金融工具详情于各附注披露。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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

一、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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1、外汇风险

外汇风险，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。本公司无外汇业务，因此外汇的变动不会对本公司造成风险。

2、利率风险—现金流量变动风险

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。除银行存款外，本公司没有重大的计息资产，所以本公司的经营现金流量基本不受市场利率变化的影响。

大部分的银行存款存放在中国的活期和定期银行账户中。利率由中国人民银行规定，本公司定期密切关注该等利率的波动。

本公司的利率风险主要源于借款。部分借款利息乃根据跟随现行市场利率之浮动利率计算，使本公司面临着现金流量利率风险。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

3、其他价格风险

本公司无以公允价值计量的投资业务，因此公允价值的变动不会对本公司造成风险。

二、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。

江苏九天科技股份有限公司
2017 半年度报告

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

此外，本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

三、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

附注九、关联方及关联交易

（以下注释项目除非特别指出，期初指2017年1月1日，期末指2017年6月30日，上期指2016年度、本期指2017年半年度，金额以人民币元为单位）

一、公司关联方

1、公司实际控制人

股东名称	出资额	出资比例
苏州应天大行投资中心（有限合伙）	13,500,000.00	44.88%
庆祖森	3,180,000.00	10.57%
庆天		

注：庆祖森与庆天系父子关系，苏州应天大行投资中心（有限合伙）为庆天实际控制，庆祖森父子实际控制公司 55.45%表决权，为公司实际控制人。

2、公司子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

3、公司的其他关联方

关联方名称	与本公司关系
南京信易富股权投资基金合伙企业（有限合伙）	期末持有公司 29.92%股份
江苏应天投资管理有限公司	实际控制人控制的公司
顾学红	持有公司 9.97%股份

二、关联交易

1、向关联方拆入资金

关联方名称	拆借金额	借款开始日	还款日期	利率	已归还金额	余额
庆天	8,000,000.00	2017 年 2 月 23 日	2018 年 2 月 23 日	银行同期利率	8,000,000.00	0
合 计	8,000,000.00				8,000,000.00	0

2、关联方担保

江苏九天科技股份有限公司
2017 半年度报告

担保方	被担保方	担保借款额	借款日	还款日	担保是否已履行完毕
庆天	公司	10,000,000.00	2016 年 2 月 19 日	2017 年 2 月 19 日	是
庆天	公司	5,000,000.00	2016 年 5 月 24 日	2017 年 5 月 24 日	是
庆天	公司	10,000,000.00	2017 年 3 月 23 日	2018 年 3 月 23 日	否
庆天	公司	5,000,000.00	2017 年 6 月 6 日	2018 年 6 月 6 日	否
庆天	公司	5,000,000.00	2016 年 8 月 10 日	2017 年 8 月 10 日	否
庆天	公司	10,000,000.00	2016 年 9 月 30 日	2017 年 9 月 30 日	否
合计		45,000,000.00			

附注十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截止 2017 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截止 2017 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

附注十一、资产负债表日后事项

截止报告日，公司无需要说明的资产负债表日后事项。

附注十二、其他重要事项

截止 2017 年 6 月 30 日，公司没有需要说明的其他重要事项。

附注十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	坏账准备	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	22,546,366.80	98.83%	1,256,009.10	5.57%	21,290,357.70
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	268,000.00	1.17%	268,000.00	100.00%	
合 计	22,814,366.80	100.00%	1,524,009.10	6.68%	21,290,357.70

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	坏账准备	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					

江苏九天科技股份有限公司
2017 半年度报告

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	坏账准备	计提比例	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	20,476,759.17	98.71%	1,118,032.88	5.46%	19,358,726.29
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	268,000.00	1.29%	268,000.00	100.00%	
合 计	20,744,759.17	100.00%	1,386,032.88		19,358,726.29

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
1 年以内	18,428,536.80	81.74%	552,856.10	15,299,329.17	74.72%	458,979.88
1 至 2 年	1,204,130.00	5.34%	120,413.00	3,908,130.00	19.08%	390,813.00
2 至 3 年	2,913,700.00	12.92%	582,740.00	1,125,500.00	5.50%	225,100.00
3 至 4 年				143,800.00	0.70%	43,140.00
合 计	22,546,366.80	100.00%	1,256,009.10	20,476,759.17	100.00%	1,118,032.88

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	转销	
应收账款坏账准备	1,386,032.88	137,976.22			1,524,009.10

(3) 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	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
浙江永宁药业股份有限公司	非关联方	2,915,000.00	1 年以内	12.78%	87,450.00
珠海联邦制药股份有限公司	非关联方	2,072,740.00	1 年以内	9.09%	62,182.20
重庆天地药业有限责任公司	非关联方	1,736,000.00	1 年以内	7.61%	52,080.00
鲁南新时代生物技术有限公司	非关联方	1,400,000.00	1 年以内	6.14%	42,000.00
齐鲁安替（临邑）制药有限公司	非关联方	1,272,000.00	1 年以内	5.58%	38,160.00
合计		9,395,740.00		41.18%	281,872.20

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

江苏九天科技股份有限公司
2017 半年度报告

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	坏账准备	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	529,437.70	100.00%	15,883.13	3.00%	513,554.57
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	529,437.70	100.00%	15,883.13	3.00%	513,554.57

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	坏账准备	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	345,621.87	100.00%	10,368.66	3.00%	335,253.21
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	345,621.87	100.00%	10,368.66	3.00%	335,253.21

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
1 年以内	529,437.70	100.00%	15,883.13	345,621.87	100.00%	10,368.66
合 计	529,437.70	100.00%	15,883.13	345,621.87	100.00%	10,368.66

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	期初余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	10,368.66	5,514.47			15,883.13

(3) 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	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
中国通用咨询投资有限公司	非关联方	投标保证金	120,000.00	1 年以内	22.67%	3,600.00
宜昌东阳光长江药业股份有限公司	非关联方	投标保证金	100,000.00	1 年以内	18.89%	3,000.00
王宇	非关联方	备用金	50,000.00	1 年以内	9.44%	1,500.00

江苏九天高科技股份有限公司
2017 半年度报告

陈勇	非关联方	备用金	43,000.00	1 年以内	8.12%	1,290.00
尹燕元	非关联方	备用金	30,000.00	1 年以内	5.67%	900.00
合计			343,000.00		64.79%	10,290.00

3、长期股权投资

被投资单位名称	持股比例	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
南京卓尚新材料有限公司	100.00%	1,000,000.00			1,000,000.00
南京九天卓越化工设备安装有限公司	100.00%	1,000,000.00			1,000,000.00
合 计		2,000,000.00			2,000,000.00

4、营业收入与营业成本

(1) 营业收入与营业成本

项目	2017 年 1-6 月		2016 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,496,581.24	10,573,310.46	19,707,768.33	9,166,619.78
其他业务	429,477.83	96,527.97	227,677.96	34,727.59
合 计	18,926,059.07	10,669,838.43	19,935,446.29	9,201,347.37

(2) 主营业务收入（分项目）

项目	2017 年 1-6 月		2016 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
膜及成套装备	17,282,906.03	9,664,524.96	19,707,768.33	9,166,619.78
溶剂分离装备	1,213,675.21	908,785.50		
技术服务及其他	429,477.83	96,527.97	227,677.96	34,727.59
合计	18,926,059.07	10,669,838.43	19,935,446.29	9,201,347.37

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占全部营业收入的比例
浙江永宁药业股份有限公司	3,725,689.42	19.69%
鲁南新时代生物技术有限公司	2,991,453.00	15.81%
广东立国制药有限公司	2,470,085.47	13.05%
山东鲁抗医药股份有限公司	1,538,461.54	8.13%
江苏彭瑞生物医药科技有限公司	1,196,581.20	6.32%
合 计	11,922,270.63	62.99%

江苏九天科技股份有限公司
2017 半年度报告

附注十四、补充资料

1、非经常损益明细表

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
计入当期损益的政府补助	2,591,115.60	625,000.00
除上述各项之外的其他营业外收支净额		330.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响金额	388,667.34	93,799.50
合计	2,202,448.26	531,530.50

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（元）	
		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	1.32%	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.08%	-0.05	-0.05

附注十五、报告期主要财务报表项目、财务指标重大变动情况及原因

1、资产负债结构分析

项目	2017 年 6 月 30 日	占总资产比例	2016 年 12 月 31 日	占总资产比例	期末比期初增减	变动说明
货币资金	5,998,629.40	4.61%	3,318,883.94	2.54%	80.74%	期末收到省科技成果转化项目贷款贴息资金 191 万元。
应收票据	2,228,000.00	1.71%	4,726,000.00	3.61%	-52.86%	报告期内收到的承兑较少所致。
应收账款	21,290,357.70	16.38%	19,358,726.29	14.80%	9.98%	公司经营规模不断扩大所致。
预付款项	738,780.44	0.57%	884,518.41	0.68%	-16.48%	购买的原辅材料、设备及时到货所致。
其他应收款	584,858.57	0.45%	428,857.69	0.33%	36.38%	期末项目投标保证金增加所致。
存货	13,873,751.11	10.67%	14,351,313.64	10.97%	-3.33%	公司持续推进精细化管理，压缩库存盘活资金。
固定资产	48,827,023.98	37.56%	50,410,692.82	38.53%	-3.14%	—
无形资产	32,953,764.64	25.35%	33,462,674.26	25.58%	-1.52%	—
短期借款	30,000,000.00	23.07%	30,000,000.00	22.93%	0	—
应付账款	4,944,561.51	3.80%	4,896,439.70	3.74%	0.98%	—
预收款项	1,567,624.54	1.21%	1,853,700.00	1.42%	-15.43%	期末销售订单略增，但客户订金未及时收到。
应付职工薪酬	679,521.69	0.52%	1,806,647.66	1.38%	-62.39%	上年度末公司预提员工年终奖所致。
应交税费	2,014,987.25	1.55%	2,874,829.61	2.20%	-29.91%	当期应交增值税增减变化所致。
其他应付款	20,000.00	0.02%	10,100.00	0.01%	98.02%	期末客户招标保证金增加所致。
递延收益	25,647,775.00	19.73%	25,098,725.00	19.18%	2.19%	—

江苏九天科技股份有限公司
2017 半年度报告

2、利润构成

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月	变动比例	变动说明
营业收入	18,926,059.07	19,935,446.29	-5.06%	报告期内公司继续加大市场开拓力度，但营业收入同比仍略有减少。
营业成本	9,405,829.90	8,586,234.02	9.55%	报告期内原辅材料价格上涨，人工成本增加所致。
毛利率%	50.30%	56.93%	-6.63%	报告期内原辅材料价格上涨，人工成本增加所致。
销售费用	1,405,040.30	1,782,003.25	-21.15%	报告期内公司继续推进精细化管理，开源节流，加强费用控制。
管理费用	8,595,369.13	9,248,749.15	-7.06%	报告期内公司继续推进精细化管理，开源节流，加强费用控制。
财务费用	725,101.98	564,164.55	28.53%	报告期内公司贷款金额同比增加所致。
资产减值损失	142,800.99	-129,108.86	-210.61%	报告期末公司应收账款增加所致。
营业利润	-1,549,001.03	-338,246.62	357.95%	报告期内公司营业收入、毛利率均低于去年同期所致。
营业外收入	2,591,115.60	625,330.00	314.36%	报告期内公司收到的政府补助资金同比增加所致。
净利润	856,425.63	186,240.02	359.85%	报告期内公司收到的政府补助资金同比增加所致。

3、现金流量状况

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月	变动比例	变动说明
经营活动产生的现金流量净额	3,385,133.05	5,856,208.83	-42.20%	报告期内公司原辅材料价格上涨，人工成本增加、上缴的税费增加所致。
投资活动产生的现金流量净额	-94,575.00	-21,707,394.77	99.56%	报告期内公司购建固定资产、无形资产较少所致。
筹资活动产生的现金流量净额	-610,812.59	7,328,383.59	-108.33%	报告期内公司新增借款金额同比减少所致。

江苏九天科技股份有限公司
二〇一七年八月二十五日