

证券代码：831438

证券简称：生力材料

主办券商：浙商证券



生力材料

NEEQ :831438

益阳生力材料科技股份有限公司

SHINY MATERIALS SCIENCE & TECHNOLOGY INC



半年度报告

2019

目 录

声明与提示.....	4
第一节 公司概况.....	5
第二节 会计数据和财务指标摘要.....	7
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 重要事项.....	12
第五节 股本变动及股东情况	14
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	16
第七节 财务报告.....	19
第八节 财务报表附注.....	26

释义

释义项目		释义
本公司、公司、生力材料	指	益阳生力材料科技股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
三会	指	益阳生力材料股份有限公司股东大会、董事会及监事会的统称
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日

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。

公司负责人唐磊、主管会计工作负责人凌建华及会计机构负责人（会计主管人员）符浩文保证半年度报告中财务报告的真实、准确、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其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☒ 是 ☐ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

1、豁免披露事项及理由

会影响公司客户、供应商流失，造成经济损失

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
备查文件	载有公司负责人、主管会计工作的负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	益阳生力材料科技股份有限公司
英文名称及缩写	SHINY MATERIALS SCIENCE &TECHNOLOGY INC
证券简称	生力材料
证券代码	831438
法定代表人	唐磊
办公地址	益阳市资阳区长春工业园

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	符浩文
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	07374318188
传真	0737-4328069
电子邮箱	837251310@QQ.COM
公司网址	www.hn-antimony.com
联系地址及邮政编码	益阳市资阳区长春工业园
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2006 年 10 月 23 日
挂牌时间	2014 年 12 月 8 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	化学原料和化学制品制造业
主要产品与服务项目	锑及锑系列产品、矿产品、贵金属、有色金属产品、阻燃剂的生产、加工、销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	60,000,000
优先股总股本（股）	
做市商数量	
控股股东	唐磊、凌建华
实际控制人及其一致行动人	唐磊、凌建华

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91430900794706610L	否
金融许可证机构编码		否
注册地址	益阳市资阳区长春工业园	否
注册资本（元）	60,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商	浙商证券
主办券商办公地址	杭州市江干区五星路 201 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
签字注册会计师姓名	蔡永光、杨 颖
会计师事务所办公地址	武汉市武昌区东湖路 169 号 2-9 层

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	208,313,695.22	183,230,310.32	13.69%
毛利率%	17.35%	16.02%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	23,937,828.68	19,356,847.94	23.67%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	18,829,560.27	14,318,180.05	31.51%
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）	17.71%	19.26%	—
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）	13.93%	14.24%	—
基本每股收益	0.40	0.32	25.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	256,635,974.14	251,863,370.86	1.89%
负债总计	109,488,655.96	128,824,888.12	-15.01%
归属于挂牌公司股东的净资产	147,147,318.18	123,038,482.74	19.59%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.45	2.05	19.51%
资产负债率%（母公司）		51.11%	—
资产负债率%（合并）	42.66%	51.15%	—
流动比率	2.1127	1.7465	—
利息保障倍数	9.41	7.22	—

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	810,203.20	14,588,242.26	-94.45%
应收账款周转率	2.81	2.51	—
存货周转率	2.07	2.03	—

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	1.89%	26.53%	—

营业收入增长率%	13.69%	48.55%	—
净利润增长率%	23.67%	239.00%	—

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	60,000,000	60,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量		0	
计入负债的优先股数量		0	

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
其他收益	5,108,268.41
非经常性损益合计	5,108,268.41
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	5,108,268.41

七、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 （空） ☒不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

本公司是一家以再生锑资源和精锑作为原料，集绿色高性能阻燃新材料开发、生产和销售于一体的高新技术企业。经二十年成长，在本行业中确立了较高的地位，发挥了明显的引领作用。目前，本公司现已成为国内同行产业链最长、品种最多、品质最优的优质供应商、国家 863 计划项目和湖南省战略性新兴产业科技攻关项目承担单位与应用示范单位、商务部认定的锑品出口供货企业、中南大学产学研合作单位及中南大学冶金工程学院研究生实习基地、省企业技术中心、省质量信用 A 级企业、省新材料企业、省首批认定绿色工厂、省环保信用合格企业、省纳税信用 A 级企业、省“守合同重信用”单位、益阳市技术创新优秀单位、益阳市诚信守法示范企业、益阳市优秀爱心企业、资阳区纳税大户。公司现有 2 条再生锑资源循环利用和 5 条锑深加工生产线，具有年产 15,000 吨锑系列产品规模，是国内不同规格三氧化二锑与阻燃母粒及锑酸钠等环保型阻燃剂、焦锑酸钠澄清剂、单金属与双金属等钝化剂、清洁高效抗磨剂以及其他锑系列相关产品知名供应商。产品优良的阻燃性能，广泛应用于塑料、橡胶、陶瓷、玻璃、半导体原件、医药及化工领域，国内市场占有率 12%，发展健康，国外欧美等市场开拓，稳中有进。

经多年沉淀，企业各项成长性较好。持续汇聚了一批业务精通、管理严谨、技术过硬的复合型人才，夯实了第一生产力基础；建立健全了现代化管理机制，激发了发展活力；构建了省企业技术中心平台，培育延伸了新材料产品链；加强了产学研协同合作，增长了产业发展支撑后劲；加速了成果转化建设，转型升级稳步推进；合法诚信经营，“桃益”品牌影响日益扩大；与此同时，努力实施持续提升产品质量和性能、满足广大客户个性需求、建立忠诚客户持长久合作关系、不断加强成本控制、合理支出费用等措施，以此提高利润及现金流，确保企业健康快速发展。

报告期内，公司的商业模式较上年度没有变化。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司紧紧围绕中长期发展战略和年度经营计划，经营管理团队带领全体员工，深化内部管理，积极开拓国外市场，逐步调整产品结构，加大技术开发力度，不断完善提高产品质量，降低生产成本，科学经营，实现了企业持续稳健发展，2019 年 1-6 月实现营业收入 20,831 万元，比上年同期增加 13.69%，实现净利润 2,394.78 万元，圆满完成 2019 年半年度工作计划。

报告期内，营业收入、净利润增加的主要原因是：生产量和销售量的增加。

三、 风险与价值

一、市场价格风险

公司主要产品价格及主要原材料价格波动将显著影响公司年度利润目标的实现。

针对上述风险公司采取的措施：

加强精细化管理，加强生产及采购成本费用控制，控制存货量

二、技术风险

随着市场竞争的加剧，技术的创新、新技术的应用与新产品的开发是行业内企业核心竞争力的关键因素，若公司不能保持持续创新能力，或者不能及时准确把握产品、技术和行业的发展趋势，将影响公司的竞争能力和持续发展。

针对上述风险公司采取的措施：

依托公司雄厚的研发实力，在现有铈的主要产品延伸线上，培育新型的高技术、高品质的精深加工产品，提高产品附加值。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

（二） 其他社会责任履行情况

1、 公司治理、股东保护方面：

公司根据《公司法》、《证券法》等法律法规，建立了以《公司章程》为中心的内控制度体系，形成了以股东大会、董事会、监事会、独立董事及经营管理层为主体结构的决策经营体系，不断完善公司治理结构，规范公司运作，持续提高公司治理的运行质量，为公司的规范发展提供良好的管理决策环境和保障。

在股东的分红回报方面，公司实行持续、稳定的股利分配政策，在公司盈利及公司正常经营和长期发展的前提下，将积极采取以现金分红为主的股利分配方式。

2、 生态环境保护方面：

公司通过了 ISO9001 质量管理体系认证，ISO14001 环境管理体系及职业健康和安全管理体系认证，形成了质量、环境、职业健康安全等一体化管理体系，编制了一体化的管理手册和程序文件，确保研发、供应链、生产和销售各个过程都能严格按照规定执行，确保公司体系的合规性、符合性、有效性并不断提升运营效率。

3、履行共建结对社会责任情况

公司诚信经营、依法纳税；秉着服务社会、回报社会的精神，公司在发展中始终不忘自己肩负的社会使命感和责任感，勇于承担社会责任，为推动建设和谐社会作出了自己积极的努力；报告期内，公司依法诚信纳税，累计缴纳税收 691 万元。

4、职工权益保护方面：

公司高度重视员工合法权益的保护，全员签订了劳动合同，努力提升员工的自身价值和培养员工的凝聚力，增强员工的归属感。公司严格遵守《劳动法》，严格执行社会保障制度，按规定为员工缴纳养老保险、基本医疗保险、失业保险、工伤保险、生育保险和住房公积金等。公司倡导建立学习型组织，鼓励在职学习，不断提升员工素质。工作之余，公司不定期组织各项文体活动，丰富员工业余文化生活。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(二)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

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，委托或者受托销售	30,000,000.00	3,978,734.25
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		

(二) 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
固定资产	抵押、质押	2,392,360.19	1%	抵押、质押银行借款
无形资产	抵押	2,392,360.19	1%	抵押银行借款
存货	质押	36,286,200.00	14%	仓单质押银行借款
应收票据	质押	11,720,932.62	5%	银行质押
总计	-	52,791,853.00	21%	-

(三) 利润分配与公积金转增股本的情况

1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

2、报告期内的权益分派预案

☒适用 ☐不适用

单位：元/股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
半年度分派预案	1.5		

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(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	9,000,000	15.00%	0	9,000,000	15.00%
	其中：控股股东、实际控制人	9,000,000	15.00%	0	9,000,000	15.00%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	51,000,000	85.00%	0	51,000,000	85.00%
	其中：控股股东、实际控制人	51,000,000	85.00%	0	51,000,000	85.00%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		60,000,000	-	0	60,000,000	-
普通股股东人数		2				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 5%及以上股东情况

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	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	唐磊	31,980,000	0	31,980,000	53.30%	27,183,000	4,797,000
2	凌建华	28,020,000	0	28,020,000	46.70%	23,817,000	4,203,000
合计		60,000,000	0	60,000,000	100.00%	51,000,000	9,000,000
前五名或持股 5%及以上股东间相互关系说明： 公司股东唐磊、凌建华系夫妻关系							

二、存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

□是 √否

（一） 控股股东情况

唐磊先生，男，1972年10月9日出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历，工程师资格。1990年1月至1999年12月，在湖南华昌铋业有限公司科研所任职，历任科员、副所长、所长；1999年3月至2002年11月，在湖南安化通用阻燃材料厂任职，历任技术总监、副总经理；2003年1月至2006年9月，任益阳生力化工有限责任公司总经理；2006年10月至2014年5月，历任有限公司监事、执行董事、总经理；股份公司成立后，任公司总经理。

凌建华女士，女，1973年1月26日出生，中国籍，无境外永久居留权，大专学历。1991年9月至1998年10月，任益阳地区五交化公司科长；1999年2月至2002年12月，任益阳市造漆厂厂长；2003年1月至2006年9月，任益阳市生力化工有限责任公司法定代表人；2006年10月至2014年5月，历任有限公司执行董事、监事、财务负责人；股份公司成立后，任公司董事长。

报告期内，控股股东未发生变化。

（二） 实际控制人情况

唐磊先生，男，1972年10月9日出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历，工程师资格。1990年1月至1999年12月，在湖南华昌铋业有限公司科研所任职，历任科员、副所长、所长；1999年3月至2002年11月，在湖南安化通用阻燃材料厂任职，历任技术总监、副总经理；2003年1月至2006年9月，任益阳生力化工有限责任公司总经理；2006年10月至2014年5月，历任有限公司监事、执行董事、总经理；股份公司成立后，任公司总经理。

凌建华女士，女，1973年1月26日出生，中国籍，无境外永久居留权，大专学历。1991年9月至1998年10月，任益阳地区五交化公司科长；1999年2月至2002年12月，任益阳市造漆厂厂长；2003年1月至2006年9月，任益阳市生力化工有限责任公司法定代表人；2006年10月至2014年5月，历任有限公司执行董事、监事、财务负责人；股份公司成立后，任公司董事长。

报告期内，共同实际控制人未发生变化。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
唐磊	董事总经理	男	1972年10月	本科	三年	是
凌建华	董事长	女	1973年1月	大专	三年	是
田智	董事	男	1958年9月	大专	三年	是
龚侯	董事	男	1991年12月	高中	三年	是
唐好	董事	女	1996年9月	硕士	三年	是
王平华	监事	女	1975年5月	大专	三年	是
陈曦	监事	女	1990年8月	本科	三年	是
孙逢军	监事	男	1963年9月	初中	三年	是
符浩文	财务总监董事 会秘书	男	1972年9月	大专	三年	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						2

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

唐磊、凌建华系夫妻关系；唐磊、凌建华、唐好系父、母、女关系。

(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
唐磊	董事总经理	31,980,000	0	31,980,000	53.30%	0
凌建华	董事长	28,020,000	0	28,020,000	46.70%	0
合计	-	60,000,000	0	60,000,000	100.00%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	8	8
生产人员	63	63
销售人员	18	18
技术人员	10	10
财务人员	4	4
员工总计	103	103

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	4
本科	11	11
专科	30	30
专科以下	58	58
员工总计	103	103

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、 人员变动

报告期内，企业员工团队较稳定，主要技术骨干和中高层管理人员保持稳定。

2、 人才引进、招聘

公司按照发展战略建立了长久人才发展规划，通过与当地各大专院校合作和各种人才招聘渠道不断补充高素质员工，并制定员工职业生涯规划 and 激励机制、员工福利政策和职级晋升办法稳定员工队伍。

3、 员工薪酬政策

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和相关法律规定，与所有员工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险。在员工激励方面，公司拓宽了员工晋升渠道，并加强员工绩效考核力度，确保员工收入与付出相一致，为公司留住核心人才提供了有力条件。

4、 员工培训

公司一直十分重视员工的培训和发展，制定了一系列培训计划与人才培育项目，多层次、多渠道、多

领域、多形式地加强员工培训工作，实行内部培训和外部学习相结合的方针。内部培训包括新员工入职培训、在职人员业务培训、一线员工的操作技能培训等，同时根据各个部门的不同特性，有针对性的选择一些管理课程，一方面提高中层管理者的管理能力，另一方面提升管理者的专业知识，增进与时俱进的思想和观念，不断提高员工的整体素质，以实现公司与员工的双赢共进。

5、承担离退休人员情况

报告期内，公司没有需要承担费用的离退休员工。

（二）核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

三、报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 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	(七)1	2,830,433.27	19,265,364.35
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
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			
应收票据及应收账款		106,125,870.18	78,360,738.75
其中：应收票据	(七)2	25,336,978.32	12,902,358.26
应收账款	(七)3	80,788,891.86	65,458,380.49
应收款项融资			
预付款项	(七)4	5,456,315.94	17,580,546.53
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七)5	5,012,669.32	2,617,800.51
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(七)6	84,903,266.93	83,103,212.12
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	(七)7	11,778,455.32	10,838,197.60
流动资产合计		216,107,010.96	211,765,859.86
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			

可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(七)9	35,005,536.91	34,291,805.07
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(七)10	2,285,326.39	2,441,516.13
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(七)11	685,323.63	653,140.14
递延所得税资产	(七)12	730,442.60	747,677.66
其他非流动资产	(七)13	1,822,333.65	1,963,372.00
非流动资产合计		40,528,963.18	40,097,511.00
资产总计		256,635,974.14	251,863,370.86
流动负债：			
短期借款	(七)15	64,500,000.00	74,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
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			
应付票据及应付账款		30,303,855.49	35,558,350.27
其中：应付票据	(七)16	10,226,335.89	9,395,482.30
应付账款	(七)17	20,077,519.60	26,162,867.97
预收款项	(七)18	3,638,365.59	3,638,365.59
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(七)19	451,226.37	988,875.09
应交税费	(七)20	2,098,312.53	2,385,794.96
其他应付款	(七)21	1,298,333.65	4,680,970.83
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			

应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		102,290,093.63	121,252,356.74
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			0.00
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(七)22	7,198,562.33	7,572,531.38
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,198,562.33	7,572,531.38
负债合计		109,488,655.96	128,824,888.12
所有者权益（或股东权益）：			
股本	(七)23	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			0.00
永续债			
资本公积	(七)24	9,027,809.49	9,027,809.49
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(七)25	9,002,858.00	9,002,858.00
一般风险准备			
未分配利润	(七)26	69,116,650.69	45,007,815.25
归属于母公司所有者权益合计		147,147,318.18	123,038,482.74
少数股东权益			
所有者权益合计		147,147,318.18	123,038,482.74
负债和所有者权益总计		256,635,974.14	251,863,370.86

法定代表人：唐磊

主管会计工作负责人：凌建华

会计机构负责人：符浩文

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		208,313,695.22	183,230,310.32
其中：营业收入	(七)27	208,313,695.22	183,230,310.32
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		189,438,334.95	168,912,130.27
其中：营业成本	(七)27	172,166,640.94	153,874,928.39
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(七)28	717,937.98	677,344.32
销售费用		1,541,784.19	1,658,532.29
管理费用		4,121,653.34	8,729,257.98
研发费用		5,815,631.52	
财务费用		5,074,686.98	3,507,453.57
其中：利息费用		2,846,749.32	2,395,649.50
利息收入			
信用减值损失			
资产减值损失	(七)29		464,613.72
加：其他收益	(七)30	5,108,268.41	5,209,498.39
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		23,983,628.68	19,527,678.44
加：营业外收入			
减：营业外支出	(七)32	45,800.00	170,830.50
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		23,937,828.68	19,356,847.94
减：所得税费用			0.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,937,828.68	19,356,847.94
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		23,937,828.68	19,356,847.94

2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类：	-	-	
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		23,937,828.68	19,356,847.94
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）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 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		23,937,828.68	19,356,847.94
归属于母公司所有者的综合收益总额		23,937,828.68	19,356,847.94
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.40	0.32
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：唐磊

主管会计工作负责人：凌建华

会计机构负责人：符浩文

(三) 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		207,577,256.55	203,217,023.92
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			

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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		3,625,987.65	5,623,658.44
收到其他与经营活动有关的现金		6,192,873.45	104,996,177.94
经营活动现金流入小计		217,396,117.65	313,836,860.30
购买商品、接受劳务支付的现金		186,800,193.76	181,298,832.06
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,353,862.62	3,705,804.76
支付的各项税费		6,456,234.16	7,047,913.95
支付其他与经营活动有关的现金		18,975,623.91	107,196,067.27
经营活动现金流出小计		216,585,914.45	299,248,618.04
经营活动产生的现金流量净额		810,203.20	14,588,242.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			100,000.00
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			28,000.00
投资活动现金流入小计			128,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,365,201.30	2,132,791.27
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,365,201.30	2,132,791.27
投资活动产生的现金流量净额		-2,365,201.30	-2,004,791.27
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		88,100,000.00	74,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			85,726,021.92
筹资活动现金流入小计		88,100,000.00	159,726,021.92
偿还债务支付的现金		97,600,000.00	65,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,412,544.68	2,443,783.37
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		2,371,863.01	104,734,917.88
筹资活动现金流出小计		102,384,407.69	172,878,701.25
筹资活动产生的现金流量净额		-14,284,407.69	-13,152,679.33
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		-15,839,405.79	-569,228.34
加：期初现金及现金等价物余额		18,669,839.06	14,480,389.06
六、期末现金及现金等价物余额		2,830,433.27	13,911,160.72

法定代表人：唐磊

主管会计工作负责人：凌建华

会计机构负责人：符浩文

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	☐ 是 ☒ 否	
8. 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	☐ 是 ☒ 否	
9. 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	☐ 是 ☒ 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
14. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

二、 报表项目注释

益阳生力材料科技股份有限公司

2019 年半年度财务报表附注

(一) 公司的基本情况

1、公司概况

益阳生力材料科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由益阳生力材料科技有限公司整体变更成立的股份有限公司，益阳生力材料科技有限公司原名为益阳生力化工有限公司，成立于 2006 年 10 月 23 日，系由唐磊、凌建华、叶文玉、唐生力共同出资设立，并取得益阳市工商行政管理局核发的 430900200210 号《企业法人执照》，注册资本人民币

500.00 万元，分二期缴足，公司设立时的股权结构如下：

股东名称	出资额	股权比例
唐 磊	2,500,000.00	50.00%
凌建华	2,000,000.00	40.00%
叶文玉	450,000.00	9.00%
唐生力	50,000.00	1.00%
合 计	5,000,000.00	100.00%

2007 年 6 月 6 日，根据公司股东会决议，经益阳市工商行政管理局核准公司更名为益阳生力化工有限责任公司。

2007 年 9 月 5 日，公司法人营业执照注册号由 430900200210 号变更成为 430900000013981 号。

2008 年 9 月 19 日，根据公司股东会决议，公司注册资本由人民币 500.00 万元增至人民币 1,000.00 万元，由股东唐磊、凌建华、叶文玉、唐生力以货币出资，增资完成后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额	股权比例
唐 磊	5,000,000.00	50.00%
凌建华	3,500,000.00	35.00%
叶文玉	1,170,000.00	11.70%
唐生力	330,000.00	3.30%
合 计	10,000,000.00	100.00%

2011 年 1 月 12 日，根据公司股东会决议，经益阳市工商行政管理局核准公司更名为益阳生力材料科技有限公司。

2014 年 4 月 29 日，股东叶文玉将其持股的公司 117.00 万元股份全部转让给凌建华，唐生力将其持有的公司 33.00 万元股份全部转让给唐磊，股权转让后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额	股权比例
唐 磊	5,330,000.00	53.30%
凌建华	4,670,000.00	46.70%
合 计	10,000,000.00	100.00%

根据公司 2014 年 5 月 25 日发起人协议书和公司章程的规定，益阳生力材料科技有限公司按照 2014 年 4 月 30 日经审计后的公司净资产 19,027,809.49 元为基数整体变更为股份有限公司，其中 10,000,000.00 元折合成股本，溢价部分 9,027,809.49 元计入资本公积，公司注册资本和股权结构不变，名称变更为益阳生力材料科技股份有限公司，并于 2014 年 6 月 19 日办理了工商变更登记。

根据公司 2015 年 1 月 15 日第一次临时股东大会决议，公司向股东唐磊、凌建华定向发行 1,500.00 万股股票，发行价格为人民币 1.00 元每股，融资总额人民币 1,500.00 万元，股本变更为 2,500.00 万股。

2015 年 3 月 11 日，股东唐磊新增投资款 799.50 万元。2015 年 3 月 12 日，股东凌建华新增投资款 700.50 万元，定向发行股票后公司股权结构如下：

股东名称	出资额	股权比例
唐 磊	13,325,000.00	53.30%
凌建华	11,675,000.00	46.70%
合 计	25,000,000.00	100.00%

2015 年 7 月 2 日，公司办理了定向增发股份的相关工商登记手续。

根据公司 2017 年 9 月 15 日第二次临时股东大会决议，公司以 2017 年 6 月 30 日的总股本 25,000,000.00 股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 14 股，计送红股数 35,000,000.00 股，分配后总股份增加至 60,000,000.00 股。未分配利润转增资本后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额	股权比例
唐 磊	31,980,000.00	53.30%
凌建华	28,020,000.00	46.70%
合 计	60,000,000.00	100.00%

公司于 2017 年 12 月 7 日办理工商变更登记，取得统一社会信用代码为 91430900794706610L 的营业执照。截至 2017 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 6,000.00 万元，实收资本为人民币 6,000.00 万元。

2、本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

本公司注册地址：益阳市资阳区长春工业园

本公司总部办公地址：长沙市天心区湘府中路 369 号星城荣域综合楼 1 栋 1403 室

3、本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司（以下合称“本集团”）主要经营铈及铈系列产品、矿产品、贵金属、有色金属产品、阻燃剂的研发、生产、加工、销售；HW27 含铈废物（261-047-27 261-048-27 261-049-27）、HW48 有色金属冶炼废物（331-002-48 331-014-48 331-018-48 331-019-48 331-029-48）的收集、贮存、处置、利用；自营和代理各类商品和技术的进出口（国家限制进出口的除外）。（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）

本集团主要产品为：铈及铈系列产品。

4、控股股东和实际控制人

本集团控股股东和实际控制人为唐磊、凌建华夫妇。

5、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于 2019 年 4 月 25 日经董事会批准报出。

（二） 本年度合并财务报表范围及其变化情况

截至报告年末，纳入合并财务报表范围的子公司共计一家，详见本附注（八）1。

本报告期合并财务报表范围未发生变化。

（三） 财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（四） 遵循企业会计准则的声明

本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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（五） 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本集团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。

2、 营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）本集团报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

（2）本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为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。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

B、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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本集团在附注中披露其购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③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；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。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

本集团在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本集团在购买日对合并成本进行分配,按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①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,确认为商誉。②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差额,则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;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,其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的,母公司设置备查簿,记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整,按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及全部子公司截至2018年12月31日止的年度财务报表。子公司,是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及本公司所控制的结构化主体等)。控制,是指投资方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其回报金额。

(2) 合并财务报表编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表,将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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。

(3) 少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额,作为少数股东权益,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。

（4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司年初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的年初至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期年初至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司年初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失

对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

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，表明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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

6、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，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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，但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。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，本集团对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本集团分别确定各项合营安排的分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注（五）13。

（2）共同经营的会计处理方法

本集团确认其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，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承

担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本集团向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团全额确认该损失。本集团自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团按其承担的份额确认该部分损失。

本集团属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，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的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本集团制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务核算方法

本集团外币交易均按交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价）折算为记账本位币。

（1）汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产

的成本。

（2）外币财务报表的折算

本集团对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

9、金融工具的确认和计量

（1）金融工具的确认

本集团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。

（2）金融资产的分类和计量

①本集团基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产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、可供出售金融资产。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得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。

B、持有至到期投资

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

C、贷款和应收款项

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。

D、可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本集团在初始确认时将某金融资产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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重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。

②金融资产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，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，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

A、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，计入当期损益。

B、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，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，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，按照成本计量。

④金融资产的减值准备

A、本集团在年末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本集团确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

f) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

g) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本集团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，无论单项金额重大与否，仍将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。已单独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。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，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。

b) 可供出售金融资产

本集团对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的年末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，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可供出售权益工具投资，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发生减值时，本集团将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，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发生的减值损失，不予转回。

（3）金融负债的分类和计量

①本集团将持有的金融负债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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌

入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本集团在初始确认时将某金融负债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后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重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。

②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负债，相关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。

③金融负债的后续计量

A、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，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产转移确认依据和计量

本集团在已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时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

本集团的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，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可供出售金融资产的情形）之和。

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，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

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

(5) 金融负债的终止确认

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

(6) 金融资产和金融负债的抵销

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

10、应收款项坏账准备的确认和计提

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额在100.00万元以上的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，按账龄分析法计提坏账准备。。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	经营情况正常，发生坏账的可能性及金额与应收款项的账龄相关
子公司往来组合	合并范围内子公司往来款项
按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
账龄组合	账龄分析法
子公司往来组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
----	-------------	--------------

1年以内（含1年）	5.00	5.00
1—2年	10.00	10.00
2—3年	20.00	20.00
3—4年	30.00	30.00
4—5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

(3)单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。

11、存货的分类和计量

（1）存货分类：本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于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。具体划分为原材料、在产品、半成品、库存商品、发出商品等。

（2）存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

（3）存货取得和发出的计价方法：本集团取得原材料、库存商品、发出商品采用实际成本法计价。公司发出原材料采用月末一次加权平均法核算，库存商品采用个别计价法核算。

（4）年末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

（5）存货的盘存制度：本公司采用实地盘存制。

12、持有待售类别的确认标准和会计处理方法

（1）持有待售类别的确认标准

本集团主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

- ①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本集团相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本集团与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

（2）持有待售类别的会计处理方法

本集团对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备；对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、

以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本集团制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

13、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

（1）初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，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，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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方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。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为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；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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；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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换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7号-非货币性资产交换》确定。

D、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》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的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。

取得长期股权投资后，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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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集团不一致的，按照本集团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等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本集团负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

③本集团处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

④本集团因其他投资方对其子公司增资而导致本集团持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

14、固定资产的确认和计量

本集团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。

（1）固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	5-20	5.00	4.75-19.00
机器设备	3-10	5.00	9.50-31.67
运输工具	4	5.00	23.75
办公设备	3	5.00	31.67

本集团在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

（3）融资租入固定资产

本集团在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）固定资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

15、在建工程的核算方法

（1）在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

（2）本集团在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（3）在建工程的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

16、借款费用的核算方法

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

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。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以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。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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。

17、无形资产的确认和计量

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（2）无形资产的计量

①本集团无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

按类别区分摊销年限：

类 别	摊销年限
软件	10 年
土地	50 年

年末，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。

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

（3）研究与开发支出

本集团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。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用

前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

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。本集团出于谨慎原则将内部研究开发项目的所有支出于发生时计入当期损益。

18、长期待摊费用的核算方法

本集团将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用,并按项目受益期采用直线法平均摊销。

19、长期资产减值

当存在下列迹象的,表明资产可能发生了减值:

- (1) 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- (2) 本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化,从而对本集团产生不利影响。
- (3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高,从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低。
- (4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
- (5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）本集团内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本集团可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本集团对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20、职工薪酬

职工薪酬，是指本集团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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

本集团在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步

支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A、设定提存计划

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将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。

B、设定受益计划

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

（3）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，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：本集团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；本集团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

本集团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，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

21、预计负债的确认标准和计量方法

（1）预计负债的确认标准

本集团规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本集团清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确

定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

22、收入确认方法和原则

本集团的收入包括销售商品收入。

（1）销售商品收入

本集团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、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

本集团销售商品收入确认的具体方法：

①国内销售：在商品已发送至客户，并经客户签署确认单的当期确认收入。

②国外销售：在完成海关出口报关程序取得出口报关单，本集团收到报关单后按报关单日期确认收入。

23、政府补助的确认和计量

本集团的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。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

①能够满足政府补助所附条件；

②能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

① 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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前

被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、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集团提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、所得税会计处理方法

本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③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利益，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，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或

清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

25、经营租赁和融资租赁会计处理

（1）经营租赁

本集团作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本集团作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

本集团作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产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；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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时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。

本集团作为出租人，在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；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

26、主要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

①财政部于2018年6月发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号)，本集团根据相关要求按照一般企业财务报表格式(适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业)编制财务报表：(1)原“应收票据”和“应收账款”项目，合并为“应收票据及应收账款”项目；(2)原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报；(3)原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报；(4)原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报；(5)原“应付票据”和“应付账款”项目，合并为“应付票据及应付账款”项目；(6)原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报；(7)原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报；(8)进行研究与开发过程中发生的费用化支出，列示于“研发费用”项目，不再列示于“管理费用”项目；(9)在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目；(10)股东权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

本集团根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求，本年和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本年和比较期间的本集团合并及本公司净利润和合并及本公司股东权益无影响。

(2) 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

(六) 税项

1、主要税种及税率

- (1) 增值税销项税率为分别为 16%、17%，按扣除进项税后的余额缴纳。
- (2) 城市维护建设税为应纳流转税额的 7%。
- (3) 教育费附加为应纳流转税额的 3%。
- (4) 地方教育费附加为应纳流转税额的 2%。
- (5) 企业所得税税率为如下：

公司名称	税率
益阳生力材料科技股份有限公司	15.00%
CHEMWELL LIMITED	联邦所得税税率(超额累进)

2、税收优惠

（1）企业所得税

本公司于 2017 年 9 月 5 日由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局继续联合认定为高新技术企业，并取得《高新技术企业证书》，证书编号为 GR201743000170，有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款的相关规定，本公司 2017 至 2019 年度按 15%的税率缴纳企业所得税。

（2）增值税

2009 年 4 月 28 日，由益阳市民政局出具益民函[2009]3 号《关于益阳生力化工有限责任公司福利企业资格审核认定的通知》认定本公司为社会福利企业单位，并取得益阳市民政局核发的福企证字第 43000960007 号福利企业证书。根据《财政部、国家税务总局关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》（财税[2016]52 号），公司享受按实际安置残疾人人数 61,440.00 元每人每年的金额即征即退增值税。

（3）房产税

根据《关于对福利企业征免房产税问题的通知》（财税三[1989]31 号）规定，对安置残疾人占职工总数 35%以上的福利企业的房产暂免征收房产税，公司享受暂免征收房产税政策。

（4）土地使用税

根据《关于检发〈关于土地使用税若干具体问题的解释和暂行规定〉的通知》（财税三[1988]35 号）规定，民政部门举办的安置残疾人占生产人员 35%以上的福利工厂用地暂免征收土地使用税，公司享受暂免征收土地使用税政策。

（七）会计报表项目附注

（以下附注未经特别注明，年末余额指 2019 年 6 月 30 日账面余额，年初余额指 2018 年 12 月 31 日账面余额，本年发生额指 2019 年半年度，上年发生额指 2018 年半年度，金额单位为人民币元）

1、货币资金

（1）货币资金分类

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	5,630.06	7,006.90

项 目	年末余额	年初余额
银行存款	2,824,803.21	18,662,832.16
合 计	2,830,433.27	18,669,839.06

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	25,336,978.32	12,902,358.26
合 计	25,336,978.32	12,902,358.26

3、应收账款

(1) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额的比例(%)	计提的坏账准备年末余额
香港生力铈业化工有限公司	6,332,264.32	8%	
客户 002	5,133,236.51	6%	
客户 003	4,820,000.00	6%	
客户 004	3,560,231.01	4%	
客户 005	2,800,000.00	3%	
合 计	22,645,731.84	28%	0.00

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄结构列示

账龄结构	年末余额		年初余额	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1年以内(含1年)	3,220,310.23	59%	13,075,385.34	74%
1年至2年(含2年)	1,851,361.25	34%	299,438.22	2%
2年至3年(含3年)	384,644.46		420,572.97	24%

账龄结构	年末余额		年初余额	
	金额	占总额的比例 (%)	金额	占总额的比例 (%)
3年以上				
合 计	5,456,315.94	93%	17,580,546.53	100%

(2) 按欠款方归集的年末余额前五名的预付款项情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额的比例(%)
供应商 001	2,182,333.06	40%
供应商 002	1,191,263.22	22%
供应商 003	201,635.48	4%
供应商 004	181,203.65	3%
供应商 005	152,658.33	3%
合 计	3,909,093.74	72%

5、其他应收款

(3) 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面原值	年初账面原值
保证金		147,222.22
研发款		
其他	5,012,669.32	2,470,578.29
合 计	5,012,669.32	2,617,800.51

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
殷宝斌	往来款	1,203,666.98	1-2 年	24%	
伍林	借支款	256,300.00	1 年以内	5%	
曾国军	借款	150,000.00	3-4 年	3%	
何成辉	借款	100,000.00	2-3 年	2%	
龚德明	往来款	96,532.00	1 年以内	2%	
合 计		1,806,498.98		36%	

6、存货

项 目	年末余额			年初余额		
	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	26,875,332.61		26,875,332.61	12,225,258.11		12,225,258.11
在产品	21,003,009.56		21,003,009.56	35,058,626.77		35,058,626.77
半成品	4,936,165.32		4,936,165.32	16,145,719.26		16,145,719.26
库存商品	30,855,493.53		30,855,493.53	9,348,718.05		9,348,718.05
发出商品			0.00	9052529.57		9,052,529.57
委托加工物资	1,233,265.91		1,233,265.91			0.00
合 计	84,903,266.93		84,903,266.93	81,830,851.76		81,830,851.76

7、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预缴及代缴进项税	11,778,455.32	10,838,197.60
合 计	11,778,455.32	10,838,197.60

8、可供出售金融资产

被投资单位名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合 计						

9、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	24,201,046.31	27,320,009.59	1,003,151.40	543,996.99	53,068,204.29
2. 本年增加金额	-	3,000,000.00	0	50,000.00	3,050,000.00
(1) 购置		3,000,000.00		50,000.00	3,050,000.00
(2) 在建工程转入					
3. 本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 年末余额	24,201,046.31	30,320,009.59	1,003,151.40	593,996.99	56,118,204.29
二、累计折旧					
1. 年初余额	8,211,515.15	9,324,784.87	866,877.47	330,894.40	18,734,071.89
2. 本年增加金额	979,548.71	1,262,930.36	81,248.97	54,867.46	2,378,595.49
(1) 计提	979,548.71	1,262,930.36	81,248.97	54,867.46	2,378,595.49
3. 本年减少金额	0	0	0	0	0
(1) 处置或报废					0
4. 年末余额	9,191,063.86	10,587,715.23	948,126.44	385,761.86	21,112,667.38
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
3. 本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	15,009,982.45	19,732,294.37	55,024.97	208,235.13	35,005,536.91
2. 年初账面价值	15,989,531.16	17,995,224.72	136,273.93	213,102.59	34,334,132.40

10、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	2,833,795.14	201,467.52	3,035,262.66
2. 本年增加金额			
(1) 外购			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 年末余额	2,833,795.14	201,467.52	3,035,262.66
二、累计摊销			
1. 年初余额	441,434.95	152,311.58	593,746.53
2. 本年增加金额	136,043.00	20146.74	156189.74
(1) 摊销	136,043.00	20,146.74	156189.74
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 年末余额	577,477.95	172,458.32	749936.27
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
(1) 计提			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	2,256,317.19	29,009.20	2,285,326.39
2. 年初账面价值	2,392,360.19	49,155.94	2,441,516.13

(2) 本年末无通过公司内部研发形成的无形资产。

11、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额	其他减少的原因
维修费用	653,140.14	32,183.49			685,323.63	
合 计	653,141.14	32,182.49			685,323.63	

12、递延所得税资产

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,869,617.37	730,442.60	4,869,617.37	730,442.60
合 计	4,869,617.37	730,442.60	4,869,617.37	730,442.60

13、其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付设备款	1,822,333.65	1,963,372.00
合 计	1,822,334.65	1,963,373.00

14、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	年末账面余额	受限原因
固定资产	2,392,360.19	抵押、质押银行借款
无形资产	2,392,360.19	抵押银行借款
存货	36,286,200.00	仓单质押银行借款
应收票据	11,720,932.62	银行质押
合 计	52,791,853.00	

注 1：抵押的固定资产为公司五套房产，权证号为益房权证资阳字 714001312 号、益房权证资阳字 711007280 号、益房权证资阳字 711007282 号、益房权证资阳字 711007283 号、益房权证资阳字 711007284 号，质押的固定资产为机器设备一批。

注 2：抵押的无形资产为土地使用权，权证号为益国用[2013]第 D00162 号、益国用[2013]第 D02261 号。

注 3：质押的票据为银行承兑票据。

15、短期借款

借款条件	年末余额	年初余额
抵押借款	27,700,000.00	-
担保借款		
质押借款	22,700,000.00	49500000
抵押、质押、担保借款	14,100,000.00	24,500,000.00
合 计	64,500,000.00	74,000,000.00

16、应付票据

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	10,226,335.89	9,395,482.30
合 计	10,226,335.89	9,395,482.30

本年末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	20,012,226.50	25,677,659.82
1-2 年（含 2 年）	65,293.10	432,664.50
2-3 年（含 3 年）		51643.65
3 年以上		900
合 计	20,077,519.60	26,162,867.97

(2) 按款项性质列示应付账款

项 目	年末余额	年初余额
原材料款	11,256,984.36	24,241,271.94
其他	8,820,535.24	1,921,596.03
合 计	20,077,519.60	26,162,867.97

(3) 年末应付账款余额前五名的明细情况

债权人名称	年末余额	占应付账款年末余额的比例(%)
供应商 006	6,221,559.10	31%
供应商 007	5,198,633.21	26%
供应商 008	2,945,665.83	15%
供应商 009	1,333,620.00	7%
供应商 010	896,233.39	4%
合 计	16,595,711.53	83%

18、预收款项

(1) 预收款项明细情况

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	3,308,787.82	3,308,787.82
1—2 年	222,803.77	222,803.77
2—3 年	106774	106774
3 年以上	0	0
合 计	3,638,365.59	3,638,365.59

(2) 预收款项按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
预收货款	3,638,365.59	3,638,365.59
合 计	3,638,365.59	3,638,365.59

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	988,875.09	3,836,484.36	4,374,133.08	451,226.37
二、离职后福利—设定提存计划	0.00	325,370.97	325,370.97	0.00
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合 计	988,875.09	4,161,855.33	4,699,504.05	451,226.37

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	988,875.09	2,912,314.27	3,449,962.99	451,226.37
2、职工福利费	-	171,787.47	171,787.47	-
3、社会保险费	-	28,446.80	28,446.80	-
其中：医疗保险费	-	22,595.20	22,595.20	-
工伤保险费	-	33,048.40	33,048.40	-
生育保险费	-	1,250.00	1,250.00	-
4、住房公积金	-	37,326.51	37,326.51	-
5、工会经费和职工教育经费	-	28,382.95	28,382.95	-
6、短期带薪缺勤	-			-
合 计	988,875.09	3,178,257.99	3,715,906.71	451,226.37

20、 应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
增值税	1,864,431.40	19,888.78
企业所得税		1,956,368.52
城市维护建设税	105,232.60	184,700.62
教育费附加	96,533.20	214,622.04
印花税	32,115.33	10,215.00
合 计	2,098,312.53	2,385,794.96

21、 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息		773,347.52
个人往来	110,000.00	205,037.00
应付暂借款	1,188,333.65	3,656,265.31
合 计	1,298,333.65	4,634,649.83

22、递延收益

(1) 递延收益分类：

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	7,572,531.38	3,505,999.83	3,879,968.88	7,198,562.33	项目补贴
合 计	7,572,532.38	3,505,999.83	3,879,968.88	7,198,563.33	项目补贴

(2) 收到政府补助形成的递延收益：

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额
一、与收益相关的政府补助					
1. 中小企业创新基金项目资金					
2.资源综合利用项目资金	959,999.84		640,000.02		319,999.82
3.年产3000吨硫代铈酸铈产业化项目资金	394,500.17		262,999.98		131,500.19
4.应用技术与开发财政资金	25,000.00	1,623,999.89	150,000.00		1,498,999.89
5.废料精炼提铈产业化项目	766,666.62		100,000.02		666,666.60
6.农村环境保护基金	117,333.48		43,999.98		73,333.50
7.重金属回收及环境综合治理工程	866,666.78		199,999.98		666,666.80
8.年产1500吨阻燃母粒生产线技术改造项目	1,633,333.37		183,333.32		1,450,000.06
9.高抗磨硫代铈酸铈制备工艺	191,666.63		25,000.02		166,666.61
10.产业技术与开发财政资金	-		-		-
11.生产冷却水循环系统技术改造项目	112,500.00		15,000.00		97,500.00
12.8000吨精细阻燃剂自动化生产线技改项					

项目	年初余额	本年新增补 助金额	本年计入其 他收益金额	其他变动	年末余额
目	296,666.75		49,999.98		246,666.77
13.技术中心创新能力建设	1,790,697.67		146,666.67	115,969.00	1,528,062.01
14 玻璃澄清剂（锑酸钠）的开发和应用产业化	325,000.07		49,999.98		275,000.09
15.自动化包装生产线项目	92,500.00		15,000.00		77,500.00
合 计	7,572,531.38	1,623,999.89	1,881,999.94	115,969.00	7,198,562.33

23、股本

项 目	年初余额	本报告期变动增减(+,-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股 份 总 数	60,000,000.00						60,000,000.0 0
合 计	60,000,000.00						60,000,000.0 0

注：本年股本增加为未分配利润转增股本。

24、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	9,027,809.49			9,027,809.49
合 计	9,027,809.49			9,027,809.49

25、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	9,002,858.00			9,002,858.00
任意盈余公积				
合 计	9,002,858.00	0	0	9,002,858.00

26、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例 (%)
调整前年初未分配利润	45,178,822.01	
加：年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润		
加：本年归属于母公司所有者的净利润	23,937,828.68	
盈余公积补亏		
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		
年末未分配利润	69,116,650.69	

27、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	208,313,695.22	189,438,334.95	183,230,310.32	168,912,130.27
其他业务				
合 计	208,313,695.22	189,438,334.95	183,230,310.32	168,912,130.27

28、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	407,118.97	267,591.86
教育费附加	236,019.41	237,702.41
车船使用税	1,860.00	-
环境保护税	-	174.44

项 目	本年发生额	上年发生额
水利基金	-	63,155.43
印花税	72,939.60	108,720.20
合 计	717,937.98	677,344.32

29、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失		464,613.72
合 计		464,613.72

30、其他收益

(1) 其他收益分类情况

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
政府补助	5,108,268.41	5,209,498.39	4,342,028.15
合计	5,108,269.41	5,209,499.39	4,342,029.00

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本年发生额	上年发生额
一、与资产相关的政府补助		
二、与收益相关的政府补助	1,866,668.88	1,730,933.07
1、递延收益摊销	879,968.88	1,012,333.07
2、福利企业退税	1,332,320.00	2,177,958.63
3、资源综合利用退税	1,895,279.53	1,300,606.69
4、专利资助	14,000.00	
5、出口信用保险扶持资金	6,700.00	37,600.00
6、对外经济贸易发展资金	-	41,000.00
7、新型高效锑基复合阻燃剂的制备技术研究与开发	-	50,000.00
8、省级工程技术研究中心项目	-	

补助项目	本年发生额	上年发生额
9、废水收集系统治理项目	80,000.00	60,000.00
10、科技创新计划项目补助资金	100,000.00	80,000.00
11、企业新产品推进费用和专利研发费用	-	100,000.00
12、企业技术中心、工程中心支出	-	250,000.00
13、科学技术局科技计划项目	40,000.00	
14、大气污染防治补助资金	100,000.00	
15、环保专项资金	200,000.00	
16、工业转型升级专项资金	300,000.00	
17、专利奖奖金	10,000.00	
18、电子信息产业发展专项资金	150,000.00	
小 计		
合 计	5,108,268.41	5,209,498.39

31、营业外收入

(1) 营业外收入分类情况

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助		
福利企业退税		
其他		
合 计		

32、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
赔偿支出	32,288.90	40,900.00	

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
赞助支出	8,888.00		
捐赠支出		100,000.00	
滞纳金及罚款支出	4,623.10	2,320.00	
其他		27,610.50	
合 计	45,800.00	170,830.50	

(八) 关联方及关联交易

1、本公司的控股股东和实际控制人

本企业最终控制方是唐磊、凌建华夫妇。

2、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系	组织机构代码或身份信息
香港生力铋业化工有限公司	唐磊、凌建华控股公司	1277711
田智	董事	4323011958*****539
龚侯	董事	4309811991*****014
王平华	监事主席	4323011975*****127
陈曦	监事	4309031990*****723
孙逢军	监事	4324021963*****512
符浩文	财务总监兼董事会秘书	4309031972*****335

3、关联方交易

(1) 关联销售

本公司作为销售方的情况如下：

关联方名称	关联交易内容	确认的营业收入	
		本年数	上年同期数
香港生力铋业化工有限公司	三氧化二铋销售	3, 978, 734. 25	13,904,478.88
香港生力铋业化工有限公司	母粒销售		

香港生力铋业化工有限公司	五氧化二铋		510,049.94
合计		3,978,734.25	14,414,528.82

(2) 关联担保

本年度，关联方为本公司担保的情况如下：

担保方	被担保方	担保金额	年末担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
唐磊	本公司	55,000,000.00	49,500,000.00	2016-10-08	2021-10-08	否
凌建华	本公司	55,000,000.00	49,500,000.00	2016-10-08	2021-10-08	否

4、关联方应收应付款项余额

(1) 应收关联方款项

项目	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
销售款	香港生力铋业化工有限公司	5123587.31	274118.48	5,482,369.53	274,118.48

(九) 承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

(十) 资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

公司名称：益阳生力材料科技股份有限公司

二〇一九年八月二十七日

法定代表人： 唐磊

主管会计工作负责人：凌建华

会计机构负责人：符浩文