

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

2018

## 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 .....	11
第五节 股本变动及股东情况 .....	13
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	15
第七节 财务报告 .....	18
第八节 财务报表附注 .....	24

## 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	2018年1月1日至2018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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 1、豁免披露事项及理由

事项:2017 年年度报告中客户、供应商名称用代码替代  
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
是否通过董秘资格考试	否
电话	07374318188
传真	07374328069
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
普通股总股本（股）	60,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
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	否
<i>注册资本与总股本不一致的, 请进行说明。</i>		

## 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	183,230,310.32	142,419,515.96	28.66%
毛利率	16.02%	16.82%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	19,356,847.94	16,553,373.79	16.94%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	14,318,180.05	12,149,819.98	17.85%
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）	19.26%	22.18%	-
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）	14.24%	16.28%	-
基本每股收益	0.32	0.66	-51.52%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	258,959,631.88	245,371,476.85	5.42%
负债总计	154,972,216.37	161,269,795.10	-3.90%
归属于挂牌公司股东的净资产	103,987,415.51	84,101,681.75	23.26%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.73	1.40	22.70%
资产负债率（母公司）	59.84%	65.65%	-
资产负债率（合并）	59.84%	65.72%	-
流动比率	150.55%	136.63%	-
利息保障倍数	9.08	6.82	-

### 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	14,588,242.26	12,485,093.08	16.85%
应收账款周转率	2.59	2.03	-
存货周转率	2.03	4.42	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	5.42%	26.53%	-

营业收入增长率	28.66%	48.55%	-
净利润增长率	16.94%	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			
计入负债的优先股数量			

## 六、 补充财务指标

适用 不适用

## 七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

注：编制合并报表的公司应当以合并财务报表数据填列或计算以上数据和指标。



## 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，专注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。

本公司具有年产 15000 吨锑系列产品规模，2017 年新建 8000 吨自动化生产线，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 15%，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，降低产品生产成本，科学经营，实现了企业持续稳健发展，2018 年 1-6 月实现营业收入 18,323 万元，比上年同期增加 28.66%，实现净利润 1,935.68 万元，圆满完成 2018 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，在现有锑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

##### 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；秉承服务社会、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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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，委托或者受托销售	30,000,000.00	16,825,018.46
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	33,068,204.72	13.02%	银行贷款
无形资产	抵押	2,833,795.14	1.12%	银行贷款
存货	质押	35,839,654.00	14.11%	银行贷款
应收票据	质押	12,170,672.93	4.79%	银行贷款
总计	-	83,912,326.79	33.04%	-

## 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 10%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 10%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

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1998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，任公司总经理至今。

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。1989年1月至1998年12月，任益阳地区工交化工公司科长；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，任公司董事长至今。

## 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	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
唐磊	董事总经理	男	1972.10	本科	三年	是
凌建华	董事长	女	1973.01	大专	三年	是
田智	董事	男	1958.09	大专	三年	是
龚侯	董事	男	1991.12	高中	三年	是
唐好	董事	女	1996.09	本科	三年	是
王平华	监事	女	1975.05	大专	三年	是
陈曦	监事	女	1990.08	本科	三年	是
孙逢军	监事	男	1963.09	初中	三年	是
符浩文	财务总监董 事会秘书	男	1972.09	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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	7	7
生产人员	60	60
销售人员	18	18
技术人员	10	10
财务人员	3	3
<b>员工总计</b>	<b>98</b>	<b>98</b>

注：可以分为：行政管理人员、生产人员、销售人员、技术人员、财务人员等。

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	10	10
专科	28	28
专科以下	56	56
<b>员工总计</b>	<b>98</b>	<b>98</b>

### 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

核心员工：

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(七) 1	13,909,204.32	14,478,432.66
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			
应收票据及应收账款	(七) 2、3	82,083,699.77	89,177,301.17
预付款项	(七) 4	28,920,266.43	22,417,529.50
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	8,638,193.78	4,109,886.81
买入返售金融资产			
存货	(七) 6	78,337,675.94	73,374,957.01
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	6,872,983.31	3,882,013.61
<b>流动资产合计</b>		<b>218,762,023.55</b>	<b>207,440,120.76</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	(七) 8		
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	(七) 9	35,782,415.65	33,854,958.21
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
无形资产	(七) 10	2,471,316.25	2,538,485.49
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(七) 11	728,996.79	237,953.57
递延所得税资产	(七) 12	1,214,879.64	1,299,958.82
其他非流动资产	(七) 13		
<b>非流动资产合计</b>		40,197,608.33	37,931,356.09
<b>资产总计</b>		258,959,631.88	245,371,476.85
<b>流动负债：</b>			
短期借款	(七) 15	86,000,000.00	77,700,000.00
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			
应付票据及应付账款	(七) 16、17	47,467,757.11	48,165,825.47
预收款项	(七) 18	7,808,163.18	19,574,714.94
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金	(七) 21		
应付职工薪酬	(七) 19	619,423.79	849,551.62
应交税费	(七) 20	1,178,353.64	3,478,101.05
其他应付款	(七) 22	2,238,018.34	2,249,101.76
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		145,311,716.06	152,017,294.84
<b>非流动负债：</b>			
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			
预计负债			
递延收益	(七) 23	9,660,500.31	9,252,500.26
递延所得税负债			
其他非流动负债			

非流动负债合计		9,660,500.31	9,252,500.26
负债合计		154,972,216.37	161,269,795.10
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	（七）24	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（七）25	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）26	5,259,550.48	5,118,170.73
一般风险准备			
未分配利润	（七）27	29,700,055.54	9,955,701.53
归属于母公司所有者权益合计		103,987,415.51	84,101,681.75
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		103,987,415.51	84,101,681.75
<b>负债和所有者权益总计</b>		258,959,631.88	245,371,476.85

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
<b>一、营业总收入</b>		183,230,310.32	142,419,515.96
其中：营业收入	（七）28	183,230,310.32	142,419,515.96
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	（七）28	168,912,130.27	130,269,695.98
其中：营业成本		153,874,928.39	118,466,179.86
利息支出			3,567,868.73
手续费及佣金支出			20,855.87
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	（七）29	677,344.32	309,530.64
销售费用	（七）30	1,658,532.29	1,136,353.69
管理费用	（七）31	8,729,257.98	4,646,848.53
研发费用			
财务费用	（七）32	3,507,453.57	3,605,693.03

资产减值损失	(七) 33	464,613.72	2,105,090.23
加：其他收益	(七) 34	5,209,498.39	4,527,653.81
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			
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）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		19,527,678.44	16,677,473.79
加：营业外收入			
减：营业外支出	(七) 36	170,830.50	124,100.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		19,356,847.94	16,553,373.79
减：所得税费用		0.00	0.00
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		19,356,847.94	16,553,373.79
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		19,356,847.94	16,553,373.79
2.终止经营净利润			
(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		19,356,847.94	16,553,373.79
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
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			
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			
<b>七、综合收益总额</b>		19,356,847.94	16,553,373.79
归属于母公司所有者的综合收益总额		19,356,847.94	16,553,373.79
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益		0.32	0.66

## (二) 稀释每股收益

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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		203,217,023.92	126,592,732.41
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		5,623,658.44	6,949,324.92
收到其他与经营活动有关的现金		104,996,177.94	96,684,084.00
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>313,836,860.30</b>	<b>230,226,141.33</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		181,298,832.06	126,027,603.04
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		3,705,804.76	3,439,294.34
支付的各项税费		7,047,913.95	4,307,121.02
支付其他与经营活动有关的现金		107,196,067.27	83,967,029.85
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>299,248,618.04</b>	<b>217,741,048.25</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>14,588,242.26</b>	<b>12,485,093.08</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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	60,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>128,000.00</b>	<b>60,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付		2,132,791.27	916,160.00

的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		2,132,791.27	916,160.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-2,004,791.27	-856,160.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		74,000,000.00	56,000,000.00
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	36,704,103.57
<b>筹资活动现金流入小计</b>		159,726,021.92	92,704,103.57
偿还债务支付的现金		65,700,000.00	61,568,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,443,783.37	1,538,679.03
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		104,734,917.88	41,798,688.11
<b>筹资活动现金流出小计</b>		172,878,701.25	104,905,367.14
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-13,152,679.33	-12,201,263.57
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-569,228.34	-572,330.49
加：期初现金及现金等价物余额		14,480,389.06	3,473,774.29
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		13,911,160.72	2,901,443.80

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (二) 附注事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

### 二、 报表项目注释

## 益阳生力材料科技股份有限公司

### 2018 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

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

## 3、本公司的业务性质和主要经营活动

本公司主要从事铈及铈系列产品、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）

本公司主要产品为：铈及铈系列产品。

## 4、控股股东和实际控制人

本公司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 2018 年 8 月 28 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

子公司在 2017 年已注销，截至报告期末，没有合并财务报表。

## （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

本公司会计年度采用公历年度，即每年 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不短于一年。

### 3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（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。

### 5、外币业务核算方法

本公司外币交易均按交易发生日的中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价（以下简称“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，采用交易发生日的中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价折算。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。

## 6、金融工具的确认和计量

### （1）金融工具的确认

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。

### （2）金融资产的分类和计量

①本公司基于风险管理、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，且本公司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。

本公司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、本公司在期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、本公司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。

本公司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

本公司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：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的50%，或者持续下跌时间达一年以上，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期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，本公司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本公司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。

本公司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

本公司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。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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资产。

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



#### (5) 金融负债的终止确认

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

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

#### (6) 金融资产和金融负债的抵销

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

### 7、 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	单项金额重大的应收款项指期末余额 100 万元以上应收账款和其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当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，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

#### (2) 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	公司经营情况正常，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	未发现减值迹象的不计提坏账准备

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(含2年)	10.00	10.00
2—3年(含3年)	20.00	20.00
3—4年(含4年)	30.00	30.00
4—5年(含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账款:

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大, 但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

#### 8、存货的分类和计量

(1) 存货分类: 本公司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。本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

(2) 存货的确认: 本公司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: 本公司取得原材料、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) 期末存货的计量: 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。

#### 9、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。

### 10、固定资产的确认和计量

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(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。

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	5.00	5-20	4.75-19.00
机器设备	5.00	3-10	19.00-31.67

运输设备	5.00	4	23.75
办公设备	5.00	3	31.67

本公司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

本公司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,按照本公司制定的“长期资产减值”会计政策执行。

## 11、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) 本公司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,按照本公司制定的“长期资产减值”会计政策执行。

## 12、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

本公司发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的,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。

### 13、无形资产的确认和计量

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

#### (1) 无形资产的确认

本公司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 本公司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

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。

B、无形资产的减值，按照本公司制定的“长期资产减值”会计政策执行。

#### 14、长期待摊费用的核算方法

本公司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。

#### 15、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) 本公司经营所处的经济、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，从而对本公司产生不利影响。

(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) 本公司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。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、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，本公司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。

资产组是本公司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。

本公司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。

## 16、职工薪酬

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

本公司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

本公司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，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司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，本公司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

本公司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

设定受益计划下提供该福利的成本采用预期累积单位法。报告期末，本公司将服务成本，

---

包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失，以及设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，确认为负债并计入当期损益或相关资产成本；将重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括精算利得或损失、计划资产回报（扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额）、资产上限影响的变动（扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额），计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益；在设定受益计划终止时，将计入其他综合收益的金额全部结转至未分配利润。本公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：修改设定受益计划时；本公司确认相关重组费用或辞退福利时。

### （3）辞退福利

本公司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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### （4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，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。

## 17、收入确认方法和原则

### （1）本公司的收入包括销售商品收入。

本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、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。

本公司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，货物正式发运并取得承运单位开具的提单，公司收到报关单、提单后按提单日期确认收入。

## 18、政府补助的确认和计量

本公司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，是指本公司取得的、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一次性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公司提供贷款的，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公司的，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。

19、所得税会计处理方法

本公司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。

## 20、主要会计政策和会计估计的变更

### （1）会计政策变更

①2017年5月10日，财政部发布了修订后的《企业会计准则第16号——政府补助》（以下简称《企业会计准则第16号》），自2017年6月12日起施行。本公司相应会计政策变更的具体内容如下：

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，由在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益改为在确认相关成本费用或损失的期间冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，由取得时直接计入当期损益改为取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与日常活动相关的政府补助，由计入营业外收入改为按照经济业务实质，计入其他收益[或冲减相关成本费用]，计入其他收益的，在合并利润表与利润表中单独列报该项目。

《企业会计准则第16号》规定，对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至该准则施行日之间新增的政府补助根据该准则进行调整。因此，上述会计政策变更均不涉及对比较数据进行追溯调整。该会计政策变更也并未影响本公司本报告期的净利润。

②财政部于2017年度发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自2017年5月28日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

③财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。本公司根据该通知对本年度处置未划分为持有待售的固定资产而产生的处置利得或损计入资产处置收益列报，该列报的变更未影响本报告期的净利润。

(2) 会计估计变更

本公司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 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) 企业所得税税率如下：

公司名称	税率
益阳生力材料科技股份有限公司	15.00%

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 35,000.00 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2018年6月30日账面余额,年初余额指2017年12月31日账面余额,本年发生额指2018年半年度,上年发生额指2017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	25,193.77	9,969.05
银行存款	13,884,010.55	14,468,463.61
合 计	13,909,204.32	14,478,432.66

#### 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	10,478,121.65	19,388,550.82
合 计	10,478,121.65	19,388,550.82

#### 3、应收账款

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	10,603,813.25	12.51	530,190.66
客户 002	7,290,384.60	8.60	364,519.23
客户 003	5,527,897.82	6.52	276,394.89
客户 004	5,186,114.73	6.12	259,305.74
客户 005	4,796,525.80	5.66	239,826.29
合 计	33,404,736.20	39.4	1,670,236.81

#### 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)	24,712,876.91	75.85	18,210,139.98	61.46
1年至2年(含2年)	4,207,389.52	24.15	4,207,389.52	38.54
2年至3年(含3年)				
3年以上				
合计	28,920,266.43	100.00	22,417,529.50	100.00

(2) 按欠款方归集的年未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	4,305,722.97	24.72
供应商 002	2,746,681.07	15.77
供应商 003	2,733,712.52	15.69
供应商 004	1,831,267.43	10.51
供应商 005	966,990.00	5.55
合计	12,584,373.99	72.25

5、其他应收款

按欠款方归集的年未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
龚德明	借款	2,733,334.80	1年以内	22.07	136,666.74
莫新贵	借款	1,561,325.00	1年以内	12.61	240,000.00

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
湖南省中小企业信用担保有限责任公司	保证金	1,200,000.00	2-3年	9.69	50,000.00
赵泽安	借款	1,000,000.00	1年以内	8.08	40,000.00
周建平	借款	827,634.09	1年以内	6.68	17,644.97
合 计		7,322,293.89		59.13	484,311.71

#### 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	43,544,358.87		43,544,358.87	23,985,486.24		23,985,486.24
在产品	24,778,451.12		24,778,451.12	27,104,403.09		27,104,403.09
半成品	5,351,329.91		5,351,329.91	4,636,150.38		4,636,150.38
库存商品	4,275,900.69		4,275,900.69	1,418,915.27		1,418,915.27
发出商品				14,522,492.58		14,522,492.58
委托加工物资				1,580,086.07		1,580,086.07
合 计	78,337,675.94		78,337,675.94	73,635,168.98		73,635,168.98

#### 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	6,872,983.31	3,882,013.61
合 计	6,872,983.31	3,882,013.61

#### 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
益阳银城中小企业服务有限公司						
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					47,509,425.4
	24,215,046.31	21,911,494.32	1,003,151.40	379,733.37	0
2. 本年增加金额		3,771,151.20		67,007.21	3,838,158.41
(1) 购置		3,771,151.20		67,007.21	3,838,158.41
(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	24,215,046.31	25,682,645.52	1,003,151.40	446,740.58	51,347,583.8
					1
二、累计折旧					
1. 年初余额					14,516,885.5
	6,792,422.35	6,798,924.16	704,379.54	221,159.48	3
2. 本年增加金额	709,546.40	1,163,637.74	82,974.39	48,083.50	2,004,242.03
(1) 计提	709,546.40	1,163,637.74	82,974.39	48,083.50	2,004,242.03
3. 本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 年末余额	7,501,968.75	7,962,561.90	787,353.93	269,242.98	16,521,127.5
					6
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					

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值					35,782,415.6
	16,713,077.56	17,720,083.62	215,797.47	17,497.60	5
2. 年初账面价值					33,901,728.7
	17,422,623.96	15,112,570.16	298,771.86	158,573.89	4

## 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	384,759.07	112,018.10	496,777.17
2. 本年增加金额	47022.5	20146.74	67169.24
(1) 摊销	47022.5	20146.74	67169.24
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 年末余额	431781.57	132164.84	563946.41
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			

项目	土地使用权	软件	合计
(1) 处置			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	2402013.57	69302.68	2471316.25
2. 年初账面价值	2449036.07	89449.42	2538485.49

(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	237,953.57	584466.02	93422.8		728,996.79	
合计	237,953.57				728,996.79	

#### 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	8,873,078.89	1,330,961.83	8,873,078.89	1,330,961.83
合计	8,873,078.89	1,330,961.83	8,873,078.89	1,330,961.83

#### 13、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付设备款		
合计		

#### 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	33,068,204.72	抵押、质押银行借款
无形资产	2,833,795.14	抵押银行借款

项 目	年末账面余额	受限原因
存货	35,839,654.00	仓单质押银行借款
应收票据	12,170,672.93	应付票据保证质押
合 计	83,912,326.79	

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	24,500,000.00	22,700,000.00
担保借款	12,000,000.00	15,000,000.00
质押借款		
抵押、质押、担保借款	49,500,000.00	40,000,000.00
合 计	86,000,000.00	77,700,000.00

#### 16、应付票据

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	13,880,990.00	5,971,507.80
合 计	13,880,990.00	5,971,507.80

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）	33,514,734.56	42,122,285.12
1-2 年（含 2 年）	71,132.55	71,132.55
2-3 年（含 3 年）	900.00	900.00

项 目	年末余额	年初余额
3 年以上		
合 计	33,586,767.11	42,194,317.67

(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	31,147,518.33	39,755,068.89
其他	2,439,248.78	2,439,248.78
合 计	33,586,767.11	42,194,317.67

(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	5,980,511.03	25.71
供应商 007	5,200,000.00	22.35
供应商 008	3,998,829.11	17.19
供应商 009	3,922,885.90	16.86
供应商 010	1,540,355.45	6.62
合 计	20,642,581.49	88.73

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	7,606,177.18	19,372,728.94
1—2 年	201,986.00	201,986.00
2—3 年		
3 年以上		
合 计	7,808,163.18	19,574,714.94

(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	7,177,720.81	18,944,272.57

合 计	7,808,163.18	19,574,714.94
-----	--------------	---------------

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	804,613.38	3,645,018.20	3,828,808.87	620,822.71
二、离职后福利—设定提存计划	44,938.24	350,803.05	397,140.21	-1,398.92
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	849,551.62	3,995,821.25	4,225,949.08	619,423.79

(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	791,855.43	3,561,709.40	3,777,169.07	576,395.76
2、职工福利费				
3、社会保险费	10,345.95	55,527.80	33,999.80	31,873.95
其中：医疗保险费	5,700.90	23,535.00	2,007.00	27,228.90
工伤保险费	4,296.57	31,992.80	31,992.80	4,296.57
生育保险费	348.48			348.48
4、住房公积金	2,412.00	27,781.00	17,640.00	12,553.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
合 计	804,613.38	3,645,018.20	3,828,808.87	620,822.71

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险费	43,687.72	342,320.59	388,658.84	-2,650.53
2、失业保险费	1,250.52	8,482.46	8,481.37	1,251.61
合 计	44,938.24	350,803.05	397,140.21	-1,398.92

20、应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
增值税	396,334.09	1,453,291.83
企业所得税	495,389.90	1,720,179.57
城市维护建设税	167,200.60	177,700.60
教育费附加	119,429.01	126,929.01
福利企业发展基金		
合 计	1,178,353.60	3,478,101.01

#### 21、 应付利息

项 目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息		
合 计		

#### 22、 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
个人往来	1,572,648.66	1,619,300.52
应付暂借款	665,369.68	629,801.24
其他		
合 计	2,238,018.34	2,249,101.76

##### (2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
益阳长春经济开发有限公司	33,795.14	未结清的土地款
合 计	33,795.14	

#### 23、 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	9,252,500.26	2,200,000.00	1,791,999.95	9,660,500.31	项目补贴
合 计	9,252,500.26	2,200,000.00	1,791,999.95	9,660,500.31	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	2,239,999.88		640,000.02		1,599,999.86
3. 年产3000吨硫代锡酸锡产业化项目资金	920,500.13		262,999.98		657,500.15
4. 应用技术研究及开发财政资金	325,000.00		150,000.00		175,000.00
5. 废料精炼提锡产业化项目	966,666.66		100,000.02		866,666.64
6. 农村环境保护基金	205,333.44		43,999.98		161,333.46
7. 重金属回收及环境综合治理工程	1,266,666.74		199,999.98		1,066,666.76
8. 年产1500吨阻燃母粒生产线技术改造项目	2,000,000.00		166,666.65		1,833,333.35
9. 高抗磨硫代锡酸锡制备工艺					0.00
10. 产业技术研究及开发财政资金	241,666.67		25,000.02		216,666.65
11. 生产冷却水循环系统技术改造项目	142,500.00		15,000.00		127,500.00
12. 8000吨精细阻燃剂自动化生产线技改项目	396,666.71		49,999.98		346,666.73
13. 技术中心创新能力建设	425,000.03		49,999.98		375,000.05
14. 玻璃澄清剂（锡酸钠）的开发和应用产业化	122,500.00		15,000.00		107,500.00
15. 自动化包装生产线项目		2,200,000.00	73,333.34		2,126,666.66
合 计	9,252,500.26	2,200,000.00	1,791,999.95		9,660,500.31

#### 24、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



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	
							0

注：本年股本增加为未分配利润转增股本。

#### 25、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

#### 26、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	5,259,550.48			5,259,550.48
任意盈余公积				
合计	5,259,550.48			5,259,550.48

#### 27、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	16,044,343.63	
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	16,044,343.63	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	19,356,847.94	
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		

项 目	金 额	提取或分配比例 (%)
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	29,700,055.54	

## 28、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	183,230,310.32	153,874,928.39	142,408,404.85	118,466,179.86
其他业务				
合 计	183,230,310.32	153,874,928.39	142,408,404.85	118,466,179.86

### (2) 主营业务（按品种）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
三氧化二锑	122,234,609.81	101,549,060.11	112,142,807.58	93,396,398.50
阻燃剂			1,007,350.43	857,158.06
氧化锑	11,771,708.04	10,133,453.40	1,842,468.38	1,532,862.86
复合阻燃剂			3,809,551.29	3,180,747.96
母粒	811,540.86	657,500.36	9,717,262.90	8,088,467.35
合金	17,474,526.89	15,877,409.32	12,062,622.37	9,936,342.51
锑酸钠	22,401,757.66	17,437,948.22	1,558,444.57	1,252,035.25
精锑			267,897.33	222,167.37
五氧化二锑	510,049.94	416,377.88		
合 计	175,204,193.20	146,071,749.29	142,408,404.85	118,466,179.86

## 29、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	338,758.64	138,713.19
教育费附加	241,970.46	99,080.85
车船使用税		

项 目	本年发生额	上年发生额
印花税	96,615.22	71,736.60
合 计	677,344.32	309,530.64

### 30、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
运杂费	984,768.97	693,420.64
折旧费	7,378.32	21,410.64
货物保险费	6,231.79	53,135.85
装卸力资费		
差旅费	13,677.12	88,083.57
业务招待费	166,817.33	62,520.00
工资及福利费	259,558.00	
包装费		35,896.98
考察费	34,723.00	106,447.00
其他	185,377.76	75,439.01
合 计	1,658,532.29	1,136,353.69

### 31、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资及福利费	1,044,448.52	884,352.48
新三板挂牌费用	1,132.08	50,000.00
业务招待费	309,312.12	71,066.00
折旧费	153,791.88	206,311.27
办公费	295,720.68	528,130.89
差旅费	198,697.39	288,014.13
评估咨询费	138,490.56	195,510.47
车辆使用费	261,936.49	68,613.72
研发经费	5,268,660.04	1,251,914.82
环保经费	66,990.29	5,966.00
印花税		

项 目	本年发生额	上年发生额
其他	990,077.93	1,096,968.75
合 计	8,729,257.98	4,646,848.53

### 32、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	2,741,688.86	
减：利息收入	10,459.51	
汇兑损益	-1,066,719.40	
银行手续费	73,937.97	
票据贴现	1,769,005.65	
现金折扣		
合 计	3,507,453.57	

### 33、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	

### 34、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	5,209,498.39		5,209,498.39
合计	5,209,498.39		5,209,498.39

#### (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、递延收益摊销	1,791,999.95	
2、福利企业退税	1,019,200.00	

补助项目	本年发生额	上年发生额
3、资源综合利用退税	2,164,298.44	
4、出口信用保险扶持资金		
5、对外经济贸易发展资金	40,000.00	
6、新型高效锑基复合阻燃剂的制备技术与开发		
7、省级工程技术研究中心项目		
8、废水收集系统治理项目	80,000.00	
9、科技创新计划项目补助资金	100,000.00	
10、企业新产品推进费用和专利研发费用		
11、企业技术中心、工程中心支出	14,000.00	
小 计	5,209,498.39	
合 计	5,209,498.39	

注：根据 2017 年 5 月 10 日财会〔2017〕15 号关于印发修订《企业会计准则第 16 号——政府补助》的通知相关规定，本公司将 2017 年 1 月 1 日起与企业日常活动相关的政府补助，计入其他收益。

### 35、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		

### 36、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	18,600.00		18,600.00
罚款支出	200.00		200.00
捐赠支出	100,000.00		100,000.00

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
其他	52,030.50		52,030.50
合 计	170,830.50		170,830.50

#### (八) 合并范围的变更

本年子公司湖南生力新材料有限公司已于2017年9月21日取得益阳市资阳区国家税务局下发的益资国税 税通 [2017]2800号税务事项通知书，准予其注销税务登记；2017年12月22日，取得益阳市工商行政管理局资阳分局下发的(资阳)登记内简注核字[2017]第3612号准予简易注销登记通知书，准予其简易注销登记。

本公司2017年6月26日在美国成立子公司 SHINY MATERIALS SCIENCE & TECHNOLOGY INC，注册资本50,000.00美元，尚未实际缴纳。

#### (九) 在其他主体中的权益

##### 1、在子公司中的权益

##### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
SHINY MATERIALS SCIENCE & TECHNOLOGY INC	美国	美国	销售铈产品	100.00		100.00	设立

#### (十) 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、本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注(九)、1。

##### 3、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
香港生力铈业化工有限公司	唐磊、凌建华控股公司	1277711
田智	董事	4323011958*****539
龚侯	董事	4309811991*****014

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
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

#### 4、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
香港生力锑业化工有限公司	三氧化二锑销售	13,904,478.88	7,939,157.04
香港生力锑业化工有限公司	母粒销售		
香港生力锑业化工有限公司	五氧化二锑	510,049.94	
合计		14,414,528.82	7,939,157.04

##### (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
唐生力、凌建华	本公司	15,000,000.00	15,000,000.00	2016-10-14	2018-10-14	否
凌建华	本公司	10,000,000.00	10,000,000.00	2017-3-30	2021-3-30	否

上年度，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
唐生力、凌建华	本公司	15,000,000.00	15,000,000.00	2016-10-14	2018-10-14	否

5、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	香港生力梯业化工有限公司	10,603,813.25	530,190.66	9,613,620.42	480,681.02

(十一) 承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2018 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 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

(十二) 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

二〇一八年八月二十八日

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