

证券简称：金瀚高新

证券代码：832324

主办券商：财富证券



金瀚高新 NEEQ：832324



2018 半年度报告

岳阳金瀚高新技术股份有限公司

YUEYANG JINHAN HIGH-TECH CO., LTD

公司半年度大事记

2018年4月21日，公司召开了第二届董事会第三次会议，审议了《2017年年度报告》及《2017年年度审计报告》等议案

2018年5月14日，公司召开了2017年年度股东大会，审议了《2017年董事会工作报告》、《2017年年度报告》等议案

目 录

公司半年度大事记.....	1
声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	13
第五节 股本变动及股东情况	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	17
第七节 财务报告	19
第八节 财务报表附注	25

释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、金瀚高新	指	岳阳金瀚高新技术股份有限公司
股东大会	指	岳阳金瀚高新技术股份有限公司股东大会
董事会	指	岳阳金瀚高新技术股份有限公司董事会
监事会	指	岳阳金瀚高新技术股份有限公司监事会
主办券商	指	财富证券有限责任公司
会计师事务所	指	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司法	指	中华人民共和国公司法
公司章程	指	股份公司最近一次的股东大会通过的公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
证监会	指	中国证券监督管理委员会
工业己烷	指	含有 6 个碳原子的烷烃,分为正己烷、二一甲基戊烷、三一甲基戊烷等多个种类
溶剂油	指	无色透明不溶于水的液体,五大类石油产品之一
植物油低温抽提剂	指	无色透明不溶于水的液体,(一种环保型植物油萃取溶剂)主要用于油脂行业作为浸出使用
混合芳烃	指	芳烃混合物,属于化工类产品
C6、C7	指	无色透明不溶于水的液体,属于石油化工类产品
中国农发重点项目建设基金	指	国家开发银行和农业发展银行发行长期专项建设债券所募集的资金,用于支持由国家发改委审批的符合国家产业政策的新投资建设的项目
报告期 本报告期	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。

公司负责人杨钦、主管会计工作负责人杨钦及会计机构负责人（会计主管人员）唐秀英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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

文件存放地点	董事会秘书办公室
备查文件	1. 半年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及披露的原稿。 2. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签字并盖章的财务报表。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	岳阳金瀚高新技术股份有限公司
英文名称及缩写	YUEYANG JINHAN HIGH-TECH CO., LTD
证券简称	金瀚高新
证券代码	832324
法定代表人	杨钦
办公地址	岳阳市云溪区湖南岳阳绿色化工产业园内

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	吴佳
是否通过董秘资格考试	否
电话	0730-2988912
传真	0730-2988288
电子邮箱	jiaren1115@126.com
公司网址	www.jinhangaoxin.cn
联系地址及邮政编码	岳阳市云溪区绿色化工产业园/414000
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	董事会秘书办公室

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8月2日
挂牌时间	2015年4月14日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-化学原料和化学制品制造业-专用化学产品制造-专项化学用品制造
主要产品与服务项目	正己烷及植物油抽提溶剂生产与销售
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	22,100,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	杨钦
实际控制人及其一致行动人	杨钦

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	91430600790345854M	否
金融许可证机构编码	-	否
注册地址	岳阳市云溪区湖南岳阳绿色化工 产业园内	否
注册资本（元）	22,100,000	否

五、 中介机构

主办券商	财富证券
主办券商办公地址	长沙市芙蓉中路二段 80 号顺天国际财富中心 26-28 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	-
签字注册会计师姓名	-
会计师事务所办公地址	-

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	15,982,153.61	15,842,356.74	0.88%
毛利率	24.13%	3.07%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,796,951.53	-1,020,278.97	276.12%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,483,851.55	-1,527,800.09	197.12%
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）	6.86%	-3.97%	-
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）	5.66%	-5.95%	-
基本每股收益	0.08	-0.05	-

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	94,253,617.44	101,970,272.87	-7.56%
负债总计	67,143,951.51	76,657,558.47	-12.41%
归属于挂牌公司股东的净资产	27,109,665.93	25,312,714.40	7.10%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.23	1.15	6.95%
资产负债率（母公司）	71.24%	75.18%	-
资产负债率（合并）	71.24%	75.18%	-
流动比率	12.30%	42.63%	-
利息保障倍数	5.11	-	-

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	4,921,221.91	5,070,940.42	2.95%
应收账款周转率	0.11	1.92	-
存货周转率	4.05	3.30	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-7.56%	7.15%	-

营业收入增长率	0.88%	11.40%	-
净利润增长率	276.12%	-174.00%	-

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	22,100,000	22,100,000	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

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
管理费用	1,681,496.28	769,304.11		
研发费用		912,192.17		

本公司根据《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会(2018)15号)和企业会计准则的要求编制2018年1-6月财务报表,此项会计政策变更采用追溯调整法。

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司属专项化学品研发及制造行业，主要以石油炼化副产品为基础原料，结合公司自主创立的分馏工艺流程，经精细加工生产植物油抽提溶剂及合成橡胶溶剂为主打产品。公司主营业务为正己烷及植物油低温抽提剂的研发，生产与销售，主要面对“植物油加工行业及合成橡胶行业”。其中公司自主研发的植物油低温抽提剂总体技术达到国际领先水平，现已获得两项国家发明专利，对我国植物油加工行业食品级添加剂的广泛应用具有重要的战略意义。

公司采取以销定产的采购模式，根据订单和常用产品合理备货相结合的方式制定生产计划，然后通过投标、议标和向下游客户销售主营产品实现收入和利润。在日常经营活动中，对产品的含量、性能等进行重构或进行必要的增减，以满足客户新的需求。

报告期内，公司的主营业务发展稳定，未发生重大变化。公司业务的发展符合行业发展的趋势和国家政策的支持方向，有利于公司业务的可持续发展和盈利的可持续性。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

报告期末至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司营业收入保持稳定，主营业务成本较上年有所降低，毛利率为 24.13%，较上年同期增长 21.06 个百分点，具体情况如下：

（一）报告期内公司实现营业收入 15,982,153.61 元，上年同期 15,842,356.74 元，销售保持稳定；

（二）报告期内营业成本为 12,125,709.06 元，去年同期营业成本为 15,356,210.45 元，同比降低 21.04%，主要是公司与供应商保持了多年长期合作的关系，供应商给予我公司享受商业折扣，原料采购单价较以前年度有大幅降低，较好地控制了原材料采购成本，在市场行情相对稳定的情况下，直接降低主营业务成本；

（三）报告期内毛利率 24.13%，同比增长 21.06 个百分点，主要原材料采购成本下降的影响，使得成本大幅降低，直接导致毛利率的上升；

（四）报告期内期间费用情况如下：销售费用为 138,954.64 元，上年同期销售费用为 363,797.14 元，同比下降 61.80%；报告期内：1. 我公司完善了公司报销制度，加强费用报销制度的建设和管理，有效的降低了相关费用支出；2. 我公司销售业务中提高了客户自提货物的比率，有效降低销售费用中运费支出，直接降低了销售费用。报告期内财务费用为 437,709.79 元，上年同期财务费用为 344,469.02 元，同比上涨了 27.07%。财务费用同比上升 27.07%，主要是本期较上年同期短期借款增加 260 万元，导致利息费用有所上升。公司研发费用本期为 208,143.61 元，上年同期为 912,192.17 元，同比下降幅度较大，主要系本期公司研发支出达到资本化条件，形成了专利技术包，计入了开发支出，故费用化的研发支出同比下降。

（五）报告期内公司现金流量情况如下：

项目	本期	上年同期
经营活动产生的现金流量净额	4,921,221.91	5,070,940.42
投资活动产生的现金流量净额	-4,359,603.75	-7,885,055.15

筹资活动产生的现金流量净额	-12,612,926.33	2,255,485.99
---------------	----------------	--------------

如上表所示：

- 1、经营活动产生的现金流量较上年同期减少 2.95%，属于正常变动；
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年投入减少 44.71%，主要是本期归还农发行 1210 万元及支付大额其他应付款项，公司建设资金受限，导致三期投入在本期相对减少。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上年减少 659.21%，主要是本期未产生新贷款，同时向农发行归还 1210 万元贷款，这是导致变动较大的主要原因。

三、 风险与价值

报告期内，公司存在的风险因素主要有：

一、资产负债率高，存在偿债风险

报告期末，公司负债率高达 71.24%。主要是公司为满足市场需求不断的扩大规模生产线，造成资金耗用量大。而公司主要资金是通过股东借款、财政专项拨款、银行贷款渠道筹集，短期内偿债能力较弱。

应对措施：公司在充分认知的基础上，在不断的研发创新，并且在国内同行业中也取得了独特的发明专利，并取得了国内专家的认可，对公司发展的前景是十分广阔，公司并已与商业贷款机构建立了良好的信誉合作关系。

二、安全事故的风险

公司属于化工企业，伴有易燃、易爆的化学工业操作环境，由于化工企业具有特殊的环境特点，在操作过程中容易发生火灾、爆炸等事故，对现场操作人员生命与化工企业造成一定的危害和损失，具有一定的危险性。

应对措施：公司已通过安全生产标准化二级企业（危险化学品）资格认证，并进一步完善安全管理制度和安全设施。

三、原材料采购风险

公司原材料属于化工溶剂，需要向国内大型炼厂进行采购，但由于各炼厂会出现不定期的停产或检修，导致无法提供优质的产品，所以公司存在原材料采购风险。

应对措施：公司目前正在进行的 20 万吨新型溶剂中间体制取项目的建设，将彻底解决原料供应问题。

四、公司实际控制人控制不当的风险

公司实际控制人为杨钦，持有公司总股本的 61.47%。其担任公司董事长兼总经理，能够对公司股东大会决策、董事会决策、重大事项决策、财务管理、经营管理、人事任免等产生重大影响。虽然公司已构建相当完善的现代法人治理机构及相关内控制度，但公司实际控制人仍可凭借其控股地位，通过行使表决权等方式对公司的人事任免、生产经营决策等进行重大决策。

应对措施：公司通过三会的管理和重大事项的管理机制限制控股股东滥用权力和维护中小股东的利益，同时，后续计划引进专业投资机构参与管理将进一步完善股份公司的法人的治理结构。采取有效的措施优化内部管理，通过加强对管理层培训等方式，不断增强控股股东和管理层的诚信和规范意识。

四、 企业社会责任

我们深知企业作为社会的细胞体，是社会整体财富积累、社会文明进步、环境可持续发展的重要推动者。公司在发展过程中，始终坚持着为经济、社会、环境做出自己应有的基本贡献。

对员工企业秉承着公平的就业、报酬和晋升的工作环境；

对客户企业秉承着价格要合理、发货要及时、质量要上乘的原则；

对供应商企业秉承着恪守信誉、严格按照合同履行权利和义务的原则。

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	第四节 二（一）
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第四节二(二)
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	-	-
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）	40,000,000.00	1,700,000.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	50,000,000.00	12,600,000.00
-	-	-

(二) 承诺事项的履行情况

(1) 公司持投 5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员：避免同业竞争承诺。严格履行上述承诺，未有违背承诺事项。

(2) 公司管理层将严格按照相关规定对重大投资、对外担保、委托理财、关联方交易等重要事项进行决策和执行。严格履行上述承诺，未有违背承诺事项。

(三) 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
无形资产	抵押	1,363,423.97	1.45%	贷款抵押
总计	-	1,363,423.97	1.45%	-

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	8,425,625	38.13%	750,000	9,175,625	41.52%
	其中：控股股东、实际控制人	2,646,250	11.97%	750,000	3,396,250	15.37%
	董事、监事、高管	3,558,125	16.10%	750,000	4,308,125	19.49%
	核心员工	-	-			
有限售条件股份	有限售股份总数	13,674,375	61.88%	-750,000	12,924,375	58.48%
	其中：控股股东、实际控制人	10,938,750	49.50%	-750,000	10,188,750	46.10%
	董事、监事、高管	13,674,375	61.88%	-750,000	12,924,375	58.48%
	核心员工	-	-			
总股本		22,100,000	-	0	22,100,000	-
普通股股东人数		15				

(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	杨钦	13,585,000	-	13,585,000	61.47%	10,188,750	3,396,250
2	彭长根	1,402,500	-	1,402,500	6.35%	1,051,875	350,625
3	金筱娜	935,000	-	935,000	4.23%	-	-
4	何智明	935,000	-	935,000	4.23%	-	-
5	钟雄	935,000	-	935,000	4.23%	701,250	233,750
合计		17,792,500	0	17,792,500	80.51%	11,941,875	3,980,625

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：
前十名股东相互间无任何关联关系。

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

杨钦，男，1965 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，经济师职称。1987 年毕业于长沙炮兵学院；1983 年 10 月—1996 年 10 月新疆军区部队服役，先后担任排长、副连长、政治指导员；1996 年 10 月—2005 年 8 月就职于中国石油化工股份有限公司巴陵分公司（以下简称“巴陵石化”），历任设备检测中心主任；2005 年 9 月-2008 年任职于岳阳市质量技术监督局下属锅检所任副所长；2006 年至今供职于岳阳金瀚，历任执行董事、总经理；现任公司董事长、总经理。

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
杨钦	董事长兼总经理	男	1965.10.11	大专	2017.12.12-2020.12.11	是
彭长根	董事、副总经理	男	1968.02.13	本科	2017.12.12-2020.12.11	是
吴佳	董事、董事会秘书	女	1979.11.14	大专	2017.12.12-2020.12.11	是
葛文托	董事	男	1967.11.27	大专	2017.12.12-2020.12.11	是
钟雄	董事	男	1966.08.20	大专	2017.12.12-2020.12.11	否
王喜	监事会主席	男	1980.01.12	高中	2017.12.12-2020.12.11	是
李自力	监事	男	1971.04.06	本科	2017.12.12-2020.12.11	是
余志芳	监事	女	1978.05.08	本科	2017.12.12-2020.12.11	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

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：

董事长兼总经理，杨钦为控股股东、实际控制人，其他董事、监事、高级管理人员及控股股东、实际控制人之间不存在任何关联关系

(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
杨钦	董事长兼总经理	13,585,000	-	13,585,000	61.47%	-
彭长根	董事、副总经理	1,402,500	-	1,402,500	6.35%	-
钟雄	董事	935,000	-	935,000	4.23%	-
吴佳	董事、董事会秘书	655,500	-	655,500	2.97%	-
李自力	监事	374,000	-	374,000	1.69%	-
葛文托	董事	280,500	-	280,500	1.27%	-
合计	-	17,232,500	0	17,232,500	77.98%	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
生产人员	14	14
财务人员	3	3
技术人员	8	8
销售人员	4	4
行政管理人员	7	7
员工总计	36	36

注：可以分类为：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	1	1
本科	6	6
专科	19	19
专科以下	10	10
员工总计	36	36

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：

(一) 报告期内，为了公司快速发展，提高公司新产品的开发与研究应用，通过校企合作、劳务派遣，引进部分高级专业技术人员。

(二) 公司实施劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和相关法规、规范性文件，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、生育的社会保险，为员工代缴代扣个人所得税。

(三) 公司比较注重员工的培训，不定期的开展安全生产，制度健全，质量检测等各个方面的培训。

(四) 没有需公司承担费用的离退休职工。

(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

核心人员的变动情况：

无变动情况

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	六、1	20,345.08	12,071,653.25
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	六、2	2,296,713.15	1,340,082.08
预付款项	六、3	45,892.80	162,010.20
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	27,519.54	30,451.99
买入返售金融资产			
存货	六、5	3,941,683.17	4,061,749.94
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	94,922.04	112,955.94
流动资产合计		6,427,075.78	17,778,903.40

非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、7	28,898,779.78	29,761,595.58
在建工程	六、8	39,291,913.58	36,368,359.55
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、9	14,324,789.48	14,471,827.70
开发支出	六、10	5,080,600.94	3,223,505.93
商誉			
长期待摊费用	六、11	51,333.25	103,333.27
递延所得税资产	六、12	179,124.63	262,747.44
其他非流动资产			
非流动资产合计		87,826,541.66	84,191,369.47
资产总计		94,253,617.44	101,970,272.87
流动负债：			
短期借款	六、13	12,600,000.00	12,600,000.00
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	六、14	1,942,054.72	2,234,726.33
预收款项	六、15	746,448.50	50,246.50
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、16	97,581.14	98,856.42
应交税费	六、17	202,121.23	3,849.56
其他应付款	六、18	28,915,745.84	26,714,879.60
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			
流动负债合计		44,503,951.43	41,702,558.41
非流动负债：			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	六、19	14,900,000.00	27,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	六、20	7,740,000.08	7,955,000.06
非流动负债合计		22,640,000.08	34,955,000.06
负债合计		67,143,951.51	76,657,558.47
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、21	22,100,000.00	22,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	954,958.42	954,958.42
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、23	4,054,707.51	2,257,755.98
归属于母公司所有者权益合计		27,109,665.93	25,312,714.40
少数股东权益			
所有者权益合计		27,109,665.93	25,312,714.40
负债和所有者权益总计		94,253,617.44	101,970,272.87

法定代表人：杨钦

主管会计工作负责人：杨钦

会计机构负责人：唐秀英

(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	六、24	15,982,153.61	15,842,356.74
其中：营业收入		15,982,153.61	15,842,356.74
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	六、24	14,212,718.65	17,772,912.69
其中：营业成本		12,125,709.06	15,356,210.45
利息支出			
手续费及佣金支出			

退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、25	143,661.12	71,746.73
销售费用	六、26	138,954.64	363,797.14
管理费用	六、27	680,855.32	769,304.11
研发费用	六、28	208,143.61	912,192.17
财务费用	六、29	437,709.79	344,469.02
资产减值损失	六、30	477,685.11	-44,806.93
加：其他收益	六、31	314,999.98	
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）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,084,434.94	-1,930,555.95
加：营业外收入	六、32		597,083.67
减：营业外支出	六、33	1,900.00	300.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,082,534.94	-1,333,772.28
减：所得税费用	六、34	285,583.41	-313,493.31
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,796,951.53	-1,020,278.97
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		1,796,951.53	-1,020,278.97
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		1,796,951.53	-1,020,278.97
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融			

资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,796,951.53	-1,020,278.97
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,796,951.53	-1,020,278.97
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.08	-0.05
（二）稀释每股收益		0.08	-0.05

法定代表人：杨钦

主管会计工作负责人：杨钦

会计机构负责人：唐秀英

(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		16,411,875.80	18,325,049.07
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			457.75
收到其他与经营活动有关的现金	六、35、(1)	14,449,284.20	5,052,038.37
经营活动现金流入小计		30,861,160.00	23,377,545.19
购买商品、接受劳务支付的现金		14,162,470.81	16,266,410.18
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		1,150,440.18	1,155,869.10
支付的各项税费		164,048.10	227,592.94
支付其他与经营活动有关的现金	六、35、(2)	10,462,979.00	656,732.55
经营活动现金流出小计		25,939,938.09	18,306,604.77

经营活动产生的现金流量净额		4,921,221.91	5,070,940.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,359,603.75	7,885,055.15
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		4,359,603.75	7,885,055.15
投资活动产生的现金流量净额		-4,359,603.75	-7,885,055.15
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			2,600,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			2,600,000.00
偿还债务支付的现金		12,100,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		512,926.33	344,514.01
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			
筹资活动现金流出小计		12,612,926.33	344,514.01
筹资活动产生的现金流量净额		-12,612,926.33	2,255,485.99
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		-12,051,308.17	-558,628.74
加：期初现金及现金等价物余额		12,071,653.25	658,109.67
六、期末现金及现金等价物余额		20,345.08	99,480.93

法定代表人：杨钦 主管会计工作负责人：杨钦 会计机构负责人：唐秀英

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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)

1、 会计政策变更

1、 会计政策变更

(1)企业会计准则变化引起的会计政策变更

1)会计政策变更的内容和原因

本公司根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会(2018)15 号)和企业会计准则的要求编制 2018 年 1-6 月财务报表,此项会计政策变更采用追溯调整法。

2)2018 年半年报财务报表对比期间受重要影响的报表项目和金额。

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
管理费用	1,681,496.28	管理费用	769,304.11
		研发费用	912,192.17

二、 报表项目注释

岳阳金瀚高新技术股份有限公司

2018 半年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

岳阳金瀚高新技术股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为岳阳金瀚高新技术有限责任公司,系由杨慧、杨钦共同出资设立的有限责任公司,于2006年8月2日取得岳阳市工商行政管理局核发的430600000000607号《企业法人营业执照》,根据章程规定,本公司的注册资本为人民币3,000,000.00元,由杨慧、杨钦分两期于2008年7月26日之前缴足,其中杨慧认缴出资2,100,000.00元,占注册资本总额的70%;杨钦认缴出资900,000.00元,占注册资本的30.00%。第一期出资1,000,000.00元,其中杨慧出资400,000.00元,杨钦出资600,000.00元,截止2006年7月26日止,杨慧、杨钦缴足第一期出资,已经湖南公众会计师事务所有限公司审验,并于2006年7月26日出具湘公会司验字【2006】第244号验资报告。第二期出资2,000,000.00元,其中杨慧出资1,700,000.00元,杨钦出资300,000.00元,截止2008年4月17日止,杨慧、杨钦缴足第二期出资,已经湖南公众会计师事务所有限公司审验,并于2008年4月17日出具了湘公会司验资【2008】第122号验资报告。

2009年12月2日,本公司新增注册资本7,000,000.00元,杨慧认缴并缴足新增注册资本4,900,000.00元,杨钦认缴并缴足新增注册资本2,100,000.00元,变更后本公司注册资本总额为10,000,000.00元,其中杨慧出资为人民币7,000,000.00元,占70.00%,杨钦出资为3,000,000.00元,占30.00%,已经湖南公众会计师事务所有限公司审验,并出具了湘公会司验资【2009年】第430号验资报告。

2012年5月28日,杨慧、杨钦与钟雄、彭长根等5人签订《股权转让协议》。杨慧将其所持有的本公司股权7,000,000.00元中的2,250,000.00元和750,000.00元分别转让给钟雄和彭长根;杨钦将其所持有的本公司股权3,000,000.00元中的1,000,000.00元、200,000.00元和200,000.00元分别转让给司马驰、吴佳和李自力。转让后的股权结构:杨慧出资4,000,000.00元,占注册资本额的40.00%;钟雄出资2,250,000.00元,占注册资本额的22.50%;杨钦出资1,600,000.00元,占注册资本额的16.00%;司马驰出资1,000,000.00元,占注册资本额的10.00%;彭长根出资750,000.00元,占注册资本额的7.50%;吴佳出资200,000.00元,占注册资本额的2.00%;李自力出资200,000.00元,占注册资本额的2.00%。

2012年8月24日,杨慧、钟雄等6人与徐传刚、杨钦签订《股权转让协议》,杨慧、钟雄和彭长根分别转让股权4,000,000.00元、2,250,000.00元和750,000.00元给徐传刚;司马

驰、吴佳和李自力分别转让股权 1,000,000.00 元、200,000.00 元和 200,000.00 元给杨钦。转让后的股权结构：

徐传刚出资 7,000,000.00 元，占注册资本额的 70.00%，杨钦出资 3,000,000.00 元，占注册资本额的 30.00%。

2013 年 10 月 8 日，徐传刚与杨钦、彭长根分别签订《股权转让协议》，徐传刚将其所持有本公司股权 7,000,000.00 元中的 5,000,000.00 元转让给杨钦、2,000,000.00 元转让给彭长根。转让后的股权结构为：杨钦出资 8,000,000.00 元，占注册资本额的 80.00%，彭长根出资 2,000,000.00 元，占注册资本额的 20.00%。

2014 年 8 月 30 日，彭长根与钟雄、李自力、吴佳、葛文托、李金莲 5 人分别签订《股权转让协议》，彭长根将其所持有本公司股权 2,000,000.00 中的 1,250,000.00 元分别转让给以上 5 人，其中转让钟雄 500,000.00 元，转让李自力 200,000.00 元，转让吴佳 250,000.00 元，转让葛文托 150,000.00 元，转让李金莲 150,000.00 元。转让后的股权结构为：杨钦出资 8,000,000.00 元，占注册资本额的 80.00%；彭长根出资 750,000.00 元，占注册资本额 7.50%；钟雄出资 500,000.00 元，占注册资本额 5.00%；李自力、吴佳、葛文托、李金莲分别出资 200,000.00 元、250,000.00 元、150,000.00 元、150,000.00 元，占注册资本额的比例分别为 2.00%、2.50%、1.50%、1.50%。

2014 年 10 月 29 日，公司召开股权增资会议，公司增资 1,000,000.00 元，在原有股东的基础上增资，注册资本总额达到 11,000,000.00 元，增资后的股权结构如下：杨钦出资总额为 8,800,000.00 元，占注册资本额 80.00%；钟雄出资 550,000.00 元，占注册资本额 5.00%；彭长根出资 825,000.00 元，占注册资本额 7.50%；李自力出资 220,000.00 元，占注册资本额 2.00%；吴佳出资 275,000.00 元，占注册资本额 2.50%；葛文托出资 165,000.00 元，占注册资本额 1.50%；李金莲出资 165,000.00 元，占注册资本额 1.50%；已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所审验，并出具了瑞华湘验字【2014】第 43020004 号验资报告。

2014 年 11 月 2 日，公司召开股东大会，全体股东一致决议，有限公司的全体出资人以 2014 年 10 月 31 日为基准日，以经审计的公司的净资产为依据，将公司整体变更为股份有限公司。

2015 年 7 月 16 日公司股东大会通过《岳阳金瀚高新技术股份有限公司股票发行方案》，2015 年 7 月 17 日发布《岳阳金瀚高新技术股份有限公司股票发行认购公告》，向刘三五在内的四名特定对象发行不超过 2,000,000 股（含本数）股本，认购价格为每股人民币 6.00 元，实际募集资金净额为 11,946,000.00 元，其中新增注册资本 2,000,000.00 元，增加资本公积 9,946,000.00 元。至此，公司注册资本为人民币 13,000,000.00 元，股本为人民币 13,000,000.00 元。增资后的股权结构如下：杨钦出资总额为 8,800,000.00 元，占注册资

本额 67.69%；彭长根出资 825,000.00 元，占注册资本额 6.35%；钟雄出资 550,000.00 元，占注册资本额 4.23%；吴佳出资 275,000.00 元，占注册资本额 2.12%；李自立出资 220,000.00 元，占注册资本额 1.69%；葛文托出资 165,000.00 元，占注册资本额 1.27%；李金莲出资 165,000.00 元，占注册资本额 1.27%；刘三五等四名特定对象出资 2000000.00 元，占注册资本额 15.38%；已经大信会计师事务所（特殊普通合伙）长沙分所审验，并出具了大信沙验字【2015】第 00014 号验资报告。

根据贵公司 2015 年年度股东大会决议和修改后章程的规定，贵公司申请增加注册资本人民币 9,100,000.00 元，公司按每 10 股转增 7 股的比例，以资本公积全体股东转增股份总额 9,100,000 股，每股面值 1 元，计增加股本人民币 9,100,000.00 元，变更后的注册资本人民币 22,100,000.00 元。截至 2016 年 4 月 15 日止，贵公司已将资本公积人民币 9,100,000.00 元转增股本，转增后的股本结构为：

投资者名称	金额（元）	占注册资本总额比例
一、限售流通股	18,700,000.00	84.62%
杨钦	14,960,000.00	67.69%
彭长根	1,402,500.00	6.35%
钟雄	935,000.00	4.23%
李自力	374,000.00	1.69%
吴佳	467,500.00	2.12%
葛文托	280,500.00	1.27%
李金莲	280,500.00	1.27%
二、非限售流通股	3,400,000.00	15.38%
合计	22,100,000.00	100.00%

以上资本公积转增资本已经中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了 CHW 证验字[2016]第 0035 号验资报告。

本公司主要从事正己烷、2-甲基戊烷、2-二甲基丁烷、己烷异构体混合物、3-甲基戊烷、甲基环戊烷的生产；化工化纤、塑料原料、助剂、溶剂、催化剂产品的开发、生产、销售；精细化工、生物化工产品的开发、生产、销售；化工原料及产品、化工机械、政策允许的金属材料及制品、政策允许的农副产品、饲料原料及添加剂的销售；预包装食品、散装食品的销售（限分支机构经营），属于化工业。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于

2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2018年6月30日的财务状况及经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司从事化工产品的生产、销售经营。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、11“无形资产”、15、“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、18“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司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。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、现金及现金等价物的确定标准

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

5、金融工具

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

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的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；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债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。

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

②持有至到期投资

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

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

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

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

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

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

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

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

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

(3) 金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

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

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

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

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对

该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

②其他金融负债

与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以

公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

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

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）权益工具

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

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

6、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

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

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 50.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项,按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力,并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
账龄组合	账龄
其他组合	上市筹资费用、社保公积金、待抵扣税费等费用

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时,坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
其他组合	不计提坏账

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	5.00	1.00
1-2年	10.00	5.00

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
2-3年	20.00	10.00
3-4年	40.00	40.00
4-5年	80.00	80.00
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

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

（3）坏账准备的转回

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

7、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、产成品、库存商品。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

8、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40	5.00	2.38
机器设备	年限平均法	20	5.00	4.75
运输设备	年限平均法	6	5.00	15.83
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、13“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其

他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

9、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、13“长期资产减值”。

10、借款费用

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

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

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

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

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

11、无形资产

(1) 无形资产

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。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均/产量法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、13“长期资产减值”。

12、长期待摊费用

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

13、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减

值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

14、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

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

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

15、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

（2）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

16、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

（1）确认和计量

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；

（2）企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（2）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照相关资产的折旧或摊销期限分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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。

（3）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益，或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（4）取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

17、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收

回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

18、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先

估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(4) 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

(5) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(6) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	销售产品收入按17%的税率计算销项税、租赁设备收入按11%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。

税种	具体税率情况
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴

2、税收优惠及批文

本公司于2015年10月28日获得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为GR201543000291，有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》，适用的所得税率为15%。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初余额指2018年1月1日，期末余额指2018年6月30日。本期指2018年1月1日至2018年6月30日，上年同期指2017年1月1日至2017年6月30日。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	20,345.08	12,071,653.25
合计	20,345.08	12,071,653.25

2、应收票据及应收账款

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	2,296,713.15	1,340,082.08
合计	2,296,713.15	1,340,082.08

(2) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按账龄组合计提坏账准备的应收款项	3,490,170.26	100%	1,193,457.11	51.96%	2,296,713.15
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	3,490,170.26	100%	1,193,457.11	51.96%	2,296,713.15

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按账龄组合计提坏账准备的应收款项	2,054,413.86	100.00	714,331.78	34.77	1,340,082.08
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	2,054,413.86	100.00	714,331.78	34.77	1,340,082.08

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,075,532.40	103,776.62	5%
1至2年	0.00	0.00	10%
2至3年	57,874.00	11,574.80	20%
3至4年	1,022,138.77	743,480.598	40%
5年以上	334,625.09	334,625.09	100%
合计	3,490,170.26	1,193,457.11	

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 479125.33 元；本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

客户名称	金额	占应收账款总额的比例 (%)
南京中商华天石化有限公司	1,875,570.40	53.74
天门市永康油脂化工有限责任公司	314,106.00	9.00
山东华懋新材料有限公司	285,882.00	8.19
南宁市凯龙油脂有限责任公司	215,728.17	6.18
江西赣锋锂业股份有限公司	199,962.00	5.73

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	45,892.80	100%	152,298.40	94.00
1至2年			4,532.60	2.80
2至3年			5,179.20	3.20
合计	45,892.80	100%	162,010.20	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

客户名称	金额	比例
魏亚军(运费)	26,032.50	56.72%
山东京博石油化工有限公司	11,340.00	24.71%

张新华	500.00	1.09%
中国石油化工股份有限公司长岭分公司	1,120.30	2.44%
江苏国创分析仪器有限公司	6,900.00	15.04%

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 45,892.80 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 100%。

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	28,226.61	100	707.07	2.50	27519.54
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	28,226.61	100	707.07	2.50	27,519.54

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	32,599.28	100.00	2,147.29	6.59	30,451.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	32,599.28	100.00	2,147.29	6.59	30,451.99

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	23,506.61	235.07	1.00
1 至 2 年			
2 至 3 年	4,720	472.00	10.00
3 至 4 年			
合计	28,226.61	707.07	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 0 元；本年转回坏账准备金额 1,440.22 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
质保金	4,720.00	4,720.00
备用金	14,000.00	10,000.00
预付费用款	9,506.61	17,879.28
合计	28,226.61	32,599.28

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
岳阳供电分公司	预付电费	4506.61	1年以内	15.97%	45.07
谢华(刘文辉)/徐霞	备用金	10,000.00	1年以内	35.43%	100
江西省仁达实业有限责任公司	质保金	4,720.00	1年以内	16.72%	472
谢林英(食堂预付款)	预付费用	4,000.00	1年以内	14.17%	40
北京联合智业认证有限公司	预付费用	5000.00	1年以内	17.71%	50
合计	—	32,599.28		100.00%	707.07

5、存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	834,629.10	-	834,629.10
库存商品	3,109,034.07	-	3,109,034.07
合计	3,941,683.17	-	3,941,683.17

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,083,917.56	---	1,083,917.56
库存商品	3,280,670.59	---	3,280,670.59
合计	4,364,588.15	---	4,364,588.15

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	94,922.04	112,955.94
合计	94,922.04	112,955.94

7、固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	4,422,229.94	30,631,800.17	818,256.00	936,532.01	36,808,818.12
2、本年增加金额	---	---	---	---	---
(1) 购置	---	---	---	---	---
(2) 在建工程转入	---	---	---	---	---

3、本年减少金额	---	---	---	---	---
(1) 处置或报废	---	---	---	---	---
4、期末余额	4,422,229.94	30,631,800.17	818,256.00	936,532.01	36,808,818.12
二、累计折旧					
1、期初余额	525,638.74	5,121,175.23	745,317.07	655,091.50	7,047,222.54
2、本年增加金额	52,513.98	727,530.00	32,026.13	50,745.69	862,815.80
(1) 计提	52,513.98	727,530.00	32,026.13	50,745.69	862,815.80
3、本年减少金额	---	---	---	---	---
(1) 处置或报废	---	---	---	---	---
4、期末余额	578,152.72	5,848,705.23	777,343.20	705,837.19	7,910,038.34
三、减值准备					
1、期初余额	---	---	---	---	---
2、本年增加金额	---	---	---	---	---
(1) 计提	---	---	---	---	---
3、本年减少金额	---	---	---	---	---
(1) 处置或报废	---	---	---	---	---
4、期末余额	---	---	---	---	---
四、账面价值					
1、年末账面价值	3,844,077.22	24,783,094.94	40,912.80	230,694.82	28,898,779.78
2、年初账面价值	3,896,591.20	25,510,624.94	72,938.93	281,440.51	29,761,595.58

8、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
科技楼	10,342,953.18		10,342,953.18	10,342,953.18		10,342,953.18
20万吨新型植物油抽提溶剂中间体项目	28,948,960.40		28,948,960.40	26,025,406.37		26,025,406.37
合计	39,291,913.58		39,291,913.58	36,368,359.55		36,368,359.55

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	期末余额
科技楼		10,342,953.18				10,342,953.18
20万吨新型植物油抽提溶剂中间体项目		26,025,406.37	2,923,554.03			28,948,960.40
合计		36,368,359.55	2,923,554.03			39,291,913.58

9、无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1、期初余额	11,954,834.80	417,061.70	2,693,188.95	15,065,085.45
2、本年增加金额				

(1) 购置				
(2) 内部研发				
3、本年减少金额	---	---		---
(1) 处置	---	---		---
4、期末余额	11,954,834.80	417,061.70	2,693,188.95	15,065,085.45
二、累计摊销				
1、期初余额	332,668.58	220,335.83	40,253.34	593,257.75
2、本年增加金额	122,027.16	20,853.06	4,158.00	147,038.22
(1) 计提	122,027.16	20,853.06	4,158.00	147,038.22
3、本年减少金额	---	---	---	---
(1) 处置	---	---	---	---
4、期末余额	454,695.74	241,188.89	44,411.34	740,295.97
三、减值准备				
1、期初余额	---	---	---	---
2、本年增加金额	---	---	---	---
(1) 计提	---	---	---	---
3、本年减少金额	---	---	---	---
(1) 处置	---	---	---	---
4、期末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	11,500,139.06	175,872.81	2,648,777.61	14,324,789.48
2、年初账面价值	11,622,166.22	196,725.87	2,652,935.61	14,471,827.70

10、开发支出

项目	期初余额	本年增加		本年减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
植物油提溶剂研究	3,223,505.93	1,857,095.01	---	---	---	5,080,600.94
合计	3,223,505.93	1,857,095.01	---	---	---	5,080,600.94

11、长期待摊费用

项目	期初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
技术服务费	13,333.27		13,333.27	---	0.00
城投风险金	90,000.00		38,666.75		51,333.25
合计	103,333.27		52,000.02	---	51,333.25

12、递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	1,194,164.18	179,124.63	716,479.07	107,471.86
以后年度可弥补亏损			1,035,170.53	155,275.58
合计	1,194,164.18	179,124.63	1,751,649.60	262,747.44

13、短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
抵押借款+保证借款	2,600,000.00	2,600,000.00
合计	12,600,000.00	12,600,000.00

注：1000 万系向华融湘江股份有限公司岳阳分行借款的保证借款，保证人为湖南岳阳绿色化工产业园开发建设投资有限公司；260 万系向华融湘江股份有限公司岳阳分行借款的抵押加保证借款，抵押人为岳阳金瀚高新技术股份有限公司，保证人为杨钦和彭长根。

14、应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,738,152.00	1,701,296.7
1 至 2 年	164,689.20	498,002.13
2 至 3 年	39,213.91	
3 年以上		35,427.50
合计	1,942,054.72	2,234,726.33

15、预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	746,448.50	13,998.00
1 至 2 年		
2 至 3 年		36,248.50
3 年以上		
合计	746,448.50	50,246.50

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	98,856.42	1,135,611.27	1,136,885.99	97,581.70
二、离职后福利-设定提存计划		71,417.42	71,417.42	
合计	98,856.42	1,207,028.69	1,208,303.41	97,581.70

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	97,521.22	1,166,407.00	1,166,407.00	97,521.22
2、职工福利费		23,054.00	23,054.00	--
3、社会保险费		102,947.40	102,947.40	--
其中：医疗保险费		31,529.98	31,529.98	--
工伤保险费		2,258.51	2,258.51	--
生育保险费		0	0	--

4、住房公积金		0	0	---
5、工会经费和职工教育经费	1,335.20	8,048.18	9,323.46	59.92
合计	98,856.42	1,302,715.09	1,303,990.37	97,581.14

注：2018年起，医疗保险中包含生育保险。

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险	---	71,094.30	71,094.30	---
2、失业保险	---	323.12	323.12	---
合计	---	71,417.42	71,417.42	---

17、应交税费

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	3,641.10	
企业所得税	195,450.13	
印花税	3,030.00	2,049.56
水利建设基金		600.00
残疾人就业保障金		1,200.00
合计	202,121.23	3,849.56

18、其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	6,935,296.92	16,837,197.60
费用	2,632,151.79	1,514.00
股金	300,000.00	300,000.00
周转金	19,048,297.13	9,576,168.00
合计	28,915,745.84	26,714,879.60

19、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
中国农业发展银行长期借款	14,900,000.00	27,000,000.00
合计	14,900,000.00	27,000,000.00

注：1490万系应付中国农发重点建设基金有限公司款项。

20、其他非流动负债

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
10万吨/年装置系统优化工程	7,955,000.06	---	214,999.98	7,740,000.08	资产性政府补助
合计	7,955,000.06	---	214,999.98	7,740,000.08	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本年新增补 助金额	本年计入营业 外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益 相关
10 万吨/年装置系 统优化工程	7,955,000.06	--		214,999.98	7,740,000.08	与资产相关
合计	7,955,000.06	--		214,999.98	7,740,000.08	

21、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	小计	
股份总数	22,100,000.00					22,100,000.00
合计	22,100,000.00					22,100,000.00

注：根据公司 2015 年年度股东大会决议和修改后章程的规定，贵公司申请增加注册资本人民币 9,100,000.00 元，公司按每 10 股转增 7 股的比例，以资本公积全体股东转增股份总额 9,100,000 股，每股面值 1 元，计增加股本人民币 9,100,000.00 元，变更后的注册资本人民币 22,100,000.00 元。截至 2016 年 4 月 15 日止，贵公司已将资本公积人民币 9,100,000.00 元转增股本。

22、资本公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
股本溢价	954,958.42			954,958.42
合计	954,958.42			954,958.42

23、未分配利润

项目	本年	上年同期
调整前上年末未分配利润	2,257,755.98	3,135,705.19
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	2,257,755.98	3,135,705.19
加：本年归属于母公司股东的净利润	1,796,951.53	-1,020,278.97
加：股东权益内部结转		
年末未分配利润	4,054,707.51	2,257,755.98

24、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,982,153.61	12,125,709.06	15,842,356.74	15,356,210.45
合计	15,982,153.61	12,125,709.06	15,842,356.74	15,356,210.45

25、税金及附加

项目	本年发生额	上年同期发生额
环保税	1,501.73	

项目	本年发生额	上年同期发生额
印花税	2,902.06	6,792.30
土地使用税	119,501.18	45,198.29
房产税	19,756.15	19,756.14
合计	143,661.12	71,746.73

注：依据财会[2016]22号文规定，全面试行“营业税改征增值税”后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费。

26、销售费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
运输费	13,356.90	218,993.65
职工薪酬	117,660.00	115,685.00
业务经费	935.28	6,473.84
其他	4,370.46	11,383.75
差旅费	2,000.00	11,170.90
邮电费	632.00	
办公费		90.00
合计	138,954.64	363,797.14

27、管理费用

项目	本年发生额	上年同期发生额
职工薪酬及福利	201,680.00	244,526.25
折旧费	132,747.26	153,659.02
办公费	12,780.04	10,241.30
汽车费用	39,077.43	10,356.79
招待费	8,313.00	6,067.12
保险费用	83,610.29	91,920.83
邮电费	12,621.00	12,866.00
差旅费	5,336.22	16,157.10
其他	157,515.48	194,655.88
无形资产摊销	27,174.60	28,853.82
合计	680,855.32	769,304.11

28、研发费用

项目	本年发生额	上年同期发生额
职工薪酬	109,420.00	221,583.25
其他	98,723.61	690,608.92

合计	208,143.61	912,192.17
----	------------	------------

注：本报告期公司研发费用较上年同期有所减少，主要原因系公司上半年研发费用大部分已经资本化所致。

29、财务费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
利息支出	429,770.85	344,514.01
减：利息收入	658.76	1,930.39
手续费	8,597.70	1,885.40
合计	437,709.79	344,469.02

30、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	477,685.11	-44,806.93
合计	477,685.11	-44,806.93

31、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	备注
财政局创业人才补贴	100,000.00		政府补助
其他非流动负债摊销	214,999.98		政府补助
合计	314,999.98		

32、营业外收入

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	0	380,000.00	
其他非流动负债摊销	0	214,999.98	
其他	0	2,083.69	
合计	0	597,083.67	

33、营业外支出

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	1,900.00	300.00	0.00
合计	1,900.00	300.00	0.00

34、所得税费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
当期所得税费用	201,960.60	2,387.03
递延所得税费用	83,622.81	-315,880.34
合计	285,583.41	-313,493.31

35、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年同期发生额
往来款及其他	14,338,698.96	4,670,107.98
财政费用性拨款	100,000.00	380,000.00
借款备用金		
结息	10,585.24	1,930.39
押金		
合计	14,449,284.20	5,052,038.37

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年同期发生额
银行手续费	3,708.70	1,885.40
往来款及其他	9,732,342.52	88,140.59
办公费	47,543.93	10,331.30
车辆保险费	14,100.00	10,356.79
车辆检测费	2,000.00	0.00
差旅费	21,350.84	27,328.00
咨询服务费	102,546.50	37,644.91
水电费	40,509.00	21,908.38
销售运费	13,356.90	218,993.65
邮电费	15,232.00	12,866.00
研发费	208,143.61	175,049.95
业务招待费	17,945.00	8,767.38
蒸汽费	200,000.00	43,460.20
修理费	44,200.00	00.00
合 计	10,462,979.00	656,732.55

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年同期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,796,951.53	-1,020,278.97
加：计提的资产减值准备	477,685.11	-44,806.93
固定资产折旧	862,815.80	883,086.94
无形资产摊销	147,038.22	48,857.84
长期待摊费用摊销	52,000.02	52,000.02
待摊费用减少（减：增加）		
预提费用增加（减：减少）		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （减：收益）		

固定资产报废损失		-
财务费用	437,709.79	344,469.02
投资损失（减：收益）		-
递延税款贷项（减：借项）		-315,880.34
存货的减少（减：增加）	120,066.77	-581,616.30
经营性应收项目的减少（减：增加）	-1,757,702.80	-108,974.01
经营性应付项目的增加（减：减少）	1,908,194.63	5,305,734.65
其他	876,462.84	508,348.50
经营活动产生的现金流量净额	4,921,221.91	5,070,940.42
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		---
一年内到期的可转换公司债券		---
融资租入固定资产		---
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	20,345.08	99,480.93
减：现金的期初余额	12,071,653.25	658,109.67
现金及现金等价物净增加额	-12,051,308.17	-558,628.74

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	20,345.08	99,480.93
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	20,345.08	99,480.93
二、现金等价物		---
其中：三个月内到期的债券投资		---
三、年末现金及现金等价物余额	20,345.08	99,480.93

七、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

控制人名称	对本企业的持股比例（%）	对本企业的表决权比例（%）	备注
杨钦	61.47	61.47	董事长兼总经理

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
彭长根	董事、副总经理	持有公司 6.35%的股份
吴佳	董事、董事会秘书	持有公司 2.97%的股份
葛文托	董事	
钟雄	公司股东、董事	持有公司 4.23%的股份
王喜	监事会主席	

李自力	监事	
余志芳	监事	
金筱娜	公司股东	持有公司 4.23%的股份
何智明	公司股东	持有公司 4.23%的股份

3、关联交易

(1)、销售商品、提供劳务的关联交易

无

(2)、购买商品、接受劳务的关联交易

无

(3)、关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期减少	本期增加	期末余额
杨 钦	3,042,065.05	60,000.00	400,000.00	3,382,065.05
吴 佳	2,500,000.00	100,000.00	0.00	2,400,000.00
彭长根	4,045,000.00	0.00	1,300,000.00	5,345,000.00
李自力	400,000.00	0.00	0.00	400,000.00

(4)、关联方应收应付款项

关联方	期初余额	本期借方	本期贷方	期末余额	备注
杨 钦	3,042,065.05	60,000.00	400,000.00	3,382,065.05	其他应付款
吴 佳	2,500,000.00	100,000.00	0	2,400,000.00	其他应付款
彭长根	4,045,000.00	0	1,300,000.00	5,345,000.00	其他应付款
李自力	400,000.00	0	0	400,000.00	其他应付款

(5)、关联担保

担保方	被担保方	关联关系	担保金额	备注
杨 钦	公司	控股股东、实际控制人	2,600,000.00	华融湘江银行贷款担保
彭长根	公司	股东、董事、副总经理	2,600,000.00	华融湘江银行贷款担保
杨钦	公司	控股股东、实际控制人	10,000,000.00	华融湘江银行贷款担保
彭长根	公司	股东、董事、副总经理	10,000,000.00	华融湘江银行贷款担保

八、承诺及或有事项

1、承诺事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本报告报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至本报出日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十一、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	100,000.00	财政拨款
资产性拨款递延后进入营业外收入	214,999.98	其他非流动负债
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,900.00	罚款支出
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	313,099.98	
所得税影响额	-46,965.00	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	266,134.98	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.86%	0.08	0.08
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	5.66%	0.07	0.07

岳阳金瀚高新技术股份有限公司

2018年8月24日