



三泰新材

NEEQ : 832437

湖南三泰新材料股份有限公司



半年度报告

— 2018 —

公司半年度大事记



2018 年 1 月研发出双金属复合钢筋多层复合焊接工艺，实现了双金属复合钢筋的高质高效焊接。



6 月 1 日乌克兰国家科学院院士一行来我司进行双金属不锈钢复合钢筋学术交流，并约定后期继续密切联系，加强学术交流与合作。

目 录

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	20
第八节 财务报表附注	26

释 义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、三泰新材、三泰股份	指	湖南三泰新材料股份有限公司
股东大会	指	湖南三泰新材料股份有限公司股东大会
董事会	指	湖南三泰新材料股份有限公司董事会
监事会	指	湖南三泰新材料股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会的统称
主办券商、上海证券	指	上海证券有限责任公司
公司章程	指	湖南三泰新材料股份有限公司章程
关联关系	指	依据《企业会计准则第 36 号——关联方披露》所确定的公司关联方与公司之间内在联系
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
报告期	指	2018 年上半年
元、万元	指	人民币元、人民币万元
中顺公司	指	娄底市中顺房地产开发有限公司
轧钢	指	轧制钢材，把炼钢得到的钢坯用旋转的轧辊进行挤压或扭转加工，改变钢坯物理形状从而得到需要的钢材形状、并改善钢材内部质量的过程，是生产钢材的关键工序
高速钢	指	是一种具有高硬度、高耐磨性和高耐热性的工具钢，又称高速工具钢或锋钢

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。

公司负责人李聚良、主管会计工作负责人贺爱军及会计机构负责人（会计主管人员）叶新娇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	湖南三泰新材料股份有限公司董秘办公室
备查文件	（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 （二）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件正文及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	湖南三泰新材料股份有限公司
英文名称及缩写	HUNAN 3T NEW MATERIAL CO., LTD
证券简称	三泰新材
证券代码	832437
法定代表人	李聚良
办公地址	娄底市经济技术开发区群乐街 1 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	贺辉
电话	0738-8631719
传真	0738-8587896
电子邮箱	627124179@qq.com
公司网址	www.st-rolls.com
联系地址及邮政编码	娄底市经济技术开发区群乐街 1 号
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	公司董秘办公室

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	2002-3-1
挂牌时间	2015-5-27
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-35 专用设备制造业-359 环保、社会公共服务及其他专用设备制造业-3599 其他专用设备制造业
主要产品与服务项目	公司主要经营高硼高速钢轧辊的生产、销售与研发
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	49,000,000
优先股总股本（股）	49,000,000
控股股东	李聚良
实际控制人及其一致行动人	李聚良

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	914313007347833237	否
注册地址	娄底市经济技术开发区群乐街 1 号	否
注册资本（元）	49,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	上海证券
主办券商办公地址	上海市黄浦区四川中路 213 号久事商务大厦 7 楼
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	49,713,853.98	36,834,315.61	34.97%
毛利率	40.45%	42.70%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,348,480.40	-1,710,071.42	237.33%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,122,578.20	-3,165,735.97	167.05%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.84%	-1.39%	-
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）	1.66%	-2.57%	-
基本每股收益	0.05	-0.03	266.67%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	245,257,660.76	248,473,481.63	-1.29%
负债总计	116,180,265.11	121,744,566.38	-4.57%
归属于挂牌公司股东的净资产	129,077,395.65	126,728,915.25	1.85%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.63	2.59	1.54%
资产负债率（母公司）	47.37%	49.00%	-
资产负债率（合并）			-
流动比率	163.84%	149.25%	-
利息保障倍数	2.23	0.22	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	8,311,849.21	5,163,821.57	60.96%
应收账款周转率	0.80	0.51	-
存货周转率	0.54	0.50	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
--	----	------	------

总资产增长率	-1.29%	-3.41%	-
营业收入增长率	34.97%	19.00%	-
净利润增长率	237.33%	-182.44%	-

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	49,000,000	49,000,000	0%
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

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

本公司为专业轧辊生产与研发企业，主要业务为冶金轧辊的生产与销售，同时提供与轧辊相关的轧辊表面处理、轧钢技术服务、刀具生产与轧辊加工技术服务、轧辊冷却水改造服务等。将传统轧辊制造由整体铸造转变为辊套式组装、利用轧辊的芯轴循环使用，是公司的核心技术竞争力所在。

2011年起为全球螺纹钢轧辊的主要供应商，国内客户120余家，国际客户20余家，是全球唯一采取液固双金属复合技术生产冶金轧辊的企业，其自主知识产权的液固双金属技术2014年获得“湖南省科技进步一等奖”，在此基础上研制出的高硼高速钢双金属复合辊套组合轧辊，应用于螺纹钢生产时，综合性能具有明显优势，有效降低轧辊消耗、减少换辊换槽时间、提升过钢量、提高生产效率，具备极强的竞争优势。2018年随着新开发的高速钢轧辊、低硼合金轧辊、AM300.400系列轧辊逐步推向市场，公司的市场空间与效益空间得到拓展。

轧辊应用专业性强，销售对象为钢铁企业，钢企的主要特点是地域分布广，全国仅西藏无钢厂。基于此种状况，结合公司现阶段的实际情况，公司采取直接终端销售、经销商代理销售、“吨钢消耗”轧辊大包等销售模式开拓业务。国际市场采用代理商和直销相结合的分销渠道模式。为便于更好地服务于客户，未来的销售将全部实现直接销售，直接服务的模式。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

报告期后至报告披露日，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

经营成果：公司2018年上半年实现营业收入4,971万元，同比增长34.97%；营业成本2,961万元，同比增长40.28%；利润总额248万元，同比增长245.03%；净利润245万元，同比增长237.33%。营业

收入的增长主要是因为下游行业回暖，公司也适时推出了成材率高，性能稳定的产品所致；营业成本增长高于收入增长的主要是因为今年上半年各类合金价格涨幅较大所致；净利润增长主要是收入增长及各项费用得到更好的控制所致。

现金流情况：2018年上半年公司经营活动产生的现金流量净额为831万元，同比增长60.96%，主要上半年回款比率较去年同期提高所致。

资产变动方面：截至2018年6月31日，公司总资产24,526万元，净资产12,908万元，与期初相比分别为下降1.29%，增长1.85%，总资产下降主要系公司归还银行贷款暂未续贷等原因所致。

2018年钢铁运行态势呈现出“峰回路转”，钢材价格一直处于高位震荡。钢厂经济运行稳中有升，货款回笼及时，对销售业绩提长有较大改善。成功研发了AM300.400系列轧辊，在成功推向市场后，AM300性价比突出，获得客户一致好评。AM400性能逐步稳定完善，为营销创造较好的条件与基础。生产成本随着产量的扩大，成材率上升，各项管理精细化开展，如全员实行成本与产量挂钩的绩效考核，营销财务以回款和结算作为关键绩效指标。

乌克兰国家科学院院士一行来司就双金属不锈钢复合钢筋进行学术交流，并约定后期继续密切联系，加强学术交流合作。

经过湖南省循环经济研究会为期三个月申报、辅导、评审，全省共十家企业代表湖南省循环经济顶级科技水平，公司作为其中之一，“年产3万吨高硼高速钢复合轧辊产业化”成为湖南省推荐国家级协会及国家科技奖参评项目！

三、 风险与价值

1、应收账款发生坏账风险：2016年12月31日、2017年12月31日、2018年6月30日公司应收账款账面价值分别为6,287万元，4,859万元，5,578万元，公司应收账款金额较大。虽然公司客户主要是大中型钢铁企业，发生坏账的可能性较小，但是如果应收账款不能按期收回或者发生坏账，对公司的生产经营将产生较大影响。

应收账款坏账风险应对措施：公司管理层制定了公司《客户信用等级管理制度》，通过对客户的信用分析，严格控制赊销比例，并对前期形成的应收账款进行分级催收，以降低应收账款发生坏账的风险。

2、技术泄密风险：公司主要依靠长期持续的研发投入、技术创新和生产实践，积累并形成现有的

技术优势，使得公司在行业中保持一定领先地位。在市场竞争日趋激烈的背景下，员工流动和客户群体的增加可能会导致公司核心技术秘密的泄露，从而使竞争对手有机可乘，给公司的正常经营带来负面影响。虽然公司已与全体董事、监事、高级管理人员以及核心技术人员签署了《保密协议书》，但客观上仍存在技术秘密被泄露的风险。

技术泄密风险应对措施：公司针对目前的技术保密要求，通过各种方式提高员工对企业的忠诚度，并在内部制定了严格的技术保密制度，对于重点岗位进行技术秘密分级管理等措施。

3、技术创新风险：公司现有产品主要用在螺纹钢等棒材生产线的精轧机组上，主要为中小轧辊。为了提高产品性能并开发新产品，公司长期坚持对轧辊材料、工艺、技术的持续研究。随着新材料、新技术的发展进步，轧辊生产面临的创新挑战将日益明显。如果公司的技术创新不能及时顺应行业发展趋势，不断更新生产工艺，优化产品性能，提升产品内在价值，公司将面临被市场淘汰的风险。目前，公司将已涉足螺纹钢粗轧、中轧工序使用轧辊的研发及精轧机组性价比更高材质轧辊的研发，根据公司规划，将进一步研发各种双金属复合材料的。上述产品对于公司来说属于全新领域，公司需要投入大量人力、物力和财力，一旦失败也会给公司造成损失，影响公司发展战略的实施。

技术创新风险应对措施：公司进一步加强了研发的技术力量及资金投入，并成立了省级技术中心，与各高校开展合作，不断提高现有产品性能的基础上积极开发新产品。

4、市场竞争风险：公司生产的高硼高速钢液固双金属辊套轧辊综合性能较高，不仅质量稳定，使用寿命延长，从而使公司产品保持了较高的毛利率，报告期内公司研发的复合碳化钨轧辊性价比优势非常突出。但是随着行业发展和技术进步，竞争对手通过新材料、新技术、新工艺的应用推出替代产品或更具竞争优势的产品，公司产品的核心优势将面临巨大挑战，从而给公司的生产经营造成不利局面。

市场竞争风险的应对措施：公司在努力拓展市场，提高产品市场占有率的情况下，努力提高产品性能，加大研发力量开发出性价比更高的产品。

5、管理风险：目前，公司产品主要用于棒线材的生产，客户相对比较稳定。未来，公司将陆续开发各类双金属复合材料，产品种类更加丰富，客户规模将快速增加，公司将成立子公司、分公司以及若干跨省办事处等扩充公司的销售网络。随着业务规模的发展和人员的增加，势必会对公司内部沟通、外部协调以及管理效率等方面提出更高的要求，增加公司的管理风险。

管理风险的应对措施：公司加大了全体人员的培训力度，制定了科学合理的决策、执行和监督机制，根据外部环境的变化和公司经营活动的发展，不断进行内部体系的补充和完善，以降低管理风险。

四、 企业社会责任

公司注重承担社会责任，维护职工的合法权益，足额缴纳社会保险和住房公积金，注重职工福利，提升员工幸福感，构筑和谐氛围。公司依法纳税，支持公益事业，近几年为当地教育基金捐款 500 多万元，为抗洪救灾、贫困地区的建设等进行了数额不等的捐赠，每年对特殊困难职工进行慰问、精准帮扶企业困难职工家庭，已将社会责任融入经营发展之中。

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
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	四.二.(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	四.二.(三)
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

(一) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
李聚良、满梦菡	担保	10,000,000	是	2018年4月17日	2018-005

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

(一) 必要性和真实意图关联方为公司向银行流动资金贷款提供连带责任担保，能够解决公司向银行借贷提供担保的问题，支持公司的发展。此次担保免于支付担保费用，不会对公司和全体股东的利益造成伤害。(二)本次关联交易对公司的影响 该关联交易不会对公司的生产经营产生不利影响。

(二) 承诺事项的履行情况

1、《避免同业竞争的承诺函》，承诺不从事与三泰新材主营业务相同、相近或构成竞争的业务；承诺人：李聚良、向勇、贺辉、宋宝昌以及董事、监事、高级管理人员；履行情况：报告期内，未有违反承诺情况。

2、公司承诺不和关联自然人进行大额备用金的资金往来；承诺人：公司；履行情况：报告期内，未有违反承诺情况。

(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
固定资产	抵押	55,204,715.27	22.88%	银行贷款抵押
无形资产	抵押	19,002,392.44	7.88%	银行贷款抵押
总计	-	74,207,107.71	30.76%	-

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	26,909,067	54.92%	0	26,909,067	54.92%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,690,915	11.61%	0	5,690,915	11.61%	
	董事、监事、高管	10,693,926	21.82%	2,000,000	12,693,926	25.91%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	22,090,933	45.08%	0	22,090,933	45.08%	
	其中：控股股东、实际控制人	17,072,746	34.84%	0	17,072,746	34.84%	
	董事、监事、高管	5,018,187	10.24%	0	5,018,187	10.24%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		49,000,000	-	0	49,000,000	-	
普通股股东人数							12

(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	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	李聚良	22,763,661	-	22,763,661	46.46%	17,072,746	5,690,915
2	马进	9,021,198	2,000,000	11,021,198	22.49%		11,021,198
3	向勇	3,347,597	-	3,347,597	6.83%	2,510,698	836,899
4	贺辉	3,343,318	-	3,343,318	6.82%	2,507,489	835,829
5	宋宝昌	5,021,396	-2,000,000	3,021,396	6.17%	-	3,021,396
合计		43,497,170	0	43,497,170	88.77%	22,090,933	21,406,237
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：无							

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

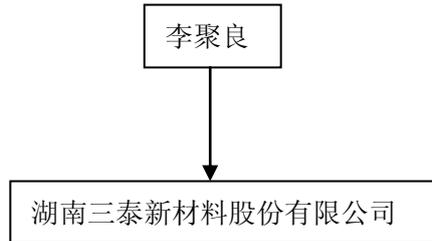
是 否

(一) 控股股东情况

李聚良先生，55岁，中国国籍，无境外永久居留权，大学学历，公司创始股东之一。曾在湖南华菱涟源钢铁有限公司轧钢厂、涟钢中学、怀化市经济委员会、怀化三和物资贸易公司等多个单位或机关任职。2003年12月至2010年10月，任公司董事、总经理；2010年11月至今任公司董事长。李聚良先生为公司控股股东和实际控制人，报告期内公司控股股东和实际控制人无变动。

(二) 实际控制人情况

报告期内公司控股股东、实际控制人未发生变动。



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
李聚良	董事长	男	1963-05-05	大学	2017年9月 -2020年9月	是
向勇	董事、总经理	男	1969-02-20	博士研究生	2017年9月 -2020年9月	是
贺辉	董事、董事会秘书	女	1979-11-06	硕士研究生	2017年9月 -2020年9月	是
李益民	董事	男	1971-04-05	博士研究生	2017年9月 -2020年9月	是
马进	董事	男	1968-08-21	硕士研究生	2017年9月 -2020年9月	否
曾建岳	监事、营销部部长	男	1974-09-20	专科	2017年9月 -2020年9月	是
胡勇	监事会主席、生产部部长	男	1985-05-23	专科	2017年9月 -2020年9月	是
肖国良	监事、物流主管	男	1977-11-07	专科	2017年9月 -2020年9月	是
曾政	副总经理	男	1967-06-05	大学	2017年9月 -2020年9月	是
袁辉述	副总经理	男	1966-08-24	大学	2017年9月 -2020年9月	是
毛劲松	副总经理	男	1968-09-29	大学	2017年9月 -2020年9月	是
贺爱军	财务总监	女	1982-09-10	本科	2017年9月 -2020年9月	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						6

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:

贺辉与贺爱军为姐妹关系，其余人员不存在关联关系。

(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
----	----	----------	------	----------	-----------	------------

李聚良	董事长	22,763,661	-	22,763,661	46.46%	0
向勇	董事、总经理	3,347,597	-	3,347,597	6.83%	0
贺辉	董事、董秘	3,343,318	-	3,343,318	6.82%	0
马进	董事	9,021,198	2,000,000	11,021,198	22.49%	0
合计	-	38,475,774	2,000,000	40,475,774	82.60%	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
销售人员	17	16
财务人员	6	8
生产人员	94	82
质检人员	7	8
技术人员	13	15
行政管理人员	15	14
员工总计	152	143

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	2	2
本科	17	13
专科	25	23
专科以下	107	104
员工总计	152	143

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：

公司定期开展形式多样的教育培训，使公司员工掌握更多的技能，熟悉企业文化，更好地实现自身的价值。公司实施劳动合同制，员工薪酬、社保和住房公积金均按《中华人民共和国劳动法》及地方相关政策办理。

(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

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	五（一）1	1,461,655.96	5,593,437.99
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		0	0
应收票据及应收账款	五（一）2	64,376,825.90	68,997,189.93
预付款项	五（一）3	5,935,969.71	3,987,837.42
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（一）4	2,334,674.19	1,771,287.26
买入返售金融资产			
存货	五（一）5	60,476,837.70	49,146,018.97
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产	五（一）6	206,677.94	206,677.94
流动资产合计		134,792,641.40	129,702,449.51
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		0	0
长期股权投资		0	0
投资性房地产		0	0
固定资产	五（一）7	68,614,907.14	70,522,121.70
在建工程	五（一）8	31,433.00	1,399,529.15
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
无形资产	五（一）9	19,224,207.55	19,542,133.65
开发支出		0	0

商誉		0	0
长期待摊费用		0	0
递延所得税资产	五（一）10	1,923,389.94	1,851,775.89
其他非流动资产	五（一）11	20,671,081.73	25,455,471.73
非流动资产合计		110,465,019.36	118,771,032.12
资产总计		245,257,660.76	248,473,481.63
流动负债：			
短期借款	五（一）12	48,000,000.00	58,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债		0	0
应付票据及应付账款	五（一）13	24,176,698.81	12,970,974.30
预收款项	五（一）14	1,851,227.79	855,246.81
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五（一）15	1,818,489.83	3,286,361.68
应交税费	五（一）16	290,153.91	544,798.74
其他应付款	五（一）17	1,135,848.13	1,244,166.15
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		0	0
一年内到期的非流动负债	五（一）18	5,000,000.00	10,000,000.00
其他流动负债		0	0
流动负债合计		82,272,418.47	86,901,547.68
非流动负债：			
长期借款	五（一）19	10,000,000.00	10,000,000.00
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益	五（一）20	23,086,089.40	24,219,456.94
递延所得税负债	五（一）10	821,757.24	623,561.76
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		33,907,846.64	34,843,018.70
负债合计		116,180,265.11	121,744,566.38
所有者权益（或股东权益）：			

股本	五（一）21	49,000,000.00	49,000,000.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积	五（一）22	19,789,499.54	19,789,499.54
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积	五（一）23	7,361,941.57	7,361,941.57
一般风险准备		0	0
未分配利润	五（一）24	52,925,954.54	50,577,474.14
归属于母公司所有者权益合计		129,077,395.65	126,728,915.25
少数股东权益		0	0
所有者权益合计		129,077,395.65	126,728,915.25
负债和所有者权益总计		245,257,660.76	248,473,481.63

法定代表人：李聚良

主管会计工作负责人：贺爱军

会计机构负责人：叶新娇

（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		49,713,853.98	36,834,315.61
其中：营业收入	五（二）1	49,713,853.98	36,834,315.61
利息收入		0	0
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五（二）1	48,524,561.72	40,000,051.58
其中：营业成本		29,606,302.82	21,105,192.08
利息支出		0	0
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二）2	639,266.62	699,470.87
销售费用	五（二）3	7,628,817.63	5,116,628.68
管理费用	五（二）4	4,501,437.39	3,757,669.93
研发费用	五（二）5	3,177,107.83	5,448,663.53
财务费用	五（二）6	2,120,280.17	2,340,557.22
资产减值损失	五（二）7	851,349.26	1,531,869.27
加：其他收益	五（二）8	1,133,367.54	1,133,433.79

投资收益（损失以“-”号填列）	五（二）9	5,753.42	7,249.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,328,413.22	-2,025,052.86
加：营业外收入	五（二）10	159,428.78	325,478.24
减：营业外支出	五（二）11	12,780.17	10,496.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,475,061.83	-1,710,071.42
减：所得税费用	五（二）12	126,581.43	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,348,480.40	-1,710,071.42
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0	0
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		2,348,480.40	-1,710,071.42
2. 终止经营净利润		0	0
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		0	0
2. 归属于母公司所有者的净利润		2,348,480.40	-1,710,071.42
六、其他综合收益的税后净额		0	0
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0	0
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0	0
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		0	0
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0	0
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		0	0
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		0	0
6. 其他		0	0
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0	0
七、综合收益总额		2,348,480.40	-1,710,071.42
归属于母公司所有者的综合收益总额		2,348,480.40	-1,710,071.42
归属于少数股东的综合收益总额		0	0
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.05	-0.03
（二）稀释每股收益		0.05	-0.03

法定代表人：李聚良

主管会计工作负责人：贺爱军

会计机构负责人：叶新娇

(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		34,898,008.58	58,051,516.43
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五（三）1	1,229,455.52	870,117.80
经营活动现金流入小计		36,127,464.10	58,921,634.23
购买商品、接受劳务支付的现金		7,775,210.16	33,871,490.04
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		8,730,223.02	6,201,773.06
支付的各项税费		2,389,929.09	4,951,473.03
支付其他与经营活动有关的现金	五（三）2	8,920,252.62	8,733,076.53
经营活动现金流出小计		27,815,614.89	53,757,812.66
经营活动产生的现金流量净额		8,311,849.21	5,163,821.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			6,000,000.00
取得投资收益收到的现金		5,753.42	7,249.32
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	五（三）3		500,000.00
投资活动现金流入小计		5,753.42	6,507,249.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-4,899,727.00	4,410,614.24
投资支付的现金			6,000,000.00

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		-4,899,727.00	10,410,614.24
投资活动产生的现金流量净额		4,905,480.42	-3,903,364.92
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		10,000,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		25,000,000.00	26,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,084,111.66	2,340,440.84
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	五（三）4	265,000.00	265,000.00
筹资活动现金流出小计		27,349,111.66	28,605,440.84
筹资活动产生的现金流量净额		-17,349,111.66	-8,605,440.84
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		-4,131,782.03	-7,344,984.19
加：期初现金及现金等价物余额		5,593,437.99	13,596,222.03
六、期末现金及现金等价物余额		1,461,655.96	6,251,237.84

法定代表人：李聚良

主管会计工作负责人：贺爱军

会计机构负责人：叶新娇

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

二、 报表项目注释

湖南三泰新材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年半年度

金额单位：人民币元

一、 公司基本情况

湖南三泰新材料股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经娄底市工商行政管理局批准，由伍家友、李聚良、曹卫东发起设立，于 2002 年 3 月 1 日在娄底市工商行政管理局登记注册，总部位于湖南省娄底市。公司现持有统一社会信用代码为 914313007347833237 的

营业执照，注册资本 4,900 万元整，股份总数 4,900 万股（每股面值 1 元）。公司股票于 2015 年 5 月 26 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券简称：三泰新材，证券代码：832437。

本公司属制造行业。主要经营活动为轧辊、耐磨新材料及成套机械设备、硼合金化钢液添加剂研发、生产、销售；以及货物进出口、技术进出口（法律、行政法规禁止项目除外；法律、行政法规限制的项目需取得许可证后方可经营）。

本财务报表业经公司 2018 年 8 月 17 日第三届第三次董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（六）外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建

符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

（七）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）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，按照成本计量；（3）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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1) 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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司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，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额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，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。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，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入

值,包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日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,如有客观证据表明该金融资产发生减值的,计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款,先将单项金额重大的金融资产区分开来,单独进行减值测试;对单项金额不重大的金融资产,可以单独进行减值测试,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。测试结果表明其发生了减值的,根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括:

- ① 债务人发生严重财务困难;
- ② 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;
- ③ 公司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;
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难,该债务工具无法在活跃市场继续交易;
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌,以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资,若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50% (含 50%) 或低于其成本持续时间超过 12 个月 (含 12 个月) 的,则表明其发生减值;若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20% (含 20%) 但尚未达到 50% 的,或低于其成本持续时间超过 6

个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，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予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，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，发生的减值损失一经确认，不予转回。

（八）应收款项

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 500 万元以上(含 500 万元)的应收账款和单项金额 500 万元以上(含 500 万元)的其他应收款为标准。
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，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

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

（1）具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

（2）账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1-6 个月（含，下同）	2	2
6-12 个月	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	25	25
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80

5 年以上	100	100
-------	-----	-----

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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。

(九) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在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。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

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

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

（1）初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

（2）资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记

的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十一) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的
在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新

计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十二) 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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	直线法	35	5	2.71
基础设施类	直线法	10	5	9.5
机器设备	直线法	10	5	9.5
工业电炉	直线法	10	5	9.5
运输设备类	直线法	8	5	11.88
办公设备	直线法	5	5	19
电子设备	直线法	3	5	31.67

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分 [通常占租赁资产使用寿命的 75%以上 (含 75%)]；(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上 (含 90%)]；出租人在租赁开始日的

最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上（含 90%）]；

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

(十三) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：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可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十五) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	40、50
软件	5
专利技术	10、20

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(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。

(十六) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。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。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十八) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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：(1) 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；(2) 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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十九) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十一）收入

1. 收入确认原则

（1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。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；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（4）建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；

若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例。

4) 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

2. 收入确认的具体方法

本公司销售模式主要包括：吨钢消耗包干、普通销售模式、试用销售模式，具体收入确认时点分别为：（1）吨钢消耗包干：因钢厂的当月产量要到下月初才能统计出来，而若不能取得客户的实际钢材产量则无法确认收入，所以吨钢消耗包干的收入确认时间为：当月确认上月的消耗包干收入，以此类推。吨钢消耗包干成本结转：根据确认收入时点相应根据上月的轧辊消耗量结转成本。每月按客户单位生产量作为结算和确认收入的依据，以结算报告确认为收入节点，按客户单位提供的材料消耗表结转每月成本（2）普通销售：销售数量按产品的实际过磅重量结算，在此种销售模式下，不管客户的付款方式是何种类型，只要客户根据技术指标和协议签订的验收标准验收入库，公司收到对方单位的签收确认单后确认收入。

（3）代理销售：公司将产品发至代理公司，代理公司每月以完成代销的部分的客户签收单与公司结算，公司根据客户签收单确认收入，未售出的货物作为发出商品。（4）试用销售模式：公司产品第一次进入客户处使用，公司与客户签订试用协议，一般的试用协议上规定了过钢量、硬度等技术指标，且注明了需对方使用合格后方可结算，该种销售模式下一般每个客户的发货数量较少。对于此销售模式，在发出时以“发出商品”挂账，待客户使用后，出具使用报告，则按使用后的效果进行结算确认收入。

（二十二）政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。与资产相关补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。

2. 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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3. 与公司日常经营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. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十三) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），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递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。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，确认以前会计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，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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十四) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当

期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物	16%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
土地使用税	土地面积	8 元/平方米
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠

2017 年 9 月 5 日，公司取得了湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR201743000640），有效期三年。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函

[2009]203号)等有关规定,依法认定的高新技术企业可申请享受15%的企业所得税税收优惠政策。因此,本期公司适用15%的企业所得税税率。

五、财务报表项目注释

(一) 资产负债表项目注释

1. 货币资金

项目	期末数	期初数
库存现金	33,434.03	9,432.43
银行存款	1,428,221.93	3,584,005.56
其他货币资金		2,000,000.00
合计	1,461,655.96	5,593,437.99

期初其他货币资金200.00万元为公司购买的可随时赎回的保本保收益型理财产品。

2. 应收票据及应收账款

(1) 应收票据

1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	3,630,000.00		3,630,000.00	15,755,473.44		15,755,473.44
商业承兑汇票	4,970,606.63		4,970,606.63	4,649,460.18		4,649,460.18
合计	8,600,606.63		8,600,606.63	20,404,933.62		20,404,933.62

2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	23,309,080.39	
商业承兑汇票		4,132,579.90
小计	23,309,080.39	4,132,579.90

银行承兑汇票的承兑人是商业银行,由于商业银行具有较高的信用,银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低,故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付,依据《票据法》之规定,公司仍将对持票人承担连带责任。

商业承兑汇票的承兑人是出票单位,虽然出票单位具有较高的信用,商业承兑汇票到期

不获支付的可能性较低。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任，故本公司没有将已背书或贴现、且于期末日仍未到期的商业承兑汇票终止确认。

(2). 应收账款

1) 明细情况

①类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	66,042,095.03	100.00	10,265,875.76	15.54	55,776,219.27
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	66,042,095.03	100.00	10,265,875.76	15.54	55,776,219.27

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	58,110,520.70	99.99	9,518,264.39	16.38	48,592,256.31
单项金额不重大但单项计提坏账准备	6,598.00	0.01	6,598.00	100.00	
合计	58,117,118.70	100.00	9,524,862.39	16.39	48,592,256.31

② 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1—6 个月	40,772,686.45	815,453.73	2
6—12 个月	7,136,960.19	356,848.01	5
1 至 2 年	5,075,924.64	507,592.46	10
2 至 3 年	2,643,799.76	660,949.94	25
3 至 4 年	3,210,451.77	1,605,225.89	50

4至5年	4,412,332.42	3,529,865.94	80
5年以上	2,789,939.80	2,789,939.80	100
小计	66,042,095.03	10,265,875.76	15.54

③本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 803,702.19 元。

④ 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款 62,688.82 元,其中内蒙德晟金属制品有限公司 62,160.00 元,台湾钢新冶科股份有限公司 528.82 元,因无法收回经总经理审批予以核销。

⑤应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
抚顺新钢铁有限责任公司	4,956,801.77	7.51	99,136.04
陕西省韩城市龙行工贸有限公司	4,405,567.78	6.67	88,111.36
山东钢铁股份有限公司莱芜分公司	2,684,004.01	4.06	69,897.12
玉溪市朋利商贸有限公司	2,475,775.36	3.75	49,515.51
韩城同兴冶金有限责任公司	2,310,605.39	3.5	46,212.11
合计	16,832,754.31	25.49	352,872.13

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	5,935,969.71			5,935,969.71	3,890,370.49	97.56		3,890,370.49
1-2年	0.00			0.00	35,166.93	0.88		35,166.93
2-3年	0			0.00	62,300.00	1.56		62,300.00
3年以上	0.00			0.00	0.00			0.00

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
湖南湘利佳物资贸易有限公司	2,008,920.25	33.84

湖州中杭轧辊有限公司	747,661.00	12.6
娄底市娄星区源景物流部	596,268.58	10.05
北京汇通金财信息科技有限公司	505,864.81	8.52
铜陵市大成轧辊有限责任公司	438,724.16	7.39
小 计	4,297,438.80	72.4

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,547,630.16	100	212,955.97	8.23	2,334,674.19
合 计	2,547,630.16	100	212,955.97	8.23	2,334,674.19

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,936,596.16	100	165,308.90	8.54	1,771,287.26
合 计	1,936,596.16	100	165,308.90	8.54	1,771,287.26

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-6 个月	798,274.49	19,388.79	2
6-12 个月	1,090,100.00	54,505.00	5
1-2 年	246,678.17	24,667.82	10
2-3 年	377,577.50	94,394.37	25
3-4 年	30000	15,000.00	50
4-5 年	0.00	0.00	0

5年以上	5,000.00	5,000.00	100
小计	2,547,630.16	212,955.97	8.36

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 47,647.07 元。

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	1,096,900.00	1,006,900.00
往来款及其他	1,447,237.00	929,696.16
合计	2,544,137.00	1,936,596.16

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备	是否为 关联方
娄底市兴娄融资担保有限公司	担保金	1,000,000.00	1年以内	39.31	50,000.00	否
江西晨晖机械贸易有限公司	往来款	370,972.00	2-3年	14.58	92,743.00	否
李玉良	备用金	134,217.34	1-2年	5.28	13,421.73	是
彭国永	备用金	105,715.00	1年以内	4.16	2,114.30	否
贺爱军	备用金	70,000.00	1年以内	2.75	1,400.00	否
小计		1,680,904.34		66.08	159,679.03	

5. 存货

项目	期末数			期初数		
	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	9,109,923.92		9,109,923.92	9,816,515.12		9,816,515.12
委托加工物资	1,742,051.58		1,742,051.58	469,541.85		469,541.85
在产品	10,466,366.52		10,466,366.52	8,109,700.13		8,109,700.13
库存商品	6,071,046.89		6,071,046.89	6,159,471.03		6,159,471.03
发出商品	33,087,448.79		33,087,448.79	24,590,790.84		24,590,790.84

合计	60,476,837.70	60,476,837.70	49,146,018.97	49,146,018.97
----	---------------	---------------	---------------	---------------

6. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
预缴企业所得税	206,677.94	206,677.94
合 计	206,677.94	206,677.94

7. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	办公设备	电子设备	机械设备类	运输设备类	合计
账面原值						
期初数	33,475,051.22	928,555.04	794,438.80	64,091,396.53	4,167,181.02	103,456,622.61
本期增加		2,610.97	113,249.89	1,398,779.58		1,514,640.44
1) 购置						
2) 在建工程转入		2,610.97	113,249.89	1,398,779.58		1,514,640.44
3) 其他						
本期减少金额			251,427.35			251,427.35
期末数	33,475,051.22	931,166.01	656,261.34	65,490,176.11	4,167,181.02	104,719,835.70
累计折旧						
期初数	4,871,027.76	853,597.94	700,995.48	23,837,668.85	2,671,210.88	32,934,500.91
本期增加金额	459,539.76	6,852.18	11,993.44	2,853,049.54	206,548.51	3,537,983.43
1) 计提	459,539.76	6,852.18	11,993.44	2,853,049.54	206,548.51	3,537,983.43
本期减少金额			238,855.98			238,855.98
期末数	5,330,567.52	860,450.12	474,132.94	26,690,718.39	2,877,759.39	36,233,628.36
账面价值						
期末账面价值	28,144,483.70	70,715.89	182,128.40	38,799,457.72	1,289,421.63	68,486,207.34

期初账面价值	28,604,023.46	74,957.10	93,443.32	40,253,727.68	1,495,970.14	70,522,121.70
--------	---------------	-----------	-----------	---------------	--------------	---------------

(2) 暂时闲置固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备 注
机械设备	3,840,847.69	2,309,613.46		1,531,234.23	暂时闲置
小 计	3,840,847.69	2,309,613.46		1,531,234.23	

(3) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
新电房	12,646.93	占地面积较小且价值较低
保安室及员工食堂	250,315.51	占地面积较小且价值较低
小 计	262,962.44	

(4) 用于抵押或担保的固定资产的情况

项 目	账面价值	备注
机械设备	27,323,194.01	
房屋及建筑物	27,881,521.26	
小 计	55,204,715.27	

8. 在建工程

(1) 在建工程科目

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
机械设备				1,270,769.23		1,270,769.23
基础建设	31,433.00		31,433.00			
合 计	31,433.00		31,433.00	1,270,769.23		1,270,769.23

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
机械设备		1,270,769.23	42,882.14	1,313,651.37		
基础建设			31,433.00			31,433.00
小 计		1,270,769.23	74,315.14	1,313,651.37		31,433.00

(续上表)

工程名称	工程累计投入占 预算比例(%)	工程 进度(%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本化 率(%)	资金来源
机器设备		100.00				自筹
基础建设		90.00				自筹
小 计						

(2) 工程物资科目情况

项 目	期末数	期初数
专用材料	128,699.80	128,759.92
合 计	128,699.80	128,759.92

9. 无形资产

项 目	土地使用权	专利技术	软件	合 计
账面原值				
期初数	24,257,900.00	1,742,038.84	327,791.59	26,327,730.43
本期增加金额				
1) 购置				
本期减少金额				
期末数	24,257,900.00	1,742,038.84	327,791.59	26,327,730.43
累计摊销				
期初数	4,965,983.80	1,570,051.21	249,561.77	6,785,596.78
本期增加金额	289,523.76	6,700.80	21,701.54	317,926.10
1) 计提	289,523.76	6,700.80	21,701.54	317,926.10
本期减少金额				
期末数	5,255,507.56	1,576,752.01	271,263.31	7,103,522.88
期末账面价值	19,002,392.44	165,286.83	56,528.28	19,224,207.55
期初账面价值	19,291,916.20	171,987.63	78,229.82	19,542,133.65

截至 2018 年 06 月 30 日用于抵押或担保的无形资产账面价值为 19,002,392.44 元。

10. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	10,265,875.76	1,539,881.36	9,524,862.39	1,428,729.36
借款计提利息			127,343.33	19,101.50
递延收益	2,556,723.84	383,508.58	2,692,966.92	403,945.03
合 计	12,822,599.60	1,923,389.94	12,345,172.64	1,851,775.89

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
设备加速折旧	5,478,381.60	821,757.24	4,157,078.40	623,561.76
合 计	5,478,381.60	821,757.24	4,157,078.40	623,561.76

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	212,955.97	165,308.90
小 计	212,955.97	165,308.90

11. 其他非流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
预付长期资产款项	20,671,081.73	25,455,471.73
合 计	20,671,081.73	25,455,471.73

(2) 预付长期资产款项明细

往来单位	预付采购款	备注
深圳市达智林科技有限公司	20,240,000.00	激光表面处理系统 12 套, 3000W 切割系统 5 套, 三轴 GP 电火花放电设备 12 套, 三轴镜面 FP 电火花放电设备 10 套, 单轴 MP 电火花放电设备 10 套。合同总价款 3170 万元, 合同约定先预付 80%。
泰州市新华冶金设备有限公司	314,000.00	化渣炉
湘潭高新区中频设备有限公司	117,081.73	熔炼炉
合 计	20,671,081.73	

12. 短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押及保证借款	38,000,000.00	48,000,000.00
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合 计	48,000,000.00	58,000,000.00

抵押物情况及担保情况见本附注五（四）1(1)抵押资产情况及六（二）1 关联担保情况。

13. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	20,841,168.02	9,747,694.26
加工费	1,661,726.16	1,389,142.06
工程设备款	1,673,804.63	1,834,137.98
合 计	24,176,698.81	12,970,974.30

注：其中 4,132,579.90 元为已背书未到期的应收票据中的商业承兑汇票（期末未终止确认）。

14. 预收款项

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

贷款	1,851,227.79	855,246.81
合计	1,851,227.79	855,246.81

15. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	3,286,361.68	7,199,981.99	8,667,853.84	1,818,489.83
离职后福利—设定提存计划		396,270.75	396,270.75	
合计	3,286,361.68	7,596,252.74	9,064,124.59	1,818,489.83

(2) 短期薪酬明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	2,318,856.98	6,315,717.29	7,801,865.94	832,708.33
职工福利费		70,963.40	70,963.40	
社会保险费		255,127.47	255,127.47	
其中：医疗保险费		192,423.00	192,423.00	
工伤保险费		48,558.00	48,558.00	
生育保险费		14,146.47	14,146.47	
住房公积金		112,850.00	112,850.00	
工会经费和职工教育经费	967,504.70	190,196.36	171,919.56	985,781.50
小计	3,286,361.68	7,199,981.99	8,667,853.84	1,818,489.83

(3) 设定提存计划明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		380,465.70	380,465.70	
失业保险费		15,805.05	15,805.05	
小计		396,270.75	396,270.75	

16. 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	157,646.41	438,154.42
企业所得税		
代扣代缴个人所得税	104,733.79	40,294.40
城市维护建设税	13,575.63	36,671.32
教育费附加	5,818.13	15,716.28
地方教育附加	3,878.75	10,477.52
印花税	4,501.20	3,484.80
合计	290,153.91	544,798.74

17 其他应付款

(1) 应付利息科目

项 目	期末数	期初数
分期付息到期还本的长期借款利息		34,833.33
短期借款应付利息		92,510.00
合 计		127,343.33

(2) 其他应付款科目

项 目	期末数	期初数
保证金	36,900.00	28,100.00
拆借款		
加工费		
代理劳务费	676,248.00	404,171.24
其他	422,700.13	684,551.48
合 计	1,135,848.13	1,116,822.72

18. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	5,000,000.00	10,000,000.00
上市扶持资金		
其他		
合 计	5,000,000.00	10,000,000.00

19. 长期借款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
抵押及保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合 计	10,000,000.00	10,000,000.00

(2) 其他说明

公司期末长期借款 15,000,000.00 万元（其中 500.00 万元一年内到期）以房产及土地作为抵押物与中国建设银行股份有限公司涟钢支行签订《最高额抵押合同》，公司法人李聚良及其配偶满梦菡作为贷款担保人，承担连带责任。

20. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	24,219,456.94		1,133,367.54	23,086,089.40	财政拨款
合 计	24,219,456.94		1,133,367.54	23,086,089.40	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他 变动	期末数	与资产/收益相 关
建设轧辊生产中心技术改造	2,403,373.90		117,128.34		2,286,245.56	与资产相关
2.5万吨表面 TiB/TiC 基金属陶瓷涂层轧辊产业化项目	6,853,266.62		395,464.02		6,457,802.60	与资产相关
年产3万吨高硼高速钢复合轧辊产业化	2,627,198.42		190,184.04		2,437,014.38	与资产相关
2.5万吨表面陶瓷处理及5万吨高硼高速钢轧辊项目	7,835,618.00		430,591.14		7,405,026.86	与资产相关
双金属耐腐蚀高强度热轧螺纹钢研究与应用	500,000.00				500,000.00	与资产相关
双金属复合钢筋项目	2,000,000.00				2,000,000.00	与资产相关
年产100万吨双金属复合材料生产线项目	500,000.00				500,000.00	与资产相关
湖南省双金属钢基复合材料工程技术研究中心建设	500,000.00				500,000.00	与资产相关
耐腐蚀不锈钢覆层钢筋关键技术研究及产业化	1,000,000.00				1,000,000.00	与资产相关
小 计	24,219,456.94		1,133,367.54		23,086,089.40	

21. 股本

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行 新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
李聚良	22,763,661.00						22,763,661.00
马进	9,021,198.00				2,000,000.00	2,000,000.00	11,021,198.00
宋宝昌	5,021,396.00				-2,000,000.00	-2,000,000.00	3,021,396.00
向勇	3,347,597.00						3,347,597.00
贺辉	3,343,318.00						3,343,318.00
其他股东	5,502,830.00						5,502,830.00
合计	49,000,000.00						49,000,000.00

(2) 其他说明

股东马进于2018年6月12日通过全国中小企业股份转让系统以集合竞价的方式，向宋宝昌购进公司流通股2,000,000股，股票价格为2.80元/股，其持股比例由18.41%变为22.49%。

22. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	19,789,499.54			19,789,499.54
合 计	19,789,499.54			19,789,499.54

23. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	7,361,941.57			7,361,941.57
合 计	7,361,941.57			7,361,941.57

24. 未分配利润

项 目	2018年6月30日	2017年12月31日
调整前上期末未分配利润	50,577,474.14	47,957,105.91
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	50,577,474.14	47,957,105.91
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,348,480.40	2,911,520.25
减：提取法定盈余公积		291,152.02
期末未分配利润	52,925,954.54	50,577,474.14

（二）利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

（1）明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	49,255,016.20	29,606,302.82	36,834,315.61	21,105,192.08
其他业务收入	458,837.78			
合 计	49,713,853.98	29,606,302.82	36,834,315.61	21,105,192.08

（2）公司前5名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
抚顺新钢铁有限责任公司	3,358,872.05	6.82
山西中升钢铁有限公司	3,240,700.86	6.58
玉溪市朋利商贸有限公司	2,958,139.09	6.01
柳州钢铁股份有限公司	2,871,843.40	5.83
陕西龙门钢铁有限责任公司	2,653,493.05	5.39

小 计	15,083,048.45	30.62
-----	---------------	-------

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
房产税	247,108.58	247,108.56
土地使用税	184,161.52	184,161.52
城市维护建设税	108,610.33	147,190.85
教育费附加	77,578.79	105,136.32
印花税	21,807.40	15,873.62
合计	639,266.62	699,470.87

3. 销售费用

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
工资	1,491,165.67	1,038,119.72
福利费	2,619.56	6,844.80
办公费	5,147.67	50,932.70
差旅费	191,830.26	368,351.58
邮电费	9,646.94	7,838.95
业务招待费	220,540.84	286,330.05
业务宣传费	6,000.00	-
运输费	2,056,925.38	1,426,818.92
会务费		20,367.93
汽车使用费	44,360.80	160,946.25
社保费用	67,951.91	81,562.46
电话费	3,579.01	4,107.76
职工教育经费	9,165.92	15,549.61
工会经费	12,219.89	20,732.40
折旧费	17,504.98	18,306.81
刀具费用		
质量三包损失费用	432,172.81	218,212.56
技术咨询服务费	304,601.25	282,981.00
代销劳务费	2,470,199.74	525,154.26
劳务费	101,741.28	
诉讼、律师费	39,663.21	161,149.18
其他	141,780.51	422,321.74

合计	7,628,817.63	5,116,628.68
----	--------------	--------------

注：①工资较付出年同期增加，主要系各区域今年上半年业绩增加，绩效工资增加所致；②运输费用增加系今年上半年较去年同期发货量增加所致；③代销劳务费较去年同期增加系公司为激励营销人员加大市场开拓力度，对其中两个区域试点进行差额奖励所致。

4. 管理费用

项目	2018年1-6月发生额	2017年1-6月发生额
工资	616,577.41	722,392.57
福利费	11,797.92	9,261.57
工会经费	13,394.82	15,007.81
职工教育经费	10,230.08	11,255.87
邮电费	4,655.98	10,389.46
办公费	34,563.77	136,022.46
汽车使用费	118,154.24	196,263.09
差旅费	85,136.65	89,166.67
招待费	323,839.97	287,954.20
社会保险	118,820.15	106,219.36
折旧费	950,571.52	953,446.24
会务费	2,427.18	3,100.00
上市前期费用	1,315.50	16,361.46
无形资产摊销	309,686.82	302,147.37
维修费用	9,470.00	27,910.00
电话费	17,832.81	19,140.86
董事会经费	19,998.00	19,998.00
水电费	20,237.30	5,967.25
咨询费	64,834.96	6,298.00
残保金		2,000.00
审计费	163,564.75	190,053.12
劳保用品费用	12,065.62	4,983.00
担保费	215,000.00	208,737.86
诉讼、律师费	35,631.60	
产品报废损失	1,121,047.26	
其他	220,583.08	413,593.71
合计	4,501,437.39	3,757,669.93

注：①“其他”主要包含各协会会费及杂志费用各项检测及资质认证费用等。

②本期产品报废损失较上期增加 1,121,047.26 元,主要系去年部份新工艺产品在使用时未能达到预期效果,为不影响客户对公司产品的信任度,暂未发出的成品做报废处理所致。

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
材料	700,733.05	3,093,282.79
人工	891,139.24	865,199.40
折旧	703,423.47	644,725.80
动力费用	622,463.79	575,209.78
其他	259,348.28	270,245.76
合计	3,177,107.83	5,448,663.53

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	2,006,207.49	2,195,680.84
减:利息收入	10,616.61	13,163.21
汇兑损益	-6,466.47	16,478.14
收款折扣	119,983.87	121,669.79
其他	11,171.89	19,891.66
合计	2,120,280.17	2,340,557.22

7. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	851,349.26	1,531,869.27
合计	851,349.26	1,531,869.27

8. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补贴收入	1,133,367.54	1,133,433.79	1,133,367.54
合 计	1,133,367.54	1,133,433.79	1,133,367.54

政府补贴收入明细:

补助项目	本期数	与资产相关/ 与收益相关
建设轧辊生产中心技术改造补贴	117,128.34	与资产相关
2.5 万吨表面 Tib/Tic 基金属陶瓷涂层轧辊产	395,464.02	与资产相关

业化项目补贴		
2.5 万吨轧辊表面等离子处理技术项目及 5 万吨高硼高速钢轧辊项目	190,184.04	与资产相关
3 万吨高硼高速钢复合轧辊产业化项目补贴资金	430,591.14	与资产相关
小 计	1,133,367.54	

9. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
理财产品收益	5,753.42	7,249.32
合 计	5,753.42	7,249.32

10. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	159,419.76	325,478.24	150,000.00
其他	9.02		9,428.78
合 计	159,428.78	325,478.24	159,428.78

(2) 政府补助明细

补助项目	本期数	上年同期数	与资产相关/ 与收益相关
个税手续费返还	9,419.76	5,478.24	与收益相关
纳税奖励		20,000.00	与收益相关
涉外发展服务中心	50,000.00	100,000.00	与收益相关
工业转型及移动互联网发展补助	100,000.00	200,000.00	与收益相关
小 计	159,419.76	325,478.24	

11. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
其他	12,780.17	10,496.80	12,780.17
合 计	12,780.17	10,496.80	12,780.17

12. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	0	0

递延所得税费用	126,581.43	0
合计	126,581.43	0

(三) 现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	4,841.61	13,171.82
收到往来款项	1,065,194.15	631,467.74
收到与收益相关的补贴	159,419.76	225,478.24
合 计	1,229,455.52	870,117.80

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
费用付现支出	8,151,652.62	7,807,659.53
支付往来款	768,600.00	925,417.00
合计	8,920,252.62	8,733,076.53

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
与资产相关政府补助		500,000.00
合计		500,000.00

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
担保违约保证金		
担保费用	265,000.00	265,000.00
合计	265,000.00	265,000.00

5. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	2,348,480.40	-1,710,071.42

加：资产减值准备	851,349.26	1,531,869.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,537,983.43	3,088,109.06
无形资产摊销	317,926.10	307,805.50
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	2,120,280.17	2,340,557.22
投资损失(收益以“-”号填列)	-5,753.42	7,249.32
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-71,614.05	-179,742.73
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	198,195.48	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-11,330,818.73	-2,543,380.94
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	6,070,259.87	5,273,681.38
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	4,275,560.7	-2,952,255.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	8,311,849.21	5,163,821.57
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	1,461,655.96	6,251,237.84
减：现金的期初余额	5,593,437.99	13,596,222.03
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,131,782.03	-7,344,984.19
(2) 现金和现金等价物的构成		
项 目	期末数	期初数
1) 现金	1,461,655.96	6,251,237.84
其中：库存现金	33,434.03	13,685.16

可随时用于支付的银行存款	1,428,221.93	6,237,552.68
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额		
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	1,461,655.96	6,251,237.84

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 抵押资产情况

序号	抵押借款合同金额 2018年06月30日	抵押物账面净值	
		2018年06月30日	
		固定资产	无形资产
1	82,000,000.00	55,204,715.27	19,002,392.44
合计	82,000,000.00	55,204,715.27	19,002,392.44

(2) 其他说明

2018年，公司以本公司房产、土地作为抵押担保，与中国建行涟钢支行签订最高额抵押合同，约定公司可获得抵押项目下担保责任的最高借款限额为8,854.90万元。截止2018年06月30日，公司已向建行涟钢支行借款4,800.00万元。

2018年，公司以本公司设备作为抵押担保，与娄底市兴娄融资担保有限公司签订委托担保合同，由娄底市兴娄融资担保有限公司提供公司在交通银行娄底分行的借款担保，担保金额1,000.00万元。截止2018年06月30日，公司已向交行娄底分行借款1,000.00万元。

2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金	32.21	6.6520	214.26
其中：美元	32.21	6.6520	214.26

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初 递延收益	本期新增补 助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说 明
建设轧辊生产中心技术改造	2,403,373.90		117,128.34	2,286,245.56	其他 收益	
2.5万吨表面TiB/TiC基金属陶瓷涂层轧辊产业化项目	6,853,266.62		395,464.02	6,457,802.60	其他 收益	
年产3万吨高硼高速钢复合轧辊产业化	2,627,198.42		190,184.04	2,437,014.38	其他 收益	
2.5万吨表面陶瓷处理及5万吨高硼高速钢轧辊项目	7,835,618.00		430,591.14	7,405,026.86	其他 收益	
双金属耐腐蚀高强度热轧螺纹钢研究与应用	500,000.00			500,000.00		
双金属复合钢筋项目	2,000,000.00			2,000,000.00		
年产100万吨双金属复合材料生产线项目	500,000.00			500,000.00		
湖南省双金属钢基复合材料工程技术研究中心建设	500,000.00			500,000.00		
耐腐蚀不锈钢覆层钢筋关键技术研究及产业化	1,000,000.00			1,000,000.00		
小 计	24,219,456.94		113,336.54	23,086,089.40		

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

补助项目	金额	列报项目	说明
个税手续费返还	9,419.76	营业外收入	
涉外发展服务中心	50,000.00	营业外收入	
工业转型及移动互联网发展补助	100,000.00	营业外收入	
小 计	159,419.76		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 272,756.30 元。

六、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人

名 称	关联关系	企业类型	对本公司的持股比例 (%)
李聚良	控股股东	自然人	46.46

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
满梦菡	实际控制人李聚良的妻子

贺辉	5%以上股东, 董事, 董事会秘书
娄底中顺房地产开发有限公司	贺辉持股 40%
李玉良	李聚良兄弟
向勇	5%以上股东, 董事
彭建辉	股东向勇的妻子

(二) 关联交易情况

1. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李聚良、满梦菡	14,000,000.00	2017/9/13	2018/9/13	否
李聚良、满梦菡	8,000,000.00	2017/11/6	2018/11/6	否
李聚良、满梦菡、娄底中顺房地产开发有限公司	16,000,000.00	2017/8/7	2018/8/7	否
李聚良、满梦菡、娄底中顺房地产开发有限公司	10,000,000.00	2017/6/13	2018/6/13	是
李聚良、满梦菡、向勇、彭建辉、贺辉	10,000,000.00	2017/4/10	2020/4/10	否
李聚良、满梦菡	15,000,000.00	2016/4/25	2019/4/25	否
合 计	73,000,000.00			

2. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	619,490.16	583,526.70

(三) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应收款	李玉良	134,217.34	298,360.84
	贺辉	40,000.00	0
小 计		174,217.34	298,360.84
其他应付款	向勇	563.76	0
		563.76	0
小 计		563.76	0

七、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

(1) 明细情况

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-12,571.37	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司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）	272,756.30	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	5,753.42	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-199.78	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	265,738.57	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	39,836.37	
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	225,902.20	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.84%	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.66%	0.04	0.04

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	2,348,480.40
非经常性损益	B	225,902.20
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	2,122,578.20
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	126,728,915.25
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
报告期月份数	K	6
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	127,903,155.45
加权平均净资产收益率	M=A/L	1.84%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	1.66%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	2,348,480.40
非经常性损益	B	225,902.20
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	2,122,578.20
期初股份总数	D	49,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	

报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	6
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	49,000,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.05
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.04

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

湖南三泰新材料股份有限公司

二〇一八年八月二十一日