

公告编号：2018-014

证券代码：833107

证券简称：鸣利来

主办券商：申万宏源



鸣利来

NEEQ:833107

湖北鸣利来冶金机械股份有限公司

Hubei Milalion Metallurgical Machinery Co., Ltd



半年度报告

2018

公司半年度大事记

★、2018 年 1 月，公司荣获“湖北名牌产品”称号，由湖北省质量**强**省委员会颁发了荣誉证书。

★、2018 年 3 月，公司参加了巴基斯坦“第十五届亚洲国际贸易工业博览会”。

★、2018 年 4 月，公司参加了智利圣地亚哥每两年举办一次的“国际矿业展览会”。

★、2018 年 5 月，公司在新加坡注册了工程钻具销售公司。

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 19

第八节 财务报表附注 29

释义

释义项目		释义
会计科目和财务指标	指	除非特殊说明，均为合并报表科目及数值
报告期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日
鄂瑞孚	指	全资子公司湖北鄂瑞孚截齿钻具科技有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
黄冈市工商局	指	湖北省黄冈市工商行政管理局
元、万元	指	人民币元、人民币万元
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
监事会	指	湖北鸣利来冶金机械股份有限公司监事会
董事会	指	湖北鸣利来冶金机械股份有限公司董事会
股东大会	指	湖北鸣利来冶金机械股份有限公司股东大会
会计师	指	大信会计师事务所（特殊普通合伙）及会计师
主办券商、申万宏源证券	指	申万宏源证券有限公司
公司、挂牌公司	指	湖北鸣利来冶金机械股份有限公司

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。

公司负责人汪学军、主管会计工作负责人赵颖及会计机构负责人（会计主管人员）汪学军保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点	公司综合部办公室。
备查文件	1、第一届董事会第十四次会议决议 2、第一届监事会第十次会议决议 3、报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。 4、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。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	湖北鸣利来冶金机械股份有限公司
英文名称及缩写	Hubei Milalion Metallurgical Machinery Co., Ltd
证券简称	鸣利来
证券代码	833107
法定代表人	汪学军
办公地址	黄冈市黄州南湖路 188 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	汪杨志
是否通过董秘资格考试	否
电话	0713-8343888
传真	0713-8343588
电子邮箱	17771320810@163.com
公司网址	www.milalion.com
联系地址及邮政编码	黄冈市黄州南湖路 188 号, 438000
公司指定信息披露平台的网址	http://www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	财务部

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	2009-08-07
挂牌时间	2015-07-15
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C73 专用设备制造
主要产品与服务项目	冶金矿用、油用牙轮钻头、水井轮钻头、冲击器、潜孔钻头研发、生产、销售；矿山机械加工、销售；货物进出口业务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	20,950,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	汪学军
实际控制人及其一致行动人	汪学军

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	914211006917792512	否
注册地址	湖北省黄冈市黄州区南湖路 188 号	否
注册资本（元）	20,950,000	否

五、 中介机构

主办券商	申万宏源
主办券商办公地址	上海市徐汇区常熟路 239 号
报告期内主办券商是否发生变化	否

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	14,732,268.89	5,768,263.74	155.4%
毛利率	37.72%	31.10%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,306,369.51	-1,417,585.45	-192.15%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,137,984.51	-1,648,785.71	0.00
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）	7.56%	-7.18%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	6.58%	-8.35%	-
基本每股收益	0.07	-0.07	

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	56,531,460.62	55,155,542.67	2.49%
负债总计	38,587,601.38	38,518,052.94	0.18%
归属于挂牌公司股东的净资产	17,943,859.24	16,637,489.73	7.85%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.86	0.79	8.86%
资产负债率（母公司）	68.91%	70.48%	-
资产负债率（合并）	68.26%	69.84%	-
流动比率	98.22%	93.48%	-
利息保障倍数	3.02	-1.13	-

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	1,674,722.13	-2,399,143.54	-169.86%
应收账款周转率	1.06	0.08	-
存货周转率	0.52	0.19	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	2.49%	3.23%	-
营业收入增长率	155.40%	-32.17%	-
净利润增长率	0.00%	-3,948.19%	-

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	20,950,000.00	20,950,000.00	-
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

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司主要从事矿用牙轮钻头、水井钻、工程钻头、滚刀（盾构机刀头）和截齿钻头等产品的设计、研发、生产和销售，产品主要包括矿用牙轮钻头、水井钻、工程钻头、滚刀（盾构机刀头）和截齿钻头等，广泛应用于国内外大型煤矿、铁矿、铜矿、金矿、钼矿、稀土矿等矿山开采领域以及盾构机、隧道掘进机、铣刨机、旋挖机等工程机械设备领域。公司的产品销售针对国内和国际市场的情况不同采取不同的销售模式，在国内市场主要采用招投标模式，国外市场采用“成立销售公司为主，代理和自营出口为辅”的销售模式。国内市场上，公司客户大部分为国内大型煤矿、铁矿、金矿的矿山企业，主要通过主用招投标和议标模式确定采购对象。矿山企业选择设备厂商时较为严格，在招投标方式具体操作中，客户一般先提出技术要求，并对多个矿用钻头企业生产商提出的技术方案和标准进行评审，确定技术标准最符合要求的制造商并与之签订技术协议；之后客户的物资采购部门与制造商进行价格谈判，确定商务条款后再行签订商务购销合同；最后钻头生产制造商按照合同进行交货，矿山企业验收。国际市场上，由于国际知名矿山企业客户一般通过集成商和代理商进行钻头采购，所以，公司通过代理商和集成商与矿山企业建立联系，然后矿山企业直接派遣采购和技术人员驻厂考察并提出具体产品要求，通过客户考察符合客户各方面要求后方可签订战略合作协议进入客户的合格供应商名录，然后客户定期通过集成商或代理商下单采购。公司在市场开发方面，国内市场通过定期积极参与招投标的方式进行客户拓展；国际市场上通过定期参与知名的矿业行业展会进行集成商和代理商的开拓。公司经过多年的发展，建立了采用超高性价比产品占领市场的盈利模式。

公司一直专注于牙轮钻头和截齿钻头的设计、研发和制造，目前在国内市场公司在相同价位层级上的产品质量远高于国内同行业企业，在国际市场相同质量的情况下，具有相当强的价格优势，已经开始逐步与国际知名企业展开竞争。公司拥有众多工程技术人员和现代化的专用设备，在新产品研发上，公司坚持市场导向，采用最新的科研成果与客户同步开发新款配套产品，使研发出来的产品能与市场同步增长。通过不断的研发，公司的产品已经能够满足国内外各种不同矿岩条件矿山的需求，形成了行业内产品使用范围最广泛、产品品种最为丰富、产品规格型号最为齐全的核心竞争优势。报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

（一）财务状况分析

1、报告期末，公司总资产为 5653.15 万元，较上年度末增长 2.49%，负债总额 3858.76 万元，较上年度末上升 0.18%。从公司资产总额、负债总额及资产负债率较上年度末增幅不大，主要原因为上半年度应付账款增加。

2、报告期末，归属于挂牌公司股东的净资产为 1794.39 万元，较上年末上升 7.85%，因公司主营产品三牙轮钻头订单增加，应收账款回款及时，相比去年同期有所改观，下半年销售收入将会继续增加。

（二）经营情况分析

1、报告期内，公司实现营业收入 1,473.23 万元，较上年同期上升 155.40%。主要原因为上半年度销售回款及时，另外外贸销售业绩有较大提升。

2、报告期内，公司实现净利润 1306.37 万元，较上年同期上升 192.15%；毛利率 37.72%，较上年同期上升 6.62%。上升主要原因是：

（1）报告期内，营业收入大幅度提升主要来源国际市场销量增加；

- (2) 销售费用的减少;
- (3) 报告期内毛利率增加。

(三) 现金流量分析

报告期内, 公司经营活动现金流量净额 167.47 万元, 投资活动现金流量净额 32.99 万元, 筹资活动现金流量净额-211.81 万元, 较上年同期对比, 本期应收账款收回, 存货增长。

(四) 重点分析

报告期内, 受宏观经济形势影响, 市场竞争形势更加激烈, 同时人工成本、社会综合成本略有增长, 母公司传统主导产品总体经营状况略有下滑; 公司新开发城市地下馆囊设备滚刀产品。管理层认为, 今后一个时期内, 传统产品的市场竞争将会更加激烈, 工厂成本会持续增长, 公司针对母公司牙轮钻头, 购进钻铰一体化数控加工中心机, 提高生产线自动化程度, 降低人工成本; 根据国家商务部及税务局等有关优惠政策, 公司外贸部增加翻译人员, 加大国际市场开发; 积极参与由中国贸组委组织的“走进美洲”等商业模式展会, 全球推广牙轮钻头, 提高产品知名度, 加快高新材料产业园建设, 实现公司持续健康发展。

三、 风险与价值

(一) 成本大幅波动的风险公司为机械制造业企业, 产品成本主要为原材料和人工成本, 原材料主要为钢铁类产品, 长期来看, 钢铁价格走势波动幅度大, 给下游企业带来了较大的经营压力。虽然近年来钢铁价格处于低谷, 但不排除未来会出现急剧上涨, 如果公司不能将成本不利变动顺利传导给下游客户, 将使公司的盈利能力大幅降低。同时近年来我国劳动力成本急剧上升, 用工荒现象频频出现, 也可能对公司的经营造成不利影响。

应对措施: 在企业策略方面, 要做好分析预测, 增强价格波动风险防控意识, 采取多种手段, 规避原材料价格波动风险, 优化产品结构, 提高出口产品定价话语权; 统筹内外市场, 合理配置和利用资源。同时控制工资总量, 搞活内部分配; 科学定员定额, 优化劳动组织; 提高劳动生产率; 提高劳动者素质。

(二) 技术人才流失风险

公司作为一家科技型企业, 公司拥有牙轮钻头的关键生产技术, 拥有稳定的研发、技术及质量控制队伍对公司的发展壮大至关重要。公司高度重视技术人才的引进、培养和使用, 为技术人才提供高于同行业水平的薪酬和福利待遇。同时, 公司近年来的快速发展也为技术人才提供了一个良好的发展平台, 使他们有充分展示自己才华的空间, 因此, 多年来公司的技术队伍保持了较好的稳定性。但随着行业竞争格局的不断演化, 对优秀技术人才的争夺将日趋激烈, 如果公司未来不能在发展前景、薪酬、福利、工作环境等方面持续提供具有竞争力的待遇和激励机制, 可能会造成科技人才队伍的不稳定, 从而对公司的业务及长远发展造成不利影响。

应对措施: 针对上述风险, 公司将提供良好的工作环境, 逐渐完善科学先进的用人制度, 完善岗位职能制度建设, 使员工能够充分发挥其才能; 努力提供各种培训机会, 用于更新知识结构, 使员工能够不断学习新知识、提高技能; 此外, 公司将进一步完善有竞争力的薪酬制度和激励措施, 稳定公司主要技术、管理以及营销人才。

(三) 短期偿债风险

公司报告期内债务均为流动负债, 存在一定的短期偿债压力。报告期公司经营状况良好, 资产负债率、流动比率、速动比率等指标均处于较好水平, 货款回收及时, 现金流量充足, 债务偿还能力较强。但由于公司短期债务绝对数额较大, 到期后无法或者难以延展, 短期债务存在集中到期支付的可能, 如公司不能及时筹措到足够的资金, 存在资金临时周转的困难。

应对措施: 严格执行 客户管理, 重点开发和稳定信誉度高、付款信用良好的客户, 建立和维护既对公司的产品和工程 服务有较大需求又信用优良的客户群, 努力做到业绩增长与资金回笼的平衡发展; 公司建立营销管理制度, 应收账款的回笼同销售人员绩效考核挂钩, 同时公司聘请法律 顾问一起催缴

逾期未付货款。

（四）存货余额较大带来存货管理风险

公司存货余额较大，造成公司存货余额较大的原因主要为公司生产周期较长，为保证能够及时为重点客户和开拓市场提供充足的存货支持，公司需要保有一定规模的库存商品。综上所述，公司存货余额较大主要是由行业特点和公司自身的经营模式所决定，但较大的存货余额在一定程度上也带来存货管理风险，存在存货变现风险和跌价风险。同时占用较多的流动资金，造成流动资金压力。

应对措施：公司逐步减少价格较高的外购零部件，严格控制生产投入，根据销售情况存储生产周期较长，工序复杂的核心零部件；同时持续加大设备的研发力度，使现有产品和技术保持先进水平；应对市场需求及时调整适销对路产品，积极拓展销售渠道，提升存货周转速度。

（五）税收优惠政策发生变化的风险

根据《企业所得税法》和《高新技术企业认定管理办法》的规定，本公司被湖北省科技厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局、湖北省地方税务局联合认定为“高新技术企业”，2012至2017年度减按15%的税率缴纳企业所得税。未来，如果上述税收优惠政策发生变化，或公司不再被认定为高新技术企业，将对公司的经营业绩产生一定影响。

应对措施：公司将加强研发力度，将研发成果予以推广和应用，并积极组织专利、高新产品证书的申报，争取取得尽量多的核心知识产权，并使核心知识产权的应用对今后的收入取得产生重大有利影响。另外，公司会按照要求准确核算高新产品或服务收入、技术开发费用，将科研项目立项情况报税务部门进行登记和备案。对于税务检查和专项审计，积极准备材料。

（六）政府补贴收入占比较高的风险

由于政府补助收入具有不确定性，若未来本公司获得的各类政府补助发生变化，可能会在一定程度上影响本公司的整体盈利水平。公司将积极加快市场开拓的力度，做大做强主业，减少对政府补贴的依赖。

应对措施：公司将通过完善公司的治理，强化公司的业务，提高公司的盈利能力来缓冲因政府补贴政策的变化而对公司产生的影响。

（七）国内下游市场需求的变动风险

近年来，受国内宏观经济不确定性增加、货币政策趋紧、外部环境不佳等诸多因素共同导致国内经济增速放缓的影响，牙轮钻头的主要应用领域煤矿、铁矿、有色金属矿等各类矿山的开采和挖掘行业发展速度减缓，从而可能对牙轮钻头的消费及牙轮钻头价格产生不利影响，由此影响公司的经营业绩。

应对措施：公司一方面通过加强技术研发、提高产品质量，满足国内重点客户的高要求，建立长期合作关系，从而稳定国内市场需求量，扩大产品应用领域，另一方面公司把握在全球经济下滑的时期国外下游客户对产品价格较为敏感的行业机遇，积极开拓国际市场，充分发挥公司产品高性价比的优势，形成较强的国际市场竞争能力。

四、 企业社会责任

公司在从事生产经营活动中，遵纪守法、诚实守信，始终秉承和谐发展、合作共赢的经营理念，在追求经济效益的同时接受政府和社会公众的监督，承担社会责任。报告期内，公司依法进行纳税申报和履行纳税义务，按时交纳社保，坚持以人为本、不断完善各项福利，每年组织员工活动拓展训练，每年积极参与社会公益活动。今后，公司将持续履行社会责任，继续关注社会其它领域需要帮助的弱势群体。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在普通股股票发行事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重要事项详情

(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	0.00	0.00
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	0.00	0.00
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0.00	0.00
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	5,000,000.00	5,519,477.61
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
6. 其他	0.00	0.00

2018 年度公司预计公司日常性关联交易发生额为 5,000,000.00 元，2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日，公司接受关联方汪学军及其配偶孙红无息借款交易金额为 5,5319,477.61 元用于财务资助，公司属纯受益行为，不会对公司正常经营产生不利影响；

(二) 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
孙红彬	借款	1,000,000.00	是	2018-08-30	2018-012

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：

报告期内，公司向关联方孙红彬借款 100 万元，期末剩余 100 万尚未归还。

(三) 承诺事项的履行情况

(一)、股东所持股份的限售安排及股东对所持股份自愿锁定的承诺《公司法》第一百四十一条规定：“发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起一年内不得转让。公司公开发行股份前已发行的股份，自公司股票在证券交易所上市交易之日起一年内不得转让。公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五；所持本公司股份自公司股票上市交易之日起一年内不得转让。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。公司章程可以对公司董事、监事、高级管理人员转让其所持有的本公司股份作出其他限制性规定。” 《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》2.8 条规定：“挂牌公司控股股东及实际控制人在挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。挂牌前十二个月以内控股股东及实际控制人直接或间接持有的股票进行过转让的，该股票的管理按照前款规定执行，主办券商为开展做市业务取得的做市初始库存股票除外。因司法裁决、继承等原因导致有限限售期的股票持有人发生变更的，后续持有人应继续执行股票限售规定。” 《公司章程》第二十七条：“发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起一年内不得转让。公司其他股东自愿锁定其所持股份的，锁定期内不得转让其所持公司股份。公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。” 公司控股股东及实际控制人汪学军承诺：“本人在挂牌前持有的湖北鸣利来冶金机械股份有限公司股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。” 公司股东汪学军、汪涛、沈劲松、朱华雄、伊伟琳、胡中传、周建清、曾华、夏天、熊懿、杨辉、范进、汪凯、汪杨志、杨花承诺：“本人在挂牌前持有的湖北鸣利来冶金机械股份有限公司股份，自 2015 年 1 月 1 日起三年内不转让。” 在自愿承诺股权锁定期以外，公司董事、监事、高级管理人员的股东汪学军、汪涛、伊伟琳、汪杨志、沈劲松、朱华雄、胡中传承诺：“本人在任职期间每年转让的湖北鸣利来冶金机械股份有限公司股份不超过所持有公司股份总数的 25%，离职后六个月内，不让所持有的公司股份。” 公司股东所持股票的上述限售安排及自愿锁定承诺符合《公司法》第 141 条、《业务规则（试行）》第二章 2.8 条及《公司章程》的规定。公司股东所持股份不存在被冻结、质押或其他任何形式的转让限制情形，也不存在任何形式的股权纠纷或潜在纠纷的情形。公司全体股东已对此作了书面声明并签字承诺。

(二)、避免同业竞争承诺函 为避免今后出现同业竞争情形，实际控制人汪学军出具了《避免同业竞争承诺函》，具体内容如下：“一、本人及本人控制的其他企业目前没有直接或间接地从事任何与鸣利来实际从事业务存在竞争的业务活动。自本承诺函签署之日起，本人及本人控制的其他企业将不会直接或间接地以任何方式（包括但不限于独自经营、合资经营和拥有在其他公司或企业的股份或权益）从事与鸣利来的业务有竞争或可能构成竞争的业务或活动。二、如本人及本人控制的其他企业有任何商业机会可从事、参与或入股与鸣利来的业务有竞争或可能构成竞争的业务或活动，本人将及时告知鸣利来，

并尽力帮助鸣利来取得该商业机会。”

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
固定资产	抵押	10,913,970.50	19.28%	银行借款抵押
无形资产	抵押	7,632,832.72	13.49%	银行借款抵押
总计	-	18,546,803.22	32.77%	-

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	0	0.00%	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	20,950,000	100.00%	0	20,950,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	18,000,000	85.92%	0	18,000,000	85.92%
	董事、监事、高管	20,540,000	98.04%	0	20,540,000	98.04%
	核心员工	410,000	1.96%	0	410,000	1.96%
总股本		20,950,000	-	0	20,950,000.00	-
普通股股东人数		15				

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	汪学军	18,000,000	0	18,000,000	85.92%	18,000,000	0
2	汪涛	2,000,000	0	2,000,000	9.55%	2,000,000	0
3	沈劲松	150,000	0	150,000	0.71%	150,000	0
4	朱华雄	140,000	0	140,000	0.67%	140,000	0

5	伊伟琳	100,000	0	100,000	0.47%	100,000	0
6	胡中传	100,000	0	100,000	0.47%	100,000	0
7	周建清	60,000	0	60,000	0.29%	60,000	0
8	熊懿	50,000	0	50,000	0.24%	50,000	0
9	汪凯	50,000	0	50,000	0.24%	50,000	0
10	杨辉	50,000	0	50,000	0.24%	50,000	0
合计		20,700,000	0	20,700,000	98.80%	20,700,000	0

前十名股东间相互关系说明：

截止到 2018 年 6 月 30 日，公司股东汪学军与汪涛系兄弟关系；公司股东朱华雄系股东沈劲松、股东周建清妻弟。

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

公司实际控股股东及实际控制人为汪学军先生，报告期内未发生变化，汪学军先生在报告期初持公司股份 85.92%，报告期末持公司股份 85.92%，为公司控股股东，目前担任公司法定代表人兼董事长、总经理，实际控制公司的经营管理。汪学军，男，1972 年 9 月出生，农工民主党党员，中国籍，无境外永久居留权。1994 年 9 月-2004 年 5 月，任黄冈江北造船厂经营部销售经理，2004 年 5 月至 2005 年 8 月任黄冈江北源汉造船公司任项目部经理；2005 年 8 月-2008 年 3 月于黄冈江北源汉造船公司任副总经理；2008 年 3 月-2008 年 9 月任黄冈江北源汉造船公司任总经理；2008 年 9 月至今任湖北鸣利来冶金机械股份公司董事长、总经理。

（二） 实际控制人情况

公司实际控制人是控股股东汪学军，实际控制人情况见本报告六、控股股东、实际控制人情况“之”（一）控股股东情况。

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
汪学军	董事长、总经理	男	1972-09-01	硕士	2014.12—2017.12	是
汪涛	董事、副总经理	男	1966-03-15	大专	2014.12—2017.12	是
伊伟琳	董事	女	1972-8-12	本科	2014.12—2017.12	是
汪杨志	董事、董事会秘书	男	1982-08-25	大专	2014.12—2017.12	是
刘则柏	董事、副总经理	男	1968-10-20	大专	2014.12—2017.12	是
沈劲松	董事、副总经理	男	1970-12-11	大专	2014.12—2017.12	是
赵颖	董事、财务总监	女	1989-11-08	本科	2014.12—2017.12	是
胡中传	监事	男	1971-05-16	高中	2014.12—2017.12	是
朱华雄	监事会主席	男	1978-03-22	中专	2014.12—2017.12	是
胡敏	监事	男	1986-02-12	本科	2015.9-2018.9	是
董事会人数：						7
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

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：

公司股东汪学军与汪涛系兄弟关系；公司股东朱华雄系股东沈劲松、股东周建清妻弟。

(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
汪学军	董事长、总经理	18,000,000	0	18,000,000	85.92%	18,000,000
汪涛	董事、副总经理	2,000,000	0	2,000,000	9.54%	2,000,000
伊伟琳	董事	100,000	0	100,000	0.47%	100,000
汪杨志	董事、董事会秘书	50,000	0	50,000	0.24%	50,000
刘则柏	董事、副总经理	0	0	0	0.00%	0
沈劲松	董事、副总经理	150,000	0	150,000	0.72%	150,000
赵颖	董事、财务总监	0	0	0	0.00%	0
胡敏	监事	0	0	0	0.00%	0
胡中传	监事	100,000	0	100,000	0.48%	100,000
朱华雄	监事会主席	140,000	-	140,000	0.67%	140,000
合计	-	20,540,000	0	20,540,000	98.04%	20,540,000

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
核心员工	14	14
核心技术人员	106	106
员工总计	120	120

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	8	8
专科	56	56
专科以下	53	53
员工总计	120	120

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：

—

(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：

—

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) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五(一)	4,329,302.38	4,442,793.89
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	五(二、三)	14,387,388.70	13,533,600.29
预付款项	五(四)	846,144.44	225,074.44
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(五)	236,920.15	84,914.34
买入返售金融资产		-	-
存货	五(六)	17,767,586.67	17,311,537.99
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		37,567,342.34	35,597,920.95
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五(七)	10,913,970.50	11,445,635.95
在建工程		195,200.00	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	五(八)	7,632,832.72	7,724,245.78
开发支出		-	-

商誉		-	-
长期待摊费用	五（九）	-	97,222.22
递延所得税资产	五（十）	222,115.06	290,517.77
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		18,964,118.28	19,557,621.72
资产总计		56,531,460.62	55,155,542.67
流动负债：			
短期借款	五（十一）	24,780,000.00	25,800,000.00
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	五（十二）	9,639,949.57	7,001,110.23
预收款项	五（十三）	17,800.00	166,800.00
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	五（十四）	392,411.00	309,896.30
应交税费	五（十五）	135,530.58	779,755.23
其他应付款	五（十七）	3,243,105.60	3,985,356.88
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	五（十六）	40,202.09	39,356.23
流动负债合计		38,248,998.84	38,082,274.87
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	五（十八）	338,602.54	435,778.07
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		338,602.54	435,778.07
负债合计		38,587,601.38	38,518,052.94

所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（十九）	20,950,000.00	20,950,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五（二十）	2,852,050.95	2,852,050.95
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	五（二十一）	-5,858,191.71	-7,164,561.22
归属于母公司所有者权益合计		17,943,859.24	16,637,489.73
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		17,943,859.24	16,637,489.73
负债和所有者权益总计		56,531,460.62	55,155,542.67

法定代表人：汪学军 主管会计工作负责人：赵颖 会计机构负责人：汪学军

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		4,326,826.62	4,441,467.19
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	十二（一）	14,387,388.70	13,533,600.29
预付款项		846,144.44	225,074.44
其他应收款	十二（二）	236,920.15	84,914.34
存货		17,767,586.67	17,311,537.99
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		37,564,866.58	35,596,594.25
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十二（三）	1,180,000.00	1,180,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产		10,913,970.50	11,445,635.95

在建工程		195,200.00	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		7,632,832.72	7,724,245.78
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	97,222.22
递延所得税资产		222,115.06	290,517.77
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		20,144,118.28	20,737,621.72
资产总计		57,708,984.86	56,334,215.97
流动负债：			
短期借款		24,780,000.00	25,800,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款		9,639,949.57	7,001,110.23
预收款项		17,800.00	166,800.00
应付职工薪酬		392,411.00	309,896.30
应交税费		135,303.11	779,527.76
其他应付款		4,421,152.6	5,162,103.88
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		40,202.09	39,356.23
流动负债合计		39,426,818.37	39,258,794.40
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		338,602.54	435,778.07
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		338,602.54	435,778.07
负债合计		39,765,420.91	39,694,572.47
所有者权益：			
股本		20,950,000.00	20,950,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-

资本公积		2,852,050.95	2,852,050.95
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		-5,858,487.00	-7,162,407.45
所有者权益合计		17,943,563.95	16,639,643.50
负债和所有者权益合计		57,708,984.86	56,334,215.97

法定代表人：汪学军

主管会计工作负责人：赵颖

会计机构负责人：汪学军

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		-	-
其中：营业收入	五（二十二）	14,732,268.89	5,768,263.74
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		13,313,422.00	7,403,864.31
其中：营业成本	五（二十二）	9,174,897.36	3,974,527.52
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	五（二十三）	31,788.08	3,278.21
销售费用	五（二十四）	498,646.06	635,154.56
管理费用	五（二十五）	2,066,561.09	1,637,888.47
研发费用		463,144.96	485,705.59
财务费用	五（二十六）	1,000,938.84	1,027,211.25
资产减值损失	五（二十七）	77,445.61	-359,901.29
加：其他收益	五（二十八）	-	-
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）		1,418,846.89	-1,635,600.57
加：营业外收入	五（二十九）	198,100.00	272,000.31
减：营业外支出	五（三十）	-	-
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		1,616,946.89	-1,363,600.26
减：所得税费用	五（三十一）	310,577.38	53,985.19
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		1,306,369.51	-1,417,585.45
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		1,306,369.51	-1,417,585.45
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		1,306,369.51	-1,417,585.45
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		1,306,369.51	-1,417,585.45
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,306,369.51	-1,417,585.45
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		0.07	-0.07
（二）稀释每股收益		0.07	-0.07

法定代表人：汪学军 主管会计工作负责人：赵颖 会计机构负责人：汪学军

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十二（四）	14,732,268.89	5,768,263.74
减：营业成本	十二（四）	9,174,897.36	3,974,527.52

税金及附加		31,788.08	3,278.21
销售费用		498,646.06	635,154.56
管理费用		2,066,561.09	2,123,594.06
研发费用		463,144.96	485,705.59
财务费用		1,000,387.90	1,026,868.83
其中：利息费用		-	-
利息收入		-	-
资产减值损失		77,445.61	-359,901.29
加：其他收益		-	-
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）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,419,397.83	-1,635,258.15
加：营业外收入		195,100.00	272000.31
减：营业外支出		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,614,497.83	-1,363,257.84
减：所得税费用		310,577.38	53,985.19
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,303,920.45	-1,417,243.03
（一）持续经营净利润		1,303,920.45	-1,417,243.03
（二）终止经营净利润		-	-
五、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		-	-
六、综合收益总额		1,303,920.45	-1,417,243.03
七、每股收益：			

（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

法定代表人：汪学军

主管会计工作负责人：赵颖

会计机构负责人：汪学军

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		16,233,966.19	10,817,351.49
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（三十二）	-2,144,819.51	12,360,461.14
经营活动现金流入小计		14,089,146.68	23,177,812.63
购买商品、接受劳务支付的现金		9,250,437.53	9,170,971.23
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		2,066,709.71	2,173,842.22
支付的各项税费		588,783.54	1,203,988.89
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十二）	508,493.77	13,028,153.83
经营活动现金流出小计		12,414,424.55	25,576,956.17
经营活动产生的现金流量净额		1,674,722.13	-2,399,143.54
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		-329,900.73	196,935.05
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		-329,900.73	196,935.05
投资活动产生的现金流量净额		329,900.73	-196,935.05
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		-1,117,175.53	25,050,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五（三十二）	-	592,526.78
筹资活动现金流入小计		-1,117,175.53	25,642,526.78
偿还债务支付的现金		-	19,523,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,000,938.84	1,127,319.12
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（三十二）	-	-
筹资活动现金流出小计		1,000,938.84	20,650,319.12
筹资活动产生的现金流量净额		-2,118,114.37	4,992,207.66
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		-113,491.51	2,396,129.07
加：期初现金及现金等价物余额		4,442,793.89	307,458.25
六、期末现金及现金等价物余额		4,329,302.38	2,703,587.32

法定代表人：汪学军 主管会计工作负责人：赵颖会计机构负责人：汪学军

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		16,233,966.19	10,817,351.49
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		-2,146,519.51	7,180,470.22
经营活动现金流入小计		14,087,446.68	17,997,821.71
购买商品、接受劳务支付的现金		9,250,437.53	9,170,970.23
支付给职工以及为职工支付的现金		2,066,709.71	2,173,842.22
支付的各项税费		588,783.54	1,203,988.89
支付其他与经营活动有关的现金		508,493.77	7,878,057.66
经营活动现金流出小计		12,414,424.55	20,426,859

经营活动产生的现金流量净额		1,673,022.13	-2,429,037.29
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		-329,900.73	196,935.05
投资支付的现金		-	-
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		-329,900.73	196,935.05
投资活动产生的现金流量净额		329,900.73	-196,935.05
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-1,117,175.53	25,050,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	592,526.78
筹资活动现金流入小计		-1,117,175.53	25,642,526.78
偿还债务支付的现金		-	19,523,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,000,387.90	1,127,582.95
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		1,000,387.90	20,650,582.95
筹资活动产生的现金流量净额		-2,117,563.43	4,991,943.83
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		-114,640.57	2,365,971.49
加：期初现金及现金等价物余额		4,441,467.19	307,194.42
六、期末现金及现金等价物余额		4,326,826.62	2,673,165.91

法定代表人：汪学军

主管会计工作负责人：赵颖

会计机构负责人：汪学军

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
13. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

（二） 附注事项详情

二、 报表项目注释

一、 公司基本情况

（一） 公司概况

湖北鸣利来冶金机械股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），成立于 2009 年 8 月 7 日。公司类型：股份有限公司；注册地址：黄冈市黄州南湖路 188 号；总部地址与注册地址相同；注册资本：人民币 2095 万元；营业期限：50 年；法定代表人：汪学军；企业注册号/统一社会信用代码：914211006917792512。

（二） 公司业务性质及主要经营活动

公司主要从事牙轮钻头研发、生产和销售，牙轮钻头属于钻井配件。

公司经营范围：冶金矿用、油用牙轮钻头、水井轮钻头、冲击器、潜孔钻头研发、生产、销售；矿山机械加工、销售；货物进出口业务（不含国家禁止和限制的进出口货物）。)

（三） 财务报表批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2018 年 8 月 29 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

2018 年半年报合并报表范围包括 2 个会计主体，即本公司及子公司湖北鄂瑞孚截齿钻具技术有限公司（以下简称“鄂瑞孚子公司”）。鄂瑞孚子公司是本公司本期同一控制下收购的子公司。

具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

三、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

公司以持续经营为基础，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》、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（以下简称“企业会计准则”）以及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）的披露规定编制财务报表。

（二） 持续经营

本公司自报告期末起 6 个月内不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

四、 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。

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（三） 营业周期

公司营业周期与会计期间相同。

（四） 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律

服务费等，于发生时计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。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，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

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

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形

资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、

资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

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

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（八） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。

（九） 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）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）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值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损益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考期末活跃市场中的报价

6、金融资产（不含应收款项）减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

- 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 本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做出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑦ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十） 应收款项坏账准备

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

1、 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大是指占应收款项 100 万元（含）以上，其他应收款 50 万元（含）以上。
------------------	---

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应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

（1）确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
账龄分析法组合	相同账龄具有类似风险特征组合
个别认定法组合	不具有回收风险的关联方等款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法
个别认定法组合	不计提坏账准备

（2）账龄分析法计提比例

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	3	3
1—2 年（含 2 年）	20	20
2—3 年（含 3 年）	30	30
3—4 年（含 4 年）	50	50
4—5 年（含 5 年）	80	80
5 年以上	100	100

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
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。

4、其他计提方法说明

对应收票据、预付款项、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。

（十一）存货

1、存货的分类

存货是指本公司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。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2、存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出采用加权平均法核算。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十二) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

- ① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；
- ② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A、在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B、参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C、与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D、向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从

而能够对被投资单位施加重大影响。

E、向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

① 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十三）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20	5	4.75
机器设备	平均年限法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	平均年限法	4-5	5	19.00-23.75
办公及电子设备	平均年限法	3-5	5	19.00-31.67

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十四）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部

支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十五）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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（按每月月末平均）乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十六）无形资产与开发支出

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，包括软件等。

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

无形资产类别	估计使用年限
土地使用权	50 年

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，报告期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，应视为使用寿命不确定的无形资产。

4、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

5、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十七) 长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值

占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十八）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（十九）职工薪酬

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

1、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。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

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，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；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，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

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）企业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）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十）收入

1、销售商品收入的确认

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。具体确认原则和计量方法如下：固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：

（1）对于境内市场产品的销售业务

①对于以收到货物即结算方式销售商品，根据合同或协议的约定，本公司在发出商品并取得对方单位确认单据时，开具增值税专用发票，确认销售收入；

②对于以寄售方式销售商品，按照合同或协议的约定，客户根据实际消耗数量向本公司结算付款，本公司根据客户确认的结算单开具增值税专用发票，确认销售收入。

（2）对于境外市场的销售业务

本公司以运载出口货物的运输工具办结出境手续的日期为出口销售收入确认时点，以报关单中经审核的金额作为确认收入的金额。

2、提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量（按已经发生的成本占估计总成本的比例）确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- （1）已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应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。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权收入的确认

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(二十一) 政府补助

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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属于与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

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为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本

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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十三） 租赁

1、经营租赁会计处理

（1）租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十四) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- 15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

(二十五) 重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本公司报告期内重要会计政策未发生变更。

2、重要会计估计变更

本公司报告期内主要会计估计未发生变更。

五、 税项

(一) 主要税种及税率

1、流转税及附加税费

税种	计税（费）依据	税（费）率
增值税	增值税应税收入	16%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	1.5%

2、企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司	15%	
湖北鄂瑞孚截齿钻具科技有限公司	25%	

3、税收优惠

2012年11月20日取得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局、湖北省地方税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201242000311，有效期：三年。经当地税务机关批准后，本公司可减按15%税率缴纳企业所得税。

2015年10月28日公司通过高新技术企业复审，可继续减按15%税率缴纳企业所得税。

六、 合并财务报表主要项目注释（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

(一) 货币资金

1、 货币资金分类

项目	期末余额	期初余额
银行存款	4,329,302.38	4,442,793.89
合计	4,329,302.38	4,442,793.89

(二) 应收票据

1、应收票据分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据		
商业承兑汇票		100,000.00
合计		100,000.00

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

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑票据	2,730,000.00	9,203,814.37
商业承兑汇票		
合计	2,730,000.00	9,203,814.37

(三) 应收账款

1、应收账款分类

类别	期末余额			
	账面金额		坏账准备	
	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的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	15,657,921.14	98.70	1,270,532.44	8.11
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	206,000.00	1.30	206,000.00	100.00
合计	15,863,921.14	100.00	1,476,532.44	9.31

类别	期初余额			
	账面金额		坏账准备	
	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的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	14,628,914.10	98.61	1,195,313.81	8.17
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	206,000.00	1.39	206,000.00	100.00
合计	14,834,914.10	100.00	1,401,313.81	9.45

报告期内无金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	12,094,358.77	362,830.76	3.00
1—2 年	1,701,230.34	340,246.07	20.00
2—3 年	1,818,552.03	545,565.61	30.00
3—4 年	43,780.00	21,890.00	50.00
合计	15,657,921.14	1,270,532.44	8.11

项目	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	11,158,468.87	334,754.07	3.00
1—2 年	2,401,300.91	480,260.18	20.00
2—3 年	771,363.00	231,408.90	30.00
3—4 年	297,781.32	148,890.66	50.00
合计	14,628,914.1	1,195,313.81	8.17

2、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	已计提坏账准备	账龄	款项性质
秘鲁客户	3,904,846.69	24.61	117,145.40	系1年以内	货款
河北钢铁集团矿业有限公司	3,837,404.46	24.19	115,122.13	1年以内	货款
包头钢铁(集团)有限责任公司	3,083,317.06	19.44	794,707.39	22,418.96 系1年以内; 1,242,346.07 系1-2年; 1,818,552.03 系2-3年	货款
内蒙古包钢钢联有限责任公司	1,749,431.68	11.03	127,425.87	1,308,590.96 系1年; 440,840.72 系1-2年	货款
智利客户	1,065,033.03	6.71	31,950.99	1年以内	货款
合计	13,640,032.92	85.98	1,186,351.78		

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄分析列示

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年,下同)	800,041.59	94.56	181,883.91	80.81
1至2年			10,575.00	4.7
2至3年	43,102.85	5.09	29,615.53	13.16
3年以上	3,000.00	0.35	3,000.00	1.33
合计	846,144.44	100.00	225,074.44	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额的比例 (%)	预付款时间
武汉顺达工业炉有限公司	非关联方	153,140.00	18.10	1年以内
铁姆肯钢材(上海)有限公司	非关联方	109,999.50	13.00	1年以内
无锡凯通有限公司	非关联方	91,392.00	10.80	1-2年
中铁快运有限公司	非关联方	90,000.00	10.64	1年以内
中国国际贸易促进委员会	非关联方	78,907.00	9.33	1年以内

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额的比例（%）	预付款时间
合计		523,438.50	61.86	

(五) 其他应收款

1、其他应收款按种类列示如下：

类别	期末余额				
	账面金额		坏账准备		净额
	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的其他应收款					
按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款	141,154.79	58.53	4,234.64	3.00	136,920.15
个别认定法组合	100,000.00	41.47	0.00	0.00	100,000.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	241,154.79	100	4,234.64	2.93	236,920.15

续表一：

类别	期初余额				
	账面金额		坏账准备		净额
	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的其他应收款					
按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款	66,922.00	76.99	2,007.66	3.00	64,914.34
个别认定法组合	20,000.00	23.01	0.00	0.00	20,000.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	86,922.00	100.00	2,007.66	3.00	84,914.34

报告期内无金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄结构	期末余额			
	金额	比例（%）	坏账准备	净额
1年以内	141,154.79	100.00	4,234.64	136,920.15
1-2年				
2-3年				
3-4年				

账龄结构	期末余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	净额
合计	141,154.79	100.00	4,234.64	136,920.15

报告期内无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

2、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款		
保证金	100,000.00	20,000.00
备用金	141,154.79	66,922.00
社保费		
合计	241,154.79	86,922.00

3、按欠款方归集的期末余额前三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
黄志刚	备用金	140,000.00	1 年以内	58.05	4,200.00
何国勇	备用金	1,154.79	1 年以内	0.48	34.64
太原钢铁集团	保证金	100,000.00	1 年以内	41.47	
合计		241,154.79		100.00	4,234.64

(六) 存货

1、存货分类

(1) 明细情况

项目	期末余额			期初余额		
	金额	跌价准备	账面价值	金额	跌价准备	账面价值
原材料	4,944,000.15		4,944,000.15	5,461,255.23		5,461,255.23
在产品	2,851,744.06		2,851,744.06	2,472,582.93		2,472,582.93
库存商品	3,986,823.07		3,986,823.07	3,832,930.39		3,832,930.39
发出商品	5,985,019.39		5,985,019.39	5,544,769.44		5,544,769.44
合计	17,767,586.67		17,767,586.67	17,311,537.99		17,311,537.99

(七) 固定资产

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	9,060,918.53	7,853,882.03	426,087.21	1,157,369.12	18,498,256.89
2. 本期增加金额		126,588.36			126,588.36

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
(1) 购置		126,588.36			126,588.36
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	9,060,918.53	7,980,470.39	426,087.21	1,157,369.12	18,624,845.25
二、累计折旧					
1. 期初余额	2,316,495.44	3,582,418.58	157,972.68	995,734.24	7,052,620.94
2. 本期增加金额	218,894.35	389,272.17	30253.625	19,833.67	658,253.82
(1) 计提	218,894.35	389,272.17	30253.625	19,833.67	658,253.82
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	2,535,389.79	3,971,690.75	188,226.31	1,015,567.91	7,710,874.76
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	6,525,528.74	4,008,779.64	237,860.91	141,801.21	10,913,970.50
2. 期初账面价值	6,744,423.09	4,271,463.45	268,114.53	161,634.88	11,445,635.95

2、暂时闲置的固定资产情况

截至报告期末，公司无暂时闲置固定资产。

3、融资租赁租入的固定资产

截至报告期末，无通过融资租赁租入的固定资产。

4、通过经营租出的固定资产

截至报告期末，无通过经营租赁租出的固定资产。

(八) 在建工程

1、在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面金额	减值准备	账面价值	账面金额	减值准备	账面价值
办公楼、宿舍楼	195,200.00		195,200.00			
厂房						
地坪						
合计	195,200.00		195,200.00			

(九) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	9,141,127.00	9,141,127.00
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		

项目	土地使用权	合计
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	9,141,127.00	9,141,127.00
二、累计摊销		
1. 期初余额	1,416,881.22	1,416,881.22
2. 本期增加金额	91,413.06	91,413.06
(1) 计提	91,413.06	91,413.06
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	1,508,294.28	1,508,294.28
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	7,632,832.72	7,632,832.72
2. 期初账面价值	7,724,245.78	7,724,245.78

(十) 递延所得税资产

1、未经抵销的递延所得税资产

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	1,480,767.08	222,115.06	1,936,785.14	290,517.77
合计	1,480,767.08	222,115.06	1,936,785.14	290,517.77

(十一) 短期借款

1、短期借款的分类

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	0	0
抵押借款	24,780,000.00	25,800,000.00
合计	24,780,000.00	25,800,000.00

2、短期借款分类说明：

单位名称	借款余额	借款期限	年利率(%)	抵押担保情况
建行黄冈城东支行	4,400,000.00	2017/10/19-2018/10/18	5.22	厂房、综合楼黄冈市直产权字第 S102832、S102833、S102834、S102835 号；土地黄冈

单位名称	借款余额	借款期限	年利率 (%)	抵押担保情况
				国用 2015 字第 002906001
建行黄冈城东支行	950,000.00	2017/12/15-2018/12/14	5.22	厂房、综合楼黄冈市直产 权字第 S102832、S102833、S102834、S102835 号；土地黄冈国用 2015 字第 002906001
建行黄冈城东支行	2,200,000.00	2018/01/02-2019/01/01	5.22	厂房、综合楼黄冈市直产 权字第 S102832、S102833、S102834、S102835 号；土地黄冈国用 2015 字第 002906001
建行黄冈城东支行	3,650,000.00	2018/01/16-2019/01/15	5.22	厂房、综合楼黄冈市直产 权字第 S102832、S102833、S102834、S102835 号；土地黄冈国用 2015 字第 002906001
建行黄冈城东支行	3,000,000.00	2018/06/28-2019/06/27	5.8986	厂房、综合楼黄冈市直产 权字第 S102832、S102833、S102834、S102835 号；土地黄冈国用 2015 字第 002906001
建行黄冈城东支行	2,000,000.00	2018/07/07-2019/07/06	5.8986	厂房、综合楼黄冈市直产 权字第 S102832、S102833、S102834、S102835 号；土地黄冈国用 2015 字第 002906001
建行黄冈城东支行	3,600,000.00	2018/07/12-2019/07/11	5.8986	厂房、综合楼黄冈市直产 权字第 S102832、S102833、S102834、S102835 号；土地黄冈国用 2015 字第 002906001
工行黄冈城东支行	4,980,000.00	2018/01/11-2019/01/10	5.0025	黄冈市金财融资担保有限公司担保,抵押物为生产车间固定资产

3、已逾期未偿还的借款情况

截至 2018 年 06 月 30 日，公司无逾期未偿还借款。

(十二) 应付账款

1、应付账款分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年，下同）	6,652,178.28	2,638,189.89
1-2年	87,710.69	542,059.54
2-3年	35,877.6	899,758.24
3年以上	2,864,183.00	2,921,102.65
合计	9,639,949.57	7,001,110.23

2、账龄超过1年的大额应付账款

供应商	金额	未偿还的原因
武汉鑫汇源工贸有限公司	2,773,983.00	详见附注十二、资产负债表日后事项

(十三) 预收账款

1、预收款项按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年，下同）	0	149,000.00
1-2年	17,800.00	17,800.00
合计	17,800.00	166,800.00

2、账龄超过一年的重要预收款项

报告期末不存在账龄超过一年的重要预收款项。

(十四) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	281,063.58	2,552,406.45	2,469,891.75	363,578.28
二、离职后福利-设定提存计划	28,832.72	139,690.80	139,690.80	28,832.72
三、辞退福利				
合计	309,896.30	2,692,097.25	2,609,582.55	392,411.00

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	255,718.52	2,214,224.76	2,131,710.06	338,233.22
二、职工福利费		140,619.69	140,619.69	
三、社会保险费	25,345.06	197,562.00	197,562.00	25,345.06
其中：医疗保险费	22,281.36	50,885.88	50,885.88	22,281.36
工伤保险费	1,671.10	4,490.10	4,490.10	1,671.10
生育保险费	1,392.60	2,495.22	2,495.22	1,392.60
合计	281,063.58	2,552,406.45	2,469,891.75	363,578.28

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	27,811.50	134,701.38	134,701.38	27,811.50
2、失业保险费	1,021.22	4,989.42	4,989.42	1,021.22
合计	28,832.72	139,690.80	139,690.80	28,832.72

应付职工薪酬说明：应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

(十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	-190,628.29	488,760.28
企业所得税	310,577.38	25,434.34
城建税	1,139.63	43,336.36
房产税	0	78,815.89
土地使用税	0	108,226.00
个人所得税	13,953.45	2,665.07
教育费附加	488.41	18,572.73
其他税费		13,944.56
合计	135,530.58	779,755.23

(十六) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	40,202.09	39,356.23
合计	40,202.09	39,356.23

应付利息说明：报告期末无已逾期尚未支付的利息。

(十七) 其他应付款

1、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		199,111.88
暂借款	3,243,105.60	3,750,000.00
其他往来		36,245.00
合计	3,243,105.60	3,985,356.88

(十八) 预计负债

1、预计负债明细表

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼	338,602.54	435,778.07
合计	338,602.54	435,778.07

说明：详见附注十二、资产负债表日后事项。

(十九) 实收资本

1、各期实收资本情况如下：

股东名称	期末余额	期初余额
汪学军	18,000,000.00	18,000,000.00
汪涛	2,000,000.00	2,000,000.00
沈劲松	150,000.00	150,000.00
朱华雄	140,000.00	140,000.00
胡中传	100,000.00	100,000.00
伊伟琳	100,000.00	100,000.00
周建清	60,000.00	60,000.00
范进	50,000.00	50,000.00
汪凯	50,000.00	50,000.00
汪杨志	50,000.00	50,000.00
夏天	50,000.00	50,000.00
熊懿	50,000.00	50,000.00
杨花	50,000.00	50,000.00
杨辉	50,000.00	50,000.00
曾华	50,000.00	50,000.00
合计	20,950,000.00	20,950,000.00

2、2018 年半年度实收资本变动情况

项目	期初余额	本次变动增减（+、—）			期末余额
		本期增加	本期减少	小计	
汪学军	18,000,000.00				18,000,000.00
汪涛	2,000,000.00				2,000,000.00
沈劲松	150,000.00				150,000.00
朱华雄	140,000.00				140,000.00
胡中传	100,000.00				100,000.00
伊伟琳	100,000.00				100,000.00
周建清	60,000.00				60,000.00
范进	50,000.00				50,000.00
汪凯	50,000.00				50,000.00
汪杨志	50,000.00				50,000.00
夏天	50,000.00				50,000.00
熊懿	50,000.00				50,000.00
杨花	50,000.00				50,000.00
杨辉	50,000.00				50,000.00
曾华	50,000.00				50,000.00
合计	20,950,000.00				20,950,000.00

(二十) 资本公积

项目	期末余额	期初余额
资本溢价	2,852,050.95	2,852,050.95
合计	2,852,050.95	2,852,050.95

(二十一) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
上年年末未分配利润	-7,164,561.22	
加：年初未分配利润调整数（调减“-”）		
本期年初未分配利润	-7,164,561.22	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,306,369.51	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-5,858,191.71	

(二十二) 营业收入、营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上年同期	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务小计	14,732,268.89	9,174,897.36	5,768,263.74	3,974,527.52
其他业务小计				
合计	14,732,268.89	9,174,897.36	5,768,263.74	3,974,527.52

(二十三) 税金及附加

税种	本期发生额	上年同期
城市维护建设税	19,349.27	1,995.43
教育费附加	8,292.54	855.19
地方教育费附加	4,146.27	427.59
堤防维护费		
合计	31,788.08	3,278.21

(二十四) 销售费用

项目	本期发生额	上年同期
工资与薪酬	306,000.00	245,232.08
运输费	51,769.03	82,280.69
广告费	230.00	89,549.37
展览费	1,100.00	
业务招待费	62,309.00	64,090.43
差旅费	77,238.03	15,4001.9
合计	498,646.06	635,154.56

(二十五) 管理费用

项目	本期发生额	上年同期
工资及薪酬	779,787.67	893985.69

项目	本期发生额	上年同期
折旧费	134,585.29	134,428.38
办公费	291,038.63	273,231.90
差旅费	213,337.38	30,997.63
交通费	6,955.50	86,269.87
水电费	-6,912.33	-7,232.14
税金		
业务招待费	55,916.70	94,012.8
修理费	19,802.90	5,091.00
无形资产摊销	91,413.06	95,913.06
咨询服务费	176,504.51	5,000.00
研发支出	463,144.96	485,705.59
其他	304,131.78	26,390.28
合计	2,529,706.05	2,126,594.06

(二十六) 财务费用

项目	本期发生额	上年同期
利息支出	805,915.54	864,725.90
减：利息收入	4,175.75	4,123.96
银行手续费	3,852.64	46,335.71
汇兑损失	20,949.24	103,292.57
咨询服务费	174,397.17	16,981.03
合计	1,000,938.84	1,027,211.25

(二十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上年同期
坏账损失	77,445.61	-359,901.29
合计	77,445.61	-359,901.29

(二十八) 营业外收入

项目	本期发生额	上年同期
政府补助	198,100.00	272,000.00
固定资产处置利得		
不需支付的款项		
违约金收入		
其他		0.31
合计	198,100.00	272,000.31

1、分类**2、计入各期非经常性损益的金额列示**

项目	本期发生额	上年同期
政府补助	198,100.00	272,000.00
固定资产处置利得		
不需支付的款项		
违约金收入		
其他		0.31
合计	198,100.00	272,000.31

3、政府补助明细

项目	本期发生额	上年同期	与资产相关/与收益相关
财政局贴息费用		188,000.00	与收益相关
技术与研究与开发费用	80,000.00		与收益相关
科技专项补贴款	6,000.00		与收益相关
商贸专项补贴	102,100.00	75,000.00	与收益相关
科技专项奖	10,000.00	9,000.00	与收益相关
合计	198,100.00	272,000.00	

(二十九) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期发生额	上年同期
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,306,369.51	-1,417,585.45
加：资产减值准备	77,445.61	-359,901.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	531,665.45	607,651.67
无形资产摊销	91,413.06	91,413.06
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）	1,000,938.84	1,027,211.25
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		53,985.19
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	68,402.71	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-456,048.68	-2,004,040.77
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,626,864.22	572,158.65
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	10,204.44	
其他	671,195.41	-970,035.85
经营活动产生的现金流量净额	1,674,722.13	-2,399,143.54
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：		

补充资料	本期发生额	上年同期
现金的期末余额	4,329,302.38	3,258,394.53
减：现金的期初余额	4,442,793.89	307,458.25
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	-113,491.51	2,950,936.33

2、现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上年同期
一、现金	4,329,302.38	4,227,071.84
其中：库存现金		83,693.00
可随时用于支付的银行存款	4,329,302.38	4,143,378.84
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,329,302.38	4,227,071.84
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		153,483.52

注：期末现金和现金等价物余额中不含母公司或合并范围内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

(三十) 所得税费用明细

项目	期末余额	上年同期
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	242,174.67	53,985.19
递延所得税费用	68,402.71	
合计	310,577.38	53,985.19

(三十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	上年同期	受限原因
固定资产	10,913,970.50	11,015,886.54	抵押借款
无形资产	7,632,832.72	7,724,245.78	抵押借款
合计	18,546,803.22	18,740,132.32	

七、合并范围的变更

本报告期内合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
湖北鄂瑞孚截齿钻具科技有限公司	黄冈	黄冈	截齿、钻具	100.00		股权收购

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

无。

(四) 重要的共同经营

无。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

(六) 其他

无。

九、 关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人情况

截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司股东汪学军持有本公司的股权比例为 85.9188%，在报告期内一致保持在 85%以上的绝对控股比例，因此本公司实际控制人为汪学军。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七。

(三) 本企业合营和联营企业情况

无

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
1、其他关联方	
黄冈市三合融金投资咨询有限公司	汪学军直接控制的企业
黄冈市鸿泰船舶设备有限公司	汪学军之妻孙红控制的企业
陕西升腾轻钢结构有限公司	汪学军之妻的哥哥孙红彬控制的企业
西安市长安区升腾轻钢房屋维修加工厂	汪学军之妻的哥哥孙红彬控制的企业
黄冈东湖尚景生态园餐饮有限公司	汪学军之妻的哥哥孙红彬控制的企业
汪涛	主要股东、董事、副总经理、持股 9.5465%
沈劲松	主要股东、董事、总工程师、持股 0.7159%
2、主要投资者个人、关键管理人员控制、共同控制或施加重大影响的企业	
黄冈市朝盛计算机科技有限公司	伊伟琳之丈夫贺博控制的企业

(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品、接受劳务情况表

无。

(2) 出售商品、提供劳务情况表

无。

(六) 关联方应收应付款项

项目	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	孙红	250,000.00	450,000.00
其他应付款	孙红彬	1,000,000.00	1,000,000.00
其他应付款	汪学军	42,898.83	141,414.82
合计		1,292,898.83	1,591,414.82

十、 股份支付

本报告期未发生股份支付修改、终止情况。

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止 2018 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2018 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

1、资产负债表日后调整事项

2015 年 7 月 16 日本公司收到了黄冈市黄州区人民法院送达的《传票》、《应诉通知书》及《民事起诉状》，根据《起诉状》显示，武汉鑫汇源工贸有限公司请求法院判令本公司支付货款 2,773,893.00 元并偿付利息 337,882.69 元。

2015 年 8 月 5 日，本公司向黄州区法院提交《民事反诉状》，由于武汉鑫汇源工贸有限公司所销售的钢材质量存在严重质量问题，本公司要求武汉鑫汇源工贸有限公司赔偿其经济损失 6,290,000.00 元。

2016 年 2 月 5 日，湖北省黄冈市黄州区人民法院对武汉鑫汇源工贸有限公司起诉本公司《工矿产品购销合同》纠纷案作出（2015）鄂黄州民初字第 01137 号《民事判决书》，判决结果要求本公司在判决生效之日起十日内向武汉鑫汇源工贸有限公司支付货款 2,773,983.00 元及利息损失，并承担诉讼费及保全费。对于上述判决结果，本公司已于 2016 年 3 月 30 日在法院申请上诉，并提交相关材料，对于该判决，本公司已在本附注中的应付账款反映了债务余额 2,773,983.00 元，对于黄冈市黄州区人民法院

判决结果要求承担的利息损失本公司根据同期贷款利率预提了相关利息成本，因此已在预计负债中反映。

2016年7月4日，黄冈市中级人民法院作出的（2016）鄂11民终487号民事裁定书，结果如下：撤销湖北省黄冈市黄州区人民法院（2015）鄂黄州民初字第01137号民事判决；发回湖北省黄冈市黄州区人民法院重审。

2017年3月15日黄州区人民法院在经过双方确认，同意委托中国科学院上海研究所无机材料分析测试中心进行现场取样，检测、分析、鉴定钢材的质量问题，2017年6月5日由中科院上海研究所测试中心组织召开了专家听证会，目前该案件还未结案。2017年6月5日由中科院上海研究所测试中心组织召开了专家听证会，目前该案件材料质量问题鉴定已出结果，于2018年7月9日已在黄冈市黄州区人民法院进行了公开审理，截至报告出具日法院尚未对本案作出判决。。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、 应收账款分类

类别	期末余额			
	账面金额		坏账准备	
	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的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	15,657,921.14	98.70	1,270,532.44	8.11
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	206,000.00	1.30	206,000.00	100.00
合计	15,863,921.14	100.00	1,476,532.44	9.31

类别	期初余额			
	账面金额		坏账准备	
	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的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	14,628,914.10	98.61	1,195,313.81	8.17
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	206,000.00	1.39	206,000.00	100.00
合计	14,834,914.10	100.00	1,401,313.81	9.45

报告期内无金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	12,094,358.77	362,830.76	3.00
1—2年	1,701,230.34	340,246.07	20.00
2—3年	1,818,552.03	545,565.61	30.00
3—4年	43,780.00	21,890.00	50.00
合计	15,657,921.14	1,270,532.44	8.11

项目	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	11,158,468.87	334,754.07	3.00
1—2年	2,401,300.91	480,260.18	20.00
2—3年	771,363.00	231,408.90	30.00
3—4年	297,781.32	148,890.66	50.00
合计	14,628,914.1	1,618,656.53	8.17

2、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的 比例（%）	已计提坏账 准备	账龄	款项性质
秘鲁客户	3,904,846.69	24.61	117,145.40	系1年以内	货款
河北钢铁集团矿业有限公司	3,837,404.46	24.19	115,122.13	1年以内	货款
包头钢铁(集团)有限责任公司	3,083,317.06	19.44	794,707.39	22,418.96 系1年以内; 1,242,346.07 系1—2年; 1,818,552.03 系2—3年	货款
内蒙古包钢钢联有限责任公司	1,749,431.68	11.03	127,425.87	1,308,590.96 系1年; 440,840.72 系1—2年	货款
智利客户	1,065,033.03	6.71	31,950.99	1年以内	货款
合计	13,640,032.92	85.98	1,186,351.78		

（二）其他应收款

1、其他应收款按种类列示如下：

类别	期末余额		
	账面金额	坏账准备	净额

	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的其他应收款					
按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款	141,154.79	58.53	4,234.64	3.00	136,920.15
个别认定法组合	100,000.00	41.47			100,000.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	241,154.79	100	4,234.64	2.93	236,920.15

续表一：

类别	期初余额				
	账面金额		坏账准备		净额
	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的其他应收款					
按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款	66,922.00	76.99	2,007.66	3.00	64,914.34
个别认定法组合	20,000.00	23.01			20,000.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	86,922.00	100.00	2,007.66	3.00	84,914.34

报告期内无金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄结构	期末余额			
	金额	比例(%)	坏账准备	净额
1年以内	141,154.79	100.00	4,234.64	136,920.15
1-2年				
2-3年				
3-4年				
合计	141,154.79	100.00	4,234.64	136,920.15

报告期内无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

2、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款		
保证金	100,000.00	20,000.00
备用金	141,154.79	66,922.00
社保费		
合计	241,154.79	86,922.00

3、按欠款方归集的期末余额前三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
黄志刚	备用金	140,000.00	1年以内	58.05	4,200.00
何国勇	备用金	1,154.79	1年以内	0.48	34.64
太原钢铁集团	保证金	100,000.00	1年以内	41.47	
合计		241,154.79		100.00	4,234.64

（三）长期股权投资

1、长期股权投资余额列示

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
对子公司投资	1,180,000.00		1,180,000.00	1,180,000.00		1,180,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	1,180,000.00		1,180,000.00	1,180,000.00		1,180,000.00

2、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湖北鄂瑞孚截齿钻具科技有限公司	1,180,000.00			1,180,000.00		
合计	1,180,000.00			1,180,000.00		

（四）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上年同期	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务小计	14,732,268.89	9,174,897.36	5,768,263.74	3,974,527.52
其他业务小计				
合计	14,732,268.89	9,174,897.36	5,768,263.74	3,974,527.52

十四、 补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上年同期
非流动资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	198,100.00	272,000.31
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支		

项目	本期发生额	上年同期
出		
合计	198,100.00	272,000.31
减：所得税影响额	29,715.00	40,800.05
非经常性损益合计	168,385.00	231,200.26
减：归属于少数股东的非经常性损益净额		
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	168,385.00	231,200.26

(二) 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
	本期数	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	2.34	0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.98	0.07

湖北鸣利来冶金机械股份有限公司

二〇一八年八月三十日