

Kaffee
润滑的世界

嘉斐科技

NEEQ:830934

嘉斐科技（武汉）股份有限公司

Kaffee Technology (Wuhan) Co.,Ltd.

年度报告

— 2019 —

公司年度大事记



通过 ISO 9001:2015 质量管理体系/
ISO 14001:2015 环境管理体系监督审核



2019 年 8 月参加 2019 中国国际
润滑油品产业发展高峰论坛



2019 年 8 月参加 2019 广州国际
润滑油品展



2019 年 11 月参加第十二届中国
精冲技术研讨会

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和财务指标摘要	8
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重要事项	23
第六节	股本变动及股东情况	26
第七节	融资及利润分配情况	28
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	28
第九节	行业信息	31
第十节	公司治理及内部控制	31
第十一节	财务报告	36

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、玻尔科技	指	嘉斐科技（武汉）股份有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其直接或间接控制的企业，以及可能导致公司利益转移的其他关系
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司章程》	指	最近一次由股东大会会议通过的《嘉斐科技（武汉）股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
申万宏源	指	申万宏源证券有限公司

第一节 声明与提示

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。

公司负责人徐望平、主管会计工作负责人宋珊珊 及会计机构负责人（会计主管人员）吴旒娜保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、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

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
宏观经济波动风险	宏观经济增速趋缓且尚未明显好转，具有一定的不确定性。公司产品所服务的部分行业和客户面临严重产能过剩和经营困难。宏观经济的波动将给公司的盈利能力带来一定程度的影响
原材料价格波动的风险	公司产品的的主要原料是基础油和各种添加剂，原料基础油及添加剂的价格会随着国际原油价格变化不断波动，原材料价格的波动会影响全行业的生产成本，进而增加公司的经营风险。
实际控制人不当控制的风险	公司股权较集中，其中控股股东及实际控制人郭明荣女士持有公司 58.69%的股份。若公司实际控制人利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。
人力成本上升风险	公司拥有自主核心技术的高素质、专业化研发团队，业务发展与专业化人才的数量和素质密切相关。因此是否能够吸引并稳定高素质的人才队伍，对公司未来业务发展产生影响。同时人力成本呈上升趋势，如未来人员薪酬继续上涨、相应社会保障持续提高，将导致公司成本费用上升，若收入未相应增长，将对公司未来经营业绩造成不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	嘉斐科技（武汉）股份有限公司
英文名称及缩写	Kaffee Technology (Wuhan) Co., Ltd.
证券简称	嘉斐科技
证券代码	830934
法定代表人	徐望平
办公地址	武汉市东西湖区高桥二路 188 号 430040

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	聂莹
职务	董事会秘书
电话	027-83373972
传真	027-83373966
电子邮箱	sunny.nie@boerchina.com
公司网址	www.boerchina.com
联系地址及邮政编码	武汉市东西湖区高桥二路 188 号 430040
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2004 年 9 月 1 日
挂牌时间	2014 年 8 月 7 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C26 化学原料和化学制品制造业
主要产品与服务项目	金属加工润滑剂及相关产品
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	30,643,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	2
控股股东	郭明荣
实际控制人及其一致行动人	郭明荣

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	914201127646321712	否
注册地址	武汉市东西湖区高桥二路 188 号	否

注册资本	30,643,000	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
会计师事务所	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	肖峰，王瑶瑶
会计师事务所办公地址	武汉市武昌区东湖路 169 号中审众环大厦

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 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	48,383,309.63	42,185,896.81	14.69%
毛利率%	32.76%	29.10%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,809,884.81	2,984,351.83	94.68%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,659,436.74	2,846,609.24	98.81%
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）	11.97%	6.48%	-
加权平均净资产收益率%（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）	11.66%	6.18%	-
基本每股收益	0.19	0.10	90%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	55,248,070.50	48,109,201.56	14.84%
负债总计	3,803,212.36	2,241,515.23	69.67%
归属于挂牌公司股东的净资产	51,444,858.14	45,867,686.33	12.16%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.68	1.50	11.76%
资产负债率%（母公司）	2.89%	2.20%	-
资产负债率%（合并）	6.88%	4.66%	-
流动比率	11.56	16.22	-
利息保障倍数	406.71	337.58	-

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	3,913,111.94	2,222,905.76	76.04%
应收账款周转率	2.70	2.71	-
存货周转率	2.95	2.98	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	14.45%	-4.67%	-
营业收入增长率%	14.69%	-14.93%	-
净利润增长率%	94.68%	-60.82%	-

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	30,643,000	30,643,000	0
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	4,591.02
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	100,000.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	75,888.31
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,122.83
其他符合非经常性损益定义的损益项目	13.64
非经常性损益合计	178,370.14
所得税影响数	27,922.07
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	150,448.07

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 会计数据追溯调整或重述情况

√ 会计政策变更 □ 会计差错更正 □ 其他原因 □ 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据	6,025,189.79	3,429,372.60		
应收款项融资		2,584,517.19		
应收票据减值准备		11,300.00		
应收账款	15,270,687.32	15,107,077.57		
应收账款减值准备		163,609.75		
其他应收款	26,493.68	27,910.26		
其他应收款减值准备		-1,416.58		
可供出售金融资产	2,570,490.00			
其他权益工具投资		2,570,490.00		
递延所得税资产	659,329.08	669,485.81		
应收票据	5,684,789.79	3,388,972.60		
应收款项融资		2,284,517.19		
应收票据减值准备		11,300.00		
应收账款	7,014,074.75	6,693,209.17		
应收账款减值准备		33,169.49		
可供出售金融资产	2,570,490.00			
其他权益工具投资		2,570,490.00		
递延所得税资产	541,150.10	590,974.94		

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

嘉斐科技（原“玻尔科技”）是一家研发、生产、销售金属加工液/油的高新技术企业，公司所属行业为化学原料和化学品制造业。公司以客户需求为导向，专注于为金属加工领域的客户提供整体解决方案，以创新的技术为国防军工、石油化工、船舶产业、机械行业、汽车行业及其他工业制造相关领域的客户提供高性能的产品、应用和工艺等专业技能的集成服务，提高生产力。

公司拥有一系列知识产权、自主核心技术和高素质的专业化研发团队，产品线：金属加工液、工业清洗剂、防锈油。金属加工液为数控机床产品链而设计，产品覆盖切削、磨削、冲压、成型、珩磨、轧制、清洗、防锈等加工工艺。对研发的重视和投入使得公司能够始终贴近市场，并与国际高水平研发技术同步。嘉斐科技已经获得多项国家发明专利授权，且被认定为省级高新技术企业，并通过了ISO9001 质量体系认证和 ISO14001 环境体系认证。

安全、环保、高效是公司追求可持续发展的核心价值之一，不仅在个性化的咨询服务，也在产品生产过程，更在研发、采购及供应链环节。嘉斐科技以武汉作为生产和研发基地，采取以区域经销商网络销售为主，辅以部分少量直供大客户相结合的营销方式开拓业务，依托经销商网络和技术服务辐射全国。收入来源是产品销售收入。

报告期内，公司主要经销商 60 多家。公司建立并完善经销商的各种管理制度，与经销商建立了长期、稳定的合作关系。公司主要依靠技术优势以及完善的配套服务，在巩固既有经销商的同时积极开拓新的经销商业务。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

2019 年根据公司制定的发展规划要求，全公司和全体员工都围绕这一目标开展工作。公司不断加强营销团队建设、人才梯队建设，开发优质行业和客户实现一些重点行业的销售突破，为后续的营销体系建设打好坚实基础。一手抓优质行业、客户的同时全面加强风险控制，加强应收账款管理，调整客户结构，淘汰信用不好、支付能力较差的客户。2019 年销量有所上升。公司 2019 年度营业收入为 48,383,309.63 元，比上年度上升 14.69%；净利润为 5,809,884.81 元，比上年上升 94.68%。截止 2019 年末，公司总资产为 55,248,070.50 元，归属于挂牌公司股东的净资产为 51,444,858.14 元。

2020年我司将持续完善各项管理制度，不断提升公司发展的管理经验，建立规模企业所需的现代科学管理体系，不断创新业务发展模式。进一步拓展经销商发展网络，优化客户资源，拓展新的市场发展机会。完善销售和技术服务体系，提升经销商核心竞争力，进一步为公司创造经营效益。持续完善公司人才培养机制，做好人才培养及储备工作。积极引进专业人员，加强研发团队和销售团队的建设。

(二) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	6,735,929.00	12.19%	1,591,333.34	3.30%	323.29%
应收票据	4,847,522.27	8.77%	3,429,372.60	7.13%	41.35%
应收账款	17,747,211.47	32.12%	15,107,077.57	31.40%	17.48%
存货	11,831,353.22	21.41%	10,247,211.25	21.23%	15.46%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	6,650,944.61	12.04%	3,610,442.97	7.48%	84.21%
在建工程	39,200.00	0.07%	3,326,443.93	6.89%	-98.82%
短期借款					
长期借款					
未分配利润	15,772,608.35	28.55%	10,652,045.32	22.14%	48.07%

资产负债项目重大变动原因：

1. 货币资金比2018年增加323.29%，系年底赎回银行理财484万元导致。
2. 固定资产本年较上年增长84.21%，且在建工程降低98.82%的原因在于2018年购买位于武汉客厅H栋601室毛坯房产一处并进行装修，2019年装修完毕处于可使用状态，将该在建工程转入固定资产。
3. 未分配利润本年较上年变动48.07%，为本年盈利导致。
4. 2019年底应收票据较上年度增长41.35%，主要原因为部分客户货款以承兑汇票形式支付。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	48,383,309.63	-	42,185,896.81	-	14.69%
营业成本	32,531,088.92	67.24%	29,910,118.97	70.90%	8.76%
毛利率	32.76%	-	29.10%	-	-
销售费用	3,243,720.24	6.70%	2,438,599.75	4.16%	33.02%

管理费用	4,643,897.80	9.60%	3,982,235.23	11.06%	16.62%
研发费用	1,383,900.13	2.86%	1,649,255.99	3.91%	-16.09%
财务费用	11,229.12	0.02%	11,667.67	0.03%	-3.76%
信用减值损失	-381,907.42	-0.79%			100.00%
资产减值损失	0	0%	-163,659.68	0.39%	-100.00%
其他收益	100,013.64	0.21%	1,589.66	0.00%	6,191.51%
投资收益	75,888.31	0.16%	162,057.99	0.38%	-53.17%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	4,591.02	0.01%			100.00%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	5,932,094.13	12.26%	3,824,029.28	9.06%	55.13%
营业外收入	370.00	0.00%	372.06	0.00%	-0.55%
营业外支出	2,492.83	0.01%	1,600.39	0.00%	55.76%
净利润	5,809,884.81	12.01%	2,984,351.83	7.07%	94.68%

项目重大变动原因:

1. 其他收益大幅度提升系为 2019 年度收到政府高新认定奖励 10 万元整。
2. 投资收益降低 53.17%是因为 2019 年度投资武汉南华工业设备工程股份有限公司没有分红，无分红收益导致。
3. 营业利润及净利润分别上涨 55.13%和 94.68%，一方面由于 2019 年度收入涨幅大于成本涨幅，另一方面也同政府部门颁布的各项减费降税措施有关，例如增值税税率降低、小微企业所得税优惠政策等。
4. 资产处置收益变动为 2019 年度将几辆业务车辆售卖导致。
5. 营业外支出提高 55.76%是 2019 年度其它支出及固定资产报废清理支出导致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	48,180,010.63	41,971,795.59	14.79%
其他业务收入	203,299.00	214,101.22	-5.05%
主营业务成本	32,470,685.97	29,870,717.82	8.70%
其他业务成本	60,402.95	39,401.15	53.30%

按产品分类分析:

√适用□不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
乳化切削液	9,323,394.79	19.27%	9,296,082.57	22.04%	0.29%
切削液	4,710,794.33	9.74%	4,442,190.25	10.53%	6.05%
齿轮磨削油	525,512.26	1.09%	515,686.66	1.22%	1.91%

防锈油	1,313,116.81	2.71%	1,210,829.26	2.87%	8.45%
冷轧轧制油	1,028,166.32	2.13%	845,557.21	2.00%	21.60%
高压低泡清洗剂	389,892.51	0.81%	365,056.93	0.87%	6.80%
冲压油	1,995,480.22	4.12%	1,766,077.52	4.19%	12.99%
其他	1,703,389.14	3.52%	2,562,193.52	6.07%	-33.52%
合计	20,989,746.38		21,003,673.92		

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

我公司 2019 年继续加大对乳化切削液和切削液的营销力度，同时拓宽轧制油类、冲压油类等销售。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	河南润畅商贸有限公司	2,540,215.45	5.25%	否
2	湖南百润特种油品有限公司	973,073.71	2.01%	否
3	襄阳泽科润滑科技有限公司	1,157,074.43	2.39%	否
4	合肥力涛贸易有限公司	1,677,537.08	3.47%	否
5	荆州市荆孚润滑科技有限公司	747,727.19	1.55%	否
	合计	7,095,627.86	14.67%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	湖北欣鑫石油设备有限公司	748,572.63	6.27%	否
2	南京鑫旭工贸有限公司	655,323.08	5.49%	否
3	中石化荆门销售有限责任公司	378,675.22	3.17%	否
4	湖北仙粼化工有限公司	320,887.60	2.69%	否
5	中国石化集团资产经营管理有限公司	469,688.96	3.93%	否
	合计	2,573,147.49	21.55%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	3,913,111.94	2,222,905.76	76.04%
投资活动产生的现金流量净额	1,231,483.72	-94,204.56	1,407.24%
筹资活动产生的现金流量净额	0	-4,167,448.00	100.00%

现金流量分析:

1. 经营活动产生的现金流量净额上涨 76.04%，主要为 2019 年度将 2016-2018 年度多缴所得税进行退税处理，以及采用现金支付采购款降低，尽量使用承兑支付采购款项。
2. 投资活动产生的现金流量净额上涨 1407.24%，主要原因为 2018 年度购买房产导致投资活动现金流量净额为负值。
3. 本年度投资活动产生的现金流量净额为 0，未分配股利。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

公司控制全资子公司为武汉嘉斐特种润滑剂有限公司，注册资本贰佰万元整。法定代表人：王慧。经营范围：石油制品（不含成品油）、化工产品（不含危险品）销售。2017 年 7 月 24 日经公司召开的 2017 年第一次临时股东大会审议通过，公司通过发行股份的方式收购郭明荣持有的武汉嘉斐特种润滑剂有限公司 60% 股权，徐望平持有的武汉嘉斐特种润滑剂有限公司 40% 股权。武汉嘉斐特种润滑剂有限公司 2019 年营业收入为 30,470,263.66 元，净利润为 2,486,712.26 元。

公司在上海设立全资子公司嘉斐（上海）特种润滑剂有限公司，进行特种润滑剂的营销与研究，已于 2019 年 12 月 31 日取得工商营业执照。

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

(四) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

(1) 会计政策变更

①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

本集团于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本集团该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，

对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本集团追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本集团选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本集团调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本集团的主要变化和影响如下：

本公司于 2019 年 1 月 1 日及以后将持有的部分非交易性股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为其他权益工具投资。

本公司持有的某些理财产品、信托产品、股权收益权及资产管理计划等，其收益取决于标的资产的收益率，原分类为可供出售金融资产。由于其合同现金流量不仅仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付，本公司在 2019 年 1 月 1 日及以后将其重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列报为交易性金融资产。

本公司在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书或贴现，考虑应收票据终止确认情况对业务模式判断的影响，其中，信用级别一般银行承兑的银行承兑汇票及企业承兑的商业承兑汇票，由于其在背书、贴现时不终止确认，故认定为持有并收取合同现金流量的业务模式，信用级别较高银行承兑的银行承兑汇票，其在背书、贴现时终止确认，故认定为既以收取合同现金流量又以出售金融资产为目标的业务模式。根据不同业务模式，本公司在 2019 年 1 月 1 日及以后将信用级别较高银行承兑的银行承兑汇票由“以摊余成本计量的金融资产”调整为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产”，由应收票据调整至应收款项融资列报。

A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a、对合并财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	6,025,189.79	应收票据	摊余成本	3,429,372.60
			应收款项融资	以公允价值计量且其变	2,584,517.19

应收账款	摊余成本	15,270,687.32	应收账款	摊余成本	15,107,077.57
其他应收款	摊余成本	26,493.68	其他应收款	摊余成本	27,910.26
可供出售金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（权益工具）	2,570,490.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	2,570,490.00
递延所得税资产		659,329.08	递延所得税资产		669,485.81

b、对公司财务报表的影响

2018年12月31日（变更前）			2019年1月1日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	5,684,789.79	应收票据	摊余成本	3,388,972.60
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	2,284,517.19
可供出售金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（权益工具）	2,570,490.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	2,570,490.00
应收账款	摊余成本	7,014,074.75		摊余成本	6,693,209.17
递延所得税资产		541,150.10			590,974.94

B、首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

a、对合并报表的影响

项目	2018年12月31日（变更前）	重分类	重新计量	2019年1月1日（变更后）
摊余成本：				

应收票据	6,025,189.79			
减：转出至应收款项融资		-2,584,517.19		
重新计量：预计信用损失准备			-11,300.00	
按新金融工具准则列示的余额				3,429,372.60
应收账款	15,270,687.32			
重新计量：预计信用损失准备			-163,609.75	
按新金融工具准则列示的余额				15,107,077.57
其他应收款	26,493.68			
重新计量：预计信用损失准备			1,416.58	
按新金融工具准则列示的余额				27,910.26
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：				
可供出售金融资产（原准则）	2,570,490.00			
减：转出至其他权益工具投资		-2,570,490.00		
按新金融工具准则列示的余额				——
其他权益工具投资	——			
加：自可供出售金融资产（原准则）转入		2,570,490.00		
按新金融工具准则列示的余额				2,570,490.00

应收款项融资	—			
从应收票据转入		2,584,517.19		
按新金融工具准则列示的余额				2,584,517.19
递延所得税资产	659,329.08			
按新金融工具准则重新计量金融工具后的影响额			-10,156.73	
按新金融工具准则列示的余额				621,820.00
b、对公司财务报表的影响				
项目	2018年12月31日（变更前）	重分类	重新计量	2019年1月1日（变更后）
摊余成本：				
应收票据	5,684,789.79			
减：转出至应收款项融资		-2,284,517.19		
重新计量：预计信用损失准备			-11,300.00	
按新金融工具准则列示的余额				3,388,972.60
应收账款	7,014,074.75			
重新计量：预计信用损失准备			-33,169.49	
按新金融工具准则列示的余额				6,980,905.26
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：				

可供出售金融资产（原准则）	2,570,490.00			
减：转出至其他权益工具投资		-2,570,490.00		
按新金融工具准则列示的余额				——
其他权益工具投资	——			
加：自可供出售金融资产（原准则）转入		2,570,490.00		
按新金融工具准则列示的余额				2,570,490.00
应收款项融资	——			
从应收票据转入		2,284,517.19		
按新金融工具准则列示的余额				2,284,517.19
递延所得税资产	541,150.10			
按新金融工具准则重新计量金融工具后的影响额			49,824.84	
按新金融工具准则列示的余额				590,974.94

C、首次执行日，金融资产减值准备调节表

a、对合并报表的影响

计量类别	2018年12月31日（变更前）	重分类	重新计量	2019年1月1日（变更后）
摊余成本：				
应收票据减值准备			11,300.00	11,300.00
应收账款减值准备	1,260,951.34	0.00	163,609.75	1,424,561.09
其他应收款减值准备	1,416.58		-1,416.58	

b、对公司财务报表的影响

计量类别	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
摊余成本:				
应收票据减值准备			11,300.00	11,300.00
应收账款减值准备	789,651.99		320,865.58	1,110,517.57

D、对2019年1月1日留存收益和其他综合收益的影响

项目	合并未分配利润	合并盈余公积	合并其他综合收益
2018年12月31日	10,758,913.60	4,245,936.20	-2,395,313.01
应收款项减值的重新计量	-99,436.63	-64,173.12	-99,436.63
其他应收款减值的重新计量	1,416.58	0.00	1,416.58
应收票据减值的重新计量	-9,040.00	-2,260.00	-9,040.00
递延所得税递延的重新计量	191.77	9,964.96	191.77
2019年1月1日	10,652,045.32	4,189,468.04	10,652,045.32

三、持续经营评价

高端装备制造业是新兴产业中的支柱产业，随着《中国制造 2025》规划的推出，高端装备制造业更是迎来了历史发展的新机遇，使得“中国装备，装备中国”和“中国制造，中国创造”的理想向着彻底实现的道路迈出了坚实的步伐。

随着装备制造业的高速发展，我国在金属机加工领域科学技术也飞速发展，金属加工业的技术同样发展很快，在激烈的市场竞争中和严格的环保要求下，生产厂家对新产品的研发可以用日新月异来形容。金属加工业产品从最初的粗放型管理，到现在的标准化管理；从单纯的追求使用性能和成本，到现在兼顾健康、环保要求，都说明了金属加工业理论和实践正逐步走向成熟。在节能环保的主旋律下，发展节能、高效，环保要求的新型金属加工液产品，是未来金属加工业的发展趋势。而我公司正是为《中国制造 2025》提供产品和服务的企业，研发高效、节能、环保的产品一直是我司发展的战略目标，所以公司也将会迎来快速可持续发展的机遇。

四、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

针对企业存在的风险，公司在报告期内进行了一些针对性的工作，以期对风险进行合理控制。

(一) 原材料价格波动的风险

金属加工业工艺用液/油生产企业的主要原材料是基础油，基础油约占产品生产成本的 20%-30%，基础油价格会随国际原油价格波动而变化，基础油价格的波动影响公司的采购成本和生产成本，进而增加企业的经营风险。

基础油市场来源充足，公司采用多家基础油供应商的模式，不存在对供应商依赖的风险。公司实行以销定产的方式，在基础油价格波动较大时，公司会相应调整产品价格。在基础油价格较低时，公司会适当增加基础油采购，扩大储备。

(二) 实际控制人不当控制的风险

公司股权高度集中，其中控股股东及实际控制人郭明荣女士持有公司 58.69%的股份。若公司实际控制人利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。

尽管存在上述风险，公司已经建立较为合理的法人治理结构。《公司章程》、“三会”议事规则及《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《信息披露管理制度》、《募集资金管理制度》等对关联交易、购买出售重大资产、重大对外担保、募集资金管理等事项均进行了相应制度性规定。这些制度措施，将对控股股东、实际控制人的行为进行合理的限制，以保证关联交易的公允性、重大事项决策程序的合法合规性，保护公司所有股东的利益。公司将严格依据《公司法》等法律法规和规范性文件的要求规范运作，认真执行《公司章程》、三会议事规则、《关联交易决策制度》等规章制度的规定，保障三会的切实执行，不断完善法人治理结构，切实保护中小投资者的利益，避免公司被实际控制人不当控制。

(三) 人力成本上升风险

公司拥有自主核心技术的高素质、专业化研发团队，业务发展与专业化人才的数量和素质密切相关。因此是否能够吸引并稳定高素质的人才队伍，对公司未来业务发展产生影响。同时人力成本呈上升趋势，

如未来人员薪酬继续上涨、相应社会保障持续提高，将导致公司成本费用上升，若收入未相应增长，将

对公司未来经营业绩造成不利影响。

报告期内，公司通过多种渠道或途径，加大对人才的引进力度，完善公司的薪酬和福利制度，保障公司人员的合法权益，为其提供舒适的发展空间。

(四) 宏观经济波动风险

宏观经济增速趋缓且尚未明显好转，具有一定的不确定性。公司产品所服务的部分行业和客户面临严重产能过剩和经营困难。将给公司的盈利能力带来一定程度的影响。

针对宏观经济波动的风险，我们采取的策略和措施是市场细分，优化客户结构，放弃不景气的行业，重点开发景气指数较高的行业。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 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、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<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	五.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	2,000,000.00	1,481,393.39
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	8,000,000.00	1,958,146.13
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	
6. 其他	200,000.000	187,428.58

(三) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2019年11月22日	2019年11月25日	设立全资子公司	嘉斐（上海）特种润滑剂有限公司	现金	1000万元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司在上海设立全资子公司嘉斐（上海）特种润滑剂有限公司，进行特种润滑剂的营销与研究。对外投资设立全资子公司是基于公司战略发展需要，有利于公司开拓业务，优化公司的战略布局，增加公司盈利能力，进一步提高公司综合竞争力。本次对外投资设立全资子公司进一步提升公司的整体形象，有利于提升公司资产保值、增值，吸引更多的优秀人才加入，对公司的未来财务状况和经营成果起到积极正向的作用。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年7月24日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2014年7月24日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2014年7月24日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	已履行完毕
其他	2017年7月7日		发行	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2014年7月24日		挂牌	规范关联交易承诺	尽可能减少与公司之间关联交易	正在履行中
董监高	2014年7月24日		挂牌	关于诚信情况书面声明	不违反国家法律法规、行政法规或处分，不存在到期未清偿债务等	正在履行中

承诺事项详细情况：

1.避免同业竞争承诺

承诺人：公司控股股东及实际控制人郭明荣；承诺事项：为避免今后出现同业竞争，公司控股股东及

实

际控制人郭明荣出具了《避免同业竞争承诺函》，该承诺在报告期内得到履行。

承诺人：公司董事、监事、高级管理人员；承诺事项：为规范关联交易、避免同业竞争，公司董事、监

事、高级管理人员出具了《关于避免同业竞争承诺函》，该承诺在报告期内得到履行。

承诺人：公司股东熊金觉；承诺事项：为避免熊金觉投资的北京三品金公司出现同业竞争情况，公司股

东熊金觉签署了《避免同业竞争承诺函》；报告期内北京三品金公司已注销，该承诺已履行完毕。

承诺人：武汉盖帝实际控制人朱友华；承诺事项：为避免今后出现同业竞争，武汉盖帝实际控制人朱友华做出承诺，该承诺在报告期内得到履行。

2.规范关联交易的承诺

承诺人：公司董事、监事、高级管理人员；承诺事项：为规范关联交易、避免同业竞争，公司董事、监

事、高级管理人员出具了《规范关联交易承诺函》，该承诺在报告期内得到履行。

3.关于诚信状况书面声明

承诺人：公司董事、监事、高级管理人员；承诺事项：公司董事、监事、高级管理人员签署了《关于诚

信状况的书面声明》，该承诺在报告期内得到履行。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	9,005,000	29.39%	-279,250	8,725,750	28.48%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,046,000	13.20%	0	4,046,000	13.20%	
	董事、监事、高管	2,219,000	7.24%	-	1,101,750	3.60%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售条件股份	有限售股份总数	21,638,000	70.61%	279,250	21,917,250	71.52%	
	其中：控股股东、实际控制人	13,938,000	45.49%	-	13,938,000	45.49%	
	董事、监事、高管	6,513,000	21.25%	-	3,824,250	12.48%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		30,643,000	-	0	30,643,000	-	
普通股股东人数							16

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 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%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	郭明荣	17,984,000	0	17,984,000	58.69%	13,938,000	4,046,000
2	徐望平	3,384,000	0	3,384,000	11.04%	2,538,000	846,000
3	朱友华	820,000	1,520,000	2,340,000	7.64%	2,340,000	0
4	张玉珍	1,815,000	0	1,815,000	5.92%	1,815,000	0
5	胡金霞	1,315,000	-11,000	1,304,000	4.26%	0	1,304,000
6	袁慧娟	848,000	-6,000	842,000	2.75%	761,250	80,750
7	宋松林	550,000	0	550,000	1.79%	412,500	137,500
8	熊金觉	900,000	-500,000	400,000	1.31%	0	400,000
9	金雷	1,187,000	-802,000	385,000	1.26%	0	385,000
10	胡敏	275,000	0	275,000	0.90%	0	275,000
合计		29,078,000	201,000	29,279,000	95.56%	21,804,750	7,474,250

普通股前十名股东间相互关系说明：朱友华为郭明荣之配偶。

二、 优先股股本基本情况

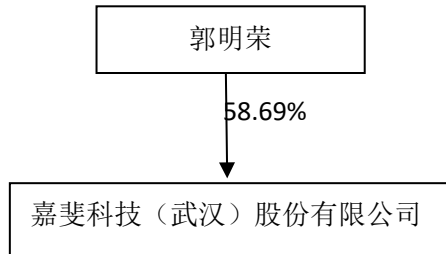
适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东及实际控制人为郭明荣女士，持有公司股份 1,798.4 万股，持股比例为 58.69%。
郭明荣，女，1962 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1985 年 7 月至 1997 年 8 月于同济医科大附属第三医院分级管理办公室干事；1997 年 9 月至 1999 年 4 月于广州金威贸易有限公司任财务；1999 年 5 月至 2011 年 2 月于武汉盖帝特种油品有限公司任董事、经理；2008 年 12 月至 2010 年 5 月于武汉嘉斐特种润滑剂有限公司任执行董事、经理，2010 年 5 月任武汉嘉斐特种润滑剂有限公司监事；2009 年 2 月至-2016 年 4 月任公司客服部经理，2013 年 2 月至今任公司董事。



第七节 融资及利润分配情况

一、普通股股票发行及募集资金使用情况

1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

2、存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

四、可转换债券情况

适用 不适用

五、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

六、权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分派预案	1.00	0	0

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任职起止日期		是否在公司领取薪酬
					起始日期	终止日期	
郭明荣	董事	女	1962 年 11	大专	2019 年 3 月 16	2022 年 3 月 15	否

			月		日	日	
徐望平	董 事 长 / 总 经 理 / 财 务 负 责 人	女	1973 年 10 月	大专	2019 年 3 月 16 日	2022 年 3 月 15 日	是
毛宏	董事	男	1976 年 9 月	大专	2019 年 3 月 16 日	2022 年 3 月 15 日	是
聂莹	董事	女	1983 年 10 月	本科	2019 年 10 月 9 日	2022 年 3 月 15 日	是
汪璇	董事	女	1981 年 2 月	硕士	2019 年 10 月 9 日	2022 年 3 月 15 日	否
袁慧娟	监 事 / 监 事 会 主 席	女	1963 年 4 月	中专	2019 年 11 月 6 日	2022 年 3 月 15 日	是
宋松林	监事	男	1965 年 5 月	本科	2019 年 3 月 16 日	2022 年 3 月 15 日	否
袁双才	职 工 代 表 监 事	男	1986 年 8 月	本科	2019 年 3 月 16 日	2022 年 3 月 15 日	是
聂莹	董 事 董 事 会 秘 书	女	1983 年 10 月	本科	2019 年 3 月 16 日	2022 年 3 月 15 日	是
董事会人数:							5
监事会人数:							3
高级管理人员人数:							2

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

朱友华为郭明荣之配偶。

(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
郭明荣	董事	17,984,000	0	17,984,000	58.69%	0
徐望平	董事	3,384,000	0	3,384,000	11.04%	0
汪璇	董事	150,000	0	150,000	0.49%	0
袁慧娟	监事/监事会主席	848,000	6,000	842,000	2.75%	0
宋松林	监事	550,000	0	550,000	1.79%	0

合计	-	22,916,000	6,000	22,910,000	74.76%	0
----	---	------------	-------	------------	--------	---

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
胡金霞	董事	换届	无	换届
毛宏	监事	新任	董事	换届
朱友华	董事长/总经理	离任	无	公司战略发展需要
徐望平	董事	新任	董事长/总经理/财务负责人	公司战略发展需要
聂莹	董事会秘书	换届	董事/董事会秘书	换届
袁慧娟	董事/财务负责人	新任	监事会主席	公司战略发展需要
汪璇	无	新任	董事	公司战略发展需要
张玉珍	监事/监事会主席	离任	无	个人原因

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

毛宏先生，1976年9月生，中国籍，无境外永久居留权，汉族，大专学历。1994年12月至2006年11月在61726部队服役；2007年5月至今任公司生产部车间主任；2013年2月至2019年3月任公司监事；2019年3月至今任公司董事。

袁慧娟女士，1963年4月生，中国籍，无境外永久居留权，汉族，中专学历。1981年12月至2001年9月在武汉市水泥制品厂财务科任会计；2001年10月至2011年12月于武汉盖帝特种油品有限公司任会计，2011年2月至2013年3月于武汉盖帝特种油品有限公司任监事；2010年12月至2013年1月于襄阳泽科润滑科技有限公司任监事；2011年1月至2012年12月于荆州市荆孚润滑科技有限公司任监事；2012年1月至2013年1月于武汉玻尔科技有限公司任财务负责人；2013年2月至2019年9月任公司董事、财务负责人；2019年10月至今任公司监事、监事会主席。

汪璇女士，1981年2月生，中国籍，无境外永久居留权，汉族，研究生学历。2004年9月至2012年6月于周大福珠宝金行有限公司历任品牌管理部、营销管理部主管；2012年7月至2016年3月于武汉玻尔科技股份有限公司任人事行政经理、董事会秘书；2016年3月至2017年6月于千里马机械供应链股份有限公司任董事会秘书、投融资经理；2017年9月至今于湖北楚艺嘉建筑装饰工程有限公司任行政人事经理。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	4	5
生产人员	10	9
销售人员	11	14
技术人员	11	7
财务人员	5	4
员工总计	41	39

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	1
本科	18	13
专科	12	11
专科以下	11	14
员工总计	41	39

(二) 核心员工基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

为进一步完善公司治理结构，加强公司专业化运作，公司总经理提名由宋珊珊女士担任公司财务负责人。公司将召开第三届董事会第八次会议审议《关于聘任公司财务负责人的议案》。

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断

完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。为规范公司募集资金的使用与

管理，提高募集资金使用效益，保护投资者的合法权益，根据相关法律、法规的有关规定，公司已制定

《募集资金管理制度》。公司根据《公司法》以及其他有关法律法规和《公司章程》的规定，制定了公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《信息披露管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》《对外担保管理制度》。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》及全国中小企业股份转让系统等相关规范性文件的要求。信息披露真实、准确、完整、及时。公司严格按照《公司法》等有关法律、法规的要求规范运作，努力寻求股东权益的最大化，切实维护所有股东的利益。

报告期内，公司依公司章程规定定期召开“三会”会议，公司股东、董事、监事均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务，确保每次会议程序合法，内容有效。现有的治理机制能为所有股东提供合适的保障，能保证所有股东特别是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司现有治理机制符合相关法律法规要求，运行有效且可以满足公司经营发展需求。截止报告期末，公司治理机构成员均依法运作，未出现违法违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。公司治理的实际状况符合相关法规的要求。报告期内，公司重要的人事变动、对外投资、关联交易等事项均已履行规定程序。

4、 公司章程的修改情况

公司召开第三届董事会第六次会议，并于 2019 年 11 月 25 日公告，（一）审议通过《关于变更公司全称并相应修订<公司章程>的议案》。议案内容：因公司经营发展需要，公司全称拟由“玻尔科技（武汉）股份有限公司”变更为“嘉斐科技（武汉）股份有限公司”。公司英文全称拟由“Boer Technology (Wuhan) Co., Ltd.”变更“Kaffee Technology (Wuhan) Co., Ltd.”。

原公司章程第一章第一条中：“为维护玻尔科技（武汉）股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)、股东和债权人的合法权益，规范公司的组织和行为，根据《中华人民共和国公司法》(以下简称“《公司法》”)及其他相关法律、行政法规和规范性文件的规定，制订本章程。”；拟变更为“为维护嘉斐科

技（武汉）股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)、股东和债权人的合法权益，规范公司的组织和行为，根据《中华人民共和国公司法》(以下简称“《公司法》”)及其他相关法律、行政法规和规范性文件的规定，制订本章程。”原公司章程第一章第三条中：“公司注册名称：中文全称：玻尔科技（武汉）股份有限公司”；

拟变更为“公司注册名称：中文全称：嘉斐科技（武汉）股份有限公司”。

（二）《关于变更公司经营范围并相应修订<公司章程>》议案。因公司经营发展需要，公司经营范围由“金属加工用液/油、特种润滑剂研发、生产及销售；精细化工产品的研发、销售及技术应用转让；环保设备的研发、生产、销售；微机电系统的研发、生产、销售；技术咨询及服务；普通货运；仓储服务（不含危险品）；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）。（依法须经审批的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）”变更为“1:从事特种润滑剂及其相关产品为主的研发、生产和销售业务，提供相关技术咨询和售后服务;2:国际贸易、转口贸易、国际及国内企业间的贸易及贸易代理,贸易咨询服务;3:企业管理咨询、商务信息咨询、市场营销策划咨询,计算机软件开发、技术咨询、技术服务、技术转让,润滑油、润滑脂、石蜡、石油添加剂、化学原料及产品（除危险化学品）、塑料及其制品、橡胶制品、机械设备及零配件、电气设备及零配件的批发,上述产品及技术的进出口,佣金代理及其他相关配套业务。4 环保设备的研发、生产、销售 5 普通货运，仓储服务（不含危险品）（依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动）”。

原公司章程第二章第十二条公司经营范围拟变更为“1:从事特种润滑剂及其相关产品为主的研发、生产和销售业务，提供相关技术咨询和售后服务;2:国际贸易、转口贸易、国际及国内企业间的贸易及贸易代理,贸易咨询服务;3:企业管理咨询、商务信息咨询、市场营销策划咨询,计算机软件开发、技术咨询、技术服务、技术转让,润滑油、润滑脂、石蜡、石油添加剂、化学原料及产品（除危险化学品）、塑料及其制品、橡胶制品、机械设备及零配件、电气设备及零配件的批发,上述产品及技术的进出口,佣金代理及其他相关配套业务。4 环保设备的研发、生产、销售 5 普通货运，仓储服务（不含危险品）（依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动）”。

（二） 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	8	董事会换届选举，选举董事长、聘任总经理、董秘、财务总监；2018 董事会工作报告，年报及摘要等，审议 2019 年半年度报告，审议补选汪璇、聂莹为公司第三届董事会董事、选举公司董事会董事长、聘任公司总经理、财务负责人，关于变更公司名称并相应修订<公司章程>、关于变更公司经营范围并相应修订<公司章程>、关于设立全资子公司，关于公司拟变更证券简称
监事会	6	监事会换届选举，选举监事会主席；2018 监事会工作报告，年报及摘要，审议 2019 年半年度报告，关于补选袁慧娟女士为公司第三届监事会监事，关于选举公司监事会主席
股东大会	5	董事会、监事会换届选举，2018 董事会工作报告、监事会工作报告等，审议关于补选汪

		璇、聂莹女士为公司第三届董事会董事，关于补选袁慧娟女士为公司第三届监事会监事，关于变更公司全称并相应修订<公司章程>议案，变更公司经营范围并相应修订<公司章程>议案，设立全资子公司
--	--	--

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合法律、行政法规和公司章程的有关规定。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项。公司依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，建立较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害股东利益的行为。监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产独立：公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股

东、
实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司进一步健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。截至报告期末，公司尚未建立《年度报告重大差错责任追究制度》。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	众环审字[2020]011223 号
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	武汉市武昌区东湖路 169 号中审众环大厦
审计报告日期	2020 年 4 月 27 日
注册会计师姓名	肖峰，王瑶瑶
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	8 年
会计师事务所审计报酬	100,000.00
审计报告正文： 嘉斐科技（武汉）股份有限公司全体股东： 一、 审计意见 我们审计了嘉斐科技（武汉）股份有限公司（以下简称“嘉斐科技公司”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。 我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了嘉斐科技公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。 二、 形成审计意见的基础 我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于嘉斐科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。 三、 其他信息 嘉斐科技公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括嘉斐科技公司 2019	

年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

嘉斐科技公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责嘉斐科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算嘉斐润滑剂公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督嘉斐科技公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对嘉斐科技公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致嘉斐润滑剂 公司不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
流动资产：			
货币资金	六、1	6,735,929.00	1,591,333.34
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据	六、2	4,847,522.27	3,429,372.60
应收账款	六、3	17,747,211.47	15,107,077.57
应收款项融资	六、4	1,672,672.35	2,584,517.19
预付款项	六、5	1,040,315.25	1,871,503.17
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	83,453.00	27,910.26
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	11,831,353.22	10,247,211.25
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			

其他流动资产	六、8		1,490,000.00
流动资产合计		43,958,456.56	36,348,925.38
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	六、9	2,296,710.00	2,570,490.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、10	6,650,944.61	3,610,442.97
在建工程	六、11	39,200.00	3,326,443.93
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、12	1,497,760.15	1,540,335.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、13		43,077.8
递延所得税资产	六、14	804,999.18	669,485.81
其他非流动资产			
非流动资产合计		11,289,613.94	11,760,276.18
资产总计		55,248,070.50	48,109,201.56
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、15	212,880.66	1,031,820.34
预收款项	六、16	342,138.39	112,855.90
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、17	271,228.83	205,377.15

应交税费	六、18	817,404.48	891,114.24
其他应付款	六、19	420.00	347.60
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、20	2,159,140.00	
流动负债合计		3,803,212.36	2,241,515.23
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		3,803,212.36	2,241,515.23
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、21	30,643,000.00	30,643,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	2,778,485.98	2,778,485.98
减：库存股			
其他综合收益	六、23	-2,628,026.01	-2,395,313.01
专项储备			
盈余公积	六、24	4,878,789.82	4,189,468.04
一般风险准备			
未分配利润	六、25	15,772,608.35	10,652,045.32
归属于母公司所有者权益合计		51,444,858.14	45,867,686.33
少数股东权益			
所有者权益合计		51,444,858.14	45,867,686.33
负债和所有者权益总计		55,248,070.50	48,109,201.56

法定代表人：徐望平

主管会计工作负责人：宋珊珊

会计机构负责人：吴旒娜

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
流动资产：			
货币资金		6,610,770.89	1,563,910.01
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据		3,058,202.27	3,388,972.60
应收账款	十五、1	8,043,423.14	6,693,209.17
应收款项融资		1,672,672.35	2,284,517.19
预付款项		171,857.99	745,126.52
其他应收款	十五、2	844.00	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		4,467,651.74	4,022,947.10
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			1,200,000.00
流动资产合计		24,025,422.38	19,898,682.59
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	12,020,246.74	12,020,246.74
其他权益工具投资		2,296,710.00	2,570,490.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		6,612,829.27	3,508,924.03
在建工程		39,200.00	3,326,443.93
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,497,760.15	1,540,335.67
开发支出			

商誉			
长期待摊费用			31,277.80
递延所得税资产		614,868.74	590,974.94
其他非流动资产			
非流动资产合计		23,081,614.90	23,588,693.11
资产总计		47,107,037.28	43,487,375.70
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		57,442.60	561,603.55
预收款项		86,302.80	26,630.90
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		213,222.41	66,036.31
应交税费		634,154.85	300,558.63
其他应付款			347.60
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		369,820.00	
流动负债合计		1,360,942.66	955,176.99
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		1,360,942.66	955,176.99
所有者权益：			
股本		30,643,000.00	30,643,000.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,485,204.42	9,485,204.42
减：库存股			
其他综合收益		-2,628,026.01	-2,395,313.01
专项储备			
盈余公积		4,878,789.82	4,189,468.04
一般风险准备			
未分配利润		3,367,126.39	609,839.26
所有者权益合计		45,746,094.62	42,532,198.71
负债和所有者权益合计		47,107,037.28	43,487,375.70

法定代表人：徐望平

主管会计工作负责人：宋珊珊

会计机构负责人：吴旒娜

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
一、营业总收入	六、26	48,383,309.63	42,185,896.81
其中：营业收入	六、26	48,383,309.63	42,185,896.81
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	六、26	42,249,801.05	38,361,855.50
其中：营业成本	六、26	32,531,088.92	29,910,118.97
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、27	435,964.84	369,977.89
销售费用	六、28	3,243,720.24	2,438,599.75
管理费用	六、29	4,643,897.80	3,982,235.23
研发费用	六、30	1,383,900.13	1,649,255.99
财务费用	六、31	11,229.12	11,667.67
其中：利息费用		14,616.19	11,323.52
利息收入		8,733.01	5,760.10
加：其他收益	六、32	100,013.64	1,589.66
投资收益（损失以“-”号填列）	六、33	75,888.31	162,057.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、34	-381,907.42	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、35		- 163,659.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、36	4,591.02	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,932,094.13	3,824,029.28
加：营业外收入	六、37	370.00	372.06
减：营业外支出	六、38	2,492.83	1,600.39
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,929,971.30	3,822,800.95
减：所得税费用	六、39	120,086.49	838,449.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,809,884.81	2,984,351.83
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,809,884.81	2,984,351.83
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		5,809,884.81	2,984,351.83
六、其他综合收益的税后净额	六、39	-232,713.00	-1,370,421.00
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-232,713.00	-1,370,421.00
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-232,713.00	
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-232,713.00	
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			-1,370,421.00
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-1,370,421.00
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额			

(9) 其他			
(二) 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		5,577,171.81	1,613,930.83
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		5,577,171.81	1,613,930.83
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	十六、2	0.19	0.10
(二) 稀释每股收益（元/股）	十六、2	0.19	0.10

法定代表人：徐望平

主管会计工作负责人：宋珊珊

会计机构负责人：吴旒娜

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业收入	十五、4	23,222,787.55	21,376,365.98
减：营业成本	十五、4	13,876,315.81	14,283,543.59
税金及附加		339,456.14	307,750.08
销售费用		1,003,488.38	908,526.63
管理费用		3,009,895.73	3,008,627.89
研发费用		1,383,900.13	1,649,255.99
财务费用		-243.13	-1,030.30
其中：利息费用		4,900.00	
利息收入		8,264.13	5,230.70
加：其他收益		100,013.64	1,589.66
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	60,040.40	157,319.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-94,111.03	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-176,650.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,542.30	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,673,375.20	1,201,950.38
加：营业外收入			372.06
减：营业外支出		2,472.63	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,670,902.57	1,202,322.44
减：所得税费用		224,293.66	177,021.75
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,446,608.91	1,025,300.69

(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		3,446,608.91	1,025,300.69
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额		-232,713.00	-1,370,421.00
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-232,713.00	
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-232,713.00	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			-1,370,421.00
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-1,370,421.00
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		3,213,895.91	-345,120.31
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

法定代表人：徐望平

主管会计工作负责人：宋珊珊

会计机构负责人：吴旒娜

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
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		49,210,857.58	49,315,234.46
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
收取利息、手续费及佣金的现金			

拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		236,078.46	
收到其他与经营活动有关的现金	六、40 (1)	181,276.65	8,410.68
经营活动现金流入小计		49,628,212.69	49,323,645.14
购买商品、接受劳务支付的现金		32,153,606.89	35,420,873.40
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,376,700.94	5,037,837.38
支付的各项税费		2,754,099.19	3,213,933.29
支付其他与经营活动有关的现金	六、40 (2)	5,430,693.73	3,428,095.31
经营活动现金流出小计		45,715,100.75	47,100,739.38
经营活动产生的现金流量净额		3,913,111.94	2,222,905.76
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		12,650,000.00	14,710,000.00
取得投资收益收到的现金		75,888.31	162,057.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,116.70	
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		12,742,005.01	14,872,057.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		350,521.29	3,366,262.55
投资支付的现金		11,160,000.00	11,600,000.00
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		11,510,521.29	14,966,262.55
投资活动产生的现金流量净额		1,231,483.72	-94,204.56
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			4,167,448.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			4,167,448.00
筹资活动产生的现金流量净额		0	-4,167,448.00
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		5,144,595.66	-2,038,746.80
加：期初现金及现金等价物余额		1,591,333.34	3,630,080.14
六、期末现金及现金等价物余额		6,735,929.00	1,591,333.34

法定代表人：徐望平

主管会计工作负责人：宋珊珊

会计机构负责人：吴旒娜

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
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		21,054,489.90	24,813,411.14
收到的税费返还		236,078.46	
收到其他与经营活动有关的现金		2,934,355.13	7,540.02
经营活动现金流入小计		24,224,923.49	24,820,951.16
购买商品、接受劳务支付的现金		11,292,303.72	14,946,120.62
支付给职工以及为职工支付的现金		3,038,057.56	3,754,076.35
支付的各项税费		1,490,270.15	2,239,448.24
支付其他与经营活动有关的现金		4,277,871.30	1,743,565.30
经营活动现金流出小计		20,098,502.73	22,683,210.51
经营活动产生的现金流量净额		4,126,420.76	2,137,740.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,400,000.00	10,900,000.00
取得投资收益收到的现金		60,040.40	157,319.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,116.70	
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		5,466,157.10	11,057,319.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		345,716.98	3,341,908.01
投资支付的现金		4,200,000.00	7,500,000.00
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		4,545,716.98	10,841,908.01
投资活动产生的现金流量净额		920,440.12	215,411.29
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			4,167,448.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			4,167,448.00
筹资活动产生的现金流量净额			-4,167,448.00
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		5,046,860.88	-1,814,296.06
加：期初现金及现金等价物余额		1,563,910.01	3,378,206.07
六、期末现金及现金等价物余额		6,610,770.89	1,563,910.01

法定代表人：徐望平

主管会计工作负责人：宋珊珊

会计机构负责人：吴旒娜

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2019年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权 益 合 计
	股本	其他权益工具			资本 公 积	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		
	优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	30,643,000.00				2,778,485.98		- 2,395,313.01		4,245,936.20		10,758,913.60		46,031,022.77
加：会计政策变更									-56,468.16		-106,868.28		-163,336.44
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,643,000.00				2,778,485.98		- 2,395,313.01		4,189,468.04		10,652,045.32		45,867,686.33
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）							-232,713.00		689,321.78		5,120,563.03		5,577,171.81
（一）综合收益总额							-232,713.00				5,809,884.81		5,577,171.81
（二）所有者投入和减少资 本													
1. 股东投入的普通股													

2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配									689,321.78		-689,321.78			
1. 提取盈余公积									689,321.78		-689,321.78			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														

(六) 其他													
四、本年期末余额	30,643,000.00				2,778,485.98		- 2,628,026.01		4,878,789.82		15,772,608.35		51,444,858.14

项目	2018 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权 益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	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		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	30,643,000.00				2,778,485.98		- 1,024,892.01		4,040,876.06		12,147,069.91		48,584,539.94
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,643,000.00				2,778,485.98		- 1,024,892.01		4,040,876.06		12,147,069.91		48,584,539.94
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）							- 1,370,421.00		205,060.14		-1,388,156.31		-2,553,517.17
（一）综合收益总额							- 1,370,421.00				2,984,351.83		1,613,930.83

(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								205,060.14		-4,372,508.14			-4,167,448.00
1. 提取盈余公积								205,060.14		-205,060.14			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-4,167,448.00			-4,167,448.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	30,643,000.00				2,778,485.98		- 2,395,313.01		4,245,936.20		10,758,913.60	46,031,022.77

法定代表人：徐望平 主管会计工作负责人：宋珊珊 会计机构负责人：吴旒娜

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	30,643,000.00				9,485,204.42		- 2,395,313.01		4,245,936.20		835,711.84	42,814,539.45
加：会计政策变更									-56,468.16		-225,872.58	-282,340.74
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,643,000.00				9,485,204.42		- 2,395,313.01		4,189,468.04		609,839.26	42,532,198.71
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-232,713.00		689,321.78		2,757,287.13	3,213,895.91
(一) 综合收益总额							-232,713.00				3,446,608.91	3,213,895.91

(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配								689,321.78		-689,321.78		
1. 提取盈余公积								689,321.78		-689,321.78		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	30,643,000.00				9,485,204.42		- 2,628,026.01		4,878,789.82		3,367,126.39	45,746,094.62

项目	2018 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	30,643,000.00				9,485,204.42		- 1,024,892.01		4,040,876.06		4,182,919.29	47,327,107.76
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,643,000.00				9,485,204.42		- 1,024,892.01		4,040,876.06		4,182,919.29	47,327,107.76
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							- 1,370,421.00		205,060.14		- 3,347,207.45	-4,512,568.31
(一) 综合收益总额							- 1,370,421.00				1,025,300.69	-345,120.31
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												

2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								205,060.14		-	4,372,508.14	-4,167,448.00
1. 提取盈余公积								205,060.14		-205,060.14		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-	4,167,448.00	-4,167,448.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	30,643,000.00				9,485,204.42		- 2,395,313.01		4,245,936.20		835,711.84	42,814,539.45

法定代表人：徐望平

主管会计工作负责人：宋珊珊

会计机构负责人：吴旒娜

嘉斐科技（武汉）股份有限公司

2019 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

嘉斐科技（武汉）股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），于 2004 年 9 月 1 日正式成立，领取了统一社会信用代码为 914201127646321712 的《企业法人营业执照》，初始注册资本为人民币 100 万元；截至 2019 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 3,064.30 万元，股本为人民币 3,064.30 万元。

公司于 2014 年 8 月 7 日在全国中小企业股份转让系统成功挂牌，证券代码：830934。

2019 年 12 月 26 日，本公司名称由玻尔科技（武汉）股份有限公司变更为嘉斐科技（武汉）股份有限公司。

1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：武汉市东西湖区高桥二路188号（3）

本公司总部办公地址：武汉东西湖区宏图路8号武汉客厅H栋601室

2、 业务性质和主要经营活动

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事金属加工润滑剂及相关产品研发、生产及销售，属于润滑剂产品的细分市场，本集团根据市场及客户的需求研发、生产切削液、成型油、防锈保护油、电火花油、工业清洗剂产品，主要产品具有较高的技术含量，其中本集团的水基乳化切削液、低油雾齿轮磨削油已取得发明专利，清洗剂正在申请发明专利。本集团实行以销定产的生产模式，有效控制产品成本及质量。本集团采用经销商销售及直接销售相结合的方式进行销售（其中武汉市当地的客户及外地的大客户采用直接销售，本集团地区以外的客户一般通过经销商销售），产品主要销售给钢铁、有色金属冶炼、汽车制造、电子加工等企业。

根据《上市公司行业分类指引》（2012年修订），本集团所处行业属于“C26化学原料和化学制品制造业”。根据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2011），本集团所处行业属于“2662专项化学用品制造”。

3、本公司最终控制人名称

郭明荣为本公司最终控制人，其持有本公司58.69%的股份。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2020年4月27日经公司第三届董事会第八次会议批准报出。

5、合并财务报表范围及其变化情况

截至2019年12月31日，本集团纳入合并范围的子公司共2户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年增加1户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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。

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

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团2019年12月31日的财务状况及2019年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

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

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、 记账本位币

本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准

则第 22 号——《金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12 “长期股权投资”或本附注四、7 “金融工具”。

本集团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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、12 “长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、 现金及现金等价物的确定标准

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

7、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款

或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 权益工具

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

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）

的，作为利润分配处理。

8、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含部分财务担保合同等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人分为关联方，经销商与终端客户

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方组合	本组合为关联方客户的应收款项。
经销商客户组合	本组合为经销商客户的应收款项。
终端客户组合	本组合为终端客户的应收款项。

③ 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。

9、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、7“金融工具”及附注四、8“金融资产减值”。

10、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为原材料、低值易耗品、在产品、库存商品、在途物资等。

（2） 存货取得和发出的计价方法

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

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制

（5） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、 持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本集团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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

12、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，在合并日按照应享有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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控

制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价

值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在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。

对于本集团首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；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全部结转。

本集团因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.5-31.67
电子设备	年限平均法	4-5	5	19-23.75
运输设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

(5) 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固

定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

14、 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

15、 借款费用

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

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

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

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

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

16、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

使用寿命有限的无形资产的摊销年限、年摊销率列示如下：

项 目	摊销年限（年）	年摊销率（%）
土地使用权	50 年	2.00
商标权	10 年	10.00
计算机软件	5 年	20.00

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2） 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费、租赁费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

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

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

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

20、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

21、 股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以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，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，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

22、 收入

本集团的收入包括商品销售收入和使用权收入。

（1） 商品销售收入

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

（2） 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

23、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

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

25、 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1） 本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

26、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

本集团于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本集团该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本集团追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本集团选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本集团调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本集团的主要变化和影响如下：

本公司于 2019 年 1 月 1 日及以后将持有的部分非交易性股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为其他权益工具投资。

本公司持有的某些理财产品、信托产品、股权收益权及资产管理计划等，其收益取决于标的资产的收益率，原分类为可供出售金融资产。由于其合同现金流量不仅仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付，本公司在 2019 年 1 月 1 日及以后将其重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列报为交易性金融资产。

本公司在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书或贴现，考虑应收票据终止确认情况对业务模式判断的影响，其中，信用级别一般银行承兑的银行承兑汇票及企业承兑的商业承兑汇票，由于其在背书、贴现时不终止确认，故认定为持有并收取合同现金流量的业务模式，信用级别较高银行承兑的银行承兑汇票，其在背书、贴现时终止确认，故认定为既以收取合同现金流量又以出售金融资产为目标的业务模式。根据不同业务模式，本公司在 2019 年 1 月 1 日及以后将信用级别较高银行承兑的银行承兑汇票由“以摊余成本计量的金融资产”调整为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产”，由应收票据调整至应收款项融资列报。

A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a、对合并财务报表的影响

2018年12月31日（变更前）			2019年1月1日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	6,025,189.79	应收票据	摊余成本	3,429,372.60
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	2,584,517.19
应收账款	摊余成本	15,270,687.32	应收账款	摊余成本	15,107,077.57
其他应收款	摊余成本	26,493.68	其他应收款	摊余成本	27,910.26
可供出售金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（权益工具）	2,570,490.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	2,570,490.00
递延所得税资产		659,329.08	递延所得税资产		669,485.81

b、对公司财务报表的影响

2018年12月31日（变更前）			2019年1月1日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	5,684,789.79	应收票据	摊余成本	3,388,972.60
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	2,284,517.19
可供出售金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（权益工具）	2,570,490.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	2,570,490.00
应收账款	摊余成本	7,014,074.75		摊余成本	6,693,209.17
递延所得税		541,150.10			590,974.94

资产					
----	--	--	--	--	--

B、首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

a、对合并报表的影响

项目	2018年12月31日(变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日(变更后)
摊余成本:				
应收票据	6,025,189.79			
减: 转出至应收款项融资		-		
		2,584,517.19		
重新计量: 预计信用损失准备			-11,300.00	
按新金融工具准则列示的余额				3,429,372.60
应收账款	15,270,687.32			
重新计量: 预计信用损失准备			-163,609.75	
按新金融工具准则列示的余额				15,107,077.57
其他应收款	26,493.68			
重新计量: 预计信用损失准备			1,416.58	
按新金融工具准则列示的余额				27,910.26
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:				
可供出售金融资产(原准则)	2,570,490.00			
减: 转出至其他权益工具投资		-		
		2,570,490.00		
按新金融工具准则列示的				—

余额				
其他权益工具投资	—			
加：自可供出售金融资产 （原准则）转入		2,570,490.00		
按新金融工具准则列示的 余额				2,570,490.00
应收款项融资	—			
从应收票据转入		2,584,517.19		
按新金融工具准则列示的 余额				2,584,517.19
递延所得税资产	659,329.08			
按新金融工具准则重新计 量金融工具后的影响额			-10,156.73	
按新金融工具准则列示的 余额				621,820.00

b、对公司财务报表的影响

项目	2018年12月 31日（变更 前）	重分类	重新计量	2019年1月 1日（变更 后）
摊余成本：				
应收票据	5,684,789.79			
减：转出至应收款项融资		-2,284,517.19		
重新计量：预计信用损失 准备			-11,300.00	
按新金融工具准则列示的 余额				3,388,972.60
应收账款	7,014,074.75			
重新计量：预计信用损失 准备			-33,169.49	
按新金融工具准则列示的				6,980,905.26

余额				
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：				
可供出售金融资产（原准则）	2,570,490.00			
减：转出至其他权益工具投资		-		
		2,570,490.00		
按新金融工具准则列示的余额				---
其他权益工具投资	---			
加：自可供出售金融资产（原准则）转入		2,570,490.00		
按新金融工具准则列示的余额				2,570,490.00
应收款项融资	---			
从应收票据转入		2,284,517.19		
按新金融工具准则列示的余额				2,284,517.19
递延所得税资产	541,150.10			
按新金融工具准则重新计量金融工具后的影响额			49,824.84	
按新金融工具准则列示的余额				590,974.94

C、首次执行日，金融资产减值准备调节表

a、对合并报表的影响

计量类别	2018年12月31日（变更前）	重分类	重新计量	2019年1月1日（变更后）
摊余成本：				
应收票据减值准备			11,300.00	11,300.00
应收账款减值准备	1,260,951.34	0.00	163,609.75	1,424,561.09

其他应收款减值准备	1,416.58		-1,416.58
-----------	----------	--	-----------

b、对公司财务报表的影响

计量类别	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
摊余成本:				
应收票据减值准备			11,300.00	11,300.00
应收账款减值准备	789,651.99		320,865.58	1,110,517.57

D、对2019年1月1日留存收益和其他综合收益的影响

项目	合并未分配利润	合并盈余公积	合并其他综合收益
2018年12月31日	10,758,913.60	4,245,936.20	-2,395,313.01
应收款项减值的重新计量	-99,436.63	-64,173.12	-99,436.63
其他应收款减值的重新计量	1,416.58	0.00	1,416.58
应收票据减值的重新计量	-9,040.00	-2,260.00	-9,040.00
递延所得税递延的重新计量	191.77	9,964.96	191.77
2019年1月1日	10,652,045.32	4,189,468.04	10,652,045.32

(2) 会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项

27、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 存货跌价准备

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

(3) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具,本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计,并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性,其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的,本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

(4) 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产,除每年进行的减值测试外,当其存在减值迹象时,也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产,当存在迹象表明其账面金额不可收回时,进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额,即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者,表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时,需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预

测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5） 折旧和摊销

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

（6） 递延所得税资产

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

（7） 所得税

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

（8） 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、 税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 16%，13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 1.5% 计缴。
土地使用税	按土地面积的 4 元/平方米计缴。
印花税	按购销金额 0.03% 贴花，按产权转移所载金额 0.05% 贴花
契税	按不动产价格的 3% 计缴。
企业所得税	详见下表。

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，于 2019 年 1~3 月期间的适用税率为 16%，根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%。

企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
嘉斐科技（武汉）股份有限公司	15%
武汉嘉斐特种润滑剂有限公司	20%

2、税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法》第28条及《实施条例》93条文件规定，本公司享受国家需要重点扶持高新技术企业减按15%税率征收企业所得税的优惠政策，本公司 2018 年 11月15日取得《高新技术企业证书》证书，编号：GF201842000675，有效期三年。

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）等规定：自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超

过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。

根据上述规定，本公司子公司武汉嘉斐特种润滑剂有限公司享受小型微利企业所得税税收优惠政策。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2019 年 1 月 1 日，“年末”指 2019 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2018 年 12 月 31 日，“本年”指 2019 年度，“上年”指 2018 年度。

1、 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	3,015.48	4,760.48
银行存款	6,732,913.52	1,586,572.86
合计	6,735,929.00	1,591,333.34

注：货币资金年末余额较年初上升 323.29%，主要原因系收回理财 149 万元及货款回收增加所致。

2、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	4,295,217.50	1,978,930.00
商业承兑汇票	577,899.76	1,461,742.60
小计	4,873,117.26	3,440,672.60
减：坏账准备	25,594.99	11,300.00
合计	4,847,522.27	3,429,372.60

(2) 年末已质押的应收票据

截至本报告年末，本公司无已质押的应收票据。

(3) 年末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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		2,159,140.00
合计		2,159,140.00

(4) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据
截至本报告年末，本集团无已质押的应收票据。

(5) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	4,873,117.26	100.00	25,594.99	0.53	4,847,522.27
其中：					
银行承兑汇票	4,295,217.50	88.14			4,295,217.50
经销商组合	467,899.76	9.60	23,394.99	5.00	444,504.77
终端客户组合	110,000.00	2.26	2,200.00	2.00	107,800.00
合计	4,873,117.26	100.00	25,594.99	0.53	4,847,522.27

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	3,440,672.60	100.00	11,300.00	0.33	3,429,372.60
其中：					
银行承兑汇票	1,978,930.00	57.51			1,978,930.00
关联方组合	1,106,742.60	32.17			1,106,742.60
经销商组合	140,000.00	4.07	7,000.00	5.00	133,000.00

终端客户组合	215,000.00	6.25	4,300.00	2.00	210,700.00
合计	3,440,672.60	100.00	1,1300.00	0.33	3,429,372.60

①组合中，按经销商组合计提坏账准备的应收票据

项 目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,295,217.50		
合 计	4,295,217.50		

项 目	年初余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,978,930.00		
合 计	1,978,930.00		

②组合中，按关联方组合计提坏账准备的应收票据

项 目	年初余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,106,742.60		
合 计	1,106,742.60		

③组合中，按经销商组合计提坏账准备的应收票据

项 目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	467,899.76	23,394.99	5.00
合 计	467,899.76	23,394.99	5.00

项 目	年初余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	140,000.00	7,000.00	5.00

合 计	140,000.00	7,000.00	5.00
-----	------------	----------	------

④组合中，按终端客户组合计提坏账准备的应收票据

项 目	年末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	110,000.00	2,200.00	2.00
合 计	110,000.00	2,200.00	2.00

项 目	年初余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	215,000.00	4,300.00	2.00
合 计	215,000.00	4,300.00	2.00

(6) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	11,300.00	14,294.99			25,594.99
合 计	11,300.00	14,294.99			25,594.99

3、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1年以内	16,606,520.99	14,339,380.61
1至2年	1,760,407.17	1,381,614.14
2至3年	291,273.00	257,420.05
3至4年	113,461.00	132,077.70
4至5年	132,077.70	212,865.16

5年以上	421,146.16	208,281.00
小计	19,324,886.02	16,531,638.66
减：坏账准备	1,577,674.55	1,424,561.09
合计	17,747,211.47	15,107,077.57

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	19,324,886.02	100.00	1,577,674.55	8.16	17,747,211.47
其中：					
经销商组合	2,554,311.73	13.22	865,525.24	33.88	1,688,786.49
终端客户组合	16,770,574.29	86.78	712,149.31	4.25	16,058,424.98
合计	19,324,886.02	100.00	1,577,674.55	8.16	17,747,211.47

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	16,531,638.66	100.00	1,424,561.09	8.62	15,107,077.57

其中：					0.00
关联方组合	13,374.00	0.08			13,374.00
经销商组合	4,326,397.13	26.17	1,017,478.27	23.52	3,308,918.86
终端客户组合	12,191,867.53	73.75	407,082.82	3.34	11,784,784.71
合计	16,531,638.66	100.00	1,424,561.09	8.62	15,107,077.57

①组合中，按经销商组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,283,301.29	64,165.06	5.00
1-2年	587,671.58	121,902.32	20.00
2-3年	38,810.00	34,929.00	90.00
3-4年	91,305.00	91,305.00	100.00
4-5年	132,077.70	132,077.70	100.00
5年以上	421,146.16	421,146.16	100.00
合计	2,554,311.73	865,525.24	33.88

项 目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,953,691.61	147,684.58	5.00
1-2年	601,376.66	120,275.33	20.00
2-3年	218,105.00	196,294.50	90.00
3-4年	132,077.70	132,077.70	100.00
4-5年	212,865.16	212,865.16	100.00
5年以上	208,281.00	208,281.00	100.00
合计	4,326,397.13	1,017,478.27	23.52

②组合中，按终端客户组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

1年以内	15,323,219.7	306,464.39	2.00
1-2年	1,178,975.6	235,795.12	20.00
2-3年	246,223.0	147,733.80	60.00
3-4年	22,156.0	22,156.00	100.00
合 计	16,770,574.3	712,149.31	4.25

项 目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	11,372,315.00	227,446.30	2.00
1-2年	780,237.48	156,047.49	20.00
2-3年	39,315.05	23,589.03	60.00
合 计	12,191,867.53	407,082.82	3.34

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏 账 准 备	1,424,561.09	361,712.43		208,598.97		1,577,674.55
合 计	1,424,561.09	361,712.43		208,598.97		1,577,674.55

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	208,598.97

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
湖北弘方科技股份有限公司	货款	191,463.00	对方破产重组无法收回	总经理批准	否
武汉重型机床集团有限公司	货款	17,135.97	对方回款不及时，与对方协商，减免部分货款后变更为	总经理批准	否

			预付款供应方式		
合 计		208,598.97			

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 6,989,945.08 元, 占应收账款年末余额合计数的比例为 36.17%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 489,569.45 元。

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额的比例(%)	计提的坏账准备年末余额
武汉新世界制冷工业有限公司	1,593,867.20	8.25	307,412.43
襄阳泽科润滑科技有限公司	1,489,120.73	7.71	60,740.93
湖北航嘉麦格纳座椅系统有限公司	1,409,675.36	7.29	28,193.51
湖南百润特种油品有限公司	1,346,690.46	6.97	70,210.75
国营武汉长虹机械厂	1,150,591.33	5.95	23,011.83
合 计	6,989,945.08	36.17	489,569.45

4、 应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,672,672.35	2,584,517.19
合 计	1,672,672.35	2,584,517.19

(2) 年末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资		
其中：银行承兑汇票	9,622,638.80	
合 计	9,622,638.80	

5、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,040,315.25	100.00	1,845,003.59	96.44
1 至 2 年			24,269.52	3.26
2 至 3 年			2,230.06	0.30
合 计	1,040,315.25	100.00	1,871,503.17	100.00

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集年末余额前五名预付账款汇总金额为 971,564.26 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 93.39%。

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额的比例(%)
中石化润滑油重庆分公司	783,344.26	75.30
武汉鑫盛中大装饰工程有限公司	77,520.00	7.45
武汉晨士润商贸有限公司	60,000.00	5.77
武汉华诺化工有限公司	32,700.00	3.14
中国石化销售有限公司湖北武汉石油分公司	18,000.00	1.73
合计	971,564.26	93.39

6、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	83,453.00	27,910.26
合 计	83,453.00	27,910.26

其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	83,453.00
小 计	83,453.00
减：坏账准备	

合 计	83,453.00
-----	-----------

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	81,609.00	21,000.00
备用金借支	1,844.00	
对非关联公司的应收款项		6,910.26
小 计	83,453.00	27,910.26
减：坏账准备		
合 计	83,453.00	27,910.26

③坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备		5,900.00		5,900.00		
合 计		5,900.00		5,900.00		

④本年实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	5,900.00

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
周光山	押金	5,900.00	无法收回	总经理批准	否
合 计	—	5,900.00	—	—	—

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
中石化武汉石油分公司	押金	50,609.00	1 年以内	61.26	

国营武汉长虹机械厂	保证金	30,000.00	1年以内	36.32	
湖北三环汽车方向机有限公司	保证金	1,000.00	1年以内	1.21	
王艳	备用金	1,000.00	1年以内	1.21	
合 计	—	82,609.00	—	100.00	

7、 存货

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	2,280,074.93		2,280,074.93
在产品	784,473.63		784,473.63
库存商品	8,636,722.35		8,636,722.35
在途物资	130,082.31		130,082.31
合 计	11,831,353.22		11,831,353.22

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	2,711,055.30		2,711,055.30
在途物资	64.14		64.14
低值易耗品	9,641.81		9,641.81
在产品	460,152.21		460,152.21
库存商品	7,066,297.79		7,066,297.79
合 计	10,247,211.25		10,247,211.25

8、 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
银行理财产品		1,490,000.00

合 计		1,490,000.00
-----	--	--------------

9、其他权益工具投资

项 目	年末余额	年初余额
上市权益工具投资	2,296,710.00	2,570,490.00
合 计	2,296,710.00	2,570,490.00

注：其他权益工具投资系公司认购武汉南华工业设备工程股份有限公司（简称南华工业，股票代码832699）股票。截止2019年12月31日，公司持有南华工业股票1,521,000.00股，以购买价格5,388,505.31元为成本，截止至2019年12月31日，股转系统最后一次报价为2019年12月20日，报价为1.51元，以公司2019年12月20日在全国中小企业股票转让系统收盘价格1.51元/股乘以持股数量作为年末公允价值，即2,296,710.00元。

10、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	6,650,944.61	3,610,442.97
合 计	6,650,944.61	3,610,442.97

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑 物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	5,815,601.91	2,892,897.93	2,221,244.69	535,292.67	11,465,037.20
2、本年增加金额	3,494,972.66	135,441.08		4,804.31	3,635,218.05
(1) 购置		135,441.08		4,804.31	140,245.39
(2) 在建工程转入	3,494,972.66				3,494,972.66
3、本年减少金额			360,402.00		360,402.00
(1) 处置或报废			360,402.00		360,402.00
4、年末余额	9,310,574.57	3,028,339.01	1,860,842.69	540,096.98	14,739,853.25
二、累计折旧					
1、年初余额	2,751,714.24	2,619,165.52	2,000,415.24	483,299.23	7,854,594.23

2、本年增加金额	414,583.76	79,398.25	76,784.25	7,841.17	578,607.43
(1) 计提	414,583.76	79,398.25	76,784.25	7,841.17	578,607.43
3、本年减少金额			344,293.02		344,293.02
(1) 处置或报废			344,293.02		344,293.02
4、年末余额	3,166,298.00	2,698,563.77	1,732,906.47	491,140.40	8,088,908.64
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	6,144,276.57	329,775.24	127,936.22	48,956.58	6,650,944.61
2、年初账面价值	3,063,887.67	273,732.41	220,829.45	51,993.44	3,610,442.97

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	年末账面价值
房屋及建筑物	390,599.34
合 计	390,599.34

注：承租方为本集团关联方武汉盖帝特种油品有限公司，详见本财务报表附注（十一）4所述。

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
板房	109,992.29	无法办理

11、 在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	39,200.00	3,326,443.93
合 计	39,200.00	3,326,443.93

(1) 在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
玻尔二期工程 3#车间	39,200.00			30,709.43		30,709.43
武汉客厅 H601				3,295,734.50		3,295,734.50
合 计	39,200.00			3,326,443.93		3,326,443.93

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数 (万元)	年初余额	本年增加 金额	本年转入固 定资产金额	本年其 他减少 金额	年末余额
玻尔二期工程 3#车间	374.96 万元	30,709.43	8,490.57			39,200.00
武汉客厅 H601	330.00 万元	3,295,734.50	199,238.16	3,494,972.66		
合计	704.96 万元	3,326,443.93	207,728.73	3,494,972.66		39,200.00

(续)

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	其中：本年利 息资本化金额	本年利息 资本化率 (%)	资金 来源
玻尔二期工程 3# 车间 (注 1)	1.04%	1.05%				自筹
武汉客厅 H601(注 2)	100.00%	100.00%				自筹
合 计	——	——				——

注1：公司2016年筹建3#车间，后由于设计方案修改及公司名称多次变更，尚未正式建设，2019年12月公司名称又一次变更，该车间的筹建目前正等待相关部门批复之中。

注2：公司于2018年11月购入办公用房武汉客厅H601，建筑面积为203.51平方米，房款已全额支付，已装修完毕转入固定资产。

12、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	知识产权		合计
		商标权	计算机软件	
一、账面原值				
1、年初余额	1,998,782.59	12,800.00	31,000.00	2,042,582.59
2、本年增加金额			2,547.17	2,547.17
(1) 购置			2,547.17	2,547.17
3、本年减少金额				
4、年末余额	1,998,782.59	12,800.00	33,547.17	2,045,129.76
二、累计摊销				
1、年初余额	469,713.64	12,800.00	19,733.28	502,246.92
2、本年增加金额	39,975.60		5,147.09	45,122.69
(1) 计提	39,975.60		5,147.09	45,122.69
3、本年减少金额				
4、年末余额	509,689.24	12,800.00	24,880.37	547,369.61
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	1,489,093.35		8,666.80	1,497,760.15
2、年初账面价值	1,529,068.95		11,266.72	1,540,335.67

注：本期无形资产增加系购买的财务软件。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况
无。

13、 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊	其他减少	年末余额
----	------	------	-----	------	------

		金额	销 金额	金额	
装修费	31,277.80		31,277.80		
同城广场租赁费	11,800.00		11,800.00		
合 计	43,077.80		43,077.80		

注：装修费系2014年11月公司办公楼三楼装修工程，摊销期限5年，本年摊销完毕。

14、 递延所得税资产

已确认的递延所得税资产

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,603,269.54	300,084.42	1,435,861.09	246,783.51
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产公允价值变动	3,091,795.31	463,769.30	2,818,015.31	422,702.30
内部交易未实现利润	164,581.82	41,145.46		
合 计	4,859,646.67	804,999.18	4,253,876.40	669,485.81

15、 应付账款

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	212,880.66	1,002,605.34
1-2 年		29,215.00
合 计	212,880.66	1,031,820.34

16、 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	339,013.39	108,603.90
1 至 2 年	3,070.00	4,212.00

2至3年	55.00	40.00
合 计	342,138.39	112,855.90

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
武汉市兴力科技发展有限公司	2,330.00	预收货款对方取货
合 计	2,330.00	--

17、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	205,377.15	5,068,072.25	5,002,220.57	271,228.83
二、离职后福利-设定提存计划		358,598.53	358,598.53	
三、辞退福利		91,481.83	91,481.83	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	205,377.15	5,518,152.61	5,452,300.93	271,228.83

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和 补贴	135,000.00	4,403,604.60	4,538,604.60	
2、职工福利费		223,062.91	223,062.91	
3、社会保险费		177,746.86	177,746.86	
其中：医疗保险费		161,457.67	161,457.67	
工伤保险费		2,541.59	2,541.59	
生育保险费		13,747.60	13,747.60	
4、住房公积金		60,880.00	60,880.00	
5、工会经费和职工教育 经费	70,377.15	202,777.88	1,926.20	271,228.83
合 计	205,377.15	5,068,072.25	5,002,220.57	271,228.83

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		338,959.06	338,959.06	
2、失业保险费		19,639.47	19,639.47	
合 计		358,598.53	358,598.53	

18、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	109,752.33	222,496.84
企业所得税	583,129.94	613,489.77
个人所得税	78,921.87	3,321.88
城市维护建设税	7,682.66	15,574.77
教育费附加	3,292.57	6,674.91
地方教育发展费	1,646.29	3,337.45
房产税	12,285.22	12,285.22
土地使用税	10,767.20	13,459.00
印花税	9,926.40	474.40
合 计	817,404.48	891,114.24

19、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
其他应付款	420.00	347.60
合 计	420.00	347.60

按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
备用金	420.00	
其他往来款		347.60
合 计	420.00	347.60

20、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
其他（注）	2,159,140.00	
合 计	2,159,140.00	

注：其他流动负债系已背书在资产负债表日尚未到期未终止确认的银行承兑汇票。

21、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,643,000.00						30,643,000.00

22、 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他资本公积	2,778,485.98			2,778,485.98
合 计	2,778,485.98			2,778,485.98

23、 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-2,395,313.01	-273,780.00			-41,067.00	-232,713.00	-2,628,026.01
其他权益工具投资公允价值变动	-2,395,313.01	-273,780.00			-41,067.00	-232,713.00	-2,628,026.01
其他综合收益合计	-2,395,313.01	-273,780.00			-41,067.00	-232,713.00	-2,628,026.01

注：其他综合收益年末余额较年初减少232,713.00元，系购买的其他公司股票股份下跌

所致。详见本报告附注六、9所述。

24、 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	2,094,734.02	344,660.89		2,439,394.91
任意盈余公积	2,094,734.02	344,660.89		2,439,394.91
合 计	4,189,468.04	689,321.78		4,878,789.82

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

25、 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	10,758,913.60	12,147,069.91
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-106,868.28	
调整后年初未分配利润	10,652,045.32	12,147,069.91
加：本年归属于母公司股东的净利润	5,809,884.81	2,984,351.83
减：提取法定盈余公积	344,660.89	102,530.07
提取任意盈余公积	344,660.89	102,530.07
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		4,167,448.00
年末未分配利润	15,772,608.35	10,758,913.60

本集团调整年初未分配利润共计-106,868.28 元，其中：由于《企业会计准则》及其相关规定进行追溯调整，影响年初未分配利润-106,868.28 元，见附注五、26、重要会计政策、会计估计的变更。

26、 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	48,180,010.63	32,470,685.97	41,971,795.59	29,870,717.82
其他业务	203,299.00	60,402.95	214,101.22	39,401.15
合 计	48,383,309.63	32,531,088.92	42,185,896.81	29,910,118.97

27、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	116,550.00	125,723.42
教育费附加	49,949.98	53,881.47
地方教育费附加	24,975.01	26,940.73
车船税	6,352.77	7,785.54
房产税	49,140.88	49,140.88
土地使用税	43,068.80	53,836.00
印花税	23,571.17	8,154.04
契税	122,356.23	
消费税		44,515.81
合 计	435,964.84	369,977.89

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

28、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,320,445.77	807,113.13
运输费	316,825.99	379,957.29
差旅费	251,424.45	318,062.73
汽油费	62,562.05	54,002.14
广宣费	112,583.37	49,373.89
业务招待费	37,274.02	41,559.46
交通费	21,598.22	23,980.00

折旧费	19,286.09	19,284.19
物流费	986,826.97	695,691.48
其他	114,893.31	49,575.44
合 计	3,243,720.24	2,438,599.75

注：其他主要系发生的包装费、检验费等。销售费用增加主要系本年度业务量上升，业务人员增加导致的职工薪酬增加。

29、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,931,703.45	2,312,266.87
中介费	271,656.90	373,026.20
折旧费	509,042.27	382,938.42
办公费	166,439.78	183,265.20
业务招待费	93,715.74	165,281.16
无形资产摊销	45,122.69	43708.88
其他	626,216.97	521,748.50
合 计	4,643,897.80	3,982,235.23

30、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	767,306.40	1,395,548.98
直接材料费	536,803.25	138,393.69
折旧费	40,585.52	50,995.26
中间试验费	18,778.62	30,190.77
研发成果费	5,735.00	12,000.00
住房公积金	8,180.00	10,300.00
水电费	2,486.01	1,201.65
其他费用	4,025.33	10,625.64
合 计	1,383,900.13	1,649,255.99

注：职工薪酬减少系技术人员减少，直接材料费增加系本年新增三个研发项目。

31、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	14,616.19	11,323.52
其中：贴现利息支出	14,616.19	11,323.52
减：利息收入	8,733.01	5,760.10
其中：金融机构存款利息收入	8,733.01	5,760.10
银行手续费	5,345.94	6,104.25
合 计	11,229.12	11,667.67

32、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
代扣个人所得税手续费返 还	13.64	1,589.66	13.64
政府补助	100,000.00		100,000.00
合 计	100,013.64	1,589.66	100,013.64

注：政府补助见附注六、43、政府补助。

33、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
可供出售金融资产等取得的投资收益	—	76,050.00
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	75,888.31	—
其他		86,007.99
合 计	75,888.31	162,057.99

注：交易性金融资产系银行理财产品。

34、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失	-14,294.99	—

应收账款减值损失	-361,712.43	---
其他应收款减值损失	-5,900.00	---
合 计	-381,907.42	---

35、 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	---	-163,659.68
合 计		-163,659.68

36、 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得 (损失“-”)	4,591.02		4,591.02
合 计	4,591.02		4,591.02

注：系固定资产车辆处理。

37、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	370.00	372.06	370.00
合 计	370.00	372.06	370.00

注：其他系无法支付的往来款。

38、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	2,492.83	1,600.39	2,492.83
合 计	2,492.83	1,600.39	2,492.83

注：本期其他发生主要系固定资产报废损失 2,045.63 元。

39、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	214,532.86	861,698.96
递延所得税费用	-94,446.37	-23,249.84
合 计	120,086.49	838,449.12

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	5,929,971.30
按法定/适用税率计算的所得税费用	889,495.70
子公司适用不同税率的影响	-235,061.29
调整以前期间所得税的影响	-545,698.45
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,350.53
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	120,086.49

40、 其他综合收益

详见附注六、23。

41、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
往来款及其他	72,530.00	1,060.92
政府补助	100,013.64	

利息收入	8,733.01	5,760.10
收“三代”税款手续费		1,589.66
合 计	181,276.65	8,410.68

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
销售费用相关支出	1,631,178.18	1,553,730.87
管理费用相关支出	1,285,430.05	1,243,321.06
往来款及其他	2,514,085.50	631,043.38
合 计	5,430,693.73	3,428,095.31

42、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	5,809,884.81	2,984,351.83
加：资产减值准备		163,659.68
信用减值损失	381,907.42	—
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	578,607.43	471,652.45
无形资产摊销	45,122.69	43,708.88
长期待摊费用摊销	43,077.80	61,133.24
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）	-4,591.02	
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	2,045.63	260.25
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）		
投资损失（收益以“—”号填列）	-75,888.31	-162,057.99
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-94,446.37	-23,249.84

递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-1,584,141.97	-414,167.23
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-591,023.30	-554,804.64
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-597,442.87	-347,580.87
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,913,111.94	2,222,905.76
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：		
现金的年末余额	6,735,929.00	1,591,333.34
减：现金的年初余额	1,591,333.34	3,630,080.14
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	5,144,595.66	-2,038,746.80

(2) 现金及现金等价物的构成		
项 目	年末余额	年初余额
一、现金	6,610,770.89	1,591,333.34
其中：库存现金	738.29	4,760.48
可随时用于支付的银行存款	6,610,032.60	1,586,572.86
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		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	6,610,770.89	1,591,333.34

其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物		
----------------------------	--	--

43、 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
政府补助	100,000.00	其他收益	100,000.00

注：政府补助系对通过复审和重新认定的高新技术企业给予的 10 万元奖励。

七、 合并范围的变更

公司本年新成立子公司嘉斐（上海）特种润滑剂有限公司，未实际出资，子公司于 2019 年取得营业执照，未实际开展业务，未形成资产负债表。

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

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	
武汉嘉斐特种润滑剂有限公司	武汉	武汉	商品销售	100.00		同一控制下合并
嘉斐（上海）特种润滑剂有限公司	上海	上海	商品销售	100.00		新设

子公司嘉斐（上海）特种润滑剂有限公司于 2019 年 12 月 31 日正式成立，领取了统一社会信用代码为 41000000201912310004 的《企业法人营业执照》，初始注册资本为人民币 1000 万元；截至报告日公司未实际出资，同时该子公司未开展业务。

九、 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收票据，其他权益工具、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行

管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(一) 风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资（2018年12月31日之前为可供出售金融资产）在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场变动的风险。

2、 信用风险

2019年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括：

资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，为降低信用风险，本集团一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为1个月，主要客户可以延长至6个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域进行管理。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

由于本集团的风险敞口分布在多个合同方和多个客户，因此本集团没有重大的信用集中风险。

3、 流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本集团负责监控自身的现金流量预测，总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

十、 公允价值的披露

1、 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 其他权益工具投资	2,296,710.00			2,296,710.00
(二) 应收款项融资		1,672,672.35		1,672,672.35
持续以公允价值计量的资产总额	2,296,710.00	1,672,672.35		3,969,382.35

2、 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

其他权益工具投资系公司认购武汉南华工业设备工程股份有限公司（简称南华工业，股票代码 832699）股票。截止 2019 年 12 月 31 日，公司持有南华工业股票 1,521,000.00 股，以购买价格 5,388,505.31 元为成本，截止至 2019 年 12 月 31 日，股转系统最后一次报价为 2019 年 12 月 20 日，报价为 1.51 元，以公司 2019 年 12 月 20 日在全国中小企业股票转让系统收盘价格 1.51 元/股乘以持股数量作为年末公允价值，即 2,296,710.00 元。

项目	年末公允价值	可观察输入值
其他权益工具投资	2,296,710.00	全国中小企业股份转让系统股票交易价格

3、 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定

性及定量信息

应收款项融资系为经常性背书的银行承兑汇票，其公允价值理论上为未来现金流量按照资产负债表日的市场利率的折现值，但在信用风险可以忽略不计、剩余期限较短的情况下，可以认为等于票据到期值。公司的应收款项融资尚未发生过追索情况，剩余期限均在 6 个月以内。

十一、 关联方及关联交易

1、 本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人为郭明荣，对本公司的持股比例为 58.69%，对本企业的表决权比例 58.69%。

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
武汉盖帝特种油品有限公司	受朱友华控制
朱友华	与郭明荣为夫妻关系，持有本公司股份 7.63%

4、 关联方交易情况

(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

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
武汉盖帝特种油品有限公司	采购润滑剂	1,481,393.41	408,036.12

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
武汉盖帝特种油品有限公司	销售润滑剂	1,958,146.13	2,548,058.86

注：关联方商品交易均按照市场价格采购或销售。

(2) 关联租赁情况

①本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
武汉盖帝特种油品有限公司（注1）	房屋及建筑物	187,428.58	187,428.58

2019年本公司向关联方武汉盖帝特种油品有限公司出租位于临空港经济开发区高桥二路188号的库房820平方米，租赁期为2019年1月1日-12月31日，月租金为每平方米20元，2019年收到租金196,800.00元。

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
武汉盖帝特种油品有限公司			13,374.00	
合计			13,374.00	
应收款项融资：				
武汉盖帝特种油品有限公司	7,000.00		1,136,988.60	
合计	7,000.00		1,136,988.60	
合计	7,000.00		1,150,362.60	

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
武汉盖帝特种油品有限公司		98,858.00
合计		98,858.00
合计		98,858.00

十二、 承诺及或有事项

截至2019年12月31日，本集团无重大需披露之承诺事项及或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

截至本报告出具日，本集团无重大需披露之资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项

截至本报告出具日，本集团无其他重要事项。

十五、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	7,365,123.15	6,223,583.76
1 至 2 年	995,510.77	812,319.12
2 至 3 年	38,810.00	214,760.00
3 至 4 年	72,650.00	131,917.70
4 至 5 年	131,917.70	212,865.16
5 年以上	421,146.16	208,281.00
小 计	9,025,157.78	7,803,726.74
减：坏账准备	981,734.64	1,110,517.57
合 计	8,043,423.14	6,693,209.17

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	9,025,157.78	100.00	981,734.64	10.88	8,043,423.14
其中：					

关联方组合	2,614,620.87	28.97			2,614,620.87
经销商组合	2,145,274.73	23.77	821,895.14	38.31	1,323,379.59
终端客户组合	4,265,262.18	47.26	159,839.50	3.75	4,105,422.68
合计	9,025,157.78	100.00	981,734.64	10.88	8,043,423.14

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	7,803,726.74	100.00	1,110,517.57	14.23	6,693,209.17
其中:					
关联方组合	13,374.00	0.17			13,374.00
经销商组合	4,084,140.33	52.34	988,420.68	24.20	3,095,719.65
终端客户组合	3,706,212.41	47.49	122,096.89	3.29	3,584,115.52
合计	7,803,726.74	100.00	1,110,517.57	14.23	6,693,209.17

①组合中，按关联方组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,614,620.87		
合计	2,614,620.87		

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	13,374.00		

合 计	13,374.00		
-----	-----------	--	--

②组合中，按经销商客户组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	899,319.29	44,965.96	5.00
1-2 年	581,431.58	116,286.32	20.00
2-3 年	38,810.00	34,929.00	90.00
3 年以上	625,713.86	625,713.86	100.00
合 计	2,145,274.73	821,895.14	38.31

项 目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,736,489.81	136,824.49	5.00
1 至 2 年	595,136.66	119,027.33	20.00
2 至 3 年	199,450.00	179,505.00	90.00
3 至 4 年	131,917.70	131,917.70	100.00
4 至 5 年	212,865.16	212,865.16	100.00
5 年以上	208,281.00	208,281.00	100.00
合 计	4,084,140.33	988,420.68	24.20

③组合中，按终端客户组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,851,182.99	77,023.66	2.00
1-2 年	414,079.19	82,815.84	20.00
合 计	4,265,262.18	159,839.50	3.75

项 目	年初余额
-----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,473,719.95	69,474.40	2.00
1-2年	217,182.46	43,436.49	20.00
2-3年	15,310.00	9,186.00	
合计	3,706,212.41	122,096.89	3.29

注：关联方组合不计提坏账，经销商组合与终端客户组合按账龄分析法计提坏账。

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	1,110,517.57	79,816.04		208,598.97		981,734.64
合计	1,110,517.57	79,816.04		208,598.97		981,734.64

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	208,598.97

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
湖北弘方科技股份有限公司	货款	191,463.00	对方破产重组无法收回	总经理批准	否
武汉重型机床集团有限公司	货款	17,135.97	对方回款不及时，与对方协商减免部分货款后变更为预付款供应方式	总经理批准	否
合计		208,598.97			

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额的比例(%)	计提的坏账准备年末余额
武汉嘉斐特种润滑剂有限公司	2,614,620.87	28.97	52,292.42
襄阳泽科润滑科技有限公司	1,489,120.73	16.50	60,740.93

湖南百润特种油品有限公司	1,346,690.46	14.92	70,210.75
河南润畅商贸有限公司	889,004.63	9.85	17,780.09
武汉重工铸锻有限责任公司	621,032.68	6.88	18,770.23
合计	6,960,469.37	77.12	219,794.42

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 6,960,469.37 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 77.12%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 219,794.42 元。

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	844.00	
合 计	844.00	

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	844.00
小 计	844.00
减：坏账准备	
合 计	844.00

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	844.00	
小 计	844.00	
减：坏账准备		
合 计	844.00	

3、长期股权投资

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动

一、子公司投资	12,020,246.74					
小 计	12,020,246.74					
合 计	12,020,246.74					

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备 年末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
一、子公司				12,020,246.74	
小 计				12,020,246.74	
合 计				12,020,246.74	

注：年末余额系对子公司武汉嘉斐特种润滑剂有限公司的投资，持股比例 100.00%。

4、收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,761,631.35	13,815,912.86	21,038,836.18	14,244,142.44
其他业务	461,156.20	60,402.95	337,529.80	39,401.15
合 计	23,222,787.55	13,876,315.81	21,376,365.98	14,283,543.59

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
可供出售金融资产等取得的投资收益	—	76,050.00
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	60,040.40	—
其他		81,269.30
合 计	60,040.40	157,319.30

十六、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明

非流动性资产处置损益	4,591.02	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	100,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、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		
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年初至合并日的当期净损益		
与本集团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，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	75,888.31	
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	-2,122.83	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	13.64	
小 计	178,370.14	
所得税影响额	27,922.07	
少数股东权益影响额（税后）		

合 计

150,448.07

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.97	0.19	0.19
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	11.66	0.18	0.18

附：

备查文件目录

（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）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

董事会办公室