



美合科技
美合科技

珠海美合科技股份有限公司

ZHUHAI MAKHOP TECHNOLOGY CO.,LTD



半年度报告

— 2019 —

公司半年度大事记



2019年1月26日，美合科技“用心前行，筑梦远航”暨2019新春年会在珠海君怡国际大酒店隆重举行，美合科技董事长胡庆光先生、董事黄慧女士携全体美合人欢聚一堂，喜迎新春。



2019年3月26日，美合科技董事长兼总经理胡庆光先生带领美合科技营销团队应邀出席了在中国年度最具规模和影响力的汽车服务业产业链盛会“穿越周期”-康得新2019汽车服务世界大会春季峰会。



2019年5月8-10日，2019中国润滑油技术创新及行业发展论坛将在广州盛大举行，美合科技营销团队参加了本次论坛。



2019年5月，美合科技旗下自主品牌金美合引领全合成发动机油获得奔驰MB229.3/MB229.5认证证书，该项认证的获得，意味着金美合润滑油已经符合Mercedes Benz车辆最严格的油品标准。

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	16
第五节 股本变动及股东情况	19
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	22
第七节 财务报告	25
第八节 财务报表附注	37

释义

释义项目	指	释义
本公司、公司、股份公司、美合科技	指	珠海美合科技股份有限公司
华美达	指	珠海华美达商贸有限公司
德科贸易	指	珠海德科润滑油贸易有限公司
金火炬	指	珠海市金火炬清洁能源科技有限公司
金美合	指	珠海金美合汽车服务有限公司
股东会	指	珠海美合石油化工有限公司股东会
股东大会	指	珠海美合科技股份有限公司股东大会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
报告期、本年度	指	2019年1月1日-2019年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
ODM	指	Original design manufacturer(原始设计商)，即一家厂商根据另一家厂商的规格和要求，设计和生产产品。受委托方拥有设计能力和技术水平，基于授权合同生产产品。
OEM	指	Original equipment manufacturer(原始设备商)，即品牌生产者不直接生产产品，而是利用自己掌握的关键的核心技术负责设计和开发新产品，控制销售渠道，具体的加工任务通过合同订购的方式委托同类产品的其他厂家生产。
马石油	指	马石油贸易（中国）有限公司、马石油润滑油（山东）有限公司
大长江、大长江集团	指	江门市大长江集团有限公司
格力电器	指	珠海格力电器股份有限公司及其关联公司
润滑油	指	润滑油是用在各种类型机械上以减少摩擦，保护机械及加工件的液体润滑剂，主要起润滑、冷却、防锈、清洁、密封和缓冲等作用。
基础油、润滑油基础油	指	润滑油基础油主要分矿物基础油、合成基础油以及植物油基础油三大类，是生产制造润滑油的主要原料。

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人胡庆光、主管会计工作负责人严丽清及会计机构负责人（会计主管人员）陈江华保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

1、豁免披露事项及理由

豁免披露前五大客户、前五大供应商、应收账款和应付账款期末余额中与核心客户相关的名称。
原因：因与该客户签署的合同中约定不能以任何形式披露与该客户相关的信息，一旦披露，势必触犯违约条款，对公司造成严重的损失

【备查文件目录】

文件存放地点	董事会办公室
备查文件	1. 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）签名的半年度财务报告。 2. 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	珠海美合科技股份有限公司
英文名称及缩写	ZHUHAI MAKHOP TECHNOLOGY CO.,LTD; 缩写: MAKHOP
证券简称	美合科技
证券代码	834412
法定代表人	胡庆光
办公地址	珠海市金湾区南水镇联景路 8 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	赵楚玲
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	(0756)-7229588
传真	(0756)-7229581
电子邮箱	zcl@makhop.com
公司网址	http://www.makhop.com
联系地址及邮政编码	珠海市金湾区南水镇联景路 8 号,邮编: 519000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会办公室

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	2007-01-19
挂牌时间	2015-11-26
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C25 石油加工、炼焦和核燃料加工业-C251 精炼石油产品制造-C2511 原油加工及石油制品制造
主要产品与服务项目	金属加工液、防冻液、润滑油的生产加工、销售、研发
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	75,600,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	珠海华美达商贸有限公司
实际控制人及其一致行动人	胡庆光、黄慧

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	91440400797748402Q	否
注册地址	珠海市金湾区南水镇联景路 8 号	否
注册资本（元）	75,600,000	否

五、 中介机构

主办券商	广州证券
主办券商办公地址	广州市天河区珠江西路 5 号广州国际金融中心西塔 19、20 楼
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

报告期末至半年报披露日期间，公司董事会于 2019 年 7 月 15 日收到董事余秋香递交的辞职报告，申请辞去公司董事一职。公司监事会于 2019 年 7 月 17 日收到监事方海滨递交的辞职报告，申请辞去公司监事会监事主席一职。2019 年 7 月 24 日公司召开的第二届董事会第六次会议审议了提名方海滨为董事会成员的议案，2019 年 7 月 24 日公司召开的第二届监事会第四次会议提名何兴军为监事会监事候选人，2019 年 8 月 13 日召开的 2019 年第二届股东大会第二次会议审议了上述会议议案，通过了方海滨任第二届董事会董事，任期到本届董事会期满，通过了何兴军任第二届监事会监事主席，任期到本届监事会期满。

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	114,463,733.50	139,374,399.23	-17.87%
毛利率%	23.76%	23.82%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	404,409.71	4,707,029.43	-91.41%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	338,232.36	3,960,305.89	-91.46%
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）	0.41%	5.03%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.34%	4.23%	-
基本每股收益	0.01	0.07	-85.71%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	212,716,435.81	224,906,740.33	-5.42%
负债总计	120,286,782.66	125,321,496.89	-4.02%
归属于挂牌公司股东的净资产	92,429,653.15	99,585,243.44	-7.19%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.22	1.32	-7.19%
资产负债率%（母公司）	53.67%	51.53%	-
资产负债率%（合并）	56.55%	55.72%	-
流动比率	1.11	1.15	-
利息保障倍数	1.23	2.99	-

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	15,144,618.98	13,892,103.81	9.02%
应收账款周转率	2.16	3.25	-
存货周转率	2.83	2.51	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-5.42%	9.72%	-

营业收入增长率%	-17.87%	-38.16%	-
净利润增长率%	-91.41%	-42.32%	-

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	75,600,000	75,600,000	
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益；	-4,273.50
计入当期损益的政府补助（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）；	61,061.03
除上述各项之外的其他营业外收入和支出；	21,461.41
非经常性损益合计	78,248.94
所得税影响数	12,071.59
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	66,177.35

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等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

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

美合科技确定以“致力于工业设备润滑和汽车保养行业的超级服务商”为企业发展愿景，专注于高品质润滑油的制造及供应。公司既从事自主品牌产品生产，同时也从事 ODM/OEM 代工业务。经过多年行业经验的积累，公司已开发出“金美合”全系列自主品牌润滑油，在全国诸多汽车 4S 店、维修厂和汽车美容店广泛销售应用，并获得广大消费者的信赖与认可。同时，目前公司主要向大长江集团、马石油等知名品牌厂商提供润滑油产品的 ODM/OEM 代工服务。

1、自主品牌产供销模式

采购模式方面，公司主要采用订单驱动模式进行采购。销售模式方面，工业油主要采用大客户直销为主的模式，车用油采用渠道品牌特许加盟经营和电子商务平台两种销售模式。生产模式上，公司的润滑油产品按照研发部门和客户要求的配方进行生产，公司通过调和釜将原材料即基础油和添加剂进行加温搅拌，完成后取样检测，产品合格后灌装入库。

2、OEM 模式

公司 OEM 模式指公司向合作厂商提供润滑油产品的受托加工服务，润滑油的调和配方及原材料均由品牌厂商提供，加工后产品全部交付品牌厂商或合作厂商指定客户。一般情况下，公司不得按照品牌厂商提供的配方另行生产、销售给第三方。

3、ODM 模式

公司 ODM 模式指公司向品牌厂商提供润滑油产品的受托加工服务，其中润滑油的调和配方的设计以及原材料的采购均由公司根据品牌厂商的要求自主决定，公司按照正常商品的销售确认收入。一般情况下，品牌厂商的品牌授权分为买断式和非买断式，具体协定取决于双方合作协议。报告期内，公司商业模式无变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

（一）经营情况

报告期内，公司实现营业收入 114,463,733.50 元，同比下降 17.87%，主要是因为受市场因素影响，2019 年上半年润滑油行业的持续低迷，导致营业收入有较大幅度的下滑；营业利润 575,002.56 元，同比下降 90.84%，净利润 404,409.71 元，同比下降 91.41%，主要是受营业收入下降所致。截至报告期末，公司总资产 212,716,435.81 元，同比下降 5.42%；归属于挂牌公司股东的净资产为 92,429,653.15 元，同比下降 7.19%。报告期内经营活动产生的现金流量净额 15,144,618.98 元，同比增长 9.02%。

（二）行业情况

1、行业目前的发展状况

润滑油是一类石油产品，不挥发的油状润滑剂。润滑油按其来源分动、植物油、石油润滑油和合成润滑油三大类。其中石油润滑油的用量占全部润滑油的 97%以上，因此通常润滑油均指石油润滑油。主要用于减小运动部件表面间的摩擦，同时对机器设备具有冷却、密封、防腐、防锈、绝缘、功率传送、清洗杂质等作用。全世界年产石油润滑油总量中，内燃机油占 40%以上，齿轮油、液压油、汽轮机油、电器绝缘油、各种压缩机油共约占 40%，其余为防锈油、金属加工工艺用油如切削油等各种专用油品。

（1）全球润滑油行业现状

从全球的角度来看，润滑油的生产能力满足了市场发展的要求，基础油生产装置的开工率也在不断提高。在润滑油基础油生产方面，亚太地区占主要比重现阶段，润滑油市场已经进入到规模化竞争的时代，全球最大的 15 家润滑油生产商市场份额却占有全球的 60%。其次，在需求方面，润滑油的需求量保持高速稳定的增长。中国是世界上第二大的润滑油消费国，对润滑油的需求较大，影响着全球润滑油市场的稳定和发展。第三，根据中国报告大厅网对润滑油产业链的分析，在全球行业竞争方面，美孚、壳牌、长城等世界最大的 15 家润滑油生产商，仅占润滑油厂商总数的 1%，却控制了超过 60% 的全球润滑油销量，润滑油行业具有规模化竞争特征，较大品牌的厂商在行业内影响力大，话语权高。

（2）中国润滑油行业现状

我国的润滑油工业在相当长的时间内发展较慢，与世界水平差距较大。但从 80 年代开始，整个润滑油产业迅速发展，无论是需求、品质、增速都迅速提升。由于汽车保有量的快速增长，车用润滑油需求大幅提升，质量向高端化转变，工业润滑油消费总量和质量基本稳定，产品精细化程度越来越高。但是近几年，受经济转型的影响，润滑油消费也从快速增长到“低增长平台”，2017 年，中国润滑油消费量为 641.58 万吨；2018 年，润滑油消费量达到 690 万吨，预计 2019 年中国润滑油消费量将达到 700 万吨。

（3）行业前景

近年我国经济增长速度放缓，工程机械、汽车生产等行业增速下滑，快速发展的润滑油市场需求下滑，发展速度有所减缓。从政策层面看，润滑油的生产、销售，该行业属于国家发展与改革委员会颁布的《产业结构调整指导目录》和《当前国家重点鼓励发展的产业、产品和技术目录》等政策性文件规定的鼓励类中的“提高油品质量的化工产业”。中国“十二五”规划确定的重大项目开工建设，还将继续拉动工程机械制造业、运输业、物流运输等产业的刚性需求。在环境问题日益严重的情况下，未来润滑油行业发展必须与节能、高效、高端化的内燃机油发展趋势相适应，高性能基础油、高品质添加剂的不断得到研究与使用，高品质润滑油市场的空间将进一步加大。加快润滑油技术的发展和 innovation，需与时俱进。愈演愈烈的市场集中度，将淘汰一批市场薄弱、走低端生产路线的企业。未来几年，随着国 IV 标准的全面实施，乘用车保有量的不断增长，建立一部机制完善的乘用车润滑油规则成为必然。随着润滑油在航空航天、高速铁路、远洋运输等领域高端技术应用水平的提升，对润滑油产品的技术和需求也会不断提升。我国润滑油行业正在步入崭新的发展阶段，结构调整、技术升级已成为整个行业面临的首要任务。制造技术的不断提高，我国润滑油企业也必须跟上制造业的技术和装备水平，不断提高产品质量，保持润滑油行业的健康发展。

2、上下游行业

公司所从事的润滑油研发与生产业务属于原油加工及石油制品制造业的范畴内。润滑油是由基础油和添加剂调合而成的。基础油是润滑油的主要构成原料，占据润滑油总量的 70%-99%，其质量的高低直接影响润滑油的使用性能。润滑油产业具有技术密集、生产复杂、销售环节多的特点，在润滑油产品的背后是巨大的产业链。

在这个产业链中，上游行业包括基础油与添加剂生产企业，润滑油调合、罐装、包装企业，润滑油的分析仪器制造商，润滑油液检测实验室(专业公司)，润滑系统的设计、制造企业及润滑油更换设备制造商，润滑油的研发机构及认证组织等。

公司所属行业的下游主要是润滑油产品的销售与回收环节。润滑油相关业务是一个融合产品、服务、标准等庞大的、需要紧密配合的产业价值链，其中销售环节是实现产品利润的关键环节。在车用油方面，车用润滑油主要是通过各大汽车厂商的 4S 店、维修中心、汽车修理厂、加油站、润滑油商店的途径销售，随着电子商务的发展，目前已有少量润滑油品通过网上商店进行销售。而工业油品的销售主要是根据用户消费量与知名度的大小，分为直供和分销两种模式。大型工业企业及大型汽车制造商通常是润滑油制造商的主要争夺目标和直供用户，而其他类型的工业油品通常只能通过分销商购买。不论是直接销售还是通过分销商销售，终端用户是润滑油行业存在的主要理由。

终端市场具有相异性和分散性，它们有很大范围的参与者，包括海运、钢铁、工程机械、电力和其他工业类别制造工厂等。

润滑油下游回收环节指的是，油品经过一定时间的使用，就会失去原有的功能，部分理化指标将超过指定换油标准，此时必须将油品更换。更换下来的润滑油品不能随意丢弃，否则会影响环境，各国政府因此制定了相应法规指导废润滑油的回收利用。

润滑油的产业链涵盖面大，基础油、添加剂产品，储油罐的安装设计与监控，润滑油品的储运，油品的回收与后处理，包装物的设计，润滑油市场的调查分析、营销策划机构，与润滑油相关的行业协会、媒体等等，都属于该产业链。润滑油被看作是将汽车、轮船、机械设备、分析仪器、润滑设备、润滑管理与服务、润滑油研发与实验等众多环节结合在一起的复杂价值链。

3、行业主要风险

(1) 宏观经济波动风险

润滑油主要应用于车辆、机械加工设备等传统行业，过去几年的发展与国民经济的发展水平呈现出高度的相关性，随着中国经济发展速度的放缓，润滑油市场规模的增长速度也将随之减慢或出现负增长。

(2) 市场竞争风险

目前国内润滑油制造行业准入门槛不高，高端市场为外资垄断、中高端产品被中石油、中石化等央企单位占据，中低端市场竞争不断加剧，过度竞争的环境将会使商品价格下滑，同时市场对商品性能要求不断提高。如果公司不能紧跟市场需求，根据客户需求及时进行技术研发、产品升级和业务模式的转变，则存在因竞争优势不足而导致市场份额下降的风险。

(3) 原材料供应风险

润滑油的原材料主要是基础油。基础油及产成品润滑油的价格均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公司产品的生产成本，进而增加该行业内企业的经营风险。如果公司不能合理预测原油价格走势、及时调整基础油采购和润滑油销售的数量、价格，则原材料价格的大幅波动将会对公司的利润产生消极影响。

4、公司在行业中的竞争地位

从润滑油行业发展情况看，润滑油市场竞争激烈，无论国内品牌、外资品牌和区域品牌，目前都没有一家能够在市场处于绝对垄断地位。公司非上市竞争对手较多，国外品牌较大的主要有美孚和壳牌，国内具有竞争力的品牌主要有长城和昆仑。除了以上品牌，国内还有众多规模较小的润滑油厂商。

三、 风险与价值

(1) 公司治理风险

2015年8月变更为股份公司后，公司制定了《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易制度》、《对外担保制度》等规章制度，明确了“三会”的职责划分。公司的快速发展以及经营规模的不断扩大，特别是公司在全国中小企业股份转让系统的挂牌，将对公司治理提出更高的要求。因此，公司如果不能适时制定科学的管理制度并加以执行，则未来经营中可能面临内部管理水平不适应发展需要的风险。

应对措施：公司董事、监事、高级管理人员不断加强对《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易制度》等的学习，努力提供公司内部治理水平和内部管理水平，积极调整公司业务框架，应对发展中面临的风险。

(2) 实际控制人不当控制风险

胡庆光、黄慧为公司实际控制人，通过控制珠海华美达商贸有限公司间接和直接持有公司

85.71%的股份。虽然公司已经通过制度安排，对实际控制人不当控制公司进行了防范，且实际控制人已就避免此类事项发生作出承诺，但在实际生产经营中，不能排除实际控制人利用其控制地位，通过行使股东大会或董事会表决权等方式对公司生产经营、财务决策、人事安排等实施不当控制从而损害公司利益。

应对措施：公司严格遵循公司章程和公司治理的相关议事规则，规范经营，避免控股股东、实际控制人控制不当。

（3）客户和供应商依赖风险

公司的客户和供应商均较为集中。大额、集中的采购及销售，有利于维持与客户良好的合作关系，降低交易成本，确保原材料的质量以及销售订单的稳定。但是如果大客户对公司产品的需求量下降，或转向其他的润滑油供应商，公司将面临营业收入及利润下降的风险，或面临短期内无法找到其他合适的供应商的风险。

应对措施：公司积极加大对自主品牌的销售，提高自主品牌的销售占比，逐步布局全国，开发新的客户，降低对现有客户和供应商的依赖。

（4）偿债风险

公司目前的融资方式以长短期银行借款为主，虽然目前公司的盈利能力情况良好，且长短期借款均以公司自有财产或由关联方进行担保或反担保，但公司仍面临因经营不善而无法归还到期债务的风险。另外，鉴于公司的房产或生产设备已被设定抵押，如果公司无法归还到期债务，债权人行使抵押权，将对公司的持续经营产生不利影响。

应对措施：公司将积极拓宽融资渠道，适时适当提高直接融资比例，增加公司资本金。

（5）原材料价格波动风险

公司生产润滑油的原料以基础油为主。基础油及产成品润滑油的价格均随着国际原油价格变化不断波动，如果公司不能合理预测原油价格走势、及时调整基础油采购数量、适时调整产品销售价格，那么原材料价格的大幅波动将影响公司产品的生产成本，进而影响公司收益。

应对措施：公司将采取灵活的原材料采购策略，及时对国际原油价格进行预测，对不同的价格趋势采取不同的策略。

（6）产能过剩导致资产闲置、利润下滑风险

公司挂牌前润滑油年产近 10 万吨，新增加二条全自动生产线，预计今后年产可达 15 万吨。公司 2017 年以来积极调整经营策略，全力在品牌打造、渠道建设、营销培训和人才建设等方面下功夫，加大投入，提高销量，扩大市场占有率。但若公司未来无法进一步开拓市场，不能提高市场占有率，则可能面临产能过剩、资产闲置的风险。另外，该项目达产结转固定资产后，将产生较大额的固定资产折旧支出。若项目未能实现预期收益，则公司将面临因折旧摊销费用大量增加而导致的利润下滑风险。

应对措施：公司将加大对自主品牌产品的销售，扩大经销渠道及经销商，开拓新的销售模式。同时寻找可能的合作方，共同充分利用金火炬的产能优势，争取实现资源的最大利用。

（7）自有产品销售风险

目前公司的业务主要以 ODM 为主。因 ODM 的毛利率相对较低，公司正努力扩大自主品牌润滑油的销售份额。自主品牌润滑油主要以直销和经销方式进行销售：直销主要面向格力电器等大客户，订单量相对稳定，毛利率不高；而毛利率较高的经销，主要依靠经销商加盟合作的方式进行推广。由于中低端车用润滑油市场竞争激烈，且润滑油的转换成本较高、客户转换率较低，公司走传统销售模式需要持续的资金投入，而且市场效应缓慢、客户忠诚度低，公司可能面临资金不足、存货积压的风险。

应对措施：建立强有力的营销团队，培养和引进一批营销人才，将尽可能地扩大自主品牌产品的销售渠道，包括互联网销售、线下经销商等，同时公司合理控制存货，降低存货水平。

（8）市场竞争风险

目前国内润滑油制造行业准入门槛不高，高端市场为外资垄断，中高端市场被中石油、中石化等企业占据，中低端市场竞争不断加剧。过度竞争的环境将会引发商品价格下滑，同时市场对商品性能要求不断提高，公司如果不能紧跟市场需求，根据客户需求及时进行技术研发、产品升级和业务模式的转变，则将面临因竞争优势不足而导致的市场份额下降的风险。

应对措施：公司将以市场为导向，加大产品创新力度，加大研发投入。同时，拟打造“直销+互联网平台+服务+金融”的商业模式，在全国发展战略合作伙伴（拓展商），快速建立经销商渠道，实现销量的爆发式增长，产品成为值得消费者信赖的润滑油品牌。

（9）宏观经济波动风险

润滑油主要应用于车辆、机械加工设备等传统行业，过去几年润滑油行业的发展与国民经济的发展水平呈现出高度的相关性。随着中国经济发展速度的放缓，润滑油市场规模的增长速度也可能随之减慢或出现负增长。我国宏观经济如果出现较大的波动，将对整个润滑油行业及公司产生不利影响。

应对措施：公司将以市场为导向，加大产品创新力度，加大研发投入。同时，拟打造“直销+互联网平台+服务+金融”的商业模式，在全国发展战略合作伙伴（拓展商），快速建立经销商渠道，实现销量的爆发式增长，产品成为值得消费者信赖的润滑油品牌。

（10）环保风险

随着民众的环境危机意识日益加强，环境保护问题越来越受到重视。从行业发展的趋势看，具有生物降解性的环保型润滑油及其添加剂将有可能取代部分传统类型润滑油。因此，公司一方面要保证产品符合当下环保标准，另一方面要不断加强技术研发和产品创新。否则，公司产品将面临不符合环保要求而被淘汰的风险。

应对措施：公司在生产过程中，加强对现场的管理，按规操作，保证不对周边环境产生污染，避免出现重大环境事件，同时加大产品创新力度，加大研发投入，生产出高质量、环保、合格的产品。

（11）技术更新换代及泄露风险

一般情况下，公司系在客户提出产品要求后才开展新产品的研究与开发，公司研发计划的制定与技术的升级较为被动。如果公司继续沿用被动研发的方式，而同行业其他公司根据市场需求研发出新型产品并通过申请专利等方式保护产权，则公司可能面临技术落后于同行业公司、被竞争对手抢占市场份额的风险。同时，公司部分产品的竞争优势来源于自行研发的独特配方，若公司相关保密制度未得到有效执行，则公司将面临核心技术外泄的风险。

应对措施：加大自主创新力度，加大研发投入，努力培养拥有自主核心技术的核心产品，保持市场中的相对领先优势，同时，一方面，公司将通过申请专利对公司的核心技术予以保护；另一方面，公司建立了严格的保密制度，与相关技术人员均签署了《保密协议》，对保密的机构、职责、范围及管理均做出了详细的规定，实施合同化管理。同时，公司确定了专门的部门对公司产品的核心技术和配方等进行保密控制。公司将在执行过程中不断完善上述手段，努力确保制度的有效运行。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

公司一直重视社会责任，积极解决当地就业情况，增加员工收入，在产生效益的同时，也参与社会公益环保事业，倡导绿色出行，智能环保的生产方式。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

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

二、 重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
胡庆光、黄慧、赵楚娟、珠海华美达商贸有限公司、珠海德科润滑油贸易有限公司、珠海市金火炬清洁能源科技有限公司	为珠海美合科技股份有限公司提供关联担保	58,000,000.00	已事前及时履行	2018年6月15日	2018-016
胡庆光、黄慧、赵楚娟、赵楚玲、余秋香、康洪、赵桂生、严丽清、陈健	为珠海美合科技股份有限公司提供关联担保	35,000,000.00	已事前及时履行	2019年4月24日	2019-008

辉、赵楚华、刘新强、珠海华美达商贸有限公司、珠海德科润滑油贸易有限公司、珠海市金火炬清洁能源科技有限公司					
胡庆光、黄慧、珠海德科润滑油贸易有限公司	为珠海美合科技股份有限公司提供关联担保	10,000,000.00	已事前及时履行	2018年7月19日	2018-021
珠海华美达商贸有限公司	为珠海美合科技股份有限公司提供关联担保	6,000,000.00	已事前及时履行	2018年8月29日	2018-033
胡庆光、黄慧、赵楚娟	为珠海美合科技股份有限公司提供关联担保	20,000,000.00	已事前及时履行	2019年1月9日	2019-002
合计		129,000,000.00			

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

公司自 2015 年 8 月 11 日成立股份公司后，报告期内公司发生新的担保事项，公司已根据公司章程等规定的程序履行必要的决策程序。上述偶发性关联交易是公司业务快速发展及生产经营的正常需求，是合理的、必要的，有利于公司长期稳定经营，为公司现阶段更好的发展提供基础支持，同时有利于公司筹资，解决公司资金需求，有利于改善公司财务状况和日常业务的开展，不存在损害挂牌公司和其它股东利益的情形，上述关联交易不影响公司的独立性。

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	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	2015/8/7		挂牌	同行竞争	《避免同业竞争承诺函》	正在履行中
董监高	2015/8/7		挂牌	资金占用承诺	《关于规范和减少关联交易承诺函》	正在履行中
董监高	2015/8/7		挂牌	其他承诺（请自行填写）	《高级管理人员独立性的声明和承诺》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015/8/7		挂牌	其他承诺（请自行填写）	个人所得税的承诺	正在履行中

承诺事项详细情况:

1、为避免与公司产生同业竞争，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，表示目前从未从事或参与同股份公司存在同业竞争的行为，承诺将避免与公司产生新的或潜在的同业竞争。报告期内，控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员未出现违背声明与承诺的行为。

2、为规范和减少关联交易，公司全体董事、监事、高级管理人员出具了《关于规范和减少关联交易承诺函》。报告期内，公司、董事、监事、高级管理人员未出现违背声明与承诺的行为。

3、为规范任职行为，公司全体高级管理人员出具了《高级管理人员独立性的声明和承诺》。报告期内，高级管理人员未出现违背声明与承诺的行为。

4、股改时全体发起人已对缴纳个人所得税出具承诺，承诺因未缴纳个税存在的税务风险有其个人承担，报告期内，全体发起人继续履行该承诺。

(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
固定资产（房屋建筑物及及机器设备）	抵押	54,637,544.75	25.69%	向银行借款进行抵押
无形资产（土地使用权）	抵押	6,069,804.36	2.85%	向银行借款进行抵押
合计	-	60,707,349.11	28.54%	-

(四) 利润分配与公积金转增股本的情况

1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

2、报告期内的权益分派预案

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
半年度分派预案	1 元	0	0

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况:

适用 不适用

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例		数量	比例	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	61,108,200	80.83%	0	61,108,200	80.83%	
	其中：控股股东、实际控制人	49,179,600	65.05%	0	49,179,600	65.05%	
	董事、监事、高管	4,741,800	6.27%	0	4,741,800	6.27%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	14,491,800	19.17%	0	14,491,800	19.17%	
	其中：控股股东、实际控制人	10,800,000	14.29%	0	10,800,000	14.29%	
	董事、监事、高管	14,311,800	18.93%	0	14,311,800	18.93%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		75,600,000	-	0	75,600,000	-	
普通股股东人数							17

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	珠海华美达商贸有限公司	45,579,600	0	45,579,600	60.2905%	0	45,579,600
2	胡庆光	7,200,000	0	7,200,000	9.5238%	5,400,000	1,800,000
3	黄慧	7,200,000	0	7,200,000	9.5238%	5,400,000	1,800,000
4	珠海启赋庚源股权投资合伙企业（有限合伙）	4,638,000	0	4,638,000	6.1349%	0	4,638,000
5	赵楚玲	2,450,400	0	2,450,400	3.2413%	1,837,800	612,600
合计		67,068,000	0	67,068,000	88.7143%	12,637,800	54,430,200

前五名或持股 10%及以上公司普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：公司普通股前五名股东中，胡庆光、黄慧分别持有珠海华美达商贸有限公司 50%的股权，胡庆光任珠海华美达商贸有限公司的执行董事，黄慧任珠海华美达商贸有限公司的监事；胡庆光与赵楚娟为夫妻关系，赵楚玲与赵楚娟为姐妹关系，其他股东之间不存在关联关系。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

报告期内，珠海华美达商贸有限公司（以下简称“华美达”）持有公司 60.29%的股权，为公司控股股东。报告期内公司的控股股东未发生变动。

华美达的基本情况如下：珠海华美达商贸有限公司，法定代表人为胡庆光，成立日期为 2003 年 4 月 25 日，统一社会信用代码为 91440400749960134X，注册资本 380 万元。

(二) 实际控制人情况

报告期内，胡庆光持有华美达 50%的股权，黄慧持有华美达 50%的股权，胡庆光、黄慧二人合计持有公司 79.34%的股权（包括直接持有、间接持有）。报告期内，胡庆光和黄慧一直密切合作，对公司发展战略、重大经营决策、日常经营活动均有相同的意见、共同实施重大影响，在公司历次股东大会上均有相同的表决意见。2015 年 8 月 10 日，胡庆光与黄慧签订《一致行动协议》，约定在《一致行动协议》期内按照共同协商的原则履行公司经营管理的职责，在处理需要由公司股东大会、董事会作出决议的事项时均采取一致行动；出现意见不一致时，以胡庆光的意见为最终意见。胡庆光、黄慧二人对公司的经营决策、财务、人事等具有实际控制力，符合实际控制人认定情况。因此，报告期内公司的实际控制人为胡庆光、黄慧。报告期内，公司的控股股东和实际控制人未发生过变化。实际控制人胡庆光、黄慧的基本情况如下：

胡庆光，男，生于 1963 年，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。主要工作经历：1983 年 8 月至 1987 年 5 月，任珠海市珠锦半导体公司业务员；1987 年 6 月至 1989 年 8 月，任珠海新科集团公司业务员；1989 年 9 月至 1991 年 9 月，任珠海南利企业总公司业务员；1991 年 9 月至 1992 年 12 月，承包经营珠海雅墩汽车配件商场；1993 年 1 月至 1999 年 12 月，任珠海康民经济发展公司经理；2000 年投资成立珠海德科润滑油贸易有限公司，并出任该公司执行董事兼经理及法定代表人；2001 年创立了珠海美合经贸有限公司，并出任该公司执行董事兼经理及法定代表人；2003 年投资成立珠海华美达商贸有限公司，并出任该公司执行董事兼经理及法定代表人；2007 年出任珠海美合石油化工有限公司执行董事兼经理及法定代表人；2009 年出任珠海市金火炬清洁能源科技有限公司执行董事兼经理及法定代表人；2015 年 8 月至今，任珠海美合科技股份有限公司董事长兼总经理，任期三年，并担任公司法定代表人职务。报告期末，胡庆光持有公司股份 7,200,000 股，持股比例为 9.52%；胡庆光之妻赵楚娟持有公司股份 1,382,400 股，持股比例为 1.83%；胡庆光之妻妹赵楚玲持有公司股份 2,450,400 股，持股比例为 3.24%。胡庆光无对外投资与公司存在利益冲突的情况。

黄慧，女，生于 1969 年，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。主要工作经历：1988 年至 1990 年，任职韶关市仁化县外贸局办公室；1990 年至 1992 年，任职珠海江南酒店；1992 年至 1994 年，任职珠海飞梭集团公司行政部；1995 年至 1999 年，任职珠海龙安公司行政部；2000 年投资成立珠海德科润滑油贸易有限公司，并出任该公司监事；2009 年入股珠海华美达商贸有限公司，并出任该公司监事，同时出任珠海美合石油化工有限公司监事、珠海市金火炬清洁能源科技有限公司监事；2015 年 4 月起出任珠海美合经贸有限公司监事；2015 年 8 月至今，任珠海美合科技股份有限公司董事，任期三年。报告期末，黄慧持有公司股份 7,200,000 股，持股比例为 9.52%；

黄慧之子刘熙麟持有公司股份 1,382,400 股，持股比例为 1.83%。黄慧无对外投资与公司存在利益冲突的情况。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
胡庆光	董事长/ 总经理	男	1963-07	大专	2018.08-2021.08	是
黄慧	董事	女	1969-11	高中	2018.08-2021.08	是
赵楚玲	董事/副总经理/ 董事会秘书	女	1973-09	大专	2018.07-2021.07	是
严丽清	董事/ 财务总监	女	1964-08	大专	2018.08-2021.08	是
余秋香	董事	女	1975-12	本科	2018.08-2021.08	是
方海滨	监事会主席	男	1982-10	本科	2018.08-2021.08	是
陈昌万	监事	男	1985-11	本科	2018.08-2021.08	是
吴文炳	监事	男	1978-09	大专	2018.08-2021.08	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

赵楚玲（董事/副总经理/董事会秘书）系胡庆光（董事长/总经理/法定代表人）之妻子的妹妹，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间不存在亲属关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
胡庆光	董事长/总经理	7,200,000	0	7,200,000	9.5238%	0
黄慧	董事	7,200,000	0	7,200,000	9.5238%	0
赵楚玲	董事/副总经理/ 董事会秘书	2,450,400	0	2,450,400	3.2413%	0
严丽清	董事/财务总监	2,001,600	0	2,001,600	2.6476%	0
余秋香	董事	0	0	0	0%	0
方海滨	监事会主席	115,200	0	115,200	0.1524%	0
陈昌万	监事	0	0	0	0%	0
吴文炳	监事	0	0	0	0%	0

合计	-	18,967,200	0	18,967,200	25.0889%	0
----	---	------------	---	------------	----------	---

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	21	21
财务人员	9	9
销售人员	13	13
技术人员	22	24
生产人员	113	109
员工总计	178	176

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	-	-
本科	32	32
专科	50	50
专科以下	96	94
员工总计	178	176

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

公司依照员工的胜任能力、所担任的职务/岗位、及实际工作表现等综合情况划分岗位类别、岗位等级，确定工资职级职等标准。公司有完善的人员招聘、培训制度及薪酬管理政策，人员流动性不大。需公司承担费用的离退休职工人数为 1 人。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

核心员工	期初人数	期末人数
核心员工	14	14
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	0	0

核心人员的变动情况：

无

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

报告期末至半年报披露日期间，公司董事会于 2019 年 7 月 15 日收到董事余秋香递交的辞职报告，申请辞去公司董事一职。公司监事会于 2019 年 7 月 17 日收到监事方海滨递交的辞职报告，申请辞去公司监事会监事主席一职。2019 年 7 月 24 日公司召开的第二届董事会第六次会议审议了提名方海滨为董事会成员的议案，2019 年 7 月 24 日公司召开的第二届监事会第四次会议提名何兴军为监事会监事候选人，2019 年 8 月 13 日召开的 2019 年第二届股东大会第二次会议审议了上述会议议案，通过了方海滨任第二届董事会董事，任期到本届董事会期满，通过了何兴军任第二届监事会监事主席，任期到本届监事会期满。

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	26,081,287.20	22,488,901.81
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			
应收票据及应收账款	六、2	68,632,965.33	70,277,044.03
其中：应收票据		19,243,580.14	13,657,243.96
应收账款		49,389,385.19	56,619,800.07
应收款项融资			
预付款项	六、3	1,516,319.38	1,354,551.52
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	904,734.68	5,144,314.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	36,184,477.36	44,599,427.52
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、6	33,017.83	201.67
流动资产合计		133,352,801.78	143,864,441.03
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			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	70,325,980.49	67,763,270.06
在建工程	六、8	1,002,614.84	389,158.42
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、9	6,235,046.54	6,341,513.98
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、10	371,994.57	114,583.31
递延所得税资产	六、11	324,110.83	240,850.55
其他非流动资产	六、12	1,103,886.76	6,192,922.98
非流动资产合计		79,363,634.03	81,042,299.30
资产总计		212,716,435.81	224,906,740.33
流动负债：			
短期借款	六、13	79,500,000.00	84,310,000.00
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			
应付票据及应付账款	六、14	25,299,707.10	30,072,552.60
其中：应付票据			
应付账款		25,299,707.10	30,072,552.60
预收款项	六、15	1,484,078.98	935,893.30
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、16	1,402,766.52	3,471,666.41
应交税费	六、17	2,218,624.30	4,103,756.74
其他应付款	六、18	10,381,605.76	2,427,627.84
其中：应付利息			
应付股利		7,560,000.00	
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
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			
流动负债合计		120,286,782.66	125,321,496.89
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		120,286,782.66	125,321,496.89
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、19	75,600,000.00	75,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、20	1,806,685.13	1,806,685.13
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、21	3,543,247.93	3,543,247.93
一般风险准备			
未分配利润	六、22	11,479,720.09	18,635,310.38
归属于母公司所有者权益合计		92,429,653.15	99,585,243.44
少数股东权益			
所有者权益合计		92,429,653.15	99,585,243.44
负债和所有者权益总计		212,716,435.81	224,906,740.33

法定代表人：胡庆光

主管会计工作负责人：严丽清

会计机构负责人：陈江华

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			

货币资金		24,114,649.53	10,322,248.75
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			
应收账款	十三、1	51,413,780.37	43,933,327.60
应收款项融资			
预付款项		288,172.91	298,514.76
其他应收款	十三、2	61,275,733.95	65,802,292.15
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		24,432,504.55	30,424,699.31
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			
流动资产合计		161,524,841.31	150,781,082.57
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		31,477,531.64	31,477,531.64
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		26,598,600.05	23,128,886.14
在建工程		200,999.71	86,951.47
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,226,556.74	2,278,113.38
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		371,994.57	114,583.31
递延所得税资产		26,721.08	22,337.97
其他非流动资产		1,103,886.76	4,637,686.76
非流动资产合计		62,006,290.55	61,746,090.67
资产总计		223,531,131.86	212,527,173.24
流动负债：			

短期借款		79,500,000.00	78,310,000.00
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		26,651,000.41	22,390,744.05
预收款项		1,388,776.98	2,287,022.60
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,277,796.77	2,505,720.35
应交税费		1,850,716.03	2,637,555.25
其他应付款		9,289,743.70	1,375,952.86
其中：应付利息			
应付股利		7,560,000.00	0.00
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			
流动负债合计		119,958,033.89	109,506,995.11
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		119,958,033.89	109,506,995.11
所有者权益：			
股本		75,600,000.00	75,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,284,216.77	2,284,216.77
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,113,700.90	3,113,700.90

一般风险准备			
未分配利润		22,575,180.30	22,022,260.46
所有者权益合计		103,573,097.97	103,020,178.13
负债和所有者权益合计		223,531,131.86	212,527,173.24

法定代表人：胡庆光

主管会计工作负责人：严丽清

会计机构负责人：陈江华

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	六、23	114,463,733.50	139,374,399.23
其中：营业收入	六、23	114,463,733.50	139,374,399.23
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	六、23	113,945,518.47	133,478,458.90
其中：营业成本	六、23	87,268,629.13	106,171,602.53
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、24	4,189,039.64	3,591,303.23
销售费用	六、25	11,322,224.18	13,367,270.92
管理费用	六、26	5,428,688.87	6,026,000.71
研发费用	六、27	2,968,583.41	1,375,189.53
财务费用	六、28	2,736,793.10	2,824,858.33
其中：利息费用		2,690,917.40	2,807,700.47
利息收入		32,896.05	31,407.25
信用减值损失	六、29	31,560.14	
资产减值损失	六、29		122,233.65
加：其他收益	六、30	61,061.03	400,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）			

资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、31	-4,273.50	-18,066.62
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		575,002.56	6,277,873.71
加：营业外收入	六、32	21,672.41	569,082.34
减：营业外支出	六、33	211.00	48,807.68
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		596,463.97	6,798,148.37
减：所得税费用	六、34	192,054.26	2,091,118.94
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		404,409.71	4,707,029.43
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）		404,409.71	4,707,029.43
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			
2.归属于母公司所有者的净利润		404,409.71	4,707,029.43
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
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			
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.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		-	
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			
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		404,409.71	4,707,029.43
归属于母公司所有者的综合收益总额		404,409.71	4,707,029.43
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）		0.01	0.07
(二)稀释每股收益（元/股）		0.01	0.07

法定代表人：胡庆光

主管会计工作负责人：严丽清

会计机构负责人：陈江华

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三、4	93,143,826.19	104,583,254.70
减：营业成本	十三、4	72,185,352.76	85,646,454.71
税金及附加		3,890,785.27	3,218,431.97
销售费用		7,312,149.63	9,221,346.16
管理费用		4,009,154.22	4,788,757.33
研发费用		2,968,583.41	1,375,189.53
财务费用		2,534,480.87	2,033,531.98
其中：利息费用		2,484,141.70	2,009,667.54
利息收入		22,527.57	20,946.88
加：其他收益		58,184.03	400,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	7,846,738.06	6,123,522.64
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）			
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）		-30,295.44	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-122,233.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-4,273.50	19,363.76
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,113,673.18	4,720,195.77
加：营业外收入		1,145.05	286,808.70
减：营业外支出		11.00	5,497.33
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,114,807.23	5,001,507.14
减：所得税费用		1,887.39	-10,697.67
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,112,919.84	5,012,204.81
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,112,919.84	5,012,204.81
（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			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
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			

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. 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		-	
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		8,112,919.84	5,012,204.81
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：胡庆光

主管会计工作负责人：严丽清

会计机构负责人：陈江华

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		119,367,422.11	151,449,186.32
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		2,350.00	
收到其他与经营活动有关的现金	六、35	126,662,062.38	113,933,736.54
经营活动现金流入小计		246,031,834.49	265,382,922.86

购买商品、接受劳务支付的现金		125,510,406.70	139,502,063.78
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		10,420,139.86	11,041,914.77
支付的各项税费		10,339,210.92	9,605,358.04
支付其他与经营活动有关的现金	六、35	84,617,458.03	91,341,482.46
经营活动现金流出小计		230,887,215.51	251,490,819.05
经营活动产生的现金流量净额		15,144,618.98	13,892,103.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			134,453.73
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			134,453.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,116,316.19	4,621,532.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,116,316.19	4,621,532.00
投资活动产生的现金流量净额		-4,116,316.19	-4,487,078.27
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		32,190,000.00	29,890,596.72
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		32,190,000.00	29,890,596.72
偿还债务支付的现金		37,000,000.00	29,380,596.72
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,625,917.40	2,807,700.47
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		39,625,917.40	32,188,297.19
筹资活动产生的现金流量净额		-7,435,917.40	-2,297,700.47
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		3,592,385.39	7,107,325.07
加：期初现金及现金等价物余额		22,488,901.81	12,266,388.79
六、期末现金及现金等价物余额		26,081,287.20	19,373,713.86

法定代表人：胡庆光

主管会计工作负责人：严丽清

会计机构负责人：陈江华

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		209,079,089.11	116,185,927.09
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金		1,472,044.13	113,633,508.93
经营活动现金流入小计		210,551,133.24	229,819,436.02
购买商品、接受劳务支付的现金		180,686,644.13	122,157,813.08
支付给职工以及为职工支付的现金		8,821,730.33	9,502,341.83
支付的各项税费		7,495,143.17	7,316,314.99
支付其他与经营活动有关的现金		3,371,777.47	86,640,823.76
经营活动现金流出小计		200,375,295.10	225,617,293.66
经营活动产生的现金流量净额		10,175,838.14	4,202,142.36
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		7,846,738.06	6,123,522.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			39,500.00
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		7,846,738.06	6,163,022.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,936,033.72	4,543,082.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,936,033.72	4,543,082.00
投资活动产生的现金流量净额		4,910,704.34	1,619,940.64
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		32,190,000.00	23,890,596.72
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		32,190,000.00	23,890,596.72

偿还债务支付的现金		31,000,000.00	24,390,596.72
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,484,141.70	2,009,667.54
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		33,484,141.70	26,400,264.26
筹资活动产生的现金流量净额		-1,294,141.70	-2,509,667.54
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		13,792,400.78	3,312,415.46
加：期初现金及现金等价物余额		10,322,248.75	8,039,037.82
六、期末现金及现金等价物余额		24,114,649.53	11,351,453.28

法定代表人：胡庆光

主管会计工作负责人：严丽清

会计机构负责人：陈江华

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	(二). 1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
6. 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	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	□是 √否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
14. 是否存在预计负债	□是 √否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》及《企业会计准则第 37 号— 金融工具列报》及修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等(以下合称“新金融工具准则”)。本集团及本公司已按照财政部的要求时间执行新金融工具准则。财政部于 2019 年颁布了修订后的《关于修订印发 2019 年度合并财务报表格式的通知》(财会〔2019〕1 号)、《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)、《关于印发修订〈企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换〉的通知》(财会〔2019〕8 号)和《关于印发修订〈企业会计准则第 12 号——债务重组〉的通知》(财会〔2019〕9 号)。

执行上述会计准则导致会计政策的变化未对本年财务报表的年初数据和上年同期数据有所影响。

二、 报表项目注释

珠海美合科技股份有限公司
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

2007 年 1 月 5 日, 珠海市工商行政管理局出具“粤珠名称预核内字【2007】第 0700001137 号”《公司名称预先核准通知书》, 同意珠海美合石油化工有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)的名称预先核准。由珠海华美达商贸有限公司以货币出资设立, 注册资本为 300 万元, 该出资业经珠海国睿会计师事务所珠海国睿 Y2007-1002 号验资报告审验。

2008 年 8 月 18 日, 本公司召开股东会并作出决议, 同意由公司股东珠海华美达商贸有限公司增资人民币 698 万元, 增加注册资本至 998 万元。此次增资业经珠海国睿会计师事务所珠海国睿 Y2008-1123-1 号验资报告审验。

2012 年 6 月 14 日, 公司注册资本由 998 万元变更为 2,000 万元, 由股东珠海华美达商贸有限公司增加注册资本 1,002 万元, 此次增资业经珠海立信合伙会计师事务所珠立验字(2012)126 号验资报告审验。

2015 年 3 月 25 日, 公司召开股东会并作出决议, 同意公司注册资本由 2,000 万元变更为 3,000 万元, 由股东珠海华美达商贸有限公司增加注册资本 1,000 万元, 此次增资业经珠海立信合伙会计师事务所珠立验字(2015)022 号验资报告审验。

2015 年 4 月 27 日, 公司召开股东会决议, 同意公司注册资本由 3,000 万元变更为 5,000 万元, 由股东珠海华美达商贸有限公司增加注册资本 2,000 万元, 此次增资业经珠海立信合伙会计师事务所珠立验字(2015)031 号验资报告审验。

2015 年 6 月 26 日, 珠海市工商行政管理局出具《公司名称核准变更登记通知书》(珠名称变核内字【2015】第 zh15062600625 号), 公司取得“珠海美合科技股份有限公司”的名称预核准。2015 年 7 月 15 日, 公司召开股东会并作出决议: 同意由有限公司全体股东作为发起人, 以发起设立的方式将有限公司整体变更为股份有限公司; 同意以 2015 年 6 月 30 日为公司整体变更为股份有限公司的改制审计及评估基准日, 以截至该基准日经审计的公司账面净资产折股, 整体变更为股份有限公司。以公司截止至 2015 年 6 月 30 日经审计的净资产人民币 62,284,213.17 元, 折合为股本, 股本总额为 60,000,000.00 股(每股面值 1 元整), 余额作为资本公积。该股本变动业经大信会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所大信穗验字(2015)第 060 号验资报告审验。

2016 年 4 月 21 日, 公司召开第一届董事会第四次会议并作出决议, 同意向自然人股东何启雄、赵楚玲、林建俊、冯心凭、黄旭文定向增发股份 300 万股, 公司股本

变更为6,300万股。该股本变动业经大信会计师事务所(特殊普通合伙)大信验字【2016】第 22-00030 号验资报告审验。

2018年4月23日,公司经第一届董事会十六次会议、2017年年度股东大会审议通过《关于公司2017未分配利润及资本公积转增股本的议案》,同意以现有总股本6,300万股为基数,以资本公积转增8,822,696.40股,以未分配利润转增3,777,303.60股,本次增资后,公司注册资本变更为7,560万元。

公司统一社会信用代码:91440400797748402Q。

公司类型:股份有限公司。

公司住所:珠海市高栏港经济区石油化工区北八路东南;法定代表人:胡庆光。

注册资本:人民币柒仟伍佰陆拾万元整,实收资本:人民币柒仟伍佰陆拾万元整。

本公司业务属于原油加工及石油制品制造业,经营范围:润滑油、金属加工液、防冻液、汽车制动液、汽车养护用品的生产加工、销售、研发;轻质白油的加工、销售;机动车零配件、汽车养护用品、汽车装饰用品的批发、零售。

本财务报表业经本公司董事会于2019年8月21日决议批准报出。

本公司2019年上半年纳入合并范围的子公司共3户,详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

本公司及各子公司主要从事石油制品的生产、批发、零售等。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的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,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2019年6月30日的财务状况及2019年上半年的经营成果和现金流量等有关信息。此外,本公司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

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、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（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、13“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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

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。控制是指本公司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，是指被本公司控制的主体。

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，本公司将进行重新评估。

（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，本公司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。

公司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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司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、13、（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、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否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（权益工具）。

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以摊余成本计量的金融负债。

（1）金融工具的确认依据和计量方法

①以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金

额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

⑤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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

⑥以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及

转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

①终止确认部分的账面价值;

②终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

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

(3) 金融负债终止确认条件

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

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

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

本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,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,并优先使用相关可观察输入值。只有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,才使用不可观察输入值。

(5) 金融资产(不含应收款项)减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,以单项或组合的方式对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(债务工具)的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

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

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法
本公司将金额为人民币 100.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。
组合 2	与关联方的应收款项及其他具有类似的信用风险特征

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
组合 1	账龄分析法
组合 2	与关联方的应收款项以及收取政府款项、押金等，风险很小，不计提坏账准

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1—6 个月（含 6 月）	0.00	0.00
7 个月—1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：**a**、与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；**b**、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。

（3）坏账准备的转回

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

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、低值易耗品、库存商品等。

（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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（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；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。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。

本公司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，本公司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。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司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。本公司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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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为可供出售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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司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公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司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公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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，如本公司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，本公司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。

对于本公司 2019 年 1 月 1 日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、（2）“合并财务报表编制的方法”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。

本公司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。对于本公司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。

本公司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。

本公司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。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

15、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公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	3	3.23
机器设备	年限平均法	5	3	19.4
电子设备	年限平均法	8	5	11.88
运输设备及其他	年限平均法	3-5	3	19.40-32.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状

态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“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。

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

16、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、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用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、20“长期资产减值”。

17、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。

18、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值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。

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

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

20、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，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。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。

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

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

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

22、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）该义务是本公司承担的现时义务；（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。

23、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，本公司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，按照本公司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，按照本公司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

本公司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，除非本公司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，本公司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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

24、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结

算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

25、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）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，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。本公司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。

本公司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（任何符合条件企业均可申请），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）根据本公司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。

与本公司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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法

获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

28、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）本公司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）本公司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）本公司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) 本公司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。

29、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》及修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等(以下合称“新金融工具准则”)；并于 2019 年颁布了修订后的《关于修订印发 2019 年度合并财务报表格式的通知》(财会〔2019〕1 号)、《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)、《关于印发修订<企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换>的通知》(财会〔2019〕8 号)和《关于印发修订<企业会计准则第 12 号——债务重组>的通知》(财会〔2019〕9 号)。本公司已按照财政部的要求时间执行新金融工具准则。

执行上述会计准则导致会计政策的变化未对本年财务报表的年初数据和上年同期数据有所影响。

(2) 会计估计变更

本年无会计估计变更。

31、重大会计判断和估计

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

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

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领

域如下：

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

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

（3）长期资产减值准备

本公司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。本公司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。

本公司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，本公司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。

（4）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更

新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(5) 递延所得税资产

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

(6) 所得税

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、6%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；出口产品的增值税实行“免、抵、退”办法。
消费税	对销售润滑油数量按1.52元/升计缴消费税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	详见下表。

企业所得税税率纳税主体的情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
珠海美合科技股份有限公司	15%
珠海德科润滑油贸易有限公司	25%
珠海金美合汽车服务有限公司	25%
珠海市金火炬清洁能源科技有限公司	25%

2、税收优惠及批文

(1) 增值税

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

(2) 企业所得税

2017年12月11日，公司经广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、

广东省地方税务局批准，公司被认定为高新技术企业，高新技术企业认定证书编号为：GR201744011907号，证书有效期为3年。

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，“期初”指2019年1月1日，“期末”指2019年6月30日；“本期”指2019年1月1日至6月30日，“上年同期”指2018年1月1日至6月30日。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	296,599.11	219,234.23
银行存款	25,784,688.09	22,269,667.58
其他货币资金	0.00	0.00
合 计	26,081,287.20	22,488,901.81
其中：存放在境外的款项总额	0.00	0.00

注：年末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据及应收账款

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	19,243,580.14	13,657,243.96
应收账款	49,389,385.19	56,619,800.07
合 计	68,632,965.33	70,277,044.03

(1) 应收票据

①应收票据分类

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	19,243,580.14	13,657,243.96
商业承兑汇票	0.00	0.00
合 计	19,243,580.14	13,657,243.96

(2) 应收账款

①应收账款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	49,488,465.25	100.00	99,080.06	0.20	49,389,385.19
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	49,488,465.25	100.00	99,080.06	0.20	49,389,385.19

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	56,717,637.90	100.00	97,837.83	0.17	56,619,800.07
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	56,717,637.90	100.00	97,837.83	0.17	56,619,800.07

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：6 个月以内	48,488,241.85	0.00	0.00
7-12 个月	25,294.00	1,264.70	5.00
1 年以内小计	48,513,535.85	1,264.70	0.003
1 至 2 年	971,705.20	97,170.52	10.00
2 至 3 年	3,224.20	644.84	20.00
合 计	49,488,465.25	99,080.06	

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,242.23 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

③本期无实际核销的应收账款。

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额	是否关联方
客户 1	22,935,062.20	46.34%	-	否
江门市蓬江区豪爵商务有限公司	8,674,405.08	17.53%	-	否
珠海格力电器股份有限公司	3,549,011.28	7.17%	-	否
杭州小拇指汽车维修科技股份有限公司	1,683,145.20	3.40%	-	否
马石油润滑油 (山东) 有限公司	1,441,764.28	2.91%	-	否
合 计	38,283,388.04	77.36%	-	

⑤本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

⑥本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,516,289.38	99.998	1,342,223.32	99.09
1 至 2 年	30.00	0.002	12,328.20	0.91
合 计	1,516,319.38	100.00	1,354,551.52	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
中国石化集团资产经营管理有限公司荆门分公司	828,146.47	54.62%
中国南海工程有限公司	400,000.00	26.38%
中国石化销售有限公司广东珠海石油分公司	79,950.82	5.27%
山东瑞捷新材料有限公司	79,200.00	5.22%
珠海市鑫鑫软件有限公司	48,000.00	3.17%
合 计	1,435,297.29	94.66 %

4、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	904,734.68	5,144,314.48
合 计	904,734.68	5,144,314.48

(1) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄分析法组合	308,104.68	31.26	80,970.00	26.28	227,134.68
押金、保证金组合	677,600.00	68.74	0.00	0.00	677,600.00
组合小计	985,704.68	100.00	80,970.00	8.21	904,734.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	985,704.68	100.00	80,970.00	8.21	904,734.68

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄分析法组合	127,366.57	2.45	50,652.09	39.77	76,714.48
押金、保证金组合	5,067,600.00	97.55	0.00	0.00	5,067,600.00
组合小计	5,194,966.57	100.00	50,652.09	0.98	5,144,314.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	5,194,966.57	100.00	50,652.09	0.98	5,144,314.48

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：6 个月以内	199,074.68	0.00	0.00
7-12 个月	2,640.00	132.00	5.00

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内小计	201,714.68	132.00	0.07
1 至 2 年	4,400.00	440.00	10.00
2 至 3 年	1,990.00	398.00	20.00
4 至 5 年	100,000.00	80,000.00	80.00
合计	308,104.68	80,970.00	

B、组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金、保证金	677,600.00	0.00	0.00
合计	677,600.00	0.00	0.00

②本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 30,317.91 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

③本期无实际核销的其他应收款。

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
珠海格力电器股份有限公司 (质保金)	质保金	300,000.00	5 年以上	30.44	0.00
海信 (广东) 空调有限公司	质保金	100,000.00	4 至 5 年	10.15	0.00
深圳市中铭智文化发展有限公司	预付授课费	100,000.00	3 至 4 年	10.15	80,000.00
新余市骏达物流有限公司	代垫款运费	95,004.00	1 至 6 个月	9.64	0.00
广东省拱北汽车运输有限责任公司	产品保证金	70,000.00	1 至 2 年	7.10	0.00
合计	——	665,004.00	——	67.46	80,000.00

⑥本期无涉及政府补助的应收款项。

⑦本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,202,308.97	0.00	14,202,308.97
在产品	1,035,231.07	0.00	1,035,231.07
库存商品	14,827,303.79	0.00	14,827,303.79
发出商品	206,569.87	0.00	206,569.87
低值易耗品	796,851.57	0.00	796,851.57
受托加工物资	5,116,212.09	0.00	5,116,212.09
合 计	36,184,477.36	0.00	36,184,477.36

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,756,547.15	0.00	14,756,547.15
在产品	541,898.13	0.00	541,898.13
库存商品	24,515,175.17	0.00	24,515,175.17
发出商品	222,455.47	0.00	222,455.47
低值易耗品	1,205,364.85	0.00	1,205,364.85
受托加工物资	3,357,986.75	0.00	3,357,986.75
合计	44,599,427.52	0.00	44,599,427.52

6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
增值税进项税	33,017.83	201.67
合 计	33,017.83	201.67

7、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	70,325,980.49	67,763,270.06
固定资产清理	0.00	0.00
合 计	70,325,980.49	67,763,270.06

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
1、期初余额	45,419,883.67	54,900,730.59	2,386,662.83	1,463,688.80	104,170,965.89
2、本期增加金额	-	4,062,742.19	2,896,239.66	3,103.45	6,962,085.30
(1) 购置	-	4,015,328.40	2,896,239.66	3,103.45	6,914,671.51
(2) 在建工程转入	-	47,413.79	-	-	47,413.79
3、本期减少金额	-	85,470.09	-	-	85,470.09
(1) 处置或报废	-	85,470.09	-	-	85,470.09
4、期末余额	45,419,883.67	58,878,002.69	5,282,902.49	1,466,792.25	111,047,581.10
二、累计折旧	-	-	-	-	-
1、期初余额	13,782,687.71	20,267,742.80	1,333,530.73	1,023,734.59	36,407,695.83
2、本期增加金额	1,079,633.40	2,986,937.67	244,314.48	84,215.82	4,395,101.37
(1) 计提	1,079,633.40	2,986,937.67	244,314.48	84,215.82	4,395,101.37
3、本期减少金额	-	81,196.59	-	-	81,196.59
(1) 处置或报废	-	81,196.59	-	-	81,196.59
4、期末余额	14,862,321.11	23,173,483.88	1,577,845.21	1,107,950.41	40,721,600.61
三、减值准备	-	-	-	-	-
1、期初余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-
1、期初账面价值	30,557,562.56	35,704,518.81	3,705,057.28	358,841.84	70,325,980.49
2、期末账面价值	31,637,195.96	34,632,987.79	1,053,132.10	439,954.21	67,763,270.06

②所有权或使用权受限制的固定资产情况

项 目	期末账面价值	受限原因
房屋及建筑物	30,557,562.56	银行贷款抵押
机器设备	24,079,982.19	银行贷款抵押
合 计	54,637,544.75	

8、在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	1,002,614.84	389,158.42
工程物资	0.00	0.00
合 计	1,002,614.84	389,158.42

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
安装工程	1,002,614.84	0.00	1,002,614.84	389,158.42	0.00	389,158.42
合 计	1,002,614.84	0.00	1,002,614.84	389,158.42	0.00	389,158.42

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
安装工程	389,158.42	660,870.21	47,413.79	0.00	1,002,614.84
合 计	389,158.42	660,870.21	47,413.79	0.00	1,002,614.84

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	7,500,032.00	247,863.25	7,747,895.25
2、本期增加金额	0.00	0.00	0.00
3、本期减少金额	0.00	0.00	0.00
4、期末余额	7,500,032.00	247,863.25	7,747,895.25
二、累计摊销			
1、期初余额	1,348,546.52	57,834.75	1,406,381.27
2、本期增加金额	81,681.12	24,786.32	106,467.44

项 目	土地使用权	软件	合 计
(1) 计提	81,681.12	24,786.32	106,467.44
3、本期减少金额	0.00	0.00	0.00
4、期末余额	1,430,227.64	82,621.07	1,512,848.71
三、减值准备			
1、期初余额	0.00	0.00	0.00
2、本期增加金额	0.00	0.00	0.00
3、本期减少金额	0.00	0.00	0.00
4、期末余额	0.00	0.00	0.00
四、账面价值			
1、期末账面价值	6,069,804.36	165,242.18	6,235,046.54
2、期初账面价值	6,151,485.48	190,028.50	6,341,513.98

(2) 重要的无形资产情况

项 目	期末账面价值	剩余摊销期限
土地使用权	6,069,804.36	40 年

(3) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项 目	期末账面价值	本期摊销金额	受限原因
土地使用权	6,069,804.36	81,681.12	银行贷款抵押

10、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
综合楼宿舍装饰工程	114,583.31	0.00	45,833.34	0.00	68,749.97
厂区道路修复工程	0.00	321,082.52	17,837.92	0.00	303,244.60
合 计	114,583.31	321,082.52	63,671.26	0.00	371,994.57

11、递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	180,050.06	27,198.47	148,489.92	22,499.18
内部交易未实现利润	1,187,649.42	296,912.36	873,405.49	218,351.37
合 计	1,367,699.48	324,110.83	1,021,895.41	240,850.55

12、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付长期资产款项	1,103,886.76	6,192,922.98

项 目	期末余额	期初余额
合 计	1,103,886.76	6,192,922.98

13、短期借款

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	79,500,000.00	84,310,000.00
合 计	79,500,000.00	84,310,000.00

14、应付票据及应付账款

种 类	期末余额	期初余额
应付票据	0.00	0.00
应付账款	25,299,707.10	30,072,552.60
合 计	25,299,707.10	30,072,552.60

(1) 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付原料款等	25,299,707.10	30,072,552.60
合 计	25,299,707.10	30,072,552.60

15、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	1,484,078.98	935,893.30
合 计	1,484,078.98	935,893.30

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,471,666.41	7,922,821.20	9,991,721.09	1,402,766.52
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	428,418.77	428,418.77	0.00
三、辞退福利	0.00	0.00	0.00	0.00
四、一年内到期的其他福利	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	3,471,666.41	8,351,239.97	10,420,139.86	1,402,766.52

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,452,647.58	7,089,929.26	9,161,393.78	1,381,183.06
2、职工福利费	0.00	329,567.18	329,567.18	0.00
3、社会保险费	0.00	230,056.62	230,056.62	0.00
其中：医疗保险费	0.00	207,851.95	207,851.95	0.00
工伤保险费	0.00	1,414.28	1,414.28	0.00
生育保险费	0.00	20,790.39	20,790.39	0.00
4、住房公积金	676.00	150,324.00	150,324.00	676.00
5、工会经费和职工教育经费	18,342.83	122,944.14	120,379.51	20,907.46
合 计	3,471,666.41	7,922,821.20	9,991,721.09	1,402,766.52

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	0.00	418,717.00	418,717.00	0.00
2、失业保险费	0.00	9,701.77	9,701.77	0.00
合 计	0.00	428,418.77	428,418.77	0.00

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 13%、0.48%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

17、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	944,949.55	1,743,489.78
消费税	569,920.02	1,400,059.07
企业所得税	167,174.28	451,206.86
个人所得税	74,078.16	47,577.88
城市维护建设税	121,786.22	249,423.11
教育费附加及地方教育附加	86,990.22	178,159.41
土地使用税	26,500.02	0.00
其他	227,225.83	33,840.63
合 计	2,218,624.30	4,103,756.74

18、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	0.00	0.00
应付股利	7,560,000.00	0.00
其他应付款	2,821,605.76	2,427,627.84
合 计	10,381,605.76	2,427,627.84

(1) 应付股利

项 目	期末余额	期初余额
现金股利	7,560,000.00	0.00
合 计	7,560,000.00	0.00

(2) 其他应付款

按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
保证金、押金等	828,160.45	523,519.14
计提运费	639,847.86	849,660.78
进口材料费用	1,353,597.45	1,054,447.92
合 计	2,821,605.76	2,427,627.84

19、股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	75,600,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	75,600,000.00

20、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	年末余额
股本溢价	1,806,685.13	0.00	0.00	1,806,685.13
合 计	1,806,685.13	0.00	0.00	1,806,685.13

21、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,543,247.93	0.00	0.00	3,543,247.93
合 计	3,543,247.93	0.00	0.00	3,543,247.93

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。

22、未分配利润

项 目	本期	上年同期
调整前上年末未分配利润	18,635,310.38	14,725,795.59
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	0.00
调整后年初未分配利润	18,635,310.38	14,725,795.59
加：本年归属于母公司股东的净利润	404,409.71	4,707,029.43
减：提取法定盈余公积	0.00	0.00
减：发放现金股利	7,560,000.00	
年末未分配利润	11,479,720.09	19,432,825.02

23、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	111,276,594.17	85,280,755.50	138,587,125.26	105,582,797.50
其他业务	3,187,139.33	1,987,873.63	787,273.97	588,805.03
合 计	114,463,733.50	87,268,629.13	139,374,399.23	106,171,602.53

24、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
消费税	3,066,752.53	2,265,474.64
城市维护建设税	438,851.19	553,508.34
教育费附加及地方教育附加	313,465.12	395,002.80
房产税	196,390.70	196,390.69
土地使用税	26,500.02	26,500.02
车船使用税	803.28	3,812.46
印花税	146,276.80	150,614.28
合 计	4,189,039.64	3,591,303.23

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

25、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,780,013.29	1,404,056.67
运费	8,428,868.02	10,134,919.89
市场拓展费	534,662.82	1,416,631.34

项 目	本期发生额	上期发生额
差旅费	138,302.59	192,433.89
业务费	372,383.81	195,940.70
用车油费	5,396.87	2,454.94
其他	62,596.78	20,833.49
合 计	11,322,224.18	13,367,270.92

26、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,856,509.86	2,987,248.45
折旧、摊销	816,600.21	727,632.69
租赁费	170,100.00	372,174.00
咨询费	534,856.24	382,961.91
办公费	179,633.95	175,388.88
业务费	262,421.20	227,436.30
水电费	10,349.54	15,988.31
车辆费用	223,984.87	277,702.60
其他	374,233.00	859,467.57
合 计	5,428,688.87	6,026,000.71

27、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,253,910.22	970,518.02
试制品费用	1,286,325.27	17,240.99
样品检测费	29,866.10	301,748.80
研发设备折旧费	172,933.52	
材料消耗	10,818.27	4,775.02
其他	214,730.03	80,906.70
合 计	2,968,583.41	1,375,189.53

28、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,625,917.40	2,807,700.47
减：利息收入	32,896.05	31,407.25
手续费	78,771.72	48,565.11
其他	65,000.03	0.00

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	2,736,793.10	2,824,858.33

29、资产减值损失及信用减值损失

(1) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-	122,233.65
合 计	-	122,233.65

(2) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	31,560.14	-
合 计	31,560.14	-

30、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	61,061.03	400,000.00	61,061.03
合 计	61,061.03	400,000.00	61,061.03

31、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
资产处置损益	-4,273.50	-18,066.62	-4,273.50
合 计	-4,273.50	-18,066.62	-4,273.50

32、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	21,672.41	569,082.34	4,549.41
合 计	21,672.41	569,082.34	4,549.41

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额			上期发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
高栏港管委会高企入库	0.00	0.00	0.00	0.00	400,000.00	0.00	与收益相关

补助项目	本期发生额			上期发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
和培育奖励资金							
社保、稳岗补贴	0.00	61,061.03	0.00	0.00	0.00	0.00	与收益相关
合计	0.00	61,061.03	0.00	0.00	400,000.00	0.00	

33、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	211.00	48,807.68	211.00
合计	211.00	48,807.68	211.00

34、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	275,314.54	1,818,270.77
递延所得税费用	-83,260.28	272,848.17
合计	192,054.26	2,091,118.94

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	596,463.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	89,469.60
子公司适用不同税率的影响	185,844.94
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	-83,260.28
所得税费用	192,054.26

35、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息收入	32,896.05	31,407.25
补贴收入	61,061.03	874,196.76
资金往来及其他	126,568,105.30	113,028,132.53
合计	126,662,062.38	113,933,736.54

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
财务费用支付的现金	82,754.87	38,834.96
销售及管理费用支付的现金	6,713,779.26	7,382,311.12
资金往来及其他	77,820,923.90	83,920,336.38
合 计	84,617,458.03	91,341,482.46

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	404,409.71	4,707,029.43
加：资产减值损失	0.00	122,233.65
信用减值损失	31,560.14	0.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,395,101.37	3,963,579.70
无形资产摊销	106,467.44	106,467.52
长期待摊费用摊销	63,671.26	148,745.12
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）	4,273.50	16,229.01
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	0.00	1,837.61
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
财务费用（收益以“-”号填列）	2,625,917.40	2,807,700.47
投资损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-83,260.28	272,848.17
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	0.00	0.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	8,414,950.16	-20,284,043.43
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	7,269,889.30	7,108,060.30
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-8,088,361.02	14,921,416.26
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	15,144,618.98	13,892,103.81
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
3、现金及现金等价物净变动情况：		

补充资料	本期金额	上期金额
现金的年末余额	26,081,287.20	19,373,713.86
减：现金的年初余额	22,488,901.81	12,266,388.79
加：现金等价物的年末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的年初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	3,592,385.39	7,107,325.07

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	26,081,287.20	22,488,901.81
其中：库存现金	296,599.11	219,234.23
可随时用于支付的银行存款	25,784,688.09	22,269,667.58
可随时用于支付的其他货币资金	0.00	194.86
二、现金等价物	0.00	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
三、年末现金及现金等价物余额	26,081,287.20	22,488,901.81
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	0.00	0.00

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

37、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	54,637,544.75	银行贷款抵押
无形资产	6,069,804.36	银行贷款抵押
合 计	60,707,349.11	

38、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
社保、稳岗补贴	61,061.03	61,061.03	61,061.03
合 计	61,061.03	61,061.03	61,061.03

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
珠海德科润滑油贸易有限公司	广东珠海市	广东珠海市	石油制品的批发、零售	100%		购买
珠海金美合汽车服务有限公司	广东珠海市	广东珠海市	普通机械、电气设备及配件、机动车零配件的批发、零售	100%		购买
珠海市金火炬清洁能源科技有限公司	广东珠海市	广东珠海市	石油制品的生产	100%		购买

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括银行借款、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，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司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。

本公司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。

1、利率风险

公司的利率风险主要来自银行借款，而利率受国家宏观货币政策的影响，使公司在未来承受利率波动的风险。

公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。公司董事认为未来利率变化不会对公司的经营业绩造成重大不利影响。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要与应收款项有关。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

3、流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公

司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
珠海华美达商贸有限公司	珠海市	润滑油等的批发、零售	380.00 万元	60.2905%	60.2905%

注：本公司由实际控制人胡庆光和黄慧共同控制。胡庆光和黄慧各持有本公司的母公司珠海华美达商贸有限公司 50.00%的股份，且胡庆光和黄慧各持有本公司 9.5238%的股份。

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	其他关联方与本公司关系
赵楚玲	股东（持股 3.2413%）、董事、副总经理兼董事会秘书
严丽清	股东（持股 2.6476%）、董事、财务总监
赵楚娟	股东（持股 1.8286%）、胡庆光之配偶
陈健辉	严丽清之配偶
余秋香	董事/副总经理
康洪	余秋香之配偶
赵桂生	赵楚娟之弟

4、关联方交易情况

（1）关联担保情况

担保方	被担保人	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
胡庆光、黄慧、赵楚娟、珠海华美达商贸有限公司、珠海德科润滑油贸易有限公司、珠海市金火炬清洁能源科技有限公司	珠海美合科技股份有限公司	58,000,000.00	2019-6-15	2020-6-15	否
胡庆光、黄慧、赵楚娟、赵楚玲、余秋香、康洪、赵桂生、	珠海美合科技股份有限公司	35,000,000.00	2019-6-15	2020-6-15	否

担保方	被担保人	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
严丽清、陈健辉、赵楚华、刘新强、珠海华美达商贸有限公司、珠海德科润滑油贸易有限公司、珠海市金火炬清洁能源科技有限公司					
胡庆光、黄慧、珠海德科润滑油贸易有限公司	珠海美合科技股份有限公司	10,000,000.00	2018-7-19	2019-7-19	否
胡庆光、黄慧、赵楚娟	珠海美合科技股份有限公司	20,000,000.00	2019-1-3	2020-1-3	否
珠海华美达商贸有限公司	珠海美合科技股份有限公司	6,000,000.00	2018-9-1	2020-8-31	否

(2) 保函业务

2018年8月6日本公司签订向埃克森美孚化工商务(上海)有限公司出具的《保证函》，由母公司珠海华美达商贸有限公司提供保证担保，最高担保金额为6,000,000.00元，担保期限自2018年9月1日至2020年8月31日。

5、关联方应收应付款项

无。

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2019年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2019年6月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至2019年6月30日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至2019年6月30日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	0.00	0.00
应收账款	51,413,780.37	43,933,327.60

项目	期末余额	期初余额
合计	51,413,780.37	43,933,327.60

(1) 应收账款

①应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	51,510,950.89	100.00	97,170.52	0.19	51,413,780.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	51,510,950.89	100.00	97,170.52	0.19	51,413,780.37

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	44,030,520.59	100.00	97,192.99	0.22	43,933,327.60
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	44,030,520.59	100.00	97,192.99	0.22	43,933,327.60
合计	44,030,520.59	100.00	97,192.99	0.22	43,933,327.60

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内			
其中：6个月以内	50,539,245.69	0.00	0.00
7-12个月	0.00	0.00	5.00
1年以内小计	50,539,245.69	0.00	0.00
1至2年	971,705.20	97,170.52	10.00

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
合 计	51,510,950.89	97,170.52	

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-22.47 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

③本期无实际核销的应收账款。

④按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额	是否关联
客户 1	22,935,062.20	44.52%		否
杭州小拇指汽车维修科技股份有限公司	1,683,145.20	3.27%		否
马石油润滑油（山东）有限公司	1,441,764.28	2.80%		否
山西中兴环能科技股份有限公司	1,683,145.20	1.89%	97,170.52	否
江苏云瀚股份有限公司	468,482.60	0.91%		否
合 计	27,500,159.48	53.39%		

⑤本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

⑥本年无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	61,275,733.95	65,802,292.15
合 计	61,275,733.95	65,802,292.15

(1) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	60,826,516.37	99.14	0.00	0.00	60,826,516.37
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
账龄分析法组合	307,187.58	0.50	80,970.00	26.36	226,217.58
押金、保证金组合	223,000.00	0.36	0.00	0.00	223,000.00

组合小计	530,187.58	0.86	80,970.00	15.27	449,217.58
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	61,356,703.95	100.00	80,970.00	0.08	61,275,733.95

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	61,188,233.34	92.92	0.00	0.00	61,188,233.34
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
账龄分析法组合	121,710.90	0.18	50,652.09	41.62	70,859.81
押金、保证金组合	4,543,000.00	6.90	0.00	0.00	4,543,000.00
组合小计	4,664,710.90	7.08	50,652.09	1.09	4,613,859.81
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	65,852,944.24	100.00	50,652.09	0.08	65,802,292.15

A、年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
珠海德科润滑油贸易公司	20,000,000.00	0.00	0.00	与子公司的往来款，不计提坏账准备
珠海市金火炬清洁能源科技有限公司	40,826,516.37	0.00	0.00	与子公司的往来款，不计提坏账准备
合 计	60,826,516.37	0.00	—	—

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内			
其中：6 个月以内	198,157.58	0.00	0.00
7-12 个月	2,640.00	132.00	5.00

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内小计	200,797.58	132.00	0.07
1 至 2 年	4,400.00	440.00	10.00
2 至 3 年	1,990.00	398.00	20.00
4 至 5 年	100,000.00	80,000.00	80.00
合 计	307,187.58	80,970.00	

C、组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
押金、保证金	223,000.00	0.00	0.00
合 计	223,000.00	0.00	0.00

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 30,317.91 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

③本期无实际核销的其他应收款。

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年 末余额合计数的 比例（%）	坏账准备 期末余额
珠海市金火炬清洁能源 科技有限公司	往来款	40,826,516.37	1 年以内 36,462.18； 1 至 2 年 40,790,054.19 元	66.54	0.00
珠海德科润滑油贸易公 司	往来款	20,000,000.00	1 年以内	32.60	0.00
深圳市中铭智文化发展 有限公司	预付授课费	100,000.00	3 至 4 年	0.16	80,000.00
新余市骏达物流有限公 司	代垫运费	95,004.00	6 个月以内	0.15	0.00
广东省拱北汽车运输有 限责任公司	产品保证金	70,000.00	3 至 4 年	0.11	0.00
合 计	—	61,091,520.37	—	99.57	80,000.00

⑥本期无涉及政府补助的应收款项。

⑦本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	31,477,531.64	0.00	31,477,531.64	22,077,531.64	0.00	22,077,531.64
合 计	31,477,531.64	0.00	31,477,531.64	22,077,531.64	0.00	22,077,531.64

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
珠海市金火炬清洁能源科技有限公司	18,000,000.00	0.00	0.00	18,000,000.00	0.00	0.00
珠海德科润滑油贸易有限公司	10,000,000.00	0.00		10,000,000.00	0.00	0.00
珠海金美合汽车服务有限公司	3,477,531.64	0.00	0.00	3,477,531.64	0.00	0.00
合 计	31,477,531.64	0.00	0.00	31,477,531.64	0.00	0.00

4、营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	85,426,555.56	70,163,911.16	103,860,751.68	85,095,061.66
其他业务	7,717,270.63	2,021,441.60	722,503.02	551,393.05
合 计	93,143,826.19	72,185,352.76	104,583,254.70	85,646,454.71

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	7,846,738.06	6,123,522.64
合 计	7,846,738.06	6,123,522.64

十四、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	-4,273.50	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	0.00	
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	61,061.03	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	0.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	0.00	
非货币性资产交换损益	0.00	
委托他人投资或管理资产的损益	0.00	
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	0.00	
债务重组损益	0.00	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	0.00	
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	0.00	
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	0.00	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	0.00	
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	0.00	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	0.00	
对外委托贷款取得的损益	0.00	
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	0.00	
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	0.00	
受托经营取得的托管费收入	0.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	21,461.41	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00	
小 计	78,248.94	
所得税影响额	12,071.59	
少数股东权益影响额（税后）	0.00	
合 计	66,177.35	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.41	0.01	0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.34	0.004	0.004

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：

公司董事会办公室

珠海美合科技股份有限公司
2019年8月21日