



三灵科技

NEEQ : 430446

武汉三灵科技产业股份有限公司

Wuhan Sanling Science and Technology Industry Co.,Ltd



年度报告

— 2019 —

目 录

第一节	声明与提示.....	4
第二节	公司概况	5
第三节	会计数据和财务指标摘要	7
第四节	管理层讨论与分析.....	9
第五节	重要事项	15
第六节	股本变动及股东情况.....	16
第七节	融资及利润分配情况.....	18
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	18
第九节	行业信息	21
第十节	公司治理及内部控制.....	21
第十一节	财务报告	26

释义

释义项目		释义
公司、本公司、三灵科技	指	武汉三灵科技产业股份有限公司
三灵新材料、子公司	指	武汉三灵新材料有限责任公司
报告期、本期、本年度	指	2019 年度
瑞华会计师事务所、会计师事务所、会计师	指	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
公司三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	武汉三灵科技产业股份有限公司股东大会
董事会	指	武汉三灵科技产业股份有限公司董事会
监事会	指	武汉三灵科技产业股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、监事及高级管理人员
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	武汉三灵科技产业股份有限公司章程
挂牌、公开转让	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统进行挂牌及公开转让行为

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。

公司负责人黄琳、主管会计工作负责人熊敏慧及会计机构负责人（会计主管人员）熊敏慧保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

瑞华会计师事务所（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
市场竞争风险	公司经过 20 余年的发展，在国内理化检测行业具有一定的知名度，随着行业不断发展，公司可能面临更多国内外竞争厂家以及竞争条件加剧的风险。随着公司业务规模的扩大，公司依然会面临区域性市场竞争以及国外同类产品全面进入国内的激烈竞争环境。
产品技术更新风险	公司研发生产的金相试样制备耗材是金属材料理化检测的重要组成部分和关键环节，而金相检测对企业生产的产品质量有着至关重要的影响。由于理化检测行业的规范涉及到庞大的材料技术标准要求和法律法规的完善，这将是一个不断持续发展及完善的过程。受到行业技术的发展市场更多竞争者出现的影响，如果公司在创新研发上投入不足，不能把握市场及行业变化。公司未来的发展将受到影响。
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	武汉三灵科技产业股份有限公司
英文名称及缩写	Wuhan Sanling Science & Technology Industry Co.,Ltd
证券简称	三灵科技
证券代码	430446
法定代表人	黄琳
办公地址	湖北省武汉市东湖开发区光谷大道特一号国际企业中心创智楼 8 楼

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	熊敏慧
职务	董事会秘书、财务总监
电话	027-67845116-832
传真	027-67845116-808
电子邮箱	Whsldm@126.com
公司网址	www.3labtest.com
联系地址及邮政编码	湖北省武汉市东湖开发区光谷大道特一号国际企业中心创智楼 8 楼 430074
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	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1999 年 9 月 24 日
挂牌时间	2014 年 1 月 24 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C2661 制造业-化学原料和化学制品制造业-专用化学产品制造-化学试剂和助剂制造
主要产品与服务项目	材料显微组织分析所用的各种试样制备耗材与仪器
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	6,500,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	黄琳
实际控制人及其一致行动人	黄琳

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	91420100300018077C	否
注册地址	武汉市东湖开发区关山二路特一号武汉国际企业	否
注册资本	6,500,000	否

五、 中介机构

主办券商	网信证券
主办券商办公地址	深圳市福田区深南大道 2002 号中广核大厦北楼 9 层
报告期内主办券商是否发生变化	是
会计师事务所	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	叶蓬、袁叔禹
会计师事务所办公地址	北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层

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	5,467,380.77	7,231,363.1	-24.39%
毛利率%	71.36%	57.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-744,872.94	-454,259.03	-63.98%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-749,737.04	-541825.59	-38.37%
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)	-14.64%	-7.99%	-
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)	-14.73%	-9.53%	-
基本每股收益	-0.11	-0.07	-57.14%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	5,898,342.43	6,826,957.26	-13.60%
负债总计	1,182,581.16	1,366,323.05	-13.45%
归属于挂牌公司股东的净资产	4,715,761.27	5,460,634.21	-13.64%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.73	0.84	-13.10%
资产负债率%(母公司)	50.61%	43.46%	-
资产负债率%(合并)	20.05%	20.01%	-
流动比率	4.38	4.26	-
利息保障倍数	—	-51.78	-

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	64,491.19	-1,691,008.37	103.81%
应收账款周转率	3.12	4.59	-
存货周转率	1.67	3.02	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-13.60%	-3.69%	-
营业收入增长率%	-24.39%	13.84%	-
净利润增长率%	-63.98%	-119.92%	-

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	6,500,000	6,500,000	
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	-21.14
其他营业外收入和支出	5,127.92
其他符合非经常性损益的损益项目	13.33
非经常性损益合计	5,120.11
所得税影响数	256.01
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	4,864.10

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

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

本公司属于金相制造业的生产商和检测服务的提供商，专注于研发、生产和销售材料显微组织分析技术应用领域所用的各种试样制备耗材及设备；金相检测相关配套辅料及设备；同时整合品牌优势与技术优势，提供第三方检测、技术咨询与培训服务。公司拥有金相耗材制造方面的核心技术、核心团队及经营资质。为钢铁、汽车、航空、航天、铁路、电力等工业制造、理化检测服务机构及各材料专业院校的教学科研提供品质优、成本低、效率高的全系列产品。公司主要以直销方式开拓业务，收入来源目前主要是产品销售。

报告期内公司的商业模式无重大变化。

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

1、公司于2019年12月31日报告日的总资产为5898342.43元，去年同期总资产为6826957.26元，本年比去年同期下降13.60%；总负债为1182581.16元，去年同期总负债1,366,323.05元，本年与去年同期下降13.45%；本年末公司所有者权益为4715761.27元，去年同期所有者权益为5,460,634.21元，本年与去年同期下降13.64%；营业收入本年实现5467380.77元，去年同期为7,231,363.1元，本年与去年同期下降24.39%；营业成本1565625.28元，去年同期3,109,339.2元，本年与去年同期下降49.65%；利润总额-754546.53元，去年同期-416,445.32元，本年与去年同期减少81.19%；净利润-744872.94元，去年同期-454,259.03元，本年与去年同期减少63.98%；经营活动产生的现金流量64491.19元，去年同期-1,691,008.37元，本年较去年同期增加103.81%。

2、根据《企业会计准则》收入确认原则，符合报告期内的营业收入确认的金额为5467380.77元，其中：金相制备耗材2902103.83元，金相抛光剂 2088686.38元，仪器设备22535.4元，金刚石微粉 178875.01元，其他业务 275180.15元。

(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	2,337,257.2	39.63%	2,293,411.05	33.59%	1.91%
应收票据	220,000	3.73%	165,593.16	2.43%	32.86%
应收账款	832,215.06	14.11%	2,283,559.35	33.45%	-63.56%
存货	902,058.67	15.29%	974,961.38	14.28%	-7.48%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	342,650.8	5.81%	343,869.42	5.04%	-0.35%
在建工程					
短期借款					
长期借款					
长期待摊费用	365,813.2	6.20%	491,681.44	7.20%	-25.60%
应付职工薪酬	658,037.80	11.16%	511,343.29	7.49%	28.69%
其他应付款	67,498.49	1.14%	340,788.05	4.99%	-80.19%
资产总计	5,898,342.43		6,826,957.26	—	-13.60%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、应收票据与应收账款：本期期末1052215.06元，上年期末2449152.51元，差额1396937.45元，下降57.04%，原因是主要系期末大额销售款已收回，造成应收款项减少。
- 2、其他应付款：本期期末 67498.49 元，上年期末 340,788.05元，差额273289.56 元，下降80.19%，原因是本年度支付上年度房租。

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	5,467,380.77	-	7,231,363.1	-	-24.39%
营业成本	1,565,625.28	28.64%	3,109,339.20	43.00%	-49.65%
毛利率	71.36%	-	57.00%	-	-
销售费用	989,536.58	18.10%	1,194,288.67	16.52%	-17.14%
管理费用	2,840,043.88	51.95%	2,689,201.85	37.19%	5.61%
研发费用	793,272.74	14.51%	573,689.86	7.93%	38.28%
财务费用	4,280.76	0.08%	14,430.1	0.20%	-70.33%
信用减值损失	28,336.82	0.52%			

资产减值损失	0		-76,570.87	-1.06%	-100%
其他收益	13.33	0.00%	21,769.54	0.30%	-99.94%
投资收益	0		0		
公允价值变动收益	0		0		
资产处置收益	-21.14	0.00%	43,128.20	0.60%	-100.05%
汇兑收益	0		0		
营业利润	-759,674.45	-13.89%	-448,697.78	-6.20%	-69.31%
营业外收入	5,129.78	0.09%	32,252.46	0.45%	-84.09%
营业外支出	1.86	0.00%			
净利润	-744,872.94	-13.62%	-454,259.03	-6.28%	-63.98%

项目重大变动原因:

- 1、营业成本：本期发生额 1565625.28 元，上年发生额3,109,339.20 元，差额1543713.92元，下降49.65%，原因是上年度岛津设备收入增幅127.87%，故采购成本大幅提升。
- 2、研发费用：本期发生额793272.74 元，上年发生额573,689.86元，差额219582.88 元，上浮38.28%，原因是本年度薪酬方案的调整等。
- 3、财务费用：本期发生额4280.76元，上年发生额14,430.10元，差额10149.34 元，下降70.33%，原因是母公司去年发生借款产生利息支出，本年未发生。
- 4、资产减值损失及信用资产减值损失：本期发生额28336.82元，上年发生额-76,570.87元，原因是期末应收账款减少，导致坏账准备减少。
- 5、其他收益：本期发生额13.33元，上年发生额21,769.54元，差额21756.21 元，下降99.94%，原因是上年度收到2016 研发补助2万元。
- 6、营业利润：本期金额-759674.45元，上年金额-448,697.78元，差额310976.67元，下降69.31%，原因是本年度收入减少，管理费用及研发费用增加，故导致营业利润下降。
- 7、营业外收入：本期发生额5129.78 元，上年发生额32,252.46元，差额27122.68元，下降84.09%，原因是上年度增加雅阁本田车辆处置收入。
- 8、净利润：本期金额-744872.94 元，上年金额 -454,259.03 元，差额290613.91元，下降63.98%，原因是本年度收入减少，管理费用及研发费用增加，故导致净利润下降。

(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	5,256,250.12	7,231,363.10	-27.31%
其他业务收入	211,130.65		
主营业务成本	1,565,625.28	3,109,339.20	-49.65%
其他业务成本	0		

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%	

仪器设备	22,535.40	0.41%	2,746,389.27	37.98%	-99.18%
金相制备耗材	2,902,103.83	53.08%	2,442,068.25	33.77%	18.84%
金相抛光剂	2,088,686.38	38.20%	1,852,688.76	25.62%	12.74%
金相石微粉	178,875.01	3.27%	113,432.56	1.57%	57.69%
其他	275,180.15	5.03%	76,784.26	1.06%	258.38%
合计	5,467,380.77	100.00%	7,231,363.10	100.00%	-24.39%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

本年经济不景气，仪器设备销售额 22535.4 元，去年 2746389.27 元，大幅度下降 99.18%。

(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	河南航天精工制造有限公司	168,927.43	3.21%	否
2	安庆市原辅材料有限公司	166,184.61	3.16%	否
3	上海莉东实业有限公司	216,153.26	4.11%	否
4	杭州中宝钢球制造有限公司	210,295.54	4.00%	否
5	韶关市汇丰五金机电有限公司	129,017.71	2.45%	否
合计		890,578.55		-

(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	湖北承利磨料磨具有限公司	299,472.66	26.10%	否
2	武汉百盛飞腾包装材料有限公司	155,494.42	13.55%	否
3	农林局（程志波）	159,522.41	13.90%	否
4	南通市金东方金刚砂厂	99,322.47	8.65%	否
5	江西博盛新型制冷剂有限公司	60,703.26	5.29%	否
合计		774,515.22	67.49%	-

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	64,491.19	-1,691,008.37	103.81%
投资活动产生的现金流量净额	-20,645.05	-121,134.00	82.96%
筹资活动产生的现金流量净额	0	-7,890.41	-100.00%

现金流量分析:

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上期增加103.81%，原因是上期末大额应收账款在本期收回，同时由于收入降低导致成本及税费均减少。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上期增加82.96%，原因是去年新增固定资产采购18.3万元。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

截止报告期末，公司拥有1家全资子公司，具体情况如下：

武汉三灵新材料有限责任公司，注册资本735.5万元，经营范围为：技术开发、技术服务、技术咨询；人造金刚石及金刚石制品的研发；研磨材料、光机电一体化、建筑材料、金属材料、办公自动化设备的销售；货物进出口、技术进出口、代理进出口（不含国家禁止或限制进出口的货物及技术）。（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）。

报告期主要财务信息：主营业务收入5256250.12元；主营业务成本：1565625.28元；税金及附加：62027.69元；期间费用：3208272.81元；净利润：495124.73元。

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

三、持续经营评价

报告期内，公司各项业务进展顺利，各项资产、人员、财务等完全独立，保持良好的公司独立性和自主经营的能力。会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好。主要财务、业务等经营指标健康。因此，我们认为公司持续经营情况良好。

报告期内公司未发生对持续经营能力有重大影响的事项。

四、风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、市场竞争风险

公司经过二十余年的发展，在国内理化检测行业有一定的知名度。随着行业不断发展，公司可能面临更多国内外竞争厂家，以及竞争条件加剧的风险，随着公司业务规模的扩大，公司依然会面临区域性市场竞争以及国外同类产品全面进入国内的激烈竞争环境。

应对措施：报告期内，公司每年持续不断的投入对自身产品及核心技术进行研发，尝试将公司核心技术应用在其他相关产品切入其他市场。在报告期内，公司取得了日本岛津公司湖北省大型分析仪器的授权代理商资格，对我司主营业务的相关客户以及其他行业如电子电器行业的客户能够提供更加全面的

检测技术解决方案，开发了潜在市场以及产品销售行业范围，以积极的调整应对不断变化的市场格局。报告期内，公司每年持续不断的投入对自身产品及核心技术进行研发，尝试将公司核心技术应用在其他相关产品切入其他市场。在报告期内，公司取得了日本岛津公司湖北省大型分析仪器的授权代理商资格，对我司主营业务的相关客户以及其他行业如电子电器行业的客户能够提供更加全面的检测技术解决方案，开发了潜在市场以及产品销售行业范围，以积极的调整应对不断变化的市场格局。

2、产品技术更新风险

公司研发生产的金相式样制备耗材是金属材料理化检测的重要组成部分和关键环节，而金相检测对企业生产的产品质量有着至关重要的影响。由于理化检测行业的规范涉及到庞大的材料技术标准要求和法律法规的完善，这将是一个不断持续发展及完善的过程。我司同样对自身的发展也要持续不断的改变，受到行业技术的发展，市场更多竞争者出现的影响，如果公司在创新研发上投入不足，不能把握市场及行业变化，公司未来的发展将受到影响。

应对措施:公司始终在持续优化产品线布局，把握市场变化，根据市场对与全自动金相设备耗材的需求，公司已经将相关产品布局于市场。针对于某些中高端客户要求的相关全面技术解决方案，我司托于现有代理仪器设备产品，对客户提供了更多范围的选择，使得公司在所处区域内的竞争实力更加明显，对未来市场把握更加充分。

(二) 报告期内新增的风险因素

报告期内，公司无其他新增风险因素。

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

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	49,500	0.76		49,500	0.76
	其中：控股股东、实际控制人	-	-		-	-
	董事、监事、高管	48,500	0.74		48,500	0.74
	核心员工	-	-		-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	6,450,500	99.24		6,450,500	99.24
	其中：控股股东、实际控制人	6,305,500	97.00		6,305,500	97.00
	董事、监事、高管	146,500	2.24		146,500	2.24
	核心员工	-	-		-	-
总股本		6,500,000	-	0	6,500,000	-
普通股股东人数						3

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	黄琳	6,305,000	0	6,305,000	97.00%	0	6,305,000
2	史曼莉	194,000	0	194,000	2.98%	0	194,000
3	侯思欣	1,000	0	1,000	0.02%	0	1,000
合计		6,500,000	0	6,500,000	100.00%	0	6,500,000
普通股前十名股东间相互关系说明：无							

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

2018年11月28日黄琳与股东陈建明、陈永康签署的《股份转让协议》，股东陈建明、陈永康同意将持有公司非限售股份630.50万股（占总股本97%，其中陈建明487.50万股、陈永康143万股）以协议方式转让给自然人黄琳，每股价格为1.00元。黄琳自2018年12月20日股份过户完成之日起正式成为本公司的实际控制人。截止2018年12月31日，本公司实际控制人为黄琳。其基本情况如下：

黄琳，中国国籍，无境外永久居留权。1993年毕业于深圳大学行政管理专业。曾任深圳市旅游汽车出租有限公司业务部经理、深圳市欧威汽车销售公司总经理，现任深圳市京兰新能源汽车服务有限公司执行董事。2019年2月19日起任三灵科技董事长兼法定代表人。

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

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	
黄琳	董事长	男	1971年3月	本科	2019年1月17日	2022年1月16日	否
杨义	董事、总经理	男	1975年1月	本科	2019年10月14日	2022年10月13日	是
熊敏慧	董事、董事会	女	1973年5月	大专	2019年10月	2022年10月	是

	秘书、		月		月 14 日	月 13 日	
唐青	董事	男	1991 年 6 月	大专	2019 年 10 月 14 日	2022 年 10 月 13 日	否
马静	董事	女	1982 年 1 月	本科	2019 年 10 月 14 日	2022 年 10 月 13 日	否
贺强	监事	男	1990 年 10 月	本科	2019 年 10 月 14 日	2022 年 10 月 13 日	否
李子其	监事	男	1992 年 4 月	大专	2019 年 10 月 14 日	2019 年 12 月 10 日	否
张娟	职工代表监事	女	1983 年 8 月	本科	2019 年 2 月 13 日	2022 年 2 月 12 日	否
史曼莉	董事	女	1986 年 5 月	本科	2019 年 1 月 18 日	2019 年 10 月 17 日	否
朱伟	董事、董事会秘书、财务总监	男	1970 年 7 月	硕士	2019 年 1 月 18 日	2019 年 10 月 17 日	否
王凯	董事、总经理	男	1983 年 2 月	本科	2019 年 1 月 18 日	2019 年 10 月 17 日	否
谢光剑	董事	男	1990 年 6 月	本科	2019 年 1 月 18 日	2019 年 10 月 17 日	否
叶雁华	监事	女	1987 年 7 月	本科	2019 年 1 月 17 日	2019 年 10 月 17 日	否
刘鸣	监事	男	1986 年 5 月	本科	2019 年 1 月 17 日	2019 年 10 月 17 日	否
张磊	监事	男	1987 年 2 月	本科	2019 年 12 月 10 日	2020 年 12 月 9 日	否
董事会人数:							5
监事会人数:							3
高级管理人员人数:							2

备注：公司 2019 年第三次临时股东大会于 2019 年 10 月 14 日审议并通过：公司董事会提前换届，新一届董事会成员为黄琳、杨义、熊敏慧、唐青、马静；公司监事会提前换届，新一届监事会成员为贺强、李子其，职工代表监事仍为张娟。公司第三届董事会第一次会议于 2019 年 2 月 19 日审议并通过：选举黄琳为董事长兼法定代表人，任免王凯为总经理、任免朱伟为董事会秘书及财务总监。以上任职期限均为三年。

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：

无。

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

黄琳	董事长	6,305,000	0	6,305,000	97.00%	0
合计	-	6,305,000	0	6,305,000	97.00%	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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
杨义	无	新任	董事、总经理	补充新任董事、总经理
熊敏慧	无	新任	董事、董事会秘书、财务总监	补充新任董事、董事会秘书、财务总监
唐青	无	新任	董事	补充新任董事
马静	无	新任	董事	补充新任董事
贺强	无	新任	监事	补充新任监事
李子其	无	新任	监事	补充新任监事

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

杨义，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于中国石油大学。曾任深圳盈烨创新通讯技术有限公司首席技术顾问、深圳润鸿鑫科技技术有限公司产品总监、深圳盈烨集团产品总监、深圳钱途在线互联网金融服务有限公司技术部总监，2017年4月至2019年9月任深圳智联汽车产业投资集团平台运营总监。

熊敏慧，女，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于武汉大学，通过助理会计师资格考试。曾任深艺丰工艺制品(深圳)有限公司财务经理、深圳红杉文化传播有限公司财务经理，2016年9月至2019年9月任昌顺达集团有限公司财务经理。

唐青，男，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于湖南农业大学。曾任上海时代光华教育发展有限公司 JAVA 工程师、步步高电子商务有限公司 JAVA 工程师:2018年4月至今任智联汽车产业投资集团(深圳)有限公司研发主管。

马静，女，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于深圳大学。曾任深圳市至尊汽车租赁有限公司运营总监、深圳市铛铛出行科技有限公司总经理助理:2018年8月至今任珠海市隆通汽车服务有限公司董事会助理。

贺强，男，中国国籍，中共党员，无境外永久居留权，毕业于长沙理工大学。曾任八十五度餐饮管理(深圳)有限公司总账会计、深圳市人人聚财金融信息服务有限公司财务经理、2017年4月至2019年9月任致联新能源产业(深圳)有限公司财务经理。

李子其，男，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于广东外语外贸大学。曾任深圳小宝互联网金融服务有限公司运营经理；现任智联汽车产业投资集团（深圳）有限公司平台与运营主管。

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	2	1
生产人员	3	3
销售人员	5	5
技术人员	4	4
财务人员	5	4
员工总计	19	17

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	3	3
本科	5	4
专科	7	6
专科以下	4	4
员工总计	19	17

（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

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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》和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。

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》8 及有关内控制度规定的程序和规则进行，公司股东大会、董事会、监事会和经理层责权分明、各司其职、有效制衡、科学决策、协调运营，为公司持续、稳定、健康发展奠定了坚实的基础。

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。今后，公司将继续密切关注行业发展动态，监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

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

公司根据相关法律法规、证监会、全国中小企业股份转让系统发布的相关业务规则完善公司的治理机制，并结合公司实际情况，逐步建立健全了股份公司法人治理结构，制定了适应公司现阶段发展的《公司章程》和公司治理制度。相应的公司制度能保证股东尤其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。董事会经过评估认为，公司的治理机制能够有效给所有股东提供合适的保护和平等的权利，更好地保护全体股东的利益。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

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，并严格按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的要求进行充分的信息披露。

4、 公司章程的修改情况

无。

(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	5	审议通过《关于收购武汉智驾科技有限公司100%股权》议案；审议通过关于选举黄琳为公司第三届董事会董事长的议案；审议通过《关于聘用公司总经理的议案》；审议通过《关于聘用董事会秘书的议案》；审议通过《关于聘用公司财务总监的议案》。

监事会	4	审议通过《关于公司 2018 年度监事会工作报告的议案》；审议通过《关于公司 2018 年度监事会工作报告的议案》；审议通过《关于公司 2018 年度财务决算及 2019 年度财务预算报告的议案》；审议通过关于选举张娟为公司第三届监事会主席的议案。
股东大会	4	审议通过《关于收购武汉智驾科技有限公司 100%股权》议案；审议关于选举杨义、熊敏慧为公司第三届董事会董事的议案；审议通过《关于公司 2018 年度董事会工作报告的议案》；审议通过《关于公司 2018 年度监事会工作报告的议案》；审议通过《关于公司 2018 年年度报告及 2018 年年度报告摘要的议案》；审议通过《关于公司 2018 年度利润分配的议案》；审议通过《关于续聘公司会计师事务所的议案》。

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

1、股东大会

公司严格遵照《公司法》、《公司章程》、《股东大会规则》的要求，规范股东大会的召集时间召开流程、表决程序，确保股东大会的决议能够体现全体股东的意志。

2、董事会

目前公司共有 5 名董事，董事会人数及结构均符合《公司章程》、《董事会议事规则》的要求，董事会会议筹备、会前通知、审议决议等均符合《公司法》、《公司章程》的规范。

3、监事会

目前公司共有 3 名监事，监事会人数及结构均符合《公司章程》、《监事会议事规则》的要求，监事会成员能够依法履行职责，对董事会成员、公司高管及财务部门履行职责的合法合规性进行监督，维护公司及股东的合法权益。

报告期内，公司的股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、表决和决议均符合相关的法律法规、规范性文件及公司章程的规定，且均严格依法履行各自的权利义务，未出现不符合法律法规的情况。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，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

报告期内，本公司产权明晰、权责明确、运作规范，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面完全分开，相互独立，具备了必要的独立性，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、公司的业务独立

公司的主营业务为研磨材料制造及金相制样设备制造，具有独立的研发生产、创作及销售部门自主规范经营。公司股东没有对公司构成有控制关系的关联企业；公司在生产经营及管理上独立运作，没有依赖于股东及其他关联方的情形。公司股东均书面承诺不从事与公司构成同业相竞争的业务，保证公司的业务独立于股东和关联方。公司的业务独立。

2、公司的资产独立

公司拥有与生产经营所配套的生产、研发及办公设备。公司的资产独立、完整，不存在产权争议。公司与控股股东之间产权关系明确，目前无控股股东占用公司资产及其他资源的情况，不存在为控股股东提供担保的情况。公司的资产独立。

3、公司的人员独立

公司的董事、监事以及其他高级管理人员均严格根据《公司法》和《公司章程》的规定产生。公司高级管理人员均专职在公司工作，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的任何职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪。公司人员独立。

4、公司的财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，建立了独立的会计核算体系，能够独立作出财务策，具有规范的财务会计制度和财务管理制度。公司持有中国人民银行武汉分行营业管理部核准开设的独立的基本存款账户，独立运营资金，未与控股股东及其控制的其他企业共用银行账户。公司作为独立的纳税人，现持有湖北省国家税务局和武汉市地方税务局 2013 年 8 月 28 日颁发的郭国地税武字 420101300013077 号《税务登记证》，公司独立纳税，不存在与控股股东或其控制的企业混合纳税的情况。公司财务独立。

5、公司的机构独立

公司设立股东大会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘请高级管理人员，组成完整的法人治理结构。同时，公司下设各职能管理部门，并制定了较为完备的内部管理制度。公司各机构和各职能部门按公司章程及其他管理制度规定的职责独立运作，与公司股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在机构混同的情形，不存在控股股东影响公司生产经营独立性的现象。公司机构独立。

(三) 对重大内部管理制度的评价

在报告期内，公司依据会计准则，结合公司的实际情况，制定、完善公司的内部管理制度，保证公司的内部控制符合现代企业规范管理、规范治理的要求。董事会严格依照公司的内部管理制度进行管理和运行。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格贯彻国家法律法规，规范公司会计核算体系，依法开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，从财务会计人员、财务会计部门、财务管理制度和会计政策四个方面完善和执行公司的财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司从风险识别、风险估计、风险驾驭、风险监控四个方面评估公司的风险控制体系，采取事前防范、事中控制、事后弥补的措施，重在事前防范，杜绝事后弥补事件的发生。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

为进一步健全公司的信息披露管理制度，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，促进公司管理层恪尽职守，公司结合实际情况，公司已制定了《信息披露管理制度》、《年报差错责任追究制度》。公司管理层积极主动学习，提高思想意识并明确所担当的责任，将严格按制度要求对重大差错进行责任追究。

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	瑞华审字[2020]42050001 号
审计机构名称	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层
审计报告日期	2020 年 6 月 24 日
注册会计师姓名	叶蓬、袁叔禹
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	6 年
会计师事务所审计报酬	人民币 10 万元

审计报告正文：

瑞华审字[2020]42050001 号

武汉三灵科技产业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了武汉三灵科技产业股份有限公司财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了武汉三灵科技产业股份有限公司 2019 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2019 年度合并及公司的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，我们独立于武汉三灵科技产业股份有限公司，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

武汉三灵科技产业股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 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

武汉三灵科技产业股份有限公司管理层（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，管理层负责评估武汉三灵科技产业股份有限公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算武汉三灵科技产业股份有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督武汉三灵科技产业股份有限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，就可能对武汉三灵科技产业股份有限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武汉三灵科技产业股份有限公司不能持续经营。

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

（六）就武汉三灵科技产业股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：叶蓬

中国·北京 中国注册会计师：袁叔禹 2020 年 6 月 24 日

二、 财务报表

（一） 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	2,337,257.2	2,293,411.05
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	220000	165,593.16
应收账款	六、3	832,215.06	2,283,559.35
应收款项融资			
预付款项	六、4	17,376.1	36,974
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、5	643,398.45	19,459.15
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	902,058.67	974,961.38
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、7	232,911.23	51,449.1
流动资产合计		5,185,216.71	5,825,407.19
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、8	342,650.8	343,869.42
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、9		3000
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、10	365,813.2	491,681.44
递延所得税资产	六、11	4,661.72	16,447.49

其他非流动资产	六、12		146,551.72
非流动资产合计		713,125.72	1,001,550.07
资产总计		5,898,342.43	6,826,957.26
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、13	246,510.02	196,366.78
预收款项	六、14	121,515	227,315.4
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、15	658,037.8	511,343.29
应交税费	六、16	89,019.85	90,509.53
其他应付款	六、17	67,498.49	340,788.05
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			
流动负债合计		1,182,581.16	1,366,323.05
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		1,182,581.16	1,366,323.05
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、18	6,500,000	6,500,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、19	27,865.49	27,865.49
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、20	57,658.76	57,658.76
一般风险准备			
未分配利润	六、21	-1,869,762.98	-1,124,890.04
归属于母公司所有者权益合计		4,715,761.27	5,460,634.21
少数股东权益			
所有者权益合计		4715761.27	5,460,634.21
负债和所有者权益总计		5898342.43	6,826,957.26

法定代表人：黄琳

主管会计工作负责人：熊敏慧

会计机构负责人：熊敏慧

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
一、营业总收入		5,467,380.77	7,231,363.1
其中：营业收入		5,467,380.77	7,231,363.1
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		6,255,384.23	7,668,387.75
其中：营业成本		1,565,625.28	3,109,339.20
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		62,624.99	87438.07
销售费用		989,536.58	1,194,288.67
管理费用		2,840,043.88	2,689,201.85

研发费用		793272.74	573689.86
财务费用		4,280.76	14,430.1
其中：利息费用			7890.41
利息收入		5914.05	8,830.64
加：其他收益		13.33	21,769.54
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）			
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）		28,336.82	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-76,570.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-21.14	43,128.2
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-759,674.45	-448,697.78
加：营业外收入		5,129.78	32,252.46
减：营业外支出		1.86	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-754546.53	-416,445.32
减：所得税费用		-9,673.59	37,813.71
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-744,872.94	-454,259.03
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）		-744872.94	-454259.03
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）		-744,872.94	-454,259.03
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
2. 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			
(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		-744,872.94	-454,259.03
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-744,872.94	-454,259.03
(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）		-0.11	-0.07
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.11	-0.07

法定代表人：黄琳

主管会计工作负责人：熊敏慧

会计机构负责人：熊敏慧

(三) 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		7,552,482.88	6,722,690.84
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			
收到其他与经营活动有关的现金		1,462,045.76	160,032.16
经营活动现金流入小计		9,014,528.64	6,882,723
购买商品、接受劳务支付的现金		1,454,231.2	3,248,042.21
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		2,761,063.04	2,679,052.01
支付的各项税费		561,479.41	1,023,199.54
支付其他与经营活动有关的现金		4,173,263.8	1,623,437.61
经营活动现金流出小计		8,950,037.45	8,573,731.37
经营活动产生的现金流量净额		64,491.19	-1,691,008.37
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		650	61,870
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		650	61,870
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,295.05	183,004
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		21,295.05	183,004
投资活动产生的现金流量净额		-20,645.05	-121,134
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			400,000
筹资活动现金流入小计			400,000
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			
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			407,890.41
筹资活动现金流出小计			407,890.41
筹资活动产生的现金流量净额		0	-7,890.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.01	0.03
五、现金及现金等价物净增加额		43,846.15	-1,820,032.75
加：期初现金及现金等价物余额		2,293,411.02	4,113,443.8
六、期末现金及现金等价物余额		2,337,257.17	2,293,411.05

法定代表人：黄琳

主管会计工作负责人：熊敏慧

会计机构负责人：熊敏慧

(四) 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	6,500,000				27,865.49				57,658.76		-1,124,890.04		5,460,634.21
加：会计政策变更	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	6,500,000				27,865.49				57,658.76		-1,124,890.04		5,460,634.21
三、本期增减变动金额（减少以 “-”号填列）											-744,872.94		-744,872.94
（一）综合收益总额											-744,872.94		-744,872.94
（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													

1. 提取盈余公积													
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、本期末余额	6,500,000				27,865.49				57,658.76		-1,869,762.98		4,715,761.27

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	6,500,000				27,865.49				57,658.76		-670,631.01		5,914,893.24
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	6,500,000			27,865.49				57,658.76		-670,631.01		5,914,893.24
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)										-454,259.03		-454,259.03
(一) 综合收益总额										-454,259.03		-454,259.03
(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												
1. 提取盈余公积												
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	6,500,000				27,865.49				57,658.76		-1124890.04		5,460,634.21

法定代表人：黄琳

主管会计工作负责人：熊敏慧

会计机构负责人：熊敏慧

注意：请在财务报表后附“财务报表附注”!!

武汉三灵科技产业股份有限公司
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

1. 公司历史沿革

武汉三灵科技产业股份有限公司（以下简称“本集团”或“公司”）原名为武汉三灵科技产业有限公司，公司于1994年9月24日在武汉市工商行政管理局注册成立，注册资本70万元，由陈建明、张小玲、陈建国、严敏分别出资55万元、7万元、5万元、3万元共同组建。

2000年7月4日，公司股东严敏将其持有的股权全部转让给陈建明，转让后陈建明出资58万元，张小玲出资7万元，陈建国出资5万元。

2007年3月2日，公司股东陈建国将其持有的股权全部转让给陈永康，张小玲将其持有股权全部转让给陈永康，转让后陈建明出资58万元，陈永康出资12万元。

2013年6月25日，公司注册资本由70万元增加到488万元，增资后陈建明出资390.40万元，占注册资本的80%；陈永康出资97.60万元，占注册资本的20%。

根据2013年8月19日的股东会决议，公司以2013年6月30日为基准日的净资产6,527,865.49元折算为650万股整体变更为武汉三灵科技产业股份有限公司，变更后发起人与变更前的股东一致。变更后公司注册资本为人民币650万元。本次出资经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具瑞华验字[2013]第501A0001号验资报告验证，并于2013年8月27日在武汉市工商行政管理局完成工商变更登记手续。

2014年1月9日，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称：三灵科技；证券代码：430446。

2015年9月22日，李江红与股东陈建明、陈永康分别签署《股份转让协议》，受让股东陈建明、陈永康持有公司已解除限售股份162.5万股（占总股本的25%，其中陈建明130万股、陈永康32.5万股）。同时股东陈建明、陈永康同意将持有公司的限售股份487.5万股（占总股本的75%，其中陈建明390万股、陈永康97.5万股），在解除限售后，授予李江红购买陈建明、陈永康持有的剩余股份487.5万股，李江红在协议签署后以预付款的形式支付给陈建明、陈永康。同日，公司股东陈建明、陈永康与李江红分别签署了《委托行使股东权利的承诺函》，将其股东权利授予李江红享有并行使，李江红成为公司的实际控制人。2015年9月23

日，自然人李江红通过全国中小企业股份转让系统以协议转让的方式收购公司的流通股1,625,000股，占总股本的25%。

2016年12月24日，李江红与股东陈建明、陈永康分别签署协议（以下称解除协议），解除2015年9月22日签署的《股份转让协议》及《股权质押协议》、撤销《委托行使股东权利的承诺函》。协议约定：陈建明、陈永康向李江红返还限售股份487.5万股（占总股本的75%）的预付款后，李江红停止行使《委托行使股东权利的承诺函》所授予的全部权利；李江红持有的公司股份1,625,000股（占总股本的25%），在李江红辞去公司董事职务满6个月后的5个交易日内，由陈建明、陈永康按原转让价款回购。

2017年1月5日，李江红与股东陈建明、陈永康分别签署解除协议的补充协议，协议约定：该补充协议签署之日，《委托行使股东权利的承诺函》即行撤销，李江红即停止行使《委托行使股东权利的承诺函》所授予的全部权利。

2017年1月9日，陈建明、陈永康收到中国证券登记结算有限责任公司的《解除证券质押登记通知》，解除2015年10月21日办理的487.5万股（占总股本的75%，其中陈建明390万股、陈永康97.5万股）的股份质押。2017年3月30日，陈建明、陈永康向李江红返还限售股份487.5万股（占总股本的75%）的预付款。

2017年8月28日，李江红通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式转让其持有的本集团股份65万股给陈永康，2017年9月1日，李江红通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式转让其持有的本集团股份97.50万股给陈建明。转让后，陈建明持有487.50万股，占比75%，陈永康持有162.50万股，占比25%。

2018年11月28日，自然人黄琳与股东陈建明、陈永康分别签署《股份转让协议》，股东陈建明、陈永康同意将持有的公司非限售股份630.50万股（占总股本97%，其中陈建明487.50万股、陈永康143万股）以协议方式转让给自然人黄琳，每股价格为1.00元。黄琳自股份过户完成日（2018年12月20日）起正式成为本集团的实际控制人。

股东陈永康将持有的剩余19.5万股通过全国中小企业股份转让系统分别转让给自然人史曼莉19.4万股、自然人侯思欣0.1万股。

以上股份转让于2018年12月28日在中国证券登记结算有限责任公司完成权益登记。转让后，黄琳持有630.50万股，占比97%；史曼莉持有19.4万股，占比2.9846%；侯思欣持有0.1万股，占比0.0154%。

公司营业执照统一社会信用代码为91420100300018077C；公司总部位于东湖开发区关山二路特1号武汉国际企业中心；法定代表人黄琳。

2. 经营范围

公司所属行业为化学原料和化学制品制造业，《企业法人营业执照》规定的经营范围：研磨材料、人造金刚石及金刚石制品、光机电一体化、能源、建筑材料、金属材料、办公自动化设备等技术及产品的开发、研制、技术服务及咨询；开发产品的销售；金属饰品加工；货物进出口、代理进出口、技术进出口（不含国家禁止或限制进出口的货物及技术）。（上述经营范围中国家有专项规定的项目经审批后或凭有效许可证方可经营）。

3. 生产的主要产品

本集团生产的主要产品为金相专用抛光剂、金相专用砂纸、镶嵌料、切割片、金刚石微粉、预磨盘、抛光布轮以及金相专用设备系列。

4. 公司的基本组织架构

(1) 根据2018年11月28日黄琳与股东陈建明、陈永康签署的《股份转让协议》，股东陈建明、陈永康同意将持有公司非限售股份630.50万股（占总股本97%，其中陈建明487.50万股、陈永康143万股）以协议方式转让给自然人黄琳，每股价格为1.00元。黄琳自股份过户完成日（2018年12月20日）起正式成为本集团的实际控制人。截止2019年12月31日，本集团实际控制人为黄琳。

(2) 本集团2019年度纳入合并范围的子公司共1户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年度合并范围与2018年度相比未发生变化。

全资子公司武汉三灵新材料有限责任公司注册资本735.5万元，营业执照统一社会信用代码为91420100MA4KL4D43P；公司住所位于武汉市东湖开发区光谷大道特1号武汉国际企业中心；法定代表人谢承端；公司经营范围：技术开发、技术服务、技术咨询；人造金刚石及金刚石制品的研发；研磨材料、光机电一体化、建筑材料、金属材料、办公自动化设备的销售；货物进出口、技术进出口、代理进出口、（不含国家禁止或限制进出口的货物及技术）。

本财务报表业经本集团董事会于2020年6月23日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

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

本集团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

本集团及子公司从事化学原料和化学制品制造经营。本集团及子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认交易和事项制定了具体会计政策和会计估计，详见本“附注四、18.收入（1）”的描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、23.“重大会计判断和估计”。

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

人民币为本集团及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本集团及境内子公司以人民币为记账本位币。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(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、11“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。合并范围包括本集团及全部子公司。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，子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本集团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集团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、11“长期股权投资”或本附注四、8“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、11、（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. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；③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。

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。

8. 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（或该部分金融负债）。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。

9. 金融资产减值

本集团需确认减值损失的主要包括应收账款和其他应收款。

（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，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
账龄分析组合法	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

② 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
账龄分析组合法	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1-2 年（含 2 年）	10.00	10.00
2—3 年（含 3 年）	20.00	20.00
3—4 年（含 4 年）	50.00	50.00
4—5 年（含 5 年）	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

10. 存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、产成品、委托加工物资、低值易耗品等。

（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。

11. 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、8“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。本集团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。本集团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。本集团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。

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。

12. 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（%）
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19
办公设备	年限平均法	5	5	19
运输设备	年限平均法	5	5	19
电子设备	年限平均法	5	5	19

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、16“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。

13. 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、16“长期资产减值”。

14. 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，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。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、16“长期资产减值”。

15. 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平均摊销。

(1) 预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

(2) 经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

(3) 融资租赁方式租入的固定资产，其符合资本化条件的装修费用，在两次装修间隔期间、剩余租赁期和固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

16. 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。

17. 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。

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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。

18. 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公司，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。

本集团商品销售业务根据合同或者订单、发货出库时确认收入；设备代理业务根据合同或者订单、设备交货验收合格并调试完成时确认收入。

（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。

（3）利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

19. 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）所依据的是当地有关权力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。

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平均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；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

20. 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。

21. 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。

22. 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商业模式、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。

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
货币资金	摊余成本	2,293,411.05	货币资金	摊余成本	2,293,411.05
应收票据	摊余成本	165,593.16	应收票据	摊余成本	165,593.16
应收账款	摊余成本	2,283,559.35	应收账款	摊余成本	2,283,559.35
其他应收款	摊余成本	19,459.15	其他应收款	摊余成本	19,459.15

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
货币资金	摊余成本	1,861,317.96	货币资金	摊余成本	1,861,317.96
应收账款	摊余成本	2,672.00	应收账款	摊余成本	2,672.00
其他应收款	摊余成本	9,000.00	其他应收款	摊余成本	9,000.00

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	165,593.16			
减: 转出至应收款项融资				
重新计量: 预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				165,593.16
应收账款	2,283,559.35			
减: 转出至应收款项融资				
重新计量: 预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				2,283,559.35
其他应收款	19,459.15			
重新计量: 预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				19,459.15

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:				
应收账款	2,672.00			
减: 转出至应收款项融资				
重新计量: 预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				2,672.00
其他应收款	9,000.00			
重新计量: 预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				9,000.00

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:				
应收账款减值准备	162,685.79			162,685.79
其他应收款减值准备	3,457.11			3,457.11

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:				
应收账款减值准备	668.00			668.00
其他应收款减值准备	1,000.00			1,000.00

D、对2019年1月1日留存收益和其他综合收益的影响

本集团首次执行该准则未导致金融工具原账面价值和在本准则施行日的新账面价值之间产生差异,无需调整2019年1月1日的留存收益和其他综合收益。

②财务报表格式变更

财政部于2019年4月发布了《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),对一般企业财务报表格式作出了修订以及整合了财政部发布的解读的相关规定,本集团已根据其要求按照一般企业财务报表格式(适用于已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业)编制财务报表。

本集团财务报表主要有如下重要变化:(1)将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”行项目及“应收账款”行项目;将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”行项目及“应付账款”行项目;(2)新增“应收款项融资”行项目;(3)列报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目的应收利息

或应付利息，仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付，但于资产负债表日尚未收到或支付的利息；基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中；（4）明确“递延收益”行项目中摊销期限只剩一年或不足一年的，或预计在一年内（含一年）进行摊销的部分，不得归类为流动负债，仍在该项目中填列，不转入“一年内到期的非流动负债”行项目；（5）将“资产减值损失”、“信用减值损失”行项目自“其他收益”行项目前下移至“公允价值变动收益”行项目后，并将“信用减值损失”行项目列于“资产减值损失”行项目之前；（6）“投资收益”行项目的其中项新增“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”行项目。

本集团根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

（2）会计估计变更

本报告期内无会计估计变更。

23. 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）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。

（4）折旧和摊销

本集团对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。

（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。

（6）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。

（7）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	2019年4月1日前，应税收入按16%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；2019年4月1日后，应税收入按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	按应纳流转税额的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。
教育费附加	按应纳流转税额的3%计缴。
地方教育附加	按应纳流转税额的1.5%计缴。

本集团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%。

2. 税收优惠及批文

根据《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）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。本集团子公司本年度符合前述小型微利企业的条件。

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，“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		268.38
银行存款	2,337,257.20	2,293,142.67
其他货币资金		
合计	2,337,257.20	2,293,411.05

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	220,000.00	165,593.16
商业承兑汇票		
小计	220,000.00	165,593.16
减：坏账准备		
合计	220,000.00	165,593.16

(2) 年末已质押的应收票据

截止 2019 年 12 月 31 日无质押的应收票据。

(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

截止 2019 年 12 月 31 日无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(4) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

截止 2019 年 12 月 31 日无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 本年实际核销的应收票据

本年无实际核销的应收票据。

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	778,372.11
1 至 2 年	102,306.73
2 至 3 年	340.00
3 至 4 年	827.01
4 至 5 年	
5 年以上	40,382.25
小计	922,228.10
减：坏账准备	90,013.04

账龄	年末余额
合计	832,215.06

(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	922,228.10	100.00	90,013.04	9.76	832,215.06
其中:					
账龄分析法	922,228.10	100.00	90,013.04	9.76	832,215.06
合计	922,228.10	100.00	90,013.04	—	832,215.06

(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	2,446,245.14	100.00	162,685.79	6.65	2,283,559.35
其中:					
账龄分析法	2,446,245.14	100.00	162,685.79	6.65	2,283,559.35
合计	2,446,245.14	100.00	162,685.79	—	2,283,559.35

组合中, 按账龄分析法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	778,372.11	38,918.61	5.00
1至2年	102,306.73	10,230.67	10.00
2至3年	340.00	68.00	20.00
3至4年	827.01	413.51	50.00
4至5年			
5年以上	40,382.25	40,382.25	100.00
合计	922,228.10	90,013.04	—

(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	

账龄组合	162,685.79	-61,438.89		11,233.86		90,013.04
合计	162,685.79	-61,438.89		11,233.86		90,013.04

(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	11,233.86

(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 573,908.66 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 62.23%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 33,802.27 元。

4. 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	17,376.10	100.00	36,974.00	100.00
合计	17,376.10	100.00	36,974.00	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 17,376.10 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 100.00%。

5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	643,398.45	19,459.15
合计	643,398.45	19,459.15

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	674,103.63
1 至 2 年	
2 至 3 年	3,000.00
3 至 4 年	1,000.00
4 至 5 年	500.00
5 年以上	1,354.00

账龄	年末余额
小计	679,957.63
减：坏账准备	36,559.18
合计	643,398.45

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
周转材料押金	1,854.00	1,854.00
投标保证金、支付宝保证金	4,000.00	4,000.00
其他	7,346.29	7,062.26
多付新三板挂牌年费		10,000.00
股权转让协议解除待收款	666,757.34	
小计	679,957.63	22,916.26
减：坏账准备	36,559.18	3,457.11
合计	643,398.45	19,459.15

公司 2019 年 6 月 17 日召开 2019 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于收购武汉市智驾科技有限公司 100%股权》的议案，拟以 2,389,191.13 元的价格购买黄琳持有的武汉市智驾科技有限公司 100%股权，公司于 2019 年 6 月 21 日支付黄琳股权转让首付款 716,757.34 元。2019 年 9 月 30 日，公司收黄琳支付往来款 50,000.00 元。2020 年 5 月 20 日，因公司经营计划调整，公司与黄琳签订《解除协议》中止上述收购，双方约定已支付股权转让价款原路退回。并已于 2020 年 6 月 3 日公告。

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	3,457.11			3,457.11
2019 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	33,102.07			33,102.07
本年转回				
本年转销				

本年核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	36,559.18			36,559.18

④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	
其他应收款	3,457.11	33,102.07				36,559.18
合计	3,457.11	33,102.07				36,559.18

⑤本年实际核销的其他应收款情况

本年度无实际核销的其他应收款。

⑥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
黄琳	股权转让协议解除待收款	666,757.34	1年以内	98.06	33,337.87
(个人) 社会保险	(个人) 社会保险	5,656.31	1年以内	0.83	282.81
投标保证金	保证金	3,000.00	2-3年	0.44	600
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金、应收货款	2,689.98	1年以内 1689.98元, 2-3年 1,000.00元	0.40	284.50
武汉世锐科贸有限公司	押金	1,250.00	5年以上	0.18	1,250.00
合计	—	679,353.63	—	99.91	35,755.17

6. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	419,415.35		419,415.35
产成品	354,419.52		354,419.52
周转材料	128,223.80		128,223.80
合计	902,058.67		902,058.67

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	402,816.94		402,816.94
产成品	442,016.60		442,016.60

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
周转材料	130,127.84		130,127.84
合计	974,961.38		974,961.38

(2) 存货跌价准备

无。

(3) 存货年末余额中含有借款费用资本化金额为 0.00 元。

7. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额、预缴增值税	57,911.23	51,449.10
预付房租	175,000.00	
合计	232,911.23	51,449.10

8. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	342,650.80	343,869.42
固定资产清理		
合计	342,650.80	343,869.42

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	机器设备	办公设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值					
1.年初余额	327,506.58	643,978.76	1,260,536.99	133,401.01	2,365,423.34
2.本年增加金额	5,500.00			161,164.12	166,664.12
(1) 购置	5,500.00			161,164.12	166,664.12
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3.本年减少金额		7,818.81		5,600.00	13,418.81
(1) 处置或报废		7,818.81		5,600.00	13,418.81
4.年末余额					
二、累计折旧					
1.年初余额	185,686.95	610,433.55	1,124,722.52	100,710.90	2,021,553.92
2.本年增加金额	89,564.80	860.52	45,971.04	30,815.24	167,211.60
(1) 计提	89,564.80	860.52	45,971.04	30,815.24	167,211.60

项目	机器设备	办公设备	运输工具	电子设备	合计
3.本年减少金额		7,427.87		5,319.80	12,747.67
(1) 处置或报废		7,427.87		5,319.80	12,747.67
4.年末余额	275,251.75	603,866.20	1,170,693.56	126,206.34	2,176,017.85
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	57,754.83	32,293.75	89,843.43	162,758.79	342,650.80
2.年初账面价值	141,819.63	33,545.21	135,814.47	32,690.11	343,869.42

② 暂时闲置的固定资产情况

无。

③ 通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

④ 通过经营租赁租出的固定资产

无。

⑤ 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

9. 无形资产

项目	专利实施许可	合计
一、账面原值		
1.年初余额	45,000.00	45,000.00
2.本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3.本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4.年末余额	45,000.00	45,000.00

项目	专利实施许可	合计
一、账面原值		
二、累计摊销		
1.年初余额	42,000.00	42,000.00
2.本年增加金额	3,000.00	3,000.00
(1) 计提	3,000.00	3,000.00
3.本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4.年末余额	45,000.00	45,000.00
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		
2.年初账面价值	3,000.00	3,000.00

10. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
办公楼装修费用	487,750.60		121,937.40		365,813.20
宽带费	3,930.84		3,930.84		
合计	491,681.44		125,868.24		365,813.20

公司原股东陈建明与本集团签订协议将陈建明位于东湖开发区关山二路特1号武汉国际企业中心创智楼A座8-1、8-2楼房屋租赁给本集团作为办公楼使用，面积532.12平方米，办公楼于2013年1月验收后投入使用，装修费用共计1,219,375.00元。公司成立子公司后，租赁协议变更为公司子公司与陈建明签订。宽带费为子公司2017年10月购买长城宽带网络服务有限公司武汉分公司2017年11月-2019年10月的宽带服务。

11. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

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	93,234.35	4,661.72	164,474.90	16,447.49

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
合计	93,234.35	4,661.72	164,474.90	16,447.49

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	5,271,201.91	4,057,652.86
资产减值准备	33,337.87	1,668.00
合计	5,304,539.78	4,059,320.86

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2020年	10,524.34		
2021年	1,542,934.21	1,544,851.94	
2022年	1,189,457.15	1,189,457.15	
2023年	1,320,187.61	1,323,343.77	
2024年	1,208,098.60		
合计	5,271,201.91	4,057,652.86	

12. 其他非流动资产

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
固定资产购置款 (发票已开)				146,551.72		146,551.72
合计				146,551.72		146,551.72

13. 应付账款

项目	年末余额	年初余额
1年以内	246,510.02	196,366.78
合计	246,510.02	196,366.78

14. 预收款项

项目	年末余额	年初余额
1年以内	121,515.00	227,315.40
合计	121,515.00	227,315.40

15. 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	502,785.73	2,767,737.87	2,612,485.80	658,037.80

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
二、离职后福利-设定提存计划	8,557.56	168,828.37	177,385.93	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	511,343.29	2,936,566.24	2,789,871.73	658,037.80

(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	390,982.59	2,493,492.16	2,323,733.37	560,741.38
2.职工福利费	4,562.30	51,481.10	56,043.40	
3.社会保险费	4,579.14	84,412.97	88,992.11	
其中：医疗保险费	4,092.83	76,486.56	80,579.39	
工伤保险费	170.40	1,362.83	1,533.23	
生育保险费	315.91	6,563.58	6,879.49	
4.住房公积金	10,197.28	133,351.64	138,716.92	4,832.00
5.工会经费和职工教育经费	92,464.42	5,000.00	5,000.00	92,464.42
6.短期带薪缺勤				
7.短期利润分享计划				
合计	502,785.73	2,767,737.87	2,612,485.80	658,037.80

(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	8,332.35	164,233.43	172,565.78	
2.失业保险费	225.21	4,594.94	4,820.15	
3.企业年金缴费				
合计	8,557.56	168,828.37	177,385.93	

16. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	49,909.64	3,657.63
教育费附加	975.46	82.37
企业所得税	20,247.25	80,587.76
个人所得税	14,773.49	5,714.40
城市维护建设税	2,276.08	192.19
地方教育附加	487.73	41.18
印花税	350.20	234.00

项目	年末余额	年初余额
合计	89,019.85	90,509.53

17. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	67,498.49	340,788.05
合计	67,498.49	340,788.05

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
快递费	24,719.60	13,448.90
代扣个人社保、公积金	28,712.42	11,162.58
房屋租赁费		272,744.60
职工报销	7,753.82	40,193.97
水电物业费	6,312.65	
其他		3,238.00
合计	67,498.49	340,788.05

18. 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	6,500,000.00						6,500,000.00

公司股票明细情况如下：

序号	股东姓名或名称	是否为控股股东或实际控制人	董事、监事、高级管理人员任职情况	截止2019年12月31日持有股份数量	持股比例	有限售条件的股份
1	黄琳	是	董事长	6,305,000.00	97.00%	
2	史曼莉	否	董事(任期至2019年10月14日)	194,000.00	2.98%	
3	候思欣	否	无	1,000.00	0.02%	
合计				6,500,000.00	100.00%	

注：本集团的实际控制人情况详见附注十、1。

19. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	27,865.49			27,865.49

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	27,865.49			27,865.49

20. 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	57,658.76			57,658.76
合计	57,658.76			57,658.76

21. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	-1,124,890.04	-670,631.01
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-1,124,890.04	-670,631.01
加：本年归属于母公司股东的净利润	-744,872.94	-454,259.03
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-1,869,762.98	-1,124,890.04

22. 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	5,256,250.12	1,565,625.28	7,231,363.10	3,109,339.20
其他业务	211,130.65			
合计	5,467,380.77	1,565,625.28	7,231,363.10	3,109,339.20

23. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	34,585.12	46,827.74
教育费附加	14,822.17	17,988.00
地方教育附加	7,411.10	17,363.43
车船使用税	3,730.00	2,940.00
印花税	2,076.60	2,318.90
合计	62,624.99	87,438.07

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

24. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资	358,695.75	483,953.02
社会保险	40,457.49	74,983.02
住房公积金	27,120.00	15,300.00
职工福利费	15,606.05	34,223.06
职工教育经费	3,000.00	46,104.56
办公费	15,153.68	13,162.69
差旅费	4,103.45	13,987.17
车辆使用费	40,284.00	29,941.77
会议费	3,786.56	20,562.26
市内交通费	7,280.39	12,342.53
水电费	7,888.52	14,027.20
通讯费	8,528.81	8,505.94
物业管理费	5,422.40	5,585.32
样品费	3,598.81	3,999.41
业务宣传费	218,617.48	246,288.67
业务招待费	616.00	2,443.60
运输费	69,929.87	65,018.62
招投标费用	200.00	600.00
折旧费	347.32	6,207.53
租赁费	158,400.00	96,052.30
其他	500.00	1,000.00
合计	989,536.58	1,194,288.67

25. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资	1,412,851.13	1,065,429.82
社会保险	167,466.89	193,953.31
住房公积金	89,239.64	82,105.68
职工福利费	19,587.01	71,589.40
业务招待费	16,906.19	27,354.99
办公费	42,714.06	68,512.64
保险费	19,138.84	14,744.66
劳动保护费	3,183.00	25,758.63

项目	本年发生额	上年发生额
物业管理费	5,422.39	5,097.28
差旅费	47,443.41	44,273.56
市内交通费	9,947.59	8,388.23
修理费	73,397.36	100,652.30
租赁费	321,847.00	91,252.30
水电费	7,888.55	13,821.74
折旧费	57,026.80	167,687.85
存货盘盈或盘亏	-28,469.85	-14,636.20
车辆使用费	42,280.28	26,708.44
长期待摊费用摊销	121,937.40	121,937.40
聘请中介机构费	405,662.19	573,874.20
残疾人就业保障金		695.62
邮电费	1,479.00	
职工教育经费	2,000.00	
会议费	1,095.00	
合计	2,840,043.88	2,689,201.85

26. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资	649,611.72	424,603.10
材料费	1,464.94	5,612.39
无形资产摊销	3,000.00	9,000.00
差旅费	41,228.32	63,582.20
折旧费	96,287.76	69,392.17
其他费用	1,680.00	1,500.00
合计	793,272.74	573,689.86

27. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出		7,890.41
减：利息收入	5,914.05	8,830.64
利息净支出	-5,914.05	-940.23
汇兑损益	-0.01	-0.03
手续费	10,194.82	14,774.47

项目	本年发生额	上年发生额
其他		595.89
合计	4,280.76	14,430.10

28. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
研发补助		20,000.00
代扣代缴个税返还款	13.33	1,769.54
合计	13.33	21,769.54

29. 信用资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	61,438.89	—
其他应收款坏账损失	-33,102.07	—
合计	28,336.82	—

30. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	—	-76,570.87
合计	—	-76,570.87

31. 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
固定资产处置收益	-21.14	43,128.20	-21.14
合计	-21.14	43,128.20	-21.14

32. 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	5,129.78	32,252.46	5,129.78
合计	5,129.78	32,252.46	5,129.78

其他主要系不需支付的往来款项。

33. 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
对外捐赠支出	1.86		1.86
合计	1.86		1.86

34. 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	-21,459.36	30,595.36
递延所得税费用	11,785.77	7,218.35
合计	-9,673.59	37,813.71

(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	-754,546.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	-188,636.63
子公司适用不同税率的影响	-97,090.23
调整以前期间所得税的影响	-42,508.97
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	396.28
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	309,942.12
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	8,223.84
其他	
所得税费用	-9,673.59

35. 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	5,914.05	8,830.64
往来款等	1,455,558.17	118,982.73
废品处理等收入	573.54	32,218.79
合计	1,462,045.76	160,032.16

(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
销售费用支付的现金	690,608.20	535,237.72
管理费用支付的现金	1,350,021.22	958,594.32
手续费	10,344.13	14,860.84
往来支出等	2,122,290.25	114,744.73
合计	4,173,263.80	1,623,437.61

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额	上年发生额
企业间借款		400,000.00
合计		400,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
归还企业借款		400,000.00
支付资金占用费		7,890.41
合计		407,890.41

36. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-744,872.94	-454,259.03
加: 资产减值准备		76,570.87
信用减值损失	-28,336.82	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	167,211.60	256,147.33
无形资产摊销	3,000.00	9,000.00
长期待摊费用摊销	125,868.24	126,654.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)	21.14	-43,128.20
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		
财务费用(收益以“一”号填列)	-0.01	7,890.38
投资损失(收益以“一”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	11,785.77	7,218.35
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)		
存货的减少(增加以“一”号填列)	72,902.71	-49,105.38
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	639,470.74	-1,810,993.41
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-182,559.24	182,996.36
其他		
经营活动产生的现金流量净额	64,491.19	-1,691,008.37
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		

补充资料	本年金额	上年金额
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	2,337,257.20	2,293,411.05
减：现金的年初余额	2,293,411.05	4,113,443.80
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	43,846.15	-1,820,032.75

(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	2,337,257.20	2,293,411.05
其中：库存现金		268.38
可随时用于支付的银行存款	2,337,257.20	2,293,142.67
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	2,337,257.20	2,293,411.05
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		

37. 所有者权益变动表项目注释

无。

38. 所有权或使用权受限制的资产

无。

39. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	0.08	6.9762	0.56
其中：美元	0.08	6.9762	0.56

(2) 境外经营实体说明

无。

40. 政府补助

无。

七、合并范围的变更

本集团本年度合并范围未发生变更。

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	
武汉三灵新材料有限责任公司	武汉	武汉	制造业	100.00		直接投资

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

在子公司的所有者权益份额未发生变化。

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括应收账款、应收票据、应付账款、短期借款等，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。

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集团所面临的各种风险，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

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元有关，除本集团的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。本集团期末无大额外币货币性项目（见附注六、39），汇率变动对本集团的经营业绩不会产生较大影响。

(2) 利率风险

利率风险指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率变动的风险对本集团不会产生较大影响。

(3) 其他价格风险

无。

2. 信用风险

信用风险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。本集团主要面临赊销导致的客户信用风险。在建立新的客户档案之前，本集团会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（若此信息可获取）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的定期监控以及应收账款账龄分析的审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

3. 流动风险

流动风险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。本集团的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本集团财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的其他货币资金及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、关联方及关联交易

1. 本集团的实际控制人

股东	对本集团的持股比例（%）	对本集团的表决权比例（%）
黄琳	97.00	97.00

本集团实际控制人情况说明

2018 年 11 月 28 日，自然人黄琳与股东陈建明、陈永康分别签署《股份转让协议》，股东陈建明、陈永康同意将持有公司非限售股份 630.50 万股（占总股本 97%，其中陈建明 487.50 万股、陈永康 143 万股）以协议方式转让给自然人黄琳，每股价格为 1.00 元。黄琳自股份过户完成日（2018 年 12 月 20 日）起正式成为本集团的实际控制人。

2. 本集团的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3. 本集团的合营和联营企业情况

无。

4. 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
黄琳	持股 97% 的股东，董事长及法定代表人
史曼莉	持股 2.98% 的股东，董事（任期至 2019 年 10 月 14 日）
杨义	董事、总经理
熊敏慧	董事、董事会秘书、财务总监

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
唐青	董事
马静	董事
贺强	监事
张磊	监事
李子其	监事（任期至 2019 年 12 月 10 日）
张娟	监事会主席、职工监事
朱伟	董事、董事会秘书、财务总监（任期至 2019 年 10 月 14 日）
王凯	董事、总经理（任期至 2019 年 10 月 14 日）
谢光剑	董事（任期至 2019 年 10 月 14 日）
叶雁华	监事（任期至 2019 年 10 月 14 日）
刘鸣	监事（任期至 2019 年 10 月 14 日）
张蕾	总经理、法定代表人（任期至 2019 年 2 月 14 日）
程琳	财务总监及董事会秘书（任期至 2019 年 2 月 14 日）
孙焕雷	董事（任期至 2019 年 2 月 14 日）
胡斌斌	董事、董事长（任期至 2019 年 2 月 14 日）
刘婵	董事（任期至 2019 年 2 月 14 日）
余飞	职工监事（任期至 2019 年 2 月 14 日）
潘春旭	外部董事（任期至 2019 年 2 月 14 日）
陈建国	监事会主席（任期至 2019 年 2 月 14 日）
冯帆	监事（任期至 2019 年 2 月 14 日）

5. 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

无。

出售商品/提供劳务情况

无。

（2）关联受托管理/委托管理情况

无。

（3）关联承包情况

无。

（4）关联租赁情况

① 本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的 租赁费	上年确认的租 赁费
陈建明	国际企业中心 6 栋 2 层 3 号的房屋		97,487.00
陈建明	国际企业中心四期 1 栋 8 层 01 号、02 号房屋		175,257.60

公司原股东陈建明与本集团子公司签订协议，将陈建明位于东湖开发区关山二路特 1 号武汉国际企业中心四期 1 栋 8 层 01 号（创智楼 A 座 8-1 楼），面积 275.14 平方米、四期 1 栋 8 层 02 号（创智楼 8-2 楼），面积 256.98 平方米、一期 6 栋 2 层 3 号（栖凤楼 A 座 2 楼），面积 357.94 平方米的房屋租赁给本集团子公司使用，每月不含税租金分别为 6,600.00 元、6,200.00 元和 7,120.00 元，房屋租赁税金由子公司承担，租赁期限均为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。陈建明本年已不是本集团关联方，故未披露本年的租赁费。

（5）关联担保情况

无。

（6）关联方资金拆借

无。

（7）关联方资产转让、债务重组情况

无。

（8）关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
杨义	52,500.00	
熊敏慧	190,550.00	
张娟	85,753.80	
朱伟	206,849.49	
王凯	266,960.87	
张蕾	61,563.00	369,803.00
程琳	30,550.00	355,100.00
陈建明		63,000.00
陈永康		72,600.00
孙焕雷	143,268.53	78,324.00
徐赞强		5,989.55
胡斌斌	136,000.00	79,600.00
谢承端		86,878.56
刘婵	98,800.00	41,390.00
余飞	40,480.00	44,700.00
合计	1,313,275.69	1,197,385.11

(9) 其他关联交易

无。

6. 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
其他应收款:				
黄琳	666,757.34	33,337.87		
合计	666,757.34	33,337.87		

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款:		
孙焕雷		124.00
刘婵		30,417.70
合计		30,541.70

7. 关联方承诺

无。

十一、承诺及或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的承诺及或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本集团无需披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至本财务报表批准报出日，本集团无需披露的其他重要事项。

十四、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 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					
其中：					
账龄分析法					
合计		—		—	

(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	3,340.00	100.00	668.00	20.00	2,672.00
其中：					
账龄分析法	3,340.00	100.00	668.00	20.00	2,672.00
合计	3,340.00	100.00	668.00	20.00	2,672.00

(2) 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	
账龄组合	668.00	-668.00				
合计	668.00	-668.00				

(3) 本年实际核销的应收账款情况

本年无应收账款核销情况。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	633,419.47	9,000.00
合计	633,419.47	9,000.00

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	666,757.34
小计	666,757.34
减：坏账准备	33,337.87
合计	633,419.47

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
多付新三板挂牌年费		10,000.00
股权转让协议解除待收款	666,757.34	
小计	666,757.34	10,000.00
减：坏账准备	33,337.87	1,000.00
合计	633,419.47	9,000.00

股权转让协议解除待收款详见六、5、（1）其他应收款。

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	1,000.00			1,000.00
2019 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	32,337.87			32,337.87
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	33,337.87			33,337.87

④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	
其他应收款	1,000.00	32,337.87				33,337.87
合计	1,000.00	32,337.87				33,337.87

⑤本年实际核销的其他应收款情况

本年度无实际核销的其他应收款。

⑥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
------	------	------	----	---------------------	----------

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
黄琳	股权转让协议解除待收款	666,757.34	1年以内	100.00	33,337.87
合计	—	666,757.34	—		33,337.87

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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
对子公司投资	7,355,000.00		7,355,000.00	7,355,000.00		7,355,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	7,355,000.00		7,355,000.00	7,355,000.00		7,355,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
武汉三灵新材料有限责任公司	7,355,000.00			7,355,000.00		
合计	7,355,000.00			7,355,000.00		

4. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	211,130.65			
合计	211,130.65			

十五、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	-21.14	
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		
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		

项目	金额	说明
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		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	5,127.92	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	13.33	
小计	5,120.11	
所得税影响额	256.01	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	4,864.10	

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	-14.64	-0.11	-0.11
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-14.73	-0.12	-0.12

武汉三灵科技产业股份有限公司

2020年6月23日

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：

公司董事会秘书办公室

武汉三灵科技产业股份有限公司
二〇二〇年六月二十四日