

广东美联新材料股份有限公司
2019 年度审计报告

亚会 A 审字[2020]0749 号

目 录

审计报告	1-5
合并资产负债表	6-7
母公司资产负债表	8-9
合并利润表	10
母公司利润表	11
合并现金流量表	12
母公司现金流量表	13
合并所有者权益变动表	14-15
母公司所有者权益变动表	16-17
财务报表附注	18-93

审计报告

广东美联新材料股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东美联新材料股份有限公司（以下简称“美联新材”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了美联新材 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度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，我们独立于美联新材，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

（一）商誉减值测试

1、事项描述

参见财务报表附注“四、重要会计政策及会计估计、（十九）长期资产减值”及附注“六、合并财务报表主要项目注释、（十五）商誉”所述。

2019 年 3 月 22 日，美联新材通过购买营创三征（营口）精细化工有限公司（以下简称“营创三征”）61%的股权，最终持有股权比例达到 63.25%，取得了对营创三征的控制权，形成非

同一控制下企业合并。购买日，合并成本大于合并中取得的可辨认净资产公允价值份额的差额确认商誉 79,339,767.90 元。

于报告期末，管理层将营创三征判断为独立的现金产生单元，聘请独立评估师对营创三征的相关资产组公允价值进行了评估，以协助管理层对营创三征商誉进行减值测试。减值评估涉及确定折现率等评估参数及对未来若干年的经营和财务情况的预测，包括未来若干年的销售增长率等。

营创三征商誉对财务报表影响重大，且上述判断和预测的合理性对商誉减值测试的结果具有重大影响，因此，我们将该事项作为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 复核管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法；

(2) 了解各资产组的历史业绩情况及发展规划，以及宏观经济和所属行业的发展趋势；

(3) 评价管理层估算资产组可收回金额时采用的假设和方法；

(4) 复核现金流量预测数据和所采用折现率的合理性，包括所属资产组的预计产量、未来销售价格、增长率、预计毛利率以及相关费用等，并与相关资产组的历史数据进行比较分析；

(5) 评价管理层聘请的外部估值专家的胜任能力、评估过程和独立性。

(二) 收入确认

1、事项描述

参见财务报表附注“四、重要会计政策及会计估计、(二十三)”所述收入确认原则及附注“六、合并财务报表主要项目注释、(三十四)”所述营业收入及营业成本。

美联新材 2019 年度营业收入 1,260,236,641.03 元，由于营业收入是美联新材的关键业绩指标之一，营业收入确认是否恰当对美联新材经营成果产生重大影响，因此我们将美联新材收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应付

我们执行的主要审计程序如下：

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

(2) 针对不同销售方式，了解相关业务流程及取得相应的销售合同或业务协议及报关单，

识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价美联新材不同销售方式的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(3) 按不同的收入方式选取样本，核对销售合同、出库单、报关单、发票及货运提单等，以及执行函证程序，检查销售收入的发生，评价相关收入确认是否符合美联新材收入确认的具体会计政策；

(4) 检查资产负债表日前后的收入交易记录，选取样本，核对出库单、验收单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括美联新材 2019 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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

美联新材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，管理层负责评估美联新材的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算美联新材、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督美联新材的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对美联新材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美联新材不能持续经营。

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

（六）就美联新材中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：赵国平

中国注册会计师：高媛媛

中国 北京

二零二零年四月二十三日

合并资产负债表

2019年12月 31日

编制单位：广东美联新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注六	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	(一)	236,504,683.40	168,327,195.22
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	(二)		15,387,797.82
应收账款	(三)	146,682,458.76	104,611,829.78
应收款项融资	(四)	69,379,851.93	/
预付款项	(五)	21,510,010.08	6,887,853.96
其他应收款	(六)	1,105,095.88	48,097.54
其中：应收利息			
应收股利			
存货	(七)	161,462,925.11	146,526,035.45
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(八)	12,619,781.35	2,839,731.75
流动资产合计		649,264,806.51	444,628,541.52
非流动资产：			
债权投资			/
可供出售金融资产	(九)	/	1,000,000.00
其他债权投资			/
持有至到期投资		/	
长期应收款			
长期股权投资	(十)	75,550,563.41	170,480,653.02
其他权益工具投资			/
其他非流动金融资产	(十一)	1,000,000.00	/
投资性房地产			
固定资产	(十二)	521,122,865.31	106,167,042.70
在建工程	(十三)	247,159,238.07	123,462,162.71
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十四)	172,540,793.85	45,560,018.98
开发支出			
商誉	(十五)	79,339,767.90	
长期待摊费用	(十六)	13,685,274.00	
递延所得税资产	(十七)	2,378,345.79	1,398,716.70
其他非流动资产	(十八)	49,830,377.04	48,865,004.65
非流动资产合计		1,162,607,225.37	496,933,598.76
资产总计		1,811,872,031.88	941,562,140.28

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：广东美联新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注六	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	（十九）	311,000,000.00	160,000,000.00
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	（二十）	78,759,369.81	106,296,967.02
应付账款	（二十一）	136,504,544.59	50,715,667.57
预收款项	（二十二）	27,541,562.16	1,926,867.39
应付职工薪酬	（二十三）	24,358,815.56	3,481,582.22
应交税费	（二十四）	5,764,988.17	5,695,081.67
其他应付款	（二十五）	3,183,830.48	1,169,237.74
其中：应付利息		861,978.99	225,002.08
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十六）	45,000,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计		632,113,110.77	329,285,403.61
非流动负债：			
长期借款	（二十七）	233,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	（二十八）	12,179,205.82	7,881,635.60
递延所得税负债	（十七）	24,194,962.62	
其他非流动负债			
非流动负债合计		269,374,168.44	7,881,635.60
负债合计		901,487,279.21	337,167,039.21
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	（二十九）	240,000,000.00	240,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十）	145,531,442.52	145,531,442.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	（三十一）		
盈余公积	（三十二）	35,436,776.25	28,621,745.43
未分配利润	（三十三）	274,336,513.07	190,241,913.12
归属于母公司所有者权益合计		695,304,731.84	604,395,101.07
少数股东权益		215,080,020.83	
所有者权益（或股东权益）合计		910,384,752.67	604,395,101.07
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,811,872,031.88	941,562,140.28

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人

母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：广东美联新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注十五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		170,450,762.80	163,876,166.08
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	(一)		15,387,797.82
应收账款	(二)	114,949,928.27	104,641,528.23
应收款项融资	(三)	14,896,174.76	/
预付款项		10,308,424.49	6,887,853.96
其他应收款	(四)	48,533,596.34	77,947.88
其中：应收利息			
应收股利			
存货		144,417,688.10	146,511,124.60
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		7,102,041.99	2,678,707.78
流动资产合计		510,658,616.75	440,061,126.35
非流动资产：			
债权投资			/
可供出售金融资产		/	1,000,000.00
其他债权投资			/
持有至到期投资		/	
长期应收款			
长期股权投资	(五)	564,270,832.48	223,630,653.02
其他权益工具投资			/
其他非流动金融资产		1,000,000.00	/
投资性房地产			
固定资产		105,524,980.13	105,331,770.17
在建工程		143,657,019.16	122,635,727.81
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		44,338,375.66	45,560,018.98
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,047,935.70	1,136,904.95
其他非流动资产		973,163.99	2,146,176.55
非流动资产合计		861,812,307.12	501,441,251.48
资产总计		1,372,470,923.87	941,502,377.83

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：广东美联新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注十五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		265,000,000.00	160,000,000.00
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		78,759,369.81	106,296,967.02
应付账款		53,046,309.86	50,673,594.57
预收款项		1,854,946.48	1,926,867.39
应付职工薪酬		3,564,358.76	3,410,632.22
应交税费		5,042,000.30	5,619,845.33
其他应付款		1,847,697.31	1,143,938.91
其中：应付利息		800,704.41	225,002.08
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		45,000,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计		454,114,682.52	329,071,845.44
非流动负债：			
长期借款		233,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		11,859,205.82	7,881,635.60
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		244,859,205.82	7,881,635.60
负债合计		698,973,888.34	336,953,481.04
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		240,000,000.00	240,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		145,531,442.52	145,531,442.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		35,436,776.25	28,621,745.43
未分配利润		252,528,816.76	190,395,708.84
所有者权益（或股东权益）合计		673,497,035.53	604,548,896.79
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,372,470,923.87	941,502,377.83

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2019年度

编制单位：广东美联新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注六	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	(三十四)	1,260,236,641.03	583,718,008.30
其中：营业收入		1,260,236,641.03	583,718,008.30
二、营业总成本		1,180,385,916.13	522,919,523.31
其中：营业成本	(三十四)	993,516,369.62	462,077,420.07
税金及附加	(三十五)	5,907,935.57	3,050,713.89
销售费用	(三十六)	45,828,065.39	15,749,695.03
管理费用	(三十七)	63,386,356.93	17,719,203.85
研发费用	(三十八)	49,959,573.83	19,533,818.63
财务费用	(三十九)	21,787,614.79	4,788,671.84
其中：利息费用		23,786,645.05	7,679,371.58
利息收入		1,658,040.17	2,597,763.21
加：其他收益	(四十)	2,921,323.96	1,526,958.49
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十一)	24,852,380.49	9,220,605.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		22,887,951.94	6,799,197.77
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			/
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）	(四十二)	-1,759,311.99	/
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十三)		-1,135,844.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十四)	15,769.03	-2,874.90
汇兑收益（损失以“-”号填列）*			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		105,880,886.39	70,407,330.18
加：营业外收入	(四十五)	1,446,878.42	159,491.69
减：营业外支出	(四十六)	288,075.30	7,672.85
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		107,039,689.51	70,559,149.02
减：所得税费用	(四十七)	5,665,504.17	7,263,250.93
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		101,374,185.34	63,295,898.09
（一）按经营持续性分类		101,374,185.34	63,295,898.09
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		101,374,185.34	63,295,898.09
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		101,374,185.34	63,295,898.09
1.归属于母公司股东的净利润		90,111,800.23	63,295,898.09
2.少数股东损益		11,262,385.11	
六、其他综合收益的税后净额			
归属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			/
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
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		101,374,185.34	63,295,898.09
归属于母公司所有者的综合收益总额		90,111,800.23	63,295,898.09
归属于少数股东的综合收益总额		11,262,385.11	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)		0.38	0.26
（二）稀释每股收益(元/股)		0.38	0.26

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2019年度

编制单位：广东美联新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注十五	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(六)	650,610,860.24	583,743,610.44
减：营业成本	(六)	512,203,409.27	462,060,835.23
税金及附加		2,789,858.62	2,975,943.69
销售费用		19,628,005.15	15,749,695.03
管理费用		23,610,428.21	17,642,979.04
研发费用		21,932,456.45	18,983,865.76
财务费用		21,467,050.07	4,793,288.36
其中：利息费用		21,917,257.16	7,679,371.58
利息收入		990,785.95	2,572,214.66
加：其他收益		1,780,662.38	1,526,958.49
投资收益（损失以“-”号填列）	(七)	23,364,683.57	8,815,615.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		22,887,951.94	6,799,197.77
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			/
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）		-1,799,271.86	/
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-1,135,813.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-31,254.75	-2,874.90
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		72,294,471.81	70,740,888.82
加：营业外收入		1,062,784.48	159,323.50
减：营业外支出		20,945.79	7,672.85
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		73,336,310.50	70,892,539.47
减：所得税费用		5,186,002.30	7,448,471.54
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		68,150,308.20	63,444,067.93
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		68,150,308.20	63,444,067.93
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		68,150,308.20	63,444,067.93

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年度

编制单位：广东美联新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注六	本期发生额	上期发生额
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		1,277,945,464.04	526,291,123.07
收到的税费返还		252,544.26	
收到其他与经营活动有关的现金	(四十八)	9,065,934.35	4,404,579.21
经营活动现金流入小计		1,287,263,942.65	530,695,702.28
购买商品、接受劳务支付的现金		920,049,026.94	392,062,519.34
支付给职工以及为职工支付的现金		91,210,452.17	20,343,699.22
支付的各项税费		40,372,541.55	23,056,376.22
支付其他与经营活动有关的现金	(四十八)	63,613,469.95	21,297,287.46
经营活动现金流出小计		1,115,245,490.61	456,759,882.24
经营活动产生的现金流量净额		172,018,452.04	73,935,820.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		31,650,000.00	478,900,000.00
取得投资收益收到的现金		38,449,504.11	34,029,778.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		183,180.93	1,500.00
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		70,282,685.04	512,931,278.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		295,041,653.45	141,514,543.81
投资支付的现金		84,164,786.06	441,434,000.00
质押贷款净增加额*			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		228,346,008.68	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		607,552,448.19	582,948,543.81
投资活动产生的现金流量净额		-537,269,763.15	-70,017,265.42
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,900,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		750,000.00	
取得借款收到的现金		692,656,392.41	160,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十八)	5,285,407.02	1,951,914.69
筹资活动现金流入小计		700,841,799.43	161,951,914.69
偿还债务支付的现金		245,000,000.00	100,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,257,551.67	55,519,186.86
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	(四十八)	9,581,732.20	
筹资活动现金流出小计		277,839,283.87	155,519,186.86
筹资活动产生的现金流量净额		423,002,515.56	6,432,727.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		808,900.56	845,908.35
五、现金及现金等价物净增加额		58,560,105.01	11,197,190.80
加：期初现金及现金等价物余额		147,208,602.77	136,011,411.97
六、期末现金及现金等价物余额		205,768,707.78	147,208,602.77

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2019年度

编制单位：广东美联新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
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		588,373,975.69	526,291,123.07
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,263,518.55	4,379,030.66
经营活动现金流入小计		598,637,494.24	530,670,153.73
购买商品、接受劳务支付的现金		477,551,976.57	392,249,661.50
支付给职工以及为职工支付的现金		24,451,170.77	20,077,350.49
支付的各项税费		22,149,120.16	22,981,606.02
支付其他与经营活动有关的现金		80,041,098.73	21,047,269.97
经营活动现金流出小计		604,193,366.23	456,355,887.98
经营活动产生的现金流量净额		-5,555,871.99	74,314,265.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		31,650,000.00	429,000,000.00
取得投资收益收到的现金		38,449,504.11	33,624,788.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		30,000.00	1,500.00
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		70,129,504.11	462,626,288.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		36,472,944.43	92,974,292.22
投资支付的现金		386,625,000.00	444,084,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		423,097,944.43	537,058,292.22
投资活动产生的现金流量净额		-352,968,440.32	-74,432,003.56
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		543,000,000.00	160,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,000,000.00	1,932,864.57
筹资活动现金流入小计		546,000,000.00	161,932,864.57
偿还债务支付的现金		160,000,000.00	100,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,341,554.83	55,519,186.86
支付其他与筹资活动有关的现金		9,581,732.20	
筹资活动现金流出小计		190,923,287.03	155,519,186.86
筹资活动产生的现金流量净额		355,076,712.97	6,413,677.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		440,464.04	845,908.35
五、现金及现金等价物净增加额		-3,007,135.30	7,141,848.25
加：期初现金及现金等价物余额		142,757,573.63	135,615,725.38
六、期末现金及现金等价物余额		139,750,438.33	142,757,573.63

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2019年度

编制单位：广东美联新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	本期											少数 股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益													
	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			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	240,000,000.00				145,531,442.52				28,621,745.43		190,241,913.12	604,395,101.07		604,395,101.07
加：会计政策变更											797,830.54	797,830.54		797,830.54
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	240,000,000.00				145,531,442.52				28,621,745.43		191,039,743.66	605,192,931.61		605,192,931.61
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									6,815,030.82		83,296,769.41	90,111,800.23	215,080,020.83	305,191,821.06
（一）综合收益总额											90,111,800.23	90,111,800.23	11,262,385.11	101,374,185.34
（二）所有者投入和减少资本													203,817,635.72	203,817,635.72
1.所有者投入的普通股														
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													203,817,635.72	203,817,635.72
（三）利润分配									6,815,030.82		-6,815,030.82			
1.提取盈余公积									6,815,030.82		-6,815,030.82			
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									11,790,884.47			11,790,884.47		11,790,884.47
2.本期使用									11,790,884.47			11,790,884.47		11,790,884.47
（六）其他														
四、本期期末余额	240,000,000.00				145,531,442.52				35,436,776.25		274,336,513.07	695,304,731.84	215,080,020.83	910,384,752.67

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2019年度

编制单位：广东美联新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	上期												少数 股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	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	小计		
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	96,000,000.00				289,531,442.52				22,277,338.64		181,290,421.82	589,099,202.98		589,099,202.98
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	96,000,000.00				289,531,442.52				22,277,338.64		181,290,421.82	589,099,202.98		589,099,202.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	144,000,000.00				-144,000,000.00				6,344,406.79		8,951,491.30	15,295,898.09		15,295,898.09
（一）综合收益总额											63,295,898.09	63,295,898.09		63,295,898.09
（二）所有者投入和减少资本														
1.所有者投入的普通股														
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									6,344,406.79		-54,344,406.79	-48,000,000.00		-48,000,000.00
1.提取盈余公积									6,344,406.79		-6,344,406.79			
2.提取一般风险准备*														
3.对所有者（或股东）的分配											-48,000,000.00	-48,000,000.00		-48,000,000.00
4.其他														
（四）所有者权益内部结转	144,000,000.00				-144,000,000.00									
1.资本公积转增资本（或股本）	144,000,000.00				-144,000,000.00									
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、本期期末余额	240,000,000.00				145,531,442.52				28,621,745.43		190,241,913.12	604,395,101.07		604,395,101.07

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表
2019年度

编制单位：广东美联新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	本期										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	240,000,000.00				145,531,442.52				28,621,745.43	190,395,708.84	604,548,896.79
加：会计政策变更										797,830.54	797,830.54
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	240,000,000.00				145,531,442.52				28,621,745.43	191,193,539.38	605,346,727.33
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									6,815,030.82	61,335,277.38	68,150,308.20
（一）综合收益总额										68,150,308.20	68,150,308.20
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
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									6,815,030.82	-6,815,030.82	
1.提取盈余公积									6,815,030.82	-6,815,030.82	
2.对所有者（或股东）的分配											
3.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、本期期末余额	240,000,000.00				145,531,442.52				35,436,776.25	252,528,816.76	673,497,035.53

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表（续）

2019年度

编制单位：广东美联新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	上期										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	96,000,000.00				289,531,442.52				22,277,338.64	181,296,047.70	589,104,828.86
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	96,000,000.00				289,531,442.52				22,277,338.64	181,296,047.70	589,104,828.86
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	144,000,000.00				-144,000,000.00				6,344,406.79	9,099,661.14	15,444,067.93
（一）综合收益总额										63,444,067.93	63,444,067.93
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
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									6,344,406.79	-54,344,406.79	-48,000,000.00
1.提取盈余公积									6,344,406.79	-6,344,406.79	
2.对所有者（或股东）的分配										-48,000,000.00	-48,000,000.00
3.其他											
（四）所有者权益内部结转	144,000,000.00				-144,000,000.00						
1.资本公积转增资本（或股本）	144,000,000.00				-144,000,000.00						
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、本期期末余额	240,000,000.00				145,531,442.52				28,621,745.43	190,395,708.84	604,548,896.79

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东美联新材料股份有限公司

2019年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司基本情况

广东美联新材料股份有限公司（以下简称“公司”）原为汕头市美联化工有限公司，是2000年6月20日由黄伟汕和张盛业共同出资成立，注册资本为200万元，其中黄伟汕以货币出资120万元，占注册资本60%，张盛业以货币出资80万元，占注册资本40%。

2012年10月，经公司股东会决议通过，由广东美联新材料科技有限公司原有全体股东作为发起人，对广东美联新材料科技有限公司进行整体改组，发起设立广东美联新材料股份有限公司，以截至2012年9月30日的净资产171,975,669.36元折合为广东美联新材料股份有限公司的股份68,000,000股，每股面值1元，超过股本部分103,975,669.36元计入资本公积。

2013年12月，公司增加注册资本400万元，由黄伟汕、张朝益、张朝凯分别以货币出资200万元、100万元、100万元，变更后注册资本为7,200万元。

根据公司股东大会审议通过并经中国证券监督管理委员会“证监许可[2016]2865号”文核准，公司于2016年12月向社会公众公开发行人民币普通股（A股）24,000,000股，每股面值1.00元，每股发行价格9.30元，增加注册资本人民币24,000,000.00元，变更后的注册资本为人民币96,000,000.00元。

2018年4月，经公司2017年度股东会决议通过，以资本公积金转增股本144,000,000股，总股本增至240,000,000股。

公司统一社会信用代码：91440500723817938W

公司法定代表人：黄伟汕

公司住所：汕头市美联路1号

公司经营范围：生产、加工：色母粒、塑胶聚合物、塑料改性、塑料合金、塑料、助剂、颜料、钛白粉混拼（危险化学品除外）；销售：化工原料（危险化学品除外）；非织造布（无纺布）、塑料制品的生产、销售；物流仓储：普通货运（道路运输经营许可证有效期至2021年9月30日）；货物进出口、技术进出口。（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。）

公司基本组织架构：公司已根据《公司法》和公司章程的相关规定，设置了股东大会、董事会、监事会、总经理等组织机构。股东大会是公司的权力机构，董事会是股东大会的执行机

构，总经理负责公司的日常经营管理工作，监事会是公司的内部监督机构。

本财务报表业经公司全体董事（董事会）于 2020 年 4 月 23 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司包括5家，新增营创三征（营口）精细化工有限公司（以下简称“营创三征”）、美胜新材料（东莞）有限公司（以下简称“美胜”），净增加2家，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（一）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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

（二）持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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。

（四）记账本位币

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

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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

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

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

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

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

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

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

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

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

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

并。

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

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

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

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

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

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

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者

权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

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

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

（六）合并财务报表的编制方法

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

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

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

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

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

易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

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

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

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

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

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

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

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

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

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

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

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

- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指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及价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

公司外币业务采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率作为折算汇率折合成人民币记账；在资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑损益按资本化原则处理外，均计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算。

2、外币报表折算

外币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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益科目下列示。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，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下“其他综合收益”项目列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，按比例转入处置当期损益。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(十) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类

本公司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。

2、金融资产的确认和计量

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，本公司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

本公司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。本公司对于此类金融资产，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

本公司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。本公司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，本公司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。本公司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

本公司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，本公司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，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3、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，该负债由本公司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，本公司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。

4、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。

本公司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。。

5、金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（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。本公司对原金融负债（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，本公司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。

6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司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，同时本公司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。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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，本公司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，本公司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，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，使用不可观察输入值。

8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司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。

（十一）金融资产减值

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

1、减值准备的确认方法

本公司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计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司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，本公司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，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司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，本公司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，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

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，本公司采用未来 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

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

5、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

(2) 应收账款

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

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本公司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
应收账款-组合 1	以账龄作为信用风险特征的外销客户的应收款项
应收账款-组合 2	以账龄作为信用风险特征的内销客户的应收款项

(3) 其他应收款

本公司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
其他应收款-组合 1	日常经营活动中应收的低风险押金、保证金、政府补助等款项
其他应收款-组合 2	应收其他单位的往来款项

(十二) 存货

存货分类为：原材料、半成品、低值易耗品、产成品。

存货的核算：取得存货时按实际成本计价，领用或发出时按加权平均法核算；低值易耗品采用一次性摊销法核算。

存货的盘存制度：采用永续盘存制。

存货跌价准备的确认和计提：按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本的差额计提存货跌价准备。产成品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

（十三）持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（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，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

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

（1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

（2）对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

（3）对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

（1）某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售

的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十四) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

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

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

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

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

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权利主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

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

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

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

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

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

（十五）固定资产

1、固定资产确认条件

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

2、折旧方法

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

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	0-5	4.75-5.00
机器设备	10	0-5	9.50-10.00
运输设备	5-8	0-5	11.88-20.00
其他设备	5	0-5	19.00-20.00

（十六）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

（十七）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十八）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

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

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

形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

无形资产减值测试见本附注“四、(十九) 长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

类别	依据
土地使用权	出让年限
专利权	尚可使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

时计入当期损益。

（十九）长期资产减值

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

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

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

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

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

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

（二十）长期待摊费用

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

（二十一）职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

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

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

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

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

（二十二）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、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公司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。

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反

映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十三）收入

1、销售商品收入的确认

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

销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

2、提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

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

3、让渡资产使用权收入的确认

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

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4、公司收入确认的具体原则与方法

（1）境内销售：公司在商品已经交付，所有权已经转移，并已收货款或取得索取货款的依据时，确认销售收入的实现。

（2）境外销售：公司境外销售为自营出口销售，一般采用 FOB、CIF 贸易方式，公司产品在境内港口装船后，已将产品所有权上的主要风险和报酬转移给了购货方，公司不再实施和保留通常与所有权相关系的继续管理权，也没有对已售出的产品实施有效控制。因此，实际操作中，

公司以完成报关装船（即报关单上记载的出口日期）作为出口收入的确认时点，确认销售收入的实现。

（二十四）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，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。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

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

（二十六）租赁

1、经营租赁会计处理

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

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

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

承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣

除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

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

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

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

(二十七) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、(十三)。

(二十八) 关联方

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

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；

6、合营企业，包括合营企业的子公司；

7、联营企业，包括联营企业的子公司；

8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；

9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

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

11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（二十九）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

（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。

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，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计

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

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

本公司在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书或贴现，既以收取合同现金流量又以出售金融资产为目标，因此，本公司在2019年1月1日及以后将该等应收票据重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产类别，列报为应收款项融资。

本公司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，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 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。

首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况：

合并资产负债表

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	168,327,195.22	168,327,195.22	-
交易性金融资产	/	-	-
应收票据	15,387,797.82	-	-15,387,797.82
应收账款	104,611,829.78	105,550,453.95	938,624.17
应收款项融资	-	15,387,797.82	15,387,797.82
预付款项	6,887,853.96	6,887,853.96	-
其他应收款	48,097.54	48,097.54	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	146,526,035.45	146,526,035.45	-
其他流动资产	2,839,731.75	2,839,731.75	-
流动资产合计	444,628,541.52	445,567,165.69	938,624.17
非流动资产：			
可供出售金融资产	1,000,000.00	/	-1,000,000.00
长期股权投资	170,480,653.02	170,480,653.02	-
其他非流动金融资产	/	1,000,000.00	1,000,000.00
投资性房地产	-	-	-
固定资产	106,167,042.70	106,167,042.70	-
在建工程	123,462,162.71	123,462,162.71	-
无形资产	45,560,018.98	45,560,018.98	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	1,398,716.70	1,257,922.77	-140,793.93
其他非流动资产	48,865,004.65	48,865,004.65	-
非流动资产合计	496,933,598.76	496,792,804.83	-140,793.93

资产总计	941,562,140.28	942,359,970.82	797,830.54
流动负债：			
短期借款	160,000,000.00	160,000,000.00	-
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	-	/	-
应付票据	106,296,967.02	106,296,967.02	-
应付账款	50,715,667.57	50,715,667.57	-
预收款项	1,926,867.39	1,926,867.39	-
应付职工薪酬	3,481,582.22	3,481,582.22	-
应交税费	5,695,081.67	5,695,081.67	-
其他应付款	1,169,237.74	1,169,237.74	-
其中：应付利息	225,002.08	225,002.08	-
应付股利	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	329,285,403.61	329,285,403.61	-
非流动负债：			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	7,881,635.60	7,881,635.60	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	7,881,635.60	7,881,635.60	-
负债合计	337,167,039.21	337,167,039.21	-
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	240,000,000.00	240,000,000.00	-
其他权益工具	-	-	-
资本公积	145,531,442.52	145,531,442.52	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
盈余公积	28,621,745.43	28,621,745.43	-
未分配利润	190,241,913.12	191,039,743.66	797,830.54
所有者权益（或股东权益）合计	604,395,101.07	605,192,931.61	797,830.54
负债和所有者权益（或股东权益）总计	941,562,140.28	942,359,970.82	797,830.54

母公司资产负债表

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	163,876,166.08	163,876,166.08	-
交易性金融资产	/	-	-
应收票据	15,387,797.82	-	-15,387,797.82
应收账款	104,641,528.23	105,580,152.40	938,624.17
应收款项融资	-	15,387,797.82	15,387,797.82
预付款项	6,887,853.96	6,887,853.96	-
其他应收款	77,947.88	77,947.88	-

其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	146,511,124.60	146,511,124.60	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	2,678,707.78	2,678,707.78	-
流动资产合计	440,061,126.35	440,999,750.52	938,624.17
非流动资产：			
可供出售金融资产	1,000,000.00	/	-1,000,000.00
长期股权投资	223,630,653.02	223,630,653.02	-
其他非流动金融资产	/	1,000,000.00	1,000,000.00
投资性房地产	-	-	-
固定资产	105,331,770.17	105,331,770.17	-
在建工程	122,635,727.81	122,635,727.81	-
无形资产	45,560,018.98	45,560,018.98	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	1,136,904.95	996,111.02	-140,793.93
其他非流动资产	2,146,176.55	2,146,176.55	-
非流动资产合计	501,441,251.48	501,300,457.55	-140,793.93
资产总计	941,502,377.83	942,300,208.37	797,830.54
流动负债：			
短期借款	160,000,000.00	160,000,000.00	-
交易性金融负债	/	-	-
应付票据	106,296,967.02	106,296,967.02	-
应付账款	50,673,594.57	50,673,594.57	-
预收款项	1,926,867.39	1,926,867.39	-
应付职工薪酬	3,410,632.22	3,410,632.22	-
应交税费	5,619,845.33	5,619,845.33	-
其他应付款	1,143,938.91	1,143,938.91	-
其中：应付利息	225,002.08	225,002.08	-
应付股利	-	-	-
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	329,071,845.44	329,071,845.44	-
非流动负债：			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	7,881,635.60	7,881,635.60	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	7,881,635.60	7,881,635.60	-
负债合计	336,953,481.04	336,953,481.04	-
所有者权益（或股东权益）：			

实收资本（或股本）	240,000,000.00	240,000,000.00	-
其他权益工具	-	-	-
资本公积	145,531,442.52	145,531,442.52	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	28,621,745.43	28,621,745.43	-
未分配利润	190,395,708.84	191,193,539.38	797,830.54
所有者权益（或股东权益）合计	604,548,896.79	605,346,727.33	797,830.54
负债和所有者权益（或股东权益）总计	941,502,377.83	942,300,208.37	797,830.54

（2）根据财政部 2019 年 4 月发布的《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），对企业财务报表格式进行相应调整：

原“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”及“应收账款”项目；

原“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”及“应付账款”项目；

公司对该项会计政策变更采用追溯调整法，对 2018 年度财务报表列报项目进行追溯调整具体如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	上期数
根据上述会计政策变更，对财务报表格式进行重新列报。	应收票据	15,387,797.82
	应收账款	104,611,829.78
	应收票据及应收账款	-119,999,627.60
	应付票据	106,296,967.02
	应付账款	50,715,667.57
	应付票据及应付账款	-157,012,634.59

（3）根据财政部 2019 年 5 月发布的关于印发修订《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）、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）、公司自 2019 年 1 月 1 日起开始执行新的非货币性资产交换及债务重组准则。本次会计政策变更未对 2018 年度财务报表数据产生影响。

上述会计政策变更事项均已经董事会审议通过。

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

（三十）其他重要的会计政策

根据财政部、国家安全生产监督管理总局印发的关于《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16 号），本公司根据安全生产结合实际需要按不低于第八条规定之标准提取安全生产费用，并按照规定的范围使用。

五、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	销售收入	2019年4月1日前为16%， 2019年4月1日后为13%
城市维护建设税	免抵税额、应交流转税额	1%、7%
教育费附加	免抵税额、应交流转税额	3%
地方教育费附加	免抵税额、应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同纳税主体所得税税率情况：

纳税主体名称	所得税税率（%）
广东美联新材料股份有限公司	15
广东美联隔膜有限公司	25
汕头市广油美联新材料研究院有限公司	25
联朴新材料科技（上海）有限公司	25
营创三征（营口）精细化工有限公司	15
美胜新材料（东莞）有限公司	25

（二）税收优惠及批文

1、企业所得税

——广东美联新材料股份有限公司

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，公司经申请后取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR201944005667，有效期三年），2019年度享受15%的优惠税率。

——营创三征（营口）精细化工有限公司

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，公司经申请后取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR201721000300，有效期三年），2019年度享受15%的优惠税率。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。）

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	72,641.77	26,978.82
银行存款	205,696,066.01	147,181,623.95
其他货币资金	30,735,975.62	21,118,592.45
合计	236,504,683.40	168,327,195.22
其中：存放在境外的款项总额	-	-

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
质押的定期存单	15,000,000.00	-
信用证保证金	12,084,523.10	21,118,592.45
履约保证金	3,615,801.37	-
银行承兑汇票保证金	35,651.15	-
合计	30,735,975.62	21,118,592.45

(二) 应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	-	15,387,797.82
商业承兑汇票	-	-
小计	-	15,387,797.82
减：坏账准备	-	-
合计	-	15,387,797.82

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	152,086,039.44
1 至 2 年	1,858,635.92
2 至 3 年	857,659.98
3 年以上	242,380.09
小计	155,044,715.43
减：坏账准备	8,362,256.67
合计	146,682,458.76

2、按坏账计提方法分类列示

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	155,044,715.43	100.00	8,362,256.67	5.39	146,682,458.76
其中：					
组合 1、外销客户	27,635,323.29	17.82	1,226,287.71	4.44	26,409,035.58
组合 2、内销客户	127,409,392.14	82.18	7,135,968.96	5.60	120,273,423.18
合计	155,044,715.43	/	8,362,256.67	/	146,682,458.76

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	110,598,531.72	100.00	5,986,701.94	5.41	104,611,829.78
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	110,598,531.72	100.00	5,986,701.94	5.41	104,611,829.78

(1) 组合中, 按外销客户组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	27,367,846.32	1,085,745.18	3.97
1 至 2 年	25,676.56	5,135.31	20.00
2 至 3 年	213,907.42	107,514.23	50.26
3 年以上	27,892.99	27,892.99	100.00
合计	27,635,323.29	1,226,287.71	4.44

(2) 组合中, 按内销客户组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	124,718,193.12	6,233,013.71	5.00
1 至 2 年	1,832,959.36	366,591.87	20.00
2 至 3 年	643,752.56	321,876.28	50.00
3 年以上	214,487.10	214,487.10	100.00
合计	127,409,392.14	7,135,968.96	5.60

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		企业合并增加	计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	5,048,077.77	1,551,994.34	1,762,184.56	-	-	8,362,256.67
合计	5,048,077.77	1,551,994.34	1,762,184.56	-	-	8,362,256.67

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	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
浙江中山化工集团股份有限公司	非关联方	4,845,000.00	1 年以内	3.12	327,368.23
俄罗斯波利进出口有限公司 Russia POLYEXIM	非关联方	4,683,183.75	1 年以内	3.02	135,987.90
印度美曼尼公司 MEGHMANI INDUSTRIES LIMITED	非关联方	4,536,302.44	1 年以内	2.93	169,410.58

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海三念环保科技有限公司	非关联方	4,190,475.00	1 年以内	2.70	172,285.02
汕头市双凤实业有限公司	非关联方	3,178,694.30	1 年以内	2.05	285,758.92
合 计	—	21,433,655.49	—	13.82	1,090,810.65

(四) 应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	69,379,851.93	-
合 计	69,379,851.93	-

2、截至期末，公司无已质押的应收票据。

3、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	273,502,456.45	-
合 计	273,502,456.45	-

(五) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	21,335,940.79	99.19	6,886,365.07	99.98
1-2 年	124,980.40	0.58	1,488.89	0.02
2-3 年	49,088.89	0.23	-	-
合 计	21,510,010.08	100.00	6,887,853.96	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	账龄
营口供电公司	非关联方	6,577,729.54	30.58	1 年以内
华林证券股份有限公司	非关联方	2,500,000.00	11.62	1 年以内
中国农业银行股份有限公司	非关联方	2,507,142.86	11.66	1 年以内
大庆油田化工有限公司	非关联方	1,725,372.17	8.02	1 年以内
大化集团有限责任公司	非关联方	1,503,904.26	6.99	1 年以内
合 计	/	14,814,148.83	68.87	/

(六) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,105,095.88	48,097.54
合 计	1,105,095.88	48,097.54

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	1,036,507.65
1 至 2 年	55,580.42
2 至 3 年	15,771.71
3 年以上	15,325.20
小 计	1,123,184.98
减：坏账准备	18,089.10
合 计	1,105,095.88

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
代扣代缴社保及住房公积金	3,373.68	367.52
保证金及押金	40,374.00	8,400.00
其他外部单位往来	1,079,437.30	58,512.99
小 计	1,123,184.98	67,280.51
减：坏账准备	18,089.10	19,182.97
合 计	1,105,095.88	48,097.54

(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）	
期初余额	19,182.97	-	-	19,182.97
期初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
企业合并增加	1,778.70	-	-	1,778.70
本期计提	16,310.40	-	-	16,310.40
本期转回	19,182.97	-	-	19,182.97
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日余额	18,089.10			18,089.10

(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	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
茂名广油资产经营有限公司	其他单位往来	750,000.00	1 年以内	66.77	-
刘文双	个人备用金	218,253.80	1 年以内	19.43	10,912.69
济宁市坤林商贸有限公司	其他	51,753.76	1 年以内	4.61	-

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
营口市老边区非税收入管理处	押金及保证金	25,574.00	1-2 年	2.28	5,114.80
汕头市住宅建筑工程公司	其他	15,325.20	1 年以内	1.36	-
合计	——	1,060,906.76	——	94.45	16,027.49

(七) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	116,815,893.73	-	116,815,893.73	114,198,590.14	-	114,198,590.14
半成品	6,073,408.01	-	6,073,408.01	-	-	-
低值易耗品	644,342.42	-	644,342.42	1,342,258.18	-	1,342,258.18
产成品	37,929,280.95	-	37,929,280.95	30,985,187.13	-	30,985,187.13
合计	161,462,925.11	-	161,462,925.11	146,526,035.45	-	146,526,035.45

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预交增值税	1,775.71	-
待抵扣进项税额	7,523,780.62	2,839,731.75
待认证进项税额	190.51	-
增值税留抵税额	2,130,110.69	-
预缴企业所得税	2,853,498.68	-
其他	110,425.14	-
合计	12,619,781.35	2,839,731.75

(九) 可供出售金融资产

项目	上年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	1,000,000.00	-	1,000,000.00
合计	1,000,000.00	-	1,000,000.00

(十) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
小计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、联营企业											
北京吉美云意色母粒科技有限公司(注1)	619,172.48	-	-900,000.00	-	-	-	-	-	280,827.52	-	-
营创三征(营口)精细化工有限公司(注2)	18,711,000.00		-	1,642,272.72	-	-	-1,360,800.00	-	-18,992,472.72	-	-
汕头市美联赢达投资企业(有限合伙)(注3)	151,150,480.54	-	-	22,195,115.81	-	-	-	-	-173,345,596.35	-	-
营口营新化工科技有限公司(注4)	-	76,500,000.00	-	-2,207,387.40	-	-	-	-	1,257,950.81	75,550,563.41	-
小计	170,480,653.02	76,500,000.00	-900,000.00	21,630,001.13	-	-	-1,360,800.00	-	-190,799,290.74	75,550,563.41	-
合计	170,480,653.02	76,500,000.00	-900,000.00	21,630,001.13	-	-	-1,360,800.00	-	-190,799,290.74	75,550,563.41	-

注 1：本年公司处置持有的北京吉美云意色母粒科技有限公司全部股权。

注 2：本年公司以现金收购营创三征(营口)精细化工有限公司 61.00%的股权，最终持有股权比例达到 63.25%，取得了对营创三征的控制权，纳入合并范围，参见本附注“七、(一) 非同一控制下企业合并”。

注 3：汕头市美联赢达投资企业(有限合伙)于 2019 年 8 月宣告解散，应收回投资款抵减公司向汕头市美联赢达投资企业(有限合伙)全资子公司汕头市美联盈通投资有限公司收购其所持有的营创三征 31%股权的应付股权转让款。

注 4：营口营新化工科技有限公司情况参见本“附注八、在其他主体中的权益(三)”，其他为后来投资者承担进入前经营亏损形成的原股东利得。

期末，公司长期股权投资未出现减值迹象，故未计提长期股权投资减值准备。

(十一) 其他非流动金融资产

项 目	期末余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,000,000.00
其中：债务工具投资	-
权益工具投资	1,000,000.00
合 计	1,000,000.00

(十二) 固定资产

1、总表情况

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	521,122,865.31	106,167,042.70
固定资产清理	-	-
合 计	521,122,865.31	106,167,042.70

2、固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.上年年末余额	72,544,150.02	85,480,105.46	5,106,705.02	1,515,904.57	164,646,865.07
2.本期增加金额	206,179,653.87	507,135,146.53	6,819,436.01	207,049,183.69	927,183,420.10
(1)购置	783,429.39	1,405,437.42	679,646.02	76,624.11	2,945,136.94
(2)在建工程转入	5,388,642.69	18,312,971.93	-	6,187,169.19	29,888,783.81
(3)企业合并增加	200,007,581.79	487,416,737.18	6,139,789.99	200,785,390.39	894,349,499.35
3.本期减少金额	-	1,819,751.66	731,472.70	2,211,930.14	4,763,154.50
(1)处 置 或 报 废	-	1,819,751.66	731,472.70	2,211,930.14	4,763,154.50
4.期末余额	278,723,803.89	590,795,500.33	11,194,668.33	206,353,158.12	1,087,067,130.67
二、累计折旧					
1.上年年末余额	15,474,264.27	39,528,356.78	2,672,444.75	804,756.57	58,479,822.37
2.本期增加金额	74,120,572.43	269,206,220.48	4,489,723.46	162,885,996.28	510,702,512.65
(1)计提	12,243,574.91	41,581,405.70	1,409,926.66	16,441,251.64	71,676,158.91
(2)企业合并增加	61,876,997.52	227,624,814.78	3,079,796.80	146,444,744.64	439,026,353.74
3.本期减少金额	-	604,174.78	684,351.59	1,949,543.29	3,238,069.66
(1)处置或报废	-	604,174.78	684,351.59	1,949,543.29	3,238,069.66
4.期末余额	89,594,836.70	308,130,402.48	6,477,816.62	161,741,209.56	565,944,265.36
三、减值准备					
1.上年年末余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	189,128,967.19	282,665,097.85	4,716,851.71	44,611,948.56	521,122,865.31
2.上年年末账面价值	57,069,885.75	45,951,748.68	2,434,260.27	711,148.00	106,167,042.70

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
美联濠江厂房	24,110,383.91	相关资料已提交、待审核
营创三征厂房	11,713,459.85	相关资料已提交、待审核

(3) 其他说明

固定资产抵押担保情况参见附注六、(十九)。

(十三) 在建工程

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	247,159,238.07	123,462,162.71
工程物资	-	-
合计	247,159,238.07	123,462,162.71

2、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
濠江项目	142,306,850.22	-	142,306,850.22	122,267,914.45	-	122,267,914.45
隔膜项目	293,727.88	-	293,727.88	201,009.43	-	201,009.43
污水处理技术改造	4,689,821.40	-	4,689,821.40	-	-	-
2*1万吨/年固体氰化钠项目	27,966,682.72	-	27,966,682.72	-	-	-
氰乙酸酯及丙二酸酯系列产品	5,163,679.09	-	5,163,679.09	-	-	-
氯气处理工艺研发项目	38,269,502.21	-	38,269,502.21	-	-	-
利用三聚氯氰尾气制次氯酸钠	1,819,392.64	-	1,819,392.64	-	-	-
三聚氯氰捕集工艺研发	7,747,522.79	-	7,747,522.79	-	-	-
新增液碱储罐项目	1,258,066.33	-	1,258,066.33	-	-	-
氰化钠脱硫脱色项目	1,064,867.75	-	1,064,867.75	-	-	-
其他	16,579,125.04	-	16,579,125.04	993,238.83	-	993,238.83
合计	247,159,238.07	-	247,159,238.07	123,462,162.71	-	123,462,162.71

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	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	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
濠江项目	261,352,900.00	122,267,914.45	31,199,767.66	11,160,831.89	-	142,306,850.22	58.72	58.72	-	-	-	自筹/募投
隔膜项目	503,100,000.00	201,009.43	92,718.45	-	-	293,727.88	0.06	0.06	-	-	-	自筹
污水处理技术改造	22,600,000.00	-	4,901,028.30	211,206.90	-	4,689,821.40	21.68	21.68	-	-	-	自筹
2*1万吨/年固体氰化钠项目	59,792,000.00	-	27,966,682.72	-	-	27,966,682.72	46.77	46.77	-	-	-	自筹
氰乙酸酯及丙二酸酯系列产品	101,710,000.00	-	5,163,679.09	-	-	5,163,679.09	5.09	5.09	-	-	-	自筹
氯气处理工艺研发项目	55,650,000.00	-	40,004,847.04	1,735,344.83	-	38,269,502.21	71.89	71.89	-	-	-	自筹
利用三聚氯氰尾气制次氯酸钠	3,500,000.00	-	1,819,392.64	-	-	1,819,392.64	51.98	51.98	-	-	-	自筹
三聚氯氰捕集工艺研发	9,560,000.00	-	7,747,522.79	-	-	7,747,522.79	81.04	81.04	-	-	-	自筹
新增液碱储罐项目	490,000.00	-	1,258,066.33	-	-	1,258,066.33	256.75	97.00	-	-	-	自筹
氰化钠脱硫脱色项目	1,070,000.00	-	1,064,867.75	-	-	1,064,867.75	99.52	99.52	-	-	-	自筹
小计	/	122,468,923.88	121,218,572.77	13,107,383.62	-	230,580,113.03	/	/	-	-	/	/

(十四) 无形资产**1、无形资产情况**

项目	土地使用权	专利权	其他	合计
一、账面原值				
1.上年年末余额	52,753,587.42	-	-	52,753,587.42
2.本期增加金额	96,013,293.43	44,348,000.00	1,237.50	140,362,530.93
(1) 购置	49,900,000.00	-	-	49,900,000.00
(2) 内部研发	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	46,113,293.43	44,348,000.00	1,237.50	90,462,530.93
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4.期末余额	148,766,880.85	44,348,000.00	1,237.50	193,116,118.35
二、累计摊销				
1.上年年末余额	7,193,568.44	-	-	7,193,568.44
2.本期增加金额	8,408,786.31	4,972,747.49	222.26	13,381,756.06
(1) 计提	2,036,736.24	3,729,560.62	166.69	5,766,463.55
(2) 企业合并增加	6,372,050.07	1,243,186.87	55.57	7,615,292.51
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4.期末余额	15,602,354.75	4,972,747.49	222.26	20,575,324.50
三、减值准备				
1.上年年末余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	133,164,526.10	39,375,252.51	1,015.24	172,540,793.85
2.上年年末账面价值	45,560,018.98	-	-	45,560,018.98

2、未办妥产权证书的无形资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
隔膜厂房地	49,900,000.00	相关资料已提交、待审核

3、其他说明：

无形资产抵押担保情况参见附注六、(十九)。

(十五) 商誉**1、商誉账面原值**

被投资单位名称或 形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成 的	其他	处置	其他	
营创三征（营口） 精细化工有限公司	-	79,339,767.90	-		-	79,339,767.90
合计	-	79,339,767.90	-		-	79,339,767.90

2、商誉减值准备

年末商誉未发生减值。

3、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

营创三征（营口）精细化工有限公司与商誉相关的资产主要是固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用等长期资产，由于营创三征的资产所产生的主要现金流均独立于本公司及其他子公司资产，本公司期末将营创三征与商誉相关的长期资产作为一个资产组，采用预计未来现金流量折现的方法测算其可回收金额，该资产组与购买日所确定的资产组一致。

4、说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

公司年末对与商誉相关的资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定资产组（包括商誉）是否发生了减值。

(1) 重要假设及依据

假设营创三征持续性经营，并在经营范围、销售模式和渠道、管理层等影响到生产和经营的关键方面与目前情况无重大变化；

假设营创三征所处的社会经济环境不产生较大的变化、国家及公司所在的地区有关法律、法规、政策与现时无重大变化；

假设营创三征所提供的各种产品能适应市场需求，制定的目标和措施能按预定时间和进度如期实现，并取得预期效益；

假设利率、汇率、赋税基准及税率，在国家规定的正常范围内无重大变化等。

(2) 关键参数

公司	预测期	预测 收入增长 率	稳定 增长期	折现率 (税前加权平均资本成本)
营创三征（营口）精 细化工有限公司	2020年-2024年	注1	2025年以后持平	14.92%

注 1：根据公司管理层分析，预测期营创三征营业收入主要来源于主产品三聚氰氨收入、中间产品收入和其他材料收入。根据历史收入数据，管理层对上述业务的价格、客户渠道等影响营业收入的主要指标及其历史变动趋势进行了分析，综合考虑了预测期各种因素对上述指标变动的的影响，从而预测得出营创三征各项业务的营业收入，预计 2020 年-2024 年收入增长率分别为 -9.67%、23.97%、8.44%、9.78%、4.83%。

5、商誉减值测试的影响

公司年末对商誉减值进行测试，确定商誉未发生减值。

(十六) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	企业合并增加	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	-	-	625,425.47	31,271.28	-	594,154.19
厂区道路修整	-	1,090,923.14	1,411,430.93	721,188.60	-	1,781,165.47
设备改造支出	-	1,320,606.65	-	863,608.77	-	456,997.88
车间大修费	-	-	12,209,576.02	1,356,619.56	-	10,852,956.46
合计	-	2,411,529.79	14,246,432.42	2,972,688.21	-	13,685,274.00

(十七) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
信用减值损失	8,306,126.86	1,245,919.04	/	/
资产减值准备	-	-	6,005,884.91	900,878.24
递延收益	6,786,402.09	1,017,960.31	1,573,511.37	236,026.71
可抵扣亏损	457,865.76	114,466.44	1,047,247.01	261,811.75
合计	15,550,394.71	2,378,345.79	8,626,643.29	1,398,716.70

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	161,299,750.80	24,194,962.62	-	-
合计	161,299,750.80	24,194,962.62	-	-

3、公司期末不存在以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	-	142.60
信用减值损失	74,218.91	-
合计	74,218.91	142.60

5、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	期末金额	上年年末金额	备注
2023 年	-	142.60	
合计	-	142.60	

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付设备款	46,748,648.10	48,865,004.65
预付工程款	3,081,728.94	-
合计	49,830,377.04	48,865,004.65

—按预付对象归集的期末重要其他非流动资产明细列示如下：

单位	与本公司关系	期末余额	账龄	备注
东芝机械株式会社 (TOSHIBA MACHINE CO.,LTD)	非关联方	42,801,622.50	1-2 年	预付设备款
株式会社不二鉄工所 (FUJI TEKKO CO.,LTD)	非关联方	3,276,000.00	1-2 年	预付设备款

—账龄超过 1 年的重要预付设备款未结算原因为：公司尚未取得隔膜项目用地的土地使用权，未能如期完成项目基建工作，经与设备供应商协商后，双方同意延缓隔膜设备交货时间，具体交货时间待隔膜项目基建工作完成后再行商议确定。

(十九) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	15,000,000.00	-
抵押借款	151,000,000.00	115,000,000.00
保证借款	65,000,000.00	45,000,000.00
信用借款	80,000,000.00	-
合计	311,000,000.00	160,000,000.00

短期借款分类的说明：

截至期末，短期借款余额为 311,000,000.00 元，借款利率在 4.7850% 至 5.1330% 之间，其中：

(1) 中国银行股份有限公司营口分行的借款余额为 46,000,000.00 元，由编号为“2019 年营中银抵保字 YC001 号”最高额抵押合同，以子公司营创三征（营口）精细化工有限公司的房屋建筑物及设备、土地使用权作为抵押。截至期末，子公司营创三征（营口）精细化工有限公司设定抵押的房屋建筑物及设备账面原值为 725,012,926.04 元、账面价值为 287,590,081.75 元，土地使用权账面原值为 46,113,293.43 元、账面价值为 38,926,150.44 元。

关联方刘至寻及其配偶郝越男与中国银行股份有限公司营口分行签订编号为“2019 年营中银个最保字 YC001 号”最高额保证合同，对上述借款提供连带责任保证。

关联方黄伟汕与中国银行股份有限公司营口分行签订编号“2019 年营中银个最保字 YC002 号”最高额保证合同，对上述借款合同提供连带责任保证。

(2) 中国银行股份有限公司汕头科技支行的借款余额为 50,000,000.00 元，由编号为“GDY476450120181024 号”最高额抵押合同，以公司房屋建筑物及土地使用权作为抵押。截至期末，公司设定抵押的房屋建筑物账面原值为 38,496,936.14 元、账面价值为 27,322,790.51 元，土地使用权账面原值为 8,198,800.00 元、账面价值为 1,366,466.67 元。

关联方黄伟汕与中国银行股份有限公司汕头科技支行签订编号“GBZ476450120181030”最高额保证合同，关联方张朝益与中国银行股份有限公司汕头科技支行签订编号“GBZ476450120181031”最高额保证合同，关联方张朝凯与中国银行股份有限公司汕头科技支行签订编号“GBZ476450120181031”最高额保证合同，对上述借款合同提供连带责任保证。

(3) 中国工商银行股份有限公司汕头金樟支行的借款余额为 15,000,000.00 元。

关联方黄伟汕与中国工商银行股份有限公司汕头金樟支行签订编号“2017 年美联高保字第 01 号”最高额保证合同，对上述借款合同提供连带责任保证。

(4) 民生银行汕头分行的借款余额为 55,000,000.00 元。

关联方黄伟汕与民生银行汕头分行签订编号“个高抵字第 17212015ML001 号”最高额担保合同，对上述借款合同提供连带责任保证。

关联方黄伟汕、张朝益与民生银行汕头分行签订编号“个高保字第 17302018ML001 号”最高额担保合同，对上述借款合同提供连带责任保证。

(5) 光大银行汕头分行的借款余额为 65,000,000.00 元。

其中 50,000,000.00 元的借款由关联方黄伟汕、张朝益与光大银行汕头分行签订编号“兴银粤借保字（汕头）第 201905162032 号”最高额保证合同提供连带责任保证；15,000,000.00 元的借款由公司在光大银行汕头分行的 15,000,000.00 元的定额存单提供质押。

2、公司期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

(二十) 应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	78,759,369.81	106,296,967.02
合 计	78,759,369.81	106,296,967.02

截至期末，在中国银行股份有限公司汕头科技支行开具的未到期银行承兑汇票合计 15,870,951.95 元，由编号为“GDY476450120181024 号”最高额抵押合同以公司土地使用权和房屋建筑物提供抵押，由关联方黄伟汕、张朝凯、张朝益、张盛业提供连带责任保证，并由公司提供保证金担保；在中国民生银行股份有限公司汕头分行开具的未到期银行承兑汇票合计

5,724,356.97 元，由关联方黄伟汕以其个人房产提供抵押，由关联方黄伟汕、张朝益提供连带责任保证，由公司提供保证金担保；在中国工商银行股份有限公司汕头金樟支行开具的未到期银行承兑汇票合计 57,164,060.89 元，由关联方黄伟汕提供连带责任保证，并由公司提供保证金担保。

截至期末，公司无已到期未支付的应付票据。

（二十一）应付账款

1、应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付货款	136,504,544.59	50,715,667.57
合 计	136,504,544.59	50,715,667.57

2、截止期末，公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

（二十二）预收款项

1、预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收款项	27,541,562.16	1,926,867.39
合 计	27,541,562.16	1,926,867.39

2、截止期末，公司无账龄超过 1 年的重要预收款项。

（二十三）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,481,582.22	99,853,766.25	81,657,925.59	21,677,422.88
二、离职后福利-设定提存计划	-	13,934,354.97	11,252,962.29	2,681,392.68
合 计	3,481,582.22	113,788,121.22	92,910,887.88	24,358,815.56

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,481,582.22	83,220,469.62	66,784,610.48	19,917,441.36
二、职工福利费	-	6,442,446.55	6,442,446.55	-
三、社会保险费	-	6,837,534.30	5,402,585.98	1,434,948.32
其中：医疗保险费	-	5,507,991.23	4,370,431.03	1,137,560.20
工伤保险费	-	890,265.89	674,132.91	216,132.98
生育保险费	-	439,277.18	358,022.04	81,255.14
四、住房公积金	-	1,786,857.56	1,786,841.56	16.00
五、工会经费和职工教育经费	-	1,566,458.22	1,241,441.02	325,017.20
合 计	3,481,582.22	99,853,766.25	81,657,925.59	21,677,422.88

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	-	13,561,462.34	10,961,324.80	2,600,137.54
2.失业保险费	-	372,892.63	291,637.49	81,255.14
合计	-	13,934,354.97	11,252,962.29	2,681,392.68

(二十四) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	3,253,801.66	1,822,226.50
企业所得税	1,408,536.78	3,392,536.49
其他税费	1,102,649.73	480,318.68
合计	5,764,988.17	5,695,081.67

(二十五) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	861,978.99	225,002.08
应付股利	-	-
其他应付款	2,321,851.49	944,235.66
合计	3,183,830.48	1,169,237.74

2、应付利息

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息	437,039.16	225,002.08
长期借款应付利息	424,939.83	
合计	861,978.99	225,002.08

4、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
工程款	132,300.00	132,300.00
运费	192,133.86	293,565.80
其他	1,997,417.63	518,369.86
合计	2,321,851.49	944,235.66

(2) 截止期末，公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	45,000,000.00	-
合计	45,000,000.00	-

(二十七) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	233,000,000.00	-
合计	233,000,000.00	-

长期借款分类的说明：

截至期末，长期借款 233,000,000.00 元及一年内到期的长期借款 45,000,000.00 元，借款利率为 5.1450%，为公司向中国农业银行股份有限公司龙湖支行借入款项。由编号为“44100720190000334 号”最高额权利抵押合同，以公司持有子公司营创三征 63.25%的股权作为抵押。

关联方黄伟汕与中国农业银行股份有限公司龙湖支行签订编号为“44100520190001870 号”最高额保证合同，对上述借款提供保证。

(二十八) 递延收益**1、递延收益情况**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	7,881,635.60	6,058,700.00	1,761,129.78	12,179,205.82
合计	7,881,635.60	6,058,700.00	1,761,129.78	12,179,205.82

2、涉及政府补助的项目明细

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期减少				其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
			冲减营业成本	冲减管理费用	计入其他收益	计入营业外收入			
市战略性新兴产业扶持金	966,666.67	-	-	-	200,000.00	-	-	766,666.67	与资产相关
2013 年产业振兴和技术改造项目资金	3,243,166.67	-	-	-	671,000.00	-	-	2,572,166.67	与资产相关
中高端白色母粒产业化建设项目	182,500.00	-	-	-	30,000.00	-	-	152,500.00	与资产相关
应用于人造纸的功能母粒研发项目	195,000.00	-	-	-	30,000.00	-	-	165,000.00	与资产相关
2014 年省节约降耗专项资金	975,000.00	-	-	-	150,000.00	-	-	825,000.00	与资产相关
2014 年度省财政技术研究及开发费用补助项目	250,000.00	-	-	-	85,714.29	-	-	164,285.71	与资产相关
2015 年度汕头市科技经费及科技计划项目	174,107.12	-	-	-	26,785.71	-	-	147,321.41	与资产相关
2015 年市级企业转型升级实施机器人应用专项资金	240,683.78	-	-	-	32,820.51	-	-	207,863.27	与资产相关
2016 年市级科技项目经费	81,000.00	-	-	-	9,000.00	-	-	72,000.00	与资产相关
2017 年广东省工业企业技术改造事后奖补资金	1,573,511.36	-	-	-	242,078.68	-	-	1,331,432.68	与资产相关
清算 2018 年和更正 2017 年工业企业技术改造事后奖补市级配套资金	-	204,400.00	-	-	17,033.33	-	-	187,366.67	与资产相关
关于清算下达 2018 年和更正后 2017 年省级工业与信息化发展专项资金（技术改造方向）	-	1,560,600.00	-	-	130,050.00	-	-	1,430,550.00	与资产相关
2019 年省公文促进经济发展（支持企业技术改造）专项资金（新一轮企业技术改造政策支持贷款贴息和事后奖补方向）	-	604,000.00	-	-	20,133.33	-	-	583,866.67	与资产相关
汕头市 2018 年广东省工业企业技术改造事后奖补资金	-	103,800.00	-	-	5,931.43	-	-	97,868.57	与资产相关
2019 年省促进经济发展（支持企业技术改造）专项资金（普惠性事后奖补方向）	-	3,265,900.00	-	-	110,582.50	-	-	3,155,317.50	与资产相关
2019 年广东省科技专项资金	-	320,000.00	-	-	-	-	-	320,000.00	与资产相关
合计	7,881,635.60	6,058,700.00	-	-	1,761,129.78	-	-	12,179,205.82	/

(二十九) 股本**1、股本增减变动情况**

项目	上年年末余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	240,000,000.00	-	-	-	-	-	240,000,000.00

(三十) 资本公积**1、资本公积增减变动明细**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	145,531,442.52	-	-	145,531,442.52
合计	145,531,442.52	-	-	145,531,442.52

(三十一) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	-	11,790,884.47	11,790,884.47	-
合计	-	11,790,884.47	11,790,884.47	-

(三十二) 盈余公积**1、盈余公积明细**

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	28,621,745.43	28,621,745.43	6,815,030.82	-	35,436,776.25
合计	28,621,745.43	28,621,745.43	6,815,030.82	-	35,436,776.25

2、其他说明

本年根据公司章程按母公司净利润的 10% 计提法定盈余公积金。

(三十三) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	190,241,913.12	181,290,421.82
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	797,830.54	-
调整后期初未分配利润	191,039,743.66	181,290,421.82
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	90,111,800.23	63,295,898.09
减: 提取法定盈余公积	6,815,030.82	6,344,406.79
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	48,000,000.00
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	274,336,513.07	190,241,913.12

调整期初未分配利润明细: 由于会计政策变更, 调增本期期初未分配利润 797,830.54 元, 参见本附注“四、(二十九) 1、重要会计政策变更”。

(三十四) 营业收入和营业成本**1、营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,139,453,679.35	906,465,714.42	581,597,958.98	460,235,974.30
其他业务	120,782,961.68	87,050,655.20	2,120,049.32	1,841,445.77
合计	1,260,236,641.03	993,516,369.62	583,718,008.30	462,077,420.07

(三十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	835,596.89	888,940.00
教育费附加	1,604,887.73	634,957.12
土地使用税	1,173,633.30	396,732.06
房产税	1,739,439.03	757,538.45
其他	554,378.62	372,546.26
合计	5,907,935.57	3,050,713.89

(三十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	30,985,952.10	8,412,331.96
职工薪酬	6,577,705.24	4,271,411.00
差旅费	4,395,741.80	1,382,561.17
广告展览费	1,291,123.38	841,499.71
办公费	403,757.39	501,448.81
检验费	46,030.00	124,959.72
其他	2,127,755.48	215,482.66
合计	45,828,065.39	15,749,695.03

(三十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	28,519,626.44	7,167,067.92
中介服务费	7,332,331.15	5,138,982.54
办公费	3,426,567.36	828,697.89
业务招待费	4,870,463.66	620,221.15
差旅费	2,233,530.51	1,446,466.38
折旧及摊销	11,674,566.47	1,798,694.23
其他	5,329,271.34	719,073.74
合计	63,386,356.93	17,719,203.85

(三十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	36,385,471.02	14,812,313.82
职工薪酬	8,671,791.28	2,435,341.24
折旧与摊销	4,491,657.99	1,876,540.23

项目	本期发生额	上期发生额
其他	410,653.54	409,623.34
合计	49,959,573.83	19,533,818.63

(三十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	23,786,645.05	7,679,371.58
利息收入	-1,658,040.17	-2,597,763.21
汇兑损益	-1,663,489.77	-845,714.69
其他	1,322,499.68	552,778.16
合计	21,787,614.79	4,788,671.84

(四十) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
市战略性新兴产业扶持金	200,000.00	200,000.00	与资产相关
2012 年省科技专项资金（省工程中心）	-	58,333.33	与资产相关
2013 年产业振兴和技术改造项目资金	671,000.00	671,000.00	与资产相关
中高端白色母粒产业化建设项目	30,000.00	30,000.00	与资产相关
应用于人造纸的功能母粒研发项目	30,000.00	30,000.00	与资产相关
2014 年省节约降耗专项资金	150,000.00	150,000.00	与资产相关
2014 年度省财政技术与开发费用补助项目	85,714.29	85,714.28	与资产相关
2015 年度汕头市科技经费及科技计划项目	26,785.71	26,785.74	与资产相关
2015 年市级企业转型升级实施机器人应用专项资金	32,820.51	32,820.50	与资产相关
2016 年市级科技项目经费（电子载用导电黑色母粒研发项目）	9,000.00	9,000.00	与资产相关
2017 年广东省工业企业技术改造事后奖补资金	242,078.68	170,388.64	与资产相关
清算 2018 年和更正 2017 年工业企业技术改造事后奖补市级配套资金	17,033.33	-	与资产相关
关于清算下达 2018 年和更正后 2017 年省级工业与信息化发展专项资金（技术改造方向）	130,050.00	-	与资产相关
2019 年省公文促进经济发展（支持企业技术改造）专项资金（新一轮企业技术改造政策支持贷款贴息和事后奖补方向）	20,133.33	-	与资产相关
汕头市 2018 年广东省工业企业技术改造事后奖补资金	5,931.43	-	与资产相关
2019 年省促进经济发展（支持企业技术改造）专项资金（普惠性	110,582.50	-	与资产相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
事后奖补方向)			
省外经贸运行监测点 2019 年资金补贴	3,600.00	-	与收益相关
粤财工【2018】283 号文, 用于促进投保出口信用保险和出口企业开拓国际市场	10,432.60	-	与收益相关
专利资助金	-	5,485.00	与收益相关
稳岗补贴	288,698.09	27,094.00	与收益相关
市 2017 年度推动发明和 PCT 专利产出工作措施扶持项目奖金	-	960.00	与收益相关
中央财政 2017 年度外经贸发展专项资金	-	29,377.00	与收益相关
个税代税手续费	46,061.58	-	与收益相关
培训补贴	60,000.00	-	与收益相关
专项资金贷款利息补贴	70,901.91	-	与收益相关
科技成果奖励	550,000.00	-	与收益相关
经贸发展专项基金	125,000.00	-	与收益相关
其他	5,500.00	-	与收益相关
合计	2,921,323.96	1,526,958.49	/

(四十一) 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	22,887,951.94	6,799,197.77
处置长期股权投资产生的投资收益	1,538,778.33	-
理财产品投资收益	425,650.22	2,421,407.83
合计	24,852,380.49	9,220,605.60

(四十二) 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失	-1,762,184.56	—
其他应收款坏账损失	2,872.57	—
合计	-1,759,311.99	—

(四十三) 资产减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	—	-1,135,844.00
合计	—	-1,135,844.00

(四十四) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计	15,769.03	-2,874.90
其中: 固定资产处置	15,769.03	-2,874.90
合计	15,769.03	-2,874.90

(四十五) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
样品赠送	1,043,770.71	-	1,043,770.71
其他	403,107.71	159,491.69	403,107.71
合计	1,446,878.42	159,491.69	1,446,878.42

(四十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	40,000.00	-	40,000.00
非流动资产毁损报废损失	150,129.51	-	-
其他	97,945.79	7,672.85	248,075.30
合计	288,075.30	7,672.85	288,075.30

(四十七) 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	9,649,625.35	7,929,361.49
递延所得税费用	-3,984,121.18	-666,110.56
合计	5,665,504.17	7,263,250.93

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	107,039,689.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	16,055,953.43
子公司适用不同税率的影响	109,338.31
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-3,433,192.79
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	427,341.29
研发费用加计扣除的影响	-7,493,936.07
所得税费用	5,665,504.17

(四十八) 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
政府补贴	7,218,894.18	1,806,816.00
利息收入	1,658,040.17	2,597,763.21
赔偿收入	189,000.00	-

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
运输费	30,985,952.10	8,412,331.96

项目	本期发生额	上期发生额
中介服务费	9,498,465.19	5,138,982.54
差旅费	6,629,272.31	2,829,027.55
办公费	3,830,324.75	1,330,146.70
业务招待费	4,870,463.66	620,221.15
广告展览费	1,291,123.38	841,499.71
其他付现支出	6,507,868.56	2,125,077.85

3、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票及信用证保证金	2,285,407.02	1,951,914.69
科技计划项目借款	3,000,000.00	-

4、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票及信用证保证金	9,581,732.20	-

(四十九) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	101,374,185.34	63,295,898.09
加: 资产减值准备	1,759,311.99	1,135,844.00
固定资产折旧	71,676,158.91	11,253,760.73
无形资产摊销	5,766,463.55	1,221,643.32
长期待摊费用摊销	2,972,688.21	-
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)	-15,769.03	2,874.90
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	23,149,668.14	6,833,463.23
投资损失(收益以“-”号填列)	-24,852,380.49	-9,220,605.60
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-979,629.09	-666,110.56
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-3,004,492.09	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-14,936,889.66	-7,697,315.01
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-120,632,127.40	-26,947,365.11
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	129,741,263.66	34,723,732.05
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	172,018,452.04	73,935,820.04
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		-
债务转为资本		-
一年内到期的可转换公司债券		-
融资租入固定资产		-

补充资料	本期金额	上期金额
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	205,768,707.78	147,208,602.77
减: 现金的上年年末余额	147,208,602.77	136,011,411.97
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的上年年末余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	58,560,105.01	11,197,190.80

2、本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	279,375,000.00
其中: 营创三征(营口)精细化工有限公司	279,375,000.00
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	51,028,991.32
其中: 营创三征(营口)精细化工有限公司	51,028,991.32
加: 以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-
取得子公司支付的现金净额	228,346,008.68

3、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	205,768,707.78	147,208,602.77
其中: 库存现金	72,641.77	26,978.82
可随时用于支付的银行存款	205,696,066.01	147,181,623.95
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	205,768,707.78	147,208,602.77

(五十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	30,735,975.62	质押定期存单、银行承兑汇票和信用证的保证金、履约保证金
固定资产	314,912,872.26	获取综合授信的抵押房屋和设备
无形资产	40,292,617.11	获取综合授信的抵押土地使用权
合计	385,941,464.99	

(五十一) 外币货币性项目**1、外币货币性项目**

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			10,197,922.54
其中: 美元	1,116,594.61	6.9762	7,789,587.32
欧元	308,136.95	7.8155	2,408,335.22
应收账款			28,980,399.42
其中: 美元	4,121,440.24	6.9762	28,751,991.43
欧元	29,225.00	7.8155	228,407.99
应付账款			4,933,535.34

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	602,010.34	6.9762	4,199,744.54
欧元	60,613.90	7.8155	473,727.94
瑞士法郎	36,105.80	7.2028	260,062.86
其他应付款			988,941.09
其中：美元	141,759.28	6.9762	988,941.09

（五十二）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
与资产相关的政府补助	6,058,700.00	递延收益	1,761,129.78
与收益相关的政府补助	1,160,194.18	其他收益	1,160,194.18
合计	7,218,894.18	/	2,921,323.96

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
营创三征(营口)精细化工有限公司	2018年12月31日	20,034,000.00	2.25%	现金购买	2019年3月22日	工商变更	607,858,855.88	34,016,023.78
	2019年3月22日	415,827,796.35	61.00%	现金购买				

2、合并成本及商誉

合并成本	营创三征（营口）精细化工有限公司
--现金	415,827,796.35
--非现金资产的公允价值	-
--发行或承担的债务的公允价值	-
--发行的权益性证券的公允价值	-
--或有对价的公允价值	-
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	18,992,472.72
--其他	-
合并成本合计	434,820,269.07
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	355,480,501.17
商誉	79,339,767.90

合并成本公允价值的确定方法的说明：公司向非关联第三方收购营创三征股权支付的对价。

3、被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	营创三征（营口）精细化工有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	797,902,323.10	616,572,625.05
货币资金	63,079,198.15	63,079,198.15
应收票据	42,806,511.39	42,806,511.39
应收款项	63,750,966.54	63,750,966.54
预付账款	26,864,196.15	26,864,196.15
其他应收款	12,872,277.66	12,872,277.66
存货	19,159,058.61	19,159,058.61
其他流动资产	4,601,599.98	4,601,599.98
固定资产	455,323,145.61	339,955,881.22
在建工程	23,905,242.32	23,905,242.32
无形资产	82,847,238.42	16,884,804.76
长期待摊费用	2,411,529.79	2,411,529.79
递延所得税资产	281,358.48	281,358.48
负债	235,877,815.32	208,678,360.61
短期借款	70,000,000.00	70,000,000.00
应付票据	17,361,272.80	17,361,272.80
应付账款	81,030,700.73	81,030,700.73
预收款项	14,464,296.78	14,464,296.78
应付职工薪酬	5,734,971.95	5,734,971.95
应交税费	8,756,045.10	8,756,045.10
其他应付款	11,331,073.25	11,331,073.25
递延所得税负债	27,199,454.71	
净资产	562,024,507.78	407,894,264.44
减：少数股东权益	206,544,006.61	
取得的净资产	355,480,501.17	

可辨认资产、负债公允价值确定方法：在财务报表的基础上参照北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）出具的北方亚事评报字【2019】第 01-031 号资产评估报告确定。

4、购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

(1) 通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
营创三征（营口）精细化工有限公司	18,992,472.72	18,992,472.72	-	公司向第三方收购营创三征股权支付的对价。	-

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广东美联隔膜有限公司	汕头	汕头	制造业	100.00	-	投资设立
汕头市广油美联新材料研究院有限公司	汕头	汕头	服务业	85.00	-	投资设立
联朴新材料科技（上海）有限公司	上海	上海	批发和零售业	65.00	-	投资设立
营创三征（营口）精细化工有限公司	营口	营口	制造业	63.25	-	并购取得
美胜新材料（东莞）有限公司	东莞	东莞	制造业	100.00	-	投资设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
营创三征（营口）精细化工有限公司	36.75	12,500,888.74	-	214,359,905.04

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
营创三征（营口）精细化工有限公司	182,567,090.04	610,642,691.47	793,209,781.51	177,659,277.63	24,194,962.62	201,854,240.25

4、重要非全资子公司的经营成果及现金流量

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
营创三征（营口） 精细化工有限公司	607,858,855.88	34,016,023.78	34,016,023.78	124,882,267.56

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

公司本年向非关联第三方平价转让汕头市广油美联新材料研究院有限公司 15% 的股权，转让后公司持有汕头市广油美联新材料研究院有限公司 85% 的股权。

2、交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	金额
购买成本/处置对价	750,000.00
--现金	750,000.00
--非现金资产的公允价值	-
购买成本/处置对价合计	750,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	750,000.00
差额	-
其中： 调整资本公积	-
调整盈余公积	-
调整未分配利润	-

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
营口营新化工科技有限公司（以下简称“营新科技”）	营口市	营口市	制造业	35.42		权益法

2019 年 5 月，公司以现金增资取得营口营新化工科技有限公司 51.00% 的股权。2019 年 11 月，营新科技取得非关联第三方公司的增资后，公司对营新科技的股权占有比例变更为 35.42%。

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额
	营口营新化工科技有限公司
流动资产	53,472,207.04
其中：现金和现金等价物	44,245,531.73
非流动资产	227,336,836.03
资产合计	280,809,043.07
流动负债	36,607,278.77
非流动负债	78,656,392.41
负债合计	115,263,671.18
少数股东权益	-2,853.06
归属于母公司股东权益	165,548,224.95
营业收入	-
财务费用	-166,494.72
所得税费用	-912,500.39
净利润	-2,948,003.22
其他综合收益	-
综合收益总额	-2,948,003.22

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、其他应收款、其他非流动金融资产、借款、应付账款、其他应付款等，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主要包括：信用风险、流动性风险、利率风险以及外汇风险。

公司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，力求降低金融工具风险对公司经营的不利影响。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线，并及时可靠地对各种风险进行监督、管理，将风险控制 在限定的范围之内。

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司的信用风险主要来自货币资金、应收款项等。

公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给公司造成损失。

对于应收款项，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照公司的销售政策，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。为监控公司的信用风险，公司按照账龄、到期日及逾期天数等要素对公司的客户欠款进行分析和分类。截止期末，公司已将应收款项按风险类别计提了减值准备。公司所承受的最大信用

风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

2、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

公司制定了资金管理相关内部控制制度，定期编制资金滚动预算，实时监控短期和长期的流动资金需求，目标是运用银行借款、商业信用等手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

3、利率风险

利率风险，是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。

本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求，并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

4、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。公司外销业务规模较大，如果人民币汇率波动幅度较大，将对公司经营业绩造成不利影响。针对预计存在的汇率风险，公司管理层将采取有利的币种和结算方式以及运用汇率方面的衍生金融工具管理风险等积极防范措施，将风险控制在可控范围内。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一)以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	-	1,000,000.00	1,000,000.00
1. 交易性金融资产	-	-	-	-
2. 其他非流动金融资产	-	-	1,000,000.00	1,000,000.00
(1) 债务工具投资	-	-	-	-
(2) 权益工具投资	-	-	1,000,000.00	1,000,000.00
(二)以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	1,000,000.00	1,000,000.00
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-
二、非持续以公允价值计量	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

以第三层次公允价值进行计量的其他非流动金融资产系对广州民营投资股份有限公司的股权投资。

公司于 2017 年出资 100 万元参股了广州民营企业投资股份有限公司，持股比例 0.05%，期末按成本估值。

（三）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、应付利息和其他应付款等，不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

（一）本企业的实际控制人

姓名	关联方关系	类型	持股比例（%）	表决权比例（%）
黄伟汕	实际控制人	境内自然人	39.04	39.04

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见本附注八、（三）。

（四）其他关联方情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期本公司发生关联方交易形成余额的其他关联方如下：

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
张盛业	实际控制人亲属
张朝益	关键管理人员、实际控制人亲属
张朝凯	实际控制人亲属
张静琪	实际控制人亲属
张佩琪	实际控制人亲属
张俩佳	实际控制人亲属
段文勇	关键管理人员
鞍山七彩化学股份有限公司	实际控制人持股超过 5% 的企业
营口德瑞化工有限公司	营创三征持股 10% 以上股东营口盛海投资有限公司的控股子公司
营口市昊霖盈合化工有限公司	营创三征间接持股 10% 以上股东刘至杰控制的公司
营口市昊霖运输有限公司	营创三征间接持股 10% 以上股东刘至杰控制的公司
营口三征新科技化工有限公司	营创三征持股 10% 以上股东营口盛海投资有限公司的控股子公司
营口三征有机化工股份有限公司	营创三征董事近亲属控制企业
辽宁三征化学有限公司	营创三征董事近亲属控制企业
营口市昊霖化工有限公司	营创三征董事近亲属控制企业

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
刘至寻	间接持有营创三征 18.73%的股权
郝越男	刘至寻的配偶
汕头市美联赢达投资企业（有限合伙）	联营企业
汕头市美联盈通投资有限公司	汕头市美联赢达投资企业（有限合伙）的全资子公司

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
鞍山七彩化学股份有限公司	采购原材料	4,518,705.37	3,680,009.58
营口德瑞化工有限公司	采购原材料	55,813,137.44	-
营口市昊霖盈含化工有限公司	采购原材料	6,818,753.02	-
营口市昊霖运输有限公司	接受劳务	1,076,000.20	-

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
鞍山七彩化学股份有限公司	销售产品	2,194,022.57	-
营口德瑞化工有限公司	销售产品	12,326,508.98	-
营口市昊霖盈含化工有限公司	销售产品	1,578,259.20	-
营口三征新科技化工有限公司	销售产品	2,102,770.16	-

2、购除商品以外的其他资产

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
汕头市美联盈通投资有限公司	购买营创三征 31%股权	175,520,596.35	-
营口营新化工科技有限公司	销售固定资产	91,310.55	-

3、关联担保情况

（1）为合并范围内公司提供担保情况

参见本附注六、（十九）、（二十）及（二十七）。

（2）为其他关联方提供担保情况

公司与中国建设银行股份有限公司营口分行签订编号为 HTC210680000ZGDB201900025 本金最高额保证合同，为营口营新在 2019 年 8 月 20 日至 2020 年 8 月 20 日期间签订的人民币资金借款合同、外汇资金借款合同、银行承兑协议、信用证开证合同、出具保函协议等不超过人民币 232,000,000.00 元的本金余额提供最高额保证。

4、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,284,258.76	1,471,970.22

(六) 关联方应收应付款项**1、应收项目**

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收款项融资	营口德瑞化工有限公司	2,834,033.72	-	-	-
应收账款	营口三征有机化工股份有限公司	950,000.00	190,000.00	-	-

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
预收账款	营口市昊霖盈含化工有限公司	619,056.20	-
预收账款	辽宁三征化学有限公司	4,200.00	-
预收账款	营口三征新科技化工有限公司	35,728.11	-
应付账款	鞍山七彩化学股份有限公司	380,000.00	-
应付账款	营口德瑞化工有限公司	2,659,859.82	-
应付账款	营口市昊霖盈含化工有限公司	2,240,552.42	-
应付账款	营口市昊霖运输有限公司	1,624,487.17	-
应付账款	营口市昊霖化工有限公司	977,769.75	-

十二、承诺及或有事项**(一) 重要承诺事项**

截至期末，子公司广东美联隔膜有限公司因在建工程隔膜项目与东芝机械株式会社签订总价为 2,450,000,000.00 日元的设备采购合同并已预付设备款 735,000,000.00 日元，与株式会社不二铁工所签订总价为 280,000,000.00 日元的设备采购合同并已预付设备款 56,000,000.00 日元。预付设备款情况参见本附注“六、(十八) 其他非流动资产”。

(二) 或有事项

截至期末，公司营创三征尚有未决诉讼事项。原告营口三征有机化工股份有限公司于 2019 年 4 月 30 日向营口市站前区人民法院起诉本公司，提出以下诉讼请求：1、请求判令被告停止侵权行为，恢复原告的正常电力供应；2、请求判令赔偿侵权行为造成的直接损失 2,332,240.81 元；3、相关诉讼费用由被告承担。

该案所涉及的纠纷营口市有关政府部门高度重视，营口市经济与信息化委员会对双方之间的纠纷进行过处理，判决结果暂不能预估。本公司不再向营口三征有机化工股份有限公司转售电力符合目前国家电力专营规定，本公司预计不会承担赔偿责任。

十三、资产负债表日后事项**(一) 利润分配情况**

根据 2020 年 4 月 23 日公司董事会通过的关于 2019 年度利润分配的预案，公司拟以截至 2019 年 12 月 31 日总股本 24,000.00 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 0.75 元（含

税)，送红股 3 股（含税），同时以资本公积金向全体股东每 10 股转增 6 股。该利润分配预案尚需经股东大会审议通过后实施。

（二）其他资产负债表日后事项说明

1、公司于 2019 年 6 月 14 日召开 2019 年第四次临时股东大会，审议通过了《关于公司公开发行可转换债券相关事宜的议案》、《关于授权董事会全权办理本次公开发行可转换债券相关事宜的议案》。公司与 2019 年 10 月 29 日召开第三届董事会第十二次会议，审议通过《关于调整公司公开发行可转换债券方案的议案》。调整后，公司本次发行可转换债券的总规模不超过人民币 20,674.00 万元（含 20,674.00 万元），扣除发行费用后将投资于“年产 2 万吨高浓度彩色母粒建设项目”（募集资金拟投入金额 14,472.00 万元）、“补充流动资金”（募集资金拟投入金额 6,202.00 万元）。2020 年 3 月 27 日，中国证券监督管理委员会审核通过公司公开发行可转换公司债券的申请。

2、2020 年 3 月 10 日召开第三届董事会第十八次会议审议通过《关于投资建设高档熔喷材料及熔喷无纺布技术改造项目的议案》。项目计划投资总额为 12,000.00 万元，其中设备及技术投资为 7,000.00 万元，洁净车间改造投资为 2,000.00 万元，流动资金为 3,000.00 万元。项目资金来源为公司自筹资金。

3、新型冠状病毒肺炎疫情(以下简称“新冠肺炎疫情”)于 2020 年初爆发，对疫情的防控工作正在全国范围内持续进行，包括全国范围延长春节假期，部分地区春节后延迟复工，对人员流动和交通进行一定程度的控制，对特定人群进行隔离，提高工厂及办公场所的卫生和防疫要求，以及一系列增加社会距离的措施等。受新型冠状病毒肺炎疫情不可抗力因素的影响，2020 年第一季度公司经营业绩出现暂时性下降。目前公司在手订单充足，财务报表项目变化与宏观经济情况基本一致，持续盈利能力未发生重大不利变化，财务及经营状况正常。

十四、其他重要事项

（一）分部信息

1、报告分部的确定依据与会计政策

基于管理目的，公司根据产品和服务划分为不同业务单元，分别独立管理各个业务单元的生产经营活动及评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。公司根据内部组织结构及管理要求确定了色母粒及相关制品、三聚氯氰产品及相关制品、锂电池膜产品及相关制品三个业务单元，但锂电池膜业务对应的收入、净利润及资产不满足重要性标准，因此公司将色母粒及相关制品、三聚氯氰产品及相关制品作为报告分部。报告分部各项目在持续经营利润总额基础上进行调整，除不包括营业外收支、公共管理费用之外，与公司持续经营利润总额是一致的。分部资产及负债不包括递延所得税资产、负债和不可以归属于经营分部日常活动的资产、负债。经营分部间的转移定价，参照与第三方进行交易所采用的公允价格制定。

2、报告分部的财务信息

项目	色母业务	三聚氰氨业务	其他业务	分部间抵销	合计
对外交易收入	634,434,139.19	503,597,900.37	122,204,601.47	-	1,260,236,641.03
分部间交易收入	936,881.23	-	-	-936,881.23	-
利息收入	-991,211.16	-481,620.98	-185,208.03	-	-1,658,040.17
利息支出	21,917,257.16	1,869,387.89	-	-	23,786,645.05
信用减值损失	1,809,674.08	-114,148.76	63,786.67	-	1,759,311.99
折旧和摊销费用	12,101,041.85	64,991,297.32	3,322,971.50	-	80,415,310.67
净利润	68,150,308.20	34,016,023.78	416,472.77	-1,208,619.41	101,374,185.34
资产总额	1,374,189,713.87	793,209,781.51	102,608,366.02	-458,135,829.52	1,811,872,031.88
负债总额	700,659,409.80	201,854,240.25	47,729,053.80	-48,755,424.64	901,487,279.21

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	-	15,387,797.82
商业承兑汇票	-	-
小计	-	15,387,797.82
减：坏账准备	-	-
合计	-	15,387,797.82

(二) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	119,825,273.23
1 至 2 年	907,987.83
2 至 3 年	856,538.94
3 年以上	226,630.84
小计	121,816,430.84
减：坏账准备	6,866,502.57
合计	114,949,928.27

2、按坏账计提方法分类列示

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	121,816,430.84	100.00	6,866,502.57	5.64	114,949,928.27
其中：					
组合 1、外销客户	8,444,705.99	6.93	466,178.18	5.52	7,978,527.81
组合 2、内销客户	113,371,724.85	93.07	6,400,324.39	5.65	106,971,400.46
合计	121,816,430.84	—	6,866,502.57	—	114,949,928.27

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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					
(1) 账龄组合	110,598,531.72	99.97	5,986,701.94	5.41	104,611,829.78
(2) 合并范围内业务组合	29,698.45	0.03	-	-	29,698.45
组合小计	110,628,230.17	100.00	5,986,701.94	5.41	104,641,528.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	110,628,230.17	100.00	5,986,701.94	5.41	104,641,528.23

(1) 组合中, 按外销客户组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,194,747.40	342,635.56	4.18
1 至 2 年	25,028.47	5,005.69	20.00
2 至 3 年	212,786.38	106,393.19	50.00
3 年以上	12,143.74	12,143.74	100.00
合计	8,444,705.99	466,178.18	5.52

(2) 组合中, 按内销客户组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	111,630,525.83	5,687,369.14	5.09
1 至 2 年	882,959.36	176,591.87	20.00
2 至 3 年	643,752.56	321,876.28	50.00
3 年以上	214,487.10	214,487.10	100.00
合计	113,371,724.85	6,400,324.39	5.65

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	5,048,077.77	1,818,424.80	-	-	6,866,502.57
合计	5,048,077.77	1,818,424.80	-	-	6,866,502.57

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	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
俄罗斯波利进出口有限公司 Russia POLYEXIM	非关联方	4,683,183.75	1 年以内	3.84	135,987.90
上海三念环保科技有限公司	非关联方	4,190,475.00	1 年以内	3.44	172,285.02
汕头市双凤实业有限公司	非关联方	3,178,694.30	1 年以内	2.61	285,758.92

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
广东安德力新材料有限公司	非关联方	3,135,140.00	1 年以内	2.57	286,837.97
宝瑞泰（沧州）包装有限公司	非关联方	2,655,886.00	1 年以内	2.18	216,360.34
合计	——	17,843,379.05	——	14.64	1,097,230.15

（三）应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	14,896,174.76	-
合计	14,896,174.76	-

2、截至期末，公司无已质押的应收票据。

3、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	72,375,601.68	-
合计	72,375,601.68	-

（四）其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	48,533,596.34	77,947.88
合计	48,533,596.34	77,947.88

1、其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	48,482,493.01
1 至 2 年	20,006.42
2 至 3 年	15,771.71
3 年以上	15,325.20
小计	48,533,596.34
减：坏账准备	-
合计	48,533,596.34

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金及押金	4,800.00	8,400.00
子公司往来款	47,666,481.47	27,378.13
其他外部单位往来款	801,753.76	30,420.83
其他	60,561.11	30,901.86

小 计	48,533,596.34	97,100.82
减：坏账准备	-	19,152.94
合 计	48,533,596.34	77,947.88

(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	19,152.94	-	-	19,152.94
2019 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	19,152.94			19,152.94
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日余额	-	-	-	-

(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	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
广东美联隔膜有限公司	其他	46,924,042.70	1 年以内	96.68	-
茂名广油资产经营有限公司	其他	750,000.00	1 年以内	1.55	-
济宁市坤林商贸有限公司	其他	51,753.76	1 年以内	0.11	-
美联新材（东莞）有限公司	其他	702,086.50	1 年以内	1.45	-
汕头市广油美联新材料研究院有限公司	其他	40,352.27	1 年以内	0.08	-
合 计	——	48,468,235.23	——	99.87	-

(五) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	488,720,269.07	-	488,720,269.07	53,150,000.00	-	53,150,000.00
对联营、合营企业投资	75,550,563.41	-	75,550,563.41	170,480,653.02	-	170,480,653.02
合计	564,270,832.48	-	564,270,832.48	223,630,653.02	-	223,630,653.02

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
汕头市广油美联新材料研究院有限公司	2,500,000.00	1,000,000.00	750,000.00	2,750,000.00	-	-
广东美联隔膜有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
朴联新材料科技（上海）有限公司	650,000.00	-	-	650,000.00	-	-
营创三征（营口）精细化工有限公司	-	434,820,269.07	-	434,820,269.07	-	-
营口营新化工科技有限公司	-	76,500,000.00	76,500,000.00	-	-	-
美胜新材料（东莞）有限公司	-	500,000.00	-	500,000.00	-	-
合计	53,150,000.00	512,820,269.07	77,250,000.00	488,720,269.07	-	-

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
小计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、联营企业											
北京吉美云意色母粒科技有限公司	619,172.48	-	-900,000.00	-	-	-	-	-	280,827.52	-	-
营创三征（营口）精细化工有限公司	18,711,000.00		-	1,642,272.72	-		-1,360,800.00	-	-18,992,472.72	-	-
汕头市美联赢达投资企业（有限合伙）	151,150,480.54		-	22,195,115.81	-		-	-	-173,345,596.35	-	-
营口营新化工科技有限公司	-	76,500,000.00	-	-949,436.59	-		-	-	-	75,550,563.41	-
小计	170,480,653.02	76,500,000.00	-900,000.00	22,887,951.94	-		-1,360,800.00	-	-192,057,241.55	75,550,563.41	-
合计	170,480,653.02	76,500,000.00	-900,000.00	22,887,951.94	-		-1,360,800.00	-	-192,057,241.55	75,550,563.41	-

(六) 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	633,791,709.45	497,020,160.76	581,606,955.20	460,219,389.46
其他业务	16,819,150.79	15,183,248.51	2,136,655.24	1,841,445.77
合计	650,610,860.24	512,203,409.27	583,743,610.44	462,060,835.23

(七) 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	22,887,951.94	6,799,197.77
处置长期股权投资产生的投资收益	280,827.52	
理财产品投资收益	195,904.11	2,016,418.10
合计	23,364,683.57	8,815,615.87

十六、补充资料**(一) 当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	15,769.03	附注六、(四十四)
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	2,921,323.96	附注六、(五十一)
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,158,803.12	附注六、(四十五) 附注六、(四十六)
处置长期股权投资	1,538,778.33	附注六、(四十一)
其他符合非经常性损益定义的损益项目	425,650.22	
小计	6,060,324.66	
减: 企业所得税影响数(所得税减少以“—”表示)	943,757.93	
少数股东权益影响额(税后)	515,118.78	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	4,601,447.95	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		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	13.86	0.38	0.38
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.15	0.36	0.36

广东美联新材料股份有限公司

二〇二〇年四月二十三日