



审 计 报 告

华兴审字[2023]22011890012号

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”或“公司”)财务报表,包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表,2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了美联新材2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于美联新材,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“三(二十六)长期资产减值”及附注“五(十五)商誉”所述。

于2022年12月31日,美联新材合并财务报表中的商誉的账面余额为80,961,093.43元,商誉减值准备金额30,280,381.80元。

由于商誉的减值测试需要评估相关资产组预计未来现金流量的现值,涉及管理层重大判断和估计,因此我们将商誉减值作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对商誉减值测试执行的主要审计程序如下:

- (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

美联新材对收入的披露见“财务报表附注三(三十四)”和“财务报表附注五(三十九)”。



本期公司营业收入的金额为2,398,506,518.56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作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对产品销售的收入确认执行的主要审计程序如下:

(1) 了解、评价美联新材销售及收款中与营业收入确认相关的内部控制,并测试其运行的有效性;

(2) 抽取美联新材主要客户的销售合同及订单,检查送货签收单、销售发票、出口报关单、银行进账单及其他支持性文件,评价美联新材的收入确认是否符合新收入准则相关规定,包括但不限于识别合同履约义务,确定商品控制权转移的时点等;

(3) 对主要客户、产品类型的收入以及毛利情况执行了分析程序,分析美联新材的营业收入整体合理性;

(4) 对重要客户函证,并就未回函的客户,通过检查销售订单、送货签收单、报关单、销售发票及银行进账单等执行替代测试;

(5) 检查相关销售订单、送货签收单、对账单、销售发票、出口报关单、银行进账单及其他支持性文件,以评价相关收入确认的真实性;

(6) 对临近资产负债表日前后的营业收入进行截止性测试,评价收入是否确认于恰当的会计期间。

四、其他信息

美联新材管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括美联新材2022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,美联新材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) 就美联新材实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对财务报表发表审计意见。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)。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

从与治理层沟通的事项中,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。

华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师: 陈丹燕
(项目合伙人)

中国福州市

中国注册会计师: 朱鑫炜

二〇二三年三月二十四日

合并资产负债表

2022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	2022年12月31日	2022年1月1日	项 目	附注	2022年12月31日	2022年1月1日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、（一）	444,341,998.57	325,043,609.28	短期借款	五、（十九）	162,297,999.55	160,057,222.61
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据	五、（二十）	69,286,594.40	134,069,062.16
应收账款	五、（二）	209,863,415.76	186,846,066.76	应付账款	五、（二十一）	225,312,660.25	150,107,285.09
应收款项融资	五、（三）	107,825,208.19	162,342,607.84	预收款项			
预付款项	五、（四）	30,197,864.61	32,552,653.82	合同负债	五、（二十二）	44,727,275.69	37,856,548.91
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	五、（五）	2,283,485.80	33,230,754.23	代理承销证券款			
其中：应收利息				应付职工薪酬	五、（二十三）	18,073,800.04	12,467,844.65
应收股利				应交税费	五、（二十四）	16,144,906.46	27,727,110.35
买入返售金融资产				其他应付款	五、（二十五）	17,432,360.41	1,663,742.66
存货	五、（六）	277,368,424.59	247,484,536.84	其中：应付利息			
合同资产				应付股利	五、（二十五）	15,435,000.00	
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	五、（七）	217,415,115.64	146,534,197.00	持有待售负债			
流动资产合计		1,289,295,513.16	1,134,034,425.77	一年内到期的非流动负债	五、（二十六）	57,112,694.35	48,547,412.93
非流动资产：				其他流动负债	五、（二十七）	5,808,641.49	4,635,253.90
发放贷款和垫款				流动负债合计		616,196,932.64	577,131,483.26
债权投资				非流动负债：			
其他债权投资				保险合同准备金			
长期应收款				长期借款	五、（二十八）	186,140,000.00	143,000,000.00
长期股权投资	五、（八）	120,782,653.44	95,597,369.63	应付债券	五、（二十九）	189,429,813.07	178,686,598.14
其他权益工具投资				其中：优先股			
其他非流动金融资产	五、（九）	14,346,105.85	1,000,000.00	永续债			
投资性房地产	五、（十）	1,349,871.33	1,460,298.18	租赁负债	五、（三十）	9,109,030.09	11,268,654.31
固定资产	五、（十一）	1,152,092,188.24	866,134,869.23	长期应付款			
在建工程	五、（十二）	87,100,598.41	305,576,806.32	长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益	五、（三十一）	52,545,267.90	31,969,565.39
使用权资产	五、（十三）	12,416,590.46	14,742,071.84	递延所得税负债	五、（十七）	27,796,259.42	27,984,011.63
无形资产	五、（十四）	168,993,876.07	176,294,863.90	其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计		465,020,370.48	392,898,829.47
商誉	五、（十五）	50,680,711.63	50,680,711.63	负债合计		1,081,217,303.12	970,030,312.73
长期待摊费用	五、（十六）	8,086,385.43	9,715,587.70	股东权益：			
递延所得税资产	五、（十七）	31,910,379.54	14,276,368.78	股本	五、（三十二）	524,545,071.00	524,473,683.00
其他非流动资产	五、（十八）	71,020,469.82	59,868,418.29	其他权益工具	五、（三十三）	33,333,179.85	33,442,967.06
非流动资产合计		1,718,779,830.22	1,395,347,364.50	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、（三十四）	404,234,197.04	390,728,931.42
				减：库存股			
				其他综合收益	五、（三十五）	-296,747.29	-720,827.61
				专项储备	五、（三十六）	3,523,661.65	3,467,380.28
				盈余公积	五、（三十七）	80,983,276.60	47,538,605.70
				一般风险准备			
				未分配利润	五、（三十八）	561,085,667.58	277,433,170.82
				归属于母公司股东权益合计		1,607,408,306.43	1,276,363,910.67
				少数股东权益		319,449,733.83	282,987,566.87
				股东权益合计		1,926,858,040.26	1,559,351,477.54
资产总计		3,008,075,343.38	2,529,381,790.27	负债和股东权益总计		3,008,075,343.38	2,529,381,790.27

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

2022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	2022年12月31日	2022年1月1日	项 目	附注	2022年12月31日	2022年1月1日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		257,087,083.69	225,341,304.11	短期借款		160,796,985.66	158,054,611.50
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据		52,487,200.00	107,659,589.83
应收账款	十五、（一）	128,153,860.86	127,005,537.96	应付账款		50,750,333.84	48,583,413.30
应收款项融资		10,776,799.06	10,938,363.37	预收款项			
预付款项		14,212,570.46	22,809,648.67	合同负债		6,345,770.17	1,571,507.65
其他应收款	十五、（二）	181,411,316.76	8,305,768.62	应付职工薪酬		8,863,490.03	5,966,011.84
其中：应收利息	十五、（二）	2,429,958.33		应交税费		7,082,157.57	2,398,169.93
应收股利	十五、（二）	26,565,000.00		其他应付款		1,715,713.91	2,910,054.09
存货		175,971,469.93	197,756,271.83	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		45,618,021.38	45,986,157.23
其他流动资产		143,285,641.53	143,526,260.62	其他流动负债		824,950.12	204,295.99
流动资产合计		910,898,742.29	735,733,155.18	流动负债合计		334,484,622.68	373,333,811.36
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款		98,000,000.00	143,000,000.00
其他债权投资				应付债券		189,429,813.07	178,686,598.14
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十五、（三）	842,814,382.62	828,604,304.09	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债		1,299,281.82	2,847,809.54
其他非流动金融资产		14,346,105.85	1,000,000.00	长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		334,627,175.36	278,535,992.55	预计负债			
在建工程		52,153,032.00	86,263,949.78	递延收益		23,588,427.67	28,280,065.39
生产性生物资产				递延所得税负债		9,468,865.81	10,471,366.22
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		1,465,922.28	3,705,963.99	非流动负债合计		321,786,388.37	363,285,839.29
无形资产		92,121,956.80	43,107,717.67	负债合计		656,271,011.05	736,619,650.65
开发支出				股东权益：			
商誉				股本		524,545,071.00	524,473,683.00
长期待摊费用		1,496,565.93	2,008,191.41	其他权益工具		33,333,179.85	33,442,967.06
递延所得税资产		17,279,585.11	10,692,557.07	其中：优先股			
其他非流动资产		2,758,281.86	14,507,260.71	永续债			
非流动资产合计		1,859,063,007.81	1,268,425,937.27	资本公积		405,027,552.11	390,728,931.42
				减：库存股			
				其他综合收益		-79,838.19	-90,027.19
				专项储备			
				盈余公积		80,983,276.60	47,538,605.70
				一般风险准备			
				未分配利润		569,881,497.68	271,445,281.81
				股东权益合计		1,613,690,739.05	1,267,539,441.80
资产总计		2,269,961,750.10	2,004,159,092.45	负债和股东权益总计		2,269,961,750.10	2,004,159,092.45

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

2022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	2022年度	2021年度
一、营业总收入		2,398,506,518.56	1,880,766,814.39
其中：营业收入	五、（三十九）	2,398,506,518.56	1,880,766,814.39
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,839,248,420.12	1,742,333,635.45
其中：营业成本	五、（三十九）	1,591,095,550.32	1,551,680,657.15
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（四十）	21,722,500.23	10,263,789.99
销售费用	五、（四十一）	23,102,967.17	18,145,004.18
管理费用	五、（四十二）	91,614,100.98	64,513,235.52
研发费用	五、（四十三）	94,819,270.92	68,777,407.17
财务费用	五、（四十四）	16,894,030.50	28,953,541.44
其中：利息费用		30,237,695.06	26,943,883.40
利息收入		4,921,791.46	2,730,225.79
加：其他收益	五、（四十五）	7,163,723.02	7,271,221.25
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十六）	12,105,987.62	6,656,912.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		10,217,411.27	5,172,699.50
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（四十七）	-653,894.15	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十八）	-6,362,935.31	2,773,002.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十九）	-6,816,086.78	-34,493,026.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（五十）	465,473.72	-12,254.43
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		565,160,366.56	120,629,034.26
加：营业外收入	五、（五十一）	670,331.24	1,685,506.19
减：营业外支出	五、（五十二）	3,370,161.80	6,331,750.60
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		562,460,536.00	115,982,789.85
减：所得税费用	五、（五十三）	61,785,097.56	10,924,968.89
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		500,675,438.44	105,057,820.96
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		500,675,438.44	105,057,820.96
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		317,097,167.66	63,282,506.29
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		183,578,270.78	41,775,314.67
六、其他综合收益的税后净额	五、（五十四）	666,085.93	-494,105.92
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	五、（五十四）	424,080.32	-313,702.86
（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	五、（五十四）	424,080.32	-313,702.86
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	五、（五十四）	424,080.32	-313,702.86
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	五、（五十四）	242,005.61	-180,403.06
七、综合收益总额		501,341,524.37	104,563,715.04
归属于母公司股东的综合收益总额		317,521,247.98	62,968,803.43
归属于少数股东的综合收益总额		183,820,276.39	41,594,911.61
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.60	0.13
（二）稀释每股收益（元/股）		0.60	0.13

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

2022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	2022年度	2021年度
一、营业收入	十五、（四）	712,165,747.09	741,378,879.96
减：营业成本	十五、（四）	629,759,615.51	643,983,999.08
税金及附加		5,315,951.52	3,309,091.95
销售费用		16,769,267.94	10,742,251.38
管理费用		31,564,651.81	22,537,545.01
研发费用		24,588,288.73	28,465,438.02
财务费用		19,092,301.93	20,442,145.94
其中：利息费用		28,452,643.78	21,610,085.63
利息收入		5,428,259.87	2,128,544.00
加：其他收益		4,848,082.94	5,441,151.63
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、（五）	348,841,622.15	67,015,382.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		10,185,283.81	1,966,635.22
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）		-653,894.15	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,100,350.71	1,199,788.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,232,560.75	-32,555,501.99
资产处置收益（损失以“-”号填列）		79,675.73	-12,254.43
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		328,058,244.86	52,986,974.26
加：营业外收入		497,800.40	1,637,156.33
减：营业外支出		283,448.75	4,077,172.59
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		328,272,596.51	50,546,958.00
减：所得税费用		-6,174,112.52	-6,550,264.14
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		334,446,709.03	57,097,222.14
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		334,446,709.03	57,097,222.14
（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		10,189.00	-4,788.73
（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		10,189.00	-4,788.73
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		10,189.00	-4,788.73
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		334,456,898.03	57,092,433.41

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

2022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	2022年度	2021年度	项 目	附注	2022年度	2021年度
一. 经营活动产生的现金流量：				收回投资收到的现金		555,000,000.00	320,000,000.00
销售商品、提供劳务收到的现金		2,051,808,659.71	1,456,815,616.50	取得投资收益收到的现金		3,937,338.34	1,339,566.85
客户存款和同业存放款项净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		380,626.74	52,000.00
向中央银行借款净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			99.20
向其他金融机构拆入资金净增加额				收到其他与投资活动有关的现金	五、（五十五）	12,379,819.74	47,061,634.60
收到原保险合同保费取得的现金				投资活动现金流入小计		571,697,784.82	368,453,300.65
收到再保业务现金净额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		377,668,163.24	326,810,673.94
保户储金及投资款净增加额				投资支付的现金		584,000,000.00	402,275,000.00
收取利息、手续费及佣金的现金				质押贷款净增加额			
拆入资金净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			14,337,993.36
回购业务资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金	五、（五十五）	10,031,331.45	
代理买卖证券收到的现金净额				投资活动现金流出小计		971,699,494.69	743,423,667.30
收到的税费返还		67,282.62	3,321,136.63	投资活动产生的现金流量净额		-400,001,709.87	-374,970,366.65
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十五）	37,131,682.44	10,122,899.04	三. 筹资活动产生的现金流量：			
经营活动现金流入小计		2,089,007,624.77	1,470,259,652.17	吸收投资收到的现金		45,404,325.00	527,988,995.60
购买商品、接受劳务支付的现金		1,050,694,289.41	1,125,680,094.30	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		45,404,325.00	68,450,000.00
客户贷款及垫款净增加额				取得借款收到的现金		390,764,000.00	127,280,000.00
存放中央银行和同业款项净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十五）	44,212,109.29	89,767,569.45
支付原保险合同赔付款项的现金				筹资活动现金流入小计		480,380,434.29	745,036,565.05
拆出资金净增加额				偿还债务支付的现金		337,304,000.00	216,000,000.00
支付利息、手续费及佣金的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		197,836,265.94	51,460,989.74
支付保单红利的现金				其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		179,046,000.00	33,228,509.94
支付给职工以及为职工支付的现金		155,385,778.53	122,402,957.81	支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十五）	51,819,544.28	138,911,305.28
支付的各项税费		208,234,815.25	66,116,354.06	筹资活动现金流出小计		586,959,810.22	406,372,295.02
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十五）	46,308,778.43	30,021,343.44	筹资活动产生的现金流量净额		-106,579,375.93	338,664,270.03
经营活动现金流出小计		1,460,623,661.62	1,344,220,749.61	四. 汇率变动对现金及现金等价物的影响	四、	2,797,054.23	-2,866,326.52
经营活动产生的现金流量净额		628,383,963.15	126,038,902.56	五. 现金及现金等价物净增加额	五、	124,599,931.58	86,866,479.42
二. 投资活动产生的现金流量：				加：期初现金及现金等价物余额		256,406,934.92	169,540,455.50
				六. 期末现金及现金等价物余额		381,006,866.50	256,406,934.92

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

2022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	2022年度	2021年度
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		602,716,507.26	650,199,757.32
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		28,178,185.81	54,912,296.17
经营活动现金流入小计		630,894,693.07	705,112,053.49
购买商品、接受劳务支付的现金		487,197,706.11	585,236,219.06
支付给职工以及为职工支付的现金		42,960,941.06	39,331,495.89
支付的各项税费		13,926,872.93	32,742,817.34
支付其他与经营活动有关的现金		44,747,990.16	19,673,397.38
经营活动现金流出小计		588,833,510.26	676,983,929.67
经营活动产生的现金流量净额		42,061,182.81	28,128,123.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		555,000,000.00	320,603,180.40
取得投资收益收到的现金		312,102,394.60	49,156,692.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,500.00	52,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,133,301.21	
收到其他与投资活动有关的现金		50,500,000.00	
投资活动现金流入小计		920,740,195.81	369,811,872.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		45,530,776.26	31,556,011.44
投资支付的现金		623,800,000.00	691,860,800.00
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		200,500,000.00	
投资活动现金流出小计		869,830,776.26	723,416,811.44
投资活动产生的现金流量净额		50,909,419.55	-353,604,938.76
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			459,538,995.60
取得借款收到的现金		283,064,000.00	120,280,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		5,336,197.47	10,655,654.00
筹资活动现金流入小计		288,400,197.47	590,474,649.60
偿还债务支付的现金		325,304,000.00	160,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,472,553.54	16,318,708.83
支付其他与筹资活动有关的现金		580,007.80	17,332,405.51
筹资活动现金流出小计		343,356,561.34	193,651,114.34
筹资活动产生的现金流量净额		-54,956,363.87	396,823,535.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,974,429.77	-317,023.15
五、现金及现金等价物净增加额		40,988,668.26	71,029,697.17
加：期初现金及现金等价物余额		207,887,505.20	136,857,808.03
六、期末现金及现金等价物余额		248,876,173.46	207,887,505.20

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2022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	2022年度														
	归属于母公司股东权益												少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	524,473,683.00			33,442,967.06	390,728,931.42		-720,827.61	3,467,380.28	47,538,605.70		277,433,170.82		1,276,363,910.67	282,987,566.87	1,559,351,477.54
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	524,473,683.00			33,442,967.06	390,728,931.42		-720,827.61	3,467,380.28	47,538,605.70		277,433,170.82		1,276,363,910.67	282,987,566.87	1,559,351,477.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	71,388.00			-109,787.21	13,505,266.62		424,080.32	56,281.37	33,444,670.90		283,652,496.76		331,044,395.76	36,462,166.96	367,506,562.72
（一）综合收益总额							424,080.32				317,097,167.66		317,521,247.98	183,820,276.39	501,341,524.37
（二）股东投入和减少资本	71,388.00				13,395,478.41								13,466,866.41	47,105,198.40	60,572,064.81
1. 股东投入的普通股	71,388.00				560,527.48								631,915.48	45,404,325.00	46,036,240.48
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额					12,834,950.93								12,834,950.93	1,700,873.40	14,535,824.33
4. 其他															
（三）利润分配									33,444,670.90		-33,444,670.90			-194,481,000.00	-194,481,000.00
1. 提取盈余公积									33,444,670.90		-33,444,670.90				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配														-194,481,000.00	-194,481,000.00
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
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								56,281.37					56,281.37	32,701.03	88,982.40
1. 本期提取								4,834,585.89					4,834,585.89	2,809,028.17	7,643,614.06
2. 本期使用								4,778,304.52					4,778,304.52	2,776,327.14	7,554,631.66
（六）其他				-109,787.21	109,787.21									-15,008.86	-15,008.86
四、本期期末余额	524,545,071.00			33,333,179.85	404,234,197.04		-296,747.29	3,523,661.65	80,983,276.60		561,085,667.58		1,607,408,306.43	319,449,738.83	1,926,858,040.26

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2022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	2021年度														
	归属于母公司股东权益													少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
优先股	永续债	其他													
一、上年期末余额	456,000,000.00		33,462,196.60	1,531,442.52		-407,124.75	1,947,970.08	41,828,883.49			219,860,386.74		754,223,759.68	194,702,646.40	948,926,400.08
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	456,000,000.00		33,462,196.60	1,531,442.52		-407,124.75	1,947,970.08	41,828,883.49			219,860,386.74		754,223,759.68	194,702,646.40	948,926,400.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	68,473,683.00		-19,228.54	389,197,488.90		-313,702.86	1,519,410.20	5,709,722.21			57,572,784.08		522,140,156.99	88,284,920.47	610,425,077.46
（一）综合收益总额						-313,702.86					63,282,506.29		62,968,809.43	41,594,911.61	104,563,715.04
（二）股东投入和减少资本	68,473,683.00			389,178,260.36									457,651,943.36	84,845,279.40	542,497,222.76
1. 股东投入的普通股	68,473,683.00			389,178,260.36									457,651,943.36	84,845,279.40	542,497,222.76
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配								5,709,722.21			-5,709,722.21			-39,038,089.91	-39,038,089.91
1. 提取盈余公积								5,709,722.21			-5,709,722.21				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配														-39,038,089.91	-39,038,089.91
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
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							1,519,410.20						1,519,410.20	882,819.37	2,402,229.57
1. 本期提取							4,586,209.76						4,586,209.76	2,664,714.76	7,250,924.52
2. 本期使用							3,066,799.56						3,066,799.56	1,781,895.39	4,848,694.95
（六）其他			-19,228.54	19,228.54											
四、本期期末余额	524,473,683.00		33,442,967.06	390,728,931.42		-720,827.61	3,467,380.28	47,538,605.70			277,433,170.82		1,276,363,910.67	282,987,566.87	1,559,351,477.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2022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	2022年度												
	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	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	524,473,683.00			33,442,967.06	390,728,931.42		-90,027.19		47,538,605.70		271,445,281.81		1,267,539,441.80
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	524,473,683.00			33,442,967.06	390,728,931.42		-90,027.19		47,538,605.70		271,445,281.81		1,267,539,441.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	71,388.00			-109,787.21	14,298,620.69		10,189.00		33,444,670.90		298,436,215.87		346,151,297.25
（一）综合收益总额							10,189.00				334,446,709.03		334,456,898.03
（二）股东投入和减少资本	71,388.00				14,188,833.48								14,260,221.48
1. 股东投入的普通股	71,388.00				560,527.48								631,915.48
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额					13,628,306.00								13,628,306.00
4. 其他													
（三）利润分配									33,444,670.90		-33,444,670.90		
1. 提取盈余公积									33,444,670.90		-33,444,670.90		
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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				-109,787.21	109,787.21						-2,565,822.26		-2,565,822.26
四、本期期末余额	524,545,071.00			33,333,179.85	405,027,552.11		-79,838.19		80,983,276.60		569,881,497.68		1,613,690,739.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

2022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	2021年度												
	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	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	456,000,000.00			33,462,195.60	1,531,442.52		-85,238.46		41,828,883.49		220,057,781.88		752,795,065.03
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	456,000,000.00			33,462,195.60	1,531,442.52		-85,238.46		41,828,883.49		220,057,781.88		752,795,065.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	68,473,683.00			-19,228.54	389,197,488.90		-4,788.73		5,709,722.21		51,387,499.93		514,744,376.77
（一）综合收益总额							-4,788.73				57,097,222.14		57,092,433.41
（二）股东投入和减少资本	68,473,683.00				389,178,260.36								457,651,943.36
1. 股东投入的普通股	68,473,683.00				389,178,260.36								457,651,943.36
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									5,709,722.21		-5,709,722.21		
1. 提取盈余公积									5,709,722.21		-5,709,722.21		
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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				-19,228.54	19,228.54								
四、本期期末余额	524,473,683.00			33,442,967.06	390,728,931.42		-90,027.19		47,538,605.70		271,445,281.81		1,267,539,441.80

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

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年度股东大会审议通过,以资本公积金转增股本144,000,000股,总股本增至240,000,000股。

2020年6月,经公司2019年度股东大会审议通过,公司向全体股东送红股72,000,000股和以资本公积金转增股本144,000,000股,总股本增至456,000,000股。

2020年7月,经中国证券监督管理委员会核准,公司向社会公开发行可转换公司债券2,067,400.00张,每张面值100元,期限6年,募集资金总额为206,740,000.00元,截至报告期末,累计转股83,454股,增加股本人民币83,454元。

2021年6月，经中国证券监督管理委员会核准，公司向11名特定对象发行人民币普通股68,461,617股，每股发行价格为6.80元，每股面值为人民币1.00元，增加注册资本人民币68,461,617.00元。本期末公司总股本为524,545,071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

（二）公司经营范围

公司经营范围：塑料制品制造；塑料制品销售；工程塑料及合成树脂制造；工程塑料及合成树脂销售；专用化学产品制造（不含危险化学品）；专用化学产品销售（不含危险化学品）；化工产品生产（不含许可类化工产品）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；产业用纺织制成品制造；产业用纺织制成品销售；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；总质量4.5吨及以下普通货运车辆道路货物运输（除网络货运和危险货物）；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）

（三）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。

（四）合并财务报表范围

公司本期纳入合并财务报表范围有9家子公司及1家孙公司，包括：营创三征（营口）精细化工有限公司（以下简称“营创三征”）、汕头市广油美联新材料研究院有限公司、美胜新材料（东莞）有限公司、成都菲斯特新材料有限公司、安徽美芯新材料有限公司（以下简称“安徽美芯”）、天津美联新材料有限公司、广东美联新材（苏州）有限公司、美联新材料（揭阳）有限公司、美联新材料（四川）有限公司和长沙美南新材料有限公司，具体详见本附注“七（一）在子公司中的权益”。

（五）财务报告批准报出

本财务报告业经公司董事会于2023年3月24日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本报告期末起至少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。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（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：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

2. 非同一控制下企业合并：本公司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。本公司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，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司以及业务

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，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，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；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当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。

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。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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，应当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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

(2) 处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则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；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和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，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业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，应当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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (A) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (B) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (C) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (D) 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。

(3) 购买子公司少数股权

本公司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）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的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。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （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。

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日即期汇率近似的汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）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或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

（4）外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

（1）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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

（3）按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（4）现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

（十）金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所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，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

（1）以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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。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

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。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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。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

除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外，公司将其余所有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，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。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司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、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。

公司在金融负债初始确认时，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，由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。其他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，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

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

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,应当将下列两项金额的差额计入当期损益:被转移金融资产在终止确认日的账面价值;因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形)之和。

(2) 转移金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,应当将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:终止确认部分在终止确认日的账面价值;终止确认部分收到的对价(包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债),与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认所转移的金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,应当终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。如存在下列情况:

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托,偿付债务的义务仍存在的,不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，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. 金融资产减值

(1) 减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月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已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期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，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

(2) 已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

(4) 信用风险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，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(5) 评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；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。

(6) 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于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的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(2) 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。

9. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少股东权益。发放的股票股利不影响股东权益总额。

（十一）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。本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。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	以承兑人的信用风险划分

（十二）应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
外销客户账龄组合	以应收款项的外销客户账龄作为信用风险特征
内销客户账龄组合	以应收款项的内销客户账龄作为信用风险特征

（十三）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之第（十）项金融工具中划分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相关处理。

（十四）其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。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。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收利息
其他应收款组合2	应收股利
其他应收款组合3	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4	应收其他单位的往来款项

（十五）存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、半成品、低值易耗品、库存商品和发出商品。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(1) 存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(2) 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

(十六) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

2. 合同资产减值准备的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在资产负债表日计算合同资产减值，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得。

(十七) 持有待售资产

1. 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

(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，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

(2) 可收回金额。

(十八) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之第十项金融工具的规定。

(十九) 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再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，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,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。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,调整股本溢价,股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

A. 以支付现金取得的长期股权投资,应当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。

B. 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。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算: 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。采用成本法核算时,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益,不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算: 对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资,除对联营企业的权益性投资,其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的,无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响,公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定,对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外,采用权益法核算。采用权益法核算时,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;

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；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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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，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，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。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各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

长期股权投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三（二十六）长期资产减值。

（二十）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第（二十一）项固定资产和第（二十五）项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（二十一）固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20	0-5	4.75-5.00
机器设备	年限平均法	10-12	0-5	7.92-10.00
运输设备	年限平均法	5-8	0-5	11.88-20.00
其他设备	年限平均法	5	0-5	19.00-20.00

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

固定资产的减值测试方法和减值准备的计提方法详见附注三（二十六）长期资产减值。

（二十二）在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

在建工程减值准备的确认标准、计提方法详见附注三（二十六）长期资产减值。

（二十三）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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，包括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，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. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

（二十四）使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

1. 使用权资产的确认依据

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

（3）发生的初始直接费用；

（4）为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

2. 使用权资产的折旧方法及减值

（1）本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

（2）本公司对各类使用权资产的采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧，并预估0-5%残值率；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧，不考虑残值率。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

（3）本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

（4）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十六）项长期资产减值。

（二十五）无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、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。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。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。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，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。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三（二十六）“长期资产减值”。

2. 内部研究开发支出会计政策

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- （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，应当证明其有用性；
- （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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

(二十六) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十七) 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司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，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十八）合同负债

公司承担将商品或服务转移给客户的履约义务，同时有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款。公司按照已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务列示为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十九）职工薪酬

职工薪酬是指公司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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、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

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险和失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务的会计期间，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。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，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：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照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，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（三十）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（三十一）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。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。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（三十二）股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3）如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（三十三）优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区分及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

（三十四）收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

(1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

(5) 客户已接受该商品。

2. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

(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。

（三十五）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1） 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2） 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3） 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1） 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- （2） 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十六）政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件；
- (2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

- (1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；
- (2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，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。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 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，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十七) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

(1) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 所得税的抵销

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

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

（三十八）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1. 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

（1）合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

（2）承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

（3）承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 作为承租人

（1）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（二十四）项使用权资产。

（2）租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（三十）项租赁负债。

（3）租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

（5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

4. 作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十）项金融工具。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（三十四）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十九）其他重要会计政策和会计估计

根据财政部、应急管理部印发的关于《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2022]136号），本公司根据安全生产结合实际情况需要按不低于第二十一条规定之标准提取安全生产费用，并按照规定的范围使用。

（四十）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
2021年12月，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号）（以下简称“解释第15号”），“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明（1）
2022年12月，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释第16号”），“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明（2）

（1）财政部于2021年12月30日发布了解释第15号，本公司自2022年1月1日起施行“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”的内容。

A. 关于试运行销售的会计处理

解释第15号明确了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵消相关成本后的净额冲减固定资产成本或研发支出。该规定自2022年1月1日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至2022年1月1日之间发生的试运行销售，追溯调整比较财务报表。

B. 关于亏损合同的判断

解释15号明确了企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自2022年1月1日起施行，对在2022年1月1日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

本公司采用解释第15号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 财政部于2022年11月30日发布了解释第16号，本公司自发布之日起施行“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”的内容。

A. 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第16号明确了分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。该规定自2022年11月30日起施行，对于分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在2022年1月1日之前且相关金融工具在2022年1月1日尚未终止确认的，进行追溯调整比较财务报表。

B. 关于现金结算股份支付修改为权益结算股份支付的会计处理

解释16号明确了修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。该规定自2022年11月30日起施行，累积影响数调整2022年1月1日留存收益及其他相关的财务报表项目，可比期间信息不予调整。

本公司采用解释第16号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2. 重要会计估计变更

公司本期无重要会计估计的变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、3%
城市维护建设税	应交增值税额	1%、5%、7%
教育费附加	应交增值税额	3%
地方教育费附加	应交增值税额	2%

不同企业所得税税率纳税主体情况如下：

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%
营创三征（营口）精细化工有限公司	15%
成都菲斯特新材料有限公司	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%
美胜新材料（东莞）有限公司	25%
安徽美芯新材料有限公司	25%
天津美联新材料有限公司	25%
广东美联新材（苏州）有限公司	25%
美联新材料（揭阳）有限公司	25%
长沙美南新材料有限公司	25%
美联新材料（四川）有限公司	25%

（二）税收优惠

公司为高新技术企业，于2022年12月通过高新技术企业重新认定，取得了新的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202244007456，有效期为3年）。按照2007年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，公司2022年度减按15%的税率计缴企业所得税。

下属控股子公司营创三征（营口）精细化工有限公司为高新技术企业，于2020年9月通过高新技术企业重新认定，取得了新的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202021000359，有效期为3年）。按照2007年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，2022年度减按15%的税率计缴企业所得税。

根据《四川省发展和改革委员会关于贯彻落实西部大开发企业所得税政策的公告》（四川省税务局公告2021年第1号），下属控股子公司成都菲斯特新材料有限公司符合享受西部大开发企业所得税优惠政策条件，2022年度减按15%的税率计缴企业所得税。

根据国家财政部 税务总局 科技部公告的2022年第28号《加大支持科技创新税前扣除力度的公告》的相关规定高新技术企业在2022年10月1日至2022年12月31日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行100%加计扣除。

（三）其他税收优惠

根据国家税务总局财政部2022年第2号《关于延续实施制造业中小微企业延缓缴纳部分税费有关事项的公告》的相关规定，《国家税务总局 财政部关于制造业中小微企业延缓缴纳2021年第四季度部分税费有关事项的公告》（2021年第30号）规定的制造业中小微企业延缓缴纳2021年第四季度部分税费政策，缓缴期限继续延长6个月。根据国家税务总局 财政部2022年第17号《关于制造业中小微企业继续延缓缴纳部分税费有关事项的公告》的相关规定，《国家税务总局 财政部关于制造业中小微企业延缓缴纳2021年第四季度部分税费有关事项的公告》（2021年第30号）规定的制造业中小微企业延缓缴纳2021年第四季度部分税费政策，在国家税务总局财政部2022年第2号的基础上缓缴期限继续延长4个月。广东美联新材料股份有限公司濠江分公司符合申请延缓缴纳条件，因此已申请2021年度延缓缴纳增值税及附征的城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加。

根据财政部税务总局2022年第10号《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》规定对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。成都菲斯特新材料有限公司、美胜新材料（东莞）有限公司、天津美联新材料有限公司、广东美联新材料（苏州）有限公司和美联新材料（揭阳）有限公司符合条件，因此已申请享受“六税两费”减免优惠。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指2022年1月1日，“期末”指2022年12月31日，“本期”指2022年度，“上期”指2021年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	46,447.71	71,692.22
银行存款	380,960,418.79	256,312,864.20
其他货币资金	63,335,132.07	68,659,052.86
合计	444,341,998.57	325,043,609.28
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	63,335,132.07	68,636,674.36

—所有银行存款均以公司名义于银行等金融机构开户储存。

—截至期末，公司其他货币资金余额主要系支付的银行承兑汇票保证金和信用证保证金等。

—货币资金期末余额较期初余额增加119,298,389.29元，增幅36.70%，主要系公司本期销售规模扩大，收到的销售款增加所致。

（二）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	207,905,129.63
1—2年（含2年）	6,226,459.40
2—3年（含3年）	924,709.36
3年以上	1,480,595.48
小计	216,536,893.87
减：坏账准备	6,673,478.11

账龄	期末账面余额
合计	209,863,415.76

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,795,270.51	0.83	1,795,270.51	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	214,741,623.36	99.17	4,878,207.60	2.27	209,863,415.76
其中：					
外销客户账龄组合	56,174,917.78	25.94	1,918,793.74	3.42	54,256,124.04
内销客户账龄组合	158,566,705.58	73.23	2,959,413.86	1.87	155,607,291.72
合计	216,536,893.87	100.00	6,673,478.11	3.08	209,863,415.76

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,304,089.80	0.67	1,304,089.80	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	192,034,546.68	99.33	5,188,479.92	2.70	186,846,066.76
其中：					
外销客户账龄组合	52,960,828.74	27.39	810,182.11	1.53	52,150,646.63
内销客户账龄组合	139,073,717.94	71.93	4,378,297.81	3.15	134,695,420.13
合计	193,338,636.48	100.00	6,492,569.72	3.36	186,846,066.76

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单项计提客户1	266,400.00	266,400.00	100.00	已诉讼
单项计提客户2	246,000.00	246,000.00	100.00	已诉讼
单项计提客户3	244,200.00	244,200.00	100.00	已诉讼
单项计提客户4	219,108.20	219,108.20	100.00	已诉讼
单项计提客户5	142,871.05	142,871.05	100.00	已诉讼

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单项计提客户6	102,625.00	102,625.00	100.00	预计无法收回
单项计提客户7	100,000.00	100,000.00	100.00	已诉讼
10万元以下小计	474,066.26	474,066.26	100.00	预计无法收回
合计	1,795,270.51	1,795,270.51	——	——

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 外销组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	54,517,026.28	1,157,730.24	2.12
1-2年	1,291,416.93	394,588.93	30.55
2-3年	264,470.20	264,470.20	100.00
3年以上	102,004.37	102,004.37	100.00
合计	56,174,917.78	1,918,793.74	3.42

组合计提项目: 内销组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	153,356,352.30	1,690,839.97	1.10
1-2年	4,440,676.92	590,610.03	13.30
2-3年	183,425.00	91,712.50	50.00
3年以上	586,251.36	586,251.36	100.00
合计	158,566,705.58	2,959,413.86	1.87

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变化	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,304,089.80	1,158,503.21	667,322.50			1,795,270.51
按组合计提坏账准备的应收账款	5,188,479.92	-264,372.32		45,900.00		4,878,207.60

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变化	
合计	6,492,569.72	894,130.89	667,322.50	45,900.00		6,673,478.11

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
单位1	390,822.50	银行转账
单位2	276,500.00	银行转账
合计	667,322.50	--

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	45,900.00

5. 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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户1	17,060,600.00	7.88	57,359.78
客户2	12,869,738.57	5.94	8,862.42
客户3	7,142,587.32	3.30	4,918.56
客户4	5,852,512.31	2.70	35,115.07
客户5	5,510,860.93	2.54	685,241.49
合计	48,436,299.13	22.36	791,497.31

(三) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收银行承兑汇票	108,322,096.06	163,622,908.45
减：公允价值变动	496,887.87	1,280,300.61
合计	107,825,208.19	162,342,607.84

—应收款项融资期末余额较期初余额减少54,517,399.65元，减幅33.58%，主要系公司本期付款多采用票据背书方式，期末持有未到期银行承兑汇票减少所致。

—公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。

—截至期末，公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况如下：

项目	期末余额		期初余额	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	373,495,548.59		435,064,099.58	
合计	373,495,548.59		435,064,099.58	

—截至期末，公司用于质押的应收款项融资情况如下：

项目	期末余额
银行承兑汇票	12,111,887.26
商业承兑汇票	
合计	12,111,887.26

—截至期末，公司无因出票人未履约而将其转入应收账款的票据。

（四）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内（含1年）	30,132,725.89	99.78	32,510,256.35	99.87
1至2年（含2年）	61,967.96	0.20	39,383.97	0.12
2至3年（含3年）	157.26	0.01		
3年以上	3,013.50	0.01	3,013.50	0.01
合计	30,197,864.61	100.00	32,552,653.82	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
供应商1	8,599,765.32	28.48
供应商2	4,426,254.00	14.66
供应商3	4,099,919.23	13.58
供应商4	2,507,256.00	8.30
供应商5	2,446,938.05	8.10
合计	22,080,132.60	73.12

（五）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	2,283,485.80	33,230,754.23
合计	2,283,485.80	33,230,754.23

—其他应收款期末余额较期初余额减少30,947,268.43元，减幅93.13%，主要系本期收回上期支付进口设备海关保证金所致。

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	1,366,174.13
1—2年（含2年）	1,568,878.04
2—3年（含3年）	5,083,641.57
3—4年（含4年）	750,000.00
4—5年（含5年）	25,574.00
5年以上	8,400.00
小计	8,802,667.74
减：坏账准备	6,519,181.94
合计	2,283,485.80

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代扣代缴社保及住房公积金	353,973.70	288,362.41
保证金及押金	1,491,696.81	31,759,776.21
其他	6,956,997.23	1,580,995.83
合计	8,802,667.74	33,629,134.45

(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)	
2022年1月1日余额	398,380.22			398,380.22
2022年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				

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)	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	390,487.19		5,745,639.73	6,136,126.92
本期转回				
本期转销				
本期核销	15,325.20			15,325.20
其他变动				
2022年12月31日余额	773,542.21		5,745,639.73	6,519,181.94

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	398,380.22	6,136,126.92		15,325.20		6,519,181.94
合计	398,380.22	6,136,126.92		15,325.20		6,519,181.94

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	15,325.20

(6) 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	款项的性质	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
单位1	其他	4,927,433.62	2-3年	14.65	4,927,433.62
单位2	其他	818,206.11	1-2年	2.43	818,206.11
单位3	其他	750,000.00	3-4年	2.23	750,000.00
单位4	保证金及押金	283,864.38	2年以内	0.84	
单位5	保证金及押金	200,000.00	1-2年	0.59	
合计	--	6,979,504.11	--	20.74	6,495,639.73

（六）存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	131,662,132.90		131,662,132.90	135,532,303.15		135,532,303.15
半成品	27,758,864.13	889,125.70	26,869,738.43	9,943,325.82		9,943,325.82
低值易耗品	7,818,850.82		7,818,850.82	3,403,694.93		3,403,694.93
库存商品	96,025,931.44	6,161,516.60	89,864,414.84	74,816,697.28	957,914.50	73,858,782.78
发出商品	21,297,254.48	143,966.88	21,153,287.60	25,369,961.72	623,531.56	24,746,430.16
合计	284,563,033.77	7,194,609.18	277,368,424.59	249,065,982.90	1,581,446.06	247,484,536.84

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
半成品		889,125.70				889,125.70
低值易耗品						
库存商品	957,914.50	5,782,994.20		579,392.10		6,161,516.60
发出商品	623,531.56	143,966.88		623,531.56		143,966.88
合计	1,581,446.06	6,816,086.78		1,202,923.66		7,194,609.18

（七）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	70,740,210.69	20,957,867.04
增值税留抵税额	22,091,519.26	3,096,236.84
预缴企业所得税	4,583,385.69	2,480,093.12
理财产品	120,000,000.00	120,000,000.00
合计	217,415,115.64	146,534,197.00

—其他流动资产期末余额较期初余额增加70,880,918.64元，增幅48.37%，主要系待认证进项税额增加所致。

(八) 长期股权投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动							期末余额(账面价值)	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		
一、合营企业										
小计										
二、联营企业										
营口营新化工科技有限公司	92,654,828.24	15,000,000.00		10,249,972.86						117,904,801.10
山东美诺新材料科技有限公司	2,942,541.39			-64,689.05						2,877,852.34
小计	95,597,369.63	15,000,000.00		10,185,283.81						120,782,653.44
合计	95,597,369.63	15,000,000.00		10,185,283.81						120,782,653.44

注：2022年1月14日，营口营新化工科技有限公司（以下简称“营新科技”）股东签订增资协议，各方同意营新科技本次增加注册资本3,000.00万元，其中公司认缴并实际出资1,500.00万元。

(九) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	14,346,105.85	1,000,000.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资	14,346,105.85	1,000,000.00
合计	14,346,105.85	1,000,000.00

—其他非流动金融资产期末余额较期初余额增加13,346,105.85元，增幅1,334.61%，主要系公司本期投资深圳华钠新材有限责任公司所致。

(十) 投资性房地产

1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	2,098,862.18	2,098,862.18
2. 本期增加金额		
(1) 存货\固定资产\在建工程转入		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	2,098,862.18	2,098,862.18
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	638,564.00	638,564.00
2. 本期增加金额	110,426.85	110,426.85
(1) 计提或摊销	110,426.85	110,426.85
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	748,990.85	748,990.85
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,349,871.33	1,349,871.33
2. 期初账面价值	1,460,298.18	1,460,298.18

2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
中国塑料城成都国际贸易中心商铺	1,349,871.33	正在办理中

(十一) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,152,092,188.24	666,134,869.23
固定资产清理		
合计	1,152,092,188.24	666,134,869.23

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	437,054,096.03	755,328,733.78	12,901,840.41	250,979,217.38	1,456,263,887.60
2. 本期增加金额	65,486,656.72	520,755,530.08	1,477,215.35	25,475,203.58	613,194,605.73
(1) 购置		199,653.87	949,299.16	226,396.11	1,375,349.14
(2) 在建工程转入	65,486,656.72	520,555,876.21	527,916.19	25,248,807.47	611,819,256.59
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	2,986,605.87	11,657,961.10	2,355,156.76	756,413.92	17,756,137.65
(1) 处置或报废		11,436,894.76	2,355,156.76	756,413.92	14,548,465.44
(2) 其他	2,986,605.87	221,066.34			3,207,672.21
4. 期末余额	499,554,146.88	1,264,426,302.76	12,023,899.00	275,698,007.04	2,051,702,355.68
二、累计折旧					
1. 期初余额	130,484,124.01	416,144,942.95	9,097,997.29	211,688,706.37	767,415,770.62
2. 本期增加金额	22,666,354.59	83,065,748.10	1,072,791.08	17,100,828.14	123,905,721.91
(1) 计提	22,666,354.59	83,065,748.10	1,072,791.08	17,100,828.14	123,905,721.91

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
(2)企业合并增加					
3. 本期减少金额	2,666,296.06	9,170,093.30	2,337,267.64	442,764.98	14,616,421.98
(1) 处置或报废		9,141,812.93	2,337,267.64	442,764.98	11,921,845.55
(2) 其他	2,666,296.06	28,280.37			2,694,576.43
4. 期末余额	150,484,182.54	490,040,597.75	7,833,520.73	228,346,769.53	876,705,070.55
三、减值准备					
1. 期初余额		22,713,247.75			22,713,247.75
2. 本期增加金额		191,849.14			191,849.14
(1) 计提					
(2)在建工程转入		191,849.14			191,849.14
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额		22,905,096.89			22,905,096.89
四、账面价值					
1. 期末账面价值	349,069,964.34	751,480,608.12	4,190,378.27	47,351,237.51	1,152,092,188.24
2. 期初账面价值	306,569,972.02	316,470,543.08	3,803,843.12	39,290,511.01	666,134,869.23

—固定资产期末余额较期初余额增加485,957,319.01元，增幅72.95%，主要系下属控股子公司安徽美芯厂房及设备转固所致。

(2) 截至期末，公司无暂时闲置、通过经营租赁租出的固定资产。

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
美联濠江二期厂房	80,154,123.05	办理产权资料尚在准备之中
安徽美芯厂房	41,121,717.12	相关资料已提交、待审核
美联濠江4号车间	24,009,902.08	办理产权资料尚在准备之中
美联濠江一期厂房	19,803,698.16	相关资料已提交、待审核
营创三征固氰厂房	12,481,769.80	相关资料已提交、待审核
美联月浦8号生产车间	11,267,566.29	办理产权资料尚在准备之中
营创三征厂房	1,904,148.17	相关资料已提交、待审核
营创三征次氯酸钠厂房	1,280,000.00	办理产权资料尚在准备之中
美联月浦7号生产车间	1,031,278.75	办理产权资料尚在准备之中

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
合计	193,054,203.42	—————

(十二) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	83,454,965.51	297,235,354.63
工程物资	3,645,632.90	8,341,450.69
合计	87,100,598.41	305,576,805.32

一在建工程期末余额较期初余额减少218,476,206.91元，减幅71.50%，主要系下属控股子公司安徽美芯厂房及设备转固所致。

1. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
濠江项目	15,564,313.35		15,564,313.35	16,042,520.96		16,042,520.96
年产2万吨高浓度彩色母粒建设项目				13,780,330.20		13,780,330.20
锂电池湿法隔膜产业化建设一期项目	25,754,829.20		25,754,829.20	212,109,750.37		212,109,750.37
高档熔喷材料及熔喷无纺布技术改造项目	7,079,646.00	3,877,126.00	3,202,520.00	14,369,982.28	8,577,007.28	5,792,975.00
医疗卫生材料技术改造项目				39,038,951.16		39,038,951.16
功能母粒及生物基可降解母粒产业化项目	30,490,711.52		30,490,711.52			
零星工程	8,442,591.44		8,442,591.44	10,470,826.94		10,470,826.94
合计	87,332,091.51	3,877,126.00	83,454,965.51	305,812,361.91	8,577,007.28	297,235,354.63

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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	16,042,520.96	3,669,554.32	4,147,761.93		15,564,313.35	65.13	98.00				自筹
年产2万吨高浓度彩色母粒建设项目	179,130,000.00	13,780,330.20	4,703,347.25	18,483,677.45			24.70	100.00	9,333,461.75	45,181.91		募集
锂电池湿法隔膜产业化建设一期项目	867,670,000.00	212,109,750.37	296,423,931.45	482,778,852.62		25,754,829.20	66.33	58.61	504,432.41	504,432.41		自筹
高档熔喷材料及熔喷无纺布技术改造项目	120,000,000.00	5,792,975.00	1,184,986.45	2,768,249.45	1,007,192.00	3,202,520.00	53.12	96.00				自筹
医疗卫生材料技术改造项目	80,000,000.00	39,038,951.16	12,181,947.93	51,220,899.09			78.44	100.00				自筹
功能母粒及生物基可降解母粒产业化项目	325,879,000.00		32,081,291.56	1,590,580.04		30,490,711.52	9.96	9.84				募集
合计	--	286,764,527.69	350,245,058.96	560,990,020.58	1,007,192.00	75,012,374.07	--	--	9,837,894.16	549,614.32	--	--

(3) 截至期末，公司不存在需计提在建工程减值准备的情况。

2. 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备物资	3,645,632.90		3,645,632.90	8,341,450.69		8,341,450.69
合计	3,645,632.90		3,645,632.90	8,341,450.69		8,341,450.69

(十三) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	15,352,191.61	1,207,065.50	16,559,257.11
2. 本期增加金额	2,008,015.88	1,024,491.24	3,032,507.12
(1) 新增租赁合同	2,008,015.88	1,024,491.24	3,032,507.12
3. 本期减少金额	1,972,706.49	884,817.27	2,857,523.76
(1) 处置	1,972,706.49	884,817.27	2,857,523.76
4. 期末余额	15,387,501.00	1,346,739.47	16,734,240.47
二、累计折旧			
1. 期初余额	1,357,494.19	459,691.08	1,817,185.27
2. 本期增加金额	3,072,447.41	459,437.87	3,531,885.28
(1) 计提	3,072,447.41	459,437.87	3,531,885.28
3. 本期减少金额	432,028.18	599,392.36	1,031,420.54
(1) 处置	432,028.18	599,392.36	1,031,420.54
4. 期末余额	3,997,913.42	319,736.59	4,317,650.01
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	11,389,587.58	1,027,002.88	12,416,590.46
2. 期初账面价值	13,994,697.42	747,374.42	14,742,071.84

(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. 期初余额	167,850,420.47	45,040,729.63	1,519,023.31	214,410,173.41
2. 本期增加金额			1,756,415.32	1,756,415.32
(1) 购置				
(2) 在建工程转入			1,756,415.32	1,756,415.32
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	167,850,420.47	45,040,729.63	3,275,438.63	216,166,588.73
二、累计摊销				
1. 期初余额	22,845,318.42	14,966,167.16	303,823.93	38,115,309.51
2. 本期增加金额	3,699,721.13	5,025,028.97	332,653.05	9,057,403.15
(1) 计提	3,699,721.13	5,025,028.97	332,653.05	9,057,403.15
(2) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	26,545,039.55	19,991,196.13	636,476.98	47,172,712.66
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	141,305,380.92	25,049,533.50	2,638,961.65	168,993,876.07
2. 期初账面价值	145,005,102.05	30,074,562.47	1,215,199.38	176,294,863.90

2. 本期公司无未办妥产权证书的土地使用权情况

（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	期初余额	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
成都菲斯特新材料有限公司	1,621,325.53					1,621,325.53
合计	80,961,093.43					80,961,093.43

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
营创三征（营口）精细化工有限公司	28,659,056.27					28,659,056.27
成都菲斯特新材料有限公司	1,621,325.53					1,621,325.53
合计	30,280,381.80					30,280,381.80

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，采用公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高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	2023年-2027年	注1	2028年以后持平	12.26%

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氯氰收入、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影 响, 从而预测得出营创三征各项业务的营业收入, 预计2023年-2027年收入增长率分别为-18.27%、-7.12%、-0.51%、0.26%以及-0.13%。

5. 商誉减值测试的影响

营创三征(营口)精细化工有限公司不存在业绩承诺情况, 根据北京北方亚事资产评估事务所出具的《广东美联新材料股份有限公司拟对合并营创三征(营口)精细化工有限公司形成的商誉进行减值测试涉及的资产组可收回金额》(北方亚事评报字[2023]第01-241号), 按照资产组的预计未来现金流量及税前折现率12.26%计算现值确定可收回金额, 并与包括商誉在内的可辨认资产组的账面价值进行比较, 公司收购营创三征(营口)精细化工有限公司形成的商誉未发生减值。

(十六) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	3,614,710.08	1,880,549.18	1,118,414.85		4,376,844.41
厂区道路修整	1,190,267.02		707,285.36		482,981.66
设备改造支出	2,197,371.50	3,954,197.51	2,925,009.65		3,226,559.36
车间大修费	2,713,239.10		2,713,239.10		
合计	9,715,587.70	5,834,746.69	7,463,948.96		8,086,385.43

(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		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	13,192,660.05	1,986,865.27	6,890,949.94	1,035,313.96
资产减值准备	33,976,832.07	5,384,340.84	32,871,701.09	4,930,937.26
股权激励费用	25,799,861.11	4,360,703.05		
递延收益	51,085,568.58	10,558,519.28	29,168,259.83	4,724,988.97
应收款项融资公允价值变动	496,887.87	74,718.29	1,280,300.61	192,045.10
租赁负债	1,029,058.88	203,628.37	500,057.39	94,259.20
可抵扣亏损额	56,033,018.98	9,229,004.83	19,838,155.40	3,298,824.29
内部未实现利润	96,769.91	14,515.49		
公允价值变动收益	653,894.15	98,084.12		
合计	182,364,551.60	31,910,379.54	90,549,424.26	14,276,368.78

—递延所得税资产期末余额较期初余额增加17,634,010.76元，增幅123.52%，主要系公司本期实施股权激励及收到政府补助计提的递延所得税资产增加所致。

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
可转债的账面价值与计税基础之差异	16,513,086.93	2,476,963.04	27,934,601.86	4,190,190.28
在建工程-可转债利息资本化	8,400,115.58	1,260,017.33	9,288,279.84	1,393,241.98
非同一控制企业合并资产评估增值	86,391,051.75	12,958,657.75	112,715,981.73	16,907,397.26
一次性抵扣的固定资产	73,694,626.47	11,100,621.30	36,266,916.29	5,493,182.11
合计	184,998,880.73	27,796,259.42	186,205,779.72	27,984,011.63

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	9,640,548.15	4,529,237.31
可抵扣暂时性差异	123,430.56	
合计	9,763,978.71	4,529,237.31

4. 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	期初金额	备注
2023年	371,615.56	371,615.56	

年份	期末金额	期初金额	备注
2024年	410,443.66		
2025年	2,509,371.87	1,720,578.13	
2026年	3,312,092.07	2,437,043.62	
2027年	3,037,024.99		
合计	9,640,548.15	4,529,237.31	--

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	49,155,531.33		49,155,531.33	58,817,891.18		58,817,891.18
预付工程款	334,938.49		334,938.49	1,050,527.11		1,050,527.11
预付土地款	21,530,000.00		21,530,000.00			
合计	71,020,469.82		71,020,469.82	59,868,418.29		59,868,418.29

一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
芝浦机械株式会社 (SHIBAURA MACHINE CO., LTD)	非关联方	44,718,753.55	1年以内	预付设备款
铜陵市自然资源和规划局	非关联方	21,530,000.00	1年以内	预付土地款

一截止期末, 公司无账龄超过1年的重要预付长期资产款

(十九) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	89,100,000.00	83,880,000.00
保证借款	73,032,000.00	75,992,000.00
小计	162,132,000.00	159,872,000.00
应计利息	165,999.55	185,222.61
合计	162,297,999.55	160,057,222.61

截至期末, 短期借款本金余额为162,132,000.00元, 借款利率在3.55%至4.50%之间, 其中:

(1) 中国银行股份有限公司汕头分行的借款本金余额为88,600,000.00元。由编号为“GDY476450120181024”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, 对上述借款合同提供担保。

截至期末，公司设定抵押的房屋及建筑物账面原值为38,496,936.14元、账面净值为21,782,883.68元，土地使用权账面原值为8,198,800.00元、账面净值为6,340,404.88元。

(2) 中国民生银行股份有限公司汕头分行的借款本金余额为72,032,000.00元。关联方黄伟汕与中国民生银行股份有限公司汕头分行签订编号为“公高保字第17012021ML001号”的最高额保证合同，对上述借款合同提供不可撤销连带责任保证。

(3) 合肥科技农村商业银行股份有限公司铜陵支行的借款本金余额为1,000,000.00元。公司与合肥科技农村商业银行股份有限公司铜陵支行签订编号为“340101848520220300046”的最高额保证合同，对上述借款合同提供连带责任保证。

(4) 成都银行股份有限公司郫都支行的借款本金余额为500,000.00元。由编号为“D601021210519240”最高额抵押合同，以控股子公司成都菲斯特新材料有限公司房屋建筑物及土地使用权作为抵押。

截至期末，控股子公司成都菲斯特新材料有限公司设定抵押的房屋建筑物账面原值为9,541,371.28元、账面净值为5,153,078.23元；土地使用权账面原值为2,481,139.62元、账面净值为2,011,362.81元。

2. 截至期末，公司不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

(二十) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	69,286,594.40	134,069,062.16
合计	69,286,594.40	134,069,062.16

截至期末，应付票据余额为69,286,594.40元，其中：

(1) 在中国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52,487,200.00元，由编号为“GDY476450120181024”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提供最高额担保，并以保证金5,248,720.00元提供质押担保。

(2) 在浙商银行股份有限公司沈阳分行开具的未到期银行承兑汇票合计16,799,394.40元，由浙商资产池质字(2022)第04344号资产池业务合作协议，浙商资产池质字(2022)第04343号资产池质押担保合同，以控股子公司营创三征(营口)精细化工有限公司的12,111,887.26元应收票据质押及保证金6,292,093.00元开立。

(二十一) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付账款	225,312,660.25	150,107,285.09
合计	225,312,660.25	150,107,285.09

—应付账款期末余额较期初余额增加75,205,375.16元,增幅50.10%,主要系下属控股子公司安徽美芯应付工程款增加所致。

(二十二) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	44,727,275.69	37,856,548.91
合计	44,727,275.69	37,856,548.91

(二十三) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	12,467,844.65	149,060,464.85	143,454,509.46	18,073,800.04
二、离职后福利-设定提存计划		11,050,015.22	11,050,015.22	
三、辞退福利		166,587.87	166,587.87	
四、一年内到期的其他福利				
合计	12,467,844.65	160,277,067.94	154,671,112.55	18,073,800.04

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	11,289,077.80	120,226,214.97	115,314,515.69	16,200,777.08
2. 职工福利费		15,688,666.26	15,688,666.26	
3. 社会保险费	930,605.42	7,052,253.48	6,741,849.92	1,241,008.98
其中: 医疗保险费(含生育保险)	930,605.42	6,508,813.80	6,198,410.24	1,241,008.98
工伤保险费		543,439.68	543,439.68	
4. 住房公积金		3,702,576.18	3,459,362.18	243,214.00
5. 工会经费和职工教育经费	248,161.43	2,390,753.96	2,250,115.41	388,799.98
合计	12,467,844.65	149,060,464.85	143,454,509.46	18,073,800.04

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		10,729,695.89	10,729,695.89	
2. 失业保险费		320,319.33	320,319.33	
合计		11,050,015.22	11,050,015.22	

4. 辞退福利列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利		166,587.87	166,587.87	

—应付职工薪酬期末余额较期初余额增加5,605,955.39元，增幅44.96%，主要系公司本期业绩上涨及规模扩大期末计提工资及年终奖增加所致。

（二十四）应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	12,151,837.01	14,193,965.88
企业所得税		9,478,074.33
其他税费	3,993,069.45	4,055,070.14
合计	16,144,906.46	27,727,110.35

—应交税费期末余额较期初余额减少11,582,203.89元，减幅41.77%，主要系公司期末应交企业所得税减少所致。

（二十五）其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	15,435,000.00	
其他应付款	1,997,360.41	1,663,742.66
合计	17,432,360.41	1,663,742.66

1. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	15,435,000.00	
合计	15,435,000.00	

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代收代付运费	345,087.06	682,086.88
其他	1,652,273.35	981,655.78
合计	1,997,360.41	1,663,742.66

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	53,407,910.41	45,300,839.58
1年内到期的租赁负债	3,704,783.94	3,246,573.35
合计	57,112,694.35	48,547,412.93

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	5,808,641.49	4,635,253.90
合计	5,808,641.49	4,635,253.90

(二十八) 长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押保证借款	98,000,000.00	143,000,000.00
抵押保证借款	88,140,000.00	
合计	186,140,000.00	143,000,000.00

截至期末，长期借款本金余额186,140,000.00元及一年内到期的长期借款本金余额53,060,000.00元，借款利率在3.9000%至5.1450%之间，其中：

(1) 中国农业银行汕头龙湖支行的长期借款本金余额为143,000,000.00元，由编号为“44100720190000334”最高额权利质押合同，以公司持有子公司营创三征63.25%的股权作为质押，对上述借款提供担保。

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”最高额保证合同，对上述借款提供连带责任保证。

(2) 中国农业银行股份有限公司铜陵分行的长期借款本金余额为96,200,000.00元, 公司与中国农业银行股份有限公司铜陵分行签订编号为“34100520220001880”、“34100520210002264”的最高额保证合同, 关联方黄伟汕与中国农业银行股份有限公司铜陵分行签订编号为“34100520210002264-1”的最高额保证合同, 对上述借款提供连带责任保证; 控股子公司安徽美芯新材料股份有限公司与中国农业银行股份有限公司铜陵分行签订编号为“34100620220001543”最高额抵押合同, 以其工业土地及地上在建工程作为抵押, 对上述借款提供担保。

截至期末, 控股子公司安徽美芯新材料股份有限公司设定抵押的土地使用权账面原值为14,605,400.00元、账面净值为14,142,895.73元, 房屋及建筑物的账面原值为40,144,321.50元、账面净值为39,523,789.65元。

(二十九) 应付债券

1. 应付债券

项目	期末余额	期初余额
美联可转债	188,391,635.16	177,852,931.40
应计利息	1,038,177.91	833,666.74
合计	189,429,813.07	178,686,598.14

2. 应付债券的增减变动:

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期转股/回售	本期偿还	期末余额
美联可转债	206,740,000.00	2020/7/1	2020-7-1至2026-6-30	206,740,000.00	178,686,598.14		1,856,456.77	11,217,003.76	678,300.00	1,651,945.60	189,429,813.07
合计	--	--	--	206,740,000.00	178,686,598.14		1,856,456.77	11,217,003.76	678,300.00	1,651,945.60	189,429,813.07

3. 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

——应付债券说明：根据公司2019年第四次临时股东大会审议决议，并经中国证券监督管理委员会于2020年4月7日出具的“证监许可[2020]618号”《关于核准广东美联新材料股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》核准，公司于2017年7月1日公开发行206.74万张可转换公司债券，按面值发行，发行总额20,674万元。

本次发行可转换公司债券募集资金总额20,674万元，均以人民币形式缴入，扣除承销费、保荐费及其他发行费用503.84万元，净筹得人民币20,170.16万元，本次募集资金均存放于董事会指定的募集资金专项账户中，用于以下项目：①年产2万吨高浓度彩色母粒建设项目；②补充流动资金。

本次发行的可转债信用评级为AA-，债券发行期限为6年，即2020年7月1日至2026年6月30日。票面利率：第一年为0.4%、第二年为0.8%、第三年为1.0%、第四年为1.5%、第五年为2.5%、第六年为3.0%。本次发行的可转换公司债券采用每年付息一次的付息方式，到期归还本金和最后一年利息。计息起始日为可转换公司债券发行首日。每年的付息日为本次发行的可转换公司债券发行首日起每满一年的当日。在本次发行的可转债公司债券期满后五个交易日内，公司将按本次发行的可转债票面价值的112%（含最后一起年度利息）的价格向投资者赎回全部未转股的可转债。

——可转换公司债券转股条件、转股时间、转股价格

可转换公司债券转股条件:可转债转股申报单位为手,每10张可转债债券为一手,即一手为1,000元面额,转换成股份的最小单位为一股;同一交易日内多次申报转股的,将合并计算转股数量。转股时不足转换1股的可转债部分,本公司将于转股申报日的次一个交易日通过中国证券登记结算有限责任公司以现金兑现。

转股时间:2021年1月7日至2026年6月30日。

转股价格:初始转股价格9.91元/股,不低于募集说明书公告日前二十个交易日公司股票交易均价(若在该20个交易日内发生过因除权、除息引起股价调整的情形,则对调整前交易日的收盘价按经过相应除权、除息调整后的价格计算)和前一个交易日公司股票交易均价。

前二十个交易日公司股票交易均价=前二十个交易日公司股票交易总额/该二十个交易日公司股票交易总量;前一个交易日公司股票交易均价=前一个交易日公司股票交易额/该日公司股票交易量。

根据公司2021年7月8日发布关于可转换公司债券转股价格调整的公告,“美联转债”的转股价格调整为9.50元/股,调整后的转股价自2021年7月12日起生效。

——划分为金融负债和其他金融工具说明

公司发行债券面值总额206,740,000.00元,支付发行费(含税)5,340,700.00元,根据同类债券但没有转股权的债券的市场利率为实际利率计算应付债券负债的现值计入应付债券,权益现值部分计入其他权益工具,发行费用在债券的负债现值和权益现值之间进行分摊。

转股情况:2021年1月7日至2022年12月31日期间,累计共有797,100.00元“美联可转债”转换成公司股票、转股数为83,454股。截至2022年12月31日,尚未转股的可转债金额为205,942,900.00元,占可转债发行总量的99.61%。

(三十) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	13,921,134.14	16,068,754.35
减:未确认融资费用	1,107,320.11	1,563,526.69
小计	12,813,814.03	14,505,227.66
减:一年内到期的租赁负债	3,704,783.94	3,246,573.35
合计	9,109,030.09	11,258,654.31

(三十一) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	31,969,565.39	26,150,020.00	5,574,317.49	52,545,267.90	政府补助
合计	31,969,565.39	26,150,020.00	5,574,317.49	52,545,267.90	--

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
市战略性新兴产业扶持金	366,666.67			200,000.04			166,666.63	与资产相关
2013年产业振兴和技术改造项目资金	1,230,166.67			671,000.04			559,166.63	与资产相关
中高端白色母粒产业化建设项目	92,500.00			30,000.00			62,500.00	与资产相关
应用于人造纸的功能母粒研发项目	105,000.00			30,000.00			75,000.00	与资产相关
2014年省节约降耗专项资金	525,000.00			150,000.00			375,000.00	与资产相关
2015年度汕头市科技经费及科技计划项目	93,749.98			26,785.68			66,964.30	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	142,222.24			32,820.48			109,401.76	与资产相关
2016年市级科技项目经费	54,000.00			9,000.00			45,000.00	与资产相关
2017年广东省工业企业技术改造事后奖补资金	847,275.32			242,078.64			605,196.68	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	119,233.31			34,066.68			85,166.63	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)	910,350.00			260,100.00			650,250.00	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)	463,066.67			60,399.96			402,666.71	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	62,279.98			17,794.32			44,485.66	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)	2,475,562.49			510,711.48			1,964,851.01	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2020年应急物资保障体系建设补助资金 (中央直达资金)	20,792,992.06			2,416,880.40			18,376,111.66	与资产相关
2019年广东省科技专项资金	192,000.00			192,000.00				与资产相关
基础设施建设补贴	3,497,500.00	2,098,500.00		57,636.32			5,538,363.68	与资产相关
固定资产投资补助		17,899,100.00		606,969.66			17,292,130.34	与资产相关
厂房装修补贴		6,152,420.00		26,073.79			6,126,346.21	与资产相关
合计	31,969,565.39	26,150,020.00		5,574,317.49			52,545,267.90	

(三十二) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	524,473,683.00				71,388.00	71,388.00	524,545,071.00

—公司报告期内股本增加71,388.00元，主要原因系公司“美联转债”6,783张本期完成转股（票面金额共计678,300.00元人民币），合计转为71,388股“美联新材”股票，其中：增加股本人民币71,388.00元，增加资本公积人民币668,231.69元。

(三十三) 其他权益工具

1. 期末发行在外的可转换公司债券计入权益工具部分变动情况表

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
美联可转债	2,066,212.00	33,442,967.06			6,783.00	109,787.21	2,059,429.00	33,333,179.85
合计	2,066,212.00	33,442,967.06			6,783.00	109,787.21	2,059,429.00	33,333,179.85

—其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据，详见附注“五、（二十九）应付债券”。

(三十四) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	390,728,931.42	670,314.69		391,399,246.11
其他资本公积		12,834,950.93		12,834,950.93
合计	390,728,931.42	13,505,265.62		404,234,197.04

—股本溢价本期增加额670,314.69元，主要原因详见附注“五、（三十二）股本”。

—其他资本公积本期增加12,834,950.93元，其中（1）10,839,609.67系本期实施员工股权激励确认股权激励费用所致；（2）1,995,341.26系期末按预计未来行权日股票公允价值确认的股份激励超额部分递延所得税计入资本公积所致。

(三十五) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
二、将重分类进损益的其他综合收益	-720,827.61	-496,887.87	-1,280,300.61		117,326.81	424,080.32	242,005.61	-296,747.29
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	-720,827.61	-496,887.87	-1,280,300.61		117,326.81	424,080.32	242,005.61	-296,747.29
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
4. 其他债权投资信用减值准备								
其他综合收益合计	-720,827.61	-496,887.87	-1,280,300.61		117,326.81	424,080.32	242,005.61	-296,747.29

—其他债权投资公允价值变动源于应收款项融资。

(三十六) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	3,467,380.28	4,834,585.89	4,778,304.52	3,523,661.65
合计	3,467,380.28	4,834,585.89	4,778,304.52	3,523,661.65

(三十七) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	47,538,605.70	33,444,670.90		80,983,276.60
合计	47,538,605.70	33,444,670.90		80,983,276.60

(三十八) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	277,433,170.82	219,860,386.74
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	277,433,170.82	219,860,386.74
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	317,097,167.66	63,282,506.29
减: 提取法定盈余公积	33,444,670.90	5,709,722.21
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	561,085,667.58	277,433,170.82

(三十九) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,108,026,231.64	1,388,727,309.73	1,626,845,468.98	1,355,556,551.93
其他业务	290,480,286.92	202,368,240.59	253,921,345.41	196,124,105.22
合计	2,398,506,518.56	1,591,095,550.32	1,880,766,814.39	1,551,680,657.15

2. 收入相关信息

合同分类	色母粒	三聚氯氰	电池隔膜	其他	合计
按经营地区分类					

合同分类	色母粒	三聚氰氨	电池隔膜	其他	合计
其中：境内	594,733,736.77	1,139,889,482.39	18,031,160.50	324,793,376.00	2,077,447,755.66
境外	92,528,984.63	228,529,778.27			321,058,762.90
按商品转让的时间分类					
其中：在某一时间点确认收入	687,262,721.40	1,368,419,260.66	18,031,160.50	324,793,376.00	2,398,506,518.56

(四十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	8,689,552.90	2,330,258.16
教育费附加	6,207,170.81	2,386,022.04
土地使用税	1,445,608.95	1,474,752.19
房产税	3,759,541.59	2,853,951.28
其他	1,620,625.98	1,218,806.32
合计	21,722,500.23	10,263,789.99

一税金及附加本期发生额较上期增加11,458,710.24元,增幅111.64%,主要系公司本期销售收入增加导致附加税增加所致。

(四十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,117,950.18	10,486,897.46
差旅费	4,049,692.40	3,681,236.11
佣金	4,576,414.75	1,319,371.41
广告展览费	856,035.86	845,637.64
办公费	705,642.09	620,560.65
保险费	526,412.37	522,700.73
检验费	134,429.70	55,700.00
其他	1,136,389.82	612,900.18
合计	23,102,967.17	18,145,004.18

(四十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	38,647,678.12	29,777,116.36

项目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销	18,196,016.67	16,518,686.16
股权激励	12,219,625.00	
业务招待费	8,285,777.18	5,301,661.97
中介服务费	3,060,743.86	4,017,603.26
办公费	2,637,690.47	1,285,143.10
差旅费	1,104,379.54	1,156,799.25
保险费	949,736.20	963,165.15
修理费	1,072,573.40	548,032.77
其他	5,439,880.54	4,945,027.50
合计	91,614,100.98	64,513,235.52

—管理费用本期发生额较上期发生增加27,100,865.46元，增幅42.01%，主要原因系公司本期实施股权激励增加所致。

（四十三）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	44,313,549.93	36,763,699.12
职工薪酬	23,085,604.56	18,596,351.18
燃料及动力费	15,897,311.29	5,788,840.15
折旧与摊销	9,858,783.26	7,069,274.75
其他	1,664,021.88	559,241.97
合计	94,819,270.92	68,777,407.17

—研发费用本期发生额较上期增加26,041,863.75元，增幅37.86%，主要系公司本期加大研发投入所致。

（四十四）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
融资利息支出	29,614,577.88	26,580,421.68
加：租赁负债利息支出	623,117.18	363,461.72
减：利息收入	4,921,791.46	2,730,225.79
汇兑损益	-9,434,030.44	4,020,002.83
其他	1,012,157.34	719,881.00

项目	本期发生额	上期发生额
合计	16,894,030.50	28,953,541.44

—财务费用本期发生额较上期减少12,059,510.94元，减幅41.65%，主要系本期汇率波动，公司产生汇兑收益所致。

（四十五）其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与资产相关政府补助	5,574,317.49	5,090,209.21
与收益相关政府补助	1,568,913.97	2,181,012.04
其他	20,491.56	
合计	7,163,723.02	7,271,221.25

（四十六）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	10,217,411.27	5,172,699.50
处置长期股权投资产生的投资收益		144,645.84
银行承兑汇票贴现息	-2,048,761.99	
理财产品投资收益	3,937,338.34	1,339,566.85
合计	12,105,987.62	6,656,912.19

（四十七）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-653,894.15	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	-653,894.15	

（四十八）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-226,808.39	3,002,275.22
其他应收款坏账损失	-6,136,126.92	-229,272.29
合计	-6,362,935.31	2,773,002.93

（四十九）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
商誉减值损失		-1,621,325.53
存货跌价损失	-6,816,086.78	-1,581,446.06
固定资产减值损失		-22,713,247.75
在建工程减值损失		-8,577,007.28
合计	-6,816,086.78	-34,493,026.62

(五十) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	465,473.72	-12,254.43
合计	465,473.72	-12,254.43

(五十一) 营业外收入

1. 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
政府补助		1,000,000.00	
样品赠送	12,831.86	114,314.40	12,831.86
其他	657,499.38	571,191.79	657,499.38
合计	670,331.24	1,685,506.19	670,331.24

(五十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失合计	2,757,816.23	2,034,904.03	2,757,816.23
其中：固定资产报废损失	2,757,816.23	2,034,904.03	2,757,816.23
对外捐赠	205,592.73		205,592.73
赔偿支出	297,683.50	4,142,745.00	297,683.50
其他	109,069.34	154,101.57	109,069.34
合计	3,370,161.80	6,331,750.60	3,370,161.80

(五十三) 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	77,399,455.03	20,072,576.67
递延所得税费用	-15,614,357.47	-9,147,607.78

项目	本期发生额	上期发生额
合计	61,785,097.56	10,924,968.89

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	562,460,536.00
按法定/适用税率计算的所得税费用	84,369,080.36
子公司适用不同税率的影响	-3,332,180.80
调整以前期间所得税的影响	60,076.75
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,116,362.58
研发费用和固定资产加计扣除的影响	-20,845,869.72
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	945,420.96
其他	-1,527,792.57
所得税费用	61,785,097.56

(五十四) 其他综合收益

详见附注五、(三十五)。

(五十五) 现金流量表项目

1. 收到的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	28,380,086.97	7,001,243.61
利息收入	4,872,122.04	2,730,225.79
其他	3,879,473.43	391,429.64
合计	37,131,682.44	10,122,899.04

2. 支付主要的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	8,107,069.39	5,301,661.97
差旅费	5,089,533.11	4,858,620.95
佣金	4,576,414.75	1,319,371.41
中介服务费	3,047,743.86	4,017,603.26
办公费	4,935,054.10	2,148,979.82
保险费	1,467,942.47	1,485,865.88

项目	本期发生额	上期发生额
广告展览费	461,152.02	427,369.34

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
海关保证金	12,379,819.74	
供应商退美联隔膜设备款		47,061,634.60
合计	12,379,819.74	47,061,634.60

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
海关保证金	10,031,331.45	
合计	10,031,331.45	

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金	5,151,372.00	10,655,654.00
即期结售汇业务保证金		34,167.45
信用证保证金	39,060,737.29	79,077,748.00
合计	44,212,109.29	89,767,569.45

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
信用证保证金	47,787,224.80	117,314,798.52
银行承兑汇票保证金		15,807,497.17
非公开发行费用		523,423.34
分配少数股东剩余财产		1,994,898.49
偿还租赁负债	3,644,063.52	3,270,687.76
手续费	388,255.96	
合计	51,819,544.28	138,911,305.28

(五十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	500,675,438.44	105,057,820.96

项目	本期金额	上期金额
加：资产减值准备	6,816,086.78	34,493,026.62
信用减值准备	6,362,935.31	-2,773,002.93
固定资产折旧、投资性房地产折旧	123,954,742.61	115,175,540.76
使用权资产折旧	3,531,885.28	1,817,185.27
无形资产摊销	8,834,074.14	8,795,461.07
长期待摊费用摊销	7,463,948.96	7,141,677.74
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）	-465,473.72	12,254.43
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,757,816.23	1,830,585.75
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	653,894.15	
财务费用（收益以“-”号填列）	25,755,573.65	26,098,053.95
投资损失（收益以“-”号填列）	-14,122,622.15	-3,450,847.91
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-15,435,138.24	-3,583,843.02
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-179,219.23	-5,563,764.76
存货的减少（增加以“-”号填列）	-36,699,974.53	-39,207,720.57
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	29,814,429.07	-80,613,411.15
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-33,643,041.00	-41,592,343.22
其他	12,308,607.40	2,402,229.57
经营活动产生的现金流量净额	628,383,963.15	126,038,902.56
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
当期新增的使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	381,006,866.50	256,406,934.92
减：现金的期初余额	256,406,934.92	169,540,455.50
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	124,599,931.58	86,866,479.42

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	381,006,866.50	256,406,934.92
其中：库存现金	46,447.71	71,692.22
可随时用于支付的银行存款	380,960,418.79	256,312,864.20
可随时用于支付的其他货币资金		22,378.50
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	381,006,866.50	256,406,934.92
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十七) 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	63,335,132.07	银行承兑汇票保证金、信用证保证金等
应收款项融资	12,111,887.26	为开立银行承兑汇票业务提供质押担保
固定资产	66,459,751.56	获取综合授信的抵押房屋
无形资产	22,494,663.42	获取综合授信的抵押土地使用权
合计	164,401,434.31	

一截至报告期末，公司以账面净值为21,782,883.68元的房屋建筑物及账面净值为6,340,404.88元的土地使用权作为抵押物，向中国银行股份有限公司汕头分行申请人民币借款88,600,000.00元提供抵押担保。

一截至报告期末，下属公司成都菲斯特新材料有限公司以账面净值为5,153,078.23元的房屋建筑物、账面净值为2,011,362.81元的土地使用权作为抵押物，向成都银行股份有限公司郫都支行申请人民币借款500,000.00元提供抵押担保。

一截至报告期末，下属公司安徽美芯新材料股份有限公司以账面净值为39,523,789.65元的房屋及建筑物、14,142,895.73元的土地使用权作为抵押物，向中国农业银行股份有限公司铜陵分行申请人民币借款96,200,000.00元提供抵押担保。

(五十八) 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	--	--	108,003,299.53

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	7,336,107.26	6.9646	51,093,052.62
欧元	800,817.24	7.4229	5,944,386.29
港币	0.04	0.8933	0.04
日元	972,630,927.00	0.0524	50,965,860.58
应收账款	--	--	56,174,899.78
其中：美元	7,593,197.87	6.9646	52,883,585.92
欧元	443,400.00	7.4229	3,291,313.86
其他应收款	--	--	6,899.21
其中：美元	990.61	6.9646	6,899.21
应付账款	--	--	5,582,270.20
其中：美元	512,758.55	6.9646	3,571,158.20
日元	38,380,000.00	0.0524	2,011,112.00
其他应付款	--	--	345,317.07
其中：美元	36,619.75	6.9646	255,041.91
欧元	12,161.71	7.4229	90,275.16

(五十九) 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
与资产相关政府补助	26,150,020.00	递延收益、其他收益	5,574,317.49
与收益相关政府补助	2,230,066.97	其他收益、营业外收入、财务费用	2,230,066.97
合计	28,380,086.97		7,804,384.46

2. 本期公司不存在政府补助退回情况

六、合并范围变更

美联新材料（揭阳）有限公司系公司于2022年9月16日出资设立的控股子公司，注册资本为人民币100万元，自成立之日起纳入合并范围。

美联新材料（四川）有限公司系公司于2022年11月3日出资设立的全资子公司，注册资本为人民币5,000万元，自成立之日起纳入合并范围。

长沙美南新材料有限公司系公司下属控股子公司安徽美芯新材料有限公司于2022年9月15日出资设立的控股子公司，注册资本为人民币1,500万元，自成立之日起纳入合并范围。

2022年1月28日，公司全资子公司广东美联隔膜有限公司完成工商注销手续，并取得汕头市市场监督管理局出具的《核准注销登记通知书》；截止本报告出具之日尚未办理完税务注销手续。公司本期吸收合并广东美联隔膜有限公司。

七、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	
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
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
美胜新材料（东莞）有限公司	东莞	东莞	制造业	100.00		投资设立
成都菲斯特新材料有限公司	成都	成都	制造业	51.00		并购取得
安徽美芯新材料有限公司	铜陵	铜陵	制造业	60.00		投资设立
天津美联新材料有限公司	天津	天津	制造业	100.00		投资设立
广东美联新材（苏州）有限公司	苏州	苏州	制造业	100.00		投资设立
美联新材料（揭阳）有限公司	揭阳	揭阳	制造业	80.00		投资设立
美联新材料（四川）有限公司	达州	达州	制造业	100.00		投资设立
长沙美南新材料有限公司	长沙	长沙	服务业		88.00	投资设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	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%	191,337,579.00	194,481,000.00	199,232,908.13
安徽美芯新材料有限公司	40.00%	-7,335,157.42		106,007,410.69

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

——资产状况信息

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	378,854,770.41	406,827,812.13	785,682,582.54	217,301,593.09	18,187,344.58	235,488,937.67
安徽美芯新材料有限公司	162,879,345.25	587,693,238.72	750,572,583.97	237,804,035.94	118,203,631.79	356,007,667.73

(续)

子公司名称	期初余额					
	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	299,897,214.58	452,937,284.23	752,834,498.81	179,461,485.34	16,956,870.58	196,418,355.92
安徽美芯新材料有限公司	73,798,080.68	272,831,017.58	346,629,098.26	16,766,708.86	3,716,403.29	20,483,112.15

——经营成果及现金流量信息

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	1,641,925,889.04	520,646,473.47	521,300,058.46	597,824,889.42
安徽美芯新材料有限公司	18,920,972.00	-18,319,617.09	-18,319,617.09	-14,931,306.68

(续)

子公司名称	上期发生额			
	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	1,109,307,028.61	125,036,966.02	124,552,375.25	142,167,858.43
安徽美芯新材料有限公司		-3,304,013.89	-3,304,013.89	1,377,934.41

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对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	营口市	营口市	制造业	36.50		权益法

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	期初余额/上期发生额
	营口营新化工科技有限公司	营口营新化工科技有限公司
流动资产	135,419,413.44	115,470,410.78
其中：现金和现金等价物	6,917,100.61	8,337,427.96
非流动资产	464,820,294.67	437,437,270.64
资产合计	600,239,708.11	552,907,681.42
流动负债	130,230,113.92	99,949,093.24

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	营口营新化工科技有限公司	营口营新化工科技有限公司
非流动负债	147,279,200.00	188,267,985.25
负债合计	277,509,313.92	288,217,078.49
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	322,730,394.19	264,690,602.93
按持股比例计算的净资产份额	117,796,593.88	92,641,711.03
调整事项		
对联营企业权益投资的账面价值	117,904,801.10	92,654,828.24
营业收入	321,764,650.38	263,274,058.45
财务费用	8,131,637.92	11,122,640.48
所得税费用	2,188,958.09	-1,546,041.13
净利润	28,082,117.43	5,639,131.14
其他综合收益		
综合收益总额	28,082,117.43	5,639,131.14

3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	2,877,852.34	2,942,541.39
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-64,689.05	-7,060.68
--其他综合收益		
--综合收益总额	-64,689.05	-7,060.68

八、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、其他非流动金融资产、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款、应付债券。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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。

公司在日常活动中面临各种金融工具的风险主要包括：信用风险、流动性风险、利率风险以及汇率风险。

——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。截至2022年12月31日，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及已背书或贴现未到期终止确认的票据金额之和。

——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。

——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。公司面临的市场利率变动的风险主要与公司以浮动利率计息的银行长期借款有关。公司持续关注市场利率水平，并依据最新的市场状况及时做出调整，以降低利率波动对公司造成的风险。

公司长期带息债务按固定利率合同及浮动利率合同列示如下：

项目	期末余额	期初余额
浮动利率合同	239,200,000.00	188,000,000.00
固定利率合同		
合计	239,200,000.00	188,000,000.00

假设以浮动利率计算的长期借款（含一年内到期非流动负债）利率上升或下降50个基点，而其他因素保持不变，公司本期的净利润会减少或增加约812,025.08元。

——汇率风险

汇率风险，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。

截止2022年12月31日，公司外币货币性项目主要系美元、日元金融资产和美元、日元金融负债（详见本附注“五、（五十八）外币货币性项目”），在其他因素保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值1%，则公司将减少或增加净利润约851,337.37元；如果人民币对日元升值或贬值1%，则公司将减少或增加净利润约416,115.36元。其他外币汇率的变动，对公司经营活动的影响并不重大。

——金融资产转移

本年度，公司向银行贴现银行承兑汇票及向第三方背书银行承兑汇票。由于与这些银行承兑汇票相关的利率风险和信用风险等主要风险与报酬已转移给了银行和第三方，因此，公司终止确认已贴现未到期的银行承兑汇票以及已背书未到期的银行承兑汇票。根据贴现协议，如该银行承兑汇票到期未能承兑，银行享有对公司的追索权；根据票据法规定，汇票到期被拒绝付款的，持票人可以对背书人、出票人以及汇票的其他债务人行使追索权。公司认为，承兑银行信誉良好，到期日发生承兑银行不能兑付的风险较低。截止2022年12月31日，公司已贴现未到期的银行承兑汇票余额为100,775,940.75元，已背书未到期的银行承兑汇票余额为人民币272,719,607.84元。

九、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) 交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资			14,346,105.85	14,346,105.85
(3) 衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其 变动计入当期损益的金融资 产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 应收款项融资		107,825,208.19		107,825,208.19
(三) 其他债权投资				
(四) 其他权益工具投资				
(五) 投资性房地产				
(六) 生物资产				
持续以公允价值计量的资产 总额		107,825,208.19	14,346,105.85	122,171,314.04
(七) 交易性金融负债				
持续以公允价值计量的负债 总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
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) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

(四) 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

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(五) 其他

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

十、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

(一) 本企业的实际控制人情况

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	33.94	33.94

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见七、在其他主体中的权益附注（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七、在其他主体中的权益附注（二）。

其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
山东美诺新材料科技有限公司	联营公司

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
张盛业	公司持股5%以上股东
张朝益	公司持股5%以上股东
易东生	公司关键管理人员
段文勇	公司关键管理人员
曾振南	公司关键管理人员
刘海胶	公司关键管理人员

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
刘至寻	间接持有公司控股子公司营创三征10%以上股权的自然人
刘至杰	间接持有公司控股子公司营创三征10%以上股权的自然人
惠州仁信新材料股份有限公司	关键管理人员段文勇施加重大影响的企业
鞍山七彩化学股份有限公司	关键管理人员段文勇施加重大影响的企业
绍兴上虞新利化工有限公司	关键管理人员段文勇施加重大影响的企业
汕头市创源企业管理咨询有限公司	公司实际控制人黄伟汕控制的企业
汕头市金平区金园运输有限公司	公司实际控制人黄伟汕控制的企业
汕头市金泰企业管理咨询有限公司	公司实际控制人黄伟汕控制的企业
汕头市金之蝶软件科技有限公司	关联自然人刘海胶控制的企业
广东宇蝶软件科技有限公司	关联自然人刘海胶控制的企业
汕头市宇蝶软件科技有限公司	关联自然人刘海胶控制的企业
广东腾微智数科技有限公司	关联自然人刘海胶配偶控制的企业
营口盛海投资有限公司	关联自然人刘至寻控制的企业
营口佳兴贸易有限公司	关联自然人刘至寻控制的企业
营口晨兴贸易有限公司	关联自然人刘至寻控制的企业
营口征程新材料科技有限公司	关联自然人刘至寻控制的企业
辽宁宏德新材料科技有限公司	关联自然人刘至寻控制的企业
营口昌成新材料科技有限公司	关联自然人刘至寻控制的企业
营口德瑞化工有限公司	关联自然人刘至寻控制的企业
辽宁泽瑞炭业有限公司	关联自然人刘至寻控制的企业
营口至同化工合伙企业(有限合伙)	关联自然人刘至寻控制的企业
营口晨兴化工合伙企业(有限合伙)	关联自然人刘至寻控制的企业
营口道和石油化工合伙企业(有限合伙)	关联自然人刘至寻控制的企业
营口征赢石油化工合伙企业(有限合伙)	关联自然人刘至寻控制的企业
营口三征新科技化工有限公司	关联自然人刘至寻控制的企业
营口三征钢橡复合管有限公司	关联自然人刘至寻控制的企业
营口扬铭化学合伙企业(有限合伙)[注]	关联自然人刘至寻控制的企业
营口双福农副产品贸易有限公司	关联自然人刘至寻控制的企业
营口昊林投资有限公司	关联自然人刘至杰控制的企业
营口市锦绣佳缘餐饮有限公司	关联自然人刘至杰控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
营口昊霖机械设备制造有限公司	关联自然人刘至杰控制的企业
营口昊霖化工新科技有限公司	关联自然人刘至杰控制的企业
营口昊霖红木家具销售有限公司	关联自然人刘至杰控制的企业
营口昊霖新科技有限公司	关联自然人刘至杰控制的企业
营口市昊霖富远物资有限公司	关联自然人刘至杰控制的企业
营口市昊霖贸易有限公司	关联自然人刘至杰控制的企业
营口昊霖汽车维修有限公司	关联自然人刘至杰控制的企业
营口昊霖化工有限公司	关联自然人刘至杰控制的企业
营口市昊霖盈含化工有限公司	关联自然人刘至杰控制的企业
营口辽南石化厂	关联自然人刘至杰控制的企业
营口市老边石化厂	关联自然人刘至杰控制的企业
营口市昊霖运输有限公司	关联自然人刘至杰控制的企业
营口福庆化工合伙企业（有限合伙）	关联自然人刘至杰控制的企业
黑龙江德汇科技有限公司	刘至杰持有该企业40%的股权
营口市环宇楼洗浴娱乐中心	关联自然人刘至杰担任该企业的法定代表人
营口昊霖农副产品加工厂	关联自然人刘至杰担任该企业的法定代表人

注1：营口扬铭化学合伙企业（有限合伙）于2022年1月7日注销。

（五）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

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
营口德瑞化工有限公司	采购原材料	90,746,578.78	61,187,394.10
营口市昊霖运输有限公司	接受劳务	160,170.28	780,191.09
营口市昊霖盈含化工有限公司	采购原材料	5,620,471.13	22,777,454.60
营口营新化工科技有限公司	采购原材料	26,469,759.05	34,435,238.30
鞍山七彩化学股份有限公司	采购原材料	553,672.56	1,345,300.86
绍兴上虞新利化工有限公司	采购原材料	39,380.53	88,318.58
汕头市金之蝶软件科技有限公司	采购软件	137,900.22	181,115.55
广东腾微智数科技有限公司	采购软件	1,534,497.58	
广东腾微智数科技有限公司	接受劳务	113,207.54	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
合计		125,375,637.67	120,795,013.08

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
营口德瑞化工有限公司	销售产品	22,948,571.33	17,616,256.47
营口德瑞化工有限公司	提供服务	122,176.42	
营口营新化工科技有限公司	销售产品	8,424,751.18	9,628,277.83
营口营新化工科技有限公司	提供服务		141,148.68
营口市昊霖盈含化工有限公司	销售产品	3,009,167.90	3,032,579.31
营口三征新科技化工有限公司	销售产品	1,299,850.54	6,685,484.32
营口三征新科技化工有限公司	提供服务		390,595.29
鞍山七彩化学股份有限公司	销售产品	249,315.58	1,252,800.07
营口昌成新材料科技有限公司	销售产品	1,224,734.58	
合计		37,278,567.53	38,747,141.97

2. 关联担保情况

本公司作为担保方

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，为营新科技在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。截止2022年12月31日，公司承担该项担保义务的余额为人民币150,000,000.00元。

本公司作为被担保方

参见本“附注五、（十九）、（二十）及（二十八）”。

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,465,605.00	1,642,143.70

（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		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	营口营新化工科技有限公司	2,462,119.16	8,277.94		
应收账款	营口三征新科技化工有限公司	11,864.00	39.89	135,659.18	232.56
应收账款	营口昌成新材料科技有限公司	23,256.00	78.19		
预付款项	广东腾微智数科技有限公司			192,000.00	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	营口德瑞化工有限公司	4,808,780.51	1,441,518.94
应付账款	营口市昊霖盈含化工有限公司	53,655.17	1,784,223.05
应付账款	营口市昊霖运输有限公司	274,585.60	100,000.00
应付账款	营口营新化工科技有限公司		1,550,658.99
应付账款	营口昊霖化工有限公司	3,686.21	3,686.21
应付账款	广东腾微智数科技有限公司	40,000.00	
应付账款	鞍山七彩化学股份有限公司	26,100.00	
合同负债	营口市昊霖盈含化工有限公司	423,281.88	313,550.99
其他流动负债	营口市昊霖盈含化工有限公司	55,026.64	40,761.63
合同负债	鞍山七彩化学股份有限公司	20,424.78	42,477.88
其他流动负债	鞍山七彩化学股份有限公司	2,655.22	5,522.12

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	5,100,000股
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	150,000股
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

2022年2月24日，公司2022年第二次临时股东大会审议通过了《广东美联新材料股份有限公司2022年度股票期权激励计划（草案）及摘要》、《广东美联新材料股份有限公司2022年度股票期权激励计划实施考核管理办法》和《关于提请公司股东大会授权董事会办理公司2022年度股票期权激励计划相关事宜的议案》（以下简称“股票期权激励计划”）。

2022年2月24日，公司第四届董事会第七次会议和第四届监事会第五次会议审议通过了《关于调整2022年限制性股票激励计划相关事项的议案》《关于向激励对象授予限制性股票的议案》。根据公司股票期权激励计划，公司将授予激励对象510万份股票期权，每份股票期权拥有在激励计划有效期内的可行权日以行权价格购买1股美联新材股票的权利。

根据《广东美联新材料股份有限公司2022年股票期权激励计划（草案）》，公司本期因个人原因而致使公司提出解除或终止劳动合同而调整授予股票期权数量，由510万份调整为495万份。

①激励对象包括：截至报告期末，首次授予对象包括公司董事、高级管理人员、中层管理人员或核心骨干员工共48名；

②股票期权授予日：首次授予日为2022年2月24日；

③股票期权数量和行权价格：截至报告期末，首期授予股票期权激励计划的股票期权数量为495万份，股票期权的行权价格为6.80元；

④行权安排：在满足行权条件的情况下，激励对象获授的股票期权分批行权情况如下：

归属安排	归属时间	归属比例
第一个归属期	自授予之日起12个月后的首个交易日至授予之日起24个月内的最后一个交易日止	30%
第二个归属期	自授予之日起24个月后的首个交易日至授予之日起36个月内的最后一个交易日止	30%
第三个归属期	自授予之日起36个月后的首个交易日至授予之日起48个月内的最后一个交易日止	40%

⑤根据《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》中关于公允价值确定的相关规定，公司选择了布莱克-斯科尔斯期权定价模型（Black-Scholes Model）对公司授予的股票期权的公允价值进行测算。

根据首次股票期权授予日（2022年2月24日）公司股票收盘价为11.65元及最新取得的可行权人数变动，采用Black-Scholes期权定价模型计算出公司调整后授予的510万份股票期权总价值为2,638.23万元。如本次授予的全部激励对象均符合股权激励计划中规定的行权条件且在各行权期内全部行权，根据《企业会计准则第11号—股份支付》，该股票期权成本将在股票期权激励计划的各个等待期内进行摊销，则理论上2022年-2025年股权成本摊销情况将如下表所示：

期权费用	2022年	2023年	2024年	2025年	合计
第一批	6,076,125.00	1,215,225.00			7,291,350.00
第二批	3,168,000.00	3,801,600.00	633,600.00		7,603,200.00
第三批	2,975,500.00	3,570,600.00	3,570,600.00	595,100.00	10,711,800.00
合计	12,219,625.00	8,587,425.00	4,204,200.00	595,100.00	25,606,350.00

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	公司选择布莱克-斯科尔斯期权定价模型对授予的股票期权的公允价值进行测算
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	12,219,625.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	12,219,625.00

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额为12,219,625.00元，其中归属母公司累计为10,839,609.67元，归属于少数股东累计为1,380,015.33元。

(三) 股份支付的修改、终止情况

无

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 资本性支出承诺事项

以下为公司于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的重要资本性支出承诺：

项目	期末余额
工程设备款	259,984,300.81

2. 信用证承诺

公司为购买进口设备委托银行开立若干信用证。截至2022年12月31日，该等信用证项下尚未付款金额约为人民币228,935,600.00元。

3. 对外投资承诺

2022年11月16日，公司与鞍山七彩化学股份有限公司（以下简称“七彩化学”）共同出资设立辽宁美彩新材料有限公司，并以该标的公司为实施主体投资25亿元建设年产18万吨电池级普鲁士蓝（白）项目。公司拟以货币出资人民币25,500.00万元，占标的公司注册资本的51%。

2022年11月22日,公司与宣汉县人民政府达成投资建设年产230万吨新能源及高分子材料产业化建设项目。项目分三期建设,其中一期预计投资30亿元,建设年产90万吨硫酸装置、年产20万吨钛白粉装置,年产30万吨高端塑料色母粒、60万吨硫酸亚铁;二期预计投资45亿元,建设年产120万吨硫酸装置、年产30万吨钛白粉装置,年产50万吨高端塑料色母粒、90万吨硫酸亚铁;三期预计投资25亿元,建设15亿平方米动力锂电池隔膜生产线。

(二) 或有事项

1. 资产负债表日存在的重要或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原告营口三征有机化工股份有限公司(以下简称“营口有机”)于2021年5月17日向营口市站前区人民法院提起诉讼,要求营创三征向营口有机赔偿因营口德瑞化工有限公司对营口有机断电导致经营损失297.09万元及设备发生毁损的损失1,027.26万元。

2021年9月23日,营口市站前区人民法院就本案进行了第一次庭审,上述案件处于由第三方鉴定机构对前述因果关系及实际损失金额进行鉴定的过程中。截至本财务报告批准报出日,鉴定结论尚未出具。

(2) 未按合同履行义务形成的或有负债及其财务影响

公司于2020年4月22日与青岛润聚祥机械有限公司(以下简称“青岛润聚”)签订了3套《2.4米MM熔喷非织造布生产线合同》,合同总价格2700万元。截止2022年12月31日,公司已向青岛润聚支付了1260万元且已收到一条2.4米单M熔喷非织造布生产线。公司在现行市价的基础上与青岛润聚重新磋商合同,截止财务报告批准报出日尚未达成一致意见,存在或有事项。若无法达成一致意见,该合同未履行部分可能终止执行。

十三、资产负债表日后事项

(一) 其他资产负债表日后事项说明

(1) 设立及增资控股子公司

辽宁美彩新材料有限公司(以下简称“美彩新材”)系公司于2023年1月4日出资设立的控股子公司,注册资本为人民币50,000万元。2023年3月3日,公司与鞍山七彩化学股份有限公司拟向美彩新材追加资本金75,000万元。公司按原持股比例51%以货币方式向美彩新材追加投资人民币38,250万元。本次追加投资后公司对美彩新材的总投资额为63,750万元。

（2）对外投资参股公司

2023年3月3日，公司及其关联方七彩化学与辽宁星空钠电电池有限公司（以下简称“星空钠电”）签署了《关于辽宁星空钠电电池有限公司之投资协议》，约定公司与七彩化学以投资款总额 12,500万元对星空钠电进行增资。本次关联交易完成后，公司及七彩化学将各自持有星空钠电 7.50%的股权，星空钠电将成为公司的参股公司。

（3）收购鞍山辉虹颜料科技有限公司股权

2023年3月10日，公司与鞍山辉虹颜料科技有限公司（以下简称“辉虹科技”）签署了《关于鞍山辉虹颜料科技有限公司之投资框架协议》，拟收购辉虹科技全体股东的股权。本次收购完成后，辉虹科技将成为美彩新材全资子公司。

（4）提前赎回美联转债

2023年3月21日，公司召开第四届董事会二十一次会议和第四届监事会第十七次会议，审议通过了《关于提前赎回美联转债的议案》。公司股票价格自2023年3月1日至2023年3月21日期间已有十五个交易日的收盘价格不低于“美联转债”当期转股价格（9.5元/股）的130%（即12.35元/股），已触发公司《创业板公开发行可转换公司债券募集说明书》中的有条件赎回条款。结合当前市场及公司自身情况，经过综合考虑，公司董事会同意公司行使“美联转债”的提前赎回权利。

（5）资本公积转增股本预案

2023年3月24日，公司召开第四届董事会第二十二次会议审议通过了《关于2022年度资本公积转增股本预案的议案》。公司拟以资本公积转增股本方案实施时股权登记日登记在册的全体股东股数为基数，向登记在册全体股东以资本公积转增股本，每10股转增3股。资本公积转增股本预案的议案尚需经2022年度股东大会审议通过后实施。

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

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定业务分部。本公司的业务分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

(2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

(3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以业务分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的业务分部确定为报告分部：

(1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的10%或者以上；

(2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的10%或者以上；

(3) 该分部的分部资产占所有分部资产合计额的10%或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到75%：

(1) 将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；

(2) 将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

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、电池隔膜产品和三聚氯氰产品及相关制品三个业务单元，因此公司将色母粒及相关制品、三聚氯氰及相关制品业务和电池隔膜产品作为报告分部。

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

单位：元

项目	色母粒业务	电池隔膜业务	三聚氰氨业务	其他业务	分部间抵销	合计
对外交易收入	687,262,721.40	18,031,160.50	1,368,419,260.66	324,793,376.00		2,398,506,518.56
分部间交易收入	12,569,840.88			7,314,039.14	-19,883,880.02	
利息收入				7,224,635.42	-2,302,843.96	4,921,791.46
利息支出				32,540,539.02	-2,302,843.96	30,237,695.06
信用减值损失	4,822,535.26	55,065.36	943,157.30	542,177.39		6,362,935.31
折旧与摊销费用	34,858,647.22	15,320,275.02	75,488,876.50	18,401,587.41		144,069,386.15
净利润	-1,515,053.49	-17,168,296.48	465,681,065.47	383,773,743.14	-330,096,020.20	500,675,438.44
资产总额	1,325,342,376.93	740,836,864.16	654,975,007.97	1,208,687,868.92	-921,766,774.60	3,008,075,343.38
负债总额	579,461,915.59	355,891,599.45	182,029,902.48	164,167,388.27	-200,333,502.67	1,081,217,303.12

（二）租赁

1. 经营租赁出租人各类租出资产的情况如下

项目	金额
一、收入情况	
租赁收入	19,047.62
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	
二、资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	
第1年	19,047.62
第2年	19,047.62
第3年	19,047.62
第4年	19,047.62
第5年	19,047.62
5年以上	

2. 承租人信息披露

（1）承租人信息

项目	金额
租赁负债的利息费用	623,117.18
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	823,367.59
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用 （低价值资产的短期租赁费用除外）	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	4,467,431.11
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	
其他	

十五、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指2022年1月1日，“期末”指2022年12月31日，“本期”指2022年度，“上期”指2021年度。

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	125,566,594.01
1—2年（含2年）	6,372,562.51
2—3年（含3年）	594,189.16
3年以上	1,382,750.10
小计	133,916,095.78
减：坏账准备	5,762,234.92
合计	128,153,860.86

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,795,270.51	1.34	1,795,270.51	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	132,120,825.27	98.66	3,966,964.41	3.00	128,153,860.86
其中：					
外销客户账龄组合	15,025,413.14	11.22	1,565,927.25	10.42	13,459,485.89
内销客户账龄组合	117,095,412.13	87.44	2,401,037.16	2.05	114,694,374.97
合计	133,916,095.78	100.00	5,762,234.92	4.30	128,153,860.86

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,304,089.80	0.98	1,304,089.80	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	131,727,153.18	99.02	4,721,615.22	3.58	127,005,537.96
其中：					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
外销客户账龄组合	16,845,571.41	12.66	673,631.80	4.00	16,171,939.61
内销客户账龄组合	114,881,581.77	86.36	4,047,983.42	3.52	110,833,598.35
合计	133,031,242.98	100.00	6,025,705.02	4.53	127,005,537.96

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单项计提客户1	266,400.00	266,400.00	100.00	已诉讼
单项计提客户2	246,000.00	246,000.00	100.00	已诉讼
单项计提客户3	244,200.00	244,200.00	100.00	已诉讼
单项计提客户4	219,108.20	219,108.20	100.00	已诉讼
单项计提客户5	142,871.05	142,871.05	100.00	已诉讼
单项计提客户6	102,625.00	102,625.00	100.00	预计无法收回
单项计提客户7	100,000.00	100,000.00	100.00	已诉讼
10万元以下小计	474,066.26	474,066.26	100.00	预计无法收回
合计	1,795,270.51	1,795,270.51	——	——

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：外销组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	13,782,536.59	1,114,891.91	8.09
1-2年	1,157,155.06	365,313.85	31.57
2-3年			
3年以上	85,721.49	85,721.49	100.00
合计	15,025,413.14	1,565,927.25	10.42

组合计提项目：内销组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	111,752,306.37	1,362,158.03	1.22
1-2 年	4,721,041.90	475,502.77	10.07
2-3 年	117,375.00	58,687.50	50.00
3 年以上	504,688.86	504,688.86	100.00
合计	117,095,412.13	2,401,037.16	2.05

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,304,089.80	1,158,503.21	667,322.50			1,795,270.51
按组合计提坏账准备的应收账款	4,721,615.22	-708,750.81		45,900.00		3,966,964.41
合计	6,025,705.02	449,752.40	667,322.50	45,900.00		5,762,234.92

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	45,900.00

5. 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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户1	5,852,512.31	4.37	35,115.07
客户2	5,843,666.57	4.36	
客户3	5,510,860.93	4.12	685,241.49
客户4	4,975,247.31	3.72	29,851.48
客户5	3,866,620.40	2.89	
合计	26,048,907.52	19.46	750,208.04

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	2,429,958.33	
应收股利	26,565,000.00	
其他应收款	152,416,358.43	8,305,768.62
合计	181,411,316.76	8,305,768.62

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
子公司借款利息	2,429,958.33	
合计	2,429,958.33	

2. 应收股利

(1) 应收股利分类

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
营创三征（营口）精细化工有限公司	26,565,000.00	
合计	26,565,000.00	

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	150,637,008.57
1—2年（含2年）	1,016,354.25
2—3年（含3年）	5,064,363.79
3—4年（含4年）	1,391,207.65
4—5年（含5年）	
5年以上	8,400.00
小计	158,117,334.26
减：坏账准备	5,700,975.83
合计	152,416,358.43

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代扣代缴社保及住房公积金	314,712.36	276,310.45
保证金及押金	310,100.00	333,116.00
子公司往来款	151,566,210.75	6,969,408.67
其他	5,926,311.15	1,126,140.29
合计	158,117,334.26	8,704,975.41

(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)	
2022年1月1日余额	398,380.22			398,380.22
2022年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--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	390,487.19		4,927,433.62	5,317,920.81
本期转回				
本期转销				
本期核销	15,325.20			15,325.20
其他变动				
2022年12月31日余额	773,542.21		4,927,433.62	5,700,975.83

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	398,380.22	5,317,920.81		15,325.20		5,700,975.83
合计	398,380.22	5,317,920.81		15,325.20		5,700,975.83

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	15,325.20

(6) 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	款项的性质	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
单位1	子公司往来款	150,000,000.00	1年以内	94.87	
单位2	其他	4,927,433.62	2-3年	3.12	4,927,433.62
单位3	其他	750,000.00	3-4年	0.47	750,000.00

单位名称	款项的性质	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
单位4	子公司往来款	731,429.18	4年以内	0.46	
单位5	子公司往来款	567,622.57	2年以内	0.36	
合计	--	156,976,485.37	--	99.28	5,677,433.62

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	775,486,097.97	53,454,368.79	722,031,729.18	781,756,069.07	48,749,134.61	733,006,934.46
对联营、合营企业投资	120,782,653.44		120,782,653.44	95,597,369.63		95,597,369.63
合计	896,268,751.41	53,454,368.79	842,814,382.62	877,353,438.70	48,749,134.61	828,604,304.09

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少 投资	计提减值准备	其他		
汕头市广油美联新材料研究院有限公司	3,250,000.00				123,430.56	3,373,430.56	
广东美联隔膜有限公司	50,000,000.00				-50,000,000.00		
美联新材料(揭阳)有限公司		800,000.00				800,000.00	
营创三征(营口)精细化工有限公司	386,071,134.46				1,357,736.12	387,428,870.58	48,749,134.61
美胜新材料(东莞)有限公司	500,000.00					500,000.00	
成都菲斯特新材料有限公司	18,685,800.00			4,705,234.18	148,116.67	14,128,682.49	4,705,234.18
安徽美芯新材料有限公司	261,000,000.00	39,000,000.00			1,974,888.89	301,974,888.89	
天津美联新材料有限公司	6,500,000.00				123,430.55	6,623,430.55	
广东美联新材(苏州)有限公司	7,000,000.00				202,426.11	7,202,426.11	
合计	733,006,934.46	39,800,000.00		4,705,234.18	-46,069,971.11	722,031,729.18	53,454,368.79

注：广东美联隔膜有限公司其他减少的原因系，2022年1月28日广东美联隔膜有限公司完成工商注销手续，并取得汕头市市场监督管理局出具的《核准注销登记通知书》，公司本期吸收合并广东美联隔膜有限公司。

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动							期末余额(账面价值)	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		
一、合营企业										
小计										
二、联营企业										
营口营新化工科技有限公司	92,654,828.24	15,000,000.00		10,249,972.86						117,904,801.10
山东美诺新材料科技有限公司	2,942,541.39			-64,689.05						2,877,852.34
小计	95,597,369.63	15,000,000.00		10,185,283.81						120,782,653.44
合计	95,597,369.63	15,000,000.00		10,185,283.81						120,782,653.44

注：2022年1月14日，营口营新化工科技有限公司（以下简称“营新科技”）股东签订增资协议，各方同意营新科技本次增加注册资本3,000.00万元，其中公司认缴并实际出资1,500.00万元。

（四）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	696,185,153.18	615,479,982.96	696,149,602.04	602,465,918.46
其他业务	15,980,593.91	14,279,632.55	45,229,277.92	41,518,080.62
合计	712,165,747.09	629,759,615.51	741,378,879.96	643,983,999.08

2. 收入相关信息

合同分类	色母粒	其他	合计
按经营地区分类			
其中：境内	569,343,079.47	50,293,682.99	619,636,762.46
境外	92,528,984.63		92,528,984.63
按商品转让的时间分类			
其中：在某一时点确认收入	661,872,064.10	50,293,682.99	712,165,747.09

（五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	334,719,000.00	63,756,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	10,185,283.81	1,966,635.22
处置长期股权投资产生的投资收益		-46,819.60
理财产品投资收益	3,937,338.34	1,339,566.85
合计	348,841,622.15	67,015,382.47

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	465,473.72	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	7,804,384.46	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		

项目	金额	说明
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和其他债权投资取得的投资收益	3,283,444.19	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	667,322.50	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,699,830.56	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	6,003,934.84	
减：所得税影响额	1,672,215.30	
少数股东权益影响额(税后)	1,762,905.61	
合计	12,089,608.24	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目本期主要为2022年4季度购置设备、器具100%加计扣除所得税影响数。

(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(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	22.03	0.60	0.60
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	21.19	0.58	0.58

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

二〇二三年三月二十四日