

# 广东美联新材料股份有限公司

## 2019 年上半年财务报告

2019 年 08 月

## 财务报告

### 1、合并资产负债表

编制单位：广东美联新材料股份有限公司

2019 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	228,143,646.99	168,327,195.22
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	64,299,356.69	15,387,797.82
应收账款	175,571,264.20	104,611,829.78
应收款项融资		
预付款项	21,375,076.01	6,887,853.96
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	673,330.47	48,097.54
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	222,396,589.93	146,526,035.45
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	29,714,456.50	2,839,731.75
流动资产合计	742,173,720.79	444,628,541.52
非流动资产：		

发放贷款和垫款		
债权投资		
可供出售金融资产	1,000,000.00	1,000,000.00
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资		170,480,653.02
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	546,097,285.99	106,167,042.70
在建工程	234,499,006.06	123,462,162.71
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	138,873,613.68	45,560,018.98
开发支出		
商誉	79,339,767.90	
长期待摊费用	1,902,184.40	
递延所得税资产	2,895,493.87	1,398,716.70
其他非流动资产	116,342,496.30	48,865,004.65
非流动资产合计	1,120,949,848.20	496,933,598.76
资产总计	1,863,123,568.99	941,562,140.28
流动负债：		
短期借款	244,900,000.00	160,000,000.00
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	173,088,059.39	106,296,967.02
应付账款	118,777,425.27	50,715,667.57
预收款项	22,476,876.12	1,926,867.39

卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	8,548,065.07	3,481,582.22
应交税费	4,346,888.01	5,695,081.67
其他应付款	24,482,066.90	1,169,237.74
其中：应付利息	1,076,320.53	225,002.08
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
合同负债		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	22,500,000.00	
其他流动负债		
流动负债合计	619,119,380.76	329,285,403.61
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	255,500,000.00	
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	7,142,936.00	7,881,635.60
递延所得税负债	26,197,957.35	
其他非流动负债		
非流动负债合计	288,840,893.35	7,881,635.60
负债合计	907,960,274.11	337,167,039.21
所有者权益：		
股本	240,000,000.00	240,000,000.00
其他权益工具		

其中：优先股		
永续债		
资本公积	145,531,442.52	145,531,442.52
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	28,644,722.77	28,621,745.43
一般风险准备		
未分配利润	251,040,254.08	190,241,913.12
归属于母公司所有者权益合计	665,216,419.37	604,395,101.07
少数股东权益	289,946,875.51	
所有者权益合计	955,163,294.88	604,395,101.07
负债和所有者权益总计	1,863,123,568.99	941,562,140.28

法定代表人：黄伟汕

主管会计工作负责人：蒋进

会计机构负责人：余婉冰

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
流动资产：		
货币资金	130,087,610.03	163,876,166.08
交易性金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	29,117,342.81	15,387,797.82
应收账款	129,209,891.14	104,641,528.23
应收款项融资		
预付款项	2,966,785.42	6,887,853.96
其他应收款	853,176.40	77,947.88
其中：应收利息		
应收股利		
存货	162,547,486.63	146,511,124.60
合同资产		
持有待售资产		

一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	21,122,849.75	2,678,707.78
流动资产合计	475,905,142.18	440,061,126.35
非流动资产：		
债权投资		
可供出售金融资产	1,000,000.00	1,000,000.00
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	565,970,269.07	223,630,653.02
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	99,802,034.12	105,331,770.17
在建工程	149,290,889.38	122,635,727.81
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	44,949,197.32	45,560,018.98
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	1,316,583.20	1,136,904.95
其他非流动资产	1,891,549.50	2,146,176.55
非流动资产合计	864,220,522.59	501,441,251.48
资产总计	1,340,125,664.77	941,502,377.83
流动负债：		
短期借款	215,000,000.00	160,000,000.00
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	134,344,853.52	106,254,894.02
应付账款	43,287,759.41	50,715,667.57

预收款项	1,988,605.97	1,926,867.39
合同负债		
应付职工薪酬	1,487,924.00	3,410,632.22
应交税费	2,831,419.53	5,619,845.33
其他应付款	10,370,579.29	1,143,938.91
其中：应付利息	562,256.24	225,002.08
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	22,500,000.00	
其他流动负债		
流动负债合计	431,811,141.72	329,071,845.44
非流动负债：		
长期借款	255,500,000.00	
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	7,142,936.00	7,881,635.60
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	262,642,936.00	7,881,635.60
负债合计	694,454,077.72	336,953,481.04
所有者权益：		
股本	240,000,000.00	240,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	145,531,442.52	145,531,442.52
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		

盈余公积	28,621,745.43	28,621,745.43
未分配利润	231,518,399.10	190,395,708.84
所有者权益合计	645,671,587.05	604,548,896.79
负债和所有者权益总计	1,340,125,664.77	941,502,377.83

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
一、营业总收入	530,887,576.39	256,292,285.15
其中：营业收入	530,887,576.39	256,292,285.15
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	477,499,262.84	228,713,711.87
其中：营业成本	388,201,330.86	204,075,201.50
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	2,017,972.73	1,466,590.71
销售费用	20,582,365.52	6,488,408.45
管理费用	32,965,328.94	6,553,643.66
研发费用	21,407,353.14	7,737,261.97
财务费用	12,324,911.65	2,392,605.58
其中：利息费用	8,443,800.38	2,518,153.45
利息收入	757,614.62	726,781.05
加：其他收益	738,699.60	667,660.26
投资收益（损失以“-”号填列）	24,581,906.35	2,632,384.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	24,269,141.24	-11,214.82



以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,159,615.05	-408,286.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12,993.04	-2,874.90
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	76,562,297.49	30,467,457.16
加：营业外收入	1,013,542.46	1,647,490.11
减：营业外支出	18,759.82	4,496.05
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	77,557,080.13	32,110,451.22
减：所得税费用	5,187,177.47	4,330,995.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	72,369,902.66	27,779,456.06
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	72,369,902.66	27,779,456.06
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.归属于母公司所有者的净利润	60,821,318.30	27,779,456.06
2.少数股东损益	11,548,584.36	
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价		

值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6.其他债权投资信用减值准备		
7.现金流量套期储备		
8.外币财务报表折算差额		
9.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	72,369,902.66	27,779,456.06
归属于母公司所有者的综合收益总额	60,821,318.30	27,779,456.06
归属于少数股东的综合收益总额	11,548,584.36	
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益	0.25	0.12
(二) 稀释每股收益	0.25	0.12

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：黄伟汕

主管会计工作负责人：蒋进

会计机构负责人：余婉冰

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
----	-----------	-----------

一、营业收入	315,986,060.41	256,292,285.15
减：营业成本	247,692,579.97	204,075,201.50
税金及附加	1,110,331.93	1,441,590.71
销售费用	8,462,503.97	6,488,408.45
管理费用	19,970,112.35	6,531,561.35
研发费用	8,816,676.29	7,578,635.76
财务费用	11,187,363.90	2,392,430.45
其中：利息费用	7,212,924.49	2,518,153.45
利息收入	435,065.93	707,379.15
加：其他收益	738,699.60	667,660.26
投资收益（损失以“-”号填列）	24,581,906.35	2,227,395.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	24,269,141.24	-11,214.82
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,318,894.49	-408,286.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-31,254.75	-2,874.90
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	42,716,948.71	30,268,351.08
加：营业外收入	314,092.51	1,647,490.11
减：营业外支出	18,759.82	4,496.05
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	43,012,281.40	31,911,345.14
减：所得税费用	1,889,591.14	4,241,522.27
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	41,122,690.26	27,669,822.87
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	41,122,690.26	27,669,822.87
（二）终止经营净利润（净亏损		

以“-”号填列)		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6.其他债权投资信用减值准备		
7.现金流量套期储备		
8.外币财务报表折算差额		
9.其他		
六、综合收益总额	41,122,690.26	27,669,822.87
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
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	548,598,007.72	231,257,476.79
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	1,519,975.04	2,320,841.05
经营活动现金流入小计	550,117,982.76	233,578,317.84
购买商品、接受劳务支付的现金	418,772,641.89	192,759,468.27
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
为交易目的而持有的金融资产净增加额		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	33,022,251.09	10,653,697.31
支付的各项税费	28,463,671.76	12,539,940.81
支付其他与经营活动有关的现金	16,875,050.48	5,202,335.80
经营活动现金流出小计	497,133,615.22	221,155,442.19
经营活动产生的现金流量净额	52,984,367.54	12,422,875.65
二、投资活动产生的现金流量：		

收回投资收到的现金	15,900,000.00	478,900,000.00
取得投资收益收到的现金	38,311,134.25	2,643,599.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	74,247.79	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	54,285,382.04	481,543,599.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	97,321,324.01	80,346,098.32
投资支付的现金	15,771,481.93	247,000,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	228,346,008.68	
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	341,438,814.62	327,346,098.32
投资活动产生的现金流量净额	-287,153,432.58	154,197,501.29
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	423,000,000.00	90,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	3,000,000.00	3,000,000.00
筹资活动现金流入小计	426,000,000.00	93,000,000.00
偿还债务支付的现金	130,100,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	7,769,292.06	50,518,153.45
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	100,000.00	734,203.81
筹资活动现金流出小计	137,969,292.06	51,252,357.26
筹资活动产生的现金流量净额	288,030,707.94	41,747,642.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	79,339.04	32,561.36
五、现金及现金等价物净增加额	53,940,981.94	208,400,581.04

加：期初现金及现金等价物余额	147,208,602.77	136,011,411.97
六、期末现金及现金等价物余额	201,149,584.71	344,411,993.01

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
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	266,175,488.19	231,257,476.79
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	435,064.76	2,301,439.15
经营活动现金流入小计	266,610,552.95	233,558,915.94
购买商品、接受劳务支付的现金	224,504,918.14	192,759,468.27
支付给职工以及为职工支付的现金	11,095,693.38	10,608,894.51
支付的各项税费	10,830,473.43	12,514,940.81
支付其他与经营活动有关的现金	15,164,630.13	5,127,249.41
经营活动现金流出小计	261,595,715.08	221,010,553.00
经营活动产生的现金流量净额	5,014,837.87	12,548,362.94
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	15,900,000.00	429,000,000.00
取得投资收益收到的现金	38,311,134.25	2,238,609.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	30,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	54,241,134.25	431,238,609.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	40,884,762.21	32,585,011.01
投资支付的现金	387,375,000.00	248,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	428,259,762.21	280,585,011.01
投资活动产生的现金流量净额	-374,018,627.96	150,653,598.87

三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	423,000,000.00	90,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	3,000,000.00	3,000,000.00
筹资活动现金流入小计	426,000,000.00	93,000,000.00
偿还债务支付的现金	90,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	6,538,416.17	50,518,153.45
支付其他与筹资活动有关的现金		734,203.81
筹资活动现金流出小计	96,538,416.17	51,252,357.26
筹资活动产生的现金流量净额	329,461,583.83	41,747,642.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-121,289.62	43,589.05
五、现金及现金等价物净增加额	-39,663,495.88	204,993,193.60
加：期初现金及现金等价物余额	142,757,573.63	135,615,725.38
六、期末现金及现金等价物余额	103,094,077.75	340,608,918.98

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2019 年半年报													
	归属于母公司所有者权益												少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他		
	优先 股	永续 债	其他											
一、上年期末余额	240,000,000.00				145,531,442.52				28,621,745.43		190,241,913.12		604,395,101.07	604,395,101.07
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														



其他														
二、本年期初余额	240,000,000.00			145,531,442.52			28,621,745.43		190,241,913.12		604,395,101.07		604,395,101.07	
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)							22,977.34		60,798,340.96		60,821,318.30	289,946,875.51	350,768,193.81	
(一)综合收益总额									60,821,318.30		60,821,318.30	11,548,584.36	72,369,902.66	
(二)所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三)利润分配							22,977.34		-22,977.34		0.00	0.00	0.00	
1. 提取盈余公积							22,977.34		-22,977.34		0.00	0.00	0.00	
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四)所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥														

补亏损																				
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																				
5. 其他综合收益结转留存收益																				
6. 其他																				
(五) 专项储备																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				
(六) 其他																		278,398,291.15	278,398,291.15	
四、本期期末余额	240,000.00				145,531,442.52				28,644,722.77		251,040,254.08		665,216,419.37	289,946,875.51	955,163,294.88					

上期金额

单位：元

项目	2018 年半年报														少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益															
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计			
		优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	96,000,000.00			289,531,442.52				22,277,338.64		181,290,421.82		589,099,202.98		589,099,202.98		
加：会计政策变更																
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年期初余额	96,000,000.00			289,531,442.52				22,277,338.64		181,290,421.82		589,099,202.98		589,099,202.98		

三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	144,000.00				-144,000.00						-20,220,543.94		-20,220,543.94		-20,220,543.94
（一）综合收益总额											27,779,456.06		27,779,456.06		27,779,456.06
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配											-48,000.00		-48,000.00		-48,000.00
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配											-48,000.00		-48,000.00		-48,000.00
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转	144,000.00				-144,000.00								0.00		0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）	144,000.00				-144,000.00								0.00		0.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥															

补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	240,000.00			145,531,442.52			22,277,338.64		161,069,877.88		568,878,659.04			568,878,659.04	

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2019 年半年报											所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	240,000,000.00				145,531,442.52				28,621,745.43	190,395,708.84		604,548,896.79
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	240,000,000.00				145,531,442.52				28,621,745.43	190,395,708.84		604,548,896.79
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										41,122,690.26		41,122,690.26
(一) 综合收益										41,122,690.26		41,122,690.26

总额										690.26		0.26
(二)所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五)专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六) 其他												
四、本期期末余额	240,000,000.00				145,531,442.52				28,621,745.43	231,518,399.10		645,671,587.05

上期金额

单位：元

项目	2018 年半年报											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	96,000,000.00				289,531,442.52				22,277,338.64	181,296,047.70		589,104,828.86
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	96,000,000.00				289,531,442.52				22,277,338.64	181,296,047.70		589,104,828.86
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	144,000,000.00				-144,000,000.00					-20,330,177.13		-20,330,177.13
(一)综合收益总额										27,669,822.87		27,669,822.87
(二)所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配										-48,000,000.00		-48,000,000.00

1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配										-48,000,000.00		-48,000,000.00
3. 其他												
(四)所有者权益内部结转	144,000,000.00				-144,000,000.00							
1. 资本公积转增资本(或股本)	144,000,000.00				-144,000,000.00							
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五)专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六)其他												
四、本期期末余额	240,000,000.00				145,531,442.52				22,277,338.64	160,965,870.57		568,774,651.73

## 一、公司简介

### 1、公司基本情况

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

2012年10月，经公司股东会决议通过，由广东美联新材料科技有限公司原有全体股东作为发起人，对广东美联新材料科技有限公司进行整体改组，发起设立广东美联新材料股份有限公司，以截至2012年9月30日的净资产171,975,669.36元折合为广东

美联新材料股份有限公司的股份68,000,000股，每股面值1元，超过股本部分103,975,669.36元计入资本公积。

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

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

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

公司统一社会信用代码：91440500723817938W

公司法定代表人：黄伟汕

公司住所：汕头市美联路1号

## 2、公司经营范围

生产、加工：色母粒、塑胶聚合物、塑料改性、塑料合金、塑料、助剂、颜料、钛白粉混拼（危险化学品除外）（另一生产地址为汕头市护堤路月浦深潭工业区护堤路288号）；销售：化工原料（危险化学品除外）；物流仓储：普通货运（道路运输经营许可证有效期至2021年9月30日）；货物进出口、技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

## 3、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。

## 4、合并财务报表范围

公司本期纳入合并财务报表范围的有广东美联隔膜有限公司、汕头市广油美联新材料研究院有限公司、联朴新材料科技（上海）有限公司、营创三征（营口）精细化工有限公司、营口营新化工科技有限公司、美胜新材料（东莞）有限公司6家子公司，详见“在子公司的权益”。

## 5、财务报告的批准报出

本财务报告业经公司董事会于2019年8月30日批准报出

截至2019年6月30日止，本公司合并财务报表范围内子公司：汕头市广油美联新材料研究院有限公司、广东美联隔膜有限公司、联朴新材料科技（上海）有限公司、营创三征（营口）精细化工有限公司、营口营新化工科技有限公司、美胜新材料（东莞）有限公司。本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“合并范围的变更”和“在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项进行确认和计量，按照财政部2006年颁布及其后续修订的企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

### 2、持续经营

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



### 三、重要会计政策及会计估计

#### 1、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、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

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

#### 3、营业周期

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

#### 4、记账本位币

公司记账本位币为人民币

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### ——同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按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计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### ——非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于

合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。企业合并发生当期的期末，因合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值或企业合并成本只能暂时确定的，购买方以所确定的暂时价值为基础对企业合并进行确认和计量。购买日后12个月内对确认的暂时价值进行调整的，视为在购买日确认和计量。

## 6、合并财务报表的编制方法

### ——合并财务报表范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并财务报表的合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。子公司的经营成果、财务状况和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

### ——合并财务报表编制的方法

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时即纳入合并范围，并对合并财务报表的期初余额以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益分别在合并资产负债表中股东权益项目中和合并利润表中净利润项目及综合收益总额后单独列示。

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

## 7、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将持有的期限短（一般不超过3个月）、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。

## 8、外币业务和外币报表折算

### 外币业务

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

### 外币财务报表的折算

外币资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益科目下列示。实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下“其他综合收益”项目列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币

报表折算差额，按比例转入处置当期损益。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

## 9、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### (1) 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

### (2) 金融工具的确认依据和计量方法

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

## 5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

## 6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

1) 所转移金融资产的账面价值；

2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

## (4) 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

## (5) 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

## (6) 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的

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

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

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

## 10、应收票据

本公司将该应收票据按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收票据坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	银行承兑汇票（%）	商业承兑汇票（%）
1年以内（含1年）		5

## 11、应收账款

对于应收账款，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。本公司将该应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，

对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内	5%	5%
1-2年	20%	20%
2-3年	50%	50%
3年以上	100%	100%

## 12、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“应收账款”

## 13、存货

存货的分类：原材料、低值易耗品、产成品。

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

存货的盘存制度：采用永续盘存制。

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

## 14、持有待售资产

同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，企业应当在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，应当计入当期损益。企业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，应当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。

## 15、长期股权投资

### 长期股权投资的分类

—长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资，具体包括对子公司的投资和对联营企业、合营企业的投资。公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### 长期股权投资成本的确定

—同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照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作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

—非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照合并成本作为其初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性工具或债务性工具的公允价值之和。

购买日之前持有的股权采用权益法核算的,相关其他综合收益应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,应当在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。其中,处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

购买日之前持有的股权投资,采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的,应当将按照该准则确定的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本,原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当全部转入改按成本法核算的当期投资收益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,应于发生时计入当期损益;购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用,应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

—除企业合并形成以外的:以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本。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;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投资成本;通过非货币性资产交换(该项交换具有商业实质)取得的长期股权投资,其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本;通过债务重组取得的长期股权投资,债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

#### 长期股权投资后续计量及损益确认方法

—对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对具有共同控制、重大影响的长期股权投资采用权益法核算。

##### ——成本法核算的长期股权投资

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

##### ——权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时,以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外,如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务,则按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的,本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

#### 减值测试方法及减值准备计提方法

—长期股权投资减值测试方法和减值准备计提方法详见“长期资产减值”。

## 16、固定资产

### (1) 确认条件

公司固定资产是指为生产商品、提供服务、出租或经营管理而持有的、使用年限超过 1 年的有形资产。

### (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20	5%	4.75%
机器设备	年限平均法	10	5%	9.50%
运输设备	年限平均法	8	5%	11.88%
其它设备	年限平均法	5	5%	19.00%

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

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

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

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。满足以下一项或数项标准的租赁，应当认定为融资租赁：(1)、在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2)、承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；(3)、即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分，通常是租赁期大于、等于资产使用年限的 75%，但若标的物系在租赁开始日已使用期限达到可使用期限 75% 以上的旧资产则不适用此标准；(4)、承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。通常是租赁最低付款额的现值大于、等于资产公允价值的 90%；(5)、租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。融资租入固定资产的计价方法公司在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款入账价值，其差额作为未确认的融资费。固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“长期资产减值”。

## 17、在建工程

在建工程类别：在建工程按工程项目进行明细核算。

在建工程的计量：在建工程以实际成本计价，按照实际发生的支出确定其工程成本，工程达到预定可使用状态前因进行试运转发生的净支出计入工程成本。工程达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或结转为产成品时，按实际销售收入或者预计售价冲减在建工程成本。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前按可资本化金额计入资产成本，其后计入当期损益。

在建工程结转为固定资产的标准和时点：在建工程在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计



的价值转入固定资产，并按照固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见“长期资产减值”。

## 18、借款费用

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本，在符合资本化条件的资产达到预定可使用状态之后所发生的借款费用，计入当期损益；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。

借款费用同时满足以下条件时予以资本化：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）已经发生；借款费用已经发生；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。

借款利息资本化金额：购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前，应按以下方法确定资本化金额：

—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为应予以资本化的费用。

—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，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

暂停资本化：符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

## 19、无形资产

### （1）计价方法、使用寿命、减值测试

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

无形资产计价

—外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

—内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益，开发阶段的支出，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本。

—投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

—接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

—非货币性交易投入的无形资产，以该项非货币性资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

无形资产摊销：使用寿命有限的无形资产，在估计该使用寿命的年限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来未来经济利益的期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司无形资产为土地使用权，按使用期限平均摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“长期资产减值”。

## (2) 内部研究开发支出会计政策

划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准

—公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段：研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段；开发阶段是指已完成研究阶段，在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段。

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

## 20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动资产项目，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

出现减值的迹象如下：（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

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。上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。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。

公司因企业合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。对于因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，应当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。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

## 21、长期待摊费用

长期待摊的费用按形成时发生的实际成本计价，长期待摊的费用项目在受益期内按直线法平均摊销。

长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 22、职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指在职工为公司提供相关服务的会计期间结束后十二个月内需要全部予以支付的,公司给予职工各种形式的报酬以及其他相关支出,包括支付的职工工资、奖金、津贴、补贴和职工福利费,为职工缴纳医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金,以及短期带薪缺勤、短期利润分享计划、非货币性福利以及其他短期薪酬等。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,并计入当期损益,其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外

### (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,具体分类为设定提存计划和设定受益计划。

### (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。公司向职工提供的辞退福利,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:(1)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。(2)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。

除因解除与职工的劳动关系给予的补偿外,公司于职工提供服务的期间确认应付职工薪酬,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。

## 23、预计负债

预计负债的确认标准:当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,确认为负债:①该义务是公司承担的现时义务;②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;③该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债的计量方法: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。所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定;在其他情况下,最佳估计数按如下方法确定:①或有事项涉及单个项目时,最佳估计数按最可能发生金额确定;②或有事项涉及多个项目时,最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定;③公司清偿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的,则补偿金额在基本确定能收到时,作为资产单独确认。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

## 24、股份支付

股份支付是指为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为

以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

#### ——以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照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，计入相关资产成本或费用，同时计入应付职工薪酬。在可行权之后不再确认成本费用，对应付职工薪酬的公允价值重新计量，将其变动计入公允价值变动损益。

#### ——以权益结算的股份支付

对于以权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积（其他资本公积），不确认其后续公允价值变动；在可行权之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。按照行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积（其他资本公积）。其中：授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积（其他资本公积）。换取其他方服务的权益结算的股份支付，以所换取其他方服务的公允价值计量。如果该公允价值不能可靠计量的，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，则按权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关资产成本或费用，同时计入资本公积（其他资本公积）。

#### ——修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

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），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。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。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，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。如果回购其职工已可行权的权益工具，借记所有者权益，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。

## 25、收入

公司销售商品取得的收入，在下列条件均能满足时予以确认：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入公司；相关已发生或将发生的成本能够可靠计量。

公司销售主要分为两种方式：境内销售、境外销售，这两种方式下销售收入的确认方法分别为：

—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。

—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。

## 26、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。

公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

（1）政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

（2）与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 27、递延所得税资产/递延所得税负债

公司采用资产负债表债务法进行所得税的会计处理。所得税包括当期所得税和递延所得税。除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益均计入当期损益。

—公司对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。递延所得税资产和递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。

### —递延所得税资产的确认

——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）。

——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：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

### —递延所得税负债的确认

——除下列情况产生的递延所得税负债以外，本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：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）。（3）、公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未

来很可能不会转回。

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

—如果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，且递延所得税与同一应纳税主体和同一税收征管部门相关，则将递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示。

## 28、租赁

### (1) 经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 29、终止经营

终止经营是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## 30、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因
财政部于 2017 年陆续发布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》及《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（统称“新金融工具准则”）
财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）（以下简称“财会〔2019〕6 号通知”），要求执行企业会计准则的非金融企业按照企业会计准则和财会〔2019〕6 号通知的要求编制财务报表，企业 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报均按财会〔2019〕6 号要求编制执行。

①本公司 2019 年 1 月 1 日起施行财政部于 2017 年颁布修订后的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》及《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（合称“新金融工具准则”）。在 2019 年 1 月 1 日本公司按照新金融工具准则的规定对金融工具进行分类和计量，涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未对前期比较会计报表进行调整；金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入期初留存收益或其他综合收益。经分析，新金融工具准则的施行对本公司财务报表相关项目累计无影响。

②财政部于 2019 年颁布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），公司按照上述通知编制 2019 年中期财务报表，2018 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额为：应收票据及应收账款 119,999,627.60 元，调整为应收票据 15,387,797.82 元、应收账款 104,611,829.78 元；应付票据及应付账款 157,012,634.59 元，调整为应付收票据 106,296,967.02 元，应付账款 50,715,667.57 元。财务报表格式的相关内容进行相应变动，不涉及对公司以前年度损益的追溯调整，不影响公司净资产、净利润等财务指标。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入	16%、13%
城市维护建设税	应缴流转税额	1%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育附加	应缴流转税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
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%
公司联朴新材料科技（上海）有限公司	25%
美胜新材料（东莞）有限公司	25%
营口营新化工科技有限公司	25%

### 2、税收优惠

#### 广东美联新材料股份有限公司

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，公司经申请后取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR201644000558，有效期2016年11月至2019年11月），2019年度享受15%的优惠税率。

#### 营创三征（营口）精细化工有限公司

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，公司经申请后取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR201721000300，有效期2017年8月至2020年8月），2019年度享受15%的优惠税率。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	122,536.16	26,978.82
银行存款	171,202,374.26	147,184,935.19
其他货币资金	56,818,736.57	21,118,592.45
合计	228,143,646.99	168,330,506.46

## 其他说明

所有银行存款均以本公司及合并财务报表范围内子公司的名义于银行等金融机构开户储存。

公司期末其他货币资金系银行承兑汇票保证金和信用证保证金。

截至2019年6月30日，公司不存在质押、冻结或有潜在收回风险的货币资金。

## 2、应收票据

## (1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	64,299,356.69	15,387,797.82
合计	64,299,356.69	15,387,797.82

单位：元

按单项计提坏账准备：0

按单项计提坏账准备：0

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用  不适用

## (2) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	12,095,200.00
合计	12,095,200.00

## (3) 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票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	55,653,713.19	
合计	55,653,713.19	

## 3、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额	期初余额
----	------	------



	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中:										
按组合计提坏账准备的应收账款	185,561,313.53	100.00%	9,990,049.33	5.41%	175,571,264.20	110,598,531.72		5,986,701.94		104,611,829.78
其中:										
1 年以内	182,815,877.09	98.08%	9,140,793.86	91.50%	173,675,083.23	108,477,091.38		5,423,854.57		103,053,236.81
1-2 年	2,235,318.81	1.71%	447,063.77	4.48%	1,788,255.04	1,894,198.06		378,839.61		1,515,358.45
2-3 年	215,851.87	0.08%	107,925.94	1.08%	107,925.93	86,469.04		43,234.52		43,234.52
3 年以上	294,265.76	0.13%	294,265.76	2.95%		140,773.24		140,773.24		0.00
合计	185,561,313.53	100.00%	9,990,049.33	5.41%	175,571,264.20	110,598,531.72		5,986,701.94		104,611,829.78

按单项计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按组合计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	183,001,743.06	9,140,793.86	5.00%
1-2 年	2,235,318.81	447,063.77	20.00%
2-3 年	215,851.87	107,925.94	50.00%
3 年以上	294,265.76	294,265.76	100.00%
合计	185,747,179.50	9,990,049.33	--

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备, 请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息:

适用  不适用

按账龄披露

单位: 元

账龄	期末余额

1 年以内（含 1 年）	182,815,877.09
1 至 2 年	2,235,318.81
2 至 3 年	215,851.87
3 年以上	294,265.76
3 至 4 年	294,265.76
合计	185,561,313.53

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

项目	与本公司关系	期末余额（元）	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备余额（元）
客户一	非关联方	10,040,724.16	5.41%	502,036.21
客户二	非关联方	8,173,100.00	4.40%	408,655.00
客户三	非关联方	4,946,404.43	2.66%	247,320.22
客户四	非关联方	4,781,894.59	2.57%	239,094.73
客户五	非关联方	3,984,702.19	2.15%	199,235.11
合计		31,926,825.37	17.19%	1,596,341.27

## 4、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	21,375,076.01	100.00%	6,887,853.96	100.00%
合计	21,375,076.01	--	6,887,853.96	--

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

项目	与本公司关系	期末余额（元）	占预付款项总额的比例（%）
营口供电公司	非关联关系	5,034,472.53	23.55%
河北天成化工股份有限公司	非关联关系	2,840,293.59	13.29%
大庆油田化工有限公司	非关联关系	2,407,421.00	11.26%
BASF COLORS & EFFECTS SINGAPORE PTE.LTD	非关联关系	1,728,317.60	8.09%
航锦科技股份有限公司	非关联关系	887,275.10	4.15%
合计		12,897,779.82	60.34%

## 5、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	673,330.47	48,097.54
合计	673,330.47	48,097.54

## (1) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	261,139.20	8,400.00
其他	462,697.84	58,880.51
合计	723,837.04	67,280.51

## 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	19,182.97			19,182.97
2019 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	31,323.60			31,323.60
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 6 月 30 日余额	50,506.57			50,506.57

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□ 适用 √ 不适用

## 2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	700,111.84
2 至 3 年	8,400.00
3 年以上	15,325.20
3 至 4 年	15,325.20
合计	723,837.04

## 3) 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：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回	
1 年以内	2,177.77	31,323.60		33,501.37
1-2 年	1,680.00		-1,680.00	
2-3 年			1,680.00	1,680.00
3 年以上	15,325.20			15,325.20
合计	19,182.97	31,323.60	0.00	50,506.57

## 4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

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
营口市财政局国库支付中心	保证金及押金	158,010.00	1 年以内	21.83%	7,900.50
无锡金运工程塑料有限公司	保证金及押金	35,114.16	1 年以内	4.85%	1,755.71
广东鸿泰航运有限公司	其他	35,095.00	1 年以内	4.85%	1,754.75
潍坊鑫汇博国际货运有限公司	其他	27,549.00	1 年以内	3.81%	1,377.45
营中市老边区非税收入管理处	保证金及押金	25,574.00	1 年以内	3.53%	1,278.70
合计	--	281,342.16	--	38.87%	14,067.11

## 6、存货

## (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	128,966,750.19		128,966,750.19	114,198,590.14		114,198,590.14
在产品	85,600,218.29		85,600,218.29	30,985,187.13		30,985,187.13
低值易耗品	7,829,621.45		7,829,621.45	1,342,258.18		1,342,258.18
合计	222,396,589.93		222,396,589.93	146,526,035.45		146,526,035.45

## 7、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税	10,112,856.52	2,839,731.75
理财产品	15,000,000.00	
预缴所得税	4,601,599.98	
合计	29,714,456.50	2,839,731.75

## 8、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	546,097,285.99	106,167,042.70
合计	546,097,285.99	106,167,042.70

## (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其它设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	72,544,150.02	85,480,105.46	5,106,705.02	1,515,904.57	164,646,865.07
2.本期增加金额		646,270.21	0.00	15,207.51	661,477.72
(1) 购置		646,270.21	0.00	15,207.51	661,477.72
(2) 在建工程转入					

(3) 企业合并增加	198,098,559.64	486,522,259.81	13,801,363.74	198,074,456.85	896,496,640.04
3.本期减少金额			70,091.50		70,091.50
(1) 处置或报废			70,091.50		70,091.50
4.期末余额	270,642,709.66	572,648,635.48	18,837,977.26	199,605,568.93	1,061,734,891.33
二、累计折旧					
1.期初余额	15,474,264.27	39,528,356.78	2,672,444.75	804,756.57	58,479,822.37
2.本期增加金额	63,339,424.00	235,064,939.85	7,133,045.93	151,630,083.73	457,167,493.51
(1) 计提	2,571,221.37	13,552,433.29	2,606,898.69	4,364,089.71	23,094,643.06
(2)企业合并增加	60,768,202.63	221,512,506.56	4,526,147.24	147,265,994.02	434,072,850.45
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	78,813,688.27	274,593,296.63	9,795,780.14	152,434,840.30	515,637,605.34
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) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	191,829,021.39	298,055,338.85	9,042,197.12	47,170,728.63	546,097,285.99
2.期初账面价值	60,588,940.60	51,684,657.74	2,865,877.59	619,764.64	115,759,240.57

## (2) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

美联濠江厂房	29,784,462.42	相关资料已提交，待审批中
营创三征厂房	15,758,246.09	相关资料已提交，待审批中

## 其他说明

—截至 2019 年 06 月 30 日，美联新材以原值为 38,496,936.14 元，净值为 28,246,080.05 元的房屋建筑物为在中国银行股份有限公司汕头科技支行开立的 17,405,028.17 元的银行承兑汇票及借入的 75,000,000.00 元短期借款提供抵押担保。

—截至 2019 年 6 月 30 日，营创三征以原值为 105,209,217.43 元，净值为 64,428,471.77 元的房屋建筑物，原值为 534,046,006.59 元，净值为 170,136,403.97 元的机器及其他设备，为公司向中国银行申请 1.2 亿综合授信提供抵押担保。

## 9、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	234,499,006.06	123,462,162.71
合计	234,499,006.06	123,462,162.71

## (1) 在建工程情况

单位：元

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
美联-濠江项目	148,923,076.02		148,923,076.02	122,267,914.45		122,267,914.45
美联-隔膜项目	201,009.43		201,009.43	201,009.43		201,009.43
美联-其他项目	993,238.83		993,238.83	993,238.83		993,238.83
三征-氰乙酸酯及丙二酸酯系列项目	4,174,060.57		4,174,060.57			
三征-氯气处理工艺研发项目	16,224,410.29		16,224,410.29			
三征-污水处理技术改造项目	4,716,408.57		4,716,408.57			
三征-2*1 万吨/年固体氰化钠项目	929,274.82		929,274.82			
三征-甲醇氨氧化制氰化氢中试项目	227,864.12		227,864.12			
三征-其他项目	7,266,553.75		7,266,553.75			
营新-2018-7 污水站固废及综合楼项目投资	6,095,000.00		6,095,000.00			

营新-2018-2 三聚氯氰（一期）项目投资	11,084,600.00		11,084,600.00			
营新-2018-3 氢氧化镁项目投资	1,363,424.73		1,363,424.73			
营新-2018-1 氢氰酸（一期）项目投资	14,518,829.24		14,518,829.24			
营新-2018-6 公用工程项目投资	2,745,132.75		2,745,132.75			
营新-2018-10 道路围墙和地下工程项目	265,486.73		265,486.73			
营新-2018-总 6 万吨/年三聚氯氰及副产物综合利用	5,739,662.39		5,739,662.39			
营新-2018-8 变电所项目	5,648,290.91		5,648,290.91			
营新-其他项目	3,382,682.91		3,382,682.91			
合计	234,499,006.06		234,499,006.06	123,462,162.71		123,462,162.71

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

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
美联-濠江项目	261,352,900.00	122,267,914.45	26,655,161.57			148,923,076.02		57%				募股资金
美联-隔膜项目	503,100,000.00	201,009,433				201,009,433		0%				其他
美联-其他项目		993,238,833				993,238,833						其他
三征-氰乙酸酯及丙二酸酯系列项目	87,000,000.00		4,174,060.57			4,174,060.57		4.80%				其他



三征-氯气处理工艺研发项目	30,700,000.00	16,224,410.29			16,224,410.29	52.85%				其他
三征-污水处理技术改造项目	7,000,000.00	4,716,408.57			4,716,408.57	67.38%				其他
三征-2*1万吨/年固体氰化钠项目	21,000,000.00	929,274.82			929,274.82	4.43%				其他
三征-甲醇氨氧化制氰化氢中试项目	1,440,000.00	227,864.12			227,864.12	15.82%				其他
三征-其他项目		7,266,553.75			7,266,553.75					其他
营新-2018-7污水站固废及综合楼项目投资	12,000,000.00	6,095,000.00			6,095,000.00	50.79%				其他
营新-2018-2三聚氰氨（一期）项目投资	22,000,000.00	11,084,600.00			11,084,600.00	50.38%				其他
营新-2018-3氢氧化镁项目投资	4,500,000.00	1,363,424.73			1,363,424.73	30.30%				其他
营新-2018-1氢氰酸（一期）	25,000,000.00	14,518,829.24			14,518,829.24	58.08%				其他

项目投资												
营新-2018-6 公用工程 项目投资	4,500,00 0.00		2,745,13 2.75			2,745,13 2.75		61.00%				其他
营新-2018-10 道路围墙和地 下工程 项目	6,600,00 0.00		265,486. 73			265,486. 73		4.02%				其他
营新-2018-总 6万吨/ 年三聚 氯氰及 副产物 综合利 用	10,000,0 00.00		5,739,66 2.39			5,739,66 2.39		57.40%				其他
营新-2018-8 变电所 项目	10,000,0 00.00		5,648,29 0.91			5,648,29 0.91		56.48%				其他
营新-其 他项目	5,000,00 0.00		3,382,68 2.91			3,382,68 2.91		67.65%				其他
合计	1,011,19 2,900.00	123,462, 162.71	111,036, 843.35			234,499, 006.06	--	--				--

## 10、无形资产

### (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标及其他	合计
一、账面原值	52,753,587.42	0.00	0.00		52,753,587.42
1.期初余额					
2.本期增加 金额					
(1) 购置					

(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加	58,898,960.18	35,840,965.63		7,493,260.21		102,233,186.02
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额	111,652,547.60	35,840,965.63		7,493,260.21		154,986,773.44
二、累计摊销						
1.期初余额	7,193,568.44					7,193,568.44
2.本期增加金额	7,533,704.59	1,056,934.37		328,952.36		8,919,591.32
(1) 计提	913,399.63	1,056,934.37		195,817.68		2,166,151.68
(2) 企业合并增加	6,620,304.96	0.00		133,134.68		6,753,439.64
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额	14,727,273.03	1,056,934.37		328,952.36		16,113,159.76
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	96,925,274.57	34,784,031.26		7,164,307.85		138,873,613.68

2.期初账面价值	46,781,662.30					46,781,662.30
----------	---------------	--	--	--	--	---------------

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

## (2) 其他

截至2019年06月30日，美联新材以原值为8,198,900.00元，净值为6,900,656.35元的土地使用权为公司在中国银行股份有限公司汕头科技支行开立的17,405,028.17元的银行承兑汇票及借入的75,000,000.00元短期借款提供抵押担保。

截至2019年6月30日，公司以原值为23,100,660.49元，净值16,769,301.46元的土地使用权为公司在中国银行股份有限公司营口分行办理的1.2亿综合授信提供抵押担保。

## 11、商誉

### (1) 商誉账面原值

单位：元

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		处置		
营创三征（营口） 精细化工有限公司		79,339,767.90				79,339,767.90
合计		79,339,767.90				79,339,767.90

## 12、长期待摊费用

单位：元

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
美胜（东莞）装修工 程		91,610.53			91,610.53
厂区道路修整		826,544.08			826,544.08
设备改造支出		984,029.79			984,029.79
合计		1,902,184.40			1,902,184.40

其他说明

## 13、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

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	7,324,749.37	1,098,712.40	6,005,885.18	900,878.24
可抵扣亏损	9,403,338.90	1,578,910.67	1,047,247.01	261,811.75
递延收益	1,452,472.02	217,870.80	1,573,511.37	236,026.71
合计	18,180,560.29	2,895,493.87	8,626,643.56	1,398,716.70

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

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
非同一控制企业合并资产评估增值	174,653,049.00	26,197,957.35		
合计	174,653,049.00	26,197,957.35		

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债 期末互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期末余额	递延所得税资产和负债 期初互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期初余额
递延所得税资产		2,895,493.87		
递延所得税负债		26,197,957.35		

## (4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	142.60	142.60
合计	142.60	142.60

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2023	142.60	142.60	
合计	142.60	142.60	--

**14、其他非流动资产**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	116,342,496.30	48,865,004.65
合计	116,342,496.30	48,865,004.65

**15、短期借款****(1) 短期借款分类**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	15,000,000.00	
抵押借款	104,900,000.00	115,000,000.00
保证借款	45,000,000.00	45,000,000.00
信用借款	80,000,000.00	
合计	244,900,000.00	160,000,000.00

短期借款分类的说明：

——截至2019年06月30日止，短期借款余额为244,900,000.00元，借款利率在5.0025%至5.133%之间，在短期借款期末余额中：

——中国工商银行股份有限公司汕头金樟支行的借款余额为45,000,000.00元，由股东黄伟汕提供连带责任保证担保；

——中国银行股份有限公司汕头科技支行的借款余额为75,000,000.00元，由公司提供房屋建筑物及土地使用权抵押担保，并由股东黄伟汕、张朝益、张朝凯、张盛业提供连带责任保证担保。

——中国光大银行汕头分行借款余额为15,000,000.00，由公司定期存款质押担保。

**16、应付票据**

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	173,088,059.39	106,296,967.02
合计	173,088,059.39	106,296,967.02

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

**17、应付账款****(1) 应付账款列示**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付货款	118,777,425.27	50,715,667.57
合计	118,777,425.27	50,715,667.57

## 18、预收款项

### (1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	22,476,876.12	1,926,867.39
合计	22,476,876.12	1,926,867.39

## 19、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,481,582.22	29,043,242.80	24,327,680.05	8,197,144.97
二、离职后福利-设定提存计划		3,263,678.78	2,912,758.68	350,920.10
合计	3,481,582.22	32,306,921.58	27,240,438.73	8,548,065.07

### (2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,481,582.22	20,924,505.50	18,627,072.43	5,779,015.29
2、职工福利费		3,184,521.59	2,132,577.43	1,051,944.16
3、社会保险费		3,032,584.87	1,887,674.12	1,144,910.75
其中：医疗保险费		1,169,358.00	1,169,358.00	
工伤保险费		1,137,058.92	154,005.94	983,052.98
生育保险费		195,953.67	111,571.74	84,381.93
4、住房公积金		1,445,140.15	1,374,117.96	71,022.19
5、工会经费和职工教育经费		456,490.69	306,238.11	150,252.58

合计	3,481,582.22	29,043,242.80	24,327,680.05	8,197,144.97
----	--------------	---------------	---------------	--------------

## (3) 设定提存计划列示

单位：元

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		3,181,333.78	2,832,696.18	348,637.60
2、失业保险费		82,345.00	80,062.50	2,282.50
合计		3,263,678.78	2,912,758.68	350,920.10

## 20、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,079,107.63	1,822,226.50
企业所得税	830,779.95	3,392,536.49
其他税费	1,437,000.43	480,318.68
合计	4,346,888.01	5,695,081.67

## 21、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息	1,076,320.53	225,002.08
其他应付款	23,405,746.37	944,235.66
合计	24,482,066.90	1,169,237.74

## (1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	679,012.20	225,002.08
长期借款利息	397,308.33	
合计	1,076,320.53	225,002.08

## (2) 其他应付款

## 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元



项目	期末余额	期初余额
水电费	4,538,640.59	
中介费用	5,810,116.58	
工程款	2,855,363.54	132,300.00
运费	4,258,903.73	293,565.80
其他	5,942,721.93	518,369.86
合计	23,405,746.37	944,235.66

## 22、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	22,500,000.00	
合计	22,500,000.00	

## 23、长期借款

### (1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	255,500,000.00	
合计	255,500,000.00	

## 24、递延收益

单位：元

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	7,881,635.60		738,699.60	7,142,936.00	
合计	7,881,635.60		738,699.60	7,142,936.00	--

涉及政府补助的项目：

单位：元

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	966,666.67			100,000.00			866,666.67	与资产相关

2013 年产业振兴和技术改造项目资金	3,243,166.67			335,500.00			2,907,666.67	与资产相关
中高端白色母粒产业化建设项目	182,500.00			15,000.00			167,500.00	与资产相关
应用于人造纸的功能母粒研发项目	195,000.00			15,000.00			180,000.00	与资产相关
2014 年省节约降耗专项资金	975,000.00			75,000.00			900,000.00	与资产相关
2014 年度省财政技术研究及开发费用补助项目	249,999.99			42,857.14			207,142.85	与资产相关
2015 年度汕头市科技经费及科技计划项目	174,107.15			13,392.86			160,714.29	与资产相关
2015 年市级企业转型升级实施机器人应用专项资金	240,683.77			16,410.26			224,273.51	与资产相关
2016 年市级科技项目经费	81,000.00			4,500.00			76,500.00	与资产相关
金平区财政局 2017 年广东省工业企业技术改造事后奖补资金（市级）	253,544.83			19,503.44			234,041.39	与资产相关
金平区财政局 2017 年广东省工业企业技术改造事后奖补资金（省级）	1,174,751.72			90,365.52			1,084,386.20	与资产相关

汕头市 2017 年广东省工业企业技术改造事后奖补资金（区级）	145,214.81			11,170.38			134,044.43	与资产相关
营口市科技成果转化后奖补		500,000.00	500,000.00				0.00	与收益相关

## 25、股本

单位：元

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

## 26、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	145,531,442.52			145,531,442.52
合计	145,531,442.52			145,531,442.52

## 27、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	28,621,745.43	22,977.34		28,644,722.77
合计	28,621,745.43	22,977.34		28,644,722.77

## 28、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	190,241,913.12	181,290,421.82
调整后期初未分配利润	190,241,913.12	181,290,421.82
加：本期归属于母公司所有者的净利润	60,821,318.30	63,295,898.09
减：提取法定盈余公积	22,977.34	6,344,406.79

应付普通股股利		48,000,000.00
期末未分配利润	251,040,254.08	190,241,913.12

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

## 29、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	518,298,054.75	377,310,091.44	255,952,644.14	203,787,350.43
其他业务	12,589,521.64	10,891,239.42	339,641.01	287,851.07
合计	530,887,576.39	388,201,330.86	256,292,285.15	204,075,201.50

是否已执行新收入准则

是  否

## 30、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	276,694.83	396,949.77
教育费附加	481,234.02	283,535.53
房产税	461,497.60	378,769.23
土地使用税	525,987.13	232,744.30
其他	272,559.15	174,591.88
合计	2,017,972.73	1,466,590.71

## 31、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	13,771,229.93	2,977,396.55
职工薪酬	3,262,535.95	1,915,950.00
差旅费	1,614,612.42	630,135.96

广告展览费	792,656.00	376,203.61
办公费	876,159.16	343,650.45
检验费	96,582.00	97,569.72
其他	168,590.06	147,502.16
合计	20,582,365.52	6,488,408.45

### 32、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,327,945.39	3,041,357.51
中介服务费	11,671,951.19	833,043.04
办公费	1,796,704.76	410,016.18
业务招待费	1,493,134.69	353,611.70
差旅费	1,014,698.41	722,680.42
折旧费用	2,110,960.48	363,866.02
无形资产摊销费用	1,911,429.56	521,093.16
其他	4,638,504.46	307,975.63
合计	32,965,328.94	6,553,643.66

### 33、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
材料	15,463,904.94	5,743,667.13
职工薪酬	4,306,511.62	911,938.00
折旧与摊销	1,431,380.53	942,595.60
其他	205,556.05	139,061.24
合计	21,407,353.14	7,737,261.97

### 34、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	8,443,800.38	2,518,153.45
减：利息收入	757,614.62	726,781.05
汇兑损益	152,651.71	225,351.61

其他	4,486,074.18	375,881.57
合计	12,324,911.65	2,392,605.58

### 35、其他收益

单位：元

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	738,699.60	667,660.26

### 36、投资收益

单位：元

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	24,269,141.24	-11,214.82
处置长期股权投资产生的投资收益	255,230.86	
理财产品投资收益	57,534.25	2,643,599.61
合计	24,581,906.35	2,632,384.79

### 37、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	12,993.04	

### 38、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
政府补助	500,000.00	1,594,060.00	500,000.00
其他	513,542.46	53,430.11	513,542.46
合计	1,013,542.46	1,647,490.11	1,013,542.46

### 39、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额

对外捐赠	16,855.49		16,855.49
其他	1,904.33	4,496.05	1,904.33
合计	18,759.82	4,496.05	18,759.82

#### 40、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	6,758,777.22	4,392,238.10
递延所得税费用	-1,571,599.75	-61,242.94
合计	5,187,177.47	4,330,995.16

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	77,557,080.13
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,528,082.30
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	249,674.46
加计扣除影响	-1,814,714.96
权益法核算的合营企业和联营企业损益影响	-3,640,265.29
所得税费用	5,187,177.47

#### 41、现金流量表项目

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补贴	500,000.00	1,594,060.00
利息收入	757,614.62	726,781.05
其他	262,360.42	
合计	1,519,975.04	2,320,841.05

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	6,289,262.66	2,795,295.35
中介服务费	5,861,834.61	211,829.01
差旅费	1,970,080.48	722,680.42
办公费	878,101.01	343,650.45
业务招待费	1,493,134.69	353,611.70
广告展览费	337,644.06	376,203.61
其他	44,992.97	399,065.26
合计	16,875,050.48	5,202,335.80

## (3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
偿还的科技计划项目款	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	3,000,000.00	3,000,000.00

## (4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
保证金及手续费	100,000.00	734,203.81
合计	100,000.00	734,203.81

## 42、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	72,369,902.66	27,779,456.06
加：资产减值准备	2,157,836.35	408,286.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生	25,550,189.71	5,637,928.53



物资产折旧		
无形资产摊销	2,166,151.68	610,821.66
长期待摊费用摊销	600,955.92	
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）	-12,993.04	2,874.90
财务费用（收益以“-”号填列）	7,424,997.72	2,529,891.14
投资损失（收益以“-”号填列）	-24,581,906.35	-2,632,384.79
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-313,971.00	-61,242.94
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-26,197,957.35	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-56,719,615.95	-21,713,144.18
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-7,137,366.20	-8,197,387.85
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	26,845,042.15	8,057,776.85
其他	30,833,101.24	
经营活动产生的现金流量净额	52,984,367.54	12,422,875.65
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	201,149,584.71	344,411,993.01
减：现金的期初余额	147,208,602.77	136,011,411.97
现金及现金等价物净增加额	53,940,981.94	208,400,581.04

## （2）本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	353,700,000.00
其中：	--
营创三征（营口）精细化工有限公司	277,200,000.00
营口营新化工科技有限公司	76,500,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	127,525,680.08
其中：	--
其中：	--
取得子公司支付的现金净额	226,174,319.92

**(3) 现金和现金等价物的构成**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	201,149,584.71	147,208,602.77
其中：库存现金	122,536.16	26,978.82
可随时用于支付的银行存款	171,202,374.26	147,181,623.95
可随时用于支付的其他货币资金	29,824,674.29	
三、期末现金及现金等价物余额	201,149,584.71	147,208,602.77

**43、所有权或使用权受到限制的资产**

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	51,318,736.57	银行承兑汇票、信用证保证金
应收票据	24,190,400.00	质押为银行承兑汇票保证金
固定资产	262,810,955.79	获取综合授信的抵押担保
无形资产	23,669,957.81	获取综合授信的抵押担保
合计	361,990,050.17	--

**44、外币货币性项目****(1) 外币货币性项目**

单位：元

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	--	--	
其中：美元	4,369,995.55	6.8747	30,042,408.41
欧元	78,893.21	7.817	616,708.22
港币			
应收账款	--	--	
其中：美元	6,181,792.16	6.8747	41,943,314.55
欧元	162,190.00	0.8797	1,260,097.43
港币			

长期借款	--	--	
其中：美元			
欧元			
港币			
应付账款			
其中：美元	282,541.07	6.8747	1,942,385.10
欧元	34,786.60	7.817	271,926.85
其他应付			
其中：美元	56,621.69	6.8747	389,257.13
港币	12,000.00	0.87966	10,555.92

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用  不适用

#### 45、政府补助

##### (1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
市战略性新兴产业扶持金	100,000.00	其他收益	100,000.00
2013 年产业振兴和技术改造项目资金	335,500.00	其他收益	335,500.00
中高端白色母粒产业化建设项目	15,000.00	其他收益	15,000.00
应用于人造纸的功能母粒研发项目	15,000.00	其他收益	15,000.00
2014 年省节约降耗专项资金	75,000.00	其他收益	75,000.00
2014 年度省财政技术研究及开发费用补助项目	42,857.14	其他收益	42,857.14
2015 年度汕头市科技经费及科技计划项目	13,392.86	其他收益	13,392.86
2015 年市级企业转型升级实施机器人应用专项资金	16,410.26	其他收益	16,410.26
2016 年市级科技项目经费	4,500.00	其他收益	4,500.00
金平区财政局 2017 年广东省工业企业技术改造事后奖补资金（市级）	19,503.44	其他收益	19,503.44

金平区财政局 2017 年广东省工业企业技术改造事后奖补资金（省级）	90,365.52	其他收益	90,365.52
汕头市 2017 年广东省工业企业技术改造事后奖补资金（区级）	11,170.38	其他收益	11,170.38
营口市科技成果转化后奖补	500,000.00	营业外收入	5,000,000.00
	1,238,699.60		1,238,699.60

#### 46、其他

公司一季度合并报表编制过程中由于会计人员的疏忽对于增值部分的资产少确认了递延所得税负债，上述会计差错调整事项不影响一季度利润表科目，影响商誉、递延所得税负债、少数股东权益等资产负债表及所有者权益变动表科目。

项目	调整前金额 (A)	调整金额 (B)	调整后金额 (C=A+B)
商誉	62,136,112.80	17,203,655.10	79,339,767.90
非流动资产合计	969,567,563.29	17,203,655.10	986,771,218.39
资产总计	1,721,050,367.60	17,203,655.10	1,738,254,022.70
递延所得税负债		27,199,454.71	27,199,454.71
非流动负债合计	285,512,285.80	27,199,454.71	312,711,740.51
负债合计	863,162,202.21	27,199,454.71	890,361,656.92
少数股东权益	218,133,650.16	-9,995,799.61	208,137,850.55
股东权益合计	857,888,165.39	-9,995,799.61	847,892,365.78
负债和股东权益总计	1,721,050,367.60	17,203,655.10	1,738,254,022.70

## 六、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

#### (1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
营创三征(营口)精细化工有限公司	2018年12月31日	20,034,000.00	2.25%	现金购买	2019年3月22日	工商变更	214,901,515.98	37,713,567.77
	2019年03月22日	453,665,500.00	61.00%	现金购买				
营口营新化工科技有限公司		76,500,000.00	51.00%	现金增资	2019年6月6日	工商变更	0.00	-460,272.52

**(2) 合并成本及商誉**

单位：元

合并成本	
--现金	434,820,269.07
合并成本合计	434,820,269.07
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	355,480,501.17
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	79,339,767.90

**(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债**

单位：元

	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	797,902,323.10	616,572,625.05
货币资金	63,079,198.15	63,079,198.15
应收款项	146,293,951.74	146,293,951.74
存货	19,159,058.61	19,159,058.61
固定资产	455,323,145.61	339,955,881.22
无形资产	82,847,238.42	16,884,804.76
负债：	235,877,815.32	208,678,360.61
借款	70,000,000.00	70,000,000.00
应付款项	138,678,360.61	138,678,360.61
递延所得税负债	27,199,454.71	0.00
净资产	562,024,507.78	407,894,264.44
减：少数股东权益	206,544,006.61	
取得的净资产	355,480,501.17	

**2、其他原因的合并范围变动**

本期新设子公司

-美胜新材料（东莞）有限公司成立于2019年4月，系公司独资设立的有限责任公司，注册资本为50万元，截止2019年6月30日公司实际出资50万元。

## 七、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

## (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
汕头市广油美联新材料研究院有限公司	汕头	汕头	服务业	100.00%		投资设立
广东美联隔膜有限公司	汕头	汕头	制造业	100.00%		投资设立
朴联新材料科技(上海)有限公司	上海	上海	制造业	65.00%		投资设立
营创三征(营口)精细化工有限公司	营口	营口	制造业	63.25%		并购取得
营口营新化工科技有限公司	营口	营口	制造业	51.00%		增资并购
美胜新材料(东莞)有限公司	东莞	东莞	制造业	100.00%		投资设立

## (2) 重要的非全资子公司

单位：元

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%	11,774,117.89	0.00	218,318,124.50
营口营新化工科技有限公司	49.00%	-225,533.53	0.00	71,487,841.86

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						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	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	208,744,124.41	404,886,063.54	613,630,187.95	182,447,379.52		182,447,379.52	275,364,404.07	405,354,932.12	680,719,336.19	285,334,970.23		285,334,970.23
营口营新化工科技有限公司	51,167,261.12	113,858,065.20	165,025,326.32	19,131,771.50		19,131,771.50	10,734,487.99	24,693,236.56	356,427,724.55	2,014,349.44		34,520,000.00

单位：元

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

### (1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

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)	所有者权益份额
		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	2,500,000.00	1,000,000.00				3,500,000.00	100%
广东美联隔膜有限公司	50,000,000.00					50,000,000.00	100%
朴联新材料科技（上海）有限公司	650,000.00					650,000.00	65%
营创三征（营口）精细化工有限公司					434,820,269.07	434,820,269.07	63.25%
营口营新化工科技有限公司		76,500,000.00				76,500,000.00	51%
美胜新材料（东莞）有限公司		500,000.00				500,000.00	100%
合计	53,150,000.00	78,000,000.00			434,820,269.07	565,970,269.07	

## 3、在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京吉美云意色母粒科技有限公司	北京	北京	贸易	30.00%		权益法
营创三征（营口）精细化工有限公司	营口市	营口市	制造业	2.25%		权益法
汕头市美联赢达投资企业（有限合伙）	汕头市	汕头市	投资	33.96%		权益法

## (2) 在联营企业中权益变化

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	其他		
一、联营企业											
北京吉美云意色母粒科技有限公司	619,172.48					-619,172.48					
营创三征(营口)精细化工有限公司	18,711,000.00	277,200.00		-24,269,141.24		163,178,410.31			-434,820,269.07		
汕头市美联赢达投资企业(有限合伙)	151,150,480.54					-151,150,480.54					
小计	170,480,653.02	277,200.00		-24,269,141.24		11,408,757.29			-434,820,269.07		
合计	170,480,653.02	277,200.00		-24,269,141.24		11,408,757.29			-434,820,269.07		

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的金融资产包括应收票据、应收款项等，金融负债包括应付票据、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注七相关项目。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。

## (一) 各类风险管理目标和政策

本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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。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进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(二) 本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

## 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要与应收款项有关。为控制该项风险，本公司分别采取了以下措施：

(1) 应收账款、应收票据本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

(2) 本公司的其他应收款主要系应收往来借款、备用金等，公司根据历史发生情况对此等款项与相关经济业务加强了管理并持续监控，以确保本公司重大坏账风险可控并进一步降低。

## 2. 流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金



需求和资本开支。

### 3. 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

## 九、关联方及关联交易

### 1、实际控制人

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

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注在其他主体中的权益。

### 3、其他关联方情况

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

#### 4、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

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
鞍山七彩化学股份有限公司	采购原材料	2,273,329.27	20,000,000.00	否	1,171,547.64
营口市昊霖盈含化工有限公司	采购原材料	85,606.89	2,600,000.00	否	0.00
营口德瑞化工有限公司	采购原材料	32,134,096.05	110,000,000.00	否	0.00
营口市昊霖运输有限公司	接受劳务	1,070,936.35	5,000,000.00	否	0.00

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

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	5,395,139.97	0.00
营口三征新科技化工有限公司	销售产品	845,181.18	0.00
营口市昊霖盈含化工有限公司	销售产品	356,185.05	0.00
鞍山七彩化学股份有限公司	销售产品	865,854.61	0.00

##### (2) 关联担保情况

关联担保情况说明

美联新材在中国银行股份有限公司汕头科技支行开立的银行承兑汇票合计22,042,996.09元及借入的75,000,000.00元贷款，由股东黄伟汕、张朝凯、张朝益、张盛业提供连带责任保证担保；

美联新材在中国民生银行股份有限公司汕头分行开立的银行承兑汇票合计53,598,520.93元及借入的40,000,000.00元贷款，由股东黄伟汕以个人房产抵押、并由股东黄伟汕、张朝益提供连带责任保证担保。

美联新材在中国工商银行股份有限公司汕头金樟支行开立的银行承兑汇票合计30,655,450.00元及借入的45,000,000.00元贷款，由股东黄伟汕提供连带责任保证担保。

营创三征2019年6月30日短期借款余额 29,900,000.00元，系从中国银行股份有限公司营口分行借入的短期借款，由公司土地使用权、房屋建筑物、机器及其他设备提供抵押担保，并由刘至寻及其财产共有人提供连带责任担保。

##### (3) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

薪酬	474,000.00	428,678.00
----	------------	------------

## 5、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

单位：元

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
应收票据	营口德瑞化工有限公司	16,800.00	840.00		
应收账款	营口三征有机化工股份有限公司	950,000.00	47,500.00		
应收账款	营口三征新科技化工有限公司	43,417.53	2,170.88		
应收账款	营口德瑞化工有限公司				
应收账款	营口市昊霖盈含化工有限公司	49,281.82	2,464.09		

### (2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	营口市昊霖化工有限公司	974,083.54	
应付账款	营口市昊霖盈含化工有限公司	519,428.80	
应付账款	营口德瑞化工有限公司	4,266,532.28	
应付账款	营口市昊霖运输有限公司	2,015,807.57	
应付账款	营口市昊霖盈含化工有限公司	519,428.80	
应付账款	营口三征气体有限公司		
预收款项	营口三征新科技化工有限公司		
预收款项	鞍山七彩化学股份有限公司	398,734.00	

## 十、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

—截至2019年6月30日，公司下属子公司广东美联隔膜有限公司与东芝机械株式会社签订金额为2,450,000,000.00日元的设备采购合同并已预付735,000,000.00日元设备款、与株式会社不二铁工所签订金额为280,000,000.00日元的设备采购合同并已预付56,000,000.00日元设备款。

### 2、或有事项

#### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至2019年6月30日，公司不存在需披露的或有事项。

#### (2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

### 1、其他资产负债表日后事项说明

公司联营企业汕头市美联赢达投资企业（有限合伙）由普通合伙人帆海资本管理有限公司、有限合伙人广东美联新材料股份有限公司、有限合伙人陈和中共同出资设立。帆海资本管理有限公司认缴出资人民币15,900万元，占注册资本的30%，公司认缴出资人民币18,000万元，占注册资本的33.96%，陈和中认缴出资人民币28,100万元，占注册资本的36.04%。公司实缴出资人民币17,440万元，普通合伙人帆海资本管理有限公司实缴出资人民币100万元、有限合伙人陈和中实缴出资人民币100万元。2019年2月27日，经合伙人协议一致同意，普通合伙人帆海资本管理有限公司、有限合伙人陈和中放弃剩余出资权利及义务，并调整出资金额及比例。2019年8月汕头市美联赢达投资企业（有限合伙）股东提请对该投资企业予以注销。

## 十二、其他重要事项

### 1、前期会计差错更正

#### (1) 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
公司一季度合并报表编制过程中由于会计人员的疏忽对于增值部分的资产少确认了递延所得税负债，上述会计差错调整事	追溯重述	商誉、递延所得税负债、少数股东权益	17,203,655.10

项不影响一季度利润表科目,影响商誉、递延所得税负债、少数股东权益等资产负债表及所有者权变动表科目。			
---	--	--	--

## (2) 重述明细如下表

项目	调整前金额 (A)	调整金额(B)	调整后金额(C=A+B)
商誉	62,136,112.80	17,203,655.10	79,339,767.90
非流动资产合计	969,567,563.29	17,203,655.10	986,771,218.39
资产总计	1,721,050,367.60	17,203,655.10	1,738,254,022.70
递延所得税负债		27,199,454.71	27,199,454.71
非流动负债合计	285,512,285.80	27,199,454.71	312,711,740.51
负债合计	863,162,202.21	27,199,454.71	890,361,656.92
少数股东权益	218,133,650.16	-9,995,799.61	208,137,850.55
股东权益合计	857,888,165.39	-9,995,799.61	847,892,365.78
负债和股东权益总计	1,721,050,367.60	17,203,655.10	1,738,254,022.70

## 2、分部信息

## (1) 报告分部的确定依据与会计政策

基于管理目的,公司根据产品和服务划分为不同业务单元,分别独立管理各个业务单元的生产经营活动及评价其经营成果,以决定向其配置资源并评价其业绩。公司根据内部组织结构及管理要求确定了色母粒及相关制品、三聚氯氰产品及相关制品、锂电池膜产品及相关制品三个业务单元,但锂电池膜业务对应的收入、净利润及资产不满足重要性标准,因此公司将色母粒及相关制品、三聚氯氰产品及相关制品为报告分部。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	色母业务	三聚氯氰业务	其他业务	分部间抵销	合计
对外交易收入	309,482,750.34	208,815,304.41	12,589,521.64		530,887,576.39
分部间交易收入					
利息收入	436,335.28	313,586.88	7,692.46		757,614.62
利息支出	7,212,924.49	1,230,875.89			8,443,800.38
对联营和合营企业的投资收益			24,581,906.35		24,581,906.35
公允价值变动损益					
资产减值损失	1,319,894.49	839,691.87	28.69		2,159,615.05

折旧和摊销费用	6,165,148.52	21,502,188.47	49,004.40		27,716,341.39
利润总额	42,929,333.11	34,985,899.04	-358,152.02		77,557,080.13
所得税费用	1,868,854.06	3,407,755.52	-89,432.11		5,187,177.47
净利润	41,060,479.05	31,578,143.52	-268,719.91		72,369,902.66
资产总额	1,341,813,959.60	953,308,563.23	55,474,068.13	-487,473,021.97	1,863,123,568.99
负债总额	695,054,726.36	213,352,084.59	395,983.96	-842,520.80	907,960,274.11
其他重要的非现金项目：					
折旧费和摊销费以外的其他非现金费用					
对联营企业和合营企业的长期股权投资	565,970,269.07				565,970,269.07

### 十三、母公司财务报表主要项目注释

#### 1、应收账款

##### (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	136,507,645.75		7,297,754.61		129,209,891.14	110,628,230.17	99.97%	5,986,701.94	5.41%	104,641,528.23
其中：										
合并范围内业务组合										
合计	136,507,645.75		7,297,754.61		129,209,891.14	110,628,230.17	100.00%	5,986,701.94	5.41%	104,641,528.23

按单项计提坏账准备：0

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	134,897,061.15	6,735,559.76	4.99%
1-2年	1,275,783.13	255,156.63	20.00%
2-3年	55,526.50	27,763.25	50.00%
3年以上	279,274.97	279,274.97	100.00%
合计	136,507,645.75	7,297,754.61	--

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用  不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	134,897,061.15
1至2年	1,275,783.13
2至3年	55,526.50
3年以上	279,274.97
3至4年	279,274.97
合计	136,507,645.75

## （2）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

一一按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款列示如下：		单位：元		
项目	与本公司关系	期末余额（元）	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备余额（元）
客户A	非关联方	10,040,724.16	7.36%	502,036.21
客户B	非关联方	4,781,894.59	3.50%	239,094.73
客户C	非关联方	3,925,645.54	2.88%	196,282.28
客户D	非关联方	3,398,710.10	2.49%	169,935.51
客户E	非关联方	3,155,400.00	2.31%	157,770.00
合计		<u>25,302,374.39</u>	<u>18.54%</u>	<u>1,265,118.73</u>

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	853,176.40	77,947.88
合计	853,176.40	77,947.88

### （1）其他应收款

#### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证	23,725.20	8,400.00
其他	172,796.37	58,279.99
内部子公司往来	656,654.83	30,420.83
合计	853,176.40	97,100.82

坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	19,152.94			19,152.94
2019 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
--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	7,841.82			7,841.82
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 6 月 30 日余额	26,994.76			26,994.76

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□ 适用 √ 不适用

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	802,073.07
1 至 2 年	27,378.13
2 至 3 年	8,400.00
3 年以上	15,325.20
3 至 4 年	15,325.20
合计	853,176.40



本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回	
1 年以内	2,147.74			9,989.56
1-2 年	1,680.00		-1,680.00	
2-3 年			1,680.00	1,680.00
3 年以上	15,325.20			15,325.20
合计	19,152.94			26,994.76

3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位: 元

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
无锡金运工程塑料有限公司	其他	35,114.16	1 年以内	4.12%	1,755.71
广东鸿泰航运有限公司	其他	35,095.00	1 年以内	4.11%	1,754.75
潍坊鑫汇博国际货运有限公司	其他	27,549.00	1 年以内	3.23%	1,377.45
广东星海航运有限公司	其他	23,470.00	1 年以内	2.75%	1,173.50
汕头市住宅建筑工程公司	保证金	15,325.20	3 年以上	1.80%	15,325.20
合计	--	136,553.36	--	16.01%	21,386.61

### 3、长期股权投资

单位: 元

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	565,970,269.07		565,970,269.07	53,150,000.00		53,150,000.00
对联营、合营企业投资				170,480,653.02		170,480,653.02
合计	565,970,269.07		565,970,269.07	223,630,653.02		223,630,653.02

## (1) 对子公司投资

单位：元

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	2,500,000.00	1,000,000.00				3,500,000.00	0.00
广东美联隔膜有限公司	50,000,000.00					50,000,000.00	0.00
朴联新材料科技(上海)有限公司	650,000.00					650,000.00	0.00
营创三征(营口)精细化工有限公司					434,820,269.07	434,820,269.07	
营口营新化工科技有限公司		76,500,000.00				76,500,000.00	0.00
美胜新材料(东莞)有限公司		500,000.00				500,000.00	0.00
合计	53,150,000.00	78,000,000.00			434,820,269.07	565,970,269.07	

## (2) 对联营、合营企业投资

单位：元

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										
二、联营企业										
北京吉美云意色母粒科技有限公司	619,172.48					-619,172.48				0.00
营创三征(营口)精细化工有限公司	18,711,000.00	277,200,000.00		-24,269,141.24		163,178,410.31			-434,820,269.07	0.00



其他符合非经常性损益定义的损益项目	312,765.11	
减：所得税影响额	308,872.80	
少数股东权益影响额	273,276.45	
合计	1,477,002.78	--

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	9.36%	0.25	0.25
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.13%	0.2473	0.2473