

广东美联新材料股份有限公司
2018 年度审计报告

广会审字[2019]G18033210015 号

目 录

一、 审计报告	1-4
二、 财务报表	5-82
合并资产负债表	5
母公司资产负债表	6
合并利润表	7
母公司利润表	8
合并现金流量表	9
母公司现金流量表	10
合并股东权益变动表	11
母公司股东权益变动表	12
财务报表附注	13-82

审计报告

广会审字[2019]G18033210015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”）财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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2018年12月31日的财务状况以及2018年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于美联新材，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

（一）应收账款坏账准备

1、事项描述

2018年12月31日，美联新材应收账款余额为110,598,531.72元，坏账准备余额为5,986,701.94元。应收账款坏账准备会计政策见附注三、11；关于应收账款账面余额及坏账准备见附注五、2。

美联新材根据应收账款的可回收性为判断基础确认坏账准备。应收账款年末价值的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款坏账准备对于财务报表具有重要性，因此我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

- (1) 测试管理层与应收账款日常管理及可收回性评估相关的关键内部控制；
- (2) 选取样本对应收账款执行函证程序，以核实应收账款的存在性；
- (3) 复核管理层对应收账款可回收性进行评估的相关考虑及客观证据；
- (4) 对于单项金额重大的应收账款，选取样本复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出评估的依据；
- (5) 对管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，结合信用风险特征及账龄分析，评价管理层坏账准备计提的合理性；
- (6) 结合期后回款情况检查，评价管理层对坏账准备计提的合理性。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括美联新材 2018 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

美联新材管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督美联新材的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对美联新材持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致美联新材不能持续经营。

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

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：王韶华
（项目合伙人）

中国注册会计师：郭小军

中国 广州

二〇一九年二月二十七日

合并资产负债表

2018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 币别：人民币

项目	附注五	期末余额	期初余额	项目	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	168,327,195.22	159,081,919.11	短期借款	14	160,000,000.00	100,000,000.00
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负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据及应收账款	2	119,999,627.60	90,618,548.32	应付票据及应付账款	15	157,012,634.59	126,957,325.86
其中：应收票据	2	15,387,797.82	7,669,553.62	预收款项	16	1,926,867.39	2,244,257.12
应收账款	2	104,611,829.78	82,948,994.70	应付职工薪酬	17	3,481,582.22	2,817,097.00
预付款项	3	6,887,853.96	10,469,584.09	应交税费	18	5,695,081.67	6,755,244.07
其他应收款	4	48,097.54	244,117.36	其他应付款	19	1,169,237.74	1,040,328.13
其中：应收利息	4	-	222,191.78	其中：应付利息	19	225,002.08	144,909.72
应收股利		-	-	应付股利		-	-
存货	5	146,526,035.45	138,828,720.44	持有待售负债		-	-
持有待售资产		-	-	一年内到期的非流动负债		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	其他流动负债		-	-
其他流动资产	6	2,839,731.75	236,268,391.74				
流动资产合计		444,628,541.52	635,511,281.06	流动负债合计		329,285,403.61	239,814,252.18
非流动资产：				非流动负债：			
可供出售金融资产	7	1,000,000.00	1,000,000.00	长期借款		-	-
持有至到期投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款		-	-	其中：优先股		-	-
长期股权投资	8	170,480,653.02	633,634.03	永续债		-	-
投资性房地产		-	-	长期应付款		-	-
固定资产	9	106,167,042.70	115,759,240.57	长期应付职工薪酬		-	-
在建工程	10	123,462,162.71	25,065,428.15	预计负债		-	-
生产性生物资产		-	-	递延收益	20	7,881,635.60	7,601,778.09
油气资产		-	-	递延所得税负债		-	-
无形资产	11	45,560,018.98	46,781,662.30	其他非流动负债		-	-
开发支出		-	-	非流动负债合计		7,881,635.60	7,601,778.09
商誉		-	-	负债合计		337,167,039.21	247,416,030.27
长期待摊费用		-	-	股东权益：			
递延所得税资产	12	1,398,716.70	732,606.14	股本	21	240,000,000.00	96,000,000.00
其他非流动资产	13	48,865,004.65	11,031,381.00	其他权益工具		-	-
				其中：优先股		-	-
				永续债		-	-
				资本公积	22	145,531,442.52	289,531,442.52
				减：库存股		-	-
				其他综合收益		-	-
				盈余公积	23	28,621,745.43	22,277,338.64
				未分配利润	24	190,241,913.12	181,290,421.82
				归属于母公司股东权益合计		604,395,101.07	589,099,202.98
				少数股东权益		-	-
非流动资产合计		496,933,598.76	201,003,952.19	股东权益合计		604,395,101.07	589,099,202.98
资产总计		941,562,140.28	836,515,233.25	负债和股东权益总计		941,562,140.28	836,515,233.25

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

2018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 币别：人民币

项目	附注十六	期末余额	期初余额	项目	附注十六	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		163,876,166.08	158,686,232.52	短期借款		160,000,000.00	100,000,000.00
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负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据及应收账款	1	120,029,326.05	90,618,548.32	应付票据及应付账款		156,970,561.59	126,957,325.86
其中：应收票据	1	15,387,797.82	7,669,553.62	预收款项		1,926,867.39	2,244,257.12
应收账款	1	104,641,528.23	82,948,994.70	应付职工薪酬		3,410,632.22	2,817,097.00
预付款项		6,887,853.96	10,262,684.56	应交税费		5,619,845.33	6,755,244.07
其他应收款	2	77,947.88	255,488.07	其他应付款		1,143,938.91	1,040,328.13
其中：应收利息	2	-	222,191.78	其中：应付利息		225,002.08	144,909.72
应收股利		-	-	应付股利		-	-
存货		146,511,124.60	138,825,561.73	持有待售负债		-	-
持有待售资产		-	-	一年内到期的非流动负债		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	其他流动负债		-	-
其他流动资产		2,678,707.78	186,368,391.74				
流动资产合计		440,061,126.35	585,016,906.94	流动负债合计		329,071,845.44	239,814,252.18
非流动资产：				非流动负债：			
可供出售金融资产		1,000,000.00	1,000,000.00	长期借款		-	-
持有至到期投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款		-	-	其中：优先股		-	-
长期股权投资	3	223,630,653.02	51,133,634.03	永续债		-	-
投资性房地产		-	-	长期应付款		-	-
固定资产		105,331,770.17	115,759,240.57	长期应付职工薪酬		-	-
在建工程		122,635,727.81	25,065,428.15	预计负债		-	-
生产性生物资产		-	-	递延收益		7,881,635.60	7,601,778.09
油气资产		-	-	递延所得税负债		-	-
无形资产		45,560,018.98	46,781,662.30	其他非流动负债		-	-
开发支出		-	-	非流动负债合计		7,881,635.60	7,601,778.09
商誉		-	-	负债合计		336,953,481.04	247,416,030.27
长期待摊费用		-	-	股东权益：			
递延所得税资产		1,136,904.95	732,606.14	股本		240,000,000.00	96,000,000.00
其他非流动资产		2,146,176.55	11,031,381.00	其他权益工具		-	-
				其中：优先股		-	-
				永续债		-	-
				资本公积		145,531,442.52	289,531,442.52
				减：库存股		-	-
				其他综合收益		-	-
				盈余公积		28,621,745.43	22,277,338.64
				未分配利润		190,395,708.84	181,296,047.70
非流动资产合计		501,441,251.48	251,503,952.19	股东权益合计		604,548,896.79	589,104,828.86
资产总计		941,502,377.83	836,520,859.13	负债和股东权益总计		941,502,377.83	836,520,859.13

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

2018年度

编制单位：广东美联新材料股份有限公司

单位：元 币别：人民币

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	25	583,718,008.30	464,144,810.83
其中：营业收入	25	583,718,008.30	464,144,810.83
二、营业总成本		504,521,548.68	409,459,907.08
其中：营业成本	25	462,077,420.07	362,043,092.62
税金及附加	26	3,050,713.89	2,538,473.31
销售费用	27	15,749,695.03	12,145,503.33
管理费用	28	17,719,203.85	14,189,314.53
研发费用	29	19,533,818.63	16,124,437.61
财务费用	30	4,788,671.84	2,122,602.37
其中：利息费用	30	7,679,371.58	664,625.00
利息收入	30	2,597,763.21	531,658.71
资产减值损失	31	1,135,844.00	296,483.31
加：其他收益	32	1,526,958.49	2,454,573.56
投资收益（损失以“-”号填列）	33	9,220,605.60	4,628,672.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	33	6,799,197.77	-22,018.65
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	34	-2,874.90	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		70,407,330.18	61,768,150.26
加：营业外收入	35	159,491.69	2,294,089.36
减：营业外支出	36	7,672.85	1,162,067.33
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		70,559,149.02	62,900,172.29
减：所得税费用	37	7,263,250.93	8,331,011.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		63,295,898.09	54,569,161.17
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		63,295,898.09	54,569,161.17
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
归属于母公司所有者的净利润		63,295,898.09	54,569,161.17
少数股东损益		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		63,295,898.09	54,569,161.17
归属于母公司所有者的综合收益总额		63,295,898.09	54,569,161.17
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.26	0.23
（二）稀释每股收益		0.26	0.23

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

2018年度

编制单位：广东美联新材料股份有限公司

单位：元 币别：人民币

项目	附注十六	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	4	583,743,610.44	464,144,810.83
减：营业成本	4	462,060,835.23	362,043,092.62
税金及附加		2,975,943.69	2,538,473.31
销售费用		15,749,695.03	12,145,503.33
管理费用		17,642,979.04	14,180,802.53
研发费用		18,983,865.76	16,124,437.61
财务费用		4,793,288.36	2,125,488.49
其中：利息费用		7,679,371.58	664,625.00
利息收入		2,572,214.66	528,578.83
资产减值损失		1,135,813.97	296,483.31
加：其他收益		1,526,958.49	2,393,753.05
投资收益（损失以“-”号填列）	5	8,815,615.87	4,628,672.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	5	6,799,197.77	-22,018.65
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,874.90	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		70,740,888.82	61,712,955.63
加：营业外收入		159,323.50	2,354,909.87
减：营业外支出		7,672.85	1,162,067.33
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		70,892,539.47	62,905,798.17
减：所得税费用		7,448,471.54	8,331,011.12
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		63,444,067.93	54,574,787.05
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		63,444,067.93	54,574,787.05
（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		-	-
六、综合收益总额		63,444,067.93	54,574,787.05

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

2018年度

编制单位：广东美联新材料股份有限公司

单位：元 币别：人民币

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		526,291,123.07	424,691,900.82
收到的税费返还		-	-
收到的其他与经营活动有关的现金	38	4,404,579.21	3,539,911.76
经营活动现金流入小计		530,695,702.28	428,231,812.58
购买商品、接受劳务支付的现金		392,062,519.34	340,098,641.01
支付给职工以及为职工支付的现金		20,343,699.22	17,432,898.80
支付的各项税费		23,056,376.22	21,588,016.40
支付的其他与经营活动有关的现金	39	21,297,287.46	15,226,328.08
经营活动现金流出小计		456,759,882.24	394,345,884.29
经营活动产生的现金流量净额		73,935,820.04	33,885,928.29
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		478,900,000.00	865,700,000.00
取得投资收益收到的现金		34,029,778.39	4,428,499.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,500.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		512,931,278.39	870,128,499.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		141,514,543.81	28,182,708.27
投资支付的现金		441,434,000.00	1,098,600,000.00
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		582,948,543.81	1,126,782,708.27
投资活动产生的现金流量净额		-70,017,265.42	-256,654,208.45
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		160,000,000.00	100,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	40	1,951,914.69	3,090,000.00
筹资活动现金流入小计		161,951,914.69	103,090,000.00
偿还债务支付的现金		100,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		55,519,186.86	19,719,715.28
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	41	-	12,832,192.46
筹资活动现金流出小计		155,519,186.86	32,551,907.74
筹资活动产生的现金流量净额		6,432,727.83	70,538,092.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		845,908.35	-1,484,145.86
五、现金及现金等价物净增加额		11,197,190.80	-153,714,333.76
加：期初现金及现金等价物余额		136,011,411.97	289,725,745.73
六、期末现金及现金等价物余额		147,208,602.77	136,011,411.97

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

2018年度

编制单位：广东美联新材料股份有限公司

单位：元 币别：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	526,291,123.07	424,691,900.82
收到的税费返还	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	4,379,030.66	3,536,831.88
经营活动现金流入小计	530,670,153.73	428,228,732.70
购买商品、接受劳务支付的现金	392,249,661.50	339,888,582.77
支付给职工以及为职工支付的现金	20,077,350.49	17,432,898.80
支付的各项税费	22,981,606.02	21,588,016.40
支付其他与经营活动有关的现金	21,047,269.97	15,217,622.32
经营活动现金流出小计	456,355,887.98	394,127,120.29
经营活动产生的现金流量净额	74,314,265.75	34,101,612.41
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	429,000,000.00	865,700,000.00
取得投资收益收到的现金	33,624,788.66	4,428,499.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,500.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流入小计	462,626,288.66	870,128,499.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	92,974,292.22	28,182,708.27
投资支付的现金	444,084,000.00	1,099,200,000.00
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	-	11,370.71
投资活动现金流出小计	537,058,292.22	1,127,394,078.98
投资活动产生的现金流量净额	-74,432,003.56	-257,265,579.16
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	160,000,000.00	100,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	1,932,864.57	3,090,000.00
筹资活动现金流入小计	161,932,864.57	103,090,000.00
偿还债务支付的现金	100,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	55,519,186.86	19,719,715.28
支付其他与筹资活动有关的现金	-	12,832,192.46
筹资活动现金流出小计	155,519,186.86	32,551,907.74
筹资活动产生的现金流量净额	6,413,677.71	70,538,092.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	845,908.35	-1,484,145.86
五、现金及现金等价物净增加额	7,141,848.25	-154,110,020.35
加：期初现金及现金等价物余额	135,615,725.38	289,725,745.73
六、期末现金及现金等价物余额	142,757,573.63	135,615,725.38
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

2018年度

编制单位：广东美联新材料股份有限公司

单位：元 币别：人民币

项目	本期金额										上期金额											
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计	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	盈余公积	未分配利润			股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
优先股		永续债	其他	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	96,000,000.00	-	-	-	288,682,503.82	-	-	16,819,859.93	151,378,739.36	-	552,881,103.11
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	96,000,000.00	-	-	-	288,682,503.82	-	-	16,819,859.93	151,378,739.36	-	552,881,103.11
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	144,000,000.00	-	-	-	-144,000,000.00	-	-	6,344,406.79	8,951,491.30	-	15,295,898.09	-	-	-	848,938.70	-	-	5,457,478.71	29,911,682.46	-	36,218,099.87	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	63,295,898.09	-	63,295,898.09	-	-	-	-	-	-	-	54,569,161.17	-	54,569,161.17	
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	848,938.70	-	-	-	-	-	-	848,938.70
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	848,938.70	-	-	-	-	-	-	848,938.70
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	6,344,406.79	-54,344,406.79	-	-48,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	5,457,478.71	-24,657,478.71	-	-19,200,000.00	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	6,344,406.79	-6,344,406.79	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,457,478.71	-5,457,478.71	-	-	
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-48,000,000.00	-	-48,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-19,200,000.00	-	-19,200,000.00	
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. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	240,000,000.00	-	-	-	145,531,442.52	-	-	28,621,745.43	190,241,913.12	-	604,395,101.07	96,000,000.00	-	-	-	289,531,442.52	-	-	22,277,338.64	181,290,421.82	-	589,099,202.98

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

2018年度

编制单位：广东美联新材料股份有限公司

单位：元 币别：人民币

项目	本期金额									上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	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	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								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	96,000,000.00	-	-	-	288,682,503.82	-	-	16,819,859.93	151,378,739.36	552,881,103.11
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	96,000,000.00	-	-	-	288,682,503.82	-	-	16,819,859.93	151,378,739.36	552,881,103.11
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	144,000,000.00	-	-	-	-144,000,000.00	-	-	6,344,406.79	9,099,661.14	15,444,067.93	-	-	-	848,938.70	-	-	5,457,478.71	29,917,308.34	36,223,725.75	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	63,444,067.93	63,444,067.93	-	-	-	-	-	-	-	-	54,574,787.05	54,574,787.05
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	848,938.70	-	-	-	-	-	848,938.70
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	848,938.70	-	-	-	-	-	848,938.70
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	6,344,406.79	-54,344,406.79	-48,000,000.00	-	-	-	-	-	-	5,457,478.71	-24,657,478.71	-19,200,000.00	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	6,344,406.79	-6,344,406.79	-	-	-	-	-	-	-	5,457,478.71	-5,457,478.71	-	
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-48,000,000.00	-48,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-19,200,000.00	-19,200,000.00	
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. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额	240,000,000.00	-	-	-	145,531,442.52	-	-	28,621,745.43	190,395,708.84	604,548,896.79	96,000,000.00	-	-	-	289,531,442.52	-	-	22,277,338.64	181,296,047.70	589,104,828.86

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

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 3 家子公司，详见本附注“七、1 在子公司的权益”。联朴新材料科技（上海）有限公司为本期投资新设控股子公司，其自成立之日起纳入合并范围，具体情况见本附注“六、合并范围的变更”。

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 2 月 27 日批准报出。

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、记账基础和计价属性

公司以权责发生制为记账基础，采用借贷复式记账法进行会计核算。一般采用历史成本作为计量属性，当所确定的会计要素符合企业会计准则的要求、能够取得并可靠计量时，采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

6、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。

7、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。

8、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。

9、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。

10、金融工具

金融资产的分类、确认和计量

一公司在金融资产初始确认时将其划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资、可供出售金融资产。金融资产初始确认时按公允价值计量。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。

——以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产是指持有的主要目的为短期内出售的金融资产，包括交易性金融资产，或是初始确认时就被管理层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。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按公允价值进行后续计量，持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。处置时，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。

——贷款和应收款项：公司将在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产划分为贷款和应收款项。贷款和应收款项按实际利率法，以摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

——持有至到期投资：公司将管理层有明确意图并有能力持有至到期，到期日固定、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产划分为持有至到期投资。持有至到期投资按实际利率法，以摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

——可供出售金融资产：公司可供出售金融资产指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除贷款和应收款项、持有至到期投资、交易性金融资产以外的非衍生金融资产。可供出售金融资产按公允价值进行后续计量，持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动形成的利得或损失直接计入所有者权益，直到该金融资产终止确认或发生减值时再转出，计入当期损益。

金融负债的分类、确认和计量

——公司在金融负债初始确认时将其划分为以下两类：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。金融负债初始确认时按公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

——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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

——其他金融负债：其他金融负债按实际利率法，以摊余成本进行后续计量，在终止确认或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

金融负债终止确认条件

金融负债的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；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。

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。

金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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之和。

金融工具公允价值确定

—金融工具存在活跃市场的，以活跃市场中的报价确定其公允价值；金融工具不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

金融资产减值测试及减值准备计提方法

—公司在资产负债表日对交易性金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

——可供出售金融资产

如果有客观证据表明可供出售金融资产发生减值，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失，予以转出计入当期损益。累计损失是该可供出售金融资产的初始取得成本，扣除已收回本金和摊销金额、发生减值时的公允价值和原计入损益的减值损失后的净额。

——以摊余成本计量的金融资产减值的计量

如果有客观证据表明以摊余成本计量的金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产从单项或组合的角度进行减值测试，对已确定不存在减值客观证据的单项金额资产，再与具有类似信用风险特性的金融资产构成一个组合进行减值测试，对已以单项为基础计提减值准备的金融资产，不再纳入组合中进行减值测试。在后续期间，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。但转回后的账面价值不应当超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。按摊余成本计量的金融资产实际发生损失时，冲减已计提的相关减值准备。

11、应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

—单项金额重大的判断依据或金额标准：单项金额重大是指应收款项余额占本公司前五名或占应收款项余额 10%以上的款项。

—单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：期末对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。经单独进行减值测试未发生减值的，参照信用风险组合以账龄分析法计提坏账准备。

按组合计提坏账准备应收款项：

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	账龄分析法
合并范围内业务组合	合并报表范围之内内部业务形成的应收款项具有类似信用风险特征	除存在客观证据表明无法收回外，不对应收合并范围内款项计提坏账准备

一以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

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 %

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

一对有客观证据表明其已发生减值的单项非重大应收款项，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

一应收款项计提坏账准备后，有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的坏账准备应当予以转回，计入当期损益。

12、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。

13、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。

14、长期股权投资

长期股权投资的分类

一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

一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。

一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。

一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附注三、19“长期资产减值”。

15、固定资产

固定资产的标准：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。

固定资产的分类：房屋及建筑物、机器设备、运输设备及其他设备；

固定资产的计价和折旧方法：固定资产按实际成本计价，并按直线法计提折旧。各类固定资产预计使用年限、预计残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	预计使用年限	年折旧率 (%)	预计残值率 (%)
房屋及建筑物	20	4.75	5
机器设备	10	9.50	5
运输设备	8	11.88	5
其它设备	5	19.00	5

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。

融资租入固定资产的认定依据

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、等于资产使用寿命的 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附注三、19“长期资产减值”。

16、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附注三、19“长期资产减值”。

17、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：

一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。

一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。

18、无形资产

无形资产计价

一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。

一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。

一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。

一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。

一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。

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

一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。

一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。

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、19“长期资产减值”。

19、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。

20、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。

21、 职工薪酬

职工薪酬包括在职工为公司提供服务的会计期间，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。公司提供给职工配偶、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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

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。

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。

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。

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。

22、 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。

23、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。

24、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：

一境内销售：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。

一境外销售：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联系的继续管理权，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。

25、 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。

26、 递延所得税资产和递延所得税负债

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。

一 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。

一 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。

一 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。

27、 经营租赁

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。

28、 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。

29、 利润分配方法

根据公司章程，公司利润按以下顺序分配：

- 弥补以前年度亏损；
- 提取 10% 法定盈余公积金；
- 经股东大会决议，可提取任意公积金；
- 剩余利润根据股东大会决议予以分配。

30、重要会计政策和会计估计的变更

——重要会计政策变更

——财政部于 2018 年 6 月发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业报表格式进项相应调整，公司按照相关规定，对以前年度的财务报表列报项目进行调整。

财务报表列报项目变更	受影响的报表项目
“应收票据”及“应收账款”项目合并至“应收票据及应收账款”项目列报	应收票据、应收账款、 应收票据及应收账款
“应收利息”及“应收股利”项目合并至“其他应收款”项目列报	应收利息、应收股利、 其他应收款
“应付票据”及“应付账款”项目合并至“应付票据及应付账款”项目列报	应付票据、应付账款、 应付票据及应付账款
“应付利息”和“应付股利”项目合并至“其他应付款”项目列报	应付利息、应付股利、 其他应付款
新增“研发费用”项目，将原“管理费用”项目中研发费用重分类至“研发费用”项目单独列报	管理费用、研发费用
“财务费用”项目下新增“利息费用”、“利息收入”项目。	财务费用、利息费用、 利息收入

——公司根据财政部（财会〔2018〕15 号）对公司以往年度报表列示项目追溯调整如下：

会计政策变更的内容	受影响的报表项目名称	2017 年 12 月 31 日/2017 年度受影响的金额 (+、-)
“应收票据”及“应收账款”项目合并至“应收票据及应收账款”项目列报。	应收票据	-7,669,553.62
	应收账款	-82,948,994.70
	应收票据及应收账款	90,618,548.32
“应收利息”及“应收股利”项目合并至“其他应收款”项目列报。	应收利息	-222,191.78
	应收股利	-
	其他应收款	222,191.78

会计政策变更的内容	受影响的报表	2017 年 12 月 31 日/2017 年
	项目名称	度受影响的金额 (+、-)
“应付票据”及“应付账款”项目合并至“应付票据及应付账款”项目列报。	应付票据	-93,798,878.09
	应付账款	-33,158,447.77
	应付票据及应付账款	126,957,325.86
“应付利息”和“应付股利”项目合并至“其他应付款”项目列报。	应付利息	-144,909.72
	应付股利	-
	其他应付款	144,909.72
新增“研发费用”项目，将原“管理费用”项目中的研发费用重分类至“研发费用”项目单独列报。	管理费用	-16,124,437.61
	研发费用	16,124,437.61

——重要会计估计变更

本公司报告期内无重要会计估计的变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税基数	税 率
增值税	销售收入	17%、16%
城市建设维护税	应缴流转税额	7%
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%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

2、所得税

——广东美联新材料股份有限公司

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，公司经申请后取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR201644000558，有效期2016年11月至2019年11月），2018年度享受15%的优惠税率。

——下属子公司广东美联隔膜有限公司

根据2007年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，广东美联隔膜有限公司2018年度企业所得税适用税率按25%执行。

——下属子公司汕头市广油美联新材料研究院有限公司

根据 2007 年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，汕头市广油美联新材料研究院有限公司 2018 年度企业所得税适用税率按 25% 执行。

——下属子公司联朴新材料科技（上海）有限公司

根据 2007 年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，联朴新材料科技（上海）有限公司 2018 年度企业所得税适用税率按 25% 执行。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	26,978.82	4,543.74
银行存款	147,181,623.95	136,006,868.23
其他货币资金	21,118,592.45	23,070,507.14
合计	<u>168,327,195.22</u>	<u>159,081,919.11</u>
其中：存放在境外的款项总额	-	-

——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 2018 年 12 月 31 日，公司不存在质押、冻结或有潜在收回风险的货币资金。

2、应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	15,387,797.82	7,669,553.62
应收账款	104,611,829.78	82,948,994.70
合计	<u>119,999,627.60</u>	<u>90,618,548.32</u>

(1) 应收票据

——应收票据按分类列示如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	15,387,797.82	7,669,553.62
合计	<u>15,387,797.82</u>	<u>7,669,553.62</u>

——公司期末不存在已质押的应收票据。

——公司期末已背书或已贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据按分类列示如下：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	48,624,405.13	-
合计	48,624,405.13	-

——公司期末不存在因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(2) 应收账款

——公司 2018 年 12 月 31 日应收账款净额为 104,611,829.78 元，按分类列示如下：

项目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款	110,598,531.72	100.00	5,986,701.94	5.41	104,611,829.78
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	110,598,531.72	100.00	5,986,701.94	5.41	104,611,829.78

(续)

项目	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款	87,816,556.43	100.00	4,867,561.73	5.54	82,948,994.70
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	87,816,556.43	100.00	4,867,561.73	5.54	82,948,994.70

——公司期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

——按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款列示如下：

账龄	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1 年以内	108,477,091.38	98.08	5,423,854.57	5.00
1-2 年	1,894,198.06	1.71	378,839.61	20.00
2-3 年	86,469.04	0.08	43,234.52	50.00
3 年以上	140,773.24	0.13	140,773.24	100.00
合计	110,598,531.72	100.00	5,986,701.94	5.41

——公司无单项金额虽不重大但单独进行减值测试的应收账款。

——本期计提坏账准备 1,133,140.21 元；本期收回以前年度已核销的坏账准备为 0.00 元。

——公司本期应收账款核销情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	14,000.00

——公司本期实际核销的应收账款主要系对方单位信用恶化、账龄超过三年且有证据表明确实无法收回的款项。公司本期无核销与关联方交易产生的应收款项。

——按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款列示如下：

项目	与本公司关系	期末余额	占应收账款总额的 比例 (%)	坏账准备余额
POLYEXIM LTD	非关联方	6,701,411.73	6.06	335,070.59
汕头市腾威塑料五金制品有限公司	非关联方	4,986,896.10	4.51	318,713.06
广东安德力新材料有限公司	非关联方	2,494,383.04	2.26	124,719.15
深圳市兴华颜料色母有限公司	非关联方	2,379,126.40	2.15	118,956.32
广东天元实业集团股份有限公司	非关联方	2,220,742.50	2.01	111,037.13
合计		18,782,559.77	16.99	1,008,496.25

——公司期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

——公司期末无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

——公司期末无质押的应收账款。

3、预付款项

(1) 公司 2018 年 12 月 31 日预付款项余额为 6,887,853.96 元，按账龄分析列示如下：

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	6,886,365.07	99.98	10,469,584.09	100.00
1-2 年	1,488.89	0.02	-	-
合计	6,887,853.96	100.00	10,469,584.09	100.00

一预付款项期末余额较期初余额减少 3,581,730.13 元，减幅 34.21%，主要系本期部分材料采购减少预付款结算方式所致。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款列示如下：

项目	与本公司关系	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
PTT POLYMER MARKETING COMPANY LIMITED	非关联关系	1,795,596.71	26.07
BASF COLORS & EFFECTS SINGAPORE PTE.LTD	非关联关系	928,076.22	13.47
中国石化化工销售有限公司燕山经营部	非关联关系	743,580.00	10.8
广东中庸商贸集团有限公司	非关联关系	652,500.00	9.47
PCM(China) Co.,Ltd	非关联关系	641,709.20	9.32
合计		4,761,462.13	69.13

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	222,191.78
其他应收款	48,097.54	21,925.58
合计	48,097.54	244,117.36

(1) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
理财产品利息	∴	222,191.78
合计	≡	222,191.78

(2) 其他应收款

——公司 2018 年 12 月 31 日其他应收款净额为 48,097.54 元，按分类列示如下：

项目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款	67,280.51	100.00	19,182.97	28.51	48,097.54
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	∴	∴	∴	∴	∴
合计	<u>67,280.51</u>	<u>100.00</u>	<u>19,182.97</u>	<u>28.51</u>	<u>48,097.54</u>

(续)

项目	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款	38,404.76	100.00	16,479.18	42.91	21,925.58
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	∴	∴	∴	∴	∴
合计	<u>38,404.76</u>	<u>100.00</u>	<u>16,479.18</u>	<u>42.91</u>	<u>21,925.58</u>

——公司期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

——按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款列示如下：

账龄	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	所占比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1 年以内	43,555.31	64.74	2,177.77	5.00
1-2 年	8,400.00	12.48	1,680.00	20.00
2-3 年	-	-	-	-
3 年以上	15,325.20	22.78	15,325.20	100.00
合计	67,280.51	100.00	19,182.97	28.51

——本期计提坏账准备 2,703.79 元；本期收回或转回坏账准备 0.00 元。

——公司本期无实际核销的其他应收款。

——按款项性质分类的其他应收款列示如下：

款项性质	期末余额	期初余额
代扣代缴社保及住房公积金	367.52	-
保证金及押金	8,400.00	8,400.00
其他	58,512.99	30,004.76
合计	67,280.51	38,404.76

——按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款列示如下：

项目	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 的比例 (%)	坏账准备 余额
上海佳旺薄膜有限公司	其他	33,313.02	1 年以内	49.51	1,665.65
汕头市住宅建筑工程公司	其他	15,325.20	3 年以上	22.78	15,325.20
张振	保证金及押金	8,400.00	1-2 年	12.49	1,680.00
烟台众联实业有限责任公司	其他	5,235.87	1 年以内	7.78	261.79
孙钦勇	其他	2,700.00	1 年以内	4.01	135.00
合计		64,974.09		96.57	19,067.64

——公司期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

——公司期末无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

5、存货

(1) 公司 2018 年 12 月 31 日存货净额为 146,526,035.45 元，明细列示如下：

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>		
	<u>金额</u>	<u>跌价准备</u>	<u>账面价值</u>
原材料	114,198,590.14	-	114,198,590.14
低值易耗品	1,342,258.18	-	1,342,258.18
产成品	<u>30,985,187.13</u>	-	<u>30,985,187.13</u>
合计	<u>146,526,035.45</u>	-	<u>146,526,035.45</u>

(续)

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>		
	<u>金额</u>	<u>跌价准备</u>	<u>账面价值</u>
原材料	105,759,428.00	-	105,759,428.00
低值易耗品	2,457,374.61	-	2,457,374.61
产成品	<u>30,611,917.83</u>	-	<u>30,611,917.83</u>
合计	<u>138,828,720.44</u>	-	<u>138,828,720.44</u>

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日，公司不存在需计提存货跌价准备的情形。

6、其他流动资产

公司 2018 年 12 月 31 日其他流动资产余额为 2,839,731.75 元，其明细列示如下：

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
待抵扣增值税进项税	2,839,731.75	4,368,391.74
理财产品	-	<u>231,900,000.00</u>
合计	<u>2,839,731.75</u>	<u>236,268,391.74</u>

—其他流动资产期末余额较期初余额减少 233,428,659.99 元，减幅 98.80%，主要系本期赎回理财产品所致。

7、可供出售金融资产

(1) 公司 2018 年 12 月 31 日可供出售金融资产余额为 1,000,000.00 元，其明细列示如下：

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
可供出售债务工具:	-	-	-	-	-	-
可供出售权益工具:	1,000,000.00	-	1,000,000.00	1,000,000.00	-	1,000,000.00
以公允价值计量	-	-	-	-	-	-
以成本计量	1,000,000.00	-	1,000,000.00	1,000,000.00	-	1,000,000.00
合计	<u>1,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>1,000,000.00</u>	<u>1,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>1,000,000.00</u>

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额		
广州民营投资股份有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-	-	-	0.1667	-
合计	<u>1,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>0.1667</u>	<u>-</u>

8、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
小计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、联营企业										
北京吉美云意色母粒科技有限公司	633,634.03	-	-	-14,461.55	-	-	-	-	-	619,172.48
营创三征(营口)精细化工有限公司	-	20,034,000.00	-	-	-	-	1,323,000.00	-	-	18,711,000.00
汕头市美联赢达投资企业(有限合伙)	-	174,400,000.00	-	6,813,659.32	-	-	30,063,178.78	-	-	151,150,480.54
小计	633,634.03	194,434,000.00	-	6,799,197.77	-	-	31,386,178.78	-	-	170,480,653.02
合计	633,634.03	194,434,000.00	-	6,799,197.77	-	-	31,386,178.78	-	-	170,480,653.02

——截至 2018 年 12 月 31 日，公司长期股权投资未出现减值迹象，故未计提长期股权投资减值准备。

——公司合营及联营企业情况详见附注七、“在其他主体中的权益”。

9、固定资产

公司 2018 年 12 月 31 日固定资产净额为 106,167,042.70 元，其明细列示如下：

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	84,090,469.46	6,400,334.97	1,325,587.55	164,360,542.00
2.本期增加金额	-	1,389,636.00	342,029.57	190,317.02	1,921,982.59
(1) 购置	-	1,389,636.00	70,091.50	190,317.02	1,650,044.52
(2) 在建工程转入	-	-	271,938.07	-	271,938.07
3.本期减少金额	-	-	1,635,659.52	-	1,635,659.52
(1) 处置或报废	-	-	1,447,621.00	-	1,447,621.00
(2) 其他减少	-	-	188,038.52	-	188,038.52
4.期末余额	72,544,150.02	85,480,105.46	5,106,705.02	1,515,904.57	164,646,865.07
二、累计折旧					
1.期初余额	11,955,209.42	32,405,811.72	3,534,457.38	705,822.91	48,601,301.43
2.本期增加金额	3,519,054.85	7,122,545.06	513,227.16	98,933.66	11,253,760.73
(1) 计提	3,519,054.85	7,122,545.06	513,227.16	98,933.66	11,253,760.73
3.本期减少金额	-	-	1,375,239.79	-	1,375,239.79
(1) 处置或报废	-	-	1,375,239.79	-	1,375,239.79
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4.期末余额	15,474,264.27	39,528,356.78	2,672,444.75	804,756.57	58,479,822.37
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-

广东美联新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度

人民币元

项目	房屋 及建筑物	机器设备	运输工具	其它设备	合计
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>57,069,885.75</u>	<u>45,951,748.68</u>	<u>2,434,260.27</u>	<u>711,148.00</u>	<u>106,167,042.70</u>
2. 期初账面价值	<u>60,588,940.60</u>	<u>51,684,657.74</u>	<u>2,865,877.59</u>	<u>619,764.64</u>	<u>115,759,240.57</u>

一截至 2018 年 12 月 31 日，公司以原值为 38,496,936.14 元，净值为 29,169,369.59 元的房屋建筑物为公司在中国银行股份有限公司汕头科技支行开立的 22,042,996.09 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。

一公司 2018 年度计入制造费用、销售费用及管理费用的折旧额合计为 11,253,760.73 元。

一截至 2018 年 12 月 31 日，公司不存在暂时闲置、融资租赁租入、持有待售的固定资产。

一截至 2018 年 12 月 31 日，公司不存在需计提固定资产减值准备的情形。

一截至 2018 年 12 月 31 日，公司原值为 29,784,462.42 元，净值为 25,510,547.52 元的房屋建筑物尚未办妥产权证书，明细如下：

项目	未办妥产权证书原因
濠江厂房	相关资料已提交，待审批中

10、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	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
濠江项目	122,267,914.45	-	122,267,914.45	25,065,428.15	-	25,065,428.15
隔膜项目	201,009.43	-	201,009.43	-	-	-
其他	993,238.83	-	993,238.83	-	-	-
合计	<u>123,462,162.71</u>	=	<u>123,462,162.71</u>	<u>25,065,428.15</u>	=	<u>25,065,428.15</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转 固定资产 /无形资产	本期其 他减少	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	25,065,428.15	97,474,424.37	271,938.07	-	122,267,914.45	46.89	46.89	-	-	-	自筹/ 募投
隔膜项目	503,100,000.00	-	201,009.43	-	-	201,009.43	0.04	0.04	-	-	-	自筹
其他	/	:	993,238.83	:	:	993,238.83	/	/	:	:	:	自筹
合计	/	<u>25,065,428.15</u>	<u>98,668,672.63</u>	<u>271,938.07</u>	=	<u>123,462,162.71</u>	/	/	=	=	=	

——在建工程本期转入固定资产金额 271,938.07 元。

——截至 2018 年 12 月 31 日，公司不存在需计提在建工程减值准备的情形。

——在建工程 2018 年期末余额较期初余额增加 98,396,734.56 元，增幅 392.56% ，主要系本期濠江二期工程项目建设所致。

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专有技术	软件	其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	52,753,587.42	-	-	-	52,753,587.42
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-	-
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4.期末余额	52,753,587.42	-	-	-	52,753,587.42
二、累计摊销					
1.期初余额	5,971,925.12	-	-	-	5,971,925.12
2.本期增加金额	1,221,643.32	-	-	-	1,221,643.32
(1) 计提	1,221,643.32	-	-	-	1,221,643.32
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4.期末余额	7,193,568.44	-	-	-	7,193,568.44
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	-	-	-	-	-

广东美联新材料股份有限公司
财务报表附注
2018年度

人民币元

项目	土地使用权	专有技术	软件	其他	合计
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4. 期末余额	=	=	=	=	=
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>45,560,018.98</u>	=	=	=	<u>45,560,018.98</u>
2. 期初账面价值	<u>46,781,662.30</u>	=	=	=	<u>46,781,662.30</u>

——截至 2018 年 12 月 31 日，公司以原值为 8,198,900.00 元，净值为 6,982,644.37 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 22,042,996.09 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 2018 年 12 月 31 日，公司不存在需计提无形资产减值准备的情形。

12、递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,005,884.91	900,878.24	4,884,040.91	732,606.14
递延收益	1,573,511.37	236,026.71	-	-
可抵扣亏损	<u>1,047,247.01</u>	<u>261,811.75</u>	-	-
合计	<u>8,626,643.29</u>	<u>1,398,716.70</u>	<u>4,884,040.91</u>	<u>732,606.14</u>

未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	-	-
可抵扣亏损	<u>142.60</u>	<u>5,625.88</u>
合计	<u>142.60</u>	<u>5,625.88</u>

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
2022 年	-	5,625.88	
2023 年	<u>142.60</u>	=	
合计	<u>142.60</u>	<u>5,625.88</u>	

13、 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付设备款	48,865,004.65	11,031,381.00
合 计	48,865,004.65	11,031,381.00

——其他非流动资产期末余额较期初余额增加 37,833,623.65 元，增幅 342.96%，系公司隔膜项目期末依约预付设备款增加所致。

——按预付对象归集的 2018 年 12 月 31 日的其他非流动资产明细列示如下：

单 位	与本公司关系	金 额	账 龄	备注
TOSHIBA MACHINE CO., LTD	非关联关系	42,801,622.50	1 年以内	依约预付设备款
株式会社不二铁工所 (FUJI TEKKO CO., LTD)	非关联关系	3,276,000.00	1 年以内	依约预付设备款
无锡市一格机械设备有限公司	非关联关系	1,110,000.00	1 年以内	依约预付设备款
Premier Tech Chronos B.V.	非关联关系	576,776.55	1 年以内	依约预付设备款
霍尼韦尔 (天津) 有限公司	非关联关系	461,025.60	1 年以内	依约预付设备款
合 计		48,225,424.65		

14、 短期借款

(1) 短期借款分类列示如下：

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	45,000,000.00	50,000,000.00
抵押借款	115,000,000.00	50,000,000.00
合 计	160,000,000.00	100,000,000.00

——截至 2018 年 12 月 31 日止，短期借款余额为 160,000,000.00 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。

——中国民生银行股份有限公司汕头分行的借款余额为 40,000,000.00 元，由股东黄伟汕以个人房产抵押、并由股东黄伟汕及张朝益提供连带责任保证担保。

(2) 公司期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

15、 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	106,296,967.02	93,798,878.09
应付账款	50,715,667.57	33,158,447.77
合计	157,012,634.59	126,957,325.86

(1) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	106,296,967.02	93,798,878.09
合计	106,296,967.02	93,798,878.09

——应付票据期末余额中，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，由公司以土地使用权和房屋建筑物提供抵押担保，由黄伟汕、张朝凯、张朝益、张盛业提供连带责任保证担保，并由公司提供保证金担保；在中国民生银行股份有限公司汕头分行开立的银行承兑汇票合计 53,598,520.93 元，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以及公司提供保证金担保；在中国工商银行股份有限公司汕头金樟支行开立的银行承兑汇票合计 30,655,450.00 元，由黄伟汕提供连带责任保证担保，并由公司提供保证金担保。

——应付票据期末余额中不存在已到期未支付的应付票据。

(2) 应付账款

公司 2018 年 12 月 31 日应付账款余额为 50,715,667.57 元，列示如下：

项目	期末余额	期初余额
应付账款	50,715,667.57	33,158,447.77

——应付账款期末余额较期初余额增加 17,557,219.80 元，增幅 52.95%，主要系原材料采购增加未到期结算款增长所致。

——应付账款 2018 年 12 月 31 日余额中无账龄超过 1 年的大额应付账款。

16、预收款项

(1) 公司 2018 年 12 月 31 日预收款项余额为 1,926,867.39 元，列示如下：

项目	期末余额	期初余额
预收款项	1,926,867.39	2,244,257.12

(2) 公司期末不存在账龄超过 1 年的重要预收款项。

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬明细列示如下：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,817,097.00	20,257,809.22	19,593,324.00	3,481,582.22
二、离职后福利-设定提存计划	-	767,761.05	767,761.05	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	<u>2,817,097.00</u>	<u>21,025,570.27</u>	<u>20,361,085.05</u>	<u>3,481,582.22</u>

(2) 短期薪酬明细列示如下：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,817,097.00	19,056,508.72	18,392,023.50	3,481,582.22
二、职工福利费	-	499,455.15	499,455.15	-
三、社会保险费	-	393,338.19	393,338.19	-
其中：1、医疗保险费	-	324,159.15	324,159.15	-
2、工伤保险费	-	16,096.95	16,096.95	-
3、生育保险费	-	53,082.09	53,082.09	-
四、住房公积金	-	308,507.16	308,507.16	-
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
合计	<u>2,817,097.00</u>	<u>20,257,809.22</u>	<u>19,593,324.00</u>	<u>3,481,582.22</u>

(3) 设定提存计划明细列示如下:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费	-	740,865.86	740,865.86	-
二、失业保险费	-	26,895.19	26,895.19	-
合计	-	<u>767,761.05</u>	<u>767,761.05</u>	-

—截至 2018 年 12 月 31 日，公司不存在拖欠性质的应付职工薪酬。

18、应交税费

税种	期末余额	期初余额
企业所得税	3,392,536.49	3,861,851.63
增值税	1,822,226.50	2,304,622.28
其他税费	480,318.68	588,770.16
合计	<u>5,695,081.67</u>	<u>6,755,244.07</u>

19、其他应付款

(1) 按款项性质分类的其他应付款列示如下:

项目	期末余额	期初余额
工程款	132,300.00	135,300.00
运费	293,565.80	431,710.62
应付利息	<u>225,002.08</u>	144,909.72
其他	<u>518,369.86</u>	<u>32,8407.79</u>
合计	<u>1,169,237.74</u>	<u>1,040,328.13</u>

(2) 公司期末不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

20、递延收益

公司 2018 年 12 月 31 日递延收益余额为 7,881,635.60 元，均为政府补助，分类明细列示如下:

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额	其他 减少	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	1,166,666.67	-	200,000.00	-	966,666.67	与资产相关
2012 年省科技专项资金 (省 工程中心)	58,333.33	-	58,333.33	-	-	与资产相关
2013 年产业振兴和技术改造 项目资金	3,914,166.67	-	671,000.00	-	3,243,166.67	与资产相关

广东美联新材料股份有限公司
财务报表附注
2018 年度

人民币元

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额	其他 减少	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
中高端白色母粒产业化建设项目	212,500.00	-	30,000.00	-	182,500.00	与资产相关
应用于人造纸的功能母粒研发项目	225,000.00	-	30,000.00	-	195,000.00	与资产相关
2014 年省节约降耗专项资金	1,125,000.00	-	150,000.00	-	975,000.00	与资产相关
2014 年度省财政技术研究与开发费用补助项目	335,714.28	-	85,714.28	-	250,000.00	与资产相关
2015 年度汕头市科技经费及科技计划项目	200,892.86	-	26,785.74	-	174,107.12	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	273,504.28	-	32,820.50	-	240,683.78	与资产相关
2016 年市级科技项目经费	90,000.00	-	9,000.00	-	81,000.00	与资产相关
2017 年广东省工业企业技术改造事后奖补资金	-	1,743,900.00	170,388.64	-	1,573,511.36	与资产相关
合计	7,601,778.09	1,743,900.00	1,464,042.49	-	7,881,635.60	

——截至 2018 年 12 月 31 日，公司递延收益余额系取得国家发展和改革委员会、工业和信息化部拨付的产业振兴和技术改造项目资金 6,710,000.00 元，取得汕头市经济和信息化局、汕头市财政局拨付的战略性新兴产业专项资金 2,000,000.00 元，取得广东省财政厅、广东省科学技术厅拨付的科技专项资金 500,000.00 元，取得汕头市财政局、汕头市科学技术局拨付的科技经费 300,000.00 元，取得广东省经济和信息化委员会、广东省财政厅拨付的 2014 年广东省节能降耗专项资金 1,500,000.00 元，取得汕头市财政局、汕头市科学技术局拨付的应用于人造纸的功能母粒研发专项资金 300,000.00 元，取得汕头市财政局拨付的 2014 年度省级财政技术研究与开发补助费用和地方特色产业中小企业发展资金 500,000.00 元，取得汕头市财政局、汕头市科学技术局拨付的 2015 年度汕头市科技经费及科技计划项目资金 250,000.00 元，取得汕头市经济和信息化局、汕头市财政局拨付的 2015 年实施机器人应用专题项目资金 320,000.00 元，取得汕头市科学技术局拨付的科技计划项目 150,000.00 元，取得金平区财政局拨付 2017 年广东省工业企业技术改造事后奖补资金 1,743,900.00 元，分别按相关资产的剩余使用寿命平均摊销后的金额。

21、股本

项目	期初余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	96,000,000.00	-	-	144,000,000.00	-	144,000,000.00	240,000,000.00

22、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	289,531,442.52	∓	144,000,000.00	145,531,442.52
合计	289,531,442.52	∓	144,000,000.00	145,531,442.52

23、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	22,277,338.64	6,344,406.79	∓	28,621,745.43
合计	22,277,338.64	6,344,406.79	∓	28,621,745.43

—法定盈余公积本期增加系根据公司章程按当期母公司净利润的 10% 计提盈余公积金形成。

24、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	181,290,421.82	151,378,739.36
调整年初未分配利润合计数	-	-
调整后年初未分配利润	181,290,421.82	151,378,739.36
加：本期净利润	63,295,898.09	54,569,161.17
减：提取法定盈余公积金	6,344,406.79	5,457,478.71
应付利润	48,000,000.00	19,200,000.00
期末未分配利润	190,241,913.12	181,290,421.82

—根据公司 2017 年度股东大会通过的利润分配方案，公司以首次公开发行后的公司总股本 96,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派现金红利 5.00 元(含税)，共派现金红利 48,000,000.00 元，所余未分配利润全部结转至下一次分配。该利润分配预案经 2017 年度股东大会审议通过后已于 2018 年 5 月实施完毕。

25、营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	581,597,958.98	460,235,974.30	463,217,193.58	361,258,130.08
其他业务	2,120,049.32	1,841,445.77	927,617.25	784,962.54
合计	583,718,008.30	462,077,420.07	464,144,810.83	362,043,092.62

26、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	888,940.00	786,357.81
教育费附加	634,957.12	561,684.17
土地使用税	396,732.06	372,557.30
房产税	757,538.45	592,294.02
其他	372,546.26	225,580.01
合计	3,050,713.89	2,538,473.31

27、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	8,412,331.96	5,596,270.80
职工薪酬	4,271,411.00	3,521,586.10
差旅费	1,382,561.17	1,115,654.73
广告展览费	841,499.71	834,859.02
办公费	501,448.81	716,964.93
检验费	124,959.72	73,226.64
其他	215,482.66	286,941.11
合计	15,749,695.03	12,145,503.33

28、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,167,067.92	6,004,877.44
中介服务费	5,138,982.54	1,261,211.14
办公费	828,697.89	1,387,633.68
业务招待费	620,221.15	1,365,079.85
差旅费	1,446,466.38	1,697,354.60
折旧费用	756,507.91	601,463.18
无形资产摊销费用	1,042,186.32	1,042,186.32
其他	719,073.74	829,508.32
合计	<u>17,719,203.85</u>	<u>14,189,314.53</u>

29、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	14,812,313.82	11,915,944.88
职工薪酬	2,435,341.24	2,168,498.00
折旧与摊销	1,876,540.23	1,848,814.27
其他	409,623.34	191,180.46
合计	<u>19,533,818.63</u>	<u>16,124,437.61</u>

30、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	7,679,371.58	664,625.00
减：利息收入	2,597,763.21	531,658.71
汇兑损益	-845,714.69	1,750,760.87
其他	552,778.16	238,875.21
合计	<u>4,788,671.84</u>	<u>2,122,602.37</u>

31、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,135,844.00	296,483.31
合计	1,135,844.00	296,483.31

32、其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与资产相关政府补助	1,464,042.49	1,326,320.51	1,464,042.49
与收益相关政府补助	62,916.00	1,128,253.05	62,916.00
合计	1,526,958.49	2,454,573.56	1,526,958.49

—公司其他收益明细列示如下:

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
市战略性新兴产业扶持金	200,000.00	200,000.00	与资产相关
2012 年省科技专项资金 (省工程中心)	58,333.33	100,000.00	与资产相关
2013 年产业振兴和技术改造项目资金	671,000.00	671,000.00	与资产相关
中高端白色母粒产业化建设项目	30,000.00	30,000.00	与资产相关
应用于人造纸的功能母粒研发项目	30,000.00	30,000.00	与资产相关
2014 年省节约降耗专项资金	150,000.00	150,000.00	与资产相关
2014 年度省财政技术研究及开发费用补助项目	85,714.28	85,714.29	与资产相关
2015 年度汕头市科技经费及科技计划项目	26,785.74	26,785.71	与资产相关
2015 年市级企业转型升级实施机器人应用专项资金	32,820.50	32,820.51	与资产相关
2016 年市级科技项目经费 (电子载用导电黑色母粒研发项目)	9,000.00	60,000.00	与资产相关/ 与收益相关
2017 年广东省工业企业技术改造事后奖补资金	170,388.64	-	与资产相关
收 2016 年省科技发展专项资金 (企业研究开发补助方向)	-	879,200.00	与收益相关
专利资助金	5,485.00	34,180.00	与收益相关
稳岗补贴	27,094.00	112,615.05	与收益相关

广东美联新材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

人民币元

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2016 年度外经贸发展专项资金外贸中小企业开拓市场项目专项资金	-	42,258.00	与收益相关
市 2017 年度推动发明和 PCT 专利产出工作措施扶持项目奖金	960.00	-	与收益相关
中央财政 2017 年度外经贸发展专项资金	29,377.00	-	与收益相关
合计	1,526,958.49	2,454,573.56	

33、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	2,421,407.83	4,650,691.60
权益法核算的长期股权投资收益	6,799,197.77	-22,018.65
合计	9,220,605.60	4,628,672.95

——按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
北京吉美云意色母粒科技有限公司	-14,461.55	-22,018.65
汕头市美联赢达投资企业（有限合伙）	6,813,659.32	-
合计	6,799,197.77	-22,018.65

34、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	-2,874.90	-
合计	-2,874.90	-

35、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	-	1,880,000.00	-
其他	159,491.69	414,089.36	159,491.69
合计	159,491.69	2,294,089.36	159,491.69

36、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	-	-	-
其中：固定资产报废损失	-	-	-
捐赠支出	-	1,000,000.00	-
其他	7,672.85	162,067.33	7,672.85
合计	7,672.85	1,162,067.33	7,672.85

37、所得税费用

(1) 所得税费用列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
本期应纳所得税	7,929,361.49	8,375,483.62
递延所得税费用	-666,110.56	-44,472.50
合计	7,263,250.93	8,331,011.12

(2) 会计利润与所得税费用调整过程列示如下：

项目	本期发生额
利润总额	70,559,149.02
按法定 15% 适用税率计算的所得税费用	10,583,872.35
子公司适用不同税率的影响	-33,334.41
调整以前期间所得税的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	49,525.25
其他纳税调减事项（加计扣除）影响	-2,316,968.23
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-1,019,879.68
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	35.65
合计	7,263,250.93

38、收到的其他与经营活动有关的现金

公司 2018 年度及 2017 年度收到的其他与经营活动有关的现金主要明细项目如下：

项目	本期发生额	上期发生额
政府补贴	1,806,816.00	3,008,253.05
利息收入	2,597,763.21	531,658.71

39、 支付的其他与经营活动有关的现金

公司 2018 年度及 2017 年度支付的其他与经营活动有关的现金主要明细项目如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
运输费	8,412,331.96	5,596,270.80
中介服务费	5,138,982.54	1,261,211.14
差旅费	2,829,027.55	2,826,440.02
办公费	1,330,146.70	2,155,674.15
业务招待费	620,221.15	1,362,219.85
广告展览费	841,499.71	834,859.02

40、 收到的其他与筹资活动有关的现金

公司 2018 年度收到的其他与筹资活动有关的现金系收到银行承兑汇票及信用证保证金 1,951,914.69 元，2017 年度收到的其他与筹资活动有关的现金系收到汕头市金平区科学技术局拨付需偿还的科技计划项目拨款 3,000,000.00 元与资产相关的政府补助 90,000.00 元。

41、 支付的其他与筹资活动有关的现金

公司 2017 年度支付的其他与筹资活动有关的现金系支付首次公开发行人民币普通股中介费 4,868,083.00 元、归还汕头市金平区科学技术局科技计划项目拨款 3,000,000.00 元及支付银行承兑汇票及信用证保证金 4,964,109.46 元。

42、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料列示如下：

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	63,295,898.09	54,569,161.17
加：资产减值准备	1,135,844.00	296,483.31
固定资产折旧	11,253,760.73	10,952,388.25
无形资产摊销	1,221,643.32	1,221,643.32
长期待摊费用的摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减收益）	2,874.90	-
固定资产报废损失	-	-

广东美联新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度

人民币元

补充资料	本期发生额	上期发生额
公允价值变动损失	-	-
财务费用	6,833,463.23	2,148,770.86
投资损失（减收益）	-9,220,605.60	-4,628,672.95
递延所得税资产减少	-666,110.56	-44,472.50
递延所得税负债增加	-	-
存货的减少（减增加）	-7,697,315.01	-39,316,062.18
经营性应收项目的减少（减增加）	-26,947,365.11	-25,675,604.34
经营性应付项目的增加（减减少）	34,723,732.05	34,362,293.35
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	73,935,820.04	33,885,928.29
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	-	-
3、现金及现金等价物净增加情况：	-	-
现金的期末余额	147,208,602.77	136,011,411.97
减：现金的期初余额	136,011,411.97	289,725,745.73
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	<u>11,197,190.80</u>	<u>-153,714,333.76</u>

(2) 现金和现金等价物的构成列示如下：

项目	期末余额	期初余额
一、现金	147,208,602.77	136,011,411.97
其中：库存现金	26,978.82	4,543.74
可随时用于支付的银行存款	147,181,623.95	136,006,868.23
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	<u>147,208,602.77</u>	<u>136,011,411.97</u>

43、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	21,118,592.45	银行承兑汇票和信用证保证金
固定资产	29,169,369.59	借款及开具银行承兑汇票抵押
无形资产	6,982,644.37	借款及开具银行承兑汇票抵押

44、外币货币性项目

公司 2018 年 12 月 31 日外币货币性项目：

项 目	期末外币余额	期末折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			21,111,794.28
其中：美元	3,010,740.08	6.8632	20,663,311.32
欧元	57,151.23	7.8473	448,482.85
港币	0.12	0.8762	0.11
应收账款			11,355,533.29
其中：美元	1,618,537.03	6.8632	11,108,343.34
欧元	31,500.00	7.8473	247,189.95
其他应收款			205.90
其中：美元	30.00	6.8632	205.90
应付账款			1,118,000.66
其中：美元	113,894.07	6.8632	781,677.78
欧元	10,883.90	7.8473	85,409.23
瑞士法郎	36,105.80	6.9494	250,913.65
其他应付款			386,069.52
其中：美元	54,926.21	6.8632	376,969.56
欧元	1,159.63	7.8473	9,099.96

六、合并范围的变更

——其他原因的合并范围变动

(1) 本期新设子公司

一联朴新材料科技(上海)有限公司成立于 2018 年 9 月 4 日,系公司与朴蓝聚烯烃科技发展(上海)有限公司出资设立的有限责任公司,注册资本为 2,000 万元人民币,其中公司认缴出资 1,300 万人民币持股 65%,朴蓝聚烯烃科技发展(上海)有限公司认缴出资 700 万人民币持股 35%截止 2018 年 12 月 31 日公司实际出资 65 万元。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司的权益

(1) 企业集团的构成

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

——持有子公司股份或权益及其变化

企业名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)
广东美联隔膜有限公司	50,000,000.00	100.00	-	-	50,000,000.00	100.00
汕头市广油美联新材料研究院有限公司	500,000.00	100.00	2,000,000.00	-	2,500,000.00	100.00
联朴新材料科技(上海)有限公司	-	-	650,000.00	-	650,000.00	65.00

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 公司联营企业信息

广东美联新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度

人民币元

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

2018 年 12 月 18 日，公司与营口盛海投资有限公司签订《关于营创三征（营口）精细化工有限公司股权转让的协议书》，公司以 2,003.40 万元的价格收购营口盛海投资有限公司持有营创三征（营口）精细化工有限公司 2.25% 的股权，并于 2018 年 12 月 24 日完成工商变更手续。

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 19,100 万元，占注册资本的 36.04%。上述出资由各合伙人于 2019 年 2 月 28 日前缴足。截止 2018 年 12 月 31 日，公司实缴出资人民币 17,440.00 万元，普通合伙人帆海资本管理有限公司实缴出资人民币 100.00 万元、有限合伙人陈和中实缴出资人民币 100.00 万元。

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

项目	汕头市美联赢达投资企业（有限合伙）
	期末余额/本期发生额
流动资产	3,311.24
非流动资产	153,156,423.38
资产合计	153,159,734.62
流动负债	275,877.00
非流动负债	-
负债合计	275,877.00
少数股东权益	-

项目	汕头市美联赢达投资企业（有限合伙）
	期末余额/本期发生额
归属于母公司股东权益	152,883,857.62
按持股比例计算的净资产份额	151,150,480.54
调整事项	
--商誉	-
对联营企业权益投资的账面价值	151,150,480.54
营业收入	-
净利润	6,891,797.62
--其他综合收益	-
--综合收益总额	6,891,797.62
本年度收到的来自联营企业的股利	-

—根据汕头市美联赢达投资企业（有限合伙）合伙协议的约定，各合伙人按实缴出资比例分配利润及承担亏损。

(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
投资账面价值合计	19,330,172.48	633,634.03
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-14,461.55	-22,018.65
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	-14,461.55	-22,018.65

八、与金融工具相关的风险

—金融工具分类

2018 年 12 月 31 日公司各类金融工具账面价值列示如下:

—金融资产

广东美联新材料股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

人民币元

项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	持有至到期投资	贷款和应收款项	可供出售金融资产	合计
货币资金	-	-	168,327,195.22	-	168,327,195.22
应收票据及应收账款	-	-	119,999,627.60	-	119,999,627.60
其他应收款	-	-	48,097.54	-	48,097.54
可供出售金融资产	-	-	-	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	-	-	288,374,920.36	1,000,000.00	289,374,920.36

—金融负债

项目	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	合计
短期借款	-	160,000,000.00	160,000,000.00
应付票据及应付账款	-	157,012,634.59	157,012,634.59
其他应付款	-	1,169,237.74	1,169,237.74
合计	-	318,181,872.33	318,181,872.33

2017 年 12 月 31 日公司各类金融工具账面价值列示如下：

—金融资产

项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	持有至到期投资	贷款和应收款项	可供出售金融资产	合计
货币资金	-	-	159,081,919.11	-	159,081,919.11
应收票据及应收账款	-	-	90,618,548.32	-	90,618,548.32
其他应收款	-	-	244,117.36	-	244,117.36
其他流动资产	-	-	231,900,000.00	-	231,900,000.00
可供出售金融资产	-	-	-	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	-	-	481,844,584.79	1,000,000.00	482,844,584.79

——金融负债

项目	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	合计
短期借款	-	100,000,000.00	100,000,000.00
应付票据及应付账款	-	126,957,325.86	126,957,325.86
其他应付款	-	1,040,328.13	1,040,328.13
长期借款	-	-	-
合计	-	<u>227,997,653.99</u>	<u>227,997,653.99</u>

——金融工具的风险分析及风险管理

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。

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，将风险控制再限定的范围之内。

——信用风险

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

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

对于应收款项，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照公司的销售政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。为监控公司的信用风险，公司按照账龄、到期日及逾期天数等要素对公司的客户欠款进行分析和分类。截止 2018 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。

——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。

广东美联新材料股份有限公司
财务报表附注
2018 年度

人民币元

2018 年 12 月 31 日公司按金融资产和金融负债按未折现的合同现金流量的到期期限分析如下:

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
金融资产:					
货币资金	168,327,195.22	-	-	-	168,327,195.22
应收票据及应收账款	119,999,627.60	-	-	-	119,999,627.60
其他应收款	48,097.54	-	-	-	48,097.54
可供出售金融资产	-	-	-	1,000,000.00	1,000,000.00
金融负债:					
短期借款	160,000,000.00	-	-	-	160,000,000.00
应付票据及应付账款	157,012,634.59	-	-	-	157,012,634.59
其他应付款	1,169,237.74	-	-	-	1,169,237.74
一年内到期的非流动资产	-	-	-	-	-
净额	<u>-29,806,951.97</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,000,000.00</u>	<u>-28,806,951.97</u>

——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，将风险控制可在可控范围内。

——金融资产转移

本年度，公司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第三方，因此，公司终止确认已背书未到期的银行承兑汇票。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。因此公司继续涉入了已背书的银行承兑汇票。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 2018 年 12 月 31 日，公司已贴现未到期的银行承兑汇票余额为 0.00 元，已背书未到期的银行承兑汇票余额为人民币 48,624,405.13 元。

九、公允价值的披露

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。

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

于 2018 年 12 月 31 日公司无按上述三个层级列示的持续的以公允价值计量的资产和负债。

2、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

十、关联方关系及其交易

1、关联方关系

——本公司的实际控制人

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

——本公司的其他关联方情况

——不存在控制关系的关联方列示如下：

姓名或公司名称	关联方关系	拥有公司或公司拥有股权比例
张盛业	实际控制人亲属	12.04%
张朝益	实际控制人亲属	9.17%
张朝凯	实际控制人亲属	9.08%
张静琪	实际控制人亲属	2.11%
张佩琪	实际控制人亲属	0.60%
张俩佳	实际控制人亲属	0.94%
段文勇	关键管理人员	0.78%
卓树标	关键管理人员	0.77%
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	-

2、关联方交易

——采购材料

——公司本年度向关联方鞍山七彩化学股份有限公司采购原材料 3,680,009.58 元，占同类交易比例为 0.813%。关联交易价格以市场价格为基础，遵循公平合理原则确定交易价格。

——关联方抵押担保事项

——公司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。

——公司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。

——公司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。

——关键管理人员薪酬

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
薪酬	1,471,970.22	1,463,174.46

公司关键管理人员人数为 5 人。

十一、或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，公司不存在需披露的或有事项。

十二、非货币性交易

截至 2018 年 12 月 31 日，公司不存在需披露的非货币性交易。

十三、承诺事项

一截至 2018 年 12 月 31 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。

十四、资产负债表日后事项

—2019 年 2 月 27 日，经第三届董事会第四次会议审议通过，公司以现金向营口盛海投资有限公司、营口福庆化工合伙企业（有限合伙）、汕头市美联盈通投资有限公司购买其分别持有营创三征（营口）精细化工有限公司 24.46%、5.54%、31.00%的股权，该股权收购方案尚需公司股东大会决议通过。

—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 19,100 万元，占注册资本的 36.04%。截至本报告批准报出日，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。

十五、其他重要事项

一分部信息

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、股权投资、锂电池膜三个业务单元，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、股权投资作为报告分部。

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。

广东美联新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度

人民币元

项目	期末余额/本期发生额				
	色母粒	投资业务	其他	分部间抵消	合并
对外交易收入	581,597,958.98	-	2,120,049.32	-	583,718,008.30
分部间交易收入	8,996.22	-	16,605.92	-25,602.14	-
利息收入	2,572,214.66	-	25,548.55	-	2,597,763.21
利息支出	7,679,371.58	-	-	-	7,679,371.58
对联营和合营企业的投资收益	-14,461.55	6,813,659.32	-	-	6,799,197.77
公允价值变动损益	-	-	-	-	-
资产减值损失	1,135,813.97	-	30.03	-	1,135,844.00
折旧和摊销费用	12,425,951.77	-	49,452.28	-	12,475,404.05
利润总额	60,091,518.34	6,813,659.32	3,653,875.07	96.29	70,559,149.02
所得税费用	7,254,666.08	-	8,584.85	-	7,263,250.93
净利润	52,836,852.26	6,813,659.32	3,645,290.22	96.29	63,295,898.09
资产总额	717,353,992.34	169,861,480.54	106,157,973.69	-53,210,022.99	940,163,423.58
负债总额	329,071,845.44	-	8,155,313.05	-60,119.28	337,167,039.21
其他重要的非现金项目：					
折旧费和摊销费用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	619,172.48	169,861,480.54	-	-	170,480,653.02

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	15,387,797.82	7,669,553.62
应收账款	104,641,528.23	82,948,994.70
合计	<u>120,029,326.05</u>	<u>90,618,548.32</u>

(1) 应收票据

——应收票据按分类列示如下:

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	15,387,797.82	7,669,553.62
合计	<u>15,387,797.82</u>	<u>7,669,553.62</u>

——公司期末不存在已质押的应收票据。

——公司期末已背书或已贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据按分类列示如下:

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	48,624,405.13	-
合计	<u>48,624,405.13</u>	=

——公司期末不存在因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(2) 应收账款

——母公司 2018 年 12 月 31 日应收账款净额为 104,641,528.23 元，按分类列示如下:

项目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款					
(1) 账龄组合	110,598,531.72	99.97	5,986,701.94	5.41	104,611,829.78
(2) 合并范围内业务组合	29,698.45	0.03	-	-	29,698.45
组合小计	110,628,230.17	100.00	5,986,701.94	5.41	104,641,528.23
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	<u>110,628,230.17</u>	<u>100.00</u>	<u>5,986,701.94</u>	<u>5.41</u>	<u>104,641,528.23</u>

(续)

项目	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款					
(1) 账龄组合	87,816,556.43	100.00	4,867,561.73	5.54	82,948,994.70
(2) 合并范围内业务组合					
组合小计	87,816,556.43	100.00	4,867,561.73	5.54	82,948,994.70
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	87,816,556.43	100.00	4,867,561.73	5.54	82,948,994.70

——公司期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

——按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款列示如下：

账龄	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	所占比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1 年以内	108,477,091.38	98.08	5,423,854.57	5.00
1-2 年	1,894,198.06	1.71	378,839.61	20.00
2-3 年	86,469.04	0.08	43,234.52	50.00
3 年以上	140,773.24	0.13	140,773.24	100.00
合计	110,598,531.72	100.00	5,986,701.94	5.41

——公司本期计提坏账准备 1,133,140.21 元；本期收回以前年度已核销的坏账准备为 0.00 元。

——公司本期应收账款核销情况：

广东美联新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度

人民币元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	14,000.00

——按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款列示如下:

项目	与本公司 关系	期末余额	占应收账款 总额的比例	坏账准备余额
POLYEXIM LTD	非关联方	6,701,411.73	6.06%	335,070.59
汕头市腾威塑料五金制品有限公司	非关联方	4,986,896.10	4.51%	318,713.06
广东安德力新材料有限公司	非关联方	2,494,383.04	2.25%	124,719.15
深圳市兴华颜料色母有限公司	非关联方	2,379,126.40	2.15%	118,956.32
广东天元实业集团股份有限公司	非关联方	2,220,742.50	2.01%	111,037.13
合计		18,782,559.77	16.98%	1,008,496.25

——公司期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

——公司期末无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	222,191.78
其他应收款	77,947.88	33,296.29
合计	77,947.88	255,488.07

(1) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
理财产品利息	≡	222,191.78
合计	≡	222,191.78

(2) 其他应收款

——母公司 2018 年 12 月 31 日其他应收款净额为 77,947.88 元，按种类分析列示如下：

项目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款					
(1) 账龄组合	66,679.99	68.67	19,152.94	28.72	47,527.05
(2) 合并范围内业务组合	30,420.83	31.33	-	-	30,420.83
组合小计	97,100.82	100.00	19,152.94	19.72	77,947.88
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	<u>97,100.82</u>	<u>100.00</u>	<u>19,152.94</u>	<u>19.72</u>	<u>77,947.88</u>

(续)

项目	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款					
(1) 账龄组合	38,404.76	77.16	16,479.18	42.91	21,925.58
(2) 合并范围内业务组合	11,370.71	22.84	-	-	11,370.71
组合小计	49,775.47	100.00	16,479.18	33.11	33,296.29
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	<u>49,775.47</u>	<u>100.00</u>	<u>16,479.18</u>	<u>33.11</u>	<u>33,296.29</u>

广东美联新材料股份有限公司
财务报表附注
2018 年度

人民币元

——公司期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

——按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款列示如下：

账龄	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	所占比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1 年以内	42,954.79	64.42	2,147.74	5.00
1-2 年	8,400.00	12.60	1,680.00	20.00
2-3 年	-	-	-	-
3 年以上	15,325.20	22.98	15,325.20	100.00
合计	66,679.99	100.00	19,152.94	28.72

——本期计提坏账准备 2,673.76 元；本期收回或转回坏账准备 0.00 元。

——公司本期无实际核销的其他应收款。

——按性质分类的其他应收款列示如下：

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	8,400.00	8,400.00
单位往来款	30,420.83	11,370.71
其他	58,279.99	30,004.76
合计	97,100.82	49,775.47

——按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款列示如下：

项目	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 的比例 (%)	坏账准备 余额
上海佳旺薄膜有限公司	其他	33,313.02	1 年以内	34.31	1,665.65
汕头市广油美联新材料 研究院有限公司	内部往来款	27,378.13	2 年以内	28.20	-
汕头市住宅建筑工程公 司	其他	15,325.20	3 年以上	15.78	15,325.20
张振	保证金及订金	8,400.00	1-2 年	8.65	1,680.00
烟台众联实业有限责任 公司	其他	5,235.87	1 年以内	5.39	261.79
合计		89,652.22		92.33	18,932.64

——公司期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

——公司期末无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3、长期股权投资

母公司 2018 年 12 月 31 日长期股权投资净额为 223,630,653.02 元，其明细列示如下：

项 目	期末余额			期初余额		
	金额	减值准备	净额	金额	减值准备	净额
对联营企业投资	170,480,653.02	-	170,480,653.02	633,634.03	-	633,634.03
对子公司投资	53,150,000.00	-	53,150,000.00	50,500,000.00	-	50,500,000.00
其他股权投资	-	-	-	-	-	-
合计	<u>223,630,653.02</u>	=	<u>223,630,653.02</u>	<u>51,133,634.03</u>	=	<u>51,133,634.03</u>

——对子公司投资：

被投资单位名称	投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值准备	本期计提减值准备
广东美联隔膜有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
汕头市广油美联新材料研究院有限公司	2,500,000.00	500,000.00	2,000,000.00	-	2,500,000.00	-	-
朴联新材料科技（上海）有限公司	650,000.00	-	650,000.00	-	650,000.00	-	-
合计	53,150,000.00	50,500,000.00	2,650,000.00	-	53,150,000.00	-	-

——对联营企业投资：

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
北京吉美云意色母粒科技有限公司	633,634.03	-	-	-14,461.55	-	-	-	-	-	619,172.48	-
营创三征（营口）精细化工有限公司	-	20,034,000.00	-	-	-	-	1,323,000.00	-	-	18,711,000.00	-
汕头市美联赢达投资企业（有限合伙）	-	174,400,000.00	-	6,813,659.32	-	-	30,063,178.78	-	-	151,150,480.54	-
合计	633,634.03	194,434,000.00	-	6,799,197.77	-	-	31,386,178.78	-	-	170,480,653.02	-

4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	581,606,955.20	460,219,389.46	463,217,193.58	361,258,130.08
其他业务	2,136,655.24	1,841,445.77	927,617.25	784,962.54
合计	583,743,610.44	462,060,835.23	464,144,810.83	362,043,092.62

5、投资收益

母公司 2018 年度投资收益为 8,815,615.87 元，其明细列示如下：

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	-	-
权益法核算的长期股权投资收益	6,799,197.77	-22,018.65
理财产品投资收益	2,016,418.10	4,650,691.60
合计	8,815,615.87	4,628,672.95

——按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
北京吉美云意色母粒科技有限公司	-14,461.55	-22,018.65
汕头市美联赢达投资企业（有限合伙）	6,813,659.32	-
合计	6,799,197.77	-22,018.65

十七、补充资料

1、非经常性损益

公司根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》的相关规定归集计算财务报表非经常性损益项目。

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	-2,874.90	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	1,102,222.38
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,526,958.49	4,334,573.56
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	151,818.84	-747,977.97
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,421,407.83	4,650,691.60
小计	4,097,310.26	9,339,509.57
减：企业所得税影响数（减少以“-”表示）	655,112.33	1,400,926.44
少数股东损益影响数	-	-
归属于公司普通股股东非经常性损益净额	3,442,197.93	7,938,583.13

2、净资产收益率和每股收益

项目	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）		
		基本每股收益	稀释每股收益	
2018 年度	归属于公司普通股股东的净利润	10.75	0.26	0.26
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.17	0.25	0.25
2017 年度	归属于公司普通股股东的净利润	9.63	0.23	0.23
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.23	0.19	0.19