



美瑞新材料股份有限公司

审阅报告

信会师报字[2019]第 ZB12013 号



美瑞新材料股份有限公司

审阅报告

信会师报字[2019]第 ZB12013 号

美瑞新材料股份有限公司全体股东：

一、审阅意见

我们审阅了后附的美瑞新材料股份有限公司（以下简称“美瑞新材”）财务报表，包括 2019 年 10 月 31 日的资产负债表，2019 年 1-10 月的利润表、现金流量表以及相关财务报表附注。这些财务报表的编制是美瑞新材管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的财务状况、经营成果。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一九年十一月二十八日

美瑞新材料股份有限公司

审阅报告及财务报表

(2019 年 1 月 1 日 至 2019 年 10 月 31 日止)

	目 录	页 次
一、	审阅报告	1
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	财务报表附注	1-51

美瑞新材料股份有限公司

资产负债表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	105,039,388.83	112,852,334.96
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	11,855,694.81	33,095,301.68
应收账款	(三)	36,585,024.42	13,171,016.09
应收款项融资			
预付款项	(四)	4,750,189.76	5,236,809.26
其他应收款	(五)		
存货	(六)	81,469,440.80	38,767,152.14
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	74,769.47	107,860.47
流动资产合计		239,774,508.09	203,230,474.60
非流动资产:			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(八)	113,830,050.88	106,441,357.68
在建工程	(九)	30,565,403.34	27,551,666.99
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十)	25,062,775.48	25,475,038.97
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十一)	894,252.31	676,267.28
其他非流动资产	(十二)	13,447,619.43	8,900,152.77
非流动资产合计		183,800,101.44	169,044,483.69
资产总计		423,574,609.53	372,274,958.29

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

张仁
3706110011643

主管会计工作负责人:

都英涛

会计机构负责人:

都英涛



美瑞新材料股份有限公司
资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债	(十三)	660,126.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	(十四)		451,684.50
衍生金融负债			
应付票据	(十五)	128,190,000.00	126,740,000.00
应付账款	(十六)	45,847,136.92	32,007,839.64
预收款项	(十七)	3,514,607.92	3,377,230.11
应付职工薪酬	(十八)	42,916.16	3,342,916.16
应交税费	(十九)	1,822,772.17	3,885,187.22
其他应付款	(二十)	519,334.75	307,760.12
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		180,596,893.92	170,112,617.75
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(二十一)	5,245,147.18	5,552,698.48
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,245,147.18	5,552,698.48
负债合计		185,842,041.10	175,665,316.23
所有者权益：			
股本	(二十二)	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十三)	34,094,504.36	34,094,504.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十四)	14,109,847.39	14,109,847.39
未分配利润	(二十五)	139,528,216.68	98,405,290.31
所有者权益合计		237,732,568.43	196,609,642.06
负债和所有者权益总计		423,574,609.53	372,274,958.29

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人

王仁印
3706110011643

主管会计工作负责人

都英涛

会计机构负责人

都英涛



美瑞新材料股份有限公司
利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2019 年 1-10 月	2018 年 1-10 月
一、营业收入	(二十六)	512,350,975.99	496,738,589.68
减：营业成本	(二十六)	391,894,717.96	405,158,330.88
税金及附加	(二十七)	2,180,090.43	1,427,703.54
销售费用	(二十八)	19,010,146.61	14,514,142.26
管理费用	(二十九)	10,001,053.16	9,457,368.31
研发费用	(三十)	18,908,926.21	18,145,506.61
财务费用	(三十一)	-1,718,090.71	-2,194,392.03
其中：利息费用			72,404.02
利息收入		1,425,822.02	1,703,739.26
加：其他收益	(三十二)	2,871,315.85	1,382,975.89
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	(三十三)	-208,441.50	-229,995.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(三十四)	-1,244,792.00	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(三十五)		-1,776,308.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		73,492,214.68	49,606,602.28
加：营业外收入	(三十六)	233,940.13	509,180.00
减：营业外支出	(三十七)	1,293,333.53	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		72,432,821.28	50,115,782.28
减：所得税费用	(三十八)	11,309,894.91	7,534,841.72
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		61,122,926.37	42,580,940.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		61,122,926.37	42,580,940.56
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		61,122,926.37	42,580,940.56
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.22	0.85
（二）稀释每股收益（元/股）		1.22	0.85

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 



美瑞新材料股份有限公司
现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2019 年 1-10 月	2018 年 1-10 月
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		411,889,951.53	380,427,307.49
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,330,994.01	5,121,634.72
经营活动现金流入小计		416,220,945.54	385,548,942.21
购买商品、接受劳务支付的现金		322,224,837.96	374,066,792.43
支付给职工以及为职工支付的现金		24,661,566.20	19,255,810.32
支付的各项税费		16,727,090.75	11,100,212.20
支付其他与经营活动有关的现金		17,039,909.25	9,268,979.06
经营活动现金流出小计		380,653,404.16	413,691,794.01
经营活动产生的现金流量净额		35,567,541.38	-28,142,851.80
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,444,615.04	26,677,074.99
投资支付的现金			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			
投资活动现金流出小计		23,444,615.04	26,877,074.99
投资活动产生的现金流量净额		-23,444,615.04	-26,877,074.99
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		74,328,250.00	81,899,393.24
筹资活动现金流入小计		74,328,250.00	81,899,393.24
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,000,000.00	10,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		77,571,150.00	91,256,033.28
筹资活动现金流出小计		97,571,150.00	101,256,033.28
筹资活动产生的现金流量净额		-23,242,900.00	-19,356,640.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		420,727.53	587,950.95
五、现金及现金等价物净增加额		-10,699,246.13	-73,788,615.88
加: 期初现金及现金等价物余额		77,081,834.96	119,353,436.35
六、期末现金及现金等价物余额		66,382,588.83	45,564,820.47

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



美瑞新材料股份有限公司 财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

美瑞新材料股份有限公司(以下简称“本公司”)前身系山东美瑞新材料有限公司(以下简称: 山东美瑞公司), 山东美瑞公司由刘存玺、毛雪峰共同出资, 于 2009 年 9 月 4 日在烟台市工商行政管理局开发区分局注册成立。本公司于 2015 年 8 月经烟台市工商行政管理局批准, 并完成整体变更的工商登记手续, 公司统一社会信用代码: 91370600694422442C。

2015 年 12 月在全国中小企业股份转让系统挂牌。所属行业为合成橡胶制造业。

截至 2019 年 10 月 31 日止, 本公司累计发行股本总数 5,000.00 万, 注册资本为 5,000.00 万元, 注册地: 烟台开发区长沙大街 35 号。本公司主要经营范围为: 弹性体、聚酯多元醇、改性异氰酸酯、聚氨脂、改性聚氨脂树脂、塑料制品的研发、制造、销售; 不干胶纸、纸箱、化工原料(不含危险品)的销售; 化工新材料的研发、技术服务; 货物、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)。

本公司的实际控制人为王仁鸿。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司未发生对持续经营能力产生重大影响的事项。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、(十) 存货、(二十一) 收入”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(七) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币

记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率(或: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。提示:若采用此种方法,应明示何种方法何种口径)折算。

处置境外经营时,将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自所有者权益项目转入处置当期损益。

(八) 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

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

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)。在初始确认时,为了能够消除或显著减少会计错配,可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

金融资产和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资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

(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。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

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。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

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

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

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。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(九) 应收款项坏账准备

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

1、 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(%)
1 年以内（含 1 年）	5
1—2 年	10
2—3 年	50
3 年以上	100

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

2、 其他的应收款项

对于除应收账款以外其他的应收款项（包括应收票据、其他应收款、长期应收款等）的减值损失计量，比照本附注“三、（八）金融工具 6、金融资产（不含应收款项）的减值的测试方法及会计处理方法”处理。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

1、 单项金额重大并单独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：本公司将余额大于 50 万元的应收款项确定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
组合	单独测试未发生减值的应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	50	50
3 年以上	100	100

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

本公司本报告期无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

(十) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，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，在正常生产经营过程中，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十一) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即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。

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控

制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

公司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所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，

以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十三) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

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

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	3	4.85
机器设备	年限平均法	3-10	3	9.70-32.33
研发设备	年限平均法	3-5	3	19.40-32.33
运输设备	年限平均法	3-6	3	16.17-32.33
办公设备及其他	年限平均法	3-5	3	19.40-32.33

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；

(3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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

(十四) 在建工程

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

(十五) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数（按每月月末平均）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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十六) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为

基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	50	直接法	土地使用权证
软件	5	直接法	受益年限
专利技术	20	直接法	受益年限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本公司报告期内无使用寿命不确认的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(十七) 长期资产减值

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十八) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

详见本附注“五、(十七) 应付职工薪酬”。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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,或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早),确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

(十九) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[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。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），

同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，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，则以与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。

(二十一) 收入

1、 销售商品收入确认的一般原则：

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本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有效控制；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 具体原则

(1) 境内销售

商品出库经客户确认收货后，本公司认定商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，确认销售收入同时结转成本。

(2) 境外销售

商品出库完成报关手续，货物已按合同约定在发货地港口装船且出口报关数据

已上传到电子口岸系统,本公司认定商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方,确认销售收入同时结转成本。

(二十二) 政府补助

1、 类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为:本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助,确认为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为:除与资产相关的政府补助之外的政府补助,确认为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的,本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为:政府补助资金款项实际使用后,若能形成可辨认的资产,或减少购建长期资产所需的支出,则划分为与资产相关的补助,其余划分为与收益相关的补助。

2、 确认时点

实际收到时或有足够证据表明可收到时确认为政府补助。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助,冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入);

与收益相关的政府补助,用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失;用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息,区分以下两种情况,分别进行会计处理:

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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

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

(二十四) 租赁

1、 经营租赁会计处理

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

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

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

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金

收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

(二十五) 重要会计政策和会计估计的变更

1、执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），规定境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业自 2018 年 1 月 1 日起施行上述准则，其他境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具准则（保险公司除外）。

新金融工具准则要求金融资产基于其合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类为“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”和“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般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，也允许企业将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

金融资产减值方面，新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、应收账款以及特定未提用的贷款承诺。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损

失模型，依据相关项目自初始确认后信用风险是否显著增加，信用损失准备按 12 个月内预期信用损失或者整个存续期的预期信用损失计提。对于应收账款采用简化方法，允许始终按照整个存续期预期信用损失确认减值准备。

本公司执行新金融工具准则的影响如下：

本公司自 2019 年 1 月 1 日起施行上述新金融工具准则，并自该日起按照新金融工具准则的规定确认、计量和报告本公司的金融工具，变更后的会计政策详见附注三、（八）。

执行日前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整，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，本公司不进行调整。

新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。“预期信用损失”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

“预期信用损失”模型适用于下列项目：

以摊余成本计量的金融资产。

本公司根据原金融工具准则计量的 2018 年年末损失准备与根据新金融工具准则确定的 2019 年年初损失准备无重大差异。

采用新金融工具准则对本公司金融负债的会计政策并无重大影响。

2、本公司已执行财政部于 2019 年 4 月 30 日发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）文件，变更了财务报表格式。对于列报项目的变更，本公司采用追溯调整法进行会计处理变更，并对可比会计期间数据进行追溯调整。本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
利润表增加“信用减值损失（损失以“-”号填写）”项目	2019 年 1-10 月“信用减值损失（损失以“-”号填写）”项目金额为 1,244,792.00 元。

四、 税项

（一） 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	16%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

(二) 税收优惠

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组《关于山东省 2015 年第一批高新技术企业备案的复函》（国科〔2016〕32 号）的函复，同意本公司作为高新技术企业备案，并取得高新技术企业证书，本公司自 2015 年起连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15% 的税率征收企业所得税。2018 年经本公司申请，再次取得高新技术企业证书，有效期三年，本公司 2018 年至 2020 年按 15% 的税率征收企业所得税。

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	4,277.31	8,863.31
银行存款	66,378,111.52	77,072,971.65
其他货币资金	38,657,000.00	35,770,500.00
合计	105,039,388.83	112,852,334.96
其中：存放在境外的款项总额		

其中受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	38,457,000.00	35,570,500.00
履约保证金	200,000.00	200,000.00
合计	38,657,000.00	35,770,500.00

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	11,855,694.81	33,095,301.68
商业承兑汇票		
合计	11,855,694.81	33,095,301.68

2、 期末公司已质押的应收票据

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票		12,263,814.61
商业承兑汇票		
合计		12,263,814.61

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

项目	期末余额		年初余额	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	100,555,730.49		64,719,227.35	
商业承兑汇票				
合计	100,555,730.49		64,719,227.35	

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	36,353,688.59	13,153,016.09
1 至 2 年	231,335.83	18,000.00
2 至 3 年		
3 年以上		
合计	36,585,024.42	13,171,016.09

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：					
按账龄计提坏账准备的 应收账款	38,524,080.43	100.00	1,939,056.01	5.03	36,585,024.42
合计	38,524,080.43	100.00	1,939,056.01		36,585,024.42

3、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收 账款	694,264.01	1,244,792.00			1,939,056.01
合计	694,264.01	1,244,792.00			1,939,056.01

4、 本报告期实际核销的应收账款情况

无。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数 的比例(%)	坏账准备
深圳市赢浩科技发展有限公司	5,099,750.50	13.24	254,987.53
瑞安市鸿日塑胶有限公司	3,091,770.00	8.03	154,588.50
东莞市全润塑胶有限公司	2,926,528.78	7.60	146,326.44
广州邦瑞塑料有限公司	2,923,400.00	7.59	146,170.00

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
深圳市宝力威塑胶有限公司	2,782,416.52	7.22	139,120.83
合计	16,823,865.80	43.68	841,193.30

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	2,500,830.02	52.65	2,828,303.88	54.01
1 至 2 年	717,284.27	15.10	1,938,679.24	37.02
2 至 3 年	1,532,075.47	32.25	469,826.14	8.97
3 年以上				
合计	4,750,189.76	100.00	5,236,809.26	100.00

2、 账龄超过一年的重要预付款项

项目	期末余额	未及时结算的原因
立信会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所	1,674,528.30	预付上市费用
国浩律师（杭州）事务所	457,547.17	预付上市费用
合计	2,132,075.47	

3、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
立信会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所	2,173,584.91	45.76
国浩律师（杭州）事务所	457,547.17	9.63
烟台洲达国际货运代理有限公司	430,784.00	9.07
雅展展览服务（上海）有限公司	306,189.80	6.45
北京荣大商务有限公司	180,456.59	3.80
合计	3,548,562.47	74.71

(五) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款		
合计		

其他应收款

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内		
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上	2,500.00	2,500.00
合计	2,500.00	2,500.00

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	账面余额	
	期末余额	年初余额
押金及保证金	2,500.00	2,500.00
合计	2,500.00	2,500.00

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类披露

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)	
年初余额		2,500.00		2,500.00
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		2,500.00		2,500.00

(4) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,500.00				2,500.00
合计	2,500.00				2,500.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末 余额
烟台市福山区福源气体有限公司	押金	2,500.00	3 年以上	100.00	2,500.00
合计		2,500.00			2,500.00

(六) 存货

存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	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	19,781,247.08		19,781,247.08	9,913,530.05		9,913,530.05
库存商品	46,558,671.22		46,558,671.22	27,440,827.84		27,440,827.84
发出商品	14,946,646.04		14,946,646.04	1,061,721.46		1,061,721.46
委托加工物资	182,876.46		182,876.46	351,072.79		351,072.79
合计	81,469,440.80		81,469,440.80	38,767,152.14		38,767,152.14

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	74,769.47	107,860.47
合计	74,769.47	107,860.47

(八) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	年初余额
固定资产	113,809,457.79	106,441,357.68
固定资产清理	20,593.09	
合计	113,830,050.88	106,441,357.68

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	研发设备	运输设备	办公设备及其他	合计
1. 账面原值						
(1) 年初余额	60,859,536.74	63,236,122.21	5,494,976.12	1,628,565.63	1,731,684.38	132,950,885.08
(2) 本期增加金额	2,061,821.93	14,937,769.42	445,340.56	63,716.81	482,172.63	17,990,821.35
—购置		1,028,449.33	445,340.56	63,716.81	482,172.63	2,019,679.33
—在建工程转入	2,061,821.93	13,909,320.09				15,971,142.02
—企业合并增加						
—其他增加						
(3) 本期减少金额		611,974.19	51,538.46			663,512.65
—处置或报废		611,974.19	51,538.46			663,512.65
—其他减少						
(4) 期末余额	62,921,358.67	77,561,917.44	5,888,778.22	1,692,282.44	2,213,857.01	150,278,193.78
2. 累计折旧						
(1) 年初余额	7,847,468.47	14,599,065.74	2,221,429.97	1,198,653.81	642,909.41	26,509,527.40
(2) 本期增加金额	2,532,635.52	6,611,585.37	824,305.08	210,889.13	376,826.22	10,556,241.32
—计提	2,532,635.52	6,611,585.37	824,305.08	210,889.13	376,826.22	10,556,241.32
—其他增加						
(3) 本期减少金额		547,641.35	49,391.38			597,032.73
—处置或报废		547,641.35	49,391.38			597,032.73
—其他减少						
(4) 期末余额	10,380,103.99	20,663,009.76	2,996,343.67	1,409,542.94	1,019,735.63	36,468,735.99
3. 减值准备						
(1) 年初余额						

美瑞新材料股份有限公司
2019 年 1-10 月
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	研发设备	运输设备	办公设备及其他	合计
(2) 本期增加金额						
—计提						
—其他增加						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
—其他减少						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末余额 账面价值	52,541,254.68	56,898,907.68	2,892,434.55	282,739.50	1,194,121.38	113,809,457.79
(2) 年初余额 账面价值	53,012,068.27	48,637,056.47	3,273,546.15	429,911.82	1,088,774.97	106,441,357.68

3、 通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

4、 2019 年 10 月 31 日未办妥产权证书的固定资产情况

无。

(九) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	年初余额
在建工程	30,565,403.34	27,551,666.99
工程物资		
合计	30,565,403.34	27,551,666.99

2、 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
二期项目	30,565,403.34		30,565,403.34	27,551,666.99		27,551,666.99
合计	30,565,403.34		30,565,403.34	27,551,666.99		27,551,666.99

3、 重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	年初余额	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
二期项目	11000 万	27,551,666.99	18,825,129.12	15,811,392.77		30,565,403.34	94.84	94.84%				
一期新增设备	750 万		83,572.03	83,572.03			99.70	99.70%				
实验室装修	300 万		76,177.22	76,177.22			89.43	89.43%				
合计		27,551,666.99	18,984,878.37	15,971,142.02		30,565,403.34						

(十) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利技术	合计
1. 账面原值				
(1) 年初余额	25,789,401.78	803,644.17		26,593,045.95
(2) 本期增加金额		109,596.61	77,775.71	187,372.32
—购置		109,596.61	77,775.71	187,372.32
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	25,789,401.78	913,240.78	77,775.71	26,780,418.27
2. 累计摊销				
(1) 年初余额	878,647.64	239,359.34		1,118,006.98
(2) 本期增加金额	461,242.06	134,504.95	3,888.80	599,635.81
—计提	461,242.06	134,504.95	3,888.80	599,635.81
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	1,339,889.70	373,864.29	3,888.80	1,717,642.79
3. 减值准备				
(1) 年初余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末余额账面价值	24,449,512.08	539,376.49	73,886.91	25,062,775.48
(2) 年初余额账面价值	24,910,754.14	564,284.83		25,475,038.97

截止 2019 年 10 月 31 日，无形资产中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 0.29%。

2、 2019 年 10 月 31 日未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
烟台开发区 C47 小区编号为 370611006012GB00011, 面积 62503.10 m ²	16,782,942.74	正在办理中
合计	16,782,942.74	

(十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,941,556.01	291,233.40	696,764.01	104,514.60
股权激励	3,360,000.00	504,000.00	3,360,000.00	504,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	660,126.00	99,018.91	451,684.50	67,752.68
合计	5,961,682.01	894,252.31	4,508,448.51	676,267.28

(十二) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付工程款及设备款	11,569,799.05	8,900,152.77
预付专利申请费用	1,877,820.38	
合计	13,447,619.43	8,900,152.77

(十三) 交易性金融负债

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
交易性金融负债		451,684.50	208,441.50		660,126.00
其中：发行的交易性债券					
衍生金融负债		451,684.50	208,441.50		660,126.00
其他					
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					
合计		451,684.50	208,441.50		660,126.00

(十四) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	期末余额	年初余额
交易性金融负债		451,684.50
其中：发行的交易性债券		
衍生金融负债		451,684.50
其他		
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		
合计		451,684.50

(十五) 应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	128,190,000.00	126,740,000.00
商业承兑汇票		
合计	128,190,000.00	126,740,000.00

(十六) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	44,834,221.97	31,436,514.92
1-2 年（含 2 年）	934,266.62	265,405.82
2-3 年（含 3 年）	31,697.87	270,995.44
3 年以上	46,950.46	34,923.46
合计	45,847,136.92	32,007,839.64

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
胜利油田营海建设工程有限公司	239,282.21	工程尚未结算
烟台天成建筑装饰工程有限公司	394,532.04	工程尚未结算
合计	633,814.25	

(十七) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	3,486,827.91	3,337,153.03
1-2 年（含 2 年）	14,278.84	38,056.50
2-3 年（含 3 年）	11,605.45	1,399.86
3 年以上	1,895.72	620.72
合计	3,514,607.92	3,377,230.11

(十八) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,324,491.29	19,235,730.05	22,535,730.05	24,491.29
离职后福利-设定提存计划	18,424.87	2,125,836.15	2,125,836.15	18,424.87
合计	3,342,916.16	21,361,566.20	24,661,566.20	42,916.16

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	3,300,000.00	16,797,482.07	20,097,482.07	
(2) 职工福利费		604,343.90	604,343.90	
(3) 社会保险费	12,563.89	1,102,516.02	1,102,516.02	12,563.89
其中：医疗保险费	3,965.41	849,956.94	849,956.94	3,965.41
工伤保险费	8,294.11	131,136.67	131,136.67	8,294.11
生育保险费	304.37	121,422.41	121,422.41	304.37
(4) 住房公积金	11,927.40	731,388.06	731,388.06	11,927.40
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	3,324,491.29	19,235,730.05	22,535,730.05	24,491.29

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	10,601.29	2,040,839.42	2,040,839.42	10,601.29
失业保险费	7,823.58	84,996.73	84,996.73	7,823.58
合计	18,424.87	2,125,836.15	2,125,836.15	18,424.87

(十九) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税		3,058,842.96
企业所得税	1,632,445.39	131,513.10
个人所得税	49,772.33	14,899.35
城市维护建设税	60,179.59	277,112.50
教育费附加	25,791.25	118,762.50
地方教育费附加	17,194.17	79,175.00
土地使用税		56,384.78
房产税		103,311.98
其他税费	37,389.44	45,185.05
合计	1,822,772.17	3,885,187.22

(二十) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	519,334.75	307,760.12
合计	519,334.75	307,760.12

其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
代扣个人承担社保和公积金	80,784.28	68,126.29
未付费用款	338,550.47	139,633.83
押金及保证金	100,000.00	100,000.00
合计	519,334.75	307,760.12

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
烟台欣运国际物流有限公司	100,000.00	保证金未到期
合计	100,000.00	

(二十一) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,552,698.48		307,551.30	5,245,147.18	基础设施补助
合计	5,552,698.48		307,551.30	5,245,147.18	

涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
基础设施补助	1,366,309.50		74,256.00		1,292,053.50	与资产相关
工业提质增效项目	912,499.95		41,666.70		870,833.25	与资产相关
二期项目补偿款(TPU 项目扶持)	2,337,402.54		106,493.60		2,230,908.94	与资产相关
新材料产业集群发展专项资金项目	936,486.49		85,135.00		851,351.49	与资产相关
合计	5,552,698.48		307,551.30		5,245,147.18	

(二十二) 股本

股东名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
王仁鸿	25,901,000.00			25,901,000.00
张生	8,200,000.00			8,200,000.00
郭少红	2,200,000.00			2,200,000.00
赵玮	1,699,000.00			1,699,000.00
任光雷	2,000,000.00			2,000,000.00
杭州瑞创投资合伙企业(有	6,000,000.00			6,000,000.00

股东名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
有限合伙)				
杭州尚格投资合伙企业(有限合伙)	4,000,000.00			4,000,000.00
合计	50,000,000.00			50,000,000.00

(二十三) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	30,734,504.36			30,734,504.36
股份支付	3,360,000.00			3,360,000.00
合计	34,094,504.36			34,094,504.36

(二十四) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	14,109,847.39			14,109,847.39
合计	14,109,847.39			14,109,847.39

(二十五) 未分配利润

项目	2019 年 1-10 月	2018 年 1-12 月
调整前上期末未分配利润	98,405,290.31	58,568,988.20
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	98,405,290.31	58,568,988.20
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	61,122,926.37	55,373,669.01
减: 提取法定盈余公积		5,537,366.90
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	20,000,000.00	10,000,000.00
转作股本的普通股股利		
其他结转		
期末未分配利润	139,528,216.68	98,405,290.31

(二十六) 营业收入和营业成本

项目	2019 年 1-10 月		2018 年 1-10 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	508,697,493.70	388,978,338.64	496,075,428.04	404,420,215.92
其他业务	3,653,482.29	2,916,379.32	663,161.64	738,114.96
合计	512,350,975.99	391,894,717.96	496,738,589.68	405,158,330.88

(二十七) 税金及附加

项目	2019 年 1-10 月	2018 年 1-10 月
城市维护建设税	578,495.37	387,242.63
教育费附加	247,926.58	165,961.12
地方教育费附加	165,284.40	110,640.76
地方水利基金	41,321.10	27,660.19
房产税	309,935.94	305,397.09
土地使用税	262,689.00	86,812.85
印花税	301,034.30	301,641.90
其他	273,403.74	42,347.00
合计	2,180,090.43	1,427,703.54

(二十八) 销售费用

项目	2019 年 1-10 月	2018 年 1-10 月
职工薪酬	2,758,002.54	2,134,615.73
运费	12,344,064.90	9,213,893.79
差旅费	1,383,668.81	1,248,454.45
广告宣传费	894,933.96	1,004,700.50
业务招待费	243,625.74	177,384.95
其他	1,385,850.66	735,092.84
合计	19,010,146.61	14,514,142.26

(二十九) 管理费用

项目	2019 年 1-10 月	2018 年 1-10 月
职工薪酬	4,505,697.59	3,485,852.87
固定资产折旧费	1,000,331.92	865,342.51
无形资产摊销	599,635.81	254,895.54
业务招待费	324,833.60	520,544.31
差旅费	398,611.46	468,629.37
车费	8,063.49	21,401.93
办公费	1,205,075.27	1,704,263.29
低值易耗品摊销	9,775.86	
HSE	791,711.55	754,675.39
仓储费	732,370.70	871,178.99
其他	424,945.91	510,584.11
合计	10,001,053.16	9,457,368.31

(三十) 研发费用

项目	2019 年 1-10 月	2018 年 1-10 月
薪酬	4,729,450.38	2,807,521.24

项目	2019 年 1-10 月	2018 年 1-10 月
直接投入	12,587,962.95	13,927,071.91
折旧与摊销	824,305.08	834,886.44
其他	767,207.80	576,027.02
合计	18,908,926.21	18,145,506.61

(三十一) 财务费用

项目	2019 年 1-10 月	2018 年 1-10 月
利息支出		72,404.02
减：利息收入	1,425,822.02	1,703,739.26
汇兑损益	-559,955.11	-790,933.13
手续费	267,686.42	227,876.34
合计	-1,718,090.71	-2,194,392.03

(三十二) 其他收益

项目	2019 年 1-10 月	2018 年 1-10 月
政府补助	2,871,315.85	1,382,975.89
合计	2,871,315.85	1,382,975.89

计入其他收益的政府补助

补助项目	2019 年 1-10 月	2018 年 1-10 月	与资产相关/与收益相关
基础设施补助	74,256.00	74,255.96	与资产相关
工业提质增效项目	41,666.70	41,666.70	与资产相关
二期项目补偿款(TPU 项目扶持)	106,493.60	46,753.23	与资产相关
新材料产业集群发展专项资金项目	85,135.00		与资产相关
稳岗补贴	137,564.55		与收益相关
2014、2015 年度区科技发展资金尾款	40,000.00		与收益相关
2019 年创新驱动发展专项资金	482,100.00		与收益相关
扶持企业发展资金	1,600,000.00		与收益相关
2019 年省级科技创新发展资金	282,100.00		与收益相关
商贸发展专项资金		35,000.00	与收益相关
省级服务业发展（外经贸）资金		49,300.00	与收益相关
泰山产业领军人才工程专项经费		1,000,000.00	与收益相关
知识产权奖补	22,000.00	136,000.00	与收益相关
合计	2,871,315.85	1,382,975.89	

(三十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2019 年 1-10 月	2018 年 1-10 月
交易性金融负债	-208,441.50	-229,995.00
合计	-208,441.50	-229,995.00

(三十四) 信用减值损失

项目	2019 年 1-10 月	2018 年 1-10 月
应收账款坏账损失	1,244,792.00	
合计	1,244,792.00	

(三十五) 资产减值损失

项目	2019 年 1-10 月	2018 年 1-10 月
坏账损失		1,776,308.72
合计		1,776,308.72

(三十六) 营业外收入

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2019 年 1-10 月	2018 年 1-10 月	2019 年 1-10 月	2018 年 1-10 月
政府补助	200,000.00	500,000.00	200,000.00	500,000.00
其他利得	33,940.13	9,180.00	33,940.13	9,180.00
合计	233,940.13	509,180.00	233,940.13	509,180.00

计入营业外收入的政府补助

补助项目	2019 年 1-10 月	2018 年 1-10 月	与资产相关/与收益相关
瞪羚企业培育金		500,000.00	与收益相关
资本市场开放创新发展引导资金	200,000.00		与收益相关
合计	200,000.00	500,000.00	

(三十七) 营业外支出

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2019 年 1-10 月	2018 年 1-10 月	2019 年 1-10 月	2018 年 1-10 月
对外捐赠	60,000.00		60,000.00	
经济赔偿	1,187,446.70		1,187,446.70	
其他	45,886.83		45,886.83	
合计	1,293,333.53		1,293,333.53	

注：2019 年 8 月公司因产品质量问题赔付客户 1,187,446.70 元。为控制公司新产品首次在实际应用中的潜在风险，公司与中国人民财产保险股份有限公司签订了《重点新材料首批次应用综合保险》，保险日期自 2019 年 1 月 1 日至 2020 年 3 月 30 日。赔偿发生后，保险公司的赔付款正在办理之中。

(三十八) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2019 年 1-10 月	2018 年 1-10 月
当期所得税费用	11,527,879.94	6,579,114.05
递延所得税费用	-217,985.03	-300,945.55
合计	11,309,894.91	6,278,168.50

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年 1-10 月	2018 年 1-10 月
利润总额	72,432,821.28	50,115,782.28
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	10,864,923.19	7,517,367.34
调整以前期间所得税的影响	456,996.86	-1,256,673.22
非应税收入的影响	-46,132.70	-24,401.38
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	34,107.56	41,875.76
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
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		
所得税费用	11,309,894.91	6,278,168.50

(三十九) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			16,829,548.41
其中：美元	2,384,073.40	7.0533	16,815,584.91
欧元	1,774.81	7.8676	13,963.50
应收账款			4,413,941.03
其中：美元	625,798.00	7.0533	4,413,941.03
预收款项			1,268,001.72
其中：美元	179,774.25	7.0533	1,268,001.72

六、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。董事会通过财务总监递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额

度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司报告期内未发生银行借款和应付债券业务。

(2) 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。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元、欧元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额	年初余额
货币资金	16,829,548.41	11,281,771.48
应收账款	4,413,941.03	3,592,797.01
预收款项	1,268,001.72	1,067,189.85

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元、欧元升值或贬值 10%，对本公司净利润的影响如下。管理层认为 10%合理反映了人民币对美元、欧元可能发生变动的合理范围。

汇率变化	对净利润的影响	
	期末余额	年初余额
上升 10%	1,697,916.46	1,173,627.18
下降 10%	-1,697,916.46	-1,173,627.18

(三) 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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥

有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

2019 年 10 月 31 日

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付票据	128,190,000.00				128,190,000.00
应付账款	44,834,221.97	934,266.62	31,697.87	46,950.46	45,847,136.92
预收款项	3,486,827.91	14,278.84	11,605.45	1,895.72	3,514,607.92
其他应付款	406,944.75	4,390.00	108,000.00		519,334.75
合计	176,917,994.63	952,935.46	151,303.32	48,846.18	178,071,079.59

七、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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。

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末余额公允价值			
	第一层次公允价值 计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
◆交易性金融负债	660,126.00			660,126.00
其中：衍生金融负债	660,126.00			660,126.00

八、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

王仁鸿先生直接持有本公司 51.80%股份，通过杭州瑞创投资合伙企业（有限合伙）间接持有本公司 11.04%股份，通过杭州尚格投资合伙企业（有限合伙）间接持有本公司 0.55%股份，共计持有本公司 63.39%股份，王仁鸿先生为公司控股股东和实际控制人。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
张生	董事、副总经理
冷敏娟	独立董事
段咏欣	独立董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
刘沪光	董事
赵玮	报告期曾任公司监事
任光雷	监事会主席
宋红玮	监事
郭少红	董事会秘书
都英涛	财务总监
牟宗波	监事
黄莉	王仁鸿配偶
杭州瑞创投资合伙企业（有限合伙）	公司股东，持股比例为 12.00%
杭州尚格投资合伙企业（有限合伙）	公司股东，持股比例为 8.00%

（三） 关联交易情况

关键管理人员薪酬

项目	2019 年 1-10 月	2018 年 1-10 月
关键管理人员薪酬	2,552,096.89	1,647,859.62

九、 政府补助

（一） 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益 或冲减相关成 本费用损失的 项目
			2019 年 1-10 月	2018 年 1-10 月	
基础设施补助	148,512.96	递延收益	74,256.00	74,255.96	其他收益
工业提质增效项目	83,333.40	递延收益	41,666.70	41,666.70	其他收益
二期项目补偿款 (TPU 项目扶持)	153,245.83	递延收益	106,493.60	46,753.23	其他收益
新材料产业集群发 展专项资金项目	85,135.00	递延收益	85,135.00		其他收益

（二） 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损 失的金额		计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的项目
		2019 年 1-10 月	2018 年 1-10 月	
瞪羚企业培育金	500,000.00		500,000.00	营业外收入
资本市场开放创新 发展引导资金	200,000.00	200,000.00		营业外收入
稳岗补贴	137,564.55	137,564.55		其他收益
2014、2015 年度区科	40,000.00	40,000.00		其他收益

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金 失的金额		计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的项目
		2019 年 1-10 月	2018 年 1-10 月	
技发展资金尾款				
2019 年创新驱动发 展专项资金	482,100.00	482,100.00		其他收益
扶持企业发展资金	1,600,000.00	1,600,000.00		其他收益
2019 年省级科技创 新发展资金	282,100.00	282,100.00		其他收益
商贸发展专项资金	35,000.00		35,000.00	其他收益
省级服务业发展（外 经贸）资金	49,300.00		49,300.00	其他收益
泰山产业领军人才 工程专项经费	1,000,000.00		1,000,000.00	其他收益
知识产权奖补	158,000.00	22,000.00	136,000.00	其他收益

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司报告期内无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

2018 年 4 月，本公司收到德国一家公司就本公司侵犯其专利的缺席判决书。本公司当即提交了异议申请书；2018 年 5 月，原告公司声明放弃执行缺席判决。该诉讼已于 2019 年 7 月重新开庭审理，10 月 17 日，德国法院判决作出判决，驳回原告的诉讼请求。本公司不构成侵权，亦未在德国市场销售相关产品。该诉讼事项对本公司当前业务经营无实质影响，对本公司财务报表无重大影响。

十一、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、 补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2019 年 1-10 月	2018 年 1-10 月	说明
非流动资产处置损益			

项目	2019 年 1-10 月	2018 年 1-10 月	说明
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,071,315.85	1,882,975.89	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-208,441.50	-229,995.00	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,259,393.40	9,180.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
所得税影响额	-240,522.14	-249,324.13	
少数股东权益影响额			
合计	1,362,958.81	1,412,836.76	

(二) 净资产收益率及每股收益：

2019 年 1-10 月	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
归属于公司普通股股东的净利润	26.91	1.22	1.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	26.31	1.20	1.20

2018 年 1-10 月	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
归属于公司普通股股东的净利润	24.68	0.85	0.85
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	23.68	0.82	0.82

美瑞新材料股份有限公司

(加盖公章)

二〇一九年十一月二十八日