

广东生益科技股份有限公司  
2019 年度审计报告

广会审字[2020]G19030230010 号

---

目 录

一、 审计报告.....	1-4
二、 财务报表.....	5-124
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.....	13-124



# 审计报告

广会审字[2020]G19030230010号

广东生益科技股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了广东生益科技股份有限公司（以下简称“生益科技”）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了生益科技2019年12月31日的财务状况以及2019年度的经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于生益科技，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。

### （一） 应收账款坏账准备

#### 1. 事项描述

2019年12月31日，生益科技应收账款余额为4,634,160,373.23元，坏账准备余额为36,175,910.47元。应收账款坏账准备会计政策见附注三、10；关于应收账款账面余额及坏账准备见附注五、5。

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

我们针对应收账款坏账准备执行的审计程序主要有：

(1) 了解、评估并测试公司应收账款日常管理及信用风险评估相关的关键内部控制；

(2) 检查公司制定的相关会计政策是否符合新金融工具准则的相关规定，会计政策变更是否经过董事会审议；

(3) 对于按照单项金额评估的应收账款，复核管理层基于客户的财务状况、历史还款记录和未来经济状况的预测等对预期信用损失进行评估的依据；

(4) 对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款，复核管理层对划分的组合及基于历史信用损失经验并结合当前状况及对未来经济状况的预测等估计的预期信用损失率的合理性。通过比较前期坏账准备计提数与实际发生数，并结合对期后回款的检查，评价应收账款坏账准备计提的充分性。

## (二) 存货跌价准备

### 1. 事项描述

2019年12月31日，生益科技存货余额为2,199,734,951.52元，存货跌价准备余额为99,292,927.96元。存货跌价准备会计政策见附注三、13；关于存货账面余额及存货跌价准备见附注五、9。

生益科技存货按照成本与可变现净值孰低计量，确定存货跌价准备需要管理层在取得确凿证据的基础上，考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素作出判断和估计，鉴于该事项涉及金额较大且需要管理层作出重大判断，因此我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

我们针对存货跌价准备的审计程序主要有：

(1) 评估并测试与存货跌价准备相关的关键内部控制；

(2) 对存货实施监盘，检查存货的数量及状况；

(3) 复核管理层计提存货跌价准备的方法；

(4) 对管理层计算可变现净值所涉及的重要假设进行评价；

(5) 结合存货批次编码规则对存货库龄的划分进行测试;

(6) 获取存货跌价准备计算表, 执行重新计算程序。

#### 四、其他信息

生益科技管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括生益科技2019年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

生益科技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, 管理层负责评估生益科技的持续经营能力, 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生益科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督生益科技的财务报告过程。

#### 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:

(1) 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。

(3) 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。

(4) 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，就可能导致对生益科技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生益科技不能持续经营。

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

(6) 就生益科技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：洪文伟  
(项目合伙人)



中国注册会计师：宁宇妮



中国 广州

二〇二〇年三月二十三日

# 合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：广东生益科技股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注五	2019.12.31	2018.12.31	项目	附注五	2019.12.31	2018.12.31
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	1	1,061,845,209.03	1,125,364,416.99	短期借款	17	1,519,481,480.54	823,674,136.36
交易性金融资产	2	119,062,904.23	-	交易性金融负债		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3	-	90,369,062.20	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	4	4,327,550.22	759,714,021.86	应付票据	18	5,829,207.16	45,667,615.33
应收账款	5	4,597,984,462.76	3,816,497,678.21	应付账款	19	2,656,356,590.44	1,849,748,800.18
应收款项融资	6	682,643,071.88	-	预收款项	20	5,448,063.35	2,854,400.03
预付款项	7	11,096,339.16	4,300,345.19	应付职工薪酬	21	446,366,545.79	289,798,414.24
其他应收款	8	29,734,713.12	21,456,518.02	应交税费	22	116,317,125.62	74,317,895.39
其中：应收利息		-	179,744.44	其他应付款	23	92,034,483.39	95,902,208.50
应收股利		-	-	其中：应付利息		-	7,759,823.14
存货	9	2,100,442,023.56	1,747,932,403.73	应付股利		62,466.69	62,466.69
持有待售资产		-	-	持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债	24	414,866,335.03	595,555,108.00
其他流动资产	10	104,808,205.30	85,952,418.25	其他流动负债		-	-
<b>流动资产合计</b>		<b>8,711,944,479.26</b>	<b>7,651,586,864.45</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>5,256,699,831.32</b>	<b>3,777,518,578.03</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资		-	-	长期借款	25	732,332,000.00	539,476,000.00
可供出售金融资产		-	-	应付债券	26	-	1,508,066,126.79
其他债权投资		-	-	其中：优先股		-	-
持有至到期投资		-	-	永续债		-	-
长期应收款		-	-	长期应付款		-	-
长期股权投资	11	382,979,050.43	274,863,014.28	长期应付职工薪酬		-	-
其他权益工具投资		-	-	预计负债		-	-
其他非流动金融资产		-	-	递延收益	27	179,247,955.80	174,492,545.16
投资性房地产		-	-	递延所得税负债	15	13,011,024.08	44,847,153.78
固定资产	12	5,003,000,145.37	3,456,221,534.30	其他非流动负债		-	-
在建工程	13	962,662,325.58	850,455,648.66	<b>非流动负债合计</b>		<b>924,590,979.88</b>	<b>2,266,881,825.73</b>
生产性生物资产		-	-	<b>负债合计</b>		<b>6,181,290,811.20</b>	<b>6,044,400,403.76</b>
油气资产		-	-	<b>股东权益：</b>			
无形资产	14	380,178,445.62	373,412,148.68	股本	28	2,276,191,340.00	2,117,490,910.00
开发支出		-	-	其他权益工具	29	-	294,380,512.06
商誉		-	-	其中：优先股		-	-
长期待摊费用		-	-	永续债		-	-
递延所得税资产	15	75,653,476.84	40,149,350.15	资本公积	30	2,505,334,392.45	646,664,678.35
其他非流动资产	16	18,489,946.93	239,236,300.07	减：库存股		-	-
				其他综合收益	31	10,012,984.23	7,113,686.06
				专项储备		-	-
				盈余公积	32	965,470,419.19	862,147,473.38
				未分配利润	33	3,076,901,276.36	2,474,706,148.87
				归属于母公司股东权益合计		8,833,910,412.23	6,402,503,408.72
				少数股东权益		519,706,646.60	439,021,048.11
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,822,963,390.77</b>	<b>5,234,337,996.14</b>	<b>股东权益合计</b>		<b>9,353,617,058.83</b>	<b>6,841,524,456.83</b>
<b>资产总计</b>		<b>15,534,907,870.03</b>	<b>12,885,924,860.59</b>	<b>负债和股东权益总计</b>		<b>15,534,907,870.03</b>	<b>12,885,924,860.59</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：广东生益科技股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注十七	2019.12.31	2018.12.31	项目	附注十七	2019.12.31	2018.12.31
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		297,451,338.76	286,111,864.06	短期借款		511,094,025.00	250,000,000.00
交易性金融资产		-	-	交易性金融负债		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	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	1	534,044.01	607,626,466.46	应付票据		-	-
应收账款	2	2,527,562,036.68	2,157,020,093.89	应付账款		1,371,995,933.87	1,314,045,216.60
应收款项融资	3	388,739,386.57	-	预收款项		1,093,298.88	1,795,150.99
预付款项		5,966,209.39	1,511,525.31	应付职工薪酬		188,011,498.91	138,950,343.27
其他应收款	4	1,694,961.34	6,801,193.52	应交税费		70,389,117.75	47,872,807.44
其中：应收利息		-	-	其他应付款		105,035,683.34	29,554,332.63
应收股利		-	-	其中：应付利息		-	2,640,264.62
存货		905,020,001.16	833,881,810.41	应付股利		62,466.69	62,466.69
持有待售资产		-	-	持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债		200,501,416.65	300,000,000.00
其他流动资产		1,447,811.17	8,323,647.76	其他流动负债		-	-
<b>流动资产合计</b>		<b>4,128,415,789.08</b>	<b>3,901,276,601.41</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>2,448,120,974.40</b>	<b>2,082,217,850.93</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资		-	-	长期借款		300,000,000.00	200,000,000.00
可供出售金融资产		-	-	应付债券		-	1,508,066,126.79
其他债权投资		-	-	其中：优先股		-	-
持有至到期投资		-	-	永续债		-	-
长期应收款		-	-	长期应付款		-	-
长期股权投资	5	5,117,412,098.32	4,400,908,165.29	长期应付职工薪酬		-	-
其他权益工具投资		-	-	预计负债		-	-
其他非流动金融资产		-	-	递延收益		68,033,675.11	66,666,666.75
投资性房地产		-	-	递延所得税负债		7,355,714.42	44,847,153.78
固定资产		1,080,560,555.25	1,119,729,437.36	其他非流动负债		-	-
在建工程		193,321,677.83	166,367,598.89	<b>非流动负债合计</b>		<b>375,389,389.53</b>	<b>1,819,579,947.32</b>
生产性生物资产		-	-	<b>负债合计</b>		<b>2,823,510,363.93</b>	<b>3,901,797,798.25</b>
油气资产		-	-	<b>股东权益：</b>			
无形资产		112,824,459.54	116,608,846.44	股本		2,276,191,340.00	2,117,490,910.00
开发支出		-	-	其他权益工具		-	294,380,512.06
商誉		-	-	其中：优先股		-	-
长期待摊费用		-	-	永续债		-	-
递延所得税资产		26,448,839.61	17,136,912.96	资本公积		2,412,224,884.24	552,778,955.62
其他非流动资产		228,723.00	2,918,343.00	减：库存股		-	-
				其他综合收益		-2,148,442.26	-
				专项储备		-	-
				盈余公积		965,470,419.19	862,147,473.38
				未分配利润		2,183,963,577.53	1,996,350,256.04
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,530,796,353.55</b>	<b>5,823,669,303.94</b>	<b>股东权益合计</b>		<b>7,835,701,778.70</b>	<b>5,823,148,107.10</b>
<b>资产总计</b>		<b>10,659,212,142.63</b>	<b>9,724,945,905.35</b>	<b>负债和股东权益总计</b>		<b>10,659,212,142.63</b>	<b>9,724,945,905.35</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

2019年度

编制单位：广东生益科技股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注五	2019年度	2018年度
<b>一、营业总收入</b>		13,241,085,241.08	11,981,081,734.45
其中：营业收入	34	13,241,085,241.08	11,981,081,734.45
<b>二、营业总成本</b>		11,468,076,154.70	10,845,826,924.84
其中：营业成本	34	9,712,746,952.84	9,324,145,327.31
税金及附加	35	75,887,268.64	80,421,455.09
销售费用	36	287,808,752.24	243,669,568.04
管理费用	37	644,250,481.72	484,026,813.51
研发费用	38	605,104,206.40	528,797,713.93
财务费用	39	142,278,492.86	184,766,046.96
其中：利息费用		147,588,553.39	170,962,133.52
利息收入		15,396,585.14	17,620,905.09
加：其他收益	40	28,631,776.27	53,312,814.69
投资收益（损失以“-”号填列）	41	25,455,504.16	23,784,047.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		16,475,649.98	20,894,338.71
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	42	31,445,212.24	-24,751,487.72
信用减值损失（损失以“-”号填列）	43	-14,311,502.54	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	44	-36,953,898.09	-26,054,048.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）	45	-2,373,255.35	67,182,094.15
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,804,902,923.07	1,228,728,229.52
加：营业外收入	46	6,156,689.68	6,278,144.97
减：营业外支出	47	5,986,375.29	12,392,024.48
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,805,073,237.46	1,222,614,350.01
减：所得税费用	48	241,679,303.54	157,652,661.52
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,563,393,933.92	1,064,961,688.49
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,563,393,933.92	1,064,961,688.49
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润		1,448,767,198.85	1,000,468,630.58
2、少数股东损益		114,626,735.07	64,493,057.91
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		7,150,636.44	13,307,577.06
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		7,188,981.93	13,307,577.06
（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		7,188,981.93	13,307,577.06
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-110,860.57	-
2、其他债权投资公允价值变动		932,746.54	-
3、可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6、其他债权投资信用减值准备		-	-
7、现金流量套期储备		-	-
8、外币财务报表折算差额		6,367,095.96	13,307,577.06
9、其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-38,345.49	-
<b>七、综合收益总额</b>		1,570,544,570.36	1,078,269,265.55
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,455,956,180.78	1,013,776,207.64
归属于少数股东的综合收益总额		114,588,389.58	64,493,057.91
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益(元/股)		0.66	0.47
（二）稀释每股收益(元/股)		0.66	0.47

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 母公司利润表

2019年度

编制单位: 广东生益科技股份有限公司

货币单位: 人民币元

项目	附注十七	2019年度	2018年度
一、营业收入	6	7,363,730,544.16	7,203,323,103.48
减: 营业成本	6	5,543,195,913.31	5,719,548,575.39
税金及附加		37,295,112.90	38,111,356.35
销售费用		112,351,133.78	111,670,114.81
管理费用		306,780,404.60	240,371,142.69
研发费用		296,595,986.86	259,471,474.11
财务费用		82,985,969.52	125,914,750.48
其中: 利息费用		88,177,834.19	112,131,666.63
利息收入		7,073,689.30	12,748,811.06
加: 其他收益		18,858,834.87	31,707,765.73
投资收益 (损失以“-”号填列)	7	179,232,737.87	539,081,879.63
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		22,104,586.37	18,611,396.88
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)		-	
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)		-	
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-8,151,518.21	-
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-6,523,432.91	-11,964,104.30
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		485,436.27	-74,608.83
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		1,168,428,081.08	1,266,986,621.88
加: 营业外收入		4,725,947.44	3,927,598.49
减: 营业外支出		2,214,892.11	4,987,581.91
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		1,170,939,136.41	1,265,926,638.46
减: 所得税费用		137,582,580.00	101,756,899.24
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		1,033,356,556.41	1,164,169,739.22
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		1,033,356,556.41	1,164,169,739.22
(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		1,099,596.43	-
(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		1,099,596.43	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-110,860.57	-
2. 其他债权投资公允价值变动		1,210,457.00	-
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		-	-
7. 现金流量套期储备		-	-
8. 外币财务报表折算差额		-	-
9. 其他		-	-
六、综合收益总额		1,034,456,152.84	1,164,169,739.22

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



# 合并现金流量表

2019年度

编制单位：广东生益科技股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注五	2019年度	2018年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,002,694,794.92	10,922,145,601.82
收到的税费返还		103,535,228.32	86,546,068.21
收到的其他与经营活动有关的现金	49	79,107,665.14	175,123,320.53
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>11,185,337,688.38</b>	<b>11,183,814,990.56</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		7,269,878,685.40	7,861,004,878.06
支付给职工以及为职工支付的现金		1,383,188,744.10	1,216,273,596.28
支付的各项税费		472,995,781.12	455,456,916.67
支付的其他与经营活动有关的现金	49	366,900,096.83	313,874,580.09
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>9,492,963,307.45</b>	<b>9,846,609,971.10</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,692,374,380.93</b>	<b>1,337,205,019.46</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		191,168,668.80	11,731,254.32
取得投资收益收到的现金		7,792,203.78	6,963,372.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,741,067.24	73,683,468.53
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		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>200,701,939.82</b>	<b>92,378,094.85</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,580,473,589.02	1,272,947,964.97
投资支付的现金		186,598,910.08	14,512,515.00
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	49	53,666.40	2,866,362.91
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,767,126,165.50</b>	<b>1,290,326,842.88</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,566,424,225.68</b>	<b>-1,197,948,748.03</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		-	8,727,954.13
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		2,769,293,127.57	1,659,456,100.14
收到其他与筹资活动有关的现金	49	14,097,866.66	10,186,256.19
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>2,783,390,994.23</b>	<b>1,678,370,310.46</b>
偿还债务支付的现金		2,081,458,487.28	2,125,271,914.69
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		871,685,972.90	773,924,172.09
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		34,654,140.00	26,038,950.00
支付其他与筹资活动有关的现金	49	3,361,486.47	29,409,237.61
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>2,956,505,946.65</b>	<b>2,928,605,324.39</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-173,114,952.42</b>	<b>-1,250,235,013.93</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-3,124,530.57</b>	<b>6,784,712.59</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-50,289,327.74</b>	<b>-1,104,194,029.91</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,100,931,878.82	2,205,125,908.73
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,050,642,551.08</b>	<b>1,100,931,878.82</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司现金流量表

2019年度

编制单位：广东生益科技股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	2019年度	2018年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	6,282,278,338.24	6,160,194,066.78
收到的税费返还	-	1,807,526.05
收到其他与经营活动有关的现金	28,025,779.97	56,727,283.33
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>6,310,304,118.21</b>	<b>6,218,728,876.16</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	4,325,956,426.51	4,819,144,150.88
支付给职工以及为职工支付的现金	512,948,063.14	529,464,162.87
支付的各项税费	251,060,175.23	261,331,086.35
支付其他与经营活动有关的现金	168,744,638.00	164,145,301.86
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>5,258,709,302.88</b>	<b>5,774,084,701.96</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>1,051,594,815.33</b>	<b>444,644,174.20</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金	7,603,523.38	-
取得投资收益收到的现金	161,928,151.50	524,470,482.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	936,438.74	1,227,526.78
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	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>170,468,113.62</b>	<b>525,698,009.53</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	161,115,400.86	250,461,441.48
投资支付的现金	600,000,000.00	1,330,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>761,115,400.86</b>	<b>1,580,461,441.48</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-590,647,287.24</b>	<b>-1,054,763,431.95</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金	-	8,727,954.13
取得借款收到的现金	1,080,000,000.00	516,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	80,000,000.00	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>1,160,000,000.00</b>	<b>524,727,954.13</b>
偿还债务支付的现金	830,134,000.00	841,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	778,145,665.67	689,368,607.78
支付其他与筹资活动有关的现金	724,022.78	2,592,720.89
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>1,609,003,688.45</b>	<b>1,532,961,328.67</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-449,003,688.45</b>	<b>-1,008,233,374.54</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	<b>-604,364.94</b>	<b>798,959.21</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>11,339,474.70</b>	<b>-1,617,553,673.08</b>
加：期初现金及现金等价物余额	286,111,864.06	1,903,665,537.14
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>297,451,338.76</b>	<b>286,111,864.06</b>

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

2019年度

编制单位：广东生益科技股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	2019年度									2018年度													
	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	2,117,490,910.00			294,380,512.06	646,664,678.35	-	7,113,686.06	862,147,473.38	2,474,706,148.87	439,021,048.11	6,841,524,456.83	1,457,499,740.00	-	-	294,401,283.70	1,278,714,633.28	-	-6,193,891.00	745,730,499.46	2,247,663,776.16	400,566,940.20	6,418,382,981.80	
加：会计政策变更							-4,289,683.76	-12,709.83	-943,224.92	-57,539.65	-5,303,158.16												
前期差错更正																							
同一控制下企业合并																							
其他																							
二、本年期初余额	2,117,490,910.00	-	-	294,380,512.06	646,664,678.35	-	2,824,002.30	862,134,763.55	2,473,762,923.95	438,963,508.46	6,836,221,298.67	1,457,499,740.00	-	-	294,401,283.70	1,278,714,633.28	-	-6,193,891.00	745,730,499.46	2,247,663,776.16	400,566,940.20	6,418,382,981.80	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	158,700,430.00	-	-	-294,380,512.06	1,858,669,714.10	-	7,188,981.93	103,335,655.64	603,138,352.41	80,743,138.14	2,517,395,760.16	659,991,170.00	-	-	-20,771.64	-632,049,954.93	-	13,307,577.06	116,416,973.92	227,042,372.71	38,454,107.91	423,141,475.03	
（一）综合收益总额							7,299,842.50		1,448,767,198.85	114,588,389.58	1,570,655,430.93							13,307,577.06		1,000,468,630.58	64,493,057.91	1,078,269,265.55	
（二）股东投入和减少资本	158,700,430.00	-	-	-294,380,512.06	1,858,669,714.10	-	-110,860.57			808,888.56	1,723,687,660.03	2,981,886.00	-	-		24,938,557.43	-					27,920,443.43	
1. 股东投入的普通股												2,981,886.00	-	-		5,818,484.87	-					8,800,370.87	
2. 其他权益工具持有者投入资本	158,700,430.00			-294,380,512.06	1,719,387,838.12						1,583,707,756.06		-	-			-						
3. 股份支付计入所有者权益的金额					47,127,105.86					808,888.56	47,935,994.42		-	-		-1,144,165.54	-					-1,144,165.54	
4. 其他					92,154,770.12		-110,860.57				92,043,909.55		-	-		20,264,238.10	-					20,264,238.10	
（三）利润分配								103,335,655.64	-845,628,846.44	-34,654,140.00	-776,947,330.80		-	-			-		116,416,973.92	-773,426,257.87	-26,038,950.00	-683,048,233.95	
1. 提取盈余公积								103,335,655.64	-103,335,655.64				-	-			-		116,416,973.92	-116,416,973.92			
2. 对所有者（或股东）的分配									-742,293,190.80	-34,654,140.00	-776,947,330.80		-	-			-			-657,009,283.95	-26,038,950.00	-683,048,233.95	
3. 其他													-	-			-						
（四）所有者权益内部结转												657,009,284.00	-	-	-20,771.64	-656,988,512.36	-						
1. 资本公积转增资本（或股本）												657,009,284.00	-	-		-657,009,284.00	-						
2. 盈余公积转增资本（或股本）													-	-			-						
3. 盈余公积弥补亏损													-	-			-						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																							
5. 其他													-	-	-20,771.64	20,771.64	-						
（五）其他													-	-			-						
四、本年期末余额	2,276,191,340.00	-	-	-	2,505,334,392.45	-	10,012,984.23	965,470,419.19	3,076,901,276.36	519,706,646.60	9,353,617,058.83	2,117,490,910.00	-	-	294,380,512.06	646,664,678.35	-	7,113,686.06	862,147,473.38	2,474,706,148.87	439,021,048.11	6,841,524,456.83	

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

2019年度

编制单位：广东生益科技股份有限公司

货币单位：人民币元



项目	2019年度								2018年度											
	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	2,117,490,910.00	-	-	294,380,512.06	552,778,955.62	-	-	862,147,473.38	1,996,350,256.04	5,823,148,107.10	1,457,499,740.00	-	-	294,401,283.70	1,184,910,918.94	-	-	745,730,499.46	1,605,606,774.69	5,288,149,216.79
加：会计政策变更								-3,248,038.69	-12,709.83	-114,388.48	-3,375,137.00									
前期差错更正																				
其他																				
二、本年期初余额	2,117,490,910.00	-	-	294,380,512.06	552,778,955.62	-	-3,248,038.69	862,134,763.55	1,996,235,867.56	5,819,772,970.10	1,457,499,740.00	-	-	294,401,283.70	1,184,910,918.94	-	-	745,730,499.46	1,605,606,774.69	5,288,149,216.79
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	158,700,430.00	-	-	-294,380,512.06	1,859,445,928.62	-	1,099,596.43	103,335,655.64	187,727,709.97	2,015,928,808.60	659,991,170.00	-	-	-20,771.64	-632,131,963.32	-	-	116,416,973.92	390,743,481.35	534,998,890.31
（一）综合收益总额							1,210,457.00		1,033,356,356.41	1,034,567,013.41									1,164,169,739.22	1,164,169,739.22
（二）所有者投入和减少资本	158,700,430.00	-	-	-294,380,512.06	1,859,445,928.62	-	-110,860.57			1,723,654,985.99	2,981,886.00	-	-		24,856,549.04	-	-			27,838,435.04
1. 股东投入的普通股											2,981,886.00				5,818,484.87					8,800,370.87
2. 其他权益工具持有者投入资本	158,700,430.00			-294,380,512.06	1,719,387,838.12					1,583,707,756.06										
3. 股份支付计入所有者权益的金额					47,935,994.42					47,935,994.42					-1,144,165.54					-1,144,165.54
4. 其他					92,122,096.08		-110,860.57			92,011,235.51					20,182,229.71					20,182,229.71
（三）利润分配								103,335,655.64	-845,628,846.44	-742,293,190.80								116,416,973.92	-773,426,257.87	-657,009,283.95
1. 提取盈余公积								103,335,655.64	-103,335,655.64									116,416,973.92	-116,416,973.92	
2. 对所有者（或股东）的分配									-742,293,190.80	-742,293,190.80									-657,009,283.95	-657,009,283.95
3. 其他																				
（四）所有者权益内部结转											657,009,284.00			-20,771.64	-656,988,512.36					
1. 资本公积转增资本（或股本）											657,009,284.00			-657,009,284.00						
2. 盈余公积转增资本（或股本）																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																				
5. 其他														-20,771.64	20,771.64					
（五）其他																				
四、本年期末余额	2,276,191,340.00	-	-	-	2,412,224,884.24	-	-2,148,442.26	965,470,419.19	2,183,963,577.53	7,835,701,778.70	2,117,490,910.00	-	-	294,380,512.06	552,778,955.62	-	-	862,147,473.38	1,996,350,256.04	5,823,148,107.10

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

广东生益科技股份有限公司（以下简称“公司”）原为东莞生益敷铜板股份有限公司，于1993年经广东省股份制试点联审小组、广东省经济体制改革委员会“粤股审（1993）15号”文和广东省对外经济贸易委员会“粤经贸资批字（1993）0666号”文批准成立，是在原中外合资美加伟华生益敷铜板有限公司基础上改组并采取定向募集方式设立的股份公司。公司原股本为155,000,000股，经第三届股东大会决议和广东证券监督管理委员会“粤证监发字（1996）004号”文批准送股及配股后，总股本增至242,187,500股。公司于1998年经中国证券监督管理委员会“证监发字（1998）238号”文批准，采用“上网定价”方式发行社会公众股（A股）8,500万股，并于2000年2月经国家外经贸部“【2000】外经贸资字第126号”文批准，更名为广东生益科技股份有限公司。公司于2000年4月根据股东大会决议进行送股和资本公积金转增股本以及2002年5月、2006年9月根据股东大会决议进行送股后，总股本增至957,023,438股。2011年5月，经公司2010年第一次临时股东大会审议通过并由中国证券监督管理委员会“证监许可【2011】208号”文核准，公司向特定对象非公开发行人民币普通股（A股）137,606,016股，发行后股本增加至1,094,629,454股。2012年4月，经公司2011年度股东大会决议通过以资本公积金转增股本328,388,836股，总股本增至1,423,018,290股。2015年度公司股票期权激励对象行权而增加股本14,535,595股，公司总股本增至1,437,553,885股。2016年度公司股票期权激励对象行权而增加股本3,571,161股，公司总股本增至1,441,125,046股。2017年度公司股票期权激励对象行权而增加股本16,374,694股，公司总股本增至1,457,499,740股。2018年度公司股票期权激励对象行权而增加股本2,973,629股，可转换债券转股8,257股，并于2018年4月，经公司2017年度股东大会审议通过以资本公积金转增股本657,009,284股，公司总股本增至2,117,490,910股，2019年度公司可转换债券转股158,700,430股，公司总股本增至2,276,191,340股。营业执照统一社会信用代码为91441900618163186Q。

法定代表人：刘述峰

注册资本：人民币2,276,191,340.00元

公司住所：东莞市松山湖高新技术产业开发区工业西路5号

### 2、公司经营范围

设计、生产和销售覆铜板和粘结片、印制线路板、陶瓷电子元件、液晶产品、电子级玻璃布、环氧树脂、铜箔、电子用挠性材料、显示材料、封装材料、绝缘材料；自有房屋出租；从事非

配额许可证管理、非专营商品的收购出口业务；提供产品服务、技术服务、咨询服务、加工服务和佣金代理（拍卖除外）。

### **3、公司基本组织架构**

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。公司日常经营管理机构包含销售部、市场部、物流部、供应链管理部、生产总厂、软性材料部、财务部、董事会办公室、审计部、法务部、信息管理部、人力资源部、国家工程中心、技术中心、品质管理部、总务部等部门。

### **4、合并财务报表范围**

公司本期纳入合并财务报表范围的共有陕西生益科技有限公司、苏州生益科技有限公司、生益科技（香港）有限公司、生益电子股份有限公司、东莞生益资本投资有限公司、江苏生益特种材料有限公司、江西生益科技有限公司、东莞生益房地产开发有限公司及东莞生益发展有限公司 9 家子公司，详见本附注“七、1 在子公司的权益”。公司本期投资新设全资子公司东莞生益发展有限公司，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 2020 年 3 月 23 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，其余额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

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

##### (1) 金融工具的确认和终止确认

公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

## （2）金融资产分类和计量

公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### 一以摊余成本计量的金融资产

公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- ① 公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- ② 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### 一以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司将同时符合下列条件且未被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，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：

- ① 公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- ② 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

#### 一以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### （3）金融负债分类和计量

公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### 一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。对于此类金融负债，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以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### 一以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### 一金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是公司的金融负债；如果是后者，该工具是公司的权益工具。

#### (4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且

与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

#### (5) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

#### (6) 金融资产减值

公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- ①以摊余成本计量的金融资产；
- ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- ③租赁应收款；
- ④财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

#### 一预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致

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

在计量预期信用损失时，公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### B、应收账款

应收账款组合 1：账龄组合

应收账款组合 2：合并范围内关联方款项

对于划分为应收账款组合 1 的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为应收账款组合 2 的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### ——应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收

取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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转出，计入当期损益。

#### ——其他应收款

公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：保证金及押金

其他应收款组合 2：员工备用金

其他应收款组合 3：合并范围内关联方款项

其他应收款组合 4：其他

对划分为组合的其他应收款，公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### ——债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### —信用风险显著增加的评估

公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。公司考虑的信息包括：

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响。



根据金融工具的性质，公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

#### 一已发生信用减值的金融资产

公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

#### 一预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### 一核销

如果公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在中国确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### (7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

#### (8) 金融资产和金融负债的抵销

当公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

### 11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是公司在计量日能够进入的交易市场。公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用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，公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。

每个资产负债表日，公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## 12、应收款项

以下应收款项会计政策适用于 2018 年度及以前

——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：单项金额重大是指该应收款项期末余额排在公司合并报表前五名以内或占应收账款期末余额总额 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的应收款项：

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，不对应收内部款项计提坏账准备

——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	0.5	-
1—2 年	20	-
2—3 年	50	-
3 年以上	80	-

——单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

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。

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。

## 13、存货

——存货的分类

公司存货分为非开发类存货和房地产开发类存货。非开发类存货包括原材料、在产品、产成品、低值易耗品；房地产开发类存货包括开发产品、开发成本。

一发出存货的计价方法

一非开发类存货的核算：公司存货按计划成本进行日常核算，领用或发出时按计划成本计价，月末对实际成本和计划成本之间的差异通过差异科目进行调整，将计划成本调整为实际成本。低值易耗品采用一次性摊销方法核算。

一房地产开发类的取得及发出以实际成本计价。主要包括土地开发、房屋开发、公共配套设施的开发过程中所发生的各项费用。开发成本按土地开发、房屋开发、公共配套设施等分类，并按成本项目进行明细核算。

一一开发用土地使用权的核算方法：购买开发用的土地，根据土地转让协议书支付地价款及相关税费计入项目的开发成本。

一一公共配套设施费的核算方法：公共配套设施系经国土规划部门批准的某开发项目的公共配套设施，如道路、球场、游泳池等，其所发生的支出计入该开发项目的“开发成本”，按成本核算对象和成本项目进行明细成本核算。

一一对开发产品直接费用按成本核算对象归集，开发间接费用按一定比例的分配标准分配，计入有关开发产品成本；为开发房地产而借入的资金所发生的利息费用，在开发产品完工之前，计入开发成本或开发产品成本；发出时采用个别认定法确定其实际成本。

一存货的盘存制度：采用永续盘存制。

一存货跌价准备的确认和计提：按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本的差额计提存货跌价准备。产成品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

#### 14、持有待售资产

公司在存在同时满足下列条件的非流动资产或处置组时划分为持有待售：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，企业应当在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，应当计入当期损益。企业初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

## 15、长期股权投资

### 长期股权投资的分类

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

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

### 长期股权投资成本的确定

——同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照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。

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

购买日之前持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合

收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

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

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

——除企业合并形成以外的：以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

#### 长期股权投资后续计量及损益确认方法

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

#### ——成本法核算的长期股权投资

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

#### ——权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告

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

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

减值测试方法及减值准备计提方法

——长期股权投资减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“三、20 长期资产减值”。

## 16、固定资产

固定资产的标准：公司的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	预计使用寿命(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	25	5	3.80
机器设备	12	5	7.92
运输工具	6	5	15.83
其他设备	6	5	15.83

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。

公司至少于年度终了时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。满足以下一项或多项标准的租赁，应当认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分，通常是租赁期大于、等于资产使用年限的 75%，但若标的物系在租赁开始日已使用期限达到可使用期限 75% 以上的旧资产则不适用此标准；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。通常是租赁最低付款额的现值大于、等于资产公允价值的 90%；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

#### 融资租入固定资产的计价方法

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

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注“三、20 长期资产减值”。

### 17、在建工程

在建工程类别：在建工程按工程项目进行明细核算。

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

在建工程结转为固定资产的标准和时点：在建工程在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按照固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注“三、20 长期资产减值”。

### 18、借款费用

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，



计入相关资产成本，在符合资本化条件的资产达到预定可使用状态之后所发生的借款费用，计入当期损益；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

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

——为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定为应予以资本化的费用。

——为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## 19、无形资产

无形资产计价

——外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

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

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

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

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

无形资产摊销：使用寿命有限的无形资产，在估计该使用寿命的年限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来未来经济利益的期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，在每个会计期间对其使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的，则按上述使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。公司无形资产为土地使用权及商标、软件、专利及专有技术，其中土地使用权按使用期限平均摊销，商标、软件、专利及专有技术按 10 年摊销。

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时直接计入当期损益。

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本附注“三、20 长期资产减值”。

## 20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动资产项目，公司于资产负债表日判断其是否存在减值迹象。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。资产减值准备以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时进行减值测试。对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

## 21、长期待摊费用

长期待摊费用是指已经发生但应由报告期和以后各期分摊且分摊期限在一年以上的费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 22、职工薪酬

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。

### ——短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指在职工为公司提供相关服务的会计期间结束后十二个月内需要全部予以支付的，公司给予职工各种形式的报酬以及其他相关支出，包括支付的职工工资、奖金、津贴、补贴和职工福利费，为职工缴纳医疗保险费、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。

### ——离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外，具体分类为设定提存计划和设定受益计划。其中：

(1)对于设定提存计划，公司应当在职工为其提供的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或者相关资产成本；

(2)对于设定受益计划,公司应当根据预期累计福利单位法确认设定受益计划的福利义务,按照归属于职工提供服务的期间,公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分:

- ① 服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中,当期服务成本是指,职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额;过去服务成本是指,设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少;
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息;
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本,公司将上述第①和②项计入当期损益;第③项计入其他综合收益,且不会在后续会计期间转回至损益。

设定受益计划引起的重新计量,包括精算利得或损失,均在资产负债表中立即确认,并在其发生期间通过其他综合收益计入股东权益,后续期间不转回至损益。

#### ——辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供的辞退福利,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:(a)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。(b)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。

#### ——其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。公司向职工提供的其他长期福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划进行会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划进行会计处理,但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益后相关资产成本。

### 23、预计负债

预计负债的确认标准:当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,确认为负债:

- ①该义务是公司承担的现时义务;
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债的计量方法:预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定;在其他情况下,最佳

估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；③公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

#### 24、股份支付

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

##### ——以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量，计入相关资产成本或费用，同时计入应付职工薪酬。在可行权之后不再确认成本费用，对应付职工薪酬的公允价值重新计量，将其变动计入公允价值变动损益。

##### ——以权益结算的股份支付

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

##### ——修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公

司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。如果回购其职工已可行权的权益工具，借记所有者权益，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

## 25、收入

公司销售商品取得的收入，在下列条件均能满足时予以确认：公司已交货，或已发货且客户已签收确认；已开具发票或结算凭据；已经收款或取得索取货款凭据；相关已发生或将发生的成本能够可靠计量。

提供劳务取得的收入，在下列条件均能满足时采用完工百分比法予以确认：收入的金额能够可靠地计量；与交易相关的经济利益很可能流入；交易中的完工进度能够可靠地确定；交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。如提供劳务交易的结果不能够可靠估计且已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的劳务成本金额确认收入；发生的劳务成本预计不能够全部得到补偿的，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入；发生的劳务成本预计全部不能够得到补偿的，不确认收入。

提供他人使用公司资产取得的收入，在下列条件均能满足时予以确认：与交易相关的经济利益能够流入公司；收入的金额能够可靠地计量。提供他人使用公司的资产等而应收的使用费收入，按有关合同、协议规定的收费时间和方法计算确认营业收入。

## 26、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

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。

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。

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。

企业取得财政将贴息资金直接拨付给企业的政策性优惠贷款贴息，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

## 27、递延所得税资产和递延所得税负债

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。

### ——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，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：（1）商誉的初始确认；（2）同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；（3）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

如果拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税与同一应纳税主体和同一税收征管部门相关，则将递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示。

## 28、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。

## 29、终止经营

终止经营是指满足下列条件之一的已被公司处置或被公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；（3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

## 30、重要会计政策和会计估计的变更

### ——重要会计政策变更

#### （1）财务报表列报

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），2018 年 6 月 15 日发布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）同时废止。根据该通知，公司对财务报表格式进行了以下修订：资产负债表，将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”；新增“信用减值损失”项目，反映企业按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号）的要求计提的各项金融工具信用减值准备所确认的信用损失；将“信用减值损失”、“资产减



值损失”项目位置移至“公允价值变动收益”之后；将“减：资产减值损失”调整为“加：资产减值损失（损失以“-”列示）”。

2019年8月7日，公司召开第九届董事会第十八次会议审议通过了《关于重要会计政策变更及对公司影响的议案》，2019年10月28日，公司召开第九届董事会第十九次会议审议通过了《关于重要会计政策变更及对公司影响的议案》，同意对会计政策进行变更。公司对可比期间的比较数据按照财会[2019]6号文进行调整。

## （2）新金融工具准则

财政部于2017年颁布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第23号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第24号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第37号——金融工具列报（修订）》（统称“新金融工具准则”），公司于2019年4月23日，公司召开第九届董事会第十四次会议和第九届监事会第十一次会议，批准自2019年1月1日起执行新金融工具准则对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、10。

按照新金融工具准则的规定，除某些特定情形外，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即2019年1月1日）的新账面价值之间的差额计入2019年年初留存收益或其他综合收益。同时，公司未对比较财务报表数据进行调整。

广东生益科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019 年度

人民币元

于 2019 年 1 月 1 日，金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比如下：

原金融工具准则			新金融工具准则		
项 目	类别	账面价值	项 目	类别	账面价值
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	90,369,062.20	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	90,369,062.20
			衍生金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	-
应收票据	摊余成本	759,714,021.86	应收票据	摊余成本	793,166.44
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	753,783,351.61
应收账款	摊余成本	3,816,497,678.21	应收账款	摊余成本	3,815,394,422.31
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	-

于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则时金融工具分类和账面价值调节表如下：

项 目	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
资产：				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	90,369,062.20	-90,369,062.20	-	-
交易性金融资产	-	90,369,062.20	-	90,369,062.20
应收票据	759,714,021.86	-758,920,855.42	-	793,166.44
应收账款	3,816,497,678.21	-	- 1,103,255.90	3,815,394,422.31
应收款项融资	-	758,920,855.42	-5,137,503.81	753,783,351.61
递延所得税资产	40,149,350.15	-	937,601.55	41,086,951.70
股东权益：				
其他综合收益	7,113,686.06	-	- 4,289,683.76	2,824,002.30

广东生益科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

人民币元

项 目	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
盈余公积	862,147,473.38	-	- 12,709.83	862,134,763.55
未分配利润	2,474,706,148.87	-	- 943,224.92	2,473,762,923.95
少数股东权益	439,021,048.11	-	- 57,539.65	438,963,508.46

公司将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 年年初损失准备之间的调节表列示如下:

计量类别	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
应收账款减值准备	23,832,238.70	-	1,103,255.90	24,935,494.60

——重要会计估计变更

公司报告期内无重要会计估计的变更。

——首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

货币单位：人民币元

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	1,125,364,416.99	1,125,364,416.99	-
交易性金融资产	-	90,369,062.20	90,369,062.20
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	90,369,062.20	-	-90,369,062.20
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	759,714,021.86	793,166.44	-758,920,855.42
应收账款	3,816,497,678.21	3,815,394,422.31	-1,103,255.90
应收款项融资	-	753,783,351.61	753,783,351.61
预付款项	4,300,345.19	4,300,345.19	-
其他应收款	21,456,518.02	21,456,518.02	-
其中：应收利息	179,744.44	179,744.44	-
应收股利	-	-	-
存货	1,747,932,403.73	1,747,932,403.73	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	85,952,418.25	85,952,418.25	-
流动资产合计	7,651,586,864.45	7,645,346,104.74	-6,240,759.71
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	274,863,014.28	274,863,014.28	-
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	-	-	-

广东生益科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019 年度

人民币元

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
投资性房地产		-	-
固定资产	3,456,221,534.30	3,456,221,534.30	-
在建工程	850,455,648.66	850,455,648.66	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	373,412,148.68	373,412,148.68	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	40,149,350.15	41,086,951.70	937,601.55
其他非流动资产	239,236,300.07	239,236,300.07	-
非流动资产合计	5,234,337,996.14	5,235,275,597.69	937,601.55
资产总计	12,885,924,860.59	12,880,621,702.43	-5,303,158.16
流动负债：			
短期借款	823,674,136.36	823,674,136.36	-
交易性金融负债	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	45,667,615.33	45,667,615.33	-
应付账款	1,849,748,800.18	1,849,748,800.18	-
预收款项	2,854,400.03	2,854,400.03	-
应付职工薪酬	289,798,414.24	289,798,414.24	-
应交税费	74,317,895.39	74,317,895.39	-
其他应付款	95,902,208.50	95,902,208.50	-
其中：应付利息	7,759,823.14	7,759,823.14	-
应付股利	62,466.69	62,466.69	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	595,555,108.00	595,555,108.00	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	3,777,518,578.03	3,777,518,578.03	-
非流动负债：			
长期借款	539,476,000.00	539,476,000.00	-
应付债券	1,508,066,126.79	1,508,066,126.79	-

广东生益科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019 年度

人民币元

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
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	174,492,545.16	174,492,545.16	-
递延所得税负债	44,847,153.78	44,847,153.78	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	2,266,881,825.73	2,266,881,825.73	-
负债合计	6,044,400,403.76	6,044,400,403.76	-
股东权益：			
股本	2,117,490,910.00	2,117,490,910.00	-
其他权益工具	294,380,512.06	294,380,512.06	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	646,664,678.35	646,664,678.35	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	7,113,686.06	2,824,002.30	-4,289,683.76
专项储备	-	-	-
盈余公积	862,147,473.38	862,134,763.55	-12,709.83
未分配利润	2,474,706,148.87	2,473,762,923.95	-943,224.92
归属于母公司所有者权益合计	6,402,503,408.72	6,397,257,790.21	-5,245,618.51
少数股东权益	439,021,048.11	438,963,508.46	-57,539.65
股东权益合计	6,841,524,456.83	6,836,221,298.67	-5,303,158.16
负债和股东权益总计	12,885,924,860.59	12,880,621,702.43	-5,303,158.16

母公司资产负债表

货币单位：人民币元

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	286,111,864.06	286,111,864.06	-
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	-	-	-

广东生益科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度

人民币元

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	607,626,466.46	793,166.44	-606,833,300.02
应收账款	2,157,020,093.89	2,156,870,566.47	-149,527.42
应收款项融资	-	603,012,078.03	603,012,078.03
预付款项	1,511,525.31	1,511,525.31	-
其他应收款	6,801,193.52	6,801,193.52	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	833,881,810.41	833,881,810.41	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	8,323,647.76	8,323,647.76	-
流动资产合计	3,901,276,601.41	3,897,305,852.00	-3,970,749.41
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	4,400,908,165.29	4,400,908,165.29	-
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	1,119,729,437.36	1,119,729,437.36	-
在建工程	166,367,598.89	166,367,598.89	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	116,608,846.44	116,608,846.44	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	17,136,912.96	17,732,525.37	595,612.41
其他非流动资产	2,918,343.00	2,918,343.00	-
非流动资产合计	5,823,669,303.94	5,824,264,916.35	595,612.41

广东生益科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019 年度

人民币元

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
资产总计	9,724,945,905.35	9,721,570,768.35	-3,375,137.00
流动负债:			
短期借款	250,000,000.00	250,000,000.00	-
交易性金融负债	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	1,314,045,216.60	1,314,045,216.60	-
预收款项	1,795,150.99	1,795,150.99	-
应付职工薪酬	138,950,343.27	138,950,343.27	-
应交税费	47,872,807.44	47,872,807.44	-
其他应付款	29,554,332.63	29,554,332.63	-
其中: 应付利息	2,640,264.62	2,640,264.62	-
应付股利	62,466.69	62,466.69	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	300,000,000.00	300,000,000.00	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	2,082,217,850.93	2,082,217,850.93	-
非流动负债:			
长期借款	200,000,000.00	200,000,000.00	-
应付债券	1,508,066,126.79	1,508,066,126.79	-
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	66,666,666.75	66,666,666.75	-
递延所得税负债	44,847,153.78	44,847,153.78	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	1,819,579,947.32	1,819,579,947.32	-
负债合计	3,901,797,798.25	3,901,797,798.25	-
股东权益:			
股本	2,117,490,910.00	2,117,490,910.00	-



广东生益科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019 年度

人民币元

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
其他权益工具	294,380,512.06	294,380,512.06	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	552,778,955.62	552,778,955.62	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-3,248,038.69	-3,248,038.69
专项储备	-	-	-
盈余公积	862,147,473.38	862,134,763.55	-12,709.83
未分配利润	1,996,350,256.04	1,996,235,867.56	-114,388.48
股东权益合计	5,823,148,107.10	5,819,772,970.10	-3,375,137.00
负债和股东权益总计	9,724,945,905.35	9,721,570,768.35	-3,375,137.00

#### 四、税项

##### 1、增值税

公司为增值税一般纳税人，按销售产品、材料收入的 16%，提供加工劳务收入的 16%，提供不动产租赁业务收入的 10%、5%，提供其他应税服务收入的 6% 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。

根据 2019 年 3 月 20 日财政部、税务总局、海关总署联合下发的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（2019 年第 39 号文），自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 和 10% 税率的，税率调整为 13% 和 9%。

##### 2、房产税

公司按房产原值 70%、80% 的 1.2% 计缴房产税。

##### 3、城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加

根据《国务院关于统一内外资企业和个人城市维护建设税和教育费附加制度的通知》（国发【2010】35 号）决定，公司自 2010 年 12 月 1 日起开始计缴城市维护建设税和教育费附加，按实际缴纳的流转税额的 7% 计缴城市维护建设税，按实际缴纳的流转税额的 3% 计缴教育费附加。此外，公司按实际缴纳的流转税额的 2% 计缴地方教育附加。

##### 4、企业所得税

——广东生益科技股份有限公司

公司为高新技术企业，并于 2017 年 12 月通过高新技术企业重新认定，取得了新的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201744002888，有效期为 3 年）。按照 2007 年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，公司 2019 年度减按 15% 的税率计缴企业所得税。

#### ——下子公司陕西生益科技有限公司

根据《财政部海关总署国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税【2011】58 号）及《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 12 号）的相关规定，自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额 70% 以上的企业，经税务机关审核确认可减按 15% 税率缴纳企业所得税。陕西生益科技有限公司主要从事覆铜板、粘结片业务，属于《西部地区鼓励类产业目录》中规定的相关产业项目，2019 年度按 15% 税率计缴企业所得税。

#### ——下子公司苏州生益科技有限公司

苏州生益科技有限公司为高新技术企业，并于 2018 年 10 月通过高新技术企业重新认定，取得了新的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201832001084，有效期为 3 年）。按照 2007 年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，2019 年度减按 15% 的税率计缴企业所得税。

#### ——下子公司生益电子股份有限公司

生益电子股份有限公司为高新技术企业，并于 2016 年 11 月通过高新技术企业重新认定，取得了《高新技术企业证书》（证书编号：GR201644003890，有效期为 3 年）。按照 2007 年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，目前正处于复审公示阶段，2019 年度暂减按 15% 的税率计缴企业所得税。

#### ——下子公司生益科技（香港）有限公司

生益科技（香港）有限公司位于中国香港特别行政区，根据中国香港特别行政区 2018 年 3 月 29 日颁布的《2018 年税务（修订）（第 3 号）条例》的相关规定，不超过 HKD2,000,000.00 的应评税利润按 8.25% 计缴利得税，超过 HKD2,000,000.00 的部分应评税利润按 16.50% 计缴利得税。

#### ——下子公司东莞生益资本投资有限公司

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，东莞生益资本投资有限公司 2019 年度企业所得税适用税率按 25% 执行。

—— 下属子公司江苏生益特种材料有限公司

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，江苏生益特种材料有限公司 2019 年度企业所得税适用税率按 25% 执行。

—— 下属子公司江西生益科技有限公司

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，江西生益科技有限公司 2019 年度企业所得税适用税率按 25% 执行。

—— 下属子公司东莞生益房地产开发有限公司

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，东莞生益房地产开发有限公司 2019 年度企业所得税适用税率按 25% 执行。

—— 下属子公司东莞生益发展有限公司

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，东莞生益发展有限公司 2019 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	2019.12.31	2018.12.31
现金	240,314.80	115,621.74
银行存款	1,050,160,736.92	1,100,191,626.20
其他货币资金	11,444,157.31	25,057,169.05
合计	<u>1,061,845,209.03</u>	<u>1,125,364,416.99</u>
其中：存放在境外的款项总额	67,371,127.37	123,487,650.56

—— 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。

—— 截至 2019 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、交易性金融资产**

项 目	2019.12.31	2018.12.31
一、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	119,062,904.23	-
1、债务工具投资	-	-
2、权益工具投资	119,062,904.23	-
(1) 初始确认成本	96,441,665.60	-
(2) 公允价值变动	22,621,238.63	-
二、指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-
合 计	<u>119,062,904.23</u>	<u>-</u>

——交易性金融资产系全资子公司东莞生益资本投资有限公司本期进行权益工具投资形成。

**3、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

项 目	2019.12.31	2018.12.31
一、交易性金融资产	-	90,369,062.20
1、债务工具投资	-	-
2、权益工具投资	-	90,369,062.20
(1) 初始确认成本	-	99,193,035.81
(2) 公允价值变动	-	-8,823,973.61
二、指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-
合 计	<u>-</u>	<u>90,369,062.20</u>

——以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产系全资子公司东莞生益资本投资有限公司进行权益工具投资形成。

**4、应收票据**

票据种类	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	-	-	-	758,920,855.42	-	758,920,855.42

广东生益科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019 年度

人民币元

票据种类	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	4,327,550.22	-	4,327,550.22	793,166.44	-	793,166.44
合计	<u>4,327,550.22</u>	<u>-</u>	<u>4,327,550.22</u>	<u>759,714,021.86</u>	<u>-</u>	<u>759,714,021.86</u>

- (1) 公司期末不存在已质押的应收票据。  
 (2) 公司期末不存在已背书或已贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据。  
 (3) 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。  
 (4) 按坏账计提方法分类

项目	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,327,550.22	100.00	-	-	4,327,550.22
其中:					
银行承兑汇票	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	4,327,550.22	100.00	-	-	4,327,550.22
合计	<u>4,327,550.22</u>	<u>100.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,327,550.22</u>

(续)

项目	2019.01.01				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	793,166.44	100.00	-	-	793,166.44
其中:					
银行承兑汇票	-	-	-	-	-

项目	2019.01.01				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
商业承兑汇票	793,166.44	100.00	-	-	793,166.44
合计	793,166.44	100.00	-	-	793,166.44

(5) 公司本期不存在计提、收回或转回的应收票据坏账准备情况。

(6) 公司本期不存在核销应收票据的情况。

## 5、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2019.12.31
1 年以内	4,631,911,979.37
1-2 年	2,023,451.86
2-3 年	224,942.00
3 年以上	-
小计	4,634,160,373.23
减：坏账准备	36,175,910.47
合计	4,597,984,462.76

(2) 按坏账计提方法分类披露

项目	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	8,955,126.71	0.19	8,955,126.71	100.00	-
按组合计提坏账准备	4,625,205,246.52	99.81	27,220,783.76	0.59	4,597,984,462.76
其中：					
账龄组合	4,625,205,246.52	99.81	27,220,783.76	0.59	4,597,984,462.76

广东生益科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019 年度

人民币元

项目	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
合计	<u>4,634,160,373.23</u>	<u>100.00</u>	<u>36,175,910.47</u>	<u>0.78</u>	<u>4,597,984,462.76</u>

(续)

项目	2019.01.01				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	4,653,858.36	0.12	4,653,858.36	100.00	-
按组合计提坏账准备	3,835,676,058.55	99.88	20,281,636.24	0.53	3,815,394,422.31
其中:					
账龄组合	<u>3,835,676,058.55</u>	<u>99.88</u>	<u>20,281,636.24</u>	<u>0.53</u>	<u>3,815,394,422.31</u>
合计	<u>3,840,329,916.91</u>	<u>100.00</u>	<u>24,935,494.60</u>	<u>0.65</u>	<u>3,815,394,422.31</u>

按单项计提坏账准备:

名称	2019.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	计提理由
单位 1	5,252,763.08	5,252,763.08	100.00	无可执行财产
单位 2	1,425,169.77	1,425,169.77	100.00	长期催收未回
单位 3	1,176,312.50	1,176,312.50	100.00	长期催收未回
单位 4	571,082.92	571,082.92	100.00	长期催收未回
单位 5	234,772.70	234,772.70	100.00	长期催收未回
单位 6	224,942.00	224,942.00	100.00	无可执行财产
单位 7	<u>70,083.74</u>	<u>70,083.74</u>	<u>100.00</u>	长期催收未回
合计	<u>8,955,126.71</u>	<u>8,955,126.71</u>	<u>100.00</u>	

广东生益科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019 年度

人民币元

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

项目	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	4,625,205,246.52	27,220,783.76	0.59
1-2 年	-	-	/
2-3 年	-	-	/
3 年以上	-	-	/
合计	<u>4,625,205,246.52</u>	<u>27,220,783.76</u>	<u>0.59</u>

2018 年 12 月 31 日, 坏账准备计提情况:

项目	2018.12.31				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	3,835,676,058.55	99.88	19,178,380.34	0.50	3,816,497,678.21
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	4,653,858.36	0.12	4,653,858.36	100.00	-
合计	<u>3,840,329,916.91</u>	<u>100.00</u>	<u>23,832,238.70</u>	<u>0.62</u>	<u>3,816,497,678.21</u>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2018.12.31	23,832,238.70
首次执行新金融工具准则的调整金额	1,103,255.90
2019.01.01	24,935,494.60
本期计提	14,356,810.55
本期收回或转回	136,209.18
本期核销	<u>3,252,603.86</u>



广东生益科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

人民币元

项目	坏账准备金额
2019.12.31	<u>36,175,910.47</u>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,252,603.86

——公司本期实际核销的应收账款主要系对方单位经营困难、破产、账龄较长且有证据表明确实无法收回或因债务重组而转销的款项。公司本期无核销与关联方交易产生的应收款项。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

项目	与本公司关系	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
单位 1	非关联客户	485,842,906.57	10.48	1,578,416.23
单位 2	非关联客户	181,364,072.78	3.91	478,914.62
单位 3	非关联客户	166,715,889.35	3.60	852,316.85
单位 4	非关联客户	144,560,047.13	3.12	803,804.85
单位 5	非关联客户	<u>128,474,449.03</u>	<u>2.77</u>	<u>635,541.44</u>
合计		<u>1,106,957,364.86</u>	<u>23.88</u>	<u>4,348,993.99</u>

(6) 公司期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 公司期末无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

6、应收款项融资

项目	2019.12.31	2018.12.31
应收票据	686,729,381.42	-
应收账款	-	-
小计	686,729,381.42	-
减：其他综合收益-公允价值变动	<u>4,086,309.54</u>	-
期末公允价值	<u>682,643,071.88</u>	-

——公司视其日常资金管理需要将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将其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。

广东生益科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019 年度

人民币元

一公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。2019 年 12 月 31 日，公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

一公司期末列示于应收款项融资的已背书或已贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

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	1,182,733,655.20	-
商业承兑汇票	=	=
合计	<u>1,182,733,655.20</u>	=

### 7、预付款项

(1) 公司 2019 年 12 月 31 日预付款项余额为 11,096,339.16 元，按账龄分析列示如下：

项目	2019.12.31		2018.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	11,096,339.16	100.00	4,295,870.19	99.90
1-2 年	-	-	4,475.00	0.10
2-3 年	-	-	-	-
3 年以上	=	=	=	=
合计	<u>11,096,339.16</u>	<u>100.00</u>	<u>4,300,345.19</u>	<u>100.00</u>

一预付款项期末余额较期初余额增加 6,795,993.97 元，增幅 158.03%，主要系本期预付费用类款项及天然气款项等增加所致。

(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(%)
单位 1	非关联关系	2,760,698.20	24.88
单位 2	非关联关系	1,505,087.71	13.56
单位 3	非关联关系	626,142.00	5.64
单位 4	非关联关系	475,497.06	4.29
单位 5	非关联关系	471,599.52	4.25
合计		<u>5,839,024.49</u>	<u>52.62</u>

### 8、其他应收款

广东生益科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019 年度

人民币元

项目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息	-	179,744.44
其他应收款	29,734,713.12	21,276,773.58
合计	29,734,713.12	21,456,518.02

—其他应收款期末余额较期初余额增加 8,278,195.10 元，增幅 38.58%，主要系本期全资子公司东莞生益房地产开发有限公司支付项目保证金所致。

(1) 应收利息

项目	2019.12.31	2018.12.31
应收定期存款利息	∴	179,744.44
合计	-	179,744.44

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2019.12.31
1 年以内	24,499,976.90
1-2 年	3,860,301.70
2-3 年	159,058.65
3 年以上	1,215,375.87
小计	29,734,713.12
减：坏账准备	∴
合计	29,734,713.12

②按款项性质披露

款项性质	2019.12.31	2018.12.31
保证金及押金	23,537,329.80	13,734,930.55
员工备用金	1,722,262.61	5,219,577.58
其他	4,475,120.71	2,322,265.45
合计	29,734,713.12	21,276,773.58

③坏账准备计提情况

截至本期期末，处于第一阶段的坏账准备：

广东生益科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019 年度

人民币元

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	29,734,713.12	-	-	29,734,713.12
其中：保证金及押金	23,537,329.80	-	-	23,537,329.80
员工备用金	1,722,262.61	-	-	1,722,262.61
其他	4,475,120.71	-	-	4,475,120.71
合计	<u>29,734,713.12</u>	=	=	<u>29,734,713.12</u>

一公司其他应收款主要系保证金、押金、备用金及出口退税款，不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

2018年12月31日，坏账准备计提情况：

项目	2018.12.31				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	21,276,773.58	100.00	-	-	21,276,773.58
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>21,276,773.58</u>	<u>100.00</u>	=	=	<u>21,276,773.58</u>

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2018.12.31	-
首次执行新金融工具准则的调整金额	-
2019.01.01	-
本期计提	-
本期收回或转回	-
本期核销	-
2019.12.31	-

⑤本期实际核销的其他应收款情况

公司本期无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

广东生益科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019 年度

人民币元

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
单位 1	保证金及押金	5,000,000.00	1 年以内	16.82	-
单位 2	保证金及押金	5,000,000.00	1 年以内	16.82	-
单位 3	保证金及押金	5,000,000.00	1 年以内	16.82	-
单位 4	出口退税	3,842,440.59	1 年以内	12.92	-
单位 5	保证金及押金	2,850,000.00	1-2 年	9.58	-
合计		21,692,440.59		72.96	-

⑦公司期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧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。

## 9、存货

### (1) 存货分类

项目	2019.12.31		
	金额	跌价准备	账面价值
原材料	1,089,273,335.26	3,224,680.87	1,086,048,654.39
在产品	288,199,330.91	8,808,112.67	279,391,218.24
产成品	810,333,739.20	87,260,134.42	723,073,604.78
开发成本	11,928,546.15	-	11,928,546.15
合计	2,199,734,951.52	99,292,927.96	2,100,442,023.56

(续)

项目	2018.12.31		
	金额	跌价准备	账面价值
原材料	887,471,662.32	1,620,148.26	885,851,514.06
在产品	189,441,924.97	7,376,918.91	182,065,006.06
产成品	734,056,516.30	64,847,759.38	669,208,756.92
低值易耗品	4,085,519.32	-	4,085,519.32

广东生益科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度

人民币元

项目	2018.12.31		
	金额	跌价准备	账面价值
开发成本	6,721,607.37	-	6,721,607.37
合计	1,821,777,230.28	73,844,826.55	1,747,932,403.73

(2) 存货跌价准备分类列示如下:

项目	2018.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2019.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,620,148.26	1,731,246.33	-	126,713.72	-	3,224,680.87
在产品	7,376,918.91	1,431,193.76	-	-	-	8,808,112.67
产成品	64,847,759.38	33,819,148.01	-	11,406,772.97	-	87,260,134.42
合计	73,844,826.55	36,981,588.10	-	11,533,486.69	-	99,292,927.96

10、其他流动资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
待抵扣增值税进项税	103,587,256.33	77,376,334.12
预缴所得税	1,216,989.29	6,416,110.88
预付借款利息	-	2,155,118.95
其他	3,959.68	4,854.30
合计	104,808,205.30	85,952,418.25

11、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	其他		
一、合营企业											
小计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、联营企业											
江苏联瑞新材料股份有限公司	100,392,945.35	-	-	22,104,586.37	-110,860.57	92,122,096.08	4,800,000.00	-	-	209,708,767.23	-
东莞艾孚莱电子材料有限公司	7,603,523.38	-	7,603,523.38	-	-	-	-	-	-	-	-
广东绿晟环保股份有限公司	49,699,005.82	-	-	-1,645,180.22	-	-40,804.10	-	-	-	48,013,021.50	-
湖南万容科技股份有限公司	117,167,539.73	-	-	-3,983,756.17	-	73,478.14	-	-	-	113,257,261.70	-
广州巨湾投资合伙企业（有限合伙）	-	12,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	12,000,000.00	-
小计	274,863,014.28	12,000,000.00	7,603,523.38	16,475,649.98	-110,860.57	92,154,770.12	4,800,000.00	-	-	382,979,050.43	-
合计	274,863,014.28	12,000,000.00	7,603,523.38	16,475,649.98	-110,860.57	92,154,770.12	4,800,000.00	-	-	382,979,050.43	-

广东生益科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

人民币元

——公司对江苏联瑞新材料股份有限公司的其他权益变动系因其本期公开发行股份使本公司持股比例被稀释，重新计算长期股权投资账面价值所致。

——公司对广东绿晟环保股份有限公司的其他权益变动系因下属子公司专项储备减少，公司按持股比例计算相应的权益所致。

——公司对湖南万容科技股份有限公司长期股权投资本期其他权益变动系其除综合收益以及利润分配以外其他所有者权益变动，公司按持股比例计算相应的权益所致。

——广州巨湾投资合伙企业（有限合伙）系下属子公司东莞生益资本投资有限公司（以下简称“生益资本”）本期新投资的企业。

——公司合营及联营企业情况详见本附注“七、2 在合营企业或联营企业中的权益”。

**12、 固定资产**

（1）公司 2019 年 12 月 31 日固定资产净额为 5,003,000,145.37 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					
1.2018.12.31	1,902,734,953.79	4,381,928,336.90	30,394,823.94	266,989,401.38	6,582,047,516.01
2.本期增加金额	594,207,583.33	1,295,873,888.68	1,901,539.64	56,452,593.72	1,948,435,605.37
（1）购置	4,486,197.25	4,129,072.87	984,432.54	14,070,128.97	23,669,831.63
（2）在建工程转入	589,721,386.08	1,291,744,815.81	917,107.10	42,382,464.75	1,924,765,773.74
3.本期减少金额	72,989.35	55,180,482.60	2,540,883.02	3,539,488.93	61,333,843.90
（1）处置或报废	72,989.35	55,180,482.60	2,540,883.02	3,539,488.93	61,333,843.90
（2）其他减少					
4.2019.12.31	2,496,869,547.77	5,622,621,742.98	29,755,480.56	319,902,506.17	8,469,149,277.48
二、累计折旧					
1.2018.12.31	507,801,480.93	2,403,461,198.01	20,505,511.94	168,822,760.17	3,100,590,951.05
2.本期增加金额	77,613,669.98	285,469,912.98	2,819,315.67	27,224,483.26	393,127,381.89
（1）计提	77,613,669.98	285,469,912.98	2,819,315.67	27,224,483.26	393,127,381.89
3.本期减少金额	3,004.73	47,171,513.64	2,404,370.38	3,225,342.74	52,804,231.49
（1）处置或报废	3,004.73	47,171,513.64	2,404,370.38	3,225,342.74	52,804,231.49



广东生益科技股份有限公司

财务报表附注

2019 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	-	-	-	-	-
4.2019.12.31	585,412,146.18	2,641,759,597.35	20,920,457.23	192,821,900.69	3,440,914,101.45
三、减值准备					
1.2018.12.31	-	24,179,930.44	-	1,055,100.22	25,235,030.66
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	-	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4.2019.12.31	-	24,179,930.44	-	1,055,100.22	25,235,030.66
四、账面价值					
1.2019.12.31	<u>1,911,457,401.59</u>	<u>2,956,682,215.19</u>	<u>8,835,023.33</u>	<u>126,025,505.26</u>	<u>5,003,000,145.37</u>
2.2018.12.31	<u>1,394,933,472.86</u>	<u>1,954,287,208.45</u>	<u>9,889,312.00</u>	<u>97,111,540.99</u>	<u>3,456,221,534.30</u>

(2) 公司期末不存在暂时闲置的固定资产。

(3) 公司期末不存在通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产列示如下：

项目	期末账面价值
房屋建筑物	20,753,706.56

(5) 截至 2019 年 12 月 31 日，公司原值为 642,722,547.85 元，净值为 592,589,930.74 元的房屋建筑物尚未办妥产权证书：

项目	未办妥产权证书原因
陕西生益高新厂区厂房及办公楼	办理产权资料尚在准备之中
生益电子生活废水处理池工程	相关资料已提交，待审批中
生益电子东城工厂食堂及活动中心工程	2020 年 1 月 6 日办理完房产证
生益电子东城工厂宿舍	2020 年 1 月 6 日办理完房产证
生益电子东城工厂厂房	2020 年 1 月 6 日办理完房产证

广东生益科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

人民币元

项目	未办妥产权证书原因
生益电子万江二厂	手续尚未完备
江西生益一品湾商品房	相关资料已提交，待审批中
江苏生益一期厂房及办公楼等	办理产权资料尚在准备之中

(6) 截至 2019 年 12 月 31 日，公司下属孙公司常熟生益科技有限公司以原值为 246,781,225.19 元，净值为 217,132,722.67 元的房产为其向中国建设银行股份有限公司苏州工业园区支行借入 96,144,000.00 元的借款提供抵押担保，详见本附注“五、25 长期借款”。

### 13、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
在建工程	962,662,325.58	-	962,662,325.58	850,455,648.66	-	850,455,648.66
合计	<u>962,662,325.58</u>	=	<u>962,662,325.58</u>	<u>850,455,648.66</u>	=	<u>850,455,648.66</u>

广东生益科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019 年度

人民币元

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	2018.12.31	本期增加	本期转 固定资产 /无形资产	本期其 他减少	2019.12.31	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
生益科技涂布法无胶 FCCL 项目	164,550,000.00	33,158,746.43	728,164.83	33,886,911.26	-	-	92.32	100.00	-	-	-	自筹
陕西生益高新区扩产二期工程	647,390,000.00	220,979,691.10	383,738,077.24	554,544,725.85	-	50,173,042.49	93.41	93.41	-	-	-	自筹及募集
生益电子 2017 年东城工厂二期扩产工程	160,000,000.00	41,568,080.37	4,171,908.69	44,724,604.44	-	1,015,384.62	99.96	99.96	-	-	-	自筹
生益电子 2018 年东城一厂产能优化提升及配套工程	170,000,000.00	121,488,667.57	31,467,763.41	152,943,439.53	-	12,991.45	99.51	99.51	-	-	-	自筹
生益电子 2018 年东城工厂三期扩产工程	735,540,000.00	57,907,090.54	563,589,282.50	608,389,840.62	-	13,106,532.42	84.50	84.50	-	-	-	自筹
江苏生益一期工程	490,960,000.00	175,127,063.96	206,336,220.00	365,248,512.98	-	16,214,770.98	77.79	77.79	-	-	-	自筹
生益科技研发办公大楼建设项目	338,405,000.00	82,059,167.83	95,062,344.90	-	-	177,121,512.73	52.34	52.34	-	-	-	自筹及募集
江西生益一期工程	834,090,000.00	51,977,407.98	526,782,429.32	37,603,356.18	-	541,156,481.12	69.39	69.39	-	-	-	自筹及募集
吉安生益一期工程	1,385,000,000.00	-	123,430,014.11	12,489,733.57	-	110,940,280.54	8.91	8.91	-	-	-	自筹
苏州生益南山维拉宿舍	48,160,000.00	-	45,175,803.43	45,175,803.43	-	-	93.80	100.00	-	-	-	自筹
其他	∕	66,189,732.88	78,553,422.94	91,821,826.59	-	52,921,329.23	∕	∕	∕	∕	∕	自筹
合计	∕	850,455,648.66	2,059,035,431.37	1,946,828,754.45	∕	962,662,325.58	∕	∕	∕	∕	∕	∕

14、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					
1.2018.12.31	404,431,171.14	28,138,573.93	34,948,128.87	8,244,124.66	475,761,998.60
2.本期增加金额	11,914,240.00	1,696,466.19	9,434,038.31	-	23,044,744.50
(1) 购置	-	981,763.79	-	-	981,763.79
(2) 在建工程转入	11,914,240.00	714,702.40	9,434,038.31	-	22,062,980.71
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4.2019.12.31	416,345,411.14	29,835,040.12	44,382,167.18	8,244,124.66	498,806,743.10
二、累计摊销					
1.2018.12.31	70,921,747.39	949,743.00	23,222,329.77	7,256,029.76	102,349,849.92
2.本期增加金额	8,413,002.83	2,830,223.95	4,892,363.69	142,857.09	16,278,447.56
(1) 计提	8,413,002.83	2,830,223.95	4,892,363.69	142,857.09	16,278,447.56
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4.2019.12.31	79,334,750.22	3,779,966.95	28,114,693.46	7,398,886.85	118,628,297.48
三、减值准备					
1.2018.12.31	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-

广东生益科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019 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	-	-	-	-	-
4.2019.12.31	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.2019.12.31	<u>337,010,660.92</u>	<u>26,055,073.17</u>	<u>16,267,473.72</u>	<u>845,237.81</u>	<u>380,178,445.62</u>
2.2018.12.31	<u>333,509,423.75</u>	<u>27,188,830.93</u>	<u>11,725,799.10</u>	<u>988,094.90</u>	<u>373,412,148.68</u>

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况:

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
生益电子股份有限公司万江厂房用地	6,674,017.04	手续尚未完备

——截至 2019 年 12 月 31 日，公司下属孙公司常熟生益科技有限公司以原值为 30,475,533.10 元，净值为 27,577,193.90 元的土地使用权为其向中国建设银行股份有限公司苏州工业园区支行借入 96,144,000.00 元的借款提供抵押担保，详见本附注“五、25 长期借款”。

**15、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	2019.12.31		2018.12.31	
	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	160,621,135.56	24,179,459.80	122,845,905.17	18,469,732.43
固定资产累计折旧	873,457.02	143,285.96	854,299.87	128,144.98
无形资产累计摊销	-	-	664,820.07	99,723.01
期权费用	47,935,994.42	7,190,399.16	-	-
递延收益	108,014,419.84	18,016,169.38	103,060,587.72	17,009,845.58
交易性金融资产	-	-	8,823,973.61	2,205,993.40
应付职工薪酬	59,607,538.92	8,941,130.83	894,600.00	134,190.00
应收款项融资公允价值变动	4,086,309.54	613,832.37	-	-
内部交易未实现利润	4,573,216.19	691,090.75	-	-
可抵扣亏损额	<u>67,957,955.02</u>	<u>15,878,108.59</u>	<u>11,881,214.16</u>	<u>2,101,720.75</u>

广东生益科技股份有限公司  
财务报表附注  
2019年度

人民币元

项目	2019.12.31		2018.12.31	
	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
合计	<u>453,670,026.51</u>	<u>75,653,476.84</u>	<u>249,025,400.60</u>	<u>40,149,350.15</u>

——未经抵销的递延所得税负债

项目	2019.12.31		2018.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
可转债的账面价值与计税基础之差异	-	-	291,806,873.21	43,771,030.98
公允价值变动收益	22,621,238.63	5,655,309.66	-	-
一次性抵扣500万元以下的固定资产	<u>49,038,096.11</u>	<u>7,355,714.42</u>	<u>7,174,151.97</u>	<u>1,076,122.80</u>
合计	<u>71,659,334.74</u>	<u>13,011,024.08</u>	<u>298,981,025.18</u>	<u>44,847,153.78</u>

——未确认递延所得税资产明细

项目	2019.12.31	2018.12.31
可抵扣亏损	<u>6,950,623.30</u>	<u>1,373,360.58</u>
合计	<u>6,950,623.30</u>	<u>1,373,360.58</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	2019.12.31	2018.12.31	备注
2023年	1,373,360.58	1,373,360.58	
2024年	<u>5,577,262.72</u>	-	
合计	<u>6,950,623.30</u>	<u>1,373,360.58</u>	

16、其他非流动资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
预付工程及土地款	18,489,946.93	239,236,300.07
合计	<u>18,489,946.93</u>	<u>239,236,300.07</u>

——按预付对象归集的2019年12月31日的其他非流动资产明细列示如下：

广东生益科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度

人民币元

单位	与本公司关系	金额	账龄	备注
单位 1	非关联方	4,404,740.00	1 年以内	依约预付款项
单位 2	非关联方	1,640,707.97	1 年以内	依约预付款项
单位 3	非关联方	1,179,000.00	1 年以内	依约预付款项
单位 4	非关联方	994,000.00	1 年以内	依约预付款项
单位 5	非关联方	690,000.00	1 年以内	依约预付款项
合计		8,908,447.97		

17、短期借款

(1) 短期借款分类列示如下:

项目	2019.12.31	2018.12.31
信用借款	1,343,400,000.00	638,674,136.36
保证借款	175,000,000.00	185,000,000.00
小计	1,518,400,000.00	823,674,136.36
应计利息	1,081,480.54	-
合计	1,519,481,480.54	823,674,136.36

——截止 2019 年 12 月 31 日，短期借款本金为 1,518,400,000.00 元，借款利率在 3.25%至 4.35% 之间。其中，保证借款系下属子公司苏州生益科技有限公司为孙公司常熟生益科技有限公司向中国建设银行苏州工业园区支行借入 40,000,000.00 元的借款、向中国银行苏州园区支行借入 45,000,000.00 元的借款、向宁波银行苏州分行借入 70,000,000.00 元的借款、向招商银行苏州分行借入 20,000,000.00 元的借款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。

18、应付票据

项目	2019.12.31	2018.12.31
银行承兑汇票	-	45,667,615.33
商业承兑汇票	5,829,207.16	-
合计	5,829,207.16	45,667,615.33

——截至 2019 年 12 月 31 日，期末应付商业承兑汇票余额 5,829,207.16 元，系下属子公司生益电子与中信银行东莞分行和中企云链（北京）金融信息服务有限公司订立的《中企云链保理融资

广东生益科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

人民币元

业务三方合作协议》，向中企云链（北京）金融信息服务有限公司提供的在线融资平台（云链平台）申请授信额度开立。

**19、应付账款**

项目	2019.12.31	2018.12.31
1 年以内	2,642,206,450.61	1,828,107,099.32
1-2 年	5,966,236.04	10,877,305.64
2-3 年	5,439,373.27	8,301,495.29
3 年以上	2,744,530.52	2,462,899.93
合计	2,656,356,590.44	1,849,748,800.18

一 应付账款期末余额较期初余额增加 806,607,790.26 元，增幅 43.61%，主要系随本期工程应付款项及购买材料应付款项增加所致。

——账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位 1	3,605,020.00	设备尾款
单位 2	1,236,289.00	设备尾款
合计	4,841,309.00	

**20、预收款项**

项目	2019.12.31	2018.12.31
1 年以内	5,388,541.63	2,772,047.02
1-2 年	7,272.88	34,063.26
2-3 年	26,055.19	12,055.41
3 年以上	26,193.65	36,234.34
合计	5,448,063.35	2,854,400.03

——公司期末不存在账龄超过 1 年的重要预收款项。

**21、应付职工薪酬**

(1) 应付职工薪酬明细列示如下：



广东生益科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度

人民币元

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
一、短期薪酬	289,491,000.83	1,467,728,429.68	1,315,992,208.16	441,227,222.35
二、离职后福利-设定提存计划	307,413.41	68,696,378.20	68,694,468.17	309,323.44
三、辞退福利	-	6,446,905.00	1,616,905.00	4,830,000.00
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	<u>289,798,414.24</u>	<u>1,542,871,712.88</u>	<u>1,386,303,581.33</u>	<u>446,366,545.79</u>

(2) 短期薪酬明细列示如下:

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	284,539,598.26	1,316,176,119.11	1,165,689,940.17	435,025,777.20
二、职工福利费	-	57,280,050.33	57,280,050.33	-
三、社会保险费	152,498.84	29,631,336.44	29,618,655.76	165,179.52
其中：1、医疗保险费	123,329.70	24,094,202.36	24,078,962.50	138,569.56
2、工伤保险费	20,606.97	1,837,475.00	1,841,059.04	17,022.93
3、生育保险费	8,562.17	3,699,659.08	3,698,634.22	9,587.03
四、住房公积金	954,632.00	39,720,778.67	39,491,049.87	1,184,360.80
五、工会经费和职工教育经费	<u>3,844,271.73</u>	<u>24,920,145.13</u>	<u>23,912,512.03</u>	<u>4,851,904.83</u>
合计	<u>289,491,000.83</u>	<u>1,467,728,429.68</u>	<u>1,315,992,208.16</u>	<u>441,227,222.35</u>

(3) 设定提存计划明细列示如下:

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
一、基本养老保险费	296,707.77	66,036,791.97	66,036,160.08	297,339.66
二、失业保险费	10,705.64	2,659,586.23	2,658,308.09	11,983.78
合计	<u>307,413.41</u>	<u>68,696,378.20</u>	<u>68,694,468.17</u>	<u>309,323.44</u>

——应付职工薪酬余额主要系公司计提的2019年12月工资、年终奖金及业绩激励基金，不存在拖欠性质的应付职工薪酬。

22、应交税费

<u>税种</u>	<u>2019.12.31</u>	<u>2018.12.31</u>
应交增值税	14,711,091.97	18,602,396.27
应交企业所得税	85,694,631.02	36,257,210.48
应交个人所得税	6,630,295.65	3,545,943.62
其他	9,281,106.98	15,912,345.02
合计	<u>116,317,125.62</u>	<u>74,317,895.39</u>

23、其他应付款

<u>项目</u>	<u>2019.12.31</u>	<u>2018.12.31</u>
应付利息	-	7,759,823.14
应付股利	62,466.69	62,466.69
其他应付款	91,972,016.70	88,079,918.67
合计	<u>92,034,483.39</u>	<u>95,902,208.50</u>

(1) 应付利息

<u>项目</u>	<u>2019.12.31</u>	<u>2018.12.31</u>
分期付息到期还本的长期借款利息	-	3,616,257.77
短期借款应付利息	-	3,185,416.58
企业债券利息	=	958,148.79
合计	=	<u>7,759,823.14</u>

(2) 应付股利

<u>项目</u>	<u>2019.12.31</u>	<u>2018.12.31</u>
普通股股利	62,466.69	62,466.69
合计	<u>62,466.69</u>	<u>62,466.69</u>

——期末余额中存在超过 1 年未支付股利，主要系个别法人股股东尚未领取股利所致。

(3) 其他应付款

——按款项性质分类的其他应付款列示如下：

广东生益科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019 年度

人民币元

项目	2019.12.31	2018.12.31
应付费用	73,483,703.32	71,359,823.08
保证金及押金	6,392,853.62	7,380,285.24
其他	12,095,459.76	9,339,810.35
合计	<u>91,972,016.70</u>	<u>88,079,918.67</u>

——公司期末不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

**24、一年内到期的非流动负债**

项目	2019.12.31	2018.12.31
一年内到期的长期借款	408,644,000.00	595,555,108.00
应计利息	6,222,335.03	-
合计	<u>414,866,335.03</u>	<u>595,555,108.00</u>

**25、长期借款**

(1) 长期借款分类

项目	2019.12.31	2018.12.31
保证借款	256,250,000.00	68,750,000.00
抵押借款	-	95,952,000.00
信用借款	476,082,000.00	374,774,000.00
合计	<u>732,332,000.00</u>	<u>539,476,000.00</u>

——保证借款系下属子公司陕西生益科技有限公司向中国进出口银行陕西省分行借入的由本公司提供无限连带责任保证担保的借款。

——抵押借款系下属孙公司常熟生益科技有限公司以其房产、土地使用权作为抵押并由下属子公司苏州生益科技有限公司提供无限连带责任保证担保向中国建设银行股份有限公司苏州工业园区支行借入的款项。

——截止 2019 年 12 月 31 日，公司保证借款余额 268,750,000.00 元（其中 12,500,000.00 元反映于一年内到期的非流动负债），借款利率率介于 2.915%至 4.655%之间；抵押借款余额 96,144,000.00 元（其中 96,144,000.00 元反映于一年内到期的非流动负债），借款利率率介于 2.20%至 4.75%之间；信用借款余额 776,082,000.00 元（其中 300,000,000.00 元反映于一年内到期的非

流动负债)，借款利率介于 2.915%至 5.46229%之间。

## 26、应付债券

### (1) 应付债券明细

<u>项目</u>	<u>2019.12.31</u>	<u>2018.12.31</u>
可转换公司债券	-	<u>1,508,066,126.79</u>
合计	-	<u>1,508,066,126.79</u>

广东生益科技股份有限公司  
财务报表附注

2019 年度

人民币元

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2018.12.31	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期转股/赎回	2019.12.31
生益转债	1,800,000,000.00	2017.11.24	6 年	1,800,000,000.00	1,799,873,000.00	-	-	-	1,799,873,000.00	-
利息调整				-378,195,738.87	-291,806,873.21	=	=	-43,158,047.99	-248,648,825.22	=
合计	/	/	/	<u>1,421,804,261.13</u>	<u>1,508,066,126.79</u>	=	=	<u>-43,158,047.99</u>	<u>1,551,224,174.78</u>	=

——应付债券说明：根据公司 2016 年第一次股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会于 2017 年 11 月 22 日出具的“证监许可[2017]1682 号”《关于核准广东生益科技股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》核准，公司于 2017 年 11 月 24 日公开发行 1,800 万张可转换公司债券，按面值发行，发行总额 180,000 万元。

本次发行可转换公司债券募集资金总额 180,000 万元，均以人民币形式缴入，扣除承销费、保荐费及其他发行费用 2,706.51 万元，净筹得人民币 177,293.49 万元，本次募集资金均存放于董事会指定的募集资金专项账户中，用于以下项目：①广东生益科技股份有限公司研发办公大楼建设项目和年产 1,700 万平方米覆铜板及 2,200 万米商品粘结片建设项目（2018 年 5 月 28 日召开的生益转债 2018 年第一次债券持有人会议及 2018 年 7 月 17 日召开的生益科技 2018 年第一次临时股东大会审议通过《关于变更可转换公司债券部分募投项目的议案》，同意将原“年产 1,700 万平方米覆铜板及 2,200 万米商品粘结片建设项目”变更为子公司江西生益科技有限公司“年产 3,000 万平方米覆铜板项目”）；②子公司陕西生益科技有限公司高导热与高密度印制线路板用覆铜板产业化项目（二期）。

本次发行的可转债信用评级为 AA+，债券发行期限为 6 年，即 2017 年 11 月 24 日至 2023 年 11 月 23 日。票面利率：第一年为 0.3%、第二年为 0.5%、第三年为 1.0%、第四年为 1.3%、第五年为 1.5%、第六年为 1.8%。本次发行的可转换公司债券采用每年付息一次的付息方式，到期归还本金和最后一年利息。计息起始日为可转换公司债券发行首日。每年的付息日为本次发行的可转换公司债券发行首日起每满一年的当日。在可转债到期日之后的 5 个工作日内，公司将偿付所有到期未转股的可转债本金和最后一年利息。

——可转换公司债券转股条件、转股时间、转股价格、转股情况

(1) 根据公司《发行可转换公司债券发行公告》，公司可转换公司债券“生益转债”于 2018 年 5 月 30 日起进入转股期。自 2017 年 11 月 24 日至 2018 年 5 月 1 日，由于公司 2013 年股票期权激励计划自主行权的实施导致公司总股本变更，自 2018 年 5 月 4 日调整转股价格为每股人民币 17.30 元。生益转债发行时的初始转股价格为每股人民币 17.34 元，公司在 2018 年 5 月 28 日实施 2017 年度每 10 股派发现金股息人民币 4.50 元（含税）、同时以资本公积转增股本（每 10 股转增 4.5 股）的利润分配方案后，可转债转股价格自 2018 年 5 月 28 日调整为每股人民币 11.62 元。公司在 2019 年 6 月 6 日实施 2018 年度每 10 股派发现金股息人民币 3.50 元（含税）的利润分配方案后，可转债转股价格自 2019 年 6 月 6 日调整为每股人民币 11.27 元。

转股时间：2018 年 5 月 30 日至 2023 年 11 月 23 日。

(2) 根据《广东生益科技股份有限公司公开发行可转换公司债券募集说明书》的约定，公司变更可转换公司债券募集资金投资项目触发可转债回售条款。

回售价格：100.20 元/张（含当期利息）

回售期：2018 年 7 月 25 日至 2018 年 7 月 31 日

回售资金发放日：2018 年 8 月 3 日

(3) 公司股票自 2019 年 6 月 5 日至 2019 年 7 月 17 日连续三十个交易日内有十五个交易日收盘价格不低于公司当期转股价格的 130%（含 130%），根据《广东生益科技股份有限公司公开发行可转换公司债券募集说明书》的约定，触发可转换公司债券的赎回条款。2019 年 7 月 17 日，公司第九届董事会第十六次会议审议通过了《关于提前赎回“生益转债”的议案》，同意对全部已发行的“生益转债”行使提前赎回权，提前赎回全部“赎回登记日”登记在册的“生益转债”。赎回登记日下一交易日起，“生益转债”将停止交易和转股；本次提前赎回完成后，“生益转债”将在上海证券交易所摘牌。

赎回登记日：2019 年 7 月 31 日

赎回价格：100.34 元/张

当期转股价格：11.27 元/股

赎回款发放日：2019 年 8 月 1 日

可转债摘牌日：2019 年 8 月 1 日

转股及回售情况：2018 年 5 月 30 日至 2019 年 12 月 31 日期间，累计共有 1,789,835,000.00 元“生益转债”转换成公司股票、转股数为 158,708,687.00 股；累计回售“生益转债” 31,000.00

广东生益科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019 年度

人民币元

元；累计赎回“生益转债”10,134,000.00 元。

——划分为金融负债和其他金融工具说明

公司发行债券面值总额 1,800,000,000.00 元，支付发行费（含税）28,689,000.00 元，根据同类债券但没有转股权的债券的市场利率为实际利率计算应付债券负债的现值计入应付债券，权益现值部分计入其他权益工具，发行费用在债券的负债现值和权益现值之间进行分摊。

**27、 递延收益**

公司 2019 年 12 月 31 日递延收益余额为 179,247,955.80 元，均为政府补助，分类明细列示如下：

项目	2018.12.31	本期新增 补助金额	本期计入当 期损益金额	其他 减少	2019.12.31	与资产相 关/与收益 相关
高性能挠性覆铜板的产业化项目	8,416,666.69	-	1,683,333.32	-	6,733,333.37	与资产相关
高效散热封装基板用覆铜板的关键技术研发与产业化	5,250,000.00	-	750,000.00	-	4,500,000.00	与资产相关
应用于物联网的新型基板材料的研究开发	7,083,333.38	-	1,416,666.64	-	5,666,666.74	与资产相关
3G 通讯基站设备用高频 PCB 基板材料研发应用	750,000.00	-	150,000.00	-	600,000.00	与资产相关
东莞市通信用高端印制电路板工程技术研究开发中心	214,477.38	-	45,978.12	-	168,499.26	与资产相关
脉冲电镀改造对高厚径比印制电路板深镀能力的提升技术改造项目	678,955.83	-	152,443.36	-	526,512.47	与资产相关
常熟项目投资专项资金	16,886,346.74	-	365,110.20	-	16,521,236.54	与资产相关
2015 年工业转型升级强基工程项目（电子电路用高频微波及高密度封装覆铜板的产业化）	41,666,666.68	-	4,166,666.68	-	37,500,000.00	与资产相关
高密度封装用覆铜板研发试验平台建设	3,500,000.00	-	500,000.00	-	3,000,000.00	与资产相关
高频特种覆铜板项目产业扶持金	15,507,574.23	-	317,510.04	-	15,190,064.19	与资产相关
九江经济开发区扶持入园企业发展专项基金	70,538,524.23	-	-	-	70,538,524.23	与资产相关

广东生益科技股份有限公司  
财务报表附注  
2019年度

人民币元

项目	2018.12.31	本期新增 补助金额	本期计入当 期损益金额	其他 减少	2019.12.31	与资产相 关/与收益 相关
高导热与高密度印制路线板用覆铜板产业化项目	3,600,000.00	1,500,000.00	166,667.00	-	4,933,333.00	与资产相关
数字化车间建设项目	400,000.00	-	13,889.00	-	386,111.00	与资产相关
面向 5G 通信射频前端器件用高频覆铜板产业化应用	-	10,000,000.00	-	2,000,000.00	8,000,000.00	与资产相关
工业企业技术改造项目	-	1,321,200.00	27,525.00	-	1,293,675.00	与资产相关
东莞松山湖高新区青年科技创新人才培养工程	-	240,000.00	-	-	240,000.00	与收益相关
第五批东莞市院士工作站	-	500,000.00	-	-	500,000.00	与收益相关
2019 年江西省预算内基建投资增强制造业核心竞争力专项投资	-	1,500,000.00	-	-	1,500,000.00	与资产相关
吉安产业扶持资金-基础设施建设	-	1,450,000.00	-	-	1,450,000.00	与资产相关
合计	<u>174,492,545.16</u>	<u>16,511,200.00</u>	<u>9,755,789.36</u>	<u>2,000,000.00</u>	<u>179,247,955.80</u>	

—递延收益其他减少系联合申报项目向合作单位转发应分配的政府补助。

## 28、股本

项目	2018.12.31	本期变动增减(+、-)					2019.12.31
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份 总数	2,117,490,910.00		-	-	158,700,430.00	158,700,430.00	2,276,191,340.00

—公司本期股本其他变动系“生益转债”转股所致，详见附注“五、26 应付债券”。

## 29、其他权益工具

—期末发行在外的可转换公司债券计入权益工具部分变动情况表



广东生益科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度

人民币元

发行在外的金融工具	2018.12.31		本期增加		本期减少		2019.12.31	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
生益转债	17,998,730.00	294,380,512.06	=	=	17,998,730.00	294,380,512.06	=	=
合计	17,998,730.00	294,380,512.06	=	=	17,998,730.00	294,380,512.06	=	=

——其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据，详见附注“五、26 应付债券”。

**30、资本公积**

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
股本溢价	612,521,510.95	1,719,387,838.12	-	2,331,909,349.07
其他资本公积	34,143,167.40	139,281,875.98	-	173,425,043.38
合计	646,664,678.35	1,858,669,714.10	=	2,505,334,392.45

——股本溢价本期增加额 1,719,387,838.12 元，系因本期可转债转股变动所致。

——其他资本公积本期增加 139,281,875.98 元，其中：（1）47,127,105.86 元系本期实施员工股权激励确认期权成本所致；（2）92,154,770.12 元系按照权益法核算联营企业江苏联瑞新材料股份有限公司、湖南万容科技股份有限公司、广东绿晟环保股份有限公司除综合收益以及利润分配以外其他所有者权益中所享有的份额。

31、其他综合收益

项目	2018.12.31	会计政策变更	2019.1.1 (1)	本期发生额					2019.12.31 (3)=(1)+(2)
				本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司 (2)	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	7,113,686.06	-4,289,683.76	2,824,002.30	2,169,925.85	-5,137,503.81	156,793.22	7,188,981.93	-38,345.49	10,012,984.23
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-110,860.57	-	-	-110,860.57	-	-110,860.57
其他债权投资公允价值变动	-	-4,289,683.76	-4,289,683.76	-4,086,309.54	-5,137,503.81	156,793.22	932,746.54	-38,345.49	-3,356,937.22
外币财务报表折算差额	7,113,686.06	-	7,113,686.06	6,367,095.96	-	-	6,367,095.96	-	13,480,782.02
其他综合收益合计	<u>7,113,686.06</u>	<u>-4,289,683.76</u>	<u>2,824,002.30</u>	<u>2,169,925.85</u>	<u>-5,137,503.81</u>	<u>156,793.22</u>	<u>7,188,981.93</u>	<u>-38,345.49</u>	<u>10,012,984.23</u>

—2019 年度，由于首次执行新金融工具准则调整其他综合收益-4,289,683.76 元。其他债权投资公允价值变动源于应收款项融资。

### 32、盈余公积

项目	2018.12.31	会计政策变 更调整	2019.1.1	本期增加	本期 减少	2019.12.31
法定盈 余公积	862,147,473.38	-12,709.83	862,134,763.55	103,335,655.64	=	965,470,419.19
合计	862,147,473.38	-12,709.83	862,134,763.55	103,335,655.64	=	965,470,419.19

—法定盈余公积增加数系根据公司章程按净利润的 10%计提盈余公积金形成。

—2019 年度，由于首次执行新金融工具准则调整盈余公积-12,709.83 元。

### 33、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	2,474,706,148.87	2,247,663,776.16
调整期初未分配利润合计数（调增+， 调减-）	-943,224.92	-
调整后期初未分配利润	2,473,762,923.95	2,247,663,776.16
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,448,767,198.85	1,000,468,630.58
减：提取法定盈余公积	103,335,655.64	116,416,973.92
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	742,293,190.80	657,009,283.95
转作股本的普通股股利	=	=
期末未分配利润	3,076,901,276.36	2,474,706,148.87

—2019 年度，由于首次执行新金融工具准则调整期初未分配利润-943,224.92 元。

### 34、营业收入及营业成本

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,043,935,908.03	9,687,612,168.55	11,802,745,096.66	9,304,942,094.23
其他业务	197,149,333.05	25,134,784.29	178,336,637.79	19,203,233.08
合计	13,241,085,241.08	9,712,746,952.84	11,981,081,734.45	9,324,145,327.31

广东生益科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

人民币元

**35、税金及附加**

项目	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	23,557,444.02	28,354,310.45
教育费附加	10,096,047.42	12,151,409.63
地方教育附加	6,730,698.26	8,101,669.24
印花税	8,091,700.46	7,435,408.92
土地使用税	5,505,274.97	5,312,685.44
房产税	20,331,698.12	17,792,639.44
水利建设基金	980,041.08	837,323.63
车船税	32,102.88	35,540.76
环保税	562,261.43	400,467.58
其他	-	-
合计	<u>75,887,268.64</u>	<u>80,421,455.09</u>

**36、销售费用**

项目	2019 年度	2018 年度
销售费用	287,808,752.24	243,669,568.04

——销售费用主要是运保费、销售人员薪酬、报关费、差旅费、业务招待费、销售佣金等。

**37、管理费用**

项目	2019 年度	2018 年度
管理费用	644,250,481.72	484,026,813.51

——管理费用主要是管理人员薪酬、折旧摊销、软件维护及咨询服务费、业务招待费、办公费、维修及物料消耗等，本期较上期增长 160,223,668.21 元，涨幅 33.10%，主要系本期下属子公司生益电子股份有限公司扩产和全资子公司江苏生益特种材料有限公司投产，员工人数增加而相应增加工资薪酬费，随公司利润增加相应增加奖金及激励基金，以及公司软件服务及咨询服务费、维修费、股票期权费用等增加所致。

**38、研发费用**

项目	2019 年度	2018 年度
研发费用	605,104,206.40	528,797,713.93

**39、 财务费用**

项目	2019 年度	2018 年度
利息支出	147,588,553.39	170,962,133.52
减：利息收入	15,396,585.14	17,620,905.09
汇兑损益	6,176,767.92	25,375,614.76
其他	3,909,756.69	6,049,203.77
合计	<u>142,278,492.86</u>	<u>184,766,046.96</u>

**40、 其他收益**

补助项目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
科技三项经费补贴	11,905,088.12	18,248,903.24	11,905,088.12
专项奖励金	11,098,194.94	27,087,049.71	11,098,194.94
其他	5,628,493.21	7,976,861.74	5,628,493.21
合计	<u>28,631,776.27</u>	<u>53,312,814.69</u>	<u>28,631,776.27</u>

**41、 投资收益**

项目	2019 年度	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	16,475,649.98	20,894,338.71
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
交易性金融资产在持有期间的投资收益	2,992,203.78	2,963,372.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	5,987,650.40	-73,663.27
合计	<u>25,455,504.16</u>	<u>23,784,047.44</u>

## ——按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	2019 年度	2018 年度
江苏联瑞新材料股份有限公司	22,104,586.37	18,606,795.52
东莞艾孚莱电子材料有限公司	-	4,601.36
广东绿晟环保股份有限公司	-1,645,180.22	2,627,712.18
湖南万容科技股份有限公司	-3,983,756.17	-344,770.35
广州巨湾投资合伙企业（有限合伙）	-	-
合计	<u>16,475,649.98</u>	<u>20,894,338.71</u>

**42、公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	2019 年度	2018 年度
交易性金融资产	31,445,212.24	-24,751,487.72
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-	-
交易性金融负债	-	-
按公允价值计量的投资性房地产	-	-
合计	<u>31,445,212.24</u>	<u>-24,751,487.72</u>

——本期公允价值变动收益 31,445,212.24 元，系全资子公司东莞生益资本投资有限公司期末持有的权益工具投资浮盈所致。

**43、信用减值损失**

项目	2019 年度	2018 年度
坏账损失	-14,311,502.54	-
合计	<u>-14,311,502.54</u>	<u>-</u>

——本期信用减值损失 14,311,502.54 元，主要系本期会计政策变更，公司将计提的坏账损失重分类列示所致。

**44、资产减值损失**

项目	2019 年度	2018 年度
坏账损失	-	1,417,676.61
存货跌价损失	-36,953,898.09	-27,471,725.26
合计	<u>-36,953,898.09</u>	<u>-26,054,048.65</u>

——本期资产减值损失增加 10,899,849.44 元，增幅 41.84%，主要系本期下属子公司生益电子股份有限公司计提存货跌价损失增加所致。

**45、资产处置收益**

项目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
处置固定资产	-2,373,255.35	67,182,094.15	-2,373,255.35
合计	<u>-2,373,255.35</u>	<u>67,182,094.15</u>	<u>-2,373,255.35</u>

——本期资产处置收益-2,373,255.35 元，相比上年同期减少，主要系上年同期下属子公司苏州生益科技有限公司收到青青家园宿舍拆迁补偿款所致。

**46、营业外收入**

项目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	-	495,900.00	-
其他	6,156,689.68	5,782,244.97	6,156,689.68
合计	6,156,689.68	6,278,144.97	6,156,689.68

计入当期损益的政府补助:

项目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
其他	=	495,900.00	与收益相关
合计	=	495,900.00	

**47、营业外支出**

项目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	3,892,450.75	9,568,968.83	3,892,450.75
捐赠支出	1,346,007.51	30,000.00	1,346,007.51
罚款支出	612,547.03	219,781.78	612,547.03
其他	135,370.00	2,573,273.87	135,370.00
合计	5,986,375.29	12,392,024.48	5,986,375.29

——本期营业外支出减少 6,405,649.19 元，减幅 51.69%，主要系公司本期固定资产报废减少所致。

**48、所得税费用**

(1) 所得税费用列示如下:

项目	2019 年度	2018 年度
本期应纳所得税	270,880,833.78	175,235,387.94
递延所得税费用	-29,201,530.24	-17,582,726.42
合计	241,679,303.54	157,652,661.52

(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	1,805,073,237.46

广东生益科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019 年度

人民币元

项目	本期发生额
按法定 15%适用税率计算的所得税费用	270,760,985.62
子公司适用不同税率的影响	-3,238,648.68
税率变化	-33,377.79
调整以前期间所得税的影响	280,785.29
非应税收入的影响	-639,953.65
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,808,649.41
其他纳税调减事项（加计扣除）影响	-27,744,998.46
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	1,394,315.66
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-1,908,453.86
合计	<u>241,679,303.54</u>

——本期所得税费用增加 84,026,642.02 元，增幅 53.30%，主要系公司本期利润增加，相应增加计提所得税费用所致。

**49、现金流量表项目**

（1）公司 2019 及 2018 年度收到的其他与经营活动有关的现金为 79,107,665.14 元及 175,123,320.53 元，其主要明细项目列示如下：

项目	2019 年度	2018 年度
政府补助	35,591,698.19	152,942,987.88
利息收入	15,576,329.58	17,441,160.65
增值税留抵退税	25,673,338.04	-
其他	<u>2,266,299.33</u>	<u>4,739,172.00</u>
合计	<u>79,107,665.14</u>	<u>175,123,320.53</u>

（2）公司 2019 及 2018 年度支付的其他与经营活动有关的现金为 366,900,096.83 元及 313,874,580.09 元，其主要明细项目列示如下：

项目	2019 年度	2018 年度
运输费	100,531,601.15	102,558,027.22
软件维护及咨询服务费	52,077,208.26	34,909,290.27
销售佣金	33,535,618.27	31,299,476.16



广东生益科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

人民币元

项目	2019 年度	2018 年度
维修费	29,850,236.98	20,797,897.17
业务招待费	21,019,042.42	21,501,600.76
租赁及水电费	19,266,192.70	15,187,477.18
报关及保险费用	18,288,557.44	17,049,616.96
差旅费	15,732,020.93	13,367,808.06
邮电及办公费	13,539,104.76	12,202,683.67
会议、团体活动费	10,910,857.25	10,565,059.66
体系认证及展览费	10,878,733.85	7,630,054.86
劳保等人事相关费用	8,810,613.92	8,028,963.94
研发合作费用	8,606,230.90	-
售后服务费	7,346,305.46	2,066,868.05
环境保护费	6,930,282.37	4,258,418.26

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金列示如下:

项目	2019 年度	2018 年度
工程项目相关保证金、股票交易手续费等	53,666.40	2,866,362.91

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金列示如下:

项目	2019 年度	2018 年度
收回票据、信用证、保函保证金	14,097,866.66	10,186,256.19

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金列示如下:

项目	2019 年度	2018 年度
支付票据、信用证、保函保证金	867,986.44	24,432,538.17
支付融资手续费	2,493,500.03	4,976,699.44

**50、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	2019 年度	2018 年度
1、将净利润调节为经营活动的现金流量:		

广东生益科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

人民币元

补充资料	2019 年度	2018 年度
净利润	1,563,393,933.92	1,064,961,688.49
加：资产减值准备	51,265,400.63	26,054,048.65
固定资产折旧	393,127,381.89	352,535,367.10
无形资产摊销	16,278,447.56	13,140,595.49
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）	2,373,255.35	-67,182,094.15
固定资产报废损失	3,892,450.75	9,568,968.83
公允价值变动损失	-31,445,212.24	24,751,487.72
财务费用	149,753,178.21	185,669,944.53
投资损失（减收益）	-25,455,504.16	-23,784,047.44
递延所得税资产减少	-34,723,318.36	-7,505,999.59
递延所得税负债增加	5,464,668.32	-14,643,957.63
存货的减少（减增加）	-389,491,207.93	-176,002,219.48
经营性应收项目的减少（减增加）	-645,530,169.95	-160,235,839.43
经营性应付项目的增加（减减少）	585,535,082.52	109,877,076.37
其他	47,935,994.42	
经营活动产生的现金流量净额	1,692,374,380.93	1,337,205,019.46
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	1,050,642,551.08	1,100,931,878.82
减：现金的期初余额	1,100,931,878.82	2,205,125,908.73
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	-50,289,327.74	-1,104,194,029.91

(2) 现金和现金等价物的构成列示如下：

广东生益科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019 年度

人民币元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,050,642,551.08	1,100,931,878.82
其中：库存现金	240,314.80	115,621.74
可随时用于支付的银行存款	1,050,160,736.92	1,100,191,626.20
可随时用于支付的其他货币资金	241,499.36	624,630.88
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>1,050,642,551.08</u>	<u>1,100,931,878.82</u>

51、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	11,202,657.95	用于开具信用证保证金
固定资产	217,132,722.67	用于银行借款抵押
无形资产	27,577,193.90	用于银行借款抵押

52、外币货币性项目

(1) 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			
其中：美元	19,234,356.01	6.98	134,255,804.95
港币	1,616,071.15	0.90	1,454,464.04
日元	901,746.00	0.064	57,711.74
新台币	3,834,927.00	0.23	882,033.21
应收账款			
其中：美元	79,383,063.76	6.98	554,093,785.04
欧元	693,145.03	7.82	5,420,394.13
港币	4,395,923.19	0.90	3,956,330.87
日元	855,000.00	0.064	54,720.00
其他应收款			

广东生益科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

人民币元

项目	期末外币余额	期末折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	118.72	6.98	828.67
港币	132,569.50	0.90	119,312.55
新台币	229,177.00	0.23	52,710.71
应付账款			
其中：美元	54,818,388.49	6.98	382,632,351.66
欧元	1,005,887.70	7.82	7,866,041.81
港币	5,049,992.62	0.90	4,544,993.36
日元	706,742,411.00	0.064	45,231,514.30
其他应付款			
其中：美元	632,100.26	6.98	4,412,059.81
港币	410,527.94	0.90	369,475.15
日元	1,500,000.00	0.064	96,000.00
新台币	1,135,814.00	0.23	261,237.22
一年内到期非流动负债			
美元	123,724.27	6.98	863,595.40
日元	96,052,320.00	0.064	6,147,348.48
长期借款			
其中：美元	10,900,000.00	6.98	76,082,000.00

(2) 境外经营实体说明

公司下属子公司生益科技（香港）有限公司位于中国香港特别行政区，其选择当地主要流通货币港币作为记账本位币，自成立起未发生变化。

在编制合并报表时将企业境外经营的财务报表折算为以母公司记账本位币反映，采用的折算汇率列示如下：

项目	资产负债表 资产、负债项目	利润表 收入、费用项目	实收资本
折算汇率	资产负债表日即期汇率	交易发生日近似汇率	历史即期汇率

### 53、政府补助

#### (1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报科目	计入当期非经常性损益的金额
与资产相关政府补助	9,755,789.36	其他收益	9,755,789.36
与收益相关政府补助	18,134,009.19	其他收益	18,134,009.19
财政贴息	2,946,489.00	财务费用	2,946,489.00
合计	<u>30,836,287.55</u>		<u>30,836,287.55</u>

## 六、合并范围的变更

### 一其他原因的合并范围变动

——东莞生益发展有限公司成立于 2019 年 1 月 3 日，系公司投资设立的全资子公司，注册资本人民币 5,000 万元，截止 2019 年 12 月 31 日，公司尚未缴纳出资。东莞生益发展有限公司自成立之日起纳入合并范围。

——咸阳生益房地产开发有限公司成立于 2019 年 1 月 28 日，系公司下属子公司东莞生益房地产开发有限公司出资设立的全资子公司，注册资本为人民币 5,000 万元，截止 2019 年 12 月 31 日实际出资 5,000 万元。咸阳生益房地产开发有限公司自成立之日起纳入合并范围。

——东莞生亿物业管理服务有限公司成立于 2019 年 7 月 8 日，系公司下属子公司东莞生益房地产开发有限公司出资设立的全资子公司，注册资本为人民币 1,000 万元，截止 2019 年 12 月 31 日实际出资 100 万元。东莞生亿物业管理服务有限公司自成立之日起纳入合并范围。

## 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	主要经营地	注册地	业务性质	经营范围	注册资本	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	权益比例(%)	取得方式
陕西生益科技有限公司	咸阳	咸阳	制造业	覆铜板、绝缘板、粘结片及系列化工、电子、电工材料、覆铜板专用设备开发、研制、销售、技术咨询及服务	135,488.35万元	135,488.35万元	--	100.00	投资设立
苏州生益科技有限公司	苏州	苏州	制造业	设计、生产覆铜板和粘结片、印制线路板、陶瓷电子元件、液晶产品、电子级玻璃布、环氧树脂、铜箔产品，销售本公司所生产的产品，并提供相关服务；以及本公司生产产品的同类产品的批发、进出口、佣金代理（拍卖除外）及相关业务	74,187.11万元	78,125万元	--	87.363	投资设立
生益科技（香港）有限公司	香港	香港	贸易	进出口贸易	30,318万港币	30,318万港币	--	100.00	投资设立
生益电子股份有限公司	东莞	东莞	制造业	道路普通货运；研发、生产、加工、销售新型电子元器件（新型机电元件：多层印刷电路板）及相关材料、零部件；从事非配额许可证、非专营商品的收购及出口业务；货物进出口、技术进出口	66,545.72万元	98,044.78万元	--	78.665	非同一控制下合并
东莞生益资本投资有限公司	东莞	东莞	投资	股权投资	23,070万元	25,170万元	--	100.00	投资设立

广东生益科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

人民币元

子公司	主要经营地	注册地	业务性质	经营范围	注册资本	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	权益比例(%)	取得方式
江苏生益特种材料有限公司	南通	南通	制造业	从事特种材料领域内的技术研发、技术转让及服务, 设计研发、生产和销售覆铜板、铜箔产品(以上均不含电镀)并提供售后服务; 研发和销售粘结片、印制线路板、陶瓷电子元件、液晶产品、电子级玻璃布、聚四氟乙烯系列树脂、环氧树脂、电子用扰性材料、显示材料、封装材料、绝缘材料并提供售后服务。从事货物及技术的进出口业务, 但国家限定经营或禁止进出口的商品及技术除外	50,000 万元	46,000 万元	-	100.00	投资设立
江西生益科技有限公司	九江	九江	制造业	设计、生产和销售覆铜板和粘结片、印制线路板、陶瓷电子元件、液晶产品、电子级玻璃布、环氧树脂、铜箔、电子用挠性材料、显示材料、封装材料、绝缘材料(以上均不含电镀), 自有房屋出租, 从事非配额许可证管理、非专营商品的收购出口业务, 从事货物及技术的进出口业务(但国家限定经营或禁止进出口的商品及技术除外), 提供产品服务、技术服务、咨询服务、加工服务和佣金代理(拍卖除外)	140,000 万元	68,000 万元	-	100.00	投资设立
东莞生益房地产开发有限公司	东莞	东莞	房地产业	房地产开发与经营、物业管理和自有房屋租赁; 工程管理服务	15,000 万元	15,000 万元	-	100.00	投资设立
东莞生益发展有限公司	东莞	东莞	房地产业	工商业土地整体开发; 房地产开发与经营; 自有房产租赁; 物业管理; 停车场经营服务; 企业孵化加速器的管理; 科技企业孵化、科技技术推广、科技中介服务、基础软件服务、会议展览服务、机建工程管理服务	5,000 万元	-	-	100.00	投资设立

广东生益科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

人民币元

——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 (%)
生益科技(香港)有限公司	HKD303,180,000.00	100.00	-	-	HKD303,180,000.00	100.00
苏州生益科技有限公司	648,121,115.79	87.363	-	-	648,121,115.79	87.363
陕西生益科技有限公司	1,354,883,500.00	100.00	-	-	1,354,883,500.00	100.00
生益电子股份有限公司	523,482,175.00	78.665	-	-	523,482,175.00	78.665
东莞生益资本投资有限公司	230,700,000.00	100.00	-	-	230,700,000.00	100.00
江苏生益特种材料有限公司	240,000,000.00	100.00	220,000,000.00	-	460,000,000.00	100.00
江西生益科技有限公司	400,000,000.00	100.00	280,000,000.00	-	680,000,000.00	100.00
东莞生益房地产开发有限公司	50,000,000.00	100.00	100,000,000.00	-	150,000,000.00	100.00

——生益科技(香港)有限公司系公司 2006 年于香港设立的全资子公司，原注册资本为 318 万元港币。2016 年 3 月经公司董事会决议，由公司对生益科技(香港)有限公司增资 30,000 万元港币，将注册资本增加至 30,318 万元港币。截止 2019 年 12 月 31 日，实收资本为 30,318 万元港币。

——苏州生益科技有限公司系由公司与伟华电子有限公司共同出资，经苏州工业园区管理委员会“苏园管复字【2002】81 号”批准，于 2002 年 7 月 24 日注册成立的中外合资企业。公司 2015 年 9 月第一次临时股东大会审议通过《关于拟对苏州生益科技有限公司进行增资的议案》及 2016 年 1 月第八届董事会第八次会议审议通过《关于对苏州生益进行增资的议案》，同意公司以苏州生益 2015 年末经审计净资产为基准，在 2016 年单方面向苏州生益增资 50,000.00 万元人民币，注册资本由原 37,500.00 万元人民币增加至 74,187.111579 万元人民币，公司持股比例由原 75.00%增至 87.3630%，本次增资已于 2016 年 10 月全额缴足，截止 2019 年 12 月 31 日，实收资本为 74,187.111579 万元人民币。

——陕西生益科技有限公司系由公司与陕西华电材料总公司、陕西华电材料总公司职工持股会共同出资设立，已获陕西省对外贸易经济合作厅“陕外经贸资字【2000】145 号”文批准并于 2000 年 12 月 28 日取得营业执照。2002 年度经股东会同意由广东生益科技股份有限公司单方面增资 3,490 万元，将注册资本由原 13,170.68 万元增加至 16,660.68 万元，增资后广东生益科技股份有限公司投资额由原 6,866.3338 万元增至 10,356.3338 万元，出资比例由原 52.13%增至 62.16%。2005 年 8 月公司受让陕西华电材料总公司职工持股会所持陕西生益科技有限公司 1,031 万元投资款后，出资比例增加至 68.35%。2011 年 6 月公司受让陕西华电材料总公司所持 31.65% 股权后，出资比例增加至 100%。2011 年 8 月公司增资 3,827.67 万元，增资后陕西生益科技有限公司注册资本变更为 20,488.35 万元。2013 年 8 月 8 日公司股东大会决议向陕西生益科技有限公司增加注册资本 45,000.00 万元，变更陕西生益科技有限公司注册资本为 65,488.35 万元，



并于 2013 年 12 月、2014 年 7 月、2014 年 12 月、2015 年 6 月、2015 年 7 月累计完成增资 45,000.00 万元。2017 年 12 月 27 日，公司召开第八届董事会第二十九次会议，审议通过《关于对陕西生益科技有限公司进行增资的议案》，为保证全资子公司陕西生益科技有限公司有充足资金顺利实施可转换公司债券募投项目“高导热与高密度印制线路板用覆铜板产业化项目（二期）”，保障募投项目能按计划进度完成，尽快产生经济效益，同意公司向陕西生益增资 7 亿元人民币，将募集资金划转至项目实施主体陕西生益，董事会将根据该募投项目的实施进度实施增资计划。截止 2019 年 12 月 31 日，实收资本为 135,488.35 万元人民币。

——生益电子股份有限公司（原东莞生益电子有限公司，下称“生益电子”）原为广东生益科技股份有限公司全资子公司。2016 年 5 月 19 日经公司董事会决议，由公司将其持有生益电子的部分股权分别转让给新余超益投资管理中心（有限合伙）、新余腾益投资管理中心（有限合伙）、新余益信投资管理中心（有限合伙）、新余联益投资管理中心（有限合伙）。股权转让后，公司持有生益电子 87.127% 股权，新余超益投资管理中心（有限合伙）持有生益电子 3.269% 股权，新余腾益投资管理中心（有限合伙）持有生益电子 3.412% 股权，新余益信投资管理中心（有限合伙）持有生益电子 2.995% 股权，新余联益投资管理中心（有限合伙）持有生益电子 3.197% 股权。

2016 年 5 月 27 日，经生益电子股东会决议，由生益电子股东广东生益科技股份有限公司、新余超益投资管理中心（有限合伙）、新余腾益投资管理中心（有限合伙）、新联超益投资管理中心（有限合伙）、新余益信投资管理中心（有限合伙）作为发起人，对生益电子进行整体改组，发起设立生益电子股份有限公司，以截至 2015 年 12 月 31 日经审计的净资产人民币 1,110,255,604.41 元扣除现金分红后人民币 960,255,604.41 元作为折股依据，按照 1:0.6257 的比例相应折合为生益电子股份有限公司股份 600,829,175 股，每股面值 1 元，超过股本部分计入资本公积。生益电子 2016 年 6 月 20 日于东莞市工商行政管理局办理变更登记。

2017 年 3 月 17 日，经公司股东会决议，通过了《关于东莞市国弘投资有限公司对生益电子股份有限公司进行增资的议案》，东莞市国弘投资有限公司（以下简称“国弘投资”）以 2.321 元/股的价格向公司增资人民币 150,001,588.00 元，增资完成后国弘投资持有公司 64,628,000 股，占股本 9.712%。公司于 2017 年 3 月 24 日在东莞市工商行政管理局办理变更登记。截止 2019 年 12 月 31 日，生益电子实收资本为 66,545.7175 万元人民币。

——东莞生益资本投资有限公司系公司投资设立的全资子公司，注册资本为人民币 10,000 万元。2017 年 1 月 17 日，公司增资人民币 15,170 万元（其中注册资本增加 13,070 万元、资本公积增加 2,100.00 万元）。截止 2019 年 12 月 31 日，实收资本为 23,070 万元人民币。

——江苏生益特种材料有限公司系公司投资设立的全资子公司，2016 年 8 月 24 日，经公司第八届董事会第十四次会议审议通过了《关于在华东地区设立公司生产特种覆铜板的议案》，江苏生益特种材料有限公司于 2016 年 12 月 8 日经工商局核准成立、注册资本为人民币 10,000 万元。2017 年 8 月 15 日，江苏生益特种材料有限公司注册资本由人民币 10,000 万元变更为人民币 20,000 万元。2018 年 6 月 8 日，江苏生益特种材料有限公司注册资本由人民币 20,000 万元变更为人民币 50,000 万元，截止 2019 年 12 月 31 日，实收资本为人民币 46,000 万元。

广东生益科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

人民币元

——江西生益科技有限公司系公司投资设立的全资子公司，2017年11月20日经工商局核准成立，注册资本为人民币50,000万元。2018年10月28日，注册资本变更为140,000万元，截止2019年12月31日，实收资本为68,000万元人民币。

——东莞生益房地产开发有限公司系公司投资设立的全资子公司，注册资本人民币5,000万元，于2018年1月16日经工商局核准成立，2019年7月29日，注册资本变更为15,000万元，截止2019年12月31日，实收资本为15,000万元人民币。

——东莞生益发展有限公司系公司投资设立的全资子公司，注册资本人民币5,000万元，于2019年1月3日经工商局核准成立，截止2019年12月31日，公司尚未缴纳出资。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
苏州生益科技有限公司	12.637%	19,830,361.58	9,098,640.00	159,626,395.44
生益电子股份有限公司	21.335%	94,796,373.49	25,555,500.00	360,080,251.16

——资产状况信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
苏州生益科技有限公司	1,167,491,847.49	913,327,031.61	2,080,818,879.10	800,897,525.55	16,521,236.54	817,418,762.09
生益电子股份有限公司	1,840,376,155.07	1,877,640,922.19	3,718,017,077.26	1,845,763,292.27	178,227,011.73	2,023,990,304.00

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
苏州生益科技有限公司	1,181,811,502.41	945,297,661.92	2,127,109,164.33	842,496,781.83	112,838,346.74	955,335,128.57
生益电子股份有限公司	985,244,549.05	1,272,369,893.51	2,257,614,442.56	718,521,605.69	175,667,433.21	894,189,038.90

——经营成果及现金流量信息

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
苏州生益科技有限公司	2,326,088,864.77	157,153,551.04	157,225,127.20	343,138,088.77

广东生益科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019 年度

人民币元

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
生益电子股份有限公司	3,095,426,049.08	444,323,287.96	444,101,162.03	276,102,958.62

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
苏州生益科技有限公司	2,328,794,353.90	141,654,966.37	141,654,966.37	194,696,908.56
生益电子股份有限公司	2,079,176,219.94	218,383,500.37	218,383,500.37	315,091,786.87

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 公司联营企业信息

联营企业名称	企业类型	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	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	
东莞艾孚莱电子材料有限公司	中外合资	东莞	东莞	贸易	1,600 万人民币	49.00	-	权益法
江苏联瑞新材料股份有限公司	股份公司	连云港	连云港	制造业	6,448 万人民币	23.26	-	权益法
广东绿晟环保股份有限公司	股份公司	清远	清远	制造业	23,000 万人民币	-	16.65	权益法
湖南万容科技股份有限公司	股份公司	长沙	长沙	制造业	12,108 万人民币	-	16.81	权益法
广州巨湾投资合伙企业(有限合伙)	有限合伙	广州	广州	投资	516 万人民币	-	12.50	权益法

—东莞艾孚莱电子材料有限公司于 2019 年 1 月 28 日办理注销登记手续。

(2) 不重要的联营企业的汇总财务信息列示如下:

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	382,979,050.43	274,863,014.28
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	16,475,649.98	20,894,338.71
--其他综合收益	-110,860.57	-
--综合收益总额	16,364,789.41	20,894,338.71

## 八、与金融工具相关的风险

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

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

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

### ——信用风险

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

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

对于应收款项，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照公司的销售政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。为监控公司的信用风险，公司按照账龄、到期日及逾期天数等要素对公司的客户欠款进行分析和分类。截止 2019 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

广东生益科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019 年度

人民币元

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。

2019 年 12 月 31 日公司按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
短期借款	1,519,481,480.54	-	-	-	1,519,481,480.54
应付票据	5,829,207.16	-	-	-	5,829,207.16
应付账款	2,656,356,590.44	-	-	-	2,656,356,590.44
其他应付款	91,972,016.70	-	-	-	91,972,016.70
一年内到期非流动负债	414,866,335.03	-	-	-	414,866,335.03
长期借款	-	676,082,000.00	-	56,250,000.00	732,332,000.00
合计	<u>4,688,505,629.87</u>	<u>676,082,000.00</u>	=	<u>56,250,000.00</u>	<u>5,420,837,629.87</u>

——利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率变动的风险主要与公司以浮动利率计息的银行长期借款有关。公司持续关注市场利率水平，并依据最新的市场状况及时做出调整，以降低利率波动对公司造成的风险。

公司长期带息债务按固定利率合同及浮动利率合同列示如下：

项目	期末余额	期初余额
浮动利率合同	632,332,000.00	539,476,000.00
固定利率合同	100,000,000.00	-
合计	<u>732,332,000.00</u>	<u>539,476,000.00</u>

假设以浮动利率计算的长期借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，公司本期的净利润会减少或增加约 2,687,411.00 元。

——汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。公司外销业务规模较大，如果人民

币汇率波动幅度较大，将对公司经营业绩造成不利影响。针对预计存在的汇率风险，公司管理层将采取有利的币种和结算方式以及运用汇率方面的衍生金融工具管理风险等积极防范措施，将风险控制可在控范围内。

截止 2019 年 12 月 31 日，公司外币货币性项目主要系美元金融资产和美元金融负债（详见本附注“五、52 外币货币性项目”），在其他因素保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 1%，则公司将减少或增加净利润约 1,907,063.50 元。其他外币汇率的变动，对公司经营活动的影响并不重大。

#### ——其他价格变动风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。公司持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在资产负债表日以其公允价值列示，因此公司面临价格风险。公司已指定人员密切监控投资产品之价格变动，适时根据国家 and 地方政策的变化以及股票市场的变化或者标的公司经营发展的变化进行交易，获取投资收益。

#### ——金融资产转移

本年度，公司向银行贴现银行承兑汇票及向第三方背书银行承兑汇票。由于与这些银行承兑汇票相关的利率风险和信用风险等主要风险与报酬已转移给了银行和第三方，因此，公司终止确认已贴现未到期的银行承兑汇票以及已背书未到期的银行承兑汇票。根据贴现协议，如该银行承兑汇票到期未能承兑，银行享有对公司的追索权；根据票据法规定，汇票到期被拒绝付款的，持票人可以对背书人、出票人以及汇票的其他债务人行使追索权。因此公司继续涉入了已贴现的银行承兑汇票以及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 2019 年 12 月 31 日，公司已贴现未到期的银行承兑汇票余额为 199,669,091.78 元，已背书未到期的银行承兑汇票余额为人民币 983,064,563.42 元。

### 九、公允价值的披露

#### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产	119,062,904.23	-	-	119,062,904.23
（1）债务工具投资	-	-	-	-
（2）权益工具投资	119,062,904.23	-	-	119,062,904.23

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(3) 其他	-	-	-	-
(二) 应收款项融资	-	682,643,071.88	-	682,643,071.88
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
(二) 可供出售金融资产	-	-	-	-
(三) 投资性房地产	-	-	-	-
(四) 生物资产	-	-	-	-
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>119,062,904.23</b>	<b>682,643,071.88</b>	<b>-</b>	<b>801,705,976.11</b>
(五) 交易性金融负债	-	-	-	-
(六) 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	-	-	-	-
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				
(一) 持有待售资产	-	-	-	-
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

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

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 5、其他

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。公司持有的权益性工具投资主要是上市公司的股票，其期末公允价值是基于交易所 2019 年 12 月 31 日的收盘价进行计量；公司持有的应收款项融资，其期末公允价值是基于上海票据交易所 2019 年 12 月 31 日城商银票转贴现利率的折现。

## 十、关联方关系及其交易

### 1、 关联方关系

#### ——本企业的子公司情况

公司子公司的情况详见本附注“七、1 在子公司的权益”。

#### ——本企业的合营及联营企业情况

公司合营及联营企业情况详见本附注“七、2 在合营企业或联营企业中的权益”。

#### ——本企业的其他关联方情况

公司名称	与本公司关系	统一社会信用代码	拥有公司或公司拥有股权比例 (%)
东莞市国弘投资有限公司	股东	91441900198030968J	15.11
伟华电子有限公司	股东	--	14.33
广东省广新控股集团有限公司	股东	91440000725063471N	22.26
广东省外贸开发有限公司	股东	91440000190337009A	-
扬州天启新材料股份有限公司	关联自然人重大影响的公司	91321000558016052F	-
东莞市万容环保技术有限公司	关联公司参股公司	91441900794650995N	-
郴州万容金属加工有限公司	关联公司参股公司	914310006663018385	-
汨罗万容固体废物处理有限公司	关联公司参股公司	91430681MA4L3R5H4R	-

——东莞美维电路有限公司、上海美维电子有限公司、广州美维电子有限公司、上海美维科技有限公司、东方线路制造有限公司、快板电子科技（上海）有限公司本期不存在关联关系。

——广东省外贸开发有限公司与广东省广新控股集团有限公司于 2019 年 11 月 27 日签署了《国有股份无偿划转协议书》，协议将其持有公司股份 139,656,282 股无偿划转至广新集团。该无偿划转股份占公司总股本的 6.14%，全部为无限售流通股。

### 2、 关联方交易

#### ——销售货物

公司名称	关联交易类型	2019 年度	2018 年度
东莞市万容环保技术有限公司	销售废料	8,401,459.02	8,079,329.51
扬州天启新材料股份有限公司	销售材料	34,380.53	-



广东生益科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

人民币元

公司名称	关联交易类型	2019 年度	2018 年度
东莞美维电路有限公司	销售产品	/	45,839,108.63
上海美维电子有限公司	销售产品	/	19,868,318.37
广州美维电子有限公司	销售产品	/	14,031,508.79
上海美维科技有限公司	销售产品	/	1,299,900.67
东方线路制造有限公司	销售产品	/	48,771.47
快板电子科技（上海）有限公司	销售产品	/	13,848,985.56

——关联交易价格以市场价格为基础，遵循公平合理的定价原则，确定交易价格。

——**采购货物/接受劳务**

公司名称	关联交易类型	2019 年度	2018 年度
江苏联瑞新材料股份有限公司	采购材料	66,272,329.54	55,404,145.79
江苏联瑞新材料股份有限公司	接受劳务	1,094,142.90	-
扬州天启新材料股份有限公司	采购材料	73,981,209.78	20,166,622.42
汨罗万容固体废物处理有限公司	危废处置	3,686,810.80	3,350,573.14
上海美维电子有限公司	采购商品	/	73,559.75
东莞美维电路有限公司	接受劳务	/	20,159.55

——关联交易价格以市场价格为基础，遵循公平合理的定价原则，确定交易价格。

——**关键管理人员薪酬**

项目	2019 年度	2018 年度
薪酬	35,742,461.55	26,758,709.98
股份支付归属于本年度服务部分	6,487,749.35	-

关键管理人员包括公司董事长、总经理、副总经理、总工程师、总会计师及董事会秘书 6 人。

——**关联方应收应付款项余额**

公司名称	2019.12.31		2018.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
<b>应收账款</b>				
东莞美维电路有限公司	/	/	11,117,058.78	55,585.29
上海美维电子有限公司	/	/	3,166,599.48	15,833.00
广州美维电子有限公司	/	/	4,234,913.38	21,174.57

广东生益科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019 年度

人民币元

公司名称	2019.12.31		2018.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
上海美维科技有限公司	/	/	297,205.37	1,486.03
东方线路制造有限公司	/	/	18,997.81	94.99
快板电子科技(上海)有限公司	/	/	5,573,652.80	27,868.26
<b>预付账款</b>				
扬州天启新材料股份有限公司	75,180.00	-	656,850.00	-
<b>应付账款</b>				
江苏联瑞新材料股份有限公司	12,538,133.73	-	9,356,784.00	-
扬州天启新材料股份有限公司	10,633,234.00	-	954,815.80	-
上海美维电子有限公司	/	/	64,620.09	-
东莞美维电路有限公司	/	/	21,607.77	-
<b>其他应付款</b>				
东莞市万容环保技术有限公司	218,229.46	-	408,896.97	-

## 十一、股份支付

### 1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	102,168,977 股
公司本期行权的各项权益工具总额	-
公司本期失效的各项权益工具总额	205,000.00 股
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	47,935,994.42

#### (1) 股票期权计划

2019 年 5 月 16 日，公司 2019 年第一次临时股东大会审议通过了《广东生益科技股份有限公司 2019 年度股票期权激励计划（草案）及摘要》、《广东生益科技股份有限公司 2019 年度股票期权激励计划实施考核管理办法》和《关于提请公司股东大会授权董事会办理公司 2019 年度股票期权激励计划相关事宜的议案》（以下简称“股票期权激励计划”）。2019 年 6 月 18 日公司第九届董事会第十五次会议审议通过了《关于向 2019 年度股票期权激励计划激励对象首次授予股票期权的议案》，公司将授予激励对象 10,216.8977 万份股票期权，每份股票期权拥有在激励计划有效期内的可行权日以行权价格购买 1 股生益科技股票的权利。

广东生益科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

人民币元

根据《广东生益科技股份有限公司 2019 年股票期权激励计划（草案）》，公司本期因个人原因而致使公司提出解除或终止劳动合同而调整授予股票期权数量，由 10,216.8977 万份调整为 10,196.3977 万份。

①激励对象包括：公司董事、高级管理人员、中层管理人员或核心骨干员工共 480 名。

②股票期权授予日：2019 年 6 月 18 日

③股票期权数量和行权价格：本股票期权激励计划的股票期权数量为 10,196.3977 万份，股票期权的行权价格为 13.35 元。

主要行权条件：在本股票期权激励计划有效期内，以 2018 年经审计的扣除非经常性损益的净利润为基数，2019-2022 年相对于 2018 年的扣除非经常性损益的净利润增长率分别不低于 10%、21%、33.1%、46.41%。

④行权安排：在满足行权条件的情况下，激励对象获授的股票期权分为 4 批行权。具体行权时间安排如下表所示：

行权期	行权时间	可行权数量占获授股票期权数量比例
第 1 个行权期	自首次授权日起 12 个月后的首个交易日起至首次授权日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	15%
第 2 个行权期	自首次授权日起 24 个月后的首个交易日起至首次授权日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	25%
第 3 个行权期	自首次授权日起 36 个月后的首个交易日起至首次授权日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第 4 个行权期	自首次授权日起 48 个月后的首个交易日起至首次授权日起 60 个月内的最后一个交易日当日止	30%

⑤根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》中关于公允价值确定的相关规定，公司选择了布莱克-斯科尔斯期权定价模型（Black-Scholes Model）对公司授予的股票期权的公允价值进行测算。根据股票期权授予日（2019 年 6 月 18 日）公司股票收盘价为 13.52 元及最新取得的可行权人数变动，采用 Black-Scholes 期权定价模型计算出公司调整后授予的 10,196.3977 万份股票期权总价值为 23,008.23 万元。如本次授予的全部激励对象均符合股权激励计划中规定的行权条件且在各行权期内全部行权，根据《企业会计准则第 11 号—股份支付》，该股票期权成本将在股票期权激励计划的各个等待期内进行摊销，则理论上 2019 年-2023 年股权成本摊销情况将如下表所示：

单位：万元

期权费用	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	合计
第一批	1,130.03	988.77				2,118.80

广东生益科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

人民币元

期权费用	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	合计
第二批	1,181.10	2,214.56	1,033.46			4,429.12
第三批	1,151.07	2,158.26	2,158.26	1,007.18		6,474.77
第四批	1,331.40	2,496.39	2,496.39	2,496.38	1,164.98	9,985.54
合计	4,793.60	7,857.98	5,688.11	3,503.56	1,164.98	23,008.23

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	公司选择布莱克-斯科尔斯期权定价模型对授予的股票期权的公允价值进行测算
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	47,935,994.42
以权益结算的股份支付确认的费用总额	47,935,994.42

## 十二、或有事项

2014 年 12 月 18 日，公司与思爱普（北京）软件系统有限公司（以下简称“思爱普公司”）指定的云服务产品运营商中数通信息有限公司（以下简称“中数通公司”）签订了《中数通云服务订购单》、《中数通云服务通用条款》等协议，购买了 SAP Success Factors 云服务产品（以下简称“SAP 云服务产品”）。合同签订后，公司按照合同约定向中数通公司支付了订购费用，然而中数通公司及思爱普公司未按合同约定交付产品。公司经多次催促对方按约履行未果，于 2017 年 1 月 4 日向广州知识产权法院提起诉讼。诉讼过程中，中数通公司于 2017 年 9 月 8 日向广州知识产权法院提出反诉。广州知识产权法院于 2018 年 11 月 26 日作出一审判决。公司及中数通公司均不服一审判决并向广东省高级人民法院提起上诉。2019 年 6 月 11 日，广东省高级人民法院对该案进行了开庭审理。目前，案件尚在等待判决的过程之中。

## 十三、非货币性交易

截至 2019 年 12 月 31 日，公司不存在需披露的非货币性交易。

## 十四、承诺事项

### （1）资本性支出承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，公司已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

项目	金额 (万元)
已签约但尚未于财务报表中确认的购建长期资产承诺	142,222.72

(2) 经营租赁承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日, 根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同, 公司未来最低应支付租金:

项目	金额 (万元)
1 年以内	601.97
1 到 2 年	627.05
2 到 3 年	654.02
3 到 4 年	682.33
4 到 5 年	218.26
5 年以上	2,877.04
合计	5,660.68

(3) 信用证承诺

截至 2019 年 12 月 31 日, 根据已开具的不可撤销的信用证, 公司未来最低应支付设备款:

项目	金额 (万元)
机器设备	7,597.07

(4) 出资承诺

2017 年 11 月 2 日, 公司与九江经济技术开发区 (出口加工区) 管理委员会签订了《江西生益覆铜板项目投资协议书》, 拟在九江经济技术开发区购买约 207 亩工业用地的土地使用权, 投资建设高可靠性高多层用覆铜板项目, 意向投资金额 20 亿元人民币, 以满足覆铜板行业和印制线路板行业持续稳定增长的市场需求。2017 年 11 月 20 日, 公司设立全资子公司江西生益科技有限公司, 注册资本 50,000 万元人民币, 2018 年 10 月 28 日, 注册资本变更 140,000 万元, 截至本财务报告报出日止, 公司已向江西生益科技有限公司注资 100,000 万元。

2018 年 10 月 26 日, 公司第九届董事会第八次会议审议通过了《关于子公司生益电子万江产能转移选址及初步投资规模的议案》, 同意生益电子股份有限公司将万江产能转移选址在江西省吉安市井冈山经济技术开发区, 投资高精密度线路板项目, 初步规划项目投资规模为 15 亿元人民币, 并与井冈山经济技术开发区管理委员会签订项目投资合同。2018 年 11 月 12 日, 孙公司吉安生益电子有限公司完成了工商登记, 注册资本为 10,000 万元人民币, 2019 年 12 月 12 日, 注

注册资本为 80,000 万元人民币,截至本财务报告报出日止,已向吉安生益电子有限公司注资 14,400 万元。

2019 年 1 月 3 日,公司设立全资子公司东莞生益发展有限公司,注册资本人民币 5,000 万元,截至本财务报告报出日止,公司尚未缴纳出资。

2019 年 7 月 8 日,公司下属子公司东莞生益房地产开发有限公司设立全资子公司东莞生亿物业管理服务有限公司,注册资本为人民币 1,000 万元,截至本财务报告报出日止,实际出资 300 万元。

## 十五、资产负债表日后事项

### 一下属子(孙)公司增资事项

——公司分别于 2020 年 1 月 2 日、2020 年 1 月 14 日、2020 年 1 月 16 日向全资子公司江苏生益特种材料有限公司增资 1,500 万元、500 万元、2,000 万元。

——公司分别于 2020 年 2 月 11 日、2020 年 3 月 12 日向全资子公司江西生益科技有限公司增资 1 亿元、2.2 亿元。

——2020 年 1 月 20 日,2020 年 3 月 5 日公司下属子公司生益电子股份有限公司分别向其子公司吉安生益电子有限公司增资 2,600 万元、1800 万元。

——2020 年 2 月 11 日,公司全资子公司东莞生益房地产开发有限公司向其子公司东莞生亿物业管理服务有限公司增资 200 万元。

### 一预留股票期权授予事项

——公司 2020 年 2 月 20 日召开第九届董事会第二十二次会议,审议通过了《关于向激励对象授予 2019 年度股票期权激励计划预留股票期权的议案》,同意向符合授予条件的 190 名激励对象授予 370.5569 万份预留股票期权,预留授予股票期权的行权价格为 27.68 元/股,预留授予日为 2020 年 2 月 20 日。鉴于公司 2019 年度股票期权激励计划预留授予的原激励对象唐伟离职,不再满足成为公司股权激励对象的条件,公司于 2020 年 3 月 23 日召开第九届董事会第二十五次会议,审议通过了《关于调整 2019 年度股票期权激励计划预留授予激励对象名单和数量的议案》,同意将公司 2019 年度股票期权激励计划预留授予的激励对象由 190 人调整为 189 人,预留授予股票期权数量由 370.5569 万份调整为 367.7777 万份。

### 一一股利分配预案

公司截至 2019 年 12 月 31 日可供股东分配的利润为 2,183,963,577.53 元。公司第九届董事会第二十五次会议通过股利分配预案,拟以分红方案实施时股权登记日登记在册的全体股东股数为基数,向登记在册全体股东每 10 股派现金红利 4.00 元(含税)该利润分配预案尚需经 2019 年度股东大会审议通过后实施。

**一一拟分拆所属子公司生益电子股份有限公司至上海证券交易所科创板上市**

一一公司 2020 年 2 月 28 日召开第九届董事会第二十三次会议，审议通过了有关公司分拆所属子公司生益电子股份有限公司至上海证券交易所科创板上市的相关议案。该议案尚需提交公司股东大会审议。

**十六、其他重要事项**

**一一分部信息**

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覆铜板及相关制品、印刷电路板、股权投资、房地产开发四个业务单元，但股权投资业务和房地产开发业务对应的收入、净利润及资产不满足重要性标准，因此公司将覆铜板及相关制品、印刷电路板业务作为报告分部。

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。

(1) 报告分部的利润或亏损、资产及负债的信息

项目	期末余额/ 本期发生额				
	覆铜板业务	印刷电路板业务	其他	分部间抵消	合并
对外交易收入	10,095,247,667.66	3,082,614,808.06	63,222,765.36	-	13,241,085,241.08
分部间交易收入	284,308,572.13	1,750,688.95	85,124,140.00	-371,183,401.08	-
利息收入	-	-	15,396,585.14	-	15,396,585.14
利息支出	-	-	147,588,553.39	-	147,588,553.39
对联营和合营企业的投资收益	-	-	16,475,649.98	-	16,475,649.98
公允价值变动损益	-	-	31,445,212.24	-	31,445,212.24
资产减值损失	13,436,966.49	23,516,931.60	-	-	36,953,898.09
折旧和摊销费用	303,816,536.02	107,199,280.94	1,227,261.61	-2,837,249.12	409,405,829.45
利润总额	1,240,942,240.00	533,056,213.43	31,677,857.77	-603,073.74	1,805,073,237.46
所得税费用	192,842,036.05	79,852,269.04	-31,015,001.55	-	241,679,303.54
净利润	1,048,100,203.95	453,203,944.39	62,692,859.32	-603,073.74	1,563,393,933.92
资产总额	12,195,565,109.00	3,699,256,020.23	1,142,782,698.13	-1,502,695,957.33	15,534,907,870.03
负债总额	4,074,395,768.23	2,021,845,292.27	194,395,186.29	-109,345,435.59	6,181,290,811.20
其他重要的非现金项目：					
折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	121,064,500.76	26,202,677.13	3,892,450.75	-	151,159,628.64
对联营企业和合营企业的长期股权投资	-	-	382,979,050.43	-	382,979,050.43



(2) 区域信息

公司按不同地区列示的有关取得的对外交易收入以及非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产）的信息列示如下：

项目	本期余额/本期发生额	
	主营业务收入	非流动资产
境内	10,763,269,057.09	6,747,172,744.92
境外	2,280,666,850.94	137,169.01
合计	13,043,935,908.03	6,747,309,913.93

(3) 公司本期不存在与单一外部客户交易收入占合并总收入的 10% 或以上的情况，因此公司未对特定客户存在依赖。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	-	-	-	606,833,300.02	-	606,833,300.02
商业承兑汇票	534,044.01	-	534,044.01	793,166.44	-	793,166.44
合计	534,044.01	-	534,044.01	607,626,466.46	-	607,626,466.46

(1) 公司期末不存在已质押的应收票据。

(2) 公司期末不存在已背书或已贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(3) 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。

(4) 按坏账计提方法分类

项目	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	534,044.01	100.00	-	-	534,044.01

广东生益科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019 年度

人民币元

项目	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
其中:					
银行承兑汇票					
商业承兑汇票	534,044.01	100.00	-	-	534,044.01
合计	534,044.01	100.00	-	-	534,044.01

(续)

项目	2019.01.01				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	793,166.44	100.00	-	-	793,166.44
其中:					
银行承兑汇票	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	793,166.44	100.00	-	-	793,166.44
合计	793,166.44	100.00	-	-	793,166.44

公司认为 2019 年 1 月 1 日、2019 年 12 月 31 日所持有的应收票据不存在重大信用风险，不会因出票方违约而产生重大损失，未计提 2019 年 1 月 1 日、2019 年 12 月 31 日应收票据坏账准备。

(5) 公司本期不存在计提、收回或转回的应收票据坏账准备情况。

(6) 公司本期不存在核销应收票据的情况。

## 2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2019.12.31
1 年以内	2,545,109,405.98

广东生益科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019 年度

人民币元

账龄	2019.12.31
1-2 年	1,788,679.16
2-3 年	-
3 年以上	-
小计	2,546,898,085.14
减：坏账准备	19,336,048.46
合计	<u>2,527,562,036.68</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

项目	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	6,075,872.24	0.24	6,075,872.24	100.00	-
按组合计提坏账准备	2,540,822,212.90	99.76	13,260,176.22	0.52	2,527,562,036.68
其中：					
账龄组合	2,291,252,121.84	89.96	13,260,176.22	0.58	2,277,991,945.62
合并范围内关联方款项	<u>249,570,091.06</u>	<u>9.80</u>	-----	-----	<u>249,570,091.06</u>
合计	<u>2,546,898,085.14</u>	<u>100.00</u>	<u>19,336,048.46</u>	<u>0.76</u>	<u>2,527,562,036.68</u>

(续)

项目	2019.01.01				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	2,450,361.72	0.12	2,450,361.72	100.00	-
按组合计提坏账准备	2,166,771,177.10	99.88	9,900,610.63	0.46	2,156,870,566.47
其中：					

广东生益科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019 年度

人民币元

项目	2019.01.01				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
账龄组合	1,950,216,642.49	89.90	9,900,610.63	0.51	1,940,316,031.86
合并范围内关联方款项	216,554,534.61	9.98	-	-	216,554,534.61
合计	2,169,221,538.82	100.00	12,350,972.35	0.57	2,156,870,566.47

按单项计提坏账准备:

名称	2019.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	计提理由
单位 1	4,258,393.08	4,258,393.08	100.00	无可执行的财产
单位 2	1,176,312.50	1,176,312.50	100.00	长期催收未回
单位 3	571,082.92	571,082.92	100.00	长期催收未回
单位 4	70,083.74	70,083.74	100.00	长期催收未回
合计	6,075,872.24	6,075,872.24	100.00	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

项目	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	2,291,252,121.84	13,260,176.22	0.58
1-2 年	-	-	-
2-3 年	-	-	-
3 年以上	-	-	-
合计	2,291,252,121.84	13,260,176.22	0.58

2018 年 12 月 31 日, 坏账准备计提情况:

广东生益科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019 年度

人民币元

项目	2018.12.31				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	1,950,216,642.49	89.91	9,751,083.21	0.50	1,940,465,559.28
(2) 合并范围内业务组合	216,554,534.61	9.98	-	-	216,554,534.61
组合小计	2,166,771,177.10	99.89	9,751,083.21	0.45	2,157,020,093.89
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,450,361.72	0.11	2,450,361.72	100.00	-
合计	<u>2,169,221,538.82</u>	<u>100.00</u>	<u>12,201,444.93</u>	<u>0.56</u>	<u>2,157,020,093.89</u>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2018.12.31	12,201,444.93
首次执行新金融工具准则的调整金额	149,527.42
2019.01.01	12,350,972.35
本期计提	8,151,518.21
本期收回或转回	107,607.12
本期核销	1,274,049.22
2019.12.31	19,336,048.46

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,274,049.22

——公司本期实际核销的应收账款主要系对方单位经营困难、破产、账龄较长且有证据表明确实无法收回或因债务重组而转销的款项。公司本期无核销与关联方交易产生的应收款项。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

项目	与本公司关系	期末余额	占应收账款总 额的比例 (%)	坏账准备余额
单位 1	非关联客户	166,695,619.35	6.55	852,270.23
单位 2	非关联客户	141,299,349.58	5.55	781,885.86
单位 3	非关联客户	117,571,451.31	4.62	331,783.63
单位 4	子公司	92,172,648.87	3.62	-
单位 5	子公司	91,663,225.59	3.60	-
合计		609,402,294.70	23.94	1,965,939.72

(6) 公司期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 公司期末无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

### 3、应收款项融资

项目	2019.12.31	2018.12.31
应收票据	391,136,541.51	-
应收账款		-
小计	391,136,541.51	-
减：其他综合收益-公允价值变动	-2,397,154.94	-
期末公允价值	388,739,386.57	-

—公司视其日常资金管理需要将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将其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。

—公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。2019 年 12 月 31 日，公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

—公司期末列示于应收款项融资的已背书或已贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下

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	647,378,474.92	-
商业承兑汇票	-	-
合计	647,378,474.92	-

### 4、其他应收款

广东生益科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019 年度

人民币元

项目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息	-	-
其他应收款	1,694,961.34	6,801,193.52
合计	1,694,961.34	6,801,193.52

(1) 应收利息

项目	2019.12.31	2018.12.31
应收定期存款利息	∴	∴
合计	≡	≡

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2019.12.31
1 年以内	901,214.19
1-2 年	94,406.31
2-3 年	70,800.00
3 年以上	628,540.84
小计	1,694,961.34
减：坏账准备	∴
合计	1,694,961.34

②按款项性质披露

款项性质	2019.12.31	2018.12.31
合并范围内关联方款项	166,342.04	-
保证金及押金	736,564.84	2,845,056.89
员工备用金	496,544.95	2,907,159.67
其他	295,509.51	1,048,976.96
合计	1,694,961.34	6,801,193.52

③坏账准备计提情况

截至本期期末，处于第一阶段的坏账准备：

广东生益科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019 年度

人民币元

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-			
按组合计提坏账准备	1,694,961.34	-	-	1,694,961.34
其中：合并范围内关联方款项	166,342.04	-	-	166,342.04
押金和保证金	736,564.84	-	-	736,564.84
员工备用金	496,544.95	-	-	496,544.95
其他	<u>295,509.51</u>	-	-	<u>295,509.51</u>
合计	<u>1,694,961.34</u>	=	=	<u>1,694,961.34</u>

公司期末不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

项目	2018.12.31				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	6,801,193.52	100.00	-	-	6,801,193.52
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>6,801,193.52</u>	<u>100.00</u>	=	=	<u>6,801,193.52</u>

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2018.12.31	-
首次执行新金融工具准则的调整金额	-
2019.01.01	-
本期计提	-
本期收回或转回	-
本期核销	-



广东生益科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019 年度

人民币元

项目	坏账准备金额
2019.12.31	-

⑤本期实际核销的其他应收款情况

公司本期无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

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
单位 1	保证金及押金	294,690.84	3 年以上	17.39	-
单位 2	子公司款项	166,332.04	1 年以内	9.81	-
单位 3	保证金及押金	154,000.00	3 年以上	9.09	-
单位 4	保证金及押金	134,850.00	3 年以上	7.96	-
单位 5	员工备用金	90,000.00	1 年以内	5.31	-
合计		<u>839,872.88</u>		<u>49.56</u>	=

⑦公司期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧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、长期股权投资

母公司 2019 年 12 月 31 日长期股权投资净额为 5,117,412,098.32 元，其明细列示如下：

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	金额	减值准备	净额	金额	减值准备	净额
对联营企业投资	208,444,248.54	-	208,444,248.54	106,731,950.04	-	106,731,950.04
对子公司投资	4,908,967,849.78	-	4,908,967,849.78	4,294,176,215.25	-	4,294,176,215.25
其他股权投资	-	-	-	-	-	-
合计	<u>5,117,412,098.32</u>	=	<u>5,117,412,098.32</u>	<u>4,400,908,165.29</u>	=	<u>4,400,908,165.29</u>

广东生益科技股份有限公司  
财务报表附注  
2019 年度

人民币元

——对子公司投资：

被投资单位名称	投资成本	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	减值准备	本期计提减值准备
陕西生益科技有限公司	1,379,547,488.05	1,373,873,200.00	5,674,288.05	-	1,379,547,488.05	-	-
苏州生益科技有限公司	746,400,954.05	740,000,000.00	6,400,954.05	-	746,400,954.05	-	-
生益科技（香港）有限公司	258,155,200.00	258,155,200.00		-	258,155,200.00	-	-
生益电子股份有限公司	980,447,815.25	980,447,815.25		-	980,447,815.25	-	-
东莞生益资本投资有限公司	251,700,000.00	251,700,000.00		-	251,700,000.00	-	-
江苏生益特种材料有限公司	460,723,995.21	240,000,000.00	220,723,995.21	-	460,723,995.21	-	-
江西生益科技有限公司	681,992,397.22	400,000,000.00	281,992,397.22	-	681,992,397.22		
东莞生益房地产开发有限公司	150,000,000.00	50,000,000.00	100,000,000.00	-	150,000,000.00	-	-
合计	4,908,967,849.78	4,294,176,215.25	614,791,634.53	=	4,908,967,849.78	=	=

——对联营企业投资：

投资单位	2018.12.31	本期增减变动								2019.12.31	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		
东莞艾孚莱电子材料有限公司	7,603,523.38	-	7,603,523.38	-	-	-	-	-	-	-	-
江苏联瑞新材料股份有限公司	99,128,426.66	=	=	22,104,586.37	-110,860.57	92,122,096.08	4,800,000.00	-	=	208,444,248.54	=
合计	106,731,950.04	=	7,603,523.38	22,104,586.37	-110,860.57	92,122,096.08	4,800,000.00	=	=	208,444,248.54	=

## 6、营业收入、营业成本

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,210,096,704.86	5,512,921,170.17	7,068,796,058.18	5,702,500,707.66
其他业务	153,633,839.30	30,274,743.14	134,527,045.30	17,047,867.73
合计	<u>7,363,730,544.16</u>	<u>5,543,195,913.31</u>	<u>7,203,323,103.48</u>	<u>5,719,548,575.39</u>

## 7、投资收益

母公司 2019 年度投资收益为 179,232,737.87 元，其明细列示如下：

项目	2019 年度	2018 年度
成本法核算的长期股权投资收益	157,128,151.50	520,470,482.75
权益法核算的长期股权投资收益	22,104,586.37	18,611,396.88
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
合计	<u>179,232,737.87</u>	<u>539,081,879.63</u>

——按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	2019 年度	2018 年度
江苏联瑞新材料股份有限公司	22,104,586.37	18,606,795.52
东莞艾孚莱电子材料有限公司	-	4,601.36
合计	<u>22,104,586.37</u>	<u>18,611,396.88</u>

## 十八、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。

广东生益科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2019 年度

人民币元

项目	2019 年度	2018 年度
非流动资产处置损益	-2,373,255.35	67,182,094.15
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）	30,836,287.55	52,168,742.86
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	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	40,425,066.42	-21,861,778.99
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	136,209.18	2,724,746.00
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	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	170,314.39	-6,609,779.51
其他符合非经常性损益定义的损益项目	741,977.72	2,644,179.83
小计	69,936,599.91	96,248,204.34
减：企业所得税影响数（减少以“-”表示）	14,194,855.26	11,593,581.13
少数股东损益影响数	636,044.31	8,984,061.40
归属于公司普通股股东非经常性损益净额	<u>55,105,700.34</u>	<u>75,670,561.81</u>

非经常性损益包含本期冲减财务费用的政策性贴息。

2、净资产收益率和每股收益

<u>项 目</u>		<u>加权平均净资产 收益率 (%)</u>	<u>每股收益 (元)</u>	
			<u>基本每股收益</u>	<u>稀释每股收益</u>
2019 年度	归属于公司普通股股东的净利润	19.67	0.66	0.66
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.93	0.64	0.63
2018 年度	归属于公司普通股股东的净利润	16.39	0.47	0.47
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.15	0.44	0.43