

保定乐凯新材料股份有限公司

审计报告

勤信审字【2018】第 0070 号

目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-4
二、已审财务报表	
1. 资产负债表	5-6
2. 利润表	7
3. 现金流量表	8
4. 股东权益变动表	9-10
三、财务报表附注	11-53

中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层

电话：（86-10）68360123

传真：（86-10）68360123-3000

邮编：100044

审计报告

勤信审字【2018】第 0070 号

保定乐凯新材料股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了保定乐凯新材料股份有限公司（以下简称“乐凯新材”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的资产负债表，2017 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了乐凯新材 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 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，我们独立于乐凯新材，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

营业收入确认：

1、事项描述

乐凯新材主要从事磁记录材料产品的生产和销售。2017 年度，乐凯新材销售热敏磁票、磁条、磁卡等产品确认的主营业务收入为人民币 257,550,001.33 元，主要为国内销售产生的收入。乐凯新材对于国内销售的热敏磁票、磁条、磁卡产品产生的收入是在商品所有权上的风险和报酬已转移至客户时确认的，根据销售合同约定，通常以热敏磁票、磁条、磁卡产品运离公司仓库作为销售收入的确认时点。由于收入是乐凯新材的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对营业收入，我们实施的审计程序主要包括：

（1）全面了解、评价销售、收款等与营业收入相关内控流程、管理制度，对合同管理、客户管理、业务审批、发货、结算收款等重要控制环节进行测试；

(2) 将本期的主营业务收入与上期的主营业务收入、销售预算或预测数据等进行比较,分析总额及其构成的变动是否异常,并分析异常变动的原因,同时根据增值税发票申报表或普通发票,估算全年收入,与实际收入金额比较核对;

(3) 抽查销售合同、要货计划等外部原始资料,检查真实合理性;

(4) 获取产品价格目录,检查售价与上期变化的情况。同时结合对非关联方售价,判断对关联方售价否合理;

(5) 检查合同关键条款,判断营业收入确认时点是否恰当;

(6) 结合应收账款的审计,确定本期一定比例的销售额,向客户发函询证。

四、其他信息

乐凯新材管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括乐凯新材 2017 年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

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,管理层负责评估乐凯新材的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项,并运用持续经营假设,除非管理层计划清算乐凯新材、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督乐凯新材的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(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。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。(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，就可能导致对乐凯新材持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致乐凯新材不能持续经营。

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

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。

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。

(此页无正文)

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

二〇一八年三月一十六日

中国注册会计师：

资产负债表

编制单位：保定乐凯新材料股份有限公司

2017 年 12 月 31 日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	28,751,649.36	84,262,582.84
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	976,680.00	990,080.00
应收账款	六、3	71,627,200.32	72,571,113.33
预付款项	六、4	1,944,424.92	4,171,506.23
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	183,294.24	157,418.43
存货	六、6	37,816,737.06	31,023,254.48
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	325,714,383.26	203,497,708.79
流动资产合计		467,014,369.16	396,673,664.10
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、8	98,821,741.51	109,609,704.99
在建工程	六、9	18,175,847.38	7,436,876.84
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、10	27,489,229.72	28,131,271.48
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11	599,420.08	634,680.04
递延所得税资产	六、12	539,506.52	582,158.84
其他非流动资产			
非流动资产合计		145,625,745.21	146,394,692.19
资产总计		612,640,114.37	543,068,356.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：保定乐凯新材料股份有限公司

2017 年 12 月 31 日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
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	六、13	1,043,616.20	1,567,940.00
应付账款	六、14	17,612,028.10	13,438,926.13
预收款项	六、15	106,124.46	179,607.93
应付职工薪酬	六、16	1,456,604.85	1,409,255.76
应交税费	六、17	8,833,543.62	10,502,646.47
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、18	445,879.57	643,652.81
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		29,497,796.80	27,742,029.10
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	六、20	18,266,078.16	17,988,844.12
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		18,266,078.16	17,988,844.12
负债合计		47,763,874.96	45,730,873.22
所有者权益：			
股本	六、21	122,800,000.00	122,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	35,603,489.00	35,603,489.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	53,535,275.03	43,097,399.40
一般风险准备			
未分配利润	六、24	352,937,475.38	295,836,594.67
所有者权益合计		564,876,239.41	497,337,483.07
负债和所有者权益总计		612,640,114.37	543,068,356.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：保定乐凯新材料股份有限公司

2017 年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	六、25	258,233,136.25	261,440,593.76
减：营业成本	六、25	98,232,595.02	95,877,810.65
税金及附加	六、26	4,487,183.37	4,361,664.67
销售费用	六、27	10,442,198.26	10,686,155.25
管理费用	六、28	30,752,695.95	33,766,769.72
财务费用	六、29	-2,139,297.96	-3,120,710.56
资产减值损失	六、30	-16,897.86	380,715.25
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、31	4,795,515.01	5,489,338.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、32	-82,768.78	
其他收益	六、33	522,765.96	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		121,710,171.66	124,977,526.89
加：营业外收入	六、34	1,043,658.41	2,301,641.47
减：营业外支出	六、35	7,461.99	13,810.79
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		122,746,368.08	127,265,357.57
减：所得税费用	六、36	18,367,611.74	19,287,715.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		104,378,756.34	107,977,641.79
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		104,378,756.34	107,977,641.79
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
其中：1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		104,378,756.34	107,977,641.79
七、每股收益：			
基本每股收益		0.8500	0.8793
稀释每股收益		0.8500	0.8793

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：保定乐凯新材料股份有限公司

2017 年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		284,676,191.06	280,878,003.15
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		8,260,811.67	10,119,013.29
经营活动现金流入小计		292,937,002.73	290,997,016.44
购买商品、接收劳务支付的现金		82,212,585.80	79,816,341.45
支付给职工以及为职工支付的现金		29,298,254.09	29,375,146.65
支付的各项税费		50,972,232.64	48,087,978.84
支付其他与经营活动有关的现金		12,957,593.33	14,156,908.39
经营活动现金流出小计		175,440,665.86	171,436,375.33
经营活动产生的现金流量净额		117,496,336.87	119,560,641.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		755,716,609.30	399,799,600.00
取得投资收益收到的现金		5,115,912.49	5,489,338.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		16,500.00	
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		760,849,021.79	405,288,938.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		18,708,403.77	15,054,561.30
投资支付的现金		877,431,583.90	467,785,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		896,139,987.67	482,839,561.30
投资活动产生的现金流量净额		-135,290,965.88	-77,550,623.19
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,002,485.50	1,212,342.88
筹资活动现金流入小计		1,002,485.50	1,212,342.88
偿还债务所支付的现金			3,760,301.30
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		36,840,000.00	36,852,246.92
支付其他与筹资活动有关的现金		1,348,603.35	1,002,485.50
筹资活动现金流出小计		38,188,603.35	41,615,033.72
筹资活动产生的现金流量净额		-37,186,117.85	-40,402,690.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-876,304.47	850,761.50
五、现金及现金等价物净增加额		-55,857,051.33	2,458,088.58
加：期初现金及现金等价物余额		83,260,097.34	80,802,008.76
六、期末现金及现金等价物余额		27,403,046.01	83,260,097.34

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：保定乐凯新材料股份有限公司

2017 年度

单位：人民币元

项 目	本 期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	122,800,000.00				35,603,489.00				43,097,399.40	295,836,594.67	497,337,483.07
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	122,800,000.00				35,603,489.00				43,097,399.40	295,836,594.67	497,337,483.07
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									10,437,875.63	57,100,880.71	67,538,756.34
（一）综合收益总额										104,378,756.34	104,378,756.34
（二）所有者投入和减少资本											
1.股东投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配									10,437,875.63	-47,277,875.63	-36,840,000.00
1.提取盈余公积									10,437,875.63	-10,437,875.63	
2.对所有者的分配										-36,840,000.00	-36,840,000.00
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	122,800,000.00				35,603,489.00				53,535,275.03	352,937,475.38	564,876,239.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：保定乐凯新材料股份有限公司

2017 年度

单位：人民币元

项 目	上 期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	61,400,000.00				97,003,489.00				32,299,635.22	235,496,717.06	426,199,841.28
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	61,400,000.00				97,003,489.00				32,299,635.22	235,496,717.06	426,199,841.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列)	61,400,000.00				-61,400,000.00				10,797,764.18	60,339,877.61	71,137,641.79
（一）综合收益总额										107,977,641.79	107,977,641.79
（二）所有者投入和减少资本											
1.股东投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配									10,797,764.18	-47,637,764.18	-36,840,000.00
1.提取盈余公积									10,797,764.18	-10,797,764.18	
2.对所有者的分配										-36,840,000.00	-36,840,000.00
3.其他											
（四）所有者权益内部结转	61,400,000.00				-61,400,000.00						
1.资本公积转增资本（或股本）	61,400,000.00				-61,400,000.00						
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	122,800,000.00				35,603,489.00				43,097,399.40	295,836,594.67	497,337,483.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

保定乐凯新材料股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

保定乐凯新材料股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系保定乐凯磁信息材料有限公司(以下简称“磁信息公司”)以整体变更方式设立的股份有限公司,于 2011 年 3 月 9 日取得河北省保定市工商行政管理局颁发的企业法人营业执照。磁信息公司成立于 2005 年 2 月 3 日,前身系中国乐凯胶片集团公司磁带厂,系中国乐凯胶片集团公司(以下简称“乐凯集团”)分厂,根据国资委[2002]859 号文件,经过资产评估主辅分立,成为具有独立法人资格、自主经营、自负盈亏的有限责任公司,于 2005 年 2 月 3 日取得注册号为 1306051000294 企业法人营业执照,法定代表人:徐京燕,注册资本: 12,441,556.00 元,其中:乐凯集团(国有股)出资 5,500,000.00 元,占注册资本的 44.21%;乐凯集团工会委员会(以下简称“工会”)出资 6,225,086.00 元,占注册资本的 50.03%;刘彦峰出资 506,147.00 元,占注册资本的 4.07%,陈必源出资 85,688.00 元,占注册资本的 0.69%,王德胜出资 124,635.00 元,占注册资本的 1.00%。

经公司 2009 年 12 月 28 日第二次临时股东会决议,工会将其持有的本公司 50.03%的股权转让给倪建从等 13 名自然人,该等 13 名自然人均为工会下设的磁信息公司职工持股会会员,其作为显名股东同时代 182 名作为隐名股东的原职工持股会会员持有磁信息公司股权。变更后,乐凯集团持有本公司 44.21%的股权,刘彦峰等 16 个自然人股东持有本公司 55.79%的股权。

经公司 2010 年 11 月 6 日第二次临时股东会决议,倪建从等 13 名显名股东将其代为持有的磁信息公司股权分别转让给锁亚强等 182 名隐名股东;同时,5 对夫妻股东分别将其合计持有的公司股权登记至其中一方名下。变更后,乐凯集团持有本公司 44.21%的股权,刘彦峰等 193 个自然人股东持有本公司 55.79%的股权。

公司 2015 年 3 月 1 日召开的 2014 年度股东大会决议和中国证券监督管理委员会文件《关于核准保定乐凯新材料股份有限公司首次公开发行股票的批复》(证监许可[2015]551 号)于 2015 年 4 月在深圳证券交易所上市,证券简称乐凯新材(300446, SZ)。所属行业分类为化学原料及化学制品制造业。

截至 2017 年 12 月 31 日止,本公司累计发行股本总数 12,280 万股,注册资本为 12,280 万元,注册地:保定市和润路 569 号,统一社会信用代码:911306057713196269,法定代表人:张新明。

本公司经营范围:磁记录材料(包括:磁条、磁卡、磁卡宽片、磁记录纸、航空判读带、航空磁带、空白录音录像磁带)、热敏纸、压印箔的研发、生产和销售;电子自动门禁系统及门票、带盒、轴芯的生产、加工、销售;机械设备租赁;房屋租赁;软件开发与销售;技术咨询与服务;货物和技术进出口业务;防伪功能性膜及涂层材料,电磁波防护多功能膜,导电导热膜及涂层材料的研发、制造、加工、销售(监控、易制毒、化学试剂、危险化学品及需取得前置行政许可的除外)

(经营范围中属于法律、行政法规规定须经批准的项目应当依法经过批准后方可经营)。

本公司的母公司为中国乐凯集团有限公司，本公司的实际控制人为中国航天科技集团公司。

本财务报表业经公司董事会批准于 2018 年 3 月 16 日对外报出。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况及 2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本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。

2、营业周期

本公司以 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。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短(一般为从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

5、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照即期汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

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

6、金融工具

在本公司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。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

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。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用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资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售或回购；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

交易性金融资产采用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金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金

融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资

产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时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和其他金融负债。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的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。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。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。

③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（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。

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

7、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	一般以金额 100 万元以上的款项为标准。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
组合 1：按账龄组合	账龄段
组合 2：不计提坏账组合	无回收风险、上市筹资费用等
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1：按账龄组合	账龄分析法
组合 2：不计提坏账组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	4.00	4.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	30.00	30.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

（3）单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明其发生减值的
坏账准备的计提方法	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。对单独测试未减值的应收款项，按类似的信用风险特征将其归入相应组合，计提坏账准备。

（4）对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，存在减值迹象的，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。

（5）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

8、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

9、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	10-20	5.00	4.75-9.50
机器设备	年限平均法	3-11	5.00	8.64-31.67
运输设备	年限平均法	6	5.00	15.83
电子设备及其他设备	年限平均法	5-15	5.00	6.33-19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

10、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

11、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

12、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支

出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地权证注明年限
软件	10 年	预计使用寿命

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本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，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

13、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括土地租赁费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

摊销年限

项 目	摊销年限
土地租赁费	受益期
房屋租金	受益期

14、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

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。

15、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划采用设定提存计划，本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计

入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

16、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

17、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

（2）出口业务的收入确认原则

对于出口业务，公司销售内控流程为销售人员收到客户需求信息后，与客户确认，无异议后填写“特殊产品合同评审表”，磁卡事业部经理审核“特殊产品合同评审表”后签署意见，然后组织公司质量部、研发部和制造一部评审生产周期、交付日期等信息，并签署意见提交总经理审批，经总经理审批后的“特殊产品合同评审表”交制造一部组织生产，制造一部生产完成后通知销售人员联系进出口公司安排报关、运输及实际发货，发货之后填写“发货台账”。公司与海外客户签订的合同或者协议执行的国际贸易价格条款分为三类：（1）FOB（Free On Board 的首字母缩写，也称“离岸价”），该交易方式货物在装运港被装上指定船时，风险即由卖方转移至买方；（2）CIF（Cost Insurance and Freight 的首字母缩写，也称“成本、保险费加运费”）该交易方式卖方在装运地（港）将货物交付装运后，对货物可能发生的任何风险不再承担责任；（3）DDU（Delivered Duty Unpaid 的首字母缩写，也称“未完税交货”）该交易方式卖方将货物运至买方指定目的地之后风险报酬转移。根据上述出口业务价格条款的约定，遵循主要风险报酬转移原则，采用 FOB 和 CIF 价格条款的出口业务公司待产品出口报关并开具出口商品专用发票后确认收入，采用 DDU 价格条款的出口业务公司待客户邮件回复确认产品数量和质量后确认收入。

公司对销售收入的确认一般按照购销合同中对双方权利义务的约定，在物权转移给客户的情况

下，严格按照企业会计准则规定的风险转移原则确认收入。

18、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

19、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以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。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关

的递延所得税资产。除上述例外情况，本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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

20、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为

租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

21、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入。执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之后，对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。报告期内，该修订无需追溯调整相关报表数据。

执行财会〔2017〕30 号《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，执行企业会计准则的非金融企业应当按照企业会计准则和本通知要求编制 2017 年度及以后期间的财务报表。

单位：元

序号	会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额	
1	执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入。执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之后，对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。	已通过董事会批准	营业外收入	-522,765.96	
			其他收益	522,765.96	
2	财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。报告期内，该修订无需追溯调整相关报表数据。		持有待售资产	-	
2	财会〔2017〕30 号《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》		营业外支出	-82,768.78	
			资产处置收益	-82,768.78	

(2) 会计估计变更

本报告期公司重要会计估计未发生变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴	1.2%
土地使用税	实际占用的土地面积	3 元/平米
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

2、税收优惠及批文

根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火【2008】172号)、《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火【2008】362号),公司于2014年9月19日经河北省科学技术厅、河北省财政厅、河北省国家税务局、河北省地方税务局联合批复认定为高新技术企业并取得《高新技术企业证书》,证书编号:GR201413000360,有效期3年,本期所得税率为15%。2017年10月21日经河北省科学技术厅、河北省财政厅、河北省国家税务局、河北省地方税务局联合批复认定为高新技术企业并取得《高新技术企业证书》,证书编号:GR201713001091,有效期3年,本期所得税率为15%。

本公司磁条、磁卡等产品出口退税率为17%。

六、财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,年初指 2017 年 1 月 1 日,期末指 2017 年 12 月 31 日,本期指 2017 年 1~12 月,上期指 2016 年 1~12 月。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	-	-
银行存款	27,708,033.16	83,260,097.34
其他货币资金	1,043,616.20	1,002,485.50
合计	28,751,649.36	84,262,582.84
其中:存放在境外的款项总额	-	-

其中受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	1,043,616.20	783,970.00
信用证保证金	-	218,515.50
农民工工资预储金	304,987.15	-
合计	1,348,603.35	1,002,485.50

截至 2017 年 12 月 31 日，三个月以内到期的应付票据保证金为 1,043,616.20 元。本公司不存在因抵押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	976,680.00	990,080.00
商业承兑汇票	-	-
合计	976,680.00	990,080.00

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	8,354,591.25	298,120.00
商业承兑汇票	-	-
合计	8,354,591.25	298,120.00

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-		-		-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	74,617,895.75	100.00	2,990,695.43	4.01	71,627,200.32
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-		-		-
合计	74,617,895.75	100.00	2,990,695.43	—	71,627,200.32

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-		-		-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	75,594,909.72	99.83	3,023,796.39	4.00	72,571,113.33
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	125,901.86	0.17	125,901.86	100.00	-
合计	75,720,811.58	100	3,149,698.25	—	72,571,113.33

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	74,518,235.75	2,980,729.43	4.00
1 至 2 年	99,660.00	9,966.00	10.00
2 至 3 年	-	-	30.00
3 至 4 年	-	-	50.00
4 至 5 年	-	-	80.00
5 年以上	-	-	100.00
合计	74,617,895.75	2,990,695.43	—

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期冲回坏账准备金额 23,544.77 元。

(3) 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	135,458.05

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
英国 MAGADATA INTERNATIONAL LIMITED	货款	135,458.05	已进入破产清算阶段	是	否
合计	—	135,458.05	—	—	—

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
客商 1	52,537,457.00	70.41	2,101,498.28

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
客商 2	6,720,000.00	9.01	268,800.00
客商 3	2,213,320.00	2.97	88,532.80
客商 4	1,898,420.92	2.54	75,936.84
客商 5	1,503,600.00	2.02	60,144.00
合计	64,872,797.92	86.95	2,594,911.92

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,944,424.92	100.00	4,171,506.23	100.00
1 至 2 年	-	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	1,944,424.92	——	4,171,506.23	——

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	账龄	占预付款期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
供应商 1	547,448.00	1 年以内	28.15	合同未执行完毕
供应商 2	266,711.00	1 年以内	13.72	合同未执行完毕
供应商 3	256,000.00	1 年以内	13.17	合同未执行完毕
供应商 4	141,056.42	1 年以内	7.25	合同未执行完毕
供应商 5	94,165.63	1 年以内	4.84	合同未执行完毕
合计	1,305,381.05	——	67.13	——

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,109,073.61	562,258.51	13,546,815.10
自制半成品及在产品	15,237,977.04	-	15,237,977.04
库存商品	9,062,495.10	30,550.18	9,031,944.92

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	38,409,545.75	592,808.69	37,816,737.06

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,013,580.72	694,251.48	11,319,329.24
自制半成品及在产品	17,075,845.69	-	17,075,845.69
库存商品	2,658,629.73	30,550.18	2,628,079.55
合计	31,748,056.14	724,801.66	31,023,254.48

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	694,251.48	-	-	131,992.97	-	562,258.51
自制半成品及在产品	-	-	-	-	-	-
库存商品	30,550.18	-	-	-	-	30,550.18
合计	724,801.66	-	-	131,992.97	-	592,808.69

6、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	196,500.25	100.00	13,206.01	6.72	183,294.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	196,500.25	100.00	13,206.01	—	183,294.24

(续)

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	163,977.53	100.00	6,559.10	4.00	157,418.43
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	163,977.53	100.00	6,559.10	—	157,418.43

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	107,400.25	4,296.01	4.00
1 至 2 年	89,100.00	8,910.00	10.00
合计	196,500.25	13,206.01	—

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期提坏账准备金额 6,646.91 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
代收代缴社会机构费用	97,400.25	74,877.53
保证金	99,100.00	89,100.00
合计	196,500.25	163,977.53

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
保定国家高新区清理拖欠工程款办公室	保证金	89,100.00	1-2 年	45.34	8,910.00
个人代扣基本医疗保险	社会保险费用	66,344.82	1 年以内	33.76	2,653.79
个人代扣养老保险	社会保险费用	31,055.43	1 年以内	15.80	1,242.22
中钞信用卡产业发展有限公司	保证金	10,000.00	1 年以内	5.10	400.00
合计	—	196,500.25	—	100.00	13,206.01

7、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
理财产品	325,193,974.60	203,479,000.00

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税金	520,408.66	18,708.79
合计	325,714,383.26	203,497,708.79

一年内到期的理财产品明细

序号	理财产品名称	金额（本位币）	收益类型	产品成立日	到期日
1	交通银行•久久养老日盈	15,340,000.00	平衡型产品	持续运作	
2	交通银行•生息 365	278,630.00	稳健型产品	持续运作	
3	交通银行•久久养老月丰 364	10,000,000.00	平衡型产品	2017/2/21	2018/2/22
4	交通银行•久久养老月丰 364	10,000,000.00	平衡型产品	2017/3/3	2018/3/2
5	交通银行•久久养老月丰 189	4,000,000.00	平衡型产品	2017/7/19	2018/1/24
6	交通银行•久久养老月丰 189	2,000,000.00	平衡型产品	2017/8/2	2018/2/7
7	交通银行•久久养老月丰 189	4,000,000.00	平衡型产品	2017/10/17	2018/4/24
8	交通银行•久久养老月丰 364	2,000,000.00	平衡型产品	2017/11/10	2018/11/9
9	交通银行•久久养老月丰 364	25,000,000.00	平衡型产品	2017/11/14	2018/11/13
10	交通银行•久久养老月丰 364	7,000,000.00	平衡型产品	2017/11/15	2018/11/14
11	交通银行•久久养老月丰 364	11,800,000.00	平衡型产品	2017/11/21	2018/11/20
12	交通银行•久久养老月丰 364	4,000,000.00	平衡型产品	2017/11/29	2018/11/28
13	交通银行•久久养老月丰 98 天	5,000,000.00	平衡型产品	2017/12/20	2018/3/28
14	交通银行•久久养老月丰 189	8,000,000.00	平衡型产品	2017/12/20	2018/6/27
15	交通银行•久久养老月丰 364	21,500,000.00	平衡型产品	2017/12/19	2018/12/18
16	交通银行•久久养老月丰 364	10,000,000.00	平衡型产品	2017/12/20	2018/12/19
17	交通银行•久久养老月丰 98 天	2,000,000.00	平衡型产品	2017/12/27	2018/4/4
18	交通银行•久久养老月丰 98 天	14,170,000.00	平衡型产品	2017/12/28	2018/4/8
19	交通银行•久久养老月丰 189	4,690,000.00	平衡型产品	2017/12/26	2018/7/3
20	交通银行•久久养老月丰 189	10,000,000.00	平衡型产品	2017/12/28	2018/7/5
21	交通银行•久久养老月丰 189	5,000,000.00	平衡型产品	2017/12/29	2018/7/6
22	交通银行•稳得利 180 天	2,000,000.00	稳健型产品	2017/8/3	2018/1/30
23	交通银行•稳得利 91 天周期型	6,000,000.00	稳健型产品	2017/10/10	2018/1/9
24	交通银行•稳得利 63 天周期型	7,000,000.00	稳健型产品	2017/11/2	2018/1/4
25	中国银行•中银日积月累-日计划	1,262,000.00	非保本浮动收益型	2009/4/8	无固定存续期限
26	中国银行•中银日积月累-日计划	13,153,344.60	非保本浮动收益型	2016/11/14	无固定存续期限
27	国泰君安证券睿博系列尧睿六十二号收益凭证	60,000,000.00	本金保障型	2017/3/23	2018/3/21
28	海通证券“一海通理财财宝”系列收益凭证	20,000,000.00	本金保障型	2017/6/5	2018/3/4

序号	理财产品名称	金额（本位币）	收益类型	产品成立日	到期日
29	海通证券“一海通理财财宝”系列收益凭证	20,000,000.00	本金保障型	2017/8/31	2018/2/28
30	海通年年升集合资产管理计划	20,000,000.00	限定性集合资产管理计划	2017/8/18	2018/6/4
	合 计	325,193,974.60	——	——	——

8、固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	49,529,143.28	94,747,543.39	2,261,815.55	28,305,448.46	174,843,950.68
2、本期增加金额	59,499.56	3,940,714.02	271,368.59	732,855.80	5,004,437.97
（1）购置	59,499.56	1,867,535.30	255,983.97	222,910.26	2,405,929.09
（2）在建工程转入	-	2,073,178.72	15,384.62	509,945.54	2,598,508.88
3、本期减少金额	-	631,978.03	103,846.15	48,908.50	784,732.68
（1）处置或报废	-	631,978.03	103,846.15	48,908.50	784,732.68
4、期末余额	49,588,642.84	98,056,279.38	2,429,337.99	28,989,395.76	179,063,655.97
二、累计折旧					
1、年初余额	9,780,286.50	43,511,201.50	1,241,463.95	10,701,293.74	65,234,245.69
2、本期增加金额	2,532,304.03	10,251,271.01	267,986.40	2,643,535.66	15,695,097.10
（1）计提	2,532,304.03	10,251,271.01	267,986.40	2,643,535.66	15,695,097.10
3、本期减少金额	-	557,385.50	99,325.93	30,716.90	687,428.33
（1）处置或报废	-	557,385.50	99,325.93	30,716.90	687,428.33
4、期末余额	12,312,590.53	53,205,087.01	1,410,124.42	13,314,112.50	80,241,914.46
三、减值准备					
1、年初余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、期末账面价值	37,276,052.31	44,851,192.37	1,019,213.57	15,675,283.26	98,821,741.51
2、年初账面价值	39,748,856.78	51,236,341.89	1,020,351.60	17,604,154.72	109,609,704.99

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
330mm 涂布机	1,846,103.81	1,753,798.62	-	92,305.19	——
合计	1,846,103.81	1,753,798.62	-	92,305.19	——

9、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
研发中心建设	15,474,139.94	-	15,474,139.94	2,791,103.96	-	2,791,103.96
污水深度处理 2014M-6	951,336.40	-	951,336.40	951,336.40	-	951,336.40
自动消防装置 2017G-8	351,480.00	-	351,480.00	-	-	-
UV 光氧化处理 2017G-9	128,170.93	-	128,170.93	-	-	-
磁条制浆生产线改造 2016G-5	-	-	-	1,748,493.92	-	1,748,493.92
其他零星工程	1,270,720.11	-	1,270,720.11	1,945,942.56	-	1,945,942.56
合计	18,175,847.38	-	18,175,847.38	7,436,876.84	-	7,436,876.84

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
合计	62,753,000.00	3,742,440.36	13,162,686.91	-	-	16,905,127.27
1、研发中心建设	59,930,000.00	2,791,103.96	12,683,035.98	-	-	15,474,139.94
2、污水深度处理 2014M-6	1,100,000.00	951,336.40	-	-	-	951,336.40
3、自动消防装置 2017G-8	1,170,000.00	-	351,480.00	-	-	351,480.00
4、UV 光氧化处理 2017G-9	553,000.00	-	128,170.93	-	-	128,170.93

(续)

工程名称	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
合计	——	——	-	-	——	——
1、研发中心建设	26.04	30.00%	-	-		募集+自有
2、污水深度处理 2014M-6	86.49	90.00%	-	-		自有
3、自动消防装置 2017G-8	30.04	30.00%	-	-		自有
4、UV 光氧化处理 2017G-9	23.18	25.00%	-	-		自有

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	31,246,215.00	171,175.21	31,417,390.21
2、本期增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
(2) 内部研发	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4、期末余额	31,246,215.00	171,175.21	31,417,390.21
二、累计摊销			
1、年初余额	3,243,324.93	42,793.80	3,286,118.73
2、本期增加金额	624,924.24	17,117.52	642,041.76
(1) 计提	624,924.24	17,117.52	642,041.76
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4、期末余额	3,868,249.17	59,911.32	3,928,160.49
三、减值准备			
1、年初余额	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4、期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1、期末账面价值	27,377,965.83	111,263.89	27,489,229.72
2、年初账面价值	28,002,890.07	128,381.41	28,131,271.48

11、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
土地租金	634,680.04	-	35,259.96	-	599,420.08
合计	634,680.04	-	35,259.96	-	599,420.08

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	3,003,901.44	450,585.22	3,156,257.35	473,438.60
存货跌价准备	592,808.69	88,921.30	724,801.66	108,720.24
合计	3,596,710.13	539,506.52	3,881,059.01	582,158.84

13、应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,043,616.20	1,567,940.00
商业承兑汇票	-	-
合计	1,043,616.20	1,567,940.00

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	16,063,165.12	11,908,797.07
1 年以上	1,548,862.98	1,530,129.06
合计	17,612,028.10	13,438,926.13

(2) 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
保定华电海通实业有限公司	999,145.30	尚未结算
河北德龙环境工程股份有限公司	288,000.00	尚未结算
杭州天祺环保设备有限公司	134,000.00	尚未结算
合计	1,421,145.30	—

15、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	8,111.46	179,607.93
1 年以上	98,013.00	-
合计	106,124.46	179,607.93

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,409,255.76	25,168,284.63	25,120,935.54	1,456,604.85
二、离职后福利-设定提存计划	-	3,624,210.16	3,624,210.16	-
三、辞退福利	-	59,479.53	59,479.53	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	1,409,255.76	28,851,974.32	28,804,625.23	1,456,604.85

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	81,115.00	19,922,999.33	19,922,999.33	81,115.00
2、职工福利费	-	1,387,770.10	1,387,770.10	-
3、社会保险费	4,928.77	1,262,785.64	1,262,785.64	4,928.77
其中：医疗保险费	-	1,002,429.88	1,002,429.88	-
工伤保险费	-	178,314.66	178,314.66	-
生育保险费	4,928.77	82,041.10	82,041.10	4,928.77
4、住房公积金	154,849.00	1,835,194.00	1,990,043.00	-
5、工会经费和职工教育经费	1,168,362.99	685,185.56	482,987.47	1,370,561.08
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
8、其他	-	74,350.00	74,350.00	-
合计	1,409,255.76	25,168,284.63	25,120,935.54	1,456,604.85

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	3,517,576.17	3,517,576.17	-
2、失业保险费	-	106,633.99	106,633.99	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	3,624,210.16	3,624,210.16	-

17、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	1,804,342.24	3,743,127.65
企业所得税	6,251,426.21	5,342,932.58
个人所得税	509,349.87	909,923.63
城市维护建设税	151,950.40	285,590.09

项目	期末余额	年初余额
教育费附加	65,121.60	122,395.75
地方教育费附加	43,414.40	81,597.17
印花税	7,938.90	17,079.60
合计	8,833,543.62	10,502,646.47

18、其他应付款

(1) 其他应付款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	339,927.87	642,701.11
1 至 2 年	105,770.00	951.70
2 至 3 年	181.70	-
合 计	445,879.57	643,652.81

(2) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
单位往来款	354,532.62	394,500.00
个人代扣社会保险费等	91,346.95	249,152.81
合计	445,879.57	643,652.81

(3) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
河北省第四建筑工程有限公司	100,000.00	安全保证金工程尚未完工
合计	100,000.00	—

19、政府补助

1、本期初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
高区科技服务局-专利奖励	14,000.00	-	-	-	-	14,000.00		是
高区经济发展局-专利奖励	21,500.00	-	-	-	-	21,500.00		是
科技型企业奖励款	100,000.00	-	-	-	-	100,000.00		是
河北省知识产权局-专利资助	6,000.00	-	-	-	-	6,000.00		是
企业挂牌上市奖励	500,000.00	-	-	-	-	500,000.00		是
中国乐凯集团专家资助经费	100,000.00	-	-	-	-	100,000.00		是

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
纳税奖励款	40,000.00	-	-	-	-	40,000.00		是
研发中心建设项目	800,000.00	800,000.00	-	-	-	-		是
热敏磁票生产线扩建项目	3,000,000.00	3,000,000.00	-	-	-	-		否
磁介质火车票生产线第一期	16,000,000.00	16,000,000.00	-	-		-		否
仿金属高耐磨装饰膜生产线	2,400,000.00	2,400,000.00	-	-		-		否
合计	——	22,200,000.00	-	-	-	781,500.00		——

2、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
高区科技服务局-专利奖励	与收益相关	-	14,000.00	-
高区经济发展局-专利奖励	与收益相关	-	21,500.00	-
科技型企业奖励款	与收益相关	-	100,000.00	-
河北省知识产权局-专利资助	与收益相关	-	6,000.00	-
企业挂牌上市奖励	与收益相关	-	500,000.00	-
中国乐凯集团专家资助经费	与收益相关	-	100,000.00	-
纳税奖励款	与收益相关	-	40,000.00	-
研发中心建设项目	与资产相关	-	-	-
热敏磁票生产线扩建项目	与资产相关	-	-	-
磁介质火车票生产线第一期	与资产相关	406,575.36	-	-
仿金属高耐磨装饰膜生产线	与资产相关	116,190.60	-	-
合计	——	522,765.96	781,500.00	-

20、递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	17,988,844.12	800,000.00	522,765.96	18,266,078.16	见注
合计	17,988,844.12	800,000.00	522,765.96	18,266,078.16	——

注 1：根据保定国家高新技术产业开发区管委会下发的（2011）高区 31 号文件《保定国家高新区管委会关于下达二〇一一第一批重点产业发展专项资金计划的通知》，高新区对本公司热敏磁票产业化项目提供支持经费 1500 万元，高新区支持经费首批拨付 750 万元，截至 2011 年 12 月 31 日，公司已收到首批拨付的 750 万元政府补助，并于 2011 年 7 月开始对该与资产相关的政府补助进行摊销；2014 年 6 月收到第二批拨付资金 400 万元，2014 年 8 月收到第二批拨款 350 万元，根据相关资产折旧剩余年限进行摊销。

注 2：根据河北省财政厅和河北省发展和改革委员会联合下发的《河北省财政厅河北省发展和改革委员会关于下达 2013 年省级资源节约综合利用（第二批）专项资金的通知》（冀财建[2013]452 号）文件规定 2014 年 6 月收到用于磁介质火车票纸生产线项目节能减排建设的专项资金拨款 100 万元，相关的摊销原则及摊销方法参照注 1。

注 3：根据河北省财政厅下发的冀财企（2013）71 号文件《河北省财政厅关于拨付 2013 年省级军民结合产业发展专项资金的通知》，拨付本公司结合产业发展专项资金 80 万元，专款专用用于本公司仿金属高耐磨装饰膜生产线生产设备的购建，公司已于 2013 年 9 月 3 日收到该专项资金 80 万，仿金属高耐磨装饰膜生产线已分别于 2012 年 12 月和 2013 年 12 月开始使用，该项与资产相关的政府补助根据不同资产的剩余使用年限进行摊销。

注 4：根据保定市财政局、保定市发展和改革委员会下发的《关于拨付 2015 年省级优势产业发展专项资金（优势产业合作）的通知》（保财建【2016】20 号）文件规定，2016 年 7 月本公司收到用于热敏磁票生产线扩建项目的专项资金拨款 300 万元。

注 5：根据保定国家高新区管委会下发的《关于下达 2017 年产业技术创新平台项目专项补助资金的通知》（【2017】高区 152 号）文件规定，2017 年 12 月本公司收到用于研发中心建设项目的专项补助资金 80 万元。

涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本期增加	本期减少				期末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
磁介质火车票生产线第一期	14,570,316.44	-	-	406,575.36	-	-	14,163,741.08	与资产相关
仿金属高耐磨装饰膜生产线	418,527.68	-	-	116,190.60	-	-	302,337.08	与资产相关
热敏磁票生产线扩建项目	3,000,000.00	-	-	-	-	-	3,000,000.00	与资产相关
研发中心建设项目	-	800,000.00	-	-	-	-	800,000.00	与资产相关
合计	17,988,844.12	800,000.00	-	522,765.96	-	-	18,266,078.16	——

21、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	122,800,000.00	-	-	-	-	-	122,800,000.00

22、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	35,603,489.00	-	-	35,603,489.00
合计	35,603,489.00	-	-	35,603,489.00

23、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	43,097,399.40	10,437,875.63	-	53,535,275.03
合计	43,097,399.40	10,437,875.63	-	53,535,275.03

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

24、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	295,836,594.67	235,496,717.06
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	295,836,594.67	235,496,717.06
加：本期归属于母公司股东的净利润	104,378,756.34	107,977,641.79
减：提取法定盈余公积	10,437,875.63	10,797,764.18
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	36,840,000.00	36,840,000.00
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	352,937,475.38	295,836,594.67

25、营业收入和营业成本

（1）营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	257,550,001.33	97,552,663.97	261,429,532.23	95,870,067.07
其他业务	683,134.92	679,931.05	11,061.53	7,743.58
合计	258,233,136.25	98,232,595.02	261,440,593.76	95,877,810.65

26、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,039,218.51	2,197,815.28
教育费附加	873,950.80	941,920.83
地方教育附加	582,633.89	627,947.24
房产税	702,690.67	393,840.06
土地使用税	189,519.00	126,346.00
车船使用税	3,129.20	2,374.20

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	96,041.30	71,421.06
合计	4,487,183.37	4,361,664.67

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

27、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
销售服务、代理手续费及赠品	5,604,989.79	4,971,446.77
运输及装卸费	2,107,324.17	1,962,973.69
职工薪酬	1,576,087.39	1,969,163.65
会务、参展及出国费	622,409.37	594,998.79
办公费	18,599.11	581,066.30
差旅费	206,990.74	289,199.19
其他	305,797.69	317,306.86
合计	10,442,198.26	10,686,155.25

28、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	21,307,197.49	21,869,433.56
职工薪酬	5,786,758.16	7,311,020.93
折旧及摊销费用	1,394,024.49	1,255,927.86
聘请中介机构费	629,266.20	733,798.37
税金	-	373,735.12
办公及业务招待费	194,841.37	197,699.80
差旅费	65,883.81	185,322.70
其他费用	1,374,724.43	1,839,831.38
合计	30,752,695.95	33,766,769.72

29、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	-	12,246.92
减：利息收入	3,141,004.41	2,133,145.80
汇兑损益	933,443.46	-1,048,286.52
金融手续费	68,262.99	48,474.84
合计	-2,139,297.96	-3,120,710.56

30、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-16,897.86	380,715.25
合计	-16,897.86	380,715.25

31、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	4,795,515.01	5,489,338.11
合计	4,795,515.01	5,489,338.11

32、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置损失	-82,768.78	-	-82,768.78
合计	-82,768.78	-	-82,768.78

33、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
磁介质火车票生产线第一期补助款摊销	406,575.36	-	-
仿金属高耐磨装饰膜生产线补助款摊销	116,190.60	-	-
合计	522,765.96	-	-

34、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	781,500.00	1,628,065.96	781,500.00
其他	262,158.41	673,575.51	262,158.41
合计	1,043,658.41	2,301,641.47	1,043,658.41

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
磁介质火车票生产线第一期补助款摊销	-	406,575.36	与资产相关
仿金属高耐磨装饰膜生产线补助款摊销	-	116,190.60	与资产相关
高新区科技服务局-专利奖励	14,000.00	-	与收益相关
高新区经济发展局-专利奖励	21,500.00	-	与收益相关
科技型企业奖励款	100,000.00	-	与收益相关
河北省知识产权局-专利资助	6,000.00	4,000.00	与收益相关
企业挂牌上市奖励	500,000.00	-	与收益相关

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
中国乐凯集团专家资助经费	100,000.00	40,000.00	与收益相关
2016 年工业转型升级强基工程的专项资金	-	1,000,000.00	与收益相关
失业保险管理中心稳岗补贴款	-	61,300.00	与收益相关
纳税奖励款	40,000.00	-	与收益相关
合计	781,500.00	1,628,065.96	——

35、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿金、违约金等支出	70.20	-	70.20
其他	7,391.79	13,810.79	7,391.79
合计	7,461.99	13,810.79	7,461.99

36、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	18,324,959.42	18,836,470.83
递延所得税费用	42,652.32	-56,012.46
其他	-	507,257.41
合计	18,367,611.74	19,287,715.78

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	122,746,368.08
按法定/适用税率计算的所得税费用	18,411,955.21
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	49,261.68
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,193,793.79
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
研发费用加计扣除	-1,287,398.94
其他	-
所得税费用	18,367,611.74

37、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	3,141,004.41	2,133,145.80
政府补助收入	1,581,500.00	4,105,300.00
收回借款	126,082.19	416,215.09
中登公司代扣税款	1,822,306.20	1,810,648.08
中登公司 2015 年度权益分派保证金	1,000,000.00	1,000,000.00
代收代付款及往来款	589,918.87	653,704.32
合计	8,260,811.67	10,119,013.29

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
备用金	364,360.00	701,080.00
支付银行手续费	68,262.99	48,474.84
运输费	2,807,350.64	3,027,236.75
支付中登公司权益分派款	1,000,000.00	1,000,000.00
分红个税	1,822,366.20	1,750,005.66
付现费用等	6,895,253.50	7,630,111.14
合计	12,957,593.33	14,156,908.39

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到保证金	1,002,485.50	1,212,342.88
合计	1,002,485.50	1,212,342.88

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支出保证金	1,348,603.35	1,002,485.50
合计	1,348,603.35	1,002,485.50

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		

补充资料	本期金额	上期金额
净利润	104,378,756.34	107,977,641.79
加：资产减值准备	-16,897.86	380,715.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,695,097.10	15,242,109.32
无形资产摊销	642,041.76	642,041.76
长期待摊费用摊销	35,259.96	80,259.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	82,768.78	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	-	12,246.92
投资损失（收益以“-”号填列）	-4,795,515.01	-5,489,338.11
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	42,652.32	-56,012.46
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-6,661,489.61	3,572,107.33
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,310,874.42	-10,666,900.91
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,782,788.67	7,865,770.26
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	117,496,336.87	119,560,641.11
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变动情况：		
现金的期末余额	27,403,046.01	83,260,097.34
减：现金的期初余额	83,260,097.34	80,802,008.76
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-55,857,051.33	2,458,088.58

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	27,403,046.01	83,260,097.34
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	27,403,046.01	83,260,097.34

项目	期末余额	年初余额
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	27,403,046.01	83,260,097.34

39、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	—	—	477,664.33
其中：美元	350.47	6.5342	2,290.00
欧元	53,833.99	7.8023	420,028.93
英镑	6,304.15	8.7792	55,345.40
应收账款	—	—	3,620,331.79
其中：美元	320,110.49	6.5342	2,091,665.96
欧元	109,484.04	7.8023	854,227.32
英镑	76,822.32	8.7792	674,438.51
应付账款	—	—	67,197.32
其中：美元	4,957.95	6.5342	32,396.23
欧元	4,460.36	7.8023	34,801.09

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司审计部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务部门主管递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

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

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公

司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本报告期间，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

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

项目	期末余额			
	美元	欧元	英镑	合计
货币资金	2,290.00	420,028.93	55,345.40	477,664.33
应收账款	2,091,665.96	854,227.32	674,438.51	3,620,331.79
应付账款	32,396.23	34,801.09	-	67,197.32
合计	2,126,352.19	1,309,057.34	729,783.91	4,165,193.44

项目	年初余额			
	美元	欧元	英镑	合计
货币资金	14,166,408.24	2,562.72	6.56	14,168,977.52
应收账款	2,484,451.59	1,065,841.38	-	3,550,292.97
应付账款	37,650.50	47,518.31	-	85,168.81
合计	16,688,510.33	1,115,922.41	6.56	17,804,439.30

于 2017 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对外币升值或贬值 2%，则公司将减少或增加净利润 68,523.58 元。管理层认为 2%合理反映了下一年度人民币对外币可能发生变动的合理范围。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。

在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，对本公司的净利润影响如下。管理层认为 100 个基点合理反映了利率可能发生变动的合理范围。

利率变化	对净利润的影响	
	年末余额	年初余额
上升 100 个基点	-	-
下降 100 个基点	-	-

(3) 其他价格风险

本公司报告期内不存在其他价格风险。

2、信用风险

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

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

3、流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额		
	1 年以内	1 年以上	合计
货币资金	28,751,649.36	-	28,751,649.36
应收票据	976,680.00	-	976,680.00
应收账款	74,518,235.75	99,660.00	74,617,895.75
合计	104,246,565.11	99,660.00	104,346,225.11
短期借款	-	-	-
应付票据	1,043,616.20	-	1,043,616.20
应付账款	16,063,165.12	1,548,862.98	17,612,028.10
应交税费	8,828,044.21	-	8,828,044.21
合计	25,934,825.53	1,548,862.98	27,483,688.51

十、公允价值的披露

本公司金融资产主要包括应收账款、其他应收款、可供出售金融资产等，金融负债主要包括借款、应付款项（应付账款、其他应付款及其他流动负债等）等，本公司管理层认为上述金融资产、金融负债的摊余价值与账面价值无重大差异。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
中国乐凯集团有限公司	河北保定	化学品制造	306,006.00	30.61	30.61

注：本公司的最终控制方是中国航天科技集团公司。

2、本公司的子公司情况

无。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海乐凯纸业有限公司	受同一母公司控制
保定市乐凯化学有限公司	受同一母公司控制
乐凯胶片股份有限公司	受同一母公司控制
河北乐凯化工工程设计有限公司	受同一母公司控制
中国乐凯胶片集团公司保定通达实业公司	母公司重大影响的公司
保定乐凯数码影像有限公司	受同一母公司控制
乐凯（沈阳）科技产业有限责任公司	受同一公司最终控制
保定乐凯设备制造安装有限公司	母公司的联营公司
保定市乐凯综合服务公司物资经销站	受同一母公司控制
乐凯医疗科技有限公司	受同一母公司控制
合肥乐凯科技产业有限公司	受同一母公司控制
北京乐凯科技有限公司	受同一母公司控制

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国乐凯集团有限公司	采购商品	47,665.84	19,524.96

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
乐凯（沈阳）科技产业有限责任公司	采购商品	4,491,111.35	2,329,059.90
中国乐凯胶片集团公司保定通达实业公司	采购商品	245,191.54	227,341.78
保定市乐凯化学有限公司	采购商品	83,580.00	53,400.00
保定乐凯设备制造安装有限公司	采购商品	587,008.56	178,381.76
乐凯华光南阳销售有限公司	采购商品	-	740.38
合肥乐凯科技产业有限公司	采购商品	72,355.56	28,269.23
乐凯医疗科技有限公司	采购商品	2,837.61	-
上海乐凯纸业有限公司	采购商品	1,160,233.77	-
乐凯胶片股份有限公司	接受劳务	234,657.71	271,826.75
保定乐凯设备制造安装有限公司	接受劳务	460,172.07	51,122.00
中国乐凯集团有限公司	接受劳务	75,999.06	131,937.92
保定市乐凯综合服务公司物资经销站	接受劳务	100,000.00	80,000.00
北京乐凯科技有限公司	接受劳务	77,778.10	133,333.34
乐凯（沈阳）科技产业有限责任公司	接受劳务	32,075.47	-
合计	——	7,670,666.64	3,504,938.02

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国乐凯集团有限公司	提供劳务	-	14,478.63
乐凯医疗科技有限公司	销售商品	-	8,846.15
合计	——	-	23,324.78

(2) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,152,785.00	1,113,579.28

6、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	乐凯（沈阳）科技产业有限责任公司	1,530,000.00	341,880.34
应付账款	中国乐凯集团有限公司保定通达实业公司	110,002.59	61,472.40
应付账款	中国乐凯集团有限公司	36,920.56	36,920.56
应付账款	河北乐凯化工工程设计有限公司	-	30,000.00
应付账款	保定乐凯设备制造安装有限公司	113,680.00	33,051.49

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	乐凯胶片股份有限公司	114,185.58	103,302.69
应付账款	上海乐凯纸业有限公司	-	1,290,168.48

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

无

2、或有事项

无

十四、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

本公司于 2018 年 3 月 16 日召开了第三届董事会第五次会议，会议审议通过了《关于公司 2017 年度利润分配预案的议案》，利润分配情况：

拟分配的利润或股利	49,120,000.00 元（含税）
-----------	---------------------

本公司于2018年3月16日召开第三届董事会第五次会议，审议《关于公司2017年度利润分配预案的议案》，拟以本公司2017年12月31日总股本122,800,000.00股为基数，向全体股东每10股派发现金红利4.00元（含税），共计派发现金股利人民币49,120,000.00元（含税），剩余未分配利润结转以后期间。以上议案尚需股东大会审议。

2、其他重要的资产负债表日后非调整事项

除存在上述资产负债表日后事项外，截止财务报告日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十六、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-82,768.78	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	781,500.00	
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	-	

项目	金额	说明
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	254,696.42	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,795,515.01	
小计	5,748,942.65	
所得税影响额	-862,341.40	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	4,886,601.25	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	19.77	0.8500	0.8500
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	18.93	0.8102	0.8102

保定乐凯新材料股份有限公司

2018 年 3 月 16 日