乐凯胶片股份有限公司

审计报告

勤信审字【2019】第 0219 号

目　录

内　　容	页　次
一、审计报告	1-5
二、已审财务报表	
1.合并资产负债表	6-7
2.母公司资产负债表	8-9
3.合并利润表	10
4.母公司利润表	11
5.合并现金流量表	12
6.母公司现金流量表	13
7.合并所有者权益变动表	14-15
8.母公司所有者权益变动表	16-17
三、财务报表附注	18-91

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【2019】第 0219 号

乐凯胶片股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了乐凯胶片股份有限公司（以下简称“乐凯胶片”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了乐凯胶片 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司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，我们独立于乐凯胶片，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。

（一）收入确认：

1、事项描述

乐凯胶片主要从事银盐影像材料、光伏材料、锂电材料的生产与销售。2018 年度，营业收入为人民币 186,278.56 万元，比上年度增长 0.62%。收入的确认是结合销售合同的约定，在商品所有权上的风险和报酬已转移至客户时确认的。对于不需验收的销售业务，以客户签收的货物流转单确认收入；需要验收的销售业务，以购销双方的核对记录确认收入；出口业务，以承运人签发的货运提单确认收入。由于收入是乐凯胶

片的关键业绩指标之一，而且具备确认标准多样性的特点，可能存在乐凯胶片管理层（以下简称“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，所以我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们实施的与收入确认相关的主要审计程序包括：

（1）通过询问、访谈,对管理层诚信及舞弊风险等与收入确认相关的控制环境进行了解和评价；

（2）了解销售、收款等与收入相关内控流程、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，并进行评价；

（3）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；

（4）获取产品价格目录，与销售合同、发票进行核对，并检查售价与上期变化的情况；

（5）抽查销售合同、要货计划，以及客户签收单、验货单、货运提单等外部原始资料，对照合同关键条款，验证收入确认的真实性，判断收入确认时点的恰当性；

（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。

（二）存货跌价准备：

1、事项描述

2018 年 12 月 31 日，合并财务报表存货余额 36,831.55 万元，存货跌价准备余额 1,113.74 万元，合并报表存货净额 35,717.81 万元，占资产总额的 15.15%。

存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值根据最终产品的售价扣减当前状态至完工需要投入的成本、估计的销售费用，以及相关税费后的金额确定。这一过程需要管理层依据现有信息进行预测，并做出相应判断和假设，尤其是未来售价、后续成本、销售环节的税费等。

由于存货减值测试涉及估计和判断，而且对报表金额影响相对较大，所以我们将其确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对存货跌价准备，我们实施的审计程序主要包括：

（1）系统了解、评价并测试了管理层与存货跌价准备测试相关内控关键环节和

控制流程设计、运行的有效性；

（2）了解、评价管理层对存货跌价准备计提政策的适当性；

（3）对造成存货跌价迹象的因素进行列举，并逐一分析判断；

（4）获取存货跌价准备测算表，复核计算过程是否符合既定的政策；复核相关未来售价、后续成本、销售环节的税费等关健数据是否合理，依据是否充分；

（5）对存货跌价准备进行重新测算。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括乐凯胶片 2018 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

乐凯胶片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胶片的持续经营能力，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乐凯胶片、停止营运或别无其他现实的选择。

乐凯胶片治理层（以下简称“治理层”）负责监督乐凯胶片的财务报告过程。

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所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。

同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对乐凯胶片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胶片不能持续经营。

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

（六）就乐凯胶片中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

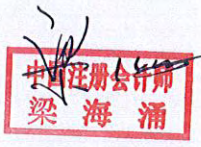
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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。

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。

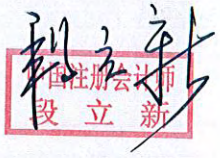
（此页无正文）

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：



（项目合伙人）

二〇一九年十二月二十五日　　中国注册会计师：



合并资产负债表

编制单位：乐凯胶片股份有限公司　　2018年12月31日　　金额单位：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	329,180,731.51	311,094,668.96
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			
应收票据及应收账款	六、2	698,827,158.39	652,122,650.48
预付款项	六、3	37,160,861.28	27,086,561.55
其他应收款	六、4	8,534,002.03	13,171,967.09
存货	六、5	357,178,102.92	389,035,628.14
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	302,608,443.15	349,926,613.01
流动资产合计		1,733,489,299.28	1,742,438,089.23
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、7	24,000,000.00	11,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	六、8	25,252,548.91	26,718,886.96
固定资产	六、9	356,148,111.55	394,980,150.63
在建工程	六、10	91,533,290.69	53,613,703.18
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、11	125,965,782.28	133,154,470.68
开发支出	六、12		
商誉			
长期待摊费用	六、13	143,243.22	190,990.98
递延所得税资产	六、14	326,488.32	327,202.32
其他非流动资产			
非流动资产合计		**623,369,464.97**	**619,985,404.75**
资产总计		**2,356,858,764.25**	**2,362,423,493.98**

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

合并资产负债表（续）

编制单位：乐凯胶片股份有限公司　　2018年12月31日　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	六、15	280,244,428.41	342,481,353.87
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			
应付票据及应付账款	六、16	285,556,215.43	209,217,466.67
预收款项	六、17	35,160,541.65	42,374,729.47
应付职工薪酬	六、18	8,974,364.14	23,749,490.10
应交税费	六、19	1,808,741.61	137,680.94
其他应付款	六、20	20,958,005.41	21,080,931.15
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		**632,702,296.65**	**639,041,652.20**
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、22	21,721,235.30	21,096,133.28
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		**21,721,235.30**	**21,096,133.28**
负债合计		**654,423,531.95**	**660,137,785.48**
股东权益：			
股本	六、23	372,991,735.00	372,991,735.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、24	899,904,900.19	899,904,900.19
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、25	154,080,833.68	152,347,317.13
一般风险准备			
未分配利润	六、26	257,164,603.96	262,062,250.70
归属于母公司股东权益合计		1,684,142,072.83	1,687,306,203.02
少数股东权益		18,293,159.47	14,979,505.48
股东权益合计		**1,702,435,232.30**	**1,702,285,708.50**
负债和股东权益总计		**2,356,858,764.25**	**2,362,423,493.98**

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

母公司资产负债表

编制单位：乐凯胶片股份有限公司　　2018年12月31日　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		225,290,643.38	186,951,976.73
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			
应收票据及应收账款	十四、1	702,256,523.71	656,837,151.24
预付款项		27,112,466.46	20,304,817.14
其他应收款	十四、2	8,055,146.09	13,231,144.16
存货		222,884,739.11	270,432,754.57
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		293,493,524.79	340,777,833.36
流动资产合计		**1,479,093,043.54**	**1,488,535,677.20**
非流动资产：			
可供出售金融资产		24,000,000.00	11,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	91,781,030.81	93,041,030.81
投资性房地产		37,554,996.86	39,756,905.39
固定资产		327,576,558.08	367,012,654.07
在建工程		88,403,522.45	52,587,791.43
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		122,728,542.60	129,828,539.48
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		**692,044,650.80**	**693,226,921.18**
资产总计		**2,171,137,694.34**	**2,181,762,598.38**

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（续）

编制单位：乐凯胶片股份有限公司　　2018年12月31日　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		270,244,428.41	327,481,353.87
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			
应付票据及应付账款		259,328,874.97	187,555,748.42
预收款项		10,423,797.92	19,372,143.72
应付职工薪酬		7,407,966.33	21,652,715.21
应交税费		228,025.59	-1,576,799.17
其他应付款		16,372,485.89	20,201,982.96
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		**564,005,579.11**	**574,687,145.01**
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		21,721,235.30	21,096,133.28
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		**21,721,235.30**	**21,096,133.28**
负债合计		**585,726,814.41**	**595,783,278.29**
股东权益：			
股本		372,991,735.00	372,991,735.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		900,801,009.97	900,801,009.97
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		154,080,833.68	152,347,317.13
一般风险准备			
未分配利润		157,537,301.28	159,839,257.99
股东权益合计		**1,585,410,879.93**	**1,585,979,320.09**
负债和股东权益总计		**2,171,137,694.34**	**2,181,762,598.38**

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

编制单位：乐凯胶片股份有限公司　　2018年度　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		**1,862,785,641.32**	**1,851,318,472.71**
其中：营业收入	六、27	**1,862,785,641.32**	**1,851,318,472.71**
二、营业总成本		**1,856,930,927.76**	**1,800,003,721.82**
其中：营业成本	六、27	1,608,704,541.55	1,536,115,487.30
税金及附加	六、28	8,574,600.39	10,296,888.13
销售费用	六、29	94,351,521.87	97,457,684.97
管理费用	六、30	75,091,008.31	77,435,024.85
研发费用	六、31	61,661,089.80	63,320,186.27
财务费用	六、32	3,718,424.09	6,754,391.77
其中：利息费用		10,397,814.76	7,741,404.66
利息收入		12,636,452.23	7,118,567.12
资产减值损失	六、33	4,829,741.75	8,624,058.53
加：其他收益	六、34	3,792,938.04	603,866.72
投资收益（损失以“-”号填列）	六、36	6,310,948.04	8,894,632.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、35		-172,580.82
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、37	84,126.50	-268,636.09
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,042,726.14	60,372,033.21
加：营业外收入	六、38	9,437,319.09	6,263,567.86
减：营业外支出	六、39	375,764.90	66,141.67
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		25,104,280.33	66,569,459.40
减：所得税费用	六、40	3,712,271.22	5,077,770.67
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**21,392,009.11**	**61,491,688.73**
（一）按经营持续性分类		**21,392,009.11**	**61,491,688.73**
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		**21,392,009.11**	**61,491,688.73**
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		**21,392,009.11**	**61,491,688.73**
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		6,652,533.67	2,253,663.63
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		14,739,475.44	59,238,025.10
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		**21,392,009.11**	**61,491,688.73**
归属于母公司股东的综合收益总额		**14,739,475.44**	**59,238,025.10**
归属于少数股东的综合收益总额		**6,652,533.67**	**2,253,663.63**
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.0395	0.1588
（二）稀释每股收益		0.0395	0.1588

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

编制单位：乐凯胶片股份有限公司　　2018年度　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十四、4	**1,397,475,376.12**	**1,442,113,867.49**
减：营业成本	十四、4	1,275,853,397.33	1,248,112,579.86
税金及附加		5,869,171.35	6,887,654.25
销售费用		35,638,820.55	41,542,786.72
管理费用		52,772,923.01	55,776,389.26
研发费用		46,361,746.25	49,132,273.64
财务费用		4,673,007.24	4,919,984.68
其中：利息费用		9,942,466.43	7,116,409.14
利息收入		11,116,044.32	5,917,355.55
资产减值损失		6,858,990.57	6,301,313.52
加：其他收益		2,842,332.98	603,866.72
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	37,015,686.19	28,586,374.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）			-172,580.82
资产处置收益（损失以“—”号填列）		4,428.87	-372,613.83
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		**9,309,767.86**	**58,085,931.98**
加：营业外收入		8,334,544.72	3,767,123.17
减：营业外支出		307,543.08	60,560.80
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		**17,336,769.50**	**61,792,494.35**
减：所得税费用		1,604.03	-25,887.12
四、净利润（净亏损以"—"号填列）		**17,335,165.47**	**61,818,381.47**
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		**17,335,165.47**	**61,818,381.47**
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、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		**17,335,165.47**	**61,818,381.47**

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

编制单位：乐凯胶片股份有限公司　　2018年度　　金额单位：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		1,597,742,171.15	1,470,532,177.69
收到的税费返还		13,269,508.09	10,509,335.82
收到其他与经营活动有关的现金		38,151,693.67	35,579,136.27
经营活动现金流入小计		**1,649,163,372.91**	**1,516,620,649.78**
购买商品、接受劳务支付的现金		1,274,618,953.57	1,189,726,368.25
支付给职工以及为职工支付的现金		229,566,910.72	211,843,006.81
支付的各项税费		53,373,218.98	61,614,869.45
支付其他与经营活动有关的现金		43,676,588.72	44,836,891.27
经营活动现金流出小计		**1,601,235,671.99**	**1,508,021,135.78**
经营活动产生的现金流量净额		**47,927,700.92**	**8,599,514.00**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		314,170,080.71	466,211,000.00
取得投资收益收到的现金		6,441,963.03	10,656,271.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净		252,323.69	432,678.51
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		2,863,669.09	6,872,049.70
收到其他与投资活动有关的现金		203,698.98	2,700,000.00
投资活动现金流入小计		**323,931,735.50**	**486,871,999.36**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		44,602,828.66	68,220,510.18
投资支付的现金		280,500,000.00	661,002,460.00
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		579,357.64	4,724,683.58
投资活动现金流出小计		**325,682,186.30**	**733,947,653.76**
投资活动产生的现金流量净额		**-1,750,450.80**	**-247,075,654.40**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		291,455,005.63	275,266,360.05
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		26,921,779.15	13,370,182.90
筹资活动现金流入小计		**318,376,784.78**	**288,636,542.95**
偿还债务支付的现金		288,480,995.64	165,698,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,376,165.57	22,972,998.65
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		3,436,517.90	2,073,397.09
支付其他与筹资活动有关的现金		19,100,988.42	22,084,626.12
筹资活动现金流出小计		**337,958,149.63**	**210,756,124.77**
筹资活动产生的现金流量净额		**-19,581,364.85**	**77,880,418.18**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-689,031.99	-4,938,234.63
五、现金及现金等价物净增加额		25,906,853.28	-165,533,956.85
加：期初现金及现金等价物余额		284,172,889.81	449,706,846.66
六、期末现金及现金等价物余额		**310,079,743.09**	**284,172,889.81**

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

编制单位：乐凯胶片股份有限公司　　2018年度　　金额单位：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		1,042,742,577.97	1,020,133,597.29
收到的税费返还		8,647,142.21	5,971,300.64
收到其他与经营活动有关的现金		40,194,843.73	38,880,166.48
经营活动现金流入小计		**1,091,584,563.91**	**1,064,985,064.41**
购买商品、接受劳务支付的现金		876,621,356.99	902,491,522.87
支付给职工以及为职工支付的现金		147,521,071.60	140,239,907.91
支付的各项税费		30,643,721.70	32,911,436.90
支付其他与经营活动有关的现金		16,940,091.14	25,840,621.57
经营活动现金流出小计		**1,071,726,241.43**	**1,101,483,489.25**
经营活动产生的现金流量净额		**19,858,322.48**	**-36,498,424.84**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		314,170,080.71	466,211,000.00
取得投资收益收到的现金		39,285,445.13	33,839,255.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		135,323.69	65,370.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		2,863,669.09	6,872,049.70
收到其他与投资活动有关的现金		203,698.98	2,700,000.00
投资活动现金流入小计		**356,658,217.60**	**509,687,675.16**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		38,587,246.63	62,305,442.70
投资支付的现金		280,500,000.00	661,002,460.00
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		**319,087,246.63**	**723,307,902.70**
投资活动产生的现金流量净额		**37,570,970.97**	**-213,620,227.54**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		281,455,005.63	260,266,360.05
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		26,921,779.15	18,370,182.90
筹资活动现金流入小计		**308,376,784.78**	**278,636,542.95**
偿还债务支付的现金		273,480,995.64	150,698,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,484,299.34	20,311,522.87
支付其他与筹资活动有关的现金		18,566,988.42	22,084,626.12
筹资活动现金流出小计		**318,532,283.40**	**193,094,648.99**
筹资活动产生的现金流量净额		**-10,155,498.62**	**85,541,893.96**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-580,337.45	-3,862,328.25
五、现金及现金等价物净增加额		46,693,457.38	-168,439,086.67
加：期初现金及现金等价物余额		160,030,197.58	328,469,284.25
六、期末现金及现金等价物余额		**206,723,654.96**	**160,030,197.58**

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

合并所有者权益变动表

编制单位：乐凯胶片股份有限公司　　2018年度　　金额单位：人民币元

项　　目	本年数											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	372,991,735.00				899,904,900.19				152,347,317.13		262,062,250.70	14,979,505.48	1,702,285,708.50
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	372,991,735.00				899,904,900.19				152,347,317.13		262,062,250.70	14,979,505.48	1,702,285,708.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,733,516.55		-4,897,646.74	3,313,653.99	149,523.80
（一）综合收益总额											14,739,475.44	6,652,533.67	21,392,009.11
（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									1,733,516.55		-19,637,122.18	-3,338,879.68	-21,242,485.31
1、提取盈余公积									1,733,516.55		-1,733,516.55		
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配											-17,903,605.63	-3,338,879.68	-21,242,485.31
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	372,991,735.00				899,904,900.19				154,080,833.68		257,164,603.96	18,293,159.47	1,702,435,232.30

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：乐凯胶片股份有限公司　　2018年度　　金额单位：人民币元

项　　目	上年数											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	372,991,735.00				899,913,682.41				146,165,478.98		221,687,778.14	16,081,109.09	1,656,839,783.62
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	372,991,735.00				899,913,682.41				146,165,478.98		221,687,778.14	16,081,109.09	1,656,839,783.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-8,782.22				6,181,838.15		40,374,472.56	-1,101,603.61	45,445,924.88
（一）综合收益总额											59,238,025.10	2,253,663.63	61,491,688.73
（二）所有者投入和减少资本					-8,782.22							-1,281,870.15	-1,290,652.37
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					-8,782.22							-1,281,870.15	-1,290,652.37
（三）利润分配									6,181,838.15		-18,863,552.54	-2,073,397.09	-14,755,111.48
1、提取盈余公积									6,181,838.15		-6,181,838.15		
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配											-12,681,714.39	-2,073,397.09	-14,755,111.48
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	372,991,735.00				899,904,900.19				152,347,317.13		262,062,250.70	14,979,505.48	1,702,285,708.50

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：乐凯胶片股份有限公司　　2018年度　　金额单位：人民币元

项　　目	本年数										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	372,991,735.00				900,801,009.97				152,347,317.13		159,839,257.99	1,585,979,320.09
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	372,991,735.00				900,801,009.97				152,347,317.13		159,839,257.99	1,585,979,320.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,733,516.55		-2,301,956.71	-568,440.16
（一）综合收益总额											17,335,165.47	17,335,165.47
（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									1,733,516.55		-19,637,122.18	-17,903,605.63
1、提取盈余公积									1,733,516.55		-1,733,516.55	
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配											-17,903,605.63	-17,903,605.63
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	372,991,735.00				900,801,009.97				154,080,833.68		157,537,301.28	1,585,410,879.93

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：乐凯胶片股份有限公司　　2018年度　　金额单位：人民币元

项　　目	上年数											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	372,991,735.00				900,801,009.97				146,165,478.98		116,884,429.06	**1,536,842,653.01**
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	372,991,735.00				900,801,009.97				146,165,478.98		116,884,429.06	**1,536,842,653.01**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									6,181,838.15		42,954,828.93	**49,136,667.08**
（一）综合收益总额											61,818,381.47	**61,818,381.47**
（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									6,181,838.15		-18,863,552.54	**-12,681,714.39**
1、提取盈余公积									6,181,838.15		-6,181,838.15	
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配											-12,681,714.39	**-12,681,714.39**
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	372,991,735.00				900,801,009.97				152,347,317.13		159,839,257.99	**1,585,979,320.09**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

乐凯胶片股份有限公司

2018 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

（一）公司概况

乐凯胶片股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由中国乐凯集团有限公司（以下简称“乐凯集团”）独家发起，经国家体改委[1997]171 号文批准以募集方式设立的股份有限公司。本公司于 1998 年 1 月 16 日注册成立，本公司股票于 1998 年 1 月 22 日在上海证券交易所挂牌交易。公司的统一社会信用代码：91130000700710142O。本公司所属行业为化学原料和化学制品制造业类。

经中国证监会《关于核准乐凯胶片股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2015]698 号）核准，本公司非公开发行人民币普通股（A 股）30,991,735 股，本次发行募集资金净额为 590,673,513.36 元，证券简称乐凯胶片（600135，SH）。募集资金经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并由其于 2015 年 5 月 19 日出具了信会师报字【2015】第 711254 号《乐凯胶片股份有限公司验资报告》。截至 2018 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 37,299.1735 万股，注册资本为 37,299.1735 万元；注册地址：河北省保定市创业路 369 号；总部地址：保定市竞秀区乐凯南大街 6 号。

经营范围：彩色相纸、感光材料、摄影扩印服务、照相器材零售、信息影像材料加工用药液及相关化学品、影像输出设备、数码影像材料（不含危险化学品）、膜及带涂层的膜类加工产品、导电浆料的研制、生产、销售（法律、法规国务院决定禁止或需审批的除外）；本企业所需的原辅材料、机械设备、配套产品、零部件及相关技术的科研、生产、销售（国家有专项规定的除外）。经营本企业自产产品和技术的出口业务和本企业所需的原辅材料、机械设备、零配件及相关技术的进口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司的母公司为乐凯集团，实际控制人为中国航天科技集团公司，最终控制人为国务院国有资产监督管理委员会。

本财务报表已经本公司全体董事于 2019 年 3 月 25 日第七届董事会第二十三次会议批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计 4 家，详见本附注八、在其他主体中的权益。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注七、合并范围的变更。

二、财务报表的编制基础

1、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。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司不存在可能导致对公司自报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

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2018年12月31日的财务状况及2018年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

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

正常营业周期是指本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。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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、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。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业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，为同一控制下的企业合并。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，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。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。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。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，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相

同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照"不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资"（详见本附注四、12、（2）④）和"因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权"（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12（2）②"权益法核算的长期股权投资"中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、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。

8、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，按照实际采用的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

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有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，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有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，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、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。其中"严重下跌"是指该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过30%（含30%）或低于其成本持续时间超过12个月（含12个月）的，则表明其发生减值。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过30%（含30%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过20%（含20%）但尚未达到30%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，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）金融资产和金融负债的抵销

当本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，同时本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。

（8）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、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	余额为150万元以上的应收账款、余额为150万元以上的其他应收款
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，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

①确定组合的依据及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	其他方法，不计提坏账准备	除资不抵债、严重亏损以外的关联方客户
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

②账龄分析法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
6个月以内（含6个月）	0.00	0.00
6个月-1年（含1年）	4.00	4.00
1-2年（含2年）	10.00	10.00
2-3年（含3年）	30.00	30.00

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
3-4年（含4年）	60.00	60.00
4-5年（含5年）	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

③其他方法

组合名称	方法说明
关联方组合	无回收风险的关联方应收款项不计提坏账准备

（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	存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项
坏账准备的计提方法	根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提

（4）预付账款不计提坏账，只有符合条件的预付账款转入其它应收款后才能计提坏账准备。

（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。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、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）、发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按移动加权平均法计价。

（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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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/分次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法/分次摊销法摊销。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，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四、9"金融工具"。

共同控制，是指本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，是指本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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其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转入当期损益。

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，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①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。

②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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率%）	年折旧（摊销）率（%）
土地使用权	50.00	-	2.00
房屋建筑物	30-50	5.00	1.90-3.17

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

14、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（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-30	5.00	9.50—3.17
机器设备	年限平均法	10-15	5.00	9.50—6.33
运输设备	年限平均法	6	5.00	15.83
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00—31.67
其它设备	年限平均法	3-20	5.00	4.75—31.67

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、19“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

15、在建工程

（1）在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

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全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建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。

（3）在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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、19“长期资产减值”。

16、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。

17、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，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均/产量法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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、19“长期资产减值”。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

摊销年限

类别	摊销年限	备注
固定资产改良支出	8.33	100个月

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以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重，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。

20、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。离职后福利计划全部为设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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。

21、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。

22、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工

具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

23、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。

本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准

①国内销售：客户到厂提货情况，采取现款现货方式，根据已经客户签署的交款单据确认商品销售收入；送货上门情况，根据客户签署的收货单据确认商品销售收入；在客户所在地设仓库情况，根据销售合同或订单确认商品销售收入。

②出口销售：

i.一般情况下，根据买卖协议公司以取得船运公司签发的提单日期确认货权转移，在商品装船后，公司根据订单、装箱单、提单、销售发票确认销售收入；此种交易模式下，卖方承担的货物灭失或损坏的一切风险至货物在指定的装运港越过船舷为止，买方承担货物在装运港越过船舷之后灭失或损坏的一切风险。公司根据协议中约定的价格条款的不同，承担自工厂至装运港运费（FOB 价格条款）或承担自工厂至目的港运费及保险费（CIF 价格条款）。

ii.公司与客户及海外第三方仓库签订协议，公司货物报关出口之后存放于海外第三方仓库，由客户自行到仓库提货，公司根据核对无误的客户在独立第三方仓库的领用记录确认物权的转移，并确认收入实现；此种交易模式下，卖方承担的货物灭失或损坏的一切风险直至已经按照协议规定交货为止，买方承担按照协议规定交货时起货物灭失或损坏的一切风险；根据协议，公司须承担自工厂至目的港国家仓库全程运费。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

24、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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的

规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

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。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、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、清偿负债同时进行时，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。

26、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。

27、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

根据财政部2018年6月15日发布的《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号），本公司对财务报表格式进行了以下修订：

①资产负债表：将原“应收票据”及“应收账款”项目归并至“应收票据及应收账款”；将原“应收利息”、“应收股利”及“其他应收款”项目归并至“其他应收款”；将原“固定资产”及“固定资产清理”项目归并至“固定资产”；将原“工程物资”及“在建工程”项目归并至“在建工程”；将原“应付票据”及“应付账款”项目归并至“应付票据及应付账款”；将原“应付利息”、“应付股利”及“其他应付款”项目归并至“其他应付款”；将原“长期应付款”及“专项应付款”项目归并至“长期应付款”。

②利润表：将原“管理费用”项目分拆为“管理费用”和“研发费用”项目列报；在“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目列报。

③所有者权益变动表：新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

上述会计政策变更事项已经第七届董事会第二十三次会议审议批准。

本公司对该项会计政策变更采用追溯调整法，对2017年度的财务报表列报项目进行追溯调整具体如下：

调整前		调整后	
报表项目	金额	报表项目	金额
应收票据	369,843,619.38	应收票据及应收账款	652,122,650.48
应收账款	282,279,031.10		
应收利息	-	其他应收款	13,171,967.09
应收股利	-		
其他应收款	13,171,967.09		
固定资产	394,980,150.63	固定资产	394,980,150.63

调整前		调整后	
固定资产清理	-		
在建工程	53,613,703.18	在建工程	53,613,703.18
工程物资	-		
应付票据	9,768,200.00	应付票据及应付账款	209,217,466.67
应付账款	199,449,266.67		
应付利息	-	其他应付款	21,080,931.15
应付股利	-		
其他应付款	21,080,931.15		
长期应付款		长期应付款	
专项应付款			
管理费用	140,755,211.12	管理费用	77,435,024.85
		研发费用	63,320,186.27

（2）会计估计变更

本报告期公司无重要会计估计未发生变更。

（3）重大前期差错更正

本报告期公司无重大前期差错更正。

28、重大会计判断和估计

本报告期无重大前期差错更正事项。

五、税项

1、主要税种及税率

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务	16%、17%	
城建税	应缴流转税税额	7%、5%	
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%	

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
乐凯胶片股份有限公司	15%
汕头乐凯胶片有限公司	15%
保定乐凯影像材料科技有限公司	15%
北京乐凯胶片销售有限公司	25%
保定乐凯进出口贸易有限公司	25%

2、税收优惠及批文

本公司经河北省科学技术厅认定为高新技术企业，发证时间为2008年12月3日，证书编号为GR200813000107，有效期3年，执行15%的企业所得税率。2011年8月16日，经河北省科学技术厅认定，本公司高新技术企业资格延续3年，同时换发新的高新技术企业证书，证书编号为GR2001113000089，有效期3年，执行15%的企业所得税税率。2014年9月19日，经河北省科学技术厅认定，本公司高新技术企业资格延续3年，同时换发新的高新技术企业证书，证书编号为GR201413000225，有效期3年，执行15%的企业所得税税率。2017年10月27日，经河北省科学技术厅认定，本公司高新技术企业资格延续3年，同时换发新的高新技术企业证书，证书编号为GR201713000574，有效期3年，执行15%的企业所得税税率。

本公司分公司合并缴纳企业所得税，各子公司独立缴纳企业所得税。其中：汕头乐凯胶片有限公司原于2017年11月1日取得广东省科学技术厅批准的编号为GR201744003919的高新企业技术证书，有效期三年，执行15%的企业所得税税率；保定乐凯影像材料科技有限公司2017年10月27日取得河北省科学技术厅批准的编号为GR201713000960的高新企业技术证书，有效期三年，执行15%的企业所得税率；合肥乐凯胶片有限公司符合小型微利企业条件，年应纳税所得额低于50万元（含50万元）。自2017年1月1日至2019年12月31日期间，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；北京乐凯胶片销售有限公司执行25%所得税率。

财政部2018年7月11日财税[2018]76号《税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》自2018年1月1日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格（以下统称资格）的企业，其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由5年延长至10年。

六、合并财务报表项目注释

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2018年1月1日，“年末”指2018年12月31日；“本年”指2018年度，“上年”指2017年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	33,934.38	32,283.25
银行存款	227,533,608.79	283,358,293.48
其他货币资金	101,613,188.34	27,704,092.23
合计	**329,180,731.51**	**311,094,668.96**
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存款	1,800,000.00	-
信用证保证金存款	17,300,988.42	26,921,779.15
合计	**19,100,988.42**	**26,921,779.15**

2、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据	441,207,943.22	369,843,619.38
应收账款	257,619,215.17	282,279,031.10
合计	**698,827,158.39**	**652,122,650.48**

（1）应收票据情况

①应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	72,430,873.82	131,009,816.57
商业承兑汇票	368,777,069.40	238,833,802.81
合计	**441,207,943.22**	**369,843,619.38**

②年末无质押的应收票据情况

③年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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	87,866,726.57	44,645,182.82
商业承兑汇票	-	9,326,816.00
合计	**87,866,726.57**	**53,971,998.82**

④年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	年末转应收账款金额
商业承兑汇票	13,300,000.00
合计	**13,300,000.00**

（2）应收账款情况

①应收账款分类披露

类别	年末余额				
	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账款	33,275,110.86	12.11	11,456,423.06	34.43	21,818,687.80
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	240,178,915.18	87.42	4,782,285.24	1.99	235,396,629.94
其中：关联方组合	5,490,610.30	2.00	-	-	5,490,610.30
账龄分析法组合	234,688,304.88	85.42	4,782,285.24	2.04	229,906,019.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,277,278.87	0.47	873,381.44	68.38	403,897.43
合计	**274,731,304.91**	——	**17,112,089.74**	——	**257,619,215.17**

（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账款	23,956,676.32	8.03	8,086,440.15	33.75	15,870,236.17
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	273,916,267.49	91.81	7,507,472.56	2.74	266,408,794.93
其中：关联方组合	26,557,862.00	8.9	-	-	26,557,862.00
账龄分析法组合	247,358,405.49	82.91	7,507,472.56	3.04	239,850,932.93
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	474,244.00	0.16	474,244.00	100.00	-
合计	**298,347,187.81**	——	**16,068,156.71**	——	**282,279,031.10**

A、年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
青岛旭明环能科技有限公司	1,705,222.50	1,705,222.50	100.00%	债务人破产
ET Solar Energy Limited	14,932,452.11	2,466,226.06	16.52%	经营状况不佳
泰通（泰州）工业有限公司	16,637,436.25	7,284,974.50	43.79%	经营状况不佳
合计	**33,275,110.86**	**11,456,423.06**	—	—

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内（含 6 个月）	177,960,033.10	-	0.00
6 个月-1 年（含 1 年）	30,567,126.88	1,222,685.08	4.00
1-2 年（含 2 年）	25,011,260.94	2,501,126.09	10.00
2-3 年（含 3 年）	129,587.69	38,876.31	30.00
3-4 年（含 4 年）	1,746.27	1,047.76	60.00
4-5 年（含 5 年）	-	-	80.00
5 年以上	1,018,550.00	1,018,550.00	100.00
合计	**234,688,304.88**	**4,782,285.24**	——

（续）

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内（含 6 个月）	173,872,330.75	-	0.00
6 个月-1 年（含 1 年）	35,322,113.33	1,412,884.53	4.00
1-2 年（含 2 年）	30,274,057.44	3,027,405.74	10.00
2-3 年（含 3 年）	6,779,118.97	2,033,735.69	30.00

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
3-4 年（含 4 年）	-	-	60.00
4-5 年（含 5 年）	386,692.00	309,353.60	80.00
5 年以上	724,093.00	724,093.00	100.00
合计	**247,358,405.49**	**7,507,472.56**	——

C、期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
江阴市吉能光伏材料有限公司	366,602.00	366,602.00	5 年以上	100.00	债务人破产
FUTURE SOLAR ENERGY LIMITED	415,230.19	207,615.10	2-3 年	50.00	经营状况不佳
GINTUNG ENERGY CORPORATION	392,564.68	196,282.34	3-4 年	50.00	经营状况不佳
东莞市龙奥光电科技有限公司	27,642.00	27,642.00	3-4 年	100.00	执行中
山东世纪开元彩扩摄影有限公司	75,240.00	75,240.00	1-2 年	100.00	货款无法收回
合计	**1,277,278.87**	**873,381.44**	——	——	——

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 5,677,075.81 元；本年收回或转回坏账准备金额 4,540,907.78 元。

其中：本年坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
沈阳市和平区大隆宝丽数码图片社	2,413,658.61	银行存款
东莞市龙奥光电科技有限公司	80,000.00	银行存款
ET Solar Energy Limited	2,047,249.17	银行存款
合计	**4,540,907.78**	——

③本年无核销的应收账款情况

④按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
JINKO SOLAR TECHNOLOGY SDN BHD	货款	62,748,747.47	6 个月以内	22.84	-
无锡尚德太阳能电力有限公司	货款	42,986,646.95	6 个月以内 11,531,641.32 元；6 个月-1 年 12,249,497.70 元；1-2 年 19,205,507.93 元；	15.65	2,410,530.70
晶科能源有限公司	货款	32,068,161.77	6 个月以内	11.67	-
泰通（泰州）工业有限公司	货款	16,637,436.25	1-2 年 969,529.63 元；2-3 年 15,667,906.62 元；	6.06	7,284,974.50
英利能源（中国）有限公司	货款	12,870,009.46	6 个月以内 4,029,183.88 元；6 个月-1 年 8,840,825.58 元；	4.68	353,633.02
合计	——	**167,311,001.90**	——	**60.90**	**10,049,138.22**

3、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	34,876,389.08	93.85	25,407,723.48	93.8
1-2 年（含 2 年）	674,967.99	1.82	700,487.55	2.58
2-3 年（含 3 年）	695,506.81	1.87	234,373.88	0.87
3 年以上	913,997.40	2.46	743,976.64	2.75
合计	**37,160,861.28**	**100.00**	**27,086,561.55**	**100.00**

（2）账龄超过一年的大额预付款项

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
乐凯胶片股份有限公司	北京巡宇国际货运代理有限公司	436,321.59	1-2 年 52,869.18 元； 2-3 年 48,854.14 元； 3-4 年 26,257.34 元； 4-5 年 308,340.93 元；	合同正在执行
乐凯胶片股份有限公司	广州思肯德电子测量设备有限公司	423,931.62	2-3 年	合同正在执行
乐凯胶片股份有限公司	中国乐凯集团有限公司片基事业部	270,730.59	1-2 年	合同正在执行
乐凯胶片股份有限公司	中国银行天津滨海分行海关支行	238,056.53	2-3 年 104,753.47 元； 3-4 年 133,303.06 元；	合同正在执行
乐凯胶片股份有限公司	保定市拓赢机电设备销售有限公司	117,197.98	1-2 年	合同正在执行
合计		**1,486,238.31**	——	——

（3）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因
西陇科学股份有限公司	非关联方	15,319,889.68	1 年以内	合同正在执行
中华人民共和国天津东疆保税港区海关	非关联方	2,129,272.08	1 年以内	预缴关税尚未结算
NAN YA PLASTICS CORPORATION	非关联方	1,986,476.14	1 年以内	合同正在执行
罗赛洛（大安）明胶有限公司	非关联方	1,202,023.75	1 年以内	合同正在执行
廊坊众诚环保科技有限公司	非关联方	1,184,884.00	1 年以内	合同正在执行
合计	——	**21,822,545.65**	——	——

4、其他应收款

项　目	年末余额	年初余额
其他应收款	8,534,002.03	13,171,967.09
应收利息	-	-
应收股利	-	-
合计	**8,534,002.03**	**13,171,967.09**

（1）其他应收款情况

①其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	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	8,927,606.56	100.00	393,604.53	4.41	8,534,002.03
其中：关联方组合	2,527,837.19	28.31	-	-	2,527,837.19
账龄分析法组合	6,399,769.37	71.69	393,604.53	6.15	6,006,164.84
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-		-		-
合计	**8,927,606.56**	**100.00**	**393,604.53**	——	**8,534,002.03**

（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	13,595,347.18	100.00	423,380.09	3.11	13,171,967.09
其中：关联方组合	3,674,460.08	27.03	-	-	3,674,460.08
账龄分析法组合	9,920,887.10	72.97	423,380.09	4.27	9,497,507.01
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					-
合计	**13,595,347.18**	**100.00**	**423,380.09**	——	**13,171,967.09**

A、年末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内（含 6 个月）	5,407,234.42	-	0.00
6 个月-1 年（含 1 年）	137,856.67	5,514.27	4.00
1-2 年（含 2 年）	231,697.05	23,169.71	10.00
2-3 年（含 3 年）	319,652.80	95,895.84	30.00
3-4 年（含 4 年）	28,108.00	16,864.80	60.00
4-5 年（含 5 年）	115,302.58	92,242.06	80.00
5 年以上	159,917.85	159,917.85	100.00
合计	**6,399,769.37**	**393,604.53**	——

②本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额-1,931.57 元。

③本年实际核销的其他应收款情况

项　目	核销金额
实际核销的其他应收款	28,144.60

其中重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
南宁乐凯胶片有限公司	单位往来款	199.45	已注销	总经理办公会决议	是
呼和浩特乐凯胶片有限责任公司	单位往来款	20.00	已注销	总经理办公会决议	是
天津乐凯胶片有限公司	单位往来款	81.16	已注销	总经理办公会决议	是
诺德（北京）传动设备有限公司	单位往来款	6,485.00	长期挂账已无业务往来	总经理办公会决议	否
宝丽来（中国）有限公司	单位往来款	132.00	长期挂账已无业务往来	总经理办公会决议	否
北京北名商贸有限公司	单位往来款	3,000.00	长期挂账已无业务往来	总经理办公会决议	否
出口换汇	单位往来款	16,044.99	长期挂账已无业务往来	总经理办公会决议	否
上海伏龙同步带有限公司	单位往来款	422.00	长期挂账已无业务往来	总经理办公会决议	否
上海紫东薄膜材料股份有限公司	单位往来款	1,760.00	长期挂账已无业务往来	总经理办公会决议	否
合计	——	**28,144.60**	——	——	——

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来单位款	5,799,089.43	12,962,123.21
应收个人款	3,128,517.13	633,223.97
合计	**8,927,606.56**	**13,595,347.18**

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
保定市社会保险事业管理所	代扣代缴养老保险	2,166,298.29	6个月以内	24.27	-
保定乐凯数码影像有限公司	加工费	1,736,784.97	5年以上	19.45	-
保定市医疗保险管理中心	代扣代缴医疗保险	457,565.25	6个月以内	5.13	-
中国乐凯集团有限公司	租赁款	393,255.61	6个月以内	4.40	-
保定市住房公积金管理中心	代扣代缴住房公积金	134,994.10	2-3年	1.51	-
合计	——	**4,888,898.22**	——	**54.76**	-

5、存货

（1）存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	53,026,284.31	990,521.74	52,035,762.57
在产品	132,827,429.48	5,138,011.23	127,689,418.25
库存商品	159,797,752.18	2,935,174.23	156,862,577.95

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	5,485,136.62	-	5,485,136.62
其他	17,178,914.31	2,073,706.78	15,105,207.53
合计	**368,315,516.90**	**11,137,413.98**	**357,178,102.92**

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	63,007,120.78	660,327.43	62,346,793.35
在产品	157,386,321.12	3,589,768.18	153,796,552.94
库存商品	164,443,087.72	3,941,930.41	160,501,157.31
周转材料	6,148,899.80	-	6,148,899.80
其他	8,315,931.52	2,073,706.78	6,242,224.74
合计	**399,301,360.94**	**10,265,732.80**	**389,035,628.14**

（2）存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	660,327.43	408,048.16	-	77,853.85	-	990,521.74
在产品	3,589,768.18	2,463,959.66	-	915,716.61	-	5,138,011.23
库存商品	3,941,930.41	2,935,174.23	-	3,941,930.41	-	2,935,174.23
周转材料	-	-	-	-	-	-
其他	2,073,706.78	-	-	-	-	2,073,706.78
合计	10,265,732.80	5,807,182.05	-	**4,935,500.87**	-	11,137,413.98

（3）存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	注1		注2
在产品	注1		注2
库存商品	注1	注3	注2
周转材料			
其他			

注1：原材料光伏氟膜市场售价下跌，企业参考市场价格水平计算可变现净值，计提存货资产减值；新能源分公司在试生产阶段形成的部分在产品、库存商品，由于市场销售情况不理想，形成积压，计提减值准备。

注2：以前年度计提存货跌价准备的商品已出售。

注3：以前年度计提存货跌价准备的商品减值迹象消失。

6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	15,861,311.69	19,856,532.30
预缴企业所得税	3,289,131.46	
一年内到期的理财-本金	283,400,000.00	329,400,000.00
一年内到期的理财-应计利息	58,000.00	670,080.71
合计	**302,608,443.15**	**349,926,613.01**

7、可供出售金融资产

（1）可供出售金融资产情况

项目	年末余额			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
可供出售债务工具	-	-	-	-	-	-
可供出售权益工具	24,000,000.00	-	24,000,000.00	11,000,000.00	-	11,000,000.00
其中：按公允价值计量的	-	-	-	-	-	-
按成本计量的	24,000,000.00	-	24,000,000.00	11,000,000.00	-	11,000,000.00
其他	-	-	-	-	-	-
合计	**24,000,000.00**	-	**24,000,000.00**	**11,000,000.00**	-	**11,000,000.00**

（2）年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例（%）	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末	年初	本年增加	本年减少	年末		
保定市乐凯化学有限公司	1,000,000.00	13,000,000.00	-	14,000,000.00	-	-	-	-	22.5179	-
华泰保险集团股份有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-	-	0.547	1,320,000.00
合计	**11,000,000.00**	**13,000,000.00**	-	**24,000,000.00**	-	-	-	-	—	**1,320,000.00**

8、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、年初余额	59,762,082.12	-	-	59,762,082.12
2、本年增加金额	-	-	-	-
（1）外购	-	-	-	-
（2）存货\固定资产\在建工程转入	-	-	-	-
（3）企业合并增加	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
（2）其他转出	-	-	-	-
4、年末余额	59,762,082.12	-	-	59,762,082.12
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	33,043,195.16	-	-	33,043,195.16
2、本年增加金额	1,466,338.05	-	-	1,466,338.05
（1）计提或摊销	1,466,338.05	-	-	1,466,338.05
3、本年减少金额	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-
（2）其他转出	-	-	-	-
4、年末余额	34,509,533.21	-	-	34,509,533.21
三、减值准备				-
1、年初余额	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-
3、本年减少金额	-			-
（1）处置	-	-	-	-
（2）其他转出	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-
四、账面价值				-
1、年末账面价值	25,252,548.91	-	-	25,252,548.91
2、年初账面价值	26,718,886.96	-	-	26,718,886.96

（3）未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
固定资产增加，以前年度结转吸收合并方式增加南京乐凯胶片有限公司房产	665,494.75	房屋产权证所有权人正在变更中

9、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	356,148,111.55	394,980,150.63
固定资产清理		
合计	**356,148,111.55**	**394,980,150.63**

（1）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	电子设备	其他	合计
一、账面原值						
1、年初余额	134,483,113.25	905,104,602.62	9,105,685.98	25,746,908.17	121,914,782.57	1,196,355,092.59
2、本年增加金额	-	2,341,779.17	849,973.13	2,405,820.34	1,303,469.47	6,901,042.11
（1）购置	-	1,501,074.61	830,671.68	1,254,195.36	1,303,469.47	4,889,411.12
（2）在建工程转入	-	840,704.56	19,301.45	1,151,624.98	-	2,011,630.99
（3）企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	1,595,489.45	516,709.58	514,910.96	2,394,165.10	5,021,275.09
（1）处置或报废	-	1,595,489.45	516,709.58	514,910.96	2,394,165.10	5,021,275.09
（2）其他	-	-	-	-	-	
4、年末余额	134,483,113.25	905,850,892.34	9,438,949.53	27,637,817.55	120,824,086.94	1,198,234,859.61
二、累计折旧						
1、年初余额	63,923,239.27	543,940,543.16	5,378,643.64	20,778,327.57	112,271,088.88	746,291,842.52
2、本年增加金额	3,971,208.37	37,184,715.23	1,164,568.78	1,137,073.68	1,862,594.50	45,320,160.56
（1）计提	3,971,208.37	37,184,715.23	1,164,568.78	1,137,073.68	1,862,594.50	45,320,160.56
3、本年减少金额	-	1,525,387.89	316,597.09	473,802.67	2,292,566.81	4,608,354.46
（1）处置或报废	-	1,525,387.89	316,597.09	473,802.67	2,292,566.81	4,608,354.46
（2）其他	-	-	-	-	-	-
4、年末余额	67,894,447.64	579,599,870.50	6,226,615.33	21,441,598.58	111,841,116.57	787,003,648.62
三、减值准备						-
1、年初余额	60,464.37	53,380,872.42	-	1,644.30	1,640,118.35	55,083,099.44
2、本年增加金额	-	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-	-
4、年末余额	60,464.37	53,380,872.42	-	1,644.30	1,640,118.35	55,083,099.44
四、账面价值						
1、年末账面价值	66,528,201.24	272,870,149.42	3,212,334.20	6,194,574.67	7,342,852.02	356,148,111.55
2、年初账面价值	70,499,409.61	307,783,187.04	3,727,042.34	4,966,936.30	8,003,575.34	394,980,150.63

②未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
固定资产增加，以前年度结转吸收合并方式增加呼和浩特乐凯胶片有限责任公司房产	248,014.81	房屋产权证所有权人正在变更中
固定资产增加，以前年度结转吸收合并增加沈阳乐凯胶片有限公司房产	26,135.56	房屋产权证所有权人正在变更中

10、在建工程

（1）在建工程情况

项目	年末余额			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
高性能锂离子电池 PE 隔膜产业化建设项目	34,413,125.35	-	34,413,125.35	30,357,434.45	-	30,357,434.45
锂电隔膜涂布生产线一期（技-G-14-11）	10,382,420.88	-	10,382,420.88	6,442,882.80	-	6,442,882.80
锂离子电池软包铝塑复合膜产业化建设项目（技-G-17-13）	8,870,841.25	-	8,870,841.25	394,694.40	-	394,694.40
航天乐凯新材料工业园公用工程一期项目（技-G-15-09）	7,362,543.68	-	7,362,543.68	2,309,700.36	-	2,309,700.36
航天乐凯新材料工业园园区配套综合楼项目（技-G-16-09）	4,912,126.49	-	4,912,126.49	597,957.83	-	597,957.83
汕头乐凯彩色相纸新包装车间及配套项目（技-G-16-07）	3,873,063.29	-	3,873,063.29	3,239,979.51	-	3,239,979.51
小型设备改造项目	22,254,169.75	535,000.00	21,719,169.75	10,806,053.83	535,000.00	10,271,053.83
合计	**92,068,290.69**	**535,000.00**	**91,533,290.69**	**54,148,703.18**	**535,000.00**	**53,613,703.18**

（2）重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
高性能锂离子电池 PE 隔膜产业化建设项目	308,830,000.00	30,357,434.45	4,055,690.90	-	-	34,413,125.35
锂电隔膜涂布生产线一期	30,200,000.00	6,442,882.80	3,939,538.08	-	-	10,382,420.88
锂离子电池软包铝塑复合膜产业化建设项目	157,160,000.00	394,694.40	8,476,146.85	-	-	8,870,841.25
航天乐凯新材料工业园公用工程一期项目	24,150,000.00	2,309,700.36	5,052,843.32	-	-	7,362,543.68
航天乐凯新材料工业园园区配套综合楼项目	9,970,000.00	597,957.83	4,314,168.66	-	-	4,912,126.49
汕头乐凯彩色相纸新包装车间及配套项目	4,730,000.00	3,239,979.51	633,083.78	-	-	3,873,063.29
小型设备改造项目	178,543,800.00	10,806,053.83	13,459,746.91	2,011,630.99	-	22,254,169.75
合计	**713,583,800.00**	**54,148,703.18**	**39,931,218.50**	**2,011,630.99**	-	**92,068,290.69**

（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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
高性能锂离子电池 PE 隔膜产业化建设项目	59.71	80.00	-	-	-	自筹、募集
锂电隔膜涂布生产线一期	97.29	90.00	-	-	-	自筹、募集
锂离子电池软包铝塑复合膜产业化建设项目	5.64	10.00	-	-	-	自筹、募集
航天乐凯新材料工业园公用工程一期项目	56.57	95.00	-	-	-	自筹
航天乐凯新材料工业园园区配套综合楼项目	49.27	50.00	-	-	-	自筹
汕头乐凯彩色相纸新包装车间及配套项目	81.88	85.00	-	-	-	自筹

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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
小型设备改造项目	13.59	15.00	-	-	-	自筹
合计	——	——	-	-	——	——

11、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标权	合计
一、账面原值						
1、年初余额	107,662,803.28	39,328,950.00	65,139,720.00	2,866,113.65	3,556,603.78	218,554,190.71
2、本年增加金额	-	-	-	-	-	-
（1）购置	-	-	-	-	-	-
（2）内部研发	-	-	-	-	-	-
（3）企业合并增加	-	-	-	-	-	-
（4）其他	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-
（1）处置						-
（2）其他						-
4、年末余额	107,662,803.28	39,328,950.00	65,139,720.00	2,866,113.65	3,556,603.78	218,554,190.71
二、累计摊销						-
1、年初余额	8,282,682.21	9,178,038.42	58,684,190.38	2,866,113.65	821,155.92	79,832,180.58
2、本年增加金额	2,248,512.00	3,916,110.00	128,259.96	-	895,806.44	7,188,688.40
（1）计提	2,248,512.00	3,916,110.00	128,259.96	-	895,806.44	7,188,688.40
（2）其他	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-	-	-
（2）其他	-	-	-	-	-	-
4、年末余额	10,531,194.21	13,094,148.42	58,812,450.34	2,866,113.65	1,716,962.36	87,020,868.98
三、减值准备						-
1、年初余额	-	-	5,567,539.45	-	-	5,567,539.45
2、本年增加金额	-	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-	-
（2）其他	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-	-	-
（2）其他	-	-	-	-	-	-

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标权	合计
4、年末余额	-	-	5,567,539.45	-	-	5,567,539.45
四、账面价值						
1、年末账面价值	97,131,609.07	26,234,801.58	759,730.21	-	1,839,641.42	125,965,782.28
2、年初账面价值	99,380,121.07	30,150,911.58	887,990.17	-	2,735,447.86	133,154,470.68

12、开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
背板研发	-	16,262,969.46	-	-	16,262,969.46	-
膜材料研发	-	21,820,210.46	-	-	21,820,210.46	-
感光材料研发	-	23,577,909.88	-	-	23,577,909.88	-
合计	-	**61,661,089.80**	-	-	**61,661,089.80**	-

13、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
租入固定资产改良支出	190,990.98	-	47,747.76	-	143,243.22
合计	**190,990.98**	-	**47,747.76**	-	**143,243.22**

14、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	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,176,588.78	326,488.32	2,181,348.78	327,202.32
合计	**2,176,588.78**	**326,488.32**	**2,181,348.78**	**327,202.32**

（2）未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
坏账准备	17,402,812.27	16,383,894.80
存货跌价准备	9,063,707.20	8,192,026.02
长期股权投资减值准备	-	-
固定资产减值准备	55,083,099.44	55,083,099.44
在建工程减值准备	535,000.00	535,000.00
无形资产减值准备	5,567,539.45	5,567,539.45
存货（内部未实现的利润）	12,463,565.98	12,994,092.14
可抵扣亏损	63,860,293.22	1,592,428.15
合计	**163,976,017.56**	**100,348,080.00**

（3）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	年末余额	年初余额	备注
2018 年	-	10,702,811.06	
2019 年	-	3,994,614.11	
2020 年	-	-	
2021 年	-	-	
2022 年	-	-	
2023 年	10,702,811.06	-	
2024 年	3,994,614.11	-	
2025 年	-	-	
2026 年	-	-	
2027 年	-	-	
2028 年	49,162,868.05	-	
合计	**63,860,293.22**	**14,697,425.17**	

15、短期借款

（1）短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	31,455,005.63	61,882,451.49
信用借款	248,789,422.78	280,598,902.38
合计	**280,244,428.41**	**342,481,353.87**

16、应付票据及应付账款

种类	年末余额	年初余额
应付票据	94,949,704.45	9,768,200.00
应付账款	190,606,510.98	199,449,266.67
合计	**285,556,215.43**	**209,217,466.67**

（1）应付票据情况

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	94,949,704.45	9,768,200.00
合计	**94,949,704.45**	**9,768,200.00**

（2）应付账款情况

项目	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	182,851,715.36	181,822,452.49
1-2 年（含 2 年）	2,175,566.36	4,834,755.26
2-3 年（含 3 年）	2,212,980.22	9,486,496.53
3 年以上	3,366,249.04	3,305,562.39
合计	**190,606,510.98**	**199,449,266.67**

账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
中国乐凯集团有限公司保定通达实业公司	999,761.42	尚未结算
用友软件股份有限公司河北分公司	532,831.00	尚未结算
广州斯肯德电子测量设备有限公司	529,914.53	尚未结算
Welltech Eng Co.,Ltd.	352,596.51	尚未结算
韩国星光机械株式会社	263,887.12	尚未结算
合计	**2,678,990.58**	——

17、预收款项

（1）预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	31,301,745.09	41,181,818.06
1-2 年（含 2 年）	3,132,295.54	586,717.91
2-3 年（含 3 年）	492,909.90	85,964.26
3 年以上	233,591.12	520,229.24
合计	**35,160,541.65**	**42,374,729.47**

（2）账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
GRAND WELL TRADING LTD	363,743.56	历史遗留问题
富达光学（惠州）实业有限公司	268,890.30	历史遗留问题
福建世鑫工贸有限公司	131,601.09	历史遗留问题
深圳摄影公司	64,828.00	历史遗留问题
JINDAL PHOTO LTD.	52,013.08	历史遗留问题
合计	**881,076.03**	——

19、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	1,407,792.02	1,932,043.62
消费税	-	-

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	-	-2,596,083.31
个人所得税	317,707.64	1,012,346.75
城市维护建设税	34,867.45	-131,070.53
房产税	-	-
土地使用税	-	-
教育费附加	24,938.76	-93,408.72
其他税费	23,435.74	13,853.13
合计	**1,808,741.61**	**137,680.94**

18、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	13,307,445.30	187,011,606.04	198,299,432.40	2,019,618.94
二、离职后福利-设定提存计划	10,442,044.80	34,110,884.19	37,598,183.79	6,954,745.20
三、辞退福利	-	43,459.00	43,459.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	**23,749,490.10**	**221,165,949.23**	**235,941,075.19**	**8,974,364.14**

（2）短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	9,960,158.56	145,248,101.28	154,568,666.16	639,593.68
2、职工福利费	-	11,975,445.35	11,974,945.35	500.00
3、社会保险费	2,257,094.52	10,883,732.45	11,932,609.39	1,208,217.58
其中：医疗保险费	670,738.65	9,786,955.93	9,469,734.01	987,960.57
工伤保险费	946,397.37	482,206.89	1,285,675.66	142,928.60
生育保险费	639,958.50	592,392.43	1,155,022.52	77,328.41
其他	-	22,177.20	22,177.20	-
4、住房公积金	725,464.57	15,721,507.57	16,310,484.57	136,487.57
5、工会经费和职工教育经费	364,727.65	2,797,715.32	3,127,622.86	34,820.11
6、短期带薪缺勤				-
7、短期利润分享计划				-
8、其他短期薪酬	-	385,104.07	385,104.07	-
合计	**13,307,445.30**	**187,011,606.04**	**198,299,432.40**	**2,019,618.94**

（3）设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	5,842,092.28	27,932,447.49	30,435,441.05	3,339,098.72
2、失业保险费	3,865,656.03	463,915.30	1,286,809.74	3,042,761.59
3、企业年金缴费	734,296.49	5,714,521.40	5,875,933.00	572,884.89
合计	**10,442,044.80**	**34,110,884.19**	**37,598,183.79**	**6,954,745.20**

20、其他应付款

（1）按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	20,958,005.41	21,080,931.15
其中：1 年以内（含 1 年）	15,135,641.71	12,273,561.41
1-2 年（含 2 年）	2,999,556.56	3,432,925.30
2-3 年（含 3 年）	860,622.70	2,795,461.86
3 年以上	1,962,184.44	2,578,982.58
应付利息	-	-
应付股利	-	-
合计	**20,958,005.41**	**21,080,931.15**

（2）账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
保定市失业保险管理中心	1,151,710.28	尚未结算
保定市医疗保险基金管理中心	863,404.46	尚未结算
保定住房公积金管理中心	433,576.87	尚未结算
保定市医疗保险管理中心	369,894.36	尚未结算
上海荣祥数码影像有限公司	300,000.00	尚未结算
合计	**3,118,585.97**	——

21、政府补助

1、本年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	
高性能锂电子电池隔膜进口设备贴息项目	3,170,935.00	3,170,935.00	-	-	-	-	-	是
2017 年纳税先进企业奖励金	30,000.00	-	-	-	-	30,000.00	-	是
省级开放型经济发展专项资金基地建设事项补助项目	24,500.00	-	-	-	24,500.00	-	-	是
省级外经贸发展专项资金提升国际化经营能力项目补助	71,300.00	-	-	-	71,300.00	-	-	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	
河北省质量技术监督局标准化资助经费	200,000.00	-	-	-	-	200,000.00	-	是
保定国家高新技术产业开发区管理委员会财政局中央外经贸发展专项资金	46,200.00	-	-	-	46,200.00	-	-	是
保定国家高新技术产业开发区管理委员会财政局专利补助金	130,000.00	-	-	-	-	130,000.00	-	是
中国出口信用保险公司河北分公司财政补贴	154,500.00	-	-	-	154,500.00	-	-	是
科学技术和知识产权局专利资金补助	125,000.00	-	-	-	-	125,000.00	-	是
2017 年市级研发补助	38,700.00	-	-	-	38,700.00	-	-	是
2017 年省科技发展专项资金（企业研究开发补助）	700,800.00	-	-	-	700,800.00	-	-	是
高新技术产业开发区管理委员会产值和进口达标奖	25,000.00	-	-	-	-	25,000.00	-	是
失业稳岗补贴	130,243.00	-	-	-	130,243.00	-	-	是
促进投保出口信用保险专项资金补贴	18,300.00	-	-	-	18,300.00	-	-	是
高新技术产业开发区管理委员会培育入库申报补贴	50,000.00	-	-	-	-	50,000.00	-	是
高新认定省级补助	200,000.00	-	-	-	-	200,000.00	-	是
收汕头市第一批普惠专项资金科技保险保费补贴	11,088.00	-	-	-	11,088.00	-	-	是
高新技术产业开发区管理委员会省级企业技术中心认定补助	200,000.00	-	-	-	-	200,000.00	-	是
收到 2015 年外经贸发展专项资金款	15,000.00	-	-	-	15,000.00	-	-	是
南京市社保局稳岗补贴	711.08	-	-	-	711.08	-	-	是
退企业所得税	30,762.98	-	-	-	30,762.98	-	-	是
西山区金碧街道网络直报奖励	50,000.00	-	-	-	-	50,000.00	-	是
彩色像纸显影浓缩液专利资助	5,000.00	-	-	-	5,000.00	-	-	是
合计	——	**3,170,935.00**	-	-	**1,247,105.06**	**1,010,000.00**	-	—

2、计入本年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
2017 年纳税先进企业奖励金	与收益相关	-	30,000.00	-
省级开放型经济发展专项资金基地建设事项补助项目	与收益相关	24,500.00	-	-
省级外经贸发展专项资金提升国际化经营能力项目补助	与收益相关	71,300.00	-	-
河北省质量技术监督局标准化资助经费	与收益相关	-	200,000.00	-
保定国家高新技术产业开发区管理委员会财政局中央外经贸发展专项资金	与收益相关	46,200.00	-	-

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
保定国家高新技术产业开发区管理委员会财政局专利补助金	与收益相关	-	130,000.00	-
中国出口信用保险公司河北分公司财政补贴	与收益相关	154,500.00	-	-
科学技术和知识产权局专利资金补助	与收益相关	-	125,000.00	-
高性能锂离子电池隔膜智能工厂项目	与资产相关	1,241,379.31	-	-
8 号线生产项目	与资产相关	178,217.82	-	-
太阳能电池背板四期扩产项目	与资产相关	321,428.57	-	-
高性能锂离子电池隔膜生产线项目	与资产相关	400,000.00	-	-
高性能锂离子电池隔膜产业化	与资产相关	150,000.00	-	-
高性能锂电子电池隔膜进口设备贴息项目	与资产相关	254,807.28	-	-
高新技术产业开发区管理委员会产值和进口达标奖	与收益相关	-	25,000.00	-
失业稳岗补贴	与收益相关	130,243.00	-	-
促进投保出口信用保险专项资金补贴	与收益相关	18,300.00	-	-
高新技术产业开发区管理委员会培育入库申报补贴	与收益相关	-	50,000.00	-
高新认定省级补助	与收益相关	-	200,000.00	-
收汕头市第一批普惠专项资金科技保险保费补贴	与收益相关	11,088.00	-	-
高新技术产业开发区管理委员会省级企业技术中心认定补助	与收益相关	-	200,000.00	-
收到 2015 年外经贸发展专项资金款	与收益相关	15,000.00	-	-
南京市社保局稳岗补贴	与收益相关	711.08	-	-
退企业所得税	与收益相关	30,762.98	-	-
西山区金碧街道网络直报奖励	与收益相关	-	50,000.00	-
2017 年市级研发补助	与收益相关	38,700.00	-	-
2017 年省科技发展专项资金（企业研究开发补助）	与收益相关	700,800.00	-	-
彩色像纸显影浓缩液专利资助	与收益相关	5,000.00	-	-
合计	——	**3,792,938.04**	**1,010,000.00**	-

22、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	21,096,133.28	3,170,935.00	2,545,832.98	21,721,235.30	政府补助
合计	**21,096,133.28**	**3,170,935.00**	**2,545,832.98**	**21,721,235.30**	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少				年末余额	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		
高性能锂离子电池隔膜生产线项目	3,833,333.33	-	-	400,000.00	-	-	3,433,333.33	与资产相关
高性能锂电子电池隔膜产业化项目	1,437,500.00	-	-	150,000.00	-	-	1,287,500.00	与资产相关
太阳能电池背板四期扩产项目	2,517,857.14	-	-	321,428.57	-	-	2,196,428.57	与资产相关
军民结合产业基金（8 号生产线）	1,410,891.09	-	-	178,217.82	-	-	1,232,673.27	与资产相关
高性能锂离子电池隔膜智能工厂项目	11,896,551.72	-	-	1,241,379.31	-	-	10,655,172.41	与资产相关
高性能锂电子电池隔膜进口设备贴息项目	-	3,170,935.00	-	254,807.28	-	-	2,916,127.72	与资产相关
合计	**21,096,133.28**	**3,170,935.00**	-	**2,545,832.98**	-	-	**21,721,235.30**	——

23、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+ 、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	372,991,735.00	-	-	-	-	-	372,991,735.00

24、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	890,723,704.48	-	-	890,723,704.48
其他资本公积	9,181,195.71	-	-	9,181,195.71
合计	**899,904,900.19**	-	-	**899,904,900.19**

25、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	108,224,005.63	1,733,516.55	-	109,957,522.18
任意盈余公积	44,123,311.50	-	-	44,123,311.50
合计	**152,347,317.13**	**1,733,516.55**	-	**154,080,833.68**

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。

26、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	262,062,250.70	221,687,778.14
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	262,062,250.70	221,687,778.14
加：本年归属于母公司股东的净利润	14,739,475.44	59,238,025.10
减：提取法定盈余公积	1,733,516.55	6,181,838.15
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备		-

项目	本年	上年
应付普通股股利	17,903,605.63	12,681,714.39
转作股本的普通股股利		-
年末未分配利润	257,164,603.96	262,062,250.70

27、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,846,405,329.19	1,604,159,269.39	1,762,214,753.38	1,457,922,118.74
其他业务	16,380,312.13	4,545,272.16	89,103,719.33	78,193,368.56
合计	**1,862,785,641.32**	**1,608,704,541.55**	**1,851,318,472.71**	**1,536,115,487.30**

28、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	2,950,647.27	4,059,729.87
教育费附加	2,109,751.89	2,585,001.03
资源税	-	-
土地增值税	-	-
房产税	1,706,045.77	1,905,770.34
土地使用税	788,251.33	827,650.19
车船使用税	23,460.16	24,071.48
印花税	876,138.56	894,665.22
环境保护税	120,305.41	-
合计	**8,574,600.39**	**10,296,888.13**

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

29、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	41,834,792.50	42,022,648.95
办公费用	418,170.21	1,437,649.96
差旅费	3,705,699.23	2,971,247.67
业务招待费	1,492,839.12	1,722,075.93
运输费	24,024,139.79	26,111,934.88
广告费	1,193.40	94,553.59
代理手续费、销售服务费	9,394,219.33	11,281,647.56
折旧费	3,430,369.47	2,020,283.19
租金	3,180,082.90	3,310,990.37

项目	本年发生额	上年发生额
其他	6,870,015.92	6,484,652.87
合计	**94,351,521.87**	**97,457,684.97**

30、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	45,505,731.18	44,688,513.75
水电费及办公费	2,232,883.23	2,167,691.93
差旅费	1,010,201.84	1,468,834.19
业务招待费	228,457.45	805,872.92
折旧费	1,846,586.75	1,615,619.03
修理费	2,117,030.69	2,064,690.84
无形资产摊销	7,099,996.88	6,939,839.72
租赁费	4,403,293.96	4,243,609.01
聘请中介机构费	2,525,529.14	1,612,605.27
停工损失	644,373.75	780,974.10
报废损失	438,413.16	182,350.94
咨询费	56,878.55	3,637,793.81
其他	6,981,631.73	7,226,629.34
合计	**75,091,008.31**	**77,435,024.85**

31、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
背板研发	16,262,969.46	13,282,575.48
膜材料研发	21,820,210.46	16,981,107.42
感光材料研发	23,577,909.88	33,056,503.37
合计	**61,661,089.80**	**63,320,186.27**

32、财务费用

项　目	本年发生额	上年发生额
利息支出	10,397,814.76	7,741,404.66
减：利息收入	12,636,452.23	7,118,567.12
汇兑损益	3,647,337.10	3,388,413.92
其他	2,309,724.46	2,743,140.31
合　计	**3,718,424.09**	**6,754,391.77**

33、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	1,134,236.46	4,851,834.24
存货跌价损失	3,695,505.29	3,772,224.29
合计	**4,829,741.75**	**8,624,058.53**

34、其他收益

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
高性能锂离子电池隔膜生产线项目	400,000.00	166,666.67	
高性能锂离子电池隔膜产业化	150,000.00	62,500.00	
太阳能电池背板四期扩产项目	321,428.57	182,142.86	
8 号线生产项目	178,217.82	89,108.91	
高性能锂离子电池隔膜智能工厂项目	1,241,379.31	103,448.28	
高性能锂电子电池隔膜进口设备贴息项目	254,807.28	-	
省级开放型经济发展专项资金基地建设事项补助项目	24,500.00	-	
省级外经贸发展专项资金提升国际化经营能力项目补助	71,300.00	-	
保定国家高新技术产业开发区管理委员会财政局中央外经贸发展专项资金	46,200.00	-	
中国出口信用保险公司河北分公司财政补贴	154,500.00	-	
2017 年市级研发补助	38,700.00	-	
2017 年省科技发展专项资金（企业研究开发补助）	700,800.00	-	
失业稳岗补贴	130,243.00	-	
促进投保出口信用保险专项资金补贴	18,300.00	-	
汕头市第一批普惠专项资金科技保险保费补贴	11,088.00	-	
2015 年外经贸发展专项资金款	15,000.00	-	
退企业所得税	30,762.98	-	
南京市社保局稳岗补贴	711.08	-	
彩色像纸显影浓缩液专利资助	5,000.00	-	
合计	**3,792,938.04**	**603,866.72**	-

35、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-172,580.82
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-
按公允价值计量的投资性房地产		-
合计		**-172,580.82**

36、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	-131,014.99	-2,091,052.68
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-	179,252.60
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	1,320,000.00	1,620,000.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
短期理财产品收益	5,121,963.03	9,186,432.59
合计	**6,310,948.04**	**8,894,632.51**

37、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
其中：固定资产处置利得	84,126.50	-268,636.09	84,126.50
合计	**84,126.50**	**-268,636.09**	**84,126.50**

38、营业外收入

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
非流动资产毁损报废利得	70,543.11		70,543.11
债务重组利得	-		-
接受捐赠	-		-
与企业日常活动无关的政府补助	1,010,000.00	3,493,660.69	1,010,000.00
违约赔偿收入	-	2,000.00	-
其他	8,356,775.98	2,767,907.17	8,356,775.98
合计	**9,437,319.09**	**6,263,567.86**	**9,437,319.09**

（1）政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关\与收益相关
出口信用保险投保企业补助	-	201,900.00	与收益相关
高新区管委会知识产权奖励款	-	137,500.00	与收益相关
科技服务局专利资金补助	-	35,000.00	与收益相关
科学技术和知识产权局专利资金补助	125,000.00	42,000.00	与收益相关
墙改补助	-	115,628.80	与收益相关
商务厅、财政厅专项资金补助	-	32,300.00	与收益相关
科学技术局奖励款	-	400,000.00	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关\与收益相关
高新区管委会先进企业奖励款	-	50,000.00	与收益相关
2017 年纳税先进企业奖励金	30,000.00	-	与收益相关
河北省质量技术监督局标准化资助经费	200,000.00	-	与收益相关
保定国家高新技术产业开发区管理委员会财政局专利补助金	130,000.00	-	与收益相关
高新技术产业开发区管理委员会产值和进口达标奖	25,000.00	25,000.00	与收益相关
失业稳岗补贴	-	595,876.68	与收益相关
外经贸发展专项资金企业品牌培育项目	-	1,000,000.00	与收益相关
省科技发展专项资金	-	802,300.00	与收益相关
企业出口、产值达标奖励	-	35,000.00	与收益相关
高新技术产业开发区管理委员会培育入库申报补贴	50,000.00	-	与收益相关
高新认定省级补助	200,000.00	-	与收益相关
高新技术产业开发区管理委员会省级企业技术中心认定补助	200,000.00	-	与收益相关
2015 年外经贸发展专项资金款	-	18,000.00	与收益相关
西山区金碧街道网络直报奖励	50,000.00	-	与收益相关
南京市社保局稳岗补贴	-	3,155.21	与收益相关
合计	**1,010,000.00**	**3,493,660.69**	——

（2）其他明细

项目	本期发生额	上期发生额
销售废料收入	894,711.64	1,718,433.72
保险赔款	859,046.50	1,039,067.05
无法支付或收到的往来款项	4,800,281.79	6,788.86
防伪税控开票系统技术维护费、退税款等	202,736.05	3,617.54
航天科技创新研发经费	1,600,000.00	-
合计	**8,356,775.98**	**2,767,907.17**

39、营业外支出

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
非流动资产毁损报废损失	185,421.40		185,421.40
债务重组损失	-	12,006.53	-
罚款支出	121,345.48	55,854.27	121,345.48
其他	68,998.02	-1,719.13	68,998.02
合计	**375,764.90**	**66,141.67**	**375,764.90**

40、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	3,711,557.22	4,693,111.10
递延所得税费用	714.00	384,659.57
合计	**3,712,271.22**	**5,077,770.67**

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	25,104,280.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,765,642.05
子公司适用不同税率的影响	357,860.98
调整以前期间所得税的影响	-170,687.31
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,454,105.87
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本年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	-
研发费用加计扣除	-1,694,650.37
其他	-
所得税费用	3,712,271.22

41、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
租赁收入	8,356,425.38	3,442,440.62
政府补贴收入	5,428,040.06	16,993,660.69
利息收入	12,636,452.23	7,118,567.12
往来款项	11,730,776.00	8,024,467.84
合计	**38,151,693.67**	**35,579,136.27**

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
报销差旅、招待等费用、办公费	8,511,868.34	9,283,949.48
支付服务费、维修费、代理费等	8,887,608.87	9,091,567.31
支付手续费	2,381,526.88	1,611,262.72
租赁费	5,203,380.90	4,421,318.43
其他	18,692,203.73	20,428,793.33
合计	**43,676,588.72**	**44,836,891.27**

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
期货保证金	203,698.98	2,700,000.00
合计	**203,698.98**	**2,700,000.00**

（4）支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
清算子公司款项	579,357.64	4,724,683.58
合计	**579,357.64**	**4,724,683.58**

（5）收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到受限保证金	26,921,779.15	13,370,182.90
合计	**26,921,779.15**	**13,370,182.90**

（6）支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支出保证金	19,100,988.42	22,084,626.12
合计	**19,100,988.42**	**22,084,626.12**

42、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	21,392,009.11	61,491,688.73
加：资产减值准备	4,829,741.75	8,624,058.53
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	46,786,498.61	58,363,993.81
无形资产摊销	7,188,688.40	7,114,037.88
长期待摊费用摊销	47,747.76	47,747.76
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）	-84,126.50	268,636.09
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	114,878.29	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	172,580.82
财务费用（收益以“-”号填列）	10,397,814.76	7,741,404.66
投资损失（收益以“-”号填列）	-6,310,948.04	-8,894,632.51
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	714.00	410,546.69
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-25,887.12
存货的减少（增加以“-”号填列）	28,162,019.93	-97,537,294.15
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-62,522,740.71	-199,661,966.47

补充资料	本年金额	上年金额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,074,596.44	170,484,599.28
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	47,927,700.92	8,599,514.00
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：	-	
现金的年末余额	310,079,743.09	284,172,889.81
减：现金的年初余额	284,172,889.81	449,706,846.66
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	25,906,853.28	-165,533,956.85

（3）本年收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	14,912.27
其中：合肥乐凯胶片有限公司	14,912.27
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	2,848,756.82
处置子公司收到的现金净额	2,863,669.09

（4）现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	310,079,743.09	284,172,889.81
其中：库存现金	33,934.38	32,283.25
可随时用于支付的银行存款	227,533,608.79	283,358,227.22
可随时用于支付的其他货币资金	82,512,199.92	782,379.34
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、年末现金及现金等价物余额	310,079,743.09	284,172,889.81
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

43、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	19,100,988.42	信用证保证金银行承兑汇票保证金
合计	**19,100,988.42**	——

42、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			52,006,214.57
其中：美元	7,368,900.40	6.8632	50,574,237.23
欧元	69,635.96	7.8473	546,454.27
日元	14,308,709.00	0.0619	885,523.07
应收账款			96,433,738.53
其中：美元	14,024,161.99	6.8632	96,250,628.45
欧元	23,334.15	7.8473	183,110.08
其他应收款			111,142.99
其中：美元	12,162.92	6.8632	83,476.55
欧元	3,525.60	7.8473	27,666.44
应付账款			17,950,550.86
其中：美元	1,084,189.60	6.8632	7,441,010.07
欧元	1,324,767.53	7.8473	10,395,848.24
日元	1,837,099.00	0.0619	113,692.55
其他应付款			61,317.90
其中：美元	8,900.00	6.8632	61,082.48
欧元	30.00	7.8473	235.42

七、合并范围的变更

1、处置子公司

（1）单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
合肥乐凯胶片有限公司	-	90.00	注销	2018 年 2 月 26 日	注销登记通知书	-131,014.99

（续）

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例（%）	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
合肥乐凯胶片有限公司	90.00					

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
汕头乐凯胶片有限公司	广东省汕头市	广东省汕头市	生产及销售	100.00	100.00	投资设立
保定乐凯影像材料科技有限公司	河北省保定市	河北省保定市	生产及销售	45.28	45.28	投资设立
北京乐凯胶片销售有限公司	北京市	北京市	销售	100.00	100.00	投资设立
保定乐凯进出口贸易有限公司	河北省保定市	河北省保定市	销售	55.00	55.00	同一控制下的企业合并

注：①母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例（%）	享有表决权（%）	注册资本（万元）	纳入合并范围原因
1	保定乐凯影像材料科技有限公司	45.28	45.28	628.00	详见注释

注：保定乐凯影像材料科技有限公司股东中国乐凯集团有限公司占股 40.71%，个人资本占股14.01%。

原保定乐凯照相化学有限公司于2018年12月10日更名保定乐凯影像材料科技有限公司。

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
保定乐凯影像材料科技有限公司	54.72	5,478,462.32	3,436,517.90	18,566,983.25
保定乐凯进出口贸易有限公司	45.00	1,174,071.35	-	-273,823.78

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	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
保定乐凯影像材料科技有限公司	35,883,284.72	2,013,329.39	37,896,614.11	3,965,273.69	-	3,965,273.69
合肥乐凯胶片有限公司	-	-	-	-	-	-
保定乐凯进出口贸易有限公司	17,398,498.82	78,571.82	17,477,070.64	18,085,567.93	-	18,085,567.93

（续）

子公司名称	年初余额					
	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
保定乐凯影像材料科技有限公司	35,262,564.41	2,051,087.93	37,313,652.34	7,114,121.72	-	7,114,121.72
合肥乐凯胶片有限公司	580,377.63	105,956.43	686,334.06	1,662,716.23	-	1,662,716.23
保定乐凯进出口贸易有限公司	21,524,564.16	86,091.05	21,610,655.21	24,828,199.94	-	24,828,199.94

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
保定乐凯影像材料科技有限公司	52,847,300.75	9,588,433.10	9,588,433.10	2,425,826.56	354,930,370.92	7,838,132.08	7,838,132.08	7,227,581.77
长沙乐凯胶片有限公司	-				9,049,409.88	-40,979.60	-40,979.60	-92,021.61
南昌乐凯胶片有限公司					8,736,742.97	-87,062.87	-87,062.87	485,282.51
广州乐凯胶片有限公司					27,683,559.31	-176,518.03	-176,518.03	1,239,537.83
合肥乐凯胶片有限公司	-	-	-	-	10,630,224.89	86,067.58	86,067.58	258,601.99
上海乐凯胶片有限公司					25,442,279.03	236,751.56	236,751.56	1,084,300.19
天津乐凯胶片有限公司					8,074,006.29	-58,403.83	-58,403.83	7,456.88
济南乐凯胶片有限公司					21,572,853.51	125,895.65	125,895.65	-
郑州乐凯胶片有限公司					11,725,287.56	-294,584.72	-294,584.72	-
太原乐凯胶片有限公司					18,959,645.50	-32,240.44	-32,240.44	-
保定乐凯进出口贸易有限公司	23,107,769.81	2,609,047.44	2,609,047.44	7,939,480.92	17,261,549.23	-4,469,455.07	-4,469,455.07	-1,119,720.17

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临的金融风险有：信用风险、市场风险和流动性风险。公司各职能部门和业务单位风险管理第一道防线；内部审计部门为风险管理第二道防线；董事会及股东大会为风险管理第三道防线。

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，公司董事会主要履行以下职责：审议并向股东大会提交企业全面风险管理年度工作报告；确定企业风险管理总体目标、风险偏好、风险承受度，批准风险管理策略和重大风险管理解决方案；了解和掌握企业面临的各项重大风险及其风险管理现状，做出有效控制风险的决策；批准重大决策、重大风险、重大事件和重要业务流程的判断标准或判断机制；批准重大决策的风险评估报告；批准风险管理组织机构设置及其职责方案；批准风险管理措施，纠正和处理任何组织或个人超越风险管理制度做出的风险性决定的行为。内部审计部门主要履行以下职责：在公司整体运行中，充分发挥内部监督管理作用，推进公司内部控制体系持续改进，降低公司运营风险，切实保障公司的经济利益；引导公司逐步树立制度的权威性，促进企业规范化管理。公司业务管理部门在风险、控制管理方面的主要职责：公司业务管理部门根据业务分工，配合内控项目组识别、分析相关业务流程的风险，确定风险反应方案；根据识别的风险和确定的风险方案，按照公司确定的控制设计方法和描述工具，设计并记录相关控制；组织控制制度的实施，监督控制制度的实施情况，发现、收集、分析控制缺陷，提出控制缺陷改进意见并予以实施，对于重大缺陷和实质性漏洞，向部门分管领导汇报情况，并配合内部审计等部门对控制失效造成重大损失或不良影响的事件进行调查、处理。除向各子公司领导汇报情况外,还应向公司领导及董事会反馈情况，以便监控公司内部控制体系。

本公司的内部审计部门同时对审计风险管理的政策和程序的执行情况进行管控，并且将发现的有关问题汇报给审计委员会。

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

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与欧元、美元、日元有关，本公司目前的客户或供应商中有使用欧元、美元、日元，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。于 2018 年 12 月 31 日，除下

表所述资产或负债为以美元、欧元、日元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	期末余额			
	美元	欧元	日元	合计
货币资金	50,574,237.23	546,454.27	885,523.07	52,006,214.57
应收账款	96,250,628.45	183,110.08	-	96,433,738.53
应付账款	7,441,010.08	10,395,848.24	113,692.55	17,950,550.86
其他应付款	61,082.48	235.42	-	61,317.90
合计	**154,326,958.24**	**11,125,648.01**	**999,215.62**	166,451,821.86

（续）

项目	期初余额			
	美元	欧元	日元	合计
货币资金	38,502,636.07	165,700.73	9,648.63	38,677,985.43
应收账款	53,323,293.49	91,282.54		53,414,576.03
应付账款	3,570,332.56	8,667,490.34	126,737.08	12,364,559.98
其他应付款	85,121.02	-	-	85,121.02
合计	**95,481,383.14**	**8,924,473.61**	**136,385.71**	**104,542,242.46**

2018年12月31日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值2%，则公司将增加或减少净利润236.85万元，管理层认为2%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。如果人民币对欧元升值或贬值 10%，则公司将减少或增加净利润-16.43 万元，管理层认为10%合理反映了下一年度人民币对欧元可能发生变动的合理范围。如果人民币对日元升值或贬值 10%，则公司将减少或增加净利润-1.31 万元，管理层认为 10%合理反映了下一年度人民币对日元可能发生变动的合理范围。

（2）其他价格风险

本公司主要面临白银市场价格波动风险，白银为本公司生产和销售的主要原材料。为规避白银市场价格波动风险，本公司使用白银商品期货合约及临时定价安排对未来银盐类产品的销售、白银的采购确定承诺进行套期。

本公司持有的跟随白银市场价格变化，公允价值发生波动的金融资产或负债主要包括白银商品期货合约及临时定价安排。

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。

3、流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司运用贸易融资、长短期借款及其他计息借款等方式保持融资持续性与灵活性的平衡，并获得主要金融机构足额授信，以满足短期和较长期的资金需求。本公司实时监控短期和长期资金需求，确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。本公司的财务部门管理公司的资金在正常范围内使用并确保其被严格控制。因此本公司管理层认为不存在重大流动性风险，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

公司财务金融部每年年初根据公司经营战略、资金现状，以及专业计划的资金需求等因素,编制资金需求计划预算，对公司及子公司本年度负债结构、融资种类及形式、借款额度，做出银行借款计划安排及银行授信计划。公司总会计师审核借款规模是否合理，是否符合经济性要求，是否以最低的筹资成本获得了所需的资金，是否还有降低筹资成本的空间以及更好的筹资方式，筹资期限等是否经济合理，利息水平是否在公司可承受的范围之内，对利率、汇率、货币政策、宏观经济走势等重要条件进行预测分析等。并根据事项及额度经公司决策机构审议借款是否符合公司整体发展战略。年度筹资额度审批权限按公司章程相关规定执行。

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	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	280,244,428.41	-	-	-	280,244,428.41
应付账款	182,851,715.36	2,175,566.36	2,212,980.22	3,366,249.04	190,606,510.98
预收账款	31,301,745.09	3,132,295.54	492,909.90	233,591.12	35,160,541.65
其他应付款	15,135,641.71	2,999,556.56	860,622.70	1,962,184.44	20,958,005.41
合计	**509,533,530.57**	**8,307,418.46**	**3,566,512.82**	**5,562,024.60**	**526,969,486.45**

十、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	河北省保定市	感光材料、磁记录材料、磁记录材料、片基及相关产品的生产、科研、制造及销售	3,060,060,000.00	34.11	34.11

注：注：本企业实际控制人为中国航天科技集团有限公司，最终控制人为国务院国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
乐凯医疗科技有限公司	受同一母公司控制
保定乐凯设备制造安装有限公司	母公司联营企业
保定乐凯数码影像有限公司	受同一母公司控制
保定乐凯新材料股份有限公司	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
北京乐凯科技有限公司	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
河北乐凯化工工程设计有限公司	受同一母公司控制
乐凯华光印刷科技有限公司	受同一母公司控制
连云港神舟新能源有限公司	受同一实际控制人控制
乐凯（沈阳）科技产业有限责任公司	受同一母公司控制
上海乐凯纸业有限公司	受同一母公司控制
沈阳感光化工研究院有限公司	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	母公司创办的集体企业
天津乐凯薄膜有限公司	受同一母公司控制
航天科技财务有限责任公司	受同一实际控制人控制
上海神舟新能源发展有限公司	受同一实际控制人控制
昆山乐凯锦富光电科技有限公司	同一母公司控制
西安航天三沃化学有限公司	受同一实际控制人控制
航天新商务信息科技有限公司	受同一实际控制人控制
浙江南洋科技有限公司	受同一实际控制人控制
上海申航进出口有限公司	受同一实际控制人控制

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
乐凯医疗科技有限公司	原材料	48,775,366.69	20,525,299.29
保定市乐凯化学有限公司	原材料	4,285,316.48	3,496,157.08
合肥乐凯科技产业有限公司	原材料	69,150,328.10	91,835,277.87
乐凯（沈阳）科技产业有限责任公司	原材料	54,012,163.24	45,455,971.93
中国乐凯集团有限公司	原材料、劳务、能源	34,790,092.98	42,148,579.56
中国乐凯胶片集团公司保定通达实业公司	原材料	10,427,252.74	10,624,460.81
上海乐凯纸业有限公司	原材料	-	56,584.00

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河北乐凯化工工程设计有限公司	劳务	523,207.54	1,255,094.32
保定乐凯设备制造安装有限公司	劳务	330,457.60	694,200.88
保定乐凯新材料股份有限公司	采购商品	6,679.93	-
昆山乐凯锦富光电科技有限公司	劳务	14,023.07	-
航天新商务信息科技有限公司	原材料、劳保用品、耗材	866,967.59	-
沈阳感光化工研究院有限公司	原材料	12,596,684.58	16,073,127.56
西安航天三沃化学有限公司	原材料	8,379.31	-
浙江南洋科技有限公司	半成品	15,318,916.01	-

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	感光材料收入、综合服务收入、汽车租赁收入	859,038.76	849,641.20
中国乐凯胶片集团公司保定通达实业公司	套药、综合服务费	145,220.20	156,759.19
乐凯华光印刷科技有限公司	加工费	203,103.45	-
保定市乐凯化学有限公司	感光材料、综合服务费	19,091.70	21,521.45
保定乐凯新材料股份有限公司	进出口代理费、综合服务费	288,448.37	234,657.71
乐凯医疗科技有限公司	感光材料、综合服务费	61,516,940.52	26,096,894.28
连云港神舟新能源有限公司	光伏材料	25,811,040.29	79,418,623.31
河北乐凯化工工程设计有限公司	综合服务费	5,760.00	2,880.00
乐凯（沈阳）科技产业有限责任公司	感光材料	-	19,167.95
保定乐凯设备制造安装有限公司	综合服务费	2,160.00	2,160.00
上海申航进出口有限公司	光伏材料	8,036,533.16	-
上海神舟新能源发展有限公司	光伏材料	1,276,151.65	1,832,405.14

（2）关联租赁情况

①本公司作为出租人

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
乐凯医疗科技有限公司	房屋	50,460.00	46,301.20

②本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
中国乐凯集团有限公司	房屋及土地、设备	6,669,040.56	6,960,528.56
北京乐凯科技有限公司	房屋及土地	1,625,606.45	1,970,461.58

（3）关键管理人员报酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	385.30	370.28

（4）关联方存贷服务

本公司在实际控制人所属子公司航天科技财务有限责任公司（以下简称"财务公司"）办理存款、借款业务，2018 年初本公司及子公司在财务公司存放资金 145,809,407.64 元；截止 2018 年 12 月 31 日，本公司及子公司在财务公司存款余额 218,010,703.88 元，本公司从财务公司借款余额为 251,882,451.49 元；2018 年度，本公司及子公司收到财务公司存款利息 769,508.32 元，支付财务公司贷款利息 6,077,723.33 元，支付贴现利息 0.00 元。

名称	存款余额	借款余额	存款利息	贷款利息	贴现利息
航天科技财务有限公司	218,010,703.88	251,882,451.49	769,508.32	6,077,723.33	-

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	连云港神州新能源有限公司	1,000,000.00	-	24,832,209.00	-
	上海神舟新能源发展有限公司	-	-	577,136.00	-
	中国乐凯集团有限公司	-	-	488,703.00	-
应收账款	连云港神舟新能源有限公司	3,689,515.30	-	25,854,924.00	-
	上海神舟新能源发展有限公司	831,291.00	-	702,938.00	-
	中国乐凯胶片集团公司保定通达实业公司	55,000.00	55,000.00	55,000.00	55,000.00
	上海申航进出口有限公司	969,804.00	-	-	-
预付账款	中国乐凯集团有限公司	270,730.59	-	283,990.59	-
	中国乐凯胶片集团公司保定通达实业公司	20,469.45	-	20,469.45	-
	合肥乐凯科技产业有限公司	1,839,037.67	-	43,125.50	-
	上海乐凯纸业有限公司	-	-	25,570.00	-
	航天新商务信息科技有限公司	204,506.74	-	-	-
其他应收款	航天新商务信息科技有限公司	12,200.00	-	-	-
	保定乐凯设备制造安装有限公司	28,498.60	1,108.99	773.81	-
	保定乐凯数码影像有限公司	1,736,784.97	-	2,036,784.97	-
	保定乐凯新材料股份有限公司	66,540.67	-	114,185.58	-
	保定市乐凯化学有限公司	186.68	-	-	-
	中国乐凯集团有限公司	517,599.48	-	1,522,715.72	-

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	中国乐凯胶片集团公司保定通达实业公司	84,286.54	15,571.20	74,385.34	4,106.70

（2）应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	保定乐凯设备制造安装有限公司	173,285.00	188,485.00
	保定市乐凯化学有限公司	22,264.76	131,978.08
	合肥乐凯科技产业有限公司	4,704,262.62	-
	河北乐凯化工工程设计有限公司	-	11,000.00
	乐凯（沈阳）科技产业有限责任公司	8,312,279.14	15,514,680.72
	上海乐凯纸业有限公司	-	386,072.20
	天津乐凯薄膜有限公司	92,531.36	92,531.36
	中国乐凯胶片集团公司保定通达实业公司	3,322,431.20	2,558,112.28
	沈阳感光化工研究院有限公司	574,137.93	4,513,478.68
	保定乐凯设备制造安装有限公司	-	641,268.18
	保定乐凯数码影像有限公司	2,880.00	2,880.00
	航天新商务信息科技有限公司	11,569.93	-
	浙江南洋科技有限公司	16,063,751.50	-
应付票据	合肥乐凯科技产业有限公司	24,279,104.10	-
	沈阳感光化工研究院有限公司	7,428,000.00	-
	保定市乐凯化学有限公司	951,742.35	-
	浙江南洋科技有限公司	1,700,000.00	
其他应付款	中国乐凯集团有限公司	1,284,687.72	199,892.67
	保定乐凯设备制造安装有限公司	-	65,222.21
	河北乐凯化工工程设计有限公司	56,000.00	56,000.00
	沈阳感光化工研究院有限公司	-	300,000.00
	昆山乐凯锦富光电科技有限公司	16,266.76	-
	北京乐凯科技有限公司	157,000.00	-

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要说明的承诺事项。

2、或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要说明的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

截至本财务报告批准报出日，本公司不存在重要的资产负债表日后非调整事项。

2、利润分配情况

本公司于2019年3月25日召开了第七届董事会第十五次会议，会议审议通过了《关于审议公司2018年度利润分配方案的议案》，利润分配情况：

经审议批准宣告发放的利润或股利	4,475,900.82元（含税）

按2018年度母公司实现净利润的10%提取法定盈余公积1,733,516.55元后，本公司可供股东分配的利润为157,537,301.28元。以截止2018年12月31日止的总股本372,991,735.00股为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金股利0.12元（含税），共计派发现金红利4,475,900.82元（含税），剩余未分配利润结转以后年度。

十三、其他重要事项

1、前期差错更正

截至2018年12月31日，本公司无需要说明的前期差错更正。

2、债务重组

截至2018年12月31日，本公司无需要说明的债务重组事项。

3、资产置换

截至2018年12月31日，本公司无需要说明的资产置换事项。

4、年金计划

为保障和提高企业职工退休后的待遇水平，建立完善的养老保障体系，调动本企业职工的劳动积极性，增强企业的凝聚力，促进企业的健康持续发展，根据《中华人民共和国劳动法》、《集体合同规定》、《企业年金试行办法》、《企业年金基金管理办法》、《关于中央企业试行企业年金制度的指导意见》等法律、法规及政策，本公司按照集团的统一部署，结合本企业的实际情况，研究制定了乐凯胶片企业年金方案，扎实推进企业年金工作，取得了良好的效果。

5、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

②管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

③能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司根据母公司及各个子公司的业务活动分为影像、光伏业务板块。

（2）报告分部的财务信息

项目	营业收入		营业成本	
	本期	上期	本期	上期
影像材料	1,063,516,779.59	1,029,296,569.13	865,850,362.84	820,652,768.39
光伏材料	799,268,861.73	822,021,903.58	742,854,178.71	715,462,718.91
合计	**1,862,785,641.32**	**1,851,318,472.71**	**1,608,704,541.55**	**1,536,115,487.30**

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项　目	年末余额	年初余额
应收票据	437,707,943.22	369,843,619.38
应收账款	264,548,580.49	286,993,531.86
合　计	**702,256,523.71**	**656,837,151.24**

（1）应收票据情况

①应收票据分类

项　目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	69,930,873.82	131,009,816.57
商业承兑汇票	367,777,069.40	238,833,802.81
合　计	**437,707,943.22**	**369,843,619.38**

②年末无质押的应收票据情况

③年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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	104,302,148.66	44,645,182.82
商业承兑汇票	-	9,326,816.00
合　计	**104,302,148.66**	**53,971,998.82**

（2）应收账款情况

①应收账款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	19,434,491.13	6.98	9,536,113.19	49.07	9,898,377.94
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	258,065,040.36	92.60	3,818,735.24	1.48	254,246,305.12
其中：关联方组合	28,432,459.57	10.20	-	-	28,432,459.57
账龄分析法组合	229,632,580.79	82.40	3,818,735.24	1.66	225,813,845.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,174,396.87	0.42	770,499.44	65.61	403,897.43
合计	278,673,928.36	——	14,125,347.87	——	264,548,580.49

（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	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	4,118,881.11	1.38	4,118,881.11	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	293,468,019.77	98.49	6,474,487.91	2.21	286,993,531.86
其中：关联方组合	52,734,789.39	17.70	-	-	52,734,789.39
账龄分析法组合	240,733,230.38	80.80	6,474,487.91	2.69	234,258,742.47
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	366,602.00	0.12	366,602.00	100.00	-
合计	**297,953,502.88**	**100.00**	**10,959,971.02**	——	**286,993,531.86**

A、年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
青岛旭明环能科技有限公司	1,705,222.50	1,705,222.50	100.00%	债务人破产
ET SOLAR ENERGY LIMITED	1,091,832.38	545,916.19	50.00%	经营状况不佳
泰通（泰州）工业有限公司	16,637,436.25	7,284,974.50	43.79%	经营状况不佳
合计	19,434,491.13	9,536,113.19	—	—

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
6 个月以内（含 6 个月）	173,867,859.01	-	0.00%
6 个月-1 年（含 1 年）	30,567,126.88	1,222,685.08	4.00%
1-2 年（含 2 年）	25,011,260.94	2,501,126.09	10.00%
2-3 年（含 3 年）	129,587.69	38,876.31	30.00%
3-4 年（含 4 年）	1,746.27	1,047.76	60.00%
4-5 年（含 5 年）	-	-	80.00%
5 年以上	55,000.00	55,000.00	100.00%
合计	**229,632,580.79**	**3,818,735.24**	——

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 5,579,035.46 元；本年收回或转回坏账准备金额 2,413,658.61 元。

其中：本年坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
沈阳市和平区大隆宝丽数码图片社	2,413,658.61	银行存款
合计	**2,413,658.61**	——

③本年无核销的应收账款情况

④按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
JINKO SOLAR TECHNOLOGY SDN BHD	货款	62,748,747.47	6 个月以内	22.52	-
无锡尚德太阳能电力有限公司	货款	42,986,646.95	6 个月以内 11,531,641.32 元；6 个月-1 年 12,249,497.70 元；1-2 年 19,205,507.93 元；	15.43	2,410,530.70
晶科能源有限公司	货款	32,068,161.77	6 个月以内	11.51	
泰通（泰州）工业有限公司	货款	16,637,436.25	1-2 年 969,529.63 元；2-3 年 15,667,906.62 元；	5.97	7,284,974.50
英利能源（中国）有限公司	货款	12,870,009.46	6 个月以内 4,029,183.88 元；6 个月-1 年 8,840,825.58 元；	4.62	353,633.02
合计	——	**167,311,001.90**	——	**60.05**	**10,049,138.22**

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	8,055,146.09	13,231,144.16
应收利息	-	-
应收股利	-	-
合计	**8,055,146.09**	**13,231,144.16**

（1）其他应收款情况

①其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	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	8,448,750.62	100.00	393,604.53	4.66	8,055,146.09
其中：关联方组合	3,624,264.68	42.90	-	-	3,624,264.68
账龄分析法组合	4,824,485.94	57.10	393,604.53	8.16	4,430,881.41
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	8,448,750.62	——	393,604.53	——	8,055,146.09

（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	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	13,654,484.25	100.00	423,340.09	3.10	13,231,144.16
其中：关联方组合	7,431,749.25	54.43	0.00	-	7,431,749.25
账龄分析法组合	6,222,735.00	45.57	423,340.09	6.80	5,799,394.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	**13,654,484.25**	——	**423,340.09**	——	**13,231,144.16**

A、年末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
6 个月以内（含 6 个月）	3,831,950.99	-	0.00%
6 个月-1 年（含 1 年）	137,856.67	5,514.27	4.00%
1-2 年（含 2 年）	231,697.05	23,169.71	10.00%
2-3 年（含 3 年）	319,652.80	95,895.84	30.00%
3-4 年（含 4 年）	28,108.00	16,864.80	60.00%
4-5 年（含 5 年）	115,302.58	92,242.06	80.00%
5 年以上	159,917.85	159,917.85	100.00%
合计	**4,824,485.94**	**393,604.53**	——

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额-1,891.57 元。

③本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	28,144.60

其中重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
南宁乐凯胶片有限公司	单位往来款	199.45	已注销	总经理办公会决议	是
呼和浩特乐凯胶片有限责任公司	单位往来款	20.00	已注销	总经理办公会决议	是
天津乐凯胶片有限公司	单位往来款	81.16	已注销	总经理办公会决议	是
诺德（北京）传动设备有限公司	单位往来款	6,485.00	长期挂账已无业务往来	总经理办公会决议	否
宝丽来（中国）有限公司	单位往来款	132.00	长期挂账已无业务往来	总经理办公会决议	否

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
北京北名商贸有限公司	单位往来款	3,000.00	长期挂账已无业务往来	总经理办公会决议	否
出口换汇	单位往来款	16,044.99	长期挂账已无业务往来	总经理办公会决议	否
上海伏龙同步带有限公司	单位往来款	422.00	长期挂账已无业务往来	总经理办公会决议	否
上海紫东薄膜材料股份有限公司	单位往来款	1,760.00	长期挂账已无业务往来	总经理办公会决议	否
合计	——	**28,144.60**	——	——	——

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
单位往来款	5,575,896.81	13,367,682.58
应付个人款	2,872,853.81	286,801.67
合　计	**8,448,750.62**	**13,654,484.25**

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
保定市社会保险事业管理所	代扣代缴养老保险	2,166,298.29	6 个月以内	25.64	-
保定乐凯数码影像有限公司	加工费	1,736,784.97	5 年以上	20.56	-
汕头乐凯胶片有限公司	租赁款	1,096,427.49	6 个月以内	12.98	-
保定市医疗保险管理中心	代扣代缴医疗保险	457,565.25	6 个月以内	5.42	-
中国乐凯集团有限公司	租赁款	393,255.61	6 个月以内	4.65	-
合计	—	**5,850,331.61**	—	**69.25**	-

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	年末余额			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
对子公司投资	91,781,030.81	-	91,781,030.81	93,041,030.81		93,041,030.81
合计	**91,781,030.81**	-	**91,781,030.81**	**93,041,030.81**	-	**93,041,030.81**

（2）对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
汕头乐凯胶片有限公司	87,450,238.75			87,450,238.75	-	-
保定乐凯影像材料科技有限公司	2,843,482.10			2,843,482.10	-	-
合肥乐凯胶片有限公司	1,260,000.00		1,260,000.00	-	-	-
北京乐凯胶片销售有限公司	771,400.00			771,400.00	-	-
保定乐凯进出口贸易有限公司	715,909.96			715,909.96	-	-
合计	**93,041,030.81**			**91,781,030.81**	-	-

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,366,351,338.22	1,259,344,005.49	1,340,558,964.85	1,160,660,424.12
其他业务	31,124,037.90	16,509,391.84	101,554,902.64	87,452,155.74
合计	**1,397,475,376.12**	**1,275,853,397.33**	**1,442,113,867.49**	**1,248,112,579.86**

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	32,843,482.10	21,647,241.05
权益法核算的长期股权投资收益		-
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,269,758.94	-4,046,551.89
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-	179,252.60
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		-
持有至到期投资在持有期间的投资收益		-
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	1,320,000.00	1,620,000.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益		-
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		-
短期理财产品收益	5,121,963.03	9,186,432.59
合计	**37,015,686.19**	**28,586,374.35**

十五、补充资料

1、本年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	84,126.50	
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	1,010,000.00	
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		
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		

项目	金额	说明
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	4,540,907.78	
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	8,051,554.19	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	13,686,588.47	
所得税影响额	-2,170,649.94	
少数股东权益影响额（税后）	-209,501.39	
合计	**11,725,439.92**	

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	0.87	0.0395	0.0395
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.18	0.0081	0.0081

乐凯胶片股份有限公司

2019年3月25日

编号：104972573

营业执照

(6-1)

(副本)

统一社会信用代码 91110102089698790Q

名　　称　中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

主要经营场所　北京市西城区西直门外大街110号11层

执行事务合伙人　胡柏和

成立日期　2013年12月13日

合伙期限　2013年12月13日 至 2043年12月12日

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

在线扫码获取详细信息

登记机关　北京市工商行政管理局西城分局

2018 年 07 月 09 日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

企业信用信息公示系统网址：qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡柏和

主任会计师：

经营场所：北京市西城区西直门外大街110号11层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000162

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0083号

批准执业日期：2013年12月11日

证书序号：0000068

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一八年三月五日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000412

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡柏和

证书号：05　　发证时间：二〇一九年十二月二十六日

证书有效期至：二〇二九年十二月二十六日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

姓　名 Full name 梁海涌
性　别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1973-09-11
工作单位 Working unit 中勤万信会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 110102730911111

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2014年 1月 27日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014年 2月 27日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015年 8月 3日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）河南分所

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015年 8月 28日
/y /m /d

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）河南分所 4101020106514

记
stration

姓名：梁海涌
证书编号：110001620030 格，继续有效一年。
this certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：110001620030
No. of Certificate

批准注册协会 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2003年07月23日
Date of Issuance /y /m /d

2004年3月1日
/y /m /d

CPA任职资格检查合格 BICPA 2017

记
ration

格，继续有效一年。
s valid for another year after this renewal.

2016.2.18

2006年3月1日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

北京注册会计师协会 2007年度任职资格检查合格

2008年3月20日
/y /m /d

姓名：段立新
证书编号：130600592250

证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance

姓　　名 段立新
Full name
性　　别 男
Sex
出生日期 1972-09-25
Date of birth
工作单位 保定大华会计师事务所有限责任公司
Working unit
身份证号码 130604720925033
Identity card No.

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

保定大华　事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2007年 8月 4日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中勤万信　事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2007年 8月 6日
y m d

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中勤万信有限　事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年 1月 27日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中勤万信（特殊普通）　事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年 1月 27日
y m d

11