

乐凯胶片股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二四年度

信会师报字[2025]第 ZG10538 号



乐凯胶片股份有限公司

审计报告及财务报表

(2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-123





审计报告

信会师报字[2025]第 ZG10538 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 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 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相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了乐凯胶片 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 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

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



我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入确认	
乐凯胶片主要业务涉及感光行业、光伏行业、医疗行业和 TAC 膜行业。感光行业产品为彩色相纸、照相化学材料和其他；光伏行业产品为太阳能电池背板；医疗行业产品为医疗产品；TAC 膜行业产品为 TAC 膜。乐凯胶片公司 2024 年度营业收入为 148,501.77 万元，较上期下降 29.87%。其中：彩色相纸本期较上期下降 9.72%；医疗产品本期较上期下降 9.32%；太阳能电池背板本期较上期下降 76.15%；TAC 膜产品本期较上期增长 6.79%。由于收入是乐凯胶片公司关键的业绩指标之一，可能存在乐凯胶片公司管理层（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的固有风险。因此我们将收入的确认识别为关键审计事项。相关信息披露详见财务报表附注三、（二十六）和附注五、（四十二）。	针对收入确认，我们主要执行了以下审计程序： （1）了解、评估与收入循环相关内部控制流程设计，并测试关键内部控制运行的有效性； （2）通过与管理层的访谈了解销售政策及收入确认政策，对与商品或服务确认收入有关的控制权转移时点进行分析评估，抽样检查销售合同、销售订单，进而评价收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求； （3）对本期的营业收入与上期的营业收入进行比较分析，了解产品销售结构、总额及价格变动是否异常，计算本期重要产品的毛利率，并与上期比较分析，了解异常变动的原因； （4）抽样检查与确认收入相关的销售合同、销售订单、出库单、发货单、销售发票、对账单及客户签署的流传单等重要凭据，核查销售收入记录金额是否准确； （5）对重大和新增客户销售的业务执行交易函证程序，并通过企业信用调查，核实交易发生真实性；



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
	(6) 对资产负债表日前后的销售收入执行截止性测试, 验证销售收入是否记录于恰当的会计期间。
(二) 固定资产减值准备	
截至 2024 年 12 月 31 日, 乐凯胶片公司固定资产账面价值 54,018.82 万元, 占资产总额的 16.49%。由于固定资产是公司的重要资产, 在测算其可收回金额、预计未来现金流量现值时涉及管理层的重大判断和估计, 这些重大判断和估计具有复杂性, 管理层估计及判断的偏差可能造成重大财务影响。因此我们将固定资产减值准备的计提识别为关键审计事项。相关信息披露详见财务报表附注三、(十六) 和附注五、(十四)。	针对固定资产减值准备计提, 我们主要执行了以下审计程序: (1) 了解、评价与固定资产减值准备的计提相关的内部控制流程设计, 并测试关键控制流程的运行有效性; (2) 了解、评估管理层对固定资产减值迹象的判断及相关依据; (3) 评估减值测试方法的适用性及前后期间的可比性; (4) 获取管理层聘请的资产评估机构出具的以 2024 年 12 月 31 日为基准日的资产减值测试评估报告, 利用专家的工作, 并对评估过程中的关键假设、指标进行复核和评价; (5) 依据管理层提供的基础数据及减值测试模型测算管理层对减值结果计算的准确性。

四、 其他信息

乐凯胶片管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括乐凯胶片 2024 年年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。



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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估乐凯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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

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导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、



虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(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（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(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，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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





立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

(此页无正文)



中国注册会计师：
(项目合伙人)

禹正凡



中国注册会计师：

于海亭



中国•上海

2025 年 3 月 26 日



乐凯胶片股份有限公司

合并资产负债表

2024年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	五、(一)	1,276,593,973.33	1,358,664,189.37
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、(二)	125,282,875.58	132,044,038.36
衍生金融资产			
应收票据	五、(三)	156,042,405.95	194,796,376.31
应收账款	五、(四)	94,424,962.84	168,343,801.81
应收款项融资	五、(五)	34,425,291.57	31,389,565.35
预付款项	五、(六)	19,136,076.21	20,096,941.86
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(七)	13,991,442.73	11,331,782.84
买入返售金融资产			
存货	五、(八)	308,295,659.22	426,868,401.96
其中: 数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、(九)	1,118,364.81	
其他流动资产	五、(十)	34,007,111.93	139,578,486.94
流动资产合计		2,063,318,164.17	2,483,113,584.80
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、(十一)	3,462,614.40	
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、(十二)	212,562,596.67	216,700,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、(十三)	9,060,711.55	8,839,461.29
固定资产	五、(十四)	540,188,241.74	531,522,129.04
在建工程	五、(十五)	268,157,465.27	127,337,830.72
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十六)	12,970,761.12	26,295,206.81
无形资产	五、(十七)	141,761,506.86	148,582,417.27
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、(十八)	3,185,068.66	1,013,811.32
递延所得税资产	五、(十九)	3,677,836.28	9,812,897.43
其他非流动资产	五、(二十)	18,021,359.38	31,782,385.25
非流动资产合计		1,213,048,161.93	1,101,887,139.13
资产总计		3,276,366,326.10	3,585,000,723.93

公司负责人:

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
合并资产负债表（续）

2024年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五、（二十二）	25,309,184.66	237,043,482.47
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（二十三）	49,463,508.10	101,677,812.93
应付账款	五、（二十四）	74,732,206.54	113,932,692.74
预收款项	五、（二十五）		10,779.84
合同负债	五、（二十六）	23,641,810.48	39,348,996.62
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（二十七）	13,057,719.30	16,878,110.50
应交税费	五、（二十八）	8,486,042.51	11,691,750.17
其他应付款	五、（二十九）	27,211,956.01	308,178,361.79
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（三十）	11,341,437.41	16,085,091.00
其他流动负债	五、（三十一）	63,605,519.88	133,138,937.14
流动负债合计		296,849,384.89	977,986,015.20
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（三十二）	1,794,555.92	10,504,390.52
长期应付款	五、（三十三）	305,847.80	329,938.16
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（三十四）	146,795.60	
递延收益	五、（三十五）	47,434,950.28	44,829,112.73
递延所得税负债	五、（十九）	29,839,174.63	35,721,065.54
其他非流动负债			
非流动负债合计		79,521,324.23	91,384,506.95
负债合计		376,370,709.12	1,069,370,522.15
所有者权益：			
股本	五、（三十六）	553,307,099.00	553,307,099.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十七）	1,207,723,886.81	1,168,445,599.85
减：库存股			
其他综合收益	五、（三十八）	172,178,207.17	175,695,000.00
专项储备	五、（三十九）	1,561,994.28	
盈余公积	五、（四十）	160,615,985.45	160,615,985.45
一般风险准备			
未分配利润	五、（四十一）	374,036,645.84	436,298,051.75
归属于母公司所有者权益合计		2,469,423,818.55	2,494,361,736.05
少数股东权益		430,571,798.43	21,268,465.73
所有者权益合计		2,899,995,616.98	2,515,630,201.78
负债和所有者权益总计		3,276,366,326.10	3,585,000,723.93

公司负责人：

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
母公司资产负债表
2024年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		242,667,798.86	726,033,828.18
交易性金融资产		125,282,875.58	132,044,038.36
衍生金融资产			
应收票据		56,414,887.43	179,362,907.13
应收账款	十五、(一)	59,516,251.72	128,790,944.24
应收款项融资		26,454,573.15	20,300,395.36
预付款项		10,435,614.61	4,940,530.92
其他应收款	十五、(二)	88,700,875.11	108,350,710.86
存货		117,689,917.16	210,342,968.45
其中: 数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		1,118,364.81	
其他流动资产		11,556,754.27	66,006,729.30
流动资产合计		739,837,912.70	1,576,173,052.80
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		3,462,614.40	
长期股权投资	十五、(三)	899,505,048.82	647,620,718.82
其他权益工具投资		212,562,596.67	216,700,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		29,561,641.60	30,444,647.06
固定资产		379,584,515.12	385,293,474.60
在建工程		46,442,519.75	29,887,665.89
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,434,455.32	10,901,578.83
无形资产		119,272,531.38	125,353,146.37
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉			
长期待摊费用		2,514,414.70	541,817.71
递延所得税资产			1,671,371.96
其他非流动资产		12,615,684.08	16,634,060.53
非流动资产合计		1,710,956,021.84	1,465,048,481.77
资产总计		2,450,793,934.54	3,041,221,534.57

公司负责人:



主管会计工作负责人:

徐永军

会计机构负责人:

周静



乐凯胶片股份有限公司
母公司资产负债表（续）
2024年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			66,933,982.47
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		45,070,508.10	95,321,464.93
应付账款		37,460,097.23	79,455,609.51
预收款项			
合同负债		9,274,694.77	4,772,625.53
应付职工薪酬		6,070,324.03	8,290,874.57
应交税费		534,749.14	2,595,321.52
其他应付款		19,247,758.33	300,739,920.38
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,689,401.79	5,453,077.88
其他流动负债		2,688,868.47	64,314,262.98
流动负债合计		126,036,401.86	627,877,139.77
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			5,689,401.86
长期应付款		305,847.80	329,938.16
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		11,314,021.38	16,083,179.83
递延所得税负债		30,346,147.53	32,640,236.82
其他非流动负债			
非流动负债合计		41,966,016.71	54,742,756.67
负债合计		168,002,418.57	682,619,896.44
所有者权益：			
股本		553,307,099.00	553,307,099.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,319,338,887.86	1,322,949,331.06
减：库存股			
其他综合收益		172,178,207.17	175,695,000.00
专项储备		539,015.03	
盈余公积		160,615,985.45	160,615,985.45
未分配利润		76,812,321.46	146,034,222.62
所有者权益合计		2,282,791,515.97	2,358,601,638.13
负债和所有者权益总计		2,450,793,934.54	3,041,221,534.57

公司负责人：王洪泽 主管会计工作负责人：李永辉 会计机构负责人：王莉



乐凯胶片股份有限公司
合并利润表
2024 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,485,017,726.29	2,117,635,489.53
其中: 营业收入	五、(四十二)	1,485,017,726.29	2,117,635,489.53
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,565,111,614.14	2,135,926,146.10
其中: 营业成本	五、(四十二)	1,274,641,089.35	1,801,638,620.15
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(四十三)	13,395,929.87	14,643,506.52
销售费用	五、(四十四)	59,242,389.53	72,045,950.08
管理费用	五、(四十五)	133,494,897.98	133,488,085.68
研发费用	五、(四十六)	101,591,877.03	118,421,311.55
财务费用	五、(四十七)	-17,254,569.62	-4,311,327.88
其中: 利息费用		2,897,079.48	5,163,873.68
利息收入		18,211,639.41	6,272,800.96
加: 其他收益	五、(四十八)	36,381,820.86	13,277,356.40
投资收益(损失以“-”号填列)	五、(四十九)	2,258,502.38	6,264,473.06
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、(五十)	9,027,777.79	16,036,384.19
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、(五十一)	-8,352,490.98	-4,406,880.42
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、(五十二)	-14,842,292.57	-55,640,152.76
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、(五十三)	-53,152.15	115,259.87
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-55,673,722.52	-42,644,216.23
加: 营业外收入	五、(五十四)	1,663,797.20	4,496,280.54
减: 营业外支出	五、(五十五)	553,699.70	1,088,587.34
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-54,563,625.02	-39,236,523.03
减: 所得税费用	五、(五十六)	6,520,053.57	5,368,420.73
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-61,083,678.59	-44,604,943.76
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-61,083,678.59	-44,604,943.76
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-62,261,405.91	-46,661,313.73
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		1,177,727.32	2,056,369.97
六、其他综合收益的税后净额		-3,516,792.83	-40,205,000.00
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	五、(三十八)	-3,516,792.83	-40,205,000.00
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-3,516,792.83	-40,205,000.00
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-3,516,792.83	-40,205,000.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 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		-64,600,471.42	-84,809,943.76
归属于母公司所有者的综合收益总额		-65,778,198.74	-86,866,313.73
归属于少数股东的综合收益总额		1,177,727.32	2,056,369.97
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.1125	-0.0843
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.1125	-0.0843

公司负责人:

王洪印

主管会计工作负责人:

张永红

会计机构负责人:

周静

报表 第 5 页



乐凯胶片股份有限公司
母公司利润表
2024 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、(四)	520,062,313.41	1,065,988,604.55
减: 营业成本		544,869,031.86	1,030,122,096.89
税金及附加		6,949,966.73	7,426,081.53
销售费用		11,090,098.41	16,437,360.91
管理费用		62,479,858.17	66,285,524.95
研发费用		49,582,544.77	61,020,352.20
财务费用		-2,931,791.49	-3,315,783.77
其中: 利息费用		1,171,438.46	2,960,586.53
利息收入		2,803,770.44	3,854,421.13
加: 其他收益		13,613,395.49	5,494,439.65
投资收益 (损失以“-”号填列)	十五、(五)	80,976,149.16	158,715,860.86
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)		4,528,883.61	12,725,169.39
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-6,497,382.73	-1,715,359.03
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-10,935,159.17	-55,566,529.82
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		-5,974.22	
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-70,297,482.90	7,666,552.89
加: 营业外收入		1,537,499.13	4,279,242.00
减: 营业外支出		464,024.22	854,111.05
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-69,224,007.99	11,091,683.84
减: 所得税费用		-2,106.83	10,189.96
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-69,221,901.16	11,081,493.88
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-69,221,901.16	11,081,493.88
(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		-3,516,792.83	-40,205,000.00
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-3,516,792.83	-40,205,000.00
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-3,516,792.83	-40,205,000.00
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-72,738,693.99	-29,123,506.12
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

公司负责人:


印洪

主管会计工作负责人:


谷永清

会计机构负责人:


同静



乐凯胶片股份有限公司
合并现金流量表
2024年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
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		1,487,141,439.20	1,821,776,437.69
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		17,834,233.11	24,579,924.56
收到其他与经营活动有关的现金	五、(五十八)	78,364,615.36	66,831,024.18
经营活动现金流入小计		1,583,340,287.67	1,913,187,386.43
购买商品、接受劳务支付的现金		968,143,401.96	1,249,691,433.79
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		357,010,676.16	396,514,248.05
支付的各项税费		62,266,336.06	65,400,778.85
支付其他与经营活动有关的现金	五、(五十八)	52,209,908.36	50,658,510.76
经营活动现金流出小计		1,439,630,322.54	1,762,264,971.45
经营活动产生的现金流量净额		143,709,965.13	150,922,414.98
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,185,000,000.00	3,778,300,000.00
取得投资收益收到的现金		10,747,442.95	23,596,913.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		71,850.00	99,023.85
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,195,819,292.95	3,801,995,937.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		192,934,177.79	196,848,488.19
投资支付的现金		1,177,700,000.00	3,345,200,000.00
质押贷款净增加额			
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		1,370,634,177.79	3,542,048,488.19
投资活动产生的现金流量净额		-174,814,884.84	259,947,449.37
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		60,000,000.00	1,000,000.00
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		85,000,000.00	261,890,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(五十八)	9,417,299.93	15,145,160.67
筹资活动现金流入小计		154,417,299.93	278,035,160.67
偿还债务支付的现金		296,890,000.00	191,892,298.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,068,016.71	28,209,166.04
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		859,129.48	6,527,276.85
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(五十八)	290,841,057.42	25,983,971.85
筹资活动现金流出小计		591,799,074.13	246,085,436.38
筹资活动产生的现金流量净额		-437,381,774.20	31,949,724.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,902,659.73	1,935,660.31
五、现金及现金等价物净增加额		-465,584,034.18	444,755,248.95
加：期初现金及现金等价物余额		1,349,852,379.99	905,097,131.04
六、期末现金及现金等价物余额		884,268,345.81	1,349,852,379.99

公司负责人：

王洪泽

主管会计工作负责人：

邵辉

会计机构负责人：

周蔚



乐凯胶片股份有限公司
母公司现金流量表
2024 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
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		588,336,544.26	800,662,883.22
收到的税费返还		9,877,558.10	13,261,509.46
收到其他与经营活动有关的现金		21,518,511.81	15,803,790.44
经营活动现金流入小计		619,732,614.17	829,728,183.12
购买商品、接受劳务支付的现金		414,985,566.85	645,140,479.41
支付给职工以及为职工支付的现金		129,096,579.67	151,146,057.31
支付的各项税费		9,381,895.15	8,987,790.36
支付其他与经营活动有关的现金		19,115,405.48	11,357,404.22
经营活动现金流出小计		572,579,447.15	816,631,731.30
经营活动产生的现金流量净额		47,153,167.02	13,096,451.82
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		795,000,000.00	3,308,300,000.00
取得投资收益收到的现金		106,929,190.54	90,427,018.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,143.90	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		901,935,334.44	3,398,727,018.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		43,897,427.84	94,179,499.54
投资支付的现金		1,322,118,930.00	2,875,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,366,016,357.84	2,969,379,499.54
投资活动产生的现金流量净额		-464,081,023.40	429,347,519.28
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			1,000,000.00
取得借款收到的现金			66,890,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		8,317,299.93	15,145,160.67
筹资活动现金流入小计		8,317,299.93	83,035,160.67
偿还债务支付的现金		66,890,000.00	116,892,298.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		847,273.32	14,035,170.99
支付其他与筹资活动有关的现金		2,255,350.94	20,020,287.08
筹资活动现金流出小计		69,992,624.26	150,947,756.56
筹资活动产生的现金流量净额		-61,675,324.33	-67,912,595.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,723,333.25	1,313,034.94
五、现金及现金等价物净增加额		-476,879,847.46	375,844,410.15
加: 期初现金及现金等价物余额		717,222,018.80	341,377,608.65
六、期末现金及现金等价物余额		240,342,171.34	717,222,018.80

公司负责人:

王泽泽
印洪

主管会计工作负责人:

徐永军

会计机构负责人:

周静





乐凯胶片股份有限公司
合并所有者权益变动表
2024 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

本期金额													
项目	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	小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	553,307,099.00			1,168,445,599.85		175,695,000.00		160,615,985.45		436,298,051.75	2,494,361,736.05	21,268,465.73	2,515,630,201.78
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、本年初余额	553,307,099.00			1,168,445,599.85		175,695,000.00		160,615,985.45		436,298,051.75	2,494,361,736.05	21,268,465.73	2,515,630,201.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				39,278,286.96		-3,516,792.83	1,561,994.28			-62,261,405.91	-24,937,917.50	409,303,332.70	384,365,415.20
（一）综合收益总额				39,278,286.96		-3,516,792.83				-62,261,405.91	-65,778,198.74	1,177,727.32	-64,600,471.42
（二）所有者投入和减少资本													
1．所有者投入的普通股													
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				39,278,286.96							39,278,286.96	408,837,320.41	448,115,607.37
（三）利润分配												450,000,000.00	450,000,000.00
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配											39,278,286.96	-41,162,679.59	-1,884,392.63
4．其他												-859,129.48	-859,129.48
（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													
益													
5．其他综合收益结转留存收益													
6．其他													
（五）专项储备							1,561,994.28				1,561,994.28	147,414.45	1,709,408.73
1．本期提取							6,892,120.01				6,892,120.01	233,131.81	7,125,251.82
2．本期使用							5,330,125.73				5,330,125.73	85,717.36	5,415,843.09
（六）其他													
四、本期末余额	553,307,099.00			1,207,723,886.81		172,178,207.17	1,561,994.28	160,615,985.45		374,036,645.84	2,469,423,818.55	430,571,798.43	2,899,995,616.98



公司负责人:

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
合并所有者权益变动表（续）
2024 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	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									
一、上年年末余额	553,307,099.00			1,263,185,547.51		215,900,000.00		159,503,203.55		479,805,051.29	2,671,700,901.35	2,694,003,756.06
加：会计政策变更								4,632.51		41,692.59	46,325.10	46,325.10
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他				186,794,589.71						21,698,930.64	208,493,520.35	208,493,520.35
二、本年初余额	553,307,099.00			1,449,980,137.22		215,900,000.00		159,507,836.06		501,545,674.52	2,880,240,746.80	2,902,543,601.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-281,534,537.37		-40,205,000.00		1,108,149.39		-65,247,622.77	-385,879,010.75	-386,913,399.73
（一）综合收益总额						-40,205,000.00				-46,661,313.73	-86,866,313.73	-84,809,943.76
（二）所有者投入和减少资本				-281,534,537.37							-281,534,537.37	-281,534,537.37
1. 所有者投入的普通股												
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				-281,534,537.37							-281,534,537.37	-281,534,537.37
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配								1,108,149.39		-18,586,309.04	-17,478,159.65	-3,090,758.95
4. 其他								1,108,149.39		-1,108,149.39		-20,568,918.60
（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. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	553,307,099.00			1,168,445,599.85		175,695,000.00		160,615,985.45		436,298,051.75	2,494,361,736.05	2,515,630,201.78

公司负责人：

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
母公司所有者权益变动表
2024 年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	本期金额					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	
	优先股	永续债	其他			
一、上年年末余额	553,307,099.00		1,322,949,331.06		175,695,000.00	2,358,601,638.13
加:会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年期初余额	553,307,099.00		1,322,949,331.06		175,695,000.00	2,358,601,638.13
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			-3,610,443.20		-3,516,792.83	-75,810,122.16
(一)综合收益总额					-3,516,792.83	-72,738,693.99
(二)所有者投入和减少资本			-3,610,443.20			-3,610,443.20
1.所有者投入的普通股						
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.提取盈余公积						
2.对所有者(或股东)的分配						
3.其他						
(四)所有者权益内部结转						
1.资本公积转增资本(或股本)						
2.盈余公积转增资本(或股本)						
3.盈余公积弥补亏损						
4.设定受益计划变动额结转留存收益						
5.其他综合收益结转留存收益						
6.其他						
(五)专项储备					539,015.03	539,015.03
1.本期提取					2,230,517.07	2,230,517.07
2.本期使用					1,691,502.04	1,691,502.04
(六)其他						
四、本期期末余额	553,307,099.00		1,319,338,887.86		172,178,207.17	2,282,791,515.97



公司负责人:

王洪印

主管会计工作负责人:

王洪印
会计机构负责人:





乐凯胶片股份有限公司
母公司所有者权益变动表 (续)

2024 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额						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			
		优先股	永续债					其他	
一、上年年末余额	553,307,099.00			1,385,360,471.11		215,900,000.00	159,503,203.55	147,638,633.92	2,461,709,407.58
加：会计政策变更							4,632.51	41,692.59	46,325.10
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	553,307,099.00			1,385,360,471.11		215,900,000.00	159,507,836.06	147,680,326.51	2,461,755,732.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-62,411,140.05		-40,205,000.00	1,108,149.39	-1,646,103.89	-103,154,094.55
（一）综合收益总额						-40,205,000.00		11,081,493.88	-29,123,506.12
（二）所有者投入和减少资本				-62,411,140.05					-62,411,140.05
1. 所有者投入的普通股									
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				-62,411,140.05					-62,411,140.05
（三）利润分配							1,108,149.39	-12,727,597.77	-11,619,448.38
1. 提取盈余公积							1,108,149.39	-1,108,149.39	
2. 对所有者（或股东）的分配									
3. 其他									
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本期末余额	553,307,099.00			1,322,949,331.06		175,695,000.00	160,615,985.45	146,034,222.62	2,358,601,638.13

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

公司负责人:



乐凯胶片股份有限公司

二〇二四年度财务报表附注

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

（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：911300007007101420。本公司所属行业为化学原料和化学制品制造业类。

2015年，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，发行募集资金净额为590,673,513.36元，证券简称乐凯胶片（600135，SH）。募集资金已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并于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》。

2019年，经中国证监会《关于核准乐凯胶片股份有限公司向中国乐凯集团有限公司发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可〔2019〕1672号）核准，公司发行股份125,542,282股向乐凯集团购买乐凯医疗科技有限公司100%股权，相关新增股份于2019年10月17日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完成登记手续，新增注册资本人民币125,542,282元，公司该次变更后的累计注册资本为人民币498,534,017元，经中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称中勤万信）出具勤信验字〔2019〕第0050号《乐凯胶片股份有限公司验资报告》予以验证。

2019年，经中国证监会《关于核准乐凯胶片股份有限公司向中国乐凯集团有限公司发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可〔2019〕1672号）核准，公司采用询价的方式向眉山市彭山鑫城产业投资有限公司发行股份54,773,082股，发行价格6.39元/股，募集资金总额349,999,993.98元。截止2020年1月16日，眉山市彭山鑫城产业投资有限公司已将认购款项汇入中信证券股份有限公司（以下简称中信证券）指定的银行账户，中勤万信对上述认购资金实收情况进行了审验，并出具了勤信验字〔2020〕第0003号《乐凯胶片股份有限公司验资报告》，确认本次发行的认购资金到位。2020年1月17日，中信证券将收到的认购资金扣除承销费用后划转至本公司指定的募集资金专项账户内。中勤万信出具了勤信验字〔2020〕第0004号《乐凯胶片股份有限公司验资报告》，确认：截止2020年1月17日，公司

本次发行募集资金总额为 349,999,993.98 元，新增注册资本人民币 54,773,082 元。相关新增股份于 2020 年 1 月 22 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完成登记手续，新增注册资本人民币 54,773,082 元。

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 553,307,099 股，注册资本为 553,307,099 元。公司注册地址：河北省保定市满城区满城经济开发区建业路 6 号；总部地址：保定市竞秀区乐凯南大街 6 号。

本公司及其子公司（以下简称“本公司”）主营方向为图像信息材料、新能源材料，主营产品有太阳能电池背板、彩色相纸、喷墨打印纸、信息影像材料加工用药液、锂离子电池隔膜、医用胶片、TAC 膜等产品。

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

本财务报表经公司董事会于 2025 年 3 月 26 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本报告期合并范围未发生变化。

本公司子公司的相关信息详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本财务报表以人民币列示。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券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。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关

资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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，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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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；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。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

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

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融

资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。
终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债
以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付

款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变

动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；

《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；

租赁应收款；

财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符

合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外)。

预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，

在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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

A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

应收账款组合 1：影像行业

应收账款组合 2：光伏行业

应收账款组合 3：锂电行业

应收账款组合 4：医疗行业

应收账款组合 5：铝塑膜行业

应收账款组合 6：TAC 膜行业

应收账款组合 7：应收关联方款项

C、合同资产

合同资产组合 1：影像行业

合同资产组合 2：光伏行业

合同资产组合 3：锂电行业

合同资产组合 4：医疗行业

合同资产组合 5：铝塑膜行业

合同资产组合 6：TAC 膜行业

合同资产组合 7：应收关联方款项

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

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

其他应收款

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

其他应收款组合 1：备用金、押金和保证金

其他应收款组合 2：关联方款项

其他应收款组合 3：其他往来款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

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

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

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

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

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

借款人大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或

金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且

其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、自制半成品及在产品、合同履约成本、库存商品、数据资源等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（十）6、金

融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 持有待售和终止经营

1、 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

2、 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

资单位为本公司的合营企业。

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

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十五) 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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	50	5.00	1.90
机器设备	10	5.00	9.50
电子设备	5	5.00	19.00
运输设备	10	5.00	9.50
其他	5-6	5.00	19.00-15.83

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

(十七) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能

达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50	直线法	/
专利权	10	直线法	/
非专利技术	6	直线法	/
软件	5-10	直线法	/
商标权	2-8	直线法	/
其他	7	直线法	/

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

公司将无法预见该资产为本公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：（1）来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；（2）综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为本公司带来经济利益的期限。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

(二十) 长期资产减值

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

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产

组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

(二十二) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工

资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

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

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本

（二十四）预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；

- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十五) 股份支付

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

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则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。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日

认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司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，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。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。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

(二十六) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金

额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司内销业务收入确认的具体方法如下：

客户到厂自提商品，当客户现场验货装车，签署流传单接受该商品时，客户取得商品的控制权，本公司确认收入。

公司送货上门商品，当商品运送至客户且客户已接受该商品时，客户取得商品的控制权，本公司确认收入。其中：彩色相纸业务和医疗产品，当商品运

送至客户，客户接受该商品并签署流传单时，客户取得商品的控制权，本公司确认收入。太阳能电池背板业务，当太阳能电池背板运送至客户，客户接受该商品并验收入库时，客户取得商品的控制权，本公司确认收入。PE 隔膜业务，不同产品根据客户验收指标不同分别确认，部分客户接受该商品并验收入库时，客户取得商品控制权；部分客户接受该商品并签署流传单时，客户取得商品控制权，本公司确认收入。

本公司外销业务收入确认的具体方法如下：

公司外销商品，当商品运送至客户且客户已接受该商品时，客户取得商品的控制权，本公司确认收入。

到港提货，当商品装船运至目的港，到港客户即接收该商品，并根据船运公司签发的提单提取货物，客户取得商品的控制权，本公司确认收入。

海外储存商品，商品装船运至目的港，由海外第三方仓库暂存，公司与客户及海外第三方仓库签订协议，客户自行到仓库提货。客户提货并签署领用记录时，客户取得商品的控制权，本公司确认收入。

(二十七) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十八) 政府补助

1、 类型

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

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府划拨的具有资产性质的拨款。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除划分为与资产相关的政府补助外的其他政府拨款。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

(三十) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照本附注“三、（二十一）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付

款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁

进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十六）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

在租赁期开始日后，使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、（三十）租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

(三十一) 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内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) 本公司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) 本公司能够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。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(三十二) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
应收账款本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项金额 100 万元（含 100 万元）以上
重要的在建工程	单个项目预算超过 300 万元人民币
账龄超过一年或逾期的重要应付账款	100 万元人民币
账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项	100 万元人民币
重要的投资活动现金流量	单项投资活动现金流量超过 1,000 万元人民币

(三十三) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定：

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。

本公司自 2024 年度起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、 重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13、6、5
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7、5
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3
地方教育附加	实际缴纳的流转税额	2

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
保定乐凯影像材料科技有限公司	15
汕头乐凯胶片有限公司	15
保定乐凯进出口贸易有限公司	20
北京乐凯胶片销售有限公司	20
乐凯医疗科技有限公司	15
乐凯光电材料有限公司	15

(二) 税收优惠

本公司经河北省科学技术厅认定为高新技术企业，2023 年 10 月 16 日取得河北省科学技术厅、河北省财政厅和国家税务总局河北省税务局批准的编号为 GR202313004846 的高新技术企业证书，有效期三年，执行 15%的企业所得税率。

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。

本公司子公司保定乐凯影像材料科技有限公司 2023 年 11 月 14 日取得河北省科学技术厅、河北省财政厅和国家税务总局河北省税务局批准的编号为 GR202313004880 的高新技术企业证书，有效期三年，执行 15%的企业所得税率。

本公司子公司汕头乐凯胶片有限公司 2023 年 12 月 28 日取得广东省科学技术厅批准的编号为 GR202344000538 的高新技术企业证书，有效期三年，执行 15%的企业所得税率。

根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告

2023 年第 6 号) 的规定：对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。2024 年度享受小微企业税率的子公司包括本公司子公司保定乐凯进出口贸易有限公司、北京乐凯胶片销售有限公司。

本公司子公司乐凯医疗科技有限公司，2024 年 11 月 11 日取得河北省科学技术厅批准的编号为 GR202413002104 的高新技术企业证书，有效期三年，执行 15%的企业所得税率。

本公司子公司乐凯光电材料有限公司，2024 年 12 月 16 日取得河北省科学技术厅批准的编号为 GR202432013550 的高新技术企业证书，有效期三年，执行 15%的企业所得税率。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	4,526.48	4,526.48
数字货币		
银行存款	23,302,126.49	559,185,038.17
其他货币资金	392,325,627.52	8,387,576.51
存放财务公司款项	860,961,692.84	791,087,048.21
合计	1,276,593,973.33	1,358,664,189.37
其中：存放在境外的款项总额		
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

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	2,253,841.87	8,316,597.82
信用证保证金	71,785.65	70,978.69
共管专户	390,000,000.00	
合计	392,325,627.52	8,387,576.51

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
结构性理财	125,282,875.58	132,044,038.36
合计	125,282,875.58	132,044,038.36

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	114,088,638.12	22,034,026.15
商业承兑汇票	41,953,767.83	172,762,350.16
合计	156,042,405.95	194,796,376.31

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	156,061,957.16	100.00	19,551.21	0.01	156,042,405.95	195,804,243.55	100.00	1,007,867.24	0.51	194,796,376.31
其中：										
银行承兑汇票	114,088,638.12	73.10			114,088,638.12	22,034,026.15	11.25			22,034,026.15
商业承兑汇票	41,973,319.04	26.90	19,551.21	0.05	41,953,767.83	173,770,217.40	88.75	1,007,867.24	0.58	172,762,350.16
合计	156,061,957.16	100.00	19,551.21	0.01	156,042,405.95	195,804,243.55	100.00	1,007,867.24	0.51	194,796,376.31

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		63,054,211.13
商业承兑汇票		
合计		63,054,211.13

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含一年）	81,382,751.75	150,955,008.08
0-6 个月	69,716,168.98	142,485,589.69
7-12 个月	11,666,582.77	8,469,418.39
1 至 2 年	7,662,284.83	14,540,300.75
2 至 3 年	12,892,900.13	8,309,196.61
3 至 4 年	6,509,002.36	6,497,765.76
4 至 5 年	6,231,751.85	1,014,127.98
5 年以上	30,704,299.22	29,752,712.41
小计	145,382,990.14	211,069,111.59
减：坏账准备	50,958,027.30	42,725,309.78
合计	94,424,962.84	168,343,801.81

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	51,681,096.83	35.55	46,123,234.35	89.25	5,557,862.48	36,986,846.44	17.52	36,986,846.44	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	93,701,893.31	64.45	4,834,792.95	5.16	88,867,100.36	174,082,265.15	82.48	5,738,463.34	3.30	168,343,801.81
其中：关联方组合	34,634.83	0.02			34,634.83	13,900.14	0.01			13,900.14
影像行业	20,541,832.64	14.13	1,916,048.32	9.33	18,625,784.32	16,613,856.06	7.87	972,076.26	5.85	15,641,779.80
光伏行业	18,343,627.53	12.62	39,155.70	0.21	18,304,471.83	104,976,995.01	49.74	3,368,293.93	3.21	101,608,701.08
锂电行业	10,764,308.18	7.40	1,594,476.88	14.81	9,169,831.30	10,534,312.88	4.99	929,202.60	8.82	9,605,110.28
医疗行业	1,184,000.00	0.81	2,960.00	0.25	1,181,040.00	632,399.79	0.30	50,278.74	7.95	582,121.05
铝塑膜行业	16,117,985.96	11.09	1,113,726.43	6.91	15,004,259.53	9,824,599.79	4.65	327,717.59	3.34	9,496,882.20
TAC 膜行业	26,715,504.17	18.38	168,425.62	0.63	26,547,078.55	31,486,201.48	14.92	90,894.22	0.29	31,395,307.26
合计	145,382,990.14	100.00	50,958,027.30	35.05	94,424,962.84	211,069,111.59	100.00	42,725,309.78	20.24	168,343,801.81

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据	账面余额	坏账准备
泰通（泰州）工业有限公司	15,975,949.42	15,975,949.42	100.00	预计无法收回	15,975,949.42	15,975,949.42
英利能源（中国）有限公司	11,595,046.18	8,116,532.33	70.00	已提起司法程序		
ET SOLAR ENERGY LIMITED	8,701,317.04	8,701,317.04	100.00	预计无法收回	8,684,303.75	8,684,303.75
Medicuba S.A	6,973,915.37	6,973,915.37	100.00	预计无法收回	7,282,963.14	7,282,963.14
温州富奇士光电材料有限公司	2,885,936.21	2,885,936.21	100.00	预计无法收回	2,885,936.21	2,885,936.21
凤阳尚德太阳能电力有限公司	1,289,712.44	193,456.87	15.00	债务人经营困难		
无锡尚德太阳能电力有限公司	1,156,580.06	173,487.00	15.00	债务人经营困难		
北京鸿安广宇商贸有限公司	1,002,263.84	1,002,263.84	100.00	预计无法收回	1,002,263.84	1,002,263.84
赣州爱康光电科技有限公司	485,719.20	485,719.20	100.00	预计无法收回		
FUTURE SOLAR ENERGY LIMITED	434,905.10	434,905.10	100.00	预计无法收回	428,510.15	428,510.15
GINTUNG ENERGY CORPORATION	401,533.17	401,533.17	100.00	预计无法收回	395,628.93	395,628.93
上海神舟新能源发展有限公司	331,291.00	331,291.00	100.00	预计无法收回	331,291.00	331,291.00
苏州爱康光电科技有限公司	196,106.40	196,106.40	100.00	预计无法收回		
太一光伏科技（常州）有限公司	122,040.00	122,040.00	100.00	预计无法收回		
丽水市张氏摄影有限公司	83,764.61	83,764.61	100.00	预计无法收回		
杭州品源文化传播有限公司	45,016.79	45,016.79	100.00	预计无法收回		
合计	51,681,096.83	46,123,234.35	89.25		36,986,846.44	36,986,846.44

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：关联方组合

名称	期末余额			期初余额		
	应收账款	减值准备	预期信用损失率（%）	应收账款	减值准备	预期信用损失率（%）
关联方组合	34,634.83			13,900.14		

组合计提项目：影像行业

名称	期末余额			期初余额		
	应收账款	减值准备	预期信用损失率（%）	应收账款	减值准备	预期信用损失率（%）
1 年以内（含一年）	15,832,391.95	22,501.64	0.14	12,229,493.36	36,068.77	0.29
0-6 个月	15,357,738.45	4,607.19	0.03	11,001,271.18	4,270.00	0.04
7-12 个月	474,653.50	17,894.45	3.77	1,228,222.18	31,798.77	2.59
1 至 2 年	756,794.13	80,295.86	10.61	2,296,640.60	241,376.93	10.51
2 至 3 年	2,051,139.07	615,136.61	29.99	1,858,782.18	557,262.90	29.98
3 至 4 年	1,672,567.57	1,004,544.07	60.06	228,930.60	137,358.34	60.00
4 至 5 年	228,930.60	193,560.82	84.55			
5 年以上	9.32	9.32	100.00	9.32	9.32	100.00
合计	20,541,832.64	1,916,048.32	9.33	16,613,856.06	972,076.26	5.85

组合计提项目：光伏行业

名称	期末余额			期初余额		
	应收账款	减值准备	预期信用损失率（%）	应收账款	减值准备	预期信用损失率（%）
1 年以内（含一年）	18,311,278.58	35,616.72	0.19	91,788,845.76	156,539.23	0.17
0-6 个月	17,422,684.25	5,226.79	0.03	87,819,535.58	26,345.86	0.03
7-12 个月	888,594.33	30,389.93	3.42	3,969,310.18	130,193.37	3.28
1 至 2 年	32,348.95	3,538.98	10.94	6,840,572.05	746,990.47	10.92
2 至 3 年				6,347,577.20	2,464,764.23	38.83
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	18,343,627.53	39,155.70	0.21	104,976,995.01	3,368,293.93	3.21

组合计提项目：锂电行业

名称	期末余额			期初余额		
	应收账款	减值准备	预期信用 损失率 (%)	应收账款	减值准备	预期信用 损失率 (%)
1 年以内（含一年）	6,432,879.33	185,489.25	2.88	6,117,705.03	155,854.57	2.55
0-6 个月	4,781,032.17	99,923.57	2.09	5,362,790.79	116,372.56	2.17
7-12 个月	1,651,847.16	85,565.68	5.18	754,914.24	39,482.01	5.23
1 至 2 年	1,232,661.97	215,962.38	17.52	4,416,607.85	773,348.03	17.51
2 至 3 年	3,098,766.88	1,193,025.25	38.50			
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	10,764,308.18	1,594,476.88	14.81	10,534,312.88	929,202.60	8.82

组合计提项目：医疗行业

名称	期末余额			期初余额		
	应收账款	减值准备	预期信用 损失率 (%)	应收账款	减值准备	预期信用 损失率 (%)
1 年以内（含一年）	1,184,000.00	2,960.00	0.25	583,580.00	1,458.95	0.25
0-6 个月	1,184,000.00	2,960.00	0.25	583,580.00	1,458.95	0.25
7-12 个月						
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上				48,819.79	48,819.79	100.00
合计	1,184,000.00	2,960.00	0.25	632,399.79	50,278.74	7.95

组合计提项目：铝塑膜行业

名称	期末余额			期初余额		
	应收账款	减值准备	预期信用 损失率 (%)	应收账款	减值准备	预期信用 损失率 (%)
1 年以内（含一年）	12,144,260.30	380,869.27	3.14	9,580,111.89	284,907.76	2.97

名称	期末余额			期初余额		
	应收账款	减值准备	预期信用损失率(%)	应收账款	减值准备	预期信用损失率(%)
0-6 个月	8,032,473.13	167,878.69	2.09	7,063,140.10	153,270.14	2.17
7-12 个月	4,111,787.17	212,990.58	5.18	2,516,971.79	131,637.62	5.23
1 至 2 年	3,798,985.76	665,582.30	17.52	244,487.90	42,809.83	17.51
2 至 3 年	174,739.90	67,274.86	38.50			
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	16,117,985.96	1,113,726.43	6.91	9,824,599.79	327,717.59	3.34

组合计提项目：TAC 膜行业

名称	期末余额			期初余额		
	应收账款	减值准备	预期信用损失率(%)	应收账款	减值准备	预期信用损失率(%)
1 年以内（含一年）	26,034,642.68	7,810.39	0.03	30,655,272.04	9,196.58	0.03
0-6 个月	26,034,642.68	7,810.39	0.03	30,655,272.04	9,196.58	0.03
7-12 个月						
1 至 2 年				738,492.35	59,891.73	
2 至 3 年	680,861.49	160,615.23	23.59	92,437.09	21,805.91	23.59
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	26,715,504.17	168,425.62	0.63	31,486,201.48	90,894.22	0.29

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	42,725,309.78	8,132,717.52	100,000.00			50,958,027.30
合计	42,725,309.78	8,132,717.52	100,000.00			50,958,027.30

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客商 1	15,975,949.42		15,975,949.42	10.99	15,975,949.42
客商 2	11,595,046.18		11,595,046.18	7.98	8,116,532.33
客商 3	8,701,317.04		8,701,317.04	5.99	8,701,317.04
客商 4	6,973,915.37		6,973,915.37	4.80	6,973,915.37
客商 5	6,001,741.78		6,001,741.78	4.13	1,800.52
合计	49,247,969.79		49,247,969.79	33.89	39,769,514.68

(五) 应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	34,425,291.57	31,389,565.35
合计	34,425,291.57	31,389,565.35

2、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	63,192,307.82	
商业承兑汇票		
合计	63,192,307.82	

(六) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	18,736,637.60	97.91	18,201,550.53	90.57
1 至 2 年	47,707.41	0.25	562,536.00	2.80
2 至 3 年			190,594.34	0.95
3 年以上	351,731.20	1.84	1,142,260.99	5.68
合计	19,136,076.21	100.00	20,096,941.86	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
客商 6	6,754,302.71	35.30
客商 7	2,516,092.84	13.15
客商 8	2,392,684.88	12.50
客商 9	1,834,932.95	9.59
客商 10	1,118,479.27	5.84
合计	14,616,492.65	76.38

(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	13,991,442.73	11,331,782.84
合计	13,991,442.73	11,331,782.84

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含一年）	8,402,813.87	4,052,463.91
1 至 2 年	1,338,201.67	8,271,537.63
2 至 3 年	6,809,758.87	288,636.05
3 至 4 年	26,846.46	107,256.08
4 至 5 年	40,393.00	64,130.10
5 年以上	566,911.88	533,152.59
小计	17,184,925.75	13,317,176.36
减：坏账准备	3,193,483.02	1,985,393.52
合计	13,991,442.73	11,331,782.84

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	17,184,925.75	100.00	3,193,483.02	18.58	13,991,442.73	13,317,176.36	100.00	1,985,393.52	14.91	11,331,782.84
其中：其他往来款项	15,194,080.12	88.42	3,193,483.02	0.21	12,000,597.10	12,420,757.90	96.78	1,985,393.52	15.98	10,435,364.38
押金保证金组合	352,524.99	2.05			352,524.99	467,457.15	3.51			467,457.15
关联方组合	1,638,320.64	9.53			1,638,320.64	428,961.31	3.22			428,961.31
合计	17,184,925.75	100.00	3,193,483.02	18.58	13,991,442.73	13,317,176.36	100.00	1,985,393.52	14.91	11,331,782.84

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：其他往来款项

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含一年）	6,550,346.65	108,299.12	1.65
1 至 2 年	1,269,305.40	192,403.40	15.16
2 至 3 年	6,767,776.73	2,296,964.14	33.94
3 至 4 年	20,846.46	13,656.40	65.51
4 至 5 年	22,693.00	19,048.08	83.94
5 年以上	563,111.88	563,111.88	100.00
合计	15,194,080.12	3,193,483.02	21.02

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额		1,985,393.52		1,985,393.52
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		1,208,089.50		1,208,089.50
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		3,193,483.02		3,193,483.02

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备期末 余额
客商 11	赔偿款	7,892,779.62	1-3 年	45.93	2,296,440.57
客商 12	关联方往来款	1,283,201.33	1 年以内	7.47	
客商 13	往来款	895,712.85	1 年以内	5.21	14,804.65
客商 14	往来款	320,000.00	1 年以内	1.86	5,289.07
客商 15	往来款	295,760.00	1 年以内	1.72	4,888.42
合计		10,687,453.80		62.19	2,321,422.71

(八) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	77,010,600.10	1,327,554.98	75,683,045.12	108,491,184.64	69,825.40	108,421,359.24
自制半成品及在产品	126,914,007.22	7,345,303.45	119,568,703.77	146,318,647.29	6,191,276.23	140,127,371.06
库存商品)	102,343,302.57	7,938,119.57	94,405,183.00	162,730,986.87	13,181,417.46	149,549,569.41
周转材料	6,557,479.94	1,599,866.26	4,957,613.68	7,284,105.02	1,850,723.93	5,433,381.09
合同履约成本	1,355,449.76		1,355,449.76	986,291.36		986,291.36
委托加工物资	3,250,235.35		3,250,235.35	19,488,149.89	2,050,218.49	17,437,931.40
发出商品	9,075,428.54		9,075,428.54	4,912,498.40		4,912,498.40
合计	326,506,503.48	18,210,844.26	308,295,659.22	450,211,863.47	23,343,461.51	426,868,401.96

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	69,825.40	1,327,554.98		69,825.40		1,327,554.98
自制半成品及在产品	6,191,276.23	7,387,645.70		6,233,618.48		7,345,303.45
库存商品	13,181,417.46	6,127,091.89		11,370,389.78		7,938,119.57
周转材料	1,850,723.93			250,857.67		1,599,866.26
委托加工物资	2,050,218.49			2,050,218.49		
合计	23,343,461.51	14,842,292.57		19,974,909.82		18,210,844.26

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款	1,118,364.81	
合计	1,118,364.81	

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	20,503,222.86	5,020,823.26
待认证进项税	8,731,255.32	1,170,725.68
预缴税金	4,772,633.75	2,629,460.25
已背书未终止确认的应收票据		130,757,477.75
合计	34,007,111.93	139,578,486.94

(十一) 长期应收款
长期应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	4,580,979.21		4,580,979.21				
小计	4,580,979.21		4,580,979.21				
减：一年内到期部分	1,118,364.81		1,118,364.81				
合计	3,462,614.40		3,462,614.40				

(十二) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	上年年末余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
华泰保险集团股份有限公司	212,562,596.67	216,700,000.00		-4,137,403.33	171,491,596.67		1,320,000.00	由于华泰保险集团股份有限公司（以下简称华泰保险）是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。公司选择市场法计量其公允价值。
合计	212,562,596.67	216,700,000.00		-4,137,403.33	171,491,596.67		1,320,000.00	

(十三) 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	合计
1. 账面原值		
（1）上年年末余额	27,378,125.90	27,378,125.90
（2）本期增加金额	1,740,707.09	1,740,707.09
— 固定资产转入	1,740,707.09	1,740,707.09
（3）本期减少金额		
（4）期末余额	29,118,832.99	29,118,832.99
2. 累计折旧和累计摊销		
（1）上年年末余额	18,538,664.61	18,538,664.61
（2）本期增加金额	1,519,456.83	1,519,456.83
— 计提或摊销	794,313.94	794,313.94
— 固定资产转入	725,142.89	725,142.89
（3）本期减少金额		
（4）期末余额	20,058,121.44	20,058,121.44
3. 减值准备		
（1）上年年末余额		
（2）本期增加金额		
（3）本期减少金额		
（4）期末余额		
4. 账面价值		
（1）期末账面价值	9,060,711.55	9,060,711.55
（2）上年年末账面价值	8,839,461.29	8,839,461.29

(十四) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	540,188,241.74	531,522,129.04
合计	540,188,241.74	531,522,129.04

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
1. 账面原值						
（1）上年年末余额	320,167,413.55	1,693,155,508.75	14,423,352.63	25,680,222.82	2,415,382.37	2,055,841,880.12
（2）本期增加金额	6,875,957.93	57,847,325.34	762,781.94	1,624,142.39	282,711.79	67,392,919.39
—购置	1,238,705.91	30,761,753.80	453,224.42	1,568,053.04	282,711.79	34,304,448.96
—在建工程转入	5,637,252.02	27,085,571.54	309,557.52	56,089.35		33,088,470.43
（3）本期减少金额	1,941,272.09	5,339,718.88	1,285,043.55	791,932.98	84,882.60	9,442,850.10
—处置或报废	200,565.00	5,339,718.88	1,285,043.55	791,932.98	84,882.60	7,702,143.01
—其他	1,740,707.09					1,740,707.09
（4）期末余额	325,102,099.39	1,745,663,115.21	13,901,091.02	26,512,432.23	2,613,211.56	2,113,791,949.41
2. 累计折旧						
（1）上年年末余额	137,246,615.65	1,162,074,729.77	8,519,916.82	19,910,573.77	1,679,559.82	1,329,431,395.83
（2）本期增加金额	5,470,245.24	48,620,947.66	827,445.49	1,509,464.06	87,725.51	56,515,827.96
—计提	5,470,245.24	48,620,947.66	827,445.49	1,509,464.06	87,725.51	56,515,827.96
（3）本期减少金额	915,679.89	4,372,085.47	1,220,783.65	685,669.60	8,455.00	7,202,673.61
—处置或报废	190,537.00	4,372,085.47	1,220,783.65	685,669.60	8,455.00	6,477,530.72
—其他	725,142.89					725,142.89
（4）期末余额	141,801,181.00	1,206,323,591.96	8,126,578.66	20,734,368.23	1,758,830.33	1,378,744,550.18
3. 减值准备						
（1）上年年末余额	357,934.45	194,475,737.31		54,683.49		194,888,355.25
（2）本期增加金额						
（3）本期减少金额		29,197.76				29,197.76

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
—处置或报废		29,197.76				29,197.76
(4) 期末余额	357,934.45	194,446,539.55		54,683.49		194,859,157.49
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	182,942,983.94	344,892,983.70	5,774,512.36	5,723,380.51	854,381.23	540,188,241.74
(2) 上年年末账面价值	182,562,863.45	336,605,041.67	5,903,435.81	5,714,965.56	735,822.55	531,522,129.04

(十五) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	265,920,337.75		265,920,337.75	130,439,181.18	3,101,350.46	127,337,830.72
工程物资	2,237,127.52		2,237,127.52			
合计	268,157,465.27	-	268,157,465.27	130,439,181.18	3,101,350.46	127,337,830.72

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
TAC 膜 3#生产线项目	198,331,164.83		198,331,164.83	77,148,402.58		77,148,402.58
乐凯胶片股份有限公司年产 5000 万平方米多功能涂布复合材料技改扩建项目	31,355,146.99		31,355,146.99	6,247,524.30		6,247,524.30
乐凯光电产业园公用工程一期项目	18,370,513.84		18,370,513.84	10,294,215.73		10,294,215.73
保定新能源隔膜线改造项目	4,083,407.53		4,083,407.53	2,868,540.21		2,868,540.21
PVB 膜中试线项目	2,548,672.56		2,548,672.56			
共挤背板功能层造粒项目	2,395,786.19		2,395,786.19	386,344.08		386,344.08
铝塑膜爽滑层涂布生产线建设项目	1,622,869.74		1,622,869.74	265,837.20		265,837.20
多功能共挤产线项目	985,288.23		985,288.23	386,750.18		386,750.18
医用多功能自动化涂布生产线改造项目	245,283.02		245,283.02			
共挤试验线及软件包引进项目				8,883,191.69		8,883,191.69
保定影像制造部涂塑车间自动模头改造项目				3,556,721.32		3,556,721.32
物料自动输送项目				2,824,439.29		2,824,439.29
研究所导电浆料试验线				1,814,710.27		1,814,710.27
数字化车间建设项目				1,755,897.79		1,755,897.79
昆山乐凯锦富光电科技有限公司分布式光伏发电项目				1,287,416.78		1,287,416.78
年产 6700 吨聚酯薄膜技改扩建项目				133,398.05		133,398.05

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
光伏材料事业部电储能项目				9,769.97		9,769.97
其他小型项目	5,982,204.82		5,982,204.82	12,576,021.74	3,101,350.46	9,474,671.28
合计	265,920,337.75		265,920,337.75	130,439,181.18	3,101,350.46	127,337,830.72

注：其他小型项目中，“太阳能电池背板四期扩产项目—14、15 号生产线”和“高性能锂离子电池 PE 隔膜产业化建设扩建项目”，因市场环境变化、装备升级和技术进步等原因，项目收益无法达到原可研预期，发生减值。公司于以前年度全额计提减值准备 3,101,350.46 元，2024 年 7 月 23 日经公司总经理办公会决议进行核销。

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固 定资产金额	本期其 他减少 金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利 息资本 化率 (%)	资金来 源
TAC 膜 3# 生产线项目	314,130,000.00	77,148,402.58	121,182,762.25			198,331,164.83	80.00	80.00	1,483,999.14	1,037,377.40	0.01	自筹资 金+募集 资金
乐凯胶片 股份有限 公司年产 5000 万平 方米多功 能涂布复 合材料技 改扩建项 目	83,450,000.00	6,247,524.30	25,107,622.69			31,355,146.99	38.00	70.00				自筹资 金+募集 资金
乐凯光电 产业园公 用工程一 期项目	49,833,400.00	10,294,215.73	13,713,550.13	5,637,252.02		18,370,513.84	80.00	80.00	178,920.98	105,275.15	0.01	自筹
保定新能 源隔膜线 改造项目	4,250,000.00	2,868,540.21	1,214,867.32			4,083,407.53	96.00	88.00				自筹
PVB 膜中 试线项目	9,659,400.00		2,548,672.56			2,548,672.56	26.00	26.00				自筹
共挤背板 功能层造 粒项目	4,710,000.00	386,344.08	2,009,442.11			2,395,786.19	51.00	60.00				自筹
铝塑膜爽 滑层涂布 生产线建 设项目	4,180,000.00	265,837.20	1,357,032.54			1,622,869.74	39.00	45.00				自筹

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固 定资产金额	本期其 他减少 金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利 息资本 化率 (%)	资金来 源
多功能共挤产线项目	9,600,000.00	386,750.18	598,538.05			985,288.23	10.00	10.00				自筹
医用多功能自动化涂布生产线改造项目	4,910,000.00		245,283.02			245,283.02	5.00	5.00				自筹
共挤试验线及软件包引进项目	9,520,000.00	8,883,191.69	45,283.02	8,928,474.71			100.00	100.00				自筹
保定影像制造部涂塑车间自动模头改造项目	4,020,000.00	3,556,721.32	22,935.78	3,579,657.10			100.00	100.00				自筹
物料自动输送项目	3,693,900.00	2,824,439.29		2,824,439.29			100.00	100.00				自筹
研究所导电浆料试验线	3,870,000.00	1,814,710.27		1,814,710.27			100.00	100.00				自筹
数字化车间建设项目	3,440,000.00	1,755,897.79		1,755,897.79			100.00	100.00				自筹
昆山乐凯锦富光电科技有限公司分布式光伏发电项目	3,800,000.00	1,287,416.78	1,494,995.84	2,782,412.62			100.00	100.00				自筹

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固 定资产金额	本期其 他减少 金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利 息资本 化率 (%)	资金来 源
年产 6700 吨聚酯薄 膜技改扩 建项目	9,730,000.00	133,398.05		133,398.05			100.00	100.00				自筹
光伏材料 事业部电 储能项目	4,960,000.00	9,769.97	1,651,490.47	1,661,260.44			100.00	100.00				自筹
合计	——	117,863,159.44	171,192,475.78	29,117,502.29	——	259,938,132.93	——	——	1,662,920.12	1,142,652.55	——	——

(十六) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	土地	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值			
（1）上年年末余额	7,542,573.72	57,580,319.58	65,122,893.30
（2）本期增加金额	150,792.38	6,144,336.05	6,295,128.43
—新增租赁	150,792.38	6,144,336.05	6,295,128.43
（3）本期减少金额		1,867,768.65	1,867,768.65
—处置		1,867,768.65	1,867,768.65
（4）期末余额	7,693,366.10	61,856,886.98	69,550,253.08
2. 累计折旧			
（1）上年年末余额	4,434,473.66	34,393,212.83	38,827,686.49
（2）本期增加金额	1,572,540.84	17,781,815.66	19,354,356.50
—计提	1,572,540.84	17,781,815.66	19,354,356.50
（3）本期减少金额		1,602,551.03	1,602,551.03
—处置		1,602,551.03	1,602,551.03
（4）期末余额	6,007,014.50	50,572,477.46	56,579,491.96
3. 减值准备			
（1）上年年末余额			
（2）本期增加金额			
（3）本期减少金额			
（4）期末余额			
4. 账面价值			
（1）期末账面价值	1,686,351.60	11,284,409.52	12,970,761.12
（2）上年年末账面价值	3,108,100.06	23,187,106.75	26,295,206.81

(十七) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	著作权	特许权	其他	合计
1. 账面原值									
（1）上年年末余额	6,237,685.75	156,989,760.65	39,328,950.00	65,139,720.00	3,556,603.78			13,480,030.09	284,732,750.27
（2）本期增加金额	1,573,748.72								1,573,748.72
—购置	1,573,748.72								1,573,748.72
（3）本期减少金额									
（4）期末余额	7,811,434.47	156,989,760.65	39,328,950.00	65,139,720.00	3,556,603.78			13,480,030.09	286,306,498.99
2. 累计摊销									
（1）上年年末余额	3,124,561.45	23,121,007.95	32,771,327.50	59,357,121.06	3,540,914.69			6,098,108.90	128,013,041.55
（2）本期增加金额	350,271.86	3,600,458.16	2,374,261.44	128,259.98	15,689.09			1,925,718.60	8,394,659.13
—计提	350,271.86	3,600,458.16	2,374,261.44	128,259.98	15,689.09			1,925,718.60	8,394,659.13
（3）本期减少金额									
（4）期末余额	3,474,833.31	26,721,466.11	35,145,588.94	59,485,381.04	3,556,603.78			8,023,827.50	136,407,700.68
3. 减值准备									
（1）上年年末余额			2,569,752.00	5,567,539.45					8,137,291.45
（2）本期增加金额									
（3）本期减少金额									
（4）期末余额			2,569,752.00	5,567,539.45					8,137,291.45
4. 账面价值									

项目	软件	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	著作权	特许权	其他	合计
（1）期末账面价值	4,336,601.16	130,268,294.54	1,613,609.06	86,799.51				5,456,202.59	141,761,506.86
（2）上年年末账面价值	3,113,124.30	133,868,752.70	3,987,870.50	215,059.49	15,689.09			7,381,921.19	148,582,417.27

(十八) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少 金额	期末余额
隔膜线吸附装置	497,215.59	3,017,699.11	1,063,034.16		2,451,880.54
办公区装修费	15,369.06		9,369.06		6,000.00
租入固定资产改良支出		364,618.82	21,269.43		343,349.39
厂区内草坪停车场	145,973.71		27,370.08		118,603.63
软件使用费		64,336.28	10,722.72		53,613.56
隔膜线放射源装置	44,602.12		35,681.52		8,920.60
综合回收楼办公改造	246,100.83		79,816.56		166,284.27
设备保养服务费	65,550.01		29,133.34		36,416.67
合计	1,014,811.32	3,446,654.21	1,276,396.87		3,185,068.66

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	5,870,588.93	880,588.35	4,011,144.13	601,671.64
可抵扣亏损	2,046,877.68	307,031.65	1,225,054.23	183,758.13
信用减值损失	19,946,906.22	2,033,852.99	18,140,245.68	3,193,825.94
租赁负债	13,135,993.33	1,691,280.16	26,589,481.52	4,751,337.89
未实际支付的费用	146,795.60	7,339.78		
递延收入	6,372,364.17	955,854.63	7,215,358.85	1,082,303.83
合计	47,519,525.93	5,875,947.56	57,181,284.41	9,812,897.43

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
计入其他综合收益的其他 金融资产公允价值变动	202,562,596.67	30,384,389.50	206,700,000.00	31,005,000.00
使用权资产	12,970,761.12	1,652,896.41	26,295,206.81	4,716,065.54
合计	215,533,357.79	32,037,285.91	232,995,206.81	35,721,065.54

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债余额	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债余额
递延所得税资产	2,198,111.28	3,677,836.28		9,812,897.43
递延所得税负债	2,198,111.28	29,839,174.63		35,721,065.54

4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	107,240,714.22	113,861,341.78
可抵扣亏损	722,300,942.63	548,637,125.86
合计	829,541,656.85	662,498,467.64

5、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2024		3,994,614.11	
2028	46,391,422.33	48,571,585.74	
2029	46,090,652.57	46,090,652.57	
2030	75,337,750.53	75,337,750.53	
2031	115,667,707.96	115,667,707.96	
2032	103,366,505.81	103,366,505.81	
2033	143,822,546.88	155,608,309.14	
2034	191,624,356.55		
合计	722,300,942.63	548,637,125.86	

(二十) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付购房款	1,100,922.00		1,100,922.00	1,100,922.00		1,100,922.00
预付工程设 备款	16,839,721.07		16,839,721.07	30,681,463.25		30,681,463.25
其他	80,716.31		80,716.31			
合计	18,021,359.38		18,021,359.38	31,782,385.25		31,782,385.25

(二十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	392,325,627.52	392,325,627.52	共管账户存款、信用证保证金和票据保证金	共管账户存款、信用证保证金和票据保证金	8,387,576.51	8,387,576.51	信用证保证金和票据保证金	信用证保证金和票据保证金
合计	392,325,627.52	392,325,627.52			8,387,576.51	8,387,576.51		

(二十二) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	25,015,131.94	
信用借款	294,052.72	237,043,482.47
合计	25,309,184.66	237,043,482.47

注：本公司之子公司汕头乐凯胶片有限公司与交通银行股份有限公司汕头分行于2024年8月16日签署编号为汕交银贷字2024139号流动资金借款合同，借款金额为10,000,000.00元，2024年8月20日至2025年8月2日，借款利率为3.35%，该流动资金借款合同经本公司担保，并于2024年8月16日签署编号为汕交银保字2024139保证协议。

本公司之子公司汕头乐凯胶片有限公司与中国工商银行股份有限公司汕头分行于2024年12月26日签署编号为0200300141-2024年（分营）字00274号流动资金借款合同，借款金额为15,000,000.00元，借款期限为2024年12月27日至2025年12月17日，借款利率为2.35%。该流动资金借款合同经本公司担保，并于2024年12月3日签署编号为0200300141-2024年分营（保）字0045号最高额保证合同。

(二十三) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	49,463,508.10	101,677,812.93
合计	49,463,508.10	101,677,812.93

(二十四) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	64,474,143.65	103,038,767.49
1—2年（含2年）	6,560,659.28	3,863,323.27
2—3年（含3年）	1,091,288.75	4,722,054.06
3年以上	2,606,114.86	2,308,547.92
合计	74,732,206.54	113,932,692.74

2、 账龄超过一年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
晶科能源股份有限公司	2,152,929.69	未结算
合计	2,152,929.69	

(二十五) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）		10,779.84
合计		10,779.84

(二十六) 合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
影像业务	9,728,857.92	10,951,914.06
光伏业务	542,263.72	51,783.49
锂电业务	27,405.33	16,192.04
医疗业务	12,525,565.30	26,911,060.65
TAC 膜业务	817,718.21	1,418,046.38
合计	23,641,810.48	39,348,996.62

(二十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	8,668,255.77	304,337,451.93	305,360,653.97	7,645,053.73
离职后福利-设定提存计划	8,209,854.73	51,191,541.00	53,988,730.16	5,412,665.57
辞退福利		119,969.03	119,969.03	
一年内到期的其他福利				
合计	16,878,110.50	355,648,961.96	359,469,353.16	13,057,719.30

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	660,000.00	223,519,282.22	223,789,282.22	390,000.00
(2) 职工福利费	30,000.00	12,363,421.49	12,393,421.49	
(3) 社会保险费	1,771,390.11	25,390,606.11	25,739,378.71	1,422,617.51
其中：医疗保险费	882,200.76	20,091,339.04	19,791,730.88	1,181,808.92
工伤保险费	756,746.96	4,118,969.14	4,769,242.13	106,473.97
生育保险费	132,442.39	1,180,297.93	1,178,405.70	134,334.62
(4) 住房公积金	841,288.33	29,303,013.38	29,286,500.81	857,800.90
(5) 工会经费和职工教育经费	5,365,577.33	4,709,724.58	5,100,666.59	4,974,635.32
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬		9,051,404.15	9,051,404.15	
合计	8,668,255.77	304,337,451.93	305,360,653.97	7,645,053.73

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	4,248,831.28	37,868,209.87	40,141,537.94	1,975,503.21
失业保险费	2,949,725.65	1,650,271.56	1,764,655.64	2,835,341.57
企业年金缴费	1,011,297.80	11,673,059.57	12,082,536.58	601,820.79
合计	8,209,854.73	51,191,541.00	53,988,730.16	5,412,665.57

(二十八) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	4,451,864.59	5,480,895.59
资源税	11,896.50	5,359.50
企业所得税	2,258,483.22	4,149,183.22
城市维护建设税	607,046.00	619,749.14
土地使用税	66,669.00	66,669.00
个人所得税	268,195.18	591,580.33
教育费附加（含地方教育费附加）	434,040.96	443,225.86
其他税费	387,847.06	335,087.53
合计	8,486,042.51	11,691,750.17

(二十九) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	27,211,956.01	308,178,361.79
合计	27,211,956.01	308,178,361.79

按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
社保、年金、公积金等	1,053,917.84	364,278.52
暂收代付款	2,204,850.02	5,249,369.91
保证金及押金	3,825,185.74	2,287,434.80
股权收购款		282,534,537.37
其他	20,128,002.41	17,742,741.19
合计	27,211,956.01	308,178,361.79

(三十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	11,341,437.41	16,085,091.00
合计	11,341,437.41	16,085,091.00

(三十一) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
期末未终止确认的应收票据	62,760,158.41	130,757,477.75
待转销项税	845,361.47	2,381,459.39
合计	63,605,519.88	133,138,937.14

(三十二) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	13,627,992.83	27,618,461.15
减：未确认融资费用	491,999.50	1,028,979.63

项目	期末余额	上年年末余额
重分类至一年内到期的非流动负债	11,341,437.41	16,085,091.00
合计	1,794,555.92	10,504,390.52

(三十三) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款		
专项应付款	305,847.80	329,938.16
合计	305,847.80	329,938.16

专项应付款

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
省质监局补助资金	324,912.16		19,064.36	305,847.80
其他	5,026.00		5,026.00	
合计	329,938.16		24,090.36	305,847.80

(三十四) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
产品质量保证		146,795.60		146,795.60	
合计		146,795.60		146,795.60	

(三十五) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	44,829,112.73	9,840,000.00	7,234,162.45	47,434,950.28	
合计	44,829,112.73	9,840,000.00	7,234,162.45	47,434,950.28	

(三十六) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	553,307,099.00						553,307,099.00

(三十七) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	970,869,814.43			970,869,814.43
其他资本公积	197,575,785.42	39,278,286.96		236,854,072.38
合计	1,168,445,599.85	39,278,286.96		1,207,723,886.81

注：本期其他资本公积变动系本公司之子公司乐凯光电材料有限公司增资扩股致使股权被动稀释，交易前后本公司对公司乐凯光电材料有限公司的控制权未发生变化。

(三十八) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：其他综合收益当期转入留存收益	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	175,695,000.00	-4,137,403.33		-620,610.50	-3,516,792.83			172,178,207.17
其中：其他权益工具投资公允价值变动	175,695,000.00	-4,137,403.33		-620,610.50	-3,516,792.83			172,178,207.17
2. 将重分类进损益的其他综合收益								
其他综合收益合计	175,695,000.00	-4,137,403.33		-620,610.50	-3,516,792.83			172,178,207.17

(三十九) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		6,892,120.01	5,330,125.73	1,561,994.28
合计		6,892,120.01	5,330,125.73	1,561,994.28

(四十) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	116,492,673.95			116,492,673.95
任意盈余公积	44,123,311.50			44,123,311.50
合计	160,615,985.45			160,615,985.45

(四十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	436,298,051.75	479,805,051.29
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		21,740,623.23
调整后年初未分配利润	436,298,051.75	501,545,674.52
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-62,261,405.91	-46,661,313.73
减：提取法定盈余公积		1,108,149.39
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		17,478,159.65
转作股本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	374,036,645.84	436,298,051.75

(四十二) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,463,874,714.71	1,263,416,098.72	2,072,460,018.94	1,769,787,458.84
其他业务	21,143,011.58	11,224,990.63	45,175,470.59	31,851,161.31
合计	1,485,017,726.29	1,274,641,089.35	2,117,635,489.53	1,801,638,620.15

2、 营业收入、营业成本细分

(1) 主营营业收入、营业成本按行业划分

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
感光行业	598,353,883.64	543,621,331.02	674,830,294.54	588,145,177.08
光伏行业	155,465,445.68	184,794,823.23	651,796,847.79	643,290,047.56
医疗行业	486,243,821.49	360,117,895.44	536,246,157.31	371,732,013.83
TAC 膜行业	223,811,563.90	174,882,049.03	209,586,719.30	166,620,220.37
合计	1,463,874,714.71	1,263,416,098.72	2,072,460,018.94	1,769,787,458.84

(2) 主营营业收入、营业成本按产品划分

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
彩色相纸	543,715,566.82	480,555,509.65	602,231,386.60	512,267,828.96
太阳能电池背板	155,465,445.68	184,794,823.23	651,796,847.79	643,290,047.56
医疗产品	486,243,821.49	360,117,895.44	536,246,157.31	371,732,013.83
照相化学材料	21,982,818.91	8,765,254.66	31,295,941.59	19,851,407.33
TAC 膜	223,811,563.90	174,882,049.03	209,586,719.30	166,620,220.37
其他	32,655,497.91	54,300,566.71	41,302,966.35	56,025,940.79
合计	1,463,874,714.71	1,263,416,098.72	2,072,460,018.94	1,769,787,458.84

(3) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内地区	1,139,985,464.34	977,208,441.42	1,684,466,244.34	1,442,065,849.35
国外地区	323,889,250.37	286,207,657.30	387,993,774.60	327,721,609.49
合计	1,463,874,714.71	1,263,416,098.72	2,072,460,018.94	1,769,787,458.84

(四十三) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	4,265,965.31	4,412,520.54
教育费附加	3,047,300.56	3,156,501.94

项目	本期金额	上期金额
土地使用税	1,713,336.49	1,718,207.60
房产税	2,809,018.44	2,975,814.92
印花税	1,461,762.41	2,226,967.52
其他	98,546.66	153,494.00
合计	13,395,929.87	14,643,506.52

(四十四) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	40,498,749.29	46,423,336.45
差旅费	5,539,672.46	4,805,841.52
展览及广告费	4,268,097.40	4,559,030.91
业务招待费	1,420,901.76	1,868,567.83
销售服务费	1,287,529.02	4,201,559.99
使用权资产折旧	1,058,272.56	1,957,630.74
固定资产折旧	699,653.06	753,202.50
车辆维护费	655,121.14	727,366.17
低值易耗品摊销	493,598.94	653,913.21
保险费	364,288.87	444,620.68
市场推广费	355,119.41	607,142.41
样品及产品损耗	308,438.98	511,537.67
房租	301,501.92	315,444.22
招标服务费	78,229.29	24,029.06
广告费	73,584.91	109,886.80
交通费	32,898.99	41,437.50
会议费	16,349.10	34,036.84
长期待摊费用摊销	5,914.85	13,425.58
其他	1,784,467.58	3,993,940.00
合计	59,242,389.53	72,045,950.08

(四十五) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	83,978,379.97	83,819,972.84
使用权资产折旧	7,876,413.07	5,194,219.00
无形资产摊销	6,103,445.23	7,297,086.40

项目	本期金额	上期金额
租赁费	4,216,236.79	5,064,246.86
固定资产折旧	4,072,709.21	3,748,515.71
物业费（含绿化）	3,238,350.92	2,830,128.31
中介服务费用	3,130,346.90	2,701,363.26
水电费	2,432,457.15	2,432,581.65
残疾人就业保障金	2,322,386.96	1,840,627.42
质量管理费	2,236,869.45	2,251,316.25
差旅费	2,027,233.27	2,282,026.10
安全生产费	1,702,021.79	1,577,931.20
环保费	1,647,628.52	1,401,690.13
修理费	1,222,895.28	600,632.05
咨询费	1,137,335.16	2,591,646.56
交通费	608,898.60	504,948.05
低值易耗品摊销	443,324.77	1,176,579.14
业务招待费	367,933.64	545,917.97
邮电通讯费	226,954.80	234,180.78
董事会费	200,292.45	226,185.15
其他	4,302,784.05	5,166,290.85
合计	133,494,897.98	133,488,085.68

(四十六) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	33,294,736.96	38,427,895.41
生产试验检验费	28,598,465.45	26,330,972.04
材料费	21,453,060.67	20,217,365.86
外协费	4,023,732.97	3,801,745.75
能源费	3,268,279.75	5,150,101.98
固定资产折旧	2,314,962.43	13,874,489.13
无形资产摊销	1,925,718.60	1,925,718.60
差旅费	901,801.09	972,835.94
使用权资产折旧	758,491.49	882,870.10
专家咨询费	295,495.62	1,345,536.02
租赁费	163,545.59	629,068.27
长期待摊费用摊销	2,572.42	42,472.40
其他	4,591,013.99	4,820,240.05
合计	101,591,877.03	118,421,311.55

(四十七) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	2,897,079.48	5,163,873.68
其中：租赁负债利息费用	905,478.87	1,442,750.02
减：利息收入	18,211,639.41	6,272,800.96
汇兑损益	-2,414,080.03	-4,061,863.07
银行手续费	474,070.34	859,462.47
合计	-17,254,569.62	-4,311,327.88

(四十八) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	26,608,901.89	10,527,308.24
增值税加计抵减	9,719,439.26	2,697,100.60
代扣个人所得税手续费返还	53,479.71	52,947.56
合计	36,381,820.86	13,277,356.40

(四十九) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	938,502.38	4,664,990.00
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	1,320,000.00	1,320,000.00
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		279,483.06
合计	2,258,502.38	6,264,473.06

(五十) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	9,027,777.79	16,036,384.19
合计	9,027,777.79	16,036,384.19

(五十一) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	988,316.03	-382,958.43

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-8,132,717.52	-3,053,558.63
其他应收款坏账损失	-1,208,089.49	-970,363.36
合计	-8,352,490.98	-4,406,880.42

(五十二) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-14,842,292.57	-20,540,152.76
固定资产减值损失		-32,530,248.00
无形资产减值损失		-2,569,752.00
合计	-14,842,292.57	-55,640,152.76

(五十三) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	-53,152.15	115,259.87	-53,152.15
合计	-53,152.15	115,259.87	-53,152.15

(五十四) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	2,407.08	1,688.54	2,407.08
其中：固定资产	2,407.08		2,407.08
违约赔偿罚款收入	2,587.95	104,000.00	2,587.95
保险赔付收入	617,649.52	334,502.02	617,649.52
无需支付的往来款	543,630.57	3,539,416.00	543,630.57
销售废料收入	488,210.98	516,323.73	488,210.98
其他	9,311.10	350.25	9,311.10
合计	1,663,797.20	4,496,280.54	1,663,797.20

(五十五) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	125,620.92	108,951.49	125,620.92

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
行政性罚款、滞纳金	383,409.20	792,752.78	383,409.20
违约金、罚款、赔偿金支出	835.00	30,497.13	835.00
无法收回的应收款项	300.95		300.95
其他	43,533.63	156,385.94	43,533.63
合计	553,699.70	1,088,587.34	553,699.70

(五十六) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	5,646,272.83	5,687,931.33
递延所得税费用	873,780.74	-319,510.60
合计	6,520,053.57	5,368,420.73

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-54,563,625.02
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-8,184,543.75
子公司适用不同税率的影响	-314,875.60
调整以前期间所得税的影响	373,505.93
非应税收入的影响	-198,000.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	762,919.42
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	28,176,566.87
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	1,322,694.90
固定资产一次性扣除	-826,748.14
研发费用加计扣除的影响	-14,468,210.35
其他	-123,255.72
所得税费用	6,520,053.57

(五十七) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	-62,246,712.46	-46,661,313.73
本公司发行在外普通股的加权平均数	553,307,099.00	553,307,099.00
基本每股收益	-0.1125	-0.0843
其中：持续经营基本每股收益	-0.1125	-0.0843
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	-62,246,712.46	-46,661,313.73
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	553,307,099.00	553,307,099.00
稀释每股收益	-0.1125	-0.0843
其中：持续经营稀释每股收益	-0.1125	-0.0843
终止经营稀释每股收益		

(五十八) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款	24,818,651.69	16,978,784.05
利息收入	18,211,639.41	5,848,568.09
政府补助	29,268,219.15	33,079,704.47
保险赔款	617,649.52	8,107,775.05
押金退回	1,567,750.94	441,471.42
租赁收入	3,880,704.65	2,374,721.10
合计	78,364,615.36	66,831,024.18

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用性支出	29,548,251.54	27,029,885.76
支付保证金押金	114,932.16	57,027.00

项目	本期金额	上期金额
支付手续费	474,070.34	453,089.46
其他往来款项	22,072,654.32	23,118,508.54
合计	52,209,908.36	50,658,510.76

2、与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
赎回理财产品本金	1,185,000,000.00	3,778,300,000.00
理财收益	9,427,442.95	21,997,430.65
合计	1,194,427,442.95	3,800,297,430.65

(2) 支付的重要投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
购买理财产品	1,177,700,000.00	3,345,200,000.00

3、与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到保证金	9,417,299.93	15,145,160.67
合计	9,417,299.93	15,145,160.67

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付保证金	3,355,350.94	19,126,437.32
偿还租赁负债支付的金额	3,066,776.48	6,857,534.53
支付同控合并购买价款	282,534,600.00	
支付购买少数股东股权款	1,884,330.00	
合计	290,841,057.42	25,983,971.85

(五十九) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-61,083,678.59	-44,604,943.76
加：信用减值损失	8,352,490.98	4,406,880.42
资产减值准备	14,842,292.57	55,640,152.76
固定资产折旧	57,310,141.90	64,915,132.65
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		
使用权资产折旧	19,354,356.50	16,584,942.62
无形资产摊销	8,394,659.13	9,656,234.81
长期待摊费用摊销	1,276,396.87	745,669.18
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）	53,152.15	-115,259.87
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	123,213.84	107,262.95
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-9,027,777.79	-16,036,384.19
财务费用（收益以“—”号填列）	1,561,935.54	2,803,980.50
投资损失（收益以“—”号填列）	-2,258,502.38	-6,264,473.06
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	6,135,061.15	1,495,474.07
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-5,881,890.91	-1,814,984.67
存货的减少（增加以“—”号填列）	118,572,742.74	98,100,616.59
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	102,521,524.10	151,312,751.45
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-116,536,152.67	-186,010,637.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	143,709,965.13	150,922,414.98
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产	4,427,359.78	16,958,568.34
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	884,268,345.81	1,349,852,379.99
减：现金的期初余额	1,349,852,379.99	905,097,131.04
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-465,584,034.18	444,755,248.95

2、 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	282,534,600.00
其中：乐凯光电材料有限公司	282,534,600.00
取得子公司支付的现金净额	282,534,600.00

3、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	884,268,345.81	1,349,852,379.99
其中：库存现金	4,526.48	4,526.48
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	884,263,819.33	1,349,847,853.51
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	884,268,345.81	1,349,852,379.99
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

(六十) 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			17,185,958.98
其中：美元	2,266,514.80	7.1884	16,292,614.99
欧元	117,128.52	7.5257	881,474.10
日元	256,924.00	0.0462	11,869.89
应收账款			21,413,283.13
其中：美元	2,008,703.99	7.1884	14,439,367.76
欧元	926,679.96	7.5257	6,973,915.37
其他应收款			120,843.63
其中：美元	12,162.92	7.1884	87,431.93
欧元	4,439.68	7.5257	33,411.70
应付账款			1,259,269.56

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	175,180.78	7.1884	1,259,269.52
日元	0.76	0.0462	0.04
其他应付款			65,881.54
其中：美元	9,164.98	7.1884	65,881.54

(六十一) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	905,478.87	1,442,750.02
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	249,035.31	500,635.22
与租赁相关的总现金流出	3,315,811.79	6,857,534.53

2、 作为出租人

(1) 经营租赁

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	4,312,229.93	3,933,814.40
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

剩余租赁期	本期金额	上期金额
1 年以内	4,264,312.40	3,841,891.26
1 至 2 年	1,751,965.94	2,018,929.33
2 至 3 年	391,696.00	657,004.33
3 至 4 年	118,596.00	118,596.00
4 至 5 年	118,596.00	118,596.00
5 年以上	118,596.00	237,192.00
合计	6,763,762.34	6,992,208.92

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	33,294,736.96	38,427,895.41
生产试验检验费	28,598,465.45	26,330,972.04
材料费	21,453,060.67	20,217,365.86
外协费	4,023,732.97	3,801,745.75
能源费	3,268,279.75	5,150,101.98
固定资产折旧	2,314,962.43	13,874,489.13
无形资产摊销	1,925,718.60	1,925,718.60
差旅费	901,801.09	972,835.94
使用权资产折旧	758,491.49	882,870.10
专家咨询费	295,495.62	1,345,536.02
租赁费	163,545.59	629,068.27
长期待摊费用摊销	2,572.42	42,472.40
其他	4,591,013.99	4,820,240.05
合计	101,591,877.03	118,421,311.55
其中：费用化研发支出	101,591,877.03	118,421,311.55
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更

本公司报告期内合并范围未发生变更。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

单位：万元

子公司名称	注册资本	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	8,000.00	广东省汕头市	广东省汕头市	生产及销售	100.00		投资设立
保定乐凯影像材料科技有限公司	3,140.00	河北省保定市	河北省保定市	生产及销售	45.28		投资设立
北京乐凯胶片销售有限公司	950.00	河北省保定市	河北省保定市	销售	100.00		投资设立
保定乐凯进出口贸易有限公司	100.00	河北省保定市	河北省保定市	销售	100.00		同一控制下的企业合并
乐凯医疗科技有限公司	12,988.05	河北省保定市	河北省保定市	生产及销售	100.00		同一控制下的企业合并

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
乐凯光电材料有限公司	17,718.09	江苏省宿迁市	江苏省宿迁市	生产及销售	56.44		同一控制下的企业合并

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
保定乐凯影像材料科技有限公司	54.72	727,375.86	859,129.48	19,450,034.15
乐凯光电材料有限公司	43.56			411,121,764.28

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	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	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	34,871,377.11	2,279,384.72	37,150,761.83	1,240,582.28	366,825.59	1,607,407.87	34,968,577.63	1,386,300.89	36,354,878.52	839,898.55		839,898.55
乐凯光电材料有限公司	769,619,784.31	300,673,752.26	1,070,293,536.57	90,377,737.83	36,120,928.90	126,498,666.73	282,997,921.78	184,519,354.54	467,517,276.32	216,031,702.16	32,362,176.84	248,393,879.00

子公司名称	本期金额				上期金额			
	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	27,332,187.14	1,328,986.08	1,328,986.08	3,633,461.45	36,643,138.98	1,705,185.47	1,705,185.47	4,013,862.47
乐凯光电材料有限公司	225,897,185.74	24,240,302.09	24,240,302.09	35,969,953.13	210,651,560.28	16,488,588.24	16,488,588.24	25,542,221.55

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

报告期内本公司之子公司乐凯光电增资扩股，本公司持有乐凯光电公司股权被动稀释，引入战略投资者前本公司持有乐凯光电 100%股权，引入战略投资者后本公司持有乐凯光电 56.4395%股权，交易前后本公司对乐凯光电的控制权未发生变化。

九、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与收益相关的政府补助

补助项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
江苏宿城经济开发区管理委员会补助资金	15,000,000.00	15,000,000.00	
TAC2#项目专项资金	2,465,004.00	2,465,004.00	2,465,004.00
高性能锂离子电池隔膜研发产业化及在动力电池上的示范应用项目	2,130,694.09	2,130,694.09	2,130,694.08
高性能锂离子电池隔膜智能工厂项目	1,241,379.36	1,241,379.36	1,241,379.31
保定市工业和信息化局单项冠军奖补贴收益	1,000,000.00	1,000,000.00	
稳岗补贴	787,997.98	787,997.98	765,517.05
保定市科学技术局揭榜挂帅项目奖励	600,000.00	600,000.00	
河北省市场监督管理局标准化资助资金拨付	400,000.00	400,000.00	
高性能锂离子电池隔膜生产线项目	549,999.96	549,999.96	549,999.96
高性能锂离子电池隔膜进口设备贴息项目	339,743.04	339,743.04	339,743.04
太阳能电池背板四期扩产项目	321,428.52	321,428.52	321,428.52
保定市科学技术局成果转化和产业化奖补资金款	282,500.00	282,500.00	
保定市市场监督管理局高新区分局经费	200,000.00	200,000.00	
军民结合产业基金（8号生产线）	178,217.88	178,217.88	178,217.88
中国出口信用保险公司河北分公司扶持资金收益	170,573.41	170,573.41	
收保定市失业保险所稳岗返还补贴	166,568.86	166,568.86	
保定人社局转来人才技能资金	100,000.00	100,000.00	

补助项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
保定国家高新技术产业开发区 管理委员会经济发展改革局省 级“专精特新”中小企业奖励资 金	100,000.00	100,000.00	
保定国家高新技术产业开发区 管理委员会经济发展改革局企 业技术中心奖励资金	100,000.00	100,000.00	
收保定市市场监督管理局标准 制修订项目资助经费	100,000.00	100,000.00	
河北省科学技术厅河北省科技 计划“揭榜挂帅”项目补助			700,000.00
江苏宿城经济开发区管理委员 会地方贡献奖励资金			678,431.07
保定市满城区商务局外贸支持 资金			180,000.00
保定市满城区商务局出口信用 保险返还			129,462.87
市场监督管理局标准制修订资 助经费			120,000.00
保定市生态环境局满城区分局 天然气低氮改造补贴款	7,695.60	7,695.60	641.30
其他小额补助	367,099.19	367,099.19	726,789.16
合计	26,608,901.89	26,608,901.89	10,527,308.24

2、 计入递延收益的政府补助

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金 额	本期计入营业外 收入金额	本期转入其他收 益金额	本期冲减成本费 用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收 益相关
TAC 膜 3#生产线 项目补助	21,830,000.00	9,840,000.00					31,670,000.00	与资产相关
高性能锂离子电 池隔膜研发产业 化及在动力电池 上的示范应用项 目	7,457,429.56			2,130,694.09			5,326,735.47	与资产相关
TAC 膜国拨资金	4,519,134.00			2,465,004.00			2,054,130.00	与资产相关
高性能锂离子电 池隔膜智能工厂 项目	4,448,275.66			1,241,379.36			3,206,896.30	与资产相关
江苏宿城经济开 发区管理委员会 乐凯地块垃圾土 换填补贴款	2,296,798.90						2,296,798.90	与资产相关
高性能锂离子电 池隔膜生产线项 目	1,970,833.55			549,999.96			1,420,833.59	与资产相关
高性能锂离子电 池隔膜进口设备 贴息项目	1,217,412.55			339,743.04			877,669.51	与资产相关
太阳能电池背板 四期扩产项目	589,285.97			321,428.52			267,857.45	与资产相关
军民结合产业基 金（8 号生产线）	341,583.84			178,217.88			163,365.96	与资产相关
河北省标准化资 金	100,000.00						100,000.00	与资产相关
天然气低氮改造	58,358.70			7,695.60			50,663.10	与资产相关

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

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

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

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，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

1、信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 33.87%

（2023 年：27.13%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 62.19%（2023 年：72.58%）。

2、 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。期末，本公司尚未使用的银行借款额度为 193,326.96 万元（上年年末：162,315.03 万元）。

期末，本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项目	期末余额					
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	账面价值
金融资产：						
货币资金	1,276,593,973.33				1,276,593,973.33	1,276,593,973.33
交易性金融资产	125,282,875.58				125,282,875.58	125,282,875.58
应收票据	156,042,405.95				156,042,405.95	156,042,405.95
应收账款	94,424,962.84				94,424,962.84	94,424,962.84
应收款项融资	34,425,291.57				34,425,291.57	34,425,291.57
其他应收款	13,991,442.73				13,991,442.73	13,991,442.73
长期应收款	3,462,614.40				3,462,614.40	3,462,614.40
其他权益工具投资	212,562,596.67				212,562,596.67	212,562,596.67
金融资产合计	1,916,786,163.07				1,916,786,163.07	1,916,786,163.07
金融负债：						
短期借款	25,309,184.66				25,309,184.66	25,309,184.66
应付票据	49,463,508.10				49,463,508.10	49,463,508.10
应付账款	74,732,206.54				74,732,206.54	74,732,206.54
其他应付款	27,211,956.01				27,211,956.01	27,211,956.01
一年内到期的非流动负债	11,341,437.41				11,341,437.41	11,341,437.41
租赁负债		1,794,555.92			1,794,555.92	1,794,555.92
金融负债合计	188,058,292.72	1,794,555.92			189,852,848.64	189,852,848.64

(续)

项目	上年年末余额					
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	账面价值
金融资产：						
货币资金	1,358,664,189.37				1,358,664,189.37	1,358,664,189.37
交易性金融资产	132,044,038.36				132,044,038.36	132,044,038.36
应收票据	195,804,243.55				195,804,243.55	195,804,243.55
应收账款	211,069,111.59				211,069,111.59	211,069,111.59
应收款项融资	31,389,565.35				31,389,565.35	31,389,565.35
其他应收款	13,317,176.36				13,317,176.36	13,317,176.36
其他权益工具投资	216,700,000.00				216,700,000.00	216,700,000.00
金融资产合计	2,158,988,324.58				2,158,988,324.58	2,158,988,324.58
金融负债：						
短期借款	237,043,482.47				237,043,482.47	237,043,482.47
应付票据	101,677,812.93				101,677,812.93	101,677,812.93
应付账款	113,932,692.74				113,932,692.74	113,932,692.74
其他应付款	308,178,361.79				308,178,361.79	308,178,361.79
一年内到期的非流动负债	16,893,319.59				16,893,319.59	16,893,319.59
租赁负债		10,591,184.82	133,956.74		10,725,141.56	10,725,141.56
金融负债合计	777,725,669.52	10,591,184.82	133,956.74		788,450,811.08	788,450,811.08

3、 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于短期借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利

率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下：

项目	期末余额	上年年末余额
固定利率金融工具		
金融负债		
其中：短期借款	25,309,184.66	237,043,482.47
合计	25,309,184.66	237,043,482.47
浮动利率金融工具		
金融资产		
其中：货币资金	1,276,593,973.33	1,358,664,189.37
交易性金融资产	125,282,875.58	132,044,038.36
合计	1,401,876,848.91	1,490,708,227.73

期末，本公司不存在以浮动利率计算的借款利率。

期末，如果交易性金融资产的浮动收益率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润及股东权益无重大影响。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元）依然存在外汇风险。

期末，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	外币负债		外币资产	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
美元	1,325,151.06	1,435,050.07	30,819,414.68	32,867,136.92
欧元		109,427.10	7,888,801.18	8,236,039.59
日元	0.04	0.04	11,878.37	
合计	1,325,151.10	1,544,477.21	38,720,094.23	41,103,176.51

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

期末，假设人民币对美元升值或贬值 2%，而其他因素保持不变，则会导致本公司股东权益及净利润均增加或减少约 58.98 万元(上年年末:约 62.86 万元)。

假设人民币对欧元升值或贬值 10%，而其他因素保持不变，则会导致本公司股东权益及净利润均增加或减少约 78.88 万元（上年年末：约 81.27 万元）。

(二) 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 11.49%（上年年末：29.83%）。

(三) 金融资产转移

1、 金融资产转移情况

金融资产转移方式	已转移金融资产		终止确认情况	终止确认情况的判断依据
	性质	金额		
背书	尚未到期的应收票据	63,192,307.82	终止确认	由于应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
背书	尚未到期的应收票据	63,054,211.13	未终止确认	由于应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权，或者背书商业承兑汇票，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。
合计		126,246,518.95		

2、因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
尚未到期的应收票据	背书	63,192,307.82	

十一、公允价值的披露

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

- 第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。
- 第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。
- 第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产			125,282,875.58	125,282,875.58
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			125,282,875.58	125,282,875.58
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
（4）其他			125,282,875.58	125,282,875.58
◆应收款项融资			34,425,291.57	34,425,291.57
◆其他权益工具投资		212,562,596.67		212,562,596.67
持续以公允价值计量的资产总额		212,562,596.67	159,708,167.15	372,270,763.82

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

(二) 第二层次公允价值计量的相关信息

内容	期末公允价值	估值技术	输入值
其他权益工具投资	212,562,596.67	市场可比公司模型	P/B=2.02

(三) 第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内容	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围（加权平均值）
交易性金融资产	125,282,875.58	现金流量折现法	预期收益率	1.75%-2.80%

说明：第三层次公允价值计量中，应收款项融资为本公司既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的应收承兑汇票，按账面价值确认。

(四) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

十二、关联方及关联交易

(一) 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 (万元)	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	306,006.00	45.68	45.68

本公司最终控制方是：中国航天科技集团有限公司。

报告期内，母公司注册资本无变化。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
保定市乐凯化学有限公司	同一实际控制人
北京航标时代检测认证有限公司	同一实际控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京乐凯科技有限公司	同一母公司
航天工程咨询（北京）有限公司	同一实际控制人
航天科技财务有限责任公司	同一实际控制人
航天人才开发交流中心	同一实际控制人
航天人才培训中心（中国航天科技集团有限公司党校）	同一实际控制人
航天通信中心	同一实际控制人
航天新商务信息科技有限公司	同一实际控制人
航天长城贸易有限公司	同一实际控制人
航天智造科技股份有限公司	同一实际控制人
合肥乐凯科技产业有限公司	同一母公司
河北乐凯化工工程设计有限公司	同一母公司
湖北航天化学技术研究所	同一实际控制人
昆山乐凯锦富光电科技有限公司	同一母公司
乐凯华光印刷科技有限公司	同一母公司
乐凯化学材料有限公司	同一实际控制人
连云港神舟新能源有限公司	同一实际控制人
上海航天教育中心	同一实际控制人
上海乐凯新材料科技有限公司	同一母公司
上海神舟新能源发展有限公司	同一实际控制人
沈阳感光化工研究院有限公司	同一母公司
四川航天长征装备制造有限公司	同一实际控制人
四川航天职业技术学院	同一实际控制人
天津乐凯薄膜科技有限公司	同一母公司
天津乐凯薄膜有限公司	同一母公司
西安航天弘发实业有限公司网络科技公司	同一实际控制人
西安航天华阳机电装备有限公司	同一实际控制人
西安航天乾元科技有限公司	同一实际控制人
浙江南洋科技有限公司	同一实际控制人
中国航天报社有限责任公司	同一实际控制人
中国航天系统科学与工程研究院	同一实际控制人
中国长城工业集团有限公司	同一实际控制人
中国长城工业上海有限公司	同一实际控制人
重庆航天职业技术学院	同一实际控制人
北京航天特种设备检测研究发展有限公司	同一实际控制人
上海空间电源研究所	同一实际控制人

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中国乐凯集团有限公司	采购商品/接受劳务	94,916,582.95	94,526,826.57
沈阳感光化工研究院有限公司	采购商品	40,425,755.98	50,555,645.94
合肥乐凯科技产业有限公司	采购商品/接受劳务	25,613,360.61	97,578,343.93
西安航天乾元科技有限公司	采购商品/接受劳务	7,798,022.49	
航天新商务信息科技有限公司	采购商品	4,979,107.01	11,989,317.52
河北乐凯化工工程设计有限公司	采购商品/接受劳务	2,491,986.49	6,005,099.66
浙江南洋科技有限公司	采购商品/接受劳务	2,394,775.39	65,754,884.66
天津乐凯薄膜科技有限公司	采购商品	1,891,773.90	
乐凯华光印刷科技有限公司	采购商品	1,446,447.41	1,427,201.51
西安航天弘发实业有限公司网络科技公司	采购商品	1,326,983.12	
保定市乐凯化学有限公司	采购商品	700,175.23	1,977,941.82
昆山乐凯锦富光电科技有限公司	接受劳务	409,426.68	11,875,867.34
中国航天系统科学与工程研究院	接受劳务	396,226.42	
乐凯化学材料有限公司	采购商品	395,345.13	135,075.22
上海乐凯新材料科技有限公司	采购商品/接受劳务	189,341.05	540,392.36
航天智造科技股份有限公司	采购商品/接受劳务	102,579.33	37,168.15
北京航标时代检测认证有限公司	接受劳务	84,905.66	
航天工程咨询（北京）有限公司	接受劳务	47,169.81	
航天人才开发交流中心	接受劳务	45,548.11	60,386.82
航天通信中心	接受劳务	42,452.83	
中国长城工业集团有限公司	接受劳务	38,776.00	
航天人才培训中心（中国航天科技集团有限公司党校）	接受劳务	25,179.25	132,433.94
中国航天报社有限责任公司	接受劳务	4,669.81	1,200.00
上海航天教育中心	接受劳务	3,737.86	
重庆航天职业技术学院	接受劳务	2,200.00	1,450.00
湖北航天化学技术研究所	接受劳务		87,378.64
天津乐凯薄膜有限公司	采购商品		14,889.37
四川航天职业技术学院	接受劳务		3,811.88

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
连云港神舟新能源有限公司	出售商品	5,324,211.94	15,706,503.24
沈阳感光化工研究院有限公司	出售商品	2,591,310.99	
中国乐凯集团有限公司	出售商品/提供劳务	2,504,817.36	4,212,990.03
航天智造科技股份有限公司	出售商品/提供劳务	2,322,755.53	373,305.55
乐凯华光印刷科技有限公司	出售商品	1,788,350.89	3,306,607.44
四川航天长征装备制造有限公司	出售商品	756,600.89	981,769.91
合肥乐凯科技产业有限公司	出售商品	465,999.18	108,753.98
中国航天科技集团有限公司	出售商品/提供劳务	188,679.25	
中国长城工业集团有限公司	出售商品	131,596.46	
中国长城工业上海有限公司	出售商品	106,761.06	
昆山乐凯锦富光电科技有限公司	出售商品	104,285.52	
航天长城贸易有限公司	出售商品	86,128.32	
北京乐凯科技有限公司	提供劳务	41,163.80	
乐凯化学材料有限公司	出售商品	21,984.44	1,570.61
河北乐凯化工工程设计有限公司	出售商品/提供劳务	11,520.00	11,520.00
北京航天特种设备检测研究发展有限公司	出售商品		33,805.31
上海空间电源研究所	出售商品		21,238.94
上海乐凯新材料科技有限公司	提供劳务		1,637.94
保定市乐凯化学有限公司	出售商品		1,440.00

2、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额					上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
中国乐凯集团有限公司	房屋			17,267,770.47	830,794.34	1,754,903.56			16,757,460.76	1,289,519.07	15,046,774.08

3、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
汕头乐凯胶片有限公司	10,000,000.00	2024 年 8 月 20 日	2025 年 8 月 2 日	否
汕头乐凯胶片有限公司	30,000,000.00	2024 年 12 月 27 日	2025 年 12 月 26 日	否
乐凯医疗科技有限公司	50,000,000.00	2024 年 8 月 13 日	2025 年 8 月 13 日	否

4、 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中国乐凯集团有限公司	股权转让		282,534,537.37
中国乐凯集团有限公司	土地使用权转让		34,752,399.93
中国乐凯集团有限公司	资产转让		11,977,303.99

5、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	3,174,200.00	2,744,000.00

6、 其他关联交易

（1）存款利息

关联方	本期金额	上期金额
航天科技财务有限责任公司	16,165,900.53	4,392,971.27

（2）借款利息

关联方	本期金额	上期金额
航天科技财务有限责任公司	2,668,224.20	3,536,493.12

(五) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金					
	航天科技财务有限责任公司	860,961,692.84		791,087,048.21	
应收账款					
	连云港神舟新能源有限公司	1,431,747.00	429.52	2,410,676.80	723.20
	上海神舟新能源发展有限公司	331,291.00	331,291.00	331,291.00	331,291.00
	中国乐凯集团有限公司	560.00		13,900.14	
	沈阳感光化工研究院有限公司	33,514.90			
	乐凯华光印刷科技有限公司	559.93			
应收票据					
	四川航天长征装备制造有限公司	440,288.00	1,100.72	420,800.00	2,440.64
	合肥乐凯科技产业有限公司	4,231.20			
	乐凯华光印刷科技有限公司	536,921.43			
	连云港神舟新能源有限公司	200,000.00			
	中国乐凯集团有限公司	156,113.86			
应收款项融资					
	连云港神舟新能源有限公司	4,074,890.65		831,588.52	
	合肥乐凯科技产业有限公司	218,712.11			
	乐凯华光印刷科技有限公司	610,407.70			
	中国乐凯集团有限公司	40.00			
预付款项					
	合肥乐凯科技产业有限公司	6,754,302.71			
	沈阳感光化工研究院有限公司			1,142,601.77	
	航天新商务信息科技有限公司	336,610.01		322,348.66	
	中国乐凯集团有限公司	99,535.51		309,815.39	
	西安航天乾元科技有限公司	27,000.00			

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	重庆航天职业技术学院			2,200.00	
其他应收款					
	中国乐凯集团有限公司	1,283,201.33		428,961.31	
	连云港神舟新能源有限公司	895,712.85	14,804.65		
	合肥乐凯科技产业有限公司	215,048.14			
	昆山乐凯锦富光电科技有限公司	117,842.64			
	乐凯化学材料有限公司	22,808.42	376.99		
	河北乐凯化工工程设计有限公司	22,228.53			
	航天新商务信息科技有限公司	11,106.14	197.65	1,207.08	26.51
	航天人才培训中心 (中国航天科技集团有限公司党校)	5,690.00	94.05		
	重庆航天职业技术学院	2,750.00	45.45		
	航天人才开发交流中心	2,200.00	36.36		
长期应收款					
	航天智造科技股份有限公司	1,749,870.04			
	沈阳感光化工研究院有限公司	1,712,744.36			

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
短期借款			
	航天科技财务有限责任公司		227,035,315.80
应付账款			
	浙江南洋科技有限公司	95,322.31	7,181,686.04
	中国乐凯集团有限公司	600,546.39	5,061,248.72
	河北乐凯化工工程设计有限公司	373,889.30	31,000.00
	沈阳感光化工研究院有限公司	120,296.29	
	西安航天乾元科技有限公司	117,913.50	
	航天新商务信息科技有限公司	116,665.24	480,974.89
	天津乐凯薄膜科技有限公司	76,146.46	
	保定市乐凯化学有限公司	22,781.58	
	上海乐凯新材料科技有限公司	8,784.08	

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
	昆山乐凯锦富光电科技有限公司		1,802,094.35
	合肥乐凯科技产业有限公司		914,343.47
	乐凯华光印刷科技有限公司		640,336.28
应付票据			
	合肥乐凯科技产业有限公司	1,487,276.88	20,072,752.66
	昆山乐凯锦富光电科技有限公司	1,274,765.30	1,414,135.44
	河北乐凯化工工程设计有限公司		2,500,000.00
	浙江南洋科技有限公司	2,685,100.21	28,134,229.69
	保定市乐凯化学有限公司	8,900.00	321,200.00
	沈阳感光化工研究院有限公司	4,807,740.00	
	中国乐凯集团有限公司	9,843,013.21	1,060,000.00
其他应付款			
	中国乐凯集团有限公司	3,696,608.80	285,610,975.87
	中国航天科技集团有限公司	1,886,792.45	
	合肥乐凯科技产业有限公司	113,064.96	224,351.99
	航天新商务信息科技有限公司	22,458.03	36,905.42
	河北乐凯化工工程设计有限公司		8,283.00
合同负债			
	中国航天科技集团有限公司	2,075,471.70	

十三、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资产负债表日存在的重要承诺

本公司与中国乐凯集团有限公司于 2023 年 12 月 8 日签署股权转让协议，根据该协议，本公司收购中国乐凯集团有限公司的子公司乐凯光电材料有限公司。乐凯光电材料有限公司在中国航天科技集团有限公司批复前获得发改委一项中央预算内投资 3,167 万元财政补贴批复，截至 2024 年 12 月 31 日该笔资金已到位，根据《中央预算内投资补助和贴息项目管理办法》项目资金的使用需要满足监管的要求，如不符合监管要求，应当核减、收回或者停止按投资补助，因此具备不确定性。双方约定该笔款项将于具备确认条件后，由本公司以补充交易对价的形式按确认金额支付给乙方。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

(二) 或有事项

1、 资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露未披露的或有事项

十四、 其他重要事项

无。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含一年）	49,723,746.20	115,562,107.03
0-6 个月	41,694,370.46	108,318,246.22
7-12 个月	8,029,375.74	7,243,860.81
1 至 2 年	6,963,503.04	11,501,767.54
2 至 3 年	10,115,882.78	6,355,195.60
3 至 4 年	4,760,288.58	
4 至 5 年		
5 年以上	18,300,720.15	18,271,407.67
小计	89,864,140.75	151,690,477.84
减：坏账准备	30,347,889.03	22,899,533.60
合计	59,516,251.72	128,790,944.24

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	33,145,915.11	36.88	27,588,052.63	83.23	5,557,862.48	18,271,398.35	12.05	18,271,398.35	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	56,718,225.64	63.12	2,759,836.40	4.87	53,958,389.24	133,419,079.49	87.95	4,628,135.25	3.47	128,790,944.24
其中：关联方组合	43,478.63	0.05			43,478.63	1,076,222.55	0.71			1,076,222.55
影像行业	11,448,825.34	12.74	12,477.39	0.11	11,436,347.95	7,006,949.26	4.62	2,921.13	0.04	7,004,028.13
光伏行业	18,343,627.53	20.41	39,155.70	0.21	18,304,471.83	104,976,995.01	69.20	3,368,293.93	3.21	101,608,701.08
锂电行业	10,764,308.18	11.98	1,594,476.88	14.81	9,169,831.30	10,534,312.88	6.94	929,202.60	8.82	9,605,110.28
铝塑膜行业	16,117,985.96	17.94	1,113,726.43	6.91	15,004,259.53	9,824,599.79	6.48	327,717.59	3.34	9,496,882.20
合计	89,864,140.75	100.00	30,347,889.03	33.77	59,516,251.72	151,690,477.84	100.00	22,899,533.60	15.10	128,790,944.24

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据	账面余额	坏账准备
英利能源（中国）有限公司	11,595,046.18	8,116,532.33	70.00	已提起诉讼程序		
无锡尚德太阳能电力有限公司	1,156,580.06	173,487.01	15.00	债务人经营困难		
泰通（泰州）工业有限公司	15,975,949.42	15,975,949.42	100.00	预计无法收回	15,975,949.42	15,975,949.42
FUTURE SOLAR ENERGY LIMITED	434,905.10	434,905.10	100.00	预计无法收回	428,510.15	428,510.15
ET SOLAR ENERGY LIMITED	1,157,032.14	1,157,032.14	100.00	预计无法收回	1,140,018.85	1,140,018.85
GINTUNG ENERGY CORPORATION	401,533.17	401,533.17	100.00	预计无法收回	395,628.93	395,628.93
太一光伏科技（常州）有限公司	122,040.00	122,040.00	100.00	预计无法收回		
上海神舟新能源发展有限公司	331,291.00	331,291.00	100.00	预计无法收回	331,291.00	331,291.00
凤阳尚德太阳能电力有限公司	1,289,712.44	193,456.87	15.00	债务人经营困难		
苏州爱康光电科技有限公司	196,106.40	196,106.40	100.00	预计无法收回		
赣州爱康光电科技有限公司	485,719.20	485,719.20	100.00	预计无法收回		
合计	33,145,915.11	27,588,052.63			18,271,398.35	18,271,398.35

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：关联方组合

名称	期末余额			期初余额		
	应收账款	减值准备	预期信用损失率（%）	应收账款	减值准备	预期信用损失率（%）
关联方组合	43,478.63			1,076,222.55		

组合计提项目：影像行业

名称	期末余额			期初余额		
	应收账款	减值准备	预期信用损失率（%）	应收账款	减值准备	预期信用损失率（%）
1 年以内（含一年）	11,390,803.68	6,312.95	0.06	7,006,840.20	2,901.33	0.04
0-6 个月	11,313,378.18	3,394.00	0.03	7,004,175.60	2,801.67	0.04
7-12 个月	77,425.50	2,918.95	3.77	2,664.60	99.66	3.74

名称	期末余额			期初余额		
	应收账款	减值准备	预期信用 损失率 (%)	应收账款	减值准备	预期信用 损失率 (%)
1至2年	58,012.34	6,155.12	10.61	99.74	10.48	10.51
2至3年						
3至4年						
4至5年						
5年以上	9.32	9.32	100.00	9.32	9.32	100.00
合计	11,448,825.34	12,477.39	0.11	7,006,949.26	2,921.13	0.04

组合计提项目：光伏行业

名称	期末余额			期初余额		
	应收账款	减值准备	预期信用 损失率 (%)	应收账款	减值准备	预期信用 损失率 (%)
1年以内（含一年）	18,311,278.58	35,616.72	0.19	91,788,845.76	156,539.23	0.17
0-6个月	17,422,684.25	5,226.79	0.03	87,819,535.58	26,345.86	0.03
7-12个月	888,594.33	30,389.93	3.42	3,969,310.18	130,193.37	3.28
1至2年	32,348.95	3,538.98	10.94	6,840,572.05	746,990.47	10.92
2至3年				6,347,577.20	2,464,764.23	38.83
3至4年						
4至5年						
5年以上						
合计	18,343,627.53	39,155.70	0.21	104,976,995.01	3,368,293.93	3.21

组合计提项目：锂电行业

名称	期末余额			期初余额		
	应收账款	减值准备	预期信用 损失率 (%)	应收账款	减值准备	预期信用 损失率 (%)
1年以内（含一年）	6,432,879.33	185,489.25	2.88	6,117,705.03	155,854.57	2.55
0-6个月	4,781,032.17	99,923.57	2.09	5,362,790.79	116,372.56	2.17
7-12个月	1,651,847.16	85,565.68	5.18	754,914.24	39,482.01	5.23
1至2年	1,232,661.97	215,962.38	17.52	4,416,607.85	773,348.03	17.51
2至3年	3,098,766.88	1,193,025.25	38.50			
3至4年						
4至5年						

名称	期末余额			期初余额		
	应收账款	减值准备	预期信用损失率(%)	应收账款	减值准备	预期信用损失率(%)
5 年以上						
合计	10,764,308.18	1,594,476.88	14.81	10,534,312.88	929,202.60	8.82

组合计提项目：铝塑膜行业

名称	期末余额			期初余额		
	应收账款	减值准备	预期信用损失率(%)	应收账款	减值准备	预期信用损失率(%)
1 年以内（含一年）	12,144,260.30	380,869.27	3.14	9,580,111.89	284,907.76	2.97
0-6 个月	8,032,473.13	167,878.69	2.09	7,063,140.10	153,270.14	2.17
7-12 个月	4,111,787.17	212,990.58	5.18	2,516,971.79	131,637.62	5.23
1 至 2 年	3,798,985.76	665,582.30	17.52	244,487.90	42,809.83	17.51
2 至 3 年	174,739.90	67,274.86	38.50			
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	16,117,985.96	1,113,726.43	6.91	9,824,599.79	327,717.59	3.34

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	22,899,533.60	7,348,355.43	100,000.00			30,347,889.03
合计	22,899,533.60	7,348,355.43	100,000.00			30,347,889.03

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客商 1	15,975,949.42		15,975,949.42	17.78	15,975,949.42
客商 2	11,595,046.18		11,595,046.18	12.90	8,116,532.33
客商 16	5,089,302.72		5,089,302.72	5.66	1,526.79
客商 17	3,869,972.76		3,869,972.76	4.31	1,328,140.52

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客商 18	3,253,673.83		3,253,673.83	3.62	976.10
合计	39,783,944.91		39,783,944.91	44.27	25,423,125.16

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	78,503,900.00	100,466,894.99
其他应收款项	10,196,975.11	7,883,815.87
合计	88,700,875.11	108,350,710.86

1、 应收股利

(1) 应收股利明细

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
汕头乐凯胶片有限公司		11,405,641.26
乐凯医疗科技有限公司	77,255,300.00	89,061,253.73
保定乐凯进出口贸易有限公司	1,248,600.00	
小计	78,503,900.00	100,466,894.99
减：坏账准备		
合计	78,503,900.00	100,466,894.99

2、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含一年）	9,412,898.40	6,383,202.94
1 至 2 年	791,326.24	1,232,308.29
2 至 3 年	243,897.03	281,365.97
3 至 4 年	18,361.61	71,364.44
4 至 5 年	22,693.00	62,668.21

账龄	期末余额	上年年末余额
5 年以上	515,561.88	529,352.59
小计	11,004,738.16	8,560,262.44
减：坏账准备	807,763.05	676,446.57
合计	10,196,975.11	7,883,815.87

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	11,004,738.16	100.00	807,763.05	7.34	10,196,975.11	8,560,262.44	100.00	676,446.57	7.90	7,883,815.87
其中：应收其他往来款项	5,517,102.31	50.13	807,763.05	14.64	4,709,339.26	2,346,458.96	27.41	676,446.57	28.83	1,670,012.39
押金保证金组合						280,000.00	3.27			280,000.00
关联方组合	5,487,635.85	49.87			5,487,635.85	5,933,803.48	69.32			5,933,803.48
合计	11,004,738.16	100.00	807,763.05	7.34	10,196,975.11	8,560,262.44	100.00	676,446.57	7.90	7,883,815.87

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：其他往来款项

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含一年）	3,966,704.52	65,563.03	1.65
1 至 2 年	754,597.11	114,383.03	15.16
2 至 3 年	239,184.19	81,178.44	33.94
3 至 4 年	18,361.61	12,028.59	65.51
4 至 5 年	22,693.00	19,048.08	83.94
5 年以上	515,561.88	515,561.88	100.00
合计	5,517,102.31	807,763.05	14.64

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额		676,446.57		676,446.57
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		131,316.48		131,316.48
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		807,763.05		807,763.05

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客商 19	关联方往来款	2,521,196.61	1 年以内	22.91	
客商 12	关联方往来款	1,133,618.52	1 年以内	10.30	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
客商 13	往来款	895,712.85	1 年以内	8.14	14,804.65
客商 20	关联方往来款	436,245.81	1-2 年	3.96	
客商 6	关联方往来款	215,048.14	1 年以内	1.95	
合计		5,201,821.93		47.26	14,804.65

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	899,505,048.82		899,505,048.82	647,620,718.82		647,620,718.82
对联营、合营企业投资						
合计	899,505,048.82		899,505,048.82	647,620,718.82		647,620,718.82

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
北京乐凯胶片销售有限公司	9,771,400.00						9,771,400.00	
汕头乐凯胶片有限公司	87,450,238.75						87,450,238.75	
乐凯医疗科技有限公司	327,716,290.69						327,716,290.69	
保定乐凯影像材料科技有限公司	2,843,482.10						2,843,482.10	
保定乐凯进出口贸易有限公司	715,909.96		1,884,330.00				2,600,239.96	
乐凯光电材料有限公司	219,123,397.32		250,000,000.00				469,123,397.32	
合计	647,620,718.82		251,884,330.00				899,505,048.82	

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	501,253,570.50	532,524,200.85	1,020,982,951.74	994,730,940.31
其他业务	18,808,742.91	12,344,831.01	45,005,652.81	35,391,156.58
合计	520,062,313.41	544,869,031.86	1,065,988,604.55	1,030,122,096.89

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	79,214,770.52	153,646,706.08
处置交易性金融资产取得的投资收益	441,378.64	3,469,671.72
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	1,320,000.00	1,320,000.00
其他		279,483.06
合计	80,976,149.16	158,715,860.86

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-176,365.99	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	26,608,901.89	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	9,966,280.17	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,233,311.34	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,373,479.71	
小计	39,005,607.12	
所得税影响额	3,654,418.52	
少数股东权益影响额（税后）	200,907.14	
合计	35,150,281.46	

(二) 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 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-2.53	-0.1125	-0.1125
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.95	-0.1761	-0.1761





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202502140072

扫描经营主体登记
份码了解更多信息,
记、备案信息、体
验更多应用服务。



名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国
出资额 人民币15900.0000万元整
成立日期 2011年01月24日
主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



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; 基本建设年度决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 信息系统领域的技术服务。
【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】

登记机关



2025年02月14日



会计师事务所 执业证书



名称：立信会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人：朱建弟
主任会计师：
经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制
执业证书编号：310000006
批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会〔2010〕82号）
批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

证书编号：0001247

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：



二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

此证复印件仅作为报告附件使用，
不能作为使用。



姓名 禹正凡
Full name 禹
性别 男
Sex
出生日期 1976-05-28
Date of birth
工作单位 北京中兴立信会计师事务所
Working unit
身份证号码 430521197605288731
Identity card No.



姓名：禹正凡
证书编号：110002770002



2008年3月20日

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.

2008年3月20日

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

2011年9月9日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
北京分所



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.

证书编号：110002770002
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：2004-12-01
Date of issuance



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

2011年3月1日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

北京中兴立信

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



2010年3月1日

2011年3月1日

此证复印件仅作为报告附件使用，
不能作为他用。



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
年 月 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
年 月 日
/y /m /d



姓名 于海亭
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1988-08-06
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit
身份证号码 370725198808069102
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

事务所
CPAs

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



姓名：于海亭
证书编号：110101410569

证书编号：110101410569
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：2018 年 11 月 1 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d