

浙江开尔新材料股份有限公司

审计报告及财务报表

2018 年度

浙江开尔新材料股份有限公司

审计报告及财务报表

(2018年01月01日至2018年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-82

审计报告

信会师报字[2019]第 ZF10374 号

浙江开尔新材料股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江开尔新材料股份有限公司（以下简称开尔新材）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了开尔新材 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于开尔新材，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
一、收入确认	
<p>收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”注释二十二所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释三十。</p> <p>于2018年度，开尔新材确认的主营业务收入为人民币286,672,664.35元。开尔新材主要销售内立面装饰搪瓷材料、珐琅板绿色建筑幕墙材料、工业保护搪瓷材料三种产品。对于内立面装饰搪瓷材料、珐琅板绿色建筑幕墙材料，开尔新材根据结算单据或报关单确认收入；对于工业保护搪瓷材料，开尔新材根据调试验收单确认收入。</p> <p>由于收入是开尔新材的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将开尔新材收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>审计应对：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； 2、选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求； 3、结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况； 4、对本年记录的收入交易选取样本，核对销售合同、出库单、结算单或验收单，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策，并对主要客户收入发生额及应收账款余额进行函证； 5、就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、结算单或验收单等资料，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间； 6、对发出商品进行监盘，核实发出商品各项目的发货情况、安装调试验收情况，与账面发货记录及收入确认情况进行比较。
二、商誉减值	
<p>商誉减值的会计政策详情及分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”注释十九所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释十四。</p> <p>截至2018年12月31日，开尔新材商誉的账面原值合计人民币38,218,284.67元，相应的减值准备余额为人民币23,644,114.88元。</p> <p>管理层每年评估商誉可能出现减值的情况。商誉的减值评估是依据所编制的折现现金流预测而估计商誉的使用价值，其中账面原值为14,574,169.79元。商誉减值评估结果由管理层依据其聘任的外部评估师编制的估值报告进行确定。折现现金流预测的编制涉及运用重大判断和估计，特别是确定收入增长率、永续增长率、成本上涨，以及确定所应用的风险调整折现率时均存在固有不确定性和可能受到管理层偏好的影响。</p> <p>由于商誉的减值预测和折现未来现金流量涉及固有不确定性，以及管理层在选用假设和估计时可能出现偏好的风险，我们将评估商誉的减值视为开尔新材的关键审计事项。</p>	<p>审计应对：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、我们评估及测试了与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性； 2、评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性； 3、通过参考行业惯例，评估了管理层进行现金流量预测时使用的估值方法的适当性； 4、基于我们对于行业的了解，分析并复核管理层在减值测试中预计未来现金流量现值时运用的重大估计及判断的合理性； 5、基于同行业可比公司的市场数据重新计算折现率，并将我们的计算结果与管理层计算预计未来现金流量现值时采用的折现率进行比较，以评价其计算预计未来现金流量现值时采用的折现率； 6、将预计未来现金流量现值时的基础数据与历史数据及其他支持性证据进行核对，并考虑合理性。

四、 其他信息

开尔新材管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括开尔新材 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估开尔新材的持续经营能力，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。

治理层负责监督开尔新材的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对开尔新材持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致开尔新材不能持续经营。

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

(6) 就开尔新材中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：李惠丰
(项目合伙人)

中国注册会计师：洪建良

中国注册会计师：徐泮卿

中国·上海

二〇一九年四月二十五日

浙江开尔新材料股份有限公司
合并资产负债表
2018年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	95,514,961.97	123,333,474.55
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(二)		651,062.71
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	(三)	216,365,506.57	281,503,741.44
预付款项	(四)	15,932,345.21	6,037,295.35
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)	7,970,801.52	9,927,358.39
买入返售金融资产			
存货	(六)	197,834,164.16	173,522,692.09
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	68,723,212.14	186,717,688.20
流动资产合计		602,340,991.57	781,693,312.73
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产	(八)	76,065,225.58	77,100,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(九)	158,285,352.99	2,003,980.43
投资性房地产	(十)	4,773,643.56	
固定资产	(十一)	235,283,323.20	244,953,317.83
在建工程	(十二)	19,504,879.77	20,422,709.34
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十三)	52,673,929.16	53,689,362.19
开发支出			
商誉	(十四)	14,574,169.79	14,731,274.69
长期待摊费用	(十五)	2,219,609.07	1,839,093.73
递延所得税资产	(十六)	15,656,341.36	11,817,388.67
其他非流动资产	(十七)	590,817.00	6,118,029.38
非流动资产合计		579,627,291.48	432,675,156.26
资产总计		1,181,968,283.05	1,214,368,468.99

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 邢翰学

主管会计工作负责人: 马丽芬

会计机构负责人: 俞铨耀

浙江开尔新材料股份有限公司
合并资产负债表（续）
2018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	附注五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	（十八）	10,000,000.00	
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	（十九）	92,612,150.68	110,406,139.61
预收款项	（二十）	102,505,993.81	59,359,151.45
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（二十一）	13,336,851.96	11,730,028.15
应交税费	（二十二）	20,662,128.58	15,522,602.44
其他应付款	（二十三）	7,150,987.55	3,221,400.43
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		246,268,112.58	200,239,322.08
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	（二十四）	16,091,703.04	11,677,053.25
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		16,091,703.04	11,677,053.25
负债合计		262,359,815.62	211,916,375.33
所有者权益：			
股本	（二十五）	289,534,588.00	289,534,588.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十六）	414,631,762.71	414,631,762.71
减：库存股			
其他综合收益	（二十七）	-187,770.16	17,622.39
专项储备			
盈余公积	（二十八）	37,605,094.59	37,605,094.59
一般风险准备			
未分配利润	（二十九）	177,011,180.38	248,488,568.27
归属于母公司所有者权益合计		918,594,855.52	990,277,635.96
少数股东权益		1,013,611.91	12,174,457.70
所有者权益合计		919,608,467.43	1,002,452,093.66
负债和所有者权益总计		1,181,968,283.05	1,214,368,468.99

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：邢翰学

主管会计工作负责人：马丽芬

会计机构负责人：俞铨耀

浙江开尔新材料股份有限公司
 资产负债表
 2018年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十四	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		30,608,374.22	43,303,799.09
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			651,062.71
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	(一)	237,536,704.18	264,071,897.98
预付款项		24,141,661.20	4,404,914.03
其他应收款	(二)	13,767,199.80	16,787,013.34
存货		131,619,325.15	144,188,551.35
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		60,125,152.69	185,730,752.43
流动资产合计		497,798,417.24	659,137,990.93
非流动资产:			
可供出售金融资产		64,065,225.58	65,100,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	336,701,552.42	200,189,682.32
投资性房地产		2,692,415.17	972,241.47
固定资产		182,503,151.17	195,884,603.47
在建工程		19,504,879.77	20,422,709.34
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		45,107,235.09	44,939,784.33
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,691,628.34	1,839,093.73
递延所得税资产		16,183,902.52	10,715,489.18
其他非流动资产			2,415,932.38
非流动资产合计		668,449,990.06	542,479,536.22
资产总计		1,166,248,407.30	1,201,617,527.15

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 邢翰学

主管会计工作负责人: 马丽芬

会计机构负责人: 俞铨耀

浙江开尔新材料股份有限公司
资产负债表（续）
2018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	附注十四	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		10,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		59,054,748.45	104,155,147.10
预收款项		67,012,007.16	45,640,062.70
应付职工薪酬		9,372,903.99	7,456,311.57
应交税费		19,773,063.48	12,479,527.30
其他应付款		2,502,361.26	2,352,596.48
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		167,715,084.34	172,083,645.15
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		10,102,659.82	4,745,327.11
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,102,659.82	4,745,327.11
负债合计		177,817,744.16	176,828,972.26
所有者权益：			
股本		289,534,588.00	289,534,588.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		414,631,762.71	414,631,762.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		37,605,094.59	37,605,094.59
未分配利润		246,659,217.84	283,017,109.59
所有者权益合计		988,430,663.14	1,024,788,554.89
负债和所有者权益总计		1,166,248,407.30	1,201,617,527.15

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：邢翰学

主管会计工作负责人：马丽芬

会计机构负责人：俞铨耀

浙江开尔新材料股份有限公司
合并利润表
2018年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		289,576,585.47	353,215,210.81
其中: 营业收入	(三十)	289,576,585.47	353,215,210.81
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		404,670,653.81	380,401,174.86
其中: 营业成本	(三十)	267,350,773.40	249,115,026.36
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十一)	6,048,557.70	3,992,622.09
销售费用	(三十二)	24,784,740.22	24,955,365.22
管理费用	(三十三)	51,539,423.77	49,142,086.64
研发费用	(三十四)	18,029,349.83	23,383,052.87
财务费用	(三十五)	2,727,753.52	3,930,594.14
其中: 利息费用		3,332,879.20	4,998,346.58
利息收入		701,738.19	1,125,819.07
资产减值损失	(三十六)	34,190,055.37	25,882,427.54
加: 其他收益	(三十七)	6,240,796.81	6,069,929.79
投资收益 (损失以“-”号填列)	(三十八)	23,364,178.74	8,921,077.01
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	(三十九)		1,200.75
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(四十)	10,905.02	1,273,631.83
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-85,478,187.77	-10,920,124.67
加: 营业外收入	(四十一)	12,444.09	2,261,375.93
减: 营业外支出	(四十二)	570,251.40	225,910.10
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-86,035,995.08	-8,884,658.84
减: 所得税费用	(四十三)	-3,513,000.62	3,130,601.98
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-82,522,994.46	-12,015,260.82
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-82,522,994.46	-12,015,260.82
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)		-71,477,387.89	-11,085,090.65
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		-11,045,606.57	-930,170.17
六、其他综合收益的税后净额		-293,417.93	253,816.17
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-205,392.55	177,671.32
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-205,392.55	177,671.32
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		-205,392.55	177,671.32
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-88,025.38	76,144.85
七、综合收益总额		-82,816,412.39	-11,761,444.65
归属于母公司所有者的综合收益总额		-71,682,780.44	-10,907,419.33
归属于少数股东的综合收益总额		-11,133,631.95	-854,025.32
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		-0.25	-0.04
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.25	-0.04

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 邢翰学

主管会计工作负责人: 马丽芬

会计机构负责人: 俞铨耀

浙江开尔新材料股份有限公司
利润表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(四)	224,449,947.61	289,383,913.92
减: 营业成本	(四)	172,283,012.44	200,699,919.50
税金及附加		5,282,142.91	2,830,797.82
销售费用		16,425,081.51	18,355,837.06
管理费用		28,495,954.98	28,807,159.45
研发费用		17,127,169.42	20,903,673.62
财务费用		-893,702.60	-1,361,685.46
其中: 利息费用		70,204.17	
利息收入		1,037,791.55	1,468,329.84
资产减值损失		37,833,796.77	15,036,023.32
加: 其他收益		5,257,997.89	5,090,180.12
投资收益 (损失以“-”号填列)	(五)	5,780,695.64	8,903,487.97
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			1,200.75
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		10,905.02	1,273,631.83
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-41,053,909.27	19,380,689.28
加: 营业外收入		10,172.64	2,131,811.27
减: 营业外支出		539,606.34	215,454.65
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-41,583,342.97	21,297,045.90
减: 所得税费用		-5,225,451.22	2,201,928.96
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-36,357,891.75	19,095,116.94
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-36,357,891.75	19,095,116.94
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-36,357,891.75	19,095,116.94
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 邢翰学

主管会计工作负责人: 马丽芬

会计机构负责人: 俞铨耀

浙江开尔新材料股份有限公司
合并现金流量表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		390,025,131.28	425,725,303.21
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			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
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			
收到的税费返还		669,524.48	558,747.93
收到其他与经营活动有关的现金	(四十四)	16,502,611.33	15,749,949.17
经营活动现金流入小计		407,197,267.09	442,034,000.31
购买商品、接受劳务支付的现金		269,328,725.04	259,621,254.95
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			
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		63,686,940.12	69,664,494.65
支付的各项税费		25,620,782.52	16,512,062.30
支付其他与经营活动有关的现金	(四十四)	38,100,024.83	43,382,026.00
经营活动现金流出小计		396,736,472.51	389,179,837.90
经营活动产生的现金流量净额		10,460,794.58	52,854,162.41
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		483,732,100.49	1,293,082,908.80
取得投资收益收到的现金		4,888,268.20	3,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		70,355.67	748,319.96
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	(四十四)	6,699,432.00	13,151,948.00
投资活动现金流入小计		495,390,156.36	1,309,983,176.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,312,734.57	31,073,933.15
投资支付的现金		490,000,000.00	1,324,749,861.96
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		10,710,121.37	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		533,022,855.94	1,355,823,795.11
投资活动产生的现金流量净额		-37,632,699.58	-45,840,618.35
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			5,940,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			5,940,000.00
取得借款收到的现金		10,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十四)	8,336,529.19	16,038,366.17
筹资活动现金流入小计		18,336,529.19	21,978,366.17
偿还债务支付的现金			600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		56,912.50	7,895,345.88
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十四)	723,957.92	13,336,529.19
筹资活动现金流出小计		780,870.42	21,831,875.07
筹资活动产生的现金流量净额		17,555,658.77	146,491.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		235,741.88	-96,729.20
五、现金及现金等价物净增加额		-9,380,504.35	7,063,305.96
加：期初现金及现金等价物余额		98,701,510.59	91,638,204.63
六、期末现金及现金等价物余额		89,321,006.24	98,701,510.59

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：邢翰学

主管会计工作负责人：马丽芬

会计机构负责人：俞铨耀

浙江开尔新材料股份有限公司
现金流量表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		272,822,857.15	354,816,395.25
收到的税费返还		669,524.48	558,747.93
收到其他与经营活动有关的现金		12,688,053.10	14,240,666.84
经营活动现金流入小计		286,180,434.73	369,615,810.02
购买商品、接受劳务支付的现金		195,765,208.37	233,483,209.63
支付给职工以及为职工支付的现金		34,532,389.09	43,374,714.15
支付的各项税费		19,891,445.93	9,856,507.26
支付其他与经营活动有关的现金		26,117,916.98	29,227,413.05
经营活动现金流出小计		276,306,960.37	315,941,844.09
经营活动产生的现金流量净额		9,873,474.36	53,673,965.93
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		379,472,420.97	1,283,065,319.76
取得投资收益收到的现金		4,888,268.20	3,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		70,355.67	747,807.14
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		6,699,432.00	13,151,948.00
投资活动现金流入小计		391,130,476.84	1,299,965,074.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,721,565.89	26,205,858.81
投资支付的现金		397,880,000.00	1,378,297,361.96
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		414,601,565.89	1,404,503,220.77
投资活动产生的现金流量净额		-23,471,089.05	-104,538,145.87
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		17,904,217.19	8,652,567.97
筹资活动现金流入小计		27,904,217.19	8,652,567.97
偿还债务支付的现金			600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		56,912.50	2,895,345.88
支付其他与筹资活动有关的现金		9,824,175.38	8,339,217.19
筹资活动现金流出小计		9,881,087.88	11,834,563.07
筹资活动产生的现金流量净额		18,023,129.31	-3,181,995.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-5,099.91	-505.96
五、现金及现金等价物净增加额		4,420,414.71	-54,046,681.00
加: 期初现金及现金等价物余额		24,329,568.59	78,376,249.59
六、期末现金及现金等价物余额		28,749,983.30	24,329,568.59

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人: 邢翰学

主管会计工作负责人: 马丽芬

会计机构负责人: 俞铨耀

浙江开尔新材料股份有限公司
合并所有者权益变动表
2018年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	289,534,588.00				414,631,762.71		17,622.39		37,584,302.92		253,507,914.64	12,174,457.70	1,007,450,648.36
加: 会计政策变更													
前期差错更正								20,791.67			-5,019,346.37		-4,998,554.70
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	289,534,588.00				414,631,762.71		17,622.39		37,605,094.59		248,488,568.27	12,174,457.70	1,002,452,093.66
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							-205,392.55				-71,477,387.89	-11,160,845.79	-82,843,626.23
(一) 综合收益总额							-205,392.55				-71,477,387.89	-11,133,631.95	-82,816,412.39
(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													
(三) 利润分配													
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													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他												-27,213.84	-27,213.84
四、本期期末余额	289,534,588.00				414,631,762.71		-187,770.16		37,605,094.59		177,011,180.38	1,013,611.91	919,608,467.43

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 邢翰学

主管会计工作负责人: 马丽芬

会计机构负责人: 俞钺耀

浙江开尔新材料股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2018 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	289,534,588.00				414,631,762.71		-160,048.93		35,695,582.90		264,378,516.49	7,088,483.02	1,011,168,884.19
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	289,534,588.00				414,631,762.71		-160,048.93		35,695,582.90		264,378,516.49	7,088,483.02	1,011,168,884.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							177,671.32		1,909,511.69		-15,889,948.22	5,085,974.68	-8,716,790.53
（一）综合收益总额							177,671.32				-11,085,090.65	-854,025.32	-11,761,444.65
（二）所有者投入和减少资本												5,940,000.00	5,940,000.00
1. 所有者投入的普通股												5,940,000.00	5,940,000.00
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									1,909,511.69		-4,804,857.57		-2,895,345.88
1. 提取盈余公积									1,909,511.69		-1,909,511.69		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-2,895,345.88		-2,895,345.88
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	289,534,588.00				414,631,762.71		17,622.39		37,605,094.59		248,488,568.27	12,174,457.70	1,002,452,093.66

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：邢翰学

主管会计工作负责人：马丽芬

会计机构负责人：俞钺耀

浙江开尔新材料股份有限公司
所有者权益变动表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	289,534,588.00				414,631,762.71				37,584,302.92	282,829,984.55	1,024,580,638.18
加: 会计政策变更											
前期差错更正								20,791.67	187,125.04		207,916.71
其他											
二、本年初余额	289,534,588.00				414,631,762.71				37,605,094.59	283,017,109.59	1,024,788,554.89
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										-36,357,891.75	-36,357,891.75
(一) 综合收益总额										-36,357,891.75	-36,357,891.75
(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											
(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											
(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	289,534,588.00				414,631,762.71				37,605,094.59	246,659,217.84	988,430,663.14

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 邢翰学

主管会计工作负责人: 马丽芬

会计机构负责人: 俞钺耀

浙江开尔新材料股份有限公司
所有者权益变动表（续）
2018 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	289,534,588.00				414,631,762.71				35,695,582.90	268,726,850.22	1,008,588,783.83
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	289,534,588.00				414,631,762.71				35,695,582.90	268,726,850.22	1,008,588,783.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,909,511.69	14,290,259.37	16,199,771.06
（一）综合收益总额										19,095,116.94	19,095,116.94
（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											
（三）利润分配									1,909,511.69	-4,804,857.57	-2,895,345.88
1. 提取盈余公积									1,909,511.69	-1,909,511.69	
2. 对所有者（或股东）的分配										-2,895,345.88	-2,895,345.88
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											
（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	289,534,588.00				414,631,762.71				37,605,094.59	283,017,109.59	1,024,788,554.89

后附财务报表附注为财务报表的组成部分
企业法定代表人：邢翰学

主管会计工作负责人：马丽芬

会计机构负责人：俞钺耀

浙江开尔新材料股份有限公司 二〇一八年度财务报表附注 (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

浙江开尔新材料股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是在原浙江开尔实业有限公司的基础上整体变更设立的股份有限公司,由上海诚鼎创业投资有限公司、上海圭石创业投资中心(有限合伙)和邢翰学、吴剑鸣、邢翰科等 32 位自然人共同发起设立。公司的企业法人营业执照注册号:9133000074981708XL。2011 年 6 月在深圳证券交易所上市。所属行业为非金属矿物制品业。

截至 2018 年 12 月 31 日止,本公司累计发行股本总数 289,534,588.00 股,注册资本为 289,534,588.00 元,注册地:浙江省金华市,总部地址:浙江省金华市。本公司主要经营活动为:新型功能性搪瓷材料的研发、设计、推广、制造与销售,主营产品:内立面装饰搪瓷材料、工业保护搪瓷材料及珐琅板绿色建筑幕墙材料。本公司没有控股母公司,本公司的实际控制人为邢翰学先生、吴剑鸣女士、邢翰科先生。本财务报表业经公司董事会于 2019 年 4 月 25 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2018 年 12 月 31 日止,本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
开尔新材料香港(国际)有限公司(以下简称香港开尔公司)
合肥开尔环保科技有限公司(以下简称合肥开尔公司)
浙江晟开幕墙装饰有限公司(以下简称浙江晟开公司)
杭州天润新能源技术有限公司(以下简称杭州天润公司)
无锡市金科动力设备有限公司(以下简称无锡金科公司)
杭州开尔装饰材料有限公司(以下简称杭州开尔公司)
金华开晴太阳能科技有限公司(以下简称金华开晴公司)
宁波梅山保税港区开尔文化投资合伙企业(以下简称开尔文化)
杭州义通投资合伙企业(有限合伙)(以下简称杭州义通)
淮安魔峰科技有限公司(以下简称淮安魔峰公司)

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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

(二) 持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本

公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，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。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对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，视同参与合并

的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。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，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本公司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其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的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的相关政策进行会计处理；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

本公司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

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 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。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）
取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。
持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。
处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资
取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。
持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。
处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项
公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。
收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

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

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

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

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4、 金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

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

（1）可供出售金融资产的减值准备：

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

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

单项金额重大是指应收款项余额前五名；

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

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

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法组合	账龄分析法
---------	-------

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1—2 年 (含 2 年)	10	10
2—3 年 (含 3 年)	20	20
3—4 年 (含 4 年)	50	50
4—5 年 (含 5 年)	80	80
5 年以上	100	100

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

(1) 单项计提坏账准备的理由：

应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。

(2) 坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、工程施工等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法。

其中，工程施工成本的具体核算方法为：按照单个项目为核算对象，分别核算工程施工成本。项目未完工前，按单个项目归集所发生的实际成本。期末，对已实际发生未报账的工程成本由项目部统计报财务部门进行工程施工成本暂估，在工程项目确认收入时结转工程施工成本。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

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

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

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

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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

按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

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

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

(十四) 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）。

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一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。

(十五) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-30	5	19.00-3.17
机器设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
运输设备	年限平均法	4-10	5	23.75-9.50
办公设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

(十六) 在建工程

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

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况:

项目	预计使用寿命	依据
软件	10 年	预计可使用年限
专利与专有技术	6 年	专利与专有技术登记年限
土地使用权	土地证登记使用年限	土地证登记使用年限

每年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核,本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括厂区绿化、租入办公室装修等。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

项目	摊销年限
厂区绿化	5 年
租入办公室装修	3 年

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业

年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，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。

详见本附注“五、（二十一）应付职工薪酬”。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十二）收入

1、 销售商品收入确认的一般原则：

- （1）本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- （2）本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- （3）收入的金额能够可靠地计量；
- （4）相关的经济利益很可能流入本公司；
- （5）相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 具体原则

1) 对于内立面装饰搪瓷材料、珐琅板绿色建筑幕墙材料、工业保护搪瓷材料和搪瓷釉料等四种产品，具体收入确认时间和判断标准如下：

① 内立面装饰搪瓷材料、珐琅板绿色建筑幕墙材料

A、 自营内销

按照合同约定客户与公司结算确认收货，公司根据结算单据确认收入。

B、 委托出口或自营出口

产品报关出口后，公司根据出口报关单和出口货物销售专用发票确认销售收入。

② 工业保护搪瓷材料

按照合同约定客户在产品安装并验收合格后，公司根据验收单确认收入。

③ 搪瓷釉料

搪瓷釉料在按照客户要求发货，经客户签收后，公司确认收入。

2) 对于移动阅读业务，公司在取得运营商及其他第三方提供的经双方确认的对账单时确认收入。

3、 建造合同收入的确认原则：

(1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

(3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

(4) 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

(二十三) 政府补助

1、 类型

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

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

2、 确认时点

按照固定的定额标准取得的政府补助，在达到相关规定的标准时确认；其余的政府补助，在实际收到时予以确认。

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。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

(二十五) 经营租赁

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

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

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(二十六) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(1) 资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示。比较数据相应调整。	董事会审批	<p>“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”，本期金额 216,365,506.57 元，上期金额 281,503,741.44 元；</p> <p>“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”，本期金额 92,612,150.68 元，上期金额 110,406,139.61 元；</p> <p>调增“其他应收款”本期金额 0 元，上期金额 686,802.81 元；</p> <p>调增“其他应付款”本期金额 13,291.67 元，上期金额 0 元。</p>

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(2) 在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；在利润表中财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目。比较数据相应调整。	董事会审批	调减“管理费用”本期金额 18,029,349.83 元，上期金额 23,383,052.87 元，重分类至“研发费用”。

2、 重要会计估计变更

无。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%/16%、11%/10%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	2%、1%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、25%、16.5%
房产税	按房屋建筑物原值的 70%或租金收入	1.2%、12%

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
浙江开尔新材料股份有限公司	15%
合肥开尔环保科技有限公司	25%
浙江晟开幕墙装饰有限公司	25%
杭州天润新能源技术有限公司	15%
开尔新材料香港（国际）有限公司	16.5%
无锡市金科尔动力设备有限公司	25%
杭州开尔装饰材料有限公司	25%
金华开晴太阳能科技有限公司	0%、25%

(二) 税收优惠

公司已通过高新技术企业复审，认定有效期为 3 年（2017 年-2019 年），本期按照

15%的优惠税率计缴企业所得税。

杭州天润公司于 2016 年 11 月 21 日通过高新技术企业首次认定,认定有效期为 3 年(2016 年-2018 年),本期按照 15%的优惠税率计缴企业所得税。

金华开晴公司从事公共基础设施项目,自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,第一年至第三年免征企业所得税,第四年至第六年减半征收企业所得税。本期为金华开晴公司取得公共基础设施项目收入的第一年,免征企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	185,774.44	218,499.28
银行存款	89,101,080.34	108,448,979.78
其他货币资金	6,228,107.19	14,665,995.49
合计	95,514,961.97	123,333,474.55
其中:存放在境外的款项总额		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制,以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	723,957.92	8,336,529.19
履约保证金	4,599,383.35	5,434,774.09
农民工工资保证金	870,614.46	860,660.68
合计	6,193,955.73	14,631,963.96

截至 2018 年 12 月 31 日,本公司以人民币 1,559,364.92 元的银行承兑汇票和人民币 181,182.92 元质押,取得中国建设银行股份有限公司金华分行金额为 1,508,000.40 元、期限为(2018/8/22-2019/2/22)的银行承兑汇票和金额为 232,547.44 元、期限为(2018/9/5-2019/3/4)的银行承兑汇票,详见本附注“十一、(一)资产负债表日存在的重要承诺事项”。

截至 2018 年 12 月 31 日,本公司以人民币 240,000.00 元质押,取得宁波银行股份有限公司金华分行金额为 800,000.00 元、期限为(2018/9/21-2019/3/21)的银行承兑汇票,详见本附注“十一、(一)资产负债表日存在的重要承诺事项”。

截至 2018 年 12 月 31 日,本公司以人民币 302,775.00 元质押,取得浙商银行金华分行金额为 218,947.44 元、期限为(2018/8/3-2019/2/3)的银行承兑汇票和金额为

81,052.56 元、期限为（2018/9/13-2019/3/13）的银行承兑汇票，详见本附注“十一、（一）资产负债表日存在的重要承诺事项”。

截至 2018 年 12 月 31 日，其他货币资金中人民币 4,599,383.35 元为本公司向银行申请开具无条件、不可撤销的担保函所存入的保证金存款，详见本附注“十一、（一）资产负债表日存在的重要承诺事项”。

截至 2018 年 12 月 31 日，其他货币资金中人民币 870,614.46 元为本公司存入的农民工工资保证金存款，详见本附注“十一、（一）资产负债表日存在的重要承诺事项”。

（二）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	年初余额
交易性金融资产		651,062.71
其中：其他（货币基金）		651,062.71
合计		651,062.71

（三）应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据	22,524,214.67	20,506,700.00
应收账款	193,841,291.90	260,997,041.44
合计	216,365,506.57	281,503,741.44

1、 应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	11,465,461.41	17,187,000.00
商业承兑汇票	11,058,753.26	3,319,700.00
合计	22,524,214.67	20,506,700.00

（2）期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	5,559,364.92
商业承兑汇票	3,050,000.00
合计	8,609,364.92

(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	14,900,653.02	
商业承兑汇票		3,914,537.08
合计	14,900,653.02	3,914,537.08

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(5) 其他说明

截至 2018 年 12 月 31 日,公司商业承兑汇票余额 12,899,103.23 元,均未到期,根据谨慎性原则,这部分未到期商业承兑汇票视同应收账款管理,按照其对应应收账款账龄连续计算的原则,计提坏账准备 1,840,349.97 元。

2、 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	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 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	252,108,444.85	93.82	58,267,152.95	23.11	193,841,291.90	319,169,926.13	98.85	58,172,884.69	18.23	260,997,041.44
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的应收账款	16,601,254.15	6.18	16,601,254.15	100.00		3,700,000.00	1.15	3,700,000.00	100.00	
合计	268,709,699.00	100.00	74,868,407.10	27.86	193,841,291.90	322,869,926.13	100.00	61,872,884.69	19.16	260,997,041.44

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	75,062,968.47	3,753,148.42	5.00
1 至 2 年	74,751,620.43	7,475,162.05	10.00
2 至 3 年	44,214,814.64	8,842,962.92	20.00
3 至 4 年	36,640,124.90	18,320,062.45	50.00
4 至 5 年	7,815,496.51	6,252,397.21	80.00
5 年以上	13,623,419.90	13,623,419.90	100.00
合计	252,108,444.85	58,267,152.95	23.11

期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	
沈阳远大铝业工程有限公司	5,766,938.15	5,766,938.15	100.00	双方存在结算纠纷， 预计无法收回
大唐内蒙古多伦煤化工有限责任公司	5,529,703.00	5,529,703.00	100.00	对方资金周转困难， 预计无法收回
杭州明春金属材料有限公司	5,304,613.00	5,304,613.00	100.00	对方资金周转困难， 预计无法收回
合计	16,601,254.15	16,601,254.15	100.00	

（2）本期计提、转回或收回的坏账准备情况
本期计提坏账准备金额 12,966,806.66 元。

（3）本期无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	16,962,240.69	6.31	848,112.03
第二名	10,959,833.60	4.08	1,095,983.36
第三名	10,048,000.00	3.74	1,050,032.48
第四名	8,172,882.94	3.04	4,086,441.47
第五名	7,472,000.00	2.78	373,600.00
合计	53,614,957.23	19.95	7,454,169.34

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	15,788,679.12	99.10	5,930,259.43	98.23
1 至 2 年	107,761.81	0.68	21,668.25	0.36
2 至 3 年	14,515.76	0.09	27,956.00	0.46
3 年以上	21,388.52	0.13	57,411.67	0.95
合计	15,932,345.21	100.00	6,037,295.35	100.00

期末无账龄超过一年且金额重大的预付款项。

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
浙江佳环电子有限公司	8,275,862.07	51.94%
上海宝钢钢材贸易有限公司	2,182,555.26	13.70%
杭州赢天下建筑有限公司	1,368,630.96	8.59%
中国电建集团透平科技有限公司	964,413.79	6.05%

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例
上海拜立科化工有限公司	914,774.10	5.74%
合计	13,706,236.18	86.02%

(五) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		686,802.81
其他应收款	7,970,801.52	9,240,555.58
合计	7,970,801.52	9,927,358.39

1、 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	年初余额
定期存款		402,394.52
理财产品		284,408.29
合计		686,802.81

(2) 期末无重要逾期利息。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额					年初余额				
	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 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	9,168,516.35	100.00	1,197,714.83	13.06	7,970,801.52	14,783,440.79	100.00	5,542,885.21	37.49	9,240,555.58
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款										
合计	9,168,516.35	100.00	1,197,714.83	13.06	7,970,801.52	14,783,440.79	100.00	5,542,885.21	37.49	9,240,555.58

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,340,025.22	317,001.27	5.00
1 至 2 年	1,561,657.41	156,165.74	10.00
2 至 3 年	582,717.52	116,543.50	20.00
3 至 4 年	99,783.77	49,891.89	50.00
4 至 5 年	131,100.00	104,880.00	80.00
5 年以上	453,232.43	453,232.43	100.00
合计	9,168,516.35	1,197,714.83	13.06

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 4,346,522.78 元，本期汇率影响增加坏账准备金额 352.40 元，本期合并增加坏账准备 1,000.00 元。

(3) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金	7,304,820.97	11,347,500.92
备用金	861,701.71	1,385,163.21
押金	819,975.22	887,776.66
往来款	182,018.45	1,163,000.00
合计	9,168,516.35	14,783,440.79

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杭州协晟建设有限公司	履约保证金	960,000.00	1 年以内	10.47	48,000.00
浙江新中环建筑装饰工程有限公司	履约保证金	636,000.00	1-2 年	6.94	63,600.00
华电招标有限公司	投标保证金	550,000.00	1 年以内	6.00	27,500.00
义乌市顺联置业有限公司	履约保证金	526,000.00	1 年以内	5.74	26,300.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
合肥城市轨道交通有限公司	履约保证金	469,599.65	1年以内 449,599.65 元, 2-3 年 20,000.00 元	5.12	26,479.98
合计		3,141,599.65		34.27	191,879.98

(6) 期末无涉及政府补助的应收款项。

(7) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	52,617,254.31	116,470.91	52,500,783.40	58,512,781.54		58,512,781.54
在产品	6,296,538.79		6,296,538.79	7,097,027.87		7,097,027.87
库存商品	4,832,251.93	306,775.38	4,525,476.55	7,111,829.65	391,249.13	6,720,580.52
工程施工	12,863,965.11		12,863,965.11	5,011,247.61		5,011,247.61
发出商品	127,344,672.21	6,035,958.92	121,308,713.29	99,282,918.45	3,101,863.90	96,181,054.55
未结算信息业务	338,687.02		338,687.02			
合计	204,293,369.37	6,459,205.21	197,834,164.16	177,015,805.12	3,493,113.03	173,522,692.09

2、 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		116,470.91				116,470.91
库存商品	391,249.13	306,775.38		391,249.13		306,775.38
发出商品	3,101,863.90	2,934,095.02				6,035,958.92
合计	3,493,113.03	3,357,341.31		391,249.13		6,459,205.21

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
理财产品	65,000,000.00	185,000,000.00
未交增值税	1,946,933.77	78,429.45
待认证进项税	1,776,278.37	1,109,809.21
待抵扣进项税		529,449.54
合计	68,723,212.14	186,717,688.20

(八) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	77,100,000.00	1,034,774.42	76,065,225.58	77,100,000.00		77,100,000.00
其中：按成本计量	77,100,000.00	1,034,774.42	76,065,225.58	77,100,000.00		77,100,000.00
合计	77,100,000.00	1,034,774.42	76,065,225.58	77,100,000.00		77,100,000.00

2、 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期现金 红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
江苏中航长城节能科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		1,034,774.42		1,034,774.42	10.00	
浙江斐然节能科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00					20.00	
杭州沃驰科技股份有限公司	61,100,000.00			61,100,000.00					9.78	4,888,268.20
上海合志信息技术有限公司	12,000,000.00			12,000,000.00					7.20	
合计	77,100,000.00			77,100,000.00		1,034,774.42		1,034,774.42		4,888,268.20

持有 20% 以下表决权但具有重大影响，或者持有 20% 或以上表决权但不具有重大影响的依据：

公司持有浙江斐然节能科技有限公司 20% 股权，但公司未在其董事会中派有代表，且不参与其财务和经营决策制定，故不存在重大影响。

3、 本期可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	合计
年初已计提减值余额		
本期计提	1,034,774.42	1,034,774.42
其中：从其他综合收益转入		
本期减少		
其中：期后公允价值回升转回		
期末已计提减值余额	1,034,774.42	1,034,774.42

(九) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	其他			
联营企业											
北京开源新能投资管理有限公司	2,003,980.43			-42,431.02					1,961,549.41		
江西祥盛环保科技有限公司		140,000,000.00		16,323,803.58					156,323,803.58		
小计	2,003,980.43	140,000,000.00		16,281,372.56					158,285,352.99		
合计	2,003,980.43	140,000,000.00		16,281,372.56					158,285,352.99		

(十) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额			
(2) 本期增加金额	5,505,046.39	1,696,886.35	7,201,932.74
— 固定资产\无形资产转入	5,505,046.39	1,696,886.35	7,201,932.74
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	5,505,046.39	1,696,886.35	7,201,932.74
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 年初余额			
(2) 本期增加金额	2,095,263.40	333,025.78	2,428,289.18
— 计提或摊销	134,899.80	22,784.50	157,684.30
— 固定资产\无形资产转入	1,960,363.60	310,241.28	2,270,604.88
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	2,095,263.40	333,025.78	2,428,289.18
3. 减值准备			
(1) 年初余额			
(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	3,409,782.99	1,363,860.57	4,773,643.56
(2) 年初账面价值			

2、 截至 2018 年 12 月 31 日无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

(十一) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	年初余额
固定资产	235,283,323.20	244,953,317.83
固定资产清理		
合计	235,283,323.20	244,953,317.83

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	171,202,336.75	139,715,275.78	13,839,741.09	12,458,433.39	337,215,787.01
(2) 本期增加金额	1,534,346.32	17,561,273.28	612,425.08	2,897,278.09	22,605,322.77
—购置		17,561,273.28	612,425.08	2,897,278.09	21,070,976.45
—暂估调整	1,534,346.32				1,534,346.32
(3) 本期减少金额	5,505,046.39	264,658.12		88,117.19	5,857,821.70
—处置或报废		264,658.12		88,117.19	352,775.31
—转入投资性房地产	5,505,046.39				5,505,046.39
(4) 期末余额	167,231,636.68	157,011,890.94	14,452,166.17	15,267,594.29	353,963,288.08
2. 累计折旧					
(1) 年初余额	23,383,898.26	54,306,371.44	8,218,246.22	6,353,953.26	92,262,469.18
(2) 本期增加金额	7,722,302.69	11,766,994.92	2,400,200.76	2,189,879.13	24,079,377.50
—计提	7,722,302.69	11,766,994.92	2,403,849.31	2,192,460.32	24,085,607.24
—本期汇率影响			-3,648.55	-2,581.19	-6,229.74
(3) 本期减少金额	1,960,363.60	251,425.21		56,124.09	2,267,912.90
—处置或报废		251,425.21		56,124.09	307,549.30
—转入投资性房地产	1,960,363.60				1,960,363.60
(4) 期末余额	29,145,837.35	65,821,941.15	10,618,446.98	8,487,708.30	114,073,933.78
3. 减值准备					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额	323,941.20	4,199,477.81	282.50	82,329.59	4,606,031.10
—计提	323,941.20	4,199,477.81	282.50	82,329.59	4,606,031.10
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额	323,941.20	4,199,477.81	282.50	82,329.59	4,606,031.10
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	137,761,858.13	86,990,471.98	3,833,436.69	6,697,556.40	235,283,323.20
(2) 年初账面价值	147,818,438.49	85,408,904.34	5,621,494.87	6,104,480.13	244,953,317.83

3、 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	13,788,845.99	10,981,911.28	1,463,746.67	1,343,188.04	
办公设备	807,137.52	762,845.76	42,642.18	1,649.58	
运输设备	5,650.00	5,367.50	282.50		
合计	14,601,633.51	11,750,124.54	1,506,671.35	1,344,837.62	

4、 本期无通过融资租赁租入的固定资产情况。

5、 本期无通过经营租赁租出的固定资产情况。

6、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
合肥开尔厂房	10,409,806.24	未办妥消防验收
金义都市新区新厂区厂房	88,047,132.45	未办妥竣工验收
小 计	98,456,938.69	

(十二) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	年初余额
在建工程	19,504,879.77	20,422,709.34
工程物资		
合计	19,504,879.77	20,422,709.34

2、 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
SAP 软件工程				910,996.22		910,996.22
新厂区在安装设备 [注]	19,504,879.77		19,504,879.77	18,853,327.85		18,853,327.85
MES 项目软件				658,385.27		658,385.27
合计	19,504,879.77		19,504,879.77	20,422,709.34		20,422,709.34

注：期末账面价值为 18,853,327.85 元的在安装设备涉及诉讼，详见本附注“十三、（三）重大诉讼”。

3、 本期无计提在建工程减值准备情况。

(十三) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利与专有技术	合计
1. 账面原值				
(1) 年初余额	60,062,892.30	649,600.95	261,111.00	60,973,604.25
(2) 本期增加金额		1,816,214.62		1,816,214.62
—购置		50,943.40		50,943.40
—在建工程转入		1,765,271.22		1,765,271.22
(3) 本期减少金额	1,696,886.35			1,696,886.35
—转入投资性房地产	1,696,886.35			1,696,886.35
(4) 期末余额	58,366,005.95	2,465,815.57	261,111.00	61,092,932.52
2. 累计摊销				
(1) 年初余额	6,699,699.44	323,431.62	261,111.00	7,284,242.06
(2) 本期增加金额	1,195,253.60	249,748.98		1,445,002.58
—计提	1,195,253.60	250,285.31		1,445,538.91
—本期汇率影响		-536.33		-536.33
(3) 本期减少金额	310,241.28			310,241.28
—转入投资性房地产	310,241.28			310,241.28
(4) 期末余额	7,584,711.76	573,180.60	261,111.00	8,419,003.36
3. 减值准备				
(1) 年初余额				
(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	50,781,294.19	1,892,634.97		52,673,929.16
(2) 年初账面价值	53,363,192.86	326,169.33		53,689,362.19

期末无形资产中无通过公司内部研发形成的无形资产。

2、 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十四) 商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
浙江晟开公司	1,347,687.20			1,347,687.20
杭州天润公司	20,990,289.03			20,990,289.03
无锡金科尔公司	1,306,138.65			1,306,138.65
淮安魔峰公司		14,574,169.79		14,574,169.79
合计	23,644,114.88	14,574,169.79		38,218,284.67

2、 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
浙江晟开公司	1,347,687.20			1,347,687.20
杭州天润公司	7,565,152.99	13,425,136.04		20,990,289.03
无锡金科尔公司		1,306,138.65		1,306,138.65
合计	8,912,840.19	14,731,274.69		23,644,114.88

3、 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

被投资单位名称或形 成商誉的事项	商誉金额	所在资产组或资产组组合的相关信息
杭州天润公司	20,990,289.03	与为并购杭州天润公司所形成的商誉相关的资产组，即为杭州天润公司在 2018 年 12 月 31 日的组成资产组的各项资产及负债。
无锡金科尔公司	1,306,138.65	与为并购无锡金科尔公司所形成的商誉相关的资产组，即为无锡金科尔公司在 2018 年 12 月 31 日的组成资产组的各项资产及负债。
淮安魔峰公司	14,574,169.79	与为并购淮安魔峰公司所形成的商誉相关的资产组，即为淮安魔峰公司在 2018 年 12 月 31 日的组成资产组的各项资产及负债。

4、 重要的商誉减值测试过程、关键参数

被投资单位名称或形成商誉的事项	预测期	折现率
杭州天润公司	5 年	16.00%
无锡金科尔公司	5 年	16.00%
淮安魔峰公司	5 年	18.09%

本公司无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，以资产组合预计未来现金流量的现值作为其可回收金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年及永续期现金流量，其中计算杭州天润公司、无锡金科尔公司未来现金流量现值时所采用的税前折现率为 16.00%，计算淮安魔峰公司未来现金流量现值时所采用的税前折现率为 18.09%。管理层根据历史年度的经营状况、市场竞争以及以后年度预计可实现项目收入情况等因素的综合分析编制上述财务预算。

根据商誉减值测试结果，本公司本期对杭州天润公司计提了 13,425,136.04 元商誉减值准备、对无锡金科尔公司计提了 1,306,138.65 元商誉减值准备。

(十五) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
厂区绿化	1,839,093.73	336,205.15	483,670.54		1,691,628.34
租入办公室装修		644,337.39	116,356.66		527,980.73
合计	1,839,093.73	980,542.54	600,027.20		2,219,609.07

(十六) 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		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	80,137,570.02	12,020,635.51	69,645,750.67	10,908,753.91
内部交易未实现利润	1,544,720.89	231,708.13	1,312,237.95	196,835.69
可弥补亏损	12,590,658.35	1,888,598.75		
递延收益	10,102,659.82	1,515,398.97	4,745,327.11	711,799.07
合计	104,375,609.08	15,656,341.36	75,703,315.73	11,817,388.67

2、 本期无未经抵销的递延所得税负债。

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣亏损	48,248,773.91	29,785,422.53
递延收益	5,989,043.22	6,931,726.14
资产减值准备	9,868,912.61	1,263,132.26
合计	64,106,729.74	37,980,280.93

4、 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	年初余额	备注
2020 年度	12,165,663.02	12,165,663.02	
2021 年度	3,137,517.22	3,137,517.22	
2022 年度	14,482,242.29	14,482,242.29	
2023 年度	18,463,351.38		
合计	48,248,773.91	29,785,422.53	

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付工程设备款	590,817.00	6,118,029.38
合计	590,817.00	6,118,029.38

(十八) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
质押借款	10,000,000.00	
合计	10,000,000.00	

2、 本期不存在已逾期未偿还的短期借款。

(十九) 应付票据及应付账款

项目	期末余额	年初余额
应付票据	9,458,534.82	29,740,899.27
应付账款	83,153,615.86	80,665,240.34
合计	92,612,150.68	110,406,139.61

1、 应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	9,458,534.82	29,740,899.27
合计	9,458,534.82	29,740,899.27

期末无已到期未支付的应付票据。

2、 应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	期末余额	年初余额
应付材料款	48,289,833.02	48,909,491.81
应付安装服务费	15,119,503.54	10,996,847.72
应付设备工程款	12,655,565.43	18,527,263.10
应付信息服务费	3,813,599.07	
应付运费	1,461,093.82	1,829,608.74
其他	1,814,020.98	402,028.97
合计	83,153,615.86	80,665,240.34

(2) 期末无账龄超过一年的重要应付账款。

(二十) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
预收货款	102,505,993.81	59,359,151.45
合计	102,505,993.81	59,359,151.45

2、 期末无账龄超过一年的重要预收款项。

(二十一) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	11,661,691.59	60,801,226.52	59,195,744.80	13,267,173.31
离职后福利-设定提存计划	68,336.56	3,775,530.47	3,774,188.38	69,678.65
辞退福利		717,006.94	717,006.94	
合计	11,730,028.15	65,293,763.93	63,686,940.12	13,336,851.96

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	8,245,984.85	54,622,939.01	53,703,553.75	9,165,370.11
(2) 职工福利费		2,027,582.24	2,027,582.24	
(3) 社会保险费	54,780.71	2,158,871.40	2,151,774.23	61,877.88
其中：医疗保险费	40,568.69	1,562,081.44	1,563,397.74	39,252.39
工伤保险费	3,267.33	281,875.98	282,877.15	2,266.16
生育保险费	3,688.44	122,717.49	122,517.07	3,888.86
强积金	7,256.25	192,196.49	182,982.27	16,470.47
(4) 住房公积金	9,312.00	706,930.80	716,242.80	
(5) 工会经费和职工教育经费	3,351,614.03	1,284,903.07	596,591.78	4,039,925.32
合计	11,661,691.59	60,801,226.52	59,195,744.80	13,267,173.31

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	66,186.16	3,670,778.48	3,669,458.26	67,506.38
失业保险费	2,150.40	104,751.99	104,730.12	2,172.27
合计	68,336.56	3,775,530.47	3,774,188.38	69,678.65

(二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	17,329,587.63	9,897,580.01
个人所得税	54,658.35	95,883.99
城市维护建设税	1,128,687.36	548,245.59
房产税	743,016.99	157,166.19
教育费附加	665,393.53	306,567.53
地方教育费附加	443,595.69	204,378.38
土地使用税	280,548.60	86,125.03
印花税	15,311.98	17,772.95
水利建设基金	1,328.45	1,623.31
企业所得税		4,207,259.46
合计	20,662,128.58	15,522,602.44

(二十三) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	13,291.67	
其他应付款	7,137,695.88	3,221,400.43
合计	7,150,987.55	3,221,400.43

1、 应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	13,291.67	
合计	13,291.67	

期末无重要的已逾期未支付的利息情况。

2、 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
押金保证金	1,349,745.12	974,864.95
未结算费用	2,187,416.39	1,948,188.90
往来款	3,600,534.37	298,346.58
合计	7,137,695.88	3,221,400.43

(2) 期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

(二十四) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	11,677,053.25	6,040,700.00	1,626,050.21	16,091,703.04	与资产相关
合计	11,677,053.25	6,040,700.00	1,626,050.21	16,091,703.04	

涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
拆迁补偿	6,931,726.14		942,682.92		5,989,043.22	与资产相关
2016 年度工业企业技改补助	4,745,327.11		526,843.25		4,218,483.86	与资产相关

浙江开尔新材料股份有限公司
2018 年度
财务报表附注

负债项目	年初余额	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
2017 年度工业企 业技改补助		4,628,800.00	78,187.66		4,550,612.34	与资产相关
市区数字化车间 和物联网工厂项 目补助		1,411,900.00	78,336.38		1,333,563.62	与资产相关
合计	11,677,053.25	6,040,700.00	1,626,050.21		16,091,703.04	

(二十五) 股本

项目	年初余额	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	289,534,588.00						289,534,588.00

(二十六) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	414,631,762.71			414,631,762.71
合计	414,631,762.71			414,631,762.71

(二十七) 其他综合收益

项目	年初余额	本期发生额					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	
以后将重分类进损益的其他综合收益							
其中：外币财务报表折算差额	17,622.39	-293,417.93			-205,392.55	-88,025.38	-187,770.16
其他综合收益合计	17,622.39	-293,417.93			-205,392.55	-88,025.38	-187,770.16

(二十八) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	37,605,094.59			37,605,094.59
合计	37,605,094.59			37,605,094.59

(二十九) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	253,507,914.64	264,378,516.49
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-5,019,346.37	
调整后年初未分配利润	248,488,568.27	264,378,516.49
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-71,477,387.89	-11,085,090.65
减：提取法定盈余公积		1,909,511.69
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		2,895,345.88
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	177,011,180.38	248,488,568.27

调整年初未分配利润明细：

由于重大会计差错更正，影响年初未分配利润-5,019,346.37 元。详见本附注“十三、（一）前期差错更正”。

(三十) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	286,672,664.35	266,420,669.49	351,601,596.59	248,923,541.88
其他业务	2,903,921.12	930,103.91	1,613,614.22	191,484.48
合计	289,576,585.47	267,350,773.40	353,215,210.81	249,115,026.36

(三十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,536,332.64	852,710.82
教育费附加	887,527.88	460,101.37
地方教育费附加	591,685.24	306,734.22

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	2,297,516.87	599,201.65
土地使用税	648,182.23	838,172.28
印花税	87,312.84	178,847.37
土地增值税		746,484.16
车船税		10,370.22
合计	6,048,557.70	3,992,622.09

(三十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,854,025.49	7,839,251.03
运输费	6,832,107.54	8,291,327.07
车辆及差旅费	3,745,243.73	4,438,349.44
业务招待费	2,106,907.35	1,743,443.37
房屋租赁费	1,594,005.72	1,479,705.79
现场费用	405,415.86	556,263.72
投标服务费	1,047,640.18	271,310.99
广告宣传费	361,530.66	
办公费	467,866.58	262,633.66
其他	369,997.11	73,080.15
合计	24,784,740.22	24,955,365.22

(三十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	27,721,188.18	25,737,321.84
折旧及摊销	10,929,554.80	8,483,754.24
办公费	2,780,758.16	3,116,773.17
车辆及差旅费	2,741,765.49	3,586,273.18
咨询审计费	1,434,217.15	4,261,088.07
广告宣传费	706,668.80	160,047.92
诉讼费	954,795.45	307,354.19
业务招待费	1,456,194.45	1,238,376.91
房屋租赁费	807,795.18	711,290.73

项目	本期发生额	上期发生额
其他	2,006,486.11	1,539,806.39
合计	51,539,423.77	49,142,086.64

(三十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	3,389,972.83	8,395,364.18
职工薪酬	10,944,014.05	10,472,488.21
折旧及摊销	1,168,260.11	1,238,476.14
其他	2,527,102.84	3,276,724.34
合计	18,029,349.83	23,383,052.87

(三十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,332,879.20	4,998,346.58
票据贴现利息支出		55,896.75
减：利息收入	701,738.19	1,125,819.07
金融机构手续费	155,336.59	153,533.42
汇兑损益	-58,724.08	-151,363.54
合计	2,727,753.52	3,930,594.14

(三十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	10,460,633.85	13,476,474.32
商誉减值损失	14,731,274.69	8,912,840.19
存货跌价损失	3,357,341.31	3,493,113.03
固定资产减值损失	4,606,031.10	
可供出售金融资产减值损失	1,034,774.42	
合计	34,190,055.37	25,882,427.54

(三十七) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
拆迁补偿	942,682.92	942,682.92	与资产相关
2016 年度工业企业技改补助	526,843.25	82,472.89	与资产相关
2017 年度工业企业技改补助	78,187.66		与资产相关
市区数字化车间和物联网工厂项目补助	78,336.38		与资产相关
“三名”企业培育财政补助	2,500,000.00	3,500,000.00	与收益相关
科技创新补助资金	1,385,900.00	334,900.00	与收益相关
高校毕业生见习补贴	183,380.60	14,158.00	与收益相关
专利资助	5,350.00	6,100.00	与收益相关
稳岗补贴	10,116.00	67,313.23	与收益相关
科技发展专项资金		400,000.00	与收益相关
校企合作经费资助		109,000.00	与收益相关
两化融合和无线局域(wifi)补助		511,800.00	与收益相关
产品质量补助		10,000.00	与收益相关
产出绩效挂钩补助		60,000.00	与收益相关
中小企业市场推广资金补助		37,066.75	与收益相关
专项资金审核退回		-5,564.00	与收益相关
2017 年度金华市标准化战略资金补助	200,000.00		与收益相关
“机器换人”试点示范企业奖励	300,000.00		与收益相关
新进企业壮大优惠补贴	30,000.00		与收益相关
合计	6,240,796.81	6,069,929.79	

(三十八) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	16,281,372.56	14,567.25
理财产品收益	2,194,537.98	5,906,509.76
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	4,888,268.20	3,000,000.00
合计	23,364,178.74	8,921,077.01

(三十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产		1,200.75
合计		1,200.75

(四十) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	10,905.02	787,147.46	10,905.02
无形资产处置收益		486,484.37	
合计	10,905.02	1,273,631.83	10,905.02

(四十一) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		1,550,000.00	
税费返还		558,747.93	
其他	12,444.09	152,628.00	12,444.09
合计	12,444.09	2,261,375.93	12,444.09

(四十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失	395,649.43		395,649.43
对外捐赠	25,100.00	144,300.00	25,100.00
罚款损失	15,200.00	49,579.99	15,200.00
滞纳金	103,083.45		103,083.45
非流动资产毁损报废损失	675.36	20,705.28	675.36
水利基金	14,769.70	9,014.66	
其他	15,773.46	2,310.17	15,773.46
合计	570,251.40	225,910.10	555,481.70

(四十三) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	325,952.07	6,718,488.34
递延所得税费用	-3,838,952.69	-3,587,886.36
合计	-3,513,000.62	3,130,601.98

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-86,035,995.08
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-12,905,399.26
子公司适用不同税率的影响	-2,336,164.58
非应税收入的影响	-3,482,192.88
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,566,039.04
研发费用加计扣除的影响	-1,865,677.82
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	12,648,948.67
其他调整事项的影响	536,326.65
税务稽查补交以前年度所得税的影响	325,119.56
所得税费用	-3,513,000.62

(四十四) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到暂收款或收回暂付款	5,286,760.57	8,222,758.02
利息收入	558,132.71	852,819.07
政府补助	10,655,446.60	6,594,773.98
其他	2,271.45	79,598.10
合计	16,502,611.33	15,749,949.17

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
车辆及差旅费	6,487,009.22	8,024,622.62
运输费	7,200,622.46	7,925,927.10

项目	本期发生额	上期发生额
研发费	2,527,102.84	3,422,062.12
支付暂付款或退回暂收款	4,967,619.55	7,926,158.00
办公费	3,248,624.74	3,379,406.83
业务招待费	3,563,101.80	2,981,820.28
咨询审计费	1,434,217.15	4,261,088.07
房屋租赁费	2,401,800.90	2,190,996.52
广告宣传费	1,068,199.46	160,047.92
投标服务费	1,047,640.18	271,310.99
现场费用	405,415.86	556,263.72
支付履约保证金及农民工工资保 证金	931,473.13	471,175.52
诉讼费	954,795.45	307,354.19
其他	1,862,402.09	1,503,792.12
合计	38,100,024.83	43,382,026.00

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回土地及税收保证金	6,699,432.00	8,324,148.00
收到资产相关政府补助		4,827,800.00
合计	6,699,432.00	13,151,948.00

4、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回承兑保证金	8,336,529.19	8,938,366.17
收到往来款		7,100,000.00
合计	8,336,529.19	16,038,366.17

5、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付承兑保证金	723,957.92	8,336,529.19
归还往来款		5,000,000.00
合计	723,957.92	13,336,529.19

(四十五) 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	-82,522,994.46	-12,015,260.82
加：资产减值准备	34,190,055.37	25,882,427.54
固定资产折旧	24,220,507.04	21,466,720.87
无形资产摊销	1,468,323.41	1,296,094.95
长期待摊费用摊销	600,027.20	271,070.83
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）	-10,905.02	-1,273,631.83
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	675.36	20,705.28
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-1,200.75
财务费用（收益以“-”号填列）	3,130,549.64	4,573,983.04
投资损失（收益以“-”号填列）	-23,364,178.74	-8,921,077.01
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,838,952.69	-3,587,886.36
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-26,643,557.05	-53,325,351.63
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	16,296,368.18	33,600,738.92
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	66,934,876.34	45,891,985.19
其他		-1,025,155.81
经营活动产生的现金流量净额	10,460,794.58	52,854,162.41
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	89,321,006.24	98,701,510.59
减：现金的期初余额	98,701,510.59	91,638,204.63
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	-9,380,504.35	7,063,305.96

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	89,321,006.24	98,701,510.59
其中：库存现金	185,774.44	218,499.28
可随时用于支付的银行存款	89,101,080.34	98,069,604.61
可随时用于支付的其他货币资金	34,151.46	34,031.53
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	89,321,006.24	98,701,510.59
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

3、 现金流量表补充资料的说明

货币资金中不属于现金及现金等价物的项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	723,957.92	8,336,529.19
履约保证金	4,599,383.35	5,434,774.09
农民工工资保证金	870,614.46	860,660.68
将持有至到期的定期存款		10,000,000.00
小 计	6,193,955.73	24,631,963.96

(四十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	6,193,955.73	承兑保证金、履约保证金及农民工工资保证金
应收票据	8,609,364.92	质押担保
其他流动资产	20,000,000.00	质押担保
固定资产	21,067,375.22	抵押担保
无形资产	10,140,443.56	抵押担保
投资性房地产	4,773,643.56	抵押担保
合计	70,784,782.99	

(四十七) 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			8,037,836.73
其中：美元	0.24	6.8632	1.65
港币	9,173,516.41	0.8762	8,037,835.08
其他应收款			117,774.42
其中：港币	134,415.00	0.8762	117,774.42

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
淮安魔峰科技有限公司	2018 年 12 月 3 日	11,880,000.00	99.00%	购买	2018 年 12 月 3 日	股权变更完成时间	135,044.35	13,898.88

其他说明:

2018 年 12 月, 开尔文化通过支付现金方式以 11,880,000.00 元取得淮安魔峰公司 99%的股权。该股权收购事项于 2018 年 10 月 8 日获开尔文化投资决策委员会审议通过, 公司于 2018 年 10 月、2018 年 12 月合计支付股权转让款 1,188 万元, 并于 2018 年 12 月 3 日完成相应的股权交割手续, 自 2018 年 12 月 3 日拥有淮安魔峰公司的实质控制权, 故将该日确定为购买日, 自 2018 年 12 月 3 日起将其纳入合并报表范围。

2、 合并成本及商誉

项目	淮安魔峰公司
合并成本	
— 现金	11,880,000.00
合并成本合计	11,880,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-2,694,169.79
商誉	14,574,169.79

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：
现金购买。

大额商誉形成的主要原因：

2018 年 12 月开尔文化取得淮安魔峰公司 99% 的股权，合并成本 11,880,000.00 元与按股权比例享有的该公司购买日可辨认净资产公允价值份额 -2,694,169.79 元之间的差额确认为商誉 14,574,169.79 元。

3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	淮安魔峰公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	1,169,878.63	1,169,878.63
应收账款	545,599.29	545,599.29
其他应收款	19,000.00	19,000.00
存货	430,423.34	430,423.34
其他流动资产	133,443.59	133,443.59
负债：		
应付账款	4,768,537.98	4,768,537.98
应付职工薪酬	5,286.55	5,286.55
应交税费	1,235.69	1,235.69
其他应付款	244,668.26	244,668.26
净资产	-2,721,383.63	-2,721,383.63
减：少数股东权益		
取得的净资产	-2,721,383.63	-2,721,383.63

(二) 本期未发生同一控制下企业合并。

(三) 本期不存在反向购买的情况。

(四) 本期不存在处置子公司的情况。

(五) 其他原因的合并范围变动

公司于 2018 年 1 月入伙杭州义通，并于 2018 年 2 月 6 日将 14,000 万元认缴出资额出资到位，持股比例为 99.29%。虽然公司为杭州义通有限合伙人，但公司按照出资比例在杭州义通享有可变回报，且公司有能力和运用对杭州义通的权力影响回报金额，基于商业实质公司能够控制杭州义通，因此自 2018 年 2 月 6 日起将杭州义通纳入合并范围。

七、 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

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
合肥开尔公司	合肥	合肥	制造业	100.00		设立
香港开尔公司	香港	香港	贸易	70.00		同一控制下合并
浙江晟开公司	杭州	杭州	建筑装饰业	60.00		非同一控制下合并
杭州天润公司	杭州	杭州	制造业	100.00		非同一控制下合并
无锡金科尔公司	无锡	无锡	制造业	51.00		非同一控制下合并
杭州开尔公司	杭州	杭州	建筑装饰业	100.00		设立
金华开晴公司	金华	金华	制造业	67.00		设立
开尔文化	宁波	宁波	投资	99.90		设立
淮安魔峰公司	淮安	淮安	信息服务		99.00	非同一控制下合并
杭州义通	杭州	杭州	投资	99.29		入伙

(二) 本期在子公司的所有者权益份额未发生变化。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京开源新能投资管理有限公司	北京	北京	咨询服务	20.00		权益法
江西祥盛环保科技有限公司	吉安	吉安	危废处置及利用	25.00		权益法

2、 重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
江西祥盛环保科技有限公司		
流动资产	185,189,195.86	
非流动资产	106,297,494.09	
资产合计	291,486,689.95	
流动负债	89,289,724.88	
非流动负债		
负债合计	89,289,724.88	
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	202,196,965.07	
按持股比例计算的净资产份额	50,549,241.27	
调整事项		
—商誉	105,774,562.31	
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	156,323,803.58	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	239,080,602.44	
净利润	71,092,485.65	
终止经营的净利润		

	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
	江西祥盛环保科技有限公司	
其他综合收益		
综合收益总额	71,092,485.65	
本期收到的来自联营企业的股利		

3、 不重要的联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
联营企业:		
北京开源新能投资管理有限公司	1,961,549.41	2,003,980.43
投资账面价值合计	1,961,549.41	2,003,980.43
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-42,431.02	14,567.25
—其他综合收益		
—综合收益总额	-42,431.02	14,567.25

4、 联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

5、 本期无重要的共同经营。

八、 与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期/持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2018 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 19.95%(2017 年 12 月 31 日：19.93%)源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

(二) 市场风险

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

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。截至 2018 年 12 月 31 日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 1,000 万元(2017 年 12 月 31 日：人民币 0 元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本附注“五、(四十七) 外币货币性项目”。

(3) 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资。

(三) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。本公司各项金融负债均将于 1 年内到期。

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司没有控股母公司，本公司的实际控制人为邢翰学先生、吴剑鸣女士、邢翰科先生，实际控制人对本公司的持股比例共计 53.56%，对公司的表决权比例为 53.56%。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本期与前期合营或联营企业与本公司未发生关联方交易。

(四) 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
宁波梅山保税港区开睿投资管理有限公司	实际控制人邢翰学控制的公司
浙江佳环电子有限公司	实际控制人邢翰科控制的公司

(五) 关联交易情况

1、 存在控制关系且已纳入本公司合并报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2、 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	本期发生额	上期发生额
宁波梅山保税港区开睿投资管理有限公司	开尔文化管理费	487,350.00	224,380.50

3、 关键管理人员薪酬

金额单位：人民币万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	292.65	202.22

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款					
	浙江佳环电子有限公司	8,275,862.07			

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
其他应付款			
	宁波梅山保税港区开睿投资管理有限公司	583,303.59	98,346.58

十、 政府补助

(一) 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的项目
			本期发生额	上期发生额	
			拆迁补偿	13,766,177.32	
2016 年度工业企业技改补助	4,827,800.00	递延收益	526,843.25	82,472.89	其他收益
2017 年度工业企业技改补助	4,628,800.00	递延收益	78,187.66		其他收益
市区数字化车间和物联网工厂项目补助	1,411,900.00	递延收益	78,336.38		其他收益
小计	24,634,677.32		1,626,050.21	1,025,155.81	

(二) 与收益相关的政府补助

种类	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的项目
	本期发生额	上期发生额	
	“三名”企业培育财政补助	2,500,000.00	
技术创新补助资金	1,385,900.00	334,900.00	其他收益
2016 年见习补贴	183,380.60	14,158.00	其他收益
稳岗补贴	10,116.00	67,313.23	其他收益
专利资助	5,350.00	6,100.00	其他收益
2017 年度金华市区标准化战略资金补助	200,000.00		其他收益

种类	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的项目
	本期发生额	上期发生额	
“机器换人”试点示范企业奖励	300,000.00		其他收益
新进企业壮大优惠补贴	30,000.00		其他收益
高端装备制造业骨干企业奖励		300,000.00	营业外收入
驰名商标奖励		1,200,000.00	营业外收入
促进新型工业化发展奖励		50,000.00	营业外收入
专项资金审核退回		-5,564.00	其他收益
校企合作经费资助		109,000.00	其他收益
两化融合和无线局域网(WiFi)补助		511,800.00	其他收益
产品质量补助		10,000.00	其他收益
产出绩效挂钩补助		60,000.00	其他收益
中小企业市场推广资金补助		37,066.75	其他收益
科技发展专项资金		400,000.00	其他收益
小计	4,614,746.60	6,594,773.98	

十一、承诺及或有事项

(一) 资产负债表日存在的重要承诺

抵押事项

(1) 合肥开尔公司于 2017 年 11 月 8 日与中国银行股份有限公司金华市婺城支行签订了编号为 2017 年婺字 375A 的最高额为 38,520,100.00 元、期限为

(2017/11/8-2020/11/8) 的《最高额抵押合同》，公司于 2018 年 6 月 15 日与中国银行股份有限公司金华市婺城支行签订了编号为 2018 年婺字 226A 号的最高额为 8,160,000.00 元、期限为 (2018/6/15-2021/6/15) 的《最高额抵押合同》，合肥开尔公司以原值为 13,020,453.88 元、净值为 9,329,569.78 元的房屋建筑物和原值为 9,978,310.12 元、净值为 8,312,800.82 元的土地使用权，公司以原值为 8,640,632.21 元、净值为 5,625,509.66 元的房屋建筑物，共同为公司在该行开立的金额为 837,634.00 元、期限为 (2018/6/1-2019/5/17) 的预付款保函提供担保。

(2) 公司于 2018 年 10 月 26 日与中国建设银行股份有限公司金华分行签订了编号为 6767359250201800077 的最高额为 58,712,800.00 元、期限为

(2018/10/26-2020/10/26) 的《最高额抵押合同》，以原值为 18,470,152.69 元、净值为 9,522,078.77 元的房屋建筑物和原值为 4,335,031.80 元、净值为 3,191,503.31 元的土地使用权为公司在该行的以下银行保函提供抵押担保：

① 为公司在该行开立的金额为 1,157,246.70 元、期限为 (2018/12/18-2019/12/31) 的履约保函提供担保；

- ② 为公司在该行开立的金额为 561,600.00 元、期限为（2018/11/2-2020/11/30）的履约保函提供担保；
- ③ 为公司在该行开具的金额为 892,000.00 元、期限为（2018/11/15-2019/10/24）的履约保函提供担保。

保证金和质押事项

（1）公司于 2018 年 11 月 2 日与中国农业银行股份有限公司金华经济开发区支行签订了编号为 33100720180001505 的最高额为 20,000,000.00 元、期限为

（2018/11/2-2019/2/1）的《最高额权利质押合同》，以中国农业银行股份有限公司金华婺星支行金额为 20,000,000.00 元、期限为（2018/8/10-2019/2/1）的结构性存款为公司在该行 10,000,000.00 元（期限为 2018/11/2-2019/2/1）的短期借款提供质押担保。

（2）公司于 2018 年 9 月 19 日与宁波银行股份有限公司金华分行签订了编号为 7918CD8453《银行承兑协议》，以 240,000.00 元保证金质押，为公司在该行开具的金额为 800,000.00 元、期限为（2018/9/21-2019/3/21）的银行承兑汇票提供担保。

（3）公司于 2018 年 8 月 20 日与中国建设银行股份有限公司金华分行签订了编号为 6767359230201800065 号的《银行承兑协议》，以 1,559,364.92 元的银行承兑汇票为质押,且于 2018 年 9 月 3 日与中国建设银行股份有限公司金华分行签订了编号为 6767359230201800070 号的《银行承兑协议》，以 181,182.92 元保证金为质押，为公司在该行的以下银行承兑汇票提供质押担保：

① 为公司在该行开具的金额为 1,508,000.40 元、期限为（2018/8/22-2019/2/22）的银行承兑汇票提供担保；

② 为公司在该行开具的金额为 232,547.44 元、期限为（2018/9/4-2019/3/4）的银行承兑汇票提供担保。

（4）公司于 2017 年 12 月 22 日与浙商银行股份有限公司金华分行签订了编号为（33100000）浙商资产池字（2017）第 20017 号的《资产池业务合作协议》以及编号为（33100000）浙商票据池字（2017）第 20017 号的《票据池协议》，以 300,000.00 元保证金质押，截至 2018 年 12 月 31 日，该部分质押保证金本金及利息合计为 302,775.00 元，为公司在该行的以下银行承兑汇票提供质押担保：

① 为公司在该行开具的金额为 218,947.44 元、期限为（2018/8/3-2019/2/3）的银行承兑汇票提供担保；

② 为公司在该行开具的金额为 81,052.56 元、期限为（2018/9/13-2019/3/13）的银行承兑汇票提供担保。

（5）公司于 2018 年 10 月 29 日与中国建设银行股份有限公司金华分行签订了编号为 183306767350044 号、期限为（2018/11/2-2020/11/30）的《出具保函协议》，以 196,560.00 元保证金为质押，为公司在该行开具的金额为 561,600.00 元的履约保函提供担保。

(6) 公司于 2018 年 11 月 9 日与中国建设银行股份有限公司金华分行签订了编号为 183306767350046 号、期限为 (2018/11/15-2019/10/24) 的《出具保函协议》，以 178,400.00 元保证金为质押，为公司在该行开具的金额为 892,000.00 元的履约保函提供担保。

(7) 公司于 2018 年 12 月 17 日与中国建设银行股份有限公司金华分行签订了编号为 183306767350049 号、期限为 (2018/12/18-2019/12/31) 的《出具保函协议》，以 405,036.35 元保证金为质押，为公司在该行开具的金额为 1,157,246.70 元的履约保函提供担保。

(8) 公司于 2018 年 9 月 19 日与宁波银行股份有限公司金华分行签订了编号为 7918CD8453 的银行承兑总协议 (2018001 版)，以 4,000,000.00 元的银行承兑汇票及 3,050,000.00 元的商业承兑汇票为本公司在该行的以下银行承兑汇票提供质押担保：

① 为公司在该行开具的金额为 1,152,770.00 元、期限为 (2018/10/25-2019/4/25) 的银行承兑汇票提供担保；

② 为公司在该行开具的金额为 1,761,720.95 元、期限为 (2018/11/30-2019/5/30) 的银行承兑汇票提供担保；

③ 为公司在该行开具的金额为 3,703,496.03 元、期限为 (2018/12/29-2019/6/29) 的银行承兑汇票提供担保。

(9) 杭州天润公司于 2016 年 1 月 6 日与招商银行股份有限公司杭州凤起支行签订了编号为 2016 年保字第 001 号的《担保协议》，以 3,642,350.00 元保证金为质押，为公司在该行开立的金额为 3,642,350.00 元的履约保函提供担保。

(10) 杭州天润公司于 2017 年 5 月 16 日与中国银行股份有限公司杭州滨江支行签订了编号为滨江 2017 年人函字 069 号的《开立保函申请书》，以 177,037.00 元保证金为质押，为公司在该行开立的金额为 1,770,370.00 元的履约保函提供担保。

(11) 公司于 2015 年 1 月 26 日向中国农业银行股份有限公司金华金三角支行 350,000.00 元作为农民工工资保证金，截至 2018 年 12 月 31 日，该部分质押保证金本金及利息合计为 354,436.65 元。

(12) 浙江晟开公司于 2015 年 12 月 24 日向中国交通银行股份有限公司金华分行存入人民币 490,000.00 元作为农民工工资保证金，截至 2018 年 12 月 31 日，该部分质押保证金本金及利息合计为 516,177.81 元。

(二) 截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

2018 年 12 月 26 日，中国证监会出具了《关于核准立昂技术股份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[2018]2183 号)，核准立昂技术股份有限公司以发行股份及支付现金方式向包括本公司在内的 21 名交易对方购买所持有

的杭州沃驰科技股份有限公司 100.00% 的股权，交易作价 119,800.00 万元。本公司持有杭州沃驰科技股份有限公司 9.78% 股权，交易对价为 9,972.07 万元，交易完成后公司将持有立昂技术股份有限公司 3,021,838 股股份。

立昂技术股份有限公司本次购买资产非公开发行新增股份的上市已获得深圳证券交易所批准，新增股份实际上市日为 2019 年 1 月 30 日。

截至本财务报表批准报出日，公司实际持有立昂技术股份有限公司 3,021,838 股股份，自该等股份上市之日起 12 个月内不得转让。

十三、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
<p>2017 年 1 月，公司投资设立开尔文化，根据合伙协议有关决策机制，认定公司不能独立控制合伙企业，未将其纳入公司合并范围，按照权益法确认合伙企业产生的投资收益。</p> <p>虽然公司为开尔文化有限合伙人，但公司按照出资比例取得开尔文化可分配收益的 8% 优先回报及 80% 剩余回报，即享有可变回报，且公司有能力运用对开尔文化的权力影响回报金额，基于商业实质公司能够控制开尔文化，因此将开尔文化自成立之日起纳入合并范围。</p>	<p>本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正。</p>	合并财务报表：	
		货币资金	379,375.17
		可供出售金融资产	12,000,000.00
		长期股权投资	-17,279,583.29
		其他应付款	98,346.58
		盈余公积	20,791.67
		未分配利润	-5,019,346.37
		归属于母公司所有者权益	-4,998,554.70
		税金及附加	6,293.80
		管理费用	224,380.50
		财务费用	4,993,386.15
		投资收益	225,505.75
		净利润	-4,998,554.70
		归属于母公司股东的净利润	-4,998,554.70
		收到其他与经营活动有关的现金	5,598.83
支付的各项税费	6,293.80		
支付其他与经营活动有关的现金	225,018.90		

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
		收回投资收到的现金	10,017,589.04
		投资支付的现金	4,512,500.00
		收到其他与筹资活动有关的现金	5,100,000.00
		分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,000,000.00
		支付其他与筹资活动有关的现金	5,000,000.00
		母公司财务报表:	
		长期股权投资	207,916.71
		盈余公积	20,791.67
		未分配利润	187,125.04
		投资收益	207,916.71
		净利润	207,916.71

2、 未来适用法

本报告期末发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

(二) 实际控制人股权质押情况

截至 2018 年 12 月底，本公司的实际控制人邢翰学先生、吴剑鸣女士、邢翰科先生所持有的 155,052,847.00 股权中，已质押 148,429,276.00 股，质押比例为 95.73%。

(三) 重大诉讼

公司于 2018 年 2 月对嘉意机床（上海）有限公司（以下简称嘉意机床）提起诉讼，诉讼请求：1）依法解除公司与嘉意机床于 2015 年 8 月签订的《买卖合同》；2）判令嘉意机床退回公司已付货款 2,205 万元，并承担违约金 980 万元；3）判令嘉意机床股东夏兴、林忠和山东鲁珠集团有限公司对嘉意机床不能清偿的部分承担补充赔偿责任。金华市金东区人民法院于 2018 年 3 月予以立案，并于 2019 年 1 月和 3 月两次开庭。截至本财务报表批准报出日，该案件尚未判决。

(四) 无其他需要披露的重要事项。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据	16,918,118.18	18,206,700.00
应收账款	220,618,586.00	245,865,197.98
合计	237,536,704.18	264,071,897.98

1、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	5,859,364.92	14,887,000.00
商业承兑汇票	11,058,753.26	3,319,700.00
合计	16,918,118.18	18,206,700.00

(2) 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	5,559,364.92
商业承兑汇票	3,050,000.00
合计	8,609,364.92

(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	3,491,414.00	
商业承兑汇票		3,914,537.08
合计	3,491,414.00	3,914,537.08

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(5) 其他说明

截至 2018 年 12 月 31 日,公司商业承兑汇票余额 12,899,103.23 元,均未到期,根据谨慎性原则,这部分未到期商业承兑汇票视同应收账款管理,按照其对应收账款账龄连续计算的原则,计提坏账准备 1,840,349.97 元。

2、 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	278,895,787.71	94.38	58,277,201.71	20.90	220,618,586.00	303,406,124.18	100.00	57,540,926.20	18.96	245,865,197.98
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	16,601,254.15	5.62	16,601,254.15	100.00						
合计	295,497,041.86	100.00	74,878,455.86	25.34	220,618,586.00	303,406,124.18	100.00	57,540,926.20	18.96	245,865,197.98

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	119,237,614.64	5,961,880.73	5.00
1 至 2 年	61,802,786.27	6,180,278.63	10.00
2 至 3 年	39,796,478.37	7,959,295.67	20.00
3 至 4 年	36,640,124.90	18,320,062.45	50.00
4 至 5 年	7,815,496.51	6,252,397.21	80.00
5 年以上	13,603,287.02	13,603,287.02	100.00
合计	278,895,787.71	58,277,201.71	20.90

期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	
沈阳远大铝业工程有限公司	5,766,938.15	5,766,938.15	100.00	双方存在结算纠纷， 预计无法收回
大唐内蒙古多伦煤化工有限责任公司	5,529,703.00	5,529,703.00	100.00	对方资金周转困难， 预计无法收回
杭州明春金属材料有限公司	5,304,613.00	5,304,613.00	100.00	对方资金周转困难， 预计无法收回
合计	16,601,254.15	16,601,254.15	100.00	

(2) 本期计提、收回或转回应收账款情况
本期计提坏账准备金额 17,337,529.66 元。

(3) 本期无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	52,824,669.95	17.88	2,641,233.50
第二名	16,962,240.69	5.74	848,112.03
第三名	10,959,833.60	3.71	1,095,983.36
第四名	10,048,000.00	3.40	1,050,032.48
第五名	8,172,882.94	2.77	4,086,441.47
合计	98,967,627.18	33.50	9,721,802.84

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收款项情况。

(6) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		686,802.81
其他应收款	13,767,199.80	16,100,210.53
合计	13,767,199.80	16,787,013.34

1、 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	年初余额
定期存款		402,394.52
理财产品		284,408.29
合计		686,802.81

(2) 期末无重要逾期利息。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额					年初余额				
	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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	16,426,203.79	100.00	2,659,003.99	16.19	13,767,199.80	22,148,687.81	100.00	6,048,477.28	27.31	16,100,210.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	16,426,203.79	100.00	2,659,003.99	16.19	13,767,199.80	22,148,687.81	100.00	6,048,477.28	27.31	16,100,210.53

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,189,684.59	209,484.23	5.00
1 至 2 年	1,418,261.60	141,826.16	10.00
2 至 3 年	10,580,700.00	2,116,140.00	20.00
3 至 4 年	42,768.00	21,384.00	50.00
4 至 5 年	123,100.00	98,480.00	80.00
5 年以上	71,689.60	71,689.60	100.00
合计	16,426,203.79	2,659,003.99	16.19

(2) 本期计提、收回或转回坏账准备情况
本期转回坏账准备金额 3,389,473.29 元。

(3) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金	4,982,297.97	9,192,500.92
备用金	677,570.82	918,875.29
往来款		1,150,000.00
押金	291,335.00	452,311.60
暂借款	10,475,000.00	10,435,000.00
合计	16,426,203.79	22,148,687.81

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款合 计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
浙江晟开幕墙装饰有限公司	暂借款	10,475,000.00	1 年以内 475,000.00 元， 2-3 年 10,000,000.00 元	63.77	2,023,750.00
浙江新中环建筑装饰工程有限 公司	履约保证金	636,000.00	1-2 年	3.87	63,600.00
华电招标有限公司	投标保证金	550,000.00	1 年以内	3.35	27,500.00
合肥城市轨道交通有限公司	履约保证金	469,599.65	1 年以内 449,599.65 元， 2-3 年 20,000.00 元	2.86	26,479.98

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款合 计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
中铁一局集团桥梁工程有限 公司	履约保证金	400,000.00	2-3 年	2.44	80,000.00
合计		12,530,599.65		76.29	2,221,329.98

(6) 期末无涉及政府补助的应收款项。

(7) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	354,065,701.89	19,325,698.88	334,740,003.01	198,185,701.89		198,185,701.89
对联营企业投资	1,961,549.41		1,961,549.41	2,003,980.43		2,003,980.43
合计	356,027,251.30	19,325,698.88	336,701,552.42	200,189,682.32		200,189,682.32

1、 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
合肥开尔公司	69,767,246.89			69,767,246.89		
香港开尔公司	570,955.00			570,955.00	570,955.00	570,955.00
浙江晟开公司	7,200,000.00			7,200,000.00	2,840,906.32	2,840,906.32
杭州天润公司	40,000,000.00			40,000,000.00	15,725,530.70	15,725,530.70
无锡金科尔公司	5,100,000.00			5,100,000.00	188,306.86	188,306.86
金华开晴公司	12,060,000.00			12,060,000.00		
开尔装饰公司	46,000,000.00	4,000,000.00		50,000,000.00		
开尔文化	17,487,500.00	11,880,000.00		29,367,500.00		
杭州义通		140,000,000.00		140,000,000.00		
合计	198,185,701.89	155,880,000.00		354,065,701.89	19,325,698.88	19,325,698.88

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	其他			
联营企业											
北京开源新能投资管 理有限公司	2,003,980.43			-42,431.02					1,961,549.41		
小计	2,003,980.43			-42,431.02					1,961,549.41		
合计	2,003,980.43			-42,431.02					1,961,549.41		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	222,182,517.09	171,635,177.68	288,088,604.16	200,657,697.43
其他业务	2,267,430.52	647,834.76	1,295,309.76	42,222.07
合计	224,449,947.61	172,283,012.44	289,383,913.92	200,699,919.50

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-42,431.02	14,567.25
理财产品收益	934,858.46	5,888,920.72
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	4,888,268.20	3,000,000.00
合计	5,780,695.64	8,903,487.97

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	10,229.66	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,240,796.81	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	2,194,537.98	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、	4,888,268.20	

项目	金额	说明
交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,700,000.00	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-542,362.25	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	16,491,470.40	
所得税影响额	-851,149.15	
少数股东权益影响额	-1,492,818.28	
合计	14,147,502.97	

(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	-7.49	-0.25	-0.25
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.97	-0.30	-0.30

浙江开尔新材料股份有限公司

(加盖公章)

二〇一九年四月二十五日