

保定乐凯新材料股份有限公司
二〇一九年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-5
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-74

审计报告

致同审字（2020）第 110ZA3423 号

保定乐凯新材料股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了保定乐凯新材料股份有限公司（以下简称乐凯新材）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了乐凯新材 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及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。

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、23 和附注五、28。

1、 事项描述

乐凯新材主要从事信息防伪材料和电子功能材料的生产与销售。2019 年度，乐凯新材的营业收入为 27,858.02 万元。由于收入是乐凯新材的关键业绩指标之一，可能存在乐凯新材管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们主要执行了以下审计程序：

（1）了解、评价与收入循环相关内部控制的设计，并测试关键内部控制是否有效运行。

（2）将 2019 年度的营业收入和重要产品的毛利率与上年的情况进行比较，分析产品销售的结构与价格变动是否异常，并分析异常变动的原因。

（3）检查乐凯新材与确认收入相关的销售订单、销售合同、货运单、销售发票、送货流传单以及出口报关单等重要凭据，评价收入确认是否符合乐凯新材的会计政策，复核了销售收入记录金额是否准确。

（4）结合应收账款的审计程序，选取样本向客户发函询证应收账款期末余额及当期交易额。

（5）对临近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）存货跌价准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三、12 和附注五、8。

1、事项描述

于 2019 年 12 月 31 日，乐凯新材存货账面余额为 4,783.66 万元，已计提的存货跌价准备为 57.31 万元，存货账面价值为 4,726.35 万元。乐凯新材按照成本与可变现净值孰低计量存货期末价值。由于存货跌价准备的计提需要管理层作出重大判断，因此我们将存货跌价准备的计提识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对存货跌价准备的计提，我们主要执行了以下审计程序：

（1）了解、评价与存货跌价准备的计提相关内部控制的设计，并测试关键内部控制是否有效运行。

(2) 对存货实施监盘，在监盘过程中观察存货的状态，关注残次的存货是否被识别。

(3) 取得存货的年末库龄清单，结合产品的状况，重点关注库龄较长的存货项目，分析存货跌价准备的计提是否合理。

(4) 获取存货跌价准备测算表，复核了计算过程及关键数据是否合理，分析了计提依据是否充分。

(5) 对资产负债表日后已销售的部分存货进行抽样检查，将样本的实际售价与预计售价进行比较，评价管理层对于存货可变现净值的预测是否合理。

四、其他信息

乐凯新材管理层对其他信息负责。其他信息包括乐凯新材 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督乐凯新材的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就乐凯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。

致同会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师
（项目合伙人）

中国注册会计师

中国·北京

二〇二〇年四月二十三日

合并及公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：保定乐凯新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	11,169,340.69	6,001,125.18	23,497,146.10	23,497,044.93
交易性金融资产	五、2	364,086,108.44	280,262,264.44		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
应收票据	五、3			2,696,007.04	2,696,007.04
应收账款	五、4	80,811,292.25	80,811,292.25	67,949,429.74	67,949,429.74
应收款项融资	五、5	661,592.00	661,592.00		
预付款项	五、6	4,875,597.11	4,865,228.06	4,107,870.14	4,061,706.09
其他应收款	五、7	1,528,849.07	1,528,849.07	1,598,383.13	1,598,383.13
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、8	47,263,513.46	47,263,513.46	39,677,836.72	39,677,836.72
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、9	9,154,810.66	1,090,846.67	351,655,197.82	350,701,426.87
流动资产合计		519,551,103.68	422,484,711.13	491,181,870.69	490,181,834.52
非流动资产：					
债权投资					
可供出售金融资产					
其他债权投资					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资	十四、5		118,712,280.86		1,000,000.00
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、10	127,977,924.54	127,974,740.47	91,894,434.08	91,894,434.08
在建工程	五、11	32,249,164.06	30,981,820.92	52,016,492.37	52,016,492.37
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、12	46,840,233.37	26,205,146.20	26,847,187.96	26,847,187.96
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、13	528,900.16	528,900.16	564,160.12	564,160.12
递延所得税资产	五、14	3,324,876.69	3,324,876.69	527,572.59	527,572.59
其他非流动资产	五、15	9,629,277.00	9,569,277.00		
非流动资产合计		220,550,375.82	317,297,042.30	171,849,847.12	172,849,847.12
资产总计		740,101,479.50	739,781,753.43	663,031,717.81	663,031,681.64

合并及公司资产负债表（续）

2019年12月31日

项 目	附注	2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
应付票据	五、16	1,639,299.40	1,639,299.40	8,405,234.12	8,405,234.12
应付账款	五、17	20,310,468.39	20,306,870.39	9,728,654.17	9,728,654.17
预收款项	五、18	676,776.99	676,776.99	225,841.43	225,841.43
应付职工薪酬	五、19	1,993,726.91	1,993,726.91	1,712,560.08	1,712,560.08
应交税费	五、20	3,915,036.67	3,912,882.34	5,774,795.97	5,774,786.93
其他应付款	五、21	795,235.61	661,235.61	419,013.11	419,013.11
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债	五、22	1,090,846.67	1,090,846.67		
流动负债合计		30,421,390.64	30,281,638.31	26,266,098.88	26,266,089.84
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	五、23	17,830,408.72	17,830,408.72	17,946,599.32	17,946,599.32
递延所得税负债	五、14	264,587.20	254,475.00		
其他非流动负债					
非流动负债合计		18,094,995.92	18,084,883.72	17,946,599.32	17,946,599.32
负债合计		48,516,386.56	48,366,522.03	44,212,698.20	44,212,689.16
股本	五、24	184,200,000.00	184,200,000.00	122,800,000.00	122,800,000.00
资本公积	五、25	11,043,489.00	11,043,489.00	35,603,489.00	35,603,489.00
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、26	74,785,174.23	74,785,174.23	63,841,550.34	63,841,550.34
未分配利润	五、27	421,556,429.71	421,386,568.17	396,573,980.27	396,573,953.14
归属于母公司股东权益合计		691,585,092.94	691,415,231.40	618,819,019.61	618,818,992.48
少数股东权益					
股东权益合计		691,585,092.94	691,415,231.40	618,819,019.61	618,818,992.48
负债和股东权益总计		740,101,479.50	739,781,753.43	663,031,717.81	663,031,681.64

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2019年度

编制单位：保定乐凯新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、28	278,580,163.96	278,580,163.96	264,459,595.89	264,459,595.89
减：营业成本	五、28	111,149,633.60	111,149,633.60	106,489,326.76	106,489,326.76
税金及附加	五、29	3,673,416.00	3,642,613.90	3,924,226.19	3,924,226.19
销售费用	五、30	11,759,605.72	11,759,605.72	11,094,047.61	11,094,047.61
管理费用	五、31	12,426,486.25	12,410,908.52	11,038,215.04	11,038,215.04
研发费用	五、32	33,663,525.80	33,663,525.80	28,611,280.86	28,611,280.86
财务费用	五、33	-730,582.73	-727,889.67	-8,827,699.85	-8,827,699.64
其中：利息费用					
利息收入		172,266.46	168,463.40	8,188,702.70	8,188,702.49
加：其他收益	五、34	764,190.60	764,190.60	319,478.84	319,478.84
投资收益(损失以“-”号填列)	五、35	14,198,152.00	14,175,826.14	7,041,509.20	7,041,473.24
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(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、36	1,898,744.00	1,696,500.00		
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、37	-821,136.23	-821,136.23		
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、38			62,694.65	62,694.65
资产处置收益(损失以“-”号填列)					
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		122,678,029.69	122,497,146.60	119,553,881.97	119,553,845.80
加：营业外收入	五、39	47,242.95	47,242.95	245,441.41	245,441.41
减：营业外支出	五、40	27,158.87	27,158.87	312,761.25	312,761.25
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		122,698,113.77	122,517,230.68	119,486,562.13	119,486,525.96
减：所得税费用	五、41	13,092,040.44	13,080,991.76	16,423,781.93	16,423,772.89
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		109,606,073.33	109,436,238.92	103,062,780.20	103,062,753.07
(一)按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		109,606,073.33	109,436,238.92	103,062,780.20	103,062,753.07
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二)按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		109,606,073.33		103,062,780.20	
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)					
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
(一)不能重分类进损益的其他综合收益					
(二)将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		109,606,073.33	109,436,238.92	103,062,780.20	103,062,753.07
归属于母公司股东的综合收益总额		109,606,073.33		103,062,780.20	
归属于少数股东的综合收益总额					
七、每股收益					
(一)基本每股收益	十五、2	0.5950		0.5595	
(二)稀释每股收益					

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司现金流量表

单位：人民币元

2019年度

编制单位：保定乐凯新材料股份有限公司

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		282,759,943.40	282,759,943.40	296,891,217.64	296,891,217.64
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	五、42	5,257,116.01	5,119,312.95	10,939,611.13	10,939,610.92
经营活动现金流入小计		288,017,059.41	287,879,256.35	307,830,828.77	307,830,828.56
购买商品、接受劳务支付的现金		105,548,742.32	105,548,742.32	104,657,493.48	104,657,493.48
支付给职工以及为职工支付的现金		36,843,854.61	36,843,854.61	32,029,150.95	32,029,150.95
支付的各项税费		38,085,452.91	38,055,859.62	45,813,924.99	45,813,924.99
支付其他与经营活动有关的现金	五、42	17,956,900.41	17,939,955.26	15,811,444.74	15,765,109.74
经营活动现金流出小计		198,434,950.25	198,388,411.81	198,312,014.16	198,265,679.16
经营活动产生的现金流量净额		89,582,109.16	89,490,844.54	109,518,814.61	109,565,149.40
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		947,824,676.00	946,871,076.00	1,033,431,142.94	1,033,388,742.94
取得投资收益收到的现金		14,222,142.69	14,199,816.83	7,347,309.79	7,347,273.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				125,106.00	125,106.00
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	五、42				
投资活动现金流入小计		962,046,818.69	961,070,892.83	1,040,903,558.73	1,040,861,122.77
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		60,510,388.50	38,520,631.50	46,319,912.29	46,319,912.29
投资支付的现金		966,936,045.08	993,026,725.94	1,059,313,163.70	1,059,317,163.70
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	五、42			1,500,000.00	1,500,000.00
投资活动现金流出小计		1,027,446,433.58	1,031,547,357.44	1,107,133,075.99	1,107,137,075.99
投资活动产生的现金流量净额		-65,399,614.89	-70,476,464.61	-66,229,517.26	-66,275,953.22
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、42	8,405,245.92	8,405,245.92	1,348,603.35	1,348,603.35
筹资活动现金流入小计		8,405,245.92	8,405,245.92	1,348,603.35	1,348,603.35
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		36,840,000.00	36,840,000.00	49,120,000.00	49,120,000.00
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、42	1,639,299.40	1,639,299.40	8,405,245.92	8,405,245.92
筹资活动现金流出小计		38,479,299.40	38,479,299.40	57,525,245.92	57,525,245.92
筹资活动产生的现金流量净额		-30,074,053.48	-30,074,053.48	-56,176,642.57	-56,176,642.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		329,700.32	329,700.32	576,199.39	576,199.39
五、现金及现金等价物净增加额		-5,561,858.89	-10,729,973.23	-12,311,145.83	-12,311,247.00
加：期初现金及现金等价物余额		15,091,900.18	15,091,799.01	27,403,046.01	27,403,046.01
六、期末现金及现金等价物余额		9,530,041.29	4,361,825.78	15,091,900.18	15,091,799.01

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表
2019年度

编制单位：保定乐凯新材料股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	股本	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		
一、上年年末余额	122,800,000.00	35,603,489.00				63,841,550.34	396,573,980.27		618,819,019.61
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	122,800,000.00	35,603,489.00				63,841,550.34	396,573,980.27		618,819,019.61
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	61,400,000.00	-24,560,000.00				10,943,623.89	24,982,449.44		72,766,073.33
（一）综合收益总额							109,606,073.33		109,606,073.33
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配						10,943,623.89	-47,783,623.89		-36,840,000.00
1. 提取盈余公积						10,943,623.89	-10,943,623.89		
2. 对股东的分配							-36,840,000.00		-36,840,000.00
3. 其他									
（四）股东权益内部结转	61,400,000.00	-24,560,000.00					-36,840,000.00		
1. 资本公积转增股本	24,560,000.00	-24,560,000.00							
2. 盈余公积转增股本									
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	36,840,000.00						-36,840,000.00		
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	184,200,000.00	11,043,489.00				74,785,174.23	421,556,429.71		691,585,092.94

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表
2019年度

编制单位：保定乐凯新材料股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	股本	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		
一、上年年末余额	122,800,000.00	35,603,489.00				53,535,275.03	352,937,475.38		564,876,239.41
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	122,800,000.00	35,603,489.00				53,535,275.03	352,937,475.38		564,876,239.41
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						10,306,275.31	43,636,504.89		53,942,780.20
（一）综合收益总额							103,062,780.20		103,062,780.20
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配						10,306,275.31	-59,426,275.31		-49,120,000.00
1. 提取盈余公积						10,306,275.31	-10,306,275.31		
2. 对股东的分配							-49,120,000.00		-49,120,000.00
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
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、本年年末余额	122,800,000.00	35,603,489.00				63,841,550.34	396,573,980.27		618,819,019.61

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：保定乐凯新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额							股东权益合计
	股本	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	
一、上年年末余额	122,800,000.00	35,603,489.00				63,841,550.34	396,573,953.14	618,818,992.48
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	122,800,000.00	35,603,489.00				63,841,550.34	396,573,953.14	618,818,992.48
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	61,400,000.00	-24,560,000.00				10,943,623.89	24,812,615.03	72,596,238.92
（一）综合收益总额							109,436,238.92	109,436,238.92
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配						10,943,623.89	-47,783,623.89	-36,840,000.00
1. 提取盈余公积						10,943,623.89	-10,943,623.89	
2. 对股东的分配							-36,840,000.00	-36,840,000.00
3. 其他								
（四）股东权益内部结转	61,400,000.00	-24,560,000.00					-36,840,000.00	
1. 资本公积转增股本	24,560,000.00	-24,560,000.00						
2. 盈余公积转增股本								
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	36,840,000.00						-36,840,000.00	
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	184,200,000.00	11,043,489.00				74,785,174.23	421,386,568.17	691,415,231.40

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

项目	上期金额							
	股本	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	股东权益合计
一、上年年末余额	122,800,000.00	35,603,489.00				53,535,275.03	352,937,475.38	564,876,239.41
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	122,800,000.00	35,603,489.00				53,535,275.03	352,937,475.38	564,876,239.41
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						10,306,275.31	43,636,477.76	53,942,753.07
（一）综合收益总额							103,062,753.07	103,062,753.07
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配						10,306,275.31	-59,426,275.31	-49,120,000.00
1. 提取盈余公积						10,306,275.31	-10,306,275.31	
2. 对股东的分配							-49,120,000.00	-49,120,000.00
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
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、本年年末余额	122,800,000.00	35,603,489.00				63,841,550.34	396,573,953.14	618,818,992.48

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

保定乐凯新材料股份有限公司（以下简称本公司）系保定乐凯磁信息材料有限公司（以下简称磁信息公司）以整体变更方式设立的股份有限公司，于2011年3月9日取得河北省保定市工商行政管理局颁发的企业法人营业执照。

磁信息公司成立于2005年2月3日，前身系中国乐凯胶片集团公司磁带厂，根据国资委[2002]859号文件，经过资产评估主辅分立，成为具有独立法人资格、自主经营、自负盈亏的有限责任公司，于2005年2月3日取得注册号为1306051000294企业法人营业执照，法定代表人：徐京燕，注册资本：12,441,556.00元。

根据本公司2015年3月1日召开的2014年度股东大会决议和中国证券监督管理委员会《关于核准保定乐凯新材料股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2015]551号），本公司于2015年4月在深圳证券交易所上市，证券简称：乐凯新材，证券代码：300446。

截至2019年12月31日，本公司累计发行股本总数18,420万股，注册资本18,420万元，注册地：保定市和润路569号，统一社会信用代码：911306057713196269，法定代表人：张新明。本公司2020年4月13日召开第四届董事会第一次会议（公告号：2020-023）审议通过了公司法定代表人变更为侯景滨。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设财务部、研发部、制造一部、制造二部、供应部等部门。

本公司所属行业分类为化学原料及化学制品制造业，主要业务为信息防伪材料和电子功能材料。信息防伪材料包括热敏磁票和磁条等产品，电子功能材料包括电磁波防护膜、压力测试膜等产品。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第二次会议于2020年4月23日批准。

2、合并财务报表范围

2019年度纳入合并财务报表范围的子公司共计1户，合并范围未发生变化，详见“附注六、合并范围的变动”、“附注七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、14、附注三、17、附注三、18和附注三、23。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终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

和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，

公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指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现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

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

入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

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：

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

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，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，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，

本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

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

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

（3）金融负债分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

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

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

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权投资；
- 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。

应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款，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和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合：账龄组合

对于划分为组合的应收票据，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。

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：押金和保证金
- 其他应收款组合 2：代垫款
- 其他应收款组合 3：其他款项

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。

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：

- 借款人不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。

(7) 金融资产转移

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

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、公允价值计量

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

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

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、自制半成品及在产品、库存商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司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）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照

单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本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。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综

合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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	10-20	5.00	9.50-4.75
机器设备	3-11	5.00	31.67-8.64
运输设备	6	5.00	15.83
电子设备及其他设备	5-15	5.00	19.00-6.33

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

17、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50年	直线法	--
软件	10年	直线法	--

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

19、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，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，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期待摊费用

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。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

(4) 辞退福利

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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

(5) 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，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。

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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) 该义务的履行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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

23、收入

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

本公司对销售收入的确认具体办法是：一般按照购销合同中对双方权利义务的约定，在物权转移给客户的情况下，严格按照企业会计准则规定的风险报酬转移原则确认收入。其中，出口业务采用 FOB 和 CIF 价格条款的，在产品出口报关并开具出口商品专用发票后确认收入；采用 DDU 价格条款的，在客户邮件回复确认产品数量和质量后确认收入。

24、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损

益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，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，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。

26、经营租赁与融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

27、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

28、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①新金融工具准则

财政部于 2017 年发布《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第 24 号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（修订）》（以下统称“新金融工具准则”），本公司于 2019 年 8 月 1 日召开的第三届第十二次董事会会议（公告号：2019-037），批准自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策见附注三、10。

新金融工具准则要求根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。混合合同包含的主合同属于金融资产的，不应从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而应当将该混合合同作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。

除财务担保合同负债外，采用新金融工具准则对本公司金融负债的会计政策并无重大影响。

2019 年 1 月 1 日，本公司没有将任何金融资产或金融负债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，也没有撤销之前的指定。

新金融工具准则以“预期信用损失法”替代了原金融工具准则规定的、根据实际已发生减值损失确认减值准备的方法。“预期信用损失法”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

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权投资；
- 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）。

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

同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

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

原金融工具准则			新金融工具准则		
项目	类别	账面价值	项目	类别	账面价值
其他流动资产	理财产品	351,075,995.36	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	351,075,995.36

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

项目	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
资产：				
交易性金融资产	--	--	351,075,995.36	351,075,995.36
其他流动资产	351,075,995.36	--	--	--

②新债务重组准则

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布《企业会计准则第 12 号——债务重组》（以下简称“新债务重组准则”），修改了债务重组的定义，明确了债务重组中涉及金融工具的适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等准则，明确了债权人受让金融资产以外的资产初始按成本计量，明确债务人以资产清偿债务时不再区分资产处置损益与债务重组损益。

根据财会[2019]6 号文件的规定，“营业外收入”和“营业外支出”项目不再包含债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失。

本公司对 2019 年 1 月 1 日新发生的债务重组采用未来适用法处理，对 2019 年 1 月 1 日以前发生的债务重组不进行追溯调整。

新债务重组准则对本公司财务状况和经营成果不产生影响。

③新非货币性交换准则

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（以下简称“新非货币性交换准则”），明确了货币性资产和非货币性资产的概念和准则的适用范围，明确了非货币性资产交换的确认时点，明确了不同条件下非货币交换的价值计量基础和核算方法及同时完善了相关信息披露要求。本公司对 2019 年 1 月 1 日以后新发生的非货币性资产交换交易采用未来适用法处理，对 2019 年 1 月 1 日以前发生的非货币性资产交换交易不进行追溯调整。

新非货币性资产交换准则对本公司财务状况和经营成果不产生影响。

④财务报表格式

财政部于 2019 年 4 月发布《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），2018 年 6 月发布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）同时废止；财政部于 2019 年 9 月发布了《财政部关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会[2019]16 号），《财政部关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》（财会[2019]1 号）同时废止。根据财会[2019]6 号和财会[2019]16 号文，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

资产负债表，将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2019]6 号文和财会[2019]16 号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

（2）重要会计估计变更

本期无重要会计估计变更情况。

（3）首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	23,497,146.10	23,497,146.10	
交易性金融资产		351,075,995.36	351,075,995.36
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	2,696,007.04	2,696,007.04	
应收账款	67,949,429.74	67,949,429.74	
应收款项融资			
预付款项	4,107,870.14	4,107,870.14	
其他应收款	1,598,383.13	1,598,383.13	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	39,677,836.72	39,677,836.72	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	351,655,197.82	579,202.46	-351,075,995.36
流动资产合计	491,181,870.69	491,181,870.69	
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			

保定乐凯新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
设定受益计划净资产			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	91,894,434.08	91,894,434.08	
在建工程	52,016,492.37	52,016,492.37	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	26,847,187.96	26,847,187.96	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	564,160.12	564,160.12	
递延所得税资产	527,572.59	527,572.59	
其他非流动资产			
非流动资产合计	171,849,847.12	171,849,847.12	
资产总计	663,031,717.81	663,031,717.81	
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	8,405,234.12	8,405,234.12	
应付账款	9,728,654.17	9,728,654.17	
预收款项	225,841.43	225,841.43	
应付职工薪酬	1,712,560.08	1,712,560.08	
应交税费	5,774,795.97	5,774,795.97	
其他应付款	419,013.11	419,013.11	
其中：应付利息			
应付股利			
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	26,266,098.88	26,266,098.88	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			

保定乐凯新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	17,946,599.32	17,946,599.32	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	17,946,599.32	17,946,599.32	
负债合计	44,212,698.20	44,212,698.20	
股东权益：			
股本	122,800,000.00	122,800,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	35,603,489.00	35,603,489.00	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	63,841,550.34	63,841,550.34	
未分配利润	396,573,980.27	396,573,980.27	
归属于母公司所有者权益合计	618,819,019.61	618,819,019.61	
少数股东权益			
股东权益合计	618,819,019.61	618,819,019.61	
负债和股东权益总计	663,031,717.81	663,031,717.81	

母公司资产负债表

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	23,497,044.93	23,497,044.93	
交易性金融资产		350,122,395.36	350,122,395.36
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	2,696,007.04	2,696,007.04	
应收账款	67,949,429.74	67,949,429.74	
应收款项融资			
预付款项	4,061,706.09	4,061,706.09	
其他应收款	1,598,383.13	1,598,383.13	
其中：应收利息			

保定乐凯新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
应收股利			
存货	39,677,836.72	39,677,836.72	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	350,701,426.87	579,031.51	-350,122,395.36
流动资产合计	490,181,834.52	490,181,834.52	
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
设定受益计划净资产			
长期股权投资	1,000,000.00	1,000,000.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	91,894,434.08	91,894,434.08	
在建工程	52,016,492.37	52,016,492.37	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	26,847,187.96	26,847,187.96	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	564,160.12	564,160.12	
递延所得税资产	527,572.59	527,572.59	
其他非流动资产			
非流动资产合计	172,849,847.12	172,849,847.12	
资产总计	663,031,681.64	663,031,681.64	
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	8,405,234.12	8,405,234.12	
应付账款	9,728,654.17	9,728,654.17	
预收款项	225,841.43	225,841.43	
应付职工薪酬	1,712,560.08	1,712,560.08	
应交税费	5,774,786.93	5,774,786.93	
其他应付款	419,013.11	419,013.11	

保定乐凯新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
其中：应付利息			
应付股利			
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	26,266,089.84	26,266,089.84	
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	17,946,599.32	17,946,599.32	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	17,946,599.32	17,946,599.32	
负债合计	44,212,689.16	44,212,689.16	
股东权益：			
股本	122,800,000.00	122,800,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	35,603,489.00	35,603,489.00	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	63,841,550.34	63,841,550.34	
未分配利润	396,573,953.14	396,573,953.14	
股东权益合计	618,818,992.48	618,818,992.48	
负债和股东权益总计	663,031,681.64	663,031,681.64	

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
企业所得税	应纳税所得额	25%
增值税	应税收入	16%、13%、6%
房产税	房产原值	1.2%

土地使用税	实际占地的土地面积	3元/平米
城市维护建设税	应纳流转税额	7%

根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》〔2019〕39号，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%税率的，税率调整为13%，该调整自2019年4月1日起执行。

不同纳税主体适用的企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率%
保定乐凯新材料股份有限公司	15
四川乐凯新材料有限公司	20

2、税收优惠及批文

本公司2017年10月21日经河北省科学技术厅、河北省财政厅、河北省国家税务局、河北省地方税务局联合批复认定为高新技术企业并取得《高新技术企业证书》，证书编号：GR201713001091，有效期3年，本期减按15%的税率缴纳企业所得税。

四川乐凯新材料有限公司2019年度属于小微企业，根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号）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。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：	--	--	--	--	--	--
银行存款：	--	--	9,530,041.29	--	--	4,456,502.50
人民币	--	--	5,344,025.78	--	--	69,565.65
美元	264,575.25	6.9762	1,845,729.87	205,695.74	6.8632	1,411,731.00
英镑	202,028.89	9.1501	1,848,584.55	136,757.24	8.6762	1,186,533.17
欧元	62,913.58	7.8155	491,701.09	227,934.79	7.8473	1,788,672.68
银行存款中：						
财务公司存款	--	--	--	--	--	--
其他货币资	--	--	1,639,299.40	--	--	19,040,643.60
人民币	--	--	1,639,299.40	--	--	19,040,643.60
合计	--	--	11,169,340.69	--	--	23,497,146.10

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

保定乐凯新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本公司受限货币资金如下：

项目	2019.12.31	2018.12.31
银行承兑汇票保证金	1,639,299.40	8,405,234.12
信用证保证金	--	11.80
合计	1,639,299.40	8,405,245.92

2、交易性金融资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
交易性金融资产	364,086,108.44	—
其中：其他	364,086,108.44	—
合计	364,086,108.44	—

交易性金融资产-其他明细：

序号	理财产品名称	公允价值	预期收益率	收益类型
1	海通证券海裕1号集合资产管理计划	143,000,000.00	4.9%-5.3%	限定性集合资产管理计划
2	海通投融宝1号集合资产管理计划	88,696,500.00	4.6%-4.65%	限定性集合资产管理计划
3	海通证券“一海通财.理财宝”系列收益凭证产品	82,202,244.00	3.2%-3.4%	本金保障型
4	银行非保本浮动收益类理财产品	50,187,364.44	0.4%-3.4%	非保本浮动收益
合计		364,086,108.44		

3、应收票据

票据种类	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	--	--	--	2,696,007.04	--	2,696,007.04

(1) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	5,047,985.62	1,090,846.67

(2) 按坏账计提方法分类

类别	2019.12.31			2019.01.01		
	账面余额	坏账准备	账面	账面余额	坏账准备	账面

保定乐凯新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	2019.12.31		2019.01.01		2019.12.31		2019.01.01	
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)
按组合计提坏账准备	--	--	--	--	--	100	--	--
其中：								
银行承兑汇票	--	--	--	--	--	100	--	--
合计	--	--	--	--	--	100	--	--

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2019.12.31
1年以内	83,004,270.10
1至2年	1,056,322.35
2至3年	308,000.00
小计	84,368,592.45
减：坏账准备	3,557,300.20
合计	80,811,292.25

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2019.12.31					2019.01.01				
	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	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按组合计提坏账准备	84,368,592.45	100	3,557,300.20	4.22	80,811,292.25	70,799,905.98	100	2,850,476.24	4.03	67,949,429.74
其中：										
账龄组合	84,368,592.45	100	3,557,300.20	4.22	80,811,292.25	70,799,905.98	100	2,850,476.24	4.03	67,949,429.74
合计	84,368,592.45	100	3,557,300.20	4.22	80,811,292.25	70,799,905.98	100	2,850,476.24	4.03	67,949,429.74

期末，按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	83,004,270.10	3,320,170.81	4.00
1至2年	1,056,322.35	144,821.79	13.71

保定乐凯新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2至3年	308,000.00	92,307.60	29.97
合计	84,368,592.45	3,557,300.20	4.22

2018年12月31日，坏账准备计提情况：

种类	2018.12.31				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
按组合计提坏账准备的应收账款	70,799,905.98	100	2,850,476.24	4.03	67,949,429.74
其中：账龄组合	70,799,905.98	100	2,850,476.24	4.03	67,949,429.74
合计	70,799,905.98	100	2,850,476.24	4.03	67,949,429.74

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2018.12.31	2,850,476.24
首次执行新金融工具准则的调整金额	--
2019.01.01	2,850,476.24
本期计提	706,823.96
2019.12.31	3,557,300.20

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 73,294,494.76 元，占应收账款期末余额合计数的比例 86.87%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,020,435.35 元。

5、应收款项融资

项目	2019.12.31	2018.12.31
应收票据	661,592.00	--
应收账款	--	--
小计	661,592.00	--
减：其他综合收益-公允价值变动	--	--
期末公允价值	661,592.00	--

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2019.12.31		2018.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	4,865,433.06	99.79	4,107,870.12	100

保定乐凯新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1至2年	10,164.05	0.21	0.02	--
合计	4,875,597.11	100	4,107,870.14	100

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 2,411,906.53 元，占预付款项期末余额合计数的比例 49.47%。

7、其他应收款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	1,528,849.07	1,598,383.13
合计	1,528,849.07	1,598,383.13

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2019.12.31
1年以内	144,791.89
1至2年	1,500,000.00
2至3年	--
3至4年	89,100.00
小计	1,733,891.89
减：坏账准备	205,042.82
合计	1,528,849.07

②按款项性质披露

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金、押金	1,606,340.00	199,723.91	1,406,616.09	1,589,100.00	86,730.00	1,502,370.00
代垫款	127,551.89	5,318.91	122,232.98	100,013.68	4,000.55	96,013.13
合计	1,733,891.89	205,042.82	1,528,849.07	1,689,113.68	90,730.55	1,598,383.13

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
----	------	----------------------	------	------	----

按组合计提坏账准备	1,606,340.00	12.43	199,723.91	1,406,616.09	--
其中：					
保证金、押金	1,606,340.00	12.43	199,723.91	1,406,616.09	在合同期内
代垫款	--	--	--	--	--
合计	1,606,340.00	12.43	199,723.91	1,406,616.09	

期末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	127,551.89	4.17	5,318.91	122,232.98	--
其中：					
保证金、押金	--	--	--	--	--
代垫款	127,551.89	4.17	5,318.91	122,232.98	--
合计	127,551.89	4.17	5,318.91	122,232.98	

期末，本公司不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

2018年12月31日，坏账准备计提情况：

种类	2018.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,689,113.68	100	90,730.55	5.37	1,598,383.13
其中：账龄组合	1,689,113.68	100	90,730.55	5.37	1,598,383.13
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	1,689,113.68	100	90,730.55	5.37	1,598,383.13

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
2018年12月31日余额	86,730.00	4,000.55	--	90,730.55
首次执行新金融工具准则的调整金额	--	--	--	--
2019年1月1日余额	86,730.00	4,000.55	--	90,730.55
2019年1月1日余额在本期	--	--	--	--

--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	112,993.91	1,318.36	--	114,312.27
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2019年12月31日余额	199,723.91	5,318.91	--	205,042.82

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
成眉石化园区管理委员会	保证金、押金	1,500,000.00	1-2年	86.50	150,000.00
代垫五险一金	代垫款	127,551.89	1年以内	7.36	5,318.91
保定国家高新区清理拖欠工 程款办公室	保证金、押金	89,100.00	3-4年	5.14	49,005.00
深圳市华丰投资有限公司	保证金、押金	15,240.00	1年以内	0.88	635.51
深圳市天源富物业管理有限 公司	保证金、押金	2,000.00	1年以内	0.12	83.40
合计		1,733,891.89		100	205,042.82

8、存货

(1) 存货分类

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	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	15,796,576.87	542,542.65	15,254,034.22	15,464,807.03	545,393.63	14,919,413.40
自制半成品 及在产品	20,068,797.24	--	20,068,797.24	13,862,205.38	--	13,862,205.38
库存商品	11,971,232.18	30,550.18	11,940,682.00	10,926,768.12	30,550.18	10,896,217.94
合计	47,836,606.29	573,092.83	47,263,513.46	40,253,780.53	575,943.81	39,677,836.72

(2) 存货跌价准备

项目	2019.01.01	本期增加		本期减少		2019.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	545,393.63	--	--	2,850.98	--	542,542.65

保定乐凯新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

库存商品	30,550.18	--	--	--	--	30,550.18
合计	575,943.81	--	--	2,850.98	--	573,092.83

9、其他流动资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
以摊余成本计量的金融资产	8,000,000.00	--
理财产品	--	351,075,995.36
期末未终止确认的应收票据	1,090,846.67	--
待抵扣进项税额	63,963.99	579,202.46
合 计	9,154,810.66	351,655,197.82

以摊余成本计量的金融资产明细：

序号	理财产品名称	金额（本位币）	收益类型	产品成立日	到期日
1	中国工商银行保本“随心E”二号法人拓户理财产品	5,000,000.00	保本固定收益	2019/11/29	2020/2/28
2	中国工商银行保本“随心E”法人人民币理财产品	3,000,000.00	保本固定收益	2019/11/29	2020/1/15
	合计	8,000,000.00			

10、固定资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
固定资产	127,977,924.54	91,894,434.08
固定资产清理	--	--
合计	127,977,924.54	91,894,434.08

固定资产

固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2018.12.31	54,730,402.89	95,001,396.48	2,221,256.05	29,299,978.86	181,253,034.28
2.本期增加金额	18,978,483.55	30,347,099.29	582,481.99	1,092,677.53	51,000,742.36
(1) 购置	--	5,408,872.55	582,481.99	696,750.28	6,688,104.82
(2) 在建工程转入	18,978,483.55	24,938,226.74	--	395,927.25	44,312,637.54
3.本期减少金额	--	--	--	--	--
4.2019.12.31	73,708,886.44	125,348,495.77	2,803,738.04	30,392,656.39	232,253,776.64
二、累计折旧					

1.2018.12.31	14,847,025.97	57,544,998.38	1,427,110.65	15,539,465.20	89,358,600.20
2.本期增加金额	3,226,273.72	8,718,945.66	281,836.54	2,690,195.98	14,917,251.90
(1) 计提	3,226,273.72	8,718,945.66	281,836.54	2,690,195.98	14,917,251.90
(2) 其他增加	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--
4.2019.12.31	18,073,299.69	66,263,944.04	1,708,947.19	18,229,661.18	104,275,852.10
三、减值准备					
1.2018.12.31	--	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--
4.2019.12.31	--	--	--	--	--
四、账面价值					
1.2019.12.31 账面价值	55,635,586.75	59,084,551.73	1,094,790.85	12,162,995.21	127,977,924.54
2.2018.12.31 账面价值	39,883,376.92	37,456,398.10	794,145.40	13,760,513.66	91,894,434.08

11、在建工程

项目	2019.12.31	2018.12.31
在建工程	32,249,164.06	52,016,492.37
工程物资	--	--
合计	32,249,164.06	52,016,492.37

① 在建工程明细

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
3#涂布线建设项目	17,101,727.59	--	17,101,727.59	6,404,922.40	--	6,404,922.40
2#涂布线建设项目	3,799,591.69	--	3,799,591.69	6,753,379.31	--	6,753,379.31
立体库2019G-1	2,389,380.53	--	2,389,380.53	--	--	--
高压电力增容2018G-6	1,467,889.90	--	1,467,889.90	--	--	--
污水深度处理2014M-6	951,336.40	--	951,336.40	951,336.40	--	951,336.40
研发中心建设	--	--	--	31,660,950.25	--	31,660,950.25
其他零星工程	6,539,237.95	--	6,539,237.95	6,245,904.01	--	6,245,904.01
合计	32,249,164.06	--	32,249,164.06	52,016,492.37	--	52,016,492.37

② 重要在建工程项目变动情况

保定乐凯新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	2019.01.01	本期增加	转入固定资产	其他减少	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%	2019.12.31
3#涂布线建设项目	6,404,922.40	10,696,805.19	--	--	--	--	--	17,101,727.59
2#涂布线建设项目	6,753,379.31	6,488,993.12	9,442,780.74	--	--	--	--	3,799,591.69
研发中心建设	31,660,950.25	466,330.13	32,127,280.38	--	--	--	--	--
合计	44,819,251.96	17,652,128.44	41,570,061.12	--	--	--	--	20,901,319.28

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度%	资金来源
3#涂布线建设项目	24,000,000.00	71.26	80.00	自有
2#涂布线建设项目	14,600,000.00	90.70	95.00	自有
研发中心建设	59,930,000.00	62.14	99.00	募集+自有
合计	98,530,000.00			

12、无形资产

项目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1.2018.12.31	31,246,215.00	171,175.21	31,417,390.21
2.本期增加金额	20,913,939.73	--	20,913,939.73
(1) 购置	20,913,939.73	--	20,913,939.73
(2) 其他增加	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--
4.2019.12.31	52,160,154.73	171,175.21	52,331,329.94
二、累计摊销			
1.2018.12.31	4,493,173.41	77,028.84	4,570,202.25
2.本期增加金额	903,776.80	17,117.52	920,894.32
(1) 计提	903,776.80	17,117.52	920,894.32
(2) 其他增加	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--
4.2019.12.31	5,396,950.21	94,146.36	5,491,096.57
三、减值准备			
1.2018.12.31	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--

保定乐凯新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4.2019.12.31	--	--	--
四、账面价值			
1.2019.12.31 账面价值	46,763,204.52	77,028.85	46,840,233.37
2.2018.12.31 账面价值	26,753,041.59	94,146.37	26,847,187.96

13、长期待摊费用

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少		2019.12.31
			本期摊销	其他减少	
土地租金	564,160.12	--	35,259.96	--	528,900.16

14、递延所得税资产与递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债如下：

项目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产				
资产减值准备	650,315.38	4,335,435.85	527,572.59	3,517,150.60
递延收益	2,674,561.31	17,830,408.72	--	--
小计	3,324,876.69	22,165,844.57	527,572.59	3,517,150.60
二、递延所得税负债				
交易性金融资产公允价值变动	264,587.20	1,898,744.00	--	--
小计	264,587.20	1,898,744.00	--	--

15、其他非流动资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
预付工程款	9,629,277.00	--

16、应付票据

种类	2019.12.31	2018.12.31
银行承兑汇票	1,639,299.40	8,405,234.12

17、应付账款

项目	2019.12.31	2018.12.31
货款	12,837,731.76	8,619,163.22
工程款	6,053,269.07	863,167.00

保定乐凯新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

服务款	732,726.55	232,573.95
设备款	686,741.01	13,750.00
合计	20,310,468.39	9,728,654.17

其中，账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末数	未偿还或未结转的原因
河北德龙环境工程股份有限公司	288,000.00	工程尚未结算

18、预收款项

项目	2019.12.31	2018.12.31
货款	676,776.99	225,841.43

19、应付职工薪酬

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
短期薪酬	1,712,560.08	33,493,094.64	33,211,927.81	1,993,726.91
离职后福利-设定提存计划	--	3,818,247.42	3,818,247.42	--
辞退福利	--	18,060.00	18,060.00	--
一年内到期的其他福利	--	--	--	--
合计	1,712,560.08	37,329,402.06	37,048,235.23	1,993,726.91

(1) 短期薪酬

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	81,115.00	27,321,310.81	27,321,310.81	81,115.00
职工福利费	--	1,458,690.80	1,458,690.80	--
社会保险费	--	1,575,301.86	1,575,301.86	--
其中：1. 医疗保险费	--	1,336,755.14	1,336,755.14	--
2. 工伤保险费	--	55,424.96	55,424.96	--
3. 生育保险费	--	180,551.70	180,551.70	--
4. 其他	--	2,570.06	2,570.06	--
住房公积金	--	2,225,253.00	2,225,253.00	--
工会经费和职工教育经费	1,631,445.08	833,488.17	552,321.34	1,912,611.91
短期带薪缺勤	--	--	--	--
短期利润分享计划	--	--	--	--
非货币性福利	--	--	--	--

保定乐凯新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他短期薪酬	--	79,050.00	79,050.00	--
合计	1,712,560.08	33,493,094.64	33,211,927.81	1,993,726.91

(2) 设定提存计划

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
离职后福利	--	3,818,247.42	3,818,247.42	--
其中：1. 基本养老保险费	--	3,665,703.56	3,665,703.56	--
2. 失业保险费	--	152,543.86	152,543.86	--
3. 企业年金缴费	--	--	--	--
4. 其他	--	--	--	--
合计		3,818,247.42	3,818,247.42	

20、应交税费

税项	2019.12.31	2018.12.31
增值税	1,164,621.49	1,034,170.28
企业所得税	2,104,893.63	4,049,071.01
个人所得税	474,257.43	479,195.99
城市维护建设税	91,895.72	117,988.26
教育费附加	65,639.80	84,277.33
其他税费	13,728.60	10,093.10
合计	3,915,036.67	5,774,795.97

21、其他应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	795,235.61	419,013.11
合计	795,235.61	419,013.11

其他应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31
押金及保证金	254,000.00	--
暂收待付款	112,247.20	93,885.54
单位往来款	428,988.41	325,127.57
合计	795,235.61	419,013.11

保定乐凯新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中，账龄超过1年的重要其他应付款

项目	金额	未偿还或未结转的原因
河北省第四建筑工程有限公司	100,000.00	工程安全保证金，工程尚未完工

22、其他流动负债

项目	2019.12.31	2018.12.31
期末未终止确认的应收票据	1,090,846.67	--

23、递延收益

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
政府补助	17,946,599.32	--	116,190.60	17,830,408.72

说明：计入递延收益的政府补助详见附注十三、2、政府补助。

24、股本（单位：股）

项目	2018.12.31	本期增减（+、-）				小计	2019.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	122,800,000	--	36,840,000	24,560,000	--	61,400,000	184,200,000

说明：经2019年6月21日召开的2018年股东大会审议通过，本公司以2018年12月31日总股本122,800,000股为基数，向全体股东每10股送红股3股（含税），以资本公积金向全体股东每10股转增2股。本次送、转股完成后，公司股本由122,800,000元变更为184,200,000元。

25、资本公积

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
股本溢价	35,603,489.00	--	24,560,000.00	11,043,489.00
其他资本公积	--	--	--	--
合计	35,603,489.00	--	24,560,000.00	11,043,489.00

26、盈余公积

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积金	63,841,550.34	10,943,623.89	--	74,785,174.23
任意盈余公积金	--	--	--	--
合计	63,841,550.34	10,943,623.89	--	74,785,174.23

说明：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。

27、未分配利润

保定乐凯新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	396,573,980.27	352,937,475.38	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	--	
调整后期初未分配利润	396,573,980.27	352,937,475.38	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	109,606,073.33	103,062,780.20	
减：提取法定盈余公积	10,943,623.89	10,306,275.31	10%
提取任意盈余公积	--	--	
提取一般风险准备	--	--	
应付普通股股利	36,840,000.00	49,120,000.00	
应付其他权益持有者的股利	--	--	
转作股本的普通股股利	36,840,000.00	--	
期末未分配利润	421,556,429.71	396,573,980.27	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	--	--	

28、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	278,574,854.23	111,146,533.24	264,448,388.99	106,481,134.11
其他业务	5,309.73	3,100.36	11,206.90	8,192.65
合计	278,580,163.96	111,149,633.60	264,459,595.89	106,489,326.76

(1) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
信息防伪材料	255,384,336.83	99,097,163.03	257,601,667.40	102,641,185.11
电子功能材料	23,190,517.40	12,049,370.21	6,846,721.59	3,839,949.00
合计	278,574,854.23	111,146,533.24	264,448,388.99	106,481,134.11

(2) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内地区	267,675,561.54	103,397,012.45	251,229,078.82	96,408,478.75
国外地区	10,899,292.69	7,749,520.79	13,219,310.17	10,072,655.36
合计	278,574,854.23	111,146,533.24	264,448,388.99	106,481,134.11

29、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,328,999.34	1,704,155.39
房产税	1,033,175.13	707,935.94
教育费附加	949,285.23	1,217,253.87
土地使用税	189,519.00	189,519.00
印花税	147,495.30	101,725.60
环境保护税	22,467.80	962.19
车船使用税	2,474.20	2,674.20
合计	3,673,416.00	3,924,226.19

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

30、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
样品及产品损耗	5,713,048.91	4,977,212.72
职工薪酬	2,439,422.54	2,099,169.93
运输费	2,179,139.80	2,455,350.27
展览费	372,372.12	478,865.83
差旅费	340,377.90	287,628.59
代理手续费	284,709.74	283,679.57
租金	144,000.00	--
业务招待费	105,113.27	185,604.98
其他	181,421.44	326,535.72
合计	11,759,605.72	11,094,047.61

31、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,700,285.32	6,419,497.67
聘请中介机构费	703,050.73	1,065,618.33
无形资产摊销	642,041.76	642,041.76
折旧费	472,460.36	318,834.21
保洁费	457,173.28	336,862.34
差旅费	312,761.69	243,402.86
安全生产费	295,112.89	359,588.62

残疾人保证金	270,526.95	172,018.28
绿化费	222,780.00	235,427.60
环保费	210,914.13	78,107.56
办公费	174,130.29	105,269.12
董事会费	143,584.91	264,211.91
其他	821,663.94	797,334.78
合计	12,426,486.25	11,038,215.04

32、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
化工材料	12,905,132.37	9,370,943.96
职工薪酬	10,245,950.97	7,489,796.28
折旧费	6,881,256.36	5,116,641.66
外聘人员劳务费	2,810,192.81	3,018,622.01
辅助材料	2,695,699.03	2,374,999.55
能源费	2,308,730.96	1,395,413.49
备件费	1,752,558.27	1,387,168.89
劳务费	1,228,380.10	429,624.43
研发产品收入	-9,176,587.71	-4,018,544.91
差旅费	368,392.23	330,583.80
检验费	329,108.09	160,586.72
专利费	277,056.67	407,445.36
招待费	157,840.55	109,683.61
其他	879,815.10	1,038,316.01
合计	33,663,525.80	28,611,280.86

33、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	--	--
减：利息资本化	--	--
利息收入	172,266.46	8,188,702.70
汇兑损益	-597,823.51	-687,043.13
减：汇兑损益资本化	--	--
手续费及其他	39,507.24	48,045.98

保定乐凯新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	-730,582.73	-8,827,699.85
----	-------------	---------------

34、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
国外引智资金	330,000.00	--	与收益相关
保定国家高新技术产业开发区管理委员会财政局关于2018年新增规模以上工业企业的奖励资金	200,000.00	--	与收益相关
仿金属高耐磨装饰膜生产线	116,190.60	116,190.60	与资产相关
保定国家高新技术产业开发区管理委员会财政局 2018 年纳税先进奖励款	80,000.00	--	与收益相关
保定国家高新技术产业开发区管理委员会财政局专利申请补助款	12,000.00	--	与收益相关
专利补助款	12,000.00	--	与收益相关
保定国家高新技术产业开发区管理委员会财政局 2019 年科技创新款	8,000.00	--	与收益相关
保定市市场监督管理局专利补助款	6,000.00	--	与收益相关
磁介质火车票生产线第一期	--	203,288.24	与资产相关
合计	764,190.60	319,478.84	

说明：政府补助的具体信息，详见附注十三、2、政府补助。

35、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益	14,198,152.00	7,041,509.20

36、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
交易性金融资产	1,898,744.00	--

37、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-706,823.96	--
其他应收款坏账损失	-114,312.27	--
合计	-821,136.23	--

38、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	--	62,694.65

39、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
非流动资产毁损报废利得	--	15,225.96	--
政府补助	--	75,000.00	--
其他	47,242.95	155,215.45	47,242.95
合计	47,242.95	245,441.41	47,242.95

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
纳税奖励款	--	50,000.00	与收益相关
河北省知识产权局-专利资助	--	15,000.00	与收益相关
高区科技服务局-专利奖励	--	10,000.00	与收益相关
合计	--	75,000.00	

40、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
非流动资产毁损报废损失	--	300,772.31	--
赔偿金、违约金等支出	20,000.00	0.26	20,000.00
其他	7,158.87	11,988.68	7,158.87
合计	27,158.87	312,761.25	27,158.87

41、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	15,624,757.34	16,411,848.00
递延所得税费用	-2,532,716.90	11,933.93
合计	13,092,040.44	16,423,781.93

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	122,698,113.77	119,486,562.13
按适用税率计算的所得税费用	18,404,717.07	17,922,984.32

保定乐凯新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

某些子公司适用不同税率的影响	-18,088.32	3.61
对以前期间当期所得税的调整	89,086.82	49,610.99
不可抵扣的成本、费用和损失	1,221,950.29	1,052,446.38
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-2,691,989.90	--
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-2,990,359.66	-2,601,263.37
其他	-923,275.86	--
所得税费用	13,092,040.44	16,423,781.93

42、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
中登公司代扣税款	2,654,584.84	1,002,210.21
中登公司权益分派保证金	1,000,000.00	1,000,000.00
政府补助收入	648,000.00	75,000.00
代收代付款及往来款	639,561.29	523,244.09
利息收入	172,266.46	8,205,809.14
收回借款	142,703.42	133,347.69
合计	5,257,116.01	10,939,611.13

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
分红个税	2,657,426.32	971,982.49
运输费	2,878,169.63	3,065,902.75
支付中登公司权益分派款	1,000,000.00	1,000,000.00
备用金	423,866.56	289,930.45
支付银行手续费	39,507.24	48,045.98
付现费用等	10,957,930.66	10,435,583.07
合计	17,956,900.41	15,811,444.74

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
投资协议履约保证金	--	1,500,000.00

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

保定乐凯新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
收到保证金	8,405,245.92	1,348,603.35

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支出保证金	1,639,299.40	8,405,245.92

43、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	109,606,073.33	103,062,780.20
加：资产减值损失	--	-62,694.65
信用减值损失	821,136.23	--
固定资产折旧	14,917,251.90	13,792,469.74
无形资产摊销	642,041.76	642,041.76
长期待摊费用摊销	35,259.96	35,259.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	--	--
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	--	285,546.35
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,898,744.00	--
财务费用（收益以“-”号填列）	-597,823.51	--
投资损失（收益以“-”号填列）	-14,198,152.00	-7,041,509.20
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,797,304.10	11,933.93
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	264,587.20	--
存货的减少（增加以“-”号填列）	-7,582,825.76	-1,861,099.66
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-12,408,431.48	-1,557,395.92
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,779,039.63	2,211,482.10
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	89,582,109.16	109,518,814.61
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	--	--

保定乐凯新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	9,530,041.29	15,091,900.18
减：现金的期初余额	15,091,900.18	27,403,046.01
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	-5,561,858.89	-12,311,145.83

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	9,530,041.29	15,091,900.18
其中：库存现金	--	--
可随时用于支付的银行存款	9,530,041.29	4,456,502.50
可随时用于支付的其他货币资金	--	10,635,397.68
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	9,530,041.29	15,091,900.18
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	--	--

44、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	1,639,299.40	承兑汇票保证金

45、外币货币性项目

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			4,186,015.51
其中：美元	264,575.25	6.9762	1,845,729.87
欧元	62,913.58	7.8155	491,701.09
英镑	202,028.89	9.1501	1,848,584.55
应收账款			4,811,873.70
其中：美元	418,783.61	6.9762	2,921,518.22
欧元	183,473.08	7.8155	1,433,933.85
英镑	49,881.60	9.1501	456,421.63
应付账款			129,765.31
其中：美元	5,491.88	6.9762	38,312.47
欧元	11,701.47	7.8155	91,452.84

六、合并范围的变动

本期合并范围未发生变化。

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

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	
四川乐凯新材料有限公司	四川省眉山市	四川省眉山市	生产及销售	100.00	--	投资设立

八、金融工具风险管理

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、应付票据、应付账款、其他应付款。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。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，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。

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（包括汇率风险和其他价格风险）。

（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大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。

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 86.87%（2018年：80.80%）；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 100%（2018年：100%）。

（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。

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（单位：人民币元）：

项目	2019.12.31		
	一年以内	一年以上	合计
金融资产：			
货币资金	11,169,340.69	--	11,169,340.69
应收账款	84,368,592.45	--	84,368,592.45
应收款项融资	661,592.00	--	661,592.00
金融资产合计	96,199,525.14	--	96,199,525.14
金融负债：			
应付票据	1,639,299.40	--	1,639,299.40
应付账款	20,310,468.39	--	20,310,468.39
其他应付款	795,235.61	--	795,235.61
金融负债合计	22,745,003.40	--	22,745,003.40

期初，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（单位：人民币元）：

项目	2018.12.31		
	一年以内	一年以上	合计
金融资产：			
货币资金	23,497,146.10	--	23,497,146.10
应收票据	2,696,007.04	--	2,696,007.04
应收账款	70,491,905.98	308,000.00	70,799,905.98
金融资产合计	96,685,059.12	308,000.00	96,993,059.12
金融负债：			
应付票据	8,405,234.12	--	8,405,234.12
应付账款	9,298,666.72	429,987.45	9,728,654.17
其他应付款	419,013.11	--	419,013.11
金融负债合计	18,122,913.95	429,987.45	18,552,901.40

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（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。

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、英镑）依然存在外汇风险。

于 2019 年 12 月 31 日，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（单位：人民币元）：

项目	外币负债		外币资产	
	期末数	期初数	期末数	期初数
美元	100,749.46	19,851.05	4,779,726.00	4,106,916.50
欧元	91,452.84	52,828.81	1,937,600.47	2,737,917.17
英镑	--	--	2,305,006.18	2,818,791.01
合计	192,202.30	72,679.86	9,022,332.65	9,663,624.68

于 2019 年 12 月 31 日，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 93,579.54 元（2018 年 12 月 31 日：约 163,046.06 元）。

其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化

本公司持有的分类为交易性金融资产、其他非流动金融资产及其他权益工具投资的上市权益工具投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。

本公司密切关注价格变动对本公司权益证券投资价格风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避其他价格风险。但管理层负责监控其他价格风险，并将于需要时考虑采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目的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。于 2019 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 6.56%（2018 年 12 月 31 日：6.67%）。

九、公允价值

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）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

于 2019 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	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
持续的公允价值计量				
交易性金融资产-其他	--	--	364,086,108.44	364,086,108.44
持续以公允价值计量的资产总额	--	--	364,086,108.44	364,086,108.44

（2）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	364,086,108.44	现金流量折现法	预期收益率	3.20%-5.30%

说明：应收款项融资为本集团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。

（3）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本集团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、应付票据、应付账款、其他应付款等。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
中国乐凯集团有限公司	河北保定	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	30.61	30.61

本公司的母公司为中国乐凯集团有限公司，最终控制方为中国航天科技集团有限公司，实际控制人是国务院国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

本公司无合营企业和联营企业。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
上海乐凯纸业有限公司	受同一母公司控制
保定市乐凯化学有限公司	受同一母公司控制
乐凯胶片股份有限公司	受同一母公司控制
河北乐凯化工工程设计有限公司	受同一母公司控制
中国乐凯胶片集团公司保定通达实业公司（注）	母公司重大影响的公司
保定乐凯数码影像有限公司	受同一母公司控制
保定乐凯设备制造安装有限公司	母公司的联营企业
保定市乐凯综合服务公司物资经销站	受同一母公司控制
乐凯医疗科技有限公司	受同一母公司控制
合肥乐凯科技产业有限公司	受同一母公司控制
北京乐凯科技有限公司	受同一母公司控制
沈阳感光化工研究院有限公司	受同一母公司控制
保定乐凯进出口贸易有限公司	受同一母公司控制
中国航天系统科学与工程研究院	受同一最终控制方控制
中国航天报社有限责任公司	受同一最终控制方控制
航天人才培训中心	受同一最终控制方控制
航天人才开发交流中心	受同一最终控制方控制
航天新商务信息科技有限公司	受同一最终控制方控制
董事、经理、财务总监	关键管理人员

注：中国乐凯胶片集团公司保定通达实业公司目前已注销。

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
沈阳感光化工研究院有限公司	采购商品	3,655,956.71	3,141,320.43
合肥乐凯科技产业有限公司	采购商品	1,362,390.27	1,367,529.69
保定乐凯设备制造安装有限公司	采购商品	1,059,810.83	619,981.16
航天新商务信息科技有限公司	采购商品	580,952.50	98,189.58
河北乐凯化工工程设计有限公司	接受劳务	439,622.64	174,528.30
保定市乐凯综合服务公司物资经销站	接受劳务	380,480.00	213,152.00
保定乐凯设备制造安装有限公司	工程施工	260,812.39	179,140.38
乐凯胶片股份有限公司	接受劳务	244,292.46	288,448.37
中国乐凯集团有限公司保定通达实业公司	采购商品	184,062.91	285,622.55
中国乐凯集团有限公司	接受劳务	94,649.42	101,907.83
乐凯胶片股份有限公司	采购商品	88,100.00	--
保定市乐凯化学有限公司	采购商品	62,115.30	142,276.38
航天人才培训中心	接受劳务	19,858.50	--
中国航天报社有限责任公司	采购商品	905.66	480.00
中国航天系统科学与工程研究院	接受劳务	--	264,150.94
河北乐凯化工工程设计有限公司	工程施工	--	122,641.51
北京乐凯科技有限公司	接受劳务	--	122,086.68
航天人才开发交流中心	接受劳务	--	14,858.49
中国乐凯集团有限公司	采购商品	--	909.19
合计		8,434,009.59	7,137,223.48

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
乐凯胶片股份有限公司	销售商品	--	6,679.93

（2）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 5 人，上期关键管理人员 5 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	138.27	120.00

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2019.12.31		2018.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款					
	合肥乐凯科技产业有限公司	183,417.40	--	1,504.00	--
	保定乐凯设备制造安装有限公司	288,748.00	--	244,100.00	--
	河北乐凯化工工程设计有限公司	--	--	18,000.00	--
	中国航天报社有限责任公司	--	--	480.00	--
	航天新商务信息科技有限公司	--	--	20,000.00	--
合计		472,165.40	--	284,084.00	--

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	2019.12.31	2018.12.31
应付账款			
	沈阳感光化工研究院有限公司	600,000.00	--
	乐凯胶片股份有限公司	100,071.26	66,540.67
	航天新商务信息科技有限公司	56,214.32	--
	中国乐凯集团有限公司	36,920.56	36,920.56
	保定乐凯设备制造安装有限公司	30,933.00	49,688.00
	中国乐凯集团有限公司保定通达实业公司	--	106,249.20
	保定市乐凯综合服务公司物资经销站	--	67,500.00
合计		824,139.14	326,898.43

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至2019年12月31日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至2019年12月31日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况

本公司于 2020 年 4 月 23 日召开第四届董事会第二次会议，审议通过了《关于公司 2019 年度利润分配预案的议案》，拟以公司 2019 年 12 月 31 日总股本 184,200,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 0.25 元（含税），送红股 1 股（含税），共计派发现金红利人民币 4,605,000.00 元（含税），以上利润分配预案尚须提交 2019 年度公司股东大会审议通过后方可实施。

2、其他资产负债表日后事项说明

新型冠状病毒感染的肺炎疫情于 2020 年 1 月在全国爆发以来，对肺炎疫情的防控工作正在全国范围内持续进行。本公司积极响应并严格执行党和国家各级政府对肺炎疫情防控的各项规定和要求。为做到防疫和生产两不误，本公司及子公司陆续复工，从供应保障、社会责任、内部管理等多方面多管齐下支持国家战疫。

本公司预计此次新冠疫情及防控措施将对本公司的生产和经营造成一定的暂时性影响，影响程度取决于疫情防控的进展情况、持续时间以及各地防控政策的实施情况。

本公司将持续密切关注新冠疫情的发展情况，并评估和积极应对其对本公司财务状况、经营成果等方面的影响。截至本报告报出日，尚未发现重大不利影响。

截至 2020 年 4 月 23 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、前期差错更正

本公司本期无前期差错更正。

2、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2018.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2019.12.31	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关	说明
磁介质火车票生产线第一期	财政拨款	13,960,452.84	--	--	--	13,960,452.84	其他收益	与资产相关	注 1、注 2
热敏磁票生产线扩建项目	财政拨款	3,000,000.00	--	--	--	3,000,000.00	其他收益	与资产相关	注 3
研发中心建设项目	财政拨款	800,000.00	--	--	--	800,000.00	其他收益	与资产相关	注 4
仿金属高耐磨装饰膜生产线	财政拨款	186,146.48	--	116,190.60	--	69,955.88	其他收益	与资产相关	注 5
合计		17,946,599.32	--	116,190.60	--	17,830,408.72			

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

限进行摊销。

注 2: 根据河北省财政厅和河北省发展和改革委员会联合下发的《河北省财政厅河北省发展和改革委员会关于下达 2013 年省级资源节约综合利用（第二批）专项资金的通知》（冀财建[2013]452 号），本公司 2014 年 6 月收到用于磁介质火车票纸生产线项目节能减排建设的专项资金拨款 100 万元，根据相关资产折旧剩余年限进行摊销。

注 3: 根据保定市财政局、保定市发展和改革委员会下发的《关于拨付 2015 年省级优势产业发展专项资金（优势产业合作）的通知》（保财建[2016]20 号），本公司 2016 年 7 月收到用于热敏磁票生产线扩建项目的专项资金拨款 300 万元。

注 4: 根据保定国家高新区管委会下发的《关于下达 2017 年产业技术创新平台项目专项补助资金的通知》（[2017]高区 152 号），本公司 2017 年 12 月收到用于研发中心建设项目的专项补助资金 80 万元。

注 5: 根据河北省财政厅下发的冀财企（2013）71 号文件《河北省财政厅关于拨付 2013 年省级军民结合产业发展专项资金的通知》，拨付本公司结合产业发展专项资金 80 万元，专款专用用于本公司仿金属高耐磨装饰膜生产线生产设备的购建，公司已于 2013 年 9 月 3 日收到该专项资金 80 万元，仿金属高耐磨装饰膜生产线已分别于 2012 年 12 月和 2013 年 12 月开始使用，该项与资产相关的政府补助根据不同资产的剩余使用年限进行摊销。

（2）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
磁介质火车票生产线第一期	财政拨款	203,288.24	--	其他收益	与资产相关
仿金属高耐磨装饰膜生产线	财政拨款	116,190.60	116,190.60	其他收益	与资产相关
保定国家高新技术产业开发区管理委员会财政局专利申请补助款	财政拨款	--	12,000.00	其他收益	与收益相关
保定国家高新技术产业开发区管理委员会财政局 2019 年科技创新款	财政拨款	--	8,000.00	其他收益	与收益相关
专利补助款	财政拨款	--	12,000.00	其他收益	与收益相关
国外引智资金	财政拨款	--	330,000.00	其他收益	与收益相关
保定国家高新技术产业开发区管理委员会财政局 2018 年纳税先进奖励款	财政拨款	--	80,000.00	其他收益	与收益相关
保定市市场监督管理局专利补助款	财政拨款	--	6,000.00	其他收益	与收益相关
保定国家高新技术产业开发区管理委员会财政局关于 2018 年新增规模以上工业企业的奖励资金	财政拨款	--	200,000.00	其他收益	与收益相关
高新区科技服务局-专利奖励	财政拨款	10,000.00	--	营业外收入	与收益相关
河北省知识产权局-专利资助	财政拨款	15,000.00	--	营业外收入	与收益相关
纳税奖励款	财政拨款	50,000.00	--	营业外收入	与收益相关
合计		394,478.84	764,190.60		

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	--	--	--	2,696,007.04	--	2,696,007.04

(1) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	5,047,985.62	1,090,846.67

(2) 按坏账计提方法分类

类别	2019.12.31					2019.01.01				
	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	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按组合计提坏账准备	--	--	--	--	--	2,696,007.04	100	--	--	2,696,007.04
其中：										
银行承兑汇票	--	--	--	--	--	2,696,007.04	100	--	--	2,696,007.04
合计	--	--	--	--	--	2,696,007.04	100	--	--	2,696,007.04

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2019.12.31
1年以内	83,004,270.10
1至2年	1,056,322.35
2至3年	308,000.00
小计	84,368,592.45
减：坏账准备	3,557,300.20
合计	80,811,292.25

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2019.12.31					2019.01.01				
	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	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	

按组合计提坏账准备	84,368,592.45	100	3,557,300.20	4.22	80,811,292.25	70,799,905.98	100	2,850,476.24	4.03	67,949,429.74
其中：										
账龄组合	84,368,592.45	100	3,557,300.20	4.22	80,811,292.25	70,799,905.98	100	2,850,476.24	4.03	67,949,429.74
合计	84,368,592.45	100	3,557,300.20	4.22	80,811,292.25	70,799,905.98	100	2,850,476.24	4.03	67,949,429.74

期末，按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收账龄组合

账龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	83,004,270.10	3,320,170.81	4.00
1至2年	1,056,322.35	144,821.79	13.71
2至3年	308,000.00	92,307.60	29.97
合计	84,368,592.45	3,557,300.20	4.22

2018年12月31日，坏账准备计提情况：

种类	2018.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
按组合计提坏账准备的应收账款	70,799,905.98	100	2,850,476.24	4.03	67,949,429.74
其中：账龄组合	70,799,905.98	100	2,850,476.24	4.03	67,949,429.74
合计	70,799,905.98	100	2,850,476.24	4.03	67,949,429.74

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2018.12.31	2,850,476.24
首次执行新金融工具准则的调整金额	--
2019.01.01	2,850,476.24
本期计提	706,823.96
2019.12.31	3,557,300.20

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 73,294,494.76 元，占应收账款期末余额合计数的比例 86.87%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,020,435.35 元。

3、应收款项融资

项目	2019.12.31	2018.12.31
----	------------	------------

保定乐凯新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收票据	661,592.00	--
应收账款	--	--
小计	661,592.00	--
减：其他综合收益-公允价值变动	--	--
期末公允价值	661,592.00	--

4、其他应收款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	1,528,849.07	1,598,383.13
合计	1,528,849.07	1,598,383.13

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2019.12.31
1年以内	144,791.89
1至2年	1,500,000.00
2至3年	--
3至4年	89,100.00
小计	1,733,891.89
减：坏账准备	205,042.82
合计	1,528,849.07

②按款项性质披露

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
代垫款	127,551.89	5,318.91	122,232.98	100,013.68	4,000.55	96,013.13
保证金、押金	1,606,340.00	199,723.91	1,406,616.09	1,589,100.00	86,730.00	1,502,370.00
合计	1,733,891.89	205,042.82	1,528,849.07	1,689,113.68	90,730.55	1,598,383.13

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	1,606,340.00	12.43	199,723.91	1,406,616.09	--
其中：					
保证金、押金	1,606,340.00	12.43	199,723.91	1,406,616.09	在合同期内
代垫款	--	--	--	--	--
合计	1,606,340.00	12.43	199,723.91	1,406,616.09	

期末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	127,551.89	4.17	5,318.91	122,232.98	--
其中：					
保证金、押金	--	--	--	--	--
代垫款	127,551.89	4.17	5,318.91	122,232.98	--
合计	127,551.89	4.17	5,318.91	122,232.98	

期末，本公司不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

2018年12月31日，坏账准备计提情况：

种类	2018.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,689,113.68	100	90,730.55	5.37	1,598,383.13
其中：账龄组合	1,689,113.68	100	90,730.55	5.37	1,598,383.13
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	1,689,113.68	100	90,730.55	5.37	1,598,383.13

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
2018年12月31日余额	86,730.00	4,000.55	--	90,730.55
首次执行新金融工具准则的调整金额	--	--	--	--
2019年1月1日余额	86,730.00	4,000.55	--	90,730.55

保定乐凯新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2019年1月1日余额在本期	--	--	--	--
--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	112,993.91	1,318.36	--	114,312.27
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2019年12月31日余额	199,723.91	5,318.91	--	205,042.82

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
成眉石化园区管委会	保证金、押金	1,500,000.00	1-2年	86.50	150,000.00
代垫五险一金	代垫款	127,551.89	1年以内	7.36	5,318.91
保定国家高新区清理拖欠工程款办公室	保证金、押金	89,100.00	3-4年	5.14	49,005.00
深圳市华丰投资有限公司	保证金、押金	15,240.00	1年以内	0.88	635.51
深圳市天源富物业管理有限公司	保证金、押金	2,000.00	1年以内	0.12	83.40
合计		1,733,891.89		100	205,042.82

5、长期股权投资

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	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	118,712,280.86	--	118,712,280.86	1,000,000.00	--	1,000,000.00

对子公司投资

被投资单位	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
四川乐凯新材料有限公司	1,000,000.00	117,712,280.86	--	118,712,280.86	--	--

6、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	278,574,854.23	111,146,533.24	264,448,388.99	106,481,134.11
其他业务	5,309.73	3,100.36	11,206.90	8,192.65
合计	278,580,163.96	111,149,633.60	264,459,595.89	106,489,326.76

7、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益	14,175,826.14	7,041,473.24

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	764,190.60	
委托他人投资或管理资产的损益	14,198,152.00	
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产生的公允价值变动损益	1,898,744.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	20,084.08	
非经常性损益总额	16,881,170.68	
减：非经常性损益的所得税影响数	2,509,718.61	
非经常性损益净额	14,371,452.07	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	--	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	14,371,452.07	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	基本每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.57	0.5950
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.40	0.5170

保定乐凯新材料股份有限公司

2020年4月23日