

保定乐凯新材料股份有限公司

审计报告

勤信审字【2019】第 03037 号

目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-4
二、已审财务报表	
1.合并资产负债表	5-6
2.母公司资产负债表	7-8
3.合并利润表	9
4.母公司利润表	10
5.合并现金流量表	11
6.母公司现金流量表	12
7.合并所有者权益变动表	13-14
8.母公司所有者权益变动表	15-16
三、财务报表附注	17-70

中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

审计报告

勤信审字【2019】第 03037 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 2018 年 12 月 31 的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了乐凯新材 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，我们独立于乐凯新材，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

营业收入确认：

1、事项描述

乐凯新材主要从事磁记录材料产品的生产和销售。2018 年度，乐凯新材销售热敏磁票、磁条、磁卡、压力测试膜、电磁波屏蔽膜等产品确认的主营业务收入为人民币 264,448,388.99 元，主要为国内销售产生的收入。乐凯新材对于国内销售的热敏磁票、磁条、磁卡、压力测试膜、电磁波屏蔽膜产品产生的收入是在商品所有权上的风险和报酬已转移至客户时确认的，根据销售合同约定，通常以热敏磁票、磁条、磁卡、压力测试膜、电磁波屏蔽膜产品运离公司仓库作为销售收入的确认时点。由于收入是乐凯新材的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的

固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对营业收入，我们实施的审计程序主要包括：

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

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

（3）抽查销售合同、要货计划等外部原始资料，检查真实合理性；

（4）获取产品价格目录，检查售价与上期变化的情况。同时结合非关联方售价，判断关联方售价是否合理；

（5）检查合同关键条款，判断营业收入确认时点是否恰当；

（6）结合应收账款的审计，确定本期一定比例的销售额，向客户发函询证。

四、其他信息

乐凯新材管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 乐凯新材 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，管理层负责评估乐凯新材的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算乐凯新材、停止营运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所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

（此页无正文）

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

（项目合伙人）

二〇一九年四月一十九日

中国注册会计师：

合并资产负债表

编制单位：保定乐凯新材料股份有限公司

2018 年 12 月 31 日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	23,497,146.10	28,751,649.36
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			
应收票据及应收账款	六、2	70,645,436.78	72,603,880.32
预付款项	六、3	4,107,870.14	1,944,424.92
其他应收款	六、4	1,598,383.13	183,294.24
存货	六、5	39,677,836.72	37,816,737.06
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	351,655,197.82	325,714,383.26
流动资产合计		491,181,870.69	467,014,369.16
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、7	91,894,434.08	98,821,741.51
在建工程	六、8	52,016,492.37	18,175,847.38
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、9	26,847,187.96	27,489,229.72
开发支出	六、10		
商誉			
长期待摊费用	六、11	564,160.12	599,420.08
递延所得税资产	六、12	527,572.59	539,506.52
其他非流动资产			
非流动资产合计		171,849,847.12	145,625,745.21
资产总计		663,031,717.81	612,640,114.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：保定乐凯新材料股份有限公司

2018 年 12 月 31 日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、13	18,133,888.29	18,655,644.30
预收款项	六、14	225,841.43	106,124.46
应付职工薪酬	六、15	1,712,560.08	1,456,604.85
应交税费	六、16	5,774,795.97	8,833,543.62
其他应付款	六、17	419,013.11	445,879.57
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	29,497,796.80
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、19	17,946,599.32	18,266,078.16
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	18,266,078.16
负债合计		44,212,698.20	47,763,874.96
股东权益：			
股本	六、20	122,800,000.00	122,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、21	35,603,489.00	35,603,489.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、22	63,841,550.34	53,535,275.03
一般风险准备			
未分配利润	六、23	396,573,980.27	352,937,475.38
归属于母公司股东权益合计		618,819,019.61	564,876,239.41
少数股东权益			
股东权益合计		618,819,019.61	564,876,239.41
负债和股东权益总计		663,031,717.81	612,640,114.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：保定乐凯新材料股份有限公司

2018 年 12 月 31 日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		23,497,044.93	28,751,649.36
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			
应收票据及应收账款	十五、1	70,645,436.78	72,603,880.32
预付款项		4,061,706.09	1,944,424.92
其他应收款	十五、2	1,598,383.13	183,294.24
存货		39,677,836.72	37,816,737.06
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	325,714,383.26
流动资产合计		490,181,834.52	467,014,369.16
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	1,000,000.00	
投资性房地产			
固定资产		91,894,434.08	98,821,741.51
在建工程		52,016,492.37	18,175,847.38
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		26,847,187.96	27,489,229.72
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		564,160.12	599,420.08
递延所得税资产		527,572.59	539,506.52
其他非流动资产			
非流动资产合计		172,849,847.12	145,625,745.21
资产总计		663,031,681.64	612,640,114.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：保定乐凯新材料股份有限公司

2018 年 12 月 31 日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		18,133,888.29	18,655,644.30
预收款项		225,841.43	106,124.46
应付职工薪酬		1,712,560.08	1,456,604.85
应交税费		5,774,786.93	8,833,543.62
其他应付款		419,013.11	445,879.57
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	29,497,796.80
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	18,266,078.16
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	18,266,078.16
负债合计		44,212,689.16	47,763,874.96
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	53,535,275.03
一般风险准备			
未分配利润		396,573,953.14	352,937,475.38
股东权益合计		618,818,992.48	564,876,239.41
负债和股东权益总计		663,031,681.64	612,640,114.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：保定乐凯新材料股份有限公司

2018 年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	六、24	264,459,595.89	258,233,136.25
其中：营业收入	六、24	264,459,595.89	258,233,136.25
二、营业总成本		152,266,701.96	141,758,476.78
其中：营业成本	六、24	106,489,326.76	98,232,595.02
税金及附加	六、25	3,924,226.19	4,487,183.37
销售费用	六、26	11,094,047.61	10,442,198.26
管理费用	六、27	11,038,215.04	9,445,498.46
研发费用	六、28	28,611,280.86	21,307,197.49
财务费用	六、29	-8,827,699.85	-2,139,297.96
其中：利息费用			
利息收入		8,188,702.70	3,141,004.41
资产减值损失	六、30	-62,694.65	-16,897.86
加：其他收益	六、31	319,478.84	522,765.96
投资收益（损失以“—”号填列）	六、32	7,041,509.20	4,795,515.01
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）			
资产处置收益（损失以“—”号填列）	六、33		-82,768.78
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		119,553,881.97	121,710,171.66
加：营业外收入	六、34	245,441.41	1,043,658.41
减：营业外支出	六、35	312,761.25	7,461.99
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		119,486,562.13	122,746,368.08
减：所得税费用	六、36	16,423,781.93	18,367,611.74
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		103,062,780.20	104,378,756.34
（一）按经营持续性分类		103,062,780.20	104,378,756.34
1、持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		103,062,780.20	104,378,756.34
2、终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
（二）按所有权归属分类		103,062,780.20	104,378,756.34
1、少数股东损益（净亏损以“—”号填列）			
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）		103,062,780.20	104,378,756.34
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		103,062,780.20	104,378,756.34
归属于母公司股东的综合收益总额		103,062,780.20	104,378,756.34
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.8393	0.8500
（二）稀释每股收益		0.8393	0.8500

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：保定乐凯新材料股份有限公司

2018 年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十五、4	264,459,595.89	258,233,136.25
减：营业成本	十五、4	106,489,326.76	98,232,595.02
税金及附加		3,924,226.19	4,487,183.37
销售费用		11,094,047.61	10,442,198.26
管理费用		11,038,215.04	9,445,498.46
研发费用		28,611,280.86	21,307,197.49
财务费用		-8,827,699.64	-2,139,297.96
其中：利息费用			
利息收入		8,188,702.49	3,141,004.41
资产减值损失		-62,694.65	-16,897.86
加：其他收益		319,478.84	522,765.96
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	7,041,473.24	4,795,515.01
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-82,768.78
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		119,553,845.80	121,710,171.66
加：营业外收入		245,441.41	1,043,658.41
减：营业外支出		312,761.25	7,461.99
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		119,486,525.96	122,746,368.08
减：所得税费用		16,423,772.89	18,367,611.74
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		103,062,753.07	104,378,756.34
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		103,062,753.07	104,378,756.34
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		103,062,753.07	104,378,756.34

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：保定乐凯新材料股份有限公司

2018 年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		296,891,217.64	284,676,191.06
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,939,611.13	8,260,811.67
经营活动现金流入小计		307,830,828.77	292,937,002.73
购买商品、接收劳务支付的现金		104,657,493.48	82,212,585.80
支付给职工以及为职工支付的现金		32,029,150.95	29,298,254.09
支付的各项税费		45,813,924.99	50,972,232.64
支付其他与经营活动有关的现金		15,811,444.74	12,957,593.33
经营活动现金流出小计		198,312,014.16	175,440,665.86
经营活动产生的现金流量净额		109,518,814.61	117,496,336.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,033,431,142.94	755,716,609.30
取得投资收益收到的现金		7,347,309.79	5,115,912.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		125,106.00	16,500.00
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,040,903,558.73	760,849,021.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		46,319,912.29	18,708,403.77
投资支付的现金		1,059,313,163.70	877,431,583.90
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		1,500,000.00	
投资活动现金流出小计		1,107,133,075.99	896,139,987.67
投资活动产生的现金流量净额		-66,229,517.26	-135,290,965.88
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			
取得借款所收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,348,603.35	1,002,485.50
筹资活动现金流入小计		1,348,603.35	1,002,485.50
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		49,120,000.00	36,840,000.00
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		8,405,245.92	1,348,603.35
筹资活动现金流出小计		57,525,245.92	38,188,603.35
筹资活动产生的现金流量净额		-56,176,642.57	-37,186,117.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		576,199.39	-876,304.47
五、现金及现金等价物净增加额		-12,311,145.83	-55,857,051.33
加：期初现金及现金等价物余额		27,403,046.01	83,260,097.34
六、期末现金及现金等价物余额		15,091,900.18	27,403,046.01

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：保定乐凯新材料股份有限公司

2018 年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		296,891,217.64	284,676,191.06
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,939,610.92	8,260,811.67
经营活动现金流入小计		307,830,828.56	292,937,002.73
购买商品、接收劳务支付的现金		104,657,493.48	82,212,585.80
支付给职工以及为职工支付的现金		32,029,150.95	29,298,254.09
支付的各项税费		45,813,924.99	50,972,232.64
支付其他与经营活动有关的现金		15,765,109.74	12,957,593.33
经营活动现金流出小计		198,265,679.16	175,440,665.86
经营活动产生的现金流量净额		109,565,149.40	117,496,336.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,033,388,742.94	755,716,609.30
取得投资收益收到的现金		7,347,273.83	5,115,912.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		125,106.00	16,500.00
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,040,861,122.77	760,849,021.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		46,319,912.29	18,708,403.77
投资支付的现金		1,059,317,163.70	877,431,583.90
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		1,500,000.00	
投资活动现金流出小计		1,107,137,075.99	896,139,987.67
投资活动产生的现金流量净额		-66,275,953.22	-135,290,965.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,348,603.35	1,002,485.50
筹资活动现金流入小计		1,348,603.35	1,002,485.50
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		49,120,000.00	36,840,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		8,405,245.92	1,348,603.35
筹资活动现金流出小计		57,525,245.92	38,188,603.35
筹资活动产生的现金流量净额		-56,176,642.57	-37,186,117.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		576,199.39	-876,304.47
五、现金及现金等价物净增加额		-12,311,247.00	-55,857,051.33
加：期初现金及现金等价物余额		27,403,046.01	83,260,097.34
六、期末现金及现金等价物余额		15,091,799.01	27,403,046.01

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：保定乐凯新材料股份有限公司

2018年度

金额单位：人民币元

项 目	本年数												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	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、本期增减变动金额（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）所有者投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配									10,306,275.31		-59,426,275.31		-49,120,000.00
1、提取盈余公积									10,306,275.31		-10,306,275.31		
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配											-49,120,000.00		-49,120,000.00
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	122,800,000.00				35,603,489.00				63,841,550.34		396,573,980.27		618,819,019.61

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：保定乐凯新材料股份有限公司

2018年度

金额单位：人民币元

项 目	上年数												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	122,800,000.00				35,603,489.00				43,097,399.40		295,836,594.67		497,337,483.07
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	122,800,000.00				35,603,489.00				43,097,399.40		295,836,594.67		497,337,483.07
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									10,437,875.63		57,100,880.71		67,538,756.34
（一）综合收益总额											104,378,756.34		104,378,756.34
（二）所有者投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配									10,437,875.63		-47,277,875.63		-36,840,000.00
1、提取盈余公积									10,437,875.63		-10,437,875.63		
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配											-36,840,000.00		-36,840,000.00
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	122,800,000.00				35,603,489.00				53,535,275.03		352,937,475.38		564,876,239.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：保定乐凯新材料股份有限公司 2018年度 金额单位：人民币元

项 目	本年数											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	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、本期增减变动金额（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）所有者投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配									10,306,275.31		-59,426,275.31	-49,120,000.00
1、提取盈余公积									10,306,275.31		-10,306,275.31	
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配											-49,120,000.00	-49,120,000.00
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	122,800,000.00				35,603,489.00				63,841,550.34		396,573,953.14	618,818,992.48

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：保定乐凯新材料股份有限公司

2018年度

金额单位：人民币元

项 目	上年数											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	122,800,000.00				35,603,489.00				43,097,399.40		295,836,594.67	497,337,483.07
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	122,800,000.00				35,603,489.00				43,097,399.40		295,836,594.67	497,337,483.07
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									10,437,875.63		57,100,880.71	67,538,756.34
（一）综合收益总额											104,378,756.34	104,378,756.34
（二）所有者投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配									10,437,875.63		-47,277,875.63	-36,840,000.00
1、提取盈余公积									10,437,875.63		-10,437,875.63	
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配											-36,840,000.00	-36,840,000.00
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	122,800,000.00				35,603,489.00				53,535,275.03		352,937,475.38	564,876,239.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

保定乐凯新材料股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

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

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

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

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

截至 2018 年 12 月 31 日止,本公司累计发行股本总数 12,280 万股,注册资本为 12,280 万元,注册地:保定市和润路 569 号,统一社会信用代码:911306057713196269,法定代表人:张新明。

本公司经营范围:磁记录材料(包括:磁条、磁记录纸、航空判读带、航空磁带)、热敏纸、压印箔、电子功能材料、光电子材料、电磁波防护多功能膜、防伪功能性膜及涂层材料、导电导热膜及涂层材料、高性能膜材料、水处理剂和合成树脂的研发、制造、加工、销售(监控、易制毒、化学试剂、危险化学品及需要取得前置行政许可的除外);软件及辅助设备的研发与销售;机械设备租赁;房屋租赁;技术咨询与服务;货物或技术进出口(国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外)(经营范围中属于法律、性质法规规定必须经批准的项目应当依法经过批准后方可经营)。

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

本财务报表业经公司董事会批准于 2019 年 4 月 19 日对外报出。

（二）合并财务报表范围

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计 1 家，详见本附注八、在其他主体中的权益。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注七、合并范围的变更。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

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

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

(3) 外币财务报表的折算方法

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采

用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

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

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

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

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

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

(3) 金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

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

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

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

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同

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

后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

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

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

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

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

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

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

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明其发生减值的
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。对单独测试未减值的应收款项，按类似的信用风险特征将其归入相应组合，计提坏账准备。

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

据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（5）坏账准备的转回

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

11、存货

（1）存货的分类

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

（2）存货取得和发出的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权

益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确

认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

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

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

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

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

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

14、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

15、借款费用

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

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

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

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

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

16、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

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

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17、长期待摊费用

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

摊销年限

项 目	摊销年限
土地租赁费	受益期
房屋租金	受益期

18、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿

的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

20、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

21、收入

（1）商品销售收入

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

（2）出口业务的收入确认原则

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

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

下，严格按照企业会计准则规定的风险转移原则确认收入。

22、政府补助

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

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

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

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

23、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

24、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

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

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

25、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

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

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

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

③所有者权益变动表：新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

上述会计政策变更事项已经董事会审议批准。

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

调整前		调整后	
报表项目	金额	报表项目	金额
应收票据	976,680.00	应收票据及应收账款	72,603,880.32
应收账款	71,627,200.32		
应收利息	-	其他应收款	183,294.24
应收股利	-		
其他应收款	183,294.24		
固定资产	98,821,741.51	固定资产	98,821,741.51
固定资产清理	-		
在建工程	18,175,847.38	在建工程	18,175,847.38

调整前		调整后	
报表项目	金额	报表项目	金额
工程物资	-		
应付票据	1,043,616.20	应付票据及应付账款	18,655,644.30
应付账款	17,612,028.10		
应付利息	-	其他应付款	445,879.57
应付股利	-		
其他应付款	445,879.57		
长期应付款	-	长期应付款	-
专项应付款	-		
管理费用	30,752,695.95	管理费用	9,445,498.46
		研发费用	21,307,197.49

(2) 会计估计变更

本报告期公司无重要会计估计变更。

(3) 重大前期差错更正

本报告期公司无重大前期差错更正。

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、16%
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴	1.2%
土地使用税	实际占用的土地面积	3 元/平米
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

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

2、税收优惠及批文

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

《高新技术企业证书》，证书编号：GR201713001091，有效期3年，本期所得税率为15%。

本公司磁条、磁卡等产品出口退税原适用17%/税率，根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32号）规定，以出口报关单上注明的出口日期为准，在2018年7月31日之后执行调整后的出口货物退税率16%。

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

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2018年1月1日，“年末”指2018年12月31日；“本年”指2018年度，“上年”指2017年度。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	-	-
银行存款	4,456,502.50	27,708,033.16
其他货币资金	19,040,643.60	1,043,616.20
合计	23,497,146.10	28,751,649.36
其中：存放在境外的款项总额	-	-

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	8,405,234.12	1,043,616.20
信用证保证金	11.80	-
农民工工资预储金	-	304,987.15
合计	8,405,245.92	1,348,603.35

截至2018年12月31日，三个月以内到期的应付票据保证金为8,405,234.12元，信用证保证金11.80元。本公司不存在因抵押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据	2,696,007.04	976,680.00
应收账款	67,949,429.74	71,627,200.32
合计	70,645,436.78	72,603,880.32

（1）应收票据情况

①应收票据分类

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,696,007.04	976,680.00
商业承兑汇票	-	-
合计	2,696,007.04	976,680.00

②年末无已质押的应收票据情况

③年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	4,289,425.68	555,479.16
商业承兑汇票	-	-
合计	4,289,425.68	555,479.16

(2) 应收账款情况

①应收账款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	70,799,905.98	100.00	2,850,476.24	4.03	67,949,429.74
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	70,799,905.98	100.00	2,850,476.24	——	67,949,429.74

(续)

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

A、年末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额
-----	------

	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年）	70,491,905.98	2,819,676.24	4.00%
1 至 2 年（含 2 年）	308,000.00	30,800.00	10.00%
合 计	70,799,905.98	2,850,476.24	—

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额-140,219.19 元。

③按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
客商 1	43,821,023.00	61.89	1,752,840.92
客商 2	7,603,200.00	10.74	304,128.00
客商 3	2,586,662.73	3.65	103,466.51
客商 4	1,632,257.84	2.31	65,290.31
客商 5	1,565,460.00	2.21	62,618.40
合 计	57,208,603.57	80.80	2,288,344.14

(3) 本期无核销的应收账款情况

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,107,870.12	100.00	1,944,424.92	100.00
1 至 2 年	0.02	0.00	-	-
2 至 3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合 计	4,107,870.14	—	1,944,424.92	—

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	账龄	占预付款期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
供应商 1	552,351.73	1 年以内	13.45	未执行完毕
供应商 2	531,011.00	1 年以内	12.93	未执行完毕
供应商 3	500,000.00	1 年以内	12.17	未执行完毕
供应商 4	377,400.00	1 年以内	9.19	未执行完毕
供应商 5	273,600.00	1 年以内	6.66	未执行完毕
合 计	2,234,362.73	—	54.40	—

4、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	1,598,383.13	183,294.24
应收利息	-	-
应收股利	-	-
合 计	1,598,383.13	183,294.24

(1) 其他应收款情况

①其他应收款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,689,113.68	100.00	90,730.55	5.37	1,598,383.13
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	1,689,113.68	100.00	90,730.55	——	1,598,383.13

(续)

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

A、年末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,600,013.68	64,000.55	4.00%
1 至 2 年	-	-	10.00%
2 至 3 年	89,100.00	26,730.00	30.00%
合 计	1,689,113.68	90,730.55	——

②本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 77,524.54 元。

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
代收代缴社会机构费用	100,013.68	97,400.25
保证金	1,589,100.00	99,100.00
合 计	1,689,113.68	196,500.25

④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备 年末余额
成眉石化园区管理委员会	保证金	1,500,000.00	1 年以内	88.80	60,000.00
保定国家高新区清理拖欠工程款办公室	保证金	89,100.00	2-3 年	5.28	26,730.00
个人代扣基本医疗保险	社会保险费用	78,989.46	1 年以内	4.68	3,159.58
个人代扣养老保险	社会保险费用	21,024.22	1 年以内	1.24	840.97
合 计	—	1,689,113.68	—	100.00	90,730.55

5、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,464,807.03	545,393.63	14,919,413.40
自制半成品及在产品	13,862,205.38	-	13,862,205.38
库存商品	10,926,768.12	30,550.18	10,896,217.94
合 计	40,253,780.53	575,943.81	39,677,836.72

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,109,073.61	562,258.51	13,546,815.10
自制半成品及在产品	15,237,977.04	-	15,237,977.04
库存商品	9,062,495.10	30,550.18	9,031,944.92
合 计	38,409,545.75	592,808.69	37,816,737.06

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	562,258.51	-	-	16,864.88	-	545,393.63
在产品	-	-	-	-	-	-
库存商品	30,550.18	-	-	-	-	30,550.18
合 计	592,808.69	-	-	16,864.88	-	575,943.81

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料			已销售
在产品			
库存商品			

6、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
理财产品	351,075,995.36	325,193,974.60
待抵扣进项税金	579,202.46	520,408.66
合 计	351,655,197.82	325,714,383.26

理财产品明细

序号	理财产品名称	金额（本位币）	收益类型	产品成立日	到期日
1	中国银行·日积月累美元版(随时)	12,421,019.36	非保本浮动收益	2016/11/14	无固定存续期限
2	中国银行·日积月累（随时）	1,602,000.00	非保本浮动收益	2009/4/8	无固定存续期限
3	交通银行·久久日盈(随时)	36,159,376.00	非保本浮动收益	持续运作	
4	交通银行·生息 365(随时)	50,000.00	非保本浮动收益	持续运作	
5	交通银行·久久养老月丰（364 天）	10,000,000.00	非保本浮动收益	2018/1/3	2019/1/2
6	交通银行·久久养老月丰（70 天）	7,000,000.00	非保本浮动收益	2018/11/15	2019/1/24
7	交通银行·久久养老月丰（189 天）	6,000,000.00	非保本浮动收益	2018/7/25	2019/1/30
8	交通银行·久久养老月丰（70 天）	11,000,000.00	非保本浮动收益	2018/11/22	2019/1/31
9	交通银行·久久养老月丰（364 天）	3,000,000.00	非保本浮动收益	2018/5/8	2019/5/7
10	交通银行·久久养老月丰（364 天）	3,030,000.00	非保本浮动收益	2018/5/9	2019/5/8
11	交通银行·久久养老月丰（364 天）	6,360,000.00	非保本浮动收益	2018/5/22	2019/5/21
12	交通银行·久久养老月丰（364 天）	3,500,000.00	非保本浮动收益	2018/5/25	2019/5/24
13	交通银行·久久养老月丰（364 天）	15,000,000.00	非保本浮动收益	2018/7/4	2019/7/3
14	交通银行·久久养老月丰（364 天）	7,000,000.00	非保本浮动收益	2018/7/24	2019/7/23
15	交通银行·久久养老月丰（364 天）	7,000,000.00	非保本浮动收益	2018/7/26	2019/7/25
16	交通银行·久久养老月丰（364 天）	10,000,000.00	非保本浮动收益	2018/8/3	2019/8/2
17	交通银行·久久养老月丰（364 天）	4,000,000.00	非保本浮动收益	2018/8/14	2019/8/13
18	交通银行·结构性存款 180 天	60,000,000.00	期限结构型	2018/8/2	2019/1/29
19	交通银行·结构性存款 A 款 （可随时支取）	1,000,000.00	价格结构型	持续运作	
20	海通投融宝 1 号集合资产管理计划 （优先级）	10,000,000.00	限定性集合资产管理计划	2018/8/31	2019/3/4
21	海通投融宝 1 号集合资产管理计划 （优先级）	20,000,000.00	限定性集合资产管理计划	2018/11/19	2019/3/5

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
22	海通投融宝 1 号集合资产管理计划（优先级）	10,000,000.00	限定性集合资产管理计划	2018/9/21	2019/4/8
23	海通投融宝 1 号集合资产管理计划（优先级）	5,000,000.00	限定性集合资产管理计划	2018/9/21	2019/4/8
24	海通投融宝 1 号集合资产管理计划（优先级）	7,000,000.00	限定性集合资产管理计划	2018/10/8	2019/4/8
25	海通投融宝 1 号集合资产管理计划（优先级）	30,000,000.00	限定性集合资产管理计划	2018/10/15	2019/4/15
26	海通投融宝 1 号集合资产管理计划（优先级）	10,000,000.00	限定性集合资产管理计划	2018/11/5	2019/5/13
27	海通海裕 1 号集合管理计划	10,000,000.00	限定性集合资产管理计划	2018/11/27	2019/11/25
28	海通海裕 1 号集合管理计划	14,000,000.00	限定性集合资产管理计划	2018/11/29	2019/11/25
29	海通海裕 1 号集合管理计划	10,000,000.00	限定性集合资产管理计划	2018/12/19	2019/12/17
30	海通理财宝 182 天	20,000,000.00	本金保障型	2018/9/3	2019/3/3
31	中国建设银行 乾元-日日鑫高（按日）开放式理财产品	953,600.00	非保本浮动收益型	2018/12/7	2019/4/27
	合计	351,075,995.36	—	—	—

7、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	91,894,434.08	98,821,741.51
固定资产清理	-	-
合 计	91,894,434.08	98,821,741.51

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	49,588,642.84	98,056,279.38	2,429,337.99	28,989,395.76	179,063,655.97
2、本年增加金额	5,141,760.05	1,399,649.26	37,399.06	691,558.15	7,270,366.52
（1）购置	-	-	37,399.06	119,880.52	157,279.58
（2）在建工程转入	5,141,760.05	1,399,649.26		571,677.63	7,113,086.94
3、本年减少金额	-	4,454,532.16	245,481.00	380,975.05	5,080,988.21
（1）处置或报废	-	4,454,532.16	245,481.00	380,975.05	5,080,988.21
4、年末余额	54,730,402.89	95,001,396.48	2,221,256.05	29,299,978.86	181,253,034.28
二、累计折旧					-
1、年初余额	12,312,590.53	53,205,087.01	1,410,124.42	13,314,112.50	80,241,914.46

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合 计
2、本年增加金额	2,534,435.44	8,420,562.12	250,193.18	2,587,279.00	13,792,469.74
(1) 计提	2,534,435.44	8,420,562.12	250,193.18	2,587,279.00	13,792,469.74
3、本年减少金额	-	4,080,650.75	233,206.95	361,926.30	4,675,784.00
(1) 处置或报废	-	4,080,650.75	233,206.95	361,926.30	4,675,784.00
4、年末余额	14,847,025.97	57,544,998.38	1,427,110.65	15,539,465.20	89,358,600.20
三、减值准备					-
1、年初余额	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					-
1、年末账面价值	39,883,376.92	37,456,398.10	794,145.40	13,760,513.66	91,894,434.08
2、年初账面价值	37,276,052.31	44,851,192.37	1,019,213.57	15,675,283.26	98,821,741.51

②暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	-	-	-	-	
机器设备	2,162,393.16	718,995.79	-	1,443,397.37	
运输工具	-	-	-	-	
合 计	2,162,393.16	718,995.79	-	1,443,397.37	

8、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
研发中心建设	31,660,950.25	-	31,660,950.25	15,474,139.94	-	15,474,139.94
污水深度处理 2014M-6	951,336.40	-	951,336.40	951,336.40	-	951,336.40
自动消防装置 2017G-8	-	-	-	351480	-	351,480.00
UV 光氧净化处理 2017G-9	-	-	-	128170.93	-	128,170.93
2#涂布线建设项目	6,753,379.31	-	6,753,379.31	-	-	-
3#涂布线建设项目	6,404,922.40	-	6,404,922.40	-	-	-
其他零星工程	6,245,904.01	-	6,245,904.01	1,270,720.11	-	1,270,720.11
工程物资	-	-	-	-	-	-

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	52,016,492.37	-	52,016,492.37	18,175,847.38	-	18,175,847.38

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加 金额	本年转入固 定资产金额	本年其他减少 金额	年末余额
研发中心建设	59,930,000.00	15,474,139.94	21,300,072.56	5,113,262.25	-	31,660,950.25
2#涂布线建设项目	14,600,000.00	-	6,753,379.31	-	-	6,753,379.31
3#涂布线建设项目	24,000,000.00	-	6,404,922.40	-	-	6,404,922.40
合 计	98,530,000.00	15,474,139.94	34,458,374.27	5,113,262.25	-	44,819,251.96

(续)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度	利息资本化累 计金额	其中：本年利息资 本化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
研发中心建设	61.36	60.00%	-	-	-	募集+自有
2#涂布线建设项目	46.26	50.00%	-	-	-	自有
3#涂布线建设项目	26.69	30.00%	-	-	-	自有
合 计	——	——	-	-	-	——

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	31,246,215.00	171,175.21	31,417,390.21
2、本年增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
(2) 内部研发	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 失效且终止确认的部分	-	-	-
(3) 其他	-	-	-
4、年末余额	31,246,215.00	171,175.21	31,417,390.21
二、累计摊销	-	-	-
1、年初余额	3,868,249.17	59,911.32	3,928,160.49
2、本年增加金额	624,924.24	17,117.52	642,041.76

项 目	土地使用权	软件使用权	合计
(1) 计提	624,924.24	17,117.52	642,041.76
3、本年减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 失效且终止确认的部分	-	-	-
(3) 其他	-	-	-
4、年末余额	4,493,173.41	77,028.84	4,570,202.25
三、减值准备	-	-	-
1、年初余额	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4、年末余额	-	-	-
四、账面价值	-	-	-
1、年末账面价值	26,753,041.59	94,146.37	26,847,187.96
2、年初账面价值	27,377,965.83	111,263.89	27,489,229.72

10、开发支出

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
信息防伪材料	-	6,445,502.59	-	-	6,445,502.59	-
电子功能材料	-	21,222,559.00	-	-	21,222,559.00	-
磁性水处理材料	-	943,219.27	-	-	943,219.27	-
合 计	-	28,611,280.86	-	-	28,611,280.86	-

11、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
土地租金	599,420.08	-	35,259.96	-	564,160.12
合 计	599,420.08	-	35,259.96	-	564,160.12

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	2,941,206.79	441,181.02	3,003,901.44	450,585.22
存货跌价准备	575,943.81	86,391.57	592,808.69	88,921.30

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
合 计	3,517,150.60	527,572.59	3,596,710.13	539,506.52

13、应付票据及应付账款

种 类	年末余额	年初余额
应付票据	8,405,234.12	1,043,616.20
应付账款	9,728,654.17	17,612,028.10
合 计	18,133,888.29	18,655,644.30

(1) 应付票据情况

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	8,405,234.12	1,043,616.20
商业承兑汇票	-	-
合 计	8,405,234.12	1,043,616.20

(2) 应付账款情况

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	9,298,666.72	16,063,165.12
1 年以上	429,987.45	1,548,862.98
合 计	9,728,654.17	17,612,028.10

账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
河北德龙环境工程股份有限公司	288,000.00	工程尚未结算
合 计	288,000.00	—

14、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	225,841.43	8,111.46
1 年以上	-	98,013.00
合 计	225,841.43	106,124.46

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	1,456,604.85	28,599,917.14	28,343,961.91	1,712,560.08
二、离职后福利-设定提存计划	-	3,688,306.05	3,688,306.05	-
三、辞退福利	-	13,445.00	13,445.00	-

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	1,456,604.85	32,301,668.19	32,045,712.96	1,712,560.08

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	81,115.00	22,764,731.18	22,764,731.18	81,115.00
2、职工福利费	-	1,575,785.60	1,575,785.60	-
3、社会保险费	4,928.77	1,407,993.47	1,412,922.24	-
其中：医疗保险费	-	1,115,999.37	1,115,999.37	-
工伤保险费	-	168,978.02	168,978.02	-
生育保险费	4,928.77	123,016.08	127,944.85	-
4、住房公积金	-	2,017,280.00	2,017,280.00	-
5、工会经费和职工教育经费	1,370,561.08	758,651.89	497,767.89	1,631,445.08
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
8、其他	-	75,475.00	75,475.00	-
合 计	1,456,604.85	28,599,917.14	28,343,961.91	1,712,560.08

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	-	3,569,746.45	3,569,746.45	-
2、失业保险费	-	118,559.60	118,559.60	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	-	3,688,306.05	3,688,306.05	-

16、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	1,034,170.28	1,804,342.24
企业所得税	4,049,071.01	6,251,426.21
个人所得税	479,195.99	509,349.87
城市维护建设税	117,988.26	151,950.40
教育费附加	50,566.40	65,121.60
地方教育费附加	33,710.93	43,414.40
印花税	10,093.10	7,938.90
合 计	5,774,795.97	8,833,543.62

17、其他应付款

(1) 按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
其他应付款	419,013.11	445,879.57
其中：1 年以内	313,061.41	339,927.87
1 至 2 年	-	105,770.00
2 至 3 年	105,770.00	181.70
3 年以上	181.70	-
应付利息	-	-
应付股利	-	-
合 计	419,013.11	445,879.57

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
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
合 计	100,000.00	——

(3) 按款项性质列示其他应付款情况

项目	年末金额	年初金额
单位往来款	325,127.57	354,532.62
个人代扣社会保险费等	93,885.54	91,346.95
合计	419,013.11	445,879.57

18、政府补助

(1) 本年年初确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
保定国家高新技术产业开发区管理委员会财政局专利资助款	15,000.00	-	-	-	-	15,000.00	-	是
保定国家高新技术产业开发区管理委员会财政局专利补助款	10,000.00	-	-	-	-	10,000.00	-	是
保定国家高新技术产业开发区资金管理中心纳税先进奖励款	50,000.00	-	-	-	-	50,000.00	-	是
研发中心建设项目	800,000.00	800,000.00	-	-	-	-	-	否
热敏磁票生产线扩建项目	3,000,000.00	3,000,000.00	-	-	-	-	-	否
磁介质火车票生产线第一期	16,000,000.00	16,000,000.00	-	-	-	-	-	否
仿金属高耐磨装饰膜生产线	2,400,000.00	2,400,000.00	-	-	-	-	-	否
合计	——	22,200,000.00	-	-	-	75,000.00	-	——

注：本年尚未实际收到的政府补助情况见附注六、4、其他应收款。

(2) 计入本年损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
------	----------	--------	---------	--------

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
保定国家高新技术产业开发区管理委员会财政局专利资助款	与收益相关	-	15,000.00	-
保定国家高新技术产业开发区管理委员会财政局专利补助款	与收益相关	-	10,000.00	-
保定国家高新技术产业开发区资金管理中心纳税先进奖励款	与收益相关	-	50,000.00	-
研发中心建设项目	与资产相关	-	-	-
热敏磁票生产线扩建项目	与资产相关	-	-	-
磁介质火车票生产线第一期	与资产相关	203,288.24	-	-
仿金属高耐磨装饰膜生产线	与资产相关	116,190.60	-	-
合计	——	319,478.84	75,000.00	-

19、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	18,266,078.16	-	319,478.84	17,946,599.32	见注
合 计	18,266,078.16	-	319,478.84	17,946,599.32	—

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

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

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

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

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

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少				年末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
磁介质火车票生产线第一期	14,163,741.08	-	-	203,288.24	-	-	13,960,452.84	与资产相关
仿金属高耐磨装饰膜生产线	302,337.08	-	-	116,190.60	-	-	186,146.48	与资产相关
热敏磁票生产线扩建项目	3,000,000.00	-	-	-	-	-	3,000,000.00	与资产相关
研发中心建设项目	800,000.00	-	-	-	-	-	800,000.00	与资产相关
合计	18,266,078.16	-	-	319,478.84	-	-	17,946,599.32	——

20、股本

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

21、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	35,603,489.00	-	-	35,603,489.00
合 计	35,603,489.00	-	-	35,603,489.00

22、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	53,535,275.03	10,306,275.31	-	63,841,550.34
合 计	53,535,275.03	10,306,275.31	-	63,841,550.34

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

23、未分配利润

项目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	352,937,475.38	295,836,594.67
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	352,937,475.38	295,836,594.67
加：本年归属于母公司股东的净利润	103,062,780.20	104,378,756.34
减：提取法定盈余公积	10,306,275.31	10,437,875.63
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	49,120,000.00	36,840,000.00

项 目	本 年	上 年
转作股本的普通股股利	-	-
年末未分配利润	396,573,980.27	352,937,475.38

24、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	264,448,388.99	106,481,134.11	257,550,001.33	97,552,663.97
其他业务	11,206.90	8,192.65	683,134.92	679,931.05
合 计	264,459,595.89	106,489,326.76	258,233,136.25	98,232,595.02

25、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,704,155.39	2,039,218.51
教育费附加	730,352.32	873,950.80
地方教育附加	486,901.55	582,633.89
房产税	707,935.94	702,690.67
土地使用税	189,519.00	189,519.00
车船使用税	2,674.20	3,129.20
印花税	101,725.60	96,041.30
环境保护税	962.19	
合 计	3,924,226.19	4,487,183.37

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

26、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
销售服务、代理手续费及赠品	5,260,892.29	5,604,989.79
运输及装卸费	2,455,350.27	2,107,324.17
职工薪酬	2,099,169.93	1,576,087.39
会务、参展及出国费	478,865.83	622,409.37
办公费、业务招待费	191,421.20	18,599.11
差旅费	287,628.59	206,990.74
其他	320,719.50	305,797.69
合计	11,094,047.61	10,442,198.26

27、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	6,419,497.67	5,786,758.16
折旧及摊销费用	621,417.83	1,394,024.49
聘请中介机构费	1,065,618.33	629,266.20
办公及业务招待费	140,972.28	194,841.37
差旅费	243,402.86	65,883.81
其他费用	2,547,306.07	1,374,724.43
合 计	11,038,215.04	9,445,498.46

28、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
信息防伪材料	6,445,502.59	9,257,143.70
电子功能材料	21,222,559.00	11,152,697.68
磁性水处理材料	943,219.27	897,356.11
合 计	28,611,280.86	21,307,197.49

29、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	-	-
减：利息收入	8,188,702.70	3,141,004.41
汇兑损益	-687,043.13	933,443.46
金融手续费	48,045.98	68,262.99
合 计	-8,827,699.85	-2,139,297.96

30、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-62,694.65	-16,897.86
合 计	-62,694.65	-16,897.86

31、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
磁介质火车票生产线第一期补助款摊销	203,288.24	406,575.36	-
仿金属高耐磨装饰膜生产线补助款摊销	116,190.60	116,190.60	-
合 计	319,478.84	522,765.96	-

32、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
理财产品收益	7,041,509.20	4,795,515.01
合 计	7,041,509.20	4,795,515.01

33、资产处置收益

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

34、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	15,225.96	-	15,225.96
政府补助	75,000.00	781,500.00	75,000.00
其他	155,215.45	262,158.41	155,215.45
合 计	245,441.41	1,043,658.41	245,441.41

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
高新区科技服务局-专利奖励	10,000.00	14,000.00	与收益相关
高新区经济发展局-专利奖励	-	21,500.00	与收益相关
科技型企业奖励款	-	100,000.00	与收益相关
河北省知识产权局-专利资助	15,000.00	6,000.00	与收益相关
企业挂牌上市奖励	-	500,000.00	与收益相关
中国乐凯集团专家资助经费	-	100,000.00	与收益相关
纳税奖励款	50,000.00	40,000.00	与收益相关
合 计	75,000.00	781,500.00	——

35、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	300,772.31	-	300,772.31
赔偿金、违约金等支出	0.26	70.20	0.26
其他	11,988.68	7,391.79	11,988.68
合 计	312,761.25	7,461.99	312,761.25

36、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	16,411,848.00	18,324,959.42
递延所得税费用	11,933.93	42,652.32
其他	-	-
合 计	16,423,781.93	18,367,611.74

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	119,486,562.13
按法定/适用税率计算的所得税费用	17,922,984.32
子公司适用不同税率的影响	3.61
调整以前期间所得税的影响	49,610.99
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,052,446.38
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-
研发费用加计扣除	-2,601,263.37
其他	-
所得税费用	16,423,781.93

37、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	8,205,809.14	3,141,004.41
政府补助收入	75,000.00	1,581,500.00
收回借款	133,347.69	126,082.19
中登公司代扣税款	1,002,210.21	1,822,306.20
中登公司权益分派保证金	1,000,000.00	1,000,000.00
代收代付款及往来款	523,244.09	589,918.87
合 计	10,939,611.13	8,260,811.67

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
备用金	289,930.45	364,360.00
支付银行手续费	48,045.98	68,262.99
运输费	3,065,902.75	2,807,350.64
支付中登公司权益分派款	1,000,000.00	1,000,000.00
分红个税	971,982.49	1,822,366.20
付现费用等	10,435,583.07	6,895,253.50
合 计	15,811,444.74	12,957,593.33

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
投资协议履约保证金	1,500,000.00	-

合 计	1,500,000.00	-
-----	--------------	---

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到保证金	1,348,603.35	1,002,485.50
合 计	1,348,603.35	1,002,485.50

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支出保证金	8,405,245.92	1,348,603.35
合 计	8,405,245.92	1,348,603.35

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	103,062,780.20	104,378,756.34
加：资产减值准备	-62,694.65	-16,897.86
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,792,469.74	15,695,097.10
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）	-	82,768.78
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）	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	-	-
投资损失（收益以“－”号填列）	-7,041,509.20	-4,795,515.01
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	11,933.93	42,652.32
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）	-1,861,099.66	-6,661,489.61
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,557,395.92	3,310,874.42
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	2,211,482.10	4,782,788.67
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	109,518,814.61	117,496,336.87
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	-	-

补充资料	本年金额	上年金额
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	15,091,900.18	27,403,046.01
减：现金的年初余额	27,403,046.01	83,260,097.34
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-12,311,145.83	-55,857,051.33

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	15,091,900.18	27,403,046.01
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	4,456,502.50	27,403,046.01
可随时用于支付的其他货币资金	10,635,397.68	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	15,091,900.18	27,403,046.01
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	-	-

39、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	8,405,245.92	保证金
合 计	8,405,245.92	—

40、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			4,386,948.65
其中：美元	205,697.46	6.8632	1,411,742.80
欧元	227,934.79	7.8473	1,788,672.68
英镑	136,757.24	8.6762	1,186,533.17
应收账款			5,276,676.03
其中：美元	392,699.28	6.8632	2,695,173.70
欧元	120,964.47	7.8473	949,244.49

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
英镑	188,130.50	8.6762	1,632,257.84
应付账款			72,679.86
其中：美元	2,892.39	6.8632	19,851.05
欧元	6,732.10	7.8473	52,828.81

七、合并范围的变更

1、同一控制下企业合并

(1) 本年发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例（%）	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
四川乐凯新材料有限公司	100.00	全资子公司	2018 年 9 月 19 日	取得相关控制权

(续)

被合并方名称	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
四川乐凯新材料有限公司	-	-	-	-

2、其他原因的合并范围变动

无

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
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	100.00	投资设立

九、与金融工具相关的风险

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

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

(一) 风险管理目标和政策

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

1、市场风险

(1) 外汇风险

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

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

项目	期末余额			
	美元	欧元	英镑	合计
货币资金	1,411,742.80	1,788,672.68	1,186,533.17	4,386,948.65
应收账款	2,695,173.70	949,244.49	1,632,257.84	5,276,676.03
应付账款	19,851.05	52,828.81		72,679.86
合计	4,126,767.55	2,790,745.98	2,818,791.01	9,736,304.54

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

于 2018 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对外币升值或贬值 2%，则公司将减少或增加净利润 163,046.06 元。管理层认为 2%合理反映了下一年度人民币对外币可能发生变动的合理范围。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

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

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

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

(3) 其他价格风险

本公司报告期内不存在其他价格风险。

2、信用风险

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

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

3、流动风险

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

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额		
	1 年以内	1 年以上	合计
货币资金	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
合计	96,685,059.12	308,000.00	96,993,059.12
短期借款	-	-	-
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
应交税费	5,774,795.97	-	5,774,795.97
合计	23,478,696.81	429,987.45	23,908,684.26

十、公允价值的披露

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

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
中国乐凯集团有限公司	河北保定	化学品制造	306,006.00	30.61	30.61

注：本公司的最终控制方是中国航天科技集团公司。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

无

4、其他关联方情况

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

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中国乐凯集团有限公司	采购商品	909.19	47,665.84
乐凯（沈阳）科技产业有限责任公司	采购商品	3,141,320.43	4,491,111.35
中国乐凯胶片集团公司保定通达实业公司	采购商品	285,622.55	245,191.54
保定市乐凯化学有限公司	采购商品	142,276.38	83,580.00
保定乐凯设备制造安装有限公司	采购商品	619,981.16	587,008.56
合肥乐凯科技产业有限公司	采购商品	1,367,529.69	72,355.56
乐凯医疗科技有限公司	采购商品	-	2,837.61
上海乐凯纸业有限公司	采购商品	-	1,160,233.77

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
乐凯胶片股份有限公司	接受劳务	288,448.37	234,657.71
保定乐凯设备制造安装有限公司	接受劳务	-	460,172.07
中国乐凯集团有限公司	接受劳务	101,907.83	75,999.06
保定市乐凯综合服务公司物资经销站	接受劳务	213,152.00	100,000.00
北京乐凯科技有限公司	接受劳务	122,086.68	77,778.10
乐凯（沈阳）科技产业有限责任公司	接受劳务	-	32,075.47
河北乐凯化工工程设计有限公司	接受劳务	174,528.30	-
河北乐凯化工工程设计有限公司	工程施工	122,641.51	-
保定乐凯设备制造安装有限公司	工程施工	179,140.38	-
中国航天系统科学与工程研究院	接受劳务	264,150.94	-
中国航天报社有限责任公司	购买商品	480.00	-
航天人才开发交流中心	接受劳务	14,858.49	-
航天新商务信息科技有限公司	购买商品	98,189.58	-
合计	——	7,137,223.48	7,670,666.64

②出售商品/提供劳务情况

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

(2) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	1,199,998.00	1,152,785.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项:				
合肥乐凯科技产业有限公司	1,504.00	-	-	-
保定乐凯设备制造安装有限公司	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	284,084.00	-	-	-

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
------	------	------

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
乐凯（沈阳）科技产业有限责任公司	-	1,530,000.00
中国乐凯集团有限公司保定通达实业公司	106,249.20	110,002.59
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	49,688.00	113,680.00
乐凯胶片股份有限公司	66,540.67	114,185.58
保定市乐凯综合服务公司物资经销站	67,500.00	-
合 计	326,898.43	1,904,788.73

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

无

2、或有事项

无

十三、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

本公司于 2019 年 4 月 19 日召开了第三届董事会第九次会议，会议审议通过了《关于公司 2018 年度利润分配预案的议案》，利润分配情况：

拟分配的利润或股利	36,840,000.00 元（含税）
-----------	---------------------

本公司于2019年4月19日召开第三届董事会第九次会议，审议《关于公司2018年度利润分配预案的议案》，拟以本公司2018年12月31日总股本122,800,000.00股为基数，向全体股东每10.00股派发现金红利3.00元（含税），送红股3.00股（含税），以资本公积金向全体股东每10.00股转增2.00股，共计派发现金股利人民币36,840,000.00元（含税）。本次送、转股完成后，公司总股本由122,800,000.00股变更为184,200,000.00股，剩余未分配利润结转以后期间。以上议案尚需股东大会审议。

2、其他重要的资产负债表日后非调整事项

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

十四、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	2,696,007.04	976,680.00
应收账款	67,949,429.74	71,627,200.32
合 计	70,645,436.78	72,603,880.32

(1) 应收票据情况

①应收票据分类

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,696,007.04	976,680.00
商业承兑汇票	-	-
合 计	2,696,007.04	976,680.00

②本年无年末已质押的应收票据情况

③年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	4,289,425.68	555,479.16
商业承兑汇票	-	-
合 计	4,289,425.68	555,479.16

④年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(2) 应收账款情况

①应收账款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	70,799,905.98	100.00	2,850,476.24	4.03	67,949,429.74
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	70,799,905.98	100.00	2,850,476.24	—	67,949,429.74

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	74,617,895.75	100.00	2,990,695.43	4.01	71,627,200.32
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	74,617,895.75	100.00	2,990,695.43	—	71,627,200.32

A、年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年）	70,491,905.98	2,819,676.24	4.00%
1 至 2 年（含 2 年）	308,000.00	30,800.00	10.00%
合 计	70,799,905.98	2,850,476.24	—

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额-140,219.19 元。

③按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
客商 1	43,821,023.00	61.89	1,752,840.92
客商 2	7,603,200.00	10.74	304,128.00
客商 3	2,586,662.73	3.65	103,466.51
客商 4	1,632,257.84	2.31	65,290.31
客商 5	1,565,460.00	2.21	62,618.40
合计	57,208,603.57	80.80	2,288,344.14

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	1,598,383.13	183,294.24
应收利息	-	-
应收股利	-	-
合 计	1,598,383.13	183,294.24

(1) 其他应收款情况

①其他应收款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,689,113.68	100.00	90,730.55	5.37	1,598,383.13
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	1,689,113.68	100.00	90,730.55	—	1,598,383.13

(续)

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

A、年末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,600,013.68	64,000.55	4.00%
1 至 2 年	-	-	10.00%
2 至 3 年	89,100.00	26,730.00	30.00%
合 计	1,689,113.68	90,730.55	—

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 77,524.54 元。

③本年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	年末账面余额	年初账面余额
代收代缴社会机构费用	100,013.68	97,400.25
保证金	1,589,100.00	99,100.00
合 计	1,689,113.68	196,500.25

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
成眉石化园区管理委员会	保证金	1,500,000.00	1 年以内	88.80	60,000.00
保定国家高新区清理拖欠工程款办公室	保证金	89,100.00	2-3 年	5.28	26,730.00
个人代扣基本医疗保险	社会保险费用	78,989.46	1 年以内	4.68	3,159.58
个人代扣养老保险	社会保险费用	21,024.22	1 年以内	1.24	840.97
合 计	—	1,689,113.68	—	100.00	90,730.55

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-	-
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合 计	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-	-

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
四川乐凯新材料有限公司	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-
合 计	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-

4、营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	264,448,388.99	106,481,134.11	257,550,001.33	97,552,663.97
其他业务	11,206.90	8,192.65	683,134.92	679,931.05
合 计	264,459,595.89	106,489,326.76	258,233,136.25	98,232,595.02

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
理财产品收益	7,041,473.24	4,795,515.01
合 计	7,041,473.24	4,795,515.01

十六、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	75,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	

项 目	金 额	说 明
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-142,319.84	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	7,041,509.20	
小 计	6,974,189.36	
所得税影响额	-1,046,132.00	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合 计	5,928,057.36	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	17.54	0.8393	0.8393
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	16.61	0.7910	0.7910

保定乐凯新材料股份有限公司

2019 年 4 月 19 日