

河南卓立膜材料股份有限公司
财务报表及审计报告
2016年1-10月及2015年度

目 录

内容	页码
审计报告	
合并及公司资产负债表	1-4
合并及公司利润表	5-6
合并及公司现金流量表	7-8
合并所有者权益变动表	9-10
公司所有者权益变动表	11-12
财务报表附注	13-96

审计报告

众会字(2016)第 6273 号

江苏双星彩塑新材料股份有限公司股东会：

我们审计了后附的河南卓立膜材料股份有限公司(以下简称“河南卓立”)合并及公司财务报表，包括 2016 年 10 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2016 年 1-10 月、2015 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并所有者权益变动表及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对合并及公司财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是河南卓立公司管理层的责任，这种责任包括：(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；(2)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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、导致保留意见的事项

基于客观原因，河南卓立公司不能提供充分、合理的证据证明所有银行账户的余额，我们无法对所有银行实施函证以及其他审计程序以获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

四、保留意见

我们认为，除“三、导致保留意见的事项”段所述事项产生的影响外，河南卓立公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了河南卓立公司 2016 年 10 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年 1-10 月、2015 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

五、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注 2.2 对持续经营的说明。2015 年 12 月 13 日，河南省焦作市中级人民法院作出（2015）焦民二破字第 00001 号民事裁定书，裁定河南卓立公司进入破产重整程序。2016 年 11 月 7 日，河南省焦作市中级人民法院作出（2015）焦民二破字第 00001-8 号民事裁定书，裁定批准河南卓立公司的重整计划。河南卓立公司的持续经营假设是基于公司将严格实施重整计划而作出的。本段内容不影响已发表的审计意见。

六、编制基础以及对分发和使用的限制

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注 2.1 对编制基础的说明。河南卓立公司根据实际发生的交易和事项按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，同时模拟调整了经河南省焦作市中级人民法院于 2016 年 11 月 7 日裁定批准的重整计划中出资人权益调整方案和公司股东人数的调整，在此基础上编制的财务报表是为了江苏双星彩塑新材料股份有限公司（以下简称“双星新材”）收购河南卓立公司之用。因此，财务报表不适用于其他用途。我们的报告仅用于双星新材公司，而不应分发至除双星新材公司以外的其他机构或人员或为其使用。本段内容不影响已发表的审计意见。

<此页无正文>

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

陆士敏

中国注册会计师

蒯薏苒

中国，上海

二〇一六年十一月二十五日

1 公司基本情况

1.1 公司注册地址、组织形式、总部地址及注册资本

1.1.1 注册地址: 焦作高新区神州路 2758 号

1.1.2 组织形式: 股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

1.1.3 办公地址: 焦作高新区神州路 2758 号

1.1.4 注册资本: 人民币 8,000.00 万元

1.1.5 本公司的营业期限: 自 2001 年 4 月 23 日至 2022 年 4 月 22 日。

1.2 公司设立情况

焦作市卓立烫印材料有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是由张铁雷、张振宇共同出资组建的有限责任公司, 注册资本为人民币 50.00 万元, 其中张铁雷以货币资金出资 35.00 万元出资、张振宇以货币资金出资 15.00 万元, 本次出资业经河南瑞华会计师事务所出具的豫瑞华会验字[2001]55 号验资报告审验, 公司于 2001 年 4 月 23 日取得了焦作市工商行政管理局颁发的注册号为豫焦高工商企 4108001050011 的《企业法人营业执照》, 公司设立时的股权结构如下:

投资人	实收资本	实收资本比例
张铁雷	350,000.00	70.00%
张振宇	150,000.00	30.00%
合计	500,000.00	100.00%

1 公司基本情况 (续)

1.2 公司设立情况 (续)

2004年4月3日经公司第六次股东会决议，公司增加注册资本188.00万元，其中张铁雷以货币资金认缴127.00万元、张振宇以货币资金认缴61.00万元，增资后注册资本为238.00万元。本次增资业经河南瑞华会计师事务所出具豫瑞华会验字(2004)152号验资报告审验，2004年4月14日，公司在焦作市工商行政管理局办理了变更登记，本次增资后公司股权结构如下：

投资人	实收资本	实收资本比例
张铁雷	1,620,000.00	68.07%
张振宇	760,000.00	31.93%
合计	2,380,000.00	100.00%

2006年12月1日经公司第二次临时股东会决议，公司增加注册资本762.00万元，其中张铁雷以货币资金认缴538.00万元、张振宇以货币资金认缴224.00万元，增资后注册资本为1,000.00万元。本次增资业经河南双全会计师事务所出具豫双会验字(2006)第278号验资报告审验，2007年4月3日公司在焦作市工商行政管理局办理了变更登记，本次增资后公司股权结构如下：

投资人	实收资本	实收资本比例
张铁雷	7,000,000.00	70.00%
张振宇	3,000,000.00	30.00%
合计	10,000,000.00	100.00%

1 公司基本情况 (续)

1.2 公司设立情况 (续)

2008年9月22日经公司第二次临时股东会决议，公司增加注册资本5,000.00万元，其中张铁雷以货币资金认缴3,500.00万元、张振宇以货币资金认缴1,500.00万元，增资后注册资本为6,000.00万元。本次增资业经河南鸿讯会计师事务所出具豫鸿会验字(2008)第007号验资报告审验，2008年9月27日，公司在焦作市工商行政管理局办理了变更登记，并换领了注册号为410893105000111的《企业法人营业执照》，本次增资后公司股权结构如下：

投资人	实收资本	实收资本比例
张铁雷	42,000,000.00	70.00%
张振宇	18,000,000.00	30.00%
合计	60,000,000.00	100.00%

2010年第一次股权转让：根据2010年7月8日本公司第三次临时股东会决议，同意张铁雷、张振宇分别将其持有的卓立烫印7%和3%的股权转让给焦作市丰园投资有限公司。2010年8月13日，张铁雷、张振宇分别与丰园投资签订股权转让协议，张铁雷将持有的卓立烫印7%的股权(对应420.00万元的出资额)作价630.00万元转让给丰园投资，张振宇将持有的卓立烫印3%的股权(对应180.00万元的出资额)作价270.00万元转让给丰园投资。并于2010年8月13日完成工商变更登记，本次股权转让完成后公司股权结构如下：

投资人	实收资本	实收资本比例
张铁雷	37,800,000.00	63.00%
张振宇	16,200,000.00	27.00%
焦作市丰园投资有限公司	6,000,000.00	10.00%
合计	60,000,000.00	100.00%

1 公司基本情况（续）

1.2 公司设立情况（续）

2010年第二次股权转让：根据2010年8月18日本公司召开的第五次临时股东会决议，同意张铁雷、张振宇分别将其持有的卓立烫印3%和5%的股权转让给上海金麟天麒投资中心，同日张铁雷、张振宇分别与上海金麟天麒投资中心（以下简称“上海金麟”）签订股权转让协议，张铁雷将持有的卓立烫印3%的股权（对应180万元的出资额）作价1,027.80万元转让给上海金麟，张振宇将其持有的卓立烫印5%的股权（对应300万元的出资额）作价1,713.00万元转让给上海金麟。同日，公司办理了工商变更登记。本次股权转让完成后公司股权结构如下：

投资人	实收资本	实收资本比例
张铁雷	36,000,000.00	60.00%
张振宇	13,200,000.00	22.00%
焦作市丰园投资有限公司	6,000,000.00	10.00%
上海金麟天麒投资中心（有限合伙）	4,800,000.00	8.00%
合计	60,000,000.00	100.00%

根据公司2010年8月18日股东会决议，增加注册资本人民币800.00万元，其中河南壹德成长投资有限公司以货币资金认缴450.00万元、上海曼丰国际贸易有限公司以货币资金认缴50.00万元、厦门天拓投资有限公司以货币资金认缴300.00万元，增资后注册资本为人民币6,800.00万元。本次增资业经中勤万信会计师事务所有限公司河南分公司出具中勤豫分验字[2010]第08001号验资报告审验。2010年9月1日，公司在焦作市工商行政管理局办理了变更登记，本次增资后公司股权结构如下：

河南卓立膜材料股份有限公司
2016年1-10月、2015年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

1 公司基本情况 (续)

1.2 公司设立情况 (续)

投资人	实收资本	实收资本比例
张铁雷	36,000,000.00	52.94%
张振宇	13,200,000.00	19.41%
焦作市丰园投资有限公司	6,000,000.00	8.82%
上海金麟天麒投资中心(有限合伙)	4,800,000.00	7.06%
河南壹德成长投资有限公司	4,500,000.00	6.62%
上海曼丰国际贸易有限公司	500,000.00	4.41%
厦门天拓投资有限公司	3,000,000.00	0.74%
合计	68,000,000.00	100.00%

根据本公司2010年11月16日第八次临时股东会决议，公司增加注册资本人民币200.00万元，由厦门天拓投资有限公司以货币资金认缴200.00万元，增资后注册资本为人民币7,000.00万元，本次增资业经中勤万信会计师事务所有限公司河南分公司出具中勤豫分验字[2010]第11003号验资报告审验。2010年12月16日，公司在焦作市工商行政管理局办理了变更登记，本次增资后公司股权结构如下：

投资人	实收资本	实收资本比例
张铁雷	36,000,000.00	51.43%
张振宇	13,200,000.00	18.86%
焦作市丰园投资有限公司	6,000,000.00	8.57%
上海金麟天麒投资中心(有限合伙)	4,800,000.00	6.86%
河南壹德成长投资有限公司	4,500,000.00	6.43%
上海曼丰国际贸易有限公司	500,000.00	0.71%
厦门天拓投资有限公司	5,000,000.00	7.14%
合计	70,000,000.00	100.00%

河南卓立膜材料股份有限公司
2016年1-10月、2015年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

1 公司基本情况 (续)

1.2 公司设立情况 (续)

根据2011年7月23日本公司股东会决议，公司增加注册资本人民币1,000.00万元，由上海景林景麒投资中心(有限合伙)以货币资金认缴400.00万元、上海汇利资产管理有限公司以货币资金认缴300.00万元、杭州杭软创业投资合伙企业(有限合伙)以货币资金认缴180.00万元、北京金陵华新投资管理有限公司以货币资金认缴120.00万元，同意厦门天拓投资有限公司将其持有的本公司500.00万元股权(占注册资本7.14%)转让给厦门天拓基业股权投资有限合伙企业；同意张铁雷将其持有的本公司200.00万元股权(占注册资本2.86%)转让给天津力天融金投资有限公司；同意张铁雷将其持有的本公司100.00万元股权(占注册资本1.43%)转让给厦门天拓基业股权投资有限合伙企业；同意张振宇将其持有的本公司100.00万元股权(占注册资本1.43%)转让给厦门天拓基业股权投资有限合伙企业，增资后注册资本为8,000.00万元。

本次增资业经中勤万信会计师事务所有限公司河南分公司出具中勤豫分验字[2011]第08001号验资报告审验。2011年8月15日公司在焦作市工商行政管理局办理了变更登记，本次增资及股权转让后公司股权结构如下：

投资人	实收资本	实收资本比例
张铁雷	33,000,000.00	41.25%
张振宇	12,200,000.00	15.25%
焦作市丰园投资有限公司	6,000,000.00	7.50%
上海金麟天麒投资中心(有限合伙)	4,800,000.00	6.00%
河南壹德成长投资有限公司	4,500,000.00	5.63%
上海曼丰国际贸易有限公司	500,000.00	0.63%
厦门天拓基业股权投资有限合伙企业	7,000,000.00	8.75%
上海景林景麒投资中心(有限合伙)	4,000,000.00	5.00%
上海汇利资产管理有限公司	3,000,000.00	3.75%
杭州杭软创业投资合伙企业(有限合伙)	1,800,000.00	2.25%
北京金陵华新投资管理有限公司	1,200,000.00	1.50%
天津力天融金投资有限公司	2,000,000.00	2.50%
合计	80,000,000.00	100.00%

1 公司基本情况（续）

1.2 公司设立情况（续）

2012年7月15日北京金陵华新投资管理有限公司与常州金陵华软创业投资合伙企业（有限合伙）签署关于本公司股权转让协议书，北京金陵华新投资管理有限公司将其持有的本公司1.5%的股权转让给常州金陵华软创业投资合伙企业（有限合伙），该股权转让已于本公司2012年7月1日股东会会议决议通过，2012年7月30日完成工商变更登记。

本公司股东河南壹德成长投资有限公司更名为新疆壹德成长股权投资有限公司，2012年7月30日完成工商变更登记。本次变更后公司股权结构如下：

投资人	实收资本	实收资本比例
张铁雷	33,000,000.00	41.25%
张振宇	12,200,000.00	15.25%
焦作市丰园投资有限公司	6,000,000.00	7.50%
上海金麟天麒投资中心（有限合伙）	4,800,000.00	6.00%
新疆壹德成长股权投资有限公司	4,500,000.00	5.625%
上海曼丰国际贸易有限公司	500,000.00	0.625%
厦门天拓基业股权投资有限合伙企业	7,000,000.00	8.75%
上海景林景麒投资中心（有限合伙）	4,000,000.00	5.00%
上海汇利资产管理有限公司	3,000,000.00	3.75%
杭州杭软创业投资合伙企业（有限合伙）	1,800,000.00	2.25%
常州金陵华软创业投资合伙企业（有限合伙）	1,200,000.00	1.50%
天津力天融金投资有限公司	2,000,000.00	2.50%
合计	80,000,000.00	100.00%

1 公司基本情况（续）

1.2 公司设立情况（续）

2012年10月8日第二次临时股东会审议通过了《关于公司整体变更为股份有限公司的议案》，依据公司经审计的账面净资产，按照3.18484125:1的折股比例，公司整体变更为股份有限公司后的股本总额确定为8,000.00万元，其余资产计入资本公积，整体变更后公司发起人持股数额及持股比例如下：

投资人	实收资本	实收资本比例
张铁雷	33,000,000.00	41.25%
张振宇	12,200,000.00	15.25%
焦作市丰园投资有限公司	6,000,000.00	7.50%
上海金麟天麒投资中心（有限合伙）	4,800,000.00	6.00%
新疆壹德成长股权投资有限公司	4,500,000.00	5.625%
上海曼丰国际贸易有限公司	500,000.00	0.625%
厦门天铭基业股权投资有限合伙企业	7,000,000.00	8.75%
上海景林景麒投资中心（有限合伙）	4,000,000.00	5.00%
上海汇利资产管理有限公司	3,000,000.00	3.75%
杭州杭软创业投资合伙企业（有限合伙）	1,800,000.00	2.25%
常州金陵华软创业投资合伙企业（有限合伙）	1,200,000.00	1.50%
天津力天融金投资有限公司	2,000,000.00	2.50%
合计	80,000,000.00	100.00%

本次变更业经中勤万信会计师事务所有限公司出具（2012）中勤验字第10038号验资报告审验，并于2013年4月16日完成工商变更登记，公司名称变更为河南卓立膜材料股份有限公司。

2013年5月股东厦门铭基业股权投资有限合伙企业更名为厦门铭基业股权投资合伙企业（有限合伙），公司于2013年完成工商变更登记。

河南卓立膜材料股份有限公司
2016年1-10月、2015年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

1 公司基本情况（续）

1.2 公司设立情况（续）

2016年11月7日河南省焦作市中级人民法院作出（2015）焦民二破字第00001-8号裁定批准河南卓立公司的重整计划。重整计划中出资人权益调整方案：（1）重整期间，已将卓林、卓亚、中辰三家公司所有资产、债务、人员、业务全部吸收合并到卓立，在重整计划经法院批准后，到工商行政管理部门办理卓林、卓亚、中辰三家公司的注销手续（2）出资人以卓立总股本8,000万为基数，按每100股减46股的比例进行缩股减资至4,320万股，缩股减资后11位出资人进行内部调整，本次缩股减资属于出资人自愿调整，不需要支付对价（3）重整计划执行期间，普通债权将按约定比例转为卓立公司的股份，即：卓立公司向普通债权的债权人定向发行股份12,060万股，发行价格为16.83元/股，普通债权的债权人使用经法院裁定的普通债权金额为对价进行认购（4）卓立公司向双星新材定向发行股份20,020万股，发行价格为1元/股，重组方以现金为对价进行认购。重整计划中公司股东人数的调整即重整计划通过后，为了便于卓立公司治理，公司鼓励各债权人之间通过相互收购债权等方式合并股份，同时，在重整计划批准后，另行组建两家持股公司，债权人和出资人分别由不同持股公司托管各自所持公司股份。现根据上述出资人权益调整方案中（2）、（3）以及公司股东人数的调整进行模拟调整。模拟调整后的公司股权结构如下：

投资人	模拟调整前	调整金额	模拟调整后
张铁雷	33,000,000.00	-33,000,000.00	
张振宇	12,200,000.00	-12,200,000.00	
焦作市丰园投资有限公司	6,000,000.00	-6,000,000.00	
上海金麟天麒投资中心（有限合伙）	4,800,000.00	-4,800,000.00	
新疆壹德成长股权投资有限公司	4,500,000.00	-4,500,000.00	
上海曼丰国际贸易有限公司	500,000.00	-500,000.00	
厦门天铭基业股权投资合伙企业（有限合伙）	7,000,000.00	-7,000,000.00	
上海景林景麒投资中心（有限合伙）	4,000,000.00	-4,000,000.00	
上海汇利资产管理有限公司	3,000,000.00	-3,000,000.00	
杭州杭软创业投资合伙企业（有限合伙）	1,800,000.00	-1,800,000.00	
常州金陵华软创业投资合伙企业（有限合伙）	1,200,000.00	-1,200,000.00	
天津力天融金投资有限公司	2,000,000.00	-2,000,000.00	
河南卓星投资合伙企业（有限合伙）		109,477,793.88	109,477,793.88
河南卓丰投资合伙企业（有限合伙）		54,322,206.12	54,322,206.12
合计	80,000,000.00	83,800,000.00	163,800,000.00

1 公司基本情况 (续)

1.3 公司的业务性质和主要经营活动

1.3.1 经营范围

经营范围: 热打印色带、热转印膜、墨轮、碳带、办公耗材、特种泡棉、薄膜等烫印、转印、打印材料, 标签及其印刷材料、打印机械以及配件、烫印玻璃、食品包装及打码机械、赋码软件、电子联接材料及烫印材料相关技术的研发、转让、服务; 销售: 化工原料(不含易燃易爆及有毒有害危险品); 经营进出口业务(以上范围法律、法规及规章禁止的, 不得生产经营; 应经审批的, 未获审批前不得生产经营)**

1.4 本财务报告的批准报出日: 2016年11月25日。

1.5 本年度合并财务报表范围

序号	下属子公司	2016年1-10月	2015年度
1	焦作卓林数码材料有限公司(以下简称“卓林数码”)	合并	合并
2	焦作市中辰商贸有限公司(以下简称“中辰商贸”)	合并	合并

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

河南卓立公司根据实际发生的交易和事项按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量, 同时模拟调整了经河南省焦作市中级人民法院2016年11月7日作出(2015)焦民二破字第00001-8号裁定批准的河南卓立公司重整计划中的出资人权益调整方案(2)出资人以卓立总股本8,000万为基数, 按每100股减46股的比例进行缩股减资至4,320万股, (3)重整计划执行期间, 普通债权将按约定比例转为卓立公司的股份, 即河南卓立公司向普通债权的债权人定向发行股份12,060万股, 发行价格为16.83元/股, 普通债权的债权人使用经法院裁定的普通债权金额为对价进行认购、重整计划中的公司股东人数的调整即重整计划通过后, 为了便于卓立公司治理, 公司鼓励各债权人之间通过相互收购债权等方式合并股份, 同时, 在重整计划批准后, 另行组建两家持股公司, 债权人和出资人分别由不同持股公司托管各自所持公司股份, 在此基础上编制的财务报表是为了江苏双星彩塑新材料股份有限公司(以下简称“双星新材”)收购河南卓立公司之用。

2.2 持续经营

2015年12月13日, 河南省焦作市中级人民法院作出(2015)焦民二破字第00001号民事裁定书, 裁定河南卓立公司进入破产重整程序。2016年11月7日, 河南省焦作市中级人民法院作出(2015)焦民二破字第00001-8号民事裁定书, 裁定批准河南卓立公司的重整计划。河南卓立公司的持续经营假设是基于公司将严格实施重整计划而作出的。

3 重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

会计期间为自公历1月1日起至12月31日止。

3.3 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.4.1 同一控制下的企业合并

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，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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。

合并方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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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。

合并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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法(续)

3.4.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在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。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；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。

购买方的合并成本和购买方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差额，计入当期损益。

3.4.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。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，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。购买日之前持有的股权投资按照《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，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.5 合并财务报表的编制方法

3.5.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.5.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额, 视为投资方控制被投资方。相关活动, 系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.5.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权, 不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的, 将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时, 公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的, 该决策者为代理人。
- 2) 除1) 以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.5 合并财务报表的编制方法（续）

3.5.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- 2) 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

- 1) 拥有一个以上投资；
- 2) 拥有一个以上投资者；
- 3) 投资者不是该主体的关联方；
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.5 合并财务报表的编制方法（续）

3.5.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司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，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.5 合并财务报表的编制方法(续)

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3.5.6 特殊交易会计处理

3.5.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

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

3.5.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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, 在合并财务报表中, 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, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

3.5.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时, 对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时, 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或合并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, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.5 合并财务报表的编制方法（续）

3.5.6.4 企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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，应当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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

- 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。

3.6 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指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及价值变动风险很小的投资。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 外币业务和外币报表折算

3.7.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.7.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算成记账本位币，所有者权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3.8 金融工具

3.8.1 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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.8 金融工具(续)

3.8.2 金融资产的分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产，该资产在资产负债表中以交易性金融资产列示。

(2) 应收款项

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，包括应收账款、其他应收款和长期应收款等。

(3) 可供出售金融资产

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及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起12个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

(4) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。自资产负债表日起12个月内到期的持有至到期投资在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.8 金融工具(续)

3.8.3 金融资产的计量

金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益。其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。当某项金融资产收取现金流量的合同权利已终止或与该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移至转入方的，终止确认该金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但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，按照成本计量；应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及在处置时产生的处置损益，计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动计入所有者权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益。

3.8.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

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

因金融资产转移获得了新金融资产或承担了新金融负债的，在转移日按照公允价值确认该金融资产或金融负债（包括看涨期权、看跌期权、担保负债、远期合同、互换等），并将该金融资产扣除金融负债后的净额作为上述对价的组成部分。

公司与金融资产转入方签订服务合同提供相关服务的（包括收取该金融资产的现金流量，并将所收取的现金流量交付给指定的资金保管机构等），就该服务合同确认一项服务资产或服务负债。服务负债应当按照公允价值进行初始计量，并作为上述对价的组成部分。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.8 金融工具(续)

3.8.4 金融资产转移的确认依据和计量方法(续)

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

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

原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

3.8.5 金融负债的分类

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、其他金融负债。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，相关交易费用计入其初始确认金额。

3.8.6 金融负债的计量

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，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.8 金融工具(续)

3.8.7 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3.8.8 金融资产减值测试方法及会计处理方法

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

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果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，计入当期损益。

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，直接计入所有者权益。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发生的减值损失，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.9 应收款项

3.9.1 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	应收款项余额前五名。
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

3.9.2 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

(1) 按款项性质的组合	对于单独进行减值测试后未发生减值的应收款项按款项性质特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本年度各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年度应计提的坏账准备。
(2) 按款项账龄的组合	对于未单项计提坏账准备的应收款项按账龄划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本年度各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年度应计提的坏账准备。

按组合计提坏账准备的计提方法

- | | |
|--------------|-------|
| (1) 按款项性质的组合 | 个别认定法 |
| (2) 按款项账龄的组合 | 账龄分析法 |

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.9 应收款项（续）

3.9.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项（续）

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	5%	5%
1-2年	20%	20%
2-3年	50%	50%
3年以上	100%	100%

3.9.3 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	对于单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项，当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，确认相应的坏账准备。
坏账准备的计提方法	根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

3.10 存货及存货跌价准备

3.10.1 存货的类别

存货包括原材料、在产品、产成品、周转材料、发出商品、委托加工物资等，按成本与可变现净值孰低列示。

3.10.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 存货及存货跌价准备（续）

3.10.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

3.10.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.10.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次摊销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 划分为持有待售的资产

同时满足下列条件的资产，确认为持有待售资产：

- 1) 该资产必须在其当期状况下仅根据出售此类资产的通常和惯用条款即可立即出售；
- 2) 公司已经就处置该部分资产作出决议；
- 3) 公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

该项转让将在一年内完成。

3.12 长期股权投资

3.12.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。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，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

3.12.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.12 长期股权投资(续)

3.12.3 后续计量及损益确认方法

3.12.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

3.12.3.2 权益法后续计量

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，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；长期股权投资的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，投资方取得长期股权投资后，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；投资方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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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投资方不一致的，按照投资方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等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其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 重要会计政策和会计估计(续)

3.12 长期股权投资(续)

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3.12.3.3 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处理

按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资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。原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

3.12.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算，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。

因处置部分权益性投资等原因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，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.12 长期股权投资(续)

3.12.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.12.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3.13 固定资产

3.13.1 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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.13 固定资产(续)

3.13.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	平均年限法	20年	5%	4.75%
机器设备	平均年限法	5-10年	5%	9.5%-19%
运输工具	平均年限法	5年	5%	19%
办公及其他设备	平均年限法	5年	5%	19%

于每年年度终了, 对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整。

3.14 在建工程

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.15 借款费用

本公司发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时, 开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过3个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内, 专门借款(指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项)以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去将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确定应予资本化的利息金额; 一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额, 调整每期利息金额。

3.16 无形资产

3.16.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、软件、专利权及非专利技术等。无形资产以实际成本计量, 股东投入的无形资产, 以投入时各股东确认的资产评估价值作为入账价值。

土地使用权按使用年限50年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的, 全部作为固定资产。专利权按法律规定的有效年限平均摊销。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.16 无形资产(续)

3.16.2 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，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，确认为无形资产：

- 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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。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，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3.17 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.18 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

3.19 职工薪酬

3.19.1 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 职工薪酬（续）

3.19.2 离职后福利

3.19.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.19.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

- 1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
- 3) 确定应当计入当期损益的金额。
- 4) 确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 职工薪酬（续）

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3.19.3 辞退福利

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：

- 1) 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。
- 2) 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。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.19.4 其他长期职工福利

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，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.20 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

3.21 收入确认

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除增值税、商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本公司，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入。

3.21.1 销售商品

商品销售在商品所有权上的主要风险和报酬已转移给买方，本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益很可能流入企业，并且与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

收入确认具体政策：

- 1) 根据国内销售合同约定在所有权和管理权发生转移时点确认产品收入。
- 2) 根据出口销售合同约定，在所有权和管理权发生转移时点确认产品销售收入，一般情况下在出口业务办妥出口手续时确认收入。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.21 收入确认(续)

3.21.2 提供劳务

提供的劳务在同一会计年度开始并完成的，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的证据时，确认营业收入的实现；劳务的开始和完成分属不同会计年度的，在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时，按完工百分比法确认营业收入的实现；长期合同工程在合同结果已经能够合理地预见时，按结账时已完成工程进度的百分比法确认营业收入的实现。

3.21.3 让渡资产使用权

让渡资产使用权取得的利息收入和使用费收入，在与交易相关的经济利益能够流入企业，且收入的金额能够可靠地计量时，确认收入的实现。

3.22 政府补助

3.22.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3.22.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.23 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，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。

递延所得税资产的确认以本公司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应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

3.24 租赁

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

3.24.1 经营租赁的会计处理方法

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

3.24.2 融资租赁的会计处理方法

按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	注 1
企业所得税	应纳税所得额	注 2
城市维护建设费	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

注 1：本公司为一般纳税人企业，销售货物及提供加工修理修配劳务和动产经营租赁执行 17% 的增值税税率，不动产经营租赁执行 11% 的增值税税率。

注 2：本公司系河南省认定的高新技术企业，在报告期内执行 15% 的所得税税率。

本公司子公司在报告期内均执行 25% 的所得税税率。

河南卓立膜材料股份有限公司
2016年1-10月、2015年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注

5.1 货币资金

项 目	2016年10月31日			2015年12月31日		
	外币金额	汇率	人民币金额	外币金额	汇率	人民币金额
现金						
人民币			54,315.49			33,328.17
银行存款						
人民币			1,455,330.20			2,895,489.03
美元	110,592.99	6.7641	748,062.06	521,349.12	6.4833	3,380,086.91
欧元	0.04	5.5000	0.22	0.05	7.0000	0.35
港元				0.03	4.6667	0.14
小计			2,203,392.48			6,275,576.43
其他货币资金						
人民币			6,373.44			6,476.46
合计			2,264,081.41			6,315,381.06

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类

种类	2016年10月31日	2015年12月31日
银行承兑汇票	1,544,102.71	388,567.00

5.2.2 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

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	10,719,766.81	

河南卓立膜材料股份有限公司
2016年1-10月、2015年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注

5.3 应收账款

5.3.1 应收账款按种类分析如下：

种类	2016年10月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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					
(1) 按款项账龄的组合	93,297,144.04	100.00	8,782,208.47	9.41	84,514,935.57
(2) 按款项性质的组合					
组合小计	93,297,144.04	100.00	8,782,208.47	9.41	84,514,935.57
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	93,297,144.04	100.00	8,782,208.47	9.41	84,514,935.57

种类	2015年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比	
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					
(1) 按款项账龄的组合	113,956,355.40	100.00	14,981,271.12	13.15	98,975,084.28
(2) 按款项性质的组合					
组合小计	113,956,355.40	100.00	14,981,271.12	13.15	98,975,084.28
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	113,956,355.40	100.00	14,981,271.12	13.15	98,975,084.28

5 合并财务报表项目附注（续）

5.3 应收账款（续）

5.3.2 按组合计提坏账准备的应收账款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016年10月31日			
	账面余额		坏账准备	计提比例%
	金额	比例%		
1年以内	71,917,317.21	77.08	3,595,865.86	5.00
1至2年	19,610,485.41	21.02	3,922,097.09	20.00
2至3年	1,010,191.81	1.08	505,095.91	50.00
3年以上	759,149.61	0.82	759,149.61	100.00
合计	93,297,144.04	100.00	8,782,208.47	

账龄	2015年12月31日			
	账面余额		坏账准备	计提比例%
	金额	比例%		
1年以内	55,317,984.93	48.54	2,765,899.25	5.00
1至2年	57,572,877.52	50.52	11,514,575.50	20.00
2至3年	729,393.17	0.64	364,696.59	50.00
3年以上	336,099.78	0.30	336,099.78	100.00
合计	113,956,355.40	100.00	14,981,271.12	

5.3.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2016年10月31日	坏账准备	占应收账款总额的比例%
International Media Products	26,297,257.15	3,357,720.37	28.19
yu brothers forever GMBH	11,144,997.77	1,351,567.04	11.95
焦作邦卓进出口商贸有限公司	4,435,757.33	221,787.87	4.75
鹏码实业（上海）有限公司	2,060,545.75	103,027.29	2.21
广州宗码电子科技有限公司	1,792,185.39	89,609.27	1.92
合计	45,730,743.39	5,123,711.84	49.02

5 合并财务报表项目附注（续）

5.3 应收账款（续）

5.3.4 期末应收账款中无应收关联方款项。

5.3.5 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

2016年1-10月计提坏账准备金额 54,757,805.68 元；2016年1-10月收回或转回坏账准备金额 0 元。

2015年度计提坏账准备金额 14,678,996.91 元；2015年度收回或转回坏账准备金额 0 元。

5.3.6 本期实际核销的应收账款情况：

项目	2016年1-10月核销金额	2015年度核销金额
实际核销的应收账款	60,956,868.33	9,272,087.20

5.4 预付款项

5.4.1 预付款项按账龄结构分析如下：

账龄	2016年10月31日		2015年12月31日	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	89,807,499.14	56.92	36,636,256.45	34.70
1至2年	12,202,752.08	7.73	67,937,428.08	64.35
2至3年	55,758,079.16	35.34	1,002,467.99	0.95
3年以上	100.00			
合计	157,768,430.38	100.00	105,576,152.52	100.00

5.4.2 预付款项余额前五名情况：

名称	款项性质	2016年10月31日	占预付款项比例%
河南卓亚新型材料科技有限公司	关联方	145,459,518.40	92.20
MITSUI CHEMICALS (CHINA) CO.,LTD.	材料供应商	1,534,097.88	0.97
汕头市华行机械设备有限公司	设备供应商	1,304,000.00	0.83
上海必凯凯化学有限公司	材料供应商	927,948.72	0.59
Globell (HongKong) Agency Ltd	材料供应商	790,324.12	0.50
合计		150,015,889.12	95.09

5.4.3 期末预付款项中预付关联方款项详见附注 8.5.1。

河南卓立膜材料股份有限公司
2016年1-10月、2015年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.5 其他应收款

5.5.1 其他应收款按种类分析如下：

种类	2016年10月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	1,856,627,502.11	99.87	1,856,627,502.11	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
(1) 按款项性质的组合	593,000.00	0.03	593,000.00	100.00	
(2) 按款项账龄的组合	1,882,477.03	0.10	232,058.72	12.33	1,650,418.31
组合小计	2,475,477.03	0.13	825,058.72	33.33	1,650,418.31
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,859,102,979.14	100.00	1,857,452,560.83		1,650,418.31

种类	2015年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	836,059,863.95	89.83	836,059,863.95	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
(1) 按款项性质的组合					
(2) 按款项账龄的组合	94,640,686.56	10.17	16,706,963.52	17.65	77,933,723.04
组合小计	94,640,686.56	10.17	16,706,963.52	17.65	77,933,723.04
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	930,700,550.51	100.00	852,766,827.47		77,933,723.04

河南卓立膜材料股份有限公司
2016年1-10月、2015年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.5 其他应收款（续）

5.5.2 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款如下：

项目	2016年10月31日			
	账面余额		坏账准备	计提比例%
	金额	比例%		
法院裁定待偿付	1,431,703,637.23	77.11	1,431,703,637.23	100.00
河南省华源祥置业有限公司	738,661.95	0.04	738,661.95	100.00
焦作市金海港酒店投资有限公司	330,018,596.04	17.78	330,018,596.04	100.00
张铁雷	94,166,606.89	5.07	94,166,606.89	100.00
合计	1,856,627,502.11	100.00	1,856,627,502.11	

项目	2015年12月31日			
	账面余额		坏账准备	计提比例%
	金额	比例%		
法院裁定待偿付	436,772,254.07	52.24	436,772,254.07	100.00
河南省华源祥置业有限公司	738,661.95	0.09	738,661.95	100.00
焦作市金海港酒店投资有限公司	330,030,596.04	39.47	330,030,596.04	100.00
张铁雷	68,518,351.89	8.20	68,518,351.89	100.00
合计	836,059,863.95	100.00	836,059,863.95	

5.5.3 按组合计提坏账准备的其他应收款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016年10月31日			
	账面余额		坏账准备	计提比例%
	金额	比例%		
1年以内	936,385.45	49.74	41,640.40	4.45
1-2年	944,591.58	50.18	188,918.32	20.00
2-3年				
3年以上	1,500.00	0.08	1,500.00	100.00
合计	1,882,477.03	100.00	232,058.72	

河南卓立膜材料股份有限公司
2016年1-10月、2015年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.5 其他应收款(续)

5.5.3 按组合计提坏账准备的其他应收(续)

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款(续):

账龄	2015年12月31日			
	账面余额		坏账准备	计提比例%
	金额	比例%		
1年以内	15,297,735.32	16.16	764,886.77	5.00
1-2年	79,100,496.24	83.59	15,820,099.25	20.00
2-3年	240,955.00	0.25	120,477.50	50.00
3年以上	1,500.00	0.00	1,500.00	100.00
合计	94,640,686.56	100.00	16,706,963.52	

组合中, 按照款项性质组合提坏账准备的其他应收款:

项目	2016年10月31日			
	账面余额		坏账准备	计提比例%
	金额	比例%		
李全钢	593,000.00	100.00	593,000.00	100.00

5.5.4 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2016年10月31日	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
法院裁定代偿款	破产清理挂账	1,431,703,637.23	1年以内	77.01	1,431,703,637.23
焦作市金海港酒店投资有限公司	资金往来	330,018,596.04	1年以内	17.75	330,018,596.04
张铁雷	关联方	94,166,606.89	2年以内	5.07	94,166,606.89
河南省华源祥置业有限公司	资金往来	738,661.95	1年以内	0.04	738,661.95
杜静兰	资金往来	600,000.00	1-2年	0.03	120,000.00
合计		1,857,227,502.11		99.90	1,856,747,502.11

5 合并财务报表项目附注（续）

5.5 其他应收款（续）

5.5.5 期末其他应收款中应收关联方款项详见附注 8.5.1。

5.5.6 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

2016年1-10月计提坏账准备金额 1,010,627,329.95 元；2016年1-10月收回或转回坏账准备金额 0 元。

2015年度计提坏账准备金额 510,872,202.78 元；2015年度收回或转回坏账准备金额 0 元。

5.5.7 本期实际核销的其他应收款情况：

项目	2016年1-10月核销金额	2015年度核销金额
实际核销的其他应收款	5,941,596.59	

5.6 存货

5.6.1 存货分类

类别	2016年10月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,729,758.32		14,729,758.32
周转材料	1,905,586.40		1,905,586.40
在产品	30,656,739.06		30,656,739.06
产成品	4,859,788.98		4,859,788.98
发出商品			
委托加工物资	1,384.23		1,384.23
合计	52,153,256.99		52,153,256.99

河南卓立膜材料股份有限公司
2016年1-10月、2015年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.6 存货（续）

5.6.1 存货分类（续）

类别	2015年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	17,784,854.33	10,647,841.44	7,137,012.89
周转材料	7,122.49		7,122.49
在产品	21,707,846.16		21,707,846.16
产成品	14,191,605.04		14,191,605.04
发出商品	25,042.52		25,042.52
委托加工物资	718.12		718.12
合计	53,717,188.66	10,647,841.44	43,069,347.22

5.6.2 存货跌价准备

项目	2015年 12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2016年 10月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,057,870.75	-56,456.08		3,001,414.67		
产成品	7,589,970.69			7,589,970.69		
合计	10,647,841.44	-56,456.08		10,591,385.36		

项目	2014年 12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2015年 12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		3,057,870.75				3,057,870.75
在产品		2,219,259.99		2,219,259.99		
产成品		11,257,382.12		3,667,411.43		7,589,970.69
合计		16,534,512.86		5,886,671.42		10,647,841.44

河南卓立膜材料股份有限公司
2016年1-10月、2015年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.7 固定资产

5.7.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值:					
2014年12月31日	291,903,647.26	390,059,583.05	13,885,101.74	7,797,473.45	703,645,805.50
本期增加金额	457,433.80	882,375.90		758,013.70	2,097,823.40
(1) 购置	457,433.80	882,375.90		758,013.70	2,097,823.40
(2) 企业合并增加					
(3) 在建工程转入					
本期减少金额	3,149,000.00	271,794.87	321,960.04	3,954.00	3,746,708.91
(1) 处置或报废		271,794.87	321,960.04	3,954.00	597,708.91
(2) 其他减少	3,149,000.00				3,149,000.00
2015年12月31日	289,212,081.06	390,670,164.08	13,563,141.70	8,551,533.15	701,996,919.99
本期增加金额		1,198,453.70		15,065.56	1,213,519.26
(1) 购置		1,198,453.70		15,065.56	1,213,519.26
(2) 企业合并增加					
(3) 在建工程转入					
本期减少金额	107,684.44	2,427,569.96	3,626,232.54	1,049,774.08	7,211,261.02
(1) 处置或报废	107,684.44	2,427,569.96	3,626,232.54	1,049,774.08	7,211,261.02
(2) 其他减少					
2016年10月31日	289,104,396.62	389,441,047.82	9,936,909.16	7,516,824.63	695,999,178.23

河南卓立膜材料股份有限公司
2016年1-10月、2015年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.7 固定资产(续)

5.7.1 固定资产情况(续)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
二、累计折旧					
2014年12月31日	61,151,816.81	114,025,729.37	10,822,272.29	5,358,930.31	191,358,748.78
本期增加金额	14,266,032.47	37,226,501.86	1,331,515.72	1,074,530.01	53,898,580.06
(1) 计提	14,266,032.47	37,226,501.86	1,331,515.72	1,074,530.01	53,898,580.06
(2) 企业合并增加					
本期减少金额	382,253.61	77,461.53	305,862.00	3,424.40	769,001.54
(1) 处置或报废		77,461.53	305,862.00	3,424.40	386,747.93
(2) 其他减少	382,253.61				382,253.61
2015年12月31日	75,035,595.67	151,174,769.70	11,847,926.01	6,430,035.92	244,488,327.30
本期增加金额	11,445,167.79	30,901,051.92	537,584.22	621,954.04	43,505,757.97
(1) 计提	11,445,167.79	30,901,051.92	537,584.22	621,954.04	43,505,757.97
(2) 企业合并增加					
本期减少金额	33,002.98	1,628,478.60	2,882,619.45	962,153.64	5,506,254.67
(1) 处置或报废	33,002.98	1,628,478.60	2,882,619.45	962,153.64	5,506,254.67
(2) 其他减少					
2016年10月31日	86,447,760.48	180,447,343.02	9,502,890.78	6,089,836.32	282,487,830.60

河南卓立膜材料股份有限公司
2016年1-10月、2015年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.7 固定资产(续)

5.7.1 固定资产情况(续)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
三、减值准备					
2014年12月31日					
本期增加金额					
(1) 计提					
本期减少金额					
(1) 处置或报废					
2015年12月31日					
本期增加金额	68,788,632.92	141,862,689.21			210,651,322.13
(1) 计提	68,788,632.92	141,862,689.21			210,651,322.13
本期减少金额					
(1) 处置或报废					
2016年10月31日	68,788,632.92	141,862,689.21			210,651,322.13
四、账面价值					
2016年10月31日	133,868,003.22	67,131,015.59	434,018.38	1,426,988.31	202,860,025.50
2015年12月31日	214,176,485.39	239,495,394.38	1,715,215.69	2,121,497.23	457,508,592.69

5.7.2 2016年1-10月折旧计提金额为：43,505,757.97元。2015年度折旧计提金额为：53,898,580.06元。

5.7.3 截止至报告日固定资产存在抵押的情况详见财务报表附注5.9短期借款的说明。

5.7.4 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因	坐落地址
卓林园 T2 厂房	41,844,467.32	尚未办理	焦作市山阳区南海路 959 号
商务楼	9,872,917.37	房产证已办理、土地证尚未办理	焦作市山阳区凯旋路 98 号

上述商务楼为购置商品房，账面价值为房产和土地合计账面价值。

河南卓立膜材料股份有限公司
2016年1-10月、2015年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.8 无形资产

项目	土地使用权	软件	专有技术	合计
一、账面原值:				
2014年12月31日	48,772,884.07	579,831.64	30,000,000.00	79,352,715.71
本期增加金额				
(1) 购置				
本期减少金额				
(1) 处置或报废				
2015年12月31日	48,772,884.07	579,831.64	30,000,000.00	79,352,715.71
本期增加金额				
(1) 购置				
本期减少金额				
(1) 处置或报废				
2016年10月31日	48,772,884.07	579,831.64	30,000,000.00	79,352,715.71
二、累计摊销				
2014年12月31日	5,981,691.58	552,039.43	19,500,000.00	26,033,731.01
本期增加金额	1,000,078.80	27,792.21	3,000,000.00	4,027,871.01
(1) 计提	1,000,078.80	27,792.21	3,000,000.00	4,027,871.01
本期减少金额				
(1) 处置或报废				
2015年12月31日	6,981,770.38	579,831.64	22,500,000.00	30,061,602.02
本期增加金额	833,399.00		2,500,000.00	3,333,399.00
(1) 计提	833,399.00		2,500,000.00	3,333,399.00
本期减少金额				
(1) 处置或报废				
2016年10月31日	7,815,169.38	579,831.64	25,000,000.00	33,395,001.02

河南卓立膜材料股份有限公司
2016年1-10月、2015年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.8 无形资产（续）

项目	土地使用权	软件	专有技术	土地使用权
三、减值准备				
2014年12月31日				
本期增加金额				
（1）计提				
本期减少金额				
（1）处置或报废				
2015年12月31日				
本期增加金额				
（1）计提				
本期减少金额				
（1）处置或报废				
2016年10月31日				
四、账面价值				
2016年10月31日	40,957,714.69		5,000,000.00	45,957,714.69
2015年12月31日	41,791,113.69		7,500,000.00	49,291,113.69

5.8.2 2016年1-10月摊销计提金额为：3,333,399.00元。2015年度摊销计提金额为：4,027,871.01元。

5.8.3 本公司董事会认为：本公司的无形资产于资产负债表日不存在减值迹象，故无需计提减值准备。

5.8.4 截止至报告日无形资产存在抵押的情况详见财务报表附注5.9短期借款的说明。

5.9 短期借款

5.9.1 短期借款分类

借款类别	2016年10月31日	2015年12月31日
质押借款		10,000,000.00
抵押借款	16,000,000.00	16,000,000.00
保证借款		146,552,765.49
合计	16,000,000.00	172,552,765.49

5 合并财务报表项目附注（续）

5.9 短期借款（续）

5.9.2 根据河南卓立膜材料股份有限公司与焦作市商业银行股份有限公司签订的合同编号为2014年商银借字0106001号的《焦作市商业银行-流动资金借款合同》，向其借款16,000,000.00元。同时签订2014商银高抵字第0106001号的《抵押合同》，编号为焦房权证山阳字第201321160号、201321167号、201321168号房产，编号为焦国用（2013）第06362号土地作为抵押物，房地产总估价21,214,000.00元。

5.9.3 模拟调整前短期借款2016年10月31日余额为97,716,100.13元。

5.10 应付账款

账龄	2016年10月31日	2015年12月31日
1年以内	8,363,147.89	15,270,964.46
1-2年	1,763,765.68	1,490,237.38
2-3年	2,248,029.48	13,955,843.01
3年以上	6,870,973.24	47,197.87
合计	19,245,916.29	30,764,242.72

5.10.1 期末应付账款中无持本公司5%上（含5%）表决权股份的股东欠款。

5.10.2 期末应付账款中欠关联方款项详见附注8.5.2。

5.10.3 期末应付账款余额前5名单位情况

单位名称	与本公司关系	2016年10月31日	账龄
大韩民国科技（KORIM）株式会社	设备供应商	6,690,530.19	3年以上
杭州万华包装材料有限公司	材料供应商	2,208,150.15	2-3年
河南省新都化工物贸有限公司	材料供应商	1,370,475.45	2年以内
武陟县凯龙包装材料厂	材料供应商	880,150.79	1年以内
大日精化（上海）化工有限公司	材料供应商	621,000.00	1年以内
		11,770,306.58	

5 合并财务报表项目附注(续)

5.11 预收款项

账龄	2016年10月31日	2015年12月31日
1年以内	50,287,627.18	8,731,130.82
1-2年	7,363,606.92	4,200.35
2-3年	4,200.35	
3年以上		
合计	57,655,434.45	8,735,331.17

5.11.1 期末预收款项中无欠持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东款项。

5.11.2 期末预收款项中欠关联方款项详见8.5.2。

5.12 应付职工薪酬

5.12.1 应付职工薪酬列示

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年10月31日
一、短期薪酬	4,296,151.47	33,669,840.64	33,960,719.07	4,005,273.04
二、离职后福利-设定提存计划		2,683,424.76	2,683,424.76	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,296,151.47	36,353,265.40	36,644,143.83	4,005,273.04

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年12月31日
一、短期薪酬	5,377,323.16	36,352,451.74	37,433,865.33	4,295,909.57
二、离职后福利-设定提存计划		3,768,386.78	3,768,386.78	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	5,377,323.16	40,120,838.52	41,202,252.11	4,295,909.57

河南卓立膜材料股份有限公司
2016年1-10月、2015年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.12 应付职工薪酬(续)

5.12.2 短期薪酬列示

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年10月31日
1.工资、奖金、津贴和补贴	3,659,998.21	29,372,577.26	29,375,085.85	3,657,489.62
2.职工福利费		1,819,498.05	1,819,498.05	
3.社会保险费		1,073,606.50	1,073,606.50	
其中:(1)、医疗保险费		1,061,674.31	1,061,674.31	
(2)、工伤保险费				
(3)、生育保险费		11,932.19	11,932.19	
4.住房公积金		254,098.08	254,098.08	
5.工会经费和职工教育经费	636,153.26	1,150,060.75	1,438,430.59	347,783.42
6.短期带薪缺勤				
7.短期利润分享计划				
8.其他				
合计	4,296,151.47	33,669,840.64	33,960,719.07	4,005,273.04

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年12月31日
1.工资、奖金、津贴和补贴	5,375,737.96	32,385,012.08	34,100,751.83	3,659,998.21
2.职工福利费		1,217,484.89	1,217,484.89	
3.社会保险费		1,202,051.48	1,202,051.48	
其中:(1)、医疗保险费		1,202,051.48	1,202,051.48	
(2)、工伤保险费				
(3)、生育保险费				
4.住房公积金		554,634.00	554,634.00	
5.工会经费和职工教育经费	1,585.20	993,269.30	358,943.14	635,911.36
6.短期带薪缺勤				
7.短期利润分享计划				
8.其他				
合计	5,377,323.16	36,352,451.74	37,433,865.33	4,295,909.57

河南卓立膜材料股份有限公司
2016年1-10月、2015年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.12 应付职工薪酬（续）

5.12.3 设定提存计划列示

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年10月31日
1.基本养老保险		2,518,993.82	2,518,993.82	
2.失业保险费		164,430.94	164,430.94	
3.企业年金缴费				
合计		2,683,424.76	2,683,424.76	

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年12月31日
1.基本养老保险		3,406,669.75	3,406,669.75	
2.失业保险费		361,717.03	361,717.03	
3.企业年金缴费				
合计		3,768,386.78	3,768,386.78	

5.13 应交税费

税种	2016年10月31日	2015年12月31日
企业所得税	2,201,057.06	-1,643,143.63
代扣代缴个人所得税	187,209.85	1,246,328.02
增值税	1,598,277.36	1,894,873.21
营业税		68,708.26
房产税	141,223.23	2,384,397.46
土地使用税	254,401.88	640,320.86
印花税	19,351.30	159,735.95
城建税	135,855.13	1,259,722.68
教育费附加	58,223.64	659,927.35
地方教育费附加	31,965.54	338,923.47
其他税费		66,309.41
合计	4,627,564.99	7,076,103.04

河南卓立膜材料股份有限公司
2016年1-10月、2015年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.14 其他应付款

账龄	2016年10月31日	2015年12月31日
1年以内	58,561,826.79	956,543,130.31
1-2年	144,813,313.55	85,559,276.00
2-3年	38,670,793.53	10,681,976.96
3年以上	213,178.85	239,370.90
合计	242,259,112.72	1,053,023,754.17

5.14.1 报告期其他应付款中欠持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东款项见附注8.5.2。

5.14.2 报告期其他应付款中欠关联方的款项见附注8.5.2。

5.14.3 期末其他应付账款余额前5名单位情况

单位名称	性质	2016年10月31日	账龄
瑞华国银投资管理有限公司	债权关系	110,514,719.70	1年以内
厦门天拓基业股权投资合伙企业(有限合伙)	债权关系	65,226,562.05	1年以内
河南卓立膜材料股份有限公司管理人	破产管理人	20,532,438.82	1年以内
张振廷	债权关系	8,919,833.00	2年以内
李全强	债权关系	6,622,884.00	1年以内
合计		211,816,437.57	

5.14.4 模拟调整前其他应付款2016年10月31日余额为2,118,668,823.26元。

河南卓立膜材料股份有限公司
2016年1-10月、2015年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.15 实收资本

股东名称	2015年12月31日		本期增减	2016年10月31日	
	金额	比例%		金额	比例%
张铁雷	33,000,000.00	41.25		33,000,000.00	41.25
张振宇	12,200,000.00	15.25		12,200,000.00	15.25
焦作市丰园投资有限公司	6,000,000.00	7.50		6,000,000.00	7.50
上海金麟天麒投资中心（有限合伙）	4,800,000.00	6.00		4,800,000.00	6.00
新疆壹德成长股权投资有限公司	4,500,000.00	5.625		4,500,000.00	5.625
上海曼丰国际贸易有限公司	500,000.00	0.625		500,000.00	0.625
厦门天铭基业股权投资合伙企业（有限合伙）	7,000,000.00	8.75		7,000,000.00	8.75
上海景林景麒投资中心（有限合伙）	4,000,000.00	5.00		4,000,000.00	5.00
上海汇利资产管理有限公司	3,000,000.00	3.75		3,000,000.00	3.75
杭州杭软创业投资合伙企业（有限合伙）	1,800,000.00	2.25		1,800,000.00	2.25
常州金陵华软创业投资合伙企业（有限合伙）	1,200,000.00	1.50		1,200,000.00	1.50
天津力天融金投资有限公司	2,000,000.00	2.50		2,000,000.00	2.50
合计	80,000,000.00	100.00		80,000,000.00	100.00

股东名称	2014年12月31日		本期增减	2015年12月31日	
	金额	比例%		金额	比例%
张铁雷	33,000,000.00	41.25		33,000,000.00	41.25
张振宇	12,200,000.00	15.25		12,200,000.00	15.25
焦作市丰园投资有限公司	6,000,000.00	7.50		6,000,000.00	7.50
上海金麟天麒投资中心（有限合伙）	4,800,000.00	6.00		4,800,000.00	6.00
新疆壹德成长股权投资有限公司	4,500,000.00	5.625		4,500,000.00	5.625
上海曼丰国际贸易有限公司	500,000.00	0.625		500,000.00	0.625
厦门天铭基业股权投资合伙企业（有限合伙）	7,000,000.00	8.75		7,000,000.00	8.75
上海景林景麒投资中心（有限合伙）	4,000,000.00	5.00		4,000,000.00	5.00
上海汇利资产管理有限公司	3,000,000.00	3.75		3,000,000.00	3.75
杭州杭软创业投资合伙企业（有限合伙）	1,800,000.00	2.25		1,800,000.00	2.25
常州金陵华软创业投资合伙企业（有限合伙）	1,200,000.00	1.50		1,200,000.00	1.50
天津力天融金投资有限公司	2,000,000.00	2.50		2,000,000.00	2.50
合计	80,000,000.00	100.00		80,000,000.00	100.00

河南卓立膜材料股份有限公司
2016年1-10月、2015年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.15 实收资本（续）

2016年11月7日，河南省焦作市中级人民法院作出（2015）焦民二破字第00001-8号裁定书，裁定批准的河南卓立公司重整计划。重整计划中的出资人权益调整方案（2）出资人以卓立总股本8,000万为基数，按每100股减46股的比例进行缩股减资至4,320万股，（3）重整计划执行期间，普通债权将按约定比例转为卓立公司的股份，即河南卓立公司向普通债权的债权人定向发行股份12,060万股，发行价格为16.83元/股，普通债权的债权人使用经法院裁定的普通债权金额为对价进行认购、重整计划中的公司股东人数的调整即重整计划通过后，为了便于卓立公司治理，公司鼓励各债权人之间通过相互收购债权等方式合并股份，同时，在重整计划批准后，另行组建两家持股公司，债权人和出资人分别由不同持股公司托管各自所持公司股份。现根据上述出资人权益调整方案中（2）、（3）和公司股东人数的调整模拟调整后的公司股权结构如下：

投资人	模拟调整前	调整金额	模拟调整后
张铁雷	33,000,000.00	-33,000,000.00	
张振宇	12,200,000.00	-12,200,000.00	
焦作市丰园投资有限公司	6,000,000.00	-6,000,000.00	
上海金麟天麒投资中心（有限合伙）	4,800,000.00	-4,800,000.00	
新疆壹德成长股权投资有限公司	4,500,000.00	-4,500,000.00	
上海曼丰国际贸易有限公司	500,000.00	-500,000.00	
厦门天钰基业股权投资合伙企业（有限合伙）	7,000,000.00	-7,000,000.00	
上海景林景麒投资中心（有限合伙）	4,000,000.00	-4,000,000.00	
上海汇利资产管理有限公司	3,000,000.00	-3,000,000.00	
杭州杭软创业投资合伙企业（有限合伙）	1,800,000.00	-1,800,000.00	
常州金陵华软创业投资合伙企业（有限合伙）	1,200,000.00	-1,200,000.00	
天津力天融金投资有限公司	2,000,000.00	-2,000,000.00	
河南卓星投资合伙企业（有限合伙）		109,477,793.88	109,477,793.88
河南卓丰投资合伙企业（有限合伙）		54,322,206.12	54,322,206.12
合计	80,000,000.00	83,800,000.00	163,800,000.00

实收资本相关变动情况说明详见附注1.2。

河南卓立膜材料股份有限公司
2016年1-10月、2015年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.16 资本公积

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年10月31日
资本溢价	175,071,612.87			175,071,612.87

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年12月31日
资本溢价	175,071,612.87			175,071,612.87

项目	模拟调整前	调整金额	模拟调整后
资本溢价	175,071,612.87	1,945,898,000.00	2,120,969,612.87

5.17 盈余公积

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年10月31日
法定盈余公积	3,790,638.46			3,790,638.46

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年12月31日
法定盈余公积	3,790,638.46			3,790,638.46

5.18 未分配利润

项目	2016年1-10月	2015年度
调整前上年末未分配利润	-859,680,616.89	-313,516,595.64
调整年初未分配利润（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-859,680,616.89	-313,516,595.64
加：本年归属于公司所有者的净利润	-1,210,093,812.80	-546,164,021.25
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他分配		
年末未分配利润	-2,069,774,429.70	-859,680,616.89

河南卓立膜材料股份有限公司
2016年1-10月、2015年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.19 少数股东权益

股东名称	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年10月31日
大韩民国科技（KORIM）株式会社	11,878,310.82		44,257,729.77	-32,379,418.95

股东名称	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年12月31日
大韩民国科技（KORIM）株式会社	41,912,528.10		30,034,217.28	11,878,310.82

5.20 营业收入及营业成本

5.20.1 营业收入及营业成本

项目	2016年1-10月		
	主营业务	其他业务	合计
营业收入	202,128,489.29	17,280,823.73	219,409,313.02
营业成本	128,644,894.40	16,201,067.17	144,845,961.57

项目	2015年度		
	主营业务	其他业务	合计
营业收入	264,850,853.99	21,362,326.35	286,213,180.34
营业成本	185,941,842.03	20,002,261.00	205,944,103.03

5.20.2 主营业务（分产品）

产品名称	2016年1-10月	
	营业收入	营业成本
色带	34,237,332.49	17,314,348.62
LO色带	28,863,780.68	8,132,530.59
碳带	139,027,376.12	103,198,015.19
合计	202,128,489.29	128,644,894.40

产品名称	2015年度	
	营业收入	营业成本
色带	48,252,497.65	26,776,537.12
LO色带	34,488,929.90	11,069,740.74
碳带	182,109,426.44	148,095,564.17
合计	264,850,853.99	185,941,842.03

5 合并财务报表项目附注（续）

5.20 营业收入及营业成本（续）

5.20.3 公司前五名客户的营业收入情况

排名	客户名称	2016年1-10月 营业收入总额	占公司全部营业 收入的比例%
1	河南卓亚新型材料科技有限公司	82,612,227.23	37.65
2	International Media Products	18,303,176.41	8.34
3	焦作邦卓进出口商贸有限公司	14,124,599.31	6.44
4	yu brothers forever GMBH	6,282,348.14	2.86
5	焦作瑞本商贸有限公司	4,477,428.22	2.04
	合计	125,799,779.30	57.33

5.21 资产减值损失

项目	2016年1-10月	2015年度
坏账损失	1,065,385,135.63	525,551,199.69
存货跌价损失	-56,456.08	16,534,512.86
固定资产减值损失	210,651,322.13	
合计	1,275,980,001.68	542,085,712.55

5.22 营业外收入

项目	2016年1-10月	2015年度
非流动资产处置利得	1,241,661.21	843.22
其中：固定资产处置利得	1,241,661.21	843.22
政府补助利得	6,251,800.00	4,447,988.00
其他	925,042.72	1,867,771.84
合计	8,418,503.93	6,316,603.06

河南卓立膜材料股份有限公司
2016年1-10月、2015年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.22 营业外收入（续）

5.22.1 政府补助明细

序号	项目	2016年1-10月	2015年度	与资产相关/与收益相关
1	科技创新先进单位		306,000.00	与收益相关
2	社会保险补贴		117,300.00	与收益相关
3	重大科技专项项目经费	6,000,000.00		与收益相关
4	创新券资金	20,000.00		与收益相关
5	国际化经营能力项目补助资金	225,800.00		与收益相关
6	税金地方留成款		2,000,000.00	与收益相关
7	奖励资金		2,000,000.00	与收益相关
8	专利资助资金	6,000.00	24,688.00	与收益相关
	合计	6,251,800.00	4,447,988.00	

政府补助说明：

1、科技创新基金：根据中共焦作市城乡一体化示范区工委、焦作市城乡一体化示范区管委会二〇一六年三月五日焦示党文【2016】8号《关于表彰2014年度先进单位和先进工作者的通报》中说明“新设立院士工作站1个奖励15万元，省级科技成果鉴定2两项奖励10万元、省科技进步奖三等奖奖励2万元，国家发明专利3项奖励3万元，国家实用新型专利3项奖励0.6万元，合计30.6万”。本公司2015年度确认30.6万元。

2、社会保险补贴：根据焦作市经示范区组织人力资源社会保障局、焦作市示范区财政局二〇一五年八月二十七日焦示组人【2015年】19号《关于发放用人单位招用辖区农村劳动力社会保险补贴的通知》现将有关用人单位2014年1、2、3季度社会保险补贴发放金额通知如下，其中河南卓立膜材料股份有限公司91,650.00元，焦作卓林数码材料有限公司25,650.00元。河南卓立膜材料股份有限公司2015年度确认91,650.00元，焦作卓林数码材料有限公司2015年度确认25,650.00元。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.22 营业外收入（续）

3、重大科技专项项目基金：根据焦作市财政局、焦作市科技局二〇一六年五月三日焦财预【2016】65号《关于下达2016年省重大科技专项项目后补助经费预算的通知》中将2016年河南省重大科技专项项目经费下达给企业。本公司2016年1-10月确认600万元。

4、创新券资金：根据焦作市创新券实施管理领导小组办公室二〇一四年八月二十日焦创新券办【2014】2号《关于2014年第一批焦作市创新券使用方案审核结果的通知》中市创新券实施领导小组办公室在专家评审意见的基础上，研究决定，同意部分创新券使用，申报单位河南卓立膜材料股份有限公司创新券用于购置研发设备购置，共计20,000.00元。本公司2016年1-10月确认20,000.00元。

5、国际化经营能力项目补助资金：根据焦作市财政局二〇一五年十二月十四日焦财预【2015】635号《关于下达2015年上半年提升国际化经营能力项目补助资金的通知》拨付促进外经贸发展专项资金，专项用于企业进行提升国际化经营能力补助，列2015年政府收支预算科目“2160699其他涉外发展服务支出”。河南卓立膜材料股份有限公司2016年1-10月确认54,800.00元。焦作卓林数码材料有限公司2016年1-10月确认76,500.00元。根据焦作市财政局二〇一五年十一月十三日焦财预【2015】474号《关于拨付中央财政部促进外经贸发展专项资金（提升国际化经营能力）的通知》拨付促进外经贸发展专项资金，专项用于企业进行提升国际化经营能力补助，列2015年政府收支预算科目“2160699其他涉外发展服务支出”。焦作卓林数码材料有限公司2016年1-10月确认94,500.00元。

6、税金地方留成款：根据城乡一体化示范区财政局二〇一四年十月二十四日《关于解决卓林公司有关请示事项的建议意见》中关于高新区管委会和卓林数码材料有限公司签订的《年产15亿平方米热升华碳带项目投资合同书》第三款第七条约定，经核算，2008-2012年应奖励该公司9,426,045.84元，2013-2014年6月应奖励该公司4,275,928.52元，以上两项共计13,701,974.36元。2011年9月已奖励4,837,541.09元，并扣除该公司前期欠新区投资集团2,000,000.00元，本次应奖励6,864,433.27元。本公司2015年度确认2,000,000.00元。

7、奖励资金：根据焦作市城乡一体化示范区财政局二〇一五年七月十二日《关于拨付卓林公司奖励资金的建议》中关于高新区管委会和卓林数码材料有限公司签订的《年产15亿平方米热转印碳带和1亿平方米热升华碳带项目投资合同书》第三款第七条约定，经核算，2014年7月-2015年6月应奖励该公司2,671,516.88元，建议先行拨付30,000.00元。本公司2015年度确认2,000,000.00元。

河南卓立膜材料股份有限公司
 2016年1-10月、2015年度财务报表附注
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.23 营业外支出

项目	2016年1-10月	2015年度
非流动资产处置损失	193,296.92	12,539.02
其中：固定资产处置损失	193,296.92	12,539.02
罚款及滞纳金	958,693.77	139,178.35
其他	3,507,048.79	8,107,058.90
合计	4,659,039.48	8,258,776.27

5.24 所得税费用

项目	2016年1-10月	2015年度
当期所得税费用	6,414,584.05	-1,636,246.33
递延所得税费用		
合计	6,414,584.05	-1,636,246.33

河南卓立膜材料股份有限公司
2016年1-10月、2015年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.25 现金流量表补充资料

5.25.1 现金流量表补充资料

项目	2016年1-10月	2015年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,254,351,542.57	-576,198,238.53
加：资产减值准备	1,275,980,001.68	542,085,712.55
固定资产折旧	43,505,757.97	53,898,580.06
无形资产摊销	3,333,399.00	4,027,871.01
长期待摊费用摊销	510,916.70	526,495.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-1,048,364.29	11,695.80
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-2,174,346.36	45,562,913.29
投资损失（收益以“-”号填列）		3,230,421.96
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
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）	-9,027,453.69	7,218,409.58
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,027,985,696.70	-372,874,559.33
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,088,319,515.99	375,102,925.11
其他		
经营活动产生的现金流量净额	117,062,187.73	82,592,227.18

5 合并财务报表项目附注（续）

5.25 现金流量表补充资料（续）

2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

项目	2016年1-10月	2015年度
债务转为资本	2,029,698,000.00	
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		

3.现金及现金等价物净变动情况：

项目	2016年1-10月	2015年度
现金的年末余额	2,264,081.41	6,315,381.06
减：现金的年初余额	6,315,381.06	109,718,398.24
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	-4,051,299.65	-103,403,017.18

5.25.2 现金和现金等价物的构成

项目	2016年10月31日	2015年12月31日
一、现金	2,264,081.41	6,315,381.06
其中：库存现金	54,315.49	33,328.17
可随时用于支付的银行存款	2,203,392.48	6,275,576.43
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	2,264,081.41	6,315,381.06

注：现金和现金等价物不含母公司或集团子公司使用受限制的现金和现金等价物

6 在其他主体中权益的披露

6.1 在子公司中的权益

6.1.1 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	
焦作卓林数码材料有限公司	焦作	焦作	制造业	75.00		投资设立
焦作市中辰商贸有限公司	焦作	焦作	贸易服务	100.00		投资设立

7 与金融工具相关的风险

本公司的金融资产包括应收票据、应收账款、可供出售金融资产和其他应收款，本公司的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款和其他应付款，各项金融工具的详细情况说明见本附注5相关项目。本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险，董事会全权负责建立并监督本公司的风险管理架构，以及制定和监察本公司的风险管理政策。

7.1 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。如果金融工具涉及的顾客或对方无法履行合同项下的义务对本公司造成的财务损失，即为信用风险。信用风险主要来自应收客户款项。应收账款和应收票据及其他应收款的账面值为本公司对于金融资产的最大信用风险。

7.2 流动性风险

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

8 与金融工具相关的风险(续)

7.3 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,包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

7.3.1 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。本公司对汇率波动敏感性不强,不存在重大汇率风险。

7.3.2 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。本公司对利率波动敏感性不强,不存在重大利率风险。

7.3.3 其他价格风险

其他价格风险,是指汇率风险和利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或权益工具价格等的变化。

河南卓立膜材料股份有限公司
2016年1-10月、2015年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

8 关联方及关联交易

8.1 控股股东及实际控制人情况

实际控制人名称	持股金额	实际控制人对本企业的持股比例	实际控制人对本企业的表决权比例
张铁雷、张振宇	45,200,000.00	56.50%	56.50%

8.1.1 截止至报告日张铁雷持有的河南卓立公司 1,500 万股股权处于出质状态，质权人为河南宝信民营科技投资有限公司，股权出质设立登记日期为 2015 年 1 月 4 日。

8.1.2 经模拟调整后实际控制人张铁雷、张振宇的持股金额缩股为 24,408,000.00 元。

8.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注：6.1。

企业名称	与本企业关系	主营业务	注册地址
焦作卓林数码材料有限公司	控股子公司	生产、销售热转印带和热升华带及相关产品的进出口业务	河南省焦作市高新区南海西路
焦作市中辰商贸有限公司	全资子公司	批发、零售：热打印色带、墨轮、热转印膜、烫印玻璃、油墨、涂料、食品包装及打码机械、特种泡棉、化工原料；经营进出口业务	焦作市高新区神州路 2 号

8.3 其他关联方情况

名称	与本企业关系
河南卓亚新型材料科技有限公司	本企业实质控制的公司
大韩民国科技（KORIM）株式会社	持有卓林数码 25% 股权的公司
焦作市丰园投资有限公司	股东
新疆壹德成长股权投资有限公司	股东
厦门天铭基业股权投资合伙企业（有限合伙）	股东
济源市东润包装材料有限公司	控股股东兄弟控制的公司
张希望	总经理
周新春	常务副总经理
贾佳	董事会秘书
张举红	副总工程师、副总经理
李全钢	副总经理
谭延军	副总经理
张振廷	
张铁云	

河南卓立膜材料股份有限公司
2016年1-10月、2015年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

8 关联方及关联交易(续)

8.4 关联方交易

8.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

8.4.1.1 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2016年1-10月	2015年度
河南卓亚新型材料科技有限公司	采购商品	399,177.04	854,697.12
济源市东润包装材料有限公司	采购商品		1,520,726.50

8.4.1.2 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2016年1-10月	2015年度
河南卓亚新型材料科技有限公司	出售商品	82,612,227.23	169,615,562.85

8.4.1.3 出租/承租情况表

关联方	关联交易内容	2016年1-10月	2015年度
河南卓亚新型材料科技有限公司	出租房屋		372,000.00

8.5 关联方应收应付款项

8.5.1 应收项目

项目名称	关联方	2016年10月31日		2015年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	河南卓亚新型材料科技有限公司	145,459,518.40		67,939,213.22	
预付款项	济源市东润包装材料有限公司			19,614,175.92	
其他应收款	张铁雷	94,166,606.89	94,166,606.89	68,518,351.89	68,518,351.89
其他应收款	新疆壹德成长股权投资有限公司			30,000,000.00	6,000,000.00
其他应收款	厦门天铭基业股权投资合伙企业 (有限合伙)			48,725,000.00	9,745,000.00
其他应收款	李全钢	593,000.00	593,000.00		

河南卓立膜材料股份有限公司
2016年1-10月、2015年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

8 关联方及关联交易(续)

8.5 关联方应收应付款项(续)

8.5.2 应付项目

项目名称	关联方	2016年10月31日	2015年12月31日
		账面余额	账面余额
应付账款	河南卓亚新型材料科技有限公司		17,029.05
应付账款	大韩民国科技(KORIM)株式会社	6,690,530.19	6,690,530.19
预收款项	河南卓亚新型材料科技有限公司	52,358,694.89	7,632,966.13
其他应付款	张振宇	1,225,928.00	2,657,424.00
其他应付款	焦作市丰园投资有限公司		80,340,900.00
其他应付款	厦门天拓基业股权投资合伙企业(有限合伙)	65,226,562.05	
其他应付款	周新春	642,584.00	1,381,427.00
其他应付款	贾佳	4,935,954.00	4,142,892.00
其他应付款	张振宇	1,225,928.00	2,657,424.00
其他应付款	张举红	1,377,098.00	1,378,104.00
其他应付款	谭延军	220,923.00	221,175.00
其他应付款	大韩民国科技(KORIM)株式会社		10,679,855.96
其他应付款	济源市东润包装材料有限公司	125,817.99	16,764,766.32
其他应付款	李全钢		5,882,822.00
其他应付款	张振廷	10,547,208.00	10,344,645.00
其他应付款	张希望		1,935,328.00
其他应付款	张铁云	1,927,751.00	1,928,670.00

9 承诺及或有事项

9.1 重要承诺事项

截至2016年10月31日, 本公司不存在需要披露的承诺事项。

9.2 或有事项

截至2016年10月31日, 本公司不存在需要披露的或有事项。

10 资产负债表日后事项

2016年11月7日, 河南省焦作市中级人民法院作出(2015)焦民二破字第00001-8号民事裁定书, 裁定批准河南卓立公司的重整计划。

河南卓立膜材料股份有限公司
2016年1-10月、2015年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

11 公司财务报表项目附注

11.1 应收账款

11.1.1 应收账款按种类分析如下：

种类	2016年10月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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					
(1) 按款项账龄的组合	61,224,870.37	100.00	4,266,705.67	100.00	56,958,164.70
(2) 按款项性质的组合					
组合小计	61,224,870.37	100.00	4,266,705.67	100.00	56,958,164.70
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	61,224,870.37	100.00	4,266,705.67		56,958,164.70

种类	2015年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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					
(1) 按款项账龄的组合	17,287,222.88	100.00	2,019,208.90	100.00	15,268,013.98
(2) 按款项性质的组合					
组合小计	17,287,222.88	100.00	2,019,208.90	100.00	15,268,013.98
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	17,287,222.88	100.00	2,019,208.90		15,268,013.98

河南卓立膜材料股份有限公司
2016年1-10月、2015年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

11 公司财务报表项目附注(续)

11.1 应收账款(续)

11.1.2 按组合计提坏账准备的应收账款

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2016年10月31日				
	账面余额		坏账准备	计提比例(%)	
	金额	比例(%)			
1年以内	58,427,501.5	9	95.43	2,921,375.08	5.00
1至2年	1,188,100.88		1.94	237,620.18	20.00
2至3年	1,003,114.99		1.64	501,557.50	50.00
3年以上	606,152.91		0.99	606,152.91	100.00
合计	61,224,870.3	7	100.00	4,266,705.67	

账龄	2015年12月31日				
	账面余额		坏账准备	计提比例(%)	
	金额	比例(%)			
1年以内	12,529,358.1	8	72.47	626,467.90	5.00
1至2年	3,847,470.85		22.26	769,494.16	20.00
2至3年	574,294.07		3.32	287,147.03	50.00
3年以上	336,099.78		1.95	336,099.78	100.00
合计	17,287,222.8	8	100.00	2,019,208.87	

11.1.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2016年10月31日	坏账准备	占应收账款总额的比例%
International Media Products	8,024,734.65	501,501.89	13.11
Yu brothers forever GMBH	2,270,591.96	113,529.60	3.71
焦作邦卓进出口商贸有限公司	2,119,902.83	105,995.14	3.46
鹏码实业(上海)有限公司	2,060,545.75	103,027.29	3.37
广州宗码电子科技有限公司	1,792,185.39	89,609.27	2.93

河南卓立膜材料股份有限公司
2016年1-10月、2015年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

合计	16,267,960.58	913,663.19	26.58
----	---------------	------------	-------

河南卓立膜材料股份有限公司
2016年1-10月、2015年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

11 公司财务报表项目附注（续）

11.1 应收账款（续）

11.1.4 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

2016年1-10月计提坏账准备金额4,945,525.56元；2016年1-10月收回或转回坏账准备金额0元。

2015年度计提坏账准备金额0元；2015年度收回或转回坏账准备金额1,085,677.58元。

11.1.5 本期实际核销的应收账款情况：

项目	2016年1-10月核销金额	2015年度核销金额
实际核销的应收账款	2,698,028.79	434,290.84

11.2 其他应收款

11.2.1 其他应收款按种类分析如下：

种类	2016年10月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	1,329,546,761.41	98.45	1,329,546,761.41	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
(1) 按款项性质的组合	843,000.00	0.06	693,000.00	82.21	150,000.00
(2) 按款项账龄的组合	20,064,298.28	1.49	1,148,649.78	5.72	18,915,648.50
组合小计	20,907,298.28	34.15	1,841,649.78	43.16	19,065,648.50
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,350,454,059.69	100.00	1,331,388,411.19		19,065,648.50

河南卓立膜材料股份有限公司
2016年1-10月、2015年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

11 公司财务报表项目附注（续）

11.2 其他应收款（续）

11.2.1 其他应收款按种类分析如下（续）：

种类	2015年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	476,252,372.39	83.61	476,252,372.39	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
(1) 按款项性质的组合	693,000.00	0.12	693,000.00	100.00	
(2) 按款项账龄的组合	92,697,644.38	16.27	16,794,232.36	18.12	75,903,412.02
组合小计	93,390,644.38	16.39	17,487,232.36	18.72	75,903,412.02
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	569,643,016.77	100.00	493,739,604.75	86.68	75,903,412.02

11.2.2 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款如下：

项目	2016年10月31日			
	账面余额		坏账准备	计提比例%
	金额	比例%		
法院待裁定	1,163,710,202.31	87.52	1,163,710,202.31	100.00
焦作市金海港酒店投资有限公司	90,816,504.48	6.83	90,816,504.48	100.00
张铁雷	74,281,392.67	5.59	74,281,392.67	100.00
河南省华源祥置业有限公司	738,661.95	0.06	738,661.95	100.00
合计	1,329,546,761.41	100.00	1,329,546,761.41	

河南卓立膜材料股份有限公司
2016年1-10月、2015年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

11 公司财务报表项目附注（续）

11.2 其他应收款（续）

11.2.2 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款如下（续）：

项目	2015年12月31日			
	账面余额		坏账准备	计提比例%
	金额	比例%		
法院待裁定	342,872,254.07	71.99	342,872,254.07	100.00
焦作市金海港酒店投资有限公司	90,816,504.48	19.07	90,816,504.48	100.00
张铁雷	41,824,951.89	8.78	41,824,951.89	100.00
河南省华源祥置业有限公司	738,661.95	0.16	738,661.95	100.00
合计	476,252,372.39	100.00	476,252,372.39	

11.2.3 按组合计提坏账准备的其他应收款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016年10月31日			
	账面余额		坏账准备	计提比例（%）
	金额	比例（%）		
1年以内	19,118,206.70	95.28	958,231.46	5.01
1-2年	944,591.58	4.71	188,918.32	20.00
2-3年				
3年以上	1,500.00	0.01	1,500.00	100.00
合计	20,064,298.28	100.00	1,148,649.78	

账龄	2015年12月31日			
	账面余额		坏账准备	计提比例（%）
	金额	比例（%）		
1年以内	12,125,220.14	13.08	606,261.01	5.00
1-2年	80,329,969.24	86.66	16,065,993.85	20.00
2-3年	240,955.00	0.26	120,477.50	50.00
3年以上	1,500.00	0.00	1,500.00	100.00
合计	92,697,644.38	100.00	16,794,232.36	

河南卓立膜材料股份有限公司
2016年1-10月、2015年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

11 公司财务报表项目附注（续）

11.2 其他应收款（续）

11.2.3 按组合计提坏账准备的其他应收款（续）

组合中，按照款项性质组合提坏账准备的其他应收款：

项目	2016年10月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例%	
贾佳	100,000.00	11.86	100,000.00
李全钢	593,000.00	70.34	593,000.00
河南君润金融服务有限公司	150,000.00	17.79	
合计	843,000.00	100.00	693,000.00

项目	2015年12月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例%	
贾佳	100,000.00	14.43	100,000.00
李全钢	593,000.00	85.57	593,000.00
合计	693,000.00	100.00	693,000.00

11.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2016年10月31日	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
法院裁定待偿付	计提债权款	1,163,710,202.31	1年以内	86.17	1,163,710,202.31
焦作市金海港酒店投资有限公司	单位往来	90,816,504.48	1年以内	6.72	90,816,504.48
张铁雷	股东往来	74,281,392.67	1年以内	5.50	74,281,392.67
河南卓立膜材料股份有限公司管理人	资金监管 账户	18,469,803.37	1年以内	1.37	923,490.17
河南省华源祥置业有限公司	单位往来	738,661.95	1年以内	0.05	738,661.95
合计		1,348,016,564.78		99.82	1,330,470,251.58

11 公司财务报表项目附注(续)

11.2 其他应收款(续)

11.2.5 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

2016年1-10月计提坏账准备金额839,039,076.44元;2016年1-10月收回或转回坏账准备金额0元。

2015年度计提坏账准备金额396,745,307.52元;2015年度收回或转回坏账准备金额0元。

11.2.6 本期实际核销的其他应收款情况:

项目	2016年1-10月核销金额	2015年度核销金额
实际核销的其他应收款	1,390,270.00	

11.3 营业收入及营业成本

11.3.1 营业收入及营业成本

项目	2016年1-10月		
	主营业务	其他业务	合计
营业收入	117,734,357.36	23,309,633.61	141,043,990.97
营业成本	81,216,805.91	21,254,805.03	102,471,610.94

项目	2015年度		
	主营业务	其他业务	合计
营业收入	116,492,452.64	32,268,326.13	148,760,778.77
营业成本	69,574,103.60	27,505,263.84	97,079,367.44

11.3.2 主营业务(分产品)

产品名称	2016年1-10月	
	营业收入	营业成本
色带	34,198,468.60	18,758,894.37
LO色带	28,863,780.68	9,370,309.77
碳带	54,672,108.08	53,087,601.77
合计	117,734,357.36	81,216,805.91

河南卓立膜材料股份有限公司
2016年1-10月、2015年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

11 公司财务报表项目附注（续）

11.3 营业收入及营业成本

11.3.2 主营业务（分产品）（续）

产品名称	2015 年度	
	营业收入	营业成本
色带	48,235,578.57	27,432,512.35
LO 色带	34,429,377.01	11,513,445.25
碳带	33,827,497.06	30,628,146.00
合计	116,492,452.64	69,574,103.60

11.3.3 公司前五名客户的营业收入情况

排名	客户名称	2016年1-10月 营业收入总额	占公司全部营业 收入的比例%
1	河南卓亚新型材料科技有限公司	31,540,510.48	22.36
2	International Media Products	7,181,004.19	5.09
3	焦作邦卓进出口商贸有限公司	3,585,999.39	2.54
4	Colortek Ltd	3,602,715.42	2.55
5	MASTERCORP DO BRASIL LTDA	2,804,077.64	1.99
	合计	48,714,307.12	34.53

河南卓立膜材料股份有限公司
2016年1-10月、2015年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

11 公司财务报表项目附注（续）

11.4 现金流量表补充资料

11.4.1 现金流量表补充资料

项目	2016年1-10月	2015年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-828,020,278.74	-428,258,126.32
加：资产减值准备	843,984,602.00	406,302,461.91
固定资产折旧	17,809,127.67	22,264,675.80
无形资产摊销	248,396.20	325,867.65
长期待摊费用摊销	72,170.30	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-919,503.55	11,695.80
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-470,435.83	30,419,641.57
投资损失（收益以“-”号填列）		3,230,421.96
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
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）	-5,894,272.03	3,966,814.12
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-808,422,654.46	-431,339,077.03
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	795,305,380.75	509,131,637.78
其他		
经营活动产生的现金流量净额	13,692,532.31	116,056,013.24

11 公司财务报表项目附注（续）

11.4 现金流量表补充资料（续）

11.4.1 现金流量表补充资料（续）

2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

项目	2016年1-10月	2015年度
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		

3.现金及现金等价物净变动情况：

项目	2016年1-10月	2015年度
现金的年末余额	1,436,220.08	2,351,106.00
减：现金的年初余额	2,351,106.00	3,648,612.18
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	-914,885.92	-1,297,506.18

11.4.2 现金和现金等价物的构成

项目	2016年10月31日	2015年12月31日
一、现金	1,436,220.08	2,351,106.00
其中：库存现金	30,085.78	18,114.17
可随时用于支付的银行存款	1,400,347.82	2,327,101.67
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	1,436,220.08	2,351,106.00

注：现金和现金等价物不含母公司或集团子公司下列使用受限制的现金和现金等价物：