

乐凯胶片股份有限公司

审计报告

勤信审字【2017】第 1265 号

目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-2
二、已审财务报表	
1.合并资产负债表	3-4
2.母公司资产负债表	5-6
3.合并利润表	7
4.母公司利润表	8
5.合并现金流量表	9
6.母公司现金流量表	10
7.合并股东权益变动表	11-12
8.母公司股东权益变动表	13-14
三、财务报表附注	15-92

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【2017】第 1265 号

乐凯胶片股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的乐凯胶片股份有限公司（以下简称“乐凯胶片”）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是乐凯胶片管理层的责任，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。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、审计意见

我们认为，乐凯胶片的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了乐凯胶片 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

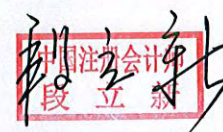
中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

二〇一七年三月二十八日

中国注册会计师：

合并资产负债表

2016年12月31日

编制单位：乐凯胶片股份有限公司

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（一）	465,789,060.99	592,094,853.14
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	六（二）	6,383,580.82	7,223,951.44
衍生金融资产			
应收票据	六（三）	175,552,621.26	74,669,567.66
应收账款	六（四）	306,652,726.13	278,314,689.88
预付款项	六（五）	48,131,159.59	48,054,838.72
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六（六）	23,329,933.77	20,827,005.44
买入返售金融资产			
存货	六（七）	285,235,229.54	273,696,421.15
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六（八）	138,858,175.89	13,976,519.33
流动资产合计		1,449,932,487.99	1,308,857,846.76
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	六（九）	11,000,000.00	11,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六（十）	1,854,934.07	-
投资性房地产	六（十一）	28,185,225.11	29,682,101.35
固定资产	六（十二）	244,838,881.14	248,541,728.61
在建工程	六（十三）	184,541,997.56	172,717,607.77
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六（十四）	136,711,904.78	143,004,786.74
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六（十五）	238,738.74	70,813.96
递延所得税资产	六（十六）	737,749.01	337,575.91
其他非流动资产			
非流动资产合计		608,109,430.41	605,354,614.34
资产总计		2,058,041,918.40	1,914,212,461.10

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）

2016年12月31日

编制单位：乐凯胶片股份有限公司

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	六（十七）	165,339,340.00	50,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六（十八）	21,605,041.07	59,408,851.57
应付账款	六（十九）	121,938,284.61	115,864,323.08
预收账款	六（二十）	42,734,905.37	24,900,328.59
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六（二十一）	18,599,129.88	15,916,077.60
应交税费	六（二十二）	4,955,329.73	1,862,216.46
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六（二十三）	17,804,217.00	16,155,535.98
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		392,976,247.66	284,107,333.28
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			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	六（二十四）	8,200,000.00	4,000,000.00
递延所得税负债	六（十六）	25,887.12	56,556.71
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,225,887.12	4,056,556.71
负债合计		401,202,134.78	288,163,889.99
股东权益：			
股本	六（二十五）	372,991,735.00	372,991,735.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（二十六）	899,913,682.41	899,913,682.41
减：库存股			
其他综合收益	六（二十七）	-	48,015.00
专项储备			
盈余公积	六（二十八）	146,165,478.98	142,467,207.45
一般风险准备			
未分配利润	六（二十九）	221,687,778.14	195,432,772.94
归属于母公司股东权益合计		1,640,758,674.53	1,610,853,412.80
少数股东权益		16,081,109.09	15,195,158.31
股东权益合计		1,656,839,783.62	1,626,048,571.11
负债和股东权益总计		2,058,041,918.40	1,914,212,461.10

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

2016年12月31日

编制单位：乐凯胶片股份有限公司

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		344,551,498.58	484,834,715.20
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		6,383,580.82	7,223,951.44
衍生金融资产			
应收票据		175,552,621.26	74,669,567.66
应收账款	十四（一）	281,957,534.16	244,714,515.51
预付款项		42,193,083.10	36,909,604.55
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十四（二）	26,118,284.77	13,781,591.17
存货		176,899,738.97	179,795,845.23
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		130,803,242.49	11,941,516.66
流动资产合计		1,184,459,584.15	1,053,871,307.42
非流动资产：			
可供出售金融资产		11,000,000.00	11,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四（三）	106,260,564.88	110,444,630.81
投资性房地产		41,188,365.11	43,337,796.71
固定资产		217,760,316.93	219,664,069.78
在建工程		184,268,186.89	172,599,425.15
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		133,297,282.06	139,501,472.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		693,774,715.87	696,547,394.95
资产总计		1,878,234,300.02	1,750,418,702.37

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）

2016年12月31日

编制单位：乐凯胶片股份有限公司

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		150,339,340.00	50,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		17,805,429.00	39,744,578.60
应付账款		112,822,706.96	104,355,411.84
预收款项		21,906,355.13	15,282,452.25
应付职工薪酬		16,061,262.01	12,597,301.04
应交税费		795,075.83	406,447.19
应付利息			
应付股利			
其他应付款		13,435,590.96	12,878,249.99
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		333,165,759.89	235,264,440.91
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			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		8,200,000.00	4,000,000.00
递延所得税负债		25,887.12	56,556.71
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,225,887.12	4,056,556.71
负债合计		341,391,647.01	239,320,997.62
股东权益：			
股本		372,991,735.00	372,991,735.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		900,801,009.97	900,801,009.97
减：库存股			
其他综合收益		-	48,015.00
专项储备			
盈余公积		146,165,478.98	142,467,207.45
一般风险准备			
未分配利润		116,884,429.06	94,789,737.33
股东权益合计		1,536,842,653.01	1,511,097,704.75
负债和股东权益总计		1,878,234,300.02	1,750,418,702.37

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

2016年度

编制单位：乐凯胶片股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,421,463,572.98	1,183,170,002.59
其中：营业收入	六（三十）	1,421,463,572.98	1,183,170,002.59
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,381,109,316.32	1,140,614,328.92
其中：营业成本	六（三十）	1,175,996,347.55	962,760,369.35
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六（三十一）	6,712,518.74	8,080,292.32
销售费用	六（三十二）	80,649,675.35	68,779,797.49
管理费用	六（三十三）	113,779,395.20	99,815,545.18
财务费用	六（三十四）	-7,669,595.47	-8,226,840.90
资产减值损失	六（三十五）	11,640,974.95	9,405,165.48
加：公允价值变动收益(损失以“-”号列示)	六（三十六）	-156,448.92	-1,464,923.41
投资收益（损失以“-”号列示）	六（三十七）	4,255,568.08	2,513,837.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号列示）		44,453,375.82	43,604,587.65
加：营业外收入	六（三十八）	5,240,547.88	2,538,851.29
其中：非流动资产处置利得		46,164.69	571,657.02
减：营业外支出	六（三十九）	215,591.05	1,160,032.12
其中：非流动资产处置损失		67,680.51	70,590.27
四、利润总额（亏损以“-”号列示）		49,478,332.65	44,983,406.82
减：所得税费用	六（四十）	4,109,243.45	4,871,167.38
六、净利润（亏损以“-”号列示）		45,369,089.20	40,112,239.44
归属于母公司股东的净利润		41,143,028.78	36,650,686.00
少数股东损益		4,226,060.42	3,461,553.44
六、其他综合收益的税后净额	六（四十一）	-48,015.00	-408,375.00
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-48,015.00	-408,375.00
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
3.其他			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-48,015.00	-408,375.00
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
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		-48,015.00	-408,375.00
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		45,321,074.20	39,703,864.44
归属于母公司所有者的综合收益总额		41,095,013.78	36,242,311.00
归属于少数股东的综合收益总额		4,226,060.42	3,461,553.44
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.1103	0.1015
（二）稀释每股收益（元/股）		0.1103	0.1015

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

2016年度

编制单位：乐凯胶片股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四（四）	1,015,611,131.18	759,806,443.83
减：营业成本	十四（四）	887,890,921.62	660,040,727.84
税金及附加		3,644,147.36	5,130,589.85
销售费用		29,074,293.79	17,754,981.97
管理费用		80,600,178.67	67,239,035.67
财务费用		-5,089,072.47	-6,675,802.85
资产减值损失		14,176,342.07	9,166,841.06
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		-156,448.92	-1,464,923.41
投资收益（损失以“－”号填列）	十四（五）	27,088,597.10	13,935,578.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		32,246,468.32	19,620,725.32
加：营业外收入		4,915,331.00	900,667.73
其中：非流动资产处置利得		8,138.83	459,347.00
减：营业外支出		189,109.32	1,085,869.41
其中：非流动资产处置损失		50,055.71	22,429.22
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		36,972,690.00	19,435,523.64
减：所得税费用		-10,025.31	-183,507.32
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		36,982,715.31	19,619,030.96
五、其他综合收益的税后净额		-48,015.00	-408,375.00
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-48,015.00	-408,375.00
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
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		-48,015.00	-408,375.00
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		36,934,700.31	19,210,655.96
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

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

2016年度

编制单位：乐凯胶片股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,342,686,588.83	1,053,738,234.42
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		22,942,160.21	15,331,641.08
收到的其他与经营活动有关的现金	六（四十二）	30,728,747.10	31,414,245.83
经营活动现金流入小计		1,396,357,496.14	1,100,484,121.33
购买商品、接受劳务支付的现金		1,159,091,822.46	876,483,846.21
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		188,709,216.79	149,981,827.30
支付的各项税费		41,515,519.54	63,112,050.45
支付的其他与经营活动有关的现金	六（四十二）	46,004,423.35	46,710,180.38
经营活动现金流出小计		1,435,320,982.14	1,136,287,904.34
经营活动产生的现金流量净额		-38,963,486.00	-35,803,783.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		200,000,000.00	25,415,680.00
取得投资收益所收到的现金		4,255,568.08	2,520,717.39
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		92,398.06	662,194.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金	六（四十二）	-	1,000,000.00
投资活动现金流入小计		204,347,966.14	29,598,591.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		59,666,864.80	222,533,601.26
投资所支付的现金		330,000,000.00	-
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金	六（四十二）	1,309,688.12	-
投资活动现金流出小计		390,976,552.92	222,533,601.26
投资活动产生的现金流量净额		-186,628,586.78	-192,935,009.87
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金		-	591,449,989.60
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		277,796,908.66	54,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金	六（四十二）	36,460,022.21	13,242,362.02
筹资活动现金流入小计		314,256,930.87	658,692,351.62
偿还债务所支付的现金		162,535,425.37	4,000,000.00
分配股利、利润和偿付利息所支付的现金		16,907,713.07	10,643,449.97
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		3,334,995.69	1,718,258.95
支付的其他与筹资活动有关的现金	六（四十二）	16,082,214.33	36,460,322.21
筹资活动现金流出小计		195,525,352.77	51,103,772.18
筹资活动产生和现金流量净额		118,731,578.10	607,588,579.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		932,510.41	-2,347,351.37
六、现金及现金等价物净增加额		-105,927,984.27	376,502,435.19
加：期初现金及现金等价物余额		555,634,830.93	179,132,395.74
六、期末现金及现金等价物余额		449,706,846.66	555,634,830.93

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

2016年度

编制单位：乐凯胶片股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		857,016,572.80	572,066,069.17
收到的税费返还		12,097,293.86	10,173,301.97
收到其他与经营活动有关的现金		29,010,118.78	31,301,800.09
经营活动现金流入小计		898,123,985.44	613,541,171.23
购买商品、接受劳务支付的现金		797,650,978.30	536,851,026.02
支付给职工以及为职工支付的现金		124,130,492.00	89,123,120.55
支付的各项税费		13,725,026.61	34,548,831.36
支付其他与经营活动有关的现金		25,524,153.50	33,430,204.46
经营活动现金流出小计		961,030,650.41	693,953,182.39
经营活动产生的现金流量净额		-62,906,664.97	-80,412,011.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		200,000,000.00	25,415,680.00
取得投资收益收到的现金		27,088,597.10	13,942,458.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,300.00	597,400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		-	1,000,000.00
投资活动现金流入小计		227,096,897.10	40,955,538.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		56,220,090.16	220,013,134.10
投资支付的现金		330,000,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		500,000.00	-
投资活动现金流出小计		386,720,090.16	220,013,134.10
投资活动产生的现金流量净额		-159,623,193.06	-179,057,595.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	591,449,989.60
取得借款收到的现金		262,796,908.66	50,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		43,460,022.21	19,242,362.02
筹资活动现金流入小计		306,256,930.87	660,692,351.62
偿还债务支付的现金		162,535,425.37	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,497,758.81	8,815,917.27
支付其他与筹资活动有关的现金		28,082,214.33	42,460,322.21
筹资活动现金流出小计		204,115,398.51	51,276,239.48
筹资活动产生的现金流量净额		102,141,532.36	609,416,112.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		482,916.93	-2,319,021.44
五、现金及现金等价物净增加额		-119,905,408.74	347,627,483.88
加：期初现金及现金等价物余额		448,374,692.99	100,747,209.11
六、期末现金及现金等价物余额		328,469,284.25	448,374,692.99

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2016年度

编制单位：乐凯胶片股份有限公司

项目	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	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	372,991,735.00				899,913,682.41			48,015.00		142,467,207.45		195,432,772.94	15,195,158.31	1,626,048,571.11
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	372,991,735.00				899,913,682.41			48,015.00		142,467,207.45		195,432,772.94	15,195,158.31	1,626,048,571.11
三、本年增减变动金额（减少以“-”填列）								-48,015.00		3,698,271.53		26,255,005.20	885,950.78	30,791,212.51
（一）综合收益总额								-48,015.00				41,143,028.78	4,226,060.42	45,321,074.20
（二）股东投入和减少资本													-5,113.95	-5,113.95
1. 股东投入资本														-
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													-5,113.95	-5,113.95
1. 提取盈余公积										3,698,271.53		-14,888,023.58	-3,334,995.69	-14,524,747.74
2. 提取一般风险准备										3,698,271.53		-3,698,271.53		
3. 对股东的分配														
4. 其他												-11,189,752.05	-3,334,995.69	-14,524,747.74
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 其他														
（六）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	372,991,735.00				899,913,682.41			-		146,165,478.98		221,687,778.14	16,081,109.09	1,656,839,783.62

单位：人民币元

编制单位：尔必股份有限公司

单位：人民币元

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2015年度

编制单位：乐凯胶片股份有限公司

归属于母公司股东权益															单位：人民币元
项目	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	少数股东权益	股东权益合计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	342,000,000.00				340,231,904.05		456,390.00		140,505,304.35		169,293,990.14	13,451,863.82	1,005,939,452.36		
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	342,000,000.00				340,231,904.05		456,390.00		140,505,304.35		169,293,990.14	13,451,863.82	1,005,939,452.36		
三、本年增减变动金额（减少以“-”填列）	30,991,735.00				559,681,778.36		-408,375.00		1,961,903.10		26,138,782.80	1,743,294.49	620,109,118.75		
（一）综合收益总额							-408,375.00				36,650,686.00	3,461,553.44	39,703,864.44		
（二）股东投入和减少资本	30,991,735.00				559,681,778.36								590,673,513.36		
1.股东投入资本	30,991,735.00				559,681,778.36								590,673,513.36		
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
（三）利润分配									1,961,903.10		-10,511,903.20	-1,718,258.95	-10,268,259.05		
1.提取盈余公积									1,961,903.10		-1,961,903.10				
2.提取一般风险准备															
3.对股东的分配											-8,550,000.10	-1,718,258.95	-10,268,259.05		
4.其他															
（四）股东权益内部结转															
1.资本公积转增股本															
2.盈余公积转增股本															
3.盈余公积弥补亏损															
4.其他															
（六）专项储备															
1.本期提取															
2.本期使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	372,991,735.00				899,913,682.41		48,015.00		142,467,207.45		195,432,772.94	15,195,158.31	1,626,048,571.11		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2016年度

编制单位：乐凯胶片股份有限公司

项目	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	372,991,735.00				900,801,009.97		48,015.00		142,467,207.45		94,789,737.33	1,511,097,704.75
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年年初余额	372,991,735.00				900,801,009.97		48,015.00		142,467,207.45		94,789,737.33	1,511,097,704.75
三、本年增减变动金额（减少以“-”填列）							-48,015.00		3,698,271.53		22,094,691.73	25,744,948.26
（一）综合收益总额							-48,015.00				36,982,715.31	36,934,700.31
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入资本												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积									3,698,271.53		-14,888,023.58	-11,189,752.05
2. 提取一般风险准备									3,698,271.53		-3,698,271.53	-
3. 对股东的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 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	372,991,735.00				900,801,009.97		-		146,165,478.98		116,884,429.06	1,536,842,653.01

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2015年度

编制单位：乐凯胶片股份有限公司

项目	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	342,000,000.00				341,119,231.61		456,390.00		140,505,304.35		85,682,609.57	909,763,535.53
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	342,000,000.00				341,119,231.61		456,390.00		140,505,304.35		85,682,609.57	909,763,535.53
三、本年增减变动金额（减少以“-”填列）	30,991,735.00				559,681,778.36		-408,375.00		1,961,903.10		9,107,127.76	601,334,169.22
（一）综合收益总额							-408,375.00				19,619,030.96	19,210,655.96
（二）股东投入和减少资本	30,991,735.00				559,681,778.36							590,673,513.36
1.股东投入资本	30,991,735.00				559,681,778.36							590,673,513.36
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积									1,961,903.10		-10,511,903.20	-8,550,000.10
2.提取一般风险准备									1,961,903.10		-1,961,903.10	-
3.对股东的分配												
4.其他												
（四）股东权益内部结转												
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.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	372,991,735.00				900,801,009.97		48,015.00		142,467,207.45		94,789,737.33	1,511,097,704.75

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

乐凯胶片股份有限公司

2016 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、基本情况

1. 公司概况

乐凯胶片股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是由中国乐凯集团有限公司(以下简称“乐凯集团”)独家发起, 经国家体改委[1997]171 号文批准以募集方式设立的股份有限公司。本公司于 1998 年 1 月 16 日注册成立, 本公司股票于 1998 年 1 月 22 日在上海证券交易所挂牌交易。公司的统一社会信用代码: 911300007007101420。本公司所属行业为化学原料和化学制品制造业类。

经中国证监会《关于核准乐凯胶片股份有限公司非公开发行股票批复》(证监许可[2015]698 号)核准, 本公司非公开发行人民币普通股(A 股) 30,991,735 股, 本次发行募集资金净额为 590,673,513.36 元。募集资金业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)验证, 并由其于 2015 年 5 月 19 日出具了信会师报字【2015】第 711254 号《乐凯胶片股份有限公司验资报告》。截至 2016 年 12 月 31 日, 本公司累计发行股本总数 37,299.1735 万股, 注册资本为 37,299.1735 万元; 注册地址: 河北省保定市创业路 369 号; 总部地址: 保定市新市区乐凯南大街 6 号。

经营范围: 彩色相纸、感光材料、摄影扩印服务、照相器材零售、信息影像材料加工用药液及相关化学品、影像输出设备、数码影像材料(不含危险化学品)、膜及带涂层的膜类加工产品、导电浆料的研制、生产、销售(法律、法规国务院决定禁止或需审批的除外); 本企业所需的原辅材料、机械设备、配套产品、零部件及相关技术的科研、生产、销售(国家有专项规定的除外)。经营本企业自产产品和技术的出口业务和本企业所需的原辅材料、机械设备、零配件及相关技术的进口业务(国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外)。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后开展经营活动)

本公司的母公司为乐凯集团, 实际控制人为中国航天科技集团公司, 最终控制人为国务院国有资产监督管理委员会。

本财务报表业经本公司全体董事于 2017 年 3 月 28 日第七届董事会第四次会议批准报出。

2. 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 16 家, 详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

(一) 本公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计

准则——基本准则》和具体企业会计准则、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）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

本公司自本报告期末起12个月内，不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策、会计估计的说明

本公司结合自身生产经营特点和实际情况，确定具体会计政策和会计估计。

（一）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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）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。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

（五）记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本公司将予以特别说明。

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

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

价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（七）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列

报要求,按照统一的会计政策,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致,如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各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、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时,从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司,以其资产、负债(包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

(1) 增加子公司或业务

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则调整合并资产负债表的期初数;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时, 对于处置后的剩余股权投资, 本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动, 在丧失控制权时转为当期投资收益, 由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的, 处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- D. 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价, 资本公积中的股本溢价不足冲减的, 调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价, 资本公积中的股本溢价不足冲减的, 调整留存收益。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时, 将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具

备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

（十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融资产的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；委托贷款；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2) 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;

3) 属于衍生金融工具, 但是被指定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。

只有符合以下条件之一, 金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债:

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债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;

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明, 该金融资产组合、该金融负债组合、或该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;

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具, 除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变, 或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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

(2) 应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权, 以及本公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权, 包括应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款等, 以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额; 具有融资性质的, 按其现值进行初始确认。

收回或处置时, 将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 委托贷款

委托贷款的计价及收益确认方法: 按实际委托金融机构贷款的金额作为实际成本记账, 并按权责发生制原则计算应计利息, 如计提的利息到期不能收回的, 应当停止计提利息, 并将原已计提的利息冲回。

委托贷款期末按账面价值与可回收金额孰低计量:

1) 委托贷款减值准备的确认标准: 委托贷款本金高于可收回金额。

2) 委托贷款减值准备的计提方法: 每年半年结束或年度终了时, 按单项委托贷款可回收金额低于其账面价值的差额提取。

(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，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

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

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(5) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分

和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

4. 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

(5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

(6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产的减值准备：

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 30%（含 30%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 30%（含 30%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 30% 的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失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；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；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，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发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备：

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一) 套期工具

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。本公司目前从事的套期是白银套期。就套期会计方法而言，本公司的套期保值分类为现金流量套期。

1. 对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

- (1) 在套期开始时，本公司对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件；
- (2) 该套期预期高度有效，且符合本公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；
- (3) 对预期交易的现金流量套期，预期交易很可能发生，且必须使本公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险；
- (4) 套期有效性能够可靠地计量；
- (5) 持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

套期同时满足下列条件时，本公司认定其高度有效：（1）在套期开始及以后期间，该项套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；（2）该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

2. 公允价值套期会计处理

(1) 基本要求

1) 套期工具为衍生工具的，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益；套期工具为非衍生工具的，账面价值因汇率变动形成的利得或损失计入当期损益。

2) 被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。被套期项目为按成本与可变现净值孰低进行后续计量的存货、按摊余成本进行后续计量的金融资产或可供出售金融资产的，也按此规定处理。

(2) 被套期项目利得或损失的处理

1) 对于金融资产或金融负债组合一部分的利率风险公允价值套期，本公司对被套期项目形成的利得或损失可按下列方法处理：

①被套期项目在重新定价期间内是资产的，在资产负债表中资产项下单列项目反映，待终止确

认时转销；

②被套期项目在重新定价期间内是负债的，在资产负债表中负债项下单列项目反映，待终止确认时转销。

2) 被套期项目是以摊余成本计量的金融工具的，对被套期项目账面价值所作的调整，按照调整日重新计算的实际利率在调整日至到期日的期间内进行摊销，计入当期损益。

对利率风险组合的公允价值套期，在资产负债表中单列的相关项目，也按照调整日重新计算的实际利率在调整日至相关的重新定价期间结束日的期间内摊销。采用实际利率法进行摊销不切实可行的，可以采用直线法进行摊销。此调整金额于金融工具到期日前摊销完毕；对于利率风险组合的公允价值套期，于相关重新定价期间结束日前摊销完毕。

3) 被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺因被套期风险引起的公允价值变动累计额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。

4) 在购买资产或承担负债的确定承诺的公允价值套期中，该确定承诺因被套期风险引起的公允价值变动累计额(已确认为资产或负债)，调整履行该确定承诺所取得的资产或承担的负债的初始确认金额。

(3) 终止运用公允价值套期会计方法的条件

套期满足下列条件之一时终止运用公允价值套期会计：

- 1) 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。
- 2) 套期工具展期或被另一项套期工具替换时，展期或替换是本公司正式书面文件所载明的套期策略组成部分的，不作为已到期或合同终止处理。
- 3) 该套期不再满足运用套期会计方法的条件。
- 4) 本公司撤销了对套期关系的指定。

3. 现金流量套期会计处理

(1) 基本要求

1) 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并单列项目反映。该有效套期部分的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

①套期工具自套期开始的累计利得或损失；

②被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

2) 套期工具利得或损失中属于无效套期的部分(即扣除直接确认为所有者权益后的其他利得或损失)，计入当期损益。

3) 在风险管理策略的正式书面文件中，载明了在评价套期有效性时将排除套期工具的某部分利得或损失或相关现金流量影响的，被排除的该部分利得或损失的处理适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》。

(2) 套期工具利得或损失的后续处理

1) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项金融资产或一项金融负债的，

原直接确认为所有者权益的相关利得或损失，在该金融资产或金融负债影响本公司损益的相同期间转出，计入当期损益。但是，本公司预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时，将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

2) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或一项非金融负债的，原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失，在该非金融资产或非金融负债影响本公司损益的相同期间转出，计入当期损益。但是，本公司预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时，将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

3) 不属于以上 1) 或 2) 所指情况的，原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

(3) 终止运用现金流量套期会计方法的条件

1) 当套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生时，再按有关规定处理。

2) 当该套期不再满足运用套期保值准则规定的套期会计方法的条件时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生时，再按有关规定处理。

3) 当预期交易预计不会发生时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

4) 本公司撤销了对套期关系的指定时，对于预期交易套期，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生或预计不会发生。预期交易实际发生的，应按有关规定处理；预期交易预计不会发生的，原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

4. 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，本公司应按类似于现金流量套期会计的规定处理：

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并单列项目反映。处置境外经营时，上述在所有者权益中单列项目反映的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

(十二) 应收款项

1. 单项金额重大并单项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	余额为 150 万元以上的应收账款、余额为 150 万元以上的其他应收款
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，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账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信

用风险特征划分为若干组合, 根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础, 结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据:

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	其他方法, 不计提坏账准备	除资不抵债、严重亏损以外的关联方客户
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项, 本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计, 参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①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(%)
6个月以内		
6个月-1年	4.00	4.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	60.00	60.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

②采用其他方法计提坏账准备的

组合名称	方法说明
关联方组合	无回收风险的关联方应收款项不计提坏账准备

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	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款项
坏账准备的计提方法	根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提

4. 其他计提方法说明

预付账款不计提坏账, 只有符合条件的预付账款转入其它应收款后才能计提坏账准备。

(十三) 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)、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时, 按成本进行初始计量, 包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法计价。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品、包装物及其他材料的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(十四) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三 / (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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。

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。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本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，并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

被投资单位以后期间实现盈利的，本公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果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，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，

将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

4. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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，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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

(4) 成本法转权益法

本公司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。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司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,处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

5. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款之间的差额,应当计入当期损益。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。

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,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。

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,不属于一揽子交易的,应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中,对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易,处置价款与处置长期股权投资相应对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(股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益;在丧失对子公司控制权时,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,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。

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

置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第8号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
土地使用权	50.00	-	2.00
房屋建筑物	30-50	5.00	1.90-3.17

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

资产负债表日，本公司对存在减值迹象的投资性房地产，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

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	10-30	5.00	9.50—3.17
机器设备	年限平均法	10-15	5.00	9.50—6.33
运输设备	年限平均法	6	5.00	15.83
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00—31.67
其他设备	年限平均法	3-20	5.00	4.75—31.67

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

5. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十七) 在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费

用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建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。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

费用停止资本化。

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。

（十九）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，包括土地使用权、软件、专利权、非专利技术及其他。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产包括：

类别	使用寿命（年）	备注
土地使用权	50.00	
专利权	10.00	
非专利技术	6.00	
软件	3.00-6.00	

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

4. 划分本公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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) 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。

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。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
固定资产改良支出	8.33	100 个月

(二十一) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的

各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；除了社会基本养老保险、失业保险之外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）。在职工为本公司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。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（二十二）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予

日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

5. 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十三）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（二十四）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

(1) 销售商品收入确认和计量的总体原则

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

(2) 本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准

①国内销售：客户到厂提货情况，采取现款现货方式，根据已经客户签署的交款单据确认商品销售收入；送货上门情况，根据客户签署的收货单据确认商品销售收入；在客户所在地设仓库情况，根据销售合同或订单，按发货记录确认商品销售收入。

②出口销售：

i.一般情况下，根据买卖协议公司以取得船运公司签发的提单日期确认货权转移，在商品装船后，公司根据订单、装箱单、提单、销售发票确认销售收入；此种交易模式下，卖方承担的货物灭失或损坏的一切风险至货物在指定的装运港越过船舷为止，买方承担货物在装运港越过船舷之后灭失或损坏的一切风险。公司根据协议中约定的价格条款的不同，承担自工厂至装运港运费（FOB 价格条款）或承担自工厂至目的港运费及保险费（CIF 价格条款）。

ii.公司与客户及海外第三方仓库签订协议，公司货物报关出口之后存放于海外第三方仓库，由客户自行到仓库提货，公司根据核对无误的客户在独立第三方仓库的领用记录确认物权的转移，并确认收入实现；此种交易模式下，卖方承担的货物灭失或损坏的一切风险直至已经按照协议规定交货为止，买方承担按照协议规定交货时起货物灭失或损坏的一切风险；根据协议，公司须承担自工厂至目的港国家仓库全程运费。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；

(4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 附回购条件的资产转让

本公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(二十五) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

2. 确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

一般情况下，在个别财务报表中，当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。在合并财务报表中，纳入合并范围的企业中，一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不予以抵销，除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

（二十七）租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由本公司承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

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

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

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：本公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

本公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十八) 公允价值计量

1. 不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、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。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小，或根据《金融工具确认和计量》准则的规定，对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。

2. 以公允价值计量的金融工具

在取得资产或者承担负债的交易中，公允价值是出售该项资产所能收到或者转移该项负债所需支付的价格（即脱手价格）。本公司以公允价值计量相关资产或负债所使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第一层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第三层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

四、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

(一) 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额
--------------	----------	------

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额
根据《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22号）的规定，2016年5月1日之后发生的与增值税相关交易，影响资产、负债等金额的，按该规定调整。利润表中“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目，房产税、土地使用税、车船税、印花税等原计入管理费用相关税费，自2016年5月1日起调整计入“税金及附加”。	税金及附加	1,991,715.81
	管理费用	-1,991,715.81

（二）会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

（三）重大前期差错更正事项

本报告期无重大前期差错更正事项。

五、税项

本公司及子公司主要的应纳税项列示如下：

（一）流转税及附加税费

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
营业税	应纳税营业额	5%	
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%	
城建税	应缴流转税税额	7%、5%	
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%	

（二）企业所得税

本公司经河北省科学技术厅认定为高新技术企业，发证时间为2008年12月3日，证书编号为GR200813000107，有效期3年，执行15%的企业所得税率。2011年8月16日，经河北省科学技术厅认定，本公司高新技术企业资格延续3年，同时换发新的高新技术企业证书，证书编号为GR2001113000089，有效期3年，执行15%的企业所得税率。2014年9月19日，经河北省科学技术厅认定，本公司高新技术企业资格延续3年，同时换发新的高新技术企业证书，证书编号为GR201413000225，有效期3年，执行15%的企业所得税率。

本公司分公司合并缴纳企业所得税，各子公司独立缴纳企业所得税。其中：保定乐凯照相化学有限公司2014年9月19日取得河北省科学技术厅批准的编号为GR201413000045的高新企业技术证书，有效期三年，执行15%的企业所得税率；汕头乐凯胶片有限公司2014年10月10日取得广东省科学技术厅批准的编号为GR201444001306的高新企业技术证书，有效期三年，执行15%的企业所得税率；南昌乐凯胶片有限公司、上海乐凯胶片有限公司执行25%的企业所得税率；其余子公司根据财税〔2014〕34号通知，自2014年1月1日至2017年12月31日，对年应纳税所得额低于10万元(含10万元)的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企

业所得税。

六、合并财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指2016年1月1日，“期末”系指2016年12月31日，“本期”系指2016年1月1日至12月31日，“上期”系指2015年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	21,969.96	33,531.17
银行存款	219,552,995.27	205,391,441.58
其他货币资金	246,214,095.76	386,669,880.39
合计	465,789,060.99	592,094,853.14
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	1,780,542.90	16,750,508.86
信用证保证金	14,301,671.43	19,517,667.75
履约保证金		191,845.60
合计	16,082,214.33	36,460,022.21

（二）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
交易性金融资产	6,383,580.82	7,223,951.44
其中：债务工具投资	6,383,580.82	6,540,029.74
权益工具投资		
其他		683,921.70
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		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
合计	6,383,580.82	7,223,951.44

（三）应收票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	63,933,617.90	5,030,000.00
商业承兑汇票	111,619,003.36	69,639,567.66

种类	期末余额	期初余额
合计	175,552,621.26	74,669,567.66

1. 期末公司已背书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	53,907,674.73	22,203,665.10
商业承兑汇票		
合计	53,907,674.73	22,203,665.10

说明：因票据被追索时可能存在的支付风险较低，本公司将承兑行信用等级较高的银行承兑汇票，在背书时予以终止确认。

(四) 应收账款

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	14,699,853.02	4.59	10,214,787.79	69.49				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	304,866,006.63	95.29	2,698,345.73	0.89	283,731,939.64	99.87	5,417,249.76	1.91
其中：关联方组合	16,189,953.00	5.06			23,788,971.00	8.37		
账龄分析法组合	288,676,053.63	90.23	2,698,345.73	0.93	259,942,968.64	91.50	5,417,249.76	2.08
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	366,602.00	0.12	366,602.00	100.00	366,602.00	0.13	366,602.00	100.00
合计	319,932,461.65	100.00	13,279,735.52	/	284,098,541.64	100.00	5,783,851.76	/

1. 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
上海东浩新贸易有限公司	9,572,366.70	6,700,656.69	6个月以内、6个月-1年、1-2年、2-3年	70.00	该客户是贸易公司，未能按时回款，且近两年拉美市场低迷，存在很大的回款风险
青岛旭明环能科技有限公司	1,705,222.50	1,705,222.50	2-3年、4-5年	100.00	对方破产，已起诉，无法执行
成都乐凯胶片有限公司	3,422,263.82	1,808,908.60	6个月以内	52.86	子公司已清算，无法收回，结合长投减值，按在终止经营日审计报告确定的净资产的比例确认坏账金额
合计	14,699,853.02	10,214,787.79	/	/	/

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
6个月以内(含6个月)	265,470,867.78	91.96		210,426,171.37	80.95	
6个月-1年(含1年)	14,217,914.70	4.92	568,716.60	36,253,159.63	13.95	1,450,126.39
1-2年(含2年)	6,323,235.18	2.19	632,323.52	6,079,674.61	2.34	607,967.46
2-3年(含3年)	1,200,475.15	0.42	360,142.54	4,132,886.96	1.59	1,239,866.09
3-4年(含4年)	514,501.96	0.18	308,701.18	2,268,516.69	0.87	1,361,110.01
4-5年(含5年)	602,984.78	0.21	482,387.81	121,897.84	0.05	97,518.27
5年以上	346,074.08	0.12	346,074.08	660,661.54	0.25	660,661.54
合计	288,676,053.63	100.00	2,698,345.73	259,942,968.64	100.00	5,417,249.76

3.期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
江阴市吉能光伏材料有限公司	366,602.00	366,602.00	5年以上	100.00	预计无法收回
合计	366,602.00	366,602.00	/	/	/

4.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 9,671,363.42 元。

5.本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,936,374.60

其中重要的应收账款核销情况

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
丹东诚远进出口有限公司	货款	753,342.99	款项无法收回	管理层审批	否
北京国贸招标代理有限公司	货款	526,249.66	款项无法收回	管理层审批	否
MESSRS ASIATIC SYSTEMS	运保费	136,318.21	款项无法收回	管理层审批	否
SHANGHAI EAST BEST FOREIGN TRADE CO.,LTD.	货款	104,105.97	款项无法收回	管理层审批	否
合计	/	1,520,016.83	/	/	/

6.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	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
客商 1	货款	41,383,520.62	6个月以内	12.94	
客商 2	货款	30,496,864.97	6个月以内	9.53	
客商 3	货款	30,436,451.25	6个月以内	9.51	
客商 4	货款	23,716,502.70	6个月以内; 6个月-1年	7.41	35,628.63
客商 5	货款	22,130,065.40	6个月以内; 6个月-1年; 1-2年	6.92	478,512.53
合计	/	148,163,404.94	/	46.31	514,141.16

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	47,012,591.60	97.68		46,641,722.75	97.06	
1-2年(含2年)	290,170.87	0.60		804,102.43	1.67	
2-3年(含3年)	369,468.39	0.77		348,903.57	0.73	
3年以上	458,928.73	0.95		260,109.97	0.54	
合计	48,131,159.59	100.00		48,054,838.72	100.00	

2. 账龄超过一年的大额预付款项

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
乐凯胶片股份有限公司	北京巡宇国际货运代理有限公司	339,471.08	1-2年、2-3年	合同正在执行
乐凯胶片股份有限公司	中国银行天津滨海分行海关支行	175,711.63	1-2年	合同正在执行
乐凯胶片股份有限公司	PHARMENTA INCORPORATED	73,898.92	1-2年	合同正在执行
乐凯胶片股份有限公司	日本山野	67,651.69	1-2年、3年以上	合同正在执行
乐凯胶片股份有限公司	扬中市扬城电气设备有限公司	48,950.00	1-2年、3年以上	合同正在执行
合计		705,683.32	/	/

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因
客商6	供应商	11,410,335.26	1年以内	合同正在执行
客商7	供应商	8,126,909.46	1年以内	合同正在执行
客商8	供应商	7,326,099.70	1年以内	合同正在执行
客商9	供应商	3,576,960.00	1年以内	合同正在执行
客商10	供应商	2,778,185.26	1年以内	合同正在执行
合计	/	33,218,489.68	/	/

(六) 其他应收款

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项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	23,949,931.00	100.00	619,997.23	2.59	21,166,232.36	100.00	339,226.92	1.60
其中：关联方组合	4,373,897.93	18.26			5,456,480.75	25.78		
账龄分析法组合	19,576,033.07	81.74	619,997.23	3.17	15,709,751.61	74.22	339,226.92	2.16
单项金额虽不重大但单项计								

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
提坏账准备的其他应收款								
合计	23,949,931.00	100.00	619,997.23	/	21,166,232.36	100.00	339,226.92	/

1.按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
6个月以内(含6个月)	14,786,459.42	75.53		12,949,807.97	82.43	
6个月-1年(含1年)	1,439,165.78	7.35	57,566.63	1,836,753.69	11.69	73,450.15
1-2年(含2年)	2,874,805.07	14.69	287,480.51	659,557.78	4.20	65,955.78
2-3年(含3年)	259,157.74	1.32	77,747.32	15,145.22	0.10	4,543.57
3-4年(含4年)	15,145.22	0.08	9,087.13	68,021.00	0.43	40,812.60
4-5年(含5年)	65,921.00	0.34	52,736.80	130,005.61	0.83	104,004.48
5年以上	135,378.84	0.69	135,378.84	50,460.34	0.32	50,460.34
合计	19,576,033.07	100.00	619,997.23	15,709,751.61	100.00	339,226.92

2.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 327,230.31 元。

3.其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来单位款	22,073,428.56	19,152,952.60
应收个人款	1,876,502.44	2,013,279.76
合计	23,949,931.00	21,166,232.36

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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京产权交易所有限公司	支付购买商标权	3,777,540.00	6个月以内	15.77	
方正中期期货有限公司保定营业部	期货保证金	2,903,698.98	6个月-1年, 1-2年	12.12	231,667.37
新余英泰能科技有限公司	其他业务货款	2,112,784.88	6个月以内	8.82	
保定乐凯数码影像有限公司	加工费	2,036,784.97	5年以上	8.50	
中国建筑设计院有限公司	设计费	600,000.00	1-2年	2.51	60,000.00
合计	/	11,430,808.83	/	47.72	291,667.37

(七) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	49,116,673.67	883,671.35	48,233,002.32	53,799,641.06	9,538,267.67	44,261,373.39
半成品及在产品	113,100,457.48	6,346,338.18	106,754,119.30	149,578,883.62	6,749,717.07	142,829,166.55
库存商品 (产成品)	121,862,984.18	1,937,403.63	119,925,580.55	82,093,491.14	2,927,765.24	79,165,725.90
周转材料 (包装物、低值易耗品等)	4,522,228.69		4,522,228.69	4,298,319.62		4,298,319.62
其他	8,043,711.58	2,243,412.90	5,800,298.68	5,385,248.59	2,243,412.90	3,141,835.69
合计	296,646,055.60	11,410,826.06	285,235,229.54	295,155,584.03	21,459,162.88	273,696,421.15

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	9,538,267.67	1,513,886.19		10,168,482.51		883,671.35
半成品及在产品	6,749,717.07			403,378.89		6,346,338.18
库存商品 (产成品)	2,927,765.24	1,937,403.63		2,927,765.24		1,937,403.63
其他	2,243,412.90					2,243,412.90
合计	21,459,162.88	3,451,289.82		13,499,626.64		11,410,826.06

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	8,858,175.89	13,485,904.18
预缴所得税		490,615.15
一年内到期的理财产品	130,000,000.00	
合计	138,858,175.89	13,976,519.33

(九) 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	11,000,000.00		11,000,000.00	11,000,000.00		11,000,000.00
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	11,000,000.00		11,000,000.00	11,000,000.00		11,000,000.00
合计	11,000,000.00		11,000,000.00	11,000,000.00		11,000,000.00

2. 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
保定市乐凯化学有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00					19.68	150,000.00
华泰保险集团股份有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00					0.547	1,100,000.00
合计	11,000,000.00			11,000,000.00					/	1,250,000.00

(十) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
西安乐凯胶片有限公司	450,000.00	27,230.14	422,769.86			
兰州乐凯胶片有限公司	2,916,000.00	2,278,337.45	637,662.55			
乌鲁木齐乐凯胶片有限公司	450,000.00	146,875.56	303,124.44			
成都乐凯胶片有限公司	450,000.00	450,000.00				
昆明乐凯胶片有限公司	603,000.00	478,955.34	124,044.66			
武汉乐凯胶片有限公司	1,170,000.00	802,667.44	367,332.56			
合计	6,039,000.00	4,184,065.93	1,854,934.07			

(十一) 投资性房地产

1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、期初余额	59,762,082.12			59,762,082.12
2、本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末余额	59,762,082.12			59,762,082.12
二、累计折旧和累计摊销				
1、期初余额	30,079,980.77			30,079,980.77
2、本期增加金额	1,496,876.24			1,496,876.24

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
(1) 计提或摊销	1,496,876.24			1,496,876.24
(2) 固定资产转入				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末余额	31,576,857.01			31,576,857.01
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	28,185,225.11			28,185,225.11
2、期初账面价值	29,682,101.35			29,682,101.35

(十二) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值						
1、期初余额	129,016,984.47	714,744,238.74	9,979,029.74	25,279,649.10	119,745,101.97	998,765,004.02
2、本期增加金额	72,500.00	36,148,104.39	1,325,124.39	1,367,080.47	5,379,338.82	44,292,148.07
(1) 购置	72,500.00	20,352,035.83	1,325,124.39	1,367,080.47	5,379,338.82	28,496,079.51
(2) 在建工程转入		15,796,068.56				15,796,068.56
(3) 企业合并增加						
(4) 其他						

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
3、本期减少金额		17,200,235.40	1,635,395.60	607,896.61	1,239,796.24	20,683,323.85
(1) 处置或报损		17,200,235.40	509,656.74	369,789.32	1,202,442.12	19,282,123.58
(2) 其他			1,125,738.86	238,107.29	37,354.12	1,401,200.27
4、期末余额	129,089,484.47	733,692,107.73	9,668,758.53	26,038,832.96	123,884,644.55	1,022,373,828.24
二、累计折旧						
1、期初余额	56,263,252.04	499,550,652.88	6,702,345.97	21,062,044.51	111,559,657.83	695,137,953.23
2、本期增加金额	3,392,775.83	26,719,994.84	859,229.59	1,125,274.90	2,548,077.61	34,645,352.77
(1) 计提	3,392,775.83	26,719,994.84	859,229.59	1,125,274.90	2,548,077.61	34,645,352.77
(2) 企业合并增加						
(3) 其他						
3、本期减少金额		4,847,166.80	1,027,123.74	527,442.98	931,947.56	7,333,681.08
(1) 处置或报损		4,847,166.80	459,119.90	343,447.41	918,190.83	6,567,924.94
(2) 其他		-	568,003.84	183,995.57	13,756.73	765,756.14
4、期末余额	59,656,027.87	521,423,480.92	6,534,451.82	21,659,876.43	113,175,787.88	722,449,624.92
三、减值准备						
1、期初余额	60,464.37	53,383,095.16		1,644.30	1,640,118.35	55,085,322.18
2、本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 企业合并增加						
(3) 其他						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报损						
(2) 其他						
4、期末余额	60,464.37	53,383,095.16		1,644.30	1,640,118.35	55,085,322.18
四、账面价值						
1、期末账面价值	69,372,992.23	158,885,531.65	3,134,306.71	4,377,312.23	9,068,738.32	244,838,881.14
2、期初账面价值	72,693,268.06	161,810,490.70	3,276,683.77	4,215,960.29	6,545,325.79	248,541,728.61

公司年末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值为 557,756,337.49 元。

(十三) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高性能锂离子电池 PE 隔膜产业化建设项目	147,033,664.97		147,033,664.97	135,375,896.77		135,375,896.77
锂电隔膜涂布生产线一期	20,587,591.96		20,587,591.96	16,762,421.96		16,762,421.96
太阳能电池背板四期扩产项目-8 号生产线				7,484,902.88		7,484,902.88
锂电电子电池材料应用实验室项目	1,644,858.62		1,644,858.62	1,333,018.42		1,333,018.42
太阳能电池背板四期扩产项目-14、15 号生产线	653,571.75		653,571.75	155,007.82		155,007.82
航天乐凯新材料工业园公用工程一期项目	7,843,612.12		7,843,612.12	7,016,255.26		7,016,255.26
小型设备改造项目	7,313,698.14	535,000.00	6,778,698.14	5,125,104.66	535,000.00	4,590,104.66
合计	185,076,997.56	535,000.00	184,541,997.56	173,252,607.77	535,000.00	172,717,607.77

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
高性能锂离子电池 PE 隔膜产业化建设项目	308,830,000.00	135,375,896.77	11,657,768.20			147,033,664.97
锂电隔膜涂布生产线一期	30,200,000.00	16,762,421.96	3,825,170.00			20,587,591.96
太阳能电池背板四期扩产项目-8 号生产线	44,630,000.00	7,484,902.88	6,548,567.63	14,033,470.51		
锂电电子电池材料应用实验室项目	1,980,000.00	1,333,018.42	311,840.20			1,644,858.62
太阳能电池背板四期扩产项目-14、15 号生产线	197,700,000.00	155,007.82	498,563.93			653,571.75
航天乐凯新材料工业园公用工程一期项目	24,150,000.00	7,016,255.26	827,356.86			7,843,612.12
小型设备改造项目	28,844,516.14	5,125,104.66	5,768,564.29	3,579,970.81		7,313,698.14
合计	636,334,516.14	173,252,607.77	29,437,831.11	17,613,441.32		185,076,997.56

续表

项目名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
高性能锂离子电池 PE 隔膜产业化建设项目	47.61	80.00				自筹、募集
锂电隔膜涂布生产线一期	68.17	80.00				自筹、募集
太阳能电池背板四期扩产项目-8 号生产线	60.57	100.00				自筹、募集
锂电电子电池材料应用实验室项目	83.07	90.00				自筹
太阳能电池背板四期扩产	0.47	5.00				自筹、募集

项目名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
项目-14、15号生产线						
航天乐凯新材料工业园公用工程一期项目	32.48	90.00				自筹
小型设备改造项目	73.82	72.43				自筹
合计	/	/				/

(十四) 无形资产

1. 无形资产分类

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1、期初余额	107,662,803.28	39,328,950.00	65,139,720.00	2,866,113.65	214,997,586.93
2、本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4、期末余额	107,662,803.28	39,328,950.00	65,139,720.00	2,866,113.65	214,997,586.93
二、累计摊销					
1、期初余额	3,785,658.21	1,442,447.50	58,421,670.46	2,769,484.57	66,425,260.74
2、本期增加金额	2,248,512.00	3,819,480.92	128,259.96	96,629.08	6,292,881.96
(1) 计提	2,248,512.00	3,819,480.92	128,259.96	96,629.08	6,292,881.96
(2) 企业合并增加					
(3) 其他					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4、期末余额	6,034,170.21	5,261,928.42	58,551,930.42	2,866,113.65	72,718,142.70
三、减值准备					
1、期初余额			5,567,539.45		5,567,539.45
2、本期增加金额					
(1) 计提					

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
(2) 企业合并增加					
(3) 其他					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4、期末余额			5,567,539.45		5,567,539.45
四、账面价值					
1、期末账面价值	101,628,633.07	34,067,021.58	1,016,250.13		136,711,904.78
2、期初账面价值	103,877,145.07	37,886,502.50	1,144,510.09	96,629.08	143,004,786.74

(十五) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入固定资产改良支出	70,813.96	238,738.74	70,813.96		238,738.74
合计	70,813.96	238,738.74	70,813.96		238,738.74

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,918,326.71	737,749.01	2,250,506.04	337,575.91

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动	172,580.80	25,887.12	377,044.74	56,556.71

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	11,224,818.95	6,115,985.54
存货跌价准备	9,167,413.16	19,215,749.98
长期股权投资减值准备	4,184,065.93	
固定资产减值准备	55,085,322.18	55,085,322.18
在建工程减值准备	535,000.00	535,000.00
无形资产减值准备	5,567,539.45	5,567,539.45
存货(内部未实现的利润)	9,398,163.95	5,976,963.08

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	18,284,529.52	77,232,481.35
合计	113,446,853.14	169,729,041.58

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2016 年		36,204,550.89	
2017 年		16,877,841.89	
2018 年	13,836,505.61	19,702,064.66	
2019 年	4,448,023.91	4,448,023.91	
合计	18,284,529.52	77,232,481.35	

(十七) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	165,339,340.00	50,000,000.00
合计	165,339,340.00	50,000,000.00

(十八) 应付票据

类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	21,605,041.07	59,408,851.57
合计	21,605,041.07	59,408,851.57

(十九) 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	107,942,403.00	109,342,958.92
1-2 年 (含 2 年)	10,351,660.51	3,202,594.55
2-3 年 (含 3 年)	592,319.32	645,673.06
3 年以上	3,051,901.78	2,673,096.55
合计	121,938,284.61	115,864,323.08

账龄超过 1 年的重要应付账款:

债权单位名称	期末余额	未偿还原因	账龄
用友软件股份有限公司河北分公司	532,831.00	尚未结算	3 年以上
Welltech Eng Co.,Ltd.	352,596.51	尚未结算	3 年以上
韩国星光机械株式会社	263,887.12	尚未结算	3 年以上
沈阳精细化工厂	197,236.00	尚未结算	3 年以上
EASTMAN KODAK COMPANY	206,494.89	尚未结算	1-2 年、2-3 年、3 年以上
合计	1,553,045.52	/	/

(二十) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	41,227,331.05	23,821,319.45
1-2年(含2年)	722,646.95	227,960.56
2-3年(含3年)	115,694.14	501,383.25
3年以上	669,233.23	349,665.33
合计	42,734,905.37	24,900,328.59

账龄超过1年的重要预收款项:

债权单位名称	期末余额	未偿还原因	账龄
中东公司	596,902.35	尚未结算	1-2年
GRAND WELL TRADING LTD	355,955.98	历史原因货款未结算	1-2年、3年以上
ISANOV NUSRATULLO	75,961.77	尚未结算	1-2年
深圳摄影公司	64,828.00	尚未结算	3年以上
ARTIN-HOMS	37,851.78	尚未结算	2-3年
合计	1,131,499.88	/	/

(二十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	10,292,395.63	162,622,581.16	163,073,140.63	9,841,836.16
二、离职后福利-设定提存计划	5,623,681.97	29,667,420.20	26,533,808.45	8,757,293.72
合计	15,916,077.60	192,290,001.36	189,606,949.08	18,599,129.88

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,197,168.17	125,006,504.62	126,115,629.67	7,088,043.12
二、职工福利费		12,766,884.71	12,766,884.71	
三、社会保险费	1,198,125.51	9,219,625.37	8,677,830.03	1,739,920.85
其中:医疗保险费	132,318.04	7,363,151.30	7,203,873.23	291,596.11
工伤保险费	768,555.89	1,030,466.06	813,150.85	985,871.10
生育保险费	297,251.58	808,561.63	643,359.57	462,453.64
其他		17,446.38	17,446.38	
四、住房公积金	528,916.85	12,666,727.80	12,535,127.80	660,516.85
五、工会经费和职工教育经费	368,185.10	2,595,692.53	2,610,522.29	353,355.34
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		367,146.13	367,146.13	
合计	10,292,395.63	162,622,581.16	163,073,140.63	9,841,836.16

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	2,940,010.23	23,342,375.04	21,646,180.81	4,636,204.46
二、失业保险费	2,415,249.05	2,015,379.16	1,020,125.64	3,410,502.57
三、企业年金缴费	268,422.69	4,309,666.00	3,867,502.00	710,586.69
合计	5,623,681.97	29,667,420.20	26,533,808.45	8,757,293.72

(二十二) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,707,025.54	891,852.83
营业税		50,286.03
企业所得税	366,354.24	244,648.88
个人所得税	595,226.33	404,611.37
城市维护建设税	152,169.26	142,224.56
房产税	23,382.14	
土地使用税	370.00	
教育费附加	108,286.02	100,516.11
其他税费	2,516.20	28,076.68
合计	4,955,329.73	1,862,216.46

(二十三) 其他应付款

1. 按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	10,303,755.20	9,775,584.60
1-2年(含2年)	3,501,214.07	3,976,412.86
2-3年(含3年)	2,884,135.48	300,536.80
3年以上	1,115,112.25	2,103,001.72
合计	17,804,217.00	16,155,535.98

2. 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
往来单位款	13,953,338.30	14,205,405.48
应付个人款	3,850,878.70	1,950,130.50
合计	17,804,217.00	16,155,535.98

3. 账龄超过1年的重要其他应付款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因	账龄
上海荣祥数码影像有限公司	780,000.00	尚未结算	1-2年
彭伟	426,883.00	尚未结算	1-2年、2-3年

债权单位名称	期末余额	未偿还原因	账龄
工资代扣失业保险	377,880.94	尚未结算	1-2 年
保定乐凯彩扩经营部	360,000.00	尚未结算	3 年以上
工资代扣大病保险	322,818.00	尚未结算	1-2 年、2-3 年
合计	2,267,581.94	/	/

(二十四) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	4,000,000.00	4,500,000.00	300,000.00	8,200,000.00
合计	4,000,000.00	4,500,000.00	300,000.00	8,200,000.00

涉及政府补助的项目:

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
高性能锂离子电池隔膜生产线项目	4,000,000.00				4,000,000.00	与资产相关
高性能锂离子电池隔膜产业化		1,500,000.00			1,500,000.00	与资产相关
太阳能电池背板四期扩产项目		3,000,000.00	300,000.00		2,700,000.00	与资产相关
合计	4,000,000.00	4,500,000.00	300,000.00		8,200,000.00	

(二十五) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	372,991,735.00						372,991,735.00

(二十六) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	890,732,486.70			890,732,486.70
其他资本公积	9,181,195.71			9,181,195.71
合计	899,913,682.41			899,913,682.41

(二十七) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减:所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其							

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减：所 得税 费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划净 负债和净资产的变动							
权益法下在被投资单位不 能重分类进损益的其他综 合收益中享有的份额							
二、以后将重分类进损益的其他 综合收益	48,015.00		48,015.00		48,015.00		
其中：权益法下在被投资单位以 后将重分类进损益的其他 综合收益中享有的份额							
可供出售金融资产公允价 值变动损益							
持有至到期投资重分类为 可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效 部分	48,015.00		48,015.00		48,015.00		
外币财务报表折算差额							
其他综合收益合计	48,015.00		48,015.00		48,015.00		

(二十八) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	98,343,895.95	3,698,271.53		102,042,167.48
任意盈余公积金	44,123,311.50			44,123,311.50
合计	142,467,207.45	3,698,271.53		146,165,478.98

盈余公积增减变动说明：本期按照净利润的 10% 计提法定盈余公积。

(二十九) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	195,432,772.94	169,293,990.14
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	195,432,772.94	169,293,990.14
加：本期归属于母公司所有者的净利润	41,143,028.78	36,650,686.00

项目	本期	上期
减：提取法定盈余公积	3,698,271.53	1,961,903.10
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	11,189,752.05	8,550,000.10
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	221,687,778.14	195,432,772.94

(三十) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,408,559,560.17	1,169,459,775.66	1,167,700,039.95	953,861,969.37
其他业务	12,904,012.81	6,536,571.89	15,469,962.64	8,898,399.98
合计	1,421,463,572.98	1,175,996,347.55	1,183,170,002.59	962,760,369.35

1. 主营业务-按产品分类

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
彩色感光材料	711,768,675.53	557,888,140.13	688,591,484.51	534,108,727.40
照相化学材料	43,043,960.99	20,901,334.54	40,943,295.47	21,325,397.34
太阳能电池背板	609,547,513.49	548,647,482.67	406,617,274.17	369,022,958.65
其他	44,199,410.16	42,022,818.32	31,547,985.80	29,404,885.98
合计	1,408,559,560.17	1,169,459,775.66	1,167,700,039.95	953,861,969.37

2. 其他业务-按产品分类

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
投资性房地产出租	3,492,308.54	1,310,984.94	4,146,578.22	1,354,079.34
材料销售	8,624,619.03	5,018,039.78	8,864,062.55	7,210,961.85
加工费			214,547.40	
分析检验费收入	207,547.17	207,547.17	234,411.97	222,768.95
出口代理费	393,058.07		292,385.47	
其他	186,480.00		1,717,977.03	110,589.84
合计	12,904,012.81	6,536,571.89	15,469,962.64	8,898,399.98

(三十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	278,006.95	979,416.19
城市维护建设税	2,596,570.75	4,143,770.69

项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	1,846,225.23	2,957,105.44
房产税	871,103.27	
土地使用税	647,840.40	
车船使用税	10,625.32	
印花税	462,146.82	
合计	6,712,518.74	8,080,292.32

(三十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	36,705,903.24	32,320,215.58
办公费用	1,993,250.11	2,218,612.27
差旅费	3,808,750.75	3,409,574.57
业务招待费	2,087,319.07	2,225,845.40
运输费	22,972,171.96	18,734,585.53
广告费	335.00	13,164.79
代理手续费	1,595,779.37	891,735.94
折旧费	1,896,651.11	1,426,495.01
租金	3,707,124.86	3,331,237.39
其他	5,882,389.88	4,208,331.01
合计	80,649,675.35	68,779,797.49

(三十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	36,286,156.73	31,487,995.69
水电费及办公费	2,097,063.67	3,353,063.40
差旅费	1,208,830.71	967,994.05
业务招待费	403,877.63	481,030.27
折旧费	2,087,872.56	1,741,969.77
修理费	2,243,694.00	2,314,064.32
无形资产摊销	6,075,930.48	2,914,985.10
税金	658,357.30	3,438,997.52
租赁费	4,047,699.35	4,487,891.24
聘请中介机构费	913,637.57	1,041,528.43
研究与开发费用	46,214,161.28	37,282,245.65
停工损失	793,761.50	1,129,503.56
报废损失	1,265,537.92	2,613,990.85
其他	9,482,814.50	6,560,285.33
合计	113,779,395.20	99,815,545.18

(三十四) 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,454,464.64	636,678.33
减：利息收入	12,750,876.60	10,446,672.93
汇兑损益	-1,460,010.08	438,518.49
其他	2,086,826.57	1,144,635.21
合计	-7,669,595.47	-8,226,840.90

(三十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	8,189,685.13	1,652,548.61
存货跌价损失	3,451,289.82	7,752,616.87
合计	11,640,974.95	9,405,165.48

(三十六) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产	-156,448.92	-1,464,923.41
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动损益		
合计	-156,448.92	-1,464,923.41

(三十七) 投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	382,800.00	1,957,080.00
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		-693,242.61
可供出售金融资产等取得的投资收益	3,872,768.08	1,250,000.00
合计	4,255,568.08	2,513,837.39

(三十八) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	46,164.69	571,657.02	46,164.69
其中：固定资产处置利得	46,164.69	571,657.02	46,164.69
政府补助	844,246.00	1,679,500.00	844,246.00
其他	4,350,137.19	287,694.27	4,350,137.19
合计	5,240,547.88	2,538,851.29	5,240,547.88

1. 政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关\与收益相关
科学技术局补助		21,400.00	与收益相关
国家高新技术产业开发区专利申请补助		118,000.00	与收益相关
出口信用保险扶持补助	250,000.00	120,000.00	与收益相关
河北财政厅专利补助		19,200.00	与收益相关
高新技术产业开发区管理委员会产值和进口达标奖		25,000.00	与收益相关
金平区财政局 2014 年促进进口专项资金		120,900.00	与收益相关
对台海上货运直航航线进口重箱补贴		100.00	与收益相关
2014 年促进投保出口信用保险专项资金补贴		180,900.00	与收益相关
2014 上半年进出口增量奖		50,000.00	与收益相关
2014 年科技计划项目经费		180,000.00	与收益相关
2016 年第一批省财政企业研究开发补助		844,000.00	与收益相关
河北省专利申请资助金	2,000.00		与收益相关
保定市财政局专利补助	14,400.00		与收益相关
八号线递延收益确认	300,000.00		与资产相关
高新技术产业开发区管理委员会产值和进口达标奖	25,000.00		与收益相关
省级财政电机能效提升补贴资金	56,046.00		与收益相关
金平区财政局 2015 年促进进口专项资金	109,300.00		与收益相关
2015 年促进投保出口信用保险专项资金补贴	47,500.00		与收益相关
政府补贴国外展会费用	40,000.00		与收益相关
合计	844,246.00	1,679,500.00	

(三十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	67,680.51	70,590.27	67,680.51
其中：固定资产处置损失	67,680.51	70,590.27	67,680.51
盘亏损失	92,740.40		92,740.40
其他	55,170.14	1,089,441.85	55,170.14
合计	215,591.05	1,160,032.12	215,591.05

(四十) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,540,086.14	5,083,566.23
递延所得税调整	-430,842.69	-212,398.85
合计	4,109,243.45	4,871,167.38

会计利润与所得税费用调整过程:

项目	本期发生额
利润总额	49,478,332.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,421,749.90
子公司适用不同税率的影响	111,040.03
调整以前期间所得税的影响	73,692.04
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,480,513.71
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-399,622.44
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-9,208,653.28
研发费用加计扣除	-2,564,146.58
其他	5,194,670.07
所得税费用	4,109,243.45

(四十一) 其他综合收益

1. 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	本期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
一、以后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净负债或净资产所产生的变动			
2. 权益法核算的在被投资单位以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-48,015.00		-48,015.00
1. 权益法核算的在被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
减: 前期转入其他综合收益当期转入损益			
小计			
2. 可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失			
减: 前期转入其他综合收益当期转入损益			
小计			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的利得或损失			
减: 前期转入其他综合收益当期转入损益			
小计			
4. 现金流量套期利得或损失的有效部分			
减: 前期转入其他综合收益当期转入损益	48,015.00		48,015.00
转为被套期项目初始确认金额的调整额			
小计	-48,015.00		-48,015.00
5. 外币报表折算差额			
减: 前期转入其他综合收益当期转入损益的税后净额			
小计			

项目	本期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
三、其他综合收益合计	-48,015.00		-48,015.00

续表

项目	上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
一、以后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净负债或净资产所产生的变动			
2. 权益法核算的在被投资单位以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-408,375.00		-408,375.00
1. 权益法核算的在被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
减：前期转入其他综合收益当期转入损益			
小计			
2. 可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失			
减：前期转入其他综合收益当期转入损益			
小计			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的利得或损失			
减：前期转入其他综合收益当期转入损益			
小计			
4. 现金流量套期利得或损失的有效部分	48,015.00		48,015.00
减：前期转入其他综合收益当期转入损益	456,390.00		456,390.00
转为被套期项目初始确认金额的调整额			
小计	-408,375.00		-408,375.00
5. 外币报表折算差额			
减：前期转入其他综合收益当期转入损益的税后净额			
小计			
三、其他综合收益合计	-408,375.00		-408,375.00

2. 其他综合收益各项目的调节情况

项目	重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	权益法核算的在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额	权益法核算的在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额	可供出售金融资产公允价值变动的利得或损失	持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的利得或损失	现金流量套期利得或损失的有效部分	外币报表折算差额	其他综合收益合计
一、上期期初余额						456,390.00		456,390.00
二、上期增减变动金额						-408,375.00		-408,375.00
三、本期期初余额						48,015.00		48,015.00
四、本期增减变动金额						-48,015.00		-48,015.00
五、本期期末余额								

(四十二) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁收入	4,358,044.68	4,189,250.00
政府补贴收入	5,004,246.00	5,679,500.00
利息收入	12,750,876.60	10,446,672.93
往来款项	8,615,579.82	11,098,822.90
合计	30,728,747.10	31,414,245.83

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
报销差旅、招待等费用、办公费	12,889,297.01	10,219,977.83
支付服务费、维修费、代理费等	3,715,647.70	2,679,849.58
支付手续费	1,344,539.03	1,144,635.21
租赁费	9,271,611.87	8,609,503.11
其他	18,783,327.74	24,056,214.65
合计	46,004,423.35	46,710,180.38

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期货保证金		1,000,000.00
合计		1,000,000.00

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
退处置固定资产款项	500,000.00	
6家清算子公司不再纳入合并	809,688.12	
合计	1,309,688.12	

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到受限保证金	36,460,022.21	13,242,362.02
合计	36,460,022.21	13,242,362.02

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支出保证金	16,082,214.33	36,460,022.21
募集资金询证		300.00

合计	16,082,214.33	36,460,322.21
----	---------------	---------------

(四十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	45,369,089.20	40,112,239.44
加: 资产减值准备	11,640,974.95	9,405,165.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	36,142,229.01	31,056,991.02
无形资产摊销	6,292,881.96	3,178,959.21
长期待摊费用摊销	70,813.96	118,218.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	21,515.82	-501,066.75
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	156,448.92	1,464,923.41
财务费用(收益以“-”填列)	4,454,464.64	
投资损失(收益以“-”填列)	-4,255,568.08	-2,513,837.39
递延所得税资产减少(增加以“-”填列)	-400,173.10	1,169.41
递延所得税负债增加(减少以“-”填列)	-30,669.59	-213,568.26
存货的减少(增加以“-”填列)	-14,990,098.21	-9,474,745.38
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-131,800,339.05	-133,841,743.67
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	8,364,943.57	25,403,512.35
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-38,963,486.00	-35,803,783.01
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	449,706,846.66	555,634,830.93
减: 现金的期初余额	555,634,830.93	179,132,395.74
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-105,927,984.27	376,502,435.19

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	449,706,846.66	555,634,830.93
其中: 库存现金	21,969.96	33,531.17
可随时用于支付的银行存款	219,552,995.27	205,391,441.58

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的其他货币资金	230,131,881.43	350,209,858.18
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	449,706,846.66	555,634,830.93
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		

(四十四) 所有权和使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	16,082,214.33	保证金
固定资产	67,542.54	起诉客户，根据法院要求 将车辆作为财产保全
合计	16,149,756.87	

(四十五) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			32,610,892.10
其中：美元	4,687,084.86	6.9370	32,514,307.67
欧元	10,272.95	7.3068	75,062.39
日元	361,108.00	0.0596	21,522.04
应收账款			74,337,690.81
其中：美元	10,409,110.76	6.9370	72,208,001.34
欧元	291,466.78	7.3068	2,129,689.47
应付账款			66,187,035.32
其中：美元	7,025,802.43	6.9370	48,737,991.46
欧元	1,025,082.75	7.3068	7,490,074.64
日元	164,351,779.00	0.0596	9,793,886.86
英镑	19,400.00	8.5094	165,082.36

计入当期损益的汇兑差额-1,460,010.08 元。

(四十六) 套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的相关的定性和定量信息：

本公司使用商品期货合约对承担的原材料价格波动风险进行套期保值。本公司使用的商品期货合约主要为上海期货交易所的白银期货标准合约，使用白银商品期货合约对白银等原材料的预期价格波动进行套期，以此来规避本公司承担的随着白银市场价格的波动，预计未来现金流量发生波动的风险。就套期会计方法而言，本公司的套期保值分类为现金流量套期。

主要套期安排如下：

被套期项目	套期工具	套期方式
白银预期价格波动	白银商品期货合约	买入商品期货合约锁定白银预期价格波动

截止资产负债表日，已经计入其他综合收益的现金流量套期工具公允价值变动产生的税前利得为人民币 0.00 元。

七、合并范围的变更

为进一步优化销售网络，降低费用，整合资源，提高工作效率，公司第七届董事会第二次会议通过《关于撤销昆明、兰州等六家子公司的议案》，决定撤销昆明乐凯胶片有限公司、兰州乐凯胶片有限公司、成都乐凯胶片有限公司、西安乐凯胶片有限公司、武汉乐凯胶片有限公司、乌鲁木齐乐凯胶片有限公司等六家子公司，原属地业务转移至北京乐凯胶片销售有限公司当地的分公司。2016 年 12 月 1 日以上六家子公司进入清算期，公司根据对清算子公司的控制的具体情况，年末未将其纳入合并，本期仅合并六家清算子公司的 1 至 11 月份的利润表和现金流量表。截至本报告批准报出日止，上述六家销售子公司的税务、工商手续均已注销完毕。

八、其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

序号	子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本(万元)	持股比例(%)	享有表决权(%)	取得方式
1	汕头乐凯胶片有限公司	广东省汕头市	广东省汕头市	生产及销售	80,000,000.00	100.00	100.00	投资设立
2	保定乐凯照相化学有限公司	河北省保定市	河北省保定市	生产及销售	6,280,000.00	45.28	45.28	投资设立
3	北京乐凯胶片销售有限公司	北京市	北京市	销售	500,000.00	80.00	80.00	投资设立
4	长沙乐凯胶片有限公司	湖南省长沙市	湖南省长沙市	销售	660,000.00	90.00	90.00	投资设立
5	广州乐凯胶片有限公司	广东省广州市	广东省广州市	销售	2,200,000.00	90.00	90.00	投资设立
6	合肥乐凯胶片有限公司	安徽省合肥市	安徽省合肥市	销售	1,400,000.00	90.00	90.00	投资设立
7	呼和浩特乐凯胶片有限责任公司	呼和浩特市	呼和浩特市	销售	1,440,000.00	90.00	90.00	投资设立
8	济南乐凯胶片有限公司	山东省济南市	山东省济南市	销售	500,000.00	90.00	90.00	投资设立
9	南昌乐凯胶片有限公司	江西省南昌市	江西省南昌市	销售	1,100,000.00	90.00	90.00	投资设立
10	南京乐凯胶片有限公司	江苏省南京市	江苏省南京市	销售	1,940,000.00	90.00	90.00	投资设立
11	上海乐凯胶片有限公司	上海市	上海市	销售	2,370,000.00	90.00	90.00	投资设立
12	沈阳乐凯胶片有限公司	辽宁省沈阳市	辽宁省沈阳市	销售	500,000.00	90.00	90.00	投资设立
13	太原乐凯胶片有限公司	山西省太原市	山西省太原市	销售	1,210,000.00	90.00	90.00	投资设立
14	天津乐凯胶片有限公司	天津市	天津市	销售	500,000.00	90.00	90.00	投资设立
15	郑州乐凯胶片有限公司	河南省郑州市	河南省郑州市	销售	620,000.00	90.00	90.00	投资设立
16	保定乐凯进出口贸易有限公司	河北省保定市	河北省保定市	销售	1,000,000.00	55.00	55.00	同一控制下的企业合并

(二) 母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例(%)	享有表决权(%)	注册资本(万元)	纳入合并范围原因
1	保定乐凯照相化学有限公司	45.28	45.28	628.00	乐凯集团占股比 40.71%、个人资本 14.01%

(三) 重要的非全资子公司

1. 少数股东

序号	子公司名称	少数股东持股比例(%)	当期归属于少数股东损益	当期向少数股东支付股利	期末累计少数股东权益
1	保定乐凯照相化学有限公司	54.72	3,909,606.38	3,148,695.69	13,954,271.91
2	北京乐凯胶片销售有限公司	20.00	62,507.29		362,617.78
3	长沙乐凯胶片有限公司	10.00	1,735.40		16,352.67
4	广州乐凯胶片有限公司	10.00	5,365.31		429,493.91
5	合肥乐凯胶片有限公司	10.00	463.35		-106,244.98
6	呼和浩特乐凯胶片有限责任公司	10.00	78.57		86,133.34
7	济南乐凯胶片有限公司	10.00	5,567.97		6,602.72
8	南昌乐凯胶片有限公司	10.00	4,527.64		159,554.06
9	南京乐凯胶片有限公司	10.00	702.03		73,095.66
10	上海乐凯胶片有限公司	10.00	27,425.70		190,338.51
11	沈阳乐凯胶片有限公司	10.00	204.64		42,354.78
12	太原乐凯胶片有限公司	10.00	19,045.65		202,364.45
13	天津乐凯胶片有限公司	10.00	42.60		-115,996.28
14	郑州乐凯胶片有限公司	10.00	734.46		32,310.91
15	保定乐凯进出口贸易有限公司	45.00	208,521.78	186,300.00	747,859.65

2. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						期初余额			
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债
保定乐凯照相化学有限公司	28,461,397.66	2,333,436.56	30,794,834.22	5,293,435.68		5,293,435.68	25,916,158.31	2,156,322.54	28,072,480.85	3,961,806.10
北京乐凯胶片销售有限公司	13,267,751.51	797,590.43	14,065,341.94	12,252,253.02		12,252,253.02	1,568,595.95	341,025.71	1,909,621.66	409,069.20
长沙乐凯胶片有限公司	3,125,850.50	35,342.97	3,161,193.47	2,997,666.70		2,997,666.70	3,310,231.00	46,528.33	3,356,759.33	3,210,586.61
广州乐凯胶片有限公司	17,494,105.43	93,353.53	17,587,458.96	13,292,519.84		13,292,519.84	14,211,096.69	100,848.33	14,311,945.02	10,070,658.98
合肥乐凯胶片有限公司	4,686,347.11	116,533.83	4,802,880.94	5,865,330.69		5,865,330.69	2,627,718.15	143,778.28	2,771,496.43	3,838,579.72
呼和浩特乐凯胶片有限责任公司	921,035.04	366,562.76	1,287,597.80	426,264.35		426,264.35	605,559.49	391,744.94	997,304.43	136,756.68
济南乐凯胶片有限公司	6,306,140.54	129,359.15	6,435,499.69	6,369,472.45		6,369,472.45	3,291,627.34	50,507.88	3,342,135.22	3,331,787.73
南昌乐凯胶片有限公司	5,558,258.55	131,435.21	5,689,693.76	4,094,153.18		4,094,153.18	4,132,858.74	92,797.29	4,225,656.03	2,675,391.84
南京乐凯胶片有限公司	5,322,071.38	958,776.99	6,280,848.37	5,549,891.82		5,549,891.82	1,879,164.56	1,044,450.75	2,923,615.31	2,199,679.02
上海乐凯胶片有限公司	5,556,715.73	152,810.33	5,709,526.06	3,806,140.97		3,806,140.97	4,806,344.21	73,972.34	4,880,316.55	3,251,188.44
沈阳乐凯胶片有限公司	5,055,615.02	45,495.45	5,101,110.47	4,677,562.62		4,677,562.62	4,225,767.57	52,229.90	4,277,997.47	3,856,496.02
太原乐凯胶片有限公司	4,168,185.28	90,712.24	4,258,897.52	2,235,253.07		2,235,253.07	3,193,061.35	113,229.30	3,306,290.65	1,473,102.69
天津乐凯胶片有限公司	2,461,482.72	163,196.40	2,624,679.12	3,784,641.91		3,784,641.91	2,629,717.37	209,083.36	2,838,800.73	3,999,189.50
郑州乐凯胶片有限公司	3,798,583.05	142,265.24	3,940,848.29	3,617,739.18		3,617,739.18	2,172,167.70	180,583.80	2,352,751.50	2,036,987.04
保定乐凯进出口贸易有限公司	35,360,128.80	5,786.49	35,365,915.29	33,704,004.95		33,704,004.95	34,305,201.70	3,889.62	34,309,091.32	32,696,562.7

77

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临的金融风险有：信用风险、市场风险和流动性风险。公司各职能部门和业务单位风险管理第一道防线；审计监察部门为风险管理第二道防线；董事会及股东大会为风险管理第三道防线。

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，公司董事会主要履行以下职责：审议并向股东大会提交企业全面风险管理年度工作报告；确定企业风险管理总体目标、风险偏好、风险承受度，批准风险管理策略和重大风险管理解决方案；了解和掌握企业面临的各项重大风险及其风险管理现状，做出有效控制风险的决策；批准重大决策、重大风险、重大事件和重要业务流程的判断标准或判断机制；批准重大决策的风险评估报告；批准风险管理组织机构设置及其职责方案；批准风险管理措施，纠正和处理任。审计监察部门主要履行以下职责：在公司整体运行中，充分发挥内部监督管理作用，推进公司内部控制体系持续改进，降低公司运营风险，切实保障公司的经济利益；引导公司逐步树立制度的权威性，促进企业规范化管理。公司业务管理部门在风险、控制管理方面的主要职责：公司业务管理部门根据业务分工，配合内控项目组识别、分析相关业务流程的风险，确定风险反应方案；根据识别的风险和确定的风险方案，按照公司确定的控制设计方法和描述工具，设计并记录相关控制；组织控制制度的实施，监督控制制度的实施情况，发现、收集、分析控制缺陷，提出控制缺陷改进意见并予以实施，对于重大缺陷和实质性漏洞，向部门分管领导汇报情况外；配合审计监察等部门对控制失效造成重大损失或不良影响的事件进行调查、处理。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）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。

（二）市场风险

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

1. 利率风险

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

本公司的利率风险主要产生于短期银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据

当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例,并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险,并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款,故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

2. 外汇风险

外汇风险,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。本公司目前的客户或供应商中有使用欧元、美元、日元或英镑,本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。

本公司面临的外汇风险主要来源于以美元、欧元、日元、英镑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	日元	英镑	合计
货币资金	32,514,307.67	75,062.39	21,522.04		32,610,892.10
应收账款	72,208,001.34	2,129,689.47			74,337,690.81
应付账款	48,737,991.46	7,490,074.64	9,795,366.03	165,082.36	66,188,514.48
合计	153,460,300.47	9,694,826.50	9,816,888.07	165,082.36	173,137,097.39

续表

项目	年初余额			
	美元	欧元	日元	合计
货币资金	2,764,614.87	1,120,417.14	32,205.40	3,917,237.41
应收账款	22,866,915.14			22,866,915.14
应付账款	2,492,434.40	5,739,084.28	8,523,578.86	16,755,097.54
合计	28,123,964.41	6,859,501.42	8,555,784.26	43,539,250.09

2016年12月31日,在所有其他变量保持不变的情况下,如果人民币对美元升值或贬值2%,则公司将增加或减少净利润306.92万元,管理层认为2%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。如果人民币对欧元升值或贬值10%,则公司将减少或增加净利润96.95万元,管理层认为10%合理反映了下一年度人民币对欧元可能发生变动的合理范围。如果人民币对日元升值或贬值10%,则公司将减少或增加净利润98.17万元,管理层认为10%合理反映了下一年度人民币对日元可能发生变动的合理范围。如果人民币对英镑升值或贬值10%,则公司将减少或增加净利润1.65万元,管理层认为10%合理反映了下一年度人民币对英镑可能发生变动的合理范围。

3. 其他价格风险

本公司主要面临白银市场价格波动风险,白银为本公司生产和销售的主要原材料。为规避白银市场价格波动风险,本公司使用白银商品期货合约及临时定价安排对未来银盐类产品的销售、白银的采购确定承诺进行套期。

本公司持有的跟随白银市场价格变化,公允价值发生波动的金融资产或负债主要包括白银商品期货合约及临时定价安排。

(三) 流动性风险

流动风险,是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司运用贸易融资、长短期借款及其他计息借款等方式保持融资持续性与灵活性的平衡,并获得主要金融机构足额授信,以满足短期和较长期的资金需求。本公司实时监控短期和长期资金需求,确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。本公司的财务部门管理公司的资金在正常范围内使用并确保其被严格控制。因此本公司管理层认为不存在重大流动性风险,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

公司财务部每年年初根据公司经营战略、资金现状等因素同时与其他相关业务部门沟通协调的基础上,应编制资金需求计划,对公司及子公司本年度负债结构、融资种类及形式、借款额度,做出银行借款计划安排,银行借款计划应包括借款金额、借款形式、利率、借款期限、资金用途等内容。财务总监审核借款规模是否合理,是否符合经济性要求,是否以最低的筹资成本获得了所需的资金,是否还有降低筹资成本的空间以及更好的筹资方式,筹资期限等是否经济合理,利息水平是否在公司可承受的范围之内,对利率、汇率、货币政策、宏观经济走势等重要条件进行预测分析等。总经理、董事长审核借款是否符合公司整体发展战略。年度筹资额度审批权限按公司章程相关规定执行。

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	1-2年	2-3年	3年以上	合计
短期借款	165,339,340.00				
应付账款	107,942,403.00	10,351,660.51	592,319.32	3,051,901.78	121,938,284.61
预收账款	39,103,997.66	722,646.95	115,694.14	669,233.23	40,611,571.98
其他应付款	9,160,005.51	3,501,214.07	2,884,135.48	1,115,112.25	16,660,467.31
合计	321,545,746.17	14,575,521.53	3,592,148.94	4,836,247.26	179,210,323.90

十、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	6,383,580.82			6,383,580.82
1. 交易性金融资产	6,383,580.82			6,383,580.82
(1) 债务工具投资	6,383,580.82			6,383,580.82
(2) 权益工具投资				

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(3) 衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 可供出售金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 其他				
(三) 投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(四) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	6,383,580.82			6,383,580.82
(五) 交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
(六) 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据：债券市场收盘价

十一、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地址	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
-------	------	------	--------------	-------------	--------------

母公司名称	注册地址	业务性质	注册资本 (万元)	持股比 例(%)	表决权比 例(%)
中国乐凯集团有限公司	河北省保定市	感光材料、磁记录材料、磁记录材料、片基及相关产品的生产、科研、制造及销售	306,006.00	34.11	34.11

本企业实际控制人为中国航天科技集团公司,最终控制人为国务院国有资产监督管理委员会。

2. 本企业的子公司情况详见附注八、其他主体中的权益

3. 本企业合营和联营企业情况

本企业无合营或联营企业。

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
乐凯医疗科技有限公司(原名:保定乐凯薄膜有限责任公司)	受同一母公司控制
保定乐凯设备制造安装有限公司	母公司联营企业
保定乐凯数码影像有限公司	受同一母公司控制
保定乐凯新材料股份有限公司	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
北京乐凯科技有限公司	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
河北乐凯化工工程设计有限公司	受同一母公司控制
乐凯华光印刷科技有限公司	受同一母公司控制
连云港神舟新能源有限公司	受同一实际控制人控制
乐凯(沈阳)科技产业有限责任公司	受同一母公司控制
上海乐凯纸业有限公司	受同一母公司控制
沈阳感光化工研究院有限公司	受同一母公司控制
中国乐凯集团有限公司保定通达实业公司	母公司创办的集体企业
天津乐凯薄膜有限公司	受同一母公司控制
航天科技财务有限责任公司	受同一实际控制人控制
张掖神舟新能源有限公司	受同一实际控制人控制
上海神舟新能源发展有限公司	受同一实际控制人控制

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
乐凯医疗科技有限公司	原材料	10,837.61	2,102.57
保定市乐凯化学有限公司	原材料	3,173,339.76	3,096,653.46
合肥乐凯科技产业有限公司	原材料	22,087,786.05	6,000,128.89
乐凯(沈阳)科技产业有限责任公司	原材料	44,875,930.92	46,117,073.64
乐凯集团	原材料、劳务、能源	41,406,787.72	45,569,374.62
中国乐凯集团有限公司保定通达实业公司	原材料	9,648,367.22	9,811,090.29
上海乐凯纸业有限公司	原材料	24,650,649.99	32,092,313.93
河北乐凯化工工程设计有限公司	原材料	239,316.24	1,500,377.33
连云港神舟新能源有限公司	劳务		370,000.00
保定乐凯设备制造安装有限公司	劳务	563,504.26	
沈阳感光化工研究院有限公司	原材料	9,671,172.60	

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国乐凯集团有限公司	感光材料、进出口代理费	1,325,160.94	3,905,881.61
中国乐凯集团有限公司保定通达实业公司	套药、上网费	111,271.31	102,611.34
上海乐凯纸业有限公司	感光材料、上网费	27,455.30	94,074.67
保定市乐凯化学有限公司	感光材料、上网费	42,084.67	27,167.95
保定乐凯新材料股份有限公司	进出口代理费、上网费	271,826.75	296,384.64
乐凯医疗科技有限公司	感光材料、上网费	2,386,469.28	48,842.43
连云港神舟新能源有限公司	光伏材料	54,144,749.99	52,467,142.16
河北乐凯化工工程设计有限公司	上网费	3,240.00	3,789.48
乐凯(沈阳)科技产业有限责任公司	感光材料	22,861.29	
保定乐凯设备制造安装有限公司	上网费	2,520.00	3,031.58
张掖神舟新能源有限公司	光伏材料	198,846.15	805,115.38
上海神舟新能源发展有限公司	光伏材料	2,471,868.39	738,153.85
天津乐凯薄膜有限公司	光伏材料	81,074.93	

2. 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
乐凯集团	房屋及土地、设备	8,223,859.06	8,492,050.85
北京乐凯科技有限公司	房屋及土地	2,002,029.79	2,130,665.12

3. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
乐凯集团	购买无形资产		1,282,600.00

4. 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	368.06	241.23

5. 关联方存贷服务

本公司在实际控制人所属子公司航天科技财务有限责任公司（以下简称“财务公司”）办理存款、借款及银行承兑汇票贴现业务，2016 年初本公司及子公司在财务公司存放资金 153,254,653.95 元；截止 2016 年 12 月 31 日，本公司及子公司在财务公司存款余额 153,714,264.34 元，本公司从财务公司借款余额为 115,000,000.00 元；2017 年度，本公司及子公司收到财务公司存款利息 1,321,675.66 元，支付财务公司贷款利息 2,624,832.54 元，支付贴现利息 1,276,785.34 元。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	连云港神州新能源有限公司	30,614,300.00		13,189,319.50	
	上海神舟新能源发展有限公司	1,731,400.00		1,648,458.50	
	中国乐凯集团有限公司	118,630.00		700,000.00	
应收账款	连云港神州新能源有限公司	15,568,507.00		22,692,681.00	
	上海神舟新能源发展有限公司	621,446.00		863,640.00	
	张掖神舟新能源有限公司			232,650.00	
	中国乐凯集团有限公司保定通达实业公司	74,661.50	55,000.00	55,000.00	55,000.00
预付账款	乐凯(沈阳)科技产业有限责任公司			137,703.71	
	中国乐凯集团有限公司			2,720.00	
	中国乐凯集团有限公司保定通达实业公司	21,669.45		106,384.80	
其他应收款	乐凯医疗科技有限公司	14,222.32		8,792.62	
	保定乐凯设备制造安装有限公司	73,109.79	21,477.00	74,621.58	7,159.00
	保定乐凯数码影像有限公司	2,036,784.97		2,136,784.97	
	保定乐凯新材料股份有限公司	103,302.69		61,480.23	
	保定市乐凯化学有限公司	1,720.61		1,720.61	
	上海乐凯纸业业有限公司	35,041.32		3,125.69	
	中国乐凯集团有限公司	2,180,459.80		3,243,619.29	

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	中国乐凯集团有限公司保定通达实业公司	42,727.43	12,176.68	31,988.36	5,273.61

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	保定乐凯设备制造安装有限公司	128,985.00	114,275.00
	保定市乐凯化学有限公司	418,208.11	701,201.25
	合肥乐凯科技产业有限公司	4,054,061.07	3,020,150.81
	河北乐凯化工工程设计有限公司		107,500.00
	乐凯(沈阳)科技产业有限责任公司	7,526,194.41	7,071,620.26
	乐凯华光印刷科技有限公司		40,468.50
	上海乐凯纸业有限公司	13,016,010.96	2,046,315.51
	天津乐凯薄膜有限公司	92,531.36	787,389.03
	中国乐凯集团有限公司	354,509.60	1,736,356.38
	中国乐凯集团有限公司保定通达实业公司	2,767,944.12	3,008,093.50
	沈阳感光化工研究院有限公司	4,445,637.57	11,068.38
应付票据	合肥乐凯科技产业有限公司	2,000,000.00	4,000,000.00
	乐凯(沈阳)科技产业有限责任公司		2,449,510.00
	上海乐凯纸业有限公司	2,000,000.00	7,800,000.00
	沈阳感光化工研究院有限公司	2,444,200.00	
	中国乐凯集团有限公司保定通达实业公司	500,000.00	
其他应付款	中国乐凯集团有限公司	323,966.86	1,512,669.71
	上海乐凯纸业有限公司	39,054.56	44,012.56
	保定乐凯薄膜有限责任公司		2,597.26
	保定乐凯设备制造安装有限公司	370.99	
	沈阳感光化工研究院有限公司	300,000.00	

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司无需要说明的承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司无需要说明的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截至本财务报告批准报出日，本公司不存在重要的资产负债表日后非调整事项。

(二) 利润分配情况

本公司于 2017 年 3 月 28 日召开了第七届董事会第四次会议，会议审议通过了《公司 2016 年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	12,681,718.99
经审议批准宣告发放的利润或股利	12,681,718.99

按 2016 年度母公司实现净利润的 10%提取法定盈余公积 3,698,271.53 元后，本公司可供股东分配的利润为 116,884,429.06 元。以截至 2016 年 12 月 31 日止的总股本 372,991,735 股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 0.34 元（含税），共计派送现金红利 12,681,718.99 元（含税），剩余未分配利润结转以后年度。

(三) 其他资产负债表日后事项说明

截至本财务报告批准报出日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

(一) 年金计划

为保障和提高企业职工退休后的待遇水平，建立完善的养老保障体系，调动本企业职工的劳动积极性，增强企业的凝聚力，促进企业的健康持续发展，根据《中华人民共和国劳动法》、《集体合同规定》、《企业年金试行办法》、《企业年金基金管理办法》、《关于中央企业试行企业年金制度的指导意见》等法律、法规及政策，本公司按照集团的统一部署，结合本企业的实际情况，研究制定了乐凯胶片企业年金方案，扎实推进企业年金工作，取得了良好的效果。

(二) 非货币性资产交换

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司无需要说明的重大非货币性交易事项。

(三) 债务重组

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司无需要说明的债务重组事项。

(四) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司根据母公司及各子公司的经营模式分为影像、光伏两个业务板块。

2. 报告分部的财务信息

项目	营业收入		营业成本	
	本期	上期	本期	上期
影像材料	811,916,059.49	776,552,728.42	627,348,864.88	593,737,410.70
光伏材料	609,547,513.49	406,617,274.17	548,647,482.67	369,022,958.65
合计	1,421,463,572.98	1,183,170,002.59	1,175,996,347.55	962,760,369.35

十五、母公司主要财务报表项目注释

(一) 应收账款

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	10,893,925.02	3.74	7,550,638.19	69.31				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	279,592,572.25	96.13	978,324.92	0.35	248,881,433.93	99.85	4,166,918.42	1.67
其中：关联方组合	42,185,676.26	14.59			52,418,344.05	21.03		
账龄分析法组合	237,406,895.99	81.62	978,324.92	0.42	196,463,089.88	78.82	4,166,918.42	2.12
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	366,602.00	0.13	366,602.00	100.00	366,602.00	0.15	366,602.00	100.00
合计	290,853,099.27	100.00	8,895,565.11	/	249,248,035.93	100.00	4,533,520.42	/

1. 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
上海东浩新贸易有限公司	5,766,438.70	4,036,507.09	6个月以内、6个月-1年、1-2年、2-3年	70.00	该客户是贸易公司，未能按时回款，且近两年拉美市场低迷，存在很大的回款风险
青岛旭明环保科技有限公司	1,705,222.50	1,705,222.50	2-3年、4-5年	100.00	对方破产，已起诉，无法执行

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
成都乐凯胶片有限公司	3,422,263.82	1,808,908.60	6个月以内	52.86	子公司已清算,无法收回,结合长投减值,按在终止经营日审计报告确定的净资产的比例确认坏账金额
合计	10,893,925.02	7,550,638.19	/	/	/

2.按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
6个月以内(含6个月)	227,243,046.20	95.72		155,055,721.05	78.92	
6个月-1年(含1年)	5,269,135.75	2.22	210,765.43	32,280,525.35	16.43	1,291,221.01
1-2年(含2年)	4,499,553.78	1.91	449,955.38	3,319,449.47	1.69	331,944.95
2-3年(含3年)	40,415.44	0.02	12,124.63	3,693,802.16	1.88	1,108,140.65
3-4年(含4年)	110,099.96	0.05	66,059.98	1,638,251.69	0.83	982,951.01
4-5年(含5年)	26,126.78	0.01	20,901.42	113,396.84	0.06	90,717.48
5年以上	218,518.08	0.09	218,518.08	361,943.32	0.19	361,943.32
合计	237,406,895.99	100.00	978,324.92	196,463,089.88	100.00	4,166,918.42

3.期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
江阴市吉能光伏材料有限公司	366,602.00	366,602.00	4-5年	100.00	预计无法收回
合计	366,602.00	366,602.00	/	/	/

4.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 6,298,419.29 元。

5.本报告期实际核销的应收账款情况

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
丹东诚远进出口有限公司	货款	753,342.99	款项无法收回	管理层审批	否
北京国贸招标代理有限公司	货款	526,249.66	款项无法收回	管理层审批	否
MESSRS ASIATIC SYSTEMS	运保费	136,318.21	款项无法收回	管理层审批	否
SHANGHAI EAST BEST FOREIGN TRADE CO.,LTD.	货款	104,105.97	款项无法收回	管理层审批	否
ALLIED PHOTOGRAPHICS INDIA LIMITED	运保费	78,733.50	款项无法收回	管理层审批	否

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
合计	/	1,598,750.33	/	/	/

6.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	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
客商 1	货款	41,383,520.62	6 个月以内	12.91	
客商 2	货款	30,496,864.97	6 个月以内	9.51	
客商 3	货款	30,436,451.25	6 个月以内	9.49	
客商 4	货款	23,716,502.70	6 个月以内；6 个月-1 年	7.40	35,628.63
客商 5	货款	20,891,961.30	6 个月以内；6 个月-1 年	6.52	354,702.12
合计	/	146,925,300.84	/	45.83	390,330.75

(二) 其他应收款

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项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	26,728,182.00	100.00	609,897.23	2.28	14,074,078.09	100.00	292,486.92	2.08
其中：关联方组合	13,011,980.03	48.68			7,696,362.00	54.68		
账龄分析法组合	13,716,201.97	51.32	609,897.23	4.45	6,377,716.09	45.32	292,486.92	4.59
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合计	26,728,182.00	100.00	609,897.23	/	14,074,078.09	100.00	292,486.92	/

1.按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
6 个月以内 (含 6 个月)	8,945,128.32	65.22		3,691,289.18	57.88	
6 个月-1 年 (含 1 年)	1,436,665.78	10.47	57,466.63	1,828,420.29	28.67	73,136.81
1-2 年 (含 2 年)	2,874,805.07	20.96	287,480.51	649,557.78	10.19	64,955.78
2-3 年 (含 3 年)	251,157.74	1.83	75,347.32	14,145.22	0.22	4,243.57
3-4 年 (含 4 年)	14,145.22	0.10	8,487.13	65,921.00	1.03	39,552.60

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
4-5年(含5年)	65,921.00	0.48	52,736.80	88,922.28	1.39	71,137.82
5年以上	128,378.84	0.94	128,378.84	39,460.34	0.62	39,460.34
合计	13,716,201.97	100.00	609,897.23	6,377,716.09	100.00	292,486.92

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 317,410.31 元。

3. 本报告期实际核销的其他应收款情况

无

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来单位款	25,061,053.62	12,479,102.33
应收个人款	1,667,128.38	1,594,975.76
合计	26,728,182.00	14,074,078.09

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
保定乐凯进出口贸易有限公司	委托贷款、货款	7,611,764.46	6个月以内; 6个月-1年	28.27	
北京产权交易所有限公司	支付购买商标权	3,777,540.00	6个月以内	14.03	
方正中期期货有限公司保定营业部	期货保证金	2,903,698.98	6个月以内; 6个月-1年	10.79	231,667.37
新余英泰能科技有限公司	其他业务货款	2,112,784.88	6个月以内	7.85	
保定乐凯数码影像有限公司	加工费	2,036,784.97	5年以上	7.57	
合计		18,442,573.29		68.51	231,667.37

(三) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	110,444,630.81	4,184,065.93	106,260,564.88	110,444,630.81		110,444,630.81
对联营、合营企业投资						
合计	110,444,630.81	4,184,065.93	106,260,564.88	110,444,630.81		110,444,630.81

2. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
保定乐凯进出口贸易有限公司	715,909.96			715,909.96		
保定乐凯照相化学有限公司	2,843,482.10			2,843,482.10		
汕头乐凯胶片有限公司	87,450,238.75			87,450,238.75		
长沙乐凯胶片有限公司	594,000.00			594,000.00		
南昌乐凯胶片有限公司	990,000.00			990,000.00		
广州乐凯胶片有限公司	1,980,000.00			1,980,000.00		
南京乐凯胶片有限公司	1,746,000.00			1,746,000.00		
合肥乐凯胶片有限公司	1,260,000.00			1,260,000.00		
上海乐凯胶片有限公司	2,133,000.00			2,133,000.00		
天津乐凯胶片有限公司	450,000.00			450,000.00		
沈阳乐凯胶片有限公司	450,000.00			450,000.00		
北京乐凯胶片销售有限公司	400,000.00			400,000.00		
济南乐凯胶片有限公司	450,000.00			450,000.00		
郑州乐凯胶片有限公司	558,000.00			558,000.00		
太原乐凯胶片有限公司	1,089,000.00			1,089,000.00		
呼和浩特乐凯胶片有限责任公司	1,296,000.00			1,296,000.00		
西安乐凯胶片有限公司	450,000.00			450,000.00	27,230.14	27,230.14
兰州乐凯胶片有限公司	2,916,000.00			2,916,000.00	2,278,337.45	2,278,337.45
乌鲁木齐乐凯胶片有限公司	450,000.00			450,000.00	146,875.56	146,875.56
成都乐凯胶片有限公司	450,000.00			450,000.00	450,000.00	450,000.00
昆明乐凯胶片有限公司	603,000.00			603,000.00	478,955.34	478,955.34
武汉乐凯胶片有限公司	1,170,000.00			1,170,000.00	802,667.44	802,667.44
合计	110,444,630.81			110,444,630.81	4,184,065.93	4,184,065.93

(四) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	990,201,882.76	871,636,026.60	729,779,319.16	639,513,094.46
其他业务	25,409,248.42	16,254,895.02	30,027,124.67	20,527,633.38
合计	1,015,611,131.18	887,890,921.62	759,806,443.83	660,040,727.84

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	22,833,029.02	11,421,741.05
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	382,800.00	1,957,080.00
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资		-693,242.61

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
产取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	3,872,768.08	1,250,000.00
合计	27,088,597.10	13,935,578.44

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-21,515.82	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	844,246.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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	226,351.08	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,202,226.65	
所得税影响额	-794,699.14	
少数股东权益影响额	-17,184.12	
合计	4,439,424.65	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.53	0.1103	0.1103
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.26	0.0984	0.0984

乐凯胶片股份有限公司

2017年3月28日



编号:0 02405124

营业执照

统一社会信用代码 91110102089698790Q

名称 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街110号11层

执行事务合伙人 胡柏和

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至2043年12月12日

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

登记机关

2016



年 月 日

qyxy.baic.gov.cn

企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

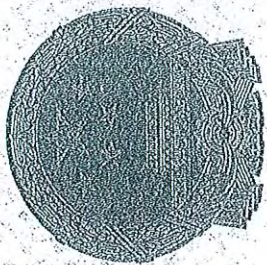
证书序号: NO. 019760

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 中勤万信会计师事务所(普通合伙)
主任会计师: 胡柏和
办公场所: 北京市西城区西直门外大街110号11层

组织形式: 特殊普通合伙
会计师事务所编号: 11000162
注册资本(出资额): 1800万元
批准设立文号: 京财会许可(2013) 0083号
批准设立日期: 2013-12-11



证书序号: 000436

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部
中勤万信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国证券监督管理委员会审查, 批准
(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡柏和



证书号: 05

发证时间: 二〇一七年十二月三十日

证书有效期至: 二〇一七年十二月三十日



姓名 梁海涌
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1973-09-11
Date of birth
工作单位 中勤万信会计师事务所
Working unit
身份证号码 110102730911111
Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110001620030
No. of Certificate
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2003年07月23日
Date of Issuance



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

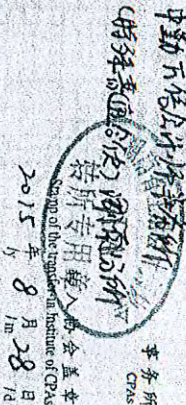


注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

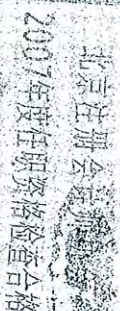
同意调入
Agree the holder to be transferred to



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2008年3月20日
2008年3月20日

证书编号: 130000592250
 No. of Certificate
 批准注册协会: 河北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2006 年 2 月 27 日
 Date of Issuance



This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 高立新
 Full name: 高立新
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1972-09-25
 Date of birth: 1972-09-25
 工作单位: 保定天序会计师事务所有限公司
 Working unit: 保定天序会计师事务所有限公司
 身份证号码: 130604720925033
 Identity card No.: 130604720925033



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

保定天序
 事务所
 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2007 年 8 月 4 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

中勤万信
 事务所
 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2007 年 8 月 6 日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

中勤万信
 事务所
 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2014 年 1 月 27 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

中勤万信
 事务所
 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2014 年 1 月 27 日