

**上海凯众材料科技股份有限公司  
2017 年度财务报表及审计报告**

# 目 录

内容	页码
审计报告	1-4
合并及公司资产负债表	5-6
合并及公司利润表	7
合并及公司现金流量表	8
合并所有者权益变动表	9-10
公司所有者权益变动表	11-12
财务报表附注	13-89

# 审计报告

众会字（2018）第 1920 号

上海凯众材料科技股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了上海凯众材料科技股份有限公司（以下简称凯众股份公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了凯众股份公司 2017 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2017 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

### （一）收入确认

参见凯众股份公司“财务报表附注 3.24 重要会计政策和会计估计-收入确认”及“财务报表附注 5.26 合并营业收入及 15.4 公司营业收入”所述。

#### 1、事项描述

凯众股份公司的主要产品为悬架系统内减震元件及踏板总成，其销售收入来源于中国国内及国外市场。2017 年度，公司合并营业收入金额为 450,078,558.76 元，销售收入金额重大且为关键业绩指标之一，我们将收入确认识别为关键审计事项。

## 2、实施的审计程序

(1) 我们测试了与收入确认相关的关键内部控制的设计和执行，以评价内部控制的有效性。

(2) 我们通过对管理层进行访谈，获取前十大客户销售合同、开票通知单等支持性文件，复核相关会计政策是否正确且一贯运用。

(3) 我们针对资产负债表日前后确认的销售收入执行抽样测试，获取客户开票信息，并核对公司内部开票通知单，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

(4) 我们针对资产负债表日金额重大的应收账款及对应的收入执行函证程序，以确认收入及应收账款的真实性。

## (二) 应收款项的可收回性

参见凯众股份公司“财务报表附注 3.11 重要会计政策和会计估计-应收款项”及“财务报表附注 5.2/5.3 应收票据/应收账款”所述。

### 1、事项描述

截至 2017 年 12 月 31 日，凯众股份公司合并应收票据账面金额为 99,419,493.15 元，合并应收账款账面余额为人民币 113,353,193.26 元，合并应收账款坏账准备为人民币 2,781,644.18 元，合并应收账款账面价值为人民币 110,571,549.08 元。凯众股份公司管理层在确定应收款项预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，为此我们确定应收款项的可回收性为关键审计事项。

### 2、实施的审计程序

(1) 我们评估并测试了凯众股份公司关于应收款项可收回性的内部控制程序，包括应收账款的账龄分析和对应收账款及应收票据余额的可收回性的评估。

(2) 对于按账龄分析法计提坏账准备的应收账款，分析凯众股份公司应收账款坏账准备会计估计的合理性，并选取样本对账龄准确性进行测试。

(3) 对于单独计提坏账准备的应收账款，选取样本获取管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据并复核其合理性。

(4) 选取样本对金额重大的应收账款及应收票据余额实施了函证程序，并将函证结果与凯众股份公司记录的金额进行了核对。

## 四、其他信息

凯众股份公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括凯众股份公司 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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



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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估凯众股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算凯众股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督凯众股份公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

众华会计师事务所(特殊普通合伙)



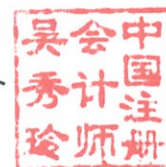
中国注册会计师  
(项目合伙人)

李文祥



中国注册会计师

吴秀玲



中国，上海

2018年4月20日



# 上海凯众材料科技股份有限公司

2017年12月31日合并及公司资产负债表  
(金额单位为人民币元)

资产	附注	2017年12月31日 合并	2016年12月31日 合并	2017年12月31日 公司	2016年12月31日 公司
<b>流动资产</b>					
货币资金	5.1	349,029,314.25	58,363,661.87	339,482,988.09	55,769,655.08
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	5.2	99,419,493.15	77,534,581.40	94,419,232.35	76,074,581.40
应收账款	5.3/15.1	110,571,549.08	101,221,075.21	115,199,705.30	116,697,012.26
预付款项	5.4	4,413,918.67	12,696,802.29	3,779,708.93	12,111,311.03
应收利息	5.5	3,347,760.26	527,589.04	3,347,760.26	527,589.04
应收股利					
其他应收款	5.6/15.2	640,057.09	500,685.00	27,108,747.34	20,396,329.30
存货	5.7	140,283,723.82	106,818,815.69	121,621,898.59	90,522,004.18
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	5.8	3,765,828.14	724,232.62	1,520,876.50	724,232.62
<b>流动资产合计</b>		<b>711,471,644.46</b>	<b>358,387,443.12</b>	<b>706,480,917.36</b>	<b>372,822,714.91</b>
<b>非流动资产</b>					
可供出售金融资产					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资	15.3			61,200,000.00	41,200,000.00
投资性房地产					
固定资产	5.9	90,662,035.85	82,002,583.99	49,483,248.79	41,451,219.40
在建工程	5.10	34,237,908.82	11,717,268.37	14,743,821.72	10,834,032.81
工程物资	5.11	5,019.52			
固定资产清理					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	5.12	15,310,011.75	15,859,717.61	7,071,273.00	7,441,875.86
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	5.13	14,633,752.10	9,877,214.69	13,922,017.55	9,372,961.72
递延所得税资产	5.14	1,701,391.50	1,663,518.92	979,692.58	616,091.21
其他非流动资产	5.15	17,482,719.14	16,380,440.81	15,771,839.26	14,987,840.81
<b>非流动资产合计</b>		<b>174,032,838.68</b>	<b>137,500,744.39</b>	<b>163,171,892.90</b>	<b>125,904,021.81</b>
<b>资产总计</b>		<b>885,504,483.14</b>	<b>495,888,187.51</b>	<b>869,652,810.26</b>	<b>498,726,736.72</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

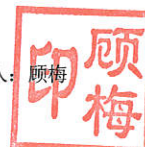
法定代表人：杨颖



主管会计工作负责人：黄海



会计机构负责人：顾梅



# 上海凯众材料科技股份有限公司

2017年12月31日合并及公司资产负债表(续)

(金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2017年12月31日 合并	2016年12月31日 合并	2017年12月31日 公司	2016年12月31日 公司
<b>流动负债</b>					
短期借款					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	5.16	70,982,695.02	57,045,698.24	62,196,802.65	66,755,601.19
预收款项	5.17	2,312,053.12	1,545,447.83	1,893,394.48	1,403,035.83
应付职工薪酬	5.18	12,120,408.82	11,968,880.00	12,120,408.82	10,000,000.00
应交税费	5.19	4,023,586.65	8,174,085.36	3,856,472.29	6,065,796.60
应付利息					
应付股利					
其他应付款	5.20	32,965,141.19	942,828.85	32,562,182.00	500,000.00
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
<b>流动负债合计</b>		<b>122,403,884.80</b>	<b>79,676,940.28</b>	<b>112,629,260.24</b>	<b>84,724,433.62</b>
<b>非流动负债</b>					
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					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>					
<b>负债合计</b>		<b>122,403,884.80</b>	<b>79,676,940.28</b>	<b>112,629,260.24</b>	<b>84,724,433.62</b>
<b>所有者权益</b>					
股本	5.21	105,922,700.00	60,000,000.00	105,922,700.00	60,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	5.22	453,284,516.10	178,892,010.18	453,284,516.10	178,892,010.18
减：库存股	5.23	32,032,182.00		32,032,182.00	
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	5.24	37,973,388.55	26,899,566.25	37,973,388.55	26,899,566.25
未分配利润	5.25	195,237,489.92	148,458,278.48	191,875,127.37	148,210,726.67
<b>归属于公司所有者权益合计</b>		<b>760,385,912.57</b>	<b>414,249,854.91</b>	<b>757,023,550.02</b>	<b>414,002,303.10</b>
少数股东权益		2,714,685.77	1,961,392.32		
<b>所有者权益合计</b>		<b>763,100,598.34</b>	<b>416,211,247.23</b>	<b>757,023,550.02</b>	<b>414,002,303.10</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>885,504,483.14</b>	<b>495,888,187.51</b>	<b>869,652,810.26</b>	<b>498,726,736.72</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：杨颖



主管会计工作负责人：黄海



会计机构负责人：顾梅





# 上海凯众材料科技股份有限公司

## 2017年度合并及公司利润表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2017年度 合并	2016年度 合并	2017年度 公司	2016年度 公司
一、营业收入	5.26/15.4	450,078,558.76	325,550,243.32	523,865,078.81	393,812,500.04
减：营业成本	5.26/15.4	248,000,584.35	169,241,468.00	341,335,195.18	249,461,796.98
税金及附加	5.27	2,306,765.93	3,314,577.87	1,450,454.65	2,336,451.99
销售费用	5.28	30,957,008.46	23,359,423.75	26,554,292.45	20,253,191.06
管理费用	5.29	50,167,194.78	34,490,092.47	41,507,280.12	28,694,603.65
财务费用	5.30	-4,031,203.80	-828,470.10	-3,998,986.52	-823,477.97
资产减值损失	5.31	623,345.03	1,837,597.68	545,421.74	1,762,061.22
加：公允价值变动收益					
投资收益				300,000.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
资产处置收益	5.32	-63,971.99	-3,369.23		-3,065.27
其他收益	5.33	11,499,241.66		11,499,241.66	
二、营业利润		133,490,133.68	94,132,184.42	128,270,662.85	92,124,807.84
加：营业外收入	5.34	107,559.22	10,286,434.35	101,059.22	7,316,374.35
减：营业外支出	5.35	242,304.68	25,653.80	226,065.68	750.00
三、利润总额		133,355,388.22	104,392,964.97	128,145,656.39	99,440,432.19
减：所得税费用	5.36	18,549,061.03	14,880,995.41	17,407,433.39	13,391,603.89
四、净利润		114,806,327.19	89,511,969.56	110,738,223.00	86,048,828.30
(一) 按经营持续性分类：					
1. 持续经营净利润		114,806,327.19	89,511,969.56	110,738,223.00	86,048,828.30
2. 终止经营净利润					
(二) 按所有权归属分类：					
1. 少数股东损益		953,293.45	842,154.22		
2. 归属于公司所有者的净利润		113,853,033.74	88,669,815.34	110,738,223.00	86,048,828.30
五、其他综合收益的税后净额					
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额					
(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					
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					
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					
六、综合收益总额		114,806,327.19	89,511,969.56	110,738,223.00	86,048,828.30
归属于公司所有者的综合收益总额		113,853,033.74	88,669,815.34	110,738,223.00	86,048,828.30
归属于少数股东的综合收益总额		953,293.45	842,154.22		
七、每股收益(基于归属于公司普通股股东合并净利润)					
(一) 基本每股收益		1.11	1.14		
(二) 稀释每股收益		1.11	1.14		

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00元。上期被合并方实现的净利润为：0.00元。后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：杨颖

主管会计工作负责人：黄海

会计机构负责人：顾梅

# 上海凯众材料科技股份有限公司

2017年度合并及公司现金流量表  
(金额单位为人民币元)

项目	附注	2017年度 合并	2016年度 合并	2017年度 公司	2016年度 公司
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		507,342,052.57	323,879,946.12	607,810,966.20	397,438,271.88
收到的税费返还		3,930,000.00	1,650,000.00	3,930,000.00	1,650,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	5.37.1	9,592,922.20	9,942,486.38	9,538,837.95	6,964,395.25
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>520,864,974.77</b>	<b>335,472,432.50</b>	<b>621,279,804.15</b>	<b>406,052,667.13</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		278,685,991.17	184,637,663.63	398,728,157.81	265,807,617.66
支付给职工以及为职工支付的现金		71,706,715.23	52,217,791.25	55,423,631.83	42,355,096.32
支付的各项税费		47,641,749.07	33,333,338.10	41,153,368.53	30,032,305.28
支付其他与经营活动有关的现金	5.37.2	38,827,927.52	26,093,025.34	37,003,988.94	37,225,810.14
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>436,862,382.99</b>	<b>296,281,818.32</b>	<b>532,309,147.11</b>	<b>375,420,829.40</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>84,002,591.78</b>	<b>39,190,614.18</b>	<b>88,970,657.04</b>	<b>30,631,837.73</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>					
收回投资收到的现金				300,000.00	
取得投资收益所收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		62,500.00	400.00	60,000.00	819,990.21
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					
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>62,500.00</b>	<b>400.00</b>	<b>360,000.00</b>	<b>819,990.21</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		52,652,836.78	33,915,179.39	45,070,721.41	25,747,661.76
投资支付的现金				20,000,000.00	
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					
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>52,652,836.78</b>	<b>33,915,179.39</b>	<b>65,070,721.41</b>	<b>25,747,661.76</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-52,590,336.78</b>	<b>-33,914,779.39</b>	<b>-64,710,721.41</b>	<b>-24,927,671.55</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>					
吸收投资收到的现金		316,039,762.02		316,039,762.02	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>316,039,762.02</b>		<b>316,039,762.02</b>	
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		56,200,000.00	54,000,000.00	56,000,000.00	54,000,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		200,000.00			
支付其他与筹资活动有关的现金					
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>56,200,000.00</b>	<b>54,000,000.00</b>	<b>56,000,000.00</b>	<b>54,000,000.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>259,839,762.02</b>	<b>-54,000,000.00</b>	<b>260,039,762.02</b>	<b>-54,000,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>					
		<b>-586,364.64</b>	<b>-610,734.04</b>	<b>-586,364.64</b>	<b>-610,734.04</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>					
加：年初现金及现金等价物余额	5.38.1	290,665,652.38	-49,334,899.25	283,713,333.01	-48,906,567.86
		58,363,661.87	107,698,561.12	55,769,655.08	104,676,222.94
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>					
	5.38.2	<b>349,029,314.25</b>	<b>58,363,661.87</b>	<b>339,482,988.09</b>	<b>55,769,655.08</b>

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 上海凯众材料科技股份有限公司



## 2017年度合并所有者权益变动表

(金额单位为人民币元)

项目	2017年度										
	归属于公司所有者权益						专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股					
一、上期期末余额	60,000,000.00				178,892,010.18			26,899,566.25	148,458,278.48	1,961,392.32	416,211,247.23
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、本期初余额	60,000,000.00				178,892,010.18			26,899,566.25	148,458,278.48	1,961,392.32	416,211,247.23
三、本期增减变动额	45,922,700.00				274,392,505.92	32,032,182.00		11,073,822.30	46,779,211.44	753,293.45	346,889,351.11
(一)综合收益总额					298,392,505.92	32,032,182.00			113,853,033.74	953,293.45	114,806,327.19
(二)所有者投入和减少资本	21,922,700.00				264,007,580.02						288,283,023.92
1、股东投入的普通股	20,000,000.00										284,007,580.02
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					34,384,925.90						
4、其他	1,922,700.00										4,275,443.90
(三)利润分配											
1、提取盈余公积								11,073,822.30	-67,073,822.30	-200,000.00	-56,200,000.00
2、对所有者(或股东)的分配								11,073,822.30	-11,073,822.30		
3、其他									-56,000,000.00	-200,000.00	-56,200,000.00
(四)所有者权益内部结转	24,000,000.00				-24,000,000.00						
1、资本公积转增资本(或股本)	24,000,000.00				-24,000,000.00						
2、盈余公积转增资本(或股本)											
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、本期末余额	105,922,700.00				453,284,516.10	32,032,182.00		37,973,388.55	195,237,489.92	2,714,685.77	763,100,598.34

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



杨颖

主管会计工作负责人：



黄海

会计机构负责人：



顾梅



**上海凯众材料科技股份有限公司**  
 2017 年度合并所有者权益变动表 (续)  
 (金额单位为人民币元)

项目	2016 年度										
	归属于公司所有者权益						专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股					
一、上期期末余额	60,000,000.00				178,892,010.18			18,294,683.42	122,393,345.97	1,119,238.10	380,699,277.67
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、本年期初余额	60,000,000.00				178,892,010.18			18,294,683.42	122,393,345.97	1,119,238.10	380,699,277.67
三、本期增减变动额								8,604,882.83	26,064,932.51	842,154.22	35,511,969.56
(一) 综合收益总额								8,604,882.83	26,064,932.51	842,154.22	35,511,969.56
(二) 所有者投入和减少资本									88,669,815.34		89,511,969.56
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积								8,604,882.83	-62,604,882.83		-54,000,000.00
2、对所有者(或股东)的分配								8,604,882.83	-8,604,882.83		
3、其他									-54,000,000.00		-54,000,000.00
(四) 所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本(或股本)											
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、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	60,000,000.00				178,892,010.18			26,899,566.25	148,458,278.48	1,961,392.32	416,211,247.23

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：杨颖  
 杨颖印

主管会计工作负责人：黄海  
 黄海印

会计机构负责人：顾梅  
 顾梅印





# 上海凯众材料科技股份有限公司

## 2017年度所有者权益变动表(续)

(金额单位为人民币元)

项目	2016年度									
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上期期末余额	60,000,000.00			178,892,010.18				18,294,683.42	124,766,781.20	381,953,474.80
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	60,000,000.00			178,892,010.18				18,294,683.42	124,766,781.20	381,953,474.80
三、本期增减变动额								8,604,882.83	23,443,945.47	32,048,828.30
(一)综合收益总额									86,048,828.30	86,048,828.30
(二)所有者投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
(三)利润分配								8,604,882.83	-62,604,882.83	-54,000,000.00
1、提取盈余公积								8,604,882.83	-8,604,882.83	
2、对所有者(或股东)的分配									-54,000,000.00	-54,000,000.00
3、其他										
(四)所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本(或股本)										
2、盈余公积转增资本(或股本)										
3、盈余公积弥补亏损										
4、其他										
(五)专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
(六)其他										
四、本期末余额	60,000,000.00			178,892,010.18				26,899,566.25	148,210,726.67	414,002,303.10

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。



法定代表人：杨颖



主管会计工作负责人：黄海



会计机构负责人：颜梅



## 1 公司基本情况

### 1.1 公司概况

上海凯众材料科技股份有限公司(以下简称本公司)为境内公开发行 A 股股票并在上海证券交易所上市的股份有限公司。2017 年 1 月 20 日, 本公司经上海证券交易所“自律监管决定书[2017]19 号”文批准上市, 证券简称“凯众股份”, 证券代码“603037”。

本公司原名上海凯众塑胶有限公司, 于 2000 年 7 月 31 日由洛阳高新技术开发区凯众汽车新材料有限公司及杨颖韬等 12 位自然人出资设立。2001 年 12 月, 上海凯众塑胶有限公司更名为上海凯众聚氨酯有限公司(以下简称凯众有限)。

2013 年 6 月 15 日, 国务院国有资产监督管理委员会下发《关于上海凯众材料科技股份有限公司国有股权管理有关问题的批复》(国资产权[2013]366 号), 同意凯众有限整体变更设立凯众股份(筹)的国有股权管理方案。根据上海众华沪银会计师事务所有限公司出具的审计报告, 截至 2012 年 12 月 31 日, 凯众有限净资产为 23,800.6641 万元, 以上净资产折合凯众股份(筹)总股本 6,000 万股。

根据凯众有限 2013 年 8 月 3 日的股东会决议和发起人协议、公司章程(草案)的规定, 凯众股份(筹)申请登记的注册资本为人民币 60,000,000.00 元, 每股面值人民币 1 元, 折股份总数 60,000,000 股。凯众股份(筹)的全体发起人以其所拥有的凯众有限截至 2012 年 12 月 31 日止经审计后的净资产额 238,006,640.66 元为基础, 按 3.9667773: 1 的比例折合股份总数 60,000,000 股, 每股面值 1 元, 总计股本人民币陆仟万元(¥60,000,000.00), 按公司法规定将经审计的净资产额超过注册资本的金额人民币 178,006,640.66 元计入资本公积。2013 年 9 月 9 日, 本公司在上海市工商行政管理局浦东新区分局办理了工商变更登记手续, 领取注册号为 310115000576204 的《企业法人营业执照》。

截至 2017 年 1 月 16 日止, 本公司采用网上向社会公众投资者按市值申购定价发行的方式, 公开发行新股 2,000 万股, 普通股股本总数由 6,000 万股变更为 8,000 万股。上述股本经众华会计师事务所(特殊普通合伙)审验, 并于 2017 年 1 月 17 日出具众会字(2017)第 0415 号的验资报告。

根据本公司 2017 年 5 月 10 日召开的 2016 年度股东大会, 审议通过的《公司 2016 年度利润分配议案》, 本公司以总股本 80,000,000 元为基数, 向全体股东每 10 股派发现金红利 7.00 元(含税), 以资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股, 上述权益分派事宜, 已于 2017 年 6 月 23 日实施完毕, 共计派发现金红利 56,000,000 元, 资本公积转增股本 24,000,000 股, 本次分配后本公司总股本变更为 10,400 万股。本公司注册资本由人民币 8,000 万元变更为人民币 10,400 万元, 普通股股本总数由 8,000 万股变更为 10,400 万股。并已于 2017 年 10 月 25 日办妥相关工商变更备案登记手续。

## 1 公司基本情况（续）

### 1.1 公司概况（续）

根据本公司 2017 年 9 月 22 日第二届董事会第九次会议审议通过的《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，本公司增加注册资本人民币 192.27 万元，变更后的注册资本为人民币 10,592.27 万元，新增注册资本由侯振坤、宁武、黄海、公司核心管理人员、中层管理人员、核心技术（业务）人员及本公司董事会认为应当激励的人员共计 64 人（其中 58 位为新增股东，6 位为原股东）。上述股本已经众华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并已于 2017 年 11 月 1 日出具沪众会字（2017）第 6158 号验资报告。

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司股本为人民币 105,922,700.00 元。本公司统一社会信用代码 9131000013235939XD。

本公司注册地址为上海市浦东新区建业路 813 号，所属的行业为制造业，主要产品类别包括减震元件、踏板总成及胶轮。本公司经营范围为高分子材料及制品、汽车零部件、承载轮的开发、生产、销售，从事货物与技术的进出口业务，自有设备租赁，自有房屋的租赁【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】。本财务报告的批准报出日：2018 年 4 月 20 日。

上海凯众材料科技股份有限公司  
2017 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

1 公司基本情况 (续)

1.2 本年度合并财务报表范围 (金额单位为人民币万元)

1.2.1 合并财务报表范围的公司情况: 详见附注 7.1 。

序号	子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	年末实际出资额
1	洛阳凯众减震科技有限公司	全资	中国河南省洛阳市	聚氨酯产品的开发、生产、销售	6,000.00	一般经营项目: 聚氨酯缓冲块、聚氨酯减震支撑、聚氨酯承载轮和悬架系统塑料件的开发、生产和销售。	6,000.00
2	上海凯众聚氨酯有限公司	控股	中国上海市	聚氨酯产品的开发、生产、销售	200.00	一般经营项目: 聚氨酯承载轮的开发、生产、销售, 橡塑制品、金属制品及材料的销售, 从事货物及技术的进出口业务。【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】	120.00

序号	子公司名称	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东持股比例(%)	是否与上年合并范围一致
1	洛阳凯众减震科技有限公司	100.00	100.00	是	-	是
2	上海凯众聚氨酯有限公司	60.00	60.00	是	40.00	是

1.2.2 本年纳入合并财务报表范围的公司与上年相同, 无增减变化情况。



## 2 财务报表的编制基础

### 2.1 编制基础

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《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

根据财政部《关于印发〈企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营〉的通知》（财会〔2017〕13 号）的规定，本公司自 2017 年 5 月 28 日起执行前述准则。根据财政部《关于印发修订〈企业会计准则第 16 号—政府补助〉的通知》（财会〔2017〕15 号）的规定，本公司自 2017 年 6 月 12 日起执行前述准则。根据财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号），本公司对财务报表格式进行了相应调整。

### 2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

## 3 重要会计政策和会计估计

### 3.1 遵循企业会计准则的声明

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

### 3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3.3 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

### 3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 3.5.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

##### 3.5.2 非同一控制下的企业合并

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

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法（续）

##### 3.5.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

#### 3.6 合并财务报表的编制方法

##### 3.6.1 合并范围

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

##### 3.6.2 控制的依据

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

##### 3.6.3 决策者和代理人

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

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

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

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.6 合并财务报表的编制方法(续)

##### 3.6.4 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

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

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

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

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

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

##### 3.6.5 合并程序

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

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

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



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.6 合并财务报表的编制方法(续)

##### 3.6.5 合并程序(续)

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

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

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

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

##### 3.6.6 特殊交易会计处理

###### 3.6.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

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

###### 3.6.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 在合并财务报表中, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.6 合并财务报表的编制方法（续）

##### 3.6.6 特殊交易会计处理（续）

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

在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

###### 3.6.6.4 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

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

#### 3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 3.7.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

##### 3.7.2 共同经营参与方的会计处理

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

- 1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

### 3 重要会计政策和会计估计 (续)

#### 3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法 (续)

##### 3.7.2 共同经营参与方的会计处理 (续)

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外), 在该资产等由共同经营出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外), 在将该资产等出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方, 如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的, 按照上述方法进行会计处理; 否则, 按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### 3.8 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

#### 3.9 外币业务和外币报表折算

##### 3.9.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

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

##### 3.9.2 外币财务报表的折算

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

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具

##### 3.10.1 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2)该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第23号—金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

##### 3.10.2 金融资产的分类

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

##### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

##### 2) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款、其他应收款和长期应收款等。

##### 3) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

##### 4) 持有至到期投资

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



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具(续)

##### 3.10.3 金融资产的计量

金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时, 按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益。其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量, 但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资, 按照成本计量; 应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法, 以摊余成本计量。

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

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

##### 3.10.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

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

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

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

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

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

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

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具(续)

##### 3.10.5 金融负债的分类

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

##### 3.10.6 金融负债的计量

金融负债于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益；其他金融负债的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值后续计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

##### 3.10.7 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值，估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

##### 3.10.8 金融资产减值测试方法及会计处理方法

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

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 应收款项

3.11.1 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过 800 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	根据该款项未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

3.11.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
风险较小无需计提坏账准备的应收款项组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
6 个月以内 (含 6 个月)	1	1
6 个月—1 年 (含 1 年)	5	5
1—2 年 (含 2 年)	20	20
2—3 年 (含 3 年)	50	50
3 年以上	100	100

3.11.3 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.12 存货

##### 3.12.1 存货的类别

存货包括原材料、产成品和周转材料等，按成本与可变现净值孰低列示。

##### 3.12.2 发出存货的计价方法

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

##### 3.12.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

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

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

##### 3.12.4 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

##### 3.12.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.13 划分为持有待售类别

##### 3.13.1 划分为持有待售类别的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组, 确认为持有待售类别:

- 1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例, 在当前状况下即可立即出售;
- 2) 出售极可能发生, 即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的, 已经获得批准。确定的购买承诺, 是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议, 该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款, 使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

##### 3.13.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时, 其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组, 公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额, 以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外, 由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额, 计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时, 首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值, 然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额, 先抵减处置组中商誉的账面价值, 再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额应当予以恢复, 并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额予以恢复, 并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值, 以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额, 根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销, 持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.13 划分为持有待售类别（续）

##### 3.13.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量（续）

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

- 1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- 2) 可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

#### 3.14 长期股权投资

##### 3.14.1 共同控制、重大影响的判断标准

按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，则视为对被投资单位实施重大影响。

##### 3.14.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

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

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.14 长期股权投资(续)

##### 3.14.3 后续计量及损益确认方法

###### 3.14.3.1 成本法后续计量

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

###### 3.14.3.2 权益法后续计量

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

采用权益法核算时, 投资方取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 投资方按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值; 投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的, 按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。

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

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

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.14 长期股权投资(续)

##### 3.14.3 后续计量及损益确认方法(续)

###### 3.14.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

###### 3.14.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

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

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

###### 3.14.3.6 处置长期股权投资的会计处理

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



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.15 固定资产

##### 3.15.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

##### 3.15.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	20	5	4.75
机器设备	平均年限法	10	5	9.5
运输工具	平均年限法	5	5	19
办公设备	平均年限法	5	5	19
电子设备	平均年限法	3-5	5	19-31.67

### 3 重要会计政策和会计估计（续）

#### 3.16 在建工程

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

#### 3.17 借款费用

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

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

#### 3.18 无形资产

##### 3.18.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、外购软件等。无形资产以实际成本计量。公司制改建时国有股股东投入的无形资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.18 无形资产(续)

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况:

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	房地产权证规定有效期限
财务及设计软件	5-10 年	可使用年限

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

##### 3.18.2 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

#### 3.19 长期资产减值

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

### 3 重要会计政策和会计估计 (续)

#### 3.20 长期待摊费用

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

长期待摊费用性质	摊销方法	摊销年限
模具	平均年限法	3 年
软件服务费	平均年限法	4 年
企业邮箱费	平均年限法	2 年
周转筐和料架	平均年限法	3 年

#### 3.21 职工薪酬

##### 3.21.1 短期薪酬

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

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

利润分享计划同时满足下列条件时, 公司确认相关的应付职工薪酬:

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

##### 3.21.2 离职后福利

###### 3.21.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间, 将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划, 预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的, 公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.21 职工薪酬（续）

##### 3.21.2 离职后福利（续）

##### 3.21.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

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

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

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

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

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

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

##### 3.21.3 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- 1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.21 职工薪酬（续）

##### 3.21.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

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

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

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

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

#### 3.22 预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

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

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.23 股份支付及权益工具

##### 3.23.1 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付。

##### 3.23.2 权益工具公允价值的确定方法

1) 对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

2) 对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

##### 3.23.3 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司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，以作出可行权权益工具的最佳估计。

##### 3.23.4 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须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。

#### 3.24 收入确认

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

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

##### 3.24.1 销售商品

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

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.24 收入确认（续）

##### 3.24.2 提供劳务

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

##### 3.24.3 让渡资产使用权

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

##### 3.24.4 公司收入确认的具体方法

###### （1）国内销售收入的确认方法

公司按照客户的订单发货后，按照客户已收货确认或客户发出开票通知单，销售部门和物流部门核对无误后通知财务部门开具发票确认收入。

###### （2）国外销售收入的确认方法

公司按照客户订单的要求发货并办理报关手续；财务部根据出库单、报关单和出口专用发票确认收入。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.25 政府补助

##### 3.25.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

##### 3.25.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

##### 3.25.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

##### 3.25.4 政府补助在利润表中的核算

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

##### 3.25.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

属于其他情况的，直接计入当期损益。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.26 递延所得税资产和递延所得税负债

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

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

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

#### 3.27 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

##### 3.27.1 经营租赁的会计处理方法

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

##### 3.27.2 融资租赁的会计处理方法

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

#### 3.28 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.29 重要会计政策、会计估计的变更

##### 3.29.1 重要的会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）	
根据财政部《关于印发<企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营>的通知》（财会〔2017〕13 号）的规定，本公司自 2017 年 5 月 28 日起执行前述准则。	第二届董事会第十二次会议	根据该准则的相关规定，施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，应当采用未来适用法处理。	
根据财政部《关于印发修订<企业会计准则第 16 号—政府补助>的通知》（财会〔2017〕15 号）的规定，本公司自 2017 年 6 月 12 日起执行前述准则。	第二届董事会第十二次会议	根据该准则的相关规定，本公司对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据该准则进行调整。	
		其他收益	11,499,241.66
		营业外收入	-11,499,241.66
根据财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号），本公司对财务报表格式进行了相应调整。	第二届董事会第十二次会议	2017 年度	
		资产处置收益	-63,971.99
		营业外支出	63,971.99
		其他收益	11,499,241.66
		营业外收入	-11,499,241.66
		2016 年度	
		资产处置收益	-3,369.23
		营业外支出	3,369.23

##### 3.29.2 重要会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更情况。

#### 4 税项

##### 4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	17%、6%
房产税	房屋的计税余值或租金收入	1.2%
土地使用税	实际占用的土地面积	4 元/m <sup>2</sup> 、6 元/m <sup>2</sup>
城市维护建设税	应纳增值税、消费税额	1%、5%
教育费附加	应纳增值税、消费税额	3%
地方教育费附加	应纳增值税、消费税额	2%
河道费	应纳增值税、消费税额	1%
企业所得税	应纳税所得额	25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
上海凯众材料科技股份有限公司	15%

##### 4.2 税收优惠

4.2.1 本公司于 2017 年 10 月 23 日取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局颁发的编号为 GR201731000938 号《高新技术企业证书》，有效期为 3 年。本公司自 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日享受高新技术企业减按 15% 的优惠税率征收企业所得税。

上海凯众材料科技股份有限公司  
2017 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注

5.1 货币资金

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
库存现金	34,192.10	53,459.04
银行存款	128,995,122.15	18,310,202.83
其他货币资金	220,000,000.00	40,000,000.00
合计	349,029,314.25	58,363,661.87
其中：存放在境外的款项总额	-	-

5.1.1 其他货币资金明细

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
定期存单	220,000,000.00	40,000,000.00

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类列示：

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	98,385,493.15	64,456,581.40
商业承兑汇票	1,034,000.00	13,078,000.00
合计	99,419,493.15	77,534,581.40

5.2.2 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	17,194,020.62	-
商业承兑汇票	-	-
合计	17,194,020.62	-

上海凯众材料科技股份有限公司  
 2017 年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.3 应收账款

5.3.1 应收账款按分类披露:

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	113,066,633.26	99.75	2,495,084.18	2.21	110,571,549.08
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	286,560.00	0.25	286,560.00	100.00	-
合计	113,353,193.26	100.00	2,781,644.18		110,571,549.08

类别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		账面余额		账面余额 金额
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	103,624,917.36	99.72	2,403,842.15	2.32	101,221,075.21
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	286,560.00	0.28	286,560.00	100.00	-
合计	103,911,477.36	100.00	2,690,402.15		101,221,075.21



上海凯众材料科技股份有限公司  
2017 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.3 应收账款（续）

5.3.1 应收账款按分类披露：（续）

期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	2017 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
上海郝键机械设备有限公司	286,560.00	286,560.00	100%	确定无法收回

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内			
其中：6 个月以内	110,978,636.46	1,109,786.37	1.00
6 个月-1 年	488,619.29	24,430.96	5.00
1 年以内小计	111,467,255.75	1,134,217.33	
1-2 年	197,894.57	39,578.91	20.00
2-3 年	160,390.00	80,195.00	50.00
3 年以上	1,241,092.94	1,241,092.94	100.00
合计	113,066,633.26	2,495,084.18	

确定该组合依据的说明：以应收账款的账龄为信用风险特征划分组合。

5.3.2 计提、收回或转回的坏账准备情况：

计提坏账准备金额 255,393.60 元；收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

上海凯众材料科技股份有限公司  
2017 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.3 应收账款（续）

5.3.3 实际核销的应收账款情况：

实际核销的应收账款	核销金额
2017 年度	164,151.57

5.3.4 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例（%）
浙江吉利汽车零部件采购有限公司	客户	26,329,269.53	6 个月以内	23.23
南阳浙减汽车减振器有限公司浙川汽车减振器厂	客户	22,270,745.59	6 个月以内	19.65
万都(宁波)汽车零部件有限公司	客户	10,891,220.18	6 个月以内	9.61
一汽东机工减振器有限公司	客户	5,645,083.19	6 个月以内	4.98
天纳克（北京）汽车减振器有限公司	客户	4,681,533.32	6 个月以内	4.13
合计		69,817,851.81		61.60

上海凯众材料科技股份有限公司  
2017 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.4 预付款项

5.4.1 预付款项按账龄列示：

账龄	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,218,009.28	95.56	9,192,947.51	72.40
1-2 年	70,055.10	1.59	1,448,495.85	11.41
2-3 年	80,773.29	1.83	1,774,428.87	13.98
3 年以上	45,081.00	1.02	280,930.06	2.21
合计	4,413,918.67	100.00	12,696,802.29	100.00

5.4.2 按预付对象归集的年末前五名的预付款情况：

单位名称	金额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
LANXESS Deutschland GmbH	1,070,885.84	24.26
国网上海市电力公司	564,843.88	12.80
东方电子支付有限公司	445,369.54	10.09
上海加腾外包服务有限公司	403,403.00	9.14
宝理工程塑料贸易（上海）有限公司	232,000.00	5.26
合计	2,716,502.26	61.55

5.5 应收利息

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
定期存款利息	3,347,760.26	527,589.04
合计	3,347,760.26	527,589.04

上海凯众材料科技股份有限公司  
2017 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.6 其他应收款

5.6.1 其他应收款按分类披露：

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	654,206.95	43.96	14,149.86	2.16	640,057.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	833,938.39	56.04	833,938.39	100.00	-
合计	1,488,145.34	100.00	848,088.25		640,057.09

类别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	517,795.12	38.31	17,110.12	3.30	500,685.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	833,938.39	61.69	833,938.39	100.00	-
合计	1,351,733.51	100.00	851,048.51		500,685.00

上海凯众材料科技股份有限公司  
2017年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 其他应收款(续)

5.6.1 其他应收款按分类披露:(续)

期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款:

其他应收款(按单位)	2017年12月31日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
Dynatron Corp.Ltd	833,938.39	833,938.39	100%	确定无法收回

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2017年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内			
其中:6个月以内	128,281.71	1,282.82	1.00
6个月-1年	-	-	5.00
1年以内小计	128,281.71	1,282.82	
1-2年	64,335.21	12,867.04	20.00
2-3年	-	-	50.00
3年以上	-	-	100.00
合计	192,616.92	14,149.86	

确定该组合依据的说明:以其他应收款的账龄为信用风险特征划分组合。

组合中,风险较小无需计提坏账准备的其他应收款组合:

账龄	2017年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	461,590.03	-	-
6个月-1年以内	-	-	-
1-2年	-	-	-
合计	461,590.03	-	

确定该组合依据的说明:以其他应收款的款项性质为信用风险特征划分组合。

5.6.2 计提、收回或转回的坏账准备情况:

计提坏账准备金额0.00元;收回或转回坏账准备金额2,960.26元。

上海凯众材料科技股份有限公司  
2017 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.6 其他应收款（续）

5.6.3 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
收回可能性较小的预付货款	833,938.39	833,938.39
押金及保证金	243,191.50	51,000.00
代扣代缴社保及公积金	212,398.53	115,412.92
备用金	129,281.71	347,365.90
代垫款	69,335.21	4,016.30
合计	1,488,145.34	1,351,733.51

5.6.4 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	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
Dynatron Corp.Ltd	收回可能性较小的预付货款	833,938.39	1-2 年	56.04	833,938.39
浦东新区建设工程安全质量监督站	押金及保证金	126,879.50	6 个月-12 个月	8.53	6,343.98
公积金	代扣代缴社保及公积金	98,698.04	6 个月以内	6.63	986.98
朱佩瑶	备用金	72,281.71	6 个月以内	4.86	722.82
社保	代扣代缴社保及公积金	63,146.25	6 个月以内	4.24	631.46
合计		1,194,943.89		80.30	842,623.63



上海凯众材料科技股份有限公司  
2017 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.7 存货

5.7.1 存货分类：

项目	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	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	26,724,251.90	-	26,724,251.90	23,345,873.84	-	23,345,873.84
包装物	1,390,368.45	-	1,390,368.45	1,460,605.97	-	1,460,605.97
半成品	5,769,770.10	-	5,769,770.10	6,186,416.76	-	6,186,416.76
低值易耗品	1,415,913.10	-	1,415,913.10	1,244,499.04	-	1,244,499.04
库存商品	106,015,877.80	1,032,457.53	104,983,420.27	75,242,965.92	661,545.84	74,581,420.08
合计	141,316,181.35	1,032,457.53	140,283,723.82	107,480,361.53	661,545.84	106,818,815.69

5.7.2 存货跌价准备：

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2017 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	661,545.84	370,911.69	-	-	-	1,032,457.53
合计	661,545.84	370,911.69	-	-	-	1,032,457.53

5.8 其他流动资产

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
留抵进项税额	3,753,067.39	724,232.62
预缴所得税	12,760.75	-
合计	3,765,828.14	724,232.62

上海凯众材料科技股份有限公司  
2017年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.9 固定资产

5.9.1 固定资产情况:

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值						
1.2016年12月31日	49,926,772.15	66,324,849.11	3,544,373.50	1,686,097.85	2,232,222.80	123,714,315.41
2.本期增加金额	556,655.93	26,031,546.98	505,727.34	792,072.61	1,440,967.40	29,326,970.26
(1) 购置	556,655.93	17,964,589.62	505,727.34	769,795.56	1,440,967.40	21,237,735.85
(2) 在建工程转入	-	8,066,957.36	-	22,277.05	-	8,089,234.41
3.本期减少金额	-	24,113,466.71	279,762.06	331,225.44	116,093.80	24,840,548.01
(1) 处置或报废	-	24,113,466.71	279,762.06	331,225.44	116,093.80	24,840,548.01
4.2017年12月31日	50,483,428.08	68,242,929.38	3,770,338.78	2,146,945.02	3,557,096.40	128,200,737.66
二、累计折旧						
1.2016年12月31日	8,214,613.89	27,784,642.44	2,901,957.90	899,458.77	1,911,058.42	41,711,731.42
2.本期增加金额	2,387,235.49	6,270,873.22	230,951.33	391,344.94	295,456.96	9,575,861.94
(1) 计提	2,387,235.49	6,270,873.22	230,951.33	391,344.94	295,456.96	9,575,861.94
3.本期减少金额	-	13,125,938.11	265,773.95	312,533.18	44,646.31	13,748,891.55
(1) 处置或报废	-	13,125,938.11	265,773.95	312,533.18	44,646.31	13,748,891.55
4.2017年12月31日	10,601,849.38	20,929,577.55	2,867,135.28	978,270.53	2,161,869.07	37,538,701.81
三、减值准备						
1.2016年12月31日	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4.2017年12月31日	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1.2017年12月31日	39,881,578.70	47,313,351.83	903,203.50	1,168,674.49	1,395,227.33	90,662,035.85
2.2016年12月31日	41,712,158.26	38,540,206.67	642,415.60	786,639.08	321,164.38	82,002,583.99

5.9.2 未办妥产权证书的固定资产情况:

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
洛阳-厂房一	9,222,996.63	正在办理中
洛阳-厂房二	6,919,628.42	正在办理中
合计	16,142,625.05	

上海凯众材料科技股份有限公司  
2017 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.10 在建工程

5.10.1 在建工程情况

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值
其他待安装设备	623,295.66	-	623,295.66
浇注机	889,872.85	-	889,872.85
注料注塑成型机	525,478.52	-	525,478.52
COVESTRO 发泡机	970,653.75	-	970,653.75
疲劳机	1,094,871.78	-	1,094,871.78
研发中心建设项目	10,639,649.16	-	10,639,649.16
洛阳厂房	1,681,203.08	-	1,681,203.08
洛阳公用工程	481,409.24	-	481,409.24
洛阳工艺设备	16,975,090.11	-	16,975,090.11
洛阳其他工程	356,384.67	-	356,384.67
合计	34,237,908.82	-	34,237,908.82

项目	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值
电子油门生产线	3,613,616.16	-	3,613,616.16
聚氨酯浇注发泡机	4,730,936.06	-	4,730,936.06
其他待安装设备	310,059.91	-	310,059.91
注料注塑成型机	1,505,305.78	-	1,505,305.78
研发中心建设项目	674,114.90	-	674,114.90
洛阳公用工程	52,478.63	-	52,478.63
洛阳工艺设备	11,470.68	-	11,470.68
浇注机	819,286.25	-	819,286.25
合计	11,717,268.37	-	11,717,268.37

上海凯众材料科技股份有限公司  
2017年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.10 在建工程(续)

5.10.2 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	期末余额	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中: 本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金 来源
电子油门生产线	880.00	3,613,616.16	1,418,439.91	5,032,056.07	-	-	79.78	已完工	-	-	-	募集资金
聚氨酯浇注发泡机	473.09	4,730,936.06	-	-	4,730,936.06	-	100.00	已完工	-	-	-	募集资金
研发中心建设项目	2,160.00	674,114.90	9,965,534.26	-	-	10,639,649.16	49.26	在建中	-	-	-	募集资金
洛阳厂房	2,000.00	-	1,681,203.08	-	-	1,681,203.08	74.22	在建中	-	-	-	募集资金
洛阳公用工程	765.00	52,478.63	428,930.61	-	-	481,409.24	119.80	在建中	-	-	-	募集资金
洛阳工艺设备	7,890.00	11,470.68	16,970,286.10	6,666.67	-	16,975,090.11	22.43	在建中	-	-	-	募集资金
洛阳其他工程	1,382.00	-	356,384.67	-	-	356,384.67	75.45	在建中	-	-	-	募集资金
合计		9,082,616.43	30,820,778.63	5,038,722.74	4,730,936.06	30,133,736.26						

上海凯众材料科技股份有限公司  
2017 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.11 工程物资

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
工程物资	5,019.52	-
合计	5,019.52	-

5.12 无形资产

项目	土地使用权	财务软件	生产用软件	合计
一、账面原值				
1.2016 年 12 月 31 日	15,831,896.02	797,035.31	2,693,628.85	19,322,560.18
2.本期增加金额	-	-	75,321.36	75,321.36
(1)购置	-	-	75,321.36	75,321.36
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1)其他	-	-	-	-
4.2017 年 12 月 31 日	15,831,896.02	797,035.31	2,768,950.21	19,397,881.54
二、累计摊销				
1.2016 年 12 月 31 日	2,280,880.83	200,282.72	981,679.02	3,462,842.57
2.本期增加金额	325,416.72	75,900.60	223,709.90	625,027.22
(1)计提	325,416.72	75,900.60	223,709.90	625,027.22
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-
4.2017 年 12 月 31 日	2,606,297.55	276,183.32	1,205,388.92	4,087,869.79
三、减值准备				
1.2016 年 12 月 31 日	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-
4.2017 年 12 月 31 日	-	-	-	-
四、账面价值				
1.2017 年 12 月 31 日	13,225,598.47	520,851.99	1,563,561.29	15,310,011.75
2.2016 年 12 月 31 日	13,551,015.19	596,752.59	1,711,949.83	15,859,717.61

2017 年 12 月末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

上海凯众材料科技股份有限公司  
2017 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.13 长期待摊费用

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2017 年 12 月 31 日
开发模具	2,700,718.91	3,258,858.31	2,096,228.25	131,234.56	3,732,114.41
生产模具	7,158,384.42	7,942,355.92	5,107,512.01	72,599.71	9,920,628.62
Ztouch 服务费	4,007.63	-	4,007.63	-	-
企业邮箱费	14,103.73	-	13,018.92	-	1,084.81
周转管和料架	-	1,253,073.49	273,149.23	-	979,924.26
合计	9,877,214.69	12,454,287.72	7,493,916.04	203,834.27	14,633,752.10

5.14 递延所得税资产

5.14.1 未经抵消的递延所得税资产：

项目	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	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	4,662,189.96	715,872.81	4,202,996.54	640,021.65
限制性股票激励费用	2,034,537.05	305,180.56	-	-
内部交易未实现利润	4,535,587.54	680,338.13	6,823,315.13	1,023,497.27
小计	11,232,314.55	1,701,391.50	11,026,311.67	1,663,518.92

5.14.2 未确认递延所得税资产明细：

项目	2017 年 12 月 31 日
限制性股票激励费用	2,240,906.85
合计	2,240,906.85



5 合并财务报表项目附注（续）

5.15 其他非流动资产

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
预付设备款	17,482,719.14	16,380,440.81
合计	17,482,719.14	16,380,440.81

5.16 应付账款

5.16.1 应付账款列示：

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
模具款	146,867.00	105,914.00
设备款	615,227.75	470,850.00
原材料款	49,735,830.53	36,012,802.41
暂估款	16,559,758.91	18,870,503.86
运费	2,967,543.36	374,512.62
质保金	701,972.88	809,667.30
工程款	17,796.00	-
其他	237,698.59	401,448.05
合计	70,982,695.02	57,045,698.24

5.16.2 账龄超过 1 年的重要应付账款：无

5.17 预收款项

5.17.1 预收款项列示：

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
货款	2,312,053.12	1,545,447.83

上海凯众材料科技股份有限公司  
2017 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.18 应付职工薪酬

5.18.1 应付职工薪酬列示:

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	11,968,880.00	69,629,128.48	69,477,599.66	12,120,408.82
二、离职后福利-设定提存计划	-	5,120,251.36	5,120,251.36	-
三、辞退福利	-	30,000.00	30,000.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	11,968,880.00	74,779,379.84	74,627,851.02	12,120,408.82

5.18.2 短期薪酬列示:

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
1.工资、奖金、津贴和补贴	11,968,880.00	60,825,553.01	60,674,024.19	12,120,408.82
2.职工福利费	-	3,059,297.58	3,059,297.58	-
3.社会保险费	-	3,365,477.78	3,365,477.78	-
其中: 1.医疗保险费	-	2,322,070.86	2,322,070.86	-
2.工伤保险费	-	305,944.05	305,944.05	-
3.生育保险费	-	235,518.45	235,518.45	-
4.其他	-	501,944.42	501,944.42	-
4.住房公积金	-	940,563.00	940,563.00	-
5.工会经费和职工教育经费	-	1,438,237.11	1,438,237.11	-
6.短期带薪缺勤	-	-	-	-
7.短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	11,968,880.00	69,629,128.48	69,477,599.66	12,120,408.82

5.18.3 设定提存计划列示:

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
1.基本养老保险	-	4,980,142.69	4,980,142.69	-
2.失业保险费	-	140,108.67	140,108.67	-
合计	-	5,120,251.36	5,120,251.36	-

上海凯众材料科技股份有限公司  
 2017 年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.19 应交税费

税种	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
增值税	1,311,906.16	389,858.46
企业所得税	2,364,817.76	7,375,720.77
个人所得税	131,557.70	111,329.40
城市维护建设税	-	19,224.44
城镇土地使用税	68,307.48	73,358.01
房产税	81,402.21	71,934.24
教育费附加	65,595.34	113,606.84
河道费	-	19,053.20
合计	4,023,586.65	8,174,085.36

5.20 其他应付款

5.20.1 按款项性质列示其他应付款：

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
限制性股票回购义务	32,032,182.00	-
定金	500,000.00	500,000.00
保证金	230,000.00	200,000.00
工会经费	147,724.13	85,083.79
未支付的费用	12,944.45	114,623.32
其他	42,290.61	43,121.74
合计	32,965,141.19	942,828.85

上海凯众材料科技股份有限公司  
2017 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.21 股本

股份总数	2016 年	本期变动增减 (+、-)				小计	2017 年
	12 月 31 日	发行新股	送股	公积金转股	其他		12 月 31 日
	60,000,000.00	21,922,700.00	-	24,000,000.00	-	45,922,700.00	105,922,700.00

5.21.1 截至 2017 年 12 月 31 日止, 本公司注册资本和股本均为人民币 10,592.27 万元, 与本公司《企业法人营业执照》和章程等法律文件相一致。

5.21.2 截至 2017 年 1 月 16 日止, 本公司采用网上向社会公众投资者按市值申购定价发行的方式, 公开发行新股 2,000 万股, 普通股股本总数由 6,000 万股变更为 8,000 万股。上述股本经众华会计师事务所(特殊普通合伙) 审验, 并于 2017 年 1 月 17 日出具众会字(2017)第 0415 号的验资报告。

5.21.3 根据本公司 2017 年 5 月 10 日召开的 2016 年度股东大会, 审议通过的《公司 2016 年度利润分配议案》, 本公司以总股本 80,000,000 元为基数, 向全体股东每 10 股派发现金红利 7.00 元(含税), 以资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股, 上述权益分派事宜, 已于 2017 年 6 月 23 日实施完毕, 共计派发现金红利 56,000,000 元, 资本公积转增股本 24,000,000 股, 本次分配后本公司总股本变更为 10,400 万股。本公司注册资本由人民币 8,000 万元变更为人民币 10,400 万元, 普通股股本总数由 8,000 万股变更为 10,400 万股。并已于 2017 年 10 月 25 日办妥相关工商变更备案登记手续。

5.21.4 根据本公司 2017 年 9 月 22 日第二届董事会第九次会议审议通过的《关于向激励对象授予限制性股票的议案》, 本公司增加注册资本人民币 192.27 万元, 变更后的注册资本为人民币 10,592.27 万元, 新增注册资本由侯振坤、宁武、黄海、公司核心管理人员、中层管理人员、核心技术(业务)人员及本公司董事会认为应当激励的人员共计 64 人(其中 58 位为新增股东, 6 位为原股东)。上述股本已经众华会计师事务所(特殊普通合伙) 审验, 并已于 2017 年 11 月 1 日出具沪众会字(2017)第 6158 号验资报告。

5.22 资本公积

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
股本溢价	178,006,640.66	294,117,062.02	24,000,000.00	448,123,702.68
其他资本公积	885,369.52	4,275,443.90	-	5,160,813.42
合计	178,892,010.18	298,392,505.92	24,000,000.00	453,284,516.10

5.22.1 本期资本公积增加 294,117,062.02 元, 其中 264,007,580.02 元系投资者以货币出资 320,200,000.00 元, 扣除本公司公开发行股票发生的费用 36,192,419.98 元, 此次公开发行股票募集资金净额为人民币 284,007,580.02 元, 其中: 新增注册资本及实收股本人民币 20,000,000.00 元; 股东出资额溢价投入部分为人民币 264,007,580.02 元, 全部计入资本公积, 另外, 30,109,482.00 元系股权激励人员出资溢价。其他资本公积增加 4,275,443.90 元为限制性股票激励。

5.22.2 本期资本公积减少 24,000,000.00 元, 系 2017 年 5 月 10 日本公司 2016 年度股东大会通过了《公司 2016 年度利润分配议案》, 决定以首次公开发行普通股股票后的股本 8000 万股为基数, 向全体股东每 10 股派发现金红利 7 元(含税), 以资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股。

上海凯众材料科技股份有限公司  
 2017 年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.23 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票激励	-	32,032,182.00	-	32,032,182.00
合计	-	32,032,182.00	-	32,032,182.00

5.23.1 本期库存股增加 32,032,182.00 元，系限制性股票激励确认的回购义务。

5.24 盈余公积

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积	26,899,566.25	11,073,822.30	-	37,973,388.55
任意盈余公积	-	-	-	-
合计	26,899,566.25	11,073,822.30	-	37,973,388.55

上海凯众材料科技股份有限公司  
2017 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.25 未分配利润

项 目	2017 年度	2016 年度
调整前上期末未分配利润	148,458,278.48	122,393,345.97
调整期初未分配利润(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	148,458,278.48	122,393,345.97
加: 本期归属于公司所有者的净利润	113,853,033.74	88,669,815.34
减: 提取法定盈余公积	11,073,822.30	8,604,882.83
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	56,000,000.00	54,000,000.00
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	195,237,489.92	148,458,278.48

5.26 营业收入及营业成本

项目	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	446,240,308.43	177,778,868.05	321,835,717.19	113,910,440.69
其他业务	3,838,250.33	70,221,716.30	3,714,526.13	55,331,027.31
合计	450,078,558.76	248,000,584.35	325,550,243.32	169,241,468.00

5.27 税金及附加

项目	2017 年度	2016 年度
教育费附加	1,034,114.18	838,819.66
土地使用税	340,753.61	1,420,753.60
房产税	325,608.83	575,473.85
城市维护建设税	279,280.79	204,336.92
印花税	275,468.10	111,778.66
河道费	46,800.42	158,682.68
车船税	4,740.00	4,732.50
合计	2,306,765.93	3,314,577.87

上海凯众材料科技股份有限公司  
2017 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.28 销售费用

项目	2017 年度	2016 年度
运费	10,734,388.20	7,840,932.13
包装材料费	6,073,071.26	3,424,334.38
人工费用	5,826,955.10	5,049,628.44
业务招待费	2,664,217.17	1,830,532.31
仓储费	2,186,709.02	1,950,723.38
差旅费	1,278,911.01	1,047,926.05
咨询费	925,485.11	694,903.67
外部质量损失	586,618.83	340,045.00
用车费	219,603.24	193,786.51
会务费	196,400.38	778,896.51
折旧	131,346.71	54,850.89
通讯费	59,338.13	54,103.85
办公费	34,411.53	25,778.79
低值易耗品摊销	28,979.46	20,044.09
长期待摊费用摊销	4,007.63	9,617.88
业务宣传费	361.06	20,000.00
参展费	250.00	20,133.30
其他	5,954.62	3,186.57
合计	30,957,008.46	23,359,423.75



上海凯众材料科技股份有限公司  
 2017 年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.29 管理费用

项目	2017 年度	2016 年度
研发费	21,796,363.73	14,042,944.40
人工费用	16,175,922.39	14,148,481.60
限制性股票费用	4,275,443.90	-
折旧	1,509,583.05	1,601,791.97
办公费	1,450,482.07	820,516.36
业务招待费	923,743.18	342,249.09
咨询费	573,032.63	273,269.12
保安费	499,667.66	455,818.67
审计费	490,849.06	30,867.92
无形资产摊销	418,788.02	414,270.00
会务费	364,267.25	59,523.32
差旅费	362,099.99	1,291,162.53
用车费	329,723.81	298,970.14
租赁费	219,778.76	183,326.00
环保费	172,139.29	123,112.10
保险费	149,414.26	85,904.42
评审费	99,915.09	58,183.96
检测费	89,954.08	79,696.71
通讯费	71,844.32	77,218.27
绿化费	49,818.00	31,978.00
安置费	30,000.00	-
物管费	17,649.84	17,914.94
模具摊销	13,018.92	13,000.58
交通运输费	12,999.19	6,710.17
其他	70,696.29	33,182.20
合计	50,167,194.78	34,490,092.47

上海凯众材料科技股份有限公司  
 2017 年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.30 财务费用

项目	2017 年度	2016 年度
利息支出	-	-
减：利息收入	4,693,964.74	1,514,314.96
利息净支出/（净收入）	-4,693,964.74	-1,514,314.96
加：汇兑净损失/（净收益）	586,364.64	610,734.04
加：手续费	76,396.30	75,110.82
合计	-4,031,203.80	-828,470.10

5.31 资产减值损失

项目	2017 年度	2016 年度
坏账损失	252,433.34	1,491,389.26
存货跌价损失	370,911.69	346,208.42
合计	623,345.03	1,837,597.68

5.32 资产处置收益

资产处置收益的来源	2017 年度	2016 年度
固定资产处置	-63,971.99	-3,369.23
合计	-63,971.99	-3,369.23

5.33 其他收益

产生其他收益的来源	2017 年度	2016 年度
高新技术成果转化扶持金	6,750,000.00	-
税费返还	3,930,000.00	-
其他财政补贴	19,241.66	-
科技基金知识产权资助资金	800,000.00	-
合计	11,499,241.66	-

上海凯众材料科技股份有限公司  
 2017 年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.34 营业外收入

5.34.1 营业外收入：

项目	2017 年度	2016 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	-	10,219,207.83	-
废料款	29,948.72	37,835.72	29,948.72
赔款	500.00	-	500.00
其他	77,110.50	29,390.80	77,110.50
合计	107,559.22	10,286,434.35	107,559.22

5.34.2 计入当期损益的政府补助：

补助项目	2017 年度	2016 年度	与资产相关/收益相关
高新技术成果奖励	-	4,904,000.00	收益相关
地方财政返还	-	1,650,000.00	收益相关
其他政府补助	-	3,665,207.83	收益相关
合计	-	10,219,207.83	

5.35 营业外支出

项目	2017 年度	2016 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	223,764.21	-	223,764.21
滞纳金	16,239.00	25,653.80	16,239.00
其他	2,301.47	-	2,301.47
合计	242,304.68	25,653.80	242,304.68

5 合并财务报表项目附注（续）

5.36 所得税费用

5.36.1 所得税费用表：

项目	2017 年度	2016 年度
当期所得税费用	18,586,933.61	15,844,804.16
递延所得税费用	-37,872.58	-963,808.75
合计	18,549,061.03	14,880,995.41

5.36.2 会计利润与所得税费用调整过程：

项 目	2017 年度
利润总额	133,355,388.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	33,338,847.05
子公司适用不同税率的影响	-13,013,338.40
调整以前期间所得税的影响	-103,152.14
非应税收入的影响	-1,059,712.50
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-949,719.01
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
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	336,136.03
其他	-
所得税费用	18,549,061.03

上海凯众材料科技股份有限公司  
2017 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.37 现金流量表项目

5.37.1 收到的其他与经营活动有关的现金：

项目	2017 年度	2016 年度
利息收入	1,873,793.52	1,306,052.03
政府补助及个税返还	7,569,241.66	8,636,374.35
变卖废料款等	119,887.02	60.00
保证金	30,000.00	-
合计	9,592,922.20	9,942,486.38

5.37.2 支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	2017 年度	2016 年度
运费	10,734,388.20	7,840,932.13
研发费	7,933,060.15	2,768,487.49
包装材料费	5,819,900.65	3,421,739.31
业务宣传费	3,027,632.73	20,000.00
仓储费	2,186,709.02	1,950,723.38
差旅费	1,641,011.00	2,339,088.58
咨询费	1,498,517.74	968,172.79
办公费	1,484,893.60	846,295.15
会务费	560,667.63	838,419.83
业务招待费	560,327.62	2,172,781.40
用车费	549,327.05	492,756.65
保安费	499,667.66	455,818.67
外部质量损失	378,498.33	234,986.08
租赁费	219,778.76	183,326.00
其他往来	188,609.29	819,800.55
环保费	172,139.29	123,112.10
通讯费	131,182.45	131,322.12
检测费	89,954.08	80,896.71
银行手续费	76,396.30	75,110.82
罚款及滞纳金	1,239.00	25,653.80
参展费	250.00	20,133.30
其他	1,073,776.97	283,468.48
合计	38,827,927.52	26,093,025.34

上海凯众材料科技股份有限公司  
2017 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.38 现金流量表补充资料

5.38.1 现金流量表补充资料:

项目	2017 年度	2016 年度
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	114,806,327.19	89,511,969.56
加: 资产减值准备	623,345.03	1,837,597.68
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,393,378.06	8,390,749.98
无形资产摊销	625,027.22	577,774.54
长期待摊费用摊销	7,493,916.04	5,730,681.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	63,971.99	3,369.23
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	223,764.21	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	586,364.64	610,734.04
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少/递延所得税负债增加	-37,872.58	-963,808.75
存货的减少(增加以“-”号填列)	-33,835,819.82	-60,033,710.05
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-11,421,697.17	-58,129,561.96
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-4,518,113.03	51,654,818.91
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	84,002,591.78	39,190,614.18
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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	-	-
<b>3.现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	349,029,314.25	58,363,661.87
减: 现金的年初余额	58,363,661.87	107,698,561.12
加: 现金等价物的年末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	290,665,652.38	-49,334,899.25

上海凯众材料科技股份有限公司  
2017 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.38 现金流量表补充资料(续)

5.38.2 现金和现金等价物的构成:

项目	2017 年度	2016 年度
一、现金	349,029,314.25	58,363,661.87
其中: 库存现金	34,192.10	53,459.04
可随时用于支付的银行存款	128,995,122.15	18,310,202.83
可随时用于支付的其他货币资金	220,000,000.00	40,000,000.00
二、现金等价物	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	349,029,314.25	58,363,661.87
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	-	-

5.39 外币货币性项目

5.39.1 外币货币性项目:

项目	2017 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2017 年 12 月 31 日 折算人民币金额
货币资金			
其中: 美元	1,091,618.41	6.5342	7,132,853.02
欧元	543.00	7.8023	4,236.65
日元	1,775.00	0.057883	102.74
应收账款			
其中: 美元	840,675.32	6.5342	5,493,140.67
欧元	241,035.02	7.8023	1,880,627.54
预付账款			
其中: 美元	181,889.36	6.5342	1,188,501.44
应付账款			
其中: 美元	177,288.71	6.5342	1,158,439.89
欧元	1,446,594.00	7.8023	11,286,760.37
英镑	21,074.50	8.7792	185,017.25
预收账款			
其中: 美元	55,122.04	6.5342	360,178.43
欧元	7,583.88	7.8023	59,171.71
澳元	30,468.70	5.0928	155,171.00



## 5 合并财务报表项目附注（续）

### 5.40 政府补助

#### 5.40.1 政府补助基本情况：

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
高新技术成果转化扶持金	6,750,000.00	其他收益	6,750,000.00
税费返还	3,930,000.00	其他收益	3,930,000.00
其他财政补贴	19,241.66	其他收益	19,241.66
科技基金知识产权资助资金	800,000.00	其他收益	800,000.00
合计	11,499,241.66		11,499,241.66

#### 5.40.2 政府补助退回情况

本期未发生政府补助退回的情况。

上海凯众材料科技股份有限公司  
2017 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 6 合并范围的变更

本报告期无合并范围的变更情况。

## 7 在其他主体中权益的披露

### 7.1 在子公司中的权益

#### 7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
洛阳凯众减震科技有限公司	洛阳市	中国河南	减震系统零部件生产和销售	100.00	-	设立
上海凯众聚氨酯有限公司	上海市	中国上海	聚氨酯承载轮的开发、生产和销售	60.00	-	设立

本公司在本报告期内无在子公司的持股比例不同于表决权比例的情况。

#### 7.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海凯众聚氨酯有限公司	40.00%	953,293.45	200,000.00	2,714,685.77

#### 7.1.3 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
上海凯众聚氨酯有限公司	16,720,414.39	1,576,843.96	18,297,258.35	11,510,543.92	-	11,510,543.92

子公司名称	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
上海凯众聚氨酯有限公司	7,618,111.42	1,687,844.90	9,305,956.32	4,402,475.52	-	4,402,475.52

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海凯众聚氨酯有限公司	16,645,345.36	2,383,233.63	2,383,233.63	824,372.64

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海凯众聚氨酯有限公司	9,252,089.23	2,105,385.54	2,105,385.54	553,337.22

## 8 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。这些金融工具的持有目的主要在于为本公司运营融资或投资。本公司具有多种经营而直接产生的其他金融资产和负债, 比如应收账款及应收票据、应付账款等。各项金融工具的详细情况说明见附注 5。与这些金融工具有关的风险, 以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 8.1 风险管理目标和政策

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

#### 8.1.1 市场风险

##### 8.1.1.1 外汇风险

外汇风险是指因外币汇率变化而产生损失的风险。人民币与本公司进行交易时所使用的其它货币之间的波动, 将影响本公司的财务状况和经营业绩。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。由于目前本公司主要为国内贸易业务, 少量为国际贸易业务, 因此本公司管理层认为外币汇率变化不会对本公司的财务状况造成重大影响。

##### 8.1.1.2 利率风险

本公司管理层认为利率风险对财务报表不存在重大影响, 因此未披露利率风险的敏感性分析。

## 8 与金融工具相关的风险 (续)

### 8.1 风险管理目标和政策 (续)

#### 8.1.2 流动风险

管理流动风险时, 本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控, 以满足本公司经营需要, 并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司的金融资产主要为货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。其账面价值等于其公允价值。于 2017 年 12 月 31 日, 本公司认为这些金融资产无重大变现限制。

本公司主要通过运用现金平台融资等多种手段来融资。本集团的金融负债主要为因经营而直接产生的通常需在 3 个月内清偿的应付票据、应付账款及其他应付款等。其账面价值等于公允价值。本公司认为可以通过上述金融资产的及时变更和现金平台融资, 筹集足够资金以偿还到期的各类金融负债, 不存在重大流动风险。

## 9 公允价值的披露

本公司本报告期内无以公允价值计量的资产和负债。

## 10 关联方及关联交易

### 10.1 本公司的实际控制人及其一致行动人情况

实际控制人及其他一致行动人	与本公司的关系
杨颖韬	第一大股东，持股 20.86%，实际控制人
侯瑞宏	持股 2.45% 的股东，实际控制人
李建星	持股 2.57% 的股东，实际控制人
杨建刚	持股 2.82% 的股东，实际控制人
刘仁山	持股 2.57% 的股东，实际控制人
高丽	持股 1.84% 的股东，实际控制人
黄月姣	持股 2.39% 的股东，其他一致行动人
王亚萌	持股 2.21% 的股东，其他一致行动人

根据 2017 年 10 月 25 日签订的《一致行动协议》，杨颖韬、侯瑞宏、李建星、杨建刚、刘仁山、高丽六人为实际控制人。黄月姣、王亚萌二人自愿签署《一致行动协议》，与实际控制人在公司实际运作中始终保持一致行动。

### 10.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注：7.1。

### 10.3 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
黎明化工研究设计院有限责任公司	持股 9.67% 的股东

### 10.4 关联交易情况

#### 10.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 10.4.1.1 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2017 年度	2016 年度
黎明化工研究设计院有限责任公司	采购材料	274,358.46	179,180.00

#### 10.4.2 关键管理人员报酬

项目	2017 年度	2016 年度
关键管理人员报酬	928.68 万元	460.55 万元

## 10 关联方及关联交易 (续)

### 10.5 关联方应收应付款项

#### 10.5.1 应付项目

项目名称	关联方	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
		账面余额	账面余额
应付账款	黎明化工研究设计院有限责任公司	13,590.00	21,060.00

## 11 股份支付

### 11.1 股份支付的总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	1,922,700.00
公司本期行权的各项权益工具总额	-
公司本期失效的各项权益工具总额	-
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	注 1、注 2
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

其他说明:

注 1: 根据本公司 2017 年 8 月 25 日第二届董事会第八次会议审议通过的《关于<上海凯众材料科技股份有限公司 2017 年限制性股票激励计划(草案)>的议案》, 董事会同意公司股权激励计划拟首次授予股票数量为 222.50 万股, 预留部分 37.5 万股。首次授予的激励对象总人数为 81 人, 激励对象包括公司实施本计划时在公司任职的高级管理人员、核心管理人员、中层管理人员、核心技术(业务)人员及公司董事会认为应当激励的人员。预留激励对象指本计划获得股东大会批准时尚未确定但在本计划存续期间内纳入激励计划的激励对象, 由公司在股东大会审议通过本计划后 12 个月内确定。授予价格为 16.66 元/股。2017 年 9 月 15 日第一次临时股东大会会议审议通过《关于<上海凯众材料科技股份有限公司 2017 年限制性股票激励计划(草案)及其摘要>的议案》。

根据本公司 2017 年 9 月 22 日第二届董事会第九次会议审议通过的《关于向激励对象授予限制性股票的议案》, 确定本次限制性股票授予日为 2017 年 9 月 22 日。

2017 年 11 月 10 日, 本公司已在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完成首次授予限制性股票的登记工作。实际授予数量与拟授予数量的差异系在公司确定授予日后的协议签署、资金缴纳、股份登记过程中, 部分激励对象因资金筹集不足等个人原因自愿放弃全部或部分限制性股票, 实际授予数量由 222.50 万股调整为 192.27 万股, 授予人数由 81 人调整为 64 人。除上述事项外, 本次授予的激励对象、授予数量及授予价格与第二届董事会第八次会议议案一致。

## 11 股份支付 (续)

### 11.1 股份支付的总体情况 (续)

注 2: 激励计划首次授予的限制性股票的解锁时间及比例:

行权安排	时间	解锁比例
第一个解锁期	自授予日起 12 个月后的首个交易日起至授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	10%
第二个解锁期	自授予日起 24 个月后的首个交易日起至授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	40%
第三个解锁期	自授予日起 36 个月后的首个交易日起至授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	50%

### 11.2 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	对于授予职工的股份, 其公允价值按公司股份的市场价格计量, 同时考虑授予股份所依据的条款和条件 (不包括市场条件之外的可行权条件) 进行调整。	
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日, 企业应当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, 并以此为依据确认各期应分摊的费用。在可行权日, 最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权工具的数量一致。	
本期估计与上期估计有重大差异的原因		无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额		4,275,443.90
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额		4,275,443.90

### 11.3 股份支付的修改、终止情况

无

## 12 承诺及或有事项

### 12.1 重要承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日止, 本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大的承诺事项。

### 12.2 或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日止, 本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重要承诺及重大的或有事项。

### 13 资产负债表日后事项

- 13.1 2018年4月20日, 本公司第二届第十二次董事会通过了2017年度利润分配的预案, 决定拟以总股本10,592.27万股为基数, 向全体股东每10股派发现金红利7元(含税)。

除上述事项外, 截至本财务报表签发日止, 本公司未发生其他影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项。

### 14 其他重要事项

#### 14.1 分部信息

##### 14.1.1 报告分部的确定依据与会计政策

##### 14.1.1.1 报告分部的确定依据

本公司以业务分部或地区分部为基础确定报告分部。

业务分部或地区分部的大部分收入是对外交易收入, 且满足下列条件之一的, 将其确定为报告分部:

- 1) 该分部的分部收入占所有分部收入合计的10%或者以上;
- 2) 该分部的分部利润(亏损)的绝对额, 占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的10%或者以上;
- 3) 该分部的分部资产占所有分部资产合计额的10%或者以上。

业务分部或地区分部未满足上述条件的, 可以按照下列规定处理:

- 1) 不考虑该分部的规模, 直接将其指定为报告分部。
- 2) 不将该分部直接指定为报告分部的, 可将该分部与一个或一个以上类似的、未满足上述条件的其他分部合并为一个报告分部;
- 3) 不将该分部指定为报告分部且不与其他分部合并的, 在披露分部信息时, 将其作为其他项目单独披露。

本公司本年按经营地区为依据确定报告分部, 分为国内南区、国内北区、上海地区及国际业务。

##### 14.1.1.2 报告分部的会计政策

本公司按经营地区划分报告分部, 合并范围内执行统一的会计政策。



上海凯众材料科技股份有限公司  
2017 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 其他重要事项 (续)

14.1 分部信息 (续)

14.1.2 报告分部的财务信息

项目	国内南区	国内北区	上海地区	国际业务	分部间抵消	合计
主营业务收入	196,696,600.46	130,028,146.45	198,195,931.20	38,885,016.81	-117,565,386.49	446,240,308.43
主营业务成本	123,403,891.08	88,961,138.69	158,604,877.52	26,352,418.37	-219,543,457.61	177,778,868.05

项目	减震元件	塑料件	踏板总成	胶轮	分部间抵消	合计
主营业务收入	373,964,241.23	52,275,170.08	120,920,938.25	16,645,345.36	-117,565,386.49	446,240,308.43
主营业务成本	275,522,912.43	42,558,680.68	68,888,965.52	10,351,767.03	-219,543,457.61	177,778,868.05

14.2 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

14.2.1 2013 年 12 月 19 日，凯众（美国）有限公司（Carthane USA, L.L.C）在美利坚共和国密歇根州注册成立，注册证号为 E3448W。注册代理人为本公司董事长杨颖韬先生。凯众（美国）有限公司的所有者为本公司，持有其 100% 股权。注册地址为密歇根州法明顿丘 145 单元 GEM 商业中心或徐利民律师事务所。有限责任公司的期限为 100 年。根据本公司收到的徐利民律师事务所邮件说明，凯众（美国）有限公司尚未正式开始其在密歇根州及美利坚共和国其他州的任何商业事务，尚未正式在美利坚共和国内部收入服务中心申请联邦就业身份证号码（简称 FEIN），尚未在密歇根州或美利坚共和国其他州开设交易账户。

14.3 2016 年度报表列报重述

本公司将 2016 年 12 月 31 日的预付账款中预付的工程、设备采购款由预付账款调整至其他非流动资产，金额为 16,380,440.81 元。除此之外，2016 年度的比较报表未重列。

上海凯众材料科技股份有限公司  
 2017 年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目附注

15.1 应收账款

15.1.1 应收账款按分类披露：

类别	2017 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	117,529,346.32	99.76	2,329,641.02	1.98	115,199,705.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	286,560.00	0.24	286,560.00	100.00	-
合计	117,815,906.32	100.00	2,616,201.02		115,199,705.30

类别	2016 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	119,005,132.69	99.76	2,308,120.43	1.94	116,697,012.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	286,560.00	0.24	286,560.00	100.00	-
合计	119,291,692.69	100.00	2,594,680.43		116,697,012.26

上海凯众材料科技股份有限公司  
2017 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目附注（续）

15.1 应收账款（续）

15.1.1 应收账款按分类披露：（续）

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内			
其中：6 个月以内	105,458,615.84	1,054,586.16	1.00
6 个月-1 年	440,012.29	22,000.61	5.00
1 年以内小计	105,898,628.13	1,076,586.77	
1-2 年	59,806.57	11,961.31	20.00
2-3 年	-	-	50.00
3 年以上	1,241,092.94	1,241,092.94	100.00
合计	107,199,527.64	2,329,641.02	

确定该组合依据的说明：以应收账款的账龄为信用风险特征划分组合。

组合中，风险较小无需计提坏账准备的应收款项组合：

单位	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内	10,329,818.68	-	-

确定该组合依据的说明：以应收账款的款项性质为信用风险特征划分组合。

期末单项金额不重大但单项计提坏帐准备的应收账款

单位	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
上海郝键机械设备有限公司	286,560.00	286,560.00	100.00
合计	286,560.00	286,560.00	

15 公司财务报表主要项目附注（续）

15.1 应收账款（续）

15.1.2 计提、收回或转回的坏账准备情况

计提坏账准备金额 177,470.31 元；收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

15.1.3 本期实际核销的其他应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	155,949.72

15.1.4 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款 总额比例(%)
浙江吉利汽车零部件采购有限公司	客户	26,329,269.53	6 个月以内	22.35
南阳浙减汽车减振器有限公司浙川汽车减振器厂	客户	22,270,745.59	6 个月以内	18.90
万都(宁波)汽车零部件有限公司	客户	10,891,220.18	6 个月以内	9.24
洛阳凯众减震科技有限公司	子公司	7,957,465.24	6 个月以内	6.75
一汽东机工减振器有限公司	客户	5,645,083.19	6 个月以内	4.79
合计		<u>73,093,783.73</u>		<u>62.03</u>

上海凯众材料科技股份有限公司  
2017 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目附注 (续)

15.2 其他应收款

15.2.1 其他应收款按分类披露:

类别	2017 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	27,122,897.20	97.02	14,149.86	0.05	27,108,747.34
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	833,938.39	2.98	833,938.39	100.00	-
合计	27,956,835.59	100.00	848,088.25		27,108,747.34

类别	2016 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	20,413,439.42	96.08	17,110.12	0.08	20,396,329.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	833,938.39	3.92	833,938.39	100.00	-
合计	21,247,377.81	100.00	851,048.51		20,396,329.30

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中: 6 个月以内	128,281.71	1,282.82	1.00
6 个月-1 年	-	-	5.00
1 年以内小计	128,281.71	1,282.82	
1-2 年	64,335.21	12,867.04	20.00
2-3 年	-	-	50.00
3 年以上	-	-	100.00
合计	192,616.92	14,149.86	

确定该组合依据的说明: 以其他应收款的账龄为信用风险特征划分组合。

上海凯众材料科技股份有限公司  
2017 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目附注（续）

15.2 其他应收款（续）

15.2.1 其他应收款按分类披露：（续）

组合中，风险较小无需计提坏账准备的其他应收款组合：

单位	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
洛阳凯众减震科技有限公司	21,519,784.91	-	-
上海凯众聚氨酯有限公司	5,005,459.58	-	-
上海蕪黄节能设备有限公司	50,000.00	-	-
上海千牛投资管理有限公司	6,000.00	-	-
浦东新区建设工程安全质量监督站	126,879.50	-	-
上海鸿鼎投资管理有限公司	59,312.00	-	-
社保及公积金	161,844.29	-	-
袁建芳	1,000.00	-	-
合计	26,930,280.28	-	-

确定该组合依据的说明：以其他应收款的款项性质为信用风险特征划分组合。

期末单项金额不重大但单项计提坏帐准备的其他应收款：

单位	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
Dynatron Corp.Ltd	833,938.39	833,938.39	100.00
合计	833,938.39	833,938.39	

15.2.2 计提、收回或转回的坏账准备情况：

计提坏账准备金额 0.00 元；收回或转回坏账准备金额 2,960.26 元。

上海凯众材料科技股份有限公司  
2017 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目附注（续）

15.2 其他应收款（续）

15.2.3 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
合并范围内款项	26,525,244.49	19,931,689.22
收回可能性较小的预付货款	833,938.39	833,938.39
押金及保证金	243,191.50	51,000.00
社保及公积金	161,844.29	87,632.00
备用金	123,281.71	339,101.90
代垫款	69,335.21	4,016.30
合计	27,956,835.59	21,247,377.81

15.2.4 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例（%）	坏账准备 年末余额
洛阳凯众减震科技 有限公司	合并范围内款项	21,519,784.91	6 个月以内	76.98	-
上海凯众聚氨酯有 限公司	合并范围内款项	5,005,459.58	6 个月以内	17.90	-
Dynatron Corp.Ltd	预付款转入	833,938.39	1-2 年	2.98	833,938.39
浦东新区建设工程 安全质量监督站	押金及保证金	126,879.50	6-12 个月	0.45	-
公积金	社保及公积金	98,698.04	6 个月以内	0.35	-
合计		27,584,760.42		98.66	833,938.39

上海凯众材料科技股份有限公司  
2017 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 公司财务报表主要项目附注（续）

15.3 长期股权投资

15.3.1 长期股权投资情况表

项 目	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	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	61,200,000.00	-	61,200,000.00	41,200,000.00	-	41,200,000.00
合计	61,200,000.00	-	61,200,000.00	41,200,000.00	-	41,200,000.00

15.3.2 对子公司投资

被投资单位	2016 年 12 月 31 日	本期 增加	本期 减少	2017 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	减值准备 年末余额
洛阳凯众减震科技有限公司	40,000,000.00	20,000,000.00	-	60,000,000.00	-	-
上海凯众聚氨酯有限公司	1,200,000.00	-	-	1,200,000.00	-	-
合计	41,200,000.00	20,000,000.00	-	61,200,000.00	-	-

15.4 营业收入及营业成本

项目	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	429,965,296.14	280,583,685.17	313,096,936.00	199,114,503.77
其他业务	93,899,782.67	60,751,510.01	80,715,564.04	50,347,293.21
合计	523,865,078.81	341,335,195.18	393,812,500.04	249,461,796.98



上海凯众材料科技股份有限公司  
2017 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

16 补充资料

16.1 非经常性损益明细表

项目	2017 年度	2016 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-223,764.21	-3,369.23
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	11,499,241.66	10,219,207.83
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	25,046.76	41,572.72
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
所得税影响额	1,687,707.53	1,833,127.32
少数股东权益影响额（税后）	-19,191.60	18.00
合计	9,632,008.28	8,424,266.00

16.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	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	16.05	1.11	1.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.69	1.02	1.02

上期净利润	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	1.14	1.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.03	1.03

16.2.1 2017 年 6 月，资本公积转增股本 24,000,000 股，已重述 2016 年度每股收益。

上海凯众材料科技股份有限公司  
2017 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

---

17 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

上海凯众材料科技股份有限公司



法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



日期：2018 年 4 月 20 日