

上海康达化工新材料股份有限公司
二〇一六年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告

合并及公司资产负债表 1-2

合并及公司利润表 3

合并及公司现金流量表 4

合并及公司股东权益变动表 5-8

财务报表附注 9-59

审计报告

致同审字（2017）第 320ZA0071 号

上海康达化工新材料股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的上海康达化工新材料股份有限公司（以下简称康达新材公司）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2016 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是康达新材公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。



Grant Thornton
致同

三、审计意见

我们认为，康达新材公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了康达新材公司 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：沈在斌

中国注册会计师：王传文

二〇一七年三月二十八日

合并及公司资产负债表

2016年12月31日

编制单位：上海康达化工新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末数		期初数	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	894,707,527.95	462,295,582.95	100,449,082.33	55,357,192.42
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
应收票据	五、2	213,858,910.88	133,058,910.88	136,767,558.58	136,767,558.58
应收账款	五、3	222,893,771.08	173,816,187.89	271,906,734.38	230,278,308.18
预付款项	五、4	20,958,026.89	19,774,137.93	8,672,413.87	8,159,919.57
应收利息					
应收股利					
其他应收款	五、5	627,116.24	735,334,030.28	1,373,600.00	181,030,902.00
存货	五、6	74,250,964.75	57,134,203.86	90,805,049.85	76,616,294.10
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				4,484,225.98	
流动资产合计		1,427,296,317.79	1,581,413,053.79	614,458,664.99	688,210,174.85
非流动资产：					
可供出售金融资产	五、7	26,457,719.23	26,457,719.23	907,719.23	907,719.23
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资			60,610,000.00		60,610,000.00
投资性房地产		481,500.84	481,500.84		
固定资产	五、8	248,464,007.46	82,593,249.45	244,683,777.05	74,334,783.75
在建工程	五、9	802,564.66	469,411.48	1,053,632.48	
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	五、10	86,872,797.16	15,727,461.43	37,985,053.19	16,575,887.97
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	五、11	3,694,157.18	2,814,198.89	2,678,518.71	2,350,248.24
其他非流动资产	五、12	1,576,184.00	500,514.00	3,206,702.66	1,465,555.20
非流动资产合计		368,348,930.53	189,654,055.32	290,515,403.32	156,244,194.39
资产总计		1,795,645,248.32	1,771,067,109.11	904,974,068.31	844,454,369.24

合并及公司资产负债表（续）

2016年12月31日

项 目	附注	期末数		期初数	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、13	110,000,000.00	110,000,000.00	50,000,000.00	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					
应付票据					
应付账款	五、14	53,125,748.59	42,810,498.12	103,449,829.18	51,326,366.09
预收款项	五、15	888,060.09	3,285,676.31	6,248,347.94	6,248,347.94
应付职工薪酬	五、16	11,068,680.02	9,283,782.52	14,198,597.67	13,114,844.67
应交税费	五、17	6,149,743.34	6,394,036.69	5,190,888.64	5,808,407.12
应付利息					
应付股利					
其他应付款	五、18	1,564,267.60	1,487,444.50	2,206,524.24	2,083,119.89
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		518,181.82	518,181.82	249,999.98	249,999.98
流动负债合计		183,314,681.46	173,779,619.96	181,544,187.65	128,831,085.69
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
长期应付款					
长期应付职工薪酬	五、19	1,860,041.35	1,860,041.35	1,860,041.35	1,860,041.35
专项应付款		770,422.70	770,422.70		
预计负债					
递延收益		499,999.96	499,999.96	833,333.32	833,333.32
递延所得税负债					
其他非流动负债	五、20				
非流动负债合计		3,130,464.01	3,130,464.01	2,693,374.67	2,693,374.67
负债合计		186,445,145.47	176,910,083.97	184,237,562.32	131,524,460.36
股本	五、21	230,797,101.00	230,797,101.00	200,000,000.00	200,000,000.00
资本公积	五、22	1,026,169,382.50	1,025,541,674.69	229,527,995.90	228,900,288.09
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、23	41,665,832.97	41,665,832.97	34,126,970.10	34,126,970.10
未分配利润	五、24	310,567,786.38	296,152,416.48	257,081,539.99	249,902,650.69
归属于母公司股东权益合计		1,609,200,102.85	1,594,157,025.14	720,736,505.99	712,929,908.88
少数股东权益					
股东权益合计		1,609,200,102.85	1,594,157,025.14	720,736,505.99	712,929,908.88
负债和股东权益总计		1,795,645,248.32	1,771,067,109.11	904,974,068.31	844,454,369.24

公司法定代表人：姚其胜

主管会计工作的公司负责人：刘君

公司会计机构负责人：龚燕芬

合并及公司利润表

2016 年度

编制单位：上海康达化工新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、25	594,047,408.00	497,239,546.12	726,980,466.81	699,023,193.13
减：营业成本	五、25	385,396,291.13	314,463,802.91	477,295,964.50	466,998,140.21
营业税金及附加	五、26	2,888,024.97	2,671,005.95	2,766,498.40	2,761,196.75
销售费用	五、27	50,633,522.99	47,871,545.13	56,730,848.43	57,552,470.06
管理费用	五、28	53,572,497.31	41,929,488.34	48,132,962.89	36,222,206.49
财务费用	五、29	4,152,206.17	4,629,422.28	2,621,414.49	3,473,124.43
资产减值损失	五、30	7,086,620.01	3,415,601.22	9,357,984.15	7,167,014.35
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
投资收益（损失以“-”号填列）		180,890.00	180,890.00	180,890.00	180,890.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
二、营业利润（损失以“-”号填列）		90,499,135.42	82,439,570.29	130,255,683.95	125,029,930.84
加：营业外收入	五、31	4,475,874.91	4,455,754.91	2,845,348.51	2,807,813.51
其中：非流动资产处置利得		123,815.77	123,815.77		
减：营业外支出	五、32	170,835.66	170,595.62	691,179.38	674,282.97
其中：非流动资产处置损失		85,835.66	85,595.62	686,179.38	669,282.97
三、利润总额（损失以“-”号填列）		94,804,174.67	86,724,729.58	132,409,853.08	127,163,461.38
减：所得税费用	五、33	12,179,065.41	11,336,100.92	19,865,664.08	19,353,293.85
四、净利润（损失以“-”号填列）		82,625,109.26	75,388,628.66	112,544,189.00	107,810,167.53
归属于母公司股东的净利润		82,625,109.26		112,544,189.00	
少数股东损益					
五、其他综合收益		-	-	-	-
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		82,625,109.26	75,388,628.66	112,544,189.00	107,810,167.53
归属于母公司股东的综合收益总额		82,625,109.26	75,388,628.66	112,544,189.00	107,810,167.53
归属于少数股东的综合收益总额					
七、每股收益					
（一）基本每股收益		0.41		0.56	
（二）稀释每股收益		0.41		0.56	

公司法定代表人：姚其胜

主管会计工作的公司负责人：刘君

公司会计机构负责人：龚燕芬

合并及公司现金流量表

2016 年度

编制单位：上海康达化工新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		674,999,861.25	635,446,436.55	693,058,105.67	697,134,587.54
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	五、35	5,560,948.03	5,195,186.52	4,241,769.64	29,336,051.98
经营活动现金流入小计		680,560,809.28	640,641,623.07	697,299,875.31	726,470,639.52
购买商品、接受劳务支付的现金		459,987,190.71	344,914,564.66	546,809,819.37	541,942,934.31
支付给职工以及为职工支付的现金		72,959,718.09	64,097,734.23	62,211,849.96	57,233,499.47
支付的各项税费		49,718,891.84	47,629,550.60	66,481,747.26	66,237,728.07
支付其他与经营活动有关的现金	五、35	45,275,656.27	165,993,645.69	52,552,628.38	50,755,382.15
经营活动现金流出小计		627,941,456.91	622,635,495.18	728,056,044.97	716,169,544.00
经营活动产生的现金流量净额		52,619,352.37	18,006,127.89	-30,756,169.66	10,301,095.52
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		5,560,948.03	5,195,186.52		
取得投资收益收到的现金		180,890.00	180,890.00	180,890.00	180,890.00-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的		245,863.78	245,804.67	619,227.21	609,611.25
现金净额					
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		591,266.94	24,605,104.16	859,077.17	
投资活动现金流入小计		1,018,020.72	25,031,798.83	1,659,194.38	790,501.25
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		94,561,639.93	16,282,248.65	37,317,618.11	9,742,972.08
投资支付的现金		25,550,000.00	25,550,000.00		
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	五、35		455,000,000.00		
投资活动现金流出小计		120,111,639.93	496,832,248.65	37,317,618.11	9,742,972.08
投资活动产生的现金流量净额		-119,093,619.21	-471,800,449.82	-35,658,423.73	-8,952,470.83
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		849,999,987.60	849,999,987.60		
其中：子公司吸收少数股东权益性投资					
收到的现金					
取得借款收到的现金		170,000,000.00	170,000,000.00	155,000,000.00	155,000,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		1,019,999,987.60	1,019,999,987.60	155,000,000.00	155,000,000.00
偿还债务支付的现金		110,000,000.00	110,000,000.00	150,000,000.00	150,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,705,775.14	26,705,775.14	17,805,461.10	17,805,461.10
其中：子公司支付少数股东的现金股利					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、35	22,561,500.00	22,561,500.00		
其中：子公司减资支付给少数股东的现金					
筹资活动现金流出小计		159,267,275.14	159,267,275.14	167,805,461.10	167,805,461.10
筹资活动产生的现金流量净额		860,732,712.46	860,732,712.46	-12,805,461.10	-12,805,461.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		794,258,445.62	406,938,390.53	-79,220,054.49	-11,456,836.41
加：期初现金及现金等价物余额		100,449,082.33	55,357,192.42	179,669,136.82	66,814,028.83
六、期末现金及现金等价物余额		894,707,527.95	462,295,582.95	100,449,082.33	55,357,192.42

公司法定代表人：姚其胜

主管会计工作的公司负责人：刘君

公司会计机构负责人：龚燕芬

合并股东权益变动表

2016 年度

编制单位：上海康达化工新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2016 年度金额								
	归属于母公司股东权益							少数 股东 权益	所有者权益合计
	实收资本（或 股本）	资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	200,000,000.00	229,527,995.90				23,345,953.35	69,318,367.74		622,192,316.99
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	200,000,000.00	229,527,995.90				23,345,953.35	69,318,367.74		622,192,316.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	30,797,101.00	796,641,386.60				7,538,862.87	53,486,246.39		888,463,596.86
（一）综合收益总额							82,625,109.26		82,625,109.26
（二）股东（或所有者）投入和减少资本	30,797,101.00	796,641,386.60							827,438,487.60
1. 股东投入的普通股	30,797,101.00	796,641,386.60							827,438,487.60
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						7,538,862.87	-29,138,862.87	-	-21,600,000.00
1. 提取盈余公积						7,538,862.87	-7,538,862.87		-
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者（或股东）的分配							-21,600,000.00		-21,600,000.00
4. 其他									
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增股本（或资本）									
2. 盈余公积转增股本（或资本）									
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	230,797,101.00	1,026,169,382.50				41,665,832.97	310,567,786.38	-	1,609,200,102.85

公司法定代表人：姚其胜

主管会计工作的公司负责人：刘君

公司会计机构负责人：龚燕芬

合并股东权益变动表

2016 年度

编制单位：上海康达化工新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额								
	归属于母公司股东权益							少数 股东 权益	所有者权益合计
	实收资本（或 股本）	资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	200,000,000.00	229,527,995.90				23,345,953.35	69,318,367.74		622,192,316.99
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	200,000,000.00	229,527,995.90				23,345,953.35	69,318,367.74		622,192,316.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						10,781,016.75	87,763,172.25		98,544,189.00
（一）综合收益总额							112,544,189.00		112,544,189.00
（二）股东（或所有者）投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配						10,781,016.75	-24,781,016.75		-14,000,000.00
1. 提取盈余公积						10,781,016.75	-10,781,016.75		
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者（或股东）的分配							-14,000,000.00		-14,000,000.00
4. 其他									
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增股本（或资本）									
2. 盈余公积转增股本（或资本）									
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	200,000,000.00	229,527,995.90				34,126,970.10	257,081,539.99		720,736,505.99

公司法定代表人：姚其胜

主管会计工作的公司负责人：刘君

公司会计机构负责人：龚燕芬

公司股东权益变动表

2016 年度

编制单位：上海康达化工新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额								
	归属于母公司股东权益							少数 股东 权益	所有者权益合计
	实收资本（或股 本）	资本公积	减： 库存 股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	200,000,000.00	228,900,288.09				34,126,970.10	249,902,650.69		712,929,908.88
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	200,000,000.00	228,900,288.09				34,126,970.10	249,902,650.69		712,929,908.88
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	30,797,101.00	796,641,386.60	-	-	-	7,538,862.87	46,249,765.79		881,227,116.26
（一）综合收益总额							75,388,628.66		75,388,628.66
（二）股东（或所有者）投入和减少资本	30,797,101.00	796,641,386.60							827,438,487.60
1. 股东投入的普通股	30,797,101.00	796,641,386.60							827,438,487.60
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						7,538,862.87	-29,138,862.87		-21,600,000.00
1. 提取盈余公积						7,538,862.87	-7,538,862.87		-
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者（或股东）的分配							-21,600,000.00		-21,600,000.00
4. 其他									
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增股本（或资本）									
2. 盈余公积转增股本（或资本）									
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	230,797,101.00	1,025,541,674.69				41,665,832.97	296,152,416.48		1,594,157,025.14

公司法定代表人：姚其胜

主管会计工作的公司负责人：刘君

公司会计机构负责人：龚燕芬

公司股东权益变动表

2016 年度

编制单位：上海康达化工新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额								
	归属于母公司股东权益							少数 股东 权益	所有者权益合计
	实收资本（或股 本）	资本公积	减： 库存 股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	200,000,000.00	228,900,288.09				23,345,953.35	166,873,499.91		619,119,741.35
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、本年年年初余额	200,000,000.00	228,900,288.09				23,345,953.35	166,873,499.91		619,119,741.35
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						10,781,016.75	83,029,150.78		93,810,167.53
（一）综合收益总额							10,781,016.75		10,781,016.75
（二）股东（或所有者）投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配						10,781,016.75	-24,781,016.75		-14,000,000.00
1. 提取盈余公积						10,781,016.75	-10,781,016.75		
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者（或股东）的分配							-14,000,000.00		-14,000,000.00
4. 其他									
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增股本（或资本）									
2. 盈余公积转增股本（或资本）									
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	200,000,000.00	228,900,288.09				34,126,970.10	249,902,650.69		712,929,908.88

公司法定代表人： 姚其胜

主管会计工作的公司负责人： 刘君

公司会计机构负责人： 龚燕芬

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

上海康达化工新材料股份有限公司（以下简称“本公司”）的前身系成立于 1988 年 7 月 14 日的上海康达化工实验厂（以下简称“康达厂”），企业性质为集体所有制企业。

1992 年 10 月，川沙县经营管理办公室同意康达厂实施改制，康达厂企业经济性质变更为集体所有制（股份合作）企业，注册资本为 123.60 万元。

1998 年 2 月，浦东新区集体资产管理办公室（以下简称“浦东集体资产管理办”）出具了《关于上海康达化工实验厂产权界定查证的确认通知书》（沪浦集界[1998]03 号），确认康达厂无国有资产。

2002 年 6 月 24 日，陆企亭、徐洪珊等 49 名经营者和职工，与浦东集体资产管理办签订《上海市产权交易合同》（合同编号：02124365），以 161.1285 万元的对价受让浦东集体资产管理办拥有的上海康达化工实验厂全部集体产权。

2002 年 6 月 25 日，上海华晖会计师事务所出具华会验（2002）第 1505 号验资报告，确认：截至 2002 年 6 月 25 日止，上海康达化工有限公司变更后的注册资本为 541 万元。

2002 年 7 月 2 日，上海市工商行政管理局浦东分局颁发了注册号为 3101152006755 的营业执照，上海康达化工有限责任公司成立。

2010 年 5 月 24 日，本公司增加注册资本 94.3135 万元，新增资本由新股东江苏高投中小企业创业投资有限公司、江苏高投成长创业投资有限公司、上海科技投资股份有限公司投入，变更后注册资本为 635.3135 万元。

2010 年 6 月 17 日，经股东会决议，本公司依法整体变更设立为上海康达化工新材料股份有限公司，各发起人以其拥有的公司截止 2010 年 5 月 31 日经审计的净资产中的 7,500 万元折为公司股本 7,500 万股，每股面值 1 元，净资产折合股本后的余额 86,219,604.33 元转入资本公积。变更后公司的注册资本实收金额为人民币 7,500.00 万元，各发起人均已缴足其认购的股份。

2012 年 3 月 15 日，经中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）《关于核准上海康达化工新材料股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可【2012】353 号）核准，本公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）2500 万股。本公司股票于 2012 年 4 月 16 日在深圳证券交易所挂牌（股票简称：康达新材，股票代码 002669）。股票发行后，本公司注册资本由人民币 7,500 万元增加至人民币 10,000 万元。

根据本公司 2013 年度股东大会决议，本公司以 2013 年 12 月 31 日股本 10,000 万股为基数，按每 10 股由资本公积金转增 10 股，共计转增 10,000 股，本次转增后，公司股本增加至人民币 20,000 万元，于 2014 年 12 月 9 日取得上海市工商行政管理局颁发的注册号为 310115000054354 企业法人营业执照。

根据公司董事会及股东大会决议和修改后章程的规定，并经中国证券监督管理委员会（证监许可[2016]2589号《关于核准上海康达化工新材料股份有限公司非公开发行股票的批复》核准，本公司非公开发行股票 30,797,101 股，每股面值 1 元，每股发行价格为 27.60 元。股票发行后，本公司股本增加至人民币 230,797,101 元。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设研发部、生产部、质检部、销售事业部、采购部、财务部和内审部等部门，拥有上海康达新能源材料有限公司（以下简称“康达新能源”）、上海万达化工物品运输有限公司（以下简称“万达运输”）两个子公司。

本公司及其子公司业务性质和主要经营范围为：胶粘剂研发、制造及销售和化学物品运输服务。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第六次会议于 2017 年 3 月 28 日批准。

2、合并财务报表范围

本公司本年度合并财务报表范围与上年度相比未发生变化。合并财务报表范围见本附注七、在其他主体中的权益。

二、财务报表的编制基础

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

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策参见附注三、10、附注三、12 和附注三、29。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

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

5、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

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

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

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

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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

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

6、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

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

8、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

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，包括应收账款和其他应收款等（附注三、10）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

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，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。

（3）金融负债分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

其他金融负债

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司期末无衍生工具及嵌入衍生工具。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

（6）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- 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本公司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者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致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，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- ⑦债务人经营所处的技术、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，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，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，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为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销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

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减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（7）金融资产转移

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

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

9、公允价值计量

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

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

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

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款和应收票据（商业承兑汇票）。

(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：期末余额达到 200 万元（含 200 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 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	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：本公司将应收款项按款项性质分为组合 1 销售货款、组合 2 保证金、押金、备用金、员工暂借款、合并范围内关联方往来和组合 3 其他，组合 1 和组合 3 采用账龄分析法计提坏账准备，组合 2 由于发生坏账风险极小，不计提坏账准备。

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
组合 1（销售货款）	账龄状态	账龄分析法
组合 2（保证金、押金、备用金、员工暂借款、合并范围内关联方往来）	款项性质	不计提坏账准备
组合 3（其他）	账龄状态	账龄分析法

对组合 1 和组合 3，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收票据（商业承兑 汇票）计提比例%	应收账款计提 比例%	其他应收款计提 比例%
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00	10.00
2 至 3 年	20.00	20.00	20.00
3 至 4 年	30.00	30.00	30.00
4 至 5 年	50.00	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00

注：本公司对应收票据（商业承兑汇票），按其对应应收账款的账龄计提坏账准备。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、低值易耗品、包装物、库存商品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

12、长期股权投资

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

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

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

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

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

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

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

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

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

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

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

13、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。本公司投资性房地产为已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、19。

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差额计入当期损益。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20.00	5.00	4.75
机器设备	10.00	5.00	9.50
电子设备	3.00	5.00	31.67
运输设备	4.00	5.00	23.75
其他	5.00	5.00	19.00

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

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

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

（5）大修理费用

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

15、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

17、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、非专利技术和商标权等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	土地使用年限	年限平均法	
软件	5 年	年限平均法	
非专利技术	5 年	年限平均法	
商标权	5 年	年限平均法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

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

19、资产减值

对子公司、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

本公司离职后福利计划仅涉及设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

22、收入

（1）一般原则

①销售商品

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

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（2）收入确认的具体方法

本公司销售商品业务收入确认的具体方法如下：

根据公司与客户签订的销售订单约定，由物流配送或公司负责将货物运送到约定的交货地点，经客户验收确认，公司开具销售发票，收款或取得收款权利时确认销售收入。

23、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对期末有确凿证据表明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时，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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。

24、递延所得税资产

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

25、经营租赁与融资租赁

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

（1）本公司作为出租人

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

（2）本公司作为承租人

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

26、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

递延所得税资产

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

27、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额
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。利润表中的“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、车船使用税、印花税等原计入管理费用的相关税费，自2016年5月1日起调整计入“税金及附加”。	① 税金及附加 ② 管理费用	税金及附加增加490,980.70元；管理费用减少490,980.70元

（2）重要会计估计变更

本公司本年度未发生重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	17、11、6
城市维护建设税	应纳流转税额	1
教育费附加		3
地方教育费附加		2
河道管理费		1
企业所得税	应纳税所得额	15、25

说明 1：根据财政部和国家税务总局 2011 年 11 月 16 日下发的财税[2011]111 号《财政部国家税务总局关于在上海市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》，本公司的服务业的税率 2012 年 1 月 1 日起适用 6% 的增值税税率，本公司子公司上海万达化工物品运输有限公司自 2012 年 1 月 1 日适用 11% 的增值税税率；

说明 2：不同纳税主体适用的所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率%
上海康达化工新材料股份有限公司	15
上海康达新能源材料有限公司	15
上海万达化工品运输有限公司	25

2、税收优惠及批文

（1）本公司顺利通过高新技术企业复审，取得编号为 GR201631000421 号的高新技术企业证书，发证时间为 2016 年 11 月 24 日，有效期三年。根据 2008 年 1 月 1 日实施的《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第 2 款规定，国家对于需要重点扶持的高新技术企业减按 15%征收企业所得税，本公司 2016 至 2018 年度企业所得税享受 15% 的优惠税率。

（2）本公司子公司上海康达新能源材料有限公司于 2016 年 11 月 24 日取得编号为 GR201631000852 号的高新技术企业证书，有效期三年。根据 2008 年 1 月 1 日实施的《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第 2 款规定，国家对于需要重点扶持的高新技术企业减按 15%征收企业所得税，本公司 2016 至 2018 年度企业所得税享受 15% 的优惠税率。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末数	期初数
库存现金	30,429.15	19,723.16
银行存款	894,677,098.80	100,429,359.17
合计	894,707,527.95	100,449,082.33

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据

种类	期末数			期初数		
	金额	坏账准备	净额	金额	坏账准备	净额
	130,882.08		130,882.08	73,047.97		73,047.97
商业承兑汇票	87,344,032.20	4,367,201.61	82,976,830.59	67,073,244.00	3,353,662.20	63,719,581.80
合计	218,226.1	4,367,201.61	213,858.9	140,121.2	3,353,662.20	136,767.5

（1）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	100,429,185.40	

上海康达化工新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

商业承兑票据	32,821,829.58
合计	133,251,014.98

3、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种类	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	6,398,098.39	2.63	6,398,098.39	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：组合 1 销售货款	235,536,535.86	96.87	12,642,764.78	5.37	222,893,771.08
组合小计	235,536,535.86	96.87	12,642,764.78	5.37	222,893,771.08
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,215,249.76	0.50	1,215,249.76	100.00	
合计	243,149,884.01	100.00	20,256,112.93	8.33	222,893,771.08

应收账款按种类披露（续）

种类	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：组合 1 销售货款	286,412,363.63	100.00	14,505,629.25	5.06	271,906,734.38
组合小计	286,412,363.63	100.00	14,505,629.25	5.06	271,906,734.38
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	286,412,363.63	100.00	14,505,629.25	5.06	271,906,734.38

说明：

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
客户	6,398,098.39	6,398,098.39	100.00	预计无法收回

②组合 1 销售货款，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	

上海康达化工新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1 年以内	220,189,222.13	93.48	11,009,461.11	5.00	209,179,761.02
1 至 2 年	14,655,095.23	6.22	1,465,509.52	10.00	13,189,585.71
2 至 3 年	559,066.00	0.24	111,813.20	20.00	447,252.80
3 至 4 年	77,476.50	0.03	23,242.95	30.00	54,233.55
4 至 5 年	45,876.00	0.02	22,938.00	50.00	22,938.00
5 年以上	9,800.00	0.01	9,800.00	100.00	
合计	235,536,535.86	100.00	12,642,764.78	5.37	222,893,771.08

续:

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	283,657,351.34	99.04	14,182,867.57	5.00	269,474,483.77
1 至 2 年	2,466,127.79	0.86	246,612.78	10.00	2,219,515.01
2 至 3 年	170,636.50	0.06	34,127.30	20.00	136,509.20
3 至 4 年	85,512.00	0.03	25,653.60	30.00	59,858.40
4 至 5 年	32,736.00	0.01	16,368.00	50.00	16,368.00
合计	286,412,363.63	100.00	14,505,629.25	5.06	271,906,734.38

(2) 本期计提坏账准备情况

本期计提坏账准备（按应收账款和应收票据）金额 7,086,620.01 元。

(3) 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	322,596.92

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例%	坏账准备期末余额
第一名	45,675,133.78	18.78	2,320,963.49
第二名	22,380,104.00	9.20	1,631,893.60
第三名	15,644,838.25	6.43	782,241.91
第四名	13,733,987.17	5.65	686,699.36
第五名	12,798,392.07	5.26	639,919.60
合计	110,232,455.27	45.34	6,061,717.96

4、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	20,852,423.09	99.50	8,449,592.19	97.43
1 至 2 年	97,015.07	0.46	222,821.68	2.57
2 至 3 年	8,588.73	0.04		
合计	20,958,026.89	100.00	8,672,413.87	100.00

说明：期末，本公司无账龄超过 1 年的重要预付款项。

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例
第一名	5,816,009.51	27.75%
第二名	4,029,546.05	19.23%
第三名	2,994,964.56	14.29%
第四名	1,879,339.26	8.97%
第五名	1,181,925.12	5.64%
合计	15,901,784.50	75.88%

5、其他应收款

（1）其他应收款按种类披露

种类	期末数			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
其中：组合 2：保证金、押金、备用金、员工暂借款	627,116.24	100.00		
组合小计	627,116.24	100.00		
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	627,116.24	100.00		

其他应收款按种类披露（续）

种类	期初数
----	-----

上海康达化工新材料股份有限公司
财务报表附注
2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：组合 2：保证金、押金、备用金、员工暂借款	1,373,600.00	100.00			1,373,600.00
组合小计	1,373,600.00	100.00			1,373,600.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,373,600.00	100.00			1,373,600.00

（2）其他应收款按款项性质披露

项目	期末余额	期初余额
保证金	627,116.24	1,373,600.00

（3）按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例	坏账准备期末余额
第一名	保证金	400,000.00	4 至 5 年	63.78%	
第二名	保证金	120,000.00	1 年以内	19.14%	
第三名	保证金	50,000.00	1 年以内	7.97%	
第四名	保证金	34,000.00	1 至 2 年	5.42%	
第五名	保证金	20,000.00	1 年以内	3.19%	
合计		624,000.00		99.50%	--

6、存货

（1）存货分类

存货种类	期末数			期初数		
	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	27,387,190.98		27,387,190.98	39,245,735.85		39,245,735.85
库存商品	34,824,148.94		34,824,148.94	27,437,018.31		27,437,018.31
包装物	3,493,391.98		3,493,391.98	3,137,487.97		3,137,487.97
低值易耗品	574,570.63		574,570.63	642,153.43		642,153.43
发出商品	7,971,662.22		7,971,662.22	20,342,654.29		20,342,654.29
合计	74,250,964.75		74,250,964.75	90,805,049.85		90,805,049.85

（2）存货跌价准备

本公司期末存货无跌价迹象，无需计提存货跌价准备。

7、其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣进项税额		4,484,225.98

8、可供出售金融资产

（1）可供出售金融资产情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	26,457,719.23		26,457,719.23	907,719.23		907,719.23
其中：按成本计量	26,457,719.23		26,457,719.23	907,719.23		907,719.23
合计	26,457,719.23		26,457,719.23	907,719.23		907,719.23

（2）采用成本计量的可供出售权益工具

被投资单位	账面余额		期末	持股 比例	本期现金 红利
	期初	本期增加			
烟台民生化学有限公司	907,719.23		907,719.23	10.07%	180,890.00
浙江信汇新材料股份有限公司		25,550,000.00	25,550,000.00	1.00%	
合计	907,719.23	25,550,000.00	26,457,719.23		

9、投资性房地产

项目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	
2.本期固定资产转入	2,646,794.32
3.本期减少金额	
4.期末余额	2,646,794.32
二、累计折旧	
1.期初余额	
2.本期增加金额	2,165,293.48
（1）本期固定资产转入	2,091,021.39
（3）本期计提增加	74,272.09
3.本期减少金额	

4.期末余额	2,165,293.48
三、减值准备	
四、账面价值	
1.期末账面价值	481,500.84
2.期初账面价值	

说明：2016 年 1 月，本公司将位于上海市上川路 9328 号（现已更名为川沙路 3842 号）的实验大楼出租给上海骏恒塑料制品有限公司，从 2016 年 1 月开始，本公司将该房屋建筑物从固定资产重分类计入投资性房地产，并按照成本模式进行后续计量。

10、固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	187,742,086.31	97,885,793.04	3,619,976.66	3,071,282.54	8,441,396.91	300,760,535.46
2.本期增加金额	12,252,299.41	18,950,316.43	813,837.61	520,783.99	2,609,898.68	35,147,136.12
（1）本期购置		14,442,473.27	813,837.61	520,783.99	1,000,277.55	16,777,372.42
（1）在建工程转入	12,252,299.41	4,507,843.16			30,916.24	16,791,058.81
（2）其他增加					1,578,704.89	1,578,704.89
3.本期减少	12,337,303.50	2,242,175.28	546,087.00	7,845.33	235,522.37	15,368,933.48
（1）处置或报废		663,470.39	546,087.00	7,845.33	235,522.37	1,452,925.09
（2）转入投资性房地产	2,646,794.32					2,646,794.32
（3）其他减少	9,690,509.18	1,578,704.89				11,269,214.07
4.期末余额	187,657,082.22	114,593,934.19	3,887,727.27	3,584,221.20	10,815,773.22	320,538,738.10
二、累计折旧						
1.期初余额	30,202,533.59	19,743,145.65	2,160,496.81	1,916,849.20	2,053,733.16	56,076,758.41
2.本期增加金额	8,779,204.85	8,700,450.42	515,663.81	651,752.73	2,027,968.37	20,675,040.18
（1）计提	8,779,204.85	8,700,450.42	515,663.81	651,752.73	1,772,364.80	20,419,436.61
（2）其他增加					255,603.57	255,603.57
3.本期减少金额	3,176,422.96	753,912.48	518,782.65	7,453.06	220,496.80	4,677,067.95
（1）处置或报废		498,308.91	518,782.65	7,453.06	220,496.80	1,245,041.42
（2）转入投资性房地产	2,091,021.39					2,091,021.39
（2）其他减少	1,085,401.57	255,603.57				1,341,005.14
4.期末余额	35,805,315.48	27,689,683.59	2,157,377.97	2,561,148.87	3,861,204.73	72,074,730.64

上海康达化工新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

三、减值准备

四、账面价值

1.期末账面价值	151,851,766.74	86,904,250.60	1,730,349.30	1,023,072.33	6,954,568.49	248,464,007.46
2.期初账面价值	157,539,552.72	78,142,647.39	1,459,479.85	1,154,433.34	6,387,663.75	244,683,777.05

说明：固定资产抵押担保情况详见本附注五、合并财务报表项目注释之 41 所有权或使用权受到限制的资产。

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	17,148,065.96	10,038,048.78		7,110,017.18	

11、在建工程

在建工程明细

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
5#房扩产工程	385,726.50		385,726.50			
粉体投料改造工程	139,487.18		139,487.18			
聚氨酯扩产项目	83,684.98		83,684.98			
有机废气净化装置				385,000.00		385,000.00
PUR 项目				478,632.48		478,632.48
丁基胶条项目	193,666.00		193,666.00	190,000.00		190,000.00
合计	802,564.66		802,564.66	1,053,632.48		1,053,632.48

12、无形资产

项目	土地使用权	软件	非专利技术	商标权	合计
一、账面原值					
1.期初余额	41,218,902.64	967,316.13	2,000,000.00	300,000.00	44,486,218.77
2.本期购置金额	50,721,810.00	15,042.74		100,000.00	50,836,852.74
3.本期减少金额					
4.期末余额	91,940,712.64	982,358.87	2,000,000.00	400,000.00	95,323,071.51
二、累计摊销					
1.期初余额	5,940,625.69	493,873.23	66,666.66		6,501,165.58
2.本期计提金额	1,331,611.61	137,497.16	399,999.96	80,000.04	1,949,108.77
3.本期减少金额					
4.期末余额	7,272,237.30	631,370.39	466,666.62	80,000.04	8,450,274.35

上海康达化工新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

三、减值准备					
四、账面价值					
1.期末账面价值	84,668,475.34	350,988.48	1,533,333.38	319,999.96	86,872,797.16
2.期初账面价值	35,278,276.95	473,442.90	1,933,333.34	300,000.00	37,985,053.19

说明：无形资产抵押担保情况详见本附注五之 41 所有权或使用权受到限制的资产。

13、递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	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	24,623,314.54	3,694,157.18	17,859,291.45	2,678,518.71

14、其他非流动资产

项目	期末数	期初数
预付工程、设备款	1,576,184.00	3,206,702.66

15、短期借款

项目	期末数	期初数
抵押借款	105,000,000.00	50,000,000.00
信用借款	5,000,000.00	
合计	110,000,000.00	50,000,000.00

说明：用于抵押的资产详见本附注五之 41 所有权或使用权受到限制的资产。

16、应付账款

项目	期末数	期初数
材料款	35,694,668.11	67,557,005.34
工程、设备款	12,721,541.09	26,637,352.44
其他款项	4,709,539.39	9,255,471.40
合计	53,125,748.59	103,449,829.18

期末，本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

17、预收款项

项目	期末数	期初数
货款	888,060.09	6,248,347.94

期末，本公司无账龄超过 1 年以上的重要预收款项。

18、应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	14,198,597.67	62,082,222.64	65,212,140.29	11,068,680.02
离职后福利-设定提存计划		7,491,668.30	7,491,668.30	
辞退福利		255,909.50	255,909.50	
合计	14,198,597.67	69,829,800.44	72,959,718.09	11,068,680.02

（1）短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	14,198,597.67	51,506,216.86	54,636,134.51	11,068,680.02
职工福利费		3,051,713.96	3,051,713.96	
社会保险费		4,253,057.1	4,253,057.1	
其中：1. 医疗保险费		3,540,459.30	3,540,459.30	
2. 工伤保险费		367,741.50	367,741.50	
3. 生育保险费		344,856.30	344,856.30	
住房公积金		2,390,381.00	2,390,381.00	
工会经费和职工教育经费		686,923.42	686,923.42	
其他短期薪酬		193,930.30	193,930.30	
合计	14,198,597.67	62,082,222.64	65,212,140.29	11,068,680.02

（2）设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利		7,491,668.30	7,491,668.30	
其中：1. 基本养老保险费		7,135,400.60	7,135,400.60	
2. 失业保险费		356,267.70	356,267.70	
合计		7,491,668.30	7,491,668.30	

说明：本公司为所有员工缴纳基本养老保险和失业保险费，基本养老保险的缴纳标准为员工工资基数的 20%，失业保险的缴纳标准为员工工资基数的 1%。

（3）辞退福利

说明：本公司辞退福利为与员工终止合同给予员工经济补偿，按照员工工作每满一年支付一个月工资的标准向员工支付。

19、应交税费

税项	期末数	期初数
----	-----	-----

上海康达化工新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

增值税	4,231,353.03	
企业所得税	1,267,026.37	4,856,701.61
个人所得税	297,167.65	235,807.31
城市维护建设税	50,599.47	14,054.24
教育费附加	151,798.40	42,162.74
地方教育费附加	101,198.95	28,108.50
河道管理费	50,599.47	14,054.24
合计	6,149,743.34	5,190,888.64

20、其他应付款

项目	期末数	期初数
往来款	1,534,267.60	2,176,524.24
押金	30,000.00	30,000.00
合计	1,564,267.60	2,206,524.24

期末，本公司无账龄超过 1 年以上的重要其他应付款。

21、其他流动负债

项目	期末数	期初数
政府补助	518,181.82	249,999.98

说明：政府补助情况详见本附注五之 24 递延收益。

22、长期应付职工薪酬

项目	期末数	期初数
其他长期福利	1,860,041.35	1,860,041.35
小计	1,860,041.35	1,860,041.35
减：一年内到期的长期应付职工薪酬		
合计	1,860,041.35	1,860,041.35

说明：根据 2002 年 6 月 5 日上海市浦东新区集体资产管理办公室“浦集资[2002]32 号《关于上海康达化工实验厂集体资产处置的批复》”的发文，提取了职工解除劳动关系的经济补偿金 1,586,158.90 元、征地吸劳的社会保障保证金 273,882.45 元，合计 1,860,041.35 元。

23、专项应付款

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	备注
领军人才专项资金		400,000.00		400,000.00	说明 1

上海康达化工新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

包装印刷科研经费	372,000.00	1,577.30	370,422.70	说明2
合计	772,000.00	1,577.30	770,422.70	

说明 1: 2016 年 12 月，本公司收到上海市人力资源和社会保障局拨付的补助资金 40 万元，用于本公司领军人才建设，截至 2016 年 12 月 31 日，本公司尚未使用该专项资金；

说明 2: 2016 年 11 月，本公司收到北京印刷学院支付的包装印刷科研经费 372,000.00 元，截至 2016 年 12 月 31 日，本公司已使用 1,577.30 元。

24、递延收益

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
政府补助	1,083,333.30	950,000.00	1,015,151.52	1,018,181.78
减：一年内摊销完毕的递延收益	249,999.98			518,181.82
合计	833,333.32			499,999.96

政府补助情况

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
胶黏剂工程技术能力提升研究补助	833,333.32		333,333.36	499,999.96	与收益相关
高分子化工新材料检测服务平台		950,000.00	431,818.18	518,181.82	与收益相关
绝热材料研制及产业化项目	249,999.98		249,999.98		与收益相关
合计	1,083,333.30	950,000.00	1,015,151.52	1,018,181.78	

说明：2016 年 10 月，本公司收到上海市财政局国库收付中心拨付的“2016 年第二批上海市服务业发展引导专项资金”95 万元，用于补助本公司“高分子化工新材料检测服务平台”项目，本公司将收到的补助款在项目实施期间内平均摊销计入当期损益。

25、股本（单位：万股）

项目	期初数	本期增减（+、-）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,000	3,079.7101				3,079.7101	23,079.7101

说明：根据公司董事会及股东大会决议和修改后章程的规定，并经中国证券监督管理委员会(证监许可[2016]2589 号《关于核准上海康达化工新材料股份有限公司非公开发行股票的批复》核准，本公司非公开发行股票 30,797,101 股，每股面值 1 元，每股发行价格 27.60 元。本公司于 2016 年 11 月 25 日收到股东认缴股款人民币 827,438,487.60 元（已扣除发行费人民币 22,561,500.00 元），其中：股本 30,797,101 元，资本公积 796,641,386.60 元。本次非公开发行股票业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具的致同验字（2016）第 320ZA0023 号验资报告予以验证。

26、资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	228,900,288.09	796,641,386.60		1,025,541,674.69
其他资本公积	627,707.81			627,707.81
合计	229,527,995.90	796,641,386.60		1,026,169,382.50

说明：资本公积（股本溢价）本期增加详见本附注五、合并财务报表项目注释之 25 股本。

27、盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	34,126,970.10	7,538,862.87		41,665,832.97

说明：盈余公积系根据母公司当期净利润的 10%提取。

28、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	257,081,539.99	169,318,367.74	
调整期初未分配利润合计数			
调整后期初未分配利润	257,081,539.99	169,318,367.74	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	82,625,109.26	112,544,189.00	
减：提取法定盈余公积	7,538,862.87	10,781,016.75	
应付普通股股利	21,600,000.00	14,000,000.00	说明
期末未分配利润	310,567,786.38	257,081,539.99	

说明：根据本公司召开的 2015 年度股东大会决议，本公司以 2015 年 12 月 31 日股本 20,000 万股为基数，向全体股东每 10 股派 1.08 元人民币现金，合计分配现金股利 2,160 万元。

29、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	589,309,491.56	382,376,027.33	721,463,162.20	473,265,939.95
其他业务	4,737,916.44	3,020,263.80	5,517,304.61	4,030,024.55

（1）主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本

上海康达化工新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

胶粘剂行业	589,309,491.56	382,376,027.33	721,463,162.20	473,265,939.95
-------	----------------	----------------	----------------	----------------

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
1、环氧胶	341,201,947.57	208,195,179.77	532,270,905.96	338,323,662.15
2、丙烯酸胶	62,976,359.21	38,611,381.00	59,053,938.62	36,713,137.39
3、SBS 胶粘剂	31,533,657.72	21,289,135.53	31,804,343.07	21,513,022.22
4、聚氨酯胶	107,750,430.99	85,640,238.57	63,698,860.88	49,451,861.03
5、其他产品	45,847,096.07	28,640,092.46	34,635,113.67	27,264,257.16
合计	589,309,491.56	382,376,027.33	721,463,162.20	473,265,939.95

30、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	30,000.00	
城市维护建设税	338,253.94	395,214.05
教育费附加	1,014,321.82	1,185,642.17
地方教育附加	676,214.56	790,428.13
河道管理费	338,253.95	395,214.05
土地使用税	309,396.20	
车船税	5,954.40	
印花税	175,630.10	
合计	2,888,024.97	2,766,498.40

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

31、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	17,877,205.40	15,654,343.86
运费	16,374,501.43	18,466,364.55
办公及业务费用	13,161,200.56	19,073,495.84
技术服务费	1,200,000.00	
广告、宣传费	499,676.63	1,803,677.42
折旧费	237,996.15	263,936.77
其他	1,282,942.82	1,469,029.99
合计	50,633,522.99	56,730,848.43

上海康达化工新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

32、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
研究开发费用	29,869,776.46	24,437,307.07
工资及福利费	11,963,662.13	11,705,161.34
办公费用	4,560,352.21	2,674,603.16
折旧费	2,635,041.99	4,358,497.91
无形资产摊销	1,949,108.77	1,035,115.10
信息咨询、审计费用	529,083.90	2,370,885.69
低值易耗品	425,899.49	115,699.01
税金	119,133.10	525,300.81
其他	1,520,439.26	910,392.80
合计	53,572,497.31	48,132,962.89

33、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,105,775.14	3,805,461.10
减：利息收入	977,264.65	1,210,758.65
手续费及其他	23,695.68	26,712.04
合计	4,152,206.17	2,621,414.49

34、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	7,086,620.01	9,357,984.15

35、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	180,890.00	180,890.00

36、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
固定资产处置利得	123,815.77		123,815.77
政府补助	4,018,754.40	2,250,275.89	4,018,754.40
其他	333,304.74	595,072.62	333,304.74
合计	4,475,874.91	2,845,348.51	4,475,874.91

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关	说明
财政贴息扶持	1,190,000.00	1,500,000.00	与收益相关	说明 1
军民结合项目补贴	500,000.00		与收益相关	说明 2
职工培训费补贴	472,992.41		与收益相关	说明 3
高分子化工新材料监测服务平台	431,818.18		与收益相关	说明 4
胶黏剂工程技术能力提升研究补助	333,333.36	166,666.68	与收益相关	说明 5
创新发展资助	300,000.00		与收益相关	说明 6
绝热材料研制补助	249,999.98	250,000.02	与收益相关	说明 7
四新经济示范企业奖励	200,000.00		与收益相关	说明 8
工业企业标准化工作资助	150,000.00		与收益相关	说明 9
科技创新券补贴	74,200.00		与收益相关	
先进示范企业奖励	40,000.00		与收益相关	
就业困难人员补贴	29,820.00	5,460.00	与收益相关	
专利资助资金	25,990.00	102,135.00	与收益相关	
飞机碳纤维复合材料用胶黏剂的开发项目		200,000.00	与收益相关	
其他	20,600.47	26,014.19	与收益相关	
合计	4,018,754.40	2,250,275.89		

说明 1：2016 年 4 月，本公司收到上海市浦东新区拨付的财政贴息扶持资金 119 万元，本公司作为与收益相关的补助计入当期损益；

说明 2：2016 年 10 月，本公司收到上海市国库收付中心拨付的军民结合项目补贴 50 万元，本公司作为与收益相关的补助计入当期损益；

说明 3：2016 年 9 月，本公司收到上海市浦东新区财政局拨付的职工培训费补贴 472,992.41 元，本公司作为与收益相关的补助计入当期损益；

说明 4：详见本附注五之 24 递延收益；

说明 5：详见本附注五之 24 递延收益；

说明 6：2016 年 4 月，本公司收到上海星火开发区管理委员会拨付创新发展资助补贴 30 万元，本公司作为与收益相关的补助计入当期损益；

说明 7：详见本附注五之 24 递延收益；

说明 8：2016 年 8 月，本公司收到上海市奉贤区经济委员会拨付的四新经济示范企业奖励 20 万元，本公司作为与收益相关的补助计入当期损益；

说明 9：2016 年 9 月，本公司收到上海市奉贤区财政局拨付的工业企业标准化工作资助 15 万元，本公司作为与收益相关的补助计入当期损益。

37、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
固定资产处置损失	85,835.66	686,179.38	85,835.66
对外捐赠	65,000.00	5,000.00	65,000.00
罚款	20,000.00		20,000.00
合计	170,835.66	691,179.38	170,835.66

38、所得税费用

（1）所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	13,194,703.88	20,955,940.67
递延所得税费用	-1,015,638.47	-1,090,276.59
合计	12,179,065.41	19,865,664.08

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	94,804,174.67	132,409,853.08
按适用税率计算的所得税费用	14,220,626.20	19,861,477.96
某些子公司适用不同税率的影响	28,811.34	-3,948.29
对以前期间当期所得税的调整		-41,681.10
不可抵扣的成本、费用和损失	583,818.65	1,753,514.74
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-1,125.00	
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-681,076.72	-91,386.75
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,971,989.06	-1,612,312.48
所得税费用	12,179,065.41	19,865,664.08

39、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助款等	4,724,025.58	3,333,609.19
利息收入	385,997.71	351,681.48

上海康达化工新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

往来款变动等	450,924.74	556,478.97
合计	5,560,948.03	4,241,769.64

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
营业费用、管理费用中的非工资性支出、 营业外支出及其他经营性往来净支出	45,275,656.27	52,552,628.38

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
募集资金利息	591,266.94	859,077.17

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非公开发行股票直接相关费用	22,561,500.00	

40、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	82,625,109.26	112,544,189.00
加：资产减值准备	7,086,620.01	9,357,984.15
固定资产折旧、投资性房地产折旧	20,493,708.70	14,719,122.17
无形资产摊销	1,949,108.77	1,035,115.10
长期待摊费用摊销		
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）	-37,980.11	686,179.38
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	4,514,508.20	2,946,383.93
投资损失（收益以“-”号填列）	-180,890.00	-180,890.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填 列）	-1,015,638.47	-1,090,276.59
递延所得税负债增加（减少以“-”号填 列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	16,554,085.10	-26,001,414.16
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填 列）	-35,492,673.59	-158,971,493.91
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填 列）	-43,876,605.50	14,198,931.27

其他		
经营活动产生的现金流量净额	52,619,352.37	-30,756,169.66
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	894,707,527.95	100,449,082.33
减：现金的期初余额	100,449,082.33	179,669,136.82
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	794,258,445.62	-79,220,054.49

说明：公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为 393,902,596.17 元。

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	894,707,527.95	100,449,082.33
其中：库存现金	30,429.15	19,723.16
可随时用于支付的银行存款	894,677,098.80	100,429,359.17
可随时用于支付的其他货币资金		
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	894,707,527.95	100,449,082.33

41、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因	备注
固定资产	8,480,342.14	抵押借款	说明 1
无形资产	3,575,896.00	抵押借款	说明 1
固定资产	103,995,548.82	抵押借款	说明 2
无形资产	20,930,743.83	抵押借款	说明 2
合计	136,982,530.79		

说明 1：本公司以位于上海市浦东新区庆达路 655 号房产及所属土地使用权作为抵押，取得交通银行股份有限公司上海市分行流贷授信额度 3,000 万元，截至 2016 年 12 月 31 日，本公司已使用授信额度 1,500 万元；

说明 2：本公司以位于上海市奉贤区雷州路 1 号房产及所属土地使用权作为抵押，取得华瑞银行股份有限公司流贷授信额度 1 亿元，截至 2016 年 12 月 31 日，本公司已使用授信额度 9,000 万元。

六、合并范围的变动

本公司本会计年度合并范围未发生变化。

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
上海康达新能源材料有限公司	上海	上海	制造业	100.00%		设立取得
上海万达化工物品运输有限公司	上海	上海	运输业	100.00%		设立取得

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、其他流动资产、可供出售金融资产、应付账款、应付股利、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险、汇率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，指定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险、流动性风险和市场风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手方的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司已采取政策只与信用良好的交易对手方合作并在有必要时获取足够的抵押品，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 45.34%（2015 年：61.18%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 99.50%（2015 年：99.78%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2016 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币 9000 万元（2015 年 12 月 31 日：人民币 2,500 万元）。

期末本公司持有的金融资产、金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

项目

期末数

上海康达化工新材料股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	一年以内	一年至五年	五年以上	合计
金融资产				
货币资金	894,707,527.95			894,707,527.95
应收票据	213,858,910.88			213,858,910.88
应收账款	220,189,222.13	22,950,861.88	9,800.00	243,149,884.01
其他应收款	190,116.24	437,000.00		627,116.24
金融资产合计	1,328,945,777.20	23,387,861.88	9,800.00	1,352,343,439.08
金融负债：				
短期借款	110,000,000.00			110,000,000.00
应付账款	53,125,748.59			53,125,748.59
其他应付款	1,564,267.60			1,564,267.60
金融负债合计	164,690,016.19			164,690,016.19

期初本公司持有的金融资产、金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

项目	期初数			合计
	一年以内	一年至五年	五年以上	
金融资产				
货币资金	100,449,082.33			100,449,082.33
应收票据	136,767,558.58			136,767,558.58
应收账款	283,657,351.34	2,755,012.29		286,412,363.63
其他应收款	614,000.00	759,600.00		1,373,600.00
金融资产合计	521,487,992.25	3,514,612.29		525,002,604.54
金融负债				
短期借款	50,000,000.00			50,000,000.00
应付账款	102,058,987.18	1,390,842.00		103,449,829.18
其他应付款	2,004,870.24	201,654.00		2,206,524.24
金融负债合计	154,063,857.42	1,592,496.00		155,656,353.42

（3）市场风险

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

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长期银行借款及应付债券等长期带息债务。但截至 2016 年 12 月 31 日，本公司无长期银行借款及应付债券等长期带息债务。因此本公司所承担的利率变动市场风险不重大。

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。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，全部业务以人民币结算。因此本公司所承担的汇率风险不重大。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2016 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 10.38%（2015 年 12 月 31 日：20.36%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

于 2016 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的项目。

（2）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款和其他应付款等。

十、关联方及关联交易

1、实际控制人及一致行动人

陆企亭先生现持有本公司 15.57%的股份，系本公司最大的股东，为本公司的实际控制人。

2015 年 4 月 23 日，本公司管理层主要成员及其近亲属徐洪珊、储文斌、陆天耘、杨健、陆鸿博、徐迎一等 6 名自然人与陆企亭共同签订《一致行动协议》，通过上述《一致行动协议》，现陆企亭与其他 6 名自然人合计持有 33.50%的股份及表决权数。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
上海大洋新材料科技有限公司	实际控制人的一致行动人控制的公司
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

4、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

无。

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海大洋新材料科技有限公司	销售商品	13,148,135.36	

说明：本公司销售给大洋新材料科技有限公司产品价格由双方协商确定。

（2）关联租赁情况

本公司关联方租赁情况仅涉及向关联方出租业务：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
上海大洋新材料科技有限公司	房屋建筑物	54,054.05	

说明：本公司出租给大洋新材料科技有限公司租金由双方协商确定。

（3）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 12 人，上期关键管理人员 12 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

关键管理人员薪酬	361.27 万元	669.23 万元
----------	-----------	-----------

5、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海大洋新材料科技有限公司	8,728,527.18	436,426.36		

（2）应付关联方款项

本公司期末无应付关联方款项。

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
沃立成等 11 人	上海康达化工新材料股份有限公司	民事赔偿纠纷	上海市第一中级人民法院	244,555.28	审理中

本公司因信息披露违规事宜被他人起诉，诉讼金额为人民币 244,555.28 元，截止本报告公告日，此案正在审理过程中。

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况说明

拟分配的利润或股利	16,617,391.27
经审议批准宣告发放的利润或股利	16,617,391.27

2、资产负债表日后借款

（1）2017 年 3 月，本公司与江苏银行股份有限公司上海黄埔支行签署编号为 JK15181700012 的人民币流动资金借款合同，借款金额 500 万元，借款期限自 2017 年 3 月 9 日至 2018 年 2 月 15 日，借款年利率为 3.915%。

（2）2017 年 3 月，本公司与江苏银行股份有限公司上海黄浦支行签署编号为 JK151817000013 的人民币流动资金借款合同，借款金额 500 万元，借款期限自 2017 年 3 月 8 日至 2018 年 3 月 7 日，借款年利率为 3.915%。

3、其他资产负债表日后事项说明

如本附注十一、或有事项所述，本公司因信息披露违规事宜被他人起诉，诉讼金额为人民币 244,555.28 元，2017 年 3 月 14 日，本公司收到上海市第一中级人民法院做出的一审判决。根据本公司首次公开发行时实际控制人承诺：因本公司信息披露违规遭股民请求民事赔偿且本公司依据生效法律文书承担了经济赔偿的，本公司实际控制人承担该损失。

截至 2017 年 3 月 28 日（董事会批准报告日），本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截止财务报告日，本公司不存在应披露未披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种类	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	6,398,098.39	3.34	6,398,098.39	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：组合 1 销售货款	183,796,964.08	96.02	9,980,776.19	5.43	173,816,187.89
组合小计	183,796,964.08	96.02	9,980,776.19	5.43	173,816,187.89
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,215,249.76	0.64	1,215,249.76	100.00	
合计	191,410,312.23	100.00	17,594,124.34	9.19	173,816,187.89

应收账款按种类披露（续）

种类	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：组合 1 销售货款	242,592,967.63	100.00	12,314,659.45	5.08	230,278,308.18

组合小计	242,592,967.63	100.00	12,314,659.45	5.08	230,278,308.18
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	242,592,967.63	100.00	12,314,659.45	5.08	230,278,308.18

说明：期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
客户	6,398,098.39	6,398,098.39	100.00	预计无法收回

其中，组合 1 中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	169,949,850.35	92.47	8,497,492.52	5.00	161,452,357.83
1 至 2 年	13,154,895.23	7.16	1,315,489.52	10.00	11,839,405.71
2 至 3 年	559,066.00	0.3	111,813.20	20.00	447,252.80
3 至 4 年	77,476.50	0.04	23,242.95	30.00	54,233.55
4 至 5 年	45,876.00	0.02	22,938.00	50.00	22,938.00
5 年以上	9,800.00	0.01	9,800.00	100.00	
合计	183,796,964.08	100.00	9,980,776.19	5.43	173,816,187.89

续：

账龄	期初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	239,837,955.34	98.86	11,991,897.77	5.00	227,846,057.57
1 至 2 年	2,466,127.79	1.02	246,612.78	10.00	2,219,515.01
2 至 3 年	170,636.50	0.07	34,127.30	20.00	136,509.20
3 至 4 年	85,512.00	0.04	25,653.60	30.00	59,858.40
4 至 5 年	32,736.00	0.01	16,368.00	50.00	16,368.00
合计	242,592,967.63	100.00	12,314,659.45	5.08	230,278,308.18

（2）本期计提坏账准备情况

本期计提坏账准备（按应收账款和应收票据）金额 3,415,601.22 元。

（3）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	322,596.92

（4）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例	坏账准备期末余额
第一名	22,380,104.00	11.69%	1,631,893.60
第二名	15,644,838.25	8.17%	782,241.91
第三名	13,733,987.17	7.18%	686,699.36
第四名	12,798,392.07	6.69%	639,919.60
第五名	8,853,380.60	4.63%	442,669.03
合计	73,410,702.09	38.35%	4,183,423.50

2、其他应收款

（1）其他应收款按种类披露

种类	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：组合 2：保证金、押金、备用金、员工暂借款、	735,334,030.28	100.00			735,334,030.28
组合 3：其他					
组合小计	735,334,030.28	100.00			735,334,030.28
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	735,334,030.28	100.00			735,334,030.28

其他应收款按种类披露（续）

种类	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：组合 2：保证金、押金、备用金、员工暂借款、	181,030,902.00	100.00			181,030,902.00
组合 3：其他					
组合小计	181,030,902.00	100.00			181,030,902.00
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	181,030,902.00	100.00	181,030,902.00
----	----------------	--------	----------------

其中，组合 2 中，保证金、押金、备用金、员工暂借款、合并范围内关联方往来账龄：

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	734,897,030.28	99.94			
1 至 2 年	37,000.00	0.01			
4 至 5 年	400,000.00	0.05			
合计	735,334,030.28	100.00			--

续：

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	180,630,902.00	99.78			180,630,902.00
3 至 4 年	400,000.00	0.22			400,000.00
合计	181,030,902.00	100.00			181,030,902.00

(2) 其他应收款按款项性质披露

项目	期末数	期初数
合并范围内关联方往来款等	734,707,030.28	179,992,902.00
保证金	627,000.00	1,038,000.00
合计	735,334,030.28	181,030,902.00

(3) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比	坏账 准备
第一名	关联方往来	734,707,030.28	1 年以内	99.90%	
第二名	保证金	400,000.00	4 至 5 年	0.05%	
第三名	保证金	120,000.00	1 至 2 年	0.02%	
第四名	保证金	50,000.00	1 至 2 年	0.01%	
第五名	保证金	34,000.00	2 至 3 年	0.01%	
合计		735,311,030.28		99.99%	

3、长期股权投资

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

上海康达化工新材料股份有限公司
财务报表附注
2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

对子公司投资	60,610,000.00	60,610,000.00	60,610,000.00	60,610,000.00
--------	---------------	---------------	---------------	---------------

对子公司投资情况:

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值准备 期末余额
上海康达新能源 材料有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00	
上海万达化工物 品运输有限公司	610,000.00			610,000.00	
合计	60,610,000.00			60,610,000.00	

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	493,894,407.66	312,435,193.16	684,703,247.75	454,502,945.82
其他业务	3,345,138.46	2,028,609.75	14,319,945.38	12,495,194.39

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	180,890.00	180,890.00

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	37,980.11	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	4,018,754.40	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	248,304.74	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	4,305,039.25	
减：非经常性损益的所得税影响数	658,505.89	
非经常性损益净额	3,646,533.36	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	3,646,533.36	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	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	10.07%	0.41	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	9.63	0.39	

上海康达化工新材料股份有限公司

2017 年 3 月 28 日