

**上海凯众材料科技股份有限公司  
2021 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	5-8
合并及公司利润表	9-10
合并及公司现金流量表	11-12
合并所有者权益变动表	13-14
公司所有者权益变动表	15-16
财务报表附注	17-110



# 财务报表审计报告



防 伪 编 码： 31000003202225209P

被审计单位名称： 上海凯众材料科技股份有限公司

审 计 期 间： 2021年度

报 告 文 号： 众会字（2022）第04276号

签字注册会计师： 卞文漪

注 师 编 号： 310000030075

签字注册会计师： 钟捷

注 师 编 号： 310000032173

事 务 所 名 称： 众华会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-63525500

事 务 所 地 址： 上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼  
18楼

---

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。  
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

# 审计报告

众会字（2022）第 04276 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 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 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 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 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 3.32 重要会计政策和会计估计-收入确认”及“财务报表附注 5.31 合并营业收入及 14.4 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。2021 年度，公司合并营业收入金额为 548,400,898.67 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) 应收款项的可回收性

参见凯众股份公司“财务报表附注 3.10 重要会计政策和会计估计-金融工具、3.11 重要会计政策和会计估计-应收票据、3.12 重要会计政策和会计估计-应收账款”及“财务报表附注 5.3 应收票据和 5.4 应收账款”所述。

### 1、事项描述

截至 2021 年 12 月 31 日，凯众股份公司合并应收票据和应收款项融资账面金额为 40,605,412.35 元，合并应收账款账面余额为人民币 172,369,944.15 元，合并应收票据坏账准备为人民币 15,030.00 元，合并应收账款坏账准备为人民币 6,167,315.23 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) 了解、评估与应收账款信用减值损失计提政策相关内部控制的设计，复核了管理层对应收账款历史数据迁徙的分析和评估；对选定的样本检查相关支持文件以验证应收账款账龄的准确性；对重大应收账款，复核管理层对信用风险评估结论的恰当性。并测试关键控制的有效性。

(2) 对于单项确认应收账款的信用减值损失，我们了解管理层判断的理由，并评估信用减值损失计提的充分性。

(3) 对于按照信用风险特征组合计提坏账的应收账款，我们复核了管理层对于信用风险特征组合的设定，并抽样复核了账龄等关键信息，获取信用减值损失计提明细表，检查计提方法是否按照信用减值损失政策执行；重新计算信用减值损失计提金额是否准确。

(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 2021 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)

下文游



中国注册会计师

钟捷



中国，上海

2022年4月28日

# 上海凯众材料科技股份有限公司

2021年12月31日合并资产负债表  
(金额单位为人民币元)

资产	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金	5.1	304,923,232.21	332,945,598.98
交易性金融资产	5.2	56,197.54	
衍生金融资产			
应收票据	5.3	19,266,330.91	42,507,862.42
应收账款	5.4	166,202,628.92	148,745,188.86
应收款项融资	5.5	21,324,051.44	
预付款项	5.6	8,217,284.12	3,431,643.54
其他应收款	5.7	1,889,368.66	9,360,382.14
其中：应收利息			
应收股利			
存货	5.8	114,640,040.75	112,804,942.63
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.9	11,500,198.94	3,998,160.64
<b>流动资产合计</b>		<b>648,019,333.49</b>	<b>653,793,779.21</b>
<b>非流动资产</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	5.10	8,300,000.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	5.11	191,957,170.90	198,348,923.09
在建工程	5.12	60,224,190.56	27,811,909.20
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.13	8,550,739.50	
无形资产	5.14	46,817,398.44	34,329,728.04
开发支出			
商誉	5.15	8,777,637.88	8,777,637.88
长期待摊费用	5.16	51,913,794.22	24,368,715.10
递延所得税资产	5.17	4,167,917.96	4,362,847.52
其他非流动资产	5.18	5,726,406.67	11,453,407.24
<b>非流动资产合计</b>		<b>386,435,256.13</b>	<b>309,453,168.07</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,034,454,589.62</b>	<b>963,246,947.28</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：

建刚 杨

杨建刚

主管会计工作负责人：

黄海

黄海

会计机构负责人：

朱印晨

朱印晨



# 上海凯众材料科技股份有限公司

2021年12月31日合并资产负债表(续)  
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动负债</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.19	82,868,538.36	58,512,416.80
预收款项			-
合同负债	5.20	4,610,471.07	2,263,860.87
应付职工薪酬	5.21	10,103,930.51	13,050,482.91
应交税费	5.22	9,763,669.78	6,091,113.79
其他应付款	5.23	16,710,062.39	7,083,514.18
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.24	1,463,419.41	
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>125,520,091.52</b>	<b>87,001,388.55</b>
<b>非流动负债</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.25	7,890,134.99	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	5.17	8,383,497.38	6,697,955.86
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>16,273,632.37</b>	<b>6,697,955.86</b>
<b>负债合计</b>		<b>141,793,723.89</b>	<b>93,699,344.41</b>
<b>所有者权益</b>			
股本	5.26	104,901,350.00	104,901,350.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.27	451,835,510.27	451,601,169.70
减：库存股			
其他综合收益	5.28	-560,975.73	-369,641.42
专项储备			
盈余公积	5.29	52,911,850.00	52,911,850.00
未分配利润	5.30	281,116,537.02	259,819,728.51
<b>归属于公司所有者权益合计</b>		<b>890,204,271.56</b>	<b>868,864,456.79</b>
少数股东权益		2,456,594.17	683,146.08
<b>所有者权益合计</b>		<b>892,660,865.73</b>	<b>869,547,602.87</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,034,454,589.62</b>	<b>963,246,947.28</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：



*Handwritten signature of Yang Jian*

主管会计工作负责人：



*Handwritten signature of Huang Hai*

会计机构负责人：



*Handwritten signature of Zhu Yichen*

# 上海凯众材料科技股份有限公司

2021年12月31日公司资产负债表  
(金额单位为人民币元)

资产	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金		215,286,656.28	317,924,566.78
交易性金融资产		16,067.77	
衍生金融资产			
应收票据		15,889,798.91	37,307,062.97
应收账款	14.1	180,789,869.06	159,870,872.83
应收款项融资		17,586,892.44	
预付款项		12,218,376.21	2,180,823.96
其他应收款	14.2	14,405,720.30	43,052,458.83
其中：应收利息			
应收股利			
存货		90,956,208.45	86,616,958.69
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		263,980.72	
<b>流动资产合计</b>		<b>547,413,570.14</b>	<b>646,952,744.06</b>
<b>非流动资产</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	14.3	218,622,600.00	115,322,600.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		121,796,925.30	116,377,582.11
在建工程		18,118,763.15	25,347,508.61
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,262,488.18	
无形资产		19,491,194.68	6,393,197.06
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		49,242,723.26	23,039,833.57
递延所得税资产		2,209,545.57	2,108,756.68
其他非流动资产		4,297,206.67	9,424,969.24
<b>非流动资产合计</b>		<b>436,041,446.81</b>	<b>298,014,447.27</b>
<b>资产总计</b>		<b>983,455,016.95</b>	<b>944,967,191.33</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：



*杨建*

主管会计工作负责人：



*黄海*

会计机构负责人：



*怡朱*



# 上海凯众材料科技股份有限公司

2021年12月31日公司资产负债表(续)  
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动负债</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		83,944,451.98	57,624,944.90
预收款项			
合同负债		3,368,249.33	2,041,744.55
应付职工薪酬		8,776,484.70	12,169,000.00
应交税费		2,521,680.25	4,755,974.42
其他应付款		14,531,521.22	6,823,478.56
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,463,419.41	
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>114,605,806.89</b>	<b>83,415,142.43</b>
<b>非流动负债</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		932,436.43	-
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		8,354,178.29	6,651,753.73
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>9,286,614.72</b>	<b>6,651,753.73</b>
<b>负债合计</b>		<b>123,892,421.61</b>	<b>90,066,896.16</b>
<b>所有者权益</b>			
股本		104,901,350.00	104,901,350.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		451,601,169.70	451,601,169.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		52,911,850.00	52,911,850.00
未分配利润		250,148,225.64	245,485,925.47
<b>所有者权益合计</b>		<b>859,562,595.34</b>	<b>854,900,295.17</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>983,455,016.95</b>	<b>944,967,191.33</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：

建刚杨

杨刚

主管会计工作负责人：

黄海

黄海

会计机构负责人：

朱印晨

朱印晨

# 上海凯众材料科技股份有限公司

2021年度合并利润表  
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2021 年度	2020 年度
<b>一、营业收入</b>	5.31	<b>548,400,898.67</b>	<b>494,397,943.89</b>
减：营业成本	5.31	350,155,848.79	321,174,619.74
税金及附加	5.32	3,451,929.78	1,978,009.43
销售费用	5.33	11,146,976.34	10,861,231.37
管理费用	5.34	48,287,245.87	51,438,064.64
研发费用	5.35	47,513,998.43	34,842,862.40
财务费用	5.36	-41,884.81	-740,387.14
其中：利息费用		432,995.26	-
利息收入		2,726,119.82	2,548,293.80
加：其他收益	5.37	5,974,954.68	13,149,777.62
投资收益	5.38	3,592,276.60	4,039,613.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失	5.39	-1,871,868.45	-3,020,321.22
资产减值损失	5.40	-97,170.04	-4,095,089.27
资产处置收益	5.41	-199,250.52	-254,111.31
<b>二、营业利润</b>		<b>95,285,726.54</b>	<b>84,663,413.08</b>
加：营业外收入	5.42	105,490.26	4,378,982.31
减：营业外支出	5.43	363,650.75	40,911.50
<b>三、利润总额</b>		<b>95,027,566.05</b>	<b>89,001,483.89</b>
减：所得税费用	5.44	9,602,041.26	7,457,287.25
<b>四、净利润</b>		<b>85,425,524.79</b>	<b>81,544,196.64</b>
(一) 按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润		85,425,524.79	81,544,196.64
2.终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类：			
1.少数股东损益		1,207,788.66	-1,174,338.67
2.归属于公司所有者的净利润		84,217,736.13	82,718,535.31
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-191,334.31</b>	<b>-668,542.61</b>
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额		-191,334.31	-668,542.61
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-191,334.31	-668,542.61
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额		-191,334.31	-668,542.61
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>85,234,190.48</b>	<b>80,875,654.03</b>
归属于公司所有者的综合收益总额		84,026,401.82	82,049,992.70
归属于少数股东的综合收益总额		1,207,788.66	-1,174,338.67
<b>七、每股收益(基于归属于公司普通股股东合并净利润)</b>			
(一) 基本每股收益		0.80	0.78
(二) 稀释每股收益		0.80	0.78

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：



*(Handwritten signature of Yang Jiangang)*

主管会计工作负责人：



*(Handwritten signature of Huang Hai)*

会计机构负责人：



*(Handwritten signature of Zhu Yichen)*



# 上海凯众材料科技股份有限公司

2021年度公司利润表  
(金额单位为人民币元)

项目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、营业收入</b>	14.4	<b>611,983,660.51</b>	<b>555,328,722.80</b>
减：营业成本	14.4	456,910,542.17	404,010,856.78
税金及附加		1,349,232.31	1,201,105.40
销售费用		11,049,466.40	7,208,787.83
管理费用		35,246,113.69	40,025,353.11
研发费用		38,699,233.25	29,197,261.55
财务费用		-143,442.47	-718,087.67
其中：利息费用		96,874.00	-
利息收入		2,466,958.93	2,514,688.44
加：其他收益		5,905,313.99	12,730,087.85
投资收益		2,869,651.60	4,039,613.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失		-1,343,345.15	-2,851,305.47
资产减值损失		86,399.49	-3,962,546.12
资产处置收益		-227,730.97	-252,155.86
<b>二、营业利润</b>		<b>76,162,804.12</b>	<b>84,107,140.01</b>
加：营业外收入		694.15	7,288.99
减：营业外支出		300,132.02	-
<b>三、利润总额</b>		<b>75,863,366.25</b>	<b>84,114,429.00</b>
减：所得税费用		8,280,138.46	7,811,723.33
<b>四、净利润</b>		<b>67,583,227.79</b>	<b>76,302,705.67</b>
(一) 持续经营净利润		67,583,227.79	76,302,705.67
(二) 终止经营净利润			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>67,583,227.79</b>	<b>76,302,705.67</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：



*杨建刚*

主管会计工作负责人：



10 *黄海*

会计机构负责人：



*朱怡晨*

# 上海凯众材料科技股份有限公司

2021年度合并现金流量表  
(金额单位为人民币元)

项目	附注	2021年度	2020年度
<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		465,372,618.48	506,905,720.21
收到的税费返还			-
收到其他与经营活动有关的现金	5.45.1	13,128,290.41	21,488,600.23
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>478,500,908.89</b>	<b>528,394,320.44</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		196,693,145.19	209,405,381.29
支付给职工以及为职工支付的现金		95,779,220.29	81,537,169.50
支付的各项税费		31,667,747.83	19,419,746.17
支付其他与经营活动有关的现金	5.45.2	35,263,684.60	32,979,243.98
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>359,403,797.91</b>	<b>343,341,540.94</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	5.46.1	<b>119,097,110.98</b>	<b>185,052,779.50</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		490,000,000.00	630,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		3,592,276.60	4,039,613.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		120,654.87	177,326.98
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		810,500.00	800,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>494,523,431.47</b>	<b>635,016,940.79</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		81,197,045.21	61,515,184.18
投资支付的现金		490,000,000.00	638,300,000.00
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		-	1,300,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>571,197,045.21</b>	<b>701,115,184.18</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-76,673,613.74</b>	<b>-66,098,243.39</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		800,000.00	-
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>800,000.00</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		62,991,118.19	57,695,742.50
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		1,774,695.16	13,481,383.50
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>64,765,813.35</b>	<b>71,177,126.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-63,965,813.35</b>	<b>-71,177,126.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		<b>-2,188,094.50</b>	<b>-2,508,444.05</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		328,653,642.82	283,384,676.76
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	5.46.2	<b>304,923,232.21</b>	<b>328,653,642.82</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：



*杨建刚*

主管会计工作负责人：



*黄海*

会计机构负责人：



*朱印晨*



# 上海凯众材料科技股份有限公司

2021年度公司现金流量表  
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2021 年度	2020 年度
<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		414,407,062.66	489,960,171.39
收到的税费返还			-
收到其他与经营活动有关的现金		8,486,331.57	23,737,010.65
经营活动现金流入小计		<b>422,893,394.23</b>	<b>513,697,182.04</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		201,970,447.19	230,787,132.15
支付给职工以及为职工支付的现金		72,182,486.73	61,286,478.96
支付的各项税费		23,823,847.92	17,015,633.84
支付其他与经营活动有关的现金		29,606,999.28	22,371,577.40
经营活动现金流出小计		<b>327,583,781.12</b>	<b>331,460,822.35</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>95,309,613.11</b>	<b>182,236,359.69</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		390,000,000.00	630,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		2,869,651.60	4,039,613.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		120,654.87	44,141.14
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		1,111,111.00	-
投资活动现金流入小计		<b>394,101,417.47</b>	<b>634,083,754.95</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		40,169,620.00	40,713,065.80
投资支付的现金		485,000,000.00	638,800,000.00
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		-	-
投资活动现金流出小计		<b>525,169,620.00</b>	<b>679,513,065.80</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-131,068,202.53</b>	<b>-45,429,310.85</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
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		50,000,000.00	746,779.43
筹资活动现金流入小计		<b>50,000,000.00</b>	<b>746,779.43</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		62,920,927.62	57,695,742.50
支付其他与筹资活动有关的现金		51,774,695.16	13,481,383.50
筹资活动现金流出小计		<b>114,695,622.78</b>	<b>71,177,126.00</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-64,695,622.78</b>	<b>-70,430,346.57</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		<b>-2,183,698.30</b>	<b>-2,344,592.42</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		317,924,566.78	253,892,456.93
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>215,286,656.28</b>	<b>317,924,566.78</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：

建刚杨

杨建刚

主管会计工作负责人：

黄海

黄海

会计机构负责人：

怡朱印晨

朱怡晨



# 上海凯众材料科技股份有限公司

2021 年度合并所有者权益变动表  
(金额单位为人民币元)

项目	本期											
	归属于公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
一、上期期末余额	104,901,350.00				451,601,169.70		-369,641.42		52,911,850.00	259,819,728.51	683,146.08	869,547,602.87
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	104,901,350.00				451,601,169.70		-369,641.42		52,911,850.00	259,819,728.51	683,146.08	869,547,602.87
三、本期增减变动额					234,340.57		-191,334.31			21,296,808.51	1,773,448.09	23,113,262.86
(一) 综合收益总额							-191,334.31			84,217,736.13	1,207,788.66	85,234,190.48
(二) 所有者投入和减少资本					234,340.57						565,659.43	800,000.00
1.所有者投入的普通股					234,340.57						565,659.43	800,000.00
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										-62,920,927.62		-62,920,927.62
1.提取盈余公积												
2.对所有者（或股东）的分配										-62,920,927.62		-62,920,927.62
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.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	104,901,350.00				451,835,510.27		-560,975.73		52,911,850.00	281,116,537.02	2,456,594.17	892,660,865.73

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：



*杨建刚*

主管会计工作负责人：



13

*黄海*

会计机构负责人：



*朱印晨*



# 上海凯众材料科技股份有限公司

2021年度合并所有者权益变动表（续）  
（金额单位为人民币元）

项目	上期											
	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	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	105,823,700.00				464,707,763.20	13,386,883.50	298,901.19		52,911,850.00	234,796,935.70	1,857,484.75	847,009,751.34
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、本期期初余额	105,823,700.00				464,707,763.20	13,386,883.50	298,901.19		52,911,850.00	234,796,935.70	1,857,484.75	847,009,751.34
三、本期增减变动额	-922,350.00				-13,106,593.50	-13,386,883.50	-668,542.61		25,022,792.81	25,022,792.81	-1,174,338.67	22,537,851.53
（一）综合收益总额							-668,542.61		82,718,535.31	82,718,535.31	-1,174,338.67	80,875,654.03
（二）所有者投入和减少资本	-922,350.00				-13,106,593.50	-13,386,883.50						-642,060.00
1.所有者投入的普通股	-922,350.00				-13,106,593.50							-14,028,943.50
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												13,386,883.50
（三）利润分配										-57,695,742.50		-57,695,742.50
1.提取盈余公积										-57,695,742.50		-57,695,742.50
2.对所有者（或股东）的分配										-57,695,742.50		-57,695,742.50
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.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	104,901,350.00				451,601,169.70	-	-369,641.42		52,911,850.00	259,819,728.51	683,146.08	869,547,602.87

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：



*杨建刚*

主管会计工作负责人：



14

*黄海*

会计机构负责人：



*朱怡晨*

# 上海凯众材料科技股份有限公司

2021年度公司所有者权益变动表  
(金额单位为人民币元)

项目	本期										
	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	其他							
一、上期期末余额	104,901,350.00				451,601,169.70				52,911,850.00	245,485,925.47	854,900,295.17
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本期期初余额	104,901,350.00				451,601,169.70				52,911,850.00	245,485,925.47	854,900,295.17
三、本期增减变动额										4,662,300.17	4,662,300.17
(一) 综合收益总额										67,583,227.79	67,583,227.79
(二) 所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
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										-62,920,927.62	-62,920,927.62
2.对所有者(或股东)的分配										-62,920,927.62	-62,920,927.62
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.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五) 专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	104,901,350.00				451,601,169.70				52,911,850.00	250,148,225.64	859,562,595.34

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：



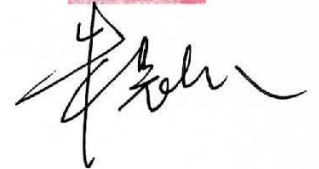

主管会计工作负责人：



15



会计机构负责人：



# 上海凯众材料科技股份有限公司

2021年度公司所有者权益变动表(续)  
(金额单位为人民币元)

项目	上期										
	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	其他							
一、上期期末余额	105,823,700.00				464,707,763.20	13,386,883.50			52,911,850.00	226,878,962.30	836,935,392.00
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	105,823,700.00				464,707,763.20	13,386,883.50			52,911,850.00	226,878,962.30	836,935,392.00
三、本期增减变动额	-922,350.00				-13,106,593.50	-13,386,883.50				18,606,963.17	17,964,903.17
(一) 综合收益总额										76,302,705.67	76,302,705.67
(二)所有者投入和减少资本	-922,350.00				-13,106,593.50	-13,386,883.50					-642,060.00
1.所有者投入的普通股	-922,350.00				-13,106,593.50						-14,028,943.50
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						-13,386,883.50					13,386,883.50
4.其他											
(三)利润分配										-57,695,742.50	-57,695,742.50
1.提取盈余公积											
2.对所有者(或股东)的分配										-57,695,742.50	-57,695,742.50
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.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.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	104,901,350.00				451,601,169.70				52,911,850.00	245,485,925.47	854,900,295.17

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：



*Handwritten signature of the legal representative.*

主管会计工作负责人：



16

*Handwritten signature of the accounting officer.*

会计机构负责人：



*Handwritten signature of the accounting officer.*

## 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。凯众有限以 2012 年 12 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2013 年 9 月 9 日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 2021 年 12 月 31 日止，本公司股本为人民币 104,901,350.00 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：2022 年 4 月 23 日。

上海凯众材料科技股份有限公司  
2021 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。	120.00
3	重庆泰利思汽车零部件有限公司	全资	中国重庆市	研发、生产、销售: 汽车零部件	500.00	研发、生产、销售: 汽车零部件 (生产不含发动机)	500.00
4	Carthane USA, L.L.C	全资	美国	汽车零部件销售	1,362.26	汽车零部件的开发设计、仓储、销售和售后服务。	1,362.26
5	凯众汽车零部件 (江苏) 有限公司	全资	中国江苏省南通市	汽车零部件研发、生产、销售	20,000.00	汽车零部件、承载轮、高分子材料及制品的研发、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	12,200.00
6	凯众汽车零部件 (宁德) 有限公司	全资	中国福建省宁德市	汽车零部件研发、生产、销售	500.00	汽车及配件批发; 汽车零配件零售; 设计管理与咨询; 其他专业设计服务; 物流代理服务	50.00

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	55.56	55.56	是	44.44	是
3	重庆泰利思汽车零部件有限公司	100.00	100.00	是	-	是
4	Carthane USA, L.L.C	100.00	100.00	是	-	是
5	凯众汽车零部件 (江苏) 有限公司	100.00	100.00	是	-	是
6	凯众汽车零部件 (宁德) 有限公司	100.00	100.00	是	-	是

1.2.2 本年合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“6、合并范围的变更”和“7、在其他主体中的权益的披露”。

## 2 财务报表的编制基础

具体会计政策和会计估计提示

本公司根据实际生产经营特点针对收入制定了具体会计政策和会计估计，详见“财务报表附注 3.24 重要会计政策和会计估计-收入确认”。

### 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。

财政部于 2018 年 12 月颁布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》。本公司自 2021 年 1 月 1 日起施行前述准则，并根据前述准则关于衔接的规定，于 2021 年 1 月 1 日对财务报表进行了相应的调整。

### 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、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 3.2 会计期间

会计期间自公历 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

本公司及境内子公司记账本位币为人民币，境外子公司记账本位币为所在地货币。

### 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, 其余额仍应当冲减少数股东权益。

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

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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

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，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且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，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

##### 3.10.2 金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

###### 1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

###### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资)

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具（续）

##### 3.10.2 金融资产的分类（续）

###### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其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。

在初始确认时，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产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。

##### 3.10.3 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- 1) 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（含属于金融负债的衍生工具）和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。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
  - 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 该指定一经做出，不得撤销。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具（续）

##### 3.10.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

##### 3.10.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

##### 3.10.6 金融工具的计量

###### 1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

###### 2) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具(续)

##### 3.10.6 金融工具的计量(续)

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调)，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

##### 3.10.7 金融工具的减值

###### 1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (2) 租赁应收款。
- (3) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(非交易性权益工具投资)，以及衍生金融资产。

###### 2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10.7 金融工具的减值(续)

##### 2) 减值准备的确认和计量(续)

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 处于第一阶段, 本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备, 无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 处于第二阶段, 本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产, 处于第三阶段, 本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日, 本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额, 本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资), 本公司在其他综合收益中确认其损失准备, 并将减值损失或利得计入当期损益, 且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备, 但在当期资产负债表日, 该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的, 本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备, 由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时, 本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具, 本公司按照下列方法确定其信用损失:

(1) 对于金融资产, 信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(2) 对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(3) 对于未提用的贷款承诺, 信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下, 本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(4) 对于财务担保合同, 信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

(5) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具（续）

##### 3.10.7 金融工具的减值（续）

##### 3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

##### 4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1：银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
应收票据组合 2：商业承兑汇票	以账龄作为信用风险特征
应收账款组合 1：账龄组合	以账龄作为信用风险特征
应收账款组合 2：关联方组合	以合并范围内的关联方组合

##### 5) 其他应收款减值

按照 3.10.7 2) 中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1：应收押金、保证金、备用金等	款项性质
其他应收款组合 2：应收代垫款	款项性质
其他应收款组合 3：应收其他应收款项	款项性质

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具(续)

##### 3.10.7 金融工具的减值(续)

###### 6) 合同资产减值

对于合同资产, 无论是否存在重大融资成分, 本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失,

##### 3.10.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益, 除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一:

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资, 且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 是一项被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, 该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资), 其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时, 才能确认股利收入并计入当期损益:

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立;
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司;
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失, 在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时, 计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的, 按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的, 按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失, 在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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, 该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理:

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额, 计入其他综合收益;
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的, 本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括本公司自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。该金融负债终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具(续)

##### 3.10.8 利得和损失(续)

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的, 当该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失(债务工具投资), 除减值损失或利得和汇兑损益之外, 均计入其他综合收益, 直至该金融资产终止确认或被重分类。但是, 采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的, 对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出, 调整该金融资产在重分类日的公允价值, 并以调整后的金额作为新的账面价值。

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益, 除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一:

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资, 且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 是一项被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, 该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资), 其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时, 才能确认股利收入并计入当期损益:

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立;
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司;
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失, 在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时, 计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的, 按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的, 按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失, 在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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, 该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理:

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额, 计入其他综合收益;
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的, 本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括本公司自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。该金融负债终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具(续)

##### 3.10.8 利得和损失(续)

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的, 当该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失(债务工具投资), 除减值损失或利得和汇兑损益之外, 均计入其他综合收益, 直至该金融资产终止确认或被重分类。但是, 采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的, 对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出, 调整该金融资产在重分类日的公允价值, 并以调整后的金额作为新的账面价值。

##### 3.10.9 报表列示

本公司将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, 在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产, 在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资, 在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资, 在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资, 在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债, 以及本公司持有的直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 在“交易性金融负债”科目列示。

##### 3.10.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理, 与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理, 发放的股票股利不影响所有者权益总额。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.11 应收票据

##### 3.11.1 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

#### 3.12 应收账款

##### 3.12.1 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

#### 3.13 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，相关具体会计处理方式见 3.10 金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- 1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- 2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

#### 3.14 其他应收款

##### 3.14.1 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.15 存货

##### 3.15.1 存货的类别

存货包括原材料、半成品、产成品和周转材料等，按成本与可变现净值孰低列示。

##### 3.15.2 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，产成品和半成品成本包括原材料、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。

##### 3.15.3 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。

##### 3.15.4 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

##### 3.15.5 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)

#### 3.16 合同资产

##### 3.16.1 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。

##### 3.16.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

#### 3.17 合同成本

##### 3.17.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1) 该成本与一份当期或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差率费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

##### 3.17.2 与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

##### 3.17.3 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.18 持有待售资产

##### 3.18.1 划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

- 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。

##### 3.18.2 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)

#### 3.18 持有待售资产（续）

##### 3.18.2 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。

#### 3.19 长期股权投资

##### 3.19.1 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。

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



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.19 长期股权投资(续)

##### 3.19.3 后续计量及损益确认方法

###### 3.19.3.1 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。

###### 3.19.3.2 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)

#### 3.19 长期股权投资(续)

##### 3.19.3 后续计量及损益确认方法(续)

###### 3.19.3.3 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。

###### 3.19.3.4 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。

###### 3.19.3.5 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。

###### 3.19.3.6 处置长期股权投资的处理

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

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.20 固定资产

##### 3.20.1 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。

##### 3.20.2 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

#### 3.21 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。

#### 3.22 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。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.22 借款费用（续）

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。

#### 3.23 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

##### 3.23.1 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 承租人发生的初始直接费用；
- 4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

##### 3.23.2 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

##### 3.23.3 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.24 无形资产

##### 3.24.1 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。

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。

##### 3.24.2 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 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.25 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。

#### 3.26 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

长期待摊费用性质	摊销方法	摊销年限
模具	平均年限法	3-5 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
装修费	平均年限法	5、20 年

#### 3.27 合同负债

##### 3.27.1 合同负债的确认方法

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.28 职工薪酬

##### 3.28.1 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。

##### 3.28.2 离职后福利

###### 3.28.2.1 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)

#### 3.28 职工薪酬 (续)

##### 3.28.2.2 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。

##### 3.28.3 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)

#### 3.28 职工薪酬（续）

##### 3.28.4 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。

#### 3.29 租赁负债

##### 3.29.1 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

##### 3.29.1.1 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.29 租赁负债(续)

##### 3.29.1.2 折现率

在计算租赁付款额的现值时, 本公司采用租赁内含利率作为折现率, 该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的, 采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率, 是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产, 在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:

- 1) 本公司自身情况, 即集团的偿债能力和信用状况;
  - 2) “借款”的期限, 即租赁期;
  - 3) “借入”资金的金额, 即租赁负债的金额;
  - 4) “抵押条件”, 即标的资产的性质和质量;
  - 5) 经济环境, 包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。
- 本公司以银行贷款利率为基础, 考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

##### 3.29.2 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后, 本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量:

- 1) 确认租赁负债的利息时, 增加租赁负债的账面金额;
- 2) 支付租赁付款额时, 减少租赁负债的账面金额;
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时, 重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用, 并计入当期损益, 但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率, 或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时, 本公司所采用的修订后的折现率。

##### 3.29.3 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后, 发生下列情形时, 本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动;
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动;
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动;
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化;
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.31 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。

#### 3.31 股份支付及权益工具

##### 3.31.1 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。

##### 3.31.2 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。

##### 3.31.3 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。

##### 3.31.4 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 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.32 收入确认

##### 3.32.1 收入确认和计量所采用的会计政策

###### 3.32.1.1 收入确认原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：  
客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。

本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

客户已接受该商品。

其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.32 收入确认(续)

##### 3.32.1.2 收入计量原则

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额, 不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的, 本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数, 但包含可变对价的交易价格, 不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的, 本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额, 在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日, 本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的, 不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的, 本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的, 参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的, 作为可变对价处理。

本公司应付客户(或向客户购买本公司商品的第三方)对价的, 将该应付对价冲减交易价格, 并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入, 但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的, 公司在合同开始日, 按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例, 将交易价格分摊至各单项履约义务。

对于附有销售退回条款的销售, 本公司在客户取得相关商品控制权时, 按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额确认收入, 按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债; 同时, 按照预期将退回商品转让时的账面价值, 扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额, 确认为一项资产, 即应收退货成本, 按照所转让商品转让时的账面价值, 扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日, 本公司重新估计未来销售退回情况, 并对上述资产和负债进行重新计量。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.32 收入确认（续）

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，则本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

##### 3.32.1.3 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、发运单、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)

#### 3.33 政府补助

##### 3.33.1 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。

##### 3.33.2 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。

##### 3.33.3 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。

##### 3.33.4 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。

##### 3.33.5 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)

#### 3.34 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。

#### 3.35 租赁

##### 3.35.1 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

##### 3.35.2 本公司作为承租人

###### 3.35.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.23 使用权资产”、“3.29 租赁负债”。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.35 租赁（续）

##### 3.35.2.2 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

- 1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。
- 2) 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

##### 3.35.2.3 其他和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

#### 3.35.3 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.35 租赁（续）

##### 3.35.3 本公司作为出租人（续）

###### 3.35.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

###### 3.35.3.2 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

##### 3.35.4 转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.35 租赁（续）

##### 3.35.5 售后租回

本公司按照“3.32 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### 3.35.5.1 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“3.10 金融工具”。

##### 3.35.5.2 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“3.35.3 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“3.10 金融工具”。

#### 3.36 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)

#### 3.37 重要会计政策、会计估计的变更

##### 3.37.1 重要的会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称和金额
财政部于 2018 年 12 月颁布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》(简称“新租赁准则”)。本公司自 2021 年 1 月 1 日起施行前述准则,并根据前述准则关于衔接的规定,于 2021 年 1 月 1 日对财务报表进行了相应的调整。	详见 3.37.3 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

##### 3.37.2 与原收入准则规定相比,执行新收入准则对当期财务报表相关项目的影响

根据新租赁准则规定,对于首次执行日(即 2021 年 1 月 1 日)前已存在的合同,本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司按照新租赁准则相关规定,于准则施行日进行以下调整:

1. 本公司作为承租人,选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数,调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,不调整可比期间信息。
2. 对于首次执行日前的经营租赁,本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债,并按照与租赁负债相等的金额,并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。
3. 对于首次执行日前的融资租赁,本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值,分别计量使用权资产和租赁负债。

本公司因执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日合并及公司资产负债表各项目的影响请见 3.37.3 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

上海凯众材料科技股份有限公司  
2021 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.37.3 2021 年起首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况

合并资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
流动资产			
货币资金	332,945,598.98	332,945,598.98	
应收票据	42,507,862.42	42,507,862.42	
应收账款	148,745,188.86	148,745,188.86	
预付款项	3,431,643.54	3,431,643.54	
其他应收款	9,360,382.14	9,360,382.14	
存货	112,804,942.63	112,804,942.63	
其他流动资产	3,998,160.64	3,998,160.64	
流动资产合计	653,793,779.21	653,793,779.21	
非流动资产			
固定资产	198,348,923.09	198,348,923.09	
在建工程	27,811,909.20	27,811,909.20	
使用权资产	不适用	9,312,155.43	9,312,155.43
无形资产	34,329,728.04	34,329,728.04	
商誉	8,777,637.88	8,777,637.88	
长期待摊费用	24,368,715.10	24,368,715.10	
递延所得税资产	4,362,847.52	4,362,847.52	
其他非流动资产	11,453,407.24	11,453,407.24	
非流动资产合计	309,453,168.07	318,765,323.50	9,312,155.43
资产总计	963,246,947.28	972,559,102.71	9,312,155.43

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
流动负债：			
应付账款	58,512,416.80	58,512,416.80	
合同负债	2,263,860.87	2,263,860.87	
应付职工薪酬	13,050,482.91	13,050,482.91	
应交税费	6,091,113.79	6,091,113.79	
其他应付款	7,083,514.18	7,083,514.18	
一年内到期的非流动负债	-	1,556,654.05	1,556,654.05
流动负债合计	87,001,388.55	88,558,042.60	1,556,654.05
非流动负债			
租赁负债	不适用	7,755,501.38	7,755,501.38
递延所得税负债	6,697,955.86	6,697,955.86	
非流动负债合计	6,697,955.86	14,453,457.24	7,755,501.38
负债合计	93,699,344.41	103,011,499.84	9,312,155.43
所有者权益			
股本	104,901,350.00	104,901,350.00	
资本公积	451,601,169.70	451,601,169.70	
其他综合收益	-369,641.42	-369,641.42	
盈余公积	52,911,850.00	52,911,850.00	
未分配利润	259,819,728.51	259,819,728.51	
归属于母公司所有者权益合计	868,864,456.79	868,864,456.79	
少数股东权益	683,146.08	683,146.08	
负债和所有者权益总计	963,246,947.28	972,559,102.71	9,312,155.43

上海凯众材料科技股份有限公司  
2021 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.37.3 2021 年起首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况 (续)

公司资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
流动资产			
货币资金	317,924,566.78	317,924,566.78	
应收票据	37,307,062.97	37,307,062.97	
应收账款	159,870,872.83	159,870,872.83	
预付款项	2,180,823.96	2,180,823.96	
其他应收款	43,052,458.83	43,052,458.83	
存货	86,616,958.69	86,616,958.69	
流动资产合计	646,952,744.06	646,952,744.06	
非流动资产			
长期股权投资	115,322,600.00	115,322,600.00	
固定资产	116,377,582.11	116,377,582.11	
在建工程	25,347,508.61	25,347,508.61	
使用权资产	不适用	2,520,844.00	2,520,844.00
无形资产	6,393,197.06	6,393,197.06	
长期待摊费用	23,039,833.57	23,039,833.57	
递延所得税资产	2,108,756.68	2,108,756.68	
其他非流动资产	9,424,969.24	9,424,969.24	
非流动资产合计	298,014,447.27	300,535,291.27	2,520,844.00
资产总计	944,967,191.33	947,488,035.33	2,520,844.00

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
流动负债:			
应付账款	57,624,944.90	57,624,944.90	
合同负债	2,041,744.55	2,041,744.55	
应付职工薪酬	12,169,000.00	12,169,000.00	
应交税费	4,755,974.42	4,755,974.42	
其他应付款	6,823,478.56	6,823,478.56	
一年内到期的非流动负债	-	1,556,654.05	1,556,654.05
流动负债合计	83,415,142.43	84,971,796.48	
非流动负债			
租赁负债	不适用	964,189.95	964,189.95
递延所得税负债	6,651,753.73	6,651,753.73	
非流动负债合计	6,651,753.73	7,615,943.68	964,189.95
负债合计	90,066,896.16	92,587,740.16	2,520,844.00
所有者权益			
股本	104,901,350.00	104,901,350.00	
资本公积	451,601,169.70	451,601,169.70	
盈余公积	52,911,850.00	52,911,850.00	
未分配利润	245,485,925.47	245,485,925.47	
归属于母公司所有者权益合计	854,900,295.17	854,900,295.17	
负债和所有者权益总计	944,967,191.33	947,488,035.33	2,520,844.00

3.37.4 重要会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更情况。

上海凯众材料科技股份有限公司  
2021 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

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)	13%、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	2 元/m <sup>2</sup> 、3 元/m <sup>2</sup>
城市维护建设税	应纳增值税、消费税额	1%、5%、7%
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%、1%
企业所得税	应纳税所得额	境内：25%、15%； 美国：21%及 6%

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%
洛阳凯众减震科技有限公司	15%
上海凯众聚氨酯有限公司	15%
凯众汽车零部件（江苏）有限公司	25%
重庆泰利思汽车零部件有限公司	25%
Carthane USA, L.L.C	美国联邦税率 21%，密歇根州所得税率为 6% 的定额税率

4.2 税收优惠

4.2.1 本公司于 2020 年 11 月 12 日取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局颁发的编号为 GR202031000894 号《高新技术企业证书》，有效期为 3 年。本公司自 2020 年 1 月 1 日至 2022 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。

4.2.2 本公司下属子公司洛阳凯众减震科技有限公司于 2020 年 3 月 21 日取得由河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局颁发的编号为 GR201941001663 号《高新技术企业证书》，有效期为 3 年。本公司自 2019 年 1 月 1 日至 2021 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。

4.2.3 本公司下属子公司上海凯众聚氨酯有限公司于 2021 年 11 月 18 日取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局颁发的编号为 GR202131000924 号《高新技术企业证书》，有效期为 3 年。本公司自 2021 年 1 月 1 日至 2023 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  
2021 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	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	42,397.22	41,354.46
银行存款	304,880,834.99	332,904,244.52
合计	304,923,232.21	332,945,598.98
其中：存放在境外的款项总额	881,331.50	1,282,071.66
被司法冻结的款项总额	-	4,291,956.16

5.2 交易性金融资产

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	56,197.54	-
其中：权益工具投资	56,197.54	-
合 计	56,197.54	-

5.3 应收票据

5.3.1 应收票据分类列示：

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	17,778,360.91	41,934,652.42
商业承兑汇票	1,503,000.00	659,000.00
合计	19,281,360.91	42,593,652.42
减：坏账准备	15,030.00	85,790.00
合计	19,266,330.91	42,507,862.42

5.3.2 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	65,224,998.75	-
合计	65,224,998.75	-



上海凯众材料科技股份有限公司  
2021 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）

5.3.2.1 应收票据按分类披露：

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备					
其中：					
组合 1：银行承兑汇票	17,778,360.91	92.20	-	-	17,778,360.91
组合 2：商业承兑汇票	1,503,000.00	7.80	15,030.00	1.00	1,487,970.00
合计	19,281,360.91	100.00	15,030.00	0.08	19,266,330.91

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备					
其中：					
组合 1：银行承兑汇票	41,934,652.42	98.45	-	-	41,934,652.42
组合 2：商业承兑汇票	659,000.00	1.55	85,790.00	13.02	573,210.00
合计	42,593,652.42	100.00	85,790.00	0.20	42,507,862.42

5.3.3 坏账准备的情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	85,790.00	-	70,760.00	-	15,030.00

上海凯众材料科技股份有限公司  
2021 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 应收账款

5.4.1 按账龄披露:

账龄	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	
其中: 6 个月以内	154,309,954.11
6 个月-1 年	9,985,318.24
一年以内小计	164,295,272.35
1 至 2 年	6,470,540.09
2 至 3 年	1,342,412.97
3 年以上	261,718.74
小计	172,369,944.15
减: 坏账准备	6,167,315.23
合计	166,202,628.92

5.4.2 应收账款按分类披露:

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项认定计提坏账准备	3,347,938.53	1.94	3,347,938.53	100.00	-
按账龄组合计提坏账准备	169,022,005.62	98.06	2,819,376.70	1.67	166,202,628.92
合计	172,369,944.15	100.00	6,167,315.23	3.58	166,202,628.92

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项认定计提坏账准备	3,470,691.90	2.25	3,470,691.90	100.00	-
按账龄组合计提坏账准备	150,909,750.30	97.75	2,164,561.44	1.43	148,745,188.86
合计	154,380,442.20	100.00	5,635,253.34	3.65	148,745,188.86

5.4.3 按单项计提坏账准备

名称	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
安徽奇点智能新能源汽车有限公司	834,017.09	834,017.09	100.00	回收风险大
前途汽车 (苏州) 有限公司	812,333.49	812,333.49	100.00	回收风险大
SERITHANE(HONGKONG)TRADING CO.,LTD	459,172.92	459,172.92	100.00	回收风险大
北京宝沃汽车有限公司	452,303.53	452,303.53	100.00	回收风险大
湖南猎豹汽车股份有限公司	250,478.76	250,478.76	100.00	回收风险大
湖北美洋汽车工业有限公司	233,841.54	233,841.54	100.00	回收风险大

上海凯众材料科技股份有限公司  
2021 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 应收账款（续）

5.4.3 按单项计提坏账准备（续）

名称	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
江苏赛麟汽车科技有限公司	167,127.00	167,127.00	100.00	回收风险大
东风柳州汽车有限公司	41,120.01	41,120.01	100.00	回收风险大
其他	97,544.19	97,544.19	100.00	回收风险大
合计	3,347,938.53	3,347,938.53		

5.4.4 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	2021 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	155,498,853.83	1,554,988.53	1.00
6 个月-1 年	9,985,318.24	499,265.91	5.00
1 年以内小计	165,484,172.07	2,054,254.44	1.24
1-2 年	3,441,255.07	688,251.01	20.00
2-3 年	39,414.48	19,707.25	50.00
3 年以上	57,164.00	57,164.00	100.00
合计	169,022,005.62	2,819,376.70	

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。

5.4.5 坏账准备的情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项认定	3,470,691.90	637,466.06	-	760,219.43	-	3,347,938.53
账龄组合	2,164,561.44	1,119,209.46	117,849.20	346,545.00	-	2,819,376.70
合计	5,635,253.34	1,756,675.52	117,849.20	1,106,764.43	-	6,167,315.23

5.4.6 本期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,106,764.43

上海凯众材料科技股份有限公司  
2021 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 应收账款（续）

5.4.7 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	账面金额	坏账准备	年限	占应收账款总额比例(%)
南阳浙减汽车减振器有限公司浙川汽车减振器厂	第三方	23,374,704.64	233,747.05	6 个月以内	13.56
四川宁江山川机械有限责任公司	第三方	11,806,595.20	118,065.96	6 个月以内	6.85
浙江远景汽配有限公司	第三方	11,534,957.04	115,349.57	6 个月以内	6.69
上海汽车集团股份有限公司乘用车郑州分公司	第三方	8,276,113.78	82,761.14	6 个月以内	4.80
Volkswagen Poznan Sp.z o.o.	第三方	8,188,748.06	387,603.47	1 年以内	4.75
合计		<u>63,181,118.72</u>	<u>937,527.19</u>		<u>36.65</u>

5.5 应收款项融资

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收票据	21,324,051.44	-
合计	<u>21,324,051.44</u>	<u>-</u>

5.6 预付款项

5.6.1 预付款项按账龄列示：

账龄	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	7,998,028.86	97.33	3,131,261.53	91.25
1-2 年	141,856.60	1.73	81,245.47	2.37
2-3 年	16,209.05	0.20	84,206.40	2.45
3 年以上	61,189.61	0.74	134,930.14	3.93
合计	<u>8,217,284.12</u>	<u>100.00</u>	<u>3,431,643.54</u>	<u>100.00</u>

上海凯众材料科技股份有限公司  
2021 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 预付款项（续）

5.6.2 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（%）
科思创（上海）投资有限公司	4,915,892.88	59.82
宁波图强传动机械有限公司	612,050.18	7.45
MIRAE HI-TECH	386,367.42	4.70
国网上海市电力公司	346,864.44	4.22
上汽大众汽车有限公司	259,580.19	3.16
合计	6,520,755.11	79.35

5.7 其他应收款

5.7.1 其他应收款汇总情况

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息		-
应收股利		-
其他应收款	1,889,368.66	9,360,382.14
合计	1,889,368.66	9,360,382.14

5.7.2 其他应收款

5.7.2.1 按账龄披露：

账龄	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	
其中：6 个月以内	1,613,370.98
6 个月-1 年	85,457.30
1 年以内小计	1,698,828.28
1 至 2 年	88,726.63
2 至 3 年	216,084.76
3 年以上	1,168,150.39
小计	3,171,790.06
减：坏账准备	1,282,421.40
合计	1,889,368.66

上海凯众材料科技股份有限公司  
2021 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 其他应收款（续）

5.7.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
投资款	-	8,300,000.00
收回可能性较小的预付货款	1,057,488.39	833,938.39
押金及保证金	700,524.23	631,905.41
代扣代缴社保及公积金	220,834.09	331,132.67
备用金	115,000.00	101,988.13
代垫款	185,753.06	132,218.89
其他	3,301.29	83,151.82
子公司预分配	888,889.00	-
小计	3,171,790.06	10,414,335.31
减：坏账准备	1,282,421.40	1,053,953.17
合计	1,889,368.66	9,360,382.14

5.7.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	-	-	1,053,953.17	1,053,953.17
2021 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	4,900.00	223,568.23	228,468.23
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日余额	-	4,900.00	1,277,521.40	1,282,421.40

5.7.2.4 其他应收款坏账准备的情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项认定	1,053,953.17	228,468.23	-	-	-	1,282,421.40
合计	1,053,953.17	228,468.23	-	-	-	1,282,421.40

上海凯众材料科技股份有限公司  
2021 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 其他应收款（续）

5.7.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	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	预付款转入	833,938.39	3 年以上	26.29	833,938.39
陈士莲	预分配	740,741.00	6 个月以内	23.35	-
陈鹏	预分配	198,148.00	6 个月以内	6.25	-
汕头市金平区京洲橡 塑机械厂	预付款转入	184,000.00	6 个月以内	5.80	184,000.00
重庆市渝北区土地储 备整治中心	保证金	160,000.00	3 年以上	5.04	160,000.00
合计		<u>2,116,827.39</u>		<u>66.73</u>	<u>1,177,938.39</u>

5.8 存货

5.8.1 存货分类：

项目	2021 年 12 月 31 日			2020 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	25,029,078.08	438,633.68	24,590,444.40	29,554,052.89	269,678.54	29,284,374.35
半成品	4,385,620.13	191,914.95	4,193,705.18	9,290,167.77	433,735.10	8,856,432.67
周转材料	1,056,190.57	-	1,056,190.57	1,832,167.01	-	1,832,167.01
库存商品	88,361,411.28	3,561,710.68	84,799,700.60	76,223,644.23	3,391,675.63	72,831,968.60
合计	<u>118,832,300.06</u>	<u>4,192,259.31</u>	<u>114,640,040.75</u>	<u>116,900,031.90</u>	<u>4,095,089.27</u>	<u>112,804,942.63</u>

5.8.2 存货跌价准备：

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2021 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	269,678.54	168,955.14	-	-	-	438,633.68
半成品	433,735.10	-	-	241,820.15	-	191,914.95
周转材料	-	-	-	-	-	-
库存商品	3,391,675.63	170,035.05	-	-	-	3,561,710.68
合计	<u>4,095,089.27</u>	<u>338,990.19</u>	<u>-</u>	<u>241,820.15</u>	<u>-</u>	<u>4,192,259.31</u>

5.9 其他流动资产

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	10,562,543.64	3,523,502.11
预缴所得税	937,655.30	474,658.53
合计	<u>11,500,198.94</u>	<u>3,998,160.64</u>

上海凯众材料科技股份有限公司  
2021 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 长期股权投资

5.10.1 长期股权投资情况表

项 目	2021 年 12 月 31 日			2020 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
对联营公司投资	8,300,000.00		8,300,000.00	-	-	-
合计	8,300,000.00		8,300,000.00	-	-	-

5.10.2 对联营公司投资

被投资单位	2020 年			2021 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	减值准备 年末余额
	12 月 31 日	本期增加	本期减少			
上海跨悦信息技术有限公司	-	8,300,000.00	-	8,300,000.00	-	-
合计	-	8,300,000.00	-	8,300,000.00		

5.11 固定资产

5.11.1 固定资产汇总情况：

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产	191,957,170.90	198,348,923.09
固定资产清理	-	-
合计	191,957,170.90	198,348,923.09



上海凯众材料科技股份有限公司  
2021 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 固定资产（续）

5.11.2 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						
1.2020 年 12 月 31 日	101,359,628.06	166,008,703.47	2,825,462.51	2,553,656.78	3,950,787.20	276,698,238.02
2.本期增加金额	1,014,596.76	20,491,803.13	476,650.55	1,941,051.86	4,342,219.35	28,266,321.65
(1) 购置	-	2,359,779.68	206,619.47	16,129.97	16,967.91	2,599,497.03
(2) 在建工程转入	1,157,883.09	18,138,301.06	274,566.90	1,926,236.94	4,325,251.44	25,822,239.43
(3) 其他	-143,286.33	-6,277.61	-4,535.82	-1,315.05	-	-155,414.81
3.本期减少金额	4,102.56	20,599,528.77	491,291.37	-	221,256.70	21,316,179.40
(1) 处置或报废	4,102.56	1,981,706.88	491,291.37	-	221,256.70	2,698,357.51
(2) 转入在建工程	-	18,617,821.89	-	-	-	18,617,821.89
4.2021 年 12 月 31 日	102,370,122.26	165,900,977.83	2,810,821.69	4,494,708.64	8,071,749.85	283,648,380.27
二、累计折旧						
1.2020 年 12 月 31 日	18,863,596.66	52,910,654.31	1,709,765.75	1,803,792.39	3,061,505.82	78,349,314.93
2.本期增加金额	4,820,292.32	15,098,549.21	462,632.78	319,008.20	784,794.75	21,485,277.26
(1) 计提	4,836,333.75	15,099,444.14	465,184.22	319,355.27	784,794.75	21,505,112.13
(2) 其他	-16,041.43	-894.93	-2,551.44	-347.07	-	-19,834.87
3.本期减少金额	1,120.56	7,471,123.61	461,931.16	-	209,207.49	8,143,382.82
(1) 处置或报废	1,120.56	1,667,254.86	461,931.16	-	209,207.49	2,339,514.07
(2) 转入在建工程	-	5,803,868.75	-	-	-	5,803,868.75
4.2021 年 12 月 31 日	23,682,768.42	60,538,079.91	1,710,467.37	2,122,800.59	3,637,093.08	91,691,209.37
三、减值准备						
1.2020 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	-	-	-	-	-	-
4.2021 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1.2021 年 12 月 31 日	78,687,353.84	105,362,897.92	1,100,354.32	2,371,908.05	4,434,656.77	191,957,170.90
2.2020 年 12 月 31 日	82,496,031.40	113,098,049.16	1,115,696.76	749,864.39	889,281.38	198,348,923.09

5.11.3 未办妥产权证书的固定资产情况：研发大楼原值 37,778,338.44 元，于 2020 年 12 月主体工程完工，由在建工程转入固定资产-房屋建筑物。截止 2021 年 12 月 31 日研发大楼的房屋产权证正在办理中。

上海凯众材料科技股份有限公司  
2021 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.12 在建工程

5.12.1 在建工程汇总情况

项 目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
在建工程	60,224,190.56	27,811,909.20
工程物资	-	-
合 计	60,224,190.56	27,811,909.20

5.12.2 在建工程情况

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值
待安装设备	17,475,890.64	-	17,475,890.64
江苏凯众厂房	41,720,311.36	-	41,720,311.36
房屋改造	1,027,988.56	-	1,027,988.56
合计	60,224,190.56	-	60,224,190.56

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值
研发中心装修及绿化空调等项目	14,331,785.21	-	14,331,785.21
待安装设备	9,740,794.19	-	9,740,794.19
EPB 制动钳总装线	1,288,495.58	-	1,288,495.58
洛阳凯众工艺设备	404,413.11	-	404,413.11
江苏凯众厂房	1,030,760.00	-	1,030,760.00
美国试验设备安装	1,015,661.11	-	1,015,661.11
合计	27,811,909.20	-	27,811,909.20

上海凯众材料科技股份有限公司  
2021 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.12 在建工程（续）

5.12.2.1 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
其他待安装设备	-	10,756,455.30	27,187,165.23	18,857,928.45	1,990,050.23	17,095,641.85	-	-	-	-	-	自筹
洛阳工艺设备	488	404,413.11	14,564.60	38,728.92	-	380,248.79	3%	3%	-	-	-	自筹
EPB 制动钳总装线	270	1,288,495.58	-	-	1,288,495.58	-	100%	100%	-	-	-	自筹
江苏凯众厂房	10146	1,030,760.00	40,689,551.36	-	-	41,720,311.36	42%	89.4%	-	-	-	自筹
研发中心装修项目	6,379	14,331,785.21	16,002,123.56	5,964,729.34	24,369,179.43	-	100%	100%	-	-	-	自筹
房屋改造	214	-	1,988,841.28	960,852.72	-	1,027,988.56	81.4%	81.4%	-	-	-	自筹
合计		27,811,909.20	85,882,246.03	25,822,239.43	27,647,725.24	60,224,190.56	-	-	-	-	-	

上海凯众材料科技股份有限公司  
2021 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 使用权资产

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1.2020 年 12 月 31 日	9,259,618.43	52,537.00	9,312,155.43
2.本期增加金额	1,552,833.00	-	1,552,833.00
(1)购置	1,552,833.00	-	1,552,833.00
3.本期减少金额	-	-	-
(1)其他	-	-	-
4.2021 年 12 月 31 日	10,812,451.43	52,537.00	10,864,988.43
二、累计摊销			
1.2020 年 12 月 31 日	-	-	-
2.本期增加金额	2,287,980.44	26,268.49	2,314,248.93
(1)计提	2,287,980.44	26,268.49	2,314,248.93
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4.2021 年 12 月 31 日	2,287,980.44	26,268.49	2,314,248.93
三、减值准备			
1.2020 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	-	-	-
4.2021 年 12 月 31 日	-	-	-
四、账面价值			
1.2021 年 12 月 31 日	8,524,470.99	26,268.51	8,550,739.50
2.2020 年 12 月 31 日	9,259,618.43	52,537.00	9,312,155.43

上海凯众材料科技股份有限公司  
2021 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.14 无形资产

项目	土地使用权	财务软件	生产用软件	非专利技术	合计
一、账面原值					
1.2020 年 12 月 31 日	36,310,533.34	994,910.01	3,711,597.48	-	41,017,040.83
2.本期增加金额	-	-2,304.63	263,691.77	14,075,472.00	14,336,859.14
(1)购置	-	-	263,691.77	14,075,472.00	14,339,163.77
(2)其他	-	-2,304.63	-	-	-2,304.63
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)其他	-	-	-	-	-
4.2021 年 12 月 31 日	36,310,533.34	992,605.38	3,975,289.25	14,075,472.00	55,353,899.97
二、累计摊销					
1.2020 年 12 月 31 日	4,016,506.06	535,723.18	2,135,083.55	-	6,687,312.79
2.本期增加金额	734,989.44	95,247.40	315,178.30	703,773.60	1,849,188.74
(1)计提	734,989.44	95,572.64	315,178.30	703,773.60	1,849,513.98
(2)其他	-	-325.24	-	-	-325.24
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-
4.2021 年 12 月 31 日	4,751,495.50	630,970.58	2,450,261.85	703,773.60	8,536,501.53
三、减值准备					
1.2020 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	-	-	-	-	-
4.2021 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.2021 年 12 月 31 日	31,559,037.84	361,634.80	1,525,027.40	13,371,698.40	46,817,398.44
2.2020 年 12 月 31 日	32,294,027.28	459,186.83	1,576,513.93	-	34,329,728.04

2021 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  
2021 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.15 商誉

5.15.1 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
重庆泰利思汽车零部件有限公司	8,777,637.88	-	-	-	-	8,777,637.88

5.15.2 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息:

本公司于 2018 年 7 月 31 日以人民币 13,000,000.00 元合并成本收购了重庆泰利思汽车零部件有限公司 100% 的权益。合并成本超过按比例获得的重庆泰利思汽车零部件有限公司可辨认资产、负债公允价值人民币 4,143,394.57 元的差额, 调整被收购公司账面资产评估减值所对应可辨认资产公允价值所确认的递延所得税资产 78,967.55 元, 确认为与重庆泰利思汽车零部件有限公司相关的商誉 8,777,637.88 元。本公司将重庆泰利思汽车零部件有限公司长期资产作为资产组, 能够独立产生现金流入, 该资产组 2021 年 12 月 31 日账面价值为 2,325,415.50 元。该资产组与购买日所确定的资产组一致。

5.15.3 说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法:

重庆泰利思汽车零部件有限公司资产组在的可收回金额采用收益法预测现金流量现值, 管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算销售增长率, 并采用能够反映相关资产组的特定风险的税前折现率 15.76%, 以上述假设分析资产组组合的可收回金额。经商誉减值测试, 本年年末未发生减值, 未计提减值准备。

5.16 长期待摊费用

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2021 年 12 月 31 日
开发模具	13,123,980.44	9,144,684.38	7,724,576.01	28,652.52	14,515,436.29
生产模具	10,416,958.05	7,286,565.59	6,904,372.81	1,391,606.35	9,407,544.48
企业邮箱费	21,792.49	-	18,679.20	-	3,113.29
周转筐料架	629,936.67	433,007.32	574,025.94	-	488,918.05
装修费用	42,760.40	27,533,387.08	501,650.10	-	27,074,497.38
其他	133,287.05	343,967.25	52,969.57	-	424,284.73
合计	24,368,715.10	44,741,611.62	15,776,273.63	1,420,258.87	51,913,794.22

上海凯众材料科技股份有限公司  
2021 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

5.17 递延所得税资产/递延所得税负债

5.17.1 未经抵消的递延所得税资产:

项目	2021 年 12 月 31 日		2020 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	11,698,858.04	1,813,961.46	6,907,539.66	1,685,197.85
股票激励费用	4,258,000.00	638,700.00	4,258,000.00	638,700.00
可抵扣亏损	2,413,135.41	441,110.61	5,106,948.75	766,042.31
非同一控制下企业合 并固定资产减值	346,579.80	51,986.99	399,224.83	59,883.74
内部交易未实现利润	6,898,612.93	1,034,791.94	8,086,824.10	1,213,023.62
租赁资产	802,814.90	187,366.96	-	-
小计	26,418,001.08	4,167,917.96	24,758,537.34	4,362,847.52

5.17.2 未经抵消的递延所得税负债:

项目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 负债
固定资产加速折旧	55,889,982.57	8,383,497.38	44,653,039.00	6,697,955.86

5.17.3 未确认递延所得税资产明细:

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
未弥补亏损	5,024,900.21	4,742,671.33

上述未确认可抵扣亏损金额为 Carthane USA, L.L.C 亏损金额未确认递延所得税资产。

5.18 其他非流动资产

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预付设备款	5,726,406.67	11,453,407.24



上海凯众材料科技股份有限公司  
 2021 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 应付账款

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
原材料款	51,623,670.64	32,088,491.24
暂估款	24,201,143.23	20,416,344.59
质保金	81,008.84	853,046.61
设备款	2,926,674.32	1,706,041.59
应付费用	2,208,356.74	1,189,313.24
工程款	633,815.58	1,629,621.05
模具款	767,967.83	629,558.48
其他	425,901.18	-
合计	82,868,538.36	58,512,416.80

5.19.3 账龄超过 1 年的重要应付账款：无

5.20 合同负债

5.20.1 合同负债列示：

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
货款	4,610,471.07	2,263,860.87
合计	4,610,471.07	2,263,860.87

上海凯众材料科技股份有限公司  
2021 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 应付职工薪酬

5.21.1 应付职工薪酬列示:

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	13,050,482.91	86,815,003.61	90,148,817.52	9,716,669.00
二、离职后福利-设定提存计划	-	6,017,664.28	5,630,402.77	387,261.51
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	13,050,482.91	92,832,667.89	95,779,220.29	10,103,930.51

5.21.2 短期薪酬列示:

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
1.工资、奖金、津贴和补贴	13,050,482.91	71,252,467.00	75,008,355.91	9,294,594.00
2.职工福利费	-	4,129,430.53	4,129,430.53	-
3.社会保险费	-	4,441,075.23	4,175,088.23	265,987.00
其中: 1.医疗保险费	-	3,807,824.10	3,561,366.00	246,458.10
2.工伤保险费	-	294,894.21	275,365.31	19,528.90
3.生育保险费	-	27,322.96	27,322.96	-
4.残疾人保障金	-	311,033.96	311,033.96	-
4.住房公积金	-	1,990,200.48	1,834,112.48	156,088.00
5.工会经费和职工教育经费	-	1,237,743.49	1,237,743.49	-
6.短期带薪缺勤	-	-	-	-
7.短期利润分享计划	-	-	-	-
8.劳务费	-	3,764,086.88	3,764,086.88	-
合计	13,050,482.91	86,815,003.61	90,148,817.52	9,716,669.00

5.21.3 设定提存计划列示:

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
1.基本养老保险	-	5,825,606.22	5,450,051.52	375,554.70
2.失业保险费	-	192,058.06	180,351.25	11,706.81
合计	-	6,017,664.28	5,630,402.77	387,261.51

上海凯众材料科技股份有限公司  
2021 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.22 应交税费

税种	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
增值税	7,289,144.64	2,281,240.73
企业所得税	199,766.67	2,371,199.88
个人所得税	1,169,431.91	1,121,602.93
城市维护建设税	426,215.53	36,491.19
城镇土地使用税	70,188.40	70,188.40
房产税	95,039.07	93,021.28
教育费附加	380,378.07	109,880.38
印花税	66,944.67	7,489.00
环境保护税	66,560.82	-
合计	9,763,669.78	6,091,113.79

5.23 其他应付款

5.23.1 其他应付款

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	16,710,062.39	7,083,514.18
合计	16,710,062.39	7,083,514.18

5.23.2 按款项性质列示其他应付款：

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
股权激励费用	-	4,258,000.00
保证金	1,685,500.00	1,250,000.00
代垫款项	87,421.71	467,685.85
未支付的费用	14,350,138.59	383,571.56
工会经费	188,256.68	370,601.31
收购股权款项	347,864.22	347,864.22
其他	50,881.19	5,791.24
合计	16,710,062.39	7,083,514.18

5.23.3 账龄超过 1 年的重要其他应付款：无

5.24 一年内到期的非流动负债

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	1,463,419.41	1,556,654.05
合计	1,463,419.41	1,556,654.05

上海凯众材料科技股份有限公司  
2021 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 租赁负债

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
房屋租赁	7,890,134.99	7,755,501.38
合计	7,890,134.99	7,755,501.38

5.26 股本

股份总数	2020 年	本期变动增减 (+、-)					2021 年
	12 月 31 日	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	12 月 31 日
	104,901,350.00	-	-	-	-	-	104,901,350.00

5.26.1 截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司注册资本和股本均为人民币 10,490.135 万元，与本公司《营业执照》和章程等法律文件相一致。

5.27 资本公积

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
股本溢价	450,715,800.18	234,340.57		450,950,140.75
其他资本公积	885,369.52	-		885,369.52
合计	451,601,169.70	234,340.57		451,835,510.27

5.27.1 本期股本溢价增加 234,340.57 元，系子公司上海聚氨酯有限公司少数股东增资所致。

上海凯众材料科技股份有限公司  
2021 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 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税 前发生额	减: 前期计入其 他综合收益当期 转入损益	减: 所得税 费用	税后归属 于公司	税后归属于 少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额	-	-	-	-	-	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	-369,641.42	-191,334.31	-	-	-	-	-560,975.73
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-	-	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-	-	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-369,641.42	-191,334.31	-	-	-	-	-560,975.73
三、其他综合收益合计	-369,641.42	-191,334.31	-	-	-	-	-560,975.73

上海凯众材料科技股份有限公司  
2021 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 盈余公积

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	52,911,850.00	-	-	52,911,850.00
任意盈余公积	-	-	-	-
合计	52,911,850.00	-	-	52,911,850.00

根据《公司法》相关规定，公司法定公积金累计额为公司注册资本的百分之五十以上的，可以不再提取。

5.30 未分配利润

项 目	2021 年度	2020 年度
调整前上期末未分配利润	259,819,728.51	234,796,935.70
调整期初未分配利润(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	259,819,728.51	234,796,935.70
加：本期归属于公司所有者的净利润	84,217,736.13	82,718,535.31
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	62,920,927.62	57,695,742.50
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	281,116,537.02	259,819,728.51

5.31 营业收入及营业成本

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	547,341,411.29	349,487,458.96	490,988,783.61	319,809,735.12
其他业务	1,059,487.38	668,389.83	3,409,160.28	1,364,884.62
合计	548,400,898.67	350,155,848.79	494,397,943.89	321,174,619.74

5.32 税金及附加

项目	2021 年度	2020 年度
教育费附加	1,208,866.32	737,640.69
土地使用税	280,753.60	280,753.60
房产税	507,795.05	374,268.94
城市维护建设税	849,230.28	180,260.52
印花税	404,807.07	402,505.68
车船税	795.00	2,580.00
环境保护税	199,682.46	-
合计	3,451,929.78	1,978,009.43

上海凯众材料科技股份有限公司  
2021 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）

5.33 销售费用

项目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	6,621,529.09	5,998,636.24
业务招待费	1,824,125.88	1,741,837.09
咨询费	1,669,090.41	963,380.39
长期待摊费用摊销	-	946,895.98
差旅费	571,956.61	581,116.08
车辆使用费	199,215.77	237,810.97
参展费	-	127,200.00
折旧费用	110,035.54	117,782.95
外部质量损失	56,851.59	61,249.27
通讯费	33,770.64	40,061.12
办公费	16,407.77	19,704.47
样件费	7,018.73	-
业务宣传费	9,045.50	8,281.75
低值易耗品摊销	1,660.23	7,518.92
维修费	-	2,503.10
会务费	300.00	1,397.91
其他	25,968.58	5,855.13
合计	11,146,976.34	10,861,231.37



上海凯众材料科技股份有限公司  
 2021 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 管理费用

项目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	28,851,711.29	32,895,627.15
股票激励费	-	4,258,000.00
折旧费用	3,578,650.52	2,107,364.42
咨询费	2,808,390.26	1,674,873.67
办公费	2,328,980.40	1,857,313.44
无形资产摊销	1,603,197.09	938,311.44
业务招待费	1,590,559.90	1,002,962.67
审计费	1,150,347.57	983,223.36
车辆使用费	875,588.78	1,103,913.62
环保费	782,527.50	461,603.21
差旅费	631,513.76	351,110.87
租赁费	628,775.78	1,023,881.40
使用权资产折旧	558,679.70	-
长期待摊费用摊销	487,800.12	241,999.58
保安费	420,468.22	648,750.93
诉讼费	396,195.27	107,317.19
评审费	385,955.57	146,079.23
停工停产损失	-	321,966.42
美国房屋费	-	284,390.09
通讯费	243,528.06	278,995.87
会务费	234,361.52	60,140.16
交通运输费	222,176.53	140,174.62
修理费	137,918.83	216,650.46
保险费	127,225.02	82,292.65
劳保用品	97,710.56	-
物业管理费	57,818.46	70,677.90
其他	41,373.12	490,213.35
检测费	25,800.08	28,271.29
董事会费	19,991.96	-
低值易耗品	-	36,908.48
存货报废	-	-374,948.83
合计	48,287,245.87	51,438,064.64

上海凯众材料科技股份有限公司  
2021 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）

5.35 研发费用

项目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	23,807,774.65	18,251,173.51
模具工装费	8,367,845.22	5,260,925.99
材料费	7,666,708.58	5,375,790.05
折旧费用	2,796,623.71	1,647,798.16
动力费	1,054,708.40	81,057.83
专家咨询费	988,489.28	1,507,272.87
检测费	779,638.90	835,388.81
业务招待费	438,205.41	188,604.87
车辆使用费	337,036.24	352,438.89
差旅费	260,894.72	239,432.80
知识产权费	259,913.52	144,725.66
办公费	257,272.22	94,781.40
无形资产摊销	245,337.53	285,608.08
模具租赁费	-	238,150.49
设备维护维修费	124,756.57	37,553.66
样品样件购置费	49,310.67	254,329.93
手机费	37,408.15	45,543.69
会议费	29,186.79	2,285.71
其他	12,887.87	-
合计	47,513,998.43	34,842,862.40

上海凯众材料科技股份有限公司  
2021 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）

5.36 财务费用

项目	2021 年度	2020 年度
利息费用	432,995.26	-
减：利息收入	2,726,119.82	2,548,293.80
利息净支出/（净收入）	-2,293,124.56	-2,548,293.80
加：汇兑净损失/（净收益）	2,187,814.50	1,762,786.59
加：手续费	63,425.25	45,120.07
合计	-41,884.81	-740,387.14

5.37 其他收益

产生其他收益的来源	2021 年度	2020 年度
高新技术成果转化扶持金	3,924,000.00	2,562,000.00
高新技术企业认定奖励资金	-	350,000.00
个税手续费返还	130,754.68	244,679.62
企业职工培训补贴	4,200.00	311,160.00
科技基金知识产权资助资金	-	1,580,000.00
镇级财政扶持款	1,916,000.00	8,036,000.00
稳岗补贴	-	65,938.00
合计	5,974,954.68	13,149,777.62

5.38 投资收益

项目	2021 年度	2020 年度
结构性存款收益	3,592,276.60	4,039,613.81
合计	3,592,276.60	4,039,613.81

上海凯众材料科技股份有限公司  
2021 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）

5.39 信用减值损失

项目	2021 年度	2020 年度
应收票据及应收账款坏账损失	-1,643,400.22	-2,980,475.13
其他应收款坏账损失	-228,468.23	-39,846.09
合计	-1,871,868.45	-3,020,321.22

5.40 资产减值损失

项目	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失	-97,170.04	-4,095,089.27
合计	-97,170.04	-4,095,089.27

5.41 资产处置收益

资产处置收益的来源	2021 年度	2020 年度
固定资产处置	-199,250.52	-254,111.31
合计	-199,250.52	-254,111.31

5.42 营业外收入

项目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	-	138,387.30	-
开工建设奖励	-	4,224,700.00	-
其他	105,490.26	15,895.01	105,490.26
合计	105,490.26	4,378,982.31	105,490.26

5.43 营业外支出

项目	2021 年度	2020 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	-	-	-
滞纳金	649.96	28,186.93	649.96
债务重组损失	-	12,116.07	-
罚款支出	200,000.00	-	200,000.00
对外捐赠	103,000.00	-	103,000.00
其他	60,000.79	608.50	60,000.79
合计	363,650.75	40,911.50	363,650.75

5 合并财务报表项目附注（续）

5.44 所得税费用

5.44.1 所得税费用表：

项目	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	7,721,570.18	7,435,212.88
递延所得税费用	1,880,471.08	22,074.37
合计	9,602,041.26	7,457,287.25

5.44.2 会计利润与所得税费用调整过程：

项 目	2021 年度
利润总额	95,027,566.05
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,450,312.66
子公司适用不同税率的影响	41,223.96
调整以前期间所得税的影响	1,771,721.36
非应税收入的影响	-752,899.38
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,155,230.26
使用前期未确认递延所得税资产的暂时性差异的影响	7,953.99
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	42,334.33
研发费用加计扣除的影响	-7,113,835.92
所得税费用	9,602,041.26

上海凯众材料科技股份有限公司  
2021 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）

5.45 现金流量表项目

5.45.1 收到的其他与经营活动有关的现金：

项目	2021 年度	2020 年度
政府补助及个税手续费返还	5,969,263.24	17,512,864.92
利息收入	2,742,524.81	2,548,293.80
保证金	-	1,250,000.00
资金撤销冻结	4,291,956.16	-
其他	124,546.20	177,441.51
合计	13,128,290.41	21,488,600.23

5.45.2 支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	2021 年度	2020 年度
研发费	11,489,298.06	9,143,026.73
资金冻结	-	4,291,956.16
其他往来	1,994,612.31	4,531,839.46
股权激励费	4,258,000.00	-
租赁费	628,775.78	1,669,144.97
业务招待费	3,414,685.78	2,744,799.76
咨询费	4,477,480.67	2,638,254.06
办公费	2,345,388.17	1,997,017.91
车辆使用费	1,296,981.08	1,341,724.59
审计费	1,150,347.57	983,223.36
差旅费	1,203,470.37	1,072,401.57
保安费	420,468.22	648,750.93
环保费	782,527.50	461,603.21
通讯费	277,298.70	319,056.99
参展费	-	127,200.00
诉讼费	396,195.27	107,317.19
保险费	127,225.02	82,292.65
会务费	234,361.52	61,538.07
外部质量损失	56,851.59	61,249.27
检测费	25,800.08	28,271.29
业务宣传费	9,045.50	8,281.75
银行手续费	63,425.25	45,120.07
滞纳金或罚款	200,649.96	28,186.93
捐赠	103,000.00	-
其他	307,796.20	586,987.06
合计	35,263,684.60	32,979,243.98

5 合并财务报表项目附注（续）

5.45 现金流量表项目（续）

5.45.3 收到其他与投资活动有关的现金：

项目	2021 年度	2020 年度
保证金	810,500.00	800,000.00
合计	810,500.00	800,000.00

5.45.4 支付其他与投资活动有关的现金：

项目	2021 年度	2020 年度
保证金	-	1,300,000.00
合计	-	1,300,000.00

5.45.5 支付其他与筹资活动有关的现金：

项目	2021 年度	2020 年度
股份回购款	-	13,481,383.50
租赁负债	1,774,695.16	-
合计	1,774,695.16	13,481,383.50



上海凯众材料科技股份有限公司  
2021 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)

5.46 现金流量表补充资料

5.46.1 现金流量表补充资料:

项目	2021 年度	2020 年度
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	85,425,524.79	81,544,196.64
加: 信用减值损失	1,871,868.45	3,020,321.22
资产减值损失	97,170.04	4,095,089.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,480,262.58	16,636,504.25
使用权资产折旧	2,314,248.93	-
无形资产摊销	1,849,513.98	1,223,601.82
长期待摊费用摊销	15,776,273.63	14,546,171.18
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)	199,250.52	254,111.31
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)	263,261.13	-
投资损失 (收益以“-”号填列)	-3,592,276.60	-4,039,613.81
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	194,929.56	-1,623,241.26
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	1,685,541.52	1,645,315.63
存货的减少 (增加以“-”号填列)	-1,975,393.83	11,641,197.96
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-36,626,060.67	39,919,242.94
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	30,132,996.95	16,189,882.35
其他		
经营活动产生的现金流量净额	119,097,110.98	185,052,779.50
<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	304,923,232.21	328,653,642.82
减: 现金的年初余额	328,653,642.82	283,384,676.76
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	-23,730,410.61	45,268,966.06

上海凯众材料科技股份有限公司  
2021 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）

5.46.2 现金和现金等价物的构成：

项目	2021 年度	2020 年度
一、现金	304,923,232.21	328,653,642.82
其中：库存现金	42,397.22	41,354.46
可随时用于支付的银行存款	304,880,834.99	328,612,288.36
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	304,923,232.21	328,653,642.82
母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	4,291,956.16

5.47 外币货币性项目

5.47.1 外币货币性项目：

项目	2021 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2021 年 12 月 31 日 折算人民币金额
货币资金			
其中：美元	6,026,922.30	6.38	38,425,848.51
欧元	9,117.53	7.22	65,799.04
日元	1,775.00	0.06	98.36
应收账款			
其中：美元	610,597.54	6.38	3,893,847.05
欧元	2,173,549.90	7.22	15,692,378.20
英镑	3,785.00	8.61	32,575.22
预付账款			
其中：美元	60,600.00	6.38	386,367.42
应付账款			
其中：美元	127,730.33	6.38	814,370.26
欧元	6,631.02	7.22	47,873.98
英镑	233,554.50	8.61	2,010,063.45
合同负债			
其中：美元	389,874.08	6.46	2,516,949.01
欧元	166,797.42	7.83	1,306,661.50
澳元	29,638.12	4.62	136,987.39

上海凯众材料科技股份有限公司  
2021 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）

5.48 政府补助

5.48.1 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
个税手续费返还	130,754.68	其他收益	130,754.68
企业职工教育培训等补贴	4,200.00	其他收益	4,200.00
高新技术成果转化扶持款	3,924,000.00	其他收益	3,924,000.00
镇级财政扶持款	1,916,000.00	其他收益	1,916,000.00
合计	<u>5,974,954.68</u>		<u>5,974,954.68</u>

6 合并范围的变更

6.1 本期未发生合并范围变更

上海凯众材料科技股份有限公司  
2021 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

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	55.56	-	设立
重庆泰利思汽车零部件有限公司	重庆市	中国重庆	研发、生产、销售：汽车零部件	100.00	-	非同一控制下企业合并
Carthane USA, L.L.C	美国	美国	汽车零部件销售	100.00	-	设立
凯众汽车零部件（江苏）有限公司	南通市	中国江苏	研发、生产、销售：汽车零部件	100.00		设立
凯众汽车零部件（宁德）有限公司	宁德市	中国福建	研发、生产、销售：汽车零部件	100.00		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	44.44%	1,207,788.66	-	2,456,594.17

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	15,643,712.82	3,185,356.83	18,829,069.65	13,300,111.98	1,620.79	13,301,732.77

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	11,469,643.55	3,589,138.84	15,058,782.39	13,348,522.09	2,395.07	13,350,917.16

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	16,779,895.48	3,019,471.65	3,019,471.65	-723,445.16

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	10,026,632.81	-2,935,846.67	-2,935,846.67	250,449.28

## 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。

#### 8.1.2 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 2021 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。

## 8 与金融工具相关的风险 (续)

### 8.1.3 信用风险

信用风险, 是指金融工具的一方不履行义务, 造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款、应收票据和应收账款。

#### (1) 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构, 故其信用风险较低。

#### (2) 应收票据

本公司的应收票据大部分为银行承兑汇票, 只有极少部分应收票据为商业承兑汇票, 故其信用风险较低。

#### (3) 应收账款

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值, 则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏帐准备并确认预期信用损失。截止 2021 年 12 月 31 日, 本公司单项计提的坏账准备金额为 3,347,938.53 元, 均为因客户经营不善的原因而导致的无法收回应收账款。除上述情况外, 本公司不存在其他重大的信用集中风险。

## 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 21.07%，实际控制人
杨建刚	持股 2.84% 的股东，实际控制人
侯瑞宏	持股 2.47% 的股东，实际控制人
侯振坤	持股 0.14% 的股东，实际控制人

根据 2020 年 5 月 20 日签订的《一致行动协议》，杨颖韬、杨建刚、侯瑞宏、侯振坤四人为实际控制人。

### 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 9.77% 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	2021 年度	2020 年度
黎明化工研究设计院有限责任公司	采购材料	79,100.00	-

#### 10.4.2 关键管理人员报酬

项目	2021 年度	2020 年度
关键管理人员报酬	966.94 万元	822.54 万元

上海凯众材料科技股份有限公司  
2021 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

---

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	2021 年 12 月 31 日 账面余额	2020 年 12 月 31 日 账面余额
应付账款	黎明化工研究设计院有限责任公司	10,170.00	-



**12 承诺及或有事项**

**11.1 重要承诺事项**

截至 2021 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。

**11.2 或有事项**

截至 2021 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或有事项。

**12 资产负债表日后事项**

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。

上海凯众材料科技股份有限公司  
2021 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 13 其他重要事项

#### 13.1 分部信息

##### 13.1.1 报告分部的确定依据与会计政策

##### 13.1.1.1 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。

##### 13.1.1.1 报告分部的确定依据(续)

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。

##### 13.1.1.2 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。

#### 13.1.2 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	286,132,385.28	249,586,900.35	251,778,915.72	42,789,030.78	-282,945,820.84	547,341,411.29
主营业务成本	212,681,016.66	189,188,753.75	200,374,188.39	31,825,158.21	-284,581,658.05	349,487,458.96

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	555,104,338.89	38,541,375.07	219,888,200.40	16,248,090.17	-282,945,820.84	547,341,411.29
主营业务成本	425,536,406.80	31,419,277.67	167,914,508.53	8,614,872.87	-284,581,658.05	349,487,458.96

项目	电控业务
主营业务收入	505,227.60
主营业务成本	584,051.14

上海凯众材料科技股份有限公司  
2021 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目附注

14.1 应收账款

14.1.1 按账龄披露：

账龄	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	
其中：6 个月以内	172,273,256.41
6 个月-1 年	9,299,334.66
1 年以内小计	181,572,591.07
1 至 2 年	3,261,364.51
2 至 3 年	1,328,447.78
3 年以上	204,554.74
小计	186,366,958.10
减：坏账准备	5,577,089.04
合计	180,789,869.06

14.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	2021 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 (%)	
按单项计提坏账准	3,347,938.53	1.80	3,347,938.53	100.00	-
其中：回收风险较大	3,347,938.53	1.80	3,347,938.53	100.00	-
按组合计提坏账准备	183,019,019.57	98.20	2,229,150.51	1.22	180,789,869.06
其中：关联方组合	25,546,927.09	13.70	-	-	25,546,927.09
账龄组合	157,472,092.48	84.50	2,229,150.51	1.42	155,242,941.97
合计	186,366,958.10	100.00	5,577,089.04	2.99	180,789,869.06

类别	2020 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 (%)	
按单项计提坏账准					
其中：回收风险较大	3,470,691.90	2.11	3,470,691.90	100.00	-
按组合计提坏账准备					
其中：关联方组合	28,099,188.53	17.04	-	-	28,099,188.53
账龄组合	133,299,095.72	80.85	1,527,411.42	1.15	131,771,684.30
合计	164,868,976.15	100.00	4,998,103.32	3.03	159,870,872.83

上海凯众材料科技股份有限公司  
2021 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目附注

14.1 应收账款（续）

组合计提项目：账龄组合

账龄	2021 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	146,726,329.32	1,467,263.29	1.00
6 个月-1 年	9,299,334.66	464,966.73	5.00
1 年以内小计	156,025,663.98	1,932,230.02	1.24
1-2 年	1,420,979.21	284,195.84	20.00
2-3 年	25,449.29	12,724.65	50.00
合计	157,472,092.48	2,229,150.51	

按组合计提坏账的确认标准及说明：以应收账款的账龄为信用风险特征划分组合。

组合计提项目：关联方组合

单位	2021 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
上海凯众聚氨酯有限公司	6,238,524.69	-	-
CARTHANE USA LLC	4,781.78	-	-
凯众汽车零部件（宁德）有限公司	4,930,814.59	-	-
重庆泰利思汽车零部件有限公司	120,258.63	-	-
洛阳凯众减震科技有限公司	14,252,547.40	-	-
合计	25,546,927.09	-	-

按组合计提坏账的确认标准及说明：以应收账款的款项性质为信用风险特征划分组合。

14.1.3 坏账准备的情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项	3,470,691.90	637,466.06	-	760,219.43	-	3,347,938.53
账龄组合	1,527,411.42	701,739.09	-	-	-	2,229,150.51
合计	4,998,103.32	1,339,205.15	-	760,219.43	-	5,577,089.04

上海凯众材料科技股份有限公司  
2021 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目附注 (续)

14.1 应收账款 (续)

14.1.4 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	760,219.43

14.1.5 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 (%)
南阳浙减汽车减振器有限公司浙川汽车减振器厂	第三方	21,377,209.68	6 个月以内	11.47
四川宁江山川机械有限责任公司	第三方	11,618,315.58	6 个月以内	6.23
浙江远景汽配有限公司	第三方	11,534,957.04	6 个月以内	6.19
上海汽车集团股份有限公司乘用车郑州分公司	第三方	8,276,113.78	6 个月以内	4.44
Volkswagen Poznan Sp.z o.o.	第三方	8,188,748.06	1 年以内	4.39
合计		<u>60,995,344.14</u>		<u>32.72</u>

14.2 其他应收款

14.2.1 其他应收款情况

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息	-	
应收股利	-	
其他应收款	14,405,720.30	43,052,458.83
合计	<u>14,405,720.30</u>	<u>43,052,458.83</u>

上海凯众材料科技股份有限公司  
2021 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目附注 (续)

14.2 其他应收款 (续)

14.2.2 其他应收款

14.2.2.1 按账龄披露:

账龄	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	
其中: 6 个月以内	14,002,439.37
6 个月-1 年	85,457.30
1 年以内小计	14,087,896.67
1 至 2 年	6,886.63
2 至 3 年	201,625.00
3 年以上	948,150.39
小计	15,244,558.69
减: 坏账准备	838,838.39
合计	14,405,720.30

14.2.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
合并范围内款项	13,774,616.25	33,908,625.77
投资款	-	8,300,000.00
收回可能性较小的预付货款	833,938.39	833,938.39
社保及公积金	66,033.58	212,346.26
备用金	-	41,988.13
押金及保证金	444,224.47	375,605.65
代垫款	125,746.00	132,218.89
其他	-	81,674.13
小计	15,244,558.69	43,886,397.22
减: 坏账准备	838,838.39	833,938.39
合计	14,405,720.30	43,052,458.83

上海凯众材料科技股份有限公司  
2021 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目附注 (续)

14.2 其他应收款 (续)

14.2.2.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	-	-	833,938.39	833,938.39
2021 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	4,900.00	-	4,900.00
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日余额		4,900.00	833,938.39	838,838.39

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明:

14.2.2.4 坏账准备的情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项认定	833,938.39	4,900.00	-	-	-	838,838.39
合计	833,938.39	4,900.00	-	-	-	838,838.39

14.2.2.5 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
Dynatron Corp.Ltd	预付款转入	833,938.39	3 年以上	26.29	833,938.39
上海国际汽车城发展有限公司	保证金	146,587.47	6 个月以内	4.62	-
上海梦宏实业有限公司	保证金	90,000.00	2-3 年	2.84	-
上海百兹杰实业有限公司	保证金	86,625.00	2-3 年	2.73	-
上海鸿鼎投资管理 有限公司	保证金	59,312.00	3 年以上	1.87	-
合计		1,216,462.86		38.35	833,938.39

上海凯众材料科技股份有限公司  
2021 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目附注 (续)

14.3 长期股权投资

14.3.1 长期股权投资情况表

项 目	2021 年 12 月 31 日			2020 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	210,322,600.00	-	210,322,600.00	115,322,600.00	-	115,322,600.00
对联营公司投资	8,300,000.00	-	8,300,000.00	-	-	-
合计	218,622,600.00	-	218,622,600.00	115,322,600.00	-	115,322,600.00

14.3.2 对子公司投资

被投资单位	2020 年			2021 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	减值准备 年末余额
	12 月 31 日	本期增加	本期减少			
洛阳凯众减震科技有限公司	60,000,000.00	-	-	60,000,000.00	-	-
上海凯众聚氨酯有限公司	1,200,000.00	-	-	1,200,000.00	-	-
重庆泰利思汽车零部件有限公司	13,000,000.00	-	-	13,000,000.00	-	-
CARTHANE USA,L.L.C.	13,622,600.00	-	-	13,622,600.00	-	-
凯众汽车零部件(江苏)有限公司	27,000,000.00	95,000,000.00	-	122,000,000.00	-	-
凯众汽车零部件(宁德)有限公司	500,000.00	-	-	500,000.00	-	-
合计	115,322,600.00	95,000,000.00	-	210,322,600.00	-	-

14.3.3 对联营公司投资

被投资单位	2020 年			2021 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	减值准备 年末余额
	12 月 31 日	本期增加	本期减少			
上海跨悦信息技术有限公司	-	8,300,000.00	-	8,300,000.00	-	-
合计	-	8,300,000.00	-	8,300,000.00	-	-



上海凯众材料科技股份有限公司  
2021 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

14 公司财务报表主要项目附注 (续)

14.4 营业收入及营业成本

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	606,359,477.17	453,505,966.47	474,327,050.91	349,749,272.26
其他业务	5,624,183.34	3,404,575.70	81,001,671.89	54,261,584.52
合计	611,983,660.51	456,910,542.17	555,328,722.80	404,010,856.78

15 补充资料

15.1 非经常性损益明细表

项目	2021 年度	2020 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	-199,250.52	-254,111.31
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	6,076,454.68	17,374,477.62
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-359,660.49	113,370.81
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-
所得税影响额	-827,057.55	-2,142,554.03
少数股东权益影响额 (税后)	-22,477.00	1,685.66
合计	4,668,009.12	15,092,868.75

15.2 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	9.52%	0.80	0.80
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.01%	0.76	0.76

16 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

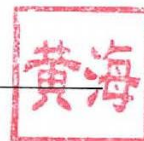
上海凯众材料科技股份有限公司



法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



日期：2022 年 4 月 28 日



姓名	卞文漪
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1971-09-14
Date of birth	
工作单位	众华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	310104710914204
Identity card No.	



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 310000030075  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996 年 12 月 31 日  
Date of Issuance /y /m /d



卞文漪(310000030075)  
您已通过2020年年检  
上海市注册会计师协会  
2020年08月31日



卞文漪(310000030075)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30日



姓名	钟捷
Full name	钟捷
性别	男
Sex	男
出生日期	1981-03-01
Date of birth	1981-03-01
工作单位	众华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	众华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	310108198103010515
Identity card No.	310108198103010515



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 310000032173  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 年 03 月 23 日  
Date of Issuance



钟捷(310000032173)  
您已通过2020年年检  
上海市注册会计师协会  
2020年08月31日



钟捷(310000032173)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30日



证书序号: 0006271

# 说明

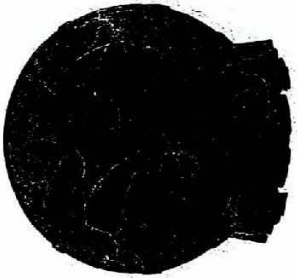
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇二〇年十月五日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 陆士敏

主任会计师:

经营场所: 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

组织形式: 普通合伙制

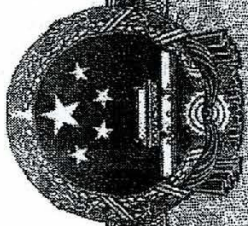
执业证书编号: 31000003

批准执业文号: 沪财会[98]153号(转制批文 沪财会[2013]68号)

批准执业日期: 1998年12月23日(转制日期 2013年11月20日)







# 营业执照

(副本)

扫描二维码  
即可查询企业信用信息  
国家企业信用信息公示系统  
网址: www.gsxt.gov.cn



统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号: 14000000202202080150

名称 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 陆士敏

成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日至 2043年12月01日

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号51幢1088室

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关审计报告;受托建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。

【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】



登记机关

2022年02月08日



# 上海凯众材料科技股份有限公司 2022 年度财务报表及审计报告

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。  
6-1-118 报告编码：沪23R3JC83NT



# 目 录

内容	页码
审计报告	1-4
合并及公司资产负债表	5-8
合并及公司利润表	9-10
合并及公司现金流量表	11-12
合并所有者权益变动表	13-14
公司所有者权益变动表	15-16
财务报表附注	17-113





# 审计报告

众会字（2023）第 04887 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 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 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 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 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 3.32 重要会计政策和会计估计-收入确认”及“财务报表附注 5.31 合并营业收入及 14.4 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。2022 年度，公司合并营业收入金额为 642,019,307.92 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) 应收款项的可回收性

参见凯众股份公司“财务报表附注 3.10 重要会计政策和会计估计-金融工具、3.11 重要会计政策和会计估计-应收票据、3.12 重要会计政策和会计估计-应收账款”及“财务报表附注 5.3 应收票据和 5.4 应收账款”所述。

### 1、事项描述

截至 2022 年 12 月 31 日，凯众股份公司合并应收票据和应收款项融资账面金额为 68,315,329.27 元，合并应收账款账面余额为人民币 196,181,879.79 元，合并应收票据坏账准备为人民币 9,767.32 元，合并应收账款坏账准备为人民币 6,991,315.28 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) 了解、评估与应收账款信用减值损失计提政策相关内部控制的设计，复核了管理层对应收账款历史数据迁徙的分析和评估；对选定的样本检查相关支持文件以验证应收账款账龄的准确性；对重大应收账款，复核管理层对信用风险评估结论的恰当性。并测试关键控制的有效性。

(2) 对于单项确认应收账款的信用减值损失，我们了解管理层判断的理由，并评估信用减值损失计提的充分性。

(3) 对于按照信用风险特征组合计提坏账的应收账款，我们复核了管理层对于信用风险特征组合的设定，并抽样复核了账龄等关键信息，获取信用减值损失计提明细表，检查计提方法是否按照信用减值损失政策执行；重新计算信用减值损失计提金额是否准确。

(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 2022 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)



中国注册会计师



中国，上海

2023 年 4 月 21 日







# 上海凯众材料科技股份有限公司

2022年12月31日合并资产负债表  
(金额单位为人民币元)

资 产	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金	5.1	206,920,687.63	304,923,232.21
交易性金融资产	5.2	35,444.34	56,197.54
衍生金融资产			
应收票据	5.3	53,981,288.50	19,266,330.91
应收账款	5.4	196,181,879.79	166,202,628.92
应收款项融资	5.5	14,334,040.77	21,324,051.44
预付款项	5.6	38,089,096.81	8,217,284.12
其他应收款	5.7	8,143,642.63	1,889,368.66
其中：应收利息			
应收股利			
存货	5.8	115,060,282.24	114,640,040.75
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.9	15,612,669.72	11,500,198.94
<b>流动资产合计</b>		<b>648,359,032.43</b>	<b>648,019,333.49</b>
<b>非流动资产</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	5.10	7,796,101.24	8,300,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	5.11	6,995,155.52	
固定资产	5.12	270,938,553.19	191,957,170.90
在建工程	5.13	24,108,102.38	60,224,190.56
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.14	15,003,920.51	8,550,739.50
无形资产	5.15	47,435,721.15	46,817,398.44
开发支出			
商誉	5.16	8,777,637.88	8,777,637.88
长期待摊费用	5.17	56,358,035.75	51,913,794.22
递延所得税资产	5.18	5,988,716.76	4,167,917.96
其他非流动资产	5.19	8,603,322.16	5,726,406.67
<b>非流动资产合计</b>		<b>452,005,266.54</b>	<b>386,435,256.13</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,100,364,298.97</b>	<b>1,034,454,589.62</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



2022年12月31日合并资产负债表(续)  
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动负债</b>			
短期借款	5.20	11,122,273.34	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.21	93,158,557.15	82,868,538.36
预收款项			
合同负债	5.22	5,398,744.32	4,610,471.07
应付职工薪酬	5.23	14,003,883.12	10,103,930.51
应交税费	5.24	25,792,806.45	9,763,669.78
其他应付款	5.25	21,928,727.86	16,710,062.39
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.26	2,200,857.48	1,463,419.41
其他流动负债	5.27	21,786,677.72	
<b>流动负债合计</b>		<b>195,392,527.44</b>	<b>125,520,091.52</b>
<b>非流动负债</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.28	14,514,129.78	7,890,134.99
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	5.29	112,704.70	
递延收益			
递延所得税负债	5.18	6,379,973.36	8,383,497.38
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>21,006,807.84</b>	<b>16,273,632.37</b>
<b>负债合计</b>		<b>216,399,335.28</b>	<b>141,793,723.89</b>
<b>所有者权益</b>			
股本	5.30	104,901,350.00	104,901,350.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.31	452,162,178.24	451,835,510.27
减：库存股		44,206,101.62	
其他综合收益	5.32	139,654.49	-560,975.73
专项储备			
盈余公积	5.33	52,911,850.00	52,911,850.00
未分配利润	5.34	297,229,713.86	281,116,537.02
<b>归属于公司所有者权益合计</b>		<b>863,138,644.97</b>	<b>890,204,271.56</b>
少数股东权益		20,826,318.72	2,456,594.17
<b>所有者权益合计</b>		<b>883,964,963.69</b>	<b>892,660,865.73</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,100,364,298.97</b>	<b>1,034,454,589.62</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：



*Handwritten signature of Yang Jian*

主管会计工作负责人：

*Handwritten signature of the accounting officer*

6

会计机构负责人：



*Handwritten signature of Zhu Yanchen*



# 上海凯众材料科技股份有限公司

2022年12月31日公司资产负债表  
(金额单位为人民币元)



资 产	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金		135,568,696.64	215,286,656.28
交易性金融资产		10,419.96	16,067.77
衍生金融资产			
应收票据		46,322,059.14	15,889,798.91
应收账款	14.1	222,407,914.71	180,789,869.06
应收款项融资		12,434,040.77	17,586,892.44
预付款项		36,566,766.18	12,218,376.21
其他应收款	14.2	73,239,815.98	14,405,720.30
其中：应收利息			
应收股利			
存货		78,602,795.24	90,956,208.45
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		7,750,748.42	263,980.72
<b>流动资产合计</b>		<b>612,903,257.04</b>	<b>547,413,570.14</b>
<b>非流动资产</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	14.3	343,464,595.80	218,622,600.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		100,332,619.98	121,796,925.30
在建工程		8,771,920.64	18,118,763.15
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			2,262,488.18
无形资产		8,329,630.88	19,491,194.68
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		50,655,009.54	49,242,723.26
递延所得税资产		2,473,541.55	2,209,545.57
其他非流动资产		5,158,566.46	4,297,206.67
<b>非流动资产合计</b>		<b>519,185,884.85</b>	<b>436,041,446.81</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,132,089,141.89</b>	<b>983,455,016.95</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：

建刚  
杨刚

主管会计工作负责人：

顾清海

会计机构负责人：

怡朱  
印晨





# 上海凯众材料科技股份有限公司

2022年12月31日公司资产负债表(续)  
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动负债</b>			
短期借款		11,122,273.34	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		152,095,191.16	83,944,451.98
预收款项			
合同负债		4,527,561.71	3,368,249.33
应付职工薪酬		9,946,624.79	8,776,484.70
应交税费		18,367,159.07	2,521,680.25
其他应付款		83,501,141.35	14,531,521.22
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			1,463,419.41
其他流动负债		14,427,448.36	
<b>流动负债合计</b>		<b>293,987,399.78</b>	<b>114,605,806.89</b>
<b>非流动负债</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			932,436.43
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		6,230,247.54	8,354,178.29
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>6,230,247.54</b>	<b>9,286,614.72</b>
<b>负债合计</b>		<b>300,217,647.32</b>	<b>123,892,421.61</b>
<b>所有者权益</b>			
股本		104,901,350.00	104,901,350.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		451,601,169.70	451,601,169.70
减：库存股		44,206,101.62	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		52,911,850.00	52,911,850.00
未分配利润		266,663,226.49	250,148,225.64
<b>所有者权益合计</b>		<b>831,871,494.57</b>	<b>859,562,595.34</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,132,089,141.89</b>	<b>983,455,016.95</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：



*杨建刚*

主管会计工作负责人：



*王瑞*

会计机构负责人：



*朱怡晨*







# 上海凯众材料科技股份有限公司

2022 年度合并利润表  
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2022 年度	2021 年度
<b>一、营业收入</b>	5.35	<b>642,019,307.92</b>	<b>548,400,898.67</b>
减：营业成本	5.35	432,073,765.22	350,155,848.79
税金及附加	5.36	6,903,537.29	3,451,929.78
销售费用	5.37	15,549,886.46	11,146,976.34
管理费用	5.38	66,700,398.26	48,287,245.87
研发费用	5.39	59,048,979.05	47,513,998.43
财务费用	5.40	-4,985,735.20	-41,884.81
其中：利息费用		1,968,040.17	432,995.26
利息收入		2,593,444.34	2,726,119.82
加：其他收益	5.41	9,771,671.86	5,974,954.68
投资收益	5.42	723,891.52	3,592,276.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益	5.43	-20,753.20	
信用减值损失	5.44	-1,005,011.58	-1,871,868.45
资产减值损失	5.45	-2,267,306.70	-97,170.04
资产处置收益	5.46	188,184.54	-199,250.52
<b>二、营业利润</b>		<b>74,119,153.28</b>	<b>95,285,726.54</b>
加：营业外收入	5.47	8,893,704.29	105,490.26
减：营业外支出	5.48	407,204.77	363,650.75
<b>三、利润总额</b>		<b>82,605,652.80</b>	<b>95,027,566.05</b>
减：所得税费用	5.49	11,743,736.44	9,602,041.26
<b>四、净利润</b>		<b>70,861,916.36</b>	<b>85,425,524.79</b>
(一) 按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润		70,861,916.36	85,425,524.79
2.终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类：			
1.少数股东损益		-7,184,718.48	1,207,788.66
2.归属于公司所有者的净利润		78,046,634.84	84,217,736.13
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>700,630.22</b>	<b>-191,334.31</b>
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额		700,630.22	-191,334.31
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		700,630.22	-191,334.31
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额		700,630.22	-191,334.31
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>71,562,546.58</b>	<b>85,234,190.48</b>
归属于公司所有者的综合收益总额		78,747,265.06	84,026,401.82
归属于少数股东的综合收益总额		-7,184,718.48	1,207,788.66
<b>七、每股收益(基于归属于公司普通股股东合并净利润)</b>			
(一) 基本每股收益		0.75	0.80
(二) 稀释每股收益		0.75	0.80

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：



*杨建*

主管会计工作负责人：



9 *王锐*

会计机构负责人：



*朱怡*



# 上海凯众材料科技股份有限公司

2022 年度公司利润表  
(金额单位为人民币元)



项 目	附注	2022 年度	2021 年度
<b>一、营业收入</b>	14.4	<b>733,123,434.41</b>	<b>611,983,660.51</b>
减：营业成本	14.4	554,658,056.86	456,910,542.17
税金及附加		4,278,528.25	1,349,232.31
销售费用		11,040,426.94	11,049,466.40
管理费用		47,904,434.27	35,246,113.69
研发费用		42,010,220.49	38,699,233.25
财务费用		-4,341,045.17	-143,442.47
其中：利息费用		1,279,676.69	96,874.00
利息收入		1,200,352.03	2,466,958.93
加：其他收益		9,002,506.89	5,905,313.99
投资收益		777,924.56	2,869,651.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益		-5,647.81	
信用减值损失		-1,036,660.35	-1,343,345.15
资产减值损失		-1,104,888.75	86,399.49
资产处置收益		1,385,705.85	-227,730.97
<b>二、营业利润</b>		<b>86,591,753.16</b>	<b>76,162,804.12</b>
加：营业外收入		2,411,252.95	694.15
减：营业外支出		241,959.03	300,132.02
<b>三、利润总额</b>		<b>88,761,047.08</b>	<b>75,863,366.25</b>
减：所得税费用		10,312,588.23	8,280,138.46
<b>四、净利润</b>		<b>78,448,458.85</b>	<b>67,583,227.79</b>
（一）持续经营净利润		78,448,458.85	67,583,227.79
（二）终止经营净利润			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>78,448,458.85</b>	<b>67,583,227.79</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：



*杨建刚*

主管会计工作负责人：



10

*王瑞*

会计机构负责人：



*朱奕晨*





# 上海凯众材料科技股份有限公司



2022 年度合并现金流量表  
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2022 年度	2021 年度
<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		523,679,907.03	465,372,618.48
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	5.50.1	18,328,736.72	13,128,290.41
经营活动现金流入小计		542,008,643.75	478,500,908.89
购买商品、接受劳务支付的现金		266,296,139.69	196,693,145.19
支付给职工以及为职工支付的现金		123,182,486.93	95,779,220.29
支付的各项税费		36,483,398.36	31,667,747.83
支付其他与经营活动有关的现金	5.50.2	48,174,189.29	35,263,684.60
经营活动现金流出小计		474,136,214.27	359,403,797.91
经营活动产生的现金流量净额	5.51.1	67,872,429.48	119,097,110.98
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		150,000,000.00	490,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		1,227,790.28	3,592,276.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		14,286.62	120,654.87
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	5.50.3		810,500.00
投资活动现金流入小计		151,242,076.90	494,523,431.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		117,649,479.55	81,197,045.21
投资支付的现金		150,000,000.00	490,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-151,631.24	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		267,497,848.31	571,197,045.21
投资活动产生的现金流量净额		-116,255,771.41	-76,673,613.74
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		26,770,000.00	800,000.00
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	5.50.4	29,674,073.34	
筹资活动现金流入小计		56,444,073.34	800,000.00
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		62,754,538.20	62,991,118.19
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	5.50.5	46,948,330.21	1,774,695.16
筹资活动现金流出小计		109,702,868.41	64,765,813.35
筹资活动产生的现金流量净额		-53,258,795.07	-63,965,813.35
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		3,639,592.42	-2,188,094.50
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-98,002,544.58	-23,730,410.61
加：期初现金及现金等价物余额	5.51.2	304,923,232.21	328,653,642.82
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	5.51.2	206,920,687.63	304,923,232.21

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：



*Handwritten signature of Jian Yang*

主管会计工作负责人：



*Handwritten signature of Han Shou*

会计机构负责人：



*Handwritten signature of Yi Zhu*





# 上海凯众材料科技股份有限公司

2022 年度公司现金流量表  
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2022 年度	2021 年度
<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		486,920,750.37	414,407,062.66
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,345,847.54	8,486,331.57
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>497,266,597.91</b>	<b>422,893,394.23</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		250,490,976.70	201,970,447.19
支付给职工以及为职工支付的现金		82,869,530.13	72,182,486.73
支付的各项税费		28,538,051.92	23,823,847.92
支付其他与经营活动有关的现金		35,950,723.19	29,606,999.28
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>397,849,281.94</b>	<b>327,583,781.12</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>99,417,315.97</b>	<b>95,309,613.11</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		150,000,000.00	390,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		170,712.32	2,869,651.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,949.98	120,654.87
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			-
收到其他与投资活动有关的现金			1,111,111.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>150,173,662.30</b>	<b>394,101,417.47</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		45,125,709.97	40,169,620.00
投资支付的现金		272,935,032.40	485,000,000.00
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>318,060,742.37</b>	<b>525,169,620.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-167,887,080.07</b>	<b>-131,068,202.53</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			-
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		130,474,073.34	50,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>130,474,073.34</b>	<b>50,000,000.00</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		62,753,381.95	62,920,927.62
支付其他与筹资活动有关的现金		82,547,943.25	51,774,695.16
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>145,301,325.20</b>	<b>114,695,622.78</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-14,827,251.86</b>	<b>-64,695,622.78</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		3,579,056.32	-2,183,698.30
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-79,717,959.64	-102,637,910.50
加：期初现金及现金等价物余额		215,286,656.28	317,924,566.78
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>135,568,696.64</b>	<b>215,286,656.28</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：



*杨建刚*

主管会计工作负责人：



*孔峻*

会计机构负责人：



*朱怡晨*







# 上海凯众材料科技股份有限公司

2022年度合并所有者权益变动表  
(金额单位为人民币元)

项目	本期											
	股本	其他权益工具			归属于公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他	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、上期期末余额	104,901,350.00				451,835,510.27		-560,975.73		52,911,850.00	281,116,537.02	2,456,594.17	892,660,865.73
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	104,901,350.00				451,835,510.27		-560,975.73		52,911,850.00	281,116,537.02	2,456,594.17	892,660,865.73
三、本期增减变动额					326,667.97	44,206,101.62	700,630.22		281,116,537.02	16,113,176.84	18,369,724.55	-8,695,902.04
(一) 综合收益总额							700,630.22			16,113,176.84	18,369,724.55	-8,695,902.04
(二)所有者投入和减少资本					326,667.97	44,206,101.62				78,046,634.84	-7,184,718.48	71,562,546.58
1.所有者投入的普通股											26,443,332.03	-17,436,101.62
2.其他权益工具持有者投入资本					326,667.97	44,206,101.62					26,443,332.03	-17,436,101.62
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										-61,933,458.00	-888,889.00	-62,822,347.00
2.对所有者(或股东)的分配												
3.其他										-61,933,458.00	-888,889.00	-62,822,347.00
(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.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
四、本期期末余额	104,901,350.00				452,162,178.24	44,206,101.62	139,654.49		52,911,850.00	297,229,713.86	20,826,318.72	883,964,963.69

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：



*杨建刚*

主管会计工作负责人：



13

*颜瑞*

会计机构负责人：



*朱晨*





# 上海凯众材料科技股份有限公司

2022年度合并所有者权益变动表(续)  
(金额单位为人民币元)

项目	上期											
	归属于公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
一、上期期末余额	104,901,350.00				451,601,169.70		-369,641.42		52,911,850.00	259,819,728.51	683,146.08	869,547,602.87
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、本期期初余额	104,901,350.00				451,601,169.70		-369,641.42		52,911,850.00	259,819,728.51	683,146.08	869,547,602.87
三、本期增减变动额					234,340.57		-191,334.31		52,911,850.00	259,819,728.51	683,146.08	869,547,602.87
(一)综合收益总额					234,340.57		-191,334.31			21,296,808.51	1,773,448.09	23,113,262.86
(二)所有者投入和减少资本					234,340.57					84,217,736.13	1,207,788.66	85,234,190.48
1.所有者投入的普通股					234,340.57						565,659.43	800,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本											565,659.43	800,000.00
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										-62,920,927.62		-62,920,927.62
2.对所有者(或股东)的分配												
3.其他										-62,920,927.62		-62,920,927.62
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
四、本期期末余额	104,901,350.00				451,835,510.27		-560,975.73		52,911,850.00	281,116,537.02	2,456,594.17	892,660,865.73

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：



*Handwritten signature of Yang Jian*

主管会计工作负责人：



14

*Handwritten signature of Yin Rui*

会计机构负责人：



*Handwritten signature of Zhu Chen*







# 上海凯众材料科技股份有限公司

2022 年度公司所有者权益变动表  
(金额单位为人民币元)

项目	本期										
	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	其他							
一、上期期末余额	104,901,350.00				451,601,169.70				52,911,850.00	250,148,225.64	859,562,595.34
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本期期初余额	104,901,350.00				451,601,169.70				52,911,850.00	250,148,225.64	859,562,595.34
三、本期增减变动额											
(一) 综合收益总额						44,206,101.62				16,515,000.85	-27,691,100.77
(二)所有者投入和减少资本										78,448,458.85	78,448,458.85
1.所有者投入的普通股							44,206,101.62				-44,206,101.62
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							44,206,101.62				-44,206,101.62
(三)利润分配											
1.提取盈余公积										-61,933,458.00	-61,933,458.00
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他										-61,933,458.00	-61,933,458.00
(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.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五)专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
(六)其他											
四、本期期末余额	104,901,350.00				451,601,169.70	44,206,101.62			52,911,850.00	266,663,226.49	831,871,494.57

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：



*杨建刚*

主管会计工作负责人：



15

*王瑞*

会计机构负责人：



*朱奕晨*





# 上海凯众材料科技股份有限公司

2022 年度公司所有者权益变动表 (续)  
(金额单位为人民币元)

项目	上期										
	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	其他							
一、上期期末余额	104,901,350.00				451,601,169.70				52,911,850.00	245,485,925.47	854,900,295.17
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本期期初余额	104,901,350.00				451,601,169.70				52,911,850.00	245,485,925.47	854,900,295.17
三、本期增减变动额										4,662,300.17	4,662,300.17
(一) 综合收益总额										67,583,227.79	67,583,227.79
(二)所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
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										-62,920,927.62	-62,920,927.62
1.提取盈余公积										-62,920,927.62	-62,920,927.62
2.对所有者（或股东）的分配										-62,920,927.62	-62,920,927.62
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.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五)专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
(六)其他											
四、本期期末余额	104,901,350.00				451,601,169.70				52,911,850.00	250,148,225.64	859,562,595.34

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：



*Handwritten signature of Yang Jian*

主管会计工作负责人：



16

*Handwritten signature of Wang Rui*

会计机构负责人：



*Handwritten signature of Zhu Chen*





## 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。凯众有限以 2012 年 12 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2013 年 9 月 9 日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 2022 年 12 月 31 日止，本公司股本为人民币 104,901,350.00 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：2023 年 4 月 21 日。

上海凯众材料科技股份有限公司  
2022 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 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。	120.00
3	重庆泰利思汽车零部件有限公司	全资	中国 重庆市	研发、生产、销售; 汽车零部件	500.00	研发、生产、销售: 汽车零部件 (生产不含发动机)	500.00
4	Carthane USA, L.L.C	全资	美国	汽车零部件销售	1,362.26	汽车零部件的开发设计、仓储、销售和售后服务。	1,362.26
5	凯众汽车零部件 (江苏) 有限公司	全资	中国江苏 省南通市	汽车零部件研发、生产、销售	20,000.00	汽车零部件、承载轮、高分子材料及制品的研发、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	12,200.00
6	凯众汽车零部件 (宁德) 有限公司	全资	中国福建 省宁德市	汽车零部件研发、生产、销售	500.00	汽车及配件批发; 汽车零配件零售; 设计管理与咨询; 其他专业设计服务; 物流代理服务等	50.00
7	普科马汽车零部件 (广州) 有限公司	全资	中国广东 省广州市	汽车零部件研发、生产、销售	2,930.00	汽车零配件设计服务; 汽车零部件及配件制造; 销售本公司生产的产品; 货物进出口	1,019.30
8	上海偕创企业管理有限公司	全资	中国上海 市	企业管理、信息咨询服务	10,000.00	企业管理; 信息咨询服务; 信息技术咨询服务; 市场营销策划; 企业形象策划; 咨询策划服务。	3,450.00
9	嘉兴隼舟股权投资合伙企业 (有限合伙)	间接控股	中国嘉兴 市	股权投资、实业投资、投资咨询	不适用	股权投资、实业投资、投资咨询	3,385.00
10	炯熠电子科技 (苏州) 有限公司	间接控股	中国苏州 市	汽车零部件研发、生产、销售	7,000.00	技术服务、技术开发、技术咨询、汽车零部件研发; 汽车零部件及配件制造、零售、批发	4,000.00
11	Carthane International (Hongkong) Limited	全资	中国香港 地区	汽车零部件销售	24.20	海外汽车配件贸易、产品生产与研发技术服务、进出口	24.20
12	Carthane Europe GmbH	间接控股	德国	汽车零部件销售	17.94	海外汽车配件贸易、产品生产与研发技术服务、进出口	17.94

上海凯众材料科技股份有限公司  
2022 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）（续）

1.2.1 合并财务报表范围的公司情况：详见附注 7.1。（续）

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	51.06	51.06	是	48.94	是
3	重庆泰利思汽车零部件有限公司	100.00	100.00	是	-	是
4	Carthane USA, L.L.C	100.00	100.00	是	-	是
5	凯众汽车零部件（江苏）有限公司	100.00	100.00	是	-	是
6	凯众汽车零部件（宁德）有限公司	100.00	100.00	是	-	是
7	普科马汽车零部件（广州）有限公司	100.00	100.00	是		新增
8	上海偕创企业管理有限公司	100.00	100.00	是		新增
9	嘉兴隼舟股权投资合伙企业（有限合伙）	82.56	82.56	是	17.44	新增
10	炯熠电子科技（苏州）有限公司	56.29	56.29	是	43.71	新增
11	Carthane International (Hongkong) Limited	100.00	100.00	是		新增
12	Carthane Europe GmbH	100.00	100.00	是		新增

1.2.2 本年合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“6、合并范围的变更”和“7、在其他主体中的权益的披露”。

## 2 财务报表的编制基础

具体会计政策和会计估计提示

本公司根据实际生产经营特点针对收入制定了具体会计政策和会计估计，详见“财务报表附注 3.24 重要会计政策和会计估计-收入确认”。

### 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。

### 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、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 3.2 会计期间

会计期间自公历 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

本公司及境内子公司记账本位币为人民币，境外子公司记账本位币为所在地货币。

### 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, 其余额仍应当冲减少数股东权益。

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

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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

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，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且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，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

##### 3.10.2 金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

###### 1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

###### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资)

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具（续）

##### 3.10.2 金融资产的分类（续）

###### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其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。

在初始确认时，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产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。

##### 3.10.3 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- 1) 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（含属于金融负债的衍生工具）和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。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
  - 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 该指定一经做出，不得撤销。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具（续）

##### 3.10.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

##### 3.10.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

##### 3.10.6 金融工具的计量

###### 1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

###### 2) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具(续)

##### 3.10.6 金融工具的计量(续)

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调)，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

##### 3.10.7 金融工具的减值

###### 1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (2) 租赁应收款。
- (3) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(非交易性权益工具投资)，以及衍生金融资产。

###### 2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10.7 金融工具的减值(续)

##### 2) 减值准备的确认和计量(续)

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 处于第一阶段, 本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备, 无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 处于第二阶段, 本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产, 处于第三阶段, 本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日, 本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额, 本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资), 本公司在其他综合收益中确认其损失准备, 并将减值损失或利得计入当期损益, 且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备, 但在当期资产负债表日, 该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的, 本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备, 由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时, 本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具, 本公司按照下列方法确定其信用损失:

(1) 对于金融资产, 信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(2) 对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(3) 对于未提用的贷款承诺, 信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下, 本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(4) 对于财务担保合同, 信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

(5) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具（续）

##### 3.10.7 金融工具的减值（续）

##### 3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

##### 4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1：银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
应收票据组合 2：商业承兑汇票	以账龄作为信用风险特征
应收账款组合 1：账龄组合	以账龄作为信用风险特征
应收账款组合 2：关联方组合	以合并范围内的关联方组合

##### 5) 其他应收款减值

按照 3.10.7 2) 中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1：应收押金、保证金、备用金等	款项性质
其他应收款组合 2：应收代垫款	款项性质
其他应收款组合 3：应收其他应收款项	款项性质

对于划分为组合的的各类其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过信用风险特征和违约风险敞口预期信用损失率，计算预期信用损失。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具(续)

##### 3.10.7 金融工具的减值(续)

###### 6) 合同资产减值

对于合同资产, 无论是否存在重大融资成分, 本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失,

##### 3.10.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益, 除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一:

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资, 且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 是一项被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, 该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资), 其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时, 才能确认股利收入并计入当期损益:

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立;
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司;
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失, 在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时, 计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的, 按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的, 按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失, 在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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, 该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理:

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额, 计入其他综合收益;
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的, 本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括本公司自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。该金融负债终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具（续）

##### 3.10.8 利得和损失（续）

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 是一项被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.10 金融工具(续)

##### 3.10.8 利得和损失(续)

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 当该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失(债务工具投资), 除减值损失或利得和汇兑损益之外, 均计入其他综合收益, 直至该金融资产终止确认或被重分类。但是, 采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的, 对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出, 调整该金融资产在重分类日的公允价值, 并以调整后的金额作为新的账面价值。

##### 3.10.9 报表列示

本公司将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, 在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产, 在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资, 在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资, 在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资, 在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债, 以及本公司持有的直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 在“交易性金融负债”科目列示。

##### 3.10.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理, 与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理, 发放的股票股利不影响所有者权益总额。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.11 应收票据

##### 3.11.1 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

#### 3.12 应收账款

##### 3.12.1 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

#### 3.13 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，相关具体会计处理方式见 3.10 金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

3) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

4) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

#### 3.14 其他应收款

##### 3.14.1 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.15 存货

##### 3.15.1 存货的类别

存货包括原材料、半成品、产成品和周转材料等，按成本与可变现净值孰低列示。

##### 3.15.2 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，产成品和半成品成本包括原材料、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。

##### 3.15.3 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。

##### 3.15.4 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

##### 3.15.5 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)

#### 3.16 合同资产

##### 3.16.1 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。

##### 3.16.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

#### 3.17 合同成本

##### 3.17.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- 4) 该成本与一份当期或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 5) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 6) 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差率费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

##### 3.17.2 与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

##### 3.17.3 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.18 持有待售资产

##### 3.18.1 划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

3) 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；

4) 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。

##### 3.18.2 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)

#### 3.18 持有待售资产（续）

##### 3.18.2 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。

#### 3.19 长期股权投资

##### 3.19.1 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。

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

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.19 长期股权投资(续)

##### 3.19.3 后续计量及损益确认方法

###### 3.19.3.1 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。

###### 3.19.3.2 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)

#### 3.19 长期股权投资(续)

##### 3.19.3 后续计量及损益确认方法(续)

###### 3.19.3.3 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。

###### 3.19.3.4 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。

###### 3.19.3.5 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。

###### 3.19.3.6 处置长期股权投资的处理

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

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.20 固定资产

##### 3.20.1 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：

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

##### 3.20.2 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

#### 3.21 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。

#### 3.22 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。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.22 借款费用（续）

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。

#### 3.23 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

##### 3.23.1 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 承租人发生的初始直接费用；
- 4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

##### 3.23.2 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

##### 3.23.3 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.24 无形资产

##### 3.24.1 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。

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。

##### 3.24.2 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 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.25 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。

#### 3.26 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

长期待摊费用性质	摊销方法	摊销年限
模具	平均年限法	3-5 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
装修费	平均年限法	5、20 年

#### 3.27 合同负债

##### 3.27.1 合同负债的确认方法

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.28 职工薪酬

##### 3.28.1 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。

##### 3.28.2 离职后福利

###### 3.28.2.1 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)

3.28 职工薪酬 (续)

3.28.2.2 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。

3.28.3 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)

#### 3.28 职工薪酬（续）

##### 3.28.4 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。

#### 3.29 租赁负债

##### 3.29.1 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

##### 3.29.1.1 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.29 租赁负债(续)

##### 3.29.1.2 折现率

在计算租赁付款额的现值时, 本公司采用租赁内含利率作为折现率, 该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的, 采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率, 是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产, 在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:

- 1) 本公司自身情况, 即集团的偿债能力和信用状况;
  - 2) “借款”的期限, 即租赁期;
  - 3) “借入”资金的金额, 即租赁负债的金额;
  - 4) “抵押条件”, 即标的资产的性质和质量;
  - 5) 经济环境, 包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。
- 本公司以银行贷款利率为基础, 考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

##### 3.29.2 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后, 本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量:

- 1) 确认租赁负债的利息时, 增加租赁负债的账面金额;
- 2) 支付租赁付款额时, 减少租赁负债的账面金额;
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时, 重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用, 并计入当期损益, 但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率, 或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时, 本公司所采用的修订后的折现率。

##### 3.29.3 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后, 发生下列情形时, 本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动;
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动;
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动;
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化;
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.31 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。

#### 3.31 股份支付及权益工具

##### 3.31.1 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。

##### 3.31.2 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。

##### 3.31.3 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。

##### 3.31.4 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 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.32 收入确认

##### 3.32.1 收入确认和计量所采用的会计政策

###### 3.32.1.1 收入确认原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：  
客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。

本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

客户已接受该商品。

其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.32 收入确认（续）

##### 3.32.1.2 收入计量原则

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.32 收入确认（续）

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，则本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

##### 3.32.1.3 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、发运单、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)

#### 3.33 政府补助

##### 3.33.1 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。

##### 3.33.2 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。

##### 3.33.3 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。

##### 3.33.4 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。

##### 3.33.5 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)

#### 3.34 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。

#### 3.35 租赁

##### 3.35.1 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

##### 3.35.2 本公司作为承租人

###### 3.35.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.23 使用权资产”、“3.29 租赁负债”。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.35 租赁（续）

##### 3.35.2.2 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

- 1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。
- 2) 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

##### 3.35.2.3 其他和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

#### 3.35.3 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.35 租赁（续）

##### 3.35.3 本公司作为出租人（续）

###### 3.35.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

###### 3.35.3.2 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

##### 3.35.4 转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.35 租赁（续）

##### 3.35.5 售后租回

本公司按照“3.32 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### 3.35.5.1 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“3.10 金融工具”。

##### 3.35.5.2 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“3.35.3 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“3.10 金融工具”。

#### 3.36 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)

#### 3.37 重要会计政策、会计估计的变更

##### 3.37.1 重要的会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号），“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。	相关企业会计解释的施行对公司财务报表无重大影响。
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号），“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。	相关企业会计解释的施行对公司财务报表无重大影响。

上海凯众材料科技股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

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)	13%、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	2 元/m <sup>2</sup> 、3 元/m <sup>2</sup>
城市维护建设税	应纳增值税、消费税额	1%、5%、7%
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%、1%
企业所得税	应纳税所得额	境内：25%、15%； 美国：21%及 6%

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%
洛阳凯众减震科技有限公司	15%
上海凯众聚氨酯有限公司	15%
凯众汽车零部件（江苏）有限公司	25%
重庆泰利思汽车零部件有限公司	25%
炯熠电子科技（苏州）有限公司	25%
嘉兴隼舟股权投资合伙企业（有限合伙）	25%
普科马汽车零部件（广州）有限公司	25%
上海偕创企业管理有限公司	25%
Carthane International (Hongkong) Limited	16.50%
Carthane USA, L.L.C	美国联邦税率 21%，密歇根州所得税率为 6% 的定额税率

## 4 税项

### 4.2 税收优惠

4.2.1 本公司于 2020 年 11 月 12 日取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局颁发的编号为 GR202031000894 号《高新技术企业证书》，有效期为 3 年。本公司自 2020 年 1 月 1 日至 2022 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。

4.2.2 本公司下属子公司洛阳凯众减震科技有限公司于 2022 年 12 月 1 日取得由河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局颁发的编号为 GR202241003279 号《高新技术企业证书》，有效期为 3 年。本公司自 2022 年 1 月 1 日至 2024 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。

4.2.3 本公司下属子公司上海凯众聚氨酯有限公司于 2021 年 11 月 18 日取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局颁发的编号为 GR202131000924 号《高新技术企业证书》，有效期为 3 年。本公司自 2021 年 1 月 1 日至 2023 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。

4.2.4 根据《合伙企业法》及有关法律之规定，有限合伙企业并非所得税纳税主体，合伙人应各自依法缴纳所得税，若有关法律法规规定有限合伙企业有义务就其向各合伙人支付的任何款项代扣代缴个人所得税或其他税收，则有限合伙企业在依法代扣代缴后将余额支付给有关合伙人。

上海凯众材料科技股份有限公司  
2022 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	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	39,600.33	42,397.22
银行存款	206,856,036.18	304,880,834.99
其他货币资金	25,051.12	-
合 计	206,920,687.63	304,923,232.21
其中：存放在境外的款项总额	570,165.22	881,331.50

5.2 交易性金融资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	35,444.34	56,197.54
其中：权益工具投资	35,444.34	56,197.54
合 计	35,444.34	56,197.54

5.3 应收票据

5.3.1 应收票据分类列示：

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	53,014,324.13	17,778,360.91
商业承兑汇票	976,731.69	1,503,000.00
小计	53,991,055.82	19,281,360.91
减：坏账准备	9,767.32	15,030.00
合 计	53,981,288.50	19,266,330.91

5.3.2 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	56,814,712.11	32,865,951.06
商业承兑汇票	-	43,000.00
合 计	56,814,712.11	32,908,951.06

上海凯众材料科技股份有限公司  
2022 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 应收票据（续）

5.3.3 按坏账计提方法分类披露：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	53,991,055.82	100.00	9,767.32	0.02	53,981,288.50
其中：					
组合 1：银行承兑汇票	53,014,324.13	98.19	-	-	53,014,324.13
组合 2：商业承兑汇票	976,731.69	1.81	9,767.32	1.00	966,964.37
合计	53,991,055.82	100.00	9,767.32	0.02	53,981,288.50

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	19,281,360.91	100.00	15,030.00	0.08	19,266,330.91
其中：					
组合 1：银行承兑汇票	17,778,360.91	92.20	-	-	17,778,360.91
组合 2：商业承兑汇票	1,503,000.00	7.80	15,030.00	1.00	1,487,970.00
合计	19,281,360.91	100.00	15,030.00	0.08	19,266,330.91

5.3.4 坏账准备的情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	15,030.00	-	5,262.68	-	9,767.32

上海凯众材料科技股份有限公司  
2022 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 应收账款

5.4.1 按账龄披露：

账 龄	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	
其中：6 个月以内	184,919,862.51
6 个月-1 年	6,643,138.51
一年以内小计	191,563,001.02
1 至 2 年	6,742,383.33
2 至 3 年	3,639,441.19
3 年以上	1,228,369.53
小计	203,173,195.07
减：坏账准备	6,991,315.28
合 计	196,181,879.79

5.4.2 按坏账计提方法分类披露：

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项认定计提坏账准备	3,127,744.13	1.54	3,127,744.13	100.00	-
按账龄组合计提坏账准备	200,045,450.94	98.46	3,863,571.15	1.93	196,181,879.79
合 计	203,173,195.07	100.00	6,991,315.28	3.44	196,181,879.79

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项认定计提坏账准备	3,347,938.53	1.94	3,347,938.53	100.00	-
按账龄组合计提坏账准备	169,022,005.62	98.06	2,819,376.70	1.67	166,202,628.92
合 计	172,369,944.15	100.00	6,167,315.23	3.58	166,202,628.92

5.4.3 按单项计提坏账准备

名 称	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
广汽菲亚特克莱斯勒汽车有限公司	77,695.40	77,695.40	100.00	回收风险大
广汽菲亚特克莱斯勒汽车销售有限公司	375.41	375.41	100.00	回收风险大
AGENCIA ADUANERA DE AMERICA EN EN LC, S.C.	1,085.78	1,085.78	100.00	回收风险大
SERITHANE(HONGKONG)TRADING CO.,LTD	472,096.44	472,096.44	100.00	回收风险大

上海凯众材料科技股份有限公司  
2022 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 应收账款（续）

5.4.3 按单项计提坏账准备（续）

名称	2022 年 12 月 31 日			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例	
安徽猎豹汽车有限公司	4,054.77	4,054.77	100.00	回收风险大
安徽奇点智能新能源汽车有限公司	834,017.09	834,017.09	100.00	回收风险大
北京宝沃汽车有限公司	452,303.53	452,303.53	100.00	回收风险大
北汽福田汽车股份有限公司	21,908.80	21,908.80	100.00	回收风险大
东风柳州汽车有限公司	41,120.01	41,120.01	100.00	回收风险大
湖南猎豹汽车股份有限公司	173,039.76	173,039.76	100.00	回收风险大
湖南猎豹汽车股份有限公司长沙分公司	6,971.89	6,971.89	100.00	回收风险大
江苏金鹰弹簧制造有限公司	14,633.11	14,633.11	100.00	回收风险大
江苏赛麟汽车科技有限公司	167,127.00	167,127.00	100.00	回收风险大
南京骏逸物流有限公司	3,345.26	3,345.26	100.00	回收风险大
前途汽车（苏州）有限公司	812,333.49	812,333.49	100.00	回收风险大
上海大众万祥汽车修理公司	4,244.00	4,244.00	100.00	回收风险大
上海思致汽车工程技术有限公司	15,255.00	15,255.00	100.00	回收风险大
长城汽车股份有限公司徐水分公司	1,092.29	1,092.29	100.00	回收风险大
浙江万向系统有限公司	3,000.00	3,000.00	100.00	回收风险大
重庆捷事捷汽车部件有限公司	22,045.10	22,045.10	100.00	回收风险大
合计	3,127,744.13	3,127,744.13		

5.4.4 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	2022 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	186,113,307.80	1,861,133.08	1.00
6 个月-1 年	6,570,792.70	328,539.64	5.00
1 年以内小计	192,684,100.5	2,189,672.72	1.14
1-2 年	6,742,383.33	1,348,476.67	20.00
2-3 年	599,885.60	306,340.25	51.07
3 年以上	19,081.51	19,081.51	100.00
合计	200,045,450.94	3,863,571.15	1.93

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。



上海凯众材料科技股份有限公司  
2022 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 应收账款（续）

5.4.5 坏账准备的情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变更	
单项认定	3,347,938.53	-	18,718.24	201,476.16	-	3,127,744.13
账龄组合	2,819,376.70	1,028,807.95	-	68,080.00	83,466.50	3,863,571.15
合计	6,167,315.23	1,028,807.95	18,718.24	269,556.16	83,466.50	6,991,315.28

5.4.6 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	269,556.16

5.4.7 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	账面金额	坏账准备	年限	占应收账款总额比例(%)
南阳浙减汽车减振器有限公司	第三方	25,204,564.64	252,045.65	6 个月以内	12.41
四川宁江山川机械有限责任公司	第三方	12,051,117.87	120,511.18	6 个月以内	5.93
万都（宁波）汽车零部件有限公司	第三方	10,896,871.13	968,796.03	6 个月以内 及 1 年以上	5.36
上海汽车集团股份有限公司乘用车 郑州分公司	第三方	10,120,333.53	101,203.34	6 个月以内	4.98
富奥威泰克汽车底盘系统有限公司	第三方	6,794,317.27	387,603.47	1 年以内	3.34
合计		65,067,204.44	1,830,159.67		32.02

5.5 应收款项融资

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	14,334,040.77	21,324,051.44
合计	14,334,040.77	21,324,051.44

上海凯众材料科技股份有限公司  
2022 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 预付款项

5.6.1 预付款项按账龄列示：

账 龄	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	37,992,554.87	99.75	7,998,028.86	97.33
1-2 年	96,541.94	0.25	141,856.60	1.73
2-3 年	-	-	16,209.05	0.20
3 年以上	-	-	61,189.61	0.74
合 计	<u>38,089,096.81</u>	<u>100.00</u>	<u>8,217,284.12</u>	<u>100.00</u>

5.6.2 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（%）
科思创（上海）投资有限公司	27,343,382.00	71.79
安徽得力汽车部件有限公司	3,971,789.14	10.43
上汽大众汽车有限公司	1,283,334.26	3.37
上海日深自动化工程有限公司	844,528.30	2.22
国网上海市电力公司	792,746.49	2.08
合 计	<u>34,235,780.19</u>	<u>89.89</u>

5.7 其他应收款

5.7.1 其他应收款汇总情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	8,143,642.63	1,889,368.66
合 计	<u>8,143,642.63</u>	<u>1,889,368.66</u>

上海凯众材料科技股份有限公司  
2022 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 其他应收款（续）

5.7.2 其他应收款

5.7.2.1 按账龄披露：

账 龄	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	7,654,694.56
其中：6 个月以内	7,652,765.59
6 个月-1 年	1,928.97
1 年以内小计	7,654,694.56
1 至 2 年	393,515.13
2 至 3 年	314,385.36
3 年以上	1,063,653.53
小计	9,426,248.58
减：坏账准备	1,282,605.95
合 计	8,143,642.63

5.7.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
政府奖励款	6,376,550.00	-
收回可能性较小的预付货款	1,017,938.39	1,057,488.39
押金及保证金	1,231,375.33	700,524.23
代扣代缴社保及公积金	202,954.07	220,834.09
备用金	158,854.15	115,000.00
代垫款	438,576.64	185,753.06
其他	-	3,301.29
子公司预分配	-	888,889.00
小计	9,426,248.58	3,171,790.06
减：坏账准备	1,282,605.95	1,282,421.40
合 计	8,143,642.63	1,889,368.66

上海凯众材料科技股份有限公司  
2022 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 其他应收款（续）

5.7.2 其他应收款（续）

5.7.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	-	4,900.00	1,277,521.40	1,282,421.40
2022 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	184.55	-	184.55
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日余额	-	5,084.55	1,277,521.40	1,282,605.95

5.7.2.4 其他应收款坏账准备的情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项认定	1,282,421.40	184.55	-	-	-	1,282,605.95
合计	1,282,421.40	184.55	-	-	-	1,282,605.95

5.7.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	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
江苏南通苏锡通科技产业园区投资促进局	政府补助	6,337,000.00	6 个月以内	67.23	-
Dynatron Corp.Ltd	预付款转入	833,938.39	3 年以上	8.85	833,938.39
恩帕克企业管理（苏州）有限公司	押金	257,712.00	6 个月以内	2.73	-
宁德杰特汽车零部件有限公司	代垫款	220,498.76	6 个月以内	2.34	-
汕头市金平区京洲橡塑机械厂	预付款转入	184,000.00	1-2 年	1.95	-
合计		7,833,149.15		83.10	833,938.39

上海凯众材料科技股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.8 存货

5.8.1 存货分类：

项 目	2022 年 12 月 31 日			2021 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	30,002,289.67	681,726.52	29,320,563.15	25,029,078.08	438,633.68	24,590,444.40
半成品	6,657,916.03	2,022,703.69	4,635,212.34	4,385,620.13	191,914.95	4,193,705.18
周转材料	1,133,480.04	26,498.19	1,106,981.85	1,056,190.57	-	1,056,190.57
库存商品	84,788,022.02	4,790,497.12	79,997,524.90	88,361,411.28	3,561,710.68	84,799,700.60
合 计	122,581,707.76	7,521,425.52	115,060,282.24	118,832,300.06	4,192,259.31	114,640,040.75

5.8.2 存货跌价准备：

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2022 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	438,633.68	243,092.84	-	-	-	681,726.52
半成品	191,914.95	1,830,788.74	-	-	-	2,022,703.69
周转材料	-	26,498.19	-	-	-	26,498.19
库存商品	3,561,710.68	1,228,786.44	-	-	-	4,790,497.12
合 计	4,192,259.31	3,329,166.21	-	-	-	7,521,425.52

5.9 其他流动资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	15,612,669.72	10,562,543.64
预缴所得税	-	937,655.30
合 计	15,612,669.72	11,500,198.94

上海凯众材料科技股份有限公司  
2022 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 长期股权投资

5.10.1 长期股权投资情况表

项 目	2022 年 12 月 31 日			2021 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
对联营公司投资	7,796,101.24	-	7,796,101.24	8,300,000.00	-	8,300,000.00
合 计	7,796,101.24	-	7,796,101.24	8,300,000.00	-	8,300,000.00

5.10.2 对联营公司投资

被投资单位	2021 年				2022 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	减值准备 年末余额
	12 月 31 日	本期增加	损益调整	本期减少			
上海跨悦信息技 术有限公司	8,300,000.00	-	-503,898.76	-	7,796,101.24	-	-
合 计	8,300,000.00	-	-503,898.76	-	7,796,101.24	-	-

上海凯众材料科技股份有限公司  
2022 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 投资性房地产

项 目	房屋建筑物	合 计
一、账面原值		
1.2021 年 12 月 31 日	-	-
2.本期增加金额	10,284,363.35	10,284,363.35
3.本期减少金额	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	10,284,363.35	10,284,363.35
二、累计摊销		
1.2021 年 12 月 31 日	-	-
2.本期增加金额	3,289,207.83	3,289,207.83
3.本期减少金额	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	3,289,207.83	3,289,207.83
三、减值准备		
1.2021 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	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	-	-
四、账面价值		
1.2022 年 12 月 31 日	6,995,155.52	6,995,155.52
2.2021 年 12 月 31 日	-	-

5.12 固定资产

5.12.1 固定资产汇总情况：

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	270,938,553.19	191,957,170.90
固定资产清理	-	-
合 计	270,938,553.19	191,957,170.90

上海凯众材料科技股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注（续）

5.12 固定资产（续）

5.12.2 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						
1.2021 年 12 月 31 日	102,370,122.26	165,900,977.83	2,810,821.69	4,494,708.64	8,071,749.85	283,648,380.27
2.本期增加金额	89,719,746.41	31,731,821.98	299,292.00	568,853.22	1,094,101.94	123,413,815.55
(1) 购置	-987,254.28	491,119.36	274,875.58	229,815.72	167,388.94	175,945.32
(2) 在建工程转入	90,141,442.33	24,498,155.86	6,513.28	333,846.95	896,872.29	115,876,830.71
(3) 合并范围内增加	-	6,626,100.97	-	-	29,840.71	6,655,941.68
(4) 汇率差异	565,558.36	116,445.79	17,903.14	5,190.55	-	705,097.84
3.本期减少金额	10,284,363.35	14,394,900.24	83,353.75	737,808.37	148,688.49	25,649,114.20
(1) 处置或报废	10,284,363.35	1,133,827.25	55,148.63	393,600.63	148,688.49	12,015,628.35
(2) 转入在建工程	-	13,261,072.99	28,205.12	344,207.74	-	13,633,485.85
4.2022 年 12 月 31 日	181,805,505.32	183,237,899.57	3,026,759.94	4,325,753.49	9,017,163.30	381,413,081.62
二、累计折旧						
1.2021 年 12 月 31 日	23,682,768.42	60,538,079.91	1,710,467.37	2,122,800.59	3,637,093.08	91,691,209.37
2.本期增加金额	6,348,407.31	19,113,120.26	429,044.67	589,333.72	1,756,965.13	28,236,871.09
(1) 计提	6,271,616.25	16,347,928.14	416,782.85	587,470.73	1,727,124.42	25,350,922.39
(2) 汇率差异	76,791.06	4,709.74	12,261.82	1,862.99	-	95,625.61
(3) 合并范围内增加	-	2,760,482.38	-	-	29,840.71	2,790,323.09
3.本期减少金额	3,248,525.50	6,567,423.43	28,743.58	657,305.92	137,051.36	10,639,049.79
(1) 处置或报废	3,248,525.50	718,423.48	1,948.72	372,693.17	137,051.36	4,478,642.23
(2) 转入在建工程	-	5,848,999.95	26,794.86	284,612.75	-	6,160,407.56
4.2022 年 12 月 31 日	26,782,650.23	73,083,776.74	2,110,768.46	2,054,828.39	5,257,006.85	109,289,030.67
三、减值准备						
1.2021 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	1,185,497.76	-	-	-	1,185,497.76
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
(2) 合并范围内增加	-	1,185,497.76	-	-	-	1,185,497.76
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	-	1,185,497.76	-	-	-	1,185,497.76
四、账面价值						
1.2022 年 12 月 31 日	155,022,855.09	108,968,625.07	915,991.48	2,270,925.10	3,760,156.45	270,938,553.19
2.2021 年 12 月 31 日	78,687,353.84	105,362,897.92	1,100,354.32	2,371,908.05	4,434,656.77	191,957,170.90

5.12.3 未办妥产权证书的固定资产情况：研发大楼原值 37,778,338.44 元，于 2020 年 12 月主体工程完工，由在建工程转入固定资产-房屋建筑物。截止 2022 年 12 月 31 日研发大楼的房屋产权证正在办理中。



上海凯众材料科技股份有限公司  
2022 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 在建工程

5.13.1 在建工程汇总情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
在建工程	24,108,102.38	60,224,190.56
工程物资	-	-
合 计	24,108,102.38	60,224,190.56

5.13.2 在建工程情况

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值
待安装设备	22,374,885.78	-	22,374,885.78
房屋改造	667,966.24	-	667,966.24
软件工程	1,065,250.36	-	1,065,250.36
江苏凯众厂房	-	-	-
合 计	24,108,102.38	-	24,108,102.38

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值
待安装设备	17,475,890.64	-	17,475,890.64
江苏凯众厂房	41,720,311.36	-	41,720,311.36
房屋改造	1,027,988.56	-	1,027,988.56
合 计	60,224,190.56	-	60,224,190.56

上海凯众材料科技股份有限公司  
2022 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 在建工程 (续)

5.13.2.1 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	本期转入长期待摊	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
其他待安装设备	-	17,475,890.64	34,285,549.66	25,514,478.89	2,314,207.31	1,557,868.32	22,374,885.78	-	-	-	-	-	自筹
房屋改造	-	1,027,988.56	2,461,475.95	41,714.82	2,779,783.45	-	667,966.24	-	-	-	-	-	自筹
软件工程	-	-	1,065,250.36	-	-	-	1,065,250.36	-	-	-	-	-	自筹
江苏凯众厂房	10,146.00	41,720,311.36	50,171,266.90	90,141,442.33	1,254,716.98	495,418.95	-	100.00%	100.00%	-	-	-	自筹
合计		60,224,190.56	87,983,542.87	115,697,636.04	6,348,707.74	2,053,287.27	24,108,102.38						

上海凯众材料科技股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.14 使用权资产

项 目	房屋建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值			
1.2021 年 12 月 31 日	10,812,451.43	52,537.00	10,864,988.43
2.本期增加金额	8,609,120.00	56,849.00	8,665,969.00
(1)购置	6,556,054.00	56,849.00	6,612,903.00
(2)合并范围内增加	2,053,066.00	-	2,053,066.00
3.本期减少金额	2,468,307.00	52,537.00	2,520,844.00
(1)处置或报废	-	-	-
(2)合同到期	2,468,307.00	52,537.00	2,520,844.00
4.2022 年 12 月 31 日	16,953,264.43	56,849.00	17,010,113.43
二、累计摊销			
1.2021 年 12 月 31 日	2,287,980.44	26,268.49	2,314,248.93
2.本期增加金额	2,169,938.52	42,849.47	2,212,787.99
(1)计提	2,019,714.18	42,849.47	2,062,563.65
(2)合并范围内增加	150,224.34	-	150,224.34
3.本期减少金额	2,468,307.00	52,537.00	2,520,844.00
(1)处置	-	-	-
(2)合同到期	2,468,307.00	52,537.00	2,520,844.00
4.2022 年 12 月 31 日	1,989,611.96	16,580.96	2,006,192.92
三、减值准备			
1.2021 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	-	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	-	-	-
四、账面价值			
1.2022 年 12 月 31 日	14,963,652.47	40,268.04	15,003,920.51
2.2021 年 12 月 31 日	8,524,470.99	26,268.51	8,550,739.50

上海凯众材料科技股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注 (续)

5.15 无形资产

项 目	土地使用权	财务软件	生产用软件	非专有技术	合 计
一、账面原值					
1.2021 年 12 月 31 日	36,310,533.34	992,605.38	3,975,289.25	14,075,472.00	55,353,899.97
2.本期增加金额	-	102,266.18	2,931,970.31	-0.30	3,034,236.19
(1)购置	-	-	2,931,970.31	-0.30	2,931,970.01
(2)汇率差异	-	9,096.51	-	-	9,096.51
(3)合并范围内增加	-	93,169.67	-	-	93,169.67
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	36,310,533.34	1,094,871.56	6,907,259.56	14,075,471.70	58,388,136.16
二、累计摊销					
1.2021 年 12 月 31 日	4,751,495.50	630,970.58	2,450,261.85	703,773.60	8,536,501.53
2.本期增加金额	734,989.44	143,393.44	585,366.35	952,164.25	2,415,913.48
(1)计提	734,989.44	101,474.01	585,366.35	952,164.25	2,373,994.05
(2)汇率差异	-	1,738.59	-	-	1,738.59
(3)合并范围内增加	-	40,180.84	-	-	40,180.84
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	5,486,484.94	774,364.02	3,035,628.20	1,655,937.85	10,952,415.01
三、减值准备					
1.2021 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	-	-	-	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.2022 年 12 月 31 日	30,824,048.40	320,507.54	3,871,631.36	12,419,533.85	47,435,721.15
2.2021 年 12 月 31 日	31,559,037.84	361,634.80	1,525,027.40	13,371,698.40	46,817,398.44

2022 年 12 月 31 日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为 0.00%。

## 5 合并财务报表项目附注 (续)

### 5.16 商誉

#### 5.16.1 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
重庆泰利思汽车零 部件有限公司	8,777,637.88	-	-	-	-	8,777,637.88

#### 5.16.2 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息:

本公司于 2018 年 7 月 31 日以人民币 13,000,000.00 元合并成本收购了重庆泰利思汽车零部件有限公司 100% 的权益。合并成本超过按比例获得的重庆泰利思汽车零部件有限公司可辨认资产、负债公允价值人民币 4,143,394.57 元的差额, 调整被收购公司账面资产评估减值所对应可辨认资产公允价值所确认的递延所得税资产 78,967.55 元, 确认为与重庆泰利思汽车零部件有限公司相关的商誉 8,777,637.88 元。本公司将重庆泰利思汽车零部件有限公司长期资产作为资产组, 能够独立产生现金流入, 该资产组 2022 年 12 月 31 日账面价值为 2,031,480.73 元。该资产组与购买日所确定的资产组一致。

#### 5.16.3 说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法:

重庆泰利思汽车零部件有限公司资产组在的可收回金额采用收益法预测现金流量现值, 管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算销售增长率, 并采用能够反映相关资产组的特定风险的税前折现率 15.76%, 以上述假设分析资产组组合的可收回金额。经商誉减值测试, 本年年末未发生减值, 未计提减值准备。

### 5.17 长期待摊费用

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2022 年 12 月 31 日
开发模具	14,515,436.29	10,274,991.01	9,684,545.08	-	15,105,882.22
生产模具	9,407,544.48	6,898,071.39	6,455,858.34	-	9,849,757.53
企业邮箱费	3,113.29	-	3,113.29	-	-
周转筐料架	488,918.05	1,085,152.11	400,232.45	-	1,173,837.71
装修费用	27,074,497.38	4,828,749.37	1,834,599.89	-	30,068,646.86
其他	424,284.73	1,364,037.45	415,494.09	1,212,916.66	159,911.43
合计	51,913,794.22	24,451,001.33	18,793,843.14	1,212,916.66	56,358,035.75

上海凯众材料科技股份有限公司  
2022 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

5.18 递延所得税资产/递延所得税负债

5.18.1 未经抵消的递延所得税资产:

项目	2022 年 12 月 31 日		2021 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	14,642,237.80	2,376,557.38	11,698,858.04	1,813,961.46
股票激励费用	4,258,000.00	638,700.00	4,258,000.00	638,700.00
可抵扣亏损	-	-	2,413,135.41	441,110.61
非同一控制下企业合 并固定资产减值	293,934.77	44,090.24	346,579.80	51,986.99
交易性金融资产公允 价值变动	15,105.39	3,776.34	-	-
内部交易未实现利润	16,635,742.67	2,495,361.40	6,898,612.93	1,034,791.94
租赁资产	1,737,189.66	430,231.40	802,814.90	187,366.96
小计	<u>37,582,210.29</u>	<u>5,988,716.76</u>	<u>26,418,001.08</u>	<u>4,167,917.96</u>

5.18.2 未经抵消的递延所得税负债:

项目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 负债
固定资产加速折旧	<u>42,533,155.74</u>	<u>6,379,973.36</u>	<u>55,889,982.57</u>	<u>8,383,497.38</u>

5.18.3 未确认递延所得税资产明细:

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
未弥补亏损	52,429,351.01	5,024,900.21
可抵扣时间性差异	2,348,374.03	-
合计	<u>54,777,725.04</u>	<u>5,024,900.21</u>

上述未确认可抵扣亏损金额为 Carthane USA, L.L.C、普科马汽车零部件(广州)有限公司、炯熠电子科技(苏州)有限公司亏损金额未确认递延所得税资产。

5.19 其他非流动资产

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付设备款	7,303,322.16	4,426,406.67
农民工保证金	1,300,000.00	1,300,000.00
合计	<u>8,603,322.16</u>	<u>5,726,406.67</u>

上海凯众材料科技股份有限公司  
 2022 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）

5.20 短期借款

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
贴现借款	11,122,273.34	-
合 计	11,122,273.34	-

5.21 应付账款

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
原材料款	49,754,190.26	51,623,670.64
暂估货款	30,185,343.95	24,201,143.23
质保金	86,243.84	81,008.84
设备款	4,018,510.80	2,926,674.32
应付费	2,243,704.60	2,208,356.74
工程款	5,770,982.20	633,815.58
模具款	792,678.45	767,967.83
其他	306,903.05	425,901.18
合 计	93,158,557.15	82,868,538.36

5.21.1 账龄超过 1 年的重要应付账款：无

5.22 合同负债

5.22.1 合同负债列示：

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
货款	5,398,744.32	4,610,471.07
合 计	5,398,744.32	4,610,471.07

上海凯众材料科技股份有限公司  
2022 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 应付职工薪酬

5.23.1 应付职工薪酬列示:

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	合并范围 内增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	9,716,669.00	116,732,567.13	166,273.30	113,587,545.82	13,027,963.61
二、离职后福利-设定提存计划	387,261.51	8,517,231.77	-	7,928,573.77	975,919.51
三、辞退福利	-	44,628.00	-	44,628.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-	-
合计	10,103,930.51	125,294,426.90	166,273.30	121,560,747.59	14,003,883.12

5.23.2 短期薪酬列示:

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	合并范围 内增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
1.工资、奖金、津贴和补贴	9,294,594.00	97,818,099.61	166,273.30	95,860,011.80	11,418,955.11
2.职工福利费	-	3,623,146.51	-	3,562,766.51	60,380.00
3.社会保险费	265,987.00	5,699,246.92	-	4,644,629.42	1,320,604.50
其中: 1.医疗保险费	246,458.10	4,944,886.91	-	3,940,579.91	1,250,765.10
2.工伤保险费	19,528.90	400,961.11	-	372,765.61	47,724.40
3.生育保险费	-	46,693.91	-	24,578.91	22,115.00
4.残疾人保障金	-	306,704.99	-	306,704.99	-
4.住房公积金	156,088.00	3,050,704.60	-	2,978,768.60	228,024.00
5.工会经费和职工教育经费	-	1,158,465.85	-	1,158,465.85	-
6.短期带薪缺勤	-	-	-	-	-
7.短期利润分享计划	-	-	-	-	-
8.劳务费	-	5,382,903.64	-	5,382,903.64	-
合计	9,716,669.00	116,732,567.13	166,273.30	113,587,545.82	13,027,963.61

5.23.3 设定提存计划列示:

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	合并范围 内增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
1.基本养老保险	375,554.70	8,250,239.34	-	7,679,973.63	945,820.41
2.失业保险费	11,706.81	266,992.43	-	248,600.14	30,099.10
合计	387,261.51	8,517,231.77	-	7,928,573.77	975,919.51



上海凯众材料科技股份有限公司  
2022 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）

5.24 应交税费

税 种	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
增值税	11,409,707.70	7,289,144.64
企业所得税	11,278,160.96	199,766.67
个人所得税	906,105.19	1,169,431.91
城市维护建设税	678,247.80	426,215.53
城镇土地使用税	134,909.01	70,188.40
房产税	299,644.84	95,039.07
教育费附加	639,251.94	380,378.07
印花税	442,268.46	66,944.67
环境保护税	4,510.55	66,560.82
合 计	25,792,806.45	9,763,669.78

5.25 其他应付款

5.25.1 其他应付款

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	21,928,727.86	16,710,062.39
合 计	21,928,727.86	16,710,062.39

5.25.2 按款项性质列示其他应付款：

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
股权激励款	18,551,800.00	-
保证金	413,431.14	1,685,500.00
代垫款项	709,386.07	87,421.71
未支付的费用	1,513,170.61	14,350,138.59
工会经费	177,251.94	188,256.68
收购股权款项	347,864.22	347,864.22
其他	215,823.88	50,881.19
合 计	21,928,727.86	16,710,062.39

5.25.3 账龄超过 1 年的重要其他应付款：无

5.26 一年内到期的非流动负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	2,200,857.48	1,463,419.41
合 计	2,200,857.48	1,463,419.41

上海凯众材料科技股份有限公司  
2022 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)

5.27 其他流动负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
期末未终止确认票据	21,786,677.72	-
合 计	21,786,677.72	-

5.28 租赁负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
房屋租赁	14,514,129.78	7,890,134.99
合 计	14,514,129.78	7,890,134.99

5.29 预计负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
质量保证金	112,704.70	-
合 计	112,704.70	-

5.30 股本

股份总数	2021 年	本期变动增减 (+、-)					2022 年
	12 月 31 日	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	12 月 31 日
	104,901,350.00	-	-	-	-	-	104,901,350.00

5.30.1 截至 2022 年 12 月 31 日止, 本公司注册资本和股本均为人民币 10,490.135 万元, 与本公司《营业执照》和章程等法律文件相一致。

5.31 资本公积

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价	450,950,140.75	326,667.97	-	451,276,808.72
其他资本公积	885,369.52	-	-	885,369.52
合 计	451,835,510.27	326,667.97	-	452,162,178.24

5.31.1 本期其他资本公积增加 326,667.97 元, 系少数股东增资所致。

上海凯众材料科技股份有限公司  
2022 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)

5.32 其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税 前发生额	减: 前期计入其 他综合收益当期 转入损益	减: 所得税 费用	税后归属 于公司	税后归属于 少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额	-	-	-	-	-	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	-560,975.73	700,630.22	-	-	-	-	139,654.49
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-	-	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-	-	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-560,975.73	700,630.22	-	-	-	-	139,654.49
三、其他综合收益合计	-560,975.73	700,630.22	-	-	-	-	139,654.49

上海凯众材料科技股份有限公司  
2022 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）

5.33 盈余公积

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	52,911,850.00	-	-	52,911,850.00
任意盈余公积	-	-	-	-
合计	52,911,850.00	-	-	52,911,850.00

根据《公司法》相关规定，公司法定公积金累计额为公司注册资本的百分之五十以上的，可以不再提取。

5.34 未分配利润

项目	2022 年度	2021 年度
调整前上期末未分配利润	281,116,537.02	259,819,728.51
调整期初未分配利润(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	281,116,537.02	259,819,728.51
加：本期归属于公司所有者的净利润	78,046,634.84	84,217,736.13
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	61,933,458.00	62,920,927.62
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	297,229,713.86	281,116,537.02

5.35 营业收入及营业成本

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	632,381,880.81	425,325,946.56	547,341,411.29	349,487,458.96
其他业务	9,637,427.11	6,747,818.66	1,059,487.38	668,389.83
合计	642,019,307.92	432,073,765.22	548,400,898.67	350,155,848.79

5.36 税金及附加

项目	2022 年度	2021 年度
教育费附加	1,982,539.28	1,208,866.32
土地使用税	962,680.32	280,753.60
房产税	929,301.44	507,795.05
城市维护建设税	1,997,610.87	849,230.28
印花税	892,698.90	404,807.07
车船税	780.00	795.00
水利建设基金	294.29	-
环境保护税	133,121.64	199,682.46
其他	4,510.55	-
合计	6,903,537.29	3,451,929.78

上海凯众材料科技股份有限公司  
2022 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 销售费用

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	8,996,919.29	6,621,529.09
业务招待费	2,788,426.35	1,824,125.88
外部质量损失	1,584,918.01	56,851.59
咨询费	1,266,944.54	1,669,090.41
差旅费	438,064.10	571,956.61
车辆使用费	183,763.95	199,215.77
其他	120,219.63	25,968.58
折旧费用	70,948.58	110,035.54
办公费	51,490.94	16,407.77
通讯费	35,067.88	33,770.64
会务费	5,377.36	300.00
样件费	4,102.16	7,018.73
低值易耗品摊销	3,643.67	1,660.23
业务宣传费	-	9,045.50
合 计	15,549,886.46	11,146,976.34

上海凯众材料科技股份有限公司  
 2022 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 管理费用

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	43,167,361.59	28,851,711.29
折旧费用	4,710,387.62	3,578,650.52
咨询费	3,317,004.35	2,808,390.26
办公费	3,006,902.31	2,328,980.40
使用权资产折旧	1,879,190.25	558,679.70
业务招待费	1,661,300.42	1,590,559.90
审计费	1,227,419.28	1,150,347.57
长期待摊费用摊销	1,178,596.12	487,800.12
差旅费	1,007,654.00	631,513.76
车辆使用费	992,829.61	875,588.78
无形资产摊销	938,425.67	1,603,197.09
保安费	759,942.83	420,468.22
评审费	498,713.45	385,955.57
环保费	419,187.65	782,527.50
修理费	353,201.55	137,918.83
租赁费	293,740.17	628,775.78
诉讼费	275,145.20	396,195.27
交通运输费	263,245.04	222,176.53
通讯费	229,825.17	243,528.06
劳保用品	194,257.47	97,710.56
保险费	172,794.60	127,225.02
会务费	61,611.68	234,361.52
物业管理费	59,706.54	57,818.46
董事会费	18,794.90	19,991.96
检测费	11,438.45	25,800.08
其他	1,722.34	41,373.12
合 计	66,700,398.26	48,287,245.87

上海凯众材料科技股份有限公司  
 2022 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）

5.39 研发费用

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	28,674,265.91	23,807,774.65
模具工装费	10,503,717.68	8,367,845.22
材料费	7,984,949.71	7,666,708.58
折旧费用	4,312,828.16	2,796,623.71
动力费	1,471,684.32	1,054,708.40
无形资产摊销	1,406,810.50	245,337.53
检测费	955,240.09	779,638.90
专家咨询费	743,461.33	988,489.28
样品样件购置费	694,141.30	49,310.67
长期待摊费用摊销	492,847.67	-
知识产权费	433,020.70	259,913.52
车辆使用费	409,655.37	337,036.24
设备维护维修费	226,487.78	124,756.57
差旅费	210,276.61	260,894.72
业务招待费	174,470.57	438,205.41
办公费	143,314.21	257,272.22
其他	111,765.86	12,887.87
租赁费	51,202.40	-
手机费	46,008.69	37,408.15
会议费	2,830.19	29,186.79
合 计	59,048,979.05	47,513,998.43

上海凯众材料科技股份有限公司  
2022 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）

5.40 财务费用

项 目	2022 年度	2021 年度
利息费用	1,100,675.65	432,995.26
减：利息收入	1,726,079.82	2,726,119.82
利息净支出/（净收入）	-625,404.17	-2,293,124.56
加：汇兑净损失/（净收益）	-4,419,125.56	2,187,814.50
加：手续费	58,794.53	63,425.25
合 计	-4,985,735.20	-41,884.81

5.41 其他收益

产生其他收益的来源	2022 年度	2021 年度
高新技术成果转化扶持金	5,270,000.00	3,924,000.00
个税手续费返还	98,345.10	130,754.68
企业职工培训补贴	-	4,200.00
科技发展基金及专利资助	709,000.00	-
镇级财政扶持款	2,483,000.00	1,916,000.00
小微企业提升自主创新能力的款	151,800.00	-
财政补贴	715,000.00	-
社保户扩岗补助及稳岗补贴	44,526.76	-
产业防疫支出补贴	300,000.00	-
合 计	9,771,671.86	5,974,954.68

5.42 投资收益

项 目	2022 年度	2021 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-503,898.76	-
结构性存款收益	1,227,790.28	3,592,276.60
合 计	723,891.52	3,592,276.60

5.43 公允价值变动收益

项 目	2022 年度	2021 年度
交易性金融资产公允价值变动	-20,753.20	-
合 计	-20,753.20	-



上海凯众材料科技股份有限公司  
2022 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）

5.44 信用减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
应收票据及应收账款坏账损失	-1,004,827.03	-1,643,400.22
其他应收款坏账损失	184.55	-228,468.23
合 计	-1,005,011.58	-1,871,868.45

5.45 资产减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失	-2,267,306.70	-97,170.04
合 计	-2,267,306.70	-97,170.04

5.46 资产处置收益

资产处置收益的来源	2022 年度	2021 年度
固定资产处置	188,184.54	-199,250.52
合 计	188,184.54	-199,250.52

5.47 营业外收入

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	6,473,646.21	-	6,473,646.21
取得子公司的投资成本小于取得投资时应享有子公司可辨认净资产公允价值产生的收益	2,410,862.16	-	2,410,862.16
其他	9,195.92	105,490.26	9,195.92
合 计	8,893,704.29	105,490.26	8,893,704.29

5.48 营业外支出

项 目	2022 年度	2021 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	23,685.59	-	23,685.59
滞纳金	153,359.17	649.96	153,359.17
罚款支出	230,000.00	200,000.00	230,000.00
对外捐赠	-	103,000.00	-
其他	160.01	60,000.79	160.01
合 计	407,204.77	363,650.75	407,204.77

5 合并财务报表项目附注（续）

5.49 所得税费用

5.49.1 所得税费用表：

项 目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	15,598,987.49	7,721,570.18
递延所得税费用	-3,855,251.05	1,880,471.08
合 计	<u>11,743,736.44</u>	<u>9,602,041.26</u>

5.49.2 会计利润与所得税费用调整过程：

项 目	2022 年度
利润总额	82,605,652.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,390,847.92
子公司适用不同税率的影响	-2,450,669.45
调整以前期间所得税的影响	359,561.03
非应税收入的影响	-17,201.05
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,094,104.77
使用前期未确认递延所得税资产的暂时性差异的影响	-180,410.32
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	8,763,115.82
研发费用加计扣除的影响	<u>-10,215,612.28</u>
所得税费用	<u>11,743,736.44</u>

上海凯众材料科技股份有限公司  
2022 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）

5.50 现金流量表项目

5.50.1 收到的其他与经营活动有关的现金：

项 目	2022 年度	2021 年度
政府补助及个税手续费返还	16,245,318.07	5,969,263.24
利息收入	1,220,501.12	2,742,524.81
资金撤销冻结	-	4,291,956.16
其他	862,917.53	124,546.20
合 计	18,328,736.72	13,128,290.41

5.50.2 支付的其他与经营活动有关的现金：

项 目	2022 年度	2021 年度
研发费	22,321,556.40	11,489,298.06
其他往来	1,270,840.46	1,994,612.31
股权激励费	-	4,258,000.00
租赁费	428,264.27	628,775.78
业务招待费	4,618,983.83	3,414,685.78
咨询费	3,860,465.68	4,477,480.67
办公费	4,397,473.95	2,345,388.17
车辆使用费	1,849,493.97	1,296,981.08
审计费	1,717,170.48	1,150,347.57
差旅费	1,584,757.88	1,203,470.37
保安费	759,942.83	420,468.22
环保费	419,187.65	782,527.50
通讯费	300,372.00	277,298.70
参展费	3,000.00	-
诉讼费	256,277.28	396,195.27
保险费	172,794.60	127,225.02
会务费	85,783.94	234,361.52
外部质量损失	1,553,947.47	56,851.59
检测费	714,509.12	25,800.08
业务宣传费	-	9,045.50
银行手续费	58,794.53	63,425.25
滞纳金或罚款	383,519.17	200,649.96
捐赠	-	103,000.00
其他	1,417,053.78	307,796.20
合 计	48,174,189.29	35,263,684.60

上海凯众材料科技股份有限公司  
 2022 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）

5.50 现金流量表项目（续）

5.50.3 收到其他与投资活动有关的现金：

项 目	2022 年度	2021 年度
保证金	-	810,500.00
合 计	-	810,500.00

5.50.4 收到其他与筹资活动有关的现金：

项 目	2022 年度	2021 年度
股权激励	18,551,800.00	-
未终止确认的应收票据贴现	11,122,273.34	-
合 计	29,674,073.34	-

5.50.5 支付其他与筹资活动有关的现金：

项 目	2022 年度	2021 年度
股份回购款	44,206,101.62	-
租赁负债	2,742,228.59	1,774,695.16
合 计	46,948,330.21	1,774,695.16

上海凯众材料科技股份有限公司  
2022 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）

5.51 现金流量表补充资料

5.51.1 现金流量表补充资料：

项 目	2022 年度	2021 年度
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	70,861,916.36	85,425,524.79
加：信用减值损失	1,005,011.58	1,871,868.45
资产减值损失	2,267,306.70	97,170.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,227,635.71	21,480,262.58
使用权资产折旧	2,669,813.93	2,314,248.93
无形资产摊销	1,791,488.67	1,849,513.98
长期待摊费用摊销	19,991,926.75	15,776,273.63
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）	-188,184.54	199,250.52
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）	20,753.20	-
财务费用（收益以“-”号填列）	693,833.56	263,261.13
投资损失（收益以“-”号填列）	-723,891.52	-3,592,276.60
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,820,798.80	194,929.56
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,003,524.02	1,685,541.52
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,687,548.19	-1,975,393.83
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	20,980,617.35	-36,626,060.67
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-70,213,927.26	30,132,996.95
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	67,872,429.48	119,097,110.98
<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	206,920,687.63	304,923,232.21
减：现金的年初余额	304,923,232.21	328,653,642.82
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	-98,002,544.58	-23,730,410.61

上海凯众材料科技股份有限公司  
2022 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）

5.51.2 现金和现金等价物的构成：

项 目	2022 年度	2021 年度
一、现金	206,920,687.63	304,923,232.21
其中：库存现金	39,600.33	42,397.22
可随时用于支付的银行存款	206,856,036.18	304,880,834.99
可随时用于支付的其他货币资金	25,051.12	-
二、现金等价物	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	206,920,687.63	304,923,232.21
母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

5.52 外币货币性项目

5.52.1 外币货币性项目：

项目	2022 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2022 年 12 月 31 日 折算人民币金额
货币资金			
其中：美元	4,933,807.30	6.9646	34,361,994.32
欧元	765,521.53	7.4229	5,682,389.77
日元	1,775.00	0.05236	92.94
应收账款			
其中：美元	1,097,265.68	6.9646	7,642,016.55
欧元	1,736,628.29	7.4229	12,890,818.13
预付账款			
其中：美元	18,387.88	6.9646	128,064.23
欧元	21,364.20	7.4229	158,584.32
应付账款			
其中：美元	165,832.73	6.9646	1,154,958.63
欧元	6,631.02	7.4229	49,221.40
英镑	230,834.50	8.3941	1,937,647.88
合同负债			
其中：美元	274,774.53	6.9646	1,913,694.69
欧元	89,301.82	7.4229	662,878.48
澳元	28,663.92	4.7138	135,115.99
其他应付款			
其中：欧元	82,536.29	7.4229	612,658.63

上海凯众材料科技股份有限公司  
2022 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）

5.53 政府补助

5.53.1 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	5,270,000.00	其他收益	5,270,000.00
个税手续费返还	98,345.10	其他收益	98,345.10
科技发展基金及专利资助	709,000.00	其他收益	709,000.00
镇级财政扶持款	2,483,000.00	其他收益	2,483,000.00
小微企业提升自主创新能力款	151,800.00	其他收益	151,800.00
应届生补贴	4,000.00	其他收益	4,000.00
财政补贴	711,000.00	其他收益	711,000.00
社保户扩岗补助及稳岗补贴	44,526.76	其他收益	44,526.76
产业防疫支出补贴	300,000.00	其他收益	300,000.00
南通苏锡通科技产业园区财政局奖励	129,152.40	营业外收入	129,152.40
南通苏锡通科技产业园区投资促进局扩大投资奖励	6,337,000.00	营业外收入	6,337,000.00
失业保险补助	7,493.81	营业外收入	7,493.81
合计	16,245,318.07		16,245,318.07

6 合并范围的变更

6.1 本期合并范围发生变更，新增 6 家公司，分别为上海偕创企业管理有限公司，嘉兴隼舟股权投资合伙企业（有限合伙）、炯熠电子科技（苏州）有限公司、普科马汽车零部件（广州）有限公司，Carthane International(Hongkong) Limited、Carthane Europe GmbH。其中：普科马汽车零部件（广州）有限公司取得方式为非同一控制下企业合并，其他公司的取得方式为设立投资。

6.2 非同一控制下企业合并

6.2.1 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
普科马汽车零部件(广州)有限公司	2022年8月1日	10,193,000.00	100.00	现金购买	2022年8月1日	工商变更等	7,840,455.64	721,618.56

6.2.2 合并成本及商誉

合并成本	普科马汽车零部件（广州）有限公司
现金	10,193,000.00
合并成本合计	10,193,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	12,603,862.16
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	2,410,862.16

上海凯众材料科技股份有限公司  
2022年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

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	51.06	-	设立
重庆泰利思汽车零部件有限公司	重庆市	中国重庆	研发、生产、销售：汽车零部件	100.00	-	非同一控制下企业合并
Carthane USA, L.L.C	美国	美国	汽车零部件销售	100.00	-	设立
凯众汽车零部件(江苏)有限公司	南通市	中国江苏	研发、生产、销售：汽车零部件	100.00	-	设立
凯众汽车零部件(宁德)有限公司	宁德市	中国福建	研发、生产、销售：汽车零部件	100.00	-	设立
上海偕创企业管理有限公司	上海市	中国上海	企业管理；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；市场营销策划；咨询策划服务。	100.00	-	设立
嘉兴隼舟股权投资合伙企业（有限合伙）	嘉兴市	中国嘉兴	股权投资、实业投资、投资咨询	-	100.00	设立
炯熠电子科技(苏州)有限公司	苏州市	中国苏州	汽车零部件研发、生产、销售	-	56.29	设立
普科马汽车零部件(广州)有限公司	广州市	中国广州	汽车零配件设计服务;汽车零部件及配件制造(不含汽车发动机制造)	100.00	-	非同一控制下企业合并
Carthane International(Hongkong) Limited	香港	中国香港	海外汽车配件贸易、产品生产与研发技术服务、进出口	100.00	-	设立
Carthane Europe GmbH	德国	德国	海外汽车配件贸易、产品生产与研发技术服务、进出口	-	100.00	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。



上海凯众材料科技股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

7 在其他主体中权益的披露 (续)

7.1 在子公司中的权益 (续)

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配的股利	期末少数股东权益余额
上海凯众聚氨酯有限公司	48.94%	1,988,484.93	888,889.00	4,179,522.13
炯熠电子科技(苏州)有限公司	43.71%	-9,159,004.03	-	9,510,995.97

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	17,405,160.60	5,054,708.49	22,459,869.09	13,899,811.16	19,295.32	13,919,106.48
炯熠电子科技(苏州)有限公司	43,332,306.27	51,481,161.20	94,813,467.47	51,249,746.73	5,846,966.61	57,096,713.34

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	15,643,712.82	3,185,356.83	18,829,069.65	13,300,111.98	1,620.79	13,301,732.77
炯熠电子科技(苏州)有限公司	-	-	-	-	-	-

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	32,672,289.19	4,063,425.73	4,063,425.73	2,658,383.80
炯熠电子科技(苏州)有限公司	115,044.24	-20,953,245.87	-20,953,245.87	-6,134,698.34

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	16,779,895.48	3,019,471.65	3,019,471.65	-723,445.16
炯熠电子科技(苏州)有限公司	-	-	-	-

## 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。

#### 8.1.2 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 2022 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。

## 8 与金融工具相关的风险（续）

### 8.1.3 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款、应收票据和应收账款。

#### （1）银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

#### （2）应收票据

本公司的应收票据大部分为银行承兑汇票，只有极少部分应收票据为商业承兑汇票，故其信用风险较低。

#### （3）应收账款

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏帐准备并确认预期信用损失。截止 2022 年 12 月 31 日，本公司单项计提的坏账准备金额为 3,127,744.13 元，均为因客户经营不善的原因而导致的无法收回应收账款。除上述情况外，本公司不存在其他重大的信用集中风险。

## 9 公允价值的披露

### 9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2022 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（1）交易性金融资产	35,444.34	-	-	35,444.34
（2）应收款项融资	-	-	14,334,040.77	14,334,040.77
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>35,444.34</b>	<b>-</b>	<b>14,334,040.77</b>	<b>14,369,485.11</b>

## 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 15.82%，实际控制人
杨建刚	持股 2.84% 的股东，实际控制人
侯瑞宏	持股 2.47% 的股东，实际控制人
侯振坤	持股 5.39% 的股东，实际控制人

根据 2022 年 8 月 22 日签订的《一致行动协议》，杨颖韬、杨建刚、侯瑞宏、侯振坤四人为实际控制人。

### 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 9.77% 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	2022 年度	2021 年度
黎明化工研究设计院有限责任公司	采购材料	-	79,100.00

#### 10.4.2 关键管理人员报酬

项目	2022 年度	2021 年度
关键管理人员报酬	769.80 万元	966.94 万元

上海凯众材料科技股份有限公司  
2022 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

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	2022 年 12 月 31 日	2021 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	-	10,170.00

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	17,265,600.00
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 2022 年 10 月 25 日第四届董事会第二次会议审议通过的《关于<上海凯众材料科技股份有限公司 2022 年员工持股计划（草案）>及其摘要的议案》和《关于<上海凯众材料科技股份有限公司 2022 年员工持股计划管理办法>的议案》，董事会同意公司本次股权激励计划以回购不超过 261 万股本公司股票作为股票来源，激励对象总人数不超过 33 人，激励对象包括公司董事（不含独立董事，下同）、监事、高级管理人员；公司中层管理人员及核心业务骨干所有参加对象必须在本员工持股计划的有效期限内，与公司签署劳动合同或聘用合同。授予价格为 8.51 元/股。2022 年 11 月 15 日第二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 2022 年员工持股计划（草案）>及其摘要的议案》和《关于<上海凯众材料科技股份有限公司 2022 年员工持股计划管理办法>的议案》。

根据《上海凯众材料科技股份有限公司 2022 年员工持股计划（草案）》，本员工持股计划的存续期为 36 个月，自公司最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起计算。

2023 年 1 月 9 日，本公司已在中国证券登记结算有限责任公司办理完成股票的登记工作，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 261 万股调整为 218 万股，授予人数为 33 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四届董事会第二次会议议案一致。

## 11 股份支付（续）

### 11.1 股份支付的总体情况（续）

注 2：激励计划授予的股票解锁时间及比例：

行权安排	时间	解锁比例
第一个解锁点	为自公司最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起算满 12 个月，解锁股份数为本员工持股计划所持标的股票总数的 50%。	50%
第二个解锁点	：为自公司最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起算满 24 个月，解锁股份数为本员工持股计划所持标的股票总数的 50%。	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		-
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额		-

### 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 2022 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 2022 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或有事项。

## 13 资产负债表日后事项

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。

上海凯众材料科技股份有限公司  
2022 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

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。

14.1.1.1 报告分部的确定依据(续)

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。

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	351,038,146.99	295,103,427.62	300,551,927.59	50,630,666.25	-364,942,287.64	632,381,880.81
主营业务成本	270,005,238.95	230,695,259.19	250,682,861.38	38,654,759.09	-364,712,172.05	425,325,946.56

项目	减震元件	塑料件	踏板总成	胶轮	分部间抵消
主营业务收入	546,958,742.08	38,112,058.07	248,313,514.75	26,763,449.85	-364,942,287.64
主营业务成本	423,719,435.00	33,571,711.74	197,670,142.23	17,313,301.29	-364,712,172.05

项目	电控业务	原材料	合计
主营业务收入	527,682.17	136,648,721.53	632,381,880.81
主营业务成本	446,980.68	117,316,547.67	425,325,946.56

上海凯众材料科技股份有限公司  
2022 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 按账龄披露：

账 龄	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	
其中：6 个月以内	214,285,903.41
6 个月-1 年	4,734,386.11
1 年以内小计	219,020,289.52
1 至 2 年	6,597,451.28
2 至 3 年	1,972,545.40
3 年以上	1,225,164.42
小计	228,815,450.62
减：坏账准备	6,407,535.91
合 计	222,407,914.71

15.1.2 按坏账计提方法分类披露

类 别	2022 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 (%)	
按单项计提坏账准	3,049,673.32	1.33	3,049,673.32	100.00	-
其中：回收风险较大	3,049,673.32	1.33	3,049,673.32	100.00	-
按组合计提坏账准备	225,765,777.30	98.67	3,357,862.59	1.49	222,407,914.71
其中：关联方组合	42,316,246.29	18.50	-	-	42,316,246.29
账龄组合	183,449,531.01	80.17	3,357,862.59	1.83	180,091,668.42
合 计	228,815,450.62	100.00	6,407,535.91	2.80	222,407,914.71

类 别	2021 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 (%)	
按单项计提坏账准	3,347,938.53	1.80	3,347,938.53	100.00	-
其中：回收风险较大	3,347,938.53	1.80	3,347,938.53	100.00	-
按组合计提坏账准备	183,019,019.57	98.20	2,229,150.51	1.22	180,789,869.06
其中：关联方组合	25,546,927.09	13.70	-	-	25,546,927.09
账龄组合	157,472,092.48	84.50	2,229,150.51	1.42	155,242,941.97
合 计	186,366,958.10	100.00	5,577,089.04	2.99	180,789,869.06



上海凯众材料科技股份有限公司  
2022 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)

15.1.2 按坏账计提方法分类披露 (续)

组合计提项目：账龄组合

账 龄	2022 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	171,969,657.12	1,719,696.57	1.00
6 个月-1 年	4,734,386.11	236,719.31	5.00
1 年以内小计	176,704,043.23	1,956,415.88	1.11
1-2 年	6,597,451.28	1,319,490.26	20.00
2-3 年	132,160.10	66,080.05	50.00
3 年以上	15,876.40	15,876.40	100.00
合 计	183,449,531.01	3,357,862.59	1.83

按组合计提坏账的确认标准及说明：以应收账款的账龄为信用风险特征划分组合。

组合计提项目：关联方组合

单 位	2022 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
洛阳凯众减震科技有限公司	5,056,548.36	-	-
CARTHANE USA LLC	5,223.45	-	-
凯众汽车零部件 (宁德) 有限公司	2,936,759.68	-	-
上海凯众聚氨酯有限公司	2,040,910.90	-	-
重庆泰利思汽车零部件有限公司	-	-	-
凯众汽车零部件 (江苏) 有限公司	32,276,803.90	-	-
合 计	42,316,246.29	-	-

按组合计提坏账的确认标准及说明：以应收账款的款项性质为信用风险特征划分组合。

15.1.3 坏账准备的情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项	3,347,938.53	-	96,789.05	201,476.16	-	3,049,673.32
账龄组合	2,229,150.51	1,128,712.08	-	-	-	3,357,862.59
合 计	5,577,089.04	1,128,712.08	96,789.05	201,476.16	-	6,407,535.91

上海凯众材料科技股份有限公司  
2022 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）

15.1.4 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	201,476.16

15.1.5 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（%）
凯众汽车零部件（江苏）有限公司	全资子公司	32,276,803.90	6 个月以内	14.11
南阳浙减汽车减振器有限公司	第三方	25,204,564.64	6 个月以内	11.02
四川宁江山川机械有限责任公司	第三方	12,051,117.87	6 个月以内	5.27
万都（宁波）汽车零部件有限公司	第三方	10,896,871.13	6 个月以内，1 年以上	4.76
上海汽车集团股份有限公司乘用车郑州分公司	第三方	10,120,333.53	6 个月以内	4.42
合 计		90,549,691.07		39.58

15.2 其他应收款

15.2.1 其他应收款情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	73,239,815.98	14,405,720.30
合 计	73,239,815.98	14,405,720.30

上海凯众材料科技股份有限公司  
2022 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)

15.2.2 其他应收款

15.2.2.1 按账龄披露:

账 龄	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	
其中: 6 个月以内	73,208,035.21
6 个月-1 年	-
1 年以内小计	73,208,035.21
1 至 2 年	21,965.63
2 至 3 年	5,000.00
3 年以上	843,653.53
小计	74,078,654.37
减: 坏账准备	838,838.39
合 计	73,239,815.98

15.2.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
合并范围内款项	72,881,985.50	13,774,616.25
收回可能性较小的预付货款	833,938.39	833,938.39
社保及公积金	1,735.54	66,033.58
备用金	51,500.00	-
押金及保证金	203,091.00	444,224.47
代垫款	106,403.94	125,746.00
小计	74,078,654.37	15,244,558.69
减: 坏账准备	838,838.39	838,838.39
合 计	73,239,815.98	14,405,720.30

上海凯众材料科技股份有限公司  
2022 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)

15.2.2 其他应收款 (续)

15.2.2.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	-	4,900.00	833,938.39	838,838.39
2022 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日余额	-	4,900.00	833,938.39	838,838.39

15.2.2.4 坏账准备的情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项认定	838,838.39	-	-	-	-	838,838.39
合计	838,838.39	-	-	-	-	838,838.39

15.2.2.5 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
DynatronCorp.Ltd	预付款转入	833,938.39	3 年以上	1.13	833,938.39
上海国际汽车城发展有限公司	保证金	146,587.47	6 个月以内	0.20	-
上海梦宏实业有限公司	保证金	90,000.00	2-3 年	0.12	-
上海百兹杰实业有限公司	保证金	86,625.00	2-3 年	0.12	-
上海鸿鼎投资管理 有限公司	保证金	59,312.00	3 年以上	0.08	-
合计		1,216,462.86		1.65	833,938.39

上海凯众材料科技股份有限公司  
2022 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	2022 年 12 月 31 日			2021 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	335,668,494.56	-	335,668,494.56	210,322,600.00	-	210,322,600.00
对联营公司投资	7,796,101.24	-	7,796,101.24	8,300,000.00	-	8,300,000.00
合 计	343,464,595.80	-	343,464,595.80	218,622,600.00	-	218,622,600.00

15.3.2 对子公司投资

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增加	损益调整	本期减少	2022 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	60,000,000.00	-	-	-	60,000,000.00	-	-
上海凯众聚氨酯有限 公司	1,200,000.00	-	-	-	1,200,000.00	-	-
重庆泰利思汽车零部 件有限公司	13,000,000.00	-	-	-	13,000,000.00	-	-
CARTHANE USA,L.L.C.	13,622,600.00	-	-	-	13,622,600.00	-	-
凯众汽车零部件（江苏） 有限公司	122,000,000.00	78,000,000.00	-	-	200,000,000.00	-	-
凯众汽车零部件（宁德） 有限公司	500,000.00	-	-	-	500,000.00	-	-
上海偕创企业管理有限 公司	-	34,500,000.00	-	-	34,500,000.00	-	-
普科马汽车零部件（广 州）有限公司	-	12,603,862.16	-	-	12,603,862.16	-	-
Carthane International(Hongkong) Limited	-	242,032.40	-	-	242,032.40	-	-
合 计	210,322,600.00	125,345,894.56	-	-	335,668,494.56	-	-

15.3.3 对联营公司投资

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增加	损益调整	本期减少	2022 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	减值准备 年末余额
上海跨悦信息技术有 限公司	8,300,000.00	-	-503,898.76	-	7,796,101.24	-	-
合 计	8,300,000.00	-	-503,898.76	-	7,796,101.24	-	-

上海凯众材料科技股份有限公司  
2022 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)

15.4 营业收入及营业成本

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	701,890,671.11	541,997,969.55	606,359,477.17	453,505,966.47
其他业务	31,232,763.30	12,660,087.31	5,624,183.34	3,404,575.70
合 计	733,123,434.41	554,658,056.86	611,983,660.51	456,910,542.17

16 补充资料

16.1 非经常性损益明细表

项 目	2022 年度	2021 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	188,184.54	-199,250.52
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	16,246,024.26	6,076,454.68
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	2,410,862.16	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-398,715.04	-359,660.49
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
所得税影响额	-3,448,562.83	-827,057.55
少数股东权益影响额 (税后)	-213,499.20	-22,477.00
合 计	14,784,293.89	4,668,009.12

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	8.88	0.75	0.75
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.20	0.61	0.61

上海凯众材料科技股份有限公司  
2022 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



Handwritten signature of Yang Jian in black ink.

法定代表人：\_\_\_\_\_



Handwritten signature of Wang Rui in black ink.

主管会计工作的负责人：\_\_\_\_\_



Handwritten signature of Zhu Yichen in black ink.

会计机构负责人：\_\_\_\_\_

日期：2023 年 4 月 21 日



年/月/日

Annual Renewal Registration  
年度检验登记  
This certificate is valid for another year after this renewal.

Annual Renewal Registration  
年度检验登记



姓名 下文漪

Sex 女

Date of birth 1971-09-14

Working unit 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

Identity card No. 310104710914204



年/月/日

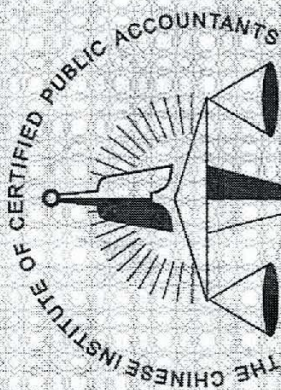
Annual Renewal Registration  
年度检验登记  
This certificate is valid for another year after this renewal.

Annual Renewal Registration  
年度检验登记

下文漪的年检二维码







中国注册会计师协会



姓名 钟捷  
 Full name 钟捷  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1981-03-01  
 Date of birth 1981-03-01  
 工作单位 众华会计师事务所（特殊普通合伙）  
 Working unit 众华会计师事务所（特殊普通合伙）  
 身份证号码 310108198103010515  
 Identity card No. 310108198103010515

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after

this renewal.



钟捷(310000032173)  
 您已通过2021年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2021年10月30日



钟捷(310000032173)  
 您已通过2020年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2020年08月31日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after

this renewal.



钟捷的年检二维码

年

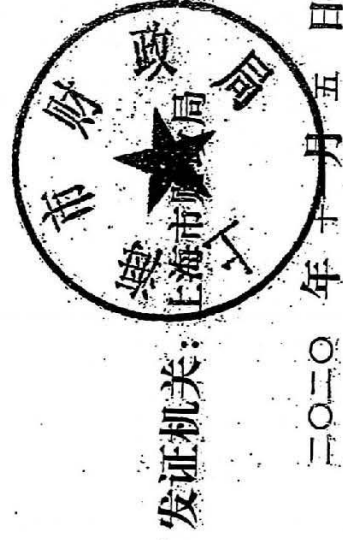
月

日



# 说明

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



中华人民共和国财政部制

## 会计师事务所 执业证书

名称: 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 陆士敏

主任会计师:

经营场所: 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

组织形式: 普通合伙制

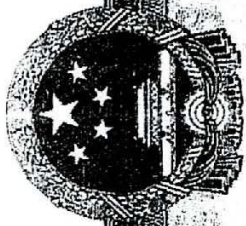
执业证书编号: 31000003

批准执业文号: 沪财会[98]153号(转制批文 沪财会[2013]68号)

批准执业日期: 1998年12月23日(转制日期 2013年11月20日)







# 营业执照

统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号: 14000000202202080150

(副本)

扫描二维码  
“国家企业信用信息公示系统”  
了解更多登记、备案信息。



名称 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 陆士敏

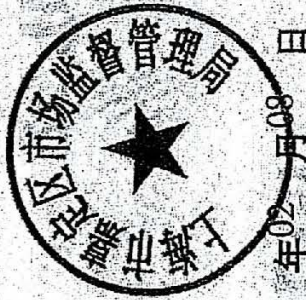
经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。  
【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】

成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日至 2043年12月01日

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室



登记机关

2022年02月08日



上海凯众材料科技股份有限公司

2023 年度

财务报表及审计报告

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。  
报告编码：沪2400UC5SDQ



# 目 录

内容	页码
审计报告	1-4
合并及公司资产负债表	5-8
合并及公司利润表	9-10
合并及公司现金流量表	11-12
合并所有者权益变动表	13-14
公司所有者权益变动表	15-16
财务报表附注	17-116



# 审计报告

众会字（2024）第 05311 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 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 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 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 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 3.31 重要会计政策和会计估计-收入”及“财务报表附注 5.37 合并营业收入及营业成本和 17.4 公司营业收入及营业成本”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。2023 年度，公司合并营业收入金额为 739,443,601.91 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运行，以评价内部控制的有效性。

（2）我们了解公司的收入确认政策，结合公司业务模式、销售合同约定的主要条款等，判断收入确认条件、方法是否符合企业会计准则的规定。



(3) 我们通过对管理层进行访谈，对于内销收入，我们以抽样方式获取主要客户销售合同、出库单、销售发票、开票通知单等支持性文件；对于外销收入，我们以抽样方式获取主要客户的销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件。

(4) 我们针对资产负债表日前后确认的销售收入实施截止测试，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

(5) 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。

(6) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## (二) 应收款项的可回收性

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-金融工具、3.12 重要会计政策和会计估计-应收票据、3.13 重要会计政策和会计估计-应收账款和 3.14 重要会计政策和会计估计-应收款项融资”及“财务报表附注 5.3 应收票据、5.4 应收账款和 5.5 应收款项融资”所述。

### 1、事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，凯众股份公司合并应收票据和应收款项融资账面金额为 58,597,234.78 元，合并应收账款账面余额为人民币 276,704,677.31 元，合并应收票据和应收款项融资坏账准备为人民币 0.00 元，合并应收账款坏账准备为人民币 10,712,192.48 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) 了解、评估与应收账款信用减值损失计提政策相关内部控制的设计，复核了管理层对应收账款历史数据迁徙的分析和评估；对选定的样本检查相关支持文件以验证应收账款账龄的准确性；对重大应收账款，复核管理层对信用风险评估结论的恰当性。并测试关键控制的有效性。

(2) 对于单项确认应收账款的信用减值损失，我们了解管理层判断的理由，并评估信用减值损失计提的充分性。

(3) 对于按照信用风险特征组合计提坏账的应收账款，我们复核了管理层对于信用风险特征组合的设定，并抽样复核了账龄等关键信息，获取信用减值损失计提明细表，检查计提方法是否按照信用减值损失政策执行；重新计算信用减值损失计提金额是否准确。

(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，结合应收账款函证以及期后回款情况，评价管理层计提坏账准备的合理性。

(5) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## 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 2023 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。



中国注册会计师  
(项目合伙人)  

中国注册会计师  

中国，上海

2024年4月25日



# 上海凯众材料科技股份有限公司

2023年12月31日合并资产负债表  
(金额单位为人民币元)

资产	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产</b>			
货币资金	5.1	207,044,058.18	206,920,687.63
交易性金融资产	5.2	30,498.22	35,444.34
衍生金融资产		-	-
应收票据	5.3	32,292,741.66	53,981,288.50
应收账款	5.4	265,992,484.83	196,181,879.79
应收款项融资	5.5	26,304,493.12	14,334,040.77
预付款项	5.6	26,945,491.65	38,089,096.81
其他应收款	5.7	53,750,257.47	8,143,642.63
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	5.8	82,636,893.78	115,060,282.24
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	5.9	4,001,851.39	15,612,669.72
<b>流动资产合计</b>		<b>698,998,770.30</b>	<b>648,359,032.43</b>
<b>非流动资产</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	5.10	25,652,607.09	7,796,101.24
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产	5.11	6,506,967.56	6,995,155.52
固定资产	5.12	270,581,383.62	270,938,553.19
在建工程	5.13	27,513,983.25	24,108,102.38
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	5.14	15,163,503.15	15,003,920.51
无形资产	5.15	37,115,478.26	47,435,721.15
开发支出		-	-
商誉	5.16	8,777,637.88	8,777,637.88
长期待摊费用	5.17	53,998,886.69	56,358,035.75
递延所得税资产	5.18	16,695,663.08	5,988,716.76
其他非流动资产	5.19	1,556,692.07	8,603,322.16
<b>非流动资产合计</b>		<b>463,562,802.65</b>	<b>452,005,266.54</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,162,561,572.95</b>	<b>1,100,364,298.97</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：



*(Handwritten signature)*

主管会计工作负责人：

*(Handwritten signature)*

贾浩



会计机构负责人：

何其奇



# 上海凯众材料科技股份有限公司

2023年12月31日合并资产负债表(续)  
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债</b>			
短期借款	5.20	42,229,630.56	11,122,273.34
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	5.21	95,926,122.46	93,158,557.15
预收款项		-	-
合同负债	5.22	2,700,878.45	5,398,744.32
应付职工薪酬	5.23	12,480,111.17	14,003,883.12
应交税费	5.24	23,001,177.77	25,792,806.45
其他应付款	5.25	27,839,134.50	21,928,727.86
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	5.26	1,438,798.44	2,200,857.48
其他流动负债	5.27	8,912,878.70	21,786,677.72
<b>流动负债合计</b>		<b>214,528,732.05</b>	<b>195,392,527.44</b>
<b>非流动负债</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	5.28	15,730,389.39	14,514,129.78
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	5.29	112,054.70	112,704.70
递延收益	5.30	3,455,072.49	-
递延所得税负债	5.18	8,426,673.75	6,379,973.36
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>27,724,190.33</b>	<b>21,006,807.84</b>
<b>负债合计</b>		<b>242,252,922.38</b>	<b>216,399,335.28</b>
<b>所有者权益</b>			
股本	5.31	136,242,749.00	104,901,350.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	5.32	440,062,810.97	452,162,178.24
减：库存股	5.33	44,206,101.62	44,206,101.62
其他综合收益	5.34	406,180.29	139,654.49
专项储备		-	-
盈余公积	5.35	64,269,217.76	52,911,850.00
未分配利润	5.36	315,016,230.84	297,229,713.86
<b>归属于公司所有者权益合计</b>		<b>911,791,087.24</b>	<b>863,138,644.97</b>
<b>少数股东权益</b>		<b>8,517,563.33</b>	<b>20,826,318.72</b>
<b>所有者权益合计</b>		<b>920,308,650.57</b>	<b>883,964,963.69</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,162,561,572.95</b>	<b>1,100,364,298.97</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：



6





# 上海凯众材料科技股份有限公司

2023年12月31日公司资产负债表  
(金额单位为人民币元)

资产	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产</b>			
货币资金		180,281,350.58	135,568,696.64
交易性金融资产		7,289.08	10,419.96
衍生金融资产		-	-
应收票据		25,025,107.10	46,322,059.14
应收账款	17.1	311,697,600.51	222,407,914.71
应收款项融资		23,364,470.48	12,434,040.77
预付款项		26,549,574.28	36,566,766.18
其他应收款	17.2	65,998,555.46	73,239,815.98
其中：应收利息		30,400.00	-
应收股利		-	-
存货		50,132,169.94	78,602,795.24
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	7,750,748.42
<b>流动资产合计</b>		<b>683,056,117.43</b>	<b>612,903,257.04</b>
<b>非流动资产</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	17.3	361,394,603.37	343,464,595.80
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		82,879,173.39	100,332,619.98
在建工程		10,156,423.65	8,771,920.64
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		9,212,840.14	8,329,630.88
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		50,722,820.50	50,655,009.54
递延所得税资产		6,047,021.75	2,473,541.55
其他非流动资产		1,306,792.07	5,158,566.46
<b>非流动资产合计</b>		<b>521,719,674.87</b>	<b>519,185,884.85</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,204,775,792.30</b>	<b>1,132,089,141.89</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：



董利

主管会计工作负责人：



贾洁

会计机构负责人：



何其奇



# 上海凯众材料科技股份有限公司

2023年12月31日公司资产负债表(续)  
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债</b>			
短期借款		-	11,122,273.34
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		42,229,630.56	-
应付账款		182,564,212.62	152,095,191.16
预收款项		-	-
合同负债		2,622,596.13	4,527,561.71
应付职工薪酬		9,194,861.44	9,946,624.79
应交税费		20,319,267.82	18,367,159.07
其他应付款		39,862,693.84	83,501,141.35
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		5,104,770.96	14,427,448.36
<b>流动负债合计</b>		<b>301,898,033.37</b>	<b>293,987,399.78</b>
<b>非流动负债</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		3,455,072.49	-
递延所得税负债		5,146,339.08	6,230,247.54
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>8,601,411.57</b>	<b>6,230,247.54</b>
<b>负债合计</b>		<b>310,499,444.94</b>	<b>300,217,647.32</b>
<b>所有者权益</b>			
股本		136,242,749.00	104,901,350.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		432,972,559.54	451,601,169.70
减：库存股		44,206,101.62	44,206,101.62
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		64,269,217.76	52,911,850.00
未分配利润		304,997,922.68	266,663,226.49
<b>所有者权益合计</b>		<b>894,276,347.36</b>	<b>831,871,494.57</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,204,775,792.30</b>	<b>1,132,089,141.89</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：



*Handwritten signature of the legal representative.*

主管会计工作负责人：

*Handwritten signature of the accounting officer.*



8

会计机构负责人：

*Handwritten signature of the accounting officer.*







# 上海凯众材料科技股份有限公司

2023 年度合并利润表  
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	5.38	739,443,601.91	642,019,307.92
减：营业成本	5.38	480,705,830.53	432,073,765.22
税金及附加	5.39	5,646,524.04	6,903,537.29
销售费用	5.40	20,055,070.39	15,549,886.46
管理费用	5.41	87,046,645.18	66,700,398.26
研发费用	5.42	65,659,806.99	59,048,979.05
财务费用	5.43	-1,222,093.60	-4,985,735.20
其中：利息费用		796,002.55	1,100,675.65
利息收入		1,703,512.29	1,726,079.82
加：其他收益	5.44	14,301,132.93	9,771,671.86
投资收益	5.45	12,264,995.69	723,891.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益		-	-
公允价值变动收益	5.46	-4,946.12	-20,753.20
信用减值损失	5.47	-3,840,469.03	-1,005,011.58
资产减值损失	5.48	-6,252,119.63	-2,267,306.70
资产处置收益	5.49	-5,223.84	188,184.54
二、营业利润		98,015,188.38	74,119,153.28
加：营业外收入	5.50	331,611.22	8,893,704.29
减：营业外支出	5.51	57,528.00	407,204.77
三、利润总额		98,289,271.60	82,605,652.80
减：所得税费用	5.52	11,354,013.27	11,743,736.44
四、净利润		86,935,258.33	70,861,916.36
(一) 按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润		86,935,258.33	70,861,916.36
2.终止经营净利润		-	-
(二) 按所有权归属分类：			
1.少数股东损益		-4,891,424.41	-7,184,718.48
2.归属于公司所有者的净利润		91,826,682.74	78,046,634.84
五、其他综合收益的税后净额		266,525.80	700,630.22
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额		266,525.80	700,630.22
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		266,525.80	700,630.22
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6.其他债权投资信用减值准备		-	-
7.现金流量套期储备		-	-
8.外币财务报表折算差额		266,525.80	700,630.22
9.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		87,201,784.13	71,562,546.58
归属于公司所有者的综合收益总额		92,093,208.54	78,747,265.06
归属于少数股东的综合收益总额		-4,891,424.41	-7,184,718.48
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		0.69	0.59
(二) 稀释每股收益		0.69	0.59

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：

李刚



# 上海凯众材料科技股份有限公司

2023 年度公司利润表  
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	17.4	<b>849,511,744.41</b>	<b>733,123,434.41</b>
减：营业成本	17.4	615,147,392.12	554,658,056.86
税金及附加		2,846,345.33	4,278,528.25
销售费用		16,602,970.12	11,040,426.94
管理费用		62,200,973.16	47,904,434.27
研发费用		43,314,715.92	42,010,220.49
财务费用		-64,457.87	-4,341,045.17
其中：利息费用		1,635,261.96	1,279,676.69
利息收入		1,283,433.10	1,200,352.03
加：其他收益		12,985,522.87	9,002,506.89
投资收益		-91,853.88	777,924.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益		-	-
公允价值变动收益		-3,130.88	-5,647.81
信用减值损失		-3,723,364.32	-1,036,660.35
资产减值损失		-3,922,061.09	-1,104,888.75
资产处置收益		12,052,399.56	1,385,705.85
<b>二、营业利润</b>		<b>126,761,317.89</b>	<b>86,591,753.16</b>
加：营业外收入		215,375.46	2,411,252.95
减：营业外支出		51,159.00	241,959.03
<b>三、利润总额</b>		<b>126,925,534.35</b>	<b>88,761,047.08</b>
减：所得税费用		14,550,672.40	10,312,588.23
<b>四、净利润</b>		<b>112,374,861.95</b>	<b>78,448,458.85</b>
(一) 持续经营净利润		112,374,861.95	78,448,458.85
(二) 终止经营净利润		-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6.其他债权投资信用减值准备		-	-
7.现金流量套期储备		-	-
8.外币财务报表折算差额		-	-
9.其他		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		<b>112,374,861.95</b>	<b>78,448,458.85</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

2023 年度合并现金流量表  
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	本期金额	上期金额
<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		572,436,870.62	523,679,907.03
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	5.50.1	25,952,226.84	18,328,736.72
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>598,389,097.46</b>	<b>542,008,643.75</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		247,337,927.37	266,296,139.69
支付给职工以及为职工支付的现金		134,902,483.24	123,182,486.93
支付的各项税费		55,090,021.70	36,483,398.36
支付其他与经营活动有关的现金	5.50.2	50,180,489.86	48,174,189.29
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>487,510,922.17</b>	<b>474,136,214.27</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	5.51.1	<b>110,878,175.30</b>	<b>67,872,429.48</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		29,396,400.00	150,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		105,489.28	1,227,790.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		64,454.39	14,286.62
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	5.50.3	1,300,000.00	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>30,866,343.67</b>	<b>151,242,076.90</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		63,374,868.29	117,649,479.55
投资支付的现金		36,896,400.00	150,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-151,631.24
支付其他与投资活动有关的现金	5.50.4	23,432,255.87	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>123,703,524.16</b>	<b>267,497,848.31</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-92,837,180.49</b>	<b>-116,255,771.41</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		11,600,000.00	26,770,000.00
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		52,229,630.56	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	5.50.5	6,958,188.07	29,674,073.34
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>70,787,818.63</b>	<b>56,444,073.34</b>
偿还债务支付的现金		21,122,273.34	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		62,787,976.95	62,754,538.20
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	5.50.6	5,362,795.52	46,948,330.21
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>89,273,045.81</b>	<b>109,702,868.41</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-18,485,227.18</b>	<b>-53,258,795.07</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		<b>567,602.93</b>	<b>3,639,592.42</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额	5.51.2	206,920,687.63	304,923,232.21
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
	5.51.2	<b>207,044,058.18</b>	<b>206,920,687.63</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：

俞利

俞利

何其奇





# 上海凯众材料科技股份有限公司

2023 年度公司现金流量表  
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	本期金额	上期金额
<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		538,726,708.65	486,920,750.37
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		17,771,566.67	10,345,847.54
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>556,498,275.32</b>	<b>497,266,597.91</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		316,956,595.38	250,490,976.70
支付给职工以及为职工支付的现金		75,930,311.37	82,869,530.13
支付的各项税费		35,784,440.70	28,538,051.92
支付其他与经营活动有关的现金		29,424,656.06	35,950,723.19
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>458,096,003.51</b>	<b>397,849,281.94</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>98,402,271.81</b>	<b>99,417,315.97</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		29,396,400.00	150,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		105,489.28	170,712.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		27,000,000.00	2,949.98
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>56,501,889.28</b>	<b>150,173,662.30</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		37,587,722.21	45,125,709.97
投资支付的现金		47,523,750.73	272,935,032.40
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>85,111,472.94</b>	<b>318,060,742.37</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-28,609,583.66</b>	<b>-167,887,080.07</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		10,000,000.00	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		70,538,464.60	130,474,073.34
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>80,538,464.60</b>	<b>130,474,073.34</b>
偿还债务支付的现金		21,122,273.34	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		62,787,976.95	62,753,381.95
支付其他与筹资活动有关的现金		22,191,400.00	82,547,943.25
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>106,101,650.29</b>	<b>145,301,325.20</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-25,563,185.69</b>	<b>-14,827,251.86</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>483,151.48</b>	<b>3,579,056.32</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>44,712,653.94</b>	<b>-79,717,959.64</b>
加：期初现金及现金等价物余额		135,568,696.64	215,286,656.28
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>180,281,350.58</b>	<b>135,568,696.64</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

2023 年度合并所有者权益变动表  
(金额单位为人民币元)

项目	本期										少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于上市公司所有者权益												
	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			
	优先股	永续债	其他										
一、上期期末余额	104,901,350.00	-	-	-	452,162,178.24	44,206,101.62	-	139,654.49	-	52,911,850.00	297,229,713.86	20,826,318.72	883,964,963.69
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、本期期初余额	104,901,350.00	-	-	-	452,162,178.24	44,206,101.62	-	139,654.49	-	52,911,850.00	297,229,713.86	20,826,318.72	883,964,963.69
三、本期增减变动额	31,341,399.00	-	-	-	-12,099,367.27	-	-	266,525.80	-	-11,357,367.76	17,786,516.98	-12,308,755.39	36,343,686.88
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	266,525.80	-	-	91,826,682.74	-4,891,424.41	87,201,784.13
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	19,242,031.73	-	-	-	-	-	-	-7,417,330.98	11,824,700.75
1 所有者投入的普通股	-	-	-	-	6,529,242.89	-	-	-	-	-	-	-7,417,330.98	-888,088.09
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	-	-	-	-	12,712,788.84	-	-	-	-	-	-	-	12,712,788.84
4 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,357,367.76	-74,040,165.76	-	-62,682,798.00
1 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,357,367.76	-11,357,367.76	-	-
2 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-62,682,798.00	-	-62,682,798.00
3 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	31,341,399.00	-	-	-	-31,341,399.00	-	-	-	-	-	-	-	-
1 资本公积转增资本(或股本)	31,341,399.00	-	-	-	-31,341,399.00	-	-	-	-	-	-	-	-
2 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	136,242,749.00	-	-	-	440,062,810.97	44,206,101.62	-	406,180.29	-	64,269,217.76	315,016,230.84	8,517,563.33	920,308,650.57

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：

Handwritten signature of the legal representative and a red square seal.

主管会计工作负责人：

Handwritten signature of the chief accounting officer.

Red square seal of the chief accounting officer.

会计机构负责人：

Handwritten signature of the accounting officer.

Red square seal of the accounting officer.





上海凯众材料科技股份有限公司

2023 年度合并所有者权益变动表(续)  
(金额单位为人民币元)

项目	上期											
	归属于公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
	优先股	永续债	其他									
一、上期期末余额	104,901,350.00	-	-	-	451,835,510.27	-	-560,975.73	-	52,911,850.00	281,116,537.02	2,456,594.17	892,660,865.73
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、本期期初余额	104,901,350.00	-	-	-	451,835,510.27	-	-560,975.73	-	52,911,850.00	281,116,537.02	2,456,594.17	892,660,865.73
三、本期增减变动额	-	-	-	-	326,667.97	44,206,101.62	700,630.22	-	-	16,113,176.84	18,369,724.55	-8,695,902.04
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	700,630.22	-	-	78,046,634.84	-7,184,718.48	71,562,546.58
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	326,667.97	44,206,101.62	-	-	-	-	26,443,332.03	-17,436,101.62
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	326,667.97	44,206,101.62	-	-	-	-	26,443,332.03	-17,436,101.62
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-61,933,458.00	-888,889.00	-62,822,347.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-61,933,458.00	-888,889.00	-62,822,347.00
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	104,901,350.00	-	-	-	452,162,178.24	44,206,101.62	139,654.49	-	52,911,850.00	297,229,713.86	20,826,318.72	883,964,963.69

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：

14

会计机构负责人：

何其奇







上海凯众材料科技股份有限公司

2023年度公司所有者权益变动表  
(金额单位为人民币元)

项目	本期										
	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	其他							
一、上期期末余额	104,901,350.00	-	-	-	451,601,169.70	44,206,101.62	-	-	52,911,850.00	266,663,226.49	831,871,494.57
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	104,901,350.00	-	-	-	451,601,169.70	44,206,101.62	-	-	52,911,850.00	266,663,226.49	831,871,494.57
三、本期增减变动额	31,341,399.00	-	-	-	-18,628,610.16	-	-	-	11,357,367.76	38,334,696.19	62,404,852.79
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	12,712,788.84	-	-	-	-	-	12,712,788.84
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	12,712,788.84	-	-	-	-	-	12,712,788.84
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	11,357,367.76	-74,040,165.76	-62,682,798.00
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	11,357,367.76	-11,357,367.76	-
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-62,682,798.00	-62,682,798.00
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	31,341,399.00	-	-	-	-31,341,399.00	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	31,341,399.00	-	-	-	-31,341,399.00	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	136,242,749.00	-	-	-	432,972,559.54	44,206,101.62	-	-	64,269,217.76	304,997,922.68	894,276,347.36

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：



*Handwritten signature of the legal representative.*

主管会计工作负责人：

*Handwritten signature of the accounting officer.*



会计机构负责人：

*Handwritten signature of the accounting officer.*





上海凯众材料科技股份有限公司

2023 年度公司所有者权益变动表(续)  
(金额单位为人民币元)

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	104,901,350.00	-	-	-	451,601,169.70	-	-	-	52,911,850.00	250,148,225.64	859,562,595.34
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	104,901,350.00	-	-	-	451,601,169.70	-	-	-	52,911,850.00	250,148,225.64	859,562,595.34
三、本期增减变动额	-	-	-	-	-	44,206,101.62	-	-	-	16,515,000.85	-27,691,100.77
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	78,448,458.85	78,448,458.85
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	44,206,101.62	-	-	-	-	-44,206,101.62
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	44,206,101.62	-	-	-	-	-44,206,101.62
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-61,933,458.00	-61,933,458.00
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-61,933,458.00	-61,933,458.00
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.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	104,901,350.00	-	-	-	451,601,169.70	44,206,101.62	-	-	52,911,850.00	266,663,226.49	831,871,494.57

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：



Handwritten signature of the legal representative.

主管会计工作负责人：

Handwritten signature of the accounting officer.



会计机构负责人：

Handwritten signature of the accounting institution officer.



## 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。凯众有限以 2012 年 12 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2013 年 9 月 9 日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 2023 年 12 月 31 日止，本公司股本为人民币 136,242,749.00 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：2024 年 4 月 25 日。

上海凯众材料科技股份有限公司  
2023 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 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	235.00	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。	120.00
3	重庆泰利思汽车零部件有限公司	全资	中国 重庆市	研发、生产、销售：汽车零部件	500.00	研发、生产、销售：汽车零部件（生产不含发动机）	500.00
4	Carthane USA, L.L.C	全资	美国	汽车零部件销售	1,929.98	汽车零部件的开发设计、仓储、销售和售后服务。	1,929.98
5	凯众汽车零部件（江苏）有限公司	全资	中国江苏 省南通市	汽车零部件研发、生产、销售	20,000.00	汽车零部件、承载轮、高分子材料及制品的研发、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	20,000.00
6	凯众汽车零部件（宁德）有限公司	全资	中国福建 省宁德市	汽车零部件研发、生产、销售	500.00	汽车及配件批发；汽车零配件零售；设计管理与咨询；其他专业设计服务；物流代理服务	50.00
7	普科马汽车零部件（广州）有限公司	全资	中国广东 省广州市	汽车零部件研发、生产、销售	2,930.00	汽车零配件设计服务；汽车零部件及配件制造；销售本公司生产的产品；货物进出口	1,019.30
8	上海偕创企业管理有限公司	全资	中国上海 市	企业管理、信息咨询服务	10,000.00	企业管理；信息咨询服务；信息技术咨询服务；市场营销策划；企业形象策划；咨询策划服务。	4,200.00
9	嘉兴隽舟股权投资合伙企业（有限合伙）	间接控股	中国嘉兴 市	股权投资、实业投资、投资咨询	不适用	股权投资、实业投资、投资咨询	2,435.55
10	Carthane International (Hongkong) Limited	全资	中国香港 地区	汽车零部件销售	519.22	海外汽车配件贸易、产品生产与研发技术服务、进出口	519.22
11	Carthane Europe GmbH	间接控股	德国	汽车零部件销售	368.21	海外汽车配件贸易、产品生产与研发技术服务、进出口	368.21
12	CARTHANE MEXICO SA DE CV	间接控股	墨西哥	汽车零部件研发、生产、销售	505.90	海外汽车配件贸易、产品生产与研发技术服务、进出口	505.90
13	南通众事成精密模具有限公司	间接控股	中国江苏 省南通市	模具制造、销售	600.00	模具制造、销售	360.00



上海凯众材料科技股份有限公司  
 2023 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）(续)

1.2.1 合并财务报表范围的公司情况：详见附注 8.1。(续)

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	51.06	51.06	是	48.94	是
3	重庆泰利思汽车零部件有限公司	100.00	100.00	是	-	是
4	Carthane USA, L.L.C	100.00	100.00	是	-	是
5	凯众汽车零部件（江苏）有限公司	100.00	100.00	是	-	是
6	凯众汽车零部件（宁德）有限公司	100.00	100.00	是	-	是
7	普科马汽车零部件（广州）有限公司	100.00	100.00	是	-	是
8	上海偕创企业管理有限公司	100.00	100.00	是	-	是
9	嘉兴隼舟股权投资合伙企业（有限合伙）	82.56	82.56	是	17.44	是
10	Carthane International (Hongkong) Limited	100.00	100.00	是	-	是
11	Carthane Europe GmbH	100.00	100.00	是	-	是
12	CARTHANE MEXICO SA DE CV	100.00	100.00	是	-	新增
13	南通众事成精密模具有限公司	60.00	60.00	是	40.00	新增

1.2.2 本年合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“6、合并范围的变更”和“7、在其他主体中的权益的披露”。

## 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。

### 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

具体会计政策和会计估计提示

本公司根据实际生产经营特点针对收入制定了具体会计政策和会计估计，详见“财务报表附注 3.31 重要会计政策和会计估计-收入确认”。

### 3.1 遵循企业会计准则的声明

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

### 3.2 会计期间

会计期间自公历 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

本公司及境内子公司记账本位币为人民币，境外子公司记账本位币为所在地货币。

### 3 重要会计政策和会计估计

#### 3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.5% 的应收账款认定为重要应收账款
重要的应收账款坏账准备收回或转回	
重要的应收账款核销	
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	公司将单项其他应收款金额超过资产总额 0.5% 的其他应收款认定为重要其他应收款
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	
重摇滚的其他应收款核销	
重要的在建工程	公司将单项在建工程金额超过资产总额 0.5% 的在建工程认定为重要的在建工程项目
重要的合营企业或联营企业	公司将单个被投资单位的长期股权投资期末账面价值超过资产总额 5% 以上的合营联营企业认定为重要的合营企业或联营企业
重要的非全资子公司	公司将净利润/营业收入/资产总额超过合并报表金额 5% 以上的非全资子公司认定为重要的非全资子公司
重要的投资活动现金流量	公司将投资活动现金流量金额超过资产总额 10% 的认定为重要的投资活动现金流量

#### 3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 3.6.1 同一控制下的企业合并

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

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

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

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

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法(续)

##### 3.6.2 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。

##### 3.6.3 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。

#### 3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

##### 3.7.1 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。

##### 3.7.2 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 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法(续)

##### 3.7.3 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。

##### 3.7.4 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。

##### 3.7.5 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。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法(续)

##### 3.7.5 合并程序(续)

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

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

##### 3.7.6 特殊交易会计处理

###### 3.7.6.1 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。

###### 3.7.6.2 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)

#### 3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法(续)

##### 3.7.6 特殊交易会计处理(续)

##### 3.7.6.3 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。

##### 3.7.6.4 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。

#### 3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 3.8.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

##### 3.8.2 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)

#### 3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法(续)

##### 3.8.2 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。

#### 3.9 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。

#### 3.10 外币业务和外币报表折算

##### 3.10.1 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。

##### 3.10.2 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)

#### 3.11 金融工具

##### 3.11.1 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

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，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且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，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

##### 3.11.2 金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

##### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

当应收票据和应收账款同时满足以上条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在报表中列示为应收款项融资。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.11 金融工具(续)

##### 3.11.2 金融资产的分类(续)

###### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其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。

在初始确认时，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产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。

##### 3.11.3 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- 1) 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（含属于金融负债的衍生工具）和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。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
  - 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 该指定一经做出，不得撤销。

##### 3.11.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.11 金融工具(续)

##### 3.11.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

##### 3.11.6 金融工具的计量

###### 1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

###### 2) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.11 金融工具(续)

##### 3.11.7 金融工具的减值

###### 1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础, 对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(2) 租赁应收款。

(3) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型, 包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(非交易性权益工具投资), 以及衍生金融资产。

###### 2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外, 本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加, 并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 处于第一阶段, 本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备, 无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 处于第二阶段, 本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产, 处于第三阶段, 本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日, 本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额, 本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资), 本公司在其他综合收益中确认其损失准备, 并将减值损失或利得计入当期损益, 且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备, 但在当期资产负债表日, 该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的, 本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备, 由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.11 金融工具(续)

##### 3.11.7 金融工具的减值(续)

##### 2) 减值准备的确认和计量(续)

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时, 本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具, 本公司按照下列方法确定其信用损失:

(1) 对于金融资产, 信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(2) 对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(3) 对于未提用的贷款承诺, 信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下, 本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(4) 对于财务担保合同, 信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

(5) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

##### 3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率, 来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外, 本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计, 以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的, 可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日, 本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加, 除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.11 金融工具(续)

##### 3.11.7 金融工具的减值(续)

##### 4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款, 无论是否存在重大融资成分, 本公司均按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值, 则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的应收账款, 账龄自确认之日起计算。

应收票据及应收账款组合:

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1: 银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
应收票据组合 2: 商业承兑汇票	以账龄作为信用风险特征
应收账款组合 1: 账龄组合	以账龄作为信用风险特征
应收账款组合 2: 关联方组合	以合并范围内的关联方组合

##### 5) 应收款项融资减值

按照 3.11.7 2) 中的描述确认和计量减值。

当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 对于按账龄划分组合的应收款项融资, 账龄自确认之日起计算。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合依据
应收款项融资组合 1: 银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

对于划分为组合 1 的应收款项融资, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 该组合不计提预期信用损失。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.11 金融工具(续)

##### 3.11.7 金融工具的减值(续)

###### 6) 其他应收款减值

按照 3.11.7 2) 中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1：应收押金、保证金、备用金等	款项性质
其他应收款组合 2：应收代垫款	款项性质
其他应收款组合 3：应收其他应收款项	款项性质

对于划分为组合的的各类其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过信用风险特征和违约风险敞口预期信用损失率，计算预期信用损失。

###### 7) 合同资产减值

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，对于按账龄划分组合的合同资产，账龄自确认之日起计算。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.11 金融工具(续)

##### 3.11.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益, 除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一:

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资, 且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 是一项被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, 该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资), 其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时, 才能确认股利收入并计入当期损益:

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立;
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司;
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失, 在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时, 计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的, 按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的, 按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失, 在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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, 该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理:

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额, 计入其他综合收益;
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的, 本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括本公司自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。该金融负债终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.11 金融工具(续)

##### 3.11.8 利得和损失(续)

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的, 当该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失(债务工具投资), 除减值损失或利得和汇兑损益之外, 均计入其他综合收益, 直至该金融资产终止确认或被重分类。但是, 采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的, 对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出, 调整该金融资产在重分类日的公允价值, 并以调整后的金额作为新的账面价值。

##### 3.11.9 报表列示

本公司将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, 在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产, 在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资, 在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资, 在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资, 在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债, 以及本公司持有的直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 在“交易性金融负债”科目列示。

##### 3.11.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理, 与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理, 发放的股票股利不影响所有者权益总额。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.12 应收票据

##### 3.21.1 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.11 金融工具

#### 3.13 应收账款

##### 3.13.1 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.11 金融工具

#### 3.14 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，相关具体会计处理方式见 3.11 金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

5) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

6) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

#### 3.15 其他应收款

##### 3.15.1 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.11 金融工具

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.16 存货

##### 3.16.1 存货的类别

存货包括原材料、半成品、产成品和周转材料等，按成本与可变现净值孰低列示。

##### 3.16.2 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，产成品和半成品成本包括原材料、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。

##### 3.16.3 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

##### 3.16.4 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。

##### 3.16.5 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.17 合同资产

##### 3.17.1 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。

##### 3.17.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.11 金融工具

#### 3.18 持有待售资产

##### 3.18.1 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法(续)

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

- 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。

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。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.18 持有待售资产(续)

##### 3.18.1 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法(续)

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。

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。

##### 3.18.2 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

#### 3.19 长期股权投资

##### 3.19.1 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 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.19 长期股权投资(续)

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

##### 3.19.3 后续计量及损益确认方法

###### 3.19.3.1 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。

###### 3.19.3.2 权益法后续计量

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

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

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

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.19 长期股权投资(续)

##### 3.19.3 后续计量及损益确认方法(续)

##### 3.19.3.2 权益法后续计量(续)

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

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

##### 3.19.3.3 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。

##### 3.19.3.4 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。

##### 3.19.3.5 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 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.19 长期股权投资(续)

##### 3.19.3 后续计量及损益确认方法(续)

##### 3.19.3.6 处置长期股权投资的处理

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

#### 3.20 投资性房地产

投资性房地产包括已出租持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物，以实际成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，在发生时计入当期损益。

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

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧(摊销)率（%）
建筑物	20	5	4.75

#### 3.21 固定资产

##### 3.21.1 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：

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

##### 3.21.2 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)

#### 3.22 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。

本公司在建工程转为固定资产的具体标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
待安装设备	1) 设备安装调试完成，达到设计要求或合同约定的标准； 2) 设备试运行期间保持正常稳定，能够产出合格产品；3) 通过公司生产、技术、设备等部门的验收。
厂房等建造工程	(1)主体建设工程及配套工程已完工； (2)工程建设达到预定设计要求，经公司、施工、监理以及消防等外部单位完成验收； (3)达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，按工程成本支出的暂估金额转入固定资产，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原先的暂估金额。

#### 3.23 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 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.24 无形资产

##### 3.24.1 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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。

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。

##### 3.24.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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。

#### 3.25 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)

#### 3.26 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

长期待摊费用性质	摊销方法	摊销年限
模具	平均年限法	3-5 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
装修费	平均年限法	5、20 年

#### 3.27 合同负债

##### 3.27.1 合同负债的确认方法

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

#### 3.28 职工薪酬

##### 3.28.1 短期薪酬的会计处理方法

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。

##### 3.28.2 离职后福利的会计处理方法

###### 3.28.2.1 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)

#### 3.28 职工薪酬(续)

##### 3.28.2 离职后福利的会计处理方法(续)

###### 3.28.2.2 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。

##### 3.28.3 辞退福利的会计处理方法

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)

#### 3.28 职工薪酬(续)

##### 3.28.4 其他长期职工福利的会计处理方法

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。

#### 3.29 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)

#### 3.30 股份支付及权益工具

##### 3.30.1 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。

##### 3.30.2 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。

##### 3.30.3 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。

##### 3.30.4 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 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.31 收入

##### 3.31.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

###### 3.31.1.1 各业务类型收入确认和计量一般原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。

本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

客户已接受该商品。

其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.31 收入(续)

##### 3.31.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策(续)

##### 3.31.1.1 各业务类型收入确认和计量一般原则(续)

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额, 不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的, 本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数, 但包含可变对价的交易价格, 不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的, 本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额, 在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日, 本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的, 不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的, 本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的, 参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的, 作为可变对价处理。

本公司应付客户(或向客户购买本公司商品的第三方)对价的, 将该应付对价冲减交易价格, 并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入, 但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的, 公司在合同开始日, 按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例, 将交易价格分摊至各单项履约义务。

根据合同约定、法律规定等, 本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证, 本公司按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证, 本公司将其作为一项单项履约义务, 按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例, 将部分交易价格分摊至服务类质量保证, 并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时, 本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格, 即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品, 则本公司为主要责任人, 按照已收或应收对价总额确认收入。否则, 本公司为代理人, 按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入, 该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额, 或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.31 收入(续)

##### 3.31.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策(续)

##### 3.31.1.2 各业务类型收入确认和计量具体政策

###### (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；DDP 税后交货方式下，收入确认的时点为货物运抵合同约定地点交付客户，财务部根据销售出库单、装箱单、报关单、提单、清关单、客户的签收单据以及发票确认收入；FOB 离岸交货方式下，收入确认的时点为货物实际装船并离开港口的时间，财务部根据销售出库单、报关单、装箱单和发票确认收入。

#### 3.32 合同成本

##### 3.32.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- 7) 该成本与一份当期或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 8) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 9) 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差率费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

##### 3.32.2 与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.32 合同成本(续)

##### 3.32.3 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时, 首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失; 然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的, 超出部分应当计提减值准备, 并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化, 使得前述差额高于该资产账面价值的, 转回原已计提的资产减值准备, 并计入当期损益, 但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### 3.33 政府补助

##### 3.33.1 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。

##### 3.33.2 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。

##### 3.33.3 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。

##### 3.33.4 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。

##### 3.33.5 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)

#### 3.34 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。

除单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易, 以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)之外, 对于其他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。对于前述单项交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异, 在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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。

#### 3.35 租赁

##### 3.35.1 租赁的识别

租赁, 是指在一定期间内, 出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日, 本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价, 则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的, 本公司将合同予以分拆, 并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的, 本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

##### 3.35.2 本公司作为承租人的会计处理方法

###### 3.35.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.35.2.4 使用权资产”、“3.35.2.5 租赁负债”。



### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.35 租赁(续)

##### 3.35.2 本公司作为承租人的会计处理方法(续)

##### 3.35.2.2 租赁变更

租赁变更, 是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更, 包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权, 延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日, 是指双方就租赁变更达成一致日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的, 本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- 1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- 2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的, 在租赁变更生效日, 本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊, 重新确定变更后的租赁期; 并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现, 以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时, 本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率; 无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的, 本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响, 本公司区分以下情形进行会计处理:

- 1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的, 承租人应当调减使用权资产的账面价值, 并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。
- 2) 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的, 承租人相应调整使用权资产的账面价值。

##### 3.35.2.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁, 本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额, 在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

##### 3.35.2.4 使用权资产

使用权资产, 是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日, 本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:

- 1) 租赁负债的初始计量金额;
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额, 存在租赁激励的, 扣除已享受的租赁激励相关金额;
- 3) 承租人发生的初始直接费用;
- 4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本, 属于为生产存货而发生的除外。

在租赁期开始日后, 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量, 即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的, 相应调整使用权资产的账面价值。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.35 租赁(续)

##### 3.35.2 本公司作为承租人的会计处理方法(续)

##### 3.35.2.4 使用权资产(续)

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

##### 3.35.2.5 租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

- 1) 本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；
- 2) “借款”的期限，即租赁期；
- 3) “借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
- 4) “抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
- 5) 经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- 1) 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- 2) 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.35 租赁(续)

##### 3.35.2 本公司作为承租人的会计处理方法(续)

##### 3.35.2.5 租赁负债(续)

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动；
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动；
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化；
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

##### 3.35.3 本公司作为出租人的租赁分类标准和会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

##### 3.35.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.35 租赁(续)

##### 3.35.3 本公司作为出租人的租赁分类标准和会计处理方法(续)

##### 3.35.3.2 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

##### 3.35.4 转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

##### 3.35.5 售后租回

本公司按照“收入”附注所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“3.11 金融工具”。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“3.11 金融工具”附注。

### 3 重要会计政策和会计估计(续)

#### 3.36 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。

#### 3.37 重要会计政策、会计估计的变更

##### 3.37.1 重要的会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。应将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。	相关企业会计解释的施行对公司财务报表无重大影响。

上海凯众材料科技股份有限公司  
 2023 年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

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)	13%、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	2 元/m <sup>2</sup> 、3 元/m <sup>2</sup>
城市维护建设税	应纳增值税、消费税税额	1%、5%、7%
教育费附加	应纳增值税、消费税税额	3%
地方教育费附加	应纳增值税、消费税税额	2%、1%
企业所得税	应纳税所得额	境内：25%、15%； 美国：21%及 6%

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%
洛阳凯众减震科技有限公司	15%
上海凯众聚氨酯有限公司	15%
凯众汽车零部件（江苏）有限公司	25%
重庆泰利思汽车零部件有限公司	25%
炯熠电子科技（苏州）有限公司	25%
嘉兴隼舟股权投资合伙企业（有限合伙）	25%
普科马汽车零部件（广州）有限公司	25%
上海偕创企业管理有限公司	25%
南通众事成精密模具有限公司	25%
Carthane International (Hongkong) Limited	16.50%
Carthane USA, L.L.C	美国联邦税率 21%，密歇根州所得税率为 6%的 定额税率
CARTHANE MEXICO SA DE CV	30%
Carthane Europe GmbH	31.10%

#### 4 税项(续)

##### 4.2 税收优惠

4.2.1 本公司于 2023 年 11 月 15 日取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局颁发的编号为 GR202331000832 号《高新技术企业证书》，有效期为 3 年。本公司自 2023 年 1 月 1 日至 2025 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。

4.2.2 本公司下属子公司洛阳凯众减震科技有限公司于 2022 年 12 月 1 日取得由河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局颁发的编号为 GR202241003279 号《高新技术企业证书》，有效期为 3 年。本公司自 2022 年 1 月 1 日至 2024 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。

4.2.3 本公司下属子公司上海凯众聚氨酯有限公司于 2021 年 11 月 18 日取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局颁发的编号为 GR202131000924 号《高新技术企业证书》，有效期为 3 年。本公司自 2021 年 1 月 1 日至 2023 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。

4.2.4 根据《合伙企业法》及有关法律之规定，有限合伙企业并非所得税纳税主体，合伙人应各自依法缴纳所得税，若有关法律法规规定有限合伙企业有义务就其向各合伙人支付的任何款项代扣代缴个人所得税或其他税收，则有限合伙企业在依法代扣代缴后将余额支付给有关合伙人。



上海凯众材料科技股份有限公司  
2023 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

本附注期初余额系 2023 年 1 月 1 日余额、期末余额系 2023 年 12 月 31 日余额、本期发生额系 2023 年度发生额，上期发生额系 2022 年度发生额。若无特别说明，2023 年 1 月 1 日余额与 2022 年 12 月 31 日余额一致。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	46,149.56	39,600.33
银行存款	205,683,698.17	206,856,036.18
其他货币资金	1,314,210.45	25,051.12
合计	207,044,058.18	206,920,687.63
其中：存放在境外的款项总额	5,768,327.09	570,165.22
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	-	-

5.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	30,498.22	35,444.34
其中：权益工具投资	30,498.22	35,444.34
合计	30,498.22	35,444.34

5.3 应收票据

5.3.1 应收票据分类列示：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	14,416,599.52	53,014,324.13
财务公司承兑汇票	17,876,142.14	-
商业承兑汇票	-	976,731.69
小计	32,292,741.66	53,991,055.82
减：坏账准备	-	9,767.32
合计	32,292,741.66	53,981,288.50

5.3.2 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	-	5,985,609.86
财务公司承兑汇票	-	1,676,091.34
合计	-	7,661,701.20

上海凯众材料科技股份有限公司  
2023 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 应收票据(续)

5.3.3 按坏账计提方法分类披露:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	32,292,741.66	100.00	-	-	32,292,741.66
其中:					
组合 1: 银行承兑汇票	14,416,599.52	44.64	-	-	14,416,599.52
组合 2: 财务公司承兑汇票	17,876,142.14	55.36	-	-	17,876,142.14
组合 3: 商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	32,292,741.66	100.00	-	-	32,292,741.66

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	53,991,055.82	100.00	9,767.32	0.02	53,981,288.50
其中:					
组合 1: 银行承兑汇票	53,014,324.13	98.19	-	-	53,014,324.13
组合 2: 商业承兑汇票	976,731.69	1.81	9,767.32	1.00	966,964.37
合计	53,991,055.82	100.00	9,767.32	0.02	53,981,288.50

5.3.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	9,767.32	-	9,767.32	-	-

上海凯众材料科技股份有限公司  
2023 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 应收账款

5.4.1 按账龄披露：

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	259,699,350.66	184,919,862.51
6 个月-1 年	4,508,848.08	6,643,138.51
一年以内小计	264,208,198.74	191,563,001.02
1 至 2 年	3,539,549.00	6,742,383.33
2 至 3 年	5,727,854.97	3,639,441.19
3 年以上	3,229,074.60	1,228,369.53
小计	276,704,677.31	203,173,195.07
减：坏账准备	10,712,192.48	6,991,315.28
合 计	265,992,484.83	196,181,879.79

5.4.2 按坏账计提方法分类披露：

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项认定计提坏账准备	4,443,875.24	1.61	4,443,875.24	100.00	-
按账龄组合计提坏账准备	272,260,802.07	98.39	6,268,317.24	2.30	265,992,484.83
合 计	276,704,677.31	100.00	10,712,192.48	3.87	265,992,484.83

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项认定计提坏账准备	3,127,744.13	1.54	3,127,744.13	100.00	-
按账龄组合计提坏账准备	200,045,450.94	98.46	3,863,571.15	1.93	196,181,879.79
合 计	203,173,195.07	100.00	6,991,315.28	3.44	196,181,879.79

5.4.3 按单项计提坏账准备

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
安徽奇点智能新能源汽车有限公司	834,017.09	834,017.09	100.00%	回收风险大
前途汽车（苏州）有限公司	812,333.49	812,333.49	100.00%	回收风险大
威尔马斯特新能源汽车零部件（温州）有限公司	726,538.88	726,538.88	100.00%	回收风险大
威马新能源汽车采购（上海）有限公司	556,446.14	556,446.14	100.00%	回收风险大
SERITHANE(HONGKONG)TRADING CO.,LTD	499,845.12	499,845.12	100.00%	回收风险大
北京宝沃汽车有限公司	460,682.53	460,682.53	100.00%	回收风险大
湖南猎豹汽车股份有限公司	173,039.76	173,039.76	100.00%	回收风险大
江苏赛麟汽车科技有限公司	167,127.00	167,127.00	100.00%	回收风险大
其他客户	213,845.23	213,845.23	100.00%	回收风险大
合 计	4,443,875.24	4,443,875.24	100.00%	

上海凯众材料科技股份有限公司  
2023 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 应收账款(续)

5.4.4 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内			
其中: 6 个月以内	259,699,350.66	2,596,993.51	1.00
6 个月-1 年	4,508,848.08	225,442.41	5.00
1 年以内小计	264,208,198.74	2,822,435.92	1.07
1-2 年	2,178,493.17	435,698.64	20.00
2-3 年	5,727,854.97	2,863,927.49	50.00
3 年以上	146,255.19	146,255.19	100.00
合 计	272,260,802.07	6,268,317.24	2.30

5.4.5 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变更	
单项认定	3,127,744.13	1,311,116.54	-	-5,014.57	-	4,443,875.24
账龄组合	3,863,571.15	2,540,217.31	-	135,471.22	-	6,268,317.24
合 计	6,991,315.28	3,851,333.85	-	130,456.65	-	10,712,192.48

5.4.6 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	130,456.65

5.4.7 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	与本公司关系	账面金额	坏账准备	年限	占应收账款总额比例(%)
南阳浙减汽车减振器有限公司	第三方	29,058,333.90	290,583.34	6 个月以内	10.02
四川宁江山川机械有限责任公司	第三方	20,667,027.85	206,670.28	6 个月以内	7.47
汉拿万都(宁波)汽车底盘系统科技 技术有限公司	第三方	15,021,287.77	2,367,662.28	6 个月以内 及 2-3 年	5.43
奇瑞汽车股份有限公司	第三方	13,805,426.56	138,054.27	6 个月以内	4.99
上海汽车集团股份有限公司乘用车 郑州分公司	第三方	12,660,295.86	126,602.96	6 个月以内	4.58
合 计		91,212,371.94	3,129,573.13		32.49

上海凯众材料科技股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.5 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	26,304,493.12	14,334,040.77
合计	26,304,493.12	14,334,040.77

5.5.1 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款项融资

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	78,845,205.33	-
合计	78,845,205.33	-

5.6 预付款项

5.6.1 预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	26,660,176.89	98.94	37,992,554.87	99.75
1-2 年	269,957.26	1.00	96,541.94	0.25
2-3 年	15,357.50	0.06	-	-
合计	26,945,491.65	100.00	38,089,096.81	100.00

5.6.2 按预付对象归集的期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(%)
科思创(上海)投资有限公司	13,272,460.07	49.26
连云港海迪化工科技有限公司	7,078,566.53	26.27
安徽得力汽车部件有限公司	3,468,973.85	12.87
大连化工(江苏)有限公司	684,800.00	2.54
东方电子支付有限公司(上海海关)	682,861.49	2.53
合计	25,187,661.94	93.47

5.7 其他应收款

5.7.1 其他应收款汇总情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	53,750,257.47	8,143,642.63
合计	53,750,257.47	8,143,642.63

上海凯众材料科技股份有限公司  
2023 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 其他应收款(续)

5.7.2 其他应收款

5.7.2.1 按账龄披露:

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	53,499,039.09	7,652,765.59
6 个月-1 年	23,148.00	1,928.97
1 年以内小计	53,522,187.09	7,654,694.56
1 至 2 年	24,890.45	393,515.13
2 至 3 年	296,462.63	314,385.36
3 年以上	1,149,673.75	1,063,653.53
小计	54,993,213.92	9,426,248.58
减：坏账准备	1,242,956.45	1,282,605.95
合 计	53,750,257.47	8,143,642.63

5.7.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
联营企业往来款	49,160,412.83	-
政府奖励款	-	6,376,550.00
股权转让款	2,500,000.00	-
押金及保证金	1,430,915.39	1,231,375.33
收回可能性极小的预付款	1,017,938.39	1,017,938.39
代扣代缴社保及公积金	204,919.61	202,954.07
代垫款	414,741.85	438,576.64
备用金	90,542.30	158,854.15
其他	173,743.55	-
小计	54,993,213.92	9,426,248.58
减：坏账准备	1,242,956.45	1,282,605.95
合 计	53,750,257.47	8,143,642.63

上海凯众材料科技股份有限公司  
2023 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 其他应收款(续)

5.7.2 其他应收款(续)

5.7.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	-	5,084.55	1,277,521.40	1,282,605.95
2023 年 1 月 1 日余额在本期	-	5,084.55	1,277,521.40	1,282,605.95
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	-	99.50	998.00	1,097.50
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	38,552.00	38,552.00
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	-	4,985.05	1,237,971.40	1,242,956.45

5.7.2.4 其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项认定	1,282,605.95	-	1,097.50	38,552.00	-	1,242,956.45
合计	1,282,605.95	-	1,097.50	38,552.00	-	1,242,956.45

5.7.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	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
炯熠电子科技(苏州)有限公司	往来款	49,050,407.59	6 个月以内	89.38	-
Dynatron Corp.Ltd	预付款	833,938.39	3 年以上	1.52	833,938.39
汕头市金平区京洲橡塑机械厂	预付款	184,000.00	2-3 年	0.34	184,000.00
宁德杰特汽车零部件有限公司	代垫款	156,271.57	6 个月以内	0.28	-
马瑞利汽车零部件(广州)有限公司	押金	105,576.00	2-3 年	0.19	-
合计		50,330,193.55		91.71	1,017,938.39



上海凯众材料科技股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.8 存货

5.8.1 存货分类：

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16,605,787.50	1,507,875.77	15,097,911.73
半成品	8,322,775.08	2,086,285.38	6,236,489.70
周转材料	1,162,038.94	140,560.16	1,021,478.78
库存商品	68,847,764.58	8,566,751.01	60,281,013.57
合计	94,938,366.10	12,301,472.32	82,636,893.78

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	30,002,289.67	681,726.52	29,320,563.15
半成品	6,657,916.03	2,022,703.69	4,635,212.34
周转材料	1,133,480.04	26,498.19	1,106,981.85
库存商品	84,788,022.02	4,790,497.12	79,997,524.90
合计	122,581,707.76	7,521,425.52	115,060,282.24

5.8.2 存货跌价准备：

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	681,726.52	1,267,970.00	-	441,820.75	-	1,507,875.77
半成品	2,022,703.69	564,236.01	-	500,654.32	-	2,086,285.38
周转材料	26,498.19	114,061.97	-	-	-	140,560.16
库存商品	4,790,497.12	3,802,768.50	-	26,514.61	-	8,566,751.01
合计	7,521,425.52	5,749,036.48	-	968,989.68	-	12,301,472.32

5.9 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	3,511,994.01	15,612,669.72
预缴所得税	489,857.38	-
合计	4,001,851.39	15,612,669.72

上海凯众材料科技股份有限公司  
2023 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 长期股权投资

5.10.1 长期股权投资情况表

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营公司投资	25,652,607.10	-	25,652,607.10	7,796,101.24	-	7,796,101.24
合 计	25,652,607.10	-	25,652,607.10	7,796,101.24	-	7,796,101.24

5.10.2 对联营公司投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动					期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	合并报表 范围变更	权益法下确 认的投资损 益	其他权益变 动	宣告发放 现金股利 或利润		
上海跨悦信息技术有限 公司	7,796,101.24	-	-	-197,343.16	-	-	7,598,758.08	-
炯熠电子科技（苏州） 有限公司	-	-	835,005.91	2,943,849.09	7,908,388.73	-	11,687,243.73	-
上海恺骥智能科技有限 公司	-	3,000,000.00	-	-335,447.90	-	-	2,664,552.10	-
上海途瑜新材料科技有 限公司	-	4,500,000.00	-	-797,946.82	-	-	3,702,053.18	-
合 计	7,796,101.24	7,500,000.00	835,005.91	1,613,111.21	7,908,388.73	-	25,652,607.09	-

上海凯众材料科技股份有限公司  
2023 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 投资性房地产

项 目	房屋建筑物	合 计
一、账面原值		
1.期初余额	10,284,363.35	10,284,363.35
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	10,284,363.35	10,284,363.35
二、累计摊销		
1.期初余额	3,289,207.83	3,289,207.83
2.本期增加金额	488,187.96	488,187.96
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	3,777,395.79	3,777,395.79
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末余额	<u>6,506,967.56</u>	<u>6,506,967.56</u>
2.期初余额	<u>6,995,155.52</u>	<u>6,995,155.52</u>

5.12 固定资产

5.12.1 固定资产汇总情况:

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	270,581,383.62	270,938,553.19
固定资产清理	-	-
合 计	<u>270,581,383.62</u>	<u>270,938,553.19</u>

上海凯众材料科技股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.12 固定资产(续)

5.12.2 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.期初余额	181,805,505.32	183,237,899.57	3,026,759.94	4,325,753.49	9,017,163.30	381,413,081.62
2.本期增加金额	7,882,984.74	31,476,955.11	1,183,524.44	492,163.97	939,544.28	41,975,172.54
(1) 购置	91,418.37	638,417.19	87,197.55	20,785.39	264,019.06	1,101,837.56
(2) 在建工程转入	7,678,147.38	30,815,185.49	1,092,736.54	470,337.66	675,525.22	40,731,932.29
(3) 汇率差异	113,418.99	23,352.43	3,590.35	1,040.92	-	141,402.69
3.本期减少金额	-	16,240,051.81	242,404.85	388,726.16	757,878.88	17,629,061.70
(1) 处置或报废	-	9,146.19	158,453.85	-	166,363.71	333,963.75
(2) 转入在建工程	-	4,235,764.46	-	-	-	4,235,764.46
(3) 合并范围内减少	-	11,995,141.16	83,951.00	388,726.16	591,515.17	13,059,333.49
4.期末余额	189,688,490.06	198,474,802.87	3,967,879.53	4,429,191.30	9,198,828.70	405,759,192.46
二、累计折旧						
1.期初余额	26,782,650.23	73,083,776.74	2,110,768.46	2,054,828.39	5,257,006.85	109,289,030.67
2.本期增加金额	8,841,324.79	15,612,973.71	268,937.71	584,157.66	1,801,675.55	27,109,069.42
(1) 计提	8,820,515.36	15,609,791.32	265,599.86	583,586.28	1,801,675.55	27,081,168.37
(2) 汇率差异	20,809.43	3,182.39	3,337.85	571.38	-	27,901.05
3.本期减少金额	-	2,456,651.72	167,146.46	36,253.57	248,820.41	2,908,872.16
(1) 处置或报废	-	5,789.06	150,531.16	-	158,045.50	314,365.72
(2) 转入在建工程	-	1,790,516.88	-	-	-	1,790,516.88
(3) 合并范围内减少	-	660,345.78	16,615.30	36,253.57	90,774.91	803,989.56
4.期末余额	35,623,975.02	86,240,098.73	2,212,559.71	2,602,732.48	6,809,861.99	133,489,227.93
三、减值准备						
1.期初余额	-	1,185,497.76	-	-	-	1,185,497.76
2.本期增加金额	-	503,083.15	-	-	-	503,083.15
(1) 计提	-	503,083.15	-	-	-	503,083.15
(2) 合并范围内增加	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	1,688,580.91	-	-	-	1,688,580.91
四、账面价值						
1.期末余额	154,064,515.04	110,546,123.23	1,755,319.82	1,826,458.82	2,388,966.71	270,581,383.62
2.期初余额	155,022,855.09	108,968,625.07	915,991.48	2,270,925.10	3,760,156.45	270,938,553.19

上海凯众材料科技股份有限公司  
 2023 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 在建工程

5.13.1 在建工程汇总情况

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	27,513,983.25	24,108,102.38
工程物资	-	-
合 计	27,513,983.25	24,108,102.38

5.13.2 在建工程情况

项 目	期末余额		账面净值
	账面余额	减值准备	
待安装设备	27,399,677.11	-	27,399,677.11
房屋改造	114,306.14	-	114,306.14
合 计	27,513,983.25	-	27,513,983.25

项 目	期初余额		账面净值
	账面余额	减值准备	
待安装设备	22,374,885.78	-	22,374,885.78
房屋改造	667,966.24	-	667,966.24
软件工程	1,065,250.36	-	1,065,250.36
合 计	24,108,102.38	-	24,108,102.38

上海凯众材料科技股份有限公司  
 2023 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 在建工程(续)

5.13.2.1 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期转入无 形资产金额	本期转入长 期待摊费用	本期其他减 少金额	期末余额	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
其他待安装设备	22,374,885.78	49,350,924.36	33,053,784.91	3,530,606.29	3,949,848.82	3,791,893.01	27,399,677.11	-	-	-	自筹
房屋改造	667,966.24	7,701,096.50	7,678,147.38	-	460,705.56	115,903.66	114,306.14	-	-	-	自筹
软件工程	1,065,250.36	786,045.75	-	1,851,296.11	-	-	-	-	-	-	自筹
合计	24,108,102.38	57,838,066.61	40,731,932.29	5,381,902.40	4,410,554.38	3,907,796.67	27,513,983.25				

上海凯众材料科技股份有限公司  
 2023 年度财务报表附注  
 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.14 使用权资产

项 目	房屋建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值			
1.期初余额	16,953,264.43	56,849.00	17,010,113.43
2.本期增加金额	9,421,817.03	-	9,421,817.03
(1) 购置	9,421,817.03	-	9,421,817.03
3.本期减少金额	8,776,878.00	-	8,776,878.00
(1) 合同变更	667,991.00	-	667,991.00
(2) 合并范围内减少	8,108,887.00	-	8,108,887.00
4.期末余额	17,598,203.46	56,849.00	17,655,052.46
二、累计摊销			
1.期初余额	1,989,611.96	16,580.96	2,006,192.92
2.本期增加金额	1,939,702.26	28,424.52	1,968,126.78
(1) 计提	1,931,727.53	28,424.52	1,960,152.05
(2) 汇率差异	7,974.73	-	7,974.73
3.本期减少金额	1,482,770.39	-	1,482,770.39
(1) 合并范围内变更	1,482,770.39	-	1,482,770.39
4.期末余额	2,446,543.83	45,005.48	2,491,549.31
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末余额	15,151,659.63	11,843.52	15,163,503.15
2.期初余额	14,963,652.47	40,268.04	15,003,920.51

上海凯众材料科技股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.15 无形资产

项 目	土地使用权	财务软件	生产用软件	非专有技术	合 计
一、账面原值					
1.期初余额	36,310,533.34	1,094,871.56	6,907,259.56	14,075,471.70	58,388,136.16
2.本期增加金额	-	1,848,747.30	1,807,020.87	1,989,778.66	5,645,546.83
(1) 购置	-	37,592.83	-	138,482.55	176,075.38
(2) 在建工程转入	-	1,809,330.22	1,807,020.87	1,851,296.11	5,467,647.20
(3) 汇率差异	-	1,824.25	-	-	1,824.25
3.本期减少金额	-	-	-	16,065,250.36	16,065,250.36
(1) 合并范围内减少	-	-	-	16,065,250.36	16,065,250.36
4.期末余额	36,310,533.34	2,943,618.86	8,714,280.43	-	47,968,432.63
二、累计摊销					
1.期初余额	5,486,484.94	774,364.02	3,035,628.20	1,655,937.85	10,952,415.01
2.本期增加金额	734,989.44	144,235.73	677,252.04	1,610,458.44	3,166,935.65
(1) 计提	734,989.44	143,704.64	677,252.04	1,610,458.44	3,166,404.56
(2) 汇率差异	-	531.09	-	-	531.09
3.本期减少金额	-	-	-	3,266,396.29	3,266,396.29
(1) 合并范围内减少	-	-	-	3,266,396.29	3,266,396.29
4.期末余额	6,221,474.38	918,599.75	3,712,880.24	-	10,852,954.37
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末余额	30,089,058.96	2,025,019.11	5,001,400.19	-	37,115,478.26
2.期初余额	30,824,048.40	320,507.54	3,871,631.36	12,419,533.85	47,435,721.15

2023 年度, 本公司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为 0.00%。



上海凯众材料科技股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.16 商誉

5.16.1 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
重庆泰利思汽车零部件有限公司	8,777,637.88	-	-	-	-	8,777,637.88

5.16.2 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息：

本公司于 2018 年 7 月 31 日以人民币 13,000,000.00 元合并成本收购了重庆泰利思汽车零部件有限公司 100% 的权益。合并成本超过按比例获得的重庆泰利思汽车零部件有限公司可辨认资产、负债公允价值人民币 4,143,394.57 元的差额，调整被收购公司账面资产评估减值所对应可辨认资产公允价值所确认的递延所得税资产 78,967.55 元，确认为与重庆泰利思汽车零部件有限公司相关的商誉 8,777,637.88 元。本公司将重庆泰利思汽车零部件有限公司长期资产作为资产组，能够独立产生现金流入，该资产组 2023 年 12 月 31 日账面价值为 1,819,791.06 元。该资产组与购买日所确定的资产组一致。

5.16.3 说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法：

重庆泰利思汽车零部件有限公司资产组在的可收回金额采用收益法预测现金流量现值，管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算销售增长率，并采用能够反映相关资产组的特定风险的税前折现率 16%，以上述假设分析资产组组合的可收回金额。经商誉减值测试，本年年末未发生减值，未计提减值准备。

5.17 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	合并范围内减少	期末余额
开发模具	15,105,882.22	12,810,714.12	11,321,824.12	-	16,594,772.22
生产模具	9,849,757.53	4,776,068.66	6,009,096.67	-	8,616,729.52
周转筐料架	1,173,837.71	548,694.60	669,413.93	-	1,053,118.38
装修费用	30,068,646.86	2,942,418.50	2,038,232.71	3,372,295.56	27,600,537.09
其他	159,911.43	5,408.85	31,590.80	-	133,729.48
合计	56,358,035.75	21,083,304.73	20,070,158.23	3,372,295.56	53,998,886.69

上海凯众材料科技股份有限公司  
2023 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 递延所得税资产/递延所得税负债

5.18.1 未经抵消的递延所得税资产:

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	23,229,285.32	3,607,303.54	14,642,237.80	2,376,557.38
股票激励费用	4,258,000.00	638,700.00	4,258,000.00	638,700.00
可抵扣亏损	35,507,534.64	5,326,130.19	-	-
股份支付费用	12,712,788.84	1,906,918.33	-	-
递延收益	3,455,072.49	518,260.87	-	-
非同一控制下企业合并固定 资产减值	241,289.74	36,193.49	293,934.77	44,090.24
交易性金融资产公允价值变 动	16,920.63	4,230.16	15,105.39	3,776.34
内部交易未实现利润	18,394,361.61	2,759,154.25	16,635,742.67	2,495,361.40
租赁负债	7,599,986.79	1,898,772.25	1,737,189.66	430,231.40
小计	105,415,240.06	16,695,663.08	37,582,210.29	5,988,716.76

5.18.2 未经抵消的递延所得税负债:

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 负债
固定资产加速折旧	47,220,682.68	7,104,364.44	42,533,155.74	6,379,973.36
租赁资产	5,293,974.64	1,322,309.31	-	-
	52,514,657.32	8,426,673.75	42,533,155.74	6,379,973.36

5.18.3 未确认递延所得税资产明细:

项目	期末余额	期初余额
未弥补亏损	19,546,981.78	52,429,351.01
可抵扣时间性差异	78,070.81	2,348,374.03
合计	19,625,052.59	54,777,725.04

上述未确认可抵扣亏损金额为 Carthane Europe GmbH、CARTHANE MEXICO SA DE CV、普科马汽车零部件(广州)有限公司亏损金额未确认递延所得税资产。

5.19 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	1,556,692.07	7,303,322.16
农民工保证金	-	1,300,000.00
合计	1,556,692.07	8,603,322.16

上海凯众材料科技股份有限公司  
 2023 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)

5.20 短期借款

项目	期末余额	期初余额
票据贴现	42,229,630.56	11,122,273.34
合计	42,229,630.56	11,122,273.34

5.21 应付账款

项目	期末余额	期初余额
材料款	84,253,264.58	79,939,534.21
质保金	68,095.28	86,243.84
设备款	5,278,730.96	4,018,510.80
应付费用	1,894,695.57	2,243,704.60
工程款	3,467,761.30	5,770,982.20
模具款	963,574.77	792,678.45
其他	-	306,903.05
合计	95,926,122.46	93,158,557.15

5.21.1 账龄超过 1 年的重要应付账款：无

5.22 合同负债

5.22.1 合同负债列示：

项目	期末余额	期初余额
货款	2,700,878.45	5,398,744.32
合计	2,700,878.45	5,398,744.32

上海凯众材料科技股份有限公司  
2023 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 应付职工薪酬

5.23.1 应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	13,027,963.61	125,003,660.16	125,988,488.48	12,043,135.29
二、离职后福利-设定提存计划	975,919.51	8,979,860.31	9,518,803.94	436,975.88
三、辞退福利	-	618,351.86	618,351.86	-
合计	14,003,883.12	134,601,872.33	136,125,644.28	12,480,111.17

5.23.2 短期薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	11,418,955.11	109,016,978.48	108,864,066.88	11,571,866.71
2.职工福利费	60,380.00	5,358,921.48	5,411,950.48	7,351.00
3.社会保险费	1,320,604.50	5,657,532.54	6,705,132.54	273,004.50
其中：1.医疗保险费	1,250,765.10	5,235,267.67	6,235,886.41	250,146.36
2.工伤保险费	47,724.40	384,824.46	409,690.72	22,858.14
3.生育保险费	22,115.00	6,688.05	28,803.05	-
4.残疾人保障金	-	30,752.36	30,752.36	-
4.住房公积金	228,024.00	3,273,754.00	3,343,579.00	158,199.00
5.工会经费和职工教育经费	-	1,696,473.66	1,663,759.58	32,714.08
合计	13,027,963.61	125,003,660.16	125,988,488.48	12,043,135.29

5.23.3 设定提存计划列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	945,820.41	8,704,732.54	9,215,326.84	435,226.11
2.失业保险费	30,099.10	275,127.77	303,477.10	1,749.77
合计	975,919.51	8,979,860.31	9,518,803.94	436,975.88

上海凯众材料科技股份有限公司  
2023 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)

5.24 应交税费

税 种	期末余额	期初余额
增值税	4,909,799.22	11,409,707.70
企业所得税	15,729,838.01	11,278,160.96
个人所得税	1,100,421.86	906,105.19
城市维护建设税	315,609.81	678,247.80
城镇土地使用税	134,909.01	134,909.01
房产税	420,199.74	299,644.84
教育费附加	286,280.41	639,251.94
印花税	99,609.16	442,268.46
环境保护税	4,510.55	4,510.55
合 计	23,001,177.77	25,792,806.45

5.25 其他应付款

5.25.1 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	27,839,134.50	21,928,727.86
合 计	27,839,134.50	21,928,727.86

5.25.2 按款项性质列示其他应付款：

项 目	期末余额	期初余额
股权激励款	23,398,864.60	18,551,800.00
未支付的费用	3,180,908.37	1,513,170.61
保证金	232,431.14	413,431.14
代垫款项	11,443.93	709,386.07
工会经费	170,772.30	177,251.94
收购股权款项	347,864.22	347,864.22
其他	496,849.94	215,823.88
合 计	27,839,134.50	21,928,727.86

5.25.3 账龄超过 1 年的重要其他应付款：无

5.26 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,438,798.44	2,200,857.48
合 计	1,438,798.44	2,200,857.48

上海凯众材料科技股份有限公司  
 2023 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)

5.27 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
期末未终止确认票据	8,788,659.25	21,786,677.72
其他	124,219.45	-
合 计	8,912,878.70	21,786,677.72

5.28 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
房屋租赁	15,730,389.39	14,514,129.78
合 计	15,730,389.39	14,514,129.78

5.29 预计负债

项 目	期末余额	期初余额
质量保证金	112,054.70	112,704.70
合 计	112,054.70	112,704.70

5.30 递延收益

项 目	期末余额	期初余额
政府补助	3,455,072.49	-
合 计	3,455,072.49	-

上海凯众材料科技股份有限公司  
2023 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)

5.31 股本

	期初余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	104,901,350.00	-	-	31,341,399.00	-	31,341,399.00	136,242,749.00

5.31.1 截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司注册资本和股本均为人民币 136,242,749.00 元，与本公司《营业执照》和章程等法律文件相一致。

5.32 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	451,276,808.72	-	31,341,399.00	419,935,409.72
其他资本公积	885,369.52	19,242,031.73	-	20,127,401.25
合计	452,162,178.24	19,242,031.73	31,341,399.00	440,062,810.97

5.32.1 本期股本溢价减少 31,341,399.00 元，系以资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股所致。

5.32.2 本期其他资本公积增加，其中因股权激励确认的费用为 12,712,788.84 元，联营公司其他股东增资增加资本公积 6,529,242.89 所致。

5.33 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	44,206,101.62	-	-	44,206,101.62
合计	44,206,101.62	-	-	44,206,101.62

上海凯众材料科技股份有限公司  
 2023 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 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减：所得税 费用	税后归属于 公司	税后归属于 少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额	-	-	-	-	-	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	139,654.49	266,525.80	-	-	266,525.80	-	406,180.29
1.权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-	-	-	-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产 损益	-	-	-	-	-	-	-
4.现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-	-	-	-
5.外币财务报表折算差额	139,654.49	266,525.80	-	-	266,525.80	-	406,180.29
三、其他综合收益合计	139,654.49	266,525.80	-	-	266,525.80	-	406,180.29



上海凯众材料科技股份有限公司  
2023 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)

5.35 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	52,911,850.00	11,357,367.76	-	64,269,217.76
合计	52,911,850.00	11,357,367.76	-	64,269,217.76

本期增加系按本年度母公司实现净利润的 10% 提取的法定盈余公积 11,357,367.76 元

5.36 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	297,229,713.86	281,116,537.02
调整期初未分配利润(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	297,229,713.86	281,116,537.02
加: 本期归属于公司所有者的净利润	91,826,682.74	78,046,634.84
减: 提取法定盈余公积	11,357,367.76	-
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	62,682,798.00	61,933,458.00
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	315,016,230.84	297,229,713.86

5.37 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	732,633,838.87	476,544,311.76	632,381,880.81	425,325,946.56
其他业务	6,809,763.04	4,161,518.77	9,637,427.11	6,747,818.66
合计	739,443,601.91	480,705,830.53	642,019,307.92	432,073,765.22

5.37.1 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型/业务类型		
减震元件	446,459,893.47	274,285,440.02
踏板总成	259,225,848.55	182,814,211.63
胶轮	26,104,499.17	18,826,790.80
原材料	843,597.68	617,869.31
其他业务	6,809,763.04	4,161,518.77
合计	739,443,601.91	480,705,830.53
按经营地区分类		
国内南区	361,362,148.93	242,907,619.74
国内北区	232,371,207.40	144,770,529.05
上海地区	83,521,523.88	46,325,018.22
国际业务	62,188,721.70	46,702,663.52
合计	739,443,601.91	480,705,830.53

上海凯众材料科技股份有限公司  
2023 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 营业收入及营业成本(续)

5.37.2 分摊至剩余履约义务的说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，

5.38 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	1,297,531.02	1,982,539.28
土地使用税	539,636.04	962,680.32
房产税	1,563,022.18	929,301.44
城市维护建设税	1,408,262.55	1,997,610.87
印花税	638,075.26	892,698.90
车船税	780.00	780.00
水利建设基金	-	294.29
环境保护税	41,421.00	133,121.64
其他	157,795.99	4,510.55
合 计	5,646,524.04	6,903,537.29

5.39 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,200,074.02	8,996,919.29
质量损失	5,012,654.86	1,584,918.01
业务招待费	3,152,885.67	2,788,426.35
差旅费	1,726,487.90	438,064.10
咨询费	818,592.42	1,266,944.54
业务宣传费	419,891.91	-
车辆使用费	294,655.94	183,763.95
办公费	194,038.12	51,490.94
样件费	63,875.17	4,102.16
折旧费用	59,298.34	70,948.58
会务费	53,410.31	5,377.36
其他	35,331.10	120,219.63
通讯费	17,751.03	35,067.88
低值易耗品摊销	6,123.60	3,643.67
合 计	20,055,070.39	15,549,886.46

上海凯众材料科技股份有限公司  
2023 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)

5.40 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	47,354,254.24	43,167,361.59
股权激励	12,712,788.84	-
折旧费用	6,382,404.76	4,710,387.62
办公费	3,540,551.79	3,006,902.31
咨询费	2,454,044.11	3,317,004.35
差旅费	2,387,427.66	1,007,654.00
业务招待费	1,985,796.48	1,661,300.42
审计费	1,527,528.22	1,227,419.28
使用权资产折旧	1,278,254.46	1,879,190.25
无形资产摊销	1,010,477.52	938,425.67
保安费	957,433.16	759,942.83
车辆使用费	938,282.12	992,829.61
长期待摊费用摊销	932,547.98	1,178,596.12
其他	882,153.93	1,722.34
环保费	449,542.10	419,187.65
租赁费	385,366.25	293,740.17
修理费	289,234.56	353,201.55
通讯费	267,035.79	229,825.17
保险费	257,588.42	172,794.60
交通运输费	255,297.42	263,245.04
GP 管理费	200,000.00	-
物业管理费	149,342.55	59,706.54
评审费	110,844.27	498,713.45
劳保用品	104,594.58	194,257.47
诉讼费	86,082.58	275,145.20
会务费	72,065.86	61,611.68
董事会费	53,117.39	18,794.90
检测费	22,588.14	11,438.45
合 计	87,046,645.18	66,700,398.26

上海凯众材料科技股份有限公司  
2023 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)

5.41 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	32,681,508.81	28,674,265.91
模具工装费	12,755,995.20	10,503,717.68
材料费	8,165,913.74	7,984,949.71
折旧费用	3,336,692.47	4,312,828.16
无形资产摊销	2,149,748.82	1,406,810.50
动力费	1,727,814.09	1,471,684.32
专家咨询费	851,471.70	743,461.33
差旅费	816,072.56	210,276.61
检测费	772,586.32	955,240.09
长期待摊费用摊销	492,847.68	492,847.67
设备维护维修费	487,762.61	226,487.78
车辆使用费	383,375.42	409,655.37
知识产权费	360,076.23	433,020.70
业务招待费	331,599.04	174,470.57
办公费	176,511.55	143,314.21
样品样件购置费	119,387.76	694,141.30
其他	34,430.28	111,765.86
手机费	14,604.71	46,008.69
会议费	1,408.00	2,830.19
租赁费	-	51,202.40
合 计	65,659,806.99	59,048,979.05

上海凯众材料科技股份有限公司  
2023 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)

5.42 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	796,002.55	1,100,675.65
减：利息收入	1,703,512.29	1,726,079.82
利息净支出/（净收入）	-907,509.74	-625,404.17
加：汇兑净损失/（净收益）	-479,920.99	-4,419,125.56
加：手续费	165,337.13	58,794.53
合 计	-1,222,093.60	-4,985,735.20

5.43 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
高新技术成果转化扶持金	5,180,000.00	5,270,000.00
增值税加计抵减	4,518,430.04	-
镇级财政扶持款	3,286,000.00	2,483,000.00
财政补贴	1,001,194.88	715,000.00
科技发展基金及专利资助	175,000.00	709,000.00
个税手续费返还	106,169.86	98,345.10
社保户扩岗补助及稳岗补贴	34,338.15	44,526.76
小微企业提升自主创新能力款	-	151,800.00
产业防疫支出补贴	-	300,000.00
合 计	14,301,132.93	9,771,671.86

5.44 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	10,776,608.48	-
权益法核算的长期股权投资收益	1,613,111.22	-503,898.76
结构性存款收益	307,191.49	1,227,790.28
满足终止确认条件的应收款项融资 贴现损失	-431,915.50	-
合 计	12,264,995.69	723,891.52

5.45 公允价值变动收益

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产公允价值变动	-4,946.12	-20,753.20
合 计	-4,946.12	-20,753.20

上海凯众材料科技股份有限公司  
2023 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)

5.46 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据及应收账款坏账损失	-3,841,566.53	-1,004,827.03
其他应收款坏账损失	1,097.50	-184.55
合 计	-3,840,469.03	-1,005,011.58

5.47 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-5,749,036.48	-2,267,306.70
固定资产减值损失	-503,083.15	-
合 计	-6,252,119.63	-2,267,306.70

5.48 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置	-5,223.84	188,184.54
合 计	-5,223.84	188,184.54

5.49 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
政府补助	8,466.00	6,473,646.21	8,466.00
取得子公司的投资成本小于取得投资时应享有子公司可辨认净资产公允价值产生的收益	-	2,410,862.16	-
其他	58,129.42	9,195.92	58,129.42
无需支付的款项	214,113.15	-	214,113.15
罚款收入	50,902.65	-	50,902.65
合 计	331,611.22	8,893,704.29	331,611.22

5.50 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,357.14	23,685.59	3,357.14
滞纳金	4,162.25	153,359.17	4,162.25
罚款支出	-	230,000.00	-
对外捐赠	50,000.00	-	50,000.00
其他	8.61	160.01	8.61
合 计	57,528.00	407,204.77	57,528.00

5 合并财务报表项目附注(续)

5.51 所得税费用

5.51.1 所得税费用表：

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	20,014,259.20	15,598,987.49
递延所得税费用	-8,660,245.93	-3,855,251.05
合 计	11,354,013.27	11,743,736.44

5.51.2 会计利润与所得税费用调整过程：

项 目	本期发生额
利润总额	98,289,271.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,732,544.26
子公司适用不同税率的影响	-1,060,077.10
调整以前期间所得税的影响	901,004.41
非应税收入的影响	312,950.15
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,921,978.10
使用前期未确认递延所得税资产的暂时性差异的影响	-76,241.33
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	3,338,327.83
研发费用加计扣除的影响	-8,716,473.05
所得税费用	11,354,013.27

上海凯众材料科技股份有限公司  
2023 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)

5.52 现金流量表项目

5.52.1 收到的其他与经营活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助及个税手续费返还	24,120,465.44	16,245,318.07
利息收入	1,311,743.63	1,220,501.12
其他	520,017.77	862,917.53
合 计	25,952,226.84	18,328,736.72

5.52.2 支付的其他与经营活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
研发费	20,668,963.46	22,321,556.40
办公费	6,607,109.11	4,397,473.95
业务招待费	5,138,682.15	4,618,983.83
差旅费	4,113,915.56	1,584,757.88
其他往来	2,773,907.09	1,270,840.46
外部质量损失	2,614,099.60	1,553,947.47
咨询费	2,564,366.53	3,860,465.68
审计费	1,527,528.22	1,717,170.48
车辆使用费	1,232,938.06	1,849,493.97
保安费	957,433.16	759,942.83
租赁费	493,366.25	428,264.27
环保费	449,542.10	419,187.65
通讯费	284,786.82	300,372.00
保险费	257,588.42	172,794.60
银行手续费	165,337.13	58,794.53
会务费	125,476.17	85,783.94
其他	92,617.06	1,417,053.78
诉讼费	86,082.58	256,277.28
检测费	22,588.14	714,509.12
滞纳金或罚款	4,162.25	383,519.17
参展费	-	3,000.00
合 计	50,180,489.86	48,174,189.29



上海凯众材料科技股份有限公司  
2023 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)

5.52 现金流量表项目(续)

5.52.3 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
保证金	1,300,000.00	-
合计	1,300,000.00	-

5.52.4 支付其他与投资活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司导致现金减少	23,432,255.87	-
合计	23,432,255.87	-

5.52.5 收到其他与筹资活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
股权激励	6,958,188.07	18,551,800.00
未终止确认的应收票据贴现	-	11,122,273.34
合计	6,958,188.07	29,674,073.34

5.52.6 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
股份回购款	-	44,206,101.62
票据贴现费	230,213.29	-
股权激励	1,191,400.00	-
子公司小股东出资返还	2,005,487.80	-
租赁负债	1,935,694.43	2,742,228.59
合计	5,362,795.52	46,948,330.21

上海凯众材料科技股份有限公司  
2023 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)

5.53 现金流量表补充资料

5.53.1 现金流量表补充资料:

项目	本期发生额	上期发生额
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	86,935,258.33	70,861,916.36
加: 信用减值损失	3,840,469.03	1,005,011.58
资产减值损失	6,252,119.63	2,267,306.70
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	27,569,356.33	25,227,635.71
使用权资产折旧	1,960,152.05	2,669,813.93
无形资产摊销	3,166,404.56	1,791,488.67
长期待摊费用摊销	20,070,158.23	19,991,926.75
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)	8,580.98	-188,184.54
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)	4,946.12	20,753.20
财务费用(收益以“-”号填列)	451,930.08	693,833.56
投资损失(收益以“-”号填列)	-12,264,995.69	-723,891.52
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-10,706,946.32	-1,820,798.80
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	2,046,700.39	-2,003,524.02
存货的减少(增加以“-”号填列)	25,777,590.84	-2,687,548.19
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-39,812,592.67	20,980,617.35
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-4,420,956.59	-70,213,927.26
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	110,878,175.30	67,872,429.48
<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	-	-
当期增加的使用权资产	9,421,817.03	8,665,969.00
<b>3.现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	207,044,058.18	206,920,687.63
减: 现金的年初余额	206,920,687.63	304,923,232.21
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	123,370.55	-98,002,544.58

5.53.2 现金和现金等价物的构成:

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	207,044,058.18	206,920,687.63
其中: 库存现金	46,149.56	39,600.33
可随时用于支付的银行存款	205,683,698.17	206,856,036.18
可随时用于支付的其他货币资金	1,314,210.45	25,051.12
二、现金等价物	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	207,044,058.18	206,920,687.63
母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

上海凯众材料科技股份有限公司  
2023 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)

5.54 外币货币性项目

5.54.1 外币货币性项目：

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币金额
货币资金			
其中：美元	6,640,505.88	7.08	47,040,341.64
欧元	984,208.76	7.86	7,735,093.49
日元	1,775.00	0.05	89.13
应收账款			
其中：美元	924,391.47	7.08	6,547,187.45
欧元	833,821.21	7.86	6,552,061.99
英镑	4,475.00	9.04	40,458.92
预付账款			
其中：欧元	6,480.00	7.86	50,927.60
其他应收款			
其中：墨西哥比索	2,363,820.57	0.42	988,425.91
应付账款			
其中：美元	4,234.12	7.08	29,989.01
欧元	8,945.75	7.86	70,306.44
英镑	21,074.50	9.04	190,536.65
合同负债			
其中：美元	1,140.00	7.08	8,074.28
其他应付款			
其中：欧元	382.50	7.86	3,006.14
美元	12,892.68	7.08	91,314.98
一年内到期的非流动负债			
其中：墨西哥比索	2,173,771.81	0.42	908,957.48
租赁负债			
其中：墨西哥比索	19,217,173.85	0.42	8,035,615.24

上海凯众材料科技股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 研发支出

6.1 按费用性质列示

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	32,681,508.81	28,674,265.91
模具工装费	12,755,995.20	10,503,717.68
材料费	8,165,913.74	7,984,949.71
折旧费用	3,336,692.47	4,312,828.16
无形资产摊销	2,149,748.82	1,406,810.50
动力费	1,727,814.09	1,471,684.32
专家咨询费	851,471.70	743,461.33
差旅费	816,072.56	210,276.61
检测费	772,586.32	955,240.09
长期待摊费用摊销	492,847.68	492,847.67
设备维护维修费	487,762.61	226,487.78
车辆使用费	383,375.42	409,655.37
知识产权费	360,076.23	433,020.70
业务招待费	331,599.04	174,470.57
办公费	176,511.55	143,314.21
样品样件购置费	119,387.76	694,141.30
其他	34,430.28	111,765.86
手机费	14,604.71	46,008.69
会议费	1,408.00	2,830.19
租赁费	-	51,202.40
合 计	65,659,806.99	59,048,979.05
其中：费用化研发支出	65,659,806.99	59,048,979.05

7 合并范围的变更

7.1 本期上海凯众材料科技股份有限公司的全资子公司凯众国际香港有限公司（英文名称：Carthane International (Hongkong) Limited）及 Carthane USA,L.L.C. C.共同出资，在墨西哥设立全资子公司 CARTHANE MEXICO SA DE CV，自成立之日起纳入合并报表范围。

本期上海凯众材料科技股份有限公司的全资子公司上海偕创企业管理有限公司与孙立炜共同出资新设南通众事成精密模具有限公司。注册资本 600 万元，其中：偕创认缴出资 360 万元，孙立炜认缴出资 240 万元。南通众事成公司纳入 2023 年度合并报表范围。

上海凯众材料科技股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

7 合并范围的变更(续)

7.2 处置子公司

7.2.1 本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
炯熠电子科技(苏州)有限公司	2023年6月30日	12,384,146.34	56.29%	股权转让, 其他股东增资	股东决议, 增资和转让协议	7,356,188.13	34.59%	8,379,930.35	8,379,930.35	-	公允价值和净资产价值相同	7,690,541.33

其他说明：凯众股份的全资子公司上海偕创企业管理有限公司持有嘉兴隼舟股权投资合伙企业（有限合伙）82.56%股权。嘉兴隼舟设立投资成立炯熠电子科技（苏州）有限公司，持股比例 57.14%。炯熠公司从成立开始纳入嘉兴隼舟合并报表范围。2023 年 6 月 30 日嘉兴隼舟股权投资合伙企业（有限合伙）将其持有的苏州炯熠 300 万元出资额、200 万元出资额分别转让给陈娟和张晨晨，将其持有的苏州炯熠 1000 万元出资额转让给北京小米智造股权投资基金合伙企业（有限合伙）。同时苏州炯熠注册资本由 7000 万元增加至 8250 万元，新增注册资本 1250 万元分别由小米智造认购 500 万元，由苏州偕创熠能技术咨询合伙企业（有限合伙）认购 750 万元。嘉兴隼舟股权投资合伙企业（有限合伙）持有苏州炯熠的股权比例降为 30.303%。至此炯熠公司不再纳入嘉兴隼舟合并报表范围。

上海凯众材料科技股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

8 在其他主体中权益的披露(续)

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	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	6,000.00	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	235.00	上海市	中国上海	聚氨酯承载轮的开发、生产和销售	51.06	-	设立
重庆泰利思汽车零部件有限公司	500.00	重庆市	中国重庆	研发、生产、销售：汽车零部件	100.00	-	非同一控制下企业合并
Carthane USA, L.L.C	1,929.98	美国	美国	汽车零部件销售	100.00	-	设立
凯众汽车零部件(江苏)有限公司	20,000.00	南通市	中国江苏	研发、生产、销售：汽车零部件	100.00	-	设立
凯众汽车零部件(宁德)有限公司	500.00	宁德市	中国福建	研发、生产、销售：汽车零部件	100.00	-	设立
上海偕创企业管理有限公司	10,000.00	上海市	中国上海	企业管理；信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务)；市场营销策划；咨询策划服务。	100.00	-	设立
嘉兴隼舟股权投资合伙企业(有限合伙)	不适用	嘉兴市	中国嘉兴	股权投资、实业投资、投资咨询	-	82.56	设立
普科马汽车零部件(广州)有限公司	2,930.00	广州市	中国广州	汽车零配件设计服务；汽车零部件及配件制造(不含汽车发动机制造)	100.00	-	非同一控制下企业合并
Carthane International (Hongkong) Limited	519.22	香港	中国香港	海外汽车配件贸易、产品生产与研发技术服务、进出口	100.00	-	设立
Carthane Europe GmbH	368.21	德国	德国	海外汽车配件贸易、产品生产与研发技术服务、进出口	-	100.00	设立
南通众事成精密模具有限公司	600.00	南通市	中国江苏	模具生产、销售	-	60.00	设立
CARTHAN E MEXICO SA DE CV	505.90	墨西哥	墨西哥	研发、生产、销售：汽车零部件	-	100.00	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。

上海凯众材料科技股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

8 在其他主体中权益的披露(续)

8.1 在子公司中的权益(续)

8.1.2 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	48.94%	747,480.58	-	4,927,002.71

8.1.3 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	20,693,422.82	5,127,218.85	25,820,641.67	15,554,905.19	197,513.55	15,752,418.74

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	17,405,160.60	5,054,708.49	22,459,869.09	13,899,811.16	19,295.32	13,919,106.48

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	26,234,534.63	1,527,460.32	1,527,460.32	2,658,383.80

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	32,672,289.19	4,063,425.73	4,063,425.73	2,658,383.80

上海凯众材料科技股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

9 政府补助

9.1 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入营业 外收入金额	本期转入 其他收益	本期其他 变动	期末余额	与资产/ 收益相关 资产
递延收益	-	3,900,000.00	-	444,927.51	-	3,455,072.49	
合计	-	3,900,000.00	-	444,927.51	-	3,455,072.49	

9.2 计入当期损益的政府补助

类 型	本期发生额	上期发生额
高新技术成果转化扶持金	5,180,000.00	5,270,000.00
镇级财政扶持款	3,286,000.00	2,483,000.00
财政补贴	1,009,660.88	7,188,646.21
科技发展基金及专利资助	175,000.00	709,000.00
社保户扩岗补助及稳岗补贴	34,338.15	44,526.76
小微企业提升自主创新能力款	-	151,800.00
产业防疫支出补贴	-	300,000.00
合计	9,684,999.03	16,146,972.97



## 10 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。

### 10.1 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。

#### 10.1.1 市场风险

##### 10.1.1.1 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。

##### 10.1.1.2 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。

#### 10.1.2 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 2023 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。

## 10 与金融工具相关的风险(续)

### 10.1 风险管理目标和政策(续)

#### 10.1.3 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款、应收票据和应收账款。

##### (1) 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

##### (2) 应收票据

本公司的应收票据大部分为银行承兑汇票，只有极少部分应收票据为商业承兑汇票，故其信用风险较低。

##### (3) 应收账款

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司单项计提的坏账准备金额为 4,443,875.24 元，均为因客户经营不善的原因而导致的无法收回应收账款。除上述情况外，本公司不存在其他重大的信用集中风险。

## 11 公允价值的披露

### 11.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(1) 交易性金融资产	30,498.22	-	-	30,498.22
(2) 应收款项融资	-	-	26,304,493.12	26,304,493.12
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>30,498.22</b>	<b>-</b>	<b>26,304,493.12</b>	<b>26,334,991.34</b>

### 11.2 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

交易性金融资产的公允价值根据公开交易市场最后一个交易日收盘价格确定。

### 11.3 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于持有的应收款项融资，由于距到期日时间较短，公司按照票面金额作为公允价值的合理估计进行计量。

## 12 关联方及关联交易

### 12.1 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 15.82%，实际控制人
杨建刚	持股 2.84% 的股东，实际控制人
侯瑞宏	持股 2.47% 的股东，实际控制人
侯振坤	持股 5.39% 的股东，实际控制人

根据 2022 年 8 月 22 日签订的《一致行动协议》，杨颖韬、杨建刚、侯瑞宏、侯振坤四人为实际控制人。

### 12.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注：8.1。

### 12.3 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 9.77% 的股东
炯熠电子科技（苏州）有限公司	联营企业
上海途瑜新材料科技有限公司	联营企业

### 12.4 关联交易情况

#### 12.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 12.4.1.1 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
黎明化工研究设计院 有限责任公司	采购材料	129,500.00	-

#### 12.4.2 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,052.24 万元	769.80 万元

上海凯众材料科技股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

---

12 关联方及关联交易(续)

12.5 关联方应收应付款项

12.5.1 应收项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应收款	炯熠电子科技(苏州)有限公司	49,050,407.59	-
其他应收款	上海途瑜新材料科技有限公司	110,005.24	-

12.5.2 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	黎明化工研究设计院有限责任公司	30,510.00	-
应付账款	炯熠电子科技(苏州)有限公司	130,000.00	-
合同负债	上海途瑜新材料科技有限公司	29,873.91	-



## 13 股份支付

### 13.1 股份支付的总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	4,124,740.40
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	1,346,400.00
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 2022 年 10 月 25 日第四届董事会第二次会议审议通过的《关于<上海凯众材料科技股份有限公司 2022 年员工持股计划（草案）>及其摘要的议案》和《关于<上海凯众材料科技股份有限公司 2022 年员工持股计划管理办法>的议案》，董事会同意公司本次股权激励计划以回购不超过 261 万股本公司股票作为股票来源，激励对象总人数不超过 33 人，激励对象包括公司董事（不含独立董事，下同）、监事、高级管理人员；公司中层管理人员及核心业务骨干所有参加对象必须在本员工持股计划的有效期限内，与公司签署劳动合同或聘用合同。授予价格为 8.51 元/股。2022 年 11 月 15 日第二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 2022 年员工持股计划（草案）>及其摘要的议案》和《关于<上海凯众材料科技股份有限公司 2022 年员工持股计划管理办法>的议案》。

根据《上海凯众材料科技股份有限公司 2022 年员工持股计划（草案）》，本员工持股计划的存续期为 36 个月，自公司最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起计算。

2023 年 1 月 9 日，本公司已在中国证券登记结算有限责任公司办理完成股票的登记工作，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 261 万股调整为 218 万股，授予人数为 33 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四届董事会第二次会议议案一致。

本公司于 2023 年 9 月 20 日召开第四届董事会第九次会议，审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，确定 2023 年 9 月 20 日为授予日，以 8.23 元/股的授予价格向 4 名激励对象授予 43.0020 万股限制性股票。

2022 年员工持股计划第一个锁定期内有两名持有人离职、一名持有人个人业绩考核未达标，管理委员会收回上述人员所持有的全部未解锁权益份额，对应股份数量为 22.1 万股（经公司 2022 年年度权益分派调整后的股份数量）。管理委员会将收回的离职人员相应权益份额重新分配给符合条件的其他员工。

### 13 股份支付(续)

#### 13.1 股份支付的总体情况(续)

注 2：激励计划授予的股票的解锁时间及比例：

行权安排	时间	解锁比例
第一个解锁点	为自公司最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起算满 12 个月，解锁股份数为本员工持股计划所持标的股票总数的 50%。	50%
第二个解锁点	为自公司最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起算满 24 个月，解锁股份数为本员工持股计划所持标的股票总数的 50%。	50%

#### 13.2 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

12,712,788.84

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额

12,712,788.84

#### 13.3 股份支付的修改、终止情况：无

### 14 承诺及或有事项

#### 14.1 重要承诺事项

截至 2023 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。

#### 14.2 或有事项

截至 2023 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或有事项。

## 15 资产负债表日后事项

### 15.1 利润分配事项说明：

根据 2024 年 4 月 25 日董事会决议，董事会提议向全体股东每 10 股派发现金红利 5.0 元（含税），以公积金每 10 股转增 4 股。按 2024 年 3 月 31 日公司总股本 136,242,749 股，以此计算合计拟派发现金红利 68,121,374.50 元（含税），转增股本 54,497,099 股。上述提议尚待股东大会批准，未在本财务报表中确认为负债。

15.2 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。

## 16 其他重要事项

### 16.1 分部信息

#### 16.1.1 报告分部的确定依据与会计政策

##### 16.1.1.1 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。

##### 16.1.1.2 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  
2023 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

---

16 其他重要事项(续)

16.1 分部信息(续)

16.1.2 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	452,589,771.04	322,271,933.20	473,355,425.21	62,188,721.70	-577,772,012.28	732,633,838.87
主营业务成本	335,140,522.23	235,676,535.23	434,592,943.82	46,702,663.52	-575,568,353.04	476,544,311.76

项目	减震元件	踏板总成	胶轮	原材料	分部间抵消	合计
主营业务收入	648,234,634.20	501,345,919.60	26,119,543.42	134,705,753.93	-577,772,012.28	732,633,838.87
主营业务成本	496,012,330.71	431,296,030.23	18,841,835.05	105,962,468.81	-575,568,353.04	476,544,311.76

上海凯众材料科技股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

17 公司财务报表主要项目附注

17.1 应收账款

17.1.1 按账龄披露：

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	308,486,999.36	214,285,903.41
6 个月-1 年	1,587,154.59	4,734,386.11
1 年以内小计	310,074,153.95	219,020,289.52
1 至 2 年	2,828,199.11	6,597,451.28
2 至 3 年	5,727,854.97	1,972,545.40
3 年以上	3,213,074.60	1,225,164.42
小计	321,843,282.63	228,815,450.62
减：坏账准备	10,145,682.12	6,407,535.91
合 计	311,697,600.51	222,407,914.71

17.1.2 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	4,365,804.43	1.36	4,365,804.43	100.00	-
其中：回收风险较大	4,365,804.43	1.36	4,365,804.43	100.00	-
按组合计提坏账准备	317,477,478.20	98.64	5,779,877.69	1.82	311,697,600.51
其中：关联方组合	68,757,552.96	21.36	-	-	68,757,552.96
账龄组合	248,719,925.24	77.28	5,779,877.69	2.32	242,940,047.55
合 计	321,843,282.63	100.00	10,145,682.12	3.15	311,697,600.51

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,049,673.32	1.33	3,049,673.32	100.00	-
其中：回收风险较大	3,049,673.32	1.33	3,049,673.32	100.00	-
按组合计提坏账准备	225,765,777.30	98.67	3,357,862.59	1.49	222,407,914.71
其中：关联方组合	42,316,246.29	18.50	-	-	42,316,246.29
账龄组合	183,449,531.01	80.17	3,357,862.59	1.83	180,091,668.42
合 计	228,815,450.62	100.00	6,407,535.91	2.80	222,407,914.71

上海凯众材料科技股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

17 公司财务报表主要项目附注(续)

17.1 应收账款(续)

17.1.2 按坏账计提方法分类披露(续)

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
威马新能源汽车采购(上海)有限公司	556,446.14	556,446.14	100.00	回收风险大
威尔马斯特新能源汽车零部件(温州)有限公司	726,538.88	726,538.88	100.00	回收风险大
AGENCIAADUANERADEAMERICAENENLC,S.C.	1,104.19	1,104.19	100.00	回收风险大
SERITHANE(HONGKONG)TRADING CO.,LTD	499,845.12	499,845.12	100.00	回收风险大
安徽猎豹汽车有限公司	4,054.77	4,054.77	100.00	回收风险大
安徽奇点智能新能源汽车有限公司	834,017.09	834,017.09	100.00	回收风险大
北京宝沃汽车有限公司	460,682.53	460,682.53	100.00	回收风险大
北汽福田汽车股份有限公司	21,908.80	21,908.80	100.00	回收风险大
东风柳州汽车有限公司	41,120.01	41,120.01	100.00	回收风险大
湖南猎豹汽车股份有限公司	173,039.76	173,039.76	100.00	回收风险大
湖南猎豹汽车股份有限公司长沙分公司	6,971.89	6,971.89	100.00	回收风险大
江苏金鹰弹簧制造有限公司	14,633.11	14,633.11	100.00	回收风险大
江苏赛麟汽车科技有限公司	167,127.00	167,127.00	100.00	回收风险大
南京骏逸物流有限公司	3,345.26	3,345.26	100.00	回收风险大
前途汽车(苏州)有限公司	812,333.49	812,333.49	100.00	回收风险大
上海大众万祥汽车修理公司	4,244.00	4,244.00	100.00	回收风险大
上海思致汽车工程技术有限公司	15,255.00	15,255.00	100.00	回收风险大
长城汽车股份有限公司徐水分公司	1,092.29	1,092.29	100.00	回收风险大
重庆捷事捷汽车部件有限公司	22,045.10	22,045.10	100.00	回收风险大
合计	<u>4,365,804.43</u>	<u>4,365,804.43</u>	100.00	回收风险大

上海凯众材料科技股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

17 公司财务报表主要项目附注(续)

17.1 应收账款(续)

17.1.2 按坏账计提方法分类披露(续)

组合计提项目：账龄组合

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内			
其中：6 个月以内	239,729,446.40	2,397,294.46	1.00
6 个月-1 年	1,587,154.59	79,357.73	5.00
1 年以内小计	241,316,600.99	2,476,652.19	1.03
1-2 年	1,545,214.09	309,042.82	20.00
2-3 年	5,727,854.97	2,863,927.49	50.00
3 年以上	130,255.19	130,255.19	100.00
合 计	248,719,925.24	5,779,877.69	2.32

按组合计提坏账的确认标准及说明：以应收账款的账龄为信用风险特征划分组合。

组合计提项目：关联方组合

单 位	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
洛阳凯众减震科技有限公司	3,046,853.76	-	-
CARTHANE USA LLC	5,312.03	-	-
CARTHANE MEXICO SA DE CV	2,568,447.55	-	-
凯众汽车零部件（宁德）有限公司	17,202,431.69	-	-
上海凯众聚氨酯有限公司	2,133,160.73	-	-
重庆泰利思汽车零部件有限公司	1,394,024.19	-	-
凯众汽车零部件（江苏）有限公司	41,960,329.11	-	-
普科马汽车零部件（广州）有限公司	446,993.90	-	-
合 计	68,757,552.96	-	-

按组合计提坏账的确认标准及说明：以应收账款的款项性质为信用风险特征划分组合。

17.1.3 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项认定	3,049,673.32	1,311,116.54	-	-5,014.57	-	4,365,804.43
账龄组合	3,357,862.59	2,422,015.10	-	-	-	5,779,877.69
合 计	6,407,535.91	3,733,131.64	-	-5,014.57	-	10,145,682.12

上海凯众材料科技股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

17 公司财务报表主要项目附注(续)

17.1 应收账款(续)

17.1.4 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	-5,014.57

17.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例(%)
南阳浙减汽车减振器有限公司	第三方	27,736,644.29	6 个月以内	8.62
四川宁江山川机械有限责任公司	第三方	20,667,027.85	6 个月以内	6.42
汉拿万都(宁波)汽车底盘系统科技有限公司	第三方	15,021,287.77	6 个月以内及 2-3 年	4.67
奇瑞汽车股份有限公司	第三方	13,805,426.56	6 个月以内	4.29
上海汽车集团股份有限公司乘用车郑州分公司	第三方	12,660,295.86	6 个月以内	3.93
合计		89,890,682.33		27.93

17.2 其他应收款

17.2.1 其他应收款情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	30,400.00	-
应收股利	-	-
其他应收款	65,968,155.46	73,239,815.98
合计	65,998,555.46	73,239,815.98

17.2.2 应收利息

项目	期末余额	期初余额
关联方借款利息	30,400.00	-
合计	30,400.00	-

上海凯众材料科技股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

17 公司财务报表主要项目附注(续)

17.2 其他应收款(续)

17.2.3 其他应收款

17.2.3.1 按账龄披露:

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	65,946,748.71	73,208,035.21
6 个月-1 年	-	-
1 年以内小计	65,946,748.71	73,208,035.21
1 至 2 年	9,520.12	21,965.63
2 至 3 年	6,886.63	5,000.00
3 年以上	843,838.39	843,653.53
小计	66,806,993.85	74,078,654.37
减：坏账准备	838,838.39	838,838.39
合 计	65,968,155.46	73,239,815.98

17.2.3.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
联营企业往来款	49,050,407.59	-
合并范围内款项	16,576,785.85	72,881,985.50
收回可能性较小的预付货款	833,938.39	833,938.39
社保及公积金	-	1,735.54
备用金	258.65	51,500.00
押金及保证金	43,920.12	203,091.00
定期存款利息	116,392.35	-
代垫款	185,290.90	106,403.94
小计	66,806,993.85	74,078,654.37
减：坏账准备	838,838.39	838,838.39
合 计	65,968,155.46	73,239,815.98

上海凯众材料科技股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

17 公司财务报表主要项目附注(续)

17.2 其他应收款(续)

17.2.3 其他应收款(续)

17.2.3.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	-	4,900.00	833,938.39	838,838.39
2023 年 1 月 1 日余额在本期	-	4,900.00	833,938.39	838,838.39
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	-	4,900.00	833,938.39	838,838.39

17.2.3.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项认定	838,838.39	-	-	-	-	838,838.39
合计	838,838.39	-	-	-	-	838,838.39

17.2.3.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
炯熠电子科技（苏州）有限公司	往来款	49,050,407.59	6 个月以内	73.42	-
Dynatron Corp.Ltd	预付转入	833,938.39	3 年以上	1.25	833,938.39
上海途瑜新材料科技有限公司	代垫款	110,005.24	6 个月以内	0.16	-
上海众洳公寓物业管理有限公司	押金	23,400.00	6 个月以内	0.04	-
上海梦宏实业有限公司	押金	9,520.12	6 个月以内	0.01	-
合计		50,027,271.34		74.88	833,938.39

上海凯众材料科技股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

17 公司财务报表主要项目附注(续)

17.3 长期股权投资

17.3.1 长期股权投资情况表

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	353,795,845.29	-	353,795,845.29
对联营公司投资	7,598,758.08	-	7,598,758.08
合计	361,394,603.37	-	361,394,603.37

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	335,668,494.56	-	335,668,494.56
对联营公司投资	7,796,101.24	-	7,796,101.24
合计	343,464,595.80	-	343,464,595.80

17.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	损益调整	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
洛阳凯众减震科技有限公司	60,000,000.00	-	-	-	60,000,000.00	-	-
上海凯众聚氨酯有限公司	1,200,000.00	-	-	-	1,200,000.00	-	-
重庆泰利思汽车零部件有限公司	13,000,000.00	-	-	-	13,000,000.00	-	-
CARTHANE USA,L.L.C.	13,622,600.00	5,677,200.00	-	-	19,299,800.00	-	-
凯众汽车零部件(江苏)有限公司	200,000,000.00	-	-	-	200,000,000.00	-	-
凯众汽车零部件(宁德)有限公司	500,000.00	-	-	-	500,000.00	-	-
上海偕创企业管理有限公司	34,500,000.00	7,500,000.00	-	-	42,000,000.00	-	-
普科马汽车零部件(广州)有限公司	12,603,862.16	-	-	-	12,603,862.16	-	-
Carthane International(Hongkong) Limited	242,032.40	4,950,150.73	-	-	5,192,183.13	-	-
合计	335,668,494.56	18,127,350.73	-	-	353,795,845.29	-	-

17.3.3 对联营公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	损益调整	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海跨越悦信息技术有限公司	7,796,101.24	-	-197,343.16	-	7,598,758.08	-	-
合计	7,796,101.24	-	-197,343.16	-	7,598,758.08	-	-



上海凯众材料科技股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

17 公司财务报表主要项目附注(续)

17.4 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	832,974,727.55	605,210,104.82	701,890,671.11	541,997,969.55
其他业务	16,537,016.86	9,937,287.30	31,232,763.30	12,660,087.31
合计	849,511,744.41	615,147,392.12	733,123,434.41	554,658,056.86

18 补充资料

18.1 非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
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	20,528,158.13	188,184.54
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	9,686,024.59	16,246,024.26
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	2,410,862.16
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	273,747.13	-398,715.04
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
所得税影响额	3,067,750.61	-3,448,562.83
少数股东权益影响额（税后）	2,045,003.24	-213,499.20
合计	25,375,176.00	14,784,293.89

18.2 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	10.46	0.69	0.69
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.57	0.50	0.50

19 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：2024 年 4 月 25 日

钟捷(31000032173)  
您已通过2020年年检  
上海市注册会计师协会  
2020年08月31日

钟捷(31000032173)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30日

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

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

姓名 钟捷  
Full name

性别 男  
Sex

出生日期 1981-03-01  
Date of birth

工作单位 众华会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit

身份证号码 310108198103010515  
Identity card No.



钟捷的年检二维码

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

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

年  
月  
日



年 /y  
月 /m  
日 /d

Annual Renewal Registration  
年度检验登记  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.

Annual Renewal Registration  
年度检验登记

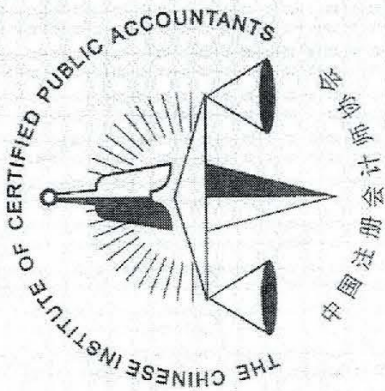
年 /y  
月 /m  
日 /d

Annual Renewal Registration  
年度检验登记  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.

Annual Renewal Registration  
年度检验登记



张炯昕的年检二  
维码



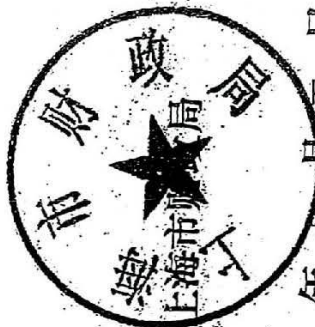
姓名 张炯昕  
 Full name 男  
 Sex 1984-10-18  
 出生日期 众华会计师事务所（特殊普通合伙）  
 Date of birth 伙  
 工作单位 310102198410183696  
 Working unit  
 身份证号码  
 Identity card No.



证书序号: 0006271

# 说明

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



发证机关: 上海市财政局

二〇二〇年十月五日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 陆士敏

主任会计师:

经营场所: 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

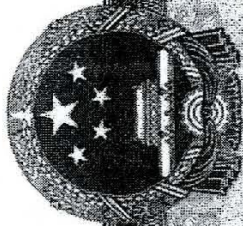
组织形式: 普通合伙制

执业证书编号: 31000003

批准执业文号: 沪财会[98]153号(转制批文 沪财会[2013]68号)

批准执业日期: 1998年12月23日(转制日期 2013年11月20日)





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号: 14000000202202080150

扫描二维码  
“国家企业信用信息公示系统”  
了解更多登记、监管信息。



名称 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 陆士敏

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度、财务决算审计，代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。  
【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】



成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日至 2043年12月01日

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

登记机关



2022 年 02 月 08 日





## 合并资产负债表

2024年6月30日

编制单位：上海凯众材料科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		169,400,026.78	207,044,058.18
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产		26,658.00	30,498.22
衍生金融资产			
应收票据		23,879,730.14	32,292,741.66
应收账款		265,588,755.22	265,992,484.83
应收款项融资		34,042,865.14	26,304,493.12
预付款项		28,031,820.67	26,945,491.65
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		52,068,567.69	53,750,257.47
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		81,667,647.55	82,636,893.78
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		6,443,832.35	4,001,851.39
流动资产合计		661,149,903.54	698,998,770.30
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		29,242,589.07	25,652,607.09
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			6,506,967.56
固定资产		270,841,406.54	270,581,383.62
在建工程		36,412,745.70	27,513,983.25
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		13,235,558.27	15,163,503.15
无形资产		36,474,286.37	37,115,478.26
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			



商誉		8,777,637.88	8,777,637.88
长期待摊费用		56,149,209.43	53,998,886.69
递延所得税资产		16,591,768.53	16,695,663.08
其他非流动资产		704,038.81	1,556,692.07
非流动资产合计		468,429,240.60	463,562,802.65
资产总计		1,129,579,144.14	1,162,561,572.95
<b>流动负债：</b>			
短期借款		74,825,514.47	42,229,630.56
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		75,329,148.45	95,926,122.46
预收款项			
合同负债		2,779,418.89	2,700,878.45
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬		6,895,336.71	12,480,111.17
应交税费		10,992,182.90	23,001,177.77
其他应付款		22,830,210.67	27,839,134.50
其中：应付利息			
应付股利		193,509.00	
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,356,113.56	1,438,798.44
其他流动负债		2,230,880.09	8,912,878.70
流动负债合计		197,238,805.74	214,528,732.05
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		14,504,902.30	15,730,389.39
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		112,054.70	112,054.70
递延收益		2,925,494.68	3,455,072.49
递延所得税负债		7,106,414.08	8,426,673.75
其他非流动负债			
非流动负债合计		24,648,865.76	27,724,190.33
负债合计		221,887,671.50	242,252,922.38
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			





实收资本(或股本)		190,739,848.00	136,242,749.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		381,576,885.66	440,062,810.97
减: 库存股		27,184,342.35	44,206,101.62
其他综合收益		56,179.30	406,180.29
专项储备			
盈余公积		64,269,217.76	64,269,217.76
一般风险准备			
未分配利润		291,457,087.56	315,016,230.84
归属于母公司所有者权益 (或股东权益) 合计		900,914,875.93	911,791,087.24
少数股东权益		6,776,596.71	8,517,563.33
所有者权益(或股东权益) 合计		907,691,472.64	920,308,650.57
负债和所有者权益 (或股东权益) 总计		1,129,579,144.14	1,162,561,572.95

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





## 合并利润表

2024年1—6月

编制单位：上海凯众材料科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年半年度	2023年半年度
一、营业总收入		346,066,486.88	301,596,199.93
其中：营业收入		346,066,486.88	301,596,199.93
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		303,160,097.97	279,635,801.84
其中：营业成本		226,445,248.86	198,201,951.63
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加		2,973,572.12	2,168,253.28
销售费用		6,117,738.07	7,600,398.78
管理费用		39,194,026.15	39,749,029.96
研发费用		28,406,011.28	33,875,388.79
财务费用		23,501.49	-1,959,220.60
其中：利息费用		1,123,992.21	505,465.85
利息收入		1,501,577.55	830,842.90
加：其他收益		4,550,717.12	2,776,169.86
投资收益（损失以“-”号填列）		458,368.77	-232,843.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-3,840.22	-4,402.80
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,287,694.07	-316,411.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）		1,086,045.88	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-152,552.05	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		47,557,434.34	24,182,910.13



加：营业外收入		223,035.48	243.53
减：营业外支出		404,222.20	1,585.71
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		47,376,247.62	24,181,567.95
减：所得税费用		2,730,319.99	2,302,395.89
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		44,645,927.63	21,879,172.06
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		44,645,927.63	21,879,172.06
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		44,562,231.22	30,518,017.43
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		83,696.41	-8,638,845.37
六、其他综合收益的税后净额		-350,000.99	795,047.08
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-350,000.99	795,047.08
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		44,295,926.64	22,674,219.14
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
		44,212,230.23	31,313,064.51
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
		83,696.41	-8,638,845.37
八、每股收益：			



(一) 基本每股收益(元/股)		0.24	0.16
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.24	0.16

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:







## 合并现金流量表

2024年1—6月

编制单位：上海凯众材料科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年半年度	2023年半年度
<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		275,971,024.33	244,981,275.78
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		145,334.67	27,228.28
收到其他与经营活动有关的现金		6,446,066.83	13,578,267.86
经营活动现金流入小计		282,562,425.83	258,586,771.92
购买商品、接受劳务支付的现金		137,143,695.62	129,667,103.12
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		65,085,261.36	73,973,768.38
支付的各项税费		34,843,901.33	36,421,463.29
支付其他与经营活动有关的现金		16,270,117.74	18,167,228.74
经营活动现金流出小计		253,342,976.05	258,229,563.53
经营活动产生的现金流量净额		29,219,449.78	357,208.39
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		132,500,000.00	7,800,000.00



取得投资收益收到的现金		643,058.40	7,685.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
投资活动现金流入小计		133,143,058.40	7,807,685.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,715,475.66	38,441,827.47
投资支付的现金		132,250,000.00	14,952,701.89
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		108,000.00	
投资活动现金流出小计		163,073,475.66	53,394,529.36
投资活动产生的现金流量净额		-29,930,417.26	-45,586,843.99
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	11,000,000.00
取得借款收到的现金		73,339,341.32	
收到其他与筹资活动有关的现金		33,978,027.95	23,247,367.32
筹资活动现金流入小计		107,317,369.27	34,247,367.32
偿还债务支付的现金		42,229,630.56	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		69,489,282.94	62,682,798.00
支付其他与筹资活动有关的现金		32,458,131.94	936,523.47
筹资活动现金流出小计		144,177,045.44	63,619,321.47
筹资活动产生的现金流量净额		-36,859,676.17	-29,371,954.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-73,387.75	1,649,736.30
五、现金及现金等价物净增加额		-37,644,031.40	-72,951,853.45
加：期初现金及现金等价物余额		207,044,058.18	206,920,687.63
六、期末现金及现金等价物余额		169,400,026.78	133,968,834.18

公司负责人：

李田



主管会计工作负责人：

贾洁



会计机构负责人：

何其奇







## 母公司资产负债表

2024年6月30日

编制单位：上海凯众材料科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		149,009,266.65	180,281,350.58
交易性金融资产		3,448.86	7,289.08
衍生金融资产			
应收票据		22,768,325.51	25,025,107.10
应收账款		354,729,593.71	311,697,600.51
应收款项融资		23,393,905.08	23,364,470.48
预付款项		22,506,109.54	26,549,574.28
其他应收款		82,343,546.23	65,998,555.46
其中：应收利息			30,400.00
应收股利			
存货		48,276,056.29	50,132,169.94
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		487,335.53	
流动资产合计		703,517,587.40	683,056,117.43
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		361,434,053.83	361,394,603.37
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		77,453,698.30	82,879,173.39
在建工程		7,662,491.71	10,156,423.65
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		8,981,771.73	9,212,840.14
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		44,214,803.26	50,722,820.50
递延所得税资产		6,662,919.64	6,047,021.75
其他非流动资产		687,238.81	1,306,792.07
非流动资产合计		507,096,977.28	521,719,674.87
资产总计		1,210,614,564.68	1,204,775,792.30
<b>流动负债：</b>			



短期借款		31,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		43,825,514.47	42,229,630.56
应付账款		149,678,643.24	182,564,212.62
预收款项			
合同负债		2,695,922.70	2,622,596.13
应付职工薪酬		4,984,875.58	9,194,861.44
应交税费		9,419,437.35	20,319,267.82
其他应付款		29,905,963.99	39,862,693.84
其中：应付利息			
应付股利		193,509.00	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,545,481.80	5,104,770.96
流动负债合计		273,055,839.13	301,898,033.37
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,925,494.68	3,455,072.49
递延所得税负债		4,168,596.33	5,146,339.08
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,094,091.01	8,601,411.57
负债合计		280,149,930.14	310,499,444.94
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		190,739,848.00	136,242,749.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		373,285,132.65	432,972,559.54
减：库存股		27,184,342.35	44,206,101.62
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		64,269,217.76	64,269,217.76
未分配利润		329,354,778.480	304,997,922.68
所有者权益（或股东权益）合计		930,464,634.54	894,276,347.36
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,210,614,564.68	1,204,775,792.30

公司负责人：





主管会计工作负责人：





会计机构负责人：









## 母公司利润表

2024年1—6月

编制单位：上海凯众材料科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年半年度	2023年半年度
一、营业收入		380,182,318.11	341,732,870.81
减：营业成本		273,305,134.19	249,727,489.46
税金及附加		1,874,876.61	1,101,076.01
销售费用		8,354,766.03	5,610,275.57
管理费用		26,557,741.03	28,240,422.98
研发费用		26,026,360.70	21,108,782.98
财务费用		-1,001,927.22	-2,031,001.10
其中：利息费用		359,196.60	228,272.79
利息收入		1,397,220.79	508,603.47
加：其他收益		3,351,894.59	2,700,189.99
投资收益（损失以“-”号填列）		47,984,939.75	-97,538.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-3,840.22	-4,402.80
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,344,100.59	-256,888.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-99,616.26	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		94,954,644.04	40,317,185.14
加：营业外收入		212,955.56	240.66
减：营业外支出		400,061.29	1,159.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		94,767,538.31	40,316,266.80
减：所得税费用		2,289,308.01	2,208,401.06
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		92,478,230.30	38,107,865.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			



1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		92,478,230.30	38,107,865.74
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 母公司现金流量表

2024年1—6月

编制单位：上海凯众材料科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年半年度	2023年半年度
<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		258,581,116.09	236,879,774.85
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,757,607.41	5,439,748.48
经营活动现金流入小计		262,338,723.50	242,319,523.33
购买商品、接受劳务支付的现金		209,287,395.11	182,386,382.48
支付给职工及为职工支付的现金		37,738,468.55	44,159,197.50
支付的各项税费		28,810,823.65	23,052,192.02
支付其他与经营活动有关的现金		12,845,642.92	11,654,507.55
经营活动现金流出小计		288,682,330.23	261,252,279.55
经营活动产生的现金流量净额		-26,343,606.73	-18,932,756.22
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		130,000,000.00	7,800,000.00
取得投资收益收到的现金		48,012,089.29	7,685.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
投资活动现金流入小计		178,012,089.29	7,807,685.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,430,265.40	17,156,118.92
投资支付的现金		130,000,000.00	25,927,350.73
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		108,000.00	
投资活动现金流出小计		144,538,265.40	43,083,469.65
投资活动产生的现金流量净额		33,473,823.89	-35,275,784.28
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		30,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		33,978,027.95	70,747,367.32
筹资活动现金流入小计		63,978,027.95	70,747,367.32





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		68,021,197.83	62,682,798.00
支付其他与筹资活动有关的现金		34,455,798.77	21,000,000.00
筹资活动现金流出小计		102,476,996.60	83,682,798.00
筹资活动产生的现金流量净额		-38,498,968.65	-12,935,430.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		96,667.56	1,117,731.82
五、现金及现金等价物净增加额		-31,272,083.93	-66,026,239.36
加：期初现金及现金等价物余额		180,281,350.58	135,568,696.64
六、期末现金及现金等价物余额		149,009,266.65	69,542,457.28

公司负责人：

*李川*



主管会计工作负责人：

*贾洁*



会计机构负责人：

*何其奇*

