

浙江开尔新材料股份有限公司

2017 年度会计差错更正专项说明的审核报告

信会师报字[2019]第 ZF10377 号

关于浙江开尔新材料股份有限公司  
2017 年度会计差错更正专项说明的审核报告

|    | 目 录  | 页 次  |
|----|------|------|
| 一、 | 审核报告 | 1-2  |
| 二、 | 专项说明 | 1-27 |

# 关于浙江开尔新材料股份有限公司 2017 年度会计差错更正专项说明的审核报告

信会师报字[2019]第 ZF10377 号

浙江开尔新材料股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的浙江开尔新材料股份有限公司（以下简称“贵公司”）《关于浙江开尔新材料股份有限公司 2017 年度会计差错更正事项的专项说明》（以下简称“专项说明”）。

## 一、管理层和治理层的责任

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定编制会计差错更正专项说明是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督贵公司的专项说明报告过程。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对专项说明发表审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据作出职业判断。

我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表审核意见提供了基础。

### 三、审核结论

我们认为，后附的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定编制，公允反映了贵公司 2017 年度会计差错更正情况。

### 四、其他说明事项

本专项审核报告仅供贵公司作为 2017 年度会计差错更正事项相关的信息使用，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本审核业务的注册会计师和会计师事务所无关。

立信会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：李惠丰

中国注册会计师：洪建良

中国注册会计师：徐泮卿

中国·上海

二〇一九年四月二十五日

## 关于浙江开尔新材料股份有限公司 2017 年度会计差错更正事项的专项说明

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

浙江开尔新材料股份有限公司（以下简称“公司”）于 2017 年度发生以下会计差错更正事项。公司已对会计差错进行了更正并对 2017 年合并财务报表进行了调整。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定，公司现将会计差错更正事项说明如下：

### 一、 会计差错更正原因

#### 1、 业务背景

开尔新材公司与杭州汉钦投资管理有限公司（“以下简称汉钦投资”，金泼持股 70%）、宁波梅山保税港区开睿投资管理有限公司（以下简称“开睿投资”，邢翰学持股 80%，邢翰学系开尔新材公司控股股东、实际控制人）于 2017 年 1 月 3 日设立宁波梅山保税港区开尔文化投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“开尔文化”），该合伙企业总认缴出资为 1 亿元，其中开尔新材公司认缴人民币 5,990 万元、开睿投资认缴人民币 10 万元、汉钦投资认缴人民币 4,000 万元，开睿投资担任开尔文化的执行事务合伙人，开尔新材公司及汉钦投资作为有限合伙人。

2017 年 8 月，汉钦投资退出开尔文化，由开尔新材公司出资 1,000 万元受让其持有开尔文化 500 万元出资份额，转让价格在开尔文化所投资企业经营业绩变动情况的基础上经双方协商确定。汉钦投资退出后，开尔文化公司股权变更为普通合伙人开睿投资持股 0.1%，有限合伙人开尔新材公司持股 99.9%。汉钦投资退出前的决策机制：普通合伙人设投资决策委员会，负责对投资团队提交的投资项目（及其退出）进行审议并作出决议。投资决策委员会由三名成员组成：其中一名成员由普通合伙人指定，两名成员由有限合伙人共同推举。普通合伙人和有限合伙人可自行调整其各自指定的投资决策委员。本合伙企业的所有投资决定，以及就所有组合投资做出的任何转让、退出以及其他处置决定，均应由投资决策委员会全权做出。投资决策需得到投资决策委员会全体成员的三分之二以上批准方为有效，有限合伙人开尔新材公司拥有一票否决权。

汉钦投资退出后开尔文化决策机制：普通合伙人设投资决策委员会，负责对投资团队提交的投资项目（及其退出）进行审议并作出决议。投资决策委员

会由三名成员组成：其中二名成员由普通合伙人指定，一名成员由有限合伙人共同推举。普通合伙人和有限合伙人可自行调整其各自指定的投资决策委员。本合伙企业的所有投资决定，以及就所有组合投资做出的任何转让、退出以及其他处置决定，均应由投资决策委员会全权做出。投资决策需得到投资决策委员会全体成员的三分之二以上批准方为有效，有限合伙人开尔新材公司拥有一票否决权。

开尔文化收益分配：合伙企业投资的每个项目退出后，获得的现金收入（包括投资本金和投资收益）不得用于再投资，按照以下顺序进行分配：首先按照全体合伙人各自的实缴出资比例返还投资本金，直至累计分配的金额达到其实缴出资额；剩余可分配金额，按照各合伙人的投资比例分配至各合伙人，直至各合伙人收到按其投资比例以年利率 8%（单利）标准计算的优先回报；在扣除本金及 8%的基础收益后，投资净收益的 20%分配给执行事务合伙人作为业绩报酬，剩余收益的 80%由各有限合伙人按照出资比例进行分配。

管理费：执行事务合伙人管理费为合伙企业实缴出资总额的 2%每年。

开尔新材公司根据合伙协议中有关决策机制的表述（“审议项目需要获得投资决策委员三分之二以上同意方可做出投资决定，开尔新材公司对投资标的具有一票否决权。”）认定开尔新材公司不能单独控制开尔文化，无需将开尔文化纳入开尔新材公司合并范围，按照权益法核算。

## 2、前期会计差错更正的原因

《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》（2014）第七条规定：“合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。控制，是指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。”

《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》（2014）第十八条规定：“投资方在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。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，应当将该决策权视为自身直接持有。”；第十九条规定：“在确定决策者是否为代理人时，应当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。（一）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。

（二）除（一）以外的情况下，应当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。”。

由于开尔文化是为开尔新材公司的战略发展需要设立的，开尔新材公司相较于其他投资方有更强的动机和意图主导开尔文化的相关投资活动以影响其回报，且开尔新材公司在投委会中始终拥有一票否决权。综合考虑开尔文化的设立目的、开睿投资的出资比例、开睿投资与开尔新材公司的关联关系，开尔新材公司所承担的可变回报风险，开睿投资实质为开尔新材的代理人。开尔文化成立时，开尔新材公司和开睿投资在投委会中占有两名成员席位，已经达到三分之二的表决权，能够通过投委会的表决主导合伙企业所有投资决策，即相关活动，因此开尔新材公司在开尔文化成立之日起已实际拥有对被投资方开尔文化的权力。

开尔新材公司作为有限合伙人，按照其出资比例取得开尔文化可分配收益的年 8% 优先回报及 80% 剩余回报，即享有可变回报，且其有能力运用对开尔文化的权力影响回报金额。因此，基于其商业实质开尔新材公司能够控制开尔文化，应将开尔文化自成立之日起纳入其合并范围。

## 二、 会计差错更正审批程序

本次会计差错更正，经公司 2019 年 4 月 25 日第三届董事会第三十一次会议审议。

## 三、 具体会计处理

### 1、 2017 年度合并资产负债表项目的调整

货币资金调增 379,375.17 元，可供出售金融资产调增 12,000,000.00 元，长期股权投资调减 17,279,583.29 元，其他应付款调增 98,346.58 元，盈余公积调增 20,791.67 元，未分配利润调减 5,019,346.37 元，归属于母公司所有者权益调减 4,998,554.70 元。

### 2、 2017 年度合并利润表项目的调整

税金及附加调增 6,293.80 元，管理费用调增 224,380.50 元，财务费用调增 4,993,386.15 元，投资收益调增 225,505.75 元，净利润调减 4,998,554.70 元，归属于母公司股东的净利润调减 4,998,554.70 元。

### 3、 2017 年度合并现金流量表项目的调整

收到其他与经营活动有关的现金调增 5,598.83 元，支付的各项税费调增 6,293.80 元，支付其他与经营活动有关的现金调增 225,018.90 元，经营活动产生的现金流量净额调减 225,713.87 元；收回投资收到的现金调增 10,017,589.04

元，投资支付的现金调增 4,512,500.00 元，投资活动产生的现金流量净额调增 5,505,089.04 元；收到其他与筹资活动有关的现金调增 5,100,000.00 元，分配股利、利润或偿付利息支付的现金调增 5,000,000.00 元，支付其他与筹资活动有关的现金调增 5,000,000.00 元，筹资活动产生的现金流量净额调减 4,900,000.00 元。

#### 4、 2017 年度母公司资产负债表项目的调整

长期股权投资调增 207,916.71 元，盈余公积调增 20,791.67 元，未分配利润调增 187,125.04 元。

#### 5、 2017 年度母公司利润表项目的调整

投资收益调增 207,916.71 元，净利润调增 207,916.71 元。

### 四、 对 2017 年财务报表和经营成果的影响

公司按追溯重述法对上述会计差错进行了更正，应调整 2017 年财务报表项目及金额具体情况如下：

#### 1、 合并财务报表项目

| 受影响的报表项目       | 2017 年 12 月 31 日（2017 年度） |                      |                         |
|----------------|---------------------------|----------------------|-------------------------|
|                | 合并财务报表                    |                      |                         |
|                | 重述前                       | 重述额                  | 重述后                     |
| <b>资产总计</b>    | <b>1,219,268,677.11</b>   | <b>-4,900,208.12</b> | <b>1,214,368,468.99</b> |
| 其中：货币资金        | 122,954,099.38            | 379,375.17           | 123,333,474.55          |
| 可供出售金融资产       | 65,100,000.00             | 12,000,000.00        | 77,100,000.00           |
| 长期股权投资         | 19,283,563.72             | -17,279,583.29       | 2,003,980.43            |
| <b>负债合计</b>    | <b>211,818,028.75</b>     | <b>98,346.58</b>     | <b>211,916,375.33</b>   |
| 其中：其他应付款       | 3,123,053.85              | 98,346.58            | 3,221,400.43            |
| <b>所有者权益合计</b> | <b>1,007,450,648.36</b>   | <b>-4,998,554.70</b> | <b>1,002,452,093.66</b> |
| 其中：盈余公积        | 37,584,302.92             | 20,791.67            | 37,605,094.59           |
| 未分配利润          | 253,507,914.64            | -5,019,346.37        | 248,488,568.27          |
| 归属于母公司所有者权益    | 990,277,635.96            | -4,998,554.70        | 990,277,635.96          |
| <b>净利润</b>     | <b>-7,016,706.12</b>      | <b>-4,998,554.70</b> | <b>-12,015,260.82</b>   |
| 其中：税金及附加       | 3,986,328.29              | 6,293.80             | 3,992,622.09            |
| 管理费用           | 72,300,759.01             | 224,380.50           | 72,525,139.51           |
| 财务费用           | -1,062,792.01             | 4,993,386.15         | 3,930,594.14            |



关于浙江开尔新材料股份有限公司  
2017 年度  
会计差错更正事项的专项说明

| 受影响的报表项目             | 2017 年 12 月 31 日（2017 年度） |                      |                       |
|----------------------|---------------------------|----------------------|-----------------------|
|                      |                           |                      |                       |
| 投资收益                 | 8,695,571.26              | 225,505.75           | 8,921,077.01          |
| 归属于母公司股东的净利润         | -6,086,535.95             | -4,998,554.70        | -11,085,090.65        |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b> | <b>53,079,876.28</b>      | <b>-225,713.87</b>   | <b>52,854,162.41</b>  |
| 其中：收到其他与经营活动有关的现金    | 15,744,350.34             | 5,598.83             | 15,749,949.17         |
| 支付的各项税费              | 16,505,768.50             | 6,293.80             | 16,512,062.30         |
| 支付其他与经营活动有关的现金       | 43,157,007.10             | 225,018.90           | 43,382,026.00         |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b> | <b>-51,345,707.39</b>     | <b>5,505,089.04</b>  | <b>-45,840,618.35</b> |
| 其中：收回投资收到的现金         | 1,283,065,319.76          | 10,017,589.04        | 1,293,082,908.80      |
| 投资支付的现金              | 1,320,237,361.96          | 4,512,500.00         | 1,324,749,861.96      |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b> | <b>5,046,491.10</b>       | <b>-4,900,000.00</b> | <b>146,491.10</b>     |
| 其中：收到其他与筹资活动有关的现金    | 10,938,366.17             | 5,100,000.00         | 16,038,366.17         |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金    | 2,895,345.88              | 5,000,000.00         | 7,895,345.88          |
| 支付其他与筹资活动有关的现金       | 8,336,529.19              | 5,000,000.00         | 13,336,529.19         |
| <b>现金及现金等价物净增加额</b>  | <b>6,683,930.79</b>       | <b>379,375.17</b>    | <b>7,063,305.96</b>   |
| <b>期末现金及现金等价物余额</b>  | <b>98,322,135.42</b>      | <b>379,375.17</b>    | <b>98,701,510.59</b>  |

## 2、 母公司财务报表项目

| 受影响的报表项目       | 2017 年 12 月 31 日（2017 年度） |                   |                         |
|----------------|---------------------------|-------------------|-------------------------|
|                | 母公司财务报表                   |                   |                         |
|                | 重述前                       | 重述额               | 重述后                     |
| <b>资产总计</b>    | <b>1,201,409,610.44</b>   | <b>207,916.71</b> | <b>1,201,617,527.15</b> |
| 其中：长期股权投资      | 199,981,765.61            | 207,916.71        | 200,189,682.32          |
| <b>所有者权益合计</b> | <b>1,024,580,638.18</b>   | <b>207,916.71</b> | <b>1,024,788,554.89</b> |
| 其中：盈余公积        | 37,584,302.92             | 20,791.67         | 37,605,094.59           |
| 未分配利润          | 282,829,984.55            | 187,125.04        | 283,017,109.59          |
| <b>净利润</b>     | <b>18,887,200.23</b>      | <b>207,916.71</b> | <b>19,095,116.94</b>    |
| 其中：投资收益        | 8,695,571.26              | 207,916.71        | 8,903,487.97            |

### 3、 更正后 2017 年度财务报表

#### (1) 合并资产负债表

| 资产                     | 期末余额                    | 年初余额                    |
|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 流动资产：                  |                         |                         |
| 货币资金                   | 123,333,474.55          | 116,400,830.05          |
| 结算备付金                  |                         |                         |
| 拆出资金                   |                         |                         |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 651,062.71              |                         |
| 衍生金融资产                 |                         |                         |
| 应收票据                   | 20,506,700.00           | 30,680,946.44           |
| 应收账款                   | 260,997,041.44          | 291,346,814.19          |
| 预付款项                   | 6,037,295.35            | 13,215,649.36           |
| 应收保费                   |                         |                         |
| 应收分保账款                 |                         |                         |
| 应收分保合同准备金              |                         |                         |
| 应收利息                   | 686,802.81              | 1,292,654.80            |
| 应收股利                   |                         |                         |
| 其他应收款                  | 9,240,555.58            | 16,021,271.23           |
| 买入返售金融资产               |                         |                         |
| 存货                     | 173,522,692.09          | 123,883,205.74          |
| 持有待售资产                 |                         |                         |
| 一年内到期的非流动资产            |                         |                         |
| 其他流动资产                 | 186,717,688.20          | 228,224,023.73          |
| <b>流动资产合计</b>          | <b>781,693,312.73</b>   | <b>821,065,395.54</b>   |
| 非流动资产：                 |                         |                         |
| 发放贷款和垫款                |                         |                         |
| 可供出售金融资产               | 77,100,000.00           | 4,000,000.00            |
| 持有至到期投资                |                         |                         |
| 长期应收款                  |                         |                         |
| 长期股权投资                 | 2,003,980.43            | 1,989,413.18            |
| 投资性房地产                 |                         |                         |
| 固定资产                   | 244,953,317.83          | 224,618,800.16          |
| 在建工程                   | 20,422,709.34           | 46,873,947.32           |
| 工程物资                   |                         |                         |
| 固定资产清理                 |                         |                         |
| 生产性生物资产                |                         |                         |
| 油气资产                   |                         |                         |
| 无形资产                   | 53,689,362.19           | 55,377,737.65           |
| 开发支出                   |                         |                         |
| 商誉                     | 14,731,274.69           | 23,644,114.88           |
| 长期待摊费用                 | 1,839,093.73            |                         |
| 递延所得税资产                | 11,817,388.67           | 8,229,502.31            |
| 其他非流动资产                | 6,118,029.38            | 427,174.47              |
| <b>非流动资产合计</b>         | <b>432,675,156.26</b>   | <b>365,160,689.97</b>   |
| <b>资产总计</b>            | <b>1,214,368,468.99</b> | <b>1,186,226,085.51</b> |

关于浙江开尔新材料股份有限公司  
2017 年度  
会计差错更正事项的专项说明

(续上表)

| 负债和所有者权益               | 期末余额                    | 年初余额                    |
|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动负债：</b>           |                         |                         |
| 短期借款                   |                         | 600,000.00              |
| 向中央银行借款                |                         |                         |
| 吸收存款及同业存放              |                         |                         |
| 拆入资金                   |                         |                         |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |                         |                         |
| 衍生金融负债                 |                         |                         |
| 应付票据                   | 29,740,899.27           | 27,791,223.90           |
| 应付账款                   | 80,665,240.34           | 87,731,239.93           |
| 预收款项                   | 59,359,151.45           | 23,142,610.22           |
| 卖出回购金融资产款              |                         |                         |
| 应付手续费及佣金               |                         |                         |
| 应付职工薪酬                 | 11,730,028.15           | 15,183,997.96           |
| 应交税费                   | 15,522,602.44           | 5,590,689.77            |
| 应付利息                   |                         |                         |
| 应付股利                   |                         |                         |
| 其他应付款                  | 3,221,400.43            | 7,143,030.48            |
| 应付分保账款                 |                         |                         |
| 保险合同准备金                |                         |                         |
| 代理买卖证券款                |                         |                         |
| 代理承销证券款                |                         |                         |
| 持有待售负债                 |                         |                         |
| 一年内到期的非流动负债            |                         |                         |
| 其他流动负债                 |                         |                         |
| <b>流动负债合计</b>          | <b>200,239,322.08</b>   | <b>167,182,792.26</b>   |
| <b>非流动负债：</b>          |                         |                         |
| 长期借款                   |                         |                         |
| 应付债券                   |                         |                         |
| 其中：优先股                 |                         |                         |
| 永续债                    |                         |                         |
| 长期应付款                  |                         |                         |
| 长期应付职工薪酬               |                         |                         |
| 专项应付款                  |                         |                         |
| 预计负债                   |                         |                         |
| 递延收益                   | 11,677,053.25           | 7,874,409.06            |
| 递延所得税负债                |                         |                         |
| 其他非流动负债                |                         |                         |
| <b>非流动负债合计</b>         | <b>11,677,053.25</b>    | <b>7,874,409.06</b>     |
| <b>负债合计</b>            | <b>211,916,375.33</b>   | <b>175,057,201.32</b>   |
| <b>所有者权益：</b>          |                         |                         |
| 股本                     | 289,534,588.00          | 289,534,588.00          |
| 其他权益工具                 |                         |                         |
| 其中：优先股                 |                         |                         |
| 永续债                    |                         |                         |
| 资本公积                   | 414,631,762.71          | 414,631,762.71          |
| 减：库存股                  |                         |                         |
| 其他综合收益                 | 17,622.39               | -160,048.93             |
| 专项储备                   |                         |                         |
| 盈余公积                   | 37,605,094.59           | 35,695,582.90           |
| 一般风险准备                 |                         |                         |
| 未分配利润                  | 248,488,568.27          | 264,378,516.49          |
| 归属于母公司所有者权益合计          | 990,277,635.96          | 1,004,080,401.17        |
| 少数股东权益                 | 12,174,457.70           | 7,088,483.02            |
| <b>所有者权益合计</b>         | <b>1,002,452,093.66</b> | <b>1,011,168,884.19</b> |
| <b>负债和所有者权益总计</b>      | <b>1,214,368,468.99</b> | <b>1,186,226,085.51</b> |

(2) 母公司资产负债表

| 资产                     | 期末余额                    | 年初余额                    |
|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 流动资产：                  |                         |                         |
| 货币资金                   | 43,303,799.09           | 97,381,105.41           |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 651,062.71              |                         |
| 衍生金融资产                 |                         |                         |
| 应收票据                   | 18,206,700.00           | 19,592,146.44           |
| 应收账款                   | 245,865,197.98          | 260,433,947.22          |
| 预付款项                   | 4,404,914.03            | 10,036,392.40           |
| 应收利息                   | 686,802.81              | 1,292,654.80            |
| 应收股利                   |                         |                         |
| 其他应收款                  | 16,100,210.53           | 22,554,666.13           |
| 存货                     | 144,188,551.35          | 104,775,465.17          |
| 持有待售资产                 |                         |                         |
| 一年内到期的非流动资产            |                         |                         |
| 其他流动资产                 | 185,730,752.43          | 228,051,044.72          |
| <b>流动资产合计</b>          | <b>659,137,990.93</b>   | <b>744,117,422.29</b>   |
| 非流动资产：                 |                         |                         |
| 可供出售金融资产               | 65,100,000.00           | 4,000,000.00            |
| 持有至到期投资                |                         |                         |
| 长期应收款                  |                         |                         |
| 长期股权投资                 | 200,189,682.32          | 124,627,615.07          |
| 投资性房地产                 | 972,241.47              |                         |
| 固定资产                   | 195,884,603.47          | 169,151,028.17          |
| 在建工程                   | 20,422,709.34           | 48,835,840.39           |
| 工程物资                   |                         |                         |
| 固定资产清理                 |                         |                         |
| 生产性生物资产                |                         |                         |
| 油气资产                   |                         |                         |
| 无形资产                   | 44,939,784.33           | 46,634,699.27           |
| 开发支出                   |                         |                         |
| 商誉                     |                         |                         |
| 长期待摊费用                 | 1,839,093.73            |                         |
| 递延所得税资产                | 10,715,489.18           | 7,841,942.77            |
| 其他非流动资产                | 2,415,932.38            | 234,856.37              |
| <b>非流动资产合计</b>         | <b>542,479,536.22</b>   | <b>401,325,982.04</b>   |
| <b>资产总计</b>            | <b>1,201,617,527.15</b> | <b>1,145,443,404.33</b> |

(续上表)

| 负债和所有者权益               | 期末余额                    | 年初余额                    |
|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动负债：</b>           |                         |                         |
| 短期借款                   |                         | 600,000.00              |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |                         |                         |
| 衍生金融负债                 |                         |                         |
| 应付票据                   | 29,740,899.27           | 27,219,627.50           |
| 应付账款                   | 74,414,247.83           | 85,932,446.84           |
| 预收款项                   | 45,640,062.70           | 7,477,789.04            |
| 应付职工薪酬                 | 7,456,311.57            | 11,151,105.07           |
| 应交税费                   | 12,479,527.30           | 3,302,226.19            |
| 应付利息                   |                         |                         |
| 应付股利                   |                         |                         |
| 其他应付款                  | 2,352,596.48            | 1,171,425.86            |
| 持有待售负债                 |                         |                         |
| 一年内到期的非流动负债            |                         |                         |
| 其他流动负债                 |                         |                         |
| <b>流动负债合计</b>          | <b>172,083,645.15</b>   | <b>136,854,620.50</b>   |
| <b>非流动负债：</b>          |                         |                         |
| 长期借款                   |                         |                         |
| 应付债券                   |                         |                         |
| 其中：优先股                 |                         |                         |
| 永续债                    |                         |                         |
| 长期应付款                  |                         |                         |
| 长期应付职工薪酬               |                         |                         |
| 专项应付款                  |                         |                         |
| 预计负债                   |                         |                         |
| 递延收益                   | 4,745,327.11            |                         |
| 递延所得税负债                |                         |                         |
| 其他非流动负债                |                         |                         |
| <b>非流动负债合计</b>         | <b>4,745,327.11</b>     |                         |
| <b>负债合计</b>            | <b>176,828,972.26</b>   | <b>136,854,620.50</b>   |
| <b>所有者权益：</b>          |                         |                         |
| 股本                     | 289,534,588.00          | 289,534,588.00          |
| 其他权益工具                 |                         |                         |
| 其中：优先股                 |                         |                         |
| 永续债                    |                         |                         |
| 资本公积                   | 414,631,762.71          | 414,631,762.71          |
| 减：库存股                  |                         |                         |
| 其他综合收益                 |                         |                         |
| 专项储备                   |                         |                         |
| 盈余公积                   | 37,605,094.59           | 35,695,582.90           |
| 未分配利润                  | 283,017,109.59          | 268,726,850.22          |
| <b>所有者权益合计</b>         | <b>1,024,788,554.89</b> | <b>1,008,588,783.83</b> |
| <b>负债和所有者权益总计</b>      | <b>1,201,617,527.15</b> | <b>1,145,443,404.33</b> |

(3) 合并利润表

| 项目                                  | 本期发生额          | 上期发生额          |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| 一、营业总收入                             | 353,215,210.81 | 362,447,205.87 |
| 其中：营业收入                             | 353,215,210.81 | 362,447,205.87 |
| 利息收入                                |                |                |
| 已赚保费                                |                |                |
| 手续费及佣金收入                            |                |                |
| 二、营业总成本                             | 380,401,174.86 | 350,263,096.89 |
| 其中：营业成本                             | 249,115,026.36 | 247,405,661.83 |
| 利息支出                                |                |                |
| 手续费及佣金支出                            |                |                |
| 退保金                                 |                |                |
| 赔付支出净额                              |                |                |
| 提取保险合同准备金净额                         |                |                |
| 保单红利支出                              |                |                |
| 分保费用                                |                |                |
| 税金及附加                               | 3,992,622.09   | 2,990,200.04   |
| 销售费用                                | 24,955,365.22  | 26,782,639.72  |
| 管理费用                                | 72,525,139.51  | 61,865,442.01  |
| 财务费用                                | 3,930,594.14   | -508,635.95    |
| 资产减值损失                              | 25,882,427.54  | 11,727,789.24  |
| 加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）               | 1,200.75       |                |
| 投资收益（损失以“-”号填列）                     | 8,921,077.01   | 4,721,829.83   |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益                  |                |                |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）                   | 1,273,631.83   | -64,346.80     |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）                     |                |                |
| 其他收益                                | 6,069,929.79   |                |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列）                   | -10,920,124.67 | 16,841,592.01  |
| 加：营业外收入                             | 2,261,375.93   | 17,435,302.93  |
| 减：营业外支出                             | 225,910.10     | 272,163.44     |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）                 | -8,884,658.84  | 34,004,731.50  |
| 减：所得税费用                             | 3,130,601.98   | 4,063,982.09   |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列）                   | -12,015,260.82 | 29,940,749.41  |
| （一）按经营持续性分类                         |                |                |
| 1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）              | -12,015,260.82 | 29,940,749.41  |
| 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. 少数股东损益                           | -930,170.17    | 1,485,033.88   |
| 2. 归属于母公司股东的净利润                     | -11,085,090.65 | 28,455,715.53  |
| 六、其他综合收益的税后净额                       | 253,816.17     | -148,065.32    |
| 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额                | 177,671.32     | -103,645.72    |
| （一）以后不能重分类进损益的其他综合收益                |                |                |
| 1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动              |                |                |
| 2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额  |                |                |
| （二）以后将重分类进损益的其他综合收益                 | 177,671.32     | -103,645.72    |
| 1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 |                |                |
| 2. 可供出售金融资产公允价值变动损益                 |                |                |
| 3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益            |                |                |
| 4. 现金流量套期损益的有效部分                    |                |                |
| 5. 外币财务报表折算差额                       | 177,671.32     | -103,645.72    |
| 6. 其他                               |                |                |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额                 | 76,144.85      | -44,419.60     |
| 七、综合收益总额                            | -11,761,444.65 | 29,792,684.09  |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额                    | -10,907,419.33 | 28,352,069.81  |
| 归属于少数股东的综合收益总额                      | -854,025.32    | 1,440,614.28   |
| 八、每股收益：                             |                |                |
| （一）基本每股收益（元/股）                      | -0.04          | 0.10           |
| （二）稀释每股收益（元/股）                      | -0.04          | 0.10           |

(4) 母公司利润表

| 项目                                  | 本期发生额                | 上期发生额          |
|-------------------------------------|----------------------|----------------|
| 一、营业收入                              | 289,383,913.92       | 255,092,515.48 |
| 减：营业成本                              | 200,699,919.50       | 162,538,910.46 |
| 税金及附加                               | 2,830,797.82         | 1,532,579.74   |
| 销售费用                                | 18,355,837.06        | 21,844,724.68  |
| 管理费用                                | 49,710,833.07        | 44,557,765.07  |
| 财务费用                                | -1,361,685.46        | -585,507.04    |
| 资产减值损失                              | 15,036,023.32        | 9,969,937.90   |
| 加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）               | 1,200.75             |                |
| 投资收益（损失以“-”号填列）                     | <b>8,903,487.97</b>  | 4,721,829.83   |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益                  |                      |                |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）                   | 1,273,631.83         | -64,346.80     |
| 其他收益                                | 5,090,180.12         |                |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）                   | <b>19,380,689.28</b> | 19,891,587.7   |
| 加：营业外收入                             | 2,131,811.27         | 16,438,397.16  |
| 减：营业外支出                             | 215,454.65           | 215,887.57     |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）                 | <b>21,297,045.90</b> | 36,114,097.29  |
| 减：所得税费用                             | 2,201,928.96         | 4,370,922.95   |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）                   | <b>19,095,116.94</b> | 31,743,174.34  |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）              | <b>19,095,116.94</b> | 31,743,174.34  |
| （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）以后不能重分类进损益的其他综合收益                |                      |                |
| 1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动              |                      |                |
| 2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额  |                      |                |
| （二）以后将重分类进损益的其他综合收益                 |                      |                |
| 1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 |                      |                |
| 2. 可供出售金融资产公允价值变动损益                 |                      |                |
| 3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益            |                      |                |
| 4. 现金流量套期损益的有效部分                    |                      |                |
| 5. 外币财务报表折算差额                       |                      |                |
| 6. 其他                               |                      |                |
| 六、综合收益总额                            | <b>19,095,116.94</b> | 31,743,174.34  |
| 七、每股收益：                             |                      |                |
| （一）基本每股收益（元/股）                      |                      |                |
| （二）稀释每股收益（元/股）                      |                      |                |

(5) 合并现金流量表

| 项目                           | 本期发生额                 | 上期发生额                  |
|------------------------------|-----------------------|------------------------|
| <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               | 425,725,303.21        | 362,388,561.29         |
| 客户存款和同业存放款项净增加额              |                       |                        |
| 向中央银行借款净增加额                  |                       |                        |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额              |                       |                        |
| 收到原保险合同保费取得的现金               |                       |                        |
| 收到再保险业务现金净额                  |                       |                        |
| 保户储金及投资款净增加额                 |                       |                        |
| 处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额 |                       |                        |
| 收取利息、手续费及佣金的现金               |                       |                        |
| 拆入资金净增加额                     |                       |                        |
| 回购业务资金净增加额                   |                       |                        |
| 收到的税费返还                      | 558,747.93            | 879,615.40             |
| 收到其他与经营活动有关的现金               | 15,749,949.17         | 21,009,306.40          |
| 经营活动现金流入小计                   | 442,034,000.31        | 384,277,483.09         |
| 购买商品、接受劳务支付的现金               | 259,621,254.95        | 198,289,721.70         |
| 客户贷款及垫款净增加额                  |                       |                        |
| 存放中央银行和同业款项净增加额              |                       |                        |
| 支付原保险合同赔付款项的现金               |                       |                        |
| 支付利息、手续费及佣金的现金               |                       |                        |
| 支付保单红利的现金                    |                       |                        |
| 支付给职工以及为职工支付的现金              | 69,664,494.65         | 60,636,483.60          |
| 支付的各项税费                      | 16,512,062.30         | 21,471,561.66          |
| 支付其他与经营活动有关的现金               | 43,382,026.00         | 46,944,055.48          |
| 经营活动现金流出小计                   | 389,179,837.90        | 327,341,822.44         |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>         | <b>52,854,162.41</b>  | <b>56,935,660.65</b>   |
| <b>二、投资活动产生的现金流量</b>         |                       |                        |
| 收回投资收到的现金                    | 1,293,082,908.80      | 664,853,101.37         |
| 取得投资收益收到的现金                  | 3,000,000.00          |                        |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额    | 748,319.96            | 90,000.00              |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额          |                       |                        |
| 收到其他与投资活动有关的现金               | 13,151,948.00         |                        |
| 投资活动现金流入小计                   | 1,309,983,176.76      | 664,943,101.37         |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金      | 31,073,933.15         | 98,733,813.59          |
| 投资支付的现金                      | 1,324,749,861.96      | 891,000,000.00         |
| 质押贷款净增加额                     |                       |                        |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额          |                       | 17,043,260.00          |
| 支付其他与投资活动有关的现金               |                       |                        |
| 投资活动现金流出小计                   | 1,355,823,795.11      | 1,006,777,073.59       |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>         | <b>-45,840,618.35</b> | <b>-341,833,972.22</b> |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量</b>         |                       |                        |
| 吸收投资收到的现金                    | 5,940,000.00          | 398,433,962.25         |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金          | 5,940,000.00          |                        |
| 取得借款收到的现金                    |                       | 600,000.00             |
| 发行债券收到的现金                    |                       |                        |
| 收到其他与筹资活动有关的现金               | 16,038,366.17         | 8,813,623.01           |
| 筹资活动现金流入小计                   | 21,978,366.17         | 407,847,585.26         |
| 偿还债务支付的现金                    | 600,000.00            | 79,000,000.00          |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金            | 7,895,345.88          | 7,868,188.11           |
| 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               | 13,336,529.19         | 25,938,366.17          |
| 筹资活动现金流出小计                   | 21,831,875.07         | 112,806,554.28         |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>         | <b>146,491.10</b>     | <b>295,041,030.98</b>  |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>    | <b>-96,729.20</b>     | <b>-36,169.42</b>      |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>        | <b>7,063,305.96</b>   | <b>10,106,549.99</b>   |
| 加：期初现金及现金等价物余额               | 91,638,204.63         | 81,531,654.64          |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>        | <b>98,701,510.59</b>  | <b>91,638,204.63</b>   |



#### 4、与更正事项相关的财务报表附注

##### (1) 货币资金

| 项目            | 期末余额           | 年初余额           |
|---------------|----------------|----------------|
| 库存现金          | 218,499.28     | 169,294.12     |
| 银行存款          | 108,448,979.78 | 101,468,910.51 |
| 其他货币资金        | 14,665,995.49  | 14,762,625.42  |
| 合计            | 123,333,474.55 | 116,400,830.05 |
| 其中：存放在境外的款项总额 |                |                |

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

| 项目        | 期末余额          | 年初余额          |
|-----------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票保证金 | 8,336,529.19  | 8,938,366.17  |
| 履约保证金     | 5,434,774.09  | 4,973,396.40  |
| 农民工工资保证金  | 860,660.68    | 850,862.85    |
| 合计        | 14,631,963.96 | 14,762,625.42 |

##### (2) 可供出售金融资产

##### ① 可供出售金融资产情况

| 项目       | 期末余额          |      |               | 年初余额         |      |              |
|----------|---------------|------|---------------|--------------|------|--------------|
|          | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         |
| 可供出售权益工具 | 77,100,000.00 |      | 77,100,000.00 | 4,000,000.00 |      | 4,000,000.00 |
| 其中：按成本计量 | 77,100,000.00 |      | 77,100,000.00 | 4,000,000.00 |      | 4,000,000.00 |
| 合计       | 77,100,000.00 |      | 77,100,000.00 | 4,000,000.00 |      | 4,000,000.00 |

## ② 期末按成本计量的可供出售金融资产

| 被投资单位          | 账面余额         |               |      |               | 减值准备 |      |      |    | 在被投资单位<br>持股比例(%) | 本期现金红利       |
|----------------|--------------|---------------|------|---------------|------|------|------|----|-------------------|--------------|
|                | 年初           | 本期增加          | 本期减少 | 期末            | 年初   | 本期增加 | 本期减少 | 期末 |                   |              |
| 浙江斐然节能科技有限公司   | 2,000,000.00 |               |      | 2,000,000.00  |      |      |      |    | 20.00             |              |
| 江苏中航长城节能科技有限公司 | 2,000,000.00 |               |      | 2,000,000.00  |      |      |      |    | 10.00             |              |
| 浙江沃驰科技股份有限公司   |              | 61,100,000.00 |      | 61,100,000.00 |      |      |      |    | 9.78              | 3,000,000.00 |
| 上海合志信息技术有限公司   |              | 12,000,000.00 |      | 12,000,000.00 |      |      |      |    | 7.20              |              |
| 合计             | 4,000,000.00 | 73,100,000.00 |      | 77,100,000.00 |      |      |      |    |                   | 3,000,000.00 |

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

公司持有浙江斐然节能科技有限公司 20%股权，但公司未在其董事会中派有代表，且不参与其财务和经营决策制定，故不存在重大影响。

## (3) 长期股权投资

| 被投资单位          | 年初余额         | 本期增减变动 |      |                 |              |            |                 |    | 期末余额         | 本期计提<br>减值准备 | 减值准备<br>期末余额 |
|----------------|--------------|--------|------|-----------------|--------------|------------|-----------------|----|--------------|--------------|--------------|
|                |              | 追加投资   | 减少投资 | 权益法下确认<br>的投资损益 | 其他综合<br>收益调整 | 其他权益<br>变动 | 宣告发放现金<br>股利或利润 | 其他 |              |              |              |
| 联营企业           |              |        |      |                 |              |            |                 |    |              |              |              |
| 北京开源新能投资管理有限公司 | 1,989,413.18 |        |      | 14,567.25       |              |            |                 |    | 2,003,980.43 |              |              |
| 小计             | 1,989,413.18 |        |      | 14,567.25       |              |            |                 |    | 2,003,980.43 |              |              |
| 合计             | 1,989,413.18 |        |      | 14,567.25       |              |            |                 |    | 2,003,980.43 |              |              |

#### (4) 其他应付款

##### ① 按款项性质列示其他应付款

| 项目    | 期末余额                | 年初余额         |
|-------|---------------------|--------------|
| 押金保证金 | 974,864.95          | 610,274.00   |
| 往来款   | <b>298,346.58</b>   | 5,395,000.00 |
| 未结算费用 | 1,948,188.90        | 1,137,756.48 |
| 合计    | <b>3,221,400.43</b> | 7,143,030.48 |

##### ② 期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

#### (5) 盈余公积

| 项目     | 年初余额          | 本期增加                | 本期减少 | 期末余额                 |
|--------|---------------|---------------------|------|----------------------|
| 法定盈余公积 | 35,695,582.90 | <b>1,909,511.69</b> |      | <b>37,605,094.59</b> |
| 合计     | 35,695,582.90 | <b>1,909,511.69</b> |      | <b>37,605,094.59</b> |

#### (6) 未分配利润

| 项目                | 本期                    | 上期             |
|-------------------|-----------------------|----------------|
| 年初未分配利润           | 264,378,516.49        | 245,961,114.83 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | <b>-11,085,090.65</b> | 28,455,715.53  |
| 减：提取法定盈余公积        | <b>1,909,511.69</b>   | 3,174,317.43   |
| 提取任意盈余公积          |                       |                |
| 提取一般风险准备          |                       |                |
| 应付普通股股利           | 2,895,345.88          | 6,863,996.44   |
| 转作股本的普通股股利        |                       |                |
| 期末未分配利润           | <b>248,488,568.27</b> | 264,378,516.49 |

未分配利润的其他说明：

根据 2017 年 3 月 20 日第三届董事会第七次会议决议，按照 2016 年度母公司实现净利润的 10% 计提法定盈余公积，以公司 2016 年 12 月 31 日的总股本 289,534,588.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 0.10 元（含税），共计派发现金股利人民币 2,895,345.88 元（含税）。

(7) 税金及附加

| 项目      | 本期发生额               | 上期发生额        |
|---------|---------------------|--------------|
| 营业税     |                     | 268,780.85   |
| 城市维护建设税 | 852,710.82          | 779,582.01   |
| 教育费附加   | 460,101.37          | 372,308.36   |
| 地方教育费附加 | 306,734.22          | 248,205.55   |
| 房产税     | 599,201.65          | 412,833.25   |
| 土地使用税   | 838,172.28          | 616,198.21   |
| 印花税     | <b>178,847.37</b>   | 292,291.81   |
| 土地增值税   | 746,484.16          |              |
| 车船税     | 10,370.22           |              |
| 合计      | <b>3,992,622.09</b> | 2,990,200.04 |

(8) 管理费用

| 项目     | 本期发生额                | 上期发生额         |
|--------|----------------------|---------------|
| 研发与开发费 | 23,383,052.87        | 24,890,380.61 |
| 职工薪酬   | 25,737,321.84        | 20,937,269.84 |
| 折旧及摊销  | 8,483,754.24         | 4,909,819.15  |
| 办公费    | 3,116,773.17         | 2,426,023.37  |
| 车辆及差旅费 | 3,586,273.18         | 2,874,601.22  |
| 咨询审计费  | 4,261,088.07         | 1,512,219.06  |
| 广告宣传费  | 160,047.92           | 877,887.63    |
| 税费     | 45,847.16            | 557,440.76    |
| 业务招待费  | 1,238,376.91         | 1,471,860.70  |
| 房屋租赁费  | 711,290.73           | 767,428.34    |
| 其他     | <b>1,801,313.42</b>  | 640,511.33    |
| 合计     | <b>72,525,139.51</b> | 61,865,442.01 |

(9) 财务费用

| 类别       | 本期发生额               | 上期发生额        |
|----------|---------------------|--------------|
| 利息支出     | <b>4,998,346.58</b> | 901,788.89   |
| 票据贴现利息支出 | 55,896.75           |              |
| 减：利息收入   | <b>1,125,819.07</b> | 1,652,889.46 |

关于浙江开尔新材料股份有限公司  
2017 年度  
会计差错更正事项的专项说明

| 类别      | 本期发生额        | 上期发生额       |
|---------|--------------|-------------|
| 金融机构手续费 | 153,533.42   | 158,300.17  |
| 汇兑损益    | -151,363.54  | 84,164.45   |
| 合计      | 3,930,594.14 | -508,635.95 |

(10) 投资收益

| 项目                 | 本期发生额        | 上期发生额        |
|--------------------|--------------|--------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益     | 14,567.25    | -10,586.82   |
| 可供出售金融资产在持有期间的投资收益 | 3,000,000.00 |              |
| 理财产品收益             | 5,906,509.76 | 4,732,416.65 |
| 合计                 | 8,921,077.01 | 4,721,829.83 |

(11) 现金流量表项目

① 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目          | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-------------|---------------|---------------|
| 收到暂收款或收回暂付款 | 8,222,758.02  | 8,891,422.61  |
| 利息收入        | 852,819.07    | 1,523,494.94  |
| 政府补助        | 6,594,773.98  | 10,514,127.78 |
| 其他          | 79,598.10     | 80,261.07     |
| 合计          | 15,749,949.17 | 21,009,306.40 |

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         |
|-------------|--------------|---------------|
| 车辆及差旅费      | 8,024,622.62 | 7,354,111.51  |
| 运输费         | 7,925,927.10 | 7,683,343.55  |
| 研发费         | 3,422,062.12 | 3,329,413.64  |
| 支付暂付款或退回暂收款 | 7,926,158.00 | 10,715,216.55 |
| 办公费         | 3,379,406.83 | 3,171,681.25  |
| 业务招待费       | 2,981,820.28 | 3,874,500.90  |
| 咨询审计费       | 4,261,088.07 | 1,512,219.06  |
| 房屋租赁费       | 2,190,996.52 | 1,949,343.71  |
| 广告宣传费       | 160,047.92   | 1,853,024.61  |

关于浙江开尔新材料股份有限公司  
2017 年度  
会计差错更正事项的专项说明

| 项目                   | 本期发生额                | 上期发生额         |
|----------------------|----------------------|---------------|
| 投标服务费                | 271,310.99           | 1,089,628.95  |
| 现场费用                 | 556,263.72           | 308,400.49    |
| 支付履约保证金及农民工工资保<br>证金 | 471,175.52           | 3,268,573.84  |
| 其他                   | <b>1,811,146.31</b>  | 834,597.42    |
| 合计                   | <b>43,382,026.00</b> | 46,944,055.48 |

③ 收到的其他与筹资活动有关的现金

| 项目      | 本期发生额                | 上期发生额        |
|---------|----------------------|--------------|
| 收回往来款   | <b>7,100,000.00</b>  |              |
| 收回承兑保证金 | 8,938,366.17         | 8,813,623.01 |
| 合计      | <b>16,038,366.17</b> | 8,813,623.01 |

④ 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目        | 本期发生额                | 上期发生额         |
|-----------|----------------------|---------------|
| 支付承兑保证金   | 8,336,529.19         | 8,938,366.17  |
| 支付往来款     | <b>5,000,000.00</b>  | 2,000,000.00  |
| 归还定增认购保证金 |                      | 15,000,000.00 |
| 合计        | <b>13,336,529.19</b> | 25,938,366.17 |

(12) 现金流量表补充资料

① 现金流量表补充资料

| 补充资料                                 | 本期金额                  | 上期金额          |
|--------------------------------------|-----------------------|---------------|
| 1、将净利润调节为经营活动现金流量                    |                       |               |
| 净利润                                  | <b>-12,015,260.82</b> | 29,940,749.41 |
| 加：资产减值准备                             | 25,882,427.54         | 11,727,789.24 |
| 固定资产折旧                               | 21,466,720.87         | 11,535,931.67 |
| 无形资产摊销                               | 1,296,094.95          | 1,277,542.07  |
| 长期待摊费用摊销                             | 271,070.83            |               |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收<br>益以“－”号填列） | -1,273,631.83         | 64,346.80     |
| 固定资产报废损失（收益以“－”号填列）                  | 20,705.28             |               |

关于浙江开尔新材料股份有限公司  
2017 年度  
会计差错更正事项的专项说明

| 补充资料                  | 本期金额                 | 上期金额           |
|-----------------------|----------------------|----------------|
| 公允价值变动损失（收益以“－”号填列）   | -1,200.75            |                |
| 财务费用（收益以“－”号填列）       | <b>4,573,983.04</b>  | 856,558.83     |
| 投资损失（收益以“－”号填列）       | <b>-8,921,077.01</b> | -4,721,829.83  |
| 递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）  | -3,587,886.36        | -1,648,808.84  |
| 递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）  |                      | -1,346,781.21  |
| 存货的减少（增加以“－”号填列）      | -53,325,351.63       | 35,081,505.91  |
| 经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列） | 33,600,738.92        | -7,355,755.06  |
| 经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列） | 45,891,985.19        | -17,532,905.42 |
| 其他                    | -1,025,155.81        | -942,682.92    |
| 经营活动产生的现金流量净额         | <b>52,854,162.41</b> | 56,935,660.65  |
| 2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动   |                      |                |
| 债务转为资本                |                      |                |
| 一年内到期的可转换公司债券         |                      |                |
| 融资租入固定资产              |                      |                |
| 3、现金及现金等价物净变动情况       |                      |                |
| 现金的期末余额               | <b>98,701,510.59</b> | 91,638,204.63  |
| 减：现金的期初余额             | 91,638,204.63        | 81,531,654.64  |
| 加：现金等价物的期末余额          |                      |                |
| 减：现金等价物的期初余额          |                      |                |
| 现金及现金等价物净增加额          | <b>7,063,305.96</b>  | 10,106,549.99  |

② 现金和现金等价物的构成

| 项目             | 期末余额                 | 年初余额          |
|----------------|----------------------|---------------|
| 一、现金           | <b>98,701,510.59</b> | 91,638,204.63 |
| 其中：库存现金        | 218,499.28           | 169,294.12    |
| 可随时用于支付的银行存款   | <b>98,069,604.61</b> | 91,468,910.51 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 34,031.53            |               |
| 可用于支付的存放中央银行款项 |                      |               |
| 存放同业款项         |                      |               |
| 拆放同业款项         |                      |               |
| 二、现金等价物        |                      |               |
| 其中：三个月内到期的债券投资 |                      |               |

| 项目                          | 期末余额                 | 年初余额          |
|-----------------------------|----------------------|---------------|
| 三、期末现金及现金等价物余额              | <b>98,701,510.59</b> | 91,638,204.63 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 |                      |               |

### (13) 合并范围的变更

① 本期未发生非同一控制下企业合并。

② 本期未发生同一控制下企业合并。

③ 本期不存在反向购买的情况。

④ 本期不存在处置子公司的情况。

⑤ 其他原因的合并范围变动

新设子公司：

| 公司名称   | 股权取得方式 | 股权取得时点      | 出资额                  | 持股比例          |
|--------|--------|-------------|----------------------|---------------|
| 开尔文化   | 新设     | 2017 年 1 月  | <b>12,487,500.00</b> | <b>99.90%</b> |
| 金华开晴公司 | 新设     | 2017 年 11 月 | 12,060,000.00        | 67.00%        |

### (14) 在其他主体中的权益

① 在子公司中的权益

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 |           |
| 合肥开尔公司  | 合肥    | 合肥  | 制造业   | 100.00       |    | 设立        |
| 香港开尔公司  | 香港    | 香港  | 贸易    | 70.00        |    | 同一控制下合并   |
| 浙江晟开公司  | 杭州    | 杭州  | 建筑装饰业 | 60.00        |    | 非同一控制下合并  |
| 杭州天润公司  | 杭州    | 杭州  | 制造业   | 100.00       |    | 非同一控制下合并  |
| 无锡金科尔公司 | 无锡    | 无锡  | 制造业   | 51.00        |    | 非同一控制下合并  |
| 杭州开尔公司  | 杭州    | 杭州  | 建筑装饰业 | 100.00       |    | 设立        |
| 开尔文化    | 宁波    | 宁波  | 投资    | <b>99.90</b> |    | <b>设立</b> |
| 金华开晴公司  | 金华    | 金华  | 制造业   | 67.00        |    | 设立        |



② 本期在子公司的所有者权益份额未发生变化。

③ 在合营安排或联营企业中的权益

A、联营企业

| 联营企业名称         | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) |    | 对合营企业或联营企业投资的会计处理方法 |
|----------------|-------|-----|------|---------|----|---------------------|
|                |       |     |      | 直接      | 间接 |                     |
| 北京开源新能投资管理有限公司 | 北京    | 北京  | 咨询服务 | 20.00   |    | 权益法                 |

B、不重要的联营企业的汇总财务信息

|                 | 期末余额/本期发生额   | 年初余额/上期发生额   |
|-----------------|--------------|--------------|
| 联营企业：           |              |              |
| 北京开源新能投资管理有限公司  | 2,003,980.43 | 1,989,413.18 |
| 投资账面价值合计        | 2,003,980.43 | 1,989,413.18 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 |              |              |
| —净利润            | 14,567.25    | -10,586.82   |
| —其他综合收益         |              |              |
| —综合收益总额         | 14,567.25    | -10,586.82   |

C、联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

④ 本期无重要的共同经营。

(15) 母公司财务报表主要项目注释

① 长期股权投资

| 项目      | 期末余额           |      |                | 年初余额           |      |                |
|---------|----------------|------|----------------|----------------|------|----------------|
|         | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           |
| 对子公司投资  | 198,185,701.89 |      | 198,185,701.89 | 122,638,201.89 |      | 122,638,201.89 |
| 对联营企业投资 | 2,003,980.43   |      | 2,003,980.43   | 1,989,413.18   |      | 1,989,413.18   |
| 合计      | 200,189,682.32 |      | 200,189,682.32 | 124,627,615.07 |      | 124,627,615.07 |

**A、对子公司投资**

| 被投资单位   | 年初余额           | 本期增加          | 本期减少 | 期末余额           | 本期计提<br>减值准备 | 减值准备<br>期末余额 |
|---------|----------------|---------------|------|----------------|--------------|--------------|
| 合肥开尔公司  | 69,767,246.89  |               |      | 69,767,246.89  |              |              |
| 香港开尔公司  | 570,955.00     |               |      | 570,955.00     |              |              |
| 浙江晟开公司  | 7,200,000.00   |               |      | 7,200,000.00   |              |              |
| 杭州天润公司  | 40,000,000.00  |               |      | 40,000,000.00  |              |              |
| 无锡金科尔公司 | 5,100,000.00   |               |      | 5,100,000.00   |              |              |
| 开尔文化    |                | 17,487,500.00 |      | 17,487,500.00  |              |              |
| 金华开晴公司  |                | 12,060,000.00 |      | 12,060,000.00  |              |              |
| 开尔装饰公司  |                | 46,000,000.00 |      | 46,000,000.00  |              |              |
| 合计      | 122,638,201.89 | 75,547,500.00 |      | 198,185,701.89 |              |              |

关于浙江开尔新材料股份有限公司  
2017 年度  
会计差错更正事项的专项说明

**B、对联营、合营企业投资**

| 被投资单位              | 年初余额         | 本期增减变动 |      |                 |              |            |                 |    | 期末余额         | 本期计提<br>减值准备 | 减值准备<br>期末余额 |
|--------------------|--------------|--------|------|-----------------|--------------|------------|-----------------|----|--------------|--------------|--------------|
|                    |              | 追加投资   | 减少投资 | 权益法下确认的<br>投资损益 | 其他综合收<br>益调整 | 其他权益<br>变动 | 宣告发放现金<br>股利或利润 | 其他 |              |              |              |
| 联营企业               |              |        |      |                 |              |            |                 |    |              |              |              |
| 北京开源新能投资管理<br>有限公司 | 1,989,413.18 |        |      | 14,567.25       |              |            |                 |    | 2,003,980.43 |              |              |
| 小计                 | 1,989,413.18 |        |      | 14,567.25       |              |            |                 |    | 2,003,980.43 |              |              |
| 合计                 | 1,989,413.18 |        |      | 14,567.25       |              |            |                 |    | 2,003,980.43 |              |              |

**(16) 净资产收益率及每股收益:**

| 报告期利润                   | 加权平均净资产<br>收益率 (%) | 每股收益 (元) |        |
|-------------------------|--------------------|----------|--------|
|                         |                    | 基本每股收益   | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | -1.11              | -0.04    | -0.04  |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -2.73              | -0.09    | -0.09  |

**五、 对 2018 年第一季度、半年度、第三季度财务报表和经营成果的影响**

公司于 2018 年 1 月入伙杭州义通投资合伙企业（有限合伙），并于 2018 年 2 月 6 日将 14,000 万元认缴出资出资到位，持股比例为 99.29%。公司原根据合伙协议中有相关决策机制的表述认定公司不能单独控制杭州义通投资合伙企业（有限合伙），无需将其纳入公司合并范围，按照权益法核算。

基于其商业实质，公司自实缴出资额到位之日起能够控制杭州义通投资合伙企业（有限合伙），应将其自 2018 年 2 月起纳入公司的合并范围。因此，除将开尔文化自 2017 年 1 月成立之日起纳入合并范围的追溯调整外，公司根据企业会计准则相关规定，对杭州义通投资合伙企业（有限合伙）核算处理追溯调整，对公司 2018 年前三季度合并及母公司财务报表项目及金额更正如下：

**1、 对 2018 年第一季度财务报表的影响**

**1) 合并财务报表项目**

| 受影响的报表项目       | 2018 年 3 月 31 日 (2018 年 1-3 月) |                      |                         |
|----------------|--------------------------------|----------------------|-------------------------|
|                | 合并财务报表                         |                      |                         |
|                | 重述前                            | 重述额                  | 重述后                     |
| <b>资产总计</b>    | <b>1,193,433,784.34</b>        | <b>-4,491,758.38</b> | <b>1,188,942,025.96</b> |
| 其中： 货币资金       | 61,773,546.13                  | 379,672.69           | 62,153,218.82           |
| 可供出售金融资产       | 65,100,000.00                  | 12,000,000.00        | 77,100,000.00           |
| 长期股权投资         | 160,800,633.17                 | -16,871,431.07       | 143,929,202.10          |
| <b>负债合计</b>    | <b>187,810,406.21</b>          | <b>485,517.68</b>    | <b>188,295,923.89</b>   |
| 其中： 其他应付款      | 2,351,105.41                   | 485,517.68           | 2,836,623.09            |
| <b>所有者权益合计</b> | <b>1,005,623,378.13</b>        | <b>-4,977,276.06</b> | <b>1,000,646,102.07</b> |
| 其中： 盈余公积       | 37,584,302.92                  | 20,791.67            | 37,605,094.59           |
| 未分配利润          | 252,071,061.23                 | -4,998,067.73        | 247,072,993.50          |
| 归属于母公司所有者权益    | 993,821,714.86                 | -4,977,276.06        | 988,844,438.80          |
| <b>净利润</b>     | <b>-2,079,686.87</b>           | <b>21,765.88</b>     | <b>-2,057,920.99</b>    |

关于浙江开尔新材料股份有限公司  
2017 年度  
会计差错更正事项的专项说明

| 受影响的报表项目             | 2018 年 3 月 31 日 (2018 年 1-3 月) |                |                      |
|----------------------|--------------------------------|----------------|----------------------|
| 其中：财务费用              | -170,069.71                    | 386,386.34     | 216,316.63           |
| 投资收益                 | 4,426,755.61                   | 408,152.22     | 4,834,907.83         |
| 归属于母公司所有者的净利润        | -1,436,853.41                  | 21,765.88      | -1,415,087.53        |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b> | <b>-9,010,466.64</b>           | <b>-215.24</b> | <b>-9,010,681.88</b> |
| 其中：收到的其他与经营活动有关的现金   | 3,592,118.18                   | 284.76         | 3,592,402.94         |
| 支付的其他与经营活动有关的现金      | 10,426,866.39                  | 500.00         | 10,427,366.39        |

## 2) 母公司财务报表项目

| 受影响的报表项目       | 2018 年 3 月 31 日 (2018 年 1-3 月) |                      |                         |
|----------------|--------------------------------|----------------------|-------------------------|
|                | 母公司财务报表                        |                      |                         |
|                | 重述前                            | 重述额                  | 重述后                     |
| <b>资产总计</b>    | <b>1,166,391,295.15</b>        | <b>-1,314,775.27</b> | <b>1,165,076,519.88</b> |
| 其中：长期股权投资      | 342,998,835.06                 | -1,314,775.27        | 341,684,059.79          |
| <b>所有者权益合计</b> | <b>1,026,256,627.65</b>        | <b>-1,314,775.27</b> | <b>1,024,941,852.38</b> |
| 其中：盈余公积        | 37,584,302.92                  | 20,791.67            | 37,605,094.59           |
| 未分配利润          | 284,505,974.02                 | -1,335,566.94        | 283,170,407.08          |
| <b>净利润</b>     | <b>1,675,989.47</b>            | <b>-1,522,691.98</b> | <b>153,297.49</b>       |
| 其中：投资收益        | 4,117,414.12                   | -1,522,691.98        | 2,594,722.14            |

## 2、对 2018 年半年度财务报表的影响

### 1) 合并财务报表项目

| 受影响的报表项目       | 2018 年 6 月 30 日 (2018 年 1-6 月) |                      |                         |
|----------------|--------------------------------|----------------------|-------------------------|
|                | 合并财务报表                         |                      |                         |
|                | 重述前                            | 重述额                  | 重述后                     |
| <b>资产总计</b>    | <b>1,196,975,198.07</b>        | <b>-3,824,624.27</b> | <b>1,193,150,573.80</b> |
| 其中：货币资金        | 85,883,129.26                  | 379,963.76           | 86,263,093.02           |
| 可供出售金融资产       | 65,100,000.00                  | 12,000,000.00        | 77,100,000.00           |
| 长期股权投资         | 163,574,926.14                 | -16,204,588.03       | 147,370,338.11          |
| <b>负债合计</b>    | <b>190,239,730.59</b>          | <b>1,174,421.65</b>  | <b>191,414,152.24</b>   |
| 其中：其他应付款       | 2,927,896.52                   | 1,174,421.65         | 4,102,318.17            |
| <b>所有者权益合计</b> | <b>1,006,735,467.48</b>        | <b>-4,999,045.92</b> | <b>1,001,736,421.56</b> |
| 其中：盈余公积        | 37,584,302.92                  | 20,791.67            | 37,605,094.59           |

关于浙江开尔新材料股份有限公司  
2017 年度  
会计差错更正事项的专项说明

| 受影响的报表项目             | 2018 年 6 月 30 日 (2018 年 1-6 月) |               |                       |
|----------------------|--------------------------------|---------------|-----------------------|
|                      |                                |               |                       |
| 未分配利润                | 254,200,833.98                 | -5,019,837.59 | 249,180,996.39        |
| 归属于母公司所有者权益          | 995,951,487.61                 | -4,999,045.92 | 990,952,441.69        |
| <b>净利润</b>           | <b>-662,818.63</b>             | <b>-3.99</b>  | <b>-662,822.62</b>    |
| 其中：财务费用              | -357,810.06                    | 1,074,999.25  | 717,189.19            |
| 投资收益                 | 7,807,378.48                   | 1,074,995.26  | 8,882,373.74          |
| 归属于母公司所有者的净利润        | 692,919.34                     | -3.99         | 692,915.35            |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b> | <b>-19,971,647.91</b>          | <b>75.83</b>  | <b>-19,971,572.08</b> |
| 其中：收到的其他与经营活动有关的现金   | 7,840,827.69                   | 575.83        | 7,841,403.52          |
| 支付的其他与经营活动有关的现金      | 21,429,765.17                  | 500.00        | 21,430,265.17         |

## 2) 母公司财务报表项目

| 受影响的报表项目       | 2018 年 6 月 30 日 (2018 年 1-6 月) |                      |                         |
|----------------|--------------------------------|----------------------|-------------------------|
|                | 母公司财务报表                        |                      |                         |
|                | 重述前                            | 重述额                  | 重述后                     |
| <b>资产总计</b>    | <b>1,160,442,374.99</b>        | <b>-4,092,440.59</b> | <b>1,156,349,934.40</b> |
| 其中：长期股权投资      | 347,273,128.03                 | -4,092,440.59        | 343,180,687.44          |
| <b>所有者权益合计</b> | <b>1,033,463,474.42</b>        | <b>-4,092,440.59</b> | <b>1,029,371,033.83</b> |
| 其中：盈余公积        | 37,584,302.92                  | 20,791.67            | 37,605,094.59           |
| 未分配利润          | 291,712,820.79                 | -4,113,232.26        | 287,599,588.53          |
| <b>净利润</b>     | <b>8,882,836.24</b>            | <b>-4,300,357.30</b> | <b>4,582,478.94</b>     |
| 其中：投资收益        | 7,165,680.37                   | -4,300,357.30        | 2,865,323.07            |

## 3、对 2018 年第三季度财务报表的影响

### 1) 合并财务报表项目

| 受影响的报表项目    | 2018 年 9 月 30 日 (2018 年 1-9 月) |                      |                         |
|-------------|--------------------------------|----------------------|-------------------------|
|             | 合并财务报表                         |                      |                         |
|             | 重述前                            | 重述额                  | 重述后                     |
| <b>资产总计</b> | <b>1,196,975,198.07</b>        | <b>-3,151,949.38</b> | <b>1,193,823,248.69</b> |
| 其中：货币资金     | 59,426,725.47                  | 380,755.06           | 59,807,480.53           |
| 可供出售金融资产    | 65,100,000.00                  | 12,000,000.00        | 77,100,000.00           |
| 长期股权投资      | 166,018,160.73                 | -15,532,704.44       | 150,485,456.29          |
| <b>负债合计</b> | <b>195,250,977.57</b>          | <b>1,798,850.61</b>  | <b>197,049,828.18</b>   |

关于浙江开尔新材料股份有限公司  
2017 年度  
会计差错更正事项的专项说明

| 受影响的报表项目             | 2018 年 9 月 30 日 (2018 年 1-9 月) |                      |                       |
|----------------------|--------------------------------|----------------------|-----------------------|
| 其中：其他应付款             | 3,525,923.20                   | 1,798,850.61         | 5,324,773.81          |
| <b>所有者权益合计</b>       | <b>1,002,933,803.89</b>        | <b>-4,950,799.99</b> | <b>997,983,003.90</b> |
| 其中：盈余公积              | 37,584,302.92                  | 20,791.67            | 37,605,094.59         |
| 未分配利润                | 251,362,330.52                 | -4,971,591.66        | 246,390,738.86        |
| 归属于母公司所有者权益          | 993,112,984.15                 | -4,950,799.99        | 988,162,184.16        |
| <b>净利润</b>           | <b>-4,196,116.59</b>           | <b>48,241.95</b>     | <b>-4,147,874.64</b>  |
| 其中：财务费用              | -604,875.97                    | 1,698,636.90         | 1,093,760.93          |
| 投资收益                 | 13,605,476.66                  | 1,746,878.85         | 15,352,355.51         |
| 归属于母公司股东的净利润         | -2,145,584.12                  | 48,241.95            | -2,097,342.17         |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b> | <b>-37,161,726.72</b>          | <b>867.13</b>        | <b>-37,160,859.59</b> |
| 其中：收到的其他与经营活动有关的现金   | 7,845,578.80                   | 367.13               | 7,845,945.93          |
| 支付的其他与经营活动有关的现金      | 32,183,313.69                  | -500.00              | 32,182,813.69         |

## 2、 母公司财务报表项目

| 受影响的报表项目       | 2018 年 9 月 30 日 (2018 年 1-9 月) |                      |                         |
|----------------|--------------------------------|----------------------|-------------------------|
|                | 母公司财务报表                        |                      |                         |
|                | 重述前                            | 重述额                  | 重述后                     |
| <b>资产总计</b>    | <b>1,164,233,271.44</b>        | <b>-6,540,190.14</b> | <b>1,157,693,081.30</b> |
| 其中：长期股权投资      | 350,716,362.62                 | -6,540,190.14        | 344,176,172.48          |
| <b>所有者权益合计</b> | <b>1,038,935,796.28</b>        | <b>-6,540,190.14</b> | <b>1,032,395,606.14</b> |
| 其中：盈余公积        | 37,584,302.92                  | 20,791.67            | 37,605,094.59           |
| 未分配利润          | 297,185,142.65                 | -6,560,981.81        | 290,624,160.84          |
| <b>净利润</b>     | <b>14,355,158.10</b>           | <b>-6,748,106.85</b> | <b>7,607,051.25</b>     |
| 其中：投资收益        | 12,684,833.27                  | -6,748,106.85        | 5,936,726.42            |

浙江开尔新材料股份有限公司

二〇一九年四月二十五日