

南京寒锐钴业股份有限公司

审计报告

大华审字[2017]000003 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

南京寒锐钴业股份有限公司

审计报告及财务报表

(2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-2
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-7
母公司资产负债表	8-9
母公司利润表	10
母公司现金流量表	11
母公司股东权益变动表	12-14
财务报表附注	1-76

审 计 报 告

大华审字[2017]000003 号

南京寒锐钴业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的南京寒锐钴业股份有限公司(以下简称贵公司)财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 年度、2015 年度、2014 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

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

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，

注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和做出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度、2015 年度、2014 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年一月十九日



合并资产负债表

编制单位：南京寒锐钴业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注七	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：				
货币资金	注释1	95,842,603.17	108,491,670.95	125,583,236.43
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	注释2	49,158,361.31	42,152,692.92	15,112,684.52
应收账款	注释3	76,743,933.58	64,959,596.92	87,077,886.37
预付款项	注释4	14,962,788.23	17,405,901.08	29,283,655.11
应收利息				
应收股利				
其他应收款	注释5	2,338,566.68	468,795.63	1,035,308.39
存货	注释6	266,939,114.15	303,591,463.19	283,803,503.14
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产	注释7	1,040,550.00	324,705.98	55,101.64
其他流动资产	注释8	23,480,811.17	24,331,386.91	21,093,472.31
流动资产合计		530,506,728.29	561,726,213.58	563,044,847.91
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	注释9	214,148,327.46	198,824,454.13	167,983,231.45
在建工程	注释10	19,984,097.94	8,310,630.72	7,940,172.85
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	注释11	10,586,166.70	9,140,303.38	9,149,475.96
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	注释12	3,709,547.43	1,190,588.57	-
递延所得税资产	注释13	3,980,521.44	12,248,427.64	16,235,365.79
其他非流动资产	注释14	20,539,700.00	908,700.00	1,363,897.00
非流动资产合计		272,948,360.97	230,623,104.44	202,672,143.05
资产总计		803,455,089.26	792,349,318.02	765,716,990.96

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：南京寒锐钴业股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注七	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债：				
短期借款	注释15	205,136,559.94	284,676,132.38	312,833,542.81
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	注释16	87,370,177.43	34,100,000.00	27,500,000.00
应付账款	注释17	64,256,354.33	123,565,100.02	112,352,547.81
预收款项	注释18	8,876,119.83	8,531,900.14	15,691,516.76
应付职工薪酬	注释19	7,108,888.49	6,348,704.34	4,995,053.92
应交税费	注释20	15,997,456.00	11,781,090.53	8,549,419.97
应付利息	注释21	218,140.63	778,761.51	471,281.85
应付股利				
其他应付款	注释22	1,095,100.02	2,049,284.27	982,772.73
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债	注释23	383,817.74	383,817.74	11,383,817.74
其他流动负债				
流动负债合计		390,442,614.41	472,214,790.93	494,759,953.59
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付职工薪酬				
长期应付款				
专项应付款				
预计负债				
递延收益	注释24	3,612,048.93	3,995,866.67	4,379,684.41
递延所得税负债	注释13	35,673,720.78	28,511,048.29	20,429,851.75
其他非流动负债				
非流动负债合计		39,285,769.71	32,506,914.96	24,809,536.16
负债合计		429,728,384.12	504,721,705.89	519,569,489.75
股东权益：				
股本	注释25	90,000,000.00	90,000,000.00	90,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释26	134,536,622.89	134,536,622.89	134,536,622.89
减：库存股				
其他综合收益	注释27	21,372,718.44	1,848,587.98	-11,241,651.69
专项储备	注释28			
盈余公积	注释29	1,981,385.88	1,033,200.53	721,621.08
未分配利润	注释30	125,835,977.93	60,209,200.73	32,130,908.93
归属于母公司股东权益合计		373,726,705.14	287,627,612.13	246,147,501.21
少数股东权益				
股东权益合计		373,726,705.14	287,627,612.13	246,147,501.21
负债和股东权益总计		803,455,089.26	792,349,318.02	765,716,990.96

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）



法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：南京钴业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注七	2016年度	2015年度	2014年度
一、营业总收入	注释31	743,013,522.60	931,600,970.12	764,508,617.85
二、营业总成本		657,786,852.11	888,312,495.30	724,300,481.65
其中：营业成本	注释31	570,667,535.84	787,010,660.18	632,702,945.99
税金及附加	注释32	8,852,176.64	8,677,128.58	7,753,447.73
销售费用	注释33	7,930,243.64	10,853,760.62	7,439,318.65
管理费用	注释34	46,647,930.79	47,407,483.30	48,537,742.10
财务费用	注释35	23,176,979.32	34,258,792.16	27,692,134.01
资产减值损失	注释36	511,985.88	104,670.46	174,893.17
加：公允价值变动收益				
投资收益	注释37	-	430,842.24	-103,122.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
三、营业利润		85,226,670.49	43,719,317.06	40,105,014.14
加：营业外收入	注释38	2,892,834.99	3,820,882.93	4,368,204.85
其中：非流动资产处置利得		4,318.99	656,684.39	343,048.11
减：营业外支出	注释39	1,206,323.21	422,743.36	2,287,426.21
其中：非流动资产处置损失		354,965.42	351,807.56	1,686,955.62
四、利润总额		86,913,182.27	47,117,456.63	42,185,792.78
减：所得税费用	注释40	20,338,219.72	18,727,585.38	12,013,895.30
五、净利润		66,574,962.55	28,389,871.25	30,171,897.48
归属于母公司所有者的净利润		66,574,962.55	28,389,871.25	30,171,897.48
少数股东损益				
六、其他综合收益的税后净额		19,524,130.46	13,090,239.67	380,078.11
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		19,524,130.46	13,090,239.67	380,078.11
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
(二) 以后能重分类进损益的其他综合收益		19,524,130.46	13,090,239.67	380,078.11
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		19,524,130.46	13,090,239.67	380,078.11
6. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益				
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		86,099,093.01	41,480,110.92	30,551,975.59
归属于母公司所有者的综合收益总额		86,099,093.01	41,480,110.92	30,551,975.59
归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益		0.74	0.34	0.17
(二) 稀释每股收益		0.74	0.34	0.17

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：南京寒锐钴业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注七	2016年度	2015年度	2014年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		704,460,894.32	869,602,795.99	753,839,498.11
收到的税费返还		2,587,115.55	1,871,030.59	639,960.58
收到其他与经营活动有关的现金	注释41	3,278,108.70	3,844,105.63	4,480,389.02
经营活动现金流入小计		710,326,118.57	875,317,932.21	758,959,847.71
购买商品、接受劳务支付的现金		449,486,690.04	649,300,499.59	591,666,892.87
支付给职工以及为职工支付的现金		26,097,865.91	27,287,818.52	32,506,838.49
支付的各项税费		45,435,578.27	69,507,009.64	40,011,111.65
支付其他与经营活动有关的现金	注释41	40,767,819.53	36,481,663.88	34,382,178.58
经营活动现金流出小计		561,787,953.75	782,576,991.63	698,567,021.59
经营活动产生的现金流量净额		148,538,164.82	92,740,940.58	60,392,826.12
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金		-	228,430,842.24	170,896,877.94
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		665.29	1,282,028.55	605,389.92
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		665.29	229,712,870.79	171,502,267.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		66,120,749.83	44,995,753.96	19,099,911.77
投资支付的现金		-	228,000,000.00	171,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	1,258,560.43
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		66,120,749.83	272,995,753.96	191,358,472.20
投资活动产生的现金流量净额		-66,120,084.54	-43,282,883.17	-19,856,204.34
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		-	-	-
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		703,392,753.98	816,713,113.94	650,491,621.49
收到其他与筹资活动有关的现金		-		
筹资活动现金流入小计		703,392,753.98	816,713,113.94	650,491,621.49
偿还债务支付的现金		780,956,810.28	861,142,045.16	606,213,685.24
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,667,405.17	19,064,739.40	22,688,845.63
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	注释41	11,869,525.22	19,421,965.79	10,344,517.42
筹资活动现金流出小计		808,493,740.67	899,628,750.35	639,247,048.29
筹资活动产生的现金流量净额		-105,100,986.69	-82,915,636.41	11,244,573.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,930,149.47	2,823,795.16	891,532.81
五、现金及现金等价物净增加额		-20,752,756.94	-30,633,783.84	52,672,727.79
加：年初现金及现金等价物余额		66,749,452.59	97,383,236.43	44,710,508.64
六、期末现金及现金等价物余额		45,996,695.65	66,749,452.59	97,383,236.43

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

梁建坤

主管会计工作负责人：

崔健

会计机构负责人：

崔健

[illegible]

编制单位：南京赛锐钴业股份有限公司

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



石塘咀

合并股东权益变动表

编制单位：南京康铂业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	2014年度						
	归属于母公司股东权益						
	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
	216,854,086.05	216,854,086.05	216,854,086.05	216,854,086.05	216,854,086.05	216,854,086.05	216,854,086.05
一、上年年末余额	90,000,000.00		135,795,183.32		-11,621,729.80		2,680,632.53
加：会计政策变更							
前期差错更正							
同一控制下企业合并							
其他							
二、本年年初余额	90,000,000.00		135,795,183.32		-11,621,729.80		2,680,632.53
三、本年增减变动金额			-1,258,560.43		380,078.11		29,450,276.40
(一) 综合收益总额			-1,258,560.43		380,078.11		30,171,897.48
(二) 股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动							
5. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	90,000,000.00		134,536,622.89		-11,241,651.69		32,130,908.93

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：





母公司资产负债表

编制单位：南京寒锐钴业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注十六	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：				
货币资金		70,670,744.74	85,250,356.92	56,570,422.30
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		48,284,184.95	32,862,777.19	7,962,684.52
应收账款	注释1	55,652,584.51	61,705,949.46	67,029,927.05
预付款项		37,017,950.45	37,957,194.42	74,792,703.47
应收利息				
应收股利		227,000.00	9,000,000.00	-
其他应收款	注释2	33,992,892.14	18,654,878.90	56,784,086.50
存货		38,660,285.00	77,990,088.93	62,134,021.36
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		3,868,384.28	7,204,630.77	5,559,796.06
流动资产合计		288,374,026.07	330,625,876.59	330,833,641.26
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释3	183,170,197.29	167,771,419.05	145,235,839.05
投资性房地产				
固定资产		13,416,080.64	15,496,702.06	17,453,116.46
在建工程		62,400.00	62,400.00	-
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		664,698.71	697,634.59	757,333.46
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		454,866.99	966,532.74	749,692.00
其他非流动资产				282,194.49
非流动资产合计		197,768,243.63	184,994,688.44	164,478,175.46
资产总计		486,142,269.70	515,620,565.03	495,311,816.72

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

编制单位：南京寒锐钴业股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债：			
短期借款	112,823,172.94	179,655,217.52	153,135,804.70
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	87,370,177.43	34,100,000.00	27,500,000.00
应付账款	22,602,733.99	41,510,942.51	66,101,542.75
预收款项	8,876,106.51	8,516,887.67	6,010,925.48
应付职工薪酬	1,526,486.77	1,638,424.76	1,483,253.98
应交税费	430,937.99	224,800.53	218,406.87
应付利息	218,140.63	770,991.98	451,115.18
应付股利			
其他应付款	102,615.22	6,264,127.29	358,261.41
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	229,128.08	229,128.08	229,128.08
其他流动负债			
流动负债合计	234,179,499.56	272,910,520.34	255,488,438.45
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付职工薪酬			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	1,472,175.39	1,701,303.47	1,930,431.55
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	1,472,175.39	1,701,303.47	1,930,431.55
负债合计	235,651,674.95	274,611,823.81	257,418,870.00
股东权益：			
股本	90,000,000.00	90,000,000.00	90,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	140,676,735.92	140,676,735.92	140,676,735.92
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	1,981,385.88	1,033,200.53	721,621.08
未分配利润	17,832,472.95	9,298,804.77	6,494,589.72
股东权益合计	250,490,594.75	241,008,741.22	237,892,946.72
负债和股东权益总计	486,142,269.70	515,620,565.03	495,311,816.72

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人



会计机构负责人：





母公司利润表

编制单位：南京寒锐钴业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	2016年度	2015年度	2014年度
一、营业收入	注释4	413,834,820.28	361,669,684.65	399,310,276.58
减：营业成本	注释4	377,398,472.40	325,669,313.55	354,812,538.63
税金及附加		397,330.15	558,086.89	74,601.59
销售费用		5,427,994.12	6,895,204.63	6,043,075.42
管理费用		23,935,121.75	21,048,439.46	20,392,440.41
财务费用		13,391,847.65	21,883,453.94	15,468,048.92
资产减值损失		-206,143.90	-405,270.30	287,125.80
加：公允价值变动收益				
投资收益	注释5	14,000,000.00	13,982,221.44	22,624,205.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润		7,490,198.11	2,677.92	24,856,651.56
加：营业外收入		2,716,328.15	2,896,275.84	2,877,789.06
其中：非流动资产处置利得			20,815.76	233,863.98
减：营业外支出		-	-	2,734.65
其中：非流动资产处置损失				2,734.65
三、利润总额		10,206,526.26	2,898,953.76	27,731,705.97
减：所得税费用		724,672.73	-216,840.74	3,303,523.81
四、净利润		9,481,853.53	3,115,794.50	24,428,182.16
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或净资产的变动				
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
(二)以后能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				
6.一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益				
六、综合收益总额		9,481,853.53	3,115,794.50	24,428,182.16
七、每股收益：				
(一)基本每股收益				
(二)稀释每股收益				

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：南京寒锐钴业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2016年度	2015年度	2014年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	377,396,330.04	258,626,282.67	344,646,956.64
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	3,129,406.07	8,876,452.14	7,071,423.17
经营活动现金流入小计	380,525,736.11	267,502,734.81	351,718,379.81
购买商品、接受劳务支付的现金	268,509,183.61	232,698,869.87	244,121,783.27
支付给职工以及为职工支付的现金	9,211,908.34	9,802,185.28	8,624,659.73
支付的各项税费	1,661,690.56	4,980,885.75	750,193.83
支付其他与经营活动有关的现金	41,750,553.54	18,533,246.33	21,162,181.72
经营活动现金流出小计	321,133,336.05	266,015,187.23	274,658,818.55
经营活动产生的现金流量净额	59,392,400.06	1,487,547.58	77,059,561.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金	-	150,211,246.44	144,224,205.75
取得投资收益收到的现金	22,773,000.00	4,770,975.00	22,400,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	573,250.00
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			
投资活动现金流入小计	22,773,000.00	154,982,221.44	167,197,455.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	531,847.11	1,263,838.42	2,643,826.03
投资支付的现金	15,398,778.24	172,535,580.00	144,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	1,258,560.43
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	15,930,625.35	173,799,418.42	147,902,386.46
投资活动产生的现金流量净额	6,842,374.65	-18,817,196.98	19,295,069.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	270,413,386.45	465,587,878.71	418,525,016.56
收到其他与筹资活动有关的现金	-	40,013,750.00	-
筹资活动现金流入小计	270,413,386.45	505,601,628.71	418,525,016.56
偿还债务支付的现金	334,910,555.55	443,634,350.92	449,089,470.81
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	7,719,118.57	11,307,026.10	15,460,350.99
支付其他与筹资活动有关的现金	14,440,018.99	15,358,028.67	47,181,682.56
筹资活动现金流出小计	357,069,693.11	470,299,405.69	511,731,504.36
筹资活动产生的现金流量净额	-86,656,306.66	35,302,223.02	-93,206,487.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	709,431.84	655,376.00	7,547.98
五、现金及现金等价物净增加额	-19,712,100.11	18,627,949.62	3,155,690.73
加：年初现金及现金等价物余额	46,998,371.92	28,370,422.30	25,214,731.57
六、期末现金及现金等价物余额	27,286,271.81	46,998,371.92	28,370,422.30

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

编制单位：南京寒锐钴业股份有限公司

2016年度

股本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
90,000,000.00		140,676,735.92			1,033,200.53	9,298,804.77	241,008,741.22
一、上年年末余额							
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
90,000,000.00		140,676,735.92			1,033,200.53	9,298,804.77	241,008,741.22
二、本年年末余额							
三、本年年末余额							
（一）综合收益总额							
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动							
5. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
90,000,000.00		140,676,735.92			1,981,385.88	17,832,472.95	250,490,594.75

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：南京奥钛钴业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	2015年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	90,000,000.00		140,676,735.92				721,621.08	6,494,589.72	237,892,946.72
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	90,000,000.00		140,676,735.92				721,621.08	6,494,589.72	237,892,946.72
三、本年增减变动金额							311,579.45	2,804,215.05	3,115,794.50
(一) 综合收益总额								3,115,794.50	3,115,794.50
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配							311,579.45	-311,579.45	
1. 提取盈余公积							311,579.45	-311,579.45	
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年末余额	90,000,000.00		140,676,735.92				1,033,200.53	9,298,804.77	241,008,741.22

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

梁建坤

梁建坤

梁建坤

母公司股东权益变动表

编制单位：南京钢铁业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	2014年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	90,000,000.00		140,676,735.92					-17,211,971.36	213,464,764.56
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	90,000,000.00		140,676,735.92					-17,211,971.36	213,464,764.56
三、本年增减变动金额							721,621.08	23,706,561.08	24,428,182.16
(一) 综合收益总额								24,428,182.16	24,428,182.16
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配							721,621.08	-721,621.08	
1. 提取盈余公积							721,621.08	-721,621.08	
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	90,000,000.00		140,676,735.92				721,621.08	6,494,589.72	237,892,946.72

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



南京寒锐钴业股份有限公司
2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日
财务报表附注

一、公司基本情况

(一)历史沿革

南京寒锐钴业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 1997 年 5 月 12 日，是经江苏省江宁县（现江苏省南京市江宁区）工商行政管理局批准，由自然人梁建坤和王化庚出资设立的有限责任公司，注册资本 68 万元，其中股东梁建坤以生产设备出资人民币 52 万元、以货币资金出资人民币 6 万元，共计人民币 58 万元（占注册资本 85.29%）；王化庚以货币资金出资人民币 10 万元（占注册资本 14.71%）。上述出资业经南京江宁会计师事务所审验，并出具宁会验字（97）165 号验资报告予以验证。

2001 年 3 月，经公司股东会决议，以债转股的方式增加注册资本 300 万元，其中原股东梁建坤以其应收公司 208 万元债权转增资本，新股东梁群以其应收公司 92 万元债权转增资本，公司注册资本由人民币 68 万元变更为 368 万元，增资后梁建坤持有本公司 72.28% 股权（266 万元）、王化庚持有本公司 2.72% 股权（10 万元）、梁群持有本公司 25% 股权（92 万元）。本次增资业经江苏兴瑞会计师事务所有限公司审验，并出具兴瑞验字（2001）第 191 号验资报告予以验证。

2003 年 4 月，经公司股东会决议，原股东梁建坤、王化庚、梁群分别将其持有本公司 21.28% 股权（78 万元）、2.72% 股权（10 万元）、25% 股权（92 万元）转让给新股东梁杰，转让后梁建坤持有本公司 51.09% 股权（188 万元）、梁杰持有本公司 48.91% 股权（180 万元）。

2005 年 4 月，经公司股东会决议，以货币形式增加注册资本 750 万元，其中原股东梁建坤以货币形式追加投资 382.5 万元，梁杰以货币形式追加投资 367.5 万元，公司注册资本由人民币 368 万元变更为 1,118 万元，增资后梁建坤持有本公司 51.03% 股权（570.5 万元）、梁杰持有本公司 48.97% 股权（547.5 万元）。本次增资业经江苏兴瑞会计师事务所有限公司审验，并出具兴瑞验字（2005）第 1311 号验资报告予以验证。

2006 年 4 月，经公司股东会决议，以货币形式增加注册资本 250 万元，其中原股东梁建坤以货币形式追加投资 127.5 万元，梁杰以货币形式追加投资 122.5 万元，公司注册资本由人民币 1,118 万元变更为 1,368 万元，增资后梁建坤持有本公司 51.02% 股权（698 万元）、梁杰持有本公司 48.98% 股权（670 万元）。本次增资业经江苏淮海会计师事务所有限公司审验，并出具淮宁（2006）验 37 号验资报告予以验证。

2006年9月，经公司股东会决议，以货币形式增加注册资本400万元，其中原股东梁建坤以货币形式追加投资204万元，梁杰以货币形式追加投资196万元，公司注册资本由人民币1,368万元变更为1,768万元，增资后梁建坤持有本公司51.02%股权（902万元）、梁杰持有本公司48.98%股权（866万元）。本次增资业经江苏淮海会计师事务所有限公司审验，并出具淮宁（2006）验109号验资报告予以验证。

2006年12月，经公司股东会决议，以货币形式增加注册资本500万元，其中原股东梁建坤以货币形式追加投资255万元，梁杰以货币形式追加投资245万元，公司注册资本由人民币1,768万元变更为2,268万元，增资后梁建坤持有本公司51.01%股权（1,157万元）、梁杰持有本公司48.99%股权（1,111万元）。本次增资业经江苏淮海会计师事务所有限公司审验，并出具淮宁（2006）验171号验资报告予以验证。

2007年5月，经公司股东会决议，以货币形式增加注册资本972万元，由新股东江苏瑞华投资发展有限公司以货币形式投资972万元，公司注册资本由人民币2,268万元变更为3,240万元，增资后梁建坤持有本公司35.71%股权（1,157万元）、梁杰持有本公司34.29%股权（1,111万元）、江苏瑞华投资发展有限公司持有本公司30%股权（972万元）。本次增资业经江苏淮海会计师事务所有限公司审验，并出具淮宁（2007）验80号验资报告予以验证。

2009年12月，经公司股东会决议，原股东江苏瑞华投资发展有限公司将其持有本公司30%股权（972万元）转让给新股东丹阳市东亚电子有限公司、自然人股东金光，转让后梁建坤持有本公司35.71%股权（1,157万元）、梁杰持有本公司34.29%股权（1,111万元）、丹阳市东亚电子有限公司持有本公司20%股权（648万元）、金光持有本公司10%股权（324万元）。

2010年6月，经公司股东会决议，原股东丹阳市东亚电子有限公司将其持有本公司20%股权（648万元）转让给新股东江苏拓邦投资管理有限公司，转让后梁建坤持有本公司35.71%股权（1,157万元）、梁杰持有本公司34.29%股权（1,111万元）、江苏拓邦投资管理有限公司持有本公司20%股权（648万元）、金光持有本公司10%股权（324万元）。

2011年3月，经公司股东会决议，原股东金光将其持有本公司10%股权（324万元）转让给新股东汪东峰，转让后梁建坤持有本公司35.71%股权（1,157万元）、梁杰持有本公司34.29%股权（1,111万元）、江苏拓邦投资管理有限公司持有本公司20%股权（648万元）、汪东峰持有本公司10%股权（324万元）。

2011年6月，经公司股东会决议，以货币形式增加注册资本135万元，由新股东南京拓驰投资管理有限公司以货币形式投资135万元，公司注册资本由人民币3,240万元变更为3,375万元，增资后梁建坤持有本公司34.28%股权（1,157万元）、梁杰持有本公司32.92%

股权(1,111 万元)、江苏拓邦投资管理有限公司持有本公司 19.20%股权(648 万元)、汪东峰持有本公司 9.60%股权(324 万元)、南京拓驰投资管理有限公司持有本公司 4.00%股权(135 万元)。本次增资业经南京永信联合会计师事务所审验,并出具宁信验字(2011)第 2-4040 号验资报告予以验证。

2011 年 9 月,根据 2011 年 9 月 6 日南京寒锐钴业有限公司出资人关于公司改制变更的决议、2011 年 9 月 19 日南京寒锐钴业股份有限公司创立大会股东会决议和改制后公司章程(草案)的规定,将南京寒锐钴业有限公司改制变更为南京寒锐钴业股份有限公司。南京寒锐钴业有限公司以 2011 年 6 月 30 日为基准日的净资产,业经北京国融兴华资产评估有限责任公司评估,并于 2011 年 8 月 16 日出具了国融兴华评报字[2011]第 279 号资产评估报告书,经评估后的净资产价值为 147,481,618.37 元,各出资人在此基础上确认的净资产为 134,507,435.92 元。按照 1:0.5948 的比例折合实收资本人民币 8,000 万元,其余 54,507,534.92 元作为资本公积。变更后梁建坤持有本公司 34.28%股本(2742.5185 万股)、梁杰持有本公司 32.92%股本(2633.4815 万股)、江苏拓邦投资管理有限公司持有本公司 19.20%股本(1536 万股)、汪东峰持有本公司 9.60%股本(768 万股)、南京拓驰投资管理有限公司持有本公司 4.00%股本(320 万股)。本次改制变更业经大信会计师事务所有限公司审验,并出具大信验字[2011]第 1-0106 号验资报告予以验证。

2011 年 10 月,根据公司 2011 年度第二次股东大会决议和修改后的公司章程,以货币形式增加注册资本 800 万元,由新股东江苏汉唐国际贸易集团有限公司以货币形式投资 800 万元,公司注册资本由人民币 8,000 万元变更为 8,800 万元,增资后梁建坤持有本公司 31.16%股本(2742.5185 万股)、梁杰持有本公司 29.93%股本(2633.4815 万股)、江苏拓邦投资管理有限公司持有本公司 17.45%股本(1536 万股)、汪东峰持有本公司 8.73%股本(768 万股)、南京拓驰投资管理有限公司持有本公司 3.64%股本(320 万股)、江苏汉唐国际贸易集团有限公司持有本公司 9.09%股本(800 万股)。本次增资业经大信会计师事务所有限公司审验,并出具大信验字[2011]第 1-0115 号验资报告予以验证。

2012 年 3 月,根据公司 2012 年度第四次股东大会决议和修改后的公司章程,以货币形式增加注册资本 200 万元,由新股东江苏恒泰投资集团有限公司以货币形式投资 130 万元,原股东汪东峰以货币形式投资 70 万元,公司注册资本由人民币 8,800 万元变更为 9,000 万元,增资后梁建坤持有本公司 30.47%股本(2742.5185 万股)、梁杰持有本公司 29.26%股本(2633.4815 万股)、江苏拓邦投资有限公司(原江苏拓邦投资管理有限公司)持有本公司 17.07%股本(1536 万股)、汪东峰持有本公司 9.31%股本(838 万股)、南京拓驰投资管理有限公司持有本公司 3.56%股本(320 万股)、江苏汉唐国际贸易集团有限公司持有本公司 8.89%股本(800 万股)、江苏恒泰投资集团有限公司持有本公司 1.44%股本(130 万股)。本次增资

业经大信会计师事务所有限公司审验，并出具大信验字[2012]第 1-0022 号验资报告予以验证。

2014 年 2 月，根据公司 2014 年第二次临时股东大会决议和修改后的公司章程同意汪东峰将持有本公司 9.31%股本（838 万股）转让给金光。转让后梁建坤持有本公司 30.47%股本（2742.5185 万股）、梁杰持有本公司 29.26%股本（2633.4815 万股）、江苏拓邦投资有限公司（原江苏拓邦投资管理有限公司）持有本公司 17.07%股本（1536 万股）、金光持有本公司 9.31%股本（838 万股）、南京拓驰投资管理有限公司持有本公司 3.56%股本（320 万股）、江苏汉唐国际贸易集团有限公司持有本公司 8.89%股本（800 万股）、江苏恒泰投资集团有限公司持有本公司 1.44%股本（130 万股）。

2014 年 6 月根据公司 2014 年第六次临时股东大会和修改后的公司章程同意梁建坤将其持有本公司 0.39%（35 万股）、4.44%（400 万股）、0.72%（65 万股）分别转让给股东金光、江苏汉唐国际贸易集团有限公司、江苏恒泰投资集团有限公司。本次转让后梁建坤持有本公司 24.92%股本（2,242.5185 万股）、梁杰持有本公司 29.26%股本（2,633.4815 万股）、江苏拓邦投资有限公司（原江苏拓邦投资管理有限公司）持有本公司 17.07%股本（1536 万股）、金光持有本公司 9.70%股本（873 万股）、江苏汉唐国际贸易集团有限公司持有本公司 13.33%股本（1200 万股）、南京拓驰投资管理有限公司持有本公司 3.56%股本（320 万股）、江苏恒泰投资集团有限公司持有本公司 2.16%股本（195 万股）。

2014 年 12 月根据公司 2014 年第九次临时股东大会和修改后的公司章程同意江苏恒泰投资集团有限公司将持有本公司 2.16%股本（195 万股）股权转让给昆山银谷资产管理中心（有限合伙）。本次转让后梁建坤持有本公司 24.92%股本（2,242.5185 万股）、梁杰持有本公司 29.26%股本（2,633.4815 万股）、江苏拓邦投资有限公司（原江苏拓邦投资管理有限公司）持有本公司 17.07%股本（1536 万股）、金光持有本公司 9.70%股本（873 万股）、江苏汉唐国际贸易集团有限公司持有本公司 13.33%股本（1200 万股）、南京拓驰投资管理有限公司持有本公司 3.56%股本（320 万股）、昆山银谷资产管理中心（有限合伙）持有本公司 2.16%股本（195 万股）。

截至 2016 年 12 月 31 日止，公司股权结构如下：

股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）
梁建坤	22,425,185.00	24.92
梁杰	26,334,815.00	29.26
江苏拓邦投资有限公司	15,360,000.00	17.07
金光	8,730,000.00	9.70
江苏汉唐国际贸易集团有限公司	12,000,000.00	13.33
南京拓驰投资管理有限公司	3,200,000.00	3.56
昆山银谷资产管理中心（有限合伙）	1,950,000.00	2.16

股东名称	持股数量 (股)	持股比例 (%)
合计	90,000,000.00	100.00

公司企业法人营业执照注册号: 320121000006112

公司注册地址: 南京市江宁经济技术开发区静淮街 115 号

公司注册资本: 人民币 9,000 万元

公司法定代表人: 梁建坤

(二)经营范围

公司经营范围: 许可经营项目: 无

一般经营项目: 钴粉加工、销售; 粉末冶金、化工原料、建材销售; 经营本企业自产产品及相关技术的进出口业务; 经营本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进出口业务; 经营本企业的进料加工和“三来一补”业务; 化工材料进出口。(国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外)(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

公司下设六家全资子公司, 分别是江苏润捷新材料有限公司、南京寒锐钴业(香港)有限公司、刚果迈特矿业有限公司(法文名: Metal Mines SPRL)、南京齐傲化工有限公司、上海寒锐国际贸易有限公司、安徽寒锐新材料有限公司。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2017 年 1 月 19 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 6 户, 具体包括:

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
江苏润捷新材料有限公司	有限责任公司	2	100.00	100.00
刚果迈特矿业有限公司(法文名: Metal Mines SARL)	有限责任公司	2	100.00	100.00
南京寒锐钴业(香港)有限公司	有限责任公司	2	100.00	100.00
南京齐傲化工有限公司	有限责任公司	2	100.00	100.00
上海寒锐国际贸易有限公司	有限责任公司	2	100.00	100.00
安徽寒锐新材料有限公司	有限责任公司	2	100.00	100.00

1. 本期新纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
上海寒锐国际贸易有限公司	新设
安徽寒锐新材料有限公司	新设

名称	变更原因
南京齐傲化工有限公司	同一控制下企业合并

合并范围变更主体的具体信息详见“附注八、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量,在此基础上,结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定,编制财务报表。

(二)持续经营

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

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司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 2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的财务状况,以及 2016 年度、2015 年度、2014 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币美元为记账本位币,编制财务报表时折算为人民币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;

3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;

4) 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产, 该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额, 调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足的, 调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的, 属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理; 不属于一揽子交易的, 在取得控制权日, 长期股权投资初始投资成本, 与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资, 因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益, 暂不进行会计处理, 直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理; 因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动, 暂不进行会计处理, 直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用, 包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等, 于发生时计入当期损益; 与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用, 冲减资本公积, 资本公积不足冲减的, 依次冲减盈余公积和未分配利润; 与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用, 作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表, 则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债, 按照合并日在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计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的, 属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理; 不属于一揽子交易的, 合并方在达到合并之前持有的长期股权投资, 在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动, 分别冲减比较报表期间的期初留存收益或

当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司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工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行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；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

（2）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转为购买日所属当期投资收益。

（五）合并财务报表的编制方法

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

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

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

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。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将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；将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。

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

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则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；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。

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（六） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（七） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，

除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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

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

（八）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

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

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量

且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

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

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

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

（2）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

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

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

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

2) 根据合同约定的偿付方式,企业已收回几乎所有初始本金。

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

(4) 可供出售金融资产

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

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

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

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(1) 所转移金融资产的账面价值;

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

4. 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数

据对其进行总体评价后发现,该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量,如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化,或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等;

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

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌;

金融资产的具体减值方法如下:

(1) 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失,其中:表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌,具体量化标准为:若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50% (含 50%) 或低于其成本持续时间超过 12 个月 (含 12 个月) 的,则表明其发生减值。

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

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

对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回计入当期损益;对于可供出售权益工具投资发生的减值损失,在该权益工具价值回升时通过权益转回;但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失,不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资,有客观证据表明其发生了减值的,根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失;计提后如有证据表明其价值已恢复,原确认的减值损失可予以转回,记入当期损益,但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(九) 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准:

金额在 100.00 万元以上 (含)。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法: 单独进行减值测试, 按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备, 计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项, 将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备应收款项:

(1) 信用风险特征组合的确定依据:

对于单项金额不重大的应收款项, 与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合, 根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础, 结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据:

确定组合的依据	
关联方应收款项及备用金	与各关联方之间的应收款项及备用金
非单项计提坏账准备的外部应收款项	经单独测试未减值的、以及无需单独测试的非关联方外部应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
关联方应收款项及备用金	除有确定依据表明无法收回全额计提坏账准备外, 不计提坏账准备
非单项计提坏账准备的外部应收款项	账龄分析法

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法:

采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	50	50
3 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为: 存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

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

(十) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工物资、在途物资、在产品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

(十一) 划分为持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）确认为持有待售组成部分：

- (1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

(2) 企业已经就处置该组成部分作出决议, 如按规定需得到股东批准的, 已经取得股东大会或相应权力机构的批准;

(3) 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议;

(4) 该项转让将在一年内完成。

2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产, 调整该项固定资产的预计净残值, 使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额, 但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值, 原账面价值高于调整后预计净残值的差额, 应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销, 按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产, 比照上述原则处理, 但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十二) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资, 具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

投资者投入的长期股权投资, 按照投资合同或协议约定的价值 (扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润) 作为初始投资成本, 但合同或协议约定价值不公允的除外。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 后续计量

公司对子公司的长期股权投资, 采用成本法核算, 编制合并财务报表时按照权益法进行

调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表，净利润和其他投资变动为基础进行核算。

（2）损益确认

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

权益法下，投资企业在确认应享有被投资单位的净利润或净亏损时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认，投资企业与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，应当予以抵销，在此基础上确认投资损益；在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成

本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

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

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期

的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

（十三）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧

额。

已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	直线法	10-25	5	3.800-9.500
机器设备	直线法	10	5	9.500
化验设备	直线法	10	5	9.500
运输设备	直线法	8	5	11.875
办公设备及其他	直线法	3-5	5	19.000-31.667

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个

期间采用实际利率法进行分摊。

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

（十四）在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产与在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十六）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1. 无形资产的初始计量

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，

以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

矿山采矿权按产量法摊销，对于其他使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。其他使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	25-50	根据土地使用权使用年限
软件（含财务软件、ERP系统、办公软件）	5	根据经济使用寿命预计

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

(2) 使用寿命不确定的无形资产

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

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(十七) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

因企业合并所形成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，每年都进行减值测试。

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(十八) 长期待摊费用

1. 摊销方法

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

(十九) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

（二十）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结

果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（二十一）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

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

收入确认的具体方法：

公司主要销售钴粉、电解铜、钴精矿、钴盐等产品。

（1）内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

（2）外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入，劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

（1）收入的金额能够可靠地计量；

（2）相关的经济利益很可能流入企业；

（3）交易的完工进度能够可靠地确定；

(4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

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

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

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

(二十二) 政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

对公司符合财政扶持政策规定且收到财政扶持资金的,按实际收到金额确认政府补助。

政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额(人民币1元)计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

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

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

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

(二十三) 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(暂时性差异)计算确认。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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1)企业合并;(2)直接在所有者权益中确认的交易或事项。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括:

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- (2) 企业合并形成的交易或直接在所有者权益中确认的交易或事项;
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十四) 经营租赁、融资租赁

1. 经营租赁会计处理

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

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

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

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

2. 融资租赁会计处理

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

公司采用实际利率法对未确认的融资费用,在资产租赁期间内摊销,计入财务费用。

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

(二十五) 其他综合收益

其他综合收益,是指公司根据其他会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失。分为下列两类列报:

(1) 以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目,主要包括重新计量设定收益计划净负债或者净资产导致的变动、按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间不能重分类进损益和其他综合收益中所享有的份额等。

(2) 以后会计期间在满足规定调减时将重分类进损益的其他综合收益项目,主要包括按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益所享有的份额、可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失、持有者到期投资重分类为可供出售金额资产形成的利得或损失、现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分、外币报表折算差额等。

(二十六) 主要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本公司已执行2014年财政部修订的《企业会计准则第2号——长期股权投资》、《企业会计准则第9号——职工薪酬》、《企业会计准则第30号——财务报表列报》、《企业会计准则第33号——合并财务报表》、《企业会计准则第37号——金融工具列报》,以及财政部颁布的《企业会计准则第39号——公允价值计量》、《企业会计准则第40号——合营安排》、《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》等具体准则。

根据《企业会计准则第30号——财务报表列报》对其他综合收益项目列报的相关修订要求,在资产负债表中所有者权益项下增加“其他综合收益”项目,核算根据其他会计准则规

定未在当期损益中确认的各项利得和损失。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、财务报表列报项目变更说明

财政部于2016年12月3日发布了《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22号）。

《增值税会计处理规定》规定：全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。

六、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	16%、17%
营业税	应纳税营业额	5%
矿业税	应税收入	2%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税（资本利得税）	应纳税所得额	16.5%、25%、40%

不同纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	企业所得税税率	备注
南京寒锐钴业股份有限公司	15%	
江苏润捷新材料有限公司	25%	
刚果迈特矿业有限公司	40%	
南京寒锐钴业（香港）有限公司	16.5%	
南京齐傲化工有限公司	25%	
上海寒锐国际贸易有限公司	25%	
安徽寒锐新材料有限公司	25%	

（二）税收优惠政策及依据

1、本公司于2011年8月2日在江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局备案为高新技术企业，证书编号：GR201132000012，有效期三年。2014年8月5日通过高新技术企业到期复审，重新取得高新技术企业证书，证书编号为：

GF201432000465，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的相关规定，本公司报告期内企业所得税减按 15%税率执行。

2、根据《香港特别行政区税务条例》有关规定：南京寒锐钴业（香港）有限公司企业所得税为“利得税”，并根据地域来源性原则征收。即：当公司业务在香港本地发生，企业需按利润的 16.5%缴税；若公司所有业务均不在香港本地发生，所产生利润无需交税。南京寒锐钴业（香港）有限公司的零纳税申报已经获得批准。

3、根据刚果（金）1969 年 2 月 10 日 69/009 号法令颁布的《所得税法》第 83 条的规定，企业所得税率为应纳税所得额的 40%。根据刚果（金）2002 年 7 月 11 日 007/2002 号法律《矿业法》第 247 条的规定，有采矿权的矿业企业所得税优惠税率为应纳税所得额的 30%。

根据刚果（金）1969 年 2 月 10 日 69/009 号法令颁布的《所得税法》的规定，企业所得税最低不得低于营业收入的 0.1%，即 2013 年之前企业所得税按营业收入的 0.1%与应纳税所得额的 30%孰高者缴纳。

根据刚果（金）2014 年 1 月 31 日第 14/002 号法律《财政法》的规定，企业所得税最低不得低于营业收入的 1%，即自 2014 年申报 2013 财年企业所得税开始按营业收入的 1%与应纳税所得额的 30%孰高者缴纳。

七、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
库存现金	319,631.11	3,751,666.42
银行存款	45,677,064.54	62,997,786.17
其他货币资金	49,845,907.52	41,742,218.36
合计	95,842,603.17	108,491,670.95
其中：存放在境外的款项总额	3,554,451.59	15,075,446.43

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
信用证及银行承兑汇票保证金	48,550,483.33	36,274,985.00
其他保证金	1,295,424.19	5,467,233.36
合计	49,845,907.52	41,742,218.36

说明：本公司编制现金流量表时，已将受限制货币资金从期末现金及现金等价物中剔除。

注释2. 应收票据

1. 应收票据的分类

种类	2016年12月31日	2015年12月31日
银行承兑汇票	48,758,361.31	42,152,692.92
商业承兑汇票	400,000.00	
合计	49,158,361.31	42,152,692.92

2. 期末公司已质押的应收票据

项目	2016年12月31日已质押金额
银行承兑汇票	26,609,771.98
合计	26,609,771.98

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2016年12月31日终止确认金额	2016年12月31日未终止确认金额
银行承兑汇票	16,401,542.41	
合计	16,401,542.41	

4. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

注释3. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	2016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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
非单项计提坏账准备的外部应收账款	80,922,867.10	100.00	4,178,933.52	5.16	76,743,933.58
关联方应收账款					
组合小计	80,922,867.10	100.00	4,178,933.52	5.16	76,743,933.58
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	80,922,867.10	100.00	4,178,933.52	5.16	76,743,933.58

续：

种类	2015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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
非单项计提坏账准备的外部应收账款	68,795,258.48	100.00	3,835,661.56	5.58	64,959,596.92
关联方应收账款					
组合小计	68,795,258.48	100.00	3,835,661.56	5.58	64,959,596.92
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	68,795,258.48	100.00	3,835,661.56	5.58	64,959,596.92

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	79,497,840.92	3,974,892.06	5.00
1-2年	1,271,179.07	127,117.91	10.00
2-3年	153,847.11	76,923.55	50.00
3年以上			
合计	80,922,867.10	4,178,933.52	

续:

账龄	2015年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	66,811,071.09	3,340,553.56	5.00
1-2年	1,242,464.26	124,246.43	10.00
2-3年	741,723.13	370,861.57	50.00
3年以上			
合计	68,795,258.48	3,835,661.56	

2. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2016年12月31日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
ZheJiang Huayou Cobalt Co.,Ltd	15,221,024.79	18.81	761,051.24
Taegu Tec Ltd	12,414,108.35	15.34	620,705.42
Tungaloy Coporation	4,825,377.20	5.96	241,268.86
Element Six GmbH	2,778,463.67	3.43	138,923.18
烟台凯实工业有限公司	2,699,245.80	3.34	134,962.29

单位名称	2016年12月31日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
合计	37,938,219.81	46.88	1,896,910.99

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2016年计提坏账准备 343,271.96 元。

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2016年12月31日		2015年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	13,009,475.05	86.95	15,811,356.35	90.84
1—2年	1,953,313.18	13.05	1,594,544.73	9.16
2—3年				
3年以上				
合计	14,962,788.23	100.00	17,405,901.08	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2016年12月31日	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
新乡市先锋振动机械有限公司	6,107,617.34	40.82	2016年	货物未提供
大华会计师事务所	849,056.60	5.67	2016年	上市费
	849,056.60	5.67	2015年	上市费
民生证券股份有限公司	1,400,000.00	9.36	2015年	上市费
赣州鑫宇矿冶有限公司	1,009,936.00	6.75	2016年	货物未提供
南京佑佐管理咨询有限公司	566,037.72	3.78	2016年	服务未提供
合计	10,215,666.54	72.05		

注释5. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	2016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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
非单项计提坏账准备的外部其他应收款	3,517,449.63	95.62	1,340,036.31	38.10	2,177,413.32
关联方其他应收款及备用	161,153.36	4.38			161,153.36

种类	2016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(%)	
金					
组合小计	3,678,602.99	100.00	1,340,036.31	36.43	2,338,566.68
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,678,602.99	100.00	1,340,036.31	36.43	2,338,566.68

续:

种类	2015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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
非单项计提坏账准备的外部其他应收款	1,356,776.40	91.90	1,007,542.58	74.26	349,233.82
关联方其他应收款及备用金	119,561.81	8.10			119,561.81
组合小计	1,476,338.21	100.00	1,007,542.58	68.25	468,795.63
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,476,338.21	100.00	1,007,542.58	68.25	468,795.63

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,081,100.00	104,054.99	5.00
1-2年			
2-3年	400,736.62	200,368.31	50.00
3年以上	1,035,613.01	1,035,613.01	100.00
合计	3,517,449.63	1,340,036.31	

续:

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,235.55	611.78	5.00
1—2 年	375,122.28	37,512.23	10.00
2—3 年			
3 年以上	969,418.57	969,418.57	100.00
合计	1,356,776.40	1,007,542.58	

2. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
保证金	3,517,449.63	1,356,776.40
员工备用金	161,153.36	119,561.81
合计	3,678,602.99	1,476,338.21

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2016 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 期末余额的 比例(%)	坏账准备 期末余额
ECONERGY	保证金	2,081,100.00	1 年以内	56.57	104,055.00
电力局用电保证金	保证金	394,493.32	2-3 年	10.72	197,246.66
	保证金	1,029,369.71	3 年以上	27.98	1,029,369.71
沈卫宏	备用金	39,376.50	1 年以内	1.07	
宫雪婷	备用金	32,576.85	1 年以内	0.89	
刘政	备用金	27,910.70	1 年以内	0.76	
合计		3,604,827.07		97.99	1,330,671.37

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2016 年其他应收款计提坏账准备 332,493.73 元。

5. 其他应收款其他说明

2016 年 12 月 31 日账龄在 2-3 年和 3 年以上的其他应收款期末余额大于 2015 年 12 月 31 日账龄在三年以上的其他应收款期末余额, 主要原因系外币报表折算汇率上升所致。

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	金额	跌价准备	账面价值	金额	跌价准备	账面价值
原材料	145,109,954.26		145,109,954.26	140,278,679.78	497,896.04	139,780,783.74
在产品	10,653,647.54		10,653,647.54	16,696,598.90		16,696,598.90
库存商品	55,432,641.80		55,432,641.80	52,949,803.92	600,024.69	52,349,779.23
周转材料	2,921,284.12		2,921,284.12	5,680,116.62		5,680,116.62
在途物资	32,016,291.59		32,016,291.59	75,390,656.15		75,390,656.15
委托加工物资	20,805,294.84		20,805,294.84	13,693,528.55		13,693,528.55
合计	266,939,114.15		266,939,114.15	304,689,383.92	1,097,920.73	303,591,463.19

2. 存货跌价准备

存货种类	2015 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2016 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	497,896.04				497,896.04		
库存商品	600,024.69				600,024.69		
合计	1,097,920.73				1,097,920.73		

注释7. 一年内到期的非流动资产

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
剩余摊销期在一年以内的长期待摊费用	1,040,550.00	324,705.98
合计	1,040,550.00	324,705.98

注释8. 其他流动资产

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
迈特股权投资保险	186,662.13	528,974.68
出口信用及境外投资保险	659,583.75	1,173,115.82
产品出口批文费	764,618.75	2,469,014.58
增值税留抵扣额	20,704,459.30	19,989,259.11
贷款上浮利息待摊		171,022.72
萃取剂摊销	1,165,487.24	
合计	23,480,811.17	24,331,386.91

注释9. 固定资产
1. 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	化验设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值合计						
1. 2015年12月31日	131,386,759.81	133,430,180.77	12,342,717.45	4,171,407.22	4,141,135.99	285,472,201.24
2. 本期增加金额	22,699,770.40	19,121,035.31	1,703,594.54	40,865.63	189,145.25	43,754,411.13
购置		3,797,036.36	1,372,669.39	31,978.56	109,734.10	5,311,418.41
在建工程转入	18,836,359.18	9,130,984.08				27,967,343.26
外币报表折算汇率变动	3,863,411.22	6,193,014.87	330,925.15	8,887.07	79,411.15	10,475,649.46
3. 本期减少金额	2,427,950.00	780,158.19	1,085,804.14	4,941.43	873,490.52	5,172,344.28
处置或报废	2,427,950.00	780,158.19	1,085,804.14	4,941.43	873,490.52	5,172,344.28
外币报表折算汇率变动						
4. 2016年12月31日	151,658,580.21	151,771,057.89	12,960,507.85	4,207,331.42	3,456,790.72	324,054,268.09
二、累计折旧						
1. 2015年12月31日	22,985,241.87	51,390,200.17	6,859,094.77	2,301,110.59	3,112,099.71	86,647,747.11
2. 本期增加金额	7,448,386.83	15,967,429.28	1,523,084.48	306,539.38	498,717.55	25,744,157.52
计提	6,994,066.39	13,701,703.39	1,322,035.36	300,092.50	442,063.29	22,759,960.93
外币报表折算汇率变动	454,320.44	2,265,725.89	201,049.12	6,446.88	56,654.26	2,984,196.59
3. 本期减少金额	115,327.90	528,766.10	1,007,728.07	4,694.34	829,447.59	2,485,964.00
处置或报废	115,327.90	528,766.10	1,007,728.07	4,694.34	829,447.59	2,485,964.00
外币报表折算汇率变动						
4. 2016年12月31日	30,318,300.80	66,828,863.35	7,374,451.18	2,602,955.63	2,781,369.67	109,905,940.63

南京寒锐钴业股份有限公司
2014年1月1日至2016年12月31日
财务报表附注

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	化验设备	办公设备及其他	合计
三. 减值准备						
1. 2015年12月31日						
2. 本期增加金额						
计提						
3. 本期减少金额						
其他转出						
4. 2016年12月31日						
四. 账面价值合计						
1. 2016年12月31日	121,340,279.41	84,942,194.54	5,586,056.67	1,604,375.79	675,421.05	214,148,327.46
2. 2015年12月31日	108,401,517.94	82,039,980.60	5,483,622.68	1,870,296.63	1,029,036.28	198,824,454.13

注释10. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	2016年12月31日			2015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
湿法车间改造项目				214,725.30		214,725.30
萃取液回收铜钴项目（电解钴一期工程）	19,721,792.01		19,721,792.01	7,773,921.03		7,773,921.03
研发大厦	62,400.00		62,400.00	62,400.00		62,400.00
钴粉技改项目	199,905.93		199,905.93	259,584.39		259,584.39
合计	19,984,097.94		19,984,097.94	8,310,630.72		8,310,630.72

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	2015年12月31日	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	2016年12月31日
湿法车间改造项目	214,725.30		214,725.30		
萃取液回收铜钴项目（电解钴一期工程）	7,773,921.03	37,734,329.90	25,786,458.92		19,721,792.01
研发大厦	62,400.00				62,400.00
钴粉技改项目	259,584.39	1,906,480.58	1,966,159.04		199,905.93
合计	8,310,630.72	39,640,810.48	27,967,343.26		19,984,097.94

续：

工程项目名称	预算数	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
萃取液回收铜钴项目（电解钴一期工程）	86,373,000.00	98.13	98.00				自有资金
研发大厦	78,000,000.00	0.08	1.00				自有资金
钴粉技改项目	6,500,000.00	96.06	96.00				自有资金
合计	172,073,000.00						

注释11. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	矿山采矿权	合计
一、账面原值合计				
1. 2015年12月31日	11,015,796.08	243,630.96	5,813,849.95	17,073,276.99
2. 本期增加金额	1,761,295.32		396,984.89	2,158,280.21
购置	1,650,312.30			1,650,312.30
外币报表折算汇率变动	110,983.02		396,984.89	507,967.91

项目	土地使用权	软件	矿山采矿权	合计
3. 本期减少金额				
处置				
外币报表折算汇率变动				
4. 2016 年 12 月 31 日	12,777,091.40	243,630.96	6,210,834.84	19,231,557.20
二. 累计摊销				
1. 2015 年 12 月 31 日	1,900,193.33	218,930.33		2,119,123.66
2. 本期增加金额	302,096.12	13,335.88		315,432.00
计提	287,140.85	13,335.88		300,476.73
外币报表折算汇率变动	14,955.27			14,955.27
3. 本期减少金额				
处置				
外币报表折算汇率变动				
4. 2016 年 12 月 31 日	2,202,289.45	232,266.21		2,434,555.66
三. 减值准备				
1. 2015 年 12 月 31 日			5,813,849.95	5,813,849.95
2. 本期增加金额			396,984.89	396,984.89
计提				
外币报表折算汇率变动			396,984.89	396,984.89
3. 本期减少金额				
处置				
外币报表折算汇率变动				
4. 2016 年 12 月 31 日			6,210,834.84	6,210,834.84
四. 账面价值合计				
1. 2016 年 12 月 31 日	10,574,801.95	11,364.75		10,586,166.70
2. 2015 年 12 月 31 日	9,115,602.75	24,700.63		9,140,303.38

注释12. 长期待摊费用

项目	2015年12月31日	本期增加额	本期其他增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2016年12月31日
职工宿舍装修	1,190,588.57		81,310.38	346,863.87		925,035.08
咨询费		3,651,637.35		173,425.00	693,700.00	2,784,512.35
合计	1,190,588.57	3,651,637.35	81,310.38	520,288.87	693,700.00	3,709,547.43

说明：本期其他增加系外币报表折算所致。

注释13. 递延所得税资产与递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2016年12月31日		2015年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,452,557.82	876,896.56	5,497,762.78	1,094,520.83
可抵扣亏损	9,443,630.24	2,360,907.55	33,137,328.70	7,963,836.06
内部交易未实现利润	2,951,214.07	742,717.33	12,996,436.76	3,190,070.75
合计	16,847,402.13	3,980,521.44	51,631,528.24	12,248,427.64

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2016年12月31日		2015年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
香港寒锐实现的未分红利润	142,694,883.11	35,673,720.78	114,044,193.16	28,511,048.29
合计	142,694,883.11	35,673,720.78	114,044,193.16	28,511,048.29

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	2016年12月31日	2015年12月31日
资产减值准备	1,066,412.01	522,363.43
内部交易未实现利润	1,437,569.51	907,930.66
合计	2,503,981.52	1,430,294.09

注释14. 其他非流动资产

类别及内容	2016年12月31日	2015年12月31日
预付工程款及设备款	20,539,700.00	908,700.00
合计	20,539,700.00	908,700.00

注释15. 短期借款

项目	2016年12月31日	2015年12月31日
抵押借款	10,000,000.00	32,000,000.00
质押借款	77,823,172.94	183,926,132.38
保证借款	45,000,000.00	45,000,000.00
未到期信用证贴现	72,313,387.00	23,750,000.00
合计	205,136,559.94	284,676,132.38

说明1：截止2016年12月31日抵押借款金额为10,000,000.00元，系南京寒锐钴业股份有限公司向南京银行股份有限公司城南支行借款10,000,000.00元，由其全资子公司江苏润捷新材料有限公司房产作为抵押。

说明2：截止2016年12月31日质押借款金额为77,823,172.94元，其中（1）南京寒锐钴业股份有限公司向中国工商银行南京玄武支行的借款美元金额为3,025,209.05元，折合人民币20,985,875.18元，以《2016年寒锐押总字002》对应的货权作质押；（2）南京寒锐钴业股份有限公司向南京银行的借款美元金额为5,310,263.48元，折合人民币36,837,297.76元，以《国际结算贸易融资业务总协议》对应的货权作质押；（3）江苏润捷新材料有限公司向中国建设银行股份有限公司南京白下支行借款20,000,000.00元，以《国内信用证议付合同》对应的货权作质押。

说明3：截止2016年12月31日保证借款金额为45,000,000.00元，其中（1）南京寒锐钴业股份有限公司向南京银行股份有限公司城南支行的借款15,000,000.00元，由江苏润捷新材料有限公司、梁建坤、梁杰提供保证担保；（2）南京寒锐钴业股份有限公司向浙商银行股份有限公司的借款30,000,000.00元，由江苏润捷新材料有限公司、梁建坤、梁杰提供保证担保。

说明4：截止2016年12月31日未到期信用证贴现金额为72,313,387.00元，（1）江苏润捷新材料有限公司将编号为RLC930920160020、RLC930920160021、LC1251600101、LC1601330083的信用证55,250,000.00元用于贴现业务；（2）南京齐傲化工有限公司将编号为LC1601330061、LC1601330082的信用证17,063,387.00元用于贴现业务。

注释16. 应付票据

种类	2016年12月31日	2015年12月31日
银行承兑汇票	87,370,177.43	34,100,000.00
合计	87,370,177.43	34,100,000.00

注释17. 应付账款

1. 应付账款按款项性质分类

项目	2016年12月31日	2015年12月31日
物流费	21,695,339.96	13,611,934.65
货款	40,242,484.93	106,181,082.46
工程款	226,040.50	298,544.90
设备款	1,685,265.94	3,099,661.39
水电费	407,223.00	373,876.62
合计	64,256,354.33	123,565,100.02

注释18. 预收款项

1. 预收款项按款项性质分类

项目	2016年12月31日	2015年12月31日
货款	8,876,119.83	8,531,900.14
合计	8,876,119.83	8,531,900.14

2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	2016年12月31日	未偿还或结转原因
高云学	251,800.00	客户未提货
合计	251,800.00	

注释19. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
短期薪酬	6,348,704.34	24,819,062.80	24,058,878.65	7,108,888.49
离职后福利—设定提存计划		1,523,399.04	1,523,399.04	
辞退福利		883,248.20	883,248.20	
合计	6,348,704.34	27,225,710.04	26,465,525.89	7,108,888.49

2. 短期薪酬列示

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	5,364,505.69	22,051,888.09	21,335,467.02	6,080,926.76
职工福利费	-12,139.50	1,686,682.55	1,674,543.05	
社会保险费		667,458.61	667,458.61	
其中：基本医疗保险费		556,292.20	556,292.20	
工伤保险费		80,261.22	80,261.22	
生育保险费		30,905.19	30,905.19	
住房公积金		343,318.00	343,318.00	
工会经费和职工教育经费	996,338.15	69,715.55	38,091.97	1,027,961.73
累积短期带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
其他短期薪酬				
合计	6,348,704.34	24,819,062.80	24,058,878.65	7,108,888.49

3. 设定提取计划列示

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
基本养老保险		1,461,496.80	1,461,496.80	
失业保险费		61,902.24	61,902.24	
合 计		1,523,399.04	1,523,399.04	

注释20. 应交税费

税费项目	2016年12月31日	2015年12月31日
增值税	545,282.87	
营业税		7,607.83
企业所得税	15,104,160.53	11,320,562.94
城市维护建设税	39,299.81	532.55
房产税	140,764.55	140,764.56
土地使用税	74,823.99	74,823.99
个人所得税	52,497.36	45,453.09
印花税	12,555.56	15,968.90
教育费附加	17,165.67	380.38
地方教育费附加	10,905.66	
矿业税		174,996.29
合 计	15,997,456.00	11,781,090.53

注释21. 应付利息

项目	2016年12月31日	2015年12月31日
短期借款应付利息	218,140.63	778,761.51
合 计	218,140.63	778,761.51

注释22. 其他应付款

款项性质	2016年12月31日	2015年12月31日
水电费		519,488.00
质保金	1,050,707.73	1,522,687.43
其他	44,392.29	7,108.84
合 计	1,095,100.02	2,049,284.27

注释23. 一年内到期的非流动负债

项目	2016年12月31日	2015年12月31日
一年内到期的递延收益	383,817.74	383,817.74
合计	383,817.74	383,817.74

注释24. 递延收益

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日	形成原因
与资产相关政府补助	4,379,684.42		383,817.74	3,995,866.68	政府补助
小计	4,379,684.42		383,817.74	3,995,866.68	
减：预计一年内转入利润表的递延收益	383,817.75			383,817.75	政府补助
合计	3,995,866.67		383,817.74	3,612,048.93	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	2015年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2016年12月31日	与资产相关/与收益相关
省科技厅科技成果转化专项资金	1,930,431.56		229,128.08		1,701,303.48	与资产相关
财政贴息	2,449,252.86		154,689.66		2,294,563.20	与资产相关
合计	4,379,684.42		383,817.74		3,995,866.68	

注释25. 股本

1. 各期股本情况如下：

股东名称	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
梁建坤	22,425,185.00	22,425,185.00	22,425,185.00
梁杰	26,334,815.00	26,334,815.00	26,334,815.00
江苏拓邦投资有限公司	15,360,000.00	15,360,000.00	15,360,000.00
金光	8,730,000.00	8,730,000.00	8,730,000.00
江苏汉唐国际贸易集团有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00
南京拓驰投资管理有限公司	3,200,000.00	3,200,000.00	3,200,000.00
昆山银谷资产管理中心(有限合伙)	1,950,000.00	1,950,000.00	1,950,000.00
合计	90,000,000.00	90,000,000.00	90,000,000.00

2. 2014年度股本变动情况

项目	2013年12月31日	本期变动增(+)减(-)					2014年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	90,000,000.00						90,000,000.00

3. 2015 年股本变动情况

项目	2014 年 12 月 31 日	本期变动增 (+) 减 (-)					2015 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	90,000,000.00						90,000,000.00

4. 2016 年股本变动情况

项目	2015 年 12 月 31 日	本期变动增 (+) 减 (-)					2016 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	90,000,000.00						90,000,000.00

注释26. 资本公积

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
股本溢价	134,536,622.89	134,536,622.89	134,536,622.89
合计	134,536,622.89	134,536,622.89	134,536,622.89

1. 2014 年度资本公积变动情况

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2014 年 12 月 31 日
股本溢价	135,795,183.32		1,258,560.43	134,536,622.89
合计	135,795,183.32		1,258,560.43	134,536,622.89

说明：2014 年度资本公积减少 1,258,560.43 元系：（1）公司以 2014 年 11 月 30 日为基准日收购南京齐傲化工有限公司被确定为同一控制下企业合并；（2）在合并日对以前编制比较报表因同一控制下企业合并而追溯调整的资本公积不再确认，减少资本公积 500,000.00 元；（3）被合并方在合并日以前实现的留存收益归属于合并方的部分，自资本公积转入留存收益，减少资本公积 758,560.43 元。

2. 2015 年资本公积变动情况

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2015 年 12 月 31 日
股本溢价	134,536,622.89			134,536,622.89
合计	134,536,622.89			134,536,622.89

3. 2016 年资本公积变动情况

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2016 年 12 月 31 日
股本溢价	134,536,622.89			134,536,622.89
合计	134,536,622.89			134,536,622.89

注释27. 其他综合收益

1. 2014年度其他综合收益变动情况

项目	2013年12月31日	本期发生额				2014年12月31日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
以后将重分类进损益的其他综合收益	-11,621,729.80	380,078.11			380,078.11	-11,241,651.69
其中：外币报表折算差额	-11,621,729.80	380,078.11			380,078.11	-11,241,651.69
其他综合收益合计	-11,621,729.80	380,078.11			380,078.11	-11,241,651.69

2. 2015年其他综合收益变动情况

项目	2014年12月31日	本期发生额				2015年12月31日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
以后将重分类进损益的其他综合收益	-11,241,651.69	13,090,239.67			13,090,239.67	1,848,587.98
其中：外币报表折算差额	-11,241,651.69	13,090,239.67			13,090,239.67	1,848,587.98
其他综合收益合计	-11,241,651.69	13,090,239.67			13,090,239.67	1,848,587.98

3. 2016年其他综合收益变动情况

项目	2015年12月31日	本期发生额				2016年12月31日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
以后将重分类进损益的其他综合收益	1,848,587.98	19,524,130.46			19,524,130.46	21,372,718.44

南京寒锐钴业股份有限公司
2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日
财务报表附注

项目	2015 年 12 月 31 日	本期发生额				2016 年 12 月 31 日
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其他综合 收益当期转入损益	减：所得税费 用	税后归属于母公司	税后归属于 少数股东
其中：外币报表折算差额	1,848,587.98	19,524,130.46			19,524,130.46	21,372,718.44
其他综合收益合计	1,848,587.98	19,524,130.46			19,524,130.46	21,372,718.44

注释28. 专项储备

项 目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
安全生产费		1,182,922.51	1,182,922.51	
合计		1,182,922.51	1,182,922.51	

注释29. 盈余公积

项目	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
法定盈余公积	1,981,385.88	1,033,200.53	721,621.08
任意盈余公积			
合计	1,981,385.88	1,033,200.53	721,621.08

1. 2014年盈余公积变动情况

项目	2013年12月31日	本期增加额	本期减少额	2014年12月31日
法定盈余公积		721,621.08		721,621.08
任意盈余公积				
合计		721,621.08		721,621.08

2. 2015年盈余公积变动情况

项目	2014年12月31日	本期增加额	本期减少额	2015年12月31日
法定盈余公积	721,621.08	311,579.45		1,033,200.53
任意盈余公积				
合计	721,621.08	311,579.45		1,033,200.53

3. 2016年盈余公积变动情况

项目	2015年12月31日	本期增加额	本期减少额	2016年12月31日
法定盈余公积	1,033,200.53	948,185.35		1,981,385.88
任意盈余公积				
合计	1,033,200.53	948,185.35		1,981,385.88

注释30. 未分配利润

1. 未分配利润增减变动情况

项目	2016年	2015年	2014年
调整前上期末未分配利润	60,209,200.73	32,130,908.93	2,680,632.53
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	60,209,200.73	32,130,908.93	2,680,632.53
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	66,574,962.55	28,389,871.25	30,171,897.48

项目	2016 年	2015 年	2014 年
减：提取法定盈余公积	948,185.35	311,579.45	721,621.08
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			
转为股本的普通股股利			
对其他股东的分配			
其他利润分配			
所有者权益其他内部结转			
期末未分配利润	125,835,977.93	60,209,200.73	32,130,908.93

注释31. 营业收入和营业成本

项目	2016 年		2015 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	738,004,102.16	565,602,524.20	923,366,015.72	780,842,368.67
其他业务	5,009,420.44	5,065,011.64	8,234,954.40	6,168,291.51
合计	743,013,522.60	570,667,535.84	931,600,970.12	787,010,660.18

续：

项目	2014 年	
	收入	成本
主营业务	753,338,349.95	623,199,073.03
其他业务	11,170,267.90	9,503,872.96
合计	764,508,617.85	632,702,945.99

注释32. 税金及附加

税种	2016 年	2015 年	2014 年
营业税		183,431.41	40,746.77
城建税	674,099.55	453,586.86	76,902.48
教育费附加	315,860.62	213,156.11	54,120.42
地方教育费附加	168,314.16	142,104.07	35,072.86
矿业税	6,576,774.33	7,684,850.13	7,546,605.20
车船税	8,040.00		
土地税	299,295.97		
房产税	594,018.24		
印花税	215,773.77		
合计	8,852,176.64	8,677,128.58	7,753,447.73

注释33. 销售费用

项目	2016 年	2015 年	2014 年
物流销售费	5,718,563.46	8,229,098.49	4,597,061.90
职工薪酬	1,756,197.96	1,691,486.00	1,799,743.99
其他	455,482.22	933,176.13	1,042,512.76
合计	7,930,243.64	10,853,760.62	7,439,318.65

注释34. 管理费用

项目	2016 年	2015 年	2014 年
职工薪酬	11,019,780.87	11,051,575.40	12,292,374.32
折旧及摊销	6,430,809.04	5,527,218.92	3,714,346.53
业务招待费	1,737,026.00	1,794,115.08	2,210,404.17
办公费	4,340,257.38	3,428,984.92	3,679,661.92
费用性税金	1,074,052.65	3,237,142.05	2,852,818.86
研发费	16,736,701.74	16,496,240.64	17,702,771.33
中介服务费	1,919,146.03	3,743,430.71	2,254,974.79
其他	3,390,157.08	2,128,775.58	3,830,390.18
合计	46,647,930.79	47,407,483.30	48,537,742.10

注释35. 财务费用

项目	2016 年	2015 年	2014 年
利息支出	15,553,272.01	19,762,535.35	21,702,848.87
利息收入	777,508.70	509,080.22	755,175.18
汇兑损失	9,200,670.64	16,377,514.68	1,473,338.39
减：汇兑收益	6,730,465.68	9,173,055.14	1,028,639.19
手续费及其他	5,931,011.05	7,800,877.49	6,299,761.12
合计	23,176,979.32	34,258,792.16	27,692,134.01

注释36. 资产减值损失

项目	2016 年	2015 年	2014 年
坏账损失	511,985.88	-993,250.27	427,073.26
存货跌价损失		1,097,920.73	-252,180.09
合计	511,985.88	104,670.46	174,893.17

注释37. 投资收益

产生投资收益的来源	2016 年	2015 年	2014 年
理财产品收益		430,842.24	-103,122.06
合计		430,842.24	-103,122.06

注释38. 营业外收入

项目	2016 年	2015 年	2014 年
非流动资产处置利得合计	4,318.99	656,684.39	343,048.11
其中：固定资产处置利得	4,318.99	656,684.39	343,048.11
无形资产处置利得			
政府补助	2,884,417.74	3,132,017.74	4,025,156.74
其他	4,098.26	32,180.80	
合计	2,892,834.99	3,820,882.93	4,368,204.85

1. 计入各期非经常性损益的金额

项目	2016 年	2015 年	2014 年
非流动资产处置利得合计	4,318.99	656,684.39	343,048.11
其中：固定资产处置利得	4,318.99	656,684.39	343,048.11
无形资产处置利得			
政府补助	2,884,417.74	3,132,017.74	4,025,156.74
其他	4,098.26	32,180.80	
合计	2,892,834.99	3,820,882.93	4,368,204.85

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	2016 年	2015 年	2014 年	与资产相关/与收益相关
商务发展专项资金	1,126,700.00		1,888,197.00	与收益相关
进出口信用保险扶持资金	433,600.00	403,600.00	526,600.00	与收益相关
南京市认定企业技术中心奖励			100,000.00	与收益相关
科技项目扶持发展资金		4,000.00	60,000.00	与收益相关
产业园管委会现场管理合格扶持资金			50,000.00	与收益相关
江苏省进口贴息资金		162,600.00	1,006,542.00	与收益相关
南京市经委清洁生产奖励款		20,000.00	10,000.00	与收益相关
涉外发展专项资金补贴	13,400.00			与收益相关
外贸增长转型发展专项资金	50,000.00			与收益相关
科技成果转化项目补贴收入	229,128.08	229,128.08	229,128.08	与资产相关
项目贷款财政贴息收入	154,689.66	154,689.66	154,689.66	与资产相关

补助项目	2016 年	2015 年	2014 年	与资产相关/与收益相关
外贸发展信保专项资金	96,900.00	528,000.00		与收益相关
商务发展支持外贸稳增专项资金	20,000.00	150,000.00		与收益相关
开放型经济发展专项扶持资金	760,000.00	80,000.00		与收益相关
辅导报会融资补贴和奖励资金		1,400,000.00		与收益相关
合计	2,884,417.74	3,132,017.74	4,025,156.74	

注释39. 营业外支出

项目	2016 年	2015 年	2014 年
非流动资产处置损失合计	354,965.42	351,807.56	1,686,955.62
其中：固定资产处置损失	354,965.42	351,807.56	1,686,955.62
无形资产处置损失			
对外捐赠	851,352.12	56,929.60	507,220.59
其他	5.67	14,006.20	93,250.00
合计	1,206,323.21	422,743.36	2,287,426.21

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2016 年	2015 年	2014 年
非流动资产处置损失合计	354,965.42	351,807.56	1,686,955.62
其中：固定资产处置损失	354,965.42	351,807.56	1,686,955.62
无形资产处置损失			
对外捐赠	851,352.12	56,929.60	507,220.59
其他	5.67	14,006.20	93,250.00
合计	1,206,323.21	422,743.36	2,287,426.21

注释40. 所得税费用

项目	2016 年	2015 年	2014 年
当期所得税费用	5,834,200.88	7,079,181.10	6,352,462.13
递延所得税费用	14,504,018.84	11,648,404.28	5,661,433.17
合计	20,338,219.72	18,727,585.38	12,013,895.30

注释41. 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年	2015 年	2014 年
利息收入	777,508.70	509,080.22	827,175.18
与收益相关的政府补助	2,500,600.00	2,777,526.00	3,641,339.00
其他		32,180.80	11,874.84
往来款		525,318.61	
合计	3,278,108.70	3,844,105.63	4,480,389.02

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年	2015 年	2014 年
销售费用付现	6,174,045.68	9,162,274.62	5,639,574.66
管理费用付现	23,309,946.67	22,210,248.42	24,834,658.44
手续费	3,068,693.76	5,038,205.04	2,771,305.29
对外捐赠及其他	851,357.79	70,935.80	600,470.59
往来款	7,363,775.63		536,169.60
合计	40,767,819.53	36,481,663.88	34,382,178.58

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2016 年	2015 年	2014 年
融资费	2,862,317.29	2,762,672.45	2,396,590.52
增加的受限货币资金	8,103,689.16	13,510,236.76	7,947,926.90
支付上市中介机构费用	903,518.77	3,149,056.58	
合计	11,869,525.22	19,421,965.79	10,344,517.42

注释42. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2016 年	2015 年	2014 年
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	66,574,962.55	28,389,871.25	30,171,897.48
加: 资产减值准备	511,985.88	104,670.46	174,893.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,744,157.52	20,670,458.18	17,802,743.29
无形资产摊销	315,432.00	306,697.66	281,754.92
长期待摊费用摊销	520,288.87	108,105.45	1,599,117.22
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)	350,646.43	-304,876.83	1,343,907.51

补充资料	2016 年	2015 年	2014 年
列)			
固定资产报废损失 (收益以“一”号填列)			
公允价值变动损失 (收益以“一”号填列)			
财务费用 (收益以“一”号填列)	15,553,272.01	19,762,535.35	21,702,848.87
投资损失 (收益以“一”号填列)		-430,842.24	103,122.06
递延所得税资产减少 (增加以“一”号填列)	8,267,906.20	3,986,938.15	2,004,786.24
递延所得税负债增加 (减少以“一”号填列)	7,162,672.49	8,081,196.54	3,656,646.93
存货的减少 (增加以“一”号填列)	37,750,269.77	-19,917,771.26	-95,774,312.04
经营性应收项目的减少 (增加以“一”号填列)	-18,757,697.22	4,890,297.21	2,701,531.31
经营性应付项目的增加 (减少以“一”号填列)	-3,559,420.84	13,583,423.90	66,675,962.26
其他	8,103,689.16	13,510,236.76	7,947,926.90
经营活动产生的现金流量净额	148,538,164.82	92,740,940.58	60,392,826.12
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	45,996,695.65	66,749,452.59	97,383,236.43
减: 现金的年初余额	66,749,452.59	97,383,236.43	44,710,508.64
加: 现金等价物的期末余额			
减: 现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	-20,752,756.94	-30,633,783.84	52,672,727.79

2. 2014 年度支付的取得子公司的现金净额

项目	2014 年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	1,258,560.43
其中: 南京齐傲化工有限公司	1,258,560.43
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	
其中: 南京齐傲化工有限公司	
加: 以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	1,258,560.43

3. 现金和现金等价物的构成

项目	2016年	2015年	2014年
一、现金	45,996,695.65	66,749,452.59	97,383,236.43
其中：库存现金	319,631.11	3,751,666.42	1,883,060.31
可随时用于支付的银行存款	45,677,064.54	62,997,786.17	95,500,176.12
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	45,996,695.65	66,749,452.59	97,383,236.43
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	49,845,907.52	41,742,218.36	28,200,000.00

注释43. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2016年12月31日余额	受限原因
货币资金	49,845,907.52	信用证及银行承兑汇票保证金
应收票据	26,609,771.98	银行承兑汇票保证金
固定资产	48,872,430.46	作为抵押取得银行借款
无形资产	9,241,331.05	作为抵押取得银行借款
合计	134,569,441.01	

注释44. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	2016年12月31日余额	折算汇率	2016年12月31日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,936,839.66	6.94	13,435,856.72
欧元	454,132.58	7.31	3,318,255.94
应收账款			
其中：美元	7,475,714.00	6.94	51,859,028.02
欧元	5,880,166.42	7.31	42,965,200.00
其他应收款			
其中：美元	511,752.41	6.94	3,550,026.47
短期借款			
其中：美元	8,335,472.53	6.94	57,823,172.94
应付账款			
其中：美元	7,307,730.95	6.94	50,693,729.60
其他应付款			

项目	2016年12月31日余额	折算汇率	2016年12月31日折算人民币余额
其中：美元	137,900.00	6.94	956,612.30

2. 境外经营实体说明

刚果迈特矿业有限公司位于刚果（金），在当地结算主要使用美元，以美元为记账本位币。

南京寒锐钴业（香港）有限公司位于香港，公司采购及销售结算均为美元，以美元为记账本位币。

八、合并范围的变更

（一）同一控制下企业合并

1. 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例(%)	合并日	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润	备注
南京齐傲化工有限公司	100.00	2014年11月30日	8,190,648.60	846,143.81	11,506,788.20	982,198.24	

（1）交易构成同一控制下企业合并的依据及合并日确定依据说明

同一控制下企业合并的依据：在本次合并前后，本公司与南京齐傲化工有限公司均受同一实际控制人梁建坤先生控制且非暂时性控制，故本次合并为同一控制下企业合并。

合并日确定依据为：根据合同约定，本公司自2014年11月30日起能够对被合并方（南京齐傲化工有限公司）的财务及经营实施控制，并享有相应的收益和风险，据此作为合并日的确定依据。

2. 合并成本

合并成本	南京齐傲化工有限公司
现金	1,258,560.43
非现金资产的账面价值	
发行或承担的债务的账面价值	
发行的权益性证券的面值	
或有对价	
合并成本合计	1,258,560.43

3. 合并日被合并方的资产、负债的账面价值

项目	南京齐傲化工有限公司	
	合并日	2013年12月31日
货币资金	7,362,464.03	3,218,632.87
应收票据		10,181,617.57
应收款项	5,479,534.65	1,429,540.33
预付款项	652,540.83	1,111,608.94
其他应收款	2,360,779.79	1,014,030.94
存货	3,760,120.16	4,015,615.88
其他流动资产		928,767.26
固定资产	2,041,690.41	943,029.57
递延所得税资产	37,228.39	11,595.52
减：借款		9,160,000.00
应付款项	9,244,680.40	8,712,325.22
应付职工薪酬	3,500.00	3,500.00
应交税金	-1,071,601.91	57,850.04
其他应付款	12,259,219.34	4,508,347.00
净资产	1,258,560.43	412,416.62
减：少数股东权益		
取得的净资产	1,258,560.43	412,416.62

九、在其他主体中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
江苏润捷新材料有限公司	江苏南京	江苏南京	制造业	100.00		设立
刚果迈特矿业有限公司（法文名：Metal Mines SARL）	刚果（金）	刚果（金）	制造业	100.00		设立
南京寒锐钴业（香港）有限公司	香港	香港	贸易	100.00		设立
上海寒锐国际贸易有限公司	上海	上海	贸易	100.00		设立
安徽寒锐新材料有限公司	安徽滁州	安徽滁州	制造业	100.00		设立
南京齐傲化工有限公司	江苏南京	江苏南京	贸易	100.00		同一控制下企业合并

十、与金融工具相关的风险披露

本公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将风险控制在限定的范围之内。本公司的主要金融工具包括应收票据、应收账款、应付账款、借款等，各项金融工具的详细情况说

明见本附注六相关项目。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。

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为外汇风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。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本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，在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于大型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，以确保本公司的整体信用风险在可控范围内。

截止2016年12月31日，本公司前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额46.88%。主要客户为规模较大、资本实力较强的企业集团，资金回收较为可靠，且公司历史上也没有发生过重大坏账损失，同时本着谨慎性原则对应收账款提取了坏账准备。但是，若客户的经营环境、政策环境等方面发生重大不利变化，应收账款仍存在发生坏账的风险，对公司资产质量以及财务状况带来不利影响。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资相结合的方式，优化融资结构，保持融资持续性与灵活性。本公司已从多家银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

截止2016年12月31日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按

到期日列示如下：

项目	2016年12月31日					
	账面净值	账面原值	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
货币资金	95,842,603.17	95,842,603.17	95,842,603.17			
应收账款	76,743,933.58	80,922,867.10	80,922,867.10			
应收票据	49,158,361.31	49,158,361.31	49,158,361.31			
其他应收款	2,338,566.68	3,678,602.99	3,678,602.99			
小计	224,083,464.74	229,602,434.57	229,602,434.57			
短期借款	205,136,559.94	205,136,559.94	205,136,559.94			
应付账款	64,256,354.33	64,256,354.33	64,256,354.33			
应付票据	87,370,177.43	87,370,177.43	87,370,177.43			
应付利息	218,140.63	218,140.63	218,140.63			
其他应付款	1,095,100.02	1,095,100.02	1,095,100.02			
小计	358,076,332.35	358,076,332.35	358,076,332.35			

截止2015年12月31日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2015年12月31日					
	账面净值	账面原值	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
货币资金	108,491,670.95	108,491,670.95	108,491,670.95			
应收账款	64,959,596.92	68,795,258.48	68,795,258.48			
应收票据	42,152,692.92	42,152,692.92	42,152,692.92			
其他应收款	468,795.63	1,476,338.21	1,476,338.21			
小计	216,072,756.42	220,915,960.56	220,915,960.56			
短期借款	284,676,132.38	284,676,132.38	284,676,132.38			
应付账款	123,565,100.02	123,565,100.02	123,565,100.02			
应付票据	34,100,000.00	34,100,000.00	34,100,000.00			
应付利息	778,761.51	778,761.51	778,761.51			
其他应付款	2,049,284.27	2,049,284.27	2,049,284.27			
小计	445,169,278.18	445,169,278.18	445,169,278.18			

（三）市场风险

市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，市场风险主要包括外汇风险和利率风险。

1. 外汇风险

外汇风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司面临的汇率变动风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关，对于外币资产和负债，如果出现短期失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

2. 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。因人民币贷款基准利率和美元 LIBOR 利率波动相对较小，市场利率变动对公司股东权益和净利润影响较小。

十一、以公允价值计量的金融工具

(一) 以公允价值计量的金融工具

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司实际控制人

名称	关联关系	身份证号码	持股方式	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
梁建坤	实际控制人	34112419610713****	直接	24.92	24.92
			间接	1.50	1.50
梁杰	实际控制人	34112419840626****	直接	29.26	29.26

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
夏联玲	实际控制人梁建坤的配偶
南京恒瑞市政工程有限公司	实际控制人梁杰参股的公司
江苏汉唐国际贸易集团有限公司	持股 5%以上股东
南京拓驰投资管理有限公司	高管持股公司
江苏舜天汉唐贸易有限公司	持股 5%以上股东控制的公司

(三)关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2016 年	2015 年	2014 年
南京恒瑞市政工程有限公司	说明			555,500.00
合计				555,500.00

说明：本公司于 2014 年转让一辆汽车给南京恒瑞市政工程有限公司，转让金额金额为 555,500.00 元。

3. 其他关联交易

交易类型	关联方名称	2016 年	2015 年	2014 年	定价方式及决策程序
代理	江苏舜天汉唐贸易有限公司			43,346.72	市场价格
合计				43,346.72	

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
梁建坤、梁杰	15,000,000.00	2013 年 1 月 9 日	2014 年 1 月 8 日	是
梁建坤、夏联玲、江苏汉唐国际贸易集团有限公司	62,000,000.00	2013 年 3 月 12 日	2014 年 3 月 11 日	是
梁建坤	210,000,000.00	2013 年 4 月 1 日	2014 年 3 月 31 日	是
梁建坤	8,000,000.00	2013 年 8 月 19 日	2014 年 8 月 18 日	是
梁建坤	160,000,000.00	2013 年 8 月 29 日	2014 年 8 月 29 日	是
梁建坤、江苏汉唐国际贸易集团有限公司	20,000,000.00	2013 年 9 月 9 日	2014 年 9 月 8 日	是
梁建坤、梁杰	15,000,000.00	2013 年 11 月 20 日	2014 年 11 月 20 日	是
梁建坤、梁杰	35,000,000.00	2013 年 11 月 22 日	2014 年 11 月 22 日	是
梁建坤、梁杰	31,000,000.00	2013 年 12 月 30 日	2014 年 12 月 30 日	是
梁建坤、梁杰	39,000,000.00	2013 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	是
梁建坤、梁杰	25,000,000.00	2014 年 2 月 12 日	2015 年 2 月 11 日	是
梁建坤、夏联玲、江苏汉唐国际贸易集团有限公司	62,000,000.00	2014 年 3 月 28 日	2015 年 3 月 27 日	是
梁建坤、江苏汉唐国际贸易集团有限公司	20,000,000.00	2014 年 9 月 2 日	2015 年 9 月 1 日	是
梁建坤	204,750,000.00	2014 年 8 月 29 日	2015 年 8 月 31 日	是
梁建坤、梁杰	30,000,000.00	2014 年 9 月 2 日	2015 年 9 月 1 日	是

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
梁建坤、梁杰	15,000,000.00	2014 年 11 月 26 日	2015 年 11 月 24 日	是
梁建坤、梁杰	39,000,000.00	2014 年 12 月 11 日	2015 年 12 月 11 日	是
梁建坤、梁杰	35,000,000.00	2014 年 12 月 11 日	2015 年 12 月 11 日	是
梁建坤、梁杰	51,000,000.00	2014 年 12 月 11 日	2015 年 12 月 11 日	是
梁建坤、梁杰	25,000,000.00	2015 年 3 月 11 日	2016 年 3 月 10 日	是
梁建坤、夏联玲、江苏汉唐国际贸易集团有限公司	62,000,000.00	2015 年 8 月 7 日	2016 年 8 月 6 日	是
梁建坤	204,750,000.00	2015 年 8 月 28 日	2016 年 8 月 27 日	是
梁建坤、梁杰	30,000,000.00	2015 年 11 月 23 日	2016 年 11 月 11 日	是
梁建坤、江苏汉唐国际贸易集团有限公司	20,000,000.00	2015 年 12 月 1 日	2016 年 12 月 1 日	是
梁建坤、梁杰	30,000,000.00	2015 年 12 月 14 日	2016 年 12 月 13 日	是
梁建坤、梁杰	15,000,000.00	2015 年 12 月 29 日	2016 年 12 月 29 日	是
梁建坤、梁杰	30,000,000.00	2015 年 12 月 29 日	2016 年 12 月 29 日	是
梁建坤、梁杰	35,000,000.00	2016 年 1 月 5 日	2017 年 1 月 5 日	否
梁建坤、梁杰	60,000,000.00	2016 年 1 月 22 日	2016 年 12 月 29 日	否
梁建坤	155,000,000.00	2016 年 8 月 18 日	2017 年 8 月 17 日	否
梁建坤、梁杰	30,000,000.00	2016 年 10 月 20 日	2017 年 10 月 19 日	否
梁建坤、梁杰	55,000,000.00	2016 年 11 月 7 日	2018 年 4 月 7 日	否
梁建坤、夏联玲、江苏汉唐国际贸易集团有限公司	62,000,000.00	2016 年 12 月 26 日	2017 年 12 月 25 日	否
合计	1,890,500,000.00			

5. 关键管理人员薪酬

项目	2016 年	2015 年	2014 年
关键管理人员薪酬	2,987,074.48	2,775,287.48	2,616,246.00

6. 其他关联事项

汉唐融资租赁（江苏）股份有限公司（以下简称“汉唐租赁”）成立于 2010 年 12 月，成立时公司登记注册资本 1 亿元人民币，2014 年 12 月公司登记注册资本变更为 1.98 亿元人民币，该公司的实际控制人为持有本公司 5%以上股权的股东江苏汉唐国际贸易集团有限公司（以下简称“江苏汉唐”）。

（1）2014 年 10 月 25 日，南京寒锐钴业（香港）有限公司（以下简称“香港寒锐”）与兴力发展有限公司（以下简称“兴力发展”）签订《股权转让协议》，香港寒锐受让兴力发展持有汉唐租赁 25%股权。

（2）2014 年 11 月 25 日，香港寒锐与江苏汉唐签订《股份代持协议书》，由香港寒锐代江苏汉唐持有汉唐租赁 25%股权，以出资人的名义持有，并根据江苏汉唐的要求代为行

使相关股东权利，但不收取任何代持费用。该代持事项与上述香港寒锐受让兴力发展持有汉唐租赁 25%股权为同一事项。

(3) 2014 年 12 月 25 日，香港寒锐与江苏汉唐就上述股权代持事项签订《补充协议》，双方终止香港寒锐代江苏汉唐持有汉唐租赁 25%股权事项。

截止财务报告报出日，上述股权代持事项已解除，香港寒锐未履行任何出资，也未支付任何股权转让款。

十三、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的或有事项

1. 开出保函、信用证

(1) 截止 2016 年 12 月 31 日公司开出的未到期国际信用证如下：(单位：美元)

信用证号	开证日	开证额	接收方	开证行
LCSF03491600004	2016 年 12 月 9 日	1,139,999.26	TraxysEuropeS.A.	平安银行

(2) 截止 2016 年 12 月 31 日公司开出的未到期国内信用证如下：(单位：人民币)

信用证号	开证日	开证额	接收方	开证行
LC1601330084	2016 年 12 月 15 日	3,300,000.00	江苏雄风科技有限公司	南京银行
LC1601330085	2016 年 12 月 19 日	5,350,000.00	中矿(赣州)国际钴业有限公司	南京银行

除存在上述或有事项外，截止 2016 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截止财务报告报出日，本公司无资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

(一) 分部信息

1、报告分部的确定依据与会计政策

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

(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

(2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果,以决定向其配置资源、评价其业绩;

(3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等相关会计信息。

公司以产品分部为基础确定报告分部。

2、报告分部的财务信息

项目	2016年		2015年	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
钴粉	297,183,279.32	233,010,508.44	280,686,120.19	239,137,976.54
钴盐	190,315,670.16	146,457,204.55	31,739,129.48	29,327,512.75
电解铜	127,202,367.10	88,471,849.79	143,944,368.27	105,843,356.04
钴精矿	123,302,785.58	97,662,961.42	461,118,421.75	400,572,217.16
其他			5,877,976.03	5,961,306.18
合计	738,004,102.16	565,602,524.20	923,366,015.72	780,842,368.67

续

项目	2014年	
	主营业务收入	主营业务成本
钴粉	285,996,384.91	233,851,816.89
钴盐	45,062,048.10	40,564,306.09
电解铜	182,875,723.47	136,867,529.81
钴精矿	217,583,054.71	190,435,277.60
其他	21,821,138.76	21,480,142.64
合计	753,338,349.95	623,199,073.03

3、其他说明

公司产品分部系按照主要产品进行划分,因公司原材料、固定资产等存在共同使用的情况,公司尚不能准确划分直接归属于某一分部的经营资产和负债。

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1、2014年4月17日本公司在中国(上海)自由贸易实验区日京路118号五层80部位注册成立上海寒锐国际贸易有限公司,截止2016年12月31日本公司未对上海寒锐国际贸易有限公司进行实际出资,且上海寒锐国际贸易有限公司未进行任何经营活动。

2、2016年10月10日本公司在安徽滁州市注册成立安徽寒锐新材料有限公司,截止2016年12月31日本公司未对安徽寒锐新材料有限公司进行实际出资。

除上述事项外,本公司无其他需要披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	2016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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
非单项计提坏账准备的外部应收账款	58,685,031.11	100.00	3,032,446.60	5.17	55,652,584.51
关联方应收账款					
组合小计	58,685,031.11	100.00	3,032,446.60	5.17	55,652,584.51
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	58,685,031.11	100.00	3,032,446.60	5.17	55,652,584.51

续：

种类	2015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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
非单项计提坏账准备的外部应收账款	56,841,690.74	87.52	3,237,978.72	5.70	53,603,712.02
关联方应收账款	8,102,237.44	12.48			8,102,237.44
组合小计	64,943,928.18	100.00	3,237,978.72	4.99	61,705,949.46
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	64,943,928.18	100.00	3,237,978.72	4.99	61,705,949.46

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	57,951,906.98	2,897,595.35	5.00
1-2年	579,277.02	57,927.70	10.00
2-3年	153,847.11	76,923.55	50.00
3年以上			

账龄	2016年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
合计	58,685,031.11	3,032,446.60	

续:

账龄	2015年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	54,857,592.35	2,742,879.62	5.00
1-2年	1,242,375.26	124,237.53	10.00
2-3年	741,723.13	370,861.57	50.00
3年以上			
合计	56,841,690.74	3,237,978.72	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2016年应收账款计提坏账准备-205,532.12元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2016年12月31日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
Taegu TecLtd	12,414,108.35	21.15	620,705.42
Tungaloy Coporation	4,825,377.20	8.22	241,268.86
Element Six GmbH	2,778,463.67	4.73	138,923.18
Betek Gmb H&Co.KG	2,358,580.00	4.02	117,929.00
春保森拉天时精密钨钢制品(厦门)有限公司	2,310,462.30	3.94	115,523.12
合计	24,686,991.52	42.06	1,234,349.58

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	2016 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
非单项计提坏账准备的外部其他应收款					
关联方其他应收款及备用金	33,992,892.14	100.00			33,992,892.14
组合小计	33,992,892.14	100.00			33,992,892.14

种类	2016 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 (%)	
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	33,992,892.14	100.00			33,992,892.14

续:

种类	2015 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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
非单项计提坏账准备的外部其他应收款	12,235.55	0.04	611.78	5.00	11,623.77
关联方其他应收款及备用金	18,643,255.13	99.96			18,643,255.13
组合小计	18,655,490.68	100.00	611.78	5.00	18,654,878.90
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	18,655,490.68	100.00	611.78	5.00	18,654,878.90

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2015年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	12,235.55	611.78	5.00
1-2年			
2-3年			
3年以上			
合计	12,235.55	611.78	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2016年其他应收款计提坏账准备-611.78元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

南京寒锐钴业股份有限公司
2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日
财务报表附注

单位名称	款项性质	2016 年 12 月 31 日	账龄	占其他应 收款期末 余额的比 例(%)	坏账准备 期末余额
安徽寒锐新材料有限公司	往来款	15,360,000.00	1 年以内	45.19	
刚果迈特矿业有限公司	往来款	45,063.60	1 年以内	0.13	
	往来款	132,087.40	1-2 年	0.39	
	往来款	567,112.45	2-3 年	1.67	
	往来款	17,792,187.19	3 年以上	52.34	
沈卫宏	备用金	39,376.50	1 年以内	0.12	
刘政	备用金	27,910.70	1 年以内	0.08	
房利刚	备用金	26,154.30	1 年以内	0.07	
合计		33,989,892.14		99.99	

注释3. 长期股权投资

款项性质	2016年12月31日			2015年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	183,170,197.29		183,170,197.29	167,771,419.05		167,771,419.05
合计	183,170,197.29		183,170,197.29	167,771,419.05		167,771,419.05

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江苏润捷新材料有限公司	30,880,000.00	30,880,000.00			30,880,000.00		
刚果迈特矿业有限公司	109,683,278.62	109,683,278.62	22,535,580.00		132,218,858.62		
南京寒锐钴业(香港)有限公司	3,414,000.00	3,414,000.00			3,414,000.00		
南京齐傲化工有限公司	1,258,560.43	1,258,560.43			1,258,560.43		
合计	145,235,839.05	145,235,839.05	22,535,580.00		167,771,419.05		

续:

被投资单位	初始投资成本	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江苏润捷新材料有限公司	30,880,000.00	30,880,000.00			30,880,000.00		
刚果迈特矿业有限公司	109,683,278.62	132,218,858.62	15,398,778.24		147,617,636.86		
南京寒锐钴业(香港)有限公司	3,414,000.00	3,414,000.00			3,414,000.00		
南京齐傲化工有限公司	1,258,560.43	1,258,560.43			1,258,560.43		
合计	145,235,839.05	167,771,419.05	15,398,778.24		183,170,197.29		

注释4. 营业收入及营业成本

项目	2016 年		2015 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	412,690,581.09	376,645,043.20	357,811,520.88	325,325,974.81
其他业务	1,144,239.19	753,429.20	3,858,163.77	343,338.74
合计	413,834,820.28	377,398,472.40	361,669,684.65	325,669,313.55

续：

项目	2014 年	
	收入	成本
主营业务	399,059,752.65	354,696,156.96
其他业务	250,523.93	116,381.67
合计	399,310,276.58	354,812,538.63

注释5. 投资收益

产生投资收益的来源	2016 年	2015 年	2014 年
成本法核算的长期股权投资收益	14,000,000.00	13,770,975.00	22,400,000.00
理财产品收益		211,246.44	224,205.75
合计	14,000,000.00	13,982,221.44	22,624,205.75

十七、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2016 年	2015 年	2014 年
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	-350,646.43	304,876.83	-1,343,907.51
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	2,884,417.74	3,132,017.74	4,025,156.74
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
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			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			

项目	2016 年	2015 年	2014 年
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			1,128,250.43
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-847,259.53	-38,755.00	-600,470.59
其他符合非经常性损益定义的损益项目		430,842.24	235,603.01
减：所得税影响额	99,545.76	661,723.14	202,688.89
非经常性损益净额（影响净利润）	1,586,966.02	3,167,258.67	3,241,943.19

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	2016 年		
	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	20.75	0.74	0.74
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.30	0.72	0.72

续：

报告期利润	2015 年		
	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	11.55	0.34	0.34
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.37	0.30	0.30

续：

报告期利润	2014 年		
	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	6.95	0.17	0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.44	0.13	0.13

(三) 其他

无。

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



南京寒锐钴业股份有限公司

二〇一七年一月十九日





营业执照

(副本)⁽⁵⁻¹⁾

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101
 执行事务合伙人 梁春
 成立日期 2012年02月09日
 合伙期限 2012年02月09日至 长期

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; 无(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

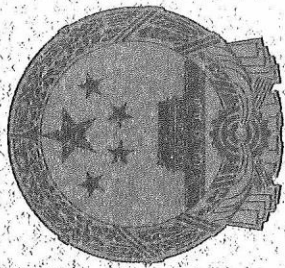
此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

登记机关



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

2016 年 03 月 17 日



会计师事务所

执业证书



名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：梁春

办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010148

注册资本(出资额)：1280万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0101号

批准设立日期：2011-11-03

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：NO. 019746

说明

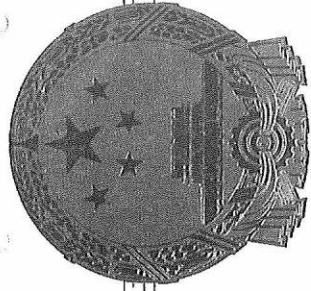
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局

二〇一一年四月四日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000191

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

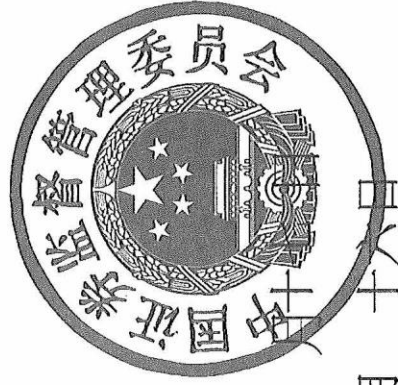
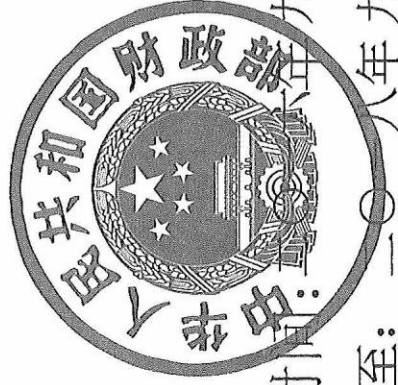


经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

大华会计师事务所 (特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人 **梁春**
此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



证书号: 01

发证时间: 二〇〇八年九月十六日

证书有效期至:

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.



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.

年 月 日
/m /d



姓 名 敖都吉雅
Full name
性 别 女
Sex
出生日期 1977-09-16
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所（特殊普通
Working unit 合伙）内蒙古分所
身份证号码 150102197709182044
Identity card No.

110001610117

证书编号： 内蒙古注册会计师协会
No. of Certificate

批准注册协会： 2007 12 25
Authorized Institute of CPAs

发证日期： 年 月 日
Date of issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs
大信
2012年11月27日
Stamp of the registered Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs
立信会计师事务所
2012年11月27日
Stamp of the receiving Institute of CPAs

注意事项

- 一、注册会计师执业业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书遗失者，本人应立即向原发证机关报告，并声明作废旧证，涂改、伪造、冒用本证书者，将依法严肃处理。
- 三、注册会计师在执业过程中，应遵守注册会计师协会发布的各项执业准则和职业道德守则。
- 四、本证书如遗失，应立即向原发证机关报告，并声明作废旧证，涂改、伪造、冒用本证书者，将依法严肃处理。

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or forgery shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

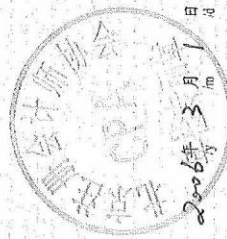


姓名 范鹏飞
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1979-8-17
Date of birth
工作单位 北京红日会计师事务所有限责任公司
Working unit
身份证号码 410125197908170511
Identity card No.



有效期一年，继续有效一年。
Valid for another year after this renewal.

2015-04-01



证书编号:
No. of Certificate

110002960006

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2005-6-15

