

南京寒锐钴业股份有限公司

审计报告

大华审字[2018]000855 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

(2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一 、 审计报告	1-8
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	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-70

审 计 报 告

大华审字[2018]000855 号

南京寒锐钴业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了南京寒锐钴业股份有限公司(以下简称寒锐钴业)财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 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，以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审

计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

2017 年度，寒锐钴业营业收入为 1,464,896,612.27 元，较 2016 年度营业收入同比增长 97.16%，由于销售收入是寒锐钴业的关键业绩指标，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。因此，我们将销售收入的确认作为关键审计事项。

关于收入确认的会计政策见附注四（二十一）；关于收入类别的披露见附注六（注释 31）、附注十四（一）分部信息、附注十五（注释 4）。

审计应对：

1、对公司收入与收款业务的关键内部控制设计和执行进行了解和测试，评价收入与收款业务的内部控制是否有效，并得到执行；

2、对公司主营产品所处行业进行分析，从行业层面分析供需关系变化，以及公司面对行业变化所采取的应对措施或相关重大经营举措；

3、对公司销售政策进行了解、分析，特别是对主要产品及增长变化较大产品的销售模式以及增长，结合主要产品和增长变化较大的产品的销售模式进行分析，结合行业分析资料，对其销售的商业合理性进行判断；

4、对公司重要客户的背景、业务模式等进行调查，关注下游客户需求变化，分析客户变化的合理性；

5、获取公司与重要客户签订的购销合同及补充合同，对合同中约定的交货方式及货权转移、数量确认和质量检验、合同价格及货款

结算等关键条款进行检查，复核公司制定的收入确认政策是否符合会计准则的相关规定；

6、分产品分类别的进行销售价格与市场价格对比分析，以确定公司销售价格与市场价格波动的一致性及合理性；

7、分产品分类别的进行毛利率对比分析，将本年毛利率与上年毛利率进行对比，将公司分产品分类别的毛利率与同行业上市公司进行对比分析，以确定公司毛利率是否存在重大异常；

8、分产品分类别的将公司收入数量与成本结转数量进行对比分析，以判断是否存在多确认收入或少结转成本的情形，使收入确认与成本结转相匹配；

9、抽样检查重要业务凭证，确定公司是否按照收入确认政策真实、准确、完整的确认、记录及列报营业收入；

10、向重要客户实施积极式函证程序，询证本期发生的销售金额及往来款项余额，确认业务收入的真实性、完整性；

11、抽样测试审计截止日前后重要的营业收入会计记录，确定是否存在提前或延后确认营业收入的情况。

实施审计程序的结果

基于获取的审计证据，我们认为，寒锐钴业管理层对收入确认符合企业会计准则及收入确认会计政策的规定，相关信息在财务报表附注中所作出的披露是适当的。

（二）存货认定

寒锐钴业截至 2017 年 12 月 31 日存货余额为 915,939,511.19 元，较 2016 年 12 月 31 日存货余额增长 243.13%，同时占总资产 2,173,866,309.79 元的 42.13%，因此我们将存货认定确定为关键审计

事项。

关于存货的会计政策见附注四（十）；关于存货类别的披露见附注六（注释6）。

审计应对：

1、对公司存货的采购定价、验收入库、仓储环节、销售出库等环节的内部控制设计和执行进行了了解和测试，评价采购与存货管理业务的内部控制是否有效，并得到执行；

2、通过行业变化分析公司存货增加的动因及合理性，了解公司应对行业变化所采取措施对存货的影响；

3、对年末存货构成进行分析，对大幅增加的存货进行合理性分析；

4、对原材料重要供应商的背景、业务模式等进行调查，关注上游供应商变化的合理性；

5、对原材料采购价格与市场价格进行对比分析，以确定公司采购价格与市场价格波动的一致性及合理性；

6、分产品分类别的进行发出计价测试，以验证各产品发出计价的准确性；

7、获取公司与重要供应商签订的采购合同及补充合同，对合同中约定的交货方式及货权转移、数量确认和质量检验、合同价格及货款结算等关键条款进行检查，复核公司制定的采购政策是否有效执行，并对公司重点供应商进行访谈；

8、实地盘点公司期末存货，特别是对原材料矿石 2017 年 12 月 31 日的现场盘点，采用目前先进的全站仪进行立体全方位准确精密计量存货体积，并进行体积换算和成分检化验分析，对矿石进行盘点，

以验证年末存货账实相符；

9、获取公司海上在途物资的合同、发货单、运输单、提单、保单等单据，并对第三方物流公司实施函证程序，确认在途物资真实存在；

10、获取所有待售、委托加工等外埠存货的客户签收单，并实施函证程序，确认外埠存货真实存在；

11、对公司存货的进销存进行整体核查，并与年末实地盘点数比对，确认收发存是否平衡、存货结转是否符合会计政策规定。

实施审计程序的结果

基于获取的审计证据，我们认为，寒锐钴业管理层对存货认定是合理的，相关信息在财务报表附注中所作出的披露是适当的。

四、其他信息

寒锐钴业管理层对其他信息负责。其他信息包括财务报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

寒锐钴业管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报

表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，寒锐钴业管理层负责评估寒锐钴业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算寒锐钴业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督寒锐钴业的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对寒锐钴业持续经营能力产生重大疑虑

的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致寒锐钴业不能持续经营。

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

6、就寒锐钴业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

(此页无正文)

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：范鹏飞
(项目合伙人)

中国·北京 中国注册会计师：胡红康

二〇一八年二月十二日

南京寒锐钴业股份有限公司

2017 年财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

南京寒锐钴业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为南京寒锐钴业有限公司于 1997 年 5 月 12 日，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成立。公司于 2017 年 3 月 6 日在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 91320100249801399X 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2017 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 12,000.00 万股，注册资本为 12,000.00 万元，注册地址：南京市江宁经济技术开发区静淮街 115 号，总部地址：南京市江宁经济技术开发区静淮街 115 号，实际控制人为梁建坤、梁杰先生。

(二)公司业务性质和主要经营活动

公司属有色金属行业，公司以钴粉产品为核心，其他钴产品为补充，形成了从原材料钴矿石的开发、收购，到钴矿石的加工、冶炼，直至钴中间产品和钴粉的完整产业流程。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2018 年 2 月 12 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 8 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
赣州寒锐新能源科技有限公司	有限责任公司	2	100.00	100.00
寒锐投资（南京）有限公司	有限责任公司	3	100.00	100.00

本期新纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
赣州寒锐新能源科技有限公司	新设
寒锐投资（南京）有限公司	新设

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》的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，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。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,经复核后,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,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;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。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

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用,于发生时计入当期损益;为企业合并而发行权益性证券的交易费用,可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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(包括本公司所控制的单独主体)均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表,将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时,从企业集团的角

度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或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；该子公司或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。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、

利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，

调整留存收益

（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、当前公允价值与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，计入当期损益，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应对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. 无形资产的后继计量

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,或虽能区分但不能够单独计量的,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内按照合理、系统的方法分期计入损益;

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,在确认相关费用或损失的期间计入当期损益;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,取

得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，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) 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧

(二十六) 主要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用

法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、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	6%、11%、16%、17%
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	25%	
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%	
赣州寒锐新能源科技有限公司	25%	
寒锐投资（南京）有限公司	25%	

(二) 税收优惠政策及依据

1、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。

2、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。

六、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	期末余额	期初余额
库存现金	216,418.79	319,631.11
银行存款	535,898,036.76	45,677,064.54
其他货币资金	60,849,369.28	49,845,907.52
合计	596,963,824.83	95,842,603.17
其中：存放在境外的款项总额	36,665,737.85	3,554,451.59

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
信用证及银行承兑汇票保证金	59,184,109.26	48,550,483.33
其他保证金	1,665,260.02	1,295,424.19
合计	60,849,369.28	49,845,907.52

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	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	115,244,143.47	48,758,361.31
商业承兑汇票		400,000.00
合计	115,244,143.47	49,158,361.31

2. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	72,818,646.03
合计	72,818,646.03

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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	12,732,897.29	
合计	12,732,897.29	

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	期末余额				
	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	148,964,401.29	100.00	7,640,004.13	5.13	141,324,397.16
非单项计提坏账准备的外部应收账款					
关联方应收账款					
组合小计	148,964,401.29	100.00	7,640,004.13	5.13	141,324,397.16
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	148,964,401.29	100.00	7,640,004.13	5.13	141,324,397.16

续：

种类	期初余额				
	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	80,922,867.10	100.00	4,178,933.52	5.16	76,743,933.58
非单项计提坏账准备的外部应收账款					
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

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	148,538,214.48	7,426,910.72	5.00
1—2 年			
2—3 年	426,186.81	213,093.41	50.00
3 年以上			
合计	148,964,401.29	7,640,004.13	

续：

账龄	期初余额		
	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	

2. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
KLK(HONGKONG)LIMI TED	31,599,772.21	21.21	1,579,988.61
Taegu Tec Ltd	18,958,223.33	12.73	947,911.17
IMC 国际金属切削(大连)有限公司	14,999,275.00	10.07	749,963.75
江苏汇鸿国际集团中锦控股有限公司	14,715,924.37	9.88	735,796.22
Advantage Materials, Inc.	8,234,442.03	5.53	411,722.10
合计	88,507,636.94	59.42	4,425,381.85

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2017 年度计提坏账准备 3,461,070.61 元。

注释 4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	22,366,610.25	99.10	13,009,475.05	86.95
1—2 年	192,441.22	0.85	1,953,313.18	13.05

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
2—3 年	11,232.95	0.05		
3 年以上				
合计	22,570,284.42	100.00	14,962,788.23	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	期末余额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
中矿(赣州)国际钴业有限公司	15,735,299.26	69.72	2017 年	货物未提供
广州市华盈国际货运有限公司	1,338,369.31	5.93	2017 年	服务未提供
刚果(金)合成阳极板有限公司	1,143,977.81	5.07	2017 年	货物未提供
中国瑞林工程技术有限公司	850,000.00	3.77	2017 年	服务未提供
刚果(金)进出口商业检验局	739,376.68	3.28	2017 年	服务未提供
合计	19,807,023.06	87.77		

注释 5. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	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	3,978,589.06	95.28	1,571,068.94	39.49	2,407,520.12
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	197,051.22	4.72			197,051.22
组合小计	4,175,640.28	100.00	1,571,068.94	37.62	2,604,571.34
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	4,175,640.28	100.00	1,571,068.94	37.62	2,604,571.34

续:

种类	期初余额				
	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	3,517,449.63	95.62	1,340,036.31	38.10	2,177,413.32
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	161,153.36	4.38			161,153.36
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

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	677,143.28	33,857.16	5.00
1—2 年	1,960,260.00	196,026.00	10.00
2—3 年			
3 年以上	1,341,185.78	1,341,185.78	100.00
合计	3,978,589.06	1,571,068.94	

续：

账龄	期初余额		
	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	

2. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金	3,301,445.78	3,517,449.63
员工备用金	197,051.22	161,153.36
应收出口退税	677,143.28	

项目	期末余额	期初余额
合计	4,175,640.28	3,678,602.99

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	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
Econergie Sarl	保证金	1,960,260.00	1-2 年	46.95	196,026.00
刚果（金）国家电力公司	保证金	1,341,185.78	3 年以上	32.12	1,341,185.78
江苏省南京市国家税务局	出口退税款	677,143.28	1 年以内	16.22	33,857.16
宫雪婷	备用金	36,061.79	1 年以内	0.86	
黄亮	备用金	8,600.00	1 年以内	0.21	
合计		4,023,250.85		96.36	1,571,068.94

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2017 年度其他应收款计提坏账准备 231,032.63 元。

注释 6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	金额	跌价准备	账面价值	金额	跌价准备	账面价值
原材料	597,703,827.92		609,811,683.76	145,109,954.26		145,109,954.26
在产品	15,264,447.61		15,264,447.61	10,653,647.54		10,653,647.54
库存商品	155,908,245.16		155,908,245.16	55,432,641.80		55,432,641.80
周转材料	2,506,009.53		2,506,009.53	2,921,284.12		2,921,284.12
在途物资	96,656,957.27		90,746,092.79	32,016,291.59		32,016,291.59
委托加工物资	47,900,023.70		41,703,032.34	20,805,294.84		20,805,294.84
合计	915,939,511.19		915,939,511.19	266,939,114.15		266,939,114.15

说明：本年存货期末余额较期初余额增长 243.13%，主要原因系为氢氧化钴及电解铜项目扩产储备等所致。

注释 7. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
剩余摊销期在一年以内的长期待摊费用	980,130.00	1,040,550.00
合计	980,130.00	1,040,550.00

注释 8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
迈特股权投资保险	278,722.76	186,662.13
出口信用及境外投资保险	754,042.28	659,583.75
产品出口批文费		764,618.75
增值税留抵扣额	21,455,601.84	20,704,459.30
萃取剂摊销	831,560.07	1,165,487.24
理财产品	50,000,000.00	
房屋租赁费摊销	670,833.33	
合计	73,990,760.28	23,480,811.17

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. 期初余额	151,658,580.21	151,771,057.89	12,960,507.85	4,207,331.42	3,456,790.72	324,054,268.09
2. 本期增加金额	18,392,625.86	25,885,746.20	6,856,577.08	66,198.35	6,224,528.83	57,425,676.32
购置	342,798.45	4,782,941.70	6,856,577.08	66,198.35	720,836.86	12,769,352.44
在建工程转入	18,049,827.41	21,102,804.50			5,503,691.97	44,656,323.88
外币报表折算汇率变动						-
3. 本期减少金额	5,604,301.69	21,223,480.05	2,852,894.74	1,998,138.69	2,123,139.15	33,801,954.32
处置或报废	1,144,052.14	15,023,104.17	2,538,343.48	1,989,528.30	2,087,203.45	22,782,231.54
外币报表折算汇率变动	4,460,249.55	6,200,375.88	314,551.26	8,610.39	35,935.70	11,019,722.78
4. 期末余额	164,446,904.38	156,433,324.04	16,964,190.19	2,275,391.08	7,558,180.40	347,677,990.09
二. 累计折旧						-
1. 期初余额	30,318,300.80	66,828,863.35	7,374,451.18	2,602,955.63	2,781,369.67	109,905,940.63
2. 本期增加金额	9,447,959.63	14,304,723.92	1,359,790.17	198,340.09	1,092,168.42	26,402,982.23
计提	9,447,959.63	14,304,723.92	1,359,790.17	198,340.09	1,092,168.42	26,402,982.23
外币报表折算汇率变动						-
3. 本期减少金额	1,061,579.00	15,160,227.82	2,214,861.44	1,851,608.28	1,995,637.84	22,283,914.38
处置或报废	474,338.95	12,541,239.39	2,060,315.53	1,844,703.60	1,973,946.89	18,894,544.36
外币报表折算汇率变动	587,240.05	2,618,988.43	154,545.91	6,904.68	21,690.95	3,389,370.02
4. 期末余额	38,704,681.43	65,973,359.45	6,519,379.91	949,687.44	1,877,900.25	114,025,008.48

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. 期初余额						
2. 本期增加金额						
计提						
3. 本期减少金额						
其他转出						
4. 期末余额						
四. 账面价值合计						
1. 期末余额	125,742,222.95	90,459,964.59	10,444,810.28	1,325,703.64	5,680,280.15	233,652,981.61
2. 期初余额	121,340,279.41	84,942,194.54	5,586,056.67	1,604,375.79	675,421.05	214,148,327.46

注释 10. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
萃余液回收铜钴项目（5000 吨电解钴生产线项目）				19,721,792.01		19,721,792.01
研发大厦				62,400.00		62,400.00
钴粉技改项目（钴粉生产线技改和扩建工程项目）	897,037.04		897,037.04	199,905.93		199,905.93
职工宿舍	2,501,627.49		2,501,627.49			
合计	3,398,664.53		3,398,664.53	19,984,097.94		19,984,097.94

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
萃余液回收铜钴项目（5000 吨电解钴生产线项目）	19,721,792.01	24,948,413.97	43,615,847.47	1,054,358.51	
研发大厦	62,400.00			62,400.00	-
钴粉技改项目（钴粉生产线技改和扩建工程项目）	199,905.93	697,131.11			897,037.04
职工宿舍		2,828,664.20	327,036.71		2,501,627.49
电解铜技改项目		414,331.99	414,331.99		-
水井		299,107.71	299,107.71		-
合计	19,984,097.94	29,187,648.98	44,656,323.88	1,116,758.51	3,398,664.53

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
萃余液回收铜钴项目（5000 吨电解钴生产线项目）	189,648,000.00	61.18	100.00				募集资金
研发大厦	78,000,000.00	0.08	1.00				自有资金
钴粉技改项目（钴粉生产线技改和扩建工程项目）	176,440,000.00	3.93	4.00				募集资金
职工宿舍	4,000,000.00	70.72	70.00				自有资金
电解铜技改项目	450,000.00	92.07	100.00				自有资金
水井	300,000.00	99.7	100.00				自有资金
合计	448,838,000.00						

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. 期初余额	12,777,091.40	243,630.96	6,210,834.84	19,231,557.20
2. 本期增加金额	18,907,425.94	124,358.98	1,264,367.70	20,296,152.62
购置	18,907,425.94	124,358.98	1,264,367.70	20,296,152.62
外币报表折算汇率变动				-
3. 本期减少金额	196,646.96		360,634.90	557,281.86
处置				
外币报表折算汇率变动	196,646.96		360,634.90	557,281.86
4. 期末余额	31,487,870.38	367,989.94	7,114,567.64	38,970,427.96
二. 累计摊销				-
1. 期初余额	2,202,289.45	232,266.21		2,434,555.66
2. 本期增加金额	396,698.52	13,065.13		409,763.65
计提	396,698.52	13,065.13		409,763.65
外币报表折算汇率变动				-
3. 本期减少金额	18,857.58			18,857.58
处置				-
外币报表折算汇率变动	18,857.58			18,857.58
4. 期末余额	2,580,130.39	245,331.34		2,825,461.73
三. 减值准备				-
1. 期初余额			6,210,834.84	6,210,834.84
2. 本期增加金额				-
计提				-
外币报表折算汇率变动				-
3. 本期减少金额			360,634.90	360,634.90
处置				-
外币报表折算汇率变动			360,634.90	360,634.90
4. 期末余额	-	-	5,850,199.94	5,850,199.94
四. 账面价值合计				-
1. 期末余额	28,907,739.99	122,658.60	1,264,367.70	30,294,766.29
2. 期初余额	10,574,801.95	11,364.75		10,586,166.70

注释 12. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期其他增加额	本期摊销额	本期其他减少额	期末余额
职工宿舍装修	925,035.08			326,710.00	53,712.57	544,612.51
咨询费	2,784,512.35			653,420.00	161,683.96	1,969,408.39
合计	3,709,547.43			980,130.00	215,396.53	2,514,020.90

说明：本期其他减少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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,266,931.25	1,643,593.40	4,452,557.82	876,896.56
可抵扣亏损	1,073,006.21	268,251.56	9,443,630.24	2,360,907.55
内部交易未实现利润	105,173,699.89	26,410,284.31	2,951,214.07	742,717.33
合计	112,513,637.35	28,322,129.27	16,847,402.13	3,980,521.44

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	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	640,248,478.68	160,062,119.67	142,694,883.11	35,673,720.78
合计	640,248,478.68	160,062,119.67	142,694,883.11	35,673,720.78

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	2,944,141.74	1,066,412.01
内部交易未实现利润	2,865,468.51	1,437,569.51
合计	5,809,610.25	2,503,981.52

注释 14. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付土地工程及设备款	6,066,124.50	20,539,700.00
合计	6,066,124.50	20,539,700.00

注释 15. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	42,000,000.00	10,000,000.00
质押借款	208,370,439.07	77,823,172.94
保证借款	273,309,100.00	45,000,000.00
信用借款	29,403,900.00	
未到期信用证贴现	28,465,924.37	72,313,387.00
合计	581,549,363.44	205,136,559.94

说明 1：截止 2017 年 12 月 31 日抵押借款金额为 42,000,000.00 元，其中（1）南京寒锐钴业股份有限公司向中国建设银行股份有限公司白下支行借款 5,000,000.00 元，由南京寒锐钴业股份有限公司房产作为抵押；（2）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借款 27,000,000.00 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；（3）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 2017 年 12 月 31 日质押借款金额为 208,370,439.07 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 7,961,032.49 元，折合人民币 52,018,978.50 元，以《2017 年寒锐押总字 001》对应的货权作质押；（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美元金额为 2,004,971.47 元，折合人民币 13,100,884.58 元，以《贸易融资总协议》对应的货权作质押。（3）南京寒锐钴业股份有限公司向招商银行股份有限公司的借款美元金额为 4,491,128.90 元，折合人民币 29,345,934.46 元，以《2017 年授字第 210106425 号》对应的货权作质押；（4）南京寒锐钴业股份有限公司向中国建设银行股份有限公司的借款美元金额为 7,170,969.93 元，折合人民币 46,856,551.72 元，以《海外代付业务合作协议书》对应的货权作质押；（5）南京寒锐钴业股份有限公司向南京银行股份有限公司的借款美元金额为 5,816,016.70 元，折合人民币 38,003,016.32 元，以《国际结算贸易融资业务总协议》对应的货权作质押；（6）江苏润捷新材料有限公司向南京银行股份有限公司的借款美元金额为 4,445,084.86 元，折合人民币 29,045,073.49 元，以《国际结算贸易融资业务总协议》对应的货权作质押。

说明 3：截止 2017 年 12 月 31 日保证借款金额为 273,309,100.00 元，其中（1）南京寒锐钴业股份有限公司向中国建设银行股份有限公司南京白下支行的借款 30,000,000.00 元，由江苏汉唐国际贸易集团有限公司、梁建坤、夏联玲提供保证担保；（2）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 20,000,000.00 元，由江苏润捷新材料有

限公司、梁建坤、梁杰提供保证担保；（3）南京寒锐钴业股份有限公司向江苏银行股份有限公司的借款 50,000,000.00 元，由江苏润捷新材料有限公司提供保证担保；（4）南京寒锐钴业股份有限公司向上海浦东发展银行股份有限公司的借款 100,000,000.00 元，由江苏润捷新材料有限公司提供保证担保；（5）南京齐傲化工有限公司向中国建设银行股份有限公司借款 4,700,000.00 元，由 5,000,000.00 元保证金提供担保。（6）香港寒锐将编号为 LG0720117A00011、LG0720117A00013/14/15 的保函总金额 10,500,000.00 美元，折合人民币 68,609,100.00 元用于保证借款。

说明 4：截止 2017 年 12 月 31 日信用借款金额为 29,403,900.00 元，系南京寒锐钴业股份有限公司向兴业银行股份有限公司借款 29,403,900.00 元。

说明 5：截止 2017 年 12 月 31 日未到期信用证贴现金额为 28,465,924.37 元，（1）江苏润捷新材料有限公司将编号为 GN1701330004 的信用证 13,750,000.00 元用于贴现业务；（2）南京寒锐钴业（香港）有限公司将编号为 LC0713917001647 的信用证美元 2,252,138.65 元，折合人民币 14,715,924.37 元用于贴现业务。

注释 16. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	132,378,667.29	87,370,177.43
合计	132,378,667.29	87,370,177.43

注释 17. 应付账款

1. 应付账款按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
物流费	16,804,382.68	21,695,339.96
货款	92,369,348.05	40,242,484.93
工程款	524,055.96	226,040.50
设备款	1,144,233.45	1,685,265.94
水电费	588,078.72	407,223.00
其他	44,560.00	
合计	111,474,658.86	64,256,354.33

注释 18. 预收款项

1. 预收款项按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
货款	17,075,537.45	8,876,119.83
合计	17,075,537.45	8,876,119.83

注释 19. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	7,108,888.49	36,070,911.92	30,174,123.07	13,005,677.34
离职后福利—设定提存计划		1,396,040.88	1,299,647.25	96,393.63
辞退福利		519,986.39	389,302.39	130,684.00
合计	7,108,888.49	37,986,939.19	31,863,072.71	13,232,754.97

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,080,926.76	33,293,474.78	27,251,905.15	12,122,496.39
职工福利费		1,718,097.89	1,718,097.89	
社会保险费		661,472.63	661,472.63	
其中：基本医疗保险费		529,557.57	529,557.57	
工伤保险费		84,677.72	84,677.72	
生育保险费		47,237.34	47,237.34	
住房公积金		321,088.00	321,088.00	
工会经费和职工教育经费	1,027,961.73	76,778.62	221,559.40	883,180.95
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	7,108,888.49	36,070,911.92	30,174,123.07	13,005,677.34

3. 设定提取计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,362,904.36	1,266,510.73	96,393.63
失业保险费		33,136.52	33,136.52	-
合 计		1,396,040.88	1,299,647.25	96,393.63

注释 20. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税		545,282.87
企业所得税	38,770,306.63	15,104,160.53
城市维护建设税	205.22	39,299.81
房产税	148,504.56	140,764.55
土地使用税	74,824.10	74,823.99
个人所得税	58,043.47	52,497.36
印花税	43,112.29	12,555.56
教育费附加	146.60	17,165.67
地方教育费附加		10,905.66
合计	39,095,142.87	15,997,456.00

注释 21. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	1,571,041.61	218,140.63
合计	1,571,041.61	218,140.63

注释 22. 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
质保金		1,050,707.73
其他	32,634.17	44,392.29
合计	32,634.17	1,095,100.02

注释 23. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的递延收益	383,817.74	383,817.74
合计	383,817.74	383,817.74

注释 24. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	3,995,866.68			3,612,048.93	政府补助
小 计	3,995,866.68			3,612,048.93	
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

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
合计	3,612,048.93			3,228,231.18	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
省科技厅科技成果转化专项资金	1,701,303.48		229,128.09		1,472,175.39	与资产相关
财政贴息	2,294,563.20		154,689.66		2,139,873.54	与资产相关
合计	3,995,866.68		383,817.75		3,612,048.93	

注释 25. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	90,000,000.00	30,000,000.00					120,000,000.00

说明：股本增加系公司于 2017 年 3 月 1 日向社会公众投资者以定价发行和网下询价配售相结合方式发行人民币普通股(A 股)3,000.00 万股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行认购价格为人民币 12.45 元，共计募集人民币 37,350.00 万元。其中计入“股本”人民币 30,000,000.00 元，上述增资业经大华会计师事务所(特殊普通合伙)以“大华验字[2017]000116 号”验资报告验证确认。

注释 26. 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	134,536,622.89	298,245,046.07		432,781,668.96
合计	134,536,622.89	298,245,046.07		432,781,668.96

说明：资本公积增加系公司于 2017 年 3 月 1 日向社会公众投资者以定价发行和网下询价配售相结合方式发行人民币普通股(A 股)3,000.00 万股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行认购价格为人民币 12.45 元，共计募集人民币 37,350.00 万元。扣除各项发行费用人民币 47,891,042.20 元（含增值税），募集资金净额为 325,608,957.80 元。其中计入“股本”人民币 30,000,000.00 元，募集资金扣除股本后，加上公开发行股票发行费用可抵扣增值税进项税额 2,636,088.27 元，共计入“资本公积—股本溢价”人民币 298,245,046.07 元。

注释 27. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其他综合 收益当期转入损益	减：所得税费 用	税后归属于母公司	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	21,372,718.44	-37,594,181.51			-37,594,181.51		-16,221,463.07
其中：外币报表折算差额	21,372,718.44	-37,594,181.51			-37,594,181.51		-16,221,463.07
其他综合收益合计	21,372,718.44	-37,594,181.51			-37,594,181.51		-16,221,463.07

注释 28. 专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		8,623,760.63	8,623,760.63	
合计		8,623,760.63	8,623,760.63	

注释 29. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,981,385.88	13,261,033.10		15,242,418.98
任意盈余公积				
合计	1,981,385.88	13,261,033.10		15,242,418.98

注释 30. 未分配利润

1. 未分配利润增减变动情况

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	125,835,977.93	60,209,200.73
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	125,835,977.93	60,209,200.73
加：本期归属于母公司所有者的净利润	449,404,770.84	66,574,962.55
减：提取法定盈余公积	13,261,033.10	948,185.35
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	561,979,715.67	125,835,977.93

注释 31. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,463,269,120.48	747,045,122.30	738,004,102.16	565,602,524.20
其他业务	1,627,491.79	1,556,377.95	5,009,420.44	5,065,011.64
合计	1,464,896,612.27	748,601,500.25	743,013,522.60	570,667,535.84

说明：本年主营业务收入较上年主营业务收入同比增长 97.16%，主要原因系：（1）钴

粉产品的销售价格由上年 18.58 万元/吨上涨至本年 35.35 万元/吨，增长 90.26%；（2）氢氧化钴产品销售价格由上年 11.75 万元/吨上涨至本年 31.55 万元/吨，增长 168.59%；（3）钴精矿产品销售价格由上年 11.42 万元/吨上涨至本年 26.63 万元/吨，增长 133.25%；（4）电解铜产品销售价格由上年 2.96 万元/吨上涨至本年 3.66 万元/吨，增长 23.66%；电解铜销售数量由上年 4,299.72 吨增加至本年 5,347.19 吨，增长 24.99%所致。

注释 32. 税金及附加

税种	本期发生额	上期发生额
城建税	773,870.87	674,099.55
教育费附加	331,658.94	315,860.62
地方教育费附加	221,105.97	168,314.16
矿业税	15,814,286.95	6,576,774.33
车船税	10,800.00	8,040.00
土地税	299,296.11	299,295.97
房产税	594,018.29	594,018.24
印花税	490,567.98	215,773.77
合计	18,535,605.11	8,852,176.64

注释 33. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
物流销售费	8,043,552.24	5,718,563.46
职工薪酬	1,904,341.04	1,756,197.96
其他	418,806.31	455,482.22
合计	10,366,699.59	7,930,243.64

注释 34. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	20,175,369.93	11,019,780.87
折旧及摊销	8,113,393.06	6,430,809.04
业务招待费	3,093,148.60	1,737,026.00
办公费	5,133,140.40	4,340,257.38
费用性税金	745,882.42	1,074,052.65
研发费	24,011,822.00	16,736,701.74
中介服务费	4,539,359.56	1,919,146.03
其他	5,110,231.01	3,390,157.08

项目	本期发生额	上期发生额
合计	70,922,346.98	46,647,930.79

注释 35. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	10,868,988.08	15,553,272.01
利息收入	1,462,117.98	777,508.70
汇兑损失	2,796,823.45	9,200,670.64
减：汇兑收益	5,059,060.76	6,730,465.68
手续费及其他	7,664,449.00	5,931,011.05
合计	14,809,081.79	23,176,979.32

注释 36. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	3,908,957.79	511,985.88
合计	3,908,957.79	511,985.88

注释 37. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	1,719,436.52	
合计	1,719,436.52	

注释 38. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	51,593.37	4,318.99
合计	51,593.37	4,318.99

注释 39. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,593,569.95	
合计	2,593,569.95	

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
商务发展专项资金	351,600.00		与收益相关
涉外发展专项资金补贴	180,800.00		与收益相关
科技成果转化项目补贴收入	229,128.09		与资产相关
项目贷款财政贴息收入	154,689.66		与资产相关
2017 年度稳岗补贴资金	46,652.60		与收益相关
资本市场融资补贴和奖励资金	600,000.00		与收益相关
对外投资合作专项资金	350,000.00		与收益相关
新兴产业引导专项资金	500,000.00		与收益相关
南京市江宁区税务局个税返还	180,699.60		与收益相关
合计	2,593,569.95		

注释 40. 政府补助

政府补助列报项目	本期发生额	上期发生额	备注
计入其他收益的政府补助	2,593,569.95		详见附注六注释 39
合计	2,593,569.95		

注释 41. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助		2,884,417.74
其他	1,655.67	4,098.26
合计	1,655.67	2,888,516.00

1. 计入各期非经常性损益的金额

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助		2,884,417.74
其他	1,655.67	4,098.26
合计	1,655.67	2,888,516.00

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
商务发展专项资金		1,126,700.00	与收益相关
进出口信用保险扶持资金		433,600.00	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	与资产相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
项目贷款财政贴息收入		154,689.66	与资产相关
外贸发展信保专项资金		96,900.00	与收益相关
商务发展支持外贸稳增专项资金		20,000.00	与收益相关
开放型经济发展专项扶持资金		760,000.00	与收益相关
合计		2,884,417.74	

注释 42. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失	3,789,389.34	354,965.42
对外捐赠	605,453.82	851,352.12
其他	74.21	5.67
合计	4,394,917.37	1,206,323.21

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失	3,789,389.34	354,965.42
对外捐赠	605,453.82	851,352.12
其他	74.21	5.67
合计	4,394,917.37	1,206,323.21

注释 43. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	48,298,465.48	5,834,200.88
递延所得税费用	100,020,522.58	14,504,018.84
合计	148,318,988.06	20,338,219.72

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	597,723,758.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	149,430,939.73
子公司适用不同税率的影响	-624,104.85
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	-1,940,249.38

项 目	本期发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,452,402.56
所得税费用	148,318,988.06

注释 44. 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	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,462,117.98	777,508.70
与收益相关的政府补助	2,209,752.20	2,500,600.00
其他	9,963.45	
合计	3,681,833.63	3,278,108.70

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用付现	8,462,358.55	6,174,045.68
管理费用付现	35,653,853.93	23,309,946.67
手续费	4,606,333.61	3,068,693.76
对外捐赠及其他	605,528.03	851,357.79
往来款	1,559,428.93	7,363,775.63
合计	50,887,503.05	40,767,819.53

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
减少的受限货币资金	5,166,010.40	
合计	5,166,010.40	

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资费	3,058,115.39	2,862,317.29
增加的受限货币资金	16,169,472.16	8,103,689.16
支付上市中介机构费用	11,805,628.37	903,518.77
合计	31,033,215.92	11,869,525.22

注释 45. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	449,404,770.84	66,574,962.55
加：资产减值准备	3,908,957.79	511,985.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	26,402,982.23	25,744,157.52
无形资产摊销	409,763.65	315,432.00
长期待摊费用摊销	980,130.00	520,288.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-51,593.37	350,646.43
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	3,789,389.34	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	10,868,988.08	15,553,272.01
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,719,436.52	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-24,341,607.83	8,267,906.20
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	124,388,398.89	7,162,672.49
存货的减少（增加以“－”号填列）	-649,000,397.04	37,750,269.77
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-192,681,378.94	-18,757,697.22
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	142,526,913.38	-3,559,420.84
其他	11,003,461.76	8,103,689.16
经营活动产生的现金流量净额	-94,110,657.74	148,538,164.82
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	536,114,455.55	45,996,695.65
减：现金的年初余额	45,996,695.65	66,749,452.59
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	490,117,759.90	-20,752,756.94

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	536,114,455.55	45,996,695.65
其中：库存现金	216,418.79	319,631.11
可随时用于支付的银行存款	535,898,036.76	45,677,064.54
可随时用于支付的其他货币资金		

项目	期末余额	期初余额
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	536,114,455.55	45,996,695.65
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	60,849,369.28	49,845,907.52

注释 46. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限原因
货币资金	60,849,369.28	信用证及银行承兑汇票保证金
应收票据	72,818,646.03	银行承兑汇票保证金
固定资产	50,757,092.11	作为抵押取得银行借款
无形资产	9,646,413.57	作为抵押取得银行借款
合计	194,071,520.99	

注释 47. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	33,340,239.14	6.53	217,851,790.59
欧元	559,430.06	7.80	4,364,841.16
应收账款			
其中：美元	14,267,502.04	6.53	93,226,711.83
欧元	1,132,180.26	7.80	8,833,610.04
其他应收款	-		-
其中：美元	510,775.24	6.53	3,337,507.57
短期借款			
其中：美元	20,391,343.00	6.53	133,241,113.43
应付账款			
其中：美元	16,019,810.83	6.53	104,676,647.93

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。

七、合并范围变更

本年新设赣州寒锐新能源科技有限公司、寒锐投资（南京）有限公司纳入合并报表范围。

八、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
赣州寒锐新能源科技有限公司	江西赣州	江西赣州	制造业	100.00		设立
寒锐投资（南京）有限公司	江苏南京	江苏南京	投资	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

九、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，力求减少对本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 2017 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 59.42%。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 2017 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	期末余额					
	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	596,963,824.83	596,963,824.83	596,963,824.83			
应收账款	141,323,883.15	148,964,401.85	148,964,401.85			
应收票据	115,244,143.47	115,244,143.47	115,244,143.47			
其他应收款	2,604,571.34	4,175,640.28	4,175,640.28			
小计	856,136,422.79	865,348,010.43	865,348,010.43			
短期借款	581,549,363.44	581,549,363.44	581,549,363.44			
应付账款	111,474,659.42	111,474,659.42	111,474,659.42			
应付票据	132,378,667.29	132,378,667.29	132,378,667.29			

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付利息	1,571,041.61	1,571,041.61	1,571,041.61			
其他应付款	32,634.17	32,634.17	32,634.17			
小计	827,006,365.93	827,006,365.93	827,006,365.93			

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	期初余额					
	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			

（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、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

截止 2017 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。

十一、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	18.69	18.69
			间接	1.13	1.13
梁杰	实际控制人	34112419840626****	直接	21.95	21.95

（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	55,000,000.00	2016 年 11 月 7 日	2018 年 4 月 7 日	否
梁建坤、梁杰	35,000,000.00	2017 年 1 月 18 日	2018 年 1 月 15 日	否
梁建坤、梁杰	30,000,000.00	2017 年 3 月 9 日	2018 年 3 月 9 日	否
梁建坤、梁杰	15,000,000.00	2017 年 2 月 3 日	2018 年 1 月 15 日	否
梁建坤、梁杰	60,000,000.00	2017 年 2 月 3 日	2018 年 1 月 15 日	否
梁建坤	50,000,000.00	2017 年 2 月 21 日	2018 年 2 月 20 日	否
江苏汉唐国际贸易集团有限公司	20,000,000.00	2017 年 2 月 21 日	2018 年 2 月 20 日	否
梁建坤、夏联玲	275,000,000.00	2017 年 8 月 17 日	2018 年 8 月 16 日	否
梁建坤、夏联玲	175,000,000.00	2017 年 8 月 15 日	2018 年 8 月 14 日	否
合计	715,000,000.00			

3. 关键管理人员薪酬

项目	2017 年	2016 年
关键管理人员薪酬	3,423,231.69	2,987,074.48

十二、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

截止 2017 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

截止 2017 年 12 月 31 日公司开出的未到期保函及信用证如下：（单位：美元）

保函及信用证编号	开证日	开证额	接收方	开证行
LG0720117A00011	2017 年 6 月 26 日	5,000,000.00	香港寒锐	宁波银行
LG0720117A00013	2017 年 8 月 21 日	1,500,000.00	香港寒锐	宁波银行
LG0720117A00014	2017 年 9 月 8 日	2,000,000.00	香港寒锐	宁波银行
LG0720117A00015	2017 年 9 月 19 日	2,000,000.00	香港寒锐	宁波银行
LC32299B701362	2017 年 12 月 22 日	742,543.20	香港寒锐	工商银行

续：

截止 2017 年 12 月 31 日公司开出的未到期保函及信用证如下：（单位：人民币元）

保函及信用证编号	开证日	开证额	接收方	开证行
GN1701330004	2017 年 8 月 7 日	13,750,000.00	江苏润捷	南京银行

除存在上述或有事项外，截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

1、根据公司第三届董事会第三次会议决议：拟以公司现有股本 120,000,000 股为基数，每 10 股派发现金股利人民币 10 元（含税），同时以资本公积每 10 股转增 6 股。该利润分配事项尚需提交股东大会审议批准。

2、根据公司第二届第三十七次会议决议审议通过《关于变更募集资金用途的议案》，同意公司将原募投项目“钴粉生产线技改和扩建工程项目”变更为“年产 3000 吨金属量钴粉生产线和技术中心建设项目”，由全资子公司安徽寒锐新材料有限公司（以下简称“安徽寒锐”）在安徽省滁州市苏滁现代产业园负责实施。原募投项目“钴粉生产线技改和扩建工程项目”未使用募集资金余额 17,541.03 万元（含利息收入 147.47 万元）全部投入“年产 3000 吨金属量钴粉生产线和技术中心建设项目”；同意公司将原募投项目“刚果迈特矿业有限公司建设年产 5,000 吨电解钴生产线项目”变更为“寒锐钴业在科卢韦齐投资建设 2 万吨电积铜和 5000 吨氢氧化钴项目”，由寒锐钴业在科卢韦齐市（Kolwezi）投资设立子公司负责实施。原募投项目“刚果迈特矿业有限公司建设年产 5,000 吨电解钴生产线项目”未使用募集资金余额 5870.86 万元（含利息收入 62.36 万元）全部投入“寒锐钴业在科卢韦齐投资建设 2 万吨电积铜和 5000 吨氢氧化钴项目”，“寒锐钴业在科卢韦齐投资建设 2 万吨电积铜和 5000 吨氢氧化钴项目”。

上述《关于变更募集资金用途的议案》于 2018 年 1 月 4 日 2018 年第一次临时股东大会决议通过。

（二）利润分配情况

拟分配的利润或股利	120,000,000.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	120,000,000.00

十四、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	本期发生额		上期发生额	
	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	625,343,453.92	343,213,694.94	297,183,279.32	233,010,508.44
钴盐	365,565,847.00	129,592,906.77	190,315,670.16	146,457,204.55
电解铜	196,605,090.89	130,395,358.18	127,202,367.10	88,471,849.79
钴精矿	275,754,728.67	143,843,162.41	123,302,785.58	97,662,961.42
合计	1,463,269,120.48	747,045,122.30	738,004,102.16	565,602,524.20

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，截至 2017 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，截至 2017 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。

3、2017 年 11 月 9 日本公司在江西赣州市注册成立赣州寒锐新能源科技有限公司，截至 2017 年 12 月 31 日本公司未对赣州寒锐新能源科技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。

十五、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	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

种类	期末余额				
	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	89,859,379.04	100.00	4,684,753.02	5.21	85,174,626.02
非单项计提坏账准备的外部应收账款					
关联方应收账款					
组合小计	89,859,379.04	100.00	4,684,753.02	5.21	85,174,626.02
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	89,859,379.04	100.00	4,684,753.02	5.21	85,174,626.02

续：

种类	期初余额				
	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	58,685,031.11	100.00	3,032,446.60	5.17	55,652,584.51
非单项计提坏账准备的外部应收账款					
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

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	89,433,192.23	4,471,659.61	5.00
1—2 年			
2—3 年	426,186.81	213,093.41	50.00
3 年以上			
合计	89,859,379.04	4,684,753.02	

续：

账龄	期初余额		
	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			
合计	58,685,031.11	3,032,446.60	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2017 年度应收账款计提坏账准备 1,652,306.42 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
Taegu Tec Ltd	18,958,223.33	21.10	947,911.17
IMC 国际金属切削(大连)有限公司	14,999,275.00	16.69	749,963.75
Advantage Materials, Inc.	8,234,442.03	9.16	411,722.10
Betek Gmb H&Co.KG	7,289,220.75	8.11	364,461.04
赣州海盛硬质合金有限公司	3,088,000.00	3.44	154,400.00
合计	52,569,161.11	58.50	2,628,458.06

注释 2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
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	37,472,194.35	100.00			37,472,194.35
组合小计	37,472,194.35	100.00			37,472,194.35
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	37,472,194.35	100.00			37,472,194.35

续：

种类	期初余额				
	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					
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
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

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无。

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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
刚果迈特矿业有限公司	往来款	8,540.00	1 年以内	0.02	
	往来款	45,063.60	1-2 年	0.12	
	往来款	132,087.40	2-3 年	0.35	
	往来款	18,359,299.64	3 年以上	48.99	
安徽寒锐新材料有限公司	往来款	1,455,000.00	1 年以内	3.88	
	往来款	15,360,000.00	1-2 年	40.99	
赣州寒锐新能源科技有限公司	往来款	2,000,000.00	1 年以内	5.34	
奚月刚	备用金	6,510.55	1 年以内	0.02	
陈实	备用金	6,000.00	1 年以内	0.02	
合计		37,372,501.19		99.73	

注释 3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	264,302,316.89		264,302,316.89	183,170,197.29		183,170,197.29
合计	264,302,316.89		264,302,316.89	183,170,197.29		183,170,197.29

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	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	147,617,636.86	81,132,119.60		228,749,756.46		
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	183,170,197.29	81,132,119.60		264,302,316.89		

注释 4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	728,729,534.32	500,285,964.84	412,690,581.09	376,645,043.20
其他业务	700,599.92	119,709.39	1,144,239.19	753,429.20
合计	729,430,134.24	500,405,674.23	413,834,820.28	377,398,472.40

注释 5. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		14,000,000.00
理财产品收益	1,719,436.52	
合计	1,719,436.52	14,000,000.00

十六、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,737,795.97	-350,646.43
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）	2,593,569.95	2,884,417.74
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		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

项目	本期发生额	上期发生额
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	-603,872.36	-847,259.53
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,719,436.52	
减：所得税影响额	-135,961.06	99,545.76
非经常性损益净额（影响净利润）	107,299.20	1,586,966.02

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	52.67	3.91	3.91
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	52.67	3.91	3.91

（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

二〇一八年二月十二日