

珠海市科立鑫金属材料有限公司

审计报告

目录

一、审计报告	1-4
二、已审财务报表	
1、合并资产负债表.....	5-6
2、母公司资产负债表.....	7-8
3、合并利润表	9
4、母公司利润表.....	10
5、合并现金流量表.....	11
6、母公司现金流量表.....	12
7、合并所有者权益变动表.....	13-15
8、母公司所有者权益变动表.....	16-18
9、财务报表附注.....	19-77
三、附件	
1、营业执照	
2、会计师事务所执业证书	
3、项目合伙人及注册会计师执业证书	



北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

审计报告

中证天通（2018）特审字第 04012 号

珠海市科立鑫金属材料有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了珠海市科立鑫金属材料有限公司（以下简称“珠海科立鑫公司”）的财务报表，包括 2018 年 3 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年 1-3 月、2017 年度、2016 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了珠海科立鑫公司 2018 年 3 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2018 年 1-3 月、2017 年度、2016 年度合并及母公司的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，我们独立于珠海科立鑫公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，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。

1、事项描述：2018 年 1-3 月、2017 年度、2016 年度珠海科立鑫公司合并口径营业收入分别为 19,416.07 万元、50,198.98 万元、34,100.82 万元，2017 年比 2016 年营业收入增长 47.21%，营业收入为珠海科立鑫公司合并利润的重要组成项目，为此我们确定主营业务收入真实性为关键审计事项。

如财务报表附注三-24 及附注五-26 所述，科立鑫公司的内销产品销售以合同签订发票开出将产品交付给购货方，并经对方签收后确认收入；外销产品以合同签订、发票开出、产品发出、完成报关单、装箱单程序后确认收入。

2、审计应对：针对主营业务收入的真实性和完整性，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解、测试珠海科立鑫公司与销售、收款相关的内部控制制度的设计和执行；

（2）根据珠海科立鑫公司实际情况，区别销售收入分类，执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利率变动的合理性；

（3）执行细节测试，抽样检查与收入确认相关的支持性文件。抽样检查主要产品合同、发货记录、经客户确认的送货单、外销产品的海关报关单、装箱单等；检查收款记录，对期

未应收账款、报告期内销售金额进行抽样函证，审计销售收入的真实性，收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(4) 销售收入执行截止测试，确认珠海科立鑫公司收入确认是否记录在正确的会计期间。

四、其他信息

珠海科立鑫公司管理层对其他信息负责。其他信息包括珠海科立鑫公司 2018 年 1-3 月 2017 年、2016 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

珠海科立鑫公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估珠海科立鑫公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算珠海科立鑫公司、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督珠海科立鑫公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误所导致，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，就可能导致对珠海科立鑫公司的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珠海科立鑫公司不能持续经营。

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

（6）就珠海科立鑫公司实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通的事项中，我们确定哪些事项对当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。

北京中证天通会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：李朝辉

（项目合伙人）

中国注册会计师：肖纓

2018年5月4日

合并资产负债表

编制单位：珠海市科立鑫金属材料有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
流动资产：				
货币资金	五、1	72,669,728.68	13,922,603.32	38,469,342.68
结算备付金				
拆出资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	五、2	17,083,740.00	38,148,308.48	80,222,795.33
应收账款	五、3	127,105,137.06	101,148,714.87	28,334,041.87
预付款项	五、4	170,625,834.89	29,129,726.87	38,604,356.24
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	五、5	971,499.08	1,243,937.99	2,854,377.04
买入返售金融资产				
存货	五、6	221,463,972.19	176,765,404.49	115,396,235.50
持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、7	2,643,583.98	11,381,657.04	5,228,256.54
流动资产合计		612,563,495.88	371,740,353.06	309,109,405.20
非流动资产：				
发放贷款和垫款				
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	五、8	68,410,966.63	65,171,680.25	60,406,382.96
在建工程	五、9	551,986.81	2,455,799.76	933,210.40
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	五、10	11,991,667.85	12,065,989.96	4,517,446.32
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	五、11	980,212.98	862,611.73	153,719.32
其他非流动资产				
非流动资产合计		81,934,834.27	80,556,081.70	66,010,759.00
资产总计		694,498,330.15	452,296,434.76	375,120,164.20

(后附附注系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：

合并资产负债表（续）

编制单位：珠海市科立鑫金属材料有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
流动负债：				
短期借款	五、12	32,500,000.00	7,600,000.00	18,781,306.00
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	五、13	7,097,493.02	9,097,493.02	2,300,000.00
应付账款	五、14	192,915,681.45	125,827,468.16	140,711,279.36
预收款项	五、15	22,101,928.49	45,414,663.99	29,805,018.70
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	五、16	175,097.50	700,390.00	508,990.00
应交税费	五、17	10,461,636.18	6,440,397.06	2,990,214.80
应付利息	五、18	254,739.73		
应付股利				
其他应付款	五、19	36,422,074.46	40,398,545.90	57,704,355.52
应付分保账款				
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		301,928,650.83	235,478,958.13	252,801,164.38
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益	五、20	393,750.00	405,000.00	
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		393,750.00	405,000.00	
负债合计		302,322,400.83	235,883,958.13	252,801,164.38
所有者权益（或股东权益）：				
股本	五、21	78,671,508.00	38,800,000.00	38,800,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、22	129,637,127.66	19,150,813.40	19,150,813.40
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	五、23	14,736,715.31	14,324,043.63	12,730,004.99
盈余公积	五、24	11,520,649.48	11,520,649.48	3,628,404.44
一般风险准备				
未分配利润	五、25	157,609,928.87	132,260,878.34	47,873,274.80
归属于母公司所有者权益合计		392,175,929.32	216,056,384.85	122,182,497.63
少数股东权益			356,091.78	136,502.19
所有者权益合计		392,175,929.32	216,412,476.63	122,318,999.82
负债和所有者权益总计		694,498,330.15	452,296,434.76	375,120,164.20

（后附附注系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：

母公司资产负债表

编制单位：珠海市科立鑫金属材料有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
流动资产：				
货币资金		68,575,148.59	11,477,242.71	36,286,898.22
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		15,492,500.00	24,616,228.48	64,395,377.97
应收账款	十四、1	106,225,863.27	89,925,807.69	33,512,882.85
预付款项		95,553,899.05	15,631,189.20	21,543,960.03
应收利息				
应收股利				
其他应收款	十四、2	144,744,013.62	103,627,067.06	26,826,162.43
存货		162,107,849.72	96,427,444.47	88,024,024.45
持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产			3,876,799.27	3,885,616.89
流动资产合计		592,699,274.25	345,581,778.88	274,474,922.84
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	十四、3	24,436,229.27		
投资性房地产				
固定资产		41,850,414.28	37,395,763.50	33,369,418.97
在建工程			1,903,321.20	527,961.73
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		871,413.15	877,457.28	901,633.80
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		500,784.52	425,649.10	111,962.27
其他非流动资产				
非流动资产合计		67,658,841.22	40,602,191.08	34,910,976.77
资产总计		660,358,115.47	386,183,969.96	309,385,899.61

(后附附注系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：

母公司资产负债表（续）

编制单位：珠海市科立鑫金属材料有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
流动负债：				
短期借款		32,500,000.00	7,600,000.00	18,781,306.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		7,097,493.02	9,097,493.02	2,300,000.00
应付账款		198,704,700.41	132,602,012.57	136,451,230.94
预收款项		8,224,823.89	20,553,409.05	863,539.65
应付职工薪酬		127,862.50	511,450.00	390,850.00
应交税费		9,896,841.56	5,842,841.55	2,835,335.78
应付利息		254,739.73		
应付股利				
其他应付款		13,933,203.52	17,669,274.51	34,940,252.05
持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		270,739,664.63	193,876,480.70	196,562,514.42
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		270,739,664.63	193,876,480.70	196,562,514.42
所有者权益（或股东权益）：				
股本		78,671,508.00	38,800,000.00	38,800,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		134,595,511.69	74,992.42	74,992.42
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备		8,439,073.35	8,097,343.30	7,535,689.66
盈余公积		11,520,649.48	11,520,649.48	3,628,404.44
未分配利润		156,391,708.32	133,814,504.06	62,784,298.67
所有者权益（或股东权益）合计		389,618,450.84	192,307,489.26	112,823,385.19
负债和所有者权益（或股东权益）总计		660,358,115.47	386,183,969.96	309,385,899.61

（后附附注系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：珠海市科立鑫金属材料有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
一、营业总收入		194,160,663.23	501,989,788.98	341,008,184.94
其中：营业收入	五、26	194,160,663.23	501,989,788.98	341,008,184.94
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		163,536,165.04	395,510,106.89	348,795,774.50
其中：营业成本	五、26	156,855,158.46	350,324,305.60	310,355,808.76
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
税金及附加	五、27	96,860.15	2,805,517.74	599,322.69
销售费用	五、28	450,793.20	1,038,098.91	1,769,100.76
管理费用	五、29	7,114,686.35	28,126,094.92	23,428,308.61
财务费用	五、30	-1,765,471.17	8,488,805.29	14,235,212.87
资产减值损失	五、31	784,138.05	4,727,284.43	-1,591,979.19
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）				
投资收益（损失以“－”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资				
资产处置收益（损失以“－”号填列）	五、32		29,726.79	
汇兑收益（损失以“－”号填列）				
其他收益	五、33	525,350.00	1,610,104.00	
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		31,149,848.19	108,119,512.88	-7,787,589.56
加：营业外收入	五、34	179,111.09	428,634.53	504,038.92
减：营业外支出	五、35	1,480,908.51	1,487,676.43	379,687.94
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		29,848,050.77	107,060,470.98	-7,663,238.58
减：所得税费用	五、36	4,497,269.76	14,576,648.01	238,796.88
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		25,350,781.01	92,483,822.97	-7,902,035.46
（一）按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		25,350,781.01	92,483,822.97	-7,902,035.46
2. 终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
1. 少数股东损益		1,730.48	203,974.39	-53,707.11
2. 归属于母公司股东的净利润		25,349,050.53	92,279,848.58	-7,848,328.35
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司所有者的其他综合收益				
（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）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
6. 其他				
归属少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		25,350,781.01	92,483,822.97	-7,902,035.46
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		25,349,050.53	92,279,848.58	-7,848,328.35
归属于少数股东的综合收益总额		1,730.48	203,974.39	-53,707.11
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

（后附附注系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：

母公司利润表

编制单位：珠海市科立鑫金属材料有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
一、营业收入	十四、4	153,408,956.34	382,841,330.67	270,689,280.44
减：营业成本	十四、4	123,826,901.74	259,818,473.14	247,186,862.55
税金及附加		66,376.11	2,101,829.25	342,090.13
销售费用		398,231.20	747,379.24	1,184,070.27
管理费用		4,192,553.92	17,767,422.68	13,923,869.69
财务费用		-2,207,091.16	8,004,410.21	13,767,653.09
资产减值损失		500,902.83	2,091,245.50	-1,488,398.98
加：公允价值变动收益				
投资收益				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
资产处置收益				
其他收益		514,100.00	1,040,004.00	
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		27,145,181.70	93,350,574.65	-4,226,866.31
加：营业外收入		168,400.00	17,599.46	150,219.91
减：营业外支出		752,164.92	1,292,050.00	332,018.95
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		26,561,416.78	92,076,124.11	-4,408,665.35
减：所得税费用		3,984,212.52	13,153,673.68	223,259.85
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		22,577,204.26	78,922,450.43	-4,631,925.20
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		22,577,204.26	78,922,450.43	-4,631,925.20
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
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）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
6. 其他				
六、综合收益总额		22,577,204.26	78,922,450.43	-4,631,925.20
七、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

（后附附注系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：

合并现金流量表

编制单位：珠海市科立鑫金属材料有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 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		179,161,666.24	549,625,985.34	462,834,724.05
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保险业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
处置以公允价值计量且变动计入当				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	五、37	708,257.28	4,949,076.48	2,453,571.90
经营活动现金流入小计		179,869,923.52	554,575,061.82	465,288,295.95
购买商品、接受劳务支付的现金		275,570,307.45	453,328,062.45	417,573,619.73
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额				
支付原保险合同赔付款项的现金				
支付利息、手续费及佣金的现金				
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金		5,199,788.15	15,846,614.57	14,124,371.28
支付的各项税费		1,390,820.88	27,834,417.86	2,282,024.33
支付其他与经营活动有关的现金	五、37	19,651,585.65	21,831,318.07	26,273,572.37
经营活动现金流出小计		301,812,502.13	518,840,412.95	460,253,587.71
经营活动产生的现金流量净额		-121,942,578.61	35,734,648.87	5,034,708.24
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
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				
处置子公司及其他营业单位收到的				
收到其他与投资活动有关的现金	五、37			
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长		2,503,451.29	23,987,327.00	7,579,691.65
投资支付的现金				
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		2,503,451.29	23,987,327.00	7,579,691.65
投资活动产生的现金流量净额		-2,503,451.29	-23,987,327.00	-7,579,691.65
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		150,000,000.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收				
取得借款收到的现金		25,000,000.00	68,356,927.00	18,781,306.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				19,050,000.00
筹资活动现金流入小计		175,000,000.00	68,356,927.00	37,831,306.00
偿还债务支付的现金		100,000.00	79,538,233.00	5,080,400.00
分配股利、利润或偿付利息支付的			4,878,476.88	2,850,357.16
其中：子公司支付给少数股东的股				
支付其他与筹资活动有关的现金	五、37	3,800,000.00	17,377,000.00	
筹资活动现金流出小计		3,900,000.00	101,793,709.88	7,930,757.16
筹资活动产生的现金流量净额		171,100,000.00	-33,436,782.88	29,900,548.84
四、汇率变动对现金及现金等价物		531,349.16	-28,181.63	27,786.64
五、现金及现金等价物净增加额		47,185,319.26	-21,717,642.64	27,383,352.07
加：期初现金及现金等价物余额		12,103,104.72	33,820,747.36	6,437,395.29
六、期末现金及现金等价物余额		59,288,423.98	12,103,104.72	33,820,747.36

(后附附注系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：

母公司现金流量表

编制单位：珠海市科立鑫金属材料有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 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		140,898,249.64	428,473,570.40	360,667,628.87
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		123,897.17	4,047,924.07	192,753.04
经营活动现金流入小计		141,022,146.81	432,521,494.47	360,860,381.91
购买商品、接受劳务支付的现金		205,886,014.57	303,250,203.14	328,574,831.08
支付给职工以及为职工支付的现金		2,894,023.51	9,419,626.37	8,820,484.00
支付的各项税费		21,007.53	14,482,635.46	682,410.00
支付其他与经营活动有关的现金		55,933,088.77	84,969,913.75	24,915,685.48
经营活动现金流出小计		264,734,134.38	412,122,378.72	362,993,410.56
经营活动产生的现金流量净额		-123,711,987.57	20,399,115.75	-2,133,028.65
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
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				
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				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,339,059.81	11,822,964.25	3,849,421.16
投资支付的现金		44,202.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		2,383,261.81	11,822,964.25	3,849,421.16
投资活动产生的现金流量净额		-2,383,261.81	-11,822,964.25	-3,849,421.16
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		150,000,000.00		
取得借款收到的现金		25,000,000.00	68,356,927.00	18,781,306.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				19,050,000.00
筹资活动现金流入小计		175,000,000.00	68,356,927.00	37,831,306.00
偿还债务支付的现金		100,000.00	79,538,233.00	5,080,400.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			1,970,222.66	448,334.77
支付其他与筹资活动有关的现金		3,800,000.00	17,377,000.00	
筹资活动现金流出小计		3,900,000.00	98,885,455.66	5,528,734.77
筹资活动产生的现金流量净额		171,100,000.00	-30,528,528.66	32,302,571.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		531,349.16	-28,181.63	27,786.64
五、现金及现金等价物净增加额		45,536,099.78	-21,980,558.79	26,347,908.06
加：期初现金及现金等价物余额		9,657,744.11	31,638,302.90	5,290,394.84
六、期末现金及现金等价物余额		55,193,843.89	9,657,744.11	31,638,302.90

(后附附注系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：

合并所有者权益变动表

编制单位：珠海市科立鑫金属材料有限公司

单位：人民币元

项目	2018 年 1-3 月												
	归属于母公司的所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润		
		优先 股	永续 债	其 他									
一、上年年末余额	38,800,000.00				74,992.42			8,097,343.30	11,520,649.48		133,643,603.49		192,136,588.69
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并					19,075,820.98			6,226,700.33			-1,382,725.15	356,091.78	24,275,887.94
其他													
二、本年年初余额	38,800,000.00				19,150,813.40			14,324,043.63	11,520,649.48		132,260,878.34	356,091.78	216,412,476.63
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	39,871,508.00				110,486,314.26			412,671.68			25,349,050.53	-356,091.78	175,763,452.69
（一）综合收益总额											25,349,050.53	1,730.48	25,350,781.01
（二）所有者投入和减少资本	39,871,508.00				140,432,947.06								180,304,455.06
1. 股东投入普通股	39,871,508.00				140,432,947.06								180,304,455.06
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备								412,671.68				-	412,671.68
1. 本期提取								1,205,988.76					1,205,988.76
2. 本期使用								793,317.08					793,317.08
（六）其他					-29,946,632.80							-357,822.26	-30,304,455.06
四、期末余额	78,671,508.00				129,637,127.66			14,736,715.31	11,520,649.48		157,609,928.87		392,175,929.32

（后附附注系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：

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：珠海市科立鑫金属材料有限公司

单位：人民币元

项目	2017 年度												
	归属于母公司的所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他	库存股									
一、上年年末余额	38,800,000.00				74,992.42			7,535,689.66	3,628,404.44		62,784,298.67		112,823,385.19
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并					19,075,820.98			5,194,315.33			-14,911,023.87	136,502.19	9,495,614.63
其他													
二、本年年初余额	38,800,000.00				19,150,813.40			12,730,004.99	3,628,404.44		47,873,274.80	136,502.19	122,318,999.82
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）								1,594,038.64	7,892,245.04		84,387,603.54	219,589.59	94,093,476.81
（一）综合收益总额											92,279,848.58	203,974.39	92,483,822.97
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									7,892,245.04		-7,892,245.04		
1. 提取盈余公积									7,892,245.04		-7,892,245.04		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备								1,594,038.64				15,615.20	1,609,653.84
1. 本期提取								3,793,639.89				19,514.65	3,813,154.54
2. 本期使用								2,199,601.25				3,899.45	2,203,500.70
（六）其他													
四、期末余额	38,800,000.00				19,150,813.40			14,324,043.63	11,520,649.48		132,260,878.34	356,091.78	216,412,476.63

（后附附注系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：

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：珠海市科立鑫金属材料有限公司

单位：人民币元

项目	2016 年度												
	归属于母公司的所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他		库存股							
一、上年年末余额	38,800,000.00				74,992.42			6,305,467.73	3,628,404.44		67,416,223.87		116,225,088.46
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并					19,075,820.98			3,657,007.09			-11,694,620.72	166,956.95	11,205,164.30
其他													
二、本年年初余额	38,800,000.00				19,150,813.40			9,962,474.82	3,628,404.44		55,721,603.15	166,956.95	127,430,252.76
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）								2,767,530.17			-7,848,328.35	-30,454.76	-5,111,252.94
（一）综合收益总额											-7,848,328.35	-53,707.11	-7,902,035.46
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．其他													
（五）专项储备								2,767,530.17				23,252.35	2,790,782.52
1、本期提取								4,980,030.29				26,955.96	5,006,986.25
2、本期使用								2,212,500.12				3,703.61	2,216,203.73
（六）其他													
四、期末余额	38,800,000.00				19,150,813.40			12,730,004.99	3,628,404.44		47,873,274.80	136,502.19	122,318,999.82

（后附注系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：

母公司所有者权益变动表

编制单位：珠海市科立鑫金属材料有限公司

单位：人民币元

项目	2018 年 1-3 月										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	38,800,000.00				74,992.42			8,097,343.30	11,520,649.48	133,814,504.06	192,307,489.26
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	38,800,000.00				74,992.42			8,097,343.30	11,520,649.48	133,814,504.06	192,307,489.26
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	39,871,508.00				134,520,519.27			341,730.05		22,577,204.26	197,310,961.58
（一）综合收益总额										22,577,204.26	22,577,204.26
（二）所有者投入和减少资本	39,871,508.00				140,438,651.00						180,310,159.00
1．股东投入的普通股	39,871,508.00				140,438,651.00						180,310,159.00
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配											
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．其他											
（五）专项储备								341,730.05			341,730.05
1．本期提取								766,051.66			766,051.66
2．本期使用								424,321.61			424,321.61
（六）其他					-5,918,131.73						-5,918,131.73
四、本期期末余额	78,671,508.00				134,595,511.69			8,439,073.35	11,520,649.48	156,391,708.32	389,618,450.84

（后附附注系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：

母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：珠海市科立鑫金属材料有限公司

单位：人民币元

项目	2017 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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	38,800,000.00				74,992.42			7,535,689.66	3,628,404.44	62,784,298.67	112,823,385.19
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	38,800,000.00				74,992.42			7,535,689.66	3,628,404.44	62,784,298.67	112,823,385.19
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								561,653.64	7,892,245.04	71,030,205.39	79,484,104.07
（一）综合收益总额										78,922,450.43	78,922,450.43
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									7,892,245.04	-7,892,245.04	
1. 提取盈余公积									7,892,245.04	-7,892,245.04	
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备								561,653.64			561,653.64
1. 本期提取								2,503,446.40			2,503,446.40
2. 本期使用								1,941,792.76			1,941,792.76
（六）其他											
四、本期期末余额	38,800,000.00				74,992.42			8,097,343.30	11,520,649.48	133,814,504.06	192,307,489.26

（后附附注系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：

母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：珠海市科立鑫金属材料有限公司

单位：人民币元

项目	2016 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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	38,800,000.00				74,992.42			6,305,467.73	3,628,404.44	67,416,223.87	116,225,088.46
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	38,800,000.00				74,992.42			6,305,467.73	3,628,404.44	67,416,223.87	116,225,088.46
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								1,230,221.93		-4,631,925.20	-3,401,703.27
（一）综合收益总额										-4,631,925.20	-4,631,925.20
（二）所有者投入和减少资本											
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配											
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．其他											
（五）专项储备								1,230,221.93			1,230,221.93
1．本期提取								3,197,861.59			3,197,861.59
2．本期使用								1,967,639.66			1,967,639.66
（六）其他											
四、本期期末余额	38,800,000.00				74,992.42			7,535,689.66	3,628,404.44	62,784,298.67	112,823,385.19

（后附附注系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：

财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1、公司历史沿革

(1) 2002 年 12 月，科立鑫设立

珠海市科立鑫金属材料有限公司（以下简称“珠海科立鑫公司”或“公司”）科立鑫由澳门万德贸易有限公司（以下简称澳门万德）、珠海古士达金属化工有限公司（以下简称珠海古士达）和广州市兴利泰电源材料有限公司（以下简称广州兴利泰）出资设立，设立时注册资本 250 万元。

2002 年 11 月 11 日，珠海临港工业区经济发展局作出《关于珠海市科立鑫金属材料有限公司立项报告的批复》（珠港经[2012]269 号），同意成立科立鑫公司，并就投资总额、注册资本、经营范围和经营期限等事项作出批复。

2002 年 12 月 11 日，珠海市人民政府向科立鑫公司核发《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》。

2002 年 12 月 18 日，广东省珠海市工商行政管理局核发《企业法人营业执照》（注册号企合总副字第 005838 号）。

2003 年 3 月 5 日，珠海中拓正泰会计师事务所有限公司出具《关于珠海市科立鑫金属材料有限公司截止 2003 年 2 月 26 日止实收资本情况验资报告》（中拓正泰 2003-Y00036 号），截至 2003 年 2 月 26 日止，科立鑫公司已收到投资方缴纳的注册资本合计人民币 250 万元，其中货币出资人民币 250 万元。

科立鑫公司设立时的股权结构如下：

单位：元

序号	股东	出资额	持股比例（%）	出资方式
1	澳门万德	2,000,000.00	80.00	货币
2	珠海古士达	250,000.00	10.00	货币
3	广州兴利泰	250,000.00	10.00	货币
合计		2,500,000.00	100.00	

(2) 2006 年 2 月，第一次股权转让

2005 年 12 月 30 日，广州兴利泰与珠海市科立泰贸易有限公司（以下简称珠海科立泰）签订《珠海市科立鑫金属材料有限公司股权转让协议》，将所持有的科立鑫公司 10% 的股权转让给珠海科立泰，转让价格为 25 万元；珠海古士达与珠海科立泰签订《珠海市科立鑫金属材料有限公司股权转让协议》，将所持有的科立鑫公司 10% 的股权转让给珠海科立泰，转让价格为 25 万元。2006 年 1 月 15 日，科

立鑫召开董事会，审议并通过珠海古士达、广州兴利泰将各自持有科立鑫公司 10%的股权转让给珠海科立泰，转让完成后珠海科立泰持有科立鑫 20%的股权。

2006 年 2 月 10 日，珠海市人民政府核发变更后的《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》。

2006 年 2 月 14 日，科立鑫公司取得了换发后的《企业法人营业执照》。

本次股权转让后，科立鑫公司的股权结构如下：单位：元

序号	股东	出资额	持股比例 (%)	出资方式
1	澳门万德	2,000,000.00	80.00	货币
2	珠海古士达	500,000.00	20.00	货币
合计		2,500,000.00	100.00	

(3)2010 年 5 月，第一次增资（注册资本增至 3,880 万元）

2009 年 12 月 8 日，科立鑫公司召开董事会，审议并通过将未分配利润 3,630 万元转增股本方案，增加注册资本至 3,880 万元。该方案由珠海市科技工贸和信息化局出具的珠科工贸信资【2009】122 号文件批复同意。

2010 年 3 月 25 日，珠海市人民政府核发了变更后的《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》。

2010 年 4 月 20 日，珠海德鸿会计师事务所有限公司出具《关于珠海市科立鑫金属材料有限公司验资报告》（2010DH 总字 226 号-SB-验 51 号），截至 2010 年 4 月 19 日止，科立鑫已将未分配利润 3,630 万元转增注册资本，变更后注册资本为人民币 3,880 万元，累计实收资本为人民币 3,880 万元。

2010 年 5 月 7 日，科立鑫取得了换发后的《企业法人营业执照》。

本次增资完成后，科立鑫的股权结构如下：单位：元

序号	股东	出资额	持股比例 (%)	出资方式
1	澳门万德	31,040,000.00	80.00	货币
2	珠海科立泰	7,760,000.00	20.00	货币
合计		38,800,000.00	100.00	

(4)2018 年 1 月，第二次增资（注册资本增至 4,557.3162 万元）

2018 年 1 月 19 日，科立泰、澳门万德和珠海市金都金属化工有限公司（以下简称珠海金都）共同签署《增资协议书》，约定以各自持有的阳江市联邦金属化工有限公司（以下简称阳江联邦）股权对科立鑫进行增资，交易总额为 2017 年 10 月 31 日阳江联邦经审计净资产 30,310,158 元，增资价格以 2017 年 10 月 31 日科立鑫公司注册资本对应的净资产（未经审计）为依据确定，即 4.475 元

/每元注册资本。增资完成后科立鑫的注册资本为 4,557.3162 万元。同日，科立鑫召开董事会，审议并通过增资事项。

本次增资完成后，科立鑫的股权结构如下：

单位：元

序号	股东	出资额	持股比例（%）
1	澳门万德	32,733,291.00	71.82
2	珠海科立泰	12,162,555.00	26.69
3	珠海金都	677,316.00	1.49
合计		45,573,162.00	100.00

(5)2018 年 2 月，第二次股权转让

2018 年 2 月 2 日，澳门万德与林奋生签署《股权转让协议》，约定澳门万德将持有科立鑫 71.82% 的股权转让给林奋生，交易价格为 148,333,598.90 元，以 2017 年 11 月 30 日未经审计科立鑫合并报表（含阳江联邦）净资产值为依据确定。

2018 年 2 月 1 日，科立鑫召开董事会，审议并通过本次股权转让事项。

2018 年 2 月 11 日，科立鑫取得了换发后的《企业法人营业执照》。

本次股权转让完成后，科立鑫的股权结构如下： 单位：元

序号	股东	出资额	持股比例（%）
1	林奋生	32,733,291.00	71.82
2	珠海科立泰	12,162,555.00	26.69
3	珠海金都	677,316.00	1.49
合计		45,573,162.00	100.00

(6)2018 年 2 月，第三次增资（注册资本增至 7,867.1508 万元）

2018 年 2 月 12 日，林奋生、珠海科立泰、廖智敏、珠海金都签署《增资协议书》，约定由林奋生及廖智敏以现金 15,000 万元共同对科立鑫进行增资，增资价格以 2017 年 11 月 30 日未经审计的科立鑫（合并阳江联邦）每元注册资本对应的合并报表净资产为依据确定，即 4.532 元/每元注册资本。林奋生出资 145,938,857 元，其中 32,202,232 元作为注册资本；廖智敏出资 4,061,143 元，其中 896,114 元作为注册资本。科立鑫的注册资本增加至 7,867.1508 万元。2018 年 2 月 12 日，科立鑫召开股东会，审议并通过本次增资事项。

2018 年 2 月 23 日，科立鑫取得了换发后的《企业法人营业执照》。

本次增资后，科立鑫的股权结构如下：

单位：元

序号	股东	出资额	持股比例（%）
1	林奋生	64,935,523.00	82.54
2	珠海科立泰	12,162,555.00	15.46
3	廖智敏	896,114.00	1.14
4	珠海金都	677,316.00	0.86
合计		78,671,508.00	100.00

2、注册地、组织形式及总部地址

本公司统一社会信用代码为 91440400740849421U，注册资本为人民币 78,671,508.00 元，注册地址珠海市高栏港经济区精细化工区浪山路综合楼，法定代表人：林奋生。

3、企业的业务性质和主要经营

经营范围：生产和销售自产的金属、金属粉末和金属化合物（国家限制除外）

（二）合并财务报表范围

公司投资控股且正常经营的子公司全部纳入合并范围，编制合并报表时内部重大的交易和往来余额全部抵消。本公司投资的公司明细如下：

A. 本公司的子公司概况列示如下：

（1）通过同一控制下的企业合并取得的子公司

公司名称	注册地	注册资本	实际投资额	持股比例	主营业务	是否合并
阳江市联邦金属化工有限公司	广东省 阳春市 马水镇	1050 万元	3035.43 万元	100%	有色金属、稀有金属、贵金属等金属产品及其化工产品的生产、冶炼、加工、销售（不含以上金属的勘探采掘），有机无机化工原料的销售	是
阳春市联邦新能源材料有限公司	广东省 阳春市 马水镇	500 万元	500 万元	100%	研发、生产、销售：钴、铜、镍金属和金属氧化物新能源材料，生产、冶炼、加工、销售：有色金属、稀有金属、贵金属金属产品及化工产品，销售有机无机化工材料	是

（2）通过投资或设立等方式取得的子公司

公 司 名 称	注册地	注册资本	实际投资额	持股 比例	主 营 业 务	是否 合并
大余科立鑫新能源科技有限公司	江西省赣州市大余县	10,000 万元	0 元	100%	废旧名锂电池和废旧锂电池原料的综合回收利用；氯化钴、硫酸钴、碳酸钴、氢氧化钴、氧化亚钴、四氧化三钴及钴系列产品的生产、加工、销售；硫酸镍、氯化镍、碳酸锂及锂系列产品的生产销售	是
阳江市科立鑫金属材料有限公司	广东省阳江高新区小企业创业基地 A 座 50 号	25,000 万元	0 元	100%	高新技术有色金属材料生产、销售	是

B、本公司未纳入合并范围的子公司

无

C、本年新纳入合并范围的主体和本年不再纳入合并范围的主体

见附注六合并报表范围变更

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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》和各项具体会计准则、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（下合称“企业会计准则”），以及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）的披露规定编制财务报表。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司声明编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等财务信息。

2、会计期间

采用公历制，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司营业周期 12 个月。

4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

5、企业合并

(1) 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，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的账面价值计量。合并方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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业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。合并形成母子公司关系的，母公司编制合并日的合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，按其账面价值计量。合并利润表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。被合并方在合并前实现的净利润，在合并利润表中单列项目反映。合并现金流量表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日的现金流量。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。在合并财务报表中，对于合并日之前取得的对被合并方的股权以及合并日新取得的对被合并方的股权，按照其在合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为合并日初始投资成本，合并日初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下企业合并

非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；如果是通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和；购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关费用，应于发生时计入当期损益；在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，如果在购买日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，购买方应当将其计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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。购买方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。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益；以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

6、合并财务报表

（1）合并范围的确定原则

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被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

（2）合并报表编制的原则、程序及方法

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。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。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。

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。

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

a. 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。

b. 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：

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

c. 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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

(1) 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

(2) 共同经营的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按其份额确认共同持有的资产或负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(3) 合营企业的会计处理

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理，不享有共同控制的参与方应当根据其对合营企业的影响程度进行会计处理。

8、现金等价物的确定标准

持有期限短（从购买日至到期日不超过三个月）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

对于发生的外币交易，在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。资产负债表日外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额，按照借款费用资本化的原则进行处理。

资产负债表日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。

(2) 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率。上述折算产生的外币报表折算差额，在资产负债表中所有者权益中项目下单独列示。

10、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

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：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，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；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）

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) 持有至到期投资

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。

3) 应收款项

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。

4) 可供出售金融资产

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。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。

处置时，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，将原直接计入所有者权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。

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

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值,在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可观察输入值。

(6) 金融资产(不含应收款项)减值准备计提

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查,如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的,计提减值准备。

1) 可供出售金融资产的减值准备:

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降,或在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,就认定其已发生减值,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失,不得通过损益转回。

本公司对可供出售权益工具投资的公允价值下跌“严重”的标准为:

如果单项可供出售金融资产的公允价值出现较大幅度下降,超过其持有成本的 50%,认定该可供出售金融资产已发生减值为严重的,应计提减值准备,确认减值损失。

本公司对可供出售权益工具投资的公允价值下跌“非暂时性”的标准为:

如果单项可供出售金融资产的公允价值出现较大幅度下降,预期这种下降趋势属于非暂时性的,持续时间超过一年,且在整个持有期间得不到根本改变时,认定该可供出售金融资产已发生减值为非暂时性的,应计提减值准备,确认减值损失。

2) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

11、套期工具

套期工具,是指企业为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵销被套期项目的公允价值或现金流量变动的衍生工具,对外汇风险进行套期还可以将非衍生金融资产或非衍生金融负债作为套期工具。

(1)、公允价值套期会计处理方法:

①套期工具为衍生工具的,套期工具公允价值变动形成的利得或损失应当计入当期损益;套期工具为非衍生工具的,套期工具账面价值因汇率变动形成的利得或损失应当计入当期损益;

②被套期项目因被套期风险形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。被套期项目为按成本与可变现净值孰低进行后续计量的存货、按摊余成本进行后续计量的金融资产或可供出售金融资产的，也应当按此规定处理；

③对于金融资产或金融负债组合一部分的利率风险公允价值套期，对被套期项目形成的利得或损失按下列方法处理：被套期项目在重新定价期间内是资产的，在资产负债表中资产项下单列项目反映（列在金融资产后），待终止确认时转销；被套期项目在重新定价期间内是负债的，在资产负债表中负债项下单列项目反映（列在金融负债后），待终止确认时转销。

2、现金流量套期会计处理方法：

①套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，应当直接确认为所有者权益，并单列项目反映。该有效套期部分的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：套期工具自套期开始的累计利得或损失；被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额；

②套期工具利得或损失中属于无效套期的部分（即扣除直接确认为所有者权益后的其他利得或损失），应当计入当期损益；

③在风险管理策略的正式书面文件中，载明了在评价套期有效性时将排除套期工具的某部分利得或损失或相关现金流量影响的，被排除的该部分利得或损失的处理适用金融工具确认和计量；

④对确定承诺的外汇风险进行的套期，本公司可以作为现金流量套期或公允价值套期处理。

12、应收款项

应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

（1）坏账准备核算方法和计提比例：

①对公司的坏账损失，采用备抵法核算。

②公司董事会认为单项金额重大且账龄时间较长的应收款项作为单项金额重大的应收款项，其他作为单项金额非重大的应收款项。

③对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

④对单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起，按账龄划分为若干组合，再按这些应收款项组合余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。根据以前年度与之相同或相类似的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。对合并会计报表范围内的应收款项不提取坏账准备。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄分析法组合	账龄分析法

组合中采用账龄分析法计提坏账准备的

账 龄	比例 (%)
1 年以内	3
1 年——2 年	10
2 年——3 年	20
3 年——4 年	50
4 年——5 年	70
5 年以上	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大但债务人已出现经营状况和财务状况恶化、债务人偿债能力降低或逾期未履行偿债义务超过三年以上、债务人可能倒闭或进行其他财务重组等情形的应收款项。
坏账准备的计提方法	单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款，有客观证据表明其发生了减值的，且未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收账款组合未来现金流量现值存在显著差异，则单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(4) 对有确凿证据表明不能收回的应收款项，或收回的可能性不大的（如债务单位破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重的自然灾害等导致停产而在短期内无法偿付债务的），以及其它足以证明应收款项可能发生损失的证据，可全额提取坏账准备。

(5) 坏账的确认标准

对有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，如债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重的自然灾害等，根据公司的管理权限，经股东大会或董事会批准确认为坏账，冲销提取的坏账准备。

(6) 其他

对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、其他流动资产、长期应收款等），有客观证据表明其发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；对其他流动资产中的黄金租赁业务税前计提风险准备金。

13、存货

(1) 公司存货主要包括：原材料、辅助材料、在产品、库存商品、低值易耗品。

(2) 原材料、辅助材料等购进时按实际成本计价，发出或领用按存货发出采用加权平均法核算。

(3) 低值易耗品购进时按实际成本计价，领用时采用一次摊销法核算。

(4) 在产品、库存商品发出或领用按加权平均法核算。

(5) 存货盘存采用永续盘存制。

(6) 存货按成本与可变现净值孰低计价，在对存货进行清查时，如确实存在毁损、陈旧或销售价格低于成本的情况，按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额，在中期末或年终时提取存货跌价损失准备。

14、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

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益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。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。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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）。

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，在被投资单位账面净利润的基础上考虑：被投资单位与本公司采用的会计政策及会计期间不一致，按本公司的会计政策及会计期间对被投资单位财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位固定资产、无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额以及有关资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易予以抵销等事项的适当调整后，确认应享有或应负担被投资单位的净利润或净亏损。

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。

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中的净利润和其他权益变动为基础进行核算。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。投资企业与其他方对被投资单位实施共同控制的，被投资单位为其合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

重大影响以下的、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，其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

15、投资性房地产

投资性房地产，是指公司为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。投资性房地产按照成本模式进行计量，并按相关会计准则计提折旧或摊销。投资性房地产转换为其他资产或者将其他资产转换为投资性房地产，将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，将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。投资性房地产的资产减值准备的计提见资产减值相关会计政策。减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

16、固定资产

(1) 固定资产是指使用年限在一年以上，能为企业生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产，包括房屋建筑物、机器设备、电子仪器仪表、运输设备及其他设备。

(2) 固定资产计价方法：购建的固定资产，按购建时实际成本计价；企业接受的债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的固定资产，以其公允价值计价；以非货币性交易换入的固定资产，如果该交换具有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，以其公允价值计价，如果该交换不具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值不能可靠计量的，以换出资产的账面价值计价。

(3) 固定资产折旧计提方法

固定资产采用直线法计提折旧，并根据固定资产类别的原值、估计经济使用年限和预计残值(原值的 0%—10%)确定其折旧率。各类折旧率如下：

类 别	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20-40	2.25-4.5
机器设备	10	9
运输设备	5	18
电子及其他设备	5	18
井巷资产	15-20	5-6.7

(4) 固定资产减值准备

固定资产期末按可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。固定资产减值准备按

单项资产计提。

当存在下列情况之一时,按照单项固定资产的账面价值全额计提固定资产减值准备:

- ①长期闲置不用,在可预见的未来不会再使用,且已无转让价值的固定资产;
- ②由于技术进步等原因,已不可使用的固定资产;
- ③虽然尚可使用,但使用后产生大量不合格产品的固定资产;
- ④已遭到毁损以致于不再具有使用价值和转让价值的固定资产;
- ⑤其他实质上已经不再有使用价值的固定资产。

17、在建工程

(1) 在建工程指为建造或修理固定资产而进行的各项建筑和安装工程,包括新建、改扩建、大修理工等所发生的实际支出,以及改扩建工程等转入的固定资产净值。

(2) 在建工程按工程项目分类核算,采用实际成本计价,在各项工程达到预定可使用状态之前发生的借款的借款费用计入该工程成本。在工程完工验收合格交付使用的当月结转固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产,按照估计价值确定其成本,并计提折旧;待办理竣工决算后,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。

18、借款费用

(1) 借款费用包括借款面值发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额,因专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额,在同时具备下列三个条件时,借款费用予以资本化:

- ①资产支出已经发生;
- 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。

其他的借款利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额,在发生当期确认费用。

(2) 资本化金额的确定

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,应当以专门借款当期实际发生的利息费用,减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,根据项目的累计资产支出超出专门借款部分的支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确认一般借款应予资本化的利息金额。

专门借款发生的辅助费用,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之前,应当在发生时根据其发生额予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本;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之后,应当在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。一般借款发生的辅助费用,于发生时计入当期损益。

(3) 资本化率的确定

- ①为购建固定资产借入一笔专门借款,资本化率为该项借款的利率;

②为购入固定资产借入一笔以上的专门借款，资本化率为这些借款的加权平均利率。

(4) 暂停资本化

若资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(5) 停止资本化

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，借款费用应当停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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者可对外销售的，应当在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

19、无形资产

(1) 无形资产计价

①外购的无形资产应按照其购买价款、相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途所发生的实际成本入账；

②投资者投入的无形资产按投资合同或协议约定的价值计价；

③勘探成本发生按发生额暂时先计入无形资产，勘探成本包括收购探矿权、地质及地理勘测、勘探训练、抽样及挖掘及与商业及技术上可行性研究有关的活动的成本。如能合理确定勘探资产可投入商业生产，资本化之勘探成本转入无形资产。如预计不能投入商业生产时，资本化之勘探成本一次计入当期损益；’

④企业内部研究开发的无形资产，在研究阶段发生的支出计入当期损益，在开发阶段发生的支出，在满足下列条件时，作为无形资产成本入账：

a. 开发的无形资产在完成时，能够直接使用或者出售，且运用该无无形资产生产的产品存在市场，能够为企业带来经济利益（或该无形资产自身存在市场且出售后有足够的技术支持）；

b. 该无形资产的开发支出能够可靠的计量。

(2) 摊销方法：使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。资源储量可预计的地质成果自相关矿山开始开采时，按照当年矿石开采量占已探明储量比例摊销。其他在使用寿命期内平均摊销。

无形资产应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

无形资产计提资产减值方法见附注资产减值。

20、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额核算，在项目受益期内平均摊销。

21、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

（2）离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

本公司预计负债主要系很可能发生的为其他单位担保而形成的负债。本公司依照以往的经验对提供担保可能对本公司产生的损失计算预计负债之金额。

23、股份支付

股份支付，是指公司为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，按照授予职工权益工具的公允价值计量；以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或者其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

24、收入确认原则

（1）产品销售收入，在下列条件均能满足时予以确认：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施

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。

收入确认原则：

在下列条件均能满足时予以确认：

- ①已与购买方签订了销售合同，对货物质量及定价原则等主要条款做了约定；
- ②公司已按合同要求将产品检验并将产品发出；
- ③购买方已收到货物并进行了检验，双方对检验结果达成了一致意见；
- ④双方已按定价原则确定销售金额，相应销售发票已经开据并交与购货单位；
- ⑤相关的经济利益很可能流入企业；
- ⑥相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务收入，在下列条件均能满足时予以确认：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；交易的完工进度能够可靠地确定；交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

25、政府补助

(1)、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法

分期计入当期损益

(2)、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异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或递延所得税负债。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该项交易不是企业合并；
- ②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 对与子公司、联营企业及合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：

- ①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- ②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。

(3) 对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

27、租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入当期损益。

(2) 融资租赁

按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。

最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

28、资产减值

资产减值，是指资产的可收回金额低于其账面价值。公司应在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。当资产存在减值迹象时，估计其可收回金额，资产的可收回金额低于其账面价值的，将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。

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，每年都应当进行减值测试。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。

长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等资产减值准备的计提依据、确定方法：

本公司在资产负债表日判断长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等资产是否存在可能发生减值的迹象。存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- ①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
- ②企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
- ③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
- ④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
- ⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
- ⑥企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；
- ⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值，只要有一项超过了资产的账面价值，就表明资产没有发生减值，不需再估计另一项金额。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定；在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，以可获取的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，该净额参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。按照上述规定仍然无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额的，以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将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）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

当有迹象表明一项资产发生减值的，一般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。在认定资产组时，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，考虑公司管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。

29、其他重要的会计政策和会计估计

（1）安全生产费用

根据财企（2012）16 号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知，公司按冶金行业标准以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取安全生产费用：

- ①营业收入不超过 1000 万元的，按照 3%提取；
- ②营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 1.5%提取；
- ③营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.5%提取；
- ④营业收入超过 10 亿元至 50 亿元的部分，按照 0.2%提取；
- ⑤营业收入超过 50 亿元至 100 亿元的部分，按照 0.1%提取；
- ⑥营业收入超过 100 亿元的部分，按照 0.05%提取。

（2）所得税费用

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法。将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

- ①企业合并；
- ②直接在所有者权益中确认的交易或事项。

（3）利润分配

根据《公司法》和公司章程规定，归属于母公司净利润分配顺序如下：

- ①弥补以前年度亏损；
- ②提取法定盈余公积 10%；
- ③根据股东大会决议提取任意盈余公积；
- ④根据股东大会决议支付普通股股利。

30、重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注(受重要影响的报表项目名称和金额)
1、根据财政部于 2017 年 5 月 10 日颁布的《企业会计准则第 16 号——政府补助》（2017），修改了政府补助会计处理方法及列报项目。2017 年 1 月 1 日尚未摊销完毕的政府补助和 2017 年取得的政府补助适用修订后的准则。	董事会审批	2017 年度 其他收益：1,610,104.00 营业外收入：-1,610,104.00
2、根据财政部于 2017 年 5 月 16 日颁布的《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，应当采用未来适用法处理。	董事会审批	无
3、根据财政部于 2017 年 12 月 25 日发布的《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30 号），将部分原列示为“营业外收入”及“营业外支出”的资产处置损益调整至资产处置收益列报。	董事会审批	资产处置收益：29,726.79 营业外支出：29,726.79

（2）重要会计估计变更

无

31、同一控制下企业合并前期报表追溯调整说明

2018 年 1 月公司收购阳江联邦公司，属于同一控制下企业合并，根据《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定，对于同一控制下的企业合并，应当对合并资产负债表的期初数进行调整，同时应当对比较报表的相关项目进行调整，本公司按照上述规定，在编制 2018 年 3 月 31 日合并报表时对期初数据进行调整，增加 2018 年初所有者权益 24,275,887.94 元，增加 2017 年初所有者权益 9,495,614.63 元，合并调整前后主要项目情况见下表：

单位：元

项目	2017 年 12 月 31 日/2017 年度			2016 年 12 月 31 日/2016 年度		
	调整前	调整后	差异	调整前	调整后	差异
流动资产	337,551,399.91	371,740,353.06	34,188,953.15	274,474,922.84	309,109,405.20	34,634,482.36
非流动资产	48,461,669.48	80,556,081.70	32,094,412.22	34,910,976.77	66,010,759.00	31,099,782.23
资产总计	386,013,069.39	452,296,434.76	66,283,365.37	309,385,899.61	375,120,164.20	65,734,264.59
流动负债	193,876,480.70	235,478,958.13	41,602,477.43	196,562,514.42	252,801,164.38	56,238,649.96
非流动负债	-	405,000.00	405,000.00	-	-	-

项目	2017 年 12 月 31 日/2017 年度			2016 年 12 月 31 日/2016 年度		
	调整前	调整后	差异	调整前	调整后	差异
负债合计	193,876,480.70	235,883,958.13	42,007,477.43	196,562,514.42	252,801,164.38	56,238,649.96
实收资本	38,800,000.00	38,800,000.00	-	38,800,000.00	38,800,000.00	-
资本公积	74,992.42	19,150,813.40	19,075,820.98	74,992.42	19,150,813.40	19,075,820.98
专项储备	8,097,343.30	14,324,043.63	6,226,700.33	7,535,689.66	12,730,004.99	5,194,315.33
盈余公积	11,520,649.48	11,520,649.48	-	3,628,404.44	3,628,404.44	-
未分配利润	133,643,603.49	132,260,878.34	-1,382,725.15	62,784,298.67	47,873,274.80	-14,911,023.87
归属于母公司所有者权益合计	192,136,588.69	216,056,384.85	23,919,796.16	112,823,385.19	122,182,497.63	9,359,112.44
少数股东权益	-	356,091.78	356,091.78	-	136,502.19	136,502.19
股东权益合计	192,136,588.69	216,412,476.63	24,275,887.94	112,823,385.19	122,318,999.82	9,495,614.63
负债及股东权益合计	386,013,069.39	452,296,434.76	66,283,365.37	309,385,899.61	375,120,164.20	65,734,264.59
营业收入	382,841,330.67	501,989,788.98	119,148,458.31	270,689,280.44	341,008,184.94	70,318,904.50
营业成本	259,818,473.14	350,324,305.60	90,505,832.46	247,186,862.55	310,355,808.76	63,168,946.21
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	91,905,223.54	107,060,470.98	15,155,247.44	-4,408,665.35	-7,663,238.58	-3,254,573.23
所得税费用	13,153,673.68	14,576,648.01	1,422,974.33	223,259.85	238,796.88	15,537.03
净利润（净亏损以“-”号填列）	78,751,549.86	92,483,822.97	13,732,273.11	-4,631,925.20	-7,902,035.46	-3,270,110.26
归属于母公司所有者的净利润	78,751,549.86	92,279,848.58	13,528,298.72	-4,631,925.20	-7,848,328.35	-3,216,403.15
少数股东损益	-	203,974.39	203,974.39	-	-53,707.11	-53,707.11

四、税项

1、主要税种及税率情况

税 种	税 率	纳税依据
1、增值税	17%	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税
3、城市维护建设税	7%、5%	应纳增值税额
4、教育费附加	3%	应纳增值税额
5、所得税	25%	应纳税所得额

(2) 存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税率
珠海市科立鑫金属材料有限公司	15%
阳江市联邦金属化工有限公司	15%
阳春市联邦新能源材料有限公司	25%
大余科立鑫新能源科技有限公司	25%
阳江市科立鑫金属材料有限公司	25%

2、税收优惠

珠海市科立鑫金属材料有限公司取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局 2014 年共同颁发的高新技术企业证书，2017 年通过复审，已重新申请认定并公示。本公司 2016 年享受优惠税率，税率为 15%；2017 年、2018 年税率按 15% 预缴。

阳江市联邦金属化工有限公司取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局 2016 年 12 月 9 日共同颁发的高新技术企业证书，2016 年、2017 年、2018 年享受优惠税率，税率为 15%。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2018 年 3 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：			11,600.65			52,073.55
人民币			11,600.65			52,073.55
银行存款：	5,773,174.43		59,276,823.33	1,711.10		12,051,031.17
人民币			22,974,525.27			12,039,850.51
美元	5,773,174.43	6.2881	36,302,298.06	1,711.10	6.5342	11,180.66
其他货币资金：			13,381,304.70			1,819,498.60
人民币			13,381,304.70			1,819,498.60
合计	5,773,174.43		72,669,728.68	1,711.10		13,922,603.32
其中：存放在境外的款项总额						

续：其他货币资金组成明细

项目	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	1,419,498.60	1,819,498.60
短期借款保证金	5,000,000.00	
保函保证金	6,961,806.10	-
合计	13,381,304.70	1,819,498.60

注：珠海科立鑫金属材料有限公司与中国工商银行股份有限公司珠海吉大支行签订出口发票融资业务总协议，公司取得人民币2500万元借款，协议约定将公司总价5,468,988美元的应收账款质押给中国工商银行股份有限公司。银行将人民币500万元转入保证金账户作为质押担保。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	17,083,740.00	38,148,308.48
商业承兑汇票		
合计	17,083,740.00	38,148,308.48

(2) 期末公司已质押的应收票据

项目	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	2,000,000.00	8,960,440.00
商业承兑汇票		
合计	2,000,000.00	8,960,440.00

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	38,403,327.80	
商业承兑票据		
合计	38,403,327.80	

注：本期终止确认银行承兑汇票中，进行背书转让的票据842.72万元，进行银行贴现的票据2,997.62万元。

3、应收账款

(1) 应收账款分类

种类	2018 年 3 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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	131,086,223.78	98.17	3,981,086.72	3	127,105,137.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,438,471.44	1.83	2,438,471.44	100	
合计	133,524,695.22	100	6,419,558.16	4.81	127,105,137.06

续：

种类	2017 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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	104,327,025.74	97.72	3,178,310.87	3.05	101,148,714.87
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,438,471.44	2.28	2,438,471.44	100	-
合计	106,765,497.18	100	5,616,782.31	5.26	101,148,714.87

期末单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款

种类	2018 年 3 月 31 日			
	金额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江西江钨钴业有限公司	2,438,471.44	2,438,471.44	100	见附注十一、2
合计	2,438,471.44	2,438,471.44	100	

续:

种类	2017 年 12 月 31 日			
	金额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江西江钨钴业有限公司	2,438,471.44	2,438,471.44	100	见附注十一、2
合计	2,438,471.44	2,438,471.44	100	

续: 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年 3 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	金 额	坏账准备	计提比例 (%)	金 额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	131,036,223.78	3,931,086.72	3	104,277,025.74	3,128,310.87	3
1 年至 2 年(含 2 年)						
2 年至 3 年(含 3 年)						
3 年至 4 年(含 4 年)						
4 年至 5 年(含 5 年)						
5 年以上	50,000.00	50,000.00	100	50,000.00	50,000.00	100
合计	131,086,223.78	3,981,086.72	3.04	104,327,025.74	3,178,310.87	3.05

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 80.28 万元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	占期末余额比例%	计提的坏账准备
优美科市场拓展香港有限公司	104,985,959.89	78.63	3,149,578.80
厦门厦钨新能源材料有限公司	12,431,087.20	9.31	372,932.62
湖南美特新材料科技有限公司	8,200,000.00	6.14	246,000.00

单位名称	金额	占期末余额比例%	计提的坏账准备
江门市优美科长信新材料有限公司	4,187,879.96	3.14	125,636.40
江西江钨钴业有限公司	2,438,471.44	1.83	2,438,471.44
合计	132,243,398.49	99.05	6,332,619.26

4、预付款项

(1) 按账龄列示

账龄结构	2018 年 3 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	占总额的比例%	金额	占总额的比例%
1 年以内 (含 1 年)	168,387,601.46	98.68	22,478,230.97	77.16
1 年至 2 年 (含 2 年)	1,667,237.85	0.98	5,945,422.32	20.41
2 年至 3 年 (含 3 年)	16,065.42	0.01	217,523.42	0.75
3 年以上	554,930.16	0.33	488,550.16	1.68
合计	170,625,834.89	100	29,129,726.87	100

(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	金额	占期末余额比例%
赣州海纳金属有限公司	108,512,205.00	63.60
万安鑫拓贸易有限公司	44,488,000.00	26.07
深圳慧锐新能源材料有限公司	8,176,608.80	4.79
苏州卓群钛镍设备有限公司	1,741,588.06	1.02
东莞市江宇石化设备制造有限公司	400,000.00	0.23
合计	163,318,401.86	95.71

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种类	2018 年 3 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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,088,158.85	100	116,659.77	10.72	971,499.08
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	1,088,158.85	100	116,659.77	10.72	971,499.08

续:

种类	2017 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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,379,235.56	100	135,297.57	9.81	1,243,937.99
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	1,379,235.56	100	135,297.57	9.81	1,243,937.99

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：无

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018 年 3 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	金 额	坏账准备	计提比例(%)	金 额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	489,658.85	14,629.77	3	640,085.56	19,202.57	3
1 年至 2 年(含 2 年)	490,800.00	49,080.00	10	631,450.00	63,145.00	10
2 年至 3 年(含 3 年)	3,000.00	600.00	20	3,000.00	600.00	20
3 年至 4 年(含 4 年)	104,700.00	52,350.00	50	104,700.00	52,350.00	50
4 年至 5 年(含 5 年)						
5 年以上						
合计	1,088,158.85	116,659.77	10.72	1,379,235.56	135,297.57	9.81

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 1.86 万元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

单位名称	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
保证金	549,250.01	420,000.00
备用金	353,000.00	446,015.56
代收代付款项	8,015.56	
单位往来款	177,893.28	513,220.00
合计	1,088,158.85	1,379,235.56

(4) 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	金额	占期末余额比例%	计提的坏账准备期末余额
比亚迪汽车工业有限公司	保证金	300,000.00	27.57	30,000.00
苏春胜	备用金	140,000.00	12.87	4,200.00
新柏泓(广州)国际货运代理有限公司珠海分公司	保证金	119,000.00	10.94	3,570.00

单位名称	款项性质	金额	占期末 余额比 例%	计提的坏 账准备期 末余额
付宏斌	备用金	110,000.00	10.11	11,000.00
牛宇	备用金	50,000.00	4.59	5,000.00
合计		719,000.00	66.08	53,770.00

6、存 货

(1) 存货分类

项目	2018 年 3 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价 准备	账面价值	账面余额	跌价 准备	账面价值
原材料	84,828,203.09		84,828,203.09	67,059,832.15		67,059,832.15
在产品	58,339,420.34		58,339,420.34	39,776,266.56		39,776,266.56
库存商品	77,323,037.01		77,323,037.01	68,796,471.38		68,796,471.38
周转材料	973,311.75		973,311.75	1,132,834.40		1,132,834.40
合计	221,463,972.19		221,463,972.19	176,765,404.49		176,765,404.49

(2) 存货跌价准备

期末未发现存货存在减值迹象，未计提存货跌价准备。

7、其他流动资产

项目	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
待抵扣增值税进项	2,643,583.98	11,381,657.04
合计	2,643,583.98	11,381,657.04

8、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其 他	合计
一、账面原值：					
1、2017 年 12 月 31 日	29,729,781.77	52,968,247.13	3,133,346.89	45,992,761.03	131,824,136.82
2. 本期增加金额	85,759.00	4,659,125.54	108,547.00	2,244,615.38	7,098,046.92
(1) 购置		2,673,359.91	108,547.00	2,244,615.38	5,026,522.29
(2) 在建工程转入	85,759.00	1,985,765.63			2,071,524.63
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额		5,215,874.79	149,000.00	325,644.32	5,690,519.11
(1) 处置或报废		5,215,874.79	149,000.00	325,644.32	5,690,519.11
4. 2018 年 3 月 31 日余额	29,815,540.77	52,411,497.88	3,092,893.89	47,911,732.09	133,231,664.63
二、累计折旧					-
1. 2017 年 12 月 31 日	17,115,681.38	28,330,570.27	2,124,534.84	19,081,670.08	66,652,456.57
2. 本期增加金额	145,627.45	804,671.20	94,429.02	1,352,583.70	2,397,311.37

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
(1) 计提	145,627.45	804,671.20	94,429.02	1,352,583.70	2,397,311.37
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额		3,961,286.28	134,100.00	133,683.66	4,229,069.94
(1) 处置或报废		3,961,286.28	134,100.00	133,683.66	4,229,069.94
4. 2018 年 3 月 31 日余额	17,261,308.83	25,173,955.19	2,084,863.86	20,300,570.12	64,820,698.00
三、减值准备					
1. 2017 年 12 月 31 日					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2018 年 3 月 31 日余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	12,554,231.94	27,237,542.69	1,008,030.03	27,611,161.97	68,410,966.63
2. 期初账面价值	12,614,100.39	24,637,676.86	1,008,812.05	26,911,090.95	65,171,680.25

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值(元)	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
仓库	2,560,350.30	新建仓库房产证正在办理中	2018 年年底

9、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2018 年 3 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
房屋建筑物	551,986.81		551,986.81	279,780.00		279,780.00
其他				2,176,019.76		2,176,019.76
合计	551,986.81		551,986.81	2,455,799.76		2,455,799.76

(2) 重要在建工程本年变动情况

项目名称	平台工程	火法车间维修工程	零星工程	萃取线扩大工程	货架	研发室	万吨建水池	厂房	临电工程	合计(元)
预算数(元)	1,483,718.44	105,821.60	151,801.80	341,540.38	274,303.43	280,000.00	90,000.00	1,500,000,000.00	200,000.00	1,502,927,185.65
期初余额	1,335,346.60			307,386.34	260,588.26	272,698.56	85,759.00	194,021.00		2,455,799.76
本期增加金额	82,444.43							180,338.43	177,627.38	440,410.24
本期转入固定资产金额	1,417,791.03			307,386.34	260,588.26	-	85,759.00			2,071,524.63
本期其他减少金额						272,698.56	-			272,698.56
期末余额								374,359.43	177,627.38	551,986.81
工程累计投入占预算比例(%)	96	95	95	90	95	97	95		89	
工程进度(%)	100	100	100	100	100	100	100		90	
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	自筹	自筹	自筹	自筹	自筹	自筹	自筹	自筹	自筹	

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2017 年 12 月 31 日	13,782,229.51	28,102.57	13,810,332.08
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2018 年 3 月 31 日	13,782,229.51	28,102.57	13,810,332.08
二、累计摊销			
1. 2017 年 12 月 31 日	1,734,758.08	9,584.04	1,744,342.12
2. 本期增加金额	72,185.36	2,136.75	74,322.11
(1) 计提	72,185.36	2,136.75	74,322.11
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2018 年 3 月 31 日	1,806,943.44	11,720.79	1,818,664.23
三、减值准备			
1. 2017 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2018 年 3 月 31 日			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	11,975,286.07	16,381.78	11,991,667.85
2. 期初账面价值	12,047,471.43	18,518.53	12,065,989.96

(2) 无未办妥产权证书的土地使用权情况

(3) 期末未发现无形资产存在减值情况

(4) 所有权或使用权受到限制的无形资产

使用权受到限制的无形资产见“五、39所有权或使用权受到限制的资产”

11、递延所得税资产/递延所得税负债

项目	2018 年 3 月 31 日		2017 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	6,534,753.20	980,212.98	5,750,744.87	862,611.73
合计	6,534,753.20	980,212.98	5,750,744.87	862,611.73

12、短期借款

(1) 短期借款分类

借款条件	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
质押借款	-	
抵押借款	32,500,000.00	7,600,000.00
保证借款	-	
信用借款	-	
合计	32,500,000.00	7,600,000.00

注：借款情况见附注十三1、2

13、应付票据

项 目	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	7,097,493.02	9,097,493.02
商业承兑汇票		
合 计	7,097,493.02	9,097,493.02

注：本期末已到期未支付的应付票据金额为零。

14、应付账款

(1) 按账龄列示

项目	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	190,125,585.17	119,172,871.94
1 年至 2 年（含 2 年）	1,704,147.58	5,456,192.52
2 年至 3 年（含 3 年）	322,107.04	324,107.04
3 年以上	763,841.66	874,296.66
合计	192,915,681.45	125,827,468.16

(2) 账龄超过1年的重要应付账款：无

(3) 应付账款余额前五名单位情况

单位名称	金额	占期末余额比例%
优美科市场拓展(香港)有限公司	104,922,468.63	54.39
Hong Kong Kelixin Metal Materials Co.Limited	74,329,731.16	38.53
厦门凯原工贸有限公司	1,151,400.00	0.60
广州市东泰化工有限公司	608,351.33	0.32
江门市高骏资源发展有限公司	561,000.00	0.29
合计	181,572,951.12	94.13

15、预收款项

(1) 按账龄列示

项目	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	22,074,928.49	45,207,452.04
1 年至 2 年 (含 2 年)	27,000.00	27,000.00
2 年至 3 年 (含 3 年)		26,678.00
3 年以上		153,533.95
合计	22,101,928.49	45,414,663.99

(2) 预收账款余额前五名单位情况

单位名称	金额	占期末余额比例%
合肥融捷能源材料有限公司	13,650,000.00	61.76
深圳市慧通天下科技股份有限公司	8,350,579.20	37.78
龙南金泰阁钴业有限公司	38,800.00	0.18
江门市科恒实业股份有限公司	34,823.89	0.16
深圳市恒劲电源有限公司	27,000.00	0.12
合计	22,101,203.09	100

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 3 月 31 日
一、短期薪酬	700,390.00	4,426,089.21	4,951,381.71	175,097.50
二、离职后福利-设定提存计划		248,406.44	248,406.44	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	700,390.00	4,674,495.65	5,199,788.15	175,097.50

(2) 短期薪酬列示

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 3 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	700,390.00	3,601,606.34	4,126,898.84	175,097.50
二、职工福利费		672,759.80	672,759.80	-
三、社会保险费		85,747.75	85,747.75	-
其中：1. 医疗保险费		72,119.58	72,119.58	-
2. 工伤保险费		1,727.14	1,727.14	-
3. 生育保险费		11,901.03	11,901.03	
四、住房公积金		12,750.00	12,750.00	
五、工会经费和职工教育经费		53,225.32	53,225.32	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	700,390.00	4,426,089.21	4,951,381.71	175,097.50

(3) 设定提存计划列示

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 3 月 31 日
1. 基本养老保险费		243,800.74	243,800.74	
2. 失业保险费		4,605.70	4,605.70	
2. 企业年金缴费				
合计		248,406.44	248,406.44	

17、应交税费

项目	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
增值税	1,383,233.92	233,274.05
城市建设维护税		11,663.70
教育费附加		6,998.22
土地使用税	57,755.00	86,632.50
个人所得税	13,574.44	12,652.47
企业所得税	8,985,758.14	6,066,039.64
印花税	21,314.68	18,471.00
地方教育发展费	-	4,665.48
合计	10,461,636.18	6,440,397.06

18、应付利息

项目	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息	254,739.73	
合计	254,739.73	

19、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
往来款	36,394,775.34	40,375,823.33
代收代付款项	27,299.12	22,722.57
合计	36,422,074.46	40,398,545.90

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	2018 年 3 月 31 日	未偿还或结转的原因
林奋生	29,921,734.20	往来款
邓小梅	800,000.00	往来款
廖智敏	980,001.00	往来款
合计	31,701,735.20	

(3) 按账龄列示

项目	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	4,027,299.12	3,735,321.56
1 年至 2 年 (含 2 年)	100,600.08	5,481,252.52
2 年至 3 年 (含 3 年)		8,491,000.08
3 年以上	32,294,175.26	22,690,971.74
合计	36,422,074.46	40,398,545.90

(4) 其他应付款余额前五单位情况

单位名称	款项性质	金额	占期末余额比例%
林奋生	往来款	29,921,734.20	82.15
邓小梅	往来款	5,030,000.00	13.81
廖智敏	往来款	980,001.00	2.69
广州蓝依宝环保科技有限公司	单位往来款	50,000.00	0.14
个人社保	代收代付款项	25,299.12	0.07
合计		36,007,034.32	98.86

20、递延收益

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 3 月 31 日
政府补助	405,000.00		11,250.00	393,750.00
合计	405,000.00		11,250.00	393,750.00

(1) 涉及政府补助的项目

负债项目	2017 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	2018 年 3 月 31 日	与资产相 关/与收 益相关
技术改造事后转补资金	405,000.00		11,250.00		393,750.00	与资产相 关
合计	405,000.00		11,250.00		393,750.00	

21、股 本

股东	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2016 年 12 月 31 日
澳门万德贸易有限公司	31,040,000.00			31,040,000.00
珠海市科立泰贸易有限公司	7,760,000.00			7,760,000.00
合计	38,800,000.00			38,800,000.00

股东	2016 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2017 年 12 月 31 日
澳门万德贸易有限公司	31,040,000.00			31,040,000.00
珠海市科立泰贸易有限公司	7,760,000.00			7,760,000.00
合计	38,800,000.00			38,800,000.00

股东	2017 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2018 年 3 月 31 日
澳门万德贸易有限公司	31,040,000.00	1,693,291.00	32,733,291.00	
珠海市科立泰贸易有限公司	7,760,000.00	4,402,555.00		12,162,555.00
林奋生		64,935,523.00		64,935,523.00
廖智敏		896,114.00		896,114.00
珠海市金都金属化工有限公司		677,316.00		677,316.00
合计	38,800,000.00	72,604,799.00	32,733,291.00	78,671,508.00

注1：珠海市科立泰贸易有限公司、澳门万德贸易有限公司、珠海市金都金属化工有限公司2018年1月19日签订以其持有的阳江市联邦金属化工有限公司股权作价对珠海市科立鑫金属有限公司进行增资。珠海市科立泰贸易有限公司以阳江联邦65%的股权（价值人民币19,701,603元）对本公司进行增资，其中人民币4,402,555元作为注册资本，其余15,299,048元进入资本公积；澳门万德贸易有限公司以阳江联邦25%的股权（价值人民币7,577,540元）对本公司进行增资，其中人民币1,693,291元作为注册资本，其余5,884,250元进入资本公积；珠海市金都金属化工有限公司以阳江联邦10%的股权（价值人民币3,031,015元）对本公司进行增资，其中人民币677,316元作为注册资本，其余2,353,699元进入公司资本公积。

注2：2018年2月2日，澳门万德贸易有限公司将持有本公司32,733,291元股权转让给林奋生。

注3：2018年2月11日，林奋生、廖智敏双方以现金出资的方式对本公司进行增资，珠海市科立泰贸易有限公司、珠海市金都金属化工有限公司方本次不对本公司进行增资。林奋生以现金人民币145,938,857元出资对本公司进行增资，其中32,202,232元作为注册资本，其余113,736,625元进入公司资本公积；乙方现金人民币4,061,143元出资对本公司进行增资，其中896,114元作为注册资本，其余3,165,029元进入资本公积。

22、资本公积

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	19,150,813.40			19,150,813.40
其他资本公积				
合计	19,150,813.40			19,150,813.40

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2017 年 12 月 31 日
股本溢价	19,150,813.40			19,150,813.40
其他资本公积				
合计	19,150,813.40			19,150,813.40

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2018 年 3 月 31 日
股本溢价	19,150,813.40	140,432,947.06	29,946,632.80	129,637,127.66
其他资本公积				
合计	19,150,813.40	140,432,947.06	29,946,632.80	129,637,127.66

注1：本期资本公积增加为公司增资股本溢价形成见附注五.21。

注2：本期资本公积减少29,946,632.80元是公司于2018年1月收购同一控制企业阳江联邦、阳江新能源公司并支付对价，资本公积减少合并日净资产。

23、专项储备

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2016 年 12 月 31 日
安全生产费	9,962,474.82	4,980,030.29	2,212,500.12	12,730,004.99
合计	9,962,474.82	4,980,030.29	2,212,500.12	12,730,004.99

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2017 年 12 月 31 日
安全生产费	12,730,004.99	3,793,639.89	2,199,601.25	14,324,043.63
合计	12,730,004.99	3,793,639.89	2,199,601.25	14,324,043.63

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2018 年 3 月 31 日
安全生产费	14,324,043.63	1,205,988.76	793,317.08	14,736,715.31
合计	14,324,043.63	1,205,988.76	793,317.08	14,736,715.31

24、盈余公积

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	3,628,404.44			3,628,404.44
任意盈余公积				
合计	3,628,404.44			3,628,404.44

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积	3,628,404.44	7,892,245.04		11,520,649.48
任意盈余公积				
合计	3,628,404.44	7,892,245.04		11,520,649.48

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2018 年 3 月 31 日
法定盈余公积	11,520,649.48			11,520,649.48
任意盈余公积				
合计	11,520,649.48			11,520,649.48

25、未分配利润

项目	2018 年 1-3 月	2017 年	2016 年
调整前上期末未分配利润	132,260,878.34	47,873,274.80	55,721,603.15
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	132,260,878.34	47,873,274.80	55,721,603.15
加：本年归属于母公司所有者的净利润	25,349,050.53	92,279,848.58	-7,848,328.35
减：提取法定盈余公积		7,892,245.04	
提取任意盈余公积			

项目	2018 年 1-3 月	2017 年	2016 年
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
其他			
期末未分配利润	157,609,928.87	132,260,878.34	47,873,274.80

26、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、成本

行业类别	2018 年 1-3 月		2017 年		2016 年	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	191,446,817.09	154,197,850.86	491,315,327.47	339,872,229.04	319,589,467.24	291,894,600.78
其他业务	2,713,846.14	2,657,307.60	10,674,461.51	10,452,076.56	21,418,717.70	18,461,207.98
合计	194,160,663.23	156,855,158.46	501,989,788.98	350,324,305.60	341,008,184.94	310,355,808.76

(2) 主营业务（分产品）

行业类别	2018 年 1-3 月		2017 年		2016 年	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
四氧化三钴	175,506,049.84	146,056,550.69	424,124,262.85	291,365,921.70	294,685,604.17	270,301,599.91
碳酸钴	1,217,948.72	966,005.00	46,405,354.14	37,687,285.43	18,397,534.77	16,816,535.48
氧化钴	474,358.98	349,440.00	10,323,376.05	5,539,645.67	2,876,794.87	2,664,492.07
碳酸锂			2,804,194.03	1,115,244.89	1,029,214.15	423,160.16
其他	14,248,459.55	6,825,855.17	7,658,140.40	4,164,131.35	2,600,319.28	1,688,813.16
合计	191,446,817.09	154,197,850.86	491,315,327.47	339,872,229.04	319,589,467.24	291,894,600.78

27、税金及附加

项目	2018 年 1-3 月	2017 年	2016 年
城市维护建设税	21,784.51	1,203,818.36	124,703.34
教育费附加	10,969.95	537,290.69	61,449.76
资源税			
房产税		200,115.98	54,497.24
土地使用税		354,258.08	143,980.84
车辆使用税	360.00	5,520.00	3,300.00
印花税	56,432.38	146,320.83	101,347.75
地方教育费附加	7,313.31	358,193.80	40,966.51
其他			69,077.25
合计	96,860.15	2,805,517.74	599,322.69

28、销售费用

项目	2018 年 1-3 月	2017 年	2016 年
运输费	338,915.72	703,813.63	1,473,211.43
仓储费	28,858.36	140,823.88	79,970.48

项目	2018 年 1-3 月	2017 年	2016 年
职工薪酬	30,000.00	120,720.00	120,000.00
办公费		4,752.67	1,860.13
差旅费		4,328.00	10,129.00
交通费		3,216.49	747.00
检测费	3,820.75	6,072.64	15,797.65
业务招待费		31,463.39	14,737.00
其他	49,198.37	22,908.21	52,648.07
合计	450,793.20	1,038,098.91	1,769,100.76

29、管理费用

项目	2018 年 1-3 月	2017 年	2016 年
管理人员薪酬	1,615,953.08	7,832,461.65	4,624,653.44
折旧及摊销	472,961.21	866,478.05	817,242.22
税费			104,488.13
差旅费	81,354.58	363,302.23	256,029.16
业务费	428,347.36	775,891.02	1,284,605.44
办公费	350,700.32	344,600.29	511,952.66
车辆及交通费用	170,352.64	207,964.33	580,589.19
专业服务及咨询费用	215,017.09	428,980.82	492,953.81
物料消耗	623,724.74	1,404,092.18	832,586.54
环保费用	8,997.08	29,074.78	8,459.68
保险费用	18,260.00	44,174.96	69,251.61
研发费用	3,129,018.25	15,829,074.61	13,845,496.73
合计	7,114,686.35	28,126,094.92	23,428,308.61

30、财务费用

类别	2018 年 1-3 月	2017 年	2016 年
利息支出	435,336.61	1,970,222.66	448,416.77
减：利息收入	14,519.79	137,884.52	75,119.92
利息净支出	420,816.82	1,832,338.14	373,296.85
汇兑损失		5,056,225.05	11,864,019.38
减：汇兑收益	2,469,408.32	1,420,394.55	366,988.29
汇兑净损益	-2,469,408.32	3,635,830.50	11,497,031.09
金融机构手续	283,120.33	3,020,636.65	2,364,884.93
合计	-1,765,471.17	8,488,805.29	14,235,212.87

31、资产减值损失

类别	2018 年 1-3 月	2017 年	2016 年
一、坏账损失	784,138.05	4,727,284.43	-1,591,979.19
合计	784,138.05	4,727,284.43	-1,591,979.19

32、资产处置收益

类别	2018 年 1-3 月	2017 年	2016 年
固定资产		29,726.79	
合计		29,726.79	

33、其他收益

项目	2018 年 1-3 月	2017 年	2016 年
日常经常性政府补助	525,350.00	1,610,104.00	
合计	525,350.00	1,610,104.00	

34、营业外收入

(1) 营业外收入情况

项目	2018 年 1-3 月	2017 年	2016 年
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接收捐赠			
与企业日常经营活动无关的政府补助利得	178,400.00	417,599.46	500,495.10
违约金、滞纳金利得		21.00	213.00
其他利得	711.09	11,014.07	3,330.82
合计	179,111.09	428,634.53	504,038.92

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	2018 年 1-3 月	2017 年	2016 年	与资产相关/与收益相关
16 年稳岗补贴		17,599.46		与收益相关
市科技计划（第二批）专项资金		150,000.00		与收益相关
知识产权项目专项补助资金		100,000.00		与收益相关
高新及创新后补助		150,000.00		与收益相关
救灾复产扶持资金	168,400.00			与收益相关
阳春市经济与信息局清洁生产奖励	10,000.00			与收益相关
失业金补贴			24,750.14	与收益相关
托运人补贴			35,600.00	与收益相关
2014 年度企业研究开发费补助费（市级）			72,942.96	与收益相关
珠海市扩大进口扶持资金			13,902.00	与收益相关
阳春科技局 2015 年专项申请资助			3,300.00	与收益相关
阳江科技局专项经费			120,000.00	与收益相关
阳江科学技术局 2016 年研发补助资金			130,000.00	与收益相关
科技局 2016 年度市科技创新奖			100,000.00	与收益相关

补助项目	2018 年 1-3 月	2017 年	2016 年	与资产相关/与收益相关
合计	178,400.00	417,599.46	500,495.10	

35、营业外支出

项目	2018 年 1-3 月	2017 年	2016 年	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计				
其中：固定资产处置损失	1,461,449.17			1,461,449.17
无形资产处置损失				
债务重组损失				
非货币性资产交换损失				
对外捐赠		15,000.00	15,000.00	
滞纳金、罚款、违约金损失	4,949.34	1,337,658.55	325,228.06	4,949.34
其他损失	14,510.00	135,017.88	39,459.88	14,510.00
合计	1,480,908.51	1,487,676.43	379,687.94	1,480,908.51

36、所得税费用

类别	2018 年 1-3 月	2017 年	2016 年
按税法及相关规定计算的当期所得税	4,614,871.01	15,285,540.42	
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-117,601.25	-708,892.41	238,796.88
合计	4,497,269.76	14,576,648.01	238,796.88

续：所得税费用与会计利润的关系

项目	2018 年 1-3 月
利润总额	29,848,050.77
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,462,012.69
子公司适用不同税率的影响	-2,998,179.84
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、费用和损失的影响	
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	33,436.91
本期转回前期可抵扣亏损形成的递延所得税资产的影响	
所得税费用	4,497,269.76

37、现金流量表项目说明

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

类别	2018 年 1-3 月	2017 年	2016 年
政府补助	692,500.00	1,982,703.46	500,495.10
利息收入	15,757.28	137,276.30	307,282.19
备用金	116,551.00	-	362,119.97
押金、保证金			1,283,674.64
受限资金		2,829,096.72	
合计	708,257.28	4,949,076.48	2,453,571.90

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

类别	2018 年 1-3 月	2017 年	2016 年
备用金借款	-	306,904.59	-
付现费用	7,721,605.08	21,315,284.79	22,098,416.31
银行手续费	22,492.03	109,368.43	114,368.43
受限资金	11,561,806.10	-	3,973,912.49
代收代付			
押金、保证金	204,765.45	80,000.00	-
其他	140,916.99	19,760.26	86,875.14
合计	19,651,585.65	21,831,318.07	26,273,572.37

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

类别	2018 年 1-3 月	2017 年	2016 年
个人借款			19,050,000.00
合计			19,050,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

类别	2018 年 1-3 月	2017 年	2016 年
个人借款	3,800,000.00	17,377,000.00	
合计	3,800,000.00	17,377,000.00	

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018 年 1-3 月	2017 年	2016 年
1、将净利润调节为经营活动的现金流量			
净利润	25,350,781.01	92,483,822.97	-7,902,035.46
资产减值准备			
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,397,311.37	9,760,785.14	9,150,236.30
无形资产摊销	74,322.11	145,016.33	135,432.29
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	1,461,449.17	-29,726.79	-

补充资料	2018 年 1-3 月	2017 年	2016 年
(收益以“-”号填列)			
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)			
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)			
财务费用 (收益以“-”号填列)	-1,765,471.17	3,610,328.41	11,384,855.71
投资损失 (收益以“-”号填列)			
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-117,601.25	-708,892.41	238,796.88
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)			
存货的减少 (增加以“-”号填列)	-44,698,567.70	-61,369,168.99	40,729,733.27
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-146,387,961.73	-21,265,556.78	51,605,145.75
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	41,743,159.58	13,108,040.99	-100,307,456.50
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-121,942,578.61	35,734,648.87	5,034,708.24
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			
以固定资产进行长期投资			
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	59,288,423.98	12,103,104.72	33,820,747.36
减：现金的期初余额	12,103,104.72	33,820,747.36	6,437,395.29
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	47,185,319.26	-21,717,642.64	27,383,352.07

(2) 无本期支付的取得子公司的现金净额

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一、现金	59,288,423.98	12,103,104.72	33,820,747.36
其中：库存现金	11,600.65	52,073.55	132,085.05
可随时用于支付的银行存款	59,276,823.33	12,051,031.17	33,688,662.31
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的银行承兑汇票			
三、期末现金及现金等价物余额			
合计	59,288,423.98	12,103,104.72	33,820,747.36

39、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2018 年 3 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	13,381,304.70	受限资产为货币资金票据保证金、保函保证金等
应收账款	63,446,853.54	受限资产为出口发票及贸易融资业务质押的应收账款
固定资产	2,769,524.29	受限资产为银行贷款抵押的房产
无形资产	11,975,286.07	受限资产为银行贷款抵押的土地使用权
应收票据	2,000,000.00	受限资产为开保函质押的银行承兑汇票
合计	93,572,968.60	

40、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	2018 年 3 月 31 外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,773,174.43	6.2881	36,302,298.06
应收账款			
其中：美元	16,695,974.92	6.2881	104,985,959.89
应付账款			
其中：美元	28,506,575.88	6.2881	179,252,199.79

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无

2、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	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
阳江市联邦金属化工有限公司	100%	同一实际控制人	2018 年 1 月 31 日	股权转让工商登记日
阳春市联邦新能源材料有限公司	100%	同一实际控制人	2018 年 1 月 31 日	股权转让工商登记日

续：

被合并方名称	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	2017 年		2016 年	
			比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
阳江市联邦金属化工有限公司	11,158,529.97	116,139.33	121,949,681.07	13,732,919.22	77,313,875.68	-3,265,052.43

被合并方名称	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	2017 年		2016 年	
			比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
阳春市联邦新能源材料有限公司				-12,922.12		-101,156.61

(2) 合并成本

合并成本	阳江市联邦金属化工有限公司	阳春市联邦新能源材料有限公司
合并成本	30,354,361.00	
--现金	44,202.00	5,000,000.00
--非现金资产的公允价值	30,310,159.00	
--发行或承担的债务的公允价值		
--发行的权益性证券的公允价值		
--或有对价		

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

	阳江市联邦金属化工有限公司		阳春市联邦新能源材料有限公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产：	177,531,202.17	170,375,985.72	187,921.27	187,921.27
货币资金	2,493,803.43	2,050,245.24	43,421.27	43,421.27
应收款项	57,174,519.55	34,866,336.13	144,500.00	144,500.00
存货	78,208,939.53	80,337,960.02		
其他流动资产	7,494,952.11	7,494,952.11		
固定资产	27,814,402.44	27,775,916.75		
无形资产	3,494,549.09	3,523,075.28		
在建工程	358,457.56	358,457.56		
递延所得税资产	491,578.46	436,962.63		
负债：	153,139,174.90	146,100,097.78	302,000.00	302,000.00
应付款项	152,698,189.90	145,506,157.78	302,000.00	302,000.00
应付职工薪酬	47,235.00	188,940.00		
递延收益	393,750.00	405,000.00		
净资产	24,392,027.27	24,275,887.94	-114,078.73	-114,078.73
减：少数股东权益		-5,703.94		
取得的净资产	24,392,027.27	24,281,591.88	-114,078.73	-114,078.73

3、其他原因的合并范围变动

(1) 公司新设成立大余科立鑫新能源科技有限公司，2017 年 8 月 18 日完成工商登记并领取营业执照，注册资本 1 亿元。公司 2017 年、2018 年 1-3 月将大余科立鑫新能源科技有限公司纳入合并范围。

(2) 公司新设成立阳江市科立鑫金属材料有限公司，2016 年 11 月 30 日完成工商登记并领取营业执照，注册资本 2.5 亿元。公司未经营，目前准备注销。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接持股比例	间接持股比例	
阳江市联邦金属化工有限公司	广东省阳春市	广东省阳春市马水镇	贵金属、稀有金属生产销售	100		购买
阳春市联邦新能源材料有限公司	广东省阳春市	广东省阳春市马水镇	贵金属、稀有金属生产销售		100	购买
大余科立鑫新能源科技有限公司	江西赣州大余县	江西赣州大余县	贵金属、稀有金属生产销售	100		设立
阳江市科立鑫金属材料有限公司	广东省阳江高新区	广东省阳江高新区	高新技术有色金属材料生产、销售	100		设立

注：阳江市科立鑫金属材料有限公司未经营，目前准备注销。

(2) 重要的非全资子公司

无

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

无

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

3、在合营企业或联营企业中的权益

无

4、重要的共同经营

无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行及大中型上市银行，公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

本公司的应收账款主要为行内知名企业，有较高的信用。本公司制定的收款周期较短，发货一月内收货款，公司市场部跟踪业务开展情况，及时收回货款，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、市场风险

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

（1）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。本公司面临的利率风险主要来源于借款，公司借款较少，利率风险对公司影响不大。

（2）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要为与客户、供应商以美元方式结算，本公司为了避免外汇风险，根据汇率变动趋势与供应商确定采购合同的付款周期，以降低汇率变化对公司的影响。

（3）其他价格风险

本公司的主要原材料为钴冶炼中间品（粗制氢氧化钴或粗制碳酸钴）、废旧钴金属材料，主要产品为四氧化三钴。生产成本中主要原材料的采购成本占比较高，营业收入基本由主要产品的销售贡献。主要原材料的价格随国内外宏观经济变化呈周期性波动，若未来宏观经济环境出现重大不利变化，则可能对公司的经营成果带来不利影响。

本公司为了避免原材料上涨风险，合同签订以原材料与加工费分开签订的形式锁定原材料价格，同时公司利用废旧物资回收钴金属，有效的应对原材料价格变动对公司的影响。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的资金管理策略是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司的财务部集中控制，财务部通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、公允价值的披露

无

十、关联方及关联方交易

1、本企业的实际控制人：

本公司的实际控制人为林奋生先生，持股比例比 82.54%；珠海市科立泰贸易有限公司持股比例为 15.46%。林奋生与珠海市科立泰贸易有限公司为一致行动人，共计持有本公司 98.00%股份。

2、本企业子公司情况

本公司子公司情况详细见附注一、（二）

3、本企业合营企业和联营公司情况

无

4、本企业其他关联方情况

关联方	与本公司关系
广州市兴利泰电源材料有限公司	本公司实际控制人直系亲属控制公司
Hong Kong Kelixin Metal Materials Co. Limited	同一实际控制人
阳春市联邦废旧物资回收有限公司	同一实际控制人
珠海市铭晶科技有限公司	本公司实际控制人直系亲属控制公司
林奋生	本公司实际控制人
邓小梅	本公司实际控制人亲属
林飞愿	本公司实际控制人直系亲属
林友亮	本公司实际控制人直系亲属

5、关联交易情况

（1）本公司与关联方进行交易时确定交易价格的原则：按照市场价格计算。

（2）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
Hong Kong Kelixin Metal Materials Co. Limited	采购原材料	108,844,331.78		
合计		108,844,331.78		

②出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2018 年 1-3 月	2017 年度	2016 年度
广州市兴利泰电源材料有限公司	销售碳酸钴	1,217,948.72	50,080,466.96	14,896,823.79
Hong Kong Kelixin Metal Materials Co. Limited	销售四氧化三钴		99,075,268.00	
合计		1,217,948.72	149,155,734.96	14,896,823.79

(2) 关联受托关联/承包及委托关联/出包情况

无

(3) 关联租赁情况

无

(4) 关联担保情况

林奋生、邓小梅作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
珠海市科立鑫金属材料有限公司	6,725,123.00	2015 年 4 月 7 日	2020 年 4 月 6 日	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
珠海市科立鑫金属材料有限公司	117,000,000.00	2015 年 9 月 25 日	2018 年 9 月 24 日	否

详见附注十三、4、6

(5) 无关联方资金拆借

无

(6) 无关联方资产转让、债务重组情况

无

5、关联方应收、应付款项余额

项目名称	关联方	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收账款	Hong Kong Kelixin Metal Materials Co. Limited		37,907,181.17
预付账款	Hong Kong Kelixin Metal Materials Co. Limited		7,500,000.00
其他应收款	珠海市铭晶科技有限公司		120,000.00
预收账款	珠海市铭晶科技有限公司		153,533.95
其他应付款	林奋生	29,921,734.20	30,089,530.68
其他应付款	邓小梅	5,030,000.00	8,210,001.00
其他应付款	林友亮		652.52
其他应付款	阳春市联邦废旧物资回收有限公司	312,440.06	312,440.06

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

无

2、或有事项

(1) 银行承兑汇票贴现或背书转让

期末公司及子公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票3,840.33万元，因背书或贴现上述金额本期末已终止确认，但仍然存在出票人不履行债务，票据权利人向公司进行追索的或有事项。

(2) 保函

珠海市科立鑫金属材料有限公司与中国农业银行股份有限公司2017年11月8日开立国内保函协议编号44050220170002104，保函种类为国内非融资性海关关税保付保函，保函金额为人民币885万元，珠海科立鑫公司提供银行承兑汇票8,960,440.00元质押反担保，保函收益人为中华人民共和国斗门海关，保函有效期至2018年10月16日。

(3) 诉讼事项

A、子公司阳江联邦公司诉赣州鑫康有色金属材料有限公司、焦新良、江西江钨钴业有限公司合同纠纷，阳春市人民法院2017年12月7日民事判决书（（2017）粤1781民初1012号）判决购销合同解除，赣州鑫康有色金属材料有限公司返还货款2,438,471.44元，并赔偿其他费用损失78,927.10元，判令10日内归还款项。因赣州鑫康有色金属材料有限公司无法联系，此笔款项无法执行，2017年阳江联邦公司对货款2,438,471.44元全额计提减值准备，减少2017年度利润2,438,471.44元。

2018年1月2日，阳江联邦不服判决，已向广东省阳江市中级人民法院提起上诉，要求货款由赣州鑫康有色金属材料有限公司、焦新良、江西江钨钴业有限公司共同承担货款和损失。

B、2018年1月广州龙域化学科技有限公司诉珠海市科立鑫金属材料有限公司要求支付货款和利息合计418,666.19元，该诉讼事项2018年5月开庭，无法预计对公司利润的影响。

十二、资产负债表日后事项

无

十三、其他重要事项

1、出口发票融资业务

珠海市科立鑫金属材料有限公司与中国工商银行股份有限公司珠海吉大支行签订出口发票融资业务总协议，公司取得人民币2500万元借款，协议约定将公司总价5,468,988美元的应收账款质押给中国工商银行股份有限公司，林奋生、邓小梅、林飞愿、阳江联邦的房产、土地提供担保。合同期限2018年1月26日起148天。

2、出口贸易融资业务

珠海市科立鑫金属材料有限公司与中国农业银行股份有限公司珠海高栏港支行签订出口贸易融资业务合同，公司取得人民币750万元借款，协议约定将公司总价4,621,000美元的应收账款质押

给中国农业银行股份有限公司，林奋生、邓小梅、本公司的房产、土地提供担保。合同期限2017年12月13日到2018年6月8日。

3、阳江市联邦金属化工有限公司与中国工商银行珠海吉大支行签订最高额抵押合同（合同号0200200206-2016(抵)字第科立鑫2016001号），阳江市联邦金属化工有限公司为本公司提供最高限额为4000万元人民币债权的抵押担保，抵押担保期限为2016年7月18日至2026年7月20日，抵押担保资产为阳江市联邦金属化工有限公司土地使用权和房屋所有权，抵押物价值为40,472,992.00元。

4、邓小梅、林奋生与中国工商银行珠海吉大支行签订最高额抵押合同（合同号2015年科立鑫最抵字第001号），为本公司提供最高限额为6,725,123.00元人民币债权担保，担保期限为2015年4月7日至2020年4月6日，抵押担保资产为邓小梅、林奋生名下碧桂园别墅(房产证编号粤房地证字第C0991536号、粤房地共证字第C0247650号)土地使用权和房屋所有权，抵押物价值为人民币6,725,123.00元。

5、本公司与中国农业银行珠海珠海港支行签订最高额抵押合同（合同号44100620169000919），为本公司提供最高限额为人民币24,416,884.32元债权的抵押担保，抵押担保期限为2016年3月8日至2021年3月8日，抵押担保资产为本公司土地使用权和房屋所有权，抵押物价值为人民币24,416,884.32元。

6、林奋生、邓小梅与中国农业银行珠海珠海港支行签订最高额保证合同（合同号44100520150003592），为本公司提供最高限额为人民币11,700万元债权担保，担保期限为2015年9月25日至2018年9月24日。

7、盛屯矿业集团股份有限公司第九届董事会第十一次会议决议公告拟通过发行股份的方式，购买林奋生、珠海市科立泰贸易有限公司、廖智敏、珠海市金都金属化工有限公司合计持有的珠海市科立鑫金属材料有限公司100%的股权。

十四、母公司会计报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

种类	2018 年 3 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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	109,511,199.25	100	3,285,335.98	3	106,225,863.27
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	109,511,199.25	100	3,285,335.98	3	106,225,863.27

续:

种类	2017 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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	92,707,018.34	100	2,781,210.65	3	89,925,807.69
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	92,707,018.34	100	2,781,210.65	3	89,925,807.69

续: 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年 3 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	金 额	坏账准备	计提比例 (%)	金 额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	109,511,199.25	3,285,335.98	3	92,707,018.34	2,781,210.65	3
1 年至 2 年(含 2 年)						
2 年至 3 年(含 3 年)						
3 年至 4 年(含 4 年)						
4 年至 5 年(含 5 年)						
5 年以上						
合计	109,511,199.25	3,285,335.98	3	92,707,018.34	2,781,210.65	3

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提应收账款坏账准备金额为 50.41 万元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	占期末余额比例%	计提的坏账准备期末余额
优美科市场拓展香港有限公司	104,985,959.89	95.87	3,149,578.80
江门市优美科长信新材料有限公司	4,187,879.96	3.82	125,636.40
厦门厦钨新能源材料有限公司	150,000.00	0.14	4,500.00
湖南杉杉新能源有限公司	148,490.30	0.14	4,454.71
新昌县欧森化工有限公司	26,528.00	0.02	795.84
合计	109,498,858.15	99.99	3,284,965.75

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种类	2018 年 3 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	144,797,241.12	100	53,227.50	0.04	144,744,013.62
其中：账龄分析组合	304,150.01	0.21	53,227.50	17.50	250,922.51
关联方组合	144,493,091.11	99.79			144,493,091.11
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	144,797,241.12	100	53,227.50	0.04	144,744,013.62

续：

种类	2017 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	103,683,517.06	100	56,450.00	0.05	103,627,067.06
其中：账龄分析组合	294,900.00	0.28	56,450.00	19.14	238,450.00
关联方组合	103,388,617.06	99.72			103,388,617.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	103,683,517.06	100	56,450.00	0.05	103,627,067.06

续：组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018 年 3 月 31 日余额			2017 年 12 月 31 日余额		
	金 额	坏账准备	计提比例 (%)	金 额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	159,250.01	4,777.50	3	100,000.00	3,000.00	3
1 年至 2 年(含 2 年)	60,000.00	6,000.00	10	110,000.00	11,000.00	10
2 年至 3 年(含 3 年)			20			20
3 年至 4 年(含 4 年)	84,900.00	42,450.00	50	84,900.00	42,450.00	50
4 年至 5 年(含 5 年)						

账龄	2018 年 3 月 31 日余额			2017 年 12 月 31 日余额		
	金 额	坏账准备	计提比例 (%)	金 额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上						
合计	304,150.01	53,227.50	18	294,900.00	56,450.00	19

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期其他应收款坏账准备转回金额为 3,222.50 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

单位名称	期末账面余额	期初账面余额
保证金	244,150.01	114,900.00
备用金	60,000.00	60,000.00
代收代付款项		
单位往来款项	144,493,091.11	103,508,617.06
合计	144,797,241.12	103,683,517.06

(4) 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	金额	占期末余额比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
阳江市联邦金属化工有限公司	往来款	133,293,091.11	92.05	
大余科立鑫新能源科技有限公司	往来款	11,200,000.00	7.73	
新柏泓（广州）国际货运代理有限公司珠海分公司	保证金	119,000.00	0.08	3,570.00
牛宇	备用金	50,000.00	0.03	5,000.00
珠海大林湾工业气体有限公司	保证金	43,600.00	0.03	1,308.00
合计		144,705,691.11	99.92	9,878.00

3、长期股权投资

长期股权投资明细表

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司的投资	24,436,229.27		24,436,229.27			
对联营企业投资						
对合营企业投资						
对其他企业投资						
合计	24,436,229.27		24,436,229.27			

(1) 对子公司的投资

被投资单位名称	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	在被投资单 位持股比例
阳江市联邦金属化工有限公司		24,436,229.27		24,436,229.27			100
合计		24,436,229.27		24,436,229.27			100

4、营业收入及成本

(1) 营业收入、成本

行业类别	2018 年 1-3 月		2017 年		2016 年	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	153,408,956.34	123,826,901.74	382,841,330.67	259,818,473.14	255,159,193.72	232,803,453.66
其他业务	-				15,530,086.72	14,383,408.89
合计	153,408,956.34	123,826,901.74	382,841,330.67	259,818,473.14	270,689,280.44	247,186,862.55

(2) 主营业务（分产品）

行业类别	2018 年 1-3 月		2017 年		2016 年	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
四氧化三钴	142,402,846.35	117,695,570.71	368,786,828.60	251,837,712.93	252,425,310.12	230,133,809.17
碳酸钴			1,723,076.92	1,196,556.99	683,774.36	725,505.98
氧化钴			7,938,461.52	3,786,563.37	1,846,880.35	1,667,502.47
碳酸锂						
其他	11,006,109.99	6,131,331.03	4,392,963.63	2,997,639.85	203,228.89	276,636.05
合计	153,408,956.34	123,826,901.74	382,841,330.67	259,818,473.14	255,159,193.72	232,803,453.66

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

珠海市科立鑫金属材料有限公司

2018 年 5 月 4 日