中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址（location）：北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层
F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China

审 计 报 告

中兴华审字（2019）第 020235 号

南京云海特种金属股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了南京云海特种金属股份有限公司（以下简称“云海金属公司”）的财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 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，公允反映了云海金属公司 2018 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2018 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，我们独立于云海金属公司，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。

（一）收入确认

1、事项描述

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

云海金属公司收入确认会计政策见财务报表附注四、25；销售收入注释见附注六、29。

云海金属公司主要从事镁合金、铝合金、金属锶、镁粒子、中间合金等产品的生产和销售。国内销售以约定的交货方式将货物交付给客户确认收入，国外销售以货物已经出运或将提单交付买方作为销售收入的实现。本期销售收入为5,101,052,369.75元，系云海金属公司重大的交易事项且为关键业绩指标，从而存在云海金属公司管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，故我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

（1）我们了解、评估了管理层对云海金属公司自销售合同签订至销售收入确认的整个销售流程中的内部控制的设计，并测试了内部控制执行的有效性。

（2）我们对产品销售收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行了分析评估，以评价云海金属公司产品销售收入的确认政策。

（3）检查与收入确认相关的支持性文件，包括检查销售合同、出库单、物流单、客户确认签收单、销售发票等；

（4）检查重要客户的经营范围、规模，并向重要客户实施函证程序，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。

（5）对收入和成本执行分析程序，包括对主要产品本期各月度及可比期间收入、成本、毛利波动分析，对主要产品本期销售单价与市场同类产品变动趋势进行分析。

（6）针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，核对产成品的发出到客户验收的单证相关时间点，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括云海金属公司2018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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

形式的鉴证结论。

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估云海金属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云海金属公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督云海金属公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

据，就可能导致对云海金属公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致云海金属公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就云海金属公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国·北京　　中国注册会计师：

2019 年 3 月 19 日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：南京云海特种金属股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	六.1	306,596,193.37	147,077,671.31
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			
应收票据及应收账款	六.2	1,089,045,845.65	909,085,569.18
预付款项	六.3	59,956,432.44	88,945,904.78
其他应收款	六.4	21,359,854.98	4,338,096.77
存货	六.5	785,773,048.23	663,851,923.29
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六.6	78,233,135.85	37,505,372.87
流动资产合计		**2,340,964,510.52**	**1,850,804,538.20**
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	六.7	219,539,601.62	114,524,711.90
投资性房地产	六.8	48,007,287.38	
固定资产	六.9	1,346,307,883.18	1,336,678,666.31
在建工程	六.10	247,438,352.48	127,439,906.59
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六.11	213,026,028.63	211,024,653.80
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六.12	1,745,477.84	1,847,277.92
递延所得税资产	六.13	10,871,194.14	7,343,278.35
其他非流动资产	六.14	99,314,630.69	72,012,753.89
非流动资产合计		**2,186,250,455.96**	**1,870,871,248.76**
资产总计		**4,527,214,966.48**	**3,721,675,786.96**

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
报告专用章（1）

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：南京云海特种金属股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	六.15	2,098,150,949.07	1,586,228,512.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			29,976,800.00
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六.16	326,997,945.44	317,212,968.03
预收款项	六.17	20,237,235.78	18,795,059.28
应付职工薪酬	六.18	45,991,801.86	30,332,250.51
应交税费	六.19	57,426,727.11	33,646,325.29
其他应付款	六.20	19,129,423.00	5,635,636.77
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		2,567,934,082.26	2,021,827,551.88
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	六.21	60,000,000.00	60,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	六.22	3,451,048.32	3,223,772.40
递延收益	六.23	66,681,566.02	84,338,135.49
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		130,132,614.34	147,561,907.89
负债合计		2,698,066,696.60	2,169,389,459.77
股东权益：			
股本	六.24	646,422,538.00	646,422,538.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六.25	466,095,659.95	466,095,659.95
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六.26	1,547,136.07	1,547,136.07
盈余公积	六.27	51,031,859.07	44,674,091.43
未分配利润	六.28	661,646,755.12	390,215,844.71
归属于母公司股东权益合计		1,826,743,948.21	1,548,955,270.16
少数股东权益		2,404,321.67	3,331,057.03
股东权益合计		1,829,148,269.88	1,552,286,327.19
负债和股东权益总计		4,527,214,966.48	3,721,675,786.96

（后附财务报表附注是本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：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并利润表

2018年度

编制单位：南京云海特种金属股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	本期金额	上年金额
一、营业总收入		**5,101,052,369.75**	**4,926,860,046.62**
其中：营业收入	六.29	5,101,052,369.75	4,926,860,046.62
二、营业总成本		**4,858,331,787.53**	**4,792,093,930.31**
其中：营业成本	六.29	4,320,612,815.84	4,303,237,117.98
税金及附加	六.30	38,122,628.57	32,901,971.62
销售费用	六.31	103,873,832.64	100,286,861.53
管理费用	六.32	99,108,845.16	78,133,855.77
研发费用	六.33	183,637,918.16	183,203,990.62
财务费用	六.34	98,621,467.70	86,769,458.74
其中：利息费用		99,266,188.33	76,836,338.02
利息收入		913,142.74	643,297.91
资产减值损失	六.35	14,354,279.46	7,560,674.05
加：其他收益	六.36	45,880,980.10	29,632,770.12
投资收益（损失以“－”号填列）	六.37	5,952,959.07	1,593,142.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,014,889.71	1,593,142.90
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			-169,600.00
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）	六.38	115,777,216.54	-589,393.15
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		**410,331,737.93**	**165,233,036.18**
加：营业外收入	六.39	12,809,931.27	27,924,884.39
减：营业外支出	六.40	20,927,632.53	4,559,591.61
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		**402,214,036.67**	**188,598,328.96**
减：所得税费用	六.41	73,638,290.94	35,358,345.04
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		**328,575,745.73**	**153,239,983.92**
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		**328,575,745.73**	**153,239,983.92**
2、终止经营净利润（净亏损以"-"号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以"-"号填列）		**329,502,481.09**	**154,821,856.58**
2、少数股东损益（净亏损以"-"号填列）		**-926,735.36**	**-1,581,872.66**
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		**328,575,745.73**	**153,239,983.92**
归属于母公司股东的综合收益总额		**329,502,481.09**	**154,821,856.58**
归属于少数股东的综合收益总额		-926,735.36	-1,581,872.66
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.51	0.24
（二）稀释每股收益		0.51	0.24

（后附财务报表附注是本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：

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
报告附送 章（1）

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并现金流量表

2018年度

编制单位：南京云海特种金属股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	本期金额	上年金额
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		4,953,336,958.81	4,980,766,298.83
收到的税费返还		13,234,004.45	9,012,763.67
收到其他与经营活动有关的现金	六.42.(1)	71,318,768.30	57,681,511.54
经营活动现金流入小计		**5,037,889,731.56**	**5,047,460,574.04**
购买商品、接受劳务支付的现金		4,232,857,057.14	4,107,358,300.80
支付给职工以及为职工支付的现金		273,851,295.92	253,561,476.23
支付的各项税费		203,618,480.88	146,610,015.20
支付其他与经营活动有关的现金	六.42.(2)	237,522,155.20	229,104,666.50
经营活动现金流出小计		**4,947,848,989.14**	**4,736,634,458.73**
经营活动产生的现金流量净额		**90,040,742.42**	**310,826,115.31**
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		145,791,917.19	3,263,444.21
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		**145,791,917.19**	**3,263,444.21**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		246,439,320.91	256,142,738.76
投资支付的现金		132,000,000.01	101,900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六.42.(3)	3,830,000.00	
投资活动现金流出小计		**382,269,320.92**	**358,042,738.76**
投资活动产生的现金流量净额		**-236,477,403.73**	**-354,779,294.55**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,923,467,478.55	2,014,326,018.27
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六.42.(4)		29,807,200.00
筹资活动现金流入小计		**2,923,467,478.55**	**2,044,133,218.27**
偿还债务支付的现金		2,411,545,041.48	1,960,597,506.27
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		158,073,892.56	109,006,088.41
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六.42.(5)	185,307,200.00	1,671,641.00
筹资活动现金流出小计		**2,754,926,134.04**	**2,071,275,235.68**
筹资活动产生的现金流量净额		**168,541,344.51**	**-27,142,017.41**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**6,166,474.58**	**-765,899.65**
五、现金及现金等价物净增加额		**28,271,157.78**	**-71,861,096.30**
加：期初现金及现金等价物余额		134,636,365.80	206,497,462.10
六、期末现金及现金等价物余额		**162,907,523.58**	**134,636,365.80**

(后附财务报表附注是本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：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并股东权益变动表

2018年度

编制单位：南京云海特种金属股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	本期金额												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	646,422,538.00				466,095,659.95			1,547,136.07	44,674,091.43	390,215,844.71	1,548,955,270.16	3,331,057.03	1,552,286,327.19
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	646,422,538.00				466,095,659.95			1,547,136.07	44,674,091.43	390,215,844.71	1,548,955,270.16	3,331,057.03	1,552,286,327.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									6,357,767.64	271,430,910.41	277,788,678.05	-926,735.36	276,861,942.69
（一）综合收益总额										329,502,481.09	329,502,481.09	-926,735.36	328,575,745.73
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配									6,357,767.64	-58,071,570.68	-51,713,803.04		-51,713,803.04
1、提取盈余公积									6,357,767.64	-6,357,767.64			
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配										-51,713,803.04	-51,713,803.04		-51,713,803.04
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取								22,871,510.58			22,871,510.58		22,871,510.58
2、本期使用								22,871,510.58			22,871,510.58		22,871,510.58
（六）其他													
四、本年年末余额	646,422,538.00				466,095,659.95			1,547,136.07	51,031,859.07	661,646,755.12	1,826,743,948.21	2,404,321.67	1,829,148,269.88

(后附财务报表附注是本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：

报告审定稿（二）

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合并股东权益变动表（续）

2018年度

编制单位：南京云海特种金属股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	上年金额												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	323,211,269.00				789,306,928.95			1,545,282.98	24,445,820.69	287,943,385.77	1,426,452,687.39	4,912,929.69	1,431,365,617.08
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	323,211,269.00				789,306,928.95			1,545,282.98	24,445,820.69	287,943,385.77	1,426,452,687.39	4,912,929.69	1,431,365,617.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	323,211,269.00				-323,211,269.00			1,853.09	20,228,270.74	102,272,458.94	122,502,582.77	-1,581,872.66	120,920,710.11
（一）综合收益总额										154,821,856.58	154,821,856.58	-1,581,872.66	153,239,983.92
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配									20,228,270.74	-52,549,397.64	-32,321,126.90		-32,321,126.90
1、提取盈余公积									20,228,270.74	-20,228,270.74			
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配										-32,321,126.90	-32,321,126.90		-32,321,126.90
4、其他													
（四）股东权益内部结转	323,211,269.00				-323,211,269.00								
1、资本公积转增资本（或股本）	323,211,269.00				-323,211,269.00								
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他													
（五）专项储备								1,853.09			1,853.09		1,853.09
1、本期提取								22,297,024.83			22,297,024.83		22,297,024.83
2、本期使用								22,295,171.74			22,295,171.74		22,295,171.74
（六）其他													
四、本年年末余额	646,422,538.00				466,095,659.95			1,547,136.07	44,674,091.43	390,215,844.71	1,548,955,270.16	3,331,057.03	1,552,286,327.19

(后附财务报表附注是本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：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

资产负债表

2018年12月31日

编制单位：南京云海特种金属股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		123,595,660.41	20,754,691.89
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			
应收票据及应收账款	十四.1	499,172,426.27	463,108,598.02
预付款项		25,254,152.44	40,756,133.26
其他应收款	十四.2	408,442,200.94	239,704,241.23
存货		227,055,740.75	170,748,742.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		**1,283,520,180.81**	**935,072,406.40**
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	1,783,137,577.05	1,678,122,687.33
投资性房地产		48,007,287.38	
固定资产		233,287,223.70	257,750,989.86
在建工程		26,742,691.59	41,391,720.60
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		24,286,573.18	30,723,068.83
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		13,303,937.15	
非流动资产合计		**2,128,765,290.05**	**2,007,988,466.62**
资产总计		**3,412,285,470.86**	**2,943,060,873.02**

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：南京云海特种金属股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		1,260,447,480.00	901,228,512.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			29,976,800.00
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		116,565,983.04	178,949,692.05
预收款项		10,659,899.42	6,928,693.10
应付职工薪酬		6,883,664.74	4,364,395.29
应交税费		1,115,995.74	4,958,425.29
其他应付款		622,976,162.89	434,584,445.19
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		9,017,498.43	3,373,551.12
流动负债合计		**2,027,666,684.26**	**1,564,364,514.04**
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			
预计负债			
递延收益		17,489,042.16	23,430,487.88
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		**17,489,042.16**	**23,430,487.88**
负债合计		**2,045,155,726.42**	**1,587,795,001.92**
股东权益：			
股本		646,422,538.00	646,422,538.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		478,248,757.37	478,248,757.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		51,031,859.07	44,674,091.43
未分配利润		191,426,590.00	185,920,484.30
股东权益合计		**1,367,129,744.44**	**1,355,265,871.10**
负债和股东权益总计		**3,412,285,470.86**	**2,943,060,873.02**

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
报告审计章（1）

(后附财务报表附注是本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：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

利润表

2018年度

编制单位：南京云海特种金属股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	本期金额	上年金额
一、营业收入	十四.4	2,702,692,809.24	2,809,645,665.45
减：营业成本	十四.4	2,537,774,955.40	2,687,367,233.78
税金及附加		6,057,427.96	6,053,992.35
销售费用		20,684,696.49	20,867,731.05
管理费用		26,271,574.28	20,648,920.29
研发费用		81,255,601.61	86,531,981.94
财务费用		54,747,246.74	49,027,461.24
其中：利息费用		52,349,188.01	52,593,368.00
利息收入		178,327.86	325,116.33
资产减值损失		11,638,170.35	-4,601,225.11
加：其他收益		3,043,495.54	3,766,549.24
投资收益（损失以"-"号填列）	十四.5	95,302,524.31	231,577,413.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,014,889.71	1,593,142.90
公允价值变动收益（损失以"一"号填列）			-169,600.00
资产处置收益（损失以"一"号填列）		32,232.54	-674,173.78
二、营业利润（亏损以"一"号填列）		62,641,388.80	178,249,758.43
加：营业外收入		2,001,216.31	24,307,007.26
减：营业外支出		1,064,928.73	274,058.30
三、利润总额（亏损总额以"一"号填列）		63,577,676.38	202,282,707.39
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以"一"号填列）		63,577,676.38	202,282,707.39
（一）持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		63,577,676.38	202,282,707.39
（二）终止经营净利润（净亏损以"-"号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、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		63,577,676.38	202,282,707.39

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
报告专用章（1）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

现金流量表

2018年度

编制单位：南京云海特种金属股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	本期金额	上年金额
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		3,083,554,384.92	3,196,594,804.97
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		23,112,560.25	26,640,081.28
经营活动现金流入小计		**3,106,666,945.17**	**3,223,234,886.25**
购买商品、接受劳务支付的现金		3,049,722,409.06	3,085,449,557.06
支付给职工以及为职工支付的现金		57,969,180.79	47,963,434.87
支付的各项税费		19,590,125.84	16,374,100.93
支付其他与经营活动有关的现金		65,097,099.51	66,474,671.56
经营活动现金流出小计		**3,192,378,815.20**	**3,216,261,764.42**
经营活动产生的现金流量净额		**-85,711,870.03**	**6,973,121.83**
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		89,349,565.24	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,096,078.70	1,540,599.08
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**90,445,643.94**	**1,540,599.08**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		39,144,639.93	22,774,387.21
投资支付的现金		102,000,000.01	201,900,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		3,830,000.00	
投资活动现金流出小计		**144,974,639.94**	**224,674,387.21**
投资活动产生的现金流量净额		**-54,528,996.00**	**-223,133,788.13**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,948,814,009.48	1,156,228,512.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			29,807,200.00
筹资活动现金流入小计		**1,948,814,009.48**	**1,186,035,712.00**
偿还债务支付的现金		1,589,595,041.48	990,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		103,850,634.33	47,564,630.16
支付其他与筹资活动有关的现金		115,307,200.00	1,671,641.00
筹资活动现金流出小计		**1,808,752,875.81**	**1,039,236,271.16**
筹资活动产生的现金流量净额		**140,061,133.67**	**146,799,440.84**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**520,700.88**	**-475,790.95**
五、现金及现金等价物净增加额		**340,968.52**	**-69,837,016.41**
加：期初现金及现金等价物余额		20,754,691.89	90,591,708.30
六、期末现金及现金等价物余额		**21,095,660.41**	**20,754,691.89**

(后附财务报表附注是本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：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

股东权益变动表

2018年度

编制单位：南京云海特种金属股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	646,422,538.00				478,248,757.37				44,674,091.43	185,920,484.30	1,355,265,871.10
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	646,422,538.00				478,248,757.37				44,674,091.43	185,920,484.30	1,355,265,871.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									6,357,767.64	5,506,105.70	11,863,873.34
（一）综合收益总额										63,577,676.38	63,577,676.38
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									6,357,767.64	-58,071,570.68	-51,713,803.04
1、提取盈余公积									6,357,767.64	-6,357,767.64	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配										-51,713,803.04	-51,713,803.04
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取								7,024,114.16			7,024,114.16
2、本期使用								7,024,114.16			7,024,114.16
（六）其他											
四、本年年末余额	646,422,538.00				478,248,757.37				51,031,859.07	191,426,590.00	1,367,129,744.44

(后附财务报表附注是本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：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

股东权益变动表（续）

2018年度

编制单位：南京云海特种金属股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	上年金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	323,211,269.00				801,460,026.37				24,445,820.69	36,187,174.55	1,185,304,290.61
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	323,211,269.00				801,460,026.37				24,445,820.69	36,187,174.55	1,185,304,290.61
三、本期增减变动金额（减少以"—"号填列）	323,211,269.00				-323,211,269.00				20,228,270.74	149,733,309.75	169,961,580.49
（一）综合收益总额										202,282,707.39	202,282,707.39
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									20,228,270.74	-52,549,397.64	-32,321,126.90
1、提取盈余公积									20,228,270.74	-20,228,270.74	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配										-32,321,126.90	-32,321,126.90
4、其他											
（四）股东权益内部结转	323,211,269.00				-323,211,269.00						
1、资本公积转增资本（或股本）	323,211,269.00				-323,211,269.00						
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取								6,061,640.28			6,061,640.28
2、本期使用								6,061,640.28			6,061,640.28
（六）其他											
四、本年年末余额	646,422,538.00				478,248,757.37				44,674,091.43	185,920,484.30	1,355,265,871.10

(后附财务报表附注是本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：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

南京云海特种金属股份有限公司
2018 年度财务报表附注

一、公司基本情况

1. 公司概况

南京云海特种金属股份有限公司（以下简称公司或本公司）系根据南京云海特种金属有限公司2006年第一次临时股东会决议以及发起人协议书的约定，于2006年8月18日，由南京云海特种金属有限公司整体变更设立的股份有限公司。公司原注册资本为人民币126,000,000.00元，股本为人民币126,000,000.00元。

根据公司2006年第一次临时股东大会决议和修改后章程的规定，并经中华人民共和国商务部商资批[2007]123号《商务部关于同意外资参股南京云海特种金属股份有限公司的批复》，公司以增资扩股的方式变更为外商投资股份有限公司，公司增资后，注册资本增至人民币144,000,000.00元。

根据公司股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监发行字[2007]366号《关于核准南京云海特种金属股份有限公司首次公开发行股票的通知》核准，公司于2007年10月31日向社会公开发行人民币普通股（A股）4,800万股（每股面值1.00元），公开发行股票后，公司注册资本增至192,000,000.00元。

根据2010年度股东大会审议通过的“2010年度利润分配及资本公积金转增股本议案”，公司以资本公积金转增股本，增加注册资本96,000,000.00元。本次转增后，公司注册资本增至288,000,000.00元。

根据2011年度股东大会审议通过的《关于申请撤销外商投资企业批准证书并由中外合资经营股份有限公司变更为内资股份有限公司的议案》，并经南京市投资促进委员会宁投外管[2012]123号《关于同意南京云海特种金属股份有限公司变更为内资企业的批复》批复，公司由中外合资经营股份有限公司变更为内资股份有限公司。

根据2014年度第四次股东临时大会审议通过，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]3011号核准，公司于2016年3月非公开发行股票35,211,269股，募集资金393,525,015.84元，增加注册资本35,211,269.00元，增加资本公积-股本溢价358,313,746.84元。本次非公开发行股票后，公司注册资本增至323,211,269.00元。

根据2016年度股东大会审议通过的《2016年度利润分配及资本公积金转增股本议案》，公司于2017年5月26日（除权除息日）进行2016年权益分派，以公司当期股本32,321.1269万股为基数，向全体股东每10股派1元人民币（含税），并以用资本公积金向全体股东每10股转增10股，本次转增股本后，公司总股本由32,321.1269万股增至64,642.2538万股。

公司注册地为南京市溧水经济开发区秀山东路9号。

统一社会信用代码/注册号： 91320100135786805X。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

公司属于有色金属合金业，主要产品有镁合金、铝合金、金属锶、镁粒子、中间合金等。

公司经营范围包括：金属镁及镁合金产品、金属锶和其它碱土金属及合金、铝合金的生产和销售；镁、铝制品的生产和销售；铝镁废料回收；以上产品设备和辅料的制造、销售；经营本企业自产产品及技术的出口业务；经营本企业生产、科研所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进出口业务（国家限定公司经营和国家禁止进口的商品及技术除外），上述经营范围中涉及国家专项审批规定的，需办理审批后方可经营；经营进料加工和"三来一补"业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

2. 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2019年3月19日批准报出。

3. 合并财务报表范围

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有受控制的子公司均纳入合并财务报表的合并范围。

本报告期纳入合并范围的子公司共16户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本报告期合并范围比上年度增加1户，减少1户，具体情况详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“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。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2. 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少12个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2018年12月31日的合并及母公司财务状况及2018年度的合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2. 营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，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，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5. 合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的年初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的年初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期年初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司年初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

6. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照权益法核算的长期股权投资中所述的会计政策

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“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，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9. 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时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、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售或回购；B.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；C.属于衍生工具，但是，被指定且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。

交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②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金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，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与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融、资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后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。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10. 应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

项目	确定组合的依据

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末余额达到 100.00 万元（含 100.00 万元）以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A．信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	单项金额重大但经单独测试后未计提坏账准备的应收款项加上扣除单项计提坏账准备后的单项金额不重大的应收款项，以应收款项账龄为类似信用风险特征组合。

B．根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

账龄组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收票据计提比例（%）	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）		5.00	5.00
1～2 年		20.00	20.00
2～3 年		40.00	40.00
3～4 年		60.00	60.00
4～5 年		80.00	80.00
5 年以上		100.00	100.00

应收票据根据前手的信用风险特征单独进行减值测试，期末因出票人未履约的应收票据转入应收账款，按照账龄计提坏账准备。

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

项目	确定组合的依据
单项计提坏账准备的	单项金额不重大的应收账款是指单项金额在100.00万元以下的应收款

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

理由	项。
计提坏账准备的计提方法	公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项（与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人面临破产、清算、解散以及重大法律诉讼等事项很可能无法履行还款义务的应收款项等），可以单独进行减值测试，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。同时，公司将扣除单项计提坏账准备后的单项金额不重大的应收款项，以应收款项账龄为类似信用风险特征组合计提坏账准备。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

11. 存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、发出商品、低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按采用计划成本法核算，月末原材料、产成品成本差异按当月差异率分摊。

（3）存货可变现净值的确定及跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

（5）周转材料的摊销方法

公司周转材料包括低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法进行摊销。

12. 持有待售资产

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

13. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

15. 固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.50
运输设备	5	5	19.00
其他设备	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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。

（5）其他说明

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17. 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18. 无形资产

（1）无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22. 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

23. 股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或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。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用；在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

24. 优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

25. 收入

公司营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入，其确认原则如下：

（一）销售商品收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；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公司；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

具体确认方法为：国内销售的具体确认时点为根据约定的交货方式已将货物交付给客户，并且符合其他收入确认条件的时候确认销售收入的实现；国外销售收入的具体确认时点为货物已经出运或将提单交付买方，并且符合其他收入确认条件的时候确认销售收入的实现。

（二）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。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：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交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

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，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如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，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示;在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

26. 政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，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。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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。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。

27. 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，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，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，则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，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

28. 租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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，其差额作为未确认融资费用。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

29. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

根据财政部 2018 年 6 月发布《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对企业财务报表格式进行相应调整，本公司对该项会计政策变更涉及的报表科目采用追溯调整法，对 2017 年度的财务报表列报项目进行调整如下：

单位：元，币种：人民币

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据	155,996,826.21	应收票据及应收账款	909,085,569.18
应收账款	753,088,742.97		
应收利息		其他应收款	4,338,096.77
应收股利			
其他应收款	4,338,096.77		
应付票据		应付票据及应付账款	317,212,968.03
应付账款	317,212,968.03		
应付利息	2,858,186.31	其他应付款	5,635,636.77
其他应付款	2,777,450.46		
管理费用	261,337,846.39	管理费用	78,133,855.77
		研发费用	183,203,990.62

（2）会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

五、税项

1. 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	按应纳税所得额	15%、20%、25%

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

税种	计税依据	税率
企业所得税	按应纳税所得额	15%、20%、25%
增值税	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。	17%、16%
营业税	按应税收入	5%
城市维护建设税	按实际缴纳流转税额	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳流转税额	5%
资源税	按开产矿石吨数缴纳	3 元/吨、0.5 元/吨

注：根据财政部税务总局发布的财税〔2018〕32 号《关于调整增值税税率的通知》，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%。

2. 税收优惠政策及依据

（1）公司及子公司五台云海镁业有限公司、巢湖云海镁业有限公司、南京云海轻金属精密制造有限公司、南京云开合金有限公司、扬州瑞斯乐复合金属材料有限公司及惠州云海镁业有限公司系高新技术企业，按应纳税所得额的15%计缴企业所得税。其中：本公司、五台云海镁业有限公司高新技术企业证书2018年到期，2019年重新认定申报已通过；巢湖云海镁业有限公司、扬州瑞斯乐复合金属材料有限公司高新技术企业证书2018年到期，拟于2019年办理重新认定申报，2018年仍按原税率15%执行。

（2）根据《财政部 税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》（财税〔2018〕76号）规定，自2018年1月1日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格（以下统称资格）的企业，其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由5年延长至10年。

（3）子公司瑞宝金属(香港)有限公司在香港注册，因实际经营所得来源于香港以外地区，不缴纳企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2018 年 1 月 1 日，期末指 2018 年 12 月 31 日，本期指 2018 年度，上年指 2017 年度。以下金额单位若未特别注明者均为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	131,032.38	254,551.50
银行存款	162,776,491.20	134,381,814.30
其他货币资金[注]	143,688,669.79	12,441,305.51
合计	306,596,193.37	147,077,671.31

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

注：其他货币资金期末余额系承兑汇票保证金 130,963,000.01 元，信用证保证金 663,032.78 元，土地复垦保证金 12,062,637.00 元。除其他货币资金外，货币资金中无其他抵押、冻结等对变现有限制或存放境外、或存在潜在回收风险的款项。

2. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据	181,855,294.09	155,996,826.21
应收账款	907,190,551.56	753,088,742.97
合计	1,089,045,845.65	909,085,569.18

（1）应收票据

① 应收票据分类

票据类别	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	163,812,232.03	155,857,950.83
商业承兑汇票	18,043,062.06	138,875.38
合计	181,855,294.09	155,996,826.21

② 期末已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	42,573,761.08

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
银行承兑汇票	1,052,262,520.86	
商业承兑汇票		5,000,000.00

（2）应收账款

① 应收账款分类披露

类别	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	5,468,609.02	0.57	5,468,609.02	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	956,238,762.22	99.40	49,048,210.66	5.13	907,190,551.56
其中：账龄组合	956,238,762.22	99.40	49,048,210.66	5.13	907,190,551.56
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	306,181.30	0.03	306,181.30	100.00	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

类别	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(%)	
合计	962,013,552.54	100.00	54,823,000.98	5.70	907,190,551.56

（续）

类别	年初余额				
	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	5,468,609.02	0.68	5,468,609.02	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	793,780,044.67	99.32	40,691,301.70	5.13	753,088,742.97
其中：账龄组合	793,780,044.67	99.32	40,691,301.70	5.13	753,088,742.97
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	799,248,653.69	100.00	46,159,910.72	5.78	753,088,742.97

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
芜湖华峰汽车部件有限责任公司	1,009,927.95	1,009,927.95	100.00	无法收回
宁波天邦实达工具有限公司	1,672,681.07	1,672,681.07	100.00	无法收回
开来丰泽实业（浙江）有限公司	2,786,000.00	2,786,000.00	100.00	无法收回
合计	5,468,609.02	5,468,609.02		

B、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			年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	950,531,047.20	47,526,552.36	5.00	791,399,663.08	39,569,983.14	5.00
1～2年	4,588,990.33	917,798.06	20.00	629,725.47	125,945.08	20.00
2～3年	629,725.47	251,890.18	40.00	340,395.99	136,158.40	40.00
3～4年	258,178.55	154,907.13	60.00	1,346,543.98	807,926.37	60.00
4～5年	168,788.72	135,030.98	80.00	62,137.15	49,709.71	80.00
5年以上	62,031.95	62,031.95	100.00	1,579.00	1,579.00	100.00
合计	956,238,762.22	49,048,210.66	5.13	793,780,044.67	40,691,301.70	5.13

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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8,803,064.55元；本期收回或转回坏账准备金额0.00元。

③本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	139,974.29

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为185,968,424.27元，占应收账款期末余额合计数的比例19.33%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为9,298,421.21元。

3. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	59,270,444.82	98.86	88,490,770.11	99.49
1～2年	567,636.56	0.95	129,946.87	0.15
2～3年	47,018.03	0.08	225,141.77	0.25
3年以上	71,333.03	0.11	100,046.03	0.11
合计	59,956,432.44	100.00	88,945,904.78	100.00

（2）账龄超过1年的重要预付款项

期末余额中账龄一年以上的预付账款系尚未与供货单位清算的货款。

（3）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本报告期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为28,514,699.36元，占预付款项期末余额合计数的比例47.56%。

4. 其他应收款

项　目	期末余额	年初余额
其他应收款	21,359,854.98	4,338,096.77
应收利息		
应收股利		
合计	21,359,854.98	4,338,096.77

（1）其他应收款

①　其他应收款分类披露

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

类别	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	6,669,798.61	20.10	6,669,798.61	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	26,509,618.35	79.90	5,149,763.37	19.43	21,359,854.98
其中：账龄组合	26,509,618.35	79.90	5,149,763.37	19.43	21,359,854.98
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,120.00		1,120.00	100.00	
合计	33,180,536.96	100.00	11,820,681.98	35.63	21,359,854.98

（续表）

类别	年初余额				
	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	7,034,711.17	49.17	6,498,007.49	92.37	536,703.68
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,270,985.20	50.83	3,469,592.11	47.72	3,801,393.09
其中：账龄组合	7,270,985.20	50.83	3,469,592.11	47.72	3,801,393.09
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	14,305,696.37	100.00	9,967,599.60	69.68	4,338,096.77

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
开来丰泽实业（浙江）有限公司	5,692,951.96	5,692,951.96	100.00	无法收回
上海利蓬机电有限公司	976,846.65	976,846.65	100.00	无法收回
合计	6,669,798.61	6,669,798.61		

B、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			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	22,283,823.36	1,114,191.17	5.00	2,659,294.71	132,964.71	5.00

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1～2年	110,550.49	22,110.10	20.00	413,121.07	82,624.21	20.00
2～3年				337,124.92	134,849.99	40.00
3～4年	253,800.00	152,280.00	60.00	1,312.00	787.20	60.00
4～5年	1,312.00	1,049.60	80.00	3,708,832.50	2,967,066.00	80.00
5年以上	3,860,132.50	3,860,132.50	100.00	151,300.00	151,300.00	100.00
合计	26,509,618.35	5,149,763.37	19.43	7,270,985.20	3,469,592.11	47.72

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2,057,150.92元；本期收回或转回坏账准备金额0.00元。

③ 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	204,068.54

④ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	1,473,527.91	4,993,361.06
经营性往来	31,707,009.05	9,312,335.31
合计	33,180,536.96	14,305,696.37

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额比例(%)	坏账准备期末余额
中国太平洋财产保险股份有限公司	保险理赔款	18,027,268.88	1年以内	54.33	901,363.44
开来丰泽实业(浙江)有限公司[注1]	经营性往来	5,692,951.96	4-5年	17.16	5,692,951.96
广灵县天鼎实业有限公司[注2]	经营性往来	3,656,989.00	5年以上	11.02	3,656,989.00
山西海丰铝业有限责任公司	保证金及押金	1,403,258.02	1年以内 1,253,258.02; 5年以上 150,000.00	4.23	212,662.90
上海利蓬机电有限公司[注3]	经营性往来	976,846.65	4-5年	2.94	976,846.65
合计		29,757,314.51		89.68	11,440,813.95

注1-3：具体情况详见附注十三、其他重要事项.2 主要诉讼执行进展情况。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

5. 存货

（1）存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	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	247,361,297.08	1,533,768.76	245,827,528.32	238,170,448.69	1,023,480.03	237,146,968.66
库存商品	405,221,865.46	2,154,694.23	403,067,171.23	306,279,565.60	2,428,195.28	303,851,370.32
低值易耗品	129,209,599.61	2,679,185.76	126,530,413.85	119,987,731.94	491,787.96	119,495,943.98
发出商品	10,347,934.83		10,347,934.83	3,357,640.33		3,357,640.33
合计	792,140,696.98	6,367,648.75	785,773,048.23	667,795,386.56	3,943,463.27	663,851,923.29

（2）存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,023,480.03	510,288.73				1,533,768.76
库存商品	2,428,195.28	796,377.46		1,069,878.51		2,154,694.23
低值易耗品	491,787.96	2,187,397.80				2,679,185.76
合计	3,943,463.27	3,494,063.99		1,069,878.51		6,367,648.75

6. 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
增值税-待抵扣进项税	34,353,382.29	22,841,017.08
预交税金	2,243,496.18	4,738,262.50
应收出口退税	5,219,022.65	3,712,740.80
待摊费用	5,777,234.73	6,186,807.50
结构性存款	30,000,000.00	
其他	640,000.00	26,544.99
合计	78,233,135.85	37,505,372.87

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

7. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
(1)合营企业											
(2)联营企业											
巢湖宜安云海科技有限公司	38,649,870.79	62,000,000.01		-3,015,768.02						97,634,102.78	
巢湖信实云海投资管理有限公司	1,014,296.30			636,200.65						1,650,496.95	
合肥信实新材料股权投资基金合伙企业（有限合伙）	50,736,298.56			747,898.34						51,484,196.90	
江苏珀然股份有限公司	24,124,246.25	40,000,000.00		4,646,558.74						68,770,804.99	
小计	114,524,711.90	102,000,000.01		3,014,889.71						219,539,601.62	
合计	114,524,711.90	102,000,000.01		3,014,889.71						219,539,601.62	

（1）期末长期股权投资不存在需计提长期股权投资减值准备的情况。

（2）联营企业情况详见附注八、2。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

8. 投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、年初余额				
2、本期增加金额	42,342,282.71	6,293,931.20		48,636,213.91
（1）外购				
（2）固定资产/无形资产转入	42,342,282.71	6,293,931.20		48,636,213.91
（3）企业合并增加				
3、本期减少金额				
（1）处置				
4、期末余额	42,342,282.71	6,293,931.20		48,636,213.91
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额				
2、本期增加金额	335,209.74	293,716.79		628,926.53
（1）计提或摊销				
（2）固定资产/无形资产转入	335,209.74	293,716.79		628,926.53
3、本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他转出				
4、期末余额	335,209.74	293,716.79		628,926.53
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
（1）计提				
3、本期减少金额				
（1）处置				
（2）其他转出				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	42,007,072.97	6,000,214.41		48,007,287.38
2、年初账面价值				

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（2）投资性房地产的产权证书正在办理中。

9. 固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1、年初余额	869,538,429.52	1,475,979,563.03	41,253,201.87	32,475,185.70	2,419,246,380.12
2、本期增加金额	71,549,658.67	145,437,288.87	2,378,851.32	16,484,605.52	235,850,404.38
(1)购置	4,973,089.78	31,023,289.53	2,298,678.90	15,386,221.19	53,681,279.40
(2)在建工程转入	66,576,568.89	114,413,999.34	80,172.42	1,098,384.33	182,169,124.98
(3)企业合并增加					
3、本期减少金额	93,567,157.11	50,313,194.81	3,463,545.77	1,641,652.72	148,985,550.41
(1)处置或报废	51,224,874.40	50,313,194.81	3,463,545.77	1,641,652.72	106,643,267.70
(2)转入投资性房地产	42,342,282.71				42,342,282.71
4、期末余额	847,520,931.08	1,571,103,657.09	40,168,507.42	47,318,138.50	2,506,111,234.09
二、累计折旧					
1、年初余额	257,644,491.17	774,093,368.54	25,897,574.59	24,932,279.51	1,082,567,713.81
2、本期增加金额	39,726,921.65	96,432,324.95	2,598,205.08	8,978,603.48	147,736,055.16
(1)计提	39,726,921.65	96,432,324.95	2,598,205.08	8,978,603.48	147,736,055.16
(2)企业合并增加					
3、本期减少金额	24,793,722.06	41,023,354.61	3,172,069.30	1,511,272.09	70,500,418.06
(1)处置或报废	24,458,512.32	41,023,354.61	3,172,069.30	1,511,272.09	70,165,208.32
(2)转入投资性房地产	335,209.74				335,209.74
4、期末余额	272,577,690.76	829,502,338.88	25,323,710.37	32,399,610.90	1,159,803,350.91
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1)计提					
(2)企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1)处置或报废					
(2)企业合并减少					
4、期末余额					
四、账面价值					

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
1、期末账面价值	574,943,240.32	741,601,318.21	14,844,797.05	14,918,527.60	1,346,307,883.18
2、年初账面价值	611,893,938.35	701,886,194.49	15,355,627.28	7,542,906.19	1,336,678,666.31

（2）未办妥产权证书的固定资产情况

公司名称	类别	账面原值	备注
五台云海镁业有限公司	房产和建筑物	120,816,247.30	
巢湖云海镁业有限公司	房产和建筑物	31,300,137.63	
运城云海铝业有限公司	房产和建筑物	12,267,631.56	厂房和土地为租赁取得，此为增建房产，不能办理房产证。
惠州云海镁业有限公司	房产和建筑物	27,732,551.76	正在办理之中
合计		192,116,568.25	

（3）公司期末固定资产无办理抵押事项。

10. 在建工程

（1）在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
溧水东屏新厂区项目	22,694,755.01		22,694,755.01	1,137,158.69		1,137,158.69
巢湖二期镁合金还原项目	43,227,193.62		43,227,193.62	16,974,422.81		16,974,422.81
惠州镁合金二期厂房项目	4,459,188.72		4,459,188.72	13,525,765.09		13,525,765.09
荆州压铸项目				1,416,795.98		1,416,795.98
扬州扁管项目	140,523,428.87		140,523,428.87	10,383,422.20		10,383,422.20
研发中心项目				37,543,704.62		37,543,704.62
五台煅烧回转窑项目	8,427,845.44		8,427,845.44	40,510,285.90		40,510,285.90
五台脱硫脱硝项目	19,724,832.13		19,724,832.13			
运城 5 万吨铝合金铝棒项目	2,133,259.18		2,133,259.18			
其他项目	6,247,849.51		6,247,849.51	5,948,351.30		5,948,351.30
合计	247,438,352.48		247,438,352.48	127,439,906.59		127,439,906.59

（2）重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算(万元)	年初余额	本期增加	本期减少		期末余额
				转入固定资产	其他减少	
溧水东屏新厂区项目		1,137,158.69	21,557,596.32			22,694,755.01

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目名称	预算(万元)	年初余额	本期增加	本期减少		期末余额
				转入固定资产	其他减少	
巢湖二期镁合金还原项目	7,000.00	16,974,422.81	34,629,859.32	8,377,088.51		43,227,193.62
惠州镁合金二期厂房项目	2,500.00	13,525,765.09	4,905,431.00	13,972,007.37		4,459,188.72
荆州压铸项目		1,416,795.98		1,416,795.98		
扬州扁管项目	15,000.00	10,383,422.20	143,480,009.87	13,340,003.20		140,523,428.87
研发中心项目	4,000.00	37,543,704.62	4,798,578.09	42,342,282.71		
五台煅烧回转窑项目	12,500.00	40,510,285.90	65,021,059.29	97,103,499.75		8,427,845.44
五台脱硫脱硝项目	3,000.00		19,724,832.13			19,724,832.13
运城 5 万吨铝合金铝棒项目	36,000.00		2,133,259.18			2,133,259.18
其他项目		5,948,351.30	5,916,945.67	5,617,447.46		6,247,849.51
合计	-	127,439,906.59	302,167,570.87	182,169,124.98		247,438,352.48

11. 无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	采矿权	办公软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额	195,736,789.05	54,703,768.00	9,072,729.27	259,513,286.32
2、本期增加金额	18,792,468.24		395,843.45	19,188,311.69
(1)购置	18,792,468.24		395,843.45	19,188,311.69
(2)内部研发				
(3)企业合并增加				
3、本期减少金额	12,421,069.70			12,421,069.70
(1)处置	6,127,138.50			6,127,138.50
(2)转入投资性房地产	6,293,931.20			6,293,931.20
4、期末余额	202,108,187.59	54,703,768.00	9,468,572.72	266,280,528.31
二、累计摊销				
1、年初余额	24,301,972.99	15,302,157.03	8,884,502.50	48,488,632.52
2、本期增加金额	4,102,995.01	2,199,159.68	105,399.92	6,407,554.61
(1)计提	4,102,995.01	2,199,159.68	105,399.92	6,407,554.61
(2)企业合并增加				
3、本期减少金额	1,641,687.45			1,641,687.45
(1)处置	1,347,970.66			1,347,970.66

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	土地使用权	采矿权	办公软件	合计
(3)转入投资性房地产	293,716.79			293,716.79
4、期末余额	26,763,280.55	17,501,316.71	8,989,902.42	53,254,499.68
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
(1)计提				
(2)企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1)处置				
(2)企业合并减少				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	175,344,907.04	37,202,451.29	478,670.30	213,026,028.63
2、年初账面价值	171,434,816.06	39,401,610.97	188,226.77	211,024,653.80

（2）公司期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

（3）公司期末无土地产权证书办理抵押事项。

12. 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			摊销额	其他减少	
场地租赁费	425,124.82		18,423.00		406,701.82
复垦及治理费	1,422,153.10		83,377.08		1,338,776.02
合计	1,847,277.92		101,800.08		1,745,477.84

13. 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	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	34,398,814.89	5,744,641.92	7,372,948.06	1,598,455.14
可抵扣亏损	8,994,494.19	1,753,847.84	6,784,305.96	1,696,076.49
递延收益	19,306,355.16	2,895,953.28	24,178,352.33	3,626,752.85
内部交易未实现利润	2,286,054.49	476,751.10	3,410,435.01	421,993.87
合计	64,985,718.73	10,871,194.14	41,746,041.36	7,343,278.35

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（2）未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	38,612,516.82	52,698,025.53
可抵扣亏损	127,779,052.17	122,721,269.77
递延收益	47,375,210.86	23,564,237.88
内部交易未实现利润	6,651,273.35	
合计	220,418,053.20	198,983,533.18

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	年初金额	备注
2018 年	13,353,824.04	18,259,515.05	
2019 年	24,383,345.13	32,763,763.42	
2020 年	11,840,874.91	24,005,529.30	
2021 年	28,229,259.71	29,741,062.23	
2022 年	16,742,573.37	17,951,399.77	
2023 年	33,229,175.01		
合计	127,779,052.17	122,721,269.77	

14. 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付工程、设备款项	64,344,630.69	33,564,753.89
预付矿源补偿款	34,970,000.00	38,448,000.00
合计	99,314,630.69	72,012,753.89

15. 短期借款

（1）短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
质押借款	475,470,000.00	37,000,000.00
保证借款	1,622,680,949.07	1,369,228,512.00
抵押借款		180,000,000.00
合计	2,098,150,949.07	1,586,228,512.00

（2）公司本期无已逾期未偿还的短期借款情况。

16. 应付票据及应付账款

种　类	期末余额	年初余额
应付票据	23,908,667.46	

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

种　类	期末余额	年初余额
应付账款	303,089,277.98	317,212,968.03
合计	326,997,945.44	317,212,968.03

（1）应付票据

种　类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	23,908,667.46	

（2）应付账款

①应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
商品、劳务款	234,103,650.08	244,127,031.03
工程、设备款	68,985,627.90	73,085,937.00
合计	303,089,277.98	317,212,968.03

②无重要的账龄超过1年的应付账款。

17. 预收款项

（1）预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
商品、劳务款	20,237,235.78	18,795,059.28

（2）无账龄超过1年的重要预收款项。

18. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项　目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	30,331,656.73	267,562,103.69	251,902,552.34	45,991,208.08
二、离职后福利—设定提存计划	593.78	16,076,760.91	16,076,760.91	593.78
三、辞退福利		5,802,619.87	5,802,619.87	
合　计	30,332,250.51	289,441,484.47	273,781,933.12	45,991,801.86

（2）短期薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	22,198,018.51	231,566,097.79	216,181,705.56	37,582,410.74
二、职工福利费	1,932.00	22,190,175.99	22,192,107.99	
三、社会保险费	906.43	7,928,701.00	7,928,701.00	906.43
其中：1、医疗保险费	256.52	6,704,832.29	6,704,832.29	256.52

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2.、工伤保险费	120.56	862,336.91	862,336.91	120.56
3.、生育保险费	529.35	361,531.80	361,531.80	529.35
四、住房公积金	135,985.00	2,386,812.96	2,450,281.96	72,516.00
五、工会经费和职工教育经费	7,994,814.79	3,490,315.95	3,149,755.83	8,335,374.91
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	30,331,656.73	267,562,103.69	251,902,552.34	45,991,208.08

（3）设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	533.71	15,547,053.75	15,547,053.75	533.71
2、失业保险费	60.07	529,707.16	529,707.16	60.07
3、企业年金缴费				
合计	593.78	16,076,760.91	16,076,760.91	593.78

19. 应交税费

项目	期末余额	年初余额
企业所得税	42,283,024.59	14,455,438.83
增值税	7,937,409.18	12,339,267.85
资源税	1,112,871.82	940,954.78
土地使用税	2,297,998.94	2,030,566.24
房产税	1,984,888.28	1,922,741.48
城市维护建设税	533,842.48	502,761.06
教育费附加	518,606.52	513,591.65
代扣代缴个人所得税	281,314.01	350,676.81
印花税	238,619.28	448,036.29
其他	238,152.01	142,290.30
合计	57,426,727.11	33,646,325.29

20. 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
其他应付款	14,968,962.34	2,777,450.46
应付利息	4,160,460.66	2,858,186.31
合计	19,129,423.00	5,635,636.77

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（1）其他应付款

① 其他应付款按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	14,011,021.47	93.60	2,010,023.64	72.37
1～2 年	368,965.64	2.46	355,762.22	12.81
2～3 年	185,505.63	1.24	1,000.00	0.04
3 年以上	403,469.60	2.70	410,664.60	14.78
合计	14,968,962.34	100.00	2,777,450.46	100.00

②按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	年初余额
押金、保证金	957,391.96	964,338.10
暂收暂付款	14,011,570.38	1,813,112.36
合计	14,968,962.34	2,777,450.46

③无重要的账龄超过 1 年的其他应付款。

（2）应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	3,545,560.66	2,251,709.60
长期应付款应付利息	614,900.00	606,476.71
合计	4,160,460.66	2,858,186.31

21. 长期应付款

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合肥城建投资控股有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00

注：2016 年 3 月，合肥城建投资控股有限公司（以下简称“合肥城建”）与公司子公司巢湖云海镁业有限公司签订国开发展基金投资合同。合同约定合肥城建对公司子公司巢湖云海镁业有限公司进行 6,000.00 万元人民币增资，投资“十万吨镁合金二期工程项目”，项目建设期间为 2016 年 2 月 29 日至 2019 年 2 月 28 日，投资后按年化率 1.29%收取固定投资分红。每年 2 月 28 日进行投资分红，公司子公司无法支付时将由公司进行余额补足。项目建设期届满后，合肥城建于 2027 年 2 月 28 日、2028 年 2 月 29 日分两次等额收回投资款 6,000.00 万元。

22. 预计负债

项目	期末余额	年初余额
复垦及治理费	3,451,048.32	3,223,772.40

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

注：复垦及治理费是根据管理层的合理估计而预提。由于要在未来期间才可以清楚知道目前所进行的开采活动对土地造成的影响，预提金额可能因未来出现的变化而受影响，所以最终的复垦及治理费用可能会超过或低于估计的金额。

23. 递延收益

（1）明细情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			其他收益	其他减少	
政府补助	84,338,135.49		14,656,569.47	3,000,000.00	66,681,566.02

（2）涉及政府补助的项目

具体情况及分摊方法详见附注六.46“政府补助”之说明。

24. 股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	646,422,538.00						646,422,538.00

25. 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	463,535,059.95			463,535,059.95
其他资本公积	2,560,600.00			2,560,600.00
合　计	466,095,659.95			466,095,659.95

26. 专项储备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,547,136.07	22,871,510.58	22,871,510.58	1,547,136.07

27. 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	44,674,091.43	6,357,767.64		51,031,859.07

28. 未分配利润

项目	本期金额	上年金额
调整前上年末未分配利润	390,215,844.71	287,943,385.77
调整年初未分配利润合计数（调增＋，调减－）		
调整后年初未分配利润	390,215,844.71	287,943,385.77
加：本年归属于母公司所有者的净利润	329,502,481.09	154,821,856.58

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	本期金额	上年金额
减：提取法定盈余公积	6,357,767.64	20,228,270.74
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	51,713,803.04	32,321,126.90
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	661,646,755.12	390,215,844.71

29. 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,964,814,320.21	4,195,357,077.07	4,748,403,240.43	4,151,535,020.39
其他业务	136,238,049.54	125,255,738.77	178,456,806.19	151,702,097.59
合计	5,101,052,369.75	4,320,612,815.84	4,926,860,046.62	4,303,237,117.98

（1）主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
铝合金产品	2,440,244,886.80	2,270,995,308.03	2,550,552,763.41	2,416,577,708.70
镁合金产品	1,440,404,089.31	1,181,408,684.53	1,325,061,587.55	1,128,543,662.29
金属锶	115,727,528.54	73,452,826.95	89,348,039.94	65,035,699.65
中间合金	307,501,436.21	267,022,441.10	238,620,098.57	197,776,037.53
空调扁管	234,134,115.36	169,792,094.47	192,902,979.50	140,693,167.01
锌合金	9,400,301.03	7,745,052.00	167,097,006.00	122,838,920.67
压铸件	182,995,829.33	145,619,080.49	1,457,573.76	962,864.08
其他产品	234,406,133.63	79,321,589.50	183,363,191.70	79,106,960.46
合计	4,964,814,320.21	4,195,357,077.07	4,748,403,240.43	4,151,535,020.39

（2）其他业务（分产品）

项目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
原材料销售	136,238,049.54	125,255,738.77	178,456,806.19	151,702,097.59

30. 税金及附加

项目	本期金额	上年金额
城市维护建设税	5,364,860.97	4,653,831.26
教育费附加	4,760,938.09	4,260,850.97
资源税	10,908,342.00	8,282,497.63

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	本期金额	上年金额
关税	85,696.45	140,145.35
房产税	6,389,897.71	6,086,565.86
车辆使用税	43,931.57	156,776.43
土地使用税	7,095,360.06	6,149,563.29
印花税	2,744,309.29	3,152,589.43
其他	729,292.43	19,151.40
合计	38,122,628.57	32,901,971.62

31. 销售费用

项目	本期金额	上年金额
职工薪酬	7,245,391.93	6,139,982.32
差旅费	598,425.56	404,487.24
包装、运输费	89,477,029.27	88,122,496.32
业务招待费	988,194.13	936,493.80
其他支出	5,564,791.75	4,683,401.85
合计	103,873,832.64	100,286,861.53

32. 管理费用

项目	本期金额	上年金额
职工薪酬	49,539,707.80	32,829,325.90
公司经费	14,934,900.94	15,045,193.76
折旧摊销	21,563,776.34	19,937,301.83
安保服务	4,451,193.83	5,099,328.06
其他支出	8,619,266.25	5,222,706.22
合计	99,108,845.16	78,133,855.77

33. 研发费用

项目	本期金额	上年金额
直接材料	121,252,503.21	141,875,958.28
直接人工	32,573,247.30	17,608,938.95
燃料及动力	15,711,790.45	11,657,484.78
折旧费	11,751,663.38	10,643,577.73
其他	2,348,713.82	1,418,030.88
合计	183,637,918.16	183,203,990.62

34. 财务费用

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	本期金额	上年金额
利息支出	99,266,188.33	76,836,338.02
减：利息收入	913,142.74	643,297.91
加：汇兑损失（减收益）	-6,032,785.73	8,869,537.72
加：金融机构手续费等	6,301,207.84	1,706,880.91
合计	98,621,467.70	86,769,458.74

35. 资产减值损失

项目	本期金额	上年金额
坏账损失	10,860,215.47	5,408,773.56
存货跌价损失	3,494,063.99	2,151,900.49
合计	14,354,279.46	7,560,674.05

36. 其他收益

（1）明细情况

项目	本期金额	上年金额	与资产相关/与收益相关
一、与企业日常经营相关的政府补助			
递延收益摊销	14,656,569.47	13,798,774.16	与资产相关
苏州云海搬迁补助及人员补偿	30,283,414.03		与收益相关
省级技术改造补助款	450,100.00		与收益相关
外经贸发展专项资金	200,000.00		与收益相关
巢湖税收返还优惠		13,700,000.00	与收益相关
规模以上工业企业电量增量奖励		527,992.00	与收益相关
智能制造项目		470,000.00	与收益相关
优势传统产业改造提升项目		369,000.00	与收益相关
稳岗补贴	290,896.60	417,003.96	与收益相关
新能源车补贴		300,000.00	与收益相关
其他		50,000.00	与收益相关
合计	45,880,980.10	29,632,770.12	

（2）涉及政府补助的项目

涉及政府补助项目的具体情况及分摊方法详见附注六.46“政府补助”之说明。

37. 投资收益

项目	本期金额	上年金额

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	本期金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益	3,014,889.71	1,593,142.90
处置交易性金融负债取得的投资收益	2,938,069.36	
合计	5,952,959.07	1,593,142.90

38. 资产处置收益

项目	本期金额	上年金额	计入当期非经常性损益的金额
出售持有待售资产的收益			
非流动资产处置收益合计	115,777,216.54	-589,393.15	115,777,216.54
其中：固定资产处置收益[注]	60,441,861.48	-589,393.15	60,441,861.48
无形资产处置收益[注]	55,335,355.06		55,335,355.06
非货币性资产交换收益			
合计	115,777,216.54	-589,393.15	115,777,216.54

注：本期资产处置收益主要为两部分：

（1）运城云海铝业有限公司资产处置

2018 年 4 月运城云海铝业有限公司因发生安全事故，本次安全事故部分资产发生了损坏，但公司对此部分资产购买了保险，故形成资产处置收益情况为：预计保险理赔收益 18,027,268.88 元，扣除自有固定资产清理 6,077,262.22 元、租赁厂房设备赔付 7,913,775.15 元，资产处置收益 4,036,231.51 元。

（2）南京云天镁业有限公司（原苏州云海镁业有限公司）资产处置

根据苏州云海镁业有限公司与苏州工业园区斜塘街道企业用地回购办公室签订的《苏州工业园区企业用地回购补偿协议书》的约定，本年苏州云海镁业有限公司因搬迁收到苏州工业园区斜塘街道企业用地回购办公室的搬迁补偿款：土地评估费 60,104,311.00 元、房屋评估费 43,963,756.00 元、装修及附着物评估值费 14,242,409.00 元、设备拆迁部分、设备补助 25,360,690.50 元，合计收到补助款 143,671,166.50 元，扣除固定资产清理 27,470,378.57 元、无形资产-土地清理 4,768,955.94 元，资产处置收益 111,431,831.99 元。

39. 营业外收入

（1）明细情况

项目	本期金额	上年金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助 [注 1]	8,636,835.04	3,640,494.16	8,636,835.04
其他 [注 2]	4,173,096.23	24,284,390.23	4,173,096.23
合计	12,809,931.27	27,924,884.39	12,809,931.27

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

注 1：涉及政府补助项目的具体情况详见附注六.46“政府补助”之说明。

注 2：其他主要为赔款收入 1,248,340.58 元、不需要支付的款项 2,680,780.50 元等。

40. 营业外支出

项目	本期金额	上年金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废支出	970,849.73		970,849.73
公益性捐赠支出	89,000.00	445,000.00	89,000.00
综合基金	1,328,429.23	1,470,238.87	
其他[注]	18,539,353.57	2,644,352.74	18,539,353.57
合计	20,927,632.53	4,559,591.61	19,599,203.30

注：其他主要为运城云海铝业有限公司安全生产事故停工损失、人员的伤残抚恤金、周边村民的赔偿损失等。

41. 所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本期金额	上年金额
当期所得税费用	77,165,799.92	31,027,582.14
递延所得税费用	-3,527,508.98	4,330,762.90
合计	73,638,290.94	35,358,345.04

（2）会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期金额
利润总额	402,214,036.67
按法定/适用税率计算的所得税费用	60,332,105.50
子公司适用不同税率的影响	7,209,205.16
调整以前期间所得税的影响	-102,963.62
研发费用加计扣除	-7,831,728.92
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	591,975.02
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-137,626.77
本年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	17,048,945.95
其他	-3,471,621.38
所得税费用	73,638,290.94

42. 现金流量表项目

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上年金额
收到的政府补助	45,663,865.54	23,913,590.12
利息收入	913,142.74	643,297.91
营业外收入-其他款项	1,492,315.73	21,284,390.23
往来款项等	23,249,444.29	11,840,233.28
合计	71,318,768.30	57,681,511.54

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上年金额
付现的销售费用	96,628,440.71	94,146,879.21
付现的管理研发费用	117,318,368.50	120,318,701.98
财务费用	6,301,207.84	1,706,880.91
营业外支出	10,868,991.73	3,089,352.74
往来款等	6,405,146.42	9,842,851.66
合计	237,522,155.20	229,104,666.50

（3）支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上年金额
支付期权业务保证金	3,830,000.00	
合计	3,830,000.00	

（4）收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上年金额
黄金租借融资业务收到现金		29,807,200.00
合计		29,807,200.00

（5）支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上年金额
支付融资业务保证金	155,500,000.00	1,671,641.00
黄金租借融资业务支付现金	29,807,200.00	
合计	185,307,200.00	1,671,641.00

43. 合并现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

项目	本期金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	本期金额	上年金额
净利润	328,575,745.73	153,239,983.92
加：资产减值准备	14,354,279.46	7,560,674.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	147,736,055.16	174,605,910.47
无形资产摊销	6,407,554.61	7,453,447.56
长期待摊费用摊销	101,800.08	101,800.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)	-115,777,216.54	589,393.15
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	970,849.73	
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		169,600.00
财务费用(收益以“一”号填列)	93,099,713.75	76,836,338.02
投资损失(收益以“一”号填列)	-5,952,959.07	-1,593,142.90
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-3,527,915.79	4,132,903.01
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)		
存货的减少(增加以“一”号填列)	-124,345,310.42	-78,290,397.43
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-330,621,282.31	-76,231,769.07
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	64,362,858.56	28,450,747.20
其他	14,656,569.47	13,800,627.25
经营活动产生的现金流量净额	90,040,742.42	310,826,115.31
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		
现金的年末余额	162,907,523.58	134,636,365.80
减：现金的年初余额	134,636,365.80	206,497,462.10
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	28,271,157.78	-71,861,096.30

（2）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	162,907,523.58	134,636,365.80
其中：库存现金	131,032.38	254,551.50
可随时用于支付的银行存款	162,776,491.20	134,381,814.30
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	期末余额	年初余额
三、期末现金及现金等价物余额	162,907,523.58	134,636,365.80
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

44. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	143,688,669.79	保证金
应收票据	42,573,761.08	票据质押
其他流动资产	30,000,000.00	结构性存款
合计	216,262,430.87	

45. 外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,907,516.68	6.8632	26,818,068.48
欧元	0.04	7.8473	0.31
加拿大元	202,934.41	5.0381	1,022,403.85
应收账款			
其中：美元	41,637,029.42	6.8632	285,763,260.32
欧元	1,419,136.60	7.8473	11,136,390.64
短期借款			
其中：美元	18,166,591.25	6.8632	124,680,949.07
应付账款			
其中：美元	21,991,849.74	6.8632	150,934,463.14
欧元	6,078.33	7.8473	47,698.48
日元	30,000.00	0.0619	1,857.00
其他应付款			
其中：美元	1,154.40	6.8632	7,922.88
欧元	19,099.00	7.8473	149,875.58
加拿大元	203,027.34	5.0381	1,022,872.04

（2）境外经营实体说明

本公司与瑞宝金属（香港）有限公司共同投资设立 WELBOW METALS INDIA PRIVATE LIMITED，2018 年 10 月 11 日在印度完成注册工作。公司类型：私人有限公司；注册资本：15,000 万卢比；注册地

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

址：715-A, 7TH FLOOR, ANNA SALAI SPENCER PLAZA, CHENNAI, Chennai, Tamil Nadu, India, 600002 。截止 2018 年 12 月 31 日，公司股东尚未实缴出资，该公司也未开始经营。

46. 政府补助

（1）明细情况

补助项目	种类（与资产/收益相关）	金额	列报项目	计入当期损益的金额
递延收益 [注 1]	与资产相关	81,338,135.49	其他收益	14,656,569.47
苏州云海搬迁补助及人员补偿[注 2]	与收益相关	36,086,033.90	其他收益	30,283,414.03
省级技术改造补助款[注 3]	与收益相关	450,100.00	其他收益	450,100.00
外经贸发展专项资金	与收益相关	200,000.00	其他收益	200,000.00
稳岗补贴	与收益相关	290,896.60	其他收益	290,896.60
自营出口奖励[注 4]	与收益相关	3,220,000.00	营业外收入	3,220,000.00
自营进口奖励[注 5]	与收益相关	635,900.00	营业外收入	635,900.00
先进制造业奖励[注 6]	与收益相关	885,000.00	营业外收入	885,000.00
品牌扶持资金补助款	与收益相关	588,600.00	营业外收入	588,600.00
高新技术企业奖励[注 7]	与收益相关	1,496,400.00	营业外收入	1,496,400.00
科技创新奖励[注 8]	与收益相关	400,000.00	营业外收入	400,000.00
外贸增长考核奖励[注 9]	与收益相关	442,300.00	营业外收入	442,300.00
专利补助	与收益相关	166,000.00	营业外收入	166,000.00
其他	与收益相关	802,635.04	营业外收入	802,635.04
合计		127,002,001.03		54,517,815.14

注 1：详见本附注.（2）计入递延收益的政府补助情况。

注 2：根据苏州云海镁业有限公司（现更名为南京云天镁业有限公司）与苏州工业园区斜塘街道企业用地回购办公室签订的《苏州工业园区企业用地回购补偿协议书》及《苏州工业园区企业用地回购补偿补充协议书》的约定，本年苏州云海镁业有限公司因搬迁收到苏州工业园区斜塘街道企业用地回购办公室的搬迁补偿费 299,829.00 元、其他补偿补助等费用 25,572,117.00 元、人员遣散费 10,214,087.90 元，合计 36,086,033.90 元，扣除实际支付员工的辞退福利 5,802,619.87 元，计入其他收益 30,283,414.03 元。

注 3：根据惠州市经济和信息化局、惠州市财政局关于下达省级工业和信息化专项资金（支持企业技术改造）项目安排计划的通知（惠市经信（2018）146 号文），本年惠州云海收到市财政局补助款 450,100.00 元。

注 4：根据溧水区财政局《关于鼓励开发区企业扩大外贸出口的通知》（溧经去管[2016]328 号文），本年南京云海金属贸易有限公司收到区财政自营出口奖励款 3,220,000.00 元。

注 5：根据南京市科学技术委员会、南京市财政局《关于转发省 2018 年度科技发展计划和科技

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

经费指标的通知（第五批）》（宁科（2018）88 号、宁财教（2018）191 号文）；本年收到溧水经济开发区自营进口奖励 635,900.00 元。

注 6：根据《关于下达市级先进制造业发展引导资金指标的通知》，南京云开合金有限公司收到先进制造业补助资金 885,000.00 元。

注 7：根据江苏省财政厅、江苏省科学技术厅《关于下达 2017 年度企业研究开发费用省级财政奖励资金的通知》（苏财教(2017)192 号文）、《关于下达南京市 2018 年度科技发展计划及科技经费指标的通知（第二批）》（宁科(2018)138 号宁财教(2018)297 号），南京云海轻金属精密制造有限公司收到新培育高企奖励 500,000.00 元、扬州瑞斯乐复合金属材料有限公司收到高新研发费用奖励 146,400.00 元、公司收到 350,000.00 元、南京云开合金有限公司收到高企奖励 500,000.00 元。

注 8:；根据南京市溧水区人民政府、南京市溧水区人民政府关于印发《溧水区贯彻国家创新驱动发展战略纲要和促进科技成果转化若干政策措施》的通知（溧政发(2016)127 号文），公司收到科技局科技创新奖励 400,000.00 元。

注 9：根据高邮市政府《关于下达 2017 年度鼓励和引导企业加快发展扶持奖励奖金的通知》（邮开管[2018]85 号文），扬州瑞斯乐复合金属材料有限公司收到政府扶持奖励 442,300.00 元。

（2）计入递延收益的政府补助情况

项目名称	年初余额	本期新增	本期计入其他收益金额	期末余额
高性能镁合金研究与产业化项目[注 1]	419,700.00		419,700.00	
烟气脱硫除尘系统改造工程[注 2]	33,333.54		33,333.54	
巢湖十万吨镁合金项目[注 3]	49,977,766.86		8,067,880.00	41,909,886.86
节能减排环保项目[注 4]	100,000.20		100,000.20	
五台镁合金加工项目贴息[注 5]	701,000.05		701,000.05	
污水处理回用工程建设项目[注 6]	211,250.00		195,000.00	16,250.00
2009 年节能技术改造财政奖励资金[注 7]	3,459,000.00		1,688,000.00	1,771,000.00
3000 吨/年锶冶炼节能减排窑炉改造工程建设项目[注 8]	404,000.20		159,999.96	244,000.24
镁冶炼及镁合金制备过程中节能减排关键技术研究[注 9]	396,900.00		198,450.00	198,450.00
10000 吨镁合金熔炼供水系统及 5000 吨镁合金压铸生产线改造[注 10]	150,000.00		75,000.00	75,000.00
六氟化硫替代及清洁发展相关技术研究[注 11]	81,666.96		27,999.96	53,667.00
高性能镁合金专利产业化[注 12]	283,333.16		50,000.04	233,333.12
高性能稀土镁合金精密铸件项目[注 13]	1,290,067.50		253,783.80	1,036,283.70
年产 5 万吨铝合金再生回收项目[注 14]	241,666.46		50,000.04	191,666.42
2000 吨/年汽车方向盘镁合金压铸件项目[注 15]	82,666.82		15,999.96	66,666.86
3 万吨原镁生产线粉碎输送和窑炉节能改造项目[注 16]	1,387,750.00		243,000.00	1,144,750.00
高性能稀土镁合金精密铸件项目[注 17]	2,002,153.80		296,615.40	1,705,538.40
高强镁合金及其变形加工产品产业化项目[注 18]	15,590,000.00	-3,000,000.00	1,269,896.48	11,320,103.52
年产 1 万吨微通铝扁管生产线技术改造项目[注 19]	934,999.94		110,000.04	824,999.90

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目名称	年初余额	本期新增	本期计入其他收益金额	期末余额
多孔微通道铝扁管[注 20]	901,000.00		102,000.00	799,000.00
扩展年产 3000 吨铝镁精密铸件[注 21]	133,750.00		15,000.00	118,750.00
10 万吨镁合金二期技术改造工程[注 22]	1,190,000.00		140,000.00	1,050,000.00
高端装备用高性能镁合金变形加工[注 23]	2,975,000.00		300,000.00	2,675,000.00
10 万吨镁合金二期项目固定资产投资补助[注 24]	1,391,130.00		143,910.00	1,247,220.00
合计	84,338,135.49	-3,000,000.00	14,656,569.47	66,681,566.02

注 1：根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅苏科计[2006]504 号、苏财教[2006]249 号文件“关于下达 2005 年度省科技成果转化专项资金项目分年度拨款经费的通知”和溧水县科学技术局、溧水县财政局溧科[2006]3 号、溧财行[2006]8 号文件“关于下达 2005 年省科技成果转化专项资金项目和经费及县级配套资金的通知”，公司高性能镁合金研究与产业化项目收到的省财政拨款及地方配套资金。

注 2：根据忻州市财政局、忻州市环境保护局忻财建[2007]185 号《关于下达 2007 年市级环保治理项目专项补助资金的通知》，公司子公司五台云海镁业有限公司烟气脱硫除尘系统改造工程 2008 年收到忻州市财政拨款 1,000,000.00 元。

注 3：根据巢湖市居巢区人民政府《关于给予巢湖云海镁业有限公司十万吨镁合金项目补助资金的函》，公司子公司巢湖云海镁业有限公司 2008 年收到巢湖市居巢区十万吨镁合金项目补助资金 32,370,000.00 元、2012 年收到补助资金 34,730,000.00 元、2013 年收到补助资金 9,475,000.00 元。

根据合政[2012]52 号文件《关于合肥市承接产业转移加快新型工业化发展的若干政策（试行）》的规定，公司子公司巢湖云海镁业有限公司申报的“年产 10 万吨镁合金项目”获奖励补助 8,207,700.00 元，2013 年收到 4,103,800.00 元。

注 4：根据忻州市财政局、忻州市环境保护局忻财建[2008]345 号《关于下达 2008 年市级环保治理项目专项补助资金的通知》，公司子公司五台云海镁业有限公司节能减排环保项目 2009 年收到忻州市财政局财政拨款。

注 5：根据山西省财政厅、山西省经济委员会晋财建[2008]584 号《关于下达山西榆社化工股份有限公司等企业“两区”开发产业项目贴息资金计划的通知》，公司子公司五台云海镁业有限公司镁合金加工项目 2009 年收到忻州市财政贴息补助。

注 6：根据山西省财政厅、山西省环境保护厅晋财建[2009]433 号《关于下达 2009 年中央和省级三河三湖及松花江流域水污染防治财政专项补助资金的通知》，公司子公司五台云海镁业有限公司污水处理回用工程 2009 年收到中央补助及山西省补助资金。

注 7：根据忻州市财政局忻财建[2010]4 号《关于下达 2009 年中央节能技术改造财政奖励资金的通知》，公司窑炉改造项目，利用回转窑预热器利用技术、蓄热式竖罐炼镁还原例系统技术，热法炼镁还原渣余热利用技术和粗镁一步法生产镁合金，对金属镁，镁合金冶炼窑炉实施节能改造等项目 2010 年收到政府补助资金。

注 8：根据忻州市财政局、忻州市经济和信息化委员会忻财建[2010]121 号《关于下达 2009 年省

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

级节能专项资金的通知》公司 3000 吨/年锶冶炼节能减排窑炉改造工程建设项目 2010 年收到政府补助资金 1,120,000.00 元。

注 9：根据中国有色金属工业金属工业协会中色协科字[2010]025 号《关于转发科学技术部《关于十一五国家科技支撑计划 1000MW 核电机组核二级泵研制等 34 个项目的批复》的通知》，公司作为镁生产关键工序节能减排技术集成应用课题的承担单位 2010 年收到财政部拨款 4,370,000.00 元，公司支付给协作单位 840,000.00 元。

注 10：根据江苏省财政厅江苏省经济贸易委员会苏财企[2009]52 号、苏经贸投资[2009]599 号《关于下达 2009 年省重点工业技术改造专项引导资金的通知》，公司 10000 吨镁合金熔炼供水系统及 5000 吨镁合金压铸生产线改造项目收到拨款 750,000.00 元。

注 11：系六氟化硫替代及清洁发展相关技术研究项目，公司作为承担单位之一，2010 年收到政府补助 420,000.00 元。

注 12：根据南京市财政局、南京市科学技术委员会宁科[2013]144 号、宁财教[2013]416 号《关于下达南京市 2013 年第一批科技发展计划及科技经费指标的通知》，公司高性能镁合金专利产业化项目受到政府补助 500,000.00 元。

注 13：根据江苏省财政厅、江苏省经济和信息化委员会苏经信材[2013]24 号《关于做好 2012 年稀土产业调整升级专项资金项目管理工作的通知》，公司高性能稀土镁合金精密铸件项目 2013 年收到政府补助资金 2,700,000.00 元。

注 14：根据江苏省财政厅、江苏省经济和信息化委员会《关于拨付 2012 年度省工业和信息产业转型升级专项引导资金的通知》，公司年产 5 万吨铝合金再生回收项目收到政府补助 500,000.00 元。

注 15：根据忻州市财政局、忻州市科学技术局《关于下达 2012 年科技研发计划项目经费的通知》，公司 2000 吨/年汽车方向盘镁合金压铸件项目收到政府补助资金 160,000.00 元。

注 16：根据忻州市财政局、忻州市经济和信息化委员会《关于下达 2012 年省级节能专项资金的通知》，公司 3 万吨原镁生产线粉碎输送和窑炉节能改造项目收到 2,430,000.00 元。

注 17：根据南京市财政局宁财企[2014]476 号《关于下达 2014 年国家稀土产业专项补助资金的通知》，公司高性能稀土镁合金精密铸件项目 2014 年收到政府补助资金 3,120,000.00 元。

注 18：根据南京市经济和信息化委员会（宁经信投资[2014]250 号、南京市财政局宁财企[2014]508 号）《关于下达 2014 年工业转型升级（用于工业强基工程）中央财政补助资金的通知》，公司高强镁合金及其变形加工产品产业化项目 2014 年收到政府补助资金 23,700,000.00 元。2015 年 6 月和 12 月支付北京有色金属研究院共 2,000,000.00 元外协费，2016 年 12 月支付北京有色金属研究院 1,000,000.00 元外协费，2017 年 12 月支付北京有色金属研究院 1,000,000.00 元外协费。

注 19：根据江苏省财政厅、江苏省经济和信息化委员会（苏财工贸（2016）73 号）《关于下达 2016 年省级工业和信息产业专业升级专项资金指标的的通知》，公司年产 1 万吨微通铝扁管生产线技术改造项目收到政府补助资金 1,100,000.00 元。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

注 20：根据高邮市经信委、高邮市财政局《关于组织申报 2015 年度工业经济转型升级“356”行动计划政策性奖励的通知》，公司多孔微通道铝扁管项目收到政府补助 1,020,000.00 元。

注 21：根据南京市财政局（宁商财[2016]681 号）《关于拨付 2016 年省级商务发展及市级开放型经济发展支持外贸稳增长专项资金的通知》，公司扩展年产 3000 吨铝镁精密铸件扩展项目 2016 年度收到政府补助资金 150,000.00 元。

注 22：根据安徽省经济和信息化委员会《关于做好第二批省企业发展专项资金项目库征集工作的通知》（皖经信技改函〔2015〕1450 号）、《关于组织申报 2016 年民营中小企业项目的通知》（皖经信中小服务函〔2016〕34 号），公司 10 万吨镁合金二期技术改造工程 2016 年收到政府补助资金 1,400,000.00 元。

注 23：江苏省科学技术成果转化项目-高端装备用高性能镁合金变形加工[BA2017044]，收到政府补助资金 3,000,000.00 元。

注 24：根据合肥市人民政府《关于印发合肥市扶持产业发展“1+3+5”政策体系的通知》，巢湖市居巢区人民政府与南京特种金属股份有限公司签订《关于 10 万吨镁合金项目合作协议书之补充协议》，公司于 2017 年收到固定资产补助款 1,439,100.00 元。

七、合并范围的变更

1．新设子公司

WELBOW METALS INDIA PRIVATE LIMITED 系本公司与瑞宝金属（香港）有限公司共同投资设立的有限公司。2018 年 10 月 11 日在印度完成注册工作并取得印度企业注册证书。

公司注册号码：U27204TN2018FTC125162；

公司类型：私人有限公司；

注册资本：15,000 万卢比；

注册地址：715-A, 7TH FLOOR, ANNA SALAI SPENCER PLAZA, CHENNAI, Chennai, Tamil Nadu, India, 600002；

截止 2018 年 12 月 31 日，该公司股东尚未实缴出资，也未开始经营。

2．吸收合并子公司

本公司的子公司运城云海铝业有限公司吸收合并闻喜云海金属有限公司，吸收合并日为 2018 年 1 月 1 日，闻喜云海金属有限公司已注销。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务	持股比例（%）	取得方式

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

			性质	直接	间接	
南京云海金属贸易有限公司	南京	南京	贸易	51.00	49.00	设立
南京云海轻金属精密制造有限公司	南京	南京	制造	100.00		设立
南京云天镁业有限公司[注]	苏州	苏州	制造	75.00	25.00	设立
五台云海镁业有限公司	五台	五台	制造	100.00		设立
包头云海金属有限公司	包头	包头	制造	100.00		设立
瑞宝金属（香港）有限公司	南京	香港	贸易	100.00		设立
巢湖云海镁业有限公司	巢湖	巢湖	制造	100.00		设立
台州云泽铝业有限公司	台州	台州	制造	80.00		设立
南京云开合金有限公司	南京	南京	制造	100.00		设立
运城云海铝业有限公司	运城	运城	制造	100.00		设立
南京云丰废旧金属有限公司	南京	南京	贸易	100.00		设立
巢湖云海新材料科技有限公司	巢湖	巢湖	贸易		55.00	设立
惠州云海镁业有限公司	惠州	惠州	制造	100.00		设立
荆州云海精密制造有限公司	荆州	荆州	制造	100.00		设立
扬州瑞斯乐复合金属材料有限公司	扬州	扬州	制造	100.00		购买
WELBOW METALS INDIA PRIVATE LIMITED	印度	金奈	制造	99.00	1.00	设立

[注] 南京云天镁业有限公司系原苏州云海镁业有限公司更名而来。

（2）重要的非全资子公司

本公司无重要的非全资子公司。

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

不适用。

（4）使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

本公司不存在使用企业集团资产和清偿企业集团债务存在重大限制的情形。

2. 在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
巢湖宜安云海科技有限公司	巢湖	巢湖	制造业	40.00		权益法
巢湖信实云海投资管理有限	巢湖	巢湖	投资管理	35.00		权益法

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
公司						
合肥信实新材料股权投资基金合伙企业（有限合伙）	巢湖	巢湖	投资基金	33.11		权益法
江苏珀然股份有限公司[注]	沛县	沛县	制造	15.22		权益法

注：该公司董事会共五名成员，本公司委派范乃娟任该公司董事，参与该公司的财务和经营决策，对该公司具有重大影响。

（2）重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额		年初余额/上年金额	
	巢湖宜安云海科技有限公司		巢湖宜安云海科技有限公司	
流动资产	64,987,798.25		25,312,803.54	
非流动资产	209,989,643.76		93,611,044.73	
资产合计	274,977,442.01		118,923,848.27	
流动负债	25,892,185.05		22,299,171.29	
非流动负债	5,000,000.00			
负债合计	30,892,185.05		22,299,171.29	
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	244,085,256.96		96,624,676.98	
按持股比例计算的净资产份额	97,634,102.78		38,649,870.79	
调整事项				
---商誉				
---内部交易未实现利润				
---其他				
对联营企业权益投资的账面价值	97,634,102.78		38,649,870.79	
营业收入	25,589,444.13		1,114,167.16	
净利润	-7,539,420.03		-2,704,245.52	
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-7,539,420.03		-2,704,245.52	
本期收到的来自联营企业的股利				

（3）不重要的联营企业的汇总财务信息。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	期末余额/本期金额			年初余额/上年金额		
	巢湖信实云海投资管理有限公司	合肥信实新材料股权投资基金合伙企业（有限合伙）	江苏珀然股份有限公司	巢湖信实云海投资管理有限公司	合肥信实新材料股权投资基金合伙企业（有限合伙）	江苏珀然股份有限公司
联营企业：						
投资账面价值合计	1,650,496.95	51,484,196.90	68,770,804.99	1,014,296.30	50,736,298.56	24,124,246.25
下列各项按持股比例计算的合计数						
—净利润	1,817,716.14	2,258,829.19	30,529,295.26	314,296.30	736,298.56	1,624,246.25
—其他综合收益						
—综合收益总额	1,817,716.14	2,266,358.61	30,529,295.26	314,296.30	736,298.56	1,624,246.25

（4）报告期内，联营企业向本公司转移资金的能力不存在受到限制的情况。

（5）报告期内，不存在联营企业发生超额亏损。

（6）报告期内，未发现与联营企业相关的或有负债。

3. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临着各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括股权投资，借款，应收账款，应付账款等。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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对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并进行风险管理，本公司定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变，同时及时有效地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（二）市场风险

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1．汇率风险

汇率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。 本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、短期借款、应付账款。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注六.45“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元或欧元计价的金融资产和金融负债。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元或欧元升值或者贬值 5%，对本公司净利润的影响如下：

汇率变化	对净利润的影响（万元）	
	本期数	上年数
美元±5%	±184.79	±106.64
欧元±5%	±54.69	

管理层认为 5%合理反映了人民币对美元可能发生变动的合理范围。

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。本公司的利率风险主要产生于短期借款，浮动利率的短期借款期末为 375,500,000.00 元。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险。在其他变量保持不变的情况下，如果浮动利率计算的借款利率上升或者下降 50 个基点， 则对本公司的净利润影响如下：

利率变化	对净利润的影响（万元）	
	本期数	上年数
±50个基点	±187.75	

管理层认为 50 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

3．其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。

（三）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。本公司

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，预期银行存款不存在重大的信用风险。对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。基于对债务人的财务状况、外部评级、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额以及其他可能令本公司承受信用风险的担保，具体包括：

（1）资产负债表中金融资产的账面金额。对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

（2）附注十、5 披露的关联担保金额。

（四）流动风险

流动风险,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业务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券等以及对未来 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，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

（五）资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2018 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 59.60%（2017 年 12 月 31 日：58.29%）。

十、关联方及关联交易

1. 存在控制关系的关联方个人

关联方个人姓名	关联方关系
梅小明	公司实际控制人，持有公司32.03%的股份

2. 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

（1）本公司无合营企业；

（2）本公司的联营企业情况见附注八、2。

4. 其他关联方情况

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江苏珀然轮毂有限公司[注]	本公司联营企业江苏珀然股份有限公司之控股子公司

注：江苏珀然轮毂有限公司基本情况：成立时间：2017 年 2 月 27 日；注册资本：人民币 15,000.00 万元；住所：连云港市灌南县新安镇人民西路北侧（经济开发区）；经营范围：重工机械及配件研发、销售；锻压、铝轮毂研发、生产；金属材料、生铁、建筑材料销售等。

5. 关联方交易情况

（1）购销商品、接受和提供劳务的关联交易

① 采购商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期金额（不含税）	上年金额（不含税）
江苏珀然轮毂有限公司	铝屑\铝废料	48,091,741.21	48,428,949.61
江苏珀然股份有限公司	铝屑\铝废料	26,542,784.84	
合计		74,634,526.05	48,428,949.61

② 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期金额（不含税）	上年金额（不含税）
巢湖宜安云海科技有限公司	商品\劳务	16,023,759.56	846,546.44
江苏珀然轮毂有限公司	铝DC棒	37,906,951.60	3,704,008.39
江苏珀然股份有限公司	铝DC棒	8,031,690.52	
合计		61,962,401.68	4,550,554.83

（2）关联担保情况

① 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保期间		是否履行完毕
		起始日	到期日	
五台云海镁业有限公司、梅小明	65,000,000.00	2018-8-30	2019-2-25	否
五台云海镁业有限公司、梅小明	35,000,000.00	2018-9-14	2019-3-13	否
梅小明、南京云海轻金属精密制造有限公司	70,000,000.00	2018-6-7	2019-6-6	否
梅小明、南京云海轻金属精密制造有限公司	80,000,000.00	2018-7-5	2019-7-4	否
梅小明、南京云海轻金属精密制造有限公司	29,511,760.00	2018-10-9	2019-9-27	否
五台云海镁业有限公司、梅小明、扬州瑞斯乐复合金属材料有限公司	165,000,000.00	2018-6-14	2020-3-6	否
五台云海镁业有限公司、南京云海轻金属精密制造有限公司、梅小明	50,000,000.00	2018-7-17	2019-2-28	否
五台云海镁业有限公司、南京云海轻金属精密制造有限公司、梅小明	50,000,000.00	2018-7-13	2019-2-28	否
巢湖云海镁业有限公司、梅小明	90,000,000.00	2018-1-10	2019-1-5	否

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

担保方	担保金额	担保期间		是否履行完毕
		起始日	到期日	
巢湖云海镁业有限公司、梅小明	74,465,720.00	2018-11-15	2019-12-2	否
扬州瑞斯乐复合金属材料有限公司、梅小明	110,000,000.00	2018-10-29	2020-9-19	否
巢湖云海镁业有限公司	100,000,000.00	2018-8-8	2019-7-31	否
巢湖云海镁业有限公司、梅小明	100,000,000.00	2018-10-16	2019-9-24	否
巢湖云海镁业有限公司、梅小明	60,000,000.00	2018-8-1	2019-8-1	否
梅小明	45,000,000.00	2018-7-19	2019-7-10	否
巢湖云海镁业有限公司、五台云海镁业有限公司、梅小明	160,000,000.00	2018-12-7	2019-12-6	否
梅小明	50,000,000.00	2018-9-12	2019-9-11	否
梅小明	50,000,000.00	2018-7-26	2019-7-23	否
合计	1,383,977,480.00			

② 本公司作为担保方 单位：万元

被担保方名称	担保金额	担保期间		是否履行完毕
		起始日	到期日	
巢湖云海镁业有限公司	20,000,000.00	2018-1-24	2019-1-23	否
巢湖云海镁业有限公司	50,000,000.00	2018-1-31	2019-1-30	否
巢湖云海镁业有限公司	10,000,000.00	2018-6-29	2019-6-28	否
巢湖云海镁业有限公司	40,000,000.00	2018-6-5	2019-6-4	否
南京云开合金有限公司	120,000,000.00	2018-11-29	2019-11-27	否
巢湖云海镁业有限公司	30,000,000.00	2018-12-11	2019-12-10	否
南京云海轻金属精密制造有限公司	60,000,000.00	2018-11-30	2019-11-27	否
巢湖云海镁业有限公司	50,000,000.00	2018-11-16	2019-11-16	否
巢湖云海镁业有限公司	40,000,000.00	2018-12-19	2019-12-19	否
巢湖云海镁业有限公司	50,000,000.00	2018-2-2	2019-2-2	否
南京云海轻金属精密制造有限公司	30,000,000.00	2018-11-30	2019-11-27	否
南京云海金属贸易有限公司	20,000,000.00	2018-1-3	2019-1-2	否
巢湖云海镁业有限公司	20,000,000.00	2018-12-12	2019-12-12	否
五台云海镁业有限公司	16,000,000.00	2018-11-30	2019-11-30	否
扬州瑞斯乐复合金属材料有限公司	15,000,000.00	2018-5-18	2019-5-18	否
扬州瑞斯乐复合金属材料有限公司	15,000,000.00	2018-9-25	2019-9-17	否
南京云开合金有限公司	10,000,000.00	2018-12-12	2019-12-9	否
巢湖云海镁业有限公司	10,000,000.00	2018-3-29	2019-3-28	否
巢湖云海镁业有限公司	50,000,000.00	2018-9-13	2019-11-27	否

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

五台云海镁业有限公司	4,000,000.00	2018-11-28	2019-11-27	否
五台云海镁业有限公司	20,000,000.00	2018-3-30	2019-3-29	否
扬州瑞斯乐复合金属材料有限公司	20,000,000.00	2018-6-27	2019-6-26	否
巢湖宜安云海科技有限公司	2,000,000.00	2018-12-27	2023-12-26	否
合计	702,000,000.00			

（3）关联方资金拆借

关联方名称	拆入金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
合肥信实新材料股权投资基金合伙企业（有限合伙）	140,000,000.00	2017.03.02	2018.03.02	[注]

[注] 合肥信实新材料股权投资基金合伙企业（有限合伙）暂无投资项目，为避免资金闲置，提高资金使用效率，合伙企业通过中国民生银行股份有限公司合肥分行向公司提供借款，金额为 14,000.00 万元人民币，年利率为 4.35%。2017 年 12 月 6 日归还 9,000.00 万元，2018 年 2 月 12 日归还 5,000.00 万元。

6. 关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	巢湖宜安云海科技有限公司	8,758,415.14	437,920.76	153,312.00	7,665.60
应收账款	江苏珀然轮毂有限公司			504,162.40	25,208.12
应收账款	江苏珀然股份有限公司	0.10	0.01		
合计		8,758,415.24	437,920.77	657,474.40	32,873.72

（2）应付项目

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
应付账款	江苏珀然轮毂有限公司	1,155,527.58	3,907,620.67
应付账款	江苏珀然股份有限公司	699,097.52	
预收款项	江苏珀然轮毂有限公司	6,250,022.16	
其他应付款	巢湖信实云海投资管理有限公司	350,000.00	
合计		2,204,625.10	3,907,620.67

十一、承诺及或有事项

1. 重大承诺事项

截至2018年12月31日，公司无需要披露的重大承诺事项。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

2. 或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大未决诉讼或仲裁事项。

十二、资产负债表日后事项

1. 利润分配预案

2019年3月19日，公司2019年第五届七次董事会通过公司利润分配预案，拟以2018年12月31日总股本646,422,538股为基数，向全体股东每10股派发现金股利1元人民币（含税）。

2. 其他资产负债表日后非调整事项

2018 年 10 月 23 日，本公司披露了《云海金属：关于筹划引进战略投资者的提示性公告》，主要内容为公司筹划引进宝钢金属有限公司（以下简称 “宝钢金属”）为公司战略股东。公司控股股东、实际控制人梅小明先生拟以协议转让方式将其持有的部分股份转让给宝钢金属。 2018 年 12 月 25 日，梅小明先生与宝钢金属签署了《股份转让协议》，具体情况如下：公司控股股东、实际控制人梅小明先生将其持有的 51,713,803 股公司股份， 占上市公司总股本的 8%，按 7.02 元/股的价格转让给宝钢金属，标的股份转让总价为363,030,897.06元。

2019 年 1 月 15 日，本次股份协议转让过户登记手续已办理完毕，并于2019年1月15日取得中国证券登记结算有限责任公司出具的《证券过户登记确认书》，过户日期为2019年1月14日。

上述股份转让完成后，宝钢金属最终持有公司股数为 51,713,803 股， 占上市公司总股本的 8%，梅小明先生持有公司股份数为155,345,247股，占上市公司总股本的24.03%，梅小明先生仍为公司的控股股东、实际控制人。

十三、其他重要事项

1. 公司于2018年3月3日披露了公司与南京市溧水高新技术产业开发区管委会（以下简称“管委会”）签订《关于公司与政府签订厂区搬迁框架协议的公告》。 根据框架协议，本次搬迁厂区为南京云海特种金属股份有限公司厂区（住所为溧水区经济开发区）、南京云开合金有限公司厂区（住所为溧水区晶桥镇）和南京云海轻金属精密制造有限公司厂区（住所为溧水区洪蓝镇），三个厂区全部搬迁至溧水区东屏镇。管委会负责对公司 724.06 亩的工业用地进行回购补偿，由第三方专业评估机构对土地、土地上建筑物及附属设施等进行评估后进行补偿。东屏镇新厂区本年已开工建设，预计2020年6月前分期投产。

2. 主要诉讼执行进展情况

（1）公司与开来丰泽实业（浙江）有限公司诉讼案

2014 年 11 月 12 日南京市溧水区人民法院作出民事判决，判决“1、被告开来丰泽实业（浙江）有限公司于本判决生效之日起七日内，将借款本金 8,134,833.00 元返还给原告台州云泽铝业有限公司，并支付孳息（自借款之日起至实际给付之日止，按照中国人民银行同期同档基准利率计算）。如果未按判决指定的期间履行给付金钱义务，应当按照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十三条之

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

规定，加倍支付延迟履行期间的债务利息。2、驳回原告台州云泽铝业有限公司的其他诉讼请求。”

目前该案尚未得到执行，该事项涉及的应收款项已全额计提坏账准备。

（2） 五台云海镁业有限公司与广灵天鼎实业有限公司诉讼案

2007 年 10 月 20 日，公司子公司五台云海镁业有限公司（以下简称“五台云海”）因生产经营需要与广灵天鼎实业有限公司（以下简称“广灵天鼎”）签订还原罐“买卖合同”（实际为租赁合同），五台云海向广灵天鼎租赁还原罐 402 只，根据合同，五台云海除向广灵天鼎支付正常租金外，向广灵天鼎支付了还原罐押金 402.00 万元，该押金在归还还原罐前一周由广灵天鼎返还五台云海。但五台云海在提出归还还原罐时，广灵天鼎未能按合同提前一周返还五台云海还原罐押金 402.00 万元，造成五台云海无法归还还原罐。为此双方诉至法院，历经一审、二审及最高人民法院的民事裁定等。2016 年 11 月 16 日，山西省大同市中级人民法院作出判决（（2016）晋 02 民初 17 号）：“一、五台云海镁业有限公司于本判决生效后十日内支付广灵县天鼎实业有限公司租赁费 2,196,145.00 元；二、驳回广灵天鼎实业有限公司其他诉讼请求。”广灵天鼎实业有限公司不服判决已向山西省高级人民法院提起上诉，2017 年 6 月 26 日，山西省高级人民法院终审判决，驳回上诉，维持原判。

目前该案正在执行中，该事项涉及的应收款项已全额计提坏账准备。

（3） 公司与上海利蓬机电科技有限公司诉讼案

2013 年 1 月 17 日，公司与上海利蓬机电科技有限公司（以下简称“利蓬公司”）签订《设备采购合同》一份，双方约定：利蓬公司供应铸造工装，并负责安装调试，价款为 390,000.00 美元，付款以现汇卖出价换算成人民币支付，同时签订合同附件（技术协议）。合同签订后，公司支付货款 2,186,870.40 元。2013 年 10 月 16 日至 18 日，双方对设备进行调试验收，结论为不符合质量要求。2014 年 5 月 15 日，双方就设备出现的问题签订补充协议，协议约定：利蓬公司负责设备修理、改进和继续调试，调试和最终验收不超过 5 个铸次；如果调试超过 5 个铸次仍达不到合同规定的技术要求，利蓬公司退还扣款或者拖走设备，并按月利率 0.80%支付利息、同时按每炉 20,000.00 元进行赔偿。后进行多次测试，设备未能达到要求。后公司将其诉诸南京市溧水区人民法院，支持了公司的诉讼请求。利蓬公司不服判决已向南京市中级人民法院提出了上诉请求。二审维持原判。

目前该案正在执行中，该事项涉及的应收款项已全额计提坏账准备。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据	88,701,223.20	76,907,667.40
应收账款	410,471,203.07	386,200,930.62
合计	499,172,426.27	463,108,598.02

（1）应收票据

① 应收票据分类

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

票据类别	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	71,248,758.90	76,907,667.40
商业承兑汇票	17,452,464.30	
合计	88,701,223.20	76,907,667.40

② 期末已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	27,140,000.00

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
银行承兑汇票	324,429,295.12	
商业承兑汇票		5,000,000.00

（2）应收账款

① 应收账款分类披露

类别	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	3,795,927.95	0.87	3,795,927.95	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	432,167,280.90	99.13	21,696,077.83	5.02	410,471,203.07
其中：账龄组合	432,167,280.90	99.13	21,696,077.83	5.02	410,471,203.07
（1）合并范围内	40,706,748.17	9.34	2,035,337.41	5.00	38,671,410.76
（2）合并范围外	391,460,532.73	89.79	19,660,740.42	5.02	371,799,792.31
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	435,963,208.85	100.00	25,492,005.78	5.85	410,471,203.07

（续）

类别	年初余额				
	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	3,795,927.95	0.92	3,795,927.95	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	407,448,139.20	99.08	21,247,208.58	5.21	386,200,930.62

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

其中：账龄组合	407,448,139.20	99.08	21,247,208.58	5.21	386,200,930.62
（1）合并范围内	52,499,969.93	12.77	3,021,613.50	5.76	49,478,356.43
（2）合并范围外	354,948,169.27	86.31	18,225,595.08	5.13	336,722,574.19
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	411,244,067.15	100.00	25,043,136.53	6.09	386,200,930.62

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
芜湖华峰汽车部件有限责任公司	1,009,927.95	1,009,927.95	100.00	无法收回
开来丰泽实业（浙江）有限公司	2,786,000.00	2,786,000.00	100.00	无法收回
合计	3,795,927.95	3,795,927.95		

B、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			年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	432,015,538.98	21,600,776.94	5.00	403,891,298.33	20,194,564.92	5.00
1～2 年	4,556.88	911.38	20.00	2,703,652.15	540,730.43	20.00
2～3 年	58,396.32	23,358.53	40.00			
3～4 年				853,188.72	511,913.23	60.00
4～5 年	88,788.72	71,030.98	80.00			
合计	432,167,280.90	21,696,077.83	5.02	407,448,139.20	21,247,208.58	5.21

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 450,884.20 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

③本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,014.95

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 143,095,149.35 元，占应收账款期末余额合计数的比例 32.82%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 7,154,757.47 元。

2. 其他应收款

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项　　目	期末余额	年初余额
其他应收款	387,357,090.18	211,300,721.80
应收股利	21,085,110.76	28,403,519.43
合　　计	408,442,200.94	239,704,241.23

（1）其他应收款

① 其他应收款分类披露

类别	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	976,846.65	0.24	976,846.65	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	411,671,329.53	99.76	24,314,239.35	5.91	387,357,090.18
其中：账龄组合	411,671,329.53	99.76	24,314,239.35	5.91	387,357,090.18
（1）合并范围内	410,095,535.78	99.38	24,235,449.66	5.91	385,860,086.12
（2）合并范围外	1,575,793.75	0.38	78,789.69	5.00	1,497,004.06
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	412,648,176.18	100.00	25,291,086.00	6.13	387,357,090.18

（续）

类别	年初余额				
	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	1,341,759.21	0.59	805,055.53	60.00	536,703.68
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	225,939,149.13	99.41	15,175,131.01	6.72	210,764,018.12
其中：账龄组合	225,939,149.13	99.41	15,175,131.01	6.72	210,764,018.12
（1）合并范围内	225,568,835.06	99.25	15,141,773.02	6.71	210,427,062.04
（2）合并范围外	370,314.07	0.16	33,357.99	9.01	336,956.08
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	227,280,908.34	100.00	15,980,186.54	7.03	211,300,721.80

A、期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

B、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			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	399,672,029.53	19,983,601.48	5.00	205,834,881.83	10,291,744.09	5.00
1～2 年	2,345,410.66	469,082.13	20.00	15,791,600.00	3,158,320.00	20.00
2～3 年	9,653,889.34	3,861,555.74	40.00	4,312,667.30	1,725,066.92	40.00
合计	411,671,329.53	24,314,239.35	5.91	225,939,149.13	15,175,131.01	6.72

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 9,414,968.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

③ 本报告期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	104,068.54

④ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	403,035.56	1,604,981.90
内部往来	412,145,140.62	225,505,214.95
经营性往来	100,000.00	170,711.49
合计	412,648,176.18	227,280,908.34

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占余额比例(%)	坏账准备期末余额
扬州瑞斯乐复合金属材料有限公司	内部往来	195,089,330.32	1 年以内	47.28	9,754,466.52
南京云海金属贸易有限公司	内部往来	105,576,555.34	1 年以内	25.58	5,278,827.77
惠州云海镁业有限公司	内部往来	54,493,848.89	1 年以内	13.21	2,724,692.44
运城云海铝业有限公司	内部往来	34,879,390.61	1 年以内	8.45	1,743,969.53
荆州云海精密制造有限公司	内部往来	19,571,400.00	1 年以内 7,572,100,1-2 年 2,345,410.66,2-3 年 9,653,889.34	4.74	4,709,242.87
合计		409,610,525.16		99.26	24,211,199.13

（3）应收股利

①应收股利情况

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目（或被投资单位）	期末余额	年初余额
瑞宝金属（香港）有限公司	21,085,110.76	21,085,110.76
包头云海金属有限公司		7,318,408.67
合计	21,085,110.76	28,403,519.43

②重要的账龄超过1年的应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
瑞宝金属（香港）有限公司	21,085,110.76	1-2 年	暂未支付	无减值迹象
合计	21,085,110.76			

3.长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,563,597,975.43		1,563,597,975.43	1,563,597,975.43		1,563,597,975.43
对联营企业投资	219,539,601.62		219,539,601.62	114,524,711.90		114,524,711.90
合计	1,783,137,577.05		1,783,137,577.05	1,678,122,687.33		1,678,122,687.33

（1）对子公司投资

被投资单位名称	年初余额	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
南京云海金属贸易有限公司	53,837,638.84			53,837,638.84		
南京云海轻金属精密制造有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00		
南京云天镁业有限公司	144,640,898.24			144,640,898.24		
闻喜云海金属有限公司	34,511,581.07		34,511,581.07			
五台云海镁业有限公司	417,000,000.00			417,000,000.00		
瑞宝金属（香港）有限公司	17,718,593.67			17,718,593.67		
包头云海镁业有限公司	5,209,858.84			5,209,858.84		
巢湖云海镁业有限公司	419,661,881.84			419,661,881.84		
台州云泽铝业有限公司	37,950,000.00			37,950,000.00		
南京云开合金有限公司	56,067,522.93			56,067,522.93		
运城云海铝业有限公司	48,000,000.00	34,511,581.07		82,511,581.07		
南京云丰废旧金属回收有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
惠州云海镁业有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

被投资单位名称	年初余额	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
荆州云海精密制造有限公司	18,000,000.00			18,000,000.00		
扬州瑞斯乐复合金属材料有限公司	150,000,000.00			150,000,000.00		
合计	1,563,597,975.43	34,511,581.07	34,511,581.07	1,563,597,975.43		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（2）对联营企业投资

投资单位	年初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		增加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
巢湖宜安云海科技有限公司	38,649,870.79	62,000,000.01		-3,015,768.02						97,634,102.78	
巢湖信实云海投资管理有限公司	1,014,296.30			636,200.65						1,650,496.95	
合肥信实新材料股权投资基金合伙企业（有限合伙）	50,736,298.56			747,898.34						51,484,196.90	
江苏珀然股份有限公司	24,124,246.25	40,000,000.00		4,646,558.74						68,770,804.99	
合计	114,524,711.90	102,000,000.01		3,014,889.71						219,539,601.62	

注：联营企业情况详见附注八、2。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

4. 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,560,326,847.07	2,398,848,197.12	2,586,845,437.12	2,479,298,062.00
其他业务	142,365,962.17	138,926,758.28	222,800,228.33	208,069,171.78
合计	2,702,692,809.24	2,537,774,955.40	2,809,645,665.45	2,687,367,233.78

5.投资收益

项目	本期金额	上年金额
成本法核算的长期股权投资	89,349,565.24	229,984,270.16
权益法核算的长期股权投资	3,014,889.71	1,593,142.90
处置交易性金融负债取得的投资收益	2,938,069.36	
合计	95,302,524.31	231,577,413.06

十五、补充资料

1. 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	115,777,216.54	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	54,517,815.14	
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年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		
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	2,938,069.36	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

项目	金额	说明
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	-15,426,107.07	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计（影响利润总额）	157,806,993.97	
减：所得税影响数	37,026,989.18	
非经常性损益净额（影响净利润）	120,780,004.79	
其中：影响少数股东损益	100.80	
影响归属于母公司普通股股东净利润	120,779,903.99	

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的说明：不适用。

2. 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(元/股)	
		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	19.52%	0.51	0.51
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.37%	0.32	0.32

南京云海特种金属股份有限公司

2019年3月19日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn