

# 江苏凯力克钴业股份有限公司

## 2012年6-12月-2013年度盈利预测审核报告

勤信审核字[2012]1052号

江苏凯力克钴业股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的江苏凯力克钴业股份有限公司2012年6-12月-2013年度盈利预测报告，我们的审核依据是《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3111号——预测性财务信息的审核》。江苏凯力克钴业股份有限公司管理层对该预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在盈利预测报告中披露。

根据我们对支持这些假设的证据的审核，我们没有注意到任何事项使我们认为这些假设没有为预测提供合理基础。而且，我们认为，该预测是在这些假设的基础上恰当编制的，并按照企业会计准则编制基础的规定进行了列报。

由于预期事项通常并非如预期那样发生，并且变动可能重大，实际结果可能与预测性财务信息存在差异。

本报告仅限于江苏凯力克钴业股份有限公司向中国证券监督管理委员会申请报送重大资产收购事项使用，未经本会计师事务所书面许可，不得用于其他目的。

中勤万信会计师事务所有限公司

中国 北京市

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2012年8月6日

# 盈利预测表

编制单位：江苏凯力克钴业股份有限公司

单位：人民币 元

项 目	2010 年实现数	2011 年实现数	2012 年度			2013 年度
			1-5 月实现数	6-12 月预测	合计	
<b>一、营业总收入</b>	1,270,140,880.73	1,152,097,397.51	367,941,903.33	651,574,503.39	1,019,516,406.72	1,260,000,000.00
其中：营业收入	1,270,140,880.73	1,152,097,397.51	367,941,903.33	651,574,503.39	1,019,516,406.72	1,260,000,000.00
利息收入					-	
已赚保费					-	
手续费及佣金收入					-	
<b>二、营业总成本</b>	1,179,015,457.10	1,120,390,259.03	356,836,075.64	630,180,877.27	987,016,952.91	1,207,976,627.76
其中：营业成本	1,158,569,585.52	1,064,270,429.63	333,643,021.36	595,322,739.26	928,965,760.62	1,150,468,800.00
利息支出					-	
手续费及佣金支出					-	
退保金					-	
赔付支出净额					-	
提取保险合同准备金净额					-	
保单红利支出					-	
分保费用					-	
营业税金及附加	63,239.08	1,596,341.17	358,715.72	1,390,427.64	1,749,143.36	2,703,827.76
销售费用	4,525,628.67	6,131,243.62	2,466,698.01	4,886,808.77	7,353,506.78	7,686,000.00
管理费用	16,377,593.61	25,744,817.88	10,011,496.98	17,789,234.93	27,800,731.91	28,728,000.00
财务费用	110,561.83	1,647,978.03	8,323,874.08	10,791,666.67	19,115,540.75	16,340,000.00
资产减值损失	-631,151.61	20,999,448.70	2,032,269.49		2,032,269.49	2,050,000.00
加：公允价值变动收益（损	574,250.00				-	
投资收益（损失以“-”号填	-740,800.65			8,072,820.00	8,072,820.00	2,649,456.08
其中：对联营企业和合营企					-	
汇兑收益（损失以“-”号填					-	
<b>三、营业利润（亏损以“-”</b>	90,958,872.98	31,707,138.48	11,105,827.69	29,466,446.12	40,572,273.81	54,672,828.32
加：营业外收入	3,214,521.35	3,821,985.42	600,106.29		600,106.29	
减：营业外支出	3,276,929.78	1,046,925.32	30,429.00		30,429.00	
其中：非流动资产处置损失	3,110,199.05	764,560.98			-	
<b>四、利润总额（亏损以“-”</b>	90,896,464.55	34,482,198.58	11,675,504.98	29,466,446.12	41,141,951.10	54,672,828.32
减：所得税费用	23,301,330.62	9,526,154.95	3,685,740.55	7,366,611.53	11,052,352.08	13,005,843.06
<b>五、净利润（亏损以“-”</b>	67,595,133.93	24,956,043.63	7,989,764.43	22,099,834.59	30,089,599.02	41,666,985.26
归属于母公司所有者的净	67,595,133.93	24,996,017.47	8,037,816.62	22,099,834.59	30,137,651.21	41,666,985.26
少数股东损益	0.00	-39,973.84	-48,052.19	0.00	-48,052.19	0.00
<b>六、每股收益：</b>					-	
（一）基本每股收益					-	
（二）稀释每股收益					-	
<b>七、其他综合收益</b>	-148,433.93	-904,949.75	82,494.09		82,494.09	
<b>八、综合收益总额</b>	67,446,700.00	24,051,093.88	8,072,258.52	22,099,834.59	30,172,093.11	41,666,985.26
归属于母公司所有者的综	67,446,700.00	24,091,067.72	8,120,310.71	22,099,834.59	30,220,145.30	41,666,985.26
归属于少数股东的综合收	0.00	-39,973.84	-48,052.19	0.00	-48,052.19	0.00

企业负责人：

企业财务负责人：

制表人：

# 江苏凯力克钴业股份有限公司

## 2012年6-12月-2013年度盈利预测报告

特别提示：本盈利预测报告的编制遵循了谨慎性原则，鉴于盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，投资者进行投资决策时不应过分依赖本项资料。

### 一、盈利预测编制基础

本盈利预测是以江苏凯力克钴业股份有限公司（以下简称公司）2009年、2010年、2011年及2012年1-5月（其中：2010年、2011年及2012年1-5月已经中勤万信会计师事务所审计）的经营业绩为基础，根据对2012年度国内外经济环境与市场环境的合理假设，公司2012年6-12月和2013年的生产经营能力、投资计划、生产经营计划、各项业务收支计划及其他有关资料，并依据下列基础假设，本着谨慎性原则经过分析研究而编制的。

### 二、遵循企业会计准则的声明

编制盈利预测时所采用的会计政策及会计估计方法遵循了国家现行的法律、法规及财政部2006年2月15日颁布的企业会计准则的规定，在各重要方面均与以前实际所采用的会计政策及会计估计一致。

### 三、盈利预测基本假设

- 1、本公司遵循的国家及地方的有关法律、法规、政策无重大改变；
- 2、本公司生产经营所适用法律法规、行业规定和行业质量标准等无重大变化；
- 3、国家现有的银行信贷政策及信贷利率、通货膨胀率和外汇汇率无重大变化；
- 4、本公司所在地区的社会经济环境无重大变化；
- 5、本公司遵循的税收制度，执行的税负、税率政策，无重大变化；
- 6、本公司生产经营所需原材料及能源的价格无重大变化；
- 7、本公司盈利预测期间将进一步加强对应收款项的管理，预计不会有较大的坏账发生；
- 8、本公司资金来源充足，不存在因资金问题而使各项经营计划的实施发生困难；
- 9、本公司盈利预测期间生产经营计划及财务预算将得以顺利完成，产销平衡，各项业务合同能够顺利执行，并与合同方无重大争议和纠纷，注入资产的生产和经营政策不做重大调整；
- 10、本公司生产经营将不会因劳资争议以及其他董事会不能控制的原因而蒙受不利影

响；

11、本公司对管理人员、生产人员已进行合理配置，无高层管理人员舞弊、违法行为而造成重大不利影响；

12、本公司在预测期间内对子公司的股权持股比例不发生重大变化，同时在预测期间内无对外股权投资行为；

13、本公司在预测期间内无自然灾害等其他不可抗力 and 不可预见因素造成的重大不利影响。

#### **四、企业基本情况**

##### **(一)、企业注册地、组织形式和总部地址**

###### **1、企业注册地、组织形式和总部地址**

企业注册地：江苏省泰兴市经济开发区滨江北路 8 号

企业注册地号：321200400004130

组织形式：股份有限公司

法定代表人：杨小华

总部地址：江苏省泰兴市经济开发区滨江北路 8 号

###### **2、企业业务性质和主要经营活动**

公司注册资本为人民币 11,928.5715 万元，公司前五名股东：无锡通达进出口贸易有限公司，占注册资本的 33.7844%；通达环球有限公司（注：外资企业），占注册资本的 25.4150%；上海帆达贸易有限公司，占注册资本的 8.7047%；江苏高科技投资集团有限公司，占注册资本的 5.8683%；北京汇金立方投资管理中心（有限合伙），占注册资本的 4.1916%。江苏凯力克钴业股份有限公司是外商投资企业，外商投资比例占 28.7683%。

公司经营范围：生产钴粉、电积钴、电积铜、草酸钴、碳酸钴、碳酸镍、硫酸镍、四氧化三钴、钴酸锂、氯化钴、硫酸钴、氢氧化镍钴锰。

##### **(二)、企业历史沿革**

1、江苏凯力克钴业股份有限公司（前身为“江苏凯力克金属有限公司”以下简称“公司”）由南京寒锐钴业有限公司、上海宁锡工业资源有限公司和中国香港籍自然人高兴才共同投资设立的中外合资企业，注册资本为美元 500.00 万元。

公司经江苏省人民政府外经贸苏府资字（2003）47171 号《外商投资企业批准证书》批准，于 2003 年 12 月 10 日在江苏省泰州工商行政管理局注册登记，取得企合苏泰总字第 001078 号《企业法人营业执照》。截至 2004 年 3 月 4 日，经泰兴市安达会计师事务所审验并出具泰安会验（2004）024 号、028 号、029 号《验资报告》，三股东共缴纳出资款 242.37

万美元，其中：南京寒锐钴业有限公司出资 16.91 万美元，上海宁锡工业资源有限公司出资 29.24 万美元，和中国香港籍自然人高兴才出资 196.22 万美元，占注册资本总额的 48.47%。

2、2005 年 10 月，经泰兴市对外贸易经济合作局泰外经贸审（2005）122 号文批准，上海宁锡工业资源有限公司将其持有 29.24 万美元的出资额转让给南京寒锐钴业有限公司。

3、2006 年 1 月，经无锡方正会计师事务所审验并出具锡方正验（2006）验字 4 号《验资报告》，二股东共缴纳出资款 257.63 万美元，股东累计缴纳出资款 500.00 万美元，其中：南京寒锐钴业有限公司出资 54.64 万美元，占注册资本的 10.93%；中国香港籍自然人高兴才出资 445.36 万美元，占注册资本总额的 89.07%。

4、2006 年 11 月，南京寒锐钴业有限公司将其持有 54.64 万美元的出资额转让给上海帆达贸易有限公司。

5、2006 年 11 月，经公司董事会决议公司进行增资，注册资本增加到 1,000.00 万美元，其中：高兴才新增出资 445.34 万美元，上海帆达贸易有限公司新增出资 54.66 万美元。

2006 年 12 月，经无锡方正会计师事务所审验并出具锡方正验（2006）验字 71 号《验资报告》，二股东共缴纳出资款 101.86 万美元，股东累计缴纳出资款 601.86 万美元，其中：上海帆达贸易有限公司出资 73.75 万美元，高兴才出资 528.11 万美元。

6、2007 年 8 月，经浙江天健会计师事务所审验并出具浙天会验（2007）第 95 号《验资报告》，股东累计缴纳出资款 1,000.00 万美元，其中：上海帆达贸易有限公司出资 109.30 万美元，占注册资本的 10.93%；高兴才出资 890.70 万美元，占注册资本的 89.07%。

7、2007 年 11 月 5 日，经公司董事会决议通过《增资转股协议》，协议约定高兴才：  
将其持有 743.3315 万美元的出资额转让给通达环球有限公司；  
将其持有 21.0526 万美元的出资额转让给江苏高科技投资集团有限公司；  
将其持有 31.5790 万美元的出资额转让给江苏鹰能创业投资有限公司；  
将其持有 52.6316 万美元的出资额转让给江苏大康实业有限公司；同时约定江苏高科技投资集团有限公司增加对公司 52.6316 万美元的出资额。

2007 年 12 月 24 日，经泰兴永信会计师事务所审验并出具泰永会外验（2007）050 号《验资报告》。

8、2008 年 3 月，经公司董事会决议和公司发起人协议书、章程的规定，并经中华人民共和国商务部商资批（2008）207 号文批准，以 2007 年 12 月 31 日经审计的净资产 135,457,919.51 元折股，其中：股本为 100,000,000.00 股，每股面值人民币 1.00 元，资本公积为 35,457,919.51 元。公司取得商务部颁发的商外资审 A 字（2008）0042 号《台港澳侨投资企业批准证书》。

经浙江天健会计师事务所审验并出具浙天会验（2008）第 25 号《验资报告》，公司整体变更为股份有限公司。

9、2010 年 7 月，公司第一次临时股东大会决议，及江苏省商务厅苏商资（2010）830 号文同意，公司增加注册资本 19,285,715.00 元，由汇智创业投资有限公司等 8 位新股东以现金方式投入。增资后注册资本 119,285,715.00 元，股份总数 119,285,715 股。

10、2010 年 12 月，江苏大康实业有限公司将其持有 5,000,002 股的公司股份转让给北京汇金立方投资管理中心。

11、2011 年 3 月，通达环球有限公司将其持有 4,030 万股的公司股份转让给无锡通达进出口贸易有限公司。

12、2012 年 5 月 31 日，公司注册资本人民币 119,285,715.00 元，股份总数 119,285,715 股（每股面值人民币 1.00 元），其中：

无锡通达进出口贸易有限公司持有股份 40,300,000 股，占股份总数 33.7844%；

通达环球有限公司持有股份 30,316,491 股，占股份总数 25.4150%；

上海帆达贸易有限公司持有股份 10,383,500 股，占股份总数 8.7047%；

江苏高科技投资集团有限公司持有股份 6,999,999 股，占股份总数 5.8683%；

北京汇金立方投资管理中心持有股份 5,000,002 股，占股份总数 4.1916%；

汇智创业投资有限公司持有股份 5,000,000 股，占股份总数 4.1916%；

高兴才持有股份 4,000,003 股，占股份总数 3.3533%；

江苏高投成长创业投资有限公司持有股份 3,571,429 股，占股份总数 2.9940%；

北京创铭投资有限公司持有股份 3,571,429 股，占股份总数 2.9940%；

江苏鹰能创业投资有限公司持有股份 3,000,005 股，占股份总数 2.5150%；

天津中企港二期股权投资基金合伙企业持有股份 2,142,857 股，占股份总数 1.7964%；

苏州市美田房地产开发有限公司持有股份 1,800,000 股，占股份总数 1.5090%；

江苏中欧投资股份有限公司持有股份 1,200,000 股，占股份总数 1.0060%；

上海邦成文化传播有限公司持有股份 1,000,000 股，占股份总数 0.8383%；

深圳市顺进投资有限公司持有股份 1,000,000 股，占股份总数 0.8383%。

## 五、重要会计政策和会计估计、前期差错

本财务报表所载财务信息是根据下列主要会计政策和会计估计编制。

### （一）、遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则体系的要求，真实、公允地反映了企业的财务状

况、经营成果和现金流量。

## **(二)、财务报表的编制基础**

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照2006年2月25日财政部发布的《企业会计准则》的各项规定进行确认、计量和编报。

## **(三)、会计年度**

采用公历制，即从1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

## **(四)、记账本位币**

以人民币为记账本位币。

## **(五)、会计计量所运用的计量基础**

公司以权责发生制为记账基础，在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本，当会计要素金额能够取得并可靠计量，采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额，或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额、或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。在重置成本计量下，资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量，负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。在可变现净值计量下、资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额扣减该资产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计量。在现值计量下，资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流量的折现金额计量，负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。在公允价值计量下，资产和负债按照在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量。

## **(六)、现金和现金等价物的构成**

现金是指本公司的库存现金以及随时用于支付的存款。

现金等价物为本公司持有的期限短（一般是指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且价值变动风险很小的投资。

## **(七)、外币折算**

### **1、外币交易**

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。期末，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，计入当期损益。

## 2、外币财务报表的折算

期末，本公司对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生期间的平均汇率折算。现金流量表所有项目均按照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示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目反映。

### （八）、金融资产和金融负债的核算方法

#### 1、金融资产和金融负债的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

#### 2、金融资产和金融负债的确认和计量方法

##### （1）、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

##### （2）、持有至到期投资

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

##### （3）、应收款项

单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：

单项金额重大的应收款项 坏账准备的确认标准	本公司单项金额占应收款项账面余额 5%以上的应收款项确定为单项金额重大的应收款项。债务人破产或死亡，以其破产财
--------------------------	---

	产或者遗产清偿后仍无法收回的，或因债务人逾期未履行偿债义务超过三年而且具有明显特征表明无法收回的应收款项，确认为坏账。
单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法	对单项金额重大的应收款项进行单独减值测试，按该应收款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；单项金额重大的应收款项未发生减值的按期末余额的账龄分析计提。

单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法

信用风险特征组合的确定依据	单项金额不重大，但账龄 3 年以上。		
根据信用风险特征组合确定的计提方法			
应收账款余额百分比法计提的比例（%）	100.00	其他应收款余额百分比法计提的比例（%）	100.00

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。本公司向金融机构转让不附追索权的应收账款，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

#### 坏帐损失采用的核算方法

公司目前坏帐损失采用“备抵法”核算。经公司董事会决议批准,对合并报表及关联单位应收款项不计提坏账准备，公司其他应收款项（包括其他应收款和应收帐款），除已单独计提减值准备的应收款项外，公司根据以前年度按账龄段划分的类似信用风险特征组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定以下坏账准备计提的比例：

帐 龄	计提比例
1 年以内	5%
1 至 2 年	10%
2 至 3 年	50%
3 年以上	100%

#### (4)、可供出售金融资产

取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投

资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

#### **(5)、其他金融负债**

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### **3、金融资产转移的确认依据和计量方法**

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

### **4、金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

### **5、金融工具的汇率风险**

本公司业已存在的承担汇率波动风险（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）的金融工具包括：可供出售金融资产。

### **6、金融资产的减值准备**

#### **(1)、可供出售金融资产的减值准备**

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

#### **(2)、持有至到期投资的减值准备**

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

## （九）、存货的分类和计量

本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为原材料、低值易耗品、在产品、库存商品、自制半成品、委托加工商品等。存货的确认：本公司存货同时满足下列条件的，予以确认：①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；②该存货的成本能够可靠地计量。

### 1、确定发出存货成本所采用的方法

公司取得原材料按实际成本核算，发出时采用加权平均法核算；在产品按实际成本计价，结转时按加权平均法转入产成品；产成品按实际成本计价，按加权平均法结转营业成本。

### 2、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物在领用时采用一次摊销法进行摊销。

### 3、可变现净值的确定方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。产成品及大宗原材料的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，其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

产成品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

### 4、存货跌价准备的计提方法

公司按照单个存货项目计提存货跌价准备，对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备，对具有类似目的或最终用途并在同一地区生产和销售的产品系列相关，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

### 5、存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

## （十）、长期股权投资

### 1、投资成本确定

长期股权投资包括本公司对子公司的股权投资、本公司对合营企业和联营企业的股权投

资以及本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资。

本公司长期股权投资的投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

(1) 同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得的被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本；收购成本与投资成本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。

(2) 非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按交易日所涉及资产、发行的权益工具及产生或承担的负债的公允价值，加上直接与收购有关的成本所计算的合并成本作为长期股权投资的投资成本。在合并日被合并方的可识别资产及其所承担的负债（包括或有负债），全部按照公允价值计量，而不考虑少数股东权益的数额。合并成本超过本公司取得的被合并方可识别净资产公允价值份额的数额记录为商誉，低于合并方可识别净资产公允价值份额的数额直接在合并损益表确认。

(3) 其他方式取得的长期投资

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。

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

C. 投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本，合同或协议约定价值不公允的，按公允价值计量。

D. 通过非货币资产交换取得的长期股权投资，具有商业实质的，按换出资产的公允价值作为换入的长期股权投资投资成本；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值作为换入的长期股权投资投资成本。

E. 通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按长期股权投资的公允价值确认。

## **2、后续计量及损益确认方法**

(1) 对子公司的投资，采用成本法核算

子公司为本公司持有的、能够对被投资单位实施控制的权益性投资。若本公司持有某实体股权份额超过 50%，或者虽然股权份额少于 50%，但本公司可以实质控制某实体，则该实体将作为本公司的子公司。

(2) 对合营企业或联营企业的投资，采用权益法核算

合营企业为本公司持有的、能够与其他合营方对被投资单位实施共同控制的权益性投资；联营企业为本公司持有的、能够对被投资单位施加重大影响的权益性投资。若本公司持有某实体股权份额介于 20%至 50%之间，而且对该实体不存在实质控制，或者虽然本公司持

有某实体股权份额低于 20%，但对该实体存在重大影响，则该实体将作为本公司的合营企业或联营企业。

本公司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，并据以确认投资损益。

对于被投资单位净损益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所有者权益。

### （3）不存在控制、共同控制或重大影响的长期股权投资

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。在活跃市场中有报价或公允价值能够可靠计量的长期股权投资，在可供出售金融资产项目列报，采用公允价值计量，其公允价值变动计入股东权益。

### **3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

对被投资单位具有共同控制，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和生产经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。对被投资单位具有重大影响，是指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。

### **4、减值测试方法及减值备计提方法**

本公司期末检查发现长期股权投资存在减值迹象时，应估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，按其可收回金额低于账面价值的差额，计提长期投资减值准备。

对于在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其账面价值低于按照类似金融资产当时的市场收益率对未来现金流量折现确定的现值的数额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售金融资产以外的长期股权投资，减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回，可供出售金融资产减值损失，可以通过权益转回。

### **（十一）、投资性房地产**

投资性房地产按其成本作为入账价值。其中，外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的投资性房地产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计价，折旧与摊销按资产的估计可使用年

限，采用直线法计算。

投资性房地产减值准备计提依据参照相关固定资产减值准备计提方法。

## (十二)、固定资产

### 1、固定资产的确认条件和计量基础

固定资产指本公司为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的房屋建筑物、机器设备、运输工具及其他与经营有关的工器具等。与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，以及该固定资产的成本能够可靠地计量时予以确认固定资产。

### 2、固定资产的折旧方法。

公司固定资产折旧采用直线法平均计算，并按各类固定资产的原值、估计经济使用年限、预计净残值等因素确定计算。

固定资产类别	估计经济使用年限	预计残值率(%)	年折旧率 (%)
房屋建筑	20 年	10	4.50
机器设备	10 年	10	9.00
运输工具	5 年	10	18.00
其 他	5 年	10	18.00

### 3、固定资产计价和减值准备的确认标准、计提方法

本公司于期末对固定资产进行检查，如发现存在下列情况，则计算固定资产的可收回金额，以确定资产是否已经发生减值。对于可收回金额低于其账面价值的固定资产，按该资产可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备。计提时按单项资产计提，难以对单项资产的可收回金额进行估计的，按该资产所属的资产组为基础计提。减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回。

- (1) 固定资产市价大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
- (2) 固定资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
- (3) 固定资产预计使用方式发生重大不利变化，如固定资产已经或者将被闲置、企业计划终止或重组该资产所属的经营业务、提前处置资产等情形，从而对企业产生负面影响；
- (4) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及固定资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
- (5) 同期市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
- (6) 企业内部报告的证据表明固定资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如固定资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额；

(7) 其他表明固定资产可能已经发生减值的迹象。

### **(十三)、在建工程**

#### **1、在建工程的确认条件和计量基础**

按实际发生的支出确定工程成本。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

#### **2、在建工程结转固定资产的标准和时点**

本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整，但不调整原已计提的折旧。

#### **3、在建工程减值准备的确认标准、计提方法**

本公司于每年年度终了，对在建工程进行全面检查，当存在减值迹象时，估计其可收回金额，按该项工程可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备。减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回。

### **(十四)、无形资产**

#### **1、无形资产的计价方法：**

本公司的无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

- (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) 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；
- (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；
- (6) 运用该无形资产生产的产品周期在 1 年以上。

## **2、无形资产摊销方法和期限：**

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

具体摊销年限如下：土地使用权 50 年、专有技术 2-5 年、计算机软件 3 年、发明专利 20 年。

## **3、无形资产的摊销方法**

无形资产自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销，计入损益。

## **4、无形资产减值准备的确认标准和计提方法：**

本公司对受益年限不确定的无形资产，每年末均需进行减值测试，估计其可收回金额，按其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。

对受益年限确定的无形资产，年末进行检查，当存在减值迹象时估计其可收回金额，按其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回。

- (1) 已被其他新技术所代替，使其为本公司创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- (2) 市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；
- (3) 已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- (4) 其他足以证明实际上已经发生减值的情形。

## **(十五)、资产减值**

资产或资产组可收回金额的确定方法：可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税金、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。资产的公允价值减去处置费用后的净额，根据公平交易中有法律约束力的销售协议价格减去直接归属于该资产处置费用的金额确定，资产的市场价格通常应当根据资产的买方出价确定。在既没有法律约束力的销售协议、又不存在活跃市场的情况下，以可获取的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，同行业类似资产的最近交易价格或者结果可以作为估计资产公允价值减去处置费用后的净额的参考。企业按照上述规定仍然无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额的，应当以该资产未来现金流量的现值作为其可收回金额。资产未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计

未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

#### **(十六)、债务重组**

债务重组中非现金资产公允价值的确定方法及依据：债务重组采用非现金资产的，非现金资产的公允价值按照下列规定进行计量：非现金资产属于企业持有的股票、债券、基金等金融资产，且该金融资产存在活跃市场的，应当以金融资产的市价作为非现金资产的公允价值；非现金资产属于金融资产但该金融资产不存在活跃市场的，应当采用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规定的估值技术等合理的方法确定其公允价值。非现金资产属于存货、固定资产、无形资产等其他资产，且存在活跃市场的，应当以其市场价格为基础确定其公允价值；该资产不存在活跃市场、但与其类似资产存在活跃市场的，应当以类似资产的市场价格为基础作适当调整后，确定其公允价值；在上述两种情况下仍不能确定非现金资产公允价值的，应当根据交易双方自愿进行的、公允的资产交易金额为依据确定其公允价值，交易双方协议的价格不公允的除外。

#### **(十七)、收入确认所采用的会计政策**

销售商品收入同时满足下列条件的，才能予以确认：企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠计量；相关经济利益很可能流入企业；相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

提供劳务收入，劳务总收入和总成本能够可靠地计量，与交易相关的经济利益能够流入本公司，劳务的完成程度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。

让渡资产使用权收入，与交易相关的经济利益能够流入本公司，收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

#### **(十八)、所得税**

##### **1、确认递延所得税资产、负债的依据**

递延所得税资产、负债以企业的资产负债表及其附注为依据，结合相关账簿资料，分析计算各项资产、负债的计税基础，通过比较资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差异，确定应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。资产的账面价值大于其计税基础或者负债的账面价值小于其计税基础，产生应纳税暂时性差异；资产的账面价值小于其计税基础或者负债的账面价值大于其计税基础，产生可抵扣暂时性差异。按照税法规定允许抵减以后年度利润的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。按照暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确定递延所得税资产、递延所得税负债以及相应的递延所得税费用。其中，确认由可抵扣暂时

性差异产生的递延所得税资产,应当以未来期间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,该应纳税所得额为未来期间企业正常生产经营活动实现的应纳税所得额,以及因应纳税暂时性差异在未来期间转回相应增加的应税所得,并提供相关的证据。递延所得税负债和递延所得税资产确认后,相关的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异于以后期间转回的,应当调整原已确认的递延所得税资产、递延所得税负债以及相应的递延所得税费用。

## **(十九)、企业合并**

### **1、属于同一控制下企业合并的判断依据**

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。实施最终控制的一方,通常是指企业集团中的母公司或者有关主管单位。实施最终控制的一方为有关主管单位的,企业合并是指在某一主管单位主导下进行的合并,但如果有关主管单位并未参与企业合并过程中具体商业条款的制定,如并未参与合并定价、合并方式及其他涉及企业合并的具体安排等,不属于同一控制下的企业合并。相同的多方,是指根据投资者之间的协议约定,为扩大其中某一投资者对被投资单位股份的控制比例,或者巩固某一投资者对被投资单位的控制地位,在对被投资单位的生产经营决策行使表决权时发表相同意见的两个或两个以上的法人或其他组织。控制并非暂时性,是指参与合并各方在合并前后较长的时间内受同一方或多方控制,控制时间通常在1年以上(含1年)。一方或相同的多方控制下的企业合并,合并双方的合并行为不完全是自愿进行和完成的,这种企业合并不属于交易行为,而是参与合并各方资产和负债的重新组合。

### **2、非同一控制下企业合并成本的公允价值的确定方法**

公司区别下列情况计量合并成本:一次交换交易实现的企业合并,合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并,合并成本为每一单项交易成本之和。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用也应当计入企业合并成本。在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的,购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的,购买方应当将其计入合并成本。

## **(二十)、非货币性资产交换**

换入资产或换出资产的公允价值能够可靠确定的,非货币性资产交换以公允价值计量,确认产生的损益。换入或换出资产存在活跃市场的,表明该资产的公允价值能够可靠计量,对于存在活跃市场的交易性证券、存货、长期股权投资、固定资产、无形资产等非货币性资产,以资产的市场价格为基础确定其公允价值。换入或换出资产本身不存在活跃市场、但类

似资产存在活跃市场的，表明该资产的公允价值能够可靠计量。对于类似资产存在活跃市场的存货、长期股权投资、固定资产、无形资产等非货币性资产，以调整后的类似资产市场价格为基础确定其公允价值。对于不存在同类或类似资产可比市场交易的长期股权投资、固定资产、无形资产等非货币性资产，应当参照《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》等，采用估值技术确定其公允价值。采用估值技术确定的公允价值估计数的变动区间很小，或者在公允价值估计数变动区间内，各种用于确定公允价值估计数的概率能够合理确定的，视为公允价值能够可靠计量。

非货币性资产交换具有商业实质且公允价值能够可靠计量的，在发生补价的情况下，支付补价方以换出资产的公允价值加上支付的补价（即换入资产的公允价值）和应支付的相关税费，作为换入资产的成本；收到补价方，以换入资产的公允价值（或换出资产的公允价值减去补价）和应支付的相关税费，作为换入资产的成本。换出资产公允价值与其账面价值的差额，应当分别情况处理：换出资产为存货的，应当视同销售处理，根据《企业会计准则第 14 号—收入》按其公允价值确认商品销售收入，同时结转商品销售成本。换出资产为固定资产、无形资产的，换入资产公允价值和换出资产账面价值的差额，计入营业外收入或营业外支出。换出资产为长期股权投资、可供出售金融资产的，换入资产公允价值和换出资产账面价值的差额，计入投资收益。

### **（二十一）、或有事项**

或有事项是指过去的交易或者事项形成的，其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项。包括：未决诉讼或仲裁、债务担保、产品质量保证（含产品安全保证）、承诺、亏损合同、重组义务、商业承兑汇票背书转让或贴现等。或有事项相关义务确认预计负债应当同时具备的条件：该义务是企业承担的现时义务，是指与或有事项相关的义务是在企业当前条件下已承担的义务。企业没有其他现实的选择，只能履行该现时义务，如法律要求企业履行、有关各方形成企业将履行现时义务的合理预期等。履行该义务很可能导致经济利益流出企业，是指履行与或有事项相关的现时义务时，导致经济利益流出企业的可能性超过 50%但尚未达到基本确定的程度。该义务的金额能够可靠地计量，是指与或有事项相关的现时义务的金额能够合理地估计。待执行合同变成亏损合同的，该亏损合同产生的义务满足规定条件的，应当确认为预计负债。企业与其他企业签订的商品销售合同、劳务提供合同、让渡资产使用权合同、租赁合同等，均属于待执行合同。企业在履行合同义务过程中发生的成本可能出现超过预期经济利益的情况时，待执行合同即变成了亏损合同，此时，如果与该合同相关的义务不需支付任何补偿即可撤销，通常不存在现时义务，不应确认预计负债。如果与该合同相关的义务不可撤销，企业就存在了现时义务，同时满足该义务很可能导致经济

利益流出企业和金额能够可靠地计量的，通常应当确认预计负债。待执行合同变为亏损合同时，合同存在标的资产的，应当对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失，通常不确认预计负债；合同不存在标的资产的，亏损合同相关义务满足规定条件时，应当确认预计负债。企业承担的重组义务满足规定条件的，应当确认为预计负债。重组是指企业制定和控制的，将显著改变企业组织形式、经营范围或经营方式的计划实施行为。属于重组的事项主要包括：出售或终止企业的部分业务；对企业的组织结构进行较大调整；关闭企业的部分营业场所，或将营业活动由一个国家或地区迁移到其他国家或地区。

## **（二十二）、政府补贴**

政府补助是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为所有者投入的资本。其中，政府包括各级政府及其机构，国际的类似组织也在其范围之内。政府补助的主要形式包括财政拨款、财政贴息、税收返还、无偿划拨非货币性资产。政府补助划分为资产相关的政府补助及与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。企业取得与资产相关的政府补助，不能直接确认为当期损益，应当确认一项负债（递延收益），自相关资产形成并可供使用时起，在相关资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益（营业外收入）。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的补助。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，在取得时确认为一项负债（递延收益），在确认相关费用的期间计入营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入营业外收入。

## **（二十三）、借款费用**

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到可使用或者可销售状态的资产，包括固定资产和需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到可使用或可销售状态的存货、投资性房产。专门借款利息费用的资本化金额，为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款金额存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。专门借款发生的利息费用，在资本化期间内，应当全部计入符合资本化条件的资产成本，不计算借款资本化率。一般借款利息费用的资本化金额，在借款费用资本化期间内，为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门

借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。一般借款是指除专门借款以外的其他借款。

#### **（二十四）、资产负债表日后事项**

资产负债表日后事项包括资产负债表日后调整事项和资产负债表日后非调整事项两种类型。资产负债表日后调整事项，是指对资产负债表日已经存在的情况提供了新的或进一步证据的事项。资产负债表日后非调整事项，是指表明资产负债表日后发生的情况的事项。资产负债表日后调整事项，通常包括下列事项：资产负债表日后诉讼案件结案，法院判决证实了企业在资产负债表日已经存在现时义务，需要调整原先确认的与该诉讼案件相关的预计负债，或确认一项新负债。资产负债表日后取得确凿证据，表明某项资产在资产负债表日发生了减值或者需要调整该项资产原先确认的减值金额。资产负债表日后进一步确定了资产负债表日前购入资产的成本或售出资产的收入。资产负债表日后发现了财务报表舞弊或差错。资产负债表日后非调整事项，通常包括下列事项：资产负债表日后发生重大诉讼、仲裁、承诺。资产负债表日后资产价格、税收政策、外汇汇率发生重大变化。资产负债表日后因自然灾害导致资产发生重大损失。资产负债表日后发行股票和债券以及其他巨额举债。资产负债表日后资本公积转增资本。资产负债表日后发生巨额亏损。资产负债表日后发生重大会计政策变更。资产负债表日后发生企业合并或处置子公司。资产负债表日后，利润分配方案中拟分配的以及经审议批准宣告发放的股利或利润，不确认为资产负债表日负债，在附注中单独披露。

#### **（二十五）、合并财务报表**

合并财务报表的合并范围以控制为基础加以确定。公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权，表明公司能够控制被投资单位，将该被投资单位认定为子公司，纳入合并财务报表的合并范围。但是有证据表明公司不能控制被投资单位的除外。公司拥有被投资单位半数或以下的表决权，满足以下条件之一的，视为公司能够控制被投资单位，将该被投资单位认定为子公司，纳入合并财务报表的合并范围；但是有证据表明公司不能控制被投资单位的除外：通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上的表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营政策；有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员；在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，对子公司的长期股权投资按照权益法调整后由公司编制。

合并资产负债表以公司和子公司的资产负债表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表的影响后由公司合并编制。公司对子公司的长

期股权投资与公司在子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销，同时抵销相应的长期股权投资减值准备。各子公司之间的长期股权投资以及子公司对公司的长期股权投资，比照此规定将长期股权投资的余额与其对应的子公司或公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。公司与子公司、子公司相互之间的债权与债务项目相互抵销，同时抵销应收款项的坏账准备和债券投资的减值准备。公司与子公司、子公司相互之间的债券投资与应付债券相互抵销后，产生的差额计入投资收益项目。公司与子公司、子公司相互之间销售商品(或提供劳务，下同)或其他方式形成的存货、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产等所包含的未实现内部销售损益抵销。对存货、固定资产、工程物资、在建工程和无形资产等计提的跌价准备或减值准备与未实现内部销售损益相关的部分抵销。子公司所有者权益中不属于公司的份额，作为少数股东权益。

合并利润表以公司和子公司的利润表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并利润表的影响后由公司合并编制。公司与子公司、子公司相互之间销售商品所产生的营业收入和营业成本抵销。公司与子公司、子公司相互之间销售商品，期末全部实现对外销售的，将购买方的营业成本与销售方的营业收入相互抵销。公司与子公司、子公司相互之间销售商品，期末未实现对外销售而形成存货、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产等资产的，在抵销销售商品的营业成本和营业收入的同时，将各项资产所包含的未实现内部销售损益予以抵销。公司与子公司、子公司相互之间持有对方债券所产生的投资收益，与其相对应的发行方利息费用相互抵销。公司对子公司、子公司相互之间持有对方长期股权投资的投资收益，与对方当期净利润相互抵销。公司与子公司、子公司相互之间发生的其他内部交易对合并利润表的影响抵销。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

## **(二十六)、长期待摊费用**

长期待摊费用为摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用，包括固定资产大修理支出、租入固定资产的改良支出等。长期待摊费用在费用项目的受益期限内分期平均摊销。公司采用待摊方式所发生的大修理费用在下次大修理前平均摊销；公司租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销；其他长期待摊费用应当在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## **六、会计政策和会计估计变更以及差错更正说明**

### **(一)、会计政策变更**

公司按照 2006 年 2 月 15 日财政部颁布新的《企业会计准则》进行确认和计量，并以新的《企业会计准则》作为编制基础编制年度财务报告。本公司在预测期内无会计政策变更事项。

## （二）、会计估计变更

本公司在预测期内无会计估计变更事项。

## （三）、会计差错更正

本公司在预测期内无重大会计差错更正事项。

## 七、税项（主要税种、税率及税收优惠）

1、增值税：税率为 17%；

根据财政部、国家税务总局财税（2002）7 号《关于进一步推进出口货物实行免抵退办法的通知》和国家税务总局国税发（2002）11 号《关于印发〈生产企业出口货物免抵退税管理操作规范办法〉的通知》等文件精神，公司自营出口货物增值税实行免、抵、退办法，出口退税率为 17%；

2、城市维护建设税：按应交流转税额的 7%计算缴纳；

3、教育费附加：按应交流转税额的 5%计算缴纳。

4、企业所得税：按应纳税所得额的 25%计算缴纳。

5、公司全资子公司-凯力克（香港）有限公司遵循中国香港地区税收制度，仅按应纳税所得额的 16.50%计算缴纳利得税。

## 八、合并财务报表的编制

### （一）、纳入合并报表范围的子企业基本情况。（单位：万元）

序号	企业名称	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	注册资本	投资额	级次	企业类型	审计意见类型	备注
1	凯力克（香港）有限公司	100.00	100.00	300.00（美元）	300.00（美元）	二级	3	1	

注：企业类型：1. 境内非金融子企业，2. 境内金融子企业，3. 境外子企业，4. 事业单位，5. 基建单位；

### （二）、合并报表范围发生变更的说明

纳入公司合并范围的子公司：

## 新设企业合并取得的子公司--凯力克（香港）有限公司

2010年8月27日，公司独资设立凯力克（香港）有限公司，在香港注册并领取编号为1498452的《公司注册证书》。该公司以美元作为记账本位币，在合并财务报表时需进行外币财务报表折算。该公司成立之日起，已纳入公司合并财务报表范围。

## 九、盈利预测表（附后）

## 十、盈利预测主要项目编制说明

### （一）营业收入

单位：人民币 万元

项目	2010年实现数	2011年实现数	2012年度			2013年度
			1-5月实现数	6-12月预测数	合计	
主营业务收入	104,316.52	106,258.49	36,171.21	65,157.45	101,328.66	126,000.00
其他业务收入	22,697.57	8,951.25	622.98		622.98	
合计	127,014.09	115,209.74	36,794.19	65,157.45	101,951.64	126,000.00

公司的主营产品为电积钴、四氧化三钴、电积铜、氢氧化镍钴锰、氯化钴、钴酸锂等，分产品主营业务收入列示如下：

单位：人民币 万元

项目	2010年实现数	2011年实现数	2012年度			2013年度
			1-5月实现数	6-12月预测数	合计	
金属钴	45,573.95	39,101.68	9,851.60	16,281.89	26,133.49	30,000.00
四氧化三钴	41,875.90	52,420.06	21,933.44	37,948.88	59,882.32	72,000.00
电积铜	7,351.76	9,396.73	2,449.53	5,306.89	7,756.42	9,000.00
三元前驱体材料	-	-	379.39	5,619.79	5,999.18	15,000.00
其他	9,514.91	5,340.02	1,557.25		1,557.25	
合计	104,316.52	106,258.49	36,171.21	65,157.45	101,328.66	126,000.00

预测期内各产品销售数量、单价、金额情况如下：

项目	单位	2010年实现数	2011年实现数	2012年度			2013年	
				1-5月实现数	6-12月预测数	合计		
金属钴	数量	吨	1,588.16	1,545.74	476.80	814.09	1,290.90	1,500.00
	单价	万元/吨	28.70	25.30	20.66	20.00	20.24	20.00
	金额	万元	45,573.95	39,101.68	9,851.60	16,281.89	26,133.49	30,000.00
四氧化三钴	数量	吨	2,050.32	2,775.86	1,413.39	2,371.80	3,785.19	4,000.00
	单价	万元/吨	20.42	18.88	15.52	16.00	15.82	18.00
	金额	万元	41,875.90	52,420.06	21,933.44	37,948.88	59,882.32	72,000.00
电积铜	数量	吨	1,484.83	1,569.50	474.89	1,020.56	1,495.45	1,800.00

	单价	万元/吨	4.95	5.99	5.16	5.20	5.19	5.00
	金额	万元	7,351.76	9,396.73	2,449.53	5,306.89	7,756.42	9,000.00
三元前驱体材料	数量	吨	-	-	38.70	561.98	600.68	1,500.00
	单价	万元/吨	-	-	9.80	10.00	9.99	10.00
	金额	万元	-	-	379.39	5,619.79	5,999.18	15,000.00
其他	金额	万元	9,514.91	5,340.02	1,557.25		1,557.25	
金额合计		万元	104,316.52	106,258.49	36,171.21	65,157.45	101,328.66	126,000.00

本预测期间的主营业务收入主要是在充分考虑历史数据及 2012 年 1-5 月已实现的收入、已签订未执行或未执行完毕的销售合同和当前可预见的宏观环境、相关产业政策、货币政策、信贷政策和税收政策等因素的基础上，并结合其他一些钴产品的行业发展情况对市场的预测分析。

预测期间的销售单价与市场行情基本一致。

从 2004-2010 年，除金融危机期间需求量下降外，全球的钴消费量一直保持增长趋势。据 CDI 统计，2010 年全球钴的年均消费量约在 6.1 万吨。根据安泰科的预计，2011-2015 年期间全球钴消费量增速将达到 6% 左右。

本公司预测 2012 年全年的销售收入与 2011 年基本持平。其中：金属钴较 2011 年销售收入下降 33.17%，主要原因为预测的销售单价和数量较 2011 年均下降；三氧化二钴较 2011 年销售收入增长 14.24%，主要系预测期内销售数量的增长。

2013 年的销售收入较 2012 年增长 23.59%。增长的主要原因为：三元前驱体属于公司 2012 年新增的产品，随着公司三元前驱体产能的逐步形成，三元前驱体对公司收入的贡献逐步增加。

## (二)、营业成本

单位：人民币 万元

项目	2010 年实现数	2011 年实现数	2012 年度			2013 年度
			1-5 月实现数	6-12 月预测数	合计	
主营业务成本	94,185.06	98,307.87	32,934.36	59,532.27	92,466.64	115,046.88
其他业务成本	21,671.90	8,119.17	429.94		429.94	
合计	115,856.96	106,427.04	33,364.30	59,532.27	92,896.58	115,046.88

营业成本分产品列示如下：

单位：人民币 万元

项目	2010 年实现数	2011 年实现数	2012 年度			2013 年度
			1-5 月实现数	6-12 月预测数	合计	
金属钴	41,942.70	37,798.19	9,193.88	15,033.07	24,226.95	27,699.00

四氧化三钴	37,287.69	47,229.65	19,854.03	34,555.87	54,409.90	65,562.48
电积铜	6,567.55	8,547.42	2,195.17	4,885.52	7,080.69	8,285.40
三元前驱体材料	-	-	312.93	5,057.81	5,370.74	13,500.00
其他	8,387.12	4,732.61	1,378.35		1,378.36	
合计	94,185.06	98,307.87	32,934.36	59,532.27	92,466.64	115,046.88

营业成本包括原材料及辅助材料、直接人工及折旧、工资及福利费、维修费等制造费用。

公司产品的生产成本中原材料所占比重较大，主要为含钴原料。原材料及辅助材料的预测以各产品的实际材料成本(包括原材料和辅助材料)为基础，并考虑原材料的价格预测等影响。

折旧费用的预测是以 2012 年 5 月 31 日固定资产情况为基础，再考虑预测期内固定资产新增投资情况和现有固定资产在预测期内使用期满报废后的更新重置情况预测，按照固定资产折旧政策计算得出。

人工成本主要包括工资福利费、工会经费、职工教育经费、养老保险费、医疗保险费等职工薪酬。单位人工成本根据历史数据的波动情况及对将来的预期情况进行预测。

其他费用根据历史数据结合销售增长情况进行适当调整得出预测数据。

预测期内，2012 年合计成本较 2011 年下降 12.71%，主要原因为销售收入下降。

预测期内综合毛利率为 8.63%、8.69%，与公司的历史毛利率基本一致。

### (三)、主营业务税金及附加

单位：人民币 万元

项目	2010 年实现数	2011 年实现数	2012 年度			2013 年度
			1-5 月实现数	6-12 月预测数	合计	
城建税	0.93	93.23	20.86	81.11	101.97	157.72
教育费附件	5.10	66.33	14.90	57.93	72.83	112.66
其他	0.29	0.07	0.11	-	0.11	-
合计	6.32	159.63	35.87	139.04	174.91	270.38

营业税金及附加依据预测应税收入及各项适用税率计算得出。

### (四)、销售费用

单位：人民币 万元

项目	2010 年实现数	2011 年实现数	2012 年度			2013 年度
			1-5 月实现数	6-12 月预测数	合计	
运输费	175.76	235.73	75.47	162.89	238.36	244.40
包装物	145.02	146.04	65.74	97.74	163.48	171.20

差旅费	29.48	40.58	13.54	39.09	52.63	75.60
出入库费	25.13	17.95	5.92	26.06	31.98	50.40
业务招待费	14.42	24.73	28.93	39.09	68.02	63.00
房租费	13.54	26.92	15.14	26.06	41.20	50.40
办公费	14.84	23.34	9.70	26.06	35.76	50.40
佣金	-	54.18	18.60	32.58	51.18	63.00
其他	34.37	43.65	13.63	39.11	52.74	0.20
合计	452.56	613.12	246.67	488.68	735.35	768.60

销售费用主要包括运输费、包装物、差旅费、出入库费、业务招待费、房租费、办公费等费用，销售费用与销售收入的关系为正相关，基本上按照销售的增长进行预测相关费用，各项费用主要是随着销售规模的增长而增长。

#### (五)、管理费用

单位：人民币 万元

项目	2010 年实现数	2011 年实现数	2012 年度			2013 年度
			1-5 月实现数	6-12 月预测数	合计	
职工薪酬	645.48	835.18	373.06	482.17	855.23	856.80
税费	160.37	273.74	103.13	188.96	292.09	289.80
排污费	126.18	204.50	128.12	215.02	343.14	390.60
办公费	198.46	306.06	109.98	195.47	305.45	327.60
业务招待费	86.26	118.81	24.76	104.25	129.01	100.80
折旧与摊销	75.97	152.09	70.35	123.92	194.27	214.20
差旅费	33.10	176.40	12.67	195.47	208.14	252.00
中介机构费	45.83	102.18	6.10	13.03	19.13	25.20
技术开发费	32.75	71.13	59.85	91.22	151.07	151.20
绿化费	24.23	17.23	0.26	13.03	13.29	25.20
综合规费	139.84	218.79	84.53	136.83	221.36	201.60
其他	69.29	98.37	28.34	19.55	47.89	37.80
合计	1,637.76	2,574.48	1,001.15	1,778.92	2,780.07	2,872.80

管理费用主要包括职工薪酬、税费、排污费、办公费、业务招待费、折旧与摊销、综合规费等。

#### (六)、财务费用

单位：人民币 万元

项目	2010 年实现数	2011 年实现数	2012 年度			2013 年度
			1-5 月实现数	6-12 月预测数	合计	
利息支出	1,455.42	1,309.30	671.44	1,050.00	1,721.44	1,584.00

减：利息收入	846.57	644.22	52.80	58.33	111.13	100.00
汇兑净损失	-799.23	-797.76	126.53	-	126.53	-
手续费	201.44	297.47	87.22	87.49	174.71	150.00
合计	11.06	164.80	832.39	1,079.17	1,911.55	1,634.00

预测期内的利息支出系根据预测期内的融资计划及进度预测未来的资金借贷乘以预测的利率计算得出。

#### (七)、投资收益

单位：人民币 万元

项目	2010 年实现数	2011 年实现数	2012 年度			2013 年度
			1-5 月实现数	6-12 月预测数	合计	
投资收益	-74.08	-	-	807.27	807.27	264.95

2012 年 6-12 月投资收益 807.27 万元，系 2012 年 06 月，公司按与日本 AGC SEIMI CHEMICAL 株式会社（简称清美公司）、日本长濑产业株式会社（简称长濑公司）于 2011 年 11 月 20 日签订《有关股权转让和出资义务受让的合同》的规定，将已持有无锡通达锂电科技有限公司 0.92718% 的股权，转让给日本 AGC SEIMI CHEMICAL 株式会社。

2012 年 06 月，日本 AGC SEIMI CHEMICAL 株式会社已支付股权转让款人民币 9,000,000.00 元。公司减少长期股权投资成本 927,180.00 元，获得转让长期股权投资收益 8,072,820.00 元。转让后本公司持有通达锂电 41% 的股份。

2012 年 6-12 月的投资收益，系本公司持有通达锂电 41% 的股份，采用权益法核算，因无锡通达锂电科技有限公司处于试生产阶段，本盈利预测仅是转让长期投资股权的股权转让收益。

2013 年的投资收益，系本公司持有无锡通达锂电科技有限公司 41% 的股份，采用权益法核算，本盈利预测在无锡通达锂电科技有限公司盈利预测的基础上，按本公司持有的股权比例确认投资收益。

#### (八)、所得税

所得税费用系依据预测利润总额乘以所得税率进行预测。

### 十一、影响公司预测利润实现的不利因素分析及对策

虽然公司对 2012 年 6-12 月和 2013 年的利润目标进行了较为客观的预测，但由于未来市场变化的不可预知性，使企业效益的稳步提升存在许多不利因素，主要表现在以下几个方面：钴产品和原料市场价格波动幅度较大，人工成本不断上升，辅助材料、水、电、汽价格

增长，设备维护修理费用随着设备使用年限的延长而增长，企业管理难度随企业规模的扩大而增加。

为了保障公司预测利润目标的实现，公司将采取以下措施：

1、敏锐地把握市场，抓住市场有利时机，增加企业效益。坚持以市场为导向，搞好市场信息调研，特别是四氧化三钴、三元材料产品，加强成本效益核算，根据成本状况、原料价格和市场预测等情况，以销定产，市场好、效益好时，要开满负荷增加产量，市场低迷时，要少产、限产甚至停产，确保效益最大化。优化营销渠道和物流管理，搞好比价采购和招标采购，采取差别定价、分级划价等办法，降低采购成本。加大市场销售力度，增加销售收入，降低运输费用。密切关注市场变化和国家相关政策，积极拓展国际市场。

2、加强设备管理，确保设备稳定长周期运转，进一步加强新工艺新项目建设、装置扩建和技改工作；不断的更新工艺降低消耗、优化产品结构，加强内部管理开源节流，降本增效；

3、进一步细化成本管理，广泛开展厂、车间、班组成本预算与控制，以成本对标和信息化为手段，切实做好各级成本预算，量化分解各项指标，实现对成本项目的预测、控制、分析和考核。

4、严控可控费用和非生产性支出，按照目标成本管理的要求，狠抓会议费、差旅费、办公费、印刷费等非生产性管理费用的控制。

江苏凯力克钴业股份有限公司

2012年8月6日