

宁夏东方钼业股份有限公司
审计报告
天职业字[2024]21669 号

目 录

审 计 报 告	1
2023 年度财务报表	6
2023 年度财务报表附注	18



宁夏东方钽业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了宁夏东方钽业股份有限公司（以下简称“东方钽业”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了东方钽业 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
[收入确认]	
东方钽业以钽铌金属及制品的研发、生产和销售为核心业务。根据财务报表“六、合并财务报表主要项目注释（三十九）营业收入、营业成本”所述，2023 年度东方钽业营业收入为 110,805.29 万元，其中出口业务营业收入 47,084.32 万元，占其营业收入的比例为 42.49%。由于收入为东方钽业关键业绩指标之一，因此我们将其作为关键审计事项。	相关的审计程序包括但不限于： （1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； （2）通过检查销售合同并对管理层进行访谈，了解和评估收入确认政策是否符合企业会计准则的规定，并确定其是否一贯执行； （3）对收入和成本执行分析程序，包括对主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序，对异常波动情况进行询问、检查，评估相关收入确认的合理性； （4）获取本年度销售清单，对本年记录的收入交易选取样本，核对销售合同、发票、出库单、签收单等支持性文件，评估相关收入确认的真实性； （5）针对出口业务获取全年出口量数据，测算出口数据与账面收入的差异并分析原因；通过获取出口业务销售合同、出库单、发票、提单、出口报关单等资料执行细节测试，评估相关收入确认的真实性； （6）对重大客户实施函证程序，未回函客户全部执行替代测试，确认收入的准确性； （7）对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，核实收入是否确认在恰当的会计期间。



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
[存货跌价准备计提]	
根据财务报表“六、合并财务报表主要项目注释（七）存货”所述，截至 2023 年 12 月 31 日，东方钽业存货账面余额 47,131.32 万元，存货跌价准备余额 3,016.56 万元，存货账面价值 44,114.76 万元，占资产总额的 15.66%。 存货跌价准备的提取，取决于对存货可变现净值的估计，这要求管理层对存货的售价，至完工时将要发生的成本、费用以及相关税费的金额进行估计。由于这涉及管理层运用重大会计估计和判断以及有可能受到管理层偏向的影响，因此我们将存货跌价准备事项作为关键审计事项。	相关的审计程序包括但不限于： （1）了解和评价管理层与存货跌价准备相关的内部控制的设计与运行有效性； （2）检查管理层对存货减值迹象的识别过程； （3）在东方钽业对存货跌价准备实施测试的基础上，我们对测试结果实施复核； （4）对存货实施监盘，检查存货的数量及状况，关注残次的存货是否被识别； （5）获取存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况，分析存货跌价准备计提是否充分；检查期后存货的对外销售价格，与期末存货价格进行核对，以确认期末存货跌价准备计提是否充分。



四、其他信息

东方钽业管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，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，管理层负责评估东方钽业的持续经营能力，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、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东方钽业的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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



（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对东方钽业持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报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东方钽业不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，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。



中国注册会计师：



中国注册会计师：





合并资产负债表（续）

编制单位：宁夏东方铝业股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	141,054,350.12	25,300,000.00	六、（二十）
应付账款	104,732,317.06	109,753,036.85	六、（二十一）
预收款项			
合同负债	20,397,485.55	91,570,054.83	六、（二十二）
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	6,461,225.60	10,059,268.12	六、（二十三）
应交税费	8,861,030.41	3,540,823.97	六、（二十四）
其他应付款	30,727,671.65	3,686,239.21	六、（二十五）
其中：应付利息		102,593.65	六、（二十五）
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	27,569,474.13	27,801,883.20	六、（二十六）
流动负债合计	339,803,554.52	271,711,306.18	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款		150,780,000.00	六、（二十七）
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	1,501,984.11	7,340,415.62	六、（二十八）
长期应付款	19,527,639.97	20,427,639.97	六、（二十九）
长期应付职工薪酬			
预计负债	3,000,000.00	3,000,000.00	六、（三十）
递延收益	44,380,617.72	39,735,822.17	六、（三十一）
递延所得税负债	262,962.70	1,067,193.78	六、（十七）
其他非流动负债			
非流动负债合计	68,673,204.50	222,351,071.54	
负 债 合 计	408,476,759.02	494,062,377.72	
股东权益			
股本	505,228,262.00	440,832,644.00	六、（三十二）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,905,060,247.33	1,231,777,810.11	六、（三十三）
减：库存股	23,665,542.00		六、（三十四）
其他综合收益	1,621,211.98	1,396,288.37	六、（三十五）
专项储备	511,718.58	1,284,952.14	六、（三十六）
盈余公积	238,372,318.92	238,372,318.92	六、（三十七）
△一般风险准备			
未分配利润	-230,880,617.26	-418,009,391.51	六、（三十八）
归属于母公司股东权益合计	2,396,247,599.55	1,495,654,622.03	
少数股东权益	13,002,841.85	10,568,034.58	
股东权益合计	2,409,250,441.40	1,506,222,656.61	
负债及股东权益合计	2,817,727,200.42	2,000,285,034.33	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：宁夏东方铝业股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年度	2022年度	附注编号
一、营业总收入	1,108,052,896.04	986,217,488.92	
其中：营业收入	1,108,052,896.04	986,217,488.92	六、（三十九）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	1,035,947,497.83	934,713,933.80	
其中：营业成本	910,401,570.41	824,983,334.63	六、（三十九）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	9,802,687.82	7,340,292.55	六、（四十）
销售费用	8,126,467.84	9,689,668.44	六、（四十一）
管理费用	73,578,318.72	66,406,096.47	六、（四十二）
研发费用	38,658,092.76	42,623,745.21	六、（四十三）
财务费用	-4,619,639.72	-16,329,203.50	六、（四十四）
其中：利息费用	2,045,303.82	2,737,500.00	六、（四十四）
利息收入	2,114,524.09	1,489,834.63	六、（四十四）
加：其他收益	13,427,370.26	18,040,708.18	六、（四十五）
投资收益（损失以“-”号填列）	76,732,469.97	79,385,787.66	六、（四十六）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	76,732,469.97	69,660,069.45	六、（四十六）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	3,423,376.15	852,824.76	六、（四十七）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	7,196,424.06	-559,763.89	六、（四十八）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	18,619,833.80	25,261,671.73	六、（四十九）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	191,504,872.45	174,484,783.56	
加：营业外收入	2,150,740.00	650,734.00	六、（五十）
减：营业外支出	1,860,461.88	2,599,291.40	六、（五十一）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	191,795,150.57	172,536,226.16	
减：所得税费用	1,357,824.05	634,187.35	六、（五十二）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	190,437,326.52	171,902,038.81	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	190,437,326.52	171,902,038.81	
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）	187,128,774.25	170,554,648.43	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	3,308,552.27	1,347,390.38	
六、其他综合收益的税后净额	224,923.61	1,115,783.97	
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	224,923.61	1,115,783.97	六、（三十五）
（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			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	224,923.61	1,115,783.97	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额	224,923.61	1,115,783.97	六、（三十五）
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			六、（三十五）
七、综合收益总额	190,662,250.13	173,017,822.78	
归属于母公司股东的综合收益总额	187,353,697.86	171,670,432.40	
归属于少数股东的综合收益总额	3,308,552.27	1,347,390.38	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	0.4107	0.3869	二十、（二）
（二）稀释每股收益（元/股）	0.4083	0.3869	二十、（二）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

编制单位：宁夏东方铝业股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年度	2022年度	附注编号
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	904,611,528.69	815,657,278.11	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	38,410,188.26	47,503,079.06	
收到其他与经营活动有关的现金	27,969,017.67	19,928,425.36	六、（五十四）
经营活动现金流入小计	970,990,734.62	883,088,782.53	
购买商品、接受劳务支付的现金	670,492,425.25	631,045,969.96	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	142,881,499.72	119,400,601.97	
支付的各项税费	15,876,926.78	9,576,245.74	
支付其他与经营活动有关的现金	50,232,283.27	62,318,998.60	六、（五十四）
经营活动现金流出小计	879,483,135.02	822,341,816.27	
经营活动产生的现金流量净额	91,507,599.60	60,746,966.26	六、（五十五）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		9,880,000.00	
取得投资收益收到的现金	53,200,000.00		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		63,027,720.30	
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	53,200,000.00	72,907,720.30	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	133,372,109.97	54,725,967.98	
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	12,508,341.01		六、（五十四）
投资活动现金流出小计	145,880,450.98	54,725,967.98	
投资活动产生的现金流量净额	-92,680,450.98	18,181,752.32	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	694,919,495.40	2,583,100.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,583,100.00	
取得借款收到的现金	50,000,000.00	50,780,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	206,829.36	5,702,550.31	
筹资活动现金流入小计	745,126,324.76	59,065,650.31	
偿还债务支付的现金	200,780,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,020,411.67	2,767,500.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	873,745.00		
支付其他与筹资活动有关的现金	1,137,281.82		六、（五十四）
筹资活动现金流出小计	204,937,693.49	2,767,500.00	
筹资活动产生的现金流量净额	540,188,631.27	56,298,150.31	
四、汇率变动对现金的影响	3,961,397.27	5,646,926.07	
五、现金及现金等价物净增加额	542,977,177.16	140,873,794.96	六、（五十五）
加：期初现金及现金等价物的余额	247,839,919.12	106,966,124.16	六、（五十五）
六、期末现金及现金等价物余额	790,817,096.28	247,839,919.12	六、（五十五）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并股东权益变动表

2023年度																金额单位：元
项目	归属于母公司所有者权益															
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计		
		优先股	永续债												其他	
一、上年年末余额	440,832,644.00			1,231,777,810.11		1,396,288.37	1,284,952.14	238,372,318.92		-418,009,391.51		1,495,654,622.03	10,568,034.58	1,506,222,656.61		
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年初余额	440,832,644.00			1,231,777,810.11		1,396,288.37	1,284,952.14	238,372,318.92		-418,009,391.51		1,495,654,622.03	10,568,034.58	1,506,222,656.61		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	64,395,618.00			673,282,437.22	23,665,542.00	224,923.61	-773,233.56			187,128,774.25		900,592,977.52	2,434,807.27	903,027,784.79		
（一）综合收益总额						224,923.61				187,128,774.25		187,353,697.86	3,308,552.27	190,662,250.13		
（二）股东投入和减少资本	64,395,618.00			673,282,437.22	23,665,542.00							714,012,513.22		714,012,513.22		
1. 股东投入的普通股	64,395,618.00			629,474,309.22								693,869,927.22		693,869,927.22		
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				7,716,128.00												
4. 其他				36,692,000.00	23,665,542.00							12,426,458.00	-873,745.00	-873,745.00		
（三）利润分配																
1. 提取盈余公积																
2. 提取一般风险准备																
3. 对股东的分配																
4. 其他																
（四）股东权益内部结转																
1. 资本公积转增股本																
2. 盈余公积转增股本																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																
5. 其他综合收益结转留存收益																
6. 其他																
（五）专项储备							-773,233.56					-773,233.56		-773,233.56		
1. 本年提取							5,930,067.82					5,930,067.82		5,930,067.82		
2. 本年使用							-6,703,301.38					-6,703,301.38		-6,703,301.38		
（六）其他																
四、本年年末余额	505,228,262.00			1,905,060,247.33	23,665,542.00	1,621,211.98	511,718.58	238,372,318.92		-230,880,617.26		2,396,247,599.55	13,002,841.85	2,409,250,441.40		

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：

李瑞印

李瑞印

李瑞印



合并股东权益变动表（续）

金额单位：元

项目	2022年度										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	440,832,644.00		1,197,526,377.95		280,504.40		238,372,318.92		-588,564,039.94		7,294,390.15	1,295,742,195.48
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	440,832,644.00		1,197,526,377.95		280,504.40		238,372,318.92		-588,564,039.94		7,294,390.15	1,295,742,195.48
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额					1,115,783.97	1,284,952.14			170,554,648.43		3,273,644.43	210,489,461.13
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股									170,554,648.43		1,347,390.38	173,017,822.78
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			34,251,432.16								1,926,254.05	36,177,686.21
（三）利润分配											1,926,254.05	1,926,254.05
1. 提取盈余公积			34,251,432.16									
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备提取和使用												
1. 本年提取						1,284,952.14					1,284,952.14	
2. 本年使用						5,117,489.82					5,117,489.82	
（六）其他						-3,832,537.68					-3,832,537.68	
四、本年年末余额	440,832,644.00		1,231,777,810.11		1,396,288.37	1,284,952.14	238,372,318.92		-418,009,391.51		10,568,034.58	1,506,222,656.61

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





资产负债表

编制单位：宁夏东方铝业股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	724,224,097.34	168,103,393.52	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	98,812,508.55	66,940,465.33	
应收账款	247,802,276.13	169,090,314.22	十九、（一）
应收款项融资	14,167,125.09	5,303,381.00	
预付款项	37,982,110.69	22,906,708.78	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	23,239,338.61	61,122,752.27	十九、（二）
其中：应收利息			
应收股利	19,600,000.00	53,200,000.00	十九、（二）
△买入返售金融资产			
存货	435,462,028.17	419,230,146.76	
合同资产			
持有待售资产		3,757,576.47	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	74,436.43	4,744,485.66	
流动资产合计	1,581,763,921.01	921,199,224.01	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	745,273,891.78	652,049,421.81	十九、（三）
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	100,000.00	100,000.00	
投资性房地产	8,632,372.51	9,098,314.32	
固定资产	232,092,474.70	246,870,580.35	
在建工程	72,475,212.35	42,991,996.04	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	1,753,084.67	7,114,625.22	
无形资产	102,323,592.01	55,131,219.11	
开发支出	12,695,377.61	24,628,271.83	
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	262,962.70	1,067,193.78	
其他非流动资产	34,186,857.60		
非流动资产合计	1,209,795,825.93	1,039,051,622.46	
资产总计	2,791,559,746.94	1,960,250,846.47	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





资产负债表（续）

编制单位：宁夏东方铝业股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动资产			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	141,054,350.12	25,300,000.00	
应付账款	106,439,371.28	107,873,977.85	
预收款项			
合同负债	8,169,331.48	50,466,303.36	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	6,086,507.64	9,894,628.30	
应交税费	6,267,149.25	2,103,588.49	
其他应付款	62,204,239.92	38,287,771.60	
其中：应付利息		101,362.85	
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	26,486,470.48	27,801,883.20	
流动负债合计	356,707,420.17	261,728,152.80	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款		150,780,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	1,501,984.11	7,340,415.62	
长期应付款	19,527,639.97	20,427,639.97	
长期应付职工薪酬			
预计负债	3,000,000.00	3,000,000.00	
递延收益	41,358,250.64	39,181,655.09	
递延所得税负债	262,962.70	1,067,193.78	
其他非流动负债			
非流动负债合计	65,650,837.42	221,796,904.46	
负 债 合 计	422,358,257.59	483,525,057.26	
股东权益			
股本	505,228,262.00	440,832,644.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,814,105,462.22	1,140,823,025.00	
减：库存股	23,665,542.00		
其他综合收益			
专项储备	511,718.58	1,284,952.14	
盈余公积	235,327,146.76	235,327,146.76	
△一般风险准备			
未分配利润	-162,305,558.21	-341,541,978.69	
股东权益合计	2,369,201,489.35	1,476,725,789.21	
负债及股东权益合计	2,791,559,746.94	1,960,250,846.47	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

编制单位：宁夏东方铝业股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年度	2022年度	附注编号
一、营业总收入	1,083,301,700.75	971,719,491.56	
其中：营业收入	1,083,301,700.75	971,719,491.56	十九、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	1,026,132,458.57	926,409,590.73	
其中：营业成本	904,657,100.45	822,190,042.98	十九、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	9,676,663.13	7,194,292.11	
销售费用	11,109,583.55	12,166,076.53	
管理费用	69,906,021.28	62,060,196.95	
研发费用	34,742,943.25	38,586,154.24	
财务费用	-3,959,853.09	-15,787,172.08	
其中：利息费用	2,045,303.82	2,737,500.00	
利息收入	1,446,953.54	879,861.48	
加：其他收益	13,118,391.45	16,243,468.75	
投资收益（损失以“-”号填列）	79,524,514.97	79,385,787.66	十九、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	76,732,469.97	69,660,069.45	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	3,455,192.35	612,639.10	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	7,196,424.06	-559,763.89	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	18,619,833.80	25,261,671.73	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	179,083,598.81	166,253,704.18	
加：营业外收入	2,004,740.00	387,734.00	
减：营业外支出	1,851,918.33	2,596,964.98	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	179,236,420.48	164,044,473.20	
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	179,236,420.48	164,044,473.20	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	179,236,420.48	164,044,473.20	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、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			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（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.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
七、综合收益总额	179,236,420.48	164,044,473.20	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：宁夏东方铝业股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年度	2022年度	附注编号
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	869,300,431.46	796,295,849.73	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	37,481,095.54	46,334,641.65	
收到其他与经营活动有关的现金	24,448,439.43	17,571,015.12	
经营活动现金流入小计	931,229,966.43	860,201,506.50	
购买商品、接受劳务支付的现金	647,849,515.51	640,656,458.85	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	134,135,887.66	113,233,788.91	
支付的各项税费	14,133,309.89	8,279,079.72	
支付其他与经营活动有关的现金	46,251,809.45	58,737,320.89	
经营活动现金流出小计	842,370,522.51	820,906,648.37	
经营活动产生的现金流量净额	88,859,443.92	39,294,858.13	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		9,880,000.00	
取得投资收益收到的现金	55,992,045.00		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		63,027,720.30	
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	55,992,045.00	72,907,720.30	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	121,169,424.50	51,023,767.98	
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	12,508,341.01		
投资活动现金流出小计	133,677,765.51	51,023,767.98	
投资活动产生的现金流量净额	-77,685,720.51	21,883,952.32	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	694,919,495.40		
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	50,000,000.00	50,780,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	206,829.36	5,702,550.31	
筹资活动现金流入小计	745,126,324.76	56,482,550.31	
偿还债务支付的现金	200,780,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,146,666.67	2,767,500.00	
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	1,137,281.82	3,468,400.00	
筹资活动现金流出小计	204,063,948.49	6,235,900.00	
筹资活动产生的现金流量净额	541,062,376.27	50,246,650.31	
四、汇率变动对现金的影响	4,091,433.50	4,337,221.89	
五、现金及现金等价物净增加额	556,327,533.18	115,762,682.65	
加：期初现金及现金等价物的余额	166,783,036.16	51,020,353.51	
六、期末现金及现金等价物余额	723,110,569.34	166,783,036.16	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





股东权益变动表

2023年度												金额单位：元
项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风 险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	440,832,644.00				1,140,823,025.00			1,284,952.14	235,327,146.76		-341,541,978.69	1,476,725,789.21
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年年初余额	440,832,644.00				1,140,823,025.00			1,284,952.14	235,327,146.76		-341,541,978.69	1,476,725,789.21
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	64,395,618.00				673,282,437.22		23,665,542.00	-773,233.56			179,236,420.48	892,475,700.14
（一）综合收益总额											179,236,420.48	179,236,420.48
（二）股东投入和减少资本	64,395,618.00				673,282,437.22		23,665,542.00					714,012,513.22
1. 股东投入的普通股	64,395,618.00				629,474,309.22							693,869,927.22
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					7,716,128.00							7,716,128.00
4. 其他					36,092,000.00		23,665,542.00					12,426,458.00
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他								-773,233.56				-773,233.56
（五）专项储备提取和使用												
1. 本年提取								5,930,067.82				5,930,067.82
2. 本年使用								-6,703,301.38				-6,703,301.38
（六）其他												
四、本年年末余额	505,228,262.00				1,814,105,462.22		23,665,542.00	511,718.58	235,327,146.76		-162,305,558.21	2,369,201,489.35

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李瑞印

李瑞印

李瑞印





股东权益变动表 (续)

2022年度												金额单位: 元
项目	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计	
		优先股	永续债 其他									
一、上年年末余额	440,832,644.00			1,106,995,338.78				235,327,146.76		-505,586,451.89	1,277,568,677.65	
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	440,832,644.00			1,106,995,338.78				235,327,146.76		-505,586,451.89	1,277,568,677.65	
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)				33,827,686.22			1,284,952.14			164,044,473.20	199,157,111.56	
(一) 综合收益总额										164,044,473.20	164,044,473.20	
(二) 股东投入和减少资本				33,827,686.22						33,827,686.22	33,827,686.22	
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				33,827,686.22						33,827,686.22	33,827,686.22	
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备提取和使用							1,284,952.14				1,284,952.14	
1. 本年提取							5,117,489.82				5,117,489.82	
2. 本年使用							-3,832,537.68				-3,832,537.68	
(六) 其他												
四、本年年末余额	440,832,644.00			1,140,823,025.00			1,284,952.14	235,327,146.76		-341,541,978.69	1,476,725,789.21	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



宁夏东方钽业股份有限公司

2023 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

宁夏东方钽业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 1999 年 04 月 30 日，1999 年 11 月 22 日公开发行人 A 股 6,500 万股，2000 年 1 月 20 日，股票在深圳证券交易所挂牌上市；组织形式：股份有限公司（上市）；注册地址：宁夏回族自治区石嘴山市大武口冶金路；统一社会信用代码：916400007106545275；注册资本：505,228,262.00 元；经营期限：1999 年 04 月 30 日至无固定期限。

本公司经营范围包括：钽、铌、铍、钛、镍、钨、钼、钨有色金属及其合金材料、化合物的设计、开发、生产、加工与销售，进出口业务，产品主要用于电子、通讯、航空、航天、冶金、石油、化工、体育、医疗、原子能、太阳能等高科技领域。本公司是国内最大的钽、铌稀有金属产品生产厂家，是科技部认证的国家级高新技术企业，是国内同行业最早被“国际钽、铌研究中心（TIC）”接纳为成员的单位。许可项目：特种设备设计；特种设备制造；特种设备检验检测；第三类医疗器械生产；进出口代理；货物进出口；检验检测服务（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）。一般项目：稀有稀土金属冶炼；有色金属合金制造；有色金属合金销售；有色金属压延加工；锻件及粉末冶金制品制造；锻件及粉末冶金制品销售；金属废料和碎屑加工处理；喷涂加工；表面功能材料销售；特种设备销售；化工产品生产（不含许可类化工产品）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；新材料技术研发；工程和技术研究和试验发展；增材制造；3D 打印基础材料销售；3D 打印服务；电子专用材料制造；电子专用材料销售；国内贸易代理；销售代理；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；住房租赁；机械设备租赁；小微型客车租赁经营服务（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）

本公司法定代表人：黄志学。

本公司母公司为中色（宁夏）东方集团有限公司（以下简称“中色东方”），本公司最终控制方为中国有色矿业集团有限公司（以下简称“中色集团”）。

本财务报告于 2024 年 3 月 29 日，经公司董事会批准报出。

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。本年度合并财务报表范围情况详见本附注“九、在其他主体中的权益”所述。本年度合并财务报表范围变化情况详见本附注“八、合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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》（2023 年修订）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

本公司营业周期根据业务板块不同而确定不同的营业周期。具体划分标准为：

1. 生产型企业营业周期是根据从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间确定。
2. 贸易型企业营业周期是根据从购买商品起至实现销售获取现金或现金等价物的期间确定。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的合营企业或联营企业	合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占公司期末净资产的 3%以上或长期股权投资权益法下投资收益占公司合并净利润的 5%以上
重要的非全资子公司	非全资子公司总资产占公司期末总资产的 3%以上或利润总额占公司利润总额的 5%以上
重要的应收款项坏账准备收回或转回	本期单项收回或转回金额 100 万元以上
重要的应收账款核销	本期单项核销金额 100 万元以上
重要的账龄超过 1 年的预付款项	期末余额 100 万元以上
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	期末余额 100 万元以上
账面价值发生重大变动的合同负债	本期账面价值变动 100 万元以上
账龄超过 1 年的重要合同负债	期末余额 100 万元以上
账龄超过 1 年的重要其他应付款	期末余额 100 万元以上
重要的投资活动现金流量	单项发生额 500 万元以上
重要的资本化研发项目	期末余额 100 万元以上
重要的在建工程	预算金额 500 万元以上

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转

为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形：

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧

失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：

（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（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、价值变动风险很小的投资。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十一）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收

益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

本公司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。

本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十二）应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（十一）金融工具”。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行/商业承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

（十三）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（十一）金融工具”。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。在计量应收款项预期信用损失时参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，以预期信用损失模型为基础，采用简化方法于应收款项初始确认时确认预期存续期损失。

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方账款；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等。除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

按组合方式评估预期信用损失率如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
应收保证金	无信用风险的保证金款项	不计提坏账
应收关联方款项	无信用风险的关联方款项	不计提坏账
账龄组合	除上述组合之外的应收款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

（十四）应收款项融资

1. 应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注“三、（十一）金融工具”。

（十五）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理，详见本附注“三、（十一）金融工具”。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值、在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
应收保证金及押金	无信用风险的保证金及押金	不计提坏账
应收政府款项	无信用风险的政府款项	不计提坏账
应收备用金	无信用风险的备用金	不计提坏账
应收关联方款项	无信用风险的关联方款项	不计提坏账
账龄组合	除上述组合之外的其他应收款项	根据以往历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计

（十六）存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

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

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

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

（十七）持有待售的非流动资产或处置组

本公司将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）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；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产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确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。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本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。已抵减的商誉账面价值，以及适用本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。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本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。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十八）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利

润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,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,归入长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的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。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及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,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除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. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额;重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十九）投资性房地产

投资性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和已出租的建筑物。

投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率%	年折旧（摊销）率%
房屋建筑物	20-40	3、5	2.38、2.71、3.80、4.75、4.85

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以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的金额计入当期损益。

（二十）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
一、房屋、建筑物	年限平均法	10-35	3-5	9.7-2.71
二、机械设备、办公设备	年限平均法	5-11	3-5	19.4-8.64
三、动力电器设备	年限平均法	11	3-5	8.82-8.64
四、运输设备	年限平均法	8	3-5	12.13-11.88

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
五、自动化仪器仪表	年限平均法	8	3-5	12.13-11.88
六、工具及其他生产用具	年限平均法	11	3-5	8.82-8.64
七、专用设备	年限平均法	9	3-5	10.78-10.56

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十一）在建工程

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点：在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十二）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银

行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；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的资产支出加权平均数乘以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。

（二十三）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十四）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）	依据
专利权	10	资产预计产生经济效益年限
专有权	10	资产预计产生经济效益年限
商标权	10	资产预计产生经济效益年限
非专利技术	10	资产预计产生经济效益年限

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定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。

2. 研发支出相关会计处理方法

（1）本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（2）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；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。

内部研究开发支出的资本化时点：运用该无形资产生产的产品取得质量检验达标证明材料时。

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

（二十五）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当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等。

资产预计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。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十六）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十七）职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

本公司的短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十八）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
3. 购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
4. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

（二十九）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（三十）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可

行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（三十一）收入

1. 收入的确认

本公司的收入主要包括：

- （1）钽铌及其合金制品的销售与加工业务；
- （2）钛及钛合金制品的销售业务；
- （3）其他有色金属及合金制品的销售与加工业务。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- 1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 2）客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。
- 3）本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 1）本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- 2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实际占有该商品。
- 4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 5）客户已接受该商品。

6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司有三大业务板块，两种业务模式，其中三大业务板块分别为：钽铌及其合金制品的销售与加工业务、钛及钛合金制品的销售业务、其他有色金属及合金制品的销售与加工业务。两种业务模式分别为内销模式与外销模式。依据该公司自身的经营模式和结算方式，各类业务模式销售收入确认的具体政策如下：

①内销业务：销售业务属于在某一时刻履行的履约义务，在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户接受或由客户直接领用，公司已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

②外销业务：外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，或在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户接受或由客户直接领用，公司已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

(3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

(4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采

购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

4. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销

售交易进行处理。

（6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

（三十二）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

1）以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

2）以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(三十四) 租赁

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融

资租赁资产，按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

(三十五) 安全生产费

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

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	3%、5%、9%、10%、13%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	5%、13%、15%、25%、35%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
宁夏东方钼业股份有限公司	15%
宁夏东方超导科技有限公司	15%
宁夏有色金属进出口有限公司	5%
北京鑫欧科技发展有限公司	25%
东方钼业香港有限公司	13%
中色东方非洲有限公司	35%
宁夏东方智造科技有限公司	5%

（二）重要税收优惠政策及其依据

1、企业所得税

根据《宁夏回族自治区认定机构 2023 年认定报备的第二批高新技术企业备案名单》，本公司被评定为高新技术企业，按照有关税收优惠政策，按照 15%的优惠税率征收企业所得税。

根据财政部、国家税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告，财政部公告 2020 年第 23 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。本公司下属子公司宁夏东方超导科技有限公司符合上述文件的规定，享受西部大开发税收优惠，按照 15%的优惠税率征收企业所得税。

根据财政部税务总局公告 2022 年第 13 号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，对年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，政策执行期限 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。宁夏有色金属进出口有限公司及宁夏东方智造科技有限公司享受此政策。

2、增值税

按财政部、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税办法的通知”，自 2002 年 1 月 1 日起出口产品免征生产销售环节增值税，内销产品按产品销售收入 17%的税率计算销项税额，并按“免、抵、退”办法计算应交增值税或应退增值税。另外，根据财政部、国家税务总局联合下发的财税〔2003〕222 号《关于调整出口货物退税率的有关规定》，自 2004 年 1 月 1 日起，本公司主导产品钽粉、钽丝的出口退税率由原执行的 17%调整为 13%。2009 年 3 月 27 日，财政部、国家税务总局联合发出《关于提高轻纺电子信息等商品出口退税率的公告》（财税〔2009〕43 号），从 2009 年 4 月 1 日开始，将提高部分商品的出口退税率。公司其他钽丝、其他锻轧钽及其制品列入了这一调整范围，即出口退税率由 5%提高到 9%。按财政部、国家税务总局财税〔2018〕32 号“关于调整增值税税率的通知”，自 2018 年 5 月 1 日起，增值税应税行为原适用税率为 17%和 11%的，税率分别调整为 16%和 10%。本公司主导产品钽粉、钽丝和其他钽丝、其他锻轧钽及其制品的出口退税率仍为 13%和 9%。按国家税务总局 2019 年 15 号“关于调整增值税纳税申报有关事项的公告”，自 2019 年 4 月 1 日起，增值税应税行为原适用税率为 16%和 10%的，税率分别调整为 13%和 9%。本公司主导产品钽粉、钽丝和其他钽丝、其他锻轧钽及其制品的出口退税率仍为 13%和 9%。

根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额，本公司被评定为高新技术企业，按照有关税收优惠政策，享受当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额税收优惠。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

本公司自 2023 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释 16 号”）相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。解释 16 号规范了关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理。根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

本公司对可比期间合并资产负债表相关项目调整如下：

受重要影响的报表项目名称	2022 年 12 月 31 日影响金额
递延所得税资产	1,067,193.78
递延所得税负债	1,067,193.78

本公司对可比期间母公司资产负债表相关项目调整如下：

受重要影响的报表项目名称	2022 年 12 月 31 日影响金额
递延所得税资产	1,067,193.78
递延所得税负债	1,067,193.78

（二）会计估计的变更

公司本期无需要说明的会计估计变更事项。

（三）前期会计差错更正

公司本期无需要说明的前期会计差错更正事项。

（四）2023 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初财务报表

公司报告期内不涉及 2023 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初财务报表的情况。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2023年01月01日，期末指2023年12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金		136,779.87
银行存款	553,632,765.25	14,961,395.39
其他货币资金	1,113,528.00	1,320,357.36
存放在财务公司存款	238,628,644.70	232,741,743.86
合计	<u>793,374,937.95</u>	<u>249,160,276.48</u>
其中：存放在境外的款项总额	<u>3,347,183.37</u>	<u>14,640,355.59</u>

2. 期末存在使用受限制款项 2,557,841.67 元，其中履约保证金为 1,113,528.00 元，银行冻结资金为 1,444,313.67 元。

（二）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	47,293,490.99	33,168,152.20
商业承兑汇票	51,519,017.56	33,772,313.13
合计	<u>98,812,508.55</u>	<u>66,940,465.33</u>

2. 期末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		21,215,027.39
商业承兑汇票		4,209,430.00
合计		<u>25,424,457.39</u>

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末数		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	98,812,508.55	100.00			98,812,508.55
合计	<u>98,812,508.55</u>	<u>100.00</u>			<u>98,812,508.55</u>

接上表：

类别	账面余额		期初数		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	66,940,465.33	100.00			66,940,465.33
合计	<u>66,940,465.33</u>	<u>100.00</u>			<u>66,940,465.33</u>

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	206,634,370.81	163,851,674.87
1-2 年（含 2 年）	85,379.67	111,470.77
2-3 年（含 3 年）		33,782.72
3-4 年（含 4 年）	19,628.35	12,028.70
4-5 年（含 5 年）	12,028.70	863,994.92
5 年以上	21,005,664.61	24,288,800.75
小计	<u>227,757,072.14</u>	<u>189,161,752.73</u>
减：坏账准备	23,090,294.44	26,639,754.41
合计	<u>204,666,777.70</u>	<u>162,521,998.32</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末数		账面价值		
	坏账准备				
	预期信用损				
	失率/计提				
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	15,430,911.91	6.78	15,430,911.91	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	212,326,160.23	93.22	7,659,382.53	3.61	204,666,777.70
其中：组合 1：账龄组合	211,784,160.23	92.99	7,659,382.53	3.62	204,124,777.70
组合 2：关联方组合	542,000.00	0.23			542,000.00
合计	227,757,072.14	100.00	23,090,294.44	——	204,666,777.70

接上表：

类别	期初数		期末数		账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率/计 提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	15,630,951.12	8.26	15,630,951.12	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	173,530,801.61	91.74	11,008,803.29	6.34	162,521,998.32
其中：组合 1：账龄组合	173,482,627.61	91.71	11,008,803.29	6.35	162,473,824.32
组合 2：关联方组合	48,174.00	0.03			48,174.00
合计	189,161,752.73	100.00	26,639,754.41	——	162,521,998.32

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
浙江昱辉智能系统集成有限公司	11,573,900.46	11,573,900.46	100.00	预计无法收回
日本精美科技有限公司	1,728,709.01	1,728,709.01	100.00	预计无法收回
ETTOREZANONS.p.A	1,072,249.95	1,072,249.95	100.00	预计无法收回
宁夏宁电光伏材料有限公司	1,020,755.39	1,020,755.39	100.00	预计无法收回
兰溪市瑞康五金机械制造有限公司	35,297.10	35,297.10	100.00	预计无法收回
合计	<u>15,430,911.91</u>	<u>15,430,911.91</u>	——	——

按组合计提坏账准备：

(1) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	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 (含 1 年)	206,092,370.81	2,060,923.71	1.00	163,803,500.87	1,638,035.01	1.00
1-2 年 (含 2 年)	85,379.67	4,268.98	5.00	111,470.77	5,573.54	5.00
2-3 年 (含 3 年)			30.00	33,782.72	10,134.82	30.00
3-4 年 (含 4 年)	19,628.35	9,814.18	50.00	12,028.70	6,014.35	50.00
4-5 年 (含 5 年)	12,028.70	9,622.96	80.00	863,994.92	691,195.94	80.00
5 年以上	5,574,752.70	5,574,752.70	100.00	8,657,849.63	8,657,849.63	100.00
合计	<u>211,784,160.23</u>	<u>7,659,382.53</u>	——	<u>173,482,627.61</u>	<u>11,008,803.29</u>	——

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款	15,630,951.12		246,743.61		46,704.40	15,430,911.91
按组合计提坏账准备的应收账款	11,008,803.29	-3,349,420.76				7,659,382.53
其中：账龄组合	11,008,803.29	-3,349,420.76				7,659,382.53
合计	<u>26,639,754.41</u>	<u>-3,349,420.76</u>	<u>246,743.61</u>		<u>46,704.40</u>	<u>23,090,294.44</u>

本期无重要的应收款项坏账准备收回或转回。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同资产 期末余额	占应收账款和合同资产 期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
客户 1	52,177,498.17		52,177,498.17	22.91	521,774.98
客户 2	20,130,012.94		20,130,012.94	8.84	201,300.13
客户 3	15,973,000.00		15,973,000.00	7.01	159,730.00
客户 4	14,488,489.00		14,488,489.00	6.36	144,884.89
客户 5	11,573,900.46		11,573,900.46	5.08	11,573,900.46
合计	<u>114,342,900.57</u>		<u>114,342,900.57</u>	<u>50.20</u>	<u>12,601,590.46</u>

(四) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	14,167,125.09	5,303,381.00
合计	<u>14,167,125.09</u>	<u>5,303,381.00</u>

2. 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款项融资

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	42,700,224.64	
合计	<u>42,700,224.64</u>	

3. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	5,303,381.00		8,863,744.09		14,167,125.09	
合计	<u>5,303,381.00</u>		<u>8,863,744.09</u>		<u>14,167,125.09</u>	

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	56,111,774.94	98.22	26,317,480.79	100.00
1-2 年 (含 2 年)	1,018,590.00	1.78		
2-3 年 (含 3 年)				
3 年以上				
合计	<u>57,130,364.94</u>	<u>100.00</u>	<u>26,317,480.79</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
客户 1	12,806,633.58	22.42
客户 2	10,000,000.00	17.50
客户 3	4,825,673.99	8.45
客户 4	4,149,346.75	7.26
客户 5	2,389,854.00	4.18
合计	<u>34,171,508.32</u>	<u>59.81</u>

截至资产负债表日，无账龄超过 1 年且重要的预付账款。

(六) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	19,600,000.00	53,200,000.00
其他应收款	3,356,042.95	4,126,372.34
合计	<u>22,956,042.95</u>	<u>57,326,372.34</u>

2. 应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
西北稀有金属材料研究院宁夏有限公司	19,600,000.00	53,200,000.00
合计	<u>19,600,000.00</u>	<u>53,200,000.00</u>

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	109,272.22	3,889,044.71
1-2 年（含 2 年）	3,406,855.08	258,471.66
2-3 年（含 3 年）	3,001.78	3,000.00
3-4 年（含 4 年）		
4-5 年（含 5 年）		31,490.40
5 年以上	2,463,969.24	2,407,764.51
小计	<u>5,983,098.32</u>	<u>6,589,771.28</u>
减：坏账准备	2,627,055.37	2,463,398.94
合计	<u>3,356,042.95</u>	<u>4,126,372.34</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	2,253,306.96	2,444,365.12
应收出口退税		136,134.45
备用金	66,443.48	106,113.48
代垫款	20,733.37	20,733.37

押金及保证金	3,412,699.24	3,412,957.52
其他	229,915.27	469,467.34
<u>合计</u>	<u>5,983,098.32</u>	<u>6,589,771.28</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 /计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	2,274,040.33	38.01	2,274,040.33	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,709,057.99	61.99	353,015.04	9.52	3,356,042.95
其中：账龄组合	3,698,054.97	61.81	353,015.04	9.55	3,345,039.93
其中：其他组合	11,003.02	0.18			11,003.02
合计	5,983,098.32	100.00	2,627,055.37	——	3,356,042.95

接上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 /计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	2,604,379.20	39.52	2,236,467.72	85.87	367,911.48
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,985,392.08	60.48	226,931.22	5.69	3,758,460.86
其中：账龄组合	3,985,392.08	60.48	226,931.22	5.69	3,758,460.86
合计	6,589,771.28	100.00	2,463,398.94	——	4,126,372.34

单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	期末余额		预期信用损失率 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备		
AD 国际贸易有限公司	2,253,306.96	2,253,306.96	100.00	预计无法收回
梁志忠	15,000.00	15,000.00	100.00	预计无法收回
员工借款	5,733.37	5,733.37	100.00	预计无法收回
<u>合计</u>	<u>2,274,040.33</u>	<u>2,274,040.33</u>	——	——

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面金额	坏账准备	计提比例 (%)	账面金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	109,272.22	1,092.72	1.00	3,787,462.41	37,874.62	1.00
1-2 年 (含 2 年)	3,406,853.08	170,342.65	5.00	500.00	25.00	5.00
2-3 年 (含 3 年)	500.00	150.00	30.00	3,000.00	900.00	30.00
3-4 年 (含 4 年)						
4-5 年 (含 5 年)				31,490.40	25,192.33	80.00
5 年以上	181,429.67	181,429.67	100.00	162,939.27	162,939.27	100.00
合计	<u>3,698,054.97</u>	<u>353,015.04</u>	——	<u>3,985,392.08</u>	<u>226,931.22</u>	——

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信用损 失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损 失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	226,931.22		2,236,467.72	2,463,398.94
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	126,083.82			126,083.82
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动			37,572.61	37,572.61
2023 年 12 月 31 日余额	353,015.04		2,274,040.33	2,627,055.37

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	2,236,467.72				37,572.61	2,274,040.33
信用风险组合计提	226,931.22	126,083.82				353,015.04
合计	<u>2,463,398.94</u>	<u>126,083.82</u>			<u>37,572.61</u>	<u>2,627,055.37</u>

注：其他变动主要系汇率变动。

(6) 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	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
客户 1	3,401,000.00	56.84	押金及保证金	1-2 年	170,050.00
客户 2	2,253,306.96	37.66	往来款	5 年以上	2,253,306.96
客户 3	72,486.19	1.21	其他	5 年以上	72,486.19
客户 4	52,300.81	0.87	备用金	5 年以上	52,300.81
客户 5	43,000.00	0.72	其他	5 年以上	43,000.00
合计	<u>5,822,093.96</u>	<u>97.30</u>	——	——	<u>2,591,143.96</u>

(七) 存货

1. 存货分类

项目	账面 余额	期末余额	账面 价值	账面 余额	期初余额	账面 价值
		存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备			存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	
原材料	135,422,836.78	7,155,005.56	128,267,831.22	107,848,925.41	8,880,937.77	98,967,987.64
在产品	276,836,338.47	22,125,274.86	254,711,063.61	243,064,685.87	25,093,477.58	217,971,208.29
库存商品	59,054,002.96	885,331.17	58,168,671.79	108,385,506.52	3,569,360.12	104,816,146.40
合计	<u>471,313,178.21</u>	<u>30,165,611.59</u>	<u>441,147,566.62</u>	<u>459,299,117.80</u>	<u>37,543,775.47</u>	<u>421,755,342.33</u>

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	8,880,937.77	-1,725,932.21				7,155,005.56
在产品	25,093,477.58	-2,968,202.72				22,125,274.86
库存商品	3,569,360.12	-2,684,028.95				885,331.17

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合计	37,543,775.47	-7,378,163.88				30,165,611.59

(八) 持有待售资产

项目	期末余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
北京千鹤家园四套房产						本期已处置
合计						——

接上表：

项目	期初余额	减值准备	期初账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
北京千鹤家园四套房产	3,757,576.47		3,757,576.47	29,328,900.00	12,508,341.01	2023 年 2 月
合计	3,757,576.47		3,757,576.47	29,328,900.00	12,508,341.01	——

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	83,250.08	5,184,947.26
预缴企业所得税	21,388.90	41,823.07
合计	104,638.98	5,226,770.33

(十) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动				
		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
联营企业	——	——	——	——	——	——
西北稀有金属材料研究院宁夏有限公司	602,168,065.86	—	—	76,732,469.97		36,092,000.00
福建省南平市闽宁钽铌矿业开发有限公司	8,561,935.59					
重庆盛镁镁业有限公司	3,953,018.68					
合计	614,683,020.13	—	—	76,732,469.97		36,092,000.00

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金红利或利润	本期计提减值准备	汇差调整		
联营企业	——	——	——	——	——
西北稀有金属材料研究院宁夏有限公司	19,600,000.00			695,392,535.83	
福建省南平市闽宁钽铌矿业开发有限公司				8,561,935.59	4,645,322.64
重庆盛镁镁业有限公司				3,953,018.68	3,953,018.68
合计	19,600,000.00			707,907,490.10	8,598,341.32

（十一）其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	100,000.00	100,000.00
合计	100,000.00	100,000.00

（十二）投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值	——	——
1. 期初余额	15,956,077.27	15,956,077.27
2. 本期增加金额		
（1）外购		
（2）存货、固定资产、在建工程转入		
（3）企业合并增加		
3. 本期减少金额		
（1）处置		
（2）其他转出		
4. 期末余额	15,956,077.27	15,956,077.27
二、累计折旧和累计摊销	——	——
1. 期初余额	6,579,689.21	6,579,689.21
2. 本期增加金额	573,038.81	573,038.81
（1）计提或摊销	573,038.81	573,038.81
3. 本期减少金额		
（1）处置		
（2）其他转出		

项目	房屋、建筑物	合计
4. 期末余额	7,152,728.02	7,152,728.02
三、减值准备	——	——
1. 期初余额		
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	8,803,349.25	8,803,349.25
2. 期初账面价值	9,376,388.06	9,376,388.06

(十三) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	235,626,342.19	250,530,382.64
固定资产清理		
合计	<u>235,626,342.19</u>	<u>250,530,382.64</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值	——	——	——	——	——
1. 期初余额	377,743,467.40	922,844,465.87	5,797,941.82	10,291,886.35	1,316,677,761.44
2. 本期增加金额	6,477,554.55	13,970,032.55	121,397.71	97,690.44	20,666,675.25
(1) 购置	6,477,554.55	13,970,032.55	121,397.71	97,690.44	20,666,675.25
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	26,303,310.33	27,798,987.49	276,914.63	321,458.57	54,700,671.02
(1) 处置或报废	26,303,310.33	27,798,987.49	276,914.63	321,458.57	54,700,671.02
4. 期末余额	357,917,711.62	909,015,510.93	5,642,424.90	10,068,118.22	1,282,643,765.67
二、累计折旧	——	——	——	——	——

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
1. 期初余额	218,938,882.62	773,931,992.49	5,378,398.48	8,928,243.87	1,007,177,517.46
2. 本期增加金额	13,038,685.95	13,438,985.32	36,124.53	211,477.79	26,725,273.59
(1) 计提	13,038,685.95	13,438,985.32	36,124.53	211,477.79	26,725,273.59
3. 本期减少金额	13,302,484.87	30,758,256.20	266,733.92	304,741.07	44,632,216.06
(1) 处置或报废	13,302,484.87	30,758,256.20	266,733.92	304,741.07	44,632,216.06
4. 期末余额	218,675,083.70	756,612,721.61	5,147,789.09	8,834,980.59	989,270,574.99
三、减值准备	——	——	——	——	——
1. 期初余额	6,660,250.54	52,234,930.96	74,679.84		58,969,861.34
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额		1,223,012.85			1,223,012.85
(1) 处置或报废		1,223,012.85			1,223,012.85
4. 期末余额	6,660,250.54	51,011,918.11	74,679.84		57,746,848.49
四、账面价值	——	——	——	——	——
1. 期末账面价值	132,582,377.38	101,390,871.21	419,955.97	1,233,137.63	235,626,342.19
2. 期初账面价值	152,144,334.24	96,677,542.42	344,863.50	1,363,642.48	250,530,382.64

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	27,954,813.77	正在办理中

(十四) 在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	76,455,270.50	43,359,075.91
合计	<u>76,455,270.50</u>	<u>43,359,075.91</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备
钽铌板带制品生产线技术改造项目	59,471,133.23		59,471,133.23	40,680,741.74	
钽铌湿法废水源头治理	2,820,973.88		2,820,973.88	1,632,374.28	

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
钽铌火法冶金产品生产线技术改造项目	8,409,520.34		678,880.03	
湿法废渣处置场建设	1,758,490.57			
钽粉分厂储钠库项目	15,094.34			
年产 100 支铌超导腔生产线技术改造项目	3,696,095.88		252,174.20	
增材制造钽铌及其合金生产线建设项目	283,962.26		114,905.66	
合计	<u>76,455,270.50</u>		<u>43,359,075.91</u>	

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
钽铌板带制品生产线技术改造项目	148,355,700.00	40,680,741.74	18,790,391.49			59,471,133.23
钽铌火法冶金产品生产线技术改造项目	357,378,800.00	678,880.03	7,730,640.31			8,409,520.34
湿法废渣处置场建设	82,816,400.00		1,758,490.57			1,758,490.57
年产 100 支铌超导腔生产线技术改造项目	50,106,500.00	252,174.20	3,443,921.68			3,696,095.88
增材制造钽铌及其合金生产线建设项目	9,000,000.00	114,905.66	169,056.60			283,962.26
合计	<u>647,657,400.00</u>	<u>41,726,701.63</u>	<u>31,892,500.65</u>			<u>73,619,202.28</u>

接上表：

工程累计投入占预算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
40.09	40.09				募集资金
2.35	2.35				募集资金
2.12	2.12				自筹
7.38	7.38				募集资金
3.16	3.16				自筹

(十五) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	土地使用权	房屋及建筑物	合计
一、账面原值	——	——	——
1. 期初余额	9,644,304.08	1,027,633.75	10,671,937.83
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额	5,412,683.75		5,412,683.75
(1) 处置	5,412,683.75		5,412,683.75
4. 期末余额	4,231,620.33	1,027,633.75	5,259,254.08
二、累计折旧	——	——	——
1. 期初余额	3,157,627.45	399,685.16	3,557,312.61
2. 本期增加金额	2,219,356.95	285,489.37	2,504,846.32
(1) 计提	2,219,356.95	285,489.37	2,504,846.32
3. 本期减少金额	2,555,989.52		2,555,989.52
(1) 处置	2,555,989.52		2,555,989.52
4. 期末余额	2,820,994.88	685,174.53	3,506,169.41
三、减值准备	——	——	——
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值	——	——	——
1. 期末账面价值	1,410,625.45	342,459.22	1,753,084.67
2. 期初账面价值	6,486,676.63	627,948.59	7,114,625.22

(十六) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	专利权	商标权	合计
一、账面原值	——	——	——	——	——
1. 期初余额		78,324,989.39	72,818,456.45	14,660,000.00	165,803,445.84
2. 本期增加金额	28,589,333.17	31,457,657.98	-66,906.07		59,980,085.08
(1) 购置	28,589,333.17				28,589,333.17
(2) 内部研发		31,390,751.91			31,390,751.91
(3) 其他		66,906.07	-66,906.07		

项目	土地使用权	非专利技术	专利权	商标权	合计
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	28,589,333.17	109,782,647.37	72,751,550.38	14,660,000.00	225,783,530.92
二、累计摊销	——	——	——	——	——
1. 期初余额		39,242,991.42	42,264,669.23	14,660,000.00	96,167,660.65
2. 本期增加金额	612,276.34	7,305,657.75	4,997,791.99		12,915,726.08
(1) 计提	612,276.34	7,299,137.98	5,004,311.76		12,915,726.08
(2) 其他		6,519.77	-6,519.77		
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	612,276.34	46,548,649.17	47,262,461.22	14,660,000.00	109,083,386.73
三、减值准备	——	——	——	——	——
1. 期初余额		3,599,275.45	7,066,518.24		10,665,793.69
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额		3,599,275.45	7,066,518.24		10,665,793.69
四、账面价值	——	——	——	——	——
1. 期末账面价值	27,977,056.83	59,634,722.75	18,422,570.92		106,034,350.50
2. 期初账面价值		35,482,722.52	23,487,268.98		58,969,991.50

本期末通过内部研发形成的无形资产占无形资产期末账面价值的比例为 73.62%。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在未办理产权证书的土地使用权情况。

(十七) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额（经重述）	
	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	1,420,396.83	98,112.44	1,137,480.08	31,946.53
可抵扣亏损			221,053.64	11,052.68
租赁负债	1,501,984.13	225,297.62	7,114,625.20	1,067,193.78
合计	<u>2,922,380.96</u>	<u>323,410.06</u>	<u>8,473,158.92</u>	<u>1,110,192.99</u>

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额（经重述）	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,753,084.67	262,962.70	7,114,625.20	1,067,193.78
<u>合计</u>	<u>1,753,084.67</u>	<u>262,962.70</u>	<u>7,114,625.20</u>	<u>1,067,193.78</u>

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	173,413,771.36	158,941,884.59
可抵扣亏损	639,410,311.86	693,872,774.16
<u>合计</u>	<u>812,824,083.22</u>	<u>852,814,658.75</u>

4. 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	期末余额	期初余额	备注
2023 年		354,521.46	——
2024 年	55,038,199.59	109,146,140.43	——
2025 年	354,838,735.38	354,838,735.38	——
2026 年			——
2027 年	221,294,256.64	221,294,256.64	——
2028 年			——
2029 年	8,239,120.25	8,239,120.25	——
<u>合计</u>	<u>639,410,311.86</u>	<u>693,872,774.16</u>	——

（十八）其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	35,374,752.22		35,374,752.22			
<u>合计</u>	<u>35,374,752.22</u>		<u>35,374,752.22</u>			

（十九）所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
银行存款	1,444,313.67	1,444,313.67	冻结资金	境外政府冻结
其他货币资金	1,113,528.00	1,113,528.00	保证金	银行承兑汇票保证金
<u>合计</u>	<u>2,557,841.67</u>	<u>2,557,841.67</u>	——	——

接上表：

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
其他货币资金	1,320,357.36	1,320,357.36	保证金	银行承兑汇票保证金
<u>合计</u>	<u>1,320,357.36</u>	<u>1,320,357.36</u>	——	——

（二十）应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	141,054,350.12	25,300,000.00
<u>合计</u>	<u>141,054,350.12</u>	<u>25,300,000.00</u>

本期末已到期未支付的应付票据总额为0.00元。

（二十一）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
原材料	78,410,899.74	87,694,032.02
加工修理	12,362,842.79	14,876,476.90
工程款	12,888,776.79	6,848,631.60
其他	1,069,797.74	333,896.33
<u>合计</u>	<u>104,732,317.06</u>	<u>109,753,036.85</u>

截至资产负债表日，无账龄超过1年或逾期且重要的应付账款。

（二十二）合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	20,397,485.55	91,570,054.83
<u>合计</u>	<u>20,397,485.55</u>	<u>91,570,054.83</u>

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因：

项目	变动金额	变动原因
预收房产出售款	-30,888,900.00	实现产权转移，完成结算
预收 LLC《Technolux Impex》货款	-11,542,851.09	本年结算
预收中国科学院近代物理研究所货款	-6,365,724.79	本年结算
预收鲁西工业装备有限公司货款	-4,695,520.65	本年结算

项目	变动金额	变动原因
预收上海科技大学货款	3,483,584.91	产品尚未交付
预收 Fermi. Research Alliance, LLC 货款	1,256,286.99	产品尚未交付
<u>合计</u>	<u>-48,753,124.63</u>	——

截至资产负债表日，无账龄超过1年且重要的合同负债。

（二十三）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,556,410.43	130,168,419.05	129,285,168.75	4,439,660.73
二、离职后福利中-设定提存计划负债		14,171,365.29	14,171,365.29	
三、辞退福利	6,502,857.69	-4,481,292.82		2,021,564.87
四、一年内到期的其他福利				
<u>合计</u>	<u>10,059,268.12</u>	<u>139,858,491.52</u>	<u>143,456,534.04</u>	<u>6,461,225.60</u>

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,000,000.00	106,270,822.45	105,570,822.45	3,700,000.00
二、职工福利费		3,611,080.15	3,611,080.15	
三、社会保险费		8,477,318.16	8,477,318.16	
其中：医疗保险费		7,607,511.73	7,607,511.73	
工伤保险费		869,806.43	869,806.43	
生育保险费				
四、住房公积金		9,416,085.00	9,416,085.00	
五、工会经费和职工教育经费	556,410.43	2,393,113.29	2,209,862.99	739,660.73
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<u>合计</u>	<u>3,556,410.43</u>	<u>130,168,419.05</u>	<u>129,285,168.75</u>	<u>4,439,660.73</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		13,335,022.60	13,335,022.60	
2. 失业保险费		836,342.69	836,342.69	
3. 企业年金缴费				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
<u>合计</u>		<u>14,171,365.29</u>	<u>14,171,365.29</u>	

（二十四）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	3,975,186.28	60,892.79
企业所得税	2,290,381.39	1,265,308.77
个人所得税	848,442.65	334,554.55
房产税	796,602.97	670,571.90
土地使用税	390,765.61	771,969.10
城市维护建设税	85.50	1,942.27
教育费附加		778.73
地方教育费附加		519.18
环境保护税	2,188.70	2,741.83
水利基金	159,159.25	127,389.48
印花税	398,218.06	304,155.37
<u>合计</u>	<u>8,861,030.41</u>	<u>3,540,823.97</u>

（二十五）其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		102,593.65
应付股利		
其他应付款	30,727,671.65	3,583,645.56
<u>合计</u>	<u>30,727,671.65</u>	<u>3,686,239.21</u>

2. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		101,362.85
短期借款应付利息		1,230.80
<u>合计</u>		<u>102,593.65</u>

3. 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
代扣个人款项	224,389.84	468,607.57
押金	3,561,671.72	209,805.66
往来款	3,276,068.09	2,905,232.33
限制性股票回购义务	23,665,542.00	
<u>合计</u>	<u>30,727,671.65</u>	<u>3,583,645.56</u>

截至资产负债表日，无账龄超过1年且金额重要的其他应付款。

（二十六）其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
已背书未终止确认的应收票据	25,424,457.39	27,801,883.20
待转销项税	2,145,016.74	
<u>合计</u>	<u>27,569,474.13</u>	<u>27,801,883.20</u>

（二十七）长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
保证借款		150,780,000.00	2.56%-2.70%
<u>合计</u>		<u>150,780,000.00</u>	——

（二十八）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,541,142.86	8,133,580.60
减：未确认融资费用	39,158.75	793,164.98
一年内到期的租赁负债		
租赁负债净额	1,501,984.11	7,340,415.62

（二十九）长期应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款	19,527,639.97	20,427,639.97
<u>合计</u>	<u>19,527,639.97</u>	<u>20,427,639.97</u>

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

2. 专项应付款

（1）按款项性质列示专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
射频超导腔的研发与产业化	3,000,000.00			3,000,000.00	政府补助
射频超导腔的成果转化	900,000.00		900,000.00		政府补助
极大规模集成电路用溅射靶材高技术产业化示范工程资金	8,000,000.00			8,000,000.00	政府补助
细直径钼丝高技术产业化示范工程资金	8,000,000.00			8,000,000.00	政府补助
科研工作奖励基金	527,639.97			527,639.97	政府补助
合计	20,427,639.97		900,000.00	19,527,639.97	——

（三十）预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	3,000,000.00	3,000,000.00	未决诉讼
合计	3,000,000.00	3,000,000.00	——

（三十一）递延收益

递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	17,556,210.64	7,336,543.15	3,071,332.05	21,821,421.74	与资产相关
政府补助	22,179,611.53	12,115,400.00	11,735,815.55	22,559,195.98	与收益相关
合计	39,735,822.17	19,451,943.15	14,807,147.60	44,380,617.72	——

（三十二）股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
一、有限售条件股份	1,584.00	64,395,618.00			528.00	64,396,146.00	64,397,730.00
1.国家持股							
2.国有法人持股		7,098,417.00				7,098,417.00	7,098,417.00
3.其他内资持股	1,584.00	52,024,795.00			528.00	52,025,323.00	52,026,907.00
其中：境内法人持股		46,910,995.00				46,910,995.00	46,910,995.00
境内自然人持股	1,584.00	5,113,800.00			528.00	5,114,328.00	5,115,912.00
4.境外持股		5,272,406.00				5,272,406.00	5,272,406.00
其中：境外法人持股		5,272,406.00				5,272,406.00	5,272,406.00

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股份	440,831,060.00				-528.00	-528.00	440,830,532.00
1.人民币普通股	440,831,060.00				-528.00	-528.00	440,830,532.00
2.境内上市外资股							
3.境外上市外资股							
4.其他							
股份合计	440,832,644.00	64,395,618.00				64,395,618.00	505,228,262.00

注：本期股本增加系本期定向增发募集资金新增股本 59,281,818.00 股，员工认购限制性股权激励新增股本 5,113,800.00 股。

（三十三）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（或股本溢价）	1,186,467,841.50	629,474,309.22		1,815,942,150.72
其他资本公积	45,309,968.61	43,808,128.00		89,118,096.61
合计	1,231,777,810.11	673,282,437.22		1,905,060,247.33

注：本期资本溢价增加系本期定向增发募集资金新增资本公积610,922,567.22元，员工认购限制性股权激励新增资本公积18,551,742.00元；其他资本公积增加系权益法核算联营企业资本公积变动调增36,092,000.00元，限制性股票股权激励形成股份支付本期摊销7,716,128.00元。

（三十四）库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购		23,665,542.00		23,665,542.00
合计		23,665,542.00		23,665,542.00

注：本期库存股增加系本期发行限制性股票激励计划，员工认购限制性股票后公司形成的回购义务。

(三十五) 其他综合收益

项目	期初余额	本期 所得税前发生额	本期发生金额				税后归属于少 数股东	期末余额
			减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入其他 综合收益当期转入 留存收益	减：所得 税费用	税后归属于母 公司		
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								
3. 其他权益工具投资公允价值变动								
4. 企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	1,396,288.37	224,923.61				224,923.61		1,621,211.98
1. 权益法下可转损益的其他综合收益								
2. 其他债权投资公允价值变动								
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
4. 其他债权投资信用减值准备								
5. 现金流量套期的有效部分								
6. 外币财务报表折算差额	1,396,288.37	224,923.61				224,923.61		1,621,211.98
合计	<u>1,396,288.37</u>	<u>224,923.61</u>				<u>224,923.61</u>		<u>1,621,211.98</u>

(三十六) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,284,952.14	5,930,067.82	6,703,301.38	511,718.58
合计	<u>1,284,952.14</u>	<u>5,930,067.82</u>	<u>6,703,301.38</u>	<u>511,718.58</u>

(三十七) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	119,186,159.46			119,186,159.46
任意盈余公积	119,186,159.46			119,186,159.46
合计	<u>238,372,318.92</u>			<u>238,372,318.92</u>

(三十八) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	-418,009,391.51	-588,564,039.94
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-418,009,391.51	-588,564,039.94
加：本期归属于母公司所有者的净利润	187,128,774.25	170,554,648.43
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-230,880,617.26	-418,009,391.51

(三十九) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,096,473,902.71	899,662,343.67	971,971,682.19	812,480,190.10
其他业务	11,578,993.33	10,739,226.74	14,245,806.73	12,503,144.53
合计	<u>1,108,052,896.04</u>	<u>910,401,570.41</u>	<u>986,217,488.92</u>	<u>824,983,334.63</u>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	加工制造		贸易		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一、商品类型	——	——	——	——	——	——
钽铌及其合金制品	1,092,131,028.00	895,781,251.86			1,092,131,028.00	895,781,251.86
钛及钛合金制品	2,509,127.14	2,267,007.77			2,509,127.14	2,267,007.77
其他	12,104,019.87	11,326,674.43	1,308,721.03	1,026,636.35	13,412,740.90	12,353,310.78
二、按经营地区分类	——	——	——	——	——	——
国内	637,209,722.57	508,168,600.01			637,209,722.57	508,168,600.01
国外	469,534,452.44	401,206,334.05	1,308,721.03	1,026,636.35	470,843,173.47	402,232,970.40
三、按商品转让的时间分类	——	——	——	——	——	——
在某一时点转让	1,106,744,175.01	909,374,934.06	1,308,721.03	1,026,636.35	1,108,052,896.04	910,401,570.41
<u>合计</u>	<u>1,106,744,175.01</u>	<u>909,374,934.06</u>	<u>1,308,721.03</u>	<u>1,026,636.35</u>	<u>1,108,052,896.04</u>	<u>910,401,570.41</u>

（四十）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	3,514,576.92	3,426,388.38
车船税	17,153.50	2,888.50
土地使用税	1,564,863.63	1,684,082.55
城市维护建设税	1,908,240.03	558,980.26
教育费附加（含地方教育费附加）	1,362,074.94	398,285.71
环境保护税	49,320.28	33,701.39
水利基金	636,568.08	509,351.16
印花税	749,890.44	726,614.60
<u>合计</u>	<u>9,802,687.82</u>	<u>7,340,292.55</u>

（四十一）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运杂费	513,709.17	2,144,730.62
职工薪酬	3,085,896.05	2,432,707.13
销售服务费	1,403,415.74	1,768,909.97
保险费	1,997,934.27	1,415,004.20
业务及宣传广告费	519,025.97	412,161.47
其他	606,486.64	1,516,155.05

项目	本期发生额	上期发生额
<u>合计</u>	<u>8,126,467.84</u>	<u>9,689,668.44</u>

（四十二）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	30,066,028.88	27,289,247.17
办公招待差旅费	2,923,341.63	2,372,873.83
修理费	1,732,729.98	771,271.19
折旧费	6,018,198.57	7,470,163.60
无形资产摊销	10,417,483.74	12,029,815.66
聘请中介机构费	5,669,891.75	2,236,871.90
其他	16,750,644.17	14,235,853.12
<u>合计</u>	<u>73,578,318.72</u>	<u>66,406,096.47</u>

（四十三）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	23,137,126.00	26,711,534.31
折旧摊销	4,447,448.78	5,037,301.71
动力费用	3,103,016.09	2,634,997.29
人工支出	4,438,520.33	3,724,371.78
其他	3,531,981.56	4,515,540.12
<u>合计</u>	<u>38,658,092.76</u>	<u>42,623,745.21</u>

（四十四）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,045,303.82	2,737,500.00
减：利息收入	2,114,524.09	1,489,834.63
汇兑损益	-5,855,720.84	-18,701,400.91
银行手续费	1,124,229.70	735,780.77
其他	181,071.69	388,751.27
<u>合计</u>	<u>-4,619,639.72</u>	<u>-16,329,203.50</u>

（四十五）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	13,420,147.60	18,034,016.79

项目	本期发生额	上期发生额
代扣个人所得税手续费	7,222.66	6,691.39
<u>合计</u>	<u>13,427,370.26</u>	<u>18,040,708.18</u>

（四十六）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	76,732,469.97	69,660,069.45
处置其他非流动金融资产产生的投资收益		9,725,718.21
<u>合计</u>	<u>76,732,469.97</u>	<u>79,385,787.66</u>

（四十七）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	3,423,376.15	852,824.76
<u>合计</u>	<u>3,423,376.15</u>	<u>852,824.76</u>

（四十八）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	7,378,163.88	-559,763.89
预付账款坏账损失	-181,739.82	
<u>合计</u>	<u>7,196,424.06</u>	<u>-559,763.89</u>

（四十九）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产	4,013,517.94	91,990.06
其他非流动资产	14,606,315.86	25,169,681.67
<u>合计</u>	<u>18,619,833.80</u>	<u>25,261,671.73</u>

（五十）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	2,287,000.00	567,000.00	2,287,000.00
罚没利得	102,240.00		102,240.00
违约金收入		83,734.00	
其他	-238,500.00		-238,500.00
<u>合计</u>	<u>2,150,740.00</u>	<u>650,734.00</u>	<u>2,150,740.00</u>

（五十一）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计：	1,388,565.99	2,209,304.54	1,388,565.99
其中：固定资产处置损失	1,388,565.99	2,209,304.54	1,388,565.99
对外捐赠	120,000.00	100,000.00	120,000.00
罚金、滞纳金支出	351,895.89		351,895.89
其他		289,986.86	
<u>合计</u>	<u>1,860,461.88</u>	<u>2,599,291.40</u>	<u>1,860,461.88</u>

（五十二）所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,375,272.20	332,943.50
递延所得税费用	-17,448.15	301,243.85
<u>合计</u>	<u>1,357,824.05</u>	<u>634,187.35</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	191,795,150.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	28,769,272.59
子公司适用不同税率的影响	33,325.41
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-11,930,258.76
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	906,169.91
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-26,991.59
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-8,132,118.65
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-1,875,401.30
研发费用等费用项目加计扣除	-6,386,173.56
<u>所得税费用合计</u>	<u>1,357,824.05</u>

（五十三）其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见附注“六、（三十五）其他综合收益”。

（五十四）现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收拨款	19,451,943.15	16,727,011.33
利息收入	2,114,524.09	1,489,834.63
收回保证金	3,420,000.00	
往来及暂借款等	2,982,550.43	1,711,579.40
<u>合计</u>	<u>27,969,017.67</u>	<u>19,928,425.36</u>

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现期间费用	36,238,919.18	55,656,822.82
往来款	1,283,415.04	1,442,155.04
支付保证金	10,563,672.00	4,217,010.57
银行冻结资金	1,444,313.67	
其他	701,963.38	1,003,010.17
<u>合计</u>	<u>50,232,283.27</u>	<u>62,318,998.60</u>

2. 与投资活动有关的现金

（1）收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
取得联营企业分红收到的现金	53,200,000.00	
出售北京千鹤家园房产		63,027,720.30
<u>合计</u>	<u>53,200,000.00</u>	<u>63,027,720.30</u>

（2）支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
钽铌火法冶金产品生产线技术改造项目购置长期资产	42,164,220.00	44,211,700.00
钽铌板带制品生产线技术改造工程购置长期资产	6,182,444.82	
购置非募投项目土地及地上附着物费用	7,667,279.20	
<u>合计</u>	<u>56,013,944.02</u>	<u>44,211,700.00</u>

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置房屋过户相关税费	12,508,341.01	
<u>合计</u>	<u>12,508,341.01</u>	

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金	206,829.36	5,702,550.31
<u>合计</u>	<u>206,829.36</u>	<u>5,702,550.31</u>

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
募集资金发行费用	1,137,281.82	
<u>合计</u>	<u>1,137,281.82</u>	

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款		50,000,000.00		50,000,000.00		
长期借款	150,780,000.00			150,780,000.00		
<u>合计</u>	<u>150,780,000.00</u>	<u>50,000,000.00</u>		<u>200,780,000.00</u>		

(五十五) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额 (经重述)
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	190,437,326.52	171,902,038.81
加：资产减值准备	-7,196,424.06	559,763.89
信用减值损失	-3,423,376.15	-852,824.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	27,289,125.75	40,346,978.56
使用权资产摊销	2,504,846.32	3,557,312.61
无形资产摊销	12,915,726.08	12,029,815.66
长期待摊费用摊销		

补充资料	本期发生额	上期发生额（经重述）
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“－”号填列）	-18,619,833.80	-26,322,689.33
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,388,565.99	2,209,304.54
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	2,045,303.82	-15,963,900.91
投资损失（收益以“－”号填列）	-76,732,469.97	-79,385,787.66
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	786,782.93	-765,949.93
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-804,231.08	1,067,193.78
存货的减少（增加以“－”号填列）	-12,014,060.41	-56,543,206.46
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-104,596,926.38	-42,740,922.12
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	77,527,244.04	51,649,839.58
其他		
经营活动产生的现金流量净额	91,507,599.60	60,746,966.26

二、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

三、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	790,817,096.28	247,839,919.12
减：现金的期初余额	247,839,919.12	106,966,124.16
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>542,977,177.16</u>	<u>140,873,794.96</u>

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	790,817,096.28	247,839,919.12
其中：库存现金		136,779.87
可随时用于支付的银行存款	790,817,096.28	247,703,139.25
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	790,817,096.28	247,839,919.12
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	2,557,841.67	1,320,357.36

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
信用证保证金		200,000.00	货币资金使用受限
履约保证金	1,113,528.00	1,120,357.36	货币资金使用受限
银行冻结资金	1,444,313.67		货币资金使用受限
合计	<u>2,557,841.67</u>	<u>1,320,357.36</u>	——

（五十六）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	——	——	79,033,641.00
其中：美元	6,524,486.94	7.0827	46,210,983.65
欧元	3,390,576.76	7.8592	26,647,220.87
日元	123,016,663.00	0.0502	6,175,436.48
应收账款	——	——	77,875,999.91
其中：美元	10,770,961.60	7.0827	76,287,489.72
欧元	300.01	7.8592	2,357.84
日元	31,596,660.28	0.0502	1,586,152.35

2. 境外经营实体的情况

重要境外经营实体名称	与本公司关系	主要经营地	记账本位币	选择依据
中色东方非洲有限公司	子公司	赞比亚	美元	以美元结算为主

（五十七）租赁

1. 作为承租人

本公司与租赁相关的现金流出总额2,434,250.00元。

七、研发支出

（一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	33,446,569.93	34,358,386.98
折旧摊销	18,014,860.00	8,302,321.93
动力费用	4,102,569.12	3,295,429.50
人工支出	5,898,844.04	4,411,269.47
其他	4,843,495.24	5,024,442.11
<u>合计</u>	<u>66,306,338.33</u>	<u>55,391,849.99</u>
其中：费用化研发支出	38,658,092.76	42,623,745.21
资本化研发支出	27,648,245.57	12,768,104.78
<u>合计</u>	<u>66,306,338.33</u>	<u>55,391,849.99</u>

(二) 符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
航天用钼基超高温合金复杂构件制造与表面防护技术的研究开发	797,581.03	8,221,680.16				9,019,261.19
—钼合金激光选区熔化增材制造与焊接技术研究						
高纯冶金级钼粉扩大装炉量新工艺研究		2,088,258.34			894,750.49	1,193,507.85
FTP200 钼粉新工艺研究	278,000.18	750,801.65		1,028,801.83		
高性能 18K 钼粉的开发与应用研究	690,629.94	753,693.04		1,444,322.98		
生物医疗钼材料用无害化原料的制备	9,908,075.37	1,102,390.16		11,010,465.53		
军民两用高压钼电容器用钼粉的成果转化	4,616,846.60	4,147,848.49		8,764,695.09		
XX 增材制造研究					2,952,510.89	5,180,291.55
金属还原氧化钼生产电子级钼粉工艺技术研究	2,744,267.92	8,132,802.44				
FTH45K-60K 高压高比容钼粉研究与开发		2,214,544.43				4,958,812.35
增材制造钼材料的研究开发		570,336.58		570,336.58		
化学气相沉积钼金属涂层材料的研究开发	5,108,697.06	1,586,210.17		6,694,907.23		
航天用钼基超高温合金复杂构件制造与表面防护技术的研究开发	1,019,782.55	857,440.12		1,877,222.67		
——钼合金复杂构件抗氧化防护涂层设计与制备工艺研究	166,155.16	1,069,501.37				1,235,656.53
合计	<u>25,330,035.81</u>	<u>31,495,506.95</u>		<u>31,390,751.91</u>	<u>3,847,261.38</u>	<u>21,587,529.47</u>

重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益的产生方式	开始资本化时点	具体依据
航天用钼基超高温合金复杂构件制造与表面防护技术的研究开发-钼合金激光选区熔化增材制造与焊接技术研究	小试阶段	2024 年 12 月	研发新产品销售获益	2022 年 7 月	专利受理通知书
高纯冶金级钼粉扩大装炉量新工艺研究	试生产阶段	2024 年 12 月	研发新产品销售获益	2023 年 9 月	产品质量证明书
XX 增材制造研究	小试阶段	2024 年 12 月	研发新产品销售获益	2023 年 5 月	产品质量证明书
金属还原氧化钼生产电子级钼粉工艺技术研究	中试阶段	2024 年 12 月	研发新产品销售获益	2022 年 1 月	产品检测报告书
航天用钼基超高温合金复杂构件制造与表面防护技术的研究开发——钼合金复杂构件抗氧化防护涂层设计与制备工艺研究	小试阶段	2024 年 12 月	研发新产品销售获益	2022 年 8 月	专利受理通知书

八、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

公司本期未发生非同一控制下企业合并事项。

（二）同一控制下企业合并

公司本期未发生同一控制下企业合并事项。

（三）反向购买

公司本期未发生反向购买事项。

（四）处置子公司

1. 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

公司本期未发生单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形。

2. 通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

公司本期未发生通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形。

（五）其他原因的合并范围变动

公司本期未发生其他原因的合并范围变动事项。

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
宁夏有色金属进出口有限公司	宁夏回族自治区银川市	7,000,000.00 元	宁夏回族自治区银川市	进出口贸易	100.00		投资
北京鑫欧科技发展有限公司	北京市	3,000,000.00 元	北京市	进出口贸易	100.00		投资
宁夏东方超导科技有限公司	宁夏回族自治区石嘴山市	10,927,273.00 元	宁夏回族自治区石嘴山市	制造业	69.82		投资
中色东方非洲有限公司	赞比亚基特维	1,000,000.00 美元	赞比亚基特维	贸易	100.00		投资
东方钽业香港有限公司	香港	10,000.00 港元	香港	贸易	100.00		投资
宁夏东方智造科技有限公司	宁夏回族自治区石嘴山市	15,000,000.00 元	宁夏回族自治区石嘴山市	增材制造；3D 打印基础材料销售等	90.53		投资

2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的 持股比例	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股东 权益余额
宁夏东方超导科技有限公司	30.18%	2,933,564.24	767,445.00	11,135,204.04
宁夏东方智造科技有限公司	9.47%	374,988.03	106,300.00	1,867,637.81

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
	宁夏东方超导科技有限公司	宁夏东方超导科技有限公司
流动资产	72,919,184.17	65,310,324.16
非流动资产	8,449,345.91	4,246,555.80
资产合计	81,368,530.08	69,556,879.96
流动负债	43,490,085.29	38,874,107.08
非流动负债	572,367.08	554,167.08
负债合计	44,062,452.37	39,428,274.16
营业收入	30,942,359.63	23,674,986.59
净利润（净亏损）	9,720,412.91	4,281,045.13
综合收益总额	9,720,412.91	4,281,045.13
经营活动现金流量	16,144,197.66	2,071,261.98

4. 使用集团资产和清偿集团债务存在重大限制

本公司不存在使用集团资产和清偿公司债务存在重大限制的情况。

5. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

本公司无纳入合并财务报表范围的结构化主体。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

公司本期不存在在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易。

（三）投资性主体

公司本期无需要披露的投资性主体信息。

(四) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要合营企业或联营企业

合营企业或联营企业的名称	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	
联营企业	——	——	——	——	——	——
西北稀有金属材料研究院宁夏有限公司	石嘴山市大武口区	石嘴山市	铍及铍合金制品、分析检测服务	28.00		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
	西北稀有金属材料研究院宁夏有限公司	西北稀有金属材料研究院宁夏有限公司
流动资产	2,268,761,906.00	1,993,721,145.21
非流动资产	399,466,347.21	428,067,437.10
资产合计	2,668,228,253.21	2,421,788,582.31
流动负债	951,503,425.25	1,067,282,225.45
非流动负债	586,126,006.96	562,550,772.59
负债合计	1,537,629,432.21	1,629,832,998.04
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,130,598,821.00	791,955,584.27
按持股比例计算的净资产份额	316,567,669.88	221,747,563.60
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	695,392,535.83	602,168,065.86
存在公开报价的联营权益投资的公允价值		
营业收入	1,873,084,111.10	1,720,177,304.70
净利润	274,044,535.62	249,301,386.76
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	274,044,535.62	249,301,386.76
本年度收到的来自联营企业的股利	53,200,000.00	

十、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

应收款项的期末余额是0元。

（二）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入营业 外收入金额	本期转入其 他收益	本期 其他 变动	期末余额	与资产/ 收益相关
射频超导腔的研发与产业化	2,698,000.00			260,000.00		2,438,000.00	与资产相关
钼合金材料研发项目	586,014.81			159,822.22		426,192.59	与资产相关
电子行业用大规模、异型靶材新工艺研究	1,462,000.00					1,462,000.00	与资产相关
一种推力室制造与涂层工艺研究	500,000.00					500,000.00	与资产相关
抗氧化涂层研究	410,000.00					410,000.00	与资产相关
低密度钼合金材料研制	1,393,333.33			176,000.00		1,217,333.33	与资产相关
铍铜棒研制	690,000.00			281,750.00		408,250.00	与资产相关
超高纯 W、Mo、Ta、Re 关键制备技术研究	108,062.50			13,650.00		94,412.50	与资产相关
自治区 2020 年基础条件与创新平台建设专项资金(第二批)(金属还原氧化钼制 备钼粉实验室平台基础条件建设)	1,760,000.00			220,000.00		1,540,000.00	与资产相关
2020 年自治区重点研发计划	3,558,100.00			212,500.00		3,345,600.00	与资产相关
2020 年度专项经费	540,000.00			125,000.00		415,000.00	与资产相关
硬 X 射线用高纯钼材和超导腔的研制	280,000.00			58,333.33		221,666.67	与资产相关

财务报表项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入营业 外收入金额	本期转入其 他收益	本期 其他 变动	期末余额	与资产/ 收益相关
102 专项拨款	2,000,000.00			400,000.00		1,600,000.00	与资产相关
2021 年重点研发课题拨款	1,057,400.00			440,000.00		617,400.00	与资产相关
2021 年度自然科学基金项目经费	313,300.00					313,300.00	与资产相关
航空航天用 Ta-W 基合金粉末制备及其激光增材制造性能研究	200,000.00					200,000.00	与资产相关
自治区创新发展专项资金	400,000.00					400,000.00	与收益相关
2014 年项目预算拨款	3,802,611.11			535,888.88		3,266,722.23	与收益相关
射频超导腔的成果转化项目	1,900,000.00			1,900,000.00			与收益相关
2013 年基建、科研预算项目	466,000.00					466,000.00	与收益相关
低密度合金材料研究项目	2,169,166.67			274,000.00		1,895,166.67	与收益相关
国家重点研发计划重点基础材料技术提升与产业化重点专项	960,766.67			121,360.00		839,406.67	与收益相关
商用火箭姿控发动机推力室制造技术研究	720,000.00			166,666.67		553,333.33	与收益相关
超导用 Nb47Ti 棒材产业化研究	377,100.00					377,100.00	与收益相关
****靶材制备技术研究	2,000,000.00			400,000.00		1,600,000.00	与收益相关
2019 年自治区创新平台建设专项资金	500,000.00			500,000.00			与收益相关
军民融合专项资金	200,000.00					200,000.00	与收益相关
2022 年自治区重点研发计划黄河流域生态环境保护与高质量发展科技支撑项目资金	5,064,000.00			1,394,000.00		3,670,000.00	与收益相关
收自治区重点研发项目拨款	885,600.00					885,600.00	与收益相关
航天用钽基超高温合金复杂构件制造与表面防护技术的研究开发	2,000,000.00					2,000,000.00	与收益相关

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
金属还原氧化钨生产电子级钨粉工艺技术研究（2021 年度集团科技计划立项）	540,000.00					540,000.00	与收益相关
诊疗装备与生物医用材料-高品质医用金属粉体材料及增材制造金属植入体研发	540,200.00	-209,600.00				330,600.00	与收益相关
诊疗装备与生物医用材料-高品质医用金属粉体材料及增材制造金属植入体研发		46,600.00				46,600.00	与资产相关
2021 年度自治区规模以上工业企业新增研发费用奖励资金		397,700.00		397,700.00			与收益相关
市商务局 2022 年 4-8 月第二批出口信用保险费及保单融资贴息补助		581,000.00	581,000.00				与收益相关
2022 年提升跨境贸易便利化措施应用水平项目		58,000.00		58,000.00			与收益相关
北京科技大学拨国家重点研发计划“先进结构与复合材料”重点专项（2022 年度）		620,000.00				620,000.00	与收益相关
市商务局 2022 年第四季度进口企业内陆运费费用		24,000.00	24,000.00				与资产相关
自治区 2023 年度自然科学基金延续项目(基于畸变 i 应力场调控的均匀细晶高纯钽材制备)		136,400.00				136,400.00	与收益相关
市商务局 2022 年度外贸综合服务平台项目		39,000.00		39,000.00			与收益相关
2022 年自治区科技基础条件建设项目奖励补助类奖补资金		300,000.00		300,000.00			与收益相关
2021 年度自治区企业年度研发费用后补助（第三批）		1,000,000.00		1,000,000.00			与收益相关
集团商用火箭姿控发动机推力室制造技术研究		600,000.00		125,000.00		475,000.00	与资产相关
集团高纯钨靶用超高纯钨粉的制备技术研究		720,000.00		720,000.00			与收益相关
集团公司新型结构件用 Ta12w 项目		425,000.00				425,000.00	与收益相关

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
自治区工业和信息化厅 2022 年青年拔尖人才培养经费		70,000.00		70,000.00			与收益相关
自治区就业与创业服务局稳岗返还（稳岗补贴）		399,143.15		399,143.15			与资产相关
2023 年提升跨境贸易便利化措施应用水平项目款		102,800.00		102,800.00			与资产相关
市商务局 2023 年第一批出口信用保险保费及保单融资贴息项目补助		619,000.00	619,000.00				与收益相关
市商务局 2023 年第二季度进口企业内陆运费费用补助		30,000.00	30,000.00				与收益相关
市商务局 2022 年度进口贴息项目补助		433,000.00	433,000.00				与收益相关
集团公司 XXX 增材制造技术科研拨款（工程中心）		1,675,000.00				1,675,000.00	与收益相关
市工信局 2023 年自治区首批次新材料产品销售奖励资金		185,000.00		185,000.00			与收益相关
市科技局 2022 年度自治区规模以上企业企业新增研发费用奖补		345,300.00		345,300.00			与收益相关
市科技局 2022 年度自治区企业年度研发费用后补助		582,900.00		582,900.00			与收益相关
大武口财政局 2023 年东西部科技成果引进转化专项第四批资金-企业购置关键核心设备补助		660,000.00		73,333.35		586,666.65	与资产相关
市财政国库中心 2023 年 4-8 月出口信用保险费及保单融资贴息补助		454,000.00	454,000.00				与收益相关
市科技局 2023 年度自治区科技基础设施建设平台补助资金		300,000.00				300,000.00	与收益相关
集团铝合金材料及其抗氧化防护涂层改进研究		4,800,000.00				4,800,000.00	与资产相关
市科技局 2023 年石嘴山市产学研科技发展专项（铝镍湿法污酸的治理及氟、氮资源回）		850,000.00		850,000.00			与收益相关
北京科技大学 2 次拨国家重点研发计划“先进结构与复合材料”重点专项(2022 年度)		200,000.00				200,000.00	与收益相关

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
一次性扩岗补助		34,500.00				34,500.00	与收益相关
市科技局 2023 年战略新兴产业重点研发专项（新型铌钨合金铸锭研制后补助）		274,000.00				274,000.00	与资产相关
北京动力机械研究所 Ta10W 合金基础性能及高温换热特性研究科研拨款		72,000.00				72,000.00	与收益相关
市工信局 2023 年自治区首次新材料产品销售奖励资金		185,000.00		185,000.00			与收益相关
自治区 2023 年度自然科学基金(低密度钨合金高温氧化行为及硅化物涂层失效机制)		40,000.00		40,000.00			与收益相关
XX 抗氧化涂层研究		430,000.00				430,000.00	与资产相关
2022 年出口信用保险保费及保单融资补助		146,000.00	146,000.00				与收益相关
企业研究开发费用财政后补助	554,167.08					554,167.08	与收益相关
2021 年度自治区企业年度研发费用后补助（第三批）		150,400.00		150,400.00			与收益相关
市科技局 2022 年度自治区企业年度研发费用后补助		87,600.00		87,600.00			与收益相关
财政部 2023 年大武口区本级科技重点研发计划 1.3GHz-9Ce11e11 超导腔批量		88,200.00		70,000.00		18,200.00	与收益相关
航空用钼基超高温合金复杂构件制造与表面防护技术的研究开发项目拨款		1,500,000.00				1,500,000.00	与收益相关
合计	40,635,822.17	19,451,943.15	2,287,000.00	13,420,147.60		44,380,617.72	

（三）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
航空航天 Ta-w 基合金粉末制备及其激光增材制造性能研究		800,000.00
集团工会委员会转张宁峰创新工作室补助资金		67,310.00
科技型中小企业奖补资金		300,000.00
射频超导腔后处理	70,000.00	
2021 年度自治区第三批研发费用后补助资金	150,400.00	
市科技局 2022 年度自治区企业年度研发费用后补助	87,600.00	
产业链项目		2,121,999.70
外经贸区域发展促进资金		432,176.00
射频超导腔的研发与产业化	260,000.00	260,000.00
2014 年项目预算拨款	535,888.88	546,722.22
钽合金材料研发项目	159,822.22	159,822.22
02 专项		258,266.75
低密度合金材料研究项目	274,000.00	274,000.00
国家重点研发计划重点基础材料技术提升与产业化重点专项	121,360.00	121,360.00
低密度钕合金材料研制	176,000.00	176,000.00
超高纯 Ta 关键制备技术研究	13,650.00	13,650.00
稳岗补贴专项资金	399,143.15	221,809.94
企业研究开发费用财政后补助	1,582,900.00	3,523,099.96
市科技局 2020 年规上工业企业新增研发费用奖励资金（第一批配套）	743,000.00	592,900.00
自治区人才小高地补助		250,000.00
2021 年第一批以工代训补贴		25,000.00
自治区就业与创业服务局一次性扩岗补助		13,500.00
2021 年重点研发课题	440,000.00	
集团高纯钽靶用超高纯钽粉的制备技术研究	720,000.00	
自治区重点研发计划黄河流域生态环境保护与高质量发展科技支撑项目资金	1,394,000.00	2,936,000.00
2020 年度专项经费	125,000.00	540,000.00
商用火箭姿控发动机推力室制造技术研究	291,666.67	80,000.00
2021 年度自治区第一批后补助资金		2,700,000.00
北京动力机械研究所实验室基金		17,000.00
自治区 2020 年基础条件与创新平台建设专项资金（第二批）（金属还原氧化钽制备钽粉实验室平台基础条件建设）	220,000.00	220,000.00

类型	本期发生额	上期发生额
企业新增研发费用奖励资金		1,383,400.00
射频超导腔的成果转化项目	1,900,000.00	
科学技术奖励资金	185,000.00	
2022 年提升跨境贸易便利化措施应用水平项目	160,800.00	
2023 年石嘴山市产学研科技发展专项	850,000.00	
2022 年自治区科技基础条件建设项目奖励补助类奖补资金	300,000.00	
2023 年东西部科技成果引进转化专项第四批资金-企业购置关键核心设备补助	73,333.35	
铍铜棒研制	281,750.00	
102 专项拨款	400,000.00	
****靶材制备技术研究	400,000.00	
2019 年自治区创新平台建设专项资金	500,000.00	
硬 X 射线用高纯铍材和超导腔的研制	270,833.33	
市商务局 2022 年度外贸综合服务平台项目费用	39,000.00	
自治区工业和信息化厅 2022 年青年拔尖人才培养经费	70,000.00	
市工信局 2023 年自治区首批次新材料产品销售奖励资金	185,000.00	
自治区 2023 年度自然科学基金(低密度铍合金高温氧化行为及硅化物涂层失效机制)	40,000.00	
市商务局 2022 年 4-8 月第二批出口信用保险费及保单融资贴息补助	581,000.00	
市商务局 2022 年第四季度进口企业内陆运费费用	24,000.00	
市商务局 2023 年第一批出口信用保险保费及保单融资贴息项目补助	619,000.00	
2023 年进口企业内陆运费费用补助	30,000.00	
市商务局 2022 年度进口贴息项目补助	433,000.00	
市财政国库中心 2023 年 4-8 月出口信用保险费及保单融资贴息补助	454,000.00	
知识产权补助		180,000.00
出口信用保险		124,000.00
2022 年出口信用保险保费及保单融资补助	146,000.00	163,000.00
第七届宁夏创新创业大赛奖金		100,000.00
合计	15,707,147.60	18,601,016.79

十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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。

（一）金融工具的风险

1. 金融工具的分类

（1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值

①2023年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	793,374,937.95			793,374,937.95
应收票据	98,812,508.55			98,812,508.55
应收账款	204,666,777.70			204,666,777.70
应收款项融资	14,167,125.09			14,167,125.09
应收股利	19,600,000.00			19,600,000.00
其他应收款	3,356,042.95			3,356,042.95
其他非流动金融资产		100,000.00		100,000.00

②2022年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	249,160,276.48			249,160,276.48
应收票据	66,940,465.33			66,940,465.33
应收账款	162,521,998.32			162,521,998.32
应收款项融资	5,303,381.00			5,303,381.00
应收股利	53,200,000.00			53,200,000.00
其他应收款	4,126,372.34			4,126,372.34
其他非流动金融资产		100,000.00		100,000.00

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付票据		141,054,350.12	141,054,350.12
应付账款		104,732,317.06	104,732,317.06
其他应付款		30,727,671.65	30,727,671.65
其他流动负债-未终止确认应收票据背书		25,424,457.39	25,424,457.39
租赁负债		1,501,984.11	1,501,984.11
长期应付款		19,527,639.97	19,527,639.97

②2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付票据		25,300,000.00	25,300,000.00
应付账款		109,753,036.85	109,753,036.85
应付利息		102,593.65	102,593.65
其他应付款		3,583,645.56	3,583,645.56
其他流动负债-未终止确认应收票据背书		27,801,883.20	27,801,883.20
租赁负债		7,340,415.62	7,340,415.62
长期借款		150,780,000.00	150,780,000.00
长期应付款		20,427,639.97	20,427,639.97

(二) 信用风险

本公司的信用风险主要来自包括货币资金、应收款项等金融资产，可能引起公司财务损失的最大信用敞口即为这些金融资产的账面金额。公司制定相应的措施来管理这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金主要存放于商业银行等金融机构，这些商业银行均具有较高的信誉，该部分资金的信用风险较低。

对于应收款项，公司制订了《合同管理办法》、《客户信用等级管理》及《应收账款管理办法》等各项制度，对各项业务相应的客户进行财务、信用状况、履约能力进行调查，并进行动态监管。同时，建立长效管理机制，加强对账管理、合同管理制度的执行及监督检查和检查通报。加强销售、财务、法务之间的协调配合，改善账龄结构、杜绝呆坏账、最大程度降低应收账款风险。

（三）流动性风险

流动性风险指本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司统筹负责下属分子公司的现金管理工作，包括现金盈余的管理和筹借贷款以应对预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。

（四）市场风险

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

1. 利率风险

本公司借款及债券以人民币为主，部分借款利率采取浮动利率，公司借款及债券多为短期借款及中期票据，通过控制长期借款及长期债券比例，在一定程度上规避了利率上升对成本的影响。如利率下跌则采取先还后借的政策来规避利率下跌对利润的影响。

2. 汇率风险

本公司进出口业务主要以美元、欧元和日元等货币作为主要结算货币。公司在涉外业务中面临的汇率风险主要有以下两类：交易风险，即公司在运用外币进行计价收付的交易中，因外汇汇率的变动而蒙受损失的可能性；折算风险，即公司在对资产负债表的会计处理中，将外币转换成人民币时，因汇率变动而导致账面损失的可能性。

针对汇率变动对公司经营业务的影响，在保证原料用汇的前提下，公司积极关注外汇市场变化，在相对合适的时点结汇；合理确定外汇风险管理策略，利用外汇远期市场与即期市场的价格空间，审慎选择风险对冲工具，减少出口外销币种汇兑损失。

十二、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

十三、公允价值的披露

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转移一项债务所需支付的价格。

本公司采用的公允价值在计量时分为以下层次：

第一层次输入值是企业在计量日能取得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；第二层次输入值包括：①活跃市场中类似资产或负债的报价；②非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；③除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；④市场验证的输入值等。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。第三层次输入值包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、企业使用自身数据作出的财务预测等。

本公司期末以公允价值计量且其变动计入当期损益的其他非流动金融资产，为对西北亚奥信息技术股份有限公司、西北电子商务股份有限公司等4家公司的投资。由于持股比例较小，本期末该类权益投资无活跃市场报价，也无法获取相关直接或间接可观察的输入值，在此有限情况下，本公司认为成本代表了该类投资的公允价值最佳估计，且公司已根据获得的被投资方的业绩和经营信息，计提了相应的减值准备。

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值：

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
应收款项融资		14,167,125.09		14,167,125.09
其他非流动金融资产			100,000.00	100,000.00
<u>持续以公允价值计量的资产总额</u>		<u>14,167,125.09</u>	<u>100,000.00</u>	<u>14,267,125.09</u>

接上表：

项目	期初公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
其他非流动金融资产			100,000.00	100,000.00
<u>持续以公允价值计量的资产总额</u>			<u>100,000.00</u>	<u>100,000.00</u>

十四、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司 的持股比例 (%)	母公司对本公司 的表决权比例 (%)
中色东方	宁夏	有色及稀有金属 冶炼、加工	230,000.00	40.98	40.98

本公司的母公司情况的说明：

中色东方是经宁夏回族自治区政府批准，由原宁夏有色金属冶炼厂和西北稀有金属材料研究院等企业组建的国有独资公司。宁夏有色金属冶炼厂是1965年根据中央三线建设的要求，由冶金部批准将北京有色金属研究院的钽、铌、铍冶炼与加工研究室搬迁宁夏组建。母公司持有本公司201,916,800股，占公司总股本的39.97%，为公司第一大股东，2023年东方钽业员工认购限制性股权激励新增股本5,113,800.00股、资本公积18,551,742.00元，根据回购义确认库存股23,665,542.00股，因东方钽业净资产未变动，中色东方实际持股比例、表决权比例为40.98%。总部地址：宁夏回族自治区石嘴山市大武口区冶金路119号。注册资本：230,000万元。法定代表人：陈林。

中色东方属稀有稀土金属压延加工行业，主要产品和服务为钽金属制品、铌金属制品、铍合金制品三大类型35个系列188个品种的产品生产、科研与销售，产品主要应用于电子、冶金、钢铁、石油、化工、汽车、通讯、建筑、交通、核能、航天、航空等高新技术领域。本公司围绕钽、铌、铍等稀有金属新材料建立起了20多条生产线，成为了我国稀有金属新材料的主要供应基地。

本公司的最终控制方为中色集团。

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“九、（一）在子公司中的权益”。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注“九、（四）在合营企业或联营企业中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	合营或联营企业与本公司关系
重庆盛镁镁业有限公司	本公司参股公司
西北稀有金属材料研究院宁夏有限公司	本公司参股公司

(五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宁夏盈氟金和科技有限公司	母公司参股公司
宁夏中色新材料有限公司	受同一母公司控制
宁夏中色金航钛业有限公司	受同一母公司控制
宁夏中色金辉新能源有限公司	受同一母公司控制
有色矿业集团财务有限公司	同受最终控制方控制
鑫诚建设监理咨询有限公司	同受最终控制方控制
大冶有色金属集团控股有限公司	同受最终控制方控制
李曦晨	母公司董监高近亲属

(六) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中色东方	接受水电气、加工维修、乘车、综合服务等劳务	60,378,220.75	57,257,022.32
宁夏中色新材料有限公司	采购原材料、水、气	10,684,522.85	10,709,714.50
宁夏盈氟金和科技有限公司	采购原材料	8,638,085.58	9,828,638.04
宁夏中色新材料有限公司	接受租赁、加工劳务、宾馆服务等	7,144,145.05	6,042,711.15
宁夏中色金航钛业有限公司	接受加工劳务	5,143,127.55	4,819,817.70
宁夏中色金航钛业有限公司	采购原材料	3,896,044.51	5,860,252.05
中国有色矿业集团有限公司	接受报表系统建设、委贷利息	887,392.50	117,860.88
宁夏中色金辉新能源有限公司	接受采购代理服务	801,398.23	
西北稀有金属材料研究院宁夏有限公司	接受分析检测劳务	778,629.43	989,900.00
鑫诚建设监理咨询有限公司	接受监理、咨询服务	384,905.66	
有色矿业集团财务有限公司	接受服务	340,934.10	7,559.64
大冶有色金属集团控股有限公司	接受培训服务	7,849.04	

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
宁夏中色金航钛业有限公司	提供加工、分析、代理劳务	4,861,947.16	4,748,944.14
宁夏中色金航钛业有限公司	销售原材料	824,778.76	1,357,200.89
中色(宁夏)东方集团有限公司	销售商品、提供加工、分析劳务	623,916.23	505,624.16
西北稀有金属材料研究院宁夏有限公司	销售原材料	318,354.00	68,584.07

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
宁夏中色新材料有限公司	提供分析劳务	118,887.73	303,550.00
宁夏中色金辉新能源有限公司	提供分析劳务	79,811.32	156,950.00
宁夏中色新材料有限公司	销售原材料	32,165.51	

(3) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
宁夏中色金航钛业有限公司	购置土地及地上附着物	2,166,713.77	
中色(宁夏)东方集团有限公司	购置土地及地上附着物	32,243,828.79	
宁夏中色新材料有限公司	资产处置	4,013,517.94	

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方：

简化处理的短期租赁和低价值资产租 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款

出租方名称	租赁资产种类	赁的租金费用（如适用）		额（如适用）	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
中色(宁夏)东方集团有限公司	土地、办公楼等房屋建筑物				
合计	——				

接上表：

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
中色(宁夏)东方集团有限公司	土地、办公楼等房屋建筑物	2,664,361.48	3,384,952.37				
合计	——	2,664,361.48	3,384,952.37				

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,645,788.70	2,014,305.81

(七) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	重庆盛镁镁业有限公司	391,189.00	391,189.00	391,189.00	391,189.00
应收账款	中色（宁夏）东方集团有限公司	542,000.00		48,174.00	

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收股利	西北稀有金属材料研究院宁夏有限公司	19,600,000.00		53,200,000.00	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	中色（宁夏）东方集团有限公司	13,671,207.67	571,041.98
应付账款	宁夏中色新材料有限公司	12,568,999.39	6,139,002.13
应付账款	宁夏盈氟金和科技有限公司	3,341,722.70	
应付账款	西北稀有金属材料研究院宁夏有限公司	707,528.20	487,462.20
应付账款	宁夏中色金航钛业有限公司	415,777.23	3,537,352.37
应付账款	宁夏中色金辉新能源有限公司		165,000.00
合同负债	李曦晨		7,000,800.00
长期借款	中国有色矿业集团有限公司		50,780,000.00
应付利息	中国有色矿业集团有限公司		20,093.65

十五、股份支付

（一）各项权益工具

授予对象 类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
董事（不含外部董事）、高级管理人员、中层管理人员及核心骨干人员	5,113,800.00	23,665,542.00					240,300.00	1,102,977.00
合计	<u>5,113,800.00</u>	<u>23,665,542.00</u>					<u>240,300.00</u>	<u>1,102,977.00</u>

2022年12月30日，公司召开第八届董事会第二十四次会议，审议通过了《关于〈公司2022年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》《关于〈公司2022年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》《关于〈公司2022年限制性股票激励计划管理办法〉的议案》及《关于提请股东大会授权董事会办理公司2022年限制性股票激励计划有关事项的议案》，议案内容是本公司拟实施一项限制性股票激励计划（以下简称“本计划”），目的之一是充分调动公司核心管理团队以及业务骨干的主动性和创造性，提升公司凝聚力，并为稳定优秀人才提供一个良好的激励平台。核心管理团队以及业务骨干具体包括公司或控股子公司任职并已与公司或控股子公司签署了劳动合同或聘任合同的董事（不含外部董事）、高级管理人员、中层管理人员以及核心骨干人员。

2023年4月24日，公司召开第八届董事会第三十一次会议和第八届监事会第二十一次会议，审议通过了《关于向2022年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》。2023年4月25日，公司向激励对象首次授予限制性股票，首次激励对象人数160人，实际授予人数158人，2人放弃认购，授予限制性股票合计4,993,800.00股。截至2023年5月11日，公司实际已收到158名激励对象以货币资金缴纳的授予股份认购款人民币22,921,542.00元，信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）于2023年5月15日出具了XYZH/2023YCAA1B0103号验资报告。截至2023年12月31日，本年度向激励对象授予的限制性股票合计4,993,800.00股，授予价4.59元/股，公允价6.70元/股，其中：1,647,954.00股限制性股票等待期为2023年4月25日至2025年4月24日；1,647,954.00股限制性股票等待期为2023年4月25日至2026年4月24日；1,697,892.00股限制性股票等待期为2023年4月25日至2027年4月24日。截至2023年12月31日，本年度限制性股票的可行权数量为0.00股，2名管理人员、2名项目核心人员离职，需回购240,300.00股限制性股票，该部分库存股回购尚未完成回购注销流程。本年度限制性股票受离职人员影响，于以后年度不同等待期解锁的股份数分别变更为1,568,655.00股、1,568,655.00股、1,616,190.00股。

《2022年限制性股票激励计划（草案）》（以下简称“《激励计划》”或“本激励计划”）规定的限制性股票预留授予条件已经成就，根据公司2023年第三次临时股东大会授权，公司于2023年8月25日召开第九届董事会第二次会议和第九届监事会第二次会议，审议通过了《关于向2022年限制性股票激励计划激励对象授予预留限制性股票的议案》，确定限制性股票的预留授予日为2023年8月28日，向符合授予条件的5名激励对象授予120,000.00股限制性股票，授予价格为6.20元/股，公允价为5.04元/股，其中：39,600.00股限制性股票等待期为2023年8月28日至2025年8月27日；39,600.00股限制性股票等待期为2023年8月28日至2026年8月27日；40,800.00股限制性股票等待期为2023年8月28日至2027年8月27日。截至2023年12月31日，预留的限制性股票本年度的可行权数量为0.00股，不存在失效的限制性股票。

本次计划首次授予与预留授予解锁的有效期限自限制性股票授予登记完成之日起24个月、36个月、48个月，在满足相应解除限售条件后将按约定比例分次解除限售。具体如下：

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
第一个解除限售期	自限制性股票登记完成之日起24个月后的首个交易日起至股权登记完成之日起36个月内的最后一个交易日当日止	33%
第二个解除限售期	自限制性股票登记完成之日起36个月后的首个交易日起至股权登记完成之日起48个月内的最后一个交易日当日止	33%
第三个解除限售期	自限制性股票登记完成之日起48个月后的首个交易日起至股权登记完成之日起60个月内的最后一个交易日当日止	34%

（二）以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	公司以授予日股票收盘价与授予价格之间的差额作为限制性股票公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日股票收盘价、授予价格
可行权权益工具数量的确定依据	每个资产负债表日根据最新取得的可解除限售人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可解除限售的限制性股票数量，在股权激励计划实施完毕后，最终预计可解锁权益工具的数量与实际可解锁工具的数量一致。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	7,716,128.00

（三）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
董事（不含外部董事）、高级管理人员、中层管理人员及核心骨干人员	7,716,128.00	
合计	<u>7,716,128.00</u>	

（四）股份支付的修改、终止情况的说明：

本公司不涉及股份支付的修改、终止。

十六、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

公司本期无需要说明的重要承诺事项。

（二）或有事项

1. 资产负债表日存在的重要或有事项

湖南长炼兴长集团有限责任公司申请追加本公司及其他宁夏籍股东为被执行人一案。本公司于 2014 年 4 月 18 日收到岳阳市云溪区人民法院的(2013)云执保字第 52-5 号执行裁定书，裁定本公司等四家公司因出资不实以 1,500.00 万元本息范围内负连带清偿责任，同时冻结本公司银行账户 1,000.00 万元，冻结期为 6 个月。2014 年 12 月 4 日，四家被执行人联合向岳阳市中级人民法院再次提交了复议申请书，岳阳市中级人民法院于 2015 年 1 月 8 日下达了执行裁定书（（2015）岳中执复字第 1 号），裁定驳回申请复议人的复议申请。2015 年 7 月初，公

司再次联合另外三家向湖南省高院递交了《再审申请书》。湖南省高级人民法院在经过两次听证会后，于2016年11月23日下达了（2016）湘执监130号《湖南省高级人民法院执行裁定书》。四家被执行人于2017年4月10日到岳阳中院申请启动重审程序。2017年8月15日岳阳中院下达了（2017）湘06执复26号执行裁定书，裁定撤销岳阳云溪区法院（2014）云执字第23号执行裁定；发回云溪区法院重新审查。2017年11月中旬四家被执行人到岳阳云溪区法院申请启动重审程序。2018年5月27日法院下达了（2017）湘0603执异10号执行裁定书，裁定：驳回四异议人的执行异议。2018年8月23日，岳阳市中级人民法院下达了（2018）湘06执复50号执行裁定书，裁定对宝塔实业、宁夏铁路多元、宁夏银星能源、本公司的复议不予受理，本裁定为终审裁定。2018年9月7日，岳阳市云溪区人民法院下达了（2018）湘0603民初587号民事裁定书，裁定对起诉人宝塔实业、宁夏铁路多元、宁夏银星能源、本公司的起诉不予受理。2018年9月21日四家公司联合向岳阳市云溪区人民法院提交了异议书和上诉状。2018年11月26日岳阳市中级人民法院下达了（2018）湘06民终2968号民事裁定书，裁定：驳回上诉，维持原裁定，本裁定为终审裁定。2019年1月10日，湖南省岳阳市云溪区人民法院冻结公司在中国建设银行账户内资金300万元。2019年3月19日云溪区法院依据（2018）湘0603执恢169号之十六执行裁定书解除了对公司建行户内资金300万元的冻结（未划扣）。2019年11月18日向湖南高院提交再审申请，2019年11月26日湖南高院准许立案，2019年12月6日法院下达了（2019）湘民申5481号民事裁定书，裁定驳回再审申请。2023年宁夏银星能源对此案向湖南省高级人民法院提起再审申请，2023年7月7日湖南省高级人民法院下达了（2023）湘民申693号民事裁定书，法院以超出合理申诉期限为由驳回宁夏银星能源再审申请。后续公司仍将考虑采取法律途径解决该事项。截至资产负债表日无最新进展。

除存在上述或有事项外，截至2023年12月31日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十七、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十八、其他重要事项

（一）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司主要经营为加工制造业及贸易两个分部，故分为这两类。

2. 报告分部的财务信息

项目	加工制造		贸易		抵销		合计	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期	本期	上期
一、对外交易收入	1,106,744,175.01	984,449,163.18	1,308,721.03	1,768,325.74			1,108,052,896.04	986,217,488.92
二、分部间交易收入	81,950,452.99	26,291,138.09	38,298,552.10	4,713,734.16	120,249,005.09	31,004,872.25		
三、对联营和合营企业的投资收益	76,764,100.17	69,666,916.95			31,630.20	6,847.50	76,732,469.97	69,660,069.45
四、资产减值损失	7,196,424.06	-559,763.89					7,196,424.06	-559,763.89
五、信用减值损失	3,455,499.70	592,439.85	-32,123.55	260,384.91			3,423,376.15	852,824.76
六、折旧费和摊销费	42,595,369.28	55,754,100.09	165,162.21	230,840.08	50,833.34	50,833.34	42,709,698.15	55,934,106.83
七、利润总额（亏损总额）	194,498,244.84	173,113,498.38	69,747.59	661,477.39	2,772,841.86	1,238,749.61	191,795,150.57	172,536,226.16
八、所得税费用	1,379,980.42	308,375.33	-22,156.37	325,812.02			1,357,824.05	634,187.35
九、净利润（净亏损）	193,118,264.42	172,805,123.05	91,903.96	335,665.37	2,772,841.86	1,238,749.61	190,437,326.52	171,902,038.81
十、资产总额	2,923,817,640.41	2,073,641,291.00	45,577,621.17	46,089,558.62	151,668,061.16	119,445,815.29	2,817,727,200.42	2,000,285,034.33
十一、负债总额	480,674,861.19	533,415,189.46	30,378,622.01	31,027,448.15	102,576,724.18	70,380,259.89	408,476,759.02	494,062,377.72
十二、其他重要的非现金项目								
1. 折旧费和摊销费以外的其他非现金费用								
2. 对联营企业和合营企业的长期股权投资	696,589,221.58	603,441,366.54	2,719,927.20	2,643,312.27			699,309,148.78	606,084,678.81
3. 长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	90,159,464.16	10,605,257.01	414,599.37	-545,610.64	406,666.80	457,500.15	90,167,396.73	9,602,146.22

(二) 外币折算

1. 计入当期损益的汇兑差额。

本期本公司计入损益的汇兑损益为-5,855,720.84元。

十九、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	237,176,859.27	167,893,744.78
1-2 年 (含 2 年)	12,545,259.06	2,527,450.57
2-3 年 (含 3 年)		33,782.72
3-4 年 (含 4 年)	19,628.35	12,028.70
4-5 年 (含 5 年)	12,028.70	863,994.92
5 年以上	19,990,264.26	23,283,220.21
小计	269,744,039.64	194,614,221.90
减: 坏账准备	21,941,763.51	25,523,907.68
合计	247,802,276.13	169,090,314.22

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末数		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	15,395,614.81	5.71	15,395,614.81	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	254,348,424.83	94.29	6,546,148.70	2.57	247,802,276.13
其中: 组合 1: 账龄组合	197,490,999.42	73.21	6,546,148.70	3.31	190,944,850.72
组合 2: 关联方组合	56,857,425.41	21.08			56,857,425.41
合计	269,744,039.64	100.00	21,941,763.51	——	247,802,276.13

接上表：

类别	账面余额		期初数		坏账准备	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率/计 提比例 (%)		
按单项计提坏账准备的应收账款	15,595,654.02	8.01	15,595,654.02	100.00		-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	179,018,567.88	91.99	9,928,253.66	5.55		169,090,314.22
其中：组合 1：账龄组合	161,485,725.42	82.98	9,928,253.66	6.15		151,557,471.76
组合 2：关联方组合	17,532,842.46	9.01				17,532,842.46
合计	194,614,221.90	100.00	25,523,907.68	——		169,090,314.22

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
浙江昱辉智能系统集成有限公司	11,573,900.46	11,573,900.46	100.00	预计无法收回
日本精美科技有限公司	1,728,709.01	1,728,709.01	100.00	预计无法收回
ETTORE ZANON S.p.A	1,072,249.95	1,072,249.95	100.00	预计无法收回
宁夏宁电光伏材料有限公司	1,020,755.39	1,020,755.39	100.00	预计无法收回
合计	<u>15,395,614.81</u>	<u>15,395,614.81</u>	——	——

按组合计提坏账准备：

(1) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	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 (含 1 年)	192,779,313.26	1,927,793.13	1.00	152,776,882.12	1,527,768.82	1.00
1-2 年 (含 2 年)	85,379.66	4,268.98	5.00	111,470.77	5,573.54	5.00
2-3 年 (含 3 年)				33,782.72	10,134.82	30.00
3-4 年 (含 4 年)	19,628.35	9,814.18	50.00	12,028.70	6,014.35	50.00
4-5 年 (含 5 年)	12,028.70	9,622.96	80.00	863,994.92	691,195.94	80.00
5 年以上	4,594,649.45	4,594,649.45	100.00	7,687,566.19	7,687,566.19	100.00
合计	<u>197,490,999.42</u>	<u>6,546,148.70</u>	——	<u>161,485,725.42</u>	<u>9,928,253.66</u>	——

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			其他变动	期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销		
按单项计提坏账准备的应收账款	15,595,654.02		246,743.61		46,704.40	15,395,614.81
按组合计提坏账准备的应收账款	9,928,253.66	-3,382,104.96				6,546,148.70
其中：账龄组合	9,928,253.66	-3,382,104.96				6,546,148.70
合计	<u>25,523,907.68</u>	<u>-3,382,104.96</u>	<u>246,743.61</u>		<u>46,704.40</u>	<u>21,941,763.51</u>

本期无重要的应收款项坏账准备收回或转回。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同资产 期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
客户 1	52,177,498.17		52,177,498.17	19.34	521,774.98
客户 2	20,130,012.94		20,130,012.94	7.46	201,300.13
客户 3	15,973,000.00		15,973,000.00	5.92	159,730.00
客户 4	14,488,489.00		14,488,489.00	5.37	144,884.89
客户 5	11,573,900.46		11,573,900.46	4.29	11,573,900.46
合计	<u>114,342,900.57</u>		<u>114,342,900.57</u>	<u>42.38</u>	<u>12,601,590.46</u>

(三) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	19,600,000.00	53,200,000.00
其他应收款	3,639,338.61	7,922,752.27
合计	<u>23,239,338.61</u>	<u>61,122,752.27</u>

2. 应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
西北稀有金属材料研究院宁夏有限公司	19,600,000.00	53,200,000.00
合计	<u>19,600,000.00</u>	<u>53,200,000.00</u>

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	401,037.12	7,476,178.14
1-2年（含2年）	3,406,853.08	478,175.68
2-3年（含3年）	3,001.78	
3-4年（含4年）		
4-5年（含5年）		31,490.40
5年以上	181,429.67	162,939.27
<u>小计</u>	<u>3,992,321.65</u>	<u>8,148,783.49</u>
减：坏账准备	352,983.04	226,031.22
<u>合计</u>	<u>3,639,338.61</u>	<u>7,922,752.27</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	66,443.48	106,113.48
往来款	294,964.90	4,172,204.67
押金及保证金	3,401,000.00	3,401,000.00
其他	229,913.27	469,465.34
<u>合计</u>	<u>3,992,321.65</u>	<u>8,148,783.49</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 / 计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,992,321.65	100.00	352,983.04	8.84	3,639,338.61
其中：账龄组合	3,694,854.97	92.55	352,983.04	9.55	3,341,871.93
关联方组合	297,466.68	7.45			297,466.68
<u>合计</u>	<u>3,992,321.65</u>	<u>100.00</u>	<u>352,983.04</u>	——	<u>3,639,338.61</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例	金额	坏账准备	
				预期信用损失率	
		(%)		/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	222,817.51	2.73			222,817.51
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,925,965.98	97.27	226,031.22	2.85	7,699,934.76
其中：账龄组合	3,982,392.08	48.88	226,031.22	5.68	3,756,360.86
关联方组合	3,943,573.90	48.39			3,943,573.90
合计	8,148,783.49	100.00	226,031.22	——	7,922,752.27

账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面金额	坏账准备	计提比例 (%)	账面金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	106,072.22	1,060.72	1.00	3,787,462.41	37,874.62	1.00
1-2 年（含 2 年）	3,406,853.08	170,342.65	5.00	500.00	25.00	5.00
2-3 年（含 3 年）	500.00	150.00	30.00			
3-4 年（含 4 年）						
4-5 年（含 5 年）				31,490.40	25,192.33	80.00
5 年以上	181,429.67	181,429.67	100.00	162,939.27	162,939.27	100.00
<u>合计</u>	<u>3,694,854.97</u>	<u>352,983.04</u>	——	<u>3,982,392.08</u>	<u>226,031.22</u>	——

（4）按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	226,031.22			226,031.22
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	126,951.82			126,951.82
本期转回				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	352,983.04			352,983.04

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提						
信用风险组合计提	226,031.22	126,951.82				352,983.04
<u>合计</u>	<u>226,031.22</u>	<u>126,951.82</u>				<u>352,983.04</u>

(6) 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	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
客户 1	3,401,000.00	85.19	押金及保证金	1-2 年	170,050.00
客户 2	294,964.90	7.39	往来款	1 年以内	—
客户 3	72,486.19	1.82	其他	5 年以上	72,486.19
客户 4	52,300.81	1.31	备用金	5 年以上	52,300.81
客户 5	43,000.00	1.08	其他	5 年以上	43,000.00
<u>合计</u>	<u>3,863,751.90</u>	<u>96.79</u>	——	——	<u>337,837.00</u>

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面价值
对子公司投资	45,964,743.00		45,964,743.00	45,964,743.00
对联营、合营企业投资	707,907,490.10	8,598,341.32	699,309,148.78	614,683,020.13
<u>合计</u>	<u>753,872,233.10</u>	<u>8,598,341.32</u>	<u>745,273,891.78</u>	<u>660,647,763.13</u>

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
宁夏有色金属进出口有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00		

被投资单位	期初余额	本期 增加	本期 减少	期末余额	本期计提减 值准备	减值准备 期末余额
宁夏东方超导科技有限公司	7,500,000.00			7,500,000.00		
北京鑫欧科技发展有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
中色东方非洲有限公司	14,876,640.00			14,876,640.00		
东方钽业香港有限公司	8,073.00			8,073.00		
宁夏东方智造科技有限公司	13,580,030.00			13,580,030.00		
<u>合计</u>	<u>45,964,743.00</u>			<u>45,964,743.00</u>		

2. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动				
		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
联营企业	——	——	——	——	——	——
西北稀有金属材料研究院宁夏有限公司	602,168,065.86			76,732,469.97		36,092,000.00
福建省南平市闽宁钽铌矿业开发有限公司	8,561,935.59					
重庆盛镁镁业有限公司	3,953,018.68					
<u>合计</u>	<u>614,683,020.13</u>			<u>76,732,469.97</u>		<u>36,092,000.00</u>

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动			期末余额	减值准备期 末余额
	宣告发放现金 红利或利润	本期计提 减值准备	汇差 调整		
联营企业	——	——	——	——	——
西北稀有金属材料研究院宁夏有限公司	19,600,000.00			695,392,535.83	
福建省南平市闽宁钽铌矿业开发有限公司				8,561,935.59	4,645,322.64
重庆盛镁镁业有限公司				3,953,018.68	3,953,018.68
<u>合计</u>	<u>19,600,000.00</u>			<u>707,907,490.10</u>	<u>8,598,341.32</u>

（四）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,069,447,477.41	893,767,927.24	959,226,952.15	813,742,189.80

其他业务	13,854,223.34	10,889,173.21	12,492,539.41	8,447,853.18
<u>合计</u>	<u>1,083,301,700.75</u>	<u>904,657,100.45</u>	<u>971,719,491.56</u>	<u>822,190,042.98</u>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	加工制造		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一、商品类型	——	——	——	——
钽铌及其合金制品	1,066,413,323.73	890,938,030.03	1,066,413,323.73	890,938,030.03
钛及钛合金制品	2,509,127.14	2,267,007.77	2,509,127.14	2,267,007.77
其他	14,379,249.88	11,452,062.65	14,379,249.88	11,452,062.65
二、按经营地区分类	——	——	——	——
国内	613,767,248.31	503,450,766.40	613,767,248.31	503,450,766.40
国外	469,534,452.44	401,206,334.05	469,534,452.44	401,206,334.05
三、按商品转让的时间分类	——	——	——	——
在某一时点转让	1,083,301,700.75	904,657,100.45	1,083,301,700.75	904,657,100.45
<u>合计</u>	<u>1,083,301,700.75</u>	<u>904,657,100.45</u>	<u>1,083,301,700.75</u>	<u>904,657,100.45</u>

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	2,792,045.00	
权益法核算的长期股权投资收益	76,732,469.97	69,660,069.45
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		9,725,718.21
<u>合计</u>	<u>79,524,514.97</u>	<u>79,385,787.66</u>

二十、补充资料

(一) 当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	17,231,267.81	——
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	12,266,758.70	——
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	246,743.61	——
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-608,155.89	——
减：所得税影响金额	52,218.47	——

非经常性损益明细	金额	说明
少数股东权益影响额（税后）	76,818.09	——
<u>合计</u>	<u>29,007,577.67</u>	——

2. 对本公司根据《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》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，应说明原因。

项目	涉及金额	原因
递延收益的摊销	3,440,388.90	本公司将资产相关的政府补助递延收益的摊销3,440,388.90元认定为经常性损益

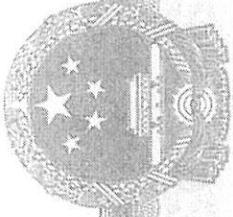
3. 执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》对2022年度非经常性损益金额的影响

项目	涉及金额
2022 年度归属于母公司所有者的非经常性损益净额	50,339,316.22
2022 年度按《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（2023 年修订）》规定计算的归属于母公司所有者的非经常性损益净额	45,615,668.30
差异	4,723,647.92

注：差异系本公司将上期资产相关的政府补助递延收益的摊销4,723,647.92元认定为经常性损益。

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益	
	收益率（%）	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	10.62	0.4107	0.4083
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.98	0.3470	0.3450



营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568



扫描市场主体
信用信息，验证
经营信息，保障
交易安全，维护
市场秩序。

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

额 14840万元

类型 特殊普通合伙企业

日期 2012年03月05日

执行事务合伙人 邱靖之

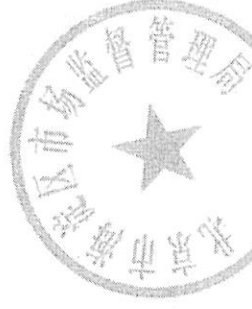
主要经营场所

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发；计算机系统服务；数据处理；基础软件服务；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行数据交换除外）；云计算中心（除PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备；市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。

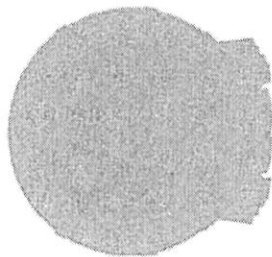
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(四)



登记机关

2023年07月13日

证书序号:0000175



说明

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

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(VIII)

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

2011年11月14日

批准执业日期：

发证机关：

北京市财政局

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
Year Month Day

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



110002400154

年 月 日
Year Month Day



姓 名 谭学
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1981-02-09
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)西安分所
Working unit
身份证号码 150429198102090099
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
Year Month Day

110002400154

证书编号
No. of Certificate

批准注册协会：北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期
Date of Issuance

2008 06 03
Year Month Day

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)西安分所
Tianzhi International Accounting Firm (Special General Partnership) Xi'an Branch

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2020年 合格专用章

2021年 合格专用章

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 西安分所

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 西安分所

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

陕西省注册会计师协会
CPA资格年检合格专用章
2017年03月20日

姓名 武亮
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1980-11-29
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 西安分所
Working unit
身份证号码 610101198011290857
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2020年 合格专用章

2021年 合格专用章

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 西安分所

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 西安分所

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

陕西省注册会计师协会
CPA资格年检合格专用章
2017年03月20日

证书编号: 110002400371
No. of Certificate
批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute: CPAs
发证日期: 2010 年 12 月 17 日
Date of Issuance