中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司

审 计 报 告

2024 年度

目　　录

		页次
一、	审计报告	1-5
二、	合并资产负债表	6-7
三、	合并利润表	8
四、	合并现金流量表	9
五、	合并股东权益变动表	10-11
六、	资产负债表	12-13
七、	利润表	14
八、	现金流量表	15
九、	股东权益变动表	16-17
十、	财务报表附注	18-193

委托单位：中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
联系电话：（010）85886680
传真号码：（010）85886690
网　　址：http://www.Reanda.com

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京25T7J07F3N

审 计 报 告

利安达审字[2025] 第 0283 号

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司（以下简称“北方稀土公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了北方稀土公司 2024 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2024 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、25 的收入会计政策和附注五、48 的营业收入和营业成本披露。

1、事项描述

北方稀土公司主营业务为稀土原料产品、稀土深加工产品、稀土新材料的生

产与销售，2024 年度营业收入为 3,296,631.49 万元，由于收入是北方稀土公司的关键业绩指标之一，可能会存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入带来的收入舞弊风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认执行的主要审计应对程序包括：

（1）了解及评价了公司与收入确认相关的内部控制的设计有效性，并测试了关键控制运行的有效性；

（2）通过对管理层访谈，了解了公司收入确认政策，选取样本检查了销售合同，以识别与商品控制权转移相关的合同条款，评价了收入确认时点是否符合企业会计准则的要求，相关会计政策是否一贯地运用；

（3）从销售收入的会计记录及出库记录中选取样本，核对了与之相关的发票、销售合同、出库单、提货委托书或签收单，并结合应收账款余额及销售交易额的函证，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；

（4）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对了销售合同及出库单，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（5）对销售收入的变动进行分析性复核，就主要客户构成、销售价格变动、毛利率波动与历史数据、公开市场信息进行比对，以识别异常的客户与交易，评价了收入确认的准确性。

（二）关联交易公允性及其披露的完整性

相关信息披露详见财务报表附注十二、关联方及关联交易的披露。

1、事项描述

截至 2024 年 12 月 31 日，北方稀土公司存在与关联方之间不同交易类别且金额重大的关联方交易。

由于关联方数量较多、涉及的关联方交易种类多样，且关联方交易金额重大，因此我们将关联交易公允性及其披露的完整性识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对关联交易公允性及其披露的完整性所执行的主要审计应对程序包括：

（1）了解与关联方关系及关联交易相关的关键内部控制，评价这些控制的

设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）取得了管理层提供的关联方关系清单，将其与财务系统中导出的关联方关系清单以及从其他公开渠道获取的信息进行核对；

（3）复核了重大的销售、购买和其他合同，以识别是否存在未披露的关联方关系；

（4）核对了管理层提供的关联方交易发生额及余额明细与财务记录的一致性，抽样检查关联方交易发生额及余额的对账结果，并函证关联方交易发生额及余额；

（5）复核了公司关联交易决策、审议程序，了解了关联股东是否回避表决，确认关联交易是否经过恰当的授权批准，判断关联交易的合法合规性；

（6）对重大关联交易的商业实质和交易价格的公允性进行了核查，如检查关联交易合同条款，核查其实物流转信息并与交易场所核对，将对关联方的销售价格与对非关联方同类产品的销售价格或同类产品市场价格进行比对，对特殊商品交易定价执行分析程序，判断交易价格是否公允；访谈相关人员，了解关联交易的必要性和公允性；

（7）复核了财务报表附注中披露的关联方关系、关联方交易发生额及余额等信息。

四、其他信息

北方稀土公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括北方稀土公司 2024 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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估北方稀土公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算北方稀土公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北方稀土公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对北方稀土公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得

的信息。然而，未来的事项或情况可能导致北方稀土公司不能持续经营。

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

（六）就北方稀土公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师（项目合伙人）：

中国·北京　　中国注册会计师：

二〇二五年四月十八日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	5,644,393,125.54	5,301,969,716.12
交易性金融资产	五、2	489,334,938.00	384,101,618.00
衍生金融资产			
应收票据	五、3	2,899,349,976.58	2,495,740,423.40
应收账款	五、4	3,418,479,678.90	3,501,582,827.24
应收款项融资	五、5	1,667,357,505.88	1,373,450,128.16
预付款项	五、6	488,258,759.90	497,490,403.43
其他应收款	五、7	183,220,903.36	150,105,449.40
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、8	15,975,157,886.27	14,825,839,876.71
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、9	165,712,224.79	46,819,512.23
其他流动资产	五、10	732,539,612.55	378,837,825.59
流动资产合计		**31,663,804,611.77**	**28,955,937,780.28**
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、11	1,111,852.61	16,602,783.54
长期股权投资	五、12	690,009,766.55	679,896,389.46
其他权益工具投资	五、13	1,272,351,627.48	1,243,547,147.24
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、14	47,812,263.33	24,793,450.63
固定资产	五、15	7,003,504,154.58	5,460,571,119.15
在建工程	五、16	2,084,137,934.95	1,438,531,845.95
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、17	50,067,457.90	62,814,346.87
无形资产	五、18	622,213,572.91	568,722,152.88
开发支出	五、19		
商誉	五、20	31,749,056.28	31,749,056.28
长期待摊费用	五、21	617,205,582.90	706,014,490.64
递延所得税资产	五、22	503,415,604.94	522,082,052.91
其他非流动资产	五、23	793,536,031.46	785,392,432.61
非流动资产合计		**13,717,114,905.89**	**11,540,717,268.16**
资产总计		**45,380,919,517.66**	**40,496,655,048.44**

(转下页)

（承上页）

合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、25	2,178,846,138.41	2,011,838,127.01
交易性金融负债			
应付票据	五、26	1,122,574,886.34	839,167,047.68
应付账款	五、27	3,170,733,717.66	1,782,463,159.16
预收款项			
合同负债	五、28	280,665,858.14	432,352,471.37
应付职工薪酬	五、29	115,067,781.20	136,906,035.86
应交税费	五、30	127,508,129.55	174,417,157.00
其他应付款	五、31	442,193,740.86	377,801,666.86
其中：应付利息			
应付股利	五、31	125,157,503.94	57,959,332.94
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、32	1,259,485,871.31	1,674,345,654.10
其他流动负债	五、33	2,183,294,837.71	1,818,846,654.52
流动负债合计		**10,880,370,961.18**	**9,248,137,973.56**
非流动负债：			
长期借款	五、34	5,156,833,065.39	3,255,321,829.07
应付债券	五、35		
租赁负债	五、36	30,335,037.99	42,270,056.78
长期应付款	五、37	577,702,479.43	461,596,602.43
长期应付职工薪酬	五、38	14,354,723.80	19,722,765.98
预计负债	五、39	582,204.91	
递延收益	五、40	484,264,131.12	479,691,247.66
递延所得税负债	五、22	76,735,537.78	86,480,186.99
其他非流动负债	五、41	4,243,557.05	2,142,517.96
非流动负债合计		**6,345,050,737.47**	**4,347,225,206.87**
负债合计		**17,225,421,698.65**	**13,595,363,180.43**
股东权益：			
股本	五、42	3,615,065,842.00	3,615,065,842.00
资本公积	五、43	148,514,893.37	145,096,161.22
减：库存股			
其他综合收益	五、44	126,224,223.01	120,749,591.65
专项储备	五、45	188,293,706.24	136,035,232.49
盈余公积	五、46	2,515,856,216.87	2,429,333,689.06
未分配利润	五、47	15,837,776,911.38	15,173,077,126.24
归属于母公司股东权益合计		22,431,731,792.87	21,619,357,642.66
少数股东权益		5,723,766,026.14	5,281,934,225.35
股东权益合计		**28,155,497,819.01**	**26,901,291,868.01**
负债和股东权益总计		**45,380,919,517.66**	**40,496,655,048.44**

载于第18页至第193页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

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

2024年度

编制单位：中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入	五、48	**32,966,314,898.03**	**33,496,993,130.09**
二、营业总成本	五、48	**31,311,132,511.63**	**30,204,620,413.62**
其中：营业成本		29,588,704,213.30	28,599,952,794.26
税金及附加	五、49	138,867,948.93	145,040,655.77
销售费用	五、50	45,806,717.86	51,253,539.87
管理费用	五、51	1,042,620,769.11	996,457,890.87
研发费用	五、52	299,901,639.64	243,628,323.78
财务费用	五、53	195,231,222.79	168,287,209.07
其中：利息费用		243,771,321.75	250,726,572.14
利息收入		84,100,702.79	80,887,956.45
加：其他收益	五、54	503,298,115.96	346,458,902.98
投资收益（损失以“－”号填列）	五、55	-10,854,223.95	39,428,620.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		15,274,956.39	613,358.83
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	五、56	105,233,320.00	-121,018,318.00
信用减值损失（损失以“－”号填列）	五、57	-82,782,687.32	-64,472,466.17
资产减值损失 （损失以“－”号填列）	五、58	-357,282,990.95	-379,016,902.30
资产处置收益（损失以“－”号填列）	五、59	27,301,254.60	443,250.92
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		**1,840,095,174.74**	**3,114,195,804.16**
加：营业外收入	五、60	14,132,124.19	33,331,623.28
减：营业外支出	五、61	16,983,018.90	15,427,391.11
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		**1,837,244,280.03**	**3,132,100,036.33**
减：所得税费用	五、62	248,807,132.46	508,994,070.01
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		**1,588,437,147.57**	**2,623,105,966.32**
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）		1,588,437,147.57	2,623,105,966.32
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）		1,004,276,921.89	2,370,740,184.54
2、少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		584,160,225.68	252,365,781.78
六、其他综合收益的税后净额		**12,784,640.80**	**-10,277,361.61**
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		**5,474,631.36**	**-6,096,661.43**
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		**5,474,631.36**	**-6,096,661.43**
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		5,474,631.36	-6,096,661.43
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		**7,310,009.44**	**-4,180,700.18**
七、综合收益总额		**1,601,221,788.37**	**2,612,828,604.71**
归属于母公司股东的综合收益总额		1,009,751,553.25	2,364,643,523.11
归属于少数股东的综合收益总额		591,470,235.12	248,185,081.60
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		**0.2778**	**0.6558**
（二）稀释每股收益（元/股）		0.2778	0.6558

载于第18页至第193页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

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

2024年度

编制单位：中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	本年数	上年数
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		28,413,344,871.62	28,558,574,615.74
收到的税费返还		55,053,479.02	652,760,487.71
收到其他与经营活动有关的现金	五、63	343,615,933.17	470,235,619.60
经营活动现金流入小计		**28,812,014,283.81**	**29,681,570,723.05**
购买商品、接受劳务支付的现金		24,788,181,775.93	23,518,755,192.43
支付给职工以及为职工支付的现金		1,807,345,541.86	1,844,438,304.65
支付的各项税费		872,780,364.09	1,510,915,765.14
支付其他与经营活动有关的现金	五、63	318,129,050.34	379,620,562.52
经营活动现金流出小计		**27,786,436,732.22**	**27,253,729,824.74**
经营活动产生的现金流量净额		**1,025,577,551.59**	**2,427,840,898.31**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		8,379,720.94	7,307,900.00
取得投资收益收到的现金		37,816,391.14	33,603,794.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		17,827,992.37	12,091,133.89
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			49,647,763.29
收到其他与投资活动有关的现金	五、63		162,782,649.00
投资活动现金流入小计		**64,024,104.45**	**265,433,240.64**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,688,407,505.00	1,113,703,399.33
投资支付的现金		7,248,000.00	532,853,714.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		8,347,962.81	
支付其他与投资活动有关的现金	五、63	14,872,045.84	442,351,101.00
投资活动现金流出小计		**1,718,875,513.65**	**2,088,908,214.33**
投资活动产生的现金流量净额		**-1,654,851,409.20**	**-1,823,474,973.69**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		226,460,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		226,460,000.00	
取得借款收到的现金		5,598,971,694.94	5,680,118,996.48
收到其他与筹资活动有关的现金	五、63	885,482,202.06	1,299,044,069.32
筹资活动现金流入小计		**6,710,913,897.00**	**6,979,163,065.80**
偿还债务支付的现金		4,062,450,362.79	4,866,611,560.26
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		830,444,084.84	981,921,978.61
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		325,035,173.17	117,188,878.64
支付其他与筹资活动有关的现金	五、63	815,500,738.05	969,526,294.28
筹资活动现金流出小计		**5,708,395,185.68**	**6,818,059,833.15**
筹资活动产生的现金流量净额		**1,002,518,711.32**	**161,103,232.65**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,511,247.01	9,456,036.12
五、现金及现金等价物净增加额		376,756,100.72	774,925,193.39
加：期初现金及现金等价物余额		4,690,552,754.06	3,915,627,560.67
六、期末现金及现金等价物余额		**5,067,308,854.78**	**4,690,552,754.06**

载于第18页至第193页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

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

2024年度

编制单位：中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	本年数								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	3,615,065,842.00	145,096,161.22		120,749,591.65	136,035,232.49	2,429,333,689.06	15,173,077,126.24	5,281,934,225.35	26,901,291,868.01
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	3,615,065,842.00	145,096,161.22		120,749,591.65	136,035,232.49	2,429,333,689.06	15,173,077,126.24	5,281,934,225.35	26,901,291,868.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		3,418,732.15		5,474,631.36	52,258,473.75	86,522,527.81	664,699,785.14	441,831,800.79	1,254,205,951.00
（一）综合收益总额				5,474,631.36			1,004,276,921.89	591,470,235.12	1,601,221,788.37
（二）股东投入和减少资本		3,418,732.15						307,929,233.97	311,347,966.12
1、股东投入的普通股		10,654,855.18						307,929,233.97	318,584,089.15
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		-7,236,123.03							-7,236,123.03
（三）利润分配						86,522,527.81	-339,577,136.75	-483,363,648.23	-736,418,257.17
1、提取盈余公积						86,522,527.81	-86,522,527.81		
2、对股东的分配							-253,054,608.94	-537,887,643.17	-790,942,252.11
3、其他								54,523,994.94	54,523,994.94
（四）股东权益内部结转									
1、资本公积转增资本（或股本）									
2、盈余公积转增资本（或股本）									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
（五）专项储备					52,258,473.75			25,795,979.93	78,054,453.68
1、本期提取					89,207,090.46			51,014,259.67	140,221,350.13
2、本期使用					36,948,616.71			25,218,279.74	62,166,896.45
（六）其他									
四、本年年末余额	3,615,065,842.00	148,514,893.37		126,224,223.01	188,293,706.24	2,515,856,216.87	15,837,776,911.38	5,723,766,026.14	28,155,497,819.01

载于第18页至第193页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：刘勋印培　　主管会计工作负责人：宋泠　　会计机构负责人：宋泠

合并股东权益变动表（续）

2024年度

编制单位：中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	上年数								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	3,615,065,842.00	133,440,707.51		125,541,291.56	109,543,077.07	2,348,463,401.75	13,498,629,098.36	5,201,172,557.81	25,031,855,976.06
加：会计政策变更							444,285.31	503,001.23	947,286.54
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	3,615,065,842.00	133,440,707.51		125,541,291.56	109,543,077.07	2,348,463,401.75	13,499,073,383.67	5,201,675,559.04	25,032,803,262.60
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）		11,655,453.71		-4,791,699.91	26,492,155.42	80,870,287.31	1,674,003,742.57	80,258,666.31	1,868,488,605.41
（一）综合收益总额				-6,096,661.43			2,370,740,184.54	248,185,081.60	2,612,828,604.71
（二）股东投入和减少资本		11,655,453.71						882,332.14	12,537,785.85
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		11,655,453.71						882,332.14	12,537,785.85
（三）利润分配						80,870,287.31	-695,431,480.45	-196,878,638.85	-811,439,831.99
1、提取盈余公积						80,870,287.31	-80,870,287.31		
2、对股东的分配							-614,561,193.14	-149,862,016.91	-764,423,210.05
3、其他								-47,016,621.94	-47,016,621.94
（四）股东内部结转				1,304,961.52			-1,304,961.52		
1、资本公积转增资本（或股本）									
2、盈余公积转增资本（或股本）									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益				1,304,961.52			-1,304,961.52		
6、其他									
（五）专项储备					26,492,155.42			28,069,891.42	54,562,046.84
1、本期提取					100,252,416.27			48,470,180.64	148,722,596.91
2、本期使用					73,760,260.85			20,400,289.22	94,160,550.07
（六）其他									
四、本年年末余额	3,615,065,842.00	145,096,161.22		120,749,591.65	136,035,232.49	2,429,333,689.06	15,173,077,126.24	5,281,934,225.35	26,901,291,868.01

载于第18页至第193页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

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

2024年12月31日

编制单位：中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		3,712,169,242.42	3,377,368,677.15
交易性金融资产		489,334,938.00	384,101,618.00
应收票据		1,099,862,565.80	943,556,541.23
应收账款	十六、1	1,381,467,473.00	1,323,386,869.94
应收款项融资		393,509,047.87	621,800,911.64
预付款项		88,883,074.82	100,649,221.17
其他应收款	十六、2	662,291,671.31	1,338,762,614.69
其中：应收利息			
应收股利	十六、2	383,696,979.62	447,897,694.16
存货		13,854,484,940.72	14,279,620,257.07
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		162,783,832.11	35,881,248.10
其他流动资产		203,812,672.22	124,256,546.31
流动资产合计		**22,048,599,458.27**	**22,529,384,505.30**
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	6,256,186,698.09	5,749,043,151.64
其他权益工具投资		741,660,667.73	729,107,604.47
其他非流动金融资产			
投资性房地产		51,703,311.64	
固定资产		826,646,082.12	736,927,691.91
在建工程		33,587,484.57	105,754,041.23
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		38,728,927.78	48,696,387.46
无形资产		78,173,901.64	103,041,335.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		39,441,152.40	31,859,216.11
递延所得税资产		235,857,876.25	253,627,264.75
其他非流动资产		366,354,676.53	342,439,130.97
非流动资产合计		**8,668,340,778.75**	**8,100,495,823.76**
资产总计		**30,716,940,237.02**	**30,629,880,329.06**

（转下页）

（承上页）

资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款		550,411,277.78	796,259,170.61
应付票据		500,000,000.00	
应付账款		609,128,837.17	1,233,979,895.89
预收款项			
合同负债		52,005,989.29	217,625,102.77
应付职工薪酬		30,620,409.67	32,478,483.33
应交税费		6,510,191.60	5,965,969.85
其他应付款		1,513,476,083.21	1,976,672,380.35
其中：应付利息			
应付股利			
一年内到期的非流动负债		959,846,324.65	1,517,579,336.07
其他流动负债		978,777,385.32	645,484,561.01
流动负债合计		**5,200,776,498.69**	**6,426,044,899.88**
非流动负债：			
长期借款		3,550,100,000.00	2,828,800,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		29,570,305.97	39,275,496.24
长期应付款			
长期应付职工薪酬		14,354,723.80	19,722,765.98
预计负债			
递延收益		70,691,175.34	75,797,150.67
递延所得税负债		19,669,124.90	24,092,625.87
其他非流动负债			
非流动负债合计		**3,684,385,330.01**	**2,987,688,038.76**
负债合计		**8,885,161,828.70**	**9,413,732,938.64**
股东权益：			
股本		3,615,065,842.00	3,615,065,842.00
资本公积		11,459,705.56	11,459,705.56
减：库存股			
其他综合收益		30,812,247.99	32,866,686.71
专项储备		15,346,417.43	9,831,629.93
盈余公积		2,681,258,653.08	2,594,736,125.27
未分配利润		15,477,835,542.26	14,952,187,400.95
归属于母公司所有者权益合计		21,831,778,408.32	21,216,147,390.42
少数股东权益			
股东权益合计		**21,831,778,408.32**	**21,216,147,390.42**
负债和股东权益总计		**30,716,940,237.02**	**30,629,880,329.06**

载于第18页至第193页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

2024年度

编制单位：中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十六、4	**26,934,217,499.79**	**29,169,083,207.01**
减：营业成本	十六、4	26,085,004,450.54	27,233,985,837.54
税金及附加		28,642,229.06	29,627,333.09
销售费用		30,763,446.83	23,624,734.44
管理费用		300,362,751.53	311,277,605.78
研发费用		241,906,231.86	301,621,933.77
财务费用		131,514,743.49	134,406,919.47
其中：利息费用		199,789,785.45	212,273,566.16
利息收入		69,231,731.97	70,991,547.32
加：其他收益		202,280,906.47	113,155,209.32
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	843,688,912.47	265,591,232.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		11,161,827.89	-5,204,578.17
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		105,233,320.00	-121,018,318.00
信用减值损失（损失以“－”号填列）		-106,641,471.29	-63,667,729.03
资产减值损失 （损失以“－”号填列）		-281,322,574.15	-485,695,241.33
资产处置收益（损失以“－”号填列）		-841,991.63	2,762,251.47
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		**878,420,748.35**	845,666,247.76
加：营业外收入		2,137,349.04	20,603,429.51
减：营业外支出		1,421,360.23	4,254,631.49
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		**879,136,737.16**	**862,015,045.78**
减：所得税费用		13,911,459.10	53,312,172.73
四、净利润（净亏损以"－"号填列）		**865,225,278.06**	**808,702,873.05**
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		**865,225,278.06**	**808,702,873.05**
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		**-2,054,438.72**	**-6,738,995.19**
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		**-2,054,438.72**	**-6,738,995.19**
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		**-2,054,438.72**	**-6,738,995.19**
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类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		**-2,054,438.72**	**-6,738,995.19**
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
(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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		**863,170,839.34**	**801,963,877.86**
归属于母公司所有者的综合收益总额		863,170,839.34	801,963,877.86
归属于少数股东的综合收益总额			

载于第18页至第193页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

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

2024年度

编制单位：中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	本年数	上年数
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		12,189,040,061.17	14,329,482,323.29
收到的税费返还			431,935,284.98
收到其他与经营活动有关的现金		209,539,846.23	309,629,350.92
经营活动现金流入小计		**12,398,579,907.40**	**15,071,046,959.19**
购买商品、接受劳务支付的现金		10,794,828,361.91	11,843,563,825.30
支付给职工以及为职工支付的现金		256,067,013.98	313,035,774.84
支付的各项税费		82,837,962.66	572,414,597.89
支付其他与经营活动有关的现金		262,563,868.57	563,415,793.03
经营活动现金流出小计		**11,396,297,207.12**	**13,292,429,991.06**
经营活动产生的现金流量净额		**1,002,282,700.28**	**1,778,616,968.13**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		18,954,357.84	
取得投资收益收到的现金		670,655,171.66	131,717,241.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,246,632.68	5,481,733.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			52,242,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			162,782,649.00
投资活动现金流入小计		**691,856,162.18**	**352,223,623.63**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,411,252.73	45,584,661.17
投资支付的现金		648,914,920.00	532,353,714.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		12,782,649.00	442,351,101.00
投资活动现金流出小计		**666,108,821.73**	**1,020,289,476.17**
投资活动产生的现金流量净额		**25,747,340.45**	**-668,065,852.54**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,430,000,000.00	4,016,547,841.12
收到其他与筹资活动有关的现金		4,912,979,555.56	4,331,168,255.41
筹资活动现金流入小计		**7,342,979,555.56**	**8,347,716,096.53**
偿还债务支付的现金		2,512,200,000.00	3,861,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		415,517,622.53	811,409,473.55
支付其他与筹资活动有关的现金		5,157,475,395.08	4,116,439,052.00
筹资活动现金流出小计		**8,085,193,017.61**	**8,789,248,525.55**
筹资活动产生的现金流量净额		**-742,213,462.05**	**-441,532,429.02**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,004,479.84	5,656,776.32
五、现金及现金等价物净增加额		287,821,058.52	674,675,462.89
加：期初现金及现金等价物余额		3,373,368,677.15	2,698,693,214.26
六、期末现金及现金等价物余额		**3,661,189,735.67**	**3,373,368,677.15**

载于第18页至第193页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

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

2024年度

编制单位：中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	本年数							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	3,615,065,842.00	11,459,705.56		32,866,686.71	9,831,629.93	2,594,736,125.27	14,952,187,400.95	**21,216,147,390.42**
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	3,615,065,842.00	11,459,705.56		32,866,686.71	9,831,629.93	2,594,736,125.27	14,952,187,400.95	**21,216,147,390.42**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-2,054,438.72	5,514,787.50	86,522,527.81	525,648,141.31	**615,631,017.90**
（一）综合收益总额				-2,054,438.72			865,225,278.06	**863,170,839.34**
（二）股东投入和减少资本								
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他								
（三）利润分配						86,522,527.81	-339,577,136.75	**-253,054,608.94**
1、提取盈余公积						86,522,527.81	-86,522,527.81	
2、对股东的分配							-253,054,608.94	**-253,054,608.94**
3、其他								
（四）股东权益内部结转								
1、资本公积转增资本（或股本）								
2、盈余公积转增资本（或股本）								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
（五）专项储备					5,514,787.50			**5,514,787.50**
1、本期提取					12,795,060.58			**12,795,060.58**
2、本期使用					7,280,273.08			**7,280,273.08**
（六）其他								
四、本年年末余额	3,615,065,842.00	11,459,705.56		30,812,247.99	15,346,417.43	2,681,258,653.08	15,477,835,542.26	**21,831,778,408.32**

载于第18页至第193页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

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（续）

2024年度

编制单位：中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	上年数							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	3,615,065,842.00	11,459,705.56		39,484,456.04	9,727,593.41	2,513,865,837.96	14,838,958,109.74	**21,028,561,544.71**
加：会计政策变更							79,124.47	**79,124.47**
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	3,615,065,842.00	11,459,705.56		39,484,456.04	9,727,593.41	2,513,865,837.96	14,839,037,234.21	**21,028,640,669.18**
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）				-6,617,769.33	104,036.52	80,870,287.31	113,150,166.74	**187,506,721.24**
（一）综合收益总额				-6,738,995.19			808,702,873.05	**801,963,877.86**
（二）股东投入和减少资本								
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他								
（三）利润分配						80,870,287.31	-695,431,480.45	**-614,561,193.14**
1、提取盈余公积						80,870,287.31	-80,870,287.31	
2、对股东的分配							-614,561,193.14	**-614,561,193.14**
3、其他								
（四）股东权益内部结转				121,225.86			-121,225.86	
1、资本公积转增资本（或股本）								
2、盈余公积转增资本（或股本）								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益				121,225.86			-121,225.86	
6、其他								
（五）专项储备					104,036.52			**104,036.52**
1、本期提取					16,594,144.14			**16,594,144.14**
2、本期使用					16,490,107.62			**16,490,107.62**
（六）其他								
四、本年年末余额	3,615,065,842.00	11,459,705.56		32,866,686.71	9,831,629.93	2,594,736,125.27	14,952,187,400.95	**21,216,147,390.42**

载于第18页至第193页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司概况

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司（以下简称“本公司”）是以包头钢铁（集团）有限责任公司（原名包头钢铁公司，以下简称“包钢（集团）公司”）所属稀土三厂及选矿厂稀选车间为基础，联合其他发起人以募集方式，经内蒙古自治区人民政府内政股批字(1997)第 1 号文批准，改建设立的股份有限公司。1997 年 8 月经中国证监会批准于 1997 年 9 月 24 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司原总股本为 260,350,000 股，经 1998 年 5 月 22 日召开的 1997 年股东大会批准向全体股东按 10：1 的比例派送红股 26,035,000 股，用资本公积按 10：3 的比例转增股本 78,105,000 股，公司总股本增至 364,490,000 股。本公司于 1999 年 10 月 6 日召开 1999 年临时股东大会审议并通过配股方案，经中国证监会证监公司字〔2000〕16 号文核准每 10 股配 3 股，向国有法人股配售 5,584,000 股，其余放弃，社会法人股全部放弃，向社会公众股东配售 33,600,000 股，公司股本增至 403,674,000 股。

2006 年 3 月 23 日，本公司股权分置改革方案经内蒙古自治区国有资产监督管理委员会以内国资产权字〔2006〕68 号《关于内蒙古包钢稀土高科技股份有限公司股权分置改革有关问题的批复》文件批复，经 2006 年 3 月 29 日股东会议审议表决通过该方案，其内容如下：本公司非流通股股东以其持有的 4,659.20 万股公司的股票作为对价向集团流通股股东送股以获得上市流通权，即流通股股东每持有 10 股流通股将获得非流通股股东支付的 3.2 股的股份对价。上述送股对价于 2006 年 4 月 13 日实施完成后，本公司股份总数不变，股份结构发生相应变化。

2008 年 4 月 23 日，本公司 2007 年度股东大会通过议案：向全体股东按 10：5 的比例派送红股 201,837,000 股，用资本公积按 10：5 的比例转增股本 201,837,000 股，本公司总股本增至 807,348,000 股，新增可流通股份上市流通日为 2008 年 5 月 16 日。

2011 年 4 月 27 日，本公司 2010 年度股东大会通过议案：以截至 2010 年 12 月 31 日的公司总股本 807,348,000 股为基数，以未分配利润转增股本，向全体股东按 10：5 的比例派送红股 403,674,000 股，本公司总股本增至 1,211,022,000 股，新增无限售条件流通股份上市流通日为 2011 年 5 月 13 日。

2012 年 4 月 18 日，本公司 2011 年度股东大会通过议案：以截至 2011 年 12 月 31 日的集团总股本 1,211,022,000 股为基数，以未分配利润转增股本，向全体股东按 10：10 的比例派送红股 1,211,022,000 股，本公司总股本增至 2,422,044,000 股，新增无限售条件流通股份上市流通日期为 2012 年 5 月 7 日。

2015 年 4 月 24 日，本公司 2014 年度股东大会通过议案：以截至 2014 年 12 月 31 日的公司总股本 2,422,044,000 股为基数，以未分配利润转增股本，向全体股东按 10：5 的比例派送红股 1,211,022,000 股，本公司总股本增至 3,633,066,000 股，新增无限售条件流通股份上市流通日期为 2015 年 5 月 12 日。

2015 年 5 月 29 日，本公司取得内蒙古自治区包头市工商行政管理局换发的企业法人营业执照，注册资本变更为 3,633,066,000.00 元。

2022 年 11 月 11 日，本公司 2022 年第二次临时股东大会通过议案：审议通过《关于公司拟注销回购股份减少注册资本的议案》，同意注销公司股份回购专用证券账户中的全部 18,000,158 股回购股份，本公司总股本减少至 3,615,065,842 股，本次注销回购股份日期为 2022 年 12 月 27 日。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司股本总数为 3,615,065,842 股，全部为无限售条件股份。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设生产技术部、计划财务部、集团管理部、证券部、设备工程部、规划发展部、市场营销部等部门，拥有一级子公司 28 家，二级子公司 17 家。

本公司法定代表人：刘培勋。

本公司住所及总部办公地址：内蒙古自治区包头市稀土高新技术产业开发区黄河大街 83 号。

本公司属有色金属冶炼及压延加工业，主要业务为：稀土精矿，稀土深加工产品，稀土新材料生产与销售，稀土高科技应用产品的开发、生产和销售；稀土技术转让等。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第九届董事会第二次会议于 2025 年 4 月 18 日批准。

2、合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的一级子公司 28 家、二级子公司 17 家，各家子公司情况详见附注八、1。本公司本期合并范围较上期增加一家公司，详见附注七、1、附注七、2 和附注七、3。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、公司主要会计政策、会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、16、附注三、19、附注三、20 和附注三、25。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货

币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	涉诉款项或对方破产预计无法收回且单项金额大于 2,000 万元
重要的合营企业或联营企业	单项长期股权投资账面价值大于 20,000 万元
重要的在建工程	单项在建工程期初余额、期末余额或本期转入固定资产金额大于 3,000 万元
重要的非全资子公司	期末资产总额超过 4 亿元且少数股东权益超过 1 亿元的非全资子公司

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按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。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当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时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认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：

A、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；

B、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；

C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

E、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。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

10、外币业务和外币报表折算

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据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，将金融资产分为以下三类：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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（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：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的

利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定

义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：账龄组合

- 应收账款组合 2：合并范围内关联方组合

本公司参考了近年应收账款账龄的平均迁徙率、历史信用损失经验、当前公司状况以及对未来经济状况（GDP 增长率、广义货币 M2 增长率、国家工业和信息化部下发的冶炼分离总量增长率等）的预测，考虑了货币时间价值、概率加权及有关过去事项、当前状况以及未来经济状况信息。

对于划分为组合的应收票据、合同资产，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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，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预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的应收账款，账龄自确认之日起计算。对于划分为合并范围内关联方组合的应收账款，本公司单独进行减值测试，除非有确凿证据表明发生减值，否则不计提预期信用损失。

其他应收款

本公司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：

- 其他应收款组合 1：账龄组合

- 其他应收款组合 2：合并范围内关联方组合

本公司参考了近年其他应收款账龄的平均迁徙率、历史信用损失经验、当前公司状况以及对未来经济状况（GDP 增长率、广义货币 M2 增长率、国家外债总量增长率）的预测，考虑了货币时间价值、概率加权及有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的信息。

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。对于划分为合并范围内关联方组合的其他应收款，本公司单独进行减值测试，除非有确凿证据表明发生减值，否则不计提预期信用损失。

长期应收款

本公司的长期应收款为应收分期收款销售商品款。

本公司在账龄组合基础上计算预期信用损失，根据历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此在计算减值准备时未进一步区分不同的客户群体。预期信用损失率的确定，通过平均迁徙率减值矩阵的方法计算各年迁徙率并结合前瞻性信息等方式确定。本公司依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定的组合：

- 长期应收款组合 1：账龄组合

本公司参考了近年长期应收款账龄的平均迁徙率、历史信用损失经验、当前公司状况以及对未来经济状况（GDP 增长率、广义货币 M2 增长率、国家工业和信息化部下发的冶炼分离总量增长率等）的预测，考虑了货币时间价值、概率加权及有关过去事项、当前状况以及未来经济状况信息。

对于划分为组合的长期应收款，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预测，编制长期应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；
- 金融资产逾期超过 90 日。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债

表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

12、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在

相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、周转材料、委托加工物资、在产品、库存商品、合同履约成本、发出商品、自制半成品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

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

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）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，计提资产减值的方法见附注三、21。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司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、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。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（%）
土地使用权	50		2
房屋及建筑物	8--45	3	12.13--2.16

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、21。

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差额计入当期损益。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况

下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	8--45	3	12.13--2.16
机器设备	5--25	3	19.40--3.88
运输设备	8--15	3	12.13--6.47
电子设备及其他	5--12	3	19.40--8.08

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、21。

18、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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

19、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、专有技术、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
土地使用权	50	法定权利	直线法	
专利权	5--10	预期使用年限	直线法	
专有技术	10--15	预期使用年限	直线法	
软件	5	预期使用年限	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、21。

20、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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转为无形资产。

具体研发项目的资本化条件：本公司根据项目开发管理的流程，将项目可行性研究阶段与项目立项申请阶段作为研究阶段，在此阶段开发团队会详细论证该项目在技术上可行性、商业上有用性，论证完成通过后，形成书面的立项报告，并经相关部门逐级审评通过后开始资本化。

21、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到预定可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金

额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

23、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

25、收入

（1）一般原则

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或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

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商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间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。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对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或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，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本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司收入主要来源于以下业务类型：稀土深加工产品、稀土新材料产品、环保产品及服务。

销售商品

本公司内销商品收入确认的具体方法如下：按照合同约定由本公司负责送货的，在购买方签收后确认收入；购买方自行提货的，商品在交付购买方后确认收入。

本公司外销商品收入确认的具体方法如下：商品发出到港口，取得海关报关单后确认收入。

服务

本公司对外提供的服务，根据已完成服务的进度在一段时间内确认收入，已完成服务的进度按照双方确认已完成的工作量占合同签订工作总量的比例确定提供服务的履约进度。资产负债表日，本公司对已完成服务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

26、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

29、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、30。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将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的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行

会计处理：

①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人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。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4）售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

30、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为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，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，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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

31、安全生产费用及维简费

本公司根据财政部、应急部《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资[2022]136 号）规定提取安全生产费用。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“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。

32、债务重组

（1）本公司作为债务人

在债务的现时义务解除时终止确认债务，具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

（2）本公司作为债权人

在收取债权现金流量的合同权利终止时终止确认债权。具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

33、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值

进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

34、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①企业会计准则解释第 17 号

供应商融资安排的披露

解释第 17 号规定，对于供应商融资安排应披露：（1）供应商融资安排的条款和条件（如延长付款期限和担保提供情况等）。（2）①属于供应商融资安排的金融负债在资产负债表中的列报项目和账面金额；②供应商已从融资提供方收到款项的，应披露所对应的金融负债的列报项目和账面金额；③以及相关金融负债的付款到期日区间，以及不属于供应商融资安排的可比应付账款的付款到期日区间。如果付款到期日区间的范围较大，企业还应当披露有关这些区间的解释性信息或额外的区间信息；（3）相关金融负债账面金额中不涉及现金收支的当期变动（包括企业合并、汇率变动以及其他不需使用现金或现金等价物的交易或事项）的类型和影响。

企业在根据《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的要求披露流动性风险信息时，应当考虑其是否已获得或已有途径获得通过供应商融资安排向企业提供延期付款或向其供应商提供提前收款的授信。企业在根据相关准则的要求识别流动性风险集中度时，应当考虑供应商融资安排导致企业将其原来应付供应商的部分金融负债集中于融资提供方这一因素。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定。在首次执行该规定时，本公司无需披露可比期间相关信息和第（2）项下②和③所要求的期初信息。

采用解释第 17 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②企业会计准则解释第 18 号

财政部于 2024 年 12 月 31 日，发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，解释第 18 号）。

不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理。

解释第 18 号规定，在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

本公司自解释第 18 号印发之日起执行该规定，并进行追溯调整。

执行解释第 18 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率（%）
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13、9、6
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7、5
教育费附加、地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	3、2
企业所得税	应纳税所得额	25

纳税主体名称	所得税税率（%）
中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司	15
包头华美稀土高科有限公司	15
内蒙古包钢和发稀土有限公司	15
内蒙古北方稀土磁性材料有限责任公司	15
包头市京瑞新材料有限公司	15
北方稀土（安徽）永磁科技有限公司	15
北方稀土（安徽）永磁科技有限公司包头分公司	15
包头天骄清美稀土抛光粉有限公司	15

纳税主体名称	所得税税率（%）
包头瑞鑫稀土金属材料股份有限公司	15
四会市达博文实业有限公司	15
信丰县包钢新利稀土有限责任公司	15
甘肃稀土新材料股份有限公司	15
淄博包钢灵芝稀土高科技股份有限公司	15
天津包钢稀土研究院有限责任公司	15
包头市金蒙稀土有限责任公司	15
包头市华星稀土科技有限责任公司	15
北京三吉利新材料有限公司包头分公司	15
包钢集团冶金渣综合利用开发有限责任公司	15
包头稀土产品交易所有限公司	15
包头钢铁（集团）环境监测服务有限责任公司	15
内蒙古北方嘉轩科技有限公司	15
北方稀土华凯高科技河北有限公司	15
北方中鑫安泰新材料（内蒙古）有限公司	15

2、税收优惠及批文

（1）增值税

①根据财政部、国家税务总局财税〔2021〕40 号《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录（2022 年版）》，本公司的子公司信丰县包钢新利稀土有限责任公司满足《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录（2022 年版）》中的相关要求，享受增值税即征即退 30%的政策。

②根据财政部、国家税务总局公告 2023 年第 43 号《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》，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，本公司及下属单位淄博包钢灵芝稀土高科技股份有限公司、淄博灵芝化工有限公司、内蒙古包钢和发稀土有限公司、甘肃稀土新材料股份有限公司、包头市金蒙稀土有限责任公司、包头市华星稀土科技有限公司、信丰县包钢新利稀土有限责任公司、北方稀土（安徽）永磁科技有限公司、北方稀土（安徽）永磁科技有限公司包头分公司、包头天骄清美稀土抛光粉有限公司、包头瑞鑫稀土金属材料股份有限公司、北方稀土华凯高科技河北有限公司满足享受相关要求，享受增值税加计抵免优惠政策。

（2）企业所得税

①根据内蒙古自治区国家税务局[2020]第 23 号《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，且主营业务收入达到企业总收入的 60%以上，经主管税务机关确认后，本

公司及下属单位包头华美稀土高科有限公司、内蒙古包钢和发稀土有限公司、包头市京瑞新材料有限公司、甘肃稀土新材料股份有限公司、北京三吉利新材料有限公司包头分公司、内蒙古北方稀土磁性材料有限责任公司、北方稀土（安徽）永磁科技有限公司包头分公司、包头市金蒙稀土有限责任公司、信丰县包钢新利稀土有限责任公司、包头天骄清美稀土抛光粉有限公司、包头稀土产品交易有限公司、内蒙古北方嘉轩科技有限公司、包钢集团冶金渣综合利用开发有限责任公司减按 15%的所得税税率计缴企业所得税；

②本公司于 2022 年 12 月 14 日被认定为高新技术企业，高新技术企业资质证书编号为 GR202215000400，有效期三年；

③子公司包头天骄清美稀土抛光粉有限公司于 2022 年 12 月 14 日被认定为高新技术企业，高新技术企业资质证书编号为 GR202215000466，有效期三年；

④子公司包头瑞鑫稀土金属材料股份有限公司于 2024 年 12 月 7 日被认定为高新技术企业，高新技术企业资质证书编号为 GR202415000506，有效期三年，减按 15%的所得税税率计缴企业所得税；

⑤子公司四会市达博文实业有限公司于 2024 年 12 月 11 日被认定为高新技术企业，高新技术企业资质证书编号为 GR202444013188，有效期三年，减按 15%的所得税税率计缴企业所得税；

⑥子公司信丰县包钢新利稀土有限责任公司于 2022 年 12 月 14 日被认定为高新技术企业，高新技术企业资质证书编号为 GR202236001274，有效期三年；

⑦子公司甘肃稀土新材料股份有限公司于 2024 年 10 月 28 日被认定为高新技术企业，高新技术企业资质证书编号为 GR202462000214，有效期三年；

⑧子公司淄博包钢灵芝稀土高科技股份有限公司于 2022 年 12 月 12 日被认定为高新技术企业，高新技术企业资质证书编号为 GR202237005070，有效期三年，减按 15%的所得税税率计缴企业所得税；

⑨子公司天津包钢稀土研究院有限责任公司于 2023 年 11 月 6 日被认定为高新技术企业，高新技术企业资质证书编号为 GR202312000234，有效期三年，减按 15%的所得税税率计缴企业所得税。

⑩子公司包头市金蒙稀土有限责任公司于 2023 年 10 月 26 日被认定为高新技术企业，高新技术企业资质证书编号为 GR202315000193，有效期三年。

⑪子公司包头市华星稀土科技有限责任公司于 2022 年 11 月 9 日被认定为高新技术企业，高新技术企业资质证书编号为 GR202215000113，有效期三年，减按 15%的所得税税率计缴企业所得税。

⑫子公司包钢集团冶金渣综合利用开发有限责任公司于 2022 年 11 月 9 日被认定为高新技术企业，高新技术企业资质证书编号为 GR202215000050，有效期三年。

⑬子公司包头稀土产品交易所有限公司于 2022 年 12 月 14 日被认定为高新技术企业，高新技术企业资质证书编号为 GR202215000227，有效期三年。

⑭子公司北方中鑫安泰新材料（内蒙古）有限公司于 2022 年 12 月 14 日被认定为高新技术企业，高新技术企业资质证书编号为 GR202215000384，有效期三年，减按 15%的所得税税率计缴企业所得税。

⑮子公司内蒙古包钢和发稀土有限公司于 2023 年 11 月 09 日被认定为高新技术企业，高新技术企业资质证书编号为 GR202315000469，有效期三年；

⑯子公司北方稀土华凯高科技河北有限公司于 2024 年 11 月 11 日被认定为高新技术企业，高新技术企业资质证书编号为 GR202413000041，有效期三年，减按 15%的所得税税率计缴企业所得税；

⑰子公司北方稀土（安徽）永磁科技有限公司于 2022 年 10 月 18 日被认定为高新技术企业，高新技术企业资质证书编号为 GR202234004213，有效期三年，减按 15%的所得税税率计缴企业所得税；

⑱根据财政部、税务总局、国家发展改革委、生态环境部公告 2023 年第 38 号《财政部、税务总局、国家发展改革委、生态环境部关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》对符合条件的从事污染防治的第三方企业（以下称第三方防治企业）减按 15%的税率征收企业所得税。子公司包头钢铁（集团）环境监测服务有限责任公司减按 15%的所得税税率计缴企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2024 年 1 月 1 日】，期末指【2024 年 12 月 31 日】，本期指 2024 年度，上期指 2023 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		10,000.00
银行存款	5,066,494,707.93	4,690,542,754.06
其他货币资金	577,898,417.61	611,416,962.06
存放财务公司款项	3,439,335,704.35	4,204,858,685.15
合计	**5,644,393,125.54**	**5,301,969,716.12**
其中：存放在境外的款项总额	1,036,463.79	1,100,075.88

说明：货币资金期末余额中存放于包钢集团财务有限责任公司的金额为 3,439,335,704.35 元。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	468,746,812.08	571,795,049.28
信用证保证金	93,000,000.00	28,640,000.00
诉讼冻结资金	5,226,047.65	4,000,000.00
履约保证金	1,819,989.00	
保函保证金	260,791.40	
其他	8,030,630.63	6,981,912.78
合计	**577,084,270.76**	**611,416,962.06**

说明：期末，除附注五、24、使用权受到限制的货币资金以外本公司不存在其他抵押、质押、冻结或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
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	489,334,938.00	384,101,618.00
其中：权益工具投资	489,334,938.00	384,101,618.00
债务工具投资		
合计	**489,334,938.00**	**384,101,618.00**

3、应收票据

（1）应收票据分类列示：

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,895,456,422.92		2,895,456,422.92
商业承兑汇票	4,033,098.88	139,545.22	3,893,553.66
合计	**2,899,489,521.80**	**139,545.22**	**2,899,349,976.58**

（续）

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,494,396,691.09		2,494,396,691.09
商业承兑汇票	1,388,870.60	45,138.29	1,343,732.31
合计	**2,495,785,561.69**	**45,138.29**	**2,495,740,423.40**

（2）坏账准备

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按组合计提坏账准备的应收票据	2,899,489,521.80	100.00	139,545.22	0.0048	2,899,349,976.58
其中：					
银行承兑汇票	2,895,456,422.92	99.86			2,895,456,422.92
商业承兑汇票	4,033,098.88	0.14	139,545.22	3.46	3,893,553.66
合计	**2,899,489,521.80**	**100.00**	**139,545.22**	**0.0048**	**2,899,349,976.58**

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按组合计提坏账准备的应收票据	2,495,785,561.69	100.00	45,138.29	0.0018	2,495,740,423.40
其中：					
银行承兑汇票	2,494,396,691.09	99.95			2,494,396,691.09
商业承兑汇票	1,388,870.60	0.05	45,138.29	3.25	1,343,732.31
合计	**2,495,785,561.69**	**100.00**	**45,138.29**	**0.0018**	**2,495,740,423.40**

（3）报告期坏账准备计提、转回或转销金额重要的

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
商业承兑汇票	45,138.29	94,406.93				139,545.22

（4）期末公司不存在已质押的应收票据

（5）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		2,091,653,058.48
商业承兑汇票		3,129,672.17
合计		**2,094,782,730.65**

4、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	3,342,263,259.65	3,434,919,365.40
1 至 2 年	97,959,405.29	106,533,662.29
2 至 3 年	49,793,422.61	92,098,866.55
3 至 4 年	83,998,982.91	12,446,519.45
4 至 5 年	806,273.15	13,089,899.03
5 年以上	107,482,750.76	134,692,354.89
小计	**3,682,304,094.37**	**3,793,780,667.61**
减：坏账准备	263,824,415.47	292,197,840.37
合计	**3,418,479,678.90**	**3,501,582,827.24**

（2）坏账准备

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款	156,375,102.99	4.25	148,823,704.98	95.17	7,551,398.01
其中：单项金额重大	103,546,133.21	2.81	103,546,133.21	100.00	
单项金额不重大	52,828,969.78	1.44	45,277,571.77	85.71	7,551,398.01
按组合计提坏账准备的	3,525,928,991.38	95.75	115,000,710.49	3.26	3,410,928,280.89

应收账款					
其中：账龄组合	3,525,928,991.38	95.75	115,000,710.49	3.26	3,410,928,280.89
合计	**3,682,304,094.37**	**100.00**	**263,824,415.47**	**7.16**	**3,418,479,678.90**

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款	179,145,747.06	4.72	172,223,766.06	96.14	6,921,981.00
其中：单项金额重大	128,718,788.31	3.39	121,796,807.31	94.62	6,921,981.00
单项金额不重大	50,426,958.75	1.33	50,426,958.75	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,614,634,920.55	95.28	119,974,074.31	3.32	3,494,660,846.24
其中：账龄组合	3,614,634,920.55	95.28	119,974,074.31	3.32	3,494,660,846.24
合计	**3,793,780,667.61**	**100.00**	**292,197,840.37**	**7.70**	**3,501,582,827.24**

①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
辽宁恒德磁业有限公司	69,729,069.76	69,729,069.76	100.00	预计无法收回
全南晶鑫环保材料有限公司	33,817,063.45	33,817,063.45	100.00	预计无法收回
其他单项金额不重大	52,828,969.78	45,277,571.77	85.71	预计部分无法收回
合计	**156,375,102.99**	**148,823,704.98**	**95.17**	

（续）

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
辽宁恒德磁业有限公司	69,729,069.76	69,729,069.76	100.00	预计无法收回
全南晶鑫环保材料有限公司	34,417,063.45	34,417,063.45	100.00	预计无法收回
冕宁县起点稀土高科技有限责任公司	24,572,655.10	17,650,674.10	71.83	预计部分无法收回
其他单项金额不重大	50,426,958.75	50,426,958.75	100.00	预计无法收回
合计	**179,145,747.06**	**172,223,766.06**	**96.14**	

②按组合计提坏账准备

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例%	账面余额	坏账准备	计提比例%
1 年以内	3,341,068,251.60	37,419,964.42	1.12	3,432,680,663.72	30,288,954.67	0.88
1 至 2 年	96,795,528.23	22,504,960.32	23.25	60,535,110.25	14,425,516.78	23.83
2 至 3 年	18,852,270.57	7,761,479.80	41.17	69,070,773.92	27,358,933.56	39.61
3 至 4 年	61,570,890.28	39,682,438.78	64.45	10,525,560.10	6,723,727.79	63.88
4 至 5 年	63,448.80	53,265.27	83.95	6,313,500.00	5,667,628.95	89.77
5 年以上	7,578,601.90	7,578,601.90	100.00	35,509,312.56	35,509,312.56	100.00
合计	**3,525,928,991.38**	**115,000,710.49**	**3.26**	**3,614,634,920.55**	**119,974,074.31**	**3.32**

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

期初余额	本期计提	本期减少			期末余额
		收回或转回	核销	其他-合并范围变化	
292,197,840.37	8,956,480.36		2,937,242.53	34,392,662.73	263,824,415.47

（4）报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,937,242.53

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
深圳市海太阳实业有限公司	往来款	1,319,148.58	款项无法收回	总经理办公会	否
包头市新佳友稀土材料有限责任公司	往来款	1,311,171.95	款项无法收回	总经理办公会	否
包头市汇鑫嘉德节能减排科技有限公司	往来款	306,922.00	款项无法收回	总经理办公会	否
合计		**2,937,242.53**			

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例（%）	应收账款坏账准备期末余额
内蒙古包钢钢联股份有限公司及其子公司	874,833,100.74	23.76	14,657,370.04
宁波科田磁业股份有限公司	289,271,861.83	7.85	3,239,844.85
淄博金成新材料有限公司	107,399,791.17	2.92	1,202,877.66
天津三环乐喜新材料有限公司	91,959,455.91	2.50	1,029,945.91
宁波华辉磁业有限公司	86,196,400.07	2.34	965,399.68
合计	**1,449,660,609.72**	**39.37**	**21,095,438.14**

说明：本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 1,449,660,609.72 元，占应收账款期末余额合计数的比例 39.37%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 21,095,438.14 元。

5、应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	1,667,357,505.88	1,373,450,128.16
小计	**1,667,357,505.88**	**1,373,450,128.16**
减：其他综合收益-公允价值变动		
合计	**1,667,357,505.88**	**1,373,450,128.16**

说明：①本公司及所属部分子公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将该银行承兑汇票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。

②本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。本期末，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

（1）期末本公司不存在已质押的应收票据

（2）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	2,774,854,436.17	
商业承兑票据		
合计	**2,774,854,436.17**	

说明：用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期

付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

6、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）	486,743,014.87	99.69	495,125,758.50	99.52
1 至 2 年	1,101,305.49	0.22	1,467,639.11	0.30
2 至 3 年	320,631.54	0.07	686,129.83	0.14
3 年以上	93,808.00	0.02	210,875.99	0.04
合计	**488,258,759.90**	**100.00**	**497,490,403.43**	**100.00**

（2）账龄超过 1 年的重要预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）	原因
景县港华燃气有限公司	329,800.00	0.07	合同未执行完毕
靖江市弘锦环保科技有限公司	299,940.00	0.06	合同未执行完毕
万华化学集团股份有限公司	277,951.54	0.06	合同未执行完毕
江西新科环保股份有限公司	136,569.30	0.03	合同未执行完毕
上海市医疗器械检验研究院	35,000.00	0.01	合同未执行完毕
合计	**1,079,260.84**	**0.23**	

（3）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

债务人名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
潍坊宏达新材料有限公司	58,800,000.00	12.04
内蒙古北方稀土新材料技术创新有限公司	40,000,000.00	8.19
包头市鑫胜嘉科技有限公司	39,552,000.00	8.10
国家粮食和物资储备局	33,584,000.00	6.88
中稀天马新材料科技股份有限公司	32,566,880.00	6.67
合计	**204,502,880.00**	**41.88**

说明：本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 204,502,880.00

元，占预付款项期末余额合计数的比例 41.88%。

7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	183,220,903.36	150,105,449.40
合计	**183,220,903.36**	**150,105,449.40**

（1）应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
包头市新达茂稀土有限公司	11,350,292.88	11,350,292.88
小计	**11,350,292.88**	**11,350,292.88**
减：坏账准备	11,350,292.88	11,350,292.88
合计		

（2）其他应收款

①其他应收款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
包头市稀宝博为医疗系统有限公司往来款	196,307,390.26	
内蒙古希捷环保科技有限责任公司往来款	159,225,408.50	159,059,628.62
往来款	39,347,047.05	57,839,497.47
押金和保证金	10,476,695.52	13,779,317.86
备用金和代垫款项	8,420,464.06	8,424,598.59
合计	**413,777,005.39**	**239,103,042.54**

②按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	22,229,667.06	31,641,245.60
1 至 2 年	1,601,858.02	124,182,058.72
2 至 3 年	204,892,879.66	18,206,035.79
3 至 4 年	60,752,882.39	16,756,363.34
4 至 5 年	79,758,016.53	11,991,319.64
5 年以上	44,541,701.73	36,326,019.45
小计	**413,777,005.39**	**239,103,042.54**

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	230,556,102.03	88,997,593.14
合计	**183,220,903.36**	**150,105,449.40**

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	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款	356,909,926.52	86.26	205,604,152.16	57.61	151,305,774.36
其中：单项金额重大	355,532,798.76	85.92	204,227,024.40	57.44	151,305,774.36
单项金额不重大	1,377,127.76	0.34	1,377,127.76	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	56,867,078.87	13.74	24,951,949.87	43.88	31,915,129.00
其中：账龄组合	56,867,078.87	13.74	24,951,949.87	43.88	31,915,129.00
合计	**413,777,005.39**	**100.00**	**230,556,102.03**	**55.72**	**183,220,903.36**

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款	160,436,756.38	67.10	62,481,003.63	38.94	97,955,752.75
其中：单项金额重大	159,059,628.62	66.52	61,103,875.87	38.42	97,955,752.75
单项金额不重大	1,377,127.76	0.58	1,377,127.76	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	78,666,286.16	32.90	26,516,589.51	33.71	52,149,696.65
其中：账龄组合	78,666,286.16	32.90	26,516,589.51	33.71	52,149,696.65
合计	**239,103,042.54**	**100.00**	**88,997,593.14**	**37.22**	**150,105,449.40**

A、按单项计提坏账准备

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
内蒙古希捷环保科技有限责任公司	159,059,628.62	61,103,875.87	159,225,408.50	98,245,971.69	61.70	预计部分无法收回
包头市稀宝博为医疗系统有限公司			196,307,390.26	105,981,052.71	53.99	预计部分无法收回
其他单项金额不重大	1,377,127.76	1,377,127.76	1,377,127.76	1,377,127.76	100.00	预计无法收回
合计	**160,436,756.38**	**62,481,003.63**	**356,909,926.52**	**205,604,152.16**	**57.61**	

B、按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例%
1 年以内（含 1 年）	22,229,667.06	953,652.69	4.29
1 至 2 年	1,565,331.09	314,005.42	20.06
2 至 3 年	13,530,176.25	4,505,548.69	33.30
3 至 4 年	651,764.62	308,610.55	47.35
4 至 5 年	80,480.00	60,472.67	75.14
5 年以上	18,809,659.85	18,809,659.85	100.00
合计	**56,867,078.87**	**24,951,949.87**	**43.88**

C、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）	
2024 年 1 月 1 日余额	7,932,611.94		81,064,981.20	88,997,593.14
2024 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	-1,790,321.92		37,384,585.72	35,594,263.80
本期转回				
本期转销				
本期核销			16,672.40	16,672.40

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）	
其他-合并范围增加			105,980,917.49	105,980,917.49
2024 年 12 月 31 日余额	6,142,290.02		224,413,812.01	230,556,102.03

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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-合并范围增加	
88,997,593.14	35,594,263.80		16,672.40	105,980,917.49	230,556,102.03

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	16,672.40

说明：报告期内，本公司无重要的其他应收款核销情况

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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
包头市稀宝博为医疗系统有限公司	往来款	196,307,390.26	1-5 年	47.44	105,981,052.71
内蒙古希捷环保科技有限责任公司	往来款	159,059,628.62	2-5 年	38.44	98,245,971.69
甘肃稀土集团有限责任公司	往来款	15,906,612.80	1-5 年	3.84	15,278,845.73
淄博市临淄区金岭回族镇人民政府	往来款	9,875,254.00	2-3 年	2.39	3,288,459.58
国家粮食和物资储备局国家物资储备调节中心	往来款\保证金	5,029,200.00	0-1 年	1.22	56,327.04
合计		**386,178,085.68**		**93.33**	**222,850,656.75**

说明：本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收账款汇总金额 386,178,085.68 元，占其他应收账款期末余额合计数的比例 93.33%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 222,850,656.75 元。

8、存货

（1）存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,112,158,948.12	81,139,222.59	1,031,019,725.53	1,180,849,734.71	5,942,615.98	1,174,907,118.73
周转材料	5,930,201.53		5,930,201.53	5,282,154.84		5,282,154.84
委托加工物资	86,870,325.09	36,901,226.42	49,969,098.67	373,151,642.61	36,901,226.42	336,250,416.19
在产品	302,627,392.77	5,030,091.76	297,597,301.01	514,720,100.21		514,720,100.21
库存商品	14,659,032,014.31	658,491,030.48	14,000,540,983.83	13,070,894,295.05	750,516,202.01	12,320,378,093.04
合同履约成本	224,827,980.57		224,827,980.57	69,113,397.60		69,113,397.60
发出商品	43,845,430.59		43,845,430.59	50,641,436.03	35,777.62	50,605,658.41
自制半成品	321,500,893.87	73,729.33	321,427,164.54	354,582,937.69		354,582,937.69
合计	**16,756,793,186.85**	**781,635,300.58**	**15,975,157,886.27**	**15,619,235,698.74**	**793,395,822.03**	**14,825,839,876.71**

（2）存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他-合并范围变化	
原材料	5,942,615.98	78,727,035.61		1,033,891.65	2,496,537.35	81,139,222.59
周转材料						
委托加工物资	36,901,226.42					36,901,226.42
在产品		5,030,091.76				5,030,091.76
库存商品	750,516,202.01	207,498,579.68		274,848,138.30	24,675,612.91	658,491,030.48
合同履约成本						
发出商品	35,777.62			35,777.62		
自制半成品		73,729.33				73,729.33
合计	**793,395,822.03**	**291,329,436.38**		**275,917,807.57**	**27,172,150.26**	**781,635,300.58**

（续）

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
原材料	按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额	以前减记存货价值的影响因素已经消失或计提减值准备的存货对外销售
周转材料		
委托加工物资		
在产品		

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
库存商品	按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额	以前减记存货价值的影响因素已经消失或计提减值准备的存货对外销售
合同履约成本		
发出商品		
自制半成品		

9、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	2,928,392.68	10,938,264.13
其他非流动资产-昆鹿实业借款原值	181,739,234.24	37,217,351.00
其他非流动资产-昆鹿实业借款减值准备	-18,955,402.13	-1,336,102.90
合计	**165,712,224.79**	**46,819,512.23**

10、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	193,570,145.45	154,855,564.34
增值税留抵税额	487,089,670.57	201,833,447.81
预缴所得税	51,879,637.33	22,148,813.44
其他	159.20	
合计	**732,539,612.55**	**378,837,825.59**

说明：①待认证进项税期末余额为本公司及下属单位包头华美稀土高科有限公司、内蒙古包钢和发稀土有限公司、甘肃稀土新材料股份有限公司、北方稀土（全南）科技有限公司、包头市飞达稀土有限责任公司、包头市华星稀土科技有限责任公司、信丰县包钢新利稀土有限责任公司、内蒙古北方稀土磁性材料有限责任公司、宁波包钢展昊新材料有限公司、北方稀土（安徽）永磁科技有限公司、北京三吉利新材料有限公司、内蒙古稀奥科贮氢合金有限公司、包头天骄清美稀土抛光粉有限公司、包头稀土研究院、天津包钢稀土研究院有限责任公司、杭州包钢稀土科技发展有限责任公司、瑞科稀土冶金及功能材料国家工程研究中心有限公司、内蒙古包钢稀土国际贸易有限公司、包钢稀土国贸（赣州）有限公司、四会市达博文实业有限公司、北方稀土华凯高科技河北有限公司、北方稀土瑞泓（包头）新材料科技有限责任公司、北方稀土内蒙古平源镁铝新材料科技有限公司、包钢集团节能环保科技产业有限责任公司、包头市包钢星原化肥有限责任公司、包钢集团冶金渣综合利用开发有限责任公司、北方稀土再生资源（达茂旗）有限责任公司待认证进项税。

②增值税留抵税期末余额为本公司下属单位包头华美稀土高科有限公司、淄博包

钢灵芝稀土高科技股份有限公司、内蒙古包钢和发稀土有限公司、甘肃稀土新材料股份有限公司、包头市金蒙稀土有限责任公司、内蒙古北方稀土磁性材料有限责任公司、瑞科稀土冶金及功能材料国家工程研究中心有限公司、内蒙古包钢稀土国际贸易有限公司、四会市达博文实业有限公司、内蒙古稀宝通用医疗系统有限公司、北方稀土平源（内蒙古）镁铝新材料科技有限公司、北方中鑫安泰新材料（内蒙古）有限公司、包钢集团节能环保科技产业有限责任公司、包头市绿源危险废物处置有限责任公司增值税留抵税。

③预缴所得税期末余额为本公司及下属单位内蒙古包钢和发稀土有限公司、北京三吉利新材料有限公司、瑞科稀土冶金及功能材料国家工程研究中心有限公司、内蒙古包钢绿金生态建设有限责任公司、包头市绿冶环能技术有限公司、包头市包钢星原化肥有限责任公司、包头钢铁（集团）环境监测服务有限责任公司预缴的企业所得税款。

11、长期应收款

（1）长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品	7,216,200.00	2,970,909.54	4,245,290.46	75,241,723.15	38,750,136.39	36,491,586.76
其中：未实现融资收益	205,045.17		205,045.17	8,950,539.09		8,950,539.09
小计	**7,011,154.83**	**2,970,909.54**	**4,040,245.29**	**66,291,184.06**	**38,750,136.39**	**27,541,047.67**
减：1 年内到期的长期应收款	4,977,720.00	2,049,327.32	2,928,392.68	24,773,980.00	13,835,715.87	10,938,264.13
合计	**2,033,434.83**	**921,582.22**	**1,111,852.61**	**41,517,204.06**	**24,914,420.52**	**16,602,783.54**

（2）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	计提比例%	
按组合计提坏账准备的应收账款	7,216,200.00	100.00	2,970,909.54	41.17	4,245,290.46
其中：账龄组合	7,216,200.00	100.00	2,970,909.54	41.17	4,245,290.46
合计	**7,216,200.00**	**100.00**	**2,970,909.54**	**41.17**	**4,245,290.46**

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按组合计提坏账准备的应收账款	75,241,723.15	100.00	38,750,136.39	51.50	36,491,586.76
其中：账龄组合	75,241,723.15	100.00	38,750,136.39	51.50	36,491,586.76
合计	**75,241,723.15**	**100.00**	**38,750,136.39**	**51.50**	**36,491,586.76**

①按组合计提坏账准备

名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例%	账面余额	坏账准备	计提比例%
1 年以内				1,059,914.29	10,917.12	1.03
1 至 2 年				12,181,400.00	2,902,827.62	23.83
2 至 3 年	7,216,200.00	2,970,909.54	41.17	27,613,700.00	10,937,786.57	39.61
3 至 4 年				23,590,300.00	15,069,483.64	63.88
4 至 5 年				9,455,400.00	8,488,112.58	89.77
5 年以上				1,341,008.86	1,341,008.86	100.00
合计	**7,216,200.00**	**2,970,909.54**	**41.17**	**75,241,723.15**	**38,750,136.39**	**51.50**

②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）	
2024 年 1 月 1 日余额	38,750,136.39			38,750,136.39
2024 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	7,202,147.54			7,202,147.54
本期转回				
本期转销				

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）	
本期核销				
其他-合并范围减少	42,981,374.39			42,981,374.39
2024 年 12 月 31 日余额	2,970,909.54			2,970,909.54

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

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-合并范围减少	
38,750,136.39	7,202,147.54			42,981,374.39	2,970,909.54

（4）本期本公司无实际核销的长期应收款情况

12、长期股权投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
内蒙古北方稀土新材料技术创新有限公司	4,330,128.78			383,940.18						4,714,068.96	
包头北方中加特电气有限公司	12,522,419.05			-2,066,354.37						10,456,064.68	
包头市新达茂稀土有限公司											23,470,137.06
安泰北方科技有限公司	216,999,426.37			-3,711,793.88			1,646,400.00			211,641,232.49	
铁融国际融资租赁（天津）有限责任公司	414,966,989.86			11,441,921.14			267,179.30			426,141,731.70	
北京汇稀智鼎咨询有限公司											1,451,021.22
内蒙古包钢集团环境工程研究院有限公司	9,260,614.46			4,839,865.95			3,248,000.00			10,852,480.41	
内蒙古联丰稀土化工研究院有限公司											2,987,452.59
包头市赛文特检测有限责任公司											494,000.00
国瑞科创稀土功能材料有限公司	17,093,158.04			4,608,852.70						21,702,010.74	
国创新材（北京）稀土新材料技术创新中心有限公司	4,723,652.90			-221,475.33						4,502,177.57	
合计	**679,896,389.46**			**15,274,956.39**			**5,161,579.30**			**690,009,766.55**	**28,402,610.87**

13、其他权益工具投资

项目名称	期末余额	期初余额
内蒙古包钢稀土林峰科技有限公司	6,581,145.24	4,941,524.71
包钢集团财务有限责任公司	201,819,516.67	190,318,815.42
福建省金龙稀土股份有限公司	111,405,436.11	105,353,278.18
蒙商银行股份有限公司	410,870,618.38	428,493,986.16
金川集团股份有限公司	410,681,647.91	403,289,037.42
甘肃金城新三板股权投资基金合伙企业（有限合伙）	5,141,520.89	5,076,236.19
中稀（山东）稀土开发有限公司	35,261,373.93	35,150,169.09
烟台东星磁性材料股份有限公司	76,952,761.17	69,378,334.07
山东临淄农村商业银行股份有限公司	2,653,655.85	1,545,766.00
内蒙古包钢鑫能源有限责任公司	10,983,951.33	
内蒙古航天金峡化工有限责任公司		
北方稀土生一伦高科技有限公司		
合计	**1,272,351,627.48**	**1,243,547,147.24**

（续）

项目名称	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入
内蒙古包钢稀土林峰科技有限公司	1,639,620.53		2,581,145.24		440,000.00
包钢集团财务有限责任公司	11,500,701.25		121,819,516.67		2,880,000.00
福建省金龙稀土股份有限公司	6,052,157.93		6,712,936.11		742,500.00
蒙商银行股份有限公司		17,623,367.78		89,129,380.82	
金川集团股份有限公司	7,392,610.49		99,681,647.91		4,357,954.00
甘肃金城新三板股权投资基金合伙企业（有限合伙）	65,284.70		5,141,520.89		
中稀（山东）稀土开发有限公司	111,204.84			11,688,426.07	504,500.00

项目名称	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入
烟台东星磁性材料股份有限公司	7,574,427.10		71,652,761.17		28,486,241.53
山东临淄农村商业银行股份有限公司	1,107,889.85		1,107,889.85		46,616.31
内蒙古包钢鑫能源有限责任公司	13,901.33		13,901.33		
内蒙古航天金峡化工有限责任公司				1,705,700.00	
北方稀土生一伦高科技有限公司		4,000,000.00		4,042,715.09	
合计	**35,457,798.02**	**21,623,367.78**	**308,711,319.17**	**106,566,221.98**	**37,457,811.84**

说明：由于其他权益工具投资是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司将其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。

14、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	22,450,198.47	9,302,970.36	31,753,168.83
2.本期增加金额	24,641,790.19		24,641,790.19
（1）外购			
（2）存货\固定资产\在建工程转入	24,641,790.19		24,641,790.19
（3）企业合并增加			
3.本期减少金额	924,075.02	456,091.19	1,380,166.21
（1）处置			
（2）其他转出	924,075.02	456,091.19	1,380,166.21
4.期末余额	46,167,913.64	8,846,879.17	55,014,792.81
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	4,690,518.44	2,269,199.76	6,959,718.20
2.本期增加金额	871,366.93	180,965.74	1,052,332.67
（1）计提或摊销	871,366.93	180,965.74	1,052,332.67
（2）存货\固定资产\在建工程转入			

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
（3）企业合并增加			
3.本期减少金额	571,118.12	238,403.27	809,521.39
（1）处置			
（2）其他转出	571,118.12	238,403.27	809,521.39
4.期末余额	4,990,767.25	2,211,762.23	7,202,529.48
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
（1）计提			
（2）其他增加			
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	**41,177,146.39**	**6,635,116.94**	**47,812,263.33**
2.期初账面价值	**17,759,680.03**	**7,033,770.60**	**24,793,450.63**

15、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	7,000,247,553.98	5,453,156,067.29
固定资产清理	3,256,600.60	7,415,051.86
合计	**7,003,504,154.58**	**5,460,571,119.15**

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	3,903,977,468.52	5,098,988,708.00	106,290,656.02	315,664,676.20	9,424,921,508.74
2.本期增加金额	441,608,335.69	1,977,954,360.21	7,928,339.80	26,311,519.77	2,453,802,555.47
（1）购置	60,826,307.53	147,441,104.12	6,995,740.79	24,492,991.16	239,756,143.60
（2）在建工程转入	320,529,444.50	1,805,392,713.56	431,858.41	124,955.76	2,126,478,972.23
（3）投资性房地产转入	924,075.02				924,075.02
（4）企业合并增加	59,328,508.64	25,120,542.53	500,740.60	1,693,572.85	86,643,364.62
3.本期减少金额	130,077,766.38	237,285,954.86	8,430,229.54	15,640,409.08	391,434,359.86

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
（1）处置或报废	29,068,504.77	223,600,392.72	6,445,345.32	11,406,721.61	270,520,964.42
（2）处置子公司	101,009,261.61	13,685,562.14	1,984,884.22	4,233,687.47	120,913,395.44
4.期末余额	4,215,508,037.83	6,839,657,113.35	105,788,766.28	326,335,786.89	11,487,289,704.35
二、累计折旧					
1.期初余额	1,226,367,898.69	2,256,703,108.59	67,189,876.66	200,020,228.98	3,750,281,112.92
2.本期增加金额	160,012,561.75	518,766,348.01	6,744,572.40	20,829,343.12	706,352,825.28
（1）计提	138,876,938.78	511,315,096.47	6,263,301.70	19,784,981.76	676,240,318.71
（2）投资性房地产转入	571,118.12				571,118.12
（3）企业合并增加	20,564,504.85	7,451,251.54	481,270.70	1,044,361.36	29,541,388.45
3.本期减少金额	59,534,627.36	135,168,514.71	7,890,058.99	11,796,335.77	214,389,536.83
（1）处置或报废	20,348,405.60	122,410,772.80	6,127,287.92	7,923,114.68	156,809,581.00
（2）处置子公司	39,186,221.76	12,757,741.91	1,762,771.07	3,873,221.09	57,579,955.83
4.期末余额	1,326,845,833.08	2,640,300,941.89	66,044,390.07	209,053,236.33	4,242,244,401.37
三、减值准备					
1.期初余额	63,791,308.29	137,805,809.69	57,822.51	19,829,388.04	221,484,328.53
2.本期增加金额	26,655,393.40	33,221,714.60	208,126.32	4,249,413.11	64,334,647.43
（1）计提	26,655,393.40	33,221,714.60	208,126.32	4,249,413.11	64,334,647.43
（2）企业合并增加					
3.本期减少金额	5,280,546.01	33,778,327.61	240.00	1,962,113.34	41,021,226.96
（1）处置或报废	5,280,546.01	33,778,327.61	240.00	1,962,113.34	41,021,226.96
4.期末余额	85,166,155.68	137,249,196.68	265,708.83	22,116,687.81	244,797,749.00
四、账面价值					
1.期末账面价值	**2,803,496,049.07**	**4,062,106,974.78**	**39,478,667.38**	**95,165,862.75**	**7,000,247,553.98**
2.期初账面价值	**2,613,818,261.54**	**2,704,479,789.72**	**39,042,956.85**	**95,815,059.18**	**5,453,156,067.29**

说明：①子公司四会市达博文实业有限公司于 2022 年 9 月 24 日与中国邮政储蓄银行股份有限公司四会市支行签订流动资金抵押借款合同，合同约定以企业八项房屋建筑物作为抵押物，取得抵押借款 15,300,000.00 元。截至 2024 年 12 月 31 日该八项房屋建筑物账面价值为 2,973,636.30 元。

②子公司包钢集团节能环保科技产业有限责任公司于 2023 年与农银金融租赁有限公司、招银金融租赁有限公司签订售后租回融资租赁合同，于 2024 年与工银金融租赁有限公司签订售后租回融资租赁合同，合同约定以企业项目设备作为抵押资产，截至 2024 年 12 月 31 日借款余额 721,675,306.13 元。截至 2024 年 12 月 31 日该抵押资产账面价值 871,147,406.68 元。

③子公司北方中鑫安泰新材料（内蒙古）有限公司于 2024 年 4 月 10 日与中国邮政储蓄银行股份有限公司包头市分行签订流动资金抵押借款合同，合同约定以企业四项房屋建筑物作为抵押物，取得抵押借款 36,500,000.00 元。截至 2024 年 12 月 31 日该四项房屋建筑物账面价值为 32,222,529.92 元。

（2）未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	1,021,282,648.80	详见说明

说明：①本公司因未完成规划核实验收暂未办理产权证；

②淄博包钢灵芝稀土高科技股份有限公司、甘肃稀土新材料股份有限公司新建项目工程决算未完成及申办手续未齐备，相关产权手续正在办理中；

③北京三吉利新材料有限公司因建筑物为简易临时房屋，暂无法办理产权证；

④内蒙古北方稀土磁性材料有限责任公司正在进行消防验收，尚未达到产权办理条件；

⑤包头天骄清美稀土抛光粉有限公司、包头华美稀土高科有限公司、包头稀土研究院、包钢集团节能环保科技产业有限责任公司、包钢集团冶金渣综合利用开发有限责任公司、内蒙古包钢绿金生态建设有限责任公司、包头市金蒙稀土有限责任公司、包头市京瑞新材料有限公司在租赁土地上进行房屋建设，无法办理产权证。

（3）固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
房屋建筑物、机器设备	3,256,600.60	7,415,051.86

16、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,084,137,934.95	1,438,531,845.95
工程物资		
合计	**2,084,137,934.95**	**1,438,531,845.95**

（1）在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
北方稀土绿色冶炼升级改造项目	1,481,348,479.53		1,481,348,479.53	129,170,703.18		129,170,703.18
冶金渣年处理 200 万吨钢渣产业化综合利用项目	80,904,975.06		80,904,975.06	73,421,073.62		73,421,073.62
稀土研究院研发中心大楼	75,571,833.34		75,571,833.34	-		-
淄博高科新厂建设工程	69,210,486.66		69,210,486.66	203,314,722.86		203,314,722.86
甘肃稀土 12000 吨稀土金属及合金生产线项目（二期）	34,036,829.13		34,036,829.13	5,554,238.91		5,554,238.91
清美抛光粉新增 3000 吨及重大专项	31,873,496.22		31,873,496.22	37,801,761.63		37,801,761.63
华美水浸工序固液分离及附属设施升级改造项目	27,218,751.02		27,218,751.02	23,267,620.31		23,267,620.31
金蒙稀土 2000 吨钕铁硼废料回收自动化生产线	26,050,171.99		26,050,171.99	1,741,427.68		1,741,427.68
北方稀土再生资源填埋工程	17,961,160.99		17,961,160.99			
展昊年产 12000 吨速凝甩带片生产技术改造项目	17,152,241.67		17,152,241.67			
灵芝化工一车间工艺技改项目	15,895,365.92		15,895,365.92	18,233,439.95		18,233,439.95
北京三吉利速凝薄带炉技改升级项目	13,429,021.61		13,429,021.61			
节能环保宁夏宁东泰华热电公司脱硫浆液余热回收	12,052,916.25		12,052,916.25	5,286,091.15		5,286,091.15
冶炼氧化物灼烧新工艺与设备与研发及示范线建设项目	11,531,024.45		11,531,024.45			
包钢冶金渣公司报废机动车回收拆解建设项目	10,946,529.38		10,946,529.38	10,618,628.37		10,618,628.37

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
绿源危废新建危废暂存库项目	10,292,986.00		10,292,986.00	7,571,993.00		7,571,993.00
华美三车间新水浸、焙烧配电室及高压电容补偿检修更换项目	9,414,730.20		9,414,730.20			
绿源危废矿渣加工线封闭项目	8,025,424.13		8,025,424.13			
灵芝化工废水处理升级改造工程	8,007,719.59		8,007,719.59	12,686,365.95		12,686,365.95
甘肃稀土全公司余热优化综合利用项目	7,039,777.21		7,039,777.21			
甘肃稀土回转窑高效分解稀土化合物工艺开发及应用	6,838,268.00		6,838,268.00			
冶炼分公司调整镧铈类产品结构维检修项目	6,595,067.89		6,595,067.89			
甘肃稀土网络安全及制造运营平台与数据管理系统研发与应用项目	5,668,843.51		5,668,843.51			
冶金渣新体系配套钢渣及三渣处理生产线项目	5,555,555.56	5,555,555.56		5,555,555.56	5,555,555.56	
华美稀土精矿自动卸料干燥输送系统项目	5,346,971.60		5,346,971.60	16,954,955.63		16,954,955.63
甘肃稀土稀土矿冶炼分离过程放射性废渣源头减量技术集成示范项目	5,311,011.36		5,311,011.36			
华美二车间西区碳沉整体设备设施改造项目	4,955,540.76		4,955,540.76			

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
甘肃 204 车间尾气富集系统自动化改造及回转窑工况监视系统建设项目	4,766,149.87		4,766,149.87	376,051.34		376,051.34
冶炼基于物联网技术的厂内物流管理信息系统的研究与应用	4,483,052.77		4,483,052.77			
五原水处理车间建设工程项目	4,260,309.62		4,260,309.62			
包钢冶金渣公司环境治理项目	4,254,258.96		4,254,258.96			
包钢冶金渣公司钢渣磁选加工线工艺改造项目	4,059,008.74		4,059,008.74	3,478,890.35		3,478,890.35
甘肃焙烧尾气治理工艺研究及产业化项目	3,985,137.49		3,985,137.49			
冶炼稀土基催化剂废水深度处理及回用技术研发	3,687,274.33		3,687,274.33			
华美三车间焙烧浸出装备检修更换项目	3,361,175.35		3,361,175.35	685,959.64		685,959.64
北方磁材真空熔炼感应炉	3,295,788.95		3,295,788.95			
华美区域电力增容项目	2,893,881.66		2,893,881.66	3,390,123.56		3,390,123.56
华星金属车间改造项目	2,776,565.32		2,776,565.32			
信丰龙南锅炉主体施工项目	2,483,575.22		2,483,575.22			
节能环保焚烧系统提标升级改造项目				763,700.36		763,700.36
绿源危废暂存库外围管道及道路工程监理项目	2,142,025.73		2,142,025.73			

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
储氢合金包钢固态储氢示范应用项目	2,061,946.91		2,061,946.91			
绿源钢渣区域无组织扬尘治理项目	1,968,777.46		1,968,777.46			
灵芝化工一车间二次化选自动化升级建设项目	1,938,993.40		1,938,993.40			
甘肃新材料磁性材料工艺优化技术开发及产业化项目	1,817,470.21		1,817,470.21			
冶炼分公司二车间浓缩生产线复产项目	1,736,981.14		1,736,981.14			
五原水处理蓄水池新建项目	1,656,860.82		1,656,860.82			
冶炼施工现场安全管理系统	1,543,185.07		1,543,185.07			
冶金渣公司钢渣区域生活水置换项目	1,480,980.61		1,480,980.61			
金蒙精矿库扩建及自动化升级项目	1,395,723.93		1,395,723.93			
华星金属三车间改造升级工程	1,292,100.14		1,292,100.14			
甘肃稀土金属电解智能化自动生产线	1,274,336.29		1,274,336.29			
信丰年回收六万吨废料项目	1,253,491.52		1,253,491.52			
冶炼稀土冶炼分离设备智能运维技术研发	1,210,091.02		1,210,091.02			
北京三吉利 500kg 铸锭设备基础施工项目	1,137,451.48		1,137,451.48			
甘肃动力车间循环流化床锅炉优化升级改造项目	1,092,856.83		1,092,856.83			
淄博化工污泥综合利用技改项目	524,480.42		524,480.42	524,480.42		524,480.42

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
和发聚峰三废治理及节能改造项目	502,193.29		502,193.29	15,711,265.89		15,711,265.89
稀土高科白云鄂博稀土精矿冶炼新工艺工业化试验项目				53,569,928.19		53,569,928.19
稀土医疗产业基地公辅设施改造				9,210,087.59		9,210,087.59
母公司资产设备管理系统				6,066,037.73		6,066,037.73
母公司冶炼区域 MES 与实时数据库升级服务项目				3,509,684.42		3,509,684.42
母公司工程项目管控系统				2,533,018.87		2,533,018.87
检修仓储管理系统				6,258,253.99		6,258,253.99
检修稀土 5#储备库				5,751,597.41		5,751,597.41
检修氧化稀土灼烧新工艺与设备研发及示范线建设				2,079,826.76		2,079,826.76
华美硫酸铵废水及氯化铈料液除杂项目				18,495,984.78		18,495,984.78
华美三车间新建电除雾项目				13,695,470.85		13,695,470.85
华美 2#蒸酸系统装备升级改造项目				5,013,998.62		5,013,998.62
华美废水石灰消化改造项目				2,064,211.31		2,064,211.31
华美四车间转一车间混合料液管道升级改造项目				983,465.27		983,465.27
淄博化工二车间 2400 吨氯化稀土技改项目				11,036,550.19		11,036,550.19
淄博化工稀土矿酸碱联合法新工艺研究				2,691,386.91		2,691,386.91

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
淄博化工低品位矿焙烧技改项目				1,197,241.56		1,197,241.56
和发聚峰回转窑系统改造项目				5,914,862.60		5,914,862.60
聚峰混合硫酸稀土溶液生产技改项目				709,724.77		709,724.77
甘肃稀土稀土冶炼伴生放射性废渣处置库建设项目				70,615,899.51		70,615,899.51
甘肃稀土后处理煅烧扩能项目				16,809,597.80		16,809,597.80
甘肃稀土职工浴室建设项目				12,579,559.43		12,579,559.43
甘肃稀土稀土厂区余热利用及采暖改造项目				8,355,605.75		8,355,605.75
五原原料库房建设				1,109,187.03		1,109,187.03
华星金属智能快速检测一体化设备				654,867.26		654,867.26
冶炼二车间稀土氧化物出隧道窑后自送输送至混料包装工序项目				8,570,289.70		8,570,289.70
冶炼分公司（华美公司）危废库、危化库建设项目				2,843,110.51		2,843,110.51
冶炼分公司二车间新建镧铈料液储池项目				2,451,093.06		2,451,093.06
冶炼二车间稀土氧化物出隧道窑后输送至混料包装及码垛项目				1,487,160.80		1,487,160.80
冶炼一车间西原辅料供给及生活污水处理设施安全环保隐患整改				1,215,555.97		1,215,555.97

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
和发天之娇高岭土生产线消防工程				957,433.06		957,433.06
和发新建智能自动化项目				9,905,389.84		9,905,389.84
甘肃稀土一般工业固体废物贮存场（二期）项目				8,288,253.96		8,288,253.96
甘肃稀土铈镨萃取生产线技术开发及应用项目				7,762,155.81		7,762,155.81
甘肃稀土余热利用及采暖改造项目				3,977,806.21		3,977,806.21
甘肃 204 车间焙烧环保设施升级改造项目				2,265,769.90		2,265,769.90
甘肃稀土新增脱硫吸收塔改造项目				2,116,814.17		2,116,814.17
甘肃稀土水浸液生产线填平补齐项目				2,000,735.58		2,000,735.58
甘肃稀土教育培训中心实操培训基地建设项目				1,476,676.78		1,476,676.78
甘肃管道及储槽保温改造项目				1,257,194.77		1,257,194.77
甘肃稀土金属电解智能化自动生产线项目				753,876.10		753,876.10
甘肃稀土新建氧化镁自动化灰系统项目				474,778.75		474,778.75
甘肃稀土 218 车间碳酸稀土自动包装改造项目				467,256.65		467,256.65
甘肃稀土车间非皂化萃取分离生产线关键工序点自动控制改造项目				430,088.50		430,088.50

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
信丰公司 NFB 球磨机给料系统				740,705.11		740,705.11
展昊熔炼炉改造安装项目				420,430.98		420,430.98
河北华凯景县恒建钢结构加工厂工程				293,778.25		293,778.25
节能环保动供总厂总排废水综合整治 EPC 项目				306,796,148.84		306,796,148.84
节能环保炼铁厂 5 座高炉热风炉废气脱硫脱硝项目				96,437,804.54		96,437,804.54
节能环保包钢股份煤焦化工分公司二三生化升级改造及臭气处理项目				73,865,401.10		73,865,401.10
节能环保包钢还原铁 120 万吨球团烟气脱硫脱硝超低排放改造工程				46,202,110.80		46,202,110.80
节能环保包钢庆华水系统综合处理利用项目				713,044.13		713,044.13
包钢绿化公司 2022 年白云碎石三面围挡及封闭厂房建设				1,934,864.87		1,934,864.87
嘉轩公司稀土永磁高效电机项目厂房改造				8,470,759.28		8,470,759.28
红天宇消防工程				2,684,664.85		2,684,664.85
华星公司 8000 吨金属项目				632,948.58		632,948.58
华星金属二期工程				300,994.95		300,994.95
节能环保包钢庆华生物脱酚系统臭气治理及污泥渣综合处理项目				194,124.14		194,124.14

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
节能环保煤焦化工分公司污水处理系统无组织排放治理项目				70,777.22		70,777.22
其他工程	11,430,465.50	308,278.57	11,122,186.93	8,742,899.28	130,593.49	8,612,305.79
合计	**2,090,001,769.08**	**5,863,834.13**	**2,084,137,934.95**	**1,444,217,995.00**	**5,686,149.05**	**1,438,531,845.95**

（2）重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	其他减少	期末余额	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%
北方稀土绿色冶炼升级改造项目	129,170,703.18	1,352,177,776.35			1,481,348,479.53	7,882,610.41	7,851,623.74	2.54
冶金渣年处理 200 万吨钢渣产业化综合利用项目	73,421,073.62	7,483,901.44			80,904,975.06			
稀土研究院研发中心大楼		75,571,833.34			75,571,833.34			
淄博高科新厂建设工程	203,314,722.86	45,612,385.24	179,716,621.44		69,210,486.66			
甘肃稀土 12000 吨稀土金属及合金生产线项目（二期）	5,554,238.91	28,482,590.22			34,036,829.13			
甘肃稀土稀土厂区余热利用及采暖改造项目	8,355,605.75	42,886,514.58	18,125,099.18		33,117,021.15			
清美抛光粉新增 3000 吨及重大专项	37,801,761.63	31,496,242.08	37,424,507.49		31,873,496.22			
华美水浸工序固液分离及附属设施升级改造项目	23,267,620.31	10,169,058.21	6,217,927.50		27,218,751.02			
金蒙稀土 2000 吨钕铁硼废料回收自动化生产线	1,741,427.68	24,308,744.31			26,050,171.99			

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	其他减少	期末余额	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%
北方稀土再生资源填埋工程		17,961,160.99			17,961,160.99			
展昊年产 12000 吨速凝甩带片生产技术改造项目		17,152,241.67			17,152,241.67			
灵芝化工一车间工艺技改项目	18,233,439.95	10,089,261.29	12,427,335.32		15,895,365.92			
北京三吉利速凝薄带炉技改升级项目		13,429,021.61			13,429,021.61			
节能环保宁夏宁东泰华热电公司脱硫浆液余热回收	5,286,091.15	6,766,825.10			12,052,916.25			
包钢冶金渣公司报废机动车回收拆解建设项目	10,618,628.37	327,901.01			10,946,529.38			
绿源危废新建危废暂存库项目	7,571,993.00	2,720,993.00			10,292,986.00			
华美稀土精矿自动卸料干燥输送系统项目	16,954,955.63	3,481,763.52	15,089,747.55		5,346,971.60			
节能环保焚烧系统提标升级改造项目	763,700.36	51,893,101.63	52,656,801.99					
和发聚峰三废治理及节能改造项目	15,711,265.89	16,478,255.82	31,687,328.42		502,193.29			
节能环保动供总厂总排废水综合整治 EPC 项目	306,796,148.84	64,756,573.67	371,552,722.51			26,174,119.89	3,891,221.74	4.15
节能环保炼铁厂 5 座高炉热风炉废气脱硫脱硝项目	96,437,804.54	95,999,768.74	192,437,573.28			16,080.61	16,080.61	4.20
节能环保包钢还原铁 120 万吨球团烟气脱硫脱硝超低排放改造工程	46,202,110.80	37,253,109.26	83,455,220.06			637,721.04	262,836.00	4.50

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	其他减少	期末余额	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%
节能环保包钢股份煤焦化工分公司二三生化升级改造及臭气处理项目	73,865,401.10	8,496,864.28	82,362,265.38			1,627,091.92	455,147.27	4.50
甘肃稀土稀土冶炼伴生放射性废渣处置库建设项目	70,615,899.51	11,539,222.74	82,155,122.25					
稀土高科白云鄂博稀土精矿冶炼新工艺工业化试验项目	53,569,928.19	6,790,423.87	60,360,352.06					
甘肃稀土后处理煅烧扩能项目	16,809,597.80	4,377,761.22	21,187,359.02					
甘肃稀土职工浴室建设项目	12,579,559.43	8,127,497.99	20,707,057.42					
华美硫酸铵废水及氯化铈料液除杂项目	18,495,984.78	379,862.73	18,875,847.51					
华美三车间新建电除雾项目	13,695,470.85	92,037.74	13,787,508.59					
甘肃稀土余热利用及采暖改造项目	7,762,155.81	5,598,560.66	13,360,716.47					
淄博化工二车间 2400 吨氯化稀土技改项目	11,036,550.19	1,863,484.98	12,900,035.17					
甘肃稀土铈镨萃取生产线技术开发及应用项目	8,288,253.96	3,342,365.75	11,630,619.71					
节能环保包钢庆华水系统综合处理利用项目	713,044.13	206,204,911.43	206,917,955.56					
节能环保包钢庆华生物脱酚系统臭气治理及污泥渣综合处理项目	194,124.14	38,408,135.51	38,602,259.65					

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	其他减少	期末余额	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%
节能环保煤焦化工分公司污水处理系统无组织排放治理项目	70,777.22	31,125,047.53	31,195,824.75					
华美硫酸铵废水及氯化铈料液除杂项目	18,495,984.78	379,862.73	18,875,847.51					
合计	**1,313,396,024.36**	**2,283,225,062.24**	**1,633,709,655.79**		**1,962,911,430.81**	**36,337,623.87**	**12,476,909.36**	

（续）

项目名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度%	资金来源
北方稀土绿色冶炼升级改造项目	7,220,200,000.00	20.52	20.52	自筹+借款
冶金渣年处理 200 万吨钢渣产业化综合利用项目	161,285,600.00	50.16	50.16	自筹
稀土研究院研发中心大楼	95,571,833.34	79.07	79.07	自筹
淄博高科新厂建设工程	596,000,000.00	41.77	41.77	自筹
甘肃稀土 12000 吨稀土金属及合金生产线项目（二期）	84,726,100.00	40.17	40.17	自筹
甘肃稀土稀土厂区余热利用及采暖改造项目	69,367,219.51	73.87	100.00	自筹
清美抛光粉新增 3000 吨及重大专项	88,968,300.00	77.89	77.89	自筹
华美水浸工序固液分离及附属设施升级改造项目	64,610,000.00	51.75	51.75	自筹
金蒙稀土 2000 吨钕铁硼废料回收自动化生产线	200,000,000.00	13.03	13.03	自筹
北方稀土再生资源填埋工程	39,932,590.01	44.98	44.98	自筹
展昊年产 12000 吨速凝甩带片生产技术改造项目	20,000,000.00	85.76	85.76	自筹
灵芝化工一车间工艺技改项目	63,000,000.00	44.96	44.96	自筹
北京三吉利速凝薄带炉技改升级项目	19,500,000.00	68.87	68.87	自筹
节能环保宁夏宁东泰华热电公司脱硫浆液余热回收	25,180,000.00	47.87	47.87	自筹
包钢冶金渣公司报废机动车回收拆解建设项目	63,214,200.00	17.32	17.32	自筹
绿源危废新建危废暂存库项目	15,000,000.00	68.62	68.62	自筹
华美稀土精矿自动卸料干燥输送系统项目	24,197,400.00	84.46	84.46	自筹
节能环保焚烧系统提标升级改造项目	54,798,827.72	96.00	100.00	自筹
和发聚峰三废治理及节能改造项目	49,630,000.00	64.86	64.86	自筹
节能环保动供总厂总排废水综合整治 EPC 项目	399,962,600.00	92.90	100.00	自筹+借款
节能环保炼铁厂 5 座高炉热风炉废气脱硫脱硝项目	236,899,600.00	81.23	100.00	自筹+借款

项目名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度%	资金来源
节能环保包钢还原铁120万吨球团烟气脱硫脱硝超低排放改造工程	98,375,000.00	84.83	100.00	自筹+借款
节能环保包钢股份煤焦化工分公司二三生化升级改造及臭气处理项目	99,653,000.00	82.65	100.00	自筹+借款
甘肃稀土稀土冶炼伴生放射性废渣处置库建设项目	138,472,200.00	59.33	59.33	自筹
稀土高科白云鄂博稀土精矿冶炼新工艺工业化试验项目	60,360,352.06	100.00	100.00	自筹
甘肃稀土后处理煅烧扩能项目	22,118,000.00	95.79	100.00	自筹
甘肃稀土职工浴室建设项目	22,800,000.00	90.82	100.00	自筹
华美硫酸铵废水及氯化铈料液除杂项目	38,920,000.00	48.50	100.00	自筹
华美三车间新建电除雾项目	16,600,000.00	83.06	100.00	自筹
甘肃稀土余热利用及采暖改造项目	13,360,716.47	100.00	100.00	自筹
淄博化工二车间2400吨氯化稀土技改项目	15,000,000.00	86.00	86.00	自筹
华美硫酸铵废水及氯化铈料液除杂项目	38,920,000.00	48.50	100.00	自筹
甘肃稀土铈镨萃取生产线技术开发及应用项目	11,630,619.71	100.00	100.00	自筹
节能环保包钢庆华水系统综合处理利用项目	206,917,955.56	100.00	100.00	自筹
节能环保包钢庆华生物脱酚系统臭气治理及污泥渣综合处理项目	38,602,259.65	100.00	100.00	自筹
节能环保煤焦化工分公司污水处理系统无组织排放治理项目	31,195,824.75	100.00	100.00	自筹
合计	**10,444,970,198.78**			

17、使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1.期初余额	80,769,762.85	1,327,477.43	1,028,542.40	83,125,782.68
2.本期增加金额	7,963,188.04			7,963,188.04
（1）租入	7,963,188.04			7,963,188.04
（2）租赁负债调整				
3.本期减少金额	4,642,820.02	495,538.65		5,138,358.67
（1）转租赁为融资租赁				
（2）转让或持有待售				
（3）其他减少	4,642,820.02	495,538.65		5,138,358.67
4.期末余额	84,090,130.87	831,938.78	1,028,542.40	85,950,612.05
二、累计折旧				
1.期初余额	19,533,897.02	434,691.32	342,847.47	20,311,435.81
2.本期增加金额	19,592,179.31	422,293.93	342,847.44	20,357,320.68
（1）计提	19,592,179.31	422,293.93	342,847.44	20,357,320.68
（2）其他增加				

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合计
3.本期减少金额	4,642,820.02	142,782.32		4,785,602.34
（1）转租赁为融资租赁				
（2）转让或持有待售				
（3）其他减少	4,642,820.02	142,782.32		4,785,602.34
4.期末余额	34,483,256.31	714,202.93	685,694.91	35,883,154.15
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
（1）计提				
（2）其他减少				
3.本期减少金额				
（1）转租赁为融资租赁				
（2）转让或持有待售				
（3）其他减少				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	**49,606,874.56**	**117,735.85**	**342,847.49**	**50,067,457.90**
2.期初账面价值	**61,235,865.83**	**892,786.11**	**685,694.93**	**62,814,346.87**

18、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	专有技术	软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	665,127,901.06	12,100,628.51	457,477,719.53	69,487,845.21	1,204,194,094.31
2.本期增加金额	75,445,550.13	6,493,220.72		20,006,027.04	101,944,797.89
（1）购置	56,113,658.94	960,000.00		20,006,027.04	77,079,685.98
（2）内部研发					
（3）企业合并增加	18,875,800.00	5,533,220.72			24,409,020.72
（4）投资性房地产转入	456,091.19				456,091.19
3.本期减少金额	4,288,000.00		317,675,510.09	178,800.00	322,142,310.09
（1）处置	4,288,000.00				4,288,000.00
（2）处置子公司			317,675,510.09	178,800.00	317,854,310.09
（3）转入投资性房地产					

项目	土地使用权	专利权	专有技术	软件	合计
4.期末余额	736,285,451.19	18,593,849.23	139,802,209.44	89,315,072.25	983,996,582.11
二、累计摊销					
1.期初余额	151,866,576.76	8,804,999.04	217,968,019.65	30,466,975.94	409,106,571.39
2.本期增加金额	20,234,067.63	3,500,032.57	8,607,165.12	9,506,725.76	41,847,991.08
（1）计提	18,033,462.80	403,891.62	8,607,165.12	9,506,725.76	36,551,245.30
（2）其他增加					
（3）企业合并增加	1,962,201.56	3,096,140.95			5,058,342.51
（4）投资性房地产转入	238,403.27				238,403.27
3.本期减少金额	3,661,000.00		177,439,176.25	178,800.00	181,278,976.25
（1）处置	3,661,000.00				3,661,000.00
（2）处置子公司			177,439,176.25	178,800.00	177,617,976.25
（3）转入投资性房地产					
4.期末余额	168,439,644.39	12,305,031.61	49,136,008.52	39,794,901.70	269,675,586.22
三、减值准备					
1.期初余额			226,365,370.04		226,365,370.04
2.本期增加金额	1,426,222.06	15,000.00			1,441,222.06
（1）计提	1,426,222.06	15,000.00			1,441,222.06
（2）其他增加					
3.本期减少金额			135,699,169.12		135,699,169.12
（1）处置子公司			135,699,169.12		135,699,169.12
（2）其他减少					
4.期末余额	1,426,222.06	15,000.00	90,666,200.92		92,107,422.98
四、账面价值					
1.期末账面价值	**566,419,584.74**	**6,273,817.62**		**49,520,170.55**	**622,213,572.91**
2.期初账面价值	**513,261,324.30**	**3,295,629.47**	**13,144,329.84**	**39,020,869.27**	**568,722,152.88**

说明：①本期末通过本公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0%。

②子公司淄博包钢灵芝稀土高科技股份有限公司于 2024 年 9 月与青岛银行股份有限公司淄博临淄支行签订银行承兑协议，以其所有或依法处置的固定资产-房产与无形资产-土地使用权作为抵押资产，截至 2024 年 12 月 31 日取得银行承兑汇票（应付票据）200,000,000.00 元。截至 2024 年 12 月 31 日该抵押资产账面价值 29,581,067.32 元

③子公司北方中鑫安泰新材料(内蒙古)有限公司以专利权设立质押，取得质押借款 9,000,000.00 元。截至 2024 年 12 月 31 日中鑫安泰质押专利权账面价值 1,089,377.84 元。

19、开发支出

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
开发支出		299,901,639.64	299,901,639.64	

20、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他增加	处置	其他减少	
甘肃稀土新材料股份有限公司	20,812,897.62					20,812,897.62
包头稀土产品交易所有限公司	32,784,958.66					32,784,958.66
合计	**53,597,856.28**					**53,597,856.28**

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他增加	处置	其他减少	
包头稀土产品交易所有限公司	21,848,800.00					21,848,800.00
合计	**21,848,800.00**					**21,848,800.00**

（3）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
收购甘肃稀土新材料股份有限公司形成的资产组	甘肃稀土新材料股份有限公司与经营相关长期资产	所属生产业务分部；从事生产稀土原材料产品；	是
收购包头稀土产品交易所有限公司形成的资产组	包头稀土产品交易所有限公司与经营相关长期资产	贸易业务分部;稀土原材料产品销售及市场价格调研；	是

（4）可收回金额的具体确定方法

①可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

单位：万元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期年限	预测期的关键参数	稳定期关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
收购甘肃稀土新材料股份有限公司形成的资产组	144,720.27	191,447.26		2025 年至 2029 年	2025-2026 年 5%、2027 年-2029 年-4%	永续期营业收入增长率为 0%。	根据资产组所处行业长期平均增长率、宏观经济预期、企业历史表现预测增长率
收购包头稀土产品交易所有限公司形成的资产组	7,582.54	5,956.00	2,184.88	2025 年至 2029 年	2025 年 2.41%、2026 年-2029 年 0%	永续期营业收入增长率为 0%	根据资产组所处行业长期平均增长率、宏观经济预期、企业历史表现预测增长率
合计	**152,302.81**	**197,403.26**	**2,184.88**				

A、根据减值测试的结果，本期期末无需对商誉计提减值准备。

B、以前年度根据中水致远评报字【2023】第 070001 号的《中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司并购包头稀土产品交易所有限公司所涉及的以财务报告为目的的商誉减值测试项目》对商誉整体计提减值准备 4,903.24 万元，归属于母公司应计提商誉减值 2,184.88 万元。

（5）业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时的并购重组相关方无业绩承诺且其对商誉减值测试无影响。

21、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
槽体物料	695,885,381.53	36,870,258.11	83,214,216.16	40,520,809.89	609,020,613.59
瑞鑫公司试车材料	790,488.62	1,132,995.06	582,952.03		1,340,531.65
节能环保及其子公司工程改良支出	4,614,995.50	521,898.23	1,098,190.12		4,038,703.61
其他	4,723,624.99		1,811,291.40	106,599.54	2,805,734.05
合计	**706,014,490.64**	**38,525,151.40**	**86,706,649.71**	**40,627,409.43**	**617,205,582.90**

22、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,212,701,606.33	218,924,506.19	1,128,498,766.25	202,446,619.40
应付职工薪酬	19,439,205.25	2,915,880.79	26,774,255.27	4,016,138.29
计入其他综合收益的其他权益工具投资公允价值变动	94,877,795.91	14,231,669.39	73,254,428.13	10,988,164.22
交易性金融资产公允价值变动	310,545,144.53	46,581,771.68	415,778,464.53	62,366,769.68
内部交易未实现利润	697,525,523.63	115,774,029.26	1,270,116,648.33	200,477,146.41
递延收益	250,376,384.16	40,798,408.90	165,133,339.16	29,454,407.58
可抵扣亏损	325,000,915.76	62,617,891.94	70,572,111.11	12,091,543.48
租赁负债	57,841,482.57	9,494,516.69	63,738,476.76	9,977,544.81
合计	**2,968,308,058.14**	**511,338,674.84**	**3,213,866,489.54**	**531,818,333.87**

（2）未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	135,930,982.33	21,230,721.90	227,214,228.76	38,610,977.26
固定资产折旧一次性抵扣	103,459,340.42	21,935,705.63	92,886,525.83	19,688,052.72
使用权资产	49,377,257.99	7,923,069.90	62,814,346.87	9,736,280.96
计入其他综合收益的其他权益工具投资公允价值变动	223,055,475.12	33,569,110.25	187,874,380.04	28,181,157.01
合计	**511,823,055.86**	**84,658,607.68**	**570,789,481.50**	**96,216,467.95**

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	7,923,069.90	503,415,604.94	9,736,280.96	522,082,052.91
递延所得税负债	7,923,069.90	76,735,537.78	9,736,280.96	86,480,186.99

（4）未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	400,779,653.92	598,603,663.84
可抵扣亏损	670,020,786.12	838,246,681.48
合计	**1,070,800,440.04**	**1,436,850,345.32**

（5）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2024 年	——	122,247,127.44	
2025 年	69,203,450.79	72,803,108.63	
2026 年	82,453,693.33	82,453,693.33	
2027 年	188,976,131.06	240,123,996.43	
2028 年	202,415,405.65	320,618,755.65	
2029 年	126,972,105.29	——	
合计	**670,020,786.12**	**838,246,681.48**	

23、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
战略储备-稀土化合物	8,113,588.07	192,424.67	7,921,163.40	16,668,322.59	6,339,707.76	10,328,614.83
预付土地出让金	373,253,825.95		373,253,825.95	365,367,260.46		365,367,260.46
预付课题款	153,441,945.38		153,441,945.38			
昆鹿实业借款	237,705,404.88	24,792,673.73	212,912,731.15	355,190,468.81	12,751,337.84	342,439,130.97
预付工程设备款及其他	46,006,365.58		46,006,365.58	67,257,426.35		67,257,426.35
合计	**818,521,129.86**	**24,985,098.40**	**793,536,031.46**	**804,483,478.21**	**19,091,045.60**	**785,392,432.61**

说明：①战略储备（稀土化合物）为本公司根据内蒙古自治区人民政府内政字〔2010〕30 号以及自治区发改委内发改工字〔2009〕2379 号关于《内蒙古自治区稀土资源战略储备方案》文件的批复，从 2010 年开始实施稀土资源战略储备。

②本公司因实施绿色冶炼升级改造项目，新征土地涉及土地征拆及地上物补偿等事宜，经公司 2022 年 12 月 29 日第八届董事会第二十三次会议审议通过，本公司与内蒙古昆鹿实业（集团）有限公司（以下简称昆鹿实业）签订了《土地开发专项资金使用协议》，为昆鹿实业提供 4.5 亿元人民币用于改造项目建设土地征拆等事宜，资金专项用于改造项目新征土地的一级开发。资金利息以每笔资金支付之日起按照同期贷款市场报价利率（LPR）执行直至昆鹿实业偿还完毕。截至 2024 年 12 月 31 日，昆鹿实

业借款及利息余额合计 41,944.46 万元，一年内到期的金额 18,173.92 万元在附注五、9 披露。

24、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末		
	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	577,084,270.76	冻结	受限保证金
固定资产	871,147,406.68	抵押	售后租回抵押资产
固定资产	35,196,166.22	抵押	抵押借款
无形资产	29,581,067.32	抵押	土地使用权抵押借款
无形资产	1,089,377.84	质押	专利权质押借款
合计	**1,514,098,288.82**		

（续）

项目	期初		
	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	611,416,962.06	冻结	受限保证金
应收票据	5,530,000.00	质押	银行承兑汇票质押
固定资产	372,859,700.40	抵押	售后租回抵押资产
固定资产	3,133,215.48	抵押	抵押借款
在建工程	352,998,259.64	抵押	售后租回抵押资产
合计	**1,345,938,137.58**		

25、短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	130,500,000.00	237,000,000.00
信用借款	1,442,298,823.33	1,323,500,000.00
信用证融资	10,000,000.00	349,837,359.46
抵押、质押借款	115,500,000.00	15,310,000.00
票据贴现融资	479,248,697.19	84,785,296.29
短期借款利息	1,298,617.89	1,405,471.26
合计	**2,178,846,138.41**	**2,011,838,127.01**

说明：①宁波泰源紧固件有限公司 2024 年 10 月 31 日为本公司下属子公司宁波包钢展昊新材料有限公司提供连带责任保证，取得保证借款 121,000,000.00 元；子公司少数股东王贵才于 2024 年 3 月 13 日为本公司下属子公司北方中鑫安泰新材料（内蒙

古）有限公司提供连带责任保证，取得保证借款 9,500,000.00 元。

②子公司信丰县包钢新利稀土有限责任公司以应收账款账户（退税账户）设立质押，截至 2024 年 12 月 31 日，取得质押借款 50,000,000.00 元；子公司北方中鑫安泰新材料(内蒙古)有限公司以专利权设立质押，取得质押借款 9,000,000.00 元。

③子公司四会市达博文实业有限公司于 2022 年 9 月 22 日与中国邮政储蓄银行股份有限公司四会市支行签订流动资金抵押借款合同，合同约定以企业八项房屋建筑物作为抵押物，取得抵押借款 20,000,000.00 元；子公司北方中鑫安泰新材料（内蒙古）有限公司以房屋建筑物作为抵押物，取得抵押借款 36,500,000.00 元。

26、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	1,122,574,886.34	839,167,047.68
合计	**1,122,574,886.34**	**839,167,047.68**

说明：本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

27、应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	1,432,149,470.39	1,168,912,695.67
应付工程及设备款	1,283,275,445.13	345,881,180.02
应付劳务及其他	455,308,802.14	267,669,283.47
合计	**3,170,733,717.66**	**1,782,463,159.16**

（2）账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海泰欣环境工程有限公司	26,224,529.00	债权人未催收
陕西华陆化工环保有限公司	20,776,290.00	债权人未催收
包头市宜茂诚安物流有限责任公司	17,241,014.61	债权人未催收
包头市西洋冶金材料有限责任公司	8,807,292.00	债权人未催收
包头市纪峰工程机械有限公司	7,238,143.97	债权人未催收
合计	**80,287,269.58**	

28、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	316,675,409.59	485,919,357.55
预收劳务款及其他	455,495.30	2,244,358.10
减：计入其他流动负债的合同负债	36,465,046.75	55,811,244.28
合计	**280,665,858.14**	**432,352,471.37**

（1）账龄超过 1 年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海飙鑫实业有限公司	8,592,920.35	合同尚未执行完毕
广东晟鑫泽国际贸易有限公司	7,911,504.43	合同尚未执行完毕
广东塬鑫供应链管理有限公司	7,823,008.84	合同尚未执行完毕
偏关县医疗集团	2,735,849.05	合同尚未执行完毕
绍兴偲凯化纤有限公司	2,699,115.04	合同尚未执行完毕
合计	**29,762,397.71**	

29、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	129,513,091.98	1,587,741,756.51	1,607,595,933.27	109,658,915.22
二、离职后福利-设定提存计划	341,454.59	217,055,163.29	217,072,233.35	324,384.53
三、辞退福利	7,051,489.29	4,791,820.17	6,758,828.01	5,084,481.45
合计	**136,906,035.86**	**1,809,588,739.97**	**1,831,426,994.63**	**115,067,781.20**

（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
1、工资、奖金、津贴和补贴	92,355,551.70	1,349,365,563.59	1,367,087,662.25	74,633,453.04
2、职工福利费		49,713,659.27	49,713,659.27	
3、社会保险费	131,105.19	82,446,252.59	82,440,610.64	136,747.14
其中：医疗保险费	115,599.57	74,172,630.19	74,164,136.14	124,093.62
工伤保险费	14,386.82	8,231,987.13	8,234,839.23	11,534.72
生育保险费	1,118.80	41,635.27	41,635.27	1,118.80
4、住房公积金	648,360.92	85,472,323.86	85,239,940.86	880,743.92
5、工会经费和职工教育经费	23,949,367.01	20,743,957.20	23,114,060.25	21,579,263.96

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
6、职工奖励及福利	12,428,707.16			12,428,707.16
7、短期利润分享计划				
合计	**129,513,091.98**	**1,587,741,756.51**	**1,607,595,933.27**	**109,658,915.22**

（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	327,398.64	183,816,665.58	183,832,649.64	311,414.58
2、失业保险费	14,055.95	5,832,614.71	5,833,700.71	12,969.95
3、企业年金缴费		27,405,883.00	27,405,883.00	
合计	**341,454.59**	**217,055,163.29**	**217,072,233.35**	**324,384.53**

30、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	72,748,423.36	87,618,863.62
增值税	28,882,961.77	60,264,557.31
个人所得税	4,680,605.84	5,265,912.66
教育费附加	1,971,296.92	3,179,988.16
城市维护建设税	1,611,878.52	3,556,156.36
土地使用税	1,223,557.87	698,437.21
房产税	2,100,371.14	1,900,116.53
印花税	13,007,031.36	10,414,529.80
其他	1,282,002.77	1,518,595.35
合计	**127,508,129.55**	**174,417,157.00**

31、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	125,157,503.94	57,959,332.94
其他应付款	317,036,236.92	319,842,333.92
合计	**442,193,740.86**	**377,801,666.86**

（1）应付股利

项目	期末余额	期初余额
淄博包钢灵芝稀土高科技股份有限公司少数股东	3,940,400.00	27,981,230.00
内蒙古包钢和发稀土有限公司少数股东	8,878,102.94	6,578,102.94

项目	期末余额	期初余额
信丰县包钢新利稀土有限责任公司少数股东		23,400,000.00
包头市金蒙稀土有限责任公司少数股东	295,200.00	
包钢集团节能环保科技产业有限责任公司少数股东	112,043,801.00	
合计	**125,157,503.94**	**57,959,332.94**

重要的超过 1 年未支付的应付股利

项目	应付股利金额	未支付原因
内蒙古包钢和发稀土有限公司少数股东	6,578,102.94	对方未催款

（2）其他应付款

□按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
企业往来款	51,897,690.00	49,242,549.74
课题款	48,334,897.15	6,396,300.00
押金及保证金	57,645,272.37	66,372,395.80
代收代付款项	9,292,626.64	17,125,964.24
股权转让款	4,752,000.00	8,000,000.00
土地租赁款	21,706,175.80	23,698,215.06
非金融机构借款及利息	56,222,480.17	149,006,909.08
应付资产拍卖款	67,185,094.79	
合计	**317,036,236.92**	**319,842,333.92**

□账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
龙南京利有色金属有限责任公司	49,900,000.00	债权人未催收
包头钢铁（集团）有限责任公司	28,696,415.06	债权人未催收
内蒙古包钢集团环境工程研究院有限公司	4,423,770.26	债权人未催收
包头天石稀土新材料有限责任公司	2,277,300.00	债权人未催收
哈业脑包乡政府	1,981,800.00	债权人未催收
合计	**87,279,285.32**	

32、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,086,871,471.51	346,682,678.42

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的应付债券		1,205,485,150.69
一年内到期的长期应付款	145,107,955.22	100,709,405.01
一年内到期的租赁负债	27,506,444.58	21,468,419.98
合计	**1,259,485,871.31**	**1,674,345,654.10**

33、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	36,465,046.75	55,811,244.28
已背书转让尚未到期的承兑汇票	2,094,782,730.65	1,735,515,410.24
应付京信链款项		27,520,000.00
其他-信用证融资	52,047,060.31	
合计	**2,183,294,837.71**	**1,818,846,654.52**

34、长期借款

项目	期末余额	利率区间%	期初余额	利率区间%
信用借款	6,010,416,601.69	2.19-4.50	3,375,658,567.86	2.40-4.50
质押借款	199,106,948.85	3.70	223,106,948.85	4.15
保证借款	29,000,000.00	3.30		
长期借款—利息	5,180,986.36		3,238,990.78	
小计	**6,243,704,536.90**		**3,602,004,507.49**	
减：一年内到期的长期借款	1,086,871,471.51		346,682,678.42	
合计	**5,156,833,065.39**		**3,255,321,829.07**	

说明：①本公司子公司包钢集团节能环保科技产业有限责任公司以其有权处分的《包钢股份动供总厂总排废水综合整治服务协议书》和《包钢动供总厂总排废水综合整治项目运营协议》项下全部权益和收益作质押，取得国家开发银行内蒙古自治区分行质押借款，截至 2024 年 12 月 31 日借款余额 199,106,948.85 元。

②本公司子公司淄博包钢灵芝稀土高科技股份有限公司少数股东于 2023 年 12 月 26 日为其提供连带责任保证；同时，淄博包钢灵芝稀土高科技股份有限公司以两项专利技术作为质押，从中国建设银行股份有限公司齐鲁石化支行获得混合保证借款。截至 2024 年 12 月 31 日借款余额为 29,000,000.00 元。

35、应付债券

（1）应付债券

项目	期末余额	期初余额
中期票据		1,200,000,000.00
应付债券—利息		5,485,150.69
小计		**1,205,485,150.69**
减：一年内到期的应付债券		1,205,485,150.69
合计		

（2）应付债券的增减变动

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额
21 北稀高科 MTN001	100.00	3.88%	2021/11/19	3 年	1,200,000,000.00

（续）

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
21 北稀高科 MTN001	1,205,485,150.69		41,074,849.31		1,246,560,000.00	

36、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	60,982,452.33	68,483,693.45
其中：未确认融资费用	3,140,969.76	4,745,216.69
小计	**57,841,482.57**	**63,738,476.76**
减：一年内到期的租赁负债	27,506,444.58	21,468,419.98
合计	**30,335,037.99**	**42,270,056.78**

说明：2024 年计提的租赁负债利息费用金额为 2,218,456.21 元，计入财务费用-其他。

37、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	577,702,479.43	441,596,602.43
专项应付款		20,000,000.00
合计	**577,702,479.43**	**461,596,602.43**

（1）按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
包头市财政局	1,135,128.52	1,646,620.24
融资租赁款	803,022,878.68	616,720,796.21
减：未确认融资费用	81,347,572.55	76,061,409.01
小计	**722,810,434.65**	**542,306,007.44**
减：一年内到期长期应付款	145,107,955.22	100,709,405.01
合计	**577,702,479.43**	**441,596,602.43**

（2）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
包头市飞达稀土有限责任公司拆迁补偿款	20,000,000.00		20,000,000.00		

38、长期应付职工薪酬

（1）长期应付职工薪酬表

项目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债		
二、辞退福利	19,439,205.25	26,774,255.27
三、其他长期福利		
小计	**19,439,205.25**	**26,774,255.27**
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	5,084,481.45	7,051,489.29
合计	**14,354,723.80**	**19,722,765.98**

39、预计负债

项目	期末余额	期初余额
产品质量保证	582,204.91	

说明：本公司下属子公司内蒙古北方嘉轩科技有限公司为客户提供自产品到货安装验收后 12 个月或发货之日起 18 个月的质保服务，北方嘉轩公司按照未来可能支付的金额计提相应的产品质量保证费用。

40、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关的政府补助	365,646,544.86	28,310,786.06	41,882,865.00	352,074,465.92
与收益相关的政府补助	114,044,702.80	51,906,445.47	33,761,483.07	132,189,665.20

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	479,691,247.66	80,217,231.53	75,644,348.07	484,264,131.12

说明：计入递延收益的政府补助详见附注九、2。

41、其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
已开票未确认收入	4,243,557.05	2,142,517.96

42、股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	3,615,065,842.00						3,615,065,842.00

43、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	145,096,161.22	3,418,732.15		148,514,893.37

说明：①本公司原持有包头稀土研究院 90.16%股权，2024 年 3 月，包头钢铁（集团）有限责任公司向包头稀土研究院增资 2,000.00 万元，增资完成后本公司持有包头稀土研究院 52.69%股权；2024 年 12 月，本公司向包头稀土研究院增资 3,354.00 万元，包头钢铁（集团）有限责任公司向包头稀土研究院增资 2,646.00 万元，增资完成后本公司持有包头稀土研究院 53.004%股权，本公司仍为其第一大股东，未丧失控制权。包头稀土研究院两次增资后，本公司按增资完成后的持股比例计算的应享有的净资产份额与增资前享有的净资产份额之间的差额调整增加归属于母公司的资本公积 1,065.49 万元。

②本公司处置原控股子公司包头市稀宝博为医疗系统有限公司，导致合并报表层面减少归属于母公司的资本公积 723.62 万元

44、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：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	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	120,749,591.65	13,834,430.24			1,049,789.44	5,474,631.36	7,310,009.44	126,224,223.01
其中：其他权益工具投资公允价值变动	120,749,591.65	13,834,430.24			1,049,789.44	5,474,631.36	7,310,009.44	126,224,223.01
其他综合收益合计	**120,749,591.65**	**13,834,430.24**			**1,049,789.44**	**5,474,631.36**	**7,310,009.44**	**126,224,223.01**

说明：其他综合收益的税后净额本期发生额为 12,784,640.80 元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为 5,474,631.36 元；归属于少数股东的其他综合收益的税后净额的本期发生额为 7,310,009.44 元。

45、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	136,035,232.49	89,207,090.46	36,948,616.71	188,293,706.24

说明：本公司及下属单位根据财政部和应急部于 2022 年 11 月 21 日颁布的财资(2022)136 号文《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定提取安全生产费。

46、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	2,429,333,689.06	86,522,527.81		2,515,856,216.87
任意盈余公积				
合计	**2,429,333,689.06**	**86,522,527.81**		**2,515,856,216.87**

47、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	15,173,077,126.24	13,498,629,098.36
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		444,285.31
调整后期初未分配利润	15,173,077,126.24	13,499,073,383.67
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,004,276,921.89	2,370,740,184.54
其他综合收益结转留存收益		-1,304,961.52
减：提取法定盈余公积	86,522,527.81	80,870,287.31
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	253,054,608.94	614,561,193.14
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	15,837,776,911.38	15,173,077,126.24

48、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	32,803,717,101.07	29,472,419,686.69	33,283,393,594.95	28,474,373,510.79
其他业务	162,597,796.96	116,284,526.61	213,599,535.14	125,579,283.47
合计	**32,966,314,898.03**	**29,588,704,213.30**	**33,496,993,130.09**	**28,599,952,794.26**

（2）成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
稀土产品	23,817,206,038.33	21,053,532,151.21	23,439,528,633.75	18,734,364,652.53
稀土应用产品	96,118,399.13	83,127,197.88	67,270,221.10	61,788,977.03
贸易业务	7,051,969,320.51	6,976,152,717.24	7,920,908,794.47	8,287,243,815.48
环保产品及服务	1,485,920,853.35	1,057,071,549.19	1,326,733,052.75	879,571,764.35
其他	352,502,489.75	302,536,071.17	528,952,892.88	511,404,301.40
小计	**32,803,717,101.07**	**29,472,419,686.69**	**33,283,393,594.95**	**28,474,373,510.79**
其他业务：				
材料销售	106,992,125.82	73,923,845.93	157,946,496.30	87,151,948.01

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
经营租赁、劳务及其他	25,920,868.09	14,184,151.07	23,702,360.10	7,343,381.70
水电费转供收入	29,684,803.05	28,176,529.61	31,950,678.74	31,083,953.76
小计	**162,597,796.96**	**116,284,526.61**	**213,599,535.14**	**125,579,283.47**
合计	**32,966,314,898.03**	**29,588,704,213.30**	**33,496,993,130.09**	**28,599,952,794.26**

（3）营业收入分解信息主营业务收入分解信息

①主营业务收入分解信息

项目	本期发生额					
	稀土产品	稀土应用产品	贸易业务	环保产品及服务	其他	合计
主营业务收入						
其中：在某一时点确认	23,817,206,038.33	96,118,399.13	7,051,969,320.51	1,356,411,877.30	352,502,489.75	32,674,208,125.02
在某一时段确认				129,508,976.05		129,508,976.05
租赁收入						
合计	**23,817,206,038.33**	**96,118,399.13**	**7,051,969,320.51**	**1,485,920,853.35**	**352,502,489.75**	**32,803,717,101.07**

②其他业务收入分解信息

项目	本期发生额			
	材料销售	经营租赁、劳务及其他	水电费转供收入	合计
其他业务收入				
其中：在某一时点确认	106,992,125.82	16,476,876.40	29,684,803.05	153,153,805.27
在某一时段确认				
租赁收入		9,443,991.69		9,443,991.69
合计	**106,992,125.82**	**25,920,868.09**	**29,684,803.05**	**162,597,796.96**

49、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
环保税	1,382,729.71	1,259,710.57
城市维护建设税	22,644,274.49	30,589,367.80
教育费附加	17,628,998.21	25,071,463.03
资源税	927,610.70	1,351,139.80
房产税	29,912,037.65	26,305,297.04

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	24,381,311.61	16,658,741.67
车船使用税	136,269.88	119,707.16
印花税	40,594,967.49	41,806,989.68
其他	1,259,749.19	1,878,239.02
合计	**138,867,948.93**	**145,040,655.77**

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

50、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬类支出	28,204,705.36	33,227,518.58
业务经费	4,106,312.18	4,983,778.87
差旅费	1,718,031.29	2,281,489.83
保险费	660,206.01	1,314,097.73
样品损耗及分析检测费	665,169.95	751,129.03
包装费	1,759,491.88	690,776.60
办公费	1,331,306.19	1,321,221.35
折旧费	213,961.34	450,105.41
仓储港杂费	6,584,640.85	5,615,933.91
其他	562,892.81	617,488.56
合计	**45,806,717.86**	**51,253,539.87**

51、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬类支出	676,783,745.68	614,723,724.19
停产损失	19,832,168.15	16,732,480.26
折旧及摊销	159,308,448.85	116,635,237.25
修理及保险费	36,602,765.51	63,837,890.84
办公费及业务招待费	22,208,200.53	29,326,782.85
租赁费及摊销	17,019,908.54	24,305,278.31
水电取暖费	18,124,814.12	22,171,140.35
聘请中介机构及咨询费	47,423,098.00	47,066,164.03
物料消耗及分析检测费	15,348,287.35	19,620,515.26
排污费及绿化费	6,148,603.21	20,470,913.75
其他费用支出	23,820,729.17	21,567,763.78
合计	**1,042,620,769.11**	**996,457,890.87**

52、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	111,791,003.50	100,566,668.71
材料费	65,310,095.95	58,516,690.66
折旧及摊销	27,353,190.65	9,974,379.01
技术合作费	65,968,310.23	57,065,985.90
测试化验费	19,313,846.24	7,636,115.95
会议咨询费	5,893,957.13	5,664,800.36
其他	4,271,235.94	4,203,683.19
合计	**299,901,639.64**	**243,628,323.78**

53、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	256,248,231.11	243,960,150.94
减：利息资本化	12,476,909.36	15,661,954.74
利息收入	84,100,702.79	80,887,956.45
汇兑损益	-4,088,121.68	-14,373,487.99
承兑汇票贴息	27,368,927.82	22,428,375.94
手续费及其他	12,279,797.69	12,822,081.37
合计	**195,231,222.79**	**168,287,209.07**

说明：利息资本化金额已计入在建工程。本期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率区间为 2.54%-4.50%。

54、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
母公司-白云鄂博稀土精矿冶炼新工艺工业化试验项目	120,991.74	3,301.89
母公司-自治区新兴产业高质量发展专项资金		4,024.93
母公司-BFXT-2022-B-0002 内蒙古自治区科学技术交易后项目补助	311,346.76	
母公司-企业研发费用后补助资金项目	82,010.00	240.00
母公司-企业研究开发投入后补助	61,002.37	5,008.21
母公司-高品质速凝铸片的冶金过程和鳞片组织形成规律	339,327.03	1,849.97
稀土院-白云鄂博矿微波辅助磨、选强化分离机制的研究	47,974.53	13,501.68
稀土院-白云鄂博稀土基固废有价组分精确分离与梯级回收技术	270,279.56	5,965.36
稀土院-博士后科研站启动资金	97,838.99	7,585.26
稀土院-混合稀土精矿浆化分解反应过程学研究	22,980.00	6,190.39

项目	本期发生额	上期发生额
稀土院-鹿城英才-程娟	12,174.14	4,800.00
稀土院-鹿城英才-张英德	26,457.10	3,542.90
稀土院-烧结钕铁硼磁体表面稀土-铝基复合钝化膜构建及其作用机理研究	12,500.00	12,079.64
稀土院-稀土复合 WC-Co 基耐磨涂层的研究	21,963.59	948.67
稀土院-稀土矿浮选中萤石和磷灰石的抑制剂及作用机理研究	20,279.69	3,714.42
稀土院-稀土配合物调控可降解聚酯高分子的拓扑结构	11,452.94	3,620.13
稀土院-战略性矿产选冶过程痕量有害元素追踪检测方法研究	26,950.00	3,704.42
稀土院-天津 2020B001 卤化物闪烁晶体高纯稀土材料批量制备技术开发		1,200.00
母公司-北方稀土标准能力建设补助		7,995.58
稀土院-草原英才	51,414.52	16,550.66
稀土院-高矫顽力多相共存稀土钴基永磁材料制备	149,168.74	27,544.25
稀土院-稀土对铝合金细化剂中 TiB2 粒子细化与分布作用研究	29,416.04	13,440.59
稀土院-天津科技兴蒙行动重点专项-微纳稀土光功能材料应用关键技术集成研发与示范		6,726.85
稀土院-青年人才创新项目补助		26,449.46
母公司-三集中项目	3,720,000.00	3,720,000.00
母公司-重点产业发展专项资金（绿色工厂）	21,327.10	148,325.31
母公司-信息化建设项目	643,333.33	772,000.00
母公司-医疗产业基地项目扶持资金	380,142.84	380,142.84
母公司-高性能大型医疗影像诊断设备产业基地	777,777.78	777,778.00
母公司-和发公司 65%稀土精矿清洁高效提取示范工程	1,038,461.54	1,479,983.93
母公司-原材料政府补助		19,807,120.63
母公司-稀土熔盐电解过程自动化装备及成套技术开发		41,086.00
母公司-内蒙古自治区科学技术交易后补助项目		43,704.12
母公司-稀土永磁粉体材料精细加工技术创新研发中心		44,814.00
母公司-人才引育补助	332,229.56	56,157.00
母公司-稀土高新区产业技术创新战略联盟奖补资金		188,726.68
母公司-双创升级资金		100,000.00
母公司-国家外贸转型升级基地支持资金		210,000.00
母公司-包头稀土高新区经济示范项目		500,000.00
母公司-稀土工业萃取分离工艺挥发性有机物（VOCS）治理示范工程	157,629.98	66,269.04
母公司-冶炼-工业控制系统信息安全公共服务试点项目	31,250.04	31,250.04
母公司-(BFXT-2022-D-0052)稀土基催化剂废水深度处理及回用技术研发		380,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
母公司-自治区绿色制造示范补助项目	148,325.31	
母公司-节能型减速稀土永磁直驱电机系统在冶金、矿山领域的应用	738,836.10	
母公司-自治区重点产业发展专项资金-国际、国家（行业）标准制定	17,650.51	
母公司-自治区工信厅国家技术创新示范企业	41,162.96	
母公司-北方稀土其他政府补助项目	616,719.11	
母公司-2023 年国家知识产权示范企业奖励金	40,000.00	
华美-稀土精矿硫酸焙烧尾气治理技术改进项目	100,000.00	100,000.00
华美-硫酸体系转型废水循环利用	800,000.00	800,000.00
华美-废水资源化利用综合治理项目	3,550,000.00	3,550,000.00
华美-年度转型升级专项资金	3,890,000.00	2,980,000.00
华美-九原区集中付中心拨付煤改气工程补助项目		1,287,999.99
华美-九原区工信局绿色制造项目工程补助资金		419,226.04
华美-闪速旋流动态炉稀土碳酸盐焙烧中应用及节能改造		400,000.00
华美-高新技术企业补助奖励资金		100,000.00
华美-冶炼分公司“草原英才”专项经费		50,000.00
华美-中共包头市委组织部草原英才专项基金		40,000.00
灵芝-淄博市财政局国库资金	14,592,800.00	6,660,000.00
和发-分离厂搬迁升级改造工程项目重点产业发展专项资金	500,000.00	500,000.00
和发-转催化剂项目		17,644.71
和发聚峰-混合碳酸稀土清洁生产并制备硫酸铵技术		442,857.14
和发聚峰-混合碳酸稀土清洁生产并制备硫酸铵技术升级改造（草酸回收）		166,666.67
和发-内蒙古包钢和发稀土有限公司收益相关其他政府补助	1,300,450.00	
和发-内蒙古包钢和发稀土有限公司课题项目	789,523.81	
和发-收准旗工信和科技局展览补贴资金	100,000.00	
和发-收到工信和科技局淘汰高耗能落后机电设备补助资金	67,900.00	
甘肃-稀土 ERP/MES/DCS 集成系统补助项目	1,420,000.00	1,420,000.00
甘肃-甘肃稀土有限公司补助项目	828,930.54	2,696,541.29
甘肃-高浓度氨氮废水深度处理项目		176,470.59
甘肃-高新技术企业奖补资金	30,000.00	
甘肃-外经贸发展资金	1,100,000.00	
甘肃-靖远县经济发展特别贡献奖		200,000.00
甘肃-白银市财政局省级科技计划奖励资金	50,000.00	1,000,000.00
甘肃-绿色设计产品资金		300,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
甘肃-科学技术奖	200,000.00	100,000.00
甘肃-混合型稀土精矿绿色萃取分离及物料循环利用项目	2,331,000.00	
甘肃-稀土精矿高温硫酸强化焙烧工艺开发	50,000.00	
甘肃-云式除尘技术对稀土金属及合金抛丸工序尾气颗粒物净化效果的应用研究	200,000.00	
甘肃-耐高温稀土储氢合金粉产品的技术攻关及产业化项目	500,000.00	
甘肃-以尾气酸为氟源制备稀土抛光粉工艺研发及产业化	230,000.00	
甘肃-白银市财政局春节慰问金	100,000.00	
甘肃-甘肃省工业和信息化厅优秀链主企业资金	180,000.00	
甘肃-科研经费投入前六名企业资金	50,000.00	
金蒙-工业和信息化局重点产业发展专项资金-高耗能落后机电设备淘汰项目		31,530.00
金蒙-重点产业发展专项（惠企直达项目）资金	200,000.00	
北方全南-财政局电费补贴款		30,640.00
飞达稀土-5000 吨稀土分离生产线搬迁改造项目重点技术改造	28,041.61	
红天宇稀土-淘汰高耗能电机	26,200.00	
五原润泽-节水改造补助	129,663.92	77,894.74
京瑞稀土-土地返还款	92,880.01	92,880.01
华星-高新财政局款项		50,000.00
华星-高性能稀土抛光粉产品升级改造项目	115,500.04	115,500.04
信丰-年综合利用 5000 吨钕铁硼废料		720,000.00
信丰-研发投入奖励补助	100,000.00	500,000.00
信丰-增值税即征即退	26,213,860.13	43,411,670.37
信丰-科技计划奖励金	60,000.00	100,000.00
信丰-支持中小企业专业化发展		100,000.00
信丰-走访慰问金	30,000.00	35,000.00
信丰-工信局产业发展引导资金	66,481,932.00	39,160,409.00
信丰-国际发明专利奖励	2,000,000.00	
信丰-2023 年高质量发展标杆奖励车辆	448,800.00	
信丰-赣州市监局专利专项奖励	160,000.00	
信丰-赣州行政审批局 2024 年入规企业奖金	100,000.00	
信丰-创新平台奖励	50,000.00	
宁波展昊-支持企业冲刺全年奖励补助		8,660,000.00
宁波展昊-四季度产值达标奖励		800,000.00
宁波展昊-制造业百强企业考核奖励		5,500,000.00
宁波展昊-产业发展奖励补助		100,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
宁波展昊-绿色制造项目（企业）奖补		120,000.00
宁波展昊-数字化车间/智能工厂奖励	1,824,300.00	1,675,400.00
北京三吉利-中关村延庆园扶持基金	457,057.00	2,977,134.00
北京三吉利-北京延庆经信局奖励资金		800,000.00
北京三吉利-京包节能家电稀土永磁磁体用钕铁硼速凝薄带技术攻关及成果转化	61,629.36	824,419.72
北京三吉利-中共延庆区委资助项目经费		50,000.00
北京三吉利-高品质速凝铸片制备新技术研究及产业化应用示范	117,567.62	
北京三吉利-延庆区优秀人才培养资助款	200,000.00	
安徽永磁-庐江县科学技术局高企认定补助奖励		100,000.00
北方磁材-高新区财政局拨包头稀土高新区国家外资转型升级基地资金		180,000.00
北方磁材-重点产业和技术改造项目	474,576.00	474,576.00
北方磁材-磁材稀土产业转型升级补助项目	450,000.00	450,000.00
北方磁材-磁性熔炼生产线智能化研发项目	1,333,439.44	
北方磁材-内蒙古工业和信息化厅拨自治区制造业单项冠军奖金款	1,000,000.00	
贮氢-高能量密度稀土储氢材料及其可再生能源储能转换技术示范工程		242,655.00
贮氢-稀土储氢材料标准体系建设		60,000.00
贮氢-高容量镍氢电池储能体系建设		70,000.00
贮氢-加氢站用稀土固态储氢材料及装置的研究	100,000.00	
贮氢-固态储氢材料产业化技术开发及其应用（2023JBGS0016）	1,411,095.09	
贮氢-重点产业专项奖励款	500,000.00	
清美-包头市财政局原料供应奖补		1,000,000.00
清美-高新区财政局-创新技术企业奖励资金		30,000.00
清美-包头市稀土产业发展转型补助项目	77,302.55	1,396,521.15
清美-高耗能落后机电设备补助	18,520.00	
清美-草原英才奖	310,100.00	
清美-包头市昆都仑区科学技术局第一批科技创新引导奖励资金	16,000.00	
清美-内蒙古自治区市场监督管理局企业标准补助	160,000.00	
清美-内蒙古自治区工业和信息化厅重点产业发展专项资金	200,000.00	
瑞鑫-高新技术企业补贴奖金	96,000.00	50,000.00
瑞鑫-15000 安培单阴极组圆形电解槽研发	959,978.86	
稀宝博为-软件退税款		382,749.63
稀土院-草原英才工程创新奖励资金		75,410.56
稀土院-“草原英才”工程领军人才	1,603,014.69	72,363.56

项目	本期发生额	上期发生额
稀土院-《稀土铁合金化学分析方法》国家标准的制定		46,929.85
稀土院-2020C2238 项目		100,000.00
稀土院-草原英才“青年创新人才”	20,000.00	50,000.00
稀土院-2021A2255	137,923.12	155,640.09
稀土院-2021C2258		21,775.29
稀土院-高端人才培育资助项目补助	24,424.79	26,384.24
稀土院-度稀土产品进出口结构分析及国外稀土产业发展动态研究-国外稀土资源开发、技术应用、产业政策动态研究		30,109.58
稀土院-AGCU 基合金添加对热压 La13HY 磁热效应材料性能的影响机理研究		47,088.39
稀土院-AL-Si-M 合金高温储热材料制备及其封装材料研究	39,115.17	145,977.87
稀土院-Ce、Nd、Y 对 Mg-Zr 系合金导热性能的影响机制研究	71,354.68	18,912.36
稀土院-La-Y-ni 储氢合金单相超晶格结构和容量衰减机理研究	6,980.09	65,000.00
稀土院-LAZ531-RE 稀土镁锂合金板材制备关键及共性技术集成	99,310.65	15,444.58
稀土院-氨碳循环利用和碳减排的稀土连续化生产技术与装备开发	2,510,300.30	36,342.87
稀土院-白云鄂博矿床地质冶金学建模与资源分类评价	28,777.88	598,110.77
稀土院-白云鄂博稀土资源研究与综合利用国家重点实验室基础条件建设	2,757,712.94	5,323,081.68
稀土院-白云鄂博稀土资源研究与综合利用国家重点实验室应用技术开发	223,553.44	145,973.08
稀土院-白云鄂博萤石资源精深提质除杂强适应性技术集成示范	449,954.93	211,594.36
稀土院-混合稀土精矿清洁冶炼新技术及准备	57,515.16	559,678.79
稀土院-科技特派员工作站项目	19,967.87	259,552.72
稀土院-柴油车稀土 SCR 催化材料应用技术开发	699,044.04	232,087.34
稀土院-超晶格 La-Y-Ni 储氢合金体系中 Mn、AL 元素协同作用机理研究		65,000.00
稀土院-超晶格稀土储氢电极材料研究	628,586.66	235,807.25
稀土院-超快稀土闪烁晶体及其关键制备技术	70,393.14	54,462.18
稀土院-地基光学望远镜用磁致伸缩促动器研发及镜面驱动实验	438,540.42	82,052.69
稀土院-低品位铌钪铁精矿钠化还原分步解离提取新技术基础研究	11,278.25	48,020.49
稀土院-金属基稀土二次资源高值利用技术	76,725.24	9,764.75
稀土院-典型非金属基稀土二次资源高值利用技术		359,117.01
稀土院-多元稀土中间合金纯净化原理与制备技术	293,105.11	305,528.00
稀土院-氟碳铈矿和独居石浮选分离体系中金属离子在矿物表面的作用机理研究		41,227.54
稀土院-高端钕铁硼永磁材料产业化技术开发	461,163.86	1,953,106.28
稀土院-高丰度镧铈轻稀土在聚乙醇酸中应用技术开发		890,212.19

项目	本期发生额	上期发生额
稀土院-高能量密度稀土储氢材料及其可再生能源储能转换技术示范工程	1,359,358.42	1,337,587.27
稀土院-高世代大尺寸显示玻璃基板用稀土抛光材料及器件关键技术研发	249,842.53	99,496.38
稀土院-高中子屏蔽高强韧稀土镍合金设计与制备技术	17,172.64	42,867.60
稀土院-国际稀土产业发展动向监测预警		94,339.62
稀土院-混合稀土精矿酸碱浆化分解工艺及烟气资源化利用技术集成示范	644,689.73	290,031.78
稀土院-基于白云鄂博轻稀土综合利用研究持续推进国家重点实验室建设	30,167.14	75,080.17
稀土院-基于白云鄂博稀土资源研究与综合利用持续推进国家重点实验室建设	73,639.35	629,538.54
稀土院-基于白云鄂博资源的共伴生混合稀土永磁材料及关键制备技术	278,996.97	180,718.22
稀土院-基于地质统计模型的白云鄂博矿床 Fe-REE-Nb 成矿机理研究		36,630.76
稀土院-基于微元回热的复叠室温磁制冷循环机理研究		75,631.15
稀土院-技术标准能力建设		1,389,940.74
稀土院-利用低品位热源在宽压范围输出氢压的氢储存和供给系统	302,123.33	686,913.09
稀土院-硫酸强化焙烧废气氟硅酸资源化利用技术研究	243,016.56	20,509.87
稀土院-硫酸稀土浸出液碳酸氢镁沉淀转型与废水循环利用技术及示范	278,546.83	35,300.00
稀土院-卤化物闪烁晶体用高纯稀土材料批量制备技术开发	26,425.00	117,055.45
稀土院-绿色高效稀土熔盐电解槽及其智能一体化控制技术研发	1,139,125.28	300,877.89
稀土院-纳米级稀土铝锆合金晶粒细化剂制备关键技术开发与示范		165,421.08
稀土院-钕铁硼磁粉表面改性关键技术研发	7,264.65	110,149.94
稀土院-钕铁硼热压流变行为及织构形成机制	393,063.21	372,837.02
稀土院-企业标准化建设		300,000.00
稀土院-闪速旋流动态炉在稀土碳酸盐焙烧中应用及节能改造	32,514.39	286,170.64
稀土院-烧结稀土永磁废旧产品的绿色高值化再生技术研究	71,089.35	268,306.09
稀土院-生物基可降解高分子材料用稀土功能助剂制备、机理及应用研究	655.47	23,977.49
稀土院-石墨烯/稀土次磷酸盐杂化阻燃剂的开发及阻燃机理研究	65,617.43	113,375.55
稀土院-碳酸岩型稀土矿床中重稀土的富集机理与资源潜力	72,113.14	11,262.86
稀土院-外贸公共服务平台建设（2022C2459）		37,774.60
稀土院-微波场中混合型稀土精矿在氯化盐催化分解过程中结构演变规律及调控机制	504.75	49,233.89

项目	本期发生额	上期发生额
稀土院-微纳米稀土光功能应用关键技术集成研发与示范项目	50,884.96	21,681.42
稀土院-稀土、铌、萤石、钍资源分布规律研究	156,550.35	1,510,577.09
稀土院-稀土掺杂 Zr 基非晶薄膜的制备与性能研究		152,089.68
稀土院-稀土产业贸易投资提质增效示范工作行动方案		21,000.00
稀土院-稀土产业外经贸提质增效示范工程实施方案		50,000.00
稀土院-稀土产业外经贸外贸转型升级基地建设		100,000.00
稀土院-分子传感材料产业技术开发	1,387.61	809.44
稀土院-稀土超分子传感材料产业技术开发		288,841.05
稀土院-稀土储氢材料标准体系	23,000.00	149,382.82
稀土院-氢与燃料电池系统集成与关键技术	48,044.26	3,684.37
稀土院-稀土储氢与燃料电池系统集成与关键技术		309,495.75
稀土院-致伸缩涂层制备技术及其智能检测技术开发（2021C2358-1）	345,251.53	3,111.29
稀土院-稀土磁致伸缩涂层制备技术及其智能检测技术开发		359,133.97
稀土院-稀土调控新型耐高温铸造铝合金制备技术及产业示范	39,065.03	46,479.64
稀土院-稀土反射隔热涂料应用技术开发（2021C2358-4）	331,146.95	89,327.43
稀土院-稀土反射隔热涂料应用技术开发		121,023.40
稀土院-稀土基固废资源属性、精准开采与生态环境影响评价	181,415.47	125,502.50
稀土院-稀土基固废资源属性配套项目	325,638.17	597,925.34
稀土院-稀土聚乳酸复合环保包装材料关键技术开发	6,438.58	6,438.58
稀土院-稀土氯胺废水与农业废弃物在生态转化技术中的应用研究	60,506.50	257,717.06
稀土院-胺废水与农业废弃物在生态转化技术中的应用研究		4,328.27
稀土院-稀土能量下转换增强有机荧光杂化材料的圆偏振发光		53,000.00
稀土院-稀土熔盐电解智能装备技术创新平台		59,570.00
稀土院-稀土湿法冶金与精细化工业研究团队		313,720.80
稀土院-稀土铈基纳米结构材料的合成及对半导体抛光机理研究	6,400.00	17,310.58
稀土院-稀土微合金化钢系列产品开发与产业化项目	240,000.00	108,516.14
稀土院-稀土稳定剂专利技术成果转化项目		20,000.00
稀土院-稀土相变制冷材料的多尺度设计与先进制备技术	496,141.49	36,673.14
稀土院-稀土新材料专利转化运用促进项目		93,972.14
稀土院-稀土冶炼废水-硫酸镁废水资源化治理		51,848.97
稀土院-稀土永磁低碳柔性智能制造系统开发与研制	24,926.30	254,892.17
稀土院-稀土永磁粉体材料精细加工技术创新研发中心		227,203.54
稀土院-稀土元素对 AS41 耐热镁合金中共晶 MG2si 相的变质机制		7,479.68
稀土院-新能源车辆用高耐蚀稀土镁合金的开发制备和压铸成型过程关键技术研究		58,578.43

项目	本期发生额	上期发生额
稀土院-增材制造 SLM 成型对室温 La13 系合金磁热效应材料性能的影响		113,432.35
稀土院-战略性矿产选冶关键分析测试技术和标准体系研究	23,217.59	33,812.42
稀土院-战略性矿产选冶过程标准样品和质量监控体系研究与应用		3,704.42
稀土院-直接硼氢化纳燃料电池研发		80,000.00
稀土院-制定国际、国家行业标准项目标准化能力提升		433,305.66
稀土院-主导制定 XB/T 等三项行业标准		50,000.00
稀土院-主导制定镨钕钆金属等 5 项国家标准参与制定碳酸铈国家标准	0.45	639,743.02
稀土院-税收返还		79,198.34
稀土院-稀土 Ce 变质 AL-CU-MG 合金中 S(A12CuMg）析出相的电子显微研究	58.84	
稀土院-高性能层状纤维结构 La	4,936.95	
稀土院-转制经费	6,785,400.00	
稀土院-国家新材料测试评价平台—稀土行业	6,674,745.96	
稀土院-高性能各向异性热压钕铁硼永磁材料产业化技术开发	23,206.86	
稀土院-功能助剂项目	10,453.02	
稀土院-稀土院相关其他政府补助	5,819,723.48	
天津研究院-研发后补助	105,600.00	87,000.00
天津研究院-卤化物闪烁晶体高纯稀土材料批量制备技术开发		117,955.06
天津研究院-稀土反射隔热涂料的产业化技术开发	13,635.60	
天津研究院-2021C002 稀土反射隔热涂料的产业化技术开发		103,527.75
天津研究院-天津市专利转化专项计划	149,504.95	49,504.95
天津研究院-技术交易后补助		200,000.00
天津研究院-河北省省级科技计划项目-无机杂化发光薄膜	88,943.39	
天津研究院-2023C002 用于防治棉花黄萎病的新型稀土生物农药研发	12,199.25	
天津研究院-科技成果转化后补助	500,000.00	
天津研究院-领军企业评价奖励	40,000.00	
瑞科-高品质低成本金属钇、钆、镝制备关键技术研发项目（崔凌霄）	108,281.57	284,938.38
瑞科-低热导、长寿命稀土改性锆酸锶纳米结构热障涂层的研究		151,555.80
瑞科-稀土基中低温烟气脱硝催化剂的工业生产及应用		504,000.00
瑞科-NdFeB 磁体真空镀膜防护涂层研究课题	15,047.86	
瑞科-半导体、高性能光学、蓝宝石用稀土抛光液关键制备技术研发课题组长：陈传东 2020B2157	33,207.55	1,005,195.62

项目	本期发生额	上期发生额
瑞科-新型环保喷涂技术在钕铁硼磁体表面的工程化应用研究（KTGJ18B2029 王誉）	34,095.54	
瑞科-蜂窝式稀土基中低温脱硝催化剂中试放大及工业化试生产	36,762.00	
瑞科-2021B2359-2 稀土抛光材料性能检测及服役评价规范方法建立 张忠义（40 万）	26,773.58	
稀土交易所-奖励科技型中小企业奖励		300,000.00
稀土交易所-高新技术企业认定奖励		30,000.00
稀土国贸-促进服务业经济发展奖励资金	80,000.00	30,000.00
稀土国贸-出口信用保险保费补贴	6,835.31	
上海国贸-宝山区杨行镇人民政府园区奖励		430,000.00
四会达博文-四会科技局高新技术款		25,000.00
河北华凯-战略性新兴产业发展专项资金	1,689,092.91	340,135.71
河北华凯-高新认定奖励金		100,000.00
河北华凯-景县科技局研发投入后补助	224,427.00	
瑞泓-2022 年包头市高端人才培育资助项目	85,929.41	
瑞泓-稀土改性高分子材料专用料及制品产业化关键技术-内蒙古自治区“科技突围”项目	145,660.33	
瑞泓-第十三届中国创新创业大赛内蒙古赛区奖励资金项目	150,000.00	
节能环保-固阳矿 240 万吨/年球团脱硫超低排放改造 EPC	1,310,000.00	764,166.67
节能环保-五烧 1#烧结机脱硫脱硝提标改造工程补助	1,200,000.00	1,537,500.00
节能环保-动供总厂总排废水综合整治 EPC 补助	408,000.00	
节能环保-设备改造升级项目	2,299,966.56	1,845,833.87
节能环保-其他相关其他收益	155,630.19	650,000.00
稳岗、扩岗、留工等补贴	4,432,012.84	4,195,352.97
增值税加计抵减	301,188,905.02	142,418,804.54
代扣个人所得税手续费返还	1,367,453.20	1,885,967.91
其他税收优惠	311,521.07	311,439.86
合计	**503,298,115.96**	**346,458,902.98**

说明：①政府补助的具体信息，详见附注九、政府补助。

②作为经常性损益的政府补助，具体原因见附注十七、1。

55、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	15,274,956.39	613,358.83
处置长期股权投资产生的投资收益	-63,368,243.88	9,216,916.52

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	37,457,811.84	30,051,794.46
债务重组收益及其他	-218,748.30	-453,449.55
合计	**-10,854,223.95**	**39,428,620.26**

56、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	105,233,320.00	-121,018,318.00
其中：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	105,233,320.00	-121,018,318.00
合计	**105,233,320.00**	**-121,018,318.00**

57、信用减值损失（损失以“-”填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-94,406.93	4,764,757.87
应收账款坏账损失	-8,956,480.36	-31,160,007.68
其他应收款坏账损失	-35,594,263.80	-12,766,778.15
长期应收款坏账损失	-7,202,147.54	127,295.41
应收股利坏账损失		-11,350,292.88
其他非流动资产坏账损失	-30,935,388.69	-14,087,440.74
合计	**-82,782,687.32**	**-64,472,466.17**

58、资产减值损失（损失以“-”填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-291,329,436.38	-328,855,620.15
长期股权投资减值损失		-23,470,137.06
固定资产减值损失	-64,334,647.43	-26,691,145.09
在建工程减值损失	-177,685.08	
无形资产减值损失	-1,441,222.06	
合计	**-357,282,990.95**	**-379,016,902.30**

59、资产处置收益（损失以“-”填列）

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	23,311,714.33	-1,998,189.99
无形资产处置利得（损失以“-”填列）	3,989,540.27	2,441,440.91
合计	**27,301,254.60**	**443,250.92**

60、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
违约赔偿	9,272,248.05	13,578,399.54	9,272,248.05
其他	4,859,876.14	19,753,223.74	4,859,876.14
合计	**14,132,124.19**	**33,331,623.28**	**14,132,124.19**

61、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
资产报废、毁损损失	1,531,186.77	6,460,681.26	1,531,186.77
对外捐赠	1,159,449.90	801,967.00	1,159,449.90
赔偿金、违约金及罚款支出	12,285,838.03	5,661,741.57	12,285,838.03
其他	2,006,544.20	2,503,001.28	2,006,544.20
合计	**16,983,018.90**	**15,427,391.11**	**16,983,018.90**

62、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	244,877,320.41	305,494,837.84
递延所得税费用	3,929,812.05	203,499,232.17
合计	**248,807,132.46**	**508,994,070.01**

（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	1,837,244,280.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	275,586,642.00
子公司适用不同税率的影响	32,818,638.49
调整以前期间所得税的影响	1,690,644.17
非应税收入的影响	-2,759,386.91
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,024,891.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-51,332,396.32
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	47,797,791.27
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	30,876.43

项目	本期发生额
所得税减免优惠的影响	-9,876,296.74
研发费加计扣除的影响	-40,277,816.22
残疾人工资加计扣除的影响	-2,429,536.87
非同一控制下企业合并的影响	
其他	-6,466,918.13
所得税费用	248,807,132.46

63、现金流量表项目

（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
企业往来款及代收代付款项	57,921,152.42	69,697,450.43
补贴拨款及课题经费	121,690,720.73	259,109,610.74
银行利息收入	84,100,702.79	80,887,956.45
保证金、押金退回及理赔款	47,821,707.84	59,843,908.87
所得税汇算清缴退回	30,422,993.51	
其他	1,658,655.88	696,693.11
合计	**343,615,933.17**	**470,235,619.60**

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
企业往来款	95,429,842.38	141,302,740.92
代收代付款	56,927,589.09	29,148,603.03
保证金及押金	25,895,294.27	39,424,118.51
运输、搬运费	10,563,588.89	15,128,294.00
水电燃气费、暖气费	1,450,603.55	4,120,287.16
修理修缮费、房租、物业费	4,629,629.71	11,565,030.27
办公费	10,990,479.65	18,823,244.39
租赁费	8,468,929.59	2,218,958.49
差旅费	15,032,417.68	12,298,666.18
业务招待费	4,353,410.74	5,192,321.10
银行手续费	9,257,121.60	11,920,097.79
保险费	1,311,111.87	3,817,113.29
聘请中介机构费	26,343,408.80	14,719,505.77

项目	本期发生额	上期发生额
研究开发支出	34,086,793.21	58,959,668.84
其他	13,388,829.31	10,981,912.78
合计	**318,129,050.34**	**379,620,562.52**

（2）与投资活动有关的现金

①收到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
其他非流动资产-昆鹿实业借款		162,782,649.00
合计		**162,782,649.00**

②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
处置子公司收到的现金净额	2,089,396.84	
其他非流动资产-昆鹿实业借款	12,782,649.00	442,351,101.00
合计	**14,872,045.84**	**442,351,101.00**

（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
企业往来借款		97,000,000.00
银行承兑汇票保证金	625,482,202.06	652,044,069.32
融资租赁收到的现金	260,000,000.00	550,000,000.00
合计	**885,482,202.06**	**1,299,044,069.32**

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
企业往来借款	108,622,220.44	157,526,000.00
银行承兑汇票保证金	586,793,964.86	720,684,785.53
偿还租赁负债支付的金额	14,726,747.99	11,816,666.68
融资租赁支付的现金	105,357,804.76	79,498,842.07
合计	**815,500,738.05**	**969,526,294.28**

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	2,011,838,127.01	2,340,013,915.69	122,462,495.24	2,295,468,399.53		2,178,846,138.41
长期借款	3,602,004,507.49	3,258,957,779.25	130,856,923.73	748,114,673.57		6,243,704,536.90
应付债券	1,205,485,150.69		41,074,849.31	1,246,560,000.00		
长期应付款	542,306,007.44	260,000,000.00	47,861,532.03	105,357,804.76	21,999,300.06	722,810,434.65
租赁负债	63,738,476.76		10,061,152.63	14,726,747.99	1,231,398.83	57,841,482.57
合计	**7,425,372,269.39**	**5,858,971,694.94**	**352,316,952.94**	**4,410,227,625.85**	**23,230,698.89**	**9,203,202,592.53**

64、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1．将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,588,437,147.57	2,623,105,966.32
加：资产减值准备	357,282,990.95	379,016,902.30
信用减值准备	82,782,687.32	64,472,466.17
固定资产折旧、投资性房地产折旧	677,292,651.38	498,944,955.29
使用权资产折旧	20,357,320.68	21,671,526.09
无形资产摊销	36,551,245.30	23,358,395.41
长期待摊费用摊销	86,706,649.71	60,743,158.84
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）	-27,301,254.60	-443,250.92
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,367,864.91	6,412,789.82
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-105,233,320.00	121,018,318.00
财务费用（收益以“－”号填列）	258,466,687.32	267,397,183.14
投资损失（收益以“－”号填列）	10,854,223.95	-39,428,620.26
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	23,723,164.20	191,175,814.77
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-16,945,813.51	12,323,417.40
存货的减少（增加以“－”号填列）	-1,432,092,711.42	-645,229,602.96
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,062,453,551.63	-991,753,164.11
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	385,560,219.33	-313,667,953.90
其他	140,221,350.13	148,722,596.91
经营活动产生的现金流量净额	1,025,577,551.59	2,427,840,898.31
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		

补充资料	本期金额	上期金额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	5,067,308,854.78	4,690,552,754.06
减：现金的期初余额	4,690,552,754.06	3,915,627,560.67
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	376,756,100.72	774,925,193.39

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	21,374,920.00
其中：北方中鑫安泰新材料（内蒙古）有限公司	21,374,920.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	13,026,957.19
其中：北方中鑫安泰新材料（内蒙古）有限公司	13,026,957.19
取得子公司支付的现金净额	8,347,962.81

（3）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	5,067,308,854.78	4,690,552,754.06
其中：库存现金		10,000.00
可随时用于支付的银行存款	5,066,494,707.93	4,690,542,754.06
可随时用于支付的其他货币资金	814,146.85	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	5,067,308,854.78	4,690,552,754.06
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		

65、所有者权益变动表项目注释

无

66、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,660,036.69	7.1884	26,309,807.74
欧元	137,723.24	7.5257	1,036,463.79
日元	0.99	0.0462	0.05
应收账款			
其中：美元	6,125,129.53	7.1884	44,029,881.11
应付账款			
其中：美元	6,917.93	7.1884	49,728.85
长期应付款			
其中：日元	24,552,343.94	0.0462	1,134,318.29

67、租赁

（1）本公司作为承租方

①简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	本期发生额
短期租赁费用	9,563,818.34

②涉及售后租回交易的情况

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	1,851,105.76	1,008,656.26
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	120,084,552.75	91,315,508.75
售后租回交易产生的相关损益	22,311,079.25	13,290,190.60
售后租回交易现金流入	260,000,000.00	550,000,000.00
售后租回交易现金流出	105,357,804.76	79,498,842.07

说明：①子公司包钢集团节能环保科技产业有限责任公司于 2023 年与农银金融租赁有限公司、招银金融租赁有限公司签订售后租回融资租赁合同，于 2024 年与工银金融租赁有限公司签订售后租回融资租赁合同，合同约定以企业项目设备作为抵押资产，截至 2024 年 12 月 31 日借款余额 721,675,306.13 元。截至 2024 年 12 月 31 日该抵押

资产账面价值 871,147,406.68 元。

②子公司包钢集团节能环保科技产业有限责任公司（以下简称“节能环保”）于 2023 年与农银金融租赁有限公司、招银金融租赁有限公司签订售后租回融资租赁合同，于 2024 年与工银金融租赁有限公司签订售后租回融资租赁合同，以项目设备作为租赁标的物。根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的相关规定，节能环保对该交易是否构成销售进行了审慎评估。

经分析，由于该交易未实质转移标的资产的控制权，设备仍由节能环保继续占有并使用，且租赁期满后所有权未发生转移，因此该交易不满足销售确认条件，应视为融资行为。据此，节能环保将收到的融资款项确认为长期应付款，相关资产未终止确认，其账面价值继续在固定资产中列示（详见附注五、15、固定资产）。

上述会计处理符合企业会计准则的规定，客观反映了交易的商业实质及财务状况。

（2）本公司作为出租方

①作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
资产出租	9,443,991.69	

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	111,791,003.50	100,566,668.71
材料费	65,310,095.95	58,516,690.66
折旧及摊销	27,353,190.65	9,974,379.01
技术合作费	65,968,310.23	57,065,985.90
测试化验费	19,313,846.24	7,636,115.95
会议咨询费	5,893,957.13	5,664,800.36
其他	4,271,235.94	4,203,683.19
合计	**299,901,639.64**	**243,628,323.78**
其中：费用化研发支出	299,901,639.64	243,628,323.78
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

（1）本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流
北方中鑫安泰新材料(内蒙古)有限公司	2024-7-1	61,374,920.00	40.00%	购买及增资	2024-7-1	取得控制权	341,799,595.33	-662,925.34	4,271,240.05

说明：报告期内，本公司取得了北方中鑫安泰新材料（内蒙古）有限公司 40.00%股权，合并成本为现金 61,374,920.00 元，购买日确定为 2024 年 7 月 1 日。

（2）被购买方于购买日可辨认资产、负债

合并成本	北方中鑫安泰新材料(内蒙古)有限公司
--现金	61,374,920.00
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	61,374,920.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	61,416,059.43
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-41,139.43

合并成本公允价值的确定方法：根据北京天健兴业资产评估有限公司出具的以 2023 年 11 月 30 日为基准日，以北方中鑫安泰新材料（内蒙古）有限公司为评估对象的天兴评报字[2024]第 0033 号评估报告，本公司以现金 21,374,920.00 元收购其他股东股权，并以现金 40,000,000.00 元向北方中鑫安泰新材料（内蒙古）有限公司增资，对其实施收购。收购完成后公司持有其 40.00%股权，是其第一大股东，对其实际控制，并将其纳入合并范围。

（3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	北方中鑫安泰新材料(内蒙古)有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	**247,067,884.34**	**223,762,929.23**
流动资产	170,615,197.40	161,002,654.78
非流动资产	76,452,686.94	62,760,274.45
负债：	**93,527,735.76**	**91,779,876.25**
流动负债	90,680,164.56	90,680,164.56
非流动负债	2,847,571.20	1,099,711.69
净资产	**153,540,148.58**	**131,983,052.98**
减：少数股东权益	92,124,089.15	
取得的净资产	61,416,059.43	

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：根据北京天健兴业资产评估有限公司出具的以 2023 年 11 月 30 日为基准日，以北方中鑫安泰新材料（内蒙古）有限公司为评估对象的天兴评报字[2024]第 0033 号评估报告为依据确认。

2、处置子公司

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例（%）	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
包头市稀宝博为医疗系统有限公司	0.00	40.00	法院强制清算移交管理	2024-7-16	移交管理人丧失控制权	42,612,808.83	0.00	0.00	0.00	0.00	不适用	不适用

（续）

子公司名称	前期处置股权的处置时点	前期处置股权的处置价款	前期处置股权的处置比例（%）	前期处置股权的处置方式	前期处置股权的处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	分步处置过程中的各项交易是否构成一揽子交易	是否构成一揽子交易的判断依据
包头市稀宝博为医疗系统有限公司	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用

3、其他原因的合并范围变动

（1）本公司于2023年10月24日召开的第八届董事会第三十一次会议，审议通过《关于解散注销公司全资子公司包钢神马建筑安装有限责任公司的议案》，包钢神马建筑安装有限责任公司已于2024年2月6日注销完成，不再纳入合并范围。

（2）本公司于2024年4月17日投资设立北方稀土再生资源（达茂旗）有限责任公司，持股比例100%。上述业务不会对本公司正常生产经营及合并财务报表产生重大影响。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	子公司层级	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
						直接	间接	
包头市飞达稀土有限责任公司	一级	9,500.00	包头	包头	加工	34.00		非同一控制下企业合并
包头市华星稀土科技有限责任公司	一级	9,685.00	包头	包头	加工	53.02		非同一控制下企业合并
北方稀土（全南）科技有限公司	一级	28,205.67	赣州	赣州	加工	100.00		非同一控制下企业合并
包头稀土研究院	一级	53,169.72	包头	包头	科研	53.004		同一控制下企业合并
瑞科稀土冶金及功能材料国家工程研究中心有限公司	二级	9,503.58	包头	包头	科研		30.69	同一控制下企业合并

子公司名称	子公司层级	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
						直接	间接	
天津包钢稀土研究院有限责任公司	二级	4,550.75	天津	天津	科研		53.004	同一控制下企业合并
内蒙古北方稀土磁性材料有限责任公司	一级	179,994.71	包头	包头	加工	66.90		同一控制下企业合并
宁波包钢展昊新材料有限公司	二级	15,000.00	慈溪	慈溪	加工		66.90	投资设立
北京三吉利新材料有限公司	二级	3,500.00	北京	北京	加工		66.90	非同一控制下企业合并
北方稀土（安徽）永磁科技有限公司	二级	18,036.00	合肥	合肥	加工		66.90	投资设立
包钢集团节能环保科技产业有限责任公司	一级	84,585.13	包头	包头	加工及服务	41.00		同一控制下企业合并
包头市绿源危险废物处置有限责任公司	二级	100.00	包头	包头	加工及服务		41.00	同一控制下企业合并
包头钢铁（集团）环境监测服务有限责任公司	二级	50.00	包头	包头	服务		41.00	同一控制下企业合并
包头市绿冶环能技术有限公司	二级	100.00	包头	包头	服务		41.00	同一控制下企业合并
包钢集团冶金渣综合利用开发有限责任公司	二级	1,990.00	包头	包头	加工		41.00	同一控制下企业合并
内蒙古包钢绿金生态建设有限责任公司	二级	4,000.00	包头	包头	工程		41.00	同一控制下企业合并
包头市包钢星原化肥有限责任公司	二级	1,845.62	包头	包头	加工		41.00	同一控制下企业合并
内蒙古包钢环境科技有限公司	二级	100.00	包头	包头	服务		41.00	投资设立
包头市京瑞新材料有限公司	一级	1,200.00	包头	包头	加工	30.00	5.12	非同一控制下企业合并
五原县润泽稀土有限责任公司	一级	3,200.00	包头	包头	加工	34.00		非同一控制下企业合并
包头市金蒙稀土有限责任公司	一级	1,600.00	包头	包头	加工	34.00		非同一控制下企业合并
内蒙古稀宝通用医疗系统有限公司	一级	9,803.92	包头	包头	医疗	51.00		投资设立
包头市红天宇稀土磁材有限公司	一级	4,700.00	包头	包头	加工	34.00		非同一控制下企业合并
四会市达博文实业有限公司	一级	2,000.00	四会市	四会市	加工	49.00		非同一控制下企业合并
淄博包钢灵芝稀土高科技股份有限公司	一级	3,800.00	淄博	淄博	加工	36.05		非同一控制下企业合并
淄博灵芝化工有限公司	二级	1,500.00	淄博	淄博	加工		36.05	非同一控制下企业合并

子公司名称	子公司层级	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
						直接	间接	
北方稀土平源(内蒙古)镁铝新材料科技有限公司	一级	5,000.00	包头	包头	加工	51.00		投资设立
北方稀土华凯高科技河北有限公司	一级	8,000.00	衡水	衡水	加工	40.00		投资设立
包头天骄清美稀土抛光粉有限公司	一级	934.51	包头	包头	加工	65.00		同一控制下企业合并
信丰县包钢新利稀土有限责任公司	一级	3,846.00	赣州	赣州	加工	48.00		非同一控制下企业合并
龙南包钢新利再生资源开发有限公司	二级	15,000.00	赣州	赣州	加工		48.00	投资设立
内蒙古包钢和发稀土有限公司	一级	5,001.00	包头	包头	加工	51.00		非同一控制下企业合并
内蒙古包钢稀土国际贸易有限公司	一级	147,000.00	包头	包头	贸易	55.00	8.31	投资设立
包钢稀土国贸（赣州）有限公司	二级	100.00	赣州	赣州	贸易		63.31	投资设立
内蒙古稀奥科贮氢合金有限公司	一级	44,341.61	包头	包头	加工	100.00		投资设立
包头华美稀土高科有限公司	一级	213,252.00	包头	包头	加工	100.00		非同一控制下企业合并
甘肃稀土新材料股份有限公司	一级	49,982.08	白银	白银	加工	48.26		非同一控制下企业合并
甘肃稀土万通汽车服务有限公司	二级	100.00	白银	白银	运输		48.26	非同一控制下企业合并
包头瑞鑫稀土金属材料股份有限公司	一级	4,880.00	包头	包头	加工	52.87	15.38	投资设立
内蒙古北方嘉轩科技有限公司	一级	2,500.00	包头	包头	加工及服务	60.00		投资设立
北方稀土瑞泓（包头）新材料科技有限责任公司	一级	5,100.00	包头	包头	加工及服务	75.00	13.17	投资设立
包头稀土产品交易所有限公司	一级	21,645.02	包头	包头	加工及服务	44.56	2.23	非同一控制下企业合并
北方稀土再生资源（达茂旗）有限责任公司	一级	30,000.00	包头	包头	废旧物资处理	100.00		投资设立
北方中鑫安泰新材料（内蒙古）有限公司	一级	6,763.09	包头	包头	加工	40.00		非同一控制下企业合并
杭州包钢稀土科技发展有限责任公司	二级	20,000.00	杭州	杭州	科技开发服务		53.004	投资设立

说明：持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据：

①本公司对淄博包钢灵芝稀土高科技股份有限公司、淄博灵芝化工有限公司持股36.05%，是其第一大股东，对其实际控制；

②本公司对包头市京瑞新材料有限公司直接持股 30%，通过瑞科稀土冶金及功能材料国家工程研究中心有限公司对其间接持股 5.12%，是其第一大股东，对其实际控制；

③本公司对北方稀土华凯高科技河北有限公司直接持股 40%，是其第一大股东，对其实际控制；

④本公司对信丰县包钢新利稀土有限责任公司、龙南包钢新利再生资源开发有限公司持股 48%，是其第一大股东，对其实际控制；

⑤本公司对包头市红天宇稀土磁材有限公司直接持股 34%，是其第一大股东，对其实际控制；

⑥本公司对五原县润泽稀土有限责任公司直接持股 34%，是其第一大股东，对其实际控制；

⑦本公司对包头市飞达稀土有限责任公司直接持股 34%，是其第一大股东，对其实际控制；

⑧本公司对包头市金蒙稀土有限责任公司直接持股 34%，是其第一大股东，对其实际控制；

⑨本公司对包钢集团节能环保科技产业有限责任公司及其下属公司持股 41%，是其第一大股东，对其实际控制；

⑩本公司对四会市达博文实业有限公司直接持股 49%，是其第一大股东，对其实际控制；

⑪本公司对甘肃稀土新材料股份有限公司、甘肃稀土万通汽车服务有限公司持股 48.26%，是其第一大股东，对其实际控制；

⑫本公司对包头稀土产品交易所有限公司持股 44.56%，通过甘肃稀土新材料股份有限公司间接持股 2.23%，是其第一大股东，对其实际控制；

⑬本公司对北方中鑫安泰新材料（内蒙古）有限公司持股 40.00%，是其第一大股东，对其实际控制。

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	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
淄博包钢灵芝稀土高科技股份有限公司	63.95	62,213,604.97	94,770,000.00	509,893,348.43
内蒙古包钢和发稀土有限公司	49.00	1,492,697.04	4,900,000.00	289,906,657.18
内蒙古包钢稀土国际贸易有限公司	36.69	28,835,002.81		464,778,186.89
甘肃稀土新材料股份有限公司	51.74	171,229,569.87	155,154,180.00	1,734,834,990.39
包钢集团节能环保科技产业有限责任公司	59.00	107,902,145.55	187,467,318.00	953,179,823.99
内蒙古北方稀土磁性材料有限责任公司	33.10	21,643,393.88	3,872,127.00	608,626,653.63
信丰县包钢新利稀土有限责任公司	52.00	18,199,845.51	4,160,000.00	213,213,597.04

注：重要的非全资子公司判断依据：期末资产总额超过 4 亿元且少数股东权益超过 1 亿元的非全资子公司。

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

单位：万元

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
淄博包钢灵芝稀土高科技股份有限公司	117,272.56	94,401.25	211,673.81	128,888.46	3,017.38	131,905.84
内蒙古包钢和发稀土有限公司	18,789.60	58,075.42	76,865.02	16,889.90	663.57	17,553.47
内蒙古包钢稀土国际贸易有限公司	218,085.31	19,795.84	237,881.15	122,846.58		122,846.58
甘肃稀土新材料股份有限公司	259,224.91	175,470.56	434,695.47	90,589.73	6,703.09	97,292.82
包钢集团节能环保科技产业有限责任公司	217,225.80	250,822.57	468,048.37	188,079.51	118,502.04	306,581.55
内蒙古北方稀土磁性材料有限责任公司	314,293.64	47,692.88	361,986.52	177,421.50	690.07	178,111.57

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
信丰县包钢新利稀土有限责任公司	44,772.32	30,157.23	74,929.55	33,926.94		33,926.94

（续 1）

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
淄博包钢灵芝稀土高科技股份有限公司	159,332.57	90,979.04	250,311.61	165,698.58	247.44	165,946.02
内蒙古包钢和发稀土有限公司	37,022.05	57,008.34	94,030.39	34,000.29	847.53	34,847.82
内蒙古包钢稀土国际贸易有限公司	128,878.35	17,133.23	146,011.58	38,836.10		38,836.10
甘肃稀土新材料股份有限公司	299,092.18	189,817.63	488,909.81	142,721.07	12,981.54	155,702.61
包钢集团节能环保科技产业有限责任公司	198,079.01	190,375.99	388,455.00	123,423.26	89,974.31	213,397.57
内蒙古北方稀土磁性材料有限责任公司	305,100.95	50,259.33	355,360.28	178,164.56	919.57	179,084.13
信丰县包钢新利稀土有限责任公司	57,447.52	30,672.86	88,120.38	51,232.83		51,232.83

（续 2）

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
淄博包钢灵芝稀土高科技股份有限公司	291,171.86	9,728.48	9,811.57	-10,456.74
内蒙古包钢和发稀土有限公司	156,660.37	304.63	304.63	-1,447.47
内蒙古包钢稀土国际贸易有限公司	520,962.21	7,859.09	7,859.09	-53,599.42
甘肃稀土新材料股份有限公司	865,946.56	33,094.23	33,737.61	28,400.40
包钢集团节能环保科技产业有限责任公司	159,853.06	18,971.64	18,971.64	28,739.01

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
内蒙古北方稀土磁性材料有限责任公司	728,581.51	6,538.79	6,538.79	17,301.88
信丰县包钢新利稀土有限责任公司	195,890.22	3,499.97	3,499.97	12.06

（续 3）

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
淄博包钢灵芝稀土高科技股份有限公司	384,765.19	6,618.38	6,618.38	55,399.80
内蒙古包钢和发稀土有限公司	182,110.50	6,474.46	6,469.74	113.81
内蒙古包钢稀土国际贸易有限公司	339,929.58	-23,814.02	-23,814.02	16,359.59
甘肃稀土新材料股份有限公司	856,503.07	21,442.27	20,527.79	9,615.35
包钢集团节能环保科技产业有限责任公司	143,765.03	26,375.66	26,375.66	-14,096.73
内蒙古北方稀土磁性材料有限责任公司	856,791.54	2,344.70	2,344.70	-31,931.96
信丰县包钢新利稀土有限责任公司	289,766.94	2,104.91	2,104.91	14,048.67

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

（1）在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

本公司原持包头稀土研究院 90.16%股权，2024 年 3 月，包头钢铁（集团）有限责任公司向包头稀土研究院增资 2,000.00 万元，增资完成后本公司持有包头稀土研究院 52.69%股权；2024 年 12 月，本公司向包头稀土研究院增资 3,354.00 万元，包头钢铁（集团）有限责任公司向包头稀土研究院增资 2,646.00 万元，增资完成后本公司持有包头稀土研究院 53.004%股权，本公司仍为其第一大股东，未丧失控制权。

（2）交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

包头稀土研究院两次增资后，本公司按增资完成后的持股比例计算的应享有的净资产份额与增资前享有的净资产份额之间的差额调整增加归属于母公司的资本公积 1,065.49 万元。

3、在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
二、联营企业						
铁融国际融资租赁（天津）有限责任公司	包头	天津	融资租赁	36.74		权益法
安泰北方科技有限公司	包头	包头	加工	41.50	5.02	权益法

（2）重要联营企业的主要财务信息

项目	铁融国际融资租赁（天津）有限责任公司		安泰北方科技有限公司	
	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额
流动资产	1,934,399,602.64	36,554,050.09	426,647,043.44	604,321,106.09
非流动资产	1,389,420,305.62	2,767,153,346.30	374,887,362.57	159,930,541.18
资产合计	**3,323,819,908.26**	**2,803,707,396.39**	**801,534,406.01**	**764,251,647.27**
流动负债	1,219,001,773.52	22,582,194.31	256,168,073.18	316,684,077.09
非流动负债	944,933,181.84	1,651,655,986.35	120,652,206.65	11,990,644.78
负债合计	**2,163,934,955.36**	**1,674,238,180.66**	**376,820,279.83**	**328,674,721.87**
净资产	1,159,884,952.90	1,129,469,215.73	424,714,126.18	435,576,925.40
其中：少数股东权益				
归属于母公司股东权益	1,159,884,952.90	1,129,469,215.73	424,714,126.18	435,576,925.40
按持股比例计算的净资产份额	426,141,731.70	414,966,989.86	211,641,232.49	216,999,426.37
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	426,141,731.70	414,966,989.86	211,641,232.49	216,999,426.37
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	137,285,827.00		699,485,801.20	132,368,284.80
净利润	33,359,933.04		2,019,193.82	32,033.41
本年度收到的来自合营企业的股利	267,179.30	1,646,400.00		

（3）不重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	52,226,802.36	47,929,973.23
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	7,544,829.13	664,192.27
--其他综合收益		
--综合收益总额	7,544,829.13	664,192.27

（4）合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

（5）合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

（6）与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

（7）与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

4、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

5、其他

无。

九、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

2、涉及政府补助的负债项目

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
母公司-稀土工业萃取分离工艺挥发性有机化合物治理示范工程	388,742.31			157,629.98		231,112.33	与资产相关
母公司-信息化建设项目补助项目	643,333.33			643,333.33			与资产相关
母公司-自治区绿色制造示范补助项目	269,839.13			148,325.31		121,513.82	与资产相关
母公司-稀土产业转型升级试点补助项目	20,641,538.00			4,758,461.54		15,883,076.46	与资产相关
母公司-高性能大型医疗影像诊断设备产业基地补助项目	13,222,222.00			777,777.78		12,444,444.22	与资产相关
母公司-白云鄂博稀土精矿冶炼新工艺研发与建设补助项目	9,996,698.11			120,991.74		9,875,706.37	与资产相关
母公司-医疗产业基地项目扶持资金	16,789,642.90			380,142.84		16,409,500.06	与资产相关
华美-包头华美稀土高科有限公司项目	28,910,000.00			8,340,000.00		20,570,000.00	与资产相关
和发-内蒙古包钢和发稀土有限公司课题项目	2,292,830.48			789,523.81		1,503,306.67	与资产相关
和发-分离厂搬迁升级改造工程项目重点产业发展专项资金	4,000,000.00			500,000.00		3,500,000.00	与资产相关
京瑞-包头昆区财政土地成本返还项目	3,529,440.28			92,880.01		3,436,560.27	与资产相关
北方磁材-重点产业和技术改造项目	553,684.00			474,576.00		79,108.00	与资产相关

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
北方磁材-磁材稀土产业转型升级补助项目	2,700,000.00			450,000.00		2,250,000.00	与资产相关
清美-包头市稀土产业发展转型补助项目	17,193,778.85			77,302.55		17,116,476.30	与资产相关
稀土院-包头稀土研究院与资产相关的课题补助项目	49,213,250.49	20,185.84		10,709,247.30		38,524,189.03	与资产相关
甘肃-ERP/MES/DCS 集成系统补助项目	9,940,000.00			1,420,000.00		8,520,000.00	与资产相关
甘肃-甘肃稀土有限公司补助项目	3,315,381.85			828,930.54		2,486,451.31	与资产相关
甘肃-混合型稀土精矿绿色萃取分离及物料循环利用项目	23,310,000.00			2,331,000.00		20,979,000.00	与资产相关
河北华凯-战略性新兴产业发展专项资金补贴	6,319,728.58	1,000,000.00		1,689,092.91		5,630,635.67	与资产相关
节能环保-五烧 1# 烧结机脱硫硝提标改造工程	15,900,000.00			1,200,000.00		14,700,000.00	与资产相关
节能环保-包钢股份动供总厂总排废水综合整治项目补助	16,320,000.00			408,000.00		15,912,000.00	与资产相关
绿源危废-设备改造升级项目	14,370,126.95			462,499.90		13,907,627.05	与资产相关
华星-高性能稀土抛光粉产品升级改造项目	519,749.90	450,000.00		115,500.04		854,249.86	与资产相关
母公司-冶炼-节能减速稀土永磁直驱电机系统在冶金、矿山领域的应用	6,868.35					6,868.35	与资产相关

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
母公司-高品质铈镨钕合金智能化制备关键技术及应用示范	1,200,000.00				1,200,000.00		与资产相关
五原-节水改造项目	722,105.26	200,000.00		129,663.92		792,441.34	与资产相关
北方磁材-磁性熔炼生产线智能化研发项目	4,300,000.00			1,333,439.44		2,966,560.56	与资产相关
瑞鑫-智能上料系统	1,600,000.00					1,600,000.00	与资产相关
瑞鑫-稀土熔盐电解新型济铸出料系统研发	980,000.00					980,000.00	与资产相关
瑞鑫-能化生产车间建设	420,000.00					420,000.00	与资产相关
节能环保-包钢股份煤焦化工分公司一生化处理项目	495,833.33	5,500,000.00		591,666.66		5,404,166.67	与资产相关
节能环保-固阳矿 240 万吨超低排放改造 EPC	12,335,833.33			1,310,000.00		11,025,833.33	与资产相关
华美-绿色冶炼升级改造项目自治区重点产业和工业园区发展专项资金	100,000,000.00					100,000,000.00	与资产相关
北京三吉利-永磁磁体钕铁硼速凝薄带项目	175,580.28			61,629.36		113,950.92	与资产相关
节能环保-炼铁 5 座热风炉项目		2,000,000.00		116,666.67		1,883,333.33	与资产相关
节能环保-稀土钢 7#8#高炉项目		2,000,000.00		233,333.33		1,766,666.67	与资产相关
母公司-冶炼-工业控制系统信息安全公共服务试点补助项目	210,937.37			31,250.04		179,687.33	与资产相关

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
母公司-2019 年重点产业发展标准奖补资金	700,000.00					700,000.00	与收益相关
母公司-北方稀土标准能力建设	1,390,611.46					1,390,611.46	与收益相关
母公司-节能型减速稀土永磁直驱电机系统在冶金、矿山领域的应用	738,836.10			738,836.10			与收益相关
母公司-2021 企业研究开发投入后补助包财教《2021》614 号	61,002.37			61,002.37			与收益相关
母公司-企业研发费用后补助资金项目	82,010.00			82,010.00			与收益相关
母公司-自治区重点产业发展专项资金-国际、国家（行业）标准制定	401,079.97			17,650.51		383,429.46	与收益相关
母公司-2022 年稀土冶炼节能标准化示范创建项目奖励金	70,000.00					70,000.00	与收益相关
母公司-BFXT-2022-B-0002 内蒙古自治区科学技术交易后补助项目	814,795.88			311,346.76		503,449.12	与收益相关
母公司-外贸转型升级基地资金	920,000.00				43,716.81	876,283.19	与收益相关
母公司-国家外贸转型升级基地专项资金	50,000.00					50,000.00	与收益相关
母公司-引育人才补贴	763,843.00	85,000.00		332,229.56		516,613.44	与收益相关
母公司-检修-稳岗补贴		295,000.00		295,000.00			与收益相关

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
华美-扩岗补助		3,000.00		3,000.00			与收益相关
华美-一次性留工补助		1,000.00		1,000.00			与收益相关
华美-稳岗返还补贴		403,149.04		403,149.04			与收益相关
华美-内蒙古自治区标准化资金补助		50,000.00		50,000.00			与收益相关
和发-内蒙古包钢和发稀土有限公司收益相关其他政府补助		1,300,450.00		1,300,450.00			与收益相关
和发-稳岗补贴		329,756.38		329,756.38			与收益相关
飞达-5000 吨稀土分离生产线搬迁改造项目重点技术改造		1,910,000.00		28,041.28		1,881,958.72	与收益相关
华星-创新性中小企业		200,000.00				200,000.00	与收益相关
华星-绿色工厂项目		500,000.00				500,000.00	与收益相关
贮氢-加氢站用稀土固态储氢材料及装置的研究		100,000.00		100,000.00			与收益相关
贮氢-固态储氢材料产业化技术开发及其应用（2023JBGS0016）		1,800,000.00		1,411,095.09		388,904.91	与收益相关
稀土院-包头稀土研究院与收益相关的课题补助项目	72,308,358.94	47,979,181.32		22,413,917.41		97,873,622.85	与收益相关
母公司-BFXT-2021-C-0002 氨碳循环利用和碳减排的稀土连续化生产技术与装备开发	1,500,000.00					1,500,000.00	与收益相关

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
母公司-自治区重点产业和工业园区发展专项资金	352,160.00					352,160.00	与收益相关
母公司-高品质速凝铸片的冶金过程和鳞片组织形成规律	1,598,150.03			339,327.03		1,258,823.00	与收益相关
母公司-高新区市场监管局包头市质量技术监督局奖励资金	50,000.00					50,000.00	与收益相关
母公司-高新区管委会高新技术企业奖励资金	50,000.00					50,000.00	与收益相关
母公司-自治区工信厅国家技术创新示范企业	1,000,000.00			41,162.96		958,837.04	与收益相关
母公司-一次性留工补助	1,126,500.00	362,500.00		444,500.00	1,044,500.00		与收益相关
母公司-北方稀土其他政府补助项目	718,340.36	6,798,765.54		638,046.21		6,879,059.69	与收益相关
母公司-2023 年国家知识产权示范企业奖励金	40,000.00			40,000.00			与收益相关
甘肃-耐高温低成本稀土储氢合金结构的调控及退火机制的研究	40,000.00					40,000.00	与收益相关
甘肃-稀土精矿高温硫酸强化焙烧工艺开发	50,000.00			50,000.00			与收益相关
甘肃-云式除尘技术对稀土金属及合金抛丸工序尾气颗粒物净化效果的应用研究	200,000.00			200,000.00			与收益相关

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
甘肃-高端稀土功能材料用特殊物性稀土氧化物绿色制备技术开发及产业化	2,975,000.00					2,975,000.00	与收益相关
甘肃-稀土绿色分离与材料制备一体化技术与装备	1,126,000.00	71,700.00				1,197,700.00	与收益相关
甘肃-基于镁盐循环的高品质稀土化合物材料制备技术研发及产业化	2,450,000.00					2,450,000.00	与收益相关
甘肃-耐高温稀土储氢合金粉产品的技术攻关及产业化项目	500,000.00			500,000.00			与收益相关
甘肃-以尾气酸为氟源制备稀土抛光粉工艺研发及产业化	230,000.00			230,000.00			与收益相关
甘肃-自耗阴极电解法制备钆铁合金产业化工艺研究项目		300,000.00				300,000.00	与收益相关
甘肃-超精密抛光用稀土抛光粉材料的开发及应用		250,000.00				250,000.00	与收益相关
甘肃-从硫酸体系废水中提取高纯度硫酸钙的工艺研究及产业化应用		500,000.00				500,000.00	与收益相关
五原-稳岗补贴		26,309.34		26,309.34			与收益相关
北京三吉利-高品质速凝铸片制备新技术研究及产业化应用示范	1,127,000.00	420,000.00		117,567.62		1,429,432.38	与收益相关

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
节能环保-包钢节能增效与循环降碳技术方案与示范研究	1,070,295.00	532,522.50		880,000.00		722,817.50	与收益相关
清美-先进稀土抛光材料关键技术开发及产业化	360,119.47					360,119.47	与收益相关
瑞鑫-15000 安培单阴极组圆形电解槽研发	2,040,000.00			959,978.86		1,080,021.14	与收益相关
国贸-促进社会经济发展补助		80,000.00		80,000.00			与收益相关
瑞泓-2022 年包头市高端人才培育资助项目		368,211.57		85,929.41		282,282.16	与收益相关
瑞泓-2023 年度科技人才创新创效项目-中青年领军人才		50,000.00				50,000.00	与收益相关
瑞泓-稀土改性高分子材料专用料及制品产业化关键技术-内蒙古自治区“科技突围”项目		2,900,000.00		145,660.33		2,754,339.67	与收益相关
瑞泓-包头市高端人才培育第二期资助项目		90,000.00				90,000.00	与收益相关
瑞泓-创新局“科技突围”项目专项经费		1,000,000.00				1,000,000.00	与收益相关
平源镁铝-留工补助		500.00		500.00			与收益相关
节能环保-焦化工艺废水系统化、资源化节水降碳零排放集成技术研究及示范应用		240,000.00		15,800.00		224,200.00	与收益相关

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
环境科技-烧结球团企业含钪脱硫废水处理技术研究及示范项目		100,000.00				100,000.00	与收益相关
合计	**479,691,247.66**	**80,217,231.53**		**73,356,131.26**	**2,288,216.81**	**484,264,131.12**	

3、计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额
华美-新技术企业补助奖励资金		100,000.00
华美-“草原英才”专项经费		50,000.00
华美-中共包头市委组织部草原英才专项基金		40,000.00
灵芝-淄博市财政局国库资金	14,592,800.00	6,660,000.00
灵芝-收区人力资源和社会保障局失业动态检测设备维护费	2,400.00	
和发-专利补助	20,000.00	
和发-收到工信和科技局淘汰高耗能落后机电设备补助资金	67,900.00	
甘肃稀土-靖远县经济发展特别贡献奖		200,000.00
甘肃稀土-白银市财政局省级科技计划奖励资金		1,000,000.00
甘肃稀土-绿色设计产品资金		300,000.00
甘肃稀土-甘肃省科学技术奖	200,000.00	100,000.00
甘肃稀土-稳就业奖补资金		55,500.00
甘肃稀土-白银市财政局春节慰问金	100,000.00	
甘肃稀土-对经贸发展资金	1,100,000.00	
甘肃稀土-甘肃省工业和信息化厅优秀链主企业资金	180,000.00	
甘肃稀土-其他相关政府补助	130,000.00	
金蒙稀土-工业和信息化局重点产业发展专项资金（高耗能落后机电设备淘汰项目）		31,530.00
金蒙稀土-重点产业发展专项（惠企直达项目）资金	200,000.00	
红天宇稀土-淘汰高耗能电机	26,200.00	
华星-高新财政局款项		50,000.00
信丰-研发投入奖励补助	100,000.00	500,000.00
信丰-增值税即征即退	26,213,860.13	43,411,670.37
信丰-支持中小企业专业化发展		100,000.00
信丰-工信局产业发展引导资金	66,481,932.00	39,160,409.00

项目	本期发生额	上期发生额
信丰-国际发明专利奖励	2,000,000.00	
信丰-2023 年高质量发展标杆奖励车辆	448,800.00	
信丰-赣州市监局专利专项奖励	160,000.00	
信丰-赣州行政审批局 2024 年入规企业奖金	100,000.00	
信丰-其他相关政府补助	110,000.00	100,000.00
宁波展昊-支持企业冲刺全年奖励		8,660,000.00
宁波展昊-四季度产值达标奖励		800,000.00
宁波展昊-制造业百强企业考核奖励		5,500,000.00
宁波展昊-产业发展奖		100,000.00
宁波展昊-绿色制造项目奖补		120,000.00
宁波展昊-数字化车间/智能工厂奖励	1,824,300.00	1,675,400.00
宁波展昊-其他相关政府补助	4,950.00	
北京三吉利-中关村延庆园扶持基金	457,057.00	2,977,134.00
北京三吉利-北京延庆经信局奖励资金		800,000.00
北京三吉利-中共延庆区委资助项目经费		50,000.00
北京三吉利-延庆区优秀人才培养资助款	200,000.00	
北方磁材-内蒙古工业和信息化厅拨自治区制造业单项冠军奖金款	1,000,000.00	
安徽永磁-庐江县科学技术局高企认定补助奖励		100,000.00
北方磁材-高新区财政局拨包头稀土高新区国家外资转型升级基地资金		180,000.00
贮氢-高容量镍氢电池储能体系建设奖补		312,655.00
贮氢-重点产业专项奖励款	500,000.00	
清美-包头市财政局原料供应奖补		1,000,000.00
清美-高新区财政局-创新技术企业奖励资金		30,000.00
清美-高耗能落后机电设备补助	18,520.00	
清美-草原英才奖	310,100.00	
清美-包头市昆都仑区科学技术局第一批科技创新引导奖励资金	16,000.00	
清美-内蒙古自治区市场监督管理局企业标准补助	160,000.00	
清美-内蒙古自治区工业和信息化厅重点产业发展专项资金	200,000.00	
稀宝博为-软件退税款		382,749.63
稀土院-转制经费	6,785,400.00	
稀土交易所-奖励科技型中小企业		300,000.00
稀土交易所-高新技术企业认定奖励		30,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
稀土国贸-促进服务业经济发展奖励资金		30,000.00
上海国贸-宝山区杨行镇人民政府园区奖励		430,000.00
四会达博文-四会科技局高新技术款		25,000.00
河北华凯-高新认定奖励金		100,000.00
河北华凯-景县科技局研发投入后补助	224,427.00	
瑞泓-第十三届中国创新创业大赛内蒙古赛区奖励资金项目	150,000.00	
节能环保-冶金渣昆区工信局第四批重点产业专项资金		200,000.00
节能环保-冶金渣科技局奖励专项资金		300,000.00
节能环保-冶金渣高新区财政局研发奖励款		100,000.00
节能环保-环保-冶金渣高新区财政局高新奖励款		50,000.00
节能环保-其他相关政府补助	155,630.19	
包头市稳岗、扩岗、留工等相关补贴	2,820,281.75	3,162,411.49
北方全南-其他相关政府补助	13,547.34	30,640.00
合计	**127,074,105.41**	**119,305,099.49**

十、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、交易性金融资产、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、一年内到期的非流动资产、长期应收款、其他权益工具投资、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、应付债券、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由相关部门按照董事会批准的政策开展，这些部门通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注十三、2 中披露。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 39.37%（2023 年：34.21%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 93.33%（2023 年：87.20%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。期末，本公司尚未使用的银行借款额度为 1,820,524.37 万元（上年年末：1,233,264.76 万元）。

期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项目	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
金融负债：					
短期借款	2,178,846,138.41				2,178,846,138.41
应付票据	1,122,574,886.34				1,122,574,886.34
应付账款	3,170,733,717.66				3,170,733,717.66
其他应付款	317,036,236.92				317,036,236.92
一年内到期的非流动负债	1,259,485,871.31				1,259,485,871.31
长期借款		2,702,740,895.32	1,362,657,481.07	1,231,723,357.22	5,297,121,733.62
租赁负债		10,526,747.00	10,526,747.00	11,067,660.80	32,121,154.80
长期应付款		171,816,522.35	127,785,221.49	334,215,386.11	633,817,129.94
金融负债和或有负债合计	**8,048,676,850.64**	**2,885,084,164.67**	**1,500,969,449.56**	**1,577,006,404.13**	**14,011,736,869.00**

上年年末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项目	上年末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
金融负债：					
短期借款	2,011,838,127.01				2,011,838,127.01
应付票据	839,167,047.68				839,167,047.68
应付账款	1,782,463,159.16				1,782,463,159.16
其他应付款	319,842,333.92				319,842,333.92

项目	上年末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
一年内到期的非流动负债	1,674,345,654.10				1,674,345,654.10
长期借款		1,006,802,139.24	1,879,355,000.00	369,164,689.83	3,255,321,829.07
租赁负债		10,988,601.80	10,226,653.09	21,054,801.89	42,270,056.78
长期应付款		147,159,922.35	123,371,708.28	171,064,971.80	441,596,602.43
金融负债和或有负债合计	**6,627,656,321.87**	**1,164,950,663.39**	**2,012,953,361.37**	**561,284,463.52**	**10,366,844,810.15**

说明：上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

已签订的担保合同最大担保金额并不代表即将支付的金额。

（3）市场风险

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

①利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时作出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下：

项目	本期数	上期数
固定利率金融工具		
金融负债		1,200,000,000.00
其中：应付债券		1,200,000,000.00
合计		**1,200,000,000.00**
浮动利率金融工具		
金融资产	6,133,728,063.54	5,686,061,334.12
其中：货币资金	5,644,393,125.54	5,301,959,716.12
交易性金融资产	489,334,938.00	384,101,618.00
金融负债	8,416,071,071.06	5,614,575,516.71
其中：短期借款	2,177,547,520.52	2,015,810,000.00
长期借款	6,238,523,550.54	3,598,765,516.71
合计	**14,549,799,134.60**	**11,300,636,850.83**

期末，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润及股东权益将减少或增加约 4,208.04 万元（上年年末：2,807.29 万元）。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

②汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元、日元）依然存在外汇风险。

期末，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	外币负债		外币资产	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
美元	49,728.85	58,576,469.99	70,339,688.85	130,020,300.62

项目	外币负债		外币资产	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
欧元			1,036,463.79	7,006,392.71
日元	1,134,318.29	1,646,620.24	0.05	2.61
合计	**1,184,047.14**	**60,223,090.23**	**71,376,152.69**	**137,026,695.94**

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

本公司持有的分类为交易性金融资产、其他非流动金融资产及其他权益工具投资的上市权益工具投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。

本公司密切关注价格变动对本公司权益证券投资价格风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避其他价格风险。但管理层负责监控其他价格风险，并将于需要时考虑采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

在其他变量不变的情况下，权益证券投资价格本年 5%（上年：5%）的变动对本公司当期损益及其他综合收益的税后影响如下：

科目	账面价值	项目	税后利润上升（下降）	
			上年预测数	本年预测数
交易性金融资产	489,334,938.00	因权益证券投资价格上升	19,205,080.90	24,466,746.90
		因权益证券投资价格下降	19,205,080.90	24,466,746.90

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 37.96%（上年年末：33.57%）。

十一、公允价值的披露

1、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			
	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	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产	489,334,938.00			489,334,938.00
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	489,334,938.00			489,334,938.00
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	489,334,938.00			489,334,938.00
（3）衍生金融资产				
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资			1,272,351,627.48	1,272,351,627.48
（四）投资性房地产				
1.出租用的土地使用权				
2.出租的建筑物				
3.持有并准备增值后转让的土地使用权				
（五）生物资产				
1.消耗性生物资产				
2.生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	**489,334,938.00**		**1,272,351,627.48**	**1,761,686,565.48**
（六）交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
（七）指定为以公允价值				

项目	期末公允价值			
	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	合计
计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--
非同一控制下的企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产			5,877,055,129.00	5,877,055,129.00
非持续以公允价值计量的资产总额			**5,877,055,129.00**	**5,877,055,129.00**
非同一控制下的企业合并中取得的被购买方各项可辨认负债			1,405,200,855.44	1,405,200,855.44
非持续以公允价值计量的负债总额			**1,405,200,855.44**	**1,405,200,855.44**

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

不适用。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

内容	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值
其他权益工具投资：			
非上市股权投资	410,681,647.91	市场法（企业价值倍数）	市净率、流动性折价
	861,669,979.57	净资产价值	不适用

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

不存在。

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

报告期内，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

不适用。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款和应付债券等。

9、其他

无。

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例%	母公司对本企业的表决权比例%
包头钢铁（集团）有限责任公司	包头市	钢铁制品，稀土产品，普通机械制造与加工，冶金机械设备及检修，安装等	1,677,002.7952	36.8375	36.8375

本公司最终控制方是：内蒙古自治区人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、1。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八、3。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
内蒙古包钢钢联股份有限公司及其下属公司	受同一母公司控制
包钢集团财务有限责任公司	受同一母公司控制
包头钢铁（集团）有限责任公司及其下属公司	受同一母公司控制
包头钢铁（集团）铁捷物流有限公司及其下属公司	受同一母公司控制
内蒙古包钢西创集团有限责任公司及其下属公司	受同一母公司控制
内蒙古铁花文化产业投资有限责任公司及其下属公司	受同一母公司控制
包钢矿业有限责任公司及其下属公司	受同一母公司控制
本公司董事及管理层其他成员	关键管理人员
安泰北方科技有限公司	关联自然人任董事
内蒙古北方稀土新材料技术创新有限公司	关联自然人任董事
国瑞科创稀土功能材料有限公司	关联自然人任董事
包头北方中加特电气有限公司	关联自然人任董事
国创新材（北京）稀土新材料技术创新中心有限公司	关联自然人任董事

5、关联交易情况

（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
内蒙古包钢钢联股份有限公司	精矿	7,564,977,601.37	9,109,424,939.09
内蒙古包钢钢联股份有限公司及其子公司	水、电、煤气费、燃动费	270,059,926.94	164,602,010.51
内蒙古包钢钢联股份有限公司及其子公司	钢材、尾渣、硫酸铵、设备款及废料	110,258,587.46	97,280,369.30
内蒙古包钢钢联股份有限公司及其子公司	检测检修费	109,602.83	
包钢矿业有限责任公司及其下属公司	冶金石灰、纯铁、材料	7,413,661.02	5,499,202.14
包钢矿业有限责任公司及其下属公司	水、电、煤气费、燃动费		18,098,638.90

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
包头钢铁（集团）铁捷物流有限公司及其下属公司	基建材料、运输、物流服务	122,645,740.60	152,452,845.72
包头钢铁（集团）有限责任公司及其下属公司	租赁、能源动力、安防、设备、计量、检验、服务、工程、材料	33,811,132.92	71,365,841.06
内蒙古包钢西创集团有限责任公司及其下属公司	修理服务费	34,352,784.09	53,829,038.63
内蒙古包钢西创集团有限责任公司及其下属公司	工程服务费	61,758,358.82	84,483,288.32
内蒙古包钢西创集团有限责任公司及其下属公司	钢材、钢渣、铁渣、备件及辅材、福利	23,233,175.30	28,585,599.82
内蒙古包钢西创集团有限责任公司及其下属公司	监理费、设计、系统安装维护、检查、加工、服务费	32,794,668.33	53,364,123.08
内蒙古包钢西创集团有限责任公司及其下属公司	设备款	15,934,513.29	25,256,383.16
内蒙古铁花文化产业投资有限责任公司及其下属公司	租赁服务、福利、培训服务、综合服务	11,115,241.26	10,288,654.43
安泰北方科技有限公司	钕铁硼废料、磁钢	29,082,158.78	
包头北方中加特电气有限公司	设备及安装调试费	1,040,707.96	

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
内蒙古包钢钢联股份有限公司及其子公司	废钢、合金、钢渣及废料、化工、电机	484,682,166.32	831,150,351.90
内蒙古包钢钢联股份有限公司及其子公司	煤类		208,427,412.70
内蒙古包钢钢联股份有限公司及其子公司	检测服务费、劳务费、环境监测费、技术服务、废渣处置费及运费	705,376,446.89	332,416,273.07
内蒙古包钢钢联股份有限公司及其子公司	工程服务费	4,351,270.98	54,153,007.81
包头钢铁（集团）有限责任公司及其下属公司	维修、工程服务费及分析费	59,265,374.44	89,349,293.41
包头钢铁（集团）有限责任公司及其下属公司	养护费、作业服务费、运输费	15,556,339.19	265,238.48
包头钢铁（集团）有限责任公司及其下属公司	稀土永磁电机、材料	2,133,653.04	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
包头钢铁（集团）有限责任公司及其下属公司	研发、技术服务	34,689,886.79	
包头钢铁（集团）有限责任公司及其下属公司	租赁费	2,257,656.61	
包头钢铁（集团）铁捷物流有限公司及其下属公司	运输费、工程服务费	1,137,672.24	1,780,801.41
内蒙古包钢西创集团有限责任公司及其下属公司	流钢片、废钢、合金、钢渣及废料	19,793,437.65	4,312,488.59
内蒙古包钢西创集团有限责任公司及其下属公司	维修、工程服务费、运费、技术服务	7,758,683.31	17,667,624.56
内蒙古铁花文化产业投资有限责任公司及其下属公司	维修、工程服务费、分析费及运费	62,959.89	125,851.65
包钢矿业有限责任公司及其下属公司	环境监测费、技术服务、废渣处置费及运费	432,231.83	2,248,114.37
安泰北方科技有限公司	稀土金属及劳务费	419,976,774.05	412,406,853.94
包头北方中加特电气有限公司	租赁、物业服务	2,613,033.73	
国瑞科创稀土功能材料有限公司	水电费	35,464.49	

③购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

无。

（2）关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

（3）关联租赁情况

①本公司作为出租方

无。

②本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		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	本期发生额	上期发生额
包头钢铁（集团）有限责任公司	土地			10,102,747.71	15,454,527.62	1,618,339.90	622,496.48	8,210,046.87	56,174,923.21

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		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	本期发生额	上期发生额
内蒙古铁花文化产业投资有限公司	车辆	344,108.93	644,110.49		359,933.18	19,134.42	28,639.44		1,028,542.40

（4）关联担保情况

①本公司作为担保方

无。

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
包头钢铁（集团）有限责任公司	199,106,948.85	2021-12-22	2030-12-31	否

（5）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
包头钢铁（集团）有限责任公司	9,400,000.00	2024-06-07	2025-06-06	
包钢集团财务有限责任公司	20,017,500.00	2024-09-29	2026-09-28	
包钢集团财务有限责任公司	13,242,513.93	2024-10-17	2026-10-16	
包钢集团财务有限责任公司	255,850.63	2024-11-15	2026-11-14	
包钢集团财务有限责任公司	16,527,885.44	2024-12-06	2026-12-05	

（6）关联方资产转让、债务重组情况

无。

（7）关键管理人员报酬

本公司本期关键管理人员 26 人，上期关键管理人员 22 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	806.16	714.52

（8）其他关联交易

关联方	期末存款余额	本期利息收入
包钢集团财务有限责任公司	3,439,335,704.35	57,584,698.13

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	内蒙古包钢钢联股份有限公司及其子公司	385,837.00	50,056.76	1,204,428.00	101,483.73
其他应收款	包头钢铁（集团）有限责任公司及其下属公司	12,000.00	514.80	8,948,548.42	1,316,545.03
其他应收款	内蒙古包钢西创集团有限责任公司及其下属公司	278,500.00	130,887.02	277,700.00	82,827.23
其他应收款	内蒙古铁花文化产业投资有限责任公司及其下属公司	76,840.00	3,296.44		
其他应收款	包头钢铁（集团）铁捷物流有限公司及其下属公司	50,000.00	10,030.00	50,000.00	1,795.00
其他应收款	安泰北方科技有限公司	2,885,650.13	123,794.39		
应收款项融资	内蒙古包钢钢联股份有限公司及其子公司	1,100,657.96		718,498.86	
应收款项融资	包头钢铁（集团）有限责任公司及其下属公司			140,000.00	
应收票据	内蒙古包钢钢联股份有限公司及其子公司	35,291,369.68			
应收账款	内蒙古包钢钢联股份有限公司及其子公司	874,833,100.74	14,657,370.04	860,322,463.26	18,282,186.91
应收账款	包头钢铁（集团）有限责任公司及其下属公司	102,636,197.62	1,149,525.41	32,675,734.45	350,063.06
应收账款	包头钢铁（集团）铁捷物流有限公司及其下属公司	734,656.44	11,484.58	805,494.23	8,296.59

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	内蒙古包钢西创集团有限责任公司及其下属公司	30,481,256.82	3,373,076.74	14,078,732.70	291,196.15
应收账款	内蒙古铁花文化产业投资有限责任公司及其下属公司	69,233.90	2,598.93	189,980.45	15,376.18
应收账款	包钢矿业有限责任公司及其下属公司	49,500.00	554.40	173,000.00	1,781.90
应收账款	安泰北方科技有限公司	26,881,883.35	301,077.09		
应收账款	国瑞科创稀土功能材料有限公司	40,000.00	448.00		
应收账款	包头北方中加特电气有限公司	5,522,720.08	61,854.46		
预付账款	内蒙古包钢钢联股份有限公司及其子公司	6,840,710.54		3,268,630.08	
预付账款	包头钢铁（集团）有限责任公司及其下属公司	122,946.74		2,825.00	
预付账款	包头钢铁（集团）铁捷物流有限公司及其下属公司	1,467,456.96		4,175,619.77	
预付账款	内蒙古包钢西创集团有限责任公司及其下属公司			24,000.00	

（2）应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	内蒙古包钢钢联股份有限公司及其子公司	138,798,410.70	97,515,513.85
应付账款	包头钢铁（集团）有限责任公司及其下属公司	19,461,292.17	2,337,232.48
应付账款	包头钢铁（集团）铁捷物流有限公司及其下属公司	17,351,431.82	7,053,349.81
应付账款	内蒙古包钢西创集团有限责任公司及其下属公司	65,611,135.40	76,162,886.26
应付账款	内蒙古铁花文化产业投资有限责任公司及其下属公司	1,388,002.86	250,884.20
应付账款	包钢矿业有限责任公司及其下属公司	83,430.00	
应付账款	安泰北方科技有限公司	221,497.42	
应付账款	包头北方中加特电气有限公司	1,336,480.00	
合同负债、其他流动负债	内蒙古包钢西创集团有限责任公司及其下属公司	76,827.32	

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
合同负债、其他流动负债	安泰北方科技有限公司	16,205,752.21	
其他应付款	包头钢铁（集团）铁捷物流有限公司及其下属公司	10,000.00	
其他应付款	包头钢铁（集团）有限责任公司及其下属公司	62,872,177.06	29,298,298.05
其他应付款	内蒙古包钢西创集团有限责任公司及其下属公司	12,495,798.72	595,702.59
其他应付款	内蒙古铁花文化产业投资有限责任公司及其下属公司	90,908.00	13,982.00
其他应付款	安泰北方科技有限公司	251,929.92	
应付股利	内蒙古包钢钢联股份有限公司	9,495,237.35	
长期借款	包钢集团财务有限责任公司	50,043,750.00	

7、关联方承诺

2021年，本公司收购了包头钢铁（集团）有限责任公司全资子公司包钢集团节能环保科技产业有限责任公司全部股权并完成工商变更。收购时，包钢（集团）公司作出如下承诺：节能环保公司股权变更至本公司名下完成工商登记变更后，除本公司及下属企业外包钢（集团）公司及其控制的其他企业将不在中国境内或境外，以任何形式（包括但不限于单独经营、通过合资经营或拥有另一公司或企业的股份及其他权益）直接或者间接参与任何与节能环保公司构成竞争的任何业务或活动，不以任何方式从事或参与生产经营与节能环保存在相同、相似产品、经营范围的公司和业务。

8、其他

无。

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

（1）资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	期末余额（万元）	上年年末余额（万元）
对子公司出资承诺	23,000.00	
对子公司增资承诺	152,000.00	200,000.00
对外投资承诺—北方招宝磁业（内蒙古）有限公司	4,000.00	
对外投资承诺—北方金龙（包头）稀土有限公司	1,5300.00	
对外投资承诺—内蒙古包钢鑫能源有限责任公司	15,173.89	

（2）其他承诺事项

无。

（3）前期承诺履行情况

①为巩固提升本公司稀土冶炼分离工艺、技术装备、产品质量，推动公司稀土原料端绿色化、智能化、集约化产业升级，公司拟在包头市昆都仑区新征约 1600 亩土地，实施绿色冶炼升级改造项目。因新征土地涉及土地征拆及地上物补偿等事宜，按照包头市人民政府相关会议精神，鉴于包头市昆都仑区财政局控股子公司内蒙古昆鹿实业（集团）有限公司（以下简称昆鹿实业）是包头市昆都仑区唯一拥有土地一级开发资质的企业，且其资金较为紧张，本公司拟与昆鹿实业签署《土地开发专项资金使用协议》，为其提供 4.5 亿元人民币用于改造项目建设土地征拆等事宜，资金专项用于改造项目新征土地的一级开发。资金利息以每笔资金支付之日起按照同期贷款市场报价利率（LPR）执行直至昆鹿实业偿还完毕。该事项已经公司 2022 年 12 月 29 日第八届董事会第二十三次会议审议通过，截至 2024 年 12 月 31 日，昆鹿实业借款及利息余额合计 41,944.46 万元，详见附注五、23。

②本公司于 2024 年 3 月 8 日召开的第八届董事会第三十六次会议审议通过《关于向公司全资子公司包头华美稀土高科有限公司增资的议案》。本公司拟以现金方式向华美公司增资 20 亿元，为其投资的“中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司冶炼分公司与华美公司原厂址及附近接壤区域绿色冶炼升级改造项目”提供项目建设所需资金支持，截至 2024 年 12 月 31 日，本公司已对华美公司增资 4.8 亿元。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

（1）资产负债表日存在的重要或有事项

①未决诉讼或仲裁

A、本公司之控股子公司内蒙古包钢稀土国际贸易有限公司上海分公司（以下简称包钢稀土国贸上海分公司）在开展大宗商品贸易业务过程中，于 2022 年度委托浙江绿宇环保有限公司加工聚酯切片及民用长丝，并与其签订了《委托加工聚酯切片、民用长丝合同》，约定了双方的权利义务，2022 年 7 月 15 日，包钢稀土国贸上海分公司发现委托加工物资 3,690.12 万元无法提货，与其进行多次协商未果，为维护自身合法权益，包钢稀土国贸上海分公司于 2022 年 8 月向上海市宝山区人民法院提起诉讼并立案，请求法院判决浙江绿宇环保有限公司向包钢稀土国贸上海分公司交付产品及因延期交付相关利息、损失等。2022 年 10 月上海市宝山区人民法院以案件管辖权缘由将案件移送上海市虹口区人民法院处理。2023 年 11 月 16 日该案一审判决已经生效，（2023）沪 0109 民初 849 号民事判决书判决包钢稀土国贸上海分公司胜诉，浙江绿宇

环保有限公司于本判决生效之日起十日内赔偿原告损失，目前该案件正在推进执行。本公司基于谨慎性原则已于 2022 年度对涉诉存货计提减值损失 3,690.12 万元。

B、本公司之控股子公司包钢稀土国贸上海分公司在开展大宗商品贸易业务过程中，于 2021 年 4 月与南储仓储管理集团有限公司上海分公司（以下简称南储上海分公司）签订《仓储协议书》，约定了仓储保管的权利义务，2022 年 6 月 1 日，包钢稀土国贸上海分公司发现存储于南储上海分公司仓库的 6,615.433 吨铝锭无法提货，涉及货权金额 12,155.45 万元，为维护自身合法权益，包钢稀土国贸上海分公司向上海市浦东新区人民法院提起诉讼，请求法院判决南储上海分公司向包钢稀土国贸上海分公司交付铝锭及因延期交付相关利息、损失等。因案件管辖权争议，上海市高级人民法院于 2022 年 12 月 7 日裁定该案件由上海市第一中级人民法院审理，案号为（2023）沪 01 民初 39 号。

2023 年 3 月 20 日，上海市第一中级人民法院受理该案；2023 年 12 月 5 日上海市第一中级人民法院就本案作出一审民事裁定书，裁定驳回包钢稀土国贸上海分公司起诉。

包钢稀土国贸上海分公司不服一审裁定向上海市高级人民法院提起上诉，上海市高级人民法院依法受理，本案二审案号为（2024）沪民终 6 号，2024 年 03 月 15 日，上海市高级人民法院就本案二审组织谈话。截至报告日，上海市高级人民法院尚未作出二审裁判文书。本公司基于谨慎性原则已于 2022 年度对涉诉存货计提减值损失 12,155.45 万元。

C、本公司之控股子公司包钢稀土国贸上海分公司在开展大宗商品贸易业务过程中，于 2022 年 1 月与宁波港九龙仓仓储有限公司（以下简称九龙仓储公司）签订《仓储保管合同》，约定了仓储保管的权利义务。2022 年 5 月 31 日包钢稀土国贸上海分公司发现存储于九龙仓储公司仓库的 10,947.5475 吨铝锭无法提货，涉及货权金额 18,827.62 万元，为维护自身合法权益，包钢稀土国贸上海分公司向宁波市中级人民法院提起诉讼，请求法院判决九龙仓储公司向包钢稀土国贸上海分公司交付铝锭及因延期交付相关利息、损失等。

宁波市公安局已成立“5.31”合同诈骗专案组调查该案件，涉案铝锭目前被公安机关查封。于 2023 年 1 月 30 日，公司将货权无争议的 700.88 吨铝锭从九龙仓储公司提出，剩余 10,246.6675 吨铝锭需要等待公安机关刑事案件调查结束后，再开展民事调查。本案目前尚在刑事诉讼一审审理阶段，本公司基于谨慎性原则已于 2022 年度对涉诉存货计提减值损失 18,827.62 万元。

目前，本公司各项业务经营情况正常，上述诉讼事项对本公司业务经营、财务状况及偿债能力无重大影响。

②为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

无。

3、其他

无。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

（1）银行借款情况

①本公司以信用借款方式，取得以下银行借款：

单位：万元

借款单位	金融机构	借款日期	借款金额	到期日期
中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司	中国进出口银行内蒙古自治区分行	2025/03/26	30,000.00	2028/03/20
包头华美稀土高科有限公司	中国银行股份有限公司包头分行	2025/01/14	5,286.06	2034/06/21
包头华美稀土高科有限公司	中国银行股份有限公司包头分行	2025/01/22	789.74	2034/06/21
包头华美稀土高科有限公司	中国工商银行股份有限公司包钢支行	2025/01/23	3,779.47	2034/12/18
包头华美稀土高科有限公司	中国银行股份有限公司包头分行	2025/02/27	4,144.20	2034/06/21
包头华美稀土高科有限公司	中国银行股份有限公司包头分行	2025/03/28	3,613.68	2034/06/21
包头华美稀土高科有限公司	中国建设银行股份有限公司包头包钢支行	2025/03/19	10,000.00	2034/12/21
淄博包钢灵芝稀土高科技股份有限公司	中国民生银行股份有限公司淄博临淄支行	2025/01/13	4,800.00	2026/01/13
淄博包钢灵芝稀土高科技股份有限公司	中国工商银行股份有限公司淄博临淄支行	2025/03/29	3,000.00	2026/03/28
淄博包钢灵芝稀土高科技股份有限公司	中国光大银行股份有限公司淄博临淄支行	2025/01/10	4,000.00	2027/01/09
淄博包钢灵芝稀土高科技股份有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司淄博临淄支行	2025/02/28	5,000.00	2026/02/27
甘肃稀土新材料股份有限公司	中国工商银行股份有限公司白银分行	2025/03/27	5,000.00	2026/03/27

借款单位	金融机构	借款日期	借款金额	到期日期
甘肃稀土新材料股份有限公司	中国建设银行股份有限公司白银分行	2025/01/01	5,000.00	2026/01/01
信丰县包钢新利稀土有限责任公司	中国银行股份有限公司信丰支行	2025/01/01	2,000.00	2026/01/01
宁波包钢展昊新材料有限公司	中国光大银行股份有限公司慈溪支行	2025/03/25	5,000.00	2026/03/24
四会市达博文实业有限公司	中国银行股份有限公司	2025/03/20	1,000.00	2028/03/19
包钢集团节能环保科技产业有限责任公司	中国建设银行股份有限公司包头分行	2025/01/21	1,300.00	2034/02/02
北方中鑫安泰新材料（内蒙古）有限公司	中国交通银行股份有限公司包头开发区支行	2025/01/14	154.95	2026/01/14
北方中鑫安泰新材料（内蒙古）有限公司	中国交通银行股份有限公司包头开发区支行	2025/01/16	280.55	2026/01/16
北方中鑫安泰新材料（内蒙古）有限公司	中国交通银行股份有限公司包头开发区支行	2025/01/20	101.38	2026/01/20
北方中鑫安泰新材料（内蒙古）有限公司	中国交通银行股份有限公司包头开发区支行	2025/01/24	86.70	2026/01/24
北方中鑫安泰新材料（内蒙古）有限公司	中国交通银行股份有限公司包头开发区支行	2025/02/08	498.36	2026/02/08
北方中鑫安泰新材料（内蒙古）有限公司	中国交通银行股份有限公司包头开发区支行	2025/02/11	983.21	2026/02/11
北方中鑫安泰新材料（内蒙古）有限公司	中国交通银行股份有限公司包头开发区支行	2025/02/11	219.00	2026/02/11
北方中鑫安泰新材料（内蒙古）有限公司	中国交通银行股份有限公司包头开发区支行	2025/02/20	730.81	2026/02/20
北方中鑫安泰新材料（内蒙古）有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司包头开发区支行	2025/03/21	298.90	2026/03/21
北方中鑫安泰新材料（内蒙古）有限公司	中国招商银行股份有限公司包头青山支行	2025/03/27	167.50	2025/09/27
北方中鑫安泰新材料（内蒙古）有限公司	中国农业银行股份有限公司包头黄河支行	2025/03/30	950.00	2026/03/28

（2）本公司拟为子公司担保事项

无。

（3）关于投资实施北方稀土湿法冶炼及无机功能材料中试基地建设项目

本公司第九届董事会第一次会议审议通过《关于投资实施北方稀土湿法冶炼及无机功能材料中试基地建设项目的议案》，为进一步提升公司科技成果转化质量和效率，提高科技资源配置效率，提升科技创新能力，公司拟以自有资金投资 7,336.45 万元实施“北方稀土湿法冶炼及无机功能材料中试基地建设项目”。

（4）关于控股股东增持公司股份事项

2025 年 3 月 17 日至 2025 年 3 月 31 日期间，本公司控股股东包头钢铁（集团）有限责任公司通过上海证券交易所交易系统以集中竞价方式累计增持公司 43,099,222 股，占公司总股本的 1.19%，累计增持金额 999,890,363.04 元（不含交易费用），本次增持计划已实施完毕。增持计划实施完毕后，包钢（集团）公司持有公司 1,374,799,791 股，占公司总股本的 38.03%。

2、利润分配情况

拟分配的利润或股利	126,527,304.47
经审议批准宣告发放的利润或股利	126,527,304.47

3、销售退回

无。

4、其他资产负债表日后事项说明

2025 年，本公司及子公司拟与关联方发生购买稀土精矿、销售产品、提供加工服务、金融服务等关联交易。具体如下：

（1）向关联方包钢股份购买稀土精矿关联交易

2025 年，本公司将继续与关联方包钢股份进行稀土精矿关联交易。稀土精矿定价方法及价格调整机制按照公司 2023 年第一次临时股东大会决议执行。本公司根据生产计划向包钢股份采购稀土精矿预计为 42 万吨（干量，REO=50%）。

2025 年预计此项关联交易总额不超过 120 亿元（含税）。

（2）与关联方安泰北方关联交易

2025 年，本公司及子公司拟与关联方安泰北方开展包括向其销售产品、提供加工服务等日常关联交易。交易价格按照市场化定价原则执行，交易量按照实际发生量确定。

2025 年预计此项关联交易总额不超过 7 亿元（含税）。

（3）与关联方包钢财务公司的金融服务关联交易

2025 年，本公司及子公司与关联方包钢财务公司拟发生的金融服务关联交易，按照

双方签订的《金融服务协议（2023-2025）》执行。其中，本公司及子公司在包钢财务公司的存款利率不低于中国人民银行统一颁布的同期同类存款基准利率，不低于同期国内主要商业银行同类存款利率，也不低于包钢财务公司向包钢（集团）公司成员单位提供存款业务的利率水平；本公司及子公司在包钢财务公司的贷款利率不高于中国人民银行公布的 LPR 利率，不高于同期国内主要商业银行同类贷款利率，也不高于包钢财务公司向包钢（集团）公司成员单位同类贷款利率。

2025 年，本公司及子公司在包钢财务公司的每日最高存款限额 65 亿元，存款利率范围 0.35%-2.95%，利息收入不超过 7,000 万元；本公司及子公司在包钢财务公司的贷款额度预计不超过 20 亿元，利息支出不超过 1,000 万元。

（4）与关联方包钢（集团）公司及其控股子公司关联交易

2025 年，本公司及子公司拟与关联方包钢（集团）公司及其控股子公司开展日常关联交易，向其采购租赁、能源动力、安防服务及设备、计量服务、检验服务、咨询服务等，定价原则为市场价格，预计此项关联交易总额不超过 2 亿元（含税）；向其提供劳务、研发和技术服务、综合服务、运输、工程服务等，定价原则为市场价格，预计此项关联交易总额不超过 4 亿元（含税）。

（5）与关联方包钢股份及其控股子公司关联交易

2025 年，本公司及子公司拟与关联方包钢股份及其控股子公司开展日常关联交易，向其采购材料、尾渣、安防服务及设备、能源动力、氧气、检测服务等，定价原则为协议价或者市场价格，预计此项关联交易总额不超过 8 亿元（含税）；向其销售废钢、合金、电池等，提供环评服务、监测服务、劳务、综合服务、运输服务、工程服务等，定价原则为市场价格，预计此项关联交易总额不超过 18 亿元（含税）。

（6）与关联方包钢矿业及其控股子公司关联交易

2025 年，本公司及子公司拟与关联方包钢矿业及其控股子公司开展日常关联交易，向其采购工程、材料等，定价原则为市场价格，预计此项关联交易总额不超过 6,000 万元（含税）；向其提供综合服务、环评服务等，定价原则为市场价格，预计此项关联交易总额不超过 1,000 万元（含税）。

（7）与关联方包钢西创及其控股子公司关联交易

2025 年，本公司及子公司拟与关联方包钢西创及其控股子公司开展日常关联交易，向其采购工程、设备备件、劳保材料、福利、安装服务、租赁、综合服务、设计服务、

可研服务、维检服务、网络服务、化检验服务等，定价原则为市场价格，预计此项关联交易总额不超过 4 亿元（含税）；向其销售废钢、工程、综合服务、运输服务等，定价原则为市场价格，预计此项关联交易总额不超过 1 亿元（含税）。

（8）与关联方铁花公司及其控股子公司关联交易

2025 年，本公司及子公司拟与关联方铁花公司及其控股子公司开展日常关联交易，向其采购租赁服务、福利、培训服务、综合服务等，定价原则为市场价格，预计此项关联交易总额不超过 4,000 万元（含税）；向其销售设备等，定价原则为市场价格，预计此项关联交易总额不超过 1,000 万元（含税）。

（9）与关联方铁捷物流及其控股子公司关联交易

2025 年，本公司及子公司拟与关联方铁捷物流及其控股子公司开展日常关联交易，向其采购基建材料、运输、物流服务等，定价原则为市场价格，预计此项关联交易总额不超过 3 亿元（含税）；向其销售废钢、工程、综合服务等，定价原则为市场价格，预计此项关联交易总额不超过 1,000 万元（含税）。

上述事项需经公司 2024 年度股东大会审议批准。

截至 2025 年 4 月 18 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、前期会计差错更正

无。

2、债务重组

无。

3、资产置换

无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

无。

6、分部信息

（1）分部报告

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分 4 个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：

①贸易业务分部，销售稀土原材料产品；

②生产业务分部，生产稀土原材料产品；

③稀土功能材料及应用产品分部，生产及销售稀土功能材料及应用产品；

④环保产业及其他，提供环保相关服务、“三废”处置循环利用及其他行业。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致

（2）分部利润或亏损、资产及负债

单位：万元

本期或本期期末	贸易业务分部	生产业务分部	稀土功能材料及应用产品分部	环保产业业务分部及其他	抵销	合计
营业收入	522,347.01	2,468,949.77	830,191.27	159,853.06	684,709.62	3,296,631.49
其中：对外交易收入	491,493.37	1,855,645.53	797,326.89	152,165.70		3,296,631.49
分部间交易收入	30,853.64	613,304.24	32,864.38	7,687.36	684,709.62	
营业费用	515,565.70	2,295,230.70	822,472.44	136,128.15	656,775.02	3,112,621.97
营业利润/（亏损）	6,781.31	173,719.07	7,718.83	23,724.91	27,934.60	184,009.52
资产总额	259,242.86	4,320,099.46	566,315.38	475,044.34	1,082,610.09	4,538,091.95
负债总额	123,929.04	1,429,970.07	232,171.00	306,577.52	370,105.46	1,722,542.17
补充信息：						
折旧和摊销费用	258.17	50,924.17	13,097.83	18,071.28	260.66	82,090.79
信用减值损失、资产减值损失	-4,572.70	-54,280.83	-4,147.29	-1,723.65	-20,717.90	-44,006.57

本期或本期期末	贸易业务分部	生产业务分部	稀土功能材料及应用产品分部	环保产业业务分部及其他	抵销	合计
联营和合营企业的投资收益		1,116.18	-72.67	483.99		1,527.50

（续）

上期或上期期末	贸易业务分部	生产业务分部	稀土功能材料及应用产品分部	环保产业业务分部及其他	抵销	合计
营业收入	339,929.58	2,520,453.28	972,584.69	145,576.80	628,845.04	3,349,699.31
其中：对外交易收入	317,737.19	1,963,223.23	930,151.29	138,587.60		3,349,699.31
分部间交易收入	22,192.39	557,230.05	42,433.40	6,989.20	628,845.04	
营业费用	360,778.37	2,358,342.82	970,998.16	111,765.91	763,605.53	3,038,279.73
营业利润/（亏损）	-20,848.79	162,110.46	1,586.53	33,810.89	-134,760.49	311,419.58
资产总额	146,011.58	4,327,846.96	544,312.16	409,223.26	1,377,728.46	4,049,665.50
负债总额	38,836.10	1,537,425.93	254,217.31	214,405.92	685,348.94	1,359,536.32
补充信息：						
折旧和摊销费用	137.26	39,607.39	11,887.40	8,508.22	-331.53	60,471.80
信用减值损失、资产减值损失	-14,617.36	-60,000.98	-19,312.17	-1,348.02	-50,929.59	-44,348.94
联营和合营企业的投资收益		-520.46	130.36	451.44		61.34

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

8、其他

（1）关于子公司内蒙古北方稀土磁性材料有限责任公司仲裁事项的说明

2013年以来，本公司之控股子公司内蒙古北方稀土磁性材料有限责任公司（以下简称“磁材公司”）与辽宁恒德磁业有限公司（以下简称“恒德磁业公司”）签订多份购销合同向恒德磁业公司销售合金材料，但恒德磁业公司多年拖欠磁材公司货款。期间，虽然双方多次就欠款问题进行磋商，并经磁材公司多方催要，但恒德磁业公司仍未偿还所欠货款，对磁材公司造成较大经济损失。据此，磁材公司认为恒德磁业公司违反合同约定义务及法定义务，应承担给付货款及赔偿损失的责任。磁材公司向包头仲裁

委员会提出如下仲裁请求：①恒德磁业向磁材公司支付货款本金 6,972.91 万元；②恒德磁业向磁材公司支付因拖欠货款给磁材公司造成的利息损失 678.48 万元（利息暂计至 2016 年 10 月 31 日）；③本案所有费用由恒德磁业承担。包头仲裁委员会于 2016 年 11 月 2 日受理上述请求。同时磁材公司已申请包括冻结对方银行存款、查封同等价值财产等保全措施。

2017 年 8 月 14 日，包头仲裁委员会开庭仲裁，2017 年 10 月 30 日包头仲裁委员会作出裁决如下：①恒德磁业向磁材公司支付货款 69,729,069.76 元；②恒德磁业支付磁材公司的利息损失 6,590,850.01 元；③仲裁受理费 199,785.00 元，处理费 157,058.00 元，共计 356,843.00 元。由磁材公司承担 10,705.00 元，恒德磁业承担 346,138.00 元。恒德磁业应于裁决书发生法律效力之日起（即 2017 年 10 月 30 日）15 日内向磁材公司一次付清以上三项共计 76,666,057.77 元款项。

截至本报告公告日，恒德磁业公司尚未履行上述款项支付义务，应收货款 69,729,069.76 元已全额计提坏账。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	1,383,489,499.18	1,080,644,514.10
1 至 2 年		254,632,762.77
2 至 3 年	8,701,215.70	84,271.44
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		1,319,148.58
小计	**1,392,190,714.88**	**1,336,680,696.89**
减：坏账准备	10,723,241.88	13,293,826.95
合计	**1,381,467,473.00**	**1,323,386,869.94**

（2）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	计提比例%	
单项计提坏账准备的应收账款	9,896,223.75	0.71	9,346,368.24	94.44	549,855.51
其中：单项金额重大					
单项金额不重大	9,896,223.75	0.71	9,346,368.24	94.44	549,855.51
按组合计提坏账准备的应收账款	1,382,294,491.13	99.29	1,376,873.64	0.10	1,380,917,617.49
其中：账龄组合	122,935,146.87	8.83	1,376,873.64	1.12	121,558,273.23
关联方组合	1,259,359,344.26	90.46			1,259,359,344.26
合计	**1,392,190,714.88**	**100.00**	**10,723,241.88**	**0.77**	**1,381,467,473.00**

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提坏账准备的应收账款	11,095,188.90	0.83	11,095,188.90	100.00	
其中：单项金额重大					
单项金额不重大	11,095,188.90	0.83	11,095,188.90	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,325,585,507.99	99.17	2,198,638.05	0.17	1,323,386,869.94
其中：账龄组合	207,196,391.38	15.50	2,198,638.05	1.06	204,997,753.33
关联方组合	1,118,389,116.61	83.67			1,118,389,116.61
合计	**1,336,680,696.89**	**100.00**	**13,293,826.95**	**0.99**	**1,323,386,869.94**

①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
包头市稀宝博为医疗系统有限公司	1,195,008.05	645,152.54	53.99	预计部分无法收回
内蒙古连吉祥磊工贸有限公司	8,701,215.70	8,701,215.70	100.00	预计无法收回

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
合计	**9,896,223.75**	**9,346,368.24**	**94.44**	

（续）

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
深圳市海太阳实业有限公司	1,319,148.58	1,319,148.58	100.00	预计无法收回
包头市昊晟源工贸有限责任公司	1,074,824.62	1,074,824.62	100.00	预计无法收回
内蒙古连吉祥磊工贸有限公司	8,701,215.70	8,701,215.70	100.00	预计无法收回
合计	**11,095,188.90**	**11,095,188.90**	**100.00**	

②按组合计提坏账准备

A、组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例%	账面余额	坏账准备	计提比例%
1 年以内（含 1 年）	122,935,146.87	1,376,873.64	1.12	206,971,754.58	2,131,809.07	1.03
1 至 2 年				140,365.36	33,449.06	23.83
2 至 3 年				84,271.44	33,379.92	39.61
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	**122,935,146.87**	**1,376,873.64**	**1.12**	**207,196,391.38**	**2,198,638.05**	**1.06**

B、组合计提项目：关联方组合

类别	期末金额			期初金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率%	账面余额	坏账准备	预期信用损失率%
关联组合	1,259,359,344.26			1,118,389,116.61		

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

期初余额	本期变动金额	期末余额

	计提	收回或转回	核销	其他	
13,293,826.95	-1,251,436.49		1,319,148.58		10,723,241.88

（4）本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,319,148.58

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
深圳市海太阳实业有限公司	往来款	1,319,148.58	款项无法收回	总经理办公会	否

（5）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	占应收账款期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备期末余额
内蒙古包钢稀土国际贸易有限公司	794,720,318.93	57.08	
宁波包钢展昊新材料有限公司	204,413,333.00	14.68	
内蒙古北方稀土磁性材料有限责任公司	191,098,846.50	13.73	
国家粮食和物资储备局	84,598,000.00	6.08	947,497.60
包头市飞达稀土有限责任公司	34,469,080.20	2.48	
合计	**1,309,299,578.63**	**94.05**	**947,497.60**

说明：本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 1,309,299,578.63 元，占应收账款期末余额合计数的比例 94.05%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 947,497.60 元。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利	383,696,979.62	447,897,694.16
其他应收款	278,594,691.69	890,864,920.53
合计	**662,291,671.31**	**1,338,762,614.69**

（1）应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
包头市新达茂稀土有限公司	11,350,292.88	11,350,292.88
包钢集团节能环保科技产业有限责任公司	77,860,946.00	356,297,694.16
信丰县包钢新利稀土有限责任公司		21,600,000.00
包头华美稀土高科有限公司	305,836,033.62	70,000,000.00
小计	**395,047,272.50**	**459,247,987.04**
减：坏账准备	11,350,292.88	11,350,292.88
合计	**383,696,979.62**	**447,897,694.16**

（2）其他应收款

①其他应收款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	121,931,449.54	855,951,204.98
内蒙古希捷环保科技有限责任公司往来款	159,225,408.50	159,059,628.62
包头市稀宝博为医疗系统有限公司往来款	196,307,390.26	
押金及保证金	5,033,200.00	1,440,779.04
备用金和代垫款项	627,108.98	727,573.22
合计	**483,124,557.28**	**1,017,179,185.86**

②按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	93,739,635.87	610,206,547.31
1 至 2 年	24,821,575.19	220,530,048.57
2 至 3 年	200,409,732.20	73,869,421.33
3 至 4 年	60,101,117.77	82,571,509.92
4 至 5 年	79,677,536.53	13,600,026.61
5 年以上	24,374,959.72	16,401,632.12
小计	**483,124,557.28**	**1,017,179,185.86**
减：坏账准备	204,529,865.59	126,314,265.33
合计	**278,594,691.69**	**890,864,920.53**

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	计提比例%	
按单项计提坏账准备	355,532,798.76	73.59	204,227,024.40	57.44	151,305,774.36
其中：单项金额重大	355,532,798.76	73.59	204,227,024.40	57.44	151,305,774.36
单项金额不重大					
按组合计提坏账准备	127,591,758.52	26.41	302,841.19	0.24	127,591,758.52
其中：账龄组合	7,059,235.36	1.46	302,841.19	4,29	6,756,394.17
关联方组合	120,532,523.16	24.95			120,532,523.16
合计	**483,124,557.28**	**100.00**	**204,529,865.59**	**42.33**	**278,594,691.69**

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备	159,059,628.62	15.64	61,103,875.87	38.42	97,955,752.75
其中：单项金额重大	159,059,628.62	15.64	61,103,875.87	38.42	97,955,752.75
单项金额不重大					
按组合计提坏账准备	858,119,557.24	84.36	65,210,389.46	7.60	792,909,167.78
其中：账龄组合	20,269,613.94	1.99	1,780,465.76	8.78	18,489,148.18
关联方组合	837,849,943.30	82.37	63,429,923.70	7.57	774,420,019.60
合计	**1,017,179,185.86**	**100.00**	**126,314,265.33**	**12.42**	**890,864,920.53**

A、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
内蒙古希捷环保科技有限责任公司	159,225,408.50	98,245,971.69	61.70	预计部分无法收回
包头市稀宝博为医疗系统有限公司	196,307,390.26	105,981,052.71	53.99	预计部分无法收回
合计	**355,532,798.76**	**204,227,024.40**	**57.44**	

（续）

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
内蒙古希捷环保科技有限责任公司	159,059,628.62	61,103,875.87	38.42	预计部分无法收回
合计	**159,059,628.62**	**61,103,875.87**	**38.42**	

B、按账龄组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例%
1 年以内	7,059,235.36	302,841.19	4.29
合计	**7,059,235.36**	**302,841.19**	**4.29**

C、按关联方组合计提坏账准备

类别	期末金额			期初金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率%	账面余额	坏账准备	预期信用损失率%
关联组合	120,532,523.16			837,849,943.30	63,429,923.70	7.57

D、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）	
2024 年 1 月 1 日余额	1,773,632.31		124,540,633.02	126,314,265.33
2024 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	-1,470,791.12		79,703,063.78	78,232,272.66
本期转回				
本期转销				
本期核销			16,672.40	16,672.40
其他变动				

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）	
2024 年 12 月 31 日余额	302,841.19		204,227,024.40	204,529,865.59

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
126,314,265.33	78,232,272.66		16,672.40		204,529,865.59

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
深圳市海太阳实业有限公司	16,672.40

其中重要的其他应收款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
深圳市海太阳实业有限公司	往来款	16,672.40	款项无法收回	总经理办公会	否

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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
包头市稀宝博为医疗系统有限公司	往来款	196,307,390.26	1--5 年	40.63	105,981,052.71
内蒙古希捷环保科技有限责任公司	往来款	159,225,408.50	2--6 年	32.96	98,245,971.69
包头稀土研究院	往来款	66,325,052.90	0--2 年	13.73	
甘肃稀土新材料股份有限公司	往来款	15,463,128.79	0--3 年	3.20	
内蒙古稀奥科贮氢合金有限公司	往来款	9,976,951.87	0--1 年	2.07	
合计		**447,297,932.32**		**92.59**	**204,227,024.40**

3、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	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,087,436,186.13	467,298,523.78	5,620,137,662.35	5,657,681,266.13	535,186,901.64	5,122,494,364.49
对联营、合营企业投资	659,519,172.80	23,470,137.06	636,049,035.74	650,018,924.21	23,470,137.06	626,548,787.15
合计	**6,746,955,358.93**	**490,768,660.84**	**6,256,186,698.09**	**6,307,700,190.34**	**558,657,038.70**	**5,749,043,151.64**

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他减少		
内蒙古北方嘉轩科技有限公司	15,000,000.00						15,000,000.00	
北方稀土瑞泓（包头）新材料科技有限责任公司	38,250,000.00						38,250,000.00	
包头稀土产品交易所有限公司	118,072,717.60						118,072,717.60	
包头市飞达稀土有限责任公司	44,280,257.46						44,280,257.46	
包头市华星稀土科技有限责任公司	87,720,766.87						87,720,766.87	
北方稀土（全南）科技有限公司	127,621,536.19				113,418,310.71		14,203,225.48	113,418,310.71
包头稀土研究院	304,208,107.39		33,540,000.00				337,748,107.39	
内蒙古北方稀土磁性材料有限责任公司	816,366,774.04						816,366,774.04	
包钢集团节能环保科技产业有限责任公司	521,189,045.43						521,189,045.43	
包头市京瑞新材料有限公司	4,415,202.30						4,415,202.30	
五原县润泽稀土有限责任公司	5,755,483.61						5,755,483.61	
包头市金蒙稀土有限责任公司	9,604,807.98						9,604,807.98	
内蒙古稀宝通用医疗系统有限公司	10,000,000.00				6,468,409.60		3,531,590.40	6,468,409.60
包钢神马建筑安装有限责任公司	15,160,000.00			15,160,000.00				
包头瑞鑫稀土金属材料股份有限公司	46,210,100.00						46,210,100.00	
包头市红天宇稀土磁材有限公司	16,719,363.93						16,719,363.93	
四会市达博文实业有限公司	22,667,200.00						22,667,200.00	

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他减少		
淄博包钢灵芝稀土高科技股份有限公司	24,915,000.00						24,915,000.00	
北方稀土平源（内蒙古）镁铝新材料科技有限公司	25,500,000.00						25,500,000.00	
北方稀土华凯高科技河北有限公司	32,000,000.00				12,224,901.83		19,775,098.17	12,224,901.83
包头天骄清美稀土抛光粉有限公司	62,287,308.88						62,287,308.88	
信丰县包钢新利稀土有限责任公司	73,872,900.00						73,872,900.00	
内蒙古包钢和发稀土有限公司	92,209,400.00						92,209,400.00	
内蒙古稀奥科贮氢合金有限公司	265,128,503.82	335,186,901.64					265,128,503.82	335,186,901.64
内蒙古包钢稀土国际贸易有限公司	385,000,000.00						385,000,000.00	
包头华美稀土高科有限公司	478,855,187.60		480,000,000.00				958,855,187.60	
甘肃稀土新材料股份有限公司	1,479,484,701.39						1,479,484,701.39	
包头市稀宝博为医疗系统有限公司		200,000,000.00				200,000,000.00		
北方稀土再生资源（达茂旗）有限责任公司			70,000,000.00				70,000,000.00	
北方中鑫安泰新材料（内蒙古）有限公司			61,374,920.00				61,374,920.00	
合计	**5,122,494,364.49**	**535,186,901.64**	**644,914,920.00**	**15,160,000.00**	**132,111,622.14**	**200,000,000.00**	**5,620,137,662.35**	**467,298,523.78**

（2）对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
国创新材（北京）稀土新材料技术创新中心有限公司	4,723,652.90			-221,475.33						4,502,177.57	
内蒙古北方稀土新材料技术创新有限公司	3,828,757.52			341,280.16						4,170,037.68	
包头北方中加特电气有限公司	12,522,419.05			-2,066,354.37						10,456,064.68	
包头市新达茂稀土有限公司											23,470,137.06
国瑞科创稀土功能材料有限公司	12,586,235.03			4,809,944.21						17,396,179.24	
安泰北方科技有限公司	177,920,732.79			-3,143,487.92			1,394,400.00			173,382,844.87	
铁融国际融资租赁（天津）有限责任公司	414,966,989.86			11,441,921.14			267,179.30			426,141,731.70	
合计	**626,548,787.15**			**11,161,827.89**			**1,661,579.30**			**636,049,035.74**	**23,470,137.06**

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	26,887,351,756.37	26,057,646,362.64	29,115,591,893.82	27,204,753,492.29
其他业务	46,865,743.42	27,358,087.90	53,491,313.19	29,232,345.25
合计	**26,934,217,499.79**	**26,085,004,450.54**	**29,169,083,207.01**	**27,233,985,837.54**

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	824,160,377.82	286,897,241.63
权益法核算的长期股权投资收益	11,161,827.89	-5,204,578.17
处置长期股权投资产生的投资收益	4,124,326.62	-16,101,431.05
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	4,062,500.00	
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
债务重组损益及其他	179,880.14	
合计	**843,688,912.47**	**265,591,232.41**

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	25,933,389.69	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	175,895,350.81	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	105,233,479.20	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	12,717,040.68	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	22,646,503.54	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	41,139.43	
债务重组损益	-218,907.50	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,524,169.23	
处置子公司损失	-63,368,243.88	
减：所得税影响额	45,818,273.92	

项目	金额	说明
少数股东权益影响额（税后）	128,567,973.57	
合计	**102,969,335.25**	

说明：1、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（2023 年修订）》，本公司将 2024 年度增值税加计抵减、增值税即征即退作为经常性损益。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	4.5683	0.2778	0.2778
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.1000	0.2493	0.2493

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

2025 年 4 月 18 日 2025 年 4 月 18 日 2025 年 4 月 18 日

统一社会信用代码

911101050805090096

营业执照

（副 本）(4-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　黄锦辉

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。（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。）

出　资　额　2521 万元

成立日期　2013 年 10 月 22 日

主要经营场所　北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼 1101 室

登记机关　北京市朝阳区市场监督管理局

2024 年 11 月 14 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：黄锦辉

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000154

批准执业文号：京财会许可[2013]0061号

批准执业日期：2013年10月11日

证书序号：0000109

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》。

发证机关：北京市财政局

二〇一八年　月　十日

中华人民共和国财政部制

姓　　名　孙涛
Full name

性　　别　男
Sex

出生日期　1986-05-30
Date of birth

工作单位　致同会计师事务所（特殊普通合伙）黑龙江分所
Working unit

身份证号码　232103198605304513
Identity card No.

证书编号：110101560372
No. of Certificate

批准注册协会：黑龙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：　年　月　日
Date of Issuance

4

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.

2017年3月31日

5

利安达会计师事务所(特殊普通合伙) 1101050524976

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8月3日

2021 2022 2023

This certificate is valid for another year after this renewal

110101560372

2020年8月3日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

致同会计师事务所(特殊普通合伙)黑龙江分所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2024年8月6日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

利安达会计师事务所(特殊普通合伙)黑龙江分所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2024年8月6日

12

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年　月　日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年　月　日

13

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

姓名 Full name	王拓
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1990-04-16
工作单位 Working unit	致同会计师事务所（特殊普通合伙）黑龙江分所
身份证号码 Identity card No.	230921199004160234

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.

证书编号：110101561438
No. of Certificate

批准注册协会：黑龙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2023 年 05 月 16 日
Date of Issuance

王拓 110101561438

年 月 日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from
致同会计师事务所(特殊普通合伙)
黑龙江分所
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2024 年 11 月 15 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to
利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
黑龙江分所
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2024 年 11 月 15 日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d