

宁夏东方钽业股份有限公司

审计报告

大华审字[2019]003651号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 宁夏东方钽业股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2018年1月1日至2018年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-7
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-77

# 审计报告

大华审字[2019]003651号

宁夏东方钽业股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了宁夏东方钽业股份有限公司（以下简称东方钽业）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了东方钽业 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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

## 三、 关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

1. 收入事项；
2. 存货跌价准备事项。

#### （一）收入事项

##### 1. 事项描述

东方钽业以钽铌金属及制品的研发、生产和销售为核心业务。根据财务报表附注六. 注释 33 所述，2018 年度营业收入为 109,545.89 万元，其中东方钽业 2018 年度实现出口业务营业收入 56,870.06 万元，占其营业收入的比例为 51.91%。由于收入为东方钽业关键业绩指标之一，因此我们将其作为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

我们对于收入实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）获取本年度销售清单，对本年记录的收入交易选取样本，核对销售合同、发票、出库单、验收单、报关单等支持性文件进行核对，评价相关收入确认是否符合公司的会计政策；

（4）对重大客户实施函证程序；

（5）对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试；

（6）针对出口业务获取海关全年出口量数据，测算海关数据与本年记录收入的差异并分析原因；通过获取出口业务销售合同、出库单、发票、提单、出口报关单等资料执行细节测试，评估相关收入确认是否符合公司的会计政

策；对重大出口业务客户实施函证程序，并全部执行替代测试，确认收入的准确性。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在收入事项中采用的假设和方法是可接受的、管理层对收入实现的总体评估是可以接受的、管理层对收入实现的相关判断及估计是合理的。

## （二）存货跌价准备事项

### 1. 事项描述

根据财务报表及财务报表附注四.（十二）、附注六. 注释 5 所述，截至 2018 年 12 月 31 日，东方钽业存货账面余额 42,241.42 万元，存货跌价准备余额 3,775.71 万元，账面价值 38,465.71 万元，占资产总额的 21.27%。

存货跌价准备的提取，取决于对存货可变现净值的估计，这要求管理层对存货的售价，至完工时将要发生的成本、费用以及相关税费的金额进行估计。由于这涉及管理层运用重大会计估计和判断以及有可能受到管理层偏向的影响，因此我们将存货的减值作为关键审计事项。

### 2. 审计应对

我们对存货跌价准备实施的重要审计程序包括：

- （1）评估和测试与存货跌价准备相关的内部控制的设计与运行有效性；
- （2）检查了管理层对存货减值迹象的识别过程；
- （3）在东方钽业聘请评估机构对存货跌价准备实施测试的基础上，我们另外独立聘请评估专家对测试结果实施复核；
- （4）对存货实施监盘，检查存货的数量及状况，关注残次的存货是否被识别；
- （5）获取存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分；测试了期后存货的对外销售价格，与期末存货价格进行核对，以确认期末存货跌价准备计

提是否充分。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在存货跌价准备事项中采用的假设和方法是可接受的、管理层对减值准备事项实现的总体评估是可以接受的、管理层对减值准备事项实现的相关判断及估计是合理的。

#### **四、其他信息**

东方钽业管理层对其他信息负责。其他信息包括东方钽业 2018 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**

东方钽业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，东方钽业管理层负责评估东方钽业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算东方钽业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东方钽业的财务报告过程。

#### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，

但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

2. 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。

3. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对东方钽业持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致东方钽业不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



（本页无正文！）

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一九年三月二十二日

## 1、合并资产负债表

编制单位：宁夏东方钽业股份有限公司

2018年12月31日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	269,556,080.66	306,146,851.75
结算备付金		
拆出资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据及应收账款	177,991,319.88	240,314,794.33
其中：应收票据	23,262,155.62	70,384,639.06
应收账款	154,729,164.26	169,930,155.27
预付款项	34,612,004.20	13,616,678.94
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	18,972,781.03	6,433,436.23
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	384,657,057.63	393,717,187.30
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	8,020,411.16	13,696,404.69
流动资产合计	893,809,654.56	973,925,353.24
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
可供出售金融资产	12,100,000.00	12,100,000.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	465,780,674.64	20,784,041.97
投资性房地产	13,359,950.48	13,173,918.86

固定资产	366,300,813.25	876,494,675.32
在建工程	63,941.03	2,301,802.80
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	47,326,155.41	138,678,471.29
开发支出	9,244,309.56	4,539,251.85
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	467,488.55	378,797.37
其他非流动资产		638,397.44
非流动资产合计	914,643,332.92	1,069,089,356.90
资产总计	1,808,452,987.48	2,043,014,710.14
流动负债：		
短期借款	290,000,000.00	490,000,000.00
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据及应付账款	50,706,386.63	101,087,509.74
预收款项	11,346,449.19	11,916,806.59
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	3,245,113.04	2,709,303.45
应交税费	3,002,725.60	4,920,832.31
其他应付款	4,894,671.30	5,677,800.11
其中：应付利息	587,888.89	853,722.23
应付股利		
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	250,000,000.00	

其他流动负债		
流动负债合计	613,195,345.76	616,312,252.20
非流动负债：		
长期借款		250,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	19,900,000.00	24,360,000.00
长期应付职工薪酬		
预计负债	3,000,000.00	
递延收益	38,781,539.50	42,796,759.67
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	61,681,539.50	317,156,759.67
负债合计	674,876,885.26	933,469,011.87
所有者权益：		
股本	440,832,644.00	440,832,644.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,197,672,577.95	1,197,672,577.95
减：库存股		
其他综合收益	1,204,348.17	606,846.42
专项储备	4,932,340.15	11,742,570.19
盈余公积	238,372,318.92	238,372,318.92
一般风险准备		
未分配利润	-753,884,340.69	-783,769,639.00
归属于母公司所有者权益合计	1,129,129,888.50	1,105,457,318.48
少数股东权益	4,446,213.72	4,088,379.79
所有者权益合计	1,133,576,102.22	1,109,545,698.27
负债和所有者权益总计	1,808,452,987.48	2,043,014,710.14

法定代表人：赵文通

主管会计工作负责人：柴慧萍

会计机构负责人：柴慧萍

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	203,881,942.78	239,670,276.22
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据及应收账款	166,177,325.22	240,661,617.64
其中：应收票据	23,262,155.62	70,384,639.06
应收账款	142,915,169.60	170,276,978.58
预付款项	16,176,476.41	16,772,656.69
其他应收款	18,781,100.45	6,545,388.42
其中：应收利息		
应收股利		
存货	384,530,414.90	381,974,695.89
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	5,734,856.75	11,060,873.06
流动资产合计	795,282,116.51	896,685,507.92
非流动资产：		
可供出售金融资产	12,100,000.00	12,100,000.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	498,052,830.13	52,782,810.46
投资性房地产	12,448,376.62	12,103,969.97
固定资产	366,270,739.95	876,126,281.61
在建工程	63,941.03	2,301,802.80
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	46,625,504.55	137,928,471.29
开发支出	9,244,309.56	4,539,251.85
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		

其他非流动资产		638,397.44
非流动资产合计	944,805,701.84	1,098,520,985.42
资产总计	1,740,087,818.35	1,995,206,493.34
流动负债：		
短期借款	290,000,000.00	490,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据及应付账款	35,045,056.41	98,289,672.93
预收款项	5,187,061.13	10,973,266.50
应付职工薪酬	3,061,397.98	2,531,583.48
应交税费	1,775,991.22	3,723,091.06
其他应付款	7,292,807.58	8,371,358.43
其中：应付利息	587,888.89	853,722.23
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	250,000,000.00	
其他流动负债		
流动负债合计	592,362,314.32	613,888,972.40
非流动负债：		
长期借款		250,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	19,900,000.00	24,360,000.00
长期应付职工薪酬		
预计负债	3,000,000.00	
递延收益	38,751,539.50	42,742,759.67
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	61,651,539.50	317,102,759.67
负债合计	654,013,853.82	930,991,732.07
所有者权益：		
股本	440,832,644.00	440,832,644.00
其他权益工具		

其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,107,141,538.78	1,107,141,538.78
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	4,932,340.15	11,742,570.19
盈余公积	235,327,146.76	235,327,146.76
未分配利润	-702,159,705.16	-730,829,138.46
所有者权益合计	1,086,073,964.53	1,064,214,761.27
负债和所有者权益总计	1,740,087,818.35	1,995,206,493.34

### 3、合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	1,095,458,919.50	945,057,241.82
其中：营业收入	1,095,458,919.50	945,057,241.82
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,076,149,675.76	1,338,187,641.85
其中：营业成本	929,053,032.91	932,885,374.81
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	14,461,789.78	17,858,696.45
销售费用	12,164,660.56	11,967,899.45
管理费用	102,668,627.27	93,511,304.11
研发费用	13,271,415.86	28,555,085.99
财务费用	5,789,385.73	44,904,786.34
其中：利息费用	25,704,961.05	30,794,093.42

利息收入	759,363.31	1,546,065.62
资产减值损失	-1,259,236.35	208,504,494.70
加：其他收益	10,552,422.90	9,520,841.75
投资收益（损失以“-”号填列）	1,903,492.33	-960,122.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,403,492.33	-960,122.59
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-131,911.28	638,566.08
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	31,633,247.69	-383,931,114.79
加：营业外收入	1,721,348.41	4,369,644.67
减：营业外支出	3,045,275.76	498,154.57
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	30,309,320.34	-380,059,624.69
减：所得税费用	66,188.10	-87,044.27
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	30,243,132.24	-379,972,580.42
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	30,243,132.24	-379,972,580.42
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
归属于母公司所有者的净利润	29,885,298.31	-380,023,225.05
少数股东损益	357,833.93	50,644.63
六、其他综合收益的税后净额	597,501.75	-748,324.58
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	597,501.75	-748,324.58
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	597,501.75	-748,324.58
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额	597,501.75	-748,324.58
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	30,840,633.99	-380,720,905.00
归属于母公司所有者的综合收益总额	30,482,800.06	-380,771,549.63
归属于少数股东的综合收益总额	357,833.93	50,644.63



八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0678	-0.8621
（二）稀释每股收益	0.0678	-0.8621

法定代表人：赵文通

主管会计工作负责人：柴慧萍

会计机构负责人：柴慧萍

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	1,086,656,071.69	933,133,717.40
减：营业成本	926,004,107.56	927,951,340.35
税金及附加	14,303,078.85	17,636,168.10
销售费用	12,669,477.11	12,879,208.29
管理费用	98,945,564.22	88,506,837.88
研发费用	11,390,190.51	26,782,369.02
财务费用	7,175,683.21	43,921,570.41
其中：利息费用	25,704,961.05	30,794,093.42
利息收入	548,116.95	1,326,501.63
资产减值损失	-1,622,652.04	208,155,477.60
加：其他收益	10,498,422.90	9,466,841.75
投资收益（损失以“-”号填列）	1,903,492.33	-960,122.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,403,492.33	-960,122.59
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-131,911.28	582,899.89
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	30,060,626.22	-383,609,635.20
加：营业外收入	1,646,899.45	4,233,644.67
减：营业外支出	3,038,092.37	496,661.13
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	28,669,433.30	-379,872,651.66
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	28,669,433.30	-379,872,651.66
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	28,669,433.30	-379,872,651.66
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		

2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
六、综合收益总额	28,669,433.30	-379,872,651.66
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	788,607,394.44	806,757,229.87
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还	31,705,260.36	7,176,944.36
收到其他与经营活动有关的现金	19,232,991.61	18,074,891.47
经营活动现金流入小计	839,545,646.41	832,009,065.70
购买商品、接受劳务支付的现金	585,106,003.92	367,050,242.43
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		

支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	139,812,389.16	146,287,742.52
支付的各项税费	19,824,469.96	42,728,272.30
支付其他与经营活动有关的现金	32,356,321.51	39,982,049.31
经营活动现金流出小计	777,099,184.55	596,048,306.56
经营活动产生的现金流量净额	62,446,461.86	235,960,759.14
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	500,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		736,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	500,000.00	736,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,485,198.78	1,755,057.69
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	8,161,072.09	
投资活动现金流出小计	13,646,270.87	1,755,057.69
投资活动产生的现金流量净额	-13,146,270.87	-1,018,557.69
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	290,000,000.00	740,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	128,000,000.00	4,738,775.20
筹资活动现金流入小计	418,000,000.00	744,738,775.20
偿还债务支付的现金	490,000,000.00	1,152,072,727.27
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	26,470,794.39	34,358,944.79
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	516,470,794.39	1,186,431,672.06

筹资活动产生的现金流量净额	-98,470,794.39	-441,692,896.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	12,579,832.31	-8,636,212.67
五、现金及现金等价物净增加额	-36,590,771.09	-215,386,908.08
加：期初现金及现金等价物余额	306,146,851.75	521,533,759.83
六、期末现金及现金等价物余额	269,556,080.66	306,146,851.75

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	760,957,469.89	793,190,129.82
收到的税费返还	31,234,092.68	6,042,571.60
收到其他与经营活动有关的现金	20,109,334.32	18,936,282.01
经营活动现金流入小计	812,300,896.89	818,168,983.43
购买商品、接受劳务支付的现金	556,990,281.28	366,592,149.72
支付给职工以及为职工支付的现金	137,504,979.09	143,397,088.35
支付的各项税费	19,218,054.73	41,723,850.39
支付其他与经营活动有关的现金	33,420,563.63	40,607,080.66
经营活动现金流出小计	747,133,878.73	592,320,169.12
经营活动产生的现金流量净额	65,167,018.16	225,848,814.31
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	500,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	12,342.00	658,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	512,342.00	658,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,462,198.60	1,717,959.69
投资支付的现金		
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	8,161,072.09	
投资活动现金流出小计	13,623,270.69	1,717,959.69
投资活动产生的现金流量净额	-13,110,928.69	-1,059,459.69
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	290,000,000.00	740,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	128,000,000.00	
筹资活动现金流入小计	418,000,000.00	740,000,000.00
偿还债务支付的现金	490,000,000.00	1,152,072,727.27
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	26,470,794.39	34,358,944.79
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	516,470,794.39	1,186,431,672.06
筹资活动产生的现金流量净额	-98,470,794.39	-446,431,672.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	10,626,371.48	-6,811,446.84
五、现金及现金等价物净增加额	-35,788,333.44	-228,453,764.28
加：期初现金及现金等价物余额	239,670,276.22	468,124,040.50
六、期末现金及现金等价物余额	203,881,942.78	239,670,276.22



有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
(五) 专项储备							970,897.45						970,897.45
1. 本期提取							6,613,077.19						6,613,077.19
2. 本期使用							5,642,179.74						5,642,179.74
(六) 其他							-7,781,127.49						-7,781,127.49
四、本期期末余额	440,832,644.00				1,197,672,577.95		1,204,348.17	4,932,340.15	238,372,318.92		-753,884,340.69	4,446,213.72	1,133,576,102.22





额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
(五) 专项储备							1,502,080.52						1,502,080.52
1. 本期提取							5,650,307.18						5,650,307.18
2. 本期使用							4,148,226.66						4,148,226.66
(六) 其他													
四、本期期末余额	440,832,644.00				1,197,672,577.95		606,846.42	11,742,570.19	238,372,318.92		-783,769,639.00	4,088,379.79	1,109,545,698.27





4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备								1,502,080.52			1,502,080.52
1. 本期提取								5,650,307.18			5,650,307.18
2. 本期使用								4,148,226.66			4,148,226.66
（六）其他											
四、本期期末余额	440,832,644.00				1,107,141,538.78			11,742,570.19	235,327,146.76	-730,829,138.46	1,064,214,761.27

## 宁夏东方钽业股份有限公司 2018 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

宁夏东方钽业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），系经国家经贸委以国经贸企改（1999）326 号文件批准，于 1999 年 4 月 30 日正式成立。本公司是由宁夏有色金属冶炼厂（以下简称“冶炼厂”）作为主发起人，联合中国有色金属工业技术开发交流中心、青铜峡铝业集团公司、中国石油宁夏化工厂、宁夏恒力钢丝绳股份有限公司四家发起人以发起方式设立的股份有限公司。本公司成立时注册资本 10,000 万元，由五家发起人按 68.8% 的折股比例投入，其中冶炼厂以经评估确认的经营性净资产折股投入 9,600 万股，其它四家发起人分别以现金方式折股 100 万股投入。1999 年 11 月 17 日，本公司经中国证券监督管理委员会证监发行字（1999）146 号文批准，于 1999 年 11 月 22 日采用上网定价发行方式向社会公开发行 A 股股票 6,500 万股。募股资金到位后公司注册资本为 16,500 万元。根据 2000 年 8 月 22 日本公司 2000 年第一次临时股东大会决议，于 2000 年 8 月以 1999 年末总股本 16,500 万股为基数，向全体股东以每 10 股转增 8 股，转增股本总数为 13,200 万股。另根据本公司 2001 年第一次临时股东大会决议，实施了以 2000 年年末总股本 29,700 万股为基数，每 10 股送红股 2 股、并派送 0.50 元现金红利（含税）的利润分配方案，转增股本和送股后公司注册资本为 35,640 万元。根据本公司 2011 年度第三次临时股东大会决议，经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]1648 号文件核准，公司实施了以截止 2011 年 10 月 24 日总股本 35,640 万股为基数，以每 10 股配售 2.5 股的方式配售股份，本次配股发行价格为 10.68 元/股，配股资金到位后公司注册资本为 44,083.2644 万元。公司注册地：宁夏回族自治区石嘴山市大武口区冶金路，法定代表人：赵文通。现持有统一社会信用代码为 916400007106545275 的营业执照。

2007 年 5 月 22 日冶炼厂将持有的本公司 161,533,440 股国有法人股（限售流通股）股份过户到宁夏东方有色金属集团有限公司（以下简称“东方有色集团公司”）名下，东方有色集团公司持有本公司股份 161,533,440 股，占公司总股本的 45.32%，成为公司第一大股东。2008 年 1 月东方有色集团公司和中国有色矿业集团有限公司完成资产重组，中国有色矿业集团有限公司成为东方有色集团公司控股股东，东方有色集团公司名称变更为中色（宁夏）东方集团有限公司。2011 年 11 月本公司完成配股，使中色（宁夏）东方集团有限公司持有本公司股份变更为 201,916,800 股，占公司总股本的 45.80%，仍为公司第一大股东。

本公司从事钽、铌、铍、钛、镍、铅、锆、钒、钼有色金属及其合金材料、化合物的设计、开发、生产、加工与销售，进出口业务，产品主要用于电子、冶金、化工、航天、航空和原子能等高科技领域，主导产品 80% 以上出口国际市场。本公司是国内最大的钽、铌稀有金属产品生产厂家，是科技部认证的国家级高新技术企业，是国内同行业最早被“国际钽、铌研究中心（TIC）”接纳为成员的单位。

本公司下设 12 个职能部门、6 个生产分厂、1 个分析检测中心、1 个机电维修分厂，拥有 4 个全资子公司即宁夏有色金属进出口有限公司（以下简称“进出口公司”）、北京鑫欧科技发展有限公司（以下简称“鑫欧公司”）、东方铝业香港有限公司（以下简称“香港公司”）、中色东方非洲有限公司（以下简称“非洲公司”），1 个控股子公司宁夏东方超导科技有限公司（以下简称“东方超导公司”）。

## （二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属金属冶炼行业，主要产品和服务为钽、铌及其合金产品、能源材料、钛及合金制品等。

## （三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 3 月 22 日批准报出。

## 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 5 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
宁夏有色金属进出口有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
北京鑫欧科技发展有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
宁夏东方超导科技有限公司	控股子公司	2	75.00	75.00
中色东方非洲有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00
东方铝业香港有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

## 三、财务报表的编制基础

### （一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

## **(二)持续经营**

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

## **四、重要会计政策、会计估计**

### **(一)遵循企业会计准则的声明**

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### **(二)会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### **(三)营业周期**

本公司营业周期根据业务板块不同而确定不同的营业周期。具体划分标准为：

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

### **(四)记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

### **(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理**

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### **2. 同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结

算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。



#### 4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### (六) 合并财务报表的编制方法

#### 1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### 2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

##### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2）处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值和公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### （3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的

规定进行会计处理：

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### **(八) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### **(九) 外币业务和外币报表折算**

##### **1. 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生当月 1 日汇率（中国人民银行公布的人民币外汇牌价的基准价）作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

## 2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用月均汇率平均法折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

### (十)金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

#### 1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

#### 2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明, 该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合, 以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告;

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具, 除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变, 或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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

#### (2) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权, 以及公司持有的其他企业的债权(不包括在活跃市场上有报价的债务工具), 包括应收账款、其他应收款、应收票据等, 以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额; 具有融资性质的, 按其现值进行初始确认。

收回或处置时, 将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### (3) 可供出售金融资产

可供出售金融资产, 是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产, 以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产, 在取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失, 除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外, 直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时, 将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额, 计入投资损益; 同时, 将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出, 计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资, 以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产, 按照成本计量。

#### (4) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时, 如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方,

则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### **4. 金融负债终止确认条件**

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基

础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

#### **6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提**

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

##### **(1) 可供出售金融资产减值准备**

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定。



可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

## (2) 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

## (十一) 应收款项

### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单笔款项达某类应收款项余额10%及以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

### 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

#### (2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1	1
1—2 年	5	5
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	除去单项金额重大并单独计提的应收款项和按组合计提之外的款项
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

4. 其他计提方法说明

除应收账款、其他应收款以外的应收款项，结合公司具体情况，按准则的相关规定，计提减值准备，其中预付账款的计提方法按照应收款项账龄法和单项认定方法计提。

(十二) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，生产型企业采取加权平均法确定其发出的实际成本、贸易类企业采取个别计价法确定其发出的实际成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途

或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

#### **4. 存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

#### **5. 低值易耗品和包装物的摊销方法**

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

### **(十三) 持有待售**

#### **1. 划分为持有待售确认标准**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### **2. 持有待售核算方法**

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

### **(十四) 长期股权投资**

#### **1. 初始投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

- (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股

权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资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。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权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间的差额计入当期损益。

### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股

权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### **5. 共同控制、重大影响的判断标准**

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

#### **(十五) 投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## **(十六) 固定资产**

### **1. 固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定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其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### **3. 固定资产后续计量及处置**

#### **(1) 固定资产折旧**

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，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。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
一、房屋、建筑物	年限平均法	10-35	3-5	9.7-2.71
二、机械设备、办公设备	年限平均法	5-11	3-5	19.4-8.64
三、动力电器设备	年限平均法	11	3-5	8.82-8.64
四、运输设备	年限平均法	8	3-5	12.13-11.88
五、自动化仪器仪表	年限平均法	8	3-5	12.13-11.88
六、工具及其他生产用具	年限平均法	11	3-5	8.82-8.64
七、专用设备	年限平均法	9	3-5	10.78-10.56

#### （2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### （3）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。

### （十七）在建工程

#### 1. 在建工程初始计量

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

#### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### （十八）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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，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

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## **(十九)无形资产与开发支出**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权、专有权、商标权及非专利技术等。

### **1. 无形资产的初始计量**

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

### **2. 无形资产的后续计量**

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

#### **(1) 使用寿命有限的无形资产**

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### **(2) 使用寿命不确定的无形资产**

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

### **3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### **4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准**

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

### **(二十) 长期待摊费用**

#### **1. 摊销方法**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### **(二十一) 职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的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。

#### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

#### **2. 离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### 3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将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，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

## (二十二) 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## **(二十三)收入**

### **1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准**

本公司国内销售以发出商品经客户接收后，作为收入确认时点；出口销售以发出商品装船离岸时作为收入确认时点。收入确认时点表明公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

### **2. 确认让渡资产使用权收入的依据**

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### **3. 提供劳务收入的确认依据和方法**

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，

不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

## **(二十四) 政府补助**

### **1. 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### **2. 政府补助的确认**

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### **3. 会计处理方法**

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## **(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，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。

### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

### 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、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。

### 3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （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同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## （二十六）租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

### 1. 经营租赁会计处理

#### （1）经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中



扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

## (2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

## (二十七) 安全生产费

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

## (二十八) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

### 3. 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；并于 2018 年 9 月 7 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2017 年 12 月 31 日之前列报金额	影响金额	2018 年 1 月 1 日经重列后金额	备注
应收票据	70,384,639.06	-70,384,639.06	-	—

列报项目	2017 年 12 月 31 日之前列报金额	影响金额	2018 年 1 月 1 日经重列后金额	备注
应收账款	169,930,155.27	-169,930,155.27	-	—
应收票据及应收账款	-	240,314,794.33	240,314,794.33	—
固定资产	876,232,747.48	261,927.84	876,494,675.32	—
固定资产清理	261,927.84	-261,927.84	-	—
应付账款	101,087,509.74	-101,087,509.74	-	—
应付票据及应付账款	-	101,087,509.74	101,087,509.74	—
应付利息	853,722.23	-853,722.23	-	—
其他应付款	4,824,077.88	853,722.23	5,677,800.11	—
长期应付款	-	24,360,000.00	24,360,000.00	—
专项应付款	24,360,000.00	-24,360,000.00	-	—
管理费用	122,066,390.10	-28,555,085.99	93,511,304.11	—
研发费用	-	28,555,085.99	28,555,085.99	—
其他收益	9,503,469.53	17,372.22	9,520,841.75	—
其他业务收入	25,365,005.97	-17,372.22	25,347,633.75	—

## 五、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	3%、5%、10%、13%、16%、17%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	13%、15%、25%、35%

根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32号）的规定，本公司自 2018 年 5 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）
宁夏东方铝业股份有限公司	15.00
宁夏东方超导科技有限公司	15.00
宁夏有色金属进出口有限公司	25.00
北京鑫欧科技发展有限责任公司	25.00
东方铝业香港有限公司	13.00
中色东方非洲有限公司	35.00

### (二) 税收优惠政策及依据

企业所得税：根据《关于宁夏回族自治区 2017 年第一批高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2017〕187 号），本公司及子公司宁夏东方超导科技有限公司被评定为高新技术企业，按照有关税收优惠政策，本公司按 15% 的优惠税率征收企业所得税。

2、增值税：按财政部、国家税务总局财税〔2002〕7 号“关于进一步推进出口货物实行免抵退税办法的通知”，自 2002 年 1 月 1 日起出口产品免征生产销售环节增值税，内销产品按产品销售收入 17% 的税率计算销项税额，并按“免、抵、退”办法计算应交增值税或应退增值税。另外，根据财政部、国家税务总局联合下发的财税〔2003〕222 号《关于调整出口货物退税率的有关通知》的有关规定，自 2004 年 1 月 1 日起，本公司主导产品钽粉、钽丝的出口退税率由原执行的 17% 调整为 13%。2009 年 3 月 27 日，财政部、国家税务总局联合发出《关于提高轻纺电子信息等商品出口退税率的有关通知》财税〔2009〕43 号，从 2009 年 4 月 1 日开始，将提高部分商品的出口退税率。公司其他钽丝、其他锻轧钽及其制品列入了这一调整范围，即出口退税率由 5% 提高到 9%。按财政部、国家税务总局财税〔2018〕32 号“关于调整增值税税率的通知”，自 2018 年 5 月 1 日起，增值税应税行为原适用税率为 17% 和 11% 的，税率分别调整为 16% 和 10%。本公司主导产品钽粉、钽丝和其他钽丝、其他锻轧钽及其制品的出口退税率仍为 13% 和 9%。

## 六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

### 注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	75,402.55	5,488.47
银行存款	269,480,677.66	306,134,731.39
其他货币资金	0.45	6,631.89
合计	269,556,080.66	306,146,851.75
其中：存放在境外的款项总额	15,828,684.13	7,151,874.61

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 注释 2. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	23,262,155.62	70,384,639.06
应收账款	154,729,164.26	169,930,155.27
合计	177,991,319.88	240,314,794.33

#### （一）应收票据

##### 1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	23,262,155.62	62,807,692.56
商业承兑汇票	-	7,576,946.50
合计	23,262,155.62	70,384,639.06

## 2. 期末公司已背书或贴现且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	102,805,796.22	-

## (二) 应收账款

### 1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	29,447,671.96	15.62	12,224,004.00	41.51	17,223,667.96
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	156,144,353.40	82.80	18,638,857.10	11.94	137,505,496.30
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	2,977,930.68	1.58	2,977,930.68	100.00	-
合计	188,569,956.04	—	33,840,791.78	—	154,729,164.26

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	25,631,417.57	11.11	25,631,417.57	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	201,280,639.19	87.24	31,455,728.88	15.63	169,824,910.31
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,802,875.01	1.65	3,697,630.05	97.23	105,244.96
合计	230,714,931.77	—	60,784,776.50	—	169,930,155.27

### 2. 应收账款分类说明

#### (1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
宁夏中色金航钛业有限公司	17,223,667.96	-	—	关联方不计提

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
浙江昱辉智能系统集成有限公司	12,224,004.00	12,224,004.00	100.00	涉诉, 预计无法收回
合计	29,447,671.96	12,224,004.00	—	—

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	136,554,879.93	1,365,548.80	1.00
1—2 年	327,188.25	16,359.41	5.00
2—3 年	2,505,428.49	751,628.55	30.00
3—4 年	215,264.33	107,632.17	50.00
4—5 年	719,521.15	575,616.92	80.00
5 年以上	15,822,071.25	15,822,071.25	100.00
合计	156,144,353.40	18,638,857.10	—

3. 本期无实际核销的应收账款。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
客户 1	22,384,944.42	11.87	223,849.44
客户 2	21,910,486.87	11.62	219,104.87
客户 3	17,787,720.49	9.43	177,877.20
宁夏中色金航钛业有限公司	17,223,667.96	9.13	-
浙江昱辉智能系统集成有限公司	12,224,004.00	6.48	12,224,004.00
合计	91,530,823.74	—	12,844,835.51

注释 3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末净值		期初净值	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	34,474,398.22	99.61	13,371,277.97	98.20
1 至 2 年	55,908.92	0.16	151,646.70	1.11
2 至 3 年	59,697.06	0.17	17,118.67	0.13
3 年以上	22,000.00	0.06	76,635.60	0.56
合计	34,612,004.20	—	13,616,678.94	—

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
供应商 1	15,974,502.04	44.82	1 年以内	未结算
供应商 2	8,076,085.09	22.66	1 年以内	未结算
供应商 3	5,276,250.56	14.80	1 年以内	未结算
供应商 4	2,827,997.62	7.94	1 年以内	未结算
供应商 5	2,151,008.90	6.04	1 年以内	未结算
合计	34,305,844.21	—	—	—

#### 注释 4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	18,972,781.03	6,433,436.23
合计	18,972,781.03	6,433,436.23

#### (一) 其他应收款

##### 1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	20,674,672.09	96.79	2,183,474.71	10.56	18,491,197.38
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	574,603.18	2.69	184,385.95	32.09	390,217.23
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	112,099.79	0.52	20,733.37	18.50	91,366.42
合计	21,361,375.06	—	2,388,594.03	—	18,972,781.03

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	5,543,329.56	80.77	-	—	5,543,329.56
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,224,756.22	17.84	409,030.26	33.40	815,725.96
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	95,114.08	1.39	20,733.37	21.80	74,380.71
合计	6,863,199.86	—	429,763.63	—	6,433,436.23

##### 2. 其他应收款分类说明

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中色(宁夏)东方集团有限公司	16,683,730.51	-	—	关联方不计提坏账
AD 国际贸易有限公司	2,183,474.71	2,183,474.71	100.00	所有权存在争议, 由预付账款转入
宁夏中色金辉新能源有限公司	1,213,265.13	-	—	关联方不计提坏账
石嘴山市商务和经济技术合作局	444,000.00	-	—	无坏账风险
出口退税	150,201.74	-	—	无坏账风险
合计	20,674,672.09	2,183,474.71	—	—

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	148,692.92	1,486.93	1.00
1—2 年	239,764.67	11,988.23	5.00
2—3 年	18,692.67	5,607.80	30.00
3—4 年	200.00	100.00	50.00
4—5 年	10,249.65	8,199.72	80.00
5 年以上	157,003.27	157,003.27	100.00
合计	574,603.18	184,385.95	—

(3) 期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
郭灿	72,138.10	-	—	无坏账风险
高海龙	10,992.48	-	—	无坏账风险
备用金	20,733.37	20,733.37	100.00	员工离职无法收回
房屋押金	8,235.84	-	—	无坏账风险
合计	112,099.79	20,733.37	—	—

3. 本报告期无实际核销的其他应收款

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
减免城镇土地使用税	-	2,543,329.56
往来款	3,396,739.84	-
出口退税	150,201.74	7,262.67
个人备用金	456,033.28	737,949.93

款项性质	期末余额	期初余额
贷款贴息	-	3,000,000.00
资产置换补价等	16,683,730.51	-
其他	674,669.69	574,657.70
合计	21,361,375.06	6,863,199.86

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
中色(宁夏)东方集团有限公司	资产置换补价等	16,683,730.51	1 年以内	78.10	-
AD 国际贸易有限公司	往来款	2,183,474.71	3-4 年	10.22	2,183,474.71
宁夏中色金辉新能源有限公司	往来款	1,213,265.13	1 年以内	5.68	-
石嘴山市商务和经济技术合作局	进口贴息	444,000.00	1 年以内	2.08	-
出口退税	出口退税	150,201.74	1 年以内	0.70	-
合计	—	20,674,672.09	—	—	2,183,474.71

注：按照本公司与中色(宁夏)东方集团有限公司签订的《资产置换协议》6.5 条约定，资产置换补价 16,608,730.51 元自 2018 年 11 月协议生效之日起 1 年内支付到位。

#### 6. 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
石嘴山市商务和经济技术合作局	进口贴息	444,000.00	1 年以内	2019 年 1 月、《关于申请拨付 2018 年中小企业国际市场开拓和进口贴息等项目资金的函》

### 注释 5. 存货

#### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	112,269,112.83	6,249,589.90	106,019,522.93	103,820,777.97	12,772,902.69	91,047,875.28
在产品	272,253,422.19	30,474,173.95	241,779,248.24	388,971,644.47	158,783,008.76	230,188,635.71
库存商品	37,891,612.29	1,033,325.83	36,858,286.46	80,448,130.95	7,967,454.64	72,480,676.31
合计	422,414,147.31	37,757,089.68	384,657,057.63	573,240,553.39	179,523,366.09	393,717,187.30

#### 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	



项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	12,772,902.69	6,069,256.56	-	7,943,626.11	1,114,942.23	3,534,001.01	6,249,589.90
在产品	158,783,008.76	11,961,044.00	-	20,595,247.42	81,733,984.32	37,940,647.07	30,474,173.95
库存商品	7,967,454.64	3,727,890.54	-	-	10,007,069.07	654,950.28	1,033,325.83
合计	179,523,366.09	21,758,191.10	-	28,538,873.53	92,855,995.62	42,129,598.36	37,757,089.68

注：存货跌价准备其他减少为资产置换转出，详见附注十三、（二）。

## 注释 6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,589,773.13	8,180,252.92
企业所得税	5,430,638.03	5,516,151.77
合计	8,020,411.16	13,696,404.69

## 注释 7. 可供出售金融资产

### 1. 可供出售金融资产情况

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
可供出售权益工具	23,350,000.00	11,250,000.00	12,100,000.00	23,350,000.00	11,250,000.00	12,100,000.00
其中：按成本计量	23,350,000.00	11,250,000.00	12,100,000.00	23,350,000.00	11,250,000.00	12,100,000.00

### 2. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
西北亚奥信息技术股份公司	14.00	7,000,000.00	-	-	7,000,000.00
西部电子商务股份有限公司	10.71	3,350,000.00	-	-	3,350,000.00
北京宁夏大厦有限公司	2.12	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00
银川经济技术开发区投资控股有限公司	3.28	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00
合计	—	23,350,000.00	-	-	23,350,000.00

续：

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
西北亚奥信息技术股份公司	7,000,000.00	-	-	7,000,000.00	-
西部电子商务股份有限公司	3,350,000.00	-	-	3,350,000.00	-

被投资单位	减值准备			本期现金红利	
北京宁夏大厦有限公司	900,000.00	-	-	900,000.00	-
银川经济技术开发区投资控股有限公司	-	-	-	-	500,000.00
合计	11,250,000.00	-	-	11,250,000.00	500,000.00

### 3. 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	其他	合计
期初已计提减值金额	11,250,000.00	-	-	11,250,000.00
本年计提	-	-	-	-
其中：从其他综合收益转入	-	-	-	-
本年减少	-	-	-	-
其中：期后公允价值回升转回	-	-	-	-
期末已计提减值金额	11,250,000.00	-	-	11,250,000.00

### 注释 8. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
福建省南平市闽宁铝铌矿业开发有限公司	12,373,439.29	-	-	-1,309,772.58	-
重庆盛镁镁业有限公司	9,778,567.81	-	-	-4,264,480.92	-
西北稀有金属材料研究院宁夏有限公司	-	443,866,527.34	-	6,704,358.83	-
合计	22,152,007.10	443,866,527.34	-	1,130,105.33	-

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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		
联营企业						
福建省南平市闽宁铝铌矿业开发有限公司	-	-	-	-	11,063,666.71	1,367,965.13
重庆盛镁镁业有限公司	-	-	-	-	5,514,086.89	-
西北稀有金属材料研究院宁夏有限公司	-	-	-	-	450,570,886.17	-
合计	-	-	-	-	467,148,639.77	1,367,965.13

注：本期增加的长期股权投资详见本附注十三、（二）。

### 注释 9. 投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	17,246,573.27	-	-	17,246,573.27
2. 本期增加金额	823,921.00	-	-	823,921.00
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	18,070,494.27	-	-	18,070,494.27
二. 累计折旧（摊销）				-
1. 期初余额	4,072,654.41	-	-	4,072,654.41
2. 本期增加金额	637,889.38	-	-	637,889.38
本期计提	637,889.38	-	-	637,889.38
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	4,710,543.79	-	-	4,710,543.79
三. 减值准备				
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	13,359,950.48	-	-	13,359,950.48
2. 期初账面价值	13,173,918.86	-	-	13,173,918.86

#### 注释 10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产原值及折旧	366,038,885.41	876,232,747.48
固定资产清理	261,927.84	261,927.84
合计	366,300,813.25	876,494,675.32

#### （一）固定资产原值及累计折旧

##### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	961,857,017.90	1,822,609,016.23	14,765,371.20	11,435,141.14	2,810,666,546.47
2. 本期增加金额	1,786,908.28	10,972,184.52	63,334.78	81,155.13	12,903,582.71
购置	-	7,538,654.89	39,644.83	79,382.27	7,657,681.99
在建工程转入	1,786,908.28	3,433,529.63	-	-	5,220,437.91
其他增加	-	-	23,689.95	1,772.86	25,462.81
3. 本期减少金额	563,619,669.85	882,810,060.33	6,282,729.88	2,420,878.34	1,455,133,338.40

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
处置或报废	3,145,992.58	690,209.21	81,450.00	186,172.48	4,103,824.27
其他减少	560,473,677.27	882,119,851.12	6,201,279.88	2,234,705.86	1,451,029,514.13
4. 期末余额	400,024,256.33	950,771,140.42	8,545,976.10	9,095,417.93	1,368,436,790.78
二. 累计折旧					
1. 期初余额	319,517,414.30	1,255,780,152.25	11,411,244.40	10,914,966.13	1,597,623,777.08
2. 本期增加金额	34,031,636.55	62,848,155.64	653,871.21	273,671.63	97,807,335.03
本期计提	34,031,636.55	62,848,155.64	653,871.21	273,671.63	97,807,335.03
其他增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	180,402,676.80	568,372,964.19	4,607,676.25	2,314,419.57	755,697,736.81
处置或报废	2,711,266.91	280,970.76	-	245,888.33	3,238,126.00
其他减少	177,691,409.89	568,091,993.43	4,607,676.25	2,068,531.24	752,459,610.81
4. 期末余额	173,146,374.05	750,255,343.70	7,457,439.36	8,874,218.19	939,733,375.30
三. 减值准备					
1. 期初余额	62,108,603.08	273,894,310.52	765,962.03	41,146.28	336,810,021.91
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	55,448,352.54	217,970,525.73	691,282.19	35,331.38	274,145,491.84
处置或报废	-	374,726.24	-	-	374,726.24
其他减少	55,448,352.54	217,595,799.49	691,282.19	35,331.38	273,770,765.60
4. 期末余额	6,660,250.54	55,923,784.79	74,679.84	5,814.90	62,664,530.07
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	220,217,631.74	144,592,011.93	1,013,856.90	215,384.84	366,038,885.41
2. 期初账面价值	580,231,000.52	292,934,553.46	2,588,164.77	479,028.73	876,232,747.48

注：固定资产其他减少为资产置换转出，详见附注十三、（二）。

## 2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	31,151,502.70	相关资料已提交，目前正在审核中

## （二）固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
机器设备	226,447.33	226,447.33
运输工具	1,072.94	1,072.94
办公设备	34,407.57	34,407.57
合计	261,927.84	261,927.84

注：转入固定资产清理为报废资产，因审批手续尚未履行完毕，故未完成清理。

## 注释 11. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	63,941.03	2,301,802.80
工程物资	-	-
合计	63,941.03	2,301,802.80

### (一) 在建工程

#### 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他技改工程	63,941.03	-	63,941.03	2,301,802.80	-	2,301,802.80

#### 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	期末余额
污水站氨氮尾气改造	489,961.82	143,665.26	633,627.08	-	-
污水站固废处置改造	485,872.23	235,292.53	721,164.76	-	-
分解槽及排风系统改造	1,274,081.96	12,252.43	1,286,334.39	-	-
钽粉分厂循环	51,886.79	1,045,138.90	1,097,025.69	-	-
110kv 变电站主变减容改造	-	1,482,285.99	1,482,285.99	-	-
钽铌氢氧化物颗粒回收项目	-	63,941.03	-	-	63,941.03
合计	2,301,802.80	2,982,576.14	5,220,437.91	-	63,941.03

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例 (%)	工程进度 (%)	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利 息资本 化率 (%)	资金来源
污水站氨氮尾气改造	69.00	91.83	100.00	-	-	-	自筹
污水站固废处置改造	190.00	37.96	100.00	-	-	-	自筹
分解槽及排风系统改造	154.65	83.18	100.00	-	-	-	自筹
钽粉分厂循环	108.60	101.02	100.00	-	-	-	自筹
110kv 变电站主变减容改造	175.00	84.70	100.00	-	-	-	自筹
钽铌氢氧化物颗粒回收项目	215.00	2.97	30.00	-	-	-	自筹
合计	912.25	—	—	-	-	-	—

## 注释 12. 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	商标权	非专利技术	合计
一. 账面原值						

项目	土地使用权	专利权	专有权	商标权	非专利技术	合计
1. 期初余额	79,736,035.89	66,813,864.33	67,488,987.15	14,660,000.00	2,500,000.00	231,198,887.37
2. 本期增加金额	-	301,854.76	2,463,736.83	-	202,337.00	2,967,928.59
内部研发	-	301,854.76	2,463,736.83	-	202,337.00	2,967,928.59
其他增加	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	79,736,035.89	13,334,288.64	30,050,262.20	-	-	123,120,586.73
其他减少	79,736,035.89	13,334,288.64	30,050,262.20	-	-	123,120,586.73
4. 期末余额	-	53,781,430.45	39,902,461.78	14,660,000.00	2,702,337.00	111,046,229.23
二. 累计摊销						
1. 期初余额	11,546,329.88	27,933,525.62	26,835,524.76	9,162,500.04	1,750,000.00	77,227,880.30
2. 本期增加金额	1,568,020.08	4,561,368.41	5,250,321.18	1,466,000.00	251,686.14	13,097,395.81
本期计提	1,568,020.08	4,561,368.41	5,250,321.18	1,466,000.00	251,686.14	13,097,395.81
其他增加	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	13,114,349.96	10,674,745.94	13,481,900.08	-	-	37,270,995.98
4. 期末余额	-	21,820,148.09	18,603,945.86	10,628,500.04	2,001,686.14	53,054,280.13
三. 减值准备						
1. 期初余额	-	8,113,123.52	7,179,412.26	-	-	15,292,535.78
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	1,046,605.30	3,580,136.79	-	-	4,626,742.09
4. 期末余额	-	7,066,518.22	3,599,275.47	-	-	10,665,793.69
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	-	24,894,764.14	17,699,240.45	4,031,499.96	700,650.86	47,326,155.41
2. 期初账面价值	68,189,706.01	30,767,215.19	33,474,050.13	5,497,499.96	750,000.00	138,678,471.29

## 2. 无形资产说明

(1) 本报告期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的 2.67%。

(2) 其他减少为资产置换转出，详见附注十三、(二)。

## 注释 13. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数			期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	其他转出	
其他	4,539,251.85	24,766,936.54	-	13,271,415.86	2,967,928.59	3,822,534.38	9,244,309.56

注：开发支出-其他转出为资产置换转出，详见附注十三、(二)。

## 注释 14. 递延所得税资产和递延所得税负债

### 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	1,879,741.61	467,488.55	1,516,325.92	378,797.37

### 2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	156,897,870.95	606,096,003.54
预计负债	3,000,000.00	-
可抵扣亏损	837,591,110.33	806,356,626.90
合计	997,488,981.28	1,412,452,630.44

### 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2019 年	231,220,441.86	231,220,441.86	—
2020 年	355,148,983.48	355,148,983.48	—
2021 年	399,685.07	399,685.07	—
2022 年	221,658,643.05	219,587,516.49	—
2023 年	29,163,356.87	-	—
合计	837,591,110.33	806,356,626.90	—

注：2017 年度可抵扣亏损已经按照 2017 年度汇算清缴报告结果进行修正。

### 注释 15. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付工程设备款	-	638,397.44

### 注释 16. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	290,000,000.00	490,000,000.00

### 注释 17. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	-	-
应付账款	50,706,386.63	101,087,509.74
合计	50,706,386.63	101,087,509.74

#### 1. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
原材料	28,655,114.78	83,499,586.01
工程款	1,749,972.17	6,118,953.76
代理出口货款	12,263,289.13	91,070.40
加工修理	4,183,295.92	10,278,558.99
设备	64,850.00	367,835.58
其他	3,789,864.63	731,505.00
合计	50,706,386.63	101,087,509.74

## 2. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
宁夏隆鼎电力有限公司	1,022,072.87	工程未结算
SOCIETE MINIERE DE BISUNZU	755,070.73	对方未催收
锦州电炉有限责任公司	740,000.00	工程未结算
广州柏创机电设备有限公司	686,000.00	对方未催收
北京有色金属研究总院	439,320.00	对方未催收
合计	3,642,463.60	—

## 注释 18. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
货款	11,181,391.47	11,718,194.19
服务费	165,057.72	198,612.40
合计	11,346,449.19	11,916,806.59

## 注释 19. 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
短期薪酬	1,353,995.72	123,980,336.56	123,499,553.12	1,834,779.16
离职后福利-设定提存计划	1,355,307.73	18,452,296.28	18,863,957.13	943,646.88
辞退福利	-	1,007,349.91	540,662.91	466,687.00
合计	2,709,303.45	143,439,982.75	142,904,173.16	3,245,113.04

### 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
工资、奖金、津贴和补贴	-	99,065,579.25	98,161,788.10	903,791.15
职工福利费	-	3,256,941.19	3,256,941.19	-
社会保险费	22,161.33	9,518,625.88	9,521,167.19	19,620.02



其中：基本医疗保险费	20,209.93	7,795,963.78	7,800,073.11	16,100.60
工伤保险费	984.15	1,299,690.29	1,298,059.98	2,614.46
生育保险费	967.25	422,971.81	423,034.10	904.96
住房公积金	738,934.70	9,516,577.24	9,837,079.94	418,432.00
工会经费和职工教育经费	592,899.69	2,279,796.77	2,379,760.47	492,935.99
其他短期薪酬	-	342,816.23	342,816.23	-
合计	1,353,995.72	123,980,336.56	123,499,553.12	1,834,779.16

### 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
基本养老保险	1,301,637.88	17,532,751.19	17,923,958.49	910,430.58
失业保险费	53,669.85	919,545.09	939,998.64	33,216.30
合计	1,355,307.73	18,452,296.28	18,863,957.13	943,646.88

### 注释 20. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	1,197,102.75	1,139,717.45
个人所得税	363,196.95	689,626.23
城市维护建设税	-	311,470.14
房产税	662,203.62	1,734,990.64
土地使用税	718.68	614,736.96
教育费附加	-	222,478.70
水利建设基金	152,499.34	172,811.34
其他税费	627,004.26	35,000.85
合计	3,002,725.60	4,920,832.31

### 注释 21. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	587,888.89	853,722.23
应付股利	-	-
其他应付款	4,306,782.41	4,824,077.88
合计	4,894,671.30	5,677,800.11

#### (一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	202,430.56	202,430.56
短期借款应付利息	385,458.33	651,291.67
合计	587,888.89	853,722.23

## (二) 其他应付款

### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	1,625,029.67	1,594,210.48
服务费	62,610.00	660,000.00
个人款项	37,442.49	44,210.69
押金	266,620.00	190,064.00
保险	973,653.17	1,634,448.44
其他	1,341,427.08	701,144.27
合计	4,306,782.41	4,824,077.88

### 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
中南大学高导抗断脆协作费	360,000.00	课题尚未完成

### 注释 22. 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	250,000,000.00	-

### 注释 23. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	-	250,000,000.00

### 注释 24. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	-	-
专项应付款	19,900,000.00	24,360,000.00
合计	19,900,000.00	24,360,000.00

### 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
射频超导腔的研发和产业化项目	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	项目尚未验收
新能源产业发展专项资金	4,460,000.00	-	4,460,000.00	-	—
射频超导腔的成果转化	900,000.00	-	-	900,000.00	项目尚未验收

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
产业链项目（细直径钽丝高技术产业化示范工程）	8,000,000.00	-	-	8,000,000.00	项目尚未验收
产业链项目（极大规模集成电路用溅射靶材高技术产业化示范工程）	8,000,000.00	-	-	8,000,000.00	项目尚未验收
合计	24,360,000.00	-	4,460,000.00	19,900,000.00	—

注：专项应付款-本期减少为资产置换转出，详见附注十三、（二）。

### 注释 25. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	3,000,000.00	-	未决诉讼被冻结资金

注：本期确认预计负债的事项详见本附注十一、（二）3。

### 注释 26. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	26,790,159.21	5,550,500.00	8,179,165.03	24,161,494.18	—
与收益相关政府补助	16,006,600.46	5,360,078.20	6,746,633.34	14,620,045.32	—
合计	42,796,759.67	10,910,578.20	14,925,798.37	38,781,539.50	—

#### 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
产业链项目	12,095,799.32	-	2,719,173.93	0.03	9,376,625.36	与资产相关
外经贸区域发展促进资金	2,361,072.00	-	632,212.00	-	1,728,860.00	与资产相关
钛及钛合金无缝管材技术改造项目	1,111,114.00	-	407,407.00	703,707.00	-	与资产相关
分析检测平台建设项目	1,033,312.00	-	344,448.00	-	688,864.00	与资产相关
钛加工项目	444,404.00	-	203,709.00	240,695.00	-	与资产相关
电容器级 NbO 粉的成果转化	999,984.00	-	333,336.00	-	666,648.00	与资产相关
土地搬迁补偿	2,507,347.97	-	61,154.85	-	2,446,193.12	与资产相关
自治区创新发展专项资金（高性能钽靶材产业化建设）	400,000.00	-	400,000.00	-	-	与资产相关
2013 年第二批自治区创新发展专项资金（化	400,000.00	-	200,000.00	-	200,000.00	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
工防腐用钼铌材的成果转化)						
射频超导腔的研发与产业化	3,998,000.00	-	260,000.00	-	3,738,000.00	与资产相关
钼合金材料研发项目	1,385,125.92	-	159,822.22	-	1,225,303.70	与资产相关
中小企业创新项目	54,000.00	-	54,000.00	-	-	与资产相关
自治区创新发展专项资金	400,000.00	-	-	-	400,000.00	与收益相关
2014 年项目预算拨款	6,536,222.23	-	546,722.23	-	5,989,500.00	与收益相关
02 专项拨款	1,937,000.00	-	-	-	1,937,000.00	与收益相关
射频超导腔的成果转化项目	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	与收益相关
2013 年基建、科研预算项目	466,000.00	-	-	-	466,000.00	与收益相关
国外技术专家工薪补助	407,545.32	-	-	-	407,545.32	与收益相关
热处理对 TC4 钛合金 α 片状组织的调控研究	30,000.00	-	-	30,000.00	-	与收益相关
2017 年科技人才拨款	250,000.00	-	-	-	250,000.00	与收益相关
2017 年自然科学基金——钛合金多边化形成机制及研究	30,000.00	-	-	30,000.00	-	与收益相关
2017 年宁夏青年科技人才托举工程	30,000.00	-	-	-	30,000.00	与收益相关
铌钛超导合金凝固过程研究	40,000.00	-	-	40,000.00	-	与收益相关
自治区拔尖人才培养费、学术交流费等拨款	160,000.00	-	-	30,000.00	130,000.00	与收益相关
紧固件性能提升研究项目	373,111.95	-	373,111.95	-	-	与收益相关
铍铜棒研究项目	688,720.96	-	688,720.96	-	-	与收益相关
低密度合金材料研究项目	2,740,000.00	-	-	-	2,740,000.00	与收益相关
2016 年第二批“万人计划”特殊经费	300,000.00	-	-	-	300,000.00	与收益相关
2017 年度宁夏自然科学基金资助项目经费	30,000.00	-	-	30,000.00	-	与收益相关
国家重点研发计划重点基础材料技术提升与产业化重点专项	540,000.00	-	-	-	540,000.00	与收益相关
2017 年度有色金属国家标准制修订补助经费	48,000.00	-	48,000.00	-	-	与收益相关
铍铜棒研制	-	690,000.00	-	-	690,000.00	与资产相关
电子行业用大规模、异型靶材新工艺研究	-	731,000.00	-	-	731,000.00	与资产相关
2018 年第三批新型工业发展专项资金	-	2,000,000.00	2,000,000.00	-	-	与收益相关

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
抗氧化涂层的方法研究项目	-	300,000.00	300,000.00	-	-	与资产相关
一种推力室制造与涂层工艺研究	-	500,000.00	-	-	500,000.00	与资产相关
抗氧化涂层研究	-	410,000.00	-	-	410,000.00	与资产相关
低密度钕合金材料研制	-	1,760,000.00	-	-	1,760,000.00	与资产相关
2017 年自治区青年拔尖人才	-	150,000.00	-	-	150,000.00	与收益相关
2018 年万人计划经费	-	250,000.00	-	-	250,000.00	与收益相关
出口信用保险	-	694,000.00	694,000.00	-	-	与收益相关
宁夏青年拔尖人才专项费用	-	60,000.00	30,000.00	30,000.00	-	与收益相关
2018 年自治区技术创新引导计划专项资金	-	377,100.00	377,100.00	-	-	与收益相关
知识产权补助	-	425,000.00	425,000.00	-	-	与收益相关
贷款贴息	-	500,000.00	500,000.00	-	-	与收益相关
进口贴息	-	427,000.00	427,000.00	-	-	与收益相关
2018 年度有色金属行业标准制修订补助经费	-	6,000.00	6,000.00	-	-	与收益相关
企业稳定就业岗位补贴	-	440,978.20	440,978.20	-	-	与收益相关
低温钕钛合金棒材研制项目	-	1,159,500.00	-	1,159,500.00	-	与资产相关
宁夏创新创业大赛奖金	-	30,000.00	-	-	30,000.00	与收益相关
合计	42,796,759.67	10,910,578.20	12,631,896.34	2,293,902.03	38,781,539.50	—

注：递延收益其他变动为资产置换转出，详见本附注十三、（二）。

### 注释 27. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	440,832,644.00	-	-	-	-	-	440,832,644.00

### 注释 28. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,186,190,295.56	-	-	1,186,190,295.56
其他资本公积	11,482,282.39	-	-	11,482,282.39
合计	1,197,672,577.95	-	-	1,197,672,577.95

### 注释 29. 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： 所得 税费 用	税后归 属于 母公 司	税后 归属 于少 数股 东	减：结转重 新计量 设定受益 计划净 负债或 净资产 产生的 变动	
以后将重分类进损益的其他综合收益	606,846.42	597,501.75	-	-	597,501.75	-	-	1,204,348.17
外币报表折算差额	606,846.42	597,501.75	-	-	597,501.75	-	-	1,204,348.17
合计	606,846.42	597,501.75	-	-	597,501.75	-	-	1,204,348.17

### 注释 30. 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	11,742,570.19	6,613,077.19	13,423,307.23	4,932,340.15

注：专项储备本期减少中因资产置换减少 7,781,127.49 元。

### 注释 31. 盈余公积

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

### 注释 32. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例 (%)
调整前上期末未分配利润	-783,769,639.00	—
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	-	—
调整后期初未分配利润	-783,769,639.00	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	29,885,298.31	—
减：提取法定盈余公积	-	—
提取任意盈余公积	-	—
加：盈余公积弥补亏损	-	—
所有者权益其他内部结转	-	—
期末未分配利润	-753,884,340.69	—

### 注释 33. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,071,936,947.95	907,033,606.67	919,709,608.07	909,088,395.53
其他业务	23,521,971.55	22,019,426.24	25,347,633.75	23,796,979.28

## 2. 主营业务收入（分产品）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
钽铌及其合金制品	774,028,758.67	610,842,974.17	595,363,910.26	517,962,364.70
碳化硅	13,208,554.59	9,464,262.86	17,740,234.21	48,626,962.82
能源材料	151,391,834.58	138,867,456.70	109,881,831.53	105,229,115.22
钛及钛合金制品	110,060,289.35	122,757,776.92	158,993,144.82	176,804,331.22
其他	23,247,510.76	25,101,136.02	37,730,487.25	60,465,621.57
合计	1,071,936,947.95	907,033,606.67	919,709,608.07	909,088,395.53

## 注释 34. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,124,904.15	4,252,551.33
教育费附加	1,009,220.93	1,822,522.03
地方教育费附加	508,567.74	1,215,014.67
水利基金	603,518.61	667,500.88
房产税	6,592,187.70	6,914,248.25
车船使用税	13,799.80	9,155.80
土地使用税	2,269,619.32	2,461,247.16
印花税	1,339,025.09	516,456.33
环境保护税	946.44	-
合计	14,461,789.78	17,858,696.45

## 注释 35. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,005,357.81	1,552,079.62
业务及宣传广告费	472,588.48	1,068,702.34
保险费	1,964,133.21	412,882.69
运杂费	5,780,195.70	5,157,679.92
销售服务费	1,863,691.87	2,612,973.47

项目	本期发生额	上期发生额
其他	1,078,693.49	1,163,581.41
合计	12,164,660.56	11,967,899.45

### 注释 36. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	35,744,238.68	35,846,748.35
办公招待差旅费	2,172,422.30	2,425,013.27
折旧费	13,077,681.21	18,082,262.55
修理费	7,936,990.53	9,001,562.25
停工损失	17,992,315.88	-
其他	25,744,978.67	28,155,717.69
合计	102,668,627.27	93,511,304.11

### 注释 37. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
东方钨业专利战略推进研究	449,208.53	1,215,749.52
镍粉的研制	-	256,296.60
高压高比容钨粉研究与开发	1,141,848.10	695,659.78
中压钨粉电气性能改善研究	-	1,298,041.48
技能大师工作室	46,609.47	48,129.69
12 英寸钨靶材织构控制研究	-	2,548,193.79
民用涂层的研究开发	-	599,908.87
超细碳化钨制备工艺综合技术开发	-	682,917.63
钨条生产工艺技术优化	-	307,683.55
碳还原法生产钨钨用料的产业化研究	-	1,051,493.10
晶体级钨钨氧化物适用性研究	-	561,457.38
钨、钨、钨等化合物的开发与研究	-	499,034.19
钨粉的客户适应性研究	-	775,368.82
高压钨电容器用钨粉的设计与开发	-	1,345,536.42
使用二次烧结条生产半导体用钨条、钨棒新工艺研究	-	347,659.31
旋转镀膜钨靶材加工工艺研究	-	579,639.68
钨钨合金喷管加工工艺研究	-	212,801.79
超导复合线用小规格棒材加工工艺研究	-	214,227.29
低密度钨合金材料研制	-	914,434.97
钨铜棒研制	30,111.06	371,279.04
钨铜产业降本增效综合技术攻关	-	174,066.48



项目	本期发生额	上期发生额
钛合金棒材的研制	-	1,020,513.40
高强高塑性钛合金棒材的研制	-	994,324.44
均匀界面钛铜复合棒材的研制	357,695.29	842,055.12
氧化钼镁还原钼粉工艺技术开发及应用研究	706,512.07	467,939.48
国标《钼铌化学分析方法》及《钼粉电性能试验方法》的修订	82,241.65	51,708.06
高温冲刷涂层研究	-	671,162.42
高温抗氧化脉冲涂层研究	-	604,887.45
超高比容钼粉研制	-	216,509.61
增材制造用钼原料研究	-	21,976.00
第四代钠还原装备、技术推广及其开发钼粉的应用研究	6,727,693.82	7,049,775.84
超导腔制造工艺研究	-	1,772,716.97
三元材料前驱体的技术研究	-	141,937.82
钼铌及其合金激光增材制造技术开发	74,627.92	-
铌材应变硬化特性研究	425,168.42	-
东方钨业机电设备技术改造及质量提升研究	51,751.48	-
钛及钛合金熔炼工艺数值模拟	101,363.37	-
钼铌湿法冶金废渣和废水综合处理工艺研究	64,703.55	-
钼丝性能改善及微观机理研究	80,761.88	-
钼粉新工艺研究	65,326.00	-
抗氧化涂层的研制	158,700.25	-
含钼铌废渣、废料分解工艺及高纯氧化钼萃取工艺研究	83,470.58	-
溅射靶材用球形氧化铌制备技术研究	104,538.00	-
类球形冶金级钼粉的研制	59,030.62	-
难熔金属螺套高温抗氧化涂层研究	267,799.02	-
铌十钨合金粉的研制	39,784.51	-
气相沉积用钼丝的研制	181,513.60	-
异型钼靶加工新工艺研究	89,731.32	-
超导腔酸洗研究	1,881,225.35	-
合计	13,271,415.86	28,555,085.99

### 注释 38. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	25,704,961.05	30,794,093.42
减：利息收入	759,363.31	1,546,065.62
汇兑损益	-20,476,031.14	15,456,201.27
银行手续费等	1,319,819.13	200,557.27

项目	本期发生额	上期发生额
合计	5,789,385.73	44,904,786.34

注：2018 年年初美元对人民币汇率为 6.5342，2018 年年末美元对人民币汇率为 6.8632，导致本期汇兑损益较上期变动较大。

### 注释 39. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	5,521,446.08	-3,011,415.52
存货跌价损失	-6,780,682.43	14,113,108.77
固定资产减值损失	-	189,553,193.52
无形资产减值损失	-	7,849,607.93
合计	-1,259,236.35	208,504,494.70

### 注释 40. 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	10,552,422.90	9,520,841.75

#### 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
超导铌腔制造的洁净化	54,000.00	54,000.00	与资产相关
产业链项目	2,719,173.93	2,742,254.05	与资产相关
外经贸区域发展促进资金	632,212.00	632,232.00	与资产相关
钛加工项目	203,709.00	222,228.00	与资产相关
钛及钛合金无缝管材技术改造项目	407,407.00	444,444.00	与资产相关
分析检测平台建设项目	344,448.00	344,448.00	与资产相关
电容器级 NbO 粉的成果转化	333,336.00	333,336.00	与资产相关
土地搬迁补偿	61,154.85	61,154.83	与资产相关
自治区创新发展专项资金(高性能钽靶材产业化建设)	400,000.00	400,000.00	与资产相关
2013 年第二批自治区创新发展专项资金(化工防腐用钽铌材的成果转化)	200,000.00	200,000.00	与资产相关
射频超导腔的研发与产业化	260,000.00	260,000.00	与资产相关
钼合金材料研发项目	159,822.22	-	与资产相关
抗氧化涂层的方法研究项目	300,000.00	-	与资产相关

紧固件性能提升研究项目	373,111.95	610,713.61	与收益相关
2014 年项目预算拨款	546,722.23	1,560,218.94	与收益相关
2016 年外贸企业出口产品内陆运输补贴	-	19,400.00	与收益相关
电力需求“终端检测系统”项目	-	260,000.00	与收益相关
高压钽电容器用钽粉的设计与开发	-	400,000.00	与收益相关
钽铌及其合金管材项目高精度、高性能研究经费	-	200,000.00	与收益相关
企业稳定就业岗位补贴	440,978.20	759,040.10	与收益相关
热处理对 TC4 钛合金 α 片状组织的调控研究	30,000.00	-	与收益相关
2018 年自治区技术创新引导计划专项资金	377,100.00	-	与收益相关
2018 年第三批新型工业发展专项资金	2,000,000.00	-	与收益相关
铍铜棒研究项目	688,720.96	-	与收益相关
个税返还	20,526.56	17,372.22	与收益相关
合计	10,552,422.90	9,520,841.75	—

## 注释 41. 政府补助

### 1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	10,410,578.20	12,131,896.34	—
计入其他收益的政府补助	20,526.56	20,526.56	—
计入营业外收入的政府补助	17,000.00	17,000.00	—
冲减相关资产账面价值的政府补助	-	-	—
冲减成本费用的政府补助	500,000.00	500,000.00	—
减：退回的政府补助	-	-	—
合计	10,948,104.76	12,669,422.90	—

注：计入递延收益的政府补助与递延收益发生额的差异为贷款贴息计入冲减成本费用的政府补助中。

### 2. 冲减成本费用的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额	冲减的成本费用项目
贷款贴息	贴息	500,000.00	3,000,000.00	财务费用

## 注释 42. 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	1,403,492.33	-960,122.59
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	500,000.00	-

项目	本期发生额	上期发生额
合计	1,903,492.33	-960,122.59

#### 注释 43. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-131,911.28	638,566.08

#### 注释 44. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,617,000.00	3,186,329.56	1,617,000.00
其他利得	104,348.41	1,183,315.11	104,348.41
合计	1,721,348.41	4,369,644.67	1,721,348.41

注：营业外收入-其他为违约赔偿收入和核销应付账款收入。

#### 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
石嘴山市科技局专利经费	-	50,000.00	与收益相关
2016 年度石嘴山市专利申请资助项目	-	36,000.00	与收益相关
2016 年度质量贡献奖	-	50,000.00	与收益相关
知识产权补助	425,000.00	371,000.00	与收益相关
第二批专利奖补政策奖金	-	20,000.00	与收益相关
进口贴息	444,000.00	116,000.00	与收益相关
免征 2015 年度城镇土地使用税	-	2,543,329.56	与收益相关
有色金属国家标准制订补助经费	54,000.00	-	与收益相关
出口信用保险	694,000.00	-	与收益相关
合计	1,617,000.00	3,186,329.56	与收益相关

#### 注释 45. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	7,183.39	1,493.44	7,183.39
其中：固定资产处置损失	7,183.39	1,493.44	7,183.39
预计负债	3,000,000.00	-	3,000,000.00
其他	38,092.37	496,661.13	38,092.37
合计	3,045,275.76	498,154.57	3,045,275.76

注：营业外支出-预计负债详见本附注十一、（二）3。

## 注释 46. 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	154,879.28	-
递延所得税费用	-88,691.18	-87,044.27
合计	66,188.10	-87,044.27

### 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	30,309,320.34
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,577,330.09
子公司适用不同税率的影响	-3,016,689.05
调整以前期间所得税的影响	69,365.54
非应税收入的影响	-2,065,415.61
不可抵扣的成本、费用和损失影响	799,783.37
使用前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	-9,129,733.86
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	5,831,547.62
所得税费用	66,188.10

## 注释 47. 现金流量表附注

### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收拨款	13,483,578.20	14,100,640.1
利息收入	759,363.31	1,546,065.62
住宿费、租金收入	750,868.07	595,390.00
收保证金	45,000.00	520,000.00
收回废旧物资	-	92,254.00
往来及暂借款等	4,194,182.03	1,220,541.75
合计	19,232,991.61	18,074,891.47

### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现期间费用	27,108,023.23	37,420,778.52
往来款	1,045,615.00	917,993.11
支付保证金	-	550,000.00
其他	4,202,683.28	1,093,277.68

项目	本期发生额	上期发生额
合计	32,356,321.51	39,982,049.31

### 3. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
置出资产账面货币资金余额	8,161,072.09	-

### 4. 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
信用证保证金收回	-	4,738,775.20
资产置换收到的货币资金	128,000,000.00	-
合计	128,000,000.00	4,738,775.20

## 注释 48. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	30,243,132.24	-379,972,580.42
加：资产减值准备	-1,259,236.35	208,504,494.70
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	98,445,224.41	165,938,460.62
无形资产摊销	13,097,395.81	15,117,622.75
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	131,911.28	-637,072.64
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	7,183.39	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	5,228,929.91	46,250,294.69
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,903,492.33	960,122.59
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-88,691.18	-87,044.27
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	150,826,406.08	89,808,516.25
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	62,576,555.29	118,460,630.10
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-294,858,856.69	-28,382,685.23
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	62,446,461.86	235,960,759.14

项目	本期金额	上期金额
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况	-	-
现金的期末余额	269,556,080.66	306,146,851.75
减：现金的期初余额	306,146,851.75	521,533,759.83
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	-36,590,771.09	-215,386,908.08

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	269,556,080.66	306,146,851.75
其中：库存现金	75,402.55	5,488.47
可随时用于支付的银行存款	269,480,677.66	306,134,731.39
可随时用于支付的其他货币资金	0.45	6,631.89
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	269,556,080.66	306,146,851.75
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-

## 注释 49. 外币货币性项目

### 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	-	—	116,254,521.38
其中：美元	16,339,375.64	6.8632	112,140,402.89
欧元	353,982.84	7.8473	2,777,809.54
港币	5,461.70	0.8762	4,785.54
日元	21,412,082.02	0.0619	1,325,407.88
卢郎	784,042.31	0.0078	6,115.53
应收账款	-	—	103,615,580.12
其中：美元	13,525,827.93	6.8632	92,830,462.25
欧元	1,328,130.57	7.8473	10,422,239.02
日元	5,862,340.00	0.0619	362,878.85

### 2. 境外经营实体说明

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

## 七、在其他主体中的权益

### (一)在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
宁夏有色金属进出口有限公司	宁夏回族自治区银川市	宁夏回族自治区银川市	进出口贸易	100.00	-	投资
北京鑫欧科技发展有限责任公司	北京市	北京市	进出口贸易	100.00	-	投资
宁夏东方超导科技有限公司	宁夏回族自治区石嘴山市	宁夏回族自治区石嘴山市	制造业	75.00	-	投资
中色东方非洲有限公司	赞比亚基特维	赞比亚基特维	贸易	100.00	-	投资
东方铝业香港有限公司	香港	香港	贸易	100.00	-	投资

#### 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	备注
宁夏东方超导科技有限公司	25.00	357,833.93	-	4,446,213.72	—

#### 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额，但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整：

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	21,859,547.18	15,587,977.22
非流动资产	1,121,371.69	1,250,563.60
资产合计	22,980,918.87	16,838,540.82
流动负债	5,166,064.00	431,021.67
非流动负债	30,000.00	54,000.00
负债合计	5,196,064.00	485,021.67
营业收入	9,915,218.60	7,560,227.52
净利润	1,431,335.72	202,578.51
综合收益总额	1,431,335.72	202,578.51
经营活动产生的现金流量净额	3,863,341.18	642,152.93

### (二)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 (%)		会计处理方法
				直接	间接	
重庆盛镁镁业有限公司	重庆市	重庆市	加工制造	21.56	-	权益法
福建省南平市闽宁钽铌矿业开发有限公司	福建南平	福建南平	采矿	20.00	-	权益法
西北稀有金属材料研究院宁夏有限公司	石嘴山市大武口区	石嘴山市	铍及铍合金制品、分析检测服务	28.00	-	权益法

## 2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		
	重庆盛镁镁业有限公司	福建省南平市闽宁钽铌矿业开发有限公司	西北稀有金属材料研究院宁夏有限公司
流动资产	21,575,622.88	24,276,765.96	383,227,018.77
非流动资产	82,800,611.40	28,188,141.47	281,386,650.24
资产合计	104,376,234.28	52,464,907.43	664,613,669.01
流动负债	78,624,014.68	249,454.65	223,230,164.74
非流动负债	-	-	55,250,000.00
负债合计	78,624,014.68	249,454.65	278,480,164.74
少数股东权益	-	-	-
归属于母公司股东权益	25,752,219.60	52,215,452.78	386,133,504.27
按持股比例计算的净资产份额	5,552,178.55	10,443,090.56	108,117,381.20
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	5,514,086.89	9,695,701.58	450,570,886.17
存在公开报价的权益投资的公允价值	-	-	-
营业收入	8,217,218.62	21,870.48	296,624,812.43
净利润	-19,779,596.09	-5,181,927.91	113,636,936.81
终止经营的净利润	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
综合收益总额	-19,779,596.09	-5,181,927.91	113,636,936.81
企业本期收到的来自联营企业的股利	-	-	-

续：

项目	期初余额/上期发生额	
	重庆盛镁镁业有限公司	福建省南平市闽宁钽铌矿业开发有限公司
流动资产	24,776,355.66	30,422,265.15

项目	期初余额/上期发生额	
	重庆盛镁镁业有限公司	福建省南平市闽宁铝镍矿业开发有限公司
非流动资产	103,054,003.88	28,188,141.47
资产合计	127,830,359.54	58,610,406.62
流动负债	80,200,952.88	1,213,025.93
非流动负债	2,730,336.81	-
负债合计	82,931,289.69	1,213,025.93
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	44,899,069.85	57,397,380.69
按持股比例计算的净资产份额	9,680,239.46	11,479,476.14
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	9,778,567.81	11,005,474.16
存在公开报价的权益投资的公允价值	-	-
营业收入	29,964,351.21	34,571.81
净利润	-2,510,831.12	-2,093,936.99
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-2,510,831.12	-2,093,936.99
企业本期收到的来自联营企业的股利	-	-

### 3. 与合营企业投资相关的未确认承诺

本公司无需要披露的承诺事项。

### 4. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司不存在需要披露的或有事项。

## 八、与金融工具相关的风险披露

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司报告期不存在与金融工具相关的风险。

## 九、公允价值

### （一）以公允价值计量的金融工具

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

### （二）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

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内

到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十、关联方及关联交易

### (一) 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)	对本公司的持 股比例 (%)	对本公司的表 决权比例 (%)
中色(宁夏)东方集团有限公司	宁夏	有色及稀有金属冶炼、加工	230,000.00	45.80	45.80

本公司最终控制方是中国有色矿业集团有限公司。

### (二) 本公司的子公司情况详见附注七(一)在子公司中的权益

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七(三)在合营安排或联营企业中的权益。

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
西北稀有金属材料研究院宁夏有限公司	受同一母公司控制
宁夏星日电子有限公司	受同一母公司控制
宁夏金和化工有限公司	受同一母公司控制
石嘴山市有色金属化工供销有限责任公司	受同一母公司控制
宁夏盈氟金和科技有限公司	母公司下属全资子公司参股
重庆盛镁镁业有限公司	本公司参股公司
宁夏中色新材料有限公司	受同一母公司控制
宁夏中色金航钛业有限公司	受同一母公司控制
宁夏中色金锐研磨材料有限公司	受同一母公司控制
宁夏中色金逸光伏材料有限公司	受同一母公司控制
宁夏中色金辉新能源有限公司	受同一母公司控制

### (五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司,其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中色(宁夏)东方集团有限公司	采购原材料	10,481,832.49	10,633,689.68
中色(宁夏)东方集团有限公司	接受水电暖、加工维修、乘车等劳务	66,569,408.80	70,117,715.32

西北稀有金属材料研究院宁夏有限公司	接受分析防护等劳务	1,731,510.00	3,277,111.54
石嘴山市有色金属化工供销有限责任公司	采购原材料	4,337,892.44	3,378,456.40
宁夏中色新材料有限公司	接受水电、分析劳务	863,125.07	-
宁夏中色金航钛业有限公司	采购原材料	1,034,363.06	-
宁夏中色金辉新能源有限公司	采购原材料	7,387.59	-
宁夏中色金航钛业有限公司	接受加工劳务	475,523.62	-
宁夏星日电子有限公司	采购原材料	-	249,294.44
合计		85,501,043.07	87,656,267.38

### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中色（宁夏）东方集团有限公司	销售商品	927,724.83	1,702,940.75
中色（宁夏）东方集团有限公司	提供分析、水电劳务	8,912,742.91	9,092,164.03
西北稀有金属材料研究院宁夏有限公司	销售商品	-	249,339.74
西北稀有金属材料研究院宁夏有限公司	提供加工、代理劳务	56,521.42	351,660.64
宁夏中色新材料有限公司	销售商品	175,452.68	-
宁夏中色新材料有限公司	提供分析、代理等劳务	176,822.65	-
宁夏中色金辉新能源有限公司	销售商品	24,631.03	-
宁夏中色金航钛业有限公司	提供分析劳务	137,550.00	-
宁夏金和化工有限公司	水电费	-	1,856,652.41
宁夏盈氟金和科技有限公司	水电费	6,451,749.91	3,463,130.76
合计		16,863,195.43	16,715,888.33

### 4. 关联租赁情况

#### (1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁收入	上期确认的租赁收入
西北稀有金属材料研究院宁夏有限公司	氧化物粉体及靶材生产线	153,846.15	717,948.72
宁夏中色新材料有限公司	氧化物粉体及靶材生产线	465,075.16	-
中色（宁夏）东方集团有限公司	铍铜熔铸生产线	689,655.18	724,576.68
合计		1,308,576.49	1,442,525.40

#### (2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁费	上期确认的租赁费
中色（宁夏）东方集团有限公司	氟化钾、氯化钾、氯化钠生产线	119,658.12	717,948.72

## 5. 关联担保情况

### (1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中色（宁夏）东方集团有限公司	30,000,000.00	2015.01.30	2018.01.29	是
中色（宁夏）东方集团有限公司	50,000,000.00	2015.03.13	2018.03.12	是
合计	80,000,000.00	—	—	—

### (3) 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
中国有色矿业集团有限公司	100,000,000.00	2017.09.28	2018.09.28	是
中色（宁夏）东方集团有限公司	90,000,000.00	2017.09.20	2018.09.20	是
中色（宁夏）东方集团有限公司	100,000,000.00	2017.10.09	2018.10.09	是
中国有色矿业集团有限公司	100,000,000.00	2017.11.10	2018.11.10	是
中国有色矿业集团有限公司	100,000,000.00	2017.11.28	2018.11.28	是
中色（宁夏）东方集团有限公司	90,000,000.00	2018.08.20	2019.08.20	否
中色（宁夏）东方集团有限公司	100,000,000.00	2018.09.13	2019.09.13	否
中国有色矿业集团有限公司	100,000,000.00	2018.11.27	2019.11.27	否
中国有色矿业集团有限公司	27,000,000.00	2017.06.30	2019.06.22	否
中国有色矿业集团有限公司	125,000,000.00	2017.07.03	2019.03.22	否
中国有色矿业集团有限公司	98,000,000.00	2017.07.03	2019.06.22	否
合计	1,030,000,000.00	—	—	—

## 6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	977,405.54	858,153.26

## 7. 关联方应收应付款项

### (1) 本公司应收关联方款项

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					
	宁夏中色金航钛业有限公司	17,223,667.96	-	-	-
	重庆盛镁镁业有限公司	391,189.00	312,951.20	741,488.00	370,744.00
	中色（宁夏）东方集团有限公司	-	-	105,244.96	-
应收票据					
	中色（宁夏）东方集团有限公司	2,805,371.20	-	-	-
其他应收款					

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
	中色（宁夏）东方集团有限公司	16,683,730.51	-	-	-
	宁夏中色金辉新能源有限公司	1,213,265.13	-	-	-

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	宁夏中色金航钛业有限公司	12,554,488.64	-
	宁夏中色新材料有限公司	514,900.08	-
	中色（宁夏）东方集团有限公司	680,042.49	18,115,478.87
	西北稀有金属材料研究院宁夏有限公司	230,984.65	1,859,554.06
	石嘴山市有色金属化工供销有限责任公司	-	1,066,850.50
	中国十五冶金建设有限公司	-	353,186.21
其他应付款			
	宁夏中色金锐研磨材料有限公司	1,679,869.07	-
	中色（宁夏）东方集团有限公司	120,540.00	-
	宁夏中色金逸光伏材料有限公司	907.40	-

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

1. 宁夏东方铝业股份有限公司研磨材料分公司（简称“研磨分公司”）2013年4月1日收到内蒙古自治区高级人民法院民事判决书（（2012）内商初字第16号），判决包头市山晟新能源有限责任公司（以下简称“山晟公司”）支付研磨分公司货款2,512.44万元、逾期付款损失311.90万元等费用，合计2,844.21万元。2013年5月28日研磨公司申请强制执行。2013年6月，研磨分公司收到内蒙古高院的通知，将该案件由内蒙古高级人民法院移交至包头市中级人民法院执行，2015年山晟公司共计还款1,151.49万元。2016年2月，双方签订和解协议，至协议书签署之日被执行人尚欠货款1,354.74万元，逾期付款损失也未支付。被执行人承诺从2016年2月底起到2016年12月30日，每月逐次偿还上述欠款；案件受理费19.37万元，保全费0.50万元，由被执行人负担，于2016年11月份支付；2016年山晟公司共计还款330.00万元，2017年山晟公司共计还款160.00万元，2018年山晟公司共计还款245.00万元，尚欠货款及逾期付款损失等费用669.74万元，后续收款尚在协调中。截至资产负债表日，对山晟公司的账面应收账款

款已全额计提坏账准备。

2. 研磨分公司与浙江昱辉智能系统集成有限公司（以下简称“昱辉公司”）买卖合同纠纷案，涉及金额 3,190.99 万元，于 2017 年 3 月 17 日向法院申请立案。立案后，2017 年 3 月研磨分公司收到被告付款 150.00 万元；2017 年 5 月 5 日开庭，双方当庭达成调解，2017 年 5 月 5 日法院下达了（2017）浙 0421 民初 1145 号民事调解书，约定 2017 年 5 月至 12 月底前结清欠款，律师费 15.00 万元、保险费 2.46 万元、保全费 0.50 万元、诉讼费 10.25 万元由昱辉公司承担。2017 年昱辉公司共计还款 1,651.80 万元，2018 年 1 月 15 日申请强制执行，2018 年，昱辉公司分 5 次共计还款 345.00 万元。研磨分公司于 2018 年 1 月 15 日向法院申请强制执行。2018 年 7 月 6 日法院下达了（2018）浙 0421 执 147 号失信决定书，将昱辉公司纳入失信被执行人名单，期限 2 年。2018 年 7 月 12 日法院下达（2018）浙 0421 执 147 号执行裁定书，因昱辉公司暂无可供执行财产，裁定终结执行程序，尚欠 1,222.40 万元后续收款尚在协调中。截至资产负债表日，对昱辉公司的账面应收账款已全额计提坏账准备。

3. 东方钽业于 2014 年 4 月 18 日收到岳阳市云溪区人民法院的（2013）云执保字第 52-5 号执行裁定书，裁定东方钽业等四家公司因出资不实以 1,500.00 万元本息范围内负连带清偿责任，同时冻结东方钽业工资户 1,000.00 万元，冻结期为 6 个月。2014 年 7 月 5 日收到法院的（2014）云执字第 23 号执行裁定书，维持原第 52-5 号裁定。2014 年 12 月 4 日四家被执行人再次向岳阳中院提交了复议申请书，2015 年 1 月 8 日岳阳中院下达了（2015）岳中执复字第 1 号执行裁定书，裁定驳回申请复议人的复议申请。2015 年 7 月初，四家被执行人向湖南省高院递交了《再审申请书》。2016 年 11 月 23 日湖南高院下达了（2016）湘执监 130 号执行裁定书，裁定撤销岳阳中院（2015）岳中执复字第 1 号执行裁定，发回岳阳中院重新审查。四家被执行人于 2017 年 4 月 10 日到岳阳中院申请启动重审程序。2017 年 8 月 15 日岳阳中院下达了（2017）湘 06 执复 26 号执行裁定书，裁定撤销岳阳云溪区法院（2014）云执字第 23 号执行裁定，发回云溪区法院重新审查。2017 年 11 月中旬四家被执行人到岳阳云溪区法院申请启动重审程序，2018 年 3 月 13 日进行了听证，2018 年 5 月 27 日法院下达了（2017）湘 0603 执异 10 号执行裁定书，裁定：驳回 4 异议人的执行异议。2018 年 8 月 23 日岳阳中级人民法院下达了（2018）湘 06 执复 50 号执行裁定书，裁定对宝塔实业、宁夏铁路多元、宁夏银星能源、东方钽业的复议不予受理，本裁定未终审裁定。2018 年 9 月 7 日岳阳云溪区法院下达了（2018）湘 0603 民初 587 号民事裁定书，裁定对起诉人宝塔实业、宁夏铁路多元、宁夏银星能源、东方钽业的起诉本院不予受理。2018 年 9 月 21 日 4 家公司联合向云溪区法院提交了异议书和上诉状；2018 年 11 月 26 日岳阳中院下达了（2018）湘 06 民终 2968 号民事裁定书，裁定：驳回上诉，维持原裁定，本裁定为终审裁定。2019 年 1 月 10 日，岳阳中院冻结东方钽业建行账户资金 300.00 万元，冻结期限十二个月，企业已计提预计负债 300.00 万元。

## 十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项说明

### （一）前期会计差错

#### 1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

#### 2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

### （二）非货币性资产交换

公司 2018 年 11 月 9 日与中色（宁夏）东方集团有限公司（以下简称“中色东方”）签署了附生效条件的《资产置换协议》，以 2018 年 2 月 28 日为基准日，将宁夏东方钽业股份有限公司钛材分公司、宁夏东方钽业股份有限公司光伏材料分公司、宁夏东方钽业股份有限公司研磨材料分公司、宁夏东方钽业股份有限公司能源材料分公司以及公司位于大武口区工业园区的相关公辅设施等相关资产及负债，置换中色东方持有的西北稀有金属材料研究院宁夏有限公司（以下简称“西材院”）28%股权。本次交易所涉及置出分公司净资产、置入西材院股权已经中通诚资产评估有限公司评估，公司置出的前述四个分公司净资产账面价值 51,603.50 万元，评估值 58,853.41 万元，公司置入的西材院净资产账面价值 27,041.86 万元，评估值 190,558.38 万元，对应 28%股权为 53,356.35 万元。本公司置出的资产评估价值高于置入的西材院 28%股权价值，故由中色东方向本公司以现金方式支付差额部分。双方约定，公司设立宁夏中色金航钛业有限公司、宁夏中色金辉新能源有限公司、宁夏中色金逸光伏材料有限公司和宁夏中色金锐研磨材料有限公司 4 个全资子公司，以置出分公司 2018 年 11 月 30 日的净资产作为出资额置换中色东方持有的西材院 28%股权，并于 2018 年 11 月 30 日完成了交割。基准日至 2018 年 11 月 30 日资产交割日东方钽业置出资产累计亏损 3,836.19 万元。根据上述评估结果以及置出分公司过渡期损益情况经交易双方协商确认，本次交易所涉及补价金额 1,660.87 万元。本次交易为关联交易，关联交易可能导致交易不具有商业实质，为谨慎考虑，公司以换出资产的账面价值减去收到的补价并加上应支付的相关税费作为换入资产的成本，当期不确认损益，换入西材院 28%入账价值为 44,386.65 万元。

上述事项于 2018 年 11 月 9 日获得公司董事会批准，于 2018 年 11 月 28 日获得公司股东大会批准。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释



### 注释 1. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	23,262,155.62	70,384,639.06
应收账款	142,915,169.60	170,276,978.58
合计	166,177,325.22	240,661,617.64

#### (一) 应收票据

##### 1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	23,262,155.62	62,807,692.56
商业承兑汇票	-	7,576,946.50
合计	23,262,155.62	70,384,639.06

##### 2. 期末公司已背书或贴现且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	102,805,796.22	-

#### (二) 应收账款

##### 1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	56,241,222.21	32.12	12,224,004.00	21.73	44,017,218.21
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	115,906,821.80	66.20	17,008,870.41	14.67	98,897,951.39
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	2,942,633.58	1.68	2,942,633.58	100.00	-
合计	175,090,677.59	—	32,175,507.99	—	142,915,169.60

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	54,906,124.94	23.92	25,631,417.57	46.68	29,274,707.37
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	170,879,848.66	74.43	30,002,561.85	17.56	140,877,286.81
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,787,317.35	1.65	3,662,332.95	96.70	124,984.40
合计	229,573,290.95	—	59,296,312.37	—	170,276,978.58

## 2. 应收账款分类说明

### (1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
宁夏有色金属进出口有限公司	26,793,550.25	-	—	关联方不计提
宁夏中色金航钛业有限公司	17,223,667.96	-	—	关联方不计提
浙江昱辉智能系统集成有限公司	12,224,004.00	12,224,004.00	100.00	涉诉, 预计无法收回
合计	56,241,222.21	12,224,004.00	—	—

注: 浙江昱辉智能系统集成有限公司欠款详见本附注十一、(二)1。

### (2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	97,710,870.08	977,108.70	1.00
1—2 年 (含 2 年)	327,188.25	16,359.41	5.00
2—3 年 (含 3 年)	2,505,428.49	751,628.55	30.00
3—4 年 (含 4 年)	183,571.79	91,785.90	50.00
4—5 年 (含 5 年)	38,876.69	31,101.35	80.00
5 年以上	15,140,886.50	15,140,886.50	100.00
合计	115,906,821.80	17,008,870.41	—

### (1) 期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
日本精美科技有限公司	1,675,134.58	1,675,134.58	100.00	预计无法收回
宁夏宁电光伏材料有限公司	1,267,499.00	1,267,499.00	100.00	预计无法收回
合计	2,942,633.58	2,942,633.58	—	—

## 3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
宁夏有色金属进出口有限公司	26,793,550.25	15.30	-
客户 2	21,910,486.87	12.51	219,104.87
客户 3	17,787,720.49	10.16	177,877.20
宁夏中色金航钛业有限公司	17,223,667.96	9.84	-
浙江昱辉智能系统集成有限公司	12,224,004.00	6.98	12,224,004.00

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
合计	95,939,429.57	—	12,620,986.07

## 注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	18,781,100.45	6,545,388.42
合计	18,781,100.45	6,545,388.42

### (一) 其他应收款

#### 1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	18,323,995.64	96.65	-	—	18,323,995.64
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	550,853.18	2.91	176,878.95	32.11	373,974.23
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	83,130.58	0.44	-	—	83,130.58
合计	18,957,979.40	—	176,878.95	—	18,781,100.45

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	5,543,329.56	79.79	-	—	5,543,329.56
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,216,706.22	17.51	402,103.26	33.05	814,602.96
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	187,455.90	2.70	-	—	187,455.90
合计	6,947,491.68	—	402,103.26	—	6,545,388.42

#### 2. 其他应收款分类说明

##### (1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中色 (宁夏) 东方集团有限公司	16,683,730.51	-	—	关联方不计提

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
宁夏中色金辉新能源有限公司	1,213,265.13	-	—	关联方不计提
石嘴山市商务和经济技术合作局	427,000.00	-	—	无坏账风险
合计	18,323,995.64	-	—	—

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	132,992.92	1,329.93	1.00
1—2 年 (含 2 年)	239,564.67	11,978.23	5.00
2—3 年 (含 3 年)	18,392.67	5,517.80	30.00
3—4 年 (含 4 年)	-	-	-
4—5 年 (含 5 年)	9,249.65	7,399.72	80.00
5 年以上	150,653.27	150,653.27	100.00
合计	550,853.18	176,878.95	—

(3) 期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
郭灿	72,138.10	-	—	无坏账风险
高海龙	10,992.48	-	—	无坏账风险
合计	83,130.58	-	—	—

3. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
减免城镇土地使用税	-	2,543,329.56
个人备用金	419,799.91	717,216.56
贷款贴息	-	3,000,000.00
往来款	1,640,265.13	-
资产置换补价等	16,683,730.51	-
其他	214,183.85	686,945.56
合计	18,957,979.40	6,947,491.68

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
中色 (宁夏) 东方集团有限公司	资产置换补	16,683,730.51	1 年以内	88.00	-

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
	价等				
宁夏中色金辉新能源有限公司	往来款	1,213,265.13	1 年以内	6.40	-
石嘴山市商务和经济技术合作局	进口贴息	427,000.00	1 年以内	2.25	-
夏晓斌	个人备用金	133,087.13	1 年以内、1-2 年	0.70	5,394.74
铝锯工业进展	往来款	72,486.19	5 年以上	0.38	72,486.19
合计		18,529,568.96		—	77,880.93

### 5. 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
石嘴山市商务和经济技术合作局	进口贴息拨款	427,000.00	1 年以内	2019 年 1 月、关于申请拨付 2018 年中小企业国际市场开拓和进口贴息等项目资金的函

### 注释 3. 长期股权投资

款项性质	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	32,384,713.00	-	32,384,713.00	32,384,713.00	-	32,384,713.00
对联营、合营企业投资	467,036,082.26	1,367,965.13	465,668,117.13	21,766,062.59	1,367,965.13	20,398,097.46
合计	499,420,795.26	1,367,965.13	498,052,830.13	54,150,775.59	1,367,965.13	52,782,810.46

### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
宁夏有色金属进出口有限公司	7,000,000.00	7,000,000.00	-	-	7,000,000.00	-	-
北京鑫欧科技发展有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-
宁夏东方超导科技有限公司	7,500,000.00	7,500,000.00	-	-	7,500,000.00	-	-
中色东方非洲有限公司	14,876,640.00	14,876,640.00	-	-	14,876,640.00	-	-
东方铝业香港有限公司	8,073.00	8,073.00	-	-	8,073.00	-	-
宁夏中色金航钛业有限公司	-	-	172,625,415.43	172,625,415.43	-	-	-
宁夏中色金辉新能源有限公司	-	-	133,791,114.57	133,791,114.57	-	-	-
宁夏中色金锐研磨材料有限公司	-	-	79,312,936.99	79,312,936.99	-	-	-
宁夏中色金逸光伏材料有限公司	-	-	74,451,253.86	74,451,253.86	-	-	-

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
合计	32,384,713.00	32,384,713.00	460,180,720.85	460,180,720.85	32,384,713.00	-	-

注：本期增加和减少的子公司详见本附注十三、（二）。

## 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
福建省南平市闽宁铝业开发有限公司	11,987,494.78	-	-	-1,036,385.58	-
重庆盛镁镁业有限公司	9,778,567.81	-	-	-4,264,480.92	-
西北稀有金属材料研究院宁夏有限公司	-	443,866,527.34	-	6,704,358.83	-
合计	21,766,062.59	443,866,527.34	-	1,403,492.33	-

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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		
联营企业						
福建省南平市闽宁铝业开发有限公司	-	-	-	-	10,951,109.20	1,367,965.13
重庆盛镁镁业有限公司	-	-	-	-	5,514,086.89	-
西北稀有金属材料研究院宁夏有限公司	-	-	-	-	450,570,886.17	-
合计	-	-	-	-	467,036,082.26	1,367,965.13

注：本期增加的长期股权投资详见本附注十三、（二）。

## 注释 4. 营业收入及营业成本

### 1. 营业收入、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	1,064,338,857.25	901,873,927.24	908,021,663.43	903,241,226.65
其他业务	22,317,214.44	24,130,180.32	25,112,053.97	24,710,113.70
合计	1,086,656,071.69	926,004,107.56	933,133,717.40	927,951,340.35

## 注释 5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

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	1,403,492.33	-960,122.59
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	500,000.00	-
合计	1,903,492.33	-960,122.59

## 十五、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-139,094.67	—
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	12,669,422.90	—
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-3,000,000.00	—
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	500,000.00	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	66,256.04	—
减：所得税影响额	8,100.00	—
少数股东权益影响额（税后）	11,475.00	—
合计	10,077,009.27	—

### (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.68	0.0678	0.0678
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.77	0.0449	0.0449

宁夏东方铝业股份有限公司  
(公章)

二〇一九年三月二十二日