西北稀有金属材料研究院宁夏有限公司
2017 年度、2018 年 1-2 月模拟财务报表
审计报告

大华审字[2018]009235 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

西北稀有金属材料研究院宁夏有限公司

模拟审计报告及财务报表

（2017 年 1 月 1 日至 2018 年 2 月 28 日止）

目　　录　　页　次

一、　模拟审计报告　1-4

二、　已审模拟财务报表

模拟资产负债表　1-2

模拟利润表　3

模拟财务报表附注　1-29

模 拟 审 计 报 告

大华审字[2018]009235 号

西北稀有金属材料研究院宁夏有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了西北稀有金属材料研究院宁夏有限公司（以下简称西材院）模拟财务报表，包括 2018 年 2 月 28 日、2017 年 12 月 31 日的模拟资产负债表，2018 年 1 月-2 月、2017 年度的模拟利润表以及模拟财务报表附注。

我们认为，西材院模拟财务报表已经按照模拟财务报表附注二披露的编制基础编制，公允反映了西材院 2018 年 2 月 28 日、2017 年 12 月 31 日的模拟财务状况以及 2018 年 1 月-2 月、2017 年度的模拟经营成果。

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“注册会计师对模拟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，我们独立于西材院，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、管理层和治理层对模拟财务报表的责任

西材院管理层负责按照企业会计准则的规定编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟

Da Hua CPAs
www.dahua-cpa.com

财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，西材院管理层负责评估西材院的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算西材院、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督西材院的财务报告过程。

四、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟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模拟财务报表使用者依据模拟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模拟财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2．了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3．评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4．对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对西材院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模拟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西材院不能持续经营。

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

6．就西材院中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟财务报表发表意见。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模拟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：施丹丹

中国·北京　　中国注册会计师：朱东

二〇一八年七月六日

模拟资产负债表

编制单位：西北稀有金属材料研究院宁夏有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	2018/2/28	2017/12/31
流动资产：			
货币资金	注释1	117,691,079.36	129,999,991.15
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款	注释2	56.00	215,257.86
预付款项	注释3	3,486,897.79	5,078,750.79
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释4	2,110,518.13	1,102,053.00
存货	注释5	49,854,913.04	33,982,077.16
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释6	45,777,828.98	44,348,373.87
流动资产合计		218,921,293.30	214,726,503.83
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	注释7	295,808,746.04	301,629,891.08
在建工程	注释8	9,930,815.47	9,889,839.97
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释9	290,812.09	311,182.45
开发支出	注释10		
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释11	45,937.98	44,139.80
其他非流动资产			
非流动资产合计		306,076,311.58	311,875,053.30
资产总计		524,997,604.88	526,601,557.13

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

此表业经审核
大华会计师事务所(特殊普通合伙)

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：

模拟资产负债表（续）

编制单位：西北稀有金属材料研究院宁夏有限公司

负债和股东权益	附注五	2018/2/28	2017/12/31
流动负债：			
短期借款			
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			
应付账款	注释12	17,876,238.10	23,718,729.50
预收款项	注释13	99,619,916.56	94,245,988.56
应付职工薪酬	注释14	22,112.47	69,531.77
应交税费	注释15	164,127.59	375,754.44
应付利息			
应付股利			
其他应付款	注释16	606,198.58	170,616.37
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释17	120,000,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计		238,288,593.30	118,580,620.64
非流动负债：			
长期借款	注释18		120,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	注释19	16,290,416.66	16,692,500.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		16,290,416.66	136,692,500.00
负债合计		254,579,009.96	255,273,120.64
股东权益：			
股本	注释20	38,726,766.95	38,726,766.95
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释21	203,663,700.40	203,663,700.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	注释22	1,924,333.27	1,711,647.94
盈余公积			
未分配利润	注释23	26,103,794.30	27,226,321.20
股东权益合计		270,418,594.92	271,328,436.49
负债和股东权益总计		524,997,604.88	526,601,557.13

此表业经审核
大华会计师事务所(特殊普通合伙)

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：赵兵 6402020018391

主管会计工作负责人：赵兵 6402020018391

模拟利润表

编制单位：西北稀有金属材料研究院宁夏有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2018年1-2月	2017年度
一、营业收入	注释24	979,808.73	190,591,770.51
减：营业成本	注释24	843,799.28	114,932,144.26
税金及附加	注释25	151,470.27	963,163.44
销售费用	注释26	63,019.11	300,362.23
管理费用	注释27	2,203,222.35	15,323,786.80
财务费用	注释28	984,384.96	7,267,347.68
资产减值损失	注释29	11,987.86	21,925.13
加：公允价值变动收益			
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益			
其他收益	注释30	2,153,750.02	13,480,000.00
二、营业利润		-1,124,325.08	65,263,040.97
加：营业外收入			
减：营业外支出	注释31		29,315.16
三、利润总额		-1,124,325.08	65,233,725.81
减：所得税费用	注释32	-1,798.18	-3,288.77
四、净利润		-1,122,526.90	65,237,014.58
持续经营净利润		-1,122,526.90	65,237,014.58
终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后能重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
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			
六、综合收益总额		-1,122,526.90	65,237,014.58
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：

西北稀有金属材料研究院宁夏有限公司
截至2018年2月8日止及前一个年度
模拟财务报表附注

一、公司基本情况

(一)历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

西北稀有金属材料研究院宁夏有限公司（以下简称"公司"或"本公司"） 创建于2000年，于宁夏回族自治区工商行政管理局注册登记，公司于2017年10月12日由 "西北稀有金属材料研究院"更名为"西北稀有金属材料研究院宁夏有限公司"，领取了宁夏回族自治区工商行政管理局核发的工商登记注册号为91640000710684742A的营业执照。

公司注册资本为3,872.70万元，注册地址：宁夏回族自治区宁夏石嘴山市大武口区。本公司母公司为中色（宁夏）东方集团有限公司，集团最终母公司为中国有色矿业集团有限公司。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属其他稀有金属冶炼业行业，主要产品和服务为稀有金属冶炼、加工及销售；经营本公司研制开发的技术和生产的科技产品的出口业务；经营本公司科研和生产所需的技术、原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件的进口业务；铍及铍合金制品、分析检测服务。

二、模拟财务报表的编制基础

(一)模拟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，编制模拟财务报表。

(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，本模拟财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三)模拟事项说明

2018年1月29日，中国有色矿业集团有限公司下达《关于同意无偿划转西北稀有金属材料研究院宁夏有限公司非涉军业务资产的批复》（中色企[2018]18号），同意无偿划转西北稀有金属材料研究院宁夏有限公司铍铜研究所、粉体研究所、靶材研究所和机加分厂、动力分厂至宁夏奥瑞特钽业有限公司（后更名为宁夏中色新材料有限公司）。本公司已经与宁夏中色新材料有限公司签订《国有资产无偿划转协议》。本模拟报表是基于划转后的资产、负债等为基础编制的。

三、重要会计政策、会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的模拟财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2018年2月28日、2017年12月31日的模拟财务状况、2018年1月-2月、2017年度的模拟经营成果和模拟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日为一个会计年度。本模拟报告期为2017年1月1日至2018年2月28日。

（三） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四） 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。

（五） 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，采用交易发生日的即期汇率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，采用交易发生日的即期汇率折算。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。

（六） 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：

应收款项账面单项余额在100.00万以上及关联方。

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。关联方及押金、备用金不计提坏账准备。

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）采用账龄分析法计提坏账准备的方法：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	1	1

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
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为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

（七） 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）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，采取加权平均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。

（八） 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。其中：

（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（%）
房屋建筑物	直线摊销法	20-40	3	
机器设备	直线摊销法	5-10	3	
电子设备	直线摊销法	5-10	3	
运输设备	直线摊销法	3-5	3	
其他设备	直线摊销法	3-5	3	

（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。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（九） 在建工程

1. 在建工程的类别

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） 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的各部分分别完工，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。

（十一）无形资产与开发支出

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。

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依　据
软件	5年	

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，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。使用寿命不确定的无形资产。

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。

（十二）长期待摊费用

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。

（十三）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。

本公司设定收益计划是在与职工达成协议或者制定章程或办法后，根据条款规定使用预期累计福利单位法确定形成最终现时义务，并归属于职工提供设定收益计划义务的服务期间，计入归属期间的当期损益或相关资产成本。

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。

（十四）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司将货物送至对方或对方上门自提，对方签署验收报告纪要的日期表明已将商品所有

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。

2. 提供劳务收入的确认依据和方法

本公司分检劳务收入确认时点为完成分检服务并提供分检数据，科研劳务以按照客户要求完成相关实验并提供实验结果。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。同时，按照提供劳务发生的总成本结转当期劳务成本。

（十五）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，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。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。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本模拟财务报表附注五之递延收益/营业外收入项目注释。

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。

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；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。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；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。

（十六）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。

（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。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应交增值税为销项税额减可抵扣进项税额后的余额	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	15%
教育费附加	缴纳流转税税额	3%
地方教育费附	缴纳流转税税额	2%
个人所得税	应纳税所得	七级累进
房产税 15	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%

(二)税收优惠政策及依据

本公司于 2016 年 12 月 9 日获得高新技术企业证书，证书编码 GR201664000023，有效期限三年。

五、模拟财务报表主要项目注释

注释 1. 货币资金

项　目	2018 年 2 月 28 日	2017 年 12 月 31 日
银行存款	39,471,370.51	40,208,840.46
其他货币资金	78,219,708.85	89,791,150.69
合　计	117,691,079.36	129,999,991.15

截至 2018 年 2 月 28 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项　目	2018 年 2 月 28 日	2017 年 12 月 31 日
履约保证金	4,500,000.00	4,500,000.00

注释 2. 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	2018 年 2 月 28 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	284,010.00	100.00	283,954.00	99.98	56.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	284,010.00	—	283,954.00	—	56.00

续：

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	487,224.00	100.00	271,966.14	55.82	215,257.86
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	487,224.00	—	271,966.14	—	215,257.86

2．按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年 2 月 28 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	-	-	-
1—2 年	-	-	-
2—3 年	80.00	24.00	30
3—4 年	-	-	-
4—5 年	-	-	-
5 年以上	283,930.00	283,930.00	100
合计	284,010.00	283,954.00	—

续：

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	203,214.00	2,032.14	1.00
1—2 年	80.00	4.00	5.00
2—3 年	-	-	-
3—4 年	-	-	-
4—5 年	70,000.00	56,000.00	80.00
5 年以上	213,930.00	213,930.00	100.00

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
合计	487,224.00	271,966.14	—

3．2018 年 1 月-2 月计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 11,987.86 元。

4．截至 2018 年 2 月 28 日止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
陕西金鑫金属新材料有限公司	213,930.00	75.32	213,930.00
客户 4	70,000.00	24.65	70,000.00
客户 2 物资部	80.00	0.03	24.00
合计	284,010.00	—	283,954.00

注释 3．预付款项

1．预付款项按账龄列示

账龄	2018 年 2 月 28 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,227,394.00	92.56	2,739,047.00	53.93
1 至 2 年	259,503.79	7.44	744,703.79	14.66
2 至 3 年	-	-	1,595,000.00	31.41
合计	3,486,897.79	—	5,078,750.79	—

2．截至 2018 年 2 月 28 日止账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
宁夏石油化工建筑有限公司	96,500.00	1-2 年	零星工程未办理决算
西安十安工贸有限公司	80,400.00	1-2 年	项目进度未达到协议约定
石嘴山市收费大厅	65,803.79	1-2 年	农民工保证金，项目未结束
吴江欧博电热设备有限公司	16,800.00	1-2 年	设备未验收
合　计	259,503.79	—	—

3．截至 2018 年 2 月 28 日止按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
供应商 1	2,200,000.00	63.09	2018 年 2 月	先付款后开发票
西安十安工贸有限公司	353,400.00	10.14	2017 年 12 月	项目进度未达到协议约定
甘肃鸿泽新时代工业科技有限公司	190,200.00	5.45	2016 年 4 月、2017 年 1 月	设备未验收

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
陕西超克能机电科技发展有限公司	177,000.00	5.08	2018 年 2 月	设备未验收
宁夏石油化工建筑有限公司	96,500.00	2.77	2016 年 11 月	工程未决算
合计	3,017,100.00	—	—	—

注释 4. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	2018 年 2 月 28 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 （%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,751,666.68	83.00	-	-	1,751,666.68
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	358,851.45	17.00	-	-	358,851.45
合计	2,110,518.13	—	-	—	2,110,518.13

续：

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 （%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,102,053.00	100.00	-	-	1,102,053.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	1,102,053.00	—	-	—	1,102,053.00

2. 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	2018 年 2 月 28 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
宁夏回族自治区财政厅	1,751,666.68	-	-	期后已收到

续：

单位名称	2017 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
石嘴山市劳动保障监察支队	1,102,053.00	-	—	2018 年已收回

3. 截至 2018 年 2 月 28 日止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
宁夏回族自治区财政厅	政府补助	1,751,666.68	1 年以内	83.26	-
宁夏东方钽业股份有限公司	内部单位往来	309,329.20	1 年以内	14.70	-
张丽娟	备用金	23,400.00	1 年以内	1.11	-
其他应收客户 1	保证金	10,000.00	1 年以内	0.48	-
李海彪	备用金	9,500.00	1 年以内	0.45	-
合计	—	2,103,895.88	—	—	-

注释 5. 存货

项　目	2018 年 2 月 28 日			2017 年 12 月 31 日		
	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	11,015,308.97	-	11,015,308.97	11,690,269.47	-	11,690,269.47
自制半成品及在产品	17,778,962.77	-	17,778,962.77	14,799,326.17	-	14,799,326.17
库存商品（产成品）	21,060,641.30	-	21,060,641.30	7,492,481.52	-	7,492,481.52
合计	49,854,913.04	-	49,854,913.04	33,982,077.16	-	33,982,077.16

注释 6. 其他流动资产

项目	2018 年 2 月 28 日	2017 年 12 月 31 日
增值税留底税额	45,080,587.57	43,651,132.46
多交城建税	104,350.81	104,350.81
多交教育费及附加	74,536.43	74,536.43
预缴所得税	518,354.17	518,354.17
合　计	45,777,828.98	44,348,373.87

注释 7. 固定资产原值及累计折旧

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合计
一. 账面原值				
1. 2017 年 12 月 31 日	121,975,092.59	258,113,801.22	156,294.03	380,245,187.84
2. 本期增加金额	-	26,452.99	-	26,452.99
购置	-	26,452.99	-	26,452.99
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 2018 年 2 月 28 日	121,975,092.59	258,140,254.21	156,294.03	380,271,640.83
二. 累计折旧				
1. 2017 年 12 月 31 日	8,869,280.45	69,577,995.62	145,721.52	78,592,997.59

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合计
2. 本期增加金额	1,125,071.60	4,721,835.83	690.60	5,847,598.03
本期计提	1,125,071.60	4,721,835.83	690.60	5,847,598.03
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 2018 年 2 月 28 日	9,994,352.05	74,299,831.45	146,412.12	84,440,595.62
三. 减值准备				
1. 2017 年 12 月 31 日	-	22,299.17	-	22,299.17
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 2018 年 2 月 28 日	-	22,299.17	-	22,299.17
四. 账面价值				
1. 2018 年 2 月 28 日	111,980,740.54	183,818,123.59	9,881.91	295,808,746.04
2. 2017 年 12 月 31 日	113,105,812.14	188,513,506.43	10,572.51	301,629,891.08

注释 8. 在建工程

1. 在建工程情况

项　目	2018 年 2 月 28 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
项目 1	9,718,471.81	-	9,718,471.81	9,677,496.31	-	9,677,496.31
零星工程	212,343.66	-	212,343.66	212,343.66	-	212,343.66
合　计	9,930,815.47	-	9,930,815.47	9,889,839.97	-	9,889,839.97

2. 重要在建工程项目本报告期变动情况

工程项目名称	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	2018 年 2 月 28 日
项目 1	9,677,496.31	40,975.50	-	-	9,718,471.81
零星工程	212,343.66	-	-	-	212,343.66
合　计	9,889,839.97	40,975.50	-	-	9,930,815.47

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
项目 1	14,908.00	6.52	6.52	-	-	-	自筹
院零星工程	-	-	-	-	-	-	自筹
合　计	14,908.00	—	—	-	-	-	—

注释 9. 无形资产

项　目	软件
一. 账面原值	
1. 2017 年 12 月 31 日	611,111.13
2. 本期增加金额	-
3. 本期减少金额	-
4. 2018 年 2 月 28 日	611,111.13
二. 累计摊销	
1. 2017 年 12 月 31 日	299,928.68
2. 本期增加金额	20,370.36
本期计提	20,370.36
3. 本期减少金额	-
4. 2018 年 2 月 28 日	320,299.04
三. 减值准备	
1. 2017 年 12 月 31 日	-
2. 本期增加金额	-
3. 本期减少金额	-
4. 2018 年 2 月 28 日	-
四. 账面价值	
1. 2018 年 2 月 28 日	290,812.09
2. 2017 年 12 月 31 日	311,182.45

注释 10. 开发支出

项　目	2017 年 12 月 31 日	本期增加		本期转出数		2018 年 2 月 28 日
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
项目 1	-	48,076.83	-	48,076.83	-	-
项目 2	-	122,262.15	-	122,262.15	-	-
及铝 HJ 精密加工工艺研究	-	331,066.46	-	331,066.46	-	-
项目 3	-	86,561.27	-	86,561.27	-	-
项目 4	-	136,068.58	-	136,068.58	-	-
项目 5	-	878,434.86	-	878,434.86	-	-
大尺寸真空热压**材制备技术研究	-	117,208.22	-	117,208.22	-	-
等静压**材关键过程应用基础研究	-	54,133.97	-	54,133.97	-	-
金属**形变和断裂行为及其机理研究	-	7,982.04	-	7,982.04	-	-
热压 ITER**材规模化技术研究	-	15,242.16	-	15,242.16	-	-

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加		本期转出数		2018 年 2 月 28 日
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
合 计	-	1,797,036.54	-	1,797,036.54	-	-

注释 11. 递延所得税资产与递延所得税负债

项 目	2018 年 2 月 28 日		2017 年 12 月 31 日	
	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债
一、递延所得税资产	306,253.17	45,937.98	294,265.31	44,139.80
资产减值准备	306,253.17	45,937.98	294,265.31	44,139.80
二、递延所得税负债	-	-	-	-

注释 12. 应付账款

项 目	2018 年 2 月 28 日	2017 年 12 月 31 日
应付材料款	881,539.83	3,586,496.12
应付工程款	3,297,659.25	5,966,504.36
应付设备款	12,996,344.72	13,376,834.72
应付劳务款	667,440.00	667,440.00
其他	33,254.30	121,454.30
合计	17,876,238.10	23,718,729.50

截至 2018 年 2 月 28 日止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
四川航空工业川西机器有限责任公司	9,680,000.00	10%设备质保金
宁夏正宏建筑安装有限公司	2,792,726.06	质保期满，逐步付款
靖江市扬子空调联合工程公司银川分公司	744,000.00	10%设备质保金
宁夏擎世科技有限公司	701,200.00	10%设备质保金
陕西德瑞思环保设备安装有限责任公司	384,234.00	10%设备质保金
合计	14,302,160.06	—

注释 13. 预收款项

1. 预收款项列示

项 目	2018 年 2 月 28 日	2017 年 12 月 31 日
商品款	99,619,916.56	94,245,988.56

2. 截至 2018 年 2 月 28 日止账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
客户 1	56,923,076.94	未交货
客户 2 材料研究所	20,182,150.00	未交货
客户 3	1,430,383.62	未交货
合计	78,535,610.56	—

注释 14. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项　目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 2 月 28 日
短期薪酬	69,531.77	2,771,140.25	2,818,559.55	22,112.47
离职后福利-设定提存计划	-	399,462.10	399,462.10	-
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
合计	69,531.77	3,170,602.35	3,218,021.65	22,112.47

2. 短期薪酬列示

项　目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 2 月 28 日
工资、奖金、津贴和补贴	-	2,043,860.93	2,043,860.93	-
职工福利费	-	221,882.19	221,882.19	-
社会保险费	-	205,037.31	205,037.31	-
其中：基本医疗保险费	-	164,891.80	164,891.80	-
工伤保险费	-	31,157.83	31,157.83	-
生育保险费	-	8,987.68	8,987.68	-
住房公积金	-	259,899.00	259,899.00	-
工会经费和职工教育经费	69,531.77	40,460.82	87,880.12	22,112.47
合　计	69,531.77	2,771,140.25	2,818,559.55	22,112.47

3. 设定提存计划列示

项　目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 2 月 28 日
基本养老保险	-	379,487.50	379,487.50	-
失业保险费	-	19,974.60	19,974.60	-
合计	-	399,462.10	399,462.10	-

注释 15. 应交税费

税费项目	2018 年 2 月 28 日	2017 年 12 月 31 日
个人所得税	12,657.32	123,929.69

税费项目	2018 年 2 月 28 日	2017 年 12 月 31 日
房产税	138,905.42	208,358.13
印花税	-	22,567.96
其他税费	12,564.85	20,898.66
合计	164,127.59	375,754.44

注释 16. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2018 年 2 月 28 日	2017 年 12 月 31 日
押金及保证金	76,150.17	114,448.60
往来款项	499,521.81	56,167.77
其他	30,526.60	-
合计	606,198.58	170,616.37

2. 截至 2018 年 2 月 28 日止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
宁夏正宏建筑安装公司	76,150.17	未完工程未完押金

注释 17. 一年内到期的非流动负债

项　目	2018 年 2 月 28 日	2017 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	120,000,000.00	-

注释 18. 长期借款

借款类别	2018 年 2 月 28 日	2017 年 12 月 31 日
信用借款	120,000,000.00	120,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	120,000,000.00	-
合计	-	120,000,000.00

注释 19. 递延收益

项　目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 2 月 28 日	形成原因
与资产相关政府补助	12,962,500.00	-	402,083.34	12,560,416.66	详见下表
与收益相关政府补助	3,730,000.00	1,751,666.68	1,751,666.68	3730,000.00	详见下表
合计	16,692,500.00	1,751,666.68	2,153,750.02	16,290,416.66	—

与政府补助相关的递延收益

项目	2017年12月31日	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2018年2月28日	与资产相关/与收益相关
ITER用热压**规模化研究与产业化	2,187,500.00	-	52,083.34	-	2,135,416.66	与资产相关
电子浆料与**研发能力提升	275,000.05	-	16,666.66	-	258,333.39	与资产相关
项目 1	4,499,999.95	-	333,333.34	-	4,166,666.61	与资产相关
**铝合金高技术产业化示范工程	4,000,000.00	-	-	-	4,000,000.00	与资产相关
精密铸造**铝合金成果转化	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	与收益相关
包干费	-	1,751,666.68	1,751,666.68	-	-	与收益相关
ITER增强热负荷型第一壁用大尺寸**制备技术研究	300,000.00	-	-	-	300,000.00	与收益相关
自治区高层次科技创新领军人才专项资金	200,000.00	-	-	-	200,000.00	与收益相关
自治区第二批科技创新领军人才培养对象	150,000.00	-	-	-	150,000.00	与收益相关
2016年自治区青年拔尖人才培养专项经费	50,000.00	-	-	-	50,000.00	与收益相关
谢垚青年人才托举经费拨款	20,000.00	-	-	-	20,000.00	与收益相关
自治区科学技术协会拨谢垚青年人才托举经费	10,000.00	-	-	-	10,000.00	与收益相关
地方专业性技术创新平台-稀有金属材料国家重点实验室建设	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	与资产相关
拨付钟景明领衔创新团队专项资金	2,000,000.00	-	-	-	2,000,000.00	与收益相关
自治区科技基础条件建设专项资金预算	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	与资产相关
合计	16,692,500.00	1,751,666.68	2,153,750.02	-	16,290,416.66	—

注释 20．实收资本

投资者名称	2017 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2018 年 2 月 28 日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
中色（宁夏）东方集团有限公司	38,726,766.95	100.00	--	--	38,726,766.95	100.00

注释 21．资本公积

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 2 月 28 日
其他资本公积	203,663,700.40	-	-	203,663,700.40

注释 22．专项储备

1．专项储备变动情况

项　　目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 2 月 28 日
安全生产费	1,711,647.94	360,962.81	148,277.48	1,924,333.27

注释 23．未分配利润

1．未分配利润增减变动情况

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度
期初未分配利润	27,226,321.20	-38,010,693.38
加：　本期归属于母公司所有者的净利润	-1,122,526.90	65,237,014.58
期末未分配利润	26,103,794.30	27,226,321.20

注释 24．营业收入和营业成本

项　　目	2018 年 1-2 月		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	559,148.73	663,050.21	185,231,072.22	111,750,847.56
其他业务	420,660.00	180,749.07	5,360,698.29	3,181,296.70

注释 25．税金及附加

税 种	2018 年 1-2 月	2017 年度
房产税	138,905.42	833,432.54
印花税	-	70,126.09
其他	12,564.85	59,604.81
合计	151,470.27	963,163.44

注释 26．销售费用

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度
差旅费	42,938.28	138,347.71
材料费	-	95,561.69
其他	20,080.83	66,452.83
合计	63,019.11	300,362.23

注释 27．管理费用

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度
职工薪酬	320,457.58	3,151,104.14
商业保险	-	51,319.74
教育培训费	-	2,761.36
劳务费	-	9,102.93

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度
劳动保护费	-	7,517.04
办公费用	44,877.97	127,951.74
折旧费	6,367.68	353,678.36
修理费	79,902.91	118,629.12
业务招待费	942.00	67,250.36
差旅费	15,338.27	99,722.82
会议费	-	9,170.00
车辆维养使用费	-	2,890.87
交通费	-	43,393.08
聘请中介机构费	-	153,899.33
研究开发与技术引进费用	1,710,475.27	9,634,862.49
排污费	-	1,312.00
安全生产保卫费	-	320,028.93
长期待摊摊销费用	-	28,192.82
党建工作经费	-	15,242.31
其他	24,860.67	1,125,757.36
合计	2,203,222.35	15,323,786.80

注释 28．财务费用

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度
利息支出	981,666.66	7,281,176.19
减：利息收入	13,712.00	14,458.13
银行手续费	16,430.30	629.62
合计	984,384.96	7,267,347.68

注释 29．资产减值损失

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度
坏账损失	11,987.86	21,925.13

注释 30．其他收益

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度
ITER 用热压**规模化研究与产业化	52,083.34	312,500.00
电子浆料与**研发能力提升	16,666.66	100,000.00
项目 1	333,333.34	2,000,000.00
金属**形变和断裂行为及其机理研究	-	197,500.00
包干费	1,751,666.68	10,510,000.00

项目 2	-	360,000.00
合计	2,153,750.02	13,480,000.00

注释 31．营业外支出

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度
其他	-	29,315.16

注释 32．所得税费用

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度
递延所得税费用	-1,798.18	-3,288.77

会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2018 年 1-2 月	2017 年度
利润总额	-1,124,325.08	65,233,725.81
按法定/适用税率计算的所得税费用	-168,648.76	9,785,058.87
子公司适用不同税率的影响	-	-
调整以前期间所得税的影响	-	-
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失影响	-89,275.89	-669,907.69
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-9,118,439.95
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	256,126.47	-
所得税费用	-1,798.18	-3,288.77

注释 33．所有权或使用权受到限制的资产

项　目	2018 年 2 月 28 日	受限原因
货币资金	4,500,000.00	履约保证金

六、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	石嘴山市冶金路	生产、销售产品	230,000.00	100.00	100.00

(二) 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
宁夏东方钽业股份有限公司	受同一母公司控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中色（宁夏）东方集团有限公司结算中心	受同一母公司控制
中色（宁夏）东方集团有限公司钢结构分公司	受同一母公司控制
中色(宁夏)东方集团有限公司铍铜分公司	受同一母公司控制
石嘴山市有色金属化工供销公司	受同一母公司控制
宁夏中色新材料有限公司	受同一母公司控制
鑫诚建设监理咨询有限公司	受同一最终控制人控制

(三)关联方交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2018年1-2月	2017年度
中色(宁夏)东方集团有限公司(本部)	购买水电气、乘车费	1,342,876.15	5,716,378.39
中色(宁夏)东方集团有限公司钢结构分公司	加工修理	86,907.16	741,362.15
中色(宁夏)东方集团有限公司结算中心	借款利息	-	2,084,375.00
石嘴山市有色金属化工供销有限责任公司	招待费	-	16,946.00
石嘴山市有色金属化工供销有限责任公司	购买材料	957.26	115,648.70
合计	----	1,430,740.57	8,674,710.24

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2018年1-2月	2017年度
中色(宁夏)东方集团有限公司特种材料分公司	分检费	-	33,090.00
中色(宁夏)东方集团有限公司铍铜分公司	分检费	-	120,650.00
宁夏东方钽业股份有限公司(本部)	分检费	291,820.00	1,738,650.00
宁夏中色新材料有限公司	分检费	128,840.00	-
合计	----	420,660.00	1,892,390.00

3. 关联方往来款项余额

(1) 银行存款

关联方名称	2018年2月28日		2017年12月31日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
中色（宁夏）东方集团有限公司结算中心	78,219,708.85	-	89,791,150.69	-

(2) 其他应收款

关联方名称	2018年2月28日	2017年12月31日
宁夏东方钽业股份有限公司	309,329.20	-

(3) 应付账款

关联方名称	2018年2月28日	2017年12月31日

关联方名称	2018年2月28日	2017年12月31日
中色（宁夏）东方集团有限公司	-	4,400.00
鑫诚建设监理咨询有限公司	318,000.00	318,000.00
中色（宁夏）东方集团有限公司铍铜分公司	5,874.00	5,874.00
石嘴山市有色金属化工供销公司	1,120.00	10,670.20
中色(宁夏)东方集团有限公司钢结构分公司	-	206,023.00

（4）其他应付款

关联方名称	2018年2月28日	2017年12月31日
中色(宁夏)东方集团有限公司钢结构分公司	-	38,298.43
中色（宁夏）东方集团有限公司	499,521.81	-

七、承诺及或有事项

（一） 重大承诺事项

本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的或有事项

本公司不存在需要披露的重大或有事项。

八、资产负债表日后事项

（一）重要的资产置换计划

本公司母公司所属宁夏东方钽业股份有限公司（以下简称“东方钽业”）于2018年5月12日发布《关于终止筹划重大资产重组暨股票复牌的公告》（公告编号：2018-036），拟以资产置换的方式购买本公司预计不超过30%股权，东方钽业拟置出钛材分公司、光伏材料分公司、能源材料分公司、研磨材料分公司及工业园区公共配套设施等资产。针对置入资产与置出资产价值的差额部分，由资产价值孰低的一方向另一方支付现金。东方钽业已就投资事宜与本公司母公司签署了《收购意向书》。经东方钽业对交易标的的相关指标进行了计算，预计该次交易不会构成《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组行为。至报告日，本次资产置换涉及的尽职调查、审计、评估、涉军资产前置审批等工作正在有序进行中。本次资产置换事项尚存在不确定性。

（二）其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十、非经常性损益明细表

项目	2018 年 1-2 月	2017 年度
计入当期损益的政府补助	2,153,750.02	13,480,000.00
其他营业外收入和支出	-	-29,315.16
减：所得税影响额	-	-
少数股东权益影响额（税后）	-	-
合计	2,153,750.02	13,450,684.84

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

西北稀有金属材料研究院宁夏有限公司

二〇一八年七月六日

编号：103930585

营业执照

(副 本)(5-1)

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

执行事务合伙人　梁春

成 立 日 期　2012年02月09日

合 伙 期 限　2012年02月09日至 长期

经 营 范 围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

此件仅供工业务取告专用，复印无效。

在线扫码获取详细信息

登 记 机 关

北京市工商行政管理局海淀分局

2017 年 10 月 19 日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

企业信用信息公示系统网址：qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

会 计 师 事 务 所

执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：0000093

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一七年　月　日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000191

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

大华会计师事务所（特殊普通合伙）　　执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：梁春

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书号：01　　发证时间：二〇一六年九月十六日

证书有效期至：二〇二八年九月十六日

CPA任职资格检查合格 BICPA 2014

姓名：施丹丹

证书编号：110001590006

2019-05-11

2014.6.8

北京注册会计师协会

2007年度任职资格检查合格

2008 年 3 月 20 日

CPA任职资格检查合格 BICPA 2017

2017-3-31

CPA任职资格检查合格 BICPA 2010

2010.3.1

2009 年 3 月 20 日

姓名 Full name 施丹丹

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1976年08月10日

工作单位 Working unit 中瑞华恒信会计师事务所

身份证号码 Identity card No. 320623760810002

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

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

万隆亚洲会计师事务所

特殊专用章

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2009 年 9 月 28 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

北京亚联方圆会计师事务所

9.29

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2009 年 9 月 28 日

12

同意调入：立信大华会计师事务所

2010.6.29

注意事项

一、注册会计师执行业务时必要时要向委托方出示本证书。

二、本证书只限本人使用，不得转让、涂改。

三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。

四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，经报告明确责任，办理补发手续。

大华会计师事务所有限公司

NOTES

2012.12.25

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the press report.

大华会计师事务所

2012.12.25

特殊专用章

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

证书编号：110001590006

No. of Certificate

批准注册协会：北京注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期：2001 年 10 月 30 日

Date of Issuance

4

CPA任职资格检查合格 BICPA 2015

2015-04-01

CPA任职资格检查合格 BICPA 2013

2013.4.16

北京注册会计师协会 CPA 年检专用章

2002 年 2 月 6 日

5

CPA任职资格检查合格
BICPA
15CPA008871
09560166 8 58054498
2017

记
istration

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

2017 -03- 31

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

CPA任职资格检查合格
BICPA
11CPA013900
11824000 8 45432251
2011

2010年 3月 10日
/m /d

月 日
/m /d

6

7

姓名
Full name 朱珥尔
性别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1976-12-08
工作单位
Working unit 新疆宏昌有限责任会计师事务所
身份证号码
Identity card No.652301197612081516

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

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from
新疆宏昌会计师事务所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2010年 11月 8日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to
新疆宏昌天圆会计师事务所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010年 11月 8日
/y /m /d

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from
宏昌天圆

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2010年 11月 26日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to
新疆大华会计师事务所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年 3月 21日
/y /m /d

11

大华会计师事务所(特殊普通合伙)
1100000035532

CPA任职资格检查合格
BICPA
16CPA005491
52342552 8 89346194
2016

CPA任职资格检查合格
BICPA
15CPA005566
00160926 8 64710824
2015

验合格，继续
This certificate is valid for another year after this renewal.

2016 -03- 21

2015 -04- 01

证书编号：
No. of Certificate 650800520097

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 新疆维吾尔自治区注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 二〇〇八年 十二月 三十一日
/m /d

2009年 2月 16日
/m /d

4

5