



恒源科技

NEEQ:838952

赣州市恒源科技股份有限公司

Ganzhou City Hengyuan Science and Technology Co.Ltd.



年度报告

2022

## 公司年度大事记

报告期内，公司从新三板基础层调整至创新层。

报告期内，公司年产 3300 吨稀土产品钕铁硼废料回收利用生产线智能化技改项目获江西省工信厅核准批复。

报告期内，公司新增授权发明专利 8 项。

报告期内，公司被授予“赣州市钕铁硼废料资源化利用-技术创新中心”称号、“赣州市先进非公有制企业”称号。

报告期内，公司被认定为江西省“专精特新”中小企业。

公司于 2022 年 9 月 28 日召开第三届董事会第四次会议、第三届监事会第三次会议及 2022 年 10 月 17 日召开 2022 年第四次临时股东大会审议通过了《公司股票定向发行说明书》等相关议案，公司拟向不确定对象发行股票不超过 17,600,000 股，预计募集资金总额不超过 108,944,000 元。公司于 2022 年 11 月 11 日收到全国股转公司印发的《关于赣州市恒源科技股份有限公司股票定向发行自律监管意见的函》（股转函【2022】3387 号）。2022 年 12 月 23 日，公司收到中国证监会下发的《关于核准赣州市恒源科技股份有限公司定向发行股票的批复》（证监许可〔2022〕3201 号），该批复自核准发行之日起 12 个月内有效。

## 目录

|      |                          |     |
|------|--------------------------|-----|
| 第一节  | 重要提示、目录和释义.....          | 4   |
| 第二节  | 公司概况.....                | 7   |
| 第三节  | 会计数据和财务指标.....           | 9   |
| 第四节  | 管理层讨论与分析.....            | 11  |
| 第五节  | 重大事件.....                | 25  |
| 第六节  | 股份变动、融资和利润分配.....        | 28  |
| 第七节  | 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况..... | 33  |
| 第八节  | 行业信息.....                | 37  |
| 第九节  | 公司治理、内部控制和投资者保护.....     | 38  |
| 第十节  | 财务会计报告.....              | 42  |
| 第十一节 | 备查文件目录.....              | 105 |

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人叶亮、主管会计工作负责人詹群及会计机构负责人（会计主管人员）周颖保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

| 事项   | 是或否  |
|--|--|
| 是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性                     | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 董事会是否审议通过年度报告  | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |
| 是否存在未出席董事会审议年度报告的董事                                  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否存在未按要求披露的事项  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

### 【重大风险提示表】

| 重大风险事项名称   | 重大风险事项简要描述  |
|------------|---|
| 税收优惠政策变化风险 | 根据寻府办发[2014]16号《寻乌县扶持稀土废料回收加工企业发展管理办法》文件,公司符合其规定的合法经营并在寻乌县纳税的稀土废料回收加工企业,享受缴纳增值税、所得税优惠返还政策。同时根据财税[2015]78号财政部国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的文件,明确纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务(以下简称销售综合利用产品和劳务),可享受增值税即征即退政策。本公司符合该目录3.6条规定:稀土产品加工废料,废弃稀土产品及拆解物综合利用的资源条件,享受30%的退税比例。同时,本公司符合财政部、税务总局、国家发展改革委关于《延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部税务总局国家发展改革委2020年第23号公告)第一、四条规定,可以比照西部地区享受企业所得税税率15%的优惠政策。2021年12月16日,财政部、国家税务总局下发通知,对企业所得税税收优惠政策目录进行调整:享受减按90%计入当年收 |

|                        |  |
|------------------------|--|
|                        | <p>入总额税收优惠时,《资源综合利用企业所得税优惠目录(2021年版)》内所列资源占产品原料的比例应符合《目录(2021年版)》规定的技术标准。公司符合《目录(2021年版)》中第二类第2项:社会回收的废金属(废钢铁、废铜、废铝等)、冶炼渣(钢铁渣、有色冶炼渣、赤泥等)、化工废渣,生产的产品为金属(含稀贵金属)、铁合金料、精矿粉、氯盐(氯化钾、氯化钠等)、硅酸盐及其衍生产品,产品原料70%来自所列资源。根据通知要求,公司企业所得税税收优惠政策依据《目录(2008年版)》规定享受至2021年12月31日止;自2022年1月1日起,依据《目录(2021年版)》规定执行。本公司稀土氧化物产品、稀土金属合金产品生产所用原料为钕铁硼废料,报告期内,公司稀土氧化物、稀土金属产品仍享受产品收入减按90%计算收入总额的企业所得税税收优惠政策。以上退税等优惠政策对公司的收益产生积极影响,若日后相关税收优惠政策发生变动,将会对公司的盈利情况产生影响。</p>   |
| <p>客户集中度较高的风险</p>      | <p>公司对大客户及单个客户的销售额偏大且趋向集中,主要是大客户需求量增大且公司主要大客户资金实力较雄厚、多采用预付货款的形式采购公司产品,货款有保障,同时为了巩固长久合作关系,公司在同等条件下会优先保障大客户的购货需求。若日后主要客户的经营或财务状况出现不良的变化,或者公司与主要客户的稳定合作关系发生变动,将可能对公司的资金周转和经营业绩产生不利的影响。</p>  |
| <p>供应商集中度较高的风险</p>     | <p>由于国内永磁材料加工企业分布范围较广,钕铁硼废料货源较分散,公司若直接从加工企业采购则需要花费较高的人力、运输以及谈判的成本。因此,在往年公司通常选择向从事废料收购的个人集中采购,2021年12月30日,为推动资源综合利用行业持续健康发展,财政部税务总局发布2021年第40号关于完善资源综合利用增值税政策公告,明确从事再生资源回收的增值税一般纳税人销售其收购的再生资源,可以选择适用简易计税方法依照3%征收率计算缴纳增值税,或适用一般计税方法计算缴纳增值税;同时对纳税人财政返还、奖补政策进行进一步规范。根据第40号公告文件及地方政府相关具体执行政策要求,自2022年3月1日起,公司原材料钕铁硼废料不再向从事废料收购的个人采购,与从事废料收购的贸易公司或直接从事永磁材料加工企业建立采购合作关系。报告期内,公司原材料采购对象由个人向法人组织转变,采购对手方的转变有利于公司内部规范治理,但公司为了保证稳定合格的货源供应,一直采取较为集中的采购策略,供应商集中度较高,若主要供应商出现不能及时交货,单方面提高价格或供货质量下降等问题,则短期内可能对公司生产计划、经营产生不利影响。</p> |
| <p>原材料和产品市场价格波动的风险</p> | <p>报告期内,公司营业成本构成中原材料占比较大,其中核心原材料为钕铁硼废料,钕铁硼废料的采购结算价格参考相关稀土氧化物的市场价格。原材料的供应与价格波动、下游产品市场</p>   |

|                 |  |
|-----------------|--|
|                 | 价格的波动，直接影响公司的生产成本和盈利水平。2022 年以来，受新冠疫情、国际政治经济形势、市场供求、市场预期等多重因素影响，稀土氧化物市场价格波动较大，公司生产经营面临的市价风险增大。如下游产品市价波动不能与原材料变动幅度保持一致，且公司未能采取有效措施消除原材料及产品市价波动造成的不利影响，可能导致公司存在毛利率下降、业绩下滑的风险，进而对公司的持续经营能力产生不利影响。 |
| 本期重大风险是否发生重大变化： | 新增原材料和产品市价波动的风险  |

**是否存在被调出创新层的风险**

是 否

**释义**

| 释义项目             |   | 释义  |
|------------------|---|---|
| 公司、股份公司、本公司、恒源科技 | 指 | 赣州市恒源科技股份有限公司   |
| 实际控制人            | 指 | 叶亮、詹群   |
| 全国股转系统           | 指 | 全国中小企业股份转让系统  |
| 股转公司             | 指 | 全国中小企业股份转让系统有限责任公司  |
| 主办券商、申万宏源承销保荐    | 指 | 申万宏源证券承销保荐有限责任公司  |
| 股东大会             | 指 | 赣州市恒源科技股份有限公司股东大会   |
| 董事会              | 指 | 赣州市恒源科技股份有限公司董事会  |
| 监事会              | 指 | 赣州市恒源科技股份有限公司监事会  |
| 三会               | 指 | 股东大会、董事会、监事会  |
| 三会议事规则           | 指 | 《监事会议事规则》、《董事会议事规则》、《股东大会议事规则》  |
| 高级管理人员           | 指 | 公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人  |
| 《公司法》            | 指 | 《中华人民共和国公司法》  |
| 《证券法》            | 指 | 《中华人民共和国证券法》  |
| 《公司章程》           | 指 | 《赣州市恒源科技股份有限公司章程》   |
| 报告期、本期           | 指 | 2022 年 01 月 01 日至 2022 年 12 月 31 日  |
| 报告期末             | 指 | 2022 年 12 月 31 日  |
| 元、万元             | 指 | 人民币元、人民币万元  |
| 稀土               | 指 | 稀土是元素周期表中镧系元素镧 (La)、铈 (Ce)、镨 (Pr)、钕 (Nd)、钷 (Pm)、钐 (Sm)、铕 (Eu)、钆 (Gd)、铽 (Tb)、镝 (Dy)、钬 (Ho)、铒 (Er)、铥 (Tm)、镱 (Yb)、镱 (Lu)，加上与其同族的钪 (Sc) 和钇 (Y)，共 17 种元素的总称。按元素原子量及物理 化学性质，分为轻、中、重稀土元素，前 5 种元素为轻稀土，其余为中重稀土。稀土因其独特的物理化学性质，广泛应用于新能源、新材料、节能环保、航空航天、电子信息等领域，是现代工业中不可或缺的重要元素。 |

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

|         |   |
|---------|---|
| 公司中文全称  | 赣州市恒源科技股份有限公司   |
| 英文名称及缩写 | Ganzhou City Hengyuan Science and Techonology Co.Ltd. |
| 证券简称    | 恒源科技  |
| 证券代码    | 838952  |
| 法定代表人   | 叶亮  |

### 二、 联系方式

|               |                         |
|---------------|-------------------------|
| 董事会秘书姓名       | 胡娟                      |
| 联系地址          | 江西省赣州市章贡区财智广场 A 栋 906 室 |
| 电话            | 0797-8177958            |
| 传真            | 0797-8177958            |
| 电子邮箱          | 405485339@qq.com        |
| 办公地址          | 江西省赣州市寻乌县石排工业园区         |
| 邮政编码          | 342200                  |
| 公司指定信息披露平台的网址 | www.neeq.com.cn         |
| 公司年度报告备置地     | 江西省赣州市章贡区财智广场 A 栋 906 室 |

### 三、 企业信息

|                 |  |
|-----------------|--|
| 股票交易场所          | 全国中小企业股份转让系统   |
| 成立时间            | 2012 年 10 月 18 日   |
| 挂牌时间            | 2016 年 8 月 9 日   |
| 分层情况            | 创新层  |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | 制造业（C）-废弃资源综合利用业（C42）-金属废料和碎屑加工处理（C421）--金属废料和碎屑加工处理（C4210）              |
| 主要产品与服务项目       | 钕铁硼废料及荧光粉废料的回收分离、来料加工及单一稀土氧化物和稀土富集物的生产和销售；稀土金属合金的生产、加工及销售。               |
| 普通股股票交易方式       | <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易 |
| 普通股总股本（股）       | 73,710,000   |
| 控股股东            | 控股股东为（叶亮）  |
| 实际控制人及其一致行动人    | 实际控制人为（叶亮、詹群），一致行动人为（叶亮、詹群）  |

#### 四、 注册情况

| 项目       | 内容                 | 报告期内是否变更 |
|----------|--------------------|----------|
| 统一社会信用代码 | 91360734054441688K | 否        |
| 注册地址     | 江西省赣州市寻乌县石排工业园区    | 否        |
| 注册资本     | 73,710,000         | 否        |

#### 五、 中介机构

|                  |                                 |     |
|------------------|---------------------------------|-----|
| 主办券商（报告期内）       | 申万宏源承销保荐                        |     |
| 主办券商办公地址         | 上海市徐汇区长乐路 989 号 3 楼             |     |
| 报告期内主办券商是否发生变化   | 是                               |     |
| 主办券商（报告披露日）      | 申万宏源承销保荐                        |     |
| 会计师事务所           | 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）              |     |
| 签字注册会计师姓名及连续签字年限 | 陈刚                              | 张劲  |
|                  | 1 年                             | 1 年 |
| 会计师事务所办公地址       | 北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206 |     |

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用



### 第三节 会计数据和财务指标

#### 一、 盈利能力

单位：元

|  | 本期             | 上年同期           | 增减比例%   |
|--|----------------|----------------|---------|
| 营业收入                                     | 758,394,726.63 | 629,174,344.44 | 20.54%  |
| 毛利率%                                     | 2.44%          | 13.32%         | -       |
| 归属于挂牌公司股东的净利润                            | 13,579,734.23  | 80,374,335.33  | -83.10% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润                  | 3,973,536.30   | 74,133,700.10  | -94.64% |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）           | 9.44%          | 66.46%         | -       |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算） | 2.87%          | 61.30%         | -       |
| 基本每股收益                                   | 0.18           | 1.09           | -83.10% |

#### 二、 偿债能力

单位：元

|                 | 本期期末           | 上年期末           | 增减比例%   |
|-----------------|----------------|----------------|---------|
| 资产总计            | 220,873,839.25 | 269,413,109.68 | -18.02% |
| 负债总计            | 86,807,152.55  | 126,813,157.21 | -31.55% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产   | 134,066,686.70 | 142,599,952.47 | -5.98%  |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 1.82           | 1.93           | -5.70%  |
| 资产负债率%（母公司）     | 39.30%         | 47.07%         | -       |
| 资产负债率%（合并）      | 39.30%         | 47.07%         | -       |
| 流动比率            | 2.07           | 1.77           | -       |
| 利息保障倍数          | 5.38           | 33.11          | -       |

#### 三、 营运情况

单位：元

|               | 本期            | 上年同期          | 增减比例% |
|---------------|---------------|---------------|-------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | 39,751,508.23 | 37,859,409.68 | 5.00% |
| 应收账款周转率       | 150.32        | 118.86        | -     |
| 存货周转率         | 5.16          | 3.48          | -     |

#### 四、 成长情况

|          | 本期      | 上年同期    | 增减比例% |
|----------|---------|---------|-------|
| 总资产增长率%  | -18.02% | 24.70%  | -     |
| 营业收入增长率% | 20.54%  | 97.90%  | -     |
| 净利润增长率%  | -83.10% | 232.08% | -     |

#### 五、 股本情况

单位：股

|            | 本期期末       | 本期期初       | 增减比例% |
|------------|------------|------------|-------|
| 普通股总股本     | 73,710,000 | 73,710,000 | 0%    |
| 计入权益的优先股数量 | 0          | 0          | 0%    |
| 计入负债的优先股数量 | 0          | 0          | 0%    |

#### 六、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

#### 七、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

适用 不适用

#### 八、 非经常性损益

单位：元

| 项目                 | 金额                  |
|--------------------|---------------------|
| 非流动性资产处置损益         | -36,590.66          |
| 计入当期损益的政府补助        | 9,685,559.70        |
| 持有交易性金融资产取得收益      | 290.84              |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -43,061.95          |
| <b>非经常性损益合计</b>    | <b>9,606,197.93</b> |
| 所得税影响数             | 0                   |
| 少数股东权益影响额（税后）      | 0                   |
| <b>非经常性损益净额</b>    | <b>9,606,197.93</b> |

#### 九、 补充财务指标

适用 不适用

#### 十、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式：

公司属于废弃资源综合利用行业（行业代码 C42），主营业务是钹铁硼废料及荧光粉废料的回收分离、来料加工及单一稀土氧化物和稀土富集物的生产和销售；稀土金属合金的生产、加工及销售。

报告期内，公司收入主要来源于钹铁硼废料回收加工产出稀土氧化物业务。公司一期钹铁硼废料处理项目主要业务是通过回收钹铁硼废料并加工制成稀土氧化物，产品主要销售给稀土金属加工企业和稀土贸易企业，如南方稀土国际贸易有限公司、赣州晨光稀土新材料股份有限公司等。公司二期稀土金属合金项目是一期稀土氧化物产业链下游延伸业务，是稀土氧化物通过进一步熔盐电解深加工，产出稀土金属合金进行销售。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

#### 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

|                |   |
|----------------|---|
| “专精特新”认定       | <input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级  |
| “高新技术企业”认定     | <input checked="" type="checkbox"/> 是   |
| 其他与创新属性相关的认定情况 | 报告期内，公司被授予“赣州市钹铁硼废料资源化利用-技术创新中心”称号。   |
| 详细情况           | 2020年9月14日，公司再次取得江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局联合核发的“高新技术企业”证书（编号：GR202036000975），有效期三年。<br>报告期内，公司被认定为江西省“专精特新”中小企业，认定有效期三年，有效期为2022年11月01日至2025年10月31日。 |

#### 报告期内变化情况：

| 事项            | 是或否  |
|---------------|--|
| 所处行业是否发生变化    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 主营业务是否发生变化    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 主要产品或服务是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 客户类型是否发生变化    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 关键资源是否发生变化    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 销售渠道是否发生变化    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 收入来源是否发生变化    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 商业模式是否发生变化    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

## 二、 经营情况回顾

### (一) 经营计划

报告期内，公司以公司经营发展战略为指引，紧紧围绕已制定的经营目标，推进各项经营管理工作。在销售方面，根据行业政策导向，以客户需求为根本，为现有客户提供高质量产品，与客户保持高粘性度；同时在保证长协客户稳定的前提下，积极拓展新客户，保证销售渠道畅通。在生产方面，严把生产质量关，保证产品质量，严格管理，节能降耗，提高生产效率。在项目建设方面，公司年产 3300 吨稀土产品钕铁硼废料回收利用生产线智能化技改项目获江西省工信厅核准批复。在技术研发方面，公司现保有专利技术 53 项，其中发明专利 11 项，引进了研发专业技术人才，充实研发队伍，增强企业的核心竞争力。2022 年 11 月，公司被认定为江西省“专精特新”中小企业。在内部管理方面，因战略发展需要，公司对持续督导主办券商进行了调整，以更换主办券商为契机，公司对内部管理情况进行全面梳理，推动各项管理机制建立健全，进一步规范了公司内部治理。在资本市场方面，公司于 2022 年上半年由新三板基础层调整至创新层，这标志着公司在资本市场又迈进了一大步。同时公司下半年启动了新一轮股票定向发行，拟向不确定对象发行股票不超过 17,600,000 股，预计募集资金总额不超过 108,944,000 元，募集资金计划用于补充流动资金和一期稀土氧化物生产线技改项目建设。公司于 2022 年 11 月 11 日收到全国股转公司印发的《关于赣州市恒源科技股份有限公司股票定向发行自律监管意见的函》（股转函【2022】3387 号）。2022 年 12 月 23 日，公司收到中国证监会下发的《关于核准赣州市恒源科技股份有限公司定向发行股票的批复》（证监许可〔2022〕3201 号），批复自核准发行之日起 12 个月内有效。

报告期内，受新冠疫情、国际政治经济形势、市场供求、市场预期等多重因素影响，公司原材料及稀土氧化物市场价格波动较大，导致公司毛利率下降、业绩下滑，公司通过调整生产经营计划及采购销售策略规避了一定影响和风险。公司将密切关注原材料及下游市场行情，掌握行情变动信息，及时灵活调整生产经营计划，提升企业风险控制能力。同时，加强与优质客户的战略合作，做好生产经营规划管理，不断完善公司管理体系，改进工艺等措施，降低市场价格波动带来的风险影响。公司具体经营情况如下：

#### 一、公司财务情况

报告期末，公司资产总额 220,873,839.25 元，较上年期末下降 18.02%；公司负债总额 86,807,152.55 元，较上年期末下降 31.55%；公司所有者权益 134,066,686.70 元，较上年期末下降 5.98%。

#### 二、公司经营成果

报告期内，公司营业收入 758,394,726.63 元，较上年同期增长 20.54%，营业成本 739,875,436.40 元，较上年同期增长 35.67%，净利润 13,579,734.23 元，较上年同期下降 83.10%。

#### 三、现金流量情况

报告期内，经营活动现金流入 845,087,592.50 元，经营活动现金流出 805,336,084.27 元，经营活动产生的现金流量净额 39,751,508.23 元，同比上升 5.00%；投资活动产生的现金流量净额-3,515,573.49 元；筹资活动产生的现金流量净额-27,359,683.62 元。

### (二) 行业情况

稀土元素主要是以稀土氧化物的形式存在，可分为轻稀土、重稀土两大类。稀土产业链涵盖了上游的稀土矿产资源的开采、冶炼分离，中游各类稀土材料的精深加工，以及下游终端应用领域三大块。稀土是国家重要战略资源，对传统产业改造、新兴产业发展和国防科技工业进步都具有不可替代的重

要意义，必须予以特殊保护。2016 年，六大稀土集团组建完毕并集中进行我国稀土开采、冶炼分离，标志着稀土行业第一阶段整合完成。2021 年底中国稀土集团成立，第二轮整合正式拉开帷幕。当下，稀土及磁材产业链中重点环节的整合持续加速，有效推进稀土资源优势互补及企业间协作发展，提升行业集中度，加强对稀土产品价格的话语权，带动上下游产业链健康发展。稀土下游消费以磁材领域占比最大，随着新能源汽车、工业电机、风电等战略性产业蓬勃发展，将加速对稀土产品的需求。此外，2023 年中国宏观经济预期向好，稀土传统需求如冶金机械、玻璃陶瓷等领域将同样提振。在传统及新兴需求接力增长之下，稀土产业链各产品需求韧性十足。稀土是发展新兴产业和国防军工不可或缺的关键元素，其终端产品价值快速提升，将带动整个稀土行业进入高质量发展周期。2022 年 12 月 30 日，商务部发布《关于〈中国禁止出口限制出口技术目录〉修订公开征求意见的通知》，反馈意见已于 1 月 28 日截止，其中明确提出禁止出口我国稀土产业链提炼、加工、利用等技术，此举将有效保证我国稀土产业技术的领先优势。虽然美国及澳大利亚等国相继开始打造本国稀土产业链，但短期难以形成较大供应，缅甸由于多年开采，稀土产量及品位均呈下滑，中国稀土仍将占据全球主导地位。

稀土作为重要的战略物资，工信部和自然资源部通过每年下批的稀土开采、冶炼分离指标从源头对稀土产量进行了严格把控，维护了稀土的价格和稀缺性。同时随着稀土原材料需求量迅速增长，大量稀土废料随之产生。因此，在国内实现碳中和的过程中，建立稀土产业循环利用经济十分重要，稀土废料回收利用具有众多的优越性，工序缩短、成本降低、“三废”减少，合理利用了资源，减少环境污染，有效地保护了国家的稀土资源。在稀土资源开采总量得到保护性控制，而市场应用需求量却持续稳定增长的市场形势下，发展循环经济、提高资源综合利用率成为满足下游市场需求重要补充。目前，稀土二次资源回收利用产业日益得到美、日、欧等国家重视。中国也已发布相关优惠政策，以鼓励企业对稀土二次资源进行回收利用，但目前存在企业规模小，处理原材料单一，产品低端，政策配套可以进一步优化等问题。目前国内相关支持政策主要包括税收优惠、技术研发、基地建设、制度建设等方面。

| 时间         | 部门         | 政策                      | 相关内容   |
|------------|------------|-------------------------|--|
| 2011 年 5 月 | 国务院        | 《关于促进稀土行业持续健康发展的若干意见》   | 发展循环经济，加强尾矿资源和稀土产品的回收再利用，提高稀土资源采收率和综合利用水平，降低能耗物耗，减少环境污染。   |
| 2012 年 6 月 | 国务院新闻办     | 《中国的稀土状况与政策》白皮书         | 支持积极开展稀土二次资源回收再利用，鼓励开发稀土废旧物收集、处理、分离、提纯等方面的专用工艺、技术和设备，支持建立专业化稀土材料综合回收基地，对稀土火法冶金熔盐、炉渣、稀土永磁废料和废旧永磁电机、废镍氢电池、废稀土荧光灯、失效稀土催化剂、废弃稀土抛光粉以及其他含稀土的废弃元器件等二次稀土资源回收再利用。 |
| 2015 年 6 月 | 财政部、国家税务总局 | 《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》    | 从事“稀土产品加工废料，废弃稀土产品及拆解物”的企业可申请享受增值税即征即退政策，退税比例为 30%。  |
| 2016 年 6 月 | 工信部        | 《稀土行业发展规划(2016-2020 年)》 | 发展循环经济，加强尾矿资源、伴生资源的综合利用，研发废旧稀土产品再利用成套技术，建立健全回收制度，完善稀土回收利用体系，提升稀土资源综合利用水平。  |
| 2021 年 1 月 | 工信部        | 《稀土管理条例(征求意见稿)》         | 国家鼓励支持利用环境友好的技术、工艺，对含有稀土的二次资源进行回收利用。   |

|             |            |                      |  |
|-------------|------------|----------------------|--|
| 2021 年 1 月  | 国家发改委      | 《“十四五”循环经济发展规划》      | 着力建设资源循环型产业体系，加快构建废旧物资循环利用体系，全面提高资源利用效率，提升再生资源利用水平。推进废有色金属、报废机动车等城市废弃物分类利用和集中处置，引导再生资源加工利用项目集聚发展。实施废有色金属等再生资源回收利用行业规范管理。 |
| 2021 年 12 月 | 财政部、国家税务总局 | 《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》 | 从事再生资源回收的增值税一般纳税人销售其收购的再生资源，可以选择适用简易计税方法依照 3%征收率计算缴纳增值税，或适用一般计税方法计算缴纳增值税。  |

随着新能源、新材料等高新技术行业的迅猛发展，加之双碳战略实施，将持续促进稀土二次资源回收利用产业发展。同时，伴随国家持续清理整顿不合法不合规的稀土资源回收利用项目，淘汰部分回收利用企业；加之大集团、资本市场介入，导致更具资金、技术等优势的稀土资源回收企业在竞争中成功，预计稀土资源回收行业集中度将逐步提高。

### (三) 财务分析

#### 1. 资产负债结构分析

单位：元

| 项目      | 本期期末           |          | 上年期末           |          | 本期期末与本期期初金额变动比例% |
|---------|----------------|----------|----------------|----------|------------------|
|         | 金额             | 占总资产的比重% | 金额             | 占总资产的比重% |                  |
| 货币资金    | 20,684,400.33  | 9.36%    | 11,808,149.21  | 4.38%    | 75.17%           |
| 应收票据    | 14,271,286.97  | 6.46%    | 0              | 0.00%    | 100.00%          |
| 应收账款    | 214,937.50     | 0.10%    | 9,875,427.24   | 3.67%    | -97.82%          |
| 存货      | 114,341,597.16 | 51.77%   | 172,466,730.34 | 64.02%   | -33.70%          |
| 投资性房地产  | 0              | 0.00%    | 0              | 0.00%    | 0.00%            |
| 长期股权投资  | 0              | 0.00%    | 0              | 0.00%    | 0.00%            |
| 固定资产    | 42,892,924.04  | 19.42%   | 46,099,241.13  | 17.11%   | -6.96%           |
| 在建工程    | 1,157,606.56   | 0.52%    | 311,042.12     | 0.12%    | 272.17%          |
| 无形资产    | 7,733,003.47   | 3.50%    | 7,916,045.83   | 2.94%    | -2.31%           |
| 商誉      | 0              | 0.00%    | 0              | 0.00%    | 0.00%            |
| 短期借款    | 53,695,333.17  | 24.31%   | 62,650,000.00  | 23.25%   | -14.29%          |
| 长期借款    | 0              | 0.00%    | 0              | 0.00%    | 0.00%            |
| 应收款项融资  | 3,391,000.00   | 1.54%    | 11,733,481.99  | 4.36%    | -71.10%          |
| 预付款项    | 11,353,151.19  | 5.14%    | 4,617,945.27   | 1.71%    | 145.85%          |
| 使用权资产   | 156,574.12     | 0.07%    | 313,148.24     | 0.12%    | -50.00%          |
| 其他非流动资产 | 107,876.11     | 0.05%    | 212,322.30     | 0.08%    | -49.19%          |
| 应付账款    | 9,647,207.58   | 4.37%    | 25,347,239.32  | 9.41%    | -61.94%          |
| 应付职工薪酬  | 1,559,977.82   | 0.71%    | 2,623,202.41   | 0.97%    | -40.53%          |
| 应交税费    | 193,500.74     | 0.09%    | 8,630,812.47   | 3.20%    | -97.76%          |

|             |              |       |              |       |          |
|-------------|--------------|-------|--------------|-------|----------|
| 其他应付款       | 368,010.75   | 0.17% | 821,247.55   | 0.30% | -55.19%  |
| 一年内到期的非流动负债 | 165,374.35   | 0.07% | 3,646,628.42 | 1.35% | -95.47%  |
| 其他流动负债      | 4,839,115.13 | 2.19% | 1,917,793.75 | 0.71% | 152.33%  |
| 租赁负债        | 0            | 0.00% | 321,786.58   | 0.12% | -100.00% |

**资产负债项目重大变动原因：**

- (1) 货币资金, 期末余额较上年同期增加 75.17%, 原因本期新增农村商业银行贷款 2000 万元于期末到账, 且本年末原料采购放缓。
- (2) 应收票据, 本期较上年增加 100%, 主要原因是本年将银行承兑汇票分信用等级分类为非 AAA 级别的记入“应收票据”, 上年未分类。
- (3) 应收账款, 期末余额较上年同期减少 97.82%, 主要原因是对比往年销售本期末以信用账期为主的金属销售大幅度减少所致。
- (4) 存货, 期末余额较上年同期减少 33.7%, 主要原因是本年末产品价格不稳定, 管理层谨慎备货。
- (5) 在建工程, 期末余额较上年同期增加 272.17%, 主要原因是三季度新增零星在建项目较多。
- (6) 应收款项融资, 本期较上年同期减少 71.1%, 主要原因是本期将信用等级不高的银行承兑-信用等级为非 AAA 类银行的承兑汇票在应收票据项反映。
- (7) 预付款项, 本期较上年同期增加 145.85%, 主要原因是为备货需要本期末外购氧化物增多, 预付款增大。
- (8) 使用权资产, 本期较上年同期减少 50%, 主要原因是租赁的办公室使用权随着时间推移而逐步接近合约到期日。
- (9) 其他非流动资产, 本期较上年同期减少 49.19%, 主要原因是本期“支付的设备、工程款”因新增在建项目规模缩小而导致。
- (10) 应付账款, 本期较上年同期减少 61.94%, 主要原因是本年末产品价格不稳定, 管理层谨慎备货。
- (11) 应付职工薪酬, 本期较上年同期减少 40.53%, 主要原因是本期盈利水平降低, 预提的年终绩效减少。
- (12) 应交税费, 本期较上年同期减少 97.76%, 主要原因是本期主要供应商属于一般纳税人, 可抵扣进项税大增。
- (13) 其他应付款, 本期较上年同期减少 55.19%, 主要原因是本期整体费用规模缩减所致。
- (14) 一年内到期的非流动负债, 本期较上年同期减少 95.47%, 主要原因是随着上期长期应付款的偿还而减少。
- (15) 其他流动负债, 本期较上年同期增加 152.33%, 主要原因是本年新增“应收票据未终止确认对应的应付账款”内容。
- (16) 租赁负债, 本期较上年同期减少 100%, 主要原因是租赁的办公室使用权接近合约到期日转入“一年内到期的租赁负债”。

**2. 营业情况分析**

**(1) 利润构成**

单位：元

| 项目 | 本期 |     | 上年同期 |     | 本期与上年同期<br>金额变动比例% |
|----|----|-----|------|-----|--------------------|
|    | 金额 | 占营收 | 金额   | 占营收 |                    |

|          |                | 入的比<br>重% |                | 入的比重%  |            |
|----------|----------------|-----------|----------------|--------|------------|
| 营业收入     | 758,394,726.63 | -         | 629,174,344.44 | -      | 20.54%     |
| 营业成本     | 739,875,436.40 | 97.56%    | 545,349,508.16 | 86.68% | 35.67%     |
| 毛利率      | 2.44%          | -         | 13.32%         | -      | -          |
| 销售费用     | 444,345.17     | 0.06%     | 577,417.90     | 0.09%  | -23.05%    |
| 管理费用     | 9,525,495.01   | 1.26%     | 11,131,194.21  | 1.77%  | -14.43%    |
| 研发费用     | 2,304,831.11   | 0.30%     | 3,250,673.73   | 0.60%  | -29.10%    |
| 财务费用     | 3,090,611.97   | 0.41%     | 2,472,612.69   | 0.45%  | 24.99%     |
| 信用减值损失   | 510,340.79     | 0.07%     | -628,904.60    | -0.10% | -181.15%   |
| 资产减值损失   | -4,825,307.88  | -0.64%    | 0              | 0.00%  | -100.00%   |
| 其他收益     | 20,007,016.36  | 2.64%     | 21,156,432.83  | 3.88%  | -5.43%     |
| 投资收益     | -5,900.84      | 0.00%     | 379.94         | 0.00%  | -1,653.10% |
| 公允价值变动收益 | 0              | 0.00%     | 0              | 0.00%  | 0.00%      |
| 资产处置收益   | 0              | 0.00%     | 0              | 0.00%  | 0.00%      |
| 汇兑收益     | 0              | 0.00%     | 0              | 0.00%  | 0.00%      |
| 营业利润     | 13,653,195.16  | 1.80%     | 80,268,008.91  | 12.76% | -82.99%    |
| 营业外收入    | 0              | 0.00%     | 0              | 0.00%  | 0.00%      |
| 营业外支出    | 73,460.93      | 0.01%     | 0              | 0.00%  | 100.00%    |
| 净利润      | 13,579,734.23  | 1.79%     | 80,374,335.33  | 12.76% | -83.10%    |

**项目重大变动原因：**

- (1) 营业收入, 本年较上年同期增加 20.54%, 主要原因是主营产品价格相较 2021 年整体处高位, 收入有所增加。
- (2) 营业成本, 本年较上年同期增加 35.68%, 主要原因是本年原料价格持续居高, 而产品市场价格波动性下跌; 同时, 由于钽铁硼原料供应不足, 为保证订单任务本年增加了部分贸易量。
- (3) 毛利率, 本年较上年同期减少 10.88 个百分点, 主要原因在于本年营业收入增长率不及营业成本增长所致。
- (4) 信用减值损失, 本年较上年同期减少 181.15%, 主要原因是本期末以信用账期为主的金属销售大幅度减少, 进而冲回以前年度应收账款计提的信用减值损失。
- (5) 资产减值损失, 本年较上年同期下降 100%, 主要原因是本年未由于产品市场价格不稳定, 相应计提存货跌价准备。
- (6) 投资收益, 本年较上年同期减少 1653.1%, 主要原因是本年将“高信用等级银行承兑汇票贴现利息”在本项目反映。
- (7) 营业利润及净利润, 较上年同期分别减少 82.99%和 83.1%, 主要原因是本年度产品成本较上年同期大幅度增加所致。
- (8) 营业外支出, 本年存在固定资产报废损失、对外捐赠支出及印花税滞纳金等支出发生。

**(2) 收入构成**

单位：元

| 项目     | 本期金额           | 上期金额           | 变动比例%  |
|--------|----------------|----------------|--------|
| 主营业务收入 | 757,634,555.84 | 628,267,112.06 | 20.59% |



|        |                |                |         |
|--------|----------------|----------------|---------|
| 其他业务收入 | 760,170.79     | 907,232.38     | -16.21% |
| 主营业务成本 | 739,875,436.40 | 545,304,924.97 | 35.68%  |
| 其他业务成本 | 0              | 44,583.19      | 100.00% |

**按产品分类分析：**

√适用 □不适用

单位：元

| 类别/项目        | 营业收入           | 营业成本           | 毛利率%     | 营业收入比上年同期增减% | 营业成本比上年同期增减% | 毛利率比上年同期增减百分点 |
|--------------|----------------|----------------|----------|--------------|--------------|---------------|
| 氧化镨钕         | 462,730,973.71 | 470,802,123.22 | -1.74%   | 8.72%        | 21.00%       | -10.32%       |
| 氧化钕          | 190,257,309.75 | 192,937,688.69 | -1.41%   | 156.05%      | 206.09%      | -16.58%       |
| 氧化镝          | 21,444,123.48  | 21,244,531.00  | 0.93%    | -37.67%      | -23.94%      | -17.88%       |
| 氧化镨          | 1,280,530.97   | 1,493,984.27   | -16.67%  | 100.00%      | 100.00%      | -16.67%       |
| 氧化铽          | 24,698,428.39  | 14,256,123.46  | 42.28%   | 100.00%      | 100.00%      | 42.28%        |
| 氧化钬          | 4,300,884.95   | 449,281.98     | 89.55%   | 59.90%       | -4.23%       | 6.99%         |
| 镨钕合金         | 1,815,929.20   | 67,397.70      | 96.29%   | -95.91%      | -99.81%      | 76.64%        |
| 钕铁合金         | 24,470,575.20  | 7,840,309.63   | 67.96%   | 51.09%       | 115.97%      | -9.63%        |
| 金属镨          | 24,546,592.88  | 22,865,392.48  | 6.85%    | 950.99%      | 2,672.22%    | -57.84%       |
| 加工费          | 2,089,207.31   | 7,918,603.97   | -279.02% | -72.95%      | -40.97%      | -205.34%      |
| 废料（铁红渣、废旧桶等） | 760,170.79     | 0              | 100.00%  | -16.21%      | -100.00%     | 4.91%         |
| 合计           | 758,394,726.63 | 739,875,436.40 | 2.44%    | 20.54%       | 35.67%       | -10.88%       |

**按区域分类分析：**

√适用 □不适用

单位：元

| 类别/项目 | 营业收入           | 营业成本           | 毛利率%   | 营业收入比上年同期增减% | 营业成本比上年同期增减% | 毛利率比上年同期增减百分点 |
|-------|----------------|----------------|--------|--------------|--------------|---------------|
| 华北地区  | 42,908,250.27  | 22,204,505.45  | 48.25% | 155.45%      | 269.71%      | -15.99%       |
| 华东地区  | 709,003,069.28 | 713,275,879.05 | -0.60% | 16.31%       | 32.59%       | -12.35%       |
| 华南地区  | 6,483,407.08   | 4,395,051.90   | 32.21% | 239.97%      | 228.65%      | 2.33%         |

**收入构成变动的的原因：**

- (1) 从产品分类看，“镨钕”类产品（含氧化物及金属）是企业最主要产品，其收入小计占比达到年内收入 86%以上。
- (2) 从区域看，华东区域一直保持销售主力区域地位；华北、华南地区因销量及客户有所增加使得销售业绩较上一年均得到一定幅度提升。

## (3) 主要客户情况

单位：元

| 序号 | 客户              | 销售金额           | 年度销售占比% | 是否存在关联关系 |
|----|-----------------|----------------|---------|----------|
| 1  | 中国稀土集团有限公司      | 446,116,115.45 | 58.82%  | 否        |
| 2  | 赣州晨光稀土新材料有限公司   | 221,099,919.89 | 29.15%  | 否        |
| 3  | 包头市玺骏稀土有限责任公司   | 32,301,106.19  | 4.26%   | 否        |
| 4  | 江西粤磁稀土新材料科技有限公司 | 12,220,265.47  | 1.61%   | 否        |
| 5  | 福建省长汀金龙稀土有限公司   | 8,230,088.48   | 1.09%   | 否        |
| 合计 |                 | 719,967,495.48 | 94.93%  | -        |

## (4) 主要供应商情况

单位：元

| 序号 | 供应商            | 采购金额           | 年度采购占比% | 是否存在关联关系 |
|----|----------------|----------------|---------|----------|
| 1  | 寻乌县铭盈磁性新材料有限公司 | 125,177,852.53 | 17.18%  | 否        |
| 2  | 全南县新资源稀土有限责任公司 | 61,592,364.68  | 8.45%   | 否        |
| 3  | 夏董勇            | 53,105,704.82  | 7.29%   | 否        |
| 4  | 赣州宇欣永磁材料有限公司   | 41,822,169.04  | 5.74%   | 否        |
| 5  | 寻乌县合利磁性新材料有限公司 | 39,625,591.35  | 5.44%   | 否        |
| 合计 |                | 321,323,682.42 | 44.09%  | -        |

## 3. 现金流量状况

单位：元

| 项目            | 本期金额           | 上期金额           | 变动比例%   |
|---------------|----------------|----------------|---------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | 39,751,508.23  | 37,859,409.68  | 5.00%   |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -3,515,573.49  | -7,616,957.10  | -53.85% |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -27,359,683.62 | -25,108,959.59 | 8.96%   |

## 现金流量分析：

(1) 投资活动产生的现金流量净额，较上年减少 53.85%，主要原因是本期购买的固定资产-设备较上年有所减少。

## (四) 投资状况分析

## 1. 主要控股子公司、参股公司情况

□适用 √不适用

## 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2. 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

| 理财产品类型 | 资金来源 | 未到期余额     | 逾期未收回金额 | 预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明 |
|--------|------|-----------|---------|--------------------------------|
| 券商理财产品 | 自有资金 | 22,547.94 | 0       | 不存在                            |
| 合计     | -    | 22,547.94 | 0       | -                              |

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

(五) 研发情况

研发支出情况：

| 项目           | 本期金额/比例      | 上期金额/比例      |
|--------------|--------------|--------------|
| 研发支出金额       | 2,304,831.11 | 3,250,673.73 |
| 研发支出占营业收入的比例 | 0.30%        | 0.52%        |
| 研发支出中资本化的比例  | -            | -            |

研发人员情况：

| 教育程度         | 期初人数   | 期末人数   |
|--------------|--------|--------|
| 博士           | 0      | 0      |
| 硕士           | 0      | 0      |
| 本科以下         | 16     | 17     |
| 研发人员总计       | 16     | 17     |
| 研发人员占员工总量的比例 | 10.66% | 10.97% |

专利情况：

| 项目          | 本期数量 | 上期数量 |
|-------------|------|------|
| 公司拥有的专利数量   | 53   | 122  |
| 公司拥有的发明专利数量 | 11   | 3    |

研发项目情况：

公司研发依据公司实际情况，追踪同行业的先进技术、先进工艺，结合行业的技术发展方向开展

实施，以达到提高产品质量、增加收率、降低生产成本，提高公司在行业的竞争力。

公司在行业领域相关生产技术、工艺路线上不断创新，积累了大量工艺技术基础。2022 年度展开的研发项目都是针对同行业与本公司现有的生产工艺技术进行更深入的研究与开发，共计开展了六个研发项目，除 2022RD03 " 萃余废水深度处理研发项目 " 项目由于设备选型与安装耗时需延期至 2023 年继续执行，其它五个项目均已完成。各项目完成后明显提高了公司的生产效率、降低生产单耗、提高有价元素的收率与产品质量等。

## (六) 审计情况

### 1. 非标准审计意见说明

适用 不适用

### 2. 关键审计事项说明

适用 不适用

| 关键审计事项 | 事项描述   | 审计应对   |
|--------|--|--|
| 产品销售收入 | 如财务报表附注 4.22 和附注 6.31 所示，2022 年度实现的营业收入为 75,839.47 万元，较上年同期增加 20.54%，本报告期毛利率较上年同期减少 10.88%。由于营业收入是恒源科技的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了完成特定业绩目标高估收入的风险，且营业收入大幅增长的同时毛利率大幅下降，因此，将营业收入的确认识别为关键审计事项。 | <p>(1) 了解销售与收款循环业务流程，识别销售收款的关键控制点，测试并评价关键控制设计、运行的有效性。</p> <p>(2) 选取样本检查销售合同，识别客户取得相关商品控制权相关的合同条款与条件，评价恒源科技的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求。</p> <p>(3) 对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同及出库单、签收单等，评价相关收入确认是否符合恒源科技收入确认的会计政策。</p> <p>(4) 对主要客户的全年销售额、应收款项余额执行函证程序，检查应收款项期后回款情况。</p> <p>(5) 执行分析性复核程序。获取全年的产品销售价格表，对产品销售价格及原材料采购价格进行同期对比分析，并与我们了解</p> |

|                 |   |  |
|-----------------|---|--|
|                 |   | <p>到的市场同类产品的行情走势情况比对；对主要客户销售情况、信用政策及付款方式进行同期对比分析，检查主要客户、信用政策的变化情况。</p> <p>（6）重点检查资产负债表日前后确认的销售收入，选取样本，核对出库单、签收单及其他支持性文件，以评价相关销售收入是否在恰当的期间确认。</p>   |
| <p>存货跌价准备计提</p> | <p>如财务报表附注 4.10、6.8 所述，截至 2022 年 12 月 31 日，恒源科技存货余额 11,916.69 万元，存货跌价准备 482.53 万元，存货账面价值较高，存货跌价准备的计提对财务报表影响较为重大。恒源科技产品主要包括稀土氧化物及稀土金属，其受稀土行业相关产品销售价格波动的影响较为明显。如果出现产品价格持续大幅波动，恒源科技产品存在跌价的可能性较大，管理层对存货每季度进行减值测试，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备。可变现净值按照存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、销售费用以及相关税费后的金额确定。管理层在预测中需要作出重大判断和假设估计，因此，将存货的跌价准备计提识别为关键审计事项。</p> | <p>（1）了解与存货跌价准备计提相关的关键内部控制的设计，测试并评价关键控制设计、运行的有效性。</p> <p>（2）对存货实施监盘，检查存货的实际状况。</p> <p>（3）获取存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按相关会计政策执行，评价和复核管理层在存货减值测试中使用的相关参数的合理性，尤其是预计售价、完工成本、销售所必须的估计费用等，并与我们了解到的稀土氧化物及稀土金属的行情走势情况比对。</p> <p>（4）针对资产负债表日后销售的已计提跌价准备存货，通过比较产品的实际售价与预计售价，再次复核存货跌价准备计提的充分性和恰当性。</p> <p>（5）检查存货跌价准备相关信息在财务报表中的列报和披露。</p> |

## (七) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用 □不适用

1、财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”）。

### ①关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### ②关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

### ①关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### ②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公

允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### (八) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

#### (九) 企业社会责任

##### 1. 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

##### 2. 其他社会责任履行情况

适用 不适用

报告期内，公司向深圳捐赠抗疫爱心物质，为疫情防控工作贡献力量。

### 三、持续经营评价

报告期内，公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面完全独立，具有良好的独立自主经营能力。公司的战略布局稳健清晰，资产负债结构合理，财务状况良好，内部控制体系运行良好，经营管理团队和核心业务人员稳定，具有良好的持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

### 四、未来展望

是否自愿披露

是 否

### 五、风险因素

#### (一) 持续到本年度的风险因素

##### 一、税收优惠政策变化风险

根据寻府办发[2014]16 号《寻乌县扶持稀土废料回收加工企业发展管理办法》文件，公司符合其规定的合法经营并在寻乌县纳税的稀土废料回收加工企业，享受缴纳增值税、所得税优惠返还政策。同时根据财税[2015]78 号财政部国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的文件，明确纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务（以下简称销售综合利用

产品和劳务)，可享受增值税即征即退政策。本公司符合该目录 3.6 条规定：稀土产品加工废料，废弃稀土产品及拆解物综合利用的资源条件，享受 30%的退税比例。同时，本公司符合财政部、税务总局、国家发展改革委关于《延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部税务总局国家发展改革委 2020 年第 23 号公告)第一、四条规定，可以比照西部地区享受企业所得税税率 15%的优惠政策。2021 年 12 月 16 日，财政部、国家税务总局下发通知，对企业所得税税收优惠政策目录进行调整：享受减按 90%计入当年收入总额税收优惠时，《资源综合利用企业所得税优惠目录（2021 年版）》内所列资源占产品原料的比例应符合《目录（2021 年版）》规定的技术标准。公司符合《目录（2021 年版）》中第二类第 2 项：社会回收的废金属（废钢铁、废铜、废铝等）、冶炼渣（钢铁渣、有色冶炼渣、赤泥等）、化工废渣，生产的产品为金属（含稀贵金属）、铁合金料、精矿粉、氯盐（氯化钾、氯化钠等）、硅酸盐及其衍生产品，产品原料 70%来自所列资源。根据 通知要求，公司企业所得税税收优惠政策依据《目录（2008 年版）》规定享受至 2021 年 12 月 31 日止；自 2022 年 1 月 1 日起，依据《目录（2021 年版）》规定执行。本公司稀土氧化物产品、稀土金属合金产品生产所用原料为钕铁硼废料，报告期内，公司稀土氧化物、稀土金属产品仍享受产品收入减按 90%计算收入总额的企业所得税税收优惠政策。以上退税等优惠政策对公司的收益产生积极影响，若日后相关税收优惠政策发生变动，将会对公司的盈利情况产生影响。

应对措施：公司将密切关注国家政策走势，加强对行业重大信息和敏感信息的分析，争取符合国家的税收优惠政策。同时，在保证公司稳健经营的前提下，提高公司管理及工艺技术水平，降低公司生产成本，提高主营业务毛利率，降低税收优惠政策变动风险对公司的影响。

## 二、客户集中度较高的风险

公司对大客户及单个客户的销售额偏大且趋向集中，主要是大客户需求量增大且公司主要大客户资金实力较雄厚、多采用预付货款的形式采购公司产品，货款有保障，同时为了巩固长久合作关系，公司在同等条件下会优先保障大客户的购货需求。若日后主要客户的经营或财务状况出现不良的变化，或者公司与主要客户的稳定合作关系发生变动，将可能对公司的资金周转和经营业绩产生不利的影响。

应对措施：公司将不断进行研发投入，提升工艺技术水平，为现有客户提供高质量产品，与客户保持高粘性度。同时，在稳生产稳销售的前提下，不断向外拓展新客户，保证销售渠道畅通。

## 三、

## 四、集中度较高的风险

由于国内永磁材料加工企业分布范围较广，钕铁硼废料货源较分散，公司若直接从加工企业采购则需要花费较高的人力、运输以及谈判的成本。因此，在往年公司通常选择向从事废料收购的个人集中采购，2021 年 12 月 30 日，为推动资源综合利用行业持续健康发展，财政部税务总局于发布 2021 年第 40 号关于完善资源综合利用增值税政策公告，明确从事再生资源回收的增值税一般纳税人销售其收购的再生资源，可以选择适用简易计税方法依照 3%征收率计算缴纳增值税，或适用一般计税方法计算缴纳增值税；同时对纳税人财政返还、奖补政策进行进一步规范。根据第 40 号公告文件及地方政府相关具体执行政策要求，自 2022 年 3 月 1 日起，公司原材料钕铁硼废料不再向从事废料收购的个人采购，与从事废料收购的贸易公司或直接从事永磁材料加工企业建立采购合作关系。报告期内，公司原材料采购对象由个人向法人组织转变，采购对手方的转变有利于公司内部规范治理，但公司为了保证稳定合格的货源供应，一直采取较为集中的采购策略，供应商集中度较高，若主要供应商出现不能及时交货，单方面提高价格或供货质量下降等问题，则短期内可能对公司生产计划、经营产生不利影响。

应对措施：公司在全国范围内积极拓展新的原料供应商，打通更大的供货渠道，保证公司稳健经营。同时，公司积极与国内永磁材料加工企业接洽，争取打开向废料工厂直接采购的市场。为了防止供应商 供货质量良莠不齐的问题，公司对货物采样制定了严格的采样标准，确保原材料中稀土元素含



量符合公司要求。

**(二) 报告期内新增的风险因素**

**一、原材料和产品市场价格波动的风险**

报告期内，公司营业成本构成中原材料占比较大，其中核心原材料为钽铁硼废料，钽铁硼废料的采购结算价格参考相关稀土氧化物的市场价格。原材料的供应与价格波动、下游产品市场价格的波动，直接影响公司的生产成本和盈利水平。2022 年以来，受新冠疫情、国际政治经济形势、市场供求、市场预期等多重因素影响，稀土氧化物市场价格波动较大，公司生产经营面临的市场价格风险增大。如下游产品市场价格波动不能与原材料变动幅度保持一致，且公司未能采取有效措施消除原材料及产品市场价格波动造成的不利影响，可能导致公司存在毛利率下降、业绩下滑的风险，进而对公司的持续经营能力产生不利影响。

应对措施：公司将密切关注原材料及下游市场行情，及时掌握行情变动信息，对市场变化进行预判，加强与优质客户的战略合作，进行策略性采购销售。同时，做好生产经营规划管理，不断完善公司管理体系，改进工艺等措施，降低市场价格波动带来的风险。做好二期稀土金属的生产投入，提升金属产品质量及销售量，争取与客户形成稀土金属换钽铁硼废料的战略合作模式，保证公司采购销售渠道畅通，以减少稀土行情波动对公司经营业绩的不利影响。

**第五节 重大事件**

**一、 重大事件索引**

| 事项   | 是或否  | 索引        |
|--|--|-----------|
| 是否存在诉讼、仲裁事项                                | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 五. 二. (一) |
| 是否存在提供担保事项                                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 是否对外提供借款                                   | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况            | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 五. 二. (二) |
| 是否存在日常性关联交易事项                              | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 五. 二. (三) |
| 是否存在其他重大关联交易事项                             | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 五. 二. (四) |
| 是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 是否存在股份回购事项                                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 是否存在已披露的承诺事项                               | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 五. 二. (五) |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况                 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 五. 二. (六) |
| 是否存在被调查处罚的事项                               | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 五. 二. (七) |
| 是否存在失信情况                                   | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 是否存在应当披露的其他重大事项                            | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 是否存在自愿披露的其他事项                              | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

| 具体事项类型                 | 预计金额           | 发生金额          |
|------------------------|----------------|---------------|
| 购买原材料、燃料、动力，接受劳务       | 122,000,000.00 | 38,267,788.68 |
| 销售产品、商品，提供劳务           | 15,000,000.00  | 254,424.69    |
| 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 | -              | -             |
| 其他                     | 20,000.00      | 4,800.00      |

企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

（四） 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

| 交易类型       | 审议金额       | 交易金额       |
|------------|------------|------------|
| 资产或股权收购、出售 | -          | -          |
| 与关联方共同对外投资 | -          | -          |
| 提供财务资助     | -          | -          |
| 提供担保       | -          | -          |
| 委托理财       | -          | -          |
| 租赁关联方写字楼   | 176,061.60 | 156,574.12 |
| 租赁关联方停车位   | 5,685.66   | 1,804.97   |

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

租赁关联方杨赣芬女士位于赣州市章贡区兴国路财智广场 A 栋 905 和 906 室作为公司办公场所使用，及租赁关联方杨赣芬女士位于赣州市章贡区兴国路财智广场地下室 C036 车位是公司实际经营需求，租赁价格公允，对公司持续性生产经营不存在影响。

（五） 承诺事项的履行情况

| 承诺主体 | 承诺开始日期  | 承诺结束日期 | 承诺来源 | 承诺类型 | 承诺内容   | 承诺履行情况 |
|------|---------|--------|------|------|--------|--------|
| 其他股东 | 2016年8月 | -      | 挂牌   | 同业竞争 | 承诺不构成同 | 正在履行中  |

|            |           |           |    |              |              |       |
|------------|-----------|-----------|----|--------------|--------------|-------|
|            | 9 日       |           |    | 承诺           | 业竞争          |       |
| 实际控制人或控股股东 | 2016年8月9日 | -         | 挂牌 | 避免和减少关联交易的承诺 | 避免和减少关联交易的承诺 | 正在履行中 |
| 实际控制人或控股股东 | 2016年8月9日 | -         | 挂牌 | 规范关联交易的承诺    | 规范关联交易的承诺    | 正在履行中 |
| 董监高        | 2016年8月9日 | -         | 挂牌 | 规范关联交易的承诺    | 规范关联交易的承诺    | 正在履行中 |
| 实际控制人或控股股东 | 2019年4月6日 | 2022年4月6日 | 其他 | 一致行动承诺       | 一致行动承诺       | 已履行完毕 |
| 实际控制人或控股股东 | 2022年4月6日 | 2025年4月5日 | 其他 | 一致行动承诺       | 一致行动承诺       | 正在履行中 |

**承诺事项详细情况：**

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

**(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

| 资产名称      | 资产类别 | 权利受限类型 | 账面价值          | 占总资产的比例% | 发生原因     |
|-----------|------|--------|---------------|----------|----------|
| 固定资产      | 固定资产 | 抵押     | 22,639,093.42 | 10.25%   | 用于银行抵押借款 |
| 无形资产      | 无形资产 | 抵押     | 7,733,003.47  | 3.50%    | 用于银行抵押借款 |
| <b>总计</b> | -    | -      | 30,372,096.89 | 13.75%   | -        |

**资产权利受限事项对公司的影响：**

上述资产抵押主要是公司经营所需资金进行的抵押融资，对公司生产经营不会造成重大不利影响。

**(七) 调查处罚事项**

公司于2016年-2022年3月期间关联交易事项未及时履行内部决策程序并披露，构成公司治理和信息披露违规，公司及时任董事长叶亮、时任董事会秘书胡娟收到全国中小企业股份转让系统出具的警示函自律监管措施。具体内容详见全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于公司及相关责任主体收到全国中小企业股份转让系统自律监管措施的公告》（公告编号：2022-038）。

## 第六节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

| 股份性质    |               | 期初         |        | 本期变动       | 期末         |        |     |
|---------|---------------|------------|--------|------------|------------|--------|-----|
|         |               | 数量         | 比例%    |            | 数量         | 比例%    |     |
| 无限售条件股份 | 无限售股份总数       | 36,384,440 | 49.36% | 3,104,653  | 39,489,093 | 53.57% |     |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 10,845,900 | 14.71% | 0          | 10,845,900 | 14.71% |     |
|         | 董事、监事、高管      | 62,596     | 0.08%  | 92,033     | 154,629    | 0.21%  |     |
|         | 核心员工          | 5,525,210  | 7.50%  | -3,803,487 | 1,721,723  | 2.34%  |     |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数       | 37,325,560 | 50.64% | -3,104,653 | 34,220,907 | 46.43% |     |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 32,537,700 | 44.14% | 0          | 32,537,700 | 44.14% |     |
|         | 董事、监事、高管      | 4,787,860  | 6.50%  | -3,104,653 | 1,683,207  | 2.28%  |     |
|         | 核心员工          | 0          | 0.00%  | 0          | 0          | 0.00%  |     |
| 总股本     |               | 73,710,000 | -      | 0          | 73,710,000 | -      |     |
| 普通股股东人数 |               |            |        |            |            |        | 352 |

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

| 序号 | 股东名称 | 期初持股数      | 持股变动       | 期末持股数      | 期末持股比例   | 期末持有有限售股份数量 | 期末持有无限售股份数量 | 期末持有的质押股份数量 | 期末持有的司法冻结股份数量 |
|----|------|------------|------------|------------|----------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| 1  | 叶亮   | 25,482,600 | 0          | 25,482,600 | 34.5714% | 19,111,950  | 6,370,650   | 6,000,000   | 0             |
| 2  | 詹群   | 17,901,000 | 0          | 17,901,000 | 24.2857% | 13,425,750  | 4,475,250   | 4,000,000   | 0             |
| 3  | 林逸凡  | 9,016,172  | -2,962,917 | 6,053,255  | 8.2123%  | 0           | 6,053,255   | 0           | 0             |

|           |     |            |            |            |          |            |            |            |   |
|-----------|-----|------------|------------|------------|----------|------------|------------|------------|---|
| 4         | 张海燕 | 5,265,000  | 0          | 5,265,000  | 7.1429%  | 0          | 5,265,000  | 0          | 0 |
| 5         | 杨晓莉 | 4,069,113  | -1,028,437 | 3,040,676  | 4.1252%  | 0          | 3,040,676  | 0          | 0 |
| 6         | 詹柏华 | 1,934,891  | -400,000   | 1,534,891  | 2.0823%  | 1,451,169  | 83,722     | 0          | 0 |
| 7         | 刘小刚 | 52,650     | 1,368,800  | 1,421,450  | 1.9284%  | 0          | 1,421,450  | 0          | 0 |
| 8         | 唐茶花 | 0          | 1,144,993  | 1,144,993  | 1.5534%  | 0          | 1,144,993  | 0          | 0 |
| 9         | 刘瑞珍 | 2,606,185  | -1,527,200 | 1,078,985  | 1.4638%  | 0          | 1,078,985  | 0          | 0 |
| 10        | 吴宪岚 | 253,789    | 561,171    | 814,960    | 1.1056%  | 0          | 814,960    | 0          | 0 |
| <b>合计</b> |     | 66,581,400 | -2,843,590 | 63,737,810 | 86.4710% | 33,988,869 | 29,748,941 | 10,000,000 | 0 |

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东叶亮与股东詹群系公司实际控制人、连襟关系；股东叶亮与股东杨晓莉系夫妻关系；股东詹群与股东詹柏华系兄弟关系；其他股东相互之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一）控股股东情况

报告期末，公司第一大股东叶亮持有股份公司 25,482,600 股股份，持股比例 34.57%，为公司控股股东。

叶亮，男，1969 年 8 月生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。主要工作经历：1989 年至 1998 年在赣加稀土有限公司工作；1999 年至 2003 年在赣州市章贡区发展创业（从事稀土废料综合利用）；2004 年至 2008 年在赣州市骏达磁性材料有限公司担任董事长；2004 年至 2016 年 4 月在赣州市骏达磁性材料有限公司担任董事；2007 年至 2016 年 4 月在赣州市德施普新材料资源有限公司担任监事；2008 年至 2010 年在赣州市鸿富新材料有限公司担任副总经理；2012 年 10 月至 2016 年 4 月在寻乌县恒源科技开发有限公司担任董事长；2019 年 3 月至 2019 年 12 月在龙南县瑞鸿科技有限公司担任总经理职务。2011 年至 2020 年 1 月在赣州富尔特电子股份有限公司担任董事。2016 年 4 月至今在赣州市恒源科技股份有限公司担任董事长。除上述兼职情况外，无在其他公司兼职情况。

报告期内，公司控股股东无变化。

### （二）实际控制人情况

报告期末，公司第一大股东叶亮持有股份公司 25,482,600 股股份，持股比例 34.57%，公司第二大股东詹群持有股份公司 17,901,000 股股份，持股比例 24.29%，双方共同持有公司 58.86% 的股份。叶亮与詹群已于 2022 年 04 月 06 日签署了《一致行动协议书》，在行使公司决策权时，均保持了一致行动关系。综上，叶亮与詹群共同为公司的实际控制人。

1、叶亮，男，1969 年 8 月生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。主要工作经历：1989 年至 1998 年在赣加稀土有限公司工作；1999 年至 2003 年在赣州市章贡区发展创业（从事稀土

废料综合利用)；2004 年至 2008 年在赣州市骏达磁性材料有限公司担任董事长；2004 年至 2016 年 4 月在赣州市骏达磁性材料有限公司担任董事；2007 年至 2016 年 4 月在赣州市德施普新材料资源有限公司担任监事；2008 年至 2010 年在赣州市鸿富新材料有限公司担任副总经理；2012 年 10 月至 2016 年 4 月在寻乌县恒源科技开发有限公司担任董事长；2019 年 3 月至 2019 年 12 月在龙南县瑞鸿科技有限公司担任总经理职务。2011 年至 2020 年 1 月在赣州富尔特电子股份有限公司担任董事。2016 年 4 月至今在赣州市恒源科技股份有限公司担任董事长。除上述兼职情况外,无在其他公司兼职情况。

2、詹群,男,1970 年 9 月生,汉族,中国国籍,无境外永久居留权,1992 年 7 月毕业于赣南师范学院物理专业,专科学历。主要工作经历:1993 年至 2002 年在香港创科电业集团(TTI)担任品质工程部工程师、主管、助理经理;2004 年至 2005 年在赣州骏达磁性材料有限公司担任副总经理;2004 年至 2016 年 4 月在赣州市骏达磁性材料有限公司担任董事;2005 年至 2013 年在瑞金市创科磁材金属有限公司担任董事长;2012 年 10 月至 2016 年 4 月在寻乌县恒源科技开发有限公司担任董事;2009 年至 2016 年在赣州市鸿富新材料有限公司担任董事;2011 年至 2016 年 11 月在赣州市特力永磁材料有限公司担任执行董事兼总经理。2013 年至今任瑞金市新辉电力发展有限公司执行董事。2016 年 4 月至今在赣州市恒源科技股份有限公司担任董事兼总经理。除上述兼职情况外,无在其他公司兼职情况。

#### 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

##### (一) 报告期内普通股股票发行情况

适用 不适用

单位：元或股

| 发行次数          | 发行方案公告时间        | 新增股票挂牌交易日期 | 发行价格 | 发行数量       | 发行对象  | 标的资产情况 | 募集资金金额      | 募集资金用途(请列示具体用途) |
|---------------|-----------------|------------|------|------------|-------|--------|-------------|-----------------|
| 2022 年第一次股票发行 | 2022 年 9 月 30 日 | -          | 6.19 | 17,600,000 | 不确认对象 | 不适用    | 108,944,000 | 补充流动资金和项目建设     |

公司于 2022 年 9 月 28 日召开第三届董事会第四次会议、第三届监事会第三次会议及 2022 年 10 月 17 日召开 2022 年第四次临时股东大会审议通过了《公司股票定向发行说明书》等相关议案,公司拟向不确定对象发行股票不超过 17,600,000 股,预计募集资金总额不超过 108,944,000 元。公司于 2022 年 11 月 11 日收到全国股转公司印发的《关于赣州市恒源科技股份有限公司股票定向发行自律监管意见的函》(股转函【2022】3387 号)。2022 年 12 月 23 日,公司收到中国证监会下发的《关于核准赣州市恒源科技股份有限公司定向发行股票的批复》(证监许可〔2022〕3201 号),该批复自核准发行之日起 12 个月内有效。

##### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

| 序号 | 贷款方式      | 贷款提供方               | 贷款提供方类型 | 贷款规模       | 存续期间        |             | 利息率          |
|----|-----------|---------------------|---------|------------|-------------|-------------|--------------|
|    |           |                     |         |            | 起始日期        | 终止日期        |              |
| 1  | 融资租赁      | 远东国际融资租赁有限公司        | 非银行金融机构 | 10,000,000 | 2020年9月24日  | 2022年9月24日  | 按协议约定支付租金和费用 |
| 2  | 信用贷款      | 江西寻乌农村商业银行股份有限公司营业部 | 信用社     | 10,000,000 | 2021年12月21日 | 2022年12月17日 | 4.81%        |
| 3  | 信用贷款      | 江西寻乌农村商业银行股份有限公司营业部 | 信用社     | 20,000,000 | 2022年12月29日 | 2023年12月28日 | 4.56%        |
| 4  | 信用贷款、抵押贷款 | 赣州银行股份有限公司寻乌支行      | 银行      | 8,290,000  | 2021年12月7日  | 2022年12月7日  | 5%           |
| 5  | 信用贷款、抵押贷款 | 赣州银行股份有限公司寻乌支行      | 银行      | 3,360,000  | 2021年12月8日  | 2022年12月8日  | 5%           |
| 6  | 信用贷款、抵押贷款 | 赣州银行股份有限公司寻乌支行      | 银行      | 8,290,000  | 2022年12月3日  | 2023年12月3日  | 5%           |
| 7  | 信用贷款、抵押贷款 | 赣州银行股份有限公司寻乌支行      | 银行      | 3,360,000  | 2022年12月3日  | 2023年12月3日  | 5%           |
| 8  | 信用贷       | 赣州银行股               | 银行      | 10,000,000 | 2021年5月28   | 2022年5月27   | 6%           |

|    |           |                       |    |             |             |             |         |
|----|-----------|-----------------------|----|-------------|-------------|-------------|---------|
|    | 款         | 份有限公司<br>寻乌支行         |    |             | 日           | 日           |         |
| 9  | 信用贷款      | 中国银行股份有限公司<br>寻乌支行    | 银行 | 3,000,000   | 2021年3月26日  | 2022年3月25日  | 3.85%   |
| 10 | 信用贷款、抵押贷款 | 中国农业银行股份有限公司<br>寻乌县支行 | 银行 | 28,000,000  | 2021年11月11日 | 2022年11月10日 | 5.1042% |
| 11 | 信用贷款、抵押贷款 | 中国农业银行股份有限公司<br>寻乌县支行 | 银行 | 20,000,000  | 2022年9月22日  | 2023年9月21日  | 5%      |
| 12 | 信用贷款、抵押贷款 | 中国农业银行股份有限公司<br>寻乌县支行 | 银行 | 2,000,000   | 2022年9月20日  | 2023年9月19日  | 5%      |
| 合计 | -         | -                     | -  | 126,300,000 | -           | -           | -       |

## 九、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

| 股东大会审议日期        | 每 10 股派现数（含税） | 每 10 股送股数 | 每 10 股转增数 |
|-----------------|---------------|-----------|-----------|
| 2022 年 9 月 13 日 | 3             | 0         | 0         |
| 合计              | 3             | 0         | 0         |

#### 利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

公司分别于 2022 年 8 月 25 日召开第三届董事会第三次会议，2022 年 09 月 13 日召开 2022 年第三次临时股东大会审议通过了《2022 年半年度权益分派预案》，以公司总股本 73,710,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 3.00 元人民币现金。上述权益分派权益登记日为：2022 年 9 月 22 日；除权除息日为：2022 年 9 月 23 日。

### (二) 权益分派预案

□适用 √不适用

## 十、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用



## 第七节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

| 姓名        | 职务       | 性别 | 出生年月     | 任职起止日期      |            |
|-----------|----------|----|----------|-------------|------------|
|           |          |    |          | 起始日期        | 终止日期       |
| 叶亮        | 董事长      | 男  | 1969年8月  | 2019年4月22日  | 2022年5月20日 |
| 叶亮        | 董事长      | 男  | 1969年8月  | 2022年5月20日  | 2025年5月20日 |
| 詹群        | 董事、总经理   | 男  | 1970年9月  | 2019年4月22日  | 2022年5月20日 |
| 詹群        | 董事、总经理   | 男  | 1970年9月  | 2022年5月20日  | 2025年5月20日 |
| 詹柏华       | 董事、副总经理  | 男  | 1965年6月  | 2019年4月22日  | 2022年5月20日 |
| 詹柏华       | 董事、副总经理  | 男  | 1965年6月  | 2022年5月20日  | 2025年5月20日 |
| 陈燕        | 董事       | 女  | 1974年3月  | 2021年12月31日 | 2022年5月20日 |
| 陈燕        | 董事       | 女  | 1974年3月  | 2022年5月20日  | 2025年5月20日 |
| 陈月珍       | 董事       | 女  | 1973年10月 | 2021年12月31日 | 2022年5月20日 |
| 陈月珍       | 董事       | 女  | 1973年10月 | 2022年5月20日  | 2025年5月20日 |
| 李桂斌       | 监事、监事会主席 | 男  | 1986年8月  | 2020年5月20日  | 2022年5月20日 |
| 李桂斌       | 监事、监事会主席 | 男  | 1986年8月  | 2022年5月20日  | 2025年5月20日 |
| 钟延东       | 职工监事     | 男  | 1968年10月 | 2021年12月15日 | 2022年5月20日 |
| 钟延东       | 职工监事     | 男  | 1968年10月 | 2022年5月20日  | 2025年5月20日 |
| 黄开龙       | 职工监事     | 男  | 1969年3月  | 2021年12月15日 | 2022年5月20日 |
| 黄开龙       | 职工监事     | 男  | 1969年3月  | 2022年5月20日  | 2025年5月20日 |
| 胡娟        | 董事会秘书    | 女  | 1986年10月 | 2019年4月22日  | 2022年5月20日 |
| 胡娟        | 董事会秘书    | 女  | 1986年10月 | 2022年5月20日  | 2025年5月20日 |
| 周颖        | 财务负责人    | 女  | 1977年2月  | 2020年4月29日  | 2022年5月20日 |
| 周颖        | 财务负责人    | 女  | 1977年2月  | 2022年5月20日  | 2025年5月20日 |
| 董事会人数:    |          |    |          | 5           |            |
| 监事会人数:    |          |    |          | 3           |            |
| 高级管理人员人数: |          |    |          | 4           |            |

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长叶亮与董事詹群系公司实际控制人、连襟关系；董事詹群与董事詹柏华系兄弟关系；董事长叶亮与股东杨晓莉系夫妻关系，董事长叶亮与股东叶丽荣系兄妹关系；董事詹群与股东杨赣芬系夫妻关系；董事詹柏华与财务负责人周颖系姨表关系；其他董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

| 姓名        | 职务       | 期初持普通股股数   | 数量变动     | 期末持普通股股数   | 期末普通股持股比例 | 期末持有股票期权数量 | 期末被授予的限制性股票数量 |
|-----------|----------|------------|----------|------------|-----------|------------|---------------|
| 叶亮        | 董事长      | 25,482,600 | 0        | 25,482,600 | 34.5714%  | 0          | 0             |
| 詹群        | 董事、总经理   | 17,901,000 | 0        | 17,901,000 | 24.2857%  | 0          | 0             |
| 詹柏华       | 董事、副总经理  | 1,934,891  | -400,000 | 1,534,891  | 2.0823%   | 0          | 0             |
| 陈燕        | 董事       | 52,649     | 0        | 52,649     | 0.0714%   | 0          | 0             |
| 陈月珍       | 董事       | 197,437    | 0        | 197,437    | 0.2679%   | 0          | 0             |
| 李桂斌       | 监事、监事会主席 | 0          | 0        | 0          | 0%        | 0          | 0             |
| 钟延东       | 职工监事     | 0          | 0        | 0          | 0%        | 0          | 0             |
| 黄开龙       | 职工监事     | 0          | 0        | 0          | 0%        | 0          | 0             |
| 胡娟        | 董事会秘书    | 19,743     | -4,935   | 14,808     | 0.0201%   | 0          | 0             |
| 周颖        | 财务负责人    | 39,551     | -1,500   | 38,051     | 0.0516%   | 0          | 0             |
| <b>合计</b> | -        | 45,627,871 | -        | 45,221,436 | 61.3504%  | 0          | 0             |

(三) 变动情况

关键岗位变动情况

适用 不适用

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

| 按工作性质分类 | 期初人数 | 本期新增 | 本期减少 | 期末人数 |
|---------|------|------|------|------|
| 管理人员    | 15   | 2    | 0    | 17   |
| 生产人员    | 118  | 0    | 8    | 110  |
| 采购及销售人员 | 7    | 0    | 0    | 7    |
| 技术人员    | 18   | 3    | 0    | 21   |
| 财务人员    | 5    | 1    | 0    | 6    |
| 后勤人员    | 11   | 0    | 2    | 9    |

|      |     |   |    |     |
|------|-----|---|----|-----|
| 员工总计 | 174 | 6 | 10 | 170 |
|------|-----|---|----|-----|

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 博士      | 0    | 0    |
| 硕士      | 0    | 0    |
| 本科      | 4    | 5    |
| 专科      | 17   | 19   |
| 专科以下    | 153  | 146  |
| 员工总计    | 174  | 170  |

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：**

（一） 员工薪酬政策：报告期内，公司实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，公司与员工签订《劳动合同书》，公司按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险。

（二） 培训计划：报告期内，结合公司经营情况，积极完善培训体系，组织各类培训。针对岗位需求，实施岗位专业理论知识与现场专业技术实操、安全生产等相结合的课程，强化人员基本素质、专业技术能力，有效提高员工综合素质，进一步适应公司发展要求。

（三） 需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，公司实行员工聘任制，无需要公司承担费用的离退休人员。

**（二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况**

√适用 □不适用

| 姓名  | 变动情况 | 任职    | 期初持普通股股数  | 数量变动      | 期末持普通股股数  |
|-----|------|-------|-----------|-----------|-----------|
| 周颖  | 无变动  | 财务负责人 | 39,551    | -1,500    | 38,051    |
| 胡娟  | 无变动  | 董事会秘书 | 19,743    | -4,935    | 14,808    |
| 张海燕 | 离职   | 业务员   | 5,265,000 | 0         | 5,265,000 |
| 钟韵文 | 无变动  | 采购部部长 | 51,610    | 36,500    | 88,110    |
| 梁剑涛 | 无变动  | 办公室主任 | 45,300    | 7,679     | 52,979    |
| 林德文 | 无变动  | 车间主任  | 52,650    | 0         | 52,650    |
| 刘小刚 | 无变动  | 仓管员   | 52,650    | 1,368,800 | 1,421,450 |
| 冯大章 | 无变动  | 车间副主任 | 31,675    | 0         | 31,675    |
| 杨敬芳 | 无变动  | 会计    | 0         | 0         | 0         |
| 林群松 | 无变动  | 车间副主任 | 26,325    | -4,325    | 22,000    |
| 谢小安 | 无变动  | 化验室主任 | 0         | 0         | 0         |
| 林树明 | 无变动  | 厨师    | 0         | 0         | 0         |

**核心员工的变动对公司的影响及应对措施：**

√适用 □不适用

报告期内，核心员工张海燕离职，其离职不会对公司生产经营造成影响。

### 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第八节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第九节 公司治理、内部控制和投资者保护

| 事项                                    | 是或否   |
|---------------------------------------|-------|
| 年度内是否建立新的公司治理制度                       | √是 □否 |
| 投资机构是否派驻董事                            | □是 √否 |
| 监事会对本年监督事项是否存在异议                      | □是 √否 |
| 管理层是否引入职业经理人                          | □是 √否 |
| 会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷 | □是 √否 |
| 是否建立年度报告重大差错责任追究制度                    | √是 □否 |

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格根据《公司法》、《证券法》等法律法规的要求，不断建设和完善法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，严格进行信息披露，保护广大投资者利益。报告期内，公司存在关联交易事项未能及时履行决策程序并披露的情况，公司已于事后补充履行内部决策程序并披露相关公告，具体内容详见全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于补充确认关联方及追认关联交易公告》（公告编号：2022-024）。报告期内，根据公司经营情况，建立了《资金管理制度》，尚未建立单独的印鉴管理制度，但公司印章已指定专人进行管理，用印实行报备登记管理措施；公司尚未建立内幕知情人登记管理制度，未出现因内幕信息泄露对公司产生不利影响的情况，公司制定的《信息披露事务管理制度》中已对公司董事、监事、高级管理人员及其他知情人员，在信息未正式公开披露前不得泄露内幕消息做出相关要求。除上述事项外，公司已建立其他相关内部管理制度；组织机构健全合理；董事、监事、高级管理人员的任职符合相关法律法规，相关履职情况良好；公司三会运行决策履行了必要的程序和信息披露；公司在资产、人员、财务、机构、业务等方面保持了独立性。公司不存在虚假披露、内幕交易及操纵市场情形。

根据全国股转公司《关于开展挂牌公司治理专项自查及规范活动的通知》（股转系统办发〔2021〕116号）的要求，公司进行了公司治理专项自查。具体内容详见全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于治理专项自查及规范活动相关情况的报告》（公告编号：2023-011）。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内，公司治理机制符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》、《公司章程》、《股东大会议事规则》等法律、行政法规及规范性文件的要求。严格按照相关要求组织召开股东大会，平等对待所有股东，确保全体股东、特别是中小股东能够充分的行使自己的合法权利。

董事会认为，公司现有治理机制能保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权，且给所有股东合适的保护和平等权利的保障。同时，公司将根据发展需要，及时补充和完善公司治理机制，更有效地执行各项内部制度，更好地保护全体股东的利益。

### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司存在关联交易事项未能及时履行决策程序并披露的情况，公司已于事后补充履行内部决策程序并披露相关公告，具体内容详见全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于补充确认关联方及追认关联交易公告》（公告编号：2022-024）。除上述事项外，公司股东大会、董事会、监事会的召集召开和表决程序符合有关法律法规的要求，董事、监事均按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大决策均按照《公司章程》及有关内部控制制度的程序和规则进行。

### 4、 公司章程的修改情况

公司分别于2022年4月28日、2022年5月20日召开二届二十一次董事会、2021年度股东大会审议通过了《关于修订公司章程的议案》，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》第二十八条“挂牌公司应当在公司章程中设置关于终止挂牌中投资者保护的专门条款，对主动终止挂牌和强制终止挂牌情形下的股东权益保护作出明确安排”。公司对《公司章程》相应条款进行修订。具体内容详见全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于拟修订公司章程的公告》（公告编号：2022-021）。

公司分别于2022年9月28日、2022年10月17日召开三届四次董事会、2022年第四次临时股东大会审议通过了《关于公司股票定向发行说明书的议案》及《关于拟修订公司章程的议案》等相关议案，公司将根据股票定向发行情况，对公司章程关于注册资本等条款进行相应修订。

## （二） 三会运作情况

### 1、 三会的召开次数

| 项目   | 股东大会 | 董事会 | 监事会 |
|------|------|-----|-----|
| 召开次数 | 6    | 7   | 4   |

### 2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案、审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合法律、行政法规和公司章程的规定。三会成员符合相关任职要求，勤勉忠实的履行了职责和义务。

## （三） 公司治理改进情况

1、报告期内，公司存在关联交易事项未能及时履行决策程序并披露情况，公司已于事后补充履行内部决策程序并披露相关公告，具体内容详见全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于补充确认关联方及追认关联交易公告》（公告编号：2022-024）。

2、报告期内，根据公司经营情况，建立了《资金管理制度》。

## （四） 投资者关系管理情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等有关法律法规的规定，管理信息披露事务、履行信息披露义务，真实、准确、及时、完整地

在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）进行信息披露，确保公司所有股东与投资者能够公平获取公司信息，维护投资者的合法权益。公司高度重视投资者关系管理工作，采取了多种形式实施投资者关系管理，加强与投资者的沟通，交流，通过接待股东来访、机构调研、回答投资者咨询等多种形式，充分保证广大投资者的参与权、知情权。

## 二、 内部控制

### （一） 监事会就年度内监督事项的意见

1、经检查，监事会认为：报告期内，公司存在关联交易事项未能及时履行决策程序并披露的情况，公司已于事后补充履行内部决策程序并披露相关公告。除上述事项外，公司依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，建立了较完善的内部控制制度，重大事项的决策程序符合相关规定，未发现公司生产经营活动存在重大风险事项。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。监事会对本年度内定期报告进行审核，并提出书面审核意见，认为公司定期报告编制和审议程序符合法律法规、公司章程和公司内部管理制度的各项规定，内容和格式符合全国中小企业股份转让系统的各项要求，能够真实地反映公司的经营情况和财务状况。监事会对本年度内的监督事项无异议。

报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

### （二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东及其控制的其他企业独立分开，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策；独立承担责任与风险，未因与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司的自主经营权受到影响。

2、人员独立：公司董事、监事及高级管理人员均按照法律法规的要求合法产生；公司总经理、副总经理等高级管理人员均在公司专职工作并领取薪酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务；

3、资产独立：公司拥有独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的土地、房屋、设备及无形资产等资产，也不存在资产被实际控制人及其控制的其他企业占用的情形；

4、机构独立：公司已建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理等高级管理人员，公司独立行使经营管理权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。

5、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和相关管理制度，能够独立作出财务决策。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人共用银行账户的行为。

### （三） 对重大内部管理制度的评价

1、会计核算体系。报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司的自身情况出发，制定会计核算的具体制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。



2、财务管理体系。报告期内，公司严格贯彻落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理、继续完善公司财务管理体系。

3、风险控制制度。报告期内，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范治理的角度继续完善风险控制体系。

**(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况**

报告期内，公司严格按照已建立的《年度报告重大差错责任追究制度》规范公司的运作、增强公司信息披露的真实性、准确性、完整性、及时性，公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守相关制度，保证年度报告信息披露的质量和透明度，各项事宜执行情况良好。

**三、 投资者保护**

**(一) 实行累积投票制的情况**

适用 不适用

**(二) 提供网络投票的情况**

适用 不适用

2022 年 2 月 11 日，公司召开了 2022 年第一次临时股东大会，采用现场和网络投票结合的方式，具体内容详见公司在中国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《2022 年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2022-008）。

2022 年 5 月 20 日，公司召开了 2021 年年度股东大会，采用现场和网络投票结合的方式，具体内容详见公司在中国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《2021 年年度股东大会决议公告》（公告编号：2022-030）。

2022 年 9 月 13 日，公司召开了 2022 年第三次临时股东大会，采用现场和网络投票结合的方式，具体内容详见公司在中国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《2022 年第三次临时股东大会决议公告》（公告编号：2022-047）。

**(三) 表决权差异安排**

适用 不适用

**第十节 财务会计报告**

**一、 审计报告**

|            |  |
|------------|--|
| 是否审计       | 是  |
| 审计意见       | 无保留意见  |
| 审计报告中的特别段落 | <input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段<br><input type="checkbox"/> 其他事项段<br><input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落<br><input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 |

|                  |                                 |     |
|------------------|---------------------------------|-----|
| 审计报告编号           | 中审亚太审字【2023】003198 号            |     |
| 审计机构名称           | 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）              |     |
| 审计机构地址           | 北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206 |     |
| 审计报告日期           | 2023 年 4 月 24 日                 |     |
| 签字注册会计师姓名及连续签字年限 | 陈刚                              | 张劲  |
|                  | 1 年                             | 1 年 |
| 会计师事务所是否变更       | 否                               |     |
| 会计师事务所连续服务年限     | 7 年                             |     |
| 会计师事务所审计报酬       | 30 万元                           |     |

### 赣州市恒源科技股份有限公司全体股东：

#### 一、审计意见

我们审计了赣州市恒源科技股份有限公司（以下简称“恒源科技”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了恒源科技 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果和现金流量。

#### 二、形成审计意见的基础

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

#### 三、关键审计事项

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

##### （一）产品销售收入

##### 1、事项描述

如财务报表附注 4.22 和附注 6.31 所示，2022 年度实现的营业收入为 75,839.47 万元，较上年同期增加 20.54%，本报告期毛利率较上年同期减少 10.88%。由于营业收入是恒源科技的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了完成特定业绩目标高估收入的风险，且营业收入大幅增长的同时毛利率大幅下降，因此，我们将营业收入的确认识别为关键审计事

项。

## 2、审计应对

(1) 了解销售与收款循环业务流程，识别销售收款的关键控制点，测试并评价关键控制设计、运行的有效性。

(2) 选取样本检查销售合同，识别客户取得相关商品控制权相关的合同条款与条件，评价恒源科技的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求。

(3) 对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同及出库单、签收单等，评价相关收入确认是否符合恒源科技收入确认的会计政策。

(4) 对主要客户的全年销售额、应收款项余额执行函证程序，检查应收款项期后回款情况。

(5) 执行分析性复核程序。获取全年的产品销售价格表，对产品销售价格及原材料采购价格进行同期对比分析，并与我们了解到的市场同类产品的行情走势情况比对；对主要客户销售情况、信用政策及付款方式进行同期对比分析，检查主要客户、信用政策的变化情况。

(6) 重点检查资产负债表日前后确认的销售收入，选取样本，核对出库单、签收单及其他支持性文件，以评价相关销售收入是否在恰当的期间确认。

## (二) 存货跌价准备计提

### 1、事项描述

如财务报表附注 4.10、6.8 所述，截至 2022 年 12 月 31 日，恒源科技存货余额 11,916.69 万元，存货跌价准备 482.53 万元，存货账面价值较高，存货跌价准备的计提对财务报表影响较为重大。恒源科技产品主要包括稀土氧化物及稀土金属，其受稀土行业相关产品销售价格波动的影响较为明显。如果出现产品价格持续大幅波动，恒源科技产品存在跌价的可能性较大，管理层对存货每季度进行减值测试，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备。可变现净值按照存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、销售费用以及相关税费后的金额确定。管理层在预测中需要作出重大判断和假设估计，因此，我们将存货的跌价准备计提识别为关键审计事项。

### 2、审计应对

(1) 了解与存货跌价准备计提相关的关键内部控制的设计，测试并评价关键控制设计、运行的有效性。

(2) 对存货实施监盘，检查存货的实际状况。

(3) 获取存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按相关会计政策执行，评价和复核管理层在存货减值测试中使用的相关参数的合理性，尤其是预计售价、完工成本、销售所必须的估计费用等，并与我们了解到的稀土氧化物及稀土金属的行情走势情况比对。

(4) 针对资产负债表日后销售的已计提跌价准备存货，通过比较产品的实际售价与预计售价，再次复核存货跌价准备计提的充分性和恰当性。

(5) 检查存货跌价准备相关信息在财务报表中的列报和披露。

#### 四、其他信息

恒源科技管理层对其他信息负责。其他信息包括报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

恒源科技管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估恒源科技的持续经营能力，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恒源科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督恒源科技的财务报告过程。

#### 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所导致，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的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（五）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。

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。

**中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）**

**中国注册会计师：陈刚**

**中国注册会计师：张劲**

中国·北京                                  二〇二三年四月二十四日

## 二、 财务报表

### （一） 资产负债表

单位：元

| 项目            | 附注  | 2022 年 12 月 31 日      | 2021 年 12 月 31 日      |
|---------------|-----|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动资产：</b>  |     |                       |                       |
| 货币资金          | 6.1 | 20,684,400.33         | 11,808,149.21         |
| 结算备付金         |     |                       |                       |
| 拆出资金          |     |                       |                       |
| 交易性金融资产       | 6.2 | 22,547.94             | 22,257.10             |
| 衍生金融资产        |     |                       |                       |
| 应收票据          | 6.3 | 14,271,286.97         |                       |
| 应收账款          | 6.4 | 214,937.50            | 9,875,427.24          |
| 应收款项融资        | 6.5 | 3,391,000.00          | 11,733,481.99         |
| 预付款项          | 6.6 | 11,353,151.19         | 4,617,945.27          |
| 应收保费          |     |                       |                       |
| 应收分保账款        |     |                       |                       |
| 应收分保合同准备金     |     |                       |                       |
| 其他应收款         | 6.7 | 185,724.16            | 263,604.06            |
| 其中：应收利息       |     |                       |                       |
| 应收股利          |     |                       |                       |
| 买入返售金融资产      |     |                       |                       |
| 存货            | 6.8 | 114,341,597.16        | 172,466,730.34        |
| 合同资产          |     |                       |                       |
| 持有待售资产        |     |                       |                       |
| 一年内到期的非流动资产   |     |                       |                       |
| 其他流动资产        | 6.9 | 3,210,875.40          | 2,502,034.99          |
| <b>流动资产合计</b> |     | <b>167,675,520.65</b> | <b>213,289,630.20</b> |
| <b>非流动资产：</b> |     |                       |                       |
| 发放贷款及垫款       |     |                       |                       |

|                |      |                       |                       |
|----------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 债权投资           |      |                       |                       |
| 其他债权投资         |      |                       |                       |
| 长期应收款          |      |                       |                       |
| 长期股权投资         |      |                       |                       |
| 其他权益工具投资       |      |                       |                       |
| 其他非流动金融资产      |      |                       |                       |
| 投资性房地产         |      |                       |                       |
| 固定资产           | 6.10 | 42,892,924.04         | 46,099,241.13         |
| 在建工程           | 6.11 | 1,157,606.56          | 311,042.12            |
| 生产性生物资产        |      |                       |                       |
| 油气资产           |      |                       |                       |
| 使用权资产          | 6.12 | 156,574.12            | 313,148.24            |
| 无形资产           | 6.13 | 7,733,003.47          | 7,916,045.83          |
| 开发支出           |      |                       |                       |
| 商誉             |      |                       |                       |
| 长期待摊费用         | 6.14 | 1,150,334.30          | 1,271,679.86          |
| 递延所得税资产        |      |                       |                       |
| 其他非流动资产        | 6.15 | 107,876.11            | 212,322.30            |
| <b>非流动资产合计</b> |      | <b>53,198,318.60</b>  | <b>56,123,479.48</b>  |
| <b>资产总计</b>    |      | <b>220,873,839.25</b> | <b>269,413,109.68</b> |
| <b>流动负债：</b>   |      |                       |                       |
| 短期借款           | 6.16 | 53,695,333.17         | 62,650,000.00         |
| 向中央银行借款        |      |                       |                       |
| 拆入资金           |      |                       |                       |
| 交易性金融负债        |      |                       |                       |
| 衍生金融负债         |      |                       |                       |
| 应付票据           |      |                       |                       |
| 应付账款           | 6.17 | 9,647,207.58          | 25,347,239.32         |
| 预收款项           |      |                       |                       |
| 合同负债           | 6.18 | 10,718,176.43         | 14,752,259.62         |
| 卖出回购金融资产款      |      |                       |                       |
| 吸收存款及同业存放      |      |                       |                       |
| 代理买卖证券款        |      |                       |                       |
| 代理承销证券款        |      |                       |                       |
| 应付职工薪酬         | 6.19 | 1,559,977.82          | 2,623,202.41          |
| 应交税费           | 6.20 | 193,500.74            | 8,630,812.47          |
| 其他应付款          | 6.21 | 368,010.75            | 821,247.55            |
| 其中：应付利息        |      |                       |                       |
| 应付股利           |      |                       |                       |
| 应付手续费及佣金       |      |                       |                       |
| 应付分保账款         |      |                       |                       |
| 持有待售负债         |      |                       |                       |

|                               |      |                       |                       |
|-------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 一年内到期的非流动负债                   | 6.22 | 165,374.35            | 3,646,628.42          |
| 其他流动负债                        | 6.23 | 4,839,115.13          | 1,917,793.75          |
| <b>流动负债合计</b>                 |      | <b>81,186,695.97</b>  | <b>120,389,183.54</b> |
| <b>非流动负债：</b>                 |      |                       |                       |
| 保险合同准备金                       |      |                       |                       |
| 长期借款                          |      |                       |                       |
| 应付债券                          |      |                       |                       |
| 其中：优先股                        |      |                       |                       |
| 永续债                           |      |                       |                       |
| 租赁负债                          | 6.24 |                       | 321,786.58            |
| 长期应付款                         | 6.25 |                       | -                     |
| 长期应付职工薪酬                      |      |                       |                       |
| 预计负债                          |      |                       |                       |
| 递延收益                          | 6.26 | 5,620,456.58          | 6,102,187.09          |
| 递延所得税负债                       |      |                       |                       |
| 其他非流动负债                       |      |                       |                       |
| <b>非流动负债合计</b>                |      | <b>5,620,456.58</b>   | <b>6,423,973.67</b>   |
| <b>负债合计</b>                   |      | <b>86,807,152.55</b>  | <b>126,813,157.21</b> |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b>          |      |                       |                       |
| 股本                            | 6.27 | 73,710,000.00         | 73,710,000.00         |
| 其他权益工具                        |      |                       |                       |
| 其中：优先股                        |      |                       |                       |
| 永续债                           |      |                       |                       |
| 资本公积                          | 6.28 | 162,220.83            | 162,220.83            |
| 减：库存股                         |      |                       |                       |
| 其他综合收益                        |      |                       |                       |
| 专项储备                          |      |                       |                       |
| 盈余公积                          | 6.29 | 15,167,046.59         | 13,809,073.17         |
| 一般风险准备                        |      |                       |                       |
| 未分配利润                         | 6.30 | 45,027,419.28         | 54,918,658.47         |
| 归属于母公司所有者权益<br>（或股东权益）合计      |      | 134,066,686.70        | 142,599,952.47        |
| 少数股东权益                        |      |                       |                       |
| <b>所有者权益（或股东权益）<br/>合计</b>    |      | <b>134,066,686.70</b> | <b>142,599,952.47</b> |
| <b>负债和所有者权益（或股东<br/>权益）总计</b> |      | <b>220,873,839.25</b> | <b>269,413,109.68</b> |

法定代表人：叶亮

主管会计工作负责人：詹群

会计机构负责人：周颖



## (二) 利润表

单位：元

| 项目                            | 附注   | 2022 年         | 2021 年         |
|-------------------------------|------|----------------|----------------|
| <b>一、营业总收入</b>                |      | 758,394,726.63 | 629,174,344.44 |
| 其中：营业收入                       | 6.31 | 758,394,726.63 | 629,174,344.44 |
| 利息收入                          |      |                |                |
| 已赚保费                          |      |                |                |
| 手续费及佣金收入                      |      |                |                |
| <b>二、营业总成本</b>                |      | 760,427,679.90 | 569,434,243.70 |
| 其中：营业成本                       | 6.31 | 739,875,436.40 | 545,349,508.16 |
| 利息支出                          |      |                |                |
| 手续费及佣金支出                      |      |                |                |
| 退保金                           |      |                |                |
| 赔付支出净额                        |      |                |                |
| 提取保险责任准备金净额                   |      |                |                |
| 保单红利支出                        |      |                |                |
| 分保费用                          |      |                |                |
| 税金及附加                         | 6.32 | 5,186,960.24   | 6,652,837.01   |
| 销售费用                          | 6.33 | 444,345.17     | 577,417.90     |
| 管理费用                          | 6.34 | 9,525,495.01   | 11,131,194.21  |
| 研发费用                          | 6.35 | 2,304,831.11   | 3,250,673.73   |
| 财务费用                          | 6.36 | 3,090,611.97   | 2,472,612.69   |
| 其中：利息费用                       |      | 3,098,136.02   | 2,499,616.51   |
| 利息收入                          |      | 60,628.81      | 32,670.52      |
| 加：其他收益                        | 6.37 | 20,007,016.36  | 21,156,432.83  |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 6.38 | -5,900.84      | 379.94         |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列） |      |                |                |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） |      |                |                |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）               |      |                |                |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）            |      |                |                |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）           |      |                |                |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             | 6.39 | 510,340.79     | -628,904.60    |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             | 6.40 | -4,825,307.88  |                |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             |      |                |                |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |      | 13,653,195.16  | 80,268,008.91  |
| 加：营业外收入                       |      |                |                |
| 减：营业外支出                       | 6.41 | 73,460.93      |                |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |      | 13,579,734.23  | 80,268,008.91  |
| 减：所得税费用                       | 6.42 |                | -106,326.42    |

|                             |   |               |               |
|-----------------------------|---|---------------|---------------|
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>    |   | 13,579,734.23 | 80,374,335.33 |
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润           |   |               |               |
| （一）按经营持续性分类：                | - | -             | -             |
| 1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）       |   | 13,579,734.23 | 80,374,335.33 |
| 2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）       |   |               |               |
| （二）按所有权归属分类：                | - | -             | -             |
| 1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）        |   |               |               |
| 2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） |   | 13,579,734.23 | 80,374,335.33 |
| <b>六、其他综合收益的税后净额</b>        |   |               |               |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额    |   |               |               |
| 1.不能重分类进损益的其他综合收益           |   |               |               |
| （1）重新计量设定受益计划变动额            |   |               |               |
| （2）权益法下不能转损益的其他综合收益         |   |               |               |
| （3）其他权益工具投资公允价值变动           |   |               |               |
| （4）企业自身信用风险公允价值变动           |   |               |               |
| （5）其他                       |   |               |               |
| 2.将重分类进损益的其他综合收益            |   |               |               |
| （1）权益法下可转损益的其他综合收益          |   |               |               |
| （2）其他债权投资公允价值变动             |   |               |               |
| （3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额       |   |               |               |
| （4）其他债权投资信用减值准备             |   |               |               |
| （5）现金流量套期储备                 |   |               |               |
| （6）外币财务报表折算差额               |   |               |               |
| （7）其他                       |   |               |               |
| （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额      |   |               |               |
| <b>七、综合收益总额</b>             |   | 13,579,734.23 | 80,374,335.33 |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额         |   | 13,579,734.23 | 80,374,335.33 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额           |   |               |               |
| <b>八、每股收益：</b>              |   |               |               |
| （一）基本每股收益（元/股）              |   | 0.18          | 1.09          |
| （二）稀释每股收益（元/股）              |   | 0.18          | 1.09          |

法定代表人：叶亮

主管会计工作负责人：詹群

会计机构负责人：周颖

**（三） 现金流量表**

单位：元

| 项目                        | 附注     | 2022 年                | 2021 年                |
|---------------------------|--------|-----------------------|-----------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |        |                       |                       |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |        | 825,501,677.84        | 658,614,447.63        |
| 客户存款和同业存放款项净增加额           |        |                       |                       |
| 向中央银行借款净增加额               |        |                       |                       |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额           |        |                       |                       |
| 收到原保险合同保费取得的现金            |        |                       |                       |
| 收到再保险业务现金净额               |        |                       |                       |
| 保户储金及投资款净增加额              |        |                       |                       |
| 收取利息、手续费及佣金的现金            |        |                       |                       |
| 拆入资金净增加额                  |        |                       |                       |
| 回购业务资金净增加额                |        |                       |                       |
| 代理买卖证券收到的现金净额             |        |                       |                       |
| 收到的税费返还                   |        | 10,321,456.66         | 14,656,088.76         |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 6.43.1 | 9,264,458.00          | 6,530,707.62          |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |        | <b>845,087,592.50</b> | <b>679,801,244.01</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |        | 735,932,128.08        | 562,813,426.13        |
| 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            |        |                       |                       |
| 为交易目的而持有的金融资产净增加额         |        |                       |                       |
| 拆出资金净增加额                  |        |                       |                       |
| 支付利息、手续费及佣金的现金            |        |                       |                       |
| 支付保单红利的现金                 |        |                       |                       |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |        | 15,234,287.96         | 15,885,976.89         |
| 支付的各项税费                   |        | 51,927,366.47         | 58,051,586.94         |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 6.43.2 | 2,242,301.76          | 5,190,844.37          |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |        | <b>805,336,084.27</b> | <b>641,941,834.33</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |        | <b>39,751,508.23</b>  | <b>37,859,409.68</b>  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |        |                       |                       |
| 收回投资收到的现金                 |        |                       |                       |
| 取得投资收益收到的现金               |        |                       | 379.94                |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |        | 14,084.96             |                       |
| 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            |        |                       |                       |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |        | <b>14,084.96</b>      | <b>379.94</b>         |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |        | 3,529,658.45          | 7,617,337.04          |
| 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            |  |                |                |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |  | 3,529,658.45   | 7,617,337.04   |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |  | -3,515,573.49  | -7,616,957.10  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |  |                |                |
| 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                 |  | 42,000,000.00  | 52,650,000.00  |
| 发行债券收到的现金                 |  |                |                |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |  | 10,784,734.01  |                |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |  | 52,784,734.01  | 52,650,000.00  |
| 偿还债务支付的现金                 |  | 54,646,628.42  | 39,763,464.04  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |  | 25,323,919.81  | 37,995,495.55  |
| 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            |  | 173,869.40     |                |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |  | 80,144,417.63  | 77,758,959.59  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |  | -27,359,683.62 | -25,108,959.59 |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |  |                |                |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |  | 8,876,251.12   | 5,133,492.99   |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |  | 11,808,149.21  | 6,674,656.22   |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |  | 20,684,400.33  | 11,808,149.21  |

法定代表人：叶亮

主管会计工作负责人：詹群

会计机构负责人：周颖

(四) 股东权益变动表

单位：元

| 项目                    | 2022 年        |             |        |   |            |               |                            |                  |                  |                            |                |         |                |
|-----------------------|---------------|-------------|--------|---|------------|---------------|----------------------------|------------------|------------------|----------------------------|----------------|---------|----------------|
|                       | 归属于母公司所有者权益   |             |        |   |            |               |                            |                  |                  |                            | 少数<br>股东<br>权益 | 所有者权益合计 |                |
|                       | 股本            | 其他权益工具      |        |   | 资本<br>公积   | 减：<br>库存<br>股 | 其<br>他<br>综<br>合<br>收<br>益 | 专<br>项<br>储<br>备 | 盈<br>余<br>公<br>积 | 一<br>般<br>风<br>险<br>准<br>备 |                |         | 未分配利润          |
| 优<br>先<br>股           |               | 永<br>续<br>债 | 其<br>他 |   |            |               |                            |                  |                  |                            |                |         |                |
| 一、上年期末余额              | 73,710,000.00 |             |        |   | 162,220.83 |               |                            |                  | 13,809,073.17    |                            | 54,918,658.47  |         | 142,599,952.47 |
| 加：会计政策变更              |               |             |        |   |            |               |                            |                  |                  |                            |                |         |                |
| 前期差错更正                |               |             |        |   |            |               |                            |                  |                  |                            |                |         |                |
| 同一控制下企业合并             |               |             |        |   |            |               |                            |                  |                  |                            |                |         |                |
| 其他                    |               |             |        |   |            |               |                            |                  |                  |                            |                |         |                |
| 二、本年期初余额              | 73,710,000.00 | -           | -      | - | 162,220.83 | -             | -                          | -                | 13,809,073.17    | -                          | 54,918,658.47  | -       | 142,599,952.47 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | -             | -           | -      | - | -          | -             | -                          | -                | 1,357,973.42     | -                          | -9,891,239.19  | -       | -8,533,265.77  |
| （一）综合收益总额             |               |             |        |   |            |               |                            |                  |                  |                            | 13,579,734.23  |         | 13,579,734.23  |
| （二）所有者投入和减少资本         |               |             |        |   |            |               |                            |                  |                  |                            |                |         |                |
| 1. 股东投入的普通股           |               |             |        |   |            |               |                            |                  |                  |                            |                |         |                |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      |               |             |        |   |            |               |                            |                  |                  |                            |                |         |                |

|                    |               |   |   |   |            |   |   |              |               |                |               |                |                |
|--------------------|---------------|---|---|---|------------|---|---|--------------|---------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额  |               |   |   |   |            |   |   |              |               |                |               |                |                |
| 4. 其他              |               |   |   |   |            |   |   |              |               |                |               |                |                |
| (三) 利润分配           |               |   |   |   |            |   |   | 1,357,973.42 |               | -23,470,973.42 |               | -22,113,000.00 |                |
| 1. 提取盈余公积          |               |   |   |   |            |   |   | 1,357,973.42 |               | -1,357,973.42  |               | -              |                |
| 2. 提取一般风险准备        |               |   |   |   |            |   |   |              |               |                |               |                |                |
| 3. 对所有者(或股东)的分配    |               |   |   |   |            |   |   |              |               | -22,113,000.00 |               | -22,113,000.00 |                |
| 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. 其他综合收益结转留存收益    |               |   |   |   |            |   |   |              |               |                |               |                |                |
| 6. 其他              |               |   |   |   |            |   |   |              |               |                |               |                |                |
| (五) 专项储备           |               |   |   |   |            |   |   |              |               |                |               |                |                |
| 1. 本期提取            |               |   |   |   |            |   |   |              |               |                |               |                |                |
| 2. 本期使用            |               |   |   |   |            |   |   |              |               |                |               |                |                |
| (六) 其他             |               |   |   |   |            |   |   |              |               |                |               |                |                |
| <b>四、本期末余额</b>     | 73,710,000.00 | - | - | - | 162,220.83 | - | - | -            | 15,167,046.59 | -              | 45,027,419.28 | -              | 134,066,686.70 |

| 项目                    | 2021 年        |             |        |      |            |               |                |          |              |                            |               |                        |                 |
|-----------------------|---------------|-------------|--------|------|------------|---------------|----------------|----------|--------------|----------------------------|---------------|------------------------|-----------------|
|                       | 归属于母公司所有者权益   |             |        |      |            |               |                |          |              |                            |               | 少数<br>股<br>东<br>权<br>益 | 所有者<br>权益合<br>计 |
|                       | 股本            | 其他权益工具      |        |      | 资本<br>公积   | 减：<br>库存<br>股 | 其他<br>综合<br>收益 | 专项<br>储备 | 盈余<br>公积     | 一<br>般<br>风<br>险<br>准<br>备 | 未分配利润         |                        |                 |
| 优<br>先<br>股           |               | 永<br>续<br>债 | 其<br>他 |      |            |               |                |          |              |                            |               |                        |                 |
| 一、上年期末余额              | 56,700,000.00 | -           | -      | -    | 162,220.83 | -             | -              | -        | 5,771,639.64 |                            | 33,044,756.67 |                        | 95,678,617.14   |
| 加：会计政策变更              |               |             |        |      |            |               |                |          |              |                            |               |                        |                 |
| 前期差错更正                |               |             |        |      |            |               |                |          |              |                            |               |                        |                 |
| 同一控制下企业合并             |               |             |        |      |            |               |                |          |              |                            |               |                        |                 |
| 其他                    |               |             |        |      |            |               |                |          |              |                            |               |                        |                 |
| 二、本年期初余额              | 56,700,000.00 | 0.00        | 0.00   | 0.00 | 162,220.83 | 0.00          | 0.00           | 0.00     | 5,771,639.64 | 0.00                       | 33,044,756.67 | 0                      | 95,678,617.14   |
| 三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列) | 17,010,000.00 | 0           | 0      | 0    | 0          | 0             | 0              | 0        | 8,037,433.53 | 0                          | 21,873,901.80 | 0                      | 46,921,335.33   |
| (一) 综合收益总额            |               |             |        |      |            |               |                |          |              |                            | 80,374,335.33 |                        | 80,374,335.33   |
| (二) 所有者投入和减少资本        |               |             |        |      |            |               |                |          |              |                            |               |                        |                 |
| 1. 股东投入的普通股           |               |             |        |      |            |               |                |          |              |                            |               |                        |                 |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      |               |             |        |      |            |               |                |          |              |                            |               |                        |                 |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额     |               |             |        |      |            |               |                |          |              |                            |               |                        |                 |
| 4. 其他                 |               |             |        |      |            |               |                |          |              |                            |               |                        |                 |

|                    |                      |          |          |          |                   |          |          |          |                      |          |                      |          |                       |
|--------------------|----------------------|----------|----------|----------|-------------------|----------|----------|----------|----------------------|----------|----------------------|----------|-----------------------|
| (三) 利润分配           |                      |          |          |          |                   |          |          |          | 8,037,433.53         |          | -41490433.53         |          | -33,453,000.00        |
| 1. 提取盈余公积          |                      |          |          |          |                   |          |          |          | 8,037,433.53         |          | -8,037,433.53        |          |                       |
| 2. 提取一般风险准备        |                      |          |          |          |                   |          |          |          |                      |          |                      |          |                       |
| 3. 对所有者(或股东)的分配    |                      |          |          |          |                   |          |          |          |                      |          | -33,453,000.00       |          | -33,453,000.00        |
| 4. 其他              |                      |          |          |          |                   |          |          |          |                      |          |                      |          |                       |
| (四) 所有者权益内部结转      | 17,010,000.00        | -        | -        | -        | -                 | -        | -        | -        | -                    | -        | -17,010,000.00       |          | 0.00                  |
| 1. 资本公积转增资本(或股本)   |                      |          |          |          |                   |          |          |          |                      |          |                      |          |                       |
| 2. 盈余公积转增资本(或股本)   |                      |          |          |          |                   |          |          |          |                      |          |                      |          |                       |
| 3. 盈余公积弥补亏损        |                      |          |          |          |                   |          |          |          |                      |          |                      |          |                       |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 |                      |          |          |          |                   |          |          |          |                      |          |                      |          |                       |
| 5. 其他综合收益结转留存收益    |                      |          |          |          |                   |          |          |          |                      |          |                      |          |                       |
| 6. 其他              | 17,010,000.00        |          |          |          |                   |          |          |          |                      |          | -17,010,000.00       |          |                       |
| (五) 专项储备           |                      |          |          |          |                   |          |          |          |                      |          |                      |          |                       |
| 1. 本期提取            |                      |          |          |          |                   |          |          |          |                      |          |                      |          |                       |
| 2. 本期使用            |                      |          |          |          |                   |          |          |          |                      |          |                      |          |                       |
| (六) 其他             |                      |          |          |          |                   |          |          |          |                      |          |                      |          |                       |
| <b>四、本年期末余额</b>    | <b>73,710,000.00</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>162,220.83</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>13,809,073.17</b> | <b>-</b> | <b>54,918,658.47</b> | <b>-</b> | <b>142,599,952.47</b> |

法定代表人：叶亮

主管会计工作负责人：詹群

会计机构负责人：周颖



## 赣州市恒源科技股份有限公司

## 2022 年度财务报表附注

## 1、公司基本情况

公司名称：赣州市恒源科技股份有限公司

统一社会信用代码：91360734054441688K

成立时间：2012 年 10 月 18 日

注册地址：江西省赣州市寻乌县石排工业园区

总部地址：江西省赣州市章贡区财智广场 A 栋 906

注册资本：人民币 7,371 万元

法定代表人：叶亮

公司行业性质：废弃资源综合利用业

挂牌时间：2016 年 8 月 9 日

证券代码：838952

证券简称：恒源科技（在 2022 年度全国中小企业股份转让系统挂牌企业中属于创新层）

## 1.1 历史沿革

赣州市恒源科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为寻乌县恒源科技有限公司，系由叶亮、詹群、林德明、邝小金四位自然人共同出资组建的有限公司，于 2012 年 10 月 18 日取得赣州市工商行政管理局核发的 360734210003198 号《营业执照》。设立时注册资本为人民币 1500 万元，其中，叶亮认缴出资 600 万元，出资比例为 40%；詹群认缴出资 450 万元，出资比例为 30%；林德明认缴出资 300 万元，出资比例 20%；邝小金认缴出资 150 万元，出资比例 10%，已经会昌仲信联合会计师事务所仲信寻验字[2012]025 号验资报告验证。

本次出资完成后实收资本结构如下：单位：人民币万元

| 序号 | 姓名  | 出资额      | 持股比例(%) |
|----|-----|----------|---------|
| 1  | 叶亮  | 600.00   | 40.00   |
| 2  | 詹群  | 450.00   | 30.00   |
| 3  | 林德明 | 300.00   | 20.00   |
| 4  | 邝小金 | 150.00   | 10.00   |
|    | 合计  | 1,500.00 | 100.00  |

2015 年 11 月 28 日，根据公司股东会决议、章程修正案规定，公司股东林德明将其持有的 20%股权以 300 万元转让给林逸凡；公司股东邝小金将其持有的 10%股权以 132 万元转让给刘瑞珍 8.8%股权、以 18 万元转让给詹柏华 1.2%股权。本次变更完成后，各股东出资额及出资比例如下：单位：人民币万元

| 序号 | 姓名  | 出资额      | 持股比例(%) |
|----|-----|----------|---------|
| 1  | 叶亮  | 600.00   | 40.00   |
| 2  | 詹群  | 450.00   | 30.00   |
| 3  | 林逸凡 | 300.00   | 20.00   |
| 4  | 刘瑞珍 | 132.00   | 8.80    |
| 5  | 詹柏华 | 18.00    | 1.20    |
|    | 合计  | 1,500.00 | 100.00  |

2015 年 11 月 28 日，根据公司股东会决议、章程修正案的有关规定：公司注册资本由 1500 万元增至 2200 万元，变更后的出资金额及出资比例如下表： 单位：人民币万元

| 序号 | 股东姓名 | 出资额      | 出资比例 (%) |
|----|------|----------|----------|
| 1  | 叶亮   | 968.00   | 44.00    |
| 2  | 詹群   | 660.00   | 30.00    |
| 3  | 林逸凡  | 352.00   | 16.00    |
| 4  | 刘瑞珍  | 132.00   | 6.00     |
| 5  | 詹柏华  | 88.00    | 4.00     |
|    | 合计   | 2,200.00 | 100.00   |

依据 2016 年 3 月 19 日签订的发起人协议及章程的规定，本公司申请以 2015 年 12 月 31 日净资产折股变更为股份有限公司，并于 2016 年 8 月 09 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，公司简称恒源科技，公司代码 838952。2017 年度公司归属创新层挂牌公司。三证合一后，赣州市工商行政管理局颁发了统一社会信用代码为 91360734054441688K 的《营业执照》。

本公司 2016 年 11 月 24 日第三次临时股东大会决议通过的股票发行方案和股票发行认购公告规定，定向新增发行股份不超过 6,000,000.00 股（含 6,000,000.00 股），发行价格为每股人民币 2.6 元，募集资金金额不超过人民币 15,600,000.00 元（含人民币 15,600,000.00 元），缴款时间为 2016 年 12 月 01 日至 2016 年 12 月 09 日。截止 2016 年 12 月 31 日，本公司已收到本次认缴股本的外部合格投资者、原股东以及核心员工股东认缴的新增股本 600 万股，本次增资完成后，公司股本变更为 2800 万股。

2017 年 8 月，公司以披露的未经审计 2017 年 6 月 30 日财务报表资本公积为基础，每 10 股转增股本 3.5 股，转增完成后，公司股本变更为 3780 万股。相关变更手续于 2017 年 8 月 28 日完成。

2020 年 8 月，公司以披露的未经审计 2020 年 6 月 30 日财务报表未分配利润为基础，每 10 股转增股本 5 股，转增完成后，公司股本变更为 5670 万股。相关变更手续于 2020 年 9 月 2 日完成。

2021 年公司股东大会审议通过 2020 年度权益分派方案，以公司股本 5670 万股为基数，向全体股东每 10 股送红股 3 股，分红后公司总股本变更为 7371 万股。相关变更手续于 2021 年 5 月 11 日完成。

### 1.2 公司主营业务

公司主营业务为钹铁硼废料回收分离，氧化镨钹、氧化钹、氧化镨等稀土氧化物的销售，钹铁硼废料来料加工；稀土金属合金的生产、加工及销售。

### 1.3 财务报表批准

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 24 日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

## 2、财务报表的编制基础

### 2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、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”），以及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）的披露规定编制。

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

### 2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

## 3、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号-财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 4、重要会计政策和会计估计

### 4.1 会计期间

自1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

### 4.2 营业周期

正常营业周期是指本公司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。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4.3 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制备考合并财务报表时折算为人民币。

### 4.4 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 4.5 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融

工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

#### 4.5.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### 4.5.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

##### 4.5.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

###### 4.5.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

###### 4.5.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

##### 4.5.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入

当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

#### 4.5.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

(a) 对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(b) 对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(c) 对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

(d) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(e) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.6 应收票据、4.7 应收账款、4.11 合同资产及合同负债。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.9 其他应收款。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### 4.5.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### 4.5.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

#### 4.5.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的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转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

#### 4.5.4 金融负债的分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

#### 4.5.5 金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

#### 4.5.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但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：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；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### 4.6 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。该项目应根据“应收票据”科目的期末余额，减去“坏账准备”科目中相关坏账准备期末余额后的金额分析填列。

##### 4.6.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

| 组合名称   | 组合内容          |
|--------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 承兑人为信用风险较小的银行 |
| 商业承兑汇票 | 同应收账款信用风险组合   |

##### 4.6.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

#### 4.7 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。该项目应根据“应收账款”科目的期末余额，减去“坏账准备”科目中相关坏账准备期末余额后的金额分析填列。

##### 4.7.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

| 项目        | 确定组合的依据              |
|-----------|----------------------|
| 应收账款：     |                      |
| 组合1（账龄组合） | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。 |



#### 4.7.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

#### 4.8 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

#### 4.9 其他应收款

其他应收款项目，应根据“应收利息”“应收股利”和“其他应收款”科目的期末余额合计数，减去“坏账准备”科目中相关坏账准备期末余额后的金额填列。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融工具的账面余额中。

##### 4.9.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值。

| 项目         | 确定组合的依据              |
|------------|----------------------|
| 组合 1（账龄组合） | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。 |

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

##### 4.9.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### 4.10 存货

##### 4.10.1 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、产成品（库存商品）、发出商品、低值易耗品等。

#### 4.10.2 存货取得和发出的计价方法

存货按成本进行初始计量。库存商品成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采用加权平均法确定其实际成本。

#### 4.10.3 存货可变现净值的确认和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。

#### 4.10.3 存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 4.10.4 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 4.11 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如本公司在转让承诺的商品之前已收取的款项。

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期

能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

#### 4.12 固定资产

##### 4.12.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

##### 4.12.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

| 类别     | 折旧方法  | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）         |
|--------|-------|---------|--------|-----------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 20      | 5      | 4.75            |
| 运输设备   | 年限平均法 | 4       | 5      | 23.75           |
| 其他设备   | 年限平均法 | 3、5、10  | 5      | 9.5、19.00、31.67 |

预计净残值是指假定固定资产使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

#### 4.12.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.17 期资产减值”。

#### 4.12.4 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### 4.13 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.24 长期资产减值”。

### 4.14 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

### 4.15 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3) 本公司发生的初始直接费用；

4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

#### 4.16 无形资产

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。

##### 4.16.1 无形资产的计价方法

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。

##### 4.16.2 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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

| 项目    | 使用寿命 | 摊销方法 |
|-------|------|------|
| 土地使用权 | 50 年 | 直线法  |
| 软件使用权 | 3 年  | 直线法  |

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，本年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使用寿命进行复核。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，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

#### 4.16.3 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。

#### 4.16.4 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。

#### 4.17 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估

计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### 4.18 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

#### 4.19 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

#### 4.26.1 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

#### 4.26.2 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

### 4.20 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- （1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- （4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### 4.21 股份支付

#### 4.21.1 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估



计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### 4.21.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### 4.22 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承

诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

本公司收入主要包括商品销售收入、加工服务收入，其确认原则为：

#### （1） 商品销售收入

本公司销售稀土氧化物、镨钕金属合金、钕铁金属合金商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司采用预收货款方式结算或给与客户一定信用期，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本公司与客户之间的部分合同存在未达标赔偿/合同折扣/违约金/考核罚款/奖励金等安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

#### （2） 加工服务收入

本公司向客户提供稀土氧化物、镨钕金属合金、钕铁金属合金加工，在委托加工商品已经发出并收到客户的签收单时，本公司的履约义务完成，本公司在该时点确认收入实现。

### 4.23 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### **4.24 递延所得税资产/递延所得税负债**

##### **4.24.1 当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

##### **4.24.2 递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或

清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

#### 4.24.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### 4.24.4 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### 4.25 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

##### ① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注4.12“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损

益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## （2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 4.26 其他重要的会计政策和会计估计

### 4.26.1 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注“4.16 持有待售的非流动资产和处置组”相关描述。

## 4.27 重要会计政策、会计估计的变更

### 4.27.1 会计政策变更

（1）财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简

称“解释第 15 号”)。

①关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”)。

①关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目(含其他综合收益项目)。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日(无论发生在等待期内还是结束后)，应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 会计估计变更

无。

## 5、税项

### 5.1 主要税种及税率

| 税(费)种   | 具体税(费)率情况                                  |
|---------|--|
| 增值税     | 应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |
| 城市维护建设税 | 按实际应缴纳的流转税的5%计缴。                           |
| 教育费附加   | 按实际应缴纳的流转税的3%计缴。                           |
| 地方教育附加  | 按实际应缴纳的流转税的2%计缴。                           |
| 企业所得税   | 按应纳税所得额的15%计缴。                             |
| 房产税     | 按应纳税房产原值70%，适用税率1.2%计缴。                    |
| 土地使用税   | 按应纳税土地面积，适用税额标准2元/平方米/年计缴。                 |

### 5.2 税收优惠及批文

(1) 本公司符合财政部、税务总局、国家发展改革委关于《延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部 税务总局 国家发展改革委 2020 年第 23 号公告)第一、四条规定，可以比照西部地区享受企业所得税税率 15%的优惠政策，优惠期限自 2021 年 01 月 01 日至 2030 年 12 月 31 日。

(2) 财政部、国家税务总局财税[2015]78 号文件《关于资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录的通知》，纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务，可享受增值税即征即退政策。本公司符合其目录 3.6 稀土产品加工废料，废弃稀土产品及拆解物条款，享受 30%的退税比例。执行自 2015 年 7 月 1 日起。

(3) 财政部、国家税务总局 2008 年 9 月 23 日下发通知：企业自 2008 年 1 月 1 日起以《资源综合利用企业所得税优惠目录》中所列资源为原材料，生产《目录》内符合国际或行业相关标准的产品取得的收入，在计算应纳税所得额时，减按 90%计入当年收入总额。享受上述税收优惠时，《目录》内所列资源占产品原料的比例应符合《目录》规定的技术标准。公司符合《目录》中第二类第 3 项：综合利用的资源转炉渣、电炉渣、铁合金炉渣、氧化铝、赤泥、化工废渣、工业废渣，生产的产品为铁、铁合金料、精矿粉、稀土，产品原料 100%来自所列资源。

本公司稀土氧化物生产所用原料为钹铁硼废料，稀土氧化物产品符合该目录要求，自 2018 年开始享受稀土氧化物产品收入减按 90%计算收入总额的企业所得税税收优惠政策。

财政部、税务总局、发展改革委、生态环境部 2021 年第 36 号关于公布《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录（2021 年版）》以及《资源综合利用企业所得税优惠目录（2021 年版）》公告中资源综合利用企业所得税优惠目录，公司产品符合目录第 2.2 条款要求，稀土氧化物销售可以享受企业所得税减按 90%计算收入总额的税收优惠政策。

(4) 寻府办发[2014]16 号寻乌县人民政府办公室关于印发《寻乌县扶持稀土废料回收加工企业发展管理办法》的通知，公司符合其规定的合法经营并在寻乌县纳税的稀土废料回收加工企业，年缴纳增值税 500 万元（含）-5000 万元的稀土废料回收加工企业，按照缴纳增值税的 30%进行奖励；缴纳的企业所

得税按月缴纳额的 30%、年度缴纳额的 10%进行奖励。

寻府办发[2022]1 号寻乌县人民政府办公室关于印发《寻乌县稀土新材料产业发展扶持政策的通知》，公司符合其规定的合法经营并在寻乌县纳税的稀土废料回收加工企业，对年度纳税 2000 万元（含）-5000 万元的，按照企业缴纳税收县级财政实得部分的 95%奖励给企业，本政策自文件印发之日起开始实施，执行期限暂定 5 年。

(5) 本公司经江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局联合认定为高新技术企业，并联合颁发了编号为 GR202036000975 号《高新技术企业证书》（发证日期 2020 年 9 月 14 日），有效期为三年。

### 6、财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2021 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 1 月 1 日，期末指 2022 年 12 月 31 日，本期指 2022 年度，上期指 2021 年度。

#### 6.1 货币资金

| 项目            | 期末余额          | 期初余额          |
|---------------|---------------|---------------|
| 银行存款          | 20,684,400.33 | 11,808,149.21 |
| 合计            | 20,684,400.33 | 11,808,149.21 |
| 其中：存放在境外的款项总额 |               |               |

#### 6.2 交易性金融资产

| 项目                    | 期末余额      | 期初余额      |
|-----------------------|-----------|-----------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产 | 22,547.94 | 22,257.10 |
| 合计                    | 22,547.94 | 22,257.10 |

#### 6.3 应收票据

##### 6.3.1 应收票据分类列示

| 项目     | 期末余额          | 期初余额 |
|--------|---------------|------|
| 银行承兑汇票 | 14,271,286.97 |      |
| 商业承兑汇票 |               |      |
| 小计     | 14,271,286.97 |      |
| 减：坏账准备 |               |      |
| 合计     | 14,271,286.97 |      |

##### 按坏账计提方法分类披露

| 类别        | 期末余额 |        |      |          | 账面价值 | 期初余额 |        |      |          |
|-----------|------|--------|------|----------|------|------|--------|------|----------|
|           | 账面余额 |        | 坏账准备 |          |      | 账面余额 |        | 坏账准备 |          |
|           | 金额   | 比例 (%) | 金额   | 计提比例 (%) |      | 金额   | 比例 (%) | 金额   | 计提比例 (%) |
| 按单项计提坏账准备 |      |        |      |          |      |      |        |      |          |
| 按组合计提坏账准备 |      |        |      |          |      |      |        |      |          |



|                |                      |               |  |                      |  |  |  |  |
|----------------|----------------------|---------------|--|----------------------|--|--|--|--|
| 其中：组合 1-银行承兑汇票 | 14,271,286.97        | 100.00        |  | 14,271,286.97        |  |  |  |  |
| 组合 2-商业承兑汇票    |                      |               |  |                      |  |  |  |  |
| <b>合计</b>      | <b>14,271,286.97</b> | <b>100.00</b> |  | <b>14,271,286.97</b> |  |  |  |  |

### 6.3.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本公司本期未计提、收回或转回应收票款坏账准备。

### 6.3.3 期末已质押的应收票据

截至期末，本公司无已质押的应收票据。

### 6.3.4 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项目        | 期末终止确认金额          | 期末未终止确认金额           |
|-----------|-------------------|---------------------|
| 银行承兑汇票    | 412,309.00        | 3,445,752.19        |
| 商业承兑汇票    |                   |                     |
| <b>合计</b> | <b>412,309.00</b> | <b>3,445,752.19</b> |

### 6.3.5 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

截至期末，本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

### 6.3.6 本期实际核销的应收票据情况

本公司本期无核销的应收票据。

## 6.4 应收账款

### 6.4.1 按账龄披露

| 账龄        | 期末余额              | 期初余额                 |
|-----------|-------------------|----------------------|
| 1 年以内     | 226,250.00        | 10,395,186.57        |
| <b>小计</b> | <b>226,250.00</b> | <b>10,395,186.57</b> |
| 减：坏账准备    | 11,312.50         | 519,759.33           |
| <b>合计</b> | <b>214,937.50</b> | <b>9,875,427.24</b>  |

### 6.4.2 按坏账计提方法分类披露

| 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(%)     |                   |
| 按单项计提坏账准备          |                   |               |                  |             |                   |
| 按组合计提坏账准备          | 226,250.00        | 100.00        | 11,312.50        | 5.00        | 214,937.50        |
| 其中：组合 1 (应收非关联方货款) | 226,250.00        | 100.00        | 11,312.50        | 5.00        | 214,937.50        |
| <b>合计</b>          | <b>226,250.00</b> | <b>100.00</b> | <b>11,312.50</b> | <b>5.00</b> | <b>214,937.50</b> |

(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(%)     |                     |
| 按单项计提坏账准备         |                      |               |                   |             |                     |
| 按组合计提坏账准备         | 10,395,186.57        | 100.00        | 519,759.33        | 5.00        | 9,875,427.24        |
| 其中：组合 1（应收非关联方货款） | 10,395,186.57        | 100.00        | 519,759.33        | 5.00        | 9,875,427.24        |
| <b>合计</b>         | <b>10,395,186.57</b> | <b>100.00</b> | <b>519,759.33</b> | <b>5.00</b> | <b>9,875,427.24</b> |

6.3.2.1 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄法

| 账龄        | 期末余额              |                  |             |
|-----------|-------------------|------------------|-------------|
|           | 应收账款              | 坏账准备             | 计提比例(%)     |
| 1 年以内     | 226,250.00        | 11,312.50        | 5.00        |
| <b>合计</b> | <b>226,250.00</b> | <b>11,312.50</b> | <b>5.00</b> |

6.3.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 508,446.83 元。

6.3.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称          | 款项性质 | 期末余额              | 账龄    | 占应收账款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额         |
|---------------|------|-------------------|-------|--------------------|------------------|
| 东莞市中汉磁材科技有限公司 | 货款   | 226,250.00        | 1 年以内 | 100.00             | 11,312.50        |
| <b>合计</b>     |      | <b>226,250.00</b> |       | <b>100.00</b>      | <b>11,312.50</b> |

6.5 应收款项融资

| 项目        | 期末余额                | 期初余额                 |
|-----------|---------------------|----------------------|
| 应收票据      | 3,391,000.00        | 11,733,481.99        |
| 其中：银行承兑汇票 | 3,391,000.00        | 11,733,481.99        |
| 商业承兑汇票    |                     |                      |
| 应收账款      |                     |                      |
| <b>合计</b> | <b>3,391,000.00</b> | <b>11,733,481.99</b> |

本公司视资金管理的需要将部分银行承兑汇票在到期前贴现或背书转让，因此将这部分银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

6.6 预付款项

6.6.1 账龄

| 账龄        | 期末余额                 |               | 期初余额                |               |
|-----------|----------------------|---------------|---------------------|---------------|
|           | 金额                   | 比例(%)         | 金额                  | 比例(%)         |
| 1 年以内     | 11,263,610.87        | 99.21         | 3,521,176.79        | 76.25         |
| 1 至 2 年   | 89,540.32            | 0.79          | 1,096,768.48        | 23.75         |
| <b>合计</b> | <b>11,353,151.19</b> | <b>100.00</b> | <b>4,617,945.27</b> | <b>100.00</b> |

### 6.5.2 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           | 款项性质 | 期末余额                 | 账龄    | 占预付款项期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|----------------|------|----------------------|-------|--------------------|----------|
| 赣州宇欣永磁材料有限公司   | 货款   | 3,239,256.64         | 1 年以内 | 28.53              |          |
| 全南县新资源稀土有限责任公司 | 货款   | 3,191,725.66         | 1 年以内 | 28.11              |          |
| 夏董勇            | 货款   | 2,406,673.86         | 1 年以内 | 21.20              |          |
| 溧阳中联金电子商务有限公司  | 货款   | 599,999.00           | 1 年以内 | 5.28               |          |
| 寻乌县国发天然气有限公司   | 货款   | 562,870.45           | 1 年以内 | 4.96               |          |
| <b>合计</b>      |      | <b>10,000,525.61</b> |       | <b>88.08</b>       |          |

### 6.7 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     | 185,724.16        | 263,604.06        |
| <b>合计</b> | <b>185,724.16</b> | <b>263,604.06</b> |

#### 6.7.1 其他应收款

##### 6.7.1.1 按账龄披露

| 账龄        | 期末余额              | 期初余额              |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 1 年以内     | 158,678.21        | 273,267.07        |
| 1-2 年     | 35,720.00         | 4,444.82          |
| 2-3 年     | 3,539.82          |                   |
| 5 年以上     | 360,285.95        | 360,285.95        |
| <b>小计</b> | <b>558,223.98</b> | <b>637,997.84</b> |
| 减：坏账准备    | 372,499.82        | 374,393.78        |
| <b>合计</b> | <b>185,724.16</b> | <b>263,604.06</b> |

##### 6.7.1.2 按款项性质分类情况

| 款项性质      | 期末账面余额            | 期初账面余额            |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 保证金       | 125,000.00        | 100,000.00        |
| 备用金       | 35,000.00         | 5,000.00          |
| 代垫社保费     | 116,627.25        | 110,480.92        |
| 应退预付货款    | 260,285.95        | 260,285.95        |
| 其他        | 21,310.78         | 162,230.97        |
| <b>合计</b> | <b>558,223.98</b> | <b>637,997.84</b> |

##### 6.7.1.3 坏账准备计提情况

| 坏账准备             | 第一阶段           | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计         |
|------------------|----------------|----------------------|----------------------|------------|
|                  | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) |            |
| 2022 年 1 月 1 日余额 | 114,107.83     |                      | 260,285.95           | 374,393.78 |

|                     |                   |  |                   |                   |
|---------------------|-------------------|--|-------------------|-------------------|
| 2022 年 1 月 1 日余额在本期 |                   |  |                   |                   |
| --转入第二阶段            |                   |  |                   |                   |
| --转入第三阶段            |                   |  |                   |                   |
| --转回第二阶段            |                   |  |                   |                   |
| --转回第一阶段            |                   |  |                   |                   |
| 本期计提                |                   |  |                   |                   |
| 本期转回                | 1,893.96          |  |                   |                   |
| 本期转销                |                   |  |                   |                   |
| 本期核销                |                   |  |                   |                   |
| 其他变动                |                   |  |                   |                   |
| 2022 年 12 月 31 日余额  | <b>112,213.87</b> |  | <b>260,285.95</b> | <b>372,499.82</b> |

#### 6.7.1.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 1,893.96 元。

#### 6.7.1.5 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合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额          |
|---------------|--------|-------------------|-------|---------------------|-------------------|
| 青岛冠青贸易有限公司    | 应退预付货款 | 260,285.95        | 5 年以上 | 46.63               | 260,285.95        |
| 员工社保          | 代垫员工社保 | 105,092.38        | 1 年以内 | 18.83               | 5,254.62          |
| 寻乌县发展投资开发有限公司 | 保证金    | 100,000.00        | 5 年以上 | 17.91               | 100,000.00        |
| 梁剑涛           | 备用金    | 30,000.00         | 1 年以内 | 5.37                | 3,000.00          |
| 赣州华宏星汽车有限公司   | 押金     | 25,000.00         | 1-2 年 | 4.48                | 1,250.00          |
| <b>合计</b>     |        | <b>520,378.33</b> |       | <b>93.22</b>        | <b>369,790.57</b> |

### 6.8 存货

#### 6.8.1 分类

| 项目        | 期末余额                  |                     |                       |
|-----------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
|           | 账面余额                  | 跌价准备                | 账面价值                  |
| 原材料       | 7,320,252.24          | 675,327.98          | 6,644,924.26          |
| 在产品       | 60,049,528.82         |                     | 60,049,528.82         |
| 库存商品      | 43,667,022.67         | 3,905,823.32        | 39,761,199.35         |
| 发出商品      | 3,724,027.39          | 244,156.58          | 3,479,870.81          |
| 低值易耗品     | 787,687.89            |                     | 787,687.89            |
| 委托加工物资    | 3,618,386.03          |                     | 3,618,386.03          |
| <b>合计</b> | <b>119,166,905.04</b> | <b>4,825,307.88</b> | <b>114,341,597.16</b> |

(续)

| 项目        | 期初余额                  |      |                       |
|-----------|-----------------------|------|-----------------------|
|           | 账面余额                  | 跌价准备 | 账面价值                  |
| 原材料       | 57,280,602.20         |      | 57,280,602.20         |
| 在产品       | 82,903,347.25         |      | 82,903,347.25         |
| 库存商品      | 22,249,638.65         |      | 22,249,638.65         |
| 发出商品      | 8,957,620.33          |      | 8,957,620.33          |
| 低值易耗品     | 740,890.26            |      | 740,890.26            |
| 委托加工物资    | 141,230.33            |      | 141,230.33            |
| 在途物资      | 193,401.32            |      | 193,401.32            |
| <b>合计</b> | <b>172,466,730.34</b> |      | <b>172,466,730.34</b> |

### 6.9 其他流动资产

| 项目        | 期末余额                | 期初余额                |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 待抵扣进项税额   | 3,210,875.40        |                     |
| 待认证进项税额   |                     | 2,498,425.05        |
| 待摊销停车位租金  |                     | 3,609.94            |
| <b>合计</b> | <b>3,210,875.40</b> | <b>2,502,034.99</b> |

### 6.10 固定资产

| 项目        | 期末余额                 | 期初余额                 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 固定资产      | 42,892,924.04        | 46,099,241.13        |
| 固定资产清理    |                      |                      |
| <b>合计</b> | <b>42,892,924.04</b> | <b>46,099,241.13</b> |

#### 6.10.1 固定资产情况

| 项目         | 房屋及建筑物               | 机器设备                 | 运输设备                | 电子及其他设备             | 合计                   |
|------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 一、账面原值     |                      |                      |                     |                     |                      |
| 1、期初余额     | <b>33,601,618.17</b> | <b>31,852,931.58</b> | <b>1,442,693.21</b> | <b>2,120,250.77</b> | <b>69,017,493.73</b> |
| 2、本期增加金额   | 879,775.68           | 493,464.11           | 285,499.59          | 687,141.98          | 2,345,881.36         |
| (1) 购置     | 629,855.87           | 372,225.17           | 285,499.59          | 687,141.98          | 1,974,722.61         |
| (2) 在建工程转入 | 249,919.81           | 121,238.94           |                     |                     | 371,158.75           |
| (3) 企业合并增加 |                      |                      |                     |                     |                      |
| 3、本期减少金额   |                      | 263,247.86           |                     |                     | 263,247.86           |
| (1) 处置或报废  |                      | 263,247.86           |                     |                     | 263,247.86           |
| 4、期末余额     | <b>34,481,393.85</b> | <b>32,083,147.83</b> | <b>1,728,192.80</b> | <b>2,807,392.75</b> | <b>71,100,127.23</b> |
| 二、累计折旧     |                      |                      |                     |                     |                      |
| 1、期初余额     | <b>7,429,792.99</b>  | <b>14,010,179.82</b> | <b>333,871.42</b>   | <b>1,144,408.37</b> | <b>22,918,252.60</b> |
| 2、本期增加金额   | 1,617,492.11         | 3,007,754.66         | 338,642.79          | 537,633.27          | 5,501,522.83         |
| (1) 计提     | 1,617,492.11         | 3,007,754.66         | 338,642.79          | 537,633.27          | 5,501,522.83         |
| 3、本期减少金额   |                      | 212,572.24           |                     |                     | 212,572.24           |

| 项目        | 房屋及建筑物        | 机器设备          | 运输设备         | 电子及其他设备      | 合计            |
|-----------|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| (1) 处置或报废 |               | 212,572.24    |              |              | 212,572.24    |
| 4、期末余额    | 9,047,285.10  | 16,805,362.24 | 672,514.21   | 1,682,041.64 | 28,207,203.19 |
| 三、减值准备    |               |               |              |              |               |
| 1、期初余额    |               |               |              |              |               |
| 2、本期增加金额  |               |               |              |              |               |
| (1) 计提    |               |               |              |              |               |
| 3、本期减少金额  |               |               |              |              |               |
| (1) 处置或报废 |               |               |              |              |               |
| 4、期末余额    |               |               |              |              |               |
| 四、账面价值    |               |               |              |              |               |
| 1、期末账面价值  | 25,434,108.75 | 15,277,785.59 | 1,055,678.59 | 1,125,351.11 | 42,892,924.04 |
| 2、期初账面价值  | 26,171,825.18 | 17,842,751.76 | 1,108,821.79 | 975,842.40   | 46,099,241.13 |

6.10.2 用于抵押的固定资产详见附注 6.45。

### 6.11 在建工程

| 项目   | 期末余额         | 期初余额       |
|------|--------------|------------|
| 在建工程 | 1,157,606.56 | 311,042.12 |
| 工程物资 |              |            |
| 合计   | 1,157,606.56 | 311,042.12 |

#### 6.11.1 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       |
| 待安装设备 |              |      |              | 105,628.31 |      | 105,628.31 |
| 二期工程  |              |      |              | 205,413.81 |      | 205,413.81 |
| 零星工程  | 1,157,606.56 |      | 1,157,606.56 |            |      |            |
| 合计    | 1,157,606.56 |      | 1,157,606.56 | 311,042.12 |      | 311,042.12 |

### 6.12 使用权资产

| 项目       | 房屋及建筑物     | 合计         |
|----------|------------|------------|
| 一、账面原值   |            |            |
| 1.期初余额   | 469,722.36 | 469,722.36 |
| 2.本期增加金额 |            |            |
| 3.本期减少金额 |            |            |
| 4.期末余额   | 469,722.36 | 469,722.36 |
| 二、累计折旧   |            |            |
| 1.期初余额   | 156,574.12 | 156,574.12 |
| 2.本期增加金额 | 156,574.12 | 156,574.12 |
| (1)计提    | 156,574.12 | 156,574.12 |
| 3.本期减少金额 |            |            |
| (1)处置    |            |            |

|          |            |            |
|----------|------------|------------|
| 4.期末余额   | 313,148.24 | 313,148.24 |
| 三、减值准备   |            |            |
| 1.期初余额   |            |            |
| 2.本期增加金额 |            |            |
| (1)计提    |            |            |
| 3.本期减少金额 |            |            |
| (1)处置    |            |            |
| 4.期末余额   |            |            |
| 四、账面价值   |            |            |
| 1.期末账面价值 | 156,574.12 | 156,574.12 |
| 2.期初账面价值 | 313,148.24 | 313,148.24 |

### 6.13 无形资产

#### 6.13.1 无形资产情况

| 项目       | 土地使用权        | 软件使用权    | 合计           |
|----------|--------------|----------|--------------|
| 一、账面原值   |              |          |              |
| 1、期初余额   | 9,152,920.00 | 5,128.21 | 9,158,048.21 |
| 2、本期增加金额 |              |          |              |
| (1) 购置   |              |          |              |
| (2) 内部研发 |              |          |              |
| 3、本期减少金额 |              |          |              |
| (1) 处置   |              |          |              |
| 4、期末余额   | 9,152,920.00 | 5,128.21 | 9,158,048.21 |
| 二、累计摊销   |              |          |              |
| 1、期初余额   | 1,236,874.17 | 5,128.21 | 1,242,002.38 |
| 2、本期增加金额 | 183,042.36   |          | 183,042.36   |
| (1) 计提   | 183,042.36   |          | 183,042.36   |
| 3、本期减少金额 |              |          |              |
| (1) 处置   |              |          |              |
| 4、期末余额   | 1,419,916.53 | 5,128.21 | 1,425,044.74 |
| 三、减值准备   |              |          |              |
| 1、期初余额   |              |          |              |
| 2、本期增加金额 |              |          |              |
| (1) 计提   |              |          |              |
| 3、本期减少金额 |              |          |              |
| (1) 处置   |              |          |              |
| 4、期末余额   |              |          |              |
| 四、账面价值   |              |          |              |
| 1、期末账面价值 | 7,733,003.47 | -        | 7,733,003.47 |
| 2、期初账面价值 | 7,916,045.83 | -        | 7,916,045.83 |

6.13.2 用于抵押的无形资产详见附注 6.45。

### 6.14 长期待摊费用

| 项目              | 期初余额                | 本期增加金额            | 本期摊销金额            | 期末余额                |
|-----------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 房屋大修理支出         | 409,450.03          |                   | 148,891.07        | 260,558.96          |
| 废水池修理支出         | 192,092.56          |                   | 50,111.05         | 141,981.51          |
| 防腐瓦棚修理费         | 142,542.45          |                   | 33,539.40         | 109,003.05          |
| 维修湿式电除尘器        | 150,442.51          |                   | 35,398.21         | 115,044.30          |
| 前处理-窑体及布袋除尘器改良费 | 377,152.31          |                   | 80,818.32         | 296,333.99          |
| 萃取车间钢结构屋面       |                     | 252,680.53        | 25,268.04         | 227,412.49          |
| <b>合计</b>       | <b>1,271,679.86</b> | <b>252,680.53</b> | <b>374,026.09</b> | <b>1,150,334.30</b> |

### 6.15 其他非流动资产

| 项目        | 期末余额              | 期初余额              |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 支付的设备、工程款 | 107,876.11        | 212,322.30        |
| <b>合计</b> | <b>107,876.11</b> | <b>212,322.30</b> |

### 6.16 短期借款

#### 6.16.1 短期借款分类

| 项目        | 期末余额                 | 期初余额                 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 抵押+保证借款   | 33,650,000.00        | 29,650,000.00        |
| 保证借款      | 20,000,000.00        | 33,000,000.00        |
| 应付借款利息    | 45,333.17            |                      |
| <b>合计</b> | <b>53,695,333.17</b> | <b>62,650,000.00</b> |

注：本公司按与贷款机构签订的借款协议约定条款，将公司短期借款按借款类型分为抵押+保证借款、保证借款两类。

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注 6.44。

#### 6.16.2 短期借款按贷款银行列示

| 贷款银行                | 借款期限                    | 借款年利率 | 借款方式  | 期末余额                 |
|---------------------|-------------------------|-------|-------|----------------------|
| 赣州银行股份有限公司寻乌支行      | 2022-12-3 至 2023-12-3   | 5%    | 抵押+保证 | 8,290,000.00         |
| 赣州银行股份有限公司寻乌支行      | 2022-12-3 至 2023-12-3   | 5%    | 抵押+保证 | 3,360,000.00         |
| 中国农业银行股份有限公司寻乌县支行   | 2022-9-22 至 2023-9-21   | 5%    | 抵押+保证 | 20,000,000.00        |
| 中国农业银行股份有限公司寻乌县支行   | 2022-9-20 至 2023-9-19   | 5%    | 抵押+保证 | 2,000,000.00         |
| 江西寻乌农村商业银行股份有限公司营业部 | 2022-12-29 至 2023-12-28 | 4.56% | 保证    | 20,000,000.00        |
| <b>合计</b>           |                         |       |       | <b>53,650,000.00</b> |

### 6.17 应付账款

#### 6.17.1 应付账款列示



| 项目        | 期末余额                | 期初余额                 |
|-----------|---------------------|----------------------|
| 货款        | 9,033,156.09        | 25,078,917.47        |
| 工程、设备款    | 614,051.49          | 268,321.85           |
| <b>合计</b> | <b>9,647,207.58</b> | <b>25,347,239.32</b> |

6.17.2 截止 2022 年 12 月 31 日，无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 6.18 合同负债

### 6.18.1 分类

| 项目               | 期末余额                 | 期初余额                 |
|------------------|----------------------|----------------------|
| 销货合同相关的合同负债      | 10,718,176.43        | 14,752,259.62        |
| 减：计入其他非流动负债的合同负债 |                      |                      |
| <b>合计</b>        | <b>10,718,176.43</b> | <b>14,752,259.62</b> |

## 6.19 应付职工薪酬

### 6.19.1 应付职工薪酬列示

| 项目            | 期初余额                | 本期增加                 | 本期减少                 | 期末余额                |
|---------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 一、短期薪酬        | 2,623,202.41        | 12,951,425.34        | 14,014,649.93        | 1,559,977.82        |
| 二、离职后福利设定提存计划 |                     | 1,163,769.26         | 1,163,769.26         |                     |
| 三、辞退福利        |                     |                      |                      |                     |
| 四、一年内到期的其他福利  |                     |                      |                      |                     |
| <b>合计</b>     | <b>2,623,202.41</b> | <b>14,115,194.60</b> | <b>15,178,419.19</b> | <b>1,559,977.82</b> |

### 6.19.2 短期薪酬列示

| 项目            | 期初余额                | 本期增加                 | 本期减少                 | 期末余额                |
|---------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 2,623,202.41        | 11,149,555.16        | 12,212,779.75        | 1,559,977.82        |
| 2、职工福利费       |                     | 822,134.95           | 822,134.95           |                     |
| 3、社会保险费       |                     | 715,411.23           | 715,411.23           |                     |
| 其中：医疗保险费      |                     | 558,240.17           | 558,240.17           |                     |
| 补充医疗保险        |                     | 29,466.18            | 29,466.18            |                     |
| 工伤保险费         |                     | 53,230.58            | 53,230.58            |                     |
| 生育保险费         |                     | 74,474.30            | 74,474.30            |                     |
| 4、住房公积金       |                     | 264,324.00           | 264,324.00           |                     |
| 5、工会经费和职工教育经费 |                     |                      |                      |                     |
| 6、短期带薪缺勤      |                     |                      |                      |                     |
| 7、短期利润分享计划    |                     |                      |                      |                     |
| <b>合计</b>     | <b>2,623,202.41</b> | <b>12,951,425.34</b> | <b>14,014,649.93</b> | <b>1,559,977.82</b> |

### 6.19.3 设定提存计划列示

| 项目       | 期初余额 | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额 |
|----------|------|--------------|--------------|------|
| 1、基本养老保险 |      | 1,127,606.44 | 1,127,606.44 |      |

| 项目        | 期初余额 | 本期增加                | 本期减少                | 期末余额 |
|-----------|------|---------------------|---------------------|------|
| 2、失业保险费   |      | 36,162.82           | 36,162.82           |      |
| 3、企业年金缴费  |      |                     |                     |      |
| <b>合计</b> |      | <b>1,163,769.26</b> | <b>1,163,769.26</b> |      |

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险，根据该等计划，本公司分别按社保缴费标准的 16.00%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

### 6.20 应交税费

| 项目        | 期末余额              | 期初余额                |
|-----------|-------------------|---------------------|
| 增值税       |                   | 7,675,816.70        |
| 城市维护建设税   |                   | 383,790.84          |
| 教育费附加     |                   | 230,274.50          |
| 地方教育附加    |                   | 153,516.33          |
| 个人所得税     |                   | 44,712.89           |
| 印花税       | 75,007.22         | 23,987.60           |
| 房产税       | 64,657.47         | 64,657.47           |
| 土地使用税     | 51,217.50         | 51,217.50           |
| 环境保护税     | 2,618.55          | 2,838.64            |
| <b>合计</b> | <b>193,500.74</b> | <b>8,630,812.47</b> |

### 6.21 其他应付款

| 项目        | 期末余额              | 期初余额              |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 应付利息      |                   | 107,709.98        |
| 其他应付款     | 368,010.75        | 713,537.57        |
| <b>合计</b> | <b>368,010.75</b> | <b>821,247.55</b> |

#### 6.21.1 应付利息

| 项目        | 期末余额 | 期初余额              |
|-----------|------|-------------------|
| 短期借款利息    |      | 107,709.98        |
| <b>合计</b> |      | <b>107,709.98</b> |

#### 6.21.2 其他应付款

##### 6.21.2.1 款项性质

| 项目        | 期末余额              | 期初余额              |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 预提费用      | 368,010.75        | 713,537.57        |
| <b>合计</b> | <b>368,010.75</b> | <b>713,537.57</b> |

6.21.2.2 截止 2022 年 12 月 31 日，无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

### 6.22 一年内到期的非流动负债

| 项目                    | 期末余额              | 期初余额                |
|-----------------------|-------------------|---------------------|
| 1 年内到期的长期应付款（附注 6.25） |                   | 3,646,628.42        |
| 1 年内到期的租赁负债（附注 6.24）  | 165,374.35        |                     |
| <b>合计</b>             | <b>165,374.35</b> | <b>3,646,628.42</b> |

### 6.23 其他流动负债

| 项目               | 期末余额                | 期初余额                |
|------------------|---------------------|---------------------|
| 预收货款待转销项税        | 1,393,362.94        | 1,917,793.75        |
| 应收票据未终止确认对应的应付账款 | 3,445,752.19        |                     |
| <b>合计</b>        | <b>4,839,115.13</b> | <b>1,917,793.75</b> |

### 6.24 租赁负债

| 项目           | 期末余额       | 期初余额              |
|--------------|------------|-------------------|
| 办公场所租赁       | 165,374.35 | 321,786.58        |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 165,374.35 |                   |
| <b>合计</b>    | <b>-</b>   | <b>321,786.58</b> |

### 6.25 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     | -        | -        |
| <b>合计</b> | <b>-</b> | <b>-</b> |

#### 6.25.1 长期应付款

| 项目                 | 期末余额     | 期初余额         |
|--------------------|----------|--------------|
| 远东国际融资租赁有限公司融资租赁借款 |          | 3,646,628.42 |
| 减：一年内到期的长期应付款      |          | 3,646,628.42 |
| <b>合计</b>          | <b>-</b> | <b>-</b>     |

注：长期应付款本期到期已全部付清。

### 6.26 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      |
|-----------|---------------------|------|-------------------|---------------------|-----------|
| 政府补助      | 2,130,000.00        |      | 180,000.00        | 1,950,000.00        | 一期厂房建设补助  |
| 政府补助      | 3,704,081.75        |      | 209,665.00        | 3,494,416.75        | 二期厂房建设补助  |
| 政府补助      | 268,105.34          |      | 92,065.51         | 176,039.83          | 新能源汽车购置补贴 |
| <b>合计</b> | <b>6,102,187.09</b> |      | <b>481,730.51</b> | <b>5,620,456.58</b> |           |

其中，涉及政府补助的项目：

| 项目       | 期初余额         | 本期新增补助金额 | 本期计入其他收益金额 | 其他变动 | 期末余额         | 与资产相关/与收益相关 |
|----------|--------------|----------|------------|------|--------------|-------------|
| 厂房建设补助   | 2,130,000.00 |          | 180,000.00 |      | 1,950,000.00 | 与资产相关       |
| 二期厂房建设补助 | 3,704,081.75 |          | 209,665.00 |      | 3,494,416.75 | 与资产相关       |
| 新能源汽车补贴  | 268,105.34   |          | 92,065.51  |      | 176,039.83   | 与资产相关       |

|    |              |            |              |
|----|--------------|------------|--------------|
| 合计 | 6,102,187.09 | 481,730.51 | 5,620,456.58 |
|----|--------------|------------|--------------|

### 6.27 股本

| 项目   | 期初余额          | 本期增减变动（+、-） |    |       |    |    | 期末余额          |
|------|---------------|-------------|----|-------|----|----|---------------|
|      |               | 发行新股        | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |               |
| 股份总数 | 73,710,000.00 |             |    |       |    |    | 73,710,000.00 |

### 6.28 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 | 162,220.83 |      |      | 162,220.83 |
| 合计   | 162,220.83 |      |      | 162,220.83 |

### 6.29 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 | 13,809,073.17 | 1,357,973.42 |      | 15,167,046.59 |
| 合计     | 13,809,073.17 | 1,357,973.42 |      | 15,167,046.59 |

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。本公司迄今未使用盈余公积金弥补以前年度亏损或增加股本。

### 6.30 未分配利润

| 项目               | 本期            | 上期             |
|------------------|---------------|----------------|
| 调整前上期末未分配利润      | 54,918,658.47 | 33,044,756.67  |
| 调整期初未分配利润合计数     |               |                |
| 调整后期初未分配利润       | 54,918,658.47 | 33,044,756.67  |
| 加：本期归属于母公司股东的净利润 | 13,579,734.23 | 80,374,335.33  |
| 加：所有者权益内部结转      |               | -17,010,000.00 |
| 减：提取法定盈余公积       | 1,357,973.42  | 8,037,433.53   |
| 提取任意盈余公积         |               |                |
| 提取一般风险准备         |               |                |
| 应付普通股股利          | 22,113,000.00 | 33,453,000.00  |
| 转作股本的普通股股利       |               |                |
| 期末未分配利润          | 45,027,419.28 | 54,918,658.47  |

### 6.31 营业收入和营业成本

6.31.1 按业务性质分类列示如下：

| 项目        | 本期发生额                 |                       | 上期发生额                 |                       |
|-----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|           | 收入                    | 成本                    | 收入                    | 成本                    |
| 主营业务      | 757,634,555.84        | 739,875,436.40        | 628,267,112.06        | 545,304,924.97        |
| 其他业务      | 760,170.79            |                       | 907,232.38            | 44,583.19             |
| <b>合计</b> | <b>758,394,726.63</b> | <b>739,875,436.40</b> | <b>629,174,344.44</b> | <b>545,349,508.16</b> |

6.31.2 按产品类别列示如下：

| 项目           | 本期发生额                 |                       | 上期发生额                 |                       |
|--------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|              | 收入                    | 成本                    | 收入                    | 成本                    |
| 氧化镨钕         | 462,730,973.71        | 470,802,123.22        | 425,605,929.24        | 389,102,480.18        |
| 氧化钕          | 190,257,309.75        | 192,937,688.69        | 74,305,681.40         | 63,033,372.72         |
| 氧化镨          | 21,444,123.48         | 21,244,531.00         | 34,403,128.38         | 27,932,461.92         |
| 氧化镨          | 1,280,530.97          | 1,493,984.27          |                       |                       |
| 氧化铽          | 24,698,428.39         | 14,256,123.46         |                       |                       |
| 氧化钆          |                       |                       | 2,794,690.27          | 1,250,855.46          |
| 氧化钇          | 4,300,884.95          | 449,281.98            | 2,689,747.52          | 469,116.44            |
| 氯化富铽         |                       |                       | 17,775,975.64         | 9,943,158.87          |
| 镨钕合金         | 1,815,929.20          | 67,397.70             | 44,436,283.19         | 35,703,425.33         |
| 钆铁合金         | 24,470,575.20         | 7,840,309.63          | 16,196,095.14         | 3,630,199.49          |
| 金属镨          | 24,546,592.88         | 22,865,392.48         | 2,335,576.85          | 824,804.56            |
| 加工费          | 2,089,207.31          | 7,918,603.97          | 7,724,004.43          | 13,415,050.00         |
| 废料（铁红渣、废旧桶等） | 760,170.79            |                       | 907,232.38            | 44,583.19             |
| <b>合计</b>    | <b>758,394,726.63</b> | <b>739,875,436.40</b> | <b>629,174,344.44</b> | <b>545,349,508.16</b> |

6.31.3 公司前五名客户营业收入情况：

| 客户名称            | 本期发生额                 |               |
|-----------------|-----------------------|---------------|
|                 | 金额                    | 占本期收入比例（%）    |
| 中国稀土集团有限公司      | 446,116,115.45        | 58.82         |
| 赣州晨光稀土新材料有限公司   | 221,099,919.89        | 29.15         |
| 包头市玺骏稀土有限责任公司   | 32,301,106.19         | 4.26          |
| 江西粤磁稀土新材料科技有限公司 | 12,220,265.47         | 1.61          |
| 福建省长汀金龙稀土有限公司   | 8,230,088.48          | 1.09          |
| <b>合计</b>       | <b>719,967,495.48</b> | <b>94.93%</b> |

注 1：中国稀土集团有限公司销售额 446,116,115.45 元。其中中国稀土集团有限公司全资子公司中国稀土国际贸易有限公司销售额 11,440,708.00 元；南方稀土国际贸易有限公司（中国南方稀土集团有限公司持有其 100%股权，中国稀土集团有限公司持有中国南方稀土集团有限公司 94.4928%股权）销售额为 434,675,407.45 元。

注 2：赣州晨光稀土新材料有限公司销售额 221,099,919.89 元，包括全资子公司赣州步莱钽新资源有限公司销售额 11,879,646.02 元；赣州晨光稀土新材料有限公司上犹分公司销售额 8,354,424.78 元。

(续)

| 客户名称            | 上期发生额          |             |
|-----------------|----------------|-------------|
|                 | 金额             | 占本期收入比例 (%) |
| 南方稀土国际贸易有限公司    | 297,619,488.92 | 47.30       |
| 赣州晨光稀土新材料有限公司   | 157,108,110.43 | 24.97       |
| 赣州南方稀土矿冶有限责任公司  | 42,430,088.46  | 6.74        |
| 江西粤磁稀土新材料科技有限公司 | 26,025,398.22  | 4.14        |
| 赣州市创力稀土材料有限公司   | 20,190,075.27  | 3.21        |
| 合计              | 543,373,161.30 | 86.36       |

### 6.32 税金及附加

| 项目      | 本期发生额        | 上期发生额        |
|---------|--------------|--------------|
| 城市维护建设税 | 1,904,138.58 | 2,985,579.60 |
| 教育费附加   | 1,142,483.13 | 1,791,347.76 |
| 地方教育附加  | 761,655.44   | 1,194,231.84 |
| 印花税     | 900,477.83   | 188,044.11   |
| 房产税     | 258,629.88   | 258,629.88   |
| 土地使用税   | 204,870.00   | 204,870.00   |
| 环境保护税   | 14,705.38    | 30,133.82    |
| 合计      | 5,186,960.24 | 6,652,837.01 |

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“5、税项”。

### 6.33 销售费用

| 项目   | 本期发生额      | 上期发生额      |
|------|------------|------------|
| 职工薪酬 | 444,257.79 | 576,883.85 |
| 包装费  | 87.38      | 534.05     |
| 合计   | 444,345.17 | 577,417.90 |

### 6.34 管理费用

| 项目   | 本期发生额        | 上期发生额        |
|------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 3,993,691.91 | 5,801,735.11 |
| 折旧费  | 1,005,073.68 | 786,314.53   |
| 办公费  | 344,594.14   | 372,501.31   |
| 差旅费  | 43,950.55    | 175,053.46   |

| 项目        | 本期发生额               | 上期发生额                |
|-----------|---------------------|----------------------|
| 咨询服务费     | 1,414,749.42        | 489,224.64           |
| 业务招待费     | 1,139,057.90        | 1,432,228.59         |
| 无形资产摊销    | 183,042.36          | 183,042.36           |
| 保险费       | 154,339.21          | 122,320.49           |
| 环保费       | 49,125.06           | 33,018.87            |
| 审计费       | 188,679.24          | 188,679.25           |
| 其他        | 761,034.28          | 982,218.05           |
| 董事津贴      |                     | 336,000.00           |
| 残疾人就业保障金  | 91,583.14           | 72,283.43            |
| 使用权资产折旧   | 156,574.12          | 156,574.12           |
| <b>合计</b> | <b>9,525,495.01</b> | <b>11,131,194.21</b> |

### 6.35 研发费用

| 项目          | 本期发生额               | 上期发生额               |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 人员人工        | 742,764.63          | 159,217.65          |
| 直接投入        | 1,515,191.82        | 3,082,354.04        |
| 折旧费用与长期费用摊销 | 46,874.66           | 9,102.04            |
| <b>合计</b>   | <b>2,304,831.11</b> | <b>3,250,673.73</b> |

### 6.36 财务费用

| 项目        | 本期发生额               | 上期发生额               |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 利息支出      | 3,148,543.00        | 2,499,616.51        |
| 减：利息收入    | 60,628.81           | 32,670.52           |
| 加：手续费及其他  | 2,697.78            | 5,666.70            |
| <b>合计</b> | <b>3,090,611.97</b> | <b>2,472,612.69</b> |

### 6.37 其他收益

| 项目                           | 本期发生额         | 上期发生额         | 计入当期非经常性损益金额 |
|------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 与日常经营活动相关的政府补助（增值税退税）        | 10,321,456.66 | 14,549,762.34 |              |
| 与日常经营活动相关的政府补助（厂房建设、新能源汽车补贴） | 481,730.51    | 472,741.62    | 481,730.51   |
| 稳岗补贴                         | 53,017.42     | 374,144.03    | 53,017.42    |
| 科技创新奖励金                      | 50,000.00     | 150,000.00    | 50,000.00    |
| 产业扶持奖励                       | 7,022,500.00  | 5,315,600.00  | 7,022,500.00 |
| 电价补贴                         | 1,800,000.00  | 200,000.00    | 1,800,000.00 |
| 高新技术企业奖补助款                   | 200,000.00    |               | 200,000.00   |
| 招工补贴款                        | 3,600.00      |               | 3,600.00     |
| “五一”期间不停产奖励款                 | 20,000.00     |               | 20,000.00    |
| 增值税减免                        |               | 85,800.00     |              |

| 项目        | 本期发生额                | 上期发生额                | 计入当期非经常性损益金额        |
|-----------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 专利补助      | 50,000.00            | 5,500.00             | 50,000.00           |
| 个税手续费返还   | 4,711.77             | 2,884.84             | 4,711.77            |
| <b>合计</b> | <b>20,007,016.36</b> | <b>21,156,432.83</b> | <b>9,685,559.70</b> |

### 6.38 投资收益

| 项目              | 本期发生额            | 上期发生额         |
|-----------------|------------------|---------------|
| 开放式基金持有期间收益     | 290.84           | 379.94        |
| 高信用等级银行承兑汇票贴现利息 | -6,191.68        |               |
| <b>合计</b>       | <b>-5,900.84</b> | <b>379.94</b> |

### 6.39 信用减值损失

| 项目        | 本期发生额             | 上期发生额              |
|-----------|-------------------|--------------------|
| 坏账损失      | 510,340.70        | -628,904.60        |
| <b>合计</b> | <b>510,340.70</b> | <b>-628,904.60</b> |

### 6.40 资产减值损失

| 项目        | 本期发生额                | 上期发生额 |
|-----------|----------------------|-------|
| 存货跌价准备    | -4,825,307.88        |       |
| <b>合计</b> | <b>-4,825,307.88</b> |       |

### 6.41 营业外支出

| 项目        | 本期发生额            | 上期发生额    | 计入当期非经常性损益金额     |
|-----------|------------------|----------|------------------|
| 非流动资产报废损失 | 36,590.66        | -        | 36,590.66        |
| 对外捐赠支出    | 15,000.00        | -        | 15,000.00        |
| 滞纳金       | 21,870.27        | -        | 21,870.27        |
| <b>合计</b> | <b>73,460.93</b> | <b>-</b> | <b>73,460.93</b> |

### 6.42 所得税费用

#### 6.42.1 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   |       | -106,326.42        |
| 递延所得税费用   |       |                    |
| <b>合计</b> |       | <b>-106,326.42</b> |

#### 6.42.2 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             | 13,579,734.23 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 2,036,960.13  |
| 调整以前期间所得税的影响     |               |
| 非应税收入的影响         | -5,921,523.82 |



|                                |              |
|--------------------------------|--------------|
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 68,343.47    |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        |              |
| 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 | 3,816,220.22 |
| 税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化        |              |
| 可抵扣暂时性差异变化的影响                  |              |
| 所得税费用                          | -            |

### 6.43 现金流量表项目

#### 6.43.1 收到其他与经营活动有关的现金

| 项目        | 本期发生额               | 上期发生额               |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 利息收入      | 60,628.81           | 32,670.52           |
| 政府补助      | 9,203,829.19        | 6,133,928.87        |
| 收到的往来款等   |                     | 364,108.23          |
| <b>合计</b> | <b>9,264,458.00</b> | <b>6,530,707.62</b> |

#### 6.43.2 支付其他与经营活动有关的现金

| 项目        | 本期发生额               | 上期发生额               |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 付现销售费用    | 87.38               | 534.05              |
| 付现管理费用    | 1,576,173.53        | 5,000,918.50        |
| 支付的往来款等   | 666,040.85          | 189,391.82          |
| <b>合计</b> | <b>2,242,301.76</b> | <b>5,190,844.37</b> |

### 6.44 现金流量表补充资料

#### 6.44.1 现金流量表补充资料

| 补充资料                      | 本期金额          | 上期金额          |
|---------------------------|---------------|---------------|
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b> |               |               |
| 净利润                       | 13,579,734.23 | 80,374,335.33 |
| 加：资产减值准备                  | 4,825,307.88  | 628,904.60    |
| 信用减值损失                    | -510,340.79   |               |
| 固定资产折旧                    | 5,658,096.95  | 5,058,218.96  |
| 无形资产摊销                    | 183,042.36    | 183,042.36    |
| 长期待摊费用摊销                  | 374,026.09    | 277,644.76    |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失     |               |               |
| 固定资产报废损失                  | 36,590.66     |               |
| 公允价值变动损失                  |               |               |
| 财务费用                      | 3,210,919.81  | 4,542,495.55  |
| 投资损失                      | 6,191.68      | 379.94        |
| 递延所得税资产减少                 |               |               |
| 递延所得税负债增加                 |               |               |

| 补充资料                        | 本期金额                 | 上期金额                 |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|
| 存货的减少                       | 53,488,803.61        | -31,068,500.90       |
| 经营性应收项目的减少                  | -13,909,165.73       | -18,411,443.61       |
| 经营性应付项目的增加                  | -27,191,698.52       | -3,724,907.43        |
| 其他                          |                      |                      |
| 经营活动产生的现金流量净额               | <b>39,751,508.23</b> | <b>37,859,409.68</b> |
| <b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b> |                      |                      |
| 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                    |                      |                      |
| <b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>     |                      |                      |
| 现金的期末余额                     | 20,684,400.33        | 11,808,149.21        |
| 减：现金的期初余额                   | 11,808,149.21        | 6,674,656.22         |
| 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                | 8,876,251.12         | 5,133,492.99         |

#### 6.44.2 现金及现金等价物的构成

| 项目                          | 期末余额          | 期初余额          |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| 一、现金                        | 20,684,400.33 | 11,808,149.21 |
| 其中：库存现金                     |               |               |
| 可随时用于支付的银行存款                | 20,684,400.33 | 11,808,149.21 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              |               |               |
| 可用于支付的存放中央银行款项              |               |               |
| 二、现金等价物                     |               |               |
| 其中：三个月内到期的债券投资              |               |               |
| 三、期末现金及现金等价物余额              | 20,684,400.33 | 11,808,149.21 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 |               |               |

#### 6.45 所有权或使用权受限制的资产

| 项目   | 期末账面价值               | 受限原因       |
|------|----------------------|------------|
| 固定资产 | 22,639,093.42        | 用于银行抵押借款抵押 |
| 无形资产 | 7,733,003.47         | 用于银行抵押借款抵押 |
| 合计   | <b>30,372,096.89</b> |            |

#### 7、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各

种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险和市场风险。

### 1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要与应收款项有关。为控制该项风险，本公司分别采取了以下措施。

应收账款：本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。

### 2、流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

本公司所承担的流动风险不重大。

## 8、公允价值

### 8.1 以公允价值计量的金融工具

公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2021 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

### 8.2 以公允价值计量的金融工具

| 项 目       | 年末公允价值         |                |                | 合计           |
|-----------|----------------|----------------|----------------|--------------|
|           | 第一层次公允价<br>值计量 | 第二层次公允<br>价值计量 | 第三层次公允价<br>值计量 |              |
| 一、交易性金融资产 |                |                | 22,547.94      | 22,547.94    |
| 二、应收款项融资  |                |                | 3,391,000.00   | 3,391,000.00 |

## 9、关联方及关联交易

## 9.1 关联方情况

### 9.1.1 本公司实际控制人

| 名称 | 关联关系  | 对本公司持股比例(%) | 对本公司表决权比例(%) |
|----|-------|-------------|--------------|
| 叶亮 | 本公司股东 | 34.57       | 34.57        |
| 詹群 | 本公司股东 | 24.29       | 24.29        |
| 合计 |       | 58.86       | 58.86        |

本公司股东叶亮、詹群签有一致行动人协议，为本公司实际控制人。

### 9.1.2 本公司的其他关联方

| 其他关联方名称         | 其他关联方与本公司关系                      |
|-----------------|----------------------------------|
| 杨贻芬             | 股东詹群配偶                           |
| 杨晓莉             | 公司股东，占公司总股本 4.13%；股东叶亮配偶         |
| 林逸凡             | 公司股东，占公司总股本 8.21%，公司前董事          |
| 刘瑞珍             | 公司前董事                            |
| 张海燕             | 公司股东，占公司总股本 7.14%                |
| 俞水维             | 公司股东张海燕配偶                        |
| 詹柏华             | 公司股东、占公司总股本 2.08%，公司董事           |
| 杨桂青             | 公司董事、副总经理詹柏华配偶                   |
| 詹韬              | 公司董事、副总经理詹柏华子女                   |
| 杨利群             | 公司董事、副总经理詹柏华之子詹韬表姐，与詹韬存在合作关系     |
| 盛贵福             | 公司持股 5%以上股东张海燕姐夫，与张海燕配偶俞水维存在合作关系 |
| 安福县合力稀土功能材料有限公司 | 公司股东叶亮持股 20%，股东杨晓莉持股 50%         |
| 周颖              | 公司财务负责人                          |
| 北京思航兴业创新科技有限公司  | 公司股东叶亮配偶杨晓莉弟弟杨振昊持股 100%          |
| 赣州鑫舟永磁材料有限公司    | 公司股东杨晓莉持股 100%                   |
| 寻乌县永益再生资源回收有限公司 | 公司股东张海燕配偶俞水维持股 100%              |

## 9.2 关联方交易情况

### 9.2.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①采购商品/接受劳务情况

| 关联方             | 关联交易内容    | 本期发生额         | 获批的交易额度        | 是否超过交易额度 | 上期发生额          |
|-----------------|-----------|---------------|----------------|----------|----------------|
| 北京思航兴业创新科技有限公司  | 采购设备、技术服务 |               |                |          | 13,962.26      |
| 杨利群             | 采购钕铁硼废料   |               |                |          | 160,325,371.77 |
| 盛贵福             | 采购钕铁硼废料   | 19,461,993.44 | 20,000,000.00  | 否        | 84,113,500.38  |
| 寻乌县永益再生资源回收有限公司 | 采购钕铁硼废料   | 18,805,795.24 | 100,000,000.00 | 否        |                |
| 合计              |           | 38,267,788.68 |                |          | 244,452,834.41 |

| 关联方     | 关联交易内容 | 本期发生额          | 获批的交易额度 | 是否超过交易额度 | 上期发生额          |
|---------|--------|----------------|---------|----------|----------------|
| 全年采购总额  |        | 670,463,607.00 |         |          | 569,639,774.16 |
| 关联方采购占比 |        | 5.71%          |         |          | 42.91%         |

出售商品/提供劳务情况

| 关联方          | 关联交易内容  | 本期发生额          | 上期发生额 |
|--------------|---------|----------------|-------|
| 赣州鑫舟永磁材料有限公司 | 镨钕合金加工费 | 254,424.69     |       |
| 合计           |         | 254,424.69     |       |
| 全年销售总额       |         | 758,394,726.63 |       |
| 关联方销售占比      |         | 0.03%          |       |

9.2.2 关联租赁情况

①本公司作为承租人

| 出租方名称 | 租赁资产种类    | 本期确认的租赁费   | 上期确认的租赁费   |
|-------|-----------|------------|------------|
| 杨赣芬   | 经营租赁（办公室） | 156,574.12 | 156,574.12 |
| 杨赣芬   | 经营租赁（停车位） | 1,804.97   | 1,804.97   |
| 詹柏华   | 小汽车租赁     | 4,800.00   |            |
| 合计    |           | 163,179.09 | 158,379.09 |

本公司作为承租人，承租公司股东詹群配偶杨赣芬财智广场 A 栋 905、906 室用作办公，租赁期自 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。本公司根据租赁准则确认使用权资产，同时确认租赁负债，并按租赁年限计提使用权资产折旧。

9.2.3 关联担保情况

(1) 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 | 担保事由   |
|-----|---------------|--------------|-------|------------|--|
| 叶亮  | 20,000,000.00 | 担保债权到期日起 3 年 |       | 否          | 为本公司向江西寻乌农村商业银行股份有限公司营业部借款 2000 万元提供担保                           |
| 詹群  | 20,000,000.00 | 担保债权到期日起 3 年 |       | 否          | 为本公司向江西寻乌农村商业银行股份有限公司营业部借款 2000 万元提供担保                           |
| 林逸凡 | 20,000,000.00 | 担保债权到期日起 3 年 |       | 否          | 为本公司向江西寻乌农村商业银行股份有限公司营业部借款 2000 万元提供担保                           |
| 叶亮  | 33,500,000.00 | 担保债权到期日起 3 年 |       | 否          | 为本公司向赣州银行股份有限公司寻乌支行借款 2020 年 12 月 3 日至 2022 年 12 月 3 日借款提供最高限额担保 |
| 詹群  | 33,500,000.00 | 担保债权到期日起 3 年 |       | 否          | 为本公司向赣州银行股份有限公司寻乌支行借款 2020 年 12 月 3 日至 2022 年 12 月 3 日借款提供最高限额担保 |
| 詹柏华 | 33,500,000.00 | 担保债权到期日起 3 年 |       | 否          | 为本公司向赣州银行股份有限公司寻乌支行借款 2020 年 12 月 3 日至 2022 年 12 月 3 日借款提供最高限额担保 |
| 刘瑞珍 | 33,500,000.00 | 担保债权到期日起 3 年 |       | 否          | 为本公司向赣州银行股份有限公司寻乌支行借款 2020 年 12 月 3 日至 2022 年 12 月 3 日借款提供最高限额担保 |
| 叶亮  | 22,000,000.00 | 担保债权到期日起 3 年 |       | 否          | 为本公司向中国农业银行股份有限公司寻乌县支行借款 2200 万元提供最高额担保                          |

|    |               |              |   |  |
|----|---------------|--------------|---|--|
| 詹群 | 22,000,000.00 | 担保债权到期日起 3 年 | 否 | 保<br>为本公司向中国农业银行股份有限公司寻乌县支行借款 2200 万元提供最高额担保 |
|----|---------------|--------------|---|--|

(2) 股东为本公司提供股权担保情况

2019 年 7 月 17 日，叶亮、詹群与南方稀土国际贸易有限公司签订《最高额股权质押合同》（合同编号：NF190717CQ01），所担保的主债权是指自 2019 年 7 月 8 日至 2023 年 7 月 7 日期间，恒源科技与南方稀土之间因进行因稀土单一氧化物、稀土金属、稀土富集物料液采购业务合作，债权人向债务人支付的一系列定金、预付货款形成的债权，其最高额度为人民币贰仟伍佰万元整。叶亮以持有的恒源科技 15.87% 股权、詹群以持有的恒源科技 10.58% 股权为上述债权的实现提供质押担保，并以各自持有的股权比例对上述债权总额承担连带清偿责任。

截止 2022 年 12 月 31 日，叶亮尚有质押股权 600 万股，詹群尚有质押股权 400 万股，占期末总股本的 13.57%。

9.2.4 关联方资金拆借

无

9.2.5 关键管理人员报酬

| 项目       | 本期发生额        | 上期发生额        |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员报酬 | 1,713,877.95 | 2,251,308.60 |

9.2.6 其他关联交易

无

9.3 关联方应收应付款项

9.3.1 应付项目

| 项目名称            | 期末余额         | 期初余额          |
|-----------------|--------------|---------------|
| 应付账款：           |              |               |
| 杨利群             | 4,792,778.06 | 2,600,521.16  |
| 盛贵福             | 2,154.33     | 7,640,160.89  |
| 安福县合力稀土功能材料有限公司 | 201,342.30   | 201,342.30    |
| 寻乌县永益再生资源回收有限公司 | 151,705.92   |               |
| 合计              | 5,147,980.61 | 10,442,024.35 |

10、承诺及或有事项

本公司报告期无需要披露的重大承诺事项及或有事项。

11、资产负债表日后事项

2022 年 12 月 23 日，公司收到中国证监会 2022 年 12 月 19 日下发的《关于核准赣州市恒源科技股份有限公司定向发行股票的批复》（证监许可[2022]3201 号），该批复自核准发行之日起 12 个月内有效。截

止 2022 年 12 月 31 日，公司预计定向发行股票 1760 万股股票事项尚未完成。

## 12、其他重要事项

本公司报告期无需要披露的其他重要事项。

## 13、补充资料

### 13.1 本期非经常性损益明细表

| 项目  | 金额           | 说明 |
|---|--------------|----|
| 非流动性资产处置损益  | -36,590.66   |    |
| 越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免   |              |    |
| 计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外                              | 9,685,559.7  |    |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费   |              |    |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益                                    |              |    |
| 非货币性资产交换损益  |              |    |
| 委托他人投资或管理资产的损益  |              |    |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备   |              |    |
| 债务重组损益  |              |    |
| 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等   |              |    |
| 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益   |              |    |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益   |              |    |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益   |              |    |
| 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 | 290.84       |    |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回   |              |    |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益  |              |    |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响  |              |    |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出  | -43,061.95   |    |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目   |              |    |
| 小计  | 9,606,197.93 |    |
| 所得税影响额  |              |    |
| 少数股东权益影响额（税后）   |              |    |
| 合计  | 9,606,197.93 |    |

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（证监会公告【2008】43 号）的规定执行。

### 13.2 净资产收益率及每股收益

| 报告期利润                | 加权平均净资产<br>收益率(%) | 每股收益   |        |
|----------------------|-------------------|--------|--------|
|                      |                   | 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       | 9.44              | 0.18   | 0.18   |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | 2.76              | 0.05   | 0.05   |



附：

## 第十一节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

江西省赣州市章贡区财智广场 A 栋 906 室