

关于龙南龙钇重稀土科技股份有限公司  
2022 年度会计差错更正的专项说明

司农专字[2024]23006970020 号

---

目 录

|  |      |
|--|------|
| 报告正文 .....                                 | 1-2  |
| 龙南龙钇重稀土科技股份有限公司 2022 年度会计差错更正<br>专项说明..... | 3-12 |

# 关于龙南龙钇重稀土科技股份有限公司 2022 年度会计差错更正专项说明的审核报告

司农专字[2024]23006970020 号

龙南龙钇重稀土科技股份有限公司：

我们接受龙南龙钇重稀土科技股份有限公司（以下简称“龙钇科技”）委托，审核了后附的龙钇科技管理层编制的《龙南龙钇重稀土科技股份有限公司 2022 年度会计差错更正专项说明》。

## 一、管理层的责任

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、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 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定编制前期会计差错更正专项说明是龙钇科技管理层的责任。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对龙钇科技管理层编制的 2022 年度会计差错更正专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对前期会计差错更正专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为提出审核结论提供了合理的基础。

## 三、审核意见

我们认为，龙钇科技管理层编制的《龙南龙钇重稀土科技股份有限公司 2022 年度会计差错更正专项说明》已按照《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、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 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了龙钇科技前期会计差错的更正情况。

#### 四、对使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供龙钺科技为 2022 年度会计差错更正的专项说明披露之目的使用，未经我所书面同意，不得作其他用途使用。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国 广州

中国注册会计师：陈皓淳



中国注册会计师：裘宗敏



二〇二四年四月十九日

# 龙南龙钇重稀土科技股份有限公司

## 2022 年度会计差错更正专项说明

龙南龙钇重稀土科技股份有限公司（以下简称“公司”）发现以下前期会计差错事项，公司已对此前期会计差错进行了更正，并采用追溯重述法对 2022 年度财务报表的相关项目进行了调整。现将有关重要前期会计差错更正事项说明如下：

### 一、前期会计差错更正事项的原因及内容

#### （一）跨期收入调整事项

经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，对跨期收入进行调整，该事项影响 2022 年 12 月 31 日/2022 年度财务报表项目：调减应收账款 924,321.84 元，调减营业收入 1,129,469.05 元，调增年初未分配利润 205,147.21 元；

#### （二）成本重新核算调整事项

经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，为了产品成本核算更准确，对稀土氧化物生产成本核算方法作出调整。公司原采用标准成本方式核算生产成本，但实际成本与标准成本差异留存在在产品科目未及时转销，本次按照实际成本法核算成本，调整存货余额和营业成本。此外，由于稀土原材料的特性及定价特点，每批次稀土原材料的采购成本需根据不同稀土元素的含量重新分配。本次调整了稀土原材料采购成本的分摊方法，调减未用于自产稀土氧化物产品的稀土元素材料成本。该事项影响 2022 年 12 月 31 日/2022 年度财务报表项目：调减存货 37,496,414.51 元，调减营业成本 1,252,352.45 元，调减年初未分配利润 38,748,766.96 元；

#### （三）车间需求不足停产成本调整事项

经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，将因需求不足而停产发生的人工、折旧费调整计入主营业务成本。该事项影响 2022 年度财务报表项目：调增主营业务成本 2,822,160.70 元，调减研发费用 2,879,972.74 元，调减管理费用 1,110,629.62 元，调减年初未分配利润 1,168,186.17 元。

#### （四）薪酬跨期调整及成本费用重分类调整事项

经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，对营业成本、销售费

用、管理费用等损益进行重分类，并补计提尚未支付的员工薪酬及奖金。该事项影响 2022 年 12 月 31 日/2022 年度财务报表项目：调增应付职工薪酬 9,501.10 元，调增应交税费 619.64 元，调增营业成本 63,005.17 元，调减销售费用 312,995.83 元，调减管理费用 507,504.05 元，调减研发费用 895,710.94 元，调减财务费用 109.09 元，调减年初未分配利润 1,663,435.48 元；

#### （五）安全生产费调整事项

经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定，以上一年度营业收入为依据，采取超额累退方式计提安全生产费。该事项影响 2022 年 12 月 31 日/2022 年度财务报表项目：调增专项储备 1,910,003.36 元，调增存货 2,000.00 元，调减管理费用 354,296.50 元，调增固定资产 545,565.48 元，调增营业成本 12,853.84 元，调减年初未分配利润 1,703,880.54 元。

#### （六）期末已背书/贴现未终止确认的票据调整事项

经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，严格执行新金融工具准则的规定，对信用等级较低的银行承兑汇票在背书或贴现时不终止确认。该事项影响 2022 年 12 月 31 日财务报表项目：调增应收票据 22,790,090.10 元，调增其他流动负债 22,790,090.10 元。

#### （七）期末信用等级较低的银行开出的票据重分类调整事项

经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，严格执行新金融工具准则的规定，将期末信用等级较低的银行开出的银行承兑汇票从应收款项融资重分类到应收票据。该事项影响 2022 年 12 月 31 日财务报表项目：调增应收票据 9,139,766.99 元，调减应收款项融资 9,139,766.99 元。

#### （八）融资租赁调整事项

经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，将融租租赁借款利息按实际利率法以及一年内到期长期应付款重分类调整。该事项影响 2022 年 12 月 31 日/2022 年度财务报表项目：调减一年内到期的非流动负债 69,124.11 元，调增财务费用 73,983.79 元，调增年初未分配利润 143,107.90 元。

#### （九）其他差错更正

##### 1、应收账款、预收款项、合同负债重分类调整事项

经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，对应收账款、预收款项、合同负债重分类调整。该事项影响 2022 年 12 月 31 日财务报表项目：调增应收账款

568,112.20 元，调增合同负债 581,446.34 元，调增其他流动负债 75,588.00 元，调减预收款项 88,922.14 元；

#### 2、其他应收款、其他应付款重分类调整事项

经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，对其他应收款、其他应付款重分类调整。该事项影响 2022 年 12 月 31 日财务报表项目：调减其他应收款 14,894.30 元，调减应付职工薪酬 14,894.30 元；

#### 3、应付账款、预付款项、其他非流动资产重分类调整事项

经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，对应付账款、预付款项、其他非流动资产重分类调整。该事项影响 2022 年 12 月 31 日财务报表项目：调减预付款项 6,442,572.65 元，调减应付账款 7,137,054.79 元，调减其他非流动资产 694,482.14 元；

#### 4、应收账款错挂至预付款项重分类调整事项

经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，对应收账款错挂至预付款项重分类调整。该事项影响 2022 年 12 月 31 日财务报表项目：调减预付款项 1,547,798.64 元，调增应收账款 1,547,798.64 元；

#### 5、待认证进项税重分类调整事项

经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，对待认证进项税进行重分类调整。该事项影响 2022 年 12 月 31 日财务报表项目：调增应付账款 11,803.68 元，调减应交税费 11,803.68 元；

#### 6、控股股东借款利息重分类调整事项

经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，对控股股东借款利息进行重分类调整。该事项影响 2022 年度/2022 年 12 月 31 日财务报表项目：调增其他应收款 64,223.94 元，调减财务费用 64,223.94 元。

#### 7、政府补助调整事项

经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，对政府补助事项进行调整。该事项影响 2022 年度/2022 年 12 月 31 日财务报表项目：调减长期应付款 400,000.00 元，调增研发费用 600,000.00 元，调增其他收益 879,116.32 元，调增年初未分配利润 120,883.68 元。

#### 8、印花税跨期调整事项

经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，对跨期印花税进行调

整。该事项影响 2022 年度/2022 年 12 月 31 日财务报表项目：调增应交税费 1,651.38 元，调减税金及附加 67,735.92 元，调减年初未分配利润 69,387.30 元。

#### 9、无形资产摊销、固定资产折旧调整事项

经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，对无形资产摊销、固定资产折旧进行调整。该事项影响 2022 年度/2022 年 12 月 31 日财务报表项目：调减固定资产 74,044.42 元，调减管理费用 21,785.13 元，调增营业成本 31,798.93 元，调减年初未分配利润 64,030.62 元。

#### 10、暂估入库差异调整事项

经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，对暂估入库差异进行调整。该事项影响 2022 年度/2022 年 12 月 31 日财务报表项目：调增存货 2,451,176.30 元，调增应付账款 2,777,143.03 元，调减营业成本 1,402.15 元，调减年初未分配利润 327,368.88 元。

#### 11、未到票预付款项清理事项

经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，对未到票预付款项进行清理。该事项影响 2022 年度/2022 年 12 月 31 日财务报表项目：调减预付款项 1,427,243.94 元，调增营业成本 40,900.00 元，调减年初未分配利润 1,386,343.94 元；

#### 12、其他零星调整事项

经本公司梳理，对其他零星事项进行调整，影响 2022 年度/2022 年 12 月 31 日财务报表项目：调减存货 30,217.11 元，调减固定资产 70,415.69 元，调减在建工程 335,970.01 元，调增应付账款 50,000.00 元，调增应交税费 4,533.92 元，调增营业成本 394,412.47 元，调增管理费用 82,773.65 元，调减营业外收入 1,977.38 元，调增营业外支出 2,066.20 元，调减年初未分配利润 9,907.03 元；

#### 13、坏账准备和跌价准备调整事项

经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，重新计算应收账款、其他应收款、应收票据坏账准备以及存货跌价准备。该事项影响 2022 年度/2022 年 12 月 31 日财务报表项目：调减应收票据 128,212.05 元，调减应收账款 2,272,163.29 元，调减其他应收款 2,936.13 元，调减存货跌价准备 514,050.97 元，调增信用减值损失 427,641.38 元，调增资产减值损失 71,908.10 元，调减年初未分配利润 2,417,812.96 元；

#### 14、递延所得税调整事项

经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，针对上述事项，重新计算递延所得税。该事项影响 2022 年度/2022 年 12 月 31 日财务报表项目：调增递延所得税资产 399,923.90 元，调减所得税费用 86,933.20 元，调增年初未分配利润 312,990.70 元。

#### 15、当期所得税调整事项

经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，根据调整后的税前利润，重新计算当期所得税费用。该事项影响 2022 年度/2022 年 12 月 31 日财务报表项目：调减应交税费 604,035.79 元，调增所得税费用 780,283.48 元，调增年初未分配利润 176,247.69 元；

#### 16、法定盈余公积调整事项

经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，根据调整后的净利润重新计算应提取的法定盈余公积。该事项影响 2022 年度/2022 年 12 月 31 日财务报表项目：2022 年度调增提取盈余公积 183,883.14 元，调减盈余公积 4,233,454.13 元，调增年初未分配利润 4,417,337.27 元；

#### 17、子公司冲回递延所得税资产事项

经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，子公司长期亏损，冲回计提的递延所得税资产。该事项影响 2022 年度财务报表项目：调减所得税费用 889,855.75 元，调减年初未分配利润 889,855.75 元；

#### 18、高新技术企业所得税优惠事项

经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，确认高新技术企业 2022 年第四季度购置设备、器具企业所得税税前一次性扣除和 100%加计扣除产生的递延所得税。该事项影响 2022 年度/2022 年 12 月 31 日财务报表项目：调增递延所得税负债 60,446.90 元，调增所得税费用 60,446.90 元；

#### 19、合并抵消调整事项

经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，对合并抵消差错进行调整。该事项影响 2022 年度/2022 年 12 月 31 日财务报表项目：调增长期股权投资 0.13 元，调增固定资产 65,585.87 元，调减资本公积 335,191.84 元，调减少数股东权益 4.24 元，调增营业收入 75,620.50 元，调减营业成本 50,704.17 元，调增管理费用 24,916.33 元，调增少数股东损益 125,560.23 元，调减年初未分配利润 144,041.37 元；

#### 20、现金流量调整



经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务特点，对现金流量表相关项目进行调整，该事项影响 2022 年度财务报表项目：调减销售商品、提供劳务收到的现金 3,261,510.62 元，调增收到的税费返还 629,251.14 元，调减收到其他与经营活动有关的现金 1,216,097.09 元，调减购买商品、接受劳务支付的现金 5,663,441.68 元，调增支付给职工以及为职工支付的现金 65,163.89 元，调减支付的各项税费 87,998.90 元，调减支付其他与经营活动有关的现金 8,968,818.03 元，调增购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 2,639,238.15 元，调增支付其他与筹资活动有关的现金 8,167,500.00 元。

## 二、前期会计差错对公司财务状况和经营成果的影响

根据《企业会计准则》的规定，公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行处理，影响的报表项目及影响金额列示如下：

### （一）上述差错更正事项对龙钺科技 2022 年度财务报表的影响

#### 1、2022 年度合并报表

| 报表项目           | 调整前金额                 | 调整金额                  | 调整后金额                 |
|----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 应收票据           | 480,000.00            | 31,801,645.04         | 32,281,645.04         |
| 应收账款           | 30,987,563.65         | -1,080,574.29         | 29,906,989.36         |
| 应收款项融资         | 11,093,799.09         | -9,139,766.99         | 1,954,032.10          |
| 预付款项           | 13,771,530.01         | -9,417,615.23         | 4,353,914.78          |
| 其他应收款          | 89,219.63             | 76,182.11             | 165,401.74            |
| 存货             | 172,645,838.86        | -35,587,506.29        | 137,058,332.57        |
| <b>流动资产合计</b>  | <b>238,066,768.48</b> | <b>-23,347,635.65</b> | <b>214,719,132.83</b> |
| 长期股权投资         | 440,875.32            | 0.13                  | 440,875.45            |
| 固定资产           | 65,805,804.55         | 466,691.24            | 66,272,495.79         |
| 在建工程           | 2,449,790.01          | -335,970.01           | 2,113,820.00          |
| 递延所得税资产        | 2,703,386.87          | 399,923.90            | 3,103,310.77          |
| 其他非流动资产        | 2,724,308.73          | -694,482.14           | 2,029,826.59          |
| <b>非流动资产合计</b> | <b>84,890,505.96</b>  | <b>-163,836.88</b>    | <b>84,726,669.08</b>  |
| <b>资产总额</b>    | <b>322,957,274.44</b> | <b>-23,511,472.53</b> | <b>299,445,801.91</b> |
| 应付账款           | 26,689,115.16         | -4,298,108.08         | 22,391,007.08         |
| 预收款项           | 88,922.14             | -88,922.14            | -                     |
| 合同负债           | 3,216,039.73          | 581,446.34            | 3,797,486.07          |
| 应付职工薪酬         | 1,750,110.47          | 24,395.40             | 1,774,505.87          |

| 报表项目               | 调整前金额                 | 调整金额                  | 调整后金额                 |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 应交税费               | 3,161,711.03          | 599,037.05            | 3,760,748.08          |
| 一年内到期的非流动负债        | 322,048.57            | -69,124.11            | 252,924.46            |
| 其他流动负债             | 898,085.16            | 22,865,678.10         | 23,763,763.26         |
| <b>流动负债合计</b>      | <b>102,133,732.01</b> | <b>19,614,402.56</b>  | <b>121,748,134.57</b> |
| 长期应付款              | 400,000.00            | -400,000.00           | -                     |
| 递延所得税负债            | -                     | 60,446.90             | 60,446.90             |
| <b>非流动负债合计</b>     | <b>14,193,607.07</b>  | <b>-339,553.10</b>    | <b>13,854,053.97</b>  |
| <b>负债合计</b>        | <b>116,327,339.08</b> | <b>19,274,849.46</b>  | <b>135,602,188.54</b> |
| 资本公积               | 41,992,013.29         | 335,191.84            | 42,327,205.13         |
| 专项储备               | 563,475.87            | 1,910,003.36          | 2,473,479.23          |
| 盈余公积               | 11,750,730.79         | -4,233,454.13         | 7,517,276.66          |
| 未分配利润              | 83,166,561.11         | -40,798,058.82        | 42,368,502.29         |
| <b>归属于母公司的权益合计</b> | <b>206,097,781.06</b> | <b>-42,786,317.75</b> | <b>163,311,463.31</b> |
| 少数股东权益             | 532,154.30            | -4.24                 | 532,150.06            |
| <b>股东权益合计</b>      | <b>206,629,935.36</b> | <b>-42,786,321.99</b> | <b>163,843,613.37</b> |
| <b>负债和股东权益总计</b>   | <b>322,957,274.44</b> | <b>-23,511,472.53</b> | <b>299,445,801.91</b> |
| 营业总收入              | <b>300,055,549.60</b> | <b>-1,205,089.55</b>  | <b>298,850,460.05</b> |
| 营业收入               | 300,055,549.60        | -1,205,089.55         | 298,850,460.05        |
| 营业总成本              | <b>276,958,313.80</b> | <b>-3,422,194.82</b>  | <b>273,536,118.98</b> |
| 营业成本               | 244,692,759.50        | 2,060,672.34          | 246,753,431.84        |
| 税金及附加              | 651,854.43            | -67,735.92            | 584,118.51            |
| 销售费用               | 1,104,290.13          | -312,995.83           | 791,294.30            |
| 管理费用               | 12,412,524.65         | -1,936,357.98         | 10,476,166.67         |
| 研发费用               | 15,173,610.20         | -3,175,428.19         | 11,998,182.01         |
| 财务费用               | 2,923,274.89          | 9,650.76              | 2,932,925.65          |
| 其他收益               | 4,032,108.88          | 879,116.32            | 4,911,225.20          |
| 信用减值损失             | 371,217.82            | -428,950.62           | -57,732.80            |
| 资产减值损失             | 349.22                | -70,598.86            | -70,249.64            |
| <b>营业利润</b>        | <b>27,491,367.38</b>  | <b>2,596,672.11</b>   | <b>30,088,039.49</b>  |
| 营业外收入              | 29,486.05             | -1,977.38             | 27,508.67             |
| 营业外支出              | 257,901.84            | 2,066.20              | 259,968.04            |

| 报表项目                    | 调整前金额                 | 调整金额                  | 调整后金额                 |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>利润总额</b>             | <b>27,262,951.59</b>  | <b>2,592,628.53</b>   | <b>29,855,580.12</b>  |
| 所得税费用                   | 2,787,467.77          | -136,058.57           | 2,651,409.20          |
| <b>净利润</b>              | <b>24,475,483.82</b>  | <b>2,728,687.10</b>   | <b>27,204,170.92</b>  |
| 归属于母公司所有者的净利润           | 24,638,846.38         | 2,603,126.87          | 27,241,973.25         |
| 少数股东损益                  | -163,362.56           | 125,560.23            | -37,802.33            |
| <b>持续经营净利润</b>          | <b>24,475,483.82</b>  | <b>2,728,687.10</b>   | <b>27,204,170.92</b>  |
| <b>综合收益总额</b>           | <b>24,475,483.82</b>  | <b>2,728,687.10</b>   | <b>27,204,170.92</b>  |
| 销售商品、提供劳务收到的现金          | 274,343,348.68        | -3,261,510.62         | 271,081,838.06        |
| 收到的税费返还                 | 17,623.85             | 629,251.14            | 646,874.99            |
| 收到其他与经营活动有关的现金          | 5,491,308.30          | -1,216,097.09         | 4,275,211.21          |
| <b>经营活动现金流入小计</b>       | <b>279,852,280.83</b> | <b>-3,848,356.57</b>  | <b>276,003,924.26</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金          | 249,863,424.80        | -5,663,441.68         | 244,199,983.12        |
| 支付给职工以及为职工支付的现金         | 15,677,515.92         | 65,163.89             | 15,742,679.81         |
| 支付的各项税费                 | 8,039,218.25          | -87,998.90            | 7,951,219.35          |
| 支付其他与经营活动有关的现金          | 11,654,828.48         | -8,968,818.03         | 2,686,010.45          |
| <b>经营活动现金流出小计</b>       | <b>285,234,987.45</b> | <b>-14,655,094.72</b> | <b>270,579,892.73</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>    | <b>-5,382,706.62</b>  | <b>10,806,738.15</b>  | <b>5,424,031.53</b>   |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 3,952,049.55          | 2,639,238.15          | 6,591,287.70          |
| <b>投资活动现金流出小计</b>       | <b>3,952,049.55</b>   | <b>2,639,238.15</b>   | <b>6,570,434.18</b>   |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>    | <b>-3,931,196.03</b>  | <b>-2,639,238.15</b>  | <b>-6,570,434.18</b>  |
| 支付其他与筹资活动有关的现金          | <b>4,150,076.03</b>   | <b>8,167,500.00</b>   | <b>12,317,576.03</b>  |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>       | <b>74,048,022.73</b>  | <b>8,167,500.00</b>   | <b>82,215,522.73</b>  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>    | <b>9,751,977.27</b>   | <b>-8,167,500.00</b>  | <b>1,584,477.27</b>   |

## 2、2022 年度母公司报表

| 报表项目   | 调整前金额         | 调整金额          | 调整后金额         |
|--------|---------------|---------------|---------------|
| 应收票据   | 480,000.00    | 31,801,645.04 | 32,281,645.04 |
| 应收账款   | 30,987,563.65 | -1,080,574.29 | 29,906,989.36 |
| 应收款项融资 | 11,093,799.09 | -9,139,766.99 | 1,954,032.10  |
| 预付款项   | 13,770,421.01 | -9,417,615.23 | 4,352,805.78  |
| 其他应收款  | 41,376.61     | 76,182.11     | 117,558.72    |

| 报表项目             | 调整前金额                 | 调整金额                  | 调整后金额                 |
|------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 存货               | 171,792,202.48        | -35,587,506.29        | 136,204,696.19        |
| <b>流动资产合计</b>    | <b>235,610,360.92</b> | <b>-23,347,635.65</b> | <b>212,262,725.27</b> |
| 固定资产             | 63,191,799.89         | 401,105.37            | 63,592,905.26         |
| 在建工程             | 2,449,790.01          | -335,970.01           | 2,113,820.00          |
| 递延所得税资产          | 2,703,386.87          | 399,923.90            | 3,103,310.77          |
| 其他非流动资产          | 2,724,308.73          | -694,482.14           | 2,029,826.59          |
| <b>非流动资产合计</b>   | <b>92,888,332.90</b>  | <b>-229,422.88</b>    | <b>92,658,910.02</b>  |
| <b>资产总额</b>      | <b>328,498,693.82</b> | <b>-23,577,058.53</b> | <b>304,921,635.29</b> |
| 应付账款             | 27,101,141.64         | -4,298,108.08         | 22,803,033.56         |
| 预收款项             | 88,922.14             | -88,922.14            | -                     |
| 合同负债             | 3,216,039.73          | 581,446.34            | 3,797,486.07          |
| 应付职工薪酬           | 1,728,610.47          | 24,395.40             | 1,753,005.87          |
| 应交税费             | 3,124,608.24          | 599,037.05            | 3,723,645.29          |
| 一年内到期的非流动负债      | 322,048.57            | -69,124.11            | 252,924.46            |
| 其他流动负债           | 898,085.16            | 22,865,678.10         | 23,763,763.26         |
| <b>流动负债合计</b>    | <b>102,381,736.06</b> | <b>19,614,402.56</b>  | <b>121,996,138.62</b> |
| 长期应付款            | 400,000.00            | -400,000.00           | -                     |
| 递延所得税负债          |                       | 60,446.90             | 60,446.90             |
| <b>非流动负债合计</b>   | <b>14,193,607.07</b>  | <b>-339,553.10</b>    | <b>13,854,053.97</b>  |
| <b>负债合计</b>      | <b>116,575,343.13</b> | <b>19,274,849.46</b>  | <b>135,850,192.59</b> |
| 专项储备             | 563,475.87            | 1,910,003.36          | 2,473,479.23          |
| 盈余公积             | 11,750,730.79         | -4,233,454.13         | 7,517,276.66          |
| 未分配利润            | 88,430,681.30         | -40,528,457.22        | 47,902,224.08         |
| <b>股东权益合计</b>    | <b>211,923,350.69</b> | <b>-42,851,907.99</b> | <b>169,071,442.70</b> |
| <b>负债和股东权益总计</b> | <b>328,498,693.82</b> | <b>-23,577,058.53</b> | <b>304,921,635.29</b> |
| 营业收入             | 299,031,734.40        | -1,129,469.05         | 297,902,265.35        |
| 营业成本             | 243,922,478.48        | 2,111,376.51          | 246,033,854.99        |
| 税金及附加            | 608,753.70            | -67,735.92            | 541,017.78            |
| 销售费用             | 1,104,290.13          | -312,995.83           | 791,294.30            |
| 管理费用             | 11,894,943.99         | -1,911,441.65         | 9,983,502.34          |
| 研发费用             | 15,173,610.20         | -3,175,428.19         | 11,998,182.01         |

| 报表项目                    | 调整前金额                 | 调整金额                  | 调整后金额                 |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 财务费用                    | 2,924,458.99          | 9,650.76              | 2,934,109.75          |
| 其他收益                    | 4,032,108.88          | 879,116.32            | 4,911,225.20          |
| 信用减值损失                  | 374,410.85            | -427,641.38           | -53,230.53            |
| 资产减值损失                  | 349.22                | -71,908.10            | -71,558.88            |
| <b>营业利润</b>             | <b>27,800,523.52</b>  | <b>2,596,672.11</b>   | <b>30,397,195.63</b>  |
| 营业外收入                   | 29,486.05             | -1,977.38             | 27,508.67             |
| 营业外支出                   | 241,959.17            | 2,066.20              | 244,025.37            |
| <b>利润总额</b>             | <b>27,588,050.40</b>  | <b>2,592,628.53</b>   | <b>30,180,678.93</b>  |
| 所得税费用                   | 1,898,202.96          | 753,797.18            | 2,652,000.14          |
| <b>净利润</b>              | <b>25,689,847.44</b>  | <b>1,838,831.35</b>   | <b>27,528,678.79</b>  |
| <b>持续经营净利润</b>          | <b>25,689,847.44</b>  | <b>1,838,831.35</b>   | <b>27,528,678.79</b>  |
| <b>综合收益总额</b>           | <b>25,689,847.44</b>  | <b>1,838,831.35</b>   | <b>27,528,678.79</b>  |
| 销售商品、提供劳务收到的现金          | 273,616,839.19        | -3,572,244.85         | 270,044,594.34        |
| 收到其他与经营活动有关的现金          | 4,540,167.82          | -275,883.63           | 4,264,284.19          |
| <b>经营活动现金流入小计</b>       | <b>278,174,630.86</b> | <b>-3,848,128.48</b>  | <b>274,326,502.38</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金          | 249,560,492.55        | -5,663,213.59         | 243,897,278.96        |
| 支付给职工以及为职工支付的现金         | 15,367,484.31         | 65,163.89             | 15,432,648.20         |
| 支付的各项税费                 | 7,967,294.85          | -87,998.90            | 7,879,295.95          |
| 支付其他与经营活动有关的现金          | 11,599,259.61         | -8,968,818.03         | 2,630,441.58          |
| <b>经营活动现金流出小计</b>       | <b>284,494,531.32</b> | <b>-14,654,866.63</b> | <b>269,839,664.69</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>    | <b>-6,319,900.46</b>  | <b>10,806,738.15</b>  | <b>4,486,837.69</b>   |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 3,952,049.55          | 2,639,238.15          | 6,591,287.70          |
| <b>投资活动现金流出小计</b>       | <b>3,952,049.55</b>   | <b>2,639,238.15</b>   | <b>6,591,287.70</b>   |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>    | <b>-3,931,196.03</b>  | <b>-2,639,238.15</b>  | <b>-6,570,434.18</b>  |
| 支付其他与筹资活动有关的现金          | 4,150,076.03          | 8,167,500.00          | 12,317,576.03         |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>       | <b>74,048,022.73</b>  | <b>8,167,500.00</b>   | <b>82,215,522.73</b>  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>    | <b>9,751,977.27</b>   | <b>-8,167,500.00</b>  | <b>1,584,477.27</b>   |

龙南龙钇重稀土科技股份有限公司

二〇二四年四月十九日