

证券代码：831879

证券简称：龙钇科技

主办券商：万联证券

龙南龙钇重稀土科技股份有限公司

关于前期会计差错更正后的 2022 年度财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

(一) 更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	五、1	8,979,959.05
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	五、2	32,281,645.04
应收账款	五、3	29,906,989.36
应收款项融资	五、4	1,954,032.10
预付款项	五、5	4,353,914.78
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	五、6	165,401.74
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	五、7	137,058,332.57
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	五、8	18,858.19
流动资产合计		214,719,132.83

非流动资产：		
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	五、9	440,875.45
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	五、10	1,062,391.01
固定资产	五、11	66,272,495.79
在建工程	五、12	2,113,820.00
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	五、13	9,703,949.47
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	五、14	3,103,310.77
其他非流动资产	五、15	2,029,826.59
非流动资产合计		84,726,669.08
资产总计		299,445,801.91
流动负债：		
短期借款	五、17	65,902,280.11
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	五、18	22,391,007.08
预收款项		
合同负债	五、19	3,797,486.07
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	五、20	1,774,505.87
应交税费	五、21	3,760,748.08
其他应付款	五、22	105,419.64
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	五、23	252,924.46
其他流动负债	五、24	23,763,763.26
流动负债合计		121,748,134.57
非流动负债：		
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		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	五、25	13,793,607.07
递延所得税负债	五、14	60,446.90
其他非流动负债		
非流动负债合计		13,854,053.97
负债合计		135,602,188.54
所有者权益（或股东权益）：		
股本	五、26	68,625,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	五、27	42,327,205.13
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	五、28	2,473,479.23
盈余公积	五、29	7,517,276.66
一般风险准备		
未分配利润	五、30	42,368,502.29
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		163,311,463.31
少数股东权益		532,150.06
所有者权益（或股东权益）合计		163,843,613.37
负债和所有者权益（或股东权益）总计		299,445,801.91

法定代表人：杨清

主管会计工作负责人：容燕华

会计机构负责人：容燕华

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日
流动资产：		
货币资金		7,444,998.08
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		32,281,645.04
应收账款	十六、1	29,906,989.36
应收款项融资		1,954,032.10
预付款项		4,352,805.78
其他应收款	十六、2	117,558.72
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		136,204,696.19
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		
流动资产合计		212,262,725.27
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	十六、3	12,294,271.18
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		63,592,905.26
在建工程		2,113,820.00
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产		9,524,776.22
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		3,103,310.77
其他非流动资产		2,029,826.59
非流动资产合计		92,658,910.02
资产总计		304,921,635.29
流动负债：		
短期借款		65,902,280.11
交易性金融负债		

衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		22,803,033.56
预收款项		
卖出回购金融资产款		
应付职工薪酬		1,753,005.87
应交税费		3,723,645.29
其他应付款		
其中：应付利息		
应付股利		
合同负债		3,797,486.07
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		252,924.46
其他流动负债		23,763,763.26
流动负债合计		121,996,138.62
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		13,793,607.07
递延所得税负债		60,446.90
其他非流动负债		
非流动负债合计		13,854,053.97
负债合计		135,850,192.59
所有者权益（或股东权益）：		
股本		68,625,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积		42,553,462.73
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		2,473,479.23
盈余公积		7,517,276.66
一般风险准备		
未分配利润		47,902,224.08
所有者权益（或股东权益）合计		169,071,442.70
负债和所有者权益（或股东权		304,921,635.29

益) 总计		
-------	--	--

合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年
一、营业总收入		298,850,460.05
其中：营业收入	五、31	298,850,460.05
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		273,536,118.98
其中：营业成本	五、31	246,753,431.84
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	五、32	584,118.51
销售费用	五、33	791,294.30
管理费用	五、34	10,476,166.67
研发费用	五、35	11,998,182.01
财务费用	五、36	2,932,925.65
其中：利息费用		2,960,843.49
利息收入		38,120.75
加：其他收益	五、37	4,911,225.20
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	-13,369.32
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）	39	-57,732.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-70,249.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、41	3,824.98
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,088,039.49

加：营业外收入	五、42	27,508.67
减：营业外支出	五、43	259,968.04
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		29,855,580.12
减：所得税费用	五、44	2,651,409.20
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		27,204,170.92
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）		27,204,170.92
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）		-37,802.33
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		27,241,973.25
六、其他综合收益的税后净额		
（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		
七、综合收益总额		27,204,170.92
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		27,241,973.25
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-37,802.33
八、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		0.40
（二）稀释每股收益（元/股）		0.40

法定代表人：杨清

主管会计工作负责人：容燕华

会计机构负责人：容燕华

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年
一、营业收入	十六、4	297,902,265.35
减：营业成本	十六、4	246,033,854.99
税金及附加		541,017.78
销售费用		791,294.30
管理费用		9,983,502.34
研发费用		11,998,182.01
财务费用		2,934,109.75
其中：利息费用		2,960,843.49
利息收入		34,774.72
加：其他收益		4,911,225.20
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	-13,369.32
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）		-53,230.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-71,558.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）		3,824.98
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,397,195.63
加：营业外收入		27,508.67
减：营业外支出		244,025.37
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,180,678.93
减：所得税费用		2,652,000.14
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		27,528,678.79
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		27,528,678.79
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		

(一)不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
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		
(二)将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
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		
六、综合收益总额		27,528,678.79
七、每股收益：		
(一)基本每股收益（元/股）		
(二)稀释每股收益（元/股）		

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		271,081,838.06
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		646,874.99
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	4,275,211.21
经营活动现金流入小计		276,003,924.26
购买商品、接受劳务支付的现金		244,199,983.12

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		15,742,679.81
支付的各项税费		7,951,219.35
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	2,686,010.45
经营活动现金流出小计		270,579,892.73
经营活动产生的现金流量净额		5,424,031.53
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		10,000.00
取得投资收益收到的现金		253.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		20,853.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,591,287.70
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		
投资活动现金流出小计		6,591,287.70
投资活动产生的现金流量净额		-6,570,434.18
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金		80,800,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	五、45	3,000,000.00
筹资活动现金流入小计		83,800,000.00
偿还债务支付的现金		61,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,497,946.70
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	五、45	12,317,576.03

筹资活动现金流出小计		82,215,522.73
筹资活动产生的现金流量净额		1,584,477.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额		438,074.62
加：期初现金及现金等价物余额		8,541,884.43
六、期末现金及现金等价物余额		8,979,959.05

法定代表人：杨清

主管会计工作负责人：容燕华

会计机构负责人：容燕华

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		270,044,594.34
收到的税费返还		17,623.85
收到其他与经营活动有关的现金		4,264,284.19
经营活动现金流入小计		274,326,502.38
购买商品、接受劳务支付的现金		243,897,278.96
支付给职工以及为职工支付的现金		15,432,648.20
支付的各项税费		7,879,295.95
支付其他与经营活动有关的现金		2,630,441.58
经营活动现金流出小计		269,839,664.69
经营活动产生的现金流量净额		4,486,837.69
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		10,000.00
取得投资收益收到的现金		253.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		20,853.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,591,287.70
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		6,591,287.70
投资活动产生的现金流量净额		-6,570,434.18
三、筹资活动产生的现金流量：		

吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		80,800,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		3,000,000.00
筹资活动现金流入小计		83,800,000.00
偿还债务支付的现金		61,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,497,946.70
支付其他与筹资活动有关的现金		12,317,576.03
筹资活动现金流出小计		82,215,522.73
筹资活动产生的现金流量净额		1,584,477.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额		-499,119.22
加：期初现金及现金等价物余额		7,944,117.30
六、期末现金及现金等价物余额		7,444,998.08

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								2,752,867.88		-7,556,617.88		-4,803,750.00
1.提取盈余公积								2,752,867.88		-2,752,867.88		
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配										-4,803,750.00		-4,803,750.00
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								50,352.35				50,352.35
1.本期提取								2,059,539.98				2,059,539.98
2.本期使用								2,009,187.63				2,009,187.63
（六）其他												
四、本期末余额	68,625,000.00				42,553,462.73			2,473,479.23	7,517,276.66		47,902,224.08	169,071,442.70

（二）更正后的财务报表附注

龙南龙钇重稀土科技股份有限公司

财务报表附注

（2022. 01. 01—2022. 12. 31）

一、公司基本情况

1、公司概况

龙南龙钇重稀土科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由江西省龙钇控股有限责任公司和赣州博通企业管理咨询有限公司共同出资组建的股份有限公司，于2010年6月25日取得赣州市工商行政管理局核发的企业法人营业执照（注册号：9136070055604472XC）截至2022年12月31日，公司注册资本为人民币6,862.50万元。

法定代表人：杨清。

统一社会信用代码：9136070055604472XC。

2、公司注册地址及总部办公地址

江西省赣州市龙南市龙南经济技术开发区富康工业园。

3、公司主要经营活动

稀土分离、稀土矿产品加工；稀土产品、稀土合金销售；合金材料及其制品、智能化设备的生产、加工、销售。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于2024年4月19日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》披露有关财务信息。

2、持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，按照企业会计准则的相关规定，针对收入确认、存货计价方法、金融工具的计量、固定资产折旧等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计，详见本附注三各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	100 万
重要账龄超过 1 年的预付款项	100 万
重要在建工程项目	单项预算金额超过 500 万
重要账龄超过 1 年的应付账款、合同负债	100 万
收到/支付的重要的投资活动有关的现金	500 万

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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

（2）非同一控制下的企业合并

本公司合并成本为在购买日作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值及合并成本的计量进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值及合并成本是恰当的，则将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

（3）企业合并中相关费用的处理

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

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

①增加子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

B. 分步购买股权至取得控制权

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他股东权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他股东权益变动采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

②处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该

子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

③购买子公司少数股权

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

④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

8、现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短（一般指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。

9、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产的分类、确认依据和计量方法

①金融资产的分类

本公司根据所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

分为三类：A.以摊余成本计量的金融资产；B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产的初始计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

③金融资产的后续计量

A.以摊余成本计量的金融资产

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，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，即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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

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

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，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。此类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，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，其公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。除了获得的股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益，且后续不得转入损益。该类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应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类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。

（2）金融负债的分类、确认依据和计量方法

①金融负债的分类

本公司金融负债于初始确认时分类为：A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；B.金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；C.属于上述A.或B.的财务担保合同，以及不属于上述A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺；D.以摊余成本计量的金融负债。

②金融负债的初始计量

金融负债初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融负债，其相关交易费用计入其初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，终止确认时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益；其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

B.金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

C. 属于上述 A. 或 B. 的财务担保合同，以及不属于上述 A. 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

企业在初始确认后按照金融工具的减值规定所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

D. 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬给转入方的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接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(涉及转移的金融资产为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)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入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(涉及转移的金融资产为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)之和。

（4）金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

①公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

②公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确认方法详见附注三、10。

（6）衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

（7）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，没有相互抵销。但是，同时满足下列

条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

①公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

②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。

（8）金融资产减值

①减值准备的确认方法

公司对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债务工具投资金融资产、租赁应收款、贷款承诺以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑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的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

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

A. 应收票据、应收账款、应收款项融资

对于应收票据、应收账款、应收款项融资具体划分组合情况如下：

应收票据组合

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

应收账款组合

- 应收账款组合 1：稀土客户组合
- 应收账款组合 2：合金及其他客户组合

应收款项融资组合

- 应收款项融资组合 1：银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据、应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

B. 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体划分组合情况如下：

- a. 其他应收款组合 1：应收业务往来款
- b. 其他应收款组合 2：应收员工借款
- c. 其他应收款组合 3：应收保证金及押金
- d. 其他应收款组合 4：应收代垫款及其他

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

②信用风险显著增加的评估

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

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

- A. 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- B. 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- C. 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- D. 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

③已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

C. 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；

D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E. 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；

F. 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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

④金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的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。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

10、公允价值计量

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

本公司采用公允价值计量相关资产或负债时，假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易，该有序交易是在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司以公允价值计量资产或负债时，采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。以公允价值计量非金融资产，公司考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术计量相关资产或负债的公允价值。使用估值技术时优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

11、存货

（1）存货的分类

存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资、包装物及低值易耗品等。

（2）发出存货的计价方法

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

（3）存货跌价准备的确认标准和计提方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备，其中：

①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；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。

②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。

（4）存货的盘存制度：

存货采用永续盘存制，并定期盘点存货。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品的摊销方法：低值易耗品采用一次摊销法摊销。

包装物的摊销方法：包装物采用一次摊销法摊销。

12、长期股权投资

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过

这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照支付的合并对价的公允价值确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资

产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值（有确凿证据证明换入资产的公允价值更加可靠的除外）和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）后续计量和损益确认方法

①成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

②权益法核算：

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

B. 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

C. 本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值，在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的净利润进行调整后确认。与被投资单位之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。在确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限（公司负有承担额外损失义务的除外），被投资

单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

③ 处置长期股权投资

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例将原计入其他综合收益的部分转入当期损益。

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

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

13、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产：包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

本公司对投资性房地产按成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，按照固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。投资性房地产减值测试方法及减值准备计提方法详见本财务报表附注三、17。

14、固定资产及其折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。

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

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司的固定资产分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他。

本公司折旧采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态次月开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。对计提了减值准备的固定资产，在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定的折旧年限和年折旧率如下：

类 别	估计经济使用年限	年折旧率（%）	净残值率（%）
房屋建筑物	30-45 年	3.24-2.16	5
机器设备	10 年	9.50	5
运输设备	5 年	19	5
电子设备	5 年	19	5
其他	5 年	19	5

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

具体详见附注三、17。

15、在建工程

（1）在建工程的分类：

在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点：

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。

所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。

各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人員和使用人員验收。

(3) 在建工程减值准备的确认标准、计提方法：

具体详见附注三、17。

16、无形资产

本公司无形资产分为土地使用权、软件。

(1) 无形资产的计价方法：

本公司无形资产按照成本进行初始计量。

(2) 使用寿命及其确定依据、估计情况及摊销方法

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销，来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产，不作摊销，并于每会计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产核算方法进行处理。

本公司使用寿命有限的无形资产其使用寿命确认依据、估计情况如下：

项 目	预计使用寿命	依据
-----	--------	----

土地使用权	50 年	法定使用权
专利权	15 年	专利有效期限
软件	3-5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

经复核，本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。

（3）无形资产减值准备的确认标准、计提方法

具体详见附注三、17。

（4）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括直接发生的研发人员工资、直接材料、相关设备折旧费与长期待摊费用、办公场地租赁费以及其他费用等。

本公司划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准如下：

公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段。研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。开发阶段是指已完成研究阶段，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、产品等阶段。

公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出应当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在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无形资产产生未来经济利益的方式，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时，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计量。

17、长期资产减值

（1）长期资产的适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产（包括资本化的开发支出）、使用权资产、商誉等。

（2）长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在资产负债表日，公司判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象，若存在减值迹象的，则进行减值测试。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失，再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

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。

18、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均法进行摊销。如果长期待

摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

19、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司离职后福利计划为设定提存计划。

公司设定提存计划主要包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（4）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①企业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。②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

20、收入

（1）收入的确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ① 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ② 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③ 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；
- ④ 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤ 客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及

本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

(2) 按照本公司业务类型具体收入确认原则和计量方法

本公司收入主要包括商品销售收入、加工服务收入。收入确认的具体方法如下：

①商品销售收入：本公司销售稀土氧化物、球化剂、包芯线等商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出交付给客户并经客户签收确认，客户取得商品控制权，公司取得交接签收完成的相关凭据时确认收入。

②加工服务收入：本公司向客户提供稀土氧化物加工，在受托加工商品已经发出并经客户签收确认，本公司的履约义务完成，公司取得交接签收完成的相关凭据时确认收入。

21、合同成本

合同成本包括合同履行成本与合同取得成本。

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

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，

且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产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。

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

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

22、政府补助

（1）政府补助的确认

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

（2）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

②与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益/冲减相关成本费用。

与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益/冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

（1）递延所得税资产的确认

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：**A**：该项交易不是企业合并；**B**：交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

公司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。

（2）递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：**A**：商誉的初始确认；**B**：同时满足具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；**C**：公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关

的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

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

（3）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

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

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

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

24、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司进行如下评估：①合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；②承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；③承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

企业与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，在符合下列条件之一时，应当合并为一份合同进行会计处理：①该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。②该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。③该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时的价值低于人民币 50,000.00 元的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

（4）本公司作为承租人

除采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- A. 租赁负债的初始计量金额；
- B. 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；
- C. 承租人发生的初始直接费用；
- D. 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

②租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括：A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；D. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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，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，如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，将剩余金额计入当期损益。

（5）本公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值详见本附注“三、9、金融工具”。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。

（5）租赁变更

①本公司作为承租人

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围； B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

②本公司作为出租人

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

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

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

（6）售后租回交易

本公司按照本附注 20、收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

②本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按照资产购买进行相应会计处理，并根

据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者公司未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

25、安全生产费

本公司根据有关规定，按冶金企业的标准提取安全生产费用，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

26、其他重要的会计政策和会计估计

无。

27、重要会计政策及会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

①财政部于2022年11月发布了《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”）。解释第16号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自2023年1月1日起施行。

执行解释16号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售额	13%
城市维护建设税	应交流转税额	1%、7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额/主营业务收入	15%、25%

存在不同企业所得税税率的情况：

纳税主体名称	所得税（利得税）税率
本公司	15%

2、税收优惠及批文

龙钺科技获得江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局、江西省地方税务局四部门联合颁发的 GR202036000459 号《高新技术企业证书》，被认定为高新技术企业，所得税适用税率为 15%，有效期为 2020 年 9 月 14 日至 2023 年 9 月 13 日。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,275.52	6,705.70
银行存款	8,978,683.53	8,535,178.73
合计	8,979,959.05	8,541,884.43

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	29,845,616.10	36,386,330.93
商业承兑票据	2,436,028.94	-

合 计	32,281,645.04	36,386,330.93
-----	---------------	---------------

(2) 期末公司已质押的应收票据

无。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	23,270,090.10
商业承兑汇票	-	-
合 计	-	23,270,090.10

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	32,409,857.09	100	128,212.05	0.40	32,281,645.04
其中：银行承兑汇票	29,845,616.10	92.09	-	-	29,845,616.10
其中：商业承兑汇票	2,564,240.99	7.91	128,212.05	5.00	2,436,028.94
合 计	32,409,857.09	100	128,212.05	0.40	32,281,645.04
类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	36,386,330.93	100.00	-	-	36,386,330.93
其中：1.银行承兑汇票	36,386,330.93	100.00	-	-	36,386,330.93
2.商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合 计	36,386,330.93	100.00	-	-	36,386,330.93

①按单项计提坏账准备的应收票据：无。

②按银行承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

银行承兑汇票	29,845,616.10	-	-	36,386,330.93	-	-
合计	29,845,616.10	-	-	36,386,330.93	-	-

③按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票	2,564,240.99	128,212.05	5.00	-	-	-
合计	2,564,240.99	128,212.05	5.00	-	-	-

（5）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
银行承兑汇票	-	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	-	128,212.05	-	-	-	128,212.05
合计	-	128,212.05	-	-	-	128,212.05

（6）本期无实际核销的应收票据情况。

3、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	29,597,448.70	30,291,982.52
1-2年	848,444.67	2,518,256.31
2-3年	2,178,490.26	210,993.77
3-4年	217,627.97	539,164.88
4-5年	552,845.88	1,156,534.03
5年以上	1,274,752.24	898,674.61
小计	34,669,609.72	35,615,606.12
减：坏账准备	4,762,620.36	4,857,680.18
合计	29,906,989.36	30,757,925.94

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	34,669,609.72	100.00	4,762,620.36	13.74	29,906,989.36
(1)稀土客户	1,568,288.87	4.52	15,688.48	1.00	1,552,600.39
(2)合金及其他客户	33,101,320.85	95.48	4,746,931.88	14.34	28,354,388.97
合 计	34,669,609.72	100.00	4,762,620.36	13.74	29,906,989.36
类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	35,615,606.12	100.00	4,857,680.18	13.64	30,757,925.94
(1)稀土客户	11.42	0.00	3.43	30.04	7.99
(2)合金及其他客户	35,615,594.70	100.00	4,857,676.75	13.64	30,757,917.95
合 计	35,615,606.12	100.00	4,857,680.18	13.64	30,757,925.94

① 按稀土客户计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,568,277.45	15,682.77	1.00	-	-	-
1-2年	-	-	-	11.42	3.43	30.04
2-3年	11.42	5.71	50.00	-	-	-
3-4年	-	-	-	-	-	-
4-5年	-	-	-	-	-	-
5年以上	-	-	-	-	-	-
合计	1,568,288.87	15,688.48	1.00	11.42	3.43	30.04

② 按合金及其他客户计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	28,029,171.25	1,401,458.56	5.00	30,291,982.52	1,514,274.17	5.00

1-2年	848,444.67	254,533.40	30.00	2,518,244.89	755,473.47	30.00
2-3年	2,178,478.84	1,089,239.42	50.00	210,993.77	105,496.89	50.00
3-4年	217,627.97	174,102.38	80.00	539,164.88	431,330.88	80.00
4-5年	552,845.88	552,845.88	100.00	1,156,534.03	1,152,426.73	100.00
5年以上	1,274,752.24	1,274,752.24	100.00	898,674.61	898,674.61	100.00
合计	33,101,320.85	4,746,931.88	14.34	35,615,594.70	4,857,676.75	13.64

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
应收账款 坏账准备	4,857,680.18	-	95,059.82	-	-	4,762,620.36
合计	4,857,680.18	-	95,059.82	-	-	4,762,620.36

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
阜新力达钢铁铸造有限公司	3,731,246.67	10.76	186,562.33
深圳富新合金材料有限公司	1,968,378.84	5.68	855,377.38
浙江佳力风能技术有限公司	1,629,781.48	4.70	81,489.07
全南县正嘉新材料有限公司	1,374,193.95	3.96	68,709.70
广东中天创展球铁有限公司	1,113,600.00	3.21	55,680.00
合计	9,817,200.94	28.32	1,247,818.48

4、 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	1,954,032.10	605,544.75
合计	1,954,032.10	605,544.75

(2) 期末公司已质押的应收款项融资

无。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	14,296,951.44	-
合 计	14,296,951.44	-

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,954,032.10	100.00	-	-	1,954,032.10
其中：银行承兑汇票	1,954,032.10	100.00	-	-	1,954,032.10
合 计	1,954,032.10	100.00	-	-	1,954,032.10
类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	605,544.75	100.00	-	-	605,544.75
其中：银行承兑汇票	605,544.75	100.00	-	-	605,544.75
合 计	605,544.75	100.00	-	-	605,544.75

①按单项计提坏账准备的应收款项融资：无。

②按银行承兑汇票组合计提坏账准备的应收款项融资：

类 别	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	1,954,032.10	-	-	605,544.75	-	-
合 计	1,954,032.10	-	-	605,544.75	-	-

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：无。

(6) 本期无实际核销的应收款项融资情况。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,581,390.34	82.26	1,765,410.45	96.25
1年以上	772,524.44	17.74	68,718.17	3.75
合计	4,353,914.78	100.00	1,834,128.62	100.00

(2) 本期无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
冕宁县飞天实业有限责任公司	687,223.74	15.78
南昌市金祁泰科技有限公司	472,580.00	10.85
东北大学	443,000.00	10.17
宁夏科通新材料科技有限公司	397,283.09	9.12
河南东金实业有限公司	383,419.31	8.81
合计	2,383,506.14	54.74

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
其他应收款	165,401.74	436,941.90
合计	165,401.74	436,941.90

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	160,120.89	437,695.81
1至2年	10,000.00	10,000.00
2至3年	-	-

3至4年	-	-
4至5年	-	101,329.40
5年以上	1,500,006.15	1,398,676.75
小计	1,670,127.04	1,947,701.96
减：坏账准备	1,504,725.30	1,510,760.06
合计	165,401.74	436,941.90

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
业务往来款	1,427,447.06	1,935,528.44
员工借款	-	1,329.40
保证金及押金	101,300.00	1,000.00
代垫款及其他	141,379.98	9,844.12
小计	1,670,127.04	1,947,701.96
减：坏账准备	1,504,725.30	1,510,760.06
合计	165,401.74	436,941.90

③本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	1,510,760.06	-	6,034.76	-	-	1,504,725.30
合计	1,510,760.06	-	6,034.76	-	-	1,504,725.30

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

③ 本期实际核销的其他应收款情况：无。

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	款项的性质	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	业务往来	1,397,676.75	5年以上	83.69	1,397,676.75
江西龙南经济技术开发区管理委员会	保证金	100,000.00	5年以上	5.99	100,000.00

江西省龙钺控股有 限责任公司	多付母公司 借款利息	64,223.94	1年以内	3.85	1,284.48
罗强	租金及水电 费	46,609.24	1年以内	2.79	466.09
龙南市社会保险事 业管理局	代垫费用	16,313.24	1-2年	0.98	326.26
合计		1,624,823.17		97.30	1,499,753.58

7、 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准 备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	27,433,212.01	-	27,433,212.01	34,704,661.43	-	34,704,661.43
在产品	35,819,779.89	-	35,819,779.89	30,581,754.59	-	30,581,754.59
包装物及低值易 耗品	1,807,389.39	-	1,807,389.39	3,307,358.75	-	3,307,358.75
库存商品	41,881,562.42	730,970.08	41,150,592.34	32,542,876.34	660,720.44	31,882,155.90
发出商品	2,953,985.04	-	2,953,985.04	1,067,656.03	-	1,067,656.03
委托加工物资	27,893,373.90	-	27,893,373.90	652,279.94	-	652,279.94
合计	137,789,302.65	730,970.08	137,058,332.57	102,856,587.08	660,720.44	102,195,866.64

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	660,720.44	70,249.64	-	-	-	730,970.08
合计	660,720.44	70,249.64	-	-	-	730,970.08

8、 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	1,309.58	642,674.76
预缴所得税	16,622.35	16,622.35
待认证进项税	926.26	-
合 计	18,858.19	659,297.11

9、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
1. 合营企业												
无												
小 计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 联营企业												
深圳立峰五金 钢材热处理有 限公司	454,498.29	-	-	-	-13,622.84	-	-	-	-	-	440,875.45	-
小 计	454,498.29	-	-	-	-13,622.84	-	-	-	-	-	440,875.45	-
合 计	454,498.29	-	-	-	-13,622.84	-	-	-	-	-	440,875.45	-

10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋建筑物	合 计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,841,366.62	1,841,366.62
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	1,841,366.62	1,841,366.62
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	735,869.09	735,869.09
2. 本期增加金额	43,106.52	43,106.52
(1) 计提或摊销	43,106.52	43,106.52
3. 本期减少金额	-	-

4.期末余额	778,975.61	778,975.61
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,062,391.01	1,062,391.01
2.期初账面价值	1,105,497.53	1,105,497.53

11、 固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	50,932,198.35	50,749,526.69	2,324,525.24	2,378,713.65	106,384,963.93
2.本期增加金额	1,819,534.00	2,535,052.47	139,772.13	125,529.65	4,619,888.25
（1）购置	170,881.58	1,680,420.04	139,772.13	125,529.65	2,116,603.40
（2）在建工程转入	1,648,652.42	854,632.43	-	-	2,503,284.85
（3）其他转入	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	1,124,304.90	170,724.78	234,835.65	1,529,865.33
（1）处置或报废	-	1,124,304.90	170,724.78	234,835.65	1,529,865.33
（2）其他转出	-	-	-	-	-
4.期末余额	52,751,732.35	52,160,274.26	2,293,572.59	2,269,407.65	109,474,986.85
二、累计折旧					
1.期初余额	13,151,563.09	21,289,110.91	711,380.94	1,671,120.16	36,823,175.10
2.本期增加金额	2,011,584.12	5,261,302.39	191,946.66	219,004.42	7,683,837.59
（1）计提	2,011,584.12	5,261,302.39	191,946.66	219,004.42	7,683,837.59
3.本期减少金额	-	924,531.36	162,188.55	217,801.72	1,304,521.63
（1）处置或报废	-	924,531.36	162,188.55	217,801.72	1,304,521.63
4.期末余额	15,163,147.21	25,625,881.94	741,139.05	1,672,322.86	43,202,491.06
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-

四、账面价值					
1.期末账面价值	37,588,585.14	26,534,392.32	1,552,433.54	597,084.79	66,272,495.79
2.期初账面价值	37,780,635.26	29,460,415.78	1,613,144.30	707,593.49	69,561,788.83

12、 在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
萃取技改工程	189,195.21	-	189,195.21	-	-	-
萃取池新建改造工程	154,744.14	-	154,744.14	-	-	-
富康工业园	1,595,860.74	-	1,595,860.74	2,274,383.63	-	2,274,383.63
光伏发电项目	-	-	-	-	-	-
其他工程项目	174,019.91	-	174,019.91	432,630.78	-	432,630.78
合 计	2,113,820.00	-	2,113,820.00	2,707,014.41	-	2,707,014.41

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项 目	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	本期转入固 定资产金额	本期其 他减少 金额	期末余额
富康工业园	5,752.00	2,274,383.63	103,663.59	782,186.48	-	1,595,860.74

(续上表)

项 目	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进度	利息资本化 累计金额	本期利息资本 化金额	本期利息 资本化率	资金来源
光伏发电项目	4.13%	21.00%	-	-	-	自有资金

13、 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	软件	商标	合计
一、账面原值					
1.期初余额	11,892,293.21	48,543.69	195,199.12	13,151.36	12,149,187.38

2.本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）购置	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-	-
4.期末余额	11,892,293.21	48,543.69	195,199.12	13,151.36	12,149,187.38
二、累计摊销					
1.期初余额	2,006,743.49	3,979.05	157,964.64	7,941.77	2,176,628.95
2.本期增加金额	250,770.96	3,183.24	13,539.84	1,114.92	268,608.96
（1）计提	250,770.96	3,183.24	13,539.84	1,114.92	268,608.96
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-	-
4.期末余额	2,257,514.45	7,162.29	171,504.48	9,056.69	2,445,237.91
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	9,634,778.76	41,381.40	23,694.64	4,094.67	9,703,949.47
2.期初账面价值	9,885,549.72	44,564.64	37,234.48	5,209.59	9,972,558.43

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例：无。

（2）未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

14、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵消的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	6,290,479.17	943,571.88	6,267,863.97	940,179.60

资产减值准备	604,652.19	90,697.83	533,093.31	79,964.00
递延收益	13,793,607.07	2,069,041.06	14,659,569.41	2,198,935.41
合 计	20,688,738.43	3,103,310.77	21,460,526.69	3,219,079.01

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
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	402,979.33	60,446.90	-	-
合 计	402,979.33	60,446.90	-	-

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	231,396.43	228,203.40
可抵扣亏损	3,010,390.46	3,432,363.74
合 计	3,241,786.89	3,660,567.14

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项 目	期末余额	期初余额
2022 年	-	743,879.06
2023 年	1,361,516.66	1,361,516.66
2024 年	438,608.46	438,608.46
2025 年	579,076.37	579,076.37
2026 年	309,283.19	309,283.19
2027 年	321,905.78	-
合 计	3,010,390.46	3,432,363.74

15、 其他非流动资产

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产购置款	2,029,826.59	-	2,029,826.59
合 计	2,029,826.59	-	2,029,826.59

(续上表)

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产购置款	408,636.02	-	408,636.02
合 计	408,636.02	-	408,636.02

16、 所有权或使用权受限资产

项 目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
存货-在产品	19,420,618.92	19,420,618.92	抵押	银行贷款
固定资产-房屋建筑物	38,666,145.53	28,552,310.41	抵押	银行贷款
固定资产-机器设备	26,431,691.79	12,338,702.03	抵押	银行贷款
投资性房地产	1,776,467.18	1,018,378.46	抵押	银行贷款
无形资产	11,892,293.21	9,634,778.76	抵押	银行贷款
合 计	98,187,216.63	70,964,788.58	——	——

(续上表)

项 目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
存货-在产品	17,791,218.02	17,791,218.02	抵押	银行贷款
固定资产-房屋建筑物	18,163,473.60	10,883,006.45	抵押	银行贷款
固定资产-机器设备	28,873,794.30	15,439,056.76	抵押	银行贷款
投资性房地产	1,811,738.58	1,081,921.82	抵押	银行贷款
无形资产	11,892,293.21	9,905,941.26	抵押	银行贷款
合 计	78,532,517.71	55,101,144.31	——	——

17、 短期借款

(1) 短期借款分类:

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	2,800,000.00	2,800,000.00
保证借款	28,000,000.00	15,000,000.00
抵押、保证借款	35,000,000.00	28,600,000.00
应计利息	102,280.11	64,223.94
合 计	65,902,280.11	46,464,223.94

(2) 报告期内无已逾期未偿还的短期借款情况。

18、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付采购款	18,078,655.36	8,847,736.74
应付工程设备款	1,081,148.26	944,260.89
其他	3,231,203.46	2,384,134.22
合计	22,391,007.08	12,176,131.85

(2) 公司本期账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

19、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收款项	3,797,486.07	5,278,304.46
合计	3,797,486.07	5,278,304.46

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

无。

(3) 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无。

20、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、短期薪酬	2,911,253.14	13,877,120.82	15,013,868.09	1,774,505.87
二、离职后福利-设定提存计划	-	796,494.80	796,494.80	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	2,911,253.14	14,673,615.62	15,810,362.89	1,774,505.87

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,824,162.07	12,765,711.21	13,859,422.88	1,730,450.40
二、职工福利费	87,085.60	902,687.40	945,723.00	44,050.00
三、社会保险费	5.47	171,186.25	171,186.25	5.47
其中：医疗保险费	-	66,447.30	66,447.30	-
工伤保险费	5.47	62,839.08	62,839.08	5.47
生育保险费	-	-	-	-
雇主责任险	-	41,899.87	41,899.87	-
四、住房公积金	-	32,400.00	32,400.00	-
五、职工教育经费	-	5,135.96	5,135.96	-
合计	2,911,253.14	13,877,120.82	15,013,868.09	1,774,505.87

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
1、基本养老保险	-	772,915.72	772,915.72	-
2、失业保险费	-	23,579.08	23,579.08	-
合计	-	796,494.80	796,494.80	-

21、 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	2,523,931.26	1,380,425.06
企业所得税	1,025,956.97	978,778.71
个人所得税	4,999.89	54,008.66
城市维护建设税	23,724.20	10,995.05
土地使用税	6,600.26	-
房产税	7,241.61	3,577.64
教育费附加	70,070.14	32,355.12
地方教育费	46,713.43	21,570.08
印花税	50,304.75	184,785.70
环境保护税	1,205.57	436.61
合计	3,760,748.08	2,666,932.63

22、 其他应付款

(1) 其他应付款分类

项 目	期末余额	期初余额
应付股利	-	-
应付利息	-	-
其他应付款	105,419.64	9,236,223.35
合计	105,419.64	9,236,223.35

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
业务往来款	-	947,429.67
押金	52,530.00	51,980.00
经营机制保证金	-	8,167,500.00
代垫款项	32,903.68	55,930.14
房租及水电费	19,985.96	13,383.54
合计	105,419.64	9,236,223.35

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

23、 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	252,924.46	1,006,274.26
一年内到期的长期借款	-	-
合计	252,924.46	1,006,274.26

24、 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	493,673.16	686,179.55
已背书或贴现未到期未终止确认的票据	23,270,090.10	32,247,019.24
合计	23,763,763.26	32,933,198.79

25、 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	14,538,685.73	-	745,078.66	13,793,607.07	项目补助
合计	14,538,685.73	-	745,078.66	13,793,607.07	

注：涉及政府补助的项目详见附注九、1。

26、 股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	68,625,000.00	-	-	-	-	-	68,625,000.00
合计	68,625,000.00	-	-	-	-	-	68,625,000.00

27、 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	42,327,205.13	-	-	42,327,205.13
合计	42,327,205.13	-	-	42,327,205.13

28、 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	2,423,126.88	2,059,539.98	2,009,187.63	2,473,479.23
合计	2,423,126.88	2,059,539.98	2,009,187.63	2,473,479.23

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	4,764,408.78	2,752,867.88	-	7,517,276.66
合计	4,764,408.78	2,752,867.88	-	7,517,276.66

30、 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	21,975,386.00	14,402,884.50

调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	707,760.92	-405,920.16
调整后期初未分配利润	22,683,146.92	13,996,964.34
加：本期归属于母公司所有者的净利润	27,241,973.25	14,918,203.83
减：提取法定盈余公积	2,752,867.88	1,428,271.25
应付普通股股利	4,803,750.00	4,803,750.00
期末未分配利润	42,368,502.29	22,683,146.92

31、 营业收入及营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	297,577,274.71	245,936,766.54	181,920,002.92	140,289,558.38
其他业务	1,273,185.34	816,665.30	1,132,119.06	777,016.56
合计	298,850,460.05	246,753,431.84	183,052,121.98	141,066,574.94

（2）营业收入、营业成本的分解信息

①按行业分类

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
稀土金属冶炼	298,850,460.05	246,753,431.84	183,052,121.98	141,066,574.94
合计	298,850,460.05	246,753,431.84	183,052,121.98	141,066,574.94

②按产品分类

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
稀土氧化物	122,997,411.27	100,700,155.76	30,651,270.08	15,670,309.31
稀土合金添加剂	129,699,666.92	109,899,694.74	125,013,965.58	95,634,122.53
受托加工	29,937,224.01	19,409,561.62	7,163,615.82	11,607,976.22
贸易及其他	16,216,157.85	16,744,019.72	20,223,270.50	18,154,166.88
合计	298,850,460.05	246,753,431.84	183,052,121.98	141,066,574.94

③按地区分类

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本

国内	298,850,460.05	246,753,431.84	183,052,121.98	141,066,574.94
合计	298,850,460.05	246,753,431.84	183,052,121.98	141,066,574.94

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	61,597.50	44,939.60
教育费附加	182,633.89	132,518.69
地方教育附加	121,755.93	88,345.78
房产税	22,264.14	79,023.51
城镇土地使用税	19,800.78	125,404.95
环境保护税	3,557.93	2,207.48
印花税	172,508.34	185,375.90
合计	584,118.51	657,815.91

33、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	458,005.66	831,674.39
业务招待费	31,940.93	25,352.96
差旅费	176,699.77	295,007.83
低值易耗品消耗	2,807.20	-
房屋租赁及相关费用	1,275.00	-
办公费	12,172.19	51,886.57
广告及业务宣传费	60,148.48	57,039.90
其他	48,245.07	133,563.07
合计	791,294.30	1,394,524.72

34、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,755,879.40	3,822,060.34
资产折旧摊销费	1,385,412.86	1,430,179.76
安保费	1,431,340.43	1,534,697.25
业务招待费	103,138.98	59,455.60
广告费和业务宣传费	-	16,309.66
修理费	302,133.94	36,241.43
办公费	84,876.26	81,683.52

专利费	50,835.00	64,352.36
差旅费	125,349.00	218,049.90
保险费	62,820.19	19,205.59
低值易耗品消耗	569,824.12	498,176.60
汽车费用	104,841.90	144,871.55
水电费	162,546.99	137,951.39
车间停产	-	174,861.51
中介咨询费	714,403.99	354,049.66
环保费	284,117.29	177,743.08
其他	338,646.32	355,376.11
合 计	10,476,166.67	9,125,265.31

35、 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,159,156.14	2,078,184.56
折旧与摊销	245,452.29	303,700.60
材料及燃料动力	9,177,535.84	7,927,146.87
其他费用	416,037.74	113,390.57
合 计	11,998,182.01	10,422,422.60

36、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,855,843.49	3,441,209.50
减：利息收入	38,120.75	11,846.50
利息净支出	2,817,722.74	3,429,363.00
银行手续费	115,202.91	8,729.81
合 计	2,932,925.65	3,438,092.81

37、 其他收益

按性质分类	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	4,909,839.96	1,473,308.17
其中：与递延收益相关的政府补助	745,078.66	745,078.93
直接计入当期损益的政府补助	4,164,761.30	728,229.24
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	1,385.24	-

其中：个税扣缴税款手续费	1,385.24	-
合 计	4,911,225.20	1,473,308.17

38、 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-13,622.84	-216,054.84
交易性金融资产在持有期间的投资收益	253.52	-33,027.20
理财产品收益	-	28,032.35
合 计	-13,369.32	-221,049.69

39、 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-128,212.05	37,165.74
应收账款坏账损失	64,444.49	-1,013,513.83
其他应收款坏账损失	6,034.76	-30,073.89
合 计	-57,732.80	-1,006,421.98

40、 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失	-70,249.64	-507,187.11
二、固定资产减值损失	-	-
合 计	-70,249.64	-507,187.11

41、 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	3,824.98	-
合 计	3,824.98	-

42、 营业外收入

(1) 营业外收入情况

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款净收入	1,689.93	-	1,689.93
非流动资产处置利得	-	5,242.67	-

往来款挂账	25,817.20	-	25,817.20
其他	1.54	6,088.61	1.54
合计	27,508.67	11,331.28	27,508.67

43、 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	219,788.15	910,902.30	219,788.15
无法收回的往来款项	39,999.60	-	39,999.60
对外捐赠	-	32,000.00	-
其他	180.29	1,000.00	180.29
滞纳金	-	19,491.01	-
合计	259,968.04	963,393.31	259,968.04

44、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,475,194.06	981,306.03
递延所得税费用	176,215.14	-115,094.92
合计	2,651,409.20	866,211.11

(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	29,855,580.12
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,478,337.02
子公司适用不同税率的影响	-32,509.88
调整以前期间所得税的影响	-1769.77
非应税收入的影响	-
加计扣除费用的影响	-1,848,380.52
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	15,657.65
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	81,274.70
税额抵免优惠	-41,200.00
所得税费用	2,651,409.20

45、 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补贴款	4,164,761.30	728,229.24
利息收入	38,120.75	11,527.82
押金保证金	1,550.00	-
往来款	55,537.74	44,000.62
其他	15,241.42	289,847.20
合 计	4,275,211.21	1,073,604.88

②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
费用及备用金支出	2,085,710.45	2,391,503.68
往来款	600,000.00	803,117.69
押金保证金	300.00	-
其他	-	674,567.60
合 计	2,686,010.45	3,869,188.97

(2) 与投资活动有关的现金

①报告期内无收到的重要投资活动有关的现金。

②报告期内无支付的重要投资活动有关的现金。

③收到的其他与投资活动有关的现金。

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

银行理财利息收入	-	1,139.70
合 计	-	1,139.70

④报告期内无支付的其他与投资活动有关的现金。

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金。

项 目	本期发生额	上期发生额
关联方往来借款	3,000,000.00	4,600,000.00
其他	-	9.09
合 计	3,000,000.00	4,600,009.09

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
关联方往来借款	3,000,000.00	8,200,000.00
车贷本金及利息	317,528.28	-
融租租赁借款本金及利息	727,547.75	3,680,353.77
合作经营出资款	8,167,500.00	-
担保费	105,000.00	-
其他	-	2,272,709.54
合 计	12,317,576.03	14,153,063.31

46、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料：

补 充 资 料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		

净利润	27,204,170.92	17,849,913.16
加：资产减值准备	70,249.64	65,044.24
信用减值损失	57,732.80	734,647.22
固定资产折旧	7,683,837.59	7,538,260.11
投资性房地产折旧	43,106.52	-
使用权资产摊销		-
无形资产摊销	268,608.96	246,823.83
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-3,824.98	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	219,788.15	938,452.52
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	2,855,843.49	3,592,802.49
投资损失（收益以“-”号填列）	13,369.32	221,049.69
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	115,768.24	32,768.73
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	60,446.90	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-34,932,715.57	-14,597,108.07
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,972,210.57	-13,635,863.46
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	661,401.32	1,758,346.72
资产相关政府补助摊销	-865,962.34	-
经营活动产生的现金流量净额	5,424,031.53	4,745,137.18
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：	-	
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
新增的使用权资产		-
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	8,979,959.05	8,541,884.43
减：现金的期初余额	8,541,884.43	4,494,121.75
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	438,074.62	4,047,762.68

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	8,979,959.05	8,541,884.43

其中：库存现金	1,275.52	6,705.70
可随时用于支付的银行存款	8,978,683.53	8,535,178.73
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	8,979,959.05	8,541,884.43
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	-	-

(3) 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

无。

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

无。

47、 所有者权益变动表项目注释

本公司对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额。

六、研发支出

1、 按费用性质列示

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,159,156.14	2,078,184.56
折旧与摊销	245,452.29	303,700.60
材料及燃料动力	9,177,535.84	7,927,146.87
其他费用	416,037.74	113,390.57
合 计	11,998,182.01	10,422,422.60
其中：费用化研发支出	11,998,182.01	10,422,422.60
资本化研发支出	-	-

2、 符合资本化条件的研发项目开发支出

无。

3、 重要的外购在研项目

无。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

报告期内，公司无非同一控制下的企业合并。

2、同一控制下企业合并

报告期内，公司无同一控制下的企业合并。

3、反向购买

报告期内，公司不存在反向购买的情形。

4、处置子公司

(1) 报告期内，本公司不存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形。

(2) 报告期内，本公司不存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形。

5、其他原因的合并范围变动

无。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
龙钺(赣州)稀土应用研究所有限公司	500.00 万元	赣州市	江西省赣州市赣州经济技术开发区潭东镇高坑村	制造业	100.00	-	设立
赣州莫泰克工模具有限公司	815.00 万元	赣州市	江西省赣州经济技术开发区潭东镇高坑村	制造业	85.89	-	设立

(2) 重要的非全资子公司

无。

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

无。

2、在子公司的股东权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

无。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

无。

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 合营企业或联营企业

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
合营企业						
无						
联营企业						
深圳立峰五金钢材热处理有限公司	深圳	深圳	五金钢材	35.00	-	权益法核算

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
合营企业：		
无		
联营企业：		
投资账面价值合计	440,875.45	454,498.29
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	-13,622.84	-216,054.84
——其他综合收益	-13,622.84	-216,054.84

4、重要的共同经营

本公司不存在重要的共同经营。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

项目	财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
产业振兴和技术改造项目	递延收益	12,830,678.05	-	-	489,078.58	-	12,341,599.47	与资产相关
稀土合金添加剂产业链智能工程建设技术改造项目	递延收益	1,245,158.10	-	-	185,000.04	-	1,060,158.06	与资产相关
赣州稀土开发利用综合试点产业技术成果转化及产业化项目	递延收益	462,849.58	-	-	71,000.04	-	391,849.54	与资产相关
	合计	14,538,685.73	-	-	745,078.66	-	13,793,607.07	

2、计入当期损益的政府补助

项目	财务报表项目	本期发生额	上期发生额
产业振兴和技术改造项目	其他收益	446,739.17	446,739.44
赣州稀土开发利用综合试点产业技术成果转化及产业化项目	其他收益	83,357.23	83,357.23
稀土合金添加剂产业链智能工程建设技术改造项目	其他收益	214,982.26	214,982.26
龙南县财政局 2020 年专利奖励资金	其他收益		5,750.00
工业发展奖励资金	其他收益		89,800.00
发展奖励资金科技创新企业奖	其他收益		510,000.00
龙南市公共就业人才服务局上年度失业保险稳岗补贴资金	其他收益		10,199.24
兑付发明专利授权资助资金	其他收益		8,280.00
区机关党委拨付党建工作和活动经费	其他收益		1,200.00
新设博士后创新实践基地建站资金	其他收益		100,000.00
龙南市网络招工宣传补贴	其他收益		3,000.00
工业企业电价补贴	其他收益	1,305,600.00	
龙南市公共就业人才服务局稳岗补贴	其他收益	34,661.30	
江西省科学技术信息研究所技术交易	其他收益	22,500.00	

补助			
市监局省级名牌产品企业奖励资金	其他收益	100,000.00	
市监局认定龙南市知识产权引领企业扶持经费	其他收益	240,000.00	
市工信局认定为江西省“专精特新”中小企业奖励资金	其他收益	50,000.00	
市人社局博士后创新实践基地扶持资金	其他收益	300,000.00	
发明专利授权资助资金	其他收益	6,000.00	
龙南支持工业发展若干政策奖励资金	其他收益	50,000.00	
龙南市网络招工宣传补贴	其他收益	3,000.00	
国家知识产权示范，优势企业补助资金	其他收益	50,000.00	
民政局党建工作经费	其他收益	3,000.00	
省国家级专精特新“小巨人”，制造业“单项冠军”企业资金	其他收益	500,000.00	
赣州市科研创新平台绩效评价优秀奖励资金	其他收益	500,000.00	
“苏区之光”人才资助项目奖金	其他收益	-	
企业招收脱贫人员、退伍军人享受减免税额	其他收益	-	
稀土镁合金均质调控及控形控性技术研究	其他收益	1,000,000.00	
合 计		4,909,839.96	1,473,308.17

十、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(1) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、

合同资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

①信用风险显著增加判断标准

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是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

②已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事

件所致。

③预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额，详见附注五相关项目中披露。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(2) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

报告期各期末本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	65,902,280.11			

应付账款	22,391,007.08			
其他应付款	105,419.64			
一年内到期的非流动负债	252,924.46			
合计	88,651,631.29			

(续上表)

项目名称	2021年12月31日			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
短期借款	46,464,223.94			
应付账款	12,176,131.85			
其他应付款	9,236,223.35			
一年内的非流动负债	1,006,274.26			
合计	68,882,853.40			

(3) 市场风险

① 外汇风险

本公司及其下属子公司日常经营事项均以记账本位币计价，不涉及外汇风险。

② 利率风险

本公司无从外部金融机构或企业获取的借款事项，不涉及利率风险。

2、金融资产转移

(1) 按照金融资产转移方式分类列示

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
贴现或背书	具有较高信用的商业银行承兑的未到期银行承兑汇票	10,218,416.31	终止确认	承兑银行信用等级较高，信用风险和延期付款风险很小，票据所有权上的主要风险和报酬已经转移
贴现或背书	一般商业银行承兑的未到期银行承兑汇票	21,146,216.72	未终止确认	一般商业银行信用等级较低，信用风险和延期风险较高，票据所有权上的主要风

				险和报酬未完全转移。
合计		31,364,633.03		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资-银行承兑汇票	背书或贴现	10,218,416.31	-
合计	/	10,218,416.31	-

(3) 继续涉入的转移金融资产

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据-银行承兑汇票	背书或贴现	-	21,146,216.72
合计	/	-	21,146,216.72

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	-	-	-	-
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
(二) 应收款项融资	-	-	1,954,032.10	1,954,032.10
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次交易性金融资产为本公司持有的上市公司股票，按照股价作为公允价值进行计量。

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

第二层次交易性金融资产系本公司购买的结构性存款产品，以预期收益率预测未来现金流量。

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

应收款项融资系本公司收到的银行承兑汇票，公司主要用于背书转让或到期承兑收款，所以公司按照票面金额作为公允价值的合理估计进行计量。

5、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收款项、应收票据、长期应收款、其他应收款、短期借款、应付款项、其他应付款、长期借款及长期应付款等。以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

名称	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例	与公司关系
江西省龙钇控股有限责任公司	71.41%	71.41%	控股股东

本公司最终控制方：杨清

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本企业的合营或联营企业详见本附注八、3、在合营安排或联营企业中的权益。

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系	备注
江西省龙钇控股有限责任公司	控股股东	
龙南县赣钇精细化工有限公司	控股股东参股公司	

杨清	实际控制人	
广州自合模块科技发展有限公司	公司控股股东的股东投资的公司	
赣州青松健康管理中心（普通合伙）	实际控制人之子控制的公司	
赣州稀土矿业有限公司	曾为公司股东赣州工业投资控股集团有限公司子公司（原持股比例为 94.4928%）中国南方稀土集团有限公司控制的公司，2022 年 6 月赣州工业投资控股集团有限公司退出中国南方稀土集团有限公司	
赣州虔力稀土新能源有限公司	曾为公司股东赣州工业投资控股集团有限公司子公司（原持股比例为 94.4928%）中国南方稀土集团有限公司控制的公司，2022 年 6 月赣州工业投资控股集团有限公司退出中国南方稀土集团有限公司	
南方稀土国际贸易有限公司	曾为公司股东赣州工业投资控股集团有限公司子公司（原持股比例为 94.4928%）中国南方稀土集团有限公司控制的公司，2022 年 6 月赣州工业投资控股集团有限公司退出中国南方稀土集团有限公司	
赣州稀土友力科技开发有限公司	曾为公司股东赣州工业投资控股集团有限公司子公司（原持股比例为 94.4928%）中国南方稀土集团有限公司控制的公司，2022 年 6 月赣州工业投资控股集团有限公司退出中国南方稀土集团有限公司	
赣州稀土（龙南）有色金属有限公司	曾为公司股东赣州工业投资控股集团有限公司子公司（原持股比例为 94.4928%）中国南方稀土集团有限公司控制的公司，2022 年 6 月赣州工业投资控股集团有限公司退出中国南方稀土集团有限公司	
赣州市芯隆新能源材料有限公司	同一母公司	
赣州工业投资控股集团有限公司（原名为赣州稀土集团有限公司）	公司股东	

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
龙南县赣钇精细化工有限公司	草酸		302,654.88
江西省龙钇控股有限责任公司	氧化镱	476,844.61	
	氧化钇		395,929.20
南方稀土国际贸易有	中钇富钕混合稀土氧化物	15,930,872.57	

限公司	稀土原矿	31,316,490.27	
赣州稀土（龙南）有色金属有限公司	稀土冶炼分离产品加工费	25,427,475.15	7,310,330.30

②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
赣州稀土矿业有限公司	氧化钕		796,460.18
南方稀土国际贸易有限公司	氧化镨	13,619,469.02	16,530,973.45
	氧化铽	11,977,876.12	
	氧化镨钕		2,123,893.81
赣州稀土友力科技开发有限公司	稀土冶炼分离产品加工费	1,127,265.44	422,780.70
赣州稀土（龙南）有色金属有限公司	氧化镧	91,796.81	195,709.02
	氧化钆		911,548.27

(2) 关联租赁情况

无。

(3) 关联方资金拆借

(4) 关联方担保情况

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
江西省龙钇控股有限责任公司、杨清	8,000,000.00	2022年1月14日	2023年1月13日	否
	5,000,000.00	2022年3月17日	2023年3月16日	否
	2,800,000.00	2022年3月2日	2023年3月1日	否
	5,000,000.00	2022年3月23日	2023年3月24日	否
	15,000,000.00	2022年4月12日	2023年4月11日	否
杨清、刘金华	8,000,000.00	2022年4月1日	2023年3月31日	否
	6,600,000.00	2022年6月27日	2023年6月28日	否
	9,500,000.00	2022年12月15日	2023年12月14日	否
	5,900,000.00	2022年12月31日	2023年12月30日	否
合计	65,800,000.00			

关联担保情况说明：报告期间公司不存在对外担保情况，关联担保主要是江西省龙钇控股有限责任公司、杨清等关联方为本公司融资提供担保。

(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	1,413,252.86	1,281,843.39

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	关 联 方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	赣州稀土（龙南）有色金属有限公司	8,740.56	-	575,812.75	-
预付款项	广州自合模块科技发展有限公司	98,430.00	-	98,430.00	-

(2) 应付项目

项目名称	关 联 方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	江西省龙钇控股有限责任公司	988,838.88	450,000.00
应付账款	南方稀土国际贸易有限公司	4,861,945.00	0

7、关联方承诺

报告期内，本公司不存在关联方承诺事项。

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

无。

2、或有事项

(1) 为以下子公司提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

无。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配方案

公司本次权益分派预案如下：公司目前总股本为 68,625,000 股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 1.5 元（含税）。共派发股利 10,293,750.00 元。上述预案已获 2023 年 5 月 19 日召开的 2022 年度股东大会审议通过，于 2023 年 6 月 29 日实施完毕。

3、销售退回

无。

4、其他资产负债表日后事项说明

截至本财务报告批准报出日止，本公司不存在其他需披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、前期会计差错更正

无。

2、债务重组

报告期内，本公司不存在债务重组的情形。

3、资产置换

报告期内，本公司不存在资产置换的情形。

4、年金计划

报告期内，公司不存在年金计划。

5、终止经营

报告期内，公司不存在终止经营的情形。

6、分部信息

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，鉴于本公司经济特征相似性较多，本公司的经营业务未划分为经营分部，无相关信息披露。

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

除上述事项外，无其他需披露的其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十六、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露：

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	29,597,448.70	30,283,858.50
1-2年	848,444.67	2,518,256.31
2-3年	2,178,490.26	210,993.77
3-4年	217,627.97	539,154.88
4-5年	539,154.88	1,142,842.96
5年以上	1,184,847.96	808,770.33
小计	34,566,014.44	35,503,876.75
减：坏账准备	4,659,025.08	4,758,103.91
合计	29,906,989.36	30,745,772.84

(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	34,566,014.44	100.00	4,659,025.08	13.48	29,906,989.36
(1) 稀土客户	1,568,288.87	4.54	15,688.48	1.00	1,552,600.39
(2) 合金及其他客户	32,997,725.57	95.46	4,643,336.60	14.07	28,354,388.97
合计	34,566,014.44	100.00	4,659,025.08	13.48	29,906,989.36
类别	期初余额				

按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	35,503,876.75	100.00	4,758,103.91	13.40	30,745,772.84
(1)稀土客户	11.42	0.00	3.43	30.00	7.99
(2)合金及其他客户	35,503,865.33	100.00	4,758,100.48	13.40	30,745,764.85
合 计	35,503,876.75	100.00	4,758,103.91	13.40	30,745,772.84

① 按单项计提坏账准备的应收账款：

无

② 按稀土客户计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	1,568,277.45	15,682.77	1.00	-	-	-
1-2年	-	-	-	11.42	3.43	30.00
2-3年	11.42	5.71	50.00	-	-	-
3-4年	-	-	-	-	-	-
4-5年	-	-	-	-	-	-
5年以上	-	-	-	-	-	-
合计	1,568,288.87	15,688.48	1.00	11.42	3.43	30.00

③ 按合金及其他客户计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	28,029,171.25	1,401,458.56	5.00	30,283,858.50	1,514,192.93	5.00
1-2年	848,444.67	254,533.40	30.00	2,518,244.89	755,473.47	30.00
2-3年	2,178,478.84	1,089,239.42	50.00	210,993.77	105,496.89	50.00
3-4年	217,627.97	174,102.38	80.00	539,154.88	431,323.90	80.00
4-5年	539,154.88	539,154.88	100.00	1,142,842.96	1,142,842.96	100.00
5年以上	1,184,847.96	1,184,847.96	100.00	808,770.33	808,770.33	100.00
合计	32,997,725.57	4,643,336.60	14.07	35,503,865.33	4,758,100.48	13.40

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	

应收账款坏账准备	4,758,103.91	-	99,078.83	-	-	4,659,025.08
合计	4,758,103.91	-	99,078.83	-	-	4,659,025.08

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
阜新力达钢铁铸造有限公司	3,731,246.67	10.79	186,562.33
深圳富新合金材料有限公司	1,968,378.84	5.69	855,377.38
浙江佳力风能技术有限公司	1,629,781.48	4.71	81,489.07
全南县正嘉新材料有限公司	1,374,193.95	3.98	68,709.70
广东中天创展球铁有限公司	1,113,600.00	3.22	55,680.00
合计	9,817,200.94	28.40	1,247,818.48

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
其他应收款	117,558.72	436,941.90
合计	117,558.72	436,941.90

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	111,794.61	437,695.81
1 至 2 年	10,000.00	10,000.00
2 至 3 年	-	-
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	-	101,329.40
5 年以上	1,499,006.15	1,397,676.75
小计	1,620,800.76	1,946,701.96
减：坏账准备	1,503,242.04	1,509,760.06

合 计	117,558.72	436,941.90
-----	------------	------------

②其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	期末账面余额	期初账面余额
业务往来款	1,427,447.06	1,934,528.44
员工借款	-	1,000.00
保证金及押金	100,300.00	1,329.40
代垫款及其他	93,053.70	9,844.12
合 计	1,620,800.76	1,946,701.96

③本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	1,509,760.06	-	6,518.02	-	-	1,503,242.04
合 计	1,509,760.06	-	6,518.02	-	-	1,503,242.04

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

④本期实际核销的其他应收款情况

无。

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	款项的性质	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	业务往来款	1,397,676.75	5年以上	86.23	1,397,676.75
江西龙南经济技术开发区管理委员会	保证金及押金	100,000.00	5年以上	6.17	100,000.00
江西省龙钲控股有限责任公司	多付母公司借款利息	64,223.94	1年以内	3.96	1,284.48
龙南市社会保险事业管理局	代垫费用	16,313.24	1年以内	1.01	326.26
震雄机械（深圳）有限公司	业务往来款	10,000.00	1-2年	0.62	200.00

合 计		1,588,213.93		97.99	1,499,487.49
-----	--	--------------	--	-------	--------------

3、长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	11,853,395.73	-	11,853,395.73	11,853,395.73	-	11,853,395.73
对联营、合营企业投资	440,875.45	-	440,875.45	454,498.29	-	454,498.29
合 计	12,294,271.18	-	12,294,271.18	12,307,894.02	-	12,307,894.02

(1) 对子公司投资

被 投 资 单 位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准 备 期末余 额
			追加 投资	减少 投资	计提 减值 准备	其他		
赣州莫泰克工模具有限公司	7,000,000.00	-	-	-	-	-	7,000,000.00	-
龙钇（赣州）稀土应用研究所	4,853,395.73	-	-	-	-	-	4,853,395.73	-
合 计	11,853,395.73	-	-	-	-	-	11,853,395.73	-

(2) 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				
		追加投 资	减少投 资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
深圳立峰五金钢材热处理有限公司	454,498.29	-	-	-13,622.84	-	-
合计	454,498.29	-	-	-13,622.84	-	-

(续上表)

投资单位	本期增减变动			期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准 备	其他		
深圳立峰五金钢材热处理有限公司	-	-	-	440,875.45	-
合计	-	-	-	440,875.45	-

4、营业收入及营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	297,575,251.97	246,033,854.99	181,907,995.11	140,403,038.09
其他业务	327,013.38	-	-	-
合 计	297,902,265.35	246,033,854.99	181,907,995.11	140,403,038.09

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-13,622.84	-1,094,060.63
交易性金融资产在持有期间的投资收益	253.52	-
理财产品收益	-	28,032.35
合计	-13,369.32	-1,066,028.28

十七、补充资料

1、非经常性损益项目明细表

项 目	金 额	说明
非流动性资产处置损益	3,824.98	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,859,161.30	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
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	-	
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	-	
非货币性资产交换损益	-	

债务重组损益	-	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	
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	-	
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-232,459.37	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
减：所得税影响额	246,970.44	
少数股东权益影响额（税后）	-27.39	
合 计	1,383,583.86	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	17.87%	0.40	0.40
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.96%	0.38	0.38

龙南龙钇重稀土科技股份有限公司

董事会

2024-04-23