



恒源科技

NEEQ : 838952

赣州市恒源科技股份有限公司

Ganzhou City Hengyuan Science and Techonology Co.Ltd.



半年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人叶亮、主管会计工作负责人詹群及会计机构负责人（会计主管人员）周颖保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	83
附件 II	融资情况	83

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	江西省赣州市章贡区财智广场 A 栋 906 室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、本公司、恒源科技	指	赣州市恒源科技股份有限公司
实际控制人	指	叶亮、詹群
全资子公司、丽贝科技	指	江西丽贝环保科技有限公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
股东会	指	赣州市恒源科技股份有限公司股东会
董事会	指	赣州市恒源科技股份有限公司董事会
监事会	指	赣州市恒源科技股份有限公司监事会
三会	指	股东会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《监事会议事规则》、《董事会议事规则》、《股东会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《赣州市恒源科技股份有限公司章程》
报告期、本期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
报告期初	指	2024 年 1 月 1 日
报告期末	指	2024 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
稀土	指	稀土是元素周期表中镧系元素镧 (La)、铈 (Ce)、镨 (Pr)、钕 (Nd)、钷 (Pm)、钐 (Sm)、铕 (Eu)、钆 (Gd)、铽 (Tb)、镝 (Dy)、钬 (Ho)、铒 (Er)、铥 (Tm)、镱 (Yb)、镱 (Lu)，加上与其同族的钪 (Sc) 和钇 (Y)，共 17 种元素的总称。按元素原子量及物理化学性质，分为轻、中、重稀土元素，前 5 种元素为轻稀土，其余为中重稀土。稀土因其独特的物理化学性质，广泛应用于新能源、新材料、节能环保、航空航天、电子信息等领域，是现代工业中不可或缺的重要元素。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	赣州市恒源科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Ganzhou City Hengyuan Science and Techonology Co.Ltd.		
法定代表人	叶亮	成立时间	2012 年 10 月 18 日
控股股东	控股股东为（叶亮）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（叶亮、詹群），一致行动人为（叶亮、詹群）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-废弃资源综合利用业（C42）-金属废料和碎屑加工处理（C421）-金属废料和碎屑加工处理（C4210）		
主要产品与服务项目	钹铁硼废料及荧光粉废料的回收分离、来料加工及单一稀土氧化物和稀土富集物的生产和销售；稀土金属合金的生产、加工及销售。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	恒源科技	证券代码	838952
挂牌时间	2016 年 8 月 9 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	73,710,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号 3 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	胡娟	联系地址	江西省赣州市章贡区财智广场 A 栋 906 室
电话	0797-8177958	电子邮箱	405485339@qq.com
传真	0797-8177958		
公司办公地址	江西省赣州市寻乌县石排工业园区	邮政编码	342200
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91360734054441688K		
注册地址	江西省赣州市寻乌县石排工业园区		
注册资本（元）	73,710,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司属于废弃资源综合利用行业（行业代码 C42），主营业务是钕铁硼废料的回收分离、来料加工及单一稀土氧化物和稀土富集物的生产和销售；稀土金属合金的生产、加工及销售。公司通过钕铁硼废料回收加工，回收稀土氧化物，实现稀土资源二次回收利用。

2024 年上半年，受下游需求不及预期等市场供需因素影响，稀土市场整体呈弱势下跌趋势，以氧化镨钕为代表的稀土主流产品价格震荡下行。报告期内，供给端方面，稀土指标增加，进口矿数量较多；钕铁硼毛坯量同比增加，但受到部分钕铁硼工厂废料惜售及回收企业产能扩张等因素影响，废料供应价格居高，同时市场稀土资源回收再利用产能稳步释放，行业竞争激烈，废料产出镨钕价格下滑，导致废料回收加工企业原材料与销售产品价格倒挂。需求端方面，新能源汽车稀土应用领域需求虽有所增加，但其他应用领域，如风电、家电、二轮车等的需求不及预期，需求拉动效应不足，稀土市场整体呈弱势运行。

面对不利市场形势，公司密切关注国家政策走势，及对行业重大信息进行分析研判，围绕生产经营任务目标，强化全面预算管理，灵活调控公司生产经营计划。同时公司积极推进一期年产 3300 吨稀土产品钕铁硼废料回收利用生产线智能化技改项目建设进度，提升公司废料处理能力，保证公司持续发展能力和综合竞争优势。尽管公司施策努力降低不利因素对公司经营业绩的影响，但受稀土产品价格下跌，废料采购成本居高等因素影响，2024 年半年度整体经营业绩下降，产生亏损。

报告期内，公司营业收入 92,726,084.82 元，较上年同期下降 62.39%；归属于挂牌公司股东的净利润-25,560,813.37 元，较上年同期的亏损收窄 22.56%。

(二) 行业情况

稀土是不可再生的矿产资源，我国当前已发展成为全球唯一具有完备稀土产业链的国家，据 USGS 和《Neodymium Magnets Supply Chain Report - Final》，我国稀土储量占比超 60%，分离冶炼环节全球产能占比均约 90%，磁铁合金制造占比超 90%，在世界范围内形成了绝对资源优势及产业链优势。国家对稀土开采实行指令性计划，限制每年的开采与分离总量。稀土指标按照“按需供给”的原则进行分配，国家严格把控稀土供给端，并持续深化供给侧改革，加速稀土资源整合，以促进产品价格相对稳定，保障供应链安全畅通。

2024 年 6 月 29 日，《稀土管理条例》正式颁布，自 2024 年 10 月 1 日起施行。《稀土管理条例》首次以行政立法形式规范稀土资源的开发利用，是 2021 年《稀土管理条例（征求意见稿）》的最终落地版本。相比前次征求意见稿，《稀土管理条例》在稀土管理的具体细节做了进一步解释和要求，但更为重要的是对稀土行业的规范以及管控力度根本不动摇。《稀土管理条例》共 32 条，主要内容包括：加强稀土资源保护，明确稀土资源属于国家所有，任何组织和个人不得侵占或者破坏稀土资源，国家对稀土资源实行保护性开采；健全稀土管理体制，规定国务院工业和信息化、自然资源等有关部门在稀土管理方面的职责；促进稀土产业高质量发展，明确国家对稀土产业发展实行统一规划，鼓励和支持稀土产业新技术、新工艺、新产品、新材料、新装备的研发和应用；完善稀土全产业链监管体系，规定对稀土开采和稀土冶炼分离实行总量调控，并优化动态管理。

《稀土管理条例》的发布与实施，有利于稀土供给端的进一步重塑，同时保障了稀土作为战略资源的产业链、供应链安全稳定，持续巩固我国在稀土行业的核心竞争力。在万物电驱时代下，稀土下游需求在新能源汽车、节能电机、人形机器人等的带动下空间广阔；而稀土供给整体较为刚性，未来稀土供需平衡将逐步趋紧，行业景气度有望上行。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>公司属江西省“专精特新”中小企业，认定有效期三年，有效期为2022年11月01日至2025年10月31日。</p> <p>2023年11月22日，公司再次取得江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局联合核发的“高新技术企业”证书（编号：GR202336001285），有效期三年。</p>

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	92,726,084.82	246,547,620.14	-62.39%
毛利率%	-5.92%	-3.70%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-25,560,813.37	-33,008,417.70	22.56%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-28,172,016.20	-33,535,566.56	15.99%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-32.96%	-28.08%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-36.32%	-28.53%	-
基本每股收益	-0.35	-0.45	22.56%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	167,423,139.27	201,838,569.52	-17.05%
负债总计	102,641,064.03	111,495,680.91	-7.94%
归属于挂牌公司股东的净资产	64,782,075.24	90,342,888.61	-28.29%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.88	1.23	-28.29%
资产负债率%（母公司）	61.19%	55.24%	-
资产负债率%（合并）	61.31%	55.24%	-
流动比率	1.14	1.40	-
利息保障倍数	-14.86	-16.02	-

营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-23,191,440.94	-43,237,236.28	46.36%
应收账款周转率	7.58	26.26	-
存货周转率	1.19	2.48	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-17.05%	-11.97%	-
营业收入增长率%	-62.39%	-45.80%	-
净利润增长率%	22.56%	-183.55%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,459,550.94	0.87%	14,692,998.69	7.28%	-90.07%
应收票据	8,174,673.71	4.88%	27,565,215.13	13.66%	-70.34%
应收账款	8,960,514.00	5.35%	15,518,150.15	7.69%	-42.26%
应收款项融资	7,820,660.50	4.67%	2,971,432.09	1.47%	163.19%
预付款项	1,040,863.64	0.62%	683,399.50	0.34%	52.31%
在建工程	9,448,034.44	5.64%	3,903,057.36	1.93%	142.07%
应付账款	7,679,135.17	4.59%	3,495,735.06	1.73%	119.67%
合同负债	1,068,717.93	0.64%	127,149.12	0.06%	740.52%
其他应付款	5,602.25	0.00%	128,015.83	0.06%	-95.62%
其他流动负债	509,521.84	0.30%	1,547,639.38	0.77%	-67.08%
未分配利润	-	-14.49%	1,303,621.19	0.65%	-1,960.75%
	24,257,192.18				

项目重大变动原因

- 1、货币资金，下降90.07%，主要原因在于本期采购付款额超同期销售收款额25%以上；
- 2、应收票据，下降70.34%，主要原因在于随着上期末银行承兑汇票到期兑付，本期业务量减少，票据余额减少；
- 3、应收账款，下降42.26%，主要原因在于本期收入规模下降；
- 4、应收款项融资，增长163.19%，主要原因在于结算款项中“高信用等级银行承兑汇票”较多；
- 5、预付款项，增长52.31%，主要原因本期采购原料付货款较2023年末略有增加；
- 6、在建工程，增长142.07%，主要原因在于本期技改项目“年产3300吨稀土氧化物”以及子公司丽贝科技正在建设之中；
- 7、应付账款，增长119.67%，主要原因在于本期采购原料等有所增加；
- 8、合同负债，增长740.52%，主要原因在于期末预收已签合同款大于期初；
- 9、其他应付款，下降95.62%，主要原因在于本期清算了较多上期余留往来款；

10、其他流动负债，下降67.08%，主要原因是2023年末公司背书未终止确认的应收票据本期到期；
11、未分配利润，下降1960.75%，主要原因是本期净利润为负。

(二) 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	92,726,084.82	-	246,547,620.14	-	-62.39%
营业成本	98,211,139.01	105.92%	255,658,688.56	103.70%	-61.59%
毛利率	-5.92%	-	-3.70%	-	-
税金及附加	294,738.31	0.32%	432,227.67	0.18%	-31.81%
其他收益	2,853,348.47	3.08%	679,638.15	0.28%	319.83%
投资收益	-125,174.21	-0.13%	162.92	0.00%	-76,931.70%
信用减值损失 (损失以“-” 号填列)	356,951.78	0.38%	-982,066.39	-0.40%	-136.35%

项目重大变动原因

- 1、营业收入，本期金额较上年同期下降62.39%，主要原因是公司主要产品本期销售价格呈波动下降状态，同时主营产品销量下降；
- 2、营业成本，本期金额与上年同期相比下降61.59%，主要原因是本期公司主要产品销量下降；
- 3、毛利率，本期与上年同期相比下降2.22个百分点，主要原因是本期生产使用的原料供应不足导致成本居高，且产品单价下降；
- 4、税金及附加，本期与上年同期相比下降31.81%，主要原因是公司营收及采购规模均较上年同期大幅下降；
- 5、其他收益，本期较上年同期上升319.83%，主要原因在于政府补助有所增长；
- 6、投资收益，本期较上年同期下降76931.7%，主要原因是本期产生部分高信用等级银行承兑汇票贴现利息；
- 7、信用减值损失，本期较上年同期下降136.35%，主要原因是本期公司应收类款项减少，相应冲回部分原计提的信用减值损失。

2、 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	92,404,413.14	246,530,178.55	-62.52%
其他业务收入	321,671.68	17,441.59	1744.28%
主营业务成本	98,211,139.01	255,658,688.56	-61.59%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
氧化镨钕	21,286,336.28	24,907,453.29	-17.01%	-79.75%	-76.37%	-16.73%
氧化钕	1,544,247.79	1,539,823.01	0.29%	-98.51%	-98.56%	2.87%
氧化镨	28,982,610.62	27,340,327.81	5.67%	2,811.14%	2,393.73%	15.79%
氧化镱	1,242,035.40	1,442,150.05	-16.11%	-0.99%	-95.38%	9.31%
氧化铽	13,475,256.64	13,488,494.88	-0.10%	100.00%	100.00%	-0.10%
氧化钐	2,353.98	1,601.06	31.98%	100.00%	100.00%	31.98%
加工费	2,996,218.43	5,747,865.04	-91.84%	100.00%	100.00%	-91.84%
稀土金属及合金	22,875,354.00	23,743,423.87	-3.79%	96.94%	109.29%	-6.13%
废料（铁红渣、废旧桶等）	321,671.68	-	100.00%	1,744.28%	100.00%	-

按区域分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
华东	30,501,528.89	33,491,112.37	-9.80%	-87.38%	-650.21%	-5.87%
华南	851,637.08	1,408,343.28	-65.37%	33.44%	47.86%	-35.81%
华北	59,355,219.73	60,617,207.49	-2.13%	92.97%	94.07%	-15.88%
华中	-	-	-	-100.00%	-100.00%	-100.00%
西南	2,017,699.12	2,694,475.87	-33.54%	100.00%	100.00%	-33.54%

收入构成变动的原因

- 1、本期主营业务收入较上年同期下降 62.52%，主要原因是公司主要产品本期销售价格波动下降，同时销量也有所下降；
- 2、本期主营业务成本较上年同期下降 61.59%，主要原因是产品销售量下降；
- 3、从产品分类看，本期公司主营产品“氧化镨钕”类产品包括（氧化镨钕、氧化钕、氧化镨）营收较上年同期下降较大；同时“氧化镨”本期营收增加；加工品类业务，由于生产及加工数量减少，相关固定成本分摊较高，导致毛利率为负；
- 4、从区域分类看，华北地区的业务突显，西南地区业务得到开辟。

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-23,191,440.94	-43,237,236.28	46.36%

投资活动产生的现金流量净额	-2,728,282.17	-14,544.55	-18658.11%
筹资活动产生的现金流量净额	12,686,275.36	25,900,460.33	-51.02%

现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额分析：期内经营性现金净流量为负数，主要原因是自营产品销售以收承兑汇票为主，使现金流入量大幅下降；同时原料供应商要求以现金支付为主，从而资金支付量居高；
- 2、投资活动产生的现金流量净额分析：期内投资性现金流出增加，主要原因在于本期技改项目“年产3300吨稀土氧化物”以及子公司丽贝科技正在建设之中；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额分析：本期筹资性现金净流量较上年同期减少51.02%，主要原因在于本期到期的银行借款较上年同期增加。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
江西丽贝环保科技有限公司	控股子公司	塑料制品、防腐材料的制造与销售	5,000,000	3,619,809.78	3,346,479.07	-	-153,520.93

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
江西丽贝环保科技有限公司	投资新设全资子公司	报告期内，全资子公司处于建设阶段，对公司整体生产经营和业绩不会产生重大影响。

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 对关键审计事项的说明

□适用 √不适用

六、 企业社会责任

□适用 √不适用

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
<p>税收优惠政策变化风险</p>	<p>根据寻府办发[2014]16号《寻乌县扶持稀土废料回收加工企业发展管理办法》文件,公司符合其规定的合法经营并在寻乌县纳税的稀土废料回收加工企业,享受缴纳增值税、所得税优惠返还政策。同时根据财税[2015]78号财政部国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的文件,明确纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务(以下简称销售综合利用产品和劳务),可享受增值税即征即退政策。本公司符合该目录3.6条规定:稀土产品加工废料,废弃稀土产品及拆解物综合利用的资源条件,享受30%的退税比例。同时,本公司符合财政部、税务总局、国家发展改革委关于《延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部税务总局国家发展改革委2020年第23号公告)第一、四条规定,可以比照西部地区享受企业所得税税率15%的优惠政策。2021年12月16日,财政部、国家税务总局下发通知,对企业所得税税收优惠政策目录进行调整:享受减按90%计入当年收入总额税收优惠时,《资源综合利用企业所得税优惠目录(2021年版)》内所列资源占产品原料的比例应符合《目录(2021年版)》规定的技术标准。公司符合《目录(2021年版)》中第二类第2项:社会回收的废金属(废钢铁、废铜、废铝等)、冶炼渣(钢铁渣、有色冶炼渣、赤泥等)、化工废渣,生产的产品为金属(含稀贵金属)、铁合金料、精矿粉、氯盐(氯化钾、氯化钠等)、硅酸盐及其衍生产品,产品原料70%来自所列资源。本公司稀土氧化物产品、稀土金属合金产品生产所用原料为钕铁硼废料,报告期内,公司稀土氧化物、稀土金属产品仍享受产品收入减按90%计算收入总额的企业所得税税收优惠政策。以上退税等优惠政策对公司的收益产生积极影响,若日后相关税收优惠政策发生变动,将会对公司的盈利情况产生影响。 应对措施:公司将密切关注国家政策走势,加强对行业重大信息和敏感信息的分析,争取符合国家的税收优惠政策。同时,在保证公司稳健经营的前提下,提高公司管理及工艺技术水平,降低公司生产成本,提高主营业务毛利率,降低税收优惠政策变动风险对公司的影响。</p>
<p>客户集中度较高的风险</p>	<p>公司对大客户及单个客户的销售额偏大且趋向集中,主要是大客户需求量大,为了巩固长久合作关系,公司在同等条件下会优先保障大客户的购货需求。若日后公司与主要客户的稳定合作关系发生变动,将可能对公司经营业绩产生不利的影响。 应对措施:公司已持续进行研发投入,提升生产工艺技术,为现有客户提供高质量产品,与客户保持高粘性度。同时,在稳生产稳销售的前提下,公司积极向外拓展新客户,保证销售渠道畅通。</p>
<p>供应商集中度较高的风险</p>	<p>公司为了保证稳定合格的货源供应,一直采取较为集中的采购</p>

	<p>策略，供应商集中度较高，若主要供应商出现不能及时交货，单方面提高价格或供货质量下降等问题，则短期内可能对公司生产计划、经营产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司通过在全国范围内积极拓展新的原料供应商，打通新的供货渠道，公司采购集中度较高的问题已有所改善。为了防止供应商供货质量良莠不齐的问题，公司对货物采样制定了严格的采样标准，确保原材料中稀土元素含量符合公司要求。</p>
<p>原材料和产品市场价格波动的风险</p>	<p>公司营业成本构成中原材料占比较大，其中核心原材料为钕铁硼废料，钕铁硼废料的采购结算价格参考相关稀土氧化物的市场价格。原材料的供应与价格波动、下游产品市场价格的波动，直接影响公司的生产成本和盈利水平。报告期内，受国内外政治经济形势、市场供需、市场预期等多重因素影响，稀土氧化物市场价格波动下滑弱势运行，公司生产经营面临的市场价格风险增大。如下游产品市场价格波动不能与原材料变动幅度保持一致，且公司未能采取有效措施消除原材料及产品市场价格波动造成的不利影响，可能导致公司存在毛利率下降、业绩下滑的风险，进而对公司的持续经营能力产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司将密切关注原材料及下游市场行情，及时掌握行情变动信息，对市场变化进行预判，加强与优质客户的战略合作，进行策略性采购销售。同时，做好生产经营规划管理，不断完善公司管理体系，改进工艺等措施，降低市场价格波动带来的风险。公司积极横向拓展新的业务领域，成立全资子公司，拓宽业务范围，扩大公司利润来源，提高公司整体经营能力。</p>
<p>未弥补亏损接近股本总额三分之一的风险</p>	<p>2024年1月1日至6月30日，归属于挂牌公司股东的净利润-25,560,813.37元，截至2024年6月30日，公司未分配利润累计金额-24,257,192.18元，股本总额为73,710,000.00元，公司未弥补亏损接近股本总额的三分之一。</p> <p>应对措施：公司将密切关注原材料及下游市场行情，组建团队密切关注国家政策走势及对行业重大信息进行分析研判，及时灵活调整生产经营计划，对生产经营进行精细化管理，提升企业风险控制能力。持续进行研发投入，不断对工艺技术进行深度挖掘，优化生产线，节能降耗，提高生产效率，提升产品品质及产品附加值。加强公司业务能力的提升和资源的整合，积极拓展新客户，寻求更多业务合作的可能性。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
----	-----	----

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

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	130,000,000.00	3,370,789.85
销售产品、商品, 提供劳务	50,000,000.00	168,000.58
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
向关联方杨赣芬租赁写字楼等	180,000.00	78,287.06
向关联方詹柏华租赁车辆等	20,000.00	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-

贷款	-	-
----	---	---

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

上述关联交易为公司预计的日常性交易，是公司业务发展及生产经营的正常所需，是合理的、必要的，以市场公允价格定价，遵循公开、公平、公正的原则，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
其他股东	2016年8月9日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年8月9日	-	挂牌	避免或减少关联交易的承诺	避免和减少关联交易的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年8月9日	-	挂牌	规范关联交易的承诺	规范关联交易的承诺	正在履行中
董监高	2016年8月9日	-	挂牌	规范关联交易的承诺	规范关联交易的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年4月6日	2025年4月5日	其他	一致行动承诺	一致行动承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产	固定资产	抵押	20,426,570.32	12.20%	用于银行抵押借款
无形资产	无形资产	抵押	7,458,439.93	4.45%	用于银行抵押借款
总计	-	-	27,885,010.25	16.65%	-

资产权利受限事项对公司的影响

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

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	39,793,920	53.99%	0	39,793,920	53.99%	
	其中：控股股东、实际控制人	10,845,900	14.71%	0	10,845,900	14.71%	
	董事、监事、高管	459,456	0.62%	0	459,456	0.62%	
	核心员工	1,688,768	2.29%	25,000	1,713,768	2.33%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	33,916,080	46.01%	0	33,916,080	46.01%	
	其中：控股股东、实际控制人	32,537,700	44.14%	0	32,537,700	44.14%	
	董事、监事、高管	1,378,380	1.87%	0	1,378,380	1.87%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		73,710,000	-	0	73,710,000	-	
普通股股东人数							347

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	叶亮	25,482,600	0	25,482,600	34.5714%	19,111,950	6,370,650	0	0
2	詹群	17,901,000	0	17,901,000	24.2857%	13,425,750	4,475,250	0	0
3	林逸凡	5,780,217	0	5,780,217	7.8418%	0	5,780,217	0	0
4	张海燕	5,265,000	0	5,265,000	7.1429%	0	5,265,000	0	0
5	杨晓莉	3,040,676	0	3,040,676	4.1252%	0	3,040,676	0	0
6	詹柏华	1,534,891	0	1,534,891	2.0823%	1,151,169	383,722	0	0

7	刘小刚	1,421,450	0	1,421,450	1.9284%	0	1,421,450	0	0
8	梁垣	1,128,962	0	1,128,962	1.5316%	0	1,128,962	0	
9	吴宪岚	1,000,000	101	1,000,101	1.3568%	0	1,000,101	0	0
10	黄莉	622,000	0	622,000	0.8438%	0	622,000	0	0
合计		63,176,796	-	63,176,897	85.7099%	33,688,869	29,488,028	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

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

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
叶亮	董事长	男	1969年8月	2022年5月20日	2025年5月20日	25,482,600	0	25,482,600	34.5714%
詹群	董事、总经理	男	1970年9月	2022年5月20日	2025年5月20日	17,901,000	0	17,901,000	24.2857%
詹柏华	董事、副总经理	男	1965年6月	2022年5月20日	2025年5月20日	1,534,891	0	1,534,891	2.0823%
陈燕	董事	女	1974年3月	2022年5月20日	2025年5月20日	52,649	0	52,649	0.0714%
陈月珍	董事	女	1973年10月	2022年5月20日	2025年5月20日	197,437	0	197,437	0.2679%
李桂斌	监事、监事会主席	男	1986年8月	2022年5月20日	2025年5月20日	0	0	0	0.0000%
钟延东	职工监事	男	1968年10月	2022年5月20日	2025年5月20日	0	0	0	0.0000%
黄开龙	职工监事	男	1969年3月	2022年5月20日	2025年5月20日	0	0	0	0.0000%
胡娟	董事会秘书	女	1986年10月	2022年5月20日	2025年5月20日	14,808	0	14,808	0.0201%
周颖	财务负责人	女	1977年2月	2022年5月20日	2025年5月20日	38,051	0	38,051	0.0516%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

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

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	17	0	0	17
生产人员	101	20	14	107
采购及销售人员	6	3	2	7
研发人员	17	0	0	17
化验质检人员	6	0	1	5
财务人员	5	1	0	6
后勤人员	10	0	3	7
员工总计	162	24	20	166

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	11	0	0	11

核心员工的变动情况

报告期内，公司核心员工未发生变动。

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	5.1	1,459,550.94	14,692,998.69
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	5.2	23,028.46	22,859.52
衍生金融资产			
应收票据	5.3	8,174,673.71	27,565,215.13
应收账款	5.4	8,960,514.00	15,518,150.15
应收款项融资	5.5	7,820,660.50	2,971,432.09
预付款项	5.6	1,040,863.64	683,399.50
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.7	418,706.97	377,957.86
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.8	80,887,906.23	84,165,450.81
其中：数据资源			
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	5.9	2,506,915.94	3,108,361.55
流动资产合计		111,292,820.39	149,105,825.30
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			
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	5.10	38,640,850.49	40,528,685.55
在建工程	5.11	9,448,034.44	3,903,057.36
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	5.12	7,458,439.93	7,549,961.11
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	5.13	582,994.02	751,040.20
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		56,130,318.88	52,732,744.22
资产总计		167,423,139.27	201,838,569.52
流动负债：			
短期借款	5.14	87,445,022.99	100,202,226.62
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	5.15	7,679,135.17	3,495,735.06
预收款项			-
合同负债	5.16	1,068,717.93	127,149.12
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	5.17	857,689.29	668,537.75
应交税费	5.18	177,513.76	187,651.09
其他应付款	5.19	5,602.25	128,015.83
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			-
其他流动负债	5.20	509,521.84	1,547,639.38
流动负债合计		97,743,203.23	106,356,954.85
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	5.21	4,897,860.80	5,138,726.06
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,897,860.80	5,138,726.06
负债合计		102,641,064.03	111,495,680.91
所有者权益：			
股本	5.22	73,710,000.00	73,710,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.23	162,220.83	162,220.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.24	15,167,046.59	15,167,046.59
一般风险准备			
未分配利润	5.25	-24,257,192.18	1,303,621.19
归属于母公司所有者权益合计		64,782,075.24	90,342,888.61
少数股东权益			
所有者权益合计		64,782,075.24	90,342,888.61
负债和所有者权益合计		167,423,139.27	201,838,569.52

法定代表人：叶亮

主管会计工作负责人：詹群

会计机构负责人：周颖

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,446,500.02	14,692,998.69
交易性金融资产	5.2	23,028.46	22,859.52
衍生金融资产			
应收票据	5.3	8,174,673.71	27,565,215.13
应收账款	5.4	8,960,514.00	15,518,150.15

应收款项融资	5.5	7,820,660.50	2,971,432.09
预付款项		990,607.65	683,399.50
其他应收款	14.2	420,349.62	377,957.86
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		80,121,207.69	84,165,450.81
其中：数据资源			
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		2,406,237.92	3,108,361.55
流动资产合计		110,363,779.57	149,105,825.30
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	14.3	3,500,000.00	
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		38,404,327.25	40,528,685.55
在建工程		6,998,016.47	3,903,057.36
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	5.12	7,458,439.93	7,549,961.11
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	5.13	582,994.02	751,040.20
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		56,943,777.67	52,732,744.22
资产总计		167,307,557.24	201,838,569.52
流动负债：			
短期借款	5.14	87,445,022.99	100,202,226.62
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,529,120.23	3,495,735.06
预收款项			

合同负债		1,022,899.35	127,149.12
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		788,784.59	668,537.75
应交税费		175,399.85	187,651.09
其他应付款	5.19	5,602.25	128,015.83
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		503,565.42	1,547,639.38
流动负债合计		97,470,394.68	106,356,954.85
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	5.21	4,897,860.80	5,138,726.06
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,897,860.80	5,138,726.06
负债合计		102,368,255.48	111,495,680.91
所有者权益：			
股本	5.22	73,710,000.00	73,710,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.23	162,220.83	162,220.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.24	15,167,046.59	15,167,046.59
一般风险准备			
未分配利润		-24,099,965.66	1,303,621.19
所有者权益合计		64,939,301.76	90,342,888.61
负债和所有者权益合计		167,307,557.24	201,838,569.52

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		92,726,084.82	246,547,620.14
其中：营业收入	5.26	92,726,084.82	246,547,620.14
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		105,152,461.05	263,225,901.79
其中：营业成本	5.26	98,211,139.01	255,658,688.56
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	5.27	294,738.31	432,227.67
销售费用	5.28	316,498.74	294,886.62
管理费用	5.29	3,715,601.48	3,891,141.36
研发费用	5.30	1,010,888.71	1,025,206.41
财务费用	5.31	1,603,594.80	1,923,751.17
其中：利息费用		1,611,596.21	1,939,380.18
利息收入		9,313.70	16,132.57
加：其他收益	5.32	2,853,348.47	679,638.15
投资收益（损失以“-”号填列）	5.33	-125,174.21	162.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）	5.34	356,951.78	-982,066.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.35	-16,221,107.47	-16,027,870.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.36	1,544.29	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-25,560,813.37	-33,008,417.70
加：营业外收入			
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-25,560,813.37	-33,008,417.70
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,560,813.37	-33,008,417.70
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）		-25,560,813.37	-33,008,417.70
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润		-25,560,813.37	-33,008,417.70
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		-25,560,813.37	-33,008,417.70
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-25,560,813.37	-33,008,417.70
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.35	-0.45
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.35	-0.45

法定代表人：叶亮

主管会计工作负责人：詹群

会计机构负责人：周颖

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	5.26	92,726,084.82	246,547,620.14
减：营业成本	5.26	98,211,139.01	255,658,688.56
税金及附加		293,647.40	432,227.67
销售费用		301,127.70	294,886.62

管理费用		3,574,250.89	3,891,141.36
研发费用	5.30	1,010,888.71	1,025,206.41
财务费用		1,604,289.38	1,923,751.17
其中：利息费用		1,736,939.36	1,939,380.18
利息收入		8,146.61	16,132.57
加：其他收益	5.32	2,853,348.47	679,638.15
投资收益（损失以“-”号填列）	5.33	-125,174.21	162.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		357,060.36	-982,066.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.35	-16,221,107.47	-16,027,870.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.36	1,544.29	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-25,403,586.83	-33,008,417.70
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-25,403,586.83	-33,008,417.70
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,403,586.83	-33,008,417.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,403,586.83	-33,008,417.70
（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		-25,403,586.83	-33,008,417.70
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.34	-0.45
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.34	-0.45

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
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		94,894,149.36	242,846,121.64
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		2,612,483.21	152,812.81
收到其他与经营活动有关的现金	5.37.1.1	7,365,663.88	2,483,241.12
经营活动现金流入小计		104,872,296.45	245,482,175.57
购买商品、接受劳务支付的现金		121,497,080.29	278,937,556.26
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		5,695,902.72	6,561,995.63
支付的各项税费		446,870.69	1,038,158.93
支付其他与经营活动有关的现金	5.37.1.2	423,883.69	2,181,701.03
经营活动现金流出小计		128,063,737.39	288,719,411.85
经营活动产生的现金流量净额		-23,191,440.94	-43,237,236.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,123.89	

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		21,123.89	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5.37.2.1	2,749,406.06	14,544.55
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		2,749,406.06	14,544.55
投资活动产生的现金流量净额		-2,728,282.17	-14,544.55
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		27,900,000.00	28,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5.37.3.1	14,524,527.01	30,000.00
筹资活动现金流入小计		42,424,527.01	28,030,000.00
偿还债务支付的现金		28,000,000.00	1,650,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,612,908.50	479,539.67
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	5.37.3.2	125,343.15	
筹资活动现金流出小计		29,738,251.65	2,129,539.67
筹资活动产生的现金流量净额		12,686,275.36	25,900,460.33
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		-13,233,447.75	-17,351,320.50
加：期初现金及现金等价物余额		14,692,998.69	20,684,400.33
六、期末现金及现金等价物余额		1,459,550.94	3,333,079.83

法定代表人：叶亮

主管会计工作负责人：詹群

会计机构负责人：周颖

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
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		94,842,374.36	242,846,121.64
收到的税费返还		2,612,483.21	152,812.81
收到其他与经营活动有关的现金		7,287,421.49	2,483,241.12
经营活动现金流入小计		104,742,279.06	245,482,175.57
购买商品、接受劳务支付的现金		120,782,177.69	278,937,556.26
支付给职工以及为职工支付的现金		5,585,610.84	6,561,995.63

支付的各项税费		343,454.76	1,038,158.93
支付其他与经营活动有关的现金	5.37.1.2	423,883.69	2,181,701.03
经营活动现金流出小计		127,135,126.98	288,719,411.85
经营活动产生的现金流量净额		-22,392,847.92	-43,237,236.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,123.89	
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		21,123.89	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		61,050.00	14,544.55
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		3,500,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,561,050.00	14,544.55
投资活动产生的现金流量净额		-3,539,926.11	-14,544.55
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		27,900,000.00	28,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		14,524,527.01	30,000.00
筹资活动现金流入小计		42,424,527.01	28,030,000.00
偿还债务支付的现金		28,000,000.00	1,650,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,612,908.50	479,539.67
支付其他与筹资活动有关的现金	5.37.3.2	125,343.15	
筹资活动现金流出小计		29,738,251.65	2,129,539.67
筹资活动产生的现金流量净额		12,686,275.36	25,900,460.33
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		-13,246,498.67	-17,351,320.50
加：期初现金及现金等价物余额		14,692,998.69	20,684,400.33
六、期末现金及现金等价物余额		1,446,500.02	3,333,079.83

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注事项索引说明 1
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注事项索引说明 2
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

- 1、本期新增全资子公司江西丽贝环保科技有限公司，纳入合并范围。
- 2、具体情况详见“财务报表附注”之“5.35 资产减值损失”。

赣州市恒源科技股份有限公司

2024 年 1-6 月财务报表附注

1、公司基本情况

公司名称：赣州市恒源科技股份有限公司

统一社会信用代码：91360734054441688K

成立时间：2012 年 10 月 18 日

注册地址：江西省赣州市寻乌县石排工业园区

总部地址：江西省赣州市章贡区财智广场 A 栋 906

注册资本：人民币 7,371 万元

法定代表人：叶亮

公司行业性质：废弃资源综合利用业

挂牌时间：2016 年 8 月 9 日

证券代码：838952

证券简称：恒源科技（在 2024 年 1-6 月全国中小企业股份转让系统挂牌企业中属于创新层）

1.1 历史沿革

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

本次出资完成后实收资本结构如下：

单位：人民币万元

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

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

单位：人民币万元

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

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

单位：人民币万元

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

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

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

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

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

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

公司于2024年1月对外投资设立全资子公司江西丽贝环保科技有限公司，2024年1月5日全资子公司已完成工商登记并取得寻乌县行政审批局核发的《营业执照》。

1.2 公司主营业务

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

1.3 财务报表批准

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 8 月 12 日决议批准报出。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则-基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号-财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

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

2.2 持续经营

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

3、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

3.2 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3.3 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3.4 记账本位币

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

3.5 现金及现金等价物的确定标准

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

3.6 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款项	金额≥1,000,000
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	金额≥500,000

3.7 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

3.7.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

按照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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.7.2 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 3.7.2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“3.20 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

3.8 合并财务报表的编制方法

3.8.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

3.8.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见附注“3.20 长期股权投资”或本附注“3.11 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见附注 6.11）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认

为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

3.9 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

3.9.1 金融资产的分类和计量

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

3.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

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

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

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

3.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.9.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

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

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

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

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

3.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综

合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.9.2 金融工具的减值

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

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

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

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.8 应收票据、3.9 应收账款、3.13 合同资产及合同负债。

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

法，详见 3.11 其他应收款。

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

3.9.2.1 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

3.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

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

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

3.9.3 金融资产转移确认依据和计量

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

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产

的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

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

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

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

3.9.4 金融负债的分类和计量

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

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

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

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

3.9.5 金融负债的终止确认

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

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

3.9.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行

的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.10 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

3.10.1 预期信用损失的确定方法

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

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

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

3.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.11 应收账款

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

3.11.1 预期信用损失的确定方法

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

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

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

3.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.12 应收款项融资

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

收账款等。

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

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

3.13 其他应收款

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

3.13.1 预期信用损失的确定方法

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

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

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

3.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

3.14 存货

3.14.1 存货的分类

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

3.14.2 存货取得和发出的计价方法

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

3.14.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

3.14.3 存货的盘存制度为永续盘存制。

3.14.4 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.15 合同资产及合同负债

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

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

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

提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

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

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

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

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

3.16 固定资产

3.16.1 固定资产确认条件

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

3.16.2 各类固定资产的折旧方法

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

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
其他设备	年限平均法	3、5、10	5	9.50、19.00、31.67

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

3.16.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.21 长期资产减值”。

3.16.4 其他说明

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

入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

3.17 在建工程

3.17.1 初始计量

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

3.17.2 结转为固定资产的标准和时点

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.21 长期资产减值”。

3.18 借款费用

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

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

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

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

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

3.19 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；

- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 本公司发生的初始直接费用；
- 4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

3.20 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

3.20.1 无形资产的计价方法

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

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

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

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

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

3.20.2 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

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

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

经复核，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

3.20.3 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

3.20.4 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

3.21 长期资产减值

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

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.22 职工薪酬

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

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

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

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

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

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

3.23 预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作

为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

3.23.1 亏损合同

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

3.23.2 重组义务

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

3.24 租赁负债

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

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

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

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

3.25 股份支付

3.25.1 股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他

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

②以现金结算的股份支付

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

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

3.25.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

3.26 收入

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

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

本公司收入主要包括商品销售收入、加工服务收入，其确认原则为：

（1） 商品销售收入

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

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

（2） 加工服务收入

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

3.27 政府补助

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

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

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

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

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

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

3.28 递延所得税资产/递延所得税负债

3.28.1 当期所得税

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

3.28.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

3.28.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

3.28.4 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

3.29 租赁

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

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注3.16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

(2) 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

3.30 其他重要的会计政策和会计估计

3.30.1 终止经营

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

3.31 重要会计政策、会计估计的变更

3.31.1 会计政策变更

无。

3.31.2 会计估计变更

无。

4、税项

4.1 主要税种及税率

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际应缴纳的流转税的5%计缴。

税(费)种	具体税(费)率情况
教育费附加	按实际应缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际应缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。
房产税	按应纳税房产原值70%，适用税率1.2%计缴。
土地使用税	按应纳税土地面积，适用税额标准2元/平方米/年计缴。

4.2 税收优惠及批文

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

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

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

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

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

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

(5) 本公司经江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局联合认定为高新技术企业，并联合颁发了编号为 GR202336001285 号《高新技术企业证书》（发证日期 2023 年 11 月 22 日），有效期为三年。

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含母公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2024 年 1 月 1 日，期末指 2024 年 6 月 30 日，本期指 2024 年 1-6 月，上期指 2023 年 1-6 月。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	1,459,550.94	14,692,998.69
合计	1,459,550.94	14,692,998.69
其中：存放在境外的款项总额		

5.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产	23,028.46	22,859.52
合计	23,028.46	22,859.52

5.3 应收票据

5.3.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8,174,673.71	27,565,215.13
商业承兑汇票		
小计	8,174,673.71	27,565,215.13
减：坏账准备		
合计	8,174,673.71	27,565,215.13

按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				期初余额					
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备										
其中：组合 1-银行承兑汇票	8,174,673.71	100.00			8,174,673.71	27,565,215.13	100.00			27,565,215.13
组合 2-商业承兑汇票										
合计	8,174,673.71	100.00			8,174,673.71	27,565,215.13	100.00			27,565,215.13

5.3.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本公司本期未计提、收回或转回应收票款坏账准备。

5.3.3 期末已质押的应收票据

截至期末，本公司无已质押的应收票据。

5.3.4 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	7,820,660.50	30,797,867.33

商业承兑汇票		
合计	7,820,660.50	30,797,867.33

5.3.5 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

截至期末，本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5.3.6 本期实际核销的应收票据情况

本公司本期无核销的应收票据。

5.4 应收账款

5.4.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	9,432,120.00	16,334,894.90
小计	9,432,120.00	16,334,894.90
减：坏账准备	471,606.00	816,744.75
合计	8,960,514.00	15,518,150.15

5.4.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,432,120.00	100.00	471,606.00	5.00	8,960,514.00
其中：组合 1（应收非关联方货款）	9,432,120.00	100.00	471,606.00	5.00	8,960,514.00
合计	9,432,120.00	100.00	471,606.00	5.00	8,960,514.00

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,334,894.90	100.00	816,744.75	5.00	15,518,150.15
其中：组合 1（应收非关联方货款）	16,334,894.90	100.00	816,744.75	5.00	15,518,150.15
合计	16,334,894.90	100.00	816,744.75	5.00	15,518,150.15

5.4.2.1 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄法

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	9,432,120.00	471,606.00	5.00
合计	9,432,120.00	471,606.00	5.00

5.4.2 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	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	816,744.75		345,138.75			471,606.00
合计	816,744.75		345,138.75			471,606.00

5.4.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国稀土集团资源科技股份有限公司	货款	8,945,000.00	1年以内	94.84	447,250.00
中钢天源股份有限公司	货款	292,090.00	1年以内	3.10	14,604.50
赣州市浩宇稀土材料有限公司	货款	195,000.00	1年以内	2.06	9,750.00
宁都源鑫矿产品再生利用有限公司	货款	30.00	1年以内	0.00	1.50
合计		9,432,120.00		100	471,606.00

5.5 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	7,820,660.50	2,971,432.09
其中：银行承兑汇票	7,820,660.50	2,971,432.09
商业承兑汇票		
应收账款		
合计	7,820,660.50	2,971,432.09

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

5.6 预付款项

5.6.1 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	1,040,863.64	100.00	683,399.50	100.00
合计	1,040,863.64	100.00	683,399.50	100.00

5.6.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
寻乌县铭盈磁性新材料有限公司	材料款	493,918.49	1年以内	47.45	
赣州宇欣永磁材料有限公司	货款	208,517.70	1年以内	20.03	
寻乌县国发天然气有限公司	货款	180,054.34	1年以内	17.30	
寻乌县永益再生资源回收有限公司	材料款	98,943.39	1年以内	9.51	
青岛隆昌捷机械有限公司	货款	32,345.13	1年以内	3.11	
合计		1,013,779.05		97.40	

5.7 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	418,706.97	377,957.86
合计	418,706.97	377,957.86

5.7.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	437,115.77	341,639.85
1-2 年		30,000.00
2-3 年		33,000.00
5 年以上	360,285.95	363,825.77
小计	797,401.72	768,465.62
减：坏账准备	378,694.75	390,507.76
合计	418,706.97	377,957.86

5.7.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	349,200.00	349,200.00
备用金	57,400.00	35,000.00
代垫社保费	101,907.42	101,154.04
应退预付货款	260,285.95	260,285.95
其他	28,608.35	22,825.63
合计	797,401.72	768,465.62

5.7.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	130,221.81		260,285.95	390,507.76
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	-11,813.01			-11,813.01
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	118,408.80	-	260,285.95	378,694.75

5.7.4 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	收回或转回	转销或核销	其他	

按组合计提坏账准备	390,507.76		-11,813.01		378,694.75
合计	390,507.76		-11,813.01		378,694.75

5.7.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
青岛冠青贸易有限公司	应退预付货款	260,285.95	5 年以上	32.64	260,285.95
寻乌县人力资源和社会保障局	押金及保证金	222,800.00	1 年以内	27.94	11,140.00
员工社保	代垫员工社保	101,907.42	1 年以内	12.78	5,095.37
寻乌县发展投资开发有限公司	保证金	100,000.00	5 年以上	12.54	100,000.00
李桂斌	个人借款	50,000.00	1 年以内	6.27	2,500.00
合计		734,993.37		92.17	379,021.32

5.8 存货

5.8.1 分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	647,745.13		647,745.13
原材料	11,243,416.23	2,656,133.03	8,587,283.20
在产品	64,313,694.83	12,729,684.24	51,584,010.59
库存商品	27,892,554.60	8,676,317.59	19,216,237.01
发出商品	795,407.33	366,781.26	428,626.07
低值易耗品	424,004.23		424,004.23
合计	105,316,822.35	24,428,916.12	80,887,906.23

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,923,798.92	294,314.69	6,629,484.23
在产品	58,988,833.13	2,737,835.16	56,250,997.97
库存商品	25,877,477.38	5,175,658.80	20,701,818.58
低值易耗品	583,150.03		583,150.03
合计	92,373,259.46	8,207,808.65	84,165,450.81

5.9 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	2,506,915.94	3,108,361.55
合计	2,506,915.94	3,108,361.55

5.10 固定资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

固定资产	38,640,850.49	40,528,685.55
固定资产清理		
合计	38,640,850.49	40,528,685.55

5.10.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	34,900,914.18	34,426,321.36	1,728,192.80	2,810,892.75	73,866,321.09
2、本期增加金额	-	563,259.22	-	31,750.38	595,009.60
(1) 购置		563,259.22		19,941.00	583,200.22
(2) 在建工程转入				11,809.38	11,809.38
(3) 企业合并增加					-
3、本期减少金额		394,871.79		2,720.00	397,591.79
(1) 处置或报废		394,871.79		2,720.00	397,591.79
4、期末余额	34,900,914.18	34,594,708.79	1,728,192.80	2,839,923.13	74,063,738.90
二、累计折旧					
1、期初余额	10,696,482.54	19,475,999.83	1,036,900.69	2,128,252.48	33,337,635.54
2、本期增加金额	829,502.40	1,310,450.57	176,949.72	146,062.37	2,462,965.06
(1) 计提	829,502.40	1,310,450.57	176,949.72	146,062.37	2,462,965.06
3、本期减少金额	-	375,128.19	-	2,584.00	377,712.19
(1) 处置或报废		375,128.19		2,584.00	377,712.19
4、期末余额	11,525,984.94	20,411,322.21	1,213,850.41	2,271,730.85	35,422,888.41
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	23,374,929.24	14,183,386.58	514,342.39	568,192.28	38,640,850.49
2、期初账面价值	24,204,431.64	14,950,321.53	691,292.11	682,640.27	40,528,685.55

5.10.2 用于抵押的固定资产详见附注 5.39。

5.11 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	9,448,034.44	3,903,057.36
工程物资		
合计	9,448,034.44	3,903,057.36

5.11.1 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
K-1 地块标准厂房建设	6,900,208.61		6,900,208.61	3,890,137.01		3,890,137.01
待安装调试设备	2,450,017.97		2,450,017.97			
零星工程	97,807.86		97,807.86	12,920.35		12,920.35
合计	9,448,034.44		9,448,034.44	3,903,057.36		3,903,057.36

5.11.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
K-1 地块标准厂房建设	7,426,440.00	3,890,137.01	3,010,071.60			6,900,208.61	92.91	92.91				企业自筹
待安装调试设备	3,000,000.00		2,450,017.97			2,450,017.97	81.67	81.67				企业自筹
合计	10,426,440.00	3,890,137.01	5,460,089.57			9,350,226.58	89.68	89.68				

5.12 无形资产

5.12.1 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1、期初余额	9,152,920.00	5,128.21	9,158,048.21
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	9,152,920.00	5,128.21	9,158,048.21
二、累计摊销			
1、期初余额	1,602,958.89	5,128.21	1,608,087.10
2、本期增加金额	91,521.18		91,521.18
(1) 计提	91,521.18		91,521.18
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	1,694,480.07	5,128.21	1,699,608.28
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			

项目	土地使用权	软件使用权	合计
3、本期减少金额			
（1）处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	7,458,439.93	-	7,458,439.93
2、期初账面价值	7,549,961.11	-	7,549,961.11

5.12.2 用于抵押的无形资产详见附注 5.39。

5.13 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
房屋大修理支出	111,667.88		74,445.54	37,222.34
废水池修理支出	91,870.47		25,055.52	66,814.95
防腐瓦棚修理费	75,463.65		16,769.70	58,693.95
维修湿式电除尘器	79,646.10		17,699.10	61,947.00
前处理-窑体及布袋除尘器改良费	215,515.67		40,409.16	175,106.51
萃取车间钢结构屋面	176,876.43		25,268.04	151,608.39
前处理钢结构外维修换瓦		31,600.88	-	31,600.88
合计	751,040.20	31,600.88	199,647.06	582,994.02

5.14 短期借款

5.14.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	50,000,000.00	60,000,000.00
保证借款	29,900,000.00	20,000,000.00
应付借款利息	94,950.99	94,950.99
已贴现未终止确认应收票据	7,450,072.00	20,107,275.63
合计	87,445,022.99	100,202,226.62

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

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注 5.39。

5.14.2 短期借款按贷款银行列示

贷款银行	借款期限	借款年利率	借款方式	期末余额
赣州银行股份有限公司寻乌支行	2023-11-21 至 2024-11-20	4.35%	抵押+保证	8,290,000.00
赣州银行股份有限公司寻乌支行	2023-11-21 至 2024-11-20	4.35%	抵押+保证	1,710,000.00
中国农业银行股份有限公司寻乌县支行	2024-01-04 至 2025-01-03	4.35%	抵押+保证	18,000,000.00
中国农业银行股份有限公司寻乌县支行	2023-09-20 至 2024-9-19	4.50%	抵押+保证	20,000,000.00
中国农业银行股份有限公司寻乌县支行	2023-09-18 至 2024-9-17	4.50%	抵押+保证	2,000,000.00

贷款银行	借款期限	借款年利率	借款方式	期末余额
江西寻乌农村商业银行股份有限公司营业部	2023-12-25 至 2024-12-24	4.31%	保证	20,000,000.00
九江银行寻乌支行	2024-03-26 至 2025-03-25	4.80%	保证	5,000,000.00
江西赣州银座村镇银行寻乌支行	2024-06-17 至 2025-06-16	4.788%	保证	4,900,000.00
合计				79,900,000.00

5.15 应付账款

5.15.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	6,835,955.86	2,904,915.38
工程、设备款	843,179.31	590,819.68
合计	7,679,135.17	3,495,735.06

5.15.2 截止 2024 年 6 月 30 日，无账龄超过 1 年的重要应付账款。

5.16 合同负债

5.16.1 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	1,068,717.93	127,149.12
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合计	1,068,717.93	127,149.12

5.17 应付职工薪酬

5.17.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	668,537.75	5,324,365.25	5,138,232.41	854,670.59
二、离职后福利设定提存计划		564,148.56	561,129.86	3,018.70
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	668,537.75	5,888,513.81	5,699,362.27	857,689.29

5.17.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	668,537.75	4,628,657.31	4,444,329.22	852,865.84
2、职工福利费		247,273.88	247,273.88	-
3、社会保险费		321,264.06	319,459.31	1,804.75
其中：医疗保险费		277,066.95	275,501.60	1,565.35
补充医疗保险		12,903.30	12,830.40	72.90
工伤保险费		31,293.81	31,127.31	166.50
生育保险费				
4、住房公积金		127,170.00	127,170.00	-

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	668,537.75	5,324,365.25	5,138,232.41	854,670.59

5.17.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		546,729.60	543,802.40	2,927.20
2、失业保险费		17,418.96	17,327.46	91.50
3、企业年金缴费				-
合计		564,148.56	561,129.86	3,018.70

5.18 应交税费

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	7,010.25	376.31
印花税	53,110.66	70,529.97
房产税	64,657.47	64,657.47
土地使用税	51,217.50	51,217.50
环境保护税	1,517.88	869.84
合计	177,513.76	187,651.09

5.19 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
其他应付款	5,602.25	128,015.83
合计	5,602.25	128,015.83

5.19.1 其他应付款

5.19.1.1 款项性质

项目	期末余额	期初余额
预提费用	5,602.25	69,060.61
赔偿款		58,955.22
合计	5,602.25	128,015.83

5.19.1.2 截止 2024 年 6 月 30 日，无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

5.20 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款待转销项税	138,933.34	16,529.38
应收票据未终止确认对应的应付账款	370,588.50	1,531,110.00
合计	509,521.84	1,547,639.38

5.21 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	1,770,000.00		90,000.00	1,680,000.00	一期厂房建设补助
政府补助	3,284,751.75		104,832.50	3,179,919.25	二期厂房建设补助
政府补助	83,974.31		46,032.76	37,941.55	新能源汽车购置补贴
合计	5,138,726.06		240,865.26	4,897,860.80	

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
厂房建设补助	1,770,000.00		90,000.00		1,680,000.00	与资产相关
二期厂房建设补助	3,284,751.75		104,832.50		3,179,919.25	与资产相关
新能源汽车补贴	83,974.31		46,032.76		37,941.55	与资产相关
合计	5,138,726.06		240,865.26		4,897,860.80	

5.22 股本

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

5.23 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	162,220.83			162,220.83
合计	162,220.83			162,220.83

5.24 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	15,167,046.59			15,167,046.59
合计	15,167,046.59			15,167,046.59

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

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

5.25 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,303,621.19	45,027,419.28
调整期初未分配利润合计数		-1,295.74
调整后期初未分配利润	1,303,621.19	45,026,123.54

项目	本期	上期
加：本期归属于母公司股东的净利润	-25,560,813.37	-43,722,502.35
加：所有者权益内部结转		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-24,257,192.18	1,303,621.19

5.26 营业收入和营业成本

5.26.1 按业务性质分类列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	92,404,413.14	98,211,139.01	246,530,178.55	255,658,688.56
其他业务	321,671.68		17,441.59	
合计	92,726,084.82	98,211,139.01	246,547,620.14	255,658,688.56

5.26.2 按产品类别列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
氧化镨钕	21,286,336.28	24,907,453.29	105,136,623.91	105,427,935.66
氧化钕	1,544,247.79	1,539,823.01	103,893,190.27	106,572,662.95
氧化镨	28,982,610.62	27,340,327.81	995,575.22	1,096,361.43
氧化镝	1,242,035.40	1,442,150.05	24,889,234.51	31,217,099.43
氧化铽	13,475,256.64	13,488,494.88		
氧化钆	2,353.98	1,601.06		
加工费	2,996,218.43	5,747,865.04		
稀土金属及合金	22,875,354.00	23,743,423.87	11,615,554.64	11,344,629.09
废料（铁红渣、废旧桶等）	321,671.68		17,441.59	
合计	92,726,084.82	98,211,139.01	246,547,620.14	255,658,688.56

5.26.3 公司前五名客户营业收入情况：

客户名称	本期发生额	
	金额	占本期收入比例（%）
华业地学（北京）科技有限公司	62,916,000.00	67.85
中国稀土集团有限公司	21,407,690.00	23.09
山西中圣恒磁材料有限公司	2,709,760.00	2.92
四川省乐山市科百瑞新材料有限公司	2,280,000.00	2.46

客户名称	本期发生额	
	金额	占本期收入比例（%）
赣州华盛稀土废料有限公司	1,745,000.00	1.88
合计	91,058,450.00	98.20

注 1：中国稀土集团有限公司销售额 21,407,690.00 元。其中中国稀土集团有限公司控股子公司中国稀土集团资源科技股份有限公司销售额 14,556,500.00 元，全资子公司中稀（赣州）稀土有限公司销售额为 6,851,190.00 元。

（续）

客户名称	上期发生额	
	金额	占本期收入比例（%）
中国稀土集团有限公司	228,521,703.54	92.69
赣州晨光稀土新材料有限公司	6,132,743.36	2.49
山西大缙华磁性材料有限公司	1,893,805.31	0.77
赣州宇欣永磁材料有限公司	1,830,222.96	0.74
江西粤磁稀土新材料科技有限公司	1,530,973.45	0.62
合计	239,909,448.62	97.31

5.27 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	-	25,442.04
教育费附加	-	15,265.22
地方教育附加	-	10,176.81
印花税	60,528.52	145,068.41
房产税	129,314.94	129,314.94
土地使用税	102,435.00	102,435.00
环境保护税	2,459.85	4,525.25
合计	294,738.31	432,227.67

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“4、税项”。

5.28 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	316,498.74	284,963.89
差旅费		9,922.73
合计	316,498.74	294,886.62

5.29 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,401,537.38	1,137,929.96
折旧费	643,384.43	499,336.73
办公费	298,241.38	244,393.56
差旅费	44,151.07	25,108.06
咨询服务费	424,762.26	714,679.65
业务招待费	205,917.98	396,175.00
无形资产摊销	91,521.18	91,521.18
保险费	338,468.31	331,678.65
环保费	38,349.51	-
审计费	202,713.21	297,870.35
其他	26,554.77	74,161.16
使用权资产折旧	-	78,287.06
合计	3,715,601.48	3,891,141.36

5.30 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	518,986.31	387,057.73
直接投入	427,608.79	555,105.80
折旧费用与长期费用摊销	64,293.61	83,042.88
合计	1,010,888.71	1,025,206.41

5.31 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,611,596.21	1,939,380.18
减：利息收入	9,313.70	16,132.57
加：手续费及其他	1,312.29	503.56
合计	1,603,594.80	1,923,751.17

5.32 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益金额
与日常经营活动相关的政府补助（增值税退税）		152,652.21	
与日常经营活动相关的政府补助（厂房建设、新能源汽车补贴）	240,865.26	240,865.26	
稳岗补贴	43,249.68		43,249.68
科技创新奖励金		50,000.00	
产业扶持奖励	2,000,000.00		2,000,000.00
电价补贴	562,640.00		562,640.00
个税手续费返还	2,993.53	5,000.68	
招工补贴款	3,600.00	3,600.00	3,600.00

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益金额
研发投入补助资金		197,520.00	
科贷通贷款贴息		30,000.00	
合计	2,853,348.47	679,638.15	2,609,489.68

5.33 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
开放式基金持有期间收益	168.94	162.92
高信用等级银行承兑汇票贴现利息	-125,343.15	
合计	-125,174.21	162.92

5.34 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	356,951.78	-982,066.39
合计	356,951.78	-982,066.39

5.35 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备	-16,221,107.47	-16,027,870.73
合计	-16,221,107.47	-16,027,870.73

5.36 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	1,544.29	-
合计	1,544.29	-

5.37 现金流量表项目

5.37.1 与经营活动有关的现金

5.37.1.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	16,132.57	16,132.57
政府补助	2,612,483.21	438,772.89
收到的往来款等	4,737,048.10	2,028,335.66
合计	7,365,663.88	2,483,241.12

5.37.1.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现销售费用		9,922.73
付现管理费用	345,344.11	1,874,536.93
付现研发费用	40,414.22	165,977.19
支付的往来款等	38,125.36	131,264.18

项目	本期发生额	上期发生额
合计	423,883.69	2,181,701.03

5.37.2 与投资活动有关的现金

5.37.2.1 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,749,406.06	14,544.55
合计	2,749,406.06	14,544.55

5.37.3 与筹资活动有关的现金

5.37.3.1 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据贴现	14,524,527.01	-
合计	14,524,527.01	-

5.37.3.2 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债	-	83,838.86
AAA 类应收票据贴现利息	125,343.15	-
合计	125,343.15	83,838.86

5.37.3.3 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	100,202,226.62	35,350,072.00	94,950.99	48,107,275.63	94,950.99	87,445,022.99
合计	100,202,226.62	35,350,072.00	94,950.99	48,107,275.63	94,950.99	87,445,022.99

5.38 现金流量表补充资料

5.38.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-25,560,813.37	-33,008,417.70
加：资产减值准备	16,221,107.47	20,853,178.61
信用减值损失	-356,951.78	982,066.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,083,438.02	2,862,350.05
使用权资产折旧		
无形资产摊销	91,521.18	91,521.18
长期待摊费用摊销	199,647.06	199,647.06
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）	-1,544.29	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,603,594.80	1,923,751.17

补充资料	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“-”号填列）	125,174.21	-162.92
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,333,131.23	59,185,641.95
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-23,073,197.48	-18,587,867.17
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,143,452.01	-77,738,944.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-23,191,440.94	-43,237,236.28
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,459,550.94	3,333,079.83
减：现金的期初余额	14,692,998.69	20,684,400.33
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	-13,233,447.75	-17,351,320.50

5.38.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,459,550.94	14,692,998.69
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,459,550.94	14,692,998.69
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	1,459,550.94	14,692,998.69
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		

5.39 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末				期初			
	账面原值	账面价值	受限类型	受限情况	账面原值	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	31,052,956.08	20,426,570.32	银行借款抵押	抵押	31,052,956.08	21,164,078.02	银行借款抵押	抵押
无形资产	9,152,920.00	7,458,439.93	银行借款抵押	抵押	9,152,920.00	7,549,961.11	银行借款抵押	抵押
合计	40,205,876.08	27,885,010.25			40,205,876.08	28,714,039.13		

5.40 政府补助

5.40.1 报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

5.40.2 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	5,138,726.06			240,865.26		4,897,860.80	与资产相关

5.40.3 计入当期损益的政府补助情况

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	2,853,348.47	679,638.15
合计	2,853,348.47	679,638.15

5.41 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
萃余废水深度处理研发项目		661,734.12
石墨粉做保温材料对电解的影响研究		157,356.74
萃取工艺水相进料部分改为有机相进料研发项目		144,882.53
稀土沉淀料液碳酸钠（碳酸氢钠）沉淀研发项目	329,395.52	61,233.02
总排废水深度 COD 研发项目	311,637.59	
加深石墨槽对电解产品产能、质量的影响研究	4,968.18	
低浓度稀土料液捞稀土提高浓度的工艺研究	168,952.43	
倒角泥酸溶回收技术研究	195,934.99	
合计	1,010,888.71	1,025,206.41
其中：费用化研发支出	1,010,888.71	1,025,206.41
资本化研发支出		

6、合并范围的变更

6.1 处置子公司

6.1.1 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形：无。

6.2 其他原因的合并范围的变动

本公司本期新增设立江西丽贝环保科技有限公司，本期纳入合并范围。

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
江西丽贝环保科技有限公司	江西省寻乌县	江西省寻乌县	有限责任公司	100		设立

8、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险和市场风险。

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

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

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

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

2、流动风险

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

本公司所承担的流动风险不重大。

9、公允价值

9.1 以公允价值计量的金融工具

公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2024 年 6 月 30 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

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

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

9.2 以公允价值计量的金融工具

项 目	期末公允价值			合计
	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	
一、交易性金融资产			23,028.46	23,028.46
二、应收款项融资			7,820,660.50	7,820,660.50

10、关联方及关联交易

10.1 关联方情况

10.1.1 本公司实际控制人

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

本公司股东叶亮、詹群签有一致行动人协议，为本公司实际控制人。

10.1.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

10.1.3 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杨赣芬	实际控制人詹群配偶
杨晓莉	公司股东，占公司总股本 4.13%；实际控制人叶亮配偶
林逸凡	公司股东，占公司总股本 7.84%
张海燕	公司股东，占公司总股本 7.14%
俞水维	公司 5%以上股东张海燕配偶
詹柏华	公司股东、占公司总股本 2.08%，公司董事
杨桂青	公司董事、副总经理詹柏华配偶
詹韬	公司董事、副总经理詹柏华子女
杨利群	公司董事、副总经理詹柏华之子詹韬表姐，与詹韬存在合作关系
盛贵福	公司持股 5%以上股东张海燕姐夫，与张海燕配偶俞水维存在合作关系
北京思航兴业创新科技有限公司	公司股东叶亮配偶杨晓莉弟弟杨振昊持股 100%
赣州鑫舟永磁材料有限公司	实际控制人叶亮配偶杨晓莉持股 59%，实际控制人叶亮持股 23.33%，公司 5%以上股东林逸凡持股 7%
寻乌县永益再生资源回收有限公司	公司股东张海燕配偶俞水维持股 100%

10.2 关联方交易情况

10.2.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
寻乌县永益再生资源回收有限公司	采购钨铁硼废料	3,370,789.85	130,000,000.00	否	3,482,705.26
合计		3,370,789.85	130,000,000.00		3,482,705.26
本期采购总额		120,817,449.78			279,464,248.58
关联方采购占比		2.79%			1.25%

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
赣州鑫舟永磁材料有限公司	金属加工费	15,788.19	14,500.00
赣州鑫舟永磁材料有限公司	稀土合金	152,212.39	
合计		168,000.58	14,500.00
本期销售总额		92,726,084.82	246,547,620.14
关联方销售占比		0.17%	0.01%

10.2.2 关联租赁情况

①本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
杨赣芬	经营租赁（办公室）	78,287.06	78,287.06
合计		78,287.06	78,287.06

本公司作为承租人，承租公司股东詹群配偶杨赣芬财智广场 A 栋 905、906 室用作办公，租赁期自 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

10.2.3 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	担保事由
叶亮	20,000,000.00	担保债权到期日起 3 年		否	为本公司向江西寻乌农村商业银行股份有限公司营业部借款 2000 万元提供担保
詹群	20,000,000.00	担保债权到期日起 3 年		否	为本公司向江西寻乌农村商业银行股份有限公司营业部借款 2000 万元提供担保
林逸凡	20,000,000.00	担保债权到期日起 3 年		否	为本公司向江西寻乌农村商业银行股份有限公司营业部借款 2000 万元提供担保
叶亮	10,000,000.00	担保债权到期日起 3 年		否	为本公司向赣州银行股份有限公司寻乌支行借款 2023 年 11 月 21 日至 2024 年 11 月 21 日借款提供最高限额担保
詹群	10,000,000.00	担保债权到期日起 3 年		否	为本公司向赣州银行股份有限公司寻乌支行借款 2023 年 11 月 21 日至 2024 年 11 月 21 日借款提供最高限额担保
叶亮	40,000,000.00	担保债权到期日起 3 年		否	为本公司向中国农业银行股份有限公司寻乌县支行借款 4000 万元提供最高额担保
詹群	40,000,000.00	担保债权到期日起 3 年		否	为本公司向中国农业银行股份有限公司寻乌县支行借款 4000 万元提供最高额担保
叶亮	5,000,000.00	担保债权到期日起 3 年		否	为本公司向九江银行寻乌支行借款 500 万元提供最高额担保
詹群	5,000,000.00	担保债权到期日起 3 年		否	为本公司向九江银行寻乌支行借款 500 万元提供最高额担保

叶亮	4,900,000.00	担保债权到期日起 3 年	否	为本公司向江西赣州银座村镇银行寻乌支行借款 490 万元提供最高额担保
詹群	4,900,000.00	担保债权到期日起 3 年	否	为本公司向江西赣州银座村镇银行寻乌支行借款 490 万元提供最高额担保

(2) 股东为本公司提供股权担保情况

无

10.2.4 关联方资金拆借

无

10.2.5 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	737,645.49	1,005,949.42

10.2.6 其他关联交易

无

10.3 关联方应收应付款项

10.3.1 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
杨利群	511,778.06	511,778.06
盛贵福	2,154.33	2,154.33
安福县合力稀土功能材料有限公司	-	201,342.30
合计	513,932.39	715,274.69

10.3.2 应收项目

项目名称	期末余额	期初余额
预付账款：		
寻乌县永益再生资源回收有限公司	98,943.39	-
合计	98,943.39	-

11、承诺及或有事项

本公司报告期无需要披露的承诺及或有事项。

12、资产负债表日后事项

本公司报告期无需要披露的资产负债表日后事项。

13、其他重要事项

本公司报告期无需要披露的其他重要事项。

14. 母公司财务报表主要项目注释

14.1 应收账款

详见附注“5.4 应收账款”。

14.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	420,349.62	377,957.86
合计	420,349.62	377,957.86

14.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	438,649.84	341,639.85
1-2 年		30,000.00
2-3 年		33,000.00
5 年以上	360,285.95	363,825.77
小计	798,935.79	768,465.62
减：坏账准备	378,586.17	390,507.76

14.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	349,200.00	349,200.00
备用金	57,400.00	35,000.00
代垫社保费	99,735.90	101,154.04
应退预付货款	260,285.95	260,285.95
其他	32,313.94	22,825.63
合计	798,935.79	768,465.62

14.2.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	130,221.81		260,285.95	390,507.76
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	-11,921.59			-11,921.59
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	118,300.22	-	260,285.95	378,586.17

14.2.4 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	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	390,507.76		-11,921.59			378,586.17
合计	390,507.76		-11,921.59			378,586.17

14.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
青岛冠青贸易有限公司	应退预付货款	260,285.95	5 年以上	32.73	260,285.95
寻乌县人力资源和社会保障局	押金及保证金	222,800.00	1 年以内	28.02	11,140.00
员工社保	代垫员工社保	99,735.90	1 年以内	12.54	5,095.37
寻乌县发展投资开发有限公司	保证金	100,000.00	5 年以上	12.57	100,000.00
李桂斌	备用金	50,000.00	1 年以内	6.29	2,500.00
合计		732,821.85		92.15	379,021.32

14.3 长期股权投资

项目	期末余额	期初余额
江西丽贝环保科技有限公司	3,500,000.00	-
合计	3,500,000.00	-

14.4 营业收入/营业成本

详见附注“5.26 营业收入和营业成本”。

14.5 研发费用

详见附注“5.30 研发费用”。

14.6 投资收益

详见附注“5.33 投资收益”。

15、补充资料

15.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	1,544.29	
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）	2,609,489.60	
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	168.94	
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,611,202.83	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	2,611,202.83	--

本公司对根据公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》的相关内容确认非经常性损益，第五条、公司除应披露非经常性损益项目和金额外，还应当对重大非经常性损益项目的内容增加必要的附注说明。

第六条、公司根据定义和原则将本规定列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的，应当在附注中单独披露该项目的名称、金额及原因；公司将本规定未列举的项目认定为非经常性损益的，若金额重大，则应单列其项目名称和金额，同时在附注中单独披露该项目的名称、金额及原因，若金额不重大，可将其计入“其他符合非经常性损益定义的损益项目”列报。

第十条、上市公司在披露定期报告时，应在财务报表附注中披露执行本规则对可比会计期间非经常性损益的影响情况。

15.2 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 (元/股)	稀释每股收益(元/ 股)
归属于公司普通股股东的净利润	-32.96	-0.35	-0.35
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-36.32	-0.38	-0.38

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产				22,190.37
递延所得税负债				23,486.11
未分配利润			45,027,419.28	45,026,123.54
所得税费用				-24.29

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	1,544.29
计入当期损益的政府补助	2,609,489.60
开放式基金持有期间收益及承兑贴息	168.94
非经常性损益合计	2,611,202.83
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	2,611,202.83

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用