

上海域潇稀土股份有限公司
二〇二四年半年度财务报表
审计报告

目 录

一、审计报告

二、财务报表

1. 2024年6月30日合并资产负债表及母公司资产负债表
2. 2024年半年度合并利润表及母公司利润表
3. 2024年半年度合并现金流量表及母公司现金流量表
4. 2024年半年度合并股东权益变动表及母公司股东权益变动表
5. 2024年半年度财务报表附注

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

审计报告

永证审字(2024)第146139号

上海域潇稀土股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了上海域潇稀土股份有限公司(以下简称“域潇稀土公司”)合并及母公司财务报表,包括2024年6月30日的合并资产负债表和母公司资产负债表,2024年半年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了域潇稀土公司2024年6月30日的合并及母公司财务状况以及2024年半年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

(一) 存货的存在和存货可变现净值事项

1、事项描述

截至 2024 年 6 月 30 日，存货账面余额为 25,296.51 万元，存货跌价准备余额为 7,322.60 万元，存货账面价值 17,973.91 万元。域潇稀土公司管理层于资产负债表日将存货按照成本与可变现净值孰低计量。当存货可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备，可变现净值的确定涉及重大的管理层判断和估计。由于存货对公司资产具有重要性并在 2024 年半年度计提了大额的存货跌价准备且计提的存货跌价准备需要管理层作出重大判断，因此我们将存货的存在和存货可变现净值作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对存货执行的主要审计程序包括：

(1) 了解、评价并测试采购与付款、存货跌价准备计提相关的内部控制设计和运行的有效性；

(2) 了解并评价公司存货跌价准备计提政策的适当性；

(3) 了解并询问存货存放地点、存货核算方法，确定存货监盘范围；

(4) 与管理层讨论存货盘点情况，对存货实施监盘，检查存货的数量、状况等；

(5) 复核与评估管理层确定可变现净值时做出的重大估计的合理性；

(6) 获取存货跌价准备计算表，复核存货跌价准备计提是否按相关会计政策执行，并重新测算存货跌价准备，分析存货跌价准备计提是否充分；

(7) 对报告期内发生的大额采购追查至购货合同及发票，并检查采购申请单、入库单等原始单据。

基于已执行的审计工作，我们认为存货真实存在、计价合理，符合域潇稀土公司的会计政策。

四、其他信息

上海域潇稀土股份有限公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2024 年半年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估域潇稀土公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算域潇稀土公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督域潇稀土公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就域潇稀土公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

<以下无正文>



中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)：



中国注册会计师：



二〇二四年八月二十九日





合并资产负债表


编制单位：上海域满稀土股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	41,044,429.28	51,687,757.46
交易性金融资产	五、（二）	10,240,560.00	10,549,440.00
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）		3,242,110.00
应收账款	五、（四）	13,520,501.40	10,360,241.40
应收款项融资			
预付款项	五、（五）	33,155,282.97	51,225,687.45
其他应收款	五、（六）	501,656.00	565,908.40
其中：应收利息			
应收股利		28,125.00	28,125.00
存货	五、（七）	179,739,120.05	249,383,470.52
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、（八）	44,471,082.37	34,315,582.27
流动资产合计		322,672,632.07	411,330,197.50
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			
其他权益工具投资	五、（九）	592,042,570.10	592,042,570.10
其他非流动金融资产	五、（十）	1,918,071.30	1,964,236.88
投资性房地产	五、（十一）	9,675,989.69	9,909,752.03
固定资产	五、（十二）	20,017,008.48	20,479,933.40
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（十三）	2,626,834.91	2,452,104.32
递延所得税资产	五、（十四）	20,820,537.31	23,704,159.42
其他非流动资产			
非流动资产合计		647,101,011.79	650,552,756.15
资产总计		969,773,643.86	1,061,882,953.65

法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：


合并资产负债表（续）

编制单位：上海城满稀土股份有限公司

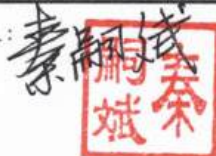

单位：人民币元

项 目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、（十五）		3,242,110.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十六）	5,013,792.81	2,771,061.19
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	五、（十七）	381,910.55	300,927.81
应交税费	五、（十八）	1,127,394.73	923,613.40
其他应付款	五、（十九）	2,683,021.85	2,699,148.60
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			
流动负债合计		9,206,119.94	9,936,861.00
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	五、（二十）	9,258,850.83	4,709,926.96
递延收益			
递延所得税负债	五、（十四）	87,333,236.86	87,421,998.25
其他非流动负债			
非流动负债合计		96,592,087.69	92,131,925.21
负债合计		105,798,207.63	102,068,786.21
股东权益：			
股本	五、（二十一）	832,703,498.00	832,703,498.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十二）	890,660,827.43	890,660,827.43
减：库存股			
其他综合收益	五、（二十三）	200,835,051.06	200,835,051.06
专项储备			
盈余公积	五、（二十四）	22,893,969.37	22,893,969.37
未分配利润	五、（二十五）	-1,083,117,909.63	-987,279,178.42
归属于母公司股东权益合计		863,975,436.23	959,814,167.44
少数股东权益			
股东权益合计		863,975,436.23	959,814,167.44
负债和股东权益总计		969,773,643.86	1,061,882,953.65

法定代表人：




主管会计工作负责人：

会计机构负责人：






母公司资产负债表

编制单位：上海城满稀土股份有限公司

单位：人民币元

	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		6,033,851.09	30,549,487.42
交易性金融资产		10,240,560.00	10,549,440.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十五、（一）	412,908,338.42	369,607,903.31
其中：应收利息			
应收股利		28,125.00	28,125.00
存货			
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		1,497.80	1,497.80
流动资产合计		429,184,247.31	410,708,328.53
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	十五、（二）	90,000,000.00	90,000,000.00
其他权益工具投资		592,042,570.10	592,042,570.10
其他非流动金融资产		1,918,071.30	1,964,236.88
投资性房地产		9,675,989.69	9,909,752.03
固定资产		19,953,694.14	20,386,446.08
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,626,834.91	2,452,104.32
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		716,217,160.14	716,755,109.41
资产总计		1,145,401,407.45	1,127,463,437.94

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

编制单位：上海城瀚稀土股份有限公司

单位：人民币元

项	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		302,339.29	245,102.75
应交税费		1,021,425.68	857,517.44
其他应付款		22,008,851.55	2,230,588.30
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			
流动负债合计		23,332,616.52	3,333,208.49
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			
递延所得税负债		87,333,236.86	87,421,998.25
其他非流动负债			
非流动负债合计		87,333,236.86	87,421,998.25
负债合计		110,665,853.38	90,755,206.74
股东权益：			
股本		832,703,498.00	832,703,498.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		896,963,539.72	896,963,539.72
减：库存股			
其他综合收益		200,835,051.06	200,835,051.06
专项储备			
盈余公积		98,635,742.11	98,635,742.11
未分配利润		-994,402,276.82	-992,429,599.69
股东权益合计		1,034,735,554.07	1,036,708,231.20
负债和股东权益总计		1,145,401,407.45	1,127,463,437.94

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






合并利润表

编制单位：上海威盛汽车零部件股份有限公司

2024年1-6月

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五、(二十六)	148,132,364.72	152,380.95
减：营业成本	五、(二十六)	159,810,512.08	233,762.34
税金及附加	五、(二十七)	451,711.56	311,309.93
销售费用	五、(二十八)	609,897.64	1,103.77
管理费用	五、(二十九)	8,533,962.90	9,070,841.67
研发费用			
财务费用	五、(三十)	-64,034.31	-1,453,999.78
其中：利息费用			301,613.21
利息收入		72,385.29	1,768,177.57
加：其他收益	五、(三十一)	4,389.16	4,617.13
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十二)		1,455,356.67
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			
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）	五、(三十三)	-355,045.58	1,832,071.89
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十四)	-101,674.46	-8,568.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十五)	-66,832,890.35	-78,782,066.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(三十六)		-780.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-88,494,915.38	-83,510,006.16
加：营业外收入	五、(三十七)		374,400.45
减：营业外支出	五、(三十八)	4,548,923.90	51,793,220.58
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-93,043,839.28	-134,928,826.29
减：所得税费用	五、(三十九)	2,794,891.93	-33,883,780.17
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-95,838,731.21	-101,045,046.12
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-95,838,731.21	-101,045,046.12
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-95,838,731.21	-101,045,046.12
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			-38,200.00
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			-38,200.00
1.不能重分类进损益的其他综合收益			-38,200.00
(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			-38,200.00
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
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（现金流量套期损益的有效部分）			
(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			
六、综合收益总额		-95,838,731.21	-101,083,246.12
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-95,838,731.21	-101,083,246.12
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
（一）基本每股收益		-0.12	-0.12
（二）稀释每股收益		-0.12	-0.12

法定代表人：

姜伟浩

主管会计工作负责人：

秦斌

会计机构负责人：

李平

母公司利润表

编制单位：上海领域稀土股份有限公司

2024年1-6月

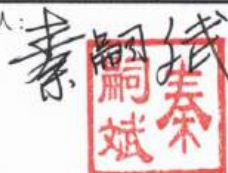

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十五、（三）	7,213,373.54	4,924,267.74
减：营业成本	十五、（三）	233,762.34	233,762.34
税金及附加		307,529.95	233,660.53
销售费用		560,163.00	
管理费用		7,872,528.66	8,769,892.94
研发费用			
财务费用		-51,871.77	-1,675,984.72
其中：利息费用			
利息收入		54,799.71	1,253,700.61
加：其他收益		4,380.16	4,617.13
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、（四）		1,455,356.67
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			
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）		-355,045.58	1,832,071.89
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,034.46	-9,451.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-780.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,061,438.52	644,750.51
加：营业外收入			0.45
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,061,438.52	644,750.96
减：所得税费用		-88,761.39	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,972,677.13	644,750.96
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,972,677.13	644,750.96
（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			-38,200.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-38,200.00
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			-38,200.00
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-1,972,677.13	606,550.96
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：




主管会计工作负责人：

会计机构负责人：






合并现金流量表

编制单位：上海域满稀土股份有限公司

2024年1-6月

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		195,701,550.82	358,833.40
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十）	268,765.45	2,298,947.78
经营活动现金流入小计		195,970,316.27	2,657,781.18
购买商品、接受劳务支付的现金		197,638,036.28	287,375,372.10
支付给职工以及为职工支付的现金		5,043,131.09	5,225,371.66
支付的各项税费		678,500.98	323,286.87
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十）	2,955,488.29	4,598,815.89
经营活动现金流出小计		206,315,156.64	297,522,846.52
经营活动产生的现金流量净额		-10,344,840.37	-294,865,065.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			54,227,340.00
取得投资收益收到的现金			15,348,928.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			22,600.00
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			69,598,868.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		298,487.81	872,742.37
投资支付的现金			38,200.00
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		298,487.81	910,942.37
投资活动产生的现金流量净额		-298,487.81	68,687,925.89
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-10,643,328.18	-226,177,139.45
加：期初现金及现金等价物余额		51,687,757.46	312,913,581.74
六、期末现金及现金等价物余额		41,044,429.28	86,736,442.29

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




母公司现金流量表

编制单位：上海城海稀土股份有限公司

2024年1-6月

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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			358,833.40
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		20,127,378.87	21,568,936.67
经营活动现金流入小计		20,127,378.87	21,927,770.07
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,121,366.03	5,216,307.26
支付的各项税费		461,535.54	257,335.94
支付其他与经营活动有关的现金		2,761,625.82	3,983,129.09
经营活动现金流出小计		8,344,527.39	9,456,772.29
经营活动产生的现金流量净额		11,782,851.48	12,470,997.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			54,227,340.00
取得投资收益收到的现金			15,348,928.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			22,600.00
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		225,000,000.00	
投资活动现金流入小计		225,000,000.00	69,598,868.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		298,487.81	868,942.37
投资支付的现金			38,200.00
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		261,000,000.00	290,000,000.00
投资活动现金流出小计		261,298,487.81	290,907,142.37
投资活动产生的现金流量净额		-36,298,487.81	-221,308,274.11
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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			
		-24,515,636.33	-208,837,276.33
加：期初现金及现金等价物余额		30,549,487.42	287,179,411.93
六、期末现金及现金等价物余额			
		6,033,851.09	78,342,135.60

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2024年1-6月

单位：人民币元

	本 期												
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	归属于母公司股东权益			未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他权益工具			其他综合收益	专项储备	盈余公积				
一、上年期末余额	832,703,498.00				890,660,827.43			200,835,051.06		22,893,969.37	-987,279,178.42	959,814,167.44	959,814,167.44
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	832,703,498.00				890,660,827.43			200,835,051.06		22,893,969.37	-987,279,178.42	959,814,167.44	959,814,167.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	832,703,498.00				890,660,827.43			200,835,051.06		22,893,969.37	-1,083,117,909.63	863,975,436.23	863,975,436.23

法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：




合并股东权益变动表

2024年1-6月

单位：人民币元

项目	上期										少数股东权益	股东权益合计			
	归属于母公司股东权益														
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计					
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	832,703,498.00				890,660,827.43			560,011,406.05				22,893,969.37	-882,295,672.84	1,423,974,028.01	1,423,974,028.01
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	832,703,498.00				890,660,827.43			560,011,406.05				22,893,969.37	-882,295,672.84	1,423,974,028.01	1,423,974,028.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-359,176,354.99				-104,983,505.58	-104,983,505.57	-464,159,860.57	-464,159,860.57
（一）综合收益总额								-359,176,354.99					-104,983,505.58	-464,159,860.57	-464,159,860.57
（二）股东投入和减少资本															
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 对股东的分配															
3. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期末余额	832,703,498.00				890,660,827.43			200,835,051.06				22,893,969.37	-987,279,178.42	959,814,167.44	959,814,167.44

法定代表人：


主管会计工作负责人：


秦斌

会计机构负责人：


张平

母公司股东权益变动表

2024年1-6月

单位：人民币元

项 目	上期			本期					
	股本	其他权益工具 永续债 优先股 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年期末余额	832,703,498.00		896,963,539.72		560,011,406.05		98,635,742.11	-964,808,091.80	1,670,873,618.27
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	832,703,498.00		896,963,539.72		560,011,406.05		98,635,742.11	-964,808,091.80	1,423,506,094.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-359,176,354.99			-27,621,507.89	-386,797,862.88
（一）综合收益总额					-359,176,354.99			-27,621,507.89	-386,797,862.88
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本期末余额	832,703,498.00		896,963,539.72		200,835,051.06		98,635,742.11	-992,429,599.69	1,036,708,231.20

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




上海域潇稀土股份有限公司

财务报表附注

截止2024年6月30日

(金额单位：元币种：人民币)

一、公司的基本情况

(一) 公司的发行上市及股本等基本情况

上海域潇稀土股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为上海爱使股份有限公司，系于1985年1月19日经中国人民银行上海分行（85）沪人金股2号文件批准，公开发行人股票30万元，采用定向募集方式设立股份有限公司。公司为上海市首批股份制试点企业和股票上市公司之一，原股票简称“爱使股份”，股票代码“600652”。2014年4月公司以发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易方式进行重大资产重组。2014年9月28日，公司获得中国证券监督管理委员会《关于核准上海爱使股份有限公司向刘亮等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2014]1004号文），核准公司向刘亮发行85,639,603股股份、向代琳发行77,483,451股股份、向大连卓皓贸易有限公司发行20,677,570股股份购买游久时代（北京）科技有限公司，同时，核准公司向控股股东天天科技有限公司发行91,900,310股新股募集本次发行股份购买资产的配套资金。2015年3月10日，公司名称变更为上海游久游戏股份有限公司，3月19日股票简称变更为“游久游戏”，股票代码“600652”不变。

2019年5月6日，公司2017年、2018年两个会计年度经审计的净利润连续为负值，根据《上海证券交易所股票上市规则》的相关规定，上海证券交易所将对公司股票实施退市风险警示，股票简称变更为“*ST游久”；股票代码“600652”不变。

2020年5月11日，上海证券交易所同意撤销对公司股票实施的退市风险警示，并对公司股票实施其他风险警示。2020年5月13日，股票简称由“*ST游久”变更为“ST游久”；股票代码仍为“600652”。

因公司2020年度、2021年度连续两年经审计扣除非经常性损益后的净利润为负值且营业收入扣除与主营业务无关的业务和不具备商业实质的收入后低于

人民币 1 亿元，根据《上海证券交易所股票上市规则》（2022 年 1 月修订）第 9.3.11 条第一款的规定，公司股票将面临被终止上市。公司股票于 2022 年 5 月 25 日进入退市整理期交易，退市整理期间股票简称由“ST 游久”变更为“退市游久”；股票代码仍为“600652”，退市整理期于 2022 年 6 月 15 日届满，公司股票于 2022 年 6 月 21 日被上海证券交易所予以摘牌。公司股票终止上市后进入全国中小企业股份转让系统有限责任公司依托原证券公司代办股份转让系统设立并代为管理的两网公司及退市公司板块挂牌转让，股票简称为“游久 5”，股票代码为“400122”。2022 年 8 月 18 日，公司持股 13.88%的股东吴涛及其一致行动人党慧、吴域潇、尹晓晗与持有公司 4.97%股份的股东陈士皓签订了《一致行动人协议》。协议签定后，股东吴涛及其一致行动人合计持股比例超过原控股股东天天科技有限公司及其一致行动人，成为公司第一大股东。

为契合公司发展目标及实际情况，公司于 2023 年 6 月 19 日起正式在全国中小企业股份转让系统进行名称变更，变更后全称为“上海域潇稀土股份有限公司”，变更后证券简称为“域潇 5”，证券代码保持不变。

公司现营业执照统一社会信用代码：91310000132354302C；注册资本：人民币捌亿叁仟贰佰柒拾万叁仟肆佰玖拾捌元；法定代表人：范伟浩；注册地址：上海市静安区石门二路 333 弄 3 号；办公地址：上海市肇嘉浜路 666 号。

（二）公司注册地

公司名称：上海域潇稀土股份有限公司。

公司注册地：上海市静安区石门二路 333 弄 3 号。

（三）实际从事的主要经营活动

公司所属行业和主要产品：公司所属行业为稀土金属矿采选（B0932）；主要产品为稀土产品。

公司主要经营活动为：

本公司于 2022 年 12 月出售了原游戏板块业务，于 2022 年 11 月开展稀土矿石贸易业务。目前本公司经批准的业务范围：许可项目：矿产资源勘查；非煤矿山矿产资源开采；国际班轮运输。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：稀有稀土金属冶炼；矿物洗选加工；从事国际集装箱船、普通货船运输；稀土功

能材料销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；广告设计、代理；广告制作；广告发布；专业设计服务；通讯设备销售；计算机软硬件及辅助设备零售；网络技术服务；金属材料销售；金属矿石销售；建筑材料销售；建筑装饰材料销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；日用百货销售；以自有资金从事投资活动；货物进出口；选矿。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

（四）本期合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2024 年半年度纳入合并范围的子公司共二户，详见附注“七、在其他主体中的权益”。

（五）财务报告批准报出日

本财务报表于 2024 年 8 月 29 日经公司第十二届第二十五次董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）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》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。

（二）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。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。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。

（三）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。

（四）记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）重要性标准确定的方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 10%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项 10%以上，且金额超过 100 万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过 30%
重要的债权投资	占债权投资的 10%以上，且金额超过 100 万元
重要的在建工程项目	投资预算金额较大【如占现有固定资产规模比例超过 10%】，且当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上（或期末余额占比 10%以上）
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 10%以上，且金额超过 100 万元

项目	重要性标准
重要的债务重组	资产总额、负债总额占合并报表相应项目的 10%以上，且绝对金额超过 1000 万元，或对净利润影响占比 10%以上
重要的资产置换和资产转让及出售	资产总额、净资产、营业收入、净利润占合并报表相应项目的 10%以上，且绝对金额超过 1000 万元（净利润绝对金额超过 100 万元）
重要的或有事项	金额超过 1000 万元，且占合并报表净资产绝对值 10%以上

（六）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。

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。

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（参见本附注三、（六）），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“三、（十七）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）。

（七）合并财务报表的编制方法

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。

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“三、（十七）长期股权投资”或本附注“三、（十一）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”（详见附注三、（十七））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。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“三、（十七）、3、（2）权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（九）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。

(十) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一) 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。

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。

(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。

(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

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。

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) 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。

在初始确认时，本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。对于此类金融资产，本公司采用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：①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；②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；③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；④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。⑤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），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见三、（十二）应收账款、三、（十五）合同资产。

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，详见三、（十三）其他应收款。

本公司在上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。

（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。

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。

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，若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。若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，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，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依据的信息，包括前瞻性信息：①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；②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；③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；④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。

(2) 已发生信用减值的金融资产

金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。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本公司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。

公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。公司考虑了不同客户的信用风险特征，以客户信用等级组合和账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。

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金额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

(3) 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资

产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

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

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

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

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

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

（4）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。

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，该负债由本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，且终止确认该负债时，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。其余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，本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。

（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。

（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。

（十二）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。

1、预期信用损失的确定方法

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；账龄较长，对方无力偿还或者失去联系；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
关联方往来款组合	合并范围内的关联方，不计提坏账准备

对于划分为组合的应收账款及其他应收款，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，编制应收账款及其他应收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。

账龄组合预期信用损失率：

项目	预期信用损失率	
	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3.00	3.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

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。

(十三) 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。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。

其他应收款预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注“三、(十二) 应收款项”。

(十四) 存货

1、存货的分类

存货主要包括原材料、委托加工物资、周转材料、产成品、库存商品等。

2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，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。

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。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；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度为永续盘存制

5、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摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（十五）合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注“三、（十二）应收款项”。

（十六）合同成本

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。推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。

（十七）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

1、共同控制、重要影响的判断标准

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。

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，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

2、投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“三、（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

3、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位

实施控制的长期股权投资。

(1) 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

(2) 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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资本公积。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等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本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。

（3）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“三、（七）合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转

入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资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所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十八）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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

1、投资性房地产计量模式

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

2、折旧或摊销方法

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“三、（二十三）

长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

（十九）固定资产

1、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。

2、折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。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	40	5.00	2.38
机器设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-33.33

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、减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“三、（二十三）长期资产减值”。

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。

（二十）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，

借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十一）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。

(二十二) 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。

1、计价方法、使用寿命

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

2、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3、减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“三、（二十三）长期资产减值”。

（二十三）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。

（二十四）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（二十五）合同负债

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。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十六）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：

1、短期薪酬的会计处理方法

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。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。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。

3、辞退福利的会计处理方法

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）。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

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。

（二十七）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。

（二十八）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。

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。

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。

（二十九）收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

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。

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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，本公司为主要责任人，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。

本公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

- 1) 本公司自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户。
- 2) 本公司能够主导第三方代表本公司向客户提供服务。
- 3) 本公司自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，本公司不应仅局限于合同的法律形式，而应当综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

- 1) 本公司承担向客户转让商品的主要责任。
- 2) 本公司在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险。
- 3) 本公司有权自主决定所交易商品的价格。
- 4) 其他相关事实和情况。

2、收入具体确认时点及计量方法

内销商品收入，根据合同或协议约定由本公司负责送货的，在购买方验收完毕后确认收入；购买方自行提货的，商品在交付购买方后确认收入。

(三十) 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。

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或冲减相关资产的账面价值。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。

（三十一）递延所得税资产/递延所得税负债

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。

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）且初始确认的资产和负债未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，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）且初始确认的资产和负债未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，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、所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

益。

4、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，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。

(三十二) 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。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

在合同开始日，本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，本公司评估合同中的客户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，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别对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。

1、本公司作为承租人

(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（详见附注“三、（十九）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。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。

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，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。。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、租赁变更

(1) 租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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；②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。

(2) 租赁变更未作为一项单独租赁

1) 本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

2) 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本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视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本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；如果租赁变更

在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

4、售后租回

本公司按照附注“三、（二十九）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）本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本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，并按照附注“三、（十一）金融工具”对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本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。

（2）本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注“三、（十一）金融工具”对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

（三十三）其他重要的会计政策和会计估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1、租赁

(1) 租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

(2) 租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

(3) 租赁负债

本公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

2、金融资产减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

3、金融工具公允价值

对不存在活跃市场的金融工具，公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

4、长期资产减值

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

5、折旧和摊销

公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

6、开发支出

确定资本化的金额时，公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

7、递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应

纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产金额。

8、所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

9、预计负债

公司预计负债按履行相关义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

10、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。

(三十四) 重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

报告期内，本公司无需披露的会计政策变更事项。

2、会计估计变更

报告期内，本公司无需披露的会计估计变更事项。

（三十五）其他

报告期内，本公司无需披露的其他事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应税收入	5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	1%、2%
土地使用税	实际占用的土地面积	6-10元/年/m ²
房产税	按计税基数	从价1.2%、从租12%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率（%）
上海域潇稀土股份有限公司	25
上海域潇稀土国际贸易有限公司	25
上海爱使投资管理有限公司	20

（二）税收优惠及批文

公司之全资子公司上海爱使投资管理有限公司（以下简称“上海爱使”）属小型微利企业，根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号），自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公

告》（财政部税务总局公告 2022 年第 10 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，小型微利企业可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加，对于已依法享受上述税费其他优惠政策的，可叠加享受上述优惠政策；对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

根据《财政部税务总局关于支持小微企业融资有关税收政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 13 号），截至 2027 年 12 月 31 日，对金融机构向小微企业、微型企业及个体工商户发放小额贷款取得的利息收入，免征增值税。金融机构应将相关免税证明材料留存备查，单独核算符合免税条件的小额贷款利息收入，按现行规定向主管税务机关办理纳税申报；未单独核算的，不得免征增值税；对金融机构与小微企业、微型企业签订的借款合同免征印花税。

（三）其他说明

报告期内，本公司无需披露的其他说明。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 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 年半年度，上期指 2023 年半年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	17,853.29	17,853.29
银行存款	40,793,955.31	51,437,515.93

项目	期末余额	期初余额
其他货币资金	232,620.68	232,388.24
合计	41,044,429.28	51,687,757.46
其中：存放在境外的款项总额		

注：2024年6月30日，其他货币资金系存出投资款。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,240,560.00	10,549,440.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资	10,240,560.00	10,549,440.00
其他		
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
合计	10,240,560.00	10,549,440.00

(三) 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		3,242,110.00
商业承兑票据		
合计		3,242,110.00

2、期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(四) 应收账款

1、按账龄列示

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	13,848,000.00	10,590,000.00
1-2年		
2-3年	467,497.60	467,497.60
合计	14,315,497.60	11,057,497.60

2、按坏账计提方法分类列示

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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	291,614.80	2.04	291,614.80	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	14,023,882.80	97.96	503,381.40	3.59	13,520,501.40
其中：账龄组合	14,023,882.80	97.96	503,381.40	3.59	13,520,501.40
合计	14,315,497.60	/	794,996.20	/	13,520,501.40

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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	291,614.80	2.64	291,614.80	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	10,765,882.80	97.36	405,641.40	3.77	10,360,241.40
其中：账龄组合	10,765,882.80	97.36	405,641.40	3.77	10,360,241.40
合计	11,057,497.60	/	697,256.20	/	10,360,241.40

按单项计提坏账准备:

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
郑州创沅科 技术有限公司	291,614.80	291,614.80	291,614.80	291,614.80	100.00	公司已注 销
合计	291,614.80	291,614.80	291,614.80	291,614.80	100.00	

按账龄组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	13,848,000.00	415,440.00	3.00
1-2年			
2-3年	175,882.80	87,941.40	50.00
合计	14,023,882.80	503,381.40	

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	收回或转 回	核销	其他	
应收账款坏账准备	697,256.20	97,740.00				794,996.20
合计	697,256.20	97,740.00				794,996.20

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余 额	合同资 产期末 余额	应收账款和合同资产 期末余额	占应收账款和合同 资产期末余额合计 数的比例 (%)	应收账款坏账准备 和合同资产减值准 备期末余额
中国稀土集团资源科技股份 有限公司	6,498,000.00		6,498,000.00	45.39	194,940.00
甘肃稀土新材料股份有限公 司	3,750,000.00		3,750,000.00	26.20	112,500.00

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
江苏中稀新材料科技有限公司	3,600,000.00		3,600,000.00	25.15	108,000.00
郑州创沅科技有限公司	291,614.80		291,614.80	2.04	291,614.80
合肥长德网络科技有限公司	105,990.19		105,990.19	0.74	52,995.10
合计	14,245,604.99		14,245,604.99	99.52	760,049.90

(五) 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	33,155,282.97	100.00	51,225,687.45	100.00
合计	33,155,282.97	100.00	51,225,687.45	100.00

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	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
河北域潇锆钛新材料有限公司	26,775,404.41	80.76
广州市保成新材料有限公司	6,370,000.00	19.21
赣州艾科锐检测技术有限公司	8,800.00	0.03
金蝶蝶金云计算有限公司	1,078.56	0.00
合计	33,155,282.97	100.00

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	28,125.00	28,125.00
其他应收款	473,531.00	537,783.40
合计	501,656.00	565,908.40

1、应收股利

(1) 应收股利分类

被投资单位	期末余额	期初余额
上海宝鼎投资股份有限公司	28,125.00	28,125.00
北京国际信托有限公司		
合计	28,125.00	28,125.00

(2) 重要的账龄超过1年的应收股利

项目(或被投资单位)	账面余额	账龄	计提理由
北京国际信托有限公司	22,335,247.66	1-2年	收回存在不确定
合计	22,335,247.66	/	/

(3) 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(%)	
单项计提坏账准备	22,335,247.66	100.00	22,335,247.66	100.00	
按组合计提坏账准备					
合计	22,335,247.66	100.00	22,335,247.66	100.00	

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(%)	
单项计提坏账准备	22,335,247.66	100.00	22,335,247.66	100.00	
按组合计提坏账准备					
合计	22,335,247.66	100.00	22,335,247.66	100.00	

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额			期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京国际信托有限公司	22,335,247.66	22,335,247.66	100.00	22,335,247.66	22,335,247.66	100.00	收回存在不确定性
合计	22,335,247.66	22,335,247.66	100.00	22,335,247.66	22,335,247.66	100.00	

2、其他应收款

(1) 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
往来款	24,925,759.21	24,925,759.21
备用金	1,445,170.70	1,503,788.64
股权转让款	10,060,900.00	10,060,900.00
其他	97,595.42	99,295.42
合计	36,529,425.33	36,589,743.27

(2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	431,186.60	550,704.54
1-2年	59,200.00	4,000.00
2-3年	4,000.00	
3年以上	36,035,038.73	36,035,038.73
小计	36,529,425.33	36,589,743.27
减: 坏账准备	36,055,894.33	36,051,959.87
合计	473,531.00	537,783.40

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

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(%)	
单项计提坏账准备	3,308,963.25	9.06	3,308,963.25	100.00	
按组合计提坏账准备	33,220,462.08	90.94	32,746,931.08	98.57	473,531.00
其中：账龄组合	33,220,462.08	90.94	32,746,931.08	98.57	473,531.00
合计	36,529,425.33	/	36,055,894.33	/	473,531.00

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(%)	
单项计提坏账准备	3,308,963.25	9.04	3,308,963.25	100.00	
按组合计提坏账准备	33,280,780.02	90.96	32,742,996.62	98.38	537,783.40
其中：账龄组合	33,280,780.02	90.96	32,742,996.62	98.38	537,783.40
合计	36,589,743.27	/	36,051,959.87	/	537,783.40

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额		计提比例(%)	计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
上海聚力传媒技术有限公司	3,308,963.25	3,308,963.25	3,308,963.25	3,308,963.25	100.00	无法收回
合计	3,308,963.25	3,308,963.25	3,308,963.25	3,308,963.25	100.00	

(4) 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	9,321.20	32,733,675.42	3,308,963.25	36,051,959.87
2024 年 1 月 1 日余额在本期	9,321.20	32,733,675.42	3,308,963.25	36,051,959.87
—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	3,934.46			3,934.46
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	13,255.66	32,733,675.42	3,308,963.25	36,055,894.33

1) 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	
单项计提坏账准备	3,308,963.25					3,308,963.25
按组合计提坏账准备	32,742,996.62	3,934.46				32,746,931.08
合计	36,051,959.87	3,934.46				36,055,894.33

(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
天津琰圣商贸有限公司	股权转让款	10,060,900.00	3 年以上	27.54	10,060,900.00

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
北京华瑞信达电子科技有限公司	往来款	10,000,000.00	3年以上	27.38	10,000,000.00
上海龙鑫包装企业有限公司	往来款	5,735,503.02	3年以上	15.70	5,735,503.02
上海强生出租汽车有限公司 (曾用名:上海巴士出租车有限公司)	往来款	3,784,555.13	3年以上	10.36	3,784,555.13
上海聚力传媒技术有限公司	往来款	3,308,963.25	3年以上	9.06	3,308,963.25
合计	/	32,889,921.40	/	90.04	32,889,921.40

(七) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减 值准备	账面价值
委托加工物资	45,375,448.84	10,159,067.58	35,216,381.26	203,434,267.44	30,426,788.38	173,007,479.06
库存商品	207,589,673.41	63,066,934.62	144,522,738.79	92,482,040.22	16,106,048.76	76,375,991.46
合计	252,965,122.25	73,226,002.20	179,739,120.05	295,916,307.66	46,532,837.14	249,383,470.52

2、存货跌价准备和合同履约成本减值准备

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	
委托加工物资	30,426,788.38	-12,852,991.70		7,414,729.10		10,159,067.58
库存商品	16,106,048.76	79,685,882.05		32,724,996.19		63,066,934.62

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	
合计	46,532,837.14	66,832,890.35		40,139,725.29		73,226,002.20

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	44,469,584.57	34,314,084.47
预缴企业所得税	1,497.80	1,497.80
合计	44,471,082.37	34,315,582.27

(九) 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
北京国际信托有限公司	480,886,816.13	480,886,816.13
内蒙古荣联投资发展有限责任公司	111,155,753.97	111,155,753.97
太仓聚一堂网络科技有限公司		
太仓皮爱优竞技网络科技有限公司		
合计	592,042,570.10	592,042,570.10

分项披露本期非交易性权益工具投资

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
北京国际信托有限公司		338,486,816.13			持有目的不是交易性的	
内蒙古荣联投资发展有限责任公司			163,621,236.43		持有目的不是交易性的	

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
太仓聚一堂网络科技有限公司			36,239,575.00		持有目的不是交易性的	
太仓皮爱优竞技网络科技有限公司			8,473,383.99		持有目的不是交易性的	
合计		338,486,816.13	208,334,195.42			

(十) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
上海宝鼎投资股份有限公司	1,918,071.30	1,964,236.88
合计	1,918,071.30	1,964,236.88

(十一) 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	19,685,251.03	19,685,251.03
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		

项目	房屋、建筑物	合计
4. 期末余额	19,685,251.03	19,685,251.03
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	9,775,499.00	9,775,499.00
2. 本期增加金额	233,762.34	233,762.34
(1) 计提或摊销	233,762.34	233,762.34
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	10,009,261.34	10,009,261.34
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		
(2) 其他转出		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	9,675,989.69	9,675,989.69
2. 期初账面价值	9,909,752.03	9,909,752.03

(十二) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	20,017,008.48	20,479,933.40
固定资产清理		
合计	20,017,008.48	20,479,933.40

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	39,043,495.46	147,840.87	5,470,871.93	850,819.75	45,513,028.01
2. 本期增加金额		-26,454.87	181,016.81	143,925.87	298,487.81
(1) 购置			181,016.81	117,471.00	298,487.81
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 类别调整		-26,454.87		26,454.87	
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 政府补助冲减					
4. 期末余额	39,043,495.46	121,386.00	5,651,888.74	994,745.62	45,811,515.82
二、累计折旧					
1. 期初余额	21,258,599.67	19,474.97	3,010,525.91	643,608.06	24,932,208.61
2. 本期增加金额	463,832.28		242,588.48	54,991.97	761,412.73
(1) 计提	463,832.28		242,588.48	54,991.97	761,412.73
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	21,722,431.95	19,474.97	3,253,114.39	698,600.03	25,693,621.34
三、减值准备					
1. 期初余额		100,886.00			100,886.00
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
(1) 处置或报废					
4. 期末余额		100,886.00			100,886.00
四、账面价值					
1. 期末账面价值	17,321,063.51	1,025.03	2,398,774.35	296,145.59	20,017,008.48
2. 期初账面价值	17,784,895.79	27,479.90	2,460,346.02	207,211.69	20,479,933.40

2、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面净值	未办妥产权证书的原因
玻璃厂房	1,436,782.85	历史遗留
救生设备厂房	1,696,632.24	

(十三) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修改良费用	2,452,104.32	510,511.43	335,780.84		2,626,834.91
合计	2,452,104.32	510,511.43	335,780.84		2,626,834.91

(十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

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
资产减值准备	73,226,002.20	18,306,500.55	46,532,837.14	11,633,209.29
可抵扣亏损			42,876,217.34	10,719,054.34
信用减值损失	797,296.20	199,324.05	697,656.20	174,414.05
预计负债	9,258,850.83	2,314,712.71	4,709,926.96	1,177,481.74
合计	83,282,149.23	20,820,537.31	94,816,637.64	23,704,159.42

2、未经抵销的递延所得税负债

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
交易性金融资产公允价值变动	8,990,560.00	2,247,640.00	9,299,440.00	2,324,860.00

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
其他权益工具投资公允价值变动	338,486,816.13	84,621,704.03	338,486,816.13	84,621,704.03
其他非流动金融资产公允价值变动	1,855,571.30	463,892.83	1,901,736.88	475,434.22
合计	349,332,947.43	87,333,236.86	349,687,993.01	87,421,998.25

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	261,350,539.42	138,085,843.80
可抵扣亏损	1,163,839,113.34	1,108,900,610.15
合计	1,425,189,652.76	1,246,986,453.95

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

年份	期末金额	期初金额	备注
2027年	1,109,919,233.25	1,108,900,610.15	
2028年	38,407,099.72		
2029年	15,512,780.37		
合计	1,163,839,113.34	1,108,900,610.15	/

(十五) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的应收票据		3,242,110.00
合计		3,242,110.00

(十六) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
采购款	2,577,000.00	2,569,848.62
委托加工费	2,330,574.04	
运输费	99,661.32	175,155.99
其他	6,557.45	26,056.58
合计	5,013,792.81	2,771,061.19

(十七) 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	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	300,927.81	4,688,662.61	4,610,979.87	378,610.55
二、离职后福利-设定 提存计划		435,451.22	432,151.22	3,300.00
三、辞退福利				
四、一年内到期的其 他福利				
合计	300,927.81	5,124,113.83	5,043,131.09	381,910.55

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	55,825.06	3,369,021.61	3,350,426.61	74,420.06
二、职工福利费	9,957.60	569,188.13	579,145.73	
三、社会保险费		254,951.73	253,100.53	1,851.20
其中：医疗保险费		250,690.81	248,890.81	1,800.00
工伤保险费		4,260.92	4,209.72	51.20
生育保险费				
四、住房公积金		423,608.00	423,608.00	
五、工会经费和职工教育经费	235,145.15	71,893.14	4,699.00	302,339.29
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其中短期薪酬				
合计	300,927.81	4,688,662.61	4,610,979.87	378,610.55

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		422,255.36	419,055.36	3,200.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、失业保险费		13,195.86	13,095.86	100.00
合计		435,451.22	432,151.22	3,300.00

(十八) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	738,228.33	539,676.75
企业所得税	4.63	59.42
城市维护建设税	65,335.33	37,111.51
教育费附加	27,789.70	15,736.41
地方教育费附加	22,996.80	14,961.27
房产税	107,707.85	117,558.72
土地使用税	3,812.64	1,374.53
印花税	130,143.03	56,059.23
个人所得税	31,376.42	141,075.56
合计	1,127,394.73	923,613.40

(十九) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,683,021.85	2,699,148.60
合计	2,683,021.85	2,699,148.60

1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金质保金	344,625.49	344,625.49
应付内部员工款项		40,000.00
往来款	470,140.53	470,140.53
其他	1,868,255.83	1,844,382.58
合计	2,683,021.85	2,699,148.60

(二十) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
待执行的亏损合同	9,258,850.83	4,709,926.96	预计采购原材料价格下降导致损失
合计	9,258,850.83	4,709,926.96	/

(二十一) 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	832,703,498.00						832,703,498.00

(二十二) 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	890,093,362.59			890,093,362.59
其他资本公积	567,464.84			567,464.84
合计	890,660,827.43			890,660,827.43

(二十三) 其他综合收益

项目	期初余额 (1)	本期发生额					期末余额 (3) = (1) + (2)
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益和留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司 (2)	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	200,835,051.06						200,835,051.06
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	200,835,051.06						200,835,051.06
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
可供出售金融资产公允价值变动损益							

项目	期初余额 (1)	本期发生额					期末余额 (3) = (1) + (2)
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益和留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司 (2)	税后归属于少数股东	
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额							
其他综合收益合计	200,835,051.06						200,835,051.06

(二十四) 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	22,893,969.37			22,893,969.37
合计	22,893,969.37			22,893,969.37

(二十五) 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	-987,279,178.42	-882,295,672.84
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	-987,279,178.42	-882,295,672.84
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-95,838,731.21	-104,983,505.58
减:提取法定盈余公积		
其他综合收益结转留存收益		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-1,083,117,909.63	-987,279,178.42

(二十六) 营业收入和营业成本

1、明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	147,949,507.58	159,576,749.74		
其他业务	182,857.14	233,762.34	152,380.95	233,762.34
合计	148,132,364.72	159,810,512.08	152,380.95	233,762.34

2、营业收入分解信息:

合同分类	稀土产品	其他	合计
商品类型			
其中:稀土产品	147,949,507.58		147,949,507.58
其他		182,857.14	182,857.14

合同分类	稀土产品	其他	合计
按经营地区分类			
其中：国内	147,949,507.58	182,857.14	148,132,364.72
国外			
按商品转让的时间分类			
其中：在某一时点	147,949,507.58		147,949,507.58
在某一时间段		182,857.14	182,857.14
合计	147,949,507.58	182,857.14	148,132,364.72

(二十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	30,079.25	1,196.13
教育费附加	12,534.61	284.05
地方教育费附加	8,356.42	189.37
房产税	216,315.56	228,687.59
土地使用税	5,187.17	2,749.06
印花税	179,238.55	78,203.73
合计	451,711.56	311,309.93

(二十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	560,163.00	
检测费		1,103.77
其他	49,734.64	
合计	609,897.64	1,103.77

(二十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,563,950.83	5,012,162.30
折旧费及摊销	1,097,193.57	601,840.77
办公差旅费	625,496.29	771,226.45

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	1,163,566.10	1,324,471.07
租赁费		73,428.57
服务费	441,488.05	668,231.15
董事会费	55,800.00	239,380.00
物业管理费	130,178.76	133,496.36
其他	456,289.30	246,605.00
合计	8,533,962.90	9,070,841.67

(三十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		301,613.21
减：利息收入	72,385.29	1,768,177.57
汇兑损益		
手续费支出	8,350.98	12,564.58
合计	-64,034.31	-1,453,999.78

(三十一) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助		
个人所得税手续费返还	4,380.16	4,617.13
合计	4,380.16	4,617.13

(三十二) 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		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		71,280.00
处置交易性金融资产取得的投资收益		1,384,076.67
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		

项目	本期发生额	上期发生额
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
证券转融通出借取得的投资收益		
其他		
合计		1,455,356.67

(三十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-308,880.00	1,520,640.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
其他非流动金融资产	-46,165.58	311,431.89
合计	-355,045.58	1,832,071.89

(三十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-97,740.00	
其他应收款坏账损失	-3,934.46	
应收股利减值损失		-8,568.16
合计	-101,674.46	-8,568.16

(三十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-66,832,890.35	-78,782,066.71
合计	-66,832,890.35	-78,782,066.71

(三十六) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失		-780.00
合计		-780.00

(三十七) 营业外收入

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
其他		0.45	
赔偿金及违约金		374,400.00	
合计		374,400.45	

(三十八) 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
滞纳金及罚款	0.03		0.03
待执行亏损合同确认的预计负债	4,548,923.87	51,793,220.58	
合计	4,548,923.90	51,793,220.58	0.03

(三十九) 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	31.21	250.88
递延所得税费用	2,794,860.72	-33,884,031.05
合计	2,794,891.93	-33,883,780.17

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	-93,043,839.28
按法定/适用税率计算的所得税费用	-23,260,959.82
子公司适用不同税率的影响	-124.86
调整以前期间所得税的影响	656,346.41

项目	本期发生额
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,423,287.23
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	23,976,342.97
专项储备变动的的影响	
企业购置专用设备的投资额抵免所得税的影响	
研究开发费加计扣除的影响	
权益法核算的投资收益的影响	
其他	
所得税费用	2,794,891.93

(四十) 现金流量表项目

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
利息收入	72,385.29	1,768,177.57
政府补助	4,380.16	
收到往来及其他款项	192,000.00	530,770.21
合计	268,765.45	2,298,947.78

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
支付往来及其他款项		590,721.08
滞纳金	0.03	
费用支出	2,955,488.26	4,008,094.81
合计	2,955,488.29	4,598,815.89

(四十一) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		

补充资料	本期金额	上期金额
净利润	-95,838,731.21	-101,045,046.12
加：资产减值准备及信用减值损失	66,934,564.81	78,790,634.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	995,175.07	829,384.71
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	335,780.84	6,218.40
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)		780.00
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)	355,045.58	-1,832,071.89
财务费用(收益以“-”号填列)		301,613.21
投资损失(收益以“-”号填列)		-1,455,356.67
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	2,883,622.11	-30,850,836.14
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-88,761.39	-3,033,194.92
存货的减少(增加以“-”号填列)	2,811,460.12	-248,107,368.54
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	4,206,710.89	-26,417,103.74
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	7,060,292.81	37,947,281.49
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-10,344,840.37	-294,865,065.34
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	41,044,429.28	86,736,442.29
减：现金的期初余额	51,687,757.46	312,913,581.74

补充资料	本期金额	上期金额
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	-10,643,328.18	-226,177,139.45

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	41,044,429.28	51,687,757.46
其中：库存现金	17,853.29	17,853.29
可随时用于支付的银行存款	40,793,955.31	51,437,515.93
可随时用于支付的其他货币资金	232,620.68	232,388.24
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	41,044,429.28	51,687,757.46
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		

（四十二）所有权或使用权受限制的资产

无。

六、合并范围的变更

无。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

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	
上海爱使投资管理有限公司	上海	上海	投资管理	100.00		投资设立

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	
上海域潇稀土国际贸易有限公司	上海	上海	稀土矿石贸易	100.00		投资设立

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：市场风险、信用风险和流动性风险。

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其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定和分析本公司所面临的各种风险，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之内。

（二）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产生于货币资金、理财产品、应收账款和其他应收款等。

本公司货币资金和理财产品主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期货币资金和理财产品不存在重大的信用风险。

对于应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务

人的信用资质。本公司会定期对债务人信用记录进行监控,对于信用记录不良的债务人,本公司会采用催款、寄发律师函等方式,以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。此外,本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。

本公司因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据,参见附注三、(十二)和附注三、(十三)的披露。

(三) 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。管理流动风险时,本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。截至2024年6月30日,本公司没有银行借款。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下:

项目	2024年6月30日			
	1年以内	1-3年	3年以上	合计
应付账款	5,013,792.81			5,013,792.81
其他应付款	2,683,021.85			2,683,021.85
一年内到期的非流动负债				
租赁负债				
合计	7,696,814.66			7,696,814.66

续

项目	2023年12月31日			
	1年以内	1-3年	3年以上	合计
应付账款	2,771,061.19			2,771,061.19
其他应付款	2,699,148.60			2,699,148.60
一年内到期的非流动负债				
租赁负债				
合计	5,470,209.79			5,470,209.79

(四) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1、其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资及债务工具投资的价格变动风险。

九、公允价值的披露

(一) 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			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、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	10,240,560.00			10,240,560.00
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,240,560.00			10,240,560.00
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	10,240,560.00			10,240,560.00
(3) 衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资		480,886,816.13	111,155,753.97	592,042,570.10
(四) 其他非流动金融资产			1,918,071.30	1,918,071.30
(五) 投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				

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	
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(六) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	10,240,560.00	480,886,816.13	113,073,825.27	604,201,201.40
(七) 交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
(八) 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 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

对于公司持有的交易性金融资产，采用证券交易所最接近资产负债表日的交易日的收盘价确定其公允价值。

(三) 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

公司对于持有的非交易其他权益工具投资，根据非活跃市场中相同资产的报价确定其公允价值。

（四）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

对于公司持有的非交易性权益工具投资，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现金流量折现、市场法等模型。估值技术的输入值主要包括收入增长率、折现率和市场风险系数以及价值比率等。

十、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况

公司原母公司为天天科技有限公司，持股比例 18.33%，最终控制方是周五云，天天科技有限公司与其一致行动人大连卓皓贸易有限公司合计持股比例 20.81%。

2022 年 8 月 18 日，公司持股 13.88% 的股东吴涛及其一致行动人党慧、吴域潇、尹晓晗与持有公司 4.97% 股份的股东陈士皓签订了《一致行动人协议》。协议签定后，股东吴涛及其一致行动人合计持有公司股份 195,879,008 股，占公司总股本的 23.52%，持股比例超过原控股股东天天科技有限公司及其一致行动人，成为公司第一大股东，导致公司无实际控制人和控股股东。

（二）本公司的子公司情况

详见附注“七、（一）在子公司中的权益”。

（三）本公司的合营和联营企业情况

无。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
天天科技有限公司	期末持有本公司 18.33% 股权的股东
吴涛	期末持有本公司 13.88% 股权的股东
陈士皓	期末持有本公司 4.97% 股权的股东
大连卓皓贸易有限公司	期末持有本公司 2.48% 股权的股东
尹晓晗	期末持有本公司 2.18% 股权的股东
党慧	期末持有本公司 1.70% 股权的股东
吴域潇	期末持有本公司 0.80% 股权的股东
济南域潇集团有限公司	受公司股东吴涛控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
河北域潇锆钛新材料有限公司	受公司股东吴涛控制的企业
广西域潇西骏稀土功能材料有限公司	受公司股东吴涛控制的企业
山东域潇锆钛矿业股份有限公司	受公司股东吴涛控制的企业
山东域潇有色新材料有限公司	受公司股东吴涛控制的企业
山东晟鹏环保科技有限公司（注）	实质重于形式原则
福建漳龙商贸集团有限公司（注）	实质重于形式原则
山东正钛矿业有限公司（注）	实质重于形式原则
遂溪县金地矿业有限公司（注）	实质重于形式原则

注：山东晟鹏环保科技有限公司、福建漳龙商贸集团有限公司、山东正钛矿业有限公司、遂溪县金地矿业有限公司根据实质重于形式原则被披露为关联方的原因为：本公司向上述四家公司采购独居石，采购的独居石均直接从河北域潇锆钛新材料有限公司或山东域潇锆钛矿业股份有限公司的仓库直接出货。

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河北域潇锆钛新材料有限公司	采购独居石		6,784,982.72
福建漳龙商贸集团有限公司	采购独居石		12,605,527.16
山东晟鹏环保科技有限公司	采购独居石		44,692,219.69
山东正钛矿业有限公司	采购独居石		64,739,680.50
遂溪县金地矿业有限公司	采购独居石		15,398,048.57
广西域潇西骏稀土功能材料有限公司	加工氯化片		3,638,073.39
江苏域潇锆钛矿业有限公司	采购独居石	45,610,120.99	
山东域潇有色新材料有限公司	采购氯化片	11,423,889.94	
山东域潇有色新材料有限公司	加工氯化片	18,031,336.29	

2、其他关联交易

无。

(六) 关联方应收应付款项

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
预付账款	河北域潇锆钛新材料有限公司	26,775,404.41		9,426,604.41	
预付账款	江苏域潇锆钛矿业有限公司			14,496,765.95	
预付账款	山东域潇有色新材料有限公司			1,277,928.54	
预付账款	山东正钛矿业有限公司			8,416,158.63	
合计	/	26,775,404.41		33,617,457.53	

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	山东域潇有色新材料有限公司	726,972.44	
合计	/	726,972.44	

3、关联方承诺

无。

4、其他

(1) 截至 2024 年 6 月 30 日，本公司与关联方签订的独居石矿石采购合同情况如下：

合同编号	关联方	数量(吨)	单价(含税)	采购总金额(含税)	是否履行完毕
SHYX-CG-2023-057-HBYX	河北域潇锆钛新材料有限公司	632.00	51,700.00	32,674,400.00	否
SHYX-CG-2023-059-HBYX	河北域潇锆钛新材料有限公司	364.00	51,500.00	18,746,000.00	否
SHYX-CG-2023-060-HBYX	河北域潇锆钛新材料有限公司	228.00	52,500.00	11,970,000.00	否
SHYX-JSYX-20230823	江苏域潇锆钛矿业有限公司	246.00	46,000.00	11,316,000.00	是
SHYX-CG-2023-072-JSYX	江苏域潇锆钛矿业有限公司	711.00	53,000.00	37,683,000.00	是
合计		2,181.00		112,389,400.00	

(2) 截至 2024 年 6 月 30 日，本公司与关联方签订的独居石加工合同情况如下：

合同编号	关联方	加工内容	数量(吨)	单价(含税)	采购总金额(含税)	是否履行完毕
SHYX-JG-2024057-SDYX	山东域潇有色新材料有限公司	首道加工工序, 将独居	832.00	10,000.00	8,320,000.00	是
SHYX-JG-2024057-SDYX-1	山东域潇有色新材料有限公司	石加工成氯化片	117.00	10,000.00	1,170,000.00	是
合计			949.00		9,490,000.00	

(3) 截至 2024 年 6 月 30 日, 本公司与关联方签订的氯化片采购合同情况如下:

合同编号	关联方	数量(吨)	单价(含税)	采购总金额(含税)	是否履行完毕
SHYX-CG-2024093-SDYS	山东域潇有色新材料有限公司	200.00	43,700.00	8,740,000.00	否
SHYX-CG-2024094-SDYS	山东域潇有色新材料有限公司	100.00	42,000.00	4,200,000.00	否
合计		300.00		12,940,000.00	

十一、股份支付

无。

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无。

(二) 或有事项

资产负债表日无重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

无。

十四、其他重要事项

无。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

项目	期末余额	期初余额
应收股利	28,125.00	28,125.00
其他应收款	412,880,213.42	369,579,778.31
合计	412,908,338.42	369,607,903.31

1、应收股利

(1) 应收股利分类

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
上海宝鼎投资股份有限公司	28,125.00	28,125.00
北京国际信托有限公司		
合计	28,125.00	28,125.00

(2) 重要的账龄超过1年的应收股利

项目(或被投资单位)	账面余额	账龄	计提理由
北京国际信托有限公司	22,335,247.66	1-2年	收回存在不确定
合计	22,335,247.66	/	/

(3) 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(%)	
单项计提坏账准备	22,335,247.66	100.00	22,335,247.66	100.00	
按组合计提坏账准备					
合计	22,335,247.66	100.00	22,335,247.66	100.00	

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(%)	
单项计提坏账准备	22,335,247.66	100.00	22,335,247.66	100.00	
按组合计提坏账准备					
合计	22,335,247.66	100.00	22,335,247.66	100.00	

按单项计提坏账准备:

名称	期初余额			期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
北京国际信托有限公司	22,335,247.66	22,335,247.66	100.00	22,335,247.66	22,335,247.66	100.00	收回存在不确定性
合计	22,335,247.66	22,335,247.66	100.00	22,335,247.66	22,335,247.66	100.00	

2、其他应收款

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	1,435,170.70	1,503,788.64
股权转让款	10,060,900.00	10,060,900.00
往来款	437,344,141.63	393,971,354.12
其他	93,595.36	95,295.36
合计	448,933,807.69	405,631,338.12

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	412,839,569.02	369,595,299.45
1-2年	59,200.00	1,000.00
2-3年		
3年以上	36,035,038.67	36,035,038.67
小计	448,933,807.69	405,631,338.12
减: 坏账准备	36,053,594.27	36,051,559.81
合计	412,880,213.42	369,579,778.31

(2) 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	14,321.14	32,728,275.42	3,308,963.25	36,051,559.81
2024 年 1 月 1 日余额在 本期	14,321.14	32,728,275.42	3,308,963.25	36,051,559.81
——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	2,034.46			2,034.46
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	16,355.60	32,728,275.42	3,308,963.25	36,053,594.27

(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	收回或 转回	转销或 核销	其他变动	
单项计提坏账 准备	3,308,963.25					3,308,963.25
按组合计提坏 账准备	32,742,596.56	2,034.46				32,744,631.02
合计	36,051,559.81	2,034.46				36,053,594.27

(6) 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
上海域潇稀土国际贸易有限公司	往来款	412,418,382.42	一年以内	91.87	
天津琰圣商贸有限公司	股权转让款	10,060,900.00	3年以上	2.24	10,060,900.00
北京华瑞信达电子科技有限公司	往来款	10,000,000.00	3年以上	2.23	10,000,000.00
上海龙鑫包装企业有限公司	往来款	5,735,503.02	3年以上	1.28	5,735,503.02
上海巴士实业(集团)股份有限公司	往来款	3,784,555.13	3年以上	0.84	3,784,555.13
合计	/	441,999,340.57	/	98.46	29,580,958.15

(二) 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						
上海爱使投资管理有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00
上海域潇稀土国际贸易有限公司	70,000,000.00		70,000,000.00	70,000,000.00		70,000,000.00
小计	90,000,000.00		90,000,000.00	90,000,000.00		90,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	90,000,000.00		90,000,000.00	90,000,000.00		90,000,000.00

(三) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	7,213,373.54	233,762.34	4,924,267.74	233,762.34
合计	7,213,373.54	233,762.34	4,924,267.74	233,762.34

(四) 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		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		71,280.00
处置交易性金融资产取得的投资收益		1,384,076.67
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
证券转融通出借取得的投资收益		
合计		1,455,356.67

十六、补充资料

(一) 当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		
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）		

项目	金额	说明
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	-355,045.58	
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资产损失		
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	-0.03	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,380.16	
小计	-350,665.45	

项目	金额	说明
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-350,665.45	

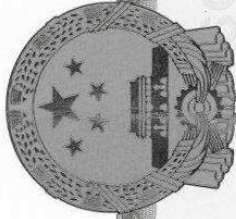
（二）净资产收益率及每股收益

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	-10.51	-0.12	-0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-10.47	-0.11	-0.11



上海域肃稀土股份有限公司

2024年8月29日



统一社会信用代码

91110105085458861W

营业执照



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体验
更多应用服务。

名称 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 1500万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月20日

执行事务合伙人 吕江

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

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



登记机关

2024年01月24日





会计师事务所 执业证书

名称：永拓会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：吕江
 主任会计师：
 经营场所：北京市朝阳区关东店北街一号（国安大厦
 层）

组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：11000102
 批准执业文号：京财会许可〔2013〕0088号
 批准执业日期：2013年12月16日

证书序号：0011966

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局
 中华人民共和国财政部制



姓名: 刘桂霞
 Full name: 刘桂霞
 性别: 女
 Date of birth: 1987-09-19
 Working unit: 永拓会计师事务所(特殊普通合伙) 济南分所
 Identity card no.: 372321198709197606



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110001024775
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016年07月22日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d

本复印件仅供出具审计报告使用



姓名: 张庆花
 Full name: 张庆花
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1982-01-09
 Date of birth: 1982-01-09
 工作单位: 永辉会计师事务所(特殊普通合伙) 济南分所
 Working unit: 永辉会计师事务所(特殊普通合伙) 济南分所
 身份证号: 37132319820109144X
 ID card No.: 37132319820109144X



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110001020195
 No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA

发证日期: 2024 年 01 月 30 日
 Date of Issuance

年 月 日
 /y /m /d

本复印件仅供出具报告使用