



恒源科技

NEEQ: 838952

赣州市恒源科技股份有限公司

Ganzhou City Hengyuan Science and Technology Co.Ltd.



年度报告

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）周颖保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）根据相关情况，本着严格、谨慎的原则，出具带有与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2024年度财务状况及经营成果。董事会将积极采取有效措施，消除审计报告中与持续经营相关的重大不确定性对公司的影响，尽力维护公司和广大投资者的利益。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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、经营情况和管理层分析6

第三节 重大事件14

第四节 股份变动、融资和利润分配.....17

第五节 公司治理20

第六节 财务会计报告24

附件 会计信息调整及差异情况.....113

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 12 月 31 日
报告期初	指	2024 年 1 月 1 日
报告期末	指	2024 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
稀土	指	稀土是元素周期表中镧系元素镧（La）、铈（Ce）、镨（Pr）、钕（Nd）、钷（Pm）、钐（Sm）、铕（Eu）、钆（Gd）、铽（Tb）、镝（Dy）、钬（Ho）、铒（Er）、铥（Tm）、镱（Yb）、镥（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	
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	钕铁硼废料及荧光粉废料的回收分离、来料加工及单一稀土氧化物和稀土富集物的生产和销售；稀土金属合金的生产、加工及销售。		
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	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	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、经营情况和管理层分析

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，以稀土镨钕产品为代表主要稀土产品价格总体呈震荡下行走势，均价同比下降，需求增长及拉动效应不及预期，稀土市场整体表现弱势。公司主要原材料钕铁硼废料因受到部分钕铁硼工厂废料惜售、回收企业产能扩张及产能逐步释放等因素影响，废料供应价格居高，行业竞争激烈，导致废料回收加工企业原材料与销售产品价格倒挂。报告期内，公司管理层密切关注行业政策相关信息，灵活调整经营发展战略，强化预算管理，稳定生产经营；面对不利市场行情，基于经营风险加大及提升客户需求响应度的考虑，叠加公司因环保问题进行短期停产整改的影响，公司原材料采购谨慎，自产产品大幅下降，部分产品通过外采方式满足客户的订单需求；同时公司根据行情变化扩大代加工规模，在及时满足客户需求的同时降低行情波动对公司造成的经营风险。公司积极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 年度整体经营业绩下降，产生亏损。

报告期内，公司营业收入 511,353,442.85 元，较上年同期增长 10.30%，营业成本 536,275,906.05 元，较上年同期增长 9.13%，净利润-40,071,722.51 元，较上年同期亏损收窄 8.35%。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	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。 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。

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	511,353,442.85	463,588,684.69	10.30%
毛利率%	-4.87%	-6.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-40,071,722.51	-43,722,502.35	8.35%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-42,773,137.17	-46,982,283.20	8.96%
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）	-57.00%	-38.97%	-
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）	-60.84%	-41.87%	-
基本每股收益	-0.54	-0.59	8.35%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	193,241,181.95	201,838,569.52	-4.26%
负债总计	142,970,015.85	111,495,680.91	28.23%
归属于挂牌公司股东的净资产	50,271,166.10	90,342,888.61	-44.36%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.68	1.23	-44.36%
资产负债率%（母公司）	73.60%	55.24%	-
资产负债率%（合并）	73.99%	55.24%	-
流动比率	1.00	1.40	-
利息保障倍数	-10.98	-10.02	-
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	-37,641,330.81	-92,973,732.32	59.51%
应收账款周转率	20.07	58.93	-
存货周转率	7.35	4.95	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.26%	-8.62%	-
营业收入增长率%	10.30%	-38.87%	-
净利润增长率%	8.35%	-421.97%	-

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	24,110,410.24	12.48%	14,692,998.69	7.28%	64.09%
应收票据	6,629,314.57	3.43%	27,565,215.13	13.66%	-75.95%
应收账款	35,440,364.65	18.34%	15,518,150.15	7.69%	128.38%
预付款项	3,189,936.32	1.65%	683,399.50	0.34%	366.77%
存货	61,715,428.79	31.94%	84,165,450.81	41.70%	-26.67%
固定资产	46,998,295.02	24.32%	40,528,685.55	20.08%	15.96%
长期待摊费用	417,410.08	0.22%	751,040.20	0.37%	-44.42%
短期借款	65,064,481.25	33.67%	100,202,226.62	49.64%	-35.07%

应付账款	27,873,325.32	14.42%	3,495,735.06	1.73%	697.35%
合同负债	29,707,284.90	15.37%	127,149.12	0.06%	23,264.13%
其他流动负债	14,473,067.82	7.49%	1,547,639.38	0.77%	835.17%

项目重大变动原因

- 1、货币资金,期末余额较上年增长 64.09%，主要原因是本期新拓展的客户信用良好，期末预收款增加的结果；
- 2、应收票据,期末余额较上年减少 75.95%，主要原因是报告期内公司收取的银行承兑汇票较上年减少所致；
- 3、应收账款,期末余额较上年增长 128.38%，主要原因是受制于市场资金流动性的下降，长协客户结算周期放缓所致；
- 4、预付款项，期末余额较上年增长 366.77%，主要原因是基于对原料市场后期的考量，期末对原料采购进行提前布局；
- 5、存货，期末余额较上年减少 26.67%，主要原因是本期对存货进行部分变现，以期后缓解银行还款资金压力，以及日常经营压力；
- 6、固定资产，期末较上年增长 15.96%，主要原因是一方面本期新车间建设进入验收阶段，另一方面是新增对全资子公司丽贝的固定资产建设投入；
- 7、长期待摊费用，较上年减少 44.42%，主要原因是部分长期待摊费用项目在逐年减少；
- 8、短期借款，期末余额较上年减少 35.07%，主要原因是一方面上期末由于“应收票据”贴现所形成的大额短期借款在本年度实现到期兑付而减少，另一方面企业为缓解资金成本压力，对部分高息成本的借款资金进行了归还；
- 9、应付账款，本期末较上期增长 697.35%，原因是一方面管理层优化供应商账期管理，另一方面年末存在部分备货导致的应付款项周期性状况；
- 10、合同负债，期末余额较上年增长 23,264.13%，主要原因是优质客户对公司产品的认可度增强，客户预付意愿提高；
- 11、其他流动负债，期末余额较上年增长 835.17%，主要原因是本期末“合同负债”以及发票开具滞后造成的“待转销项税”存在所致。

(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	511,353,442.85	-	463,588,684.69	-	10.30%
营业成本	536,275,906.05	104.87%	491,411,926.43	106.00%	9.13%
毛利率%	-4.87%	-	-6.00%	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-299,737.95	-0.06%	-226,684.82	-0.05%	32.23%
信用减值损失（损失以“-”号	-1,066,805.30	-0.21%	-823,440.19	-0.18%	29.55%

填列)					
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	-1,348,316.93	-0.26%	-3,382,500.77	-0.73%	60.14%
营业外收入	1,545.29	0.00%	242,419.00	0.05%	-99.36%
营业外支出	310,648.09	0.06%	131,729.73	0.03%	135.82%
净利润	-40,071,722.51	-7.84%	-43,722,502.35	-9.43%	8.35%

项目重大变动原因

- 1、营业收入,本期较上年同期增长 10.30%，主要原因是公司管理层根据产品及原料市场的变化，做出适时的业务判断和应对调整所致；
- 2、营业成本, 本期较上年同期增长 9.13%，主要原因是销售业务量的增长；
- 3、投资收益,本期较上年同期增长 32.23%的损失，主要原因是系应收票据贴现形成；
- 4、信用减值损失,本期较上年同期增加 29.55%的损失，主要原因是本期末受制于市场资金流动性的下降，长协客户结算周期放缓，对应计提的信用损失增长；
- 5、资产减值损失,本期较上年同期减少 60.14%损失，主要原因是存货规模下降所致；
- 6、营业外收入，本期较上年同期减少 99.36%，主要原因是本期需要清理的“长期挂账应付未付款”已基本清理到位的体现；
- 7、营业外支出，本期较上年同期增长 135.82%，主要原因是本期存在滞纳金所致；
- 8、净利润，较上年同期减少 8.35%损失，主要原因是主营业务成本的下降。

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	510,907,576.67	463,544,307.88	10.22%
其他业务收入	445,866.18	44,376.81	904.73%
主营业务成本	536,265,101.16	491,411,926.43	9.13%
其他业务成本	10,804.89	-	100.00%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
氧化镨钕	152,196,778.76	162,798,563.77	-6.97%	-21.69%	-16.58%	-6.55%
氧化钕	1,544,247.79	1,539,823.01	0.29%	-99.16%	-99.18%	2.28%
氧化镨	128,633,084.09	126,310,221.52	1.81%	1,485.36%	1,358.70%	8.53%
氧化镧	98,469,911.50	98,375,542.34	0.10%	100.00%	100.00%	0.10%
氧化镨	1,242,035.40	1,442,489.86	-16.14%	-97.72%	-97.71%	-0.60%
氧化铽	71,883,387.67	72,629,760.45	-1.04%	100.00%	100.00%	-1.04%
氧化钪	236,867.26	156,775.55	33.81%	100.00%	100.00%	33.81%

镉铁合金	31,920,353.98	31,880,769.51	0.12%	100.00%	100.00%	0.12%
镨钕合金	8,335,451.33	8,425,594.75	-1.08%	217.67%	222.71%	-1.58%
钕铁合金	4,482,168.14	5,682,875.15	-26.79%	-67.41%	-47.63%	-47.88%
钕铁合金	122,283.20	134,736.70	-10.18%	100.00%	100.00%	-10.18%
金属镨	2,272,831.86	4,989,140.56	-119.51%	-52.49%	-38.91%	-48.78%
金属钕	3,216,814.16	3,212,389.38	0.14%	100.00%	100.00%	0.14%
加工费	5,873,609.14	17,770,964.73	-202.56%	159.40%	9.73%	412.71%
废料（铁红渣、废旧桶等）	322,521.24	-	100.00%	626.78%	0.00%	0.00%
定制产品-缝缠绕管及劳务	601,097.33	926,258.77	-54.09%	100.00%	100.00%	-54.09%

按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
华北	283,853,150.44	271,848,759.66	4.23%	1,361.84%	1,197.61%	11.54%
华东	222,474,033.55	253,173,686.55	-13.80%	-49.60%	-43.70%	-11.95%
华南	2,117,389.29	5,479,045.12	-158.76%	37.86%	-62.99%	-69.14%
华中	22,787.61	52,517.00	-130.46%	-96.69%	-96.44%	-77.16%
西北	868,382.83	3,567,597.72	-310.83%	56.56%	-20.33%	-223.22%
西南	2,017,699.12	2,154,300.00	-6.77%	100.00%	100.00%	-6.77%

收入构成变动的原因

- 1、从结构看：总体收入增长，主营业务收入同比增长 10.22%，同时主营业务成本较上年增长 9.13%，收入增速高于成本增速；在其他业务方面，因本期有废铁红渣出售，故其他收入同比增长 904.73%，其他业务成本较上年增长 100%，这里表现为有部分原料直接外售产生的其他业务成本情况；
- 2、从类别看，本期新增氧化镨、定制产品等业务品种；在传统产品中本期业绩表现最好的是氧化镉产品，业绩表现最差的为加工品；同时原有核心产品氧化镨钕毛利率恶化，反映出市场价格及需求疲软；
- 3、从地区上看，本期新增西南地区业务；业绩表现最佳为华北地区，业绩表现较差为华南、华中、西北地区，其主要原因是这些地区出售的业务品种主要以加工品为主，毛利较差。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	华业地学（北京）科技有限公司	313,648,672.57	61.34%	否
2	中国稀土集团资源科技股份有限公司	139,887,533.62	27.36%	否

3	赣州涌进矿产品有限公司	23,456,460.18	4.59%	否
4	内蒙古包钢稀土国际贸易有限公司	5,084,336.28	0.99%	否
5	山西中圣恒磁材料有限公司	2,398,017.70	0.47%	否
合计		484,475,020.35	94.75%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	甘肃稀土新材料股份有限公司	224,821,570.80	39.04%	否
2	赣州博钰稀土有限公司	54,478,500.00	9.46%	否
3	江西长澜新材料有限公司	45,778,017.68	7.95%	否
4	赣州轩盈新材料有限公司	38,240,000.00	6.64%	否
5	赣州晨光稀土新材料有限公司	37,214,600.00	6.46%	否
合计		400,532,688.48	69.56%	-

(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	-37,641,330.81	-92,973,732.32	59.51%
投资活动产生的现金流量净额	-7,427,628.49	-5,982,938.47	24.15%
筹资活动产生的现金流量净额	54,486,370.85	92,965,269.15	-41.39%

现金流量分析

- 1、经营性现金流量，本期较上期减少 59.51%负项净流量，主要原因是本期经营回款较上年有所缓解；
- 2、投资性现金流量，本期较上期同方向增加 24.15%，主要原因是本期子公司项目基建投入建设；
- 3、筹资性现金流量，本期较上期减少 41.39%，主要系本期归还部分高成本贷款。

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	5,000,000	4,949,562.42	4,083,220.77	739,666.94	-796,779.23

		与销售					
--	--	-----	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
券商理财产品	自有资金	23,153.73	0	不存在
合计	-		0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 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
税收优惠政策变化风险	根据寻府办发[2014]16号《寻乌县扶持稀土废料回收加工企业发展管理办法》文件,公司符合其规定的合法经营并在寻乌县 纳税的稀土废料回收加工企业,享受缴纳增值税、所得税优惠 返还政策。同时根据财税[2015]78号 财政部国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的文件,明确纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务 (以下简称销售综合利用产品和劳务),可享受增值税即征即退政策。本公司符合该目录 3.6 条规定:稀土产品加工废料,废弃稀土产品及拆解物综合利用的资源条件,享受 30%的退税比例。同时,本公司符合财政部、税务总局、国家发展改革委关于《延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部税务总局国家发展改革委 2020 年第 23 号公告)第一、四条规定,可以比照西部地区享受企业所得税税率 15%的优惠政策。2021 年 12 月 16 日,财政部、国家税务总局下发通知,对企业所得税税收优惠政策目录进行调整:享受减按 90%计入当年收入总额税收优惠时,《资源综合利用企业所得税优惠目录(2021 年版)》内所列资源占产品原料的比例应符合《目

	录（2021 年版）》规定的技术标准。公司符合《目录（2021 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。
客户集中度较高的风险	公司对大客户及单个客户的销售额偏大且趋向集中，主要是大客户需求量大，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。
供应商集中度较高的风险	公司为了保证稳定合格的货源供应，一直采取较为集中的采购策略，供应商集中度较高，若主要供应商出现不能及时交货，单方面提高价格或供货质量下降等问题，则短期内可能对公司生产计划、经营产生不利影响。 应对措施：公司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。
原材料和产品市场价格波动的风险	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。 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。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

大变化：	
------	--

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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 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	☒ 是 ☐ 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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	3,272,611.86
销售产品、商品，提供劳务	50,000,000.00	628,325.06
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	156,574.12
向关联方詹柏华租赁车辆等	20,000	0
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。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(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	避免或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	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2025年4月6日	2028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	19,689,062.62	10.19%	用于银行借款抵押
无形资产	无形资产	抵押	7,372,046.96	3.81%	用于银行借款抵押
总计	-	-	27,061,109.58	14.00%	-

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、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	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		339				

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	-12,434	5,252,566	7.1260%	0	5,252,566	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	0
9	朱少武	122,000	589,228	711,228	0.9649%	0	711,228	0	0

10	黄莉	622,000	0	622,000	0.8438%	0	622,000	0	0
合计		62,298,796	576,794	62,875,590	85.3011%	33,688,869	29,186,721	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、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

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

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

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

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

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）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	1	0	18
生产人员	101	32	27	106
采购及销售人员	6	0	0	6
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	33	31	165

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	5	5
专科	18	18
专科以下	139	142
员工总计	162	165

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

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

（二） 公司培训计划包括新员工入职培训、安全生产培训等，依据各部门情况设定培训内容与时间。开展培训活动旨在帮助员工提升职业技能，增强安全意识，规范操作流程。

（三） 需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，公司实行员工聘任制，无需要公司承担费用的离退休人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☒适用 ☐不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
周颖	无变动	财务负责人	38,051	0	38,051
胡娟	无变动	董事会秘书	14,808	0	14,808

钟韵文	无变动	采购部部长	91,610	0	91,610
梁剑涛	无变动	办公室主任	5,813	25,000	30,813
林德文	无变动	车间主任	52,650	0	52,650
刘小刚	无变动	仓管员	1,421,450	0	1,421,450
冯大章	无变动	车间副主任	42,386	0	42,386
杨敬芳	无变动	会计	0	0	0
林群松	无变动	车间副主任	22,000	0	22,000
谢小安	无变动	化验室主任	0	0	0
林树明	无变动	厨师	0	0	0

核心员工的变动情况

报告期内，公司核心员工未发生变动。

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☒ 是 ☐ 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立内控管理体系，确保公司规范运作。分别有《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露事务管理制度》《募集资金管理制度》等管理制度。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，未发现公司存在重大风险事项，公司监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

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

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

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

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

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

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

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《证券法》和国家有关法律法规规定，结合公司的实际情况制定，符合现代企业的治理要求，形成较为规范的内部控制体系公司各项制度能够得到有效执行，目前尚未发现公司内部管理制度存在重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☒适用 ☐不适用

2024 年 5 月 17 日，公司召开了 2023 年年度股东大会，采用现场和网络投票结合的方式，具体内容详见公司在中国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《2023 年年度股东大会决议公告》（公告编号：2024-010）。

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☐无 强调事项段 ☐其他事项段 持续经营重大不确定性段落 ☐其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中审亚太审字（2025）004813 号	
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206	
审计报告日期	2025 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈刚	张劲
	3 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	9 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	16	

赣州市恒源科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了赣州市恒源科技股份有限公司（以下简称“恒源科技”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并资产负债表，2024 年度的合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了恒源科技 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注 2.2 所述，由于宏观经济下行及公司所属行业不景气，恒源科技 2024 年发生净亏损 40,071,722.51 元，2023 年度发生净亏损

43,722,502.35 元，公司已连续两年发生大额亏损。如财务报表附注 2.2 所述，这些事项或情况，连同财务报表附注 2.2 所示的其他事项，表明存在可能导致对恒源科技持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估恒源科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算恒源科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督恒源科技的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，

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

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

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

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。

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。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 北京

中国注册会计师 陈刚
（项目合伙人）
中国注册会计师 张劲
二〇二五年四月二十五日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元			
项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	5.1	24,110,410.24	14,692,998.69
结算备付金			
拆出资金			

交易性金融资产	5.2	23,153.73	22,859.52
衍生金融资产			
应收票据	5.3	6,629,314.57	27,565,215.13
应收账款	5.4	35,440,364.65	15,518,150.15
应收款项融资	5.5	12,032.32	2,971,432.09
预付款项	5.6	3,189,936.32	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	332,620.32	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	61,715,428.79	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	6,839,324.59	3,108,361.55
流动资产合计		138,292,585.53	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	46,998,295.02	40,528,685.55
在建工程	5.11		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	7,366,918.75	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	417,410.08	751,040.20
递延所得税资产			
其他非流动资产	5.14	165,972.57	

非流动资产合计		54,948,596.42	52,732,744.22
资产总计		193,241,181.95	201,838,569.52
流动负债：			
短期借款	5.15	65,064,481.25	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	5.16	27,873,325.32	3,495,735.06
预收款项			
合同负债	5.17	29,707,284.90	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	5.18	703,194.62	668,537.75
应交税费	5.19	319,818.46	187,651.09
其他应付款	5.20	158,237.07	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	5.21	14,473,067.82	1,547,639.38
流动负债合计		138,299,409.44	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	5.22	4,670,606.41	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		4,670,606.41	5,138,726.06
负债合计		142,970,015.85	111,495,680.91

所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.23	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	5.24	162,220.83	162,220.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.25	15,167,046.59	15,167,046.59
一般风险准备			
未分配利润	5.26	-38,768,101.32	1,303,621.19
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		50,271,166.10	90,342,888.61
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		50,271,166.10	90,342,888.61
负债和所有者权益（或股东权益）总计		193,241,181.95	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 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		24,041,534.66	14,692,998.69
交易性金融资产		23,153.73	22,859.52
衍生金融资产			
应收票据		6,629,314.57	27,565,215.13
应收账款	14.1	35,626,784.70	15,518,150.15
应收款项融资		-	2,971,432.09
预付款项		3,022,740.05	683,399.50
其他应收款	14.2	333,532.05	377,957.86
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		60,254,959.19	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		6,391,296.16	3,108,361.55
流动资产合计		136,323,315.11	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	4,880,000.00	
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		44,463,828.42	40,528,685.55
在建工程			3,903,057.36
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		7,366,918.75	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		417,410.08	751,040.20
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		57,128,157.25	52,732,744.22
资产总计		193,451,472.36	201,838,569.52
流动负债：			
短期借款		65,064,481.25	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		27,787,062.97	3,495,735.06
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		619,644.02	668,537.75
应交税费		317,999.39	187,651.09
其他应付款		155,017.59	128,015.83
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		29,343,004.09	127,149.12
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			

其他流动负债		14,425,711.31	1,547,639.38
流动负债合计		137,712,920.62	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		4,670,606.41	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		4,670,606.41	5,138,726.06
负债合计		142,383,527.03	111,495,680.91
所有者权益（或股东权益）：			
股本		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		162,220.83	162,220.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		15,167,046.59	15,167,046.59
一般风险准备			
未分配利润		-37,971,322.09	1,303,621.19
所有者权益（或股东权益）合计		51,067,945.33	90,342,888.61
负债和所有者权益（或股东权益）合计		193,451,472.36	201,838,569.52

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		511,353,442.85	463,588,684.69
其中：营业收入	5.27	511,353,442.85	463,588,684.69
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		551,391,924.99	506,822,106.26
其中：营业成本	5.27	536,275,906.05	491,411,926.43
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	5.28	1,102,086.12	798,718.98
销售费用	5.29	532,289.34	481,340.82
管理费用	5.30	8,488,170.79	7,854,953.86
研发费用	5.31	1,702,201.75	2,331,979.71
财务费用	5.32	3,291,270.94	3,943,186.46
其中：利息费用		3,304,450.70	3,966,198.47
利息收入		15,858.05	25,568.31
加：其他收益	5.33	3,478,342.90	3,831,559.99
投资收益（损失以“-”号填列）	5.34	-299,737.95	-226,684.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.35	-1,066,805.30	-823,440.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.36	-1,348,316.93	-3,382,500.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-39,274,999.42	-43,834,487.36
加：营业外收入	5.37	1,545.29	242,419.00
减：营业外支出	5.38	310,648.09	131,729.73
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-39,584,102.22	-43,723,798.09
减：所得税费用		487,620.29	-1,295.74
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-40,071,722.51	-43,722,502.35
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）		-40,071,722.51	-43,722,502.35
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-40,071,722.51	-43,722,502.35

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		-40,071,722.51	-43,722,502.35
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-40,071,722.51	-43,722,502.35
（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）		-0.54	-0.59
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.54	-0.59

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	2023 年
一、营业收入	14.4	510,861,105.16	463,588,684.69
减：营业成本	14.4	535,349,647.28	491,411,926.43
税金及附加		1,100,204.87	798,718.98
销售费用		499,299.97	481,340.82
管理费用		8,158,981.00	7,854,953.86
研发费用		1,702,201.75	2,331,979.71
财务费用		3,292,047.45	3,943,186.46
其中：利息费用		3,304,450.70	3,966,198.47
利息收入		15,081.54	25,568.31

加：其他收益		3,476,842.90	3,831,559.99
投资收益（损失以“-”号填列）	14.5	-299,737.95	-226,684.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,065,731.05	-823,440.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,348,316.93	-3,382,500.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-38,478,220.19	-43,834,487.36
加：营业外收入		1,545.29	242,419.00
减：营业外支出		310,648.09	131,729.73
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-38,787,322.99	-43,723,798.09
减：所得税费用		487,620.29	-1,295.74
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-39,274,943.28	-43,722,502.35
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-39,274,943.28	-43,722,502.35
（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		-39,274,943.28	-43,722,502.35
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.53	-0.59
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.53	-0.59

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		513,542,007.24	422,773,034.25
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			152,652.21
收到其他与经营活动有关的现金	5.40.1.1	3,080,960.65	3,465,164.57
经营活动现金流入小计		516,622,967.89	426,390,851.03
购买商品、接受劳务支付的现金		538,251,159.41	503,754,611.01
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		11,780,303.13	12,335,584.05
支付的各项税费		1,677,261.30	1,572,461.33
支付其他与经营活动有关的现金	5.40.1.2	2,555,574.86	1,701,926.96
经营活动现金流出小计		554,264,298.70	519,364,583.35
经营活动产生的现金流量净额		-37,641,330.81	-92,973,732.32
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			79,733.41
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		-	79,733.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5.40.2.1	7,427,628.49	6,062,671.88

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		7,427,628.49	6,062,671.88
投资活动产生的现金流量净额		-7,427,628.49	-5,982,938.47
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		49,400,000.00	70,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5.40.3.1	78,716,686.31	70,926,523.91
筹资活动现金流入小计		128,116,686.31	140,926,523.91
偿还债务支付的现金		70,000,000.00	43,650,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,330,283.30	3,916,580.65
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	5.40.3.2	300,032.16	394,674.11
筹资活动现金流出小计		73,630,315.46	47,961,254.76
筹资活动产生的现金流量净额		54,486,370.85	92,965,269.15
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		9,417,411.55	-5,991,401.64
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		24,110,410.24	14,692,998.69

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	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		512,382,239.15	422,773,034.25
收到的税费返还		-	152,652.21
收到其他与经营活动有关的现金		3,076,964.66	3,465,164.57
经营活动现金流入小计		515,459,203.81	426,390,851.03
购买商品、接受劳务支付的现金		535,848,869.72	503,754,611.01
支付给职工以及为职工支付的现金		11,211,799.06	12,335,584.05
支付的各项税费		1,670,627.91	1,572,461.33
支付其他与经营活动有关的现金		2,237,068.29	1,701,926.96
经营活动现金流出小计		550,968,364.98	519,364,583.35
经营活动产生的现金流量净额		-35,509,161.17	-92,973,732.32
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			79,733.41
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		-	79,733.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,748,673.71	6,062,671.88
投资支付的现金		4,880,000.00	
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		9,628,673.71	6,062,671.88
投资活动产生的现金流量净额		-9,628,673.71	-5,982,938.47
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		49,400,000.00	70,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		78,716,686.31	70,926,523.91
筹资活动现金流入小计		128,116,686.31	140,926,523.91
偿还债务支付的现金		70,000,000.00	43,650,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,330,283.30	3,916,580.65
支付其他与筹资活动有关的现金		300,032.16	394,674.11
筹资活动现金流出小计		73,630,315.46	47,961,254.76
筹资活动产生的现金流量净额		54,486,370.85	92,965,269.15
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		9,348,535.97	-5,991,401.64
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		24,041,534.66	14,692,998.69

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合计
	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	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	73,710,000.00				162,220.83				15,167,046.59		1,303,621.19		90,342,888.61
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	73,710,000.00	-	-	-	162,220.83	-	-	-	15,167,046.59	-	1,303,621.19	-	90,342,888.61
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-40,071,722.51		-40,071,722.51
（一）综合收益总额											-40,071,722.51		-40,071,722.51
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分 配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股 本）													
2. 盈余公积转增资本（或股 本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转 留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收 益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	73,710,000.00	-	-	-	162,220.83	-	-	-	15,167,046.59	-	-38,768,101.32	-	50,271,166.10

项目	2023 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 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	一 般 风 险 准 备	未分配利润	
		优 先 股	永 续 债	其他								所有者权益合计
一、上年期末余额	73,710,000.00	-	-	-	162,220.83				15,167,046.59		45,027,419.28	134,066,686.70
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他											-1,295.74	-1,295.74
二、本年期初余额	73,710,000.00	-	-	-	162,220.83				15,167,046.59		45,026,123.54	134,065,390.96
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-43,722,502.35	-43,722,502.35
（一）综合收益总额											-43,722,502.35	-43,722,502.35
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分 配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股 本）													
2. 盈余公积转增资本（或股 本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转 留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收 益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	73,710,000.00	-	-	-	162,220.83				15,167,046.59		1,303,621.19		90,342,888.61

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

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	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	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	73,710,000.00				162,220.83				15,167,046.59		1,303,621.19	90,342,888.61
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	73,710,000.00				162,220.83				15,167,046.59		1,303,621.19	90,342,888.61
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-39,274,943.28	-39,274,943.28
（一）综合收益总额											-39,274,943.28	-39,274,943.28
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	73,710,000.00	-	-	-	162,220.83	-	-	-	15,167,046.59	-	-37,971,322.09	51,067,945.33

项目	2023 年											
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	73,710,000.00				162,220.83				15,167,046.59		45,027,419.28	134,066,686.70

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他										-1,295.74	-1,295.74	
二、本年期初余额	73,710,000.00				162,220.83				15,167,046.59		45,026,123.54	134,065,390.96
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-43,722,502.35	-43,722,502.35
（一）综合收益总额											-43,722,502.35	-43,722,502.35
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												
2．盈余公积转增资本（或股												

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	73,710,000.00	-	-	-	162,220.83	-	-	-	15,167,046.59	-	1,303,621.19	90,342,888.61

赣州市恒源科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注

1、公司基本情况

公司名称：赣州市恒源科技股份有限公司
统一社会信用代码：91360734054441688K
成立时间：2012 年 10 月 18 日
注册地址：江西省赣州市寻乌县石排工业园区
总部地址：江西省赣州市章贡区财智广场 A 栋 906
注册资本：人民币 7,371 万元
法定代表人：叶亮
公司行业性质：废弃资源综合利用业
挂牌时间：2016 年 8 月 9 日
证券代码：838952
证券简称：恒源科技（基础层）

1.1 历史沿革

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

本次出资完成后实收资本结构如下：单位：人民币万元

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

2015 年 11 月 28 日，根据公司股东会决议、章程修正案规定，公司股东林德

明将其持有的 20%股权以 300 万元转让给林逸凡；公司股东邝小金将其持有的 10%股权以 132 万元转让给刘瑞珍 8.8%股权、以 18 万元转让给詹柏华 1.2%股权。本次变更完成后，各股东出资额及出资比例如下：单位：人民币万元

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

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

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

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

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

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

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

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

1.2 公司主营业务

公司主营业务为钕铁硼废料回收分离，氧化镨钕、氧化钕、氧化镨等稀土氧化物的销售，钕铁硼废料来料加工；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 2025 年 4 月 25 日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

1.4 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见附注“7、在其他主体中的权益”。

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

由于宏观经济下行及公司所属行业不景气，公司 2023 年度发生净亏损 43,722,502.35 元、2024 年度发生净亏损 40,071,722.51 元，该事项表明存在可能导致本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。公司实际控制人叶亮、詹群同意在可预见的将来所欠的款项到期偿还时提供一切必须之财务支援，以维持本公司的持续经营，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

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 在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。

3.8 控制的判断标准和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。

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 3.10 应收票据、3.11 应收账款、3.16 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 3.13 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。

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）	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2（合并范围关联方组合）	本组合不计提坏账准备

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。
组合 2（合并范围关联方组合）	本组合不计提坏账准备

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 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。

3.15.1 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。

3.15.2 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“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”。

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。

3.15.3 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。

3.15.3.1 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。

3.15.3.2 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。

3.15.3.3 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“3.8 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。

3.16 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。

3.17 固定资产

3.14.1 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。固定资产仅在与其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。

3.14.2 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带来经济利益，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。

3.14.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.22 长期资产减值”。

3.14.4 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。

3.18 在建工程

3.15.1 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。

3.18.2 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“3.22 长期资产减值”。

3.19 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。

3.20 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。

3.21 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。

3.21.1 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。

3.21.2 无形资产的后继计量

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。

3.21.3 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。

3.21.4 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。

3.22 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。

3.23 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。

3.24 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。

3.24.1 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。

3.24.2 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。

3.25 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。

3.26 股份支付

3.26.1 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。

3.26.2 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。

3.27 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。

3.28 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方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方法，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。

3.29 递延所得税资产/递延所得税负债

3.29.1 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。

3.29.2 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。

3.26.3 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。

3.29.4 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。

3.30 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。

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。

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。

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 3.14“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。

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。

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。

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。

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。

3.31 其他重要的会计政策和会计估计

3.31.1 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。

3.32 重要会计政策、会计估计的变更

3.32.1 会计政策变更

（1）2023 年 8 月 1 日，财政部发布《关于印发〈企业数据资源相关会计处理暂行规定〉的通知》财会〔2023〕11 号，该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法执行本规定。

上述会计政策变更对 2024 年 1 月 1 日合并及公司财务报表无重大影响。

（2）2023 年 10 月，财政部发布《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号），规定了“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”的相关内容，该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。

上述会计政策变更对 2024 年 1 月 1 日合并及公司财务报表无重大影响。

（3）2024 年 3 月，财政部会计司印发了《企业会计准则应用指南汇编（2024）》，明确了关于保证类质保费用的列报规定。2024 年 12 月，财政部发布《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号），规定对于不属于单项履约义务的保证类质量保证，应当按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预

计负债”科目，该解释规定自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

上述会计政策变更对 2024 年 1 月 1 日合并及公司财务报表无重大影响。

3.32.2 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%、9%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际应缴纳的流转税的 5%计缴。
教育费附加	按实际应缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育附加	按实际应缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%计缴。
房产税	按应纳税房产原值 70%，适用税率 1.2%计缴。
土地使用税	按应纳税土地面积，适用税额标准 2 元/平方米/年计缴（1-10 月），4 元/平方米/年计缴（10-12 月）。

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 12 月 31 日，本期指 2024 年度，上期指 2023 年度。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	24,110,410.24	14,692,998.69
合计	24,110,410.24	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	23,153.73	22,859.52

合计	23,153.73	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	6,629,314.57	27,565,215.13
商业承兑汇票		
小计	6,629,314.57	27,565,215.13
减：坏账准备		
合计	6,629,314.57	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	6,629,314.57	100.00			6,629,314.57	27,565,215.13	100.00			27,565,215.13
组合 2-商业承兑汇票										
合计	6,629,314.57	100.00			6,629,314.57	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	24,015,733.12	6,296,505.86
商业承兑汇票		
合计	24,015,733.12	6,296,505.86

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	37,305,647.00	16,334,894.90
小计	37,305,647.00	16,334,894.90
减：坏账准备	1,865,282.35	816,744.75
合计	35,440,364.65	15,518,150.15

5.4.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	37,305,647.00	100.00	1,865,282.35	5.00	35,440,364.65
其中：组合 1（应收非关联方货款）	37,305,647.00	100.00	1,865,282.35	5.00	35,440,364.65
合计	37,305,647.00	100.00	1,865,282.35	5.00	35,440,364.65

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	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	37,305,647.00	1,865,282.35	5.00
合计	37,305,647.00	1,865,282.35	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	1,048,537.60				1,865,282.35
合计	816,744.75	1,048,537.60				1,865,282.35

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
中稀（赣州）稀土有限公司	货款	30,461,932.00	1 年以内	81.66	1,523,096.60
中国稀土集团资源科技股份有限公司	货款	6,106,500.00	1 年以内	16.37	305,325.00
珠海市吉昌稀土有限公司	货款	379,050.00	1 年以内	1.02	18,952.50
东莞市中汉磁材科技有限公司	货款	300,000.00	1 年以内	0.80	15,000.00
赣州宇欣永磁材料有限公司	货款	35,750.00	1 年以内	0.10	1,787.50
合计		37,283,232.00		99.95	1,864,161.60

5.5 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	12,032.32	2,971,432.09
其中：银行承兑汇票	12,032.32	2,971,432.09
商业承兑汇票		
应收账款		
合计	12,032.32	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	2,696,017.83	84.52	683,399.50	100.00
1 至 2 年	493,918.49	15.48		
合计	3,189,936.32	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
江西长澜新材料有限公司	货款	1,695,982.32	1 年以内	53.17	
甘肃稀土新材料股份有限公司	货款	660,929.20	1 年以内	20.72	
寻乌县铭盈磁性新材料有限公司	货款	493,918.49	1 年以内	15.48	
寻乌县国发天然气有限公司	天然气款	133,769.34	1 年以内	4.19	
赣州中特古建筑工程有限公司	货款	62,500.00	1 年以内	1.96	
合计		3,047,099.35		95.52	

5.7 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应收利息		
应收股利		
其他应收款	332,620.32	377,957.86
合计	332,620.32	377,957.86

5.7.1 其他应收款

5.7.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	114,170.41	341,639.85
1-2 年	230,399.60	30,000.00
2-3 年		33,000.00
3-4 年	33,000.00	
5 年以上	363,825.77	363,825.77
小计	741,395.78	768,465.62
减：坏账准备	408,775.46	390,507.76
合计	332,620.32	377,957.86

5.7.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	349,200.00	349,200.00
备用金	1,640.80	35,000.00
代垫社保费	100,497.98	101,154.04
应退预付货款	260,285.95	260,285.95
其他	29,771.05	22,825.63
合计	741,395.78	768,465.62

5.7.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
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	18,267.70			18,267.70
本期转回				
本期转销				
本期核销				

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)	
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	148,489.51		260,285.95	408,775.46

5.7.1.4 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	18,267.70				408,775.46
合计	390,507.76	18,267.70				408,775.46

5.7.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
青岛冠青贸易有限公司	应退预付货款	260,285.95	5 年以上	35.11	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	1-2 年	30.05	22,280.00
寻乌县发展投资开发有限公司	农民保证金	100,000.00	5 年以上	13.49	100,000.00
员工社保	代垫员工社保	46,743.73	1 年以内	6.30	2,337.19
赣州华宏星汽车有限公司	保证金	25,000.00	3-4 年	3.37	12,500.00
合计		654,829.68		88.32	397,403.14

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
原材料	2,492,278.40	153,946.84	2,338,331.56
在产品	42,409,721.20	6,137,580.36	36,272,140.84
库存商品	14,625,400.40	2,867,175.14	11,758,225.26
发出商品	10,535,103.24	397,423.24	10,137,680.00
合同履约成本	876,108.90		876,108.90
低值易耗品	332,942.23		332,942.23
合计	71,271,554.37	9,556,125.58	61,715,428.79

(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

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
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	6,839,324.59	3,108,361.55
合计	6,839,324.59	3,108,361.55

5.10 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	46,998,295.02	40,528,685.55
固定资产清理		
合计	46,998,295.02	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	7,628,253.59	3,574,509.50		43,282.50	11,246,045.59
（1）购置		2,852,776.04		43,282.50	2,896,058.54
（2）在建工程转入	7,628,253.59	721,733.46			8,349,987.05
（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	42,529,167.77	37,605,959.07	1,728,192.80	2,851,455.25	84,714,774.89
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	1,661,434.77	2,484,621.22	335,187.60	275,312.93	4,756,556.52
（1）计提	1,661,434.77	2,484,621.22	335,187.60	275,312.93	4,756,556.52
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	12,357,917.31	21,585,492.86	1,372,088.29	2,400,981.41	37,716,479.87
三、账面价值					
1、期末账面价值	30,171,250.46	16,020,466.21	356,104.51	450,473.84	46,998,295.02
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 5.45。

5.11 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程		3,903,057.36
工程物资		
合计	-	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	-			3,890,137.01		3,890,137.01
零星工程	-			12,920.35		12,920.35
合计	-			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	3,072,214.90	6,962,351.91		-		已完工				企业自筹
合计	7,426,440.00	3,890,137.01	3,072,214.90	6,962,351.91								

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

项目	土地使用权	软件使用权	合计
2、本期增加金额	183,042.36		183,042.36
（1）计提	183,042.36		183,042.36
3、本期减少金额			
（1）处置			
4、期末余额	1,786,001.25	5,128.21	1,791,129.46
三、账面价值			
1、期末账面价值	7,366,918.75	-	7,366,918.75
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 5.45。

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		111,667.88	
废水池修理支出	91,870.47		50,111.04	41,759.43
防腐瓦棚修理费	75,463.65		33,539.40	41,924.25
维修湿式电除尘器	79,646.10		35,398.20	44,247.90
前处理-窑体及布袋除尘器改良费	215,515.67		80,818.32	134,697.35
萃取车间钢结构屋面	176,876.43		50,536.08	126,340.35
前处理钢结构外维修换瓦		31,600.88	3,160.08	28,440.80
合计	751,040.20	31,600.88	365,231.00	417,410.08

5.14 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
支付的设备、工程款	165,972.57	-
合计	165,972.57	-

5.15 短期借款

5.15.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	30,000,000.00	60,000,000.00
保证借款	29,400,000.00	20,000,000.00
应付借款利息	69,118.39	94,950.99
已贴现未终止确认应收票据	5,595,362.86	20,107,275.63
合计	65,064,481.25	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 5.45。

5.15.2 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	2024-11-20 至 2025-11-20	3.80	抵押+保证	8,290,000.00
赣州银行股份有限公司寻乌支行	2024-11-20 至 2025-11-20	3.80	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	2024-9-27 至 2025-9-26	4.80	保证	2,000,000.00
九江银行股份有限公司寻乌支行	2024-4-8 至 2025-4-7	4.80	保证	5,000,000.00
江西寻乌农村商业银行股份有限公司营业部	2024-12-23 至 2025-12-22	3.87	保证	19,500,000.00
江西赣州银座村镇银行股份有限公司	2024-6-13 至 2025-6-13	4.79	保证	4,900,000.00
合计				59,400,000.00

5.16 应付账款

5.16.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	26,105,530.90	2,904,915.38
工程、设备款	1,767,794.42	590,819.68
合计	27,873,325.32	3,495,735.06

5.16.2 截止 2024 年 12 月 31 日，无账龄超过 1 年的重要应付账款。

5.17 合同负债

5.17.1 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	29,707,284.90	127,149.12
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合计	29,707,284.90	127,149.12

5.18 应付职工薪酬

5.18.1 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	10,612,777.92	10,578,121.05	703,194.62
二、离职后福利设定提存计划		1,202,182.08	1,202,182.08	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	668,537.75	11,814,960.00	11,780,303.13	703,194.62

5.18.2 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	9,173,289.54	9,143,603.33	698,223.96
2、职工福利费		531,194.48	526,223.82	4,970.66
3、社会保险费		653,721.90	653,721.90	
其中：医疗保险费		472,643.62	472,643.62	
补充医疗保险		25,996.14	25,996.14	
工伤保险费		69,521.95	69,521.95	
生育保险费		85,560.19	85,560.19	
4、住房公积金		253,572.00	253,572.00	
5、工会经费和职工教育经费		1,000.00	1,000.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	668,537.75	10,612,777.92	10,578,121.05	703,194.62

5.18.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,165,222.56	1,165,222.56	
2、失业保险费		36,959.52	36,959.52	
3、企业年金缴费				
合计		1,202,182.08	1,202,182.08	

5.19 应交税费

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	15,929.41	376.31
印花税	133,841.12	70,529.97
房产税	102,435.00	64,657.47
土地使用税	67,156.45	51,217.50
环境保护税	456.48	869.84
合计	319,818.46	187,651.09

5.20 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
其他应付款	158,237.07	128,015.83
合计	158,237.07	128,015.83

5.20.1 其他应付款

5.20.1.1 款项性质

项目	期末余额	期初余额
预提费用等	158,237.07	69,060.61

项目	期末余额	期初余额
赔偿款		58,955.22
合计	158,237.07	128,015.83

5.20.1.2 截止 2024 年 12 月 31 日，无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

5.21 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	13,771,924.82	16,529.38
应收票据未终止确认对应的应付账款	701,143.00	1,531,110.00
合计	14,473,067.82	1,547,639.38

5.22 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		180,000.00	1,590,000.00	一期厂房建设补助
政府补助	3,284,751.75		209,665.00	3,075,086.75	二期厂房建设补助
政府补助	83,974.31		78,454.65	5,519.66	新能源汽车购置补贴
合计	5,138,726.06		468,119.65	4,670,606.41	

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		180,000.00		1,590,000.00	与资产相关
二期厂房建设补助	3,284,751.75		209,665.00		3,075,086.75	与资产相关
新能源汽车补贴	83,974.31		78,454.65		5,519.66	与资产相关
合计	5,138,726.06		468,119.65		4,670,606.41	

5.23 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

5.24 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

5.25 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。

5.26 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
加：本期归属于母公司股东的净利润	-40,071,722.51	-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	-38,768,101.32	1,303,621.19

5.27 营业收入和营业成本

5.27.1 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	510,907,576.67	536,265,101.16	463,544,307.88	491,411,926.43
其他业务	445,866.18	10,804.89	44,376.81	
合计	511,353,442.85	536,275,906.05	463,588,684.69	491,411,926.43

5.27.2 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	152,196,778.76	162,798,563.77	194,352,793.80	195,159,679.56
氧化钕	1,544,247.79	1,539,823.01	183,157,013.29	186,801,066.25
氧化镨	128,633,084.09	126,310,221.52	8,113,805.30	8,659,096.58
氧化镧	98,469,911.5	98,375,542.34		
氧化镱	1,242,035.40	1,442,489.86	54,495,429.20	62,966,295.54
氧化铽	71,883,387.67	72,629,760.45		
氧化钪	236,867.26	156,775.55		

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
镉铁合金	31,920,353.98	31,880,769.51		
镨钕合金	8,335,451.33	8,425,594.75	2,623,893.81	2,610,907.64
钕铁合金	4,482,168.14	5,682,875.15	13,753,539.81	10,852,193.32
钕铁合金	122,283.20	134,736.70		
金属镨	2,272,831.86	4,989,140.56	4,783,539.80	8,166,987.13
金属钕	3,216,814.16	3,212,389.38		
加工费	5,873,609.14	17,770,964.73	2,264,292.87	16,195,700.41
废料（铁红渣、废旧桶等）	322,521.24		44,376.81	
定制产品-缝缠绕管及劳务	601,097.33	926,258.77		
合计	511,353,442.85	536,275,906.05	463,588,684.69	491,411,926.43

5.27.3 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	313,648,672.57	61.34
中国稀土集团资源科技股份有限公司	139,887,533.62	27.36
赣州涌进矿产品有限公司	23,456,460.18	4.59
内蒙古包钢稀土国际贸易有限公司	5,084,336.28	0.99
山西中圣恒磁材料有限公司	2,398,017.70	0.47
合计	484,475,020.35	94.75

注 1：中国稀土集团有限公司销售额 139,887,533.62 元。其中中国稀土集团有限公司全资子公司中稀（赣州）稀土有限公司 99,681,622.13 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	412,076,349.59	88.89
包头市宇熠磁性材料有限公司	14,437,382.29	3.11
赣州晨光稀土新材料有限公司	11,969,026.53	2.58
赣州宇欣永磁材料有限公司	4,251,904.38	0.92
赣州伊润稀土有限公司	4,000,000.00	0.86
合计	446,734,662.79	96.36

5.28 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

项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加		15,265.22
地方教育附加		10,176.81
印花税	280,877.16	277,401.75
房产税	561,350.02	258,629.88
土地使用税	256,087.50	204,870.00
环境保护税	3,771.44	6,933.28
合计	1,102,086.12	798,718.98

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“4、税项”。

5.29 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	525,041.46	471,418.09
差旅费		9,922.73
其他	7,247.88	
合计	532,289.34	481,340.82

5.30 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,972,870.35	2,998,188.68
折旧费	1,515,889.10	1,551,756.19
办公费	307,956.45	91,853.14
差旅费	88,366.88	53,732.95
咨询服务费	673,199.66	1,138,413.88
业务招待费	362,409.08	664,587.21
无形资产摊销	183,042.36	183,042.36
保险费	93,573.44	94,514.52
环保费	118,834.02	7,964.60
审计费	207,052.83	306,870.35
其他	836,401.63	507,437.06
残疾人就业保障金	128,574.99	100,018.80
使用权资产折旧		156,574.12
合计	8,488,170.79	7,854,953.86

5.31 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	1,027,293.58	867,675.21
直接投入	540,352.09	1,360,967.74

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费用与长期费用摊销	134,556.08	103,336.76
合计	1,702,201.75	2,331,979.71

5.32 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,304,450.70	3,966,198.47
减：利息收入	15,858.05	25,568.31
加：手续费及其他	2,678.29	2,556.30
合计	3,291,270.94	3,943,186.46

5.33 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）	468,119.65	481,730.52	
稳岗补贴	43,249.68	43,396.58	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	2,000,000.00
电价补贴	562,640.00	140,660.00	562,640.00
专利补助	9,000.00	27,000.00	9,000.00
个税手续费返还	2,993.53	5,000.68	2,993.53
招工补贴款	3,600.00	3,600.00	3,600.00
研发投入补助资金		397,520.00	
科贷通贷款贴息		30,000.00	
产业链上下游协作配套补助资金	286,200.00	500,000.00	286,200.00
规上企业养老补贴款	101,040.04		101,040.04
一次性扩岗补助	1,500.00		1,500.00
合计	3,478,342.90	3,831,559.99	3,010,223.25

5.34 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	294.21	311.58
高信用等级银行承兑汇票贴现利息	-300,032.16	-226,996.40
合计	-299,737.95	-226,684.82

5.35 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,066,805.30	-823,440.19
合计	-1,066,805.30	-823,440.19

5.36 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备	-1,348,316.93	-3,382,500.77
合计	-1,348,316.93	-3,382,500.77

5.37 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
无须支付的应付款项	1.00	242,419.00
非流动资产报废利得	1,544.29	
合计	1,545.29	242,419.00

5.38 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益 金额
非流动资产报废损失		67,755.57	
对外捐赠支出		5,000.00	
赔偿款		58,955.22	
滞纳金	310,648.09	18.94	310,648.09
合计	310,648.09	131,729.73	310,648.09

5.39 所得税费用

5.39.1 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	487,620.29	
递延所得税费用		-1,295.74
合计	487,620.29	-1,295.74

5.39.2 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	-39,584,102.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	-6,017,293.26
调整以前期间所得税的影响	487,620.29
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	21,955.42
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	5,995,337.84
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
可抵扣暂时性差异变化的影响	
所得税费用	487,620.29

5.40 现金流量表项目

5.40.1 与经营活动有关的现金

5.40.1.1 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	15,858.05	25,568.31
政府补助	3,008,723.25	3,197,177.26
收到的往来款等	56,379.35	242,419.00
合计	3,080,960.65	3,465,164.57

5.40.1.2 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	7,247.88	9,922.73
付现管理费用	2,539,672.87	1,361,628.99
支付的往来款等	8,654.11	330,375.24
合计	2,555,574.86	1,701,926.96

5.40.2 与经营活动有关的现金

5.40.2.1 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	7,427,628.49	6,062,671.88
合计	7,427,628.49	6,062,671.88

5.40.3 与筹资活动有关的现金

5.40.3.1 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	78,716,686.31	70,926,523.91
合计	78,716,686.31	70,926,523.91

5.40.3.2 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		167,677.71
应收票据贴现利息	300,032.16	226,996.40
合计	300,032.16	394,674.11

5.40.3.3 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	54,995,362.86	69,118.39	70,094,950.99	20,107,275.63	65,064,481.25
一年内到期的非流动负债	-					-

合计	100,202,226.62	54,995,362.86	69,118.39	70,094,950.99	20,107,275.63	65,064,481.25
----	----------------	---------------	-----------	---------------	---------------	---------------

5.44 现金流量表补充资料

5.44.1 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	-40,071,722.51	-43,722,502.35
加：资产减值准备	1,348,316.93	3,382,500.77
信用减值损失	1,066,805.30	823,440.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,756,556.52	5,641,846.50
使用权资产折旧		156,574.12
无形资产摊销	183,042.36	183,058.40
长期待摊费用摊销	365,231.00	399,294.12
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）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-1,544.29	67,755.57
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	3,330,283.30	3,916,580.65
投资损失（收益以“－”号填列）	300,032.16	226,996.40
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）	21,101,705.09	26,793,645.58
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-74,212,209.79	-68,965,601.96
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	44,192,173.12	-21,877,320.31
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-37,641,330.81	-92,973,732.32
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	24,110,410.24	14,692,998.69
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	9,417,411.55	-5,991,401.64

5.44.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
一、现金	24,110,410.24	14,692,998.69
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	24,110,410.24	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	24,110,410.24	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		

5.45 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	19,689,062.62	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	7,372,046.96	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	27,061,109.58			40,205,876.08	28,714,039.13		

5.46 政府补助

5.46.1 报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

5.46.2 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			468,119.65		4,670,606.41	与资产相关

5.46.3 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	3,478,342.90	3,831,559.99
合计	3,478,342.90	3,831,559.99

5.47 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
萃取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		632,601.21
稀土沉淀料液碳酸钠（碳酸氢钠）沉淀研发项目	329,395.52	325,610.74
总排废水深度 COD 研发项目	311,637.59	247,435.68
电解渣提锂研发项目		249,315.69

项目	本期发生额	上期发生额
加深石墨槽对电解产品产能、质量的影响研究	9,936.36	57,925.53
草酸锆钨低温灼烧工艺研究	229,321.95	
倒角泥酸溶回收技术研究	498,557.94	
低浓度稀土料液捞稀土提高浓度的工艺研究	323,352.39	
合计	1,702,201.75	2,331,979.71
其中：费用化研发支出	1,702,201.75	2,331,979.71
资本化研发支出		

6、合并范围的变更

6.1 其他原因的合并范围变动

2024 年 1 月 5 日，公司新设全资子公司江西丽贝环保科技有限公司，认缴出资额 500 万元，出资比例 100%，实缴出资额 488 万元，本期将其纳入合并范围。

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
江西丽贝环保科技有限公司	2024 年 1 月 5 日	4,083,220.77	-796,779.23
合计		4,083,220.77	-796,779.23

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	赣州	赣州	塑料制品制造，塑料制品销售	100.00		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 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

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

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

9.2 以公允价值计量的金融工具

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、交易性金融资产	23,153.73			23,153.73

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
二、应收款项融资	12,032.32			12,032.32

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 7.13%
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 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

10.3 关联方交易情况

10.3.1 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
-----	--------	-------	---------	----------	-------

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	采购钹铁硼废料	3,272,611.86	130,000,000.00	否	5,799,628.10
合计		3,272,611.86			5,799,628.10
全年采购总额		521,157,355.28			521,439,261.14
关联方采购占比		0.63%			1.11%

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	锆钹合金加工费	280,235.98	12,831.86
赣州鑫舟永磁材料有限公司	钹铁合金	284,955.75	684,955.75
赣州鑫舟永磁材料有限公司	钹铁合金加工	23,310.30	
赣州鑫舟永磁材料有限公司	钹铁合金销售	39,823.03	
合计		628,325.06	697,787.61
全年销售总额		511,353,442.85	463,588,684.69
关联方销售占比		0.12%	0.15%

10.3.2 关联租赁情况

①本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
杨赣芬	经营租赁（办公室）	156,574.12	156,574.12
合计		156,574.12	156,574.12

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。由于公司持续经营能力存在重大不确定性，未来是否继续承租不确定，2024 年度适用短期租赁进行确认，未确认使用权资产及租赁负债。

10.3.3 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	19,500,000.00	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 1950 万元提供担保
詹群	19,500,000.00	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 1950 万元提供担保
林逸凡	19,500,000.00	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 1950 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 2024 年 11 月 20 日至 2025 年 11 月 20 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 2024 年 11 月 20 日至 2025 年 11 月 20 日借款提供最高限额担保
叶亮	20,000,000.00	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 2000 万元提供最高额担保
詹群	20,000,000.00	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 2000 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股份有限公司寻乌支行借款 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股份有限公司寻乌支行借款 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股份有限公司借款 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股份有限公司借款 490 万元提供最高额担保

10.3.4 关联方资金拆借

无

10.3.5 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,421,983.03	1,326,068.84

10.3.6 其他关联交易

无

10.4 关联方应收应付款项

10.4.1 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

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

14.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	37,490,992.80	16,334,894.90
小计	37,490,992.80	16,334,894.90
减：坏账准备	1,864,208.10	816,744.75
合计	35,626,784.70	15,518,150.15

14.1.2 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	37,490,992.80	100.00	1,864,208.10	5.00	35,626,784.70
其中：组合 1（应收非关联方货款）	37,284,162.00	99.45	1,864,208.10	5.00	35,419,953.90
组合 2（关联方货款）	206,830.80	0.55			206,830.80
合计	37,490,992.80	100.00	1,864,208.10	4.97	35,626,784.70

（续）

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

14.1.2.1 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	37,284,162.00	1,864,208.10	5.00
合计	37,284,162.00	1,864,208.10	5.00

14.1.2 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	1,047,463.35				1,864,208.10
合计	816,744.75	1,047,463.35				1,864,208.10

14.1.3 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
中稀（赣州）稀土有限公司	货款	30,461,932.00	1 年以内	81.25	1,523,096.60
中国稀土集团资源科技股份有限公司	货款	6,106,500.00	1 年以内	16.29	305,325.00
珠海市吉昌稀土有限公司	货款	379,050.00	1 年以内	1.01	18,952.50
东莞市中汉磁材科技有限公司	货款	300,000.00	1 年以内	0.80	15,000.00
赣州宇欣永磁材料有限公司	货款	35,750.00	1 年以内	0.10	1,787.50
合计		37,283,232.00		99.45	1,864,161.60

14.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	333,532.05	377,957.86
合计	333,532.05	377,957.86

14.2.1 其他应收款

14.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	115,082.14	341,639.85
1-2 年	230,399.60	30,000.00
2-3 年		33,000.00
3-4 年	33,000.00	
5 年以上	363,825.77	363,825.77
小计	742,307.51	768,465.62
减：坏账准备	408,775.46	390,507.76
合计	333,532.05	377,957.86

14.2.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	349,200.00	349,200.00
备用金	1,640.80	35,000.00
代垫社保费	100,497.98	101,154.04
应退预付货款	260,285.95	260,285.95
其他	30,682.78	22,825.63
合计	742,307.51	768,465.62

14.2.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
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	18,267.70			18,267.70
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	148,489.51		260,285.95	408,775.46

14.2.1.4 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	18,267.70				408,775.46
合计	390,507.76	18,267.70				408,775.46

14.2.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
青岛冠青贸易有限公司	应退预付货款	260,285.95	5 年以上	35.06	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	1-2 年	30.01	22,280.00
寻乌县发展投资开发有限公司	农民保证金	100,000.00	5 年以上	13.47	100,000.00
员工社保	代垫员工社保	46,743.73	1 年以内	6.30	2,337.19
赣州华宏星汽车有限公司	保证金	25,000.00	3-4 年	3.37	12,500.00
合计		654,829.68		88.21	375,206.24

14.3 长期股权投资

14.3.1 长期股权投资分项列示如下：

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	4,880,000.00		4,880,000.00			
合计	4,880,000.00		4,880,000.00			

14.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江西丽贝环保科技有限公司		4,880,000.00		4,880,000.00		
合计		4,880,000.00		4,880,000.00		

14.4 营业收入和营业成本

14.4.1 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	510,429,824.28	535,349,647.28	463,544,307.88	491,411,926.43
其他业务	431,280.88		44,376.81	
合计	510,861,105.16	535,349,647.28	463,588,684.69	491,411,926.43

14.4.2 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	152,196,778.76	162,798,563.77	194,352,793.80	195,159,679.56
氧化钕	1,544,247.79	1,539,823.01	183,157,013.29	186,801,066.25
氧化镨	128,633,084.09	126,310,221.52	8,113,805.30	8,659,096.58
氧化镧	98,469,911.5	98,375,542.34		
氧化镱	1,242,035.40	1,442,489.86	54,495,429.20	62,966,295.54
氧化铽	71,883,387.67	72,629,760.45		
氧化钪	236,867.26	156,775.55		
镨铁合金	31,920,353.98	31,880,769.51		
镧钕合金	8,335,451.33	8,425,594.75	2,623,893.81	2,610,907.64
钪铁合金	4,482,168.14	5,682,875.15	13,753,539.81	10,852,193.32
铈铁合金	122,283.20	134,736.70		
金属镨	2,272,831.86	4,989,140.56	4,783,539.80	8,166,987.13
金属铽	3,216,814.16	3,212,389.38		
加工费	5,873,609.14	17,770,964.73	2,264,292.87	16,195,700.41
废料（铁红渣、废旧桶等）	431,280.88		44,376.81	
合计	510,861,105.16	535,349,647.28	463,588,684.69	491,411,926.43

14.4.3 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	313,648,672.57	61.40
中国稀土集团资源科技股份有限公司	139,887,533.62	27.38
赣州涌进矿产品有限公司	23,456,460.18	4.59

客户名称	本期发生额	
	金额	占本期收入比例（%）
内蒙古包钢稀土国际贸易有限公司	5,084,336.28	1.00
山西中圣恒磁材料有限公司	2,398,017.70	0.47
合计	484,475,020.35	94.84

注 1：中国稀土集团有限公司销售额 139,887,533.62 元。其中中国稀土集团有限公司全资子公司中稀（赣州）稀土有限公司 99,681,622.13 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	412,076,349.59	88.89
包头市宇熠磁性材料有限公司	14,437,382.29	3.11
赣州晨光稀土新材料有限公司	11,969,026.53	2.58
赣州宇欣永磁材料有限公司	4,251,904.38	0.92
赣州伊润稀土有限公司	4,000,000.00	0.86
合计	446,734,662.79	96.36

14.5 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	294.21	311.58
高信用等级银行承兑汇票贴现利息	-300,032.16	-226,996.40
合计	-299,737.95	-226,684.82

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）	3,010,223.25	
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	294.21	
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		

项目	金额	说明
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	-310,647.09	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,701,414.66	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	2,701,414.66	--

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	-57.00	-0.54	-0.54
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-60.84	-0.58	-0.58

赣州市恒源科技股份有限公司

2025 年 4 月 25 日

附件 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

(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

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

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	3,010,223.25
开放式基金持有期间收益及承兑贴息	294.21
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-310,647.09
非经常性损益合计	2,701,414.66
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	2,701,414.66

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用