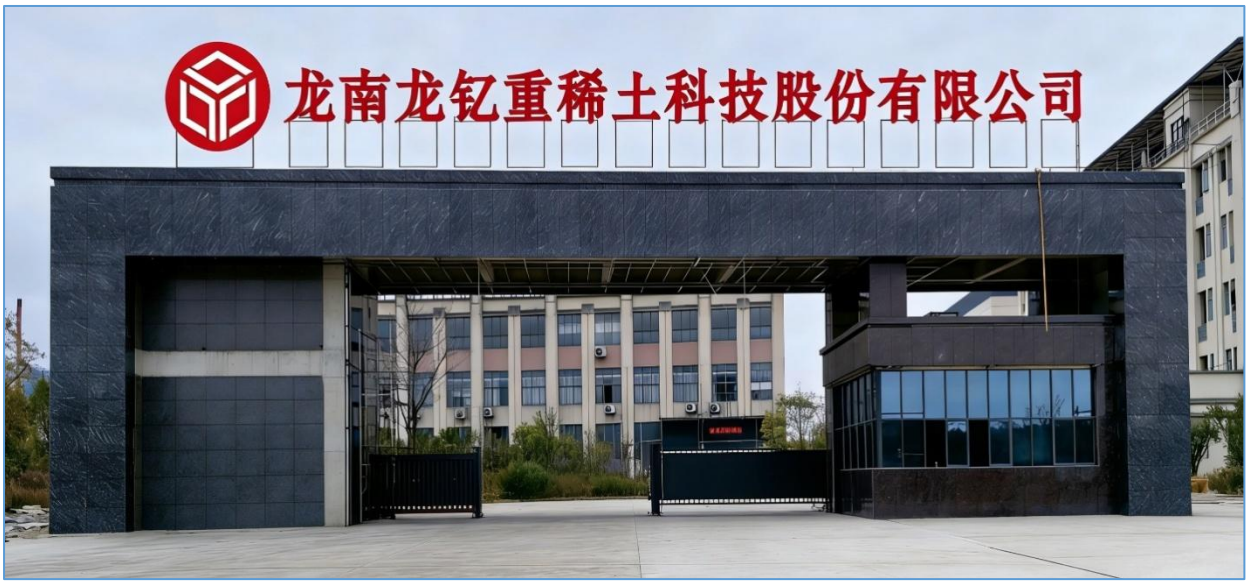
龙钇科技

NEEQ: 831879

龙南龙钇重稀土科技股份有限公司

Longnan Longyi Heavy RE Technology Co.,Ltd.



年度报告

2025

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、公司负责人杨清、主管会计工作负责人容燕华及会计机构负责人（会计主管人员）容燕华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、广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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“九、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。

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 22
第四节 股份变动、融资和利润分配 24
第五节 行业信息 28
第六节 公司治理 29
第七节 财务会计报告 35
附件会计信息调整及差异情况 142

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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、龙钇科技	指	龙南龙钇重稀土科技股份有限公司
股东会	指	龙南龙钇重稀土科技股份有限公司股东会
董事会	指	龙南龙钇重稀土科技股份有限公司董事会
监事会	指	龙南龙钇重稀土科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司的总经理、副总经理、财务负责人以及董事会秘书
公司章程	指	《龙南龙钇重稀土科技股份有限公司章程》
三会	指	龙南龙钇重稀土科技股份有限公司股东会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《龙南龙钇重稀土科技股份有限公司股东会议事规则》《龙南龙钇重稀土科技股份有限公司董事会议事规则》《龙南龙钇重稀土科技股份有限公司监事会议事规则》
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》
主办券商	指	万联证券股份有限公司
上期、上年同期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
报告期、本期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节公司概况

企业情况			
公司中文全称	龙南龙钇重稀土科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Longnan Longyi Heavy RE Technology Co.,Ltd.		
法定代表人	杨清	成立时间	2010 年 6 月 25 日
控股股东	控股股东为江西省龙钇控股有限责任公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为杨清，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-有色金属冶炼和压延加工业（C32）-稀有稀土金属冶炼（C323）-稀土金属冶炼（C3232）		
主要产品与服务项目	稀土分离、稀土矿产品加工；稀土产品、稀土合金销售；合金材料及其制品、智能化设备的生产、加工、销售。		
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	龙钇科技	证券代码	831879
挂牌时间	2015 年 1 月 29 日	分层情况	创新层
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）	68,625,000
主办券商（报告期内）	万联证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广州市天河区珠江东路 11 号高德置地广场 F 座 18、19 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	朱福生	联系地址	江西省赣州市龙南经济技术开发富康工业园
电话	0797-6580736	电子邮箱	longyitech@126.com
传真	0797-3505067		
公司办公地址	江西省赣州市龙南经济技术开发富康工业园	邮政编码	341700
公司网址	www.jxlong.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91360700556044 72XC		
注册地址	江西省赣州市龙南经济技术开发区富康工业园		
注册资本（元）	68,625,000	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

1、商业模式

公司是一家专业从事稀土氧化物、稀土合金添加剂、钢（铁水）智能化设备的研发、稀土镁合金材料生产及销售的高新技术企业。公司拥有稀土萃取分离、稀土合金绿色制备、稀土合金添加剂生产以及稀土镁合金材料全产业链生产线。公司拥有多项核心专利技术以及稳定的核心团队，具备较强的生产制造能力、研发能力和市场营销能力，在国内率先开发出钇基重稀土系列合金材料，主要服务于汽车、机床、风电、工程机械等装备制造行业。公司通过“以销定产”、“以服务促销售”，为客户提供增值服务的模式开拓业务，收入来源于稀土氧化物、稀土合金添加剂和稀土合金材料、智能化设备的销售。公司逐步由传统生产销售的商业模式向为客户提供技术和服务的商业模式的转型。

（1）盈利模式

报告期内，公司主要通过对技术、工艺、产品的研发、生产以及销售稀土氧化物、稀土合金添加剂、钢（铁水）智能化设备、稀土镁合金材料及相关产品获取收入，盈利主要来自于稀土氧化物、稀土合金添加剂及相关产品的销售、加工收入与成本费用之间的差额。

（2）采购模式

公司设物供部，统一负责物资采购的询价、合同审核工作。公司根据采购管理制度，对大宗物资实行集中采购，通过公开招标、邀请招标，议标方式进行。公司对大宗基础原材料主要从国内大型企业采购，品质稳定可靠。公司通过比价实现了公司采购招标公开化、透明化、集中化，提高了采购效率、吸引了新供应商、降低了采购成本。

（3）生产模式

公司根据客户订单、未来市场趋势及自身库存情况确定生产计划，同时为了确保产品供应的稳定、提高对用户需求的快速反应能力，公司会根据市场情况备有一定的库存。生产部结合库存以及产能情况对生产订单进行审核后，将生产订单下达至生产车间，车间接到订单，根据生产订单需求领取所需的物料，组织生产，生产完毕后经检测合格后方可入库。

（4）销售模式

公司主要采用直销的销售模式。公司开发客户的模式主要有：线上搜索客户，并进行拜访以形成稳定客户群；参加专业展会和技术会议提高产品曝光率；在专业杂志、自媒体或网站发布产品信息，让行业潜在客户关注公司产品；通过公司品牌效应的累积以及客户认可介绍的方式带动客户资源增长。现在公司在行业内已具有较高的知名度，客户对于公司品牌以及产品较为认可。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大的变化。

2、经营计划情况

（1）经营成果

本期公司实现营业收入 31,924.58 万元，较上年同期下降 0.03%；主要原因是：我公司从稀土分离转型稀土二次资源回收项目，目前稀土二次资源回收项目还在建设中，导致稀土氧化物收入大幅下降，最终导致营业收入整体下降。

本期归属于挂牌公司股东的净利润为-69.05 万元，较上年同期减少 108.99%；主要原因是：本期信用减值损失增长 388.76%及营业外支出增长 324.88%，财务费用增加 50.56%，其他收益减少 33.03%，导致归属于挂牌公司股东的净利润降低。

（2）财务状况

本期末资产总额为 48,283.88 万元，较期初增长 45.92%，主要原因是：公司正在积极进行生产线的建设，导致在建工程上涨 281.72%；货币资金大幅增长 1216.83%，充沛的现金流为公司扩大生产、市场推广等提供了坚实的资金保障。

本期末负债总额为 31,531.23 万元，较期初增长 95.26%，主要原因是：短期银行借款增长 71.66%及长期借款增长 727.31%，公司抓住市场机遇，将借入资金主要用于在建工程和预付账款项目；应付账款增长 76.45%，公司采购规模扩大及在产业链中的地位增强，能够获得供应商更长的信用期。

本期归属于母公司所有者权益为 16,712.44 万元，较期初减少 1.08%，主要原因是：稳定经营，当期收入成本费用情况综合之后，公司亏损的结果。

（3）现金流量

本期经营活动产生的现金流量净额为-4,478.72 万元，较上年同期减少了 4,947.45 万元，较上年同期减少了 1055.50%，主要原因是：报告期内预付账款增长 155.70%，存货增长 16.66%，应收账款增长 34.74%，这些项目大量占用了营运资金，本质上公司主动增加原材料采购、提前备货、扩大赊销，以支撑未来销售订单及业务扩张的前期投入。

本期投资活动产生的现金流量净额为-3,355.15 万元，较上年同期减少了 1,291.12 万元，较上年同期减少 62.55%，主要原因是生产线的技术改造项目工程增加所致。

本期筹资活动产生的现金流量净额为 12,344.76 万元，较上年同期增加 11,021.85 万元，较上年同期增加 833.15%，主要原因是：报告期内，为寻求新的利润增长点，加大投入推动技改项目实施，增加借款所致。

(二)行业情况

1、稀土行业：2025 年国家出台了《稀土开采和稀土冶炼分离总量调控管理暂行办法》，标志着稀土行业监管体系进一步完善。该《办法》的核心突破在于明确将进口稀土矿产品以及加工其他矿物所得的稀土矿产品的冶炼分离纳入总量调控管理，实现了对所有来源稀土矿产品的全面监管。根据工信部发布的数据，2025 年中国稀土开采总量控制指标为 27 万吨（以氧化物 REO 计），其中轻稀土占比 92.6%（25 万吨），重稀土占比 7.4%（2 万吨），中重稀土配额更严，钇、镝、铽等重稀土战略品种供给受限。价格走势方面，稀土市场经历了显著波动。2025 年稀土价格指数在 8 月期间一度突破 230 点整数关口，创下近五年新高，但随后出现回调，至 10 月下旬跌破 200 点，不同稀土元素价格表现呈现明显分化，其中氧化镨钕作为磁性材料的关键原料，价格表现尤为强劲。

2、稀土合金添加剂行业情况：2024 年中国铸件总产量达到 5075 万吨，同比减少 2.2%。汽车工业依然是铸件最大需求用户，占比 29.7%，同比减少 1.0%。球墨铸铁为 1395 万吨，减少 7.3%，球墨铸铁产量占比为 27.5%。2025 年一季度，在相关政策带动下，新能源汽车、智能制造装备等行业的内需潜力得到充分激发，我国装备工业延续了去年以来持续回升向好态势，增加值同比增长 10.9%。

(三)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
“单项冠军”认定	□国家级□省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2025 年 11 月，公司通过工业和信息化部“专精特新‘小巨人’企业”复核，有效期 2025 年 7 月 1 日至 2028 年 6 月 30 日；

	2023 年 11 月获江西省“专精特新”中小企业，有效期 2023 年 11 月 1 日 至 2026 年 10 月 31 日； 2023 年 11 月 22 日获高新技术企业，有效期 2023 年 11 月 22 日至 2026 年 11 月 21 日

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	319,245,821.71	319,340,658.78	-0.03%
毛利率%	10.89%	11.47%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-690,522.03	7,683,535.44	-108.99%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-569,431.39	5,738,839.05	-109.92%
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）	-0.41%	4.63%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	-0.34%	3.46%	-
基本每股收益	-0.01	0.11	-108.99%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	482,838,768.00	330,891,057.94	45.92%
负债总计	315,312,339.77	161,479,697.22	95.26%
归属于挂牌公司股东的净资产	167,124,378.59	168,950,502.10	-1.08%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.44	2.46	-1.08%
资产负债率%（母公司）	63.90%	46.91%	-
资产负债率%（合并）	65.30%	48.80%	-
流动比率	1.27	1.57	-
利息保障倍数	0.55	2.46	-
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	-44,787,167.11	4,687,285.57	-1,055.50%
应收账款周转率	7.03	6.31	-
存货周转率	1.64	1.76	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	45.92%	-2.30%	-
营业收入增长率%	-0.03%	-7.12%	-
净利润增长率%	-108.99%	-10.72%	-

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	48,816,090.53	10.11%	3,707,102.93	1.12%	1,216.83%
应收票据	25,788,741.69	5.34%	21,678,465.97	6.55%	18.96%
应收账款	43,119,255.34	8.93%	32,002,277.31	9.67%	34.74%
应收款项融资	6,094,679.72	1.26%	1,615,050.59	0.49%	277.37%
预付款项	13,974,836.20	2.89%	5,465,326.72	1.65%	155.70%
其他应收款	240,059.97	0.05%	405,066.76	0.12%	-40.74%
存货	181,569,254.20	37.60%	155,639,829.42	47.04%	16.66%
其他流动资产	10,832,200.01	2.24%	2,164,797.92	0.65%	400.38%
长期股权投资	306,580.34	0.06%	338,204.44	0.10%	-9.35%
投资性房地产	933,071.69	0.19%	976,178.09	0.30%	-4.42%
固定资产	73,810,682.55	15.29%	73,474,957.27	22.21%	0.46%
在建工程	50,670,144.04	10.49%	13,274,331.02	4.01%	281.72%
使用权资产	2,112,096.36	0.44%	2,761,972.18	0.83%	-23.53%
无形资产	9,194,329.77	1.90%	9,525,412.72	2.88%	-3.48%
开发支出	38,775.28	0.01%	0	0.00%	100.00%
递延所得税资产	7,279,127.99	1.51%	5,617,392.04	1.70%	29.58%
其他非流动资产	8,058,842.32	1.67%	2,244,692.56	0.68%	259.02%
短期借款	155,525,213.14	32.21%	90,601,353.69	27.38%	71.66%
应付账款	43,133,134.51	8.93%	24,444,957.97	7.39%	76.45%
合同负债	7,063,693.17	1.46%	6,791,055.98	2.05%	4.01%
应付职工薪酬	2,053,669.36	0.43%	2,747,474.37	0.83%	-25.25%
应交税费	291,931.99	0.06%	327,319.20	0.10%	-10.81%
其他应付款	2,353,479.31	0.49%	153,357.35	0.05%	1,434.64%
一年内到期的非流动负债	32,890,215.84	6.81%	1,248,975.48	0.38%	2,533.38%
其他流动负债	16,284,539.55	3.37%	15,592,111.04	4.71%	4.44%
长期借款	32,860,800.00	6.81%	3,972,000.00	1.20%	727.31%
租赁负债	1,814,990.60	0.38%	2,560,003.54	0.77%	-29.10%
递延收益	11,557,071.16	2.39%	12,303,449.23	3.72%	-6.07%
递延所得税负债	568,821.34	0.12%	737,639.37	0.22%	-22.89%

项目重大变动原因

1、 货币资金本年期末相较上年期末增长 1,216.83%，主要系公司本期筹资活动成功融入大量资金。
2、 应收账款本年期末相较上年期末增长 34.74%，主要系公司市场竞争激烈，账期管理相较前期更宽松。
3、 应收款项融资本年期末相较上年期末增长 277.37%，主要系公司收到的优质票据增多。
4、 预付款项本年期末相较上年期末增长 155.70%，主要系公司本期期末采购货物所致。
5、 其他应收款本年期末相较上年期末下降 40.74%，主要系公司清理了部分保证金及押金所致。
6、 其他流动资产本年期末相较上年期末增长 400.38%，主要系公司本期待认证进项税额增加 927.68 万所致。
7、 在建工程本年期末相较上年期末增长 281.72%，主要系公司加大技术改造投入，开展稀土氧化物二次资源利用技改项目所致。
8、 开发支出本年期末相较上年期末增长 100%，主要系公司自行开发数字化操作系统产生的成本所致。
9、 其他非流动资产本年期末相较上年期末增长 259.02%，主要系公司加大技术改造投入，开展稀土氧化物二次资源利用技改项目投入所致。
10、短期借款本年期末相较上年期末增长 71.66%，主要系公司加大对稀土氧化物二次资源利用技改项目投入，及时补充原材料，获得了更多的银行短期贷款所致。
11、应付账款本年期末相较上年期末增长 76.45%，主要系公司在建工程的投入，原材料采购规模扩大所致。
12、其他应付款本年期末相较上年期末增长 1,434.64%，主要系公司期末增加了应付龙南市工信局对公司在 2024 年生产经营稀土原矿分离业务发生一般性违规支出 226 万元所致。
13、一年内到期的非流动负债本年期末相较上年期末增长 2,533.38%，主要系公司本期增加了一年半的银行贷款及租赁负债重分类到一年内到期的非流动负债所致。
14、长期借款本年期末相较上年期末增长 727.31%，主要系公司加大对稀土氧化物二次资源利用技改项目投入增加了交通银行一年半贷款期限 2,000 万元的借款所致。

(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	319,245,821.71	-	319,340,658.78	-	-0.03%
营业成本	284,488,856.05	89.11%	282,710,946.17	88.53%	0.63%
毛利率%	10.89%	-	11.47%	-	-
税金及附加	1,454,106.48	0.46%	515,117.75	0.16%	182.29%
销售费用	1,516,346.53	0.47%	1,049,220.74	0.33%	44.52%
管理费用	13,664,444.12	4.28%	15,026,593.73	4.71%	-9.06%
研发费用	14,423,926.75	4.52%	14,367,819.06	4.50%	0.39%
财务费用	6,282,208.90	1.97%	4,172,569.29	1.31%	50.56%
信用减值损失	-2,425,318.20	-0.76%	-496,221.63	-0.16%	388.76%
资产减值损失	-544,979.87	-0.17%	-2,614,141.82	-0.82%	-79.15%
资产处置收益	14,409.10	0.00%	669.57	0.00%	2,051.99%
其他收益	5,408,616.76	1.69%	8,076,263.46	2.53%	-33.03%

投资收益	-31,624.10	-0.01%	15,501.16	0.00%	-304.01%
营业利润	-162,963.43	-0.05%	6,480,462.78	2.03%	-102.51%
营业外收入	50,752.66	0.02%	841.57	0.00%	5,930.71%
营业外支出	2,471,147.87	0.77%	581,605.37	0.18%	324.88%
净利润	-749,331.01	-0.23%	7,635,389.50	2.39%	-109.81%

项目重大变动原因

1、税金及附加本期增长 182.29%，主要系公司本期加计抵减增值税减少且从 2024 年 10 月开始公司所处行政区由乡改制成镇，增加房产税、城镇土地使用税所致。
2、销售费用本期增长 44.52%，主要系公司加大市场推广、拓展销售渠道所致。
3、财务费用本期增长 50.56%，主要系公司有息借款项目增长（短期借款增长 71.66%，长期借款增长 727.31%），用于支持稀土氧化物二次资源技改项目、采购原材料所致。
4、信用减值损失本期增长 388.76%，主要系公司基于审慎原则，随着应收账款规模扩大合理增加相关坏账准备所致。
5、资产减值损失本期减少 79.15%，主要系公司冲回多计提存货跌价所致。
6、资产处置收益本期增长 2051.99%，主要系公司优化资产结构，处置部分闲置或低效资产获得收益所致。
7、其他收益本期下降 33.03%，主要系公司进项税加计抵减金额减少所致。
8、投资收益本期下降 304.01%，主要系公司投资的子公司发生亏损所致。
9、营业利润本期下降 102.51%，主要系公司本期税金及附加上涨 182.29%、销售费用上涨 44.52%、财务费用上涨 50.56%、信用减值损失上涨 388.76%，以上费用综合所致。
10、营业外收入本期增长 5930.71%，主要系子公司核销 5 年以上 4.5 万元的应付账款所致。
11、营业外支出本期增长 324.88%，主要系公司增加了根据 2024 年 10 月开始执行的《稀土管理条例》对公司在 2024 年生产经营稀土原矿分离业务发生一般性违规支出 226 万元所致。
12、净利润本期下降 109.81%，主要系公司营业外支出增加 188.95 万元，信用减值损失增加 192.91 万元，财务费用增加 210.96 万元，其他收益减少 266.76 万元，以上因素共同所致。

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	317,775,428.38	317,463,792.29	0.10%
其他业务收入	1,470,393.33	1,876,866.49	-21.66%
主营业务成本	283,617,782.32	281,937,558.04	0.60%
其他业务成本	871,073.73	773,388.13	12.63%

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
稀土氧化物	30,828,517.70	26,105,647.55	15.32%	-80.51%	-82.04%	7.23%

稀土合金添加剂	124,326,258.37	106,561,150.98	14.29%	21.52%	22.05%	-0.37%
受托加工	12,544,008.64	5,158,010.92	58.88%	-31.32%	-54.34%	20.74%
贸易及其他	151,547,037.00	146,664,046.60	3.22%	273.06%	278.44%	-1.38%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

1、稀土氧化物本期营业收入下降 80.51%，营业成本下降 82.04%，主要系公司受《稀土管理条例》的影响，本期内全面停止稀土原矿分离业务，并加大对稀土氧化物二次资源技改项目的投入，该过渡期间稀土氧化物销售量下降所致；稀土氧化物毛利率增长 7.23%，主要系本期稀土氧化物市场价格上涨导致毛利率增加所致。

2、合金钢铁添加剂本期营业收入增长 21.52%，营业成本增长 22.05%，主要系公司本年合金产品的销售量上涨所致。

3、受托加工本期营业收入下降 31.32%，营业成本下降 54.34%，主要系公司本年受托加工业务减少；受托加工毛利率上涨主要系本期销售前期受托加工业务超额收益的产品增加所致。

4、贸易及其他本期营业收入增长 273.06%，营业成本增长 278.44%，主要系公司经营战略重点改变所致。

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	龙南市裕晟稀土有限公司/厦门市雍泰铖稀土有限公司/赣州市嘉铖稀土有限公司	59,703,507.34	18.70%	否
2	赣州博安特金属材料有限公司	27,561,061.95	8.63%	否
3	赣州华景稀土有限公司	21,865,044.23	6.85%	否
4	赣州博古新材料有限公司	16,629,203.54	5.21%	否
5	阜新力达钢铁铸造有限公司	8,181,858.41	2.56%	否
合计		133,940,675.47	41.95%	-

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	赣州三南发投商贸有限公司	67,683,133.78	16.98%	否
2	赣州市嘉铖稀土有限公司/厦门市雍泰铖稀土有限公司/赣州市嘉铖稀土有限公司	47,965,486.71	12.03%	否
3	赣州祺瑞新材料有限公司	28,650,442.48	7.19%	否
4	甘肃永益源冶金炉料有限公司	12,073,737.54	3.03%	否
5	信丰县包钢新利稀土有限责任公司	11,761,061.95	2.95%	否

合计	168,133,862.46	42.18%	-

(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	-44,787,167.11	4,687,285.57	-1,055.50%
投资活动产生的现金流量净额	-33,551,474.62	-20,640,231.14	-62.55%
筹资活动产生的现金流量净额	123,447,629.33	13,229,173.33	833.15%

现金流量分析

本期经营活动产生的现金流量净额为-4,478.72 万元，较上年同期减少了 4,947.45 万元，较上年同期减少了 1055.50%，主要原因是：报告期内预付账款增长 155.70%，存货增长 16.66%，应收账款增长 34.74%，这些项目大量占用了营运资金，本质上公司主动增加原材料采购、提前备货、扩大赊销，以支撑未来销售订单及业务扩张的前期投入。

本期投资活动产生的现金流量净额为-3,355.15 万元，较上年同期减少了 1,291.12 万元，较上年同期减少 62.55%，主要原因是稀土氧化物二次资源利用技改项目增加所致。

本期筹资活动产生的现金流量净额为 12,344.76 万元，较上年同期增加 11,021.85 万元，较上年同期增加 833.15%，主要原因是：报告期内，为寻求新的利润增长点，加大投入推动技改项目实施，增加借款所致。

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
赣州莫泰克工模具有限公司	控股子公司	粉末冶金材料、工具、模具的生产、加工及销售	8,150,000	2,900,931.60	2,849,314.28	705,085.92	-416,777.58
龙钇（赣	控股子公	合金材	5,000,000	2,780,966.70	2,664,042.48	804,432.52	-14,496.66

州）稀土应用研究所有限公司	司	料、稀土应用技术开、技术咨询					
龙钇稀土新材料（郑州）有限公司	控股子公司	新材料技术研发；有色金属合金制造；稀有稀土金属冶炼；有色金属压延加工；石油钻采专用设备制造；石油钻采专用设备销售；冶金专用设备制造；冶金	10,000,000	63,365,963.81	8,725,458.12	44,567,604.87	-1,740,138.37

		专用设备销售；金属材料制造；金属材料销售；高品质特种钢铁材料销售；高性能有色金属及合金材料销售；稀土功能材料销售；新型金属功能材料销售；高纯元素及化合物销售；机械					

		设备销售					
深圳市立峰五金钢材热处理有限公司	参股公司	模具、钢材的销售、五金钢材、模具的热处理加工	2,000,000	2,077,246.49	875,943.84	2,488,305.19	-90,354.57

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
深圳市立峰五金钢材热处理有限公司	材料下一工序热处理	补齐产业链

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(二)理财产品投资情况

□适用 √不适用

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、研发情况

(一)研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	14,489,235.64	14,367,819.06
研发支出占营业收入的比例%	4.45%	4.5%

研发支出中资本化的比例%	0.45%	

(二)研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	1	1
本科以下	35	36
研发人员合计	37	38
研发人员占员工总量的比例%	19.89%	18.63%

(三)专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	60	56
公司拥有的发明专利数量	17	15

(四)研发项目情况

1、《稀土镁合金形性一体化制造关键技术及应用》研发目的是开发高强度铸造镁合金，通过加入稀土元素，低压铸造及其仿真技术，微弧氧化表面处理技术提升稀土镁合金的综合力学性能，满足更多的应用要求。该项目与南昌航空大学合作；合作时间：2024 年 7 月 1 日至 2026 年 6 月 30 日；公司已支付南昌航空大学研发费用为 50 万元。

2、《压裂用可溶镁合金稀土改性关键技术研究及中试》研发目的为：基于热力学和机器学习计算揭示合金元素尤其是 La、Ce、Y 等稀土元素的存在形式及本质作用；结合关键合金试验，快速建立稀土改性可溶合金的合金成分-加工工艺-力学性能-溶解性能数据集，形成稀土改性可溶合金成分体系。该项目与江西理工大学合作，合作时间：2024 年 1 月至 2026 年 12 月，公司已支付江西理工大学研发费用为 20 万元。

3、《高纯氧化钇产品的开发》研发目的为：以硝酸反萃出有机相中的钇，通过 mvr 蒸发浓缩，再喷雾煅烧，注意是喷雾煅烧，不是喷雾干燥，硝酸钇是盐类化合物，喷雾干燥容易结块，所以直接喷雾煅烧。制备出高纯的稀土氧化物，提升公司的产品竞争能力。本项目为公司自研项目。

公司研发投入聚焦公司发展战略。公司与高校主要针对稀土合金添加剂、下游镁合金材料开展紧密合作。

六、对关键审计事项说明

√适用 □不适用

（一）收入确认

1、事项描述

如龙钇科技财务报表附注五、36 所述，龙钇科技 2025 年度营业收入 319,245,821.71 元，营业收入主要来源于稀土氧化物和稀土合金添加剂的销售。关于收入确认的会计政策参见财务报表附注三、20。

由于收入是公司的关键指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的

固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

（1）了解和评价公司与收入确认相关内部控制的设计，并测试关键内部控制运行的有效性；

（2）选取样本检查销售合同，分析与收入确认相关的商品控制权转移时点，评价收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；

（3）执行分析性复核程序，包括按客户、按产品的销售收入和毛利率变动分析，评价销售收入和毛利率变动的合理性；

（4）选取样本实施细节测试，检查收入确认的支持性文件，包括销售合同、销售发票、出库单、签收单等；

（5）对主要客户的全年销售额、应收款项余额执行函证程序，检查期后回款情况；

（6）对资产负债表日前后的销售交易进行截止性测试，包括检查销售出库单、签收单等支持性证据，评价收入是否记录在恰当的会计期间；

（二）存货及存货跌价准备

1、事项描述

如财务报表附注五、7 所述，2025 年 12 月 31 日，龙钇科技存货账面余额 186,971,226.51 元，存货跌价准备 5,401,972.31 元，存货账面价值 181,569,254.20 元，占资产总额的 37.60%。关于存货核算的会计政策参见财务报表附注三、11。

龙钇科技存货主要为原材料、在产品、产成品；产品形态有固态和液态；实际存货数量与账面数量是否一致存在重大错报风险。同时，稀土产品价格波动较大，稀土产品是否足额计提减值准备存在重大错报风险。为此，我们将龙钇科技存货确认及存货跌价准备的计提确认为关键审计事项。

2、审计应对

我们对存货确认及存货跌价计提实施的相关程序主要包括：

（1）了解和评价公司与存货管理相关内部控制的设计，并测试关键内部控制运行的有效性；

（2）对公司存货实施监盘，检查存货的数量、状况等；

（3）抽查与供应商签订的采购合同，检查合同中约定的交货签收、货权转移、合同价款及结算付款等关键条款，并检查合同执行情况；

（4）对于能够获取公开市场销售价格的产品，独立查询公开市场报价，复核、重新计算存货跌价测试的过程与依据；

（5）对存货发出执行截止测试程序，分析是否存在提前或延后结转成本的情况；

七、企业社会责任

□适用 √不适用

八、未来展望

是否自愿披露

□是 √否

九、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
1、稀土行业政策风险	我国对采用稀土原矿作为生产原料的稀土冶炼分离企业实行指令性生产计划管理，并对稀土冶炼分离企业实行生产许可。根据《稀土管理条例》规定，2025 年公司无法获得原矿指标配额，稀土原矿分离业务将终止开展。 公司采取的措施：公司稀土分离业务短期内将受到一定的影响，公司已获得稀土二次资源回收业务资质，项目现已开工建设，未来公司将以稀土二次资源为原料从事分离加工业务。稀土合金添加剂业务中的原材料的钇原料市场供应较为充足，且价格相对稳定，公司业务不会受到太大的影响。
2、存货余额较大的风险	报告期内，公司存货余额为 18,156.93 万元，占总资产 37.60%，其中稀土槽体料液余额较大。为真实反映公司的财务状况和资产价值，根据《企业会计准则》和会计政策有关资产减值准备的相关规定，报告期末通过对各项资产进行清查，公司对稀土氧化物等部分产品进行了减值测试。 公司采取的措施：抓住稀土价格上涨窗口，将氧化物产品销售变现；制定存量料液分批次处理计划，根据新产线建设进度逐步投料转化。
3、经营业绩下滑的风险	公司从事稀土合金添加剂和稀土氧化物的研发、生产及销售，主要业务受宏观经济、下游行业需求及稀土氧化物市场行情等因素影响。上期和本期公司营业收入分别为 31,934.07 万元、31,924.58 万元，净利润分别为 763.54 万元、-74.93 万元。如果未来宏观经济出现波动，下游冶金及机械制造企业需求下降，稀土氧化物价格进一步下跌，则可能导致公司经营业绩出现下滑甚至亏损。 公司采取的措施：公司积极调整经营策略，重新定位产品，以科技对老产品重新赋能。同时，积极向产业链下游延伸，加大稀土镁合金新产品开发，进一步提升产品的价值链。
4、资产抵押对公司未来持续经营能力产生不利影响的风险	公司息税前利润能够有效覆盖当期利息费用，未发生过到期债务本金及利息未偿还或延期偿还等债务违约情形。但未来若公司不能及时偿还银行借款，亦不能通过协商等其他有效方式解决，公司资产存在可能被行使抵押权的风险，从而对公司未来持续经营能力产生不利影响。 公司采取的措施：报告期内，公司将在产品、机器设备、土地及土地上的房产用于抵押贷款。抵押物账面价值为 8,402.58 万元，占公司净资产的 50.16%，占公司总资产 17.40%。公司在各贷款银行中信誉度较高，与中国银行、江西省农村商业银行、中国农业银行、中国工商银行等金融机构均保持了良好的合作关系，为公司融资来源提供了较为充分的保障。
5、营运资金不足风险	上期和本期公司经营活动现金流量净额分别为 468.73 万元和-4,478.72 万元，本期公司净利润-74.93 万元。公司报告期末银行短期借款余额为 15,552.52 万元。未来如果公司不能提高

	经营活动产生现金的能力，公司将面临由于营运资金不足，而无法保持正常的采购付款及日常运营付款，从而对业务持续开展造成影响。 公司采取的措施：加强经营活动回款能力；加强融资能力，满足营运资金的需求。
6、技术研发风险	本行业是资金、技术密集型行业，具有技术更新和升级速度快的特点。一般而言，由于特种钢和机械、机电制造行业产品的升级更新，对稀土合金添加剂质量和性能会提出更高的要求。这一方面使得公司产品有了持续不断的市场需求，另一方面意味着公司需要持续不断地进行新产品、新工艺的研发，因此公司新品开发速度能否跟上技术更新的速度将直接影响公司的经营业绩。如果未来公司无法适应特种钢和机械、机电制造对添加剂的需求，那么公司将面临较大的技术风险，从而导致公司产品失去竞争力。 公司采取的措施：公司目前成立了三个省级研发平台，研发人员 37 人，具有较强的研发能力。同时与南昌航空大学、江西理工大学等院校都开展了技术合作，形成了强有力的研发能力，能开发适应市场的新产品，抢占技术制高点。
7、技术人才流失的风险	在产品更新和技术进步不断加快的背景下，公司的发展在很大程度上取决于能否吸引优秀的技术人才，形成稳定的技术人才队伍。报告期内，公司共有研发人员 37 名，形成了能够消化吸收国内外先进技术、具有不断创新能力的技术研发团队。同时，公司的大批熟练技术工人也在产品制造、工艺改进等方面积累了宝贵的经验。若上述核心技术人员或熟练技工流失，将对公司的生产经营造成一定影响。 公司采取措施：公司将进一步健全完善人力资源管理体系，建立企业人才良性竞争机制、公正合理的人才使用和激励机制。
8、实际控制人不当控制风险	本公司实际控制人杨清先生直接持有本公司 1.97%股份，通过江西省龙钇间接持有本公司 33.07%股份。虽然公司制定了“三会”议事规则以及相关工作细则等内部规范性文件，且杨清先生也作出避免同业竞争等承诺，但仍不能排除实际控制人通过实际控制人地位对公司的发展战略、投资计划、人员选聘、利润分配等重大事项施加控制或重要影响，从而影响公司决策的科学性和合理性，损害公司及其他股东利益的可能性。 公司采取的措施：成为非上市公众公司后，公司的信息披露义务要求披露经营管理的所有重大事项，如若实际控制人有损害公司及其他股东利益的行为必将为公众知晓，必将对公司的公众形象及融资活动构成影响，且有股转公司和主办券商的监督和督导，实际控制人在行事时一定会权衡利弊。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险为:稀土行业政策风险发生了重大变化。据《稀土管理条例》规定，2025 年公司未获得原矿指标配额，稀土原矿分离业务将终止开展。公司稀土分离业务短期内将受到一定的影响，公司已获批稀土二次资源回收业务资质，项目现已开工建设，未来公司将以稀土二次资源为原料从事分离加工业务。

	稀土合金添加剂业务中的原材料的钇原料市场供应较为充足，且价格相对稳定，公司业务不会受到太大的影响。

是否存在被调出创新层的风险

□是 √否

第三节重大事件

一、重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	□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	三. 二. (六)
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□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	5,467,100.00	2,670,390.00
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	250,500,000.00	187,657,428.25
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款	0	0
贷款	0	0

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

1、与关联方的交易是公司业务发展及生产经营的正常所需，公司与关联方的交易属于正常的商业行为，交易价格以市场公允价格为依据合理确定。

2、公司与关联方的交易对公司持续经营能力、盈利能力和资产状况不会产生不良影响，不存在损害公司利益的行为，公司的独立性没有因关联交易受到影响。

3、日常性关联交易情况中其他项目是指租赁关联方资产的交易情况。

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
实际控制人或控股股东	2015 年 1 月 29 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争，本公司实际控制人杨清出具了《关于避免同业竞争的承诺函》	正在履行中
董监高	2015 年 7 月 31 日	-	发行	限售承诺	每年转让股份的数量不得超过其持有股份总数的 25%	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(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
在产品	存货	抵押	35,506,011.04	7.35%	银行贷款
房屋建筑物	固定资产	抵押	26,832,062.91	5.56%	银行贷款

机器设备	固定资产	抵押	5,039,335.11	1.04%	银行贷款
机器设备	固定资产	抵押	7,922,822.97	1.64%	融资租赁-售后回租
无形资产	无形资产	抵押	8,725,604.74	1.81%	银行贷款
总计	-	-	84,025,836.77	17.40%	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司上述资产因正常经营需要进行融资业务受限，融资利息在正常水平，未对公司正常经营活动产生不利影响。公司将通过合理规划资产抵押策略、强化风险管理和多元化融资手段，以平衡短期资金需求与长期发展目标。

(六)调查处罚事项

2025 年 12 月 30 日，公司收到龙南市工业和信息化局下发的《龙南市工业和信息化局行政处罚决定书》（龙工信罚决字〔2025〕第 1 号）。该调查处罚对公司生产经营无重大影响。

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	66,404,844	96.76%	0	66,404,844	96.76%
	其中：控股股东、实际控制人	49,365,793	71.94%	0	49,365,793	71.94%
	董事、监事、高管	402,551	0.59%	-54,375	348,176	0.51%
	核心员工	663,661	0.97%	-91,936	571,725	0.83%
有限售条件股份	有限售股份总数	2,220,156	3.24%	0	2,220,156	3.24%
	其中：控股股东、实际控制人	1,012,500	1.48%	0	1,012,500	1.48%
	董事、监事、高管	1,207,656	1.76%	0	1,207,656	1.76%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		68,625,000	-	0	68,625,000	-
普通股股东人数		238				

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	江西省龙钇控股有限责任公司	49,028,293	0	49,028,293	71.44%	0	49,028,293	0	0
2	赣州工业投资控股集团有限公司	13,725,000	0	13,725,000	20.00%	0	13,725,000	0	0
3	杨清	1,350,000	0	1,350,000	1.97%	1,012,500	337,500	0	0
4	唐修建	300,000	0	300,000	0.44%	225,000	75,000	0	0
5	赖庆华	260,000	0	260,000	0.38%	195,000	65,000	0	0
6	赣州港大医疗科技有限公司	396,800	-145,510	251,290	0.37%	0	251,290	0	0
7	廖小红	220,000	0	220,000	0.32%	0	220,000	0	0
8	许瑞高	220,000	0	220,000	0.32%	165,000	55,000	0	0
9	廖志金	211,330	0	211,330	0.31%	158,498	52,832	0	0
10	尹少凡	82,888	120,112	203,000	0.30%	0	203,000	0	0
合计		65,794,311	-25,398	65,768,913	95.85%	1,755,998	64,012,915	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

杨清、唐修建、许瑞高、赖庆华、廖小红为控股股东江西省龙钇控股有限责任公司的股东；杨清为公司实际控制人。除上述情形外，无其他关系。

二、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

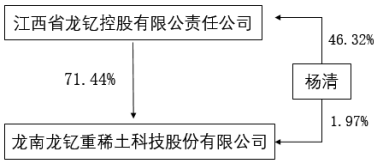
（一）控股股东情况

名称：江西省龙钇控股有限责任公司
法定代表人：杨清

成立日期：2001 年 4 月 9 日
组织机构代码：91360727716598749K
注册资本：2,978 万元
主要经营业务：自有资金投资的资产管理服务，以自有资金从事投资活动（除许可业务外，可自主已依法经营法律法规非禁止或限制的项目）
报告期内控股股东无变动情况。

（二）实际控制人情况

杨清，男，1962 年出生，中国国籍，无永久境外居留权，大专学历,教授级高级工程师。杨清先生历任龙南县稀土冶炼厂质检科长，龙南县稀土金属材料厂副厂长、厂长，龙南县稀土材料厂厂长，江西省龙钇控股有限责任公司董事长、总经理。现任本公司董事长、总经理、技术中心主任。
杨清先生持有江西省龙钇控股有限责任公司 46.32%的股权，并通过江西省龙钇控股有限责任公司间接持有公司 71.44%的股权，直接持有公司 1.97%股权。



报告期内，实际控制人未发生变化。

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

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2025 年 5 月 23 日	0.5	0	0
合计	0.5	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况

√适用 □不适用

2025 年 5 月 23 日召开的 2024 年度股东会审议通过 2024 年度权益分派方案，并于 2025 年 7 月 4 日实施完毕。

(二)权益分派预案

□适用 √不适用

第五节行业信息

是否自愿披露

□是 √否

第六节公司治理

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				
杨清	董事长兼总经理	男	1962 年 6 月	2025 年 12 月 30 日	2028 年 12 月 29 日	1,350,000	0	1,350,000	1.97%
温培焱	董事	男	1983 年 11 月	2025 年 12 月 30 日	2028 年 12 月 29 日	0	0	0	0%
唐修建	董事	男	1963 年 12 月	2025 年 12 月 30 日	2028 年 12 月 29 日	300,000	0	300,000	0.44%
许瑞高	董事	男	1966 年 8 月	2025 年 12 月 30 日	2028 年 12 月 29 日	220,000	0	220,000	0.32%
张志勇	董事	男	1970 年 10 月	2025 年 12 月 30 日	2028 年 12 月 29 日	179,500	0	179,500	0.26%
杨艺锦	董事	男	1991 年 8 月	2025 年 12 月 30 日	2028 年 12 月 29 日	0	0	0	0%
赖庆华	监事会主席	男	1964 年 10 月	2025 年 12 月 30 日	2028 年 12 月 29 日	260,000	0	260,000	0.38%
胡欧林	监事	男	1993 年 4 月	2025 年 12 月 30 日	2028 年 12 月 29 日	0	0	0	0%
陈禹财	职工监事	男	1980 年 11 月	2025 年 12 月 30 日	2028 年 12 月 29 日	0	0	0	0%
廖志金	副总经理	男	1975 年 7 月	2025 年 12 月 30 日	2028 年 12 月 29 日	211,330	0	211,330	0.31%

杨宇鹏	副总经理	男	1980 年 9 月	2025 年 12 月 30 日	2028 年 12 月 29 日	97,500	-24,375	73,125	0.11%
容燕华	财务负责人	女	1986 年 12 月	2025 年 12 月 30 日	2028 年 12 月 29 日	51,877	0	51,877	0.08%
朱福生	董事会秘书	男	1981 年 8 月	2025 年 12 月 30 日	2028 年 12 月 29 日	220,000	-30,000	190,000	0.28%
黄声济	董事	男	1980 年 7 月	2022 年 12 月 28 日	2025 年 12 月 30 日	0	0	0	0%
杨宇鹏	董事	男	1980 年 9 月	2022 年 12 月 28 日	2025 年 12 月 30 日	97,500	-24,375	73,125	0.11%
月山峰	职工监事	男	1967 年 9 月	2022 年 12 月 28 日	2025 年 12 月 30 日	70,000	0	70,000	0.10%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长杨清为公司实际控制人；董事杨艺锦为为实际控制人、董事长杨清之子；副总经理杨宇鹏为实际控制人、董事长杨清之侄子；董事长杨清和董事唐修建、许瑞高、赖庆华、张志勇、杨宇鹏为控股股东江西省龙钇控股有限责任公司的股东；监事胡欧林任职赣州工业投资控股集团有限公司风控部初级主管；离职董事黄声济是赣州工业投资控股集团有限公司董事、经理。除上述情形外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在配偶关系及三代以内直系或旁系亲属关系。

（二）审计委员会情况

□适用 √不适用

（三）变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
温培焱	无	新任	董事	换届
杨艺锦	无	新任	董事	换届
陈禹财	无	新任	职工监事	换届
杨宇鹏	董事	离任	副总经理	换届
黄声济	董事	离任	无	换届
月山峰	职工监事	离任	无	换届

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

温培焱，男，汉族，1983 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科学历。现任赣州工业投资控股集团有限公司党支部书记、赣州发展新能源有限公司副总经理。历任赣南日报社记者、编辑；赣南日报社广告中心专刊编辑策划负责人、业务副总监、总监，副主任；赣州发展投资控股集团有限责任公司党群工作部（组织人事部）副主任、文化宣传部副主任（主持工作）党群工作部副主任。

杨艺锦，男，汉族，1991 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历，硕士毕业于中国地质大学（北京）控制工程专业和美国加州大学圣克鲁兹分校电子电气工程专业，本科毕业于中国地质大学（北京）电气工程及其自动化专业。曾任广州自合模块科技发展有限公司总经理。

陈禹财，男，汉族，1980 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。现任公司稀土特种合金材料事业部车间主任。历任某部队战士、副班长、班长；龙南县赣钇精细化工有限公司供销科副科长、生产车间主任。

（四）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
行政管理人员	24	7	2	29
生产人员	103	16	5	114
销售人员	6	5	1	10
技术人员	40	4	1	43
财务人员	13	0	5	8
员工总计	186	32	14	204

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	0
硕士	1	2
本科	13	22
专科	30	33
专科以下	141	147
员工总计	186	204

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

员工薪酬政策：分级管理、统一调控，业绩优先、兼顾公平，正向激励、关注长远原则，根据国家法律法规政策，建立了以事业部利润价值导向、管理人员岗位绩效工资制、生产作业人员联产联效计酬工资制为主体的薪酬体系。同时，为充分调动核心员工创新和生产积极性，公司采取事业部制单独考核，分享各个项目利润增长带来的收益。

培训计划：采取内部和外部相结合的培训模式，由高级管理人员或外聘讲师讲授业务有关知识，各个事业部定期组织生产、安全、环保等管理和技能方面的讲座。同时要求专业培训机构对企业管理方面的业务知识进行系统培训。

公司无需承担离退休职工人费用。

（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
肖勇	无变动	技术中心副主任	69,000	0	69,000
刘燕平	无变动	销售部长	93,200	-63,200	30,000
钟伟昌	无变动	销售部长	115,161	-23,680	91,481
张财淦	无变动	质检部长	40,000	0	40,000
王正平	无变动	车间主任	70,000	0	70,000
叶远清	无变动	环保主任	50,000	-5,056	44,944
蔡志斌	无变动	技术员	40,000	0	40,000
申明生	无变动	办事处主任	50,000	0	50,000
曹家红	无变动	班长	30,000	0	30,000
叶波涛	无变动	班长	30,000	0	30,000
赖学英	无变动	技术员	10,000	0	10,000
刘志强	无变动	副班长	20,000	0	20,000
廖俊	无变动	销售工程师	0	0	0
何国胜	无变动	技术员	0	0	0
陈新华	无变动	技术员	20,000	0	20,000
张慧琳	无变动	技术员	10,000	0	10,000
钟玲	无变动	技术员	6,300	0	6,300
钟光耀	无变动	技术员	10,000	0	10,000
廖辉	无变动	副班长	0	0	0

核心员工的变动情况

无

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
内部监督机构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

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规、规范性

文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护广大投资者利益。公司已建立各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的法人治理结构。报告期内，公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。公司董事会秘书取得了股转公司颁发董事会秘书资格证。

公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障股东权益，使公司健康持续发展。

（二）内部监督机构对监督事项的意见

监事会对本年度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、资产、人员、机构和财务方面保持独立，坚持按照法律法规规范运作，建立健全法人治理结构，均与主要股东及其控制的其他企业相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。公司实际控制人杨清先生出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺：“（1）本人及本人关系密切的家庭成员目前乃至将来不会在中国境内外直接或间接从事任何在商业上对龙钇科技构成竞争或潜在竞争的业务及活动，或拥有与龙钇科技存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。（2）如违反上述承诺，本人愿意承担由此给龙钇科技及其他股东造成的全 部经济损失。（3）上述承诺在本人作为龙钇科技实际控制人期间及自本人不再为公司实际控制人之日起三年内持续有效且不可变更或撤销。”

报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

（四）对重大内部管理制度的评价

公司建立健全了“三会一层”的公司治理结构，科学的划分了的职责权限，形成了职权明晰的治理机制。公司已建立会计核算体系，并制定了各项财务管理制度，内容涵盖财务控制的各个方面，且能遵照执行。公司现行的相关会计核算制度、财务管理制度、公司会计核算方法等符合会计准则和相关会计制度要求。公司建立了年度报告重大差错责任追究制度，内部控制制度和风险控制制度，并得到较为有效的执行。

报告期内，公司未发现上述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

2025 年 12 月 30 日，公司 2025 年第一次临时股东会审议非独立董事选举、监事选举的议案，实行了累积投票制表决。

(二) 提供网络投票的情况

√适用 □不适用

2025 年 12 月 30 日，公司 2025 年第一次临时股东会提供了网络投票方式，通过网络投票方式表决的股东人数为 0。

(三)表决权差异安排

□适用 √不适用

第七节财务会计报告

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	司农审字[2026]26000200012 号	
审计机构名称	广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	广东省广州市南沙区南沙街兴沙路 6 号 704 房-2	
审计报告日期	2026 年 4 月 29 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	姚静	裘宗敏
	1 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	20 万元	

审 计 报 告

司农审字[2026]26000200012 号

龙南龙钇重稀土科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了龙南龙钇重稀土科技股份有限公司（以下简称“龙钇科技”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了龙钇科技 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对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，我们独立于龙钇科技，并遵守了独立性准则中适用于公众利益实体财务报表审计的规定，同时履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1、事项描述

如龙钇科技财务报表附注五、36 所述，龙钇科技 2025 年度营业收入 319,245,821.71 元，营业收入主要来源于稀土氧化物和稀土合金添加剂的销售。关于收入确认的会计政策参见财务报表附注三、20。

由于收入是公司的关键指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

（1）了解和评价公司与收入确认相关内部控制的设计，并测试关键内部控制运行的有效性；

（2）选取样本检查销售合同，分析与收入确认相关的商品控制权转移时点，评价收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求;

（3）执行分析性复核程序，包括按客户、按产品的销售收入和毛利率变动分析，评价

销售收入和毛利率变动的合理性；

（4）选取样本实施细节测试，检查收入确认的支持性文件，包括销售合同、销售发票、出库单、签收单等；

（5）对主要客户的全年销售额、应收款项余额执行函证程序，检查期后回款情况；

（6）对资产负债表日前后的销售交易进行截止性测试，包括检查销售出库单、签收单等支持性证据，评价收入是否记录在恰当的会计期间；

（二）存货及存货跌价准备

1、事项描述

如财务报表附注五、7 所述，2025 年 12 月 31 日，龙钇科技存货账面余额 186,971,226.51 元，存货跌价准备 5,401,972.31 元，存货账面价值 181,569,254.20 元，占资产总额的 37.60%。关于存货核算的会计政策参见财务报表附注三、11。

龙钇科技存货主要为原材料、在产品、产成品；产品形态有固态和液态；实际存货数量与账面数量是否一致存在重大错报风险。同时，稀土产品价格波动较大，稀土产品是否足额计提减值准备存在重大错报风险。为此，我们将龙钇科技存货确认及存货跌价准备的计提确认为关键审计事项。

2、审计应对

我们对存货确认及存货跌价计提实施的相关程序主要包括：

（1）了解和评价公司与存货管理相关内部控制的设计，并测试关键内部控制运行的有效性；

（2）对公司存货实施监盘，检查存货的数量、状况等；

（3）抽查与供应商签订的采购合同，检查合同中约定的交货签收、货权转移、合同价款及结算付款等关键条款，并检查合同执行情况；

（4）对于能够获取公开市场销售价格的产品，独立查询公开市场报价，复核、重新计算存货跌价测试的过程与依据；

（5）对存货发出执行截止测试程序，分析是否存在提前或延后结转成本的情况；

四、其他信息

龙钇科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括龙钇科技 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督龙钇科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对龙钇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龙钇科技不能持续经营。

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

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

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

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

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。

广东司农会计师事所 （特殊普通合伙）	中国注册会计师：姚静 （项目合伙人） 中国注册会计师：裘宗敏
中国 广州	二〇二六年四月二十九日

二、财务报表

（一）合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	48,816,090.53	3,707,102.93
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	25,788,741.69	21,678,465.97
应收账款	五、3	43,119,255.34	32,002,277.31
应收款项融资	五、4	6,094,679.72	1,615,050.59
预付款项	五、5	13,974,836.20	5,465,326.72
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	240,059.97	405,066.76
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	181,569,254.20	155,639,829.42
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	五、8	10,832,200.01	2,164,797.92
流动资产合计		330,435,117.66	222,677,917.62
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、9	306,580.34	338,204.44
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、10	933,071.69	976,178.09
固定资产	五、11	73,810,682.55	73,474,957.27
在建工程	五、12	50,670,144.04	13,274,331.02
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	2,112,096.36	2,761,972.18
无形资产	五、14	9,194,329.77	9,525,412.72
其中：数据资源			
开发支出	五、15	38,775.28	
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、16	7,279,127.99	5,617,392.04
其他非流动资产	五、17	8,058,842.32	2,244,692.56
非流动资产合计		152,403,650.34	108,213,140.32
资产总计		482,838,768.00	330,891,057.94
流动负债：			
短期借款	五、19	155,525,213.14	90,601,353.69
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、20	43,133,134.51	24,444,957.97
预收款项			
合同负债	五、21	7,063,693.17	6,791,055.98
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、22	2,053,669.36	2,747,474.37
应交税费	五、23	291,931.99	327,319.20

其他应付款	五、24	2,353,479.31	153,357.35
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、25	32,890,215.84	1,248,975.48
其他流动负债	五、26	16,284,539.55	15,592,111.04
流动负债合计		259,595,876.87	141,906,605.08
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、27	32,860,800.00	3,972,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、28	1,814,990.60	2,560,003.54
长期应付款	五、29	8,914,779.80	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、30	11,557,071.16	12,303,449.23
递延所得税负债	五、16	568,821.34	737,639.37
其他非流动负债			
非流动负债合计		55,716,462.90	19,573,092.14
负债合计		315,312,339.77	161,479,697.22
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、31	68,625,000.00	68,625,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、32	42,327,205.13	42,327,205.13
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、33	9,216,265.12	6,920,616.60
盈余公积	五、34	9,344,811.47	9,202,603.31
一般风险准备			
未分配利润	五、35	37,611,096.87	41,875,077.06
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		167,124,378.59	168,950,502.10
少数股东权益		402,049.64	460,858.62
所有者权益（或股东权益）合计		167,526,428.23	169,411,360.72
负债和所有者权益（或股东权益）总计		482,838,768.00	330,891,057.94

法定代表人：杨清　　主管会计工作负责人：容燕华　　会计机构负责人：容燕华

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		45,653,364.69	1,393,271.99
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		25,036,546.32	19,108,221.12
应收账款	十六、1	39,903,990.29	37,685,068.75
应收款项融资		6,005,095.69	1,615,050.59
预付款项		13,501,965.23	9,210,361.94
其他应收款	十六、2	43,579,614.26	321,786.93
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		143,760,710.08	139,589,119.26
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		6,796,287.12	608,664.18
流动资产合计		324,237,573.68	209,531,544.76
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	22,159,976.07	22,191,600.17
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		66,280,254.73	70,308,461.06
在建工程		49,847,669.09	12,539,802.47
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		9,036,718.72	9,360,614.27
其中：数据资源			
开发支出		38,775.28	
其中：数据资源			

商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		5,697,178.24	4,424,886.13
其他非流动资产		7,731,499.65	1,797,596.35
非流动资产合计		160,792,071.78	120,622,960.45
资产总计		485,029,645.46	330,154,505.21
流动负债：			
短期借款		155,525,213.14	90,601,353.69
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		41,848,712.75	23,520,578.49
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,766,499.55	2,596,771.95
应交税费		270,279.26	308,586.85
其他应付款		2,308,945.79	65,083.36
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		6,690,032.92	7,070,996.04
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		32,144,963.29	618,261.60
其他流动负债		15,993,334.45	13,775,931.17
流动负债合计		256,547,981.15	138,557,563.15
非流动负债：			
长期借款		32,860,800.00	3,972,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		8,914,779.80	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		11,557,071.16	12,303,449.23
递延所得税负债		40,797.25	47,146.32
其他非流动负债			
非流动负债合计		53,373,448.21	16,322,595.55
负债合计		309,921,429.36	154,880,158.70
所有者权益（或股东权益）：			
股本		68,625,000.00	68,625,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		42,553,462.73	42,553,462.73
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		8,763,654.59	6,920,616.60
盈余公积		9,344,811.47	9,202,603.31
一般风险准备			
未分配利润		45,821,287.31	47,972,663.87
所有者权益（或股东权益）合计		175,108,216.10	175,274,346.51
负债和所有者权益（或股东权益）合计		485,029,645.46	330,154,505.21

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入	五、36	319,245,821.71	319,340,658.78
其中：营业收入		319,245,821.71	319,340,658.78
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		321,829,888.83	317,842,266.74
其中：营业成本	五、36	284,488,856.05	282,710,946.17
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、37	1,454,106.48	515,117.75
销售费用	五、38	1,516,346.53	1,049,220.74
管理费用	五、39	13,664,444.12	15,026,593.73
研发费用	五、40	14,423,926.75	14,367,819.06
财务费用	五、41	6,282,208.90	4,172,569.29
其中：利息费用		6,288,798.88	4,054,569.95
利息收入		24,773.38	27,211.63
加：其他收益	五、42	5,408,616.76	8,076,263.46
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	-31,624.10	15,501.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-31,624.10	15,501.16

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）	五、44	-2,425,318.20	-496,221.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-544,979.87	-2,614,141.82
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、46	14,409.10	669.57
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-162,963.43	6,480,462.78
加：营业外收入	五、47	50,752.66	841.57
减：营业外支出	五、48	2,471,147.87	581,605.37
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,583,358.64	5,899,698.98
减：所得税费用	五、49	-1,834,027.63	-1,735,690.52
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		-749,331.01	7,635,389.50
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）		-749,331.01	7,635,389.50
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）		-58,808.98	-48,145.94
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-690,522.03	7,683,535.44
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		-749,331.01	7,635,389.50
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-690,522.03	7,683,535.44
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-58,808.98	-48,145.94
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.01	0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.01	0.11

法定代表人：杨清　　主管会计工作负责人：容燕华　　会计机构负责人：容燕华

（四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十六、4	319,211,723.51	321,949,976.30
减：营业成本	十六、4	287,878,075.21	288,126,583.86
税金及附加		1,359,702.26	441,752.89
销售费用		1,342,359.97	985,714.34
管理费用		11,138,381.38	13,142,517.62
研发费用		12,508,422.81	12,835,223.78
财务费用		5,042,438.50	4,063,596.72
其中：利息费用		6,613,917.33	4,054,569.95
利息收入		1,117,100.16	13,045.70
加：其他收益		5,408,616.76	8,076,263.46
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	-31,624.10	15,501.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-31,624.10	15,501.16
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）		-2,057,634.47	-420,671.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-711,091.27	-2,573,420.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,550,610.30	7,452,259.92
加：营业外收入		2,121.80	436.71
减：营业外支出		2,413,222.99	576,180.41
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		139,509.11	6,876,516.22

减：所得税费用		-1,282,572.49	-1,233,677.66
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,422,081.60	8,110,193.88
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,422,081.60	8,110,193.88
（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		1,422,081.60	8,110,193.88
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 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		319,597,281.54	369,961,016.14
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、50	3,187,304.72	2,899,186.12
经营活动现金流入小计		322,784,586.26	372,860,202.26
购买商品、接受劳务支付的现金		337,843,784.73	341,641,200.39
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		20,847,988.45	17,193,990.06
支付的各项税费		4,909,130.74	4,504,769.63
支付其他与经营活动有关的现金	五、50	3,970,849.45	4,832,956.61
经营活动现金流出小计		367,571,753.37	368,172,916.69
经营活动产生的现金流量净额		-44,787,167.11	4,687,285.57
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		48,360.00	2,920.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		48,360.00	2,920.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		33,599,834.62	20,643,151.14
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		33,599,834.62	20,643,151.14
投资活动产生的现金流量净额		-33,551,474.62	-20,640,231.14
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		247,327,457.76	134,610,809.48
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、50	24,690,000.00	1,500,000.00
筹资活动现金流入小计		272,017,457.76	136,110,809.48
偿还债务支付的现金		131,661,200.00	112,729,776.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,367,828.43	8,474,765.02

其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、50	7,540,800.00	1,677,094.95
筹资活动现金流出小计		148,569,828.43	122,881,636.15
筹资活动产生的现金流量净额		123,447,629.33	13,229,173.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		45,108,987.60	-2,723,772.24
加：期初现金及现金等价物余额		3,707,102.93	6,430,875.17
六、期末现金及现金等价物余额		48,816,090.53	3,707,102.93

法定代表人：杨清　　主管会计工作负责人：容燕华　　会计机构负责人：容燕华

（六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 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		313,748,506.70	370,293,434.76
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,174,859.70	2,873,246.93
经营活动现金流入小计		316,923,366.40	373,166,681.69
购买商品、接受劳务支付的现金		299,706,161.44	335,496,951.48
支付给职工以及为职工支付的现金		16,220,939.20	15,630,236.35
支付的各项税费		4,698,068.80	4,370,217.66
支付其他与经营活动有关的现金		3,458,276.03	4,059,077.42
经营活动现金流出小计		324,083,445.47	359,556,482.91
经营活动产生的现金流量净额		-7,160,079.07	13,610,198.78
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		3,360.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,360.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,625,289.65	19,954,982.17
投资支付的现金			10,000,000.00
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		42,275,527.91	
投资活动现金流出小计		72,900,817.56	29,954,982.17
投资活动产生的现金流量净额		-72,897,457.56	-29,954,982.17
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		247,327,457.76	134,610,809.48
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		24,690,000.00	1,500,000.00
筹资活动现金流入小计		272,017,457.76	136,110,809.48
偿还债务支付的现金		131,661,200.00	112,729,776.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,367,828.43	8,474,765.02
支付其他与筹资活动有关的现金		6,670,800.00	1,500,103.79
筹资活动现金流出小计		147,699,828.43	122,704,644.99
筹资活动产生的现金流量净额		124,317,629.33	13,406,164.49
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		44,260,092.70	-2,938,618.90
加：期初现金及现金等价物余额		1,393,271.99	4,331,890.89
六、期末现金及现金等价物余额		45,653,364.69	1,393,271.99

（七）合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 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	68,625,000.00				42,327,205.13			6,920,616.60	9,202,603.31		41,875,077.06	460,858.62	169,411,360.72
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	68,625,000.00				42,327,205.13			6,920,616.60	9,202,603.31		41,875,077.06	460,858.62	169,411,360.72
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								2,295,648.52	142,208.16		-4,263,980.19	-58,808.98	-1,884,932.49
（一）综合收益总额											-690,522.03	-58,808.98	-749,331.01
（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									142,208.16		-3,573,458.16		-3,431,250.00
1. 提取盈余公积									142,208.16		-142,208.16		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-3,431,250.00		-3,431,250.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备								2,295,648.52					2,295,648.52
1. 本期提取								2,474,398.18					2,474,398.18
2. 本期使用								178,749.66					178,749.66
（六）其他													

四、本年期末余额	68,625,000.00				42,327,205.13			9,216,265.12	9,344,811.47		37,611,096.87	402,049.64	167,526,428.23

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	68,625,000.00				42,327,205.13			4,450,126.11	8,391,583.92		39,806,311.01	509,004.56	164,109,230.73
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	68,625,000.00				42,327,205.13			4,450,126.11	8,391,583.92		39,806,311.01	509,004.56	164,109,230.73
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								2,470,490.49	811,019.39		2,068,766.05	-48,145.94	5,302,129.99
（一）综合收益总额											7,683,535.44	-48,145.94	7,635,389.50
（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									811,019.39		-5,614,769.39		-4,803,750.00
1. 提取盈余公积									811,019.39		-811,019.39		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-4,803,750.00		-4,803,750.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备								2,470,490.49					2,470,490.49
1. 本期提取								2,869,170.64					2,869,170.64
2. 本期使用								398,680.15					398,680.15
（六）其他													
四、本年期末余额	68,625,000.00				42,327,205.13			6,920,616.60	9,202,603.31		41,875,077.06	460,858.62	169,411,360.72

法定代表人：杨清 主管会计工作负责人：容燕华 会计机构负责人：容燕华

（八）母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 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	68,625,000.00				42,553,462.73			6,920,616.60	9,202,603.31		47,972,663.87	175,274,346.51
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	68,625,000.00				42,553,462.73			6,920,616.60	9,202,603.31		47,972,663.87	175,274,346.51
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								1,843,037.99	142,208.16		-2,151,376.56	-166,130.41
（一）综合收益总额											1,422,081.60	1,422,081.60
（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									142,208.16		-3,573,458.16	-3,431,250.00
1. 提取盈余公积									142,208.16		-142,208.16	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-3,431,250.00	-3,431,250.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备								1,843,037.99				1,843,037.99
1. 本期提取								1,972,336.90				1,972,336.90
2. 本期使用								129,298.91				129,298.91
（六）其他												
四、本年期末余额	68,625,000.00				42,553,462.73			8,763,654.59	9,344,811.47		45,821,287.31	175,108,216.10

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	68,625,000.00				42,553,462.73			4,450,126.11	8,391,583.92		45,477,239.38	169,497,412.14
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	68,625,000.00				42,553,462.73			4,450,126.11	8,391,583.92		45,477,239.38	169,497,412.14
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								2,470,490.49	811,019.39		2,495,424.49	5,776,934.37
（一）综合收益总额											8,110,193.88	8,110,193.88
（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									811,019.39		-5,614,769.39	-4,803,750.00
1．提取盈余公积									811,019.39		-811,019.39	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的											-4,803,750.00	-4,803,750.00

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								2,470,490.49				2,470,490.49
1. 本期提取								2,869,170.64				2,869,170.64
2. 本期使用								398,680.15				398,680.15
（六）其他												
四、本年期末余额	68,625,000.00				42,553,462.73			6,920,616.60	9,202,603.31		47,972,663.87	175,274,346.51

三、财务报表附注

龙南龙钇重稀土科技股份有限公司
财务报表附注

（2025.01.01---2025.12.31）

一、公司基本情况

1、公司概况

龙南龙钇重稀土科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由江西省龙钇控股有限责任公司和赣州博通企业管理咨询有限公司共同出资组建的股份有限公司，于 2010 年 6 月 25 日取得赣州市工商行政管理局核发的企业法人营业执照（注册号：9136070055604472XC）截至 2025 年 12 月 31 日，公司注册资本为人民币 6,862.50 万元。

法定代表人：杨清。

统一社会信用代码：9136070055604472XC。

2、公司注册地址及总部办公地址

江西省赣州市龙南市龙南经济技术开发区富康工业园。

3、公司主要经营活动

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

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于 2026 年 4 月 29 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

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

2、持续经营

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

三、公司主要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

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

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

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

5、重要性标准确定方法和选择依据

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

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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

调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并

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

（3）企业合并中相关费用的处理

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

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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

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

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与

公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

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

①增加子公司以及业务

A.一般处理方法

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

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

B. 分步购买股权至取得控制权

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

②处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

表。

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

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理：在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

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

（A）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（B）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（C）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（D）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

③购买子公司少数股权

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

④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处

置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、金融工具

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

（1）金融资产的分类、确认依据和计量方法

①金融资产的分类

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：A.以摊余成本计量的金融资产;B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产的初始计量

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

③金融资产的后续计量

A.以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认依据和计量方法

①金融负债的分类

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

②金融负债的初始计量

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

③金融负债的后续计量

A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

B.金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

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

D.以摊余成本计量的金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债;（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益:（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值;（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益:（1）终止确认部分的账面价值;（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

（4）金融负债的终止确认条件

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

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

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

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

（5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确认方法详见附注三、10。

（6）衍生金融工具

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

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

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

②公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（8）金融资产减值

①减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资金融资产、租赁应收款、贷款承诺以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自

初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

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

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

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

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

A.应收票据、应收账款、应收款项融资

对于应收票据、应收账款、应收款项融资具体划分组合情况如下：

应收票据组合

a.应收票据组合 1：银行承兑汇票

b.应收票据组合 2：商业承兑汇票

c.应收票据组合 3：财务公司承兑汇票

应收账款组合

a.应收账款组合 1：稀土客户组合

b.应收账款组合 2：合金及其他客户组合

应收款项融资组合

a.应收款项融资组合 1：银行承兑汇票

b.应收款项融资组合 2：应收账款债权凭证

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

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

B.其他应收款

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

a.其他应收款组合 1：应收业务往来款

b.其他应收款组合 2：应收员工借款

c.其他应收款组合 3：应收保证金及押金

d.其他应收款组合 4：应收代垫款及其他

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

②信用风险显著增加的评估

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

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

A.债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

B.已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

C.已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

D.现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

③已发生减值的金融资产

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

A.发行方或债务人发生重大财务困难；

B.债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

C.债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

D.债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E.发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

F.以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

④金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期

损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

10、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。 本公司采用公允价值计量相关资产或负债时，假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易，该有序交易是在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司以公允价值计量资产或负债时，采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

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

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

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

11、存货

（1）存货的分类

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

（2）发出存货的计价方法

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

（3）存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

①产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

（4）存货的盘存制度：

存货采用永续盘存制，并定期盘点存货。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品的摊销方法：低值易耗品采用一次摊销法摊销。

包装物的摊销方法：包装物采用一次摊销法摊销。

12、长期股权投资

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资

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

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

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

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

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值（有确凿证据证明换入资产的公允价值更加可靠的除外）和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

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

（3）后续计量和损益确认方法

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

②权益法核算：

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

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

C.本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值，在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，并按照

本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的净利润进行调整后确认。与被投资单位之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。在确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限（公司负有承担额外损失义务的除外），被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

③处置长期股权投资

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

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

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

13、投资性房地产

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

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

计提方法详见本财务报表附注三、17。

14、固定资产及其折旧

（1）固定资产的确认条件

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

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

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司的固定资产分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他。

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

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

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

具体详见附注三、17。

15、在建工程

（1）在建工程的分类：

在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点：

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。

各类别在建工程具体转固标准和时点:

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

（3）在建工程减值准备的确认标准、计提方法：

具体详见附注三、17。

16、无形资产

本公司无形资产分为土地使用权、软件。

（1）无形资产的计价方法：

本公司无形资产按照成本进行初始计量。

（2）使用寿命及其确定依据、估计情况及摊销方法

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

本公司使用寿命有限的无形资产其使用寿命确认依据、估计情况如下：

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

经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（3）无形资产减值准备的确认标准、计提方法

具体详见附注三、17。

（4）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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

本公司划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准如下：

公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段。研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。开发阶段是指已完成研究阶段，在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段。

公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出应当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

③无形资产产生未来经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；无形资产将在内部使用时，证明其有用性。

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

17、长期资产减值

（1）长期资产的适用范围

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

（2）长期资产的减值测试方法及会计处理方法

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

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均法进行摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损

益。

19、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

（2）短期薪酬

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

（3）离职后福利

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

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

（4）辞退福利

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

20、收入

（1）收入的确认和计量所采用的会计政策

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

力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进

度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

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

质保义务

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

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从

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

客户未行使的合同权利

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

（2）按照本公司业务类型具体收入确认原则和计量方法

本公司收入主要包括商品销售收入、加工服务收入。收入确认的具体方法如下：

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

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

21、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

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

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

22、政府补助

（1）政府补助的确认

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

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

（2）政府补助的会计处理

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

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

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

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

23、递延所得税资产/递延所得税负债

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

（1）递延所得税资产的确认

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

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

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

（2）递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：A：商誉的初始确认；B：同时满足具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；C：公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

税影响。

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

（3）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

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

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

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

24、租赁

（1）租赁的识别

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

（2）租赁的分拆和合并

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

企业与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合

同，在符合下列条件之一时，应当合并为一份合同进行会计处理：①该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。②该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。③该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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

（4）本公司作为承租人

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

①使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A.租赁负债的初始计量金额；

B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

C.承租人发生的初始直接费用；

D.承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

②租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该

选择权；D.行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

（5）本公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

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

②融资租赁

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

（5）租赁变更

①本公司作为承租人

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

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

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

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

②本公司作为出租人

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

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

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

（6）售后租回交易

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

①本公司作为承租人

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

项与转让收入等额的金融负债。

②本公司作为出租人

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

25、安全生产费

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

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

26、其他重要的会计政策和会计估计

无。

27、重要会计政策及会计估计变更

（1）重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重大会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税　　种	计税依据	税率
增值税	销售额	13%
城市维护建设税	应交流转税额	1%、5%、7%

教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额/主营业务收入	15%、25%

存在不同企业所得税税率的情况：

纳税主体名称	所得税（利得税）税率
本公司	15%

2、税收优惠及批文

龙钇科技获得江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局、江西省地方税务局四部门联合颁发的 GR202036000459 号《高新技术企业证书》，被认定为高新技术企业，所得税适用税率为 15%，有效期为 2020 年 9 月 14 日至 2023 年 9 月 13 日。2023 年通过复审，取得新的高新技术企业证书， 高新技术企业证书编号为 GR202336001055，有效期为 2023 年 11 月 22 日至 2026 年 11 月 21 日，2025 年度减按 15%的税率征收企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项　　目	期末余额	期初余额
库存现金	557.00	2,512.17
银行存款	48,815,533.53	3,704,590.76
合　　计	48,816,090.53	3,707,102.93

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项　　目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	24,278,577.61	21,266,253.74
商业承兑票据	562,965.16	412,212.23
财务公司承兑票据	947,198.92	-
合　　计	25,788,741.69	21,678,465.97

（2）期末公司已质押的应收票据

无。

（3）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项　　目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	19,112,443.85
商业承兑汇票	-	-
财务公司承兑汇票	-	592,674.59
合　　计	-	19,705,118.44

（4）按坏账计提方法分类披露

类　　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金　额	比例（%）	金　额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	25,868,224.02	100.00	79,482.33	0.31	25,788,741.69
其中：银行承兑汇票	24,278,577.61	93.85	-	-	24,278,577.61
其中：商业承兑汇票	592,594.91	2.29	29,629.75	5.00	562,965.16
其中：财务公司承兑汇票	997,051.50	3.86	49,852.58	5.00	947,198.92
合　　计	25,868,224.02	100.00	79,482.33	0.31	25,788,741.69
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	21,700,161.35	100.00	21,695.38	0.10	21,678,465.97
其中：1.银行承兑汇票	21,266,253.74	98.00	-	-	21,266,253.74
2.商业承兑汇票	433,907.61	2.00	21,695.38	5.00	412,212.23
合　　计	21,700,161.35	100.00	21,695.38	0.10	21,678,465.97

①按单项计提坏账准备的应收票据：无。

②按银行承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据：

项　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	24,278,577.61	-	-	21,266,253.74	-	-
合　计	24,278,577.61	-	-	21,266,253.74	-	-

③按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据：

项　　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票	592,594.91	29,629.75	5.00	433,907.61	21,695.38	5.00
合　　计	592,594.91	29,629.75	5.00	433,907.61	21,695.38	5.00

④按财务公司汇票组合计提坏账准备的应收票据：

项　　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
财务公司承兑汇票	997,051.50	49,852.58	5.00	-	-	-
合　　计	997,051.50	49,852.58	5.00	-	-	-

（5）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类　　别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
商业承兑汇票	21,695.38	7,934.37	-	-	-	29,629.75
财务公司承兑汇票	-	49,852.58	-	-	-	49,852.58
合　　计	21,695.38	57,786.95	-	-	-	79,482.33

（6）本期无实际核销的应收票据情况。

3、应收账款

（1）按账龄披露

账　　龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	39,936,750.28	30,350,679.63
1-2 年	5,141,738.46	3,084,494.93
2-3 年	2,103,517.50	1,376,000.12
3-4 年	1,256,149.15	698,177.07
4-5 年	600,774.95	1,200,384.90
5 年以上	3,105,526.91	2,013,716.09
小计	52,144,457.25	38,723,452.74
减：坏账准备	9,025,201.91	6,721,175.43

合　　计	43,119,255.34	32,002,277.31

（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	52,144,457.25	100.00	9,025,201.91	17.31	43,119,255.34
(1)稀土客户	9,652,300.54	18.51	996,747.57	10.33	8,655,552.97
(2)合金及其他客户	42,492,156.71	81.49	8,028,454.34	18.89	34,463,702.37
合　　计	52,144,457.25	100.00	9,025,201.91	17.31	43,119,255.34
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	38,723,452.74	100.00	6,721,175.43	17.36	32,002,277.31
(1)稀土客户	5,110,221.53	13.20	211,038.84	4.13	4,899,182.69
(2)合金及其他客户	33,613,231.21	86.80	6,510,136.59	19.37	27,103,094.62
合　　计	38,723,452.74	100.00	6,721,175.43	17.36	32,002,277.31

① 按稀土客户计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	6,928,427.30	69,284.27	1.00	4,558,743.48	45,587.43	1.00
1-2 年	2,172,395.19	651,718.56	30.00	551,466.63	165,439.99	30.00
2-3 年	551,466.63	275,733.32	50.00	-	-	-
3-4 年	-	-	-	-	-	-
4-5 年	-	-	-	11.42	11.42	100.00
5 年以上	11.42	11.42	100.00	-	-	-
合计	9,652,300.54	996,747.57	10.33	5,110,221.53	211,038.84	4.13

② 按合金及其他客户计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额	期初余额

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	33,008,322.98	1,650,416.15	5.00	25,791,936.15	1,289,596.81	5.00
1-2 年	2,969,343.27	890,802.99	30.00	2,533,028.30	759,908.49	30.00
2-3 年	1,552,050.87	776,025.44	50.00	1,376,000.12	688,000.06	50.00
3-4 年	1,256,149.15	1,004,919.32	80.00	698,177.07	558,541.66	80.00
4-5 年	600,774.95	600,774.95	100.00	1,200,373.48	1,200,373.48	100.00
5 年以上	3,105,515.49	3,105,515.49	100.00	2,013,716.09	2,013,716.09	100.00
合计	42,492,156.71	8,028,454.34	18.89	33,613,231.21	6,510,136.59	19.37

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	6,721,175.43	2,393,930.76	-	89,904.28	-	9,025,201.91
合计	6,721,175.43	2,393,930.76	-	89,904.28	-	9,025,201.91

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

（4）本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	89,904.28
合计	89,904.28

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
赣州铽源金属材料有限公司	3,508,310.00	6.73	35,083.10
赣州博古新材料有限公司	2,389,113.54	4.58	23,891.14
赣州先能新材料有限公司	2,127,250.00	4.08	387,122.00
广东金志利科技股份有限公司	2,119,011.08	4.06	105,950.55
林州市景山汽配有限公司	2,007,403.41	3.85	100,370.17
合计	12,151,088.03	23.30	652,416.96

4、应收款项融资

（1）应收款项融资分类列示

项　　目	期末余额	期初余额
应收票据	4,568,269.85	1,615,050.59
应收账款债权凭证	1,526,409.87	-
合　　计	6,094,679.72	1,615,050.59

（2）期末公司已质押的应收款项融资

无。

（3）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项　　目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	17,459,223.59	-
应收账款债权凭证	-	-
合　　计	17,459,223.59	-

（4）按坏账计提方法分类披露

类　　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金　额	比例（%）	金　额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,175,017.08	100.00	80,337.36	1.30	6,094,679.72
其中：银行承兑汇票	4,568,269.85	73.98	-	-	4,568,269.85
其中：应收账款债权凭证	1,606,747.23	26.02	80,337.36	5.00	1,526,409.87
合　　计	6,175,017.08	100.00	80,337.36	1.30	6,094,679.72
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	1,615,050.59	100.00	-	-	1,615,050.59
其中：银行承兑汇票	1,615,050.59	100.00	-	-	1,615,050.59
合　　计	1,615,050.59	100.00	-	-	1,615,050.59

①按单项计提坏账准备的应收款项融资：无。

②按银行承兑汇票组合计提坏账准备的应收款项融资：

类　别	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	4,568,269.85	-	-	1,615,050.59	-	-
合　计	4,568,269.85	-	-	1,615,050.59	-	-

③按应收账款债权凭证组合计提坏账准备的应收款项融资：

类　别	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
应收账款债权凭证	1,606,747.23	80,337.36	5.00	-	-	-
合　计	1,606,747.23	80,337.36	5.00	-	-	-

（5）本期计提、收回或转回的坏账准备情况：无。

（6）本期无实际核销的应收款项融资情况。

5、 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	期末余额		期初余额	
	金　额	比例（%）	金　额	比例（%）
1 年以内	13,805,147.95	98.79	5,285,899.99	96.72
1 年以上	169,688.25	1.21	179,426.73	3.28
合　计	13,974,836.20	100.00	5,465,326.72	100.00

（2）本期无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

（3）按预付对象归集的期末余额前五名的预付情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
龙南市裕晟稀土有限公司	7,576,725.67	54.22
江苏上上电缆集团有限公司	731,606.50	5.24
宁夏宏丰特种合金有限公司	713,200.84	5.10
鹤壁昌宏镁业有限公司	546,181.14	3.91
赣州祺瑞新材料有限公司	503,318.58	3.60
合　计	10,071,032.73	72.07

6、其他应收款

项　　目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
其他应收款	240,059.97	405,066.76
合　　计	240,059.97	405,066.76

（1）其他应收款

①按账龄披露

账　　龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	140,318.55	326,553.25
1 至 2 年	25,266.00	103,618.70
2 至 3 年	102,843.74	300.00
3 至 4 年	300.00	697,223.74
4 至 5 年	687,223.74	-
5 年以上	1,491,166.41	1,591,166.41
小计	2,447,118.44	2,718,862.10
减：坏账准备	2,207,058.47	2,313,795.34
合　　计	240,059.97	405,066.76

②其他应收款按款项性质分类情况

款　项　性　质	期末账面余额	期初账面余额
业务往来款	2,183,412.20	2,195,563.10
员工借款	-	4,302.39
保证金及押金	49,166.00	213,566.00
代垫款及其他	214,540.24	305,430.61
小计	2,447,118.44	2,718,862.10
减：坏账准备	2,207,058.47	2,313,795.34
合　　计	240,059.97	405,066.76

③本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类　　别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	2,313,795.34	-106,736.87	-	-	-	2,207,058.47

合　　计	2,313,795.34	-106,736.87	-	-	-	2,207,058.47

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

③ 本期实际核销的其他应收款情况：无。

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
青岛冠青贸易有限公司	业务往来	1,488,837.01	5 年以上	60.84	1,488,837.01
冕宁县飞天实业有限责任公司	业务往来	687,223.74	4-5 年	28.08	687,223.74
赣州市融资担保集团有限公司	代垫费用	80,000.00	1 年以内	3.27	1,600.00
华翔（洪洞）智能科技有限公司	代垫费用	30,000.00	1 年以内	1.23	600.00
广州和盛运营管理有限公司	保证金及押金	24,866.00	1-2 年	1.02	4,973.20
合计		2,310,926.75		94.44	2,183,233.95

7、存货

（1）存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	37,924,436.68	-	37,924,436.68	27,569,890.43	-	27,569,890.43
在产品	89,162,012.86	4,007,350.70	85,154,662.16	72,539,744.11	1,952,233.41	70,587,510.70
包装物及低值易耗品	2,107,339.64	-	2,107,339.64	1,525,470.00	-	1,525,470.00
库存商品	56,935,007.63	1,394,621.61	55,540,386.02	53,933,148.54	2,904,759.03	51,028,389.51
发出商品	842,429.70	-	842,429.70	536,276.40	-	536,276.40
委托加工物资	-	-	-	4,392,292.38	-	4,392,292.38
合计	186,971,226.51	5,401,972.31	181,569,254.20	160,496,821.86	4,856,992.44	155,639,829.42

（2）存货跌价准备

项　　目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,904,759.03	-1,510,137.42	-	-	-	1,394,621.61
在产品	1,952,233.41	2,055,117.29	-	-	-	4,007,350.70
合　　计	4,856,992.44	544,979.87	-		-	5,401,972.31

8、其他流动资产

项　　目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	10,815,577.66	1,538,746.82
预缴所得税	16,622.35	625,286.53
预缴增值税	-	764.57
合　　计	10,832,200.01	2,164,797.92

9、长期股权投资

（1）长期股权投资情况

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
1.合营企业												
无												
小　计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.联营企业												
深圳立峰五金钢材热处理有限公司	338,204.44	-	-	-	-31,624.10	-	-	-	-	-	306,580.34	-
小　　计	338,204.44	-	-	-	-31,624.10	-	-	-	-	-	306,580.34	-
合　　计	338,204.44	-	-	-	-31,624.10	-	-	-	-	-	306,580.34	-

10、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项　　目	房屋建筑物	合　　计
一、账面原值		
1.期初余额	1,841,366.62	1,841,366.62
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	1,841,366.62	1,841,366.62
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	865,188.53	865,188.53
2.本期增加金额	43,106.40	43,106.40
（1）计提或摊销	43,106.40	43,106.40
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	908,294.93	908,294.93
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	933,071.69	933,071.69
2.期初账面价值	976,178.09	976,178.09

11、固定资产

项　　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	67,822,369.67	56,496,977.54	2,237,711.79	2,380,777.55	128,937,836.55
2.本期增加金额	446,291.60	6,664,519.64	135,404.48	205,721.31	7,451,937.03
（1）购置	129,646.02	4,659,334.14	135,404.48	182,460.16	5,106,844.80
（2）在建工程转入	316,645.58	2,005,185.50	-	23,261.15	2,345,092.23
（3）其他转入	-	-	-	-	-

3.本期减少金额	62,365.46	657,288.47	74,321.37	442,443.56	1,236,418.86
（1）处置或报废	62,365.46	657,288.47	74,321.37	442,443.56	1,236,418.86
（2）其他转出	-	-	-	-	-
4.期末余额	68,206,295.81	62,504,208.71	2,298,794.90	2,144,055.30	135,153,354.72
二、累计折旧					
1.期初余额	19,268,216.89	30,615,582.24	1,072,057.27	1,850,820.33	52,806,676.73
2.本期增加金额	2,482,385.85	4,056,077.65	198,406.98	154,035.35	6,890,905.83
（1）计提	2,482,385.85	4,056,077.65	198,406.98	154,035.35	6,890,905.83
3.本期减少金额	6,329.29	514,525.13	70,605.30	419,653.22	1,011,112.94
（1）处置或报废	6,329.29	514,525.13	70,605.30	419,653.22	1,011,112.94
4.期末余额	21,744,273.45	34,157,134.76	1,199,858.95	1,585,202.46	58,686,469.62
三、减值准备					
1.期初余额	-	2,656,202.55	-	-	2,656,202.55
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	2,656,202.55	-	-	2,656,202.55
四、账面价值					
1.期末账面价值	46,462,022.36	25,690,871.40	1,098,935.95	558,852.84	73,810,682.55
2.期初账面价值	48,554,152.78	23,225,192.75	1,165,654.52	529,957.22	73,474,957.27

12、在建工程

（1）在建工程情况

项　　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
萃取技改工程	-	-	-	233,266.02	-	233,266.02
稀土氧化物二次资源利用技改项目	45,500,651.45	-	45,500,651.45	12,171,190.57	-	12,171,190.57
其他工程项	5,169,492.59	-	5,169,492.59	869,874.43	-	869,874.43

目						
合　　计	50,670,144.04	-	50,670,144.04	13,274,331.02	-	13,274,331.02

（2）重要在建工程项目本期变动情况

项　目	预算数（万元）	期初余额	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
稀土氧化物二次资源利用技改项目	10,000.00	12,171,190.57	33,252,189.98	378,791.60	-	45,044,588.95

（续上表）

项　　目	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
稀土氧化物二次资源利用技改项目	45.42	45.42	456,062.50	456,062.50	4.50%	专门借款

13、使用权资产

（1）使用权资产情况

项　　目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	3,249,379.04	3,249,379.04
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
（1）处置	-	-
4.期末余额	3,249,379.04	3,249,379.04
二、累计折旧		
1.期初余额	487,406.86	487,406.86
2.本期增加金额	649,875.82	649,875.82
（1）计提	649,875.82	649,875.82
3.本期减少金额	-	-
（1）处置	-	-
（2）转入持有待售资产	-	-
4.期末余额	1,137,282.68	1,137,282.68
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-

3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	2,112,096.36	2,112,096.36
2.期初账面价值	2,761,972.18	2,761,972.18

14、无形资产

（1）无形资产情况

项　目	土地使用权	专利权	软件	商标	合计
一、账面原值					
1.期初余额	11,892,293.21	48,543.69	725,574.81	13,151.36	12,679,563.07
2.本期增加金额	-	-	26,533.61	-	26,533.61
（1）内部研发	-	-	26,533.61	-	26,533.61
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-	-
4.期末余额	11,892,293.21	48,543.69	752,108.42	13,151.36	12,706,096.68
二、累计摊销					
1.期初余额	2,759,056.37	13,528.77	370,278.68	11,286.53	3,154,150.35
2.本期增加金额	250,770.96	3,183.24	102,547.44	1,114.92	357,616.56
（1）计提	250,770.96	3,183.24	102,547.44	1,114.92	357,616.56
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-	-
4.期末余额	3,009,827.33	16,712.01	472,826.12	12,401.45	3,511,766.91
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	8,882,465.88	31,831.68	279,282.30	749.91	9,194,329.77
2.期初账面价	9,133,236.84	35,014.92	355,296.13	1,864.83	9,525,412.72

值					

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例：0.21%。

（2）未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

15、开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	委托研发	确认无形资产	转入当期损益	
合金数采系统软件	-	26,533.61	-	26,533.61	-	-
智慧工厂数字化改造项目	-	-	38,775.28	-	-	38,775.28
合计	-	26,533.61	38,775.28	26,533.61	-	38,775.28

16、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵消的递延所得税资产

项　　目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	11,356,807.14	1,745,890.86	8,931,338.88	1,345,287.24
资产减值准备	8,058,174.86	1,208,726.23	7,347,083.59	1,102,062.54
递延收益	11,557,071.16	1,733,560.67	12,303,449.23	1,845,517.39
可抵扣亏损	10,776,691.03	1,950,889.44	2,496,675.43	526,845.52
租赁负债	2,560,243.15	640,060.79	3,190,717.42	797,679.35
合　　计	44,308,987.34	7,279,127.99	34,269,264.55	5,617,392.04

（2）未经抵消的递延所得税负债

项　　目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
高新技术企业 2022 年第四季度购置设备、器具企业所得税税前一次性扣除	271,981.69	40,797.25	314,308.81	47,146.32
使用权资产	2,112,096.36	528,024.09	2,761,972.18	690,493.05
合　　计	2,384,078.05	568,821.34	3,076,280.99	737,639.37

（3）未确认递延所得税资产明细

项　　目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	35,272.94	291,438.67
可抵扣亏损	1,988,062.23	1,798,365.52
合　　计	2,023,335.17	2,089,804.19

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项　　目	期末余额	期初余额
2025 年	-	579,076.37
2026 年	309,283.19	309,283.19
2027 年	317,554.03	317,663.80
2028 年	164,959.36	164,959.36
2029 年	508,825.68	427,382.80
2030 年	687,439.97	-
合　　计	1,988,062.23	1,798,365.52

17、其他非流动资产

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
长期资产购置款	8,058,842.32	-	8,058,842.32	2,244,692.56	-	2,244,692.56
合　计	8,058,842.32	-	8,058,842.32	2,244,692.56	-	2,244,692.56

18、所有权或使用权受限资产

项　　目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
存货-在产品	36,824,992.55	35,506,011.04	抵押	银行贷款
固定资产-房屋建筑物	40,594,213.29	26,832,062.91	抵押	银行贷款
固定资产-机器设备	24,232,603.24	5,039,335.11	抵押	银行贷款
固定资产-机器设备	16,186,212.10	7,922,822.97	抵押	融资租赁-售后回租
无形资产	11,599,293.21	8,725,604.74	抵押	银行贷款
合　　计	129,437,314.39	84,025,836.77	——	——

（续上表）

项　　目	期初

	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
存货-在产品	41,669,822.15	39,756,098.96	抵押	银行贷款
固定资产-房屋建筑物	11,957,922.05	3,946,685.73	抵押	银行贷款
固定资产-机器设备	24,686,396.01	6,368,326.47	抵押	银行贷款
无形资产	9,658,952.81	7,399,860.90	抵押	银行贷款
合　　计	87,973,093.02	57,470,972.06	——	——

19、短期借款

（1）短期借款分类：

项　　目	期末余额	期初余额
保证、抵押借款	25,000,000.00	25,000,000.00
保证借款	83,000,000.00	65,492,233.30
信用借款	43,000,000.00	-
票据贴现借款	4,337,884.11	-
票据贴现应计利息	-18,193.05	-
票据贴现利息摊销	9,699.86	-
短期借款应计利息	195,822.22	109,120.39
合　　计	155,525,213.14	90,601,353.69

（2）报告期内无已逾期未偿还的短期借款情况。

20、应付账款

（1）应付账款列示

项　　目	期末余额	期初余额
应付采购款	37,880,511.93	18,464,423.08
应付工程设备款	2,922,821.36	3,344,976.12
其他	2,329,801.22	2,635,558.77
合　　计	43,133,134.51	24,444,957.97

（2）公司本期账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

21、合同负债

（1）合同负债情况

项　　目	期末余额	期初余额

预收款项	7,063,693.17	6,791,055.98
合　　计	7,063,693.17	6,791,055.98

（2）账龄超过 1 年的重要合同负债

无。

（3）报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无。

22、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项　　目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、短期薪酬	2,747,417.33	20,352,958.66	21,046,763.67	2,053,612.32
二、离职后福利-设定提存计划	57.04	1,280,901.37	1,280,901.37	57.04
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合　　计	2,747,474.37	21,633,860.03	22,327,665.04	2,053,669.36

（2）短期薪酬列示

项　　目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,732,180.49	18,265,378.32	18,944,580.28	2,052,978.53
二、职工福利费	14,103.05	1,111,736.75	1,125,839.80	-
三、社会保险费	633.79	627,855.77	627,855.77	633.79
其中：医疗保险费	566.40	492,734.01	492,734.01	566.40
工伤保险费	67.39	102,795.06	102,795.06	67.39
生育保险费	-	-	-	-
雇主责任险	-	32,326.70	32,326.70	-
四、住房公积金	-	335,445.00	335,445.00	-
五、工会经费	500.00	5,500.00	6,000.00	-
六、职工教育经费	-	7,042.82	7,042.82	-
合　　计	2,747,417.33	20,352,958.66	21,046,763.67	2,053,612.32

（3）设定提存计划列示

项　　目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
1、基本养老保险	-	1,236,825.00	1,236,825.00	-

2、失业保险费	57.04	44,076.37	44,076.37	57.04
合　　计	57.04	1,280,901.37	1,280,901.37	57.04

23、应交税费

项　　目	期末余额	期初余额
增值税	15,207.55	95,093.91
企业所得税	-	-
个人所得税	18,572.50	7,466.51
城市维护建设税	800.42	1,920.25
土地使用税	89,117.48	89,117.48
房产税	96,471.87	42,845.00
教育费附加	460.27	1,107.33
地方教育费	306.85	738.22
印花税	69,928.91	86,048.64
环境保护税	1,066.14	2,981.86
合　　计	291,931.99	327,319.20

24、其他应付款

（1）其他应付款分类

项　　目	期末余额	期初余额
应付股利	-	-
应付利息	-	-
其他应付款	2,353,479.31	153,357.35
合　　计	2,353,479.31	153,357.35

（2）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项　　目	期末余额	期初余额
业务往来款	196.22	236.00
押金及保证金	27,526.67	27,526.67
代垫款项	37,536.30	100,721.98
罚款	2,259,603.63	-
房租及水电费	28,616.49	24,872.70
合　　计	2,353,479.31	153,357.35

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

25、一年内到期的非流动负债

项　　目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	9,521,967.04	-
一年内到期的长期借款	22,622,996.25	618,261.60
1 年内到期的租赁负债	745,252.55	630,713.88
合　　计	32,890,215.84	1,248,975.48

26、其他流动负债

项　　目	期末余额	期初余额
待转销项税	917,305.22	879,776.10
已背书或贴现未到期未终止确认的票据	15,367,234.33	14,712,334.94
合　　计	16,284,539.55	15,592,111.04

27、长期借款

（1）长期借款分类

项　　目	期末余额	期初余额
保证、质押借款	3,972,000.00	4,583,200.00
保证、抵押借款	31,500,000.00	-
保证借款	19,950,000.00	-
长期借款应计利息	61,796.25	7,061.60
小　　计	55,483,796.25	4,590,261.60
减：一年内到期的长期借款	22,622,996.25	618,261.60
合　　计	32,860,800.00	3,972,000.00

28、租赁负债

项　　目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,761,061.94	3,530,973.45
减：未确认融资费用	200,818.79	340,256.03
小　　计	2,560,243.15	3,190,717.42
减：一年内到期的租赁负债	745,252.55	630,713.88
合　　计	1,814,990.60	2,560,003.54

29、长期应付款

项　　目	期末余额	期初余额
融资租赁应付款	18,436,746.84	-
其中：未确认融资费用	1,008,353.16	-
减:一年内到期的长期应付款	9,521,967.04	-
合　　计	8,914,779.80	-

30、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	12,303,449.23	-	746,378.07	11,557,071.16	项目补助
合　计	12,303,449.23	-	746,378.07	11,557,071.16	/

注：涉及政府补助的项目详见附注九、1。

31、股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、一）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	68,625,000.00	-	-	-	-	-	68,625,000.00
合计	68,625,000.00	-	-	-	-	-	68,625,000.00

32、资本公积

项　　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	42,327,205.13	-	-	42,327,205.13
合　　计	42,327,205.13	-	-	42,327,205.13

33、专项储备

项　　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	6,920,616.60	2,474,398.18	178,749.66	9,216,265.12
合　　计	6,920,616.60	2,474,398.18	178,749.66	9,216,265.12

34、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	9,202,603.31	142,208.16	-	9,344,811.47

合　　计	9,202,603.31	142,208.16	-	9,344,811.47

35、未分配利润

项　　目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	41,875,077.06	39,806,311.01
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减－）	-	-
调整后期初未分配利润	41,875,077.06	39,806,311.01
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-690,522.03	7,683,535.44
减：提取法定盈余公积	142,208.16	811,019.39
应付普通股股利	3,431,250.00	4,803,750.00
期末未分配利润	37,611,096.87	41,875,077.06

36、营业收入及营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	317,775,428.38	283,617,782.32	317,463,792.29	281,937,558.04
其他业务	1,470,393.33	871,073.73	1,876,866.49	773,388.13
合计	319,245,821.71	284,488,856.05	319,340,658.78	282,710,946.17

（2）营业收入、营业成本的分解信息

①按行业分类

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
稀土金属冶炼	319,245,821.71	284,488,856.05	319,340,658.78	282,710,946.17
合　　计	319,245,821.71	284,488,856.05	319,340,658.78	282,710,946.17

②按产品分类

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
稀土氧化物	30,828,517.70	26,105,647.55	158,147,200.40	145,348,261.46
稀土合金添加剂	124,326,258.37	106,561,150.98	102,307,149.28	87,310,111.48
受托加工	12,544,008.64	5,158,010.92	18,263,103.22	11,297,618.21
贸易及其他	151,547,037.00	146,664,046.60	40,623,205.88	38,754,955.02
合　　计	319,245,821.71	284,488,856.05	319,340,658.78	282,710,946.17

③按地区分类

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	319,245,821.71	284,488,856.05	319,340,658.78	282,710,946.17
合　　计	319,245,821.71	284,488,856.05	319,340,658.78	282,710,946.17

37、税金及附加

项　　目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	200,063.81	28,090.19
教育费附加	118,937.78	44,540.41
地方教育附加	79,291.86	29,693.59
房产税	438,834.18	58,803.21
城镇土地使用税	356,469.92	118,818.65
环境保护税	5,831.64	9,134.40
印花税	253,846.92	224,077.70
车船税	830.37	1,959.60
合　　计	1,454,106.48	515,117.75

38、销售费用

项　　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	762,836.18	761,494.14
业务招待费	42,282.42	6,564.70
广告费和业务宣传费	14,620.71	2,000.00
差旅费	444,544.50	215,124.56
汽车费用	13.86	-
其他	252,048.86	64,037.34
合　　计	1,516,346.53	1,049,220.74

39、管理费用

项　　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,933,238.85	5,585,683.57
业务招待费	133,792.61	147,919.88
资产折旧摊销费	2,680,787.57	2,122,636.16
办公费	121,053.47	109,905.88
租赁费	192,853.82	498,005.82

差旅费	266,925.69	234,767.32
修理费	121,814.37	150,612.65
专利费	82,662.26	174,223.68
安保费	2,364,955.04	2,901,898.98
低值易耗品消耗	352,650.21	463,165.26
水电费	126,659.52	124,057.70
汽车费用	92,862.37	185,010.26
其他	378,353.50	561,417.37
车间停产	-	436,771.55
审计咨询费	404,384.40	702,061.98
环保费	411,450.44	628,455.67
合　　计	13,664,444.12	15,026,593.73

40、研发费用

项　　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,608,487.72	2,183,651.41
折旧与摊销	1,965,817.89	1,578,416.08
材料及燃料动力	8,656,409.01	9,107,627.75
其他费用	193,212.13	409,385.03
委托开发费用	-	1,088,738.79
合　　计	14,423,926.75	14,367,819.06

41、财务费用

项　　目	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,288,798.88	4,172,899.49
其中：租赁负债利息支出	139,437.24	118,329.54
减：利息收入	24,773.38	27,211.63
利息净支出	6,264,025.50	4,145,687.86
银行手续费	18,183.40	26,881.43
合　　计	6,282,208.90	4,172,569.29

42、其他收益

按性质分类	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	3,403,161.86	3,613,928.92
其中：与递延收益相关的政府补助	746,378.07	745,078.92

直接计入当期损益的政府补助	2,656,783.79	2,868,850.00
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	2,005,454.90	4,462,334.54
其中：个税扣缴税款手续费	4,552.52	-
进项税加记抵减	2,000,902.38	4,462,334.54
合　　计	5,408,616.76	8,076,263.46

政府补助的具体信息，详见附注九、政府补助。

43、投资收益

项　　目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-31,624.10	15,501.16
合　　计	-31,624.10	15,501.16

44、信用减值损失

项　　目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-57,786.95	168,148.18
应收款项融资坏账损失	-80,337.36	-
应收账款坏账损失	-2,393,930.76	-637,181.88
其他应收款坏账损失	106,736.87	-27,187.93
合　　计	-2,425,318.20	-496,221.63

45、资产减值损失

项　　目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-544,979.87	-2,614,141.82
合　　计	-544,979.87	-2,614,141.82

46、资产处置收益

项　　目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	14,409.10	669.57
合　　计	14,409.10	669.57

47、营业外收入

（1）营业外收入情况

项　　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款净收入	2,802.47	400.00	2,802.47

固定资产报废利得	-	435.46	-
其他	47,950.19	6.11	47,950.19
合　　计	50,752.66	841.57	50,752.66

48、营业外支出

项　　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	178,832.89	372,992.10	178,832.89
税收滞纳金	4,649.94	-	4,649.94
罚款损失	2,262,003.02	-	2,262,003.02
其他	25,662.02	208,613.27	25,662.02
合　　计	2,471,147.87	581,605.37	2,471,147.87

49、所得税费用

（1）所得税费用表

项　　目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-3,473.65	-743,991.66
递延所得税费用	-1,830,553.98	-991,698.86
合　　计	-1,834,027.63	-1,735,690.52

（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	-2,583,358.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	-387,503.80
子公司适用不同税率的影响	-272,286.77
调整以前期间所得税的影响	-3,473.65
非应税收入的影响	-
加计扣除费用的影响	-2,267,545.54
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	988,963.57
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	107,818.56
所得税费用	-1,834,027.63

50、现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补贴款	2,840,533.79	2,860,200.00
利息收入	24,773.38	27,211.63
押金保证金	291,740.00	11,768.40
其他	30,257.55	6.09
合计	3,187,304.72	2,899,186.12

②支付的其他与经营活动有关的现金

项　　目	本期发生额	上期发生额
费用及备用金支出	3,817,959.91	4,539,481.90
押金保证金	143,600.00	42,837.14
其他	9,289.54	250,637.57
合　　计	3,970,849.45	4,832,956.61

（2）与投资活动有关的现金

①报告期内无收到的重要投资活动有关的现金。

②报告期内支付的重要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	33,599,834.62	20,643,151.14
合　　计	33,599,834.62	20,643,151.14

③报告期内无收到的其他与投资活动有关的现金。

④报告期内无支付的其他与投资活动有关的现金。

（3）与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项　　目	本期发生额	上期发生额

关联方往来借款	4,690,000.00	1,500,000.00
融资租赁借款	20,000,000.00	-
合　　计	24,690,000.00	1,500,000.00

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项　　目	本期发生额	上期发生额
车贷本金及利息	-	103.79
融资租赁借款本金及利息	1,700,800.00	-
租赁负债本金及利息	870,000.00	176,991.16
关联方往来借款	4,690,000.00	1,500,000.00
贷款担保费	80,000.00	-
融资租赁手续费	200,000.00	-
合　　计	7,540,800.00	1,677,094.95

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	90,601,353.69	194,827,457.76	205,522.08	130,000,000.00	109,120.39	155,525,213.14
长期借款（含 1 年内到期）	4,590,261.60	52,500,000.00	61,796.25	1,661,200.00	7,061.60	55,483,796.25
租赁负债（含 1 年内到期）	3,190,717.42	-	239,525.73	870,000.00	-	2,560,243.15
长期应付款（含 1 年内到期）	-	20,000,000.00	337,546.84	1,900,800.00	-	18,436,746.84
应付股利	-	-	3,431,250.00	3,431,250.00	-	-
应付利息	-	-	5,936,235.31	5,936,235.31	-	-
合计	98,382,332.71	267,327,457.76	10,211,876.21	143,799,485.31	116,181.99	232,005,999.38

③筹资活动产生的各项负债变动情况

51、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料：

补　　充　　资　　料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-749,331.01	7,635,389.50
加：资产减值准备	544,979.87	2,614,141.82

信用减值损失	2,425,318.20	496,221.63
固定资产折旧	6,890,905.83	6,645,001.99
投资性房地产折旧	43,106.40	43,106.40
使用权资产摊销	649,875.82	487,406.86
无形资产摊销	357,616.56	372,135.40
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	-14,409.10	-669.57
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	178,832.89	372,992.10
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	-	-
财务费用（收益以“一”号填列）	6,288,798.88	4,054,569.95
投资损失（收益以“一”号填列）	31,624.10	-15,501.16
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-1,661,735.95	-1,675,842.84
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-168,818.03	684,143.98
存货的减少（增加以“一”号填列）	-26,474,404.65	-102,248.02
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-57,372,420.10	20,152,802.84
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	24,989,271.25	-36,331,286.39
资产相关政府补助摊销	-746,378.07	-745,078.92
经营活动产生的现金流量净额	-44,787,167.11	4,687,285.57
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
新增的使用权资产	-	-
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	48,816,090.53	3,707,102.93
减：现金的期初余额	3,707,102.93	6,430,875.17
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	45,108,987.60	-2,723,772.24

（2）现金和现金等价物的构成

项　　目	本期发生额	上期发生额
一、现金	48,816,090.53	3,707,102.93
其中：库存现金	557.00	2,512.17
可随时用于支付的银行存款	48,815,533.53	3,704,590.76

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	48,816,090.53	3,707,102.93
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

（3）使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

无。

（4）不属于现金及现金等价物的货币资金

无。

六、研发支出

1、按费用性质列示

项　　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,608,487.72	2,183,651.41
折旧与摊销	1,965,817.89	1,578,416.08
材料及燃料动力	8,656,409.01	9,107,627.75
其他费用	224,465.02	409,385.03
委托开发费用	34,056.00	1,088,738.79
合　　计	14,489,235.64	14,367,819.06
其中：费用化研发支出	14,423,926.75	14,367,819.06
资本化研发支出	65,308.89	-

2、符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	委托研发	确认无形资产	转入当期损益	
合金数采系统软件	-	26,533.61	-	26,533.61	-	-
智慧工厂数字化改造项目	-	-	38,775.28	-	-	38,775.28
合计	-	26,533.61	38,775.28	26,533.61	-	38,775.28

3、重要的外购在研项目

无。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

报告期内，公司无非同一控制下的企业合并。

2、同一控制下企业合并

报告期内，公司无同一控制下的企业合并。

3、反向购买

报告期内，公司不存在反向购买的情形。

4、处置子公司

（1）报告期内，本公司不存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形。

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

5、其他原因的合并范围变动

无。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
龙钇（赣州）稀土应用研究所有限公司	500.00 万元	赣州市	江西省赣州市赣州经济技术开发区潭东镇高坑村	制造业	100.00	-	设立
赣州莫泰克工模具有限公司	815.00 万元	赣州市	江西省赣州经济技术开发区潭东镇高坑村	制造业	85.89	-	设立
龙钇稀土新材料（郑州）有限公司	1000.00 万元	郑州市	河南省郑州市高新技术产业开发区长椿路 11 号 19 号楼 1 层 1 号	制造业	100.00	-	设立

（2）重要的非全资子公司

无。

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

无。

2、在子公司的股东权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

（1）在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

无。

（2）交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

无。

3、在合营安排或联营企业中的权益

（1）合营企业或联营企业

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

（2）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
合营企业：		
无		
联营企业：		
投资账面价值合计	306,580.34	338,204.44
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	-31,624.10	15,501.16
——其他综合收益		

4、重要的共同经营

本公司不存在重要的共同经营。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

项目	财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
产业振兴和技术改造项目	递延收益	11,363,441.71	-	-	490,378.07	-	10,873,063.64	与资产相关
稀土合金添加剂产业链智能工程建设技术改造项目	递延收益	690,158.02	-	-	185,000.00	-	505,158.02	与资产相关
赣州稀土开发利用综合试点产业技术成果转化及产业化项目	递延收益	249,849.50	-	-	71,000.00	-	178,849.50	与资产相关
	合计	12,303,449.23	-	-	746,378.07	-	11,557,071.16	/

2、计入当期损益的政府补助

项　　目	财务报表项目	本期发生额	上期发生额
2022 年度省级工业发展专项（省级中小企业发展专项）资金	其他收益	500,000.00	-
2023 年高新技术企业复审通过奖励	其他收益	40,000.00	-
2025 年新兴领域党组织“红色领航”工程结对	其他收益	3,000.00	3,000.00
扶持资金	其他收益	139,100.00	-
赣州市 2025 年省级入企诊断和数字化改造提档升级专项资金	其他收益	36,100.00	-
工业企业电价补贴	其他收益	800,000.00	-
江西省工业发展专项第二批项目补助	其他收益	100,000.00	-
龙南市行政审批局支持企业上市奖励	其他收益	130,000.00	900.00
绿色体系创建	其他收益	200,000.00	-
绿色园区低碳升级项目资金	其他收益	100,000.00	-
普惠小微法人企业政府奖励	其他收益	9,103.35	-
企业招收脱贫人员、退伍军人享受减免税额	其他收益	16,250.00	8,650.00
人才特殊津贴	其他收益	60,000.00	-

稳岗补贴	其他收益	33,130.44	-
一次性扩岗补助	其他收益	3,000.00	-
知识产权	其他收益	80,000.00	-
2024 年省级科技专项经费	其他收益	407,100.00	-
2024 年度第二批国内发明专利授权资助	其他收益	-	6,000.00
（市本级）中小企业参展补助	其他收益	-	5,000.00
（市本级）对列入绿色制造名单的企业奖励	其他收益	-	500,000.00
2023 年省级工业发展专项（省级中小企业发展专项）资金-稀土镁合金形性一体化制造关键技术及应用	其他收益	-	2,300,000.00
第三批第二次专利转化专项项目资金	其他收益	-	41,400.00
企业招工宣传补贴	其他收益	-	3,000.00
龙南市行政审批局优秀研发平台奖励	其他收益	-	900.00
合　　计	/	2,656,783.79	2,868,850.00

十、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

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

（1）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

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

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

①信用风险显著增加判断标准

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

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

②已发生信用减值资产的定义

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

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

③预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

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

性。

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

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

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

（2）流动性风险

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

报告期各期末本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2025 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	155,525,213.14	-	-	-
应付账款	43,133,134.51	-	-	-
其他应付款	2,353,479.31	-	-	-
一年内到期的非流动负债	32,890,215.84	-	-	-
长期借款	-	2,611,200	2,611,200	24,638,400
租赁负债	-	782,211.69	821,003.73	211,535.58
长期应付款	-	8,914,779.75	-	-
合计	233,902,042.80	12,308,191.44	3,432,203.73	24,849,935.58

（续上表）

项目名称	2024 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	90,601,353.69	-	-	-
应付账款	24,444,957.97	-	-	-

其他应付款	153,357.35	-	-	-
一年内到期的非流动负债	1,248,975.48	-	-	-
长期借款	-	611,200.00	611,200.00	2,749,600.00
租赁负债	-	745,252.55	782,211.69	1,032,539.31
长期应付款	-			
合计	116,448,644.49	1,356,452.55	1,393,411.69	3,782,139.31

（3）市场风险

①外汇风险

本公司及其下属子公司日常经营事项均以记账本位币计价，不涉及外汇风险。

②利率风险

本公司无从外部金融机构或企业获取的借款事项，不涉及利率风险。

2、金融资产转移

（1）按照金融资产转移方式分类列示

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
贴现或背书	具有较高信用的商业银行承兑的未到期银行承兑汇票	17,459,223.59	终止确认	承兑银行信用等级较高，信用风险和延期付款风险很小，票据所有权上的主要风险和报酬已经转移
贴现或背书	一般商业银行承兑的未到期银行承兑汇票以及财务公司承兑的未到期财务公司承兑汇票	19,705,118.44	未终止确认	一般商业银行以及财务公司信用等级较低，信用风险和延期风险较高，票据所有权上的主要风险和报酬未完全转移。
合计	/	37,164,342.03	/	/

（2）因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书或贴现	17,459,223.59	-
合计	/	17,459,223.59	-

（3）继续涉入的转移金融资产

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	背书或贴现	19,705,118.44	19,705,118.44

合　　计	/	19,705,118.44	19,705,118.44

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项　　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	-	-	-	-
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
（二）应收款项融资	-	-	6,094,679.72	6,094,679.72
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	6,094,679.72	6,094,679.72

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

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

无。

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

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

5、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

十二、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

名　　称	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例	与公司关系

江西省龙钇控股有限责任公司	71.44%	71.44%	控股股东

本公司最终控制方：杨清

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本企业的合营或联营企业详见本附注八、3、在合营安排或联营企业中的权益。

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系	备注
广州自合模块科技发展有限公司	公司控股股东的股东投资的公司	
龙南县赣钇精细化工有限公司	控股股东参股公司	
杨清	实际控制人	
刘金华	实际控制人的妻子	

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州自合模块科技发展有限公司	模块系统与设备	2,670,390.00	16,918.67

②出售商品、提供劳务情况

无。

（2）关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	2025 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
龙南县赣钇精细化工有限公司	玻璃罐及园池	38,532.00		42,000.00	-	-

（续上表）

出租方名称	租赁资产	2024 年度

	种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
龙南县赣钇精细化工有限公司	玻璃罐及园池	38,532.00	-	42,000.00	-	-

（3）关联方资金拆借

①资金拆入

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
江西省龙钇控股有限责任公司	1,000,000.00	2025 年 7 月 14 日	2025 年 7 月 25 日	到期已归还
江西省龙钇控股有限责任公司	1,300,000.00	2025 年 7 月 21 日	2025 年 8 月 11 日	到期已归还
江西省龙钇控股有限责任公司	300,000.00	2025 年 9 月 1 日	2025 年 9 月 13 日	到期已归还
江西省龙钇控股有限责任公司	1,100,000.00	2025 年 9 月 1 日	2025 年 9 月 13 日	到期已归还
江西省龙钇控股有限责任公司	990,000.00	2025 年 9 月 10 日	2025 年 9 月 13 日	到期已归还

（4）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
江西省龙钇控股有限责任公司、杨清	25,000,000.00	2025 年 6 月 27 日	2029 年 7 月 24 日	否
江西省龙钇控股有限责任公司、杨清、刘金华、赣州市融资担保集团有限公司	15,000,000.00	2025 年 4 月 25 日	2029 年 4 月 24 日	否
	10,000,000.00	2025 年 8 月 13 日	2029 年 7 月 29 日	否
杨清、刘金华	10,000,000.00	2025 年 8 月 29 日	2029 年 8 月 29 日	否
	20,000,000.00	2025 年 1 月 17 日	2029 年 1 月 6 日	否
	3,976,965.00	2023 年 3 月 30 日	2033 年 3 月 30 日	否
江西省龙钇控股有限责任公司、杨清、刘金华	10,000,000.00	2025 年 3 月 27 日	2029 年 3 月 26 日	否
	10,000,000.00	2025 年 9 月 29 日	2029 年 10 月 30 日	否
	31,539,375.00	2025 年 9 月 9 日	2033 年 9 月 7 日	否
	19,967,456.25	2025 年 3 月 29 日	2029 年 9 月 29 日	否
	19,445,100.00	2025 年 9 月 16 日	2029 年 9 月 16 日	否
杨清	8,000,000.00	2025 年 1 月 1 日	2029 年 12 月 30 日	否

关联担保情况说明：报告期间公司不存在对外担保情况，关联担保主要是江西省龙钇控

股有限责任公司、杨清等关联方为本公司融资提供担保。

（5）关键管理人员报酬

项　　目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,715,696.54	1,354,628.79

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

（1）应收项目

无。

（2）应付项目

项目名称	关　　联　　方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	江西省龙钇控股有限责任公司	4.48	4.48

7、关联方承诺

报告期内，本公司不存在关联方承诺事项。

十三、承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

无。

2、 或有事项

截至报告期期末，本公司无需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配方案

无。

3、销售退回

无。

4、其他资产负债表日后事项说明

截至本财务报告批准报出日止，本公司不存在其他需披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、债务重组

报告期内，本公司不存在债务重组的情形。

2、资产置换

报告期内，本公司不存在资产置换的情形。

3、年金计划

报告期内，公司不存在年金计划。

4、终止经营

报告期内，公司不存在终止经营的情形。

5、分部信息

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

6、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

除上述事项外，无其他需披露的其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十六、母公司财务报表主要项目附注

1、 应收账款

（1）按账龄披露：

账　　龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	37,264,370.75	35,977,606.95
1-2 年	4,175,227.04	3,084,494.93
2-3 年	2,103,517.50	1,376,000.12
3-4 年	1,256,149.15	698,177.07
4-5 年	600,774.95	1,200,384.90
5 年以上	3,091,835.91	1,910,120.81
小　　计	48,491,875.30	44,246,784.78
减：坏账准备	8,587,885.01	6,561,716.03
合　　计	39,903,990.29	37,685,068.75

（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	48,491,875.30	100.00	8,587,885.01	17.71	39,903,990.29
(1)稀土客户	9,652,300.54	19.90	996,747.57	10.33	8,655,552.97
(2)合金及其他客户	38,838,504.84	80.09	7,591,137.44	19.55	31,247,367.40
(3)合并范围内关联方	1,069.92	0.01	-	-	1,069.92
合计	48,491,875.30	100.00	8,587,885.01	17.71	39,903,990.29
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	44,246,784.78	100.00	6,561,716.03	23.74	37,685,068.75
(1)稀土客户	5,110,221.53	11.55	211,038.84	4.13	4,899,182.69
(2)合金及其他客户	32,392,353.49	73.21	6,350,677.19	19.61	26,041,676.30
(3)合并范围内关联方	6,744,209.76	15.24	-	-	6,744,209.76
合计	44,246,784.78	100.00	6,561,716.03	23.74	37,685,068.75

① 按单项计提坏账准备的应收账款：

无

② 按稀土客户计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	6,928,427.30	69,284.27	1.00	4,558,743.48	45,587.43	1.00
1-2 年	2,172,395.19	651,718.56	30.00	551,466.63	165,439.99	30.00
2-3 年	551,466.63	275,733.32	50.00	-	-	-
3-4 年	-	-	-	-	-	-
4-5 年	-	-	-	11.42	11.42	100.00
5 年以上	11.42	11.42	100.00	-	-	-

合计	9,652,300.54	996,747.57	10.33	5,110,221.53	211,038.84	4.13

③ 按合金及其他客户计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	30,334,873.53	1,516,743.68	5.00	24,674,653.71	1,233,732.69	5.00
1-2 年	2,002,831.85	600,849.56	30.00	2,533,028.30	759,908.49	30.00
2-3 年	1,552,050.87	776,025.44	50.00	1,376,000.12	688,000.06	50.00
3-4 年	1,256,149.15	1,004,919.32	80.00	698,177.07	558,541.66	80.00
4-5 年	600,774.95	600,774.95	100.00	1,200,373.48	1,200,373.48	100.00
5 年以上	3,091,824.49	3,091,824.49	100.00	1,910,120.81	1,910,120.81	100.00
合计	38,838,504.84	7,591,137.44	19.55	32,392,353.49	6,350,677.19	19.61

④ 按合并范围及关联方计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,069.92	-	-	6,744,209.76	-	-
1-2 年	-	-	-	-	-	-
2-3 年	-	-	-	-	-	-
3-4 年	-	-	-	-	-	-
4-5 年	-	-	-	-	-	-
5 年以上	-	-	-	-	-	-
合计	1,069.92	-	-	6,744,209.76	-	-

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	6,561,716.03	2,026,168.98	-	-	-	8,587,885.01
合计	6,561,716.03	2,026,168.98	-	-	-	8,587,885.01

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

（4）本期实际核销的应收账款情况：无。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
赣州铖源金属材料有限公司	3,508,310.00	7.23	35,083.10
赣州博古新材料有限公司	2,389,113.54	4.93	23,891.14
赣州先能新材料有限公司	2,127,250.00	4.39	387,122.00
广东金志利科技股份有限公司	2,119,011.08	4.37	105,950.55
林州市景山汽配有限公司	2,007,403.41	4.14	100,370.17
合计	12,151,088.03	25.06	652,416.96

2、 其他应收款

项　　目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
其他应收款	43,579,614.26	321,786.93
合　　计	43,579,614.26	321,786.93

（1）其他应收款

①按账龄披露

账　　龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	43,562,062.64	326,160.13
1 至 2 年	25,266.00	-
2 至 3 年	-	300.00
3 至 4 年	300.00	697,223.74
4 至 5 年	687,223.74	-
5 年以上	1,490,166.41	1,590,166.41
小计	45,765,018.79	2,613,850.28
减：坏账准备	2,185,404.53	2,292,063.35
合　　计	43,579,614.26	321,786.93

②其他应收款按款项性质分类情况

款　项　性　质	期末账面余额	期初账面余额
业务往来款	2,183,412.20	2,195,563.10
员工借款	-	4,302.39
保证金及押金	45,566.00	213,566.00
代垫款及其他	110,036.96	200,418.79

内部往来	43,426,003.63	-
合　　计	45,765,018.79	2,613,850.28

③本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类　　别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	2,292,063.35	-106,658.82	-	-	-	2,185,404.53
合　　计	2,292,063.35	-106,658.82	-	-	-	2,185,404.53

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

④本期实际核销的其他应收款情况：无。

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
龙钇稀土新材料（郑州）有限公司	内部往来	43,426,003.63	1 年以内	94.89	-
青岛冠青贸易有限公司	业务往来	1,488,837.01	5 年以上	3.25	1,488,837.01
冕宁县飞天实业有限责任公司	业务往来	687,223.74	4-5 年	1.50	687,223.74
赣州市融资担保集团有限公司	代垫费用	80,000.00	1 年以内	0.17	1,600.00
华翔（洪洞）智能科技有限公司	代垫费用	30,000.00	1 年以内	0.07	600.00
合计		45,712,064.38		99.88	2,178,260.75

3、 长期股权投资

项　　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	21,853,395.73	-	21,853,395.73	21,853,395.73	-	21,853,395.73
对联营、合营企业投资	306,580.34	-	306,580.34	338,204.44	-	338,204.44
合　　计	22,159,976.07	-	22,159,976.07	22,191,600.17	-	22,191,600.17

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
赣州莫泰克工模具有限公司	7,000,000.00	-	-	-	-	-	7,000,000.00	-
龙钇（赣州）稀土应用研究所	4,853,395.73	-	-	-	-	-	4,853,395.73	-
龙钇稀土新材料（郑州）有限公司	10,000,000.00	-	-	-	-	-	10,000,000.00	-
合计	21,853,395.73	-	-	-	-	-	21,853,395.73	-

（2）对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
深圳立峰五金钢材热处理有限公司	338,204.44	-	-	-31,624.10	-	-
合计	338,204.44	-	-	-31,624.10	-	-

(续上表)

投资单位	本期增减变动			期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
深圳立峰五金钢材热处理有限公司	-	-	-	306,580.34	-
合计	-	-	-	306,580.34	-

4、 营业收入及营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	318,606,967.45	287,706,250.05	321,297,336.33	287,975,745.34
其他业务	604,756.06	171,825.16	652,639.97	150,838.52
合计	319,211,723.51	287,878,075.21	321,949,976.30	288,126,583.86

5、投资收益

项　　目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-31,624.10	15,501.16
合　　计	-31,624.10	15,501.16

十七、补充资料

1、非经常性损益项目明细表

项　　目	金　　额	说明
非流动性资产处置损益	14,409.10	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	2,656,783.79	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
非货币性资产交换损益	-	
债务重组损益	-	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,420,395.21	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	

减：所得税影响额	369,855.14	
少数股东权益影响额（税后）	2,033.18	
合　　计	-121,090.64	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.41%	-0.01	-0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.34%	-0.01	-0.01

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

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	14,409.10
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	2,656,783.79
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,420,395.21
非经常性损益合计	250,797.68
减：所得税影响数	369,855.14
少数股东权益影响额（税后）	2,033.18
非经常性损益净额	-121,090.64

三、境内外会计准则下会计数据差异

□适用√不适用