

五矿稀土江华有限公司
审计报告
天职业字[2022]45496 号

目 录

审计报告	1
2020 年 1 月 1 日-2022 年 9 月 30 日财务报表	5
2020 年 1 月 1 日-2022 年 9 月 30 日财务报表附注	19



五矿稀土江华有限公司：

一、 审计意见

我们审计了五矿稀土江华有限公司（以下简称“江华稀土”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2022 年 9 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度、2021 年度及 2022 年 1-9 月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，公允反映了江华稀土 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2022 年 9 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度、2021 年度及 2022 年 1-9 月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，我们独立于江华稀土，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
收入确认	
本期江华稀土收入确认会计政策及账面金额信息请参阅财务报表附注三、（二十七）及附注六、（三十一）。 2020 年度、2021 年度、2022 年 1-9 月，江华稀土分别实现营业收入 20,907.63 万元、44,007.45 万元、57,559.31 万元，2021 年度较 2020 年度收入增长率 110.49%，2022 年 1-9 月较 2021 年度收入增长率 30.79%。 江华稀土主营业务为稀土矿开采与销售。审计期间内江华稀土收入规模较大，且产品市场价格波动较大，收入的准确性及是否确认在恰当的财务报表期间可能存在重大错报风险，为此，我们将江华稀土销售收入确认为关键审计事项。	针对江华稀土收入确认所实施的主要审计程序包括： （1）对江华稀土销售与收款循环相关内部控制进行了解和测试，评价相关内部控制的设计和执行情况是否有效。 （2）了解和评价收入确认政策的适当性。 （3）获取合同明细表，抽取部分合同进行货权转移、合同定价等关键条款检查，与实际执行情况进行对比。 （4）执行毛利率分析，包括分客户、分产品销售毛利率分析，进一步拆分至销售单价检查和生产成本分析，确认不同业务毛利率变动的合理性。 （5）检查江华稀土与关联方签订的销售合同及销售凭据，比较销售单价与同期市场报价，确定销售价格是否公允。 （6）选取样本向客户发送询证函，函证审计期间销售金额和资产负债表日往来余额。 （7）执行截止测试程序，分析是否存在提前或延后确认收入的情况。



四、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，管理层负责评估江华稀土的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督江华稀土的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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，就可能导致对江华稀土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江华稀土不能持



审计报告（续）

天职业字[2022]45496 号

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

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

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

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



中国注册会计师

（项目合伙人）：



中国注册会计师：



金额单位：元

项	目	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	附注编号
流动资产					
货币资金		234,563,464.20	87,465,552.29	4,605,856.86	六、(一)
△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					
应收账款				134,887,500.00	六、(二)
应收款项融资			187,204,000.00		六、(三)
预付款项		2,672,784.19	1,432,482.99	505,437.43	六、(四)
△应收保费					
△应收分保账款					
△应收分保合同准备金					
其他应收款		401,021,539.90	141,843,415.06	37,271,912.17	六、(五)
其中：应收利息					
应收股利					
△买入返售金融资产					
存货		67,670,326.27	36,322,224.51	3,331,292.69	六、(六)
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		13,333,180.90	9,489,108.21	15,285,669.73	六、(七)
流动资产合计		719,261,295.46	463,756,783.06	195,887,668.88	
非流动资产					
△发放贷款和垫款					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资					
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产		110,178,788.74	91,172,484.06	70,623,888.14	六、(八)
在建工程		174,700,711.58	140,656,465.49	122,687,436.66	六、(九)
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产		488,642.47	492,676.59		六、(十)
无形资产		114,780,740.87	135,113,817.62	153,570,212.60	六、(十一)
开发支出					
商誉					六、(十二)
长期待摊费用		420,134.42	466,246.64	527,729.69	六、(十三)
递延所得税资产		7,321,784.25	4,273,261.55	2,335,555.86	六、(十四)
其他非流动资产		6,030,728.78	5,191,776.50		六、(十五)
非流动资产合计		413,921,531.11	377,366,728.45	349,744,822.95	
资产总计		1,133,182,826.57	841,123,511.51	545,632,491.83	

会计机构负责人:



5



合并资产负债表（续）

编制单位：五洲土华有限公司

金额单位：元

项 目	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	附注编号
流动负债				
短期借款				
△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	41,388,387.75	35,197,227.08	41,602,092.94	六、（十六）
预收款项				
合同负债	55,184,333.50			六、（十七）
△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	7,013,963.95	2,680,444.37	2,471,697.63	六、（十八）
应交税费	78,612,187.85	34,988,102.39	13,453,720.98	六、（十九）
其他应付款	24,179,044.54	22,893,661.37	26,923,288.59	六、（二十）
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	7,614,690.28	5,115,313.88	4,961,751.25	六、（二十一）
其他流动负债	7,173,963.36			六、（二十二）
流动负债合计	221,166,571.23	100,874,749.09	89,412,551.39	
非流动负债				
△保险合同准备金				
长期借款	35,000,000.00	40,000,000.00	45,000,000.00	六、（二十三）
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	397,954.72	420,711.67		六、（二十四）
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	27,298,066.35	16,724,484.78	8,079,841.00	六、（二十五）
递延收益	6,274,200.00			六、（二十六）
递延所得税负债	569,354.70	601,882.74	645,253.47	六、（十四）
其他非流动负债				
非流动负债合计	69,539,575.77	57,747,079.19	53,725,094.47	
负 债 合 计	290,706,147.00	158,621,828.28	143,137,645.86	
所有者权益				
实收资本	592,918,459.00	592,918,459.00	489,793,359.00	六、（二十七）
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	12,106,010.49	5,429,055.72	5,185,000.87	六、（二十八）
盈余公积	15,933,505.83	15,933,505.83		六、（二十九）
△一般风险准备				
未分配利润	221,518,704.25	68,220,662.68	-92,483,513.90	六、（三十）
归属于母公司所有者权益合计	842,476,679.57	682,501,683.23	402,494,845.97	
少数股东权益				
所有者权益合计	842,476,679.57	682,501,683.23	402,494,845.97	
负债及所有者权益合计	1,133,182,826.57	841,123,511.51	545,632,491.83	

法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Handwritten signature]

会计机构负责人：

[Handwritten signature]





合并利润表

编制单位：江西江华有限公司

金额单位：元

项 目	2022年1-9月	2021年度	2020年度	附注编号
一、营业总收入	575,593,149.22	440,074,499.81	209,076,310.32	
其中：营业收入	575,593,149.22	440,074,499.81	209,076,310.32	六、（三十一）
△利息收入				
△已赚保费				
△手续费及佣金收入				
二、营业总成本	231,159,261.85	205,616,325.72	130,687,391.65	
其中：营业成本	106,862,530.59	112,875,904.66	78,785,296.22	六、（三十一）
△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	100,378,156.26	57,810,534.86	28,680,409.38	六、（三十二）
销售费用	191,604.21	420,396.05	99,129.87	六、（三十三）
管理费用	24,756,422.20	31,501,978.36	17,151,367.41	六、（三十四）
研发费用	1,681,217.26	3,667,646.18	3,863,790.99	六、（三十五）
财务费用	-2,710,668.67	-660,134.39	2,107,397.78	六、（三十六）
其中：利息费用	5,069,245.99	3,560,092.63	2,196,644.77	六、（三十六）
利息收入	7,788,749.19	4,234,197.66	100,116.62	六、（三十六）
加：其他收益	240,984.59	761,088.16	26,412.13	六、（三十七）
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
△汇兑收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,324,544.77	1,187,779.51	-1,995,962.88	六、（三十八）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-3,530,064.68	540,158.55	-	六、（三十九）
资产处置收益（损失以“-”号填列）			35,447.86	六、（四十）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	339,820,262.51	236,947,200.31	76,454,815.78	
加：营业外收入	629,630.49	61,500.00	500.00	六、（四十一）
减：营业外支出	59,000.00	101,195.31	895,867.60	六、（四十二）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	340,390,893.00	236,907,505.00	75,559,448.18	
减：所得税费用	87,092,851.43	60,269,822.59	8,018,032.59	六、（四十三）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	253,298,041.57	176,637,682.41	67,541,415.59	
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）	253,298,041.57	176,637,682.41	67,541,415.59	
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	253,298,041.57	176,637,682.41	67,541,415.59	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-	
归属母公司所有者的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				
（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				
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	253,298,041.57	176,637,682.41	67,541,415.59	
归属母公司所有者的综合收益总额	253,298,041.57	176,637,682.41	67,541,415.59	
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：五矿稀土江华有限公司

金额单位：元

项 目	2022年1-9月	2021年度	2020年度	附注编号
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	899,982,555.46	446,330,184.79	100,006,230.80	
△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		671,610.23	3,034,455.68	
收到其他与经营活动有关的现金	21,008,507.90	11,903,419.87	2,132,587.96	六、（四十四）
经营活动现金流入小计	920,991,063.36	458,905,214.89	105,173,274.44	
购买商品、接受劳务支付的现金	96,035,759.75	118,360,036.14	39,242,593.47	
△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				
△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	13,689,321.65	20,409,996.17	13,913,064.72	
支付的各项税费	212,779,538.11	136,755,934.51	55,602,155.93	
支付其他与经营活动有关的现金	279,704,582.95	139,085,517.56	46,885,100.91	六、（四十四）
经营活动现金流出小计	602,209,202.46	414,611,484.38	155,642,915.03	
经营活动产生的现金流量净额	318,781,860.90	44,293,730.51	-50,469,640.59	六、（四十五）
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	1,115,774.20	800.00	64,200.00	
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	1,115,774.20	800.00	64,200.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	65,416,508.63	69,822,411.59	46,118,288.82	
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	65,416,508.63	69,822,411.59	46,118,288.82	
投资活动产生的现金流量净额	-64,300,734.43	-69,821,611.59	-46,054,088.82	
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		103,125,100.00	125,055,400.00	
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			50,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		13,000,000.00	19,500,000.00	六、（四十四）
筹资活动现金流入小计		116,125,100.00	194,555,400.00	
偿还债务支付的现金	2,500,000.00	4,900,000.00	67,663,700.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	104,796,814.56	2,743,623.49	14,303,612.61	
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	86,400.00	92,400.00	16,000,000.00	六、（四十四）
筹资活动现金流出小计	107,383,214.56	7,736,023.49	97,967,312.61	
筹资活动产生的现金流量净额	-107,383,214.56	108,389,076.51	96,588,087.39	
四、汇率变动对现金的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	147,097,911.91	82,861,195.43	64,357.98	六、（四十五）
加：期初现金及现金等价物的余额	85,767,663.52	2,906,468.09	2,842,110.11	六、（四十五）
六、期末现金及现金等价物余额	232,865,575.43	85,767,663.52	2,906,468.09	六、（四十五）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



合并所有者权益变动表

2022年1-9月											
归属于母公司所有者权益											
实收资本	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	其他	小计	所有者权益合计
优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	592,918,459.00				5,429,055.72	15,933,505.83		68,220,662.08		682,501,083.23	682,501,083.23
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、本年初余额	592,918,459.00				5,429,055.72	15,933,505.83		68,220,662.08		682,501,083.23	682,501,083.23
三、本增减变动金额（减少以“-”号填列）					6,676,954.77			153,298,041.57		159,974,996.34	159,974,996.34
（一）综合收益总额								253,298,041.57		253,298,041.57	253,298,041.57
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
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								-100,000,000.00		-100,000,000.00	-100,000,000.00
1.提取盈余公积											
2.提取一般风险准备											
3.对所有者（或股东）的分配								-100,000,000.00		-100,000,000.00	-100,000,000.00
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					6,676,954.77					6,676,954.77	6,676,954.77
1.本年提取					8,550,379.77					8,550,379.77	8,550,379.77
2.本年使用					-1,873,425.00					-1,873,425.00	-1,873,425.00
（六）其他											
四、本年年末余额	592,918,459.00				12,106,010.49	15,933,505.83		221,518,704.25		842,476,679.57	842,476,679.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



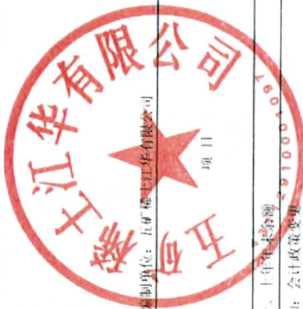
合并所有者权益变动表(续)

2021年度														
归属于上市公司所有者权益														
	实收资本	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	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债											
一、上年年末余额	499,793,359.00	-	-	-	-	-	5,185,000.87	-	-	-92,483,513.90	-	402,494,845.97	-	402,494,845.97
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、本年初余额	499,793,359.00	-	-	-	-	-	5,185,000.87	-	-	-92,483,513.90	-	402,494,845.97	-	402,494,845.97
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	103,125,100.00	-	-	-	-	-	244,054.85	15,933,505.83	-	160,704,176.58	-	280,006,837.26	-	280,006,837.26
（一）综合收益总额														
（二）所有者投入和减少资本	103,125,100.00	-	-	-	-	-				176,637,682.41	-	176,637,682.41	-	176,637,682.41
1.所有者投入的普通股	103,125,100.00	-	-	-	-	-						103,125,100.00	-	103,125,100.00
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
（三）利润分配														
1.提取盈余公积								15,933,505.83	-	-15,933,505.83	-		-	
2.提取一般风险准备														
3.对所有者（或股东）的分配														
4.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备提取和使用														
1.本年提取							244,054.85					244,054.85		244,054.85
2.本年使用							6,914,347.69					6,914,347.69		6,914,347.69
（六）其他							-6,670,292.84					-6,670,292.84		-6,670,292.84
四、本年年末余额	592,918,459.00	-	-	-	-	-	5,429,055.72	15,933,505.83	-	68,220,662.68	-	682,501,683.23	-	682,501,683.23

法定代表人： 会计机构负责人： 时利芳

主管会计工作负责人：





合并所有者权益变动表(续)

2020年度											金额单位:元
项目	归属于母公司所有者权益							少数股东权益			
	实收资本	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	其他	小计
一、上年年末余额	364,737,959.00								160,024,929.49		204,713,029.51
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、本年年初余额	364,737,959.00								160,024,929.49		204,713,029.51
三、本年年末余额(减少以“-”号填列)	125,055,400.00					5,185,000.87			67,541,415.59		197,781,816.46
(一) 综合收益总额									67,541,415.59		67,541,415.59
(二) 所有者投入和减少资本	125,055,400.00										125,055,400.00
1.所有者投入的普通股	125,055,400.00										125,055,400.00
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三) 利润分配											
1.提取盈余公积											
2.提取一般风险准备											
3.对所有者(或股东)的分配											
4.其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五) 专项储备提取和使用											
1.本年提取						5,185,000.87					5,185,000.87
2.本年使用						5,185,760.87					5,185,760.87
(六) 其他						-760.00					-760.00
四、本年年末余额	489,793,359.00					5,185,000.87			-92,483,513.90		402,494,845.97

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





资产负债表

编制单位：五矿稀土江华有限公司

金额单位：元

项 目	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	附注编号
流动资产：				
货币资金	229,280,704.24	30,319,910.98	2,715,339.26	
△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				
应收账款			134,887,500.00	十七、（一）
应收款项融资		187,204,000.00	-	
预付款项	1,336,298.38	843,081.16	462,810.08	
△应收保费				
△应收分保账款				
△应收分保合同准备金				
其他应收款	443,779,961.20	184,707,356.36	80,144,388.47	十七、（二）
其中：应收利息				
应收股利				
△买入返售金融资产				
存货	63,295,693.96	32,467,596.31	3,331,292.69	
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	70,760.27		7,212,389.40	
流动资产合计	737,763,418.05	435,541,944.81	228,753,719.90	
非流动资产：				
△发放贷款和垫款				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	211,172,000.00	237,138,850.41	134,013,750.41	十七、（三）
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	104,183,683.84	83,338,592.37	61,173,229.04	
在建工程		17,947,643.30	5,591,820.96	
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	488,642.47	492,676.59		
无形资产	102,318,813.76	122,379,001.62	140,471,544.74	
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	420,134.42	466,246.64	527,729.69	
递延所得税资产	7,321,784.25	4,273,261.55	2,335,555.86	
其他非流动资产	554,352.50	352,800.00		
非流动资产合计	426,459,411.24	466,389,072.48	344,113,630.70	
资产总计	1,164,222,829.29	901,931,017.29	572,867,350.60	

法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Signature]

会计机构负责人：

[Signature]



资产负债表（续）

编制单位：五矿稀土江华有限公司

金额单位：元

项 目	2022年9月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	附注编号
流动负债				
短期借款				
△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	23,630,729.80	26,079,134.47	24,449,482.22	
预收款项				
合同负债	55,184,333.50			
△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	4,812,390.19	1,704,957.95	1,630,852.15	
应交税费	77,298,552.17	33,577,440.54	12,104,583.31	
其他应付款	21,303,395.25	20,626,400.97	6,970,103.60	
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	7,614,690.28	5,115,313.88	4,961,751.25	
其他流动负债	7,173,963.36	-	-	
流动负债合计	197,018,054.55	87,103,247.81	50,116,772.53	
非流动负债				
△保险合同准备金				
长期借款	35,000,000.00	40,000,000.00	45,000,000.00	
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	397,954.72	420,711.67		
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	27,298,066.35	16,724,484.78	8,079,841.00	
递延收益	6,274,200.00			
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计	68,970,221.07	57,145,196.45	53,079,841.00	
负 债 合 计	265,988,275.62	144,248,444.26	103,196,613.53	
所有者权益				
实收资本	592,918,459.00	592,918,459.00	489,793,359.00	
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	12,106,010.49	5,429,055.72	5,185,000.87	
盈余公积	15,933,505.83	15,933,505.83		
△一般风险准备				
未分配利润	277,276,578.35	143,401,552.48	-25,307,622.80	
所有者权益合计	898,234,553.67	757,682,573.03	469,670,737.07	
负债及所有者权益合计	1,164,222,829.29	901,931,017.29	572,867,350.60	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



13



利润表

编制单位：江西华有限公司

金额单位：元

	2022年1-9月	2021年度	2020年度	附注编号
一、营业总收入	575,584,583.73	440,074,499.81	209,076,310.32	
其中：营业收入	575,584,583.73	440,074,499.81	209,076,310.32	十七、（四）
△利息收入				
△已赚保费				
△手续费及佣金收入				
二、营业总成本	222,266,947.53	196,154,425.26	122,120,743.81	
其中：营业成本	106,862,530.59	112,875,904.66	78,785,296.22	十七、（四）
△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	100,071,011.10	56,990,250.29	27,494,444.82	
销售费用	191,604.21	420,396.05	99,129.87	
管理费用	15,869,315.86	22,045,178.34	11,914,294.92	
研发费用	1,681,217.26	3,667,646.18	1,976,998.59	
财务费用	-2,408,731.49	155,049.74	1,850,579.39	
其中：利息费用	5,069,245.99	3,021,296.79	1,937,516.14	
利息收入	7,483,901.98	2,875,738.45	95,990.44	
加：其他收益	231,408.08	78,737.37	26,283.57	
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
△汇兑收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,318,064.77	904,582.52	-1,991,737.88	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-31,171,574.17	-	-	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-	-	35,447.86	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	321,059,405.34	244,903,394.44	85,025,560.06	
加：营业外收入	-	52,500.00	500.00	
减：营业外支出	59,000.00	20.01	895,867.60	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	321,000,405.34	244,955,874.43	84,130,192.46	
减：所得税费用	87,125,379.47	60,313,193.32	8,061,403.32	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	233,875,025.87	184,642,681.11	76,068,789.14	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	233,875,025.87	184,642,681.11	76,068,789.14	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
六、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				
（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				
七、综合收益总额	233,875,025.87	184,642,681.11	76,068,789.14	
八、每股收益				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]





现金流量表

编制单位：江苏华元有限公司

金额单位：元

项 目	2022年1-9月	2021年度	2020年度	附注编号
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	899,972,876.46	446,330,184.79	100,006,230.80	
△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			3,034,455.68	
收到其他与经营活动有关的现金	19,232,552.54	9,559,698.13	2,193,163.36	
经营活动现金流入小计	919,205,429.00	455,889,882.92	105,233,849.84	
购买商品、接受劳务支付的现金	96,035,759.75	118,360,036.14	39,242,593.47	
△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				
△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	10,341,440.70	16,471,637.56	12,571,922.19	
支付的各项税费	212,459,967.50	135,945,453.30	53,077,753.99	
支付其他与经营活动有关的现金	270,262,614.86	118,399,984.82	45,066,129.45	
经营活动现金流出小计	589,099,782.81	389,177,111.82	149,958,399.10	
经营活动产生的现金流量净额	330,105,646.19	66,712,771.10	-44,724,549.26	
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			64,200.00	
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			64,200.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	23,761,638.37	44,370,675.89	34,481,589.73	
投资支付的现金		103,125,100.00		
△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	23,761,638.37	147,495,775.89	34,481,589.73	
投资活动产生的现金流量净额	-23,761,638.37	-147,495,775.89	-34,417,389.73	
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		103,125,100.00	125,055,400.00	
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			50,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		13,000,000.00	19,500,000.00	
筹资活动现金流入小计	-	116,125,100.00	194,555,400.00	
偿还债务支付的现金	2,500,000.00	4,900,000.00	67,663,700.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	104,796,814.56	2,743,623.49	14,035,287.61	
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	86,400.00	92,400.00	35,500,000.00	
筹资活动现金流出小计	107,383,214.56	7,736,023.49	117,198,987.61	
筹资活动产生的现金流量净额	-107,383,214.56	108,389,076.51	77,356,412.39	
四、汇率变动对现金的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	198,960,793.26	27,606,071.72	-1,785,526.60	
加：期初现金及现金等价物的余额	28,622,022.21	1,015,950.49	2,801,477.09	
六、期末现金及现金等价物余额	227,582,815.47	28,622,022.21	1,015,950.49	

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





所有者权益变动表

2022年1-9月												金额单位：元
项 目	实收资本	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、上年年末余额	592,918,459.00							5,429,055.72	15,933,505.83		143,401,552.48	757,682,573.03
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	592,918,459.00				-			5,429,055.72	15,933,505.83	-	143,401,552.48	757,682,573.03
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				-			6,676,954.77	-	-	133,875,025.87	140,551,980.64
（一）综合收益总额											233,875,025.87	233,875,025.87
（二）所有者投入和减少资本	-				-			-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股												-
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	-				-				-	-	-100,000,000.00	-100,000,000.00
1.提取盈余公积												-
2.提取一般风险准备												-
3.对所有者（或股东）的分配											-100,000,000.00	-100,000,000.00
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）专项储备提取和使用	-				-			6,676,954.77	-	-		6,676,954.77
1.本年提取								8,550,379.77				8,550,379.77
2.本年使用								-1,873,425.00				-1,873,425.00
（六）其他												-
四、本年年末余额	592,918,459.00				-			12,106,010.49	15,933,505.83		277,276,578.35	898,234,553.67

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘利军



所有者权益变动表(续)

2021年度												
项目	实收资本	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、上年年末余额	489,793,359.00							5,185,000.87	-		-25,307,622.80	469,670,737.07
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	489,793,359.00	-	-	-	-	-	-	5,185,000.87	-	-	-25,307,622.80	469,670,737.07
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	103,125,100.00	-	-	-	-	-	-	244,054.85	15,933,505.83	-	108,709,175.28	288,011,835.96
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本	103,125,100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	184,642,681.11	103,125,100.00
1.所有者投入的普通股	103,125,100.00											103,125,100.00
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		-	-	-	-	-	-	-	15,933,505.83	-	-15,933,505.83	-
1.提取盈余公积									15,933,505.83		-15,933,505.83	-
2.提取一般风险准备												-
3.对所有者（或股东）的分配												-
4.其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）												-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-
5.其他综合收益结转留存收益												-
6.其他												-
（五）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	244,054.85	-	-	-	244,054.85
1.本年提取								6,914,347.69				6,914,347.69
2.本年使用								-6,670,292.84				-6,670,292.84
（六）其他												-
四、本年年末余额	592,918,459.00	-	-	-	-	-	-	5,429,055.72	15,933,505.83	-	143,401,552.48	757,682,573.03

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人： 叶利平



所有者权益变动表(续)

项目		2020年度										所有者权益合计	
		实收资本	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、上年年末余额		364,737,959.00										-101,376,411.94	263,361,547.06
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
其他													-
二、本年初余额		364,737,959.00										-101,376,411.94	263,361,547.06
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		125,055,400.00							5,185,000.87			76,068,789.14	206,309,190.01
（一）综合收益总额												76,068,789.14	76,068,789.14
（二）所有者投入和减少资本		125,055,400.00											125,055,400.00
1.所有者投入的普通股		125,055,400.00											125,055,400.00
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备提取和使用									5,185,000.87				5,185,000.87
1.本年提取									5,185,000.87				5,185,000.87
2.本年使用													
（六）其他									-760.00				-760.00
四、本年年末余额		489,793,359.00							5,185,000.87			-25,307,622.80	469,670,737.07

法定代表人： 会计机构负责人： 明利军



五矿稀土江华有限公司

2020 年 1 月 1 日-2022 年 9 月 30 日财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、 公司的基本情况

(一) 企业注册地、组织形式和总部地址。

五矿稀土江华有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)原名江华瑶族自治县稀土矿, 成立于 2010 年; 现隶属于五矿稀土集团有限公司(以下简称“五矿稀土集团”), 为有限责任公司, 经江华瑶族自治县工商行政管理局批准并取得 91431129559527663Q 号统一社会信用代码。本公司经过多次的股权变更和增资, 目前本公司注册资本为 59,291.8459 万元, 实收资本为 59,291.8459 万元, 分别为五矿稀土集团 56,130.5859 万元, 占总资本 94.67%; 江华冯乘发展集团有限公司(以下简称“冯乘集团”) 3,161.2600 万元, 占总资本 5.33%。

注册地址: 湖南省永州市江华瑶族自治县沱江镇金牛大道。

公司法定代表人为欧阳救荣。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动。

公司经营范围主要包括稀土矿露天开采、分离、冶炼及其产品加工、销售、内外贸易; 稀土资源勘查, 农业开发; 食用菌种植、销售。

(三) 母公司以及集团总部的名称。

公司母公司为五矿稀土集团, 实际控制人为中国稀土集团有限公司。

(四) 合并财务报表范围

审计期内纳入合并财务报表范围的主体(不含母公司)共 1 户, 具体包括:

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
五矿稀土江华兴华新材料有限公司 (以下简称“兴华新材料”)	全资子公司	二级	100.00	100.00

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定, 包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司, 是指被本公司控制的企业或主体。

(五) 其他说明

本财务报表经本公司批准于 2023 年 2 月 13 日报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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》（2014 年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。本财务报表实际期间为 2020 年 1 月至 2022 年 9 月。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，

经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（五）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各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。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（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。

（六）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

（七）外币业务和外币报表折算

外币业务采用交易发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折合为人民币记账。外币货币性项目余额按资产负债表日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算，不改变其记账本位币金额。

（八）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计

入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）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）和初始确认时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。

4. 金融工具抵销

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

5. 金融资产减值

本公司对于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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

(2) 本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

(3) 应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(九) 应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

（十）应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、无论是否含重大融资成分的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
单项风险特征组合	具有类似单项风险特征	单项应收账款收回存在不确定性，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认。
账龄信用风险特征组合	具有类似信用风险特征	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
低风险特征组合	具有类似低风险特征	该组合计提基数按该应收款项未覆盖的风险敞口金额计提坏账准备。对管理层认为不存在明显的风险敞口，如无特殊情况，一般不计提坏账准备。

经营业务形成的应收账款，按账龄信用风险特征组合预计信用损失计提减值比例：

款项账龄	预期损失准备率（%）
6个月以内（含）	1
7-12月（含）	5
1-2年	30
2-3年	50
3年以上	100

（十一）应收款项融资

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

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也

较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十二）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型（详见“附注三（八）金融工具”）进行处理。

（十三）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出库存商品采用月末一次加权平均法，发出原辅料采用先进先出法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物等周转材料均采用一次转销法进行摊销

（十四）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

（十五）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并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等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司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,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额;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。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账,并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限 (年)	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	直线法	20	5	4.75
机器设备	直线法	10	5	9.5
运输工具	直线法	10	5	9.5
办公设备	直线法	5	5	19.00
电子设备	直线法	5	5	19.00
其他	直线法	5-10	5	9.50-19.00

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含 90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十七）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资

本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十九）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

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

3. 发生的初始直接费用；

4. 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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对上述第 4 项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、采矿权等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	权证使用日期
软件	3-10
采矿权	按照每年实际产量摊销

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（二十一）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将

被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当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。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

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，应当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。

（二十二）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十三）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十四）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。本公司提供给职工配偶、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。

1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

本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提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十五）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1. 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；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
3. 购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
4. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

（二十六）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十七）收入

1. 收入的确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司应当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。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。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

(1) 本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

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资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属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，即客户已实物占有该商品。

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。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 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，但包含可变对价的交易价格，应当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。企

业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定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，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的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。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并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，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

具体确认方法

本公司销售商品收入确认的具体方法如下：按照合同约定，交付商品并取得客户验收手续或在质量异议期过后，客户已取得商品的控制权，本公司确认收入。

（二十八）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，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。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

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

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

（二十九）政府补助

本公司政府补助采用总额法：

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（三十）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在

很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（三十一）租赁

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部于 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》准则（以下简称“新租赁准则”，修订前的租赁准则简称“原租赁准则”）。2020 年度仍采用原租赁准则。

2020 年度执行的租赁政策

1. 经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

2021 年 1 月 1 日后执行的租赁政策

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当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。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否

发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，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，并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。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

（三十二）其他重要的会计政策和会计估计

1. 安全生产费的计提和使用

公司按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16 号）规定，参照非煤矿山开采企业的标准提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，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。

四、税项

主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物收入	13%、9%、6%、5%、3%、1%
城市维护建设税	应缴增值税额	5%
资源税	销售货物收入	20%、12%
教育费附加	应缴增值税额	3%
地方教育费附加	应缴增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

1. 本公司自 2020 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）相关规定，根据累积影响数，调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下：

（1）合并财务报表的影响

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
按照新收入准则的规定，企业为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足相关条件的，分类为合同履约成本。应当采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。	2020 年度对营业成本影响金额为 1,114,868.82 元； 2020 年度对销售费用影响金额- 1,114,868.82 元。

（2）母公司财务报表的影响

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
按照新收入准则的规定，企业为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足相关条件的，分类为合同履约成本。应当采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。	2020 年度对营业成本影响金额为 1,114,868.82 元； 2020 年度对销售费用影响金额-1,114,868.82 元。

执行新收入准则对 2020 年度财务报表项目的影响如下：

合并利润表

	报表数	假设按原准则	影响
销售费用	99,129.87	1,213,998.69	-1,114,868.82
营业成本	78,785,296.22	77,670,427.40	1,114,868.82

母公司利润表

	报表数	假设按原准则	影响
销售费用	99,129.87	1,213,998.69	-1,114,868.82
营业成本	78,785,296.22	77,670,427.40	1,114,868.82

2. 本公司自 2021 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）相关规定，根据累积影响数，调整使用权资产、租赁负债、期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下：

（1）合并财务报表的影响

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
按照新租赁准则的规定，在租赁期开始日，承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。	2021 年 1 月 1 日对使用权资产影响金额为 573,274.61 元；对租赁负债影响金额 480,338.05 元；对预付账款的影响金额为 -23,100.00 元；对一年内到期的非流动负债影响金额为 69,836.56 元。

（2）母公司财务报表的影响

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
按照新租赁准则的规定，在租赁期开始日，承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。	2021 年 1 月 1 日对使用权资产影响金额为 573,274.61 元；对租赁负债影响金额 480,338.05 元；对预付账款的影响金额为 -23,100.00 元；对一年内到期的非流动负债影响金额为 69,836.56 元。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表项目的影响如下：

合并资产负债表

项目	报表数	假设按原准则	影响
使用权资产	573,274.61		573,274.61
一年内到期的非流动负债	5,031,587.81	4,961,751.25	69,836.56
预付款项	482,337.43	505,437.43	-23,100.00
租赁负债	480,338.05		480,338.05

母公司资产负债表

项目	报表数	假设按原准则	影响
使用权资产	573,274.61		573,274.61
一年内到期的非流动负债	5,031,587.81	4,961,751.25	69,836.56
预付款项	439,710.08	462,810.08	-23,100.00
租赁负债	480,338.05		480,338.05

此外，首次执行日开始本公司将偿还租赁负债本金和利息所支付的现金在现金流量表中计入筹资活动现金流出，支付的采用简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额仍然计入经营活动现金流出。

3. 本公司自 2021 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号）相关规定，根据累积影响数，调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。上述会计政策变更对本公司财务报表无影响。

4. 本公司自 2021 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）中“关于资金集中管理相关列报”相关规定，解释发布前企业的财务报表未按照上述规定列报的，应当按照本解释对可比期间的财务报表数据进行相应调整。上述会计政策变更对本公司财务报表无影响。

5. 本公司自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”的相关规定，对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的试运行销售，企业应当按照本解释的规定进行追溯调整。上述会计政策变更对本公司财务报表无影响。

6. 本公司自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）中“关于亏损合同的判断”的相关规定，根据累积影响数，调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。上述会计政策变更对本公司财务报表无影响。

7. 会计估计的变更

本公司报告期内无会计估计变更情况。

8. 前期会计差错更正

本公司报告期内无前期会计差错更正情况。

六、合并财务报表主要项目注释

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行存款	232,865,575.43	85,767,663.52	2,906,468.09
其他货币资金	1,697,888.77	1,697,888.77	1,699,388.77
<u>合计</u>	<u>234,563,464.20</u>	<u>87,465,552.29</u>	<u>4,605,856.86</u>

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
土地复垦保证金	1,697,888.77	1,697,888.77	1,697,888.77
其他			1,500.00
<u>合计</u>	<u>1,697,888.77</u>	<u>1,697,888.77</u>	<u>1,699,388.77</u>

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2022 年 9 月 30 日余额	2021 年 12 月 31 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
1 年以内 (含 1 年)			136,250,000.00
其中: 6 个月以内 (含 6 个月)			136,250,000.00
<u>合计</u>			<u>136,250,000.00</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		2020 年 12 月 31 日余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中: 账龄信用风险特征组合	136,250,000.00	100.00	1,362,500.00	1.00	134,887,500.00
<u>合计</u>	<u>136,250,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>1,362,500.00</u>	<u>1.00</u>	<u>134,887,500.00</u>

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄信用风险特征组合

名称	2020 年 12 月 31 日余额
----	--------------------

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	136,250,000.00	1,362,500.00	1.00
<u>合计</u>	<u>136,250,000.00</u>	<u>1,362,500.00</u>	<u>1.00</u>

3. 坏账准备的情况

类别	2020 年 12 月 31 日		2021 年度变动金额			2021 年 12 月 31 日
	余额	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	日余额
账龄信用风险特征组合	1,362,500.00	-1,362,500.00				
<u>合计</u>	<u>1,362,500.00</u>	<u>-1,362,500.00</u>				

类别	2019 年 12 月 31 日		2020 年度变动金额			2020 年 12 月 31 日
	余额	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	余额
账龄信用风险特征组合		1,362,500.00				1,362,500.00
<u>合计</u>		<u>1,362,500.00</u>				<u>1,362,500.00</u>

4. 按欠款方归集的期末应收账款金额前二名情况

债务人名称	2020 年 12 月 31 日余额	比例 (%)	账龄	是否关联
五矿稀土集团	110,000,000.00	80.73	6 个月以内	是
中国稀土集团资源科技股份有限公司	26,250,000.00	19.27	6 个月以内	是
<u>合计</u>	<u>136,250,000.00</u>	<u>100.00</u>		

(三) 应收款项融资

项目	2022 年 9 月 30 日余额	2021 年 12 月 31 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
银行承兑汇票		187,204,000.00	
<u>合计</u>		<u>187,204,000.00</u>	

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2022 年 9 月 30 日余额		2021 年 12 月 31 日余额		2020 年 12 月 31 日余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,916,404.19	71.70	1,432,482.99	100.00	505,437.43	100.00

账龄	2022 年 9 月 30 日余额		2021 年 12 月 31 日余额		2020 年 12 月 31 日余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1-2 年 (含 2 年)	756,380.00	28.30				
合计	<u>2,672,784.19</u>	<u>100.00</u>	<u>1,432,482.99</u>	<u>100.00</u>	<u>505,437.43</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2022 年 9 月 30 日金额	占预付账款总额的比例 (%)	是否为关联方
浙江万马股份有限公司	1,103,324.02	41.28	否
何诗波	530,000.00	19.83	否
蓝山深燃天然气有限公司	375,995.45	14.07	否
郴州市鸿和钢材贸易有限公司	167,700.77	6.27	否
矿冶科技集团有限公司	110,000.00	4.12	否
合计	<u>2,287,020.24</u>	<u>85.57</u>	-

单位名称	2021 年 12 月 31 日金额	占预付账款总额的比例 (%)	是否为关联方
何诗波	730,000.00	50.96	否
湖南金世联塑业有限公司	550,000.00	38.39	否
中国石化销售股份有限公司湖南永州石油分公司	109,423.64	7.64	否
中国电信股份有限公司江华分公司	24,000.00	1.68	否
国网湖南省电力公司永州供电分公司	19,059.35	1.33	否
合计	<u>1,432,482.99</u>	<u>100.00</u>	-

单位名称	2020 年 12 月 31 日金额	占预付账款总额的比例 (%)	是否为关联方
湖南天合项目管理有限公司	263,971.00	52.23	否
北京博瑞赛科技有限责任公司	53,733.80	10.63	否
中国石化销售股份有限公司湖南永州石油分公司	48,093.53	9.52	否
淮北中研矿山机械有限公司	30,820.00	6.10	否
湖南丁科智能科技有限公司	22,676.10	4.49	否
合计	<u>419,294.43</u>	<u>82.97</u>	-

(五) 其他应收款

1. 总表情况

分类列示

项目	2022 年 9 月 30 日余额	2021 年 12 月 31 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
其他应收款	401,021,539.90	141,843,415.06	37,271,912.17
<u>合计</u>	<u>401,021,539.90</u>	<u>141,843,415.06</u>	<u>37,271,912.17</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2022 年 9 月 30 日余额	2021 年 12 月 31 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
1 年以内 (含 1 年)			
其中: 6 个月以内	400,659,243.03	140,376,684.97	35,522,493.56
7-12 个月	220,111.55	6,000.00	4,500.00
1 年以内小计	400,879,354.58	140,382,684.97	35,526,993.56
1-2 年 (含 2 年)	6,000.00	304,500.00	2,500,000.00
2-3 年 (含 3 年)	304,500.00	2,500,000.00	
3-4 年 (含 4 年)	2,500,000.00		8,000.00
4-5 年 (含 5 年)		8,000.00	
5 年以上	11,791.09	3,791.09	459,986.02
<u>合计</u>	<u>403,701,645.67</u>	<u>143,198,976.06</u>	<u>38,494,979.58</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 9 月 30 日余额	2021 年 12 月 31 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
资金池往来	400,333,333.33	140,164,694.44	35,036,854.17
押金、保证金	2,822,500.00	2,822,500.00	2,812,500.00
备用金	297,920.00	40,000.00	100,842.90
代扣代缴款项	244,101.25	167,990.53	129,623.21
其他	3,791.09	3,791.09	415,159.30
<u>合计</u>	<u>403,701,645.67</u>	<u>143,198,976.06</u>	<u>38,494,979.58</u>

(3) 坏账准备计提情况

2022年1-9月:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	1,351,769.91		3,791.09	1,355,561.00
2022 年 1 月 1 日余额在本 期	1,351,769.91		3,791.09	1,355,561.00
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,324,544.77			1,324,544.77
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 9 月 30 日余额	<u>2,676,314.68</u>		<u>3,791.09</u>	<u>2,680,105.77</u>

2021年度:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	763,081.39		459,986.02	1,223,067.41
2021 年 1 月 1 日余额在本 期	763,081.39		459,986.02	1,223,067.41
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	588,688.52		-413,968.03	174,720.49
本期转回				
本期转销				
本期核销			42,226.90	42,226.90
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	<u>1,351,769.91</u>		<u>3,791.09</u>	<u>1,355,561.00</u>

2020年度：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	129,618.51		459,986.02	589,604.53
2020 年 1 月 1 日余额在本 期	129,618.51		459,986.02	589,604.53
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	633,462.88			633,462.88
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	<u>763,081.39</u>		<u>459,986.02</u>	<u>1,223,067.41</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	2021 年 12 月 31 日		2022 年 1-9 月变动金额			2022 年 9 月 30 日
	余额	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	余额
账龄信用风险特征组合	1,355,561.00	1,324,544.77				2,680,105.77
合计	<u>1,355,561.00</u>	<u>1,324,544.77</u>				<u>2,680,105.77</u>

类别	2020 年 12 月 31 日		2021 年度变动金额			2021 年 12 月 31 日
	余额	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	余额
账龄信用风险特征组合	1,223,067.41	174,720.49		42,226.90		1,355,561.00
合计	<u>1,223,067.41</u>	<u>174,720.49</u>		<u>42,226.90</u>		<u>1,355,561.00</u>

类别	2019 年 12 月 31 日		2020 年度变动金额			2020 年 12 月 31 日
	余额	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	日余额
账龄信用风险特征组合	589,604.53	633,462.88				1,223,067.41
合计	<u>589,604.53</u>	<u>633,462.88</u>				<u>1,223,067.41</u>

(5) 实际核销的其他应收款情况

2021年度:

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	42,226.90

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2022年9月30日 余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备期末余额
五矿稀土集团	资金池往来	400,333,333.33	6个月以内	99.17	
江华瑶族自治县乡镇财政管理局河路口	押金、保证金	2,500,000.00	3-4年(含4年)	0.62	2,500,000.00
何诗波	押金、保证金	200,000.00	2-3年(含3年)	0.05	100,000.00
腊面山村民委员会	押金、保证金	100,000.00	2-3年(含3年)	0.02	50,000.00
北京华夏纪元财务咨询有限公司	代扣代缴	93,797.75	6个月以内、 7-12个月	0.02	2,182.44
合计	——	403,227,131.08	——	99.88	2,652,182.44

单位名称	款项性质	2021年12月31日 余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备期末余额
五矿稀土集团	资金池往来	140,164,694.44	6个月以内	97.88	
江华瑶族自治县乡镇财政管理局河路口	押金、保证金	2,500,000.00	2-3年(含3年)	1.75	1,250,000.00
何诗波	押金、保证金	200,000.00	1-2年(含2年)	0.14	60,000.00
腊面山村民委员会	押金、保证金	100,000.00	1-2年(含2年)	0.07	30,000.00
降伟华	备用金	40,000.00	6个月以内	0.03	400.00
合计	——	143,004,694.44	——	99.87	1,340,400.00

单位名称	款项性质	2020年12月31日 余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备期末余额
五矿稀土集团	资金池往来	35,036,854.17	6个月以内	91.02	
江华瑶族自治县乡镇财政管理局河路口	押金、保证金	2,500,000.00	1-2年(含2年)	6.49	750,000.00
何诗波	押金、保证金	200,000.00	6个月以内	0.52	2,000.00

单位名称	款项性质	2020 年 12 月 31 日 余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
柳州市新游化工有限责任公司	押金、保证金	178,597.49	5 年以上	0.46	178,597.49
腊面山村民委员会	押金、保证金	100,000.00	6 个月以内	0.26	1,000.00
<u>合计</u>	——	<u>38,015,451.66</u>	——	<u>98.75</u>	<u>931,597.49</u>

(六) 存货

分类列示

项目	2022 年 9 月 30 日余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	16,827,477.53	3,412,018.08	13,415,459.45
自制半成品及在产品	47,972,147.64	14,963,127.81	33,009,019.83
库存商品	23,519,968.15	2,274,121.16	21,245,846.99
<u>合计</u>	<u>88,319,593.32</u>	<u>20,649,267.05</u>	<u>67,670,326.27</u>

项目	2021 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	16,653,317.18	5,607,853.58	11,045,463.60
自制半成品及在产品	40,239,888.72	14,963,127.81	25,276,760.91
库存商品	2,274,121.16	2,274,121.16	
<u>合计</u>	<u>59,167,327.06</u>	<u>22,845,102.55</u>	<u>36,322,224.51</u>

项目	2020 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	9,479,304.82	6,148,012.13	3,331,292.69
自制半成品及在产品	14,963,127.81	14,963,127.81	
库存商品	2,274,121.16	2,274,121.16	
<u>合计</u>	<u>26,716,553.79</u>	<u>23,385,261.10</u>	<u>3,331,292.69</u>

2. 存货跌价准备

2022年1-9月:

项目	2021 年 12 月 31 日余	本期增加金额	本期减少金额	2022 年 9 月 30 日
----	-------------------	--------	--------	-----------------

		计提	其他	转回或转销	其他
原材料	5,607,853.58	-1,705,797.38		490,038.12	3,412,018.08
自制半成品及在产品	14,963,127.81				14,963,127.81
库存商品	2,274,121.16				2,274,121.16
合计	<u>22,845,102.55</u>	<u>-1,705,797.38</u>		<u>490,038.12</u>	<u>20,649,267.05</u>

2021年度:

项目	2020年12月31日 余额	本期增加金额 计提	其他	本期减少金额 转回或转销	其他	2021年12月31日 余额
原材料	6,148,012.13	-540,158.55				5,607,853.58
自制半成品及在产品	14,963,127.81					14,963,127.81
库存商品	2,274,121.16					2,274,121.16
合计	<u>23,385,261.10</u>	<u>-540,158.55</u>				<u>22,845,102.55</u>

2020年度:

项目	2019年12月31日 余额	本期增加金额 计提	其他	本期减少金额 转回或转销	其他	2020年12月31日 余额
原材料	6,148,012.13					6,148,012.13
自制半成品及在产品	14,963,127.81					14,963,127.81
库存商品	2,274,121.16					2,274,121.16
合计	<u>23,385,261.10</u>					<u>23,385,261.10</u>

(七) 其他流动资产

项目	2022年9月30日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
待抵扣进项税	13,262,420.63	9,489,108.21	8,073,280.33
待认证进项税	70,760.27		
预缴资源税			7,212,389.40
合计	<u>13,333,180.90</u>	<u>9,489,108.21</u>	<u>15,285,669.73</u>

(八) 固定资产

1. 总表情况

分类列示

项目	2022年9月30日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
----	--------------	---------------	---------------

项目	2022 年 9 月 30 日余额	2021 年 12 月 31 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
固定资产	110,178,788.74	91,172,484.06	70,623,888.14
固定资产清理			
合计	<u>110,178,788.74</u>	<u>91,172,484.06</u>	<u>70,623,888.14</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

2022 年 1-9 月：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值							
1.期初余额	<u>66,904,015.90</u>	<u>58,315,931.81</u>	<u>3,504,446.23</u>	<u>1,034,882.80</u>	<u>4,380,461.94</u>	<u>2,794,076.37</u>	<u>136,933,815.05</u>
2.本期增加金额	17,159,369.18	14,754,900.93	32,910.06	48,915.49	233,783.01	373,440.52	32,603,319.19
(1) 购置		579,872.28	32,910.06	48,915.49	233,783.01		895,480.84
(2) 在建工程转入	17,159,369.18	14,175,028.65				373,440.52	31,707,838.35
(3) 企业合并增加							-
3.本期减少金额	549,576.20	7,211,097.95	108,351.00	7,420.00			7,876,445.15
(1) 处置或报废	549,576.20	7,211,097.95	108,351.00	7,420.00			7,876,445.15
4.期末余额	<u>83,513,808.88</u>	<u>65,859,734.79</u>	<u>3,429,005.29</u>	<u>1,076,378.29</u>	<u>4,614,244.95</u>	<u>3,167,516.89</u>	<u>161,660,689.09</u>
二、累计折旧							
1.期初余额	<u>17,745,442.58</u>	<u>23,031,476.37</u>	<u>1,616,887.72</u>	<u>555,539.21</u>	<u>878,020.85</u>	<u>242,339.84</u>	<u>44,069,706.57</u>
2.本期增加金额	3,201,353.25	3,873,283.64	219,006.40	95,355.55	741,001.19	231,152.42	8,361,152.45
(1) 计提	3,201,353.25	3,873,283.64	219,006.40	95,355.55	741,001.19	231,152.42	8,361,152.45
3.本期减少金额	329,717.80	6,554,734.35	107,376.61	3,881.79			6,995,710.55
(1) 处置或报废	329,717.80	6,554,734.35	107,376.61	3,881.79			6,995,710.55
4.期末余额	<u>20,617,078.03</u>	<u>20,350,025.66</u>	<u>1,728,517.51</u>	<u>647,012.97</u>	<u>1,619,022.04</u>	<u>473,492.26</u>	<u>45,435,148.47</u>
三、减值准备							
1.期初余额	<u>476,629.57</u>	<u>1,210,482.25</u>	<u>974.39</u>	<u>3,538.21</u>			<u>1,691,624.42</u>
2.本期增加金额	3,206,906.99	1,965,301.27	21,345.13		42,308.67		5,235,862.06
(1) 计提	3,206,906.99	1,965,301.27	21,345.13		42,308.67		5,235,862.06
3.本期减少金额	219,858.40	656,363.60	974.39	3,538.21			880,734.60
(1) 处置或报废	219,858.40	656,363.60	974.39	3,538.21			880,734.60
4.期末余额	<u>3,463,678.16</u>	<u>2,519,419.92</u>	<u>21,345.13</u>		<u>42,308.67</u>		<u>6,046,751.88</u>
四、账面价值							
1.期末账面价值	<u>59,433,052.69</u>	<u>42,990,289.21</u>	<u>1,679,142.65</u>	<u>429,365.32</u>	<u>2,952,914.24</u>	<u>2,694,024.63</u>	<u>110,178,788.74</u>

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备	其他	合计
2.期初账面价值	<u>48,681,943.75</u>	<u>34,073,973.19</u>	<u>1,886,584.12</u>	<u>475,805.38</u>	<u>3,502,441.09</u>	<u>2,551,736.53</u>	<u>91,172,484.06</u>

2021 年度:

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值							
1.期初余额	<u>52,710,527.32</u>	<u>48,185,673.38</u>	<u>3,439,186.00</u>	<u>890,909.58</u>	<u>2,100,417.66</u>	<u>713,681.91</u>	<u>108,040,395.85</u>
2.本期增加金额	14,193,488.58	10,130,258.43	289,194.21	143,973.22	2,280,044.28	2,080,394.46	29,117,353.18
(1) 购置		1,096,033.52	289,194.21	143,973.22	78,770.80	10,263.37	1,618,235.12
(2) 在建工程转入	14,193,488.58	9,034,224.91			2,201,273.48	2,070,131.09	27,499,118.06
(3) 企业合并增加							
3.本期减少金额			223,933.98				223,933.98
(1) 处置或报废			223,933.98				223,933.98
4.期末余额	<u>66,904,015.90</u>	<u>58,315,931.81</u>	<u>3,504,446.23</u>	<u>1,034,882.80</u>	<u>4,380,461.94</u>	<u>2,794,076.37</u>	<u>136,933,815.05</u>
二、累计折旧							
1.期初余额	<u>14,918,334.21</u>	<u>18,228,136.39</u>	<u>1,567,655.93</u>	<u>455,908.77</u>	<u>522,053.15</u>	<u>32,794.84</u>	<u>35,724,883.29</u>
2.本期增加金额	2,827,108.37	4,803,339.98	271,206.01	99,630.44	355,967.70	209,545.00	8,566,797.50
(1) 计提	2,827,108.37	4,803,339.98	271,206.01	99,630.44	355,967.70	209,545.00	8,566,797.50
3.本期减少金额			221,974.22				221,974.22
(1) 处置或报废			221,974.22				221,974.22
4.期末余额	<u>17,745,442.58</u>	<u>23,031,476.37</u>	<u>1,616,887.72</u>	<u>555,539.21</u>	<u>878,020.85</u>	<u>242,339.84</u>	<u>44,069,706.57</u>
三、减值准备							
1.期初余额	<u>476,629.57</u>	<u>1,210,482.25</u>	<u>974.39</u>	<u>3,538.21</u>			<u>1,691,624.42</u>
2.本期增加金额							
(1) 计提							
3.本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4.期末余额	<u>476,629.57</u>	<u>1,210,482.25</u>	<u>974.39</u>	<u>3,538.21</u>			<u>1,691,624.42</u>
四、账面价值							
1.期末账面价值	<u>48,681,943.75</u>	<u>34,073,973.19</u>	<u>1,886,584.12</u>	<u>475,805.38</u>	<u>3,502,441.09</u>	<u>2,551,736.53</u>	<u>91,172,484.06</u>
2.期初账面价值	<u>37,315,563.54</u>	<u>28,747,054.74</u>	<u>1,870,555.68</u>	<u>431,462.60</u>	<u>1,578,364.51</u>	<u>680,887.07</u>	<u>70,623,888.14</u>

2020 年度:

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	<u>23,417,669.48</u>	<u>23,311,747.48</u>	<u>2,710,807.21</u>	<u>736,357.99</u>	<u>775,951.60</u>	<u>31,000.00</u>	<u>50,983,533.76</u>
2. 本期增加金额	29,292,857.84	24,873,925.90	1,278,178.79	154,551.59	1,324,466.06	682,681.91	57,606,662.09
(1) 购置	52,012.87	913,277.88	1,278,178.79	154,551.59	197,194.68	122,337.54	2,717,553.35
(2) 在建工程转入	29,240,844.97	23,960,648.02			1,127,271.38	560,344.37	54,889,108.74
(3) 企业合并增加							0.00
3. 本期减少金额			549,800.00				549,800.00
(1) 处置或报废			549,800.00				549,800.00
4. 期末余额	<u>52,710,527.32</u>	<u>48,185,673.38</u>	<u>3,439,186.00</u>	<u>890,909.58</u>	<u>2,100,417.66</u>	<u>713,681.91</u>	<u>108,040,395.85</u>
二、累计折旧							
1. 期初余额	<u>12,717,072.73</u>	<u>16,150,727.06</u>	<u>1,964,226.44</u>	<u>392,277.78</u>	<u>344,749.48</u>	<u>1,472.19</u>	<u>31,570,525.68</u>
2. 本期增加金额	2,201,261.48	2,077,409.33	125,739.49	63,630.99	177,303.67	31,322.65	4,676,667.61
(1) 计提	2,201,261.48	2,077,409.33	125,739.49	63,630.99	177,303.67	31,322.65	4,676,667.61
3. 本期减少金额			522,310.00				522,310.00
(1) 处置或报废			522,310.00				522,310.00
4. 期末余额	<u>14,918,334.21</u>	<u>18,228,136.39</u>	<u>1,567,655.93</u>	<u>455,908.77</u>	<u>522,053.15</u>	<u>32,794.84</u>	<u>35,724,883.29</u>
三、减值准备							
1. 期初余额	<u>476,629.57</u>	<u>1,210,482.25</u>	<u>974.39</u>	<u>3,538.21</u>			<u>1,691,624.42</u>
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4. 期末余额	<u>476,629.57</u>	<u>1,210,482.25</u>	<u>974.39</u>	<u>3,538.21</u>			<u>1,691,624.42</u>
四、账面价值							
1. 期末账面价值	<u>37,315,563.54</u>	<u>28,747,054.74</u>	<u>1,870,555.68</u>	<u>431,462.60</u>	<u>1,578,364.51</u>	<u>680,887.07</u>	<u>70,623,888.14</u>
2. 期初账面价值	<u>10,223,967.18</u>	<u>5,950,538.17</u>	<u>745,606.38</u>	<u>340,542.00</u>	<u>431,202.12</u>	<u>29,527.81</u>	<u>17,721,383.66</u>

(2) 暂时闲置固定资产情况

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋、建筑物	3,187,949.00	1,476,866.13	1,374,347.87	336,735.00	
机器设备	15,928,349.22	12,692,948.66	735,881.43	2,499,519.13	

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

本公司未办妥产权的固定资产如下：灼烧车间的房屋及建筑物以及一、二、四工区的职工宿舍及食堂、活动房、仓库等建筑物均尚未办理产权证书，账面原值9,151,378.83元，累计折旧441,896.81元，账面净值8,709,482.02元。未办理原因主要是因为其土地证尚未办理。

(九) 在建工程

1. 总表情况

分类列示

项目	2022年9月30日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
在建工程	172,791,419.53	140,656,465.49	122,687,436.66
工程物资	1,909,292.05		
合计	<u>174,700,711.58</u>	<u>140,656,465.49</u>	<u>122,687,436.66</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2022年9月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值
稀土分离技改项目	174,273,160.03	1,481,740.50	172,791,419.53
合计	<u>174,273,160.03</u>	<u>1,481,740.50</u>	<u>172,791,419.53</u>

项目	2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
稀土分离技改项目	125,847,942.83	3,139,120.64	122,708,822.19
矿山开采项目	17,947,643.30		17,947,643.30
合计	<u>143,795,586.13</u>	<u>3,139,120.64</u>	<u>140,656,465.49</u>

项目	2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
稀土分离技改项目	120,234,736.34	3,139,120.64	117,095,615.70
矿山开采项目	5,591,820.96		5,591,820.96
合计	<u>125,826,557.30</u>	<u>3,139,120.64</u>	<u>122,687,436.66</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

2022 年 1-9 月:

项目名称	预算数	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2021 年 9 月 30 日余额	工程累计投入占预算的比例	工程进度	其中: 本期利息资本化金额			本期利息资本化率 (%)	资金来源
									利息资本化累计金额	资本化	金额		
稀土分离技改项目	337,097,700.00	125,847,942.83	50,309,574.28		1,884,357.08	174,273,160.03	52.26	80.00					自有资金及银行贷款
矿山开采项目	84,885,100.00	17,947,643.30	13,760,195.05	31,707,838.35			99.40	100.00					自有资金及银行贷款
合计	421,982,800.00	143,795,586.13	64,069,769.33	31,707,838.35	1,884,357.08	174,273,160.03	---	---					---

2021 年度:

项目名称	预算数	2020 年 12 月 31 日余额	本期增加 金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	2021 年 12 月 31 日余额	工程累计 投入占预 算的比例	工程 进度	其中:本		本期利息 资本化率 (%)	资金 来源
									利息资本化 累计金额	期利息 资本化 金额		
稀土分离技改 项目	337,097,700.00	120,234,736.34	5,613,206.49			125,847,942.83	37.33	20.00				自有资 金及银 行贷款
矿山开采项目	84,885,100.00	5,591,820.96	29,499,142.52	17,143,320.18		17,947,643.30	78.03	95.00				自有资 金及银 行贷款
合计	<u>421,982,800.00</u>	<u>125,826,557.30</u>	<u>35,112,349.01</u>	<u>17,143,320.18</u>		<u>143,795,586.13</u>	---	---				---

2020 年度:

项目名称	预算数	2019 年 12 月 31 日余额	本期增加 金额	本期转入固定 资产金额	本期其 他减少 金额	2020 年 12 月 31 日余额	工程累计投 入占预算的 比例	工程 进度	利息资 本化累 计金额	其中: 本期 利息资本化 金额	本期利 息资本 化率 (%)	资金来源
稀土分离技改 项目	337,097,700.00	119,229,296.73	1,005,439.61			120,234,736.34	35.67	10.00				自有资金 及银行贷 款
矿山开采项目	84,885,100.00	20,994,522.85	39,486,406.85	54,889,108.74		5,591,820.96	71.25	90.00				自有资金 及银行贷 款
合计	421,982,800.00	140,223,819.58	40,491,846.46	54,889,108.74		125,826,557.30	---	---				---

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

2022 年 1-9 月:

项目	本期计提金额	计提原因
稀土分离技改项目	-1,657,380.14	处置部分抵消资产, 将其减值转出。
<u>合计</u>	<u>-1,657,380.14</u>	——

2020 年度:

项目	本期计提金额	计提原因
稀土分离技改项目	3,139,120.64	因生产工艺不匹配, 对于低效资产进行清理前全额计提减值。
<u>合计</u>	<u>3,139,120.64</u>	——

3. 工程物资

工程物资情况:

项目	2022 年 9 月 30 日余额			2021 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	1,909,292.05		1,909,292.05			
<u>合计</u>	<u>1,909,292.05</u>		<u>1,909,292.05</u>			

(十) 使用权资产

2022 年 1-9 月:

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2022 年 1 月 1 日余额	<u>573,274.61</u>	<u>573,274.61</u>
2. 本期增加金额	54,400.69	54,400.69
3. 本期减少金额		
4. 2022 年 9 月 30 日余额	<u>627,675.30</u>	<u>627,675.30</u>
二、累计折旧		

项目	房屋建筑物	合计
1. 2022 年 1 月 1 日余额	<u>80,598.02</u>	<u>80,598.02</u>
2. 本期增加金额	58,434.81	58,434.81
(1) 计提	58,434.81	58,434.81
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2022 年 9 月 30 日余额	<u>139,032.83</u>	<u>139,032.83</u>
三、减值准备		
1. 2021 年 1 月 1 日余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2022 年 9 月 30 日余额		
四、账面价值		
1. 2022 年 9 月 30 日账面价值	<u>488,642.47</u>	<u>488,642.47</u>
2. 2022 年 1 月 1 日账面价值	<u>492,676.59</u>	<u>492,676.59</u>

2021 年度:

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2021 年 1 月 1 日余额	<u>573,274.61</u>	<u>573,274.61</u>
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2021 年 12 月 31 日余额	<u>573,274.61</u>	<u>573,274.61</u>
二、累计折旧		
1. 2021 年 1 月 1 日余额		
2. 本期增加金额	80,598.02	80,598.02
(1) 计提	80,598.02	80,598.02
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2021 年 12 月 31 日余额	<u>80,598.02</u>	<u>80,598.02</u>
三、减值准备		
1. 2021 年 1 月 1 日余额		

项目	房屋建筑物	合计
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2021 年 12 月 31 日余额		
四、账面价值		
1. 2021 年 12 月 31 日账面价值	<u>492,676.59</u>	<u>492,676.59</u>
2. 2021 年 1 月 1 日账面价值	<u>573,274.61</u>	<u>573,274.61</u>

(十一) 无形资产

1. 无形资产情况

2022 年 1-9 月:

项目	软件	土地使用权	采矿权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	<u>31,025.64</u>	<u>16,055,535.22</u>	<u>169,090,683.35</u>	<u>185,177,244.21</u>
2. 本期增加金额		2,365,875.00		2,365,875.00
(1) 购置		2,365,875.00		2,365,875.00
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	<u>31,025.64</u>	<u>18,421,410.22</u>	<u>169,090,683.35</u>	<u>187,543,119.21</u>
二、累计摊销				
1. 期初余额	<u>31,025.64</u>	<u>3,320,719.22</u>	<u>46,711,681.73</u>	<u>50,063,426.59</u>
2. 本期增加金额		325,463.89	22,373,487.86	22,698,951.75
(1) 计提		325,463.89	22,373,487.86	22,698,951.75
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	<u>31,025.64</u>	<u>3,646,183.11</u>	<u>69,085,169.59</u>	<u>72,762,378.34</u>
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				

项目	软件	土地使用权	采矿权	合计
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值		<u>14,775,227.11</u>	<u>100,005,513.76</u>	<u>114,780,740.87</u>
2. 期初账面价值		<u>12,734,816.00</u>	<u>122,379,001.62</u>	<u>135,113,817.62</u>

2021 年度:

项目	软件	土地使用权	采矿权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	<u>31,025.64</u>	<u>16,055,535.22</u>	<u>169,090,683.35</u>	<u>185,177,244.21</u>
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	<u>31,025.64</u>	<u>16,055,535.22</u>	<u>169,090,683.35</u>	<u>185,177,244.21</u>
二、累计摊销				
1. 期初余额	<u>31,025.64</u>	<u>2,956,867.36</u>	<u>28,619,138.61</u>	<u>31,607,031.61</u>
2. 本期增加金额		363,851.86	18,092,543.12	18,456,394.98
(1) 计提		363,851.86	18,092,543.12	18,456,394.98
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	<u>31,025.64</u>	<u>3,320,719.22</u>	<u>46,711,681.73</u>	<u>50,063,426.59</u>
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				

项目	软件	土地使用权	采矿权	合计
1. 期末账面价值		<u>12,734,816.00</u>	<u>122,379,001.62</u>	<u>135,113,817.62</u>
2. 期初账面价值		<u>13,098,667.86</u>	<u>140,471,544.74</u>	<u>153,570,212.60</u>

2020 年度:

项目	软件	土地使用权	采矿权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	<u>31,025.64</u>	<u>16,055,535.22</u>	<u>169,090,683.35</u>	<u>185,177,244.21</u>
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	<u>31,025.64</u>	<u>16,055,535.22</u>	<u>169,090,683.35</u>	<u>185,177,244.21</u>
二、累计摊销				
1. 期初余额	<u>31,025.64</u>	<u>2,593,015.50</u>	<u>15,049,731.00</u>	<u>17,673,772.14</u>
2. 本期增加金额		363,851.86	13,569,407.61	13,933,259.47
(1) 计提		363,851.86	13,569,407.61	13,933,259.47
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	<u>31,025.64</u>	<u>2,956,867.36</u>	<u>28,619,138.61</u>	<u>31,607,031.61</u>
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值		<u>13,098,667.86</u>	<u>140,471,544.74</u>	<u>153,570,212.60</u>
2. 期初账面价值		<u>13,462,519.72</u>	<u>154,040,952.35</u>	<u>167,503,472.07</u>

(十二) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021 年 12 月 31 日 余额	本期增加 公司合并形成的	本期减少 处置	2022 年 9 月 30 日余额
兴华新材料	3,920,881.20			3,920,881.20
<u>合计</u>	<u>3,920,881.20</u>			<u>3,920,881.20</u>

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020 年 12 月 31 日 余额	本期增加 公司合并形成的	本期减少 处置	2021 年 12 月 31 日 余额
兴华新材料	3,920,881.20			3,920,881.20
<u>合计</u>	<u>3,920,881.20</u>			<u>3,920,881.20</u>

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019 年 12 月 31 日 余额	本期增加 公司合并形成的	本期减少 处置	2020 年 12 月 31 日 余额
兴华新材料	3,920,881.20			3,920,881.20
<u>合计</u>	<u>3,920,881.20</u>			<u>3,920,881.20</u>

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021 年 12 月 31 日 余额	本期增加 公司合并形成的	本期减少 处置	2022 年 9 月 30 日余额
兴华新材料	3,920,881.20			3,920,881.20
<u>合计</u>	<u>3,920,881.20</u>			<u>3,920,881.20</u>

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020 年 12 月 31 日 余额	本期增加 公司合并形成的	本期减少 处置	2021 年 12 月 31 日余额
兴华新材料	3,920,881.20			3,920,881.20
<u>合计</u>	<u>3,920,881.20</u>			<u>3,920,881.20</u>

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019 年 12 月 31 日 余额	本期增加 公司合并形成的	本期减少 处置	2020 年 12 月 31 日余额
兴华新材料	3,920,881.20			3,920,881.20
<u>合计</u>	<u>3,920,881.20</u>			<u>3,920,881.20</u>

(十三) 长期待摊费用

2022 年 1-9 月:

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2022 年 9 月 30 日余额
办公楼装修	447,600.28		44,268.12		403,332.16
网络通讯	18,646.36		1,844.10		16,802.26
合计	<u>466,246.64</u>		<u>46,112.22</u>		<u>420,134.42</u>

2021 年度:

项目	2020 年 12 月 31 日余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2021 年 12 月 31 日余额
办公楼装修	506,624.49		59,024.21		447,600.28
网络通讯	21,105.20		2,458.84		18,646.36
合计	<u>527,729.69</u>		<u>61,483.05</u>		<u>466,246.64</u>

2020 年度:

项目	2019 年 12 月 31 日余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2020 年 12 月 31 日余额
办公楼装修	565,648.65		59,024.16		506,624.49
网络通讯	23,564.00		2,458.80		21,105.20
合计	<u>589,212.65</u>		<u>61,482.96</u>		<u>527,729.69</u>

(十四) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未抵销的递延所得税资产

项目	2022 年 9 月 30 日余额		2021 年 12 月 31 日余额		2020 年 12 月 31 日余额	
	递延所得税资产	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	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	1,966,217.11	7,864,868.44	335,519.98	1,342,079.91	561,665.61	2,246,662.43
预提费用	5,353,859.99	21,415,439.97	3,935,051.20	15,740,204.78	1,773,890.25	7,095,561.00
使用权资产折旧	1,707.15	6,828.59	2,690.37	10,761.46		
合计	7,321,784.25	29,287,137.00	4,273,261.55	17,093,046.15	2,335,555.86	9,342,223.43

2. 未抵销的递延所得税负债

项目	2022 年 9 月 30 日余额		2021 年 12 月 31 日余额		2020 年 12 月 31 日余额	
	递延所得税负债	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	应纳税暂时性差异
合并层面增值	569,354.70	2,277,418.81	601,882.74	2,407,530.98	645,253.47	2,581,013.88
合计	569,354.70	2,277,418.81	601,882.74	2,407,530.98	645,253.47	2,581,013.88

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	2022 年 9 月 30 日余额		2021 年 12 月 31 日余额		2020 年 12 月 31 日余额	
	可抵扣暂时性差异		可抵扣暂时性差异		可抵扣暂时性差异	
可抵扣暂时性差异	12,079,359.18		16,478,374.99		17,340,575.78	
可抵扣亏损	31,548,089.83		27,304,571.20		24,155,693.99	
合计	43,627,449.01		43,782,946.19		41,496,269.77	

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2022年9月30日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额	备注
2021年			5,200,726.97	
2022年		3,974,193.11	3,974,193.11	
2023年	1,249,584.48	1,249,584.48	1,249,584.48	
2024年	4,027,915.74	4,027,915.74	4,027,915.74	
2025年	9,703,273.69	9,703,273.69	9,703,273.69	
2026年	8,349,604.18	8,349,604.18		
2027年	8,217,711.74			
合计	<u>31,548,089.83</u>	<u>27,304,571.20</u>	<u>24,155,693.99</u>	

(十五) 其他非流动资产

项目	2022 年 9 月 30 日余额	
	账面余额	减值准备
预付设备款	4,440,608.78	
预付工程款	1,590,120.00	
合计	<u>6,030,728.78</u>	

项目	2021 年 12 月 31 日余额	
	账面余额	减值准备
预付设备款	5,011,776.50	
预付工程款	180,000.00	
合计	<u>5,191,776.50</u>	

(十六) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	2022 年 9 月 30 日余额	2021 年 12 月 31 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
应付工程款	20,984,357.17	17,291,175.04	23,364,863.90
应付设备款	9,248,641.53	4,102,109.10	7,883,250.58
应付原料款	8,844,884.99	8,601,475.69	6,503,213.18
应付劳务款	1,321,922.78	4,956,987.58	3,820,575.42
应付其他款	988,581.28	245,479.67	30,189.86
合计	<u>41,388,387.75</u>	<u>35,197,227.08</u>	<u>41,602,092.94</u>

2. 账龄超过1年的重要应付账款

项目	2022 年 9 月 30 日余额	未偿还或结转的原因
北京博瑞赛科技有限责任公司	2,286,539.02	合同执行期内
合计	<u>2,286,539.02</u>	——

项目	2020 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
五矿二十三冶建设集团第二工程有限公司	8,641,645.65	合同执行期内
湖南省沙田建筑工程有限责任公司	1,347,221.28	合同执行期内
合计	<u>9,988,866.93</u>	——

(十七) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	2022 年 9 月 30 日余额	2021 年 12 月 31 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
预收合同款	55,184,333.50		
合计	<u>55,184,333.50</u>		

(十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

2022 年 1-9 月:

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日余额
一、短期薪酬	2,453,674.97	16,488,623.12	12,155,103.54	6,787,194.55
二、离职后福利中-设定提存计划负债	204,113.40	1,206,995.97	1,206,995.97	204,113.40
三、辞退福利	22,656.00			22,656.00
合计	<u>2,680,444.37</u>	<u>17,695,619.09</u>	<u>13,362,099.51</u>	<u>7,013,963.95</u>

2021 年度:

项目	2020 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日余额
一、短期薪酬	2,228,422.23	19,958,921.78	19,733,669.04	2,453,674.97
二、离职后福利中-设定提存计划负债	204,113.40	1,298,754.87	1,298,754.87	204,113.40
三、辞退福利	39,162.00		16,506.00	22,656.00
合计	<u>2,471,697.63</u>	<u>21,257,676.65</u>	<u>21,048,929.91</u>	<u>2,680,444.37</u>

2020 年度:

项目	2019 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日余额
一、短期薪酬	1,775,947.44	14,629,135.64	14,176,660.85	2,228,422.23
二、离职后福利中-设定提存计划负债	272,776.80	110,623.74	179,287.14	204,113.40
三、辞退福利	53,250.00	27,295.50	41,383.50	39,162.00
合计	<u>2,101,974.24</u>	<u>14,767,054.88</u>	<u>14,397,331.49</u>	<u>2,471,697.63</u>

2. 短期薪酬列示

2022 年 1-9 月:

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	72,967.50	13,235,803.63	8,958,321.25	4,350,449.88
二、职工福利费		1,238,023.79	1,238,023.79	
三、社会保险费	179,109.10	763,027.04	763,027.04	179,109.10
其中: 医疗保险费	167,459.68	615,629.80	615,629.80	167,459.68
工伤保险费	5,705.82	147,397.24	147,397.24	5,705.82
生育保险费	5,943.60			5,943.60
四、住房公积金	49,481.00	848,870.00	848,870.00	49,481.00
五、工会经费和职工教育经费	2,152,117.37	402,898.66	346,861.46	2,208,154.57
六、其他短期薪酬				
合计	<u>2,453,674.97</u>	<u>16,488,623.12</u>	<u>12,155,103.54</u>	<u>6,787,194.55</u>

2021 年度:

项目	2020 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	124,947.50	15,530,325.08	15,582,305.08	72,967.50
二、职工福利费		1,967,616.72	1,967,616.72	
三、社会保险费	197,705.42	774,815.74	793,412.06	179,109.10
其中: 医疗保险费	186,056.00	605,139.24	623,735.56	167,459.68
工伤保险费	5,705.82	161,885.57	161,885.57	5,705.82
生育保险费	5,943.60	7,790.93	7,790.93	5,943.60
四、住房公积金	49,481.00	979,536.00	979,536.00	49,481.00
五、工会经费和职工教育经费	1,856,288.31	698,864.64	403,035.58	2,152,117.37
六、其他短期薪酬		7,763.60	7,763.60	
合计	<u>2,228,422.23</u>	<u>19,958,921.78</u>	<u>19,733,669.04</u>	<u>2,453,674.97</u>

2020 年度:

项目	2019 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	124,947.50	11,806,830.77	11,806,830.77	124,947.50
二、职工福利费		1,415,493.09	1,415,493.09	
三、社会保险费	197,705.42	321,339.21	321,339.21	197,705.42
其中: 医疗保险费	186,056.00	300,831.75	300,831.75	186,056.00

项目	2019 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日余额
工伤保险费	5,705.82	4,577.50	4,577.50	5,705.82
生育保险费	5,943.60	15,929.96	15,929.96	5,943.60
四、住房公积金	49,481.00	547,561.40	547,561.40	49,481.00
五、工会经费和职工教育经费	1,403,813.52	531,307.39	78,832.60	1,856,288.31
六、其他短期薪酬		6,603.78	6,603.78	
<u>合计</u>	<u>1,775,947.44</u>	<u>14,629,135.64</u>	<u>14,176,660.85</u>	<u>2,228,422.23</u>

3. 设定提存计划列示

2022 年 1-9 月：

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日余额
1. 基本养老保险	180,339.00	1,184,612.00	1,184,612.00	180,339.00
2. 失业保险费	23,774.40	22,383.97	22,383.97	23,774.40
<u>合计</u>	<u>204,113.40</u>	<u>1,206,995.97</u>	<u>1,206,995.97</u>	<u>204,113.40</u>

2021 年度：

项目	2020 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日余额
1. 基本养老保险	180,339.00	1,275,891.24	1,275,891.24	180,339.00
2. 失业保险费	23,774.40	22,863.63	22,863.63	23,774.40
<u>合计</u>	<u>204,113.40</u>	<u>1,298,754.87</u>	<u>1,298,754.87</u>	<u>204,113.40</u>

2020 年度：

项目	2019 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日余额
1. 基本养老保险	249,002.40	109,823.32	178,486.72	180,339.00
2. 失业保险费	23,774.40	800.42	800.42	23,774.40
<u>合计</u>	<u>272,776.80</u>	<u>110,623.74</u>	<u>179,287.14</u>	<u>204,113.40</u>

4. 辞退福利

2022 年 1-9 月：

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
经济补偿金		22,656.00
<u>合计</u>		<u>22,656.00</u>

2021 年度:

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
经济补偿金	16,506.00	22,656.00
<u>合计</u>	<u>16,506.00</u>	<u>22,656.00</u>

2020 年度:

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
经济补偿金	41,383.50	39,162.00
<u>合计</u>	<u>41,383.50</u>	<u>39,162.00</u>

(十九) 应交税费

税费项目	2022 年 9 月 30 日余额	2021 年 12 月 31 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
企业所得税	41,638,557.50	31,589,088.49	11,661,434.09
资源税	30,343,890.10	1,894,692.06	0.00
增值税	5,822,940.20	291,495.80	1,055,476.67
城市维护建设税	307,765.56	31,193.34	70,038.08
教育费附加	292,457.37	15,885.15	54,729.89
个人所得税	8,710.86	664,191.16	378,823.16
其他税费	197,866.26	501,556.39	233,219.09
<u>合计</u>	<u>78,612,187.85</u>	<u>34,988,102.39</u>	<u>13,453,720.98</u>

(二十) 其他应付款

1. 总表情况

分类列示

项目	2022 年 9 月 30 日余额	2021 年 12 月 31 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
其他应付款	24,179,044.54	22,893,661.37	26,923,288.59
<u>合计</u>	<u>24,179,044.54</u>	<u>22,893,661.37</u>	<u>26,923,288.59</u>

2. 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

款项性质	2022年9月30日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
资金拆借	13,000,000.00	13,000,000.00	19,500,000.00
押金、保证金	3,565,543.44	3,086,926.00	1,139,769.20
风险抵押金	895,936.70	945,936.70	414,197.98
利息费用	524,986.28	261,173.61	25,918.75
代扣五险一金	360,303.37	358,048.30	359,292.52
其他往来款	5,832,274.75	5,241,576.76	5,484,110.14
<u>合计</u>	<u>24,179,044.54</u>	<u>22,893,661.37</u>	<u>26,923,288.59</u>

（二十一）一年内到期的非流动负债

项目	2022年9月30日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
1年内到期的长期借款	7,547,812.50	5,055,687.50	4,961,751.25
1年内到期的租赁负债	66,877.78	59,626.38	
<u>合计</u>	<u>7,614,690.28</u>	<u>5,115,313.88</u>	<u>4,961,751.25</u>

（二十二）其他流动负债

项目	2022年9月30日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
预收合同税款	7,173,963.36		
<u>合计</u>	<u>7,173,963.36</u>		

（二十三）长期借款

借款条件类别	2022年9月30日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额	利率区间
抵押借款	35,000,000.00	40,000,000.00	45,000,000.00	根据 LPR 浮动
<u>合计</u>	<u>35,000,000.00</u>	<u>40,000,000.00</u>	<u>45,000,000.00</u>	——

（二十四）租赁负债

项目	2022年9月30日余额	2021年12月31日余额	2020年12月31日余额
房屋租赁	397,954.72	420,711.67	
<u>合计</u>	<u>397,954.72</u>	<u>420,711.67</u>	

（二十五）预计负债

分类列示

项目	2022 年 9 月 30 日余额	2021 年 12 月 31 日余额	2020 年 12 月 31 日余额	形成原因
土地复垦费	17,716,846.59	10,502,784.66	4,501,193.48	预计土地恢复费用
山场补偿费	8,596,939.76	5,237,420.12	2,594,367.52	
弃置费用	984,280.00	984,280.00	984,280.00	
<u>合计</u>	<u>27,298,066.35</u>	<u>16,724,484.78</u>	<u>8,079,841.00</u>	-

(二十六) 递延收益

递延收益情况

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日余额	形成原因
离子型稀土矿绿色选择性强化浸取技术		3,374,800.00		3,374,800.00	国家重点研发计划
离子型稀土矿原位渗流控制开采技术		1,719,800.00		1,719,800.00	国家重点研发计划
淋洗源头控制工艺及可移动处理装备		1,179,600.00		1,179,600.00	国家重点研发计划
<u>合计</u>		<u>6,274,200.00</u>		<u>6,274,200.00</u>	-

涉及政府补助的项目：

补助项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入 其他收益 金额	其他变动	2022 年 9 月 30 日余额	与资产相关/ 与收益相关
离子型稀土矿绿色选择性强化浸取技术		3,374,800.00				3,374,800.00	与资产相关
离子型稀土矿原位渗流控制开采技术		1,719,800.00				1,719,800.00	与资产相关
淋洗源头控制工艺及可移动处理装备		1,179,600.00				1,179,600.00	与资产相关
<u>合计</u>		<u>6,274,200.00</u>				<u>6,274,200.00</u>	-

(二十七) 实收资本

2022 年 1-9 月：

股东名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日
五矿稀土集团	561,305,859.00			561,305,859.00
冯承集团		31,612,600.00		31,612,600.00
江华瑶族自治县国有资产产权管理 办公室（以下简称“江华产权管理办 公室”）	31,612,600.00		31,612,600.00	
<u>合计</u>	<u>592,918,459.00</u>	<u>31,612,600.00</u>	<u>31,612,600.00</u>	<u>592,918,459.00</u>

2021 年度：

股东名称	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
五矿稀土集团	463,677,359.00	97,628,500.00		561,305,859.00
江华产权管理办公室	26,116,000.00	5,496,600.00		31,612,600.00
<u>合计</u>	<u>489,793,359.00</u>	<u>103,125,100.00</u>		<u>592,918,459.00</u>

2020 年度：

股东名称	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
五矿稀土集团	349,817,959.00	113,859,400.00		463,677,359.00
江华产权管理办公室	14,920,000.00	11,196,000.00		26,116,000.00
<u>合计</u>	<u>364,737,959.00</u>	<u>125,055,400.00</u>		<u>489,793,359.00</u>

（二十八）专项储备

2022 年 1-9 月：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日
安全生产费	2,962,916.05	4,838,924.60	73,094.21	7,728,746.44
维简费	2,466,139.67	3,711,455.17	1,800,330.79	4,377,264.05
<u>合计</u>	<u>5,429,055.72</u>	<u>8,550,379.77</u>	<u>1,873,425.00</u>	<u>12,106,010.49</u>

2021 年度：

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
安全生产费	2,934,022.61	3,913,043.40	3,884,149.96	2,962,916.05
维简费	2,250,978.26	3,001,304.29	2,786,142.88	2,466,139.67
合计	<u>5,185,000.87</u>	<u>6,914,347.69</u>	<u>6,670,292.84</u>	<u>5,429,055.72</u>

2020 年度：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
安全生产费		2,934,782.61	760.00	2,934,022.61
维简费		2,250,978.26		2,250,978.26
合计		<u>5,185,760.87</u>	<u>760.00</u>	<u>5,185,000.87</u>

（二十九）盈余公积

2022 年 1-9 月：

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 9 月 30 日余额
法定盈余公积	15,933,505.83			15,933,505.83
合计	<u>15,933,505.83</u>			<u>15,933,505.83</u>

2021 年度：

项目	2020 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日余额
法定盈余公积		15,933,505.83		15,933,505.83
合计		<u>15,933,505.83</u>		<u>15,933,505.83</u>

（三十）未分配利润

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
本期年初余额	68,220,662.68	-92,483,513.90	-160,024,929.49
本期增加额	253,298,041.57	176,637,682.41	67,541,415.59
其中：本期净利润转入	253,298,041.57	176,637,682.41	67,541,415.59
本期减少额	100,000,000.00	15,933,505.83	
其中：本期提取盈余公积数		15,933,505.83	
本期分配现金股利数	100,000,000.00		
本期期末余额	<u>221,518,704.25</u>	<u>68,220,662.68</u>	<u>-92,483,513.90</u>

（三十一）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2022 年 1-9 月		2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	572,887,971.33	105,380,503.00	438,723,909.55	112,875,904.66	209,070,796.34	78,785,296.22
其他业务	2,705,177.89	1,482,027.59	1,350,590.26		5,513.98	
合计	<u>575,593,149.22</u>	<u>106,862,530.59</u>	<u>440,074,499.81</u>	<u>112,875,904.66</u>	<u>209,076,310.32</u>	<u>78,785,296.22</u>

2. 合同产生的收入的情况

2022 年 1-9 月：

合同分类	稀土开采及销售	合计
商品类型		
稀土矿	575,593,149.22	575,593,149.22
按经营地区分类		
国内地区	575,593,149.22	575,593,149.22
合同类型		
销售商品	575,593,149.22	575,593,149.22
按商品转让的时间分类		
在某一时点确认收入	575,593,149.22	575,593,149.22
合计	<u>575,593,149.22</u>	<u>575,593,149.22</u>

2021 年度：

合同分类	稀土开采及销售	合计
商品类型		
稀土矿	440,074,499.81	440,074,499.81
按经营地区分类		
国内地区	440,074,499.81	440,074,499.81
合同类型		
销售商品	440,074,499.81	440,074,499.81
按商品转让的时间分类		
在某一时点确认收入	440,074,499.81	440,074,499.81
合计	<u>440,074,499.81</u>	<u>440,074,499.81</u>

2020 年度：

合同分类	稀土开采及销售	合计
商品类型		
稀土矿	209,076,310.32	209,076,310.32
按经营地区分类		
国内地区	209,076,310.32	209,076,310.32
合同类型		
销售商品	209,076,310.32	209,076,310.32
按商品转让的时间分类		
在某一时点确认收入	209,076,310.32	209,076,310.32
合计	<u>209,076,310.32</u>	<u>209,076,310.32</u>

(三十二) 税金及附加

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
资源税	92,860,766.19	52,288,124.43	25,088,495.56
教育费附加	3,320,580.86	2,105,635.90	1,073,164.35
城建税	3,320,580.85	2,105,635.92	1,073,171.12
水利建设基金	345,350.75	264,044.70	125,445.79
土地使用税	292,149.84	401,539.27	437,557.72
印花税	221,767.03	257,929.20	135,124.60
房产税	12,715.32	380,282.00	743,610.24
车船使用税	4,245.42	7,343.44	3,840.00
合计	<u>100,378,156.26</u>	<u>57,810,534.86</u>	<u>28,680,409.38</u>

(三十三) 销售费用

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
差旅费	100,823.06	141,739.71	30,491.67
装卸费	61,362.42	206,340.52	68,580.20
商品检测费	19,178.38	54,339.61	
过磅费	5,436.00	15,738.66	
物料消耗	4,269.35	1,209.95	
业务经费	535.00	710.00	
其他		317.60	58.00
合计	<u>191,604.21</u>	<u>420,396.05</u>	<u>99,129.87</u>

(三十四) 管理费用

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	15,473,539.47	18,497,271.54	9,646,791.86
折旧费	2,256,087.49	3,561,661.40	3,331,525.72
外包劳务费	1,499,993.35	2,038,301.13	953,484.84
物料消耗	1,444,429.44	1,737,427.75	302,912.44
修理费	769,800.51	1,108,530.44	418,480.19
业务招待费	520,936.74	690,387.86	303,820.83
环保绿化费	383,654.81	837.00	1,600.00
办公费	348,444.73	420,164.09	273,440.66
无形资产摊销	325,463.89	384,535.50	363,851.86
水电费	254,098.06	176,916.59	153,556.22
劳动保护费	180,505.26	120,959.91	68,158.91
差旅费	174,732.13	378,515.43	247,099.15
宣传费	140,822.88	324,273.18	215,329.09
党建工作经费	139,878.16	118,107.31	118,107.30
试验检验费	132,688.42	235,170.31	14,346.38
咨询费	128,993.09	528,453.30	38,773.59
聘请中介机构费	111,571.19	91,576.68	42,452.83
其他	470,782.58	1,088,888.94	657,635.54
<u>合计</u>	<u>24,756,422.20</u>	<u>31,501,978.36</u>	<u>17,151,367.41</u>

（三十五）研发费用

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
镁盐试验	1,486,048.05	3,667,646.18	1,976,998.59
待开采区项目技术研究	177,470.09		
氨氮水膜处理工艺试验	17,699.12		
矿溶料萃取联动分离技术			1,886,792.40
<u>合计</u>	<u>1,681,217.26</u>	<u>3,667,646.18</u>	<u>3,863,790.99</u>

（三十六）财务费用

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
利息支出	5,069,245.99	3,560,092.63	2,196,644.77
减：利息收入	7,788,749.19	4,234,197.66	100,116.62

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
银行手续费	8,834.53	13,970.64	10,869.63
<u>合计</u>	<u>-2,710,668.67</u>	<u>-660,134.39</u>	<u>2,107,397.78</u>

（三十七）其他收益

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
政府补助	227,399.92	82,967.00	21,000.00
个税手续费返还	13,584.67	6,510.93	5,412.13
税收返还		671,610.23	
<u>合计</u>	<u>240,984.59</u>	<u>761,088.16</u>	<u>26,412.13</u>

（三十八）信用减值损失

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
应收账款坏账损失		1,362,500.00	-1,362,500.00
其他应收款坏账损失	-1,324,544.77	-174,720.49	-633,462.88
<u>合计</u>	<u>-1,324,544.77</u>	<u>1,187,779.51</u>	<u>-1,995,962.88</u>

（三十九）资产减值损失

项 目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失	1,705,797.38	540,158.55	
固定资产减值损失	-5,235,862.06		
<u>合计</u>	<u>-3,530,064.68</u>	<u>540,158.55</u>	

（四十）资产处置收益

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
非流动资产处置收益			35,447.86
<u>合计</u>			<u>35,447.86</u>

（四十一）营业外收入

分类列示

项目	2022 年 1-9 月	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	33,150.00	33,150.00
资产报废处置收益	596,480.49	596,480.49
<u>合计</u>	<u>629,630.49</u>	<u>629,630.49</u>

项目	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	61,500.00	61,500.00
<u>合计</u>	<u>61,500.00</u>	<u>61,500.00</u>

项目	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	500.00	500.00
<u>合计</u>	<u>500.00</u>	<u>500.00</u>

(四十二) 营业外支出

项目	2022 年 1-9 月	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出	59,000.00	59,000.00
<u>合计</u>	<u>59,000.00</u>	<u>59,000.00</u>

项目	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出	100,000.00	100,000.00
资产报废处置	1,175.30	1,175.30
赔偿金	20.01	20.01
<u>合计</u>	<u>101,195.31</u>	<u>101,195.31</u>

项目	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
赔偿金	878,752.00	878,752.00
养老滞纳金	17,115.60	17,115.60
<u>合计</u>	<u>895,867.60</u>	<u>895,867.60</u>

(四十三) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	90,173,902.17	62,250,899.01	10,396,959.18
递延所得税费用	-3,081,050.74	-1,981,076.42	-2,378,926.59
<u>合计</u>	<u>87,092,851.43</u>	<u>60,269,822.59</u>	<u>8,018,032.59</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
利润总额	340,390,893.00	236,907,505.00	75,559,448.18
按法定/适用税率计算的所得税费用	85,097,723.25	59,226,876.25	18,889,862.05
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	245,834.99	264,283.05	155,819.83
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			-12,768,978.24
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	2,064,521.43	1,919,869.55	2,426,874.66
其他	-315,228.24	-1,141,206.26	-685,545.71
<u>所得税费用合计</u>	<u>87,092,851.43</u>	<u>60,269,822.59</u>	<u>8,018,032.59</u>

（四十四）现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
利息收入	7,788,749.19	4,234,197.66	100,116.62
政府补助	227,399.92	82,967.00	21,000.00
其他往来款	12,992,358.79	7,586,255.21	2,011,471.34
<u>合计</u>	<u>21,008,507.90</u>	<u>11,903,419.87</u>	<u>2,132,587.96</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
资金拆借款	260,005,000.00	117,503,603.56	35,999,964.00
管理费用支出	2,430,111.21	5,881,633.57	2,260,006.78

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
营业成本支出	3,474,141.73	3,866,962.06	2,082,273.41
销售费用支出	189,006.06	1,336,570.62	526,256.69
营业外支出	59,000.00	101,195.31	895,867.60
银行手续费	8,834.53	13,970.64	10,869.63
其他往来款	13,538,489.42	10,381,581.80	5,109,862.80
<u>合计</u>	<u>279,704,582.95</u>	<u>139,085,517.56</u>	<u>46,885,100.91</u>

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
公司间借款		13,000,000.00	19,500,000.00
<u>合计</u>		<u>13,000,000.00</u>	<u>19,500,000.00</u>

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
偿还少数股东借款			16,000,000.00
房租	86,400.00	92,400.00	
<u>合计</u>	<u>86,400.00</u>	<u>92,400.00</u>	<u>16,000,000.00</u>

(四十五) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	253,298,041.57	176,637,682.41	67,541,415.59
加：资产减值准备	3,530,064.68	-540,158.55	
信用减值损失	1,324,544.77	-1,187,779.51	1,995,962.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,361,152.45	8,566,797.50	4,676,667.61
使用权资产摊销	58,434.81	80,598.02	
无形资产摊销	22,698,951.75	18,456,394.98	13,933,259.47
长期待摊费用摊销	46,112.22	61,483.05	61,482.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失			-35,447.86

补充资料	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
(收益以“-”号填列)			
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-596,480.49	1,175.30	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	5,069,245.99	3,560,092.63	2,196,644.77
投资损失(收益以“-”号填列)			
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-3,048,522.70	-1,937,705.69	-2,335,555.86
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-32,528.04	-43,370.73	-43,370.73
存货的减少(增加以“-”号填列)	-29,642,304.38	-32,450,773.27	-1,762,687.38
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-78,383,043.50	-156,585,042.04	-171,086,993.94
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	129,421,237.00	29,430,281.56	29,203,981.03
其他	6,676,954.77	244,054.85	5,185,000.87
经营活动产生的现金流量净额	<u>318,781,860.90</u>	<u>44,293,730.51</u>	<u>-50,469,640.59</u>

二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本
一年内到期的可转换公司债券
融资租入固定资产

三、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	232,865,575.43	85,767,663.52	2,906,468.09
减：现金的期初余额	85,767,663.52	2,906,468.09	2,842,110.11
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	147,097,911.91	82,861,195.43	64,357.98

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------	------------------

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一、现金	232,865,575.43	85,767,663.52	2,906,468.09
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	232,865,575.43	85,767,663.52	2,906,468.09
二、现金等价物			
三、期末现金及现金等价物余额	232,865,575.43	85,767,663.52	2,906,468.09

(四十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022 年 9 月 30 日账面价值	受限原因
货币资金	1,697,888.77	土地复垦保证金
无形资产	100,005,513.76	抵押借款
合计	<u>101,703,402.53</u>	——

项目	2021 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	1,697,888.77	土地复垦保证金
无形资产	122,379,001.62	抵押借款
合计	<u>124,076,890.39</u>	——

项目	2020 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	1,699,388.77	土地复垦保证金及其他
无形资产	140,471,544.74	抵押借款
合计	<u>142,170,933.51</u>	——

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 反向购买

无。

(四) 处置子公司

无。

（五）其他原因的合并范围变动

无。

（六）其他

无。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
五矿稀土江华兴华新材料有限公司	湖南省	湖南省	稀土分离	100.00		100.00	收购

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括银行借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（一）金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

（1）2022年9月30日

金融资产项目	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动计入其	合计
	金融资产	他综合收益的金融资产	
货币资金	234,563,464.20		234,563,464.20
其他应收款	401,021,539.90		401,021,539.90

（2）2021年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动计入其	合计
	金融资产	他综合收益的金融资产	
货币资金	87,465,552.29		87,465,552.29
应收款项融资		187,204,000.00	187,204,000.00

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且其变动计入其 他综合收益的金融资产	合计
其他应收款	141,843,415.06		141,843,415.06

(3) 2020 年 12 月 31 日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且其变动计入其 他综合收益的金融资产	合计
货币资金	4,605,856.86		4,605,856.86
应收账款	134,887,500.00		134,887,500.00
其他应收款	37,271,912.17		37,271,912.17

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2022 年 9 月 30 日

金融负债项目	其他金融负债	合计
应付账款	41,388,387.75	41,388,387.75
其他应付款	24,179,044.54	24,179,044.54
一年内到期的非流动负债	7,614,690.28	7,614,690.28
长期借款	35,000,000.00	35,000,000.00
租赁负债	397,954.72	397,954.72

(2) 2021 年 12 月 31 日

金融负债项目	其他金融负债	合计
应付账款	35,197,227.08	35,197,227.08
其他应付款	22,893,661.37	22,893,661.37
一年内到期的非流动负债	5,115,313.88	5,115,313.88
长期借款	40,000,000.00	40,000,000.00
租赁负债	420,711.67	420,711.67

(3) 2020 年 12 月 31 日

金融负债项目	其他金融负债	合计
应付账款	41,602,092.94	41,602,092.94
其他应付款	26,923,288.59	26,923,288.59

金融负债项目	其他金融负债	合计
一年内到期的非流动负债	4,961,751.25	4,961,751.25
长期借款	45,000,000.00	45,000,000.00

（二）信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司相关领导特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、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，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

（三）流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款及稀土集团资金池的融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2022年9月30日			合计
	1年以内	1年以上至5年	5年以上	
应付账款	36,815,890.05	3,605,477.88	967,019.82	41,388,387.75
其他应付款	18,178,738.98	2,626,214.13	3,374,091.43	24,179,044.54
一年内到期的非流动负债	7,614,690.28			7,614,690.28
长期借款		35,000,000.00		35,000,000.00
租赁负债		397,954.72		397,954.72

接上表：

项目	2021年12月31日			合计
	1年以内	1年以上至5年	5年以上	
应付账款	33,359,574.58	870,632.68	967,019.82	35,197,227.08
其他应付款	15,990,687.36	2,291,334.04	4,611,639.97	22,893,661.37
一年内到期的非流动负债	5,115,313.88			5,115,313.88

项目	2021 年 12 月 31 日			合计
	1 年以内	1 年以上至 5 年	5 年以上	
长期借款		40,000,000.00		40,000,000.00
租赁负债		420,711.67		420,711.67

接上表：

项目	2020 年 12 月 31 日			合计
	1 年以内	1 年以上至 5 年	5 年以上	
应付账款	25,735,529.50	1,550,689.96	14,315,873.48	41,602,092.94
其他应付款	21,306,910.65	860,142.97	4,756,234.97	26,923,288.59
一年内到期的非流动负债	4,961,751.25			4,961,751.25
长期借款		45,000,000.00		45,000,000.00

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

本公司将银行借款作为补充资金来源。2022 年 9 月 30 日本公司流动金融负债未超过流动金融资产。管理层有信心如期偿还到期借款。

综上所述，本公司管理层认为本公司所承担的流动风险较低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（四）市场风险

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要来自固定利率的短期借款或长期借款。由于固定利率借款均为短期借款或长期借款，因此本公司管理层认为公允利率风险并不重大。本公司目前并无利率对冲的政策。

十、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整向股东借款或向股东归还资本。本公司不受外部强制性资本要求约束。2022年1-9月、2021年度及2020年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

十一、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2021 年 12 月 31 日公允价值			合计
	第一层次公允	第二层次公允	第三层次公允	
	价值计量	价值计量	价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资		187,204,000.00		187,204,000.00
持续以公允价值计量的资产总额		<u>187,204,000.00</u>		<u>187,204,000.00</u>

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

不适用。

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

本公司第二层次公允价值计量项目系应收款项融资。应收款项融资其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

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

不适用。

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

不适用。

(六) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

不适用。

十二、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本（万元）
五矿稀土集团	有限责任公司	北京市	梁利辉	金属及金属矿产品批发	188,790.00

接上表：

母公司对本公司的持股 比例（%）	母公司对本公司的表决权比例 （%）	本公司最终控制方	组织机构代码
94.6683	94.6683	国务院国有资产监督管理委员会	911100005891071689

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

（四）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
五矿稀土集团	母公司
中国稀土集团资源科技股份有限公司	同一实际控制人
湖南有色南岭资源开发有限公司	同一关键管理人员
北京华夏纪元财务咨询有限公司	同一实际控制人
江华产权管理办公室	股东
赣县红金稀土有限公司	同一实际控制人
五矿（北京）稀土研究院有限公司	同一实际控制人
定南大华新材料资源有限公司	同一实际控制人
江华正海五矿新材料有限公司	母公司联营公司
中国京冶工程技术有限公司（注1）	同一实际控制人
中国恩菲工程技术有限公司（注1）	同一实际控制人
五矿二十三冶建设集团有限公司（注1）	同一实际控制人
长沙矿山研究院有限责任公司（注1）	同一实际控制人
中冶长天国际工程有限责任公司（注1）	同一实际控制人
湖南铭生安全科技有限责任公司（注1）	同一实际控制人
湖南有色诚信工程监理有限责任公司（注1）	同一实际控制人
长沙矿冶研究院有限责任公司（注1）	同一实际控制人
中冶沈勘秦皇岛工程设计研究总院有限公司（注1）	同一实际控制人
五矿二十三冶建设集团第二工程有限公司（注1）	同一实际控制人

注1：2020年度及2021年度，本公司母公司为五矿稀土集团，实际控制人为中国五矿集团有限公司，本公

司与上述公司属同一实际控制人。2022年，公司实际控制人由中国五矿集团有限公司变更为中国稀土集团有限公司。

（五）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2022年1-9月	2021年度	2020年度
中国京冶工程技术有限公司	接受劳务	22,784,952.13	12,017,543.92	
五矿二十三冶建设集团有限公司	接受劳务	14,819,913.00	20,442,050.04	22,259,934.62
湖南有色诚信工程监理有限责任公司	接受劳务	229,811.32	163,018.86	
中国恩菲工程技术有限公司	接受劳务	146,226.41	3,445,017.80	843,396.22
赣县红金稀土有限公司	采购商品		4,938,729.14	
长沙矿山研究院有限责任公司	接受劳务		1,028,301.89	424,528.31
中冶长天国际工程有限责任公司	接受劳务		273,584.91	1,268,867.92
湖南铭生安全科技有限责任公司	接受劳务		332,075.46	
五矿（北京）稀土研究院有限公司	接受劳务			1,886,792.40
长沙矿冶研究院有限责任公司	接受劳务		585,660.38	
中冶沈勘秦皇岛工程设计研究总院有限公司	接受劳务		136,792.45	372,641.50
五矿二十三冶建设集团第二工程有限公司	接受劳务		1,743,940.39	8,641,645.65

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2022年1-9月	2021年度	2020年度
五矿稀土集团	销售商品	523,249,589.62	337,584,070.82	154,867,256.60
定南大华新材料资源有限公司	销售商品	49,638,381.71	101,056,179.44	
五矿稀土集团	受托加工商品	1,365,973.45		
定南大华新材料资源有限公司	受托加工商品	786,960.18		
中国稀土集团资源科技股份有限公司	销售商品		83,659.29	54,203,539.74

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

截至2022年9月30日，本公司不存在需要披露的关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

3. 关联租赁情况

截至2022年9月30日，本公司不存在需要披露的关联租赁情况。

4. 关联担保情况

截至2022年9月30日，本公司不存在需要披露的关联方担保事项。

5. 关联方资产转让、债务重组情况

截至2022年9月30日，本公司不存在需要披露的关联方资产转让、债务重组事项。

6. 关键管理人员薪酬

项目	2022年1-9月	2021年度	2020年度
关键管理人员报酬	2,725,983.00	3,823,558.85	2,896,290.39

7. 其他关联交易

交易类型	关联方名称	2022年1-9月发生额	2021年度发生额	2020年度发生额	定价方式及决策程序
存款利息收入	五矿稀土集团	5,988,890.83	2,261,802.54	36,854.17	同期银行存款利率
房屋租赁支出	江华正海五矿新材料有限公司	13,285.71	27,586.86	21,430.30	市场价
贷款利息支出	五矿稀土集团		525,322.92	268,325.00	同期银行贷款利率

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	2022年9月30日金额	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	五矿稀土集团	400,333,333.33	
其他应收款	北京华夏纪元财务咨询有限公司	93,797.75	2,182.44
其他应收款	湖南有色南岭资源开发有限公司	5,639.91	56.40

项目名称	关联方	2021年12月31日金额	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	五矿稀土集团	140,164,694.44	

项目名称	关联方	2020年12月31日金额	
		账面余额	坏账准备
应收账款	五矿稀土集团	110,000,000.00	1,100,000.00
其他应收款	五矿稀土集团	35,036,854.17	
应收账款	中国稀土集团资源科技股份有限公司	26,250,000.00	262,500.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2022年9月30日	2021年12月31日账	2020年12月31日
		账面余额	面金额	账面金额
应付账款	中国京冶工程技术有限公司	8,781,368.55	7,468,158.26	
应付账款	五矿二十三冶建设集团有限公司	3,202,134.50	6,213,314.52	9,627,719.36
其他应付款	五矿二十三冶建设集团有限公司	426,791.22		
应付账款	赣县红金稀土有限公司		5,580,764.04	
应付账款	中国恩菲工程技术有限公司		1,440,000.00	
应付账款	中冶长天国际工程有限责任公司		186,000.00	186,000.00
其他应付款	五矿稀土集团有限公司			19,500,000.00
应付账款	五矿(北京)稀土研究院有限公司			1,000,000.00
应付账款	长沙矿冶研究院有限责任公司		320,000.00	
应付账款	五矿二十三冶建设集团第二工程有限公司			8,641,645.65

(七) 关联方承诺事项

截至2022年9月30日,本公司不存在需要披露的关联方承诺事项。

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

无。

(二) 以权益结算的股份支付情况

无。

(三) 以现金结算的股份支付情况

无。

(四) 股份支付的修改、终止情况的说明:

无。

(五) 其他

无。

十四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2022 年 9 月 30 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至2022年9月30日，本公司不存在需要披露的或有事项。

（三）其他

截至 2022 年 9 月 30 日，本公司不存在需要披露的其他承诺及或有事项。

十五、资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

（一）债务重组

截至 2022 年 9 月 30 日，公司无需要披露的债务重组事项。

（二）资产置换

截至 2022 年 9 月 30 日，公司无需要披露的资产置换事项。

（三）年金计划

截至 2022 年 9 月 30 日，公司无需要披露的重要年金计划事项。

（四）终止经营

截至 2022 年 9 月 30 日，公司无需要披露的终止经营事项。

（五）其他

1. 本公司现主要经营区域为一、二、四工区和矿产品加工车间，一工区规划建设用地面积 16,964m²，位于江华瑶族自治县河路口镇牛路社区春头源自然村何家冲；二工区规划建设用地位于江华瑶族自治县河路口镇牛路社区下扎头源；四工区规划建设用地 18,143m²，位于江华瑶族自治县河路口镇腊面山村大观塘；矿产品加工车间规划建设用地 23,572m²，位于江华瑶族自治县河路口镇高新产业园内。目前公司尚未取得上述区域的土地权属证书，相关事项正在推进中。

2. 本公司拟采取稀土矿镁盐开采工艺，用于解决稀土矿开采的污染水体问题，届时矿权范围内暂不开采区资源可能得到有效利用，公司未来可能需要承担该部分矿业权出让收益，目前相关工艺试验正在进行中。

十七、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2022 年 9 月 30 日余额	2021 年 12 月 31 日余额	2020 年 12 月 31 日余额
1 年以内（含 1 年）			136,250,000.00
其中：6 个月以内			136,250,000.00
合计			<u>136,250,000.00</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		2020 年 12 月 31 日余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：关联方组合	136,250,000.00	100.00	1,362,500.00	1.00	134,887,500.00
合计	<u>136,250,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>1,362,500.00</u>	<u>1.00</u>	<u>134,887,500.00</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄信用风险特征组合

名称	2020 年 12 月 31 日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内（含 6 个月）	136,250,000.00	1,362,500.00	1.00
合计	<u>136,250,000.00</u>	<u>1,362,500.00</u>	<u>1.00</u>

3. 坏账准备的情况

类别	2020 年 12 月 31 日	2021 年度变动金额				2021 年 12 月 31 日
	余额	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	余额

类别	2020 年 12 月 31 日 余额	2021 年度变动金额			2021 年 12 月 31 日 余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	
账龄信用风险	1,362,500.00	-1,362,500.00			
特征组合					
合计	<u>1,362,500.00</u>	<u>-1,362,500.00</u>			

类别	2019 年 12 月 31 日余额	2020 年度变动金额			2020 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄信用风险	1,362,500.00				1,362,500.00
特征组合					
合计	<u>1,362,500.00</u>				<u>1,362,500.00</u>

4. 按欠款方归集的期末应收账款金额前二名情况

债务人名称	2020 年 12 月 31 日余额	比例 (%)	账龄	是否关联
五矿稀土集团	110,000,000.00	80.73	6 个月以内	是
中国稀土集团资源科技股份 有限公司	26,250,000.00	19.27	6 个月以内	是
合计	<u>136,250,000.00</u>	<u>100.00</u>	——	——

(二) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
其他应收款	443,779,961.20	184,707,356.36	80,144,388.47
合计	<u>443,779,961.20</u>	<u>184,707,356.36</u>	<u>80,144,388.47</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2022 年 9 月 30 日余额	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)			
其中: 6 个月以内	400,617,243.03	140,372,684.97	35,522,493.56
7-12 个月	146,111.55		
1 年以内小计	400,763,354.58	140,372,684.97	35,522,493.56

账龄	2022 年 9 月 30 日余额	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1-2 年（含 2 年）		300,000.00	4,528,592.30
2-3 年（含 3 年）	2,328,592.30	4,528,592.30	1,740,526.82
3-4 年（含 4 年）	4,240,526.82	1,740,526.82	1,231,325.09
4-5 年（含 5 年）	39,107,632.18	1,231,325.09	2,772,038.90
5 年以上		37,876,307.09	35,233,574.23
合计	<u>446,440,105.88</u>	<u>186,049,436.27</u>	<u>81,028,550.90</u>

（2）按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 9 月 30 日账面余额	2021 年 12 月 31 日账面余额	2020 年 12 月 31 日账面余额
资金池往来	443,210,084.63	183,041,445.74	77,913,605.47
押金、保证金	2,800,000.00	2,800,000.00	2,800,000.00
备用金	185,920.00	40,000.00	53,000.00
代扣代缴款项	244,101.25	167,990.53	129,623.21
其他			132,322.22
合计	<u>446,440,105.88</u>	<u>186,049,436.27</u>	<u>81,028,550.90</u>

（3）坏账准备计提情况

2022 年 1-9 月：

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
2022 年 1 月 1 日余额	1,342,079.91			1,342,079.91
2022 年 1 月 1 日余额在本 期	1,342,079.91			1,342,079.91
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,318,064.77			1,318,064.77
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
2022 年 9 月 30 日余额	2,660,144.68			2,660,144.68

2021 年度:

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
2021 年 1 月 1 日余额	754,856.39		129,306.04	884,162.43
2021 年 1 月 1 日余额在本 期	754,856.39		129,306.04	884,162.43
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	587,223.52		-129,306.04	457,917.48
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	1,342,079.91			1,342,079.91

2020 年度:

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
2020 年 1 月 1 日余额	125,618.51		129,306.04	254,924.55
2020 年 1 月 1 日余额在本 期	125,618.51		129,306.04	254,924.55
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期	整个存续期预期信用损失	整个存续期预期信用损失	
	信用损失	(未发生信用减值)	(已发生信用减值)	
本期计提	629,237.88			629,237.88
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	<u>754,856.39</u>		<u>129,306.04</u>	<u>884,162.43</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	2021 年 12 月 31 日	2022 年 1-9 月变动金额				2022 年 9 月 30 日
	余额	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	余额
账龄信用风险特征组合	1,342,079.91	1,318,064.77				2,660,144.68
<u>合计</u>	<u>1,342,079.91</u>	<u>1,318,064.77</u>				<u>2,660,144.68</u>

类别	2020 年 12 月 31 日	2020 年度变动金额				2021 年 12 月 31 日
	余额	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	余额
账龄信用风险特征组合	884,162.43	457,917.48				1,342,079.91
<u>合计</u>	<u>884,162.43</u>	<u>457,917.48</u>				<u>1,342,079.91</u>

类别	2019 年 12 月 31 日	2019 年度变动金额				2020 年 12 月 31 日
	余额	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	余额
账龄信用风险特征组合	254,924.55	629,237.88				884,162.43
<u>合计</u>	<u>254,924.55</u>	<u>629,237.88</u>				<u>884,162.43</u>

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2022 年 9 月 30 日余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期末 余额
五矿稀土集团	资金池往来	400,333,333.33	6 个月以内	89.67	
兴华新材料	资金池往来	42,876,751.30	3-4 年 (含 4 年)、4 年至 5 年 (含 5 年)、5 年以上	9.60	

单位名称	款项性质	2022 年 9 月 30 日余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期末 余额
江华瑶族自治县乡镇财政管理 局河路口	押金、保证金	2,500,000.00	3-4 年 (含 4 年)	0.56	2,500,000.00
何诗波	押金、保证金	200,000.00	2-3 年 (含 3 年)	0.04	100,000.00
腊面山村民委员会	押金、保证金	100,000.00	2-3 年 (含 3 年)	0.02	50,000.00
合计	—	<u>446,010,084.63</u>	—	<u>99.89</u>	<u>2,650,000.00</u>

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期末 余额
五矿稀土集团	资金池往来	140,164,694.44	6 个月以内	75.34	
			2-3 年 (含 3 年)、3-4 年 (含 4 年)、4 年至 5 年 (含 5 年)、 5 年以上	23.05	
兴华新材料	资金池往来	42,876,751.30			
江华瑶族自治县乡镇财政管理 局河路口	押金、保证金	2,500,000.00	2-3 年 (含 3 年)	1.34	1,250,000.00
何诗波	押金、保证金	200,000.00	1-2 年 (含 2 年)	0.11	60,000.00
腊面山村民委员会	押金、保证金	100,000.00	1-2 年 (含 2 年)	0.05	30,000.00
合计	—	<u>185,841,445.74</u>	—	<u>99.89</u>	<u>1,340,000.00</u>

单位名称	款项性质	2020 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期末 余额
兴华新材料	资金池往来	42,876,751.30	1-2 年 (含 2 年)、2-3 年 (含 3 年)、3 年至 4 年 (含 4 年)、 4 年至 5 年 (含 5 年)、5 年以上	52.92	
五矿稀土集团	资金池往来	35,036,854.17	6 个月以内	43.24	
江华瑶族自治县乡镇财政管理 局河路口	押金、保证金	2,500,000.00	1-2 年 (含 2 年)	3.09	750,000.00
何诗波	押金、保证金	200,000.00	6 个月内	0.25	2,000.00
腊面山村民委员会	押金、保证金	100,000.00	6 个月以内	0.12	1,000.00
合计	—	<u>80,713,605.47</u>	—	<u>99.62</u>	<u>753,000.00</u>

(三) 长期股权投资

项目	2022年9月30日余额		2021年12月31日余额		2020年12月31日余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	减值准备	账面余额	减值准备
对于公司投资	237,138,850.41	25,966,850.41	211,172,000.00	237,138,850.41	134,013,750.41	134,013,750.41
合计	237,138,850.41	25,966,850.41	211,172,000.00	237,138,850.41	134,013,750.41	134,013,750.41

对于公司投资

2022年1-9月:

被投资单位	2021年12月31日余额	本期增加	本期减少	2022年9月30日余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
兴华新材料	237,138,850.41			237,138,850.41	25,966,850.41	25,966,850.41
合计	237,138,850.41			237,138,850.41	25,966,850.41	25,966,850.41

2021年度:

被投资单位	2020年12月31日余额	本期增加	本期减少	2021年12月31日余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
兴华新材料	134,013,750.41	103,125,100.00		237,138,850.41		
合计	134,013,750.41	103,125,100.00		237,138,850.41		

2020 年度：

被投资单位	2019 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
兴华新材料	134,013,750.41			134,013,750.41		
合计	<u>134,013,750.41</u>			<u>134,013,750.41</u>		

(四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2022 年 1-9 月		2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	572,887,971.33	105,380,503.00	438,723,909.55	112,875,904.66	209,070,796.34	78,785,296.22
其他业务	2,696,612.40	1,482,027.59	1,350,590.26		5,513.98	
合计	<u>575,584,583.73</u>	<u>106,862,530.59</u>	<u>440,074,499.81</u>	<u>112,875,904.66</u>	<u>209,076,310.32</u>	<u>78,785,296.22</u>

2. 合同产生的收入的情况

2022 年 1-9 月:

合同分类	稀土开采及销售	合计
商品类型		
稀土矿	575,584,583.73	575,584,583.73
按经营地区分类		
国内地区	575,584,583.73	575,584,583.73
合同类型		
销售商品	575,584,583.73	575,584,583.73
按商品转让的时间分类		
在某一时点确认收入	575,584,583.73	575,584,583.73
合计	<u>575,584,583.73</u>	<u>575,584,583.73</u>

2021 年度:

合同分类	稀土开采及销售	合计
商品类型		
稀土矿	440,074,499.81	440,074,499.81
按经营地区分类		
国内地区	440,074,499.81	440,074,499.81
合同类型		
销售商品	440,074,499.81	440,074,499.81
按商品转让的时间分类		
在某一时点确认收入	440,074,499.81	440,074,499.81
合计	<u>440,074,499.81</u>	<u>440,074,499.81</u>

2020 年度：

合同分类	稀土开采及销售	合计
商品类型		
稀土矿	209,076,310.32	209,076,310.32
按经营地区分类		
国内地区	209,076,310.32	209,076,310.32
合同类型		
销售商品	209,076,310.32	209,076,310.32
按商品转让的时间分类		
在某一时点确认收入	209,076,310.32	209,076,310.32
合计	209,076,310.32	209,076,310.32

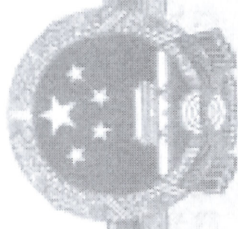
十八、补充资料

（一）按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况：

非经常性损益明细	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
（1）非流动性资产处置损益	596,480.49	-1,175.30	35,447.86
（2）计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	227,399.92	754,577.23	21,000.00
（3）除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-25,850.00	-38,520.01	-895,367.60
（4）其他符合非经常性损益定义的损益项目	13,584.67	6,510.93	5,412.13
非经常性损益合计	811,615.08	721,392.85	-833,507.61
减：所得税影响金额	57,852.02	32,809.34	-204,130.14
扣除所得税影响后的非经常性损益	753,763.06	688,583.51	-629,377.47
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	753,763.06	688,583.51	-629,377.47
归属于少数股东的非经常性损益			

（二）净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）		
	2022 年 1-9 月	2021 年度	2020 年度
归属于公司普通股股东的净利润	33.46	35.98	15.39
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	32.76	35.84	15.53



照执业营

(副本)(15-1)

區、縣、市、鎮、村、組——編

91101085923425568



在無錫場上林樹
派明了新更派
記、嘉派、許司
溫看消息、林樹
更求用用派、

名称 天联国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吕清之

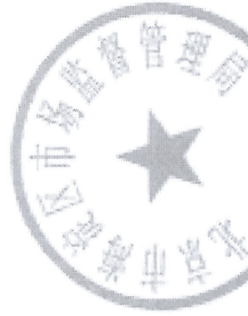
書
苑
叢
書

出资额 15099万元

成立日期 2012年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

登记机关



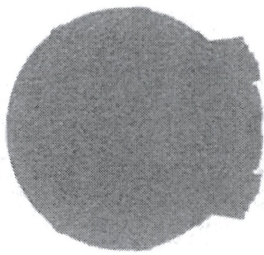
2023 年 01 月 17 日

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
与原件核对一致

天联国际会计师事务所(特殊普通合伙)与原件核对(第1页)

市房產局于每年一月一日至六月三十日通告

[illegible]



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
与原件核对一致
(1)

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

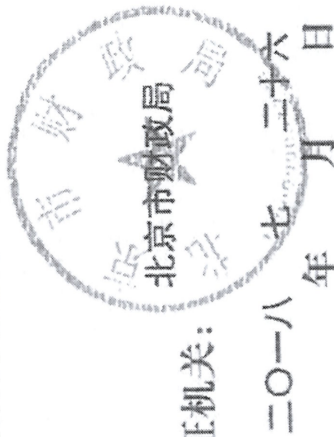
2011年11月14日

批准执业日期：

证书序号：0000175

说明

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



发证机关：

二〇一一年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



姓名 赵优
Full name

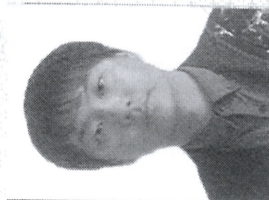
性别 男
Sex

出生日期 1990-08-10
Date of birth

工作单位 天职国际会计师事务所(特
Working unit

殊普通合伙)
Identity card No. 10323199008100072

身份证号码



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(1)

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



赵优

年 月 日
/y /m /d

证书编号:
No. of Certificate

110101500657

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2020 年 07 月 15 日
/y /m /d