

中国稀土集团资源科技股份有限公司
审计报告
天职业字[2024]24917号

目 录

审计报告	1
2023年度财务报表	7
2023年度财务报表附注	19



中国稀土集团资源科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中国稀土集团资源科技股份有限公司（以下简称“中国稀土”）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，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，公允反映了中国稀土2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中国稀土，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
（一）收入确认	
<p>本期中国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、（三十三）及附注六、（三十七）。</p> <p>2023 年度，中国稀土实现营业收入 398,831.01 万元，较上期减少 5.40%。其中，主营业务收入 397,533.89 万元，较上期减少 5.58%。</p> <p>中国稀土主营业务为稀土原矿、稀土氧化物、稀土金属产品经营及贸易。销售收入是否真实，是否计入恰当的会计期间存在重大错报风险。</p> <p>2023 年度中国稀土收入规模较大，在收入确认方面可能存在重大错报风险，为此，我们将中国稀土销售收入确认为关键审计事项。</p>	<p>针对中国稀土稀土原矿、稀土氧化物、稀土金属产品销售业务收入确认所实施的主要审计程序包括：</p> <p>（1）对中国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。</p> <p>（2）了解和评价收入确认政策的适当性。</p> <p>（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。</p> <p>（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。</p> <p>（5）检查中国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或其他非关联方成交价，确定销售价格是否公允。</p> <p>（6）选取样本向客户发送询证函，函证本期销售金额和往来余额。</p> <p>（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。</p>



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(二) 存货	
<p>本期中国稀土存货核算的会计政策及账面金额信息请参阅财务报表附注三、(十六)及附注六、(七)。</p> <p>截至2023年12月31日,中国稀土存货账面余额169,788.66万元,存货跌价准备5,646.73万元,存货账面价值164,141.93万元,占资产总额29.65%。</p> <p>中国稀土存货主要为原材料、在产品、产成品;产品形态有固态和液态;产品种类覆盖稀土多个金属元素。实际存货数量与账面数量是否一致存在重大错报风险。同时,稀土产品价格波动较大,稀土产品是否足额计提减值准备存在重大错报风险。为此,我们将中国稀土存货确认为关键审计事项。</p>	<p>针对中国稀土存货确认实施的重要审计程序包括:</p> <p>(1)了解中国稀土存货管理关键内部控制设计和执行情况,评价相关内部控制设计和执行是否有效。</p> <p>(2)抽查中国稀土与客户签订的采购合同,检查合同中约定的交货签收、货权转移、合同价款及结算付款等关键条款,并检查合同执行情况。</p> <p>(3)对存货执行监盘程序,确认库存数量,观察存货状况,对委托加工存货实施现场监盘程序。</p> <p>(4)查询相关稀土产品的市场报价,复核、重新计算存货跌价测试的过程与依据。</p> <p>(5)对存货发出执行截止测试程序,分析是否存在提前或延后结转成本的情况。</p>



四、其他信息

中国稀土管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括中国稀土 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估中国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。

治理层负责监督中国稀土的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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



(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就中国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）。

在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。



审计报告（续）

天职业字[2024]24917号

（以下无正文）



中国注册会计师

（项目合伙人）：



中国注册会计师：



中国注册会计师：





合并资产负债表

编制单位：中国稀土集团资源科技股份有限公司 2023年12月31日 金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2023年1月1日	附注编号
流动资产			
货币资金	1,900,253,376.99	920,404,619.90	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	265,046,196.88	138,076,531.62	六、（二）
应收账款	261,183,559.24	2,406,888.00	六、（三）
应收款项融资	358,176,183.94	142,584,095.15	六、（四）
预付款项	4,333,172.60	186,284,038.51	六、（五）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	1,273,947.69	484,521.76	六、（六）
其中：应收利息	757,010.07		六、（六）
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	1,641,419,337.43	2,030,371,833.54	六、（七）
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	154,319,198.63	64,900,673.75	六、（八）
流动资产合计	4,586,004,973.40	3,485,513,202.23	
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	345,987,001.09	345,012,706.80	六、（九）
其他权益工具投资	10,621,517.54	14,624,602.04	六、（十）
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	466,579,705.43	235,026,538.06	六、（十一）
在建工程	11,496,793.99	197,353,702.97	六、（十二）
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	4,051,532.59	4,853,217.03	六、（十三）
无形资产	82,017,378.47	114,191,005.74	六、（十四）
开发支出			
商誉			六、（十五）
长期待摊费用	503,123.34	404,763.68	六、（十六）
递延所得税资产	29,409,749.08	24,268,833.71	六、（十七）
其他非流动资产	51,000.00	3,545,119.40	六、（十八）
非流动资产合计	950,717,801.53	939,280,489.43	
资产总计	5,536,722,774.93	4,424,793,691.66	

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

康会敏





合并资产负债表（续）

编制单位：中国稀土集团资源科技股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2023年1月1日	附注编号
流动负债			
短期借款	195,838,796.58	37,679,250.00	六、(二十)
△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	78,574,893.49	69,503,508.14	六、(二十一)
预收款项			
合同负债	6,158,328.15	62,689,512.80	六、(二十二)
△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	31,227,140.62	24,747,384.89	六、(二十三)
应交税费	57,263,020.32	34,000,777.73	六、(二十四)
其他应付款	29,555,371.49	26,487,661.50	六、(二十五)
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	1,104,930.02	960,399.54	六、(二十六)
其他流动负债	37,008,452.71	62,672,298.94	六、(二十七)
流动负债合计	436,730,933.38	318,740,793.54	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	3,194,693.26	4,056,639.02	六、(二十八)
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	58,696,458.76	52,618,815.87	六、(二十九)
递延收益	6,629,230.30	6,288,444.35	六、(三十)
递延所得税负债	4,303,770.27	5,484,331.06	六、(十七)
其他非流动负债			
非流动负债合计	72,824,152.59	68,448,230.30	
负 债 合 计	509,555,085.97	387,189,023.84	
所有者权益			
股本	1,061,220,807.00	980,888,981.00	六、(三十一)
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,804,165,236.03	1,301,398,995.21	六、(三十二)
减：库存股			
其他综合收益	5,234,367.66	8,236,681.03	六、(三十三)
专项储备	55,861,816.03	43,341,699.18	六、(三十四)
盈余公积	199,514,346.73	184,571,307.22	六、(三十五)
△一般风险准备			
未分配利润	1,729,946,080.42	1,366,450,924.38	六、(三十六)
归属于母公司所有者权益合计	4,855,942,653.87	3,884,888,588.80	
少数股东权益	171,225,035.09	152,716,079.80	
所有者权益合计	5,027,167,688.96	4,037,604,667.82	
负债及所有者权益合计	5,536,722,774.93	4,424,793,691.66	

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

廖去敏





合并利润表

编制单位：中国稀土集团资源科技股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	3,988,310,051.42	4,215,986,830.27	
其中：营业收入	3,988,310,051.42	4,215,986,830.27	六、(三十七)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	3,327,016,424.07	3,212,616,758.47	
其中：营业成本	3,096,852,600.29	2,959,054,141.93	六、(三十七)
△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	116,590,595.09	131,737,786.89	六、(三十八)
销售费用	3,712,692.34	3,100,853.33	六、(三十九)
管理费用	83,723,982.78	82,191,009.74	六、(四十)
研发费用	40,000,451.93	24,726,539.41	六、(四十一)
财务费用	-13,863,898.36	11,806,427.17	六、(四十二)
其中：利息费用	5,178,693.69	28,668,607.89	六、(四十二)
利息收入	19,251,297.91	16,931,919.82	六、(四十二)
加：其他收益	14,876,553.89	5,528,897.88	六、(四十三)
投资收益（损失以“-”号填列）	198,334.75	-4,576,627.23	六、(四十四)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	4,351,694.29	4,413,389.59	六、(四十四)
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,639,078.54	3,413,742.34	六、(四十五)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-124,314,605.95	-5,363,394.26	六、(四十六)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-404,302.31	54,373.93	六、(四十七)
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	549,010,529.19	1,002,427,064.46	
加：营业外收入	564,131.68	837,545.99	六、(四十八)
减：营业外支出	74,632.70	503,506.41	六、(四十九)
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	549,500,028.17	1,002,761,104.04	
减：所得税费用	110,068,204.55	204,453,994.21	六、(五十)
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	439,431,823.62	798,307,109.83	
其中：被合并方在合并前实现的净利润	199,427,971.52	340,722,750.52	
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	439,431,823.62	798,307,109.83	
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）	417,673,754.79	768,626,269.50	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	21,758,068.83	29,680,840.33	
六、其他综合收益的税后净额	-3,002,313.37	-2,962,282.53	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-3,002,313.37	-2,962,282.53	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	-3,002,313.37	-2,962,282.53	六、(五十一)
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	-3,002,313.37	-2,962,282.53	六、(五十一)
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	436,429,510.25	795,344,827.30	
归属于母公司所有者的综合收益总额	414,671,441.42	765,663,986.97	
归属于少数股东的综合收益总额	21,758,068.83	29,680,840.33	
八、每股收益			
(一) 基本每股收益（元/股）	0.4229	0.7836	
(二) 稀释每股收益（元/股）	0.4229	0.7836	

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

廖会敏





合并现金流量表

编制单位：中国稀土集团资源科技股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	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	4,257,377,513.29	4,777,693,617.59	
△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	31,074,602.47	69,188,698.29	
收到其他与经营活动有关的现金	71,279,014.82	684,853,490.97	六、（五十二）
经营活动现金流入小计	4,359,731,130.58	5,531,735,806.85	
购买商品、接受劳务支付的现金	3,471,033,219.66	2,676,023,664.35	
△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	86,250,157.91	84,390,962.99	
支付的各项税费	411,639,789.01	603,927,584.10	
支付其他与经营活动有关的现金	44,701,705.37	558,647,672.95	六、（五十二）
经营活动现金流出小计	4,013,624,871.95	3,922,989,884.39	
经营活动产生的现金流量净额	346,106,258.63	1,608,745,922.46	六、（五十三）
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	3,510,836.15	3,356,323.38	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	29,240.00	2,567,785.70	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	3,540,076.15	5,924,109.08	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	80,541,329.31	121,453,433.74	
投资支付的现金	100,000,000.00	-	
△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	180,541,329.31	121,453,433.74	
投资活动产生的现金流量净额	-177,001,253.16	-115,529,324.66	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	2,080,726,037.59		
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	675,567,124.51	758,447,277.22	
收到其他与筹资活动有关的现金	42,900,695.47		六、（五十二）
筹资活动现金流入小计	2,799,193,857.57	758,447,277.22	
偿还债务支付的现金	400,000,000.00	1,495,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	47,089,171.00	134,210,432.63	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	3,922,320.09	12,830,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	1,541,360,934.95	1,212,982.92	六、（五十二）
筹资活动现金流出小计	1,988,450,105.95	1,630,423,415.55	
筹资活动产生的现金流量净额	810,743,751.62	-871,976,138.33	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	979,848,757.09	621,240,459.47	六、（五十三）
加：期初现金及现金等价物的余额	918,706,731.13	297,466,271.66	六、（五十三）
六、期末现金及现金等价物余额	1,898,555,488.22	918,706,731.13	六、（五十三）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

廖会敏



合并所有者权益变动表

2022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	所有者权益合计			
	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	其他	小计
	上年年末余额	会计政策变更	前期差错更正	其他											
一、上年年末余额	980,888,984.00	-	-	-	1,301,398,995.21	-	8,236,881.03	43,341,699.18	184,571,307.22	-	1,368,450,921.38	-	3,884,888,588.02	152,716,079.80	4,037,604,667.82
加:会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	980,888,984.00				1,301,398,995.21		8,236,881.03	43,341,699.18	184,571,307.22		1,368,450,921.38		3,884,888,588.02	152,716,079.80	4,037,604,667.82
三、本年年末余额	80,331,826.00				502,766,240.82		-3,002,313.37	12,620,116.85	14,943,039.51		363,495,156.04		971,051,065.85	18,598,955.29	989,650,021.14
(一)综合收益总额							-3,002,313.37				117,673,751.70		414,671,441.42	21,768,068.83	436,439,510.25
(二)所有者投入和减少资本					502,766,240.82								583,098,066.82		583,098,066.82
1.所有者投入的普通股	80,331,826.00				1,999,426,901.82								2,079,758,727.82		2,079,758,727.82
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					-1,496,665,661.00								-1,496,665,661.00		-1,496,665,661.00
(三)利润分配									11,943,039.51		-51,178,598.75		-39,235,559.24	-3,922,320.09	-13,157,879.33
1.提取盈余公积									14,943,039.51		-14,943,039.51				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者(或股东)的分配													-39,235,559.24	-3,922,320.09	-13,157,879.33
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.投资收益结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
(五)专项储备								12,620,116.85					12,620,116.85	673,206.55	13,193,323.40
1.本年提取								16,798,272.66					16,798,272.66	973,544.24	17,771,816.90
2.本年使用								-4,279,155.81					-4,279,155.81	-300,337.69	-4,579,493.50
(六)其他															
四、本年年末余额	1,061,220,807.00				1,801,165,236.03		5,234,387.66	55,861,816.03	199,514,346.73		1,729,946,080.42		4,855,942,653.87	171,295,035.09	5,027,167,688.96

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

安杨 印国 勇齐 印书 廉名敏



合并所有者权益变动表(续)

金额单位:元

项目	2023年度										所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		小计	
一、上年年末余额	980,888,381.00		710,083,080.07		11,198,963.56	26,355,991.07	175,852,592.17	-	666,050,354.96	8,968.11	2,600,418,972.83	101,600,306.06	2,701,439,278.89
二、本年年初余额	980,888,981.00		1,301,398,905.21		11,198,963.56	31,495,678.12	175,852,592.17		701,213,369.93	35,115,016.86	601,606,639.05	33,870,617.99	635,477,257.01
三、本年年末余额	980,888,981.00		1,301,398,905.21		-2,962,282.53	11,816,021.06	8,718,715.05		665,237,854.45		682,810,008.03	17,810,975.39	700,620,983.42
(一)综合收益总额					-2,962,282.53				708,626,269.50		765,663,986.97	29,880,810.33	795,544,827.30
(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													
1.提取盈余公积							8,718,715.05		-103,388,715.05		-94,670,000.00	-12,810,000.00	-107,500,000.00
2.提取一般风险准备							8,718,715.05		-8,718,715.05				
3.对所有者(或股东)的分配									-91,670,000.00		-91,670,000.00	-12,810,000.00	-107,500,000.00
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.专项储备计提减值准备													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五)专项储备使用													
1.本年提取							11,816,021.06				11,816,021.06	960,135.05	12,816,156.12
2.本年使用							16,976,176.23				16,976,176.23	1,150,044.30	18,126,220.53
(六)其他							-5,130,155.17				-5,130,155.17	-150,909.24	-5,280,064.41
四、本年年末余额	980,888,981.00		1,301,398,905.21		8,236,681.03	43,311,699.18	184,571,307.22		1,366,450,424.38		3,884,888,588.02	152,716,079.80	4,037,604,667.82

法定代表人: 杨安国

主管会计工作负责人:

法定代表人:





资产负债表（续）

编制单位：中国稀土集团资源科技股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2023年1月1日	附注编号
流动负债			
短期借款	78,997,528.48	10,000,000.00	
△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	16,250,000.00		
预收款项			
合同负债	5,565,821.24		
△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	1,849,684.68	2,584,976.38	
应交税费	19,387,020.56	2,856,987.07	
其他应付款	377,403.47	531,898.00	
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	77,714.66		
其他流动负债	13,133,436.95	29,193,929.82	
流动负债合计	135,638,610.04	45,167,791.27	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	101,321.41		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	42,268.23		
其他非流动负债			
非流动负债合计	143,589.64	-	
负 债 合 计	135,782,199.68	45,167,791.27	
所有者权益			
股本	1,061,220,807.00	980,888,981.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	4,042,561,802.06	2,461,300,953.06	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	163,166,082.61	148,223,043.10	
△一般风险准备			
未分配利润	234,843,841.06	139,592,044.69	
所有者权益合计	5,501,792,532.73	3,730,005,021.85	
负债及所有者权益合计	5,637,574,732.41	3,775,172,813.12	

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

康志敏





利润表

编制单位：中国稀土集团资源科技股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	1,399,491,071.65	1,236,437,982.32	
其中：营业收入	1,399,491,071.65	1,236,437,982.32	十九、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	1,144,027,409.94	1,150,320,070.83	
其中：营业成本	1,129,984,020.34	1,123,684,014.60	十九、（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	3,609,736.27	2,451,831.69	
销售费用	555,006.27	356,010.96	
管理费用	9,479,171.89	4,673,441.23	
研发费用	-	-	
财务费用	399,475.17	19,154,772.35	
其中：利息费用	4,220,644.76	21,170,702.86	
利息收入	3,982,587.80	2,029,881.95	
加：其他收益	54.39	101,943.21	
投资收益（损失以“-”号填列）	10,555,031.22	23,390,896.31	十九、（五）
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）	-714,435.41	57,326.38	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-69,549,156.13	-389,424.07	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	195,755,155.78	109,278,653.32	
加：营业外收入			
减：营业外支出		102.27	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	195,755,155.78	109,278,551.05	
减：所得税费用	46,324,760.66	22,091,400.57	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	149,430,395.12	87,187,150.48	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	149,430,395.12	87,187,150.48	
（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	149,430,395.12	87,187,150.48	
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：

廖会敏





现金流量表

编制单位：中国稀土集团资源科技股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	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	1,342,840,897.95	1,416,063,912.26	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	6,315,392.88	2,151,342.40	
经营活动现金流入小计	1,349,156,290.83	1,418,215,254.66	
购买商品、接受劳务支付的现金	1,429,243,230.40	805,384,990.47	
△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	6,596,151.13	4,907,892.66	
支付的各项税费	61,778,979.39	81,928,911.99	
支付其他与经营活动有关的现金	7,308,936.45	3,164,274.91	
经营活动现金流出小计	1,504,927,297.37	895,386,070.03	
经营活动产生的现金流量净额	-155,771,006.54	522,829,184.63	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		350,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	11,766,960.26	28,602,222.22	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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	11,766,960.26	378,602,222.22	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	165,089.00		
投资支付的现金	1,496,660,661.00		
△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	1,496,825,750.00	-	
投资活动产生的现金流量净额	-1,485,058,789.74	378,602,222.22	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	2,080,726,037.59		
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	505,450,002.55	561,539,306.51	
收到其他与筹资活动有关的现金	38,540,232.50		
筹资活动现金流入小计	2,624,716,272.64	561,539,306.51	
偿还债务支付的现金	400,000,000.00	1,400,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	43,145,559.24	21,332,222.24	
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	39,138,348.06	-	
筹资活动现金流出小计	482,283,907.30	1,421,332,222.24	
筹资活动产生的现金流量净额	2,142,432,365.34	-859,792,915.73	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	501,602,569.06	41,638,491.12	
加：期初现金及现金等价物的余额	66,017,009.76	24,378,518.64	
六、期末现金及现金等价物余额	567,619,578.82	66,017,009.76	

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

康会敏



所有者权益变动表

金额单位：元

项目	股本			其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	上年年末余额	本年年初余额	本年增减变动金额	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	980,888,981.00						2,461,300,953.06				148,223,043.10		139,592,044.69	3,730,005,021.85
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	980,888,981.00	980,888,981.00					2,461,300,953.06				148,223,043.10		139,592,044.69	3,730,005,021.85
三、本年年末余额	80,331,826.00	80,331,826.00					1,581,260,849.00				14,943,039.51		95,251,796.37	1,771,787,510.88
(一) 综合收益总额													149,430,395.12	149,430,395.12
(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														
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														
2. 本年使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	1,061,220,807.00	1,061,220,807.00					4,042,561,802.06				163,165,082.51		234,843,841.06	5,501,792,532.73

法定代表人： 财务总监： 会计机构负责人：



法定代表人： 财务总监： 会计机构负责人：



所有者权益变动表(续)

金额单位:元

2023年度

项目	上期金额				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
	股本		其他权益工具									
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	980,888,981.00				2,461,300,953.06			139,504,328.05			61,123,609.26	3,642,817,871.37
加:会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	980,888,981.00				2,461,300,953.06			139,504,328.05			61,123,609.26	3,642,817,871.37
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额												
(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												
1. 提取盈余公积									8,718,715.05		-8,718,715.05	
2. 提取一般风险准备									8,718,715.05		-8,718,715.05	
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												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	980,888,981.00				2,461,300,953.06			148,223,043.10			139,592,044.69	3,730,005,021.85

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

安杨印国

安杨印国



中国稀土集团资源科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(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) 公司历史沿革

中国稀土集团资源科技股份有限公司(以下简称“中国稀土”、“公司”或“本公司”)原名山西关铝股份有限公司(以下简称“关铝股份”),2013年3月根据公司2013年第一次临时股东大会决议,关铝股份更名为五矿稀土股份有限公司(以下简称“五矿稀土股份”)。2022年10月根据公司第八届董事会第二十次会议与2022年第三次临时股东大会,五矿稀土股份更名为中国稀土集团资源科技股份有限公司。

关铝股份系经山西省人民政府批准由山西省运城地区解州铝厂(现已更名为山西关铝集团有限公司)、山西省经济建设投资公司、山西省经贸资产经营有限公司、山西省运城市制版厂(现已更名为山西运城制版集团股份有限公司)、山西省临猗化工总厂五家共同发起、以募集设立方式设立的股份有限公司。1998年6月,经中国证券监督管理委员会批准,公司发行社会公众股7,500万股,发行后公司总股本为人民币21,500万元。

公司经中国证券监督管理委员会(证监公司字(2000)第86号文)核准于2000年8月向全体股东配售2,700万股普通股,配股后总股本变更为人民币24,200万元。

2001年4月18日,公司股东大会审议通过用资本公积转增资本,每10股转增3股,用未分配利润每10股送2股,共计增加12,100万股,增资后股本总数为人民币36,300万元。

2008年5月6日,公司股东大会审议通过2007年度分红派息及资本公积转增资本的方案,每10股送5股、资本公积转增3股,派发现金0.20元,共计增加29,040万股,股本总数变更为人民币65,340万元。

2009年3月,公司原第一大股东山西关铝集团有限公司将其持有的公司19,536.66万股(占总股本29.90%)过户至中国五矿集团公司(现已更名为中国五矿集团有限公司,以下简称“中国五矿”),中国五矿变更为公司第一大股东。

2010年12月16日,经国务院国资委批准,同意中国五矿将其持有的公司19,536.66万股(占总股本29.90%)作为出资投入中国五矿股份有限公司(以下简称“五矿股份”)。2011年3月中国五矿将其持有公司19,536.66万股过户至五矿股份,公司第一大股东变更为五矿股份。

2012年12月，公司以非公开发行股份的方式向中国稀土集团产业发展有限公司（以下简称“中稀发展”）、魏建中、刘丰志及刘丰生购买其分别持有的中稀（赣州）稀土有限公司75%、12.45%、10.04%、2.51%股权（合计100%股权），向中稀发展、廖春生及李京哲购买其分别持有的中稀（北京）稀土研究院有限公司80%、10%、10%股权（合计100%股权），发行股份完成后，公司总股本变更为人民币966,652,606元。

2013年7月，公司以非公开发行股份方式向国华人寿保险股份有限公司等6家机构及个人募集配套资金，发行完成后公司股本总数变更为人民币980,888,981.00元。2013年9月，公司完成相关工商变更登记手续，取得注册号140000100063597的公司法人营业执照。公司住所：山西省运城市解州镇新建路36号。法定代表人：焦健。

2014年7月，公司法定代表人变更为赵勇。

2014年9月，公司以现金396,103,041.77元购买股权的方式取得中稀发展持有的广州建丰稀土有限公司75%股权，上述交易完成后公司实现了对广州建丰稀土有限公司的控制。

2016年12月，公司与五矿勘查开发有限公司签订《股权转让协议》，以现金312,087,040.30元购买股权的方式取得五矿勘查子公司北京华泰鑫拓地质勘查技术有限公司100%股权，上述交易完成后公司实现了对北京华泰鑫拓地质勘查技术有限公司的控制。

2017年3月，公司法定代表人变更为王炯辉，公司统一社会信用代码为911408007011965525。

2018年9月，公司法定代表人变更为黄国平。

2020年6月，公司法定代表人变更为刘雷云。

2023年4月，公司法定代表人变更为杨国安。

2023年11月，公司以现金1,496,660,661.00元收购中稀发展持有的中稀（湖南）稀土开发有限公司94.67%股权。上述交易完成后公司实现了对中稀（湖南）稀土开发有限公司的控制。

2023年12月，经中国证券监督管理委员会《关于同意中国稀土集团资源科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可〔2023〕2174号）同意，公司向特定对象发行股票80,331,826股。本次发行完成后，公司总股本由980,888,981股增加至1,061,220,807股。

截至2023年12月31日，公司注册资本为1,061,220,807.00元，营业期限自1998年06月17日至无固定期限，公司第一大股东为中稀发展，公司实际控制人为中国稀土集团。

（二）公司实际从事的主要经营活动

公司实际从事的主要经营活动为稀土氧化物、稀土金属、稀土深加工产品经营及贸易；稀土技术研发及咨询服务；新材料的研发及生产销售；矿业投资；原矿开采、矿产品加工、综合利用及贸易。

（三）主要产品、劳务

本公司主要从事稀土氧化物等产品的生产运营，以及稀土技术研发、咨询服务。

（四）公司基本架构

股东大会是公司的权力机构。设董事会，对股东大会负责。设总经理一名，对董事会负责。根据业务发展需要，设立董事会办公室、战略投资部、企业管理部、财务管理部、党委组织部、纪检审计部、党群工作部、安环科技部八个职能部门及两个业务部。

（五）其他说明

本财务报表经本公司董事会于 2024 年 4 月 26 日审议批准报出。

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

公司及所属各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定制定了具体会计政策和会计估计。详见本附注三、（十一）金融工具、（十二）应收票据、（十三）应收账款、（十四）应收款项融资、（十五）其他应收款、（二十）固定资产、（二十四）无形资产、（三十三）收入、（三十八）其他重要的会计政策和会计估计。

（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》（2023 年修订）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。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	单项在建工程金额占总资产的 1%且 \geq 2000 万元人民币
重要的投资活动有关的现金	单项投资活动现金流量金额 \geq 2,000 万元人民币
重要的资本化研发项目	单项研发支出占开发支出余额 10%以上
重要的合营和联营企业	单个长期股权投资的账面价值 \geq 2,000 万元人民币
除以上项目外的科目或项目	占相关科目账面价值的 10%以上

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表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。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：

（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）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。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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

（十一）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。

（十二）应收票据

1. 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。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	计提原因
银行承兑汇票	对于划分为组合的银行承兑票据，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（十三）应收账款

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，故本公司在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期信用损失率并据此计提坏账准备。

按照信用风险特征划分的组合	预期信用损失准备率（%）
账龄组合	详见账龄组合预计损失率

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

（十四）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。

（十五）其他应收款

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的其他应收款，本公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的其他应收款，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③初始确认后发生信用减值的其他应收款，本公司按照该其他应收款整个存续期的预期信用损失计量损失准备。④购买或源生已发生信用减值的其他应收款，本公司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。

对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

以组合为基础计量预期信用损失，本公司业务形成的其他应收款比照应收账款，按照相应的账龄信用风险特征组合预计信用损失计提比例。

（十六）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产

品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品）、自制半成品及在产品、库存商品（产成品）、其他等。

2. 发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，确定发出存货的实际成本时按不同行业的特点，分别采用月末一次加权平均法、个别计价法确定领用成本；在产品、库存商品按实际成本核算，发出时采用月末一次加权平均法、个别计价法确定发出存货的实际成本。周转材料采用实际成本核算。

公司本部及赣州稀土本部发出存货计价方法为“个别计价法”。

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。年末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因被淘汰、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因导致成本高于可变现净值的部分，以及承揽工程预计存在的亏损部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。其中：对于产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；对于需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；对于资产负债表日，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。与具有类似目的或最终用途并在同一地区生产和销售的产品系列相关，且难以将其与该产品系列的其他项目区别开来进行估价的存货，合并计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制，公司定期对存货进行清查，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

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。

（十七）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

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）的合同资产，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。

（十八）持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项

相关联计划的一部分；（3）该组-成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

（十九）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。

（二十）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)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20.00-35.00	3.00-5.00	2.71-4.85
机器设备	年限平均法	5.00-15.00	3.00-5.00	6.33-19.40
运输工具	年限平均法	4.00-10.00	3.00-5.00	9.50-24.25
电子设备	年限平均法	4.00-10.00	3.00-5.00	9.50-24.25
办公设备	年限平均法	3.00-10.00	3.00-5.00	9.50-32.33
其他	年限平均法	3.00-10.00	3.00-5.00	9.50-32.33

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。

（二十一）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。

（二十二）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。

（二十三）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。

（二十四）无形资产

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件等。

（1）无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

（2）无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。A、使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	摊销方法	依据
软件	3.00-10.00	直线法	合同规定使用年限或不超过10.00年
专利权	5.00	直线法	合同规定使用年限
非专利技术	5.00-10.00	直线法	合同规定使用年限或不超过10.00年
土地使用权	50.00	直线法	土地使用权证使用期限

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

B、使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

(1) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(2) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- A、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；
- B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C、无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- D、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；
- E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(二十五) 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。

（二十六）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。

（二十七）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。

（二十八）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。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：（1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

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。

除了社会基本养老保险外，职工参加由本公司设立的退休福利供款计划。职工按照一定基数的一定比例向年金计划供款。本公司按固定的金额向年金计划供款，供款在发生时计入当期损益。

4. 设定受益计划

（1）内退福利

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退福利，确认为负债，计入当期损益。精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(2) 其他补充退休福利

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

(二十九) 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。

(三十) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是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；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（三十一）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（三十二）优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

（1）向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；

（2）在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；

（3）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；

（4）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身

权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

(1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(三十三) 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。

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。本公司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。对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

(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。

本公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。本公司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，本公司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。

（三十四）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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

（三十五）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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（三十六）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。

（三十七）租赁

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。

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

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计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。

(三十八) 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

公司所属子公司定南大华、广州建丰按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企[2012]16号)规定,参照冶金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。

2. 勘探开发支出的提取

(1) 定义

探矿权指在依法取得的勘查许可证规定的范围内勘查矿产资源的权利，主要通过“招拍挂”、协议购买或其他方式取得。

(2) 确认与计量

企业探矿权按照取得时发生的实际成本进行初始计量，包括探矿权使用价款、相关税费、勘探勘察支出、中介费用、专家评审费以及直接归属于探矿权的其他支出。

企业取得探矿权发生的相关成本，先在勘探开发成本（其他非流动资产）中归集，相关后续支出也通过其勘探开发成本核算。待该项探矿权形成地质成果且对应矿山已达预定可使用状态时，认定为使用寿命有限的无形资产，在使用寿命（实际受益期）内摊销。转为采矿权时，采用与采矿权相同的方法摊销。

（三十九）分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税服务收入、销售无形资产或者不动产	13%、9%、6%、5%、3%、2%、1%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
资源税	销售货物收入	20%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%

税种	计税依据	税率
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
中稀（赣州）稀土有限公司（以下简称“赣州稀土”）	25%
赣县红金稀土有限公司（以下简称“红金稀土”）	25%
定南大华新材料资源有限公司（以下简称“定南大华”）	15%
中稀（北京）稀土研究院有限公司（以下简称“稀土研究院”）	15%
广州建丰稀土有限公司（以下简称“广州建丰”）	15%
北京华泰鑫拓地质勘查技术有限公司（以下简称“华泰鑫拓”）	25%
中稀（湖南）稀土开发有限公司（以下简称“中稀湖南”）	15%
中稀（永州）稀土新材料有限公司（以下简称“中稀永州新材”）	25%

（二）重要税收优惠政策及其依据

1、本公司子公司广州建丰稀土有限公司于 2021 年 12 月获得“高新技术企业”资格。高新技术企业证书有效期三年，证书号为 GR202144002075，享受优惠的 15% 所得税税率年限是 2021 年-2023 年。根据《国家税务总局公告 2017 年第 24 号》文的第一条的规定“企业获得高新技术企业资格后，自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起申报享受税收优惠，并按规定向主管税务机关办理备案手续。企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其企业所得税暂按 15% 的税率预缴，在年底前仍未取得高新技术企业资格的，应按规定补缴相应期间的税款。” 2023 年度广州建丰稀土有限公司按照 15% 的所得税税率计算并缴纳企业所得税。

2、本公司子公司中稀（湖南）稀土开发有限公司于 2022 年 10 月获得“高新技术企业”资格。高新技术企业证书有效期三年，证书号为 GR202243000069，享受优惠的 15% 所得税税率年限是 2022-2024 年。根据《国家税务总局公告 2017 年第 24 号》文的第一条的规定“企业获得高新技术企业资格后，自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起申报享受税收优惠，并按规定向主管税务机关办理备案手续。企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其企业所得税暂按 15% 的税率预缴，在年底前仍未取得高新技术企业资格的，应按规定补缴相应期间的税款。” 2023 年度中稀（湖南）稀土开发有限公司按照 15% 的所得税税率计算并缴纳企业所得税。

3、本公司子公司稀土研究院于 2021 年 12 月获得“高新技术企业”资格。高新技术企业

证书有效期三年,证书号为GR202111003598,享受优惠的15%所得税税率年限是2021-2023年。根据《国家税务总局公告2017年第24号》文的第一条的规定“企业获得高新技术企业资格后,自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起申报享受税收优惠,并按规定向主管税务机关办理备案手续。企业的高新技术企业资格期满当年,在通过重新认定前,其企业所得税暂按15%的税率预缴,在年底前仍未取得高新技术企业资格的,应按规定补缴相应期间的税款。”2023年度中稀(北京)稀土研究院有限公司按照15%的所得税税率计算并缴纳企业所得税。

4、本公司子公司定南大华于2023年11月获得“高新技术企业”资格。高新技术企业证书有效期三年,证书号为GR202336000579,享受优惠的15%所得税税率年限是2023年-2025年。根据《国家税务总局公告2017年第24号》文的第一条的规定“企业获得高新技术企业资格后,自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起申报享受税收优惠,并按规定向主管税务机关办理备案手续企业的高新技术企业资格期满当年,在通过重新认定前,其企业所得税暂按15%的税率预缴,在年底前仍未取得高新技术企业资格的,应按规定补缴相应期间的税款。”2023年度定南大华新材料资源有限公司按照15.00%的所得税税率计算并缴纳企业所得税。

5、根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税(2016)36号文件的规定,2023年本公司子公司中稀(北京)稀土研究院有限公司草酸母液水资源化利用与应用、萃取废水脱盐技术与应用、稀土分离产品除氟技术开发及应用、硫酸稀土浸出液联动萃取转型全分离技术应用技术转让收入320万免征增值税(税务取消备案),以上技术转让合同按要求均在北京市技术市场备案。

6、根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(2023年第1号)的规定,增值税小规模纳税人(以下简称小规模纳税人)发生增值税应税销售行为,合计月销售额未超过10万元(以1个季度为1个纳税期的,季度销售额未超过30万元,下同)的,免征增值税。2023年本公司子公司北京华泰鑫拓地质勘查技术有限公司适用上述政策。

7、根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(2023年第12号)的规定,自2023年1月1日至2027年12月31日,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花稅(不含证券交易印花稅)、耕地占用稅和教育费附加、地方教育附加。所属子公司北京华泰鑫拓地质勘查技术有限公司、适用上述政策。所属子公司中稀(北京)稀土研究院有限公司2023年1-4月适用上述政策,2023年5月起,变更为增值税一般纳税人后,不再适用上述政策。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

2022年11月30日,财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号,以下简称解释16号),其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认

豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。

本公司于2023年1月1日执行解释16号的该项规定，对于在首次施行解释16号的财务报表列报最早期间的期初(即2022年1月1日)至2023年1月1日之间发生的适用解释16号的单项交易，本公司按照解释16号的规定进行调整。对于2022年1月1日因适用解释16号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释16号和《企业会计准则第18号--所得税》的规定，将累积影响数调整2022年1月1日的留存收益及其他相关财务报表项目。

因执行该项会计处理规定，本公司追溯调整了2022年1月1日资产负债表及2021年度利润表，其相关项目追溯调整如下：

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
执行《企业会计准则解释第16号》	递延所得税资产	953,135.26
	递延所得税负债	939,986.79
	未分配利润	8,968.11
	少数股东权益	4,180.36
	所得税费用	-13,148.47
	净利润	13,148.47
	归属于母公司所有者的净利润	8,968.11
	少数股东损益	4,180.36

同时，该部分对2023年1月1日资产负债表及2022年度利润表影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
执行《企业会计准则解释第16号》	递延所得税资产	749,608.01
	递延所得税负债	727,982.55
	未分配利润	15,634.90
	少数股东权益	5,990.56
	所得税费用	-8,476.99
	净利润	8,476.99
	归属于母公司所有者的净利润	6,666.79
	少数股东损益	1,810.20

以上会计政策变动对母公司财务报表无影响。

2. 会计估计的变更

无。

3. 前期会计差错更正

无。

4. 2023年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初财务报表

无。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2023年01月01日，期末指2023年12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度。

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行存款	1,898,555,488.22	918,706,731.13
其他货币资金	1,697,888.77	1,697,888.77
<u>合计</u>	<u>1,900,253,376.99</u>	<u>920,404,619.90</u>

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项

项目	期末余额	期初余额
土地复垦保证金	1,697,888.77	1,697,888.77
<u>合计</u>	<u>1,697,888.77</u>	<u>1,697,888.77</u>

(二) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	265,046,196.88	138,076,531.62
<u>合计</u>	<u>265,046,196.88</u>	<u>138,076,531.62</u>

2. 期末已质押的应收票据

项目	期末已质押金额	备注
银行承兑汇票	132,001,041.64	
<u>合计</u>	<u>132,001,041.64</u>	

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	132,001,041.64	
合计	132,001,041.64	

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)		
其中:6个月以内(含6个月)	263,821,777.01	2,431,200.00
1年以内小计	263,821,777.01	2,431,200.00
合计	263,821,777.01	2,431,200.00

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)			
按组合计提坏账准备	263,821,777.01	100.00	2,638,217.77	1.00			261,183,559.24
其中:							
按账龄信用风险特征组合 计提坏账准备的应收账款	263,821,777.01	100.00	2,638,217.77	1.00			261,183,559.24
合计	263,821,777.01	--	2,638,217.77	--			261,183,559.24

接上表:

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)			
按组合计提坏账准备	2,431,200.00	100.00	24,312.00	1.00			2,406,888.00
其中:							
按账龄信用风险特征组合 计提坏账准备的应收账款	2,431,200.00	100.00	24,312.00	1.00			2,406,888.00
合计	2,431,200.00	--	24,312.00	--			2,406,888.00

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	期末余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	
6个月以内(含6个月)	263,821,777.01	2,638,217.77	1.00
<u>合计</u>	<u>263,821,777.01</u>	<u>2,638,217.77</u>	<u>1.00</u>

按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	<u>24,312.00</u>			<u>24,312.00</u>
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	2,613,905.77			<u>2,613,905.77</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	<u>2,638,217.77</u>			<u>2,638,217.77</u>

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄信用风险特征组合	24,312.00	2,613,905.77			2,638,217.77
<u>合计</u>	<u>24,312.00</u>	<u>2,613,905.77</u>			<u>2,638,217.77</u>

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国稀土集团国际贸易有限公司	141,850,000.01	53.77	1,418,500.00
赣州科力稀土新材料有限公司	85,845,000.00	32.54	858,450.00
广西国宸稀土金属材料有限公司	13,000,000.00	4.93	130,000.00
赣州综保华瑞新材料有限公司	10,000,000.00	3.79	100,000.00
江西嘉圆磁电科技有限公司	9,383,000.00	3.56	93,830.00
<u>合计</u>	<u>260,078,000.01</u>	<u>98.59</u>	<u>2,600,780.00</u>

(四) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	358,176,183.94	142,584,095.15
<u>合计</u>	<u>358,176,183.94</u>	<u>142,584,095.15</u>

2. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	509,631,210.43	
<u>合计</u>	<u>509,631,210.43</u>	

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	4,326,258.96	99.84	185,741,973.07	99.71
1-2年(含2年)	1,000.00	0.02	542,065.44	0.29
2-3年(含3年)	5,913.64	0.14		
<u>合计</u>	<u>4,333,172.60</u>	<u>100.00</u>	<u>186,284,038.51</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	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
山东华鲁恒升化工股份有限公司	2,156,550.00	49.77
江华深燃天然气有限公司	859,047.34	19.82
国网湖南省电力公司永州供电分公司	714,066.39	16.48
中国石化销售股份有限公司湖南永州石油分公司	160,185.75	3.70
蓝山深燃天然气有限公司	143,505.34	3.31
<u>合计</u>	<u>4,033,354.82</u>	<u>93.08</u>

(六) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	757,010.07	
其他应收款	3,382,027.54	3,324,438.91
<u>合计</u>	<u>4,139,037.61</u>	<u>3,324,438.91</u>

2. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款	757,010.07	
<u>合计</u>	<u>757,010.07</u>	

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)		
其中: 6个月以内(含6个月)	464,334.77	343,233.40
7个月至1年(含1年)	43,932.07	38,074.42
1年以内小计	508,266.84	381,307.82
1-2年(含2年)	15,729.61	9,000.00
2-3年(含3年)	9,000.00	204,500.00
3年以上	2,849,031.09	2,729,631.09
<u>合计</u>	<u>3,382,027.54</u>	<u>3,324,438.91</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
预付征地款	2,500,000.00	2,500,000.00
押金	443,690.00	452,940.00
代扣代缴款	204,194.94	185,518.80
其他	234,142.60	185,980.11
<u>合计</u>	<u>3,382,027.54</u>	<u>3,324,438.91</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	3,382,027.54	100.00	2,865,089.92	84.72	516,937.62
其中:					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	3,382,027.54	100.00	2,865,089.92	84.72	516,937.62
<u>合计</u>	<u>3,382,027.54</u>	--	<u>2,865,089.92</u>	--	<u>516,937.62</u>

接上表:

类别	期初余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	3,324,438.91	100.00	2,839,917.15	85.43	484,521.76
其中:					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	3,324,438.91	100.00	2,839,917.15	85.43	484,521.76
<u>合计</u>	<u>3,324,438.91</u>	--	<u>2,839,917.15</u>	--	<u>484,521.76</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	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内(含6个月)	464,334.77	4,643.35	1.00
7个月至1年(含1年)	43,932.07	2,196.60	5.00
1-2年(含2年)	15,729.61	4,718.88	30.00
2-3年(含3年)	9,000.00	4,500.00	50.00
3年以上	2,849,031.09	2,849,031.09	100.00
<u>合计</u>	<u>3,382,027.54</u>	<u>2,865,089.92</u>	<u>84.72</u>

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	<u>2,836,126.06</u>		<u>3,791.09</u>	<u>2,839,917.15</u>
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	25,172.77			<u>25,172.77</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	<u>2,861,298.83</u>		<u>3,791.09</u>	<u>2,865,089.92</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄信用风险特征组合	2,839,917.15	25,172.77				2,865,089.92
<u>合计</u>	<u>2,839,917.15</u>	<u>25,172.77</u>				<u>2,865,089.92</u>

(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	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末 余额
单位 A	2,500,000.00	73.92	征地款	3 年以上	2,500,000.00
单位 B	200,000.00	5.91	押金	3 年以上	200,000.00
单位 C	184,718.28	5.46	代扣代缴	6 个月以内 (含 6 个月)	1,847.18
单位 D	111,289.49	3.29	信息技术服务费	6 个月以内 (含 6 个月)	1,112.89
单位 E	98,640.00	2.92	押金	3 年以上	98,640.00
<u>合计</u>	<u>3,094,647.77</u>	<u>91.50</u>	—	—	<u>2,801,600.07</u>

(七) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	112,338,541.18	928,777.12	111,409,764.06
在产品	466,181,013.36	3,121,167.94	463,059,845.42
库存商品	1,119,001,586.16	52,304,969.48	1,066,696,616.68
周转材料	83,929.62		83,929.62
其他	281,518.80	112,337.15	169,181.65
<u>合计</u>	<u>1,697,886,589.12</u>	<u>56,467,251.69</u>	<u>1,641,419,337.43</u>

接上表:

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	267,426,958.74	3,679,027.23	263,747,931.51
在产品	563,005,914.86	18,037,409.44	544,968,505.42
库存商品	1,227,453,391.48	6,666,795.18	1,220,786,596.30
周转材料	57,342.52		57,342.52
其他	811,457.79		811,457.79
<u>合计</u>	<u>2,058,755,065.39</u>	<u>28,383,231.85</u>	<u>2,030,371,833.54</u>

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,679,027.23	-2,401,942.76		348,307.35		928,777.12

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	18,037,409.44	-5,770,544.60		9,145,696.90		3,121,167.94
库存商品	6,666,795.18	132,374,756.16		86,736,581.86		52,304,969.48
其他		112,337.15				112,337.15
<u>合计</u>	<u>28,383,231.85</u>	<u>124,314,605.95</u>		<u>96,230,586.11</u>		<u>56,467,251.69</u>

本期转回或转销存货跌价准备的原因：本公司不存在存货跌价准备转回情况，转销存货跌价准备的原因为已计提跌价准备存货领用或销售核销。

（八）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
大额存单	101,024,656.52	
待认证进项税		20,240,623.49
留抵税额	28,449,273.22	20,686,923.11
预缴税金	24,845,268.89	23,973,127.15
<u>合计</u>	<u>154,319,198.63</u>	<u>64,900,673.75</u>

（九）长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对联营企业投资	345,012,706.80	4,351,694.29	3,377,400.00	345,987,001.09
<u>小计</u>	<u>345,012,706.80</u>	<u>4,351,694.29</u>	<u>3,377,400.00</u>	<u>345,987,001.09</u>
减：长期股权投资减值准备				
<u>合计</u>	<u>345,012,706.80</u>	<u>4,351,694.29</u>	<u>3,377,400.00</u>	<u>345,987,001.09</u>

2. 长期股权投资明细

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动				其他权益变动	宣告发放现金红利或利润	期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整				
联营企业									
北京华夏纪元财务咨询有限公司（以下简称“华夏纪元”）	290,583,516.27			7,118.76				290,590,635.03	
佛山村田精密材料有限公司（以下简称“佛山村田”）	54,429,190.53			4,344,575.53		-3,377,400.00		55,396,366.06	
<u>合计</u>	<u>345,012,706.80</u>			<u>4,351,694.29</u>		<u>-3,377,400.00</u>		<u>345,987,001.09</u>	

(十) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他
赣州银行股份有限公司股权	14,624,602.04				4,003,084.50	
<u>合计</u>	<u>14,624,602.04</u>				<u>4,003,084.50</u>	

接上表:

项目	期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
			综合收益的利得	综合收益的损失	
赣州银行股份有限公司股权	10,621,517.54	133,436.15	5,234,367.66		持有意图并非近期出售或短期获利
<u>合计</u>	<u>10,621,517.54</u>	<u>133,436.15</u>	<u>5,234,367.66</u>		--

(十一) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	466,579,705.43	235,026,538.06
<u>合计</u>	<u>466,579,705.43</u>	<u>235,026,538.06</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	212,577,771.58	196,121,289.03	8,309,907.94	5,709,290.97	3,586,201.00	4,199,201.13	430,503,661.65
2. 本期增加金额	153,290,809.89	106,160,659.97	532,194.06	159,111.30	366,040.98	231,186.15	260,740,002.35
(1) 购置		3,088,273.16	532,194.06	159,111.30	366,040.98	231,186.15	4,376,805.65
(2) 在建工程转入	153,290,809.89	103,072,386.81					256,363,196.70
3. 本期减少金额	354,976.77	1,434,389.19	266,808.83	29,681.88	34,287.35	21,120.00	2,141,264.02
(1) 处置或报废	354,976.77	1,434,389.19	266,808.83	29,681.88	34,287.35	21,120.00	2,141,264.02
4. 期末余额	<u>365,513,604.70</u>	<u>300,847,559.81</u>	<u>8,575,293.17</u>	<u>5,838,720.39</u>	<u>3,917,954.63</u>	<u>4,409,267.28</u>	<u>689,102,399.98</u>
二、累计折旧							
1. 期初余额	73,166,948.44	106,211,852.08	4,508,616.50	2,113,611.55	2,548,452.58	880,890.56	189,430,371.71
2. 本期增加金额	10,852,231.72	13,666,677.87	873,678.29	1,002,689.46	350,229.37	454,017.41	27,199,524.12
(1) 计提	10,852,231.72	13,666,677.87	873,678.29	1,002,689.46	350,229.37	454,017.41	27,199,524.12
3. 本期减少金额	283,807.53	1,024,925.81	247,383.39	29,681.88	29,610.83	20,064.00	1,635,473.44
(1) 处置或报废	283,807.53	1,024,925.81	247,383.39	29,681.88	29,610.83	20,064.00	1,635,473.44
4. 期末余额	<u>83,735,372.63</u>	<u>118,853,604.14</u>	<u>5,134,911.40</u>	<u>3,086,619.13</u>	<u>2,869,071.12</u>	<u>1,314,843.97</u>	<u>214,994,422.39</u>
三、减值准备							
1. 期初余额	3,463,678.16	2,519,419.92	21,345.13	42,308.67			6,046,751.88
2. 本期增加金额		1,481,740.50					1,481,740.50
(1) 在建工程减值转入		1,481,740.50					1,481,740.50

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
3. 本期减少金额			220.22				220.22
(1) 处置或报废			220.22				220.22
4. 期末余额	<u>3,463,678.16</u>	<u>4,001,160.42</u>	<u>21,124.91</u>	<u>42,308.67</u>			<u>7,528,272.16</u>
四、账面价值							
1. 期末账面价值	<u>278,314,553.91</u>	<u>177,992,795.25</u>	<u>3,419,256.86</u>	<u>2,709,792.59</u>	<u>1,048,883.51</u>	<u>3,094,423.31</u>	<u>466,579,705.43</u>
2. 期初账面价值	<u>135,947,144.98</u>	<u>87,390,017.03</u>	<u>3,779,946.31</u>	<u>3,553,370.75</u>	<u>1,037,748.42</u>	<u>3,318,310.57</u>	<u>235,026,538.06</u>

注：期末无用于抵押或担保的固定资产。

(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
房屋及建筑物	3,187,949.00	1,586,551.13	1,473,556.69	127,841.18	部分厂房闲置
机器设备	15,270,151.52	15,061,052.52		209,099.00	部分普通生产线闲置

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	25,537,184.10	广州建丰所在土地系租赁取得，未能办理房产证 中稀湖南土地证暂未办理

(十二) 在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	11,496,793.99	198,569,858.29
工程物资		265,585.18
合计	11,496,793.99	198,835,443.47

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高盐废水 MVR 蒸发处理项目	10,880,223.25		10,880,223.25			
仓储自动化	597,702.82		597,702.82			
稀土分离技改项目				198,569,858.29	1,481,740.50	197,088,117.79
扎头源河水水质提升工程	18,867.92		18,867.92			
合计	11,496,793.99		11,496,793.99	198,569,858.29	1,481,740.50	197,088,117.79

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
高盐废水 MVR 蒸发处理项目	34,700,000.00		10,880,223.25			10,880,223.25
稀土分离技改项目	315,000,000.00	198,569,858.29	47,402,056.07	245,971,914.36		
<u>合计</u>	<u>349,700,000.00</u>	<u>198,569,858.29</u>	<u>58,282,279.32</u>	<u>245,971,914.36</u>		<u>10,880,223.25</u>

接上表:

项目名称	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
高盐废水 MVR 蒸发处理项目	31.36	31.36				企业自筹
稀土分离技改项目	83.27	100.00				企业自筹
<u>合计</u>	—	—				—

3. 工程物资

(1) 工程物资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用设备				265,585.18		265,585.18
<u>合计</u>				<u>265,585.18</u>		<u>265,585.18</u>

(十三) 使用权资产

项目	土地资产	房屋及建筑物	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	<u>4,168,478.55</u>	<u>2,199,943.57</u>	<u>6,368,422.12</u>
2. 本期增加金额		284,882.23	284,882.23
(1) 租赁		284,882.23	284,882.23
3. 本期减少金额		16,367.69	16,367.69
4. 期末余额	<u>4,168,478.55</u>	<u>2,468,458.11</u>	<u>6,636,936.66</u>
二、累计折旧			
1. 期初余额	<u>833,695.70</u>	<u>681,509.39</u>	<u>1,515,205.09</u>
2. 本期增加金额	416,847.84	669,718.83	1,086,566.67

项目	土地资产	房屋及建筑物	合计
(1) 计提	416,847.84	669,718.83	1,086,566.67
3. 本期减少金额		16,367.69	16,367.69
4. 期末余额	<u>1,250,543.54</u>	<u>1,334,860.53</u>	<u>2,585,404.07</u>
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	<u>2,917,935.01</u>	<u>1,133,597.58</u>	<u>4,051,532.59</u>
2. 期初账面价值	<u>3,334,782.85</u>	<u>1,518,434.18</u>	<u>4,853,217.03</u>

(十四) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	采矿权	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	<u>27,326,733.56</u>	<u>1,088,992.65</u>	<u>501,698.11</u>	<u>5,208,301.88</u>	<u>169,090,683.35</u>	<u>203,216,409.55</u>
2. 本期增加金额				471,698.11		471,698.11
(1) 其他				471,698.11		471,698.11
3. 本期减少金额			471,698.11			471,698.11
(1) 其他			471,698.11			471,698.11
4. 期末余额	<u>27,326,733.56</u>	<u>1,088,992.65</u>	<u>30,000.00</u>	<u>5,679,999.99</u>	<u>169,090,683.35</u>	<u>203,216,409.55</u>
二、累计摊销						
1. 期初余额	<u>6,580,588.41</u>	<u>1,012,634.94</u>	<u>222,610.16</u>	<u>5,181,473.90</u>	<u>76,028,096.40</u>	<u>89,025,403.81</u>
2. 本期增加金额	628,056.48	14,923.49	47,169.83	460,610.33	31,262,647.13	32,413,407.26
(1) 计提	628,056.48	14,923.49	47,169.83	460,610.33	31,262,647.13	32,413,407.26
3. 本期减少金额			239,779.99			239,779.99
(1) 处置			239,779.99			239,779.99
4. 期末余额	<u>7,208,644.89</u>	<u>1,027,558.43</u>	<u>30,000.00</u>	<u>5,642,084.23</u>	<u>107,290,743.53</u>	<u>121,199,031.08</u>
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						

项目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	采矿权	合计
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	20,118,088.67	61,434.22		37,915.76	61,799,939.82	82,017,378.47
2. 期初账面价值	20,746,145.15	76,357.71	279,087.95	26,827.98	93,062,586.95	114,191,005.74

(十五) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 企业合并形成的	本期减少 处置	期末余额
红金稀土	155,029,925.33			155,029,925.33
定南大华	92,069,166.54			92,069,166.54
稀土研究院	2,336,935.33			2,336,935.33
中稀永州新材	3,920,881.20			3,920,881.20
合计	253,356,908.40			253,356,908.40

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 计提	本期减少 处置	期末余额
红金稀土	155,029,925.33			155,029,925.33
定南大华	92,069,166.54			92,069,166.54
稀土研究院	2,336,935.33			2,336,935.33
中稀永州新材	3,920,881.20			3,920,881.20
合计	253,356,908.40			253,356,908.40

注1：公司于2015年将红金稀土商誉和定南大华商誉全额计提减值。2015年度稀土产品价格持续下跌，导致子公司红金稀土、定南大华经营亏损。公司对红金稀土、定南大华资产组未来现金流现值进行测算，根据市场产品价格、未来指令性计划产销量情况等，测算红金稀土、定南大华2016年度以及以后经营期间的经营现金流量。经测试，红金稀土、定南大华资产组组合未来现金流量现值低于资产组账面价值，上述商誉已全额减值。

注2：稀土研究院商誉是2012年公司自五矿稀土集团购买取得。2012年12月，公司向五矿稀土集团发行股份购买稀土研究院80%股权。公司对五矿稀土集团合并稀土研究院确认的商誉和已计提的商誉减值准备予以持续确认和计量。

注3：中稀永州新材商誉是收购中稀永州新材时产生，已对此部分商誉全额计提减值准备。

(十六) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费用	388,576.12	196,729.00	95,910.54		489,394.58
网络通讯	16,187.56		2,458.80		13,728.76
<u>合计</u>	<u>404,763.68</u>	<u>196,729.00</u>	<u>98,369.34</u>		<u>503,123.34</u>

(十七) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
内部交易未实现利润	30,257,519.48	7,558,965.10	42,244,669.81	10,555,752.68
资产减值准备	64,386,092.20	12,829,052.04	18,795,746.87	2,983,355.63
预提费用	52,323,761.51	7,848,564.22	45,525,176.35	9,046,116.45
固定资产折旧、无形资产摊销	3,374,807.54	506,221.14	3,724,212.64	931,053.17
租赁负债	4,299,623.28	666,946.58	5,017,038.56	752,555.78
<u>合计</u>	<u>154,641,804.01</u>	<u>29,409,749.08</u>	<u>115,306,844.23</u>	<u>24,268,833.71</u>

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	6,979,156.92	1,744,789.22	10,982,241.42	2,745,560.35
非同一控制企业合并评估增值	7,737,375.52	1,934,343.87	8,043,152.68	2,010,788.16
使用权资产折旧	4,051,532.60	624,637.18	4,853,217.03	727,982.55
<u>合计</u>	<u>18,768,065.04</u>	<u>4,303,770.27</u>	<u>23,878,611.13</u>	<u>5,484,331.06</u>

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	249,422,294.49	255,945,540.46
可抵扣亏损	61,506,695.99	38,811,115.49
<u>合计</u>	<u>310,928,990.48</u>	<u>294,756,655.95</u>

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023 年度		1,249,584.48	
2024 年度	4,027,915.74	4,027,915.74	
2025 年度	7,804,989.82	7,804,989.82	
2026 年度	11,660,314.85	11,660,314.85	
2027 年度	14,046,509.18	14,068,310.60	
2028 年度	23,966,966.40		
<u>合计</u>	<u>61,506,695.99</u>	<u>38,811,115.49</u>	

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	51,000.00		51,000.00	845,110.46		845,110.46
预付工程款				2,700,008.94		2,700,008.94
<u>合计</u>	<u>51,000.00</u>		<u>51,000.00</u>	<u>3,545,119.40</u>		<u>3,545,119.40</u>

(十九) 所有权或使用权受限资产

项目	期末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	1,697,888.77	1,697,888.77	土地复垦专项资金	使用受限
应收票据	132,001,041.64	132,001,041.64	票据贴现、背书未终止确认	使用受限
<u>合计</u>	<u>133,698,930.41</u>	<u>133,698,930.41</u>	--	--

接上表:

项目	期初		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	1,697,888.77	1,697,888.77	土地复垦专项资金	使用受限
应收票据	92,201,912.28	92,201,912.28	票据贴现、背书未终止确认	使用受限
<u>合计</u>	<u>93,899,801.05</u>	<u>93,899,801.05</u>	--	--

(二十) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	100,045,625.00	
票据贴现款	95,793,171.58	37,679,250.00
<u>合计</u>	<u>195,838,796.58</u>	<u>37,679,250.00</u>

(二十一) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付原料款	33,056,904.17	19,548,698.58
应付工程款	32,280,557.71	26,635,966.92
应付设备款	11,123,620.23	19,986,929.97
应付劳务款	1,251,356.89	3,121,389.07
应付其它款	862,454.49	210,523.60
<u>合计</u>	<u>78,574,893.49</u>	<u>69,503,508.14</u>

(二十二) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收合同款	6,158,328.15	62,689,512.80
<u>合计</u>	<u>6,158,328.15</u>	<u>62,689,512.80</u>

(二十三) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	24,501,326.82	80,186,261.89	81,272,712.31	23,414,876.40
二、离职后福利中-设定提存计划负债	223,402.07	13,796,987.41	6,230,781.26	7,789,608.22
三、辞退福利	22,656.00	158,382.93	158,382.93	22,656.00
<u>合计</u>	<u>24,747,384.89</u>	<u>94,141,632.23</u>	<u>87,661,876.50</u>	<u>31,227,140.62</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	12,206,090.63	63,687,371.57	65,661,778.77	10,231,683.43
二、职工福利费	2,358.96	5,997,152.55	5,999,511.51	
三、社会保险费	306,716.11	3,411,419.99	3,428,772.90	289,363.20
其中：医疗保险费	275,621.43	2,954,371.33	2,956,427.50	273,565.26
工伤保险费	6,173.42	370,689.50	369,530.41	7,332.51
生育保险费	24,921.26	19,237.86	35,693.69	8,465.43
其他		67,121.30	67,121.30	
四、住房公积金	49,481.00	4,432,447.00	4,316,321.00	165,607.00
五、工会经费和职工教育经费	11,936,680.12	2,657,870.78	1,866,328.13	12,728,222.77
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	24,501,326.82	80,186,261.89	81,272,712.31	23,414,876.40

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	199,043.16	6,143,301.62	5,984,316.34	358,028.44
2. 失业保险费	24,358.91	194,836.11	190,077.40	29,117.62
3. 企业年金缴费		7,458,849.68	56,387.52	7,402,462.16
合计	223,402.07	13,796,987.41	6,230,781.26	7,789,608.22

4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
经济补偿金	158,382.93	22,656.00
合计	158,382.93	22,656.00

(二十四) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	39,300,945.97	19,673,086.50
增值税	13,191,839.90	10,538,264.27

税费项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	754,002.00	476,354.01
教育费附加	661,162.36	390,622.59
个人所得税	1,643,393.51	2,228,429.69
房产税	150,876.29	146,577.68
土地使用税	52,742.75	52,742.75
其他	1,508,057.54	494,700.24
<u>合计</u>	<u>57,263,020.32</u>	<u>34,000,777.73</u>

(二十五) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	29,555,371.49	26,487,661.50
<u>合计</u>	<u>29,555,371.49</u>	<u>26,487,661.50</u>

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
资金拆借	13,972,595.83	13,615,095.86
押金保证金	3,362,481.35	3,687,718.42
外部往来款	3,319,333.51	2,164,770.29
应付代收款	2,539,607.12	1,237,119.26
其他	6,361,353.68	5,782,957.67
<u>合计</u>	<u>29,555,371.49</u>	<u>26,487,661.50</u>

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	1,104,930.02	960,399.54
<u>合计</u>	<u>1,104,930.02</u>	<u>960,399.54</u>

(二十七) 其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的票据背书款	36,207,870.06	54,522,662.28
待转销项税额	800,582.65	8,149,636.66
<u>合计</u>	<u>37,008,452.71</u>	<u>62,672,298.94</u>

(二十八) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	4,939,646.34	5,844,267.43
减：未确认的融资费用	640,023.06	827,228.87
重分类至一年内到期的非流动负债	1,104,930.02	960,399.54
<u>租赁负债净额</u>	<u>3,194,693.26</u>	<u>4,056,639.02</u>

(二十九) 预计负债

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额	形成原因
酸溶渣处置费	17,737,918.96	22,173,400.00	公司需承担相应的现时业务，且金额能够可靠计量
土地恢复费用	40,958,539.80	30,445,415.87	预计未来土地恢复费用
<u>合计</u>	<u>58,696,458.76</u>	<u>52,618,815.87</u>	—

(三十) 递延收益

递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
国家重点基础研究发展计划 (973)	14,244.35			14,244.35	收到与收益相关的政府补助
稀土萃取分离理论与技术集成		817,200.00	70,777.17	746,422.83	收到与收益相关的政府补助
湖南省先进制造业高地建设专 项资金		1,000,000.00		1,000,000.00	收到与收益相关的政府补助
离子型稀土矿原位渗流控制开 采技术	1,719,800.00	434,000.00	424,344.05	1,729,455.95	收到与收益相关的政府补助
离子型稀土矿绿色选择性强化	3,374,800.00	861,200.00	2,509,555.00	1,726,445.00	收到与收益相关的政府补助

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
萃取技术					
稀土浸出液离心萃取富集回收技术及大型可移动装备	1,179,600.00	301,600.00	68,537.83	1,412,662.17	收到与收益相关的政府补助
合计	6,288,444.35	3,414,000.00	3,073,214.05	6,629,230.30	-

(三十一) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
一、有限售条件股份							
其他内资持股		80,331,826.00				80,331,826.00	80,331,826.00
其中：境内法人持股		80,331,826.00				80,331,826.00	80,331,826.00
二、无限售条件流通股份							
人民币普通股	980,888,981.00						980,888,981.00
股份合计	980,888,981.00	80,331,826.00				80,331,826.00	1,061,220,807.00

(三十二) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,300,456,763.21	502,766,240.82		1,803,223,004.03
其他资本公积	942,232.00			942,232.00
合计	1,301,398,995.21	502,766,240.82		1,804,165,236.03

注：本年度资本公积净增加 502,766,240.82 元。主要变动情况如下：

1. 本公司本期向特定对象发行 A 股股票导致资本公积增加 1,999,426,901.82 元；
2. 本公司本期发生同一控制下企业合并导致资本公积减少 1,496,660,661.00 元。

(三十三) 其他综合收益

项目	期初余额	本期所得税前 发生额	本期发生金额			税后 归属 于少 数股 东	期末余额
			减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入损益	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减：所得税费用		
一、不能重 分类进损益 的其他综合 收益	8,236,681.03	-4,003,084.50			-1,000,771.13	-3,002,313.37	5,234,367.66
1. 其他权益 工具投资公 允价值变动	8,236,681.03	-4,003,084.50			-1,000,771.13	-3,002,313.37	5,234,367.66
合计	8,236,681.03	-4,003,084.50			-1,000,771.13	-3,002,313.37	5,234,367.66

(三十四) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	38,385,057.08	13,271,931.25	3,329,096.83	48,327,891.50
维简费	4,956,642.10	3,527,341.41	950,058.98	7,533,924.53
合计	43,341,699.18	16,799,272.66	4,279,155.81	55,861,816.03

(三十五) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	184,571,307.22	14,943,039.51		199,514,346.73
合计	184,571,307.22	14,943,039.51		199,514,346.73

(三十六) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	1,366,450,924.38	666,059,354.96
调整期初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)		35,154,014.97
调整后期初未分配利润	1,366,450,924.38	701,213,369.93

项目	本期金额	上期金额
加：本期归属于母公司所有者的净利润	417,673,754.79	768,626,269.50
减：提取法定盈余公积	14,943,039.51	8,718,715.05
分配现金股利数	39,235,559.24	94,670,000.00
其他减少		
<u>期末未分配利润</u>	<u>1,729,946,080.42</u>	<u>1,366,450,924.38</u>

调整期初未分配利润明细：

(1) 由于会计政策变更，影响期初未分配利润 8,968.11 元。

(2) 由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 35,145,046.86元。

(三十七) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,975,338,919.40	3,095,211,029.44	4,210,061,435.73	2,952,995,347.91
其他业务	12,971,132.02	1,641,570.85	5,925,394.54	6,058,794.02
<u>合计</u>	<u>3,988,310,051.42</u>	<u>3,096,852,600.29</u>	<u>4,215,986,830.27</u>	<u>2,959,054,141.93</u>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	稀土业务		技术服务		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型						
稀土业务	3,976,781,192.31	3,094,711,756.36			3,976,781,192.31	3,094,711,756.36
技术服务			11,528,859.11	2,140,843.93	11,528,859.11	2,140,843.93
<u>合计</u>	<u>3,976,781,192.31</u>	<u>3,094,711,756.36</u>	<u>11,528,859.11</u>	<u>2,140,843.93</u>	<u>3,988,310,051.42</u>	<u>3,096,852,600.29</u>
按经营地区分类						
国内地区	3,935,766,123.57	3,058,361,928.36	11,528,859.11	2,140,843.93	3,947,294,982.68	3,060,502,772.29
国外地区	41,015,068.74	36,349,828.00			41,015,068.74	36,349,828.00
<u>合计</u>	<u>3,976,781,192.31</u>	<u>3,094,711,756.36</u>	<u>11,528,859.11</u>	<u>2,140,843.93</u>	<u>3,988,310,051.42</u>	<u>3,096,852,600.29</u>
合同类型						
销售商品	3,965,751,554.10	3,093,122,944.77	557.52	71.10	3,965,752,111.62	3,093,123,015.87
提供服务	11,029,638.21	1,588,811.59	11,528,301.59	2,140,772.83	22,557,939.80	3,729,584.42
<u>合计</u>	<u>3,976,781,192.31</u>	<u>3,094,711,756.36</u>	<u>11,528,859.11</u>	<u>2,140,843.93</u>	<u>3,988,310,051.42</u>	<u>3,096,852,600.29</u>
按商品转让的时间分类						
在某一时点确认收入	3,976,022,296.15	3,094,710,733.60	557.52	71.10	3,976,022,853.67	3,094,710,804.70
在某一时段内确认收入	758,896.16	1,022.76	11,528,301.59	2,140,772.83	12,287,197.75	2,141,795.59
<u>合计</u>	<u>3,976,781,192.31</u>	<u>3,094,711,756.36</u>	<u>11,528,859.11</u>	<u>2,140,843.93</u>	<u>3,988,310,051.42</u>	<u>3,096,852,600.29</u>

3. 营业收入和营业成本情况

详见合并财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释（三十三）收入确认具体确认方法。

（三十八）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
资源税	94,825,998.07	113,790,825.74
城市维护建设税	8,418,730.90	6,771,689.75
教育费附加	7,615,994.29	6,249,184.33
印花税	3,302,682.06	2,987,713.60
房产税	1,571,869.54	729,811.28
土地使用税	732,816.52	732,816.52
其他	122,503.71	475,745.67
合计	116,590,595.09	131,737,786.89

（三十九）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,305,906.27	1,875,855.38
使用权资产折旧	524,089.44	524,089.44
装卸费	296,572.97	284,906.10
仓储保管费	249,217.88	61,155.04
差旅费	140,146.91	125,871.21
其他	196,758.87	228,976.16
合计	3,712,692.34	3,100,853.33

（四十）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	49,479,697.80	50,108,715.23
折旧费	5,620,558.57	5,617,043.42
修理费	4,885,129.04	7,191,590.18
劳务费	3,382,575.87	660,447.90
咨询费	2,744,677.21	1,110,283.15
停工损失	2,691,900.07	2,871,222.46
业务招待费	1,756,092.69	1,203,812.26

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	1,363,750.24	1,271,859.82
差旅费	1,130,550.33	519,509.28
聘请中介机构费	1,056,177.18	2,164,536.08
绿化费	793,254.76	1,038,585.76
无形资产摊销	763,810.22	760,243.69
党建工作经费	602,675.63	442,921.61
物料消耗	559,218.20	635,283.95
租赁费	530,204.20	476,952.18
水电费	511,022.85	533,321.60
劳动保护费	506,119.90	434,026.19
排污费	494,675.64	1,025,038.42
董事会费	470,111.20	300,000.00
信息费	434,641.88	425,028.88
保险费	392,708.55	272,057.97
其他	3,554,430.75	3,128,529.71
<u>合计</u>	<u>83,723,982.78</u>	<u>82,191,009.74</u>

(四十一) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
离子型稀土矿绿色选择性强化浸取技术研究	9,994,379.82	
扎头源流域植物-微生物降解氨氮技术研究	5,581,376.18	
离子型稀土矿原位渗流控制开采技术研究	3,374,971.52	
含盐废水资源化提取设计与研究	1,700,783.97	
稀土浸出液离心萃取富集回收技术及大型可移动装备研究	1,507,073.51	
高酸低浓度稀土的高效分离与富集设计与研究	1,489,024.99	
4N 氧化铈湿法提纯技术工艺开发	1,420,434.33	
P507 萃取分离体系放射性减量化研究	1,193,201.23	
电子级氧化镨大比表面积粉体制备工艺稳定性的研究	1,117,731.26	
扩散渗析技术在稀土分离过程的技术研究	1,079,894.03	
江华稀土矿矿山生产除氟离子试验	1,069,964.49	
电子级氧化镨大比表面积粉体制备的研究	1,046,990.55	

项目	本期发生额	上期发生额
镁盐试验		5,876,883.89
复杂稀土矿物的绿色提取研究		2,225,945.60
5N 高纯氧化镨制备工艺设计与研究		1,290,200.86
P507 有机萃取性能的提升设计与研究		1,371,005.64
稀土草酸盐灼烧过程的优化与研究		1,852,853.88
稀土冶炼过程草酸沉淀废水资源化应用技术研究		1,108,119.45
碳酸钡喷雾干燥工艺研究		1,393,895.02
萃取分离闭循环体系制备高纯度氧化钆的研究		1,414,376.83
其他小额项目	9,424,626.05	8,193,258.24
合计	40,000,451.93	24,726,539.41

(四十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,178,693.69	28,668,607.89
减：利息收入	19,251,297.91	16,931,919.82
银行手续费	208,705.86	69,739.10
合计	-13,863,898.36	11,806,427.17

(四十三) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	14,209,032.44	5,389,367.25
个税手续费返还	78,575.95	139,530.63
进项税加计抵减	588,945.50	
合计	14,876,553.89	5,528,897.88

(四十四) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	4,351,694.29	4,413,389.59
大额存单利息	1,024,656.52	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	133,436.15	160,123.38
票据终止确认	-5,311,452.21	-9,150,140.20
合计	198,334.75	-4,576,627.23

(四十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-2,613,905.77	369,141.20
其他应收款坏账损失	-25,172.77	3,044,601.14
<u>合计</u>	<u>-2,639,078.54</u>	<u>3,413,742.34</u>

(四十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-124,314,605.95	-127,532.20
固定资产减值损失		-5,235,862.06
<u>合计</u>	<u>-124,314,605.95</u>	<u>-5,363,394.26</u>

(四十七) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	-404,302.31	54,373.93
<u>合计</u>	<u>-404,302.31</u>	<u>54,373.93</u>

(四十八) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计:		596,480.49	
其中: 固定资产处置利得		596,480.49	
罚没收入	18,781.04	236,561.62	18,781.04
赔偿款	534,991.62		534,991.62
其他	10,359.02	4,503.88	10,359.02
<u>合计</u>	<u>564,131.68</u>	<u>837,545.99</u>	<u>564,131.68</u>

(四十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计:	74,627.90	443,970.39	74,627.90
其中: 固定资产处置利得	74,627.90	443,970.39	74,627.90
罚款支出		59,433.75	
滞纳金	4.80	102.27	4.80
<u>合计</u>	<u>74,632.70</u>	<u>503,506.41</u>	<u>74,632.70</u>

(五十) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	115,388,909.58	197,691,515.99
递延所得税费用	-5,320,705.03	6,762,478.22
<u>合计</u>	<u>110,068,204.55</u>	<u>204,453,994.21</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	549,500,028.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	137,375,007.04
子公司适用不同税率的影响	-29,480,311.33
调整以前期间所得税的影响	-2,528,530.82
非应税收入的影响	-685,045.37
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,530,211.51
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-399,177.02
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	6,609,109.89
其他	-2,353,059.35
<u>所得税费用合计</u>	<u>110,068,204.55</u>

(五十一) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、合并财务报表主要项目注释(三十三)其他综合收益”。

(五十二) 现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	18,494,287.84	16,931,919.82
政府补助收入	14,549,818.39	5,515,313.21
营业外收入	1,850.02	3,400.01
资金归集往来		641,300,000.00
其他往来款	38,233,058.57	21,102,857.93
<u>合计</u>	<u>71,279,014.82</u>	<u>684,853,490.97</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用支出	25,974,421.35	18,009,789.70
营业费用支出	794,207.47	4,093,022.85
银行手续费	208,705.86	70,433.10
营业外支出		59,536.02
资金归集往来		501,300,000.00
其他业务支出	17,724,370.69	35,114,891.28
<u>合计</u>	<u>44,701,705.37</u>	<u>558,647,672.95</u>

2. 与投资活动有关的现金

支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
大额存单	100,000,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	80,541,329.31	121,453,433.74
<u>合计</u>	<u>180,541,329.31</u>	<u>121,453,433.74</u>

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据保证金	42,900,695.47	
<u>合计</u>	<u>42,900,695.47</u>	

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收购中稀湖南价款	1,496,660,661.00	
票据保证金	42,900,695.47	
租赁租金	1,264,246.65	1,212,982.92
募集资金中介费	535,331.83	
<u>合计</u>	<u>1,541,360,934.95</u>	<u>1,212,982.92</u>

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	37,679,250.00	675,567,124.51	4,429,363.74	403,931,291.67	117,905,650.00	195,838,796.58
应付股利			43,157,879.33	43,157,879.33		
租赁负债(含一年以内到期的租赁负债)	5,017,038.56		546,831.37	1,264,246.65		4,299,623.28
<u>合计</u>	<u>42,696,288.56</u>	<u>675,567,124.51</u>	<u>48,134,074.44</u>	<u>448,353,417.65</u>	<u>117,905,650.00</u>	<u>200,138,419.86</u>

(五十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	439,431,823.62	798,307,109.83
加：资产减值准备	124,314,605.95	5,363,394.26
信用减值损失	2,639,078.54	-3,413,742.34

补充资料	本期发生额	上期发生额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	27,199,524.12	23,159,108.45
使用权资产摊销	1,086,566.67	1,017,759.21
无形资产摊销	32,413,407.26	30,223,828.28
长期待摊费用摊销	98,369.34	61,482.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	404,302.31	-54,373.93
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	74,627.90	-152,510.10
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	5,178,693.69	28,668,607.89
投资损失(收益以“-”号填列)	-198,334.75	4,576,627.23
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-5,140,915.37	7,050,926.75
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-179,789.66	-288,448.53
存货的减少(增加以“-”号填列)	264,637,890.16	324,190,555.52
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-552,741,826.64	305,425,287.73
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-5,631,881.36	72,283,859.07
其他	12,520,116.85	12,326,450.18
经营活动产生的现金流量净额	<u>346,106,258.63</u>	<u>1,608,745,922.46</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	1,898,555,488.22	918,706,731.13
减：现金的期初余额	918,706,731.13	297,466,271.66
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	979,848,757.09	621,240,459.47

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,898,555,488.22	918,706,731.13
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,898,555,488.22	918,706,731.13
可随时用于支付的其他货币资金		
二、期末现金及现金等价物余额	<u>1,898,555,488.22</u>	<u>918,706,731.13</u>

（五十四）所有者权益其他项目注释

无。

（五十五）租赁

作为承租人

本年度无未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额；简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用为182,681.45元；与租赁相关的现金流出总额1,446,928.10元。

七、研发支出

（一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入费用	16,263,282.50	8,245,600.00
职工薪酬	12,809,080.58	10,335,372.81
折旧费及摊销	4,007,275.37	3,489,974.16
劳务费	3,495,773.97	863,504.71
其他	3,425,039.51	1,792,087.73
合计	<u>40,000,451.93</u>	<u>24,726,539.41</u>
其中：费用化研发支出	40,000,451.93	24,726,539.41
资本化研发支出		
合计	<u>40,000,451.93</u>	<u>24,726,539.41</u>

（二）符合资本化条件的研发项目开发支出

无。

(三) 重要的外购在研项目

无。

八、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

1. 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例 (%)	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
中稀(湖南)稀土开发有限公司	94.67	合并前后同受中国稀土集团产业发展有限公司控制	2023-11-30	取得控制

接上表

合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
517,375,274.97	199,427,971.52	701,546,638.67	340,722,750.52

2. 合并成本

项目	中稀(湖南)稀土开发有限公司
合并成本	1,496,660,661.00
其中：现金	1,496,660,661.00
非现金资产的账面价值	
发行或承担的债务的账面价值	
发行的权益性证券的账面价值	
或有对价	

3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	中稀（湖南）稀土开发有限公司	
	合并日	上期期末
资产：	1,436,026,601.10	1,059,306,375.56
货币资金	508,460,430.08	449,841,639.20
应收款项	167,562,260.92	
存货	178,865,706.77	96,037,231.38
固定资产	366,146,181.39	126,680,795.49
无形资产	78,232,746.68	107,727,135.47
其他	136,759,275.26	279,019,574.02
负债：	296,811,846.50	127,072,803.43
借款		
应付款项	201,978,989.23	56,610,178.91
其他	94,832,857.27	70,462,624.52
净资产	1,139,214,754.60	932,233,572.13
减：少数股东权益		
取得的净资产	1,139,214,754.60	932,233,572.13

（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。

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本(万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
中稀(赣州)稀土有限公司	江西赣州市	83,713.33	江西赣州市	稀土产品销售	100.00		同一控制下公司合并
赣县红金稀土有限公司	江西赣州市 赣县区	1,400.00	江西赣州市 赣县区	稀土产品生产及销售		100.00	同一控制下公司合并
定南大华新材料资源有限公司	江西定南县	10,845.95	江西定南县	稀土产品生产及销售		100.00	同一控制下公司合并
中稀(北京)稀土研究院有限公司	北京市	300.00	北京市	稀土分离技术转让及技术服务	100.00		同一控制下公司合并
广州建丰稀土有限公司	广州市	6,000.00	广州市	稀土产品生产及销售	75.00		同一控制下公司合并
北京华泰鑫拓地质勘查技术有限公司	北京市	1,000.00	北京市	固体矿勘探	100.00		同一控制下公司合并
中稀(湖南)稀土开发有限公司	湖南永州市	59,291.8459	湖南永州	稀土矿开采及销售	94.67		同一控制下公司合并
中稀(永州)稀土新材料有限公司	湖南永州市	22,312.51	湖南永州	稀土产品生产及销售		94.67	同一控制下公司合并

2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
中稀(湖南)稀土开发有限公司	5.33%	12,686,514.72		62,741,021.19
广州建丰稀土有限公司	25.00%	8,277,623.43	3,922,320.09	108,484,013.90

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额		期初余额或本期发生额	
	中稀湖南	广州建丰	中稀湖南	广州建丰
流动资产	972,885,148.78	380,459,053.34	618,455,612.11	365,333,282.89
非流动资产	449,962,675.03	70,324,399.78	440,850,763.45	72,551,554.26
资产合计	1,422,847,823.81	450,783,453.12	1,059,306,375.56	437,884,837.15
流动负债	197,940,372.30	13,607,010.48	89,321,666.98	18,285,379.79
非流动负债	47,777,597.96	3,240,387.04	37,751,136.45	4,311,613.00
负债合计	245,717,970.26	16,847,397.52	127,072,803.43	22,596,992.79
营业收入	600,349,865.36	233,000,750.26	701,546,638.67	182,824,937.17

项目	期末余额或本期发生额		期初余额或本期发生额	
	中稀湖南	广州建丰	中稀湖南	广州建丰
净利润（净亏损）	238,020,914.07	33,110,493.70	340,722,750.52	39,230,106.70
综合收益总额	238,020,914.07	33,110,493.70	340,722,750.52	39,230,106.70
经营活动现金流量	223,005,262.52	110,322,505.42	614,359,202.45	67,061,550.23

（二）在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要合营企业或联营企业

合营企业或联营企业的名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
1. 佛山村田（注1）	广东佛山	广东佛山	生产销售电子部品用陶瓷材料		10.00	权益法
2. 华夏纪元（注2）	北京	北京	财务咨询、投资咨询		42.00	权益法

注1：佛山村田董事会由5名董事组成。广州建丰委派其中1名董事，能够对佛山村田施加重大影响。

注2：华夏纪元董事会由五名董事组成。华泰鑫拓委派其中2名董事，能够对华夏纪元施加重大影响。

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额		期初余额或上期发生额	
	佛山村田	华夏纪元	佛山村田	华夏纪元
流动资产	785,045,229.76	96,386,069.62	697,388,837.08	95,925,387.16
非流动资产	396,601,649.48	7,424,956.67	433,013,074.52	7,480,271.12
资产合计	1,181,646,879.24	103,811,026.29	1,130,401,911.60	103,405,658.28
流动负债	570,971,052.73	1,093,368.83	526,125,060.70	704,950.24
非流动负债	56,712,165.88		59,984,945.54	
负债合计	627,683,218.61	1,093,368.83	586,110,006.24	704,950.24
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	553,963,660.63	102,717,657.46	544,291,905.36	102,700,708.04
按持股比例计算的净资产份额	55,396,366.06	43,141,416.14	54,429,190.53	43,134,297.38
调整事项		247,449,218.89		247,449,218.89
——商誉				
——内部交易未实现利润				

项目	期末余额或本期发生额		期初余额或上期发生额	
	佛山村田	华夏纪元	佛山村田	华夏纪元
——其他		247,449,218.89		247,449,218.89
对联营企业权益投资的账面价值	55,396,366.06	290,590,635.03	54,429,190.53	290,583,516.27
存在公开报价的联营权益投资的公允价值				
营业收入	652,246,236.77		665,212,182.61	
净利润	43,445,755.27	16,949.42	43,899,754.50	55,747.96
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	43,445,755.27	16,949.42	43,899,754.50	55,747.96
本年度收到的来自联营企业的股利	3,377,400.00		3,196,200.00	

十、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

（二）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期转入 其他收益	本期其他 变动	期末余额	与资产/ 收益相关
递延收益	6,288,444.35	3,414,000.00		3,073,214.05		6,629,230.30	与收益相关
合计	<u>6,288,444.35</u>	<u>3,414,000.00</u>		<u>3,073,214.05</u>		<u>6,629,230.30</u>	--

（三）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助	14,209,032.44	5,389,367.25
合计	<u>14,209,032.44</u>	<u>5,389,367.25</u>

十一、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) 金融工具的风险

1. 金融工具的分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

①2023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	1,900,253,376.99		1,900,253,376.99
应收票据	265,046,196.88		265,046,196.88
应收账款	261,183,559.24		261,183,559.24
应收款项融资		358,176,183.94	358,176,183.94
其他应收款	1,273,947.69		1,273,947.69
其他权益工具投资		10,621,517.54	10,621,517.54

②2022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	920,404,619.90		920,404,619.90
应收票据	138,076,531.62		138,076,531.62
应收账款	2,406,888.00		2,406,888.00
应收款项融资		142,584,095.15	142,584,095.15
其他应收款	484,521.76		484,521.76
其他权益工具投资		14,624,602.04	14,624,602.04

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2023年12月31日

金融负债项目	其他金融负债	合计
短期借款	195,838,796.58	195,838,796.58
应付账款	78,574,893.49	78,574,893.49
其他应付款	29,555,371.49	29,555,371.49
其他流动负债	36,207,870.06	36,207,870.06

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	1,104,930.02	1,104,930.02
租赁负债	3,194,693.26	3,194,693.26

②2022年12月31日

金融负债项目	其他金融负债	合计
短期借款	37,679,250.00	37,679,250.00
应付账款	69,503,508.14	69,503,508.14
其他应付款	26,487,661.50	26,487,661.50
其他流动负债	54,522,662.28	54,522,662.28
一年内到期的非流动负债	960,399.54	960,399.54
租赁负债	4,056,639.02	4,056,639.02

2. 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。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，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。

3. 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的多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本公司的政策是，根据财务报表中反映的借款的账面价值，不超过95.00%的借款应于12个月内到期。于2023年12月31日，本公司89.94%(2022年：92.65%)的债务在不足1年内到期。

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	2023年12月31日			合计
	1年以内	1年以上至5年	5年以上	
短期借款	195,838,796.58			195,838,796.58
应付账款	67,479,556.56	10,130,433.79	964,903.14	78,574,893.49
其他应付款	9,595,661.17	14,562,028.07	5,397,682.25	29,555,371.49
其他流动负债	36,207,870.06			36,207,870.06
一年内到期的非流动负债	1,273,127.75			1,273,127.75
租赁负债		3,636,036.61	30,481.98	3,666,518.59

接上表：

项目	2022年12月31日			合计
	1年以内	1年以上至5年	5年以上	
短期借款	37,679,250.00			37,679,250.00
应付账款	66,694,012.26	1,842,476.06	967,019.82	69,503,508.14
其他应付款	19,709,940.29	2,069,032.69	4,708,688.52	26,487,661.50
其他流动负债	54,522,662.28			54,522,662.28
一年内到期的非流动负债	1,161,336.11			1,161,336.11
租赁负债		3,600,193.22	1,082,738.10	4,682,931.32

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。2023年12月31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。

4. 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。

（二）套期

本公司本期未开展套期业务。

（三）金融资产转移

1. 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	482,950,290.10	终止确认	应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
贴现	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	1,109,094,769.45	终止确认	
合计	--	1,592,045,059.55	--	--

2. 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	背书	482,950,290.10	
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	贴现	1,109,094,769.45	-5,311,452.21
合计	--	1,592,045,059.55	-5,311,452.21

十二、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，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。本公司的政策将使该杠杆比率保持在-20.00%与-100.00%之间。净负债包括金融负债及金融资产。资本包括总权益，本公司于资产负债表日的杠杆比率如下：

项目	期末余额或期末比率	期初余额或期初比率
金融负债	344,476,554.90	193,210,120.48
减：金融资产	2,796,554,782.28	1,218,581,258.47
净负债小计	<u>-2,452,078,227.38</u>	<u>-1,025,371,137.99</u>
总权益	5,027,167,688.96	4,037,604,667.82
净负债和资本合计	2,575,089,461.58	3,012,233,529.83
杠杆比率	<u>-95.22%</u>	<u>-34.04%</u>

十三、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
应收款项融资		358,176,183.94		358,176,183.94
其他权益工具投资			10,621,517.54	10,621,517.54
持续以公允价值计量的资产总额		<u>358,176,183.94</u>	<u>10,621,517.54</u>	<u>368,797,701.48</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

无。

(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

本公司第三层面公允价值计量项目系其他权益工具投资。其中，其他权益工具投资采用市场法估值技术，根据企业规模、业务结构、经营及盈利模式、盈利状况、资产配置和使用情况等选择可比交易案例，并运用统计分析方法做价值评估。

(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。

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

不适用。

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不适用。

(九) 其他

不适用。

十四、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	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的	母公司对本公司的表决权
				持股比例(%)	比例(%)
中稀发展	北京市	金属及金属矿产品批发	188,790.00	22.17%	22.17%

注：本公司实际控制人是中国稀土集团，最终控制方是国务院国有资产监督管理委员会。

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九、(一) 在子公司中的权益。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注九、(二) 在合营企业或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称

合营或联营企业与本公司关系

佛山村田

联营公司

(五) 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
赣州三德稀土产业有限公司	母公司联营企业
赣州稀土(龙南)有色金属有限公司	同一实际控制人
赣州稀土矿业有限公司	同一实际控制人
赣州稀土龙南冶炼分离有限公司	同一实际控制人
赣州稀土友力科技开发有限公司	同一实际控制人
赣州中蓝稀土新材料科技有限公司	同一实际控制人
广西稀有稀土贸易有限公司	同一实际控制人
广州屯星有色金属有限公司	子公司自然人股东控制的公司
江华正海新材料有限公司	母公司联营企业
南方稀土国际贸易有限公司	同一实际控制人
有研稀土新材料股份有限公司	关联自然人担任董事、法人
云南保山稀有稀土有限公司	同一实际控制人
中国南方稀土集团有限公司	同一实际控制人
中国稀土集团国际贸易有限公司	同一实际控制人
中稀(常州)稀土新材料有限公司	同一实际控制人
中稀(广西)金源稀土新材料有限公司	同一实际控制人
中稀(江苏)稀土有限公司	同一实际控制人

(六) 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	本期发生额	上期发生额
中国稀土集团国际贸易有限公司	稀土氧化物、原矿	221,046,779.43	
中国稀土集团产业发展有限公司	稀土氧化物、原矿	160,375,707.96	318,928,851.25
云南保山稀有稀土有限公司	原矿	125,434,506.96	261,823,581.30
有研稀土新材料股份有限公司	稀土金属	82,844,867.24	53,983,185.87

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州屯星有色金属有限公司	仓储费、运输费	555,221.88	555,221.88
赣州稀土龙南冶炼分离有限公司	灼烧费	242,256.64	1,098,568.15
赣州稀土矿业有限公司	仓储费	136,628.57	
南方稀土国际贸易有限公司	稀土氧化物、原矿		53,527,268.85
赣州稀土（龙南）有色金属有限公司	稀土氧化物		17,846,327.42

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国稀土集团国际贸易有限公司	稀土氧化物、原矿	753,169,469.62	11,694,247.78
有研稀土新材料股份有限公司	稀土氧化物、稀土金属	245,275,221.23	411,855,707.99
佛山村田精密材料有限公司	稀土氧化物	208,148,141.63	149,423,362.84
广西稀有稀土贸易有限公司	原矿	166,028,238.06	
中国稀土集团产业发展有限公司	稀土氧化物、原矿	145,344,300.88	898,048,654.27
江华正海新材料有限公司	稀土金属	35,406,194.69	10,591,150.44
中稀（广西）金源稀土新材料有限公司	原矿	17,730,521.24	
赣州三德稀土产业有限公司	稀土金属	11,818,584.07	6,114,867.26
中国稀土集团产业发展有限公司	提供劳务	5,882,297.27	4,470,322.95
中国稀土集团国际贸易有限公司	提供劳务	4,407,679.26	20,390.83
赣州稀土友力科技开发有限公司	技术收入	2,037,735.79	
中稀（常州）稀土新材料有限公司	原矿	1,062,663.48	
中国南方稀土集团有限公司	检测费	66,636.80	
赣州稀土（龙南）有色金属有限公司	检测费	18,311.33	7,632.08
中国南方稀土集团有限公司	稀土氧化物	9,469.03	
赣州稀土龙南冶炼分离有限公司	检测费	6,094.34	
赣州中蓝稀土新材料科技有限公司	稀土氧化物	2,212.39	
广西稀有稀土贸易有限公司	稀土氧化物		3,194,690.27
赣州稀土（龙南）有色金属有限公司	稀土氧化物、原矿		860,283.18
中稀（江苏）稀土有限公司	稀土氧化物		33,185.84

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

截至2023年12月31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2023年12月31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2023年12月31日，本公司不存在需要披露的关联担保情况。

5. 关联方资金拆借

截至2023年12月31日，本公司不存在需要披露的关联方资金拆借事项。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

截至2023年12月31日，本公司不存在需要披露的关联担保情况。

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,800,016.10	3,643,180.00

8. 其他关联交易

截至2023年12月31日，本公司不存在需要披露的其他关联交易情况。

(七) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中国稀土集团国际贸易有限公司	141,850,000.01	1,418,500.00		
应收账款	佛山村田精密材料有限公司	39,900.00	399.00		

(八) 关联方承诺事项

截至2023年12月31日，本公司不存在需要披露的关联方承诺事项。

(九) 其他

关联方交易，以签约时市场价格为基础制定销售价格，原则上不偏离独立第三方的价格或收费标准。关联方交易具体执行时点根据交易双方实际业务需求确定。

十五、股份支付

（一）各项权益工具

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）本期股份支付费用

无。

（五）股份支付的修改、终止情况的说明：

无。

（六）其他

无。

十六、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至2023年12月31日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

本公司所属子公司红金稀土拟清算关闭，清算进度取决于土地修复情况、税务清算及工商注销等相关事项。

（三）其他

无。

十七、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

1. 利润分配情况

单位：元 币种：人民币

拟分配的利润或股利	84,897,664.56
-----------	---------------

2、截至财务报告批准报出日，稀土市场价格出现下跌，预计对本公司资产负债表日后的经营业绩造成一定影响。

(二) 其他资产负债表日后调整事项说明

截至财务报告批准报出日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十八、其他重要事项

(一) 重要债务重组

截至2023年12月31日，公司无需要披露的债务重组事项。

(二) 资产置换

截至2023年12月31日，公司无需要披露的资产置换事项。

(三) 年金计划

截至2023年12月31日，公司无需要披露的重要年金计划事项。

(四) 终止经营

截至2023年12月31日，公司无需要披露的终止经营事项。

(五) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的10%或者以上；
- (2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的10%或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入比重未达到75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到75%：

(1) 将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；

(2) 将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

公司各经营分部的会计政策与在“重要会计政策和会计估计”所描述的会计政策相同。

天职国际
bakertilly

天职国际
bakertilly

2. 报告分部的财务信息

项目	稀土业务		技术服务		地质勘察		抵销		合计	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期	本期	上期	本期	上期
一、 对外交易收入	3,976,781,192.31	4,209,864,799.47	11,528,859.11	6,122,030.80					3,988,310,051.42	4,215,986,830.27
二、 分部间交易收入			2,204,716.98	1,849,056.56			-2,204,716.98	-1,849,056.56		
三、 对联营和合营企业的投资收益	4,344,575.53	4,389,975.45			7,118.76	23,414.14			4,351,694.29	4,413,389.59
四、 资产减值损失	-124,314,605.95	-5,363,394.26							-124,314,605.95	-5,363,394.26
五、 信用减值损失	-2,716,632.73	3,413,773.85	77,554.19	-31.51					-2,639,078.54	3,413,742.34
六、 折旧费和摊销费	61,282,123.56	55,148,680.36	86,933.26	84,920.49			-571,189.43	-771,421.95	60,797,867.39	54,462,178.90
七、 利润总额（亏损总额）	543,215,223.06	999,614,684.55	5,522,847.34	2,373,384.82	190,768.34	1,612.72	571,189.43	771,421.95	549,500,028.17	1,002,761,104.04
八、 所得税费用	109,229,793.85	204,266,252.62	658,102.58	-2,162.62	40,462.04		139,846.08	189,904.21	110,068,204.55	204,453,994.21
九、 净利润（净亏损）	433,985,429.21	795,348,431.93	4,864,744.76	2,375,547.44	150,306.30	1,612.72	431,343.35	581,517.74	439,431,823.62	798,307,109.83
十、 资产总额	5,516,579,813.33	4,411,545,944.67	39,508,923.77	31,686,308.84	310,394,445.88	310,053,189.55	-329,760,408.05	-328,491,751.40	5,536,722,774.93	4,424,793,691.66
十一、 负债总额	504,296,281.02	383,379,039.09	6,765,155.75	3,807,285.58	193,649.20	2,699.17	-1,700,000.00		509,555,085.97	387,189,023.84
十二、 其他重要的非现金项目	71,521,721.36	114,846,362.20	6,882.03	7,001.99					71,528,603.39	114,853,364.19
1. 折旧费和摊销费以外的其他现金费用										
2. 对联营企业和合营企业的长期股权投资										
3. 长期股权投资以外的其他非流动资产增										
加额	71,521,721.36	114,846,362.20	6,882.03	7,001.99					71,528,603.39	114,853,364.19

(六) 借款费用

无。

(七) 外币折算

无。

(八) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

(九) 其他

1. 本公司子公司中稀湖南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. 本公司子公司中稀湖南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。

十九、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）		
其中：6 个月以内（含 6 个月）	71,095,000.00	
1 年以内小计	71,095,000.00	
<u>合计</u>	<u>71,095,000.00</u>	

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	71,095,000.00	100.00	710,950.00	1.00	70,384,050.00
其中：					
按账龄信用风险特征组合计提坏账准备的应 收账款	71,095,000.00	100.00	710,950.00	1.00	70,384,050.00
<u>合计</u>	<u>71,095,000.00</u>	--	<u>710,950.00</u>	--	<u>70,384,050.00</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：					
按账龄信用风险特征组合计提坏账准备的应 收账款					
<u>合计</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	期末余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	
6个月以内(含6个月)	71,095,000.00	710,950.00	1.00
<u>合计</u>	<u>71,095,000.00</u>	<u>710,950.00</u>	<u>1.00</u>

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额				
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	710,950.00			<u>710,950.00</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	<u>710,950.00</u>			<u>710,950.00</u>

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
账龄信用风险特征组合	710,950.00				710,950.00
<u>合计</u>	<u>710,950.00</u>				<u>710,950.00</u>

4. 按欠款方归集的期末余额前一名应收账款情况

单位名称	应收账款	占应收账款和合同资产	坏账准备
	期末余额	期末余额合计数的比例(%)	期末余额
赣州科力稀土新材料有限公司	71,095,000.00	100.00	710,950.00
<u>合计</u>	<u>71,095,000.00</u>	--	<u>710,950.00</u>

(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	166,135.13	101,689.36
<u>合计</u>	<u>166,135.13</u>	<u>101,689.36</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)		
其中:6个月以内(含6个月)	125,076.72	79,154.71
7个月至1年(含1年)	32,658.41	22,534.65
1年以内小计	157,735.13	101,689.36
1-2年(含2年)	8,400.00	
<u>合计</u>	<u>166,135.13</u>	<u>101,689.36</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款		70,754.71
押金	24,000.00	8,400.00
其他	142,135.13	22,534.65
<u>合计</u>	<u>166,135.13</u>	<u>101,689.36</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	<u>166,135.13</u>	<u>100.00</u>	<u>5,403.69</u>	<u>3.25</u>	<u>160,731.44</u>
其中:					
按信用风险特征组合计提坏账准备的	166,135.13	100.00	5,403.69	3.25	160,731.44
其他应收款项					

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比例 (%)	
合计	166,135.13	--	5,403.69	--	160,731.44

接上表:

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	101,689.36	100.00	1,918.28	1.89	99,771.08
其中:					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	101,689.36	100.00	1,918.28	1.89	99,771.08
合计	101,689.36	--	1,918.28	--	99,771.08

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	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内(含6个月)	125,076.72	1,250.77	1.00
7个月至1年(含1年)	32,658.41	1,632.92	5.00
1-2年(含2年)	8,400.00	2,520.00	30.00
合计	166,135.13	5,403.69	--

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	1,918.28			1,918.28
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

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)	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	3,485.41			<u>3,485.41</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	<u>5,403.69</u>			<u>5,403.69</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄信用风险特征组合	1,918.28	3,485.41				5,403.69
<u>合计</u>	<u>1,918.28</u>	<u>3,485.41</u>				<u>5,403.69</u>

(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	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
单位 D	111,289.49	66.99	信息技术服务费	6 个月以内 (含 6 个月)	1,112.89
单位 F	11,792.45	7.10	信息技术服务费	6 个月-1 年	589.62
单位 G	11,000.00	6.62	押金	6 个月-1 年	550.00
单位 H	9,865.96	5.94	数据服务费	6 个月-1 年	493.30
单位 I	9,187.23	5.53	服务费	6 个月以内 (含 6 个月)	91.87
<u>合计</u>	<u>153,135.13</u>	<u>92.18</u>	—	—	<u>2,837.68</u>

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,141,757,096.02		4,141,757,096.02	3,063,262,487.84		3,063,262,487.84
<u>合计</u>	<u>4,141,757,096.02</u>		<u>4,141,757,096.02</u>	<u>3,063,262,487.84</u>		<u>3,063,262,487.84</u>

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
赣州稀土	2,453,624,744.80			2,453,624,744.80		
华泰鑫拓	308,320,763.63			308,320,763.63		
广州建丰	282,301,643.10			282,301,643.10		
稀土研究院	19,015,336.31			19,015,336.31		
中稀湖南		1,078,494,608.18		1,078,494,608.18		
合计	3,063,262,487.84	1,078,494,608.18		4,141,757,096.02		

(四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,399,491,071.65	1,129,984,020.34	1,236,437,982.32	1,123,684,014.60
合计	1,399,491,071.65	1,129,984,020.34	1,236,437,982.32	1,123,684,014.60

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	稀土业务		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
稀土业务	1,399,491,071.65	1,129,984,020.34	1,399,491,071.65	1,129,984,020.34
按经营地区分类				
国内地区	1,399,491,071.65	1,129,984,020.34	1,399,491,071.65	1,129,984,020.34
合同类型				
销售商品	1,399,491,071.65	1,129,984,020.34	1,399,491,071.65	1,129,984,020.34
按商品转让的时间分类				
在某一时点确认收入	1,399,491,071.65	1,129,984,020.34	1,399,491,071.65	1,129,984,020.34
合计	1,399,491,071.65	1,129,984,020.34	1,399,491,071.65	1,129,984,020.34

（五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	11,766,960.26	22,500,000.00
资金拆借利息收入		5,353,249.49
应收票据终止确认的贴现利息	-1,211,929.04	-4,462,353.18
<u>合计</u>	<u>10,555,031.22</u>	<u>23,390,896.31</u>

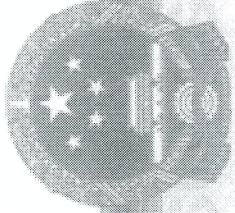
二十、补充资料

（一）当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-478,930.21	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	11,206,595.56	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	199,427,971.52	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	564,126.88	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	667,521.45	
减：所得税影响金额	30,939,355.03	
少数股东权益影响额（税后）	9,475,895.44	
<u>合计</u>	<u>170,972,034.73</u>	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.14	0.4229	0.4229
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.11	0.2498	0.2498



SCJDGL

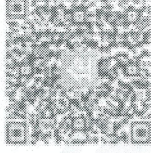
统一社会信用代码

911101085923425568

营业执照

(副本) (15-1)

扫描二维码
即可了解详细
信息、政策、许可、
处罚信息、年报
提醒等服务。



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(1)

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

投资额 14840万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2012年03月05日

执行事务合伙人 邱靖之

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

经营范围
审查企业财务报表，出具审计报告，验证企业资本，出具验资报告，办理企业合并、分立、清算等审计业务，对财务报告进行审计、鉴证，其他审计、鉴证业务；税务服务；代理记账；企业管理咨询；经济信息咨询；信息技术咨询服务；软件开发；信息系统集成服务；数据处理（数据处理中心除外）；呼叫中心；企业管理；市场营销策划；会议及展览服务；业务培训（不含金融、证券、期货、保险培训、职业技能培训等法律法规规定禁止的项目）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2023年07月13日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

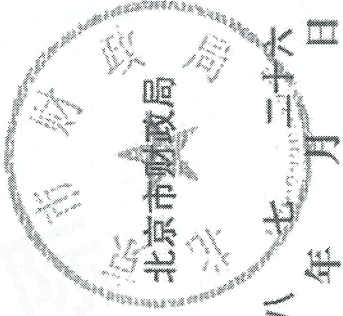
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000175

说明

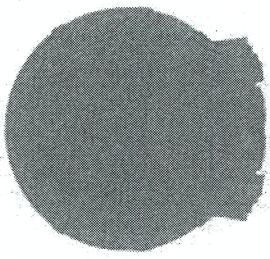
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
 - 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 会计师事务所(普通合伙)不得伪造、涂改、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



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)

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)与原件核对一致(I)

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

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

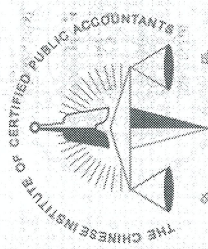
执业证书编号:

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:



年度检验
Annual Renewal Re

本证书检验合格
This certificate is
this renewal.

110002400236

北京注册会计师协会
Authorized Institution of CPAs

发证日期: 二〇〇九年六月
Date of issuance

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致 (I)

注册税务师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意登记
Agree the holder to be transferred from

天职国际会计师事务所
天职国际会计师事务所
天职国际会计师事务所

年度检验合格
Annual Renewal Register

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

2015
2016
2017

2013年 4月 26日
2014年 4月 11日

注册税务师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意登记
Agree the holder to be transferred from

天职国际会计师事务所
天职国际会计师事务所

注册税务师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意登记
Agree the holder to be transferred from

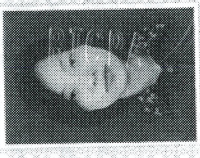
天职国际会计师事务所
天职国际会计师事务所

年度检验合格
Annual Renewal Register

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

2011
2012
2017

2013年 2月 23日
2014年 2月 9日



姓名: 刘俊
Sex: 女
出生日期: 1981-06-10
工作单位: 天职国际会计师事务所有限公司
身份证号码: 320682198109102202



乙
Mist

， 继续有效一年，
for another year after

姓名: 王基豪
证书编号: 110101504831



2015年4月13日

证书编号: 110101504831
批准注册协会: 北京注册会计师协会
发证日期: 2014年10月14日



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(I)

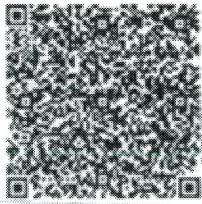


年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2016年3月24日



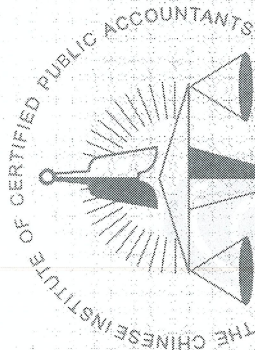
继续有效一年，
for another year after



2017年3月13日

姓名: 王基豪
性别: 男
出生日期: 1986-03-22
工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 370830198603225711





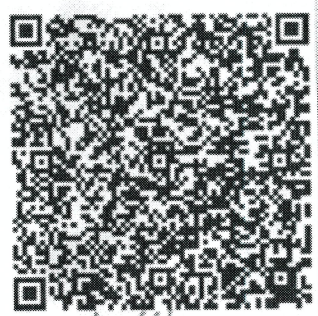
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(1)

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(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号 10323199008100072
Identity card No.



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