



江西巨通实业有限公司

审 计 报 告

华兴审字[2026]25014280010 号

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

审 计 报 告

华兴审字[2026]25014280010 号

江西巨通实业有限公司:

一、审计意见

我们审计了江西巨通实业有限公司(以下简称江西巨通公司)财务报表,包括 2025 年 10 月 31 日的资产负债表,2025 年 1-10 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了江西巨通公司 2025 年 10 月 31 日公司的财务状况以及 2025 年 1-10 月公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

江西巨通公司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。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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

治理层负责监督江西巨通公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http: www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87810351
邮政编码(Postcode): 350003

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

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

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。



中国注册会计师:

中国注册会计师:

2026 年 3 月 19 日

资产负债表

2025年10月31日

编制单位：江西巨通实业有限公司

金额单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额	项 目	行次	期末余额	期初余额
流动资产：	1			流动负债：	78		
货币资金	2	12,158,491.80	36,167,908.62	短期借款	79		
△结算备付金	3			△向中央银行借款	80		
△拆出资金	4			△拆入资金	81		
交易性金融资产	5			交易性金融负债	82		
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6			☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	83		
衍生金融资产	7			衍生金融负债	84		
应收票据	8			应付票据	85		
应收账款	9			应付账款	86	29,602,380.42	29,276,669.63
应收款项融资	10			预收款项	87		
预付款项	11	25,380.00	866,817.00	合同负债	88		
△应收保费	12			△卖出回购金融资产款	89		
△应收分保账款	13			△吸收存款及同业存放	90		
△应收分保合同准备金	14			△代理买卖证券款	91		
应收资金集中管理款	15			△代理承销证券款	92		
其他应收款	16	143,327,714.90	75,491,656.50	△预收保费	93		
其中：应收股利	17			应付职工薪酬	94	2,401,575.84	1,864,136.90
△买入返售金融资产	18			其中：应付工资	95	2,168,050.56	1,654,842.00
存货	19	26,956.58	35,601.41	应付福利费	96		4,900.00
其中：原材料	20			#其中：职工奖励及福利基金	97		
库存商品（产成品）	21			应交税费	98	214,107.18	559,366.58
合同资产	22			其中：应交税金	99	145,958.41	491,217.81
△保险合同资产	23			其他应付款	100	740,271,892.96	761,817,708.65
△分出再保险合同资产	24			其中：应付股利	101		
持有待售资产	25			△应付手续费及佣金	102		
一年内到期的非流动资产	26			△应付分保账款	103		
其他流动资产	27	2,330,275.71	978,717.17	持有待售负债	104		
流动资产合计	28	157,868,818.99	113,540,700.70	一年内到期的非流动负债	105	1,014,673.88	2,792,302.22
非流动资产：	29			其他流动负债	106		
△发放贷款和垫款	30			流动负债合计	107	773,504,630.28	796,310,183.98
债权投资	31			非流动负债：	108		
☆可供出售金融资产	32			△保险合同准备金	109		
其他债权投资	33			长期借款	110	224,100,000.00	77,285,920.00
☆持有至到期投资	34			应付债券	111		
长期应收款	35	25,475,435.14		其中：优先股	112		
长期股权投资	36	33,073,018.63	35,853,648.79	永续债	113		
其他权益工具投资	37			△保险合同负债	114		
其他非流动金融资产	38			△分出再保险合同负债	115		
投资性房地产	39		2,292,068.78	租赁负债	116		
固定资产	40	41,475,586.17	49,396,836.50	长期应付款	117	99,258.39	99,258.39
其中：固定资产原价	41	108,538,327.77	178,369,553.27	长期应付职工薪酬	118		
累计折旧	42	68,527,945.05	116,354,234.97	预计负债	119	20,045,946.83	20,045,946.83
固定资产减值准备	43		12,618,481.80	递延收益	120	2,675,340.12	2,916,677.82
在建工程	44	143,530,860.43	134,195,126.07	递延所得税负债	121		
生产性生物资产	45			其他非流动负债	122		
油气资产	46			其中：特准储备基金	123		
使用权资产	47			非流动负债合计	124	246,920,545.34	100,347,803.04
无形资产	48	317,740,239.47	318,626,482.69	负 债 合 计	125	1,020,425,175.62	896,657,987.02
开发支出	49			所有者权益（或股东权益）：	126		
商誉	50			实收资本（或股本）	127	109,468,050.00	109,468,050.00
长期待摊费用	51	5,976,820.40	6,520,167.70	国家资本	128	109,468,050.00	109,468,050.00
递延所得税资产	52	45,932,836.75	52,872,693.29	国有法人资本	129		
其他非流动资产	53		996,600.00	集体资本	130		
其中：特准储备物资	54			民营资本	131		
非流动资产合计	55	613,204,796.99	600,753,623.82	外商资本	132		
	56			#减：已归还投资	133		
	57			实收资本（或股本）净额	134	109,468,050.00	109,468,050.00
	58			其他权益工具	135		
	59			其中：优先股	136		
	60			永续债	137		
	61			资本公积	138	481,206,141.50	481,206,141.50
	62			减：库存股	139		
	63			其他综合收益	140		
	64			其中：外币报表折算差额	141		
	65			专项储备	142		
	66			盈余公积	143	1,586,772.07	1,586,772.07
	67			其中：法定公积金	144	1,586,772.07	1,586,772.07
	68			任意公积金	145		
	69			#储备基金	146		
	70			#企业发展基金	147		
	71			#利润归还投资	148		
	72			△一般风险准备	149		
	73			未分配利润	150	-841,612,523.21	-774,624,626.07
	74			归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	151	-249,351,559.64	-182,363,662.50
	75			*少数股东权益	152		
	76			所有者权益（或股东权益）合计	153	-249,351,559.64	-182,363,662.50
资 产 总 计	77	771,073,615.98	714,294,324.52	负债和所有者权益（或股东权益）总计	154	771,073,615.98	714,294,324.52

注：表中带*科目为合并财务报表专用；带△科目为金融类企业专用；带▲科目为未执行新保险合同准则企业专用；带#科目为外商投资企业专用；带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利 润 表

2025年1-10月

编制单位：江西巨通实业有限公司				金额单位：元			
项 目	行次	本期金额	上期金额	项 目	行次	本期金额	上期金额
一、营业总收入	1	4,850,799.88	3,846,962.09	加：营业外收入	41	145,951.32	439,439.24
其中：营业收入	2	4,850,799.88	3,846,962.09	其中：政府补助	42		
△利息收入	3			减：营业外支出	43	16,893.74	13,050.85
△保险服务收入	4			四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	44	-60,048,040.60	-64,819,924.67
▲已赚保费	5			减：所得税费用	45	6,939,856.54	14,633,322.91
△手续费及佣金收入	6			五、净利润（净亏损以“-”号填列）	46	-66,987,897.14	-79,453,247.58
二、营业总成本	7	44,987,577.51	53,384,056.22	（一）按所有权归属分类：	47		
其中：营业成本	8	298,371.05	943,803.63	归属于母公司所有者的净利润	48	-66,987,897.14	-79,453,247.58
△利息支出	9			*少数股东损益	49		
△手续费及佣金支出	10			（二）按经营持续性分类：	50		
△保险服务费用	11			持续经营净利润	51	-66,987,897.14	-79,453,247.58
△分出保费的分摊	12			终止经营净利润	52		
△减：摊回保险服务费用	13			六、其他综合收益的税后净额	53		
△承保财务损失	14			归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	54		
△减：分出再保险财务收益	15			（一）不能重分类进损益的其他综合收益	55		
▲退保金	16			1.重新计量设定受益计划变动额	56		
▲赔付支出净额	17			2.权益法下不能转损益的其他综合收益	57		
▲提取保险责任准备金净额	18			3.其他权益工具投资公允价值变动	58		
▲保单红利支出	19			4.企业自身信用风险公允价值变动	59		
▲分保费用	20			△5.不能转损益的保险合同金融变动	60		
税金及附加	21	803,082.44	981,518.75	6.其他	61		
销售费用	22			（二）将重分类进损益的其他综合收益	62		
管理费用	23	14,354,357.20	20,273,381.43	1.权益法下可转损益的其他综合收益	63		
研发费用	24			2.其他债权投资公允价值变动	64		
财务费用	25	29,531,766.82	31,185,352.41	☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益	65		
其中：利息费用	26	29,539,829.75	31,264,997.18	4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	66		
利息收入	27	27,673.61	85,303.15	☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	67		
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	28			6.其他债权投资信用减值准备	68		
其他	29			7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	69		
加：其他收益	30	267,450.63	295,755.92	8.外币财务报表折算差额	70		
投资收益（损失以“-”号填列）	31	-2,780,630.16	-2,762,265.92	△9.可转损益的保险合同金融变动	71		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	32	-2,780,630.16	-2,762,265.92	△10.可转损益的分出再保险合同金融变动	72		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	33			11.其他	73		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	34			*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	74		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	35			七、综合收益总额	75	-66,987,897.14	-79,453,247.58
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	36			归属于母公司所有者的综合收益总额	76	-66,987,897.14	-79,453,247.58
信用减值损失（损失以“-”号填列）	37	-1,144,055.03	-78,516.65	*归属于少数股东的综合收益总额	77		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	38	-16,383,085.99	-13,164,192.28	八、每股收益：	78		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	39			基本每股收益	79		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	40	-60,177,098.18	-65,246,313.06	稀释每股收益	80		

注：表中带*项目为合并财务报表专用；带△项目为未执行新保险会计准则企业专用；带☆项目为未执行新金融工具准则企业专用。

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

现金流量表

2025年1-10月

编制单位：江西巨通实业有限公司

项 目	行次	本期金额	上期金额	项 目	行次	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	1			二、投资活动产生的现金流量：	34		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	437,393.90	481,445.30	收回投资收到的现金	35		
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			取得投资收益收到的现金	36		
△向中央银行借款净增加额	4			处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	37	268,236.00	
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	38		
△收到签发保险合同保费取得的现金	6			收到其他与投资活动有关的现金	39		
△收到分入再保险合同的现金净额	7			投资活动现金流入小计	40	268,236.00	
△收到原保险合同保费取得的现金	8			购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	41	47,488,138.72	15,131,008.13
△收到再保业务现金净额	9			投资支付的现金	42		
△保户储金及投资款净增加额	10			▲质押贷款净增加额	43		
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	11			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	44		
△收取利息、手续费及佣金的现金	12			支付其他与投资活动有关的现金	45		
△拆入资金净增加额	13			投资活动现金流出小计	46	47,488,138.72	15,131,008.13
△回购业务资金净增加额	14			投资活动产生的现金流量净额	47	-47,219,902.72	-15,131,008.13
△代理买卖证券收到的现金净额	15			三、筹资活动产生的现金流量：	48		
收到的税费返还	16			吸收投资收到的现金	49		
收到其他与经营活动有关的现金	17	3,105,240.20	5,193,638.06	*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	50		
经营活动现金流入小计	18	3,542,634.10	5,675,083.36	取得借款收到的现金	51	147,000,000.00	80,000,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金	19	598,950.83	770,055.43	收到其他与筹资活动有关的现金	52	167,404,000.00	53,900,000.00
△客户贷款及垫款净增加额	20			筹资活动现金流入小计	53	314,404,000.00	133,900,000.00
△存放中央银行和同业款项净增加额	21			偿还债务支付的现金	54	2,700,000.00	
△支付签发保险合同赔款的现金	22			分配股利、利润或偿付利息支付的现金	55	4,073,093.63	362,666.67
△支付分出再保险合同的现金净额	23			*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	56		
△保单质押贷款净增加额	24			支付其他与筹资活动有关的现金	57	277,777,907.52	61,910,000.00
▲支付原保险合同赔付款项的现金	25			筹资活动现金流出小计	58	284,551,001.15	62,272,666.67
△拆出资金净增加额	26			筹资活动产生的现金流量净额	59	29,852,998.85	71,627,333.33
△支付利息、手续费及佣金的现金	27			四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	60		
▲支付保单红利的现金	28			五、现金及现金等价物净增加额	61	-24,009,416.82	23,202,609.78
支付给职工及为职工支付的现金	29	6,400,877.13	8,461,676.53	加：期初现金及现金等价物余额	62	36,167,908.62	12,965,298.84
支付的各项税费	30	970,741.34	978,366.19	六、期末现金及现金等价物余额	63	12,158,491.80	36,167,908.62
支付其他与经营活动有关的现金	31	2,214,577.75	28,758,700.63				
经营活动现金流出小计	32	10,185,147.05	38,968,798.78				
经营活动产生的现金流量净额	33	-6,642,512.95	-33,293,715.42				

注：表中带*项目为合并财务报表专用；带△项目为未执行新保险合同准则企业专用。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

2025年1-10月

金额单位：元

编制单位：江西巨通实业有限公司

归属于母公司所有者权益															本年金额	
项 目	行次	实收资本 (或股本)	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	小计	少数 股东 权益	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他											
						1										
一、上年年末余额	1	109,468,050.00				481,206,141.50					1,586,772.07		-774,624,626.07	-182,363,662.50		
加：会计政策变更	2															
前期差错更正	3															
其他	4															
二、本年初余额	5	109,468,050.00				481,206,141.50					1,586,772.07		-774,624,626.07	-182,363,662.50		-182,363,662.50
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	6												-66,987,897.14	-66,987,897.14		-66,987,897.14
(一) 综合收益总额	7															
(二) 所有者投入和减少资本	8															
1.所有者投入的普通股	9															
2.其他权益工具持有者投入资本	10															
3.股份支付计入所有者权益的金额	11															
4.其他	12															
(三) 专项储备提取和使用	13															
1.提取专项储备	14															
2.使用专项储备	15															
(四) 利润分配	16															
1.提取盈余公积	17															
其中：法定公积金	18															
任意公积金	19															
#储备基金	20															
#企业发展基金	21															
#利润归还投资	22															
△2.提取一般风险准备	23															
3.对所有者（或股东）的分配	24															
4.其他	25															
(五) 所有者权益内部结转	26															
1.资本公积转增资本（或股本）	27															
2.盈余公积转增资本（或股本）	28															
3.弥补亏损	29															
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30															
5.其他综合收益结转留存收益	31															
6.其他	32															
四、本年年末余额	33	109,468,050.00				481,206,141.50					1,586,772.07		-841,612,523.21	-249,351,559.64		-249,351,559.64

注：表中带△楷体项目为金融类企业专用；带#项目为外商投资企业专用。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表（续）

2025年1-10月

金额单位：元

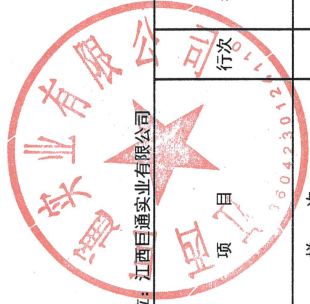
江西巨通实业有限公司															编制单位：江西巨通实业有限公司										金额单位：元
项 目															上年金额										所有者权益合计
															归属于母公司所有者权益										
行次															归属于母公司所有者权益										所有者权益合计
																									</

注：表中带△楷体项目为金融类企业专用；带#项目为外商投资企业专用。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产减值准备情况表

2025年10月31日

编制单位：江西巨通实业有限公司
金额单位：元

项 目	行 次	年初账面余额	本期增加额				本期减少额				项 目	行 次	金额
			本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计	资产价值回升转回额	转销额	合并减少额	其他原因减少额			
一、坏账准备	1	57,112,116.98	1,144,055.03			1,144,055.03					坏账准备	11	12
其中：应收账款坏账准备	2										补充资料：	22	—
二、存货跌价准备	3	545,710.48									一、政策性挂账	23	
三、合同资产减值准备	4										二、当年处理以前年度损失和挂账	24	
四、合同取得成本减值准备	5										其中：在当年损益中处理以前年度损失挂账	25	
五、合同履约成本减值准备	6											26	
六、持有待售资产减值准备	7											27	
七、债权投资减值准备	8											28	
☆八、可供出售金融资产减值准备	9											29	
☆九、持有至到期投资减值准备	10											30	
十、长期股权投资减值准备	11	206,041,865.13										31	
十一、投资性房地产减值准备	12											32	
十二、固定资产减值准备	13	12,618,481.80						12,618,481.80				33	
十三、在建工程减值准备	14		16,383,085.99			16,383,085.99						34	
十四、生产性生物资产减值准备	15											35	
十五、油气资产减值准备	16											36	
十六、使用权资产减值准备	17											37	
十七、无形资产减值准备	18											38	
十八、商誉减值准备	19											39	
十九、其他减值准备	20											40	
合 计	21	276,318,174.39	17,527,141.02			17,527,141.02		12,618,481.80				41	
												42	

注：表中带☆项目为未执行新金融工具准则企业专用。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、企业的基本情况

江西巨通实业有限公司(以下简称"本公司"或"公司")系于 2005 年 7 月 17 日由北京巨典投资有限公司和自然人程翔、黄宁共同投资设立的有限责任公司, 注册资金为 3,000 万元人民币, 各股东均以货币出资, 已经武宁鑫诚联合会计师事务所出具《武会验字【2005】第 50 号》验资报告, 出资后公司注册资本结构如下:

股东名称	出资额(万元)	出资比例
北京巨典投资有限公司	1,530.00	51%
程翔	1,020.00	34%
黄宁	450.00	15%
合计	3,000.00	100%

公司于 2006 年增资 2,880 万元人民币, 各股东均以实物性资产出资, 已经江西天健会计师事务所有限责任公司出具《(2006)天健会验字第 0038 号》验资报告, 增资后公司注册资本结构如下:

股东名称	出资额(万元)	出资比例
北京巨典投资有限公司	2,998.80	51%
程翔	1,940.40	33%
黄宁	882.00	15%
卢作林	58.80	1%
合计	5,880.00	100%

2007 年公司再次增资扩股, 注册资本增至 7,380 万元人民币, 各股东均以货币出资, 已经武宁鑫诚联合会计师事务所出具《武会验字【2007】第 11 号》验资报告, 增资后公司注册资本结构如下:

股东名称	出资额(万元)	出资比例
北京巨典投资有限公司	3,763.80	51%
程翔	2,435.40	33%
黄宁	1,107.00	15%
卢作林	73.80	1%
合计	7,380.00	100%

2008 年 10 月，经股东会同意，程翔将所持公司 2,435.40 万元股权转让给北京巨典投资有限公司 2,287.80 万元，转让给新股东叶莲花 147.60 万元；卢作林将持有公司 73.80 万元股权全部转让给北京巨典投资有限公司；黄宁将持有公司 1,107 万元的股权转让给北京巨典投资有限公司 378.15 万元。公司于 2008 年 12 月办理工商变更登记，变更后公司注册资本结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
北京巨典投资有限公司	6,503.55	88.124%
黄宁	728.85	9.876%
叶莲花	147.60	2%
合计	7,380.00	100%

2010 年 2 月，经股东会同意，北京巨典投资有限公司将所持公司 2,214 万元股权转让给厦门三虹钨钼股份有限公司，并于 2010 年 5 月办理工商变更登记，变更后公司注册资本结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
北京巨典投资有限公司	4,289.55	58.124%
厦门三虹钨钼股份有限公司	2,214.00	30%
黄宁	728.85	9.876%
叶莲花	147.60	2%
合计	7,380.00	100%

2010 年 11 月，经股东会同意，北京巨典投资有限公司将所持公司 378.15 万元股权转让给刘威，将所持公司 9.15 万元股权转让给黄宁，并于 2010 年 12 月办理工商变更登记，变更后公司注册资本结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
北京巨典投资有限公司	3,911.40	53%
厦门三虹钨钼股份有限公司	2,214.00	30%
黄宁	738.00	10%
刘威	369.00	5%
叶莲花	147.60	2%
合计	7,380.00	100%

2011 年 9 月 6 日，经股东会同意，黄宁将其所持公司 738 万元股权转让给武宁天力实业有限公司，并于 2011 年 10 月 19 日办理工商变更登记，变更后公司注册资本结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
北京巨典投资有限公司	3,911.40	53%
厦门三虹钨钼股份有限公司	2,214.00	30%
武宁天力实业有限公司	738.00	10%
叶莲花	147.60	2%
刘威	369.00	5%
合计	7,380.00	100%

2011 年 9 月 26 日，经股东会同意，叶莲花将其所持公司 147.60 万元股权转让给江西卓新矿业有限公司，并于 2011 年 11 月 1 日办理工商变更登记，变更后公司注册资本结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
北京巨典投资有限公司	3,911.40	53%
厦门三虹钨钼股份有限公司	2,214.00	30%
武宁天力实业有限公司	738.00	10%
江西卓新矿业有限公司	147.60	2%
刘威	369.00	5%
合计	7,380.00	100%

2012 年 2 月 29 日，经股东会同意，北京巨典投资有限公司将其所持公司 3,911.40 万元股权转让给修水县昆山巨通投资控股有限公司（现更名为修水县巨通投资控股有限公司），刘威将其所持公司 369.00 万元股权转让给昆山巨通投资控股有限公司（现更名为修水县巨通投资控股有限公司）。公司于 2012 年 3 月 28 日办理工商变更登记，变更后公司注册资本结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
修水县巨通投资控股有限公司	4,280.40	58%
厦门三虹钨钼股份有限公司	2,214.00	30%
武宁天力实业有限公司	738.00	10%
江西卓新矿业有限公司	147.60	2%
合计	7,380.00	100%

2012 年 11 月 19 日，经股东会同意，修水县巨通投资控股有限公司将其所持公司 4,280.40 万元股权转让给刘典平，并于 2012 年 11 月 27 日办理工商变更登记，变更后公司注册资本结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
刘典平	4,280.40	58%
厦门三虹钨钼股份有限公司	2,214.00	30%
武宁天力实业有限公司	738.00	10%
江西卓新矿业有限公司	147.60	2%
合计	7,380.00	100%

2013 年 8 月 15 日，经股东会同意，刘典平将其所持公司 3,542.40 万元股权转让给修水县巨通投资控股有限公司，并于 2013 年 9 月 4 日办理工商变更登记，变更后公司注册资本结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
修水县巨通投资控股有限公司	3,542.40	48%
厦门三虹钨钼股份有限公司	2,214.00	30%
刘典平	738.00	10%
武宁天力实业有限公司	738.00	10%
江西卓新矿业有限公司	147.60	2%
合计	7,380.00	100%

2013 年 9 月 5 日，经股东会同意，修水县巨通投资控股有限公司将其所持公司 3,542.40 万元股权附有条件的股权转让给福建省稀有稀土（集团）有限公司，并于 2013 年 9 月 6 日办理工商变更登记，变更后公司注册资本结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
福建省稀有稀土（集团）有限公司	3,542.40	48%
厦门三虹钨钼股份有限公司	2,214.00	30%
刘典平	738.00	10%
武宁天力实业有限公司	738.00	10%
江西卓新矿业有限公司	147.60	2%
合计	7,380.00	100%

2014 年公司再次增资扩股，注册资本增至 10,946.805 万元人民币，各股东均以货币出资，已经江西中润会计师事务所有限公司出具《赣中润（2014）验字第 049 号》验资报告。

2016 年 12 月 23 日，公司股东武宁天力实业有限公司所持本公司 738 万元股权被江西省武宁县人民法院强制执行，股东变更为九江利顺升置业有限公司。2018 年 1 月 15 日，江西省武宁县人民法院根据（2016）赣 04 行终 14 号《行政判决书》判决和（2016）赣 04 行终 14 号《行政裁定书》裁定，撤销公司 2014 年 12 月 26 日申请办理的注册资本变更登记。2019 年 2 月 15 日江西省高级人民法院根据（2018）赣行再 9 号《行政判决书》判决，撤销九江市中级人民法院（2016）赣 04 行终 14 号行政判决及行政裁定。公司于 2019 年 6 月 13 日变更注册资本，变更登记后注册资本结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
厦门三虹钨钼股份有限公司	4,354.083	39.7749%
福建省稀有稀土（集团）有限公司	3,542.40	32.3601%
昆山海峡发展基金（有限合伙）	1,426.722	13.0332%
刘典平	738.00	6.7417%
九江利顺升置业有限公司	738.00	6.7417%
江西卓新矿业有限公司	147.60	1.3483%
合计	10,946.805	100%

2023 年 6 月 30 日，公司股东刘典平所持本公司 738 万元股权被厦门市思明区人民法院强制执行，李俊锋在项目公开竞价中以最高应价获取该股权。公司于 2023 年 11 月 28 日进行了股权变更登记，目前公司注册资本结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
厦门三虹钨钼股份有限公司	4,354.083	39.7749%
福建省稀有稀土（集团）有限公司	3,542.40	32.3601%
昆山海峡发展基金（有限合伙）	1,426.722	13.0332%
李俊锋	738.00	6.7417%
九江利顺升置业有限公司	738.00	6.7417%
江西卓新矿业有限公司	147.60	1.3483%
合计	10,946.805	100%

2024 年 4 月 18 日，经公司股东会同意，昆山海峡发展基金（有限合伙）将其所持本公司 1,426.722 万元股权转让给福建巨虹稀有金属投资合伙企业（有限合伙），并于 2024 年 4 月 28 日办理工商变更登记，变更后公司注册资本结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
厦门三虹钨钼股份有限公司	4,354.083	39.7749%
福建省稀有稀土（集团）有限公司	3,542.40	32.3601%
福建巨虹稀有金属投资合伙企业（有限合伙）	1,426.722	13.0332%
李俊锋	738.00	6.7417%
九江利顺升置业有限公司	738.00	6.7417%
江西卓新矿业有限公司	147.60	1.3483%
合计	10,946.805	100%

公司统一社会信用代码为：91360423775869967F；公司法定代表人：江源泉；公司注册地：江西省九江市武宁县万福经济技术开发区。公司经营范围主要为：许可项目：非煤矿山矿产资源开采，水力发电（依法须经批准的项目，经相关部门批准后在许可有效期内方可开展经营活动，具体经营项目和许可期限以相关部门批准文件或许可证件为准）；一般项目：选矿，金属矿石销售，化工产品销售（不含许可类化工产品），有色金属压延加工，技术进出口，货物进出口，非居住房地产租赁，机械设备租赁（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

本公司的营业周期为12个月。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认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。

2. 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（六）现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。受到限制的银行存款，不作

为现金流量表中的现金及现金等价物。

（七）金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- （1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- （2）该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

2. 金融资产的分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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：

①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

②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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是

两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

3. 金融负债的分类和计量

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

（1）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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时，被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认

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

（2）以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融负债的终止确认条件

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

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

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

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

4. 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- 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。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则

该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

5. 衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

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

6. 金融工具的公允价值

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

7. 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- A. 以摊余成本计量的金融资产；
- B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；

C. 《企业会计准则第 14 号——收入》定义合同资产；

D. 租赁应收款。

（1）预期信用损失的计量

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整

个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

（2）信用风险显著增加的评估

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

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

- A. 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- B. 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- C. 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化

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

（3）已发生减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

（4）预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债

表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

（5）核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。响。

8. 金融资产转移。

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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。

9. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（八）应收账款

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）的应收账款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除单项评估信用风险的应收账款外，公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
应收款项组合 1：应收合并报表范围内公司款项	应收福建省冶金(控股)有限责任公司合并报表范围内公司款项
应收款项组合 2：应收其他客户	一般客户的应收账款

对于划分为应收其他客户款项的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为应收合并报表范围内公司款项的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。本公司按照应收账款入账日期至资产负债表日的时间确认账龄。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（九）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之第（七）项金融工具中划分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相关处理。

（十）其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合 1	应收冶控合并报表范围内公司款项
其他应收款组合 2	应收其他款项
其他应收款组合 3	应收股利

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（十一）存货

1. 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、开发成本、开发产品等。

2. 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品等发出时采用加权平均法计价。开发成本、开发产品的实际成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。开发产品发出时，采用个别计价法确定其实际成本。

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

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

4. 存货的盘存制度

公司存货盘存制度采用永续盘存制。

5. 低值易耗品及包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

（十二）长期应收款

长期应收款包括应收融资租赁款及其他长期应收款。

对由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款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。

对其他长期应收款，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与合理的前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月

内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

（十三）长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

1. 初始投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

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

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号

——债务重组》确定。

2. 后续计量和损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

（1）成本法核算：采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

（2）权益法核算：

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认

和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

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

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能

够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

（十四）投资性房地产

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

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注长期资产减值。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（十五）固定资产

1. 固定资产的确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能

够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

2. 折旧方法

类别	估计残值率	折旧年限（年）	年折旧率
房屋及建筑物	5%	20.00	4.75%
机器设备	5%	10.00	9.50%
运输工具	5%	5.00	19.00%
其他	5%	5.00	19.00%

公司于每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。

（十六）在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见本会计政策之（十八）长期资产减值。

（十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已发生；

（3）为使资产达到预计可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化的期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

（十八）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

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、采矿权、尾矿使用权、专有技术、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产的摊销方法：

类别	使用寿命	摊销方法
土地使用权	受益年限	直线摊销法
特许权	受益年限	直线摊销法
采矿权	受益年限	直线摊销法
软件	受益年限	直线摊销法
其他	受益年限	直线摊销法

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之（十八）长期资产减值。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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转为无形资产。

（十九）长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十）长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

（二十一）职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受

益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工

停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

（二十二）预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

（二十三）收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一

时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，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本公司已将该商品的实物转移给客户，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客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前

能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

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

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，本公司综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

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

（二十四）政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

政府补助的确认原则：

- （1）公司能够满足政府补助所附条件；
- （2）公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

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。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的计量

（1）与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

（2）与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

（3）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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（4）取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

（二十五）递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

1. 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

2. 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

1. 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

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

（二十六）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

（1）使用权资产

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为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，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。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（十八）项长期资产减值。

（3）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（4）短期租赁

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

赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

（5）低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将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的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

（6）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2. 作为出租方租赁的会计处理方法

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利

率折现的现值之和。本公司作为出租人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。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

（2）经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（3）租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

3. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（二十二）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的

使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（二十七）其他重要的会计政策和会计估计

1. 安全生产费

本公司根据有关规定，按财资〔2022〕136号文提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

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

2. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者

转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的高低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

3. 债务重组

（1）作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务的债务重组，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠

计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

（2）作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务的债务重组，初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中：

A. 存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本；

B. 投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本；

C. 固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本；

D. 生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本；

E. 无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。

放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具

的确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第22号——金融工具的确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（二十八）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

报告期内，公司未发生重要会计政策变更。

2. 重要会计估计变更

报告期内，公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	6%、9%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2025年10月31日，“期初”指2024年12月31日，“本期”指2025年1-10月，“上期”指2024年度。

（一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	12,431.70	9,909.30
银行存款	12,146,060.10	36,157,999.32
其他货币资金		
合 计	12,158,491.80	36,167,908.62

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（二）预付款项

1、按账龄列示

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额		账面余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	3,060.00	12.06	24,297.00	2.80
1 至 2 年（含 2 年）			50,520.00	5.83
2 至 3 年（含 3 年）	22,320.00	87.94		
3 年以上			792,000.00	91.37
合 计	25,380.00	100.00	866,817.00	100.00

（三）其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	143,327,714.90	75,491,656.50
合 计	143,327,714.90	75,491,656.50

1、其他应收款项

（1）其他应收款项基本情况

①按账龄披露其他应收款项

账 龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	68,266,297.95	39,203.93	4,094,616.50	13,500.11
1 至 2 年	3,774,258.69	1,490.15	23,967,139.36	3,460.15
2 至 3 年	23,967,149.34	9,999.99	47,491,543.29	61,556.39
3 年以上	105,576,180.93	58,205,477.94	57,050,474.33	57,033,600.33
合 计	201,583,886.91	58,256,172.01	132,603,773.48	57,112,116.98

②按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	预期信用 损失率/ 计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他 应收款项	201,583,886.91	100.00	58,256,172.01	28.90	143,327,714.90
合 计	201,583,886.91	100.00	58,256,172.01	28.90	143,327,714.90

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率/ 计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他 应收款项	132,603,773.48	100.00	57,112,116.98	43.07	75,491,656.50
合 计	132,603,773.48	100.00	57,112,116.98	43.07	75,491,656.50

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①其他组合

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
应收冶控合并范围内公 司款项	142,265,579.97			75,060,325.50		
应收其他款项	59,318,306.94	98.21	58,256,172.01	57,543,447.98	99.25	57,112,116.98
合 计	201,583,886.91	28.90	58,256,172.01	132,603,773.48	43.07	57,112,116.98

②其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	57,112,116.98			57,112,116.98
期初余额在本期：				
——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	1,144,055.03			1,144,055.03
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	58,256,172.01			58,256,172.01

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
九江大地矿业开发有限公司	关联方往来款	142,265,579.97	1年以内: 68,266,297.95 元 1-2年: 3,774,258.69 元 2-3年: 23,967,149.34 元 3年以上: 105,576,180.93 元	70.57	
修水县巨通投资控股有限公司	代垫款	56,465,449.33	5年以上	28.01	56,465,449.33
赣州有色冶金机械有限公司	往来款	632,100.00	5年以上	0.31	632,100.00
武宁县石门楼镇政府	政府性基金	500,000.00	5年以上	0.25	500,000.00
武宁县人力资源和社会保障局	保证金	441,200.00	1年以内	0.22	22,060.00
合计		200,304,329.30		99.36	57,619,609.33

(四) 存货

1、存货分类

项目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	545,710.48	545,710.48		545,710.48	545,710.48	
周转材料	26,956.58		26,956.58	35,601.41		35,601.41
合计	572,667.06	545,710.48	26,956.58	581,311.89	545,710.48	35,601.41

(五) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	2,330,275.71	978,717.17
合计	2,330,275.71	978,717.17

(六) 长期应收款

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
应收代建道路款	25,475,435.14		25,475,435.14				
合计	25,475,435.14		25,475,435.14				

注：根据公司与武宁县石门楼镇人民政府 2023 年 10 月 8 日签署的《武宁县石门楼镇至田铺公路改造工程委托代建协议》和 2026 年 3 月 16 日武宁县石门楼镇人民政府提供的情况说明，大湖塘北区钨矿项目的配套项目“武宁县石门楼镇至田铺公路改造工程”由公司代建直至项目竣工验收交付使用，道路改造项目发生的工程款将由武宁县石门楼镇人民政府支付给公司。

（七）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
对合营企业投资				
对联营企业投资	241,895,513.92		2,780,630.16	239,114,883.76
小计	241,895,513.92		2,780,630.16	239,114,883.76
减：长期股权投资减值准备	206,041,865.13			206,041,865.13
合计	35,853,648.79		2,780,630.16	33,073,018.63

2、长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动	
			追加投资	减少投资
合计	254,500,000.00	35,853,648.79		
一、联营企业				
九江大地矿业开发有限公司	254,500,000.00	35,853,648.79		

被投资单位	本期增减变动			
	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润
合计	-2,780,630.16			
一、联营企业				
九江大地矿业开发有限公司	-2,780,630.16			

被投资单位	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	计提减值准备	其他		
合计			33,073,018.63	206,041,865.13
一、联营企业				
九江大地矿业开发有限公司			33,073,018.63	206,041,865.13

（八）投资性房地产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	10,431,236.73		10,431,236.73	
其中：房屋及建筑物	10,431,236.73		10,431,236.73	
二、累计折旧（摊销）合计	8,139,167.95	127,575.84	8,266,743.79	
其中：房屋及建筑物	8,139,167.95	127,575.84	8,266,743.79	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、账面净值合计	2,292,068.78			
其中：房屋及建筑物	2,292,068.78			
四、减值准备累计金额合计				
其中：房屋及建筑物				
五、账面价值合计	2,292,068.78			
其中：房屋及建筑物	2,292,068.78			

（九）固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	40,010,382.72	49,396,836.50
固定资产清理	1,465,203.45	
合计	41,475,586.17	49,396,836.50

1、固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	178,369,553.27	10,589,011.47	80,420,236.97	108,538,327.77
其中：房屋及建筑物	119,244,298.17	10,438,031.88	32,984,654.77	96,697,675.28
机器设备	52,140,799.87		45,277,051.03	6,863,748.84
运输工具	4,717,281.91		1,052,287.97	3,664,993.94
办公设备	1,091,421.36	105,338.92	371,105.93	825,654.35
其他	1,175,751.96	45,640.67	735,137.27	486,255.36
二、累计折旧合计	116,354,234.97	12,576,926.43	60,403,216.35	68,527,945.05
其中：房屋及建筑物	61,384,419.58	12,247,760.81	15,592,019.72	58,285,317.90
机器设备	49,255,254.72	122,842.01	42,756,743.04	6,376,734.13
运输工具	4,075,860.77	80,231.55	1,003,297.51	3,152,794.80
办公设备	565,121.66	114,107.90	352,775.69	325,916.26
其他	1,073,578.24	11,984.16	698,380.39	387,181.96
三、账面净值合计	62,015,318.30			40,010,382.72
其中：房屋及建筑物	57,859,878.59			38,412,357.38
机器设备	2,885,545.15			487,014.71
运输工具	641,421.14			512,199.14
办公设备	526,299.70			499,738.09
其他	102,173.72			99,073.40
四、减值准备合计	12,618,481.80		12,618,481.80	
其中：房屋及建筑物	10,708,046.96		10,708,046.96	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
机器设备	1,871,347.63		1,871,347.63	
运输工具	6,134.66		6,134.66	
办公设备	6,264.92		6,264.92	
其他	26,687.63		26,687.63	
五、账面价值合计	49,396,836.50			40,010,382.72
其中：房屋及建筑物	47,151,831.63			38,412,357.38
机器设备	1,014,197.52			487,014.71
运输工具	635,286.48			512,199.14
办公设备	520,034.78			499,738.09
其他	75,486.09			99,073.40

2、固定资产清理情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产清理	1,465,203.45	
合计	1,465,203.45	

注：公司将预计处置的报废固定资产转入固定资产清理

（十）在建工程

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
在建工程	159,872,049.30	16,383,085.99	143,488,963.31	134,153,228.95		134,153,228.95
工程物资	41,897.12		41,897.12	41,897.12		41,897.12
合计	159,913,946.42	16,383,085.99	143,530,860.43	134,195,126.07		134,195,126.07

1、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
北区项目	5,054,697,600.00	127,628,694.27	49,798,387.01		25,475,435.14	151,951,646.14
钨产品冶炼项目	225,540,400.00		1,395,868.48			1,395,868.48
合计	5,280,238,000.00	127,628,694.27	51,194,255.49		25,475,435.14	153,347,514.62

项目名称	工程累计投入占 预算比例（%）	工程进度	利息资本化累计 金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率（%）	资金来源
北区项目	2.68	未完工	714,563.54	678,674.72	3.20	自筹+贷款
钨产品冶炼项目	0.62	未完工				自筹+贷款
合计			714,563.54	678,674.72		

2、本期计提在建工程减值准备情况

项目名称	本期计提金额	计提原因
北区项目	16,383,085.99	北区选厂长期闲置
合计	16,383,085.99	

(十一) 无形资产

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原值合计	331,619,491.59		109,179.10	331,510,312.49
其中：土地使用权	33,832,687.00		109,179.10	33,723,507.90
软件	143,317.66			143,317.66
采矿权	297,643,486.93			297,643,486.93
二、累计摊销合计	12,993,008.90	777,064.12		13,770,073.02
其中：土地使用权	12,899,661.64	771,385.62		13,671,047.26
软件	93,347.26	5,678.50		99,025.76
采矿权				
三、减值准备合计				
其中：土地使用权				
软件				
采矿权				
四、账面价值合计	318,626,482.69			317,740,239.47
其中：土地使用权	20,933,025.36			20,052,460.64
软件	49,970.40			44,291.90
采矿权	297,643,486.93			297,643,486.93

(十二) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
罗溪乡修路费	919,577.99		76,631.50		842,946.49	
北区生产探矿剥离费用(露天)	5,600,589.71		466,715.80		5,133,873.91	
合计	6,520,167.70		543,347.30		5,976,820.40	

(十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/ 应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/ 应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	45,932,836.75	183,731,346.99	52,872,693.29	211,490,773.16
资产减值准备	4,232,199.12	16,928,796.47	3,291,048.07	13,164,192.28
可抵扣亏损	25,402,940.85	101,611,763.39	33,569,962.20	134,279,848.78
信用减值准备	14,564,043.00	58,256,172.01	14,278,029.24	57,112,116.98
预提费用	1,733,653.78	6,934,615.12	1,733,653.78	6,934,615.12

2. 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	208,717,205.25	208,958,542.95
可抵扣亏损	135,033,088.97	88,616,441.38
合 计	343,750,294.22	297,574,984.33

3. 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
2025 年		38,574,424.64	
2026 年	50,042,016.74	50,042,016.74	
2027 年	41,593,563.01		
2028 年	43,397,509.22		
合 计	135,033,088.97	88,616,441.38	

(十四) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付房屋、设备款		996,600.00
合 计		996,600.00

(十五) 应付账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	377,358.49	
1 至 2 年		28,348,803.00
2 至 3 年	28,348,803.00	
3 年以上	876,218.93	927,866.63
合 计	29,602,380.42	29,276,669.63

其中：账龄超过 1 年的重要应付账款

债权人单位名称	期末余额	未偿还原因
中国瑞林工程技术有限公司	28,245,000.00	工程款，暂未结算
合 计	28,245,000.00	

(十六) 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	1,864,136.90	7,028,246.19	6,490,807.25	2,401,575.84
二、离职后福利-设定提存计划		1,016,432.81	1,016,432.81	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	1,864,136.90	8,044,679.00	7,507,240.06	2,401,575.84

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,654,842.00	5,809,992.43	5,296,783.87	2,168,050.56
二、职工福利费	4,900.00	241,719.79	246,619.79	
三、社会保险费		222,074.29	222,074.29	
其中：医疗保险费		181,348.34	181,348.34	
工伤保险费		25,708.48	25,708.48	
生育保险费				
其他		15,017.47	15,017.47	
四、住房公积金		538,428.00	538,428.00	
五、工会经费和职工教育经费	204,394.90	216,031.68	186,901.30	233,525.28
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	1,864,136.90	7,028,246.19	6,490,807.25	2,401,575.84

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
一、基本养老保险费		986,854.98	986,854.98	
二、失业保险费		20,577.83	20,577.83	
三、企业年金		9,000.00	9,000.00	
合计		1,016,432.81	1,016,432.81	

(十七) 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税				
城市维护建设税	68,148.86			68,148.86
房产税	51,729.26	168,949.25	203,783.60	16,894.91
土地使用税	182,743.36	609,143.80	730,972.52	60,914.64
个人所得税	177,600.50	142,213.84	319,814.34	
教育费附加 (含地方教育费附加)	68,148.77			68,148.77
印花税	10,995.83	16,025.28	27,021.11	
车船使用税		4,800.00	4,800.00	
合计	559,366.58			214,107.18

(十八) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	740,271,892.96	761,817,708.65
合计	740,271,892.96	761,817,708.65

1、其他应付款项

按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
应付押金及保证金	94,607.58	147,194.54
代收代付款	9,510.00	7,314.95
关联往来款	739,451,686.56	761,012,170.30
其他	716,088.82	651,028.86
合计	740,271,892.96	761,817,708.65

(十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,014,673.88	2,792,302.22
合计	1,014,673.88	2,792,302.22

(二十) 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	225,114,673.88	80,078,222.22
小计	225,114,673.88	80,078,222.22
减：一年内到期部分	1,014,673.88	2,792,302.22
合计	224,100,000.00	77,285,920.00

(二十一) 长期应付款

项目	期初余额	期末余额
专项应付款	99,258.39	99,258.39
合计	99,258.39	99,258.39

1、专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
矿山生态修复基金	99,258.39			99,258.39
合计	99,258.39			99,258.39

(二十二) 预计负债

项目	期末余额	期初余额
弃置费用	20,045,946.83	20,045,946.83
合计	20,045,946.83	20,045,946.83

(二十三) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			计入损益	返还	
尾矿库环保补助	2,916,677.82		241,337.70		2,675,340.12
合计	2,916,677.82		241,337.70		2,675,340.12

(二十四) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
合计	109,468,050.00	100.00			109,468,050.00	100.00
福建省稀有稀土(集团)有限公司	35,424,000.00	32.36			35,424,000.00	32.36
厦门三虹钨钼股份有限公司	43,540,830.00	39.78			43,540,830.00	39.78
江西卓新矿业有限公司	1,476,000.00	1.35			1,476,000.00	1.35
九江利顺升置业有限公司	7,380,000.00	6.74			7,380,000.00	6.74
福建巨虹稀有金属投资合伙企业(有限合伙)	14,267,220.00	13.03			14,267,220.00	13.03
李俊锋	7,380,000.00	6.74			7,380,000.00	6.74

(二十五) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本(或股本)溢价	464,331,950.00			464,331,950.00
二、其他资本公积	16,874,191.50			16,874,191.50
合计	481,206,141.50			481,206,141.50

(二十六) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	1,586,772.07			1,586,772.07
合计	1,586,772.07			1,586,772.07

(二十七) 未分配利润

项目	本期金额	上年金额
上年年末余额	-774,624,626.07	-695,171,378.49
期初调整金额		

项目	本期金额	上年金额
本期期初余额	-774,624,626.07	-695,171,378.49
本期增加额	-66,987,897.14	-79,453,247.58
其中：本期净利润转入	-66,987,897.14	-79,453,247.58
本期减少额		
其中：本期提取盈余公积数		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	-841,612,523.21	-774,624,626.07

(二十八) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 其他业务小计	4,850,799.88	298,371.05	3,846,962.09	943,803.63
其他收入	4,850,799.88	298,371.05	3,846,962.09	943,803.63
合计	4,850,799.88	298,371.05	3,846,962.09	943,803.63

(二十九) 管理费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	7,245,723.37	7,665,537.25
修理费	86,259.72	520,486.52
折旧及摊销	5,188,203.10	7,501,056.48
长期待摊费用摊销	543,347.30	652,016.76
办公费	137,492.03	443,070.20
聘请中介机构费	74,528.30	121,698.11
差旅费	197,695.18	410,835.63
业务招待费	273,145.34	401,467.61
保险费	18,314.91	17,386.48
排污费	137,655.91	169,841.98
诉讼费	47,435.85	1,760,762.06
会议费	19,202.13	35,000.00
董事会费		12,469.55
其他	385,354.06	561,752.80
合计	14,354,357.20	20,273,381.43

(三十) 财务费用

项目	本期发生额	上年发生额
利息支出	29,539,829.75	31,264,997.18
减：利息收入	27,673.61	85,303.15
手续费	19,610.68	5,658.38
合计	29,531,766.82	31,185,352.41

(三十一) 其他收益

项目	本期发生额	上年发生额
直接计入当期损益的政府补助	18,698.72	40,000.00
与资产相关政府补助摊销	241,337.70	249,605.24
个税手续费返还	7,414.21	6,150.68
合计	267,450.63	295,755.92

(三十二) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,780,630.16	-2,762,265.92
合计	-2,780,630.16	-2,762,265.92

(三十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
坏账损失	-1,144,055.03	-78,516.65
合计	-1,144,055.03	-78,516.65

(三十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
存货跌价损失		-545,710.48
固定资产减值损失		-12,618,481.80
在建工程减值损失	-16,383,085.99	
合计	-16,383,085.99	-13,164,192.28

(三十五) 营业外收入

项目	本期发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	140,758.32		140,758.32
其他	5,193.00	439,439.24	5,193.00
合计	145,951.32	439,439.24	145,951.32

(三十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿违约及罚款支出	16,861.11		16,861.11
其他	32.63	13,050.85	32.63
合计	16,893.74	13,050.85	16,893.74

(三十七) 所得税费用

项目	本期发生额	上年发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	6,939,856.54	14,633,322.91
合计	6,939,856.54	14,633,322.91

(三十八) 现金流量表

1、按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本期发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-66,987,897.14	-79,453,247.58
加：资产减值损失	16,383,085.99	13,164,192.28
信用资产减值损失	1,144,055.03	78,516.65
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,437,758.48	7,174,044.75
使用权资产折旧		
无形资产摊销	777,064.12	935,829.96
长期待摊费用摊销	543,347.30	652,016.76
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）	-140,758.32	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	29,539,829.75	31,264,997.18
投资损失（收益以“-”号填列）	2,780,630.16	2,762,265.92
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	6,939,856.54	14,633,322.91
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	8,644.83	-2,419.44
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-874,916.48	-18,566,224.75
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,193,213.21	-5,937,010.06

补充资料	本期发生额	上年发生额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,642,512.95	-33,293,715.42
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	12,158,491.80	36,167,908.62
减：现金的期初余额	36,167,908.62	12,965,298.84
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	-24,009,416.82	23,202,609.78

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	12,158,491.80	36,167,908.62
其中：库存现金	12,431.70	9,909.30
可随时用于支付的银行存款	12,146,060.10	36,157,999.32
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	12,158,491.80	36,167,908.62
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

六、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
厦门三虹钨钼股份有限公司	厦门市	矿产品开发、加工、销售	56,994.70	39.7749	72.1350

公司母公司为厦门三虹钨钼股份有限公司，厦门三虹钨钼股份有限公司为福建省稀有稀土(集团)有限公司的子公司，福建省稀有稀土(集团)有限公司为福建省冶金(控股)有限责任公司的子公司，福建省冶金(控股)有限责任公司为福建省工业控股集团有限公

司的子公司。福建省工业控股集团有限公司系福建省人民政府国有资产监督管理委员会于 2025 年 5 月组建成立的国有独资公司。本公司最终控制方为福建省人民政府国有资产监督管理委员会。

2024 年 4 月 30 日，福建省稀有稀土(集团)有限公司与厦门三虹钨钼股份有限公司签订授权委托书，委托厦门三虹钨钼股份有限公司对提交本公司股东会审议的所有议案行使表决权，因此厦门三虹钨钼股份有限公司对本公司的表决权比例达到 72.1350%。

(二) 本企业的合营企业和联营企业情况

本企业重要的合营企业、联营企业有关信息详见附注五、（七）。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
江西省修水县神威矿冶有限公司	受同一母公司控制

(四) 关联交易情况

1、关联方资金拆借

关联方	拆借余额（元）	说明
拆入：		
厦门三虹钨钼股份有限公司	721,691,847.86	本期资金占用费 25,408,959.18 元
拆出：		
九江大地矿业开发有限公司	142,265,579.97	本期资金占用收入 4,472,721.68 元

本期 1-10 月公司按同期融资成本计提了九江大地矿业开发有限公司 4,472,721.68 元的资金占用费收入；本期 1-10 月公司计提了应支付厦门三虹钨钼股份有限公司资金占用费 25,408,959.18 元。

2、关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
厦门三虹钨钼股份有限公司	6,980.00	2024-10-29	2027-10-28	否
厦门三虹钨钼股份有限公司	1,000.00	2024-11-14	2027-10-28	否
厦门三虹钨钼股份有限公司	3,500.00	2025-1-17	2027-10-28	否
厦门三虹钨钼股份有限公司	2,000.00	2025-4-1	2027-10-28	否
厦门三虹钨钼股份有限公司	1,000.00	2025-5-23	2027-10-28	否
厦门三虹钨钼股份有限公司	3,200.00	2025-9-11	2027-10-28	否

3、应收、应付关联方未结算项目情况

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2025 年 10 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	九江大地矿业开发有限公司	142,265,579.97		75,060,325.50	

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2025 年 10 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
其他应付款	厦门三虹钨钼股份有限公司	721,691,847.86	743,252,331.62
其他应付款	江西省修水县神威矿冶有限公司	17,759,838.70	17,759,838.70

七、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2025 年 10 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2025 年 10 月 31 日，本公司不存在应披露的或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





江西巨通实业有限公司

审 计 报 告

华兴审字[2026]26009120013 号

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

审 计 报 告

华兴审字[2026]26009120013 号

江西巨通实业有限公司:

一、审计意见

我们审计了江西巨通实业有限公司(以下简称“江西巨通”)财务报表,包括 2026 年 4 月 30 日的资产负债表,2026 年 1-4 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了江西巨通 2026 年 4 月 30 日的财务状况以及 2026 年 1-4 月的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则,我们独立于江西巨通,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、管理层和治理层对财务报表的责任

江西巨通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。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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

治理层负责监督江西巨通的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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

(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。

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。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



2026年8月4日

资产负债表

2026年4月30日

编制单位：江西巨通实业有限公司

项目	行次	期末余额	期初余额	项 目	行次	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	22,374,176.36	13,676,433.25	短期借款	78		
△结算备付金	2			△向中央银行借款	79		
△拆出资金	3			△拆入资金	80		
△交易性金融资产	4			交易性金融负债	81		
△以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5			△以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	82		
△应收票据	6			衍生金融负债	83		
△应收账款	7			应付票据	84		
△应收款项融资	8			应付账款	85		
△预付款项	9			预收款项	86		
△应收合同资产	10			合同负债	87	31,626,383.72	36,676,512.42
△应收款项融资	11	1,447,659.63	1,265,940.00	△卖出回购金融资产款	88		
△应收股利	12			△吸收存款及同业存放	89		
△应收利息	13			△代理买卖证券款	90		
△其他应收款	14			△代理承销证券款	91		
△其他应收款	15			△其他应付款	92		
△其他应收款	16	161,569,057.09	144,518,296.66	△预收账款	93		
△其他应收款	17			应付职工薪酬	94	2,037,012.84	1,975,747.18
△其他应收款	18			其中：应付工资	95	1,808,748.17	1,740,151.62
△其他应收款	19	19,160.35	32,453.70	其中：应付福利费	96		5,800.00
△其他应收款	20			其中：职工奖励及福利基金	97		
△其他应收款	21			应付股利	98		
△其他应收款	22			其中：应付股利	99	244,928.06	634,345.95
△其他应收款	23			其他应付款	100	161,368.96	550,766.85
△其他应收款	24			其中：应付股利	101		
△其他应收款	25			△应付账款	102		
△其他应收款	26			△应付账款	103		
△其他应收款	27	4,030,854.99	3,284,420.96	△应付账款	104		
△其他应收款	28	189,440,948.42	162,777,546.57	△应付账款	105		
△其他应收款	29			其他流动资产	106	5,656,776.26	1,813,917.43
△其他应收款	30			其他流动资产	107	661,913,794.91	806,457,816.68
△其他应收款	31			其他流动资产	108		
△其他应收款	32			其他流动资产	109		
△其他应收款	33			其他流动资产	110	295,592,632.67	226,996,023.20
△其他应收款	34			其他流动资产	111		
△其他应收款	35	29,009,810.72	25,764,534.61	其他流动资产	112		
△其他应收款	36			其他流动资产	113		
△其他应收款	37			其他流动资产	114		
△其他应收款	38			其他流动资产	115		
△其他应收款	39			其他流动资产	116		
△其他应收款	40	37,246,996.51	38,565,122.63	其他流动资产	117	99,258.39	99,258.39
△其他应收款	41	94,882,410.93	94,727,116.52	其他流动资产	118		
△其他应收款	42	59,100,617.87	57,627,197.34	其他流动资产	119	20,045,946.83	20,045,946.83
△其他应收款	43			其他流动资产	120	2,530,537.50	2,627,072.58
△其他应收款	44	177,925,413.80	170,769,636.67	其他流动资产	121		
△其他应收款	45			其他流动资产	122		
△其他应收款	46			其他流动资产	123		
△其他应收款	47			其他流动资产	124	318,268,375.39	249,768,301.00
△其他应收款	48			其他流动资产	125	980,182,170.30	1,096,226,117.88
△其他应收款	49			其他流动资产	126		
△其他应收款	50			其他流动资产	127	109,468,050.00	109,468,050.00
△其他应收款	51	5,650,812.02	5,868,150.94	其他流动资产	128		
△其他应收款	52	48,197,949.13	48,205,564.94	其他流动资产	129	100,612,050.00	100,612,050.00
△其他应收款	53			其他流动资产	130		
△其他应收款	54	612,769,364.33	636,677,543.35	其他流动资产	131	8,856,000.00	8,856,000.00
△其他应收款	55			其他流动资产	132		
△其他应收款	56			其他流动资产	133		
△其他应收款	57			其他流动资产	134	109,468,050.00	109,468,050.00
△其他应收款	58			其他流动资产	135		
△其他应收款	59			其他流动资产	136		
△其他应收款	60			其他流动资产	137		
△其他应收款	61			其他流动资产	138	481,206,141.50	481,206,141.50
△其他应收款	62			其他流动资产	139		
△其他应收款	63			其他流动资产	140		
△其他应收款	64			其他流动资产	141		
△其他应收款	65			其他流动资产	142		
△其他应收款	66			其他流动资产	143	1,586,772.07	1,586,772.07
△其他应收款	67			其他流动资产	144	1,586,772.07	1,586,772.07
△其他应收款	68			其他流动资产	145		
△其他应收款	69			其他流动资产	146		
△其他应收款	70			其他流动资产	147		
△其他应收款	71			其他流动资产	148		
△其他应收款	72			其他流动资产	149		
△其他应收款	73			其他流动资产	150		
△其他应收款	74			其他流动资产	151		
△其他应收款	75			其他流动资产	152		
△其他应收款	76			其他流动资产	153		
△其他应收款	77	802,230,312.75	799,455,089.92	其他流动资产	154	802,230,312.75	799,455,089.92

注：表中带*科目为合并财务报表专用；带▲科目为金融类企业专用；带△科目为未执行新保险合同准则企业专用；带#科目为未执行新金融工具准则企业专用。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

8200

8200



利 润 表

2026年1-4月

编制单位：江西巨通实业有限公司				金额单位：元			
项 目	行次	本期金额	2025年度	项 目	行次	本期金额	2025年度
一、营业总收入	1	2,076,505.32	5,705,241.87	加：营业外收入	41		365,513.32
其中：营业收入	2	2,076,505.32	5,705,241.87	其中：政府补助	42		219,562.00
△利息收入	3			减：营业外支出	43		16,893.74
△保险服务收入	4			四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	44	78,826,786.02	-69,740,236.91
▲已赚保费	5			减：所得税费用	45	7,615.81	4,667,128.35
△手续费及佣金收入	6			五、净利润（净亏损以“-”号填列）	46	78,819,170.21	-74,407,365.26
二、营业总成本	7	18,141,084.49	55,214,408.74	（一）按所有权归属分类：	47		
其中：营业成本	8	113,683.89	357,124.84	归属于母公司所有者的净利润	48	78,819,170.21	-74,407,365.26
△利息支出	9			*少数股东损益	49		
△手续费及佣金支出	10			（二）按经营持续性分类：	50		
△保险服务费用	11			持续经营净利润	51	78,819,170.21	-74,407,365.26
△分出保费的分摊	12			终止经营净利润	52		
△减：摊回保险服务费用	13			六、其他综合收益的税后净额	53		
△承保财务损失	14			归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	54		
△减：分出再保险财务收益	15			（一）不能重分类进损益的其他综合收益	55		
▲退保金	16			1.重新计量设定受益计划变动额	56		
▲赔付支出净额	17			2.权益法下不能转损益的其他综合收益	57		
▲提取保险责任准备金净额	18			3.其他权益工具投资公允价值变动	58		
▲保单红利支出	19			4.企业自身信用风险公允价值变动	59		
▲分保费用	20			△5.不能转损益的保险合同金融变动	60		
税金及附加	21	318,481.36	997,228.94	6.其他	61		
销售费用	22			（二）将重分类进损益的其他综合收益	62		
管理费用	23	5,617,605.00	18,329,533.02	1.权益法下可转损益的其他综合收益	63		
研发费用	24			2.其他债权投资公允价值变动	64		
财务费用	25	12,091,314.24	35,530,521.94	☆3.可供出售金融资产公允价值变动损益	65		
其中：利息费用	26	12,099,164.04	35,544,216.51	4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	66		
利息收入	27	10,725.78	34,925.14	☆5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	67		
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	28			6.其他债权投资信用减值准备	68		
其他	29			7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	69		
加：其他收益	30	116,499.70	347,258.05	8.外币财务报表折算差额	70		
投资收益（损失以“-”号填列）	31	94,774,941.15	-3,391,867.62	△9.可转损益的保险合同金融变动	71		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	32	-355,060.22	-3,391,867.62	△10.可转损益的分出再保险合同金融变动	72		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	33			11.其他	73		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	34			*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	74		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	35			七、综合收益总额	75	78,819,170.21	-74,407,365.26
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	36			归属于母公司所有者的综合收益总额	76	78,819,170.21	-74,407,365.26
信用减值损失（损失以“-”号填列）	37	-75.66	-1,151,994.06	*归属于少数股东的综合收益总额	77		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	38		-16,383,085.99	八、每股收益：	78		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	39			基本每股收益	79		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	40	78,826,786.02	-70,088,856.49	稀释每股收益	80		

注：表中带*项目为合并财务报表专用；带△项目为未执行新保险会计准则企业专用；带▲项目为未执行新金融工具准则企业专用。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

2026年1-4月

编制单位：江西巨通实业有限公司

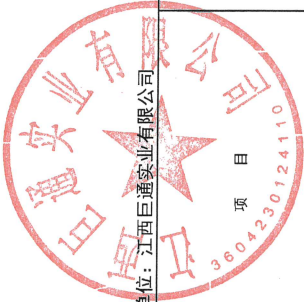
行次		本期金额	2025年度	项 目	行次	本期金额	2025年度
一、经营活动产生的现金流量：				二、投资活动产生的现金流量：			
1	销售商品、提供劳务收到的现金	118,956.92	477,899.74	收回投资收到的现金	34		
2	△客户存款和同业存放款项净增加额			取得投资收益收到的现金	35	127,236,722.32	
3	△向中央银行借款净增加额			处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	36		
4	△向其他金融机构拆入资金净增加额			处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	37		442,867.20
5	△收到签发保险合同保费取得的现金			收到其他与投资活动有关的现金	38		
6	△收到分入再保险合同的现金净额			投资活动现金流入小计	39		
7	▲收到原保险合同保费取得的现金			购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	40	127,236,722.32	442,867.20
8	▲收到再保业务现金净额			投资支付的现金	41	16,368,326.15	63,628,547.10
9	▲保户储金及投资款净增加额			▲质押贷款净增加额	42		
10	△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	43		
11	△收取利息、手续费及佣金的现金			支付其他与投资活动有关的现金	44		
12	△拆入资金净增加额			投资活动现金流出小计	45		
13	△回购业务资金净增加额			投资活动产生的现金流量净额	46	16,368,326.15	63,628,547.10
14	△代理买卖证券收到的现金净额			三、筹资活动产生的现金流量：	47	110,868,396.17	-63,185,679.90
15	收到的税费返还			吸收投资收到的现金	48		
16	收到其他与经营活动有关的现金			*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	49		
17	经营活动现金流入小计	532,340.93	3,591,903.49	取得借款收到的现金	50		
18	△客户贷款及垫款净增加额	651,297.85	4,069,803.23	收到其他与筹资活动有关的现金	51	74,873,807.16	151,290,403.20
19	△存放中央银行和同业款项净增加额	168,121.32	738,406.11	筹资活动现金流入小计	52	144,117,400.00	186,304,000.00
20	△支付中央银行和同业款项净增加额			偿还债务支付的现金	53	218,991,207.16	337,594,403.20
21	△支付签发保险合同赔款的现金			分配股利、利润或偿付利息支付的现金	54	3,276,210.36	2,700,000.00
22	△支付分出再保险合同的现金净额			*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	55	2,100,414.34	5,875,424.46
23	△保单质押贷款净增加额			支付其他与筹资活动有关的现金	56		
24	▲支付原保险合同赔付款项的现金			筹资活动现金流出小计	57	311,533,800.00	278,027,907.52
25	△拆出资金净增加额			筹资活动产生的现金流量净额	58	316,910,424.70	286,603,331.98
26	△支付利息、手续费及佣金的现金			四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	59	-97,919,217.54	50,991,071.22
27	▲支付保单红利的现金			五、现金及现金等价物净增加额	60		
28	支付给职工及为职工支付的现金	3,505,630.19	8,586,445.93	加：期初现金及现金等价物余额	61	8,336,643.11	-22,491,475.37
29	支付的各项税费	481,414.98	971,133.34	六、期末现金及现金等价物余额	62	13,676,433.25	36,167,908.62
30	支付其他与经营活动有关的现金	1,108,666.88	4,070,684.54		63	22,013,076.36	13,676,433.25
31	经营活动现金流出小计	5,263,833.37	14,366,669.92				
32	经营活动产生的现金流量净额	-4,612,535.52	-10,296,866.69				
33							

注：表中带*项目为合并财务报表专用；带△项目为未执行新保险合同准则企业专用。

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



所有者权益变动表

2026年1-4月

编制单位：江西巨通实业有限公司

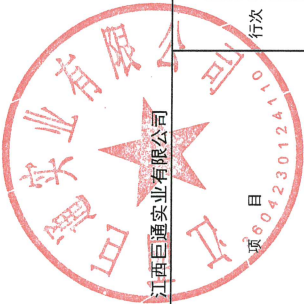
金额单位：元

项 目		行次	本期金额												所有者权益合计	
			归属于母公司所有者权益													
			实收资本 (或股本)	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	小计		少数 股东 权益
				优 先 股	永 续 债	其 他										
栏 次	—	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
一、上年年末余额	1	109,468,050.00				481,206,141.50				1,586,772.07		-849,031,991.33	-256,771,027.76		-256,771,027.76	
加：会计政策变更	2															
前期差错更正	3															
其他	4															
二、本年初余额	5	109,468,050.00				481,206,141.50				1,586,772.07		-849,031,991.33	-256,771,027.76		-256,771,027.76	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6											78,819,170.21	78,819,170.21		78,819,170.21	
（一）综合收益总额	7															
（二）所有者投入和减少资本	8															
1.所有者投入的普通股	9															
2.其他权益工具持有者投入资本	10															
3.股份支付计入所有者权益的金额	11															
4.其他	12															
（三）专项储备提取和使用	13															
1.提取专项储备	14															
2.使用专项储备	15															
（四）利润分配	16															
1.提取盈余公积	17															
其中：法定公积金	18															
任意公积金	19															
#储备基金	20															
#企业发展基金	21															
#利润归还投资	22															
△2.提取一般风险准备	23															
3.对所有者（或股东）的分配	24															
4.其他	25															
（五）所有者权益内部结转	26															
1.资本公积转增资本（或股本）	27															
2.盈余公积转增资本（或股本）	28															
3.弥补亏损	29															
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30															
5.其他综合收益结转留存收益	31															
6.其他	32															
四、本年年末余额	33	109,468,050.00				481,206,141.50				1,586,772.07		-770,212,821.12	-177,951,857.55		-177,951,857.55	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表（续）

2026年1-4月

编制单位：江西巨通实业有限公司

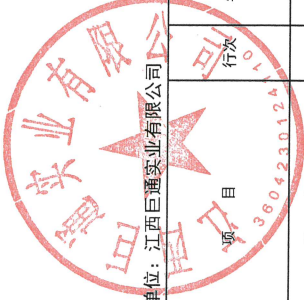
金额单位：元

上年金额															
归属于母公司所有者权益															
行次	目次	实收资本 (或股本)	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他										
—	栏次	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
1	一、上年年末余额	109,468,050.00				481,206,141.50				1,586,772.07		-774,624,626.07	-182,363,662.50		-182,363,662.50
2	加：会计政策变更														
3	前期差错更正														
4	其他														
5	二、本年初余额	109,468,050.00				481,206,141.50				1,586,772.07		-774,624,626.07	-182,363,662.50		-182,363,662.50
6	三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）														
7	（一）综合收益总额														
8	（二）所有者投入和减少资本														
9	1.所有者投入的普通股														
10	2.其他权益工具持有者投入资本														
11	3.股份支付计入所有者权益的金额														
12	4.其他														
13	（三）专项储备提取和使用														
14	1.提取专项储备														
15	2.使用专项储备														
16	（四）利润分配														
17	1.提取盈余公积														
18	其中：法定公积金														
19	任意公积金														
20	#储备基金														
21	#企业发展基金														
22	#利润归还投资														
23	△2.提取一般风险准备														
24	3.对所有者（或股东）的分配														
25	4.其他														
26	（五）所有者权益内部结转														
27	1.资本公积转增资本（或股本）														
28	2.盈余公积转增资本（或股本）														
29	3.弥补亏损														
30	4.设定受益计划变动额结转留存收益														
31	5.其他综合收益结转留存收益														
32	6.其他														
33	四、本年年末余额	109,468,050.00				481,206,141.50				1,586,772.07		-849,031,991.33	-256,771,027.76		-256,771,027.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产减值准备情况表

2026年4月30日

编制单位：江西巨通实业有限公司

金额单位：元

项 目		行次	年初账面余额	本期增加额				本期减少额				期末账面余额	项 目	行次	金额	
				本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计	资产价值回升转回额	转销额	合并减少额	其他原因减少额					合计
栏 次		—	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	栏 次	—	12
一、坏账准备		1	58,264,111.04	75.66			75.66							补充资料：	22	—
其中：应收账款坏账准备		2												一、政策性挂账	23	
二、存货跌价准备		3	545,710.48										545,710.48	二、当年处理以前年度损失和挂账	24	
三、合同资产减值准备		4												其中：在当年损益中处理以前年度损失挂账	25	
四、合同取得成本减值准备		5													26	
五、合同履约成本减值准备		6													27	
六、持有待售资产减值准备		7													28	
七、债权投资减值准备		8													29	
☆八、可供出售金融资产减值准备		9													30	
☆九、持有至到期投资减值准备		10													31	
十、长期股权投资减值准备		11	206,041,865.13						206,041,865.13			206,041,865.13			32	
十一、投资性房地产减值准备		12													33	
十二、固定资产减值准备		13													34	
十三、在建工程减值准备		14	16,383,085.99										16,383,085.99		35	
十四、生产性生物资产减值准备		15													36	
十五、油气资产减值准备		16													37	
十六、使用权资产减值准备		17													38	
十七、无形资产减值准备		18													39	
十八、商誉减值准备		19													40	
十九、其他减值准备		20													41	
合 计		21	281,234,772.64	75.66			75.66		206,041,865.13			206,041,865.13	75,192,983.17		42	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、企业的基本情况

江西巨通实业有限公司(以下简称"本公司"或"公司")系于2005年7月17日由北京巨典投资有限公司和自然人程翔、黄宁共同投资设立的有限责任公司, 注册资金为3,000万元人民币, 各股东均以货币出资, 已经武宁鑫诚联合会计师事务所出具《武会验字【2005】第50号》验资报告, 出资后公司注册资本结构如下:

股东名称	出资额(万元)	出资比例
北京巨典投资有限公司	1,530.00	51%
程翔	1,020.00	34%
黄宁	450.00	15%
合计	3,000.00	100%

公司于2006年增资2,880万元人民币, 各股东均以实物性资产出资, 已经江西天健会计师事务所有限责任公司出具《(2006)天健会验字第0038号》验资报告, 增资后公司注册资本结构如下:

股东名称	出资额(万元)	出资比例
北京巨典投资有限公司	2,998.80	51%
程翔	1,940.40	33%
黄宁	882.00	15%
卢作林	58.80	1%
合计	5,880.00	100%

2007年公司再次增资扩股, 注册资本增至7,380万元人民币, 各股东均以货币出资, 已经武宁鑫诚联合会计师事务所出具《武会验字【2007】第11号》验资报告, 增资后公司注册资本结构如下:

股东名称	出资额(万元)	出资比例
北京巨典投资有限公司	3,763.80	51%
程翔	2,435.40	33%
黄宁	1,107.00	15%

股东名称	出资额（万元）	出资比例
卢作林	73.80	1%
合计	7,380.00	100%

2008 年 10 月，经股东会同意，程翔将所持公司 2,435.40 万元股权转让给北京巨典投资有限公司 2,287.80 万元，转让给新股东叶莲花 147.60 万元；卢作林将持有公司 73.80 万元股权全部转让给北京巨典投资有限公司；黄宁将持有公司 1,107 万元的股权转让给北京巨典投资有限公司 378.15 万元。公司于 2008 年 12 月办理工商变更登记，变更后公司注册资本结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
北京巨典投资有限公司	6,503.55	88.124%
黄宁	728.85	9.876%
叶莲花	147.60	2%
合计	7,380.00	100%

2010 年 2 月，经股东会同意，北京巨典投资有限公司将所持公司 2,214 万元股权转让给厦门三虹钨钼股份有限公司，并于 2010 年 5 月办理工商变更登记，变更后公司注册资本结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
北京巨典投资有限公司	4,289.55	58.124%
厦门三虹钨钼股份有限公司	2,214.00	30%
黄宁	728.85	9.876%
叶莲花	147.60	2%
合计	7,380.00	100%

2010 年 11 月，经股东会同意，北京巨典投资有限公司将所持公司 378.15 万元股权转让给刘威，将所持公司 9.15 万元股权转让给黄宁，并于 2010 年 12 月办理工商变更登记，变更后公司注册资本结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
北京巨典投资有限公司	3,911.40	53%
厦门三虹钨钼股份有限公司	2,214.00	30%
黄宁	738.00	10%

股东名称	出资额（万元）	出资比例
刘威	369.00	5%
叶莲花	147.60	2%
合计	7,380.00	100%

2011 年 9 月 6 日，经股东会同意，黄宁将其所持公司 738 万元股权转让给武宁天力实业有限公司，并于 2011 年 10 月 19 日办理工商变更登记，变更后公司注册资本结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
北京巨典投资有限公司	3,911.40	53%
厦门三虹钨钼股份有限公司	2,214.00	30%
武宁天力实业有限公司	738.00	10%
叶莲花	147.60	2%
刘威	369.00	5%
合计	7,380.00	100%

2011 年 9 月 26 日，经股东会同意，叶莲花将其所持公司 147.60 万元股权转让给江西卓新矿业有限公司，并于 2011 年 11 月 1 日办理工商变更登记，变更后公司注册资本结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
北京巨典投资有限公司	3,911.40	53%
厦门三虹钨钼股份有限公司	2,214.00	30%
武宁天力实业有限公司	738.00	10%
江西卓新矿业有限公司	147.60	2%
刘威	369.00	5%
合计	7,380.00	100%

2012 年 2 月 29 日，经股东会同意，北京巨典投资有限公司将其所持公司 3,911.40 万元股权转让给修水县昆山巨通投资控股有限公司（现更名为修水县巨通投资控股有限公司），刘威将其所持公司 369.00 万元股权转让给昆山巨通投资控股有限公司（现更

名为修水县巨通投资控股有限公司)。公司于 2012 年 3 月 28 日办理工商变更登记, 变更后公司注册资本结构如下:

股东名称	出资额 (万元)	出资比例
修水县巨通投资控股有限公司	4,280.40	58%
厦门三虹钨钼股份有限公司	2,214.00	30%
武宁天力实业有限公司	738.00	10%
江西卓新矿业有限公司	147.60	2%
合计	7,380.00	100%

2012 年 11 月 19 日, 经股东会同意, 修水县巨通投资控股有限公司将其所持公司 4,280.40 万元股权转让给刘典平, 并于 2012 年 11 月 27 日办理工商变更登记, 变更后公司注册资本结构如下:

股东名称	出资额 (万元)	出资比例
刘典平	4,280.40	58%
厦门三虹钨钼股份有限公司	2,214.00	30%
武宁天力实业有限公司	738.00	10%
江西卓新矿业有限公司	147.60	2%
合计	7,380.00	100%

2013 年 8 月 15 日, 经股东会同意, 刘典平将其所持公司 3,542.40 万元股权转让给修水县巨通投资控股有限公司, 并于 2013 年 9 月 4 日办理工商变更登记, 变更后公司注册资本结构如下:

股东名称	出资额 (万元)	出资比例
修水县巨通投资控股有限公司	3,542.40	48%
厦门三虹钨钼股份有限公司	2,214.00	30%
刘典平	738.00	10%
武宁天力实业有限公司	738.00	10%
江西卓新矿业有限公司	147.60	2%
合计	7,380.00	100%

2013 年 9 月 5 日，经股东会同意，修水县巨通投资控股有限公司将其所持公司 3,542.40 万元股权附有条件的股权转让给福建省稀有稀土（集团）有限公司，并于 2013 年 9 月 6 日办理工商变更登记，变更后公司注册资本结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
福建省稀有稀土（集团）有限公司	3,542.40	48%
厦门三虹钨钼股份有限公司	2,214.00	30%
刘典平	738.00	10%
武宁天力实业有限公司	738.00	10%
江西卓新矿业有限公司	147.60	2%
合计	7,380.00	100%

2014 年公司再次增资扩股，注册资本增至 10,946.805 万元人民币，各股东均以货币出资，已经江西中润会计师事务所有限公司出具《赣中润（2014）验字第 049 号》验资报告。

2016 年 12 月 23 日，公司股东武宁天力实业有限公司所持本公司 738 万元股权被江西省武宁县人民法院强制执行，股东变更为九江利顺升置业有限公司。2018 年 1 月 15 日，江西省武宁县人民法院根据（2016）赣 04 行终 14 号《行政判决书》判决和（2016）赣 04 行终 14 号《行政裁定书》裁定，撤销公司 2014 年 12 月 26 日申请办理的注册资本变更登记。2019 年 2 月 15 日江西省高级人民法院根据（2018）赣行再 9 号《行政判决书》判决，撤销九江市中级人民法院（2016）赣 04 行终 14 号行政判决及行政裁定。公司于 2019 年 6 月 13 日变更注册资本，变更登记后注册资本结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
厦门三虹钨钼股份有限公司	4,354.083	39.7749%
福建省稀有稀土（集团）有限公司	3,542.40	32.3601%
昆山海峡发展基金（有限合伙）	1,426.722	13.0332%
刘典平	738.00	6.7417%
九江利顺升置业有限公司	738.00	6.7417%
江西卓新矿业有限公司	147.60	1.3483%
合计	10,946.805	100%

2023 年 6 月 30 日，公司股东刘典平所持本公司 738 万元股权被厦门市思明区人民

法院强制执行，李俊锋在项目公开竞价中以最高应价获取该股权。公司于 2023 年 11 月 28 日进行了股权变更登记，目前公司注册资本结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
厦门三虹钨钼股份有限公司	4,354.083	39.7749%
福建省稀有稀土（集团）有限公司	3,542.40	32.3601%
昆山海峡发展基金（有限合伙）	1,426.722	13.0332%
李俊锋	738.00	6.7417%
九江利顺升置业有限公司	738.00	6.7417%
江西卓新矿业有限公司	147.60	1.3483%
合计	10,946.805	100%

2024 年 4 月 18 日，经公司股东会同意，昆山海峡发展基金（有限合伙）将其所持本公司 1,426.722 万元股权转让给福建巨虹稀有金属投资合伙企业（有限合伙），并于 2024 年 4 月 28 日办理工商变更登记，变更后公司注册资本结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
厦门三虹钨钼股份有限公司	4,354.083	39.7749%
福建省稀有稀土（集团）有限公司	3,542.40	32.3601%
福建巨虹稀有金属投资合伙企业（有限合伙）	1,426.722	13.0332%
李俊锋	738.00	6.7417%
九江利顺升置业有限公司	738.00	6.7417%
江西卓新矿业有限公司	147.60	1.3483%
合计	10,946.805	100%

公司统一社会信用代码为：91360423775869967F；公司法定代表人：江源泉；公司注册地：江西省九江市武宁县万福经济技术开发区。公司经营范围主要为：许可项目：非煤矿山矿产资源开采，水力发电（依法须经批准的项目，经相关部门批准后在许可有效期内方可开展经营活动，具体经营项目和许可期限以相关部门批准文件或许可证件为准）；一般项目：选矿，金属矿石销售，化工产品销售（不含许可类化工产品），有色金属压延加工，技术进出口，货物进出口，非居住房地产租赁，机械设备租赁（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认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。

2. 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

(七) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- (1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- (2) 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

2. 金融资产的分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，

将金融资产分为以下三类：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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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：

①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

②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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公

允公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

3. 金融负债的分类和计量

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

（1）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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

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

（2）以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融负债的终止确认条件

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

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

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

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

4. 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

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。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

5. 衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义

的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

6. 金融工具的公允价值

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

7. 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- A. 以摊余成本计量的金融资产；
- B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- C. 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- D. 租赁应收款。

(1) 预期信用损失的计量

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融

工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

（2）信用风险显著增加的评估

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

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

- A. 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- B. 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- C. 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化

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

（3）已发生减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

（4）预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

（5）核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

8. 金融资产转移。

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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。

9. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（八）应收账款

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）的应收账款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除单项评估信用风险的应收账款外，公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
应收款项组合 1：应收合并报表范围内公司款项	应收福建省冶金（控股）有限责任公司合并报表范围内公司款项
应收款项组合 2：应收其他客户	一般客户的应收账款

对于划分为应收其他客户款项的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为应收合并报表范围内公司款项的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。本公司按照应收账款入账日期至资产负债表日的时间确认账龄。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（九）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之第（七）项金融工具中划分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相关处理。

（十）其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合 1	应收治控合并报表范围内公司款项
其他应收款组合 2	应收其他款项
其他应收款组合 3	应收股利

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（十一）存货

1. 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、开发成本、开发产品等。

2. 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品等发出时采用加权平均法计价。开发成本、开发产品的实际成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。开发产品发出时，采用个别计价法确定其实际成本。

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

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

4. 存货的盘存制度

公司存货盘存制度采用永续盘存制。

5. 低值易耗品及包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

（十二）长期应收款

长期应收款包括应收融资租赁款及其他长期应收款。

对由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款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。

对其他长期应收款，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与合理的前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

（十三）长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

1. 初始投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

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

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

2. 后续计量和损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

（1）成本法核算：采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

（2）权益法核算：

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨

认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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

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

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

（十四）投资性房地产

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

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注长期资产减值。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（十五）固定资产

1. 固定资产的确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

2. 折旧方法

类别	估计残值率	折旧年限（年）	年折旧率
房屋及建筑物	5%	20.00	4.75%
机器设备	5%	10.00	9.50%
运输工具	5%	5.00	19.00%
其他	5%	5.00	19.00%

公司于每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。

（十六）在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见本会计政策之（十九）长期资产减值。

（十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化的期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

（十八）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

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、采矿权、尾矿使用权、专有技术、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产的摊销方法：

类别	使用寿命	摊销方法
土地使用权	受益年限	直线摊销法
特许权	受益年限	直线摊销法
采矿权	受益年限	直线摊销法
软件	受益年限	直线摊销法
其他	受益年限	直线摊销法

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之（十九）长期资产减值。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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转为无形资产。

（十九）长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资

产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十）长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

（二十一）职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工

停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

（二十二）预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

（二十三）收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，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本公司已将该商品的实物转移给客户，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客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断

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

本公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

（1）企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；

（2）企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务；

（3）企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，本公司综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

（1）企业承担向客户转让商品的主要责任；

（2）企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；

（3）企业有权自主决定所交易商品的价格；

（4）其他相关事实和情况

（二十四）政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

政府补助的确认原则：

（1）公司能够满足政府补助所附条件；

（2）公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

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。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的计量

（1）与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

（2）与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

（3）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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（4）取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

（二十五）递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

1. 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

2. 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

1. 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

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

（二十六）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

（1）使用权资产

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为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，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。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（十九）项长期资产减值。

（3）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（4）短期租赁

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除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

（5）低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将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的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

（6）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2. 作为出租方租赁的会计处理方法

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人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。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

（2）经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（3）租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

3. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（二十三）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（二十七）其他重要的会计政策和会计估计

1. 安全生产费

本公司根据有关规定，按财资〔2022〕136号文提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

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

2. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

3. 债务重组

(1) 作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务的债务重组，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

(2) 作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务的债务重组，初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中：

A. 存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本；

B. 投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本；

C. 固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本；

D. 生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本；

E. 无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。

放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（二十八）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

报告期内，公司未发生重要会计政策变更。

2. 重要会计估计变更

报告期内，公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	6%、9%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指 2026 年 4 月 30 日，“期初”指 2025 年 12 月 31 日，“本期”指 2026 年 1-4 月，“上期”指 2025 年度。

（一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		28,281.00
银行存款	22,013,076.36	13,648,152.25
其他货币资金	361,100.00	
合 计	22,374,176.36	13,676,433.25

注：期末，本公司存在受到限制的临时用地恢复森林植被和林业生产条件保证金 361,100.00 元。

（二）预付款项

1. 按账龄列示

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额		账面余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	1,447,699.63	100.00	1,265,940.00	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	1,447,699.63	100.00	1,265,940.00	100.00

（三）其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	161,569,057.09	144,518,298.66
合 计	161,569,057.09	144,518,298.66

1. 其他应收款项

(1) 其他应收款项基本情况

①按账龄披露其他应收款项

账 龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	89,647,083.83	48,621.51	69,478,849.74	48,545.85
1 至 2 年	3,760,229.69	87.25	3,760,229.69	87.25
2 至 3 年	23,967,149.34	10,000.00	23,967,149.34	10,000.00
3 年以上	102,458,780.93	58,205,477.94	105,576,180.93	58,205,477.94
合 计	219,833,243.79	58,264,186.70	202,782,409.70	58,264,111.04

②按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	219,833,243.79	100.00	58,264,186.70	26.50	161,569,057.09
合 计	219,833,243.79	100.00	58,264,186.70	26.50	161,569,057.09

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	202,782,409.70	100.00	58,264,111.04	28.73	144,518,298.66
合 计	202,782,409.70	100.00	58,264,111.04	28.73	144,518,298.66

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①其他组合

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
应收冶控合并报表范围内公司款项	160,446,128.18			143,493,577.26		
应收其他款项	59,387,115.61	98.11	58,264,186.70	59,288,832.44	98.27	58,264,111.04
合 计	219,833,243.79	26.50	58,264,186.70	202,782,409.70	28.73	58,264,111.04

②其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	58,264,111.04			58,264,111.04
期初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	75.66			75.66
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	58,264,186.70			58,264,186.70

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
九江大地矿业开发有限公司	关联方往来款	160,446,128.18	1 年以内：88,503,202.68 元 1-2 年：3,759,357.17 元 2-3 年：23,947,139.34 元 3 年以上：44,236,428.99 元	72.99	
修水县巨通投资控股有限公司	代垫款	56,465,449.33	5 年以上	25.69	56,465,449.33
赣州有色冶金机械有限公司	往来款	632,100.00	5 年以上	0.29	632,100.00

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
武宁县人力资源和社会保障局	保证金	617,500.00	1 年以内	0.28	30,875.00
武宁县石门楼镇政府	政府性基金	500,000.00	5 年以上	0.23	500,000.00
合 计		218,661,177.51		99.48	57,628,424.33

(四) 存货

1. 存货分类

项 目	期初数		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	545,710.48	545,710.48	
周转材料	19,160.35		19,160.35
合 计	564,870.83	545,710.48	19,160.35

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	545,710.48	545,710.48	
周转材料	32,453.70		32,453.70
合 计	578,164.18	545,710.48	32,453.70

(五) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	4,030,854.99	3,284,420.96
合 计	4,030,854.99	3,284,420.96

(六) 长期应收款

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收代建道路款	29,009,810.72		29,009,810.72	25,764,534.61		25,764,534.61
合 计	29,009,810.72		29,009,810.72	25,764,534.61		25,764,534.61

注：根据公司与武宁县石门楼镇人民政府 2023 年 10 月 8 日签署的《武宁县石门楼

镇至田铺公路改造工程委托代建协议》和 2026 年 3 月 16 日武宁县石门楼镇人民政府提供的情况说明，大湖塘北区钨矿项目的配套项目“武宁县石门楼镇至田铺公路改造工程”由公司代建直至项目竣工验收交付使用，道路改造项目发生的工程款将由武宁县石门楼镇人民政府支付给公司。

（七）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
对合营企业投资				
对联营企业投资	238,503,646.30		238,503,646.30	
小 计	238,503,646.30		238,503,646.30	
减：长期股权投资减值准备	206,041,865.13		206,041,865.13	
合 计	32,461,781.17		32,461,781.17	

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合 计	254,500,000.00	32,461,781.17		32,106,720.95	-355,060.22							
联营企业												
九江大地矿业有限公司	254,500,000.00	32,461,781.17		32,106,720.95	-355,060.22							

（八）固定资产

项 目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	35,781,793.06	37,099,919.18
固定资产清理	1,465,203.45	1,465,203.45
合 计	37,246,996.51	38,565,122.63

1. 固定资产情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	94,727,116.52	155,294.41		94,882,410.93
房屋及建筑物	84,402,892.93	4,850.00		84,407,742.93
运输工具	3,664,993.94			3,664,993.94
机器设备	5,274,537.04	87,269.91		5,361,806.95
办公设备	845,996.44	20,187.64		866,184.08
其他	538,696.17	42,986.86		581,683.03
二、累计折旧合计	57,627,197.34	1,473,420.53		59,100,617.87
房屋及建筑物	48,846,128.26	1,369,543.97		50,215,672.23
运输工具	3,168,841.11	32,092.62		3,200,933.73
机器设备	4,871,662.67	11,063.02		4,882,725.69
办公设备	350,276.05	49,823.85		400,099.90
其他	390,289.25	10,897.07		401,186.32
三、账面净值合计	37,099,919.18			35,781,793.06
房屋及建筑物	35,556,764.67			34,192,070.70
运输工具	496,152.83			464,060.21
机器设备	402,874.37			479,081.26
办公设备	495,720.39			466,084.18
其他	148,406.92			180,496.71
四、减值准备合计				
房屋及建筑物				
运输工具				
机器设备				
办公设备				
其他				
五、账面价值合计	37,099,919.18			35,781,793.06
房屋及建筑物	35,556,764.67			34,192,070.70
运输工具	496,152.83			464,060.21
机器设备	402,874.37			479,081.26
办公设备	495,720.39			466,084.18
其他	148,406.92			180,496.71

2. 固定资产清理情况

项 目	期末余额	期初余额
固定资产清理	1,465,203.45	1,465,203.45
合 计	1,465,203.45	1,465,203.45

注：公司将预计处置的报废固定资产转入固定资产清理

(九) 在建工程

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
在建工程	194,266,602.67	16,383,085.99	177,883,516.68	187,110,827.54	16,383,085.99	170,727,741.55
工程物资	41,897.12		41,897.12	41,897.12		41,897.12
合 计	194,308,499.79	16,383,085.99	177,925,413.80	187,152,724.66	16,383,085.99	170,769,638.67

1. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
武宁县大湖塘北区钨矿20000t/d采选项目	5,054,697,600.00	164,999,985.69	879,211.78			165,879,197.47	3.02%	3.02%	620,832.68	128,140.93	3.20	自筹+贷款
APT厂2万t/a钨产品冶炼项目工程	225,540,400.00	15,586,307.17	5,920,127.71			21,506,434.88	9.54%	9.54%				自筹+贷款
合 计	5,280,238,000.00	180,586,292.86	6,799,339.49			187,385,632.35			620,832.68	128,140.93		

(十) 无形资产

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、账面原值合计	327,696,424.49			327,696,424.49
其中：软件	143,317.66			143,317.66
土地使用权	29,909,619.90			29,909,619.90
采矿权	297,643,486.93			297,643,486.93
二、累计折旧（摊销）合计	12,653,674.10	284,368.24		12,938,042.34

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其中：软件	100,161.46	2,271.40		102,432.86
土地使用权	12,553,512.64	282,096.84		12,835,609.48
采矿权				
三、减值准备累计金额合计				
其中：软件				
土地使用权				
采矿权				
四、账面价值合计	315,042,750.39			314,758,382.15
其中：软件	43,156.20			40,884.80
土地使用权	17,356,107.26			17,074,010.42
采矿权	297,643,486.93			297,643,486.93

(十一) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
北区生产探矿剥离费用（露天）	5,040,530.75		186,686.32		4,853,844.43	
罗溪乡修路费	827,620.19		30,652.60		796,967.59	
合 计	5,868,150.94		217,338.92		5,650,812.02	

(十二) 递延所得税资产

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/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
一、递延所得税资产	192,791,796.49	48,197,949.13	192,822,259.75	48,205,564.94
资产减值准备	16,928,796.47	4,232,199.12	16,928,796.47	4,232,199.12
可抵扣亏损	110,664,198.20	27,666,049.55	110,694,737.12	27,673,684.28
信用减值准备	58,264,186.70	14,566,046.68	58,264,111.04	14,566,027.76
预提费用	6,934,615.12	1,733,653.78	6,934,615.12	1,733,653.78

（十三）应付账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	4,586,361.79	7,451,490.49
1 至 2 年		
2 至 3 年		28,348,803.00
3 年以上	27,040,021.93	876,218.93
合 计	31,626,383.72	36,676,512.42

其中：账龄超过 1 年的重要应付账款

债权人单位名称	期末余额	未偿还原因
中国瑞林工程技术股份有限公司	26,437,358.50	工程款，暂未结算
合 计	26,437,358.50	

（十四）合同负债

项 目	期末余额	期初余额
货款		33,503.65
合 计		33,503.65

（十五）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	1,975,747.18	3,123,744.30	3,062,478.64	2,037,012.84
二、离职后福利—设定提存计划		468,180.72	468,180.72	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	1,975,747.18	3,591,925.02	3,530,659.36	2,037,012.84

2. 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,740,151.62	2,686,711.08	2,618,114.53	1,808,748.17
二、职工福利费		110,830.74	116,630.74	
三、社会保险费		133,482.37	133,482.37	
其中：医疗保险费及生育保险费		111,982.32	111,982.32	

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
工伤保险费		21,500.05	21,500.05	
其他				
四、住房公积金		122,218.00	122,218.00	
五、工会经费和职工教育经费	229,795.56	70,502.11	72,033.00	228,264.67
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	1,975,747.18	3,123,744.30	3,062,478.64	2,037,012.84

3. 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险费		456,586.32	456,586.32	
二、失业保险费		7,994.40	7,994.40	
三、企业年金缴费		3,600.00	3,600.00	
合 计		468,180.72	468,180.72	

(十六) 应交税费

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
城市维护建设税	83,559.19			83,559.19
房产税	50,684.80	67,579.68	101,369.60	16,894.88
土地使用税	182,743.13	243,658.02	365,486.26	60,914.89
个人所得税	226,484.27	92,380.38	318,864.65	
教育费附加(含地方教育费附加)	83,559.10			83,559.10
印花税	7,315.46	4,172.46	11,487.92	
车船使用税		1,920.00	1,920.00	
资源税		1,151.20	1,151.20	
合 计	634,345.95			244,928.06

(十七) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款项	622,348,694.03	765,319,434.58
合 计	622,348,694.03	765,319,434.58

1. 其他应付款项

按款项性质列示其他应付款项

项 目	期末余额	期初余额
代收代付款	92,345.57	13,110.00
应付押金及保证金	334,114.55	343,007.48
关联往来款	620,783,771.97	763,470,041.01
其他	1,138,461.94	1,493,276.09
合 计	622,348,694.03	765,319,434.58

（十八）一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	5,656,776.26	1,813,917.43
合 计	5,656,776.26	1,813,917.43

（十九）其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额		4,355.47
合 计		4,355.47

（二十）长期借款

借款类别	期末余额	年初余额
保证借款	301,249,408.93	228,809,940.63
小 计	301,249,408.93	228,809,940.63
减：一年内到期部分	5,656,776.26	1,813,917.43
合 计	295,592,632.67	226,996,023.20

（二十一）长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
专项应付款	99,258.39	99,258.39
合 计	99,258.39	99,258.39

1. 专项应付款

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
矿山生态修复基金	99,258.39			99,258.39
合 计	99,258.39			99,258.39

(二十二) 预计负债

项 目	期末余额	期初余额
弃置费用	20,045,946.83	20,045,946.83
合 计	20,045,946.83	20,045,946.83

(二十三) 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			计入损益	返还	
尾矿库环保补助	2,627,072.58		96,535.08		2,530,537.50
合 计	2,627,072.58		96,535.08		2,530,537.50

(二十四) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合 计	109,468,050.00	100.00			109,468,050.00	100.00
李俊锋	7,380,000.00	6.74			7,380,000.00	6.74
福建省稀有稀土(集团)有限公司	35,424,000.00	32.36			35,424,000.00	32.36
厦门三虹钨钼股份有限公司	43,540,830.00	39.78			43,540,830.00	39.78
江西卓新矿业有限公司	1,476,000.00	1.35			1,476,000.00	1.35
九江利顺升置业有限公司	7,380,000.00	6.74			7,380,000.00	6.74
福建巨虹稀有金属投资合伙企业(有限合伙)	14,267,220.00	13.03			14,267,220.00	13.03

(二十五) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本(或股本)溢价	464,331,950.00			464,331,950.00
二、其他资本公积	16,874,191.50			16,874,191.50
合 计	481,206,141.50			481,206,141.50

(二十六) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	1,586,772.07			1,586,772.07
合 计	1,586,772.07			1,586,772.07

(二十七) 未分配利润

项 目	本期金额	上年金额
上年年末余额	-849,031,991.33	-774,624,626.07
期初调整金额		
本期期初余额	-849,031,991.33	-774,624,626.07
本期增加额	78,819,170.21	-74,407,365.26
其中：本期净利润转入	78,819,170.21	-74,407,365.26
本期减少额		
其中：本期提取盈余公积数		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期年末余额	-770,212,821.12	-849,031,991.33

(二十八) 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 其他业务小计	2,076,505.32	113,683.89	5,705,241.87	357,124.84
其他收入	2,076,505.32	113,683.89	5,705,241.87	357,124.84
合 计	2,076,505.32	113,683.89	5,705,241.87	357,124.84

(二十九) 管理费用

项 目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	3,466,734.01	9,327,279.44
折旧费	1,468,585.99	5,139,730.67
无形资产摊销	284,368.24	912,891.76
长期待摊费用摊销	217,338.92	652,016.76
办公费	60,513.71	330,501.58

项 目	本期发生额	上年发生额
业务招待费	56,719.36	327,080.81
差旅费	35,840.23	229,358.15
排污费		165,020.53
修理费	27,504.54	106,647.71
聘请中介机构费		74,528.30
其他		1,064,477.31
合 计	5,617,605.00	18,329,533.02

(三十) 财务费用

项 目	本期发生额	上年发生额
利息支出	12,099,164.04	35,544,216.51
减：利息收入	10,725.78	34,925.14
手续费	2,875.98	21,230.57
合 计	12,091,314.24	35,530,521.94

(三十一) 其他收益

项 目	本期发生额	上年发生额	是否为政府补助
个税手续费返还	6,451.34	7,414.21	
与资产相关政府补助摊销	96,535.08	249,605.24	与资产相关的政府补贴
武宁县环保局专项补助款		40,000.00	与收益相关的政府补贴
武宁县就业创业服务中心一次性扩岗补助		1,500.00	与收益相关的政府补贴
武宁县就业创业服务中心社保补贴款		25,798.08	与收益相关的政府补贴
稳岗补贴	13,513.28	12,940.52	与收益相关的政府补贴
武宁县科技局 2025 年度研发投入奖励		10,000.00	与收益相关的政府补贴
合 计	116,499.70	347,258.05	

(三十二) 投资收益

项 目	本期发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-355,060.22	-3,391,867.62
处置长期股权投资产生的投资收益	95,130,001.37	
合 计	94,774,941.15	-3,391,867.62

(三十三) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上年发生额
坏账损失	-75.66	-1,151,994.06
合 计	-75.66	-1,151,994.06

(三十四) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上年发生额
在建工程减值损失		-16,383,085.99
合 计		-16,383,085.99

(三十五) 营业外收入

项 目	本期发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		140,758.32	
其他		5,193.00	
与企业日常活动无关的政府补助		219,562.00	
合 计		365,513.32	

(三十六) 营业外支出

项 目	本期发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
赔偿违约及罚款支出		16,861.11	
其他		32.63	
合 计		16,893.74	

(三十七) 所得税费用

项 目	本期发生额	上年发生额
递延所得税费用	7,615.81	4,667,128.35
合 计	7,615.81	4,667,128.35

(三十八) 现金流量表

1. 按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	78,819,170.21	-74,407,365.26
加：资产减值损失		16,383,085.99

补充资料	本年发生额	上年发生额
信用减值损失	75.66	1,151,994.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,473,420.53	5,168,767.44
使用权资产折旧		
无形资产摊销	284,368.24	912,891.76
长期待摊费用摊销	217,338.92	652,016.76
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）		-140,758.32
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	12,099,164.04	35,544,216.51
投资损失（收益以“－”号填列）	-94,774,941.15	3,391,867.62
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	7,615.81	4,667,128.35
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	13,293.35	3,147.71
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,412,293.67	-2,392,613.04
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,339,747.46	-1,231,246.27
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,612,535.52	-10,296,866.69
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	22,013,076.36	13,676,433.25
减：现金的年初余额	13,676,433.25	36,167,908.62
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	8,336,643.11	-22,491,475.37

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	22,013,076.36	13,676,433.25

项 目	期末余额	期初余额
其中：库存现金		28,281.00
可随时用于支付的银行存款	22,013,076.36	13,648,152.25
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	22,013,076.36	13,676,433.25
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
临时用地恢复森林植被和林业生产条件保证金	361,110.00		银行冻结
合 计	361,110.00		

六、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
厦门三虹钨钼股份有限公司	厦门市	矿产品开发、加工、销售	56,994.70	39.7749	72.1350

公司母公司为厦门三虹钨钼股份有限公司，厦门三虹钨钼股份有限公司为福建省稀有稀土（集团）有限公司的子公司，福建省稀有稀土（集团）有限公司为福建省冶金（控股）有限责任公司的子公司，福建省冶金（控股）有限责任公司为福建省工业控股集团有限责任公司的子公司。福建省工业控股集团有限公司系福建省人民政府国有资产监督管理委员会于 2025 年 5 月组建成立的国有独资公司。本公司最终控制方为福建省人民政府国有资产监督管理委员会。

2024 年 4 月 30 日，福建省稀有稀土（集团）有限公司与厦门三虹钨钼股份有限公司签订授权委托书，委托厦门三虹钨钼股份有限公司对提交本公司股东会审议的所有议案行使表决权，厦门三虹钨钼股份有限公司对本公司的表决权比例合计 72.1350%。

(二) 本企业的合营企业和联营企业情况

本企业重要的合营企业、联营企业有关信息详见附注五、(七)。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
江西省修水县神威矿冶有限公司	受同一母公司控制
厦门鸣鹤管理咨询公司	受同一最终控制方控制
厦门厦钨智能装备科技有限公司	受同一最终控制方控制
厦门钨业股份有限公司	受同一最终控制方控制

(四) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
厦门鸣鹤管理咨询公司	接受劳务	33,570.00	

2、关联方资金拆借

关联方	期末余额	说明
拆入：		
厦门三虹钨钼股份有限公司	603,023,933.27	本期资金占用费 9,482,283.52 元
拆出：		
九江大地矿业开发有限公司	160,446,128.18	本期资金占用收入 1,979,695.31 元

2026 年 1-4 月公司计提了九江大地矿业开发有限公司资金占用费收入 1,979,695.31 元；2026 年 1-4 月公司计提了应付厦门三虹钨钼股份有限公司资金占用费 9,482,283.52 元。

3、关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
厦门三虹钨钼股份有限公司	6,970.00	2024-10-29	2027-10-28	否
厦门三虹钨钼股份有限公司	1,000.00	2024-11-14	2027-10-28	否
厦门三虹钨钼股份有限公司	3,500.00	2025-1-17	2027-10-28	否
厦门三虹钨钼股份有限公司	2,000.00	2025-4-1	2027-10-28	否

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
厦门三虹钨钼股份有限公司	1,000.00	2025-5-23	2027-10-28	否
厦门三虹钨钼股份有限公司	3,200.00	2025-9-11	2027-10-28	否
厦门三虹钨钼股份有限公司	2,564.00	2026-1-13	2027-10-28	否
厦门三虹钨钼股份有限公司	4,000.00	2026-2-9	2027-10-28	否
厦门三虹钨钼股份有限公司	4,500.00	2025-2-19	2028-1-12	否
厦门三虹钨钼股份有限公司	407.59	2025-12-26	2028-12-26	否
厦门三虹钨钼股份有限公司	559.09	2026-02-05	2028-12-26	否
厦门三虹钨钼股份有限公司	318.12	2026-04-13	2028-12-26	否

4、关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
厦门钨业股份有限公司	转让九江大地矿业开发有限公司股权确认的投资收益	95,130,001.37	
合计		95,130,001.37	

注：根据公司 2026 年 3 月与厦门钨业股份有限公司（以下简称“厦钨公司”）签订的股权转让协议，厦钨公司出资收购本公司所持有的九江大地矿业开发有限公司 30% 股权。截至 2026 年 4 月 30 日，九江大地矿业开发有限公司 30% 股权已办理工商变更登记，公司收到股权转让款 127,236,722.32 元。

5、应收、应付关联方未结算项目情况

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2026 年 4 月 30 日		2025 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	九江大地矿业开发有限公司	160,446,128.18		143,493,577.26	

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	2026 年 4 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
其他应付款	厦门三虹钨钼股份有限公司	603,023,933.27	745,710,202.31
其他应付款	江西省修水县神威矿冶有限公司	17,759,838.70	17,759,838.70
预付账款	厦门鸣鹤管理咨询公司	33,570.00	
应付账款	厦门厦钨智能装备科技有限公司	3,329,433.30	

七、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2026 年 4 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2026 年 4 月 30 日，本公司不存在应披露的或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

