乐山盛和稀土有限公司

截至 2026 年 6 月 30 日

模拟审计报告

索引	页码
模拟审计报告	1-3
公司模拟财务报表	
— 模拟资产负债表	1-2
— 模拟利润表	3
— 模拟财务报表附注	4-63

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京26RBZ7U9H2

信永中和 ShineWing
信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants
北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion, No.8, Chaoyangmen Beidajie, Dongcheng District, Beijing, 100027, P.R.China
联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288
传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

模拟审计报告

XYZH/2026BJAA16B0820

乐山盛和稀土有限公司

盛和资源控股股份有限公司

中国稀土集团产业发展有限公司：

一、 审计意见

我们审计了乐山盛和稀土有限公司（以下简称乐山盛和公司）截至2026年6月30日的模拟财务报表，包括2026年6月30日、2025年12月31日的模拟资产负债表，2026年1-6月、2025年度的模拟利润表，以及相关模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照附注二模拟财务报表的编制基础编制，公允反映了乐山盛和公司2026年6月30日、2025年12月31日的模拟财务状况以及2026年1-6月、2025年度的模拟经营成果。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于乐山盛和公司，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、 强调事项

我们提醒模拟财务报表使用者关注后附模拟财务报表是乐山盛和公司管理层按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制，该模拟财务报表仅供盛和资源控股股份有限公司和中国稀土集团产业发展有限公司资本运作、资产评估及国资备案使用，不得用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、 管理层和治理层对模拟财务报表的责任

管理层负责按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估乐山盛和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乐山盛和公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督乐山盛和公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对模拟财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟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模拟财务报表使用者依据模拟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模拟财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2） 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3） 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4） 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对乐山盛和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模拟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乐山盛和公司不能持续经营。

（5） 评价模拟财务报表的总体列报、结构和内容，并评价模拟财务报表是否按照财务报表附注二所述的编制基础编制，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。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国　北京　　二〇二六年十月十六日

资产负债表（模拟）

2026年6月30日

编制单位：乐山盛和稀土有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2026年6月30日	2025年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	440,056,305.25	345,141,724.81
交易性金融资产	五、2		50,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	138,698,022.73	5,917,558.50
应收款项融资	五、4	33,901,062.75	114,309,450.95
预付款项	五、6	10,490,019.98	11,913,159.69
其他应收款	五、5	280,073,823.68	451,039,611.68
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、7	757,406,315.18	543,269,650.98
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、8	3,048,842.96	3,048,842.96
其他流动资产	五、9	718,093.61	
流动资产合计		1,664,392,486.14	1,524,639,999.57
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	183,604,355.18	190,201,313.31
在建工程	五、11	131,473,551.04	58,613,081.86
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、12	40,724,122.38	41,322,421.02
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、13	7,633,066.33	6,126,209.09
其他非流动资产	五、14	122,649,520.20	112,797,058.66
非流动资产合计		486,084,615.13	409,060,083.94
资　产　总　计		2,150,477,101.27	1,933,700,083.51

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表（续）（模拟）

2026年6月30日

编制单位：乐山盛和稀土有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2026年6月30日	2025年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、16	350,205,138.92	350,225,652.71
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、17	95,057,068.37	40,895,039.80
预收款项			
合同负债	五、19	5,343,067.14	828,743.19
应付职工薪酬	五、20	28,281,011.90	60,957,530.41
应交税费	五、21	26,610,196.02	49,232,655.03
其他应付款	五、18	435,749,950.80	127,753,479.78
其中：应付利息			
应付股利	五、18	345,167,966.50	42,161,664.36
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、22	30,021,750.00	9,430,029.62
其他流动负债	五、23	694,598.73	107,736.62
流动负债合计		971,962,781.88	639,430,867.16
非流动负债：			
长期借款	五、24	218,673,624.95	200,150,520.45
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、25	4,232,528.32	
递延收益	五、26	4,918,272.47	2,151,333.34
递延所得税负债	五、13		
其他非流动负债			
非流动负债合计		227,824,425.74	202,301,853.79
负 债 合 计		1,199,787,207.62	841,732,720.95
所有者权益合计		950,689,893.65	1,091,967,362.56
负债和所有者权益总计		2,150,477,101.27	1,933,700,083.51

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表（模拟）

2026年度1-6月

编制单位：乐山盛和稀土有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2026年度1-6月	2025年度
一、营业收入	五、27	790,041,525.85	1,982,947,677.04
减：营业成本	五、27	577,175,344.29	1,490,529,148.79
税金及附加	五、28	1,723,543.79	9,664,729.77
销售费用	五、29	2,389,251.85	800,905.30
管理费用	五、30	9,216,691.79	72,300,504.73
研发费用			
财务费用	五、31	11,725,106.72	22,044,429.30
其中：利息费用	五、31	6,115,947.34	12,858,446.92
利息收入	五、31	397,518.77	404,974.89
加：其他收益	五、32	4,088,451.24	10,292,015.67
投资收益（损失以“－”号填列）	五、33	9,919.65	20,405.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-2,672,316.68	9,652,059.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	610,099.86	6,776,199.99
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、36	42,842.12	42,873.12
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		189,890,583.60	414,391,513.28
加：营业外收入	五、37	27,792.26	5,000.20
减：营业外支出	五、38	40,009.06	1,959,588.38
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		189,878,366.80	412,436,925.10
减：所得税费用	五、39	28,598,593.54	62,225,796.86
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		161,279,773.26	350,211,128.24
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		161,279,773.26	350,211,128.24
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		161,279,773.26	350,211,128.24
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

一、 公司的基本情况

乐山盛和稀土有限公司（以下简称“乐山盛和”、“本公司”或“公司”）于 2001 年 8 月 12 日由成都盛和、乐山金信和北京方正稀土签订《关于组建乐山盛和稀土科技有限公司投资协议》，根据该协议及设立时的《公司章程》规定，三方以货币资金和土地使用权出资，注册资本 1,006.00 万元，其中成都盛和以货币出资 260.00 万元、以土地使用权作价出资 263.12 万元，合计出资 523.12 万元占注册资本的 52%；乐山金信以货币出资 160.00 万元、以土地使用权作价出资 161.92 万元，合计出资 321.92 万元占注册资本的 32%；北京方正稀土以货币出资 80.00 万元、以土地使用权作价出资 80.96 万元，合计出资 160.96 万元占注册资本的 16%。后经历次股权变更及增资，2012 年 12 月 31 日，乐山盛和注册资本 8,000.00 万元，股本 8,000.00 万元，股权转让后乐山盛和股权结构如下：太原理工天成科技股份有限公司（2013 年 3 月 6 日更名为盛和资源控股股份有限公司）持股 99.9999%，中国地质科学院矿产综合利用研究持股 0.0001%；根据股东大会会议决定将中国地质科学院矿产综合利用研究持股 0.0001%转入到盛康宁（上海）矿业投资有限公司持股 0.0001%，成为全资子公司，2022 年 9 月 29 日，盛康宁（上海）矿业投资有限公司将持有 0.0001%的股份无偿划转给盛和资源控股股份有限公司。乐山盛和现股权结构如下：太原理工天成科技股份有限公司（2013 年 3 月 6 日更名为盛和资源控股股份有限公司）持股 100.00%。

2022 年 6 月 17 日，乐山盛和由“乐山盛和稀土股份有限公司”更名为“乐山盛和稀土有限公司”，企业类型由其他股份有限公司（非上市）变更为其他有限责任公司。

2025 年 6 月 30 日，盛和资源控股股份有限公司以货币增资 7,100.00 万元，乐山盛和注册资本 15,100.00 万元。

注册号/统一社会信用代码：91511100733418113Y

注册地址：乐山市五通桥区金粟镇

法定代表人：王晓东

注册资本：人民币 15,100 万元整

营业期限：2001 年 12 月 5 日至 无固定期限

公司所属行业性质：有色金属冶炼和压延加工业

经营范围：许可项目：矿产资源（非煤矿山）开采（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：稀有稀土金属冶炼；稀土功能材料销售；金属材料销售；金属矿石销售；新型金属功能材料销售；新型催化材料及助剂销售；高纯元素及化合物销售；非金属矿及制品销售；电子专用材料销售；电子专用材料制造；金属材料制造；化工产品生产（不含许可类化工产品）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；国内贸易代理；货物进出口；技术进出口；进出口代理；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、

技术转让、技术推广（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）。

本模拟财务报表于 2026 年 10 月 16 日由本公司董事批准报出。

二、 模拟财务报表的编制基础

1. 编制基础

本模拟财务报表系为满足盛和资源控股股份有限公司和中国稀土集团产业发展有限公司资本运作之需要，根据双方约定，以下资产及负债不属于交易标的范围予以剥离：①本公司持有的盛和资源（新加坡）有限公司 100%股权、盛和资源（新加坡）国际贸易有限公司 70%股权、江苏瑞昱新材料发展有限公司 70%股权、乐山盛和新材料科技有限公司 100%股权、山东鑫方园新材料科技有限公司 65%股权、眉山市银河稀土萃取有限公司 90.0009%股权、四川三稀环保科技有限公司 70%股权、四川省乐山市科百瑞新材料有限公司 100%股权、润和催化剂股份有限公司 9.9189%股权、四川盛同稀土伴生物处置有限公司 33.4%股权、冕宁县新盛源新材料科技有限公司 20%股权②因上述股权投资和业务往来形成的对盛和资源（新加坡）有限公司的其他应收款、对盛和资源（新加坡）国际贸易有限公司、润和催化剂股份有限公司的应收股利③持有的对 Energy Transition Minerals Limited 129,367,276.00 股投资④对成都邦泰科技有限公司、成都弘康化工公司、丹东中裕稀土科技有限公司、山东中凯稀土材料有限公司、深圳市邦瑞致远科技有限公司的应收账款⑤对四川和地矿业发展有限公司的其他应收款⑥因投资和往来对应损益形成的应交所得税

本模拟财务报表系基于下列假设编制，并非按照实际发生的交易或事项编制：假设上述对外股权投资及相关债权的剥离自本模拟财务报表最早列报期间期初（即【2025 年 1 月 1 日】）即已完成，视同被剥离的对外股权投资及相关债权自始不属于模拟主体，报告期内该等股权投资产生的投资收益（或损失）、股利收入等损益一并自模拟利润表中剔除，被剥离净资产与相关权益的差额所有者权益、不确认损益。

鉴于模拟合并财务报表之特殊编制目的，本模拟财务报表不包括模拟所有者权益变动表及现金流量表。模拟资产负债表的所有者权益按“所有者的权益”列报，不再细分“实收资本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“专项储备”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

除上述假设外，本模拟财务报表以持续经营为基础，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称企业会计准则)，以及中国证券监督管理委员会(以下简称证监会)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本公司对自 2026 年 6 月 30 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本模拟财务报表以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本模拟财务报表按照附注二所述的编制基础编制，反映了本公司于 2026 年 6 月 30 日、2025 年 12 月 31 日的模拟财务状况以及 2026 年 1-6 月、2025 年度的模拟经营成果等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4. 重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项账面余额超过 1000 万元的
账龄超过 1 年的重要应付账款/其他应付款	单项账面余额超过 1000 万元的
重要的非全资子公司	单一主体营业收入 3 亿元以上的

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

本公司作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司。本公司判断控制的标准为，本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

7. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币财务报表折算

（1） 外币交易

本公司外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；收到投资者以外币投入的资本，采用交易发生日即期汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

（2） 外币财务报表的折算

本公司在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币，其中：外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易当期平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用交易当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

9. 金融工具

（1） 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产，即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出：1）收取金融资产现金流量的权利届满；2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有

负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2） 金融资产分类和计量方法

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本公司考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本公司对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本公司判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付，包含（对货币时间价值的修正进行评估时，判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产，判断提前还款特征的公允价值是否非常小等）。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。本公司该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本公司该分类的金融资产主要包括：其他债权投资、应收款项融资。

3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本公司该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本公司该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

（3） 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），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。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行

后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。对于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，按照公允价值进行后续计量，除由本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之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（4） 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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。

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。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资等应收款项以及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本公司选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产（如债权投资、其他债权投资、其他应收款）、贷款承诺及财务担保合同，本公司采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本公司评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于资产负债表日只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未显著增加。

本公司采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估时，根据历史还款数据并结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

2）按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本公司基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

① 应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

本公司根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款（与合同资产），本公司判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本公司参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础评估其预期信用损失。本公司根据开票日期确定账龄。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄分析法组合	除已经单独计量损失准备的应收账款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。	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。
关联方组合	合并报表范围内主体之间的应收账款。	本公司将其评定为无风险的应收账款，不存在预期信用损失，不计提坏账准备

② 应收票据的组合类别及确定依据

本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a.承兑人为商业银行的银行承兑汇票，本公司评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b.承兑人为非商业银行的商业承兑汇票，参照本公司应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

③ 其他应收款的组合类别及确定依据

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	除已经单独计量损失准备的其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。
政府组合	县级以上政府机构
合并范围内关联方组合	合并报表范围内主体之间的其他应收款。

不同组合计提坏账准备的计提方法

项目	计提坏账准备的方法
账龄分析法组合	依据账龄分析法计提坏账准备
合并范围内关联方组合	本公司将其评定为无风险的应收账款，不存在预期信用损失，不计提坏账准备
政府组合	本公司将其评定为无风险的应收账款，不存在预期信用损失，不计提坏账准备

3）按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本公司对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

4）减值准备的核销

当本公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本公司直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（5） 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，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；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，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团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。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团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。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

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

（6） 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）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，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

（7） 衍生金融工具

本公司使用衍生金融工具，例如以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融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。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

（8） 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

（9） 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）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。

10. 应收款项融资

分类为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，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、9“金融工具”及附注三、9“金融资产减值”。

11. 存货

本公司存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用加权平均法和个别计价法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，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。

本公司原材料/库存商品/在产品/按照单个存货项目计提存货跌价准备，在确定其可变现净值时，库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，按所生产或加工的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

12. 合同资产与合同负债

（1） 合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、9（4）金融工具减值。

（2） 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

13. 与合同成本有关的资产

（1） 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产摊销期限不超过一年，本公司选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

（2） 与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（3） 与合同成本有关的资产的减值

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

（1）重大影响、共同控制的判断

本公司对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本公司对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本公司不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。本公司持有被投资单位 20%以下表决权的，如本公司在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的/参与被投资单位财务和经营政策制定过程的/与被投资单位之间发生重要交易的/向被投资单位派出管理人员的/向被投资单位提供关键技术资料等， 本公司认为对被投资单位具有重大影响。

本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。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。本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

（2）会计处理方法

本公司按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本；通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于一揽子交易的，以原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；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投资成本；以资产清偿债务方式进行债务重组取得的长期股权投资，按照放弃债权的公允价值及可直接归属于该投资的税金等其他成本作为初始投资成本；以非货币性资产交换取的长期股权投资，以换出资产的公允价值/账面价值及相关税费作为初始投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本的公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本公司对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，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的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本公司的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权确认金融资产，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，确认金融资产，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15. 固定资产

本公司固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值超过 2000 元的有形资产。

固定资产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予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	5.00-25.00	3.00-5.00	19.40-3.80
2	机器设备	5.00-15.00	3.00-5.00	19.40-6.33
3	电子设备	5.00	3.00-5.00	19.40-19.00
4	运输设备	5.00-6.00	3.00-5.00	19.40-15.83
5	其他设备	5.00-14.00	3.00-5.00	19.40-6.78

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

16. 在建工程

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之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	实际开始使用
机器设备	达到设计要求并完成试生产
运输工具	获得机动车辆行驶证书
其他设备	实际开始使用

17. 借款费用

本公司将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本公司确定的符合资本化条件的资产包括需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果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，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间，本公司按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款的，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，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术、采矿权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的专利技术等无形资产，在进行初始确认时，按公允价值确认计量。

（1） 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权和采矿权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术等无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。

摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

（2） 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、装备调试费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本公司根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本公司评估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；本公司具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本公司带来经济利益；本公司有足够的技术、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。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

19. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

（1） 除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本公司在进行减值测试时，按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本公司以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。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。

公允价值减去处置费用后的净额，参考计量日发生的有序交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（2） 商誉减值

本公司对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值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分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括装修费以及一些零星的维修工程。本公司已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。装修费以及一些零星的维修工程的摊销年限为 5 年。

21. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

22. 预计负债

当与未决诉讼或仲裁、保证类质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；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。本公司于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为流动负债。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

23. 收入确认原则和计量方法

（1） 一般原则

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。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。本公司的履约义务在满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。本公司在判断客户是否已取得商品控制权时，综合考虑下列迹象：①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户款项。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在重大融资成分等因素的影响。

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

本公司根据在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断本公司从事交易时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前能够控制该商品的，则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，为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

（2） 具体方法

本公司的营业收入主要包括销售商品收入和贸易收入。

①销售商品收入

本公司销售商品收入分为内销和外销两种模式。①内销商品收入，根据合同或协议约定由本公司负责送货的，在购买方验收完毕后确认收入；购买方自行提货的，商品在交付购买方后确认收入。②外销商品收入，在报关手续办理完毕、按合同或协议约定取得收款权利时确认收入。

②贸易收入

本公司从事的贸易业务涉及第三方参与其中。如果本公司自第三方取得商品控制权后再转让给客户，在交易过程中承担向客户转让商品的主要责任、承担存货风险，并能有权自主决定所交易的商品的价格，则本公司在该交易中的身份是主要责任人，按合同约定的本公司预期有权收取的对价总额确认贸易收入。如果本公司承诺安排他人提供特定商品，在向客户提供特定商品前，本公司对特定商品并无控制权，则本公司在该交易中的身份是代理人，按照安排他人向客户提供特定商品而有权收入的佣金或手续费金额确认收入。

24. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量。

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理和系统的方法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本公司对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

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，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本公司在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，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。

26. 租赁

（1） 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分

拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。/合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司作为出租人的，将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理，各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本公司作为承租人的，选择不分拆租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁，按照租赁准则进行会计处理；但是，合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的，本公司不将其与租赁部分合并进行会计处理。

（2） 本公司作为承租人

1） 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

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，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（属于为生产存货而发生的除外）。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本公司根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率。/本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本公司确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择

权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2） 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低（低于40,000.00人民币）的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（3） 本公司为出租人

本公司作为出租人，如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，本公司将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

1） 融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。

2） 经营租赁

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本公司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。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

27. 公允价值计量

本公司于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具和权益工具投资。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。

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，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，

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，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。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括：债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价；股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本公司的评估模型为依据确定，例如现金流折现模型。本公司还会考虑初始交易价格，相同或类似金融工具的近期交易，或者可比金融工具的完全第三方交易。于 2026 年 6 月 30 日，以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值，但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

28. 重要会计政策和会计估计变更

（1） 重要会计政策变更

本公司本报告年度无会计政策变更

（2） 重要会计估计变更

本公司本报告年度无会计估计变更。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2. 税收优惠

乐山盛和稀土有限公司经营项目符合国家现行的《产业结构调整指导目录》中：“九、3 高效、低耗、低污染、新型冶炼技术开发及应用。”可享受 2020 年 4 月 23 日财政部、税务总局、国家发展改革委员会出台的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》中“自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税”。

乐山盛和稀土有限公司于 2024 年 11 月 5 日取得四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务分局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为

GR202451000982，有效期为三年。根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，可按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

五、 模拟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，“期初”系指 2026 年 1 月 1 日，“期末”系指 2026 年 6 月 30 日，“本期”系指 2026 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，“上期”系指 2025 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	8,059.09	334.09
银行存款	437,043,600.51	342,141,390.72
其他货币资金	3,004,645.65	3,000,000.00
存放财务公司存款		
合计	**440,056,305.25**	**345,141,724.81**
其中：存放在境外的款项总额		

2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		50,000,000.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融工具		
其他		50,000,000.00
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		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合计	——	**50,000,000.00**

3. 应收账款

（1） 应收账款按账龄列示

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	144,010,092.88	5,819,107.89

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1-2 年		
2-3 年	388,450.00	388,450.00
3-4 年	232,050.00	232,050.00
4-5 年		
5 年以上		
小计	**144,630,592.88**	**6,439,607.89**
减：坏账准备	5,932,570.15	522,049.39
合计	**138,698,022.73**	**5,917,558.50**

（2） 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	144,630,592.88	100.00	5,932,570.15	4.10	138,698,022.73
其中：账龄组合	114,620,702.88	79.25	5,932,570.15	5.18	108,688,132.73
集团内关联方组合	30,009,890.00	20.75			30,009,890.00
合计	**144,630,592.88**	**100.00**	**5,932,570.15**	**4.10**	**138,698,022.73**

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,439,607.89	100.00	522,049.39	8.11	5,917,558.50
其中：账龄组合	6,410,287.89	99.54	522,049.39	8.14	5,888,238.50
集团内关联方组合	29,320.00	0.46			29,320.00
合计	**6,439,607.89**	**100.00**	**522,049.39**	**8.11**	**5,917,558.50**

1） 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	114,000,202.88	5,700,010.15	5.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 至 2 年			10.00
2 至 3 年	388,450.00	116,535.00	30.00
3 至 4 年	232,050.00	116,025.00	50.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上			100.00
合计	**114,620,702.88**	**5,932,570.15**	—

（3） 应收账款本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	522,049.39	5,410,520.76				5,932,570.15
合计	**522,049.39**	**5,410,520.76**				**5,932,570.15**

（4） 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
有研稀土新材料股份有限公司	29,514,000.00	20.41	1,475,700.00
乐山有研稀土新材料有限公司	26,535,000.00	18.35	1,326,750.00
盛和资源（海南）有限公司	23,227,400.00	16.06	
内蒙古包钢稀土国际贸易有限公司	22,240,000.00	15.38	1,112,000.00
四川省川地华创供应链管理有限公司	21,088,050.00	14.58	1,054,402.50
合计	**122,604,450.00**	**84.78**	**4,968,852.50**

4. 应收款项融资

（1） 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	33,901,062.75	114,309,450.95
合计	**33,901,062.75**	**114,309,450.95**

（2） 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	33,901,062.75	100.00			33,901,062.75
其中：应收票据	33,901,062.75	100.00			33,901,062.75
合计	**33,901,062.75**	**100.00**			**33,901,062.75**

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	114,309,450.95	100.00			114,309,450.95
其中：应收票据	114,309,450.95	100.00			114,309,450.95
合计	**114,309,450.95**	**100.00**			**114,309,450.95**

1） 应收款项融资按组合计提坏账准备

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	33,901,062.75		
合计	**33,901,062.75**		—

（3） 期末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	84,531,951.44	
合计	**84,531,951.44**	

5. 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	280,073,823.68	451,039,611.68
合计	**280,073,823.68**	**451,039,611.68**

5.1 其他应收款

（1） 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	10,000.00	10,000.00
备用金	137,400.00	
代扣代缴款项		1,510.10
往来款	17,848,798.27	4,085,441.57
拆借款	4,200,000.00	8,510,824.47
应收暂付款		25,058.45
应收股权转让款		34,023,924.64
集团内关联方款项	215,252,622.22	310,000,000.00
合并范围内关联方款项	51,618,277.77	106,114,331.11
小计	**289,067,098.26**	**462,771,090.34**
减：坏账准备	8,993,274.58	11,731,478.66
合计	**280,073,823.68**	**451,039,611.68**

（2） 其他应收款按账龄列示

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	279,586,769.96	449,146,248.75
1-2 年		277,346.68
2-3 年		276,588.90
3-4 年		328,721.12
4-5 年	1,181,944.44	922,555.55
5 年以上	8,298,383.86	11,819,629.34
小计	**289,067,098.26**	**462,771,090.34**
减：坏账准备	8,993,274.58	11,731,478.66
合计	**280,073,823.68**	**451,039,611.68**

（3） 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	289,067,098.26	100.00	8,993,274.58	3.11	280,073,823.68
其中：账龄组合	22,196,198.27	7.68	8,993,274.58	40.52	13,202,923.69
关联方组合	266,870,899.99	92.32			266,870,899.99
合计	**289,067,098.26**	**100.00**	**8,993,274.58**	**3.11**	**280,073,823.68**

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	462,771,090.34	100.00	11,731,478.66	2.54	451,039,611.68
其中：账龄组合	12,632,834.59	2.73	11,731,478.66	92.86	901,355.93
关联方组合	416,114,331.11	89.92			416,114,331.11
其他	34,023,924.64	7.35			34,023,924.64
合计	**462,771,090.34**	**100.00**	**11,731,478.66**	**2.54**	**451,039,611.68**

1） 其他应收款按组合计提坏账准备

① 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	13,897,814.41	694,890.72	5.00
1-2 年			10.00
2-3 年			30.00
3-4 年			50.00
4-5 年			80.00
5 年以上	8,298,383.86	8,298,383.86	100.00
合计	**22,196,198.27**	**8,993,274.58**	—

2） 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2026 年 1 月 1 日余额	11,731,478.66			11,731,478.66
2026 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-2,738,204.08			-2,738,204.08
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2026 年 6 月 30 日余额	8,993,274.58			8,993,274.58

（4） 其他应收款本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	11,731,478.66	-2,738,204.08				8,993,274.58
合计	**11,731,478.66**	**-2,738,204.08**				**8,993,274.58**

（5） 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
盛和资源（德昌）有限公司	借款	215,252,622.22	1 年以内	74.46	
四川省乐山市科百瑞新材料有限公司	借款	50,436,333.33	1 年以内	17.45	
溧阳中联金电子商务有限公司	往来款	13,715,610.00	1 年以内	4.74	685,780.50

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
乐山市五通桥区资产经营有限公司	借款	2,800,000.00	5 年以上	0.97	2,800,000.00
达利稀土公司	往来款	2,146,300.91	5 年以上	0.74	2,146,300.91
合计	—	**284,350,866.46**	—	**98.36**	**5,632,081.41**

6. 预付款项

（1） 预付款项账龄

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	10,346,630.01	98.63	11,547,729.53	96.93
1—2 年	121,640.97	1.16	340,738.87	2.86
2—3 年	21,749.00	0.21	21,749.00	0.18
3 年以上			2,942.29	0.03
合计	**10,490,019.98**	**100.00**	**11,913,159.69**	**100.00**

（2） 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
溧阳江南环保科技有限公司	2,622,000.00	25.00
中国石油天然气股份有限公司天然气销售川渝分公司成都销售部	2,478,080.13	23.62
国网四川省电力公司乐山市五通桥供电分公司	1,927,324.72	18.37
西安西格科创电力有限公司	683,000.00	6.51
四川永祥树脂有限公司	607,684.64	5.79
合计	**8,318,089.49**	**79.29**

7. 存货

（1） 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	338,140,900.77	54,924.19	338,085,976.58
在产品	191,467,325.46	928,632.08	190,538,693.38
库存商品	178,379,491.83	2,444,799.47	175,934,692.36
周转材料			
委托加工物资	52,720,798.95		52,720,798.95
发出商品	638,159.45	512,005.54	126,153.91
合计	**761,346,676.46**	**3,940,361.28**	**757,406,315.18**

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	232,302,162.58	569,224.73	231,732,937.85
在产品	160,237,248.17	815,113.41	159,422,134.76
库存商品	153,728,245.18	2,762,378.82	150,965,866.36
周转材料			
委托加工物资			
发出商品	1,552,456.19	403,744.18	1,148,712.01
合计	**547,820,112.12**	**4,550,461.14**	**543,269,650.98**

（2）存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少	期末余额
		计提	合并增加	转回或转销	
原材料	569,224.73	-514,300.54			54,924.19
在产品	815,113.41	113,518.67			928,632.08
库存商品	2,762,378.82	-317,579.35			2,444,799.47
周转材料					
委托加工物资					
发出商品	403,744.18	108,261.36			512,005.54
合计	**4,550,461.14**	**-610,099.86**			**3,940,361.28**

8. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
待处理财产损溢	3,048,842.96	3,048,842.96
合计	**3,048,842.96**	**3,048,842.96**

9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	718,093.61	
合计	**718,093.61**	---

10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	183,604,355.18	190,201,313.31
固定资产清理		
合计	**183,604,355.18**	**190,201,313.31**

10.1 固定资产

（1） 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	91,378,397.07	182,772,394.00	4,665,477.21	1,607,691.12	280,423,959.40
2、本期增加金额		4,748,426.04		60,925.05	4,809,351.09
（1）购置		129,490.60		60,925.05	190,415.65
（2）在建工程转入		4,618,935.44			4,618,935.44
（3）其他					
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
（2）其他转出					
4、期末余额	91,378,397.07	187,520,820.04	4,665,477.21	1,668,616.17	285,233,310.49
二、累计折旧					
1、期初余额	20,930,617.85	64,950,688.47	3,096,869.20	1,244,470.57	90,222,646.09
2、本期增加金额	2,420,974.92	8,627,153.24	267,596.24	90,584.82	11,406,309.22
（1）计提	2,420,974.92	8,627,153.24	267,596.24	90,584.82	11,406,309.22
（2）其他					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
（2）其他转出					
4、期末余额	23,351,592.77	73,577,841.71	3,364,465.44	1,335,055.39	101,628,955.31
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
（1）计提					
（2）其他					
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
（2）其他转出					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	68,026,804.30	113,942,978.33	1,301,011.77	333,560.78	183,604,355.18
2、期初账面价值	70,447,779.22	117,821,705.53	1,568,608.01	363,220.55	190,201,313.31

11. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	131,473,551.04	58,613,081.86
工程物资		
合计	**131,473,551.04**	**58,613,081.86**

11.1 在建工程

（1） 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
乐山生产车间升级改造				611,559.00		611,559.00
1.5 万吨/年高性能抛光粉项目	86,470,390.00		86,470,390.00	51,376,281.48		51,376,281.48
“数字盛和”信息化管理平台建设的研发	5,330,780.82		5,330,780.82	3,501,111.24		3,501,111.24

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
500 吨 REO/月离子矿生产线项目				1,096,432.33		1,096,432.33
全捞全返萃取生产线				2,027,697.81		2,027,697.81
超高纯稀土氧化物与稀土掺杂氧化物材料制备与应用-财政拨款	10,245.40		10,245.40			
超高纯稀土氧化物与稀土掺杂氧化物材料制备与应用-自筹	5,992,614.58		5,992,614.58			
典型轻稀土混合精矿分步提取及综合利用关键技术研究及产业化-财政拨款	205,681.97		205,681.97			
典型轻稀土混合精矿分步提取及综合利用关键技术研究及产业化-自筹	30,551,847.93		30,551,847.93			
稀土萃取分离过程元素成分在线检测仪表研制及验证-自筹	2,911,990.34		2,911,990.34			
合 计	**131,473,551.04**		**131,473,551.04**	**58,613,081.86**		**58,613,081.86**

（2） 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转入固定资产	其他	
乐山生产车间升级改造	611,559.00	805,284.66	1,416,843.66		
1.5 万吨/年高性能抛光粉项目	51,376,281.48	35,094,108.52			86,470,390.00
“数字盛和”信息化管理平台建设的研发	3,501,111.24	1,829,669.58			5,330,780.82
500 吨 REO/月离子矿生产线项目	1,096,432.33			1,096,432.33	
全捞全返萃取生产线	2,027,697.81	792,093.08	2,819,790.89		
超高纯稀土氧化物与稀土掺杂氧化物材料制备与应用-财政拨款		10,245.40			10,245.40
超高纯稀土氧化物与稀土掺杂氧化物材料制备与应用-自筹		6,141,287.15	148,672.57		5,992,614.58

工程名称	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转入固定资产	其他	
典型轻稀土混合精矿分步提取及综合利用关键技术研究及产业化-财政拨款		205,681.97			205,681.97
典型轻稀土混合精矿分步提取及综合利用关键技术研究及产业化-自筹		30,785,476.25	233,628.32		30,551,847.93
稀土萃取分离过程元素成分在线检测仪表研制及验证-自筹		2,911,990.34			2,911,990.34
合计	**58,613,081.86**	**78,575,836.95**	**4,618,935.44**	**1,096,432.33**	**131,473,551.04**

（续）

工程名称	预算数	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
乐山生产车间升级改造	150,650,928.00	72.51	72.51				自筹
1.5 万吨/年高性能抛光粉项目	499,930,000.00	10.28	10.28	480,251.48	464,454.84	2.61	自筹贷款
“数字盛和”信息化管理平台建设的研发	8,350,000.00	42.15	42.15				自筹
全捞全返萃取生产线	2,784,652.93	73.10	73.10				自筹
超高纯稀土氧化物与稀土掺杂氧化物材料制备与应用-财政拨款	2,100,000.00	0.49	0.49				财政拨款
超高纯稀土氧化物与稀土掺杂氧化物材料制备与应用-自筹	19,000,000.00	32.32	32.32				自筹
典型轻稀土混合精矿分步提取及综合利用关键技术研究及产业化-财政拨款	7,600,000.00	2.71	2.71				财政拨款
典型轻稀土混合精矿分步提取及综合利用关键技术研究及产业化-自筹	40,000,000.00	76.96	76.96				自筹

工程名称	预算数	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
稀土萃取分离过程元素成分在线检测仪表研制及验证-自筹	24,000,000.00	12.13	12.13				自筹
合计	**754,415,580.93**	—	—	**480,251.48**	**464,454.84**		—

12. 无形资产

（1） 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	软件以及其他	合计
一、账面原值				
1.期初余额	50,317,957.70	1,749,585.77	719,859.77	52,787,403.24
2.本期增加金额				
（1）购置				
3.本期减少金额				
（1）处置或报废				
4.期末余额	50,317,957.70	1,749,585.77	719,859.77	52,787,403.24
二、累计摊销				
1.期初余额	9,357,921.08	1,644,206.92	462,854.22	11,464,982.22
2.本期增加金额	504,826.38	57,479.28	35,992.98	598,298.64
（1）计提	504,826.38	57,479.28	35,992.98	598,298.64
3.本期减少金额				
（1）处置或报废				
4.期末余额	9,862,747.46	1,701,686.20	498,847.20	12,063,280.86
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
（1）计提				
3.本期减少金额				
（1）处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	40,455,210.24	47,899.57	221,012.57	40,724,122.38
2.期初账面价值	40,960,036.62	105,378.85	257,005.55	41,322,421.02

13. 递延所得税资产和递延所得税负债

（1） 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	18,866,206.01	2,829,930.90	16,803,989.19	2,520,598.38
递延收益	4,918,272.47	737,740.87	2,151,333.34	322,700.00
计入其他综合收益的其他权益工具投资公允价值变动				
应付职工薪酬	19,734,912.00	2,960,236.80	19,734,912.00	2,960,236.80
会计折旧年限短于税法折旧年限的固定资产	3,135,190.02	470,278.51	2,151,159.39	322,673.91
预提成本和费用	4,232,528.32	634,879.25		
合计	**50,887,108.82**	**7,633,066.33**	**40,841,393.92**	**6,126,209.09**

14. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
铺底料液	112,797,058.66		112,797,058.66	112,797,058.66		112,797,058.66
预付工程、设备款	9,852,461.54		9,852,461.54			
合计	**122,649,520.20**		**122,649,520.20**	**112,797,058.66**		**112,797,058.66**

15. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,004,645.65	3,004,645.65	其他	保证金
合计	**3,004,645.65**	**3,004,645.65**	—	—

（续）

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,000,000.00	3,000,000.00	其他	保证金
合计	**3,000,000.00**	**3,000,000.00**	—	—

16. 短期借款

（1） 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	350,205,138.92	350,225,652.71
信用借款		
合计	**350,205,138.92**	**350,225,652.71**

17. 应付账款

（1） 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
采购材料及商品	49,996,403.24	27,169,612.26
应付设备及工程款	7,740,588.86	3,613,528.78
应付加工费		
应付服务费	2,674,441.52	9,584,699.42
其他采购	485,090.92	527,199.34
集团内关联方款项	33,889,543.83	
合并范围内关联方款项	271,000.00	
合计	**95,057,068.37**	**40,895,039.80**

18. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	345,167,966.50	42,161,664.36
其他应付款	90,581,984.30	85,591,815.42
合计	**435,749,950.80**	**127,753,479.78**

18.1 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	345,167,966.50	42,161,664.36
合计	**345,167,966.50**	**42,161,664.36**

18.2 其他应付款

（1） 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	3,480,000.00	4,350,000.00
往来款	2,890,000.00	2,890,000.00
预提费用	160,373.51	348,644.36
代扣代缴款项	52.97	51.00
集团内关联方款项	84,051,557.82	78,003,120.06
合计	**90,581,984.30**	**85,591,815.42**

19. 合同负债

（1） 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	6,037,665.87	936,479.81
减：计入其他流动负债（附注五、23）	694,598.73	107,736.62
合计	**5,343,067.14**	**828,743.19**

20. 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	60,957,530.41	20,969,898.47	53,646,416.98	28,281,011.90
离职后福利-设定提存计划		2,246,565.99	2,246,565.99	
辞退福利		29,387.00	29,387.00	
一年内到期的其他福利				
合计	**60,957,530.41**	**23,245,851.46**	**55,922,369.97**	**28,281,011.90**

（2） 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	54,773,697.24	16,477,356.71	48,716,141.95	22,534,912.00
职工福利费		2,070,687.84	2,070,687.84	
社会保险费		1,434,054.43	1,434,054.43	
其中：医疗保险费		1,179,460.50	1,179,460.50	
工伤保险费		254,593.93	254,593.93	
生育保险费				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他				
住房公积金		411,092.00	411,092.00	
工会经费和职工教育经费	6,183,833.17	576,707.49	1,014,440.76	5,746,099.90
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬				
合计	**60,957,530.41**	**20,969,898.47**	**53,646,416.98**	**28,281,011.90**

（3） 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		2,165,311.68	2,165,311.68	
失业保险费		81,254.31	81,254.31	
企业年金缴费				
其他				
合计		**2,246,565.99**	**2,246,565.99**	

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按政府机构规定的比例每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

21. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	211,750.32	14,599,395.96
企业所得税	25,891,408.23	32,230,967.31
个人所得税	192,436.15	541,235.57
城市维护建设税	10,587.51	729,969.80
教育费附加(含地方教育费附加）	10,587.51	729,969.80
印花税	286,276.55	385,812.89
环境保护税	4,251.47	13,592.32
其他	2,898.28	1,711.38
合计	**26,610,196.02**	**49,232,655.03**

22. 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	30,021,750.00	9,430,029.62
合计	**30,021,750.00**	**9,430,029.62**

23. 其他流动负债

（1） 其他流动负债分类

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额（附注五、19）	694,598.73	107,736.62
合计	**694,598.73**	**107,736.62**

24. 长期借款

（1） 长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款		
保证借款	218,673,624.95	200,150,520.45
信用借款		
合计	**218,673,624.95**	**200,150,520.45**

25. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
对外提供担保			
未决诉讼			
其他	4,232,528.32		危废处理费用
合计	**4,232,528.32**	——	

26. 递延收益

（1） 递延收益分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,151,333.34	4,059,800.00	1,292,860.87	4,918,272.47	
合计	**2,151,333.34**	**4,059,800.00**	**1,292,860.87**	**4,918,272.47**	—

（2） 政府补助项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额
超高纯稀土氧化物与稀土掺杂氧化物材料制备与应用	2,100,000.00			
少铈氯化稀土、氟化铈一步生产法技术应用	20,000.00			15,000.00
攀西稀土氟碳铈矿清洁化冶炼技术研究	28,000.00			28,000.00
2178M/D 含盐废水处理设施升级技改项目	3,333.34			3,333.34
XRF 在线检测仪器的工程应用与验证课题		655,000.00		
典型轻稀土混合精矿分步提取及综合利用关键技术研究及产业化		3,404,800.00		1,246,527.53
合计	**2,151,333.34**	**4,059,800.00**		**1,292,860.87**

（续）

负债项目	本期冲减成本费用金额	其他减少	期末余额	与资产相关/与收益相关
超高纯稀土氧化物与稀土掺杂氧化物材料制备与应用			2,100,000.00	与资产相关
少铈氯化稀土、氟化铈一步生产法技术应用			5,000.00	与资产相关
攀西稀土氟碳铈矿清洁化冶炼技术研究				与资产相关
2178M/D 含盐废水处理设施升级技改项目				与资产相关
XRF 在线检测仪器的工程应用与验证课题			655,000.00	与收益相关
典型轻稀土混合精矿分步提取及综合利用关键技术研究及产业化			2,158,272.47	与收益相关
合计			**4,918,272.47**	

27. 营业收入、营业成本

（1） 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	782,844,386.27	573,581,931.21	1,973,049,876.84	1,478,085,512.76
其他业务	7,197,139.58	3,593,413.08	9,897,800.20	12,443,636.03
合计	**790,041,525.85**	**577,175,344.29**	**1,982,947,677.04**	**1,490,529,148.79**

28. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	45,446.26	3,172,463.34
教育费附加(含地方教育费附加）	45,446.27	3,172,463.34
房产税	484,866.77	923,727.49
土地使用税	632,578.28	1,265,156.56
车船税	1,560.00	4,080.00
印花税	501,779.77	1,079,932.56
环境保护税	7,358.97	36,886.25
其他	4,507.47	10,020.23
合计	**1,723,543.79**	**9,664,729.77**

29. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,296,872.75	
代理费、服务费、保险费	367,252.11	788,709.65
仓储保管装卸费	7,486.99	8,588.30
检验费		3,396.24
广告宣传费	150,000.00	
业务招待费	400,459.83	
差旅费	164,801.15	
其他	2,379.02	211.11
合计	**2,389,251.85**	**800,905.30**

30. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,800,177.91	56,900,892.25
折旧及摊销费	1,110,161.49	3,348,078.55
租赁费	635,871.56	2,471,509.00
业务招待费	839,062.10	3,543,360.96
差旅费	107,766.72	540,183.31
水电费、物业费	56,242.24	50,003.53
会议费	192,568.88	27,678.05
修理费、装修费、绿化费	288,716.06	1,578,112.83
交通费用	179,581.29	205,301.00

项目	本期发生额	上期发生额
邮电通讯费		37,280.75
财产保险费	3,491.95	404,269.10
聘请中介机构费、咨询服务费	1,263,671.33	1,117,400.34
其他	739,380.26	2,076,435.06
合计	**9,216,691.79**	**72,300,504.73**

31. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	6,115,947.34	12,858,446.92
减：利息收入	397,518.77	404,974.89
减：汇兑净损益	-999,509.20	-661,279.05
手续费及其他	5,007,168.95	8,929,678.22
合计	**11,725,106.72**	**22,044,429.30**

32. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,142,093.65	4,503,873.94
增值税进项税加计抵减	1,934,915.84	5,691,604.76
代扣代缴个税手续费返还	11,441.75	96,536.97
合计	**4,088,451.24**	**10,292,015.67**

33. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	9,919.65	20,405.56
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他		
合计	**9,919.65**	**20,405.56**

34. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-5,410,520.76	-135,213.72
其他应收款坏账损失	2,738,204.08	9,787,273.51
应收股利减值损失		
合计	**-2,672,316.68**	**9,652,059.79**

35. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	610,099.86	6,776,199.99
合计	**610,099.86**	**6,776,199.99**

36. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	42,842.12	42,873.12
其中：固定资产处置利得	42,842.12	42,873.12
合计	**42,842.12**	**42,873.12**

37. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	21,238.94		21,238.94
其中：固定资产	21,238.94		21,238.94
违约赔偿、罚款收入			
其他	6,553.32	5,000.20	6,553.32
合计	**27,792.26**	**5,000.20**	**27,792.26**

38. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失		1,802,364.90	
其中：固定资产		1,802,364.90	
对外捐赠	40,000.00	70,000.00	40,000.00
罚款支出			
税收滞纳金		87,223.48	
其他	9.06		9.06
合计	**40,009.06**	**1,959,588.38**	**40,009.06**

39. 所得税费用

（1） 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当年所得税费用	30,105,450.78	63,183,068.60
递延所得税费用	-1,506,857.24	-957,271.74
合计	**28,598,593.54**	**62,225,796.86**

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
本期利润总额	189,878,366.80	412,436,925.10
按法定/适用税率计算的所得税费用	28,481,755.02	61,865,538.77
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响	72,983.97	359,412.62
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	173,125.34	461,123.20
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-114,497.80	-266,986.25
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
所得税减免优惠的影响		
研发费加计扣除的影响		
残疾人工资加计扣除的影响	-14,772.99	-31,681.80
其他		-161,609.68
所得税费用	28,598,593.54	62,225,796.86

40. 外币货币性项目

（1） 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	—	—	32,191,861.95
其中：美元	4,726,521.01	6.8109	32,191,861.95
应收账款	—	—	6,307,635.79
其中：美元	926,109.00	6.8109	6,307,635.79

（续）

项目	期初外币余额	折算汇率	期初折算人民币余额
货币资金	—	—	21,072,653.92
其中：美元	2,998,044.32	7.0288	21,072,653.92
应收账款	—	—	5,025,458.45
其中：美元	714,981.00	7.0288	5,025,458.45
应付账款	—	—	686,401.68
其中：美元	97,655.60	7.0288	686,401.68

41. 租赁

（1） 本公司作为承租方

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债利息费用		
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	635,871.56	2,471,509.00
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	676,000.00	2,595,250.00
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

（2） 本公司作为出租方

1） 本公司作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
出租房屋	67,486.95	67,486.95
合计	**67,486.95**	**67,486.95**

六、 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
镨钕联动中试生产工艺的研究		-527.30
氟化稀土稀土火法分离的研究		142.50

项目	本期发生额	上期发生额
氟化稀土稀土湿法分离的研究		-2,231.94
氟碳铈矿全溶绿色冶炼工艺研究		240,566.04
高纯稀土氧化物制备的研究		-205.69
MVR 浓缩料液工艺的研究		4,410.68
低杂质镨钕碳沉、灼烧工艺的研究		1,514.91
超高纯稀土氧化物与稀土掺杂氧化物材料制备与应用（财政拨款）	-70,902.12	346,805.77
超高纯稀土氧化物与稀土掺杂氧化物材料制备与应用（自筹）	1,375,089.05	339,489.65
萃取三相渣物回收技术研究项目	-28,768.08	61,991.87
典型轻稀土混合精矿分步提取及综合利用关键技术研究及产业化（自筹）	5,549,050.99	
典型轻稀土混合精矿分步提取及综合利用关键技术研究及产业化（财政拨款）	1,246,527.53	1,038,542.65
高效稀土冶炼工艺关键技术研究	3,702.60	15,806,052.50
节能环保型串级萃取槽的优化研究	2,031,063.22	31,899.12
碳铵沉淀低氯根控制工艺的改进	37,434.58	10,961,098.30
稀土沉淀过程中颗粒形态与粒度分布的精准控制技术研究	3,131.50	14,813,598.46
稀土冶炼富集物综合利用研究	-17,233.16	20,657,518.58
智能化控制系统在稀土萃取过程中的应用研究	-118,971.08	921,082.66
串级连续沉淀稀土工艺的研究	3,678,943.09	
混合稀土氧化物高效溶解及稀土料液净化工艺的研究	2,193,436.40	
节能环保型回转窑的优化研究	3,151,961.61	
稀土萃取分离过程元素成分在线检测仪表研制及验证-财政拨款	482,811.77	
稀土萃取分离过程元素成分在线检测仪表研制及验证-自筹	390,250.10	
稀土冶炼分离关键工序自动化控制研究	1,910,072.16	
研发共摊	720,202.41	4,650,061.44
合计	**22,537,802.57**	**69,871,810.20**
其中：费用化研发支出	22,537,802.57	69,871,810.20
其中：计入研发费用		

项目	本期发生额	上期发生额
计入主营业务成本	22,537,802.57	69,871,810.20
资本化研发支出		

七、 政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	2,151,333.34		46,333.34		2,105,000.00	与资产相关
递延收益		4,059,800.00	1,246,527.53		2,813,272.47	与收益相关

2. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	2,142,093.65	4,503,873.94

八、 关联方及关联交易

1. 关联方关系

（1） 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
盛和资源控股股份有限公司	四川省成都市双流区怡心街道怡腾路 399 号	稀土综合应用及深加工和销售	175,282.657 万元	100.00	100.00

（2） 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
中国地质科学院矿产综合利用研究所	母公司盛和资源的股东
四川省地质矿产（集团）有限公司	母公司盛和资源的股东
盛和资源（海南）国际贸易有限公司	母公司盛和资源控制的企业
盛和资源四川有限公司	母公司盛和资源控制的企业
盛和资源（海南）有限公司	母公司盛和资源控制的企业

其他关联方名称	与本企业关系
盛和资源（德昌）有限公司	母公司盛和资源控制的企业
包头市三隆稀有金属材料有限责任公司	母公司盛和资源控制的企业
赣州晨光稀土新材料有限公司上犹分公司	母公司盛和资源控制的企业
赣州晨光稀土新材料有限公司	母公司盛和资源控制的企业
赣州步莱铽新资源有限公司	母公司盛和资源控制的企业
全南县新资源稀土有限责任公司	母公司盛和资源控制的企业
盛和（全南）新材料有限公司	母公司盛和资源控制的企业
江阴加华新材料资源有限公司	母公司盛和资源控制的企业
江苏瑞昱新材料发展有限公司	本公司子公司
四川省乐山市科百瑞新材料有限公司	本公司子公司
乐山盛和新材料科技有限公司	本公司子公司
山东鑫方园新材料科技有限公司	本公司子公司
德昌盛和新材料科技有限公司	本公司子公司
四川三稀环保科技有限公司	本公司子公司
润和催化剂股份有限公司	本公司联营企业
衡阳市谷道新材料科技有限公司	母公司盛和资源的联营企业
北京金誉稀土材料有限公司	江苏瑞昱和海南贸易的股东
雄安稀土功能材料创新中心有限公司	母公司盛和资源参股的公司
乐山巨星新材料有限公司	母公司盛和资源的股东控制的企业
中稀（凉山）稀土有限公司	公司董事杨振海先生担任该公司的关键管理人员
中稀（凉山）稀土贸易有限公司	公司董事杨振海先生担任其母公司的关键管理人员
中稀（凉山）磁性材料有限公司	公司董事杨振海先生担任其母公司的关键管理人员

2. 关联交易

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1） 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
盛和资源（海南）国际贸易有限公司	采购商品	47,580,358.88	298,581,772.51
盛和资源（海南）有限公司	采购商品		87,832,906.59
四川乐山市科百瑞新材料有限公司	采购商品		664,601.77
四川乐山市科百瑞新材料有限公司	加工服务	565,929.20	1,371,339.99

盛和资源（德昌）有限公司	采购商品	1,571,185.84	1,774,639.79
盛和资源（德昌）有限公司	加工服务	1,769.91	432,743.36
盛和资源控股股份有限公司	担保费	4,996,069.17	8,913,128.92
山东鑫方园新材料科技有限公司	利息支出		82,500.00
中国地质科学院矿产综合利用研究所	服务费		240,566.04
润和催化剂股份有限公司	检测费		24,300.00
衡阳市谷道新材料科技有限公司	采购商品		18,436,646.54
盛和资源四川有限公司	采购商品		4,397,899.36
中稀（凉山）稀土有限公司	采购商品		110,326,970.23
德昌盛和新材料科技有限公司	采购商品		778,761.06
赣州步莱铽新资源有限公司	采购商品		188,053.10
赣州晨光稀土新材料有限公司	采购商品		142,035.40
全南县新资源稀土有限责任公司	采购商品		22,379,886.62
盛和（全南）新材料有限公司	采购商品	3,938,053.10	
合计		**58,653,366.10**	**556,568,751.28**

2） 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
四川省乐山市科百瑞新材料有限公司	销售商品	5,523,451.34	259,457,610.64
四川省乐山市科百瑞新材料有限公司	利息收入	411,635.22	710,560.79
四川省乐山市科百瑞新材料有限公司	加工收入	478,752.21	202,459.77
四川省乐山市科百瑞新材料有限公司	服务收入		34,566.03
赣州晨光稀土新材料有限公司	销售商品	14,584,070.80	8,707,964.60
赣州晨光稀土新材料有限公司	加工收入		2,900,442.48
赣州晨光稀土新材料有限公司上犹分公司	销售商品	2,469,026.55	
德昌盛和新材料科技有限公司	销售商品		1,917,539.83
雄安稀土功能材料创新中心有限公司	销售商品		7,858,407.08
乐山盛和新材料科技有限公司	销售商品		7,168,141.59
乐山盛和新材料科技有限公司	利息收入	395,169.81	188,848.43
包头市三隆稀有金属材料有限责任公司	销售商品		12,380,530.97
北京金誉稀土材料有限公司	销售商品		13,508,849.55
江苏瑞昱新材料发展有限公司	销售商品	252,556.57	11,309,734.51
江阴加华新材料资源有限公司	销售商品	407,079.65	838,141.60
盛和资源（海南）有限公司	销售商品	68,072,358.37	33,929,203.54

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
盛和（全南）新材料有限公司	销售商品		3,818,272.74
盛和资源（德昌）有限公司	利息收入	4,955,303.98	3,039,240.04
盛和资源（德昌）有限公司	加工收入	801,805.31	179,415.93
盛和资源（德昌）有限公司	销售商品	31,934,755.06	32,367,253.53
润和催化剂股份有限公司	销售商品	6,554.49	36,620.02
润和催化剂股份有限公司	利息收入		152,351.68
润和催化剂股份有限公司	租赁收入	67,486.95	132,440.00
山东鑫方园新材料科技有限公司	销售商品	1,238,938.05	18,384.96
盛和资源（海南）国际贸易有限公司	服务收入		89,103.78
盛和资源四川有限公司	利息收入		975,187.54
中稀（凉山）稀土有限公司	销售商品		261,072,926.11
中稀（凉山）磁性材料有限公司	销售商品		33,713,274.33
中稀（凉山）稀土贸易有限公司	销售商品		9,579,646.02
全南县新资源稀土有限责任公司	销售商品	1,154,484.07	
赣州步莱铽新资源有限公司	销售商品	6,238,938.05	
合计		**138,992,366.48**	**706,287,118.09**

（2） 关联租赁情况

1） 出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
润和催化剂股份有限公司	厂房	67,486.95	132,440.00

（3） 关联担保情况

1） 作为担保方

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
四川三稀环保科技有限公司	42,000,000.00	2026-5-29	2034-5-27	否

2） 作为被担保方

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
盛和资源控股股份有限公司	50,000,000.00	2024-3-18	2025-3-18	是
盛和资源控股股份有限公司	100,000,000.00	2024-5-30	2025-5-29	是
盛和资源控股股份有限公司	70,000,000.00	2024-8-2	2025-8-1	是

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
盛和资源控股股份有限公司	50,000,000.00	2023-2-14	2026-2-13	是
盛和资源控股股份有限公司	50,000,000.00	2024-2-22	2027-2-21	否
盛和资源控股股份有限公司	50,000,000.00	2024-8-23	2027-8-22	否
盛和资源控股股份有限公司	200,000,000.00	2025-1-23	2027-1-22	否
盛和资源控股股份有限公司	100,000,000.00	2025-2-27	2028-2-26	否
盛和资源控股股份有限公司	150,000,000.00	2025-9-1	2031-8-31	否
盛和资源控股股份有限公司	100,000,000.00	2025-6-17	2026-6-16	是
盛和资源控股股份有限公司	100,000,000.00	2026-6-11	2030-6-11	否
盛和资源控股股份有限公司	50,000,000.00	2026-2-24	2029-2-24	否

3. 关联方应收应付余额

（1） 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	
		账面余额	坏账准备
应收账款	润和催化剂股份有限公司	210,017.10	10,500.86
应收账款	四川省乐山市科百瑞新材料有限公司	6,782,490.00	
应收账款	盛和资源（海南）有限公司	23,227,400.00	
合计		**30,219,907.10**	**10,500.86**
其他应收款	盛和资源（德昌）有限公司	215,252,622.22	
其他应收款	江苏瑞昱新材料发展有限公司	1,181,944.44	
其他应收款	四川省乐山市科百瑞新材料有限公司	50,436,333.33	
合计		**266,870,899.99**	

（续）

项目名称	关联方	期初余额	
		账面余额	坏账准备
应收账款	润和催化剂股份有限公司	143,829.44	7,191.47
应收账款	盛和资源（海南）国际贸易有限公司	29,320.00	
合计		**173,149.44**	**7,191.47**
预付账款	盛和资源（海南）国际贸易有限公司	0.04	
合计		**0.04**	
其他应收款	德昌盛和新材料科技有限公司	80,890,000.00	
其他应收款	盛和资源控股股份有限公司	34,023,924.64	

项目名称	关联方	期初余额	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	盛和资源（德昌）有限公司	310,000,000.00	
其他应收款	润和催化剂股份有限公司	4,310,824.47	3,434,708.67
其他应收款	江苏瑞昱新材料发展有限公司	1,181,944.44	
其他应收款	乐山盛和新材料科技有限公司	24,042,386.67	
合计		**454,449,080.22**	**3,434,708.67**

（2） 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	润和催化剂股份有限公司	24,300.00	24,300.00
应付账款	乐山巨星新材料有限公司	21,000.00	21,000.00
应付账款	四川和地矿业发展有限公司		7,434,127.58
应付账款	盛和资源（海南）国际贸易有限公司	33,303,596.93	
应付账款	盛和资源（德昌）有限公司	585,946.90	
应付账款	四川省乐山市科百瑞新材料有限公司	271,000.00	
合计		**34,205,843.83**	**7,479,427.58**
其他应付款	盛和资源控股股份有限公司	84,041,572.02	78,003,120.06
其他应付款	赣州晨光稀土新材料有限公司	9,985.80	
合计		**84,051,557.82**	**78,003,120.06**
应付股利	盛和资源控股股份有限公司	344,173,284.71	41,166,982.57
应付股利	四川省地质矿产（集团）有限公司	795,292.43	795,292.43
应付股利	中国地质科学院矿产综合利用研究所	566.25	566.25
合计		**344,969,143.39**	**41,962,841.25**
合同负债	全南县新资源稀土有限责任公司	208,347.79	
合计		**208,347.79**	
其他流动负债	全南县新资源稀土有限责任公司	27,085.21	
合计		**27,085.21**	

九、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2026 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2026 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

十、 资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

项目	内容
拟分配的利润或股利	
经审议批准宣告发放的利润或股利	765,000,000.00 元

2026 年 9 月 10 日，经本公司股东盛和资源控股股份有限公司决议，向股东进行利润分配，分配金额为 765,000,000.00 元。

2. 股东增资事项

2026 年 9 月 10 日，经本公司股东盛和资源控股股份有限公司决议，向股东进行利润分配，分配金额为 765,000,000.00 元。其中 220,000,000.00 元以现金支付，545,000,000.00 元作为股东投入转增资本，计入乐山盛和资本公积；

2026 年 10 月 16 日，经本公司股东盛和资源控股股份有限公司决议，同意以货币方式向乐山盛和增资人民币贰亿贰仟万元整（￥220,000,000.00）。本次增资为资本性投入，增资款全额计入乐山盛和资本公积，不作为公司收入，不增加注册资本，不改变股权结构。

十一、 其他重要事项

截至 2026 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

模拟财务报表补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额	备注
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	64,081.06	-1,759,491.78	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	2,142,093.65	4,503,873.94	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	9,919.65	20,405.56	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
委托他人投资或管理资产的损益			
对外委托贷款取得的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
非货币性资产交换损益			
债务重组损益			
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等			
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响			
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用			

项目	本期金额	上期金额	备注
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
交易价格显失公允的交易产生的收益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-33,455.74	-152,223.28	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	11,441.75	96,536.97	
小计	2,194,080.37	2,709,101.41	
减：所得税影响额	335,112.06	419,448.73	
少数股东权益影响额（税后）			
合计	1,858,968.31	2,289,652.68	—

乐山盛和稀土有限公司

二〇二六年十月十六日

证书序号：0014624

会计师事务所

执业证书

名　　称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一一年七月五日

中华人民共和国财政部制

统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

（副 本）（3-1）

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李晓英、宋朝学、谭小青

经营范围　许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；税务服务；破产清算服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；网络与信息安全软件开发；信息系统运行维护服务；数据处理服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（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）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　6000万元

成立日期　2012年03月02日

主要经营场所　北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关　北京市东城区市场监督管理局

2020年　01月　21日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

证书编号：
No. of Certificate
360100010026

批准注册协会：江西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2013 年 06 月 18 换证
Date of Issuance /y /m /d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2017.3.16

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

王艳全 360100010026

2018.3.20

姓名 Full name 王艳全
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1972 年 10 月 08 日
工作单位 Working unit 通合会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 362330721008005

5

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出 Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015 年 12 月 17 日 /y /m /d

同意调入 Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015 年 12 月 17 日 /y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出 Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015 年 12 月 17 日 /y /m /d

同意调入 Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015 年 12 月 17 日 /y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

王艳全 360100010026

2016 年 3 月 2 日 /y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2018.3.16

2017 年 3 月 16 日 /y /m /d

7

证书编号：
No. of Certificate
110101360141

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs
北京注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance
2018 年 07 月 16 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名：退敏
证书编号：110101360141

年 月 日

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
110101005957

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名 Full name：退敏
性别 Sex：女
出生日期 Date of birth：1987-12-09
工作单位 Working unit：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No.：371481198712094529