全南县新资源稀土有限责任公司

截至 2026 年 6 月 30 日

净资产专项审计报告

索引	页码
专项审计报告	1-3
公司财务报表	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3
— 现金流量表	4
— 所有者权益变动表	5-6
— 财务报表附注	7-66

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：京262J28KEKF

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

专项审计报告

XYZH/2026BJAA16B0815

全南县新资源稀土有限责任公司

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

我们审计了全南县新资源稀土有限责任公司（以下简称全南新资源公司）截至2026年6月30日的财务报表， 包括2026年6月30日、2025年12月31日的资产负债表，2026年1-6月、2025年度的利润表、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，公允反映了全南新资源公司2026年6月30日、2025年12月31日的财务状况以及2026年1-6月、2025年度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，我们独立于全南新资源公司，并履行了独立性和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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估全南新资源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全南新资源公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督全南新资源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。

（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，就可能导致对全南新资源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全南新资源公司不能持续经营。

（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。

五、 其他事项

本报告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共同了解全南新资源公司按照企业会计准则的规定编制的 2026 年 6 月 30 日的净资产情况，并用于全南新资源公司权益价值评估，不得用于其他目的。因使用不当所造成的后果，与执行本审计业务的注册会计师及会计师事务所无关。

（本页无正文，为 XYZH/2026BJAA16B0815 号报告之签字盖章页）

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

2026年6月30日

编制单位：全南县新资源稀土有限责任公司　　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	28,908,948.70	36,258,629.36
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	0.90	-
应收账款	五、3	89,646,166.50	166,272,126.28
应收款项融资	五、4	6,080,000.00	-
预付款项	五、5	2,489,346.09	26,833,620.79
其他应收款	五、6	262,568,858.82	59,465,278.94
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、7	506,420,020.45	404,100,385.43
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	-	647,633.00
流动资产合计		896,113,341.46	693,577,673.80
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	五、9	500,000.00	500,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	74,879,617.21	76,593,414.32
在建工程	五、11	22,108,198.96	527,462.47
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、12	10,746,352.56	10,953,388.68
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、13	557,524.58	825,089.16
递延所得税资产	五、14	1,883,110.35	1,516,772.30
其他非流动资产	五、15	104,104,874.67	112,367,635.70
非流动资产合计		214,779,678.33	203,283,762.63
资　产　总　计		1,110,893,019.79	896,861,436.43

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）

2026年6月30日

编制单位：全南县新资源稀土有限责任公司　　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、17	20,011,722.21	20,013,550.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、18	60,000,000.00	40,000,000.00
应付账款	五、19	31,499,409.00	12,140,256.62
预收款项			
合同负债	五、20	7,530,673.37	3,748,329.85
应付职工薪酬	五、21	7,013,512.45	10,928,841.78
应交税费	五、22	40,864,237.98	26,811,074.47
其他应付款	五、23	197,654,338.72	161,680,567.61
其中：应付利息			
应付股利	五、23	3,200,000.00	3,200,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、24	978,987.53	487,282.87
流动负债合计		365,552,881.26	275,809,903.20
非流动负债：			
长期借款			
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			
递延收益	五、25	1,619,000.00	1,739,000.04
递延所得税负债	五、14	3,576,686.81	3,648,038.83
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,195,686.81	5,387,038.87
负 债 合 计		370,748,568.07	281,196,942.07
所有者权益：			
实收资本	五、26	20,410,000.00	20,410,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	8,000,000.00	8,000,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、28		
盈余公积	五、29	10,205,000.00	10,205,000.00
未分配利润	五、30	701,529,451.72	577,049,494.36
股东权益合计		740,144,451.72	615,664,494.36
负债和股东权益总计		1,110,893,019.79	896,861,436.43

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

2026年1-6月

编制单位：全南县新资源稀土有限责任公司　　单位：人民币元

项目	附注	2026年1-6月	2025年度
一、营业收入	五、31	576,522,538.39	1,303,508,794.96
减：营业成本	五、31	420,731,761.56	1,113,345,376.61
税金及附加	五、32	2,537,726.51	3,960,494.65
销售费用	五、33	124,557.69	348,778.50
管理费用	五、34	3,543,076.80	7,911,274.52
研发费用			
财务费用	五、35	1,918,144.18	1,481,224.10
其中：利息费用		858,761.52	2,887,008.60
利息收入		113,240.70	1,483,075.49
加：其他收益	五、36	1,854,851.90	10,503,801.20
投资收益（损失以“－”号填列）	五、37	12,203.77	33,339.56
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、38	172,803.50	-514,653.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-2,735,057.26	437,776.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40	-15,257.12	558,992.69
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		146,956,816.44	187,480,903.02
加：营业外收入	五、41	112,068.59	19,300.00
减：营业外支出	五、42	1,196,313.24	532,273.83
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		145,872,571.79	186,967,929.19
减：所得税费用	五、43	21,392,614.43	26,858,870.66
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		124,479,957.36	160,109,058.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		124,479,957.36	160,109,058.53
（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		124,479,957.36	160,109,058.53

法定代表人：黄荣正　　主管会计工作负责人：陈花雪　　会计机构负责人：陈花雪

现金流量表

2026年1-6月

编制单位：全南县新资源稀土有限责任公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2026年1-6月	2025年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		732,129,010.58	1,336,036,035.06
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、46	3,380,863,703.86	715,031,147.77
经营活动现金流入小计		4,112,992,714.44	2,051,067,182.83
购买商品、接受劳务支付的现金		491,506,071.15	1,118,873,585.51
支付给职工以及为职工支付的现金		18,028,317.53	25,618,884.06
支付的各项税费		25,018,006.00	32,244,974.17
支付其他与经营活动有关的现金	五、46	3,589,002,696.30	244,384,219.45
经营活动现金流出小计		4,123,555,090.98	1,421,121,663.19
经营活动产生的现金流量净额		-10,562,376.54	629,945,519.64
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		20,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		12,203.77	33,339.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		421,786.00	2,252,965.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		20,433,989.77	2,286,304.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,796,205.19	2,367,585.31
投资支付的现金		20,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、46		
投资活动现金流出小计		36,796,205.19	2,367,585.31
投资活动产生的现金流量净额		-16,362,215.42	-81,280.75
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		70,453,942.84	130,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、46	20,000,000.00	100,000,000.00
筹资活动现金流入小计		90,453,942.84	230,000,000.00
偿还债务支付的现金		50,000,000.00	262,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		207,252.76	600,809,902.78
支付其他与筹资活动有关的现金	五、46	20,653,336.55	20,126,000.00
筹资活动现金流出小计		70,860,589.31	883,335,902.78
筹资活动产生的现金流量净额		19,593,353.53	-653,335,902.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-18,442.23	30,630.64
五、现金及现金等价物净增加额	五、47	-7,349,680.66	-23,441,033.25
加：期初现金及现金等价物余额	五、47	16,258,629.36	39,699,662.61
六、期末现金及现金等价物余额	五、47	8,908,948.70	16,258,629.36

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

2026年1-6月

编制单位：全南县新资源稀土有限责任公司　　单位：人民币元

项目	2026年1-6月											
	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	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	20,410,000.00	-	-	-	8,000,000.00	-	-	-	10,205,000.00	577,049,494.36	-	615,664,494.36
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	20,410,000.00	-	-	-	8,000,000.00	-	-	-	10,205,000.00	577,049,494.36	-	615,664,494.36
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	124,479,957.36	-	124,479,957.36
（一）综合收益总额										124,479,957.36		124,479,957.36
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股												-
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入股东权益的金额												-
4.其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积												-
2.对股东的分配												-
3.其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本												-
2.盈余公积转增股本												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-
5.其他综合收益结转留存收益												-
6.其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取								3,304,546.26				3,304,546.26
2.本年使用								3,304,546.26				3,304,546.26
（六）其他												-
四、本年年末余额	20,410,000.00	-	-	-	8,000,000.00	-	-	-	10,205,000.00	701,529,451.72	-	740,144,451.72

法定代表人：黄荣正　　主管会计工作负责人：陈花雪　　会计机构负责人：陈花雪

所有者权益变动表（续）

2026年1-6月

编制单位：全南县新资源稀土有限责任公司

单位：人民币元

项目	2025年度											
	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	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	20,410,000.00				8,000,000.00				10,205,000.00	616,940,435.83		655,555,435.83
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	20,410,000.00	-	-	-	8,000,000.00	-	-	-	10,205,000.00	616,940,435.83	-	655,555,435.83
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-39,890,941.47	-	-39,890,941.47
（一）综合收益总额										160,109,058.53		160,109,058.53
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股												-
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入股东权益的金额												-
4.其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-200,000,000.00	-	-200,000,000.00
1.提取盈余公积												-
2.对股东的分配										-200,000,000.00		-200,000,000.00
3.其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本												-
2.盈余公积转增股本												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-
5.其他综合收益结转留存收益												-
6.其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取								6,947,843.32				6,947,843.32
2.本年使用								6,947,843.32				6,947,843.32
（六）其他												-
四、本年年末余额	20,410,000.00	-	-	-	8,000,000.00	-	-	-	10,205,000.00	577,049,494.36	-	615,664,494.36

法定代表人：黄荣正 3607290904793

主管会计工作负责人：陈花雪

会计机构负责人：陈花雪

全南县新资源稀土有限责任公司
2026 年 6 月 30 日财务报表附注
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司的基本情况

全南县新资源稀土有限责任公司（以下简称“全南新资源”、“本公司”或“公司”）由刘发瑞、吴培华夫妇和李哲共同出资人民币 50.00 万元于 1999 年 12 月 15 日成立。后经多次增资和股权转让，截至 2026 年 6 月 30 日，公司由赣州晨光稀土新材料有限公司以货币出资 2,020.59 万元，占注册资本的 99%；林钢以货币出资 20.41 万元，占注册资本的 1%。

统一社会信用代码：913607297056928018

注册地址：江西省赣州市全南县含江路 106 号

法定代表人：黄正荣

注册资本：人民币 2,041.00 万元

营业期限：1999 年 12 月 15 日至长期

经营范围：一般项目：基础化学原料制造（不含危险化学品等许可类化学品的制造），稀有稀土金属冶炼，稀土功能材料销售，货物进出口（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）

本公司财务报表于 2026 年 10 月 16 日由本公司董事会批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表根据实际发生的交易和事项，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

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、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司于 2026 年 6 月 30 日、2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2026 年度 1-6 月、2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

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

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（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并

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。

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，即从其账户和资产负债表内予以转销：①收取金融资产现金流量的权利届满；②转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且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。

（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，本公司需要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，本公司需要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时，包含对（货币时间价值的修正进行评估时，需要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，需要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。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，该指定一经作出，不得撤销。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。

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。

只有能够消除或显著减少会计错配时，本公司才将金融资产在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。按照上述条件，本公司指定的这类金融资产主要包括本公司持有交易性金融资产组合，其资金来源为本公司自有资金，为显著减少与其他权益工具所产生的会计错配，本公司在初始确认时将上述金融资产均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和金融负债。

（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

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。

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
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。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

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 金融资产减值相关内容。

（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。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

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。

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/或参与被投资单位财务和经营政策制定过程的/或与被投资单位之间发生重要交易的/或向被投资单位派出管理人员的/或向被投资单位提供关键技术资料等（或综合考虑以上多种事实和情况），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

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；

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额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，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，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，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》进行会计处理，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（或其他方法）。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

本公司科研楼（人才公寓、办公楼和地下车库）按照房产证上登记的年限计提折旧。

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	实际开始使用时
机器设备	达到设计要求并完成试生产
运输工具	获得车辆行驶证
其他设备	实际开始使用时

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构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

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利权、非专利技术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，参考公平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，管理层必须估计该项资产或资产组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

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品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。

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

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。

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、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主要是自国外进口稀土精矿取得商品控制权后再转让给国内客户，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，所以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。本公司于发出商品并由客户签收确认后确认销售商品收入。因为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，所以本公司在该交易中的身份是代理人，按照因为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

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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

益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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。

已确认的政府补助需要退回时，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或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

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。

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。

（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） 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长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，本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当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。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3） 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。

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 2025 年 12 月 31 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。

本公司根据具有类似合同条款和风险特征的其他金融工具的当前折现率折现的预计未来现金流量确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本公司估计预计未来现金流量、信用风险、波动和折现率，因此具有不确定性。

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。

28. 重要会计政策和会计估计变更

（1） 重要会计政策变更

本公司本报告期无会计政策变更

（2） 重要会计估计变更

本公司本报告期无会计估计变更。

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	应缴纳的流转税	5%
教育费附加	应缴纳的流转税	3%
地方教育附加	应缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2. 税收优惠

本公司于 2025 年 10 月 29 日取得江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局、江西省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202536000405，有效期为三年。本期企业所得税税率为 15%。

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		
银行存款	8,908,948.70	16,258,629.36
其他货币资金	20,000,000.00	20,000,000.00
存放财务公司存款		
合计	**28,908,948.70**	**36,258,629.36**
其中：存放在境外的款项总额		

2. 应收票据

（1）应收票据分类

票据种类	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票			
商业承兑汇票			
信用证	0.90		0.90
合计	**0.90**		**0.90**

续：

票据种类	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票			
商业承兑汇票			
信用证			
合计			

（2）应收票据坏账准备

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（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	0.90	100.00			0.90
合计	**0.90**	**100.00**			**0.90**

续表：

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（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
合计					

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）	91,179,226.65	167,979,422.40
1-2 年		
2-3 年		
3-4 年		
4-5 年		
5 年以上		
小计	**91,179,226.65**	**167,979,422.40**
减：坏账准备	1,533,060.15	1,707,296.12
合计	**89,646,166.50**	**166,272,126.28**

（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	91,179,226.65	100.00	1,533,060.15	1.68	89,646,166.50
其中：以账龄特征为基础的预期信用损失组合的应收账款	30,661,203.01	33.63	1,533,060.15	5.00	29,128,142.86
关联方组合的应收账款	60,518,023.64	66.37			60,518,023.64
合计	**91,179,226.65**	**100.00**	**1,533,060.15**	**1.68**	**89,646,166.50**

（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	167,979,422.40	100.00	1,707,296.12	1.02	166,272,126.28
其中：以账龄特征为基础的预期信用损失组合的应收账款	34,145,922.40	20.33	1,707,296.12	5.00	32,438,626.28
关联方组合的应收账款	133,833,500.00	79.67			133,833,500.00
合计	**167,979,422.40**	**100.00**	**1,707,296.12**	**1.02**	**166,272,126.28**

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	30,661,203.01	1,533,060.15	5.00
1 至 2 年			10.00
2 至 3 年			30.00
3 至 4 年			50.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上			100.00
合计	**30,661,203.01**	**1,533,060.15**	—

2） 采用其他组合方法计提坏账准备

组合名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
关联方组合	60,518,023.64		133,833,500.00	
合计	**60,518,023.64**		**133,833,500.00**	

（3） 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并增加	
以账龄特征为基础的预期信用损失组合	1,707,296.12	-174,235.97				1,533,060.15
合计	**1,707,296.12**	**-174,235.97**				**1,533,060.15**

（4） 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备期末余额
淄博加华新材料资源有限公司	45,062,273.64	49.42	
溧阳索尔维稀土新材料有限公司	23,302,335.47	25.56	1,165,116.77
盛和资源控股股份有限公司	13,455,750.00	14.76	
SHINWA BUSSAN KAISHA.,LTD.（日本亲和物产株式会社）	5,149,115.32	5.65	257,455.77
有研稀土新材料股份有限公司	2,085,752.22	2.29	104,287.61
合计	89,055,226.65	97.67	**1,526,860.15**

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	6,080,000.00	
合计	**6,080,000.00**	

（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	6,080,000.00	100.00			6,080,000.00
其中：应收票据	6,080,000.00	100.00			6,080,000.00
合计	**6,080,000.00**	**100.00**			**6,080,000.00**

（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					
其中：应收票据					
合计					

（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	34,549,885.11	-
合计	**34,549,885.11**	-

5. 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	2,489,306.27	100.00	26,833,620.79	100.00
1—2 年	39.82	0.00		
2—3 年				
3 年以上				
合计	**2,489,346.09**	**100.00**	**26,833,620.79**	**100.00**

（2） 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
山东华鲁恒升化工股份有限公司	1,772,143.80	71.19
乐山盛和稀土有限公司	385,515.93	15.49
全南创通天然气有限公司	262,208.61	10.53
中国石化销售有限公司江西赣州石油分公司	59,672.39	2.40
德蒙（上海）压缩机械有限公司	4,141.59	0.17
合计	**2,483,682.32**	**99.78**

6. 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	262,568,858.82	59,465,278.94
合计	**262,568,858.82**	**59,465,278.94**

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
代扣代缴款项	168,961.14	156,894.26
预付账款转入	333,551.14	334,346.58
往来款	262,404,263.12	59,305,522.21
代垫款	202,094.32	207,094.32
小计	**263,118,869.72**	**60,013,857.37**
减：坏账准备	550,010.90	548,578.43
合计	**262,568,858.82**	**59,465,278.94**

（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）	240,278,699.54	37,173,687.19
1-2 年		
2-3 年		7,100,000.00
3-4 年	7,100,000.00	15,200,000.00
4-5 年	15,200,000.00	
5 年以上	540,170.18	540,170.18
小计	**263,118,869.72**	**60,013,857.37**
减：坏账准备	550,010.90	548,578.43
合计	**262,568,858.82**	**59,465,278.94**

（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	263,118,869.72	100.00	550,010.90	0.21	262,568,858.82
其中：以账龄特征为基础的预期信用损失组合的其他应收款	736,984.62	0.28	550,010.90	74.63	186,973.72
关联方组合	262,381,885.10	99.72			262,381,885.10
合计	**263,118,869.72**	**100.00**	**550,010.90**	**0.21**	**262,568,858.82**

（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	60,013,857.37	100.00	548,578.43	0.91	59,465,278.94
其中：以账龄特征为基础的预期信用损失组合的其他应收款	708,335.16	1.18	548,578.43	77.45	159,756.73
关联方组合	59,305,522.21	98.82			59,305,522.21
合计	**60,013,857.37**	**100.00**	**548,578.43**	**0.91**	**59,465,278.94**

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	196,814.44	9,840.72	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	540,170.18	540,170.18	100.00
合计	**736,984.62**	**550,010.90**	—

续：

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	168,164.98	8,408.25	5.00
1-2 年			10.00
2-3 年			30.00
3-4 年			50.00
4-5 年			80.00

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
5 年以上	540,170.18	540,170.18	100.00
合计	**708,335.16**	**548,578.43**	—

2） 采用其他组合方法计提坏账准备

组合名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
关联方组合	262,381,885.10		59,305,522.21	
合计	**262,381,885.10**		**59,305,522.21**	

3） 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	548,578.43			548,578.43
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	1,432.47			1,432.47
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2026 年 6 月 30 日余额	550,010.90			550,010.90

（4） 其他应收款本年计提、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	其他变动	
以账龄特征为基础的预期信用损失组合的其他应收款	548,578.43	1,432.47				550,010.90
合计	**548,578.43**	**1,432.47**				**550,010.90**

（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	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
赣州盛和新材料有限公司	往来款	151,622,912.21	1 年以内	57.63	
赣州晨光稀土新材料有限公司上犹分公司	往来款	63,554,085.58	1 年以内	24.15	
赣州晨光稀土新材料有限公司	往来款	24,903,927.31	1 年以内	9.46	
赣州奥利斯特有色金属有限公司	往来款	22,300,000.00	3-4 年、4-5 年	8.48	
宜兴市敬业机械设备加工厂	代垫款	179,634.32	5 年以上	0.07	179,634.32
合计	**—**	**262,560,559.42**	**—**	**99.79**	**179,634.32**

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	172,856,911.71		172,856,911.71
在产品	60,005,648.98		60,005,648.98
库存商品	256,117,226.37	7,195,590.29	248,921,636.08
委托加工物资	10,523,875.22		10,523,875.22
发出商品	14,111,948.46		14,111,948.46
合计	**513,615,610.74**	**7,195,590.29**	**506,420,020.45**

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	218,985,304.14		218,985,304.14
在产品	52,116,197.30		52,116,197.30
库存商品	132,684,696.93	4,460,533.03	128,224,163.90
委托加工物资			
发出商品	4,774,720.09		4,774,720.09
合计	**408,560,918.46**	**4,460,533.03**	**404,100,385.43**

（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	其他	转回或转销	其他	
原材料						
在产品						
库存商品	4,460,533.03	2,735,057.26				7,195,590.29
周转材料						
委托加工物资						
发出商品						
合计	**4,460,533.03**	**2,735,057.26**				**7,195,590.29**

8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵进项税		
待认证进项税额		647,633.00
预缴税费		
合计		**647,633.00**

9. 其他权益工具投资

（1） 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
江西全南农村商业银行股份有限公司	500,000.00	500,000.00
合 计	**500,000.00**	**500,000.00**

10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	74,879,617.21	76,593,414.32
固定资产清理		
合计	**74,879,617.21**	**76,593,414.32**

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	70,341,007.30	58,807,768.59	1,065,774.57	783,425.72	130,997,976.18
2、本期增加金额	577,624.59	1,876,714.87		9,188.55	2,463,528.01
（1）购置		680,402.64		9,188.55	689,591.19
（2）在建工程转入	577,624.59	1,196,312.23			1,773,936.82
3、本期减少金额	1,529,116.34	620,377.14	130,243.12	5,287.07	2,285,023.67
（1）处置或报废	1,529,116.34	182,111.66	130,243.12	5,287.07	1,846,758.19
（2）其他转出		438,265.48			438,265.48
4、期末余额	69,389,515.55	60,064,106.32	935,531.45	787,327.20	131,176,480.52
二、累计折旧					
1、期初余额	22,644,773.69	30,246,327.93	633,945.02	586,682.72	54,111,729.36
2、本期增加金额	942,891.43	1,864,697.36	32,016.96	28,573.93	2,868,179.68
（1）计提	942,891.43	1,864,697.36	32,016.96	28,573.93	2,868,179.68
3、本期减少金额	753,753.44	93,371.11	123,730.96	5,022.72	975,878.23
（1）处置或报废	753,753.44	93,371.11	123,730.96	5,022.72	975,878.23
4、本期余额	22,833,911.68	32,017,654.18	542,231.02	610,233.93	56,004,030.81
三、减值准备					
1、期初余额	292,832.50				292,832.50
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	292,832.50				292,832.50
四、账面价值					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
1、期末账面价值	46,262,771.37	28,046,452.14	393,300.43	177,093.27	74,879,617.21
2、期初账面价值	47,403,401.11	28,561,440.66	431,829.55	196,743.00	76,593,414.32

（2） 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	41,970,162.88	2,376,103.09		39,594,059.79	科研楼
合计	**41,970,162.88**	**2,376,103.09**		**39,594,059.79**	—

注：科研楼包括人才公寓、办公楼和地下车库等。

（3） 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
萃取车间扩建	942,146.91	产权证正在办理中
合计	**942,146.91**	/

11. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	22,108,198.96	527,462.47
工程物资		
合计	**22,108,198.96**	**527,462.47**

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
高纯镱 Yb 槽改造				99,225.73		99,225.73
污水处理池改造				319,100.50		319,100.50
综合车间改造				109,136.24		109,136.24
800 吨高盐废水项目	20,991,137.01		20,991,137.01			
混料间粉尘收集装置	534,477.88		534,477.88			
6#电热式辊道窑稀土新材料节能环保技术升级改造项目	102,796.46		102,796.46			

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
潜伏威胁探针	23,893.81		23,893.81			
统一端点安全管理系统	15,185.84		15,185.84			
商低压配电柜-KYN 61MNS	440,707.96		440,707.96			
合 计	**22,108,198.96**		**22,108,198.96**	**527,462.47**		**527,462.47**

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	13,721,101.85	3,190,200.00	611,610.68	17,522,912.53
2.本期增加金额				
（1）购置				
3.本期减少金额	98,578.05	-	-	98,578.05
（1）处置或报废	98,578.05			98,578.05
4.期末余额	13,622,523.80	3,190,200.00	611,610.68	17,424,334.48
二、累计摊销				
1.期初余额	2,880,981.68	3,190,200.00	498,342.17	6,569,523.85
2.本期增加金额	105,470.24	-	19,417.50	124,887.74
（1）计提	105,470.24	-	19,417.50	124,887.74
3.本期减少金额	16,429.67	-	-	16,429.67
（1）处置或报废	16,429.67			16,429.67
4.期末余额	2,970,022.25	3,190,200.00	517,759.67	6,677,981.92
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	10,652,501.55	-	93,851.01	10,746,352.56
2.期初账面价值	10,840,120.17	-	113,268.51	10,953,388.68

13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
工程改良支出	602,297.90		256,425.04		345,872.86
装修费	222,791.26		11,139.54		211,651.72
合计	**825,089.16**		**267,564.58**		**557,524.58**

14. 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	7,488,422.79	1,123,263.41	4,753,365.53	713,004.83
信用减值准备	2,083,071.05	312,460.66	2,255,874.55	338,381.18
应付职工薪酬	1,363,575.22	204,536.28	1,363,575.22	204,536.28
递延收益	1,619,000.00	242,850.00	1,739,000.04	260,850.01
合计	**12,554,069.06**	**1,883,110.35**	**10,111,815.34**	**1,516,772.30**

（2） 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性扣除	23,844,578.75	3,576,686.81	24,320,258.87	3,648,038.83
合计	**23,844,578.75**	**3,576,686.81**	**24,320,258.87**	**3,648,038.83**

15. 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	104,104,874.67		104,104,874.67	112,168,121.83		112,168,121.83
预付设备款				199,513.87		199,513.87
合计	**104,104,874.67**		**104,104,874.67**	**112,367,635.70**		**112,367,635.70**

16. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末金额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	20,000,000.00	20,000,000.00	其他	票据保证金
合计	**20,000,000.00**	**20,000,000.00**	—	—

（续）

项目	期初金额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	20,000,000.00	20,000,000.00	其他	票据保证金
合计	**20,000,000.00**	**20,000,000.00**	—	—

17. 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	10,005,861.11	10,008,861.11
保证借款		
信用借款	10,005,861.10	10,004,688.89
合计	**20,011,722.21**	**20,013,550.00**

18. 应付票据

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	40,000,000.00	40,000,000.00
信用证	20,000,000.00	
合 计	**60,000,000.00**	**40,000,000.00**

19. 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	24,810,723.80	11,758,949.46
应付设备及工程款	6,129,235.55	93,929.67
应付加工费		
应付服务费	551,841.10	262,768.94
其他采购	7,608.55	24,608.55
合计	**31,499,409.00**	**12,140,256.62**

20. 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	8,509,660.90	4,235,612.72
减：计入其他流动负债（附注五、24）	978,987.53	487,282.87
合计	**7,530,673.37**	**3,748,329.85**

21. 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	10,928,841.78	12,911,464.13	16,826,793.46	7,013,512.45
离职后福利-设定提存计划		1,078,641.84	1,078,641.84	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	**10,928,841.78**	**13,990,105.97**	**17,905,435.30**	**7,013,512.45**

（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	8,308,621.18	11,025,145.76	14,871,631.24	4,462,135.70
职工福利费		611,891.46	558,944.37	52,947.09
社会保险费		535,293.19	535,293.19	
其中：医疗保险费		442,833.73	442,833.73	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费		92,459.46	92,459.46	
生育保险费				
其他				
住房公积金		352,308.00	352,308.00	
工会经费和职工教育经费	2,620,220.60	386,825.72	508,616.66	2,498,429.66
短期带薪缺勤				-
短期利润分享计划				-
其他短期薪酬				-
合计	**10,928,841.78**	**12,911,464.13**	**16,826,793.46**	**7,013,512.45**

（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		986,810.72	986,810.72	
失业保险费		30,839.12	30,839.12	
企业年金缴费		60,992.00	60,992.00	
合计		**1,078,641.84**	**1,078,641.84**	

22. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	19,364,321.71	7,715,924.09
企业所得税	19,443,703.52	17,698,326.80
代扣代缴个人所得税	23,152.60	146,034.83
城市维护建设税	729,466.10	385,796.20
教育费附加(含地方教育费附加）	729,466.09	385,796.20
房产税	186,079.68	188,793.47
土地使用税	87,117.84	87,117.85
印花税	210,930.44	184,469.00
环境保护税	90,000.00	18,816.03
合计	**40,864,237.98**	**26,811,074.47**

23. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	3,200,000.00	3,200,000.00
其他应付款	194,454,338.72	158,480,567.61
合计	**197,654,338.72**	**161,680,567.61**

23.1 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	3,200,000.00	3,200,000.00
合计	**3,200,000.00**	**3,200,000.00**

注：超过一年未支付的应付股利为 3,200,000.00 元，为全南县新资源稀土有限责任公司少数股东林钢因下落不明，尚未支付。

23.2 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
往来款	193,959,480.82	158,084,434.11
押金、保证金	190,000.00	90,000.00
已报销未付款项	21,701.70	23,878.85
其他	283,156.20	282,254.65
合计	**194,454,338.72**	**158,480,567.61**

24. 其他流动负债

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、20）	978,987.53	487,282.87
合计	**978,987.53**	**487,282.87**

25. 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	1,739,000.04		120,000.04	1,619,000.00	政府补助
合计	**1,739,000.04**		**120,000.04**	**1,619,000.00**	—

（2） 政府补助项目

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	本年计入其他收益金额
高性能单晶球状铈基稀土抛光粉项目	1,179,000.04			67,500.04
100 平方米工业设计创新服务大楼	560,000.00			52,500.00
合计	**1,739,000.04**			**120,000.04**

（续）

项目	本年冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
高性能单晶球状铈基稀土抛光粉项目			1,111,500.00	与资产相关
100 平方米工业设计创新服务大楼			507,500.00	与资产相关
合计			**1,619,000.00**	

26. 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
赣州晨光稀土新材料有限公司	20,205,900.00			20,205,900.00
林钢	204,100.00			204,100.00
合 计	**20,410,000.00**			**20,410,000.00**

27. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价				
其他资本公积	8,000,000.00			8,000,000.00
合计	**8,000,000.00**			**8,000,000.00**

28. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		3,304,546.26	3,304,546.26	
合计		**3,304,546.26**	**3,304,546.26**	

29. 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	10,205,000.00			10,205,000.00
合计	**10,205,000.00**			**10,205,000.00**

30. 未分配利润

项目	本期	上年
调整前上年末未分配利润	577,049,494.36	616,940,435.83
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
其中：《企业会计准则》及相关新规定追溯调整		
会计政策变更		
重大前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
调整后期初未分配利润	577,049,494.36	616,940,435.83
加：本年归属于母公司所有者的净利润	124,479,957.36	160,109,058.53
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		200,000,000.00
转作股本的普通股股利		
其他		
本期期末余额	**701,529,451.72**	**577,049,494.36**

31. 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		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	576,467,884.08	420,569,374.81	1,280,866,001.46	1,093,978,027.14
其他业务	54,654.31	162,386.75	22,642,793.50	19,367,349.47
合计	**576,522,538.39**	**420,731,761.56**	**1,303,508,794.96**	**1,113,345,376.61**

32. 税金及附加

项目	本期发生额	上年发生额
城市维护建设税	746,310.36	976,867.40
教育费附加(包含地方教育费附加)	746,310.34	976,867.38
房产税	374,873.15	755,173.88
土地使用税	174,235.69	348,471.40
车船使用税	660.00	720.00
印花税	326,689.95	698,960.29
环境保护税	168,647.02	203,434.30
合计	**2,537,726.51**	**3,960,494.65**

33. 销售费用

项目	本期发生额	上年发生额
代理费		-591.00
差旅费	57,288.37	233,329.45
广告宣传费	8,500.00	
业务招待费	47,709.88	104,769.00
保险费	3,864.65	4,858.29
其他	7,194.79	6,412.76
合计	**124,557.69**	**348,778.50**

34. 管理费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	2,041,737.93	3,673,705.31
折旧费	464,825.66	1,080,236.35
无形资产摊销	124,887.74	240,348.46
业务招待费	164,889.00	426,587.31
聘请中介机构费、咨询服务费	45,248.62	151,675.31
差旅费	93,768.56	145,357.87
车辆使用费	149,395.54	431,603.93
其他	458,323.75	1,761,759.98
合计	**3,543,076.80**	**7,911,274.52**

35. 财务费用

项目	本期发生额	上年发生额
利息费用	858,761.52	2,887,008.60
减：利息收入	113,240.70	1,483,075.49
减：汇兑净损益	-1,166,757.22	-41,438.64
手续费及其他	5,866.14	35,852.35
合计	**1,918,144.18**	**1,481,224.10**

36. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上年发生额
政府补助	225,971.51	1,848,791.17
增值税进项税加计抵减	1,622,461.05	8,641,561.07
代扣代缴个税手续费返还	6,370.80	13,448.96
其他	48.54	
合计	**1,854,851.90**	**10,503,801.20**

37. 投资收益

项目	本期发生额	上年发生额
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		33,339.56
理财产品的投资收益	12,203.77	
合计	**12,203.77**	**33,339.56**

38. 信用减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	174,235.97	-529,683.79
其他应收款坏账损失	-1,432.47	15,030.76
合计	**172,803.50**	**-514,653.03**

39. 资产减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
存货跌价损失	-2,735,057.26	437,776.02
合计	**-2,735,057.26**	**437,776.02**

40. 资产处置收益（损失以“－”号填列）

项目	本期发生额	上年发生额
持有待售处置组处置收益		
非流动资产处置收益	-15,257.12	558,992.69
合计	**-15,257.12**	**558,992.69**

41. 营业外收入

项目	本期发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
其中：固定资产			
无形资产			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助			
罚款收入/违约赔偿收入	2,640.00	19,300.00	2,640.00
其他	109,428.59		109,428.59
合计	**112,068.59**	**19,300.00**	**112,068.59**

42. 营业外支出

项目	本期金额	上年金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	551,927.83	22,653.13	551,927.83
其中：固定资产	551,927.83	22,653.13	551,927.83
罚款支出	624,063.50	410,000.00	624,063.50
违约赔偿支出	10,825.00	99,608.20	10,825.00
对外捐赠支出及其他	9,496.91	12.50	9,496.91
合计	**1,196,313.24**	**532,273.83**	**1,196,313.24**

43. 所得税费用

（1） 所得税费用

项目	本期发生额	上年发生额
当年所得税费用	21,830,304.50	25,818,374.45
递延所得税费用	-437,690.07	1,040,496.21
合计	**21,392,614.43**	**26,858,870.66**

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
本年利润总额	145,872,571.79
按法定/适用税率计算的所得税费用	21,901,808.50
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	19,031.96
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	109,413.74
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税减免优惠的影响	
研发费加计扣除的影响	-629,232.21
残疾人工资加计扣除的影响	
其他	12,515.17
所得税费用	21,392,614.43

44. 现金流量表项目

（1） 与经营活动有关的现金

1） 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
往来款	3,380,526,052.30	712,222,865.24
银行存款利息收入	113,240.70	1,483,075.49
收到相关的政府补助收入	112,342.27	1,305,907.04
罚款收入\违约赔偿金收入	112,068.59	19,300.00
其他		
合计	**3,380,863,703.86**	**715,031,147.77**

2） 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
经营性费用支出	1,036,183.16	3,265,762.90
财务手续费支出	5,866.14	2,101,513.76
支付其他经营往来款	3,587,316,261.59	238,507,322.09
营业外支出	644,385.41	509,620.70
合计	**3,589,002,696.30**	**244,384,219.45**

（2） 与筹资活动有关的现金

1） 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
收到承兑汇票保证金	20,000,000.00	100,000,000.00
合计	**20,000,000.00**	**100,000,000.00**

2） 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
承兑汇票保证金	20,000,000.00	20,000,000.00
融资租赁支付的现金		126,000.00
支付信用证费用和利息	653,336.55	
合计	**20,653,336.55**	**20,126,000.00**

45. 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		—
净利润	124,479,957.36	160,109,058.53
加：资产减值准备	2,735,057.26	-437,776.02
信用减值损失	-172,803.50	514,653.03
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	2,868,179.68	6,089,950.71
无形资产摊销	124,887.74	240,348.46
长期待摊费用摊销	267,564.58	82,131.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	15,257.12	-558,992.69

项目	本期金额	上年金额
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	551,927.83	22,653.13
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	2,025,518.74	862,785.83
投资损失（收益以“-”填列）	-12,203.77	-33,339.56
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-366,338.05	-91,223.27
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-71,352.02	1,131,719.48
存货的减少（增加以“-”填列）	-105,054,692.28	99,098,572.06
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-107,578,143.04	576,593,769.49
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	69,624,805.81	-213,678,791.26
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-10,562,376.54	629,945,519.64
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	8,908,948.70	16,258,629.36
减：现金的期初余额	16,258,629.36	39,699,662.61
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-7,349,680.66	-23,441,033.25

（2） 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
现金	8,908,948.70	16,258,629.36
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	8,908,948.70	16,258,629.36
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		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	8,908,948.70	16,258,629.36

项目	期末余额	期初余额
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（3） 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	20,000,000.00	20,000,000.00	票据保证金
合计	**20,000,000.00**	**20,000,000.00**	—

46. 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
应收账款			
其中：美元	756,011.00	6.8109	5,149,115.32
其他应收款			
其中：美元	6,734,801.91	6.8109	45,870,062.33

47. 租赁

（1） 本公司作为承租方

项目	本期发生额
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	313,050.46
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	330,600.00
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	

六、 研发支出

项目	本期发生额	上年发生额
高纯氧化镥中微量放射性物质含量控制研究		6,549,933.46
[AlF6]3-在铽镝分离过程的影响及去除工艺研究		7,304,897.54
环烷酸-混合醇体系净化铒镱镥富集物的萃取过程研究		11,505,678.03
高纯氧化钇粒度分布范围可控性工艺研究		17,311,221.29
钙镁协同作用去除稀土原矿中氟铝的工艺研究	10,903,642.16	
沉淀过程工艺参数对小粒度氧化钕的制备影响研究	7,496,725.14	
P204 混合萃取体系分离 Sm-Dy 混合料液中氟/稀土离子的工艺研究	7,078,812.86	
高镨氧化镨钕中镨含量对镨钕产品灼减量的影响研究	6,308,193.47	
合计	**31,787,373.63**	**42,671,730.32**
其中：费用化研发支出	31,787,373.63	42,671,730.32
其中：计入研发费用		
计入主营业务成本	31,787,373.63	42,671,730.32
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	1,739,000.04		120,000.04		1,619,000.00	与资产相关

2. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上年发生额
营业外收入		
其他收益	1,848,481.10	10,490,352.24

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(%)
赣州晨光稀土新材料有限公司	江西赣州	有色金属冶炼和压延加工	3,600 万	99.00	99.00

（2） 本公司的子公司情况

无。

（3） 本企业合营企业及联营企业情况

无。

（4） 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
盛和资源控股股份有限公司	本公司母公司的母公司
赣州步莱铽新资源有限公司	本公司母公司的子公司
步莱铽（香港）新材料有限公司	赣州步莱铽新资源有限公司的子公司
赣州晨光稀土新材料有限公司上犹分公司	本公司母公司的分公司
赣州奥利斯特有色金属有限公司	本公司母公司的子公司
赣州盛和新材料有限公司	本公司母公司的子公司
盛和（全南）新材料有限公司	赣州步莱铽新资源有限公司的子公司
江阴加华新材料资源有限公司	本公司母公司的子公司
淄博加华新材料资源有限公司	本公司母公司的子公司
盛和资源（德昌）有限公司	盛和资源的子公司
乐山盛和稀土有限公司	盛和资源的子公司
四川省乐山市科百瑞新材料有限公司	乐山盛和的子公司
江苏瑞昱新材料发展有限公司	乐山盛和的子公司
盛和资源（海南）有限公司	盛和资源的子公司
盛和资源（海南）国际贸易有限公司	盛和资源（海南）有限公司的子公司
包头市三隆稀有金属材料有限责任公司	盛和资源（海南）有限公司的子公司

广西域潇西骏稀土功能材料有限公司	盛和资源（海南）有限公司的联营企业
北京金誉稀土材料有限公司	盛和资源（海南）国际贸易有限公司的股东
林钢	本公司股东

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	上年发生额
赣州步莱铽新资源有限公司	采购商品	843,056.11	84,144.92
赣州晨光稀土新材料有限公司	采购商品	3,077,086.87	72,950,493.92
江苏瑞昱新材料发展有限公司	采购商品		
盛和资源（海南）国际贸易有限公司	采购商品		
赣州晨光稀土新材料有限公司上犹分公司	采购商品	501,769.91	580,530.98
盛和（全南）新材料有限公司	采购商品	11,883,722.68	12,875,907.63
江阴加华新材料资源有限公司	采购商品	17,477,876.10	218,141.59
淄博加华新材料资源有限公司	采购商品	9,646,468.96	4,546,286.88
乐山盛和稀土有限公司	采购商品	1,154,484.07	
广西域潇西骏稀土功能材料有限公司	加工费		3,251,958.40
盛和资源控股股份有限公司	利息支出		511,944.44
合计		**44,584,464.70**	**95,019,408.76**

2） 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
赣州晨光稀土新材料有限公司	销售商品	190,632,744.60	126,857,786.23
盛和资源控股股份有限公司	销售商品	11,907,743.36	269,767,079.29
赣州晨光稀土新材料有限公司上犹分公司	销售商品		4,433,628.04
赣州步莱铽新资源有限公司	销售商品	13,619,469.03	20,176,991.30
赣州盛和新材料有限公司	销售商品		1,695,132.74
江苏瑞昱新材料发展有限公司	销售商品		
盛和资源（海南）国际贸易有限公司	销售商品		
盛和（全南）新材料有限公司	销售商品	14,601.77	13,665,796.99
包头市三隆稀有金属材料有限责任公司	销售商品		10,389,380.53
盛和资源（海南）有限公司	销售商品		

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
江阴加华新材料资源有限公司	销售商品		400,506.14
四川省乐山市科百瑞新材料有限公司	销售商品	9,313,915.93	535,599.06
乐山盛和稀土有限公司	销售商品		22,379,883.90
盛和资源（德昌）有限公司	销售商品	6,418,362.83	2,212,389.39
北京金誉稀土材料有限公司	销售商品		2,632,743.37
淄博加华新材料资源有限公司	销售商品	38,868,516.56	
赣州盛和新材料有限公司	借款利息		
盛和（全南）新材料有限公司	借款利息		
合计		**270,775,354.08**	**475,146,916.98**

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		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	盛和资源控股股份有限公司	13,455,750.00		133,833,500.00	
应收账款	步莱铽（香港）新材料有限公司	2,000,000.00			
应收账款	淄博加华新材料资源有限公司	45,062,273.64			
合计		**60,518,023.64**		**133,833,500.00**	
预付账款	乐山盛和稀土有限公司	385,515.93			
预付账款	江阴加华新材料资源有限公司				
合计		**385,515.93**			
其他应收款	赣州晨光稀土新材料有限公司上犹分公司	63,554,085.58			
其他应收款	赣州盛和新材料有限公司	151,622,912.21		37,005,522.21	
其他应收款	淄博加华新材料资源有限公司	960.00			
其他应收款	赣州晨光稀土新材料有限公司	24,903,927.31			
其他应收款	赣州奥利斯特有色金属有限公司	22,300,000.00		22,300,000.00	
合计		**262,381,885.10**		**59,305,522.21**	

（2） 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付票据	赣州晨光稀土新材料有限公司	20,027,336.00	40,000,000.00
应付账款	江阴加华新材料资源有限公司		246,500.00
应付账款	淄博加华新材料资源有限公司	10,047,665.99	5,137,304.16
应付账款	盛和（全南）新材料有限公司	1,238,938.05	
应付账款	赣州步莱铽新资源有限公司	758,703.40	
合计		**32,072,643.44**	**45,383,804.16**
其他应付款	赣州步莱铽新资源有限公司	164,806,343.41	15,753,393.41
其他应付款	盛和（全南）新材料有限公司	28,686,093.84	9,662,508.87
其他应付款	赣州晨光稀土新材料有限公司		132,403,955.63
合计		**193,492,437.25**	**157,819,857.91**
应付股利	赣州晨光稀土新材料有限公司		
应付股利	林钢	3,200,000.00	3,200,000.00
合计		**3,200,000.00**	**3,200,000.00**

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要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2026 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十、 资产负债表日后事项

利润分配及股东增资情况

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	685,235,754.28 元

（1）2026 年 7 月 1 日，经本公司股东赣州晨光稀土新材料有限公司决议，本次向赣州晨光稀土新材料有限公司定向进行利润分配，分配金额为人民币陆仟肆佰贰拾叁万伍仟柒佰伍拾肆元贰角捌分（￥64,235,754.28）。

（2）2026 年 9 月 20 日，经本公司股东赣州晨光稀土新材料有限公司决议，本次向赣州晨光稀土新材料有限公司定向进行利润分配，分配金额为人民币陆亿贰仟壹佰万元整（￥621,000,000.00），其中：（1）385,764,245.72 元以现金支付；（2）

235,235,754.28 元作为股东定向投入转增资本，计入公司资本公积，本次增资为资本性投入，计入公司资本公积，不作为公司收入，不增加注册资本，不改变股权结构。

（3）2026 年 10 月 16 日，经本公司股东赣州晨光稀土新材料有限公司决议，同意以货币方式向公司定向增资人民币肆亿伍仟万元整(￥450,000,000.00)。本次增资为资本性投入，增资款全额计入公司资本公积，不作为公司收入，不增加注册资本，不改变股权结构。

其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

财务报表补充资料

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）	-567,184.95	536,339.56	
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）	225,971.51	1,848,791.17	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益			
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
委托他人投资或管理资产的损益	12,203.77	33,339.56	
对外委托贷款取得的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
非货币性资产交换损益			
债务重组损益			
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等			
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响			
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用			
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益			

项目	本期金额	上期金额	备注
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	-532,316.82	-490,320.70	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	6,370.80	-13,448.96	
小计	**-854,955.69**	**1,941,598.55**	
减：所得税影响额	-31,585.54	367,681.01	
少数股东权益影响额（税后）			
合计	**-823,370.15**	**1,573,917.54**	—

全南县新资源稀土有限责任公司

二〇二六年十月十六日

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

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