

福建省长汀金龙稀土有限公司

二〇二二年 1-2 月

审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

报备防伪码：



报备防伪号：FBF3A98411023424

报告文号：致同审字〔2022〕第351C003811号

报告日期：2022年03月25日

报备时间：2022年03月25日 09:50:52

签字注册会计师：蔡志良，刘臻

福建省长汀金龙稀土有限公司

审计报告



事务所名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）福州分所

事务所电话：0591-87270677

传 真：0591-87270678

通 信 地址：福州市台江区宁化街道西二环南路西侧阳光假日广场22楼01单元

如对上述报备资料有疑问的，请与福建省注册会计师协会联系

会计师事务所对以上数据的真实性负法律责任

防伪查询：<http://ywbb.fjicpa.org.cn/index.aspx>

注协电话：0591-87097005

目 录

审计报告	1-3
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司所有者权益变动表	5-8
财务报表附注	9-74

审计报告

致同审字（2022）第 351C003811 号

福建省长汀金龙稀土有限公司：

一、审计意见

我们审计了福建省长汀金龙稀土有限公司（以下简称长汀金龙公司）财务报表，包括 2022 年 2 月 28 日的合并及公司资产负债表，2022 年 1-2 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司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，公允反映了长汀金龙公司 2022 年 2 月 28 日的合并及公司财务状况以及 2022 年 1-2 月的合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

长汀金龙公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其真实公允反映，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，管理层负责评估长汀金龙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长汀金龙公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督长汀金龙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，根据所获取的审计证据，就可能导致对长汀金龙公司的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长汀金龙公司不能持续经营。

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

(6) 就长汀金龙公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二二年三月二十五日

合并及公司资产负债表

2022年2月28日

编制单位：福建省长汀金龙稀土有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年2月28日		2021年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	47,059,243.65	46,655,866.47	13,526,900.48	13,050,573.36
交易性金融资产					
应收票据					
应收账款	五、2	930,503,223.01	853,390,242.67	783,350,956.74	728,161,565.69
应收款项融资	五、3	139,479,105.15	139,479,105.15	372,949,702.29	372,141,006.45
预付款项	五、4	58,869,963.66	58,710,639.92	25,287,694.96	25,204,343.03
其他应收款	五、5	10,313,030.11	10,233,296.82	18,660,651.56	13,684,764.99
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、6	1,396,068,051.14	1,373,110,375.54	1,094,095,586.98	1,066,457,787.13
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、7	28,487,210.18	28,487,210.18	30,161,879.98	30,021,211.61
流动资产合计		2,610,779,826.90	2,510,066,736.75	2,338,033,372.99	2,248,721,252.26
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	五、8	11,952,475.12	75,473,225.13	11,978,045.90	75,498,795.91
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、9	760,736,950.87	725,013,195.30	768,188,512.29	731,883,426.43
在建工程	五、10	135,488,372.54	135,488,372.54	115,001,117.25	114,708,185.79
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、11	373,603.71	373,603.71	426,975.64	426,975.64
无形资产	五、12	38,269,878.53	31,372,217.82	38,140,557.66	31,204,434.01
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、13	38,730,323.28	38,533,059.69	39,573,953.02	39,371,429.05
递延所得税资产	五、14	95,643,586.32	94,516,649.23	94,109,504.45	93,098,844.42
其他非流动资产	五、15	45,009,207.69	45,009,207.69	45,582,840.58	45,582,840.58
非流动资产合计		1,126,204,398.06	1,145,779,531.11	1,113,001,506.79	1,131,774,931.83
资产总计		3,736,984,224.96	3,655,846,267.86	3,451,034,879.78	3,380,496,184.09

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司资产负债表（续）

2022年2月28日

编制单位：福建省长汀金龙稀土有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年2月28日		2021年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、16	793,268,935.67	793,268,935.67	449,408,328.72	449,408,328.72
交易性金融负债					
应付票据	五、17	268,552,894.98	268,552,894.98	244,782,860.09	244,782,860.09
应付账款	五、18	359,398,640.41	357,337,402.28	281,049,295.52	277,408,593.29
预收款项					
合同负债	五、19	38,303,451.86	38,018,075.31	41,341,660.38	41,090,991.80
应付职工薪酬	五、20	9,645,079.85	9,275,769.85	21,454,604.87	20,097,901.87
应交税费	五、21	3,117,174.13	1,078,991.03	3,444,054.80	2,687,477.12
其他应付款	五、22	153,399,986.74	147,297,968.14	324,588,340.66	324,586,350.16
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、23	429,999.13	429,999.13	279,606.95	279,606.95
其他流动负债	五、24	10,445,910.28	10,408,811.33	26,358,491.20	26,325,904.28
流动负债合计		1,636,562,073.05	1,625,668,847.72	1,392,707,243.19	1,386,668,014.28
非流动负债：					
长期借款	五、25	30,360,000.00	30,360,000.00	23,730,000.00	23,730,000.00
应付债券					
租赁负债	五、26	160,570.36	160,570.36	191,838.34	191,838.34
长期应付款					
预计负债					
递延收益	五、27	79,342,206.59	79,342,206.59	78,073,246.55	78,073,246.55
递延所得税负债	五、14	880,570.21		881,825.47	
其他非流动负债					
非流动负债合计		110,743,347.16	109,862,776.95	102,876,910.36	101,995,084.89
负债合计		1,747,305,420.21	1,735,531,624.67	1,495,584,153.55	1,488,663,099.17
实收资本	五、28	1,613,700,000.00	1,613,700,000.00	1,613,700,000.00	1,613,700,000.00
资本公积	五、29	65,901,340.95	64,950,417.65	64,659,328.95	63,797,630.65
减：库存股					
其他综合收益	五、30	-531,596.27	-531,596.27	-2,763,501.00	-2,757,254.61
专项储备	五、31	10,081,115.06	10,081,115.06	9,836,600.95	9,836,600.95
盈余公积	五、32	54,215,466.03	54,215,466.03	54,215,466.03	54,215,466.03
未分配利润	五、33	246,312,478.98	177,899,240.72	215,802,831.30	153,040,641.90
归属于母公司所有者权益合计		1,989,678,804.75	1,920,314,643.19	1,955,450,726.23	1,891,833,084.92
少数股东权益					
所有者权益合计		1,989,678,804.75	1,920,314,643.19	1,955,450,726.23	1,891,833,084.92
负债和所有者权益总计		3,736,984,224.96	3,655,846,267.86	3,451,034,879.78	3,380,496,184.09

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2022年1-2月

编制单位: 福建省长汀金龙稀土有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2022年1-2月		2021年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、34	870,019,096.40	850,983,107.66	4,718,070,881.07	4,648,368,246.49
减: 营业成本	五、34	755,675,546.92	747,628,594.96	4,170,779,943.91	4,152,699,332.16
税金及附加	五、35	1,482,713.76	1,181,629.10	8,638,557.02	7,615,255.62
销售费用	五、36	5,419,299.83	5,211,584.85	34,653,392.69	32,002,140.03
管理费用	五、37	7,648,119.44	6,871,004.62	57,395,777.60	49,278,910.21
研发费用	五、38	38,966,486.17	37,036,759.32	199,742,399.25	189,013,556.48
财务费用	五、39	9,464,997.33	8,762,699.56	36,099,626.86	34,564,981.27
其中: 利息费用	五、39	8,940,478.79	8,858,611.66	37,155,901.55	36,522,183.43
利息收入	五、39			95,780.93	92,663.76
加: 其他收益	五、40	3,474,055.96	3,474,055.96	16,261,824.49	15,546,821.32
投资收益(损失以“-”号填列)	五、41	-25,570.78	-25,570.78	17,071.82	17,071.82
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	五、41	-25,570.78	-25,570.78	17,071.82	17,071.82
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、42	-7,358,656.59	-6,547,545.12	-9,302,438.02	-7,211,435.56
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、43	-17,239,393.71	-17,287,160.23	-28,118,022.01	-27,709,165.36
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、44			23,728.61	23,728.61
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		30,212,367.83	23,904,615.08	189,643,348.63	163,861,091.55
加: 营业外收入	五、45	370,194.58	370,194.58	1,341,390.71	1,334,069.18
减: 营业外支出	五、46	1,226,778.88	1,226,778.88	5,672,154.78	5,307,736.27
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		29,355,783.53	23,048,030.78	185,312,584.56	159,887,424.46
减: 所得税费用	五、47	-1,153,864.15	-1,810,568.04	-3,847,658.76	-6,105,095.64
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		30,509,647.68	24,858,598.82	189,160,243.32	165,992,520.10
(一) 按经营持续性分类:					
其中: 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		30,509,647.68	24,858,598.82	189,160,243.32	165,992,520.10
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类:					
其中: 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		30,509,647.68	24,858,598.82	189,160,243.32	165,992,520.10
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)					
五、其他综合收益的税后净额		2,231,904.73	2,225,658.34	-1,604,066.81	-1,600,315.80
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,231,904.73	2,225,658.34	-1,604,066.81	-1,600,315.80
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		2,231,904.73	2,225,658.34	-1,604,066.81	-1,600,315.80
1、其他债权投资公允价值变动		2,231,904.73	2,225,658.34	-1,604,066.81	-1,600,315.80
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		32,741,552.41	27,084,257.16	187,556,176.51	164,392,204.30
归属于母公司所有者的综合收益总额		32,741,552.41	27,084,257.16	187,556,176.51	164,392,204.30
归属于少数股东的综合收益总额					

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:



合并及公司现金流量表

2022年1-2月

编制单位：福建省长汀金龙稀土有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-2月		2021年度	
		合并	公司	合并	公司
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		969,511,693.05	971,344,892.16	4,014,211,058.22	3,977,556,987.50
收到的税费返还		12,082,930.74	12,082,930.74	8,797,013.61	8,797,013.61
收到其他与经营活动有关的现金		13,283,800.26	13,259,415.76	41,938,796.67	40,839,429.97
经营活动现金流入小计		994,878,424.05	996,687,238.66	4,064,946,868.50	4,027,193,431.08
购买商品、接受劳务支付的现金		1,037,373,841.85	1,032,925,457.96	4,193,180,568.22	4,164,936,684.69
支付给职工以及为职工支付的现金		53,799,490.47	51,317,909.85	223,639,090.99	212,933,022.17
支付的各项税费		3,070,262.51	1,617,064.07	28,902,666.02	20,965,194.54
支付其他与经营活动有关的现金		6,788,113.34	6,204,878.72	47,779,732.91	43,974,770.39
经营活动现金流出小计		1,101,031,708.17	1,092,065,310.60	4,493,502,058.14	4,442,809,671.79
经营活动产生的现金流量净额		-106,153,284.12	-95,378,071.94	-428,555,189.64	-415,616,240.71
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				6,100.00	
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		-	-	6,100.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,677,731.05	21,465,890.12	113,091,717.55	111,501,068.17
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		21,677,731.05	21,465,890.12	113,091,717.55	111,501,068.17
投资活动产生的现金流量净额		-21,677,731.05	-21,465,890.12	-113,085,617.55	-111,501,068.17
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		536,630,000.00	536,630,000.00	469,611,742.74	469,611,742.74
收到其他与筹资活动有关的现金		73,864,681.70	62,867,999.72	162,638,699.43	168,832,232.36
筹资活动现金流入小计		610,494,681.70	599,497,999.72	632,250,442.17	638,443,975.10
偿还债务支付的现金		200,000,000.00	200,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,227,357.96	5,145,490.83	20,528,714.57	19,894,996.45
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金		243,234,667.56	243,234,667.56		20,616,954.03
筹资活动现金流出小计		448,462,025.52	448,380,158.39	120,528,714.57	140,511,950.48
筹资活动产生的现金流量净额		162,032,656.18	151,117,841.33	511,721,727.60	497,932,024.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-669,297.84	-668,586.16	-23,125.05	14,229.26
五、现金及现金等价物净增加额		33,532,343.17	33,605,293.11	-29,942,204.64	-29,171,055.00
加：期初现金及现金等价物余额		13,526,900.48	13,050,573.36	43,469,105.12	42,221,628.36
六、期末现金及现金等价物余额		47,059,243.65	46,655,866.47	13,526,900.48	13,050,573.36

公司法定代表人：祥钟印可 主管会计工作的公司负责人：jdh

公司会计机构负责人：1222



合并所有者权益变动表

单位：人民币元

2022年1-2月

项目	2022年1-2月							
	归属于母公司所有者权益							所有者权益合计
	实收资本	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	
一、上期期末余额	1,613,700,000.00	64,659,328.95	-	-2,763,501.00	9,836,600.95	54,215,466.03	215,802,831.30	1,955,450,726.23
加：会计政策变更								-
前期差错更正								-
同一控制下企业合并								-
其他								-
二、本期期初余额	1,613,700,000.00	64,659,328.95	-	-2,763,501.00	9,836,600.95	54,215,466.03	215,802,831.30	1,955,450,726.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	1,242,012.00	-	2,231,904.73	244,514.11	-	30,509,647.68	34,228,078.52
（一）综合收益总额				2,231,904.73			30,509,647.68	32,741,552.41
（二）所有者投入和减少资本	-	1,242,012.00	-	-	-	-	-	1,242,012.00
1.所有者投入的资本								-
2.股份支付计入所有者权益的金额								1,242,012.00
3.其他	-	1,242,012.00	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配								-
1.提取盈余公积								-
2.对所有者的分配								-
3.其他								-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本								-
2.盈余公积转增资本								-
3.盈余公积弥补亏损								-
4.其他综合收益结转留存收益								-
6.其他								-
（五）专项储备								244,514.11
1.本期提取								2,241,122.74
2.本期使用								-1,996,608.63
（六）其他								-
四、本期期末余额	1,613,700,000.00	65,901,340.95	-	-531,596.27	10,081,115.06	54,215,466.03	246,312,478.98	1,989,678,804.75

编制单位：福建省长汀金矿稀土有限公司



公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

Handwritten signatures of the company's legal representative, accounting officer, and accounting institution officer.



合并所有者权益变动表

2022年1-2月

单位：人民币元

编制单位：福建省长汀金龙稀土有限公司

项目	2021年度							
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益
	实收资本	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	
一、上期期末余额	1,613,700,000.00	56,860,648.95	-	-1,159,434.19	15,495,883.30	37,616,214.02	43,241,839.99	1,765,755,152.07
加：会计政策变更								-
前期差错更正								-
同一控制下企业合并								-
其他								-
二、本期期初余额	1,613,700,000.00	56,860,648.95	-	-1,159,434.19	15,495,883.30	37,616,214.02	43,241,839.99	1,765,755,152.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	7,798,680.00	-	-1,604,066.81	-5,659,282.35	16,599,252.01	172,560,991.31	189,695,574.16
（一）综合收益总额				-1,604,066.81			189,160,243.32	187,556,176.51
（二）所有者投入和减少资本	-	7,798,680.00	-	-	-	-	-	7,798,680.00
1. 所有者投入的资本		7,798,680.00						7,798,680.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额		7,798,680.00						7,798,680.00
3. 其他								-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	16,599,252.01	-16,599,252.01	-
1. 提取盈余公积						16,599,252.01	-16,599,252.01	-
2. 对所有者的分配								-
3. 其他								-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本								-
2. 盈余公积转增资本								-
3. 盈余公积弥补亏损								-
4. 其他综合收益结转留存收益								-
6. 其他								-
（五）专项储备	-	-	-	-	-5,659,282.35	-	-	-5,659,282.35
1. 本期提取					10,033,833.24			10,033,833.24
2. 本期使用					-15,693,115.59			-15,693,115.59
（六）其他								-
四、本期期末余额	1,613,700,000.00	64,659,328.95	-	-2,763,501.00	9,836,600.95	54,215,466.03	215,802,831.30	1,955,450,726.23

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



公司所有者权益变动表

2022年1-2月

单位：人民币元

编制单位：福建省长汀金龙稀土有限公司

项目	2022年1-2月						
	实收资本	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
一、上期期末余额	1,613,700,000.00	63,797,630.65		-2,757,254.61	9,836,600.95	54,215,466.03	153,040,641.90
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本期期初余额	1,613,700,000.00	63,797,630.65	-	-2,757,254.61	9,836,600.95	54,215,466.03	153,040,641.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	1,152,787.00	-	2,225,658.34	244,514.11	-	24,858,598.82
（一）综合收益总额	-			2,225,658.34			24,858,598.82
（二）所有者投入和减少资本	-	1,152,787.00	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的资本							
2. 股份支付计入所有者权益的金额		1,152,787.00					
3. 其他							
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者的分配							
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本							
2. 盈余公积转增资本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备	-	-	-	-	244,514.11	-	-
1. 本期提取					244,514.11		
2. 本期使用					-1,996,608.63		
（六）其他							
四、本期期末余额	1,613,700,000.00	64,950,417.65	-	-531,596.27	10,081,115.06	54,215,466.03	177,899,240.72
							1,920,314,643.19

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

祥钟印可

祥钟印可

公司所有者权益变动表

2022年1-2月

单位：人民币元

项目	2021年度						
	实收资本	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
一、上期期末余额	1,613,700,000.00	56,559,200.65		-1,156,938.81	15,495,883.30	37,616,214.02	3,647,373.81
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	1,613,700,000.00	56,559,200.65	-	-1,156,938.81	15,495,883.30	37,616,214.02	3,647,373.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	7,238,430.00	-	-1,600,315.80	-5,659,282.35	16,599,252.01	149,393,268.09
（一）综合收益总额				-1,600,315.80			165,992,520.10
（二）所有者投入和减少资本	-	7,238,430.00	-	-	-	-	7,238,430.00
1. 所有者投入的资本							
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配	-	-	-	-	-	16,599,252.01	-16,599,252.01
1. 提取盈余公积						16,599,252.01	-16,599,252.01
2. 对所有者的分配							
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本							
2. 盈余公积转增资本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备	-	-	-	-	-5,659,282.35	-	-5,659,282.35
1. 本期提取					10,033,833.24		10,033,833.24
2. 本期使用					-15,693,115.59		-15,693,115.59
（六）其他							
四、本期期末余额	1,613,700,000.00	63,797,630.65	-	-2,757,254.61	9,836,600.95	54,215,466.03	153,040,641.90
							1,891,833,084.92

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

福建省长汀金龙稀土有限公司（以下简称“本公司”）成立于2000年3月3日，公司注册资本为161,370.00万元。

公司内部设置有稀土元素事业部、稀土金属事业部、发光材料事业部、磁性材料事业部，设有采购部、物控部、设备部、技术品质部、企业管理部、财务部、人力资源部、安环综合部等职能部门，拥有子公司广州珠江光电新材料有限公司。

公司现主要从事稀土化合物及稀土金属产品、发光材料、钕铁硼磁铁合金、钕铁硼磁体以及其他稀土深加工产品、稀土新材料生产与销售；稀土高科技应用产品及相应设备的开发、生产与销售；经营本企业生产所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口业务（国家限定公司经营和国家禁止出口的商品除外）；技术咨询；电镀、电镀加工；电镀、检测等化工原料（除危险化学品）销售；稀土、环境、化工材料、废料及产品的检验；稀土类检测技术咨询及培训服务。（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）。公司统一社会信用代码为：9135082115791410XF。公司地址：福建省长汀经济开发区工业新区；法定代表人：钟可祥。

2、合并财务报表范围

合并财务报表的范围为本公司及子公司，子公司详见本附注六、在其他主体中的权益。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、12、附注三、16和附注三、22。

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、完整地反映了本公司2022年2月28日的合并及公司财务状况以及2022年1-2月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、 营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、 合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司年初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

6、 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、 外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日当月的第一个工作日的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

8、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

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

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

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

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

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

（3）金融负债分类和计量

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。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

以摊余成本计量的金融负债

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

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

(4) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

(5) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；

预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

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

应收票据和应收账款

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

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收母公司厦门钨业合并报表范围内公司款项
- 应收账款组合 2：应收其他客户

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

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

- 其他应收款组合 1：应收母公司厦门钨业合并报表范围内公司款项
- 其他应收款组合 2：应收其他款项

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

信用风险显著增加的评估

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

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

预期信用损失准备的列报

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

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

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

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，

同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

9、公允价值计量

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

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

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

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

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

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

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

10、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用月末一次加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费

用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品、包装物采用一次转销法摊销。

11、长期股权投资

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

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面

价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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

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

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

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

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

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影

响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

12、 固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-40	5.00	2.38-4.75
机器设备	5-14	5.00	6.79-19.00
运输设备	5-10	5.00	9.50-19.00
其他设备	5-22	5.00	4.32-19.00
模具	2-5	5.00	19.00-47.50

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算

确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

13、 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、18。

14、 工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注三、18。

资产负债表中，工程物资年末余额列示于“在建工程”项目。

15、 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

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

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

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

16、 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专有技术、软件。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命(年)	摊销方法
土地使用权	50	直线法
专有技术	5-10	直线法
软件	5	直线法

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、18。

17、 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

18、资产减值

对子公司、联营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19、长期待摊费用

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

20、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或

补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

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

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

（4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

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

21、 股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

22、 收入

（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。

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

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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

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

同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）收入确认的具体方法

产品内销收入在根据合同或订单将商品发出，经客户签收或领用后确认相关销售商品收入。

产品外销收入在根据合同或订单将商品发出，办理完通关手续后确认相关销售商品收入。

23、 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

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

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

24、 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该

交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

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

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

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

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

25、 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、26。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

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

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

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

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 本公司作为出租人

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

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

经营租赁

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

租赁变更

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

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

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

26、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

27、安全生产费用

本公司根据有关规定，按财企〔2012〕16 号文提取安全生产费用。

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

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

28、限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

29、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括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。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认

递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本公司报告期内不存在重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本公司报告期内不存在重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13、6
城市维护建设税	应纳流转税额	5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15

2、税收优惠及批文

2020 年 12 月 1 日，本公司取得由福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202035001204），证书有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》关于高新技术企业的税收优惠税率规定，本公司 2020 年至 2022 年减按 15% 的优惠税率计缴企业所得税。

2019 年 12 月 2 日，本公司子公司广州珠江光电新材料有限公司取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR201944005338），证书有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》关于高新技术企业的税收优惠税率规定，子公司广州珠江光电新材料有限公司 2019 年至 2021 年减按 15% 的优惠税率计缴企业所得税。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 24 号）的相关规定，“企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其企业所得税暂按 15% 的税率预缴，在年底前仍未取得高新技术企业资格的，应按规定补缴相应期间的税款”。子公司广州珠江光电新材料有限公司 2022 年 1 至 2 月减按 15% 的优惠税率计缴企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2022.02.28	2021.12.31
库存现金	102.07	103.56

项 目	2022.02.28	2021.12.31
银行存款	47,059,141.58	13,526,796.92
合 计	47,059,243.65	13,526,900.48

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2022.02.28	2021.12.31
1 年以内	976,443,516.96	821,967,441.01
1 至 2 年	199,999.99	199,999.99
3 年以上	2,708,529.47	2,708,529.47
小 计	979,352,046.42	824,875,970.47
减：坏账准备	48,848,823.41	41,525,013.73
合 计	930,503,223.01	783,350,956.74

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2022.02.28		2022.02.28		账面价值
	账面余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	
	金额	比例(%)	金额		
按单项计提坏账准备	2,708,529.47	0.28	2,708,529.47	100.00	
按组合计提坏账准备	976,643,516.95	99.72	46,140,293.94	4.72	930,503,223.01
其中：					
应收母公司厦门钨业合并报表范围内公司款项	5,911,013.05	0.60			5,911,013.05
应收其他客户	970,732,503.90	99.12	46,140,293.94	4.75	924,592,209.96
合 计	979,352,046.42	100.00	48,848,823.41	4.99	930,503,223.01

续：

类 别	2021.12.31		2021.12.31		账面价值
	账面余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	
	金额	比例(%)	金额		
按单项计提坏账准备	2,708,529.47	0.33	2,708,529.47	100.00	
按组合计提坏账准备	822,167,441.00	99.67	38,816,484.26	4.72	783,350,956.74
其中：					
应收母公司厦门钨业合并报表范围内公司款项	5,620,403.77	0.68			5,620,403.77
应收其他客户	816,547,037.23	98.99	38,816,484.26	4.75	777,730,552.97
合 计	824,875,970.47	100.00	41,525,013.73	5.03	783,350,956.74

按单项计提坏账准备:

名 称	2022.02.28			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
湖南意谱电动系统有限公司	1,080,971.41	1,080,971.41	100.00	预计无法收回
江苏天发动力科技有限公司	1,627,558.06	1,627,558.06	100.00	预计无法收回
合 计	2,708,529.47	2,708,529.47	100.00	

续:

名 称	2021.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
湖南意谱电动系统有限公司	1,080,971.41	1,080,971.41	100.00	预计无法收回
江苏天发动力科技有限公司	1,627,558.06	1,627,558.06	100.00	预计无法收回
合 计	2,708,529.47	2,708,529.47	100.00	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收母公司厦门钨业合并报表范围内公司款项

账 龄	2022.02.28			2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	5,911,013.05			5,620,403.77		

组合计提项目: 应收其他客户

账 龄	2022.02.28			2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	970,532,503.91	46,100,293.94	4.75	816,347,037.24	38,776,484.26	4.75
1 至 2 年	199,999.99	40,000.00	20.00	199,999.99	40,000.00	20.00
合 计	970,732,503.90	46,140,293.94	4.75	816,547,037.23	38,816,484.26	4.75

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
2021.12.31	41,525,013.73
本期计提	7,323,809.68
2022.02.28	48,848,823.41

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
深圳市比亚迪供应链管理有限公司	121,342,621.45	12.39	5,763,774.52
江苏中车电机有限公司	76,206,779.55	7.78	3,619,822.03
山东中车电机有限公司	42,330,500.42	4.32	2,010,698.77
安徽美芝精密制造有限公司	41,068,460.81	4.19	1,950,751.89
苏州爱知科技有限公司	38,084,107.42	3.89	1,808,995.10
合 计	319,032,469.65	32.58	15,154,042.31

3、应收款项融资

项 目	2022.02.28	2021.12.31
应收票据	140,104,512.54	376,200,879.94
小 计	140,104,512.54	376,200,879.94
减：其他综合收益-公允价值变动	625,407.39	3,251,177.65
期末公允价值	139,479,105.15	372,949,702.29

说明：

本公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于 2022 年 2 月 28 日，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(1) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	1,020,135,372.19	52,668,615.68

说明：

由信用等级较高的银行承兑的银行承兑汇票，信用风险和延期付款风险很小，贴现或背书时票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。由信用等级不高的银行承兑的银行承兑汇票，贴现或背书不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2022.02.28		2021.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	58,456,487.55	99.30	25,172,045.96	99.54

账 龄	2022.02.28		2021.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 至 2 年	413,476.11	0.70	115,649.00	0.46
合 计	58,869,963.66	100.00	25,287,694.96	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
赣州德森金属材料有限公司	20,184,497.00	34.29
江西宝赢新材料有限公司	14,256,000.00	24.22
连云港科宇稀土新材料有限公司	8,598,600.00	14.61
中稀天马新材料科技股份有限公司	6,433,951.19	10.93
包头天石稀土新材料有限责任公司	3,605,000.00	6.12
合 计	53,078,048.19	90.16

5、其他应收款

项 目	2022.02.28	2021.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,313,030.11	18,660,651.56
合 计	10,313,030.11	18,660,651.56

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	2022.02.28	2021.12.31
1 年以内	3,344,603.27	8,865,701.55
1 至 2 年	18,655,011.59	21,446,687.85
3 年以上	500.00	500.00
小 计	22,000,114.86	30,312,889.40
减：坏账准备	11,687,084.75	11,652,237.84
合 计	10,313,030.11	18,660,651.56

② 按款项性质披露

项 目	2022.02.28	2021.12.31
备用金	646,666.00	429,709.06
暂付款	882,574.18	1,718,552.95
押金	45,500.00	45,500.00
代垫款项	20,425,374.68	23,222,473.51
关联往来		4,896,653.88

项 目	2022.02.28	2021.12.31
小 计	22,000,114.86	30,312,889.40
减：坏账准备	11,687,084.75	11,652,237.84
合 计	10,313,030.11	18,660,651.56

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
应收其他款项	1,654,473.47	2.93	48,433.89	1,606,039.58	信用风险未 显著增加

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
长汀县住房保障建设管 理中心	20,345,641.39	57.20	11,638,650.86	8,706,990.53	预计无法完 全收回

2021 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
应收母公司厦门钨业合 并报表范围内公司款项	4,896,653.88			4,896,653.88	信用风险未 显著增加
应收其他款项	2,272,994.70	4.00	90,927.65	2,182,067.05	信用风险未 显著增加
合 计	7,169,648.58	1.27	90,927.65	7,078,720.93	

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
-----	------	-------------------------	------	------	----

类 别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
长汀县住房保障建设管 理中心	23,143,240.82	49.96	11,561,310.19	11,581,930.63	预计无法完 全收回

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已 发生信用减值)	合计
2021 年 12 月 31 日余额	90,927.65		11,561,310.19	11,652,237.84
本期计提	-42,493.76		77,340.67	34,846.91
本期转销				
2022 年 2 月 28 日余额	48,433.89		11,638,650.86	11,687,084.75

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
长汀县住房保障建设管 理中心	人才房建 设金	20,345,641.39	1-2 年	92.48	11,638,650.86
中华人民共和国东渡海 关	暂付款	829,334.89	1 年以内	3.77	41,466.74
王其明	备用金	140,000.00	1 年以内	0.64	
付刚	备用金	140,000.00	1 年以内	0.64	
李大祥	备用金	122,500.00	1 年以内	0.56	
合 计	--	21,577,476.28	--	98.08	11,680,117.60

6、存货

(1) 存货分类

项 目	2022.02.28			2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	110,449,529.31	296,864.87	110,152,664.44	61,698,990.41	619,124.49	61,079,865.92
在产品	403,802,755.52	11,722,323.74	392,080,431.78	333,839,383.38	3,865,574.05	329,973,809.33
库存商品	912,157,491.35	18,322,536.43	893,834,954.92	715,484,193.43	12,442,281.70	703,041,911.73
合 计	1,426,409,776.18	30,341,725.04	1,396,068,051.14	1,111,022,567.22	16,926,980.24	1,094,095,586.98

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	2022.01.01	本期增加		本期减少		2022.02.28
		计提	其他	转回或转销	其他	

福建省长汀金龙稀土有限公司
财务报表附注
2022年1-2月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

46

项 目	2022.01.01	本期增加 计提	其他	本期减少 转回或转销	其他	2022.02.28
原材料	619,124.49			322,259.62		296,864.87
在产品	3,865,574.05	7,856,749.69				11,722,323.74
库存商品	12,442,281.70	9,671,476.49		3,791,221.76		18,322,536.43
合 计	16,926,980.24	17,528,226.18		4,113,481.38		30,341,725.04

7、其他流动资产

项 目	2022.02.28	2021.12.31
待抵扣进项税额	28,487,210.18	30,161,879.98

8、长期股权投资

被投资单位	2021.12.31	本期增减变动			2022.02.28	减值准备期末余额
		追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的 其他投资损益		
①联营企业						
福建省长汀虔东稀土有限公司	11,978,045.90			-25,570.78	11,952,475.12	

9、固定资产

项 目	2022.02.28	2021.12.31
固定资产	760,736,950.87	768,188,512.29
固定资产清理		
合 计	760,736,950.87	768,188,512.29

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	模具	合计
一、账面原值：						
1.2021.12.31	434,934,769.39	904,530,397.94	2,241,019.27	25,549,459.80	14,547,931.54	1,381,803,577.94
2.本期增加金额	185,037.46	7,294,616.53		287,030.36	252,418.60	8,019,102.95
(1) 购置		7,294,616.53		175,331.96	252,418.60	7,722,367.09
(2) 在建工程 转入	185,037.46			111,698.40		296,735.86
3.本期减少金额		37,452.40		21,128.06	15,128.20	73,708.66
(1) 处置或报 废		37,452.40		21,128.06	15,128.20	73,708.66
4.2022.02.28	435,119,806.85	911,787,562.07	2,241,019.27	25,815,362.10	14,785,221.94	1,389,748,972.23
二、累计折旧						
1.2021.12.31	118,397,943.72	449,304,544.93	1,786,720.80	16,570,433.37	7,830,466.06	593,890,108.88

2.本期增加金额	2,115,154.90	12,437,032.61	20,637.42	479,314.55	406,636.39	15,458,775.87
（1）计提	2,115,154.90	12,437,032.61	20,637.42	479,314.55	406,636.39	15,458,775.87
3.本期减少金额		27,687.55		19,760.82	14,371.79	61,820.16
（1）处置或报废		27,687.55		19,760.82	14,371.79	61,820.16
4.2022.02.28	120,513,098.62	461,713,889.99	1,807,358.22	17,029,987.10	8,222,730.66	609,287,064.59
三、减值准备						
1.2021.12.31	4,175,040.13	15,474,290.39		75,626.25		19,724,956.77
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
4.2022.02.28	4,175,040.13	15,474,290.39		75,626.25		19,724,956.77
四、账面价值						
1.2022.02.28 账面价值	310,431,668.10	434,599,381.69	433,661.05	8,709,748.75	6,562,491.28	760,736,950.87
2.2021.12.31 账面价值	312,361,785.54	439,751,562.62	454,298.47	8,903,400.18	6,717,465.48	768,188,512.29

说明：

未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
机加工厂房	19,725,094.81	办理资料尚未齐全，暂时无法办理
工业园综合仓库	3,882,743.08	正在办理
金属第三车间	3,845,425.06	正在办理

10、在建工程

项 目	2022.02.28	2021.12.31
在建工程	135,488,372.54	111,661,398.21
工程物资		3,339,719.04
合 计	135,488,372.54	115,001,117.25

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项 目	2022.02.28			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
4000吨高性能稀土永磁材料扩建项目	70,261,425.25		70,261,425.25	50,021,266.43		50,021,266.43
绿色减排稀土冶炼分离资源循环产业化项目	22,173,766.26		22,173,766.26	21,254,889.46		21,254,889.46

项 目	2022.02.28			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
2020 年研发固投项目	15,901,218.90		15,901,218.90	14,247,373.77		14,247,373.77
6000 吨稀土特种金属及合金项目	5,991,457.93		5,991,457.93	5,564,069.46		5,564,069.46
2021 年其他技改项目	3,330,264.22		3,330,264.22	3,160,590.93		3,160,590.93
研发办公大楼项目	2,045,766.66		2,045,766.66	2,045,766.66		2,045,766.66
2020 年其他技改项目	1,916,982.82		1,916,982.82	1,555,393.08		1,555,393.08
3000 吨钕铁硼磁石暨后处理扩产项目	1,731,356.20		1,731,356.20	1,731,356.20		1,731,356.20
2021 年研发固投项目	739,462.61		739,462.61	739,462.61		739,462.61
萃取生产部生产现场环境改善项目	708,364.52		708,364.52	708,364.52		708,364.52
检包升级改造项目	443,034.93		443,034.93	468,842.79		468,842.79
磁材自动化改造项目	404,033.59		404,033.59	404,033.59		404,033.59
海外产品生产线改造项目	262,127.64		262,127.64			
微型电机磁片产品生产线项目	256,637.16		256,637.16	256,637.16		256,637.16
2021 年模具开发及改型项目	247,940.95		247,940.95	198,598.82		198,598.82
2022 年模具项目	52,376.73		52,376.73			
其他	9,022,156.17		9,022,156.17	9,011,821.27		9,011,821.27
办公室改造项目				292,931.46		292,931.46
合 计	135,488,372.54		135,488,372.54	111,661,398.21		111,661,398.21

福建省长汀金龙稀土有限公司
财务报表附注

2022 年 1-2 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	预算数（万元）	2021.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	2022.02.28	工程累计投入 占预算比例%	工程进度	资金来源
4000 吨高性能稀土永磁材料扩 建项目	36,289.00	50,021,266.43	20,340,781.15		100,622.33	70,261,425.25	28.66	未完工	自筹、贷款
绿色减排稀土冶炼分离资源 循环利用化项目	3,869.83	21,254,889.46	918,921.07		44.27	22,173,766.26	99.97	未完工	自筹
2020 年研发投入项目	3,900.00	14,247,373.77	1,653,845.13			15,901,218.90	93.04	未完工	自筹
6000 吨稀土特种金属及合金项 目	19,509.30	5,564,069.46	427,398.23		9.76	5,991,457.93	41.03	未完工	自筹
2021 年其他技改项目	1,795.99	3,160,590.93	169,673.29			3,330,264.22	64.81	未完工	自筹
研发办公大楼项目	2,940.28	2,045,766.66				2,045,766.66	6.96	未完工	自筹
2020 年其他技改项目	2,146.79	1,555,393.08	361,899.21		309.47	1,916,982.82	71.88	未完工	自筹
3000 吨钕铁硼磁石暨后处理扩 产项目	19,743.00	1,731,356.20				1,731,356.20	79.25	未完工	自筹
2021 年研发投入项目	1,536.00	739,462.61				739,462.61	41.36	未完工	自筹
萃取生产部生产现场环境改 善项目	230.00	708,364.52				708,364.52	96.18	未完工	自筹
检包升级改造项目	560.00	468,842.79			25,807.86	443,034.93	98.25	未完工	自筹
磁材自动化改造项目	995.00	404,033.59				404,033.59	40.49	未完工	自筹
海外产品生产线的改造项目	270.00		262,127.64			262,127.64	86.9	未完工	自筹
微型电机磁片产品生产项 目	960.00	256,637.16				256,637.16	46.68	未完工	自筹

福建省长汀金龙稀土有限公司
财务报表附注

2022 年 1-2 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	预算数（万元）	2021.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	2022.02.28	工程累计投入占预算比例%	工程进度	资金来源
2021 年模具开发及改型项目	290.00	198,598.82	49,342.13			247,940.95	96.13	未完工	自筹
2022 年模具项目	290.00		52,379.34		2.61	52,376.73	1.81	未完工	自筹
合 计	95,325.19	102,356,645.48	24,236,367.19		126,796.30	126,466,216.37			

(2) 工程物资

项 目	2022.02.28	2021.12.31
专用设备		3,339,719.04

11、使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.2021.12.31	647,161.45
2.本期增加金额	
(1) 租入	
3.本期减少金额	
(1) 转租赁为融资租赁	
4. 2022.02.28	647,161.45
二、累计折旧	
1.2021.12.31	220,185.81
2.本期增加金额	53,371.93
(1) 计提	53,371.93
3.本期减少金额	
(1) 转租赁为融资租赁	
4. 2022.02.28	273,557.74
三、减值准备	
四、账面价值	
1. 2022.02.28 账面价值	373,603.71
2. 2021.12.31 账面价值	426,975.64

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值				
1.2021.12.31	45,415,154.19	16,148,322.20	2,063,509.18	63,626,985.57
2.本期增加金额		73,584.91	309,792.44	383,377.35
(1) 购置		73,584.91	309,792.44	383,377.35
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2022.02.28	45,415,154.19	16,221,907.11	2,373,301.62	64,010,362.92
二、累计摊销				

项 目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
1. 2021.12.31	11,014,123.56	14,235,086.14	237,218.21	25,486,427.91
2. 本期增加金额	149,870.82	40,973.22	63,212.44	254,056.48
(1) 计提	149,870.82	40,973.22	63,212.44	254,056.48
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2022.02.28	11,163,994.38	14,276,059.36	300,430.65	25,740,484.39
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 2022.02.28 账面价值	34,251,159.81	1,945,847.75	2,072,870.97	38,269,878.53
2. 2021.12.31 账面价值	34,401,030.63	1,913,236.06	1,826,290.97	38,140,557.66

13、长期待摊费用

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少		2022.02.28
			本期摊销	其他减少	
长汀金龙稀土有机相摊销	28,556,455.59		571,129.12		27,985,326.47
长汀金龙铈镧项目扩产一期有机相费用摊销	7,777,256.09		155,545.12		7,621,710.97
长汀金龙磁材挂度 2 号线开槽费用	56,418.00		6,637.42		49,780.58
磁材八工位切削油	15,218.03		5,072.66		10,145.37
装修及技改项目	2,966,081.34		99,985.04		2,866,096.30
长汀金龙电力设施增容费	202,523.97		5,260.38		197,263.59
合 计	39,573,953.02		843,629.74		38,730,323.28

14、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2022.02.28		2021.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	45,545,512.70	6,831,826.91	32,160,037.24	4,824,005.59
信用减值准备	60,535,908.16	9,080,386.22	53,177,251.60	7,976,587.74
可抵扣亏损	438,989,869.45	65,848,480.42	449,260,407.55	67,389,061.13
政府补助	79,342,206.59	11,901,330.99	78,073,246.53	11,710,986.98
预提利息	2,681,064.73	402,159.71	2,807,102.80	421,065.42

项 目	2022.02.28		2021.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
计入其他综合收益的应收款项融资公允价值变动	625,407.47	93,811.12	3,251,177.69	487,676.65
限制性股票	9,690,582.50	1,453,587.38	8,448,570.05	1,267,285.51
其他	213,357.13	32,003.57	218,902.86	32,835.43
小 计	637,623,908.73	95,643,586.32	627,396,696.32	94,109,504.45
递延所得税负债：				
资产评估增值	5,870,468.07	880,570.21	5,878,836.47	881,825.47
小 计	5,870,468.07	880,570.21	5,878,836.47	881,825.47

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	2022.02.28	2021.12.31
可抵扣亏损	107,663,413.56	107,663,413.56

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2022.02.28	2021.12.31
2025 年	85,353,519.43	85,353,519.43
2026 年	22,309,894.13	22,309,894.13
合 计	107,663,413.56	107,663,413.56

15、其他非流动资产

项 目	2022.02.28			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付房屋、设备款	45,009,207.69		45,582,840.58			

16、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2022.02.28	2021.12.31
保证借款	215,000,000.00	415,000,000.00
信用借款	530,000,000.00	
短期借款应付利息	2,490,222.23	2,629,615.28
已贴现未到期未终止确认的承兑汇票	45,778,713.44	31,778,713.44
合 计	793,268,935.67	449,408,328.72

17、应付票据

种 类	2022.02.28	2021.12.31
银行承兑汇票	268,552,894.98	244,782,860.09

18、应付账款

项 目	2022.02.28	2021.12.31
货款	326,700,718.39	236,775,955.12
设备款或在建工程款	32,697,922.02	44,273,340.40
合 计	359,398,640.41	281,049,295.52

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末数	未偿还的原因
福建建工集团有限责任公司	6,506,329.50	尚未达到合同约定支付条件

19、合同负债

项 目	2022.02.28	2021.12.31
货款	38,303,451.86	41,341,660.38

20、应付职工薪酬

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.02.28
短期薪酬	21,454,604.87	38,390,748.93	50,200,273.95	9,645,079.85
离职后福利-设定提存计划		3,001,978.78	3,001,978.78	
合 计	21,454,604.87	41,392,727.71	53,202,252.73	9,645,079.85

(1) 短期薪酬

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.02.28
工资、奖金、津贴和补贴	20,599,151.86	32,241,878.00	43,806,502.80	9,034,527.06
职工福利费		1,993,528.95	1,993,528.95	
社会保险费		1,541,327.74	1,541,327.74	
其中：1. 医疗保险费		1,204,578.60	1,204,578.60	
2. 工伤保险费		231,041.61	231,041.61	
3. 生育保险费		105,707.53	105,707.53	
住房公积金		1,528,266.00	1,528,266.00	
工会经费和职工教育经费	855,453.01	845,752.11	1,090,652.33	610,552.79
非货币性福利		239,996.13	239,996.13	
合 计	21,454,604.87	38,390,748.93	50,200,273.95	9,645,079.85

(2) 设定提存计划

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.02.28
离职后福利		3,001,978.78	3,001,978.78	
其中：基本养老保险费		2,457,962.26	2,457,962.26	
失业保险费		75,956.84	75,956.84	

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.02.28
企业年金缴费		468,059.68	468,059.68	
合 计		3,001,978.78	3,001,978.78	

21、应交税费

税 项	2022.02.28	2021.12.31
增值税	1,218,521.16	441,704.55
企业所得税	588,454.98	87,405.76
个人所得税	107,312.27	1,439,709.32
城市维护建设税	85,296.48	30,919.31
房产税	559,160.83	735,634.61
土地使用税	311,884.11	456,185.42
教育费附加	36,555.64	13,251.14
地方教育附加	24,370.42	8,834.09
印花税	185,618.24	230,410.60
合 计	3,117,174.13	3,444,054.80

22、其他应付款

项 目	2022.02.28	2021.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	153,399,986.74	324,588,340.66
合 计	153,399,986.74	324,588,340.66

(1) 其他应付款

项 目	2022.02.28	2021.12.31
保证金	2,934,150.00	1,434,150.00
押金	138,310.00	223,310.00
暂收款	3,486,227.46	2,251,250.49
质保金	1,990.50	1,990.50
关联往来款	146,558,074.04	320,545,039.67
预提利息		132,600.00
预提费用	281,234.74	
合 计	153,399,986.74	324,588,340.66

23、一年内到期的非流动负债

项 目	2022.02.28	2021.12.31
一年内到期的长期借款利息	190,842.50	44,887.50
一年内到期的租赁负债	239,156.63	234,719.45

项 目	2022.02.28	2021.12.31
合 计	429,999.13	279,606.95

24、其他流动负债

项 目	2022.02.28	2021.12.31
已背书未到期未终止确认的银行承兑汇票	6,889,902.24	21,704,391.71
待转销项税额	3,556,008.04	4,654,099.49
合 计	10,445,910.28	26,358,491.20

25、长期借款

项 目	2022.02.28	利率区间	2021.12.31	利率区间
保证借款	23,730,000.00	3.00%	23,730,000.00	3.00%
信用借款	6,630,000.00	3.00%		
长期借款应付利息	145,955.00		44,887.50	
减：一年内到期的长期借款	145,955.00		44,887.50	
合 计	30,360,000.00		23,730,000.00	

26、租赁负债

项 目	2022.02.28	2021.12.31
租赁付款额	413,142.86	443,142.86
未确认融资费用	-13,415.87	-16,585.07
小 计	399,726.99	426,557.79
减：一年内到期的租赁负债	239,156.63	234,719.45
合 计	160,570.36	191,838.34

说明：2022 年 1-2 月计提的租赁负债利息费用金额为人民币 3,169.20 元，计入到财务费用-利息支出中。

27、递延收益

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.02.28
政府补助	78,073,246.55	2,313,100.00	1,044,139.96	79,342,206.59

说明：计入递延收益的政府补助详见附注五、50、政府补助。

28、实收资本

投资者名称	2021.12.31		本期增加	本期减少	2022.02.28	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
厦门钨业股份有限公司	1,579,575,000.00	97.89	34,125,000.00		1,613,700,000.00	100.00

投资者名称	2021.12.31		本期增加	本期减少	2022.02.28	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
国开发展基金有限公司	34,125,000.00	2.11		34,125,000.00		
合 计	1,613,700,000.00	100.00	34,125,000.00	34,125,000.00	1,613,700,000.00	100.00

29、资本公积

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.02.28
资本溢价	150,700.00			150,700.00
其他资本公积	64,508,628.95	6,117,012.00	4,875,000.00	65,750,640.95
合 计	64,659,328.95	6,117,012.00	4,875,000.00	65,901,340.95

说明：本期确认公司股权激励费用增加资本公积 1,242,012.00 元。

30、其他综合收益

项 目	2022 年 1-2 月						2022.02.28 (3) = (1) + (2)
	2021.12.31 (1)	本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综 合收益当 期转入损 益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司 (2)	税后归 属于少 数股东	
将重分类进损益的 其他综合收益							
1.其他债权投资公允 价值变动	-2,763,501.00	2,624,667.96		392,763.23	2,231,904.73		-531,596.27

说明：其他综合收益的税后净额本期发生额为 2,231,904.73 元。其中，归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额本期发生额为 2,231,904.73 元。

31、专项储备

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.02.28
安全生产费	9,836,600.95	2,241,122.74	1,996,608.63	10,081,115.06

说明：专项储备的本期增减变动，系根据财政部、国家安全生产监督管理局 2012 年 2 月 14 日发布财企[2012]16 号文《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》的要求，计提和使用安全生产费用。

32、盈余公积

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.02.28
法定盈余公积	54,215,466.03			54,215,466.03

33、未分配利润

项 目	2022 年 1-2 月	2021 年度
-----	--------------	---------

项 目	2022 年 1-2 月	2021 年度
调整前 上期末未分配利润	215,802,831.30	43,241,839.99
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后 期初未分配利润	215,802,831.30	43,241,839.99
加：本期归属于母公司所有者的净利润	30,509,647.68	189,160,243.32
减：提取法定盈余公积		16,599,252.01
期末未分配利润	246,312,478.98	215,802,831.30

34、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	2022 年 1-2 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	859,282,123.50	753,492,015.64	4,607,359,225.64	4,158,171,070.98
其他业务	10,736,972.90	2,183,531.28	110,711,655.43	12,608,872.93
合 计	870,019,096.40	755,675,546.92	4,718,070,881.07	4,170,779,943.91

35、税金及附加

项 目	2022 年 1-2 月	2021 年度
城市维护建设税	127,212.07	983,299.49
房产税	559,160.83	3,266,279.73
土地使用税	311,884.11	1,871,304.68
车船税		720.00
印花税	390,429.04	1,612,930.80
教育费附加	54,519.45	536,306.97
地方教育附加	36,346.30	357,537.98
环境保护税	3,161.96	10,177.37
合 计	1,482,713.76	8,638,557.02

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

36、销售费用

项 目	2022 年 1-2 月	2021 年度
职工薪酬	3,589,688.85	21,185,375.80
委托代销(理)费用	814,431.80	4,142,831.96
招待费	353,121.90	2,467,996.14
差旅费	154,913.76	2,400,323.29
保险费	16,302.91	2,027,619.91
折旧及摊销	194,844.52	1,014,331.29
宣传广告费	103,152.27	557,193.21

福建省长汀金龙稀土有限公司

财务报表附注

2022 年 1-2 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022 年 1-2 月	2021 年度
包装费	20,944.77	124,292.08
展览及样品费	943.20	1,873.08
其他	170,955.85	731,555.93
合 计	5,419,299.83	34,653,392.69

37、管理费用

项 目	2022 年 1-2 月	2021 年度
职工薪酬	3,399,247.59	24,156,625.56
维修费	1,001,368.13	14,507,328.81
股份支付	1,242,012.00	7,798,680.00
办公费	498,992.01	2,464,180.92
折旧及摊销	494,871.77	2,297,929.22
业务招待费	113,291.00	745,188.39
差旅费	39,914.54	567,734.29
其他	858,422.40	4,858,110.41
合 计	7,648,119.44	57,395,777.60

38、研发费用

项 目	2022 年 1-2 月	2021 年度
材料费	27,647,459.57	130,437,226.49
人工费	6,122,052.09	30,899,630.35
水电燃气费	2,352,615.96	14,801,675.37
技术服务费	269,566.41	10,354,278.04
折旧费	1,172,298.98	6,759,125.22
工装及检验费	300,543.51	1,515,724.83
仪器设备维护费	9,734.51	230,446.23
差旅费	5,556.12	32,267.59
其他费用	1,086,659.02	4,712,025.13
合 计	38,966,486.17	199,742,399.25

39、财务费用

项 目	2022 年 1-2 月	2021 年度
利息支出	5,231,601.57	21,846,055.38
减：利息资本化	145,955.00	44,887.50
利息收入		95,780.93
承兑汇票贴息	4,059,305.60	15,354,733.67
汇兑损益	225,352.23	-1,537,637.26
手续费及其他	94,692.93	577,143.50

福建省长汀金龙稀土有限公司

财务报表附注

2022 年 1-2 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022 年 1-2 月	2021 年度
合 计	9,464,997.33	36,099,626.86

40、其他收益

补助项目	2022 年 1-2 月	2021 年度	与资产相关/ 与收益相关
2022 年省科技计划项目结转经费补助款	1,720,000.00		与收益相关
第五批省级单项冠军产品补助	500,000.00		与收益相关
3000 吨高性能稀土永磁材料扩建项目	500,000.00	3,000,000.00	与资产相关
稀土行业两化融合示范项目	146,250.00	877,500.00	与资产相关
绿色制造系统集成项目专项资金	87,368.76	218,421.90	与资产相关
福建离子型稀土资源的全流程绿色高效提取分离技术与应用	49,333.33	296,000.04	与资产相关
智能制造样板工厂（车间）设备投资补助	46,500.00	279,000.00	与资产相关
4000 吨高性能稀土永磁材料扩建项目（技改）	45,301.25	105,868.68	与资产相关
2020 年新建工业项目生产设备投资补助资金尾款（机加工升级改造补助）	43,313.48	43,313.48	与资产相关
技术改造设备投资磁材机加工生产线升级改造项目	19,275.83		与资产相关
2020 年新建工业项目生产设备投资补助资金（磁材机加工生产线改造项目）	18,638.22	111,829.32	与资产相关
2020 年循环化改造资金补助	16,413.88	98,483.28	与资产相关
2020 年循环化改造资金补助尾款	12,168.17	18,252.26	与资产相关
“一企一策”市级财政奖补资金	12,000.00	72,000.00	与资产相关
2018 年度“一企一策”项目技改补助	10,666.67	63,999.96	与资产相关
2019 年度省级工业企业技术改造设备投资补助资金	8,593.33	51,560.04	与资产相关
机加工厂房补助资金（机加工升级改造项目）	6,220.56	37,323.36	与资产相关
2019 年省级节能循环经济财政支持项目生物质锅炉改天然气锅炉	5,526.32	33,157.92	与资产相关
2021 年省级节能和循环经济专项补助资金	5,065.08	2,532.54	与资产相关
2020 年第三季度省级转型升级扶持资金（机加工升级改造项目）	4,379.54	26,277.24	与资产相关
2020 年中央大气污染防治专项资金补助	2,833.33	17,000.04	与资产相关
福建省重点用能单位能耗在线监测 1+N 系统中央预算内（生态文明专项）投资补助资金	2,702.70	1,351.35	与资产相关
关于企业重大科研基础设施和大型科研仪器向社会开放服务补助经费	1,589.51	9,537.12	与资产相关
其他与收益相关	209,916.00	2,173,600.98	与收益相关
出口补助		375,171.00	与收益相关
稳定就业补助资		950,313.58	与收益相关
研发补助		2,052,080.00	与收益相关
土地使用税返还		566,934.69	与收益相关
年产 3000 吨铈铁硼合金项目		0.08	与资产相关

科技成果转化和产业化项目经费	154,687.50	与资产相关
产业振兴和技术改造项目	857,812.50	与资产相关
2013 年省工商发展资金战略性新兴产业稀土专项资金	468,750.04	与资产相关
年产 3000 吨高性能稀土永磁材料和元器件产业升级改造	2,307,708.29	与资产相关
年产 1000 吨细粒度、低用量高性能三基色荧光粉产业化	276,354.13	与资产相关
黄浦区支持重点工业企业稳定提高生产能力补贴	500,000.00	与收益相关
高新技术企业奖励	200,000.00	与收益相关
社保管理中心稳岗补贴	5,552.63	与收益相关
代扣个税手续费	9,450.54	与收益相关
合 计	3,474,055.96	16,261,824.49

说明：政府补助的具体信息，详见附注五、50、政府补助

41、投资收益

项 目	2022 年 1-2 月	2021 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-25,570.78	17,071.82

42、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2022 年 1-2 月	2021 年度
应收账款坏账损失	-7,323,809.68	-12,685,294.97
其他应收款坏账损失	-34,846.91	3,382,856.95
合 计	-7,358,656.59	-9,302,438.02

43、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2022 年 1-2 月	2021 年度
存货跌价损失	-17,239,393.71	-28,118,022.01

44、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	2022 年 1-2 月	2021 年度
固定资产处置利得（损失以“-”填列）		23,728.61

45、营业外收入

项 目	2022 年 1-2 月	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
赔偿收入	369,994.58	919,648.75	369,994.58
罚款收入	200.00	277,608.56	200.00
其他		144,133.40	
合 计	370,194.58	1,341,390.71	370,194.58

46、营业外支出

项 目	2022 年 1-2 月	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	11,561.30	4,283,410.33	11,561.30
赔偿违约及罚款支出	15,217.57	736,699.13	15,217.57
公益性捐赠支出		540,046.71	
滞纳金		6,576.41	
补偿金	1,200,000.00		1,200,000.00
其他	0.01	105,422.20	0.01
合 计	1,226,778.88	5,672,154.78	1,226,778.88

47、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	2022 年 1-2 月	2021 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	774,236.21	2,648,282.34
递延所得税费用	-1,928,100.36	-6,495,941.10
合 计	-1,153,864.15	-3,847,658.76

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	2022 年 1-2 月	2021 年度
利润总额	29,355,783.53	185,312,584.56
按适用税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	4,403,367.53	27,796,887.69
对以前期间当期所得税的调整		-456,300.18
权益法核算的合营企业和联营企业损益	3,835.62	-2,560.77
不可抵扣的成本、费用和损失	152,784.77	733,883.55
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		-1,608,638.45
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响		
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-5,750,529.19	-29,462,038.19
其他	36,677.12	-848,892.41
所得税费用	-1,153,864.15	-3,847,658.76

48、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2022 年 1-2 月	2021 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	30,912,639.31	189,160,243.32
加：资产减值损失	17,239,393.71	28,118,022.01
信用减值损失	7,358,656.59	9,302,438.02

补充资料	2022 年 1-2 月	2021 年度
固定资产折旧	15,458,775.87	84,327,329.98
使用权资产折旧	53,371.93	220,185.81
无形资产摊销	254,056.48	1,187,681.11
长期待摊费用摊销	843,629.74	4,495,338.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）		-23,728.61
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	11,561.30	4,283,410.33
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	9,369,388.08	35,282,316.89
投资损失（收益以“-”号填列）	25,570.78	-17,071.82
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,927,947.40	-6,490,904.92
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,255.26	-7,531.56
存货的减少（增加以“-”号填列）	-319,211,857.87	-416,904,235.36
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	23,166,008.29	-485,279,170.23
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	110,050,210.22	129,449,769.29
其他	244,514.11	-5,659,282.35
经营活动产生的现金流量净额	-106,153,284.12	-428,555,189.64
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：		
现金的期末余额	47,059,243.65	13,526,900.48
减：现金的期初余额	13,526,900.48	43,469,105.12
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	33,532,343.17	-29,942,204.64

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	47,059,243.65	13,526,900.48
其中：库存现金	102.07	103.56
可随时用于支付的银行存款	47,059,141.58	13,526,796.92
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	47,059,243.65	13,526,900.48

49、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
-----	--------	------	-----------

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			
其中：美元	3,365,806.67	6.3222	21,279,302.93
欧元	2,801,361.79	7.0659	19,794,142.27
新加坡元	21.95	4.6501	102.07
应收账款			
其中：美元	13,942,040.16	6.3222	88,144,366.28
欧元	5,219,503.74	7.0659	36,880,491.48
应付账款			
其中：日元	3,613,689.00	0.0547	197,535.08

福建省长汀金龙稀土有限公司
财务报表附注

2022 年 1-2 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

50、政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2021.12.31	本年新增补 助金额	本年结转计 入损益金额	其他 变动	2022.02.28	本年结转计 入损益的列 报项目	与资产相关/ 与收益相关
4000 吨高性能稀土永磁材料扩建项目(2020 年第二批 中央预算内补助资金)	财政拨款	43,996,131.36		39,967.92		43,956,163.44	其他收益	与资产相关
3000 吨高性能稀土永磁材料扩建项目	财政拨款	18,000,000.00		500,000.00		17,500,000.00	其他收益	与资产相关
绿色制造系统集成项目专项资金	财政拨款	2,741,578.10		87,368.76		2,654,209.34	其他收益	与资产相关
长汀县工业信息化和科学技术局企业技术改造设备 投资磁材机加工生产线升级改造项目	财政拨款		2,313,100.00	19,275.83		2,293,824.17	其他收益	与资产相关
2020 年新建工业项目生产设备投资补助资金尾款(机 加工升级改造补助)	财政拨款	1,975,786.52		43,313.48		1,932,473.04	其他收益	与资产相关
福建离子型稀土资源的全流程绿色高效提取分离技 术与应用	财政拨款	1,973,333.19		49,333.33		1,923,999.86	其他收益	与资产相关
智能制造样板工厂（车间）设备投资补助	财政拨款	1,650,750.00		46,500.00		1,604,250.00	其他收益	与资产相关
稀土数字化矿山及稀土冶炼分离智能工厂	财政拨款	1,681,875.00		146,250.00		1,535,625.00	其他收益	与资产相关
机加工厂房补助资金（机加工升级改造项目）	财政拨款	1,069,935.52		6,220.56		1,063,714.96	其他收益	与资产相关
2020 年新建工业项目生产设备投资补助资金（磁材 机加工生产线改造项目）	财政拨款	859,751.57		18,638.22		841,113.35	其他收益	与资产相关
2020 年循环化改造资金补助	财政拨款	793,309.78		16,413.88		776,895.90	其他收益	与资产相关
2020 年循环化改造资金补助尾款	财政拨款	581,747.74		12,168.17		569,579.57	其他收益	与资产相关
2018 年度“一企一策”项目技改补助	财政拨款	501,333.42		10,666.67		490,666.75	其他收益	与资产相关
“一企一策”市级财政奖补资金	财政拨款	480,000.00		12,000.00		468,000.00	其他收益	与资产相关

福建省长汀金龙稀土有限公司
财务报表附注

2022 年 1-2 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	2021.12.31	本年新增补 助金额	本年结转计 入损益金额	其他 变动	2022.02.28	本年结转计 入损益的列 报项目	与资产相关/ 与收益相关
2019 年度省级工业企业技术改造设备投资补助资金	财政拨款	408,183.25		8,593.33		399,589.92	其他收益	与资产相关
2021 年省级节能和循环经济专项补助资金	财政拨款	297,467.46		5,065.08		292,402.38	其他收益	与资产相关
4000 吨高性能稀土永磁材料扩建项目（技改）	财政拨款	263,999.93		5,333.33		258,666.60	其他收益	与资产相关
2019 年省级节能循环经济财政支持项目生物质锅炉 改天然气锅炉	财政拨款	240,394.68		5,526.32		234,868.36	其他收益	与资产相关
2020 年第三季度省级转型升级扶持资金（机加工升 级改造项目）	财政拨款	233,722.76		4,379.54		229,343.22	其他收益	与资产相关
2020 年中央大气污染防治专项资金补助	财政拨款	150,166.62		2,833.33		147,333.29	其他收益	与资产相关
福建省重点用能单位能耗在线监测 1+N 系统中央预 算内（生态文明专项）投资补助资金	财政拨款	148,648.65		2,702.70		145,945.95	其他收益	与资产相关
关于企业重大科研基础设施和大型科研仪器向社会 开放服务补助经费	财政拨款	25,131.00		1,589.51		23,541.49	其他收益	与资产相关
合计		78,073,246.55	2,313,100.00	1,044,139.96		79,342,206.59		

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	2022 年 1-2 月	2021 年度	计入损益的列报项目	与资产相关/ 与收益相关
2022 年省科技计划项目结转经费补助款	财政拨款	1,720,000.00		其他收益	与收益相关
第五批省级单项冠军产品补助	财政拨款	500,000.00		其他收益	与收益相关
其他与收益相关	财政拨款	209,916.00	2,173,600.98	其他收益	与收益相关
出口补助	财政拨款		375,171.00	其他收益	与收益相关
稳定就业补助资	财政拨款		950,313.58	其他收益	与收益相关

补助项目	种类	2022 年 1-2 月	2021 年度	计入损益的列报项目	与资产相关/ 与收益相关
研发补助	财政拨款		2,052,080.00	其他收益	与收益相关
土地使用税返还	财政拨款		566,934.69	其他收益	与收益相关
黄埔区支持重点工业企业稳定提高生产能力补贴	财政拨款		500,000.00	其他收益	与收益相关
高新技术企业奖励	财政拨款		200,000.00	其他收益	与收益相关
社保管理中心稳岗补贴	财政拨款		5,552.63	其他收益	与收益相关
代扣个税手续费	财政拨款		9,450.54	其他收益	与收益相关
合 计		2,429,916.00	6,833,103.42		

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
广州珠江光电新材料有限公司	广东 广州	广东 广州	工业生产	100.00		非同一控制下合并

2、在联营企业中的权益

（1）重要联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
福建省长汀虔东稀土有限公司	福建省 长汀县	福建省长汀县	工业生产	20.00		权益法核算

（2）重要联营企业的主要财务信息

项 目	福建省长汀虔东稀土有限公司	
	2022.02.28	2021.12.31
流动资产	53,926,767.64	53,955,773.13
非流动资产	2,927,743.17	3,049,637.38
资产合计	56,854,510.81	57,005,410.51
流动负债	37,829.80	50,731.12
非流动负债		
负债合计	37,829.80	50,731.12
净资产	56,816,681.01	56,954,679.39
其中：少数股东权益	845,081.85	855,226.31
归属于母公司的所有者权益	55,971,599.16	56,099,453.08

续：

项 目	福建省长汀虔东稀土有限公司	
	2022 年 1-2 月	2021 年度
营业收入	171,555.97	1,629,138.53
净利润	-137,998.38	54,270.50

七、关联方及关联交易

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 (万元)	母公司对本公司 持股比例%	母公司对本公司 表决权比例%
厦门钨业股份有限公司	福建厦门	有色金属冶炼	141,845.92	100.00	100.00

本公司的母公司情况：本公司的母公司为厦门钨业股份有限公司，厦门钨业股份有限公司控股股东为福建省稀有稀土（集团）有限公司，福建省稀有稀土（集团）有限公司为福建省冶金（控股）有限责任公司的控股子公司。福建省冶金（控股）有限责任公司系福建省国有资产监督管理委员会出资组建的国有独资公司。

2、本公司最终控制方是福建省人民政府国有资产监督管理委员会。本公司的子公司情况 子公司情况详见附注 01。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注 02。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本集团关系
龙岩市稀土开发有限公司	受同一母公司控制
赣州虹飞钨钼材料有限公司	受同一母公司控制
厦门金鹭特种合金有限公司	受同一母公司控制
长汀县赤钨稀土开发有限公司	受同一母公司控制
福建省长汀卓尔科技股份有限公司	受同一母公司控制
成都虹波实业股份有限公司	受同一母公司控制
成都联虹钨业有限公司	受同一母公司控制
厦门虹鹭钨钼工业有限公司	受同一母公司控制
厦门欧斯拓科技有限公司	受同一母公司控制
厦门厦钨新能源材料有限公司	受同一母公司控制
宁德厦钨新能源材料有限公司	受同一母公司控制
洛阳金鹭硬质合金工具有限公司	受同一母公司控制
屏南县稀土开发有限公司	受同一母公司控制
福建贝思科电子材料股份有限公司	受同一母公司控制
厦门鸣鹤管理咨询股份有限公司	受同一母公司控制
佳鹭（香港）有限公司	受同一母公司控制
厦门谦鹭信息技术股份有限公司	受同一母公司控制

福建省长汀金龙稀土有限公司

财务报表附注

2022 年 1-2 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方名称	与本集团关系
三明市稀土开发有限公司	受同一母公司控制
厦门谦鹭信息技术股份有限公司	受同一母公司控制
三明厦钨新能源材料有限公司	受同一母公司控制
厦门厦钨新能源材料股份有限公司	受同一母公司控制
成都虹波钼业有限责任公司	受同一母公司控制
龙岩市永定区龙辉稀土开发有限公司	受同一母公司控制
连城县冠龙稀土有限公司	受同一母公司控制
福建省冶金产品质量监督检验站	其他关联方
厦门势拓伺服科技股份有限公司	其他关联方
厦门势拓吉诚科技有限公司	其他关联方
厦门势拓御能科技有限公司	其他关联方
厦门厦钨智能装备科技有限公司	其他关联方
福建省冶金工业设计院有限公司	其他关联方
厦钨电机工业有限公司	其他关联方
福建闽冶节能环保科技有限公司	其他关联方
株洲硬质合金集团有限公司	其他关联方
福建省三明钢联有限责任公司	其他关联方
厦门势拓智动科技有限公司	其他关联方
苏州爱知高斯电机有限公司	其他关联方

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2022 年 1-2 月	2021 年度
龙岩市稀土开发有限公司	采购商品	46,113,727.81	244,459,744.07
厦门钨业股份有限公司	采购商品、接受劳务	7,510,832.78	7,557,238.89
成都虹波实业股份有限公司	采购商品	639,323.76	3,430,505.83
厦门谦鹭信息技术股份有限公司	接受劳务	254,976.41	2,951,760.65
厦门鸣鹤管理咨询股份有限公司	接受劳务	188,327.83	788,153.28
成都联虹钼业有限公司	采购商品	80,353.98	730,302.65
厦门虹鹭钨钼工业有限公司	采购商品	19,256.64	376,479.06
厦门势拓智动科技有限公司	采购商品	11,221.24	

福建省长汀金龙稀土有限公司

财务报表附注

2022 年 1-2 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	2022 年 1-2 月	2021 年度
厦门金鹭特种合金有限公司	采购商品	1,334.20	22,203.74
福建省冶金工业设计院有限公司	接受劳务		2,030,210.38
福建闽冶节能环保科技有限公司	接受劳务		113,207.55
福建省冶金产品质量监督检验站	接受劳务		30,188.68
厦门势拓伺服科技股份有限公司	采购商品		140,230.09
三明厦钨新能源材料有限公司	采购商品		72,991.15
株洲硬质合金集团有限公司	采购商品		48,185.84
厦门厦钨新能源材料股份有限公司	采购商品		26,548.67
福建省三明钢联有限责任公司	采购商品		1,769.91
福建省长汀卓尔科技股份有限公司	采购商品		1,288.94

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2022 年 1-2 月	2021 年度
苏州爱知高斯电机有限公司	出售商品	16,877,213.86	78,198,378.25
厦门钨业股份有限公司	出售商品	9,659,300.00	15,982,506.19
福建省长汀卓尔科技股份有限公司	出售商品、提供劳务	1,009,969.43	8,157,255.46
福建贝思科电子材料股份有限公司	出售商品、提供劳务	597,151.55	3,155,798.68
厦门欧斯拓科技有限公司	提供劳务	377,358.49	66,411.50
三明厦钨新能源材料有限公司	出售商品	186,725.66	1,050,265.54
长汀县赤钨稀土开发有限公司	出售商品	123,162.72	123,162.72
厦门厦钨新能源材料股份有限公司	出售商品	92,477.89	471,592.92
赣州虹飞钨钼材料有限公司	出售商品	22,123.89	
厦门势拓伺服科技股份有限公司	出售商品	15,377.92	972,837.47
佳鹭（香港）有限公司	出售商品	12,278.94	45,206,958.42
厦门势拓吉诚科技有限公司	出售商品	5,119.95	
厦门势拓御能科技有限公司	出售商品	4,478.58	536,180.20
洛阳金鹭硬质合金工具有限公司	出售商品	530.97	530.97
厦门势拓智动科技有限公司	出售商品		166,643.36
成都虹波钨业有限责任公司	出售商品		115,943.32
厦门厦钨智能装备科技有限公司	出售商品		44,035.79
厦门金鹭特种合金有限公司	出售商品		10,619.47

福建省长汀金龙稀土有限公司

财务报表附注

2022 年 1-2 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	2022 年 1-2 月	2021 年度
龙岩市永定区龙辉稀土开发有限公司	出售商品		3,566.04
成都虹波实业股份有限公司	出售商品		2,654.87
厦门虹鹭钨钼工业有限公司	出售商品		2,377.36
连城县冠龙稀土有限公司	出售商品		2,113.21

（2）关联租赁情况

① 公司承租

出租方名称	租赁资产种类	2022 年 1-2 月应支付的租赁款项	2021 年应支付的租赁款项
厦门钨业股份有限公司	房屋及建筑物		62,571.43

公司作为承租方当年新增的使用权资产：

出租方名称	租赁资产种类	2022 年 1-2 月	2021 年度
厦门钨业股份有限公司	房屋及建筑物		179,997.84

公司作为承租方当年承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	租赁资产种类	2022 年 1-2 月利息支出	2021 年度利息支出
厦门钨业股份有限公司	房屋及建筑物	851.34	3,405.37

（3）关联担保情况

① 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	事由	说明
厦门钨业股份有限公司	100,000,000.00	2021/3/26	2022/3/25	银行借款	B（a）
厦门钨业股份有限公司	50,000,000.00	2021/7/26	2022/7/22	银行借款	B（a）
厦门钨业股份有限公司	20,000,000.00	2021/12/6	2024/11/20	银行借款	C（a）
厦门钨业股份有限公司	3,730,000.00	2021/12/27	2024/11/20	银行借款	C（a）
厦门钨业股份有限公司	50,000,000.00	2021/7/23	2022/7/23	银行借款	A（a）
厦门钨业股份有限公司	15,000,000.00	2021/9/26	2022/9/26	银行借款	A（a）
厦门钨业股份有限公司	9,932,000.00	2021/9/22	2022/3/22	商业汇票	A（c）
厦门钨业股份有限公司	8,153,428.05	2021/10/8	2022/4/8	商业汇票	A（c）
厦门钨业股份有限公司	22,193,937.50	2021/12/16	2022/6/16	商业汇票	C（b）
厦门钨业股份有限公司	31,036,000.00	2021/9/7	2022/3/7	商业汇票	D（a）
厦门钨业股份有限公司	9,932,000.00	2021/11/9	2022/5/9	商业汇票	D（a）
厦门钨业股份有限公司	11,318,480.54	2021/11/17	2022/5/17	商业汇票	D（a）

担 保 方	担保金额	担保起始日	担保终止日	事由	说明
厦门钨业股份有限公司	32,800,000.00	2021/12/24	2022/6/12	商业汇票	D (a)
厦门钨业股份有限公司	1,525,510.72	2017/5/22	2022/5/22	保函	A (b)
厦门钨业股份有限公司	867,081.60	2017/5/31	2022/5/31	保函	A (b)
厦门钨业股份有限公司	168,537.60	2017/5/31	2022/5/31	保函	A (b)
厦门钨业股份有限公司	41,641.60	2017/6/29	2022/6/29	保函	A (b)
厦门钨业股份有限公司	177,704.80	2018/3/12	2023/3/12	保函	A (b)
厦门钨业股份有限公司	3,331,860.00	2018/3/13	2023/3/13	保函	A (b)
厦门钨业股份有限公司	252,806.39	2018/3/14	2023/3/14	保函	A (b)
厦门钨业股份有限公司	4,002,873.99	2018/11/15	2023/11/15	保函	A (b)
厦门钨业股份有限公司	1,357,580.47	2019/7/2	2024/7/2	保函	A (b)
厦门钨业股份有限公司	6,649,038.58	2019/11/14	2024/11/14	保函	A (b)
厦门钨业股份有限公司	1,587,754.44	2020/9/4	2025/9/4	保函	A (b)
厦门钨业股份有限公司	2,415,842.85	2020/9/9	2025/9/9	保函	A (b)
厦门钨业股份有限公司	1,964,546.52	2020/6/9	2025/6/9	保函	A (b)
厦门钨业股份有限公司	653,603.14	2020/9/2	2025/9/2	保函	A (b)
厦门钨业股份有限公司	36,860.32	2020/11/25	2025/11/25	保函	A (b)
厦门钨业股份有限公司	1,143,537.89	2020/11/25	2025/11/25	保函	A (b)
厦门钨业股份有限公司	374,714.51	2020/11/25	2025/11/25	保函	A (b)
厦门钨业股份有限公司	1,521,312.69	2021/7/2	2026/7/2	保函	A (b)
厦门钨业股份有限公司	1,280,165.36	2021/10/28	2026/10/28	保函	A (b)
厦门钨业股份有限公司	1,269,969.12	2021/10/28	2026/10/28	保函	A (b)
厦门钨业股份有限公司	2,482,818.26	2021/10/28	2026/10/28	保函	A (b)
厦门钨业股份有限公司	554,772.60	2021/10/28	2026/10/28	保函	A (b)
厦门钨业股份有限公司	3,716,191.36	2021/11/26	2026/11/26	保函	A (b)
厦门钨业股份有限公司	2,050,669.74	2021/11/25	2026/11/25	保函	A (b)
厦门钨业股份有限公司	1,843,482.34	2021/11/22	2026/11/22	保函	A (b)
厦门钨业股份有限公司	414,860.27	2021/11/25	2026/11/25	保函	A (b)
厦门钨业股份有限公司	5,134,998.71	2021/12/28	2026/12/28	保函	A (b)
厦门钨业股份有限公司	289,296.00	2021/12/28	2026/12/29	保函	A (b)
厦门钨业股份有限公司	862,494.00	2021/12/28	2026/12/30	保函	A (b)

说明：

A、厦门钨业股份有限公司与中国建设银行股份有限公司长汀支行签订《最高额保证合同》（HTC350697100ZGDB202100005），最高担保额 49,200.00 万元，有效期 2021 年 2 月 1

日至 2023 年 12 月 31 日。

a、本公司在该担保合同《最高额保证合同》(HTC350697100ZGDB202100005)项下融资本金分别为 5,000.00 万元和 1,500.00 万元，主债务履行期限为 2021 年 7 月 23 日至 2022 年 9 月 26 日。

b、为本公司与银行签订的《出具保函协议》提供担保，融资金额为 4,797.25 万元。

c、为本公司与银行签订的《银行承兑协议》(2021 建岩汀兑 2 号)、(2021 建岩汀兑 1 号)提供担保，该票据合同下融资本金为 815.34 万元、993.2 万元，主债务履行期限为 2021 年 9 月 22 日至 2022 年 4 月 8 日。

截止 2022 年 2 月 28 日，该保证合同项下的借款余额为 65,000.00 万元。

B、厦门钨业股份有限公司与中国银行股份有限公司长汀支行签订《最高额保证合同》(FJ093662021006)，最高担保额 20,000.00 万元，有效期 2021 年 3 月 24 日至 2022 年 3 月 11 日。

a、本公司在该担保合同(FJ093662021006-1)下融资本金分别为 10,000.00 万元和 5,000.00 万元，主债务履行期限为 2021 年 3 月 26 日至 2022 年 7 月 22 日。

截止 2021 年 12 月 31 日，该保证合同项下的借款余额为 15,000.00 万元。

C、厦门钨业股份有限公司与兴业银行股份有限公司龙岩长汀支行签订《最高额保证合同》(兴银岩企金长汀保(2021)第 040 号)，最高担保额 30,000.00 万元，有效期 2021 年 10 月 15 日至 2024 年 12 月 31 日。

a、本公司在该担保合同《最高额保证合同》(兴银岩企金长汀保(2021)第 040 号)下融资本金分别为 2,000.00 万元和 373.00 万元，主债务履行期限为 2021 年 12 月 6 日至 2024 年 11 月 20 日。

截止 2021 年 12 月 31 日，该保证合同项下的借款余额为 2,373.00 万元。

D、厦门钨业股份有限公司与中国工商银行股份有限公司长汀支行签订《最高额保证合同》(2019 年汀(保)字 0001 号)，最高担保额 20,000.00 万元，有效期 2019 年 6 月 12 日至 2022 年 6 月 12 日。

a、为本公司与银行签订的《银行承兑协议》(0141000006-2021 承兑协议 00025 号)(0141000006-2021 承兑协议 00027 号)、(0141000006-2021 承兑协议 00030 号)、(0141000006-2021 承兑协议 00036 号)提供担保，该票据合同下融资本金为 3,103.60 万元、993.20 万元、1,131.85 万元、3,280.00 万元，主债务履行期限为 2021 年 7 月 14 日至 2022 年 6 月 12 日。

(4) 关联方资金拆借情况

本公司向关联方厦门钨业股份有限公司提供资金，本期按厦门钨业股份有限公司平均融资利率应计资金占用利息收入 270,278.04 元。

关联方厦门钨业股份有限公司向本公司提供资金，本期按厦门钨业股份有限公司平均融资利率支付资金占用费 851,989.21 元。

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2022.02.28		2021.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	厦门钨业股份有限公司	4,266,750.00			
应收账款	福建省长汀卓尔科技股份有限公司	892,749.55		4,012,444.43	
应收账款	厦门欧斯拓科技有限公司	400,000.00			
应收账款	三明厦钨新能源材料有限公司	135,000.00		403,160.00	
应收账款	福建贝思科电子材料股份有限公司	121,513.50		1,160,799.34	
应收账款	厦门厦钨新能源材料股份有限公司	70,000.00			
应收账款	赣州虹飞钨钼材料有限公司	25,000.00			
应收账款	苏州爱知高斯电机有限公司			9,279,902.80	
应收账款	厦门厦钨新能源材料股份有限公司			44,000.00	
应收账款	厦门势拓御能科技有限公司			26,580.00	
应收账款	厦门势拓伺服科技股份有限公司			3,771.00	
其他应收款	厦门钨业股份有限公司			4,896,653.88	

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	2022.02.28	2021.12.31
应付账款	厦门钨业股份有限公司	8,298,404.57	419,370.00
应付账款	龙岩市稀土开发有限公司	1,522,800.00	
应付账款	厦门鸣鹤管理咨询股份有限公司	199,627.50	238,287.50
应付账款	成都虹波实业股份有限公司	176,005.84	26,091.60
应付账款	成都联虹钨业有限公司	90,800.00	
应付账款	厦门虹鹭钨钼工业有限公司	6,400.00	62,134.40
应付账款	厦门金鹭特种合金有限公司	700.26	9,042.88
应付账款	福建省冶金工业设计院有限公司		184,700.00
应付账款	厦门厦钨新能源材料股份有限公司		30,000.00
应付账款	厦门谦鹭信息技术股份有限公司		711,925.00
合同负债	佳鹭（香港）有限公司	11,301,631.86	11,397,269.03
其他应付款	厦门钨业股份有限公司	146,482,873.31	320,545,039.67
其他应付款	洛阳金鹭硬质合金工具有限公司	75,200.73	

76

八、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2022 年 2 月 28 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2022 年 2 月 28 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至 2022 年 3 月 25 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至 2022 年 2 月 28 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账 龄	2022.02.28	2021.12.31
1 年以内	894,744,840.22	763,003,465.03
1 至 2 年	199,999.99	199,999.99
3 年以上	2,708,529.47	2,708,529.47
小 计	897,653,369.68	765,911,994.49
减：坏账准备	44,263,127.01	37,750,428.80
合 计	853,390,242.67	728,161,565.69

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2022.02.28		2021.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按单项计提坏账准备	2,708,529.47	0.30	2,708,529.47	0.30
按组合计提坏账准备	894,944,840.21	99.70	41,554,597.54	4.64
其中：				
应收母公司厦门钨业合并	20,753,313.05	2.31		
报表范围内公司款项				
应收其他客户	874,191,527.16	97.39	41,554,597.54	4.75
合 计	897,653,369.68	100.00	44,263,127.01	4.93

续：

类 别	2021.12.31
-----	------------

	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	2,708,529.47	0.35	2,708,529.47	100.00	
按组合计提坏账准备	763,203,465.02	99.65	35,041,899.33	4.59	728,161,565.69
其中：					
应收母公司厦门钨业合并报表范围内公司款项	26,121,373.77	3.41			26,121,373.77
应收其他客户	737,082,091.25	96.24	35,041,899.33	4.75	702,040,191.92
合 计	765,911,994.49	100.00	37,750,428.80	4.93	728,161,565.69

按单项计提坏账准备：

名 称	2022.02.28			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
湖南意谱电动系统有限公司	1,080,971.41	1,080,971.41	100.00	预计无法收回
江苏天发动力科技有限公司	1,627,558.06	1,627,558.06	100.00	预计无法收回
合 计	2,708,529.47	2,708,529.47	100.00	

续：

名 称	2021.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
湖南意谱电动系统有限公司	1,080,971.41	1,080,971.41	100.00	预计无法收回
江苏天发动力科技有限公司	1,627,558.06	1,627,558.06	100.00	预计无法收回
合 计	2,708,529.47	2,708,529.47	100.00	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收母公司厦门钨业合并报表范围内公司款项

账 龄	2022.02.28			2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	20,753,313.05			26,121,373.77		

组合计提项目：应收其他客户

账 龄	2022.02.28			2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	873,991,527.17	41,514,597.54	4.75	736,882,091.26	35,001,899.33	4.75
1至2年	199,999.99	40,000.00	20.00	199,999.99	40,000.00	20.00

账 龄	2022.02.28			2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率(%)
合 计	874,191,527.16	41,554,597.54	4.75	737,082,091.25	35,041,899.33	4.75

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
2021.12.31	37,750,428.80
本期计提	6,512,698.21
2022.02.28	44,263,127.01

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
深圳市比亚迪供应链管理有限公司	121,342,621.45	13.52	5,763,774.52
江苏中车电机有限公司	76,206,779.55	8.49	3,619,822.03
山东中车电机有限公司	42,330,500.42	4.72	2,010,698.77
安徽美芝精密制造有限公司	41,068,460.81	4.58	1,950,751.89
苏州爱知科技有限公司	38,084,107.42	4.24	1,808,995.10
合 计	319,032,469.65	35.54	15,154,042.31

2、其他应收款

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2022.02.28	2021.12.31
1 年以内	3,264,869.98	3,889,814.98
1 至 2 年	18,655,011.59	21,446,687.85
3 年以上	500.00	500.00
小 计	21,920,381.57	25,337,002.83
减：坏账准备	11,687,084.75	11,652,237.84
合 计	10,233,296.82	13,684,764.99

②按款项性质披露

项 目	2022.02.28	2021.12.31
备用金	646,666.00	429,709.06
暂付款	882,574.18	1,718,552.95
押金	45,500.00	45,500.00
代垫款项	20,345,641.39	23,143,240.82
小 计	21,920,381.57	25,337,002.83

项 目	2022.02.28	2021.12.31
减：坏账准备	11,687,084.75	11,652,237.84
合 计	10,233,296.82	13,684,764.99

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
应收其他款项	1,574,740.18	3.08	48,433.89	1,526,306.29	信用风险未 显著增加

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
长汀县住房保障建设管 理中心	20,345,641.39	57.20	11,638,650.86	8,706,990.53	预计无法完 全收回

2021 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
应收其他款项	2,193,762.01	4.14	90,927.65	2,102,834.36	信用风险未 显著增加

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
长汀县住房保障建设管 理中心	23,143,240.82	49.96	11,561,310.19	11,581,930.63	预计无法完 全收回

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	合计
2021 年 12 月 31 日余额	90,927.65		11,561,310.19	11,652,237.84
本期计提	-42,493.76		77,340.67	34,846.91
本期转销				
2022 年 2 月 28 日余额	48,433.89		11,638,650.86	11,687,084.75

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
长汀县住房保障建设管 理中心	人才房建 设金	20,345,641.39	1-2 年	92.82	11,638,650.86
中华人民共和国东渡海 关	暂付款	829,334.89	1 年以内	3.78	41,466.74
王其明	备用金	140,000.00	1 年以内	0.64	
付刚	备用金	140,000.00	1 年以内	0.64	
李大祥	备用金	122,500.00	1 年以内	0.56	
合 计	--	21,577,476.28	--	98.44	11,680,117.60

3、长期股权投资

项 目	2022.02.28			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	63,520,750.01		63,520,750.01	63,520,750.01		63,520,750.01
对联营企业投资	11,952,475.12		11,952,475.12	11,978,045.90		11,978,045.90
合 计	75,473,225.13		75,473,225.13	75,498,795.91		75,498,795.91

(1) 对子公司投资

被投资单位	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.02.28	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
广州珠江光电新 材料有限公司	63,520,750.01			63,520,750.01		

(2) 对联营、合营企业投资

被投资 单位	2021.12.31	本期增减变动							2022.02.28	减值 准备 期末 余额
		追加/ 新增 投资	减少 投资	权益法下 确认的 投资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提 减值 准备	其他	

被投资单位	2021.12.31	追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	本期增减变动			宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	2022.02.28	减值准备期末余额
					其他综合收益调整	其他权益变动						
① 联营企业 福建省长汀虔东稀土有限公司	11,978,045.90			-25,570.78							11,952,475.12	

4、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	2022 年 1-2 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	840,316,622.59	745,466,894.71	4,538,958,107.87	4,140,765,428.18
其他业务	10,666,485.07	2,161,700.25	109,410,138.62	11,933,903.98
合 计	850,983,107.66	747,628,594.96	4,648,368,246.49	4,152,699,332.16

5、投资收益

项 目	2022 年 1-2 月	2021 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-25,570.78	17,071.82

福建省长汀金龙稀土有限公司

2022 年 3 月 25 日



统一社会信用代码

9111010592343655N

营业执照

(副本)



此件仅供业务报告使用，复印无效

名称 致同会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
经营范围 李惠琦

成立日期 2011年12月22日
合伙期限 2011年12月22日至 长期
主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具审计报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2022年03月10日

<http://www.gsxt.gov.cn>

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

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0014469

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》。

会计师事务所

执业证书

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李惠琦

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

发证机关: 北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



授权书

根据《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》（财会[2001]1035号），现授权致同会计师事务所（特殊普通合伙）福州分所合伙人蔡志良、陈连锋、陈裕成、林庆瑜、林新田、余丽娜、殷雪芳等七人签署本所出具的审计报告、验资报告、专项审核报告等法定业务报告及业务约定书。

此授权有效期为：2022年1月1日至2022年12月31日。

在授权终止日前，被授权人如果违反事务所的规定，事务所有权暂停或提前终止授权。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人、执行事务合伙人：

李惠琦

2022年1月1日