

# 广晟有色金属股份有限公司

## 2021 年度审计报告

中喜财审 2022S00554 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi\_zx\_cpa@163.com

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110001682022204001977
报告名称:	广晟有色金属股份有限公司 2021 年度合并 审计报告
报告文号:	中喜财审 2022S00554 号
被审(验)单位名称:	广晟有色金属股份有限公司
会计师事务所名称:	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022 年 04 月 28 日
报备日期:	2022 年 04 月 28 日
签字人员:	林翔(440100780027), 范凤伟(110001684814)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。



## 审 计 报 告

报告文号：中喜财审 2022S00554 号  
报备编码：110001682022204001977

广晟有色金属股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了广晟有色金属股份有限公司（以下简称广晟有色）财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了广晟有色2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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

### 三、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

#### （一）收入确认

##### 1、事项描述



如财务报表附注五、（四十一）所述，2021年度，广晟有色实现营业收入16,098,636,614.81元，其中生产销售收入1,541,562,665.53元，比2020年同比增长9.29%；贸易收入14,557,073,949.28元，比2020年同比增长61.39%，增幅较大，为合并利润表重要组成项目，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

## 2、审计中的应对

（1）了解和评价管理层对销售与收款内部控制设计和执行的有效性；

（2）通过检查主要销售合同、了解货物签收及退货的政策、与管理层沟通等程序，了解和评价收入确认会计政策的适当性；

（3）选取销售合同，检查与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价广晟有色的收入确认是否符合企业会计准则的要求；

（4）对收入和成本执行了分析程序，分析各期收入、成本及毛利的波动情况，对稀土产品及钨矿产品的各期的销售单价与市场报价进行比对；

（5）通过抽样的方式检查了与收入确认相关的支持性凭证：销售合同或订单、销售发票、出库单、货运单、移库单、签收单、银行进账单等；

（6）执行函证程序，以确认本期销售金额及期末应收账款余额；

（7）针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对相关支持性凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。

## （二）存货

### 1、事项描述

如财务报表附注五、（七）所述，2021年年末存货余额2,010,080,020.41元，存货跌价准备金额63,935,807.43元，账面价值1,946,144,212.98元，存货占资产总额的33.48%，对报表有重大影响，因此我们将存货确定为关键审计事项。

## 2、审计中的应对



- (1) 了解和评价管理层对存货相关的内部控制设计和执行的有效性；
- (2) 执行存货监盘，检查存货的数量和状况，关注存在滞销、变质、损毁等迹象的存货是否被识别；
- (3) 评价管理层存货跌价准备计提方法的合理性；获取管理层编制的存货跌价准备测算表，检查存货跌价测算表的完整性，复核管理层对存货的预计售价，以及至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费的金额作出的估计是否合理，稀土产品根据瑞道金属网公布的市场报价作为预计售价测算存货可变现净值，电解铜等大宗商品根据期货交易所公开市场报价作为预计售价测算存货可变现净值；检索主要产品公开市场价格信息，与预计售价进行比较。
- (4) 检查管理层存货跌价准备金额计算的准确性，以及会计处理和披露的合理性。

#### 四、 其他信息

广晟有色管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括2021年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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



错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估广晟有色的持续经营能力，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广晟有色、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督广晟有色的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对广晟有色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



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

事项或情况可能导致广晟有色不能持续经营。

(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) 就广晟有色中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明,并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项,以及相关的防范措施(如适用)。

从与治理层沟通过的事项中,我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要,因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项,除非法律法规禁止公开披露这些事项,或在极少数情形下,如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处,我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国·北京

中国注册会计师:  
(项目合伙人) 林翔  
140100781027  
林翔

中国注册会计师: 范凤伟  
110001684814  
范凤伟

二〇二二年四月二十八日

# 广晟有色金属股份有限公司 合并资产负债表

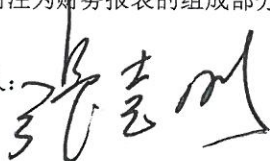
2021年12月31日

单位：人民币元

资 产	附注五	2021-12-31	2020-12-31
<b>流动资产：</b>			
货币资金	一	1,566,737,533.42	1,102,270,390.03
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	二	60,008,484.08	19,959,531.68
应收账款	三	112,045,792.08	223,861,234.30
应收款项融资	四	38,516,246.49	15,579,584.24
预付款项	五	131,406,553.62	229,265,131.41
其他应收款	六	30,628,743.19	59,481,476.72
存货	七	1,946,144,212.98	1,736,315,567.42
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	八	107,259,476.05	81,106,514.28
<b>流动资产合计</b>		<b>3,992,747,041.91</b>	<b>3,467,839,430.08</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	九	682,335,781.95	617,227,786.22
其他权益工具投资	十	49,346,904.52	49,346,904.52
其他非流动金融资产	十一		
投资性房地产	十二	1,679,742.21	1,880,474.13
固定资产	十三	297,575,046.48	284,266,759.18
在建工程	十四	225,695,117.48	144,579,181.26
生产性生物资产			
使用权资产	十五	20,477,753.68	
油气资产			
无形资产	十六	413,768,370.71	226,820,664.70
开发支出	十七	30,381.57	
商誉			
长期待摊费用	十八	30,663,180.40	30,597,631.41
递延所得税资产	十九	47,042,946.36	50,194,216.36
其他非流动资产	二十	51,127,191.42	
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,819,742,416.78</b>	<b>1,404,913,617.78</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,812,489,458.69</b>	<b>4,872,753,047.86</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





广晟有色金属股份有限公司  
合并资产负债表（续）

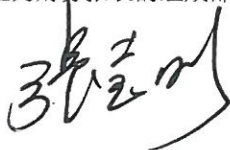
2021年12月31日

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注五	2021-12-31	2020-12-31
流动负债：			
短期借款	二十一	808,828,406.66	1,184,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	二十二	676,239,501.80	339,003,305.50
应付账款	二十三	93,001,104.17	76,852,857.84
预收款项			
合同负债	二十四	319,198,213.67	314,257,729.41
应付职工薪酬	二十五	57,579,615.06	30,103,391.78
应交税费	二十六	54,823,785.31	19,943,020.60
其他应付款	二十七	128,256,758.52	106,024,515.71
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	二十八	110,143,251.70	133,372,982.00
其他流动负债	二十九	54,200,202.19	38,116,472.96
流动负债合计		2,302,270,839.08	2,241,674,275.80
非流动负债：			
长期借款	三十	1,373,588,296.23	695,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	三十一	14,185,150.90	
长期应付款	三十二	110,181,500.00	
长期应付职工薪酬	三十三	4,289,750.46	8,379,725.21
预计负债			
递延收益	三十四	40,418,725.04	42,727,654.29
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,542,663,422.63	746,107,379.50
负债合计		3,844,934,261.71	2,987,781,655.30
股本	三十五	301,802,291.00	301,802,291.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	三十六	2,044,519,460.53	2,080,851,145.59
减：库存股			
其他综合收益	三十七	-6,379,082.45	-6,379,082.45
专项储备	三十八	3,399,945.00	7,856,695.83
盈余公积	三十九	21,470,180.73	21,470,180.73
未分配利润	四十	-542,923,766.06	-682,010,841.76
归属于母公司所有者权益合计		1,821,889,028.75	1,723,590,388.94
少数股东权益		145,666,168.23	161,381,003.62
所有者权益合计		1,967,555,196.98	1,884,971,392.56
负债和所有者权益总计		5,812,489,458.69	4,872,753,047.86

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



广晟有色金属股份有限公司

合并利润表

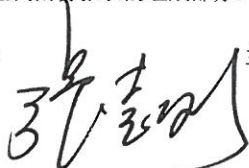
2021年度

单位：人民币元

项 目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	四十一	16,098,636,614.81	10,430,627,024.60
减：营业成本	四十一	15,538,372,068.24	10,088,604,108.17
税金及附加	四十二	41,353,158.64	16,942,032.87
销售费用	四十三	33,636,057.44	22,148,611.21
管理费用	四十四	166,439,129.30	129,759,193.61
研发费用	四十五	43,493,309.12	20,098,429.73
财务费用	四十六	83,146,602.83	65,711,972.04
其中：利息费用		93,460,685.41	71,971,624.12
利息收入		10,648,147.97	10,214,803.84
加：其他收益	四十七	9,938,371.38	44,556,984.31
投资收益（损失以“-”号填列）	四十八	77,584,443.92	-1,051,541.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		65,107,995.73	-2,186,504.56
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）	四十九	10,379,564.63	-18,102,082.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五十	-44,159,999.87	-20,954,809.11
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五十一	-8,357.88	1,295,449.07
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		245,930,311.42	93,106,677.46
加：营业外收入	五十二	2,641,651.93	1,742,065.19
减：营业外支出	五十三	47,113,331.84	33,949,339.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		201,458,631.51	60,899,403.41
减：所得税费用	五十四	40,871,429.15	15,831,487.62
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		160,587,202.36	45,067,915.79
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		160,587,202.36	45,067,915.79
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、少数股东损益		21,500,126.66	-7,023,291.44
2、归属于母公司股东的净利润		139,087,075.70	52,091,207.23
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
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		160,587,202.36	45,067,915.79
归属于母公司所有者的综合收益总额		139,087,075.70	52,091,207.23
归属于少数股东的综合收益总额		21,500,126.66	-7,023,291.44
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	五十五	0.46	0.17
（二）稀释每股收益（元/股）	五十五	0.46	0.17

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 广晟有色金属股份有限公司

## 合并现金流量表

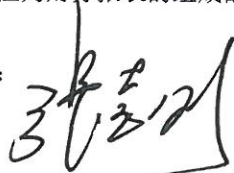
2021年度

单位：人民币元

项 目	附注五	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		17,872,983,780.42	11,986,006,541.42
收到的税费返还		33,712,428.94	44,854,417.63
收到其他与经营活动有关的现金	五十六	65,219,528.50	105,245,377.67
经营活动现金流入小计		17,971,915,737.86	12,136,106,336.72
购买商品、接受劳务支付的现金		17,034,760,458.56	11,328,917,511.99
支付给职工以及为职工支付的现金		203,916,981.27	162,409,195.49
支付的各项税费		126,318,488.21	93,173,318.68
支付其他与经营活动有关的现金	五十六	72,978,226.33	99,513,707.57
经营活动现金流出小计		17,437,974,154.37	11,684,013,733.73
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		533,941,583.49	452,092,602.99
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		32,171,811.00	335,760,152.64
取得投资收益所收到的现金		60,904.11	6,582,698.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		586,909.22	5,964,117.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		35,018,101.15	
收到其他与投资活动有关的现金	五十六	1,609.42	
投资活动现金流入小计		67,839,334.90	348,306,968.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		208,268,665.80	23,894,185.07
投资支付的现金		32,600,378.00	748,461,316.16
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	五十六		3,268,350.81
投资活动现金流出小计		240,869,043.80	775,623,852.04
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-173,029,708.90	-427,316,883.44
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,226,431,754.88	2,208,036,556.16
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五十六	164,391,763.78	116,004,180.14
筹资活动现金流入小计		2,390,823,518.66	2,324,040,736.30
偿还债务支付的现金		2,002,692,800.00	1,537,847,886.51
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		91,280,341.73	68,552,673.43
支付其他与筹资活动有关的现金	五十六	328,940,792.32	117,489,963.78
筹资活动现金流出小计		2,422,913,934.05	1,723,890,523.72
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-32,090,415.39	600,150,212.58
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		713,515.41	-372.05
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	五十六	329,534,974.61	624,925,560.08
加：期初现金及现金等价物余额	五十六	984,780,426.25	359,854,866.17
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五十六	1,314,315,400.86	984,780,426.25

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



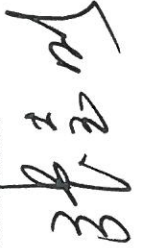
广晟有色金属股份有限公司  
合并所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	2021年度											所有者权益合计					
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益						
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他				
	优先股	永续债	其他														
一、上年年末余额	301,802,291.00							2,080,851,145.59				21,470,180.73		-882,010,841.76		161,331,003.62	1,884,971,392.56
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、本年年初余额	301,802,291.00							2,080,851,145.59		-6,379,082.45	7,856,695.83	21,470,180.73		-882,010,841.76		161,331,003.62	1,884,971,392.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-36,331,685.06			-4,456,750.83			139,087,075.70		-15,714,835.39	82,583,804.42
（一）综合收益总额														139,087,075.70		21,500,126.66	160,587,202.36
（二）所有者投入和减少资本								-32,389,200.00								694,002.70	-31,695,197.30
1. 股东投入的普通股																	
2. 其他权益工具持有者投入资本																	
3. 股份支付计入所有者权益的金额																	
4. 其他																	
（三）利润分配																	
1. 提取盈余公积																	
2. 提取一般风险准备																	
3. 对所有者（或股东）的分配																	
4. 其他																	
（四）所有者权益内部结转																	
1. 资本公积转增资本（或股本）																	
2. 盈余公积转增资本（或股本）																	
3. 盈余公积弥补亏损																	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																	
5. 其他综合收益结转留存收益																	
6. 其他																	
（五）专项储备																	
1. 本期提取																	
2. 本期使用																	
（六）其他								-3,942,485.06			19,422,564.19						
四、本年年末余额	301,802,291.00							2,044,519,460.53		-6,379,082.45	3,399,945.00	21,470,180.73		-542,923,766.06		145,666,168.23	1,967,555,196.98

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



广晟有色金属股份有限公司  
合并所有者权益变动表（续）

单位：人民币元

项目	2021年度										所有者权益合计			
	归属于母公司所有者权益													
	股本	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		未分配利润	其他	
一、上年年末余额	301,802,291.00				2,088,009,656.66		-6,379,082.45	9,665,826.35	21,470,180.73		-697,011,016.04		122,229,190.29	1,839,787,046.54
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并					36,342,669.01									
其他													-719,016.34	-1,467,380.28
二、本年年初余额	301,802,291.00				2,124,352,325.67		-6,379,082.45	9,665,826.35	21,470,180.73		-734,102,048.99		121,510,173.95	1,838,319,666.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-43,501,180.08			-1,809,130.52			52,091,207.23		39,870,829.67	46,651,726.30
（一）综合收益总额											52,091,207.23		-7,023,291.44	45,067,915.79
（二）所有者投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他					-43,501,180.08									
四、本年年末余额	301,802,291.00				2,080,851,145.59		-6,379,082.45	7,856,695.83	21,470,180.73		-682,010,841.76		161,381,003.62	1,884,971,352.56

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





广晟有色金属股份有限公司

资产负债表

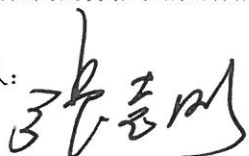
2021年12月31日

单位：人民币元

资 产	附注十五	2021-12-31	2020-12-31
流动资产：			
货币资金		872,362,129.26	808,026,257.43
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	一	136,764.08	7,096,371.34
应收款项融资			
预付款项			5,867,976.46
其他应收款	二	832,024,007.49	880,053,384.07
存货		180,896,107.66	31,166,241.33
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		20,268,462.82	7,310,984.75
流动资产合计		1,905,687,471.31	1,739,521,215.38
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	三	1,805,908,541.00	1,578,816,560.27
其他权益工具投资		43,929,352.12	43,929,352.12
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,232,695.86	51,683,844.37
在建工程		4,044,838.55	4,044,838.55
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		11,194,214.73	
无形资产		863,628.19	1,053,479.20
开发支出		30,381.57	
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			110,000,000.00
非流动资产合计		1,867,203,652.02	1,789,528,074.51
资产总计		3,772,891,123.33	3,529,049,289.89

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



广晟有色金属股份有限公司  
资产负债表（续）

2021年12月31日

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注十五	2021-12-31	2020-12-31
<b>流动负债：</b>			
短期借款		610,618,055.55	1,085,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			42,502,400.00
应付账款		182,000.00	926,706.15
预收款项			
合同负债		17,283,185.84	
应付职工薪酬		14,972,236.93	3,537,039.48
应交税费		1,334,238.10	1,779,830.93
其他应付款		532,371,047.17	279,095,544.16
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		105,254,045.70	120,507,609.24
其他流动负债		2,246,814.16	
<b>流动负债合计</b>		<b>1,284,261,623.45</b>	<b>1,533,349,129.96</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		1,050,000,000.00	550,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		6,272,310.49	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			112,648.64
预计负债			
递延收益		165,958.00	177,186.45
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,056,438,268.49</b>	<b>550,289,835.09</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,340,699,891.94</b>	<b>2,083,638,965.05</b>
股本		301,802,291.00	301,802,291.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,080,448,966.40	2,112,838,166.40
减：库存股			
其他综合收益		-6,379,082.45	-6,379,082.45
专项储备			
盈余公积		21,470,180.73	21,470,180.73
未分配利润		-965,151,124.29	-984,321,230.84
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,432,191,231.39</b>	<b>1,445,410,324.84</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>3,772,891,123.33</b>	<b>3,529,049,289.89</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



广晟有色金属股份有限公司

利润表

2021年度

单位：人民币元

项 目	附注十五	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	四	360,515,678.10	216,852,231.91
减：营业成本	四	301,690,745.98	202,495,190.42
税金及附加		1,038,893.75	343,000.77
销售费用			60,210.73
管理费用		76,633,571.12	54,341,622.27
研发费用		5,000,000.00	
财务费用		23,114,773.71	-1,838,260.40
其中：利息费用		69,218,182.16	49,121,133.35
利息收入		46,314,898.51	51,868,986.01
加：其他收益		72,228.45	465,695.79
投资收益（损失以“-”号填列）	五	73,747,678.21	-2,000,459.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		61,061,718.03	-2,758,403.21
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）		-9,694,866.65	16,653,533.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-276,880.23	-264,542.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,288,811.05	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		19,174,664.37	-23,695,303.84
加：营业外收入		47,169.81	99,001.72
减：营业外支出		51,727.63	69,040.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		19,170,106.55	-23,665,342.12
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,170,106.55	-23,665,342.12
（一）按经营持续性分类			
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,170,106.55	-23,665,342.12
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、少数股东权益			
2、归属于母公司股东的净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
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		19,170,106.55	-23,665,342.12
归属于母公司所有者的综合收益总额			
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：



广晟有色金属股份有限公司

现金流量表

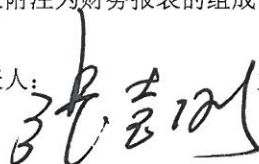
2021年度

单位：人民币元

项 目	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	413,413,428.24	408,427,679.86
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	809,843,269.34	632,235,616.03
经营活动现金流入小计	1,223,256,697.58	1,040,663,295.89
购买商品、接受劳务支付的现金	535,198,282.48	255,262,419.73
支付给职工以及为职工支付的现金	42,033,583.77	36,165,155.50
支付的各项税费	1,379,509.84	709,487.16
支付其他与经营活动有关的现金	956,327,839.28	742,033,234.21
经营活动现金流出小计	1,534,939,215.37	1,034,170,296.60
经营活动产生的现金流量净额	-311,682,517.79	6,492,999.29
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>		
收回投资收到的现金	23,019,159.82	1,003,958.12
取得投资收益所收到的现金	12,685,960.18	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	35,705,120.00	1,003,958.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	427,357.03	2,098,105.40
投资支付的现金	170,626,963.00	494,466,900.00
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		
投资活动现金流出小计	171,054,320.03	496,565,005.40
投资活动产生的现金流量净额	-135,349,200.03	-495,561,047.28
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	1,619,000,000.00	1,775,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	7,352,887,647.71	5,896,078,729.73
筹资活动现金流入小计	8,971,887,647.71	7,671,078,729.73
偿还债务支付的现金	1,616,000,000.00	940,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	53,182,197.22	33,329,703.69
支付其他与筹资活动有关的现金	6,786,935,550.94	5,672,311,806.54
筹资活动现金流出小计	8,456,117,748.16	6,645,641,510.23
筹资活动产生的现金流量净额	515,769,899.55	1,025,437,219.50
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	68,738,181.73	536,369,171.51
加：期初现金及现金等价物余额	803,581,698.75	267,212,527.24
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	872,319,880.48	803,581,698.75

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



广晟有色金属股份有限公司  
所有者权益变动表

2021年度

单位：人民币元

项目	本期发生额						所有者权益合计
	股本		其他权益工具		资本公积	其他综合收益	
	优先股	永续债	其他权益工具	其他			
一、上年年末余额	301,802,291.00					2,112,838,166.40	2,414,640,457.40
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、本年初余额	301,802,291.00					2,112,838,166.40	2,414,640,457.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-6,379,082.45	-6,379,082.45
（一）综合收益总额							
（二）所有者投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积						-32,389,200.00	-32,389,200.00
2. 提取一般风险准备							
3. 对所有者（或股东）的分配							
4. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本（或股本）							
2. 盈余公积转增资本（或股本）							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本期末余额	301,802,291.00					2,080,448,966.40	2,382,251,257.40
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。							

企业法定代表人：

张立时

主管会计工作负责人：

林国超

会计机构负责人：

林国超

广晟有色金属股份有限公司  
所有者权益变动表(续)

单位:人民币元

项目	2021年度							上年同期发生额				
	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	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他	其他							
一、上年年末余额	301,802,291.00					2,112,838,166.40		-6,379,082.45		21,470,180.73	-960,655,888.72	1,469,075,666.96
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、本年年初余额	301,802,291.00					2,112,838,166.40		-6,379,082.45		21,470,180.73	-960,655,888.72	1,469,075,666.96
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(一)综合收益总额												
(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五)专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六)其他												
四、本期末余额	301,802,291.00					2,112,838,166.40		-6,379,082.45		21,470,180.73	-984,321,230.84	1,445,410,324.84

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

*张立刚*

主管会计工作负责人:

*赵平*

会计机构负责人:

*柳明*

**广晟有色金属股份有限公司**  
**二〇二一年合并财务报表附注**  
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

**附注一、公司基本情况**

**(一) 公司概况**

广晟有色金属股份有限公司(原名:海南兴业聚酯股份有限公司,以下简称“本公司”或“公司”)系于1992年8月8日经海南省股份制试点领导小组办公室琼股办字[1992]8号文件批准,由海南省纺织工业总公司、海南国际(海外)投资有限公司、中国银行海口信托咨询公司、交通银行海南省分行和中技海南实业公司五家单位共同发起,以定向募集方式设立的股份有限公司,于1993年6月18日领取企业法人营业执照。

经中国证券监督管理委员会证监发行字[2000]39号文核准,本公司于2000年4月28日和2000年5月8日分别采用向法人配售和向一般投资者上网发行的方式,向社会公开发行人民币普通股7,000万股,并于2000年5月25日在上海证券交易所上市,证券代码:600259。本公司内部职工股2,460万股于2003年5月12日上市交易,至此本公司上市人民币普通股为9,460万股。

2007年5月21日,公司接到上海证券交易所上证上字[2007]107号《关于对海南兴业聚酯股份有限公司股票实施暂停上市的决定》:因公司2004年、2005年、2006年连续三年经审计的净利润为负数,根据《上海证券交易所股票上市规则》第14.1.1和14.1.7条的规定,决定公司股票自2007年5月25日起暂停上市。

2007年12月11日,公司与广东广晟有色金属集团有限公司(以下简称“广晟有色集团”)签订了关于进行资产置换并向广晟有色集团非公开发行股票购买资产的《资产置换暨非公开发行股票购买资产协议》:资产置换差额,由公司向广晟有色集团非公开发行不超过3,600万股流通股份作为购买资产应支付的对价,本次非公开发行股票每股定价为人民币6.68元,股票性质为人民币普通股,股票面值为每股1元人民币。2008年8月26日,中国证券监督管理委员会证监许可[2008]1062号《关于核准海南兴业聚酯股份有限公司向广东广晟有色金属集团有限公司发行股份购买资产的批复》:核准公司向广晟有色集团发行不超过3,600万股的人民币普通股购买相关资产。

公司第四届董事会2008年第四次临时会议及2009年第一次临时股东大会已审议通过公司名称由“海南兴业聚酯股份有限公司”变更为“广晟有色金属股份有限公司”,该工商变更登记手续已于2009年1月13日在海南省工商行政管理局办理完毕。

经本公司申请,并经上海证券交易所批准,公司股票简称自2009年2月6日起由“ST

聚酯”变更为“ST 有色”，公司股票代码“600259”不变。

本公司 2010 年 3 月 30 日向上海证券交易所提出了公司股票交易撤销其他特别处理的申请，该申请已获得批准。2010 年 5 月 19 日公司股票简称由“ST 有色”变更为“广晟有色”，公司股票代码不变。

经本公司申请，并经上海证券交易所批准，本公司控股股东广东广晟有色金属集团有限公司所持公司 12,476 万股股份无偿划转给广东省广晟控股集团有限公司，广东广晟有色金属集团有限公司不再持有本公司股份。

经本公司 2014 年 1 月 13 日第六届董事会第一次临时会议决议、2014 年 4 月 22 日第六届董事会第四次临时会议决议、2014 年 2 月 13 日广东省人民政府国有资产监督管理委员会粤国资函[2014]133 号《关于广晟有色非公开发行股票及实施资产重组的批复》、2014 年 2 月 17 日本公司 2014 年第一次临时股东大会决议、2014 年 9 月 11 日中国证券监督管理委员会证监许可[2014]907 号《关于核准广晟有色金属股份有限公司非公开发行股票的批复》，本公司非公开发行不超过人民币普通股（A 股）15,654,351.00 股，定价基准日为第六届董事会第四次临时会议决议公告日（2014 年 4 月 22 日），发行价格不低于定价基准日前二十个交易日公司股票均价的百分之九十，即不低于 31.94 元/股。根据发行结果，实际发行价格 39.30 元/股，本公司本次向特定投资者实际非公开增发每股面值人民币 1 元的人民币普通股（A 股）12,722,646.00 股，申请增加注册资本人民币 12,722,646.00 元，变更后的注册资本为人民币 262,122,646.00 元。

2015 年 10 月 30 日，本公司取得由海南省工商行政管理局换发的统一社会信用代码为 9146000028408134XB 的《营业执照》。

经公司 2015 年 5 月 29 日召开的第六届董事会 2015 年第六次会议、2015 年 6 月 25 日召开的 2015 年第二次临时股东大会、2015 年 12 月 24 日召开的第六届董事会 2015 年第十二次会议决议、2016 年 1 月 26 日召开的 2016 年第一次临时股东大会、2016 年 4 月 1 日召开的第六届董事会 2016 年第二次会议决议，以及 2016 年 4 月 18 日召开的 2015 年年度股东大会审议通过，经广东省人民政府国有资产监督管理委员会 2015 年 6 月 15 日签发的《关于广晟有色金属股份有限公司非公开发行股票暨实施员工持股计划的批复》（粤国资函[2015]431 号）以及 2016 年 1 月 11 日签发的《关于同意调整广晟有色非公开发行股票方案的批复》（粤国资函[2016]24 号）审批通过，并于 2016 年 8 月 10 日经中国证券监督管理委员会《关于核准广晟有色金属股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2016]1804 号）核准，公司非公开发行不超过人民币普通股（A 股）42,803,028 股。定价基准日为 2016 年第一次临时股东大会决议公告日（2016 年 1 月 27 日），发行价格不低于定价基准日前二十个交易日公司股票

均价的百分之九十,即不低于 31.68 元/股,若上述发行价格低于发行期首日前 20 个交易日股票交易均价的 70%,则发行价格调整为发行期首日前 20 个交易日股票交易均价的 70%。本次发行的发行期首日为 2016 年 10 月 20 日,发行期首日前 20 个交易日公司股票交易均价的 70% 为 34.15 元/股,因此,本次发行价格确定为 34.15 元/股。根据发行结果,公司本次向特定投资者实际非公开增发每股面值人民币 1 元的人民币普通股(A 股)39,679,645.00 股,申请增加注册资本人民币 39,679,645.00 元,变更后的注册资本为人民币 301,802,291.00 元。公司的企业法人营业执照统一社会信用代码:9146000028408134XB;所属行业为有色金属采选类。

2020 年 1 月 10 日,本公司对外披露了《关于国有股权无偿划转的提示性公告》(详见公司公告“临 2020-001”)。公司于 2020 年 1 月 9 日收到控股股东广东省广晟控股集团有限公司通知,为做强做优做大广东省稀土产业,实现稀土牌照和产业的深度融合,并以此加快公司下属稀土矿山开发进程,广东省广晟控股集团有限公司拟将所持有的公司 129,372,517 股股份(占公司总股本的 42.87%),无偿划转给广东省稀土产业集团有限公司。本次股权无偿划转完成后,广东省稀土产业集团有限公司将直接持有公司 129,372,517 股股份,占公司总股本的 42.87%,成为公司控股股东,广东省广晟控股集团有限公司不再直接持有公司股份,但公司的实际控制人未发生变化,仍为广东省人民政府国有资产监督管理委员会。

截至 2021 年 12 月 31 日止,本公司累计发行股本总数 30,180.2291 万股,注册资本为 30,180.2291 万元。

注册地址:海南省海口市龙华区滨海大道 69 号海口宝华海景大酒店 8 楼 809 房。

经营范围:有色金属(含稀有稀土金属)矿采选与贵金属矿采选项目的投资及管理;有色金属(含稀有稀土金属)冶炼、贵金属冶炼;有色金属合金制造、有色金属压延加工;有色金属产品的收购、加工和销售;物流运输仓储(危险品除外)项目的投资及管理;建筑材料、机械设备及管道安装、维修;有色金属矿冶炼科研设计;有色金属企业管理信息咨询服务;化工产品(危险品除外)、有色金属、建筑材料国内贸易;项目投资。

本公司目前主要产品为稀土产品及钨产品(原主要产品为涤纶长丝)。本公司的母公司为广东省稀土产业集团有限公司,本公司的实际控制人为广东省人民政府国有资产监督管理委员会。

## (二) 本年度合并财务报表范围

### 1、子公司情况

#### (1) 通过设立或投资等方式取得的子公司

广晟有色金属股份有限公司  
2021年合并财务报表附注

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围	期末实际出资额 (万元)	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否纳入合并报表	少数股东权益 (元)	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
广东广晟智威稀土新材料有限公司	控股子公司	平远	稀土制造、销售	8,000.00	稀土矿产品制造、销售	8,000.00		100.00	100.00	是			
广东省南方稀土储备供应链管理有限责任公司	控股子公司	深圳	稀土储备、销售	5,000.00	稀土的储备及贸易、进出口、经济贸易咨询	5,000.00		71.00	71.00	是	10,069,981.68		
广东晟源永磁材料有限公司	控股子公司	河源	稀土加工、销售	10,000.00	稀土的加工及贸易、进出口	10,000.00		100.00	100.00	是			
广晟有色(香港)贸易有限公司	控股子公司	香港	进出口贸易	2.30	进出口贸易和转口贸易业务	2.30		100.00	100.00	是			

(2) 通过同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围	期末实际出资额 (万元)	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否纳入合并报表	少数股东权益 (元)	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
清远市嘉禾稀有金属有限公司	控股子公司	清远	稀土分离	2,000.00	有色金属采选	8,610.43		75.00	75.00	是	11,654,754.94		
肇庆兴邦稀土新材料有限公司	控股子公司	肇庆	稀土分离	8,000.00	有色金属采选	16,987.86		100.00	100.00	是			
深圳市福义乐磁性材料有限公司	控股子公司	深圳	稀土销售	2,787.07	稀土矿产品销售	1,811.60		51.00	51.00	是	1,095,522.49		

(3) 通过非同一控制下企业合并取得的子公司

广晟有色金属股份有限公司  
2021 年合并财务报表附注

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围	期末实际出资额 (万元)	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否纳入合并报表	少数股东权益 (元)	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有所有者权益中所享有的余额后的余额
龙南和利稀土冶炼有限公司	控股子公司	龙南	稀土分离	3,000.00	有色金属采选	4,071.24		50.00	50.00	是	119,852,027.46		
广东广晟有色金属进出口有限公司	全资子公司	广州	进出口贸易	10,001.51	自营和代理各类商品及技术的进出口业务	13,062.63		100.00	100.00	是			
韶关石人嶂矿业有限责任公司	控股子公司	韶关	有色金属采选	5,464.18	有色金属采选	4,879.50		100.00	100.00	是			
广东省富远稀土有限公司	控股子公司	平远	稀土分离	17,500.00	有色金属采选	22,071.67		99.98	99.98	是	75,835.13		
平远县华企稀土实业有限公司	控股子公司	平远	开采混合稀土	120.00	有色金属采选	4,395.67		90.00	90.00	是	3,607,829.38		
大埔县新诚基工贸有限公司	控股子公司	大埔	稀土收购、加工	312.77	有色金属采选	15,460.79		99.9996	99.9996	是	661.38		
新丰广晟稀土开发有限公司	控股子公司	新丰	稀土销售	600.00	稀土矿产品销售	189.93		55.00	55.00	是	-1,372,157.18		
翁源红岭矿业有限责任公司	控股子公司	翁源	有色金属采选	5,269.63	有色金属采选	12,722.23		100.00	100.00	是			
梅州润达投资开发有限公司	控股子公司	梅州	有色金属采选	620.00	有色金属采选	620.00		62.00	62.00	是	543,240.02		
梅州市铁三角实业有限公司	控股子公司	梅州	有色金属采选	500.00	有色金属采选	500.00		60.00	60.00	是	138,472.92		



本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

## 附注二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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》（2014 年修订）披露有关财务信息。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### （二）持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 附注三、重要会计政策、会计估计和前期差错

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### （二）会计期间

本公司会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日。

### （三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于经营的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，经复核后，计入当期损益。为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

## （六）合并财务报表的编制方法

### 1、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方分割的部分）均纳入合并财务报表。

### 2、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数所有者权益。

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终

控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## (2) 处置子公司或业务

### ① 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

### ② 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### （3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （七）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十五）长期股权投资”。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。权益性投资不作为现金等价物。

#### （九）外币业务和外币报表折算

##### 1、外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

##### 2、外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

#### （十）金融工具

##### 1、金融资产和金融负债的分类

金融资产于初始确认时分类为：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产的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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、和其他非流动资产等。

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，且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的，则该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。此类金融资产自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示于一年内到期的非流动资产；取得时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账款与应收票据，列示于应收款项融资，其余取得时期限在一年内

(含一年)项目列示于其他流动资产。

金融负债于初始确认时分类为：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）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；（3）不属于上述（1）类或（2）类的财务担保合同，以及不属于上述（1）类并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

## 2、金融资产和金融负债的确认、计量方法和终止确认条件

### （1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

### （2）金融资产的后续计量方法

#### ①以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用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。

#### ③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）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，计入留存收益。

#### ④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用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。

### （3）金融负债的后续计量方法

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：（1）按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；（2）初始确认金额扣除按照相关规定所确认的累计摊销金额后的余额。

④以摊余成本计量的金融负债

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负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

当满足下列条件之一时，终止确认金融资产或金融负债：

①收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

②当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权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为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

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，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

##### (1) 金融工具减值计量和会计处理

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。



对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，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账款，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日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已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

组合分类	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据	票据承兑人	应收银行承兑汇票不计提预期信用损失。
应收票据		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。
应收账款	合并范围内关联方组合	合并范围内关联方应收款不计提预期信用损失
应收账款	存在抵押担保的应收款项组合	有财产抵押或其他有效担保增信措施的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计算预期信用损失。
应收账款	信用风险较低应收款项组合	对于政府部门作为市场主体与公司发生交易事项形成的应收债权，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计算预期信用损失。
应收账款	单项认定组合	对于划分为单独认定的应收账款，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计算预期信用损失。
应收账款	账龄组合	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，编制应收款项账龄与整个存续期预测信用损失率对照表，计算预期信用损失

组合分类	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款	合并范围内关联方组合	合并范围内关联方应收款不计提预期信用损失
其他应收款	信用风险较低应收款项组合	应收押金、保证金、备用金、出口退税等风险较低的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计算预期信用损失。
其他应收款	单项认定组合	对于划分为单独认定的其他应收款，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计算预期信用损失。
其他应收款	账龄组合	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，编制应收款项账龄与整个存续期预测信用损失率对照表，计算预期信用损失

(3) 账龄分析组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率(%)	其他应收款预期信用损失率(%)
6个月以内(含6个月)	1%	5%
6个月至1年(含1年)	5%	5%
1-2年(含2年)	10%	10%
2-3年(含3年)	20%	20%
3-5年(含5年)	50%	50%
5年以上	100%	100%

## 6、金融资产和金融负债的抵销

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的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 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) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### (十一) 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，自初始确认日起到期期限在一年内(含一年)的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本财务报表附注三、(十)、5、金融资产减值的测试方法及会计处理方法之说明。

### (十二) 存货

#### 1、存货的分类

存货分类为：原材料、自制半成品、包装物、产成品、在产品、低值易耗品、库存商品、委托加工物资等。

#### 2、存货的取得成本

按照成本进行初始计量，存货成本应当包括采购成本、加工成本和其他成本。

### 3、发出存货的计价方法

- (1) 存货发出时按加权平均法计价。
- (2) 低值易耗品和包装物采用一次转销法

### 4、不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 5、存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

#### (十三) 合同资产

##### 1、合同资产的确认方法及标准

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

##### 2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见本附注五、(十)5、金融资产减值的测试方法及会计处理方法之说明。

#### (十四) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- 1、根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- 2、出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

## （十五）长期股权投资

### 1、共同控制、重大影响的判断标准

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，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

### 2、初始投资成本的确定

#### （1）企业合并形成的长期股权投资

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

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

#### （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 3、后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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差额，计入当期损益。

公司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；对于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所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照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。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

公司按权益法确认应分担被投资单位的净亏损或被投资单位其他综合收益减少净额时的账务处理：（一）投资方当期对被投资单位净利润和其他综合收益增加净额的分享额小于或等于前期未确认投资净损失的，根据登记的未确认投资净损失的类型，弥补前期未确认的应分担的被投资单位净亏损或其他综合收益减少净额等投资净损失。（二）投资方当期对被投资单位净利润和其他综合收益增加净额的分享额大于前期未确认投资净损失的，应先按照以上（一）的规定弥补前期未确认投资净损失；对于前者大于后者的差额部分，依次恢复其他长期权益的账面价值和恢复长期股权投资的账面价值，同时按权益法确认该差额。（三）投资方应当按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的有关规定，对预计负债的账面价值进行复核，并根据复核后的最佳估计数予以调整。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其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。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。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损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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，应当改按《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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

### （十六）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

本公司对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应

的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

### （十七）固定资产

#### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### 2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	30-50	0.3-5.00	1.90-3.32
机器设备	年限平均法	5-20	0.3-5.00	4.75-19.94
运输工具	年限平均法	5-10	0.3-5.00	9.50-19.94
办公设备	年限平均法	3-10	0.3-5.00	9.50-33.23

### （十八）在建工程

#### 1、在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

#### 2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

#### 3、在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估

计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### **(十九) 借款费用**

#### **1、借款费用资本化的确认原则**

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间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资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，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**

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

#### **3、暂停资本化期间**

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定



可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### 4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### (二十) 无形资产

#### 1、无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

每年度终了，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。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

使用寿命不确定的无形资产，应披露其使用寿命不确定的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序。

#### 4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

#### 5、开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- (1) 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；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，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；
- (4) 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；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### (二十一) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## （二十二）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经支出，但应由本期和以后各期分别负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

如果长期待摊费用项目不能使公司在以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## （二十三）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司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款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## （二十四）职工薪酬

### 1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

### 2、离职后福利的会计处理方法

#### （1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### （2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设

定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### 3、辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司其他长期职工福利包括以下各项（假设预计在职工提供相关服务的年度报告期末以后 12 个月内不会全部结算）：长期带薪缺勤，如其他长期服务福利、长期残疾福利、长期利润分享计划和长期奖金计划，以及递延酬劳等。

企业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，应当按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。符合设定受益计划条件的，企业应当按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- （1）服务成本。
- （2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- （3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为了简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

### （二十五）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

#### 1、预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

## 2、各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

## （二十六）收入

### 1、收入确认的一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2、收入确认的具体原则

本公司销售稀土产品及钨产品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单及检测合格报告时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期通常为 30 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。本公司的贸易销售业务通常仅包括转让商品的履约义务，除大宗商品外内销收入其他商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现，外销收入于办结出口报关手续，开具出口发票，取得船运公司开出的提单后确认收入，大宗商品贸易以提货单或货权转移单的时点确认收入。

### （二十七）合同成本

#### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- （3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

#### 2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年

的，在发生时计入当期损益。

### 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### 4. 合同成本减值

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

## （二十八）政府补助

### 1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

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

### 2、会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相

关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### (三十) 租赁

#### 1、现行企业会计准则下：

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险与报酬的租赁为融资租赁，其他的租赁作为经营租赁。

#### (1) 经营租赁

作为承租人的，租金在租赁期内各个期间按直线法计入当期损益。作为出租人的，出租的资产仍作为本公司资产反映，租金在租赁期内各个期间按直线法计入当期损益。

#### (2) 融资租赁

作为承租人，在租赁期开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，并采用实际利率法确认当期的融资费用。采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。对于能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。对于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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

作为出租人，在租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收款的入账价值，同时记录未担保余值；最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与



其现值之间的差额确认为未实现融资收益，并采用实际利率法确认当期的租赁收入。

## 2、执行新企业会计准则下：

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

首次执行日后签订或变更合同，在合同开始或变更日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，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，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司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。

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

### (1) 公司作为承租人记录租赁业务

公司使用权资产类别主要包括租赁的房屋及建筑物、机器设备、其他设备、土地使用权。

#### ① 初始计量

在租赁开始日，公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ② 后续计量

后续计量时，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司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，公司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。

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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，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，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，

公司将剩余金额计入当期损益。

### ③租赁变更

租赁变更是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。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，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，公司重新确定租赁期，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。在计算变更后租赁付款额的现值时，公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，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，公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。公司将部分终止或完全终止租赁的相关利得损失计入当期损益。②其他租赁变更，公司相应调整使用权资产的账面价值。

### ④短期租赁和低价值资产租赁

公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### (2) 公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### (3) 公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### (4) 售后租回交易

作为承租人时，售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

作为出租人时，售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

### （三十一）其他重要的会计政策和会计估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### 1、坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

#### 2、存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### 3、折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。

使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### 4、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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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。

#### 5、所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### 6、预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

### (三十二) 重要会计政策和会计估计变更

#### 1、重要会计政策变更

##### (1) 企业会计准则变化引起的会计政策变更

##### ① 执行新租赁准则导致的会计政策变更

公司自2021年1月1日(“首次执行日”)起执行财政部于2018年修订的《企业会计准则第21号—租赁》(以下简称“新租赁准则”，修订前的租赁准则简称“原租赁准则”)。新租赁准则完善了租赁的定义，增加了租赁的识别、分拆和合并等内容；取消承租人经营租赁和融资租赁的分类，要求在租赁期开始日对所有租赁(短期租赁和低价值资产租赁除外)确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用；改进了承租人对租赁的后续计量，增加了选择权重估和租赁变更情形下的会计处理，并增加了相关披露要求。此外，也丰富了出租人的披露内容。公司修订后的作为承租人和出租人对租赁的确认和计量的会计政策参见附注三、重要会计政策及会计估计和前期差错(三十)租赁。

对于首次执行日前已存在的合同，公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

公司作为承租人，根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行日留存收益及财

务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的除低价值租赁外的经营租赁，公司根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；使用权资产的计量不包含初始直接费用；存在续租选择权或终止租赁选择权的，公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；作为使用权资产减值测试的替代，公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；首次执行日之前发生租赁变更的，公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

于首次执行日，公司因执行新租赁准则而做了如下调整：

对于首次执行日前的融资租赁，公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

对于首次执行日前的经营租赁，公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择按照下列两者之一计量使用权资产：

—假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日的承租人增量借款利率作为折现率）；

—与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。

公司于 2021 年 1 月 1 日确认租赁负债人民币 19,927,519.68 元、使用权资产人民币 19,927,519.68 元。对于首次执行日前的经营租赁，公司采用首次执行日增量借款利率折现后的现值计量租赁负债，该等增量借款利率采用的折现率为 4.65%。

## ②执行《企业会计准则解释第 15 号》关于资金集中管理相关列报

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”），“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行，可比期间的财务报表数据相应调整。

解释第 15 号就企业通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理涉及的余额应如何在资产负债表中进行列报与披露作出了明确规定。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## 2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 附注四、税项

### (一)主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	应交流转税	1%、5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、25%
教育费及附加	应交流转税	3%
地方教育费及附加	应交流转税	2%
资源税	应税收入	中重稀土：20%， 钨资源：6.5%，钼资源 8%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	企业所得税税率	备注
本公司	25%	
广东广晟有色金属进出口有限公司	25%	
韶关石人嶂矿业有限责任公司	25%	
广东省富远稀土有限公司	15%	
平远县华企稀土实业有限公司	25%	
大埔县新诚基工贸有限公司	25%	
新丰广晟稀土开发有限公司	25%	
翁源红岭矿业有限责任公司	25%	
龙南市和利稀土冶炼有限公司	15%	
广东广晟智威稀土新材料有限公司	25%	
广东省南方稀土储备供应链管理有限公司	25%	
德庆兴邦稀土新材料有限公司	15%	
清远市嘉禾稀有金属有限公司	15%	
广晟有色（香港）贸易有限公司	16.5%	
深圳市福义乐磁性材料有限公司	25%	
惠州市福益乐永磁科技有限公司	15%	
广东晟源永磁材料有限责任公司	25%	
梅州润达投资开发有限公司	25%	
梅州市铁三角实业有限公司	25%	

### (二)税收优惠

说明：本公司子公司广东省富远稀土有限公司于 2020 年 12 月 01 日经广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局认定为高新技术企业。证书编号：GR202044000355，

有效期3年。

本公司子公司德庆兴邦稀土新材料有限公司于2021年12月20日经广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局认定为高新技术企业，证书编号：GR202144007526，有效期3年。

本公司子公司清远市嘉禾稀有金属有限公司于2021年12月20日经广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局认定为高新技术企业，证书编号：GR202144001054，有效期3年。

本公司子公司龙南市和利稀土冶炼有限公司于2020年9月14日经江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局认定为高新技术企业，证书编号：GR202036000122，有效期3年。

广晟有色（香港）贸易有限公司作为在香港注册成立的贸易公司，根据当地法律法规缴纳企业所得税。

惠州市福益乐永磁科技有限公司于2019年12月2日经广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局认定为高新技术企业，证书编号：GR201944009470，有效期3年。

**附注五、合并财务报表项目注释**（期末余额指2021年12月31日余额，期初余额指2021年1月1日余额）

**（一）货币资金**

项目	期末余额	期初余额
库存现金	114,094.08	173,780.87
银行存款	1,372,610,663.34	995,458,556.02
其他货币资金	194,012,776.00	106,638,053.14
合计	1,566,737,533.42	1,102,270,390.03
其中：存放在境外的款项总额	2,042,945.90	51,246,791.96

其中受限制的货币资金明细如下

项目	期末余额	期初余额
冻结存款		3,750,000.00
银行承兑汇票保证金	118,051,521.04	78,297,884.06
信用证保证金	48,648,681.45	22,643,255.25
期货保证金	1,505,444.00	
其他保证金	84,216,486.07	12,798,824.47
合计	252,422,132.56	117,489,963.78

## (二) 应收票据

### 1、应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	56,031,816.59	19,959,531.68
商业承兑汇票	3,976,667.49	
合计	60,008,484.08	19,959,531.68

2、期末公司已质押的应收票据：本公司期末质押的应收票据金额为 2,510,859.68 元。

3、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

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		51,003,030.00
商业承兑汇票		
合计		51,003,030.00

## (三) 应收账款

### 1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
6个月以内(含6个月)	84,089,414.43	189,807,880.07
6个月至1年(含1年)	13,103,117.92	6,780,428.03
1-2年(含2年)	13,714,897.59	21,933,789.31
2-3年(含3年)	6,102,951.43	22,743,979.11
3-5年(含5年)	9,957,990.45	6,866,781.63
5年以上	8,514,190.10	6,687,538.61
小计	135,482,561.92	254,820,396.76
减：坏账准备	23,436,769.84	30,959,162.46
合计	112,045,792.08	223,861,234.30

### 2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	135,482,561.92	100.00	23,436,769.84	17.30	112,045,792.08
其中：单项认定组合	11,461,181.32	8.46	11,461,181.32	100.00	
信用风险较低应收款项组合					
存在抵押担保的应收款项组合	12,041,994.31	8.89			12,041,994.31



账龄组合	111,979,386.29	82.65	11,975,588.52	10.69	100,003,797.77
合并范围内关联方组合					
合计	135,482,561.92	100.00	23,436,769.84	17.30	112,045,792.08

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	254,820,396.76	100.00	30,959,162.46	12.15	223,861,234.30
其中：单项认定组合	22,112,215.10	8.68	15,863,060.80	71.74	6,249,154.30
信用风险较低应收款项组合					
存在抵押担保的应收款项组合					
账龄组合	232,708,181.66	91.32	15,096,101.66	6.49	217,612,080.00
合并范围内关联方组合					
合计	254,820,396.76	100.00	30,959,162.46	12.15	223,861,234.30

(1) 坏账准备计提的具体说明：

- ① 2021年12月31日，按信用风险较低应收款项组合计提坏账准备的应收账款：无  
② 2021年12月31日，存在抵押担保的应收款项组合计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	不计提理由
汉通控股集团有限公司	12,041,994.31		6个月以内 6,290,760.84； 6个月至1年 459,511.29； 1-2年 5,291,722.18		履约保证金能够覆盖，不需要计提
合计	12,041,994.31				

③ 2021年12月31日，期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
东阳市万利电子有限公司	2,958,931.80	2,958,931.80	2-3年	100.00	回收存在较大不确定性
山西中圣恒磁材料有限公司	2,657,796.51	2,657,796.51	3-5年	100.00	回收存在较大不确定性
其他单项金额不重大的应收账款	5,844,453.01	5,844,453.01	1年以内 465,363.89； 1-2年 382,991.02； 2-3年 1,126,416.82； 3-5年 2,163,792.72； 5年以上 1,705,888.56	100.00	回收存在较大不确定性
合计	11,461,181.32	11,461,181.32			

④ 2021年12月31日，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	77,682,436.35	776,824.37	1.00
6个月至1年	12,294,459.98	614,723.00	5.00
1至2年	8,040,184.39	804,018.44	10.00
2至3年	2,017,602.81	403,520.56	20.00
3至5年	5,136,401.22	2,568,200.61	50.00
5年以上	6,808,301.54	6,808,301.54	100.00
合计	111,979,386.29	11,975,588.52	

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况：本期计提坏账准备金额-2,271,546.92元，转回坏账准备金额5,250,845.70元。

4、本期实际核销的应收账款情况：无。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
赣州集盛科技有限责任公司	12,468,500.00	9.20	124,685.00
汉通控股集团有限公司	12,041,994.31	8.89	
江苏江淮磁业有限公司	8,213,100.01	6.06	331,731.00
兴化市雅兰机械制造有限公司	7,975,973.30	5.89	79,759.73
珠海振佳电子有限公司	3,445,722.02	2.54	34,457.22
合计	44,145,289.64	32.58	570,632.95

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

#### (四) 应收款项融资

##### 1、应收款项融资分类

种类	年末余额	年初余额
应收票据	38,516,246.49	15,579,584.24
应收账款		
合计	38,516,246.49	15,579,584.24

2、期末公司已质押的应收票据：无。

3、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	706,344,550.74
商业承兑汇票	
合计	706,344,550.74

4、期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据：本报告期期末不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

### （五）预付款项

#### 1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	129,755,461.06	98.75	225,984,936.74	98.57
1至2年	1,244,955.21	0.95	2,922,683.04	1.27
2至3年	255,995.91	0.19	57,805.86	0.03
3年以上	150,141.44	0.11	299,705.77	0.13
合计	131,406,553.62	100.00	229,265,131.41	100.00

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：未收货结算。

#### 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	预付款时间	未结算原因
广东省大宝山矿业有限公司	关联方	26,445,384.07	20.12	1年以内	未交货
上犹盛峰新材料有限公司	非关联方	15,000,000.00	11.41	1年以内	未交货
河北省国和投资集团有限公司	非关联方	12,393,360.00	9.43	1年以内	未交货
广西贺州金广稀土新材料有限公司	关联方	9,360,495.00	7.12	1年以内	未交货
冕宁县起点稀土高科技有限责任公司	非关联方	8,166,000.00	6.21	1年以内	未交货
合计		71,365,239.07	54.29		

### （六）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	30,628,743.19	59,481,476.72
合计	30,628,743.19	59,481,476.72

#### 1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	13,121,322.41	29,740,815.32
1-2年(含2年)	5,985,574.04	1,607,300.75
2-3年(含3年)	1,734,651.49	24,826,084.09
3-5年(含5年)	12,389,694.05	11,772,531.07
5年以上	57,550,363.98	43,502,178.91
小计	90,781,605.97	111,448,910.14
减:坏账准备	60,152,862.78	51,967,433.42
合计	30,628,743.19	59,481,476.72

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
有资产抵押的应收款项		2,557,900.00
出口退税	2,463,221.60	5,489,781.86
备用金、押金及保证金	5,589,641.42	4,399,019.89
其他	82,728,742.95	99,002,208.39
合计	90,781,605.97	111,448,910.14

(3) 按坏账计提方法分类披露

①截至2021年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下

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)	
2021年1月1日余额		13,050,313.40	38,917,120.02	51,967,433.42
2021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		442,827.99		442,827.99
本期转回			-3,300,000.00	-3,300,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动			11,042,601.37	11,042,601.37
2021年12月31日余额		13,493,141.39	46,659,721.39	60,152,862.78

② 按坏账计提方法披露的其他应收款情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	90,781,605.97	100.00	60,152,862.78	66.26	30,628,743.19
其中：单项认定组合	58,621,652.39	64.58	49,728,838.44	84.83	8,892,813.95
信用风险较低 应收款项组合	11,014,849.42	12.13			11,014,849.42
账龄组合	21,145,104.16	23.29	10,424,024.34	49.30	10,721,079.82
合并范围内关 联方组合					
合计	90,781,605.97	100.00	60,152,862.78	66.26	30,628,743.19

③ 2021年12月31日，按单项认定组合计提坏账准备的其他应收款

其他应收款	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江西铨通稀土新技术有限责任公司	15,167,895.40	15,167,895.40	100.00	预计无法收回
连云港富丰再生资源回收有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	预计无法收回
包头荣智力德科技有限责任公司	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	预计无法收回
新丰县人民政府	7,439,449.00	1,038,447.15	13.96	政府部门，单独评估计提
新丰县财政局	4,522,482.00	2,030,669.90	44.90	政府部门，单独评估计提
梅州市创艺信发展有限公司	2,940,000.00	2,940,000.00	100.00	预计无法收回
中凯润精品（梅州）有限公司	2,560,000.00	2,560,000.00	100.00	预计无法收回
其他单项金额不重大组合	5,991,825.99	5,991,825.99	100.00	预计无法收回
合计	58,621,652.39	49,728,838.44		

④ 2021年12月31日，按信用风险较低应收款项组合计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
备用金、押金及保证金	5,589,641.42			回收风险较低
出口退税	2,463,221.60			回收风险较低
其他	2,961,986.40			回收风险较低
合计	11,014,849.42			

⑤ 2021年12月31日，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	5,248,040.77	262,402.05	5.00
1至2年	5,524,494.66	552,449.47	10.00
2至3年	721,944.49	144,388.90	20.00
3至5年	371,680.65	185,840.33	50.00
5年以上	9,278,943.59	9,278,943.59	100.00
合计	21,145,104.16	10,424,024.34	

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 442,827.99 元，转回坏账准备金额 3,300,000.00 元，非同一控制下合并增加坏账准备金额 11,042,601.37 元。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况：无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
江西铨通稀土新技术有限责任公司	往来款	15,167,895.40	2-3年 430,410.00; 3-5年 1,735,909.00; 5年以上 13,001,576.40	16.71	15,167,895.40
连云港富丰再生资源回收有限公司	往来款	10,000,000.00	5年以上	11.02	10,000,000.00
包头荣智力德科技有限责任公司	往来款	10,000,000.00	5年以上	11.02	10,000,000.00
新丰县人民政府	往来款	7,439,449.00	1年以内 197,080.00; 1-2年 238,816.00; 2-3年 238,163.00; 3-5年 6,765,390.00	8.19	1,038,447.15
宁波福义乐磁性材料有限公司	往来款	6,715,972.63	5年以上	7.40	6,715,972.63
合计		49,323,317.03		54.34	42,922,315.18

(7) 涉及政府补助的应收款项：无

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

(七) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	59,568,652.88	3,194,294.93	56,374,357.95	182,937,703.95	30,505.45	182,907,198.50
在产品	930,985,374.38	34,953,877.14	896,031,497.24	723,044,515.88	29,997,243.86	693,047,272.02
库存商品	814,306,726.89	25,004,221.20	789,302,505.69	718,765,654.48	40,414,577.14	678,351,077.34
周转材料	2,543,519.99		2,543,519.99	2,734,883.31		2,734,883.31
委托加工物资	29,397,642.67		29,397,642.67	14,761,704.05	37,044.86	14,724,659.19
发出商品	173,278,103.60	783,414.16	172,494,689.44	164,732,690.62	182,213.56	164,550,477.06
合计	2,010,080,020.41	63,935,807.43	1,946,144,212.98	1,806,977,152.29	70,661,584.87	1,736,315,567.42

2、存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他		
原材料	30,505.45	3,163,789.48					3,194,294.93	
委托加工物资	37,044.86			37,044.86				
在产品	29,997,243.86	8,805,524.02		1,308,727.20	2,540,163.54		34,953,877.14	
库存商品	40,414,577.14	49,357,423.90		16,711,515.39	48,056,264.45		25,004,221.20	
发出商品	182,213.56	890,549.92			289,349.32		783,414.16	
合计	70,661,584.87	62,217,287.32		18,057,287.45	50,885,777.31		63,935,807.43	

3、存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明:无。

4、期末建造合同形成的已完工未结算资产情况: 无

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	8,409,169.17	80,046,843.91
待认证进项税额	63,280,616.22	
待抵扣进项税额	57.91	
预缴企业所得税	1,603,290.76	117,617.48
多缴城建税		289,929.66
多缴教育费附加		124,255.57
预缴资源税	33,964,095.40	
代付个人所得税	2,246.59	527,867.66
合计	107,259,476.05	81,106,514.28



(九) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他 权益变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提 减值 准备		
一、合营企业										
茂名市金晟矿业有限公司	820,221.68			-23,167.75						797,053.93
小计	820,221.68			-23,167.75						797,053.93
二、联营企业										
包头市新源稀土高新材料有限公司	11,574,438.85			1,200,472.37						12,774,911.22
广西贺州金广稀土新材料有限公司	13,322,449.87			1,551,262.49						14,873,712.36
赣州齐畅新材料有限公司	3,996,487.90			1,329,584.18						5,326,072.08
广东东电化广晟稀土高新材料有限公司	76,592,008.34			3,243,988.90						79,835,997.24
北京汇稀智鼎咨询有限公司	1,455,673.13			-35,041.34						1,420,631.79
江西铨通稀土新技术有限责任公司										
江西森阳科技股份有限公司	72,401,979.51			253,410.22						72,655,389.73
广东省大宝山矿业有限公司	437,064,526.94			57,587,486.66						494,652,013.60
小计	616,407,564.54			65,131,163.48						681,538,728.02
合计	617,227,786.22			65,107,995.73						682,335,781.95

## (十) 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
广东珠江稀土有限公司	5,417,552.40	5,417,552.40
广东韶关瑶岭矿业有限公司	32,981,114.81	32,981,114.81
韶关棉土窝矿业有限公司	10,948,237.31	10,948,237.31
合计	49,346,904.52	49,346,904.52

### 2、非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
广东珠江稀土有限公司					根据管理层持有意图判断	不适用
广东韶关瑶岭矿业有限公司					根据管理层持有意图判断	不适用
韶关棉土窝矿业有限公司					根据管理层持有意图判断	不适用

## (十一) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
珠海鑫光集团股份有限公司(注1)	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

注1：珠海鑫光集团股份有限公司2003年3月19日公布最近三年连续亏损，退市处理，投资成本100,000.00元，已全额计提减值准备。

## (十二) 投资性房地产

### 1、以成本计量

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	7,372,515.33		7,372,515.33
2. 本期增加金额			
1) 购置			
2) 固定资产转入			
3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
1) 处置			

广晟有色金属股份有限公司  
2021年合并财务报表附注

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
2) 其他转出			
4. 期末余额	7,372,515.33		7,372,515.33
二、累计折旧			
1. 期初余额	5,492,041.20		5,492,041.20
2. 本期增加金额	200,731.92		200,731.92
1) 计提	200,731.92		200,731.92
2) 固定资产转入			
3. 本期减少金额			
1) 处置			
2) 其他转出			
4. 期末余额	5,692,773.12		5,692,773.12
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			
2) 其他转出			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期初账面价值	1,880,474.13		1,880,474.13
2. 期末账面价值	1,679,742.21		1,679,742.21

2、以公允价值计量：无。

3、未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	120,012.33	未取得房产证
房屋及建筑物	25,975.10	房产证到期
合计	145,987.43	

其他说明：截至2021年12月31日，本公司的投资性房地产中有1处房屋未取得房产证，为天河岗顶宿舍，原值1,375,486.25元，账面净值120,012.33元。

截至2021年12月31日，本公司的投资性房地产中有2处房屋产权到期，为东风东路749号第5、6层及东环路2号大院15号首层，原值397,686.69元，账面净值25,975.10元。

(十三) 固定资产

1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	297,575,046.48	284,264,314.18
固定资产清理		2,445.00
合计	297,575,046.48	284,266,759.18

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	302,991,915.04	237,337,829.41	10,381,077.43	17,878,783.26	568,589,605.14
2. 本期增加金额	24,540,034.42	11,462,992.27	1,645,911.41	2,347,467.42	39,996,405.52
1) 购置	5,323,843.64	11,026,635.14	1,645,911.41	2,347,467.42	20,343,857.61
2) 在建工程转入	18,576,471.77	436,357.13			19,012,828.90
3) 企业合并增加					
4) 其他	639,719.01				639,719.01
3. 本期减少金额	1,440,353.59	16,091,949.08	819,433.44	581,345.61	18,933,081.72
1) 处置或报废	967,705.39	16,091,949.08	819,433.44	554,790.61	18,433,878.52
2) 处置股权减少	472,648.20			26,555.00	499,203.20
3) 转入投资性房地产					
4. 期末余额	326,091,595.87	232,708,872.60	11,207,555.40	19,644,905.07	589,652,928.94
二、累计折旧					
1. 期初余额	105,438,253.91	150,247,112.67	6,261,530.97	15,674,160.30	277,621,057.85
2. 本期增加金额	12,324,475.46	10,281,637.48	1,232,407.72	1,151,017.51	24,989,538.17
1) 计提	12,324,475.46	10,281,637.48	1,232,407.72	1,151,017.51	24,989,538.17
2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	678,292.64	10,370,364.71	788,037.25	555,304.48	12,391,999.08
1) 处置或报废	556,450.58	10,370,364.71	788,037.25	530,077.23	12,244,929.77
2) 处置股权减少	121,842.06			25,227.25	147,069.31
3) 转入投资性房地产					
4. 期末余额	117,084,436.73	150,158,385.44	6,705,901.44	16,269,873.33	290,218,596.94
三、减值准备					
1. 期初余额		6,492,406.20		211,826.91	6,704,233.11

广晟有色金属股份有限公司  
2021年合并财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
2. 本期增加金额					
1) 计提					
3. 本期减少金额		4,633,120.68		211,826.91	4,844,947.59
1) 处置或报废		4,633,120.68		211,826.91	4,844,947.59
4. 期末余额		1,859,285.52			1,859,285.52
四、账面价值					
1. 期末账面价值	209,007,159.14	80,691,201.64	4,501,653.96	3,375,031.74	297,575,046.48
2. 期初账面价值	197,553,661.13	80,598,310.54	4,119,546.46	1,992,796.05	284,264,314.18

(2) 暂时闲置的固定资产：无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况：无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	180,607.71	未取得房产证
合计	180,607.71	

其他说明：截至2021年12月31日，子公司广东广晟有色金属进出口有限公司的固定资产中有1处房屋未取得房产证，为天河岗顶宿舍，原值2,069,981.75元，账面净值180,607.71元。

### 3、固定资产清理

项目	期末账面价值	年初账面价值	转入清理的原因
变压器 800KV		2,445.00	报废处置
合计		2,445.00	

## (十四) 在建工程

### 1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	225,695,117.48	144,579,181.26
工程物资		
合计	225,695,117.48	144,579,181.26

广晟有色金属股份有限公司  
2021年合并财务报表附注

2、在建工程  
(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
翁源红岭探矿工程				50,812,186.00		50,812,186.00
新丰开发探矿工程	58,569,047.71		58,569,047.71	49,742,655.78		49,742,655.78
红岭深部开拓和完善500吨/日采选能力技改工程				18,039,266.24		18,039,266.24
钨铜多金属矿采选技术改造工程	45,618,029.02		45,618,029.02	10,622,483.04		10,622,483.04
石人嶂290斜井开拓工程	8,029,248.49		8,029,248.49	8,029,248.49		8,029,248.49
本部辉长岩开发项目	4,044,838.55		4,044,838.55	4,044,838.55		4,044,838.55
富远异地搬迁升级改造项目	83,854,774.02		83,854,774.02	2,173,064.66		2,173,064.66
新丰开发离子型稀土无铵技术项目	941,949.94		941,949.94	790,978.35		790,978.35
石人嶂粗破系统综合技术改造项目	4,047,110.28		4,047,110.28	161,400.75		161,400.75
石人嶂莲花山崩山区治理工程	302,679.13		302,679.13	118,811.88		118,811.88
石人嶂乡道提质改造工程	14,963,268.73		14,963,268.73	44,247.52		44,247.52
石人嶂地磅与车辆识别系统安装工程	181,131.93		181,131.93			
晟源高性能铁磁材料项目	1,473,626.11		1,473,626.11			
德庆兴邦新型萃取智能化改造项目	1,979,898.90		1,979,898.90			
德庆兴邦应急池建设	1,454,571.23		1,454,571.23			
德庆兴邦回收池建设	115,544.56		115,544.56			
惠州福益乐在安装设备	119,398.88		119,398.88			
合计	225,695,117.48		225,695,117.48	144,579,181.26		144,579,181.26

(2) 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期转入无形资产金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额
本部辉长岩开发项目	17,800,000.00	4,044,838.55				4,044,838.55	22.72	22.72		
红岭深部开拓和完善500吨/日采选能力技改工程	18,290,400.00	18,039,266.24	537,205.53	18,576,471.77		0.00	101.56	100.00	710,109.79	
红岭探矿工程	51,421,477.33	50,812,186.00	601,767.68		51,413,953.68	0.00	99.99	100.00		
红岭鹤铜多金属矿采选技术改造工程	879,400,000.00	10,622,483.04	62,545,545.98		27,550,000.00	45,618,029.02	8.32	8.32		
石人嶂290斜井开拓工程	10,000,000.00	8,029,248.49				8,029,248.49	80.29	80.29		
石人嶂粗破系统综合技术改造项目	100,000,000.00	161,400.75	3,885,709.53			4,047,110.28	4.05	4.05		
石人嶂乡道提质改造工程	20,000,000.00	44,247.52	14,919,021.21			14,963,268.73	74.82	74.82		
石人嶂莲花山崩山区重大事故隐患治理工程	70,000,000.00	118,811.88	183,867.25			302,679.13	0.43	0.43		
新丰开发离子型稀土无铵技术项目	900,000.00	790,978.35	150,971.59			941,949.94	104.66	100.00	22,963.00	
新丰开发探矿工程	175,808,300.00	49,742,655.78	8,826,391.93			58,569,047.71	33.31	33.31	7,772,329.00	
晟源高性能钨铁硼永磁材料项目	125,200,000.00		1,473,626.11			1,473,626.11	1.18	1.18		
富远异地搬迁升级改造项目	196,526,300.00	2,173,064.66	81,681,709.36			83,854,774.02	42.67	42.67		
合计	1,665,346,477.33	144,579,181.26	174,805,816.17	18,576,471.77	78,963,953.68	221,844,571.98	—	—	8,505,401.79	

(3) 本期计提在建工程减值准备情况：无

(十五) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	机器设备	合计
1、账面原值				
期初余额	16,820,595.33	3,106,924.35		19,927,519.68
本期增加金额		7,525,186.68		7,525,186.68
(1) 租入		7,525,186.68		7,525,186.68
(2) 企业合并增加				
(3) 其他增加				
本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 企业合并减少				
(3) 其他减少				
期末余额	16,820,595.33	10,632,111.03		27,452,706.36
2、累计折旧和累计摊销				
期初余额				
本期增加金额	5,626,380.60	1,348,572.08		6,974,952.68
(1) 计提或摊销	5,626,380.60	1,348,572.08		6,974,952.68
(2) 企业合并增加				
(3) 其他增加				
本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 企业合并减少				
(3) 其他减少				
期末余额	5,626,380.60	1,348,572.08		6,974,952.68
3、减值准备				
期初余额				
本期增加金额				
(1) 计提				
本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他减少				
期末余额				
4、账面价值				
期末账面价值	11,194,214.73	9,283,538.95		20,477,753.68
期初账面价值	16,820,595.33	3,106,924.35		19,927,519.68



(十六) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	采矿权	专利权	软件使用权	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	118,472,624.78	237,296,558.48	300,000.00	2,071,141.11	358,140,324.37
2. 本期增加金额	31,668,988.04	189,145,453.68		46,698.13	220,861,139.85
(1) 购置	31,668,988.04	189,145,453.68		46,698.13	220,861,139.85
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	20,797,312.70				20,797,312.70
(1) 处置	20,797,312.70				20,797,312.70
4. 期末余额	129,344,300.12	426,442,012.16	300,000.00	2,117,839.24	558,204,151.52
二、累计摊销					
1. 期初余额	31,744,628.65	96,032,341.04	250,000.00	867,897.84	128,894,867.53
2. 本期增加金额	2,653,950.62	18,182,899.65	50,000.00	262,327.33	21,149,177.60
(1) 计提	2,653,950.62	18,182,899.65	50,000.00	262,327.33	21,149,177.60
3. 本期减少金额	5,608,264.32				5,608,264.32
(1) 处置	5,608,264.32				5,608,264.32
4. 期末余额	28,790,314.95	114,215,240.69	300,000.00	1,130,225.17	144,435,780.81
三、减值准备					
1. 期初余额	2,424,792.14				2,424,792.14
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额	2,424,792.14				2,424,792.14
(1) 处置	2,424,792.14				2,424,792.14
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	100,553,985.17	312,226,771.47		987,614.07	413,768,370.71
2. 期初账面价值	84,303,203.99	141,264,217.44	50,000.00	1,203,243.27	226,820,664.70

2、未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

(十七) 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
离子型稀土矿无铵浸出机理及其成套工程技术开发研究			30,381.57			30,381.57
合计			30,381.57			30,381.57

(十八) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
富远萃取剂	9,062,139.86	346,202.72	1,220,550.11	8,187,792.47
华企原浸矿山项目	1,109,673.87		468,346.02	641,327.85
龙南槽体料液	13,777,293.91		1,198,025.64	12,579,268.27
石人嶂安全生产整改工程	640,387.97		600,338.77	40,049.20
石人嶂安全生产许可证办证费用	68,798.85		59,874.27	8,924.58
石人嶂尾矿库废水站污泥运输系统技术改造项目	207,957.31		6,515.64	201,441.67
石人嶂公司矿区环境修缮改造工程	1,089,169.08	435,750.13	296,512.07	1,228,407.14
其他零星工程	4,642,210.56	6,980,559.77	3,846,801.11	7,775,969.22
合计	30,597,631.41	7,762,512.62	7,696,963.63	30,663,180.40

(十九) 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	72,511,223.85	15,944,951.08	60,975,306.33	13,697,441.49
内部交易未实现利润	77,425,256.54	18,500,676.53	41,273,382.60	10,352,742.40
可抵扣亏损	71,428,040.75	11,738,699.92	155,863,395.97	25,321,159.52
计提未支付的工资	3,291,491.81	822,872.95	3,291,491.81	822,872.95
使用权资产折旧	238,305.88	35,745.88		
合计	224,894,318.83	47,042,946.36	261,403,576.71	50,194,216.36

2、未经抵销的递延所得税负债：无。

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：无。

4、未确认递延所得税资产明细

广晟有色金属股份有限公司  
2021年合并财务报表附注

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	329,104,327.50	333,916,408.87
资产减值准备	76,973,501.72	122,371,140.83
使用权资产折旧	1,131,353.93	
合计	407,209,183.15	456,287,549.70

5、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2021年度		23,003,886.44	
2022年度	39,046,185.65	40,209,988.86	
2023年度	99,710,955.25	101,581,179.15	
2024年度	72,044,400.74	72,352,247.13	
2025年度	48,368,458.77	48,817,079.32	
2026年度	31,076,883.09	52,836.94	
2027年度			
2028年度	20,394,032.83	20,394,032.83	
2029年度	10,441,545.76	26,767,911.00	
2030年度	737,247.20	737,247.20	
2031年度	7,284,618.21		
合计	329,104,327.50	333,916,408.87	

(二十) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额	备注
工程预付款	1,655,240.00		
预付征地款	38,000,000.00		
预付购房款	6,595,340.16		
探矿权	4,876,611.26		
合计	51,127,191.42		

(二十一) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额	备注
质押借款	24,349,025.72		注1
抵押借款	66,939,025.39	53,000,000.00	注2
保证借款	60,020,500.00	15,000,000.00	注3

广晟有色金属股份有限公司  
2021 年合并财务报表附注

信用借款	657,519,855.55	1,116,000,000.00	注 4
合计	808,828,406.66	1,184,000,000.00	

短期借款分类的说明：

注 1：（1）子公司广东广晟有色金属进出口有限公司与中国银行股份有限公司广州越秀支行签订 4 笔期限为 184 天以存量保证金质押付款汇利达合同，分别为：2021 年 7 月 21 日至 2022 年 1 月 21 日的付款汇利达，合同金额 USD582,327.43 元；2021 年 8 月 9 日至 2022 年 2 月 9 日的付款汇利达，合同金额 USD914,000.00 元；2021 年 7 月 6 日至 2022 年 1 月 6 日的付款汇利达，合同金额 USD1,279,445.08 元，2021 年 8 月 4 日至 2022 年 1 月 28 日的付款汇利达，合同金额 USD988,000.00 元，以支付的人民币兑换成瑞士法郎作为汇利达业务的保证金质押贷款，用于支付指定境外供应商货款。

注 2：（1）2021 年 7 月 22 日，子公司清远市嘉禾稀有金属有限公司与东莞银行股份有限公司清远分行签订期限 12 个月的流动资金贷款合同，取得人民币借款 10,000,000.00 元。截至 2021 年 12 月 31 日，该笔借款余额为人民币 10,000,000.00 元。该笔借款子公司清远市嘉禾稀有金属有限公司以拥有的不动产权、房地产权设定最高额抵押担保。

（2）2021 年 5 月 14 日，子公司深圳市福义乐磁性材料有限公司与宁波银行股份有限公司深圳分行签订国内信用证融资总协议，截至 2021 年 12 月 31 日，借款金额为 56,939,025.39 元。上述借款惠州市福益乐永磁科技有限公司以其拥有的房地产设定最高额抵押担保。担保期限为 2021 年 5 月 26 日至 2024 年 5 月 26 日，最高债权限额为等值人民币 60,000,000.00 元。

注 3：（1）2021 年 1 月 6 日，子公司广东省富远稀土有限公司与中国信托商业银行股份有限公司广州分行签署《授信条件通知书》，并于 2021 年 1 月 22 日取得期限为 1 年的流动资金贷款人民币 30,000,000.00 元。截至 2021 年 12 月 31 日，该笔借款余额为人民币 20,020,500.00 元。本公司为该笔借款提供连带责任保证。

（2）2021 年 2 月 3 日，子公司德庆兴邦稀土新材料有限公司与中国工商银行股份有限公司德庆支行签订期限 12 个月的流动资金贷款合同，取得人民币借款 10,000,000.00 元。截至 2021 年 12 月 31 日，该笔借款余额为人民币 10,000,000.00 元。本公司为该笔借款提供连带责任保证。

（3）2021 年 10 月 21 日，子公司德庆兴邦稀土新材料有限公司与东莞银行股份有限公司清远分行签订期限 12 个月的流动资金贷款合同，取得人民币借款 3,000.00 万元。截至 2021 年 12 月 31 日，该笔借款余额为人民币 3,000.00 万元。本公司为该笔借款提供连带责任保证。

注 4：（1）2021 年 3 月 12 日，本公司与中国工商银行股份有限公司广州五羊支行签订期限为 12 个月的流动资金借款合同，取得人民币借款 30,000,000.00 元。截至 2021 年 12 月 31 日，该笔借款余额为人民币 30,031,666.67 元。

(2) 2021年11月15日,本公司与中国工商银行股份有限公司广州五羊支行签订期限为12个月的流动资金借款合同,取得人民币借款70,000,000.00元。截至2021年12月31日,该笔借款余额为人民币70,070,000.00元。

(3) 2021年6月18日,本公司与中国银行股份有限公司广州越秀支行签订期限为12个月的流动资金借款合同,取得人民币借款50,000,000.00元。截至2021年12月31日,该笔借款余额为人民币50,050,000.00元。

(4) 2021年6月22日,本公司与中国银行股份有限公司广州越秀支行签订期限为12个月的流动资金借款合同,取得人民币借款120,000,000.00元。截至2021年12月31日,该笔借款余额为人民币60,061,666.67元。

(5) 2021年9月24日,本公司与中国银行股份有限公司广州越秀支行签订期限为12个月的流动资金借款合同,取得人民币借款70,000,000.00元。截至2021年12月31日,该笔借款余额为人民币70,071,944.44元。

(6) 2021年9月8日,本公司与上海浦东发展银行股份有限公司广州分行签订期限为12个月的流动资金借款合同,取得人民币借款70,000,000.00元。截至2021年12月31日,该笔借款余额为人民币70,071,944.44元。

(7) 2021年9月13日,本公司与上海浦东发展银行股份有限公司广州分行签订期限为12个月的流动资金借款合同,取得人民币借款30,000,000.00元。截至2021年12月31日,该笔借款余额为人民币30,030,833.33元。

(8) 2021年3月4日,本公司与中国民生银行股份有限公司广州分行签订的流动资金借款合同,取得人民币借款30,000,000.00元。截至2021年12月31日,该笔借款余额为人民币30,030,000.00元。

(9) 2021年3月12日,本公司与中国民生银行股份有限公司广州分行签订的流动资金借款合同,取得人民币借款20,000,000.00元。截至2021年12月31日,该笔借款余额为人民币20,020,000.00元。

(10) 2021年10月22日,本公司与华侨永亨银行(中国)广州珠江新城支行签订的《银行信贷函》,取得人民币借款100,000,000.00元。截至2021年12月31日,该笔借款余额为人民币100,100,000.00元。

(11) 2021年12月3日,本公司与中国农业银行股份有限公司广州海珠支行签订期限为12个月的流动资金借款合同,取得人民币借款80,000,000.00元。截至2021年12月31日,该笔借款余额为人民币80,080,000.00元。

(12) 2021年12月31日,子公司广东广晟有色金属进出口有限公司将其他商业银行已贴现未到期的银行承兑汇票金额29,990,000.00元,重分类到短期借款。

(13) 子公司广东省南方稀土储备供应链管理有限公司向子公司广东广晟有色金属进出口有限公司开具16,911,800.00元的银行承兑汇票用于支付货款,截至2021年12月31日,

子公司广东广晟有色金属进出口有限公司已将该银行承兑汇票贴现，本公司在合并层面将其重分类到短期借款。

2、已逾期未偿还的短期借款：无。

## （二十二）应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	433,979,573.74	288,293,339.60
商业承兑汇票		
信用证	242,259,928.06	50,709,965.90
合计	676,239,501.80	339,003,305.50

其他说明：本报告期末无已到期未支付的应付票据。

## （二十三）应付账款

1、应付账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	75,631,357.49	50,134,052.07
1-2 年	3,990,057.03	5,041,547.58
2-3 年	1,403,741.72	13,221,502.34
3 年以上	11,975,947.93	8,455,755.85
合计	93,001,104.17	76,852,857.84

2、账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
包头市新源稀土高新材料公司	4,696,192.77	未结算
江门市科恒实业有限责任公司	1,815,190.50	未结算
惠州市旭展磁性材料有限公司	1,075,012.01	未结算
广东省有色金属地质局九三二队	867,698.80	未结算
合计	8,454,094.08	

## （二十四）合同负债

1、按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	305,501,304.54	295,916,746.14
1-2 年	4,235,999.66	5,913,225.68
2-3 年	524,485.79	4,114,457.70

广晟有色金属股份有限公司  
2021年合并财务报表附注

3年以上	8,936,423.68	8,313,299.89
合计	319,198,213.67	314,257,729.41

2、账龄超过一年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
湘潭县炬荣科技有限公司	1,980,603.62	未结算
GEHUNGARYZRT	1,517,175.56	未结算
江西和泰新光源材料有限公司	952,566.37	未结算
VANTAGEHI-TECHINDUSTRYLTD	923,142.63	未结算
沃帝娅(厦门)科技有限公司	509,420.50	未结算
合计	5,882,908.68	

3、期末建造合同形成的已结算未完工项目情况：无。

(二十五) 应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	26,006,710.76	208,498,894.21	182,191,893.71	52,313,711.26
离职后福利-设定提存计划	3,122,188.78	17,524,629.56	15,755,565.48	4,891,252.86
辞退福利	974,492.24	5,134,240.08	5,734,081.38	374,650.94
一年内到期的其他福利		235,440.70	235,440.70	
合计	30,103,391.78	231,393,204.55	203,916,981.27	57,579,615.06

1、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	25,437,260.33	178,593,304.68	152,714,876.77	51,315,688.24
二、职工福利费	1,000.00	8,189,255.04	8,190,255.04	
三、社会保险费	34,324.16	9,051,265.96	9,084,534.10	1,056.02
1. 医疗保险费	30,132.11	8,189,580.40	8,218,810.24	902.27
2. 工伤保险费	321.74	351,893.19	352,159.41	55.52
3. 生育保险费	3,870.31	509,792.37	513,564.45	98.23
四、住房公积金	243,501.00	9,826,738.07	10,058,940.27	11,298.80
五、工会经费和职工教育经费	290,625.27	2,603,660.76	2,128,144.83	766,141.20
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他		234,669.70	15,142.70	219,527.00
合计	26,006,710.76	208,498,894.21	182,191,893.71	52,313,711.26

2、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	45,683.67	11,503,834.73	11,544,901.37	4,617.03
二、企业年金缴费	3,073,650.82	5,648,837.25	3,835,866.31	4,886,621.76
三、失业保险费	2,854.29	371,957.58	374,797.80	14.07
合计	3,122,188.78	17,524,629.56	15,755,565.48	4,891,252.86

3、辞退福利

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利	974,492.24	5,134,240.08	5,734,081.38	374,650.94
合计	974,492.24	5,134,240.08	5,734,081.38	374,650.94

(二十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	16,525,927.47	10,423,698.71
企业所得税	31,143,995.91	2,889,779.72
个人所得税	2,676,014.22	2,583,461.41
城市维护建设税	982,716.05	710,640.87
教育费附加	461,323.26	409,258.48
地方教育费附加	297,973.06	263,271.46
房产税	343,152.37	223,908.98
资源税	4,578.46	1,399,277.88
印花税	2,299,185.77	773,826.55
土地使用税	29,082.00	29,082.00
其他税费	59,836.74	236,814.54
合计	54,823,785.31	19,943,020.60

(二十七) 其他应付款

1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		1,365,000.01
应付股利	1,484,924.15	1,484,924.15
其他应付款	126,771,834.37	103,174,591.55
合计	128,256,758.52	106,024,515.71



2、应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		1,365,000.01
企业债券利息		
短期借款应付利息		
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
合计		1,365,000.01

其他说明：本报告期不存在已逾期未支付的利息。

3、应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过1年未支付原因
普通股股利	374,239.00	374,239.00	股份公司早期个人股利
清远市嘉禾稀有金属有限公司计提未支付的其他股东股利	1,109,954.08	1,109,954.08	
韶关石人嶂矿业有限公司计提未支付的其他股东股利	731.07	731.07	
合计	1,484,924.15	1,484,924.15	

4、其他应付款

(1) 其他应付款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	42,141,082.13	38,337,680.63
1至2年	23,202,128.53	40,952,244.55
2至3年	37,584,859.15	2,881,336.56
3年以上	23,843,764.56	21,003,329.81
合计	126,771,834.37	103,174,591.55

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因	备注
汉通控股集团有限公司	25,205,000.00	未结算	
湖南省韶晨建设工程有限公司	8,323,341.80	未结算	
南雄市唯朴建筑材料贸易有限公司	5,300,000.00	未结算	
五矿二十三冶建设集团有限公司	5,000,000.00	未结算	
合计	43,828,341.80		

(3) 按款项性质分类情况

广晟有色金属股份有限公司  
2021年合并财务报表附注

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
外部资金往来	11,164,894.39	8,161,986.04
其他	47,212,232.90	33,924,656.05
押金	3,772,844.28	1,572,696.14
保证金	58,471,721.30	54,004,279.50
代收代扣款	4,531,924.57	2,473,473.67
零星费用	1,618,216.93	3,037,500.15
合计	126,771,834.37	103,174,591.55

(二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额	备注
一年内到期的长期借款	99,088,138.89	130,113,750.02	注1
一年内到期的应付债券			
一年内到期的长期应付款			
一年内到期的长期应付职工薪酬	3,392,850.22	3,259,231.98	
一年内到期的租赁负债	7,662,262.59		
合计	110,143,251.70	133,372,982.00	

注1: (1) 2020年4月30日, 本公司与广东省广晟控股集团有限公司签订期限为36个月的借款合同, 借款金额为450,000,000.00元, 截止2021年12月31日, 该笔借款余额为450,375,000.00元, 其中一年内到期余额为375,000.00元, 已重分类至一年内到期的非流动负债。

(2) 2021年4月1日, 本公司与广东省广晟控股集团有限公司签订期限为36个月的借款合同, 借款金额为300,000,000.00元, 截止2021年12月31日, 该笔借款余额为300,283,333.33元, 其中一年内到期余额为283,333.33元, 已重分类至一年内到期的非流动负债。

(3) 2021年12月2日, 本公司与中国进出口银行广东省分行签订期限为36个月的借款合同, 借款金额为300,000,000.00元。截至2021年12月31日, 该笔借款余额300,325,000.00元, 其中一年内到期余额为325,000.00元, 已重分类至一年内到期的非流动负债。

(4) 2020年11月6日, 本公司与广东省广晟财务有限公司签订期限为24个月的借款合同, 借款金额为100,000,000.00元, 截止2021年12月31日, 该笔借款余额为98,104,805.56元, 其中一年内到期余额为98,104,805.56元, 已重分类至一年内到期的非流动负债。

(二十九) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	33,187,172.19	36,303,504.82
已背书未能终止确认的应收票据	21,013,030.00	1,812,968.14
合计	54,200,202.19	38,116,472.96

(三十) 长期借款

项目	期末余额	期初余额	备注
质押借款			
抵押借款			
保证借款	178,588,296.23		注 1
信用借款	1,294,088,138.89	695,000,000.00	注 2
减：一年内到期的长期借款	99,088,138.89		
合计	1,373,588,296.23	695,000,000.00	

长期借款分类的说明：

注 1：（1）2021 年 6 月 25 日，子公司广东广晟有色金属进出口有限公司与国家开发银行广东省分行签订期限为 2021 年 6 月 25 日至 2024 年 6 月 25 日共三年的中期外汇流动资金借款合同，贷款金额为 40,000,000 美元，合同约定于自 2022 年至 2024 年每年 6 月 25 日分别偿还本金：12,000,000、14,000,000、14,000,000 美元。截止 2021 年 12 月 31 日，该笔长期借款余额为 28,000,000.00 美元，借款利息 10,774.70 美元，折合人民币 178,588,296.23 元。本公司为该笔借款提供连带责任保证。

注 2：（1）2020 年 11 月 6 日，本公司与广东省广晟财务有限公司签订期限为 24 个月的借款合同，借款金额为 100,000,000.00 元，截止 2021 年 12 月 31 日，该笔借款余额为 98,104,805.56 元，其中一年内到期余额为 98,104,805.56 元，已重分类至一年内到期的非流动负债。

（2）2020 年 4 月 30 日，本公司与广东省广晟控股集团有限公司签订期限为 36 个月的借款合同，借款金额为 450,000,000.00 元，截止 2021 年 12 月 31 日，该笔借款余额为 450,375,000.00 元，其中一年内到期余额为 375,000.00 元，已重分类至一年内到期的非流动负债。

（3）2021 年 4 月 1 日，本公司与广东省广晟控股集团有限公司签订期限为 36 个月的借款合同，借款金额为 300,000,000.00 元，截止 2021 年 12 月 31 日，该笔借款余额为 300,283,333.33 元，其中一年内到期余额为 283,333.33 元，已重分类至一年内到期的非流动负债。

（4）2021 年 12 月 2 日，本公司与中国进出口银行广东省分行签订期限为 36 个月的借

款合同，借款金额为 300,000,000.00 元。截至 2021 年 12 月 31 日，该笔借款余额 300,325,000.00 元，其中一年内到期余额为 325,000.00 元，已重分类至一年内到期的非流动负债。

(5) 2020 年 4 月 30 日，子公司惠州市福益乐永磁科技有限公司与广东省稀土产业集团有限公司签订借款协议，由广东省稀土产业集团有限公司作为贷款人向国家开发银行广东省分行借入专项资金，借款金额 145,000,000.00 元，借款期限 2020 年 4 月 30 日至 2023 年 4 月 30 日。截至 2021 年 12 月 31 日，该笔借款余额为 145,000,000.00 元。

### (三十一) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	23,665,392.72	21,834,090.48
减：未确认融资费用	1,817,979.23	1,906,570.80
减：一年内到期的租赁负债	7,662,262.59	
合计	14,185,150.90	19,927,519.68

### (三十二) 长期应付款

#### 1、明细情况

项目	期末数	期初数
长期应付款	110,181,500.00	
专项应付款		
合计	110,181,500.00	

#### (1) 长期应付款

项目	期末数	期初数
分期支付采矿权款	110,181,500.00	
合计	110,181,500.00	

### (三十三) 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债		
减：将于一年内支付的离职后福利		
二、辞退福利	7,682,600.68	11,638,957.19
减：将于一年内支付的辞退福利【附注五(二十八)】	3,392,850.22	3,259,231.98
三、其他长期福利		
合计	4,289,750.46	8,379,725.21

(三十四) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	计入其他收益	处置子公司减少	期末余额	形成原因
政府补助	42,727,654.29	7,629,442.13	9,938,371.38		40,418,725.04	
合计	42,727,654.29	7,629,442.13	9,938,371.38		40,418,725.04	

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增	计入其他收益	处置子公司减少	期末余额	说明
<b>与资产相关</b>						
一期土地返还款-工业园兴建稀土铁硼生产项目	38,974,039.27		2,304,129.37		36,669,909.90	
二期土地返还款-工业园兴建稀土铁硼生产项目	6,742,808.42		161,827.44		6,580,980.98	注1
国家清洁生产改造专项拨款	4,113,596.80		98,726.40		4,014,870.40	注2
稀土资源节约和环境保护项目	3,200,000.00		400,000.00		2,800,000.00	注3
2010年矿产资源节约与综合利用示范工程	130,000.00				130,000.00	注4
尾矿库含神废水治理工程	6,760,000.00				6,760,000.00	注5
井下六大系统建设工程	2,250,000.00		150,000.00		2,100,000.00	注6
井下通风系统改造工程	558,620.61		80,000.04		478,620.57	注7
选厂改造工程	298,304.88		20,339.04		277,965.84	注8
井下排水系统专项资金	1,262,799.99		55,066.69		1,207,733.30	注9
2011年矿产资源节约与综合利用示范工程资金	810,000.00		90,000.00		720,000.00	注10
矿山安全避险“六大系统”建设	1,967,500.00		787,000.00		1,180,500.00	注11
井下500吨/日出矿能力配套运输系统改造	500,000.00		40,000.00		460,000.00	注12
	1,300,000.00				1,300,000.00	注13

广晟有色金属股份有限公司  
2021年合并财务报表附注

负债项目	期初余额	本期新增	计入其他收益	处置子公司减少	期末余额	说明
井下检测监控系统	250,000.00		20,000.00		230,000.00	注 14
井下安全生产排水系统改造工程	1,068,571.43		31,428.57		1,037,142.86	注 15
通风优化工程	705,882.36		23,529.41		682,352.95	注 16
三期土地还款-工业园兴建稀土铁硼生产项目	2,810,052.83		67,441.32		2,742,611.51	注 17
安全环保技术改造项目(2015年维简费)	753,820.74		24,404.25		729,416.49	注 18
采矿区治理专项资金	187,619.04		5,714.29		181,904.75	注 19
石人嶂废水站改扩建工程(一期)	618,025.60		41,201.76		576,823.84	注 20
红岭2016年维简费项目	777,142.86		22,857.14		754,285.72	注 21
石人嶂废水处理站改扩建工程(二期)	559,999.89		80,000.04		479,999.85	注 22
通风系统改造工程(二期)(2017年维简费)	777,142.86		22,857.14		754,285.72	注 23
石人嶂钨矿开采清洁生产技术改造	572,150.96		81,735.84		490,415.12	注 24
<b>与收益相关</b>						
2018年维简费	3,753,615.02	7,629,442.13	7,634,242.01		3,748,815.14	
收肇庆科学技术局研发项目补助资金	971,428.57		28,571.43		942,857.14	注 25
收肇庆科学技术局研发项目补助资金	225,000.00		135,000.00		90,000.00	注 26
专利补助		5,000.00	5,000.00			
个人所得税手续费返还		23,960.19	23,960.19			
863项目稀土项目国家拨款	165,958.00				165,958.00	注 27
稳岗补贴	11,228.45	65,592.01	76,820.46			注 28
专利申请资助款		11,500.00	11,500.00			

广晟有色金属股份有限公司  
2021 年合并财务报表附注

负债项目	期初余额	本期新增	计入其他收益	处置子公司减少	期末余额	说明
2019 广东省乡村振兴战略专项资金	880,000.00	170,000.00			1,050,000.00	注 29
2016 年应用型科技研发及重大科技成果转化专项资金 以工代训补贴	1,500,000.00				1,500,000.00	注 30
翁源县工业和信息化局中央专项资金		82,500.00	82,500.00			注 31
2021 年绿色矿山建设专项资金		316,800.00	316,800.00			注 32
2020 年清远市科技成果获奖者资助		450,000.00	450,000.00			注 33
2020 年清远高新区财政局下达的科技创新资金		50,000.00	50,000.00			
出口信用保险资助款		218,000.00	218,000.00			
产业扶持奖励金		990,143.81	990,143.81			
翁源县财政局国库符合条件企业政策奖励		150,000.00	150,000.00			
中央污染防治资金补助		7,400.00	7,400.00			
党建经费		2,000,000.00	2,000,000.00			注 34
平远财政局拨款产业扶持奖励资金		150,000.00	150,000.00			
叶剑英基金科学技术进步奖奖金		300,000.00	300,000.00			注 35
平远县职业技能提升行动资金		30,000.00	30,000.00			注 36
龙南财政 2020 年专利专项资金		76,500.00	76,500.00			注 37
龙南建投公司 2020 年度主攻工业奖励资金		900.00	900.00			注 38
2020 年企业上规奖励金（第二批）		712,600.00	712,600.00			注 39
就业局招工补贴款		50,000.00	50,000.00			注 40
		3,000.00	3,000.00			

广晟有色金属股份有限公司  
2021年合并财务报表附注

负债项目	期初余额	本期新增	计入其他收益	处置子公司减少	期末余额	说明
赣州市行政审批局发明专利资助资金		3,600.00	3,600.00			
龙南建投公司2020年度科技创新企业奖励资金		600,000.00	600,000.00			注41
平远县财政局拨付2018-2019年度平远县科技创新奖励		309,400.00	309,400.00			注42
收到2018年市级工程研发中心认定奖金		50,000.00	50,000.00			
收到2019年省级工程研发中心认定奖金		100,000.00	100,000.00			
收到2019年省级科技计划立项工业类项目资金配套奖金		150,000.00	150,000.00			
收到高新技术产品奖金(1个)		20,000.00	20,000.00			
清远市2021年知识产权专项资金款		5,000.00	5,000.00			
2019年-2021年扶贫降税抵扣		163,546.12	163,546.12			
CZ163001省市工程技术款(惠州市惠阳区科技和投资促进局)		300,000.00	300,000.00			注43
惠州市惠阳区工业和信息化局2021年惠阳区款		20,000.00	20,000.00			注44
广东省企业科技特派员项目资助款		44,000.00	44,000.00			

递延收益的说明:

注1:平远县招商局于2013年6月6日为鼓励和扶持铁硼磁性材料项目建设,拨入一期土地返还款资金7,970,000.00元。2013年6月开始按49.25年摊销,2021年确认其他收益161,827.44元。

注2:平远县招商局于2014年4月30日拨入年产2000吨铁硼生产线项目二期土地返还款扶持资金4,780,000.00元。2014年4月开始分为48.4年摊销,2021年确认其他收益98,726.40元。

注3:根据龙南县财政局赣财建[2008]212号文关于“江西省财政厅关于下达2008年基本建设支出预算(拨款)的通知”,分别于2009年1月16日、2009年3月11日以及2009年3月16日取得专款4,000,000.00元、1,500,000.00元以及2,500,000.00元。于2009年起分240个月摊销,2021年



确认其他收益 400,000.00 元。

注 4：根据龙南县发改委赣发改工业字[2007]1041 号文“关于下达 2007 年第一批资源节约和循环经济示范项目省纪检投资计划的通知”，于 2009 年 4 月 20 日取得专项资金 130,000.00 元。

注 5：根据财政部财建[2010]850 号文“财政部关于下达 2010 年矿产资源节约与综合利用示范工程资金预算的通知”，取得专项资金 6,760,000.00 元。

注 6：根据广东省财政厅粤财工[2013]300 号文“关于下达 2013 年第二批省级环保专项资金预算指标的通知”，取得专项资金 3,000,000.00 元。按 240 个月摊销。2021 年确认其他收益 150,000.00 元。

注 7：根据粤色集投资字[2012]171 号文“关于下达 2012 年度维简费计划的通知”，于 2012 年 12 月收到专项资金 800,000.00 元。按 120 个月摊销，2021 年确认其他收益 80,000.04 元。

注 8：根据广晟有色科投[2014]158 号文“关于下达 2013 年度维简费计划的通知”，于 2014 年 7 月收到专项资金 400,000.00 元。按 236 个月摊销，2021 年确认其他收益 20,339.04 元。

注 9：根据粤财工[2010]171 号文“关于安排 2009 年矿山维简费的通知”，取得专项资金 1,652,000.00 元。按 360 个月摊销，2021 年确认其他收益 55,066.69 元。

注 10：根据粤色集投资字[2011]200 号文“关于下达 2010 年度维简费计划的通知”，2021 年确认其他收益 90,000.00 元。

注 11：根据粤色集投资字[2011]122 号文“关于下达 2011 年矿产资源节约与综合利用示范工程资金预算的通知”，取得专项资金 7,870,000.00 元。按 120 个月摊销，2021 年确认其他收益 787,000.00 元。

注 12：根据粤色集投资字[2011]249 号文“关于下达 2011 年度维简费计划的通知”，收到专项资金 800,000.00 元。按 240 个月摊销，2021 年确认其他收益 40,000.00 元。

注 13：根据粤色集投资字[2012]171 号文“关于下达 2012 年度维简费的通知”，取得专项资金 1,300,000.00 元。

注 14：根据韶财工[2011]136 号文“关于下达 2011 年省安全生产专项资金的通知”，取得专项资金 400,000.00 元。按 240 个月摊销，2021 年确认其他收益 20,000.00 元。

注 15: 根据粤财工[2014]514号文“关于下达2014年维简费的通知”,取得专项资金1,100,000.00元。2021年确认其他收益31,428.57元。

注 16: 根据粤财工[2014]93号文“关于安排2013年度维简费的通知”,取得专项资金800,000.00元。按408个月摊销,2021年确认其他收益23,529.41元。

注 17: 平远县招商局于2015年6月25日拨入年产2000吨钽铁硼生产线项目三期土地返还款扶持资金3,186,600.00元,2015年开始按567个月摊销,2021年确认其他收益67,441.32元。

注 18: 根据粤财工[2015]331号文“关于安排2015年度维简费的通知”,以及广晟有色投资[2015]20号文“关于调整申报2015年度维简费项目的请示”,取得安全环保技术改造项目专项资金850,000.00元。按418个月摊销,2021年确认其他收益24,404.25元。

注 19: 根据韶财工[2017]108号“关于下达2017年中央安全生产预防及应急专项资金的通知”,于2018年2月取得安全生产资金200,000.00元。按420个月摊销,2021年确认其他收益5,714.29元。

注 20: 根据广晟有色矿产[2016]1号文“关于安排2016年维简费项目补助资金的请示”、广晟有色环安[2016]24号文“关于石人嶂公司废水处理站改扩建项目立项的批复”、广晟有色矿产[2016]10号文“关于下达2016年度维简费计划的通知”,于2016年8月收到专项资金800,000.00元。按233个月摊销,2021年确认其他收益41,201.76元。

注 21: 根据广晟有色矿产[2016]1号文“关于安排2016年维简费项目补助资金的请示”、广晟有色矿产[2016]8号文“关于下达2016年度维简费计划的请示”,于2016年取得专项资金800,000.00元。2021年确认其他收益22,857.14元。

注 22: 根据粤财工[2017]127号文“关于安排2017年维简费的通知”及广晟有色矿产[2017]5号文“关于安排2017年度维简费项目补助资金的请示”,取得废水处理站改扩建工程(二期)项目资金800,000.00元。2021年确认其他收益80,000.04元。

注 23: 根据粤财工[2017]127号文“关于安排2017年维简费的通知”及广晟有色矿产[2017]5号文“关于安排2017年度维简费项目补助资金的请示”,取得中组+202m中段深部开拓工程项目资金800,000.00元。2021年确认其他收益22,857.14元。

注 24: 根据韶关市财政局韶财工[2019]9号文“关于第四批部分节能减排财政政策综合示范城市典型示范项目第三次清算的通知”,取得“鹤矿开采清洁生产技术改造项目”资金2,047,600.00元。2021年确认其他收益81,735.84元。

注 25: 根据粤财工[2018]158号文“关于安排维简费的通知”,于2018年9月取得2018年维简费1,000,000.00元。2021年确认其他收益28,571.43

元。

注 26: 根据肇庆市科学技术局肇科[2020]43号“关于下达肇庆市2020年度社会发展与民生领域科技创新专项资金的通知”,2020年收到专项资金270,000.00元。2021年确认其他收益135,000.00元。

注 27: 根据国家高技术研究发展计划(863计划)课题合作协议书,彩虹集团电子股份有限公司于2011年11月拨入180,000.00元,2012年12月拨入20,000.00元,拨款共计200,000.00元。以前年度确认其他收益34,042.00元,递延收益余额为165,958.00元。

注 28: 根据人社部发[2014]号文“关于失业保险支持企业稳定岗位有关问题的通知”、广东省人力资源和社会保障厅粤人社发(2021)13号文“广东省减轻企业负担推动企业高质量发展工作方案”,取得稳岗补贴项目资金144,532.01.00元。2021年度确认其他收益76,820.46元。

注 29: 根据梅市科[2019]62号文关于“梅州市2019年广东省科技专项资金(“大专项+任务清单”管理模式)拟立项目公示”,截至2021年度累计取得1,050,000.00元。

注 30: 根据平远县财政局平财教字[2016]46号文“关于下达2016年应用型科技研发及重大科技成果转化专项资金(应用型科技研发扶持方向)的通知”、梅州市财政局梅市财教字[2016]34号文“关于下达2016年应用型科技研发及重大科技成果转化专项资金(应用型科技研发扶持方向)的通知”,于2016年12月收到专项资金3,000,000.00元。根据广东省省级科技计划项目合同书(粤科规财字[2016]120号),广东省富远稀土有限公司可享受1,500,000.00元,余下的专项资金分配给合作方广东省稀有金属研究所1,050,000.00元和中南大学450,000.00元。

注 31: 根据粤人社函(2021)167号“关于延续实施部分减负稳岗扩就业政策措施的通知”,于2021年4月取得以工代训补贴82,5000.00元。2021年确认其他收益82,5000.00元。

注 32: 根据粤工信技改函(2021)5号文“关于广东省工业和信息化厅下达2021年省级促进经济高质量发展专项企业技术改造资金(第二批)项目计划的通知”,于2021年6月取得专项资金316,800.00元。2021年确认其他收益316,800.00元。

注 33: 根据广东省自然资源厅粤自然资源矿管[2021]64号文关于“做好2021年绿色矿山建设专项资金使用管理工作的通知”,于2021年4月取得专项资金450,000.00元。2021年度确认其他收益450,000.00元。

注 34: 根据韶财综[2020]20号文“关于下达2019年中央污染防治资金的通知”,取得用于红岭矿山整治资金补助2,000,000.00元。2021年确认其他收益2,000,000.00元。

注 35: 根据平府发[2018]19号文件“关于印发平远县实体经济扶持奖励实施办法的通知”,于2021年2月取得奖励资金300,000元。2021年确认其他收益300,000.00元。

注 36: 根据梅市科[2021]6号文“关于颁发2020年度“叶剑英基金科学技术进步奖”的通知”,于2021年3月取得奖金30,000元。2021年确认其他收益30,000.00元。

注 37: 根据平远县人民政府平府办发(2020)4号文“关于印发平远县职业技能提升行动实施方案(2019—2021年)的通知”,于2021年1月取得行动资金76,500.00元。2021年确认其他收益76,500.00元。

注 38: 根据赣市财行字[2020]63号文“关于下达2020年度市本级专利专项资金的通知”,于2021年2月取得专项资金900.00元。2021年确认其他收益900.00元。

注 39: 根据龙开办[2021]44号文对“关于兑现2020年度龙南支持工业发展若干政策有关事项的请示”的批复,于2021年7月取得712,600.00元。2021年确认其他收益712,600.00元。

注 40: 根据韶关市工业和信息化局韶工信[2021]20号文“关于下达韶关市2020年省级促进小微企业上规模奖励资金(第二批)安排计划的通知”,于2021年7月取得奖励金50,000.00元。2021年度确认其他收益50,000.00元。

注 41: 根据龙开办[2021]43号文对“关于申请兑现2020年度企业科技创新奖励资金的请示”的批复,于2021年7月取得600,000.00元。2021年确认其他收益600,000.00元。

注 42: 根据平府办发[2016]3号文“关于印发平远县推进科技创新实施意见的通知”,于2021年11月取得2018-2019年度平远县科学技术创新奖金309,400.00元。

注 43: 根据惠市科字[2020]135号文“关于认定2020年度惠州市工程技术研究中心的通知”,于2021年8月收到200,000.00元、2021年11月收到100,000.00元。2021年确认其他收益300,000.00元。

注 44: 根据惠阳工信字[2020]62号文“关于一次性性暖企惠民奖励资金(鼓励企业复工复产复产行动)的公示”,于2021年8月收到复工复产奖励金20,000.00元。2021年确认其他收益20,000.00元。

(三十五) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
1. 有限售条件股份							
(1). 国家持股							
(2). 国有法人持股							
(3). 其他内资持股							
其中：境内法人持股							
境内自然人持股							
(4). 外资持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
有限售条件股份合计							
2. 无限售条件流通股份							
(1). 人民币普通股	301,802,291.00						301,802,291.00
(2). 境内上市的外资股							
(3). 境外上市的外资股							
(4). 其他							
无限售条件流通股份合计	301,802,291.00						301,802,291.00
合计	301,802,291.00						301,802,291.00

(三十六) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	2,080,851,145.59		36,331,685.06	2,044,519,460.53
其他资本公积				
合计	2,080,851,145.59		36,331,685.06	2,044,519,460.53

注：本期收购子公司广东广晟智威稀土新材料有限公司少数股东股权，减少资本公积 3,846,073.86 元；本期收购子公司翁源红岭矿业有限责任公司少数股东股权，减少资本公积 96,411.20 元；本期收购子公司深圳市福义乐磁性材料有限公司，减少资本公积 32,389,200.00 元。

(三十七) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		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：前期计入其他综合收益本期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1、不能重分类进损益的其他综合收益	-6,379,082.45							-6,379,082.45
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-6,379,082.45							-6,379,082.45
2、将重分类进损益的其他综合收益								
合计	-6,379,082.45							-6,379,082.45

(三十八) 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	7,856,695.83	14,965,813.36	19,422,564.19	3,399,945.00
合计	7,856,695.83	14,965,813.36	19,422,564.19	3,399,945.00

(三十九) 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	21,470,180.73			21,470,180.73
任意盈余公积				
合计	21,470,180.73			21,470,180.73

(四十) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-682,010,841.76	-697,011,016.04
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		-37,091,032.95
调整后期初未分配利润	-682,010,841.76	-734,102,048.99
加：本期归属于母公司所有者的净利润	139,087,075.70	52,091,207.23
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		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-542,923,766.06	-682,010,841.76

(四十一) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,098,636,614.81	15,538,372,068.24	10,430,627,024.60	10,088,604,108.17
其他业务				
合计	16,098,636,614.81	15,538,372,068.24	10,430,627,024.60	10,088,604,108.17

2、主营业务（分行业）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
工业	1,541,562,665.53	1,289,438,060.76	1,410,538,430.48	1,201,619,728.06
商业	14,557,073,949.28	14,248,934,007.48	9,020,088,594.12	8,886,984,380.11
合计	16,098,636,614.81	15,538,372,068.24	10,430,627,024.60	10,088,604,108.17

3、主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
稀土及相关产品	4,284,781,306.75	3,921,416,512.91	2,891,970,084.22	2,686,538,065.43
其他	11,813,855,308.06	11,616,955,555.33	7,538,656,940.38	7,402,066,042.74
合计	16,098,636,614.81	15,538,372,068.24	10,430,627,024.60	10,088,604,108.17

4、主营业务（分地区）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内地区	14,688,782,696.84	14,144,978,145.96	9,642,241,012.72	9,324,962,242.51
国外地区	1,409,853,917.97	1,393,393,922.28	788,386,011.88	763,641,865.66
合计	16,098,636,614.81	15,538,372,068.24	10,430,627,024.60	10,088,604,108.17

(四十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,331,385.48	2,241,235.61
教育费附加	2,155,885.86	2,025,542.16
地方教育费附加	1,354,420.12	45,595.55
资源税	21,179,789.53	4,106,303.87

广晟有色金属股份有限公司  
2021 年合并财务报表附注

印花税	9,620,902.95	6,443,702.45
土地使用税	733,441.75	448,868.01
房产税	1,679,508.82	1,391,197.31
车船使用税	8,391.24	11,766.84
环保税	107,214.11	
其他	182,218.78	227,821.07
合计	41,353,158.64	16,942,032.87

(四十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	25,159,473.53	14,313,420.55
仓储保管费	2,345,328.09	2,238,903.15
销售服务费	1,485.60	
保险费	1,677,697.55	2,375,350.61
其他	4,452,072.67	3,220,936.90
合计	33,636,057.44	22,148,611.21

(四十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	109,318,723.94	78,613,710.20
折旧费	6,160,601.53	5,566,402.29
无形资产摊销	16,369,991.40	14,463,997.65
长期待摊费用摊销	1,244,854.99	2,110,438.86
中介服务费	8,549,993.73	6,918,263.15
业务招待费	2,983,496.29	2,693,222.10
差旅费	1,628,484.80	1,190,873.89
租赁费	1,069,016.33	6,585,371.86
董事会费	521,399.27	325,506.22
办公费	2,208,081.95	1,565,727.77
水电费	390,775.55	260,821.26
低值易耗品摊销	52,765.09	37,066.54
使用权资产折旧	6,974,952.68	
其他	8,965,991.75	9,427,791.82
合计	166,439,129.30	129,759,193.61



(四十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,541,083.74	9,166,259.50
折旧费	2,012,782.88	1,403,229.73
材料消耗	15,338,526.92	8,028,382.07
业务经费	170,485.17	128,107.40
技术服务费	5,232,002.67	506,377.24
其他	5,198,427.74	866,073.79
合计	43,493,309.12	20,098,429.73

(四十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	93,460,685.41	71,971,624.12
减：利息收入	10,648,147.97	10,214,803.84
汇兑损益	-3,892,098.83	657,801.52
筹资费用		680,894.18
其他	4,226,164.22	2,616,456.06
合计	83,146,602.83	65,711,972.04

(四十七) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2011 年矿产资源节约与综合利用示范工程资金	787,000.00	787,000.00	与资产相关
国家清洁生产改造专项拨款	400,000.00	400,000.00	与资产相关
一期土地返还款-工业园兴建稀土钹铁硼生产项目	161,827.44	161,827.44	与资产相关
尾矿库含砷废水治理工程	150,000.00	150,000.00	与资产相关
二期土地返还款-工业园兴建稀土钹铁硼生产项目	98,726.40	98,726.40	与资产相关
井下排水系统专项资金	90,000.00	90,000.00	与资产相关
石人嶂钨矿开采清洁生产技术改造	81,735.84	81,735.84	与资产相关
井下六大系统建设工程	80,000.04	80,000.04	与资产相关
石人嶂废水处理站改扩建工程（二期）	80,000.04	80,000.04	与资产相关
三期土地返还款-工业园兴建稀土钹铁硼生产项目	67,441.32	67,441.32	与资产相关
选厂改造工程	55,066.69	181,243.13	与资产相关
石人嶂废水站改扩建工程（一期）	41,201.76	41,201.76	与资产相关
矿山安全避险“六大系统”建设	40,000.00	40,000.00	与资产相关

广晟有色金属股份有限公司  
2021 年合并财务报表附注

井下安全生产排水系统改造工程	31,428.57	31,428.57	与资产相关
安全环保技术改造项目(2015年维简费)	24,404.25	24,404.25	与资产相关
通风优化工程	23,529.41	23,529.41	与资产相关
红岭2016年维简费项目	22,857.14	22,857.14	与资产相关
通风系统改造工程(二期)(2017年维简费)	22,857.14	22,857.14	与资产相关
井下通风系统改造工程	20,339.04	20,339.04	与资产相关
井下检测监控系统	20,000.00	20,000.00	与资产相关
采矿区治理专项资金	5,714.29	5,714.25	与资产相关
天平架辅助通风工程		30,000.00	与资产相关
炸药库改造工程		12,499.98	与资产相关
井下六大系统工程		40,000.01	与资产相关
2013矿产资源节约与综合利用奖励项目		100,000.04	与资产相关
设备更新事后奖励补助金		110,512.62	与资产相关
西南组开拓工程(二期)		66,666.74	与资产相关
井下供水系统改造工程		116,666.64	与资产相关
东北组探矿(一期)工程		333,333.36	与资产相关
矿产资源节约与综合利用奖励资金		1,986,000.00	与资产相关
中央污染防治资金补助	2,000,000.00		与收益相关
出口信用保险资助款	990,143.81	483,721.59	与收益相关
龙南建投公司2020年度主攻工业奖励资金	712,600.00		与收益相关
龙南建投公司2020年度科技创新企业奖励资金	600,000.00		与收益相关
2021年绿色矿山建设专项资金	450,000.00		与收益相关
翁源县工业和信息化局中央专项资金	316,800.00	581,100.00	与收益相关
平远县财政局拨付2018-2019年度平远县科技创新奖励	309,400.00		与收益相关
平远财政局拨款产业扶持奖励资金	300,000.00		与收益相关
CZ163001省市工程技术款(惠州市惠阳区科技和投资促进局)	300,000.00		与收益相关
2020年清远高新区财政局下达的科技创新资金	218,000.00		与收益相关
2019年-2021年扶贫降税抵扣	163,546.12		与收益相关
产业扶持奖励金	150,000.00		与收益相关
党建经费	150,000.00		与收益相关
收到2019年省级科技计划立项工业类项目资金配套奖金	150,000.00		与收益相关
收肇庆科学技术局研发项目补助资金	135,000.00	45,000.00	与收益相关
收到2019年省级工程研究开发中心认定奖金	100,000.00		与收益相关
以工代训补贴	82,500.00	545,500.00	与收益相关

广晟有色金属股份有限公司  
2021 年合并财务报表附注

稳岗补贴	76,820.46	371,255.99	与收益相关
平远县职业技能提升行动资金	76,500.00		与收益相关
2020 年清远市科技成果获奖者资助	50,000.00		与收益相关
2020 年企业上规奖励金（第二批）	50,000.00		与收益相关
收到 2018 年市级工程研究开发中心认定奖金	50,000.00		与收益相关
广东省企业科技特派员项目资助款	44,000.00		与收益相关
叶剑英基金科学技术进步奖奖金	30,000.00		与收益相关
2018 年维简费	28,571.43	28,571.43	与收益相关
个人所得税手续费返还	23,960.19	16,975.50	与收益相关
收到高新技术产品奖金（1 个）	20,000.00		与收益相关
惠州市惠阳区工业和信息化局 2021 年惠阳区款	20,000.00		与收益相关
专利申请资助款	11,500.00		与收益相关
翁源县财政局国库符合条件企业政策奖励	7,400.00		与收益相关
专利补助	5,000.00	16,400.00	与收益相关
清远市 2021 年知识产权专项资金款	5,000.00		与收益相关
赣州市行政审批局发明专利资助资金	3,600.00		与收益相关
就业局招工补贴款	3,000.00	7,400.00	与收益相关
龙南财政 2020 年专利专项资金	900.00		与收益相关
梅子窝 3 号尾矿库废水治理工程		99,999.99	与收益相关
2018 年省级科技创新战略专项资金		150,000.00	与收益相关
2017 年省科技发展专项资金		25,000.00	与收益相关
肇庆市 2018 年度高新技术企业认定等奖补资金		100,000.00	与收益相关
大埔县财政局奖励金		305,000.00	与收益相关
增量贡献奖		6,000.00	与收益相关
尾矿库库区生态恢复工程		4,000,000.00	与收益相关
广东省资源综合利用研究所合作项目		350,000.00	与收益相关
2018 年省级出境经济发展专项资金		119,000.00	与收益相关
创新能力和平台建设奖励金		1,000,000.00	与收益相关
创新 1133 工程奖		66,000.00	与收益相关
社保返还		237,043.19	与收益相关
梅州市财政局专利示范企业资助金		100,000.00	与收益相关
梅州市财政局划入授权发明专利资助款		52,000.00	与收益相关
待报解预算收入		1,236.00	与收益相关
翁源县财政局奖励补金		154,400.00	与收益相关
翁源财政局工业和信息化局数据采集补助		2,400.00	与收益相关

广晟有色金属股份有限公司  
2021 年合并财务报表附注

翁源县财政局翁源县工业和信息化局事后奖补		210,500.00	与收益相关
韶关市普慧节能技术服务有限公司服务券		40,000.00	与收益相关
韶关市财政局生态环境费用		10,000.00	与收益相关
研发中心政府补助		100,000.00	与收益相关
2019 年上半年清远市贯标推进资金款		20,000.00	与收益相关
2020 年知识产权专项		4,000.00	与收益相关
财政局返 2019 年电价县级补贴资金		287,100.00	与收益相关
龙南经开区建投公司 2019 年度科技创新奖励		8,000.00	与收益相关
龙南经开区建投公司 2019 年度奖励资金		66,700.00	与收益相关
中小型企业上规发展项目资金(生产设备升级改造项目)		422,000.00	与收益相关
2020 年省级促进微小企业规上奖励金		150,000.00	与收益相关
2019 年韶关新增规上工业企业市级奖励金		100,000.00	与收益相关
废旧矿山综合治理奖励金		27,800,000.00	与收益相关
广东省社会保险失业待遇		727,400.46	与收益相关
科技中小型企业政府补助		20,000.00	与收益相关
防控急需物资企业新招用员工一次性就业补贴		37,000.00	与收益相关
2020 年广东省企业科技补贴		50,000.00	与收益相关
惠财科教[2020]151 号-政府补贴		10,500.00	与收益相关
高新技术企业认定补贴		400,000.00	与收益相关
其他		3,795.00	与收益相关
合计	9,938,371.38	44,556,984.31	

(四十八) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	65,107,995.73	-2,186,504.56
处置长期股权投资产生的投资收益	20,793,283.35	18,241,857.39
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		5,224,234.01
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后, 剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
处置构成业务的处置组产生的投资收益		
其他期货产品收益	-8,316,835.16	-22,143,627.91

广晟有色金属股份有限公司  
2021 年合并财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
其他银行理财产品收益		
其他		-187,500.00
合计	77,584,443.92	-1,051,541.07

(四十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	7,522,392.62	-15,185,924.98
应收票据坏账损失		
其他应收款坏账损失	2,857,172.01	-2,916,157.73
合计	10,379,564.63	-18,102,082.71

(五十) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-44,159,999.87	-20,954,809.11
合计	-44,159,999.87	-20,954,809.11

(五十一) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	-8,357.88	1,295,449.07	-8,357.88
合计	-8,357.88	1,295,449.07	-8,357.88

(五十二) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	595,267.10	8,984.41	595,267.10
其中：固定资产毁损报废利得	595,267.10	8,984.41	595,267.10
无形资产毁损报废利得			
罚没收入	25,759.15	30,550.00	25,759.15
收取违约金、补偿款收入	413,976.00	3,240.00	413,976.00
受托经营取得的托管费收入	47,169.81		47,169.81
无法支付的款项	519,973.63	87,231.85	519,973.63
其他利得	1,039,506.24	1,612,058.93	1,039,506.24
合计	2,641,651.93	1,742,065.19	2,641,651.93

(五十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废失合计	438,829.27	22,949.87	438,829.27
其中：固定资产毁损报废损失	438,829.27	22,949.87	438,829.27
无形资产毁损报废损失			
罚款及滞纳金	15,487,726.63	159,346.00	15,487,726.63
对外捐赠	171,389.96	91,890.00	171,389.96
非常支出	60,369.79		60,369.79
停工损失	27,889,204.10	27,342,626.10	27,889,204.10
其他	3,065,812.09	6,332,527.27	3,065,812.09
合计	47,113,331.84	33,949,339.24	47,113,331.84

(五十四) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	37,720,159.15	8,307,930.11
递延所得税费用	3,151,270.00	7,523,557.51
合计	40,871,429.15	15,831,487.62

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	201,458,631.51
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	50,364,657.88
子公司适用不同税率的影响	-14,964,383.83
调整以前期间所得税的影响	14,387,343.17
非应税收入的影响	-16,276,998.94
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,299,818.32
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,227,408.87
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	10,260,564.79
其他	-3,972,163.37
所得税费用	40,871,429.15

(五十五) 每股收益

计算公式参考：

(一) 基本每股收益

基本每股收益= $P0 \div S$

$S = S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk$

其中：P0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S0 为期初股份总数；S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj 为报告期因回购等减少股份数；Sk 为报告期缩股数；M0 报告期月份数；Mi 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

## （二）稀释每股收益

稀释每股收益= $P1 / (S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

其中，P1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，应考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

计算过程参考：

### （一）基本每股收益

基本每股收益以归属于本公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

提示：如上期金额有调整计算的，需加“注”并说明。

项目	本期金额	上期金额
归属于本公司普通股股东的合并净利润	139,087,075.70	52,091,207.23
本公司发行在外普通股的加权平均数	301,802,291.00	301,802,291.00
基本每股收益（元/股）	0.46	0.17

普通股的加权平均数计算过程如下

项目	本期金额	上期金额
年初已发行普通股股数	301,802,291.00	301,802,291.00
加：本期发行的普通股加权数		
减：本期回购的普通股加权数		
年末发行在外的普通股加权数	301,802,291.00	301,802,291.00

### （二）稀释每股收益

稀释每股收益以调整后的归属于本公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算

广晟有色金属股份有限公司  
2021 年合并财务报表附注

项目	本期金额	上期金额
归属于本公司普通股股东的合并净利润（稀释）	139,087,075.70	52,091,207.23
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	301,802,291.00	301,802,291.00
稀释每股收益（元/股）	0.46	0.17

普通股的加权平均数（稀释）计算过程如下

项目	本期金额	上期金额
计算基本每股收益时年末发行在外的普通股加权平均数	301,802,291.00	301,802,291.00
[可转换债券的影响]		
[股份期权的影响]		
年末普通股的加权平均数（稀释）	301,802,291.00	301,802,291.00

（五十六）现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到政府补助资金	5,634,242.01	37,795,716.18
利息收入	10,376,336.97	10,214,803.84
其他往来款	49,208,949.52	57,234,857.65
合计	65,219,528.50	105,245,377.67

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用等支出	69,318,076.33	51,572,500.31
其他往来款	3,660,150.00	47,941,207.26
合计	72,978,226.33	99,513,707.57

3、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收购子公司收到的现金净额	1,609.42	
合计	1,609.42	

4、支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司支付的现金净额		3,268,350.81



广晟有色金属股份有限公司  
2021 年合并财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
合计		3,268,350.81

5、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回信用证等票据保证金	117,489,963.78	116,004,180.14
未终止确认的应收票据贴现款	46,901,800.00	
合计	164,391,763.78	116,004,180.14

6、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付股权转让款	70,006,962.00	
支付信用证等票据保证金	252,422,132.56	117,489,963.78
租赁负债支付的现金	6,511,697.76	
合计	328,940,792.32	117,489,963.78

(五十七) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	160,587,202.36	45,067,915.79
加：资产减值准备	44,159,999.87	20,954,809.11
信用减值损失	-10,379,564.63	18,102,082.71
固定资产等折旧	25,190,270.09	26,242,760.76
使用权资产折旧	6,974,952.68	
无形资产摊销	21,149,177.60	15,008,944.30
长期待摊费用摊销	7,696,963.63	8,392,233.63
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)	8,357.88	-1,295,449.07
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-156,437.83	13,965.46
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	93,619,018.74	71,940,045.80
投资损失(收益以“-”号填列)	-77,584,443.92	1,051,541.07
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	3,151,270.00	9,465,376.68
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		

广晟有色金属股份有限公司  
2021 年合并财务报表附注

补充资料	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-253,988,645.43	110,008,565.26
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	60,893,812.14	-60,315,155.94
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	452,619,650.31	187,454,967.43
其他		
经营活动产生的现金流量净额	533,941,583.49	452,092,602.99
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	1,314,315,400.86	984,780,426.25
减：现金的期初余额	984,780,426.25	359,854,866.17
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	329,534,974.61	624,925,560.08

2、本期支付的取得子公司的现金净额：本报告期支付取得子公司的现金净额 26,520,185.84 元。

3、本期收到的处置子公司的现金净额：本报告期收到的处置子公司的现金净额 35,018,101.15 元。

4、现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	1,314,315,400.86	984,780,426.25
其中：库存现金	114,094.08	173,780.87
可随时用于支付的银行存款	1,310,917,382.89	984,125,768.23
可随时用于支付的其他货币资金	3,283,923.89	480,877.15
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,314,315,400.86	984,780,426.25
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		

合计	1,314,315,400.86	984,780,426.25
----	------------------	----------------

#### (五十八) 所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目的性质及调整金额等事项：本公司本报告期末对上年期末余额的其他项目进行调整。

#### (五十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	252,422,132.56	票据及信用证等保证金
应收票据	2,510,859.68	信用证保证金质押
固定资产	14,696,328.32	借款抵押
无形资产	1,013,057.44	借款抵押
合计	270,642,378.00	

#### (六十) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			29,139,136.33
其中：美元	4,569,047.21	6.3757	29,130,874.30
港币	10,105.22	0.82	8,262.03
短期借款			56,939,025.41
其中：美元	8,930,631.21	6.3757	56,939,025.41
应付票据			2,693,095.68
其中：美元	422,400.00	6.3757	2,693,095.68
长期借款			178,588,296.25
其中：美元	28,010,774.70	6.3757	178,588,296.25

#### (六十一) 政府补助

##### (一) 政府补助基本情况

##### 1、与资产相关的政府补助

详见附注五、(三十四)递延收益。

##### 2、与收益相关的政府补助

详见附注五、(三十四)递延收益。

## (二) 政府补助退回情况

本报告期未发生政府补助退回事项。

## 附注六、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

#### 1. 本期发生的非同一控制下企业合并

##### (1) 基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
梅州润达投资开发有限公司	2021 年 6 月 30 日	1.00	62%	收购
梅州市铁三角实业有限公司	2021 年 6 月 30 日	1.00	60%	收购

##### (2) 其他说明

本公司与赖慰群、梅州润达投资开发有限公司于 2021 年 5 月 20 日签署了《股权转让协议》，协议约定本公司以现金 1 元人民币收购卖方持有的梅州润达投资开发有限公司 62% 的股权，截至 2021 年 6 月 30 日，该交易的交割全部完成。

本公司与王清及夏聪、梅州市铁三角实业有限公司于 2021 年 6 月 7 日签署了《股权转让协议》，协议约定本公司以现金 1 元人民币收购卖方持有的梅州市铁三角实业有限公司 60% 的股权，截至 2021 年 6 月 30 日，该交易的交割全部完成。

#### 2. 合并成本及商誉

##### (1) 明细情况

项目	梅州润达投资开发有限公司	梅州市铁三角实业有限公司
合并成本	1.00	1.00
现金	1.00	1.00
非现金资产的公允价值		
发行或承担的债务的公允价值		
发行的权益性证券的公允价值		
或有对价的公允价值		
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值		
合并成本合计	1.00	1.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	285,996.98	208,071.34
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-285,995.98	-208,070.34

##### (2) 合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明

本公司与赖慰群、梅州润达投资开发有限公司通过交易谈判双方协商确定。本公司与王清及夏聪、梅州市铁三角实业有限公司通过交易谈判双方协商确定。

(3) 其他说明

本公司与赖慰群、梅州润达投资开发有限公司签署的《股权转让协议》约定由梅州润达投资开发有限公司在取得采矿权证且有盈利后，由梅州润达投资开发有限公司以盈利偿还对卖方欠款 2,026,129.14 元。

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

(1) 明细情况

项目	梅州润达投资开发有限公司		梅州市铁三角实业有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产	3,265,054.41	3,265,054.41	912,487.57	595,787.57
货币资金	23.85	23.85	1,587.57	1,587.57
其他应收款	100,251.00	100,251.00		
其他流动资产	1,068.30	1,068.30		
其他非流动资产	3,163,711.26	3,163,711.26	910,900.00	594,200.00
负债	2,803,768.96	2,803,768.96	565,702.00	565,702.00
应付款项	401,875.82	401,875.82		
应付职工薪酬	417,141.00	417,141.00		
其他应付款	1,984,752.14	1,984,752.14	565,702.00	565,702.00
净资产	461,285.45	461,285.45	346,785.57	30,085.57
减：少数股东权益	175,288.47	175,288.47	138,714.23	12,034.23
取得的净资产	285,996.98	285,996.98	208,071.34	18,051.34

(2) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

上述被收购方于合并日的可辨认资产、负债的公允价值，依据北京中天华资产评估有限责任公司出具的《广晟有色金属股份有限公司拟股权收购所涉及的梅州市铁三角实业有限公司股东全部权益价值资产评估报告》（中天华资评报字（2021）10078号）以及《广晟有色金属股份有限公司拟股权收购所涉及的梅州润达投资开发有限公司股东全部权益价值资产评估报告》（中天华资评报字（2021）10047号）的评估结果确定。

(二) 同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	交易构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	上期被合并方的收入	上期被合并方的净利润
深圳市福义乐磁性材料有限公司	51.00%	同受稀土集团控制	2021年6月30日	股权交割完成	208,103,521.73	-2,691,757.25	244,845,582.97	2,550,395.94

(2) 合并成本

合并成本	深圳福义乐
现金	32,389,200.00

(3) 被合并方的资产、负债的账面价值

项目	深圳福义乐	
	合并日	上期期末
资产：		
货币资金	13,210,623.71	68,278,698.64
应收票据	2,071,408.08	5,680,436.84
应收账款	96,285,817.92	54,792,239.92
应收款项融资		
预付款项	39,989,033.22	56,572,247.39
其他应收款	4,175,227.15	15,906,862.96
存货	61,434,306.95	44,053,525.72
其他流动资产	1,089,529.17	636,024.96
固定资产	37,222,034.50	26,734,009.87
在建工程	64,049.28	
无形资产	3,515,203.86	3,625,089.86
长期待摊费用	2,053,739.10	1,216,272.68
递延所得税资产	7,038,877.91	8,980,697.08
资产合计	268,149,850.85	286,476,105.92
负债：		
短期借款	20,000,000.00	33,000,000.00
应付票据	6,118,579.19	19,903,510.89
应付账款	65,621,777.90	28,130,459.32
预收款项		
合同负债	12,853,050.10	23,999,879.16
应付职工薪酬	1,284,253.04	1,444,753.86
应交税费	1,973,586.98	2,394,334.18
其他应付款	14,412,814.59	16,473,450.40
一年内到期的非流动负债	823,634.13	10,113,750.02
其他流动负债	1,670,896.51	4,932,952.43
长期借款	145,000,000.00	145,000,000.00

广晟有色金属股份有限公司  
2021 年合并财务报表附注

项目	深圳福义乐	
	合并日	上期期末
负债合计	269,758,592.44	285,393,090.26
净资产	-1,608,741.59	1,083,015.66
减：少数股东权益	-788,283.38	530,677.67
合并取得的净资产	-820,458.21	552,337.99
合并成本	32,389,200.00	
合并差额（计入权益）	-32,389,200.00	

（三）反向购买

本报告期未发生反向购买。



(四) 处置子公司

1、单次处置对子公司投资即丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
河源市广晟稀土新材料有限公司	35,705,120.00	80.00	出售	2021年12月31日	控制权转移	20,793,283.35

(五) 其他原因的合并范围变动

1、合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
广东晟源永磁材料有限公司	投资设立	2021年4月13日	100,000,000.00	100.00%

附注七、在其他主体中的权益

(一) 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(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
广东广晟智威稀土新材料有限公司	广东平远	广东平远	稀土制造、销售	100.00		100.00	投资设立
广东省南方稀土储备供应链管理有限公司	广东深圳	广东深圳	稀土储备、销售	71.00		71.00	投资设立
广东晟源永磁材料有限公司	广东广州	广东河源	稀土矿产品开采	100.00		100.00	投资设立
广晟有色(香港)贸易有限公司	广东广州	中国香港	进出口贸易	100.00		100.00	投资设立

广晟有色金属股份有限公司  
2021 年合并财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
清远市嘉禾稀有金属有限公司	广东清远	广东清远	稀土分离	75.00		75.00	同一控制下企业合并取得
德庆兴邦稀土新材料有限公司	广东德庆	广东德庆	稀土分离	100.00		100.00	同一控制下企业合并取得
深圳市福义乐磁性材料有限公司	广东深圳	广东深圳	稀土销售	51.00		51.00	同一控制下企业合并取得
龙南市和利稀土冶炼有限公司	江西龙南	江西龙南	稀土分离	50.00		50.00	非同一控制下企业合并取得
广东广晟有色金属进出口有限公司	广东广州	广东广州	进出口贸易	100.00		100.00	非同一控制下企业合并取得
韶关石人嶂矿业有限责任公司	广东韶关	广东韶关	有色金属采选	100.00		100.00	非同一控制下企业合并取得
广东省富远稀土有限公司	广东清远	广东清远	稀土分离	99.80	0.18	99.98	非同一控制下企业合并取得
平远县华企稀土实业有限公司	广东平远	广东平远	开采混合稀土	90.00		90.00	非同一控制下企业合并取得
大埔县新城基工贸有限公司	广东大埔	广东大埔	稀土矿产品开采	98.08	1.92	100.00	非同一控制下企业合并取得
新丰广晟稀土开发有限公司	广东新丰	广东新丰	稀土销售	55.00		55.00	非同一控制下企业合并取得
翁源红岭矿业有限责任公司	广东翁源	广东翁源	有色金属采选	100.00		100.00	非同一控制下企业合并取得
梅州润达投资开发有限公司	广东大埔	广东大埔	稀土矿产品开采	62.00		62.00	非同一控制下企业合并取得
梅州市铁三角实业有限公司	广东梅州	广东梅州	稀土矿产品开采	60.00		60.00	非同一控制下企业合并取得

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	少数股东的表决权比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
广东省南方稀土储备供应链管理有限公司	29.00%	29.00%	4,193,581.80		10,069,981.68

广晟有色金属股份有限公司  
2021年合并财务报表附注

子公司名称	少数股东的持股比例	少数股东的表决权比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
清远市嘉禾稀有金属有限公司	25.00%	25.00%	1,292,258.28		11,654,754.94
龙南市和利稀土冶炼有限公司	50.00%	50.00%	14,538,709.75		119,852,027.46
广东省富远稀土有限公司	0.02%	0.02%	12,884.38		75,835.13
平远县华企稀土实业有限公司	10.00%	10.00%	307,644.45		3,607,829.38
大埔县新诚基工贸有限公司	0.0004%	0.0004%	9.40		661.38
深圳市福义乐磁性材料有限公司	49.00%	49.00%	564,844.82		1,095,522.49

3、重要非全资子公司的主要财务信息（单位：人民币/万元）

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广东省南方稀土储备供应链管理有限公司	11,047.79	145.39	11,193.18	7,670.07	0.00	7,670.07	7,894.69	157.02	8,051.71	5,974.66	0.00	5,974.66
清远市嘉禾稀有金属有限公司	20,646.43	3,294.09	23,940.52	17,522.14	0.00	17,522.14	18,134.29	2,462.38	20,596.67	14,486.48	0.00	14,486.48
龙南市和利稀土冶炼有限公司	22,669.04	4,512.06	27,181.10	2,422.27	293.00	2,715.27	26,469.67	5,233.06	31,702.73	9,780.11	333.00	10,113.11
广东省富远稀土有限公司	66,338.06	17,292.05	83,630.11	23,650.50	18,210.00	41,860.50	68,239.64	8,625.93	76,865.57	38,340.15	3,198.00	41,538.15
平远县华企稀土实业有限公司	7,391.83	9,595.99	16,987.82	9,042.67	0.00	9,042.67	9,957.12	9,444.80	19,401.92	9,416.40	2,000.00	11,416.40
大埔县新诚基工贸有限公司	16,465.76	2,877.96	19,343.72	332.94	0.00	332.94	16,007.00	3,520.26	19,527.26	754.24	0.00	754.24
深圳市福义乐磁性材料有限公司	20,435.88	4,797.46	25,233.34	10,509.77	14,500.00	25,009.77	24,592.00	4,055.61	28,647.61	14,039.31	14,500.00	28,539.31

广晟有色金属股份有限公司  
2021年合并财务报表附注

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东省南方稀土储备供应链管理有限公司	150,571.29	1,446.06	1,446.06	2,075.87	31,160.84	-763.02	-763.02	80.91
清远市嘉禾稀有金属有限公司	32,503.16	516.90	516.90	-1,341.05	23,627.21	238.46	238.46	2,256.90
龙南市和利稀土冶炼有限公司	15,071.90	2,907.74	2,907.74	1,611.38	18,195.63	570.53	570.53	3,257.73
广东省富远稀土有限公司	81,668.79	6,442.19	6,442.19	14,950.37	55,538.73	1,860.33	1,860.33	9,626.23
平远县华企稀土实业有限公司	8,229.22	307.64	307.64	3,742.48	11,486.33	1,229.83	1,229.83	1,117.70
大埔县新诚基工贸有限公司	21,537.84	235.05	235.05	2,950.63	44,794.65	108.68	108.68	9,562.00
深圳市福义乐磁性材料有限公司	16,370.61	115.27	115.27	-4,619.17	24,484.56	255.04	255.04	-7,046.75

4、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无。

5、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无。

6、其他说明：无。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
翁源红岭矿业有限责任公司	2021 年 12 月 15 日	94.60%	100.00%
广东广晟智威稀土新材料有限公司	2021 年 1 月 27 日	51.00%	100.00%

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	翁源红岭矿业有限责任公司	广东广晟智威稀土新材料有限公司
购买成本/处置对价	3,508,568.00	34,109,194.00
现金	3,508,568.00	34,109,194.00
非现金资产的公允价值		
购买成本/处置对价合计	3,508,568.00	34,109,194.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	3,412,156.80	30,263,120.14
差额	96,411.20	3,846,073.86
其中：调整资本公积	96,411.20	3,846,073.86
调整盈余公积		
调整未分配利润		

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、合营企业或联营企业基本情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接		
包头市新源稀土高新材料有限公司	内蒙古包头	内蒙古包头	经营本企业自产产品及技术的出口业务	39.02		39.02	权益法
广西贺州金广稀土新材料有限公司	广西贺州	广西贺州	稀土产品, 化工产品, 永磁材料, 有色金属加工, 销售	30.00		30.00	权益法
广东东电化广晟稀土高新材料有限公司	广东梅县	广东梅县	钕铁硼磁性材料生产、加工、销售	37.00		37.00	权益法
江西铨通稀土新技术有限责任公司	江西龙南	江西龙南	稀土氧化物生产	29.00		29.00	权益法
茂名市金晟矿业有限公司	广东茂名	广东茂名	加工销售有色金属矿、黑色金属矿及进出口等	50.00		50.00	权益法
北京汇稀智鼎咨询有限公司	北京	北京	经济贸易咨询; 投资咨询; 企业管理咨询; 产品设计; 软件开发; 仓储服务; 会议服务等	10.00		10.00	权益法
江西森阳科技股份有限公司	江西赣州	江西赣州	稀土产品加工, 矿产品经营, 永磁电机研发、制造、销售	16.88		16.88	权益法
赣州齐畅新材料有限公司	江西赣州	江西赣州	稀土发光材料、稀土永磁材料、稀土氧化物、稀土金属加工及其废料回收、贸易; 稀土产品代加工、灼烧。稀土金属矿、钨矿、锡矿产品、机械设备、化工原料(不含危险化学品)贸易; 稀土原矿进口, 稀土分离产品、其他货物及技术进出口经营	10.00		10.00	权益法
广东省大宝山矿业有限公司	广东韶关	广东韶关	金属矿采选	40.00		40.00	权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明: 持有 20%以下表决权但具有重大影响, 或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据:

北京汇稀智鼎咨询有限公司由内蒙古包钢稀土国际贸易有限公司、国储物资调节中心、五矿稀土集团有限公司、中国稀有稀土有限公司、中国有色金属建设股份有限公司、赣州稀土矿业有限公司、广东省南方稀土储备供应链管理有限公司、厦门钨业股份有限公司和兴边富民（北京）资本管理有限公司等九家单位共同出资组建，于2014年07月24日成立。根据该公司章程的约定，本公司控股子公司广东省南方稀土储备供应链管理有限公司向北京汇稀智鼎咨询有限公司董事会派出一名董事。

根据赣州齐畅新材料有限公司章程的约定，该公司董事会由三人组成，其中子公司广东广晟有色金属进出口有限公司向赣州齐畅新材料有限公司董事会派出一名董事。

根据江西森阳科技股份有限公司章程的约定，其中本公司向江西森阳科技股份有限公司董事会派出一名董事。

2、重要合营企业的主要财务信息：无。

3、重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额				
	包头新源	贺州金广	东电化公司	江西森阳	大宝山
流动资产	138,102,965.52	69,973,142.21	129,617,118.40	346,568,032.55	404,435,127.65
其中：现金和现金等价物	9,366,291.64	5,217,412.11	9,562,085.83	34,019,579.19	42,453,265.30
非流动资产	36,588,412.31	13,944,998.53	154,998,008.19	44,712,785.32	2,368,592,954.17
资产合计	174,691,377.83	83,918,140.74	284,615,126.59	391,280,817.87	2,773,028,081.82
流动负债	140,222,159.87	31,031,372.63	68,842,161.07	127,856,167.65	1,440,599,202.85
非流动负债	1,600,000.00			10,856,748.03	693,218,914.78
负债合计	141,822,159.87	31,031,372.63	68,842,161.07	138,712,915.68	2,133,818,117.63

广晟有色金属股份有限公司  
2021 年合并财务报表附注

项目	期末余额/本期发生额				
	包头新源	贺州金厂	东电化公司	江西森阳	大宝山
少数股东权益					3,902,826.14
归属于母公司股东权益	32,869,217.96	52,886,768.11	215,772,965.52	252,567,902.19	635,307,138.05
按持股比例计算的净资产份额	12,825,568.85	15,866,030.43	79,835,997.24	42,633,461.89	254,122,855.22
调整事项	-50,657.63	-992,318.07		30,021,927.84	240,529,158.38
--商誉				39,816,241.15	
--内部交易未实现利润					
--其他	-50,657.63	-992,318.07		-9,794,313.31	240,529,158.38
对联营企业权益投资的账面价值	12,774,911.22	14,873,712.36	79,835,997.24	72,655,389.73	494,652,013.60
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值					
营业收入	93,822,439.29	196,116,343.80	147,966,669.51	183,816,125.59	1,839,861,101.14
财务费用	1,513.11	339,991.17	662,716.23	4,176,952.62	72,619,198.79
所得税费用				-917,399.37	39,133,211.01
净利润	3,076,556.56	5,170,874.95	8,599,506.68	1,501,245.36	188,159,800.95
其他综合收益					
综合收益总额	3,076,556.56	5,170,874.95	8,599,506.68	1,501,245.36	188,159,800.95



广晟有色金属股份有限公司  
2021年合并财务报表附注

项目	期末余额/本期发生额			
	包头新源	贺州金广	东电化公司	江西森阳
本年度收到的来自联营企业的股利				大宝山

项目	期初余额/上期发生额			
	包头新源	贺州金广	东电化公司	江西森阳
流动资产	76,766,160.73	54,798,423.01	68,209,603.74	327,966,966.72
其中：现金和现金等价物	11,716.86	1,536,854.58	6,008,181.25	27,703,839.49
非流动资产	36,397,644.23	13,137,000.45	159,548,820.46	51,496,037.66
资产合计	113,163,804.96	67,935,423.46	227,758,424.20	379,463,004.38
流动负债	81,440,443.78	20,448,954.96	20,584,915.65	94,034,045.18
非流动负债	1,600,000.00			33,341,263.47
负债合计	83,040,443.78	20,448,954.96	20,584,915.65	127,375,308.65
少数股东权益				881,124.01
归属于母公司股东权益	30,123,361.18	47,486,468.50	207,173,508.55	252,087,695.73
按持股比例计算的净资产份额	11,754,135.53	14,245,940.55	76,654,198.16	42,539,798.65
调整事项	-179,696.68	-923,490.68	-62,189.83	21,737,577.99
				271,943,266.20

广晟有色金属股份有限公司  
2021 年合并财务报表附注

项目	期初余额/上期发生额				
	包头新源	贺州金广	东电化公司	江西森阳	大宝山
--商誉				39,816,241.15	
--内部交易未实现利润					
--其他	-179,696.68	-923,490.68	-62,189.83	-18,078,663.16	271,943,266.20
对联营企业权益投资的账面价值	11,574,438.85	13,322,449.87	76,592,008.33	42,539,798.65	437,064,526.94
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值					
营业收入	37,223,814.03	124,130,416.37	85,305,437.76	151,390,303.18	1,222,364,427.32
财务费用	25,962.12	422,446.73	1,166,490.73	4,380,365.07	77,397,053.39
所得税费用		407,131.81		585,338.72	31,671,935.76
净利润	-63,372.53	1,057,509.81	390,387.83	8,276,200.12	57,495,754.03
其他综合收益					
综合收益总额	-63,372.53	1,057,509.81	390,387.83	8,276,200.12	57,495,754.03
本年度收到的来自联营企业的股利					

#### 4、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业:		
投资账面价值合计	797,053.93	820,221.68
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-23,167.75	-83,707.29
--其他综合收益		
--综合收益总额	-23,167.75	-83,707.29
联营企业:		
投资账面价值合计	6,746,703.87	5,452,161.03
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	1,310,474.09	279,373.67
--其他综合收益		
--综合收益总额	1,310,474.09	279,373.67

5、合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明：无。

6、合营企业或联营企业发生的超额亏损：无。

7、与合营企业投资相关的未确认承诺：无。

8、与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无。

#### （四）重要的共同经营

本报告期公司无共同经营相关事项。

#### （五）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本报告期不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

#### 附注八、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为外汇风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

##### （一）信用风险

公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备

较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

应收账款系日常经营业务产生款项，1 年以内应收账款余额占比 71.74%，前五大客户应收款余额占本公司应收款项总额 32.58%。

其他应收款主要为各项往来款、保证金、代垫款项，账龄 3 年以上款项占期末余额比重 77.04%。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

## (二) 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

公司风险管理部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至 2021 年 12 月 31 日，公司的流动比率为 1.73，速动比率为 0.79。

## (三) 市场风险

### 1、外汇风险

公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在外汇风险。公司风险管理部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

截至 2021 年 12 月 31 日，公司账面上外币金融资产为 4,569,047.21 美元、10,105.22 港元，折合成人民币为 29,139,136.33 元，占资产总额比重为 0.50%，外币金融负债为 37,363,805.91 美元，折合成人民币为 238,220,417.34 元，占负债总额比重为 6.20%。

外币金融资产及负债整体规模较小。

### 2、利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行存款、银行借款、长期应付款及短期融资券等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价

值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整来降低利率风险。

#### 附注九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

##### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资			49,346,904.52	49,346,904.52
(四) 投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(五) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额			49,346,904.52	49,346,904.52

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(六) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2. 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
其他权益工具投资				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在持续、非持续第一层次公允价值计量项目。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在持续、非持续第二层次公允价值计量项目。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

以持续第三层次公允价值计量的其他权益投资主要是对广东珠江稀土有限公司的投资按账面成本视同公允价值计量；对广东韶关瑶岭矿业有限公司 19.00%股权按处置日公允价值计量；对韶关棉土窝矿业有限公司 19.00%股权按照转让日公允价值进行计量。

(五) 本期内发生的估值技术变更及变更原因：无。

(六) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况：无。

(七) 其他：无。

附注十、关联方及关联交易

(一) 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(%)
广东省稀土产业集团有限公司	广州	资产管理和运营等	10 亿元	42.87%	42.87%

本公司的母公司情况的说明：广东省稀土产业集团有限公司由广东省广晟控股集团有限公司出资设立，持股比例 100.00%。

本公司最终控制方是：广东省人民政府国有资产监督管理委员会。

#### （二）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注七、在其他主体中的权益。

#### （三）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注七、在其他主体中的权益中在合营企业或联营企业中的权益。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
茂名市金晟矿业有限公司	合营企业
包头市新源稀土高新材料有限公司	联营企业
广西贺州金广稀土新材料有限公司	联营企业
广东东电化广晟稀土高新材料有限公司	联营企业
江西铨通稀土新技术有限责任公司	联营企业
北京汇稀智鼎咨询有限公司	联营企业
江西森阳科技股份有限公司	联营企业
赣州齐畅新材料有限公司	联营企业
广东省大宝山矿业有限公司	联营企业

#### （四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
广东省广晟控股集团有限公司	实际控制人
广东省广晟矿产资源投资发展有限公司	受同一最终控制方控制
广东省广晟财务有限公司	受同一最终控制方控制
深圳市中金岭南有色金属股份有限公司	受同一最终控制方控制
广东省广晟置业集团有限公司	受同一最终控制方控制
中国冶金进出口广东公司	其他
江苏广晟健发再生资源股份有限公司	其他
深圳市广晟投资发展有限公司	其他
广东国华新材料科技股份有限公司	其他
南储仓储管理集团有限公司	其他

广晟有色金属股份有限公司  
2021 年合并财务报表附注

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
深业有色金属有限公司	其他
河源市广晟投资有限公司	其他
广东省广晟冶金集团有限公司	其他
广州市南沙区中金岭南国际贸易有限公司	其他
广东风华高新科技股份有限公司	其他
韶关市大宝山资源综合利用有限公司	其他
泛澳矿物 IDO 有限公司（智利）	其他
广东清远晟远稀土有限公司	其他
广东省稀土产业集团有限公司	其他
惠州市东江环保技术有限公司	其他
韶关棉土窝矿业有限公司	其他
广东省广晟冶金进出口有限公司	其他



(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表:

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
南储仓储管理集团有限公司	购买服务	仓储服务/运输费	市场价	869,009.47	1,112,140.98
赣州齐畅新材料有限公司	购买货物/服务	稀土产品/加工费	市场价	115,020,148.78	5,927,194.69
广东省大宝山矿业有限公司	购买货物/服务	铜精矿/硫精矿/运输费	市场价	584,330,297.31	117,041,498.82
广西贺州金广稀土新材料有限公司	购买货物	稀土产品	市场价	32,158,312.92	5,128,442.54
深圳市中金岭南有色金属股份有限公司	购买货物	运输费	市场价	4,139,467.50	
深圳市中金岭南有色金属股份有限公司凡口铅锌矿	购买货物	硫精矿/运输费	市场价	8,419,918.20	
广东省稀土产业集团有限公司	购买货物	稀土产品	市场价	23,570,796.46	
广东省广晟冶金集团有限公司	购买货物	稀土产品	市场价	15,838,300.89	
广东省广晟冶金进出口有限公司	购买货物	稀土产品	市场价	25,209,496.09	
中国冶金进出口广东公司	购买货物	稀土产品	市场价	220,819,247.96	
广州市南沙区中金岭南国际贸易有限公司	购买货物	硫精矿	市场价	994,658.04	
广东风华高新科技股份有限公司	购买服务	仓储服务	市场价		905.66
韶关市大宝山资源综合利用有限公司	购买货物/服务	铜精矿/服务费	市场价		20,041,108.25

出售商品/提供劳务情况表

广晟有色金属股份有限公司  
2021 年合并财务报表附注

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
广东电化广晟稀土高新材料有限公司	销售货物	稀土产品/服务	市场价	37,168.13	4,353,285.62
赣州齐畅新材料有限公司	销售货物/服务	稀土产品/服务	市场价	22,984,937.88	10,247,787.61
广西贺州金广晟稀土新材料有限公司	销售货物/服务	稀土产品/服务	市场价	7,445,541.35	2,290,421.07
广东国华新材料科技股份有限公司	销售货物	稀土产品	市场价	1,136,283.21	1,317,920.35
中国冶金进出口广东公司	销售货物/服务	服务费	市场价	38,456.53	1,595,927.31
广东省广晟冶金集团有限公司	销售服务	服务费	市场价	1,099,246.06	1,169,377.52
深圳中金岭南有色金属股份有限公司韶关冶炼厂	销售货物	稀土产品	市场价	9,991,448.15	44,033,137.98
广东省大宝山矿业有限公司	销售货物/服务	稀土产品/服务	市场价	473,683.43	
茂名市金晟矿业有限公司	销售货物/服务	稀土产品/服务	市场价		22,641.50

## 2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
广东省广晟矿产资源投资发展有限公司	广晟有色金属股份有限公司	股权受托	2020-1-1	2023-12-31	协议定价	47,169.81

说明：2020 年，本公司与广晟矿产重新签订了委托管理协议，协议约定广晟矿产将其持有 60% 股权的连平县珠江矿业有限公司委托给本公司管理，托管权限包括：代表广晟矿产出席珠江矿业公司股东会，并行使托管股权对应的股东表决权；参与珠江矿业公司重大决策并根据本公司的意愿行使决策权；查阅珠江矿业公司股东会议记录和公司财务会计报告；其他依据法律和广晟矿产授权而享有的权利；本公司行使托管股权的股东权利需要广晟矿产出具授权委托书的，广晟矿产应当在合理时间内出具符合托管期限的授权委托书；广晟矿产确认，在珠江矿业公司与本公司可能发生的同业竞争情形消灭之前，明确不可撤销的放弃单方解除本托管协议的权利，不得以任何形式干涉、阻挠或影响本公司行使托管股权的股东权利。委托管理费用：广晟矿产与本公司同意，就本协议约定的委托管理事宜，广晟矿产每年向本公司支付 5 万委托管理费用。在托管期间，因双方均可接受的理由且双方协商一致，则履行本托管发生的成本超过当期所收取的托管费，本公司可以要求广晟矿产予以增加。

### 3、关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
广东省广晟控股集团有限公司	房屋建筑物	5,041,645.68	5,041,645.71

### 4、关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保 起始日	担保 到期日	担保 是否 已经 履行 完毕
广晟有色金属股份有限公司	广东省富远稀土有限公司	2,000.00	2021 年 1 月	2022 年 1 月	否
广晟有色金属股份有限公司	德庆兴邦稀土新材料有限公司	1,000.00	2021 年 2 月	2023 年 2 月	否
广晟有色金属股份有限公司	德庆兴邦稀土新材料有限公司	4,141.00	2021 年 2 月	2023 年 2 月	否
广晟有色金属股份有限公司	德庆兴邦稀土新材料有限公司	3,393.09	2021 年 5 月	2022 年 5 月	否
广晟有色金属股份有限公司	广东广晟有色金属进出口有限公司	9,246.39	2021 年 6 月	2022 年 6 月	否
广晟有色金属股份有限公司	广东广晟有色金属进出口有限公司	10,947.94	2020 年 11 月	2022 年 11 月	否
广晟有色金属股份有限公司	广东广晟有色金属进出口有限公司	9,830.00	2020 年 9 月	2021 年 9 月	否
广晟有色金属股份有限公司	广东广晟有色金属进出口有限公司	9,538.36	2021 年 3 月	2023 年 8 月	否
广晟有色金属股份有限公司	广东广晟有色金属进出口有限公司	17,851.96	2021 年 6 月	2024 年 6 月	否
广晟有色金属股份有限公司	广东广晟有色金属进出口有限公司	5,000.00	2021 年 7 月	2022 年 7 月	否
广晟有色金属股份有限公司	广东省大宝山矿业有限公司	5,768.00	2020 年 7 月	2022 年 12 月	否
广晟有色金属股份有限公司	广东省大宝山矿业有限公司	4,000.00	2021 年 7 月	2023 年 4 月	否

### 5、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
广东省广晟财务有限公司	98,000,000.00	2020/11/6	2022/11/5	
广东省广晟控股集团有限公司	450,000,000.00	2020/4/30	2023/4/30	
广东省广晟控股集团有限公司	300,000,000.00	2021/4/1	2024/3/25	
广东省稀土产业集团有限公司	145,000,000.00	2020/4/30	2023/4/30	
拆出：				
韶关棉土窝矿业有限公司	5,000,000.00	2020/1/2	2022/1/1	
韶关棉土窝矿业有限公司	700,378.00	2021/7/7	2024/7/6	

### 6、关联方资产转让、债务重组情况：无

### 7、关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	11,564,630.73	11,593,482.18

### 8、其他关联交易

项目	关联方	本期发生额	上期发生额
支付手续费	广东省广晟财务有限公司		500.00
支付资金占用费	广东省广晟财务有限公司	9,756,923.63	2,067,083.34
收取存款利息	广东省广晟财务有限公司	2,895,312.11	593,971.73
支付担保费	广东省广晟控股集团有限公司		521,666.67
支付资金占用费	广东省广晟控股集团有限公司	22,537,833.32	17,565,458.32
支付资金占用费	深圳市广晟投资发展有限公司	1,399,999.99	4,270,000.00
统管资金利息支出	茂名市金晟矿业有限公司	1,675.07	1,679.66
收取资金占用费	韶关棉土窝矿业有限公司	238,247.00	
收取管理费	广东省广晟矿产资源投资发展有限公司	47,169.81	
收取资金占用费	广东韶关瑶岭矿业有限公司	33,564.00	

### (六) 关联方应收应付款项

#### 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	广东国华新材料科技股份有限公司	266,000.00	2,660.00	1,001,000.00	10,010.00

广晟有色金属股份有限公司  
2021 年合并财务报表附注

应收账款	广西贺州金广稀土新材料有限公司	402,780.64	4,027.81		
应收账款	韶关棉土窝矿业有限公司	195,475.20	1,954.75		
预付账款	广东省大宝山矿业有限公司	26,445,384.07			
预付账款	广东省稀土产业集团有限公司	4,460,000.00		12,692,454.14	
预付账款	深圳市中金岭南有色金属股份有限公司凡口铅锌矿	330,849.68		8,312.35	
预付账款	广西贺州金广稀土新材料有限公司	9,360,495.00			
其他应收款	江西铨通稀土新技术有限责任公司	15,167,895.40	15,167,895.40	15,167,895.40	15,167,895.40
其他应收款	韶关棉土窝矿业有限公司	5,700,378.00	535,018.90	5,270,417.00	263,520.85
货币资金	广东省广晟财务有限公司	499,403,388.53		475,017,244.18	

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	赣州齐畅新材料有限公司		24,109.25
应付账款	包头市新源稀土高新材料有限公司	4,696,192.77	4,696,192.77
应付账款	江苏广晟健发再生资源股份有限公司	220,933.10	6,160,933.10
应付账款	广东省稀土产业集团有限公司		2,275,370.50
合同负债	中国冶金进出口广东公司		402,262.83
合同负债	广西贺州金广稀土新材料有限公司		51,521.56
其他应付款	茂名市金晟矿业有限公司	550,711.20	550,711.20
其他应付款	广东省广晟控股集团有限公司	1,121,666.67	1,123,016.67
其他应付款	广东东电化广晟稀土高新材料有限公司	2,939.37	
合同负债	泛澳矿物 IDO 有限公司（智利）	649.63	
合同负债	广东东电化广晟稀土高新材料有限公司	10,619.47	
应付利息	深圳市广晟投资发展有限公司		1,365,000.01
一年内到期的非流动负债	广东省稀土产业集团有限公司		10,113,750.02

(七) 关联方承诺

承诺背景	承诺类型	承诺方	承诺内容	承诺时间及期限	是否有履行期限	是否及时严格履行	如未能及时履行说明未履行的具体原因	如未能及时履行应说明下一步计划
再资关承 与融相的 承诺	解决同业竞争	广晟集团	<p>作为广晟有色金属股份有限公司的间接控股股东，为避免同业竞争，保护公司及其他股东的利益，本公司不可撤销地、无条件地承诺如下：</p> <p>一、本公司承诺，截至本承诺函出具之日，除本公司全资子公司广东省稀土产业集团有限公司间接控制的江苏广晟健发再生资源股份有限公司和广东清远晟远稀土有限公司、通过本公司全资子公司广东省广晟矿产资源投资发展有限公司间接控制的连平县珠江矿业有限公司和连平广晟鹤高新材料有限公司、通过广东省有色金属集团有限公司和河源市华达集团东源古云矿业有限公司、通过广晟冶金间接控制的中国冶金进出口分公司和河源市华达集团东源古云矿业有限公司、通过稀土集团间接控制的深圳市福义乐磁性材料有限公司及深圳福义乐的全资子公司惠州市福益乐永磁科技有限公司之外，本公司及本公司下属其他企业不存在与广晟有色及其分公司、子公司存在实质性同业竞争的情况。</p> <p>二、本公司下属全资子公司稀土集团系作为配合国家关于“加快组建大型稀土企业集团”的政策而成立的平台公司。截至本承诺函出具之日，稀土集团持有广晟健发 35% 股份，广晟健发主营业务为稀土资源综合利用。</p> <p>本公司曾于 2015 年 8 月启动提议广晟有色收购稀土集团持有的广晟健发 35% 股份的程序，但因当时广晟有色未取得广晟健发部分股东关于放弃优先购买权的承诺函等原因，广晟有色未能收购广晟健发 35% 股份。</p> <p>本公司承诺，自本承诺函出具之日起三年内，督促稀土集团加快将其所持广晟健发 35% 股份转让给无关联第三方（含广晟健发其他股东）。</p> <p>三、珠江矿业其主营地下钨矿开采，与广晟有色存在同业竞争的情形；冶金进出口公司其主营业务为稀土贸易，与广晟有色控股子公司广东广晟有色金属进出口有限公司存在同业竞争的情形。</p> <p>截至本承诺函出具之日，广晟矿投已和广晟有色签署《股权托管协议》，将其持有的珠江矿业股权的股权和经营权委托广晟有色管理。</p> <p>本公司承诺，自本承诺函出具之日起三年内，督促下属企业加快解决将珠江矿业注入广晟有色所面临的相关实质性障碍，再向广晟有色提议收购珠江矿业的股权。</p>	2021年4月	是	是		

--	--	--	--

--	--	--	--

如有股权转让的提议未能获得广晟有色及相关部门批准或核准，或相关障碍在三年内仍无法消除，则本公司将促使下属企业至迟于其后一年内完成将其所持珠江矿业股权转让给无关联第三方或彻底停止同业竞争业务经营的程序。

本公司承诺将督促冶金进出口公司将存量稀土存货转让给广晟有色或对外销售，自本承诺函出具之日起逐步停止所有涉嫌同业竞争业务，确保在2021年5月底前不再从事该类业务；同时，自本承诺函出具之日起一年内，督促冶金进出口公司进行工商变更，删除经营范围中“销售：稀土化合物及其金属产品”的内容。

四、本公司通过稀土集团控制鹰越投资间接控制瑶岭矿业，瑶岭矿业的主营业务为钨矿开采，与广晟有色控股子公司翁源红岭矿业有限责任公司和韶关石人嶂矿业有限责任公司存在同业竞争的情形。

本公司承诺，自本承诺函出具之日起三年内，本公司将促使下属企业完成将其所持瑶岭矿业的股权转让给无关联第三方或彻底停止同业竞争业务经营的程序。

五、广晟有色本次募投项目主要是生产高性能钕铁硼永磁材料，与深圳福义乐及惠州福益乐的经营范围及产品种类构成相同或相似，为避免本次募投项目的实施将产生与控股股东稀土集团新增同业竞争的情况，2021年4月29日，稀土集团出具了《关于深圳福义乐股权转让事项的备忘录》，拟通过将其持有的深圳福义乐51%股权转让给广晟有色或其他无关联第三方。

六、本公司承诺，自本承诺函出具之日起一年内，督促下属公司修改广晟冶金的经营范围，删除其经营范围中“稀土化合物及其金属产品”的内容；同时，本公司承诺将督促该公司不再从事与广晟有色相同或相似业务。

七、晟远稀土为稀土集团取得稀土资源的平台公司，并不涉及稀土矿产的开采和利用。本公司承诺，自本承诺函出具之日起一年内，督促下属公司修改晟远稀土的经营范围，该公司经营范围只保留“稀土、稀有金属等矿产资源勘查”内容，即删除经营范围中“稀土、稀有金属冶炼分离；稀土、稀有金属及其它有色金属矿产品、冶炼分离产品、加工产品的生产和销售贸易（含进出口贸易、不含开采）；稀土、稀有金属商业储备和仓储项目的投资及管理；稀土、稀有金属新材料及应用项目的投资、研发”的内容；同时，本公司承诺将督促该公司强调其平台作用的目的，不再从事与广晟有色相同或相似业务。

八、钨高新材料目前没有实际经营。本公司承诺，自本承诺函出具之日起一年内，督促下属公司修改钨高新材料的经营范围，删除其经营范围中“钨”的内容，即经营范围改为“有色金属冶炼、加工、经销；进出口业务”；同时，本公司承诺将督促该公司不再从事与广晟有色相同或相似业务。

九、东源矿产已停产多年，地处东江水源地，没有开采稀土矿、重稀土矿。本公司承诺，自本承诺函出具之日起一年内，督促下属公司修改东源矿产的经营范围，删除经营范围中“轻稀土矿、重稀土矿开采（由分支机构开采）、筛选、销售”的内容；同时，本公司承诺将督促该公司不再从事与广晟有色相同或相似业务。

<p>十、本公司承诺将按照国有资产管理相关规定确保本承诺各事项的审批程序顺利完成。如需要取得国资部门的批准，本公司将加强与国资部门的沟通，确保取得国资部门的批复同意。如最终无法取得国资部门批复同意，本公司将通过其他合法合规途径，解决与广晟有色之间存在的前述问题。</p> <p>十一、除上述情形外，本公司将不会并且将要求、督促本公司控制的下属企业不会在中国境内外任何地方、以任何形式直接或间接（包括但不限于独资经营、合资经营和拥有在其他公司或企业的股票或权益）从事与广晟有色及其子公司、分公司构成竞争的业务或活动。</p> <p>本公司将对自身及本公司控制的相关企业的生产经营活动进行监督和约束，如果在承诺函所述以上资产处置完成后，本公司及本公司控制的相关企业经营的业务与广晟有色及其子公司、分公司的业务出现相同或类似的情况，本公司承诺将采取以下措施解决：</p>	<p>1、按照相关法律法规及证券监管部门的要求，本公司及本公司控制的相关企业将全部转让所持有的有关股权、资产和业务；</p> <p>2、按照相关法律法规及证券监管部门的要求，在享有优先购买权的有关第三方放弃行使优先购买权的情形下，广晟有色可以通过适当方式优先收购本公司及本公司控制的相关企业持有的有关股权、资产和业务；</p> <p>3、本公司及本公司控制的相关企业与广晟有色及其子公司、分公司因同业竞争产生利益冲突时，则将相关利益让渡予广晟有色；</p> <p>4、接受广晟有色提出的可消除竞争的其他措施。</p>	<p>十二、如本公司或本公司控制的相关企业违反本承诺函，应负责赔偿广晟有色及其子公司、分公司因此而导致的损失，并且本公司及本公司控制的相关企业从事与广晟有色及其子公司、分公司竞争业务所产生的全部收益均归广晟有色所有。</p>			

注：广晟集团在2021年4月29日出具了《关于避免同业竞争的承诺函》后，截止本报告期末，公司已解决广东清远晟远稀土有限公司、连平广晟钨高新材料有限公司、广东省广晟冶金集团有限公司、中国冶金进出口分公司、深圳市福义乐磁性材料有限公司及深圳福义乐的全资子公司惠州市福益乐永磁科技有限公司的同业竞争情形。



#### （八）其他

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无其他需要披露的关联事项。

#### 附注十一、股份支付

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的股份支付。

#### 附注十二、承诺及或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无其他需要披露的承诺及或有事项。

#### 附注十三、资产负债表日后事项

##### （一）重要的非调整事项

截至本次审计报告日，本公司未发生其他重要的非调整事项。

##### （二）利润分配情况

拟分配的利润或股利	本公司尚未弥补完亏损，不分配股利
经审议批准宣告发放的利润或股利	无

##### （三）销售退回

截至本次审计报告日，本公司未发生销售退回。

##### （四）持有待售资产和处置组

截至本次审计报告日，本公司无持有待售资产和处置组。

##### （五）其他资产负债表日后事项说明

2022 年 3 月 14 日经中国证券监督管理委员会《关于核准广晟有色金属股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2021]3931 号）核准，公司向 15 名发行对象非公开发行股票 34,633,619 股，发行价格为人民币 40.31 元/股，募集资金总额为人民币 1,396,081,181.89 元，扣除相关不含税发行费用人民币 9,837,724.92 元后，实际募集资金净额为人民币 1,386,243,456.97 元。据公司第八届董事会 2021 年第四次会议、第八届董事会 2021 年第八次会议审议及公司 2021 年第三次临时股东大会审议通过，公司本次非公开发行 A 股股票募集资金总额扣除发行相关费用后的净额将用于投资 8,000t/a 高性能钕铁硼永磁材料项目拟投入募集资金额 110,012.12 万元、富远公司年处理 5,000 吨中钕富钨混合稀土矿异地搬迁升级改造项目拟投入募集资金额 19,596.00 万元，补充流动资金拟投入募集资金额 10,000.00 万元。

#### 附注十四、其他重要事项

##### (一) 前期会计差错更正

###### 1、追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

###### 2、未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

##### (二) 债务重组

本报告期未发生债务重组事项。

##### (三) 资产置换

本报告期未发生资产置换事项。

##### (四) 年金计划

本报告期无年金计划。

##### (五) 终止经营

本报告期未发生终止经营事项。

##### (六) 分部信息

本报告期无分部事项。

##### (七) 其他对投资者决策有影响的重要事项

本报告期无其他对投资者决策有影响的重要事项

#### 附注十五、母公司财务报表主要项目注释

##### (一) 应收账款

###### 1、按账龄披露

账龄	期末余额
6 个月以内 (含 6 个月)	
6 个月至 1 年 (含 1 年)	
1-2 年 (含 2 年)	
2-3 年 (含 3 年)	
3-5 年 (含 5 年)	
5 年以上	136,764.08
小计	136,764.08
减: 坏账准备	
合计	136,764.08

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	坏账计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	136,764.08	100.00			136,764.08
其中：单项认定组合					
信用风险较低应收款项组合					
存在抵押担保的应收款项组合					
账龄组合					
合并范围内关联方组合	136,764.08	100.00			136,764.08
合计	136,764.08	100.00			136,764.08

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	坏账计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	7,096,371.34	100.00			7,096,371.34
其中：单项认定组合					
信用风险较低应收款项组合					
存在抵押担保的应收款项组合					
账龄组合					
合并范围内关联方组合	7,096,371.34	100.00			7,096,371.34
合计	7,096,371.34	100.00			7,096,371.34

3、合并范围内关联方组合

债务人名称	账面余额	坏账准备	坏账计提比例(%)	计提理由
广东省南方稀土储备供应链管理有限公司	136,764.08			合并内关联方，不计提坏账
合计	136,764.08			

4、本期计提、转回或收回的坏账准备情况：

本期无计提、转回或收回的坏账准备。

5、本期实际核销的应收账款情况：无。

6、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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
广东省南方稀土储备供应链管理有限公司	136,764.08	100.00	
合计	136,764.08	100.00	

7、因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

8、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	2,412,263.25	2,412,263.25
其他应收款	829,611,744.24	877,641,120.82
合计	832,024,007.49	880,053,384.07

### 1、应收股利情况

#### (1) 应收股利明细

项目	期末余额	期初余额
韶关石人嶂矿业有限责任公司	436,545.00	436,545.00
清远市嘉禾稀有金属有限公司	1,975,718.25	1,975,718.25
合计	2,412,263.25	2,412,263.25

#### (2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
韶关石人嶂矿业有限责任公司	436,545.00	1 年以上	未进行股利结算	否
清远市嘉禾稀有金属有限公司	1,975,718.25	1 年以上	未进行股利结算	否
合计	2,412,263.25			

### 2、其他应收款情况

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	517,704,736.45
1-2 年 (含 2 年)	89,286,857.78
2-3 年 (含 3 年)	112,743,533.38
3-5 年 (含 5 年)	131,243,632.80

广晟有色金属股份有限公司  
2021 年合并财务报表附注

账龄	期末余额
5 年以上	64,793,160.96
小计	915,771,921.37
减：坏账准备	86,160,177.13
合计	829,611,744.24

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
有资产抵押的其他应收款款项		
出口退税		
备用金、押金及保证金	28,200.00	59,361.00
其他	915,743,721.37	954,047,070.30
合计	915,771,921.37	954,106,431.30

(3) 按坏账计提方法分类披露

①截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	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)	
2021 年 1 月 1 日余额		3,920,195.08	72,545,115.4	76,465,310.48
2021 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		402,600.85	9,292,265.80	9,694,866.65
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日		4,322,795.93	81,837,381.20	86,160,177.13

②按坏账计提方法披露的其他应收款情况

广晟有色金属股份有限公司  
2021 年合并财务报表附注

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	915,771,921.37	100.00	86,160,177.13	9.41	829,611,744.24
其中：单项认定组合	140,240,733.20	15.31	84,906,498.25	60.54	55,334,234.95
信用风险较低应收款项组合	28,200.00	0.00			28,200.00
账龄组合	8,933,605.79	0.98	1,253,678.88	14.03	7,679,926.91
合并范围内关联方组合	766,569,382.38	83.71			766,569,382.38
合计	915,771,921.37	100.00	86,160,177.13	9.41	829,611,744.24

③2021 年 12 月 31 日，按单项认定组合计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
新丰县人民政府	7,439,449.00	1,038,447.15	1 年以内：197,080.00； 1-2 年：238,816.00； 2-3 年：238,163.00； 3-5 年：6,765,390.00	13.96	政府部门，单独评估计提
新丰县财政局	4,522,482.00	2,030,669.90	1 年以内：107,174.00； 1-2 年：107,468.00； 2-3 年：107,174.00； 3-5 年：214,348.00； 5 年以上：3,986,318.00	44.90	政府部门，单独评估计提
江西铨通稀土新技术有限责任公司	11,671,414.53	11,671,414.53	5 年以上	100.00	濒临破产，收回可能性较小
江西铨通稀土新技术有限责任公司(应收利息)	3,496,480.87	3,496,480.87	2-3 年：430,410.00； 3-5 年：1,735,909.00； 5 年以上：1,330,161.87	100.00	濒临破产，收回可能性较小
韶关石人嶂矿业有限责任公司	113,110,906.80	66,669,485.80	1 年以内： 46,441,421.00； 1-2 年：2,653,500.00； 2-3 年：16,848,000.00； 3-5 年：47,167,985.80	58.94	收回的可能性较小
合计	140,240,733.20	84,906,498.25		60.54	

④2021 年 12 月 31 日，按信用风险较低应收款项组合

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
海南宝华海景大酒店管理有限公司	16,200.00		5 年以上		押金、保证金，信用风险较低
广州市维俊贸易有限公司	2,000.00		5 年以上		押金、保证金，信用风险较低
广州老兵汽车租赁服务有限公司	10,000.00		1-2 年		押金、保证金，信用风险较低
总计	28,200.00				

⑤2021 年 12 月 31 日，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

广晟有色金属股份有限公司  
2021年合并财务报表附注

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,270,832.13	163,541.61	5.00
1-2年	5,080,707.10	508,070.71	10.00
2-3年			
3-5年			
5年以上	582,066.56	582,066.56	100.00
合计	8,933,605.79	1,253,678.88	

⑥2021年12月31日，按合并范围内关联方组合计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
德庆兴邦稀土新材料有限公司	170,000,000.00		1年以内:120,000,000.00; 1-2年:50,000,000.00		关联方不计提
翁源红岭矿业有限责任公司	165,852,928.38		1年以内:84,012,602.00; 1-2年:16,756,340.00; 2-3年:65,083,986.38		
龙南市和利稀土冶炼有限公司	8,700,000.00		1年以内:5,900,000.00,5 年以上:2,800,000.00		
广东广晟智威稀土新材料有限公司	1,650,000.00		5年以上		
广东省富远稀土有限公司	226,451,000.00		1年以内		
新丰广晟稀土开发有限公司	79,592,330.00		1年以内:23,889,100.00; 1-2年:7,307,430.00;2-3 年:11,035,800.00;3-5 年:37,360,000.00		
广东省南方稀土储备供应链管理有 限公司	42,755,000.00		5年以上		
清远市嘉禾稀有金属有限公司	57,068,124.00		1年以内:68,124.00; 1-2年:19,000,000.00; 3-5年:38,000,000.00		
广东省富远稀土有限公司	14,500,000.00		1年以内:7,367,403.32; 1-2年7,132,596.68		
合计	766,569,382.38				

(4) 本报告期计提坏账准备 9,694,866.65 元。

(5) 本报告期不存在实际核销的其他应收款情况。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他 应收款 期末余 额合计 数的比 例 (%)	坏账准备期末 余额
广东省富远稀土 有限公司	往来款	226,451,000.00	1年以内	24.73	关联方不计提
德庆兴邦稀土新 材料有限公司	往来款	170,000,000.00	一年以内 120,000,000.00; 1-2年 50,000,000.00	18.56	

广晟有色金属股份有限公司  
2021 年合并财务报表附注

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
翁源红岭矿业有限责任公司	往来款	165,852,928.38	1 年以内 84,012,602.00; 1-2 年 16,756,340.00; 2-3 年 65,083,986.38	18.11	
韶关石人嶂矿业有限责任公司	往来款	113,110,906.80	1 年以内 46,441,421.00; 1-2 年 2,653,500.00; 2-3 年 16,848,000.00; 3-5 年 47,167,985.80	12.35	66,669,485.80
新丰广晟稀土开发有限公司	往来款	79,592,330.00	1 年以内 23,889,100.00; 1-2 年 7,307,430.00; 2-3 年 11,035,800.00; 3-5 年: 37,360,000.00	8.69	关联方不计提
合计		755,007,165.18		82.44	66,669,485.80

(7) 本期不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 本期不存在转移其他应收款且继续涉入的情况。



(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,162,835,577.27	4,867,490.77	1,157,968,086.50	996,805,314.57	4,867,490.77	991,937,823.80
对联营、合营企业投资	647,940,454.50		647,940,454.50	586,878,736.47		586,878,736.47
合计	1,810,776,031.77	4,867,490.77	1,805,908,541.00	1,583,684,051.04	4,867,490.77	1,578,816,560.27

1、对子公司的投资

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	期末减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
1. 子企业										
广东广晟有色金属进出口有限公司	成本法	1,162,835,577.27	996,805,314.57	166,030,262.70	1,162,835,577.27	100.00	100.00	4,867,490.77	4,867,490.77	
韶关石人嶂矿业有限公司	成本法	130,626,295.40	130,626,295.40		130,626,295.40	100.00	100.00			
广东省富远稀土有限公司	成本法	58,529,990.77	58,529,990.77		58,529,990.77	100.00	100.00	4,867,490.77	4,867,490.77	
平远县华企稀土实业有限公司	成本法	220,716,726.07	220,716,726.07		220,716,726.07	99.98	99.98			
大埔县新诚基工贸有限公司	成本法	43,956,722.73	43,956,722.73		43,956,722.73	90.00	90.00			
新丰广晟稀土开发有限公司	成本法	154,607,943.73	154,607,943.73		154,607,943.73	99.9996	99.9996			
翁源红岭矿业有限公司	成本法	1,899,284.47	1,899,284.47		1,899,284.47	55.00	55.00			
龙南市和利稀土冶炼有限公司	成本法	127,222,271.60	73,793,845.08	53,428,426.52	127,222,271.60	100.00	100.00			
河源市广晟稀土新材料有限公司	成本法	40,712,368.08	40,712,368.08		40,712,368.08	50.00	50.00			
广东省南方稀土储备供应链管理有 限公司	成本法	-	23,019,159.82	-23,019,159.82	0.00	0.00	0.00			
	成本法	74,909,194.00	40,800,000.00	34,109,194.00	74,909,194.00	100.00	100.00			
	成本法	31,874,640.00	31,874,640.00		31,874,640.00	71.00	71.00			

广晟有色金属股份有限公司  
2021年合并财务报表附注

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	期末减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
德庆兴邦稀土新材料有限公司	成本法	113,054,231.06	113,054,231.06		113,054,231.06	100.00	100.00			
清远市嘉禾稀有金属有限公司	成本法	63,214,107.36	63,214,107.36		63,214,107.36	75.00	75.00			
广东晟源永磁材料有限责任公司	成本法	100,000,000.00		100,000,000.00	100,000,000.00	100.00	100.00			
梅州润达投资开发有限公司	成本法	620,001.00		620,001.00	620,001.00	62.00	62.00			
梅州市铁三角实业有限公司	成本法	1.00		1.00	1.00	60.00	60.00			
广晟有色(香港)贸易有限公司	成本法	891,800.00		891,800.00	891,800.00	100.00	100.00			

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动						期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放股利或利润			
1. 合营企业										
茂名市金晟矿业有限公司	820,221.68			-23,167.75						797,053.93
小计	820,221.68			-23,167.75						797,053.93
2. 联营企业										
广东东电化广晟稀土高新材料有限公司	76,592,008.34			3,243,988.90						79,835,997.24
江西铨通稀土新技术有限责任公司										
江西森阳科技股份有限公司	72,401,979.51			253,410.22						72,655,389.73
广东省大宝山矿业有限公司	437,064,526.94			57,587,486.66						494,652,013.60
小计	586,058,514.79			61,084,885.78						647,143,400.57
合计	586,878,736.47			61,061,718.03						647,940,454.50

(四) 营业收入与营业成本

1、营业收入和成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	357,681,292.24	301,690,745.98	216,701,335.68	202,495,190.42
其他业务	2,834,385.86		150,896.23	
合计	360,515,678.10	301,690,745.98	216,852,231.91	202,495,190.42

2、主营业务（分行业）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
工业				
商业	357,681,292.24	301,690,745.98	216,701,335.68	202,495,190.42
合计	357,681,292.24	301,690,745.98	216,701,335.68	202,495,190.42

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	61,061,718.03	-2,758,403.21
处置长期股权投资产生的投资收益	12,685,960.18	945,443.72
其他银行理财产品收益		-187,500.00
合计	73,747,678.21	-2,000,459.49

附注十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	20,941,363.30	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	9,938,371.38	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	525,279.08	
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	494,066.32	
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		

项目	金额	说明
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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	-2,691,757.25	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	8,550,845.70	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入	47,169.81	
停工损失	-27,889,204.10	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-17,280,149.77	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	2,640,718.68	
少数所有者权益影响额	371,295.52	
合计	-4,352,001.33	

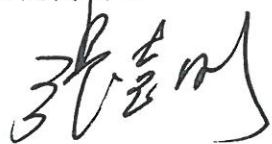
(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.82	0.46	0.46
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.07	0.48	0.48

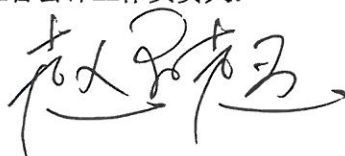
附注十七、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事(董事会)于2022年4月28日批准报出。

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



广晟有色金属股份有限公司  
二〇二二年四月二十八日





# 营业执照

统一社会信用代码

9111010108553078XF



(副本) (10-1)



名称 中喜会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张增刚

成立日期 2013年11月28日

合伙期限 2013年11月28日至 长期

主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

经营范围 企业会计报表、审计报告、验资报告、清算审计报告、分立审计报告、合并审计报告、资产评估报告、税务咨询、企业管理咨询、其他经营活动；法律、法规、规章和国家及北京市有关规定所允许的其他经营活动；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。



2022年 02月 18日

登记机关



证书序号:0000058

### 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: 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张增刚

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000168

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期: 2013年11月08日

发证机关:



二〇一八年二月二十五

中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 林翔  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1980-08-01  
 工作单位 Working unit 中置会计师事务所  
 身份证号 Identity card No. (特殊普通合伙) 广东分所 352601198008011028



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.

证书编号: 440100780027  
 No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 年 09 月 14 日  
 Date of Issuance

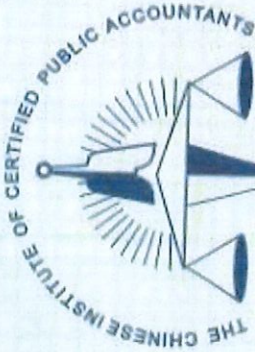
2019年4月换发



林翔(440100780027)，已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号：粤注协（2021）268号。



440100780027



中国注册会计师协会



姓名	范凤伟
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1987-08-15
Date of birth	
工作单位	中审会计师事务所(特殊普通 合伙)广东分所
Working unit	
身份证号码	413026198708156719
Identity card No.	



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110001684814  
No. of Certificate

批准注册协会 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 03 年 10 日  
Date of Issuance /y /m /d

范凤伟(110001684814), 已通过广东省注册会计师协会  
2021  
年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)268号。



110001684814