

鹏欣环球资源股份有限公司

中兴财光华审会字（2023）第 211081 号

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京23SA98XGWB



目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-128



审计报告

中兴财光华审会字（2023）第 211081 号

鹏欣环球资源股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了鹏欣环球资源股份有限公司（以下简称鹏欣资源公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了鹏欣资源公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及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，我们独立于鹏欣资源公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。



（一）收入确认

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、25所述的会计政策及财务报表附注五、39。

贸易业务为鹏欣资源公司的核心业务，交易量大，交易频率高，贸易收入是鹏欣资源公司营业收入的重要组成部分，2022年销售收入占全年营业收入比例为63.31%，由于贸易业务收入是鹏欣资源公司业绩考核的关键指标之一，管理层在收入确认和列报时可能存在重大错报风险，因此我们将贸易业务收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认主要执行以下审计程序：

（1）了解和评价与贸易业务收入确认相关的内部控制的设计的合理性，并测试关键控制执行的有效性；

（2）与管理层进行访谈，对与贸易业务收入确认有关的控制权转移时点进行分析评估，进而评价销售收入的确认是否符合收入准则的要求；

（3）检查与贸易业务收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、出入库记录、收款记录、客户签收记录、仓单交割单据等，核实收入确认的真实性；

（4）对收入和成本执行分析性程序，包括按照产品类别对各月度的收入、成本、毛利率波动进行分析，并与以前期间进行比较，分析差异原因；

（5）结合应收账款函证，选取重要客户函证本期贸易销售发生额，将函证结果与管理层记录的金额进行核对；

（6）针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止测试，并检查期后销售退回情况，以评价销售收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）存货减值

1、事项描述

截至2022年12月31日，存货账面价值112,705.33万元，当期计提的存货减值金额为37,371.08万元。资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低的方法进行计量，存货跌价准备计提是否充分对财务报表影响较大，并且确定存货



可变现净值需要管理层考虑至完工时估计将要发生的成本、估计售价和销售费用等因素作出判断和估计。由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及管理层重大判断，因此我们将其识别为关键审计事项。

2、审计应对：

- (1) 了解与评价公司存货跌价准备相关的内部控制的设计和运行的有效性；
- (2) 对公司存货实施监盘，检查存货的数量、状况；
- (3) 了解同行业其他上市公司存货减值计提方法，评价管理层计提存货跌价准备方法的合理性；
- (4) 查询公司存货资产负债表日后市场价格变动情况，考虑期后市场价格变动对资产负债表日存货减值金额的影响；
- (5) 获取公司存货跌价准备计算表，复核管理层编制的存货跌价准备计算过程的准确性，评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性。

四、其他信息

鹏欣资源公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括鹏欣资源公司 2022 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，管理层负责评估鹏欣资源公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算鹏欣资源公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督鹏欣资源公司的财务报告过程。

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



(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（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) 就鹏欣资源公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。



中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

2023年4月27日



资产负债表

编制单位：鹏欣环球资源股份有限公司

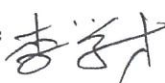
单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日		2021年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	858,491,297.73	175,153,523.21	1,455,104,863.33	430,159,004.75
交易性金融资产	五、2	14,919,911.79		3,092,395.55	
衍生金融资产	五、3	9,239,910.41	1,000.00	22,111,782.70	718,090.00
应收票据	五、4	444,712,500.00		130,000,000.00	
应收账款	五、5	76,364,714.35	118,109,471.02	56,787,775.05	70,004,887.30
应收款项融资					
预付款项	五、6	44,735,040.03	17,425,951.38	44,011,266.75	19,980,618.18
其他应收款	五、7	140,310,863.47	526,289,863.56	62,066,208.20	501,372,708.27
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、8	1,127,053,250.23	52,755,650.15	1,334,890,431.96	24,894,365.59
合同资产	五、9			1,673,748.39	
持有待售资产	五、10	73,617,085.95			
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、11	571,727,997.25	126,967,766.30	271,091,208.64	11,508,406.45
流动资产合计		3,361,172,571.21	1,016,703,225.62	3,380,829,680.57	1,058,638,080.54
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、12	1,667,606,262.68	6,542,475,860.13	1,465,405,598.90	6,284,939,413.31
其他权益工具投资	五、13	29,583,212.23	19,975,930.84	34,912,495.46	18,004,176.04
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、14	102,532,517.46	102,532,517.46	139,973,336.61	139,973,336.61
固定资产	五、15	2,766,525,808.85	68,088,925.94	2,722,146,781.09	36,309,061.04
在建工程	五、16	513,398,067.43		354,841,925.25	
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产	五、17	502,778.71	47,136.82	1,162,414.22	746,996.21
开发支出					
商誉	五、18	0.89		0.89	
长期待摊费用	五、19	22,784,029.17		5,623,321.81	
递延所得税资产	五、20	76,763,247.47	37,637,574.60	39,488,810.27	22,164,622.72
其他非流动资产	五、21	247,104,434.70		479,045,627.22	300,000,000.00
非流动资产合计		5,426,800,359.59	6,770,757,945.79	5,242,600,311.72	6,802,137,605.93
资产总计		8,787,972,930.80	7,787,461,171.41	8,623,429,992.29	7,860,775,686.47

公司法定代表人



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：鹏欣环球资源股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日		2021年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、22	735,659,083.17		574,208,950.31	
交易性金融负债					
衍生金融负债	五、23	97,768,578.29	1,000.00	12,799,485.13	124,700.00
应付票据	五、24	538,346,968.38	260,846,968.38	645,695,158.68	489,195,158.68
应付账款	五、25	519,277,608.58	123,496,981.18	239,763,402.02	22,811,836.45
预收款项	五、26	43,350,374.15	631,259.00	2,507,130.92	631,259.00
合同负债	五、27	138,327,724.39		145,018,835.01	
应付职工薪酬	五、28	51,989,135.32	7,450,018.72	44,198,678.14	3,936,269.42
应交税费	五、29	98,183,090.75	5,843,654.04	95,592,786.85	4,354,214.48
其他应付款	五、30	642,724,173.10	1,832,054,626.98	539,942,092.13	1,727,494,651.40
其中：应付利息		2,528,896.15		2,320,940.94	
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债	五、31	29,464,124.31	29,395,541.18	295,832.48	
流动负债合计		2,895,090,860.44	2,259,720,049.48	2,300,022,351.67	2,248,548,089.43
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债	五、32	52,282,659.38		48,511,407.03	
递延收益					
递延所得税负债	五、20	347,839.78	250.00	1,737,888.12	326,821.30
其他非流动负债					
非流动负债合计		52,630,499.16	250.00	50,249,295.15	326,821.30
负债合计		2,947,721,359.60	2,259,720,299.48	2,350,271,646.82	2,248,874,910.73
股东权益：					
股本	五、33	2,212,887,079.00	2,212,887,079.00	2,212,887,079.00	2,212,887,079.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、34	3,250,603,385.33	2,892,205,714.78	3,270,654,030.91	2,919,456,732.66
减：库存股	五、35	33,092,400.00	33,092,400.00	82,019,328.72	82,019,328.72
其他综合收益	五、36	73,363,721.18	-33,576,972.05	-258,417,712.38	-2,673,439.10
专项储备					
盈余公积	五、37	86,568,747.18	86,568,747.18	86,568,747.18	86,568,747.18
未分配利润	五、38	447,412,775.01	402,748,703.02	1,070,393,738.44	477,680,984.72
归属于母公司股东权益合计		6,037,743,307.70	5,527,740,871.93	6,300,066,554.43	5,611,900,775.74
少数股东权益		-197,491,736.50		-26,908,208.96	
股东权益合计		5,840,251,571.20	5,527,740,871.93	6,273,158,345.47	5,611,900,775.74
负债和股东权益总计		8,787,972,930.80	7,787,461,171.41	8,623,429,992.29	7,860,775,686.47

公司法定代表人：

王晋定

主管会计工作的公司负责人：

李新

公司会计机构负责人：

李



利 润 表

编制单位：鹏欣环球资源股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度		2021年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、39	8,352,284,602.40	1,603,736,740.60	8,587,277,140.52	3,455,063,348.96
减：营业成本	五、39	7,876,650,774.87	1,581,517,217.47	8,022,809,730.68	3,452,126,530.69
税金及附加	五、40	2,285,744.96	1,269,331.88	2,771,224.58	690,720.61
销售费用	五、41	261,519,034.02	49,377.63	144,772,834.20	522,837.01
管理费用	五、42	285,778,327.79	60,224,380.15	295,157,306.23	29,363,845.33
研发费用					
财务费用	五、43	68,997,677.50	-5,691,971.29	49,905,972.28	5,512,839.65
其中：利息费用		50,052,028.42	7,296,674.05	51,244,565.70	9,306,611.89
利息收入		20,178,515.55	5,367,526.98	21,845,213.40	7,017,151.00
加：其他收益	五、44	799,254.29	182,718.44	3,095,427.33	2,868,153.50
投资收益(损失以“-”号填列)	五、45	-78,788,434.00	-6,333,267.33	3,650,654.55	-748,314.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-7,462,406.13	-9,588,265.43	-21,361,132.57	-9,476,375.70
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)	五、46	-83,354,555.87	-1,182,585.18	-880,085.34	-673,729.64
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、47	-28,882,156.80	-15,975,022.45	2,188,476.04	3,317,675.56
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、48	-373,710,758.90	-37,777,894.52	8,498,523.44	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、49	2,121.55	298.05		
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-706,881,486.47	-94,717,348.23	88,413,068.57	-28,389,639.28
加：营业外收入	五、50	4,293,542.74	3,985,550.00	229,082.79	
减：营业外支出	五、51	114,969,381.54	6.65	787,337.79	300,000.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-817,557,325.27	-90,731,804.88	87,854,813.57	-28,689,639.28
减：所得税费用	五、52	-24,872,459.36	-15,799,523.18	14,925,743.09	-5,462,776.91
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-792,684,865.91	-74,932,281.70	72,929,070.48	-23,226,862.37
其中：被合并方在合并前实现的净利润					
(一) 按经营持续性分类		-792,684,865.91	-74,932,281.70	72,929,070.48	-23,226,862.37
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-792,684,865.91	-74,932,281.70	72,929,070.48	-23,226,862.37
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类		-792,684,865.91	-74,932,281.70	72,929,070.48	-23,226,862.37
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-622,980,963.43	-74,932,281.70	74,359,292.16	-23,226,862.37
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-169,703,902.48		-1,430,221.68	
五、其他综合收益的税后净额		328,128,006.72	-30,903,532.95	-164,518,722.44	13,277,644.64
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		331,781,433.56	-30,903,532.95	-172,240,441.52	13,277,644.64
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-39,391,691.82	-30,903,532.95	-63,258,829.53	13,277,644.64
(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		-32,875,287.75	-32,875,287.75	12,852,478.75	12,852,478.75
(3) 其他权益工具投资公允价值变动		-6,516,404.07	1,971,754.80	-76,111,308.28	425,165.89
(4) 企业自身信用风险公允价值变动					
(5) 其他					
2. 将重分类进损益的其他综合收益		371,173,125.38	-	-108,981,611.99	-
(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		1,430,810.46		22,097,623.83	
(6) 外币财务报表折算差额		369,742,314.92		-131,079,235.82	
(7) 其他					
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-3,653,426.84		7,721,719.08	
六、综合收益总额		-464,556,859.19	-105,835,814.65	-91,589,651.96	-9,949,217.73
归属于母公司股东的综合收益总额		-291,199,529.87	-105,835,814.65	-97,881,149.36	-9,949,217.73
归属于少数股东的综合收益总额		-173,357,329.32		6,291,497.40	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		-0.2815		0.0336	
(二) 稀释每股收益		-0.2815		0.0336	

公司法定代表人：

王晋东

主管会计工作的公司负责人：

李学才

公司会计机构负责人：

李敏



现金流量表

编制单位：鹏欣环球资源股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度		2021年度	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		8,752,117,745.73	1,961,760,696.06	10,608,141,031.76	4,619,533,178.77
收到的税费返还		14,897,997.17	4,540,809.00	5,339,105.17	5,339,105.17
收到其他与经营活动有关的现金	五、53（1）	1,174,555,635.57	1,634,765,978.02	230,871,804.33	1,486,877,435.79
经营活动现金流入小计		9,941,571,378.47	3,601,067,483.08	10,844,351,941.26	6,111,749,719.73
购买商品、接受劳务支付的现金		7,998,120,460.49	1,652,018,369.21	9,087,891,444.29	3,962,721,633.75
支付给职工以及为职工支付的现金		237,356,578.08	22,044,059.35	229,683,032.96	10,424,594.06
支付的各项税费		250,910,740.15	899,354.08	208,879,164.67	817,262.09
支付其他与经营活动有关的现金	五、53（2）	1,439,369,900.91	1,608,566,876.14	233,289,269.51	1,282,015,011.72
经营活动现金流出小计		9,925,757,679.63	3,283,528,658.78	9,759,742,911.43	5,255,978,501.62
经营活动产生的现金流量净额		15,813,698.84	317,538,824.30	1,084,609,029.83	855,771,218.11
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		387,161,824.79	134,105,899.20	120,573,514.18	27,668,311.49
取得投资收益收到的现金		139,941,644.29	1,128,977.51	90,711,119.57	16,649,242.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,290.80	1,990.80	720.85	170.85
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	五、53（3）			124,270,775.46	68,323,788.67
投资活动现金流入小计		527,107,759.88	135,236,867.51	335,556,130.06	112,641,513.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		166,892,767.69		292,348,102.66	21,000.00
投资支付的现金		540,815,371.10	129,787,037.60	412,718,964.17	125,525,883.87
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、53（4）	279,244.47		2,382,164.54	45,362.67
投资活动现金流出小计		707,987,383.26	129,787,037.60	707,449,231.37	125,592,246.54
投资活动产生的现金流量净额		-180,879,623.38	5,449,829.91	-371,893,101.31	-12,950,733.24
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		500,000.00			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		500,000.00			
取得借款收到的现金		887,085,507.05		373,832,016.79	
收到其他与筹资活动有关的现金	五、53（5）	1,102,829,748.14	346,494,156.06	1,018,427,815.29	130,815,928.75
筹资活动现金流入小计		1,990,415,255.19	346,494,156.06	1,392,259,832.08	130,815,928.75
偿还债务支付的现金		444,063,414.28		151,490,227.52	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,636,695.50		167,494,560.40	142,850,603.91
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、53（6）	1,518,279,166.32	736,173,769.46	1,890,863,689.35	887,116,486.13
筹资活动现金流出小计		1,985,979,276.10	736,173,769.46	2,209,848,477.27	1,029,967,090.04
筹资活动产生的现金流量净额		4,435,979.09	-389,679,613.40	-817,588,645.19	-899,151,161.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		41,537,020.66		-15,407,559.78	
五、现金及现金等价物净增加额		-119,092,924.79	-66,690,959.19	-120,280,276.45	-56,330,676.42
加：期初现金及现金等价物余额		627,663,169.18	120,729,961.85	747,943,445.63	177,060,638.27
六、期末现金及现金等价物余额		508,570,244.39	54,039,002.66	627,663,169.18	120,729,961.85

公司法定代表人：

王晋定

主管会计工作的公司负责人：

李学才

公司会计机构负责人：

赵斌



合并股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	2022 年度										
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	归属于母公司股东权益 其他综合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年期末余额	2,212,887,079.00	-	3,270,654,030.91	82,019,328.72	-258,417,712.38	-	86,568,747.18	1,070,393,738.44	6,300,066,554.43	-26,908,208.96	6,273,158,345.47
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、本年期初余额	2,212,887,079.00	-	3,270,654,030.91	82,019,328.72	-258,417,712.38	-	86,568,747.18	1,070,393,738.44	6,300,066,554.43	-26,908,208.96	6,273,158,345.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-20,050,645.58	48,926,928.72	331,781,433.56	-	-	-622,980,963.43	-262,323,246.73	-170,583,527.54	-432,906,774.27
（一）综合收益总额	-	-	-	-	331,781,433.56	-	-	-622,980,963.43	-291,199,529.87	-173,357,329.32	-464,556,859.19
（二）股东投入和减少资本	-	-	-20,050,645.58	48,926,928.72	-	-	-	-	28,876,283.14	2,773,801.78	31,650,084.92
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	500,000.00	500,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-27,251,017.88	-48,926,928.72	-	-	-	-	21,675,910.84	2,273,801.78	21,675,910.84
1. 提取盈余公积	-	-	7,200,372.30	-	-	-	-	-	7,200,372.30	-	9,474,174.08
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	2,212,887,079.00	-	3,250,603,385.33	33,092,400.00	73,363,721.18	-	86,568,747.18	447,412,775.01	6,037,743,307.70	-197,491,736.50	5,840,251,571.20

公司法定代表人：

李学才

主管会计工作的公司负责人：

李学才

公司会计机构负责人：

李学才



合并股东权益变动表

单位：人民币元

项	2021年度												
	股本		其他权益工具		资本公积	归属于母公司股东权益			盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	减：库存股		其他综合收益	专项储备						
一、上年期末余额	2,212,887,079.00	-	-	-	3,270,654,030.91	82,019,328.72	-86,177,270.86	-	86,568,747.18	1,135,774,139.42	6,537,687,396.93	-33,199,706.36	6,504,487,690.57
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、本年期初余额	2,212,887,079.00	-	-	-	3,270,654,030.91	82,019,328.72	-86,177,270.86	-	86,568,747.18	1,135,774,139.42	6,537,687,396.93	-33,199,706.36	6,504,487,690.57
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-172,240,441.52	-	-	-65,380,400.98	-237,620,842.50	6,291,497.40	-231,329,345.10
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-172,240,441.52	-	-	74,359,292.16	-97,881,149.36	6,291,497.40	-91,589,651.96
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-142,762,156.16	-142,762,156.16	-	-142,762,156.16
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-142,762,156.16	-142,762,156.16	-	-142,762,156.16
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	2,212,887,079.00	-	-	-	3,270,654,030.91	82,019,328.72	-258,417,712.38	-	86,568,747.18	1,070,393,738.44	6,300,066,554.43	-26,908,208.96	6,273,158,345.47

公司法定代表人：

王晋定

主管会计工作的公司负责人：

李舒

公司会计机构负责人：

王秋


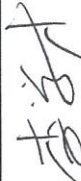





股东权益变动表

编制单位：鹏欣资源股份有限公司 2022年度 单位：人民币元

项目	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	股东权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额		2,212,887,079.00									5,611,900,775.74
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额		2,212,887,079.00									5,611,900,775.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（二）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（三）内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（四）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（五）其他											
四、本期末余额		2,212,887,079.00			2,892,205,714.78	33,092,400.00	-33,576,972.05		86,568,747.18	402,748,703.02	5,527,740,871.93

公司法定代表人： 主管会计工作的公司负责人： 财务会计机构负责人：



股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	2021年度						股东权益 合计						
	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		
	优先股	永续债	其他	其他									
一、上年期末余额													
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	2,212,887,079.00					2,919,456,732.66	82,019,328.72	-15,951,083.74		86,568,747.18	640,647,540.23		5,761,589,686.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	2,212,887,079.00					2,919,456,732.66	82,019,328.72	-2,673,439.10		86,568,747.18	3,022,463.02		5,611,900,775.74

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



财务报表附注

一、 公司基本情况

鹏欣环球资源股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2000 年 9 月 29 日经上海市人民政府批准（沪府体改审[2000]018 号文），由发起人上海中科合臣化学有限责任公司、上海联和投资有限公司、上海科技投资公司、上海市普陀区国有资产经营有限公司、郑崇直、姜标、王霖、沈铮林、吴建平，以发起设立方式设立。2003 年 6 月 11 日公司根据中国证券监督管理委员会证监发行字[2003]50 号“关于核准上海中科合臣股份有限公司公开发行股票的通知”，发行了 3,000 万股人民币普通股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行价人民币 7.00 元。2003 年 6 月 26 日公司股票在上海证券交易所上市，股票代码为：600490。

2005 年 9 月，经国务院国有资产监督管理委员会《关于上海中科合臣股份有限公司国有股转让有关问题的批复》（国资产权[2005]1061 号）批准，上海联和投资有限公司将其持有的公司国有法人股 8,280,000 股（占公司总股本的 10.89%）转让给上海嘉创企业(集团)有限公司。

2006 年 6 月 15 日，公司实施了股权分置改革方案，公司以资本公积转增股份的方式向流通股股东支付对价，以换取所有非流通股份的上市流通权，流通股股东每 10 股获得 4 股的转增股份。股改后公司的股本为人民币 8,800 万元。

2007 年 5 月 31 日，公司以 2006 年末公司总股本 8,800 万股为基数，以资本公积转增股份的方式向全体股东每 10 股转增 5 股，公司股本变更为人民币 13,200 万元。

2009 年 5 月 12 日，上海鹏欣（集团）有限公司要约收购，《上海中科合臣股份有限公司要约收购报告书》经中国证监会审核无异议，截至 2009 年 6 月 19 日，上海鹏欣（集团）有限公司通讨要约收购受让 8,502,300 股本公司股份。

鹏欣环球资源股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2012 年 3 月 12 日公司收到中国证券监督管理委员会《关于核准上海中科合臣股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可【2012】312 号），核准公司非公开发行不超过 1 亿股新股，该批复自核准发行之日起 6 个月内有效。经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的信会师报字(2012)第 113167 号《验资报告》验证，截至 2012 年 5 月 17 日，发行 10,000 万股人民币普通股，每股面值人民币 1 元，每股发行价格 14.40 元，发行完成后，公司股本为 23,200 万元。

2012 年 12 月 31 日，公司申请使用资本公积转增资本 34,800 万元，转增后注册资本变更为人民币 58,000 万元，本次增资行为经中审亚太会计师事务所有限公司出具的中审亚太验字（2013）第 010146 号《验资报告》验证。

2013 年 6 月 10 日，公司申请使用资本公积转增资本 29,000 万元，转增后注册资本变更为人民币 87,000 万元，本次增资行为经中审亚太会计师事务所有限公司出具的中审亚太验字（2013）第 010535 号《验资报告》验证。

经公司 2013 年 5 月 18 日召开的公司 2012 年度股东大会审议通过，公司中文名称由“上海中科合臣股份有限公司”变更为“鹏欣环球资源股份有限公司”，英文名称由“ShanghaiSynicaCo.,LTD”变更为“PengxinInternationalMiningCo., Ltd”。经国家工商行政管理总局核准，公司已在上海市工商行政管理局完成了公司名称变更登记手续。

2013 年 7 月 25 日，经上海证券交易所核准，公司证券名称由：“上海中科合臣股份有限公司”变更为“鹏欣环球资源股份有限公司”，证券简称由“中科合臣”变更为“鹏欣资源”。公司股票代码不变，仍为 600490。

2014 年 6 月，公司以 87,000 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 7 股，使用资本公积转增资本 60,900 万元，转增后注册资本变更为人民币 147,900 万元，本次增资行为经中审亚太会计师事务所有限公司出具中审亚太验字（2014）第 010809 号《验资报告》验证。

2016 年 12 月，公司收到《关于核准鹏欣环球资源股份有限公司向上海鹏欣（集团）

有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可【2016】3131号），根据公司第五届董事会第二十八次会议和 2016 年第二次临时股东大会决议，公司申请通过向上海鹏欣（集团）有限公司和成建玲增发人民币普通股（A 股）201,183,431.00 股购买资产，本次增资行为经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具众环验字(2016)230007 号《验资报告》；2017 年 1 月，公司申请增发人民币普通股(A 股)201,183,431.00 股作为发行股份购买资产的配套资金，经过上述变更后的注册资本为人民币 1,881,366,862.00 元。

2017 年 8 月，公司向王冰、楼定波等 12 名激励对象授予限制性股票作为股票激励，合计授予的限制性股票数量为人民币普通股（A 股）10,000,000 股，限制性股票的授予价格为每股 3.95 元，经过上述公司变更后的注册资本为人民币 1,891,366,862.00 元。

2018 年 4 月 28 日，公司收到中国证监会出具的《关于核准鹏欣环球资源股份有限公司向姜照柏等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2018]758 号），中国证监会已经核准上市公司向姜照柏等发行股份及支付现金购买资产并非公开发行股份募集配套资金事宜。2018 年 6 月 7 日，经上海市工商行政管理局核准，宁波天弘益华贸易有限公司就本次发行股份及支付现金购买资产涉及的标的资产过户事宜完成了工商变更登记，并取得上海市工商行政管理局换发的统一社会信用代码为 91330212308948658E 的《营业执照》。2018 年 6 月 7 日，中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次发行股份及支付现金购买资产并配套募集资金暨关联交易的发行股份购买资产事项进行了验资，并出具了《验资报告》（众环验字(2018)230003 号）。根据该验资报告，本次新增注册资本 220,265,693.00 元，经上述变更后的注册资本为人民币 2,111,632,555.00 元。

2018 年 9 月 18 日，鉴于 2017 年限制性股票激励计划激励对象储熠冰因个人原因离职，根据《上市公司股权激励管理办法》及《鹏欣环球资源股份有限公司 2017 年限制性股票激励计划（草案）》（以下简称“《2017 年限制性股票激励计划（草案）》”）的有关

鹏欣环球资源股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

规定，公司将其持有的已获授但尚未解除限售的 20 万股限制性股票进行回购注销处理，回购价格为 3.95 元/股。经上述变更后的注册资本为人民币 2,111,432,555.00 元。

2018 年 4 月 28 日，公司收到中国证监会出具的《关于核准鹏欣环球资源股份有限公司向姜照柏等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2018]758 号），公司向姜照柏等发行股份及支付现金购买资产并非公开发行股份募集配套资金，2019 年 4 月公司向国开装备制造产业投资基金有限责任公司、西藏暄昱企业管理有限公司和营口海众融资租赁有限公司共计 3 名投资者以非公开形式发行股份 107,334,524 股，发行价格 5.59 元/股，该事项业经中兴财光华会计师事务所（普通合伙）进行审验，并出具了中兴财光华审验字（2019）第 304006 号《验资报告》，经上述变更后的注册资本为人民币 2,218,767,079.00 元。

2019 年 5 月，限制股票激励计划激励对象金崑因个人原因离职，公司将其持有的已获授但尚未解除限售的 12 万股限制性股票进行回购注销处理，回购价格为 3.95 元/股。因 2018 年度业绩未达标，2019 年 8 月，公司将第二个解除限售期合计 288 万股限制性股票按照 3.95 元/股的价格进行回购注销。

2020 年 4 月 28 日，公司召开第七届董事会第三次会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，董事会同意将 2017 年限制性股票激励计划第三个解除限售期合计 2,880,000 股限制性股票进行回购注销，回购价格为 4.11 元/股。2020 年 5 月 21 日，公司召开 2019 年年度股东大会，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》。按照相关规定该部分股份于 2020 年 7 月 30 日完成注销。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司股本总额为人民币 2,212,887,079.00 元。

1、本公司注册地、组织形式和总部地址

公司企业法人营业执照统一社会信用代码为 91310000703036659K，公司注册地：上海市普陀区中山北路 2299 号 2280 室，办公地址：上海市闵行区联航路 1188 号 32 号楼，法定代表人：王晋定。

2、本公司的业务性质和主要经营活动

根据最新的营业执照，公司的经营范围为：一般项目：矿产品及金属矿产品销售，煤炭经营（取得许可证后方可从事经营活动），房地产开发经营，实业投资，物业管理，经济信息咨询服务，销售化工原料及产品（除危险化学品）、GMP 条件下的医用原料销售（含医药原料和关键中间体）；特种高分子新材料；经营进料加工和“三来一补”业务，从事货物和技术的进出口业务，橡胶及橡胶制品、电子设备、通讯设备（除广播电视地面接收系统）的销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本公司及子公司（以下合称“本集团”）主要从事金属贸易品采购与销售、阴极铜的生产和销售以及其他贸易。

3、母公司以及集团最终母公司的名称

本公司的母公司为上海鹏欣（集团）有限公司，实际控制人为姜照柏。

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 27 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 2 户，详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、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，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《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》的披露规定编制。

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。除部分金融工具和采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有

待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司自报告期末以后的 12 个月具有持续经营的能力，以持续经营为基础编制财务报表。

本公司财务报表及财务报表附注经本公司董事会批准于 2023 年 4 月 27 日报出。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工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。

本报告期自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

本公司下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。其中：

本公司下属子公司新鹏国际贸易有限公司以美元为记账本位币，编制财务报表时折

算为人民币；

本公司下属子公司希图鲁矿业股份有限公司以美元为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币；

本公司下属子公司东方华银控股有限公司以美元为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币；

本公司下属子公司 Pengxin South Africa Mining Investment Management Proprietary Limited 以南非兰特为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币；

本公司下属子公司鹏欣刚果(金)钴交易中心以美元为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币；

本公司下属子公司鹏欣国际集团有限公司以美元为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币；

本公司下属子公司香港鹏和国际贸易有限公司以美元为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币；

本公司下属子公司 Hillroc Global Reasources Investment Fund LP 以美元为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币；

本公司下属子公司鹏欣资源投资有限公司以美元为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币；

本公司下属子公司 CAPM African Precious Metals (Pty) Ltd 以南非兰特为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币；

本公司下属子公司 CAPM TAU MINE (PTY) LTD 以南非兰特为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币；

本公司下属子公司 Golden Haven Limited 以美元为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币；

本公司下属子公司鹏吉国际有限公司以美元为记账本位币，编制财务报表时折算为

人民币。

本公司下属子公司鹏荣国际有限公司以美元为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。

购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方

重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下

的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，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，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生

的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇

率变动)处理,计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表: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;股东权益类项目除“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,采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润;年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示;折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额,作为外币报表折算差额,确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时,将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额,全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量,采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目,在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时,将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额,全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时,与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益,不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时,与该境外经营相关的外币报表折算差额,按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具,是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时,确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量:①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；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的商业模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的商业模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的商业模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的商业模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入

当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司

内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、应付债券等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且本公司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；
- ③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。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，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已

显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据、应收账款、合同资产无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

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

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

组合 1 应收正常业务往来客户

组合 2 应收合并范围内单位相互往来组合

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 账龄组合

其他应收款组合 4 低风险组合

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

各账龄段应收款项整个存续期预期信用损失率对照如下：

账龄	应收账款预期信用 损失率%	合同资产预期信用 损失率%	其他应收款预期信 用损失率%
6 个月以内（含 6 个月）	0.00	0.00	0.00
6 至 12 个月（含 12 个月）	6.00	6.00	6.00
12 至 36 个月（含 36 个月）	50.00	50.00	50.00
36 个月以上	100.00	100.00	100.00

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括期货、期权合约。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混

合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

（8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、周转材料、包装物、低值易耗品、在产品及自制半成品（包

括产成品、外购商品、自制半成品等)、库存商品、委托加工物资、发出商品、合同履行成本等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用月末一次加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

(3) 存货跌价准备计提方法

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

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

12、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同

下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)某项非流动资产或处置组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)本公司已经就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。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有

待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按

照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司 2007 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关

规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、投资性房地产

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

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

16、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋、建筑物	5-40	0-5	2.38-20.00
机器设备	5-15	0-5	6.33-20.00
非生产设备	5-15	0-5	6.33-20.00
运输设备	5-12	0-5	7.92-20.00
其他	4-10	0-5	9.5-25.00

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

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

17、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、无形资产

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

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

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

本公司无形资产的摊销情况如下：

类别	预计使用年限（年）	残值率%	年摊销率%
土地使用权	40-50	0	2.00-2.50
其他	5	0	20.00

20、长期待摊费用摊销方法

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

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资

产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通

过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

24、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

25、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方

收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

① 商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将客户签收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

② 提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过

部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

③ 工程建造收入

本公司对外提供工程建造劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，履约进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超出已完成的劳务进度，则将超出部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本公司为提供工程建造劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度结转主营业务成本。本公司将为获取工程劳务合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度摊销计入损益。

如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本公司对超出的部分计提减值准备，确认为资产减值损失。资产负债表日，根据合同履约成本初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关减值准备后的净额，列示为存货或其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能

可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

27、递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资

相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

28、所得税

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

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

29、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一

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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

1) 使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法（根据实际情况描述）对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

2) 租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的

款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

3) 租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

4) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本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，将租赁付款额在租赁期内各个期

间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

5) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，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；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

1) 融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法（根据实际情况描述），将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，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。

30、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“持有待售资产”相关描述。

(2) 套期会计

公司的套期会计方法为公允价值套期及现金流量套期。

①公允价值套期：为规避商品价格风险，指定一项或一项以上套期工具，使套期工

具的公允价值变动，预期抵消被套期项目全部或部分公允价值。

公司在套期开始时，记录套期工具与被套期项目之间的关系，以及风险管理目标和进行不同套期交易的策略。此外，在套期开始及之后，公司会持续地对套期有效性进行评价，以检查有关套期在套期关系被指定的会计期间内是否有效。

对被指定为公允价值套期且符合条件的的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。被套期项目因被套期风险形成的利得或损失也计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

②现金流量套期：为了规避现金流量变动风险，对现金流量变动风险敞口进行套期。该现金流量变动源于与已确认的资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且影响公司的损益。

对被指定为现金流量套期且符合条件的的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失中属于套期有效的部分作为现金流量套期储备计入其他综合收益；套期无效部分计入当期损益。

当公司撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

31、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①企业会计准则解释第 15 号

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”），其中就“企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”，以及“亏损合同的判断”作出规定，自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释第 15 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”)，其中就“发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”，以及“企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”作出规定，自公布之日起施行。执行解释第 16 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 会计估计变更

无

四、税项

1、主要税种及税率

(1) 企业所得税

①本公司以及位于上海、宁波的子公司按当期应纳税所得额的 25%计征所得税；

②位于香港的子公司，根据香港特别行政区税务局制定的税务条例释义及执行指引中规定，对于利润来源地为香港境内的资本利得，按公司注册年限分别征收 16%-17.5% 的利得税，对于利润来源地为香港境外的资本利得，不征收利得税；

③位于英属维尔京群岛的子公司，根据当地法律规定，无需对资本利得缴纳利得税；

④位于刚果（金）的子公司，根据当地税法及投资法规定，需对资本利得按应纳税所得额的 30%比率计缴利得税。同时根据 2014 年财政法第 10 条第 1 小段的描述：可征税收入全部或部分由利润或收入组成的法人或自然人，且不属于小企业征税体制的，当其亏损或盈利，但盈利不足以使被征的税高于这一金额(1%的申报营业额)，确定最少征收申报营业额 1%的税；

⑤位于南非的子公司，根据当地法规要求，一般公司按应纳税所得额的 28%缴纳；本公司由于从事特殊的采矿相关行业，根据法律需根据公式计算每年的所得税税率

($34-170+[(\text{黄金采矿相关的应纳税所得额} \div \text{黄金采矿相关的营业收入} \times 100)]$), 并享有特殊的所得税抵扣政策。

(2) 增值税

本公司以及位于上海和宁波的子公司按税法规定按照应税收入的 13% 的税率计算销项税并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税、出口免税；位于香港、英属维尔京群岛的子公司根据当地税法规定不征收增值税，位于刚果（金）的子公司按当地税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税，销售出口矿产品免征增值税，销售原矿石按 16% 征收增值税。位于南非的子公司按当地税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税，销售一般按 14.00% 征收增值税，如果进项税多于销项税，公司还可以申请增值税退税。向南非储备银行、南非铸币厂或经注册的银行销售黄金，免征增值税。

(3) 矿产资源补偿费

本公司位于南非的子公司按当地法规规定，需缴纳矿产资源补偿费，具体比例为矿产品收入乘以相应比例，比例为 0.5% 加根据相关公式计算得出相应数值，其中精炼矿比例不超过 5%，非精炼矿比例不超过 7%。

(4) 股息税

本公司位于南非的子公司按当地法规规定，对大股东 GoldenHavenLimited 分发股息时需按申报股息的 20% 缴纳股息税。

(5) 房产税

本公司位于上海浦江智谷房产按照 1.2% 税率从价计征房产税、按照 12% 税率从租计征房产税。

本公司位于南非的子公司按当地法规规定，需缴纳房产税，其计税依据为住房市场价值，每年的税率则由地方政府部门评估；此外，如果公司向员工提供住房，这可能将

被定义为员工附带福利，并根据占用（使用）的条件，这些福利被征税时可能将使用不同的税收公式。

（6）城市建设税

本公司按当期应纳流转税额的 5%、7% 计缴城市维护建设税；位于香港、英属维尔京群岛、刚果（金）的子公司根据当地税务规定不征收城市维护建设税。

（7）特许开采税

位于刚果（金）的子公司，根据当地矿业法及投资协议规定，2018 年 7 月以后依据发票金额乘以 3.5% 的比例计缴。

2、优惠税负及批文

无

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2022 年 1 月 1 日】，期末指【2022 年 12 月 31 日】，本期指 2022 年度，上期指 2021 年度。

1、货币资金

项 目	2022.12.31	2021.12.31
库存现金	4,539,631.19	5,288,967.43
银行存款	463,181,272.80	550,016,028.77
其他货币资金	390,770,393.74	899,799,867.13
合 计	858,491,297.73	1,455,104,863.33
其中：存放在境外的款项总额	77,154,135.61	73,991,978.46

截至 2022 年 12 月 31 日，受限货币资金总额为 349,921,053.34 元，其中票据保证金 230,000,000.00 元，信用证保证金 12,500,000.00 元，保证金利息 2,038,424.64 元，定期存款 105,000,000.00 元，定期存款利息 368,328.77 元，长期未使用银行账户受限金额为 14,299.93 元。除上述情形，期末货币资金中无其他因抵押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风

鹏欣环球资源股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

险的款项。

存放在境外的款项总额根据当地政府及外汇管理政策，向国内汇出现金及现金等价物的能力受到限制。

2、交易性金融资产

项 目	2022.12.31	2021.12.31
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	14,919,911.79	3,092,395.55
其中：权益工具投资	14,919,911.79	3,092,395.55
合 计	14,919,911.79	3,092,395.55

3、衍生金融资产

项 目	2022.12.31	2021.12.31
套期工具	892,583.38	11,640,811.20
嵌入价格调整条款的衍生金融工具	8,347,327.03	10,470,971.50
合 计	9,239,910.41	22,111,782.70

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

类 别	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	444,712,500.00		444,712,500.00
商业承兑汇票			
合 计	444,712,500.00		444,712,500.00

(续)

类 别	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	130,000,000.00		130,000,000.00
商业承兑汇票			
合 计	130,000,000.00		130,000,000.00

(2) 坏账准备

本公司对应收票据，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损

失计量损失准备。

银行承兑汇票：

2022 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

商业承兑汇票：

2022 年 12 月 31 日，无计提坏账准备。

(3) 期末公司已质押的应收票据：

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	410,812,500.00
商业承兑汇票	
合 计	410,812,500.00

(4) 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		410,812,500.00
商业承兑汇票		
合 计		410,812,500.00

(5) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无

(6) 其他说明

无

5、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	125,820,539.55	49,455,825.20	76,364,714.35	105,479,590.73	48,691,815.68	56,787,775.05
合计	125,820,539.55	49,455,825.20	76,364,714.35	105,479,590.73	48,691,815.68	56,787,775.05

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2022 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
客户一	47,952,300.00	100.00	47,952,300.00	回收可能性低
客户二	189,223.75	100.00	189,223.75	回收可能性低
合计	48,141,523.75		48,141,523.75	

② 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合 1 应收正常业务往来客户

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
6 个月以内	75,129,474.79		
6 至 12 个月	10,890.79	6.00	653.45
12 至 36 个月	2,450,004.45	50.00	1,225,002.23
36 个月以上	88,645.77	100.00	88,645.77
合计	77,679,015.80		1,314,301.45

③ 坏账准备的变动

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少		其他变动	2022.12.31
			转回	转销或核销		
应收账款坏账准备	48,691,815.68	749,467.07	15,971.06		30,513.51	49,455,825.20

A、其中本期坏账准备转回或转销金额重要的

无

B、本报告期实际核销的应收账款情况：

无

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

鹏欣环球资源股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2022 年按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 114,324,684.22 元，占应收账款期末余额合计数的比例 90.86%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 47,952,300.00 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户一	48,077,988.97	6 个月以内	38.21	
客户二	47,952,300.00	36 个月以上	38.11	47,952,300.00
客户三	8,871,185.72	6 个月以内	7.05	
客户四	6,851,100.35	6 个月以内	5.45	
客户五	2,572,109.18	6 个月以内	2.04	
合计	114,324,684.22		90.86	47,952,300.00

(4) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：

无

(5) 转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：

无

(6) 其他说明：

无

6、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2022.12.31		2021.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
6 个月以内	37,978,383.14	84.90	10,202,260.02	23.18
6 至 12 个月	3,172,445.69	7.09	15,342,251.93	34.86
12 至 36 个月	3,524,278.32	7.88	18,466,754.80	41.96
36 个月以上	59,932.88	0.13		
合计	44,735,040.03	100.00	44,011,266.75	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

鹏欣环球资源股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款总 额的比例%	账龄	未结算原因
供应商一	非关联方	17,745,197.87	39.67	6 个月以内	交易未完成
供应商二	非关联方	6,545,570.00	14.63	6 个月以内	交易未完成
供应商三	非关联方	1,956,697.68	4.37	6 个月以内	交易未完成
供应商四	非关联方	1,956,675.58	4.37	6 个月以内	交易未完成
供应商五	非关联方	1,682,735.61	3.76	6 个月以内	交易未完成
合 计		29,886,876.74	66.80		

7、其他应收款

项 目	2022.12.31	2021.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	140,310,863.47	62,066,208.20
合 计	140,310,863.47	62,066,208.20

(1) 应收利息情况

无

(2) 应收股利情况

无

(3) 其他应收款情况

	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	账面余额	账面余额	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	217,377,661.41	77,066,797.94	140,310,863.47	107,873,153.39	45,806,945.19	62,066,208.20
合 计	217,377,661.41	77,066,797.94	140,310,863.47	107,873,153.39	45,806,945.19	62,066,208.20

① 坏账准备

A. 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来 12 月内预期信 用损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
组合 3	178,360,890.48	21.47	38,295,873.41	风险较低
组合 4	245,846.40			
其他				

鹏欣环球资源股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	178,606,736.88	38,295,873.41
----	----------------	---------------

B. 2022 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

无

C. 2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
客户一	32,548,957.88	100.00	32,548,957.88	无法收回
客户二	4,393,418.17	100.00	4,393,418.17	无法收回
客户三	1,770,693.48	100.00	1,770,693.48	无法收回
客户四	57,855.00	100.00	57,855.00	无法收回
合计	38,770,924.53		38,770,924.53	

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	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)	
2022 年 1 月 1 日余额	15,956,356.90		29,850,588.29	45,806,945.19
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	22,306,801.88		5,903,549.02	28,210,350.90
本期转回	61,690.10			61,690.10
本期转销				
本期核销				
其他变动	94,404.73		3,016,787.22	3,111,191.95
2022 年 12 月 31 余额	38,295,873.41		38,770,924.53	77,066,797.94

A、其中本期坏账准备转回或转销金额重要的

无

B、本报告期实际核销的其他应收款情况：

无

③ 其他应收款按款项性质分类情况

鹏欣环球资源股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

款项性质	2022.12.31	2021.12.31
暂估进项税	22,996,009.23	22,841,956.24
往来款	142,178,473.16	49,848,972.57
押金、保证金	50,935,727.83	33,879,599.46
备用金	644,312.20	1,012,807.86
其他	623,138.99	289,817.26
合 计	217,377,661.41	107,873,153.39

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	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
客户一	是	往来款	69,530,221.99	6 个月以内	31.99	
客户二	否	往来款	32,548,957.88	36 个月以上	14.97	32,548,957.88
客户三	是	保证金	32,000,000.00	12 至 36 个月	14.72	16,000,000.00
客户四	否	保证金	12,670,000.00	6 个月以内	5.83	
客户五	否	往来款	11,422,875.00	12 至 36 个月	5.25	5,711,437.50
合计			158,172,054.87		72.76	54,260,395.38

8、存货

(1) 存货分类

项 目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	891,004,268.58	209,789,983.20	681,214,285.38
在产品	161,674,058.90	6,293,060.45	155,380,998.45
发出商品	7,913,214.38		7,913,214.38
库存商品	352,139,580.11	196,083,767.42	156,055,812.69
周转材料	13,155,728.36		13,155,728.36
在途物资	60,350,354.76		60,350,354.76
备品备件	3,922,380.32		3,922,380.32
被套期存货	49,060,475.89		49,060,475.89
合 计	1,539,220,061.30	412,166,811.07	1,127,053,250.23

(续)

项 目	2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值

鹏欣环球资源股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

原材料	843,826,592.36	27,210,111.96	816,616,480.40
在产品	177,053,962.24		177,053,962.24
发出商品	3,196,554.30		3,196,554.30
库存商品	146,249,101.40		146,249,101.40
周转材料	12,365,895.93		12,365,895.93
在途物资	13,022,291.12		13,022,291.12
备品备件	4,112,161.30		4,112,161.30
被套期存货	162,273,985.27		162,273,985.27
合 计	1,362,100,543.92	27,210,111.96	1,334,890,431.96

被套期存货分类如下：

项 目	2022.12.31	2021.12.31
白银		69,291,667.47
橡胶		77,528,566.16
硅锰合金	49,060,475.89	15,453,751.64
合 计	49,060,475.89	162,273,985.27

(2) 存货跌价准备

项 目	2022.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2022.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	27,210,111.96	172,480,430.74	10,099,440.50			209,789,983.20
在产品		6,027,047.04	266,013.41			6,293,060.45
库存商品		195,203,281.12	880,486.30			196,083,767.42
合 计	27,210,111.96	373,710,758.90	11,245,940.21			412,166,811.07

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	成本与可变现净值孰低		氢氧化钴市场价格下跌，部分货物已销售

(4) 合同履约成本本期摊销金额为 0 元。

(5) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额为 0 元。

9、合同资产

鹏欣环球资源股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022.12.31	2021.12.31
合同资产		1,673,748.39
减：合同资产减值准备		
小计		1,673,748.39
减：列示于其他非流动资产的部分		
——账面余额		
——减值准备		
小计		
合 计		1,673,748.39

合同资产无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

10、持有待售资产

项 目	期末账面价值	公允价值	预计出售费用	出售原因、方式	预计出售时间	所属分部
长期股权投资-江苏力泰锂电科技有限公司	73,617,085.95	91,202,550.00		要约收购、现金	2023 年 1 月	
合 计	73,617,085.95	91,202,550.00				

注：公司与宁德时代新能源科技股份有限公司于 2022 年 12 月 20 日签署《股权转让协议》，已于 2023 年 1 月底完成工商变更登记手续。

11、其他流动资产

项 目	2022.12.31	2021.12.31
期货保证金	10,102,933.00	22,003,719.60
银行理财产品	118,554,035.85	
待抵扣进项税	432,076,923.91	237,878,950.33
待摊费用	10,917,338.03	11,208,538.71
预缴税金	76,766.46	
合 计	571,727,997.25	271,091,208.64

12、长期股权投资

(1) 长期股权投资

鹏欣环球资源股份有限公司
财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	2022.01.01	本期增减变动						2022.12.31
		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	其他	
一、合营企业								
小计								
一、联营企业								
华岳鲲鹏（深圳）资产管理有限公司	1,652,838.16							1,652,838.16
Sunrise Energy Metals	173,624,056.56			2,683,191.74			16,155,443.61	192,462,691.91
宁波江北鹏希股权投资合伙企业（有限合伙）	372,749,375.63			-7,999,191.57	-32,875,287.75			331,874,896.31
上海鹏珀新能源发展有限公司	0.00							0.00
达孜县鹏欣环球资源投资有限公司	843,204,910.16			-1,589,073.86				841,615,836.30
江苏力泰锂电科技有限公司	74,174,418.39		73,617,085.95	-557,332.44				
上海鹏文欣盛企业管理合伙企业（有限合伙）		300,000,000.00						300,000,000.00
小计	1,465,405,598.90	300,000,000.00	73,617,085.95	-7,462,406.13	-32,875,287.75		16,155,443.61	1,667,606,262.68
合计	1,465,405,598.90	300,000,000.00	73,617,085.95	-7,462,406.13	-32,875,287.75		16,155,443.61	1,667,606,262.68

鹏欣环球资源股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

注：Sunrise Energy Metals 经营地为澳大利亚，会计年度截止日为每年 6 月 30 日，2022 年 7 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日的报表未经审计。

(2) 长期股权投资减值准备
 无

13、其他权益工具投资

2022 年度

项目	成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动	汇率变动	公允价值	本期股利收入		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
					本期终止确认	期末仍持有	
上海通善互联网金融信息服务有限公司	21,111,157.89	-16,439,602.62		4,671,555.27			不以出售为目的
广东思泉新材料股份有限公司	12,418,936.00	2,885,439.57		15,304,375.57			不以出售为目的
Clean TeQ Water	101,109,014.67	-85,024,633.04	-6,477,100.24	9,607,281.39			不以出售为目的
合计	134,639,108.56	-98,578,796.09	-6,477,100.24	29,583,212.23			

(续)

2021 年度

项目	成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动	汇率变动	公允价值	本期股利收入		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
					本期终止确认	期末仍持有	
上海通善互联网金融信息服务有限公司	21,111,157.89	-16,129,708.31		4,981,449.58			不以出售为目的
广东思泉新材料股份有限公司	12,418,936.00	603,790.46		13,022,726.46	745,136.16		不以出售为目的
Clean TeQ Water	92,559,622.21	-76,536,474.17	885,171.38	16,908,319.42			不以出售为目的
合计	126,089,716.10	-92,062,392.02	885,171.38	34,912,495.46	745,136.16		

14、投资性房地产

鹏欣环球资源股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	149,440,700.92	149,440,700.92
2、本年增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货/固定资产/在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额	36,528,950.46	36,528,950.46
(1) 处置		
(2) 其他转出	36,528,950.46	36,528,950.46
4、年末余额	112,911,750.46	112,911,750.46
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	9,467,364.31	9,467,364.31
2、本年增加金额	3,660,918.50	3,660,918.50
(1) 计提或摊销	3,660,918.50	3,660,918.50
3、本年减少金额	2,749,049.81	2,749,049.81
(1) 处置		
(2) 其他转出	2,749,049.81	2,749,049.81
4、年末余额	10,379,233.00	10,379,233.00
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	102,532,517.46	102,532,517.46
2、年初账面价值	139,973,336.61	139,973,336.61

注：①该投资性房地产产权证尚在办理中。②投资性房地产中其他转出为经营租赁转为自用，已由投资性房地产转为固定资产。

15、固定资产

鹏欣环球资源股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022.12.31	2021.12.31
固定资产	2,766,525,808.85	2,722,146,781.09
固定资产清理		
合 计	2,766,525,808.85	2,722,146,781.09

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

A. 持有自用的固定资产

项 目	房屋及建筑物	非生产设备	运输工具	生产设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	3,283,056,634.01	31,462,199.40	163,121,051.68	1,260,276,115.55	4,737,916,000.64
2、本年增加金额	346,910,831.11	1,863,633.18	14,278,777.37	134,961,547.86	498,014,789.52
(1) 购置	1,210,216.15	995,439.03	455,126.96	10,305,888.32	12,966,670.46
(2) 在建工程转入					
(3) 经营租赁转为自用	36,528,950.46				36,528,950.46
汇率变动	309,171,664.50	868,194.15	13,823,650.41	124,655,659.54	448,519,168.60
3、本年减少金额		33,079.91	4,233,015.51	1,552,320.63	5,818,416.05
(1) 处置或报废		33,079.91	4,233,015.51	1,552,320.63	5,818,416.05
(2) 合并范围减少					
(3) 自用转为经营租赁					
汇率变动					
4、年末余额	3,629,967,465.12	33,292,752.67	173,166,813.54	1,393,685,342.78	5,230,112,374.11
二、累计折旧					
1、年初余额	1,150,941,158.20	15,366,256.04	139,241,525.98	710,220,279.33	2,015,769,219.55
2、本年增加金额	263,621,229.16	2,317,432.75	23,818,686.87	163,874,619.90	453,631,968.68
(1) 计提	144,072,449.66	1,498,199.16	11,588,841.77	88,669,471.58	245,828,962.17
(2) 企业合并增加					
(3) 经营租赁转为自用	2,749,049.81				2,749,049.81
汇率变动	116,799,729.69	819,233.59	12,229,845.10	75,205,148.32	205,053,956.70
3、本年减少金额		31,424.91	4,230,877.44	1,552,320.62	5,814,622.97
(1) 处置或报废		31,424.91	4,230,877.44	1,552,320.62	5,814,622.97
(2) 合并范围减少					
(3) 自用转为经营租赁					
汇率变动					
4、年末余额	1,414,562,387.36	17,652,263.88	158,829,335.41	872,542,578.61	2,463,586,565.26

鹏欣环球资源股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	非生产设备	运输工具	生产设备	合 计
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
(3) 经营租赁转为自用					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
(3) 自用转为经营租赁					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	2,215,405,077.76	15,640,488.79	14,337,478.13	521,142,764.17	2,766,525,808.85
2、年初账面价值	2,132,115,475.81	16,095,943.36	23,879,525.70	550,055,836.22	2,722,146,781.09

②暂时闲置的固定资产情况

无

③未办妥产权证书的固定资产情况

无

(2) 固定资产清理

无

16、在建工程

项 目	2022.12.31	2021.12.31
在建工程	461,608,919.03	306,143,063.22
工程物资	51,789,148.40	48,698,862.03
合 计	513,398,067.43	354,841,925.25

(1) 在建工程情况

项 目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
奥尼金矿工程	382,816,685.46		382,816,685.46	287,924,552.50		287,924,552.50

鹏欣环球资源股份有限公司

财务报表附注

2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
尾矿坝加高工程二期	63,151,219.80		63,151,219.80	18,218,510.72		18,218,510.72
硫酸储罐安装工程	2,507,634.52		2,507,634.52			
CAPM TAU 1650 巷道工程	13,133,379.25		13,133,379.25			
合 计	461,608,919.03		461,608,919.03	306,143,063.22		306,143,063.22

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例	工程进度
奥尼金矿工程	1,334,993,660.00	募集资金+自筹资金	28.32%	28.32%

(续)

工程名称	2022.01.01	本期增加		本期减少		外币报表折算差额	2022.12.31	
		金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	其他减少		余额	其中：利息资本化金额
奥尼金矿工程	287,924,552.50	98,030,510.57				3,138,377.62	382,816,685.46	
合 计	287,924,552.50	98,030,510.57				3,138,377.62	382,816,685.46	

(3) 在建工程减值准备

无

(4) 工程物资情况

类 别	2022.12.31	2021.12.31
机械设备	23,833,431.30	21,132,817.69
工程材料	27,955,717.10	27,566,044.34
减：工程物资减值准备		
合 计	51,789,148.40	48,698,862.03

(5) 工程物资减值准备

无

17、无形资产

(1) 无形资产情况

鹏欣环球资源股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	采矿特许权	商标权	办公软件	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	237,054,011.21	100,000.00	6,747,376.33	243,901,387.54
2、本年增加金额			300,988.60	300,988.60
(1) 购置			300,988.60	300,988.60
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 合并范围减少				
(3) 汇率变动影响				
4、年末余额	237,054,011.21	100,000.00	7,048,364.93	244,202,376.14
二、累计摊销				
1、年初余额	237,054,011.21	65,833.11	5,619,129.00	242,738,973.32
2、本年增加金额			960,624.11	960,624.11
(1) 摊销			963,231.64	963,231.64
(2) 汇率变动			-2,607.53	-2,607.53
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 合并范围减少				
(3) 汇率变动影响				
4、年末余额	237,054,011.21	65,833.11	6,579,753.11	243,699,597.43
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值		34,166.89	468,611.82	502,778.71
2、年初账面价值		34,166.89	1,128,247.33	1,162,414.22

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无

(3) 其他说明：

鹏欣环球资源股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

无

18、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
鹏荣国际有限公司	0.89					0.89
合计	0.89					0.89

(2) 商誉减值准备

无

19、长期待摊费用

项目	2022.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2022.12.31	其他减少的原因
装修费		55,943.80		-744.26	56,688.06	见注释
厂房及办公用房工程施工	5,623,321.81	24,496,488.26	8,550,035.12	-1,157,566.16	22,727,341.11	见注释
合计	5,623,321.81	24,552,432.06	8,550,035.12	-1,158,310.42	22,784,029.17	

注：长期待摊费用其他减少中，1,158,310.42 元属于汇率变动导致的增加。

20、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	2022.12.31		2021.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	18,824,703.70	75,298,814.80	14,846,843.01	59,753,029.06
资产减值准备	29,759,413.72	119,037,654.88		
未弥补亏损	26,648,401.54	106,593,606.16	24,319,052.26	97,276,209.01
套期工具公允价值变动	372,772.50	1,491,090.00	322,915.00	1,291,660.00
员工持股计划	1,149,041.67	4,596,166.68		
被套期项目公允价值变动	8,914.34	35,657.36		

鹏欣环球资源股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022.12.31		2021.12.31	
	递延所得税 资产	可抵扣暂时 性差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时 性差异
合 计	76,763,247.47	307,052,989.88	39,488,810.27	158,320,898.07

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2022.12.31		2021.12.31	
	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异
套期工具公允价值变动	250.00	1,000.00	717,970.00	2,871,880.00
被套期项目公允价值变动	347,589.78	1,390,359.12	1,019,918.12	4,079,672.47
合 计	347,839.78	1,391,359.12	1,737,888.12	6,951,552.47

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2022.12.31	2021.12.31
可抵扣亏损	56,724,458.74	47,337,417.39
资产减值准备	386,618,319.21	112,794,188.11
信用减值损失	51,223,808.36	30,885,624.00
合 计	494,566,586.31	191,017,229.50

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2022.12.31	2021.12.31	备注
2022 年		6,223,714.23	
2023 年	8,156,059.09	8,156,059.09	
2024 年	9,788,203.63	9,788,203.63	
2025 年	10,057,209.77	10,057,209.77	
2026 年	13,112,230.67	13,112,230.67	
2027 年	15,610,755.58		
合 计	56,724,458.74	47,337,417.39	

注：根据当地税收政策，本公司南非子公司 CAPM African Precious Metals(Pty) Ltd、CAPM TAU MINE (PTY) LTD 和 Pengxin South Africa Mining Investment Management Proprietary Limited 亏损适用无限年度抵扣，此处未列示。

21、其他非流动资产

鹏欣环球资源股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022.12.31	2021.12.31
矿山复垦保函保证金	54,960,384.29	51,531,627.22
Gerald Holdings International 投资款	139,292,000.00	127,514,000.00
投资款	52,852,050.41	
预付出资款		300,000,000.00
减：减值准备		
合 计	247,104,434.70	479,045,627.22

22、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2022.12.31	2021.12.31
信用借款	34,160,858.55	10,000,000.00
保证借款	290,685,724.62	214,195,948.60
质押借款	410,812,500.00	350,000,000.00
短期借款利息		13,001.71
合 计	735,659,083.17	574,208,950.31

截至 2022 年 12 月 31 日止，信用借款情况列示如下：

银行名称	借款人名称	借款余额	借款起始日	借款到期日	是否履行完毕
SOFI	希图鲁矿业股份有限公司	34,160,858.55	2022-7-13	2023-7-12	否
合计		34,160,858.55			

截至 2022 年 12 月 31 日，保证借款情况列示如下：

借款单位名称	借款人名称	担保人名称	借款余额	借款起始日	借款到期日	是否履行完毕
EQUITYBC DC	希图鲁矿业股份有限公司	鹏欣环球资源股份有限公司	101,112,635.22	2022-7-1	2023-6-30	否
EQUITYBC DC	希图鲁矿业股份有限公司	鹏欣环球资源股份有限公司	104,460,106.42	2022-3-21	2023-3-20	否
FBN	希图鲁矿业股份有限公司	鹏欣环球资源股份有限公司	59,584,269.54	2022-6-1	2023-5-30	否

鹏欣环球资源股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

借款单位名称	借款人名称	担保人名称	借款余额	借款起始日	借款到期日	是否履行完毕
ECO	希图鲁矿业股份有限公司	鹏欣环球资源股份有限公司	25,528,713.44	2022-12-19	2023-12-18	否
合计			290,685,724.62			

截至 2022 年 12 月 31 日止，质押借款情况列示如下：

银行名称	借款人名称	质押物名称	借款余额	借款起始日	借款到期日	是否履行完毕
宁波银行股份有限公司上海分行	上海鹏御国际贸易有限公司	票据贴现质押	20,000,000.00	2022-5-26	2023-5-26	否
宁波银行股份有限公司上海分行	上海鹏御国际贸易有限公司	票据贴现质押	20,000,000.00	2022-5-26	2023-5-26	否
宁波银行股份有限公司上海分行	上海鹏御国际贸易有限公司	票据贴现质押	20,000,000.00	2022-5-26	2023-5-26	否
宁波银行股份有限公司上海分行	上海鹏御国际贸易有限公司	票据贴现质押	20,000,000.00	2022-5-26	2023-5-26	否
宁波银行股份有限公司上海分行	上海鹏御国际贸易有限公司	票据贴现质押	20,000,000.00	2022-5-26	2023-5-26	否
宁波银行股份有限公司上海分行	上海鹏御国际贸易有限公司	票据贴现质押	20,000,000.00	2022-8-24	2023-8-24	否
宁波银行股份有限公司上海分行	上海鹏御国际贸易有限公司	票据贴现质押	20,000,000.00	2022-8-24	2023-8-24	否
宁波银行股份有限公司上海分行	上海鹏御国际贸易有限公司	票据贴现质押	25,000,000.00	2022-8-24	2023-8-24	否
宁波银行股份有限公司上海分行	上海鹏御国际贸易有限公司	票据贴现质押	25,000,000.00	2022-8-24	2023-8-24	否
宁波银行股份有限公司上海分行	上海鹏御国际贸易有限公司	票据贴现质押	30,000,000.00	2022-9-8	2023-9-8	否
宁波银行股份有限公司上海分行	上海鹏御国际贸易有限公司	票据贴现质押	20,000,000.00	2022-9-7	2023-9-6	否
宁波银行股份有限公司上海分行	上海鹏御国际贸易有限公司	票据贴现质押	20,000,000.00	2022-9-7	2023-9-6	否
宁波银行股份有限公司上海分行	上海鹏御国际贸易有限公司	票据贴现质押	20,456,250.00	2022-10-24	2023-10-24	否
宁波银行股份有限公司上海分行	上海鹏御国际	票据贴现质押	20,456,250.00	2022-10-24	2023-10-24	否

鹏欣环球资源股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

银行名称	借款人名称	质押物名称	借款余额	借款起始日	借款到期日	是否履行完毕
有限公司上海分行	贸易有限公司					
宁波银行股份有限公司上海分行	上海鹏御国际贸易有限公司	票据贴现质押	20,000,000.00	2022-11-3	2023-11-3	否
宁波银行股份有限公司上海分行	上海鹏御国际贸易有限公司	票据贴现质押	30,000,000.00	2022-11-10	2023-11-9	否
宁波银行股份有限公司上海分行	上海鹏御国际贸易有限公司	票据贴现质押	24,900,000.00	2022-11-10	2023-11-9	否
宁波银行股份有限公司上海分行	上海鹏御国际贸易有限公司	票据贴现质押	35,000,000.00	2022-11-17	2023-11-17	否
合计			410,812,500.00			

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无

23、衍生金融负债

项 目	2022.12.31	2021.12.31
套期工具	20,183,893.24	12,799,485.13
公允价值变动	77,584,685.05	
合 计	97,768,578.29	12,799,485.13

24、应付票据

种 类	2022.12.31	2021.12.31
银行承兑汇票	385,000,000.00	532,000,000.00
商业承兑汇票	23,846,968.38	33,695,158.68
银行信用证	129,500,000.00	80,000,000.00
合 计	538,346,968.38	645,695,158.68

注：本期末已到期未支付的应付票据总额为 0 元（上期末：0 元）。

25、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2022.12.31	2021.12.31
-----	------------	------------

鹏欣环球资源股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022.12.31	2021.12.31
货款	482,372,404.47	164,670,058.45
咨询费	459,811.32	310,362.15
服务费		656,038.75
工程款	34,029,871.09	73,683,989.76
其他	2,415,521.70	442,952.91
合 计	519,277,608.58	239,763,402.02

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商一	57,626,167.59	未清算
合 计	57,626,167.59	

26、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2022.12.31	2021.12.31
经营性预收款项	43,350,374.15	2,507,130.92
合 计	43,350,374.15	2,507,130.92

(2) 账龄超过 1 年的重要预收账款：

无

27、合同负债

项 目	2022.12.31	2021.12.31
合同负债	138,327,724.39	145,018,835.01
减：列示于其他非流动负债的部分		
合 计	138,327,724.39	145,018,835.01

(1) 分类

项 目	2022.12.31	2021.12.31
预收货款	138,327,724.39	145,018,835.01
合 计	138,327,724.39	145,018,835.01

28、应付职工薪酬

鹏欣环球资源股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	汇率变动的 影响	期末余额
一、短期薪酬	42,587,533.90	274,574,133.19	269,809,804.83	2,719,169.43	50,071,031.69
二、离职后福利- 设定提存计划	834,676.52	20,612,640.42	20,593,414.61	523,027.34	1,376,929.67
三、辞退福利	776,467.72	1,412,845.01	1,659,962.98	11,824.21	541,173.96
四、一年内到期的 其他福利					
合计	44,198,678.14	296,599,618.62	292,063,182.42	3,254,020.98	51,989,135.32

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	汇率变动的 影响	期末余额
1、工资、奖金、 津贴和补贴	39,832,732.36	223,889,927.76	222,445,096.66	2,067,993.06	43,345,556.52
2、职工福利费	605,407.54	33,799,007.47	29,737,105.09	235,057.50	4,902,367.42
3、社会保险费	519,549.31	12,988,399.44	12,305,497.88	415,074.25	1,617,525.12
其中：医疗保险费	483,518.12	12,496,500.85	11,827,899.74	415,074.25	1,567,193.48
工伤保险费	11,470.25	211,582.82	210,836.44		12,216.63
生育保险费	24,560.94	280,315.77	266,761.70		38,115.01
4、住房公积金	172,935.78	2,942,973.94	2,922,062.94		193,846.78
5、工会经费和职 工教育经费	15,881.87	347,457.41	352,648.05	1,044.62	11,735.85
6、短期带薪缺勤		606,367.17	606,367.17		
7、短期利润分享 计划					
8、其他	1,441,027.04		1,441,027.04		
合计	42,587,533.90	274,574,133.19	269,809,804.83	2,719,169.43	50,071,031.69

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	汇率变动 的影响	期末余额
1、基本养老保险	814,109.08	20,051,218.19	20,046,466.13	522,685.76	1,341,546.90
2、失业保险费	20,567.44	561,422.23	546,948.48	341.58	35,382.77

鹏欣环球资源股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、职业技能提升基金					
合计	834,676.52	20,612,640.42	20,593,414.61	523,027.34	1,376,929.67

29、应交税费

税 项	2022.12.31	2021.12.31
增值税	34,892,925.15	30,148,786.89
企业所得税	57,427,673.50	61,067,599.62
个人所得税	5,224,884.13	4,189,006.14
城市维护建设税	141,698.45	2,204.86
房产税	234,762.33	182,384.49
印花税	159,334.02	
教育费附加	101,213.17	2,204.85
土地使用税	600.00	600.00
合 计	98,183,090.75	95,592,786.85

30、其他应付款

项目	2022.12.31	2021.12.31
应付利息	2,528,896.15	2,320,940.94
应付股利		
其他应付款	640,195,276.95	537,621,151.19
合 计	642,724,173.10	539,942,092.13

(1) 应付利息情况

项 目	2022.12.31	2021.12.31
企业间借款利息	2,528,896.15	2,320,940.94
合 计	2,528,896.15	2,320,940.94

重要的已逾期未支付的利息情况：

无

(2) 应付股利情况

无

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

鹏欣环球资源股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022.12.31	2021.12.31
往来款项	585,894,828.70	536,038,099.26
保证金及押金	324,000.00	1,147,410.00
代扣代缴款	484,323.94	435,641.93
员工持股计划款项	33,092,400.00	
其他	20,399,724.31	
合 计	640,195,276.95	537,621,151.19

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
客户一	191,649,913.78	未结算
客户二	92,981,610.00	未结算
合 计	284,631,523.78	

31、其他流动负债

项 目	2022.12.31	2021.12.31
待转销项税	68,583.13	295,832.48
委托代销保证金	29,395,541.18	
合 计	29,464,124.31	295,832.48

32、预计负债

项目	2022.12.31	2021.12.31	形成原因
复垦费用	52,282,659.38	48,511,407.03	见注释
合 计	52,282,659.38	48,511,407.03	

注：根据南非矿业部相关文件，子公司 CAPM African Precious Metals (Pty) Ltd 缴纳的奥尼金矿将来的复垦费用。

33、股本

项目	2022.01.01	本期增减					2022.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	2,212,887,079.00						2,212,887,079.00
合计	2,212,887,079.00						2,212,887,079.00

鹏欣环球资源股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

34、资本公积

项 目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
股本溢价	3,101,615,208.48			3,101,615,208.48
其他资本公积	169,038,822.43	28,836,826.90	48,887,472.48	148,988,176.85
合 计	3,270,654,030.91	28,836,826.90	48,887,472.48	3,250,603,385.33

注：本年员工持股计划应分摊费用增加资本公积 21,636,454.60 元。

公司第一期员工持股计划结束减少资本公积 4,840,000.00 元。

第二期员工持股计划调整减少资本公积 44,047,472.48 元。

收购 West Gold Plant (Pty) Ltd 并承担其债务增加资本公积 7,200,372.30 元。

35、库存股

项 目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
员工持股计划限制性股票授予	4,879,456.24		4,879,456.24	
股票回购	77,139,872.48		44,047,472.48	33,092,400.00
合 计	82,019,328.72		48,926,928.72	33,092,400.00

36、其他综合收益

项 目	年初余额	本期发生金额					年末余额
		本年所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得 税费用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东	
一、不能重分类进损益 的其他综合收益	-79,209,913.27	-39,391,691.82			-39,391,691.82		-118,601,605.09
其中：重新计量设定受 益计划变动额							
权益法下不能转损益 的其他综合收益	12,852,478.75	-32,875,287.75			-32,875,287.75		-20,022,809.00
其他权益工具投资公 允价值变动	-92,062,392.02	-6,516,404.07			-6,516,404.07		-98,578,796.09
企业自身信用风险公 允价值变动							
二、将重分类进损益的 其他综合收益	-179,207,799.11	367,519,698.54			371,173,125.38	-3,653,426.84	191,965,326.27
其中：权益法下可转损 益的其他综合收益							
其他债权投资公允 价值变动							

鹏欣环球资源股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备	-11,823,631.36	1,430,810.46			1,430,810.46		-10,392,820.90
外币财务报表折算差额	-167,384,167.75	366,088,888.08			369,742,314.92	-3,653,426.84	202,358,147.17
其他综合收益合计	-258,417,712.38	328,128,006.72			331,781,433.56	-3,653,426.84	73,363,721.18

37、盈余公积

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
法定盈余公积	86,568,747.18			86,568,747.18
合计	86,568,747.18			86,568,747.18

38、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	1,070,393,738.44	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,070,393,738.44	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-622,980,963.43	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	447,412,775.01	

39、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,333,694,193.68	7,857,191,225.15	8,568,755,637.11	8,007,868,066.74
其他业务	18,590,408.72	19,459,549.72	18,521,503.41	14,941,663.94

鹏欣环球资源股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	8,352,284,602.40	7,876,650,774.87	8,587,277,140.52	8,022,809,730.68
-----	------------------	------------------	------------------	------------------

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
工业	3,043,397,889.88	2,563,160,623.61	2,445,773,935.91	1,880,354,865.41
金属品贸易	4,956,477,102.65	4,963,994,081.58	6,047,279,544.35	6,051,941,159.62
其他贸易	331,215,611.02	327,728,507.37	72,449,772.39	74,054,934.61
工程	2,603,590.13	2,308,012.59	3,252,384.46	1,517,107.10
合 计	8,333,694,193.68	7,857,191,225.15	8,568,755,637.11	8,007,868,066.74

对于标准仓单货物，既可以与产业链客户及贸易商直接发生贸易往来，也可以在上海期货交易所标准仓单交易平台上与平台交易商发生贸易往来。上海期货交易所标准仓单交易平台上的业务由上海期货交易所实行统一监管，并直接对买卖双方进行仓单过户、资金结算和增值税专用发票开收。

2022 年度本公司在上海期货交易所仓单交易平台发生的标准仓单业务如下（含融资贸易）：

①标准仓单销售业务：本公司从客户手中采购标准仓单货物在上海期货交易所仓单交易平台进行销售

上海期货交易所	品种	销售数量	计量单位	销售金额
标准仓单	白银	581,008.40	千克	2,629,749,657.00
标准仓单	电解镍	1,946.38	吨	387,303,224.58
标准仓单	铝锭	14,640.19	吨	268,016,221.79
标准仓单	铅锭	18,626.63	吨	280,992,261.16
标准仓单	锡锭	2,328.22	吨	494,671,136.81
标准仓单	锌锭	1,999.15	吨	50,536,847.63
合 计				4,111,269,348.97

②标准仓单采购业务：本公司从上海期货交易所仓单交易平台采购标准仓单货物并销售给客户

上海期货交易所	品种	采购数量	计量单位	采购金额
---------	----	------	------	------

鹏欣环球资源股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

上海期货交易所	品种	采购数量	计量单位	采购金额
标准仓单	白银	472,671.62	千克	2,104,133,223.85
标准仓单	电解镍	1,849.77	吨	369,644,144.25
标准仓单	铝锭	14,640.19	吨	268,015,631.13
标准仓单	铅锭	12,317.02	吨	185,346,927.95
标准仓单	锡锭	1,653.35	吨	349,679,311.75
标准仓单	锌锭	1,999.15	吨	50,538,355.15
合计				3,327,357,594.08

2021 年度本公司在上海期货交易所仓单交易平台发生的标准仓单业务如下表所示：

①标准仓单销售业务：本公司从客户手中采购标准仓单货物在上海期货交易所仓单交易平台进行销售

上海期货交易所	品种	销售数量	计量单位	销售收入
标准仓单	白银	737,128.37	千克	3,856,657,727.42
标准仓单	电解镍	3,080.69	吨	378,125,466.98
标准仓单	电解铜	5,038.00	吨	80,849,356.35
标准仓单	锡锭	4,834.55	吨	828,287,909.58
标准仓单	锌锭	882.02	吨	17,490,842.51
标准仓单	阴极铜	10,266.39	吨	606,201,586.82
标准仓单	铅锭	20,687.16	吨	281,942,468.05
合计				6,049,555,357.71

②标准仓单采购业务：本公司从上海期货交易所仓单交易平台采购标准仓单货物并销售给客户

上海期货交易所	品种	采购数量	计量单位	采购金额
标准仓单	白银	747,530.27	千克	3,873,709,931.32
标准仓单	电解镍	3,080.69	吨	379,841,561.35
标准仓单	铝锭	5,038.00	吨	80,867,896.00
标准仓单	锡锭	4,834.55	吨	828,048,384.61
标准仓单	锌锭	882.02	吨	17,491,988.15
标准仓单	阴极铜	10,266.39	吨	604,900,814.75
标准仓单	铅锭	20,687.16	吨	281,912,731.62
合计				6,066,773,307.80

鹏欣环球资源股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
自产阴极铜	2,283,525,569.45	2,058,296,755.70	2,310,091,659.06	1,775,108,652.72
贸易阴极铜	12,641,503.17	12,496,584.55	721,100,009.12	723,813,506.58
镍	402,063,028.37	402,031,222.02	374,737,101.02	374,711,755.00
铝	242,716,114.04	243,231,082.76	80,849,356.35	80,867,896.00
白银	2,769,219,326.68	2,771,794,983.02	3,603,374,428.43	3,610,321,096.99
硫酸	267,944,636.16	160,510,107.29	72,760,251.31	63,587,410.30
棉花			40,426,138.16	40,426,436.41
锡锭	587,300,148.94	587,248,504.13	844,343,521.74	844,372,957.59
锌	3,348,553.75	3,349,887.84	19,440,272.19	19,387,779.94
橡胶	98,525,787.64	96,792,614.74	32,023,634.23	33,628,498.20
电钴	41,582,384.94	41,381,416.07	61,895,856.15	61,643,362.91
锰矿			18,813,729.44	18,670,128.42
铅	204,186,659.33	204,211,478.05	286,012,093.00	286,012,001.02
铬矿			1,798,175.00	1,586,625.00
氢氧化钴	486,582,426.58	341,846,987.40	62,922,025.54	41,658,802.40
硅锰合金	689,872,245.01	694,398,348.61	34,915,001.91	30,554,050.16
生态修复业务	2,603,590.13	2,308,012.59	3,252,384.46	1,517,107.10
煤炭	4,097,276.93	4,010,611.89		
钢管	320,664.07	299,229.15		
硅铁合金	3,226,474.35	3,551,345.38		
焦炭	218,498,554.06	216,913,587.93		
无烟煤	10,093,992.39	10,011,692.81		
二氧化硫	5,345,257.69	2,506,773.22		
合计	8,333,694,193.68	7,857,191,225.15	8,568,755,637.11	8,007,868,066.74

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
内销	5,580,097,367.43	5,791,489,805.41	6,199,997,001.88	6,061,273,930.97
外销	2,753,596,826.25	2,065,701,419.74	2,368,758,635.23	1,946,594,135.77
合计	8,333,694,193.68	7,857,191,225.15	8,568,755,637.11	8,007,868,066.74

(5) 2022 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

鹏欣环球资源股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	产品销售	工程建设	提供劳务	其它	合计
在某一时段内 确认收入		2,603,590.13	15,215,908.69	3,374,500.03	21,193,998.85
在某一时点确 认收入	8,331,090,603.55				8,331,090,603.55
合 计	8,331,090,603.55	2,603,590.13	15,215,908.69	3,374,500.03	8,352,284,602.40

(6) 履约义务相关的信息

本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。本公司于将客户签收货物时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权，本公司确认销售收入。对于部分客户，通常需要预付货款。

(7) 分摊至剩余履约义务交易价格相关信息

截至 2022 年 12 月 31 日，本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的金额为 138,327,724.39 元，其主要为鹏欣国际集团有限公司与客户订立的阴极铜销售合同 137,899,080.00 元，希图鲁矿业股份有限公司收到的硫酸款 428,644.39 元。

40、税金及附加

项 目	2022 年度	2021 年度
房产税	549,436.24	673,440.52
城建税	166,782.35	14,195.51
教育费附加	122,237.87	12,537.20
印花税	675,553.07	21,520.60
土地使用税	771,735.43	2,049,530.75
合 计	2,285,744.96	2,771,224.58

41、销售费用

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬、劳务费	2,666,397.78	1,847,026.31
地方税金及附加	245,129,307.90	135,158,293.56
折旧费	229,600.02	74,010.23
业务招待费	641,594.00	389,395.79

鹏欣环球资源股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022 年度	2021 年度
租赁费	132,000.00	29,696.00
差旅费	484,839.28	323,623.24
办公费	1,225,418.19	197,181.11
通讯费	31,883.56	84,119.39
仓储费	1,702,022.89	4,381,005.87
咨询费	237,207.55	63,920.35
过户费	783.02	4,737.10
技术检测费	122,063.31	38,726.17
运费	8,850,529.45	382,444.73
其他	65,387.07	1,798,654.35
合 计	261,519,034.02	144,772,834.20

42、管理费用

项 目	2022 年度	2021 年度
薪酬	113,070,260.72	110,954,254.17
安保费	6,942,760.42	6,769,963.36
税金费用支出	5,583,539.10	45,348,074.42
咨询服务费	33,866,948.83	30,390,874.71
公共关系费	54,518,749.57	45,007,762.80
办公费	11,567,005.33	7,671,294.91
维修费	1,317,896.73	515,968.44
差旅费	13,471,128.88	15,865,485.40
折旧摊销费	9,723,264.56	11,546,323.85
业务招待费	4,656,038.67	5,394,618.45
租赁费	3,667,371.55	1,255,081.67
水电气费	382,240.15	507,945.58
物业费	47,365.29	98,429.24
员工持股费用	19,294,988.84	
其他支出	7,668,769.15	13,831,229.23
合 计	285,778,327.79	295,157,306.23

43、财务费用

项 目	2022 年度	2021 年度
利息费用	50,052,028.42	51,244,565.69

鹏欣环球资源股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022 年度	2021 年度
减：利息收入	20,178,515.55	21,845,213.40
汇兑损益	18,202,257.30	4,229,376.83
手续费	20,921,907.33	15,789,798.29
其他		487,444.87
合 计	68,997,677.50	49,905,972.28

44、其他收益

项 目	2022 年度	2021 年度
政府补助	541,849.10	3,056,906.43
代扣代缴个人所得税手续费	257,405.19	38,520.90
合 计	799,254.29	3,095,427.33

计入当期其他收益的政府补助：

项 目	2022 年度
与收益相关：	
稳岗补贴	2,916.00
开发扶持资金	303,000.00
税收返还	20,000.00
技术服务贴息	215,933.10
合 计	541,849.10

45、投资收益

项 目	2022 年度	2021 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-7,462,406.13	-21,361,132.57
处置交易性金融资产产生的投资收益	608,317.21	133,874.16
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		745,136.16
理财产品收益	3,306,692.70	2,213,516.70
衍生金融工具投资收益	27,668,505.72	1,958,460.68
嵌入价格调整条款衍生金融工具投资收益	-102,909,543.50	19,960,799.42
合 计	-78,788,434.00	3,650,654.55

46、公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	2022 年度	2021 年度
交易性金融资产	12,207.01	-4,618,153.74

鹏欣环球资源股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：权益工具投资公允价值变动	12,207.01	-4,618,153.74
套期工具公允价值变动损益	-3,355,651.15	3,842,374.02
被套期项目公允价值变动损益	-2,724,970.70	-10,697,794.57
嵌入价格调整条款衍生金融工具公允价值变动	-77,286,141.03	10,593,488.95
合 计	-83,354,555.87	-880,085.34

47、信用减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
应收账款信用减值损失	-733,496.00	-600,042.60
其他应收款信用减值损失	-28,148,660.80	2,788,518.64
合 计	-28,882,156.80	2,188,476.04

48、资产减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失	-373,710,758.90	8,498,523.44
合 计	-373,710,758.90	8,498,523.44

49、资产处置收益

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	2,121.55		2,121.55
其中：固定资产	2,121.55		2,121.55
合 计	2,121.55		2,121.55

50、营业外收入

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	60,000.00	195,009.34	60,000.00
其他利得	4,230,542.74	34,073.45	4,230,542.74
违约金	3,000.00		3,000.00
合 计	4,293,542.74	229,082.79	4,293,542.74

计入当期损益的政府补助：

鹏欣环球资源股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022 年度	2021 年度
与收益相关：		
新冠疫情补贴		195,009.34
商贸奖励奖金	60,000.00	
合 计	60,000.00	195,009.34

51、营业外支出

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益
对外捐赠支出	106,723.20	464,421.60	106,723.20
非流动资产毁损报废损失	2,138.07	146.38	2,138.07
其中：固定资产报废损失	2,138.07	146.38	2,138.07
在建工程报废损失			
罚款及滞纳金支出	95,123.69	322,769.81	95,123.69
非常损失	95,209,320.22		95,209,320.22
其他	19,556,076.36		19,556,076.36
合 计	114,969,381.54	787,337.79	114,969,381.54

注：其他主要为仲裁裁决下子公司 SMC0 应向 Gecamines 支付的款项，详见附注十四、5“其他对投资者决策有影响的重要事项”。

52、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	13,792,026.18	26,827,542.42
递延所得税费用	-38,664,485.54	-11,901,799.33
合 计	-24,872,459.36	14,925,743.09

(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	-817,557,325.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	-204,389,331.32
子公司适用不同税率的影响	186,319,561.66
调整以前期间所得税的影响	729,538.36
非应税收入的影响	-159,035.30

鹏欣环球资源股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-13,230,260.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	36.59
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	5,857,031.15
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	
所得税费用	-24,872,459.36

53、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	2022 年度	2021 年度
利息收入	4,299,715.41	3,657,644.72
补贴、补助款等	601,849.10	3,251,915.77
营业外收入	168,871.32	72,594.35
信用证保证金		8,243,882.37
收回往来款、代垫款等	846,023,690.87	214,579,032.95
其他	1,645,627.59	1,066,734.17
保证金	321,815,881.28	
合 计	1,174,555,635.57	230,871,804.33

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
支付的往来款、代垫款	912,188,776.53	22,055,191.61
付现费用	170,258,520.70	194,679,858.01
手续费等	20,659,100.26	15,789,798.29
其他营业外支出	1,190.56	764,421.60
保证金	336,262,312.86	
合 计	1,439,369,900.91	233,289,269.51

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
关联方偿还借款		124,270,775.46
合 计		124,270,775.46

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

鹏欣环球资源股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022 年度	2021 年度
期货手续费	279,244.47	2,382,164.54
合 计	279,244.47	2,382,164.54

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
收到的融资保证金	619,926,475.95	374,842,405.12
融资贸易收到的现金		719,192.38
票据及信用证贴现	222,825,000.00	516,579,397.23
员工持股计划款	33,092,400.00	
定期存款及利息收入	226,985,872.19	123,299,531.39
股票回购		2,987,289.17
合 计	1,102,829,748.14	1,018,427,815.29

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
支付的融资保证金	566,112,007.97	732,429,319.91
融资贸易支付的现金		719,192.38
票据兑付	952,167,158.35	1,157,715,177.06
合 计	1,518,279,166.32	1,890,863,689.35

54、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-792,684,865.91	72,929,070.48
加：信用减值损失	28,882,156.80	-2,188,476.04
资产减值损失	373,710,758.90	-8,498,523.44
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	252,238,930.48	173,041,602.52
使用权资产折旧		
无形资产摊销	940,622.46	996,609.31
长期待摊费用摊销	8,550,035.12	775,455.46
资产处置损失（收益以“—”号填列）	-2,121.55	

鹏欣环球资源股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	2022 年度	2021 年度
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	83,354,555.87	880,085.34
财务费用（收益以“－”号填列）	50,052,028.42	51,244,565.70
投资损失（收益以“－”号填列）	78,788,434.00	-3,650,654.55
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-37,274,437.20	-6,733,495.33
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-1,390,048.34	-5,168,304.00
存货的减少（增加以“－”号填列）	-186,065,714.00	-137,319,962.99
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-188,753,726.59	442,449,368.93
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	326,172,101.54	505,851,688.44
其他	19,294,988.84	
经营活动产生的现金流量净额	15,813,698.84	1,084,609,029.83
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		
确认使用权资产的租赁		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	508,570,244.39	627,663,169.18
减：现金的期初余额	627,663,169.18	747,943,445.63
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	-119,092,924.79	-120,280,276.45

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额
 无

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	2022 年度	2021 年度
一、现金	508,570,244.39	627,663,169.18
其中：库存现金	4,539,631.19	5,288,967.43
可随时用于支付的银行存款	463,166,972.87	550,004,007.32

鹏欣环球资源股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022 年度	2021 年度
可随时用于支付的其他货币资金	40,863,640.33	72,370,194.43
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	508,570,244.39	627,663,169.18
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		

期末现金和现金等价物与货币资金差异 349,921,053.34 元，系受限货币资金，其中票据保证金 230,000,000.00 元，信用证保证金 12,500,000.00 元，保证金利息 2,038,424.64 元，定期存款 105,000,000.00 元，定期存款利息 368,328.77 元，长期未使用银行账户受限金额为 14,299.93 元。

除上述情形，期末货币资金中无其他因抵押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

55、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	349,921,053.34	详见注释
存货	64,120,189.17	详见注释
应收票据	410,812,500.00	质押
其他流动资产	10,102,933.00	期货保证金
其他非流动资产	53,132,368.71	矿山复垦基金
合 计	888,089,044.22	

注：①截至 2022 年 12 月 31 日，受限货币资金总额为 349,921,053.34 元，其中票据保证金 230,000,000.00 元，信用证保证金 12,500,000.00 元，保证金利息 2,038,424.64 元，定期存款 105,000,000.00 元，定期存款利息 368,328.77 元，长期未使用银行账户受限金额为 14,299.93 元。

鹏欣环球资源股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

②公司以部分存货所有权进行质押融资。

56、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			304,769,538.84
南非兰特	20,149,721.38	0.4113	8,287,580.40
美元	42,073,054.19	6.9646	293,021,993.21
刚果法郎	533,875,849.72	0.0034	1,809,497.45
港元	905,980.89	0.8933	809,285.55
澳元	178,450.98	4.7138	841,182.23
应收账款			433,166,320.09
南非兰特	4,981,555.97	0.4113	2,048,913.97
美元	61,901,244.31	6.9646	431,117,406.12
刚果法郎			
其他应收款			79,565,331.72
南非兰特	174,328,651.06	0.4113	71,701,374.19
美元	1,129,132.69	6.9646	7,863,957.53
刚果法郎			
资产类项目合计			817,501,190.65
应付账款			478,600,973.55
南非兰特	47,750,014.63	0.4113	19,639,581.02
美元	65,899,174.76	6.9646	458,961,392.53
刚果法郎			
短期借款			324,846,583.17
美元	46,642,532.69	6.9646	324,846,583.17
其他应付款			474,398,033.16
南非兰特	333,290,281.29	0.4113	137,082,292.69
美元	48,432,894.99	6.9646	337,315,740.47
刚果法郎			
负债类项目合计			1,277,845,589.88

(2) 境外经营实体说明

项目	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币的选择依据
----	---------	-------	------------

鹏欣环球资源股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

CAPM African Precious Metals (Pty) Ltd	南非	兰特	交易主要使用货币
希图鲁矿业股份有限公司	刚果（金）	美元	交易主要使用货币

57、政府补助

（1）本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到	
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入		冲减成本费用
商贸奖励奖金	60,000.00					60,000.00		是
稳岗补贴	2,916.00				2,916.00			是
税费返还	20,000.00				20,000.00			是
扶持资金	303,000.00				303,000.00			是
技术服务贴息	215,933.10				215,933.10			是
合计	601,849.10				541,849.10	60,000.00		

（2）计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
新冠疫情补贴	收益		60,000.00	
稳岗补贴	收益	2,916.00		
税费返还	收益	20,000.00		
扶持资金	收益	303,000.00		
技术服务贴息	收益	215,933.10		
合计		541,849.10	60,000.00	

58、套期

本公司使用商品期货合约来对本公司承担的商品价格风险进行套期保值。本公司使用的商品期货合约主要为上海期货交易所的期货标准合约、伦敦金属交易所（LME）铜期货合约。

就套期会计方法而言，本公司的套期保值分类为：公允价值套期、现金流量套期。

关于套期会计的使用详见附注三、30（2）。

被套期项目	套期工具	套期方式
存货现货	商品期货合约	①公允价值套期：被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值，抵消价波动的风险； ②现金流量套期：套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益-现金储备。待到被套期项目影响公司损益的相同期间时，将其他综合收益现金储备部分转出计入当期损益，使得套期工具的利得或损失与被套期项目的利得或损失在确认时间上一致，以反映出现金流量套期对损益的抵销或对冲结果，规避价格波动的风险。

2022 年度，本公司商品期货平仓盈亏 29,480,248.36 元，浮动盈亏-3,355,651.15 元，手续费及返还-1,774,843.76 元，现货浮动盈亏-2,724,970.70 元；2022 年度，本公司现金流量套期计入其他综合收益的金额为 1,430,810.46 元。

六、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

2022 年 1 月 25 日，本公司新设成立子公司上海鹏锰矿业有限责任公司，持股比例 87.50%。

2022 年 5 月 1 日，本公司新设成立孙公司 CAPM TAU MINE (PTY) LTD，持股比例 100.00%。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
上海鹏欣矿业投资有限公司	上海	上海	投资管理	100.00		同一控制企业合并
鹏欣国际集团有限公司	上海	香港	贸易、投资管理		100.00	同一控制企业合并
新鹏国际贸易有	上海	英属维尔	国际贸易		100.00	同一控制企业合并

鹏欣环球资源股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
限公司		京				
东方华银控股有限公司	上海	英属维尔京	投资管理		100.00	同一控制企业合并
希图鲁矿业股份有限公司	刚果（金）	刚果（金）	矿资源采掘、生产、销售		72.50	同一控制企业合并
鹏欣资源投资有限公司	上海	香港	贸易、投资管理	100.00		设立
鹏欣（上海）国际贸易有限公司	上海	上海	贸易、投资管理	100.00		设立
香港鹏和国际贸易有限公司	上海	香港	贸易		100.00	设立
上海鹏御国际贸易有限公司	上海	上海	贸易	100.00		设立
上海鹏嘉资产管理有限公司	上海	上海	投资管理	100.00		设立
上海鹏欣生态科技有限公司	上海	上海	投资管理	100.00		设立
Hillroc Global Resources Investment Fund L.P	开曼	开曼	投资		99.00	非同一控制下企业合并
鹏欣刚果(金)钴交易中心 (PCTC)	刚果（金）	刚果（金）	贸易		100.00	设立
Pengxin South Africa Mining Investment Management Proprietary Limited	南非	南非	矿资源采掘、生产、销售		100.00	设立
达孜鹏矿创业投资有限公司	上海	达孜	投资管理		100.00	设立
上海鹏珈股权投资基金合伙企业（有限合伙）	上海	上海	贸易、投资管理	99.25	0.75	设立
宁波鹏嘉一期股权投资基金合伙企业（有限合伙）	上海	宁波	投资管理	99.25	0.75	设立
云南欣玺空间生态修复发展有限公司	云南	云南	生态修复		40.00	设立
宁波天弘益华贸易有限公司	上海	宁波	贸易、投资管理	100.00		同一控制企业合并
上海鹏弘国际贸易有限公司	上海	上海	投资管理		100.00	设立
鹏荣国际有限公司	上海	香港	投资管理		100.00	同一控制企业合并

鹏欣环球资源股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
Golden Haven Limited	上海	英属维尔京	投资管理		100.00	同一控制企业合并
CAPM African Precious Metals (Pty) Ltd	南非	南非	投资管理		74.00	同一控制企业合并
CAPM TAU MINE (PTY) LTD	南非	南非	投资管理		100.00	设立
鹏吉国际有限公司	香港	香港	投资管理		100.00	设立
鹏欣科技投资有限公司	上海	香港	投资管理		100.00	设立
上海鹏锰矿业有限责任公司	上海	上海	贸易	87.50		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
希图鲁矿业股份有限公司	27.50	-145,263,975.35		-94,774,704.66
CAPM African Precious Metals (Pty) Ltd	26.00	-20,469,689.17		-114,125,652.95

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
希图鲁矿业股份有限公司	1,920,552,776.02	2,898,698,846.40	4,819,251,622.42	5,140,179,518.66		5,140,179,518.66
CAPM African Precious Metals (Pty) Ltd	106,073,754.12	522,784,256.53	628,858,010.65	996,241,259.40	52,282,659.38	1,048,523,918.78

(续)

子公司名称	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
希图鲁矿业股份有限公司	1,791,338,459.23	2,827,122,089.81	4,618,460,549.04	4,407,341,685.26		4,407,341,685.26
CAPM African Precious Metals (Pty) Ltd	36,890,888.53	359,942,993.66	396,833,882.19	688,238,400.86	48,511,407.03	736,749,807.89

鹏欣环球资源股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续）

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
希图鲁矿业股份有限公司	3,257,855,621.43	-528,232,637.65	-532,046,760.02	127,874,364.47
CAPM African Precious Metals (Pty) Ltd		-78,729,573.74	-89,224,156.51	135,210,345.79

（续）

子公司名称	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
希图鲁矿业股份有限公司	2,532,404,682.88	69,633,348.21	65,498,215.70	133,883,668.35
CAPM African Precious Metals (Pty) Ltd		-80,799,607.60	-46,606,027.43	45,765,915.08

（4）使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

公司在境外的子公司包括鹏欣国际集团有限公司、新鹏国际贸易有限公司、东方华银控股有限公司、希图鲁矿业股份有限公司、香港鹏和国际贸易有限公司、Hillroc Global Resources Investment FundL.P.、鹏欣资源投资有限公司、鹏欣刚果(金)钴交易中心、鹏荣国际有限公司、Golden Haven Limited、CAPM African Precious Metals (Pty) Ltd、CAPM TAU MINE (PTY) LTD、Pengxin South Africa Mining Investment Management Proprietary 需要遵循当地政府及外汇管理政策，根据这些政策，这些子公司必须经过当地外汇管理局的批准才能向母公司及其他投资者支付现金股利，截至 2022 年 12 月 31 日，这些子公司的现金及现金等价物的金额为 254,384,479.44 元。

（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

2、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

无

3、在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营	主要经营	注册地	业务性质	持股比例（%）	对合营企业
---------	------	-----	------	---------	-------

鹏欣环球资源股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

企业名称	地			直接	间接	或联营企业投资的会计处理方法
达孜县鹏欣环球资源投资有限公司	上海	拉萨	商务服务业	49.00		权益法
SUNRISE ENERGY METALS	澳大利亚	澳大利亚	矿山开发		11.61	权益法

注：公司向 Sunrise Energy Metals Limited 董事会派驻董事成员，并在董事会行使决策及生产经营表决权。

(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	
	达孜县鹏欣环球资源投资有限公司	SUNRISE ENERGY METALS
流动资产	288,484,772.57	21,397.36 千澳元
非流动资产	1,591,801,093.15	518.36 千澳元
资产合计	1,880,285,865.72	21,915.72 千澳元
流动负债	162,702,526.32	875.40 千澳元
非流动负债		337.03 千澳元
负债合计	162,702,526.32	1,212.43 千澳元
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,717,583,339.40	20,703.30 千澳元
按持股比例计算的净资产份额	841,615,836.31	2,403.65 千澳元
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	841,615,836.31	192,462,691.91

鹏欣环球资源股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额/本期发生额	
	达孜县鹏欣环球资源投资有 限公司	SUNRISE ENERGY METALS
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		1,477.19 千澳元
净利润	-3,243,007.87	- 4,045.29 千澳元
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-3,243,007.87	
本年度收到的来自联营企业的股利		

(续)

项 目	期初余额/上期发生额	
	达孜县鹏欣环球资源投资有 限公司	SUNRISE ENERGY METALS
流动资产	1,888,524,509.30	30,096.76 千澳元
非流动资产		632.13 千澳元
资产合计	1,888,524,509.30	30,728.89 千澳元
流动负债	167,698,162.03	987.64 千澳元
非流动负债		609.02 千澳元
负债合计	167,698,162.03	1,596.66 千澳元
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,720,826,347.27	29,132.23 千澳元
按持股比例计算的净资产份额	843,204,910.16	3,408.47 千澳元
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	843,204,910.16	173,624,056.56

鹏欣环球资源股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额/上期发生额	
	达孜县鹏欣环球资源投资有 限公司	SUNRISE ENERGY METALS
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		359.33 千澳元
净利润	-5,830,832.27	-9,163.93 千澳元
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-5,830,832.27	
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
联营企业：华岳鲲鹏（深圳）资产管理有限公司		
投资账面价值合计	1,652,838.16	1,652,838.16
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	0.00	-12,487.03
—其他综合收益		
—综合收益总额	0.00	-12,487.03
联营企业：宁波江北鹏希股权投资合伙企业（有限合伙）		
投资账面价值合计	331,874,896.31	359,896,896.88
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-7,999,191.57	-9,298,533.46
—其他综合收益	-32,875,287.75	
—综合收益总额	-40,874,479.32	-9,298,533.46
联营企业：上海鹏珀新能源发展有限公司		
投资账面价值合计	0.00	0.00

鹏欣环球资源股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-25,148.92	-30,306.56
—其他综合收益		
—综合收益总额	-25,148.92	-30,306.56

(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

4、重要的共同经营

无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

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：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、市场风险

(1) 外汇风险

本公司于中国境内的业务以人民币结算，海外业务包括美元、南非兰特等外币项目

鹏欣环球资源股份有限公司
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

结算，因此海外业务的结算存在外汇风险。此外，本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。本公司总部财务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。

2022 年 12 月 31 日，本公司内以人民币为记账本位币的各所属公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额详见附注五、56、外币货币项目。

对于本公司 2022 年 12 月 31 日上述外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对其升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将增加或减少净利润列示如下：

币种	升值 10%	贬值 10%
南非兰特	-7,468,400.52	7,468,400.52
美元	-38,912,035.91	38,912,035.91
刚果法郎	180,949.75	-180,949.75
港币	80,928.55	-80,928.55
澳元	84,118.22	-84,118.22
人民币汇兑损益合计	-46,034,439.91	46,034,439.91

（2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款及长期借款。截至 2022 年 12 月 31 日，公司无浮动利率借款。

（3）其他价格风险

本公司期末持有的期货合约，主要是为了公司持有的现货进行套期保值，在套期保值的作用下，该部分现货和期货风险将得到有效规避。除了持有的套期保值合约外，公司还单独持有一些期货合约，为了控制风险，公司基本通过同时卖持仓和买持仓来进行对冲风险，其中最主要持有的国际市场的铜期货，主要是受 LME 铜价波动影响。

2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据以及理财产品等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

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、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司其他金融资产包括理财产品等金融工具。本公司对合作的银行、信托公司、证券公司和基金公司实行评级准入制度，对信托收益权回购方、同业理财产品发行方、定向资产管理计划最终融资方设定授信额度，并定期进行后续风险管理；对单个金融机构的信用风险进行定期的审阅和管理；对于与本公司有资金往来的单个银行或非银行金融机构均设定有信用额度。本公司通过控制投资规模、设定发行主体准入名单、评级准入、投后管理等机制管理上述金融资产的信用风险敞口。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。本公司的金融资产包括货币资金和应收款项，这些金融资产的信用风险主要源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。信用风险集中按照客户进行管理，公司最主要的自产品阴极铜均统一销售给指定的客户，其为全球最大的铜贸易商之一，信誉能得到有效保障；而各公司从事贸易时也均选择当地具有一定信誉和实力的贸易商作为交易对象。公司通过对已有客户的应收款项账龄分析结合单项个别认定的定期审核来确保公司的整体信用风险可控的范围内。

本公司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，以确保本公司整体信用风险可控。

3、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时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。

2022 年 12 月 31 日，本公司的流动负债净额为人民币 2,848,463,449.85 元（2021 年 12 月 31 日为人民币 2,300,022,351.67 元），各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2022 年 12 月 31 日				合计
	6 个月以内	6-12 个月	12-36 个月	36 个月以上	
短期借款	365,157,011.18	370,502,071.99			735,659,083.17
衍生金融负债	97,768,578.29				97,768,578.29
应付票据	203,346,968.38	335,000,000.00			538,346,968.38
合计	666,272,557.85	705,502,071.99			1,371,774,629.84

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	14,919,911.79			14,919,911.79
1、债务工具投资				
2、权益工具投资	14,919,911.79			14,919,911.79
（二）其他非流动金融资产				
1、债务工具投资				

鹏欣环球资源股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末公允价值			合计
	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	
2、权益工具投资				
（三）衍生金融资产	9,239,910.41			9,239,910.41
（四）被套期项目	49,060,475.89			49,060,475.89
（五）其他权益工具投资	9,607,281.39		19,975,930.84	29,583,212.23
持续以公允价值计量的资产总额	82,827,579.48		19,975,930.84	102,803,510.32
（六）交易性金融负债				
1、发行的交易性债券				
（七）衍生金融负债	97,768,578.29			97,768,578.29
持续以公允价值计量的负债总额	97,768,578.29			97,768,578.29
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产	91,202,550.00			91,202,550.00
非持续以公允价值计量的资产总额	91,202,550.00			91,202,550.00
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、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

2022 年 12 月 31 日，公司所持有的期货合约在期货市场能获得相同期货合约在活跃市场上报价的，以该报价为依据确定公允价值，同时，公司持有的期货对应被套期项目存货也采用在活跃市场上报价的，以该报价为依据确定公允价值。公司所持有的交易性金融资产及其他股权投资存在活跃市场，并能取得报价的，以该报价做为依据确定公允价值。

3、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

无

4、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

以被投资单位的净资产计算出来。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值之间的调节信息及不

可观察参数的敏感性分析

无

6、持续的公允价值计量项目，本年内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无

7、本年内发生的估值技术变更及变更原因

无

8、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

十、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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%
上海鹏欣（集团）有限公司	上海	投资	10,000 万元	18.79	18.79

本公司的实际控制人为姜照柏。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1、“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、3、“在合营安排或联营企业中的权益”。

本年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	与本公司的关系
华岳鲲鹏（深圳）资产管理有限公司	联营企业
SUNRISE ENERGY METALS	联营企业
宁波江北鹏希股权投资合伙企业（有限合伙）	联营企业

鹏欣环球资源股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合营或联营企业名称	与本公司的关系
上海鹏珀新能源发展有限公司	联营企业
达孜县鹏欣环球资源投资有限公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
上海鹏莱房地产开发有限公司	母公司的控股子公司
上海鹏晨联合实业有限公司	母公司的控股子公司
上海鹏翼商务娱乐经营有限公司	母公司的控股子公司
云南康旅投资发展有限公司	实际控制人联营企业
纽仕兰新云（上海）电子商务有限公司	实际控制人联营企业
Superb Gold Limited	受同一实际控制人控制
润中国际控股有限公司	受同一实际控制人控制
上海北沙滩置业有限公司	受同一实际控制人控制
上海全程玫瑰健康门诊部有限公司	受同一实际控制人控制
BEK Holding (Proprietary) Limited	子公司小股东
West Gold Plant (Pty) Ltd	受同一实际控制人控制
云南鸿利运输有限公司	其他
上海鹏晨智谷科技发展有限公司	其他
上海德三国际贸易有限公司	其他
上海春川物业服务服务有限公司	其他

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2022 年度	2021 年度
上海北沙滩置业有限公司	采购商品	39,750.00	4,097.00
纽仕兰新云（上海）电子商务有限公司	采购商品	22,740.20	53,900.00
合计		62,490.20	57,997.00

(2) 关联租赁情况

①本公司作为承租方：

鹏欣环球资源股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
上海鹏晨联合实业有限公司	办公用房	41,195.00	86,580.00

(3) 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	单位	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
鹏欣（上海）国际贸易有限公司&上海鹏御国际贸易有限公司	6,500,000.00	元	2021/11/18	2027/11/17	否
希图鲁矿业股份有限公司	10,000,000.00	美元	2022/6/28	2023/6/21	否
希图鲁矿业股份有限公司	5,000,000.00	美元	2021/9/30	长期	否
希图鲁矿业股份有限公司	38,400,000.00	美元	2022/7/29	2023/6/30	否
鹏欣国际集团有限公司	26,000,000.00	美元	2022/7/8	2025/5/2	否
CAPM Tau Mine Proprietary Limited	300,000,000.00	兰特	2022/2/14	2024/10/16	否
CAPM Tau Mine Proprietary Limited	180,000,000.00	兰特	2022/5/20	2024/8/15	否
上海鹏御国际贸易有限公司	80,000,000.00	元	2022/2/24	2027/1/27	否

(4) 关联方资金拆借

截至 2022 年 12 月 31 日，公司从关联方达孜县鹏欣环球资源投资有限公司拆入资金 175,000,000.00 元。

(5) 关键管理人员报酬

项 目	2022年度	2021年度
关键管理人员报酬	849.55 万	605.88 万

(6) 其他关联交易

①公司本期向关联方上海春川物业服务有限公司共支付物业费 15,814.95 元。

②公司本期向关联方上海鹏晨智谷科技发展有限公司共支付智谷保安费及电费 1,001,722.05 元。

③公司本期向关联方上海鹏翼商务娱乐经营有限公司共支付食堂餐费 372,300.00 元。

④公司本期向关联方上海全程玫瑰健康门诊部有限公司共支付体检费 40,060.00 元。

鹏欣环球资源股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2022.12.31		2021.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	云南鸿利运输有限公司	2,329,055.00	1,164,527.50	2,329,055.00	457,071.30
应收账款	云南康旅投资发展有限公司	2,159,910.45			
预付账款	上海鹏晨联合实业有限公司	40,845.00			
其他应收款	华岳鲲鹏（深圳）资产管理有限公司	45,269.90		41,442.05	
其他应收款	Joyspring (Pty) Ltd	1,553,816.54	1,553,816.54		
其他应收款	上海德三国际贸易有限公司	32,000,000.00	16,000,000.00	32,000,000.00	
其他应收款	上海鹏晨联合实业有限公司	510.00	160.00	3,200.00	160.00
其他应收款	West Gold Plant (Pty) Ltd	69,530,221.99			
合计		107,659,628.88	18,718,504.04	34,373,697.05	457,231.30

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2022.12.31	2021.12.31
预收款项	云南康旅投资发展有限公司		1,875,871.92
应付账款	华岳鲲鹏（深圳）资产管理有限公司	484,561.59	442,952.91
其他应付款	Superb Gold Limited	191,649,913.78	178,423,850.82
其他应付款	上海鹏晨联合实业有限公司	92,981,610.00	92,981,610.00
其他应付款	BEK Holding (Proprietary) Ltd	41,646,244.84	38,131,171.48
其他应付款	华岳鲲鹏（深圳）资产管理有限公司	280,340.10	280,340.10
其他应付款	上海鹏欣（集团）有限公司	1,243,900.00	1,243,900.00
其他应付款	达孜县鹏欣环球资源投资有限公司	175,000,000.00	175,000,000.00
合计		503,286,570.31	488,379,697.23

7、关联方承诺

无

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

项 目	相关内容
公司本年授予的各项权益工具总额	16,546,200.00
公司本年行权的各项权益工具总额	
公司本年失效的各项权益工具总额	
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日公允价值和股票回购价格，同时结合以下估计。
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	21,636,454.60
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	21,636,454.60

3、以现金结算的股份支付情况

无

4、股份支付的修改、终止情况

无

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

1) 因公司与 Metals Trading Corp (MTC)、MTC Pengxin Holdings LLP (MTC Pengxin, 原名 Gerald Holdings International LLP) 之间对于公司是否有权保有对 MTC Pengxin 一期股权事宜有争议，公司将该争议提交至香港国际仲裁中心申请仲裁。

公司于 2021 年 1 月 18 日收到代理律师的意见书，告知我方胜诉。仲裁裁决要求被申请人恢复 Hillroc 的股权和董事席位。费用承担上，仲裁庭裁定被申请人作为败诉方需承担 100% 的仲裁费用和申请人的大部分外部律师费用。

目前，Hillroc 的股权和董事席位已被恢复。针对 MTC 与 MTC Pengxin 对英国高等法院的承认和执行命令提出异议，后双方在法院组织下开展执行异议法律程序，MTC 与 MTC Pengxin 于 2022 年 4 月底主动放弃有关异议主张，鹏欣资源与 Hillroc 于 2022 年 5 月 5 日收到法院最终承认和执行命令，且 MTC 与 MTC Pengxin 不得就执行裁决命令再提异议。

公司已向英国高等法院申请强制执行，对 MTC Pengxin 进行清盘，具体可收回金额取决于清盘情况。

3) 公司因涉嫌信息披露违规，上海证监局于 2021 年 9 月 26 日对公司进行立案调查。截至 2022 年 12 月 31 日，公司共收到曹丹等 35 名二级市场投资者分别向法院提起的诉讼，请求法院判令公司因信息披露违规赔偿上述投资者损失，诉讼索赔金额合计 1780 万元。上海金融法院已选取其中一个诉讼作为示范性案件，其他诉讼将按照示范案例的判决结果，预计赔偿金额远低于 1780 万元，具体赔偿金额取决于法院最终判决的结果。

4) 公司的控股子公司希图鲁矿业股份有限公司（以下简称“SMCO”）的小股东 La

Générale des Carrières et des Mines（以下简称“杰卡明”）及其合作伙伴 JMT investment Sarl、Business Deal Mining Company Partnership，通过非正当手段进入 SMCO 一处低品位铜矿石矿堆所在地拉矿。公然占据公司该处矿堆，并派驻安保和军警进行守护，声称该矿堆为其所有，且已完成修路和设备进场，陆续拉走矿石。

在和杰卡明多次协调未果后，公司近期已委托律师向对方发送了律师函，要求杰卡明立即撤离该低品位铜矿石矿堆并赔偿公司损失。

目前，公司已采取相关法律措施。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

1) 2022 年 2 月 14 日，公司召开第七届董事会第二十次会议，审议通过了《关于控股子公司对外投资的议案》。公司控股子公司 CAPM Tau Mine Proprietary Limited（以下简称“CAPM-TM”）与 Tau Lekoa Gold Mining Company Proprietary Limited（以下简称“TLGM”）、CAPM African Precious Metals Proprietary Limited（以下简称“CAPM”）及 Nicolor Proprietary Limited（以下简称“Nicolor”）签署《收购协议》，收购 TLGM 持有的 Tau 矿中采矿权 17(Tau Lekoa mine 采矿权，矿权号：NW30/5/1/2/17MR)及探矿权 11862 (Goedgenoeg 勘探权，矿权号：NW30/5/1/1/2/11862PR) 与相应的所有权、财产(土地、厂房、设备、竖井提升、井巷工程等固定资产、可转让许可证以及 Tau Lekoa 废石堆场)等业务，基准购买价格为 3 亿兰特，折合人民币 12,609 万元（按 2022 年 2 月 14 日南非兰特汇率 0.4203 折算）。

2022 年 4 月 28 日，公司召开第七届董事会第二十一次会议，审议通过《关于控股子公司对外投资的议案》。公司控股子公司 CAPM-TM 与 TLGM、CAPM 及 Nicolor 签署《补充协议》，合同各方同意对各方于 2022 年 2 月 14 日签署的《收购合同》进行修改，增加 5,000 万元南非兰特交易对价，用于收购 TLGM 持有的采矿权 17(矿权号：

NW30/5/1/2/2/17MR)中的 Weltevreden 项目。本次新增的交易对价为 5,000 万兰特，新增价款折合人民币 2,078 万元（按 2022 年 4 月 23 日南非兰特汇率 0.4156 折算）。

上述交易构成一揽子交易。公司收购 TAU 矿资产的《收购协议》及其补充协议已于 2023 年 2 月 1 日到期，因协议有效期内未完成南非矿业能源部所涉探矿权续期批准与矿权转让批准的先决条件，《收购协议》及其补充协议于 2023 年 2 月 2 日失效。

2、利润分配情况

无

3、销售退回

无

4、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无

十四、其他重要事项

1、债务重组

无

2、资产置换

无

3、年金计划

无

4、终止经营

无

5、其他对投资者决策有影响的重要事项

1) 截至 2022 年 12 月 31 日，上海鹏欣（集团）有限公司持有本公司 415,858,727 股股份，占公司总股本的 18.79%，累计质押其所持有的本公司股份为 376,948,978 股，占其

持股总数的 90.64%，占公司总股本的 17.03%。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司的实际控制人姜照柏先生持有本公司 138,166,058 股股份，占公司总股本的 6.24%，累计质押其所持有的本公司股份为 137,600,000 股，占其持股总数的 99.59%，占公司总股本的 6.22%。

截至 2022 年 12 月 31 日，西藏智冠投资管理有限公司持有本公司 91,183,431 股股份，占公司总股本的 4.12%，累计质押其所持有的本公司股份为 91,183,431 股，占其持股总数的 100.00%，占公司总股本的 4.12%。

截至 2022 年 12 月 31 日，姜雷持有本公司 82,599,635 股股份，占公司总股本的 3.73%，累计质押其所持有的本公司股份为 12,000,000 股，占其持股总数的 14.53%，占公司总股本的 0.54%。

截至 2022 年 12 月 31 日，西藏风格投资管理有限公司持有本公司 30,000,000 股股份，占公司总股本的 1.36%，累计质押其所持有的本公司股份为 30,000,000 股，占其持股总数的 100.00%，占公司总股本的 1.36%。

2) 公司目前持有的奥尼金矿原由 PGO 拥有并运营，PGO 原为南非上市黄金公司 Pamodzi 黄金公司下属企业；由于 Pamodi 黄金公司进入破产程序，2011 年 8 月 16 日，CAPM 与 PGO 根据南非高等法院裁定签署矿权转让协议，受让 PGO 破产资产，受让了奥尼金矿相关资产。这其中前股东已经在复垦基金保证金存入了部分款项，截至 2022 年 12 月 31 日，上述银行账户尚未更名至本公司名下，但签字权人已变更为公司相关人员，该账户已在公司的控制之下。

3) 公司于 2022 年实施第二期员工持股计划，该员工持股计划共分为三个解锁期，若第一、第二个解锁期对应标的股票权益未能解锁，则未解锁的标的股票权益可递延至第二个解锁期或第三个解锁期，在第二个解锁期或第三个解锁期业绩考核达标时解锁。若第三个解锁期未达到公司业绩考核目标，则未解锁的标的股票权益均不得解锁。上述三个解锁期的解锁条件均为非市场条件。截至 2022 年 12 月 31 日，第二期员工持股计划

第一个解锁期已执行完毕，当年未达到解锁条件。

4) 刚果（金）LA GÉNÉRALE DES CARRIERES ET DES MINES (Gecamines)于 2019 年 3 月 5 日向国际商会仲裁院提起仲裁申请，起诉 Shituru Mining Corporation S.A.S.(SMCO)、东方华银控股有限公司(ECCH)及鹏欣环球资源股份有限公司(Pengxin)，Gecamines 是 SMCO 刚方小股东，就其与 SMCO 及 ECCH 的财务纠纷提起仲裁要求 SMCO 及 ECCH 支付特许权使用费、入门费、红利费用共计 4000 多万美元，后续 Gecamines 两次提高了其索赔金额，至约 2.43 亿美元，并请求 SMCO、ECCH 及鹏欣资源承担连带责任。

仲裁院于 2021 年 9 月 20 日-9 月 24 日开庭审理了此案，并于 2022 年 6 月 20 日进行了额外庭审。公司于 2023 年 2 月 4 日收到仲裁裁决。

仲裁庭几乎全部拒绝了 Gecamines 约 2.43 亿美元的赔偿请求，只支持了他们不到 1% 的请求，而且判决 Gecamines 要承担公司所有费用(仲裁员费用和开支以及国际商会的行政费用以及我方其他费用)的 65%，共计约 274 万美元。SMCO 应向 Gecamines 支付拖欠特许权使用费及未支付发票余额及利息，截止 2023 年 3 月 31 日，仲裁裁决下 SMCO 需要后 Gecamines 支付的款项总金额约为 293 万美元。

目前，公司正在考虑如何执行裁决。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	166,061,771.02	47,952,300.00	118,109,471.02	117,957,187.30	47,952,300.00	70,004,887.30
合计	166,061,771.02	47,952,300.00	118,109,471.02	117,957,187.30	47,952,300.00	70,004,887.30

(2) 坏账准备

鹏欣环球资源股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2022年12月31日，单项计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
客户一	47,952,300.00	100.00%	47,952,300.00	无法收回
合计	47,952,300.00	100.00%	47,952,300.00	

2022年12月31日，组合计提坏账准备：

组合1 应收正常业务往来客户

无

组合2 应收合并范围内单位相互往来组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
6个月以内（包含6个月）			
6至12个月（包含12个月）	118,109,471.02	0.00	
12至36个月（包含36个月）			
36个月以上			
合计	118,109,471.02	0.00	

④ 坏账准备的变动

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少		2022.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	47,952,300.00				47,952,300.00

B、本报告期实际核销的应收账款情况：

无

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 166,061,771.02 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额

鹏欣环球资源股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

47,952,300.00 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户一	118,109,471.02	6 个月以内	71.12	
客户二	47,952,300.00	36 个月以上	28.88	47,952,300.00
合计	166,061,771.02		100.00	47,952,300.00

2、其他应收款

项目	2022.12.31	2021.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	526,289,863.56	501,372,708.27
合计	526,289,863.56	501,372,708.27

(1) 应收利息情况

无

(2) 应收股利情况

无

(3) 其他应收款情况

项目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	553,476,774.40	27,186,910.84	526,289,863.56	512,584,596.66	11,211,888.39	501,372,708.27
合计	553,476,774.40	27,186,910.84	526,289,863.56	512,584,596.66	11,211,888.39	501,372,708.27

① 坏账准备

A. 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
组合 3	83,248,004.63	32.66	27,186,910.84	

鹏欣环球资源股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

组合 4	470,228,769.77		
其他			
合计	553,476,774.40	32.66	27,186,910.84

②坏账准备的变动

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	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)	
2022 年 1 月 1 日余额	11,211,888.39			11,211,888.39
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	16,000,607.10			16,000,607.10
本期转回	25,584.65			25,584.65
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 余额	27,186,910.84			27,186,910.84

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022.12.31	2021.12.31
暂估进项税	22,996,009.23	19,585,506.08
往来款	480,648,670.26	460,052,530.32
押金、保证金	49,217,200.07	32,656,743.00
其他	614,894.84	289,817.26
合计	553,476,774.40	512,584,596.66

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	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
客户一	是	往来款	211,947,552.65	6 个月以内	38.29	

鹏欣环球资源股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	是否为关联方	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
客户二	是	往来款	162,977,817.78	6 个月以内	29.45	
客户三	否	保证金	32,000,000.00	12 至 36 个月	5.78	16,000,000.00
客户四	是	往来款	95,287,244.03	6 个月以内	17.22	
客户五	否	保证金	12,670,000.00	6 个月以内	2.29	
合计			514,882,614.46		93.03	16,000,000.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,067,332,289.36		5,067,332,289.36	5,067,332,289.36		5,067,332,289.36
对联营、合营企业投资	1,475,143,570.77		1,475,143,570.77	1,217,607,123.95		1,217,607,123.95
合计	6,542,475,860.13		6,542,475,860.13	6,284,939,413.31		6,284,939,413.31

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
上海鹏欣矿业投资有限公司	4,312,549,078.99			4,312,549,078.99
鹏欣（上海）国际贸易有限公司	300,000,000.00			300,000,000.00
上海鹏御国际贸易有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
上海鹏嘉资产管理有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00
鹏欣资源投资有限公司	150,338,628.00			150,338,628.00
上海鹏欣生态科技有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
上海鹏珈股权投资基金合伙企业（有限合伙）	74,444,582.37			74,444,582.37
上海鹏锰矿业有限责任公司				0.00
减：长期股权投资减值准备				
合计	5,067,332,289.36			5,067,332,289.36

(3) 对联营、合营企业投资

鹏欣环球资源股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		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
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
上海鹏文欣盛企业管理合伙企业（有限合伙）		300,000,000.00		0.00		
华岳鲲鹏(深圳)资产管理有限公司	1,652,838.16			0.00		
达孜县鹏欣环球资源投资有限公司	843,204,910.16			-1,589,073.86		
宁波江北鹏希股权投资合伙企业（有限合伙）	372,749,375.63			-7,999,191.57	-32,875,287.75	
上海鹏珀新能源发展有限公司	0.00					
小计	1,217,607,123.95	300,000,000.00		-9,588,265.43	-32,875,287.75	
合 计	1,217,607,123.95	300,000,000.00		-9,588,265.43	-32,875,287.75	

（续）

项目	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
上海鹏文欣盛企业管理合伙企业（有限合伙）				300,000,000.00	
华岳鲲鹏(深圳)资产管理有限公司				1,652,838.16	
达孜县鹏欣环球资源投资有限公司				841,615,836.30	
宁波江北鹏希股权投资合伙企业（有限合伙）				331,874,896.31	
上海鹏珀新能源发展有				0.00	

鹏欣环球资源股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
限公司					
小计				1,475,143,570.77	
合计				1,475,143,570.77	

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,601,126,367.76	1,576,077,511.47	3,451,444,853.18	3,445,798,740.95
其他业务	2,610,372.84	5,439,706.00	3,618,495.78	6,327,789.74
合计	1,603,736,740.60	1,581,517,217.47	3,455,063,348.96	3,452,126,530.69

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
矿物资	132,607,707.71	108,081,474.65	72,380,082.37	59,631,432.50
金属品贸易	1,451,654,877.90	1,451,850,684.74	3,373,780,550.61	3,381,180,211.10
其他贸易	3,790,366.95	3,653,413.36	5,284,220.20	4,987,097.35
工业	13,073,415.20	12,491,938.72		
合计	1,601,126,367.76	1,576,077,511.47	3,451,444,853.18	3,445,798,740.95

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
贸易阴极铜			222,208,958.62	224,959,620.64
镍	139,494,169.06	139,490,471.81	147,519,230.35	148,562,423.09
铝	33,924,135.30	33,923,256.83	38,121,526.04	38,126,369.52
白银	1,083,973,577.95	1,084,325,419.19	2,283,607,263.40	2,288,602,760.52
锡锭	114,061,237.17	114,080,836.00	480,927,289.51	480,739,005.93

鹏欣环球资源股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

锌	3,338,423.70	3,349,896.13	7,898,790.92	7,895,682.88
橡胶	3,790,366.95	3,653,413.36	5,284,220.20	4,987,097.35
电钴			24,848,208.04	24,840,265.54
铅	54,380,169.63	54,410,335.49	152,361,260.62	152,354,244.03
硅锰合金	22,483,165.09	22,270,469.29	16,288,023.11	15,099,838.95
氢氧化钴	13,073,415.20	12,491,938.72		
矿物质	132,607,707.71	108,081,474.65	72,380,082.37	59,631,432.50
合 计	1,601,126,367.76	1,576,077,511.47	3,451,444,853.18	3,445,798,740.95

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
内销	1,468,518,660.05	1,467,996,036.82	3,379,064,770.81	3,386,167,308.45
外销	132,607,707.71	108,081,474.65	72,380,082.37	59,631,432.50
合 计	1,601,126,367.76	1,576,077,511.47	3,451,444,853.18	3,445,798,740.95

(5) 2022 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品销售	工程建造	提供劳务	其它	合计
在某一时段内确认收入				2,610,372.84	2,610,372.84
在某一时点确认收入	1,601,126,367.76				1,601,126,367.76
合 计	1,601,126,367.76			2,610,372.84	1,603,736,740.60

5、投资收益

被投资单位名称	2022 年度	2021 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-9,588,265.43	-9,476,375.70
信托投资收益		3,361.14
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		745,136.16
理财产品收益	2,547,832.99	2,213,516.70
衍生金融工具投资收益	707,165.11	5,766,047.33
合 计	-6,333,267.33	-748,314.37

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

鹏欣环球资源股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	2,121.55	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	578,933.10	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	3,285,710.23	
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		
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		
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、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益	-6,055,081.51	
处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	28,284,472.07	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		

鹏欣环球资源股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	金 额	说 明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-110,717,838.80	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	-84,621,683.37	
减：非经常性损益的所得税影响数	7,824,643.47	
非经常性损益净额	-92,446,326.84	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-31,573,428.05	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-60,872,898.79	

2、净资产收益率及每股收益

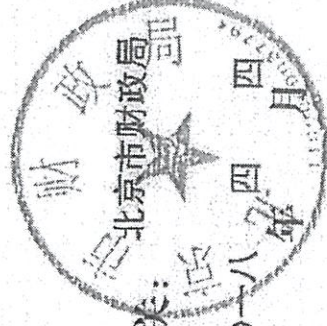
报告期利润	加权平均净 资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-10.52%	-0.2815	-0.2815
扣除非经常损益后归属于普通股 股东的净利润	-9.49%	-0.2540	-0.2540



证书序号: 0000187

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一四年四月 日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚庚春

主任会计师:

经营场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

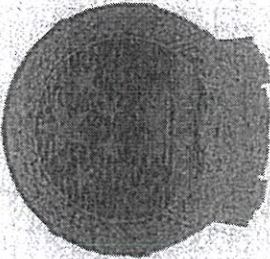
组织形式: 特殊普通合伙


执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号


批准执业日期: 2014年03月28日

原件一份





姓名: 严高峰
性别: 男
出生日期: 1977-10-28
工作单位: 天联会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号: 511026197710281112
执业证书号: 511026197710281112




姓名: 严高峰
证书编号: 110101410173
注册有效期一年, 一年后重新注册
another year after





注册编号: 110101410173
北京注册会计师协会
发证日期: 2015年04月14日

2017年3月13日

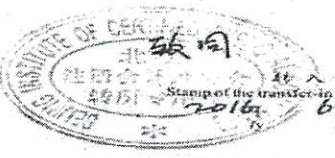
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
2016年6月7日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

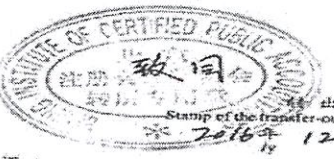


转入协会盖章
2016年6月7日

事务所 CPAs


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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
2016年12月13日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
2016年12月13日

事务所 CPAs

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
2017年7月19日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
2017年7月19日

事务所 CPAs

注册会计师工作单位变更事项

一、注册会计师执行业务, 必要时应向委托方出示本证书。
二、本证书仅限于本人使用, 不得转让、涂改。
三、注册会计师在从事审计业务时, 应将本证书出示主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补办手续。

转出: 天联 2016.11.29
转入: 中兴财光华 2016.11.29

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名: 郭东月
 Full name: Guo Dongyue
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1972-11-07
 Date of birth: 1972-11-07
 工作单位: 湖南湘江会计师事务所
 Work unit: Hunan Xiangjiang Accounting Firm
 注册地址: 2223119721103012
 Home address: 2223119721103012



注册号: 231300041161
 Reg. No.: 231300041161
 注册日期: 2006年06月30日
 Date of issue: 2006年06月30日


年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书自签发之日起有效一年。
 This certificate is valid for one year after the issuance.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书自签发之日起有效一年。
 This certificate is valid for one year after the issuance.



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

注册会计师
 Certified Public Accountant

姓名: 郭东月
 Name: Guo Dongyue

原工作单位: 湖南湘江会计师事务所
 Original Work Unit: Hunan Xiangjiang Accounting Firm

现工作单位: 湖南湘江会计师事务所
 Current Work Unit: Hunan Xiangjiang Accounting Firm

日期: 2011年1月12日
 Date: 2011年1月12日

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

注册会计师
 Certified Public Accountant

姓名: 郭东月
 Name: Guo Dongyue

原工作单位: 湖南湘江会计师事务所
 Original Work Unit: Hunan Xiangjiang Accounting Firm

现工作单位: 湖南湘江会计师事务所
 Current Work Unit: Hunan Xiangjiang Accounting Firm

日期: 2011年1月12日
 Date: 2011年1月12日

NOTES

1. The CPA shall report to the competent authority.
2. The CPA shall be actively used by the employer.
3. The CPA shall report to the competent authority when the CPA stops working.
4. The CPA shall report to the competent authority when the CPA stops working.



注册号: 231300041161
 Reg. No.: 231300041161
 注册日期: 2006年06月30日
 Date of issue: 2006年06月30日



注册号: 231300041161
 Reg. No.: 231300041161
 注册日期: 2006年06月30日
 Date of issue: 2006年06月30日