广晟有色金属股份有限公司

审计报告

大华审字[2025]0011003919 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

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：京254CU4LAL7

广晟有色金属股份有限公司

审计报告及财务报表

（2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日止）

目　　录　　页　次

一、　审计报告　1-9

二、　已审财务报表

合并资产负债表　1-2

合并利润表　3

合并现金流量表　4

合并股东权益变动表　5-6

母公司资产负债表　7-8

母公司利润表　9

母公司现金流量表　10

母公司股东权益变动表　11-12

财务报表附注　1-110

MOORE 大华国际 | 大華會計師事務所

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层 [100039]
电话：86 (10) 5835 0011 传真：86 (10) 5835 0006
www.dahua-cpa.com

审 计 报 告

大华审字[2025]0011003919号

广晟有色金属股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广晟有色金属股份有限公司（以下简称广晟有色）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了广晟有色 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，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。

1.收入的确认

2.存货

3.重要联营企业的投资收益

（一）收入的确认

1.事项描述

广晟有色主要从事稀土矿开采、冶炼分离、深加工以及有色金属贸易业务。广晟有色与营业收入确认相关的会计政策请参阅财务报表附注三之（二十八）。

如财务报表附注五之注释 42 所述，2024 年度广晟有色实现营业收入 1,259,613.67 万元。由于营业收入为广晟有色的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将营业收入的确认识别为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和销售与收款相关的内部控制，执行穿行测试，从而评价内部控制设计的合理性，确定其是否得到执行；同时，选取样本对关键控制的执行情况进行检查，测试相关内部控制运行的有效性；

（2）了解收入确认的具体政策，检查主要客户商品销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款和条件，判断主要责任人与代

理人，评价收入确认会计政策是否符合企业会计准则的要求；

（3）对收入和成本执行分析性程序，分析各期收入、成本及毛利率的波动情况，识别是否存在重大异常变动，并判断变动原因的合理性。同时，将稀土等相关产品的销售单价与市场价格进行比对分析，确定销售价格的公允性；

（4）从本年销售收入的会计记录中选取样本，检查与商品销售收入确认相关的销售合同或订单、出库单、物流单、收货确认单或签收单、结算确认单、销售发票、银行进账单等支持性凭据，评价收入的确认是否符合收入确认的会计政策；

（5）采用抽样方式选取样本，向客户发送询证函，询证交易金额、往来余额，评价收入的真实性、准确性；

（6）执行收入截止性测试程序，针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对商品出库单、物流单、收货确认单或签收单等相关支持性凭据，评价收入确认是否记录在恰当的会计期间。

(二)存货

1.事项描述

广晟有色主要产品为稀土精矿、混合稀土、稀土氧化物、稀土永磁材料等。广晟有色与存货相关的会计政策请参阅财务报表附注三之（十四）。

如财务报表附注五之注释 7 所述，2024 年年末广晟有色存货余额为 191,292.80 万元，存货跌价准备金额为 20,345.27 万元，账面价值为 170,947.54 万元。鉴于存货金额重大，且存货跌价准备计提过程涉及管理层的重大判断，因此我们将存货识别为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于存货所实施的重要审计程序包括：

（1）了解与存货相关的内部控制，执行穿行测试，从而评价内部控制设计的合理性，确定其是否得到执行；同时，选取样本对关键控制的执行情况进行检查，测试相关内部控制运行的有效性；

（2）了解并评价存货跌价准备计提政策的合理性，获取管理层编制的存货跌价准备测算表，复核管理层对存货跌价准备计算时使用的主要参数，查询主要产品的公开市场价格信息，并将其与估计售价进行比较；同时，执行重新计算程序，分析存货跌价准备计提是否充分；

（3）分析并评价存货成本计量方法的合理性，包括外购存货成本的计量、产品成本核算方法、存货发出计价方法等；执行存货计价测试程序，选取主要产品，对其发出计价执行重新计算程序，复核存货成本结转及存货计价的准确性；

（4）执行存货监盘程序，确认存货的数量，观察存货的状况，识别是否存在滞销、变质、损毁等迹象的存货，评价管理层存货可变现净值估计的合理性；

（5）执行函证程序，对主要供应商的存货采购额、应付账款余额进行函证，评价存货采购交易的真实性、准确性；

（6）执行存货截止性测试程序，针对资产负债表日前后记录的存货出入库，选取样本检查产品出入库单据，评价财务核算存货的出入库记录是否归属在恰当的会计期间；

（7）复核与存货相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报与披露。

(三)重要联营企业的投资收益

1.事项描述

广晟有色与投资收益相关的会计政策请参阅财务报表附注三之（十七）。如财务报表附注五之注释 9 及附注五之注释 49 所述，2024 年度广晟有色对联营企业和合营企业确认的投资收益为 17,277.67 万元，其中主要为对联营企业广东省大宝山矿业有限公司（以下简称“大宝山矿业”）按照权益法确认的投资收益 16,203.53 万元。由于联营企业大宝山矿业确认的投资收益对当年利润影响较大，因此我们将对重要联营企业大宝山矿业确认的投资收益识别为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于重要联营企业大宝山矿业确认的投资收益所实施的重要审计程序包括：

（1）了解与投资相关的内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）获取大宝山矿业的公司章程、股东会决议、股权比例、董事会人员组成等资料，判断对大宝山矿业的财务和经营政策有参与决策的权力，形成重大影响并采用权益法核算；

（3）查询大宝山矿业的工商信息，检查大宝山矿业的公司章程，核实其股权比例以及股权变动的情况，评估与以前年度相比是否发生重大变化；

（4）获取大宝山矿业的财务报表及财务数据，执行分析性复核

程序，分析收入及毛利率变动情况，并与大宝山矿业的管理层进行书面沟通，以评估财务数据的可靠性；

（5）对大宝山矿业的审计报告执行审阅程序，并与实施审计的注册会计师进行书面沟通，对组成部分注册会计师的独立性、专业胜任能力、形成审计意见的基础等进行评估。

（6）获取大宝山矿业经盖章确认的年度财务报表，检查其权益法确认投资收益的计算过程，复核长期股权投资按照权益法核算投资收益计算的准确性；

（7）检查对重要联营企业大宝山矿业确认投资收益相关的信息是否在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、其他信息

广晟有色管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 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

广晟有色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，广晟有色管理层负责评估广晟有色的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算广晟有色、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督广晟有色的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2．了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3．评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4．对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对广晟有色持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用

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广晟有色不能持续经营。

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

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

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

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

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

（本页以下无正文）

（本页无正文，为大华审字[2025] 0011003919 号审计报告签字盖章页）

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

（项目合伙人） 高世茂

中国注册会计师：

马碧玉

二〇二五年三月二十七日

合并资产负债表

2024 年 12 月 31 日

编制单位：广晟有色金属股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	注释 1	717,597,824.62	822,761,176.55
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释 2	200,000.00	3,485,688.75
应收账款	注释 3	108,338,013.25	118,177,308.74
应收款项融资	注释 4	712,262,576.55	128,834,243.32
预付款项	注释 5	15,371,042.48	36,337,697.14
其他应收款	注释 6	126,747,957.82	187,934,834.65
其中：应收利息			
应收股利			55,951,283.95
存货	注释 7	1,709,475,380.84	2,815,952,201.13
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 8	107,312,854.08	203,684,609.08
流动资产合计		3,497,305,649.64	4,317,167,759.36
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	注释 9	998,546,625.36	885,158,198.67
其他权益工具投资	注释 10	43,393,678.36	43,393,678.36
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释 11	43,944,641.96	3,829,133.49
固定资产	注释 12	1,110,020,933.03	938,551,887.67
在建工程	注释 13	287,529,673.25	392,424,154.25
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 14	15,201,435.65	21,563,812.86
无形资产	注释 15	885,202,413.65	916,739,383.79
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 16	112,671,297.65	71,083,766.52
递延所得税资产	注释 17	94,379,348.77	54,581,416.14
其他非流动资产	注释 18	341,799,873.92	32,429,401.83
非流动资产合计		3,932,689,921.60	3,359,754,833.58
资产总计		7,429,995,571.24	7,676,922,592.94

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2024 年 12 月 31 日

编制单位：广晟有色金属股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款	注释 20	601,362,873.34	1,444,441,507.99
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释 21	504,588,170.14	376,920,530.82
应付账款	注释 22	315,283,819.72	278,919,797.03
预收款项			
合同负债	注释 23	27,286,602.13	31,955,091.18
应付职工薪酬	注释 24	21,595,070.60	69,713,444.84
应交税费	注释 25	46,109,008.40	70,716,071.91
其他应付款	注释 26	146,007,175.45	150,536,781.36
其中：应付利息			737,083.33
应付股利		374,970.07	374,970.07
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释 27	578,730,171.75	230,790,058.35
其他流动负债	注释 28	406,966,173.74	10,280,919.64
流动负债合计		2,647,929,065.27	2,664,274,203.12
非流动负债：			
长期借款	注释 29	347,265,555.58	380,000,000.00
应付债券	注释 30	399,900,874.77	199,962,593.72
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 31	9,450,432.02	15,804,727.12
长期应付款	注释 32	356,181,500.00	430,181,500.00
长期应付职工薪酬	注释 33	1,447,160.46	3,193,592.05
预计负债	注释 34	1,074,722.97	
递延收益	注释 35	24,685,381.47	14,537,217.48
递延所得税负债	注释 17	4,815,296.68	10,156,601.36
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,144,820,923.95	1,053,836,231.73
负债合计		3,792,749,989.22	3,718,110,434.85
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	注释 36	336,435,910.00	336,435,910.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 37	3,399,061,966.41	3,400,048,383.40
减：库存股			
其他综合收益	注释 38	-14,371,834.57	-14,371,834.57
专项储备	注释 39	24,918,758.10	16,058,302.78
盈余公积	注释 40	21,470,180.73	21,470,180.73
未分配利润	注释 41	-407,460,401.60	-108,956,693.76
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		3,360,054,579.07	3,650,684,248.58
少数股东权益		277,191,002.95	308,127,909.51
所有者权益（或股东权益）合计		3,637,245,582.02	3,958,812,158.09
负债和所有者权益（或股东权益）总计		7,429,995,571.24	7,676,922,592.94

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2024 年度

编制单位：广晟有色金属股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2024 年度	2023 年度
一、营业总收入		12,596,136,712.94	20,805,260,228.78
其中：营业收入	注释 42	12,596,136,712.94	20,805,260,228.78
二、营业总成本		12,814,383,796.87	20,593,757,742.61
其中：营业成本	注释 42	12,430,014,060.84	20,133,772,945.93
税金及附加	注释 43	76,954,840.62	131,324,512.47
销售费用	注释 44	28,269,987.48	34,185,847.21
管理费用	注释 45	150,761,293.49	174,126,330.84
研发费用	注释 46	45,936,930.12	51,824,382.07
财务费用	注释 47	82,446,684.32	68,523,724.09
其中：利息费用		86,972,268.64	86,552,352.20
利息收入		6,737,161.89	11,009,502.96
加：其他收益	注释 48	40,534,047.80	32,335,277.46
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 49	156,512,988.28	125,779,600.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		172,776,665.65	114,109,787.26
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释 50	-5,878,758.07	18,371,957.75
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 51	-6,991,876.65	-6,318,573.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 52	-293,614,716.48	-123,325,006.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 53	63,310.08	6,466,684.89
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-327,622,088.97	264,812,426.84
加：营业外收入	注释 54	4,467,481.34	52,729,855.35
减：营业外支出	注释 55	32,073,572.03	24,008,739.65
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-355,228,179.66	293,533,542.54
减：所得税费用	注释 56	-25,329,805.13	79,612,166.75
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-329,898,374.53	213,921,375.79
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-329,898,374.53	213,921,375.79
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-298,503,707.84	203,382,514.29
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-31,394,666.69	10,538,861.50
六、其他综合收益的税后净额			-7,992,752.12
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	注释 38		-7,992,752.12
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-7,992,752.12
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			-7,992,752.12
4. 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			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-329,898,374.53	205,928,623.67
归属于母公司所有者的综合收益总额		-298,503,707.84	195,389,762.17
归属于少数股东的综合收益总额		-31,394,666.69	10,538,861.50
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.89	0.60
（二）稀释每股收益		-0.89	0.60

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　主管会计工作负责人：　会计机构负责人：

合并现金流量表

2024 年度

编制单位：广晟有色金属股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2024 年度	2023 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		15,029,018,237.23	22,376,261,509.90
收到的税费返还		94,568,156.68	28,877,529.46
收到其他与经营活动有关的现金	注释 57	78,429,988.70	127,131,668.11
经营活动现金流入小计		15,202,016,382.61	22,532,270,707.47
购买商品、接受劳务支付的现金		14,634,509,593.06	22,360,950,963.29
支付给职工以及为职工支付的现金		253,871,608.47	277,020,679.51
支付的各项税费		175,024,202.23	252,314,500.70
支付其他与经营活动有关的现金	注释 57	143,605,258.89	118,739,464.42
经营活动现金流出小计		15,207,010,662.65	23,009,025,607.92
经营活动产生的现金流量净额		-4,994,280.04	-476,754,900.45
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			13,844,882.70
取得投资收益收到的现金		114,353,105.92	963,200.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,743,938.91	14,326,264.55
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		126,097,044.83	29,134,347.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		191,217,852.82	264,706,449.98
投资支付的现金		13,354,225.18	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		204,572,078.00	264,706,449.98
投资活动产生的现金流量净额		-78,475,033.17	-235,572,102.73
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			110,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			110,000,000.00
取得借款收到的现金		2,983,903,447.43	2,896,754,093.11
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 57	78,509,389.64	159,402,148.92
筹资活动现金流入小计		3,062,412,837.07	3,166,156,242.03
偿还债务支付的现金		2,922,101,041.58	2,404,254,093.11
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		69,984,848.78	111,086,904.31
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			25,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	注释 57	92,083,887.18	107,041,058.02
筹资活动现金流出小计		3,084,169,777.54	2,622,382,055.44
筹资活动产生的现金流量净额		-21,756,940.47	543,774,186.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		639,754.55	2,663,805.27
五、现金及现金等价物净增加额		-104,586,499.13	-165,889,011.32
加：期初现金及现金等价物余额		724,621,019.61	890,510,030.93
六、期末现金及现金等价物余额		620,034,520.48	724,621,019.61

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2024 年度

编制单位：广晟有色金属股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	本期金额										
		归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计
		其他权益工具				减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	
		股本	优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额		336,435,910.00				3,400,048,383.40		-14,371,834.57	16,058,302.78	21,470,180.73	-108,956,693.76	3,650,684,248.58	308,127,909.51	3,958,812,158.09
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本期期初余额		336,435,910.00				3,400,048,383.40		-14,371,834.57	16,058,302.78	21,470,180.73	-108,956,693.76	3,650,684,248.58	308,127,909.51	3,958,812,158.09
三、本期增减变动金额						-986,416.99			8,860,455.32		-298,503,707.84	-290,629,669.51	-30,936,906.56	-321,566,576.07
（一）综合收益总额											-298,503,707.84	-298,503,707.84	-31,394,666.69	-329,898,374.53
（二）股东投入和减少资本						-986,416.99						-986,416.99	-307,786.40	-1,294,203.39
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						-986,416.99						-986,416.99	-307,786.40	-1,294,203.39
（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									8,860,455.32			8,860,455.32	765,546.53	9,626,001.85
1. 本期提取									18,557,955.83			18,557,955.83	1,389,852.17	19,947,808.00
2. 本期使用									9,697,500.51			9,697,500.51	624,305.64	10,321,806.15
（六）其他														
四、本期期末余额		336,435,910.00				3,399,061,966.41		-14,371,834.57	24,918,758.10	21,470,180.73	-407,460,401.60	3,360,054,579.07	277,191,002.95	3,637,245,582.02

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2024 年度

编制单位：广[illegible]有色金属股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	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	小计	
		优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	336,435,910.00				3,396,129,298.50		-6,379,082.45	4,688,580.87	21,470,180.73	-312,339,208.05	3,440,005,679.60	125,445,890.11	3,565,451,569.71
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本期期初余额	336,435,910.00				3,396,129,298.50		-6,379,082.45	4,688,580.87	21,470,180.73	-312,339,208.05	3,440,005,679.60	125,445,890.11	3,565,451,569.71
三、本期增减变动金额					3,919,084.90		-7,992,752.12	11,369,721.91		203,382,514.29	210,678,568.98	182,682,019.40	393,360,588.38
（一）综合收益总额							-7,992,752.12			203,382,514.29	195,389,762.17	10,538,861.50	205,928,623.67
（二）股东投入和减少资本					3,919,084.90						3,919,084.90	196,707,990.96	200,627,075.86
1. 股东投入的普通股												196,707,990.96	196,707,990.96
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					3,919,084.90						3,919,084.90		3,919,084.90
（三）利润分配												-25,000,000.00	-25,000,000.00
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配												-25,000,000.00	-25,000,000.00
3. 其他													
（四）股东权益内部结转								355,985.38			355,985.38	-355,985.38	
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								355,985.38			355,985.38	-355,985.38	
（五）专项储备								11,013,736.53			11,013,736.53	791,152.32	11,804,888.85
1. 本期提取								22,706,182.90			22,706,182.90	2,086,960.31	24,793,143.21
2. 本期使用								11,692,446.37			11,692,446.37	1,295,807.99	12,988,254.36
（六）其他													
四、本期期末余额	336,435,910.00				3,400,048,383.40		-14,371,834.57	16,058,302.78	21,470,180.73	-108,956,693.76	3,650,684,248.58	308,127,909.51	3,958,812,158.09

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

2024 年 12 月 31 日

编制单位：广晟有色金属股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十八	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		437,623,362.75	561,898,442.52
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 1	558,881,519.76	559,018,283.84
应收款项融资		114,767,000.00	
预付款项			16,000,000.00
其他应收款	注释 2	1,198,744,591.47	1,372,610,871.99
其中：应收利息			
应收股利		1,975,718.25	57,927,002.20
存货		60,278,652.79	124,438,979.16
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		28,048,990.79	33,801,755.50
流动资产合计		2,398,344,117.56	2,667,768,333.01
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	注释 3	2,339,392,769.54	2,258,896,252.63
其他权益工具投资		35,936,600.00	35,936,600.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		79,591,103.49	80,285,537.24
固定资产		164,877,755.95	175,290,252.01
在建工程		4,044,838.55	4,044,838.55
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		312,511.68	624,011.16
无形资产		1,884,566.98	2,531,060.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			156,002.79
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,626,040,146.19	2,557,764,554.88
资产总计		5,024,384,263.75	5,225,532,887.89

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2024 年 12 月 31 日

编制单位：广晟有色金属股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十八	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款		322,417,859.45	1,115,838,750.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			6,315,000.00
应付账款		75,800,000.00	182,000.00
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		3,381,687.51	11,580,480.56
应交税费		1,655,979.81	702,572.67
其他应付款		250,651,344.64	591,355,700.82
其中：应付利息			
应付股利		374,239.00	374,239.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		467,047,011.75	1,627,511.20
其他流动负债		403,631,638.23	
流动负债合计		1,524,585,521.39	1,727,602,015.25
非流动负债：			
长期借款		164,000,000.00	370,000,000.00
应付债券		399,900,874.77	199,962,593.72
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		44,116.29	323,732.80
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		165,958.00	165,958.00
递延所得税负债			156,002.79
其他非流动负债			
非流动负债合计		564,110,949.06	570,608,287.31
负债合计		2,088,696,470.45	2,298,210,302.56
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		336,435,910.00	336,435,910.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,438,762,263.24	3,439,748,680.23
减：库存股			
其他综合收益		-14,371,834.57	-14,371,834.57
专项储备			
盈余公积		21,470,180.73	21,470,180.73
未分配利润		-846,608,726.10	-855,960,351.06
所有者权益（或股东权益）合计		2,935,687,793.30	2,927,322,585.33
负债和所有者权益（或股东权益）总计		5,024,384,263.75	5,225,532,887.89

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　主管会计工作负责人　会计机构负责人：

母公司利润表

2024 年度

编制单位：广晟有色金属股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十八	2024 年度	2023 年度
一、营业收入	注释 4	189,080,788.21	1,327,690,981.97
减：营业成本	注释 4	177,914,908.24	1,366,477,771.23
税金及附加		1,834,156.23	3,511,283.67
销售费用		40,451.45	
管理费用		58,137,235.35	59,694,760.19
研发费用		2,428,786.80	6,184,725.11
财务费用		22,388,212.11	20,476,098.58
其中：利息费用		49,032,689.98	59,381,075.10
利息收入		26,762,438.68	38,996,325.73
加：其他收益		152,681.29	1,252,515.34
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	139,494,570.94	143,960,044.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		171,215,096.87	118,960,044.45
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-18,517,056.88	-25,452,516.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-36,017,455.49	-30,552,909.86
资产处置收益（损失以“-”号填列）		26,847.07	624,867.80
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		11,476,624.96	-38,821,655.93
加：营业外收入			13,390,301.30
减：营业外支出		2,125,000.00	142,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,351,624.96	-25,573,354.63
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,351,624.96	-25,573,354.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,351,624.96	-25,573,354.63
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			-7,992,752.12
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-7,992,752.12
1．重新计量设定受益计划变动额			
2．权益法下不能转损益的其他综合收益			
3．其他权益工具投资公允价值变动			-7,992,752.12
4．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			
1．权益法下可转损益的其他综合收益			
2．其他债权投资公允价值变动			
3．金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4．其他债权投资信用减值准备			
5．现金流量套期储备			
6．外币财务报表折算差额			
7．其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
六、综合收益总额		9,351,624.96	-33,566,106.75
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2024 年度

编制单位：广东有色金属股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十八	2024 年度	2023 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		94,700,726.04	982,469,653.51
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		159,512,380.74	1,382,888,101.37
经营活动现金流入小计		254,213,106.78	2,365,357,754.88
购买商品、接受劳务支付的现金		81,736,564.79	1,123,830,560.80
支付给职工以及为职工支付的现金		43,313,607.22	60,746,372.53
支付的各项税费		1,853,505.47	3,490,433.67
支付其他与经营活动有关的现金		295,733,445.09	1,197,056,271.46
经营活动现金流出小计		422,637,122.57	2,385,123,638.46
经营活动产生的现金流量净额		-168,424,015.79	-19,765,883.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		113,808,805.92	25,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		154,115.07	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		113,962,920.99	25,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		113,268.76	8,671,884.78
投资支付的现金			217,062,800.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		113,268.76	225,734,684.78
投资活动产生的现金流量净额		113,849,652.23	-200,734,684.78
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,382,200,000.00	2,460,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		463,388,651.43	274,503,473.76
筹资活动现金流入小计		2,845,588,651.43	2,734,503,473.76
偿还债务支付的现金		2,319,000,000.00	2,095,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		41,683,575.37	56,871,844.00
支付其他与筹资活动有关的现金		553,342,792.27	487,337,768.86
筹资活动现金流出小计		2,914,026,367.64	2,639,209,612.86
筹资活动产生的现金流量净额		-68,437,716.21	95,293,860.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-123,012,079.77	-125,206,707.46
加：期初现金及现金等价物余额		560,625,442.52	685,832,149.98
六、期末现金及现金等价物余额		437,613,362.75	560,625,442.52

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2024 年度

编制单位：广晟有色金属股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十八	本期金额									
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额		336,435,910.00				3,439,748,680.23		-14,371,834.57		21,470,180.73	-855,960,351.06	2,927,322,585.33
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本期期初余额		336,435,910.00				3,439,748,680.23		-14,371,834.57		21,470,180.73	-855,960,351.06	2,927,322,585.33
三、本期增减变动金额						-986,416.99					9,351,624.96	8,365,207.97
（一）综合收益总额											9,351,624.96	9,351,624.96
（二）股东投入和减少资本						-986,416.99						-986,416.99
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						-986,416.99						-986,416.99
（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、本期期末余额		336,435,910.00				3,438,762,263.24		-14,371,834.57		21,470,180.73	-846,608,726.10	2,935,687,793.30

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

2024 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

编制单位：广晟有色金属股份有限公司

项目	附注十八	上期金额									
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额		336,435,910.00				3,432,058,804.37		-6,379,082.45		21,470,180.73	-830,386,996.43	2,953,198,816.22
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本期期初余额		336,435,910.00				3,432,058,804.37		-6,379,082.45		21,470,180.73	-830,386,996.43	2,953,198,816.22
三、本期增减变动金额						7,689,875.86		-7,992,752.12			-25,573,354.63	-25,876,230.89
（一）综合收益总额								-7,992,752.12			-25,573,354.63	-33,566,106.75
（二）股东投入和减少资本						7,689,875.86						7,689,875.86
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						7,689,875.86						7,689,875.86
（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、本期期末余额		336,435,910.00				3,439,748,680.23		-14,371,834.57		21,470,180.73	-855,960,351.06	2,927,322,585.33

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广晟有色金属股份有限公司

2024 年度财务报表附注

一、公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

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

经中国证券监督管理委员会证监发行字[2000]39 号文核准，本公司于 2000 年 4 月 28 日和 2000 年 5 月 8 日分别采用向法人配售和向一般投资者上网发行的方式，向社会公开发行人民币普通股 7,000.00 万股，并于 2000 年 5 月 25 日在上海证券交易所上市，证券代码：600259。本公司内部职工股 2,460.00 万股于 2003 年 5 月 12 日上市交易，至此本公司上市人民币普通股为 9,460.00 万股。

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

2007 年 12 月 11 日，公司与广东省广晟矿业集团有限公司（以下简称“广晟矿业集团”）签订了关于进行资产置换并向广晟矿业集团非公开发行股份购买资产的《资产置换暨非公开发行股票购买资产协议》：资产置换差额，由公司向广晟矿业集团非公开发行不超过 3,600.00 万股流通股份作为购买资产应支付的对价，本次非公开发行股票每股定价为人民币 6.68 元，股票性质为人民币普通股，股票面值为每股 1.00 元人民币。2008 年 8 月 26 日，中国证券监督管理委员会证监许可[2008]1062 号《关于核准海南兴业聚脂股份有限公司向广东广晟有色金属集团有限公司发行股份购买资产的批复》，核准公司向广晟矿业集团发行不超过 3,600.00 万股的人民币普通股购买相关资产。

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

经本公司申请，并经上海证券交易所批准，公司股票简称自 2009 年 2 月 6 日起由“ST 聚酯”变更为“ST 有色”，公司股票代码“600259”不变。

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

经本公司申请，并经上海证券交易所批准，本公司控股股东广晟矿业集团所持公司 12,476.00 万股股份无偿划转给广东省广晟控股集团有限公司（以下或简称“广晟控股”），广东省广晟矿业集团有限公司不再持有本公司股份。

经本公司 2014 年 1 月 13 日第六届董事会第一次临时会议决议、2014 年 4 月 22 日第六届董事会第四次临时会议决议、2014 年 2 月 13 日广东省人民政府国有资产监督管理委员会粤国资函[2014]133 号《关于广晟有色非公开发行股票及实施资产重组的批复》、2014 年 2 月 17 日本公司 2014 年第一次临时股东大会决议、2014 年 9 月 11 日中国证券监督管理委员会证监许可[2014]907 号《关于核准广晟有色金属股份有限公司非公开发行股票的批复》，本公司非公开发行不超过人民币普通股（A 股）15,654,351.00 股，定价基准日为第六届董事会第四次临时会议决议公告日（2014 年 4 月 22 日），发行价格不低于定价基准日前二十个交易日公司股票均价的百分之九十,即不低于 31.94 元/股。根据发行结果，实际发行价格 39.30 元/股，本公司本次向特定投资者实际非公开增发每股面值人民币 1.00 元的人民币普通股(A 股)12,722,646.00 股，申请增加注册资本人民币 12,722,646.00 元，变更后的注册资本为人民币 262,122,646.00 元。

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

经公司 2015 年 5 月 29 日召开的第六届董事会 2015 年第六次会议、2015 年 6 月 25 日召开的 2015 年第二次临时股东大会、2015 年 12 月 24 日召开的第六届董事会 2015 年第十二次会议决议、2016 年 1 月 26 日召开的 2016 年第一次临时股东大会、2016 年 4 月 1 日召开的第六届董事会 2016 年第二次会议决议，以及 2016 年 4 月 18 日召开的 2015 年年度股东大会审议通过，经广东省人民政府国有资产监督管理委员会 2015 年 6 月 15 日签发的《关于广晟有色金属股份有限公司非公开发行股票暨实施员工持股计划的批复》（粤国资函[2015]431 号）以及 2016 年 1 月 11 日签发的《关于同意调整广晟有色非公开发行股票方案的批复》（粤国资函[2016]24 号）审批通过，并于 2016 年 8 月 10 日经中国证券监督管理委员会《关于核准广晟有色金属股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2016]1804 号）核准，公司非公开发行不超过人民币普通股（A 股）42,803,028 股。定价基准日为 2016 年第一次临时股东大会决议公告日（2016 年 1 月 27 日），发行价格不低于定价基准日前二十个交易日公司股票均价的百分之九十,即不低于 31.68 元/股，若上述发行价格低于发行期首日前 20 个交易日股票交易均价的 70%，则发行价格调整为发行期首日前 20 个交易日股票交易均价的 70%。本次发行的发行期首日为 2016 年 10 月 20 日，发行期首日前 20 个交易日公司股票交易均价的 70%为 34.15 元/股，因此，本次发行价格确定为 34.15 元/股。根据发行结果，公司本次向

特定投资者实际非公开增发每股面值人民币 1.00 元的人民币普通股(A 股)39,679,645.00 股，申请增加注册资本人民币 39,679,645.00 元，变更后的注册资本为人民币 301,802,291.00 元。公司的企业法人营业执照统一社会信用代码：9146000028408134XB；所属行业为有色金属采选类。

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

2022 年 3 月 14 日经中国证券监督管理委员会《关于核准广晟有色金属股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2021]3931 号）核准，公司向 15 名发行对象非公开发行股票 34,633,619 股，发行价格为人民币 40.31 元/股，募集资金总额为人民币 1,396,081,181.89 元，扣除相关不含税发行费用人民币 9,837,724.92 元后，实际募集资金净额为人民币 1,386,243,456.97 元。本次发行完成后，公司总股本为 336,435,910.00 股，广东省稀土产业集团有限公司仍直接持有公司 129,372,517 股股份，占公司总股本的 38.45%，仍为公司控股股东。广晟控股直接持有广东省稀土产业集团有限公司 100.00%股份，并通过本次发行认购直接持有公司 6,946,167 股股份，直接持股比例为 2.06%，仍为公司间接控股股东。公司实际控制人仍为广东省人民政府国有资产监督管理委员会。

2023 年 12 月 29 日，广晟控股与中国稀土集团有限公司（简称“中国稀土集团”）签署了《关于广东省稀土产业集团有限公司股权无偿划转协议》，广晟控股将其直接持有的广东省稀土产业集团有限公司（简称“广东稀土集团”）的 100%股权无偿划转至中国稀土集团，继而中国稀土集团将通过广东稀土集团间接持有公司 129,372,517 股股份（占公司总股本的 38.45%），成为公司的实际控制人。2024 年 1 月 9 日，广晟控股收到广东省人民政府国有资产监督管理委员会批复，同意上述股权无偿划转事项。2024 年 2 月 1 日，中国稀土集团收到国务院国有资产监督管理委员会批复，同意将广晟控股所持广东稀土集团 100%股权无偿划转给中国稀土集团。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股份总数 33,643.5910 万股，注册资本为 33,643.5910 万元。

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

本公司的母公司为广东省稀土产业集团有限公司，本公司的实际控制人为国务院国有资产监督管理委员会。

（二）公司业务性质和主要经营活动

经营范围：有色金属（含稀有稀土金属）矿采选与贵金属矿采选项目的投资及管理；有

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

本公司目前主要产品为稀土产品（原主要产品为涤纶长丝）。

（三）合并报表范围

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 3 月 27 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

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，按照财政部颁布的《企业会计准则——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》（2023 年修订）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。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策、会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三之（五）“重要性标准确定方法和选择依据的各项描述”、附注三之（十一）“金融工具”、附注三之（十二）“应收款项坏账准备的确认标准和计提方法”、 附注三之（十四）“存货”、附注三之（十九）“固定资产”、附注三之（二十八）“收入”的描述。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务

报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号－财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
账龄超过一年的重要合同负债	≥100.00 万元人民币
账龄超过一年的重要应付账款	≥100.00 万元人民币
账龄超过一年的重要其他应付款	≥400.00 万元人民币
重要的单项计提坏账准备的应收款项	≥100.00 万元人民币
重要的在建工程	预算数≥400.00 万元人民币
重要的非全资子公司	非全资子公司收入总额≥10,000.00 万元人民币或资产总额大于等于 50,000.00 万人民币
重要的合营企业或联营企业	合营企业或联营企业收入总额≥10,000.00 万元人民币或资产总额大于等于 50,000.00 万人民币

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并

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

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他

综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

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

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

2）分步处置子公司

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

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（八）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

（1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

（2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十七）长期股权投资”。

（九）现金及现金等价物的确定标准

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

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2. 外币财务报表的折算

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

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

（十一）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产于初始确认时分类为：

（1）以摊余成本计量的金融资产；

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产和其他非流动资产等。

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的，则该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。此类金融资产自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示于一年内到期的非流动资产；取得时分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款与应收票据，列示于应收款项融资，其余取得时期限在一年内(含一年)项目列示于其他流动资产。

金融负债于初始确认时分类为：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；

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

（4）以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交

易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的后续计量方法

1） 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2） 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3） 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（3）金融负债的后续计量方法

1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

2） 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3）不属于上述 1）或 2）的财务担保合同，以及不属于上述 1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：A.按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；B.初始确认金额扣除按照相关规定所确认的累计摊销金额后的余额。

4） 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

当满足下列条件之一时，终止确认金融资产或金融负债：

1） 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

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

4. 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入

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

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

5. 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

（1）金融工具减值计量和会计处理

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

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

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

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

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

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该

金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

（2）按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

组合分类	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据	票据承兑人	应收银行承兑汇票不计提预期信用损失。
应收票据	票据承兑人	应收商业承兑汇票，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收账款	合并范围内关联方组合	合并范围内关联方应收款不计提预期信用损失
应收账款	存在抵押担保的应收款项组合	有财产抵押或其他有效担保增信措施的应收款项,单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计算预期信用损失。
应收账款	信用风险较低应收款项组合	对于政府部门作为市场主体与公司发生交易事项形成的应收债权，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计算预期信用损失。
应收账款	单项认定组合	对于划分为单独认定的应收账款，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计算预期信用损失。
应收账款	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预测信用损失率对照表，计算预期信用损失，应收款项的账龄自确认之日起计算。
其他应收款	合并范围内关联方组合	合并范围内关联方应收款不计提预期信用损失
其他应收款	信用风险较低应收款项组合	应收押金、保证金、备用金、出口退税等风险较低的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计算预期信用损失。
其他应收款	单项认定组合	对于划分为单独认定的其他应收款，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计算预期信用损失。
其他应收款	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预测信用损失率对照表，计算预期信用损失，应收款项的账龄自确认之日起计算。

（3）账龄分析组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率(%)	其他应收款预期信用损失率(%)
6 个月以内（含 6 个月）	1.00	5.00
6 个月至 1 年（含 1 年）	5.00	5.00
1—2 年（含 2 年）	10.00	10.00
2—3 年（含 3 年）	20.00	20.00
3—5 年（含 5 年）	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1） 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2） 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

（十二）应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款。应收款项的预期信用损失的确定方法、确定各组合的依据参见本财务报表附注三、(十一)、5、金融资产减值的测试方法及会计处理方法之说明。

（十三）应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本财务报表附注三、(十一)、5、金融资产减值的测试方法及会计处理方法之说明。

（十四）存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的取得成本

按照成本进行初始计量，存货成本应当包括采购成本、加工成本和其他成本。

3. 发出存货的计价方法

（1）存货发出时按加权平均法及个别计价法计价。

（2）低值易耗品和包装物采用一次转销法

4. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

产品为订单式生产的定制化产品，根据行业特点会形成部分库龄较长的备货产品（生产数量大于订单数量），可能存在无法向第三方销售或使用的情形，公司结合库龄情况和定制化产品的特点，对库龄较长的定制化产品，采用库龄法计提存货跌价准备。

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

5. 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

6. 最小槽体料的核算

本公司所属稀土冶炼分离企业在生产过程中的最小槽体料，其作用是维持萃取分离工艺的物料平衡，从而达到连续稳定生产的目的。最小槽体料数量相对固定不变，维系生产线正常生产运转，不以当期出售为目的，具有长期资产属性，作为其他非流动资产核算，持有期间不摊销。对于超出最小槽体料的部分，仍在存货核算。公司在每期末判断最小槽提料否存在可能发生减值的迹象。对存在减值迹象的，将最小槽体料与生产线作为资产组进行减值测试。

（十五）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

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

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见本附注三、（十一）、5、金融资产减值的测试方法及会计处理方法之说明。

（十六）持有待售资产

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1） 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2） 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。根据有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司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，在取得日将其划分为持有待售类别。本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公

司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

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而不再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时，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。

终止经营，是指本公司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。

3. 列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

（十七）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2. 初始投资成本的确定

（1） 企业合并形成的长期股权投资

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

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

（2） 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3. 后续计量及损益确认方法

（1） 成本法核算的长期股权投资

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

（2） 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；

初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

公司按权益法确认应分担被投资单位的净亏损或被投资单位其他综合收益减少净额时的账务处理：

1）投资方当期对被投资单位净利润和其他综合收益增加净额的分享额小于或等于前期未确认投资净损失的，根据登记的未确认投资净损失的类型，弥补前期未确认的应分担的被投资单位净亏损或其他综合收益减少净额等投资净损失。

2）投资方当期对被投资单位净利润和其他综合收益增加净额的分享额大于前期未确认投资净损失的，应先按照以上 1）的规定弥补前期未确认投资净损失；对于前者大于后者的差额部分，依次恢复其他长期权益的账面价值和恢复长期股权投资的账面价值,同时按权益法确认该差额。

3）投资方应当按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的有关规定，对预计负债的账面价值进行复核，并根据复核后的最佳估计数予以调整。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，

按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

（十八）投资性房地产

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

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

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

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

（十九）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

（1） 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2） 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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

（二十）在建工程

1. 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十一）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2） 借款费用已经发生；

（3） 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

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

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

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（二十二）无形资产

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。本公司无形资产包括土地使用权、采矿权、专利权、软件使用权等。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命确定的依据	摊销方法
土地使用权	按土地证使用年限	受益年限	直线法
采矿权	15-25 年	受益年限	直线法
专利权	3-10 年	受益年限	直线法
软件使用权	3-10 年	受益年限	直线法

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。本公司无使用寿命不确定的无形资产。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

划分本公司内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：

研究阶段是指本公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查研究活动阶段。

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

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

（1） 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2） 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3） 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（4） 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5） 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。在满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额予以资本化，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（二十三）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊

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

（二十四）长期待摊费用

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

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

（二十五）合同负债

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

（二十六）职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

（1） 设定提存计划

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

（2） 设定受益计划

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

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

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

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

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

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

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

（1） 服务成本。

（2） 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

（3） 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为了简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

（二十七）预计负债

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

1. 预计负债的确认标准

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

（1） 该义务是本公司承担的现时义务；

（2） 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

（3） 该义务的金额能够可靠地计量。

2. 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十八）收入

1. 收入确认的一般原则

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入确认的具体原则

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

在大宗商品贸易业务中，本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。当公司仅仅是在特定商品的法定所有权转移给客户之前，暂时性地获得该商品的法定所有权时，并不意味着公司一定控制了该商品。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

（二十九）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（1） 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2） 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3） 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

（三十）政府补助

1. 类型

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

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

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

2. 会计处理

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

（三十一）递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

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

（三十二）租赁

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

1. 本公司作为承租人

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

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。

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

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

（1） 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

（2） 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

2. 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

（1） 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

（2） 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

（三十三）其他重要的会计政策和会计估计

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

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

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

1. 坏账准备计提

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

2. 存货跌价准备

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

3. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

4. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

5. 所得税

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

6. 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需

支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

7. 安全生产费用

本公司根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号）提取安全生产费用。稀土矿山开采企业依据当月开采的原矿产量于月末提取企业安全生产费用。稀土分离企业以上一年度有色金属冶炼产生的营业收入为依据，采取超额累退方式确定本年度应计提金额，并逐月平均提取。安全生产费在成本（费用）中列支，专门用于完善和改进企业安全生产条件。

（三十四）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

（1） 稀土冶炼分离企业最小压槽量由存货变更至长期资产

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2024 年 4 月 28 日，公司召开第八届董事会 2024 年第三次会议，审议通过了《公司会计政策变更的议案》。稀土分离企业槽体料中的最小压槽量是为了维持正常生产运转，不以当期出售为目的。公司将所属稀土冶炼分离企业最小压槽量由存货变更至长期资产核算，可提供更加可靠、相关的会计信息。因会计政策变更对追溯以前各期累积影响数不切实可行，故采用未来适用法处理。	存货	-309,599,315.44
	其他非流动资产	309,599,315.44

本次变更前，公司所属稀土冶炼分离企业将槽体料的稀土物料作为存货核算，按《企业会计准则第 1 号—存货》规定核算。

本次变更后，公司所属稀土冶炼分离企业将槽体料的最小压槽量作为其他非流动资产核算，持有期间不摊销。每年年末判断是否存在减值迹象，对存在减值迹象的最小压槽量与生产线作为资产组进行减值测试。

（2） 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”）。

公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

（3） 执行企业会计准则解释第 18 号对本公司的影响

公司自 2024 年 12 月 6 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》"关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理"规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）公司主要税种和税率

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

不同纳税主体所得税税率说明：

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

（二）税收优惠政策及依据

本公司子公司广东省富远稀土有限公司于 2023 年 12 月经广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局认定为高新技术企业，证书编号：GR202344008578，有效期 3 年。

本公司子公司德庆兴邦稀土新材料有限公司于 2024 年 11 月经广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局认定为高新技术企业，证书编号：GR202444003233，有效期 3 年。

本公司子公司清远市嘉禾稀有金属有限公司于 2024 年 12 月经广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局认定为高新技术企业，证书编号：GR202444008498，有效期 3 年。

本公司子公司龙南市和利稀土冶炼有限公司于 2023 年 12 月经江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局认定为高新技术企业，证书编号：GR202336001903，有效期 3 年。

本公司子公司惠州市福益乐永磁科技有限公司于 2022 年 12 月经广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局认定为高新技术企业，证书编号：GR202244015041，有效期 3 年。

本公司子公司广东晟源永磁材料有限责任公司于 2024 年 11 月经广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局认定为高新技术企业，证书编号：GR202444003534，有效期 3 年。

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

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	50,465.65	84,632.10
银行存款	622,003,617.52	166,940,323.98
其他货币资金	95,543,741.45	101,438,826.57
存放财务公司存款		554,297,393.90
未到期应收利息		

项目	期末余额	期初余额
合计	717,597,824.62	822,761,176.55
其中：存放在境外的款项总额	29,801,024.81	47,907,982.19

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
冻结存款	5,831,544.11	3,118,864.98
银行承兑汇票保证金	79,917,057.49	80,747,127.21
信用证保证金	5,612,500.00	3,650,000.00
其他保证金	6,202,202.54	10,624,164.75
合计	97,563,304.14	98,140,156.94

注释2. 应收票据

1.应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	200,000.00	3,485,688.75
商业承兑汇票		66,204.06
坏账准备		66,204.06
合计	200,000.00	3,485,688.75

2.应收票据坏账准备分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	200,000.00	100.00			200,000.00
其中：银行承兑汇票	200,000.00	100.00			200,000.00
商业承兑汇票					
合计	200,000.00	100.00			200,000.00

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	3,551,892.81	100.00	66,204.06	1.86	3,485,688.75
其中：银行承兑汇票	3,485,688.75	98.14			3,485,688.75
商业承兑汇票	66,204.06	1.86	66,204.06	100.00	
合计	3,551,892.81	100.00	66,204.06	1.86	3,485,688.75

3.按组合计提坏账准备的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	200,000.00		
合计	200,000.00		

4.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收票据						
按组合计提坏账准备的应收票据	66,204.06		66,204.06			
其中：银行承兑汇票						
商业承兑汇票	66,204.06		66,204.06			
合计	66,204.06		66,204.06			

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的应收票据 66,204.06 元。

5.本期无实际核销的应收票据

注释3. 应收账款

1.应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	87,040,861.32	94,440,551.24
其中：6 个月内	83,803,621.82	90,969,676.53
6 个月－1 年	3,237,239.50	3,470,874.71
1－2 年	13,552,662.18	24,921,106.63
2－3 年	24,370,483.98	9,568,387.90
3－4 年	9,424,481.79	8,003,941.76
4－5 年	1,848,587.74	742,189.80
5 年以上	14,557,349.99	14,635,326.71
小计	150,794,427.00	152,311,504.04
减：坏账准备	42,456,413.75	34,134,195.30
合计	108,338,013.25	118,177,308.74

2.按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	45,516,876.82	30.19	36,395,416.10	79.96	9,121,460.72
按组合计提坏账准备的应收账款	105,277,550.18	69.81	6,060,997.65	5.76	99,216,552.53
其中：账龄组合	93,284,495.06	61.86	6,060,997.65	6.50	87,223,497.41

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
信用风险较低应收款项组合	11,993,055.12	7.95			11,993,055.12
合计	150,794,427.00	100.00	42,456,413.75	28.16	108,338,013.25

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	27,132,244.39	17.81	27,132,244.39	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	125,179,259.65	82.19	7,001,950.91	5.59	118,177,308.74
其中：账龄组合	107,875,435.28	70.83	7,001,950.91	6.49	100,873,484.37
信用风险较低应收款项组合	17,303,824.37	11.36			17,303,824.37
合计	152,311,504.04	100.00	34,134,195.30	22.41	118,177,308.74

3.单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
恒源磁业（东莞）有限公司			10,637,078.82	5,318,539.41	50.00	预计收回存在较大不确定性
江苏江淮磁业有限公司	8,739,682.49	8,739,682.49	8,411,102.66	8,411,102.66	100.00	款项预计无法收回
江苏广晟健发再生资源股份有限公司	6,360,000.00	6,360,000.00	6,360,000.00	6,360,000.00	100.00	款项预计无法收回
深圳市易能威视科技有限公司			2,543,956.00	1,271,978.00	50.00	预计收回存在较大不确定性
东莞市汉鑫磁电制品有限公司			2,542,666.72	1,271,333.36	50.00	预计收回存在较大不确定性
山西中圣恒磁材料有限公司	2,502,933.51	2,502,933.51	2,502,933.51	2,502,933.51	100.00	款项预计无法收回
河南省龙峰新材料有限公司	2,257,637.00	2,257,637.00	2,257,637.00	2,257,637.00	100.00	款项预计无法收回
宁波斯迈尔磁性材料有限公司			1,242,079.91	621,039.96	50.00	预计收回存在较大不确定性
深圳市众安视科技有限公司			1,154,050.00	577,025.00	50.00	预计收回存在较大不确定性
上海鸿圩贸易有限公司	1,056,574.07	1,056,574.07	840,438.48	840,438.48	100.00	款项预计无法收回
深圳市永恒磁业有限公司	1,214,860.89	1,214,860.89	600,852.19	600,852.19	100.00	款项预计无法收回
其他单项金额较小组合	5,000,556.43	5,000,556.43	6,424,081.53	6,362,536.53	99.04	
合计	27,132,244.39	27,132,244.39	45,516,876.82	36,395,416.10		

4.按组合计提坏账准备的应收账款

（1）按信用风险特征（账龄）组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	86,938,373.77	996,113.33	1.15
其中：6 个月内	83,770,134.27	837,701.35	1.00
6 个月－1 年	3,168,239.50	158,411.98	5.00
1－2 年	961,247.70	96,124.77	10.00
2－3 年	520,142.55	104,028.51	20.00
3－4 年			
4－5 年			
5 年以上	4,864,731.04	4,864,731.04	100.00
合计	93,284,495.06	6,060,997.65	6.50

（2）信用风险较低应收款项组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
存在抵押担保的应收款项组合	11,993,055.12		
合计	11,993,055.12		

注：存在抵押担保的应收款项组合系汉通控股集团有限公司，由于履约保证金能够覆盖，无需计提坏账准备。

5.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	27,132,244.39	8,822,116.76	1,686,360.82			34,268,000.33
按组合计提坏账准备的应收账款	7,001,950.91	1,186,462.51				8,188,413.42
其中：账龄组合	7,001,950.91	1,186,462.51				8,188,413.42
信用风险较低应收款项组合						
合计	34,134,195.30	10,008,579.27	1,686,360.82			42,456,413.75

本期坏账准备转回或收回金额 1,686,360.82 元。

6.本期无实际核销的应收账款

7.按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司	24,720,000.00		24,720,000.00	16.39	247,200.00
汉通控股集团有限公司	11,993,055.12		11,993,055.12	7.95	

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
恒源磁业（东莞）有限公司	10,637,078.82		10,637,078.82	7.05	5,318,539.41
佛山市南海源金信不锈钢制品有限公司	9,760,828.10		9,760,828.10	6.47	97,608.28
中国稀土集团国际贸易有限公司	8,880,000.00		8,880,000.00	5.89	88,800.00
合计	65,990,962.04		65,990,962.04	43.75	5,752,147.69

注释4. 应收款项融资

1.应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	712,262,576.55	128,834,243.32
合计	712,262,576.55	128,834,243.32

2.应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额		本期增减变动金额		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	128,834,243.32		583,428,333.23		712,262,576.55	
应收账款						
合计	128,834,243.32		583,428,333.23		712,262,576.55	

3.期末公司已背书或贴现且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	535,078,670.17	
信用证	150,000,000.00	
合计	685,078,670.17	

注释5. 预付款项

1.预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	13,852,100.27	90.11	35,773,452.72	98.45
1 至 2 年	1,508,770.46	9.82	562,712.22	1.55
2 至 3 年	10,171.75	0.07		
3 年以上			1,532.20	0.00
合计	15,371,042.48	100.00	36,337,697.14	100.00

2.账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
广东东岭有色金属贸易有限公司	1,460,654.96	1-2 年	尚未结算
合计	1,460,654.96		

3.按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
HEBEI JIWU METAL INTERNATIONAL (HONGKONG) CO.	4,852,170.00	31.57	1 年以内	尚未结算
江西铜业（深圳）国际投资控股有限公司	2,220,000.00	14.44	1 年以内	尚未结算
安徽民治稀有金属有限公司	2,120,553.10	13.80	1 年以内	尚未结算
广东东岭有色金属贸易有限公司	1,460,654.96	9.50	1-2 年	尚未结算
中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司	1,254,000.00	8.16	1 年以内	尚未结算
合计	11,907,378.06	77.47		

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		55,951,283.95
其他应收款	126,747,957.82	131,983,550.70
合计	126,747,957.82	187,934,834.65

(一)应收股利

1.应收股利分类

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
广东省大宝山矿业有限公司		55,951,283.95
合计		55,951,283.95

(二)其他应收款

1.按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	16,469,900.07	124,135,873.62
1—2 年	107,167,692.61	2,434,764.95
2—3 年	2,226,737.56	1,064,047.46
3—4 年	989,879.12	584,693.35
4—5 年	580,858.01	622,291.10
5 年以上	41,829,618.64	57,965,347.52
小计	169,264,686.01	186,807,018.00
减：坏账准备	42,516,728.19	54,823,467.30
合计	126,747,957.82	131,983,550.70

2.按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
出口退税	560,117.32	478,582.90
备用金、押金及保证金	4,318,077.32	2,777,700.71
其他	164,386,491.37	183,550,734.39
合计	169,264,686.01	186,807,018.00

3.按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	127,907,390.66	75.57	38,093,762.56	29.78	89,813,628.10
按组合计提坏账准备的其他应收款	41,357,295.35	24.43	4,422,965.63	10.69	36,934,329.72
其中：账龄组合	31,030,155.69	18.33	4,422,965.63	14.25	26,607,190.06
信用风险较低应收款项组合	10,327,139.66	6.10			10,327,139.66
合计	169,264,686.01	100.00	42,516,728.19	25.12	126,747,957.82

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	152,562,524.03	81.67	51,456,363.93	33.73	101,106,160.10
按组合计提坏账准备的其他应收款	34,244,493.97	18.33	3,367,103.37	9.83	30,877,390.60
其中：账龄组合	28,268,602.04	15.13	3,367,103.37	11.91	24,901,498.67
信用风险较低应收款项组合	5,975,891.93	3.20			5,975,891.93
合计	186,807,018.00	100.00	54,823,467.30	29.35	131,983,550.70

4.单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
平远县土地储备中心	98,400,000.00		87,000,000.00			政府部门，单独评估计提
江西铨通稀土新技术有限责任公司	15,167,895.40	15,167,895.40	15,167,895.40	15,167,895.40	100.00	款项无法收回
包头荣智力德科技有限责任公司	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	款项无法收回
宁波福义乐磁性材料有限公司	6,715,972.63	6,715,972.63	6,715,972.63	6,715,972.63	100.00	款项无法收回
新丰县财政局	4,736,830.00	2,030,669.90	4,844,298.00	2,030,669.90	41.92	政府部门，单独评估计提
连云港富丰再生资源回收有限公司	5,500,000.00	5,500,000.00	3,180,000.00	3,180,000.00	100.00	款项无法收回
中凯润精品（梅州）有限公司	2,940,000.00	2,940,000.00				
梅州市创艺信发展有限公司	2,560,000.00	2,560,000.00				
广州市特发有限公司	450,000.01	450,000.01	450,000.01	450,000.01	100.00	预计无法收回

单位名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
其他单项金额不重大组合	6,091,825.99	6,091,825.99	549,224.62	549,224.62	100.00	
合计	152,562,524.03	51,456,363.93	127,907,390.66	38,093,762.56		

5.按组合计提坏账准备的其他应收款

（1）按信用风险特征（账龄）组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	8,319,308.12	415,740.59	5.00
1—2 年	19,976,426.69	1,997,642.67	10.00
2—3 年	460,875.56	92,175.11	20.00
3—4 年	708,886.12	354,443.06	50.00
4—5 年	3,390.00	1,695.00	50.00
5 年以上	1,561,269.20	1,561,269.20	100.00
合计	31,030,155.69	4,422,965.63	14.25

（2）按信用风险较低应收款项组合计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
备用金、押金及保证金	4,318,077.32		
其他	6,009,062.34		
合计	10,327,139.66		

6.其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		5,397,773.27	49,425,694.03	54,823,467.30
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		1,055,862.26		1,055,862.26
本期转回			2,320,000.00	2,320,000.00
本期转销				
本期核销			11,042,601.37	11,042,601.37
其他变动				
期末余额		6,453,635.53	36,063,092.66	42,516,728.19

7.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的其他应收款	49,425,694.03		2,320,000.00	11,042,601.37		36,063,092.66
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	48,526,469.40		2,320,000.00	11,042,601.37		35,163,868.03
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	899,224.63					899,224.63
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,397,773.27	1,055,862.26				6,453,635.53
其中：账龄组合	5,397,773.27	1,055,862.26				6,453,635.53
信用风险较低应收款项组合						
合计	54,823,467.30	1,055,862.26	2,320,000.00	11,042,601.37		42,516,728.19

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款如下：

单位名称	转回或收回金额	转回原因	转回或收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性	备注
连云港富丰再生资源回收有限公司	2,320,000.00	款项收回	转账收回	预计收回可能性较小	
合计	2,320,000.00				

8.本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	11,042,601.37

其中重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
中凯润精品（梅州）有限公司	其他	2,940,000.00	清算注销	债权单位股东会决议	否
梅州市创艺信发展有限公司	其他	2,560,000.00	清算注销	债权单位股东会决议	否
其他金额不重大组合	其他	5,542,601.37	清算注销	债权单位股东会决议	否
合计		11,042,601.37			

9.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
平远县土地储备中心	资产处置价款	87,000,000.00	1-2 年	51.40	
江西铨通稀土新技术有限责任公司	往来款	15,167,895.40	1 年以内 45,693.00 元,5 年以上 15,122,202.40 元	8.96	15,167,895.40

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
包头荣智力德科技有限责任公司	往来款	10,000,000.00	5 年以上	5.91	10,000,000.00
盛业建设有限公司	往来款	9,980,812.02	1-2 年	5.90	998,081.20
珠海市富鸿投资有限公司	违约金	9,691,367.70	1-2 年	5.73	969,136.77
合计		131,840,075.12		77.90	27,135,113.37

10.涉及政府补助的其他应收款

无。

注释7．存货

1.存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	385,077,550.14	3,977,619.40	381,099,930.74	408,480,398.17	7,176,669.66	401,303,728.51
在产品	567,207,450.44	69,516,594.42	497,690,856.02	1,146,938,531.89	6,130,827.53	1,140,807,704.36
库存商品	935,722,651.83	125,268,355.12	810,454,296.71	1,343,005,763.51	99,725,693.20	1,243,280,070.31
发出商品	7,891,476.80	2,019,251.67	5,872,225.13	7,830,908.55	2,009,877.85	5,821,030.70
委托加工物资	12,142,632.31	1,781,130.33	10,361,501.98	23,311,164.57	2,656,488.78	20,654,675.79
周转材料	4,886,284.76	889,714.50	3,996,570.26	4,084,991.46		4,084,991.46
合计	1,912,928,046.28	203,452,665.44	1,709,475,380.84	2,933,651,758.15	117,699,557.02	2,815,952,201.13

2.存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	7,176,669.66	2,052,917.58			4,362,253.34	889,714.50	3,977,619.40
在产品	6,130,827.53	63,385,766.89					69,516,594.42
库存商品	99,725,693.20	222,662,300.88		271,961.71	196,847,677.25		125,268,355.12
发出商品	2,009,877.85	1,248,761.13			1,239,387.31		2,019,251.67
委托加工物资	2,656,488.78			875,358.45			1,781,130.33
周转材料			889,714.50				889,714.50
合计	117,699,557.02	289,349,746.48	889,714.50	1,147,320.16	202,449,317.90	889,714.50	203,452,665.44

3.存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明：无

4.期末建造合同形成的已完工未结算资产情况：无

注释8．其他流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
增值税留抵税额	4,834,021.78		4,834,021.78	16,217,520.09		16,217,520.09
待认证进项税额	98,879,411.14		98,879,411.14	117,280,397.58		117,280,397.58
待抵扣进项税额				67,980,688.89		67,980,688.89
预缴企业所得税	3,599,421.16		3,599,421.16	940,464.26		940,464.26
待摊费用				1,265,538.26		1,265,538.26
寄存存货	29,980,296.86	29,980,296.86		29,980,296.86	29,980,296.86	
合计	137,293,150.94	29,980,296.86	107,312,854.08	233,664,905.94	29,980,296.86	203,684,609.08

注释9. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资						
对联营、合营企业投资	999,967,257.15	1,420,631.79	998,546,625.36	886,578,830.46	1,420,631.79	885,158,198.67
合计	999,967,257.15	1,420,631.79	998,546,625.36	886,578,830.46	1,420,631.79	885,158,198.67

1.对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
一.合营企业											
茂名市金晟矿业有限公司	797,864.10				-325.23						797,538.87	
小计	797,864.10				-325.23						797,538.87	
二.联营企业											
江西森阳科技股份有限公司	72,756,169.16				-163,952.03						72,592,217.13	
广东省大宝山矿业有限公司	676,957,198.12				162,035,259.90		-986,416.99	-57,857,521.97			780,148,519.06	
广东东电化广晟稀土高新材料有限公司	108,200,696.03				9,344,114.23						117,544,810.26	
江西铨通稀土新技术有限责任公司												
赣州齐畅新材料有限公司	7,761,193.33				1,301,854.99			-544,300.00			8,518,748.32	
广西贺州金广稀土新材料有限公司	18,685,077.93				259,713.79						18,944,791.72	
北京汇稀智鼎咨询有限公司	1,420,631.79	1,420,631.79									1,420,631.79	1,420,631.79
小计	885,780,966.36	1,420,631.79			172,776,990.88		-986,416.99	-58,401,821.97			999,169,718.28	1,420,631.79
合计	886,578,830.46	1,420,631.79			172,776,665.65		-986,416.99	-58,401,821.97			999,967,257.15	1,420,631.79

注释10．其他权益工具投资

1.其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	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
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他					
广东珠江稀土有限公司	5,417,552.40						5,417,552.40				根据管理层持有意图判断
广东韶关瑶岭矿业有限公司	33,166,400.00						33,166,400.00		185,285.19		根据管理层持有意图判断
韶关棉土窝矿业有限公司	2,770,200.00						2,770,200.00			8,178,037.31	根据管理层持有意图判断
包头市新源稀土高新材料有限公司	2,039,525.96						2,039,525.96				根据管理层持有意图判断
合计	43,393,678.36						43,393,678.36		185,285.19	8,178,037.31	

注释11. 投资性房地产

1.投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一.账面原值			
1.期初余额	20,601,705.49		20,601,705.49
2.本期增加金额	41,974,916.01		41,974,916.01
外购			
存货\固定资产\在建工程转入	41,974,916.01		41,974,916.01
3.本期减少金额			
4.期末余额	62,576,621.50		62,576,621.50
二.累计折旧（摊销）			
1.期初余额	16,772,572.00		16,772,572.00
2.本期增加金额	1,859,407.54		1,859,407.54
本期计提	1,475,154.93		1,475,154.93
存货\固定资产\在建工程转入	384,252.61		384,252.61
3.本期减少金额			
4.期末余额	18,631,979.54		18,631,979.54
三.减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
本期计提			
存货\固定资产\在建工程转入			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四.账面价值			
1.期末账面价值	43,944,641.96		43,944,641.96
2.期初账面价值	3,829,133.49		3,829,133.49

注释12. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,110,020,933.03	938,551,062.03
固定资产清理		825.64
合计	1,110,020,933.03	938,551,887.67

(一)固定资产

1.固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一.账面原值					
1.期初余额	917,662,312.51	291,318,113.00	14,412,895.60	27,995,082.04	1,251,388,403.15

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
2.本期增加金额	47,819,958.18	223,260,316.84	957,122.58	4,042,700.80	276,080,098.40
重分类					
购置	30,230,274.27	6,166,791.16	894,122.58	4,013,591.94	41,304,779.95
在建工程转入	17,589,683.91	216,946,056.21		23,008.86	234,558,748.98
其他增加		147,469.47	63,000.00	6,100.00	216,569.47
3.本期减少金额	44,315,636.39	6,437,514.98	744,214.71	89,891.18	51,587,257.26
处置或报废	2,340,720.38	5,530,640.59	744,214.71	89,891.18	8,705,466.86
转入投资性房地产	41,974,916.01				41,974,916.01
其他减少		906,874.39			906,874.39
4.期末余额	921,166,634.30	508,140,914.86	14,625,803.47	31,947,891.66	1,475,881,244.29
二.累计折旧					
1.期初余额	139,599,028.27	137,559,039.93	8,088,116.09	14,873,371.35	300,119,555.64
2.本期增加金额	28,121,722.25	25,860,447.14	2,239,660.03	5,806,333.33	62,028,162.75
重分类					
本期计提	28,121,722.25	25,860,447.14	2,239,660.03	5,806,333.33	62,028,162.75
其他增加					
3.本期减少金额	623,202.66	5,803,716.50	463,294.32	85,396.81	6,975,610.29
处置或报废	238,950.05	4,954,348.02	463,294.32	85,396.81	5,741,989.20
转入投资性房地产	384,252.61				384,252.61
其他减少		849,368.48			849,368.48
4.期末余额	167,097,547.86	157,615,770.57	9,864,481.80	20,594,307.87	355,172,108.10
三.减值准备					
1.期初余额	11,462,852.62	1,249,679.97	185.05	5,067.84	12,717,785.48
2.本期增加金额	24,984.40	40,678.81		1,955.93	67,619.14
重分类					
本期计提	24,984.40	40,678.81		1,955.93	67,619.14
其他增加					
3.本期减少金额	2,097,201.46				2,097,201.46
处置或报废	2,097,201.46				2,097,201.46
转入投资性房地产					
其他减少					
4.期末余额	9,390,635.56	1,290,358.78	185.05	7,023.77	10,688,203.16
四.账面价值					
1.期末账面价值	744,678,450.88	349,234,785.51	4,761,136.62	11,346,560.02	1,110,020,933.03
2.期初账面价值	766,600,431.62	152,509,393.10	6,324,594.46	13,116,642.85	938,551,062.03

2.期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	112,131,554.00	35,784,397.32		76,347,156.68	
机器设备	29,127,585.22	24,150,989.52	1,205,394.62	3,771,201.08	
运输工具	4,153.84	4,029.23		124.61	
办公设备	140,525.20	136,037.20		4,488.00	
合计	141,403,818.26	60,075,453.27	1,205,394.62	80,122,970.37	

3.期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	228,844,945.26	尚在办理过程中
合计	228,844,945.26	

(二)固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
机器设备		825.64
合计		825.64

注释13. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	287,529,673.25	392,424,154.25
工程物资		
合计	287,529,673.25	392,424,154.25

(一)在建工程

1.在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
本部辉绿岩开发项目	4,044,838.55		4,044,838.55	4,044,838.55		4,044,838.55
石人嶂 290 斜井开拓工程	8,029,248.49	8,029,248.49		8,029,248.49	8,029,248.49	
石人嶂实训基地装修工程				203,383.83		203,383.83
石人嶂粗破系统综合技术改造项目	7,335,797.64	96,832.53	7,238,965.11	7,248,297.64		7,248,297.64
石人嶂莲花山崩山区重大事故隐患治理工程	2,741,164.92	61,780.77	2,679,384.15	2,003,791.53		2,003,791.53
北坡隐患治理工程	2,845,031.93		2,845,031.93	2,625,607.45		2,625,607.45
石人嶂尾矿库安全隐患整治工程				3,624,345.35		3,624,345.35
上山道路边坡应急抢险项目	265,292.66	5,173.35	260,119.31	265,292.66		265,292.66
石人嶂矿区覆绿工程				312,957.46		312,957.46
富远异地搬迁升级改造项目				91,607.69		91,607.69
污水处理站项目				167,339.63		167,339.63
年产 2000 吨稀土合金项目	2,559,232.69		2,559,232.69	12,071,340.42		12,071,340.42

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
广东省南方离子型稀土开发及应用技术创新中心项目				2,227.72		2,227.72
采场表层废弃砂土资源综合利用项目	3,538,162.92		3,538,162.92			
广东省石人嶂钨矿接替资源勘察项目	969,082.55		969,082.55			
仁居稀土矿环保工程建设项目				192,983.99		192,983.99
广东省新丰县左坑矿区稀土矿开发项目	81,008,915.72		81,008,915.72	51,157,018.73		51,157,018.73
红岭钨矿 6000t / d 采选扩建项目	143,754,748.24		143,754,748.24	113,626,584.16		113,626,584.16
厂区场地平整工程				236,336.15		236,336.15
在安装设备（惠州福益乐）				55,467.26		55,467.26
8000 吨/年高性能钕铁硼永磁材料项目				178,246,132.16		178,246,132.16
电镀厂装修工程	24,321,759.74		24,321,759.74	14,370,102.91		14,370,102.91
零星工程项目	14,309,432.34		14,309,432.34	1,878,498.96		1,878,498.96
合计	295,722,708.39	8,193,035.14	287,529,673.25	400,453,402.74	8,029,248.49	392,424,154.25

2.重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
本部辉绿岩开发项目	4,044,838.55				4,044,838.55
石人嶂粗破系统综合技术改造项目	7,248,297.64	175,000.00		87,500.00	7,335,797.64
石人嶂莲花山崩山区重大事故隐患治理工程	2,003,791.53	737,373.39			2,741,164.92
北坡隐患治理工程	2,625,607.45	219,424.48			2,845,031.93
石人嶂尾矿库安全隐患整治工程	3,624,345.35			3,624,345.35	
富远异地搬迁升级改造项目	91,607.69	5,608,576.37	5,700,184.06		
污水处理站项目	167,339.63	1,841,541.15	2,008,880.78		
年产 2000 吨稀土合金项目	12,071,340.42			9,512,107.73	2,559,232.69
广东省南方离子型稀土开发及应用技术创新中心项目	2,227.72	165,891.12	168,118.84		
采场表层废弃砂土资源综合利用项目		3,538,162.92			3,538,162.92
广东省石人嶂钨矿接替资源勘察项目		969,082.55			969,082.55
广东省新丰县左坑矿区稀土矿开发项目	51,157,018.73	29,851,896.99			81,008,915.72
红岭钨矿 6000t / d 采选扩建项目	113,626,584.16	30,128,164.08			143,754,748.24
8000 吨/年高性能钕铁硼永磁材料项目	178,246,132.16	31,210,901.45	209,457,033.61		
电镀厂装修工程	14,370,102.91	10,364,275.06		412,618.23	24,321,759.74
石人嶂 290 斜井开拓工程	8,029,248.49				8,029,248.49

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
其他零星工程	3,144,920.31	29,363,661.66	17,224,531.69	709,325.28	14,574,725.00
合计	400,453,402.74	144,173,951.22	234,558,748.98	14,345,896.59	295,722,708.39

续：

工程名称	预算数(万元)	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
本部辉绿岩开发项目	1,780.00	22.72	22.72				自筹
石人嶂粗破系统综合技术改造项目	10,000.00	7.34	7.34				自筹
石人嶂莲花山崩山区重大事故隐患治理工程	7,000.00	6.00	5.00				自筹
北坡隐患治理工程	401.00	71.00	71.00				自筹
石人嶂尾矿库安全隐患整治工程	972.00	37.00	37.00				自筹
富远异地搬迁升级改造项目	19,652.63	84.21	100.00				募集资金
污水处理站项目	6,212.50	79.57	100.00				自筹
年产 2000 吨稀土合金项目	19,950.01	6.05	6.05				自筹
广东省南方离子型稀土开发及应用技术创新中心项目	1,200.00	90.63	100.00				自筹
采场表层废弃砂土资源综合利用项目	1,497.72	23.62	30.00				自筹
广东省石人嶂钨矿接替资源勘察项目	980.00	10.00	25.00				自筹
广东省新丰县左坑矿区稀土矿开发项目	39,713.27	20.54	20.54				自筹
红岭钨矿 6000t / d 采选扩建项目	105,929.06	14.77	18.00				自筹
8000 吨/年高性能钕铁硼永磁材料项目	125,204.00	32.24	32.24				募集资金
电镀厂装修工程	4,968.83	48.95	48.95				自筹
石人嶂 290 斜井开拓工程	1,000.00	80.00	80.00				自筹
其他零星工程							自筹
合计	346,461.02						

3.本报告期计提在建工程减值准备情况

项目名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
石人嶂 290 斜井开拓工程	8,029,248.49			8,029,248.49	停止施工
石人嶂粗破系统综合技术改造项目		96,832.53		96,832.53	停止施工
石人嶂莲花山崩山区重大事故隐患治理工程		61,780.77		61,780.77	停止施工
上山道路边坡应急抢险项目		5,173.35		5,173.35	停止施工
合计	8,029,248.49	163,786.65		8,193,035.14	

注释14. 使用权资产

1.使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	土地使用权	机器设备	合计
一.账面原值				

项目	房屋及建筑物	土地使用权	机器设备	合计
1.期初余额	9,488,351.86	21,323,021.13	682,112.88	31,493,485.87
2.本期增加金额				
租赁				
3.本期减少金额	492,582.21			492,582.21
租赁到期	492,582.21			492,582.21
4.期末余额	8,995,769.65	21,323,021.13	682,112.88	31,000,903.66
二.累计折旧				
1.期初余额	1,211,787.21	8,547,357.58	170,528.22	9,929,673.01
2.本期增加金额	900,157.44	5,348,534.29	113,685.48	6,362,377.21
本期计提	900,157.44	5,348,534.29	113,685.48	6,362,377.21
3.本期减少金额	492,582.21			492,582.21
租赁到期	492,582.21			492,582.21
4.期末余额	1,619,362.44	13,895,891.87	284,213.70	15,799,468.01
三.减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
本期计提				
3.本期减少金额				
租赁到期				
4.期末余额				
四.账面价值				
1.期末账面价值	7,376,407.21	7,427,129.26	397,899.18	15,201,435.65
2.期初账面价值	8,276,564.65	12,775,663.55	511,584.66	21,563,812.86

注释15. 无形资产

1.无形资产情况

项目	土地使用权	采矿权	专利权	软件使用权	合计
一.账面原值					
1.期初余额	56,529,067.51	1,076,892,995.20	360,000.00	5,619,439.49	1,139,401,502.20
2.本期增加金额	9,236,270.76	13,513,287.89	275,836.97	854,006.05	23,879,401.67
购置	9,236,270.76	13,513,287.89	275,836.97	854,006.05	23,879,401.67
其他原因增加					
3.本期减少金额			300,000.00	209,737.09	509,737.09
处置			300,000.00	209,737.09	509,737.09
4.期末余额	65,765,338.27	1,090,406,283.09	335,836.97	6,263,708.45	1,162,771,166.78
二.累计摊销					
1.期初余额	10,437,802.85	209,482,271.97	300,500.00	2,441,543.59	222,662,118.41
2.本期增加金额	1,227,254.30	52,637,612.59	281,836.97	1,269,667.95	55,416,371.81

项目	土地使用权	采矿权	专利权	软件使用权	合计
本期计提	1,227,254.30	52,637,612.59	281,836.97	1,269,667.95	55,416,371.81
其他原因增加					
3.本期减少金额			300,000.00	209,737.09	509,737.09
处置			300,000.00	209,737.09	509,737.09
4.期末余额	11,665,057.15	262,119,884.56	282,336.97	3,501,474.45	277,568,753.13
三.减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
本期计提					
其他原因增加					
3.本期减少金额					
处置子公司					
4.期末余额					
四.账面价值					
1.期末账面价值	54,100,281.12	828,286,398.53	53,500.00	2,762,234.00	885,202,413.65
2.期初账面价值	46,091,264.66	867,410,723.23	59,500.00	3,177,895.90	916,739,383.79

注释16. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
稀土分离萃取剂	47,823,951.55	54,359,854.10	10,442,670.15	1,280,700.58	90,460,434.92
龙南槽体料液	10,183,216.99		1,198,025.64		8,985,191.35
石人嶂尾矿库废水站污泥运输系统技术改造项目	188,410.39		6,515.64		181,894.75
石人嶂公司矿区环境修缮改造工程	211,794.26		211,794.26		
华企三坝塘修路工程项目	205,093.92		102,547.08		102,546.84
其他	12,471,299.41	4,645,337.00	4,175,406.62		12,941,229.79
合计	71,083,766.52	59,005,191.10	16,136,959.39	1,280,700.58	112,671,297.65

注释17. 递延所得税资产和递延所得税负债

1.未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	160,636,759.99	26,281,781.40	91,226,937.39	18,965,346.45
内部交易未实现利润	35,654,556.08	8,913,639.02	56,244,830.15	13,246,706.48
可抵扣亏损	328,934,691.64	57,086,158.40	85,022,585.42	16,619,905.90
计提未支付的工资			3,291,491.81	822,872.95
租赁负债	12,331,929.43	2,616,783.84	21,994,177.44	4,836,847.34
开办费一次摊销	179,474.04	44,868.51	358,948.09	89,737.02

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
政府补助	11,260,480.00	1,689,072.00		
其他	800,000.00	200,000.00		
合计	549,797,891.18	96,832,303.17	258,138,970.30	54,581,416.14

2.未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	11,735,829.78	2,520,888.99	20,171,363.97	4,781,491.11
计提一次性扣除资产	31,649,080.59	4,747,362.09	35,834,068.37	5,375,110.25
合计	43,384,910.37	7,268,251.08	56,005,432.34	10,156,601.36

3.以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	2,452,954.40	94,379,348.77		
递延所得税负债	2,452,954.40	4,815,296.68		

4.未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	697,023,150.75	490,813,724.96
资产减值准备	152,971,564.91	168,119,048.91
租赁负债	5,713,121.10	129,624.07
预计负债	1,074,722.97	
合计	856,782,559.73	659,062,397.94

5.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2024 年		72,029,594.53	
2025 年	48,252,191.12	48,322,781.38	
2026 年	38,116,568.37	38,117,171.64	
2027 年	74,895,684.57	66,397,700.42	
2028 年	188,323,110.01	176,727,586.68	
2029 年	178,410,041.24	10,441,545.76	
2030 年及以后年度	169,025,555.44	78,777,344.55	
合计	697,023,150.75	490,813,724.96	

注释18．其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	828,828.97		828,828.97	9,861,855.80		9,861,855.80

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付征地款	17,056,680.00		17,056,680.00	17,056,680.00		17,056,680.00
预付采矿权价款				913,660.00		913,660.00
预付设备款	13,134,196.50		13,134,196.50	581,494.77		581,494.77
探矿权	4,490,311.26	474,600.00	4,015,711.26	4,490,311.26	474,600.00	4,015,711.26
槽体物料	309,599,315.44	5,180,884.37	304,418,431.07			
土地复垦保证金	2,346,026.12		2,346,026.12			
合计	347,455,358.29	5,655,484.37	341,799,873.92	32,904,001.83	474,600.00	32,429,401.83

注释19．所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	97,563,304.14	97,563,304.14	其他	保证金、冻结存款等	98,140,156.94	98,140,156.94	其他	票据信用证保证金等
投资性房地产					8,192,202.71	1,718,252.55	抵押	融资抵押
固定资产	133,818,242.75	96,853,112.26	抵押	融资抵押	124,716,416.24	99,105,110.12	抵押	融资抵押
无形资产	1,759,748.59	889,719.28	抵押	融资抵押	31,804,381.61	25,692,415.15	抵押	融资抵押
其他非流动资产	2,346,026.12	2,346,026.12	其他	复垦保证金				
合计	235,487,321.60	197,652,161.80			262,853,157.50	224,655,934.76		

注：所有权或使用权受限的货币资金具体详见：“附注五之注释 1 货币资金”。

注释20．短期借款

1.短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款（注 1）	31,000,000.00	
抵押借款（注 1）	19,000,000.00	64,558,284.70
保证借款		180,148,834.40
信用借款	551,009,000.00	1,140,861,055.56
质押及保证借款		10,000,000.00
抵押、质押及保证借款		48,800,000.00
未到期应付利息	353,873.34	73,333.33
合计	601,362,873.34	1,444,441,507.99

注 1：公司本期质押、抵押借款情况详见：“附注十四之（一）重要承诺事项”。

注释21．应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	404,300,970.14	376,920,530.82
信用证	100,287,200.00	
合计	504,588,170.14	376,920,530.82

注释22．应付账款

1.应付账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	267,599,642.21	228,334,580.05
1-2 年	12,171,767.28	43,361,432.29
2-3 年	33,560,293.75	1,236,574.51
3 年以上	1,952,116.48	5,987,210.18
合计	315,283,819.72	278,919,797.03

2.账款超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
广东省冶金建筑安装有限公司	30,035,973.26	尚未结算
广东省南岭环境科技有限公司	4,572,291.74	尚未结算
中国恩菲工程技术有限公司	3,735,680.00	尚未结算
广东中南建设有限公司	1,488,431.07	尚未结算
合计	39,832,376.07	

注释23．合同负债

1.合同负债按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	13,401,310.80	16,579,295.64
1-2 年	3,029.21	1,139,499.42
2-3 年	3,335.86	13,621,729.12
3 年以上	13,878,926.26	614,567.00
合计	27,286,602.13	31,955,091.18

2.账龄超过 1 年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖南省韶晨建设工程有限公司	13,570,884.39	尚未结算
合计	13,570,884.39	

注释24．应付职工薪酬

1.应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	60,930,847.81	190,379,781.08	234,276,435.07	17,034,193.82
离职后福利-设定提存计划	8,782,597.03	21,750,538.15	26,942,314.67	3,590,820.51
辞退福利		5,360,709.47	4,390,653.20	970,056.27
一年内到期的其他福利				
合计	69,713,444.84	217,491,028.70	265,609,402.94	21,595,070.60

2.短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	59,142,942.14	149,511,072.38	193,148,686.46	15,505,328.06
职工福利费		12,012,264.47	12,012,264.47	
社会保险费	938,018.52	11,181,446.33	10,674,094.85	1,445,370.00
其中：医疗保险费	938,018.52	10,085,247.36	9,577,895.88	1,445,370.00
工伤保险费		1,070,730.74	1,070,730.74	
生育保险费		25,468.23	25,468.23	
其他				
住房公积金	128,027.00	15,054,696.56	15,170,868.56	11,855.00
工会经费和职工教育经费	334,311.05	2,558,876.28	2,821,546.57	71,640.76
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬	387,549.10	61,425.06	448,974.16	
合计	60,930,847.81	190,379,781.08	234,276,435.07	17,034,193.82

3.设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		18,962,680.07	18,955,390.22	7,289.85
失业保险费		1,028,751.90	1,028,751.90	
企业年金缴费	8,782,597.03	1,759,106.18	6,958,172.55	3,583,530.66
合计	8,782,597.03	21,750,538.15	26,942,314.67	3,590,820.51

注释25．应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	17,620,827.91	12,328,366.13
企业所得税	10,243,430.17	29,911,843.39
个人所得税	4,360,625.84	7,248,289.22
城市维护建设税	857,292.50	572,751.56
教育费附加	411,384.66	329,820.48
地方教育附加	274,256.44	219,880.32
房产税	71,380.40	413,630.37
资源税	9,368,063.96	16,970,477.24
印花税	2,803,996.05	2,654,319.12
土地使用税	92,098.46	51,048.34
其他税费	5,652.01	15,645.74
合计	46,109,008.40	70,716,071.91

注释26．其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		737,083.33
应付股利	374,970.07	374,970.07
其他应付款	145,632,205.38	149,424,727.96
合计	146,007,175.45	150,536,781.36

(一)应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		737,083.33
合计		737,083.33

(二)应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利	374,239.00	374,239.00	股份公司早期个人股利
韶关石人嶂矿业有限公司计提未支付的其他股东股利	731.07	731.07	
合计	374,970.07	374,970.07	

(三)其他应付款

1.按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
外部资金往来	71,586,484.73	86,534,368.44
保证金	46,778,963.27	45,354,619.68
代收代扣款	1,339,347.44	1,129,207.81
押金	1,503,807.14	1,313,385.14
零星费用	817,688.28	1,222,934.74
其他	23,605,914.52	13,870,212.15
合计	145,632,205.38	149,424,727.96

2.按账龄列示的其他应付款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	23,179,398.14	25,176,396.74
1 至 2 年	11,281,168.06	58,753,925.73
2 至 3 年	56,338,112.22	9,578,807.14
3 年以上	54,833,526.96	55,915,598.35
合计	145,632,205.38	149,424,727.96

3.账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
新丰县工贸资产经营有限公司	56,614,130.00	尚未结算
汉通控股集团有限公司	25,000,000.00	保证金
湖南省韶晨建设工程有限公司	6,623,341.80	尚未结算
五矿二十三冶建设集团有限公司	5,000,000.00	保证金
合计	93,237,471.80	

注释27．一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	286,954,061.11	145,294,833.33
一年内到期的应付债券	204,470,961.91	1,031,693.99
一年内到期的长期应付职工薪酬	2,977,727.28	4,144,456.64
一年内到期的长期应付款	74,000,000.00	74,000,000.00
一年内到期的租赁负债	10,327,421.45	6,319,074.39
合计	578,730,171.75	230,790,058.35

注释28．其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	3,334,535.51	4,080,424.84
已背书未能终止确认的应收票据		6,200,494.80
短期应付债券	403,631,638.23	

项目	期末余额	期初余额
合计	406,966,173.74	10,280,919.64

1.短期应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
24 广晟有色 SCP001	100.00	2024 年 7 月 23 日	250 天	400,000,000.00	
合计				400,000,000.00	

续：

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
24 广晟有色 SCP001	399,972,602.74	3,641,753.44	17,282.05		403,631,638.23
合计	399,972,602.74	3,641,753.44	17,282.05		403,631,638.23

注释29．长期借款

1.长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	609,000,000.00	525,294,833.33
抵押及保证借款（注 1）	20,000,000.00	
未到期应付利息	5,219,616.69	
减：一年内到期的长期借款	286,954,061.11	145,294,833.33
合计	347,265,555.58	380,000,000.00

注 1：公司本期抵押及保证借款情况详见：“附注十四之（一）重要承诺事项”。

注释30．应付债券

1.应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
中期票据	604,371,836.68	200,994,287.71
减：一年内到期的应付债券	204,470,961.91	1,031,693.99
合计	399,900,874.77	199,962,593.72

2.应付债券的增减变动

债券名称	面值	票面利率（%）	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
22 广晟有色 MTN001	100.00	3.20	2022 年 11 月 1 日	3 年	200,000,000.00	200,994,287.71
24 广晟有色 MTN001	100.00	2.39	2024 年 8 月 20 日	3 年	400,000,000.00	
合计					600,000,000.00	200,994,287.71

续：

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	重分类至一年内到期的非流动负债	期末余额
22 广晟有色 MTN001		6,400,000.00	45,550.91	-6,400,000.00	-201,039,838.62	
24 广晟有色 MTN001	399,880,000.00	3,431,123.29	20,874.77		-3,431,123.29	399,900,874.77
合计	399,880,000.00	9,831,123.29	66,425.68	-6,400,000.00	-204,470,961.91	399,900,874.77

注释31．租赁负债

1.租赁负债情况

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	23,309,740.64	25,306,213.36
减：未确认融资费用	3,531,887.17	3,182,411.85
减：一年内到期的租赁负债	10,327,421.45	6,319,074.39
合计	9,450,432.02	15,804,727.12

注释32．长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	356,181,500.00	430,181,500.00
专项应付款		
合计	356,181,500.00	430,181,500.00

(一)长期应付款

1.按款项性质列示长期应付款

款项性质	期末余额	期初余额
分期支付采矿权价款	430,181,500.00	504,181,500.00
减：一年内到期的长期应付款	74,000,000.00	74,000,000.00
合计	356,181,500.00	430,181,500.00

注释33．长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
离职后福利—设定受益计划净负债		
长期辞退福利	4,424,887.74	7,338,048.69
其他长期福利		
减：一年以内到期的未折现长期应付职工薪酬	2,977,727.28	4,144,456.64
合计	1,447,160.46	3,193,592.05

注释34．预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	1,074,722.97		

项目	期末余额	期初余额	形成原因
合计	1,074,722.97		

说明：

1、曹冬梅等 11 名员工对韶关石人嶂矿业有限责任公司（以下简称石人嶂公司）从事井下岗位工作期间导致的疾病、停工停产等各种劳动争议纠纷向石人嶂公司提起诉讼赔偿，石人嶂公司综合判断预计赔偿金额 103.34 万元。

2、2022 年 2 月 11 日原告安徽攀登重工股份有限公司（以下简称攀登公司）与韶关石人嶂矿业有限责任公司签订《石人嶂公司粗破系统辅设胶带机-产品合同》及技术协议 1 份，合同价款 619.60 万元，原告攀登公司起诉要求支付进度款 247.84 万元及自 2022 年 7 月 15 日起的利息。2024 年 12 月 27 日，始兴法院判决：石人嶂公司向攀登公司支付进度款 247.84 万元和逾期付款利息(利息按 LPR 一年期贷款利率从 2024 年 10 月 24 日起计至付清之日止)。受理费 2.66 万元由石人嶂公司负担。截至资产负债表日，石人嶂公司已按照合同约定支付第一期预付款（合同金额的 30%）185.88 万元，同时确认预计负债相关逾期利息 1.47 万元和受理费 2.66 万元。

注释35．递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关的政府补助	13,451,810.47	10,300,000.00	2,258,366.18	21,493,444.29	
与收益相关的政府补助	1,085,407.01	9,087,400.00	6,980,869.83	3,191,937.18	
合计	14,537,217.48	19,387,400.00	9,239,236.01	24,685,381.47	

1.与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注九、政府补助（二）涉及政府补助的负债项目。

注释36．股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	336,435,910.00						336,435,910.00

注释37．资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	3,396,129,298.50			3,396,129,298.50
其他资本公积	3,919,084.90		986,416.99	2,932,667.91
合计	3,400,048,383.40		986,416.99	3,399,061,966.41

注：本公司调整联营企业广东省大宝山矿业有限公司其他权益变动 986,416.99 元。

注释38．其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额									期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
一.不能重分类进损益的其他综合收益	-14,371,834.57										-14,371,834.57
1.重新计量设定受益计划变动额											
2.权益法下不能转损益的其他综合收益											
3.其他权益工具投资公允价值变动	-14,371,834.57										-14,371,834.57
4.企业自身信用风险公允价值变动											
5.其他											
二.将重分类进损益的其他综合收益											
1.权益法下可转损益的其他综合收益											
2.其他债权投资公允价值变动											
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额											
4.其他债权投资信用减值准备											
5.现金流量套期储备											
6.外币财务报表折算差额											
7.一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益											
8.其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产											
9.其他											
其他综合收益合计	-14,371,834.57										-14,371,834.57

注释39．专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	16,058,302.78	18,557,955.83	9,697,500.51	24,918,758.10
合计	16,058,302.78	18,557,955.83	9,697,500.51	24,918,758.10

注释40．盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	21,470,180.73			21,470,180.73
任意盈余公积				
合计	21,470,180.73			21,470,180.73

注释41．未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-108,956,693.76	-312,339,208.05
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	-108,956,693.76	-312,339,208.05
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-298,503,707.84	203,382,514.29
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-407,460,401.60	-108,956,693.76

注释42．营业收入和营业成本

1.营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,596,136,712.94	12,430,014,060.84	20,805,260,228.78	20,133,772,945.93
其他业务				
合计	12,596,136,712.94	12,430,014,060.84	20,805,260,228.78	20,133,772,945.93

说明：本公司营业收入本期较上期下降较大的主要原因系：贸易公司业务转型，缩减低毛利率的大宗金属贸易规模。

2.营业收入扣除情况明细表

项目	本期发生额	具体扣除情况	上期发生额	具体扣除情况
营业收入金额	12,596,136,712.94		20,805,260,228.78	

项目	本期发生额	具体扣除情况	上期发生额	具体扣除情况
营业收入扣除项目合计金额	3,157,162.33		3,210,290.61	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	0.03%		0.02%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1．正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	3,157,162.33	出租固定资产、代理服务等正常经营活动之外的营业收入	3,210,290.61	出租固定资产、代理服务等正常经营活动之外的营业收入
与主营业务无关的业务收入小计	3,157,162.33		3,210,290.61	
二、不具备商业实质的收入				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	12,592,979,550.61		20,802,049,938.17	

3.营业收入其他说明

(1)行业类型

行业类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
工业	2,327,342,665.83	2,265,677,664.76	2,245,650,281.17	1,671,614,571.65
商业	10,268,794,047.11	10,164,336,396.08	18,559,609,947.61	18,462,158,374.28
合计	12,596,136,712.94	12,430,014,060.84	20,805,260,228.78	20,133,772,945.93

（2）按经营地区分类

经营地区类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内	11,184,464,105.74	11,026,669,240.41	16,804,066,294.75	16,140,299,757.36
境外	1,411,672,607.20	1,403,344,820.43	4,001,193,934.03	3,993,473,188.57
合计	12,596,136,712.94	12,430,014,060.84	20,805,260,228.78	20,133,772,945.93

（3）市场或客户类型

产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
稀土及相关产品	3,935,967,015.39	3,870,294,779.31	4,346,554,003.09	3,777,032,368.90
其他	8,660,169,697.55	8,559,719,281.53	16,458,706,225.69	16,356,740,577.03
合计	12,596,136,712.94	12,430,014,060.84	20,805,260,228.78	20,133,772,945.93

注释43．税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,674,953.31	3,886,991.35
教育费附加	1,432,609.77	2,357,049.55
地方教育费附加	955,073.32	1,571,463.29
资源税	56,645,088.17	106,070,235.46
印花税	8,149,461.90	11,963,183.00
土地使用税	820,480.05	1,020,921.54
房产税	6,109,988.87	4,267,052.71
车船使用税	16,743.68	58,791.34
环境保护税	140,294.11	128,764.23
其他	10,147.44	60.00
合计	76,954,840.62	131,324,512.47

注释44．销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	20,567,996.15	26,684,318.89
仓储保管费	2,914,485.33	2,472,655.38
保险费	426,168.58	486,449.82
其他	4,361,337.42	4,542,423.12
合计	28,269,987.48	34,185,847.21

注释45．管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	85,240,597.51	116,042,971.00
折旧费	17,130,332.98	11,718,441.01
无形资产摊销	16,442,135.47	15,698,892.93
长期待摊费用摊销	923,474.67	1,221,917.95
中介服务费	8,667,274.49	9,337,078.03
业务招待费	2,071,906.10	2,726,998.95
差旅费	2,090,715.89	2,000,520.22
租赁费	398,516.64	401,707.34
董事会费	1,134,529.33	1,202,368.48
办公费	1,811,107.07	2,397,860.55
水电费	742,696.97	743,028.73
低值易耗品摊销	52,238.22	176,602.78
使用权资产折旧	595,451.74	2,429,603.83
其他	13,460,316.41	8,028,339.04
合计	150,761,293.49	174,126,330.84

注释46．研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	22,584,507.18	28,395,907.08
折旧费	2,103,331.80	2,939,168.06
材料消耗	12,210,186.30	9,856,546.83
业务经费	24,000.00	53,242.57
技术服务费	3,980,781.74	7,281,409.48
其他	5,034,123.10	3,298,108.05
合计	45,936,930.12	51,824,382.07

注释47．财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	86,972,268.64	86,552,352.20
减：利息收入	6,737,161.89	11,009,502.96
汇兑损益	-129,709.30	-8,970,495.49
其他	2,341,286.87	1,951,370.34
合计	82,446,684.32	68,523,724.09

注释48．其他收益

1.其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	13,502,713.98	28,113,961.55
个税手续费返还	178,255.55	852,689.12
进项税加计抵减	26,853,028.77	3,368,626.79
其他	49.50	
合计	40,534,047.80	32,335,277.46

2.计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（三）计入当期损益的政府补助。

注释49．投资收益

1.投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	172,776,665.65	114,109,787.26
处置长期股权投资产生的投资收益	-73,098.96	9,374,506.16
处置交易性金融资产取得的投资收益	-16,192,464.29	
其他投资收益	1,885.88	2,295,307.38
合计	156,512,988.28	125,779,600.80

注释50．公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
衍生金融资产	-5,878,758.07	18,371,957.75
合计	-5,878,758.07	18,371,957.75

注释51．信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-8,322,218.45	-10,274,445.63
其他应收款坏账损失	1,264,137.74	3,974,003.83
应收票据坏账损失	66,204.06	-18,131.88
合计	-6,991,876.65	-6,318,573.68

注释52．资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-288,202,426.32	-122,070,073.69
固定资产减值损失	-67,619.14	-1,254,932.86
在建工程减值损失	-163,786.65	
其他非流动资产	-5,180,884.37	
合计	-293,614,716.48	-123,325,006.55

说明：本公司存货跌价损失本期发生额较上期发生额增长较大，主要原因系：受市场价格波动的影响，稀土相关产品的市场价格本期较上期下降较大。

注释53．资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	63,310.08	42,152,817.97
无形资产处置利得或损失		-35,686,133.08
合计	63,310.08	6,466,684.89

注释54．营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		27,680.49	
盘盈利得	185,950.00		185,950.00
罚没收入		3,900.00	
收取违约金、补偿款收入	4,825.00	14,673,421.33	4,825.00
无法支付的款项	1,841,030.42	34,827,949.09	1,841,030.42
其他利得	2,435,675.92	3,196,904.44	2,435,675.92
合计	4,467,481.34	52,729,855.35	4,467,481.34

注释55．营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	2,040,000.00	187,756.00	2,040,000.00

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
赔偿金、违约金及罚款支出	1,113,773.14	34,783.68	1,113,773.14
非流动资产毁损报废损失	373,601.96	28,734.13	373,601.96
滞纳金	5,178.52		5,178.52
停工损失	17,643,534.20	23,595,228.86	17,643,534.20
其他	10,897,484.21	162,236.98	10,897,484.21
合计	32,073,572.03	24,008,739.65	32,073,572.03

注释56. 所得税费用

1.所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	19,809,432.18	75,674,582.85
递延所得税费用	-45,139,237.31	3,937,583.90
合计	-25,329,805.13	79,612,166.75

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	-355,228,179.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	-88,807,044.91
子公司适用不同税率的影响	32,752,512.24
调整以前期间所得税的影响	13,528,333.07
非应税收入的影响	-43,274,913.22
不可抵扣的成本、费用和损失影响	5,016,465.37
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	2,837,656.11
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	59,346,981.04
研发支出加计扣除的影响	-6,729,794.83
所得税费用	-25,329,805.13

注释57. 现金流量表附注

1.收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	6,737,161.89	11,454,310.03
收到政府补助资金	23,829,133.52	6,527,017.77
其他往来款	47,858,868.29	109,150,340.31
罚款、违约金收入	4,825.00	
合计	78,429,988.70	127,131,668.11

2.支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他往来款	118,215,281.71	46,220,747.75

项目	本期发生额	上期发生额
赔偿金、违约金及罚款支出	69,874.75	
捐赠支出	2,040,000.00	
付现费用等支出	23,280,102.43	72,518,716.67
合计	143,605,258.89	118,739,464.42

3.收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回信用证等票据保证金	78,509,389.64	90,602,148.92
未终止确认的应收票据贴现款		68,800,000.00
合计	78,509,389.64	159,402,148.92

4.支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付信用证等票据保证金	88,680,188.16	84,396,084.05
支付股权转让款		17,062,800.00
租赁负债支付的现金	3,400,504.55	5,582,173.97
其他	3,194.47	
合计	92,083,887.18	107,041,058.02

5.筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	1,444,441,507.99	1,793,903,447.43	39,102,459.50	2,636,101,041.58	39,983,500.00	601,362,873.34
长期借款（含一年内到期的长期借款）	525,294,833.33	390,000,000.00	4,924,783.36	286,000,000.00		634,219,616.69
应付股利	374,970.07					374,970.07
应付债券	200,994,287.71	400,000,000.00	3,524,946.23		147,397.26	604,371,836.68
其他流动负债-短期应付债券		400,000,000.00	3,631,638.23			403,631,638.23
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	22,123,801.51		2,340,385.25	3,400,504.55	1,285,828.74	19,777,853.47
合计	2,193,229,400.61	2,983,903,447.43	53,524,212.57	2,925,501,546.13	41,416,726.00	2,263,738,788.48

注释58．现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-329,898,374.53	213,921,375.79
加：资产减值准备	293,614,716.48	123,325,006.55
信用减值损失	6,991,876.65	6,318,573.68

项目	本期金额	上期金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	63,503,317.68	54,314,122.67
使用权资产折旧	6,362,377.21	7,857,167.55
无形资产摊销	55,416,371.81	55,637,323.52
长期待摊费用摊销	16,136,959.39	8,095,344.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-63,310.08	-6,466,684.89
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	373,601.96	1,053.64
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	5,878,758.07	-18,371,957.75
财务费用（收益以“－”号填列）	86,972,268.64	83,888,546.93
投资损失（收益以“－”号填列）	-156,512,988.28	-120,452,150.45
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-39,797,932.63	2,042,568.72
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-5,341,304.68	1,895,015.18
存货的减少（增加以“－”号填列）	508,675,078.53	-303,597,058.76
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-515,540,774.32	-200,559,538.54
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,764,921.94	-384,603,608.57
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,994,280.04	-476,754,900.45
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		
当期新增使用权资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	620,034,520.48	724,621,019.61
减：现金的期初余额	724,621,019.61	890,510,030.93
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	-104,586,499.13	-165,889,011.32

2.现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一.现金	620,034,520.48	724,621,019.61
其中：库存现金	50,465.65	84,632.10
可随时用于支付的银行存款	616,172,037.32	716,140,306.12
可随时用于支付的其他货币资金	3,812,017.51	8,396,081.39
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		

项目	期末余额	期初余额
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	620,034,520.48	724,621,019.61
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		

注释59．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			
其中：美元	4,309,352.61	7.1884	30,977,350.29
港币	754.26	0.9260	698.47
应收账款			
其中：美元	141,822.83	7.1884	1,019,479.23

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	22,584,507.18	28,395,907.08
折旧费	2,103,331.80	2,939,168.06
材料消耗	12,210,186.30	9,856,546.83
业务经费	24,000.00	53,242.57
技术服务费	3,980,781.74	7,281,409.48
其他	5,034,123.10	3,298,108.05
合计	45,936,930.12	51,824,382.07
其中：费用化研发支出	45,936,930.12	51,824,382.07
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本报告期未发生非同一控制下的企业合并。

（二）同一控制下企业合并

本报告期未发生同一控制下的企业合并。

（三）本期发生的反向购买

本报告期未发生反向购买。

（四）处置子公司

本报告期未发生处置子公司。

（五）其他原因的合并范围变动

2024 年 12 月原子公司梅州市铁三角实业有限公司注销，不再纳入本公司合并范围。

2024 年 12 月原子公司广东省南方稀土储备供应链管理有限公司清算，不再纳入本公司合并范围。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1.企业集团的构成

子公司名称	注册资本(万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
广东晟源永磁材料有限责任公司	30,000.00	广东河源	广东河源	磁性材料生产、加工和销售	100.00		投资设立
广晟有色（香港）贸易有限公司	2,436.53	广东广州	中国香港	进出口贸易	100.00		投资设立
清远市嘉禾稀有金属有限公司	2,000.00	广东清远	广东清远	稀土分离	100.00		同一控制下企业合并取得
德庆兴邦稀土新材料有限公司	8,000.00	广东德庆	广东德庆	稀土分离	100.00		同一控制下企业合并取得
深圳市福义乐磁性材料有限公司	2,787.07	广东深圳	广东深圳	磁性材料生产、加工和销售	51.00		同一控制下企业合并取得
龙南市和利稀土冶炼有限公司	3,000.00	江西龙南	江西龙南	稀土分离	50.00		非同一控制下企业合并取得
广东广晟有色金属进出口有限公司	10,001.50	广东广州	广东广州	进出口贸易	100.00		非同一控制下企业合并取得
韶关石人嶂矿业有限责任公司	5,464.18	广东韶关	广东韶关	有色金属采选	100.00		非同一控制下企业合并取得
广东省富远稀土有限公司	17,500.00	广东平远	广东平远	稀土分离	100.00		非同一控制下企业合并取得
平远县华企稀土实业有限公司	120.00	广东平远	广东平远	稀土矿产品开采	90.00		非同一控制下企业合并取得
大埔县新诚基工贸有限公司	312.77	广东大埔	广东大埔	稀土矿产品开采	98.08	1.92	非同一控制下企业合并取得
新丰广晟稀土开发有限公司	600.00	广东新丰	广东新丰	稀土矿产品开采	55.00		非同一控制下企业合并取得
广东晟丰资源发展有限责任公司	42,552.30	广东翁源	广东翁源	有色金属采选	51.00		投资设立

子公司名称	注册资本(万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
梅州润达投资开发有限公司	620.00	广东大埔	广东大埔	稀土矿产品开采	62.00		非同一控制下企业合并取得

2.重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
龙南市和利稀土冶炼有限公司	50.00	-6,820,557.59		117,464,698.77	
平远县华企稀土实业有限公司	10.00	5,993,587.83		34,274,281.19	
广东晟丰资源发展有限责任公司	49.00	-8,528,371.63		190,824,439.96	
新丰广晟稀土开发有限公司	45.00	-4,910,412.86		-13,685,089.79	

3.重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额，但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整：

单位：万元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
龙南市和利稀土冶炼有限公司	15,103.56	10,733.57	25,837.13	1,475.83	173.00	1,648.83	37,648.21	3,735.27	41,383.48	15,618.07	213.00	15,831.07
平远县华企稀土实业有限公司	33,337.55	8,873.52	42,211.07	6,109.57	5.72	6,115.29	28,925.18	9,793.44	38,718.62	8,053.40	6.54	8,059.94
广东晟丰资源发展有限责任公司	8,333.75	42,394.49	50,728.24	24,553.97	5,093.42	29,647.39	15,702.63	39,161.32	54,863.95	24,436.58	7,606.04	32,042.62
新丰广晟稀土开发有限公司	185.44	66,837.50	67,022.94	38,827.79	31,200.00	70,027.79	847.27	66,456.70	67,303.97	32,817.61	36,400.00	69,217.61

续：

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
龙南市和利稀土冶炼有限公司	13,740.08	-1,364.11	-1,364.11	3,077.61	26,019.11	2,882.27	2,882.27	-5,335.45
平远县华企稀土实业有限公司	28,167.33	4,671.56	4,671.56	-20.16	49,545.30	13,909.47	13,909.47	682.54
广东晟丰资源发展有限责任公司	63.37	-1,740.49	-1,740.49	3,152.91		-1,026.61	-1,026.61	-17,604.98
新丰广晟稀土开发有限公司	15.48	-1,091.20	-1,091.20	-2,361.76		220.63	220.63	516.65

4.使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无

5.其他说明：无

（二）在合营安排或联营企业中的权益

1.重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
广西贺州金广稀土新材料有限公司	广西贺州	广西贺州	稀土产品,化工产品,永磁材料,有色金属加工,销售		30.00	权益法
广东东电化广晟稀土高新材料有限公司	广东梅县	广东梅县	钕铁硼磁性材料生产、加工、销售	37.00		权益法
江西森阳科技股份有限公司	江西赣州	江西赣州	稀土产品加工，矿产品经营，永磁电机研发、制造、销售	16.88		权益法
广东省大宝山矿业有限公司	广东韶关	广东韶关	金属矿采选	40.00		权益法
赣州齐畅新材料有限公司	江西赣州	江西赣州	稀有稀土金属冶炼		10.00	权益法

（1）持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据

根据江西森阳科技股份有限公司章程的约定，该公司董事会由五人组成，其中本公司向江西森阳科技股份有限公司董事会派出一名董事。

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

2.重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额				
	贺州金广	东电化公司	江西森阳	大宝山	赣州齐畅
流动资产	136,351,432.26	209,484,330.50	370,375,349.33	348,307,471.88	91,490,721.81
非流动资产	27,016,731.31	197,117,512.20	36,430,067.24	2,438,671,685.54	68,519,164.54
资产合计	163,368,163.57	406,601,842.70	406,805,416.57	2,786,979,157.42	160,009,886.35
流动负债	100,218,857.84	56,335,065.64	97,010,433.29	646,455,224.11	74,822,403.17
非流动负债		32,578,100.68	57,802,971.28	704,343,815.40	
负债合计	100,218,857.84	88,913,166.32	154,813,404.57	1,350,799,039.51	74,822,403.17
少数股东权益				5,762,877.21	
归属于母公司股东权益	63,149,305.73	317,688,676.38	251,992,012.00	1,430,417,240.70	85,187,483.18
按持股比例计算的净资产份额	18,944,791.72	117,544,810.26	42,536,251.63	572,166,896.28	8,518,748.32
调整事项					
—商誉			39,816,241.15		
—内部交易未实现利润					
—其他			-9,760,275.65	207,981,622.78	
对联营企业权益投资的账面价值	18,944,791.72	117,544,810.26	72,592,217.13	780,148,519.06	8,518,748.32

项目	期末余额/本期发生额				
	贺州金广	东电化公司	江西森阳	大宝山	赣州齐畅
存在公开报价的权益投资的公允价值					
营业收入	333,632,460.57	364,873,146.31	91,151,449.97	1,861,563,796.39	318,972,643.03
净利润	865,712.62	25,254,362.77	-971,279.83	441,745,779.84	13,018,749.89
终止经营的净利润					
其他综合收益					
综合收益总额	865,712.62	25,254,362.77	-971,279.83	441,745,779.84	13,018,749.89
企业本期收到的来自联营企业的股利				113,808,805.92	544,300.00

续：

项目	期初余额/上期发生额				
	贺州金广	东电化公司	江西森阳	大宝山	赣州齐畅
流动资产	79,581,440.58	150,676,694.97	367,061,031.43	263,731,602.69	116,193,548.36
非流动资产	25,192,489.08	194,199,601.03	39,592,243.59	2,492,315,453.97	50,278,479.49
资产合计	104,773,929.66	344,876,296.00	406,653,275.02	2,756,047,056.66	166,472,027.85
流动负债	42,490,336.55	48,802,828.18	94,182,266.04	1,018,748,106.97	88,860,094.56
非流动负债		3,639,154.21	59,507,717.15	595,521,701.95	
负债合计	42,490,336.55	52,441,982.39	153,689,983.19	1,614,269,808.92	88,860,094.56
少数股东权益				5,685,238.93	
归属于母公司股东权益	62,283,593.11	292,434,313.61	252,963,291.83	1,136,092,008.81	77,611,933.29
按持股比例计算的净资产份额	18,685,077.93	108,200,696.03	42,700,203.66	454,436,803.52	7,761,193.33
调整事项					
—商誉			39,816,241.15		
—内部交易未实现利润					
—其他			-9,760,275.65	222,520,394.60	
对联营企业权益投资的账面价值	18,685,077.93	108,200,696.03	72,756,169.16	676,957,198.12	7,761,193.33
存在公开报价的权益投资的公允价值					
营业收入	306,862,017.84	327,809,096.48	101,087,180.33	1,620,756,907.88	288,189,382.40
净利润	283,621.94	18,877,183.68	-795,667.05	321,343,049.68	13,264,777.62
终止经营的净利润					
其他综合收益					
综合收益总额	283,621.94	18,877,183.68	-795,667.05	321,343,049.68	13,264,777.62
企业本期收到的来自联营企业的股利	600,000.00				363,200.00

3.不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业投资账面价值合计	797,538.87	797,864.10
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-325.23	371.70
其他综合收益		
综合收益总额	-325.23	371.70
联营企业投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-3,029,416.94	-166,999.11
其他综合收益		
综合收益总额	-3,029,416.94	-166,999.11

4.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。

5.合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	前期累积未确认的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失
江西铨通稀土新技术有限责任公司	7,311,728.81	3,029,416.94	10,341,145.75
合计	7,311,728.81	3,029,416.94	10,341,145.75

6.与合营企业投资相关的未确认承诺

本公司无需要披露的承诺事项。

7.与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司不存在需要披露的或有事项。

（三）重要的共同经营

本报告期公司无共同经营相关事项。

（四）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本报告期不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

九、政府补助

（一）报告期末无按应收金额确认的政府补助。

（二）涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	13,451,810.47	10,300,000.00		2,258,366.18		21,493,444.29	与资产相关

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	1,085,407.01	9,087,400.00		6,980,869.83		3,191,937.18	与收益相关
合计	14,537,217.48	19,387,400.00		9,239,236.01		24,685,381.47	

（三）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关	2,258,366.18	21,791,112.99
与收益相关	38,275,681.62	10,544,164.47

十、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收款项、应付款项、借款等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。

（一）信用风险

公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，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。

本公司形成的应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

截止 2024 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收款项融资	712,262,576.55	
应收票据	200,000.00	
应收账款	150,794,427.00	42,456,413.75
其他应收款	169,264,686.01	42,516,728.19
其他流动资产（寄存存货）	29,980,296.86	29,980,296.86
合计	1,062,501,986.42	114,953,438.80

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司前五大应收账款余额占本公司应收账款总额 43.75%。本公司前五大其他应收款余额占本公司其他应收款总额 77.90%。

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

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
短期借款	601,362,873.34	601,362,873.34	601,362,873.34			
应付票据	504,588,170.14	504,588,170.14	504,588,170.14			
应付账款	315,283,819.72	315,283,819.72	315,283,819.72			
其他应付款	145,632,205.38	145,632,205.38	145,632,205.38			
应付股利	374,970.07	374,970.07	374,970.07			
其他流动负债（超短期融资债券）	403,631,638.23	403,631,638.23	403,631,638.23			
长期借款（含一年内到期的款项）	634,219,616.69	634,219,616.69	286,954,061.11	197,400,000.00		149,865,555.58
应付债券（含一年内到期的款项）	604,371,836.68	604,371,836.68	204,470,961.91		399,900,874.77	
租赁负债（含一年内到期的款项）	19,777,853.47	19,777,853.47	10,327,421.45	1,952,842.29	7,497,589.73	
长期应付款（含一年内到期的款项）	430,181,500.00	430,181,500.00	74,000,000.00	74,000,000.00	282,181,500.00	
金融负债小计	3,659,424,483.72	3,659,424,483.72	2,546,626,121.35	273,352,842.29	689,579,964.50	149,865,555.58

（三）市场风险

1.汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和港币）依然存在汇率风险。本公司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汇率风险。

（1）截止 2024 年 12 月 31 日，本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列示如下：

项目	期末余额		
	美元项目	港币项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	30,977,350.29	698.47	30,978,048.76
应收账款	1,019,479.23		1,019,479.23
小计	31,996,829.52	698.47	31,997,527.99
外币金融负债：			
小计			

续：

项目	期初余额				
	美元项目	欧元项目	港币项目	澳元项目	合计
外币金融资产：					
货币资金	42,177,921.88	0.24	319.64	1,222.18	42,179,463.94
应收账款	691,268.83				691,268.83
小计	42,869,190.71	0.24	319.64	1,222.18	42,870,732.77
外币金融负债：					
小计					

（3）敏感性分析：

截至 2024 年 12 月 31 日止，对于本公司各类美元及港币金融资产，如果人民币对美元及港币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 267.09 万元。

2.利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、应付债券及短期融资券等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

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

（1）截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司带息债务主要为人民币计价的浮动利率借款合同、固定利率借款合同、未终止确认的商业汇票及信用证、应付债券、其他流动负债（超短期融资债券），其中浮动利率借款金额为 73,010.00 万元，固定利率借款金额为 44,990.90 万元，商业汇票及信用证贴现借款 5,000.00 万元，应付债券 60,437.18 万元，其他流动负债（超短期融资债券）40,363.16 万元。详见“附注五之注释 20、注释 28、注释 29、注释 30”。

（2）敏感性分析：

截至 2024 年 12 月 31 日止，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 365.05 万元。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

十一、公允价值

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
（一）交易性金融资产				
1、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小计				
2、指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计				
（二）衍生金融资产				
（三）其他债权投资				
（四）其他权益工具投资			43,393,678.36	43,393,678.36
（五）投资性房地产小计				
（六）应收款项融资			712,262,576.55	712,262,576.55
（七）其他非流动金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额			755,656,254.91	755,656,254.91
（一）交易性金融负债				
1、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				
2、指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
（二）衍生金融负债				
（三）其他非流动负债				
持续以公允价值计量的负债总额				

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在持续、非持续第一层次公允价值计量项目。

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

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在持续、非持续第二层次公允价值计量项目。

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

以持续第三层次公允价值计量的其他权益投资主要是对广东珠江稀土有限公司的投资按账面成本视同公允价值计量；对广东韶关瑶岭矿业有限公司 19.00%股权和韶关棉土窝矿业有限公司 19.00%股权按估算的公允价值计量；对包头市新源稀土高新材料有限公司 5.00%股权按股权转让日公允价值计量。应收款项融资系本公司持有的银行承兑汇票及信用证，采用票面金额确认报表日公允价值。

（五）本期内发生的估值技术变更及变更原因：无。

（六）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地址	业务性质	注册资本（万元）	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
广东省稀土产业集团有限公司	广州	资产管理和运营等	100,000.00	38.45	38.45

1．本公司的母公司情况的说明

广东省稀土产业集团有限公司为中国稀土集团有限公司全资子公司，持股比例 100.00%。中国稀土集团有限公司为本公司的实际控制人。

2．本公司最终控制方是国务院国有资产监督管理委员会。

（二）本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

（三）本公司的联营和合营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
茂名市金晟矿业有限公司	合营企业
广西贺州金广稀土新材料有限公司	联营企业
广东东电化广晟稀土高新材料有限公司	联营企业
江西铨通稀土新技术有限责任公司	联营企业
赣州齐畅新材料有限公司	联营企业
广东省大宝山矿业有限公司	联营企业

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中稀江西稀土有限公司	受同一实际控制人控制的企业
中国稀土集团国际贸易有限公司	受同一实际控制人控制的企业
中稀南方稀土（新丰）有限公司	受同一实际控制人控制的企业
云南保山稀有稀土有限公司	受同一实际控制人控制的企业
中稀（寿光）资源科技有限公司	受同一实际控制人控制的企业
中稀（微山）稀土新材料有限公司	受同一实际控制人控制的企业
中稀（凉山）稀土有限公司	受同一实际控制人控制的企业
赣州稀土（龙南）有色金属有限公司	受同一实际控制人控制的企业
赣州稀土龙南冶炼分离有限公司	受同一实际控制人控制的企业
四川省乐山锐丰冶金有限公司	受同一实际控制人控制的企业的参股企业
中稀金龙（长汀）稀土有限公司	受同一实际控制人控制的企业
中稀（宜兴）稀土新材料有限公司	受同一实际控制人控制的企业的参股企业
甘肃广晟稀土新材料有限公司	母公司的参股企业
江苏国源稀土新材料有限公司	受同一实际控制人控制的企业的参股企业
深圳市中金岭南有色金属股份有限公司	原实际控制人控制的企业
山东中金岭南铜业有限责任公司	原实际控制人控制的企业
湖南中核金原新材料有限责任公司	受同一实际控制人控制的企业的参股企业
中稀依诺威（山东）磁性材料有限公司	受同一实际控制人控制的企业
广州长建保安服务有限公司	原实际控制人控制的企业
南储仓储管理集团有限公司	原实际控制人参股的企业
惠州市东江环保技术有限公司	原实际控制人参股的企业
珠海市斗门区永兴盛环保工业废弃物回收综合处理有限公司	原实际控制人参股的企业
有研稀土新材料股份有限公司	受同一实际控制人控制的企业的参股企业
中国稀土集团产业发展有限公司	受同一实际控制人控制的企业
中稀（深圳）稀有稀土有限公司	受同一实际控制人控制的企业
中稀（凉山）稀土贸易有限公司	受同一实际控制人控制的企业
广州建丰稀土有限公司	受同一实际控制人控制的企业
有研稀土高技术有限公司	受同一实际控制人控制的企业的参股企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
赣州天和永磁材料有限公司	受同一实际控制人控制的企业的参股企业
广东国华新材料科技股份有限公司	原实际控制人参股的企业
广东省广晟冶金集团有限公司	原实际控制人控制的企业
广东省广晟仓储管理有限公司（原名广东省广晟冶金集团仓储管理有限公司）	原实际控制人控制的企业
广东省广晟控股集团有限公司	原实际控制人
广东省广晟矿业集团有限公司（原名广东广晟有色金属集团有限公司）	原实际控制人控制的企业
广东省广晟财务有限公司	原实际控制人控制的企业
韶关棉土窝矿业有限公司	参股企业
广东省广晟城市服务有限公司番禺万博分公司（原名广东和顺物业管理有限公司番禺万博分公司）	原实际控制人控制的企业
广东省冶金建筑安装有限公司	原实际控制人控制的企业
广东中南建设有限公司	原实际控制人控制的企业
江苏广晟健发再生资源股份有限公司	母公司的参股企业
保定市满城华保稀土有限公司	母公司的参股企业
深圳市中金岭南有色金属股份有限公司凡口铅锌矿	原实际控制人控制的企业
深圳市中金岭南有色金属股份有限公司丹霞冶炼厂	原实际控制人控制的企业
深圳市中金岭南期货有限公司	原实际控制人控制的企业
广州晟丰饮食管理服务有限公司	原实际控制人控制的企业
广东珠江稀土有限公司	参股企业
包头市新源稀土高新材料有限公司	参股企业
深圳市粤鹏建设有限公司	原实际控制人控制的企业
中稀（北京）稀土研究院有限公司	受同一实际控制人控制的企业

（五）关联方交易

1.存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2.购买商品、接受劳务的关联交易

单位名称	交易内容	定价政策	本期发生额	上期发生额
中稀江西稀土有限公司	稀土产品	协议价	251,712,755.13	
中国稀土集团国际贸易有限公司	稀土产品	协议价	89,435,826.88	
中稀南方稀土（新丰）有限公司	稀土产品	协议价	46,439,437.75	
云南保山稀有稀土有限公司	稀土产品	协议价	34,884,508.34	
中稀（寿光）资源科技有限公司	稀土产品	协议价	15,690,265.48	
中稀（微山）稀土新材料有限公司	稀土产品	协议价	4,992,920.53	
中稀（凉山）稀土有限公司	稀土产品	协议价	10,995,213.46	
赣州稀土（龙南）有色金属有限公司	稀土产品	协议价	5,064,159.29	
赣州稀土龙南冶炼分离有限公司	稀土产品	协议价	1,269,911.50	

单位名称	交易内容	定价政策	本期发生额	上期发生额
四川省乐山锐丰冶金有限公司	稀土产品	协议价	1,925,487.08	
中稀金龙（长汀）稀土有限公司	稀土产品	协议价	3,256,637.17	
甘肃广晟稀土新材料有限公司	稀土产品	协议价	2,341,603.55	
江苏国源稀土新材料有限公司	稀土产品	协议价	1,862,831.86	
湖南中核金原新材料有限责任公司	稀土产品	协议价	702,048.76	
中稀依诺威（山东）磁性材料有限公司	稀土产品	协议价	15,466.49	
惠州市东江环保技术有限公司	服务费	协议价	16,037.74	25,490.56
深圳市中金岭南有色金属股份有限公司凡口铅锌矿	有色金属	协议价	1,430,106.17	
广东省稀土产业集团有限公司	稀土产品	协议价	43,639,834.14	16,991,150.44
广西贺州金广稀土新材料有限公司	稀土产品/加工费	协议价	4,288,938.05	15,166,813.93
广东东电化广晟稀土高新材料有限公司	稀土产品	协议价	5,821,885.02	28,116,691.53
赣州齐畅新材料有限公司	稀土产品/加工费	协议价	71,076,249.52	18,685,840.72
保定市满城华保稀土有限公司	稀土产品	协议价	18,540,707.97	
深圳市中金岭南有色金属股份有限公司	硫精矿/运输费	协议价		27,815,380.81
广东省大宝山矿业有限公司	铜精矿/硫精矿/运输费	协议价	333,769.03	250,897,466.17
广州长建保安服务有限公司	服务费	协议价	493,956.96	332,374.53
南储仓储管理集团有限公司	仓储服务/运输费	协议价		144,047.17
广州晟丰饮食管理服务有限公司	工作餐服务费	协议价	1,218,185.20	587,894.20
珠海市斗门区永兴盛环保工业废弃物回收综合处理有限公司	服务费	协议价		9,433.96
合计			617,448,743.06	358,772,584.02

3.销售商品、提供劳务的关联交易

单位名称	交易内容	定价政策	本期发生额	上期发生额
中国稀土集团国际贸易有限公司	稀土产品/服务	协议价	327,493,274.32	
中稀南方稀土（新丰）有限公司	稀土产品/服务	协议价	80,243,362.83	
云南保山稀有稀土有限公司	稀土产品/服务	协议价	60,505,661.62	
赣州稀土（龙南）有色金属有限公司	稀土产品/服务	协议价	9,376,067.93	
赣州稀土龙南冶炼分离有限公司	稀土产品/服务	协议价	32,914,601.78	
四川省乐山锐丰冶金有限公司	稀土产品/服务	协议价	63,716.81	
中稀金龙（长汀）稀土有限公司	稀土产品/服务	协议价	154,772.03	
有研稀土新材料股份有限公司	稀土产品/服务	协议价	56,396,283.19	
中国稀土集团产业发展有限公司	稀土产品/服务	协议价	28,619,469.03	
中稀（深圳）稀有稀土有限公司	稀土产品/服务	协议价	10,628,318.59	
中稀（凉山）稀土贸易有限公司	稀土产品/服务	协议价	11,522,123.89	

单位名称	交易内容	定价政策	本期发生额	上期发生额
广州建丰稀土有限公司	稀土产品/服务	协议价	9,564,473.89	
有研稀土高技术有限公司	稀土产品/服务	协议价	3,008,849.56	
赣州天和永磁材料有限公司	稀土产品/服务	协议价	8,849.80	
广东国华新材料科技股份有限公司	稀土产品	协议价	338,053.08	184,070.80
广东省广晟冶金集团有限公司	服务费/租赁费	协议价	362,778.68	1,239,859.81
广东省广晟仓储管理有限公司	服务费/租赁费	协议价	3,279.43	18,911.33
山东中金岭南铜业有限责任公司	有色金属	协议价	187,089,164.26	
深圳市中金岭南有色金属股份有限公司丹霞冶炼厂	锌精矿	协议价	9,737,591.88	
广东省稀土产业集团有限公司	稀土产品/服务	协议价	881,425,617.65	
广西贺州金广稀土新材料有限公司	稀土产品/服务	协议价	22,798,672.55	31,080,530.93
广东东电化广晟稀土高新材料有限公司	稀土产品/服务	协议价	167,256.64	273,142.04
赣州齐畅新材料有限公司	稀土产品/服务	协议价		13,393,805.31
合计			1,732,422,239.44	46,190,320.22

4.关联租赁情况

（1）本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
广东省稀土产业集团有限公司	房屋建筑物	29,766.60	
合计		29,766.60	

（2）本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
广东省广晟控股集团有限公司	房屋建筑物		1,607,024.58		65,571.54		
广东省广晟矿业集团有限公司	土地使用权	4,000,000.00		218,295.75	324,175.98		10,396,818.36
合计		4,000,000.00	1,607,024.58	218,295.75	389,747.52		10,396,818.36

5.关联担保情况

（1）本公司作为担保方

被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳市福义乐磁性材料有限公司（注 1）	3,060.00	2024/8/28	2025/9/27	否

注 1：公司子公司深圳福义乐公司以其子公司惠州福益乐持有的位于广东省惠州市惠阳区惠阳经济开发区惠澳大道西侧古岭地段（厂房、宿舍楼）的房地产作抵押物，并由广晟有色为其按 51.00%股比提供连带责任保证担保 3.060.00 万元，广东稀土集团为其按 11.60%股比

提供连带责任保证担保 696.00 万元，及其子公司惠州福益乐为其提供连带责任保证担保，向宁波银行股份有限公司深圳分行申请最高可用授信额度 6.000.00 万元。其中，深圳福义乐和惠州福益乐以自身持有的固定资产，以及惠州福益乐持有的碧桂园风仪谷二十三街 03 号 1 层 04 号房产作抵押，对广晟有色提供反担保；惠州福益乐以位于惠阳经济开发区惠澳大道西侧古岭地段的机器设备作抵押，对广东稀土集团提供反担保。截至 2024 年 12 月 31 日止，该笔授信项下借款余额为 2,000.00 万元，广晟有色实际使用担保额度为 1,020.00 万元。

6.关联方资金拆借

（1）向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
广东省稀土产业集团有限公司	145,000,000.00	2020 年 4 月 30 日	2024 年 10 月 31 日	未归还
合计	145,000,000.00			

（2）向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
韶关棉土窝矿业有限公司	700,378.00	2021 年 7 月 7 日	2024 年 7 月 6 日	未归还
合计	700,378.00			

7.关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	9,350,680.35	17,125,186.56

8.其他关联交易

关联方名称	交易类型	本期发生额	上期发生额
广东省广晟财务有限公司	存款利息	209,423.19	4,595,670.88
韶关棉土窝矿业有限公司	资金占用费	23,509.45	23,381.15
广西贺州金广稀土新材料有限公司	咨询费		169,811.32
广东省广晟财务有限公司	借款利息		11,793,973.01
广东省稀土产业集团有限公司	借款利息	4,128,472.25	4,410,416.65
广东省广晟控股集团有限公司	借款利息		2,187,500.00
茂名市金晟矿业有限公司	资金占用费		1,252.86
广东省广晟城市服务有限公司番禺万博分公司	物业费	2,138,336.97	1,720,569.35
广东省冶金建筑安装有限公司	在建工程支出	8,259,730.90	3,132,000.00
广东中南建设有限公司	在建工程支出		14,643,248.41
有研稀土新材料股份有限公司	在建工程支出	500,000.00	
深圳市中金岭南期货有限公司	手续费	23,724.99	
中稀（北京）稀土研究院有限公司	会议费	11,320.75	
合计		15,294,518.50	42,677,823.63

9.关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金					
	广东省广晟财务有限公司			554,297,393.90	
应收账款					
	江苏广晟健发再生资源股份有限公司	6,360,000.00	6,360,000.00	6,360,000.00	6,360,000.00
	广东国华新材料科技股份有限公司	170,000.00	1,700.00		
	中国稀土集团国际贸易有限公司	8,880,000.00	88,800.00		
	云南保山稀有稀土有限公司	8,752,757.64	87,527.58		
	山东中金岭南铜业有限责任公司	3,175,049.96	31,750.50		
应收款项融资					
	中国稀土集团国际贸易有限公司	129,535,966.56			
	中稀（深圳）稀有稀土有限公司	11,400,000.00			
	广东省稀土产业集团有限公司	562,367,000.00			
预付款项					
	广东省大宝山矿业有限公司			1,322,639.99	
	深圳市中金岭南有色金属股份有限公司凡口铅锌矿			165,623.93	
	深圳市中金岭南有色金属股份有限公司丹霞冶炼厂	200,000.00		1,406.85	
应收股利					
	广东省大宝山矿业有限公司			55,951,283.95	
其他应收款					
	广东珠江稀土有限公司	9,784.00	1,956.80	9,784.00	1,956.80
	韶关棉土窝矿业有限公司	819,308.00	148,237.40	794,388.00	148,237.40
	江西铨通稀土新技术有限责任公司	15,167,895.40	15,167,895.40	15,167,895.40	15,167,895.40
	广东省广晟城市服务有限公司番禺万博分公司			1,800.00	90.00

（2）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	中稀南方稀土（新丰）有限公司	35,917,560.00	
	广东省稀土产业集团有限公司	13,380,591.59	
	广东省冶金建筑安装有限公司	33,105,562.73	33,105,562.73
	广州长建保安服务有限公司	516,000.00	
	广东中南建设有限公司	1,488,431.07	14,420,679.60
	中国稀土集团国际贸易有限公司	70,707,818.55	
	云南保山稀有稀土有限公司	11,077,821.96	
	中稀江西稀土有限公司	38,572,392.00	
	江苏广晟健发再生资源股份有限公司	220,933.10	220,933.10
	赣州齐畅新材料有限公司	133,000.00	908,450.30
	广西贺州金广稀土新材料有限公司	36,724.36	36,724.36
	包头市新源稀土高新材料有限公司		412,800.00
	广东省广晟矿业集团有限公司		4,000,000.00
其他应付款			
	茂名市金晟矿业有限公司	550,711.20	550,711.20
	广东中南建设有限公司	107,354.49	884,453.88
	深圳市粤鹏建设有限公司	23,931.14	23,931.14
	广东省稀土产业集团有限公司	16,222.80	737,083.33
合同负债			
	中稀（寿光）资源科技有限公司	212,389.38	
	广东东电化广晟稀土高新材料有限公司	79,646.02	

10.关联方承诺情况

承诺背景	承诺类型	承诺方	承诺内容	承诺时间	是否有履行期限	承诺期限	是否及时严格履行	如未能及时履行应说明未完成履行的具体原因	如未能及时履行应说明下一步计划
收购报告书或权益变动报告书中所作承诺	解决同业竞争	中国稀土集团	2023 年 12 月 29 日，广晟控股与中国稀土集团签署了《关于广东省稀土产业集团有限公司股权无偿划转协议》，广晟控股将其直接持有的广东稀土集团的 100%股权无偿划转至中国稀土集团，继而中国稀土集团将通过广东稀土集团间接持有公司129,372,517 股股份（占公司总股本的38.45%），成为公司的实际控制人。中国稀土集团就避免与公司的同业竞争作出承诺如下： 一、对于因本次划转而新增的本公司下属企业与广晟有色的同业竞争，中国稀土集团将自本承诺出具日（2024 年 1 月 5 日）起五年内，按照相关证券监管部门的要求，在适用的法律法规及相关监管规则允许的前提下，本着有利于广晟有色发展和维护股东利益尤其是中小股东利益的原则，综合运用委托管理、资产重组、股权置换/转让、业务调整或其他合法方式，稳妥推进相关业务调整或整合以解决同业竞争问题。 二、中国稀土集团保证严格遵守法律、法规以及《广晟有色金属股份有限公司章程》等广晟有色内部管理制度的规定，通过股权关系依法行使股东权利，妥善处理涉及广晟有色利益的事项，不利用控制地位谋取不当利益或进行利益输送，不从事任何损害上市公司及其中小股东合法权益的行为。 三、上述承诺于中国稀土集团对广晟有色拥有控制权期间持续有效。如因中国稀土集团未履行上述所作承诺而给广晟有色造成损失，中国稀土集团将承担赔偿责任。	2024 年 1 月	是	自本承诺函出具之日起五年内	是		
	解决关联交易	中国稀土集团	中国稀土集团就关于减少及规范与广晟有色的关联交易作出承诺如下： 一、在不对广晟有色及其全体股东的利益构成不利影响的前提下，中国稀土集团承诺将尽可能地避免和减少与广晟有色及其下属公司之间将来可能发生的关联交易。 二、对于无法避免或者有合理原因而发生的必要的关联交易，在不与法律、法规相抵触的前提下，本公司承诺将本着公开、公平、公正的原则确定交易价格，并依法签订规范的关联交易协议，确保关联交易定价公允。 三、对于与广晟有色发生的必要的关联交易，将严格按照相关法律法规和公司章程的规定履行批准程序，包括关联董事和关联股东履行回避表决义务，并按照相关法律法规和公司章程的规定进行信息披露。 四、中国稀土集团保证不通过关联交易非法转移广晟有色的资金、利润，不要求广晟有色违规向本公司提供任何形式的担保，不利用关联交易损害广晟有色及其他股东的合法权益。	2024 年 1 月	是	自本承诺函出具之日起五年内	是		

承诺背景	承诺类型	承诺方	承诺内容	承诺时间	是否有履行期限	承诺期限	是否及时严格履行	如未能及时履行应说明未完成履行的具体原因	如未能及时履行应说明下一步计划
			五、中国稀土集团将促使本公司控制的其他企业（广晟有色及其子公司除外）也遵守上述承诺。 六、上述承诺于中国稀土集团对广晟有色拥有控制权期间持续有效。如因中国稀土集团未履行上述所作承诺而给广晟有色造成损失，本公司将承担赔偿责任。						
	股份限售	中国稀土集团	中国稀土集团关于股份锁定的承诺： 本次划转完成后，本公司将通过全资子公司广东稀土集团持有广晟有色 38.45%的股份，成为广晟有色的实际控制人。为达到本次交易之目的、维护社会公众股东的利益，本公司作出承诺如下： 中国稀土集团承诺，自通过本次交易取得上市公司股份之日起 18 个月内，不转让本公司直接或间接持有的上市公司股份，但向本公司之实际控制人控制的其他主体转让上市公司股份的情形除外。	2024 年 1 月	是	自本承诺函出具之日起五年内	是		
	其他	中国稀土集团	中国稀土集团就保持广晟有色的独立性承诺如下： 中国稀土集团作为广晟有色的实际控制人，将按照法律、法规及《广晟有色金属股份有限公司章程》依法行使股东权利，不利用本公司实际控制人地位影响广晟有色的独立性，保持广晟有色在资产、人员、财务、业务和机构等方面的独立性。具体如下： 一、保证广晟有色资产独立完整 1、保证广晟有色具有独立完整的资产。 2、保证本公司及本公司控制的其他下属企业（以下简称“本公司下属企业”）不以任何方式违法违规占用广晟有色的资产、资金。 3、保证不要求广晟有色为本公司及本公司下属企业的债务违规提供担保。 二、保证广晟有色人员独立 1、中国稀土集团保证广晟有色的生产经营与行政管理（包括劳动、人事及薪酬管理等）完全独立于本公司及本公司下属企业。 2、中国稀土集团承诺与广晟有色保持人员独立，广晟有色的高级管理人员不会在本公司及本公司下属企业担任除董事、监事以外的职务，不会在本公司及本公司下属企业领薪。 3、中国稀土集团不干预广晟有色董事会和股东大会行使职权作出人事任免决定。 三、保证广晟有色的财务独立 1、保证广晟有色设置独立的财务部门，拥有独立的财务核算体系和财务管理制度。	2024 年 1 月	是	自本承诺函出具之日起五年内	是		

承诺背景	承诺类型	承诺方	承诺内容	承诺时间	是否有履行期限	承诺期限	是否及时严格履行	如未能及时履行应说明未完成履行的具体原因	如未能及时履行应说明下一步计划
			2、保证广晟有色能够独立作出财务决策，本公司及本公司下属企业不干预广晟有色的资金使用。 3、保证广晟有色独立在银行开户并进行收支结算，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务。 4、保证广晟有色的财务人员不在本公司及本公司下属企业兼职。 四、保证广晟有色业务独立 1、中国稀土集团承诺广晟有色保持业务独立，不存在且不发生显失公平的关联交易。 2、保证广晟有色拥有独立开展经营活动的资产、人员、资质和能力，具有面向市场自主经营的能力。 3、保证本公司除行使法定权利之外，不对广晟有色的业务活动进行干预。 五、保证广晟有色机构独立 1、保证广晟有色拥有独立、完整的组织机构，并能独立自主地运作。 2、保证广晟有色办公机构和生产经营场所与本公司分开。 3、保证广晟有色董事会、监事会以及各职能部门独立运作，不存在与本公司职能部门之间的从属关系。 上述承诺于中国稀土集团对广晟有色拥有控制权期间持续有效。如因中国稀土集团未履行上述所作承诺而给广晟有色造成损失，本公司将承担赔偿责任。 中国稀土集团关于无违法违规行为的承诺： 中国稀土集团通过全资子公司广东稀土集团间接持有广晟有色 38.45%股份。为达成本次收购之目的，本公司特承诺如下： 截至本 2024 年 1 月 5 日，收购人最近五年不存在受行政处罚（与证券市场明显无关的除外）、刑事处罚的情形，也不存在涉及与经济纠纷有关的重大民事诉讼、仲裁的情形（重大诉讼、仲裁指的是涉案金额占收购人最近一期经审计净资产绝对值 10%以上且超过 1,000 万元的诉讼、仲裁）						

注：广晟控股作为广晟有色原间接控股股东，曾在2021年4月29日出具了《关于避免同业竞争的承诺函》。 2023年12月29日，广晟控股与中国稀土集团签署了《关于广东省稀土产业集团有限公司股权无偿划转协议》，广晟控股将其直接持有的广东稀土集团的100%股权无偿划转至中国稀土集团后，目前仅持有广晟有色2.06%股份，不再控股广晟有色，广晟控股及其子公司与广晟有色存在的同业竞争问题已同步解决。

十三、股份支付

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的股份支付。

十四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1．抵押、质押资产情况

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司抵押、质押资产情况如下：

（1）公司子公司富远公司以工业用房作为抵押物，向中国农业银行股份有限公司平远县支行申请人民币借款 3,627.00 万元，期限为 2024 年 3 月 22 日至 2025 年 3 月 21 日。截至 2024 年 12 月 31 日止，借款余额为 0.00 元。

（2）公司子公司深圳福义乐公司以其子公司惠州福益乐持有的位于广东省惠州市惠阳区惠阳经济开发区惠澳大道西侧古岭地段（厂房、宿舍楼）的房地产作抵押物，并由广晟有色为其按 51.00%股比提供连带责任保证担保 3.060.00 万元，广东稀土集团为其按 11.60%股比提供连带责任保证担保 696.00 万元，及其子公司惠州福益乐为其提供连带责任保证担保，向宁波银行股份有限公司深圳分行申请最高可用授信额度 6.000.00 万元。其中，深圳福义乐和惠州福益乐以自身持有的固定资产，以及惠州福益乐持有的碧桂园风仪谷二十三街 03 号 1 层 04 号房产作抵押，对广晟有色提供反担保；惠州福益乐以位于惠阳经济开发区惠澳大道西侧古岭地段的机器设备作抵押，对广东稀土集团提供反担保。截至 2024 年 12 月 31 日止，该笔授信项下借款余额为 2,000.00 万元，广晟有色实际使用担保额度为 1,020.00 万元。

（3）公司子公司嘉禾公司以自有资金 220.00 万元作为保证金，向华夏银行股份有限公司广州分行支行申请 1,100.00 万元的融资额度，期限为 2024 年 9 月 29 日至 2025 年 3 月 26 日，截至 2024 年 12 月 31 日止，借款余额为 1,100.00 万元。

（4）公司子公司嘉禾公司以自有资金 260.00 万元作为保证金，向华夏银行股份有限公司广州分行支行申请 1,300.00 万元的融资额度，期限为 2024 年 10 月 12 日至 2025 年 4 月 10 日，截至 2024 年 12 月 31 日止，借款余额为 1,000.00 万元。

（5）公司子公司嘉禾公司以持有的办公楼、工业厂房、宿舍楼和土地作为抵押物，向东莞银行股份有限公司清远分行申请 1,900.00 万元的融资额度，期限为 2024 年 4 月 29 日至 2025 年 4 月 24 日，截至 2024 年 12 月 31 日止，借款余额为 1,900.00 万元。

（6）公司子公司兴邦公司以自有资金 200.00 万元作为保证金，向华夏银行股份有限公司肇庆分行支行申请 1,000.00 万元的融资额度，期限为 2024 年 9 月 25 日至 2025 年 3 月 21 日，截至 2024 年 12 月 31 日止，借款余额为 1,000.00 万元。

2．与合营企业投资相关的未确认承诺详见附注八、在其他主体中的权益

除存在上述承诺事项外，截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

1.未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

1、汉通控股集团有限公司诉石人嶂公司仲裁案

2019年6月，石人嶂公司与汉通控股集团有限公司（以下简称汉通公司）签订《韶关石人嶂矿业有限责任公司尾矿库尾砂回采工程施工合同》。合同约定如下：(1)清除尾砂约 220万立方米。(2)清除复垦覆土约 2.5万立方米。(3)清除堆积坝覆盖碎石约 3000 立方米。(4)回采尾砂以开工前测量体积与完工后的测量体积差额作为结算依据，石人嶂公司的合同利润分成为汉通公司中标价格：33.18元/立方米。

2023年10月，汉通公司因尾矿库尾砂回采工程施工合同纠纷向韶关仲裁委员会申请仲裁，要求：（1）判令石人嶂公司向汉通公司退还多收取的17,632,706.01元款项及逾期退还款项的利息(利息以17,632,706.01元为基数，按照中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心发布的一年期贷款市场报价利率，从2023年2月5日起计至石人嶂公司退还全部款项之日止；（2）本案的仲裁申请费和财产保全费均由石人嶂公司承担。

截止本报告日，仲裁机构仍未作出裁决，该案件的最终结果及赔偿义务（如有）不能可靠的估计。

2、盛业公司及联合体中盛达公司诉石人嶂公司仲裁案

2021年4月，石人嶂公司与盛业建设有限公司（以下简称“盛业公司”）、韶关市中盛达建筑工程有限公司（以下简称“中盛达公司”，与盛业公司统称“盛业与中盛达联合体”）签订《低品位钨粗破系统综合技术改造项目建设工程施工合同》，石人嶂公司拟以带资建设和委托经营的模式，将低品位钨粗破系统综合技术改造项目委托运营。

2023年9月，盛业与中盛达联合体认为，石人嶂公司发出停工通知后长期不予明确复工时间，拖延支付已审核确认部分工程款，拖延审核合同外增加工程量的价款，向韶关仲裁委提起仲裁申请，要求：（1）依法解除盛业与中盛达联合体与石人嶂公司2021年4月1日签订的《韶关石人嶂矿业有限责任公司低品位钨粗破系统综合技术改造项目建设工程施工合同》；（2）裁决石人嶂公司立即向盛业与中盛达联合体支付工程款人民币55,494,826元；（3）裁决石人嶂公司向盛业与中盛达联合体支付工程款利息直至本金全部清偿之日止。暂计至2023年9月1日，利息合计为2,022,150.73元；（4）裁决石人嶂公司向盛业与中盛达联合体支付停工损失人民币 10,218,985.11元；（5）裁决石人嶂公司赔偿盛业与中盛达联合体损失人民币554,093元。

截止本报告日，仲裁机构仍未作出裁决，该案件的最终结果及赔偿义务（如有）不能可靠的估计。

2.对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

为关联方提供担保详见附注十二、关联方交易之关联担保情况

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司为非关联方单位提供保证情况：无

除存在上述或有事项外，截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

1.子公司嘉禾停产

为优化产业结构，公司拟通过实施内部整合优化增强协同效应和规模效应，2025 年 1 月全资子公司嘉禾公司进行暂时停产。未来，公司将对所属企业冶炼分离产能进行优化整合，通过统一调度，产销集中的方式进一步加强规模效应及产业协同效应，不断提升运营效率。

2.使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金

2025 年 3 月 10 日分别召开了第九届董事会 2025 年第二次会议及第九届监事会 2025 年第二次会议，会议审议通过了《关于使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》，同意公司在确保不影响募集资金投资项目建设进度的前提下，使用不超过人民币 59,000 万元闲置募集资金暂时补充流动资金，使用期限自公司董事会审议通过之日起不超过 12 个月，并且公司将随时根据募投项目的进展及需求情况及时归还至募集资金专用账户。

（二）利润分配情况

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

除存在上述资产负债表日后事项外，截止财务报告批准报出日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十六、与租赁相关的定性与定量披露

（一）本公司作为承租人

项目	本期发生额
租赁负债的利息费用	1,260,045.78
与租赁相关的总现金流出	3,400,504.55

（二）本公司作为出租人

本公司作为经营租赁出租人的主要情况如下：

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入

房屋建筑物	2,666,531.60	

十七、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

1.追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

2.未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

（二）债务重组

本报告期未发生债务重组事项。

（三）资产置换

本报告期未发生资产置换事项。

（四）年金计划

本报告期无年金计划。

（五）终止经营

本报告期未发生终止经营事项。

（六）分部信息

本报告期无分部事项。

十八、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1.应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		558,881,519.76
其中：6 个月内		133,669,712.30
6 个月－1 年		425,211,807.46
1－2 年	558,881,519.76	
2－3 年		
3－4 年		
4－5 年		
5 年以上		136,764.08
小计	558,881,519.76	559,018,283.84
减：坏账准备		

账龄	期末余额	期初余额
合计	558,881,519.76	559,018,283.84

2.按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	558,881,519.76	100.00			558,881,519.76
其中：账龄组合					
合并范围内关联方组合	558,881,519.76	100.00			558,881,519.76
合计	558,881,519.76	100.00			558,881,519.76

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	559,018,283.84	100.00			559,018,283.84
其中：账龄组合					
合并范围内关联方组合	559,018,283.84	100.00			559,018,283.84
合计	559,018,283.84	100.00			559,018,283.84

3.按组合计提坏账准备的应收账款

（1）合并范围内关联方组合：

合并范围内关联方	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方	558,881,519.76		
合计	558,881,519.76		

4.本期无实际核销的应收账款

5.按欠款方归集的期末余额较大的应收账款

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
广东省富远稀土有限公司	425,211,807.46		425,211,807.46	76.08	
德庆兴邦稀土新材料有限公司	71,877,224.55		71,877,224.55	12.86	
清远市嘉禾稀有金属有限公司	61,792,487.75		61,792,487.75	11.06	
合计	558,881,519.76		558,881,519.76	100.00	

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	1,975,718.25	57,927,002.20
其他应收款	1,196,768,873.22	1,314,683,869.79
合计	1,198,744,591.47	1,372,610,871.99

(一)应收股利

1.应收股利分类

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
清远市嘉禾稀有金属有限公司	1,975,718.25	1,975,718.25
广东省大宝山矿业有限公司		55,951,283.95
合计	1,975,718.25	57,927,002.20

2.应收股利坏账准备计提情况

于 2024 年 12 月 31 日，本公司认为无需对应收股利计提预期信用减值准备。

(二)其他应收款

1.其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	140,019,233.32	236,398,831.75
1－2 年	118,213,759.20	781,534,837.10
2－3 年	750,295,892.22	195,150,675.00
3－4 年	141,433,501.16	26,824,738.00
4－5 年	19,517,308.00	104,749,458.41
5 年以上	156,870,535.43	81,089,628.76
小计	1,326,350,229.33	1,425,748,169.02
减：坏账准备	129,581,356.11	111,064,299.23
合计	1,196,768,873.22	1,314,683,869.79

2.按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金、押金及保证金	86,649.66	88,649.66
其他	1,326,263,579.67	1,425,659,519.36
合计	1,326,350,229.33	1,425,748,169.02

3.按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	169,053,771.14	12.74	127,569,523.47	75.46	41,484,247.67
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,157,296,458.19	87.26	2,011,832.64	0.17	1,155,284,625.55
其中：账龄组合	11,801,218.01	0.89	2,011,832.64	17.05	9,789,385.37
信用风险较低应收款项组合	86,929.66	0.01			86,929.66
合并范围内关联方组合	1,145,408,310.52	86.36			1,145,408,310.52
合计	1,326,350,229.33	100.00	129,581,356.11	9.77	1,196,768,873.22

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	146,283,562.63	10.25	109,802,697.10	75.06	36,480,865.53
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,279,464,606.39	89.75	1,261,602.13	0.10	1,278,203,004.26
其中：账龄组合	11,638,666.64	0.82	1,261,602.13	10.84	10,377,064.51
信用风险较低应收款项组合	89,186.66	0.01			89,186.66
合并范围内关联方组合	1,267,736,753.09	88.92			1,267,736,753.09
合计	1,425,748,169.02	100.00	111,064,299.23	7.79	1,314,683,869.79

4.单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
新丰县财政局	4,736,830.00	2,030,669.90	4,844,298.00	2,030,669.90	41.92	政府部门，单独评估计提
江西铨通稀土新技术有限责任公司	15,167,895.40	15,167,895.40	15,167,895.40	15,167,895.40	100.00	濒临破产，收回可能性较小
韶关石人嶂矿业有限责任公司	126,378,837.23	92,604,131.80	149,041,577.74	110,370,958.17	74.05	收回的可能性较小
合计	146,283,562.63	109,802,697.10	169,053,771.14	127,569,523.47	75.46	

5.按组合计提坏账准备的其他应收款

（1）按信用风险特征（账龄）组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	672,688.65	33,409.61	4.97
1—2 年	9,716,151.70	971,615.17	10.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2—3 年	69,226.00	13,845.20	20.00
3—4 年	700,378.00	350,189.00	50.00
4—5 年			
5 年以上	642,773.66	642,773.66	100.00
合计	11,801,218.01	2,011,832.64	17.05

（2）信用风险较低应收款项组合：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
备用金、押金及保证金	86,649.66		
其他	280.00		
合计	86,929.66		

（3）合并范围内关联方组合：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方	1,145,408,310.52		
合计	1,145,408,310.52		

6.其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		3,292,272.03	107,772,027.20	111,064,299.23
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		750,230.51	17,766,826.37	18,517,056.88
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		4,042,502.54	125,538,853.57	129,581,356.11

7.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的其他应收款	107,772,027.20	17,766,826.37				125,538,853.57
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	107,772,027.20	17,766,826.37				125,538,853.57
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款						
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,292,272.03	750,230.51				4,042,502.54
其中：账龄组合	3,292,272.03	750,230.51				4,042,502.54
信用风险较低应收款项组合						
合并范围内关联方组合						
合计	111,064,299.23	18,517,056.88				129,581,356.11

8.本期无实际核销的其他应收款

9.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
广东晟源永磁材料有限责任公司	其他	300,068,917.61	1 年以内 68,917.61 元，2-3 年 300,000,000.00 元	22.62	
新丰广晟稀土开发有限公司	其他	277,193,497.00	1 年以内 104,451,800.84 元，1-2 年 55,645,003 元，2-3 年 106,924,767 元，3-4 年 10,171,926.16 元	20.90	
广东省富远稀土有限公司	其他	258,561,000.00	1 年以内 1,650,000.00 元，2-3 年 256,911,000.00 元	19.49	
翁源红岭矿业有限责任公司	其他	189,971,926.47	1 年以内 5,847,010.37 元，1-2 年 10,253,924.07 元，2-3 年 15,854,682.72 元，3-5 年 100,768,942.00 元，5 年以上 57,247,367.31 元	14.32	
韶关石人嶂矿业有限责任公司	其他	149,041,577.74	1 年以内 26,691,141.91 元，1-2 年 33,721,656.77 元，3-4 年 46,441,421.00 元，4-5 年 2,653,500.00 元，5 年以上 39,533,858.06 元	11.24	110,370,958.17
合计		1,174,836,918.82		88.57	110,370,958.17

10.涉及政府补助的其他应收款

无。

注释3．长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,373,177,174.99	4,867,490.77	1,368,309,684.22	1,405,051,815.99	4,867,490.77	1,400,184,325.22
对联营、合营企业投资	971,083,085.32		971,083,085.32	858,711,927.41		858,711,927.41
合计	2,344,260,260.31	4,867,490.77	2,339,392,769.54	2,263,763,743.40	4,867,490.77	2,258,896,252.63

1.对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	期末余额	减值准备期末余额
大埔县新诚基工贸有限公司	154,607,943.73						154,607,943.73	
德庆兴邦稀土新材料有限公司	113,054,231.06						113,054,231.06	
广东晟丰资源发展有限责任公司	127,222,271.60						127,222,271.60	
广东晟源永磁材料有限责任公司	300,000,000.00						300,000,000.00	
广东广晟有色金属进出口有限公司	130,626,295.40						130,626,295.40	
广东省富远稀土有限公司	296,436,998.94						296,436,998.94	
龙南市和利稀土冶炼有限公司	40,712,368.08						40,712,368.08	
平远县华企稀土实业有限公司	43,956,722.73						43,956,722.73	
韶关石人嶂矿业有限责任公司	58,529,990.77	4,867,490.77					58,529,990.77	4,867,490.77
新丰广晟稀土开发有限公司	1,899,284.47						1,899,284.47	
清远市嘉禾稀有金属有限公司	80,276,907.36						80,276,907.36	
梅州润达投资开发有限公司	620,001.00						620,001.00	
梅州市铁三角实业有限公司	1.00			1.00				
广东省南方稀土储备供应链管理有限公司	31,874,640.00			31,874,640.00				
广晟有色（香港）贸易有限公司	25,234,159.85						25,234,159.85	
合计	1,405,051,815.99	4,867,490.77		31,874,641.00			1,373,177,174.99	4,867,490.77

2.对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一.合营企业												
茂名市金晟矿业有限公司	797,864.10				-325.23						797,538.87	
小计	797,864.10				-325.23						797,538.87	
二.联营企业												
江西森阳科技股份有限公司	72,756,169.16				-163,952.03						72,592,217.13	
广东省大宝山矿业有限公司	676,957,198.12				162,035,259.90		-986,416.99	-57,857,521.97			780,148,519.06	
广东东电化广晟稀土高新材料有限公司	108,200,696.03				9,344,114.23						117,544,810.26	
江西铨通稀土新技术有限责任公司												
小计	857,914,063.31				171,215,422.10		-986,416.99	-57,857,521.97			970,285,546.45	
合计	858,711,927.41				171,215,096.87		-986,416.99	-57,857,521.97			971,083,085.32	

注释4. 营业收入及营业成本

1.营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	185,369,026.53	174,868,534.60	1,324,015,705.32	1,364,466,994.89
其他业务	3,711,761.68	3,046,373.64	3,675,276.65	2,010,776.34
合计	189,080,788.21	177,914,908.24	1,327,690,981.97	1,366,477,771.23

2.营业收入其他说明

(1)行业类型

行业类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
工业				
商业	185,369,026.53	174,868,534.60	1,324,015,705.32	1,364,466,994.89
合计	185,369,026.53	174,868,534.60	1,324,015,705.32	1,364,466,994.89

（2）按经营地区分类

经营地区类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内	185,369,026.53	174,868,534.60	1,324,015,705.32	1,364,466,994.89
境外				
合计	185,369,026.53	174,868,534.60	1,324,015,705.32	1,364,466,994.89

（3）市场或客户类型

产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
稀土及相关产品	185,369,026.53	174,868,534.60	1,324,015,705.32	1,364,466,994.89
其他				
合计	185,369,026.53	174,868,534.60	1,324,015,705.32	1,364,466,994.89

注释5. 投资收益

1.投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	171,215,096.87	118,960,044.45
成本法核算的长期股权投资收益		25,000,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-31,720,525.93	
合计	139,494,570.94	143,960,044.45

十九、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-383,390.84
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	40,534,047.80
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	124,891.36
委托他人投资或管理资产的损益	
对外委托贷款取得的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	4,006,360.82
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
非货币性资产交换损益	
债务重组损益	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-1,608,310.63
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-27,232,488.73
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
减：所得税影响额	3,663,620.14
少数股东权益影响额（税后）	-1,440,327.64
合计	13,217,817.28

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	本期		
	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	-8.52	-0.89	-0.89
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.89	-0.93	-0.93

（此页无正文）

广晟有色金属股份有限公司

（公章）

二〇二五年三月二十七日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

(副 本)(7-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春

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

出　　资　额　1500 万元

成 立 日 期　2012 年 02 月 09 日

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101

登 记 机 关

2024 年 12 月 02 日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：0000093

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：北京市财政局

二〇一七年　十月　七日

中华人民共和国财政部制

记
ation

，继续有效一年。
l for another year after

高世茂的年检二维码.png

CPA任职资格检查合格
BICPA
2013

2013年 4月 16日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

CPA任职资格检查合格
BICPA
2014

2014年 6月 8日

8

姓名 Full name 高世茂
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1974-07-05
工作单位 Working unit 天健正信会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 142431740705601

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

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

天健正信 事务所 CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信大华 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年 5月 2日

10

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

大华会计师事务所有限公司 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年 12月 24日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年 12月 24日

11

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

证书编号: No. of Certificate 140102270003
批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会
发证日期: Date of Issuance 二〇〇一 九 二 十
2001 12 19

4

姓名：高世茂
证书编号：140102270003
2012 -05- 11 格，
This certificate is valid for another year after this renewal. 2016 -03- 21

CPA任职资格检查合格
BICPA
2016

CPA任职资格检查合格
BICPA
2010

年 月 日

5

马碧玉的年检二维码.png

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名 Full name 马碧玉
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1988-03-14
工作单位 Work organ 大华会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No. 142601198803147312

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

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

证书编号：No. of Certificate 110101480169
批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会
发证日期：Date of Issuance 2015 年 08 月 14 日

CPA任职资格检查合格
BICPA
2016

姓名：马碧玉
证书编号：110101480169

2016-05-11
2016-03-21

CPA任职资格检查合格
BICPA
2017

2017-03-31