

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
二〇二一年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101562022217007409
报告名称:	中国北方稀土(集团)高科技股份有限公司二〇二一年度□审计报告
报告文号:	致同审字(2022)第230A009667号
被审(验)单位名称:	中国北方稀土(集团)高科技股份有限公司
会计师事务所名称:	致同会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年04月14日
报备日期:	2022年04月13日
签字人员:	张国涛(110001590293), 王洪波(110101560411)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

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

目 录

审计报告	1-7
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-147

审计报告

致同审字（2022）第 230A009667 号

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司（以下简称北方稀土公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了北方稀土公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

（一）应收账款坏账准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三、10 的金融工具和附注五、4 的应收账款披露。

1、事项描述

截止 2021 年 12 月 31 日，北方稀土公司应收账款余额为 415,806.73 万元，坏账准备金额 31,730.87 万元。

对于应收账款，北方稀土公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，则依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失。由于应收账款余额重大且预期信用损失的评估涉及管理层的重大判断，若应收账款不能按期收回或者无法收回对财务状况将产生重大影响，因此我们将应收账款坏账准备的计提作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收账款坏账准备的计提所执行的主要审计应对程序包括：

(1) 了解、评价与应收账款管理、预期信用损失的确定相关内部控制的设计，并测试关键控制流程运行的有效性；

(2) 对于单项计提坏账准备的应收账款，复核管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据的合理性；

(3) 对于划分为组合计提坏账准备的应收账款，复核应收账款客户组合分类是否适当，每类组合客户是否具有共同或类似的信用风险特征；

(4) 复核应收账款预期信用损失的计量模型，评估账龄迁徙率、前瞻性信息等重大假设和关键参数的合理性；检查计提方法是否按照新金融工具准则要求执行；重新计算预期信用损失率及坏账计提金额是否准确；

(5) 通过分析应收账款的账龄、应收账款周转率、客户信誉情况和客户的历史回款情况，评价应收账款坏账准备计提的准确性和充分性。

(二) 存货可变现净值的确定

相关信息披露详见财务报表附注三、12 的存货会计政策和附注五、8 的存货披露。

1、事项描述

北方稀土公司主要从事稀土精矿、稀土深加工产品、稀土新材料和稀土高科技应用产品的生产与销售，主要产品为稀土原料产品（包括稀土精矿、碳酸

稀土、稀土氧化物等)和稀土功能材料产品(包括稀土磁性材料、抛光材料、贮氢材料等)。

截止 2021 年 12 月 31 日,北方稀土公司存货账面余额 1,090,924.26 万元,已计提存货跌价准备 58,470.78 万元,账面净值 1,032,453.48 万元。

存货按成本和可变现净值孰低计量。可变现净值按生产出产成品的预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。管理层在确定预计售价时需综合考虑历史售价以及未来市场变化趋势作出重大判断。由于该项目涉及金额重大且需要管理层作出重大判断,因此我们将其作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对存货可变现净值的确定所执行的主要审计应对程序包括:

(1) 评估并测试公司与存货跌价准备及年末确定存货估计售价相关的内部控制;

(2) 对公司存货实施监盘,检查存货的数量、状况等;

(3) 取得公司存货的年末库龄清单,结合产品的状况,对库龄较长的存货进行分析性复核,分析存货跌价准备是否合理;

(4) 对于能够获取公开市场销售价格的产品,独立查询公开市场价格信息,并将其与估计售价进行比较,对于无法获取公开市场销售价格的产品,选取样本,将产品估计售价与 2021 年 12 月 31 日前后的实际售价进行比较;

(5) 获取公司存货跌价准备计算表,执行存货减值测试,检查是否按照公司相关会计政策执行,检查以前年度计提的存货跌价准备在本期的变化情况等,分析存货跌价准备计提是否充分;

(6) 通过选取样本,比较当年同类原材料、在产品至完工时仍需发生的成本,对管理层估计的合理性进行了评估。

(三) 关联交易公允性及其披露的完整性

相关信息披露详见财务报表附注十、关联方及关联交易的披露。

1、事项描述

截止 2021 年 12 月 31 日，北方稀土公司存在与关联方之间涉及不同交易类别且金额重大的关联方交易。

由于关联方数量较多、涉及的关联方交易种类多样，且关联方交易金额重大，因此我们将关联交易公允性及其披露的完整性作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对关联交易公允性及其披露的完整性所执行的主要审计应对程序包括：

(1) 评估并测试了公司识别和披露关联方关系及其交易的内部控制，例如管理层定期复核关联方清单、定期执行关联方对账并对差异进行跟进等；

(2) 取得管理层提供的关联方关系清单，将其与财务系统中导出的关联方关系清单以及从其他公开渠道获取的信息进行核对，复核重大的销售、购买和其他合同，以识别是否存在未披露的关联方关系；

(3) 核对管理层提供的关联方交易发生额及余额明细与财务记录的一致性，抽样检查关联方交易发生额及余额的对账结果，并函证关联方交易发生额及余额；

(4) 复核公司关联交易决策、审议程序，了解关联股东是否回避表决，确认关联交易是否经过恰当的授权批准，判断关联交易的合法合规性；

(5) 检查重大的关联销售、购买和其他交易合同，分析合同条款，检查关联方交易是否具有商业实质，定价政策是否公允；

(6) 复核财务报表附注中披露的关联方关系、关联方交易发生额及余额等信息。

四、其他信息

北方稀土公司管理层对其他信息负责。其他信息包括北方稀土公司 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估北方稀土公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算北方稀土公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北方稀土公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对北方稀土公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致北方稀土公司不能持续经营。

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

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

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

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

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



中国·北京

中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



二〇二二年 四月十四日

合并及公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年12月31日		2020年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	6,492,828,406.67	4,781,370,418.17	4,106,606,856.90	3,071,909,705.91
交易性金融资产	五、2	734,002,407.00	734,002,407.00		
应收票据	五、3	326,400,139.21	153,952,316.90	65,481,761.84	
应收账款	五、4	3,840,758,619.23	3,983,208,887.55	3,383,225,989.04	2,843,531,642.50
应收款项融资	五、5	4,148,933,021.93	2,888,965,790.29	2,084,043,315.94	1,144,598,714.55
预付款项	五、6	552,547,573.62	5,978,685.21	232,415,091.24	62,624,031.12
其他应收款	五、7	34,558,273.53	947,696,487.29	171,766,361.79	1,314,200,040.87
其中：应收利息					
应收股利		890,731.00	75,524,400.00		46,307,450.00
存货	五、8	10,324,534,763.67	9,035,153,434.87	8,962,650,400.01	7,936,064,890.27
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、9	22,806,630.32		16,898,716.94	
其他流动资产	五、10	255,597,480.96	19,680.60	260,941,761.61	35,135,874.56
流动资产合计		26,732,967,316.14	22,530,348,107.88	19,284,030,255.31	16,408,064,899.78
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、11	54,503,384.81		59,845,831.36	
长期股权投资	五、12	278,230,028.64	6,033,480,930.15	91,227,068.73	4,580,056,920.67
其他权益工具投资	五、13	1,209,657,297.89	745,402,890.13	1,202,237,882.29	772,228,271.78
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、14	77,820,225.66		87,278,454.84	
固定资产	五、15	4,170,391,457.25	701,436,553.56	4,110,163,328.27	695,487,565.69
在建工程	五、16	306,706,382.60	16,241,517.48	268,398,770.45	29,185,723.73
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、17	25,772,774.74	18,603,917.50		
无形资产	五、18	789,049,385.05	98,981,217.28	817,304,884.85	100,451,158.88
开发支出	五、19				
商誉	五、20	20,812,897.62		20,812,897.62	
长期待摊费用	五、21	306,362,259.29	38,303,712.19	238,635,503.62	40,498,080.83
递延所得税资产	五、22	568,552,496.48	127,514,737.64	516,066,797.11	39,219,464.77
其他非流动资产	五、23	166,930,750.47	116,424,711.40	187,449,129.42	105,702,604.40
非流动资产合计		7,974,789,340.50	7,896,390,187.33	7,599,420,548.56	6,362,829,790.75
资产总计		34,707,756,656.64	30,426,738,295.21	26,883,450,803.87	22,770,894,690.53

合并及公司资产负债表（续）

2021年12月31日

项 目	附注	2021年12月31日		2020年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、24	1,579,762,029.15	1,392,599,794.46	2,215,042,792.91	1,837,520,883.19
交易性金融负债					
应付票据	五、25	708,257,846.63	166,600,000.00	291,909,364.93	
应付账款	五、26	1,814,517,520.87	1,111,256,528.41	1,206,340,768.47	254,876,453.13
预收款项					
合同负债	五、27	321,936,655.94	60,195,628.39	178,108,987.29	33,466,577.38
应付职工薪酬	五、28	170,904,984.43	54,067,199.79	132,014,854.58	19,983,341.50
应交税费	五、29	750,265,849.16	530,722,578.36	182,364,859.95	35,845,864.06
其他应付款	五、30	428,992,047.88	1,096,006,829.57	347,501,282.95	480,551,592.50
其中：应付利息					
应付股利	五、30	83,632,213.03		58,728,624.80	
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、31	4,070,040,077.69	4,059,122,046.93	51,521,087.66	45,000,000.00
其他流动负债	五、32	196,874,045.33	161,777,325.26	22,906,638.25	4,349,795.45
流动负债合计		10,041,551,057.08	8,632,347,931.17	4,627,710,636.99	2,711,594,507.21
非流动负债：					
长期借款	五、33	2,400,725,945.41	1,993,236,332.94	2,209,634,499.95	2,151,855,333.28
应付债券	五、34	2,540,014,575.34	2,540,014,575.34	5,021,172,697.38	5,021,172,697.38
租赁负债	五、35	13,875,529.33	9,746,246.70		
长期应付款	五、36	17,273,847.68		66,764,583.00	
长期应付职工薪酬	五、37	20,620,000.00	20,620,000.00		
预计负债					
递延收益	五、38	348,963,647.32	84,861,811.43	326,072,373.33	63,236,983.84
递延所得税负债	五、22	84,658,465.86	27,504,444.67	68,769,221.20	26,465,689.03
其他非流动负债	五、39	16,415,652.94			
非流动负债合计		5,442,547,663.88	4,675,983,411.08	7,692,413,374.86	7,262,730,703.53
负债合计		15,484,098,720.96	13,308,331,342.25	12,320,124,011.85	9,974,325,210.74
股本					
股本	五、40	3,633,066,000.00	3,633,066,000.00	3,633,066,000.00	3,633,066,000.00
资本公积	五、41	101,091,641.91	181,468,643.74	939,277,316.51	242,620,989.73
减：库存股	五、42	188,009,096.18	188,009,096.18	188,009,096.18	188,009,096.18
其他综合收益	五、43	154,674,999.54	108,265,522.03	113,739,251.46	86,767,613.50
专项储备	五、44	75,720,389.09	9,939,294.05	63,315,772.86	13,581,532.38
盈余公积	五、45	1,966,422,625.85	1,961,816,123.88	1,522,712,658.21	1,518,106,156.24
未分配利润	五、46	9,605,265,296.73	11,411,860,465.44	5,110,878,667.08	7,490,436,284.12
归属于母公司股东权益合计		15,348,231,856.94	17,118,406,952.96	11,194,980,569.94	12,796,569,479.79
少数股东权益		3,875,426,078.74		3,368,346,222.08	
股东（或所有者）权益合计		19,223,657,935.68	17,118,406,952.96	14,563,326,792.02	12,796,569,479.79
负债和股东（或所有者）权益总计		34,707,756,656.64	30,426,738,295.21	26,883,450,803.87	22,770,894,690.53

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并及公司利润表

2021年度

编制单位：中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、47	30,408,396,179.14	19,785,402,353.61	21,903,053,134.21	10,042,740,719.45
减：营业成本	五、47	21,943,707,175.37	13,304,020,116.20	19,128,085,582.03	8,093,694,995.47
税金及附加	五、48	224,510,687.07	110,046,285.46	103,247,959.27	20,192,366.51
销售费用	五、49	75,885,214.52	10,182,401.29	68,701,963.47	6,148,532.67
管理费用	五、50	993,324,250.62	279,219,843.23	833,672,019.36	207,020,327.86
研发费用	五、51	160,858,211.32	76,123,615.36	109,492,434.26	32,571,071.59
财务费用	五、52	391,844,362.88	314,837,084.22	357,456,524.22	313,430,066.10
其中：利息费用		440,593,228.69	419,060,037.86	406,482,878.58	387,026,013.04
利息收入		65,024,134.48	114,131,030.64	49,002,239.39	76,582,293.89
加：其他收益	五、53	166,534,557.21	6,162,032.47	154,057,117.82	7,256,283.85
投资收益(损失以“-”号填列)	五、54	643,331.90	93,423,860.39	21,249,143.53	29,786,297.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-9,077,731.96	-5,967,656.42	-1,472,617.46	-2,294,270.87
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、55	-65,877,675.55	-65,877,675.55		
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、56	20,061,291.71	-394,522,184.20	-31,158,279.76	-120,669.93
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、57	-69,430,291.43	-120,780,357.48	-96,081,678.62	-20,392,212.25
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、58	36,622,264.19	104,928.97	-61,257,213.65	1,378,762.23
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		6,706,819,755.39	5,209,483,612.45	1,289,205,740.92	1,387,591,820.50
加：营业外收入	五、59	7,952,619.10	1,510,764.81	16,171,177.85	1,424,966.16
减：营业外支出	五、60	19,058,941.99	8,651,195.46	87,251,445.99	14,355,921.91
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		6,695,713,432.50	5,202,343,181.80	1,218,125,472.78	1,374,660,864.75
减：所得税费用	五、61	1,085,781,865.08	765,243,505.35	232,309,660.62	193,219,464.43
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		5,609,931,567.42	4,437,099,676.45	985,815,812.16	1,181,441,400.32
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		5,609,931,567.42	4,437,099,676.45	985,815,812.16	1,181,441,400.32
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		5,130,043,122.04	4,437,099,676.45	912,293,239.83	1,181,441,400.32
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		479,888,445.38		73,522,572.33	
五、其他综合收益的税后净额		236,831,787.23	202,586,989.98	-55,499,792.61	-60,882,744.19
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		222,024,829.53	202,586,989.98	-57,546,565.80	-60,882,744.19
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		222,024,829.53	202,586,989.98	-57,546,565.80	-60,882,744.19
1、其他权益工具投资公允价值变动		222,024,829.53	202,586,989.98	-57,546,565.80	-60,882,744.19
(二) 将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		14,806,957.70		2,046,773.19	
六、综合收益总额		5,846,763,354.65	4,639,686,666.43	930,316,019.55	1,120,558,656.13
归属于母公司股东的综合收益总额		5,352,067,951.57		854,746,674.03	
归属于少数股东的综合收益总额		494,695,403.08		75,569,345.52	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		1.4191		0.2524	
(二) 稀释每股收益					

同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润为：119,980,997.26元，上期被合并方实现的净利润为：79,669,784.65元。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并及公司现金流量表

2021年度

编制单位：中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		26,980,221,652.04	8,138,440,236.80	19,638,117,467.87	5,285,718,590.47
收到的税费返还		66,473,751.78		31,237,340.36	
收到其他与经营活动有关的现金	五、62	413,407,167.07	172,271,711.21	571,148,648.03	159,763,127.16
经营活动现金流入小计		27,460,102,570.89	8,310,711,948.01	20,240,503,456.26	5,445,481,717.63
购买商品、接受劳务支付的现金		19,920,699,230.09	4,518,686,946.74	17,511,934,596.39	4,337,054,017.07
支付给职工以及为职工支付的现金		1,425,324,097.32	320,226,315.23	1,172,196,848.57	266,327,376.02
支付的各项税费		2,033,844,857.01	1,197,264,982.01	622,277,072.55	187,056,617.08
支付其他与经营活动有关的现金	五、62	286,673,746.95	184,138,825.91	294,568,916.47	142,215,533.12
经营活动现金流出小计		23,666,541,931.37	6,220,317,069.89	19,600,977,433.98	4,932,653,543.29
经营活动产生的现金流量净额		3,793,560,639.52	2,090,394,878.12	639,526,022.28	512,828,174.34
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		281,825,758.00	281,825,758.00	1,275,507,384.50	3,978,000.00
取得投资收益收到的现金		15,037,057.09	24,026,183.53	29,415,868.58	31,730,568.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		45,529,734.34		3,201,723.99	1,205,204.67
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五、62	1,103,003,486.88		5,000,000.00	
投资活动现金流入小计		1,445,396,036.31	305,851,941.53	1,313,124,977.07	36,913,772.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		328,834,183.10	4,805,072.77	160,374,725.23	9,146,056.25
投资支付的现金		970,884,831.05	966,000,159.69	1,522,364,900.15	602,489,999.20
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		961,156,782.59	1,133,509,565.57		
支付其他与投资活动有关的现金	五、62	1,043,640,000.00			
投资活动现金流出小计		3,304,515,796.74	2,104,314,798.03	1,682,739,625.38	611,636,055.45
投资活动产生的现金流量净额		-1,859,119,760.43	-1,798,462,856.50	-369,614,648.31	-574,722,282.56
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		60,945,028.00		3,777,400.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		60,945,028.00		3,777,400.00	
取得借款收到的现金		2,642,544,111.78	1,998,600,000.00	5,649,050,000.00	5,219,350,000.00
发行债券收到的现金		1,200,000,000.00	1,200,000,000.00		
收到其他与筹资活动有关的现金	五、62	401,462,620.89	3,502,506,289.33	249,888,241.21	2,399,669,231.60
筹资活动现金流入小计		4,304,951,760.67	6,701,106,289.33	5,902,715,641.21	7,619,019,231.60
偿还债务支付的现金		2,770,739,493.99	2,294,000,000.00	3,885,907,166.67	3,254,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		687,805,599.26	634,708,515.55	372,660,427.65	318,993,442.40
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		41,474,657.85		29,507,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、62	603,287,294.36	2,369,087,289.03	255,754,505.62	2,270,159,520.11
筹资活动现金流出小计		4,061,832,387.61	5,297,795,804.58	4,514,322,099.94	5,843,152,962.51
筹资活动产生的现金流量净额		243,119,373.06	1,403,310,484.75	1,388,393,541.27	1,775,866,269.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-6,054,877.02	-2,341,794.11	-5,095,780.15	-575,963.88
五、现金及现金等价物净增加额		2,171,505,375.13	1,692,900,712.26	1,653,209,135.09	1,713,396,196.99
加：期初现金及现金等价物余额		3,857,846,851.95	3,066,809,703.91	2,204,637,716.86	1,353,413,506.92
六、期末现金及现金等价物余额		6,029,352,227.08	4,759,710,416.17	3,857,846,851.95	3,066,809,703.91

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

2021年度

单位：人民币元

编制单位：中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司

项目	本期金额							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	3,633,066,000.00	213,571,433.85	188,009,096.18	113,739,251.46	63,315,772.86	1,522,712,658.21	5,068,190,888.72	3,368,346,222.08	13,794,933,131.00
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并		725,705,882.66						42,687,778.36	768,393,661.02
其他									
二、本年初余额	3,633,066,000.00	939,277,316.51	188,009,096.18	113,739,251.46	63,315,772.86	1,522,712,658.21	5,110,878,667.08	3,368,346,222.08	14,563,326,792.02
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-838,185,674.60		40,935,748.08	12,404,616.23	443,709,967.64	4,494,386,629.65	507,079,856.66	4,660,331,143.66
（一）综合收益总额				222,024,829.53			5,130,043,122.04	494,695,403.08	5,846,763,354.65
（二）股东投入和减少资本		4,696,825.40						138,809,118.93	143,505,944.33
1. 股东投入的普通股		3,196,825.40						138,809,118.93	142,005,944.33
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他		1,500,000.00							1,500,000.00
（三）利润分配						443,709,967.64	-816,745,573.84	-139,465,866.88	-512,501,473.08
1. 提取盈余公积						443,709,967.64	-443,709,967.64		
2. 对股东的分配							-253,054,608.94	-139,465,866.88	-392,520,475.82
3. 其他							-119,980,997.26		-119,980,997.26
（四）股东权益内部结转				-181,089,081.45			181,089,081.45		
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. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取					12,404,616.23				13,041,201.53
2. 本期使用					50,604,336.71				22,398,010.35
（六）其他					-38,199,720.48				-9,356,808.82
四、本年年末余额	3,633,066,000.00	101,091,641.91	188,009,096.18	154,674,999.54	75,720,389.09	1,966,422,625.85	9,605,265,296.73	3,875,426,078.74	19,223,657,935.68

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

2021年度

单位：人民币元

编制单位：中国北方稀土(集团)高科技股份有限公司

项目	上期金额							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	3,633,066,000.00	213,571,433.85	188,009,096.18	168,673,201.76	59,194,068.73	1,404,568,518.18	4,356,324,189.07	3,305,966,503.07	12,953,354,818.48
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并		725,705,882.66							688,723,876.37
其他									
二、本年年初余额	3,633,066,000.00	939,277,316.51	188,009,096.18	168,673,201.76	59,194,068.73	1,404,568,518.18	4,319,342,182.78	3,305,966,503.07	13,642,078,694.85
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)									
(一) 综合收益总额				-54,933,950.30	4,121,704.13	118,144,140.03	791,536,484.30	62,379,719.01	921,248,097.17
(二) 股东投入和减少资本				-57,546,565.80			912,293,239.83	75,569,345.52	930,316,019.55
1. 股份投入的普通股								12,320,994.53	12,320,994.53
2. 股份支付计入股东权益的金额								12,320,994.53	12,320,994.53
3. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积						118,144,140.03	-118,144,140.03	-33,826,036.77	-33,826,036.77
2. 对股东的分配						118,144,140.03	-118,144,140.03	-33,826,036.77	-33,826,036.77
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转				2,612,615.50					
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. 其他综合收益结转留存收益				2,612,615.50					
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	3,633,066,000.00	939,277,316.51	188,009,096.18	113,739,251.46	63,315,772.86	1,522,712,658.21	5,110,878,667.08	3,368,346,222.08	14,563,326,792.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



公司股东权益变动表

2021年度

单位：人民币元

编制单位：中国北方稀土(集团)高科技股份有限公司

项目	本期金额						股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	3,633,066,000.00	242,620,989.73	188,009,096.18	86,767,613.50	13,581,532.38	1,518,106,156.24	12,796,569,479.79
加：会计政策变更							-
前期差错更正							-
其他							-
二、本年年初余额	3,633,066,000.00	242,620,989.73	188,009,096.18	86,767,613.50	13,581,532.38	1,518,106,156.24	12,796,569,479.79
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-61,152,345.99	-	21,497,908.53	-3,642,238.33	443,709,967.64	4,321,837,473.17
(一) 综合收益总额	-	-61,152,345.99	-	202,586,989.98	-	-	4,639,686,666.43
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-61,152,345.99
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-61,152,345.99	-	-	-	443,709,967.64	-61,152,345.99
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	443,709,967.64	-61,152,345.99
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-253,054,608.94
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-181,089,081.45	-	-	-
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. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-181,089,081.45	-	181,089,081.45	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-3,642,238.33	-	-3,642,238.33
1. 本期提取	-	-	-	-	10,178,113.06	-	10,178,113.06
2. 本期使用	-	-	-	-	-13,820,351.39	-	-13,820,351.39
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	3,633,066,000.00	181,468,643.74	188,009,096.18	108,265,522.03	9,939,294.05	1,961,816,123.88	17,118,406,952.96

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



公司会计机构负责人：



公司股东权益变动表

2021年度

单位：人民币元

编制单位：中国北方稀土(集团)高科技股份有限公司

项目	上期金额						股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	3,633,066,000.00	242,620,989.73	188,009,096.18	147,650,357.69	15,458,293.36	1,399,962,016.21	11,677,887,584.64
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	3,633,066,000.00	242,620,989.73	188,009,096.18	147,650,357.69	15,458,293.36	1,399,962,016.21	11,677,887,584.64
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)							
(一) 综合收益总额				-60,882,744.19	-1,876,760.98	118,144,140.03	1,118,681,895.15
(二) 股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积						118,144,140.03	
2. 对股东的分配						118,144,140.03	
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. 其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取					-1,876,760.98		-1,876,760.98
2. 本期使用					8,517,369.12		8,517,369.12
(六) 其他					-10,394,130.10		-10,394,130.10
四、本年年末余额	3,633,066,000.00	242,620,989.73	188,009,096.18	86,767,613.50	13,581,532.38	1,518,106,156.24	12,796,569,479.79

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



公司会计机构负责人：



财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司（以下简称“本公司”）是以包头钢铁（集团）有限责任公司（原名包头钢铁公司，以下简称“包钢（集团）公司”）所属稀土三厂及选矿厂稀选车间为基础，联合其他发起人以募集方式，经内蒙古自治区人民政府内政股批字(1997)第 1 号文批准，改建设立的股份有限公司。1997 年 8 月经中国证监会批准于 1997 年 9 月 24 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司原总股本为 260,350,000 股，经 1998 年 5 月 22 日召开的 1997 年股东大会批准向全体股东按 10: 1 的比例派送红股 26,035,000 股，用资本公积按 10: 3 的比例转增股本 78,105,000 股，集团总股本增至 364,490,000 股。本公司于 1999 年 10 月 6 日召开 1999 年临时股东大会审议并通过配股方案，经中国证监会证监公司字(2000)16 号文核准每 10 股配 3 股，向国有法人股配售 5,584,000 股，其余放弃，社会法人股全部放弃，向社会公众股东配售 33,600,000 股，公司股本增至 403,674,000 股。

2006 年 3 月 23 日，本公司股权分置改革方案经内蒙古自治区国有资产监督管理委员会以内国资产权字(2006)68 号《关于内蒙古包钢稀土高科技股份有限公司股权分置改革有关问题的批复》文件批复，经 2006 年 3 月 29 日股东会议审议表决通过该方案，其内容如下：本公司非流通股股东以其持有的 4,659.20 万股公司的股票作为对价向集团流通股股东送股以获得上市流通权，即流通股股东每持有 10 股流通股将获得非流通股股东支付的 3.2 股的股份对价。上述送股对价于 2006 年 4 月 13 日实施完成后，本公司股份总数不变，股份结构发生相应变化。

2008 年 4 月 23 日，本公司 2007 年度股东大会通过议案：向全体股东按 10: 5 的比例派送红股 201,837,000 股，用资本公积按 10: 5 的比例转增股本 201,837,000 股，本公司总股本增至 807,348,000 股，新增可流通股份上市流通日为 2008 年 5 月 16 日。

2011 年 4 月 27 日，本公司 2010 年度股东大会通过议案：以截至 2010 年 12 月 31 日的公司总股本 807,348,000 股为基数，以未分配利润转增股本，向全体股东按 10: 5 的比例派送红股 403,674,000 股，本公司总股本增至 1,211,022,000 股，新增无限售条件流通股份上市流通日为 2011 年 5 月 13 日。

2012 年 4 月 18 日，本公司 2011 年度股东大会通过议案：以截至 2011 年 12 月 31 日的集团总股本 1,211,022,000 股为基数，以未分配利润转增股本，向全体股东按 10: 10 的比例派送红股 1,211,022,000 股，本公司总股本增至 2,422,044,000 股，新增无限售条件流通股份上市流通日期为 2012 年 5 月 7 日。

2015 年 4 月 24 日，本公司 2014 年度股东大会通过议案：以截至 2014 年 12 月 31 日的公司总股本 2,422,044,000 股为基数，以未分配利润转增股本，向全体股东按 10: 5 的比例派送红股 1,211,022,000 股，本公司总股本增至 3,633,066,000 股，新增无限售条件流通股份上市流通日期为 2015 年 5 月 12 日。

2015 年 5 月 29 日，本公司取得内蒙古自治区包头市工商行政管理局换发的企业法人营业执照，注册资本变更为 3,633,066,000.00 元。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司股本总数为 3,633,066,000 股，全部为无限售条件股份。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设生产技术部、计划财务部、集团管理部、证券部、设备工程部、规划发展部、市场营销部等部门，拥有 37 家子公司，14 家孙公司。

公司法定代表人：章智强。

公司住所及总部办公地址：内蒙古自治区包头市稀土高新技术产业开发区黄河大街 83 号。

本公司属有色金属冶炼及压延加工业，主要业务为：稀土精矿，稀土深加工产品，稀土新材料生产与销售，稀土高科技应用产品的开发、生产和销售；稀土技术转让等。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第八届董事会第十一次会议于 2022 年 4 月 14 日批准。

2、合并财务报表范围

公司本期纳入合并集团范围的子公司共 37 家，孙公司共 14 家，各家子公司情况详见附注七、1。本公司本年度合并范围比上年度增加 3 家，变更情况详见附注六。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、15、附注三、18、附注三、19 和附注三、24。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

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

5、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

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

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

（2）合并财务报表的编制方法

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

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

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

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润

表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

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

以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

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

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

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

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

以摊余成本计量的金融负债

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

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具

的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括【远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等】。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

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

应收票据、应收账款和合同资产

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

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

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：账龄组合
- 应收账款组合 2：合并范围内关联方组合

本公司参考了近年应收账款账龄的平均迁徙率、历史信用损失经验、当前公司状况以及对未来经济状况（GDP 增长率、广义货币 M2 增长率、国家工业和信息化部下发的冶炼分离总量增长率等）的预测，考虑了货币时间价值、概率加权及有关过去事项、当前状况以及未来经济状况信息。

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

对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为合并范围内关联方组合的应收账款，本公司单独进行减值测试，除非有确凿证据表明发生减值，否则不计提预期信用损失。

其他应收款

本公司在账龄组合基础上计算预期信用损失，根据历史经验，不同细分款项组合间发生损失的情况没有显著差异，因此在计算减值准备时未进一步区分不同的款项组合。预期信用损失率的确定，通过平均迁徙率减值矩阵的方法计算各年迁徙率并结合前瞻性信息等方式确定。本公司依据信用风险特征对其他应收款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定的组合如下：

- 其他应收款组合 1：账龄组合
- 其他应收款组合 2：合并范围内关联方组合

本公司参考了近年其他应收款账龄的平均迁徙率、历史信用损失经验、当前公司状况以及对未来经济状况（GDP 增长率、广义货币 M2 增长率、国家外债总量增长率）的预测，考虑了货币时间价值、概率加权及有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的信息。

对于划分为账龄组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于划分为合并范围内关联方组合的其他应收款，本公司单独进行减值测试，除非有确凿证据表明发生减值，否则不计提预期信用损失。

- 其他应收款组合 1：账龄组合
- 其他应收款组合 2：合并范围内关联方组合

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

长期应收款

本公司的长期应收款为应收分期收款销售商品款。

本公司在账龄组合基础上计算预期信用损失，根据历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此在计算减值准备时未进一步区分不同的客户群体。预期信用损失率的确定，通过平均迁徙率减值矩阵的方法计算各年迁徙率并结合前瞻性信息等方式确定。本公司依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定的组合：

- 长期应收款组合 1：账龄组合

本公司参考了近年长期应收款账龄的平均迁徙率、历史信用损失经验、当前公司状况以及对未来经济状况（GDP 增长率、广义货币 M2 增长率、国家工业和信息化部下发的冶炼分离总量增长率等）的预测，考虑了货币时间价值、概率加权及有关过去事项、当前状况以及未来经济状况信息。

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

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

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

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

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

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；
- 金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计

入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

预期信用损失准备的列报

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

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

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

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

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金

融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、公允价值计量

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

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

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

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

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

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

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

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、周转材料、委托加工物资、在产品、库存商品、发出商品、自制半成品等。

（2）发出存货的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

13、长期股权投资

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

（1）初始投资成本确定

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

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

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的

份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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

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

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

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

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

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

14、投资性房地产

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

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
土地使用权	50		2
房屋及建筑物	8--45	3	12.13--2.16

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、20。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	8--45	3	12.13--2.16
机器设备	5--25	3	19.40--3.88
运输设备	8--15	3	12.13--6.47
电子设备及其他	5--12	3	19.40--8.08

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

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

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

（5）固定资产处置

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

16、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

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

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

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

18、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、专有技术、软件等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50 年	直线法
专利权	5--10 年	直线法
专有技术	10--15 年	直线法
软件	5 年	直线法

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

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

具体研发项目的资本化条件：本公司根据项目开发管理的流程，将项目可行性研究阶段与项目立项申请阶段作为研究阶段，在此阶段开发团队会详细论证该项目在技术上可行性、商业上有用性，论证完成通过后，形成书面的立项报告，并经相关部门逐级审评通过后开始资本化。

20、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

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

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

（2）短期薪酬

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

（3）离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

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

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，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。

（4）辞退福利

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

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

（5）其他长期福利

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

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

24、收入

(1) 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

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

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

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

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

- ① 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ② 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③ 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10（6）。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

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

（2）具体方法

销售商品合同

本公司内销商品收入确认的具体方法如下：按照合同约定，交付商品并取得客户验收手续或在质量异议期过后，客户已取得商品的控制权，本公司确认收入。

本公司外销商品收入确认的具体方法如下：商品发出到港口，取得海关报关单后确认收入。

25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的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）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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进行摊销，计入当期损益。摊

销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ① 本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ② 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

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

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

27、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入

所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

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

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

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

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

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

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

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

28、租赁

（1）租赁的识别

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

（2）本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、29。

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

短期租赁

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

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

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

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

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

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

融资租赁

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

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

经营租赁

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

租赁变更

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

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

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

29、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

（2）使用权资产的折旧方法

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

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

30、安全生产费用及维简费

本公司根据有关规定，按有关规定提取安全生产费用。

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

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

31、回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

32、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

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

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。

例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

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

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

递延所得税资产

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

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①新租赁准则

财政部于 2018 年发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。本集团于 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、28。

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

新租赁准则中租赁的定义并未对本公司满足租赁定义的合同的范围产生重大影响。

作为承租人

新租赁准则要求承租人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，并分别确认折旧和利息费用。

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

新租赁准则允许承租人选择下列方法之一对租赁进行衔接会计处理：

- 按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理。
- 根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

本集团按照新租赁准则的规定，对于首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整入 2021 年年初留存收益。同时，本集团未对比较财务报表数据进行调整。

- 对于首次执行日之前的融资租赁，本集团按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；
- 对于首次执行日之前的经营租赁，本集团根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。
- 在首次执行日，本集团按照附注三、29 对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本集团对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于 12 个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。

本集团对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本集团评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

首次执行日前的租赁变更，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

受影响的资产负债 表项目	2021 年 1 月 1 日		2020 年 12 月 31 日	
	合并	母公司	合并	母公司
使用权资产	37,452,686.60	27,905,876.26		

租赁负债 37,452,686.60 27,905,876.26

作为出租人

根据新租赁准则，本公司无需对其作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，但需自首次执行新租赁准则之日按照新租赁准则进行会计处理。

(2) 重要会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用的时点	受影响的报表项目	影响金额
随着北方稀土公司近年来业务发展，资产规模不断扩大，下游产业不断延伸，涉足领域日益广泛，行业工艺技术改造升级、新增机器设备、运输设备等固定资产的品类增加，原有的固定资产折旧年限与目前固定资产实际使用年限不能完全匹配。同时，北方稀土公司对各类固定资产折旧年限进行了梳理和复核，结合同行业上市公司固定资产折旧情况，为提高成本核算准确性，对固定资产折旧年限的会计估计进行变更。	公司第八届董事会第三次会议	2021 年 9 月 1 日	累计折旧	43,711,208.54
			利润总额	-43,711,208.54
			所得税费用	-6,993,793.37
			净利润	-36,717,415.17

本次会计估计变更前，固定资产折旧年限：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	8-45	3	12.13-2.16
机器设备	年限平均法	5-30	3	19.40-3.23
运输设备	年限平均法	8-20	3	12.13-4.85
电子设备及其他	年限平均法	4-18	3	24.25-5.39

本次会计估计变更后，固定资产折旧年限：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	8-45	3	12.13-2.16
机器设备	年限平均法	5-25	3	19.40-3.88

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

运输设备	年限平均法	8-15	3	12.13-6.47
电子设备及其他	年限平均法	5-12	3	19.40-8.08

(3) 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	4,106,606,856.90	4,106,606,856.90	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	65,481,761.84	65,481,761.84	
应收账款	3,383,225,989.04	3,383,225,989.04	
应收款项融资	2,084,043,315.94	2,084,043,315.94	
预付款项	232,415,091.24	232,415,091.24	
其他应收款	171,766,361.79	171,766,361.79	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	8,962,650,400.01	8,962,650,400.01	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	16,898,716.94	16,898,716.94	
其他流动资产	260,941,761.61	260,941,761.61	
流动资产合计	19,284,030,255.31	19,284,030,255.31	
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	59,845,831.36	59,845,831.36	
设定受益计划净资产			
长期股权投资	91,227,068.73	91,227,068.73	
其他权益工具投资	1,202,237,882.29	1,202,237,882.29	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	87,278,454.84	87,278,454.84	
固定资产	4,110,163,328.27	4,110,163,328.27	
在建工程	268,398,770.45	268,398,770.45	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		37,452,686.60	37,452,686.60

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
无形资产	817,304,884.85	817,304,884.85	
开发支出			
商誉	20,812,897.62	20,812,897.62	
长期待摊费用	238,635,503.62	238,635,503.62	
递延所得税资产	516,066,797.11	516,066,797.11	
其他非流动资产	187,449,129.42	187,449,129.42	
非流动资产合计	7,599,420,548.56	7,636,873,235.16	37,452,686.60
资产总计	26,883,450,803.87	26,920,903,490.47	37,452,686.60
流动负债：			
短期借款	2,215,042,792.91	2,215,042,792.91	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	291,909,364.93	291,909,364.93	
应付账款	1,206,340,768.47	1,206,340,768.47	
预收款项			
合同负债	178,108,987.29	178,108,987.29	
应付职工薪酬	132,014,854.58	132,014,854.58	
应交税费	182,364,859.95	182,364,859.95	
其他应付款	347,501,282.95	347,501,282.95	
其中：应付利息			
应付股利	58,728,624.80	58,728,624.80	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	51,521,087.66	51,521,087.66	
其他流动负债	22,906,638.25	22,906,638.25	
流动负债合计	4,627,710,636.99	4,627,710,636.99	
非流动负债：			
长期借款	2,209,634,499.95	2,209,634,499.95	
应付债券	5,021,172,697.38	5,021,172,697.38	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		37,452,686.60	37,452,686.60
长期应付款	66,764,583.00	66,764,583.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	326,072,373.33	326,072,373.33	
递延所得税负债	68,769,221.20	68,769,221.20	
其他非流动负债			
非流动负债合计	7,692,413,374.86	7,729,866,061.46	37,452,686.60
负债合计	12,320,124,011.85	12,357,576,698.45	37,452,686.60

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
股东权益：			
股本	3,633,066,000.00	3,633,066,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	939,277,316.51	939,277,316.51	
减：库存股	188,009,096.18	188,009,096.18	
其他综合收益	113,739,251.46	113,739,251.46	
专项储备	63,315,772.86	63,315,772.86	
盈余公积	1,522,712,658.21	1,522,712,658.21	
未分配利润	5,110,878,667.08	5,110,878,667.08	
归属于母公司股东权益合计	11,194,980,569.94	11,194,980,569.94	
少数股东权益	3,368,346,222.08	3,368,346,222.08	
归属于母公司股东权益合计	14,563,326,792.02	14,563,326,792.02	
负债和股东权益总计	26,883,450,803.87	26,920,903,490.47	37,452,686.60

母公司资产负债表

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	3,071,909,705.91	3,071,909,705.91	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	2,843,531,642.50	2,843,531,642.50	
应收款项融资	1,144,598,714.55	1,144,598,714.55	
预付款项	62,624,031.12	62,624,031.12	
其他应收款	1,314,200,040.87	1,314,200,040.87	
其中：应收利息			
应收股利	46,307,450.00	46,307,450.00	
存货	7,936,064,890.27	7,936,064,890.27	
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	35,135,874.56	35,135,874.56	
流动资产合计	16,408,064,899.78	16,408,064,899.78	
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
设定受益计划净资产			
长期股权投资	4,580,056,920.67	4,580,056,920.67	
其他权益工具投资	772,228,271.78	772,228,271.78	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	695,487,565.69	695,487,565.69	
在建工程	29,185,723.73	29,185,723.73	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		27,905,876.26	27,905,876.26
无形资产	100,451,158.88	100,451,158.88	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	40,498,080.83	40,498,080.83	
递延所得税资产	39,219,464.77	39,219,464.77	
其他非流动资产	105,702,604.40	105,702,604.40	
非流动资产合计	6,362,829,790.75	6,390,735,667.01	27,905,876.26
资产总计	22,770,894,690.53	22,798,800,566.79	27,905,876.26
流动负债：			
短期借款	1,837,520,883.19	1,837,520,883.19	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	254,876,453.13	254,876,453.13	
预收款项			
合同负债	33,466,577.38	33,466,577.38	
应付职工薪酬	19,983,341.50	19,983,341.50	
应交税费	35,845,864.06	35,845,864.06	
其他应付款	480,551,592.50	480,551,592.50	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	45,000,000.00	45,000,000.00	
其他流动负债	4,349,795.45	4,349,795.45	
流动负债合计	2,711,594,507.21	2,711,594,507.21	
非流动负债：			
长期借款	2,151,855,333.28	2,151,855,333.28	
应付债券	5,021,172,697.38	5,021,172,697.38	
其中：优先股			

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2020.12.31	2021.01.01	调整数
永续债			
租赁负债		27,905,876.26	27,905,876.26
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	63,236,983.84	63,236,983.84	
递延所得税负债	26,465,689.03	26,465,689.03	
其他非流动负债			
非流动负债合计	7,262,730,703.53	7,290,636,579.79	27,905,876.26
负债合计	9,974,325,210.74	10,002,231,087.00	27,905,876.26
股东权益：			
股本	3,633,066,000.00	3,633,066,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	242,620,989.73	242,620,989.73	
减：库存股	188,009,096.18	188,009,096.18	
其他综合收益	86,767,613.50	86,767,613.50	
专项储备	13,581,532.38	13,581,532.38	
盈余公积	1,518,106,156.24	1,518,106,156.24	
未分配利润	7,490,436,284.12	7,490,436,284.12	
股东权益合计	12,796,569,479.79	12,796,569,479.79	
负债和股东权益总计	22,770,894,690.53	22,798,800,566.79	27,905,876.26

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13、9、6
消费税	应纳流转税额	7、5
城市维护建设税	应纳流转税额	3、2
企业所得税	应纳税所得额	25

按不同企业所得税税率纳税主体分别披露如下：

纳税主体名称	所得税税率%
中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司	15
包头华美稀土高科有限公司	15
内蒙古包钢和发稀土有限公司	15
包头市京瑞新材料有限公司	15

北方稀土（安徽）永磁科技有限公司	15
包头天骄清美稀土抛光粉有限公司	15
包头瑞鑫稀土金属材料股份有限公司	15
四会市达博文实业有限公司	15
信丰县包钢新利稀土有限责任公司	15
甘肃稀土新材料股份有限公司	15
甘肃稀土金属有限责任公司	15
淄博包钢灵芝稀土高科技股份有限公司	15
天津包钢稀土研究院有限责任公司	15
包头市金蒙稀土有限责任公司	15
包头市华星稀土科技有限责任公司	15
内蒙古稀奥科镍氢动力电池有限公司	15
包头钢铁（集团）环境监测服务有限责任公司	15

2、税收优惠及批文

（1）增值税

根据财政部、国家税务总局财税〔2015〕78号《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》，本公司的子公司信丰县包钢新利稀土有限责任公司满足《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》中的相关要求，享受增值税即征即退 30%的政策。

（2）企业所得税

①根据内蒙古自治区国家税务局[2011]第 2 号《内蒙古自治区国家税务局关于西部大开发鼓励类项目继续执行企业所得税税收优惠政策的公告》，且主营业务收入达到企业总收入的 70%以上，经主管税务机关确认后，本公司、子公司包头华美稀土高科有限公司、内蒙古包钢和发稀土有限公司、包头市京瑞新材料有限公司、甘肃稀土新材料股份有限公司、孙公司甘肃稀土金属有限责任公司减按 15%的所得税税率计缴企业所得税；

②子公司北方稀土（安徽）永磁科技有限公司于 2019 年 9 月 9 日被认定为高新技术企业，高新技术企业资质证书编号为 GR201934000534，有效期三年，减按 15%的所得税税率计缴企业所得税；

③子公司包头天骄清美稀土抛光粉有限公司于 2019 年 11 月 13 日被认定为高新技术企业，高新技术企业资质证书编号为 GR201915000096，有效期三年，减按 15%的所得税税率计缴企业所得税；

④孙公司包头瑞鑫稀土金属材料股份有限公司于 2021 年 12 月 1 日被认定为高新技术企业，高新技术企业资质证书编号为 GR202115000339，有效期三年，减按 15%的所得税税率计缴企业所得税；

⑤子公司四会市达博文实业有限公司于 2021 年 12 月 31 日被认定为高新技术企业，高新技术企业资质证书编号为 GR202144014775，有效期三年，减按 15%的所得税税率计缴企业所得税；

- ⑥子公司信丰县包钢新利稀土有限责任公司于 2019 年 9 月 16 日被认定为高新技术企业，高新技术企业资质证书编号为 GR201936000438，有效期三年，减按 15% 的所得税税率计缴企业所得税；
- ⑦子公司甘肃稀土新材料股份有限公司于 2021 年 9 月 16 日被认定为高新技术企业，高新技术企业资质证书编号为 GR202162000020，有效期三年，减按 15% 的所得税税率计缴企业所得税；
- ⑧子公司淄博包钢灵芝稀土高科技股份有限公司于 2019 年 11 月 28 日被认定为高新技术企业，高新技术企业资质证书编号为 GR201937000282，有效期三年，减按 15% 的所得税税率计缴企业所得税；
- ⑨孙公司天津包钢稀土研究院有限责任公司于 2020 年 10 月 28 日被认定为高新技术企业，高新技术企业资质证书编号为 GR202012000238，有效期三年，减按 15% 的所得税税率计缴企业所得税。
- ⑩子公司包头市金蒙稀土有限责任公司于 2020 年 11 月 19 日被认定为高新技术企业，高新技术企业资质证书编号为 GR202015000153，有效期三年，减按 15% 的所得税税率计缴企业所得税。
- ⑪子公司包头市华星稀土科技有限责任公司于 2019 年 12 月 4 日被认定为高新技术企业，高新技术企业资质证书编号为 GR201915000124，有效期三年，减按 15% 的所得税税率计缴企业所得税。
- ⑫子公司内蒙古稀奥科镍氢动力电池有限公司于 2021 年 12 月 1 日被认定为高新技术企业，高新技术企业资质证书编号为 GR202115000295，有效期三年，减按 15% 的所得税税率计缴企业所得税；
- ⑬根据《关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》（财政部公告 2019 年第 60 号），对符合条件的从事污染防治的第三方企业减按 15% 的税率征收企业所得税，孙公司包头钢铁（集团）环境监测服务有限责任公司享受此项税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2021.12.31	2020.12.31
库存现金		47,669.66
银行存款	6,029,352,227.08	3,857,799,182.29
其中：财务公司存款	3,630,253,948.10	3,231,647,616.21
其他货币资金	463,476,179.59	248,760,004.95
合 计	6,492,828,406.67	4,106,606,856.90

货币资金期末余额中存放于包钢集团财务有限责任公司的金额为 3,630,253,948.10 元。

其中受限制的货币资金明细如下：

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021.12.31	2020.12.31
银行承兑汇票保证金	458,426,175.59	243,079,999.95
履约保证金	4.00	630,005.00
矿山安全生产保证金	50,000.00	50,000.00
协助司法机关冻结款项	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	463,476,179.59	248,760,004.95

2、交易性金融资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
交易性金融资产	734,002,407.00	
其中：权益工具投资	734,002,407.00	
合 计	734,002,407.00	

3、应收票据

票 据 种 类	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	142,820,544.21		142,820,544.21			
商业承兑汇票	184,797,999.47	1,218,404.47	183,579,595.00	67,751,434.91	2,269,673.07	65,481,761.84
合 计	327,618,543.68	1,218,404.47	326,400,139.21	67,751,434.91	2,269,673.07	65,481,761.84

(1) 期末本集团已质押的应收票据

种 类	期末已质押金额
银行承兑票据	142,820,544.21
商业承兑票据	
合 计	142,820,544.21

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		
商业承兑票据		153,952,316.90
合 计		153,952,316.90

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 期末本集团无因出票人未履约而将其转应收账款的应收票据。

(4) 按坏账计提方法分类

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：商业承兑汇票

名 称	2021.12.31			2020.12.31		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
商业承兑 汇票	184,797,999.47	1,218,404.47	0.66%	67,751,434.91	2,269,673.07	3.35%

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2020.12.31	2,269,673.07
本期计提	-1,051,268.60
本期收回或转回	
本期核销	
2021.12.31	1,218,404.47

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2021.12.31	2020.12.31
1 年以内	3,857,253,361.29	3,287,291,336.04
1 至 2 年	60,658,350.22	96,740,049.44
2 至 3 年	36,785,277.51	50,667,129.27
3 至 4 年	23,151,700.75	55,390,985.34
4 至 5 年	19,622,963.95	50,593,766.65
5 年以上	160,595,684.26	212,324,224.03
小 计	4,158,067,337.98	3,753,007,490.77
减：坏账准备	317,308,718.75	369,781,501.73
合 计	3,840,758,619.23	3,383,225,989.04

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2021.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	110,138,050.56	2.65	110,138,050.56	100.00	

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
其中：					
单项金额重大	69,729,069.76	1.68	69,729,069.76	100.00	
单项金额不重大	40,408,980.80	0.97	40,408,980.80	100.00	
按组合计提坏账准备	4,047,929,287.42	97.35	207,170,668.19	5.12	3,840,758,619.23
其中：					
账龄组合	4,047,929,287.42	97.35	207,170,668.19	5.12	3,840,758,619.23
关联方组合					
合 计	4,158,067,337.98	100.00	317,308,718.75	7.63	3,840,758,619.23

续：

类 别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	113,934,497.18	3.04	113,934,497.18	100.00	
其中：					
单项金额重大	69,729,069.76	1.86	69,729,069.76	100.00	
单项金额不重大	44,205,427.42	1.18	44,205,427.42	100.00	
按组合计提坏账准备	3,639,072,993.59	96.96	255,847,004.55	7.03	3,383,225,989.04
其中：					
账龄组合	3,639,072,993.59	96.96	255,847,004.55	7.03	3,383,225,989.04
关联方组合					
合 计	3,753,007,490.77	100.00	369,781,501.73	9.85	3,383,225,989.04

按单项计提坏账准备：

名 称	2021.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	计提理由
辽宁恒德磁业有限公司	69,729,069.76	69,729,069.76	100.00	预计无法收回
其他单项金额不重大	40,408,980.80	40,408,980.80	100.00	预计无法收回
合 计	110,138,050.56	110,138,050.56	100.00	

续：

名 称	2020.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	计提理由
辽宁恒德磁业有限公司	69,729,069.76	69,729,069.76	100.00	预计无法收回

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他单项金额不重大	44,205,427.42	44,205,427.42	100.00	预计无法收回
合 计	113,934,497.18	113,934,497.18	100.00	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账 龄	2021.12.30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	3,859,581,680.61	81,823,131.64	2.12
1 至 2 年	57,753,363.63	15,397,046.75	26.66
2 至 3 年	30,426,819.96	15,812,818.33	51.97
3 至 4 年	22,107,830.99	16,594,137.94	75.06
4 至 5 年	15,450,859.25	14,934,800.55	96.66
5 年以上	62,608,732.98	62,608,732.98	100.00
合 计	4,047,929,287.42	207,170,668.19	5.12

2020 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

账 龄	2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	3,387,340,660.56	74,182,760.50	2.19
1 至 2 年	68,593,867.89	19,796,190.28	28.86
2 至 3 年	33,773,970.36	18,953,952.17	56.12
3 至 4 年	23,984,994.10	18,413,279.98	76.77
4 至 5 年	11,471,006.02	10,592,326.96	92.34
5 年以上	113,908,494.66	113,908,494.66	100.00
合 计	3,639,072,993.59	255,847,004.55	7.03

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2020.12.31	369,781,501.73
企业合并增加	55,226.32
本期计提	11,746,005.95
本期收回或转回	43,529,875.11
本期核销	20,744,140.14
2021.12.31	317,308,718.75

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	20,744,140.14

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 774,576,944.89 元，占应收账款期末余额合计数的比例 18.63%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 16,421,031.23 元。

5、应收款项融资

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应收票据--银行承兑汇票	4,148,933,021.93	2,084,043,315.94
应收票据--商业承兑汇票		
减：坏账准备		
小 计	4,148,933,021.93	2,084,043,315.94
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	4,148,933,021.93	2,084,043,315.94

说明：本集团及所属部分子公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行背书或贴现，故将银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本集团无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于 2021 年 12 月 31 日，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(1) 期末本集团无质押的应收票据

(2) 期末本集团已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	5,135,328,892.37	
商业承兑票据		
合 计	5,135,328,892.37	

用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

6、预付款项

预付款项按账龄披露

账 龄	2021.12.31		2020.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	548,914,254.66	99.34	217,449,722.20	93.56
1 至 2 年	1,811,754.00	0.33	8,334,116.47	3.59
2 至 3 年	426,876.96	0.08	4,995,133.15	2.15
3 年以上	1,394,688.00	0.25	1,636,119.42	0.70
合 计	552,547,573.62	100.00	232,415,091.24	100.00

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 账龄超过 1 年的重要预付款项

债务人名称	账面余额	账龄	原因
大连林海塑机模具制造有限公司	1,329,500.00	2-3 年/3 年以上	合同未执行完毕
包头市云天建筑有限责任公司	592,903.52	1-2 年	合同未执行完毕
重庆克劳斯特特种装备有限公司	551,500.00	1-2 年	合同未执行完毕
合 计	2,473,903.52		

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 282,504,965.42 元，占预付款项期末余额合计数的比例 51.13%。

7、其他应收款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应收利息		
应收股利	890,731.00	
其他应收款	33,667,542.53	171,766,361.79
合 计	34,558,273.53	171,766,361.79

(1) 应收股利

项 目	2021.12.31	2020.12.31
中稀(山东)稀土开发有限公司	890,731.00	
小 计	890,731.00	
减：坏账准备		
合 计	890,731.00	

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	2021.12.31	2020.12.31
1 年以内	11,344,805.34	151,133,436.33
1 至 2 年	11,214,777.60	11,408,622.69
2 至 3 年	10,958,628.36	11,585,685.40
3 至 4 年	11,193,280.47	8,900,245.79
4 至 5 年	8,007,181.27	498,182.90
5 年以上	31,384,970.34	42,618,405.82
小 计	84,103,643.38	226,144,578.93
减：坏账准备	50,436,100.85	54,378,217.14
合 计	33,667,542.53	171,766,361.79

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

② 按款项性质披露

项 目	2021.12.31	2020.12.31
押金和保证金	3,242,808.36	4,742,957.21
往来款	68,360,596.26	218,466,111.41
备用金和代垫款项	12,491,082.64	2,885,367.69
其他	9,156.12	50,142.62
合 计	84,103,643.38	226,144,578.93

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
应收利息				
应收股利				
按组合计提坏账准备	48,472,473.04	30.54	14,804,930.51	33,667,542.53
其中：账龄组合	48,472,473.04	30.54	14,804,930.51	33,667,542.53
合 计	48,472,473.04	30.54	14,804,930.51	33,667,542.53

期末，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款：

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	5,103,282.16	100.00	5,103,282.16	
按组合计提坏账准备	30,527,888.18	100.00	30,527,888.18	
其中：账龄组合	30,527,888.18	100.00	30,527,888.18	
合 计	35,631,170.34	100.00	35,631,170.34	

2020 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
应收利息					
应收股利					
按组合计提坏账准备	182,962,982.39	6.12	11,196,620.60	171,766,361.79	

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
其中：账龄组合	182,962,982.39	6.12	11,196,620.60	171,766,361.79	
合 计	182,962,982.39	6.12	11,196,620.60	171,766,361.79	

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。

处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	3,924,703.67	100.00	3,924,703.67		
按组合计提坏账准备	39,256,892.87	100.00	39,256,892.87		
其中：账龄组合	39,256,892.87	100.00	39,256,892.87		
合 计	43,181,596.54	100.00	43,181,596.54		

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	合计
2020 年 12 月 31 日余额	11,196,620.60		43,181,596.54	54,378,217.14
企业合并增加	1,452.90			1,452.90
2020 年 12 月 31 日余额在本 期	11,198,073.50		43,181,596.54	54,379,670.04
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-159,307.49		159,307.49	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	3,834,105.59		5,299,869.02	9,133,974.61
本期转回	3,566.66		11,592,485.13	11,596,051.79
本期转销				
本期核销	64,374.43		1,417,117.58	1,481,492.01
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	14,804,930.51		35,631,170.34	50,436,100.85

⑤ 本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,481,492.01

本报告期经公司总经理办公会批准核销了债务人已注销的非关联交易产生的其他应收款 1,481,492.01 元。

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

⑥ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
包头市泰达经济开发公司	往来款	23,840,000.00	5年以上	28.35	23,840,000.00
甘肃稀土集团有限责任公司	往来款	21,706,155.33	1-5年	25.81	11,788,081.64
贵研工业催化剂（云南）有限公司	往来款	10,000,000.00	1年以内	11.89	585,000.00
江苏霆毅机电设备有限公司	往来款	4,645,418.49	1-3年	5.52	683,793.78
内蒙古海仁商贸有限公司	往来款	2,704,784.96	1年以内	3.22	158,229.92
合计		62,896,358.78		74.78	37,055,105.34

8、存货

(1) 存货分类

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,403,298,659.22	19,152,906.45	1,384,145,752.77	552,542,995.52	22,295,041.93	530,247,953.59
周转材料	5,860,647.32		5,860,647.32	4,628,046.77	281,729.63	4,346,317.14
委托加工物资	417,352,246.52	70,431.43	417,281,815.09	171,128,307.15	151,931.99	170,976,375.16
在产品	379,863,771.80	5,044,953.32	374,818,818.48	324,351,012.67	5,239,343.96	319,111,668.71
库存商品	8,155,189,548.77	539,585,437.03	7,615,604,111.74	8,210,322,563.98	813,319,117.48	7,397,003,446.50
发出商品	19,563,051.23	794,915.50	18,768,135.73	13,206,783.75	935,572.83	12,271,210.92
自制半成品	528,114,667.42	20,059,184.88	508,055,482.54	536,122,510.91	7,429,082.92	528,693,427.99
合计	10,909,242,592.28	584,707,828.61	10,324,534,763.67	9,812,302,220.75	849,651,820.74	8,962,650,400.01

(2) 存货跌价准备

项目	2020.12.31	本期增加		本期减少		2021.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	22,295,041.93	-83,977.78		3,058,157.70		19,152,906.45
周转材料	281,729.63	-281,729.63				
委托加工物资	151,931.99	45,948.46		127,449.02		70,431.43
在产品	5,239,343.96	775,755.89		970,146.53		5,044,953.32
库存商品	813,319,117.48	20,571,391.15		294,305,071.60		539,585,437.03
发出商品	935,572.83			140,657.33		794,915.50
自制半成品	7,429,082.92	12,698,647.83		68,545.87		20,059,184.88
合计	849,651,820.74	33,726,035.92		298,670,028.05		584,707,828.61

存货跌价准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料		
周转材料		
委托加工物资	按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额	以前减记存货价值的影响因素已经消失或计提减值准备的存货对外销售
在产品		
库存商品		
发出商品		
自制半成品		

9、一年内到期的非流动资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
1 年内到期的长期应收款	22,806,630.32	16,898,716.94

10、其他流动资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
增值税留抵税额	189,960,487.51	256,504,495.01
待认证进项税额	64,254,846.22	2,870,889.01
预缴所得税	590,442.23	1,566,377.59
中企云链	791,705.00	
合 计	255,597,480.96	260,941,761.61

说明：①增值税留抵税期末余额为本集团及集团子公司包头华美稀土高科有限公司、内蒙古包钢和发稀土有限公司、北京三吉利新材料有限公司、内蒙古包钢稀土磁性材料有限公司、北方稀土（安徽）永磁科技有限公司、宁波包钢展昊新材料有限公司、内蒙古稀奥科贮氢合金有限公司、包头天骄清美稀土抛光粉有限公司、包钢天彩靖江科技有限公司、内蒙古稀奥科镍氢动力电池有限公司、包头稀土研究院、包头市稀宝博为医疗系统有限公司、内蒙古包钢稀土国际贸易有限公司、内蒙古希捷环保科技有限公司、四会市达博文实业有限公司、甘肃稀土新材料股份有限公司、内蒙古稀宝通用医疗系统有限公司、江苏新稀捷科技有限公司、内蒙古稀宝迈谱锡医疗科技有限责任公司、北方稀土华凯高科技河北有限公司、包钢神马建筑安装有限责任公司、内蒙古稀宝方元医疗科技有限责任公司、包钢集团节能环保科技产业有限责任公司、北方稀土内蒙古平源镁铝新材料科技有限公司、包头市华星稀土科技有限公司增值税留抵税；

②待认证进项税期末余额为本集团子公司淄博包钢灵芝稀土高科技股份有限公司、内蒙古包钢稀土国际贸易有限公司、包钢集团节能环保科技产业有限责任公司、包头市华星稀土科技有限公司待认证进项税；

③预缴所得税期末余额为本集团子公司内蒙古包钢和发稀土有限公司、内蒙古稀奥

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

科贮氢合金有限公司、中山市天骄稀土材料有限公司、包头稀土研究院、五原县润泽稀土有限责任公司预缴的企业所得税款。

④中企云链期末余额为本集团子公司包钢集团节能环保科技产业有限责任公司。

11、长期应收款

(1) 长期应收款按性质披露

项 目	2021.12.31			2020.12.31			折 现 率 区 间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	123,070,489.00	28,602,843.58	94,467,645.42	103,671,889.00	13,366,920.34	90,304,968.66	
其中：未实现融资收益	17,157,630.29		17,157,630.29	13,560,420.36		13,560,420.36	
小 计	105,912,858.71	28,602,843.58	77,310,015.13	90,111,468.64	13,366,920.34	76,744,548.30	
减：1 年内到期的长期应收款	32,058,800.00	9,252,169.68	22,806,630.32	22,898,589.00	5,999,872.06	16,898,716.94	
合 计	73,854,058.71	19,350,673.90	54,503,384.81	67,212,879.64	7,367,048.28	59,845,831.36	

说明：子公司包头市稀宝博为医疗系统有限公司采用分期收款方式销售商品，期末分期收款销售商品账面余额为 123,070,489.00 元，坏账准备为 28,602,843.58 元，未实现融资收益 17,157,630.29 元。

(2) 坏账准备计提情况

类 别	2021.12.31					2020.12.31				
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	账面价值	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	账面价值
按组合计提坏账准备	123,070,489.00	100.00	28,602,843.58	23.24	94,467,645.42	103,671,889.00	100.00	13,366,920.34	12.89	90,304,968.66
其中：										
账龄组合	123,070,489.00	100.00	28,602,843.58	23.24	94,467,645.42	103,671,889.00	100.00	13,366,920.34	12.89	90,304,968.66
合 计	123,070,489.00	100.00	28,602,843.58	23.24	94,467,645.42	103,671,889.00	100.00	13,366,920.34	12.89	90,304,968.66

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账 龄	2021.12.31			2020.12.31		
	长期应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)	长期应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	45,144,900.00	957,071.88	2.12	72,606,500.00	1,590,082.35	2.19
1 至 2 年	55,612,500.00	14,826,292.50	26.66	26,862,300.00	7,752,459.78	28.86

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2 至 3 年	19,766,000.00	10,272,390.20	51.97			
3 至 4 年						
4 至 5 年				2,333,039.00	2,154,328.21	92.34
5 年以上	2,547,089.00	2,547,089.00	100.00	1,870,050.00	1,870,050.00	100.00
合 计	123,070,489.00	28,602,843.58	23.24	103,671,889.00	13,366,920.34	12.89

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2020.12.31	13,366,920.34
本期计提	15,235,923.24
本期收回或转回	
本期核销	
2021.12.31	28,602,843.58

12、长期股权投资

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	2020.12.31	本期增减变动							2021.12.31	减值准备期末余额
		追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
①联营企业										
北京汇稀智鼎咨询有限公司	1,451,021.22							1,451,021.22		1,451,021.22
包头市新达茂稀土有限公司	51,953,449.41			-3,871,158.32					48,082,291.09	
内蒙古蓝鑫稀土检测与科技服务有限公司	2,404,972.87		2,404,972.87							
内蒙古联丰稀土化工研究院有限公司	2,987,452.59							2,987,452.59		2,987,452.59
国瑞科创稀土功能材料有限公司	23,703,112.37			-2,080,918.77					21,622,193.60	
内蒙古包钢集团环境工程研究院有限公司	8,727,060.27			-3,125,654.87					5,601,405.40	
安泰北方科技有限公司		202,924,138.55							202,924,138.55	
合计	91,227,068.73	202,924,138.55	2,404,972.87	-9,077,731.96				4,438,473.81	278,230,028.64	4,438,473.81

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

13、其他权益工具投资

项 目	2021.12.31	2020.12.31
包钢集团财务有限责任公司	167,852,760.46	159,279,581.14
内蒙古包钢稀土林峰科技有限公司	3,696,001.74	4,048,466.25
山东临淄农村商业银行股份有限公司	1,545,766.00	1,545,766.00
内蒙古航天金峡化工有限责任公司	1,666,190.04	1,629,809.25
包头市稀土产品交易所有限公司	13,102,490.78	15,239,564.76
内蒙古稀土功能材料创新中心有限责任公司		4,725,781.04
盛和资源控股股份有限公司	117,733,165.02	166,449,879.19
金川集团股份有限公司	360,582,630.80	334,816,621.65
甘肃金城新三板股权投资基金合伙企业（有限合伙）	10,105,338.32	8,257,326.92
山东钢研中铝稀土科技有限公司	46,326,007.19	45,864,442.27
烟台首钢磁性材料股份有限公司	38,359,939.20	31,131,822.43
蒙商银行股份有限公司	446,571,649.30	427,035,328.03
国创新材（北京）稀土新材料技术创新中心有限公司	1,251,865.68	1,350,000.00
内蒙古众志粉体技术开发有限责任公司	863,493.36	863,493.36
合 计	1,209,657,297.89	1,202,237,882.29

由于上述其他权益工具投资是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

项 目	本期确认的 股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收 益转入留存 收益的金额	转入原因
包钢集团财务有限责任 公司		87,852,760.46			
内蒙古包钢稀土林峰科 技有限公司			303,998.26		
山东临淄农村商业银 行股份有限公司	62,155.08				
北方稀土生一伦高科 技有限公司			42,715.09		
内蒙古航天金峡化工 有限责任公司			39,509.96		
包头市稀土产品交易 所			10,722,398.42		
内蒙古稀土功能材料 创新中心有限责任公 司			4,834,934.18	165,065.82	出售
盛和资源控股股份有 限公司	919,850.68	229,317,180.65		180,924,015.63	出售
金川集团股份有限公司		49,582,630.80			
甘肃金城新三板股权 投资基金合伙企业		5,946,481.64			

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

山东钢研中铝稀土科技 有限公司	1,781,462.25		10,163,560.28	
烟台首钢磁性材料股份 有限公司	7,712,773.44	33,059,939.20		
蒙商银行股份有限公司			53,428,349.90	
国创新材（北京）稀土新 材料技术创新中心有限 公司			98,134.32	
内蒙古众志粉体技术开 发有限责任公司			1,136,506.64	
合 计	10,476,241.45	405,758,992.75	80,770,107.05	181,089,081.45

14、投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2020.12.31	92,279,514.72	24,245,847.68	116,525,362.40
2.本期增加金额	7,211,827.93		7,211,827.93
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	7,211,827.93		7,211,827.93
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额	14,715,076.56		14,715,076.56
(1) 处置			
(2) 其他转出	14,715,076.56		14,715,076.56
4.2021.12.31	84,776,266.09	24,245,847.68	109,022,113.77
二、累计折旧和累计摊销			
1.2020.12.31	23,547,819.39	5,699,088.17	29,246,907.56
2.本期增加金额	3,546,545.55	517,360.92	4,063,906.47
(1) 计提或摊销	2,818,662.84	517,360.92	3,336,023.76
(2) 固定资产\在建工程转入	727,882.71		727,882.71
(3) 企业合并增加			
(4) 其他增加			
3.本期减少金额	2,108,925.92		2,108,925.92
(1) 处置			
(2) 其他转出	2,108,925.92		2,108,925.92
4.2021.12.31	24,985,439.02	6,216,449.09	31,201,888.11
三、减值准备			
1.2020.12.31			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 其他转出

4.2021.12.31

四、账面价值

1.2021.12.31 账面价值	59,790,827.07	18,029,398.59	77,820,225.66
2.2020.12.31 账面价值	68,731,695.33	18,546,759.51	87,278,454.84

15、固定资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
固定资产	4,161,716,144.39	4,103,785,525.15
固定资产清理	8,675,312.86	6,377,803.12
合 计	4,170,391,457.25	4,110,163,328.27

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值：					
1.2020.12.31	3,400,235,962.50	3,634,897,555.57	104,098,133.12	238,429,131.81	7,377,660,783.00
2.本期增加金额	299,293,175.09	435,704,042.57	11,874,251.60	13,672,861.09	760,544,330.35
(1) 购置	26,757,597.88	198,821,437.96	9,975,345.08	9,038,553.59	244,592,934.51
(2) 在建工程转入	222,077,240.09	218,571,647.89		4,072,154.26	444,721,042.24
(3) 企业合并增加	35,743,260.56	18,310,956.72	1,898,906.52	562,153.24	56,515,277.04
(4) 其他	14,715,076.56				14,715,076.56
3.本期减少金额	239,188,930.03	367,672,587.64	21,202,450.40	3,450,226.32	631,514,194.39
(1) 处置或报废	231,977,102.10	367,672,587.64	21,202,450.40	3,450,226.32	624,302,366.46
(2) 转入投资性房地 产	7,211,827.93				7,211,827.93
4.2021.12.31	3,460,340,207.56	3,702,929,010.50	94,769,934.32	248,651,766.58	7,506,690,918.96
二、累计折旧					
1.2020.12.31	942,307,988.07	1,857,214,967.94	82,335,852.05	173,591,090.19	3,055,449,898.25
2.本期增加金额	127,720,966.51	296,754,468.70	9,775,919.28	10,466,766.35	444,718,120.84
(1) 计提	119,643,583.89	289,133,334.01	8,664,109.27	10,084,735.57	427,525,762.74
(2) 企业合并增加	5,968,456.70	7,621,134.69	1,111,810.01	382,030.78	15,083,432.18
(3) 其他	2,108,925.92				2,108,925.92
3.本期减少金额	62,013,708.10	268,689,515.62	22,719,652.87	5,627,313.89	359,050,190.48
(1) 处置或报废	61,285,825.39	268,689,515.62	22,719,652.87	5,627,313.89	358,322,307.77
(2) 转入投资性房地 产	727,882.71				727,882.71
4.2021.12.31	1,008,015,246.48	1,885,279,921.02	69,392,118.46	178,430,542.65	3,141,117,828.61
三、减值准备					

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1.2020.12.31	59,063,031.13	136,492,513.12	184,256.49	22,685,558.86	218,425,359.60
2.本期增加金额	4,679,212.47	26,586,569.23			31,265,781.70
(1) 计提	4,679,212.47	26,586,569.23			31,265,781.70
(2) 其他增加					
3.本期减少金额	1,698,575.67	41,400,787.50	75.90	2,734,756.27	45,834,195.34
(1) 处置或报废	1,698,575.67	41,400,787.50	75.90	2,734,756.27	45,834,195.34
4.2021.12.31	62,043,667.93	121,678,294.85	184,180.59	19,950,802.59	203,856,945.96

四、账面价值

1.2021.12.31 账面价值	2,390,281,293.15	1,695,970,794.63	25,193,635.27	50,270,421.34	4,161,716,144.39
2.2020.12.31 账面价值	2,398,864,943.30	1,641,190,074.51	21,578,024.58	42,152,482.76	4,103,785,525.15

说明：子公司四会市达博文实业有限公司于2021年10月15日与中国邮政储蓄银行股份有限公司四会市支行签订抵押借款合同，合同约定以企业五项房屋建筑物作为抵押物，取得抵押借款10,000,000.00元。截止2021年12月31日该五项房屋建筑物账面价值为3,452,373.94元。

未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋、建筑物	1,033,935,651.52	详见说明

说明：本集团及集团子公司包头华美稀土高科有限公司、包头市京瑞新材料有限公司、包头科日稀土材料有限公司、包头天骄清美稀土抛光粉有限公司、包头稀土研究院、包头市金蒙稀土有限责任公司、内蒙古希捷环保科技有限公司、甘肃稀土新材料股份有限公司、包钢集团节能环保科技产业有限责任公司部分房产尚未办妥产权证，相关事项正在办理过程中。

(2) 固定资产清理

项 目	2021.12.31	2020.12.31	转入清理的原因
房屋建筑物、机器设备	8,675,312.86	6,377,803.12	资产报废

16、在建工程

项 目	2021.12.31	2020.12.31
在建工程	306,706,382.60	268,398,770.45
工程物资		
合 计	306,706,382.60	268,398,770.45

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司

财务报表附注

2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

淄博高科新厂区建设工程	79,935,866.61		79,935,866.61		
甘肃萃取生产线升级改造项目年产11000吨工程	66,968,993.73		66,968,993.73	214,395.28	214,395.28
飞达5000吨稀土分离生产线整体搬迁改造升级项目	17,093,940.71		17,093,940.71		
和发稀土冶炼硫酸铵废水治理升级改造工程	11,682,556.44		11,682,556.44	10,007,690.90	10,007,690.90
展昊公司熔炉改造工程	9,979,209.02		9,979,209.02		
冶金渣-钢渣二车间废钢切割区封闭项目	7,664,623.74		7,664,623.74	2,359,465.36	2,359,465.36
希捷环保脱硫脱硝项目	7,093,636.67		7,093,636.67		
灵芝高科职工后勤中心主体工程及房屋建筑工程	5,982,045.10		5,982,045.10		
冶金渣新体系配套钢渣及三渣处理生产线项目	5,555,555.56	5,555,555.56		5,555,555.56	5,555,555.56
化肥厂房屋建造工程	4,901,882.14		4,901,882.14		
华美精矿冶炼新工艺项目	4,506,242.62		4,506,242.62	1,566,352.35	1,566,352.35
淄博灵芝拆迁工程	4,208,864.11		4,208,864.11	1,444,212.38	1,444,212.38
和发天之娇2#原料棚工程	4,167,241.28		4,167,241.28		
甘肃11000吨/年萃取生产线升级改造项目	3,800,000.00		3,800,000.00		
甘肃计控信息中心智能制作暨信息化基础改造工程项目	3,694,880.46		3,694,880.46	1,977,876.11	1,977,876.11
华星金属车间二期扩产项目	3,428,189.66		3,428,189.66		
冶炼公司利用焦炉煤气替代天然气外网管线及配套工程	3,419,726.66		3,419,726.66		
华美广厦建安三车间回转窑区域屋面更换工程	2,825,438.53		2,825,438.53		
冶炼二车间隧道窑机器人上下料项目	2,594,347.50		2,594,347.50		
红天宇脱硫塔安装工程	2,441,392.59		2,441,392.59	2,082,985.50	2,082,985.50
灵芝化工二车间2400吨氯化稀土技改项目	2,391,909.59		2,391,909.59		
母公司白云鄂博稀土精矿冶炼新工艺工业化试验项目	2,370,858.49		2,370,858.49		
冶炼华美隧道窑车间（自动化作业）项目	2,348,524.07		2,348,524.07		

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司

财务报表附注

2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

灵芝化工污泥综合利用技改项目	2,174,024.64	2,174,024.64		
灵芝化工技改工程	2,130,811.11	2,130,811.11	1,601,951.17	1,601,951.17
平源镁铝新打包机工程	1,938,053.10	1,938,053.10		
甘肃稀土冶炼伴生放射性废渣暂存库建设项目	1,918,655.11	1,918,655.11		
华美博莱达喷淋塔工程	1,909,848.38	1,909,848.38		
北方稀土人力资源信息系统项目产品销售与实施项目	1,847,029.55	1,847,029.55		
华美玻璃钢三分厂转型升级尾气回收治理系统项目	1,725,633.14	1,725,633.14		
淄博高科分离氯化稀土提量项目	1,669,549.48	1,669,549.48	1,258,348.48	1,258,348.48
华美冶金建筑研究院新建钢皂、锆钼皂、料液除锌工序项目	1,608,176.82	1,608,176.82		
甘肃烧碱厂盐堆厂新建项目	1,481,366.04	1,481,366.04		
冶金渣电磁双梁桥式起重机工程	1,449,000.00	1,449,000.00		
包钢冶金渣公司报废机动车回收拆解建设项目	1,446,145.83	1,446,145.83		
冶炼分公司隧道窑自动化控制生产线改造项目	1,333,085.03	1,333,085.03		
华美冶金建筑研究院防水防腐四车间料液中转改造项目	1,261,881.72	1,261,881.72		
甘肃 204 脱硫新增安保喷淋及在线房移位改造项目	1,246,793.53	1,246,793.53		
信丰新利 NFB 原材料仓库工程	1,245,871.56	1,245,871.56		
甘肃试剂车间氨氮废水资源化利用升级改造项目	1,240,247.70	1,240,247.70		
三吉利 100 公斤真空快淬炉工程	1,234,883.79	1,234,883.79		
华美景津环保全自动卧式隔膜压滤机项目	1,160,052.04	1,160,052.04		
甘肃 204 车间矿浆液连续浸出槽改造项目	1,104,164.99	1,104,164.99		
甘肃 205 车间氟化稀土工艺优化升级项目	1,103,563.47	1,103,563.47		
甘肃稀土冶炼伴生放射性废渣处置库建设项目	1,078,307.98	1,078,307.98		

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司

财务报表附注

2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

淄博灵芝稀土精矿 焙烧项目	920,039.69		920,039.69	692,089.58	692,089.58
清美抛光粉回转窑 尾气净化改造项目	852,677.86		852,677.86	852,677.86	852,677.86
灵芝高科抛光粉增 量工程	780,091.07		780,091.07		
淄博高科新上气流 磨及其空压机等附 属设备工程	745,432.14		745,432.14		
安徽永磁炉体设备 改造工程	684,517.42		684,517.42		
母公司生产管控信 息系统项目	580,973.45		580,973.45		
清美抛光粉气流粉 碎项目	565,934.74		565,934.74	565,934.74	565,934.74
灵芝高科新上 50 吨 氧化物天闪蒸设备 工程	482,200.15		482,200.15		
灵芝化工废水处理 升级改造工程	476,249.39		476,249.39		
华美包头冶金建筑 研究院技术升级改 造项目	449,436.44		449,436.44	1,207,963.36	1,207,963.36
华美 2021 年工业私 有云、大数据中心项 目	436,796.49		436,796.49		
河北华凯景县恒建 钢结构加工厂工程	407,650.69		407,650.69		
和发稀土废水污染 治理工程	360,000.00		360,000.00	360,000.00	360,000.00
北方稀土绿色冶炼 升级改造工程	330,188.68		330,188.68		
稀宝方元次氯酸生 产线项目	280,000.02		280,000.02		
绿化公司灰渣坝分 拣大棚工程	201,190.91		201,190.91		
京瑞草沉技改项目	181,134.69		181,134.69		
淄博高科钽钶线改 造提量项目	175,370.39		175,370.39		
三吉利 100 公斤铸 锭炉工程	154,747.73		154,747.73		
母公司稀土展览馆 项目	141,509.43		141,509.43		
三吉利工程项目	130,593.49	130,593.49		130,593.49	130,593.49
其他工程	10,692,726.49		10,692,726.49	12,339,159.18	12,339,159.18
节能环保稀土冶炼 废渣库项目				30,903,405.18	30,903,405.18
甘肃 201 车间萃取 生产线优化完善项 目				24,545,425.09	24,545,425.09
甘肃 201 车间萃取 线完善项目				18,832,992.98	18,832,992.98
甘肃 201 车间含油 酸性废水及杂用水 预处理项目				5,101,440.33	5,101,440.33
甘肃 201 车间盐酸 配置搬迁工程				771,541.27	771,541.27

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

甘肃 202 车间氨水制备异地重建项目	701,078.25	701,078.25
甘肃 204 车间焙烧矿浸出槽更新项目	2,277,388.50	2,277,388.50
甘肃 204 车间新建 2000 立方水浸液储槽项目	2,101,994.52	2,101,994.52
甘肃 218 车间煅烧尾气处理工程	2,923,435.26	2,923,435.26
甘肃 218 车间炉窑改造项目	3,527,383.44	3,527,383.44
甘肃 218 车间碳酸稀土生产优化项目	1,788,223.43	1,788,223.43
甘肃动力车间厂区生活污水处理站扩容改造项目	671,681.40	671,681.40
甘肃金属车间锆钽金属生产线改造项目	2,897,376.54	2,897,376.54
甘肃水源供水管线改造项目	21,688,822.63	21,688,822.63
甘肃水资源综合利用项目	823,056.80	823,056.80
和发新厂搬迁工程	40,312,784.78	40,312,784.78
华美炉煤气置换天然气项目	2,557,673.96	2,557,673.96
华美世纪华扬硫酸铵废水膜浓缩项目	5,657,601.48	5,657,601.48
华美一分厂脱硫改造工程	3,656,794.61	3,656,794.61
检修公司黄河澄清水置换工程	3,911,604.43	3,911,604.43
靖江标准化厂房工程	910,498.64	910,498.64
聚峰焙烧尾气治理升级改造工程	20,958,763.76	20,958,763.76
聚峰公司焙烧尾气脱硫系统火灾修复工程	959,881.11	959,881.11
灵芝化工零星工程	713,699.16	713,699.16
母公司黑脑包尾矿库闭库项目	2,394,958.68	2,394,958.68
母公司检修服务公司原料车间安防监控改造项目	759,803.61	759,803.61
母公司年产 500 吨稀土基催化材料生产线项目	5,163,546.05	5,163,546.05
母公司铈基储氧粉体制备技术研发项目	500,000.00	500,000.00
母公司稀土精矿四号储备库工程	1,736,281.80	1,736,281.80

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

母公司稀土冶炼氮 氮副产品资源化与 盐碱地治理新技术 研发及大田试验项 目				824,850.43		824,850.43
母公司自主知识产 权基地项目稀土聚 氯乙烯 PVC 新型环 保轻稀土热稳定剂 产业化项目				741,378.76		741,378.76
平源镁铝金属打包 液压机安装工程				961,061.95		961,061.95
全南年产 1000 吨稀 土锆新材料开发及 产业化技改项目				1,360,169.07		1,360,169.07
五原厂区技改工程				228,140.28		228,140.28
信丰新利 NFB 技术 改造工程项目				4,735,824.17		4,735,824.17
冶金渣-钢渣二车间 排气除尘改造工程				1,433,776.75		1,433,776.75
冶炼二车间配碳铵 提产、自动卸碳铵及 吨包包装项目				593,902.26		593,902.26
冶炼二车间锆钨提 产工程				1,611,493.85		1,611,493.85
冶炼华美生活污水 处理及综合利用工 程				504,587.16		504,587.16
冶炼氯化镧铈东线 改造工程				506,580.06		506,580.06
冶炼区域管网改造 专项工程				1,514,176.24		1,514,176.24
冶炼提产技改项目				1,723,650.45		1,723,650.45
冶炼一车间萃取生 产线电缆更换及电 气系统升级改造工 程				2,818,941.13		2,818,941.13
淄博灵芝二车间氟 碳铈矿酸溶技改工 程				559,997.95		559,997.95
合 计	312,392,531.65	5,686,149.05	306,706,382.60	274,084,919.50	5,686,149.05	268,398,770.45

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	2020.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	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%	2021.12.31
和发新厂搬迁 工程	40,312,784.78	105,915,072.75	146,227,857.53					
节能环保稀土 冶炼废渣库项 目	30,903,405.18	3,828,722.79	34,732,127.97					

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

甘肃水源供水 管线改造项目	21,688,822.63	3,879,119.11	25,567,941.74		
聚峰焙烧尾气 治理升级改造 工程	20,958,763.76	1,062,429.66	22,021,193.42		
华美包头冶金 建筑研究院技 术升级改造项 目	1,207,963.36	16,623,434.51	17,381,961.43		449,436.44
信丰新利NFB 技术改造工程 项目	4,735,824.17	12,559,194.10	17,295,018.27		
母公司稀土医 疗产业项目		10,066,566.55	10,066,566.55		
母公司年产 500吨稀土基 催化材料生产 线项目	5,163,546.05	4,790,289.10	9,953,835.15		
华美世纪华扬 硫酸铵废水膜 浓缩项目	5,657,601.48	3,950,254.07	9,607,855.55		
甘肃201车间 萃取生产线优 化完善项目	24,545,425.09	35,779.82	4,807,598.31	19,773,606.60	
甘肃201车间 萃取线完善项 目	18,832,992.98		3,601,509.27	15,231,483.71	
淄博高科新厂 区建设工程		79,935,866.61			79,935,866.61
甘肃萃取生产 线升级改造项 目 年产11000 吨工程	214,395.28	66,754,598.45			66,968,993.73
飞达5000吨稀 土分离生产线 整体搬迁改造 升级项目		17,093,940.71			17,093,940.71
展昊公司熔炉 改造工程		9,979,209.02			9,979,209.02
和发稀土冶炼 硫酸铵废水治 理升级改造工 程	10,007,690.90	1,674,865.54			11,682,556.44
合 计	184,229,215.66	338,149,342.79	301,263,465.19	35,005,090.31	186,110,002.95

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入 占预算比例%	工程进度%	资金来源
和发新厂搬迁工程	214,760,000.00	68.09	68.09	自筹
节能环保稀土冶炼废渣库项目	78,000,000.00	44.53	44.53	自筹
甘肃水源供水管线改造项目	32,340,000.00	79.06	100.00	自筹
聚峰焙烧尾气治理升级改造工程	24,000,000.00	91.75	100.00	自筹
华美包头冶金建筑研究院技术升级改造项目	42,000,000.00	42.46	42.46	自筹
信丰新利NFB技术改造项目	20,000,000.00	86.48	100.00	自筹

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

母公司稀土医疗产业项目	198,000,000.00	72.16	72.16	自筹
母公司年产500吨稀土基催化材料生产线项目	13,904,200.00	71.59	100.00	自筹
华美世纪华扬硫酸铵废水膜浓缩项目	17,680,000.00	54.34	54.34	自筹
甘肃201车间萃取生产线优化完善项目	29,180,000.00	84.24	100.00	自筹
甘肃201车间萃取线完善项目	22,062,072.23	85.36	100.00	自筹
淄博高科新厂区建设工程	302,897,900.00	26.39	26.39	自筹
甘肃萃取生产线升级改造项目年产11000吨工程	172,760,000.00	38.76	38.76	自筹
飞达5000吨稀土分离生产线整体搬迁改造升级项目	50,000,000.00	34.19	34.19	自筹
展昊公司熔炉改造工程	11,000,000.00	90.72	90.72	自筹
和发稀土冶炼硫酸铵废水治理升级改造工程	13,000,000.00	89.87	89.87	自筹
合 计	1,241,584,172.23	--	--	--

17、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合 计
一、账面原值：				
2020.12.31	—	—	—	—
加：会计政策变更				
1.2021.01.01	36,879,376.52	573,310.08		37,452,686.60
2.本期增加金额				
(1) 租入				
(2) 租赁负债调整				
3.本期减少金额				
(1) 转租赁为融资租赁				
(2) 转让或持有待售				
(3) 其他减少				
4.2021.12.31	36,879,376.52	573,310.08		37,452,686.60
二、累计折旧				
2020.12.31	—	—	—	—
加：会计政策变更				
1.2021.01.01				
2.本期增加金额	11,488,808.50	191,103.36		11,679,911.86
(1) 计提	11,488,808.50	191,103.36		11,679,911.86
(2) 其他增加				
3.本期减少金额				
(1) 转租赁为融资租赁				
(2) 转让或持有待售				

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 其他减少				
4. 2021.12.31	11,488,808.50	191,103.36		11,679,911.86
三、减值准备				
2020.12.31				
加：会计政策变更				
1.2021.01.01				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他增加				
3.本期减少金额				
(1) 转租赁为融资租赁				
(2) 转让或持有待售				
(3) 其他减少				
4. 2021.12.31				
四、账面价值				
1. 2021.12.31 账面价值	25,390,568.02	382,206.72		25,772,774.74
2. 2021.01.01 账面价值	36,879,376.52	573,310.08		37,452,686.60

说明：截至 2021 年 12 月 31 日，本集团确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用为人民币 11,478,771.09 元。

18、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	专有技术	软件	合计
一、账面原值					
1.2020.12.31	752,081,067.79	12,006,288.89	457,477,719.53	19,717,810.86	1,241,282,887.07
2.本期增加金额	35,261,880.11			3,051,718.46	38,313,598.57
(1) 购置	18,347,964.98			157,324.77	18,505,289.75
(2) 内部研发				2,654,160.49	2,654,160.49
(3) 企业合并增加	16,913,915.13			240,233.20	17,154,148.33
3.本期减少金额	34,808,725.57				34,808,725.57
(1) 处置	34,808,725.57				34,808,725.57
(2) 失效且终止确认的部分					
(3) 其他减少					
4.2021.12.31	752,534,222.33	12,006,288.89	457,477,719.53	22,769,529.32	1,244,787,760.07
二、累计摊销					
1. 2020.12.31	125,395,991.69	7,979,208.81	181,674,020.66	6,712,580.14	321,761,801.30
2.本期增加金额	21,019,438.51	738,518.20	17,218,329.56	3,739,154.10	42,715,440.37
(1) 计提	18,281,441.29	738,518.20	17,218,329.56	3,642,273.36	39,880,562.41

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 企业合并增加	2,737,997.22			96,880.74	2,834,877.96
3. 本期减少金额	10,955,067.57				10,955,067.57
(1) 处置	10,955,067.57				10,955,067.57
(2) 失效且终止确认的部分					
(3) 其他减少					
4. 2021.12.31	135,460,362.63	8,717,727.01	198,892,350.22	10,451,734.24	353,522,174.10
三、减值准备					
1. 2020.12.31			102,216,200.92		102,216,200.92
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4. 2021.12.31			102,216,200.92		102,216,200.92
四、账面价值					
1. 2021.12.31 账面价值	617,073,859.70	3,288,561.88	156,369,168.39	12,317,795.08	789,049,385.05
2. 2020.12.31 账面价值	626,685,076.10	4,027,080.08	173,587,497.95	13,005,230.72	817,304,884.85

期末，通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 1.65%。

说明：①子公司淄博宝钢灵芝稀土高科技股份有限公司于 2021 年 9 月 27 日与青岛银行股份有限公司淄博临淄支行签订抵押借款合同，合同约定以企业三十六项房屋建筑物及七项土地作为抵押物，取得抵押借款 49,000,000.00 元。截止 2021 年 12 月 31 日该三十六项房屋建筑物账面价值为零元，七项土地的账面价值为 87,128,518.98 元。

19、开发支出

项 目	2020.12.31	本期增加		本期减少		2021.12.31
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
项目研发		163,512,371.81		2,654,160.49	160,858,211.32	

20、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020.12.31	本期增加		本期减少		2021.12.31
		企业合并形成	其他增加	处置	其他减少	
甘肃稀土新材料股份有限公司	20,812,897.62					20,812,897.62

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020.12.31	本期增加		本期减少		2021.12.31
		计提	其他增加	处置	其他减少	
甘肃稀土新材料股份有限公司						

说明：本公司采用相关资产组的公允价值减去处置费用后的净额确定资产组的可收回金额。资产组的公允价值为公平交易中甘肃稀土近期实际成交的股权转让加权平均价格，资产组处置费用为相关股权转让产生的费用，根据减值测试的结果，本期期末商誉未发生减值。

21、长期待摊费用

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少		2021.12.31
			本期摊销	其他减少	
槽体物料	222,982,998.71	94,724,821.77	22,634,794.26		295,073,026.22
瑞鑫公司试车材料	975,035.95	1,081,687.30	524,350.05		1,532,373.20
包头市大青山区域采坑治理生态保护节能环保及其子公司工程改良支出	5,150,522.16		2,373,029.92		2,777,492.24
其他	7,052,755.12	1,610,721.25	2,829,641.69		5,833,834.68
其他	2,474,191.68	342,378.09	1,671,036.82		1,145,532.95
合 计	238,635,503.62	97,759,608.41	30,032,852.74		306,362,259.29

22、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2021.12.31		2020.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	801,256,275.45	133,388,428.94	1,223,240,727.02	200,405,179.39
安全生产费	3,511,715.48	526,757.32	4,260,675.13	639,101.27
应付职工薪酬	32,988,703.73	4,948,305.56		
计入其他综合收益的其他权益工具投资公允价值变动	55,991,761.73	8,398,764.26	74,358,381.20	11,153,757.18
交易性金融资产公允价值变动	65,877,675.53	9,881,651.33		
内部交易未实现利润	2,575,465,825.92	394,044,600.99	1,851,598,420.15	293,704,737.29
递延收益	113,759,920.49	17,363,988.08	67,474,113.59	10,164,021.98
合 计	3,648,851,878.33	568,552,496.48	3,220,932,317.09	516,066,797.11
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并资产评估增值	257,425,920.57	40,315,932.31	267,493,554.12	42,303,532.17
固定资产折旧一次性抵扣	67,352,355.52	16,838,088.88		

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

计入其他综合收益的其他权益 工具投资公允价值变动	183,362,964.47	27,504,444.67	176,437,926.87	26,465,689.03
合 计	508,141,240.56	84,658,465.86	443,931,480.99	68,769,221.20

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	2021.12.31	2020.12.31
可抵扣暂时性差异		
资产减值准备	552,329,361.21	396,311,044.44
可抵扣亏损	816,986,622.10	1,139,010,659.02
合 计	1,369,315,983.31	1,535,321,703.46

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2021.12.31	2020.12.31	备注
2021 年		427,695,192.29	
2022 年	91,915,465.47	101,439,329.30	
2023 年	169,857,979.14	219,073,662.36	
2024 年	255,923,157.27	258,972,880.80	
2025 年	135,434,649.52	131,829,594.27	
2026 年	163,855,370.70		
合 计	816,986,622.10	1,139,010,659.02	

23、其他非流动资产

项 目	2021.12.31		2020.12.31			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
战略储备 (稀土化合物)	49,224,409.38		49,224,409.38	52,025,712.43		52,025,712.43
战略储备 跌价准备	3,907,971.30		3,907,971.30	3,775,928.87		3,775,928.87
预付土地 出让金	81,330,543.50		81,330,543.50	82,330,543.50		82,330,543.50
预付工程 设备款及 其他	40,283,768.89		40,283,768.89	56,868,802.36		56,868,802.36
合 计	166,930,750.47		166,930,750.47	187,449,129.42		187,449,129.42

说明：战略储备（稀土化合物）为公司根据内蒙古自治区人民政府内政字〔2010〕30号以及自治区发改委内发改工字〔2009〕2379号关于《内蒙古自治区稀土资源战略储备方案》文件的批复，从2010年开始实施稀土资源战略储备。

24、短期借款

（1）短期借款分类

项 目	2021.12.31	2020.12.31
保证借款	62,000,000.00	54,000,000.00
信用借款	1,506,000,000.00	1,798,000,000.00
质押借款		10,000,000.00
抵押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
信用证融资		340,993,945.71
短期借款利息	1,762,029.15	2,048,847.20
合 计	1,579,762,029.15	2,215,042,792.91

说明：①截至2021年12月31日，本公司为合并范围内子公司淄博包钢灵芝稀土高科技股份有限公司、北京三吉利新材料有限公司、包头市稀宝博为医疗系统有限公司提供连带责任保证，共取得保证借款62,000,000.00元。

②子公司四会市达博文实业有限公司于2021年10月15日与中国邮政储蓄银行股份有限公司四会市支行签订抵押借款合同，合同约定以企业五项房屋建筑物作为抵押物，取得抵押借款10,000,000.00元。截止2021年12月31日该五项房屋建筑物账面价值为3,452,373.94元。

（2）逾期借款情况

无

25、应付票据

种 类	2021.12.31	2020.12.31
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	708,257,846.63	291,909,364.93
合 计	708,257,846.63	291,909,364.93

26、应付账款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应付材料款	1,500,056,211.60	773,463,102.82
应付工程及设备款	177,410,028.87	216,768,886.56
应付劳务及其他	137,051,280.40	216,108,779.09
合 计	1,814,517,520.87	1,206,340,768.47

其中，账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末数	未偿还或未结转的原因
陕西华陆化工环保有限公司	20,776,290.00	对方未催款
中国二冶集团有限公司	15,739,777.00	对方未催款

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末数	未偿还或未结转的原因
包钢集团机械化有限公司	10,967,874.70	对方未催款
包头市西洋冶金材料有限责任公司	8,807,292.00	对方未催款
包钢（集团）公司保卫部	2,077,600.00	对方未催款
合 计	58,368,833.70	

27、合同负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
预收货款	360,395,683.00	200,799,637.42
预收劳务款及其他	4,462,701.37	215,988.12
减：计入其他流动负债的待转销项税额	42,921,728.43	22,906,638.25
合 计	321,936,655.94	178,108,987.29

(1) 账龄超过1年的重要合同负债

项 目	期末数	未偿还或未结转的原因
第一名	2,248,077.71	合同尚未执行完毕
第二名	1,298,943.44	合同尚未执行完毕
第三名	955,752.21	合同尚未执行完毕
第四名	425,076.59	合同尚未执行完毕
第五名	309,734.51	合同尚未执行完毕
合 计	5,237,584.46	

28、应付职工薪酬

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
短期薪酬	131,640,654.31	1,418,226,779.99	1,391,586,766.12	158,280,668.18
离职后福利-设定提存计划	374,200.27	148,745,936.18	148,864,523.93	255,612.52
辞退福利		12,368,703.73		12,368,703.73
合 计	132,014,854.58	1,579,341,419.90	1,540,451,290.05	170,904,984.43

(1) 短期薪酬

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	82,564,421.36	1,223,539,669.49	1,196,182,936.37	109,921,154.48
职工福利费		55,957,670.00	54,972,524.00	985,146.00
社会保险费	133,120.58	60,299,728.50	60,278,828.07	154,021.01
其中：1. 医疗保险费	128,821.96	55,219,746.42	55,203,547.11	145,021.27
2. 工伤保险费	2,591.65	5,013,757.96	5,009,972.77	6,376.84
3. 生育保险费	1,706.97	66,224.12	65,308.19	2,622.90
住房公积金	1,118,990.62	59,477,524.52	59,921,092.22	675,422.92
工会经费和职工教育经费	27,259,984.05	18,952,187.48	20,231,385.46	25,980,786.07

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
非货币性福利				
其他短期薪酬				
职工奖励及福利	20,564,137.70			20,564,137.70
合 计	131,640,654.31	1,418,226,779.99	1,391,586,766.12	158,280,668.18

(2) 设定提存计划

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
离职后福利				
其中：1.基本养老保险费	253,522.14	133,455,028.28	133,491,319.94	217,230.48
2. 失业保险费	66,322.13	4,489,926.23	4,517,866.32	38,382.04
3.企业年金缴费	54,356.00	10,800,981.67	10,855,337.67	
合 计	374,200.27	148,745,936.18	148,864,523.93	255,612.52

29、应交税费

税 项	2021.12.31	2020.12.31
企业所得税	370,873,953.96	108,887,887.90
增值税	332,542,273.86	59,085,384.45
个人所得税	4,066,997.89	2,710,529.50
教育费附加	7,431,298.26	2,644,711.87
城市维护建设税	22,219,703.37	2,854,518.84
土地使用税	1,906,431.01	849,589.23
房产税	2,219,123.78	1,460,993.70
其他	9,006,067.03	3,871,244.46
合 计	750,265,849.16	182,364,859.95

30、其他应付款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应付利息		
应付股利	83,632,213.03	58,728,624.80
其他应付款	345,359,834.85	288,772,658.15
合 计	428,992,047.88	347,501,282.95

(1) 应付股利

项 目	2021.12.31	2020.12.31
全南包钢晶环稀土有限公司少数股东	48,197,550.00	48,197,550.00
信丰县包钢新利稀土有限责任公司少数股东	23,935,600.00	

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2021.12.31	2020.12.31
淄博包钢灵芝稀土高科技股份有限公司少数股东	6,591,000.00	
内蒙古包钢和发稀土有限公司少数股东	4,908,063.03	5,778,063.03
包头市金蒙稀土有限责任公司少数股东		4,753,011.77
合 计	83,632,213.03	58,728,624.80

重要的超过1年未支付的应付股利：

股东名称	应付股利金额	未支付原因
全南包钢晶环稀土有限公司少数股东	48,197,550.00	对方未催款
内蒙古包钢和发稀土有限公司少数股东	1,908,063.03	对方未催款
合 计	50,105,613.03	

(2) 其他应付款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
企业往来款	275,905,910.20	196,453,679.40
课题款	17,941,094.85	16,080,000.00
押金及保证金	27,652,367.10	38,088,717.67
投资款	6,660,000.00	6,660,000.00
代收代付款项	6,067,348.68	19,462,101.99
股权转让款	8,000,000.00	8,000,000.00
土地租赁款	2,185,800.00	2,341,200.00
其他	947,314.02	1,686,959.09
合 计	345,359,834.85	288,772,658.15

其中，账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	金额	未偿还或未结转的原因
包钢（集团）公司计划财务部	34,058,695.00	债权人未催款
刘勇	27,000,000.00	债权人未催款
包头稀土高新技术产业开发区财政局	18,000,000.00	债权人未催款
包头市新达茂稀土有限公司	10,093,510.02	债权人未催款
葛艳峰	9,075,730.02	债权人未催款
合 计	98,227,935.04	

31、一年内到期的非流动负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
一年内到期的应付债券	3,690,041,505.19	
一年内到期的长期借款	367,785,547.33	51,000,000.00
一年内到期的租赁负债	11,756,385.40	
一年内到期的长期应付款	456,639.77	521,087.66

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	4,070,040,077.69	51,521,087.66
-----	------------------	---------------

(1) 一年内到期的长期借款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
保证借款	8,000,000.00	6,000,000.00
信用借款	359,362,047.34	45,000,000.00
长期借款---利息	423,499.99	
合 计	367,785,547.33	51,000,000.00

(2) 一年内到期的应付债券

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
17 北方 01	100.00	2017/3/20	5 年	2,000,000,000.00
17 北方 02	100.00	2017/9/19	5 年	1,600,000,000.00
小 计				3,600,000,000.00

一年内到期的应付债券（续）

债券名称	2020.12.31	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2021.12.31
17 北方 01	2,066,232,576.02		99,500,000.00	-1,648,775.52	99,500,000.00	2,067,881,351.54
17 北方 02	1,620,874,367.94		81,920,000.00	-1,285,785.71	81,920,000.00	1,622,160,153.65
合 计	3,687,106,943.96		181,420,000.00	-2,934,561.23	181,420,000.00	3,690,041,505.19

(3) 一年内到期的长期应付款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
包头市财政局转贷资金	456,639.77	521,087.66

32、其他流动负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
待转销项税额	42,921,728.43	22,906,638.25
已背书转让尚未到期的承兑汇票	153,952,316.90	
合 计	196,874,045.33	22,906,638.25

33、长期借款

项 目	2021.12.31	利率区间	2020.12.31	利率区间
质押借款	300,000,000.00	4.15-4.25		
抵押借款	49,000,000.00	4.95		
保证借款	415,012,342.77	4.90-5.70	464,481,583.27	4.90-5.70
信用借款	2,001,200,000.00	3.30-4.28	1,793,700,000.00	3.40-4.28
长期借款利息	3,299,149.97		2,452,916.68	
小 计	2,768,511,492.74		2,260,634,499.95	

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：一年内到期的长期借款	367,785,547.33	51,000,000.00
合 计	2,400,725,945.41	2,209,634,499.95

长期借款保证情况见附注十、4、（4）关联担保情况及十一、2、（1）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响。

说明：①子公司淄博包钢灵芝稀土高科技股份有限公司于2021年9月27日与青岛银行股份有限公司淄博临淄支行签订抵押借款合同，合同约定以企业三十六项房屋建筑物及七项土地作为抵押物，取得抵押借款49,000,000.00元。截止2021年12月31日该三十六项房屋建筑物账面价值为零元，七项土地的账面价值为87,128,518.98元。

②子公司包钢集团节能环保科技产业有限责任公司以其有权处分的《包钢股份动供总厂总排废水综合整治服务协议书》和《包钢动供总厂总排废水综合整治项目运营协议》项下全部权益和收益作质押，取得国家开发银行内蒙古自治区分行质押借款300,000,000.00元。

34、应付债券

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应付债券	4,088,686,294.00	4,085,751,732.77
中期票据	2,000,000,000.00	800,000,000.00
应付债券—利息	141,369,786.53	135,420,964.61
减：一年内到期的应付债券	3,690,041,505.19	
合 计	2,540,014,575.34	5,021,172,697.38

（1）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
17 北方 01	100	2017/3/20	5 年	2,000,000,000.00
17 北方 02	100	2017/9/19	5 年	1,600,000,000.00
20 北方 01	100	2020/3/10	3 年	500,000,000.00
20 北方稀土 MTN001	100	2020/2/27	3 年	500,000,000.00
20 北方稀土 MTN002	100	2020/7/17	3 年	300,000,000.00
21 北稀高科 MTN001	100	2021/11/19	3 年	1,200,000,000.00
小 计				6,100,000,000.00

应付债券（续）

债券名称	2020.12.31	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2021.12.31
17 北方 01	2,066,232,576.02		99,500,000.00	-1,648,775.52	99,500,000.00	2,067,881,351.54
17 北方 02	1,620,874,367.94		81,920,000.00	-1,285,785.71	81,920,000.00	1,622,160,153.65
20 北方 01	513,259,178.08		16,394,794.54		16,350,000.00	513,303,972.62
20 北方稀土 MTN001	514,767,123.29		17,300,228.30		17,500,000.00	514,567,351.59

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

20 北方稀 土 MTN002	306,039,452.05		13,742,465.75		13,200,000.00	306,581,917.80
21 北稀高 科 MTN001		1,200,000,000.00	5,561,333.33			1,205,561,333.33
小 计	5,021,172,697.38	1,200,000,000.00	234,418,821.92	-2,934,561.23	228,470,000.00	6,230,056,080.53
减：一年 内到期 的应付 债券						3,690,041,505.19
合 计	5,021,172,697.38	1,200,000,000.00	234,418,821.92	-2,934,561.23	228,470,000.00	2,540,014,575.34

35、租赁负债

项 目	2021.12.31	2021.01.01
租赁付款额	27,638,548.83	41,168,241.20
其中：未确认融资费用	2,006,634.10	3,715,554.60
小 计	25,631,914.73	37,452,686.60
减：一年内到期的租赁负债	11,756,385.40	
合 计	13,875,529.33	37,452,686.60

说明：2021年计提的租赁负债利息费用金额为人民币1,602,232.53元，计入到财务费用-利息支出中。

36、长期应付款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
长期应付款	2,273,847.68	5,315,855.00
专项应付款	15,000,000.00	61,448,728.00
合 计	17,273,847.68	66,764,583.00

(1) 长期应付款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
包头钢铁（集团）有限责任公司		2,200,000.00
包头市财政局	2,730,487.45	3,636,942.66
小 计	2,730,487.45	5,836,942.66
减：一年内到期长期应付款	456,639.77	521,087.66
合 计	2,273,847.68	5,315,855.00

(2) 专项应付款

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31	形成原因
稀土精矿湿法 冶炼清洁生产 项目	5,000,000.00			5,000,000.00	

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

和发公司拆迁补偿款	46,448,728.00	50,000,000.00	96,448,728.00	
包头市飞达稀土有限责任公司拆迁补偿款	10,000,000.00			10,000,000.00
合计	61,448,728.00	50,000,000.00	96,448,728.00	15,000,000.00

37、长期应付职工薪酬

项 目	2021.12.31	2020.12.31
设定受益计划净负债		
辞退福利	32,988,703.73	
小 计	32,988,703.73	
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	12,368,703.73	
合 计	20,620,000.00	

38、递延收益

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31	形成原因
与资产相关的政府补助	240,608,865.82	62,290,376.59	44,182,550.14	258,716,692.27	
与收益相关的政府补助	85,463,507.51	41,913,214.42	37,129,766.88	90,246,955.05	
合 计	326,072,373.33	104,203,591.01	81,312,317.02	348,963,647.32	

说明：计入递延收益的政府补助详见附注五、67 政府补助。

39、其他非流动负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
已开票未确认收入	16,415,652.94	

40、股本（单位：股）

项 目	2020.12.31	本期增减（+、-）					2021.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	3,633,066,000.00						3,633,066,000.00

41、资本公积

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
股本溢价	842,882,500.00		842,882,500.00	
其他资本公积	96,394,816.51	4,696,825.40		101,091,641.91
合 计	939,277,316.51	4,696,825.40	842,882,500.00	101,091,641.91

说明：①报告期内，北方稀土公司对子公司内蒙古包钢稀土磁性材料有限责任公司

进行增资，北方稀土公司按增资后持股比例计算的应享有的净资产份额与增资前享有的净资产份额之间的差额计入资本公积及少数股东权益，该项交易导致少数股东权益减少 3,196,825.40 元，资本公积增加 3,196,825.40 元。

②北方稀土公司与少数股东山西迈普锡医院信息咨询有限公司签订的《合资合作协议》，少数股东山西迈普锡医院信息咨询有限公司应对内蒙古稀宝迈普锡医疗科技有限责任公司承包期间经营亏损金额进行补偿，报告期内补充亏损金额 1,500,000.00 元，增加资本公积 1,500,000.00 元。

③报告期内北方稀土公司向包钢集团公司购买其持有的包钢集团节能环保科技产业有限责任公司 100% 股权，构成同一控制下企业合并，支付对价与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的差额，调减资本公积 61,152,345.99 元，因同一控制下合并追溯调整，调减资本公积 781,730,154.01 元。

42、库存股

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
实行股权激励回购的股份	188,009,096.18			188,009,096.18

43、其他综合收益

项目	2020.12.31 (1)	本期发生额					2021.12.31 (4) = (1) + (2) - (3)
		本期所得税前 发生额	减：所得税费 用	税后归属于 母公司 (2)	税后归属于少 数股东	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益 (3)	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
1.其他权益工具投资公允价值变动	113,739,251.46	272,582,432.52	35,750,645.29	222,024,829.53	14,806,957.70	181,089,081.45	154,674,999.54
其他综合收益合计	113,739,251.46	272,582,432.52	35,750,645.29	222,024,829.53	14,806,957.70	181,089,081.45	154,674,999.54

说明：其他综合收益的税后净额本期发生额为 236,831,787.23 元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为 222,024,829.53 元；归属于少数股东的其他综合收益的税后净额的本期发生额为 14,806,957.70 元。

44、专项储备

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
安全生产费	63,315,772.86	50,604,336.71	38,199,720.48	75,720,389.09

说明：按照财政部、国家安全生产监督管理总局财企[2012]16号《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》的相关规定，本公司及部分子公司提取安全生产费用。

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

45、盈余公积

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
法定盈余公积	1,522,712,658.21	443,709,967.64		1,966,422,625.85

46、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	5,068,190,888.72	4,356,324,189.07	
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	42,687,778.36	-36,982,006.29	
调整后 期初未分配利润	5,110,878,667.08	4,319,342,182.78	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,130,043,122.04	912,293,239.83	
其他综合收益结转留存收益	181,089,081.45	-2,612,615.50	
减：提取法定盈余公积	443,709,967.64	118,144,140.03	
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	253,054,608.94		
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
其他	119,980,997.26		
期末未分配利润	9,605,265,296.73	5,110,878,667.08	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	7,005,983.12	3,239,519.07	

说明：由于同一控制导致的合并范围变更，影响本期期初未分配利润 42,687,778.36 元，影响上期期初未分配利润-36,982,006.29 元。

47、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,061,067,957.06	21,711,473,329.25	21,729,750,441.12	19,019,420,329.12
其他业务	347,328,222.08	232,233,846.12	173,302,693.09	108,665,252.91
合 计	30,408,396,179.14	21,943,707,175.37	21,903,053,134.21	19,128,085,582.03

(2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
稀土产品	18,632,580,775.88	11,246,011,986.31	9,409,886,506.56	7,134,582,653.65
稀土应用产品	91,758,525.80	81,452,187.70	145,784,370.91	118,036,047.51

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

贸易业务	8,978,456,442.81	8,579,141,038.82	10,904,003,831.73	10,755,591,915.35
环保产品及服务	870,912,536.66	401,780,812.83	571,659,077.16	342,523,242.35
其他	1,487,359,675.91	1,403,087,303.59	698,416,654.76	668,686,470.26
小计	30,061,067,957.06	21,711,473,329.25	21,729,750,441.12	19,019,420,329.12
其他业务：				
材料销售	283,352,676.36	174,031,068.16	99,443,081.11	50,649,294.80
经营租赁、劳务及其他	6,907,393.55	3,879,208.83	22,700,092.63	9,025,256.90
水电费转供收入	57,068,152.17	54,323,569.13	51,159,519.35	48,990,701.21
小计	347,328,222.08	232,233,846.12	173,302,693.09	108,665,252.91
合计	30,408,396,179.14	21,943,707,175.37	21,903,053,134.21	19,128,085,582.03

(3) 营业收入分解信息

① 主营业务收入分解信息

	本期发生额					合计
	稀土产品	稀土应用产品	贸易业务	环保产品及服务	其他	
主营业务收入						
其中：在某一时刻确认	18,632,580,775.88	91,758,525.80	8,978,456,442.81	790,305,075.46	1,487,359,675.91	29,980,460,495.86
在某一时段确认				80,607,461.20		80,607,461.20
合计	18,632,580,775.88	91,758,525.80	8,978,456,442.81	870,912,536.66	1,487,359,675.91	30,061,067,957.06

② 其他业务收入分解信息

	本期发生额			合计
	材料销售	经营租赁、劳务及其他	水电费转供收入	
其他业务收入				
其中：在某一时刻确认	283,352,676.36	820,654.92	57,068,152.17	341,241,483.45
在某一时段确认				
租赁收入		6,086,738.63		6,086,738.63
合计	283,352,676.36	6,907,393.55	57,068,152.17	347,328,222.08

48、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
环保税	1,616,315.53	1,517,574.40
城市维护建设税	79,306,678.55	20,248,603.75
教育费附加	60,500,038.22	16,262,306.60
资源税	1,269,033.50	2,553,402.00
房产税	22,701,709.67	21,894,821.30
土地使用税	17,555,935.08	15,616,553.95
车船使用税	101,253.74	602,454.75

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
印花税	25,494,518.27	16,625,202.48
其他	15,965,204.51	7,927,040.04
合 计	224,510,687.07	103,247,959.27

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

49、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
薪酬类支出	45,915,036.75	28,870,019.91
业务经费	9,884,637.06	11,429,702.24
差旅费	4,234,613.84	3,756,235.20
保险费	849,499.35	778,174.46
样品损耗及分析检测费	1,065,039.15	1,125,952.75
包装费	5,096,514.06	6,283,937.76
办公费	915,295.64	904,383.09
折旧费	464,992.21	355,129.34
仓储港杂费	7,083,548.54	12,954,056.84
其他	376,037.92	2,244,371.88
合 计	75,885,214.52	68,701,963.47

50、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
薪酬类支出	591,403,138.28	440,029,662.39
停产损失	15,159,786.02	21,159,089.76
折旧及摊销	134,387,508.30	133,290,809.53
修理及保险费	105,827,712.77	72,661,142.50
办公费及业务招待费	22,889,190.43	22,684,613.59
租赁费	28,916,878.24	27,499,127.55
水电取暖费	12,077,711.40	14,795,593.50
聘请中介机构及咨询费	28,775,052.60	23,012,832.20
物料消耗及分析检测费	13,253,788.80	11,477,207.80
排污费及绿化费	11,514,171.26	1,912,798.81
其他费用支出	29,119,312.52	65,149,141.73
合 计	993,324,250.62	833,672,019.36

51、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费	29,296,743.00	22,930,509.72
材料费	103,830,306.56	65,335,458.58

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销	7,946,768.22	2,800,095.58
技术合作费	10,915,987.25	11,623,193.25
测试化验费	4,366,954.47	1,890,843.31
会议咨询费	2,383,948.62	2,475,476.35
其他	2,117,503.20	2,436,857.47
合 计	160,858,211.32	109,492,434.26

52、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	440,593,228.69	406,482,878.58
减：利息收入	65,024,134.48	49,002,239.39
汇兑损益	6,644,957.54	-2,841,744.75
手续费及其他	9,630,311.13	2,817,629.78
合 计	391,844,362.88	357,456,524.22

53、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
包头稀土研究院国家重点实验室项目	3,221,655.59	1,095,925.38	与资产相关
稀土研究院高性能 La-Y-Ni 系储氢电极材料产业化应用技术开发项目	684,709.08		与资产相关
稀土研究院高端钕铁硼永磁材料产业化技术开发项目	53,207.56		与资产相关
稀土产业转型升级试点补助项目		8,337,178.37	与资产相关
母公司稀土信息化建设补助项目		772,000.00	与资产相关
母公司自治区绿色制造示范补助项目		285,184.94	与资产相关
母公司稀土工业萃取分离工艺挥发性有机化合物治理示范工程		194,609.09	与资产相关
华美废水资源化利用综合治理项目	3,550,000.00	3,550,000.00	与资产相关
华美硫酸体系转型废水循环利用项目	800,000.00	800,000.00	与资产相关
华美九原区集中收付中心拨付煤改气工程补助项目	714,000.00	714,000.00	与资产相关
华美九原区工信局绿色制造工程		161,547.92	与资产相关
华美废酸回收产业化技术的研发与应用项目	18,055.60	108,333.33	与资产相关
华美稀土精矿硫酸焙烧尾气治理技术改进项目	100,000.00	100,000.00	与资产相关
和发燃气窑炉改造补助项目		1,150,000.00	与资产相关
包钢和发公司 65%稀土精矿清洁高效提取示范工程		930,802.12	与资产相关
和发稀土精矿清洁高效提取技术项目		174,600.00	与资产相关
希捷环保公司转型升级补助项目	3,398,779.29	4,454,788.75	与资产相关
甘肃稀土有限公司补助项目		2,341,825.63	与资产相关

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

稀宝博为工业转型升级专项补助项目		1,500,000.00	与资产相关
稀宝博为移动车载核磁补助项目	726,000.00	726,000.00	与资产相关
信丰综合利用5000万吨钽铁硼废料项目	720,000.00	720,000.00	与资产相关
包钢磁材钽铁硼产业项目和技术改造项目	474,576.00	474,576.00	与资产相关
包钢磁材稀土产业转型升级补助项目	450,000.00	450,000.00	与资产相关
全南冶炼技术补助项目		468,405.60	与资产相关
内蒙古稀奥科贮氢新型稀土贮氢合金开发项目		100,000.00	与资产相关
京瑞公司包头昆区财政土地成本返还项目	92,880.01	92,880.01	与资产相关
和发混合碳酸稀土清洁生产并制备硫酸铵技术升级改造（草酸回收）	166,666.67		与资产相关
和发混合碳酸稀土清洁生产并制备硫酸铵技术	442,857.14		与资产相关
全南全南包钢晶环稀土有限公司课题项目	468,405.60		与资产相关
磁材收到高新区2017-2019年一季度原料补贴款	9,040,000.00		与资产相关
磁材收到稀土高新区财政局2020年外经贸发展专项资金	120,000.00		与资产相关
磁材草原英才奖	50,600.00		与资产相关
华星华星高性能稀土抛光粉产品升级改造项目	77,000.01		与资产相关
华美收到2015年度转型升级专项资金	2,980,000.00		与资产相关
华美收到2017年度转型升级专项资金	910,000.00		与资产相关
甘肃甘肃稀土ERP/MES/DCS集成系统补助项目	1,420,000.00		与资产相关
甘肃甘肃稀土有限公司补助项目	1,644,656.86		与资产相关
节能环保设备改造升级项目	2,004,891.13		与资产相关
母公司稀土工业萃取分离工艺挥发性有机物（VOCS）治理示范工程	56,932.15		与资产相关
母公司高效电机院士专家工作站建设	7,368.46		与资产相关
母公司三集中项目	3,720,000.00		与资产相关
母公司信息化建设	772,000.00		与资产相关
母公司自治区新兴产业高质量发展专项资金	289,475.07		与资产相关
母公司北方稀土医疗产业基地项目扶持资金	190,071.42		与资产相关
母公司2018重点产业发展专项资金（绿色工厂）	148,325.31		与资产相关
科日收昆区财政科技项目补助	100,000.00		与资产相关
科日新认定国家高新技术企业资助（高纯硝酸钾新产品研发）	200,000.00		与资产相关
绿源危废设备改造升级项目		4,500,327.00	与资产相关
政府补助		309,100.00	与资产相关
包头稀土研究院稀土磁制冷材料及磁制冷机产业化建设项目		3,630,986.99	与收益相关
包头稀土研究院国家保密课题项目	2,364,327.85	2,525,781.08	与收益相关

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

包头稀土研究院高端钕铁硼永磁材料产业化技术开发项目	957,713.26	2,433,948.00	与收益相关
包头稀土研究院白云鄂博稀土资源研究与综合利用国家重点实验室建设项目	1,405,736.90	2,360,115.61	与收益相关
包头稀土研究院国家新材料测试评价平台项目	1,266,857.94	1,594,124.75	与收益相关
包头稀土研究院工信部产业升级项目		1,570,000.00	与收益相关
包头稀土研究院草原英才创新团队项目	74,838.77	1,402,242.07	与收益相关
节能环保钢轨生命周期项目		1,363,016.98	与收益相关
包头稀土研究院基于蒸发冷却技术和Halbach阵列的盘式无铁心永磁风力电机研制项目		600,000.00	与收益相关
包头稀土研究院稀土萃取分离工艺VOCs监测技术及分布特征研究项目		406,819.00	与收益相关
包头稀土研究院新一代大容量La-Y-Ni系储氢合金材料的产业化项目	1,067,080.80	398,919.20	与收益相关
包头稀土研究院高性能高稳定性稀土永磁材料产业化关键制备技术项目		379,826.43	与收益相关
包头稀土研究院稀土镁合金压铸件及挤压型材产业化项目		299,617.60	与收益相关
包头稀土研究院稀土超分子传感材料产业技术开发项目	25,864.84	283,500.00	与收益相关
包头稀土研究院稀土合金在铸钢领域的应用研究补助项目		250,000.00	与收益相关
包头稀土研究院科技成果转化运行模式探索项目		248,000.00	与收益相关
包头稀土研究院功能材料用钕镍合金研制补助项目		225,989.80	与收益相关
包头稀土研究院高性能La-Y-Ni系储氢电极材料产业化应用技术开发项目	1,339,019.50	170,980.50	与收益相关
包头稀土研究院流化磁床室温磁制冷综合研究平台项目		169,811.32	与收益相关
包头稀土研究院柔性引进人才资助资金		154,825.00	与收益相关
包头稀土研究院白云鄂博矿钕钛资源在高附加值钢材生产中高效应用的技术集成项目	364,302.67	106,839.65	与收益相关
包头稀土研究院稀土助剂改性提高聚乳酸薄膜性能研究项目		106,154.53	与收益相关
包头稀土研究院白云鄂博稀土资源综合利用问题研究项目		101,186.76	与收益相关
包头稀土研究院科技创新服务载体奖补资金	256,224.62	91,857.25	与收益相关
包头稀土研究院主导制定钕钐钇金属等5项国家标准参与制定碳酸铈国家标准项目	231,261.11	74,080.50	与收益相关
包头稀土研究院La-Y-Ni基储氢电极合金元素替代改性机理研究项目		60,000.00	与收益相关
包头稀土研究院稀土铝合金化学分析方法项目		50,000.00	与收益相关
包头稀土研究院新型La-Y-Ni储氢合金的产业化技术开发项目	429,086.68	46,000.00	与收益相关
包头稀土研究院白云鄂博东矿体深部矿床地质与稀土分布规律研究项目		40,000.00	与收益相关

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

包头稀土研究院稀土系储氢合金国家标准样品的研制项目		36,150.00	与收益相关
包头稀土研究院混合稀土氧化物、少镨混合稀土氧化物非稀土杂质国家标准样品研制		30,574.00	与收益相关
包头稀土研究院基于蓝光激发的稀土碱土复合硅酸盐红色荧光玻璃的研究项目		30,000.00	与收益相关
包头稀土研究院氯化聚氯乙烯用稀土复合稳定剂的制备、机理及应用研究项目		28,052.96	与收益相关
包头稀土研究院利用低品位热源在宽压范围输出氢压的氢储存和供给系统项目	24,652.21	27,120.00	与收益相关
包头稀土研究院稀土产业发展奖补资金		20,735.02	与收益相关
包头稀土研究院白云鄂博况矿床成因研究项目	483,400.00	16,600.00	与收益相关
包头稀土研究院高性能烧结钕铁硼辐射多磁环开发项目	583,810.00	16,190.00	与收益相关
包头稀土研究院元素添加对铁基磁致伸缩合金薄带性能影响机理研究项目	105,274.39	13,225.00	与收益相关
包头稀土研究院 Au/CeO ₂ -碳纳米管杂质材料的合成及其选择催化甘油氧化反应性能研究项目		11,881.00	与收益相关
包头稀土研究院钕铁硼磁粉表面改性产业化技术研究项目	70,488.00	9,512.00	与收益相关
包头稀土研究院干扰校正方法在测定矿石中微量稀土含量项目		3,110.00	与收益相关
稀土研究院 NdFeB 磁材高强度耐蚀技术及产业化研究项目	285,000.00		与收益相关
其他	203,023.87		与收益相关
稀土研究院基于材料基因工程的高性能习题磁制冷研究项目	230,000.00		与收益相关
稀土研究院《中国稀土产业发展纪实》（2008-2020）	95,337.70		与收益相关
稀土研究院新能源车用高耐蚀稀土镁合金的开发制备和压铸成型过程关键技术研究项目	216,575.27		与收益相关
稀土研究院稀土化合物表面功能化及其在橡胶制品中的应用研究与产业化项目	243,725.35		与收益相关
稀土研究院稀土聚乳酸复合环保包装材料关键技术开发项目	131,550.74		与收益相关
稀土研究院卤化物闪烁晶体用高纯稀土材料批量制备技术开发项目	50,063.62		与收益相关
稀土研究院稀土氯胺废水与农业废弃物在生态转化技术中的应用研究项目	380,000.00		与收益相关
稀土研究院钕铁硼磁粉表面改性关键技术研发项目	378,439.25		与收益相关
稀土研究院稀土基固废资源属性、精准开采与生态环境影响评价项目	757,117.84		与收益相关
稀土研究院系列稀土标准的研制项目	742,539.06		与收益相关
稀土研究院微纳米稀土光功能应用关键技术集成研发与示范项目	332,281.17		与收益相关
包头稀土研究院年度转制事业经费项目	5,441,500.00	18,624,900.00	与收益相关

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

信丰利用钨铁硼废料回收补助奖励		19,911,726.62	与收益相关
甘肃稀土稳岗补助资金		16,250,532.00	与收益相关
国贸包头稀土高新技术产业开发区补 贴项目		11,595,610.00	与收益相关
灵芝淄博市国税局退税项目	10,401,160.00	4,897,240.00	与收益相关
天骄清美昆区财政局专项资金	500,000.00	3,645,519.00	与收益相关
贮氢开发区稀土产业局合金粉补贴项 目		2,398,729.00	与收益相关
宁波展昊慈溪市工业（技改）补贴项目 和发利用煤研石退税补贴项目	12,480.78	2,089,000.00	与收益相关
稀宝博为包头市退税款	270,660.01	1,704,379.10	与收益相关
信丰工信局电价补贴款	1,000,000.00	1,302,875.28	与收益相关
灵芝山东省科学技术厅研发补助项目		1,000,000.00	与收益相关
磁材稀土和高新技术产业局新材料销 售奖励		921,100.00	与收益相关
电池新能源汽车用镍氢电池性能提升 项目		818,078.00	与收益相关
甘肃稀土稳就业奖补资金		800,000.00	与收益相关
希捷环保公司稀土基中低温烟气脱销 催化剂补助项目		800,000.00	与收益相关
国贸宝山区杨行镇返税项目		779,522.17	与收益相关
三吉利中关村延庆园服务中心补贴项 目		684,051.00	与收益相关
母公司包头市财政磁材产品专项补贴 项目		680,454.13	与收益相关
包头稀土研究院室温磁制冷关键技术 及系统集成化研发项目		552,591.40	与收益相关
灵芝淄博市失业保险处稳岗补贴	121,868.96	546,457.66	与收益相关
三吉利失业保险中心稳岗补贴	7,190.21	515,959.47	与收益相关
母公司出口信用保险费补助		487,163.31	与收益相关
和发包头失业稳岗补贴款	36,734.68	405,000.00	与收益相关
内蒙古稀奥科新结构高性能贮氢合金 产品开发及应用补助项目	420,390.71	396,169.62	与收益相关
金蒙包头市失业保险中心稳岗补贴	15,338.17	379,609.29	与收益相关
安徽永磁高新技术企业奖励		362,000.00	与收益相关
信丰工信局企业上台阶奖励		300,000.00	与收益相关
信丰县科技局企业技术创新补助项目	50,000.00	300,000.00	与收益相关
全南新能源汽车和现金方案补助项目		290,000.00	与收益相关
希捷科技成果转化专项补贴项目		258,620.80	与收益相关
包头稀土研究院高品质低成本金属 钇、钆、镱制备关键技术研发项目	8,257.19	252,000.00	与收益相关
稀宝博为包头稀土高新区科技和信息 化局补助项目		215,285.18	与收益相关
科日高新技术企业奖补资金		200,000.00	与收益相关
磁材市财政局补助项目		200,000.00	与收益相关
和发催化剂产业化开发补贴项目		173,145.00	与收益相关
包头稀土研究院增值税加计抵减	229,659.71	170,000.00	与收益相关
		166,727.04	与收益相关

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

母公司技术企业科技转化奖补资金		150,000.00	与收益相关
电池新结构高性能储氢合金产业开发及应用补助项目	362,036.93	137,963.07	与收益相关
母公司院士工作站项目奖励款		100,000.00	与收益相关
电池自治区高新技术企业科研经费补助资金		100,000.00	与收益相关
和发自治区科技成果转化资金		100,000.00	与收益相关
三吉利延庆发改委清洁生产补贴款		100,000.00	与收益相关
稀宝博为高新技术企业科研经费补助资金		100,000.00	与收益相关
包头稀土研究院企业运营类项目		75,000.00	与收益相关
京瑞稳岗补贴款	16,355.98	72,000.00	与收益相关
电池商务局中小企业国际市场开拓项目		61,400.00	与收益相关
全南县财政局电费补贴款	27,050.00	61,300.00	与收益相关
稀宝博为包头市商务局中小企业开拓项目		59,900.00	与收益相关
信丰包头财政局专利项目		58,500.00	与收益相关
母公司永磁高效电机院士专家工作站建设补助项目		56,603.77	与收益相关
母公司外经贸发展专项资金		50,000.00	与收益相关
和发高新技术企业补贴资金		50,000.00	与收益相关
灵芝引进人才奖励资金	75,000.00	50,000.00	与收益相关
稀宝博为包头稀土高新技术产业开发区补贴资金		50,000.00	与收益相关
贮氢科技创新推动企业高质量发展奖励资金		50,000.00	与收益相关
包头稀土研究院实施高价值专利项目经费	91,291.50	33,000.00	与收益相关
天骄清美稀土高新区高新技术企业补贴资金		30,000.00	与收益相关
安徽永磁庐江县万山镇人民政府先进企业奖励资金	20,000.00	20,000.00	与收益相关
母公司稀土高新区产业技术创新战略联盟奖补资金		11,273.32	与收益相关
信丰工信局奖补资金	11,603,700.00	30,000.00	与收益相关
信丰稳岗补贴款	2,557.80	10,257.98	与收益相关
贮氢专利资助款		10,000.00	与收益相关
全南县教育科技体育局研发投入后补助项目		10,000.00	与收益相关
安徽永磁政府失业金返还款	3,286.60	9,511.39	与收益相关
灵芝淄博知识产权中心专利资助款		8,000.00	与收益相关
三吉利延庆残联补贴款		7,070.20	与收益相关
包头稀土研究院稳岗补贴	7,903.29	6,874.26	与收益相关
新稀捷稳岗补贴		5,975.00	与收益相关
全南发改委电费补贴		5,900.00	与收益相关
安徽永磁合肥市知识产权政策兑现奖补资金		5,000.00	与收益相关
信丰企业网络招工宣传补贴款	4,980.00	4,780.00	与收益相关

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

三吉利延庆应急局补贴款		4,000.00	与收益相关
天骄清美高新财政知识产权资助资金		3,000.00	与收益相关
稀宝通用以工代训补贴款	10,800.00	2,934.19	与收益相关
和发进博会补贴资金	3,000.00	2,500.00	与收益相关
包头稀土研究院稀土院知识产权资助资金		2,200.00	与收益相关
稀土研究院天津市科技局2021年产研院绩效考核奖励款	500,000.00		与收益相关
稀土研究院东丽区科学技术局企业研发后补助款	77,500.00		与收益相关
稀土研究院卤化物项目	340,384.77		与收益相关
稀土研究院天津市东丽区科学技术局2020年重新认定高企市资金款	200,000.00		与收益相关
稀土研究院东丽市场监督管理局企业运营类专利导航项目资金	75,000.00		与收益相关
全南县市场监督管理局市级专利资助资金	90,000.00	2,000.00	与收益相关
宁波展昊安全生产责任险补贴款		1,512.00	与收益相关
甘肃增值税加计抵减		34,311.21	与收益相关
甘肃靖远县科技局技术创新项目		100,000.00	与收益相关
甘肃光电信息和LED补助项目		110,000.00	与收益相关
节能环保LCA科研项目		49,431.50	与收益相关
税收返还		619,311.47	与收益相关
稀土研究院/节能环保税收返还	168,106.75		与收益相关
稀土研究院稀土钢用新一代铁稀土合金产业化示范线项目	2,019,532.24		与收益相关
稀土研究院稀土基中低温烟气脱硝催化剂的工业生产及应用项目	96,674.75		与收益相关
稀土研究院烧结钕铁硼磁体制备、喷涂原料回收装置及晶界扩散工艺开发项目	103,711.11		与收益相关
其他	239,418.58		与收益相关
稀土研究院新认定国家高新技术企业资助项目	200,000.00		与收益相关
三吉立三吉利延庆社保管理中心社保补贴	687,231.83		与收益相关
和发政策性搬迁停产停业损失补偿费	8,581,033.68		与收益相关
稳岗补贴	1,010,351.12		与收益相关
和发收九原区工信和科技局工业绿色示范款	500,000.00		与收益相关
和发校企合作培训	414,000.00		与收益相关
和发收中小企业国际市场开拓资金	65,200.00		与收益相关
好多家代扣个人所得税手续费返还	193,952.36		与收益相关
和发电力多边交易优惠减免电费	78,120.54		与收益相关
全南收赣州市科学技术局第二批兑现2018年科技创新券项目款	60,000.00		与收益相关
全南收全南县教育科技体育局2018年度第一批科技创新券资金	100,000.00		与收益相关
全南收全南县工业和信息化局2020年赣州市规模以上工业企业电价补贴款	108,228.00		与收益相关

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

信丰收赣州市行政审批局发明专利授权资助资金	72,000.00		与收益相关
信丰收增值税即征即退税款	39,018,754.55		与收益相关
宁波展昊2020年宁波市工业投资项目奖励	110,000.00		与收益相关
贮氢包头创建国家自主创新示范区--铁路客车智能化镍氢蓄电池系统成果转化(XM2020BT04)	1,200,000.00		与收益相关
天骄清美收高新区科技局奖励	200,000.00		与收益相关
天骄清美收高新区财政局国际外贸转型升级基地支持资金	80,000.00		与收益相关
天骄清美先进稀土抛光材料关键技术开发及产业化	267,763.50		与收益相关
电池铁路客车智能化镍氢蓄电池系统成果转化	1,347,907.86		与收益相关
稀宝博为百城百园行动-0.5T 磁共振成像系统的研究与应用	700,000.00		与收益相关
稀宝博为百城百园行动-磁共振方舱成像系统的开发与应用	700,000.00		与收益相关
稀宝博为收到包头稀土高新区科技和信息化局2021年科技发展资金(方舱、0.5T项目2021年政府补助)	2,600,000.00		与收益相关
稀宝博为收到包头稀土高新区科技和信息化局2021年企业研究开发投入后补助资金	38,000.00		与收益相关
稀宝博为收锆钨价格补贴款	921,805.00		与收益相关
华星收到2017-2019年原材料采购补贴款	782,980.02		与收益相关
希捷高新企业认定奖励金	450,000.00		与收益相关
希捷稀土基中低温烟气脱销催化剂的工业化生产及应用	5,300,531.51		与收益相关
希捷财政扶持资金	2,186,327.02		与收益相关
甘肃智能工厂专项奖励资金	3,000,000.00		与收益相关
甘肃科技计划项目经费	125,000.00		与收益相关
节能环保LCA研发项目	369,516.40		与收益相关
节能环保钢轨生命周期研发项目	59,533.05		与收益相关
节能环保大青山沙坑项目	2,490,000.00		与收益相关
节能环保增值税加计抵减	630,645.04		与收益相关
节能环保包头市失业保险中心	57,638.65		与收益相关
国贸收商务局兑限上企业奖励	200,000.00		与收益相关
国贸收政府补贴-上海市宝山区杨行镇人民政府代管资金专户	930,000.00		与收益相关
国贸收国家外贸转型升级基地支持资金	120,000.00		与收益相关
其他		461,306.25	与收益相关
母公司稀土永磁电机产业项目	500,000.00		与收益相关
母公司保险费	415,800.00		与收益相关
金蒙收包头财政奖励2020年高企认定奖励款	100,000.00		与收益相关
合 计	166,534,557.21	154,057,117.82	

说明：（1）政府补助的具体信息，详见附注五、67 政府补助。

作为经常性损益的政府补助，具体原因见附注十五、1。

54、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-9,077,731.96	-1,472,617.46
套期保值业务产生的投资收益	2,053,792.35	1,572,707.76
处置长期股权投资产生的投资收益	-62,117.17	-47,117.04
交易性金融资产持有期间的投资收益	2,195,537.20	
其他权益工具投资的股利收入	10,476,241.45	8,899,951.23
理财产品的投资收益	1,080,330.84	12,296,219.04
债务重组利得	-6,022,720.81	
合 计	643,331.90	21,249,143.53

55、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
交易性金融资产	-65,877,675.55	
其中：指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-65,877,675.55	
合 计	-65,877,675.55	

56、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	1,051,268.60	366,358.04
应收账款坏账损失	31,783,869.16	-38,071,730.65
其他应收款坏账损失	2,462,077.19	14,128,305.28
长期应收款坏账损失	-15,235,923.24	-7,581,212.43
合 计	20,061,291.71	-31,158,279.76

57、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-33,726,035.92	-42,186,678.96
长期股权投资减值损失	-4,438,473.81	
固定资产减值损失	-31,265,781.70	-48,339,444.10
在建工程减值损失		-5,555,555.56
合 计	-69,430,291.43	-96,081,678.62

58、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

固定资产处置利得（损失以“-”填列）	30,564,255.81	-55,463,054.04
无形资产处置利得（损失以“-”填列）	6,058,008.38	-5,794,159.61
合 计	36,622,264.19	-61,257,213.65

59、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿	2,640,957.56	2,078,224.64	2,640,957.56
其他	5,311,661.54	14,092,953.21	5,311,661.54
合 计	7,952,619.10	16,171,177.85	7,952,619.10

60、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
资产报废、毁损损失	3,702,917.87	10,836,595.94	3,702,917.87
对外捐赠	5,792,358.08	10,358,287.51	5,792,358.08
赔偿金、违约金及罚款支出	8,700,726.89	60,058,736.41	8,700,726.89
其他	862,939.15	5,997,826.13	862,939.15
合 计	19,058,941.99	87,251,445.99	19,058,941.99

61、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,129,657,061.00	275,528,585.40
递延所得税费用	-43,875,195.92	-43,218,924.78
合 计	1,085,781,865.08	232,309,660.62

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	6,695,713,432.50	1,218,125,472.78
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	1,004,357,014.88	182,718,820.92
某些子公司适用不同税率的影响	86,574,296.00	18,375,119.57
对以前期间当期所得税的调整	-1,833,054.78	-1,751,709.53
权益法核算的合营企业和联营企业损益	1,676,562.18	138,727.28
无须纳税的收入（以“-”填列）		-2,024,502.30
不可抵扣的成本、费用和损失	4,256,555.25	12,851,732.64
税率变动对期初递延所得税余额的影响	95,108.54	
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-41,283,541.45	-37,819,944.09

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	71,379,447.68	66,053,462.10
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-19,697,207.81	-6,232,045.97
所得税减免优惠的影响	-19,743,315.41	
所得税费用	1,085,781,865.08	232,309,660.62

62、现金流量表项目注释

(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
企业往来款及代收代付款项	139,187,790.45	140,815,307.88
补贴拨款及课题经费	125,286,479.35	163,907,597.98
银行利息收入	65,024,134.48	49,002,239.39
保证金、押金退回及理赔款	69,443,217.75	47,070,176.99
收到法院返还款		88,882,534.78
协助司法机关冻结款项解除冻结		79,000,000.00
其他	14,465,545.04	2,470,791.01
合 计	413,407,167.07	571,148,648.03

(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
企业往来款	188,745,795.04	113,276,589.79
水电燃气费、暖气费	7,710,003.08	12,248,797.88
修理修缮费、房租、物业费	6,838,414.40	20,204,855.90
办公费	12,837,279.09	10,052,872.86
租赁费	14,713,270.89	18,461,604.88
差旅费	10,452,141.12	11,980,506.35
业务招待费	4,732,668.11	5,999,923.08
银行手续费	9,630,311.13	2,817,629.78
保险费	2,814,329.44	6,396,483.59
聘请中介机构费	18,323,000.79	11,262,772.53
研究开发支出	5,692,478.79	12,142,812.43
协助司法机关冻结款项及支付滞纳金		59,989,471.54
其他	4,184,055.07	9,734,595.86
合 计	286,673,746.95	294,568,916.47

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
和发公司拆迁补偿款	50,000,000.00	5,000,000.00
赎回银行理财产品收到的现金	50,000,000.00	

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

赎回结构性存款收到的现金	993,640,000.00	
企业间借款收回的资金	9,363,486.88	
合 计	1,103,003,486.88	5,000,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
购买银行理财产品支付的现金	50,000,000.00	
购买结构性存款支付的现金	993,640,000.00	
合 计	1,043,640,000.00	

(5) 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
企业往来借款	53,400,000.00	52,592,391.62
银行承兑汇票保证金	346,562,620.89	197,295,849.59
股东捐赠收到的现金	1,500,000.00	
合 计	401,462,620.89	249,888,241.21

(6) 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
企业往来借款	39,400,000.00	38,814,909.54
银行承兑汇票保证金	561,284,386.74	216,939,596.08
偿还租赁负债支付的金额	2,602,907.62	
合 计	603,287,294.36	255,754,505.62

63、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	5,609,931,567.42	985,815,812.16
加：资产减值损失	69,430,291.43	96,081,678.62
信用减值损失	-20,061,291.71	31,158,279.76
固定资产折旧、投资性房地产折旧	430,344,425.58	368,856,972.48
使用权资产折旧	11,679,911.86	
无形资产摊销	40,397,923.33	37,322,101.01
长期待摊费用摊销	30,032,852.74	26,203,303.06
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）	-36,622,264.19	61,257,213.65
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	3,702,859.54	10,836,595.94
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	65,877,675.55	

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

财务费用（收益以“—”号填列）	447,238,186.23	411,578,658.73
投资损失（收益以“—”号填列）	-643,331.90	-21,249,143.53
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-52,485,699.37	-33,905,986.84
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	15,889,244.66	-5,096,502.79
存货的减少（增加以“—”号填列）	-1,096,940,371.53	414,666,178.27
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-1,181,545,664.90	-1,362,751,503.66
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-542,665,675.22	-442,276,162.56
其他		61,028,527.98
经营活动产生的现金流量净额	3,793,560,639.52	639,526,022.28
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	200,000,000.00	
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
当期新增的使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	6,029,352,227.08	3,857,846,851.95
减：现金的期初余额	3,857,846,851.95	2,204,637,716.86
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	2,171,505,375.13	1,653,209,135.09

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	本期发生额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	41,248,050.00
其中：包头市华星稀土科技有限责任公司	41,248,050.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	42,915,798.92
其中：包头市华星稀土科技有限责任公司	42,915,798.92
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	-1,667,748.92

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	6,029,352,227.08	3,857,846,851.95
其中：库存现金		47,669.66
可随时用于支付的银行存款	6,029,352,227.08	3,857,799,182.29
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末数	期初数
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	6,029,352,227.08	3,857,846,851.95
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		

64、股东权益变动表项目注释

无

65、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	463,476,179.59	受限保证金及协助司法机关冻结款项
应收票据	142,820,544.21	银行承兑汇票质押
固定资产	3,452,373.94	抵押借款
无形资产	87,128,518.98	抵押借款
合 计	696,877,616.72	

66、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	66,595,239.11	6.3757	424,591,265.99
欧元	161,585.80	7.2197	1,166,595.80
日元	51.99	0.055415	2.88
应收账款			
其中：美元	8,753,103.79	6.3757	55,807,163.83
应付账款			
其中：美元	15,218,822.63	6.3757	97,030,647.44
其他应付款			
其中：美元	7,200.28	6.3757	45,906.83

67、政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2020.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2021.12.31	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
母公司标准能力建设项目			1,500,000.00			1,500,000.00	其他收益	与收益相关

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

母公司稀土高新区产业技术创新战略联盟奖补资金	88,726.68	100,000.00		188,726.68	其他收益 与收益相关
母公司自治区新兴产业高质量发展专项补贴项目	400,000.00		289,475.07	110,524.93	其他收益 与收益相关
母公司稀土永磁粉体材料精细加工技术创新研发中心项目		2,000,000.00		1,800,000.00	200,000.00 其他收益 与收益相关
母公司永磁高效电机院士工作站补助项目	500,000.00		500,000.00		其他收益 与收益相关
母公司双创升级资金		100,000.00		100,000.00	其他收益 与收益相关
母公司节能型减速稀土永磁直驱电机系统在冶金、矿山领域的应用项目		750,000.00		750,000.00	其他收益 与收益相关
母公司国家外贸转型升级基地支持资金		210,000.00		210,000.00	其他收益 与收益相关
母公司2021企业研究开发投入后补助包财教《2021》614号项目		329,000.00		329,000.00	其他收益 与收益相关
母公司工业控制系统信息安全公共服务试点补助项目	312,500.00			312,500.00	其他收益 与收益相关
母公司永磁高效电机院士专家工作站建设补助项目	143,396.23		7,368.46	136,027.77	其他收益 与收益相关
母公司稀土盐的制备方法既装置专利奖励补助项目		30,000.00		30,000.00	其他收益 与收益相关
母公司重点产业发展标准奖补资金	700,000.00			700,000.00	其他收益 与收益相关
母公司BFXT-2021-C-0002氨碳循环利用和碳减排的稀土连续化生产技术与装备开发项目		6,000,000.00		6,000,000.00	其他收益 与收益相关
母公司稀土氨氮废水与农业废弃物在生态转化技术中的应用研究项目		380,000.00		380,000.00	其他收益 与收益相关
包钢和发公司校企合作培训项目		828,000.00	414,000.00	414,000.00	其他收益 与收益相关
京瑞公司重点产		500,000.00		500,000.00	其他收益 与收益相关

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

业发展专项资金						
科日财政科技补助项目	300,000.00		300,000.00			其他收益 与收益相关
包钢磁材草原英才奖补助项目		386,400.00	50,600.00		335,800.00	其他收益 与收益相关
内蒙古稀奥科新结构高性能贮氢合金产品开发及应用补助项目	420,390.71		420,390.71			其他收益 与收益相关
稀奥科动力电池高容量镍氢电池储能体系建设项目		280,000.00			280,000.00	其他收益 与收益相关
内蒙古稀奥科包头创建国家自主创新示范区—铁路客车智能化镍氢蓄电池系统成果转化项目		1,200,000.00	1,200,000.00			其他收益 与收益相关
电池新结构高性能储氢合金产业开发及应用补助项目	362,036.93		362,036.93			其他收益 与收益相关
稀奥科动力电池铁路客车智能化镍氢蓄电池系统成果转化补助项目		1,800,000.00	1,347,907.86		452,092.14	其他收益 与收益相关
稀宝博为磁共振成像系统的研究与应用补助项目	1,400,000.00	2,600,000.00	4,000,000.00			其他收益 与收益相关
稀宝博为科技和信息化局发展资金		300,000.00			300,000.00	其他收益 与收益相关
包头稀土研究院课题补助项目	71,076,129.68	19,372,175.77	15,155,281.37	2,964,686.87	72,328,337.21	其他收益 与收益相关
金蒙稀土公司绿色工厂课题项目		500,000.00			500,000.00	其他收益 与收益相关
希捷环保公司稀土基中低温烟气脱硝催化剂补助项目	9,320,477.83		5,300,531.51		4,019,946.32	其他收益 与收益相关
电池铁路客车智能化镍氢蓄电池系统成果转化奖金补助项目		200,000.00			200,000.00	其他收益 与收益相关
稀宝通用以工代训补贴项目	10,800.00		10,800.00			其他收益 与收益相关
节能环保钢轨生命周期项目	59,533.05		59,533.05			其他收益 与收益相关
节能环保 LCA 科研项目	369,516.40		369,516.40			其他收益 与收益相关
节能环保失业保险中心款补助项目		57,638.65	57,638.65			其他收益 与收益相关
节能环保大青山沙坑项目		2,490,000.00	2,490,000.00			其他收益 与收益相关

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

母公司稀土工业萃取分离工艺挥发性有机化合物治理示范工程	1,605,390.91	341,592.92	56,932.15	341,592.92	1,548,458.76	其他收益 与资产相关
母公司信息化建设项目补助项目	2,959,333.33		772,000.00		2,187,333.33	其他收益 与资产相关
内蒙古包钢和发稀土有限公司课题项目	2,919,999.00				2,919,999.00	其他收益 与资产相关
包钢和发公司政策性搬迁停产停业损失补偿费补助项目		8,581,033.68	8,581,033.68			其他收益 与资产相关
母公司自治区绿色制造示范补助项目	714,815.06		148,325.31		566,489.75	其他收益 与资产相关
母公司稀土产业转型升级试点补助项目	29,612,821.63		3,720,000.00		25,892,821.63	其他收益 与资产相关
母公司高性能大型医疗影像诊断设备产业基地补助项目	14,000,000.00				14,000,000.00	其他收益 与资产相关
母公司白云鄂博稀土精矿冶炼新工艺研发与建设补助项目	10,000,000.00				10,000,000.00	其他收益 与资产相关
母公司医疗产业基地项目扶持资金		17,740,000.00	190,071.42		17,549,928.58	其他收益 与资产相关
包头华美稀土高科有限公司项目	54,620,055.59		8,694,055.60		45,925,999.99	其他收益 与资产相关
包钢和发公司65%稀土精矿清洁高效提取示范工程	4,056,088.47		609,523.81		3,446,564.66	其他收益 与资产相关
华美燃煤锅炉整治专项补贴项目	1,134,000.00		378,000.00		756,000.00	其他收益 与资产相关
华美九原区工信局绿色制造工程	838,452.08				838,452.08	其他收益 与资产相关
全南包钢晶环稀土有限公司课题项目	936,811.25		468,405.60		468,405.65	其他收益 与资产相关
信丰综合利用5000万吨钽铁硼废料项目	2,160,000.00		720,000.00		1,440,000.00	其他收益 与资产相关
京瑞公司包头昆区财政土地成本返还项目	3,808,080.31		92,880.01		3,715,200.30	其他收益 与资产相关
内蒙古包钢稀土磁性材料有限责任公司政府补助项目	1,977,412.00		474,576.00		1,502,836.00	其他收益 与资产相关
包钢磁材稀土产业转型升级补助项目	4,050,000.00		450,000.00		3,600,000.00	其他收益 与资产相关
清美包头市稀土产业发展转型补	6,550,000.00	12,800,000.00	267,763.50		19,082,236.50	其他收益 与资产相关

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

助项目					
稀宝博为移动车载核磁补助项目	1,254,700.00		726,000.00	528,700.00	其他收益 与资产相关
包头稀土研究院课题补助项目	37,094,074.62	10,000,000.00	6,759,735.83	40,334,338.79	其他收益 与资产相关
希捷环保公司转型升级补助项目	14,273,185.60	9,000,000.00	5,585,106.31	17,688,079.29	其他收益 与资产相关
甘肃稀土ERP/MES/DCS集成系统补助项目	14,200,000.00		1,420,000.00	12,780,000.00	其他收益 与资产相关
甘肃稀土有限公司补助项目	11,343,973.14		1,644,656.86	9,699,316.28	其他收益 与资产相关
绿源危废设备改造升级项目	20,499,672.83		2,004,891.13	18,494,781.70	其他收益 与资产相关
节能环保五烧1#烧结机脱硫硝提标改造工程		3,000,000.00		3,000,000.00	其他收益 与资产相关
华星高性能稀土抛光粉产品升级改造项目		827,749.99	77,000.01	750,749.98	其他收益 与资产相关
合 计	326,072,373.33	104,203,591.01	76,176,037.23	5,136,279.79	348,963,647.32

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目
信丰利用钨铁硼废料回收补助奖励		19,911,726.62	与收益相关
包头稀土研究院年度转制事业经费项目	5,441,500.00	18,624,900.00	与收益相关
国贸包头稀土高新技术产业开发区补贴项目		11,595,610.00	与收益相关
灵芝淄博市国税局退税项目	10,401,160.00	4,897,240.00	与收益相关
天骄清美昆区财政局专项资金	500,000.00	3,645,519.00	与收益相关
贮氢开发区稀土产业局合金粉补贴项目		2,398,729.00	与收益相关
宁波展昊慈溪市工业（技改）补贴项目	12,480.78	2,089,000.00	与收益相关
和发利用煤矸石退税补贴项目		1,704,379.10	与收益相关
包头稀土研究院工信部产业升级项目		1,570,000.00	与收益相关
稀宝博为包头市退税款	270,660.01	1,302,875.28	与收益相关
信丰工信局电价补贴款	1,000,000.00	1,000,000.00	与收益相关
灵芝山东省科学技术厅研发补助项目		921,100.00	与收益相关
磁材稀土和高新技术产业局新材料销售奖励		818,078.00	与收益相关
国贸宝山区杨行镇返税项目		684,051.00	与收益相关
三吉利中关村延庆园服务中心补贴项目		680,454.13	与收益相关
母公司包头市财政磁材产品专项补贴项目		552,591.40	与收益相关
灵芝淄博市失业保险处稳岗补贴	121,868.96	515,959.47	与收益相关
三吉利失业保险中心稳岗补贴	7,190.21	487,163.31	与收益相关

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

母公司出口信用保险费补助		405,000.00	与收益相关
和发包头失业稳岗补贴款	36,734.68	396,169.62	与收益相关
金蒙包头市失业保险中心稳岗补贴	15,338.17	362,000.00	与收益相关
安徽永磁高新技术企业奖励		300,000.00	与收益相关
信丰工信局企业上台阶奖励		300,000.00	与收益相关
信丰县科技局企业技术创新补助项目	50,000.00	290,000.00	与收益相关
全南新能源汽车和现金方案补助项目		258,620.80	与收益相关
希捷科技成果转化专项补贴项目		252,000.00	与收益相关
稀宝博为包头稀土高新区科技和信息化局补助项目	38,000.00	200,000.00	与收益相关
科日高新技术企业奖补资金		200,000.00	与收益相关
磁材市财政局补助项目		173,145.00	与收益相关
和发催化剂产业化开发补贴项目		170,000.00	与收益相关
包头稀土研究院增值税加计抵减	229,659.71	166,727.04	与收益相关
包头稀土研究院柔性引进人才资助资金		154,825.00	与收益相关
母公司技术企业科技转化奖补资金		150,000.00	与收益相关
母公司院士工作站项目奖励款		100,000.00	与收益相关
电池自治区高新技术企业科研经费补助资金		100,000.00	与收益相关
和发自治区科技成果转化资金		100,000.00	与收益相关
三吉利延庆发改委清洁生产补贴款		100,000.00	与收益相关
稀宝博为高新技术企业科研经费补助资金		100,000.00	与收益相关
包头稀土研究院企业运营类项目		75,000.00	与收益相关
京瑞稳岗补贴款	16,355.98	72,000.00	与收益相关
电池商务局中小企业国际市场开拓项目		61,400.00	与收益相关
全南县财政局电费补贴款	27,050.00	61,300.00	与收益相关
稀宝博为包头市商务局中小企业开拓项目		59,900.00	与收益相关
信丰包头财政局专利项目		58,500.00	与收益相关
母公司外经贸发展专项资金		50,000.00	与收益相关
和发高新技术企业补贴资金		50,000.00	与收益相关
灵芝引进人才奖励资金	75,000.00	50,000.00	与收益相关
稀宝博为包头稀土高新技术产业开发区补贴资金		50,000.00	与收益相关
贮氢科技创新推动企业高质量发展奖励资金		50,000.00	与收益相关
包头稀土研究院新型 La-Y-Ni 储氢合金的产业化技术开发项目		46,000.00	与收益相关
包头稀土研究院白云鄂博东矿体深部矿床地质与稀土分布规律研究项目		40,000.00	与收益相关

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

天骄清美稀土高新区高新技术企业补贴资金		30,000.00	与收益相关
安徽永磁庐江县万山镇人民政府先进企业奖励资金	20,000.00	20,000.00	与收益相关
信丰工信局奖补资金	11,603,700.00	30,000.00	与收益相关
信丰稳岗补贴款	2,557.80	10,257.98	与收益相关
贮氢专利资助款		10,000.00	与收益相关
全南县教育科技体育局研发投入后补助项目		10,000.00	与收益相关
安徽永磁政府失业金返还款	3,286.60	9,511.39	与收益相关
灵芝淄博知识产权中心专利资助款		8,000.00	与收益相关
三吉利延庆残联补贴款		7,070.20	与收益相关
包头稀土研究院稳岗补贴	7,903.29	6,874.26	与收益相关
新稀捷稳岗补贴		5,975.00	与收益相关
全南发改委电费补贴		5,900.00	与收益相关
安徽永磁合肥市知识产权政策兑现奖补资金		5,000.00	与收益相关
信丰企业网络招工宣传补贴款	4,980.00	4,780.00	与收益相关
三吉利延庆应急局补贴款		4,000.00	与收益相关
天骄清美高新财政知识产权资助资金		3,000.00	与收益相关
稀宝通用以工代训补贴款		2,934.19	与收益相关
和发进博会补贴资金	3,000.00	2,500.00	与收益相关
包头稀土研究院稀土院知识产权资助资金		2,200.00	与收益相关
全南县市场监督管理局市级专利资助资金	90,000.00	2,000.00	与收益相关
宁波展昊安全生产责任险补贴款		1,512.00	与收益相关
甘肃增值税加计抵减		34,311.21	与收益相关
甘肃靖远县科技局技术创新项目		100,000.00	与收益相关
甘肃光电信息和LED补助项目		110,000.00	与收益相关
政府补助		309,100.00	与收益相关
税收返还		619,311.47	与收益相关
三吉立延庆社保管理中心社保补贴补助项目	687,231.83		与收益相关
好多家代扣个人所得税手续费返还	193,952.36		与收益相关
稳岗补贴	1,010,351.12		与收益相关
华星收到2017-2019年原材料采购补贴款	782,980.02		与收益相关
节能环保增值税加计抵减	630,645.04		与收益相关
甘肃智能工厂专项奖励资金	3,000,000.00		与收益相关
甘肃科技计划项目经费	125,000.00		与收益相关
国贸收商务局兑限上企业奖励	200,000.00		与收益相关
国贸收政府补贴-上海市宝山区杨行镇人民政府代管资金专户	930,000.00		与收益相关

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

国贸收国家外贸转型升级基地支持资金	120,000.00		与收益相关
和发收中小企业国际市场开拓资金	65,200.00		与收益相关
和发收电力多边交易优惠减免电费	78,120.54		与收益相关
宁波展昊 2020 年宁波市工业投资项目奖励	110,000.00		与收益相关
全南收赣州市科学技术局第二批兑现 2018 年科技创新券项目款	60,000.00		与收益相关
全南收全南县教育科技体育局 2018 年度第一批科技创新券资金	100,000.00		与收益相关
全南收全南县工业和信息化局 2020 年赣州市规模以上工业企业电价补贴款	108,228.00		与收益相关
天骄清美收高新区科技局奖励	200,000.00		与收益相关
天骄清美收高新区财政局国际外贸转型升级基地支持资金	80,000.00		与收益相关
希捷高新企业认定奖励金	450,000.00		与收益相关
稀宝博为收镨钕价格补贴款	921,805.00		与收益相关
信丰收赣州市行政审批局发明专利授权资助资金	72,000.00		与收益相关
信丰收增值税即征即退税款	39,018,754.55		与收益相关
稀土研究院天津市科技局 2021 年产研院绩效考核奖励款	500,000.00		与收益相关
稀土研究院东丽区科学技术局企业研发后补助款	77,500.00		与收益相关
稀土研究院天津市东丽区科学技术局 2020 年重新认定高企市资金款	200,000.00		与收益相关
稀土研究院东丽市场监督管理局企业运营类专利导航项目资金	75,000.00		与收益相关
稀土研究院/节能环保税收返还	168,106.75		与收益相关
母公司保险费	415,800.00		与收益相关
磁材收到高新区 2017-2019 年一季度原料补贴款	9,040,000.00		与资产相关
磁材收到稀土高新区财政局 2020 年外经贸发展专项资金	120,000.00		与资产相关
金蒙收包头财政奖励 2020 年高企认定奖励款	100,000.00		与收益相关
和发收九原区工信和科技局 工业绿色示范款	500,000.00		与收益相关
其他	239,418.58	461,306.25	与收益相关
合 计	90,358,519.98	80,217,507.72	

六、合并范围的变动

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
包头市华星稀土科技有限责任公司	2021.04.26	82,496,100.00	50.50%	增资	2021.04.26	取得控制权	55,061,007.44	620,205.61

(2) 合并成本及商誉

项 目	包头市华星稀土科技有限责任公司
合并成本：	
现金	41,248,050.00
待支付现金	41,248,050.00
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
合并成本合计	82,496,100.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	82,496,100.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

说明：根据北京中天华资产评估有限公司出具的以2020年7月31日为基准日，以包头市华星稀土科技有限责任公司为评估对象的的中天华资评报字(2020)第10942号评估报告，公司以现金82,496,100.00元向包头市华星稀土科技有限责任公司增资，对其实施收购。增资后，公司持有其50.50%股权，是其第一大股东，对其实际控制，并将其纳入合并范围。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
流动资产	116,795,081.51	75,547,031.51
其中：货币资金	42,915,798.92	42,915,798.92
应收账款	1,361,138.00	1,361,138.00

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

预付账款	8,115,210.48	8,115,210.48
其他应收款	41,263,158.84	15,108.84
应收款项融资		8,115,210.48
存货	18,901,961.65	18,901,961.65
非流动资产	63,974,443.08	45,431,741.96
其中：长期股权投资	8,154,938.42	8,154,938.42
固定资产	41,431,844.86	29,449,915.90
在建工程	37,539.39	37,539.39
无形资产	14,319,270.37	7,758,498.21
负债：		
流动负债	11,641,083.33	11,641,083.33
其中：应付账款	3,968,815.33	3,968,815.33
合同负债	834,093.03	
应交税费	711,304.37	711,304.37
其他应付款	6,126,870.60	6,126,870.60
非流动负债：	4,312,742.65	5,518,333.32
其中：递延收益	827,749.99	5,518,333.32
递延所得税负债	3,484,992.66	
净资产	164,815,698.61	103,819,356.82
减：少数股东权益	82,319,598.61	62,571,306.82
合并取得的净资产	82,496,100.00	41,248,050.00

说明：根据北京中天华资产评估有限公司出具的以2020年7月31日为基准日，以包头市华星稀土科技有限责任公司为评估对象的的中天华资评报字(2020)第10942号评估报告为基础持续计算至购买日。

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	交易构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	上期被合并方的收入	上期被合并方的净利润
包钢集团节能环保科技产业有限责任公司	100.00%	购买前后受同一方控制	2021.05.31	控制权转移	392,099,565.58	119,980,997.26	657,127,743.23	79,669,784.65

说明：2021年5月31日，本集团完成收购买包钢集团节能环保科技产业有限责任公司

100.00%股权交易。由于合并前后合并双方均受包钢集团控制且该控制并非暂时性，故本合并属同一控制下的企业合并，合并日确定为2021年5月31日。本集团与包钢节能环保的资产及负债均按照合并日被合并方的账面价值计量。

(2) 合并成本

项 目	包钢集团节能环保科技产业有限责任公司
现金	962,863,497.26
待支付现金	
非现金资产的账面价值	
发行或承担的债务的账面价值	
发行的权益性证券的面值	
或有对价	
合并成本合计	962,863,497.26

(3) 被合并方的资产、负债

项 目	包钢集团节能环保科技产业有限责任公司	
	合并日	上期期末
资产：		
流动资产	981,117,389.32	788,944,148.30
其中：货币资金	123,851,066.15	121,276,846.71
应收账款	509,609,204.93	397,951,573.10
预付账款	26,452,015.92	9,480,080.46
其他应收款	143,117,593.24	141,878,216.35
应收款项融资	136,213,852.90	74,326,631.59
存货	38,330,117.97	36,384,847.81
其他流动资产	3,543,538.21	7,645,952.28
非流动资产	568,550,985.61	568,314,478.61
其中：长期股权投资	9,250,387.69	8,727,060.27
固定资产	505,875,574.37	507,598,006.96
在建工程	37,067,466.47	35,163,744.72
长期待摊费用	11,563,948.93	12,203,277.28
递延所得税资产	4,793,608.15	4,622,389.38
负债：		
流动负债	594,257,028.32	554,236,243.61
其中：短期借款		4,000,000.00
应付账款	371,431,706.25	381,635,040.01

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应付职工薪酬	6,415,899.27	10,362,635.92
应交税费	37,239,396.84	58,144,709.03
其他应付款	107,909,239.94	61,091,331.26
合同负债及其他流动负债	71,260,786.02	39,002,527.39
非流动负债：	53,700,195.34	34,628,722.28
其中：长期借款	33,700,000.00	13,700,000.00
递延收益	20,000,195.34	20,928,722.28
净资产	901,711,151.27	768,393,661.02
减：少数股东权益		
合并取得的净资产	901,711,151.27	768,393,661.02
合并成本	962,863,497.26	
合并差额（计入权益）	-61,152,345.99	

3、其他

与子公司包头稀土研究院合资成立北方稀土瑞泓（包头）新材料科技有限责任公司，公司持有其 75% 股权，包头稀土研究院持有其 25% 股权，是其第一大股东，对其能够实施有效控制，将其纳入公司报表合并范围。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
内蒙古稀奥科贮氢合金有限公司	包头	包头	加工	100.00		投资设立
内蒙古稀奥科镍氢动力电池有限公司	包头	包头	加工	100.00		投资设立
包头华美稀土高科有限公司	包头	包头	加工	100.00		非同一控制下企业合并
淄博包钢灵芝稀土科技股份有限公司	淄博	淄博	加工	36.05		非同一控制下企业合并
包头市京瑞新材料有限公司	包头	包头	加工	30.00	8.55	非同一控制下企业合并
上海鄂博稀土贸易有限公司	上海	上海	贸易	100.00		投资设立
包头科日稀土材料有限公司	包头	包头	加工	50.50	25.00	投资设立
包头稀土研究院	包头	包头	科研	88.54		同一控制下企业合并

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

包头天骄清美稀土抛光粉有限公司	包头	包头	加工	65.00		同一控制下企业合并
中山市天骄稀土材料有限公司	中山	中山	加工	71.50		同一控制下企业合并
内蒙古包钢稀土磁性材料有限责任公司	包头	包头	加工	95.22		同一控制下企业合并
内蒙古包钢稀土国际贸易有限公司	包头	包头	贸易	55.00	8.31	投资设立
内蒙古包钢和发稀土有限公司	包头	包头	加工	51.00		非同一控制下企业合并
北京三吉利新材料有限公司	北京	北京	加工	44.00		非同一控制下企业合并
包头市稀宝博为医疗系统有限公司	包头	包头	加工	40.00		投资设立
信丰县包钢新利稀土有限责任公司	赣州	赣州	加工	48.00		非同一控制下企业合并
全南包钢晶环稀土有限公司	赣州	赣州	加工	49.00		投资设立
北方稀土（安徽）永磁科技有限公司	合肥	合肥	加工	60.00		投资设立
宁波包钢展昊新材料有限公司	慈溪	慈溪	加工	51.00		投资设立
包钢天彩靖江科技有限公司	靖江	靖江	加工	65.00		投资设立
包头市红天宇稀土磁材有限公司	包头	包头	加工	34.00		非同一控制下企业合并
五原县润泽稀土有限责任公司	包头	包头	加工	34.00		非同一控制下企业合并
包头市飞达稀土有限责任公司	包头	包头	加工	34.00		非同一控制下企业合并
包头市金蒙稀土有限责任公司	包头	包头	加工	34.00		非同一控制下企业合并
内蒙古希捷环保科技有限公司	包头	包头	加工	45.00		投资设立
四会市达博文实业有限公司	四会	四会	加工	49.00		非同一控制下企业合并
甘肃稀土新材料股份有限公司	白银	白银	加工	48.26		非同一控制下企业合并
内蒙古稀宝通用医疗系统有限公司	包头	包头	医疗	51.00		投资设立
江苏新稀捷科技有限公司	无锡	无锡	加工	45.00		投资设立
北方稀土华凯高科技河北有限公司	衡水	衡水	加工	40.00		投资设立
内蒙古稀宝迈谱锡医疗科技股份有限责任公司	包头	包头	加工	51.00		投资设立
北方稀土平源（内蒙古）镁铝新材料科技有限公司	包头	包头	加工	51.00		投资设立

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

包钢神马建筑安装有限公司	包头	包头	建安	100.00		投资设立
内蒙古稀宝方元医疗科技有限责任公司	包头	包头	加工	60.00		投资设立
包头市华星稀土科技有限责任公司	包头	包头	加工	50.50		非同一控制下企业合并
包钢集团节能环保科技产业有限责任公司	包头	包头	加工及服务	100.00		同一控制下企业合并
北方稀土瑞泓（包头）新材料科技有限责任公司	包头	包头	加工及服务	75.00	22.14	投资设立

说明：持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

- ①公司对淄博包钢灵芝稀土高科技股份有限公司持股 36.05%，是其第一大股东，对其实际控制；
- ②公司对包头市京瑞新材料有限公司直接持股 30%，通过瑞科稀土冶金及功能材料国家工程研究中心有限公司对其间接持股 8.55%，是其第一大股东，对其实际控制；
- ③公司对北京三吉利新材料有限公司直接持股 44%，是其第一大股东，对其实际控制；
- ④公司对包头市稀宝博为医疗系统有限公司直接持股 40%，是其第一大股东，对其实际控制；
- ⑤公司对信丰县包钢新利稀土有限责任公司直接持股 48%，是其第一大股东，对其实际控制；
- ⑥公司对全南包钢晶环稀土有限公司直接持股 49%，是其第一大股东，对其实际控制；
- ⑦公司对包头市红天宇稀土磁材有限公司直接持股 34%，是其第一大股东，对其实际控制；
- ⑧公司对五原县润泽稀土有限责任公司直接持股 34%，是其第一大股东，对其实际控制；
- ⑨公司对包头市飞达稀土有限责任公司直接持股 34%，是其第一大股东，对其实际控制；
- ⑩公司对包头市金蒙稀土有限责任公司直接持股 34%，是其第一大股东，对其实际控制；
- ⑪公司对内蒙古希捷环保科技有限公司直接持 45%，是其第一大股东，对其实际控制；
- ⑫公司对四会市达博文实业有限公司直接持 49%，是其第一大股东，对其实际控制；
- ⑬公司对甘肃稀土新材料股份有限公司直接持 48.26%，是其第一大股东，对其实际控制；
- ⑭公司对江苏新稀捷科技有限公司直接持 45%，是其第一大股东，对其实际控制；
- ⑮公司对北方稀土华凯高科技河北有限公司直接持 40%，是其第一大股东，对其实际控

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

制。

其他说明：公司不存在持有半数以上表决权但不控制被投资单位的情况。

(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的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
内蒙古包钢稀土国际贸易有限公司	45.00%	42,424,602.83		609,920,747.93
内蒙古包钢和发稀土有限公司	49.00%	34,049,419.88	1,470,000.00	234,086,406.06
淄博包钢灵芝稀土高科技股份有限公司	63.95%	235,080,704.45	94,770,000.00	459,745,706.72
包头市稀宝博为医疗系统有限公司	60.00%	-34,641,295.88		93,784,319.57
甘肃稀土新材料股份有限公司	51.74%	33,042,903.30	1,034,361.20	1,541,831,375.90
北京三吉利新材料有限公司	56.00%	30,187,885.68	2,559,200.00	157,177,189.21

说明：重要的非全资子公司判断依据：期末资产总额超过4亿元且少数股东权益超过1亿元的非全资子公司。

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息（单位：人民币万元）

子公司名称	2021.12.31					
	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
内蒙古包钢稀土国际贸易有限公司	259,528.70	13,307.15	272,835.85	119,749.39		119,749.39
内蒙古包钢和发稀土有限公司	38,912.37	41,462.53	80,374.90	30,423.35	655.44	31,078.79
淄博包钢灵芝稀土高科技股份有限公司	98,253.90	32,847.15	131,101.05	48,962.25	5,211.24	54,173.48
包头市稀宝博为医疗系统有限公司	12,554.88	28,370.93	40,925.81	27,710.12	82.87	27,792.99
甘肃稀土新材料股份有限公司	211,391.89	160,741.89	372,133.78	59,817.14	5,262.95	65,080.09
北京三吉利新材料有限公司	70,368.96	3,934.41	74,303.37	46,177.84	59.39	46,237.23

续（1）：

子公司名称	2020.12.31					
	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
内蒙古包钢稀土国际贸易有限公司	300,822.76	15,042.06	315,864.82	172,206.04		172,206.04
内蒙古包钢和发稀土有限公司	18,253.21	37,888.28	56,141.49	8,497.06	5,404.07	13,901.13

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	2020.12.31					
	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
淄博包钢灵芝稀土高科技股份有限公司	58,561.41	23,249.97	81,811.38	27,491.89		27,491.89
包头市稀宝博为医疗系统有限公司	14,472.56	31,335.59	45,808.15	26,636.31	265.47	26,901.78
甘肃稀土新材料股份有限公司	175,299.39	161,187.82	336,487.21	32,524.48	6,041.90	38,566.38
北京三吉利新材料有限公司	45,167.29	3,975.50	49,142.79	26,010.34		26,010.34

续（2）：

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
内蒙古包钢稀土国际贸易有限公司	683,344.02	9,427.69	9,427.69	51,641.25	975,059.27	-1,331.93	-1,331.93	3,629.76
内蒙古包钢和发稀土有限公司	83,728.09	6,948.86	6,948.86	-1,321.73	62,369.25	640.19	526.54	583.16
淄博包钢灵芝稀土高科技股份有限公司	176,556.84	36,760.08	36,760.08	24,686.00	85,062.40	11,814.81	11,814.81	9,897.27
包头市稀宝博为医疗系统有限公司	5,180.21	-5,773.55	-5,773.55	-2,071.52	8,754.46	-4,307.16	-4,307.16	-4,472.77
甘肃稀土新材料股份有限公司	570,837.47	6,386.34	9,088.00	-16,886.14	251,172.14	-1,573.79	-1,187.22	-13,509.30
北京三吉利新材料有限公司	175,078.67	5,390.69	5,390.69	7,390.25	108,485.10	912.60	912.60	234.21

2、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(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
包头市新达茂稀土有限公司	包头	包头	加工	20.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	包头市新达茂稀土有限公司	
	2021.12.31	2020.12.31

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

流动资产	144,557,180.04	186,737,359.48
非流动资产	331,002,452.56	340,155,797.02
资产合计	475,559,632.60	526,893,156.50
流动负债	215,148,177.15	247,125,909.46
非流动负债	20,000,000.00	20,000,000.00
负债合计	235,148,177.15	267,125,909.46
净资产	240,411,455.45	259,767,247.04
其中：少数股东权益		
归属于母公司的所有者权益	240,411,455.45	259,767,247.04
按持股比例计算的净资产份额	48,082,291.09	51,953,449.41
调整事项		
其中：商誉		
对联营企业权益投资的账面价值	48,082,291.09	51,953,449.41
存在公开报价的权益投资的公允价值		

续：

项 目	包头市新达茂稀土有限公司	
	本期发生额	上期发生额
营业收入	50,422,700.98	94,966,145.38
净利润	-19,355,791.58	-10,284,605.39
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-19,355,791.58	-10,284,605.39
企业本期收到的来自联营企业的股利		

(3) 其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2021.12.31/本期发生额	2020.12.31/上期发生额
合营企业：		
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		
其他综合收益		
综合收益总额		
联营企业：		
投资账面价值合计	193,223,599.00	39,273,619.32
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-5,206,573.64	584,303.62
其他综合收益		
综合收益总额	-5,206,573.64	584,303.62

3、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

八、金融工具风险管理

本集团的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、一年内到期的非流动资产、长期应收款、其他权益工具投资、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款、应付债券、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。本集团的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本集团产生财务损失的风险。

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本集团预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、信用记录及其他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。本集团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，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本集团持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本集团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。本集团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。本集团还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注十一、2中披露。

本集团应收账款中，前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的18.63%（2020年：19.85%）；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的74.78%（2020年：74.56%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本集团通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于2021年12月31日，本集团尚未使用的银行借款额度为：591,478.00万元（2020年12月31日：593,400.00万元）。

期末，本集团持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项 目	2021.12.31				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
金融资产：					
货币资金	6,492,828,406.67				6,492,828,406.67
交易性金融资产	734,002,407.00				734,002,407.00
应收票据	327,618,543.68				327,618,543.68
应收账款	4,158,067,337.98				4,158,067,337.98
应收款项融资	4,148,933,021.93				4,148,933,021.93
其他应收款	84,103,643.38				84,103,643.38
一年内到期的非流动资产	22,806,630.32				22,806,630.32

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

长期应收款		29,175,853.89	42,283,825.85	2,394,378.97	73,854,058.71
金融资产合计	15,968,359,990.96	29,175,853.89	42,283,825.85	2,394,378.97	16,042,214,049.67
金融负债：					
短期借款	1,579,762,029.15				1,579,762,029.15
应付票据	708,257,846.63				708,257,846.63
应付账款	1,814,517,520.87				1,814,517,520.87
其他应付款	345,359,834.85				345,359,834.85
一年内到期的非流动负债	4,070,040,077.69				4,070,040,077.69
长期借款	300,345,833.30	1,752,749,983.34		347,630,128.77	2,400,725,945.41
应付债券	1,205,561,333.33		1,334,453,242.01		2,540,014,575.34
租赁负债	13,875,529.33				13,875,529.33
长期应付款		2,273,847.68			2,273,847.68
金融负债和或有负债合计	10,037,720,005.15	1,755,023,831.02	1,334,453,242.01	347,630,128.77	13,474,827,206.95

期初，本集团持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项 目	2020.12.31				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
金融资产：					
货币资金	4,106,606,856.90				4,106,606,856.90
应收票据	67,751,434.91				67,751,434.91
应收账款	3,753,007,490.77				3,753,007,490.77
应收款项融资	2,084,043,315.94				2,084,043,315.94
其他应收款	226,144,578.93				226,144,578.93
一年内到期的非流动资产	16,898,716.94				16,898,716.94
长期应收款		19,747,445.76	19,567,248.05	27,898,185.83	67,212,879.64
金融资产合计	10,254,452,394.39	19,747,445.76	19,567,248.05	27,898,185.83	10,321,665,274.03
金融负债：					
短期借款	2,215,042,792.91				2,215,042,792.91
应付票据	291,909,364.93				291,909,364.93
应付账款	1,206,340,768.47				1,206,340,768.47
其他应付款	288,772,658.15				288,772,658.15
一年内到期的非流动负债	51,521,087.66				51,521,087.66
长期借款	2,452,916.68	381,700,000.00	1,576,000,000.00	249,481,583.27	2,209,634,499.95
应付债券	135,420,964.61	3,585,751,732.77	1,300,000,000.00		5,021,172,697.38
长期应付款	5,315,855.00				5,315,855.00

金融负债和或有负债合计	4,196,776,408.41	3,967,451,732.77	2,876,000,000.00	249,481,583.27	11,289,709,724.45
-------------	------------------	------------------	------------------	----------------	-------------------

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本集团的利率风险主要产生于短期银行借款及应付债券。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团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，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。本集团目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本集团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，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本集团持有的计息金融工具如下（单位：人民币元）：

项 目	本年数	上年数
固定利率金融工具		
金融负债	6,100,000,000.00	4,900,000,000.00
其中：应付债券	6,100,000,000.00	4,900,000,000.00
合 计	6,100,000,000.00	4,900,000,000.00
浮动利率金融工具		
金融资产	7,226,830,813.67	4,106,606,856.90
其中：货币资金	6,492,828,406.67	4,106,606,856.90
交易性金融资产	734,002,407.00	
金融负债	4,347,200,000.00	4,485,700,000.00
其中：短期借款	1,578,000,000.00	2,222,000,000.00
长期借款	2,769,200,000.00	2,263,700,000.00
合 计	11,574,030,813.67	8,592,306,856.90

于2021年12月31日，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，本集团的净利润及股东权益将减少或增加约2,173.60万元（2020年12月31日：2,242.85万元）。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本集团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、欧元）依然存在外汇风险。

于2021年12月31日，本集团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（单位：人民币元）：

项 目	外币负债		外币资产	
	期末数	期初数	期末数	期初数
美元	97,076,554.27	135,180,538.63	480,398,429.82	144,026,379.15
欧元			1,166,595.80	1,365,712.96
日元		3,636,942.66	2.88	3.29
澳元				3.61
合 计	97,076,554.27	138,817,481.29	481,565,028.50	145,392,099.01

本集团密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化

本集团持有的分类为交易性金融资产、其他非流动金融资产及其他权益工具投资的上市权益工具投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场变动的风险。

本集团密切关注价格变动对本集团权益证券投资价格风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避其他价格风险。但管理层负责监控其他价格风险，并将于需要时考虑采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

在其他变量不变的情况下，权益证券投资价格本年5%的变动对本集团当期损益的税后影响如下（单位：人民币元）：

科 目	账面价值	项 目	税后利润上升（下降）
			本年预测数
交易性金融资产	734,002,407.00	因权益证券投资价格上升	36,700,120.35
		因权益证券投资价格下降	36,700,120.35

2、资本管理

本集团资本管理政策的目的是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本集团以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2021年12月31日，本集团的资产负债率为44.61%（2020年12月31日：45.83%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

于2021年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	734,002,407.00			734,002,407.00
（二）衍生金融资产				
（三）应收款项融资			4,148,933,021.93	4,148,933,021.93
（四）一年内到期的非流动资产				
（五）其他债权投资				
（六）其他权益工具投资	117,733,165.02		1,091,924,132.87	1,209,657,297.89
（七）其他非流动金融资产				
（八）投资性房地产				
（九）生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	851,735,572.02		5,240,857,154.80	6,092,592,726.82
（十）交易性金融负债				
（十一）衍生金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公允 价值计量	合计
非同一控制下的企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产			4,362,339,995.03	4,362,339,995.03
非持续以公允价值计量的资产总额			4,362,339,995.03	4,362,339,995.03
非同一控制下的企业合并中取得的被购买方各项可辨认负债			896,759,512.76	896,759,512.76
非持续以公允价值计量的负债总额			896,759,512.76	896,759,512.76

本年度，本集团的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

(2) 第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内 容	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值
其他权益工具投资：			
非上市股权投资	360,582,630.80	市场法（企业价值倍数）	市净率、流动性折价
	731,341,502.07	净资产价值	不适用

(3) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款和应付债券等。

上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

1、本集团的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本集团持股比例%	母公司对本集团表决权比例%
包头钢铁(集团)有限责任公司	包头市	钢铁制品，稀土产品，普通机械制造与加工，冶金机械设备及检修，安装等	1,642,697.71	37.39	37.39

2、本集团的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本集团的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、2。

4、本集团的其他关联方情况

关联方名称	与本集团关系
内蒙古包钢钢联股份有限公司	受同一母公司控制
包钢集团财务有限责任公司	受同一母公司控制
包头钢铁（集团）有限责任公司及其下属公司	受同一母公司控制
包头钢铁（集团）铁捷物流有限公司	受同一母公司控制
内蒙古包钢西创集团有限责任公司	受同一母公司控制
内蒙古铁花文化产业投资有限责任公司	受同一母公司控制
包钢矿业有限责任公司及其下属公司	受同一母公司控制
公司董事及管理层其他成员	关键管理人员
宁波展杰磁材科技有限公司	子公司少数股权股东

5、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
内蒙古包钢钢联股份有限公司	精矿	2,868,044,608.55	1,693,429,252.20
内蒙古包钢钢联股份有限公司及其子公司	水、电、煤气费、燃动费	73,445,940.03	54,437,739.00
内蒙古包钢钢联股份有限公司及其子公司	钢材、尾渣、硫酸铵、设备款及废料	9,423,105.50	1,667,230.21
内蒙古包钢钢联股份有限公司	检测检修费	783,827.03	
内蒙古包钢钢联股份有限公司	劳务费		150,560.00
包头钢铁（集团）有限责任公司及其下属公司	安保服务费、GPS服务费、中标服务费、化检验费	13,772,179.51	17,396,783.33
包头钢铁（集团）铁捷物流有限公司及其下属公司	运输服务及辅材	172,567,516.46	2,738,333.71
包头钢铁（集团）铁捷物流有限公司及其下属公司	设备款、修理费、辅材	2,496,031.92	
内蒙古包钢西创集团有限责任公司及其下属公司	修理服务费	13,929,181.38	7,937,940.32
内蒙古包钢西创集团有限责任公司及其下属公司	工程服务费	67,920,298.70	67,120,214.58
内蒙古包钢西创集团有限责任公司及其下属公司	钢材、钢渣、铁渣、备件及辅材	12,652,963.66	3,567,871.00

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

内蒙古包钢西创集团有限责任公司及其下属公司	设备费、绝保试验费、设计费、系统安装维护费、检查费、加工费	21,353,831.73	25,970,000.00
内蒙古包钢西创集团有限责任公司及其下属公司	设备款、修理费、辅材	6,371,743.47	6,016,871.40
内蒙古铁花文化产业投资有限责任公司及其下属公司	培训费、修理费、指示牌	798,118.91	

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
内蒙古包钢钢联股份有限公司及其子公司	废钢、合金、钢渣及废料、化工产品	1,458,079,869.70	718,525,790.50
宁波展杰磁材科技有限公司	稀土原料产品	1,104,953,051.00	843,885,883.72
内蒙古包钢钢联股份有限公司及其子公司	煤类	173,520,449.02	
内蒙古包钢钢联股份有限公司及其子公司	检测服务费、劳务费、环境监测费、技术服务、废渣处置费及运费	207,526,255.20	93,122,481.13
内蒙古包钢钢联股份有限公司及其子公司	工程服务费	10,495,659.40	
包头钢铁（集团）有限责任公司及其下属公司	维修、工程服务费及分析费	41,524,550.19	2,207,924.53
包头钢铁（集团）有限责任公司及其下属公司	养护费、作业服务费、运费	21,576,566.03	24,050,324.76
包头钢铁（集团）铁捷物流有限公司及其下属公司	运输费		18,914,238.74
内蒙古包钢西创集团有限责任公司及其下属公司	流钢片	41,382,220.20	31,815,339.37
内蒙古包钢西创集团有限责任公司及其下属公司	维修、工程服务费、运费	3,648,540.77	653,178.41

(2) 关联托管、承包情况

无

(3) 关联租赁情况

公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
包头钢铁（集团）有限责任公司及其下属公司	房屋建筑物、土地	10,179,114.00	10,179,114.00

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
内蒙古包钢钢联股份有限公司	设备、土地		423,972.72

(4) 关联担保情况

本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
包头钢铁（集团）有限责任公司	375,000,000.00	2018-4-9	2025-4-1	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	22,000,000.00	2020-10-22	2024-10-21	否
包钢矿业有限责任公司	10,000,000.00	2020-4-2	2023-4-1	否
包头钢铁（集团）有限责任公司	300,000,000.00	2021-12-22	2030-12-21	否

(5) 关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆入：			
包钢集团财务有限责任公司	22,000,000.00	2020-10-22	2022-10-21
包头钢铁（集团）有限责任公司	20,526,000.00	2021-6-8	2022-6-7

(6) 关联方存款情况

关联方	存款余额	本期利息收入
包钢集团财务有限责任公司	3,630,253,948.10	50,455,111.49

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(8) 其他关联交易

项目	人数	本期发生额（万元）	人数	上期发生额（万元）
关键管理人员及报酬	20	596.47	21	513.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名	关联方	2021.12.31	2020.12.31
-----	-----	------------	------------

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

称	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	552,000.00	98,325.00	711,650.51	7,828.16
其他应收款	21,000.00	9,091.60	22,912,256.09	252,034.82
其他应收款	311,000.00	25,892.00	133,253,176.70	1,465,784.94
应收款项融资	130,440,000.00		81,088,208.32	
应收款项融资	17,485,537.77			
应收账款	204,141,786.29	4,388,295.62	293,504,491.82	6,657,588.37
应收账款	252,503,500.00	5,353,074.20	147,041,878.65	3,220,217.14
应收账款	50,633,871.20	2,813,535.20	3,858,593.23	91,006.75
应收账款	1,177,200.00	24,956.64	8,636,466.46	189,138.62
应收账款	311,898.18	6,612.24	142,070,532.25	3,111,344.66
应收账款	1,414.00	29.98		

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收账款	包钢矿业有 限责任公司 及其下属公 司		62,500.00	1,368.75
预付账款	包头钢铁 （集团）铁 捷物流有限 公司及其下 属公司	11,710,185.55	1,966,185.00	
预付账款	内蒙古包钢 钢联股份有 限公司	2,628,418.66	544,613.11	
预付账款	内蒙古包钢 西创集团有 限责任公司 及其下属公 司	633,214.20	37,500.00	

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2021.12.31	2020.12.31
应付账款	内蒙古包钢西创集团有限责任公司及其下属公司	34,620,500.59	213,236,093.46
应付账款	包头钢铁（集团）铁捷物流有限公司及其下属公司	16,637,359.18	5,243,904.21
应付账款	内蒙古包钢钢联股份有限公司及其他自子公司	4,657,514.06	27,483,499.41
应付账款	包头钢铁（集团）有限责任公司及其下属公司	3,464,000.00	5,300,559.82
应付账款	内蒙古铁花文化产业投资有限责任公司及其下属公司		184,183.40
合同负债、其他流动负债	内蒙古包钢西创集团有限责任公司及其下属公司	328,585.28	
合同负债、其他流动负债	内蒙古铁花文化产业投资有限责任公司及其下属公司	31,086.68	
合同负债、其他流动负债	内蒙古包钢钢联股份有限公司及其子公司	1,500.00	
合同负债、其他流动负债	包头钢铁（集团）有限责任公司及其下属公司		330,188.68
其他应付款	包头钢铁（集团）有限责任公司及其下属公司	34,062,100.00	26,928,427.81
其他应付款	内蒙古包钢西创集团有限责任公司及其下属公司	405,000.00	12,771,241.73
其他应付款	内蒙古包钢钢联股份有限公司		300,000.00
其他应付款	内蒙古铁花文化产业投资有限责任公司及其下属公司		650.00
应付票据	内蒙古包钢钢联股份有限公司	15,800,000.00	619,155.25
长期应付款	包头钢铁（集团）有限责任公司		2,200,000.00

7、关联方承诺

无

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

(1) 资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	2021.12.31	2020.12.31
对外投资承诺	14,700,000.00	454,272,314.63

说明：上期对外投资承诺，本期已全部完成。

2、或有事项

(1) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至2021年12月31日，本集团为下列单位贷款提供保证：

单位：万元

被担保单位名称	担保事项	金额	期限
淄博包钢灵芝稀土高科技股份有限公司	银行综合授信额度连带担保	700.00	主债务履行期届满之日起两年
北京三吉利新材料有限公司	银行综合授信额度连带担保	3,000.00	主债务履行期届满之日起两年
包头市稀宝博为医疗系统有限公司	银行综合授信额度连带担保	2,500.00	主债务履行期届满之日起两年
内蒙古希捷环保科技有限公司	银行综合授信额度连带担保	4,400.00	主债务履行期届满之日起两年
合计		10,600.00	

说明：2021年5月10日，公司2020年度股东大会决议通过《关于为控股子公司提供担保额度的议案》：2021年公司作为22家控股子公司提供总额度不超过43.18亿元的银行综合授信连带担保，担保期限为主债务履行期届满之日起两年，担保融资用于子公司补充流动资金、固定资产投资及项目资金。截至2021年12月31日，公司为上表中4家子公司10,600.00万元的长短期借款提供了担保。

十二、资产负债表日后事项

1、重要的资产负债表日后非调整事项说明

(1) 债权付息情况

2022年3月21日，公司兑付了中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司公开发行2017年公司债券（债券简称“17北方01”，债券代码：143039）的本金及利息2,089,500,000.00元（其中手续费104,475.00元）。

（2）银行借款情况

①公司以信用借款方式，取得以下银行借款：

2022年1月1日，本公司从中国建设银行包钢支行取得借款2亿元，到期日为2023年1月1日。

2022年1月14日，子公司甘肃稀土新材料股份有限公司从工商银行白银支行取得借款5,000万元，到期日为2023年1月13日。

（3）公司拟为子公司担保事项

为保证公司控股子公司生产及发展资金需求，2022年，公司拟为20家控股子公司提供总额度不超过76.24亿元的银行综合授信连带担保，全部担保金额占公司最近一期（2021年度）经审计净资产的49.67%，担保期限为主债务履行期届满之日起两年，担保融资用于子公司补充流动资金、固定资产投资、项目资金。公司为控股子公司提供的担保额度，即为子公司当年需要担保的融资额度，其中对子公司的担保额度不包含子公司以其信用、资产抵质押等方式进行的融资，融资形式包括但不限于担保、抵押、信用等。

（4）关于控股子公司全南包钢晶环稀土有限公司开展处置工作事项

控股子公司全南包钢晶环稀土有限公司自2012年起处于亏损状态。期间，虽然全南包钢晶环稀土有限公司各方股东采取了多种措施尝试减亏治亏，但均未能改变全南晶环亏损局面，已处于低效无效运营状态，扭亏基本无望，继续存续不利于提升公司产业链发展质量和经营绩效。鉴于此，为深入贯彻落实国企改革三年行动关于推进产业布局优化和调整要求，加快“两非两资”剥离处置，进一步提升公司产业链竞争力和盈利能力，推动公司高质量发展，公司拟对全南晶环开展处置工作。

（5）控股股东减持公司股份情况

控股股东包钢（集团）公司在2021年9月8日至2022年3月4日之间通过交易所集中竞价和大宗交易方式累计减持公司股份82,160,650股，占公司股份总数的2.26%；减持总金额为4,127,352,993.27元，减持完成后持股数量为1,331,700,569股，持股比例为36.66%。

2、资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	1,583,398,838.80
经审议批准宣告发放的利润或股利	1,583,398,838.80

3、重要销售退回

无。

4、其他资产负债表日后事项说明

2022年，公司及子公司拟与关联方发生稀土精矿、物资购销贸易、采购水、电、气及金融服务等关联交易。具体如下：

（1）购买稀土精矿关联交易

2022年，公司将继续与包钢股份进行稀土精矿关联交易。公司将与包钢股份签订《稀土精矿供应合同》，按照新签订的合同进行交易。稀土精矿（干量，REO=51%）交易价格为26887.20元/吨（不含税），REO每增减1%，交易价格增减527.20元/吨（不含税，干量），交易总量不超过23万吨（干量，折REO=50%）。2022年度预计此项关联交易总额不超过70亿元（含税）。

（2）物资购销贸易关联交易

2022年，公司及子公司北方稀土平源（内蒙古）镁铝新材料科技有限公司、内蒙古稀奥科贮氢合金有限公司、内蒙古包钢稀土国际贸易有限公司将与内蒙古包钢钢联股份有限公司、包钢矿业有限责任公司、内蒙古包钢金属制造有限公司、包钢集团冶金轧辊制造有限公司等关联方继续开展物资购销贸易的关联交易，有利于提高公司及子公司资金使用效率和效益，提高收入规模和盈利能力，交易按照协议确定的模式进行，交易定价遵循市场化定价原则，交易品种包括但不限于煤炭、铁精粉、小品种辅材、废钢、合金、化工产品、催化剂、设备备品备件等。2022年预计此项关联交易总额不超过24亿元（含税）。

（3）金融服务关联交易

2022年，公司与包钢财务公司拟发生的金融服务关联交易，按照双方签订的《金融服务协议》执行。其中，公司及下属企业在包钢财务公司的存款利率不低于中国人民银行统一颁布的同期同类存款基准利率，不低于同期国内主要商业银行同类存款利率，也不低于包钢财务公司向包钢（集团）公司成员单位提供存款业务的利率水平；公司及下属企业在包钢财务公司的贷款利率不高于同期国内主要商业银行同类贷款利率，也不高于包钢财务公司向包钢（集团）公司成员单位同类贷款利率。2022年，公司及下属企业在包钢财务公司的贷款额度预计不超过10.5亿元。

（4）与包头钢铁（集团）有限责任公司及其子公司的关联交易

2022年，公司拟与包头钢铁（集团）有限责任公司及其子公司开展关联交易，向其采购租赁、能源动力、安防服务及设备、计量服务、检验服务、咨询服务等，定价原则为市场价格，预计此项关联交易总额不超过1亿元（含税）；向其提供劳务、综合服务、运输、工程服务等，定价原则为市场价格，预计此项关联交易总额不超过2亿元（含税）。

（5）与内蒙古包钢钢联股份有限公司及其子公司的关联交易

2022年，公司拟与内蒙古包钢钢联股份有限公司及其子公司开展关联交易，向其采购材料、尾渣、安防服务及设备、能源动力、氧气、检测服务等，定价原则为市场价格，预计此项关联交易总额不超过1亿元（含税）；向其销售废钢、电池等，提供环评服务、监测服务、劳务、综合服务、运输服务、工程服务等，定价原则为市场价格，预计此项关联交易总额不超过10亿元（含税）。

（6）与包钢矿业有限责任公司及其子公司的关联交易

2022年，公司拟与包钢矿业有限责任公司及其子公司开展关联交易，向其采购工程、材料等，定价原则为市场价格，预计此项关联交易总额不超过0.1亿元（含税）；向其提供

综合服务、环评服务等，定价原则为市场价格，预计此项关联交易总额不超过 0.5 亿元（含税）。

(7) 与内蒙古包钢西创集团有限责任公司及其子公司的关联交易

2022 年，公司拟与内蒙古包钢西创集团有限责任公司及其子公司开展关联交易，向其采购工程、设备备件、劳保材料、福利、安装服务、租赁、综合服务、设计服务、可研服务、维检服务、网络服务、化检验服务等，定价原则为市场价格，预计此项关联交易总额不超过 2 亿元（含税）；向其销售废钢、工程、综合服务、运输服务等，定价原则为市场价格，预计此项关联交易总额不超过 1 亿元（含税）。

(8) 与内蒙古铁花文化产业投资有限责任公司及其子公司的关联交易

2022 年，公司拟与内蒙古铁花文化产业投资有限责任公司及其子公司开展关联交易，向其采购租赁服务、福利、培训服务、综合服务等，定价原则为市场价格，预计此项关联交易总额不超过 0.3 亿元（含税）；向其销售医疗设备等，定价原则为市场价格，预计此项关联交易总额不超过 0.05 亿元（含税）。

(9) 与包头钢铁（集团）铁捷物流有限公司及其子公司的关联交易

2022 年，公司拟与包头钢铁（集团）铁捷物流有限公司及其子公司开展关联交易，向其采购基建材料、运输、物流服务等，定价原则为市场价格，预计此项关联交易总额不超过 3.5 亿元（含税）；向其销售废钢、工程、综合服务等，定价原则为市场价格，预计此项关联交易总额不超过 0.05 亿元（含税）。

上述事项需经公司 2022 年度股东大会审议批准。

截至 2022 年 4 月 14 日，本集团不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、前期差错更正

无。

2、重要债务重组

无。

3、重要资产置换

无。

4、重要资产转让及出售

无。

5、年金计划主要内容及重大变化

无。

6、终止经营

不适用。

7、分部报告

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为4个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本集团报告分部包括：

- (1) 贸易业务分部，销售稀土原材料产品；
- (2) 生产业务分部，生产稀土原材料产品；
- (3) 稀土功能材料及应用产品分部，生产及销售稀土功能材料及应用产品。
- (4) 节能环保业务分部，提供环保相关服务及“三废”处置循环利用。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

(1) 分部利润或亏损、资产及负债（单位：万元）

本期或本期期末	贸易业务分部	生产业务分部	稀土功能材料及应用产品分部	环保产业业务分部	抵销	合计
营业收入	683,344.02	2,054,514.21	929,977.59	114,159.02	741,155.22	3,040,839.62
其中：对外交易收入	628,177.23	1,416,204.66	885,521.11	110,936.62		3,040,839.62
分部间交易收入	55,166.79	638,309.55	44,456.48	3,222.40	741,155.22	
营业费用	672,773.79	1,445,841.07	914,078.95	69,491.66	732,027.82	2,370,157.65
营业利润/(亏损)	10,570.23	608,673.14	15,898.64	44,667.36	9,127.40	670,681.97
资产总额	272,835.86	3,879,855.58	625,449.92	180,710.57	1,488,076.26	3,470,775.67
负债总额	119,749.38	1,633,819.51	352,700.46	69,711.67	627,571.15	1,548,409.87
补充信息：						
折旧和摊销费用	258.49	33,635.62	14,070.46	3,280.94		51,245.51
信用减值损失、资产减值损失	-6,233.69	-52,535.70	-3,261.50	-624.74	-57,718.73	-4,936.90
联营和合营企业的投资收益		-596.77	1.56	-312.57		-907.78
上期或上期期末	贸易业务分部	生产业务分部	稀土功能材料及应用产品分部	环保产业及其他	抵销	合计
营业收入	975,059.27	1,022,813.68	500,180.96	65,712.77	373,461.37	2,190,305.31
其中：对外交易收入	947,791.91	704,919.92	471,880.71	65,712.77		2,190,305.31
分部间交易收入	27,267.36	317,893.76	28,300.25		373,461.37	

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

营业费用	979,743.03	860,276.97	504,662.26	55,058.35	338,355.87	2,061,384.74
营业利润/(亏损)	-4,683.76	162,536.71	-4,481.30	10,654.42	35,105.50	128,920.57
资产总额	315,864.82	2,959,520.38	461,355.37	135,725.86	1,184,121.36	2,688,345.07
负债总额	172,206.04	1,203,515.31	257,285.12	58,886.50	459,880.57	1,232,012.40
补充信息：						
折旧和摊销费用	246.72	28,550.21	10,836.57	3,604.74		43,238.24
信用减值损失、资产减值损失	-15,899.22	-6,861.68	-2,788.72	-2,463.25	-15,288.87	-12,724.00
联营和合营企业的投资收益	-12.42	-229.43	2.93	91.65		-147.27

由于本集团收入逾 90%来自于中国境内的客户，而且本集团资产逾 90%位于中国境内，所以无须列报更详细的地区信息。

8、其他

(1) 公司关于征收土地进展的说明

公司于 2012 年与内蒙古包头特钢产业园区管理委员会（后改名为内蒙古包头金属深加工园区管理委员会，以下简称“管委会”），就本公司《稀土冶炼分离生产污染治理工程》项目征收土地达成协议。该协议约定：管委会向本公司提供征地范围内的约 900 亩工业净地（以实测为准），管委会负责办理完成该宗土地征地审批手续，并协助本公司取得土地权证；办理土地权证发生的相关费用由本公司垫付，待项目完成后，由管委会以税收形式返还；垫付款仅限于项目用地范围内征收、拆除发生的全部费用。因管委会无独立财务账户，所以委托包头市泰达经济开发有限公司（2019 年 10 月改名为内蒙古昆鹿实业（集团）有限公司，以下简称“昆鹿公司”）代为接收垫付款项。本公司 2012 年度支付给泰达公司垫付款项 1 亿元。

自交付垫付款项之日起，管委会开始进行拆迁动员及补偿工作。2016 年 12 月 28 日，管委会出具了《关于提供中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司土地的说明》（园区管委会（2016）231 号）文件就提供公司土地事项说明如下：按照约定，管委会将北方稀土冶炼厂北侧约 340 亩地提供给公司使用（土地面积以实测为准）。截至本报告公告日，管委会已完成该地块的土地征收、规划调整、失地农民社保缴费等工作，正在筹措资金缴纳相关费用，待相关费用交纳完毕后便可组卷报送自治区自然资源厅，等待相关批复文件。

(2) 公司关于子公司内蒙古包钢稀土磁性材料有限责任公司仲裁事项的说明

2013 年以来，本公司之控股子公司内蒙古包钢稀土磁性材料有限责任公司（以下简称“磁材公司”）与辽宁恒德磁业有限公司（以下简称“恒德磁业公司”）签订多份购销合同向恒德磁业公司销售合金材料，但恒德磁业公司多年拖欠磁材公司货款。期间，虽然双方多次就欠款问题进行磋商，并经磁材公司多方催要，但恒德磁业公司仍未偿还所欠货款，对磁材公司造成较大经济损失。据此，磁材公司认为恒德磁业公司违反合同约定义务及法定义务，应承担给付货款及赔偿损失的责任。磁材公司向包头仲裁委员会提出如下仲裁请求：①恒德磁业向磁材公司支付货款本金 6,972.91 万元；②恒德磁业向磁材公司支付因拖欠货款给磁材公司造成的利息损失 678.48 万元（利息暂计至 2016 年 10 月 31 日）；③本案所有费用由恒德磁业承担。包头仲裁委员会于 2016 年 11 月 2 日受理上述请求。同时磁材公司已申请包括冻结对方银行存款、查封同等价值财产等保全措施。

2017年8月14日，包头仲裁委员会开庭仲裁，2017年10月30日包头仲裁委员会做出裁决如下：①恒德磁业向磁材公司支付货款69,729,069.76元；②恒德磁业支付磁材公司的利息损失6,590,850.01元；③仲裁受理费199,785.00元，处理费157,058.00元，共计356,843.00元。由磁材公司承担10,705.00元，恒德磁业承担346,138.00元。恒德磁业应于裁决书发生法律效力之日起（即2017年10月30日）15日内向磁材公司一次付清以上三项共计76,666,057.77元款项。

截至本报告公告日，恒德磁业公司尚没有履行上述款项支付义务，应收货款69,729,069.76元已全额计提坏账。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	3,079,737,053.18	1,782,200,903.49
1至2年	193,372,381.34	890,348,232.28
2至3年	742,139,803.86	186,514,087.12
3至4年		
4至5年		
5年以上	4,425,663.49	4,666,972.36
小计	4,019,674,901.87	2,863,730,195.25
减：坏账准备	36,466,014.32	20,198,552.75
合计	3,983,208,887.55	2,843,531,642.50

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	1,319,148.58	0.03	1,319,148.58	100.00	
其中：					
单项金额重大					
单项金额不重大	1,319,148.58	0.03	1,319,148.58	100.00	
按组合计提坏账准备	4,018,355,753.29	99.97	35,146,865.74	0.87	3,983,208,887.55
其中：					
账龄组合	1,514,443,818.00	37.68	35,146,865.74	2.32	1,479,296,952.26
关联方组合	2,503,911,935.29	62.29			2,503,911,935.29
合计	4,019,674,901.87	100.00	36,466,014.32	0.91	3,983,208,887.55

续：

类别	2020.12.31				
----	------------	--	--	--	--

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	1,319,148.58	0.04	1,319,148.58	100.00	
其中：					
单项金额重大					
单项金额不重大	1,319,148.58	0.04	1,319,148.58	100.00	
按组合计提坏账准备	2,862,411,046.67	99.96	18,879,404.17	0.66	2,843,531,642.50
其中：					
账龄组合	710,946,054.08	24.83	18,879,404.17	2.66	692,066,649.91
关联方组合	2,151,464,992.59	75.13			2,151,464,992.59
合计	2,863,730,195.25	100.00	20,198,552.75	0.71	2,843,531,642.50

按单项计提坏账准备：

名称	2021.12.31				2020.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
其他单项金额不重大	1,319,148.58	1,319,148.58	100.00	预计无法收回	1,319,148.58	1,319,148.58	100.00	预计无法收回

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	1,511,337,303.09	32,040,350.83	2.12
1至2年			26.66
2至3年			51.97
3至4年			75.06
4至5年			96.66
5年以上	3,106,514.91	3,106,514.91	100.00
合计	1,514,443,818.00	35,146,865.74	2.32

2020年12月31日，坏账准备计提情况：

账龄	2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	707,473,942.30	15,493,679.34	2.19
1至2年	116,835.55	33,718.74	28.86

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2至3年	7,452.45	4,182.31	56.12
3至4年			76.77
4至5年			92.34
5年以上	3,347,823.78	3,347,823.78	100.00
合计	710,946,054.08	18,879,404.17	2.66

组合计提项目：关联方组合

组合名称	2021.12.31			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
关联组合	2,503,911,935.29			2,151,464,992.59		

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2020.12.31	20,198,552.75
本期计提	16,365,763.07
本期收回或转回	15,952.97
本期核销	82,348.53
2021.12.31	36,466,014.32

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 2,237,564,489.78 元，占应收账款期末余额合计数的比例 55.75%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 5,353,074.20 元。

2、应收款项融资

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应收票据--银行承兑汇票	2,888,965,790.29	1,144,598,714.55
应收票据--商业承兑汇票		
小 计	2,888,965,790.29	1,144,598,714.55
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	2,888,965,790.29	1,144,598,714.55

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

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于 2021 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(1) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	1,788,285,831.68	

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、其他应收款

项 目	2021.12.31	2020.12.31
应收利息		
应收股利	75,524,400.00	46,307,450.00
其他应收款	872,172,087.29	1,267,892,590.87
合 计	947,696,487.29	1,314,200,040.87

(1) 应收股利

项 目	2021.12.31	2020.12.31
全南包钢晶环稀土有限公司	46,307,450.00	46,307,450.00
淄博包钢灵芝稀土高科技股份有限公司	53,430,000.00	
信丰县包钢新利稀土有限责任公司	22,094,400.00	
小 计:	121,831,850.00	46,307,450.00
减：坏账准备	46,307,450.00	
合 计	75,524,400.00	46,307,450.00

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	345,428,591.96	609,311,837.89
1至2年	306,325,266.92	396,993,705.57
2至3年	284,365,712.33	253,314,927.64
3至4年	225,743,681.76	
4至5年		
5年以上	28,855,725.84	32,235,347.29
小 计	1,190,718,978.81	1,291,855,818.39
减：坏账准备	318,546,891.52	23,963,227.52
合 计	872,172,087.29	1,267,892,590.87

① 按款项性质披露

项 目	2021.12.31	2020.12.31
押金和保证金		2,152,700.00
往来款	1,190,483,364.18	1,289,514,296.67
备用金和代垫款项	235,614.63	79,810.86
其他		109,010.86
合 计	1,190,718,978.81	1,291,855,818.39

② 坏账准备计提情况

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2021年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	872,629,087.62	0.05	457,000.33	872,172,087.29
其中：账龄组合	2,247,750.76	20.33	457,000.33	1,790,750.43
关联方组合	870,381,336.86			870,381,336.86
合计	872,629,087.62	0.05	457,000.33	872,172,087.29

2021年12月31日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

2021年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预 期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	318,089,891.19	100.00	318,089,891.19	
其中：账龄组合	23,929,891.19	100.00	23,929,891.19	
关联方组合	294,160,000.00	100.00	294,160,000.00	
合计	318,089,891.19	100.00	318,089,891.19	

2020年12月31日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	1,267,922,927.20	1.35	30,336.33	1,267,892,590.87
其中：账龄组合	2,253,933.66	1.35	30,336.33	2,223,597.33
关联方组合	1,265,668,993.54			1,265,668,993.54
合计	1,267,922,927.20	1.35	30,336.33	1,267,892,590.87

截至2020年12月31日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至2020年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	23,932,891.19	100.00	23,932,891.19	
其中：账龄组合	23,932,891.19	100.00	23,932,891.19	

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
关联方组合				
合计	23,932,891.19	100.00	23,932,891.19	

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	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)	
2020年12月31日余额	30,336.33		23,932,891.19	23,963,227.52
2020年12月31日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	427,236.00		294,160,000.00	294,587,236.00
本期转回	572.00		3,000.00	3,572.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	457,000.33		318,089,891.19	318,546,891.52

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
全南包钢晶环稀土有限公司	往来款	294,160,000.00	1-4年	24.71	294,160,000.00
包头市稀宝博为医疗系统有限公司	往来款	171,206,383.82	0-3年	14.38	
信丰县包钢新利稀土有限责任公司	往来款	151,178,505.56	0-3年	12.70	
淄博包钢灵芝稀土科技股份有限公司	往来款	119,245,200.00	0-3年	10.02	
内蒙古希捷环保科技有限公司	往来款	97,501,141.67	0-4年	8.19	
合计		833,291,231.05		70.00	294,160,000.00

4、长期股权投资

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

对子公司投资	5,941,800,286.95	139,207,800.00	5,802,592,486.95	4,559,200,821.05	50,000,000.00	4,509,200,821.05
对联营企业投资	230,888,443.20		230,888,443.20	70,856,099.62		70,856,099.62
合计	6,172,688,730.15	139,207,800.00	6,033,480,930.15	4,630,056,920.67	50,000,000.00	4,580,056,920.67

(1) 对子公司投资

被投资单位	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
甘肃稀土新材料股份有限公司	1,479,484,701.39			1,479,484,701.39		
包头华美稀土高科有限公司	478,855,187.60			478,855,187.60		
淄博包钢灵芝稀土高科技股份有限公司	24,915,000.00			24,915,000.00		
内蒙古包钢和发稀土有限公司	92,209,400.00			92,209,400.00		
全南包钢晶环稀土有限公司	89,207,800.00			89,207,800.00	89,207,800.00	89,207,800.00
信丰县包钢新利稀土有限责任公司	73,872,900.00			73,872,900.00		
包头市京瑞新材料有限公司	4,415,202.30			4,415,202.30		
包头科日稀土材料有限公司	5,224,666.87			5,224,666.87		
北京三吉利新材料有限公司	20,535,700.00			20,535,700.00		
内蒙古包钢稀土磁性材料有限责任公司	378,933,055.73	232,182,018.31		611,115,074.04		
北方稀土（安徽）永磁科技有限公司	54,000,000.00	54,216,000.00		108,216,000.00		
宁波包钢展昊新材料有限公司	76,500,000.00			76,500,000.00		

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

内蒙古稀奥科贮氢合金有限公司	307,521,209.14	108,994,196.32	416,515,405.46	
中山市天骄稀土材料有限公司	19,765,554.72		19,765,554.72	
包头天骄清美稀土抛光粉有限公司	62,287,308.88		62,287,308.88	
包钢天彩靖江科技有限公司	131,374,314.05		131,374,314.05	
内蒙古稀奥科镍氢动力电池有限公司	183,800,000.00		183,800,000.00	50,000,000.00
包头市稀宝博为医疗系统有限公司	200,000,000.00		200,000,000.00	
包头稀土研究院	254,208,107.39		254,208,107.39	
包头瑞鑫稀土金属材料股份有限公司	15,881,600.00		15,881,600.00	
上海鄂博稀土贸易有限公司	450,000.00		450,000.00	
内蒙古包钢稀土国际贸易有限公司	385,000,000.00		385,000,000.00	
包头市红天宇稀土磁材有限公司	16,719,363.93		16,719,363.93	
五原县润泽稀土有限责任公司	5,755,483.61		5,755,483.61	
包头市飞达稀土有限责任公司	13,680,257.46		13,680,257.46	
包头市金蒙稀土有限责任公司	9,604,807.98		9,604,807.98	
内蒙古希捷环保科技有限公司	27,000,000.00		27,000,000.00	
四会市达博文实业有限公司	22,667,200.00		22,667,200.00	

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

包钢集团节能环保科技产业有限责任公司		901,711,151.27		901,711,151.27
内蒙古稀宝通用医疗系统有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
北方稀土华凯高科技河北有限公司	32,000,000.00			32,000,000.00
江苏新稀捷科技有限公司	36,000,000.00			36,000,000.00
内蒙古稀宝迈谱锡医疗科技有限责任公司	3,672,000.00			3,672,000.00
北方稀土平原(内蒙古)镁铝新材料科技有限公司	25,500,000.00			25,500,000.00
包钢神马建筑安装有限责任公司	15,160,000.00			15,160,000.00
内蒙古稀宝方元医疗科技有限责任公司	3,000,000.00	3,000,000.00		6,000,000.00
包头市华星稀土科技有限责任公司		82,496,100.00		82,496,100.00
合 计	4,559,200,821.05	1,382,599,465.90		5,941,800,286.95
			89,207,800.00	139,207,800.00

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	2020.12.31	本期增减变动					2021.12.31	减值准备 期末余额	处置确 认的投 资收益
		追加/新增投 资	减少 投资	权益法下 确认的 投资损益	其他 综合 收益 调整	其他权 益变动			
①联营企业									
包头市新达 茂稀土有限 公司	51,953,449.41			-3,871,158.32			48,082,291.09		
国瑞科创稀 土功能材料 有限公司	18,902,650.21			-2,096,498.10			16,806,152.11		
安泰北方科 技有限公司		166,000,000.00					166,000,000.00		
合 计	70,856,099.62	166,000,000.00		-5,967,656.42			230,888,443.20		

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

5、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	19,741,379,767.71	13,270,837,982.32	10,004,717,320.14	8,063,125,177.81
其他业务	44,022,585.90	33,182,133.88	38,023,399.31	30,569,817.66
合 计	19,785,402,353.61	13,304,020,116.20	10,042,740,719.45	8,093,694,995.47

6、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	96,276,128.93	30,440,568.22
权益法核算的长期股权投资收益	-5,967,656.42	-2,294,270.87
交易性金融资产在持有期间的投资收益	2,195,537.20	
其他权益工具投资的股利收入	919,850.68	1,640,000.00
合 计	93,423,860.39	29,786,297.35

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	32,919,404.65	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	166,534,557.21	
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	119,980,997.26	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	1,995,174.38	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	3,971,146.28	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,403,405.02	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-62,536,987.66	
非经常性损益总额	255,460,887.10	
减：非经常性损益的所得税影响数	22,975,194.99	
非经常性损益净额	232,485,692.11	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	69,316,099.57	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	163,169,592.54	

2、净资产收益率和每股收益

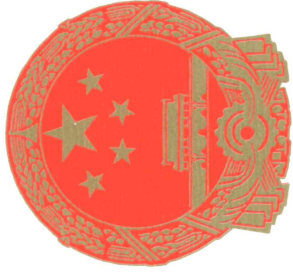
中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司
 财务报表附注
 2021年1-12月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	37.28	1.4191	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	36.10	1.3739	
每股收益的计算		本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的净利润		5,095,223,160.57	912,293,239.83
其中：持续经营净利润		5,095,223,160.57	912,293,239.83
基本每股收益		1.4191	0.2524
其中：持续经营基本每股收益		1.4191	0.2524

中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司

2022年4月14日





此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

说明

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

会计师事务所

执业证书

名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：



二〇一一年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



姓名 王洪波
 Full name 男
 Sex 1971-06-19
 出生日期 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
 Date of birth 黑龙江分所
 Working unit 230108197108191011
 身份证号码
 Identity card No.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110101560411
 No. of Certificate
 批准注册协会: 黑龙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2016 年 12 月 14 日
 Date of Issuance



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
 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.



2021



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

年 月 日
 /m /d