

海南矿业股份有限公司
审计报告
上会师报字(2022)第 1747 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海

财务报表审计报告



防 伪 编 码： 31000008202279077B

被审计单位名称： 海南矿业股份有限公司

审 计 期 间： 2021

报 告 文 号： 上会师报字（2022）第1747号

签字注册会计师： 巢序

注 师 编 号： 310000080385

签字注册会计师： 王园园

注 师 编 号： 310000920116

事 务 所 名 称： 上会会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-52920000

事 务 所 地 址： 上海市静安区威海路755号25层

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。

报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2022)第 1747 号

海南矿业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了海南矿业股份有限公司（以下简称“海南矿业”）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、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了海南矿业 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，我们独立于海南矿业，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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



1、除金融资产外的非流动资产减值准备。

(1) 关键审计事项

截至 2021 年 12 月 31 日，海南矿业合并财务报表中包含投固定资产账面价值为人民币 2,070,311.77 千元，其中包括减值准备为人民币 216,302.95 千元；在建工程账面价值为人民币 76,528.47 千元；油气资产账面价值为人民币 1,932,577.86 千元，其中包括减值准备为人民币 247,203.17 千元；无形资产账面价值为人民币 580,538.39 千元；除定期存款及利息外的其他非流动资产账面价值为人民币 385,694.10 千元。上述非流动资产期末账面价值之和为 5,045,650.59 千元，占合并总资产的比例高达 46.30%。按照企业会计准则的相关规定，企业应当在资产负债表日判断以上非流动资产是否存在减值迹象，并对存在减值迹象的资产进行减值测试。减值测试以单项资产或其所属的资产组为基础估计其可收回金额，可收回金额按照单项资产或其所属的资产组产生的预计未来现金流量的现值确定，预计未来现金流量现值的计算需要管理层作出重大判断。关于除金融资产外的非流动资产减值准备的会计政策详见财务报表附注四、32 及 47；关于减值准备计提的披露详见财务报表附注六、17、18、19、21、25 和 58。

(2) 审计应对

① 了解管理层评估和计提非流动资产减值准备的流程并测试及评价与评估和计提非流动资产减值准备相关的内部控制；

② 评价管理层对于资产是否存在减值迹象的判断，如存在减值迹象，评价管理层对于资产组的认定；

③ 与管理层讨论减值测试过程中所使用的关键假设及方法，特别是针对产品的价格预测，现金流量折现率等；

④ 针对产品价格的预测和现金流量折现率假设，我们比较了来源于产业的外部信息资源，并对行业面临的特殊风险进行了分析；

⑤ 根据了解和分析后的产品预测的价格、管理层预测的销量和预测期的财务预测、以及行业折现率，测算除金融资产外的非流动资产预计产生未来现金流量现值与账面价值进行比较；



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

⑥ 针对产品储量和资源，我们评估了行业专家的专业技能、客观性及对产品储量和资源评估假设的理解能力；

⑦ 评估管理层对 2021 年 12 月 31 日除金融资产外的非流动资产减值的判断结果、以及财务报表的披露是否充分。

2、离岗待退福利。

(1) 关键审计事项

截至 2021 年 12 月 31 日，海南矿业合并财务报表中离岗待退福利在应付职工薪酬和长期应付职工薪酬核算，其中应付职工薪酬-一年内支付的离岗待退职工福利为 67,076.00 千元，长期应付职工薪酬-离岗待退职工福利余额为 208,865.00 千元。影响本期管理费用 149,334.46 千元。由于管理费用核算的离岗待退福利金额重大，且未来符合条件的员工申请离岗待退的概率涉及管理层的重大判断，因此我们将离岗待退福利作为关键审计事项。关于离岗待退福利的会计政策详见附注四、35 及 47；关于离岗待退福利的披露详见附注六、32、40 和 51。

(2) 审计应对

① 了解与离岗待退相关的内部控制，测试并评价内部控制的有效性；

② 检查有关离岗待退福利的政策与方案，评价其会计处理是否符合企业会计准则的规定；

③ 了解并评价管理层聘用的外部专家的专业胜任能力、客观性、独立性；

④ 与管理层委聘的外部专家讨论离岗待退精算过程中所使用的方法、关键假设、折算率等参数的选择的合理性；

⑤ 获取管理层聘请的外部专家出具的离岗待退福利的精算报告，对精算报告的关键假设、折算率等参数进行分析和论证；

⑥ 检查与离岗待退福利相关的信息是否已在财务报表中做出恰当的列报和披露。



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

四、其他信息

海南矿业管理层对其他信息负责。其他信息包括海南矿业 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

海南矿业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，管理层负责评估海南矿业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)并运用持续经营假设，除非管理层计划清算海南矿业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海南矿业的财务报告过程。

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



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对海南矿业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海南矿业不能持续经营。

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

6、就海南矿业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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。

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。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

(项目合伙人)

巢序

中国注册会计师

王园园



二〇二二年三月二十一日

合并资产负债表

2021年12月31日

会企01表

货币单位：千元

编制单位：海南矿业股份有限公司

项目	附注	期末余额	上年年末余额	项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	六、1	3,268,619.85	1,960,755.64	短期借款	六、26	1,361,638.59	1,191,244.11
交易性金融资产	六、2	411,977.53	259,351.01	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债	六、27	160.99	14,654.63
应收票据	六、3	677,795.49	318,838.26	应付票据	六、28	4,842.77	16,515.25
应收账款	六、4	260,323.23	194,378.06	应付账款	六、29	60,947.55	61,700.02
应收款项融资	六、5	332,073.03	137,527.44	预收款项	六、30	546.46	492.83
预付款项	六、6	17,547.89	36,387.36	合同负债	六、31	60,927.88	120,448.71
其他应收款	六、7	52,692.58	126,200.45	应付职工薪酬	六、32	291,606.48	206,437.90
其中：应收利息				应交税费	六、33	111,021.02	41,278.04
应收股利				其他应付款	六、34	651,459.57	617,605.77
存货	六、8	322,713.69	223,801.07	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产	六、9	41,208.94	41,208.94	持有待售负债			
一年内到期的非流动资产	六、10	65,575.68	2,063.43	一年内到期的非流动负债	六、35	207,737.01	101,189.58
其他流动资产	六、11	23,845.08	115,595.72	其他流动负债	六、36	109,471.95	124,212.85
流动资产合计		5,474,372.99	3,416,107.38	流动负债合计		2,860,360.27	2,495,779.69
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资	六、12	78,063.85	177,709.89	长期借款	六、37	553,949.84	417,593.60
其他债权投资				应付债券			
长期应收款	六、13	1,569.63		其中：优先股			
长期股权投资	六、14	46,688.92	28,547.80	永续债			
其他权益工具投资	六、15	4,437.56	4,792.54	租赁负债	六、38	123,298.84	
其他非流动金融资产				长期应付款	六、39	249,661.39	148,714.40
投资性房地产	六、16	53,384.03		长期应付职工薪酬	六、40	267,926.11	124,708.26
固定资产	六、17	2,070,311.77	2,196,762.16	预计负债			
在建工程	六、18	76,528.47	219,485.47	递延收益	六、41	36,500.04	39,155.61
生产性生物资产				递延所得税负债	六、24	203,763.88	231,463.12
油气资产	六、19	1,932,577.86	1,325,520.72	其他非流动负债			
使用权资产	六、20	130,799.71		非流动负债合计		1,435,100.10	961,634.99
无形资产	六、21	580,538.39	607,402.96	负债合计		4,295,460.37	3,457,414.68
开发支出				所有者权益（或股东权益）：			
商誉	六、22			实收资本（或：股本）	六、42	2,021,701.73	1,954,720.31
长期待摊费用	六、23		6,859.28	其他权益工具			
递延所得税资产	六、24	53,976.64	170,204.85	其中：优先股			
其他非流动资产	六、25	395,539.38	364,643.67	永续债			
非流动资产合计		5,424,416.21	5,101,929.34	资本公积	六、43	3,798,133.53	3,119,164.68
				减：库存股			
				其他综合收益	六、44	-122,738.40	-97,658.84
				专项储备	六、45	38,085.09	27,718.43
				盈余公积	六、46	445,253.26	445,253.26
				未分配利润	六、47	-584,227.52	-1,458,662.78
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		5,596,207.69	3,990,535.06
				少数股东权益		1,007,121.14	1,070,086.98
				所有者权益（或股东权益）合计		6,603,328.83	5,060,622.04
资产总计		10,898,789.20	8,518,036.72	负债和所有者权益（或股东权益）总计		10,898,789.20	8,518,036.72

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

2021年度

会企02表

货币单位：千元

编制单位：海南矿业股份有限公司

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入		4,119,023.70	2,763,664.40	(二) 按所有权归属分类		961,549.94	113,502.34
其中：营业收入	六、48	4,119,023.70	2,763,664.40	1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		874,435.26	142,520.61
二、营业总成本		3,105,152.99	2,543,940.51	2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		87,114.68	-29,018.27
其中：营业成本	六、48	2,120,079.59	2,182,127.02	六、其他综合收益的税后净额		-48,887.05	-223,698.87
税金及附加	六、49	129,708.52	76,532.64	(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-25,079.56	-114,487.22
销售费用	六、50	14,339.81	7,469.24	1、不能重分类进损益的其他综合收益		-300.31	-86.59
管理费用	六、51	706,534.22	220,543.35	(1) 重新计量设定受益计划变动额			
研发费用	六、52	67,768.70	42,327.46	(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
财务费用	六、53	66,722.15	14,940.80	(3) 其他权益工具投资公允价值变动		-300.31	-86.59
其中：利息费用		75,412.13	76,553.47	(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
利息收入		13,971.00	12,117.44				
加：其他收益	六、54	3,906.31	4,702.31	2、将重分类进损益的其他综合收益		-24,779.25	-114,400.63
投资收益（损失以“-”号填列）	六、55	243,286.37	80,966.84				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		3,002.38	3,990.57	(2) 其他债权投资公允价值变动			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			-731.36
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				(4) 其他债权投资信用减值准备			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、56	80,477.79	-17,508.45	(5) 现金流量套期储备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、57	-7,059.85	-5,258.38	(6) 外币财务报表折算差额		-24,779.25	-113,669.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、58	-102,351.30	-149,236.91	(7) 其他			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、59		13.13	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-23,807.49	-109,211.65
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,232,130.03	133,402.43	七、综合收益总额		912,662.89	-110,196.53
加：营业外收入	六、60	1,379.16	2,029.13	归属于母公司所有者的综合收益总额		849,355.70	28,033.39
减：营业外支出	六、61	4,906.67	1,174.26	归属于少数股东的综合收益总额		63,307.19	-138,229.92
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,228,602.52	134,257.30	八、每股收益：			
减：所得税费用	六、62	267,052.58	20,754.96	(一) 基本每股收益（元/股）		0.44	0.07
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		961,549.94	113,502.34	(二) 稀释每股收益（元/股）		不适用	不适用
(一) 按经营持续性分类		961,549.94	113,502.34				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		961,549.94	113,502.34				
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							

法定代表人：



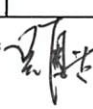


主管会计工作负责人：





会计机构负责人：





合并现金流量表

2021年度

会企03表

货币单位：千元


编制单位：海南矿业股份有限公司

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,266,979.15	2,526,878.40	吸收投资收到的现金		745,839.40	
收到的税费返还		97,170.85	2,096.10	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金	六、63	81,105.90	25,715.48	取得借款收到的现金		2,348,031.03	2,010,597.73
经营活动现金流入小计		3,445,255.90	2,554,689.98	发行债券收到的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金		1,647,340.29	1,598,000.61	收到其他与筹资活动有关的现金	六、63	53,356.78	17,852.64
支付给职工以及为职工支付的现金		429,530.93	359,450.73	筹资活动现金流入小计		3,147,227.21	2,028,450.37
支付的各项税费		495,689.59	172,471.43	偿还债务支付的现金		1,447,500.98	1,547,163.66
支付其他与经营活动有关的现金	六、63	101,575.41	128,188.72	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		204,348.26	79,668.92
经营活动现金流出小计		2,674,136.22	2,258,111.49	其中：子公司支付给少数股东的股利利润			
经营活动产生的现金流量净额		771,119.68	296,578.49	支付其他与筹资活动有关的现金	六、63	40,809.80	88,867.93
二、投资活动产生的现金流量：				筹资活动现金流出小计		1,692,659.04	1,715,700.51
收回投资收到的现金		895,378.46	478,035.00	筹资活动产生的现金流量净额		1,454,568.17	312,749.86
取得投资收益收到的现金		158,223.78	38,805.31	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-23,714.76	-54,670.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		72.57	29.47	五、现金及现金等价物净增加额		1,337,503.52	635,398.98
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			0.03	加：期初现金及现金等价物余额		1,848,807.18	1,213,408.20
收到其他与投资活动有关的现金	六、63	71,059.45	20,000.00	六、期末现金及现金等价物余额		3,186,310.70	1,848,807.18
投资活动现金流入小计		1,124,734.26	536,869.81				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		325,766.36	445,445.43				
投资支付的现金		864,600.00	10,683.49				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		789,000.84					
支付其他与投资活动有关的现金	六、63	9,836.63					
投资活动现金流出小计		1,989,203.83	456,128.92				
投资活动产生的现金流量净额		-864,469.57	80,740.89				

法定代表人：

刘明东 

主管会计工作负责人：

朱彤 

会计机构负责人：

吴达天 

合并所有者权益变动表

2021年度

编制单位：海南矿业股份有限公司

会企04表
货币单位：千元

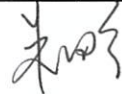
项目	本期金额														
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计		
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	1,954,720.31				3,119,164.68		-97,658.84	27,718.43	445,253.26		-1,458,662.78		3,990,535.06	1,070,086.98	5,060,622.04
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	1,954,720.31				3,119,164.68		-97,658.84	27,718.43	445,253.26		-1,458,662.78		3,990,535.06	1,070,086.98	5,060,622.04
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	66,981.42				678,968.85		-25,079.56	10,366.66			874,435.26		1,605,672.63	-62,965.84	1,542,706.79
(一)综合收益总额							-25,079.56				874,435.26		849,355.70	63,307.19	912,662.89
(二)所有者投入和减少资本	66,981.42				678,968.85								745,950.27		745,950.27
1、所有者投入的普通股	66,981.42				679,063.68								746,045.10		746,045.10
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入所有者权益的金额															
4、其他					-94.83								-94.83		-94.83
(三)利润分配														-126,273.03	-126,273.03
1、提取盈余公积															
2、对所有者(或股东)的分配														-126,273.03	-126,273.03
3、其他															
(四)所有者权益内部结转															
1、资本公积转增资本(或股本)															
2、盈余公积转增资本(或股本)															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
(五)专项储备								10,366.66					10,366.66		10,366.66
1、本期提取								36,754.21					36,754.21		36,754.21
2、本期使用								26,387.55					26,387.55		26,387.55
(六)其他															
四、本年年末余额	2,021,701.73				3,798,133.53		-122,738.40	38,085.09	445,253.26		-584,227.52		5,596,207.69	1,007,121.14	6,603,328.83

法定代表人：





主管会计工作负责人：





会计机构负责人：





合并所有者权益变动表(续)

2021年度

会企04表

货币单位：千元

编制单位：海南矿业股份有限公司

项目	上期金额												少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	1,954,720.31				3,047,367.98		16,828.38	23,450.42	445,253.26		-1,601,183.39		3,886,436.96	1,208,316.90	5,094,753.86
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	1,954,720.31				3,047,367.98		16,828.38	23,450.42	445,253.26		-1,601,183.39		3,886,436.96	1,208,316.90	5,094,753.86
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					71,796.70		-114,487.22	4,268.01			142,520.61		104,098.10	-138,229.92	-34,131.82
（一）综合收益总额							-114,487.22	4,268.01			142,520.61		28,033.39	-138,229.92	-110,196.53
（二）所有者投入和减少资本					71,796.70								71,796.70		71,796.70
1、所有者投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入所有者权益的金额															
4、其他					71,796.70								71,796.70		71,796.70
（三）利润分配															
1、提取盈余公积															
2、对所有者（或股东）的分配															
3、其他															
（四）所有者权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（五）专项储备								4,268.01					4,268.01		4,268.01
1、本期提取								20,683.15					20,683.15		20,683.15
2、本期使用								16,415.14					16,415.14		16,415.14
（六）其他															
四、本年年末余额	1,954,720.31				3,119,164.68		-97,658.84	27,718.43	445,253.26		-1,458,662.78		3,990,535.06	1,070,086.98	5,060,622.04

法定代表人：

刘明东



主管会计工作负责人：

朱彤



会计机构负责人：

吴达





母公司资产负债表

2021年12月31日

会企01表

货币单位：千元

编制单位：海南矿业股份有限公司

项目	附注	期末余额	上年年末余额	项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		2,109,036.39	944,875.25	短期借款		1,282,669.50	1,132,694.11
交易性金融资产		199,627.09	10,707.48	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			14,654.63
应收票据		677,723.47	318,838.26	应付票据		4,842.77	16,515.25
应收账款	十五、1	92,752.99	175,174.96	应付账款		45,949.79	78,334.44
应收款项融资		332,073.03	137,527.44	预收款项		214.55	486.30
预付款项		9,642.37	10,705.22	合同负债		50,041.43	120,149.99
其他应收款	十五、2	157,165.44	164,412.07	应付职工薪酬		247,905.67	190,385.87
其中：应收利息				应交税费		46,670.37	31,375.42
应收股利				其他应付款		539,498.52	578,143.95
存货		127,051.41	157,693.57	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产		40,790.15	40,790.15	持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		22,691.40	21,222.45
其他流动资产		11,769.74	108,643.72	其他流动负债		107,801.70	124,174.01
流动资产合计		3,757,632.08	2,069,368.12	流动负债合计		2,348,285.70	2,308,136.42
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款		100,000.00	
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十五、3	1,749,889.68	1,712,259.85	永续债			
其他权益工具投资		3,488.53	3,707.06	租赁负债		118,524.12	
其他非流动金融资产				长期应付款		80,312.43	67,452.38
投资性房地产		53,670.94		长期应付职工薪酬		267,926.11	124,708.26
固定资产		2,031,090.91	2,153,526.69	预计负债			
在建工程		30,049.88	21,935.88	递延收益		36,500.04	39,155.61
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		122,947.68		非流动负债合计		603,262.70	231,316.25
无形资产		580,538.39	607,402.96	负债合计		2,951,548.40	2,539,452.67
开发支出				所有者权益（或股东权益）：			
商誉				实收资本（或：股本）		2,021,701.73	1,954,720.31
长期待摊费用			6,859.28	其他权益工具			
递延所得税资产		47,482.62	134,338.42	其中：优先股			
其他非流动资产		392,696.69	362,643.67	永续债			
非流动资产合计		5,011,855.32	5,002,673.81	资本公积		3,346,036.10	2,666,376.67
				减：库存股			
				其他综合收益		-1.03	162.84
				专项储备		38,085.09	27,718.43
				盈余公积		445,253.26	445,253.26
				未分配利润		-33,136.15	-561,642.25
				所有者权益（或股东权益）合计		5,817,939.00	4,532,589.26
资产总计		8,769,487.40	7,072,041.93	负债和所有者权益（或股东权益）总计		8,769,487.40	7,072,041.93

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表

2021年度

会企02表

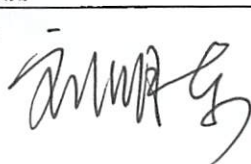

货币单位：千元

编制单位：海南矿业股份有限公司

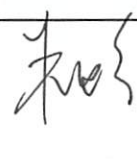



项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、4	2,521,846.51	1,594,053.15	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		528,506.10	133,692.08
减：营业成本	十五、4	1,078,606.40	1,037,736.88	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		528,506.10	133,692.08
税金及附加		128,378.32	75,180.86	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
销售费用		9,391.24	5,240.58	五、其他综合收益的税后净额		-163.87	-568.52
管理费用		440,647.98	167,991.86	（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-163.87	-86.59
研发费用		67,768.70	42,327.46	1、重新计量设定受益计划变动额			
财务费用		47,565.42	41,577.94	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用		55,519.41	56,814.92	3、其他权益工具投资公允价值变动		-163.87	-86.59
利息收入		11,451.21	7,601.89	4、企业自身信用风险公允价值变动			
加：其他收益		3,234.43	3,100.69				
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	5,450.27	-32,269.69	（二）将重分类进损益的其他综合收益			-481.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,934.09	3,369.53	1、权益法下可转损益的其他综合收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				2、其他债权投资公允价值变动			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			-481.93
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-3,026.91	-18,436.39	4、其他债权投资信用减值准备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-6,232.75	-5,236.44	5、现金流量套期储备			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-89,022.63	-13,051.24	6、外币财务报表折算差额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			28.74	7、其他			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		659,890.86	158,133.24	六、综合收益总额		528,342.23	133,123.56
加：营业外收入		1,229.01	489.17	七、每股收益：			
减：营业外支出		4,686.88	1,070.62	（一）基本每股收益（元/股）			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		656,432.99	157,551.79	（二）稀释每股收益（元/股）			
减：所得税费用		127,926.89	23,859.71				

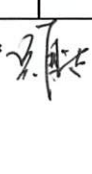

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2021年度

会企03表

单位：元

编制单位：海南矿业股份有限公司

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,691,819.64	1,339,877.55	吸收投资收到的现金		745,839.40	
收到的税费返还		97,170.85		取得借款收到的现金		1,886,533.93	1,828,478.91
收到其他与经营活动有关的现金		48,735.81	165,174.83	发行债券收到的现金			
经营活动现金流入小计		1,837,726.30	1,505,052.38	收到其他与筹资活动有关的现金		38,719.28	17,852.64
购买商品、接受劳务支付的现金		783,996.03	1,022,624.66	筹资活动现金流入小计		2,671,092.61	1,846,331.55
支付给职工以及为职工支付的现金		349,048.30	305,371.15	偿还债务支付的现金		1,218,607.31	1,390,865.33
支付的各项税费		394,538.32	150,698.96	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		50,400.06	58,787.07
支付其他与经营活动有关的现金		172,080.69	85,666.20	支付其他与筹资活动有关的现金		15,783.49	75,719.34
经营活动现金流出小计		1,699,663.34	1,564,360.97	筹资活动现金流出小计		1,284,790.86	1,525,371.74
经营活动产生的现金流量净额		138,062.96	-59,308.59	筹资活动产生的现金流量净额		1,386,301.75	320,959.81
二、投资活动产生的现金流量：				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
收回投资收到的现金		400,127.62				-0.34	
取得投资收益收到的现金		3,712.99	4,025.94	五、现金及现金等价物净增加额			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		72.57	29.47			1,202,885.95	126,341.23
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				加：期初现金及现金等价物余额		847,564.71	721,223.48
收到其他与投资活动有关的现金			20,000.00	六、期末现金及现金等价物余额			
投资活动现金流入小计		403,913.18	24,055.41			2,050,450.66	847,564.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		91,454.97	128,093.65				
投资支付的现金		624,100.00	31,271.75				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额							
支付其他与投资活动有关的现金		9,836.63					
投资活动现金流出小计		725,391.60	159,365.40				
投资活动产生的现金流量净额		-321,478.42	-135,309.99				

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2021年度

会企04表

编制单位：海南矿业股份有限公司

货币单位：千元

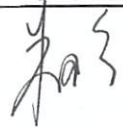
项目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			本期金额						所有者权益 合计
		优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	1,954,720.31				2,666,376.67		162.84	27,718.43	445,253.26	-561,642.25	4,532,589.26
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,954,720.31				2,666,376.67		162.84	27,718.43	445,253.26	-561,642.25	4,532,589.26
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	66,981.42				679,659.43		-163.87	10,366.66		528,506.10	1,285,349.74
（一）综合收益总额							-163.87			528,506.10	528,342.23
（二）所有者投入和减少资本	66,981.42				679,659.43						746,640.85
1、所有者投入的普通股	66,981.42				679,063.69						746,045.11
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他					595.74						595.74
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对所有者（或股东）的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备								10,366.66			10,366.66
1、本期提取								36,754.21			36,754.21
2、本期使用								26,387.55			26,387.55
（六）其他											
四、本年年末余额	2,021,701.73				3,346,036.10		-1.03	38,085.09	445,253.26	-33,136.15	5,817,939.00

法定代表人：



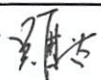


主管会计工作负责人：





会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表(续)

2021年度

会企04表

编制单位：海南矿业股份有限公司

货币单位：千元

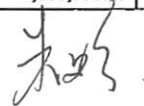
项目	实收资本 (或股本)	上期金额									
		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益 合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,954,720.31				2,666,329.99		731.36	23,450.42	445,253.26	-695,334.33	4,395,151.01
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,954,720.31				2,666,329.99		731.36	23,450.42	445,253.26	-695,334.33	4,395,151.01
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					46.68		-568.52	4,268.01		133,692.08	137,438.25
（一）综合收益总额							-568.52			133,692.08	133,123.56
（二）所有者投入和减少资本					46.68						46.68
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他					46.68						46.68
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对所有者（或股东）的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备								4,268.01			4,268.01
1、本期提取								20,683.15			20,683.15
2、本期使用								16,415.14			16,415.14
（六）其他											
四、本年年末余额	1,954,720.31				2,666,376.67		162.84	27,718.43	445,253.26	-561,642.25	4,532,589.26

法定代表人：



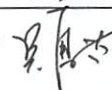


主管会计工作负责人：





会计机构负责人：





一、公司基本情况

1、历史沿革

海南矿业股份有限公司(以下统称“公司”或“海南矿业”)是一家在中华人民共和国海南省注册的股份有限公司,其前身为海南矿业联合有限公司,于2007年8月22日成立,并于2010年8月整体改制为股份有限公司。公司所发行的人民币普通股 A 股股票已在上海证券交易所上市。公司统一社会信用代码为 914600006651113978。

公司于2014年4月6日、2014年7月15日及2014年9月23日分别召开了2014年第二次临时股东大会、2014年第三次临时股东大会、第二届董事会第十三次会议。根据股东大会决议、董事会决议和修改后章程的规定,公司申请公开发行人民币普通股(A股)增加注册资本人民币18,667万元,变更后的注册资本为人民币186,667万元。经中国证券监督管理委员会2014年11月6日《关于核准海南矿业股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2014]1179号)核准公司在上海证券交易所首次公开发行A股。该次发行股票每股面值人民币1.00元,发行价格为每股人民币10.34元,发行总量18,667万股。于2014年12月9日,公司A股股票在上海证券交易所上市交易。完成本次境内首次公开发行A股后,公司注册股本及实收股本增加至人民币186,667万元,业经安永华明会计师事务所验证并出具安永华明(2014)验字第60615139_B01号报告。

公司于2017年1月25日向特定对象以现金方式非公开发行股票,发行总量为88,050,314股,发行价格每股人民币10.14元,发行对象总数为5名。此次非公开发行共募集资金净额人民币87,604.49万元,其中增加注册资本(股本)人民币8,805.03万元,增加资本公积(股本溢价)人民币78,799.46万元。业经安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)验证并于2017年1月26日出具安永华明(2017)验字第60615139_B01号《海南矿业股份有限公司验资报告》。完成本次境内非公开发行后,公司股本增加至人民币195,472.03万元。

公司于2021年8月18日向特定对象以现金方式非公开发行股票,发行总量为66,981,415股,发行价格每股人民币11.30元,发行对象总数为14名。此次非公开发行共募集资金净额人民币74,604.51万元,其中增加注册资本(股本)人民币6,698.14万元,增加资本公积(股本溢价)人民币67,906.37万元。业经上会会计师事务所(特殊普通合伙)验证并于2021年8月19日出具上会师报字(2021)第8754号《海南矿业股份有限公司验资报告》。完成本次境内非公开发行后,公司股本增加至人民币202,170.17万元。

2、注册地、组织形式和总部地址

公司注册地:海南省昌江县石碌镇(海钢办公大楼);

组织形式:股份有限公司(上市);

总部地址:海南省澄迈县老城镇高新技术产业示范区海南生态软件园沃克公园8801栋。

3、业务性质和主要经营活动

公司及其子公司主要经营活动为: 从事铁矿石的采、选和销售业务及铁矿石贸易业务, 石油天然气的勘探和评价、开发及产量交付等业务。

公司的经营范围为: 黑色、有色及非金属矿石采选, 钢铁产品, 橡胶制品, 旅馆业, 机械设备、配件制造、加工、维修, 有色金属冶炼, 汽车运输、汽车维修、机动车检测, 房产出租, 技术咨询服务, 建筑材料、化工产品(危险品除外)、水质净化制品、氧气、医用氧气的销售, 电力生产销售, 进出口业务, 劳保用品, 五金交电, 电力, 压力管道, 通讯设施工程安装及维修, 电气试验, 自有房屋及机电设备租赁, 劳务派遣, 电信服务。

4、母公司以及最终方的名称

公司的母公司为上海复星高科技(集团)有限公司, 最终控股股东为郭广昌。

二、本年度合并财务报表范围

本期合并范围变化说明详见附注“七”。

本期纳入合并范围的子公司情况详见附注“八、1”。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础, 以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量, 在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

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

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制, 真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。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) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在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；

② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；

③ 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；

④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并, 对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资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, 按照下列方法处理:

- ① 对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核;
- ② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制, 是指投资方拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司, 是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分, 以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体, 则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不应当予以合并, 母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时, 该母公司属于投资性主体:

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- (2) 该母公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时, 公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础, 在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后, 由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司, 将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司, 将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司, 将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权, 在合并财务报表中, 因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 在合并财务报表中, 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, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的, 在编制合并财务报表时, 对于剩余股权, 应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益, 由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营, 是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- (1) 确认单独所持有的资产, 以及按其份额确认共同持有的资产;
- (2) 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;
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- (5) 确认单独所发生的费用, 以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业, 是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法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, 是指公司持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、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) 外币交易在初始确认时, 采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日, 按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理:

① 外币货币性项目, 采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。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。

② 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, 不改变其记账本位币金额; 以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额, 作为公允价值变动(含汇率变动)处理, 并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目, 是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。
非货币性项目, 是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法:

① 资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算, 所有者权益项目除“未分配利润”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算;

② 利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算);

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额, 在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表, 按照下列方法进行折算:

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述, 对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述, 再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时, 停止重述, 按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时, 将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额, 自所有者权益项目转入处置当期损益; 部分处置境外经营的, 按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额, 转入处置当期损益。

10、金融工具

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

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

公司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, 将金融资产划分为:

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。

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或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

<1> 以摊余成本计量：

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外, 公司将部分非交易性权益工具投资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, 列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出, 不得撤销。公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该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。

对于非交易性权益工具投资, 公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出, 且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

② 减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产和财务担保合同等, 以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息, 以发生违约的风险为权重, 计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额, 确认预期信用损失。

于每个资产负债表日, 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, 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, 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, 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, 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。

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。

对于应收票据、应收账款、租赁应收款和合同资产, 无论是否存在重大融资成分, 公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

<1> 应收票据组合

公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征, 将其划分为不同组合:

项目	确定组合的依据
应收票据组合 1	承兑人为信用风险较小的银行的银行承兑汇票
应收票据组合 2	其他的承兑银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据, 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。

<2> 应收账款组合

公司对于《企业会计准则第 14 号-收入准则 (2017 年修订)》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款, 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。信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率, 来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是, 如果公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的, 可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

以组合为基础的评估。对于应收账款, 公司在单项金融工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据, 而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行, 所以公司按照金融工具类型为共同风险特征, 对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。按照客户性质或账龄为共同风险特征, 对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。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。

公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失, 如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额, 公司将其差额确认为应收账款减值损失, 借记“信用减值损失”, 贷记“坏账准备”。相反, 公司将差额确认为减值利得, 做相反的会计记录。

公司实际发生信用损失, 认定相关应收账款无法收回, 经批准予以核销的, 根据批准的核销金额, 借记“坏账准备”, 贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备, 按其差额借记“信用减值损失”。

公司信用减值损失计提具体方法如下:

- 1> 如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值, 则公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。
- 2> 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, 公司依据信用风险特征划分应收账款组合, 在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	计提方法
账龄组合	以账龄为基础预计信用损失
合并范围内关联方组合	不计提坏账准备

除合并范围内关联方组合外的应收账款，划分为账龄组合，账龄组合以账龄为基础计算其预期信用损失，没有约定明确的信用期以及信用期内的应收账款除有特别证据表明可回收性存在问题外，一般不计提坏账准备。公司根据以前年度的实际信用损失，复核了公司以前年度应收账款坏账准备计提的适当性，认为违约概率与账龄存在相关性，账龄仍是公司应收账款信用风险是否显著增加的标记。因此，信用风险损失以账龄为基础，并考虑前瞻性信息，按以下会计估计政策计量预期信用损失：

账龄	应收账款预期信用损失率
1 年以内（含 1 年）	
其中：无明确信用期以及信用期内	-
超过信用期 1 年以内	5%
1-2 年（含 2 年）	10%
2-3 年（含 3 年）	20%
3-4 年（含 4 年）	50%
4-5 年（含 5 年）	50%
5 年以上	100%

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

<3> 其他应收款组合

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：

- 1> 信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；
- 2> 信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；
- 3> 购买或源生已发生信用减值的金融资产，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。以组合为基础的评估。对于其他应收款，公司在单项金融工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加，所以公司按照客户性质或账龄为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。其他应收款项的减值损失计提具体方法，参照前述应收账款预期信用损失会计估计政策计提坏账准备。

<4> 应收款项融资组合

公司应收款项融资是反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。当公司管理该类应收票据和应收账款的业务模式为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时, 公司将其列入应收款项融资进行列报。

<5> 长期应收款组合

长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

公司按照下列情形计量长期应收款损失准备:

- 1> 信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产, 公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备;
- 2> 信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产, 公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;
- 3> 购买或源生已发生信用减值的金融资产, 公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。以组合为基础的评估。对于长期应收款, 公司在单项金融工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据, 而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加, 所以公司按照客户性质或账龄为共同风险特征, 对长期应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。长期应收款项的减值损失计提具体方法, 参照前述应收账款预期信用损失会计估计政策计提坏账准备。

③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的, 予以终止确认:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 2) 该金融资产已转移, 且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;
- 3) 该金融资产已转移, 虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入留存收益; 其余金融资产终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入当期损益。

④ 核销

如果公司及其子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公司及其子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, 按照公司及其子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。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外, 公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- ① 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(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中, 公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 公司可以将金融负债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, 该指定满足下列条件之一:

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出, 不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债, 包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的, 列示为流动负债; 期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的, 列示为一年内到期的非流动负债; 其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时, 公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额, 计入当期损益。

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

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具, 以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 使用不可观察输入值。

(4) 后续计量

初始确认后, 公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备 (仅适用于金融资产)。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系 (如债务人的信用评级被上调), 公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

11、应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见附注四、10—金融工具。

12、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10—金融工具。

13、应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10—金融工具。

14、其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10—金融工具。

15、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(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

于资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量, 存货成本高于其可变现净值的, 应当计提存货跌价准备, 计入当期损益。可变现净值, 是指在日常活动中, 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。

各类存货可变现净值的确定依据如下:

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值。

② 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值。

③ 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 应当分别确定其可变现净值, 并与其相对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提, 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的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

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

16、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产, 指已向客户转让商品而有权收取对价的权利, 且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。向客户销售两项可明确区分的商品, 因已交付其中一项商品而有权收取款项, 但收取该款项还取决于交付另一项商品的, 该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产, 如果合同付款逾期未超过 30 日的, 判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异, 不确认合同资产减值准备; 如果合同付款逾期超过(含) 30 日的, 按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备, 具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、10、金融工具、②减值<1>应收票据组合、<2>应收账款组合”。

17、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本, 即为履行合同发生的成本, 不属于《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的, 作为合同履约成本确认为一项资产:

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

合同取得成本, 即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的, 作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本, 是指不取得合同就不会发生的成本(例如: 销售佣金等)。该资产摊销期限不超过一年的, 可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(例如: 无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等), 应当在发生时计入当期损益, 除非这些支出明确由客户承担。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销, 计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时, 首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失; 然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的, 超出部分应当计提减值准备, 并确认为资产减值损失:

- ① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;
- ② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化, 使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的, 转回原已计提的资产减值准备, 并计入当期损益, 但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

18、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

- ① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ② 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

(2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- ② 可收回金额。

19、债权投资

债权投资预期信用损失的确认方法及会计处理方法详见附注四、10—金融工具。

20、其他债权投资

其他债权投资预期信用损失的确认方法及会计处理方法详见附注四、10—金融工具。

21、长期应收款

长期应收款预期信用损失的确认方法及会计处理方法详见附注四、10—金融工具。

22、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

- ① 以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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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；对长期股权投资的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。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资

企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

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公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

(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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。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，是指对一个企业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。

23、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。投资性房地产应当按照成本进行初始计量，在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

(1) 采用成本模式

对投资性房地产按直线法按下列使用寿命及预计净残值率计提折旧或进行摊销:

名称	使用寿命	预计净残值率	年折旧率或摊销率
房屋及建筑物	5 年-30 年	-	3.33%–20.00%
土地使用权	土地使用年限(35-50 年)	-	2.00%-2.86%

24、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

与固定资产有关的后续支出, 符合该确认条件的, 计入固定资产成本, 并终止确认被替换部分的账面价值; 否则, 在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量, 并考虑预计弃置费用因素的影响。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

(2) 各类固定资产折旧方法

除用于专营采矿的资产—井巷工程(包含于附注六、17 之固定资产中)和弃置义务对应的固定资产的折旧采用产量法, 以探明及可能经济可采储量为基础计提折旧, 及除使用提取的安全生产费形成的资产之外, 其余固定资产的折旧采用年限平均法计提, 各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下:

类别	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	5 年-30 年	-	3.33%–20.00%
机器设备	5 年-15 年	-	6.67%–20.00%
运输设备	4 年-8 年	-	12.50%–25.00%
电子设备	3 年-5 年	-	20.00%–33.33%

公司至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

25、在建工程

(1) 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，该项支出包含工程物资；

(2) 在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

26、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以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确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 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的一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额, 调整每期利息金额。

在资本化期间内, 每一会计期间的利息资本化金额, 不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用, 在所购建或者生产的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前发生的, 在发生时根据其发生额予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本; 在所购建或者生产的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发生的, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。一般借款发生的辅助费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

27、油气资产

(1) 油气资产是指拥有或控制的矿区权益和通过油气勘探与油气开发活动形成的油气井及相关辅助设备。

(2) 取得矿区权益时发生的成本资本化为油气资产。开发井及相关辅助设备的成本予以资本化。探井成本在决定该井是否已发现探明储量前先行资本化为在建工程。探井成本会在决定该井未能发现探明储量时进入损益。然而, 尚未能确定发现探明储量, 则其探井成本在完成钻探后需等待评估。若评估后, 确认仍未能发现探明储量, 探井成本则会计入损益。其他所有勘探成本(包括地址及地球物理勘探成本)在发生时计入当期损益。

(3) 公司对油气资产未来的拆除费用的估计是按照目前的行业惯例, 考虑了预期的拆除方法, 参考了工程师的估价后进行的。相关拆除费用按税前无风险报酬率折为现值并资本化作为油气资产价值的一部分, 于其后进行摊销。

(4) 有关探明油气资产的资本化成本按产量法以产量和油气储量为基础进行摊销。

28、使用权资产

(自 2021 年 1 月 1 日起适用)

使用权资产类别主要包括房屋建筑物、运输工具和土地使用权。

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- ① 租赁负债的初始计量金额；
- ② 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；
- ③ 承租人发生的初始直接费用；
- ④ 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。

(3) 使用权资产的后续计量

- ① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。各类使用权资产的具体折旧方法如下。

(4) 各类使用权资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

<u>类别</u>	<u>使用年限</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
房屋及建筑物	租赁期限	-	-
运输设备	租赁期限	-	-
土地使用权	租赁期限	-	-

- (5) 按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(6) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

于资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

29、无形资产

(1) 无形资产, 是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况;
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动;
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出, 以及公司预计支付有关支出的能力;
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制, 如特许使用期、租赁期等;
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产, 在使用寿命内系统合理摊销。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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的, 将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产:

<u>名称</u>	<u>使用年限</u>	<u>摊销方法</u>
软件	3 年	直线法
土地使用权	土地使用年限(35-50 年)	直线法
采矿权	矿山开采年限	产量法

公司取得的土地使用权, 通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物, 相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。外购土地及建筑物支付的价款在土地使用权和建筑物之间进行分配, 难以合理分配的, 全部作为固定资产处理。

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出, 包括研究阶段支出与开发阶段支出, 其中:

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前, 将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计, 以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在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，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 无形资产产生经济利益的方式，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，应当证明其有用性；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

30、勘探开发成本

勘探开发成本包括在地质勘探过程中所发生的各项成本和费用，即包括地质及地理测量、勘探性钻孔、取样、挖掘及为与商业和技术可行性研究有关活动而发生的支出。于初期勘查阶段发生的支出于发生时核销，计入当期费用。当可合理确定矿体可供商业开采时，勘探开发成本转至采矿权并按照产量法摊销。倘若项目于开发阶段被放弃，有关的所有支出均予核销，计入当期费用。

31、商誉

商誉为非同一控制下企业合并其初始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。公司对商誉不摊销，以成本减累计减值准备后的金额计量，在合并资产负债表上单独列示。

32、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现

后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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, 且不大于公司确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 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, 减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重, 按比例抵减其他各项资产的账面价值, 但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额 (如可确定的) 和该资产预计未来现金流量的现值 (如可确定的) 两者之间较高者, 同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

33、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销, 如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的, 则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

34、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前, 客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的, 在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点, 按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

35、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬, 是指公司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。公司提供给职工配偶、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。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴, 职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费, 住房公积金、工会经费和职工教育经费, 短期带薪缺勤、短期利润分享计划, 非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后, 提供的各种形式的报酬和福利, 短期薪酬和辞退福利除外。

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, 公司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。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。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。

于报告期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- 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。
- 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, 上述第①项和第②项应计入当期损益; 第③项应计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下, 在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系, 或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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: 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; 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。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬, 包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外, 按照设定受益计划的有关规定, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

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

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

36、租赁负债

(自 2021 年 1 月 1 日起适用)

于租赁期开始日, 除短期租赁和低价值资产租赁外, 将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时, 采用租赁内含利率作为折现率; 无法确定租赁内含利率的, 采用承租人增量借款利率作为折现率。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, 根据附注四、25 计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益, 但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后, 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时, 按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

37、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的, 确认为预计负债:

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

预计负债应当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。

38、收入

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时, 在客户取得相关商品控制权时确认收入:

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;
- ④ 合同具有商业实质, 即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额;
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估, 识别该合同所包含的各单项履约义务, 并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行, 还是在某一时点履行, 并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的, 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) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益;
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品;
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且该企业在整个合同期间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, 在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定, 当履约进度不能合理确定时, 已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

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

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

(2) 营业收入确定的具体原则

① 按商品类型分类, 公司的主营业务可分铁矿石、油气。各商品类型的收入确认方式如下:

<u>业务类型</u>	<u>收入确认方法</u>
铁矿石	按销售商品收入的有关规定确认
油气	按销售商品收入的有关规定确认

② 公司铁矿石采选及加工类产品销售收入确认的时间及依据

- 1) 公司与客户签订相应的销售合同;
- 2) 公司按照合同约定将生产的矿石运输到需方指定的港口, 并向港口发送货权转移通知书;
- 3) 公司财务部门根据货权转移通知书相关证明文件确认销售收入。

③ 公司油气产品销售收入确认的时间及依据

- 1) 公司与合作方及作业者签订产量分成合同;
- 2) 公司财务部门按照作业者送达的销售确认单确认销售收入。

39、政府补助

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

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助, 是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助, 应当冲减相关资产的账面价值确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与公司日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益冲减相关成本费用。

与公司日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助, 需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分, 分别进行会计处理; 难以区分的, 应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助, 用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的, 取得时确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益冲减相关成本; 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益冲减相关成本。

与公司日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益冲减相关成本费用。

与公司日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

企业取得政策性优惠贷款贴息的, 应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况:

财政将贴息资金拨付给贷款银行, 由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的, 企业可以选择下列方法之一进行会计处理:

① 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值, 按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

② 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用, 实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销, 冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业, 企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的, 应当按照收到应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助, 在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认; 政府补助为非货币性资产的, 应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。已确认的政府补助需要返还时, 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; 不存在相关递延收益的, 直接计入当期损益。

40、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日, 分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础, 两者之间存在差异的, 确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上, 将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益), 但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

于资产负债表日, 对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来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, 应当减记递延所得税资产的账面价值。

41、租赁

(自 2021 年 1 月 1 日起适用)

租赁是指让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日, 评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋建筑物、运输设备及土地。

① 初始计量

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

② 后续计量

参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧 (详见本附注四、28 “使用权资产”), 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。

对于租赁负债, 按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用, 计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

③ 租赁期开始日后, 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时, 公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 将剩余金额计入当期损益。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

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

(2) 公司作为出租人

在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 融资租赁

于租赁期开始日，确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

② 经营租赁

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

42、安全生产费及维简费

按照规定提取的安全生产费及维简费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生的支出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。基于 2015 年 4 月 27 日财办资[2015]8 号《关于不再规定冶金矿山维持简单再生产费用标准的通知》的规定，公司决定自 2017 年起不再计提维简费，而于实际发生时计入当期损益。

43、弃置费用

弃置费用形成的预计负债在确认后，按照实际利率法计算的利息费用应当确认为财务费用；由于技术进步、法律要求或市场环境变化等原因，特定固定资产的履行弃置义务可能发生支出金额、预计弃置时点、折现率等变动而引起的预计负债变动，应按照以下原则调整该固定资产的成本：

(1) 对于预计负债的减少，以该固定资产账面价值为限扣减固定资产成本。如果预计负债的减少额超过该固定资产账面价值，超出部分确认为当期损益。

(2) 对于预计负债的增加，增加该固定资产的成本。

按照上述原则调整的固定资产，在资产剩余使用年限内计提折旧。一旦该固定资产的使用寿命结束，预计负债的所有后续变动应在发生时确认为损益。

44、经营租赁和融资租赁

(公司 2020 年度租赁的确认原则及方法如下:)

(1) 公司作为承租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

② 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用，计入当期损益。

③ 或有租金的处理

在经营租赁下，承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

④ 出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，承租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内应当确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，承租人将该费用从租金费用总额中扣除，按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

(2) 公司作为出租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

② 初始直接费用的处理

经营租赁中出租人发生的初始直接费用，是指在租赁谈判和签订租赁合同的过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等，计入当期损益。金额较大的应当资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。

③ 租赁资产折旧的计提

对于经营租赁资产中的固定资产，采用出租人对类似应折旧资产通常所采用的折旧政策计提折旧。

④ 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

⑤ 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

出租人提供免租期的, 出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法或其他合理的方法进行分配, 免租期内出租人确认租金收入。出租人承担了承租人某些费用的, 出租人将该费用自租金收入总额中扣除, 按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

⑥ 经营租赁资产在财务报表中的处理

在经营租赁下, 与资产所有权有关的主要风险和报酬仍然留在出租人一方, 因此出租人将出租资产作为自身拥有的资产在资产负债表中列示。如果出租资产属于固定资产, 则列在资产负债表固定资产项下; 如果出租资产属于流动资产, 则列在资产负债表有关流动资产项下。

45、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 公允价值计量

公司于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具和上市的权益工具投资。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。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, 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)是公司在计量日能够进入的交易市场。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。

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。

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, 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, 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, 相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日, 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。

(2) 衍生金融工具及套期会计

衍生金融工具于初始确认时以公允价值计量, 并在每个资产负债表日重新评估其公允价值。衍生金融工具重新评估其公允价值产生的利得和损失, 除满足套期会计的要求以外, 计入当期损益。套期会计方法, 是指公司将套期工具和被套期项目产生的利得和损失在相同会计期间计入当期损益(或其他综合收益)以反映风险管理活动影响的方法。

被套期项目, 是使公司面临现金流量变动风险, 且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目, 公司指定为被套期项目有使公司面临外汇风险的预计以固定外币金额进行的购买或销售等、面临现金流量变动风险的预测以尚未确定的未来市场价格进行的购买和销售等。

套期工具是公司进行套期而制定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具。

① 套期同时满足下列条件的, 公司认定套期关系符合套期有效性要求:

- 1) 被套期项目和套期项目之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。
- 2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中, 信用风险的影响不占主导地位。
- 3) 套期关系的套期比率, 等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比, 但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡。

② 现金流量套期

现金流量套期, 是指现金流量变动风险敞口进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极有可能发生的预期交易, 或与上述项目组成部分有关的特定风险, 且将影响公司的损益。现金流量套期满足运用套期会计方法条件的, 按照下列规定处理:

套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分, 作为现金流量套期储备, 应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额, 应当按照下列两项的绝对额中较低者确定:

- 1) 套期工具自套期开始的累计利得或损失;
- 2) 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分, 计入当期损益。

被套期项目为预期交易, 且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的, 或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确认承诺时, 公司将原直接在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出, 计入该资产或负债的初始确认金额。

对于不属于上述情况的现金流量套期, 公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间, 将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出, 计入当期损益。

如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失, 且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的, 公司在预计不能弥补时, 将预计不能弥补的部分从其他综合收益转出, 计入当期损益。

当因风险管理目标发生变化导致套期关系不再满足风险管理目标时、套期工具已到期、被出售、合同终止或已行驶时、被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系, 或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中, 信用风险的影响开始占主导地位时、或套期不再满足套期会计方法的条件时, 公司终止使用套期会计。如果被套期的未来现金流量预期仍然会发生的, 在其他综合收益中确认的累计现金流量套期储备金额予以保留, 并按上述现金流量套期储备的金额从其他综合收益中转出, 计入当期损益。如果被套期的未来现金流量预期不再极有可能发生但可能预期仍然发生, 在预期仍然会发生的情况下, 累计现金流量套期储备的金额予以保留, 并按上述现金流量套期的会计政策处理。

46、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

<u>会计政策变更的内容和原因</u>	<u>审批程序</u>	<u>备注</u>
根据财政部于 2018 年 12 月修订发布的《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下统称新租赁准则), 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。	公司于第四届董事会第二十次会议及第四届监事会第十次会议审议通过《关于会计政策变更的议案》。	内容如下

公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部于 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称“新租赁准则”)。新租赁准则要求公司可以选择对首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即 2021 年 1 月 1 日)留存收益及财务报表其他相关项目金额, 对可比期间信息不予调整。对于首次执行日前的经营租赁, 承租人在首次执行日应当根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债, 并根据每项租赁选择按照下列两者之一计量使用权资产:

- ① 假设自租赁期开始日即采用本准则的账面价值(采用首次执行日的承租人增量借款利率作为折现率);
- ② 与租赁负债相等的金额, 并根据预付租金进行必要调整。在首次执行日, 承租人应当按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定, 对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

(2) 重要会计估计变更

本期无重要会计估计变更。

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币千元)

(3) 2021 年起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情况

① 合并资产负债表

货币单位: 人民币千元

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
流动资产:			
货币资金	1,960,755.64	1,960,755.64	-
交易性金融资产	259,351.01	259,351.01	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	318,838.26	318,838.26	-
应收账款	194,378.06	194,378.06	-
应收款项融资	137,527.44	137,527.44	-
预付款项	36,387.36	36,387.36	-
其他应收款	126,200.45	126,200.45	-
其中: 应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	223,801.07	223,801.07	-
合同资产	-	-	-
持有待售资产	41,208.94	41,208.94	-
一年内到期的非流动资产	2,063.43	2,063.43	-
其他流动资产	115,595.72	115,595.72	-
流动资产合计	3,416,107.38	3,416,107.38	-
非流动资产:			
债权投资	177,709.89	177,709.89	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	28,547.80	28,547.80	-
其他权益工具投资	4,792.54	4,792.54	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	2,196,762.16	2,196,762.16	-
在建工程	219,485.47	219,485.47	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	1,325,520.72	1,325,520.72	-
使用权资产	-	144,918.33	144,918.33
无形资产	607,402.96	607,402.96	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-

海南矿业股份有限公司
 2021 年度合并财务报表附注
 (除特别说明外，货币单位均为人民币千元)

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
长期待摊费用	6,859.28	6,859.28	-
递延所得税资产	170,204.85	170,204.85	-
其他非流动资产	364,643.67	364,643.67	-
非流动资产合计	5,101,929.34	5,246,847.67	144,918.33
资产总计	8,518,036.72	8,662,955.05	144,918.33
流动负债：			
短期借款	1,191,244.11	1,191,244.11	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	14,654.63	14,654.63	-
应付票据	16,515.25	16,515.25	-
应付账款	61,700.02	61,700.02	-
预收款项	492.83	492.83	-
合同负债	120,448.71	120,448.71	-
应付职工薪酬	206,437.90	206,437.90	-
应交税费	41,278.04	41,278.04	-
其他应付款	617,605.77	617,605.77	-
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	101,189.58	116,627.49	15,437.91
其他流动负债	124,212.85	124,212.85	-
流动负债合计	2,495,779.69	2,511,217.60	15,437.91
非流动负债：			
长期借款	417,593.60	417,593.60	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	129,480.42	129,480.42
长期应付款	148,714.40	148,714.40	-
长期应付职工薪酬	124,708.26	124,708.26	-
预计负债	-	-	-
递延收益	39,155.61	39,155.61	-
递延所得税负债	231,463.12	231,463.12	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	961,634.99	1,091,115.41	129,480.42
负债合计	3,457,414.68	3,602,333.01	144,918.33
所有者权益：			

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币千元)

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
股本	1,954,720.31	1,954,720.31	-
其他权益工具	-	-	-
其中: 优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	3,119,164.68	3,119,164.68	-
减: 库存股	-	-	-
其他综合收益	-97,658.84	-97,658.84	-
专项储备	27,718.43	27,718.43	-
盈余公积	445,253.26	445,253.26	-
未分配利润	-1,458,662.78	-1,458,662.78	-
归属于母公司所有者权益合计	3,990,535.06	3,990,535.06	-
少数股东权益	1,070,086.98	1,070,086.98	-
所有者权益合计	5,060,622.04	5,060,622.04	-
负债和所有者权益总计	8,518,036.72	8,662,955.05	144,918.33

公司于 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则, 采用的增量借款利率范围为 4.75%-5.00%, 调增使用权资产 144,918.33 千元, 调增一年内到期的非流动负债 15,437.91 千元, 调增租赁负债 129,480.42 千元。

② 母公司资产负债表

货币单位: 人民币千元

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
流动资产:			
货币资金	944,875.25	944,875.25	-
交易性金融资产	10,707.48	10,707.48	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	318,838.26	318,838.26	-
应收账款	175,174.96	175,174.96	-
应收款项融资	137,527.44	137,527.44	-
预付款项	10,705.22	10,705.22	-
其他应收款	164,412.07	164,412.07	-
其中: 应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	157,693.57	157,693.57	-
合同资产	-	-	-
持有待售资产	40,790.15	40,790.15	-

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币千元)

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	108,643.72	108,643.72	-
流动资产合计	2,069,368.12	2,069,368.12	-
非流动资产：			
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	1,712,259.85	1,712,259.85	-
其他权益工具投资	3,707.06	3,707.06	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	2,153,526.69	2,153,526.69	-
在建工程	21,935.88	21,935.88	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	137,503.15	137,503.15
无形资产	607,402.96	607,402.96	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	6,859.28	6,859.28	-
递延所得税资产	134,338.42	134,338.42	-
其他非流动资产	362,643.67	362,643.67	-
非流动资产合计	5,002,673.81	5,140,176.96	137,503.15
资产总计	7,072,041.93	7,209,545.08	137,503.15
流动负债：			
短期借款	1,132,694.11	1,132,694.11	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	14,654.63	14,654.63	-
应付票据	16,515.25	16,515.25	-
应付账款	78,334.44	78,334.44	-
预收款项	486.30	486.30	-
合同负债	120,149.99	120,149.99	-
应付职工薪酬	190,385.87	190,385.87	-
应交税费	31,375.42	31,375.42	-
其他应付款	578,143.95	578,143.95	-
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-

海南矿业股份有限公司
 2021 年度合并财务报表附注
 (除特别说明外, 货币单位均为人民币千元)

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	21,222.45	30,009.51	8,787.06
其他流动负债	124,174.01	124,174.01	-
流动负债合计	2,308,136.42	2,316,923.48	8,787.06
非流动负债:			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中: 优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	128,716.09	128,716.09
长期应付款	67,452.38	67,452.38	-
长期应付职工薪酬	124,708.26	124,708.26	-
预计负债	-	-	-
递延收益	39,155.61	39,155.61	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	231,316.25	360,032.34	128,716.09
负债合计	2,539,452.67	2,676,955.82	137,503.15
所有者权益:			
股本	1,954,720.31	1,954,720.31	-
其他权益工具	-	-	-
其中: 优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	2,666,376.67	2,666,376.67	-
减: 库存股	-	-	-
其他综合收益	162.84	162.84	-
专项储备	27,718.43	27,718.43	-
盈余公积	445,253.26	445,253.26	-
未分配利润	-561,642.25	-561,642.25	-
所有者权益合计	4,532,589.26	4,532,589.26	-
负债和所有者权益总计	7,072,041.93	7,209,545.08	137,503.15

母公司于 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则, 使用的增量借款利率为 4.75%, 调增使用权资产 137,503.15 千元, 调增一年内到期的非流动负债 8,787.06 千元, 调增租赁负债 128,716.09 千元。

47、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 长期离岗人员(离岗待退)福利负债

公司已将长期离岗人员(离岗待退)的福利确认为一项负债。该等福利费用支出及负债的金额应当依靠各种假设条件计算。这些假设条件包括折现率、工资与社会保险缴费年增长率、离职率和其他因素。鉴于该等计划的长期性, 上述估计具有较大不确定性。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当期损益。尽管管理层认为这些假设是合理的, 实际经验的差异及假设条件的变化将影响公司长期离岗人员(离岗待退)福利的费用和负债余额。

(2) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产, 除每年进行的减值测试外, 当其存在减值迹象时, 也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产, 当存在迹象表明其账面金额不可收回时, 进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额, 即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者, 表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额, 参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格, 减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时, 管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量, 并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(3) 存货跌价准备

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

(4) 直线法折旧或摊销的固定资产及无形资产的可使用年限及残值率

房屋、建筑物及机器设备等固定资产以及软件等无形资产的预计可使用年限及残值率，以过去性质及功能相似的固定资产及无形资产的实际可使用年限及处置价值为基础，按照历史经验进行估计。如果这些固定资产或无形资产的可使用年限缩短，公司将提高折旧、摊销，淘汰闲置或技术性陈旧的固定资产及无形资产。

(5) 矿产储量

在估计矿产储量可确定为探明和可能经济可采储量之前，公司需要遵从若干有关技术标准的权威性指引。探明及可能经济可采储量的估计会考虑各种矿产最近的生产和技术资料，定期更新。此外，由于生产水平及技术标准逐年变更，探明及可能经济可采储量的估计也会出现变动。尽管技术估计固有的不精确性，这些估计仍被用作折旧、摊销和评估计算减值损失的依据。

(6) 油气资产和储量

公司勘探及开发业务的油气生产活动会计处理方法受专为油气行业而设的会计法规所规限。公司油气生产活动采用成果法反映。成果法反映勘探矿产资源的固有波动性，不成功的探井成本计入费用。这些成本主要包括干井成本、地震成本和其他勘探成本。

鉴于编制这些资料涉及主观的判断，公司油气储量的工程估计存有内在的不精确性，并仅属相若数额。在估计油气储量可确定为探明储量之前，需要遵从若干有关工程标准的权威性指引。探明及探明已开发储量的估计须至少每年更新一次，并计入各个油田最近的生产和技术资料。此外，由于价格及成本水平按年变更，因此，探明及探明已开发储量的估计也会出现变动。就会计目的而言，这些变动视为估计变更处理，并按预期基准反映在相关的折旧率中。油气储量将对油气资产账面价值可收回性的评估产生直接影响。如果公司下调了探明储量的估计，公司的利润将由于油气资产折耗费用的变化或油气资产账面价值的减记而受到影响。

公司对油气资产未来的拆除费用的估计是按照类似区域目前的行业惯例考虑预期的拆除方法，包括油气资产预期的经济年限、技术和价格水平的因素，并参考工程的估计后进行的。预计未来拆除费用的现值资本化为油气资产，并且以同等金额计入相应的拆除成本的预计负债中。

尽管工程估计存有内在的不精确性，这些估计被用作折旧费用、减值亏损及未来的拆除费用的基准。有关探明油气资产的资本化成本按产量和油气储量为基础进行摊销。

(7) 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，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(8) 复垦及环境治理负债

在估计复垦及环境治理负债时存在固有的不确定性, 这些不确定性包括:

- ① 各地区污染的确切性质及程度, 包括但不仅局限于所有在建、关闭或已售的矿区和土地开发地区;
- ② 要求清理成果的程度;
- ③ 可选弥补策略的不同成本;
- ④ 环境弥补要求的变化;
- ⑤ 确定需新修复场所的鉴定。

此外, 由于价格及成本水平逐年变更, 复垦及环境治理负债的估计也会出现变动。尽管上述估计固有的不精确性, 这些估计仍被用作评估计算复垦及环境治理负债的依据。

(9) 勘探开发成本

公司应用的勘探开发成本会计政策是基于对未来事项的经济利益假设。当未来信息发生变化时, 原会计假设或估计可能改变。当所获取的信息显示未来的经济利益流入无法收回原资本化成本时, 应将已资本化的金额在当期损益中冲销至可收回金额。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	产品应税收入	5%、6%、9%、10%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、20%、25%、30%
资源税	精矿销售额	4%

存在不同企业所得税税率纳税主体的, 披露情况说明:

纳税主体名称	所得税税率
海南矿业股份有限公司	15.00%
海南海矿国际贸易有限公司	15.00%
上海鑫庆实业发展有限公司	20.00%
海南星之海基金管理有限公司	20.00%
海南星之海新材料有限公司	20.00%
上海石碌河矿业有限公司	20.00%
Xinhai Investment Limited	16.50%
香港鑫茂投资有限公司	16.50%
海矿国贸香港有限公司	16.50%

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币千元)

纳税主体名称	所得税税率
Roc Oil Company Pty Limited 及其控股的公司 (澳大利亚公司集团)	30.00%
Roc Oil Company Pty Limited 及其控股的公司 (马来西亚公司集团)	38.00%
Roc Oil Company Pty Limited 及其控股的公司 (中国境内公司集团)	25.00%、15.00%
其中: Roc Oil (Chengdu) Limited	15.00%
其他公司	25.00%

2、税收优惠及批文

(1) 根据《财政部 税务总局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》(财税〔2020〕31号)规定,对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业,自2020年1月1日起执行至2024年12月31日,减按15%的税率征收企业所得税。公司符合该规定,自本年度起开始适用15%的企业所得税率;公司之子公司海南海矿国际贸易有限公司符合该项规定,适用15%的企业所得税税率。

(2) 根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2021年第12号),自2021年1月1日至2022年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)第二条规定的优惠政策基础上,再减半征收企业所得税。公司之子公司上海鑫庆实业发展有限公司、海南星之海基金管理有限公司、海南星之海新材料有限公司及上海石碌河矿业有限公司2021年符合小微企业认定标准,按照小微企业普惠税收减免政策申报并缴纳企业所得税。

(3) 根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告 税务总局 国家发展改革委公告 2020年第23号),自2021年1月1日至2030年12月31日对设在西部地区的鼓励类产业企业继续减按15%税率征收企业所得税。公司之子公司 Roc Oil (Chengdu) Limited 于中国境内设立的经营实体符合上述政策标准,适用15%税率缴纳企业所得税。

(4) 根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(中华人民共和国国务院令 第512号)第八十六条规定,企业从事农、林、牧、渔业项目的所得,可以免征、减征企业所得税,公司之子公司昌江欣达实业有限公司从事的花卉种植项目取得的所得适用该项规定,减半计征企业所得税。

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	56.91	45.99
银行存款	3,161,894.60	1,836,823.29
其他货币资金	106,668.34	123,886.36
合计	3,268,619.85	1,960,755.64
其中:存放在境外的款项总额	952,042.03	871,856.23
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	82,309.15	111,948.46

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币千元)

截至 2021 年 12 月 31 日，公司货币资金中包含所有权受到限制的存款共计人民币 82,309.15 千元。其中，各项专户保证金合计人民币 18,375.04 千元，银行承兑汇票保证金合计人民币 1,210.69 千元，信用证保证金合计人民币 22,995.09 千元，借款保证金合计人民币 39,000.00 千元，期货保证金合计人民币 728.33 千元。

2、交易性金融资产

(1) 交易性金融资产分类

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	411,977.53	259,351.01
其中：权益工具投资	221,468.33	259,351.01
理财产品	190,509.20	-
合计	411,977.53	259,351.01

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	685,367.73	322,328.50
减：坏账准备	7,572.24	3,490.24
合计	677,795.49	318,838.26

(2) 坏账准备计提情况

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	685,367.73	100.00%	7,572.24	1.10%	677,795.49
其中：应收票据组合 1	-	-	-	-	-
应收票据组合 2	685,367.73	100.00%	7,572.24	1.10%	677,795.49
合计	685,367.73	100.00%	7,572.24	1.10%	677,795.49

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	322,328.50	100.00%	3,490.24	1.08%	318,838.26
其中：应收票据组合 1	-	-	-	-	-
应收票据组合 2	322,328.50	100.00%	3,490.24	1.08%	318,838.26
合计	322,328.50	100.00%	3,490.24	1.08%	318,838.26

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币千元)

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例
应收票据组合 2	685,367.73	7,572.24	1.10%

(3) 期末公司已质押的银行承兑汇票

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	59,582.50

公司以 59,582.50 千元应收票据进行质押担保取得银行借款。

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	-	384,520.88

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	
其中：1 年以内分项	
无明确信用期以及信用期内	230,406.71
超过信用期 1 年以内	8,413.99
1 年以内小计	238,820.70
1 至 2 年	24,150.76
2 至 3 年	808.88
3 至 4 年	61.78
4 至 5 年	169.57
5 年以上	1,623.09
合计	265,634.78
减：坏账准备	5,311.55
应收账款账面价值	260,323.23

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	264,342.14	99.51%	4,018.91	1.52%	260,323.23
按单项计提坏账准备	1,292.64	0.49%	1,292.64	100.00%	-
合计	265,634.78	100.00%	5,311.55	2.00%	260,323.23

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币千元)

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	196,342.59	99.30%	1,964.53	1.00%	194,378.06
按单项计提坏账准备	<u>1,392.64</u>	<u>0.70%</u>	<u>1,392.64</u>	100.00%	-
合计	<u>197,735.23</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,357.17</u>	1.70%	<u>194,378.06</u>

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内			
其中: 1 年以内分项	-	-	-
无明确信用期以及信用期内	230,406.71	-	-
超过信用期 1 年以内	8,413.99	420.71	5.00%
1 年以内小计	238,820.70	420.71	0.18%
1 至 2 年	24,150.76	2,415.07	10.00%
2 至 3 年	96.06	19.21	20.00%
3 至 4 年	61.78	30.89	50.00%
4 至 5 年	159.62	79.81	50.00%
5 年以上	<u>1,053.22</u>	<u>1,053.22</u>	100.00%
合计	<u>264,342.14</u>	<u>4,018.91</u>	1.52%

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	3,357.17	2,102.00	100.00	47.62	-	5,311.55

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
第一名	客户	75,135.76	-	1 年以内(信用期内)	28.29%
第二名	客户	52,114.64	-	1 年以内(信用期内)	19.62%
第三名	客户	45,140.97	-	1 年以内(信用期内)	16.99%
第四名	客户	26,022.56	-	1 年以内(信用期内)	9.80%
第五名	客户	<u>20,731.58</u>	<u>2,073.16</u>	1-2 年	<u>7.80%</u>
合计		<u>219,145.51</u>	<u>2,073.16</u>		<u>82.50%</u>

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	332,073.03	137,527.44

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初数	期末数		
		初始成本	公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	137,527.44	332,073.03	-	332,073.03
				坏账准备
				-

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	53,258.96	-

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	17,403.61	99.18%	34,981.64	96.14%
1 至 2 年	144.28	0.82%	84.81	0.23%
2 至 3 年	-	-	855.80	2.35%
3 年以上	-	-	465.11	1.28%
合计	<u>17,547.89</u>	<u>100.00%</u>	<u>36,387.36</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
第一名	供应商	6,389.06	36.41%	1 年以内	合同尚未履约结束
第二名	供应商	3,000.00	17.10%	1 年以内	合同尚未履约结束
第三名	供应商	2,250.00	12.82%	1 年以内	合同尚未履约结束
第四名	供应商	1,793.68	10.22%	1 年以内	合同尚未履约结束
第五名	供应商	<u>871.00</u>	<u>4.96%</u>	1 年以内	合同尚未履约结束
合计		<u>14,303.74</u>	<u>81.51%</u>		

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币千元)

7、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>52,692.58</u>	<u>126,200.45</u>
合计	<u>52,692.58</u>	<u>126,200.45</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	45,081.44
1 至 2 年	429.24
2 至 3 年	125.02
3 至 4 年	105.93
4 至 5 年	-
5 年以上	<u>6,950.95</u>
合计	<u>52,692.58</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
待与客户结算的运费	5,329.30	21,615.64
工程垫付资金	19.61	53.11
除期货外保证金	12,698.32	7,662.98
业绩补偿款	-	71,750.02
应收合资合作结算款	27,975.88	11,328.47
其他	<u>6,669.47</u>	<u>13,790.23</u>
合计	<u>52,692.58</u>	<u>126,200.45</u>

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初余额	-	-	69,857.25	69,857.25
期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币千元)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未 发生信用减值)	期信用损失(已 发生信用减值)	
本期计提	-	-	983.05	983.05
本期转回	-	-	7.20	7.20
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	51,361.11	51,361.11
其他变动	=	=	=	=
期末余额	=	=	<u>19,471.99</u>	<u>19,471.99</u>

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	69,857.25	983.05	7.20	51,361.11	-	19,471.99
坏账准备						

⑤ 本报告期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
辽宁辉山乳业集团丰源牧业有限公司	43,143.33
辽宁辉山乳业集团峡河牧业有限公司	8,217.78

其中，重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款 性质	核销金额	核销原因	履行的 核销程序	款项是否因关 联交易产生
辽宁辉山乳业集团丰源牧业有限公司	保理融资款	43,143.33	债务重组(注 1)	管理层审批	否
辽宁辉山乳业集团峡河牧业有限公司	保理融资款	<u>8,217.78</u>	债务重组(注 1)	管理层审批	否
合计		<u>51,361.11</u>			

注 1：见附注十四、1 债务重组。

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
第一名	应收合资合作结算款	12,545.78	1 年以内	17.38%	-
第二名	应收合资合作结算款	8,342.06	1 年以内	11.56%	-

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币千元)

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备
					期末余额
第三名	待与客户结算的运费	7,240.91	1 年以内	10.03%	-
第四名	除期货外保证金	6,863.10	5 年以上	9.51%	-
第五名	应收合资合作结算款	5,440.24	1 年以内	7.54%	-
合计		<u>40,432.09</u>		<u>56.02%</u>	=

⑦ 其他应收款中无涉及政府补助的应收款项。

⑧ 其他应收款中无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	156,019.65	88,032.94	67,986.71	112,103.12	65,008.97	47,094.15
库存商品	<u>259,100.83</u>	<u>4,373.85</u>	<u>254,726.98</u>	<u>176,706.92</u>	-	<u>176,706.92</u>
合计	<u>415,120.48</u>	<u>92,406.79</u>	<u>322,713.69</u>	<u>288,810.04</u>	<u>65,008.97</u>	<u>223,801.07</u>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	65,008.97	23,023.97	-	-	-	88,032.94
库存商品	-	<u>4,373.85</u>	=	=	=	<u>4,373.85</u>
合计	<u>65,008.97</u>	<u>27,397.82</u>	=	=	=	<u>92,406.79</u>

9、持有待售资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	41,208.94	-	41,208.94	41,208.94	-	41,208.94

其他说明: 由公司拥有的部分房屋建筑物和构筑物系建筑在划拨土地上, 存在因房地分离暂时无法办理不动产权证的情况。为解决上述问题, 经公司第四届董事会第十九次会议批准, 公司与海南海钢集团有限公司签署《土地及房产租赁与买卖框架协议书》, 协议约定拟向海南海钢集团出售上述无法办理不动产权证书的房屋建筑物及构筑物, 转让价格参照以 2020 年 12 月 31 日为基

准日的评估价值、并经双方协议确定的合理价格为准。在标的资产评估价格的国资备案完成后, 双方将另行签署购买协议, 约定交易价格、支付安排等交易相关事宜。其时, 公司预计交易将于 2021 年度内完成, 故于 2020 年 12 月 31 日将持有的前述资产划分为持有待售资产列示。然而, 尽管公司已作出持续努力以及采取所有必要的行动以推动上述交易实施, 但是由于疫情反复等某些超出公司控制范围外的事项的影响, 导致未能在报告期内完成。截至审计报告日, 公司尚未改变出售意图, 因此于 2021 年 12 月 31 日, 公司仍将持有的房屋建筑物和构筑物划分为持有待售资产。

10、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	32,935.84	32,760.00
其中: 海南海顺实业开发有限公司(注 1)	32,760.00	32,760.00
辽宁越秀辉山控股股份有限公司	175.84	-
坏账准备	-32,760.00	-32,760.00
一年内到期的债权投资	63,767.66	-
一年内到期的债权投资利息	<u>1,632.18</u>	<u>2,063.43</u>
合计	<u>65,575.68</u>	<u>2,063.43</u>

注 1: 一年内到期的长期应收款主要系公司向海南海顺实业开发有限公司(以下简称“海顺实业”)销售废石的款项。2015 年 12 月 20 日, 公司与海顺实业签订了《废石购销合同》, 将堆存的 1,200 万吨废石以 7 元/吨(不含税)的价格销售给海顺实业。合同总价人民币 8,400.00 万元(不含税)由海顺实业分三期向海南矿业支付, 第一期于合同签订后 30 个工作日支付, 余款分别于 2016 年 12 月 25 日前和 2017 年 12 月 25 日前支付。海顺实业已按照合同约定支付完毕第一期和第二期的款项合计人民币 6,552.00 万元(含税), 最后一期款项人民币 3,276.00 万元(含税)尚未支付, 2017 年度公司分析判断余额收回的可能性较小, 故全额计提了坏账准备。

11、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
定期存款利息	-	24.16
预缴企业所得税	9,998.71	106,327.83
预缴教育费附加	0.13	0.13
预缴车船税	-	3.30
增值税留抵税额	12,993.08	9,240.30
待抵扣进项税	<u>853.16</u>	-
合计	<u>23,845.08</u>	<u>115,595.72</u>

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币千元)

12、债权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
债券	78,063.85	-	78,063.85	177,709.89	-	177,709.89

13、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
辽宁越秀辉山控股股份有限公司	1,569.63	-	1,569.63

(2) 长期应收款中无因金融资产转移而终止确认的长期应收款

(3) 其他说明：见附注十四、1 债务重组。

14、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整 其他权益变动
联营企业					
海南石碌铁矿矿山公园开发有限公司	4,310.21	9,800.00	-	-375.80	-
海南绿峰资源开发有限公司	24,237.59	-	-	3,326.54	595.74
海南天瀚科技有限公司	=	4,800.00	=	-5.36	=
合计	28,547.80	14,600.00	=	2,945.38	595.74

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
海南石碌铁矿矿山公园开发有限公司	-	-	-	13,734.41	-
海南绿峰资源开发有限公司	-	-	-	28,159.87	-
海南天瀚科技有限公司	=	=	=	4,794.64	=
合计	=	=	=	46,688.92	=

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币千元)

15、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
昌江黎族自治县雅加达电站	921.03	1,024.17
华能海南发电股份有限公司	2,060.77	2,079.10
昌江风流山水电实业有限责任公司	157.32	146.96
澳洲同方矿业有限公司	-	-
海建昌江建设工程有限公司	349.41	456.83
奥生新型建材（昌江）有限公司	949.03	1,085.48
合计	<u>4,437.56</u>	<u>4,792.54</u>

(2) 分项披露本期非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的 股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益 转入留存收益 的金额	指定为以 公允价值计量 且其变动计入 其他综合收益 的原因	其他综合收益 转入留存收益 的原因
昌江黎族自治县雅加达电站	-	-	647.00	-	不以交易为目的	-
华能海南发电股份有限公司	-	1,850.77	-	-	不以交易为目的	-
昌江风流山水电实业有限责任公司	-	-	2.69	-	不以交易为目的	-
澳洲同方矿业有限公司	-	-	777.60	-	不以交易为目的	-
海建昌江建设工程有限公司	-	-	650.59	-	不以交易为目的	-
奥生新型建材（昌江）有限公司	=	=	<u>385.87</u>	=	不以交易为目的	=
合计	=	<u>1,850.77</u>	<u>2,463.75</u>	=		=

16、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
① 账面原值			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	68,264.37	12,479.50	80,743.87
其中：外购	-	-	-
固定资产\无形资产转入	68,264.37	12,479.50	80,743.87

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币千元)

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
期末余额	68,264.37	12,479.50	80,743.87
② 累计折旧和累计摊销			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	23,344.51	3,835.71	27,180.22
其中：计提或摊销	2,108.89	297.83	2,406.72
固定资产\无形资产转入	21,235.62	3,537.88	24,773.50
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
期末余额	23,344.51	3,835.71	27,180.22
③ 减值准备			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	179.62	-	179.62
其中：计提	-	-	-
固定资产\无形资产转入	179.62	-	179.62
本期减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
期末余额	179.62	-	179.62
④ 账面价值			
期末账面价值	44,740.24	8,643.79	53,384.03
期初账面价值	-	-	-

17、固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	2,070,311.77	2,196,762.16
固定资产清理	=	=
合计	<u>2,070,311.77</u>	<u>2,196,762.16</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	井巷工程	合计
账面原值						
期初余额	1,141,802.09	1,029,498.63	88,461.38	57,494.34	1,343,790.23	3,661,046.67
本期增加金额	62,985.41	45,247.10	2,663.38	9,285.57	-	120,181.46
其中：购置	117.73	20,059.74	2,663.38	2,289.43	-	25,130.28
在建工程转入	53,314.58	25,187.36	-	15.63	-	78,517.57
其他	6,859.28	-	-	-	-	6,859.28
企业合并增加	2,693.82	-	-	6,980.51	-	9,674.33

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币千元)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	井巷工程	合计
本期减少金额	144,567.66	30,079.32	2,901.12	13,989.78	3,512.23	195,050.11
其中: 处置或报废	76,303.29	30,079.32	2,901.12	13,989.78	913.13	124,186.64
转至投资性房地产	68,264.37	-	-	-	-	68,264.37
弃置义务调整	-	-	-	-	2,599.10	2,599.10
外币报表折算差额	-237.03	-	-	-335.26	-	-572.29
期末余额	1,059,982.81	1,044,666.41	88,223.64	52,454.87	1,340,278.00	3,585,605.73
累计折旧						
期初余额	483,644.54	511,791.76	73,136.94	57,423.09	135,431.50	1,261,427.83
本期增加金额	70,363.62	39,108.28	2,706.21	6,662.71	471.17	119,311.99
其中: 计提	67,801.43	39,108.28	2,706.21	1,369.38	471.17	111,456.47
企业合并增加	2,562.19	-	-	5,293.33	-	7,855.52
本期减少金额	39,401.39	24,405.26	2,738.89	13,857.88	913.13	81,316.55
其中: 处置或报废	18,165.77	24,405.26	2,738.89	13,857.88	913.13	60,080.93
转至投资性房地产	21,235.62	-	-	-	-	21,235.62
外币报表折算差额	-131.73	-	-	-300.53	-	-432.26
期末余额	514,475.04	526,494.78	73,104.26	49,927.39	134,989.54	1,298,991.01
减值准备						
期初余额	36,669.32	158,405.76	190.99	53.81	7,536.80	202,856.68
本期增加金额	67,227.64	7,723.60	-	2.24	-	74,953.48
其中: 计提	67,227.64	7,723.60	-	2.24	-	74,953.48
本期减少金额	56,709.22	4,794.41	-	3.58	-	61,507.21
其中: 处置或报废	56,529.60	4,794.41	-	3.58	-	61,327.59
转至投资性房地产	179.62	-	-	-	-	179.62
外币报表折算差额	-	-	-	-	-	-
期末余额	47,187.74	161,334.95	190.99	52.47	7,536.80	216,302.95
账面价值						
期末账面价值	498,320.03	356,836.68	14,928.39	2,475.01	1,197,751.66	2,070,311.77
期初账面价值	621,488.23	359,301.11	15,133.45	17.44	1,200,821.93	2,196,762.16

① 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	31,894.21	19,714.55	12,179.66	-	-
机器设备	23,617.15	19,758.08	3,859.07	-	-
运输工具	536.51	536.51	-	-	-
电子设备	1,340.94	1,334.93	6.01	-	-
井巷工程	38,629.88	31,346.11	7,283.77	-	-
合计	96,018.69	72,690.18	23,328.51	-	-

② 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	238,443.88	尚未竣工结算

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币千元)

18、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	76,528.47	218,629.77
工程物资	=	855.70
合计	<u>76,528.47</u>	<u>219,485.47</u>

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
磁化焙烧技术	9,124.88	-	9,124.88	3,067.43	-	3,067.43
改造						
维简工程	6,429.29	-	6,429.29	13,649.96	-	13,649.96
-120m~-360m 中	12,429.94	-	12,429.94	3,421.27	-	3,421.27
段采矿项目						
数字化项目	1,765.15	-	1,765.15	-	-	-
氢氧化锂一期	456.52	-	456.52	-	-	-
油气资产开发	46,022.08	-	46,022.08	194,120.49	-	194,120.49
项目						
其他项目	<u>300.61</u>	=	<u>300.61</u>	<u>4,370.62</u>	=	<u>4,370.62</u>
合计	<u>76,528.47</u>	=	<u>76,528.47</u>	<u>218,629.77</u>	=	<u>218,629.77</u>

① 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产、 无形资产及油气资产金额
磁化焙烧技术改造	350,103.80	3,067.43	6,057.45	-
维简工程	不适用	13,649.96	34,747.77	41,968.44
-120m~-360m 中段采矿项目	543,471.20	3,421.27	9,008.67	-
数字化项目	49,000.00	-	4,967.36	3,202.21
氢氧化锂一期	478,461.00	-	456.52	-
珠江口盆地陆丰区块 03/33	不适用	152,612.97	44,011.45	-
北部湾 WZ10-3W	不适用	41,507.52	5,525.09	-
涠洲 22/04	不适用	-	2,704.85	-
其他项目	不适用	<u>4,370.62</u>	<u>29,954.71</u>	<u>34,024.72</u>
合计		<u>218,629.77</u>	<u>137,433.87</u>	<u>79,195.37</u>

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币千元)

(续上表 1)

项目名称	本期其他		外币报表折算	期末余额
	计入当期损益	计提减值		
磁化焙烧技术改造	-	-	-	9,124.88
维简工程	-	-	-	6,429.29
-120m~-360m 中段采矿项目	-	-	-	12,429.94
数字化项目	-	-	-	1,765.15
氢氧化锂一期	-	-	-	456.52
珠江口盆地陆丰区块 03/33	194,810.81	-	-1,813.61	-
北部湾 WZ10-3W	-	-	-1,010.53	46,022.08
濶洲 22/04	2,704.85	-	-	-
其他项目	=	=	=	300.61
合计	<u>197,515.66</u>	=	<u>-2,824.14</u>	<u>76,528.47</u>

(续上表 2)

项目名称	工程投入	工程进度	利息资本化	其中: 本期利	本期利息	资金来源
	占预算比例		累计金额	息资本化金额	资本化率	
磁化焙烧技术改造	2.61%	2.61%	-	-	-	募集资金
维简工程	-	不适用	-	-	-	自有资金
-120m~-360m 中段 采矿项目	2.29%	2.29%	-	-	-	募集资金
数字化项目	10.14%	10.14%	-	-	-	自有资金
氢氧化锂一期	0.10%	0.10%	-	-	-	自有资金
珠江口盆地陆丰区 块 03/33	-	不适用	-	-	-	自有资金
北部湾 WZ10-3W	-	不适用	-	-	-	自有资金
濶洲 22/04	-	不适用	-	-	-	自有资金
其他项目	-	不适用	=	=	-	自有资金
合计			=	=		

(2) 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
机制砂项目	-	-	-	855.70	-	855.70

海南矿业股份有限公司
 2021 年度合并财务报表附注
 (除特别说明外，货币单位均为人民币千元)

19、油气资产

项目	矿区权益、井及相关设施	合计
(1) 账面原值		
期初余额	7,075,538.89	7,075,538.89
本期增加金额	1,886,791.77	1,886,791.77
其中：外购	185,798.92	185,798.92
自行建造	-	-
弃置准备调整	-11,388.25	-11,388.25
企业合并增加	1,712,381.10	1,712,381.10
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
外币报表折算差额	-181,506.31	-181,506.31
期末余额	8,780,824.35	8,780,824.35
(2) 累计折旧		
期初余额	5,497,030.11	5,497,030.11
本期增加金额	1,240,380.66	1,240,380.66
其中：计提	364,396.10	364,396.10
企业合并增加	875,984.56	875,984.56
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
外币报表折算差额	-136,367.45	-136,367.45
期末余额	6,601,043.32	6,601,043.32
(3) 减值准备		
期初余额	252,988.06	252,988.06
本期增加金额	-	-
其中：计提	-	-
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
外币报表折算差额	-5,784.89	-5,784.89
期末余额	247,203.17	247,203.17
(4) 账面价值		
期末账面价值	1,932,577.86	1,932,577.86
期初账面价值	1,325,520.72	1,325,520.72

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币千元)

20、使用权资产

项目	土地使用权	房屋、建筑物	运输设备	合计
(1) 账面原值				
期初余额	134,170.67	10,747.66	-	144,918.33
本年增加金额	-	15,628.41	14,500.19	30,128.60
其中: 经营性租入	-	-	-	-
合并增加	-	15,628.41	14,500.19	30,128.60
本年减少金额	-	-	-	-
其中: 处置	-	-	-	-
外币报表折算差额	-	-346.37	-174.03	-520.40
期末余额	134,170.67	26,029.70	14,326.16	174,526.53
(2) 累计折旧				
期初余额	-	-	-	-
本年增加金额	13,512.65	18,981.15	11,614.83	44,108.63
其中: 计提	13,512.65	9,457.98	2,242.01	25,212.64
合并增加	-	9,523.17	9,372.82	18,895.99
本年减少金额	-	-	-	-
其中: 处置	-	-	-	-
外币报表折算差额	-	-224.28	-157.53	-381.81
期末余额	13,512.65	18,756.87	11,457.30	43,726.82
(3) 减值准备				
期初余额	-	-	-	-
本年增加金额	-	-	-	-
其中: 计提	-	-	-	-
本年减少金额	-	-	-	-
其中: 处置	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-
(4) 账面价值				
期末账面价值	120,658.02	7,272.83	2,868.86	130,799.71
期初账面价值	134,170.67	10,747.66	-	144,918.33

21、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	采矿权	合计
① 账面原值				
期初余额	124,598.18	4,910.46	993,386.67	1,122,895.31
本期增加金额	-	677.80	-	677.80
其中: 购置	-	-	-	-
在建工程转入	-	677.80	-	677.80

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币千元)

项目	土地使用权	软件	采矿权	合计
本期减少金额	12,479.50	-	-	12,479.50
其中: 处置	-	-	-	-
转入投资性房地产	12,479.50	-	-	12,479.50
期末余额	112,118.68	5,588.26	993,386.67	1,111,093.61
② 累计摊销				
期初余额	30,979.86	3,949.51	480,562.98	515,492.35
本期增加金额	1,807.56	966.60	15,826.59	18,600.75
其中: 计提	1,807.56	966.60	15,826.59	18,600.75
本期减少金额	3,537.88	-	-	3,537.88
其中: 处置	-	-	-	-
转入投资性房地产	3,537.88	-	-	3,537.88
期末余额	29,249.54	4,916.11	496,389.57	530,555.22
③ 减值准备				
期初余额	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-
其中: 计提	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
其中: 处置	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-
④ 账面价值				
期末账面价值	82,869.14	672.15	496,997.10	580,538.39
期初账面价值	93,618.32	960.95	512,823.69	607,402.96

22、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并 形成的	其他	处置	其他	
Roc Oil Company Pty Limited	93,860.99	-	-	-	-	93,860.99

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
Roc Oil Company Pty Limited	93,860.99	-	-	-	-	93,860.99

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币千元)

23、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公楼装修	6,859.28	-	-	6,859.28	-

24、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
	资产减值准备	195,296.74	31,844.24	156,032.48
可抵扣亏损	21,412.50	4,428.18	598,301.95	181,097.09
政府补助(非免税部分)	9,542.08	1,431.31	4,839.05	1,209.76
交易性金融资产/其他权益工具投资公允价值的 变动	10,706.60	1,605.99	155,727.25	26,451.37
计提的成本费用	453,850.06	68,077.51	285,341.55	71,335.39
弃置准备	167,600.11	37,226.30	81,156.04	30,839.29
使用权资产/租赁负债净影响	5,553.06	832.96	-	-
内部交易未实现利润	6,441.72	1,341.67	5,627.87	1,406.97
合计	<u>870,402.87</u>	<u>146,788.16</u>	<u>1,287,026.19</u>	<u>351,347.99</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
	无形资产摊销	96,652.60	14,497.89	86,343.03
固定资产折旧税法规定的差异	236,873.01	35,530.95	136,563.48	34,140.87
油气资产摊销	1,567,085.28	240,990.18	1,040,921.29	356,879.63
交易性金融资产/其他权益工具投资公允价值的 变动	<u>33,675.04</u>	<u>5,556.38</u>	-	-
合计	<u>1,934,285.93</u>	<u>296,575.40</u>	<u>1,263,827.80</u>	<u>412,606.26</u>

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资	抵销后递延所	递延所得税资	抵销后递延所
	产和负债期末	得税资产或负	产和负债期初	得税资产或负
	互抵金额	债期末余额	互抵金额	债期初余额
	递延所得税资产	92,811.52	53,976.64	181,143.14
递延所得税负债	92,811.52	203,763.88	181,143.14	231,463.12

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币千元)

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	21,893.03	72,901.83
可抵扣亏损	<u>2,047,355.39</u>	<u>2,157,256.62</u>
合计	<u>2,069,248.42</u>	<u>2,230,158.45</u>

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2021 年	-	228,479.22	-
2022 年	1,130.98	1,130.98	-
2023 年	4,864.80	62,738.30	-
2024 年	59,946.82	74,484.59	-
2025 年	18,169.29	49,245.45	-
2026 年	185,627.49	-	-
无到期日	<u>1,777,616.01</u>	<u>1,741,178.08</u>	-
合计	<u>2,047,355.39</u>	<u>2,157,256.62</u>	-

(6) 其他说明：公司于澳大利亚子公司及香港子公司产生的累计可抵扣亏损可无限期使用。

25、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
勘探开发成本（注 1）	365,308.08	361,368.81
定期存款及应计利息（注 2）	9,845.28	-
预付工程款	<u>20,386.02</u>	<u>3,274.86</u>
合计	<u>395,539.38</u>	<u>364,643.67</u>

注 1：勘探开发成本的发生情况如下：

	本期发生额	上期发生额
年初余额	361,368.81	310,170.53
本年增加	170,443.55	144,062.32
本年摊销	<u>166,504.28</u>	<u>92,864.04</u>
年末余额	<u>365,308.08</u>	<u>361,368.81</u>

注 2：公司与海南省昌江黎族自治县自然资源和规划局签订《围岩废石回收利用地质环境治理与土地复垦协议书》（以下简称“协议”），依据协议约定，公司在银行设立基金账户，在账户中按比例预存地质环境治理和土地复垦基金，并按规定进行专款专用。公司将预计近年无需使用的预存基金 9,540.00 千元转存为定期存款。

26、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	180,000.00	26,099.60
保证借款	78,834.54	158,750.81
信用借款	753,700.00	805,002.70
应计利息	2,260.98	2,016.00
已贴现未到期的银行承兑汇票	284,080.10	165,650.00
信用证借款	<u>62,762.97</u>	<u>33,725.00</u>
合计	<u>1,361,638.59</u>	<u>1,191,244.11</u>

27、衍生金融负债

项目	期末余额	期初余额
金融期货	160.99	-
外汇掉期业务	-	14,609.88
远期购汇	=	44.75
合计	<u>160.99</u>	<u>14,654.63</u>

28、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,842.77	16,515.25

期末无已到期未支付的应付票据。

29、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
原材料采购款	60,947.55	61,700.02

期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

30、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收账款	546.46	492.83

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币千元)

31、合同负债

(1) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
产品销售款项	60,927.88	120,448.71

32、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	96,811.38	391,172.04	320,582.90	167,400.52
离职后福利-设定提存计划	49,143.52	33,766.74	33,474.77	49,435.49
辞退福利	-	296.91	296.91	-
一年内到期的其他福利	60,483.00	72,872.19	58,584.72	74,770.47
合计	<u>206,437.90</u>	<u>498,107.88</u>	<u>412,939.30</u>	<u>291,606.48</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	64,392.76	332,111.17	259,272.40	137,231.53
职工福利费	5,251.94	19,896.49	16,162.79	8,985.64
社会保险费	21,013.24	18,517.88	18,520.46	21,010.66
其中：医疗保险费	16,876.67	17,338.76	17,340.20	16,875.23
工伤保险费	2,999.34	1,131.51	1,131.26	2,999.59
生育保险费	1,137.23	47.61	49.00	1,135.84
住房公积金	4,691.57	19,696.30	24,282.85	105.02
工会经费和职工教育经费	1,461.87	950.20	2,344.40	67.67
合计	<u>96,811.38</u>	<u>391,172.04</u>	<u>320,582.90</u>	<u>167,400.52</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	47,534.01	32,750.94	32,459.19	47,825.76
失业保险费	1,609.51	1,015.80	1,015.58	1,609.73
合计	<u>49,143.52</u>	<u>33,766.74</u>	<u>33,474.77</u>	<u>49,435.49</u>

33、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	10,711.53	20,580.14
企业所得税	75,679.41	8,152.91
个人所得税	969.39	419.95

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币千元)

项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	551.57	1,098.12
印花税	326.75	397.94
房产税	1,601.27	1,417.75
资源税	19,708.97	7,088.12
教育费附加	551.54	1,098.10
城镇土地使用税	920.59	920.80
其他	-	104.21
合计	<u>111,021.02</u>	<u>41,278.04</u>

34、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
其他应付款	<u>651,459.57</u>	<u>617,605.77</u>
合计	<u>651,459.57</u>	<u>617,605.77</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
未付工程设备款	182,856.70	165,941.18
应付未付费用	84,260.72	119,707.35
未支付运费	42,454.88	33,918.07
押金及保证金	56,699.37	7,775.97
应付合资合作结算款	45,649.23	75,885.34
应付投资款	162,580.35	166,384.95
其他	<u>76,958.32</u>	<u>47,992.91</u>
合计	<u>651,459.57</u>	<u>617,605.77</u>

② 重要的账龄超过 1 年的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
应付投资款	162,580.35	尚未满足支付条件
员工社保费	9,689.17	尚未完成移交社会保障机构 手续
应付财政局项目拨款	<u>6,000.00</u>	项目尚未开展
合计	<u>178,269.52</u>	

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币千元)

35、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	181,419.04	78,298.80
一年内到期的长期借款应计利息	1,565.26	1,668.33
一年内到期的租赁负债	13,166.76	15,437.91
一年内到期的长期应付款	<u>11,585.95</u>	<u>21,222.45</u>
合计	<u>207,737.01</u>	<u>116,627.49</u>

36、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	9,031.17	15,658.33
已背书未到期票据	<u>100,440.78</u>	<u>108,554.52</u>
合计	<u>109,471.95</u>	<u>124,212.85</u>

37、长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款、质押借款(注 1)	627,368.88	495,892.40
信用借款(注 2)	108,000.00	-
减：一年内到期的长期借款	<u>181,419.04</u>	<u>78,298.80</u>
合计	<u>553,949.84</u>	<u>417,593.60</u>

注 1：公司之子公司 Xinhai Investment Limited 于 2019 年 11 月 19 日与中信银行股份有限公司海口分行（“牵头行”）、中国民生银行股份有限公司海口分行（“参加行”）及中信银行（国际）有限公司（“境外代理行”）签订 80,000.00 千美元贷款协议，合同期限 5 年，分期还款，每半年付息一次；根据还款计划，将于借款之日起满 36 个月偿还借款本金的 20%，即 16,000.00 千美元，折合人民币 102,011.20 千元，于一年内到期的非流动负债列示。

上述借款由公司提供保证担保，同时，以公司购买的 Roc Oil Company Pty Limited 的 51% 股权提供质押担保。

公司之子公司 Roc Oil (Finance) Pty Limited 于 2021 年 5 月 11 日与 Citibank N.A., Sydney Branch 签订 40,000.00 千美元贷款协议，合同期限为 2 年，分期还款，每三个月根据还款计划还款，将于一年内偿还本金的 28%，即 11,200.00 千美元，折合人民币 71,407.84 千元，于一年内到期的非流动负债列示。

上述借款由公司之子公司 Roc Oil Company Pty Limited 为其提供保证担保。

注 2: 公司于 2021 年 9 月 28 日与民生银行协商一致, 签订《综合授信合同》, 授信额度为 2 亿元, 授信期限为一年。并同时签订《流动资金贷款借款合同》, 在申请的 2 亿授信额度内提款 1.1 亿元中长期信用借款, 借款期限为三年, 借款利率为 4.15%, 借款按季度偿还本金及利息, 前期每季度偿还本金 2,000.00 千元, 最后一个季度偿还本金 88,000.00 千元, 即将于一年内偿还本金 8,000.00 千元, 于一年内到期的非流动负债列示。

38、租赁负债

项目	期末数	期初数
应付租赁款	136,465.60	144,918.33
减: 一年内到期的租赁负债	13,166.76	15,437.91
合计	123,298.84	129,480.42

39、长期应付款

项目	期末数	期初数
长期应付款	249,661.39	148,714.40

(1) 长期应付款

① 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
环境恢复治理费(注 1)	84,623.72	88,674.83
弃置费用(注 2)	176,623.62	81,262.02
减: 一年内到期的长期应付款	11,585.95	21,222.45
合计	249,661.39	148,714.40

注 1: 环境恢复治理费

《中华人民共和国矿产资源保护法实施细则》规定, 采矿权人有遵守国家有关土地和环境保护的法律规范, 做好矿山土地复垦和环境保护恢复工作, 或者清缴土地复垦和环境保护恢复的相关费用的义务。土地复垦和环境保护恢复的相关费用是指矿山企业在开采矿产资源过程中以及在闭坑、停办、关闭矿山以后, 为恢复矿山土地可利用状态, 保护和恢复矿山自然生态环境的相关费用。

1) 铁矿矿山土地复垦与环境恢复

公司原根据 2007 年与海南省国土环境资源厅签订的《矿山土地复垦与环境保护恢复协议书》(以下简称“原复垦协议”)确认土地复垦及环境治理相关的资产和负债, 该方案已经海南省国土资源环境厅评审通过。矿山闭坑时的土地复垦及环境治理费属于弃置义务, 公司于设立日(2007 年 8 月 31 日)对其进行初始确认, 借方确认为固定资产, 根据石碌铁矿露天矿区的保有储量和开采量按照产量法分期折旧, 贷方确认为长期应付款, 以摊余成本进行后续计量。

公司的石碌铁矿露天矿区即将被开采完毕, 开采方式将由露天开采向露天开采与地下开采相结合转变。由于开采方式转变, 土地复垦和环境保护恢复的措施、方案也需相应调整。2012 年海南省海洋地质调查研究院根据最新的情况编制了《海南省昌江县石碌铁钴铜矿矿山地质环境保护与治理恢复方案》(以下简称“第一版复垦方案”), 根据第一版复垦方案, 公司的环境保护和治理支出总额预计为人民币 100,786.95 千元, 在矿山闭坑后两年发生的环境保护和治理支出为人民币 62,750.83 千元。针对其中的闭坑后治理义务, 公司于 2012 年 5 月与昌江黎族自治县国土环境资源局签订了《矿山土地复垦与环境保护恢复协议书》(以下简称“第一版复垦协议”)。

2016 年, 公司的石碌铁矿露天矿区已基本开采完毕, 开采方式将由露天开采向地下开采转变, 环境恢复治理的义务发生了相应的变更。2016 年海南省海洋地质调查研究院根据最新的情况编制了《海南省昌江县石碌铁钴铜矿矿山地质环境保护与治理恢复方案》(以下简称“第二版复垦方案”), 该方案主要根据近几年矿山治理恢复情况, 重新圈定了需治理区面积, 调整治理范围和治理时间。根据第二版复垦方案, 公司的环境保护和治理支出总额为人民币 143,929.73 千元。

2021 年, 公司对露天开采的形成的围岩废石申请回收利用, 环境恢复治理的义务发生了相应的变更。2021 年度公司委托海南省资源环境调查院根据最新情况对第二版复垦方案进行修编, 编制了《海南省昌江县石碌铁钴铜矿矿山地质环境保护与恢复治理方案(2021 年)》(以下简称“第三版复垦方案”)及《昌江县石碌铁矿补充地质环境保护与土地复垦方案(围岩废石回收利用区)》(以下简称“围岩废石复垦方案”), 该方案主要根据近 5 年的恢复治理情况, 重新圈定需治理区面积、调整治理范围和治理时间, 更新后的环境保护与恢复治理义务与之前相比发生了较大变化。管理层认为, 此前 2016 年取得复垦方案已经失效, 应当根据最新的复垦方案对相关复垦义务进行重新确认, 根据第三版复垦方案及围岩废石复垦方案, 公司的环境保护和治理支出总额预计为人民币 121,304.28 千元。

公司根据新的复垦方案对弃置义务对应的固定资产以及土地复垦及环境治理义务相应负债的摊余成本进行了调整, 本年度因弃置费用减少, 影响固定资产金额为-2,599.10 千元。于 2021 年 12 月 31 日, 相关负债的未折现金额为人民币 116,689.02 千元, 摊余成本为人民币 82,803.74 千元, 其中一年内到期的环境恢复治理费为人民币 3,429.51 千元。

2) 钴铜矿矿山土地复垦与环境恢复

公司于 2010 年度取得了昌江县石碌钴铜矿的采矿权, 公司负有钴铜矿矿山的土地复垦与环境恢复的义务。根据公司钴铜矿与铁矿地下开采的设计方案, 公司准备建立矿山充填系统。于 2021 年 12 月 31 日, 公司预测有关充填成本支出的未折现金额为人民币 1,996.50 千元, 摊余成本为人民币 1,819.98 千元, 其中, 一年内到期的钴铜矿矿山土地复垦与环境恢复治理费为人民币 881.77 千元。

注 2: 系子公司 Roc Oil Company Pty Limited 油气资产弃置费用，其中一年内到期的油气资产弃置费用为 7,274.67 千元。

40、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

项目	期末余额	期初余额
离岗待退职工福利（注 1）	275,941.00	185,191.26
减：一年内支付的离岗待退福利	67,076.00	60,483.00
小计	<u>208,865.00</u>	<u>124,708.26</u>
效益奖（注 2）	59,061.11	-
合计	<u>267,926.11</u>	<u>124,708.26</u>

注 1: 公司为推进公司深化改革，降本增效，实行员工离岗待退计划。在该计划下，员工有权享受内部离岗待退福利，员工在达到内部约定的退休年龄至法律规定正式退休年龄期间有权享受该福利。

离岗待退福利的精算估值和设定受益计划义务现值由美国精算师会计公会成员之一的韬睿惠悦管理咨询（深圳）有限公司上海分公司于 2021 年 12 月 31 日使用预期累积福利单位法确定。

下表为资产负债表日所使用的主要精算假设：

项目	2021 年
折现率	2.50%
基本薪酬单位承担部分的年增长率	-
社会保险缴费和住房公积金单位承担部分的年增长率	10.00%
符合条件的在岗员工选择办理离岗待退手续比例	85.00%
死亡率	《中国人身保险业经验生命表(2010—2013)》-养老业务男表/女表

离岗待退福利变动如下：

项目	期末余额	期初余额
年初余额	185,191.26	256,885.96
计入当期损益	139,137.00	-
于当期损益确认的负债差异	10,197.46	-18,259.00
其他变动	-	-
减：已支付的福利	<u>58,584.72</u>	<u>53,435.70</u>
年末余额	<u>275,941.00</u>	<u>185,191.26</u>

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币千元)

未折现离岗待退福利的预期到期日分析:

2021 年 12 月 31 日	少于 1 年	1-5 年	5 年以上	总计
内部离岗退休福利	67,076.00	202,701.00	23,485.00	293,262.00

注: 内部离岗退休福利金额系未折现金额。

注 2: 根据海矿[2021]19 号关于印发《海南矿业股份有限公司 2021 年全面预算考核管理办法》的通知, 公司根据当年业绩完成情况对员工进行考核, 确认应付职工效益奖金, 并将其中超过一年期支付的部分于长期应付职工薪酬中列示。

41、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
矿山接替资源	5,250.00	-	195.92	5,054.08	寻找矿山接替资源项目补助
勘探项目					
新建选厂项目	33,905.61	=	2,459.65	31,445.96	新建矿石选矿车间政府补助
合计	39,155.61	=	2,655.57	36,500.04	

涉及政府补助的项目:

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额
矿山接替资源勘探项目	5,250.00	-	-	195.92
新建选厂项目	33,905.61	=	=	2,459.65
合计	39,155.61	=	=	2,655.57

(续上表)

负债项目	本期冲减成本 费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
矿山接替资源勘探项目	-	-	5,054.08	与资产相关
新建选厂项目	=	=	31,445.96	与资产相关
合计	=	=	36,500.04	

42、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,954,720.31	66,981.42	-	-	-	66,981.42	2,021,701.73

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币千元)

43、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价(注 1)	3,094,904.53	679,063.69	690.58	3,773,277.64
其他资本公积(注 2)	24,260.15	595.74	-	24,855.89
合计	3,119,164.68	679,659.43	690.58	3,798,133.53

注 1：资本公积本期增加系非公开发行人民币普通股 66,981,415 股产生的资本公积（股本溢价）；本期减少系公司于 2021 年 6 月 23 日收到复星国际有限公司支付的 2020 年度业绩补偿款 10,996.34 千美元汇兑差异所引起。

注 2：本期其他资本公积增加系权益法核算下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引起。

44、其他综合收益

项目	期初余额 (A)	本期发生金额		
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	-86.59	-354.98	-	-
其中：重新计算设定受益计划变动额	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	-86.59	-354.98	-	-
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	-97,572.25	-48,586.76	-	-
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-31,496.68	-	-	-
外币财务报表折算差额	-66,075.57	-48,586.76	=	=
(3) 其他综合收益合计	-97,658.84	-48,941.74	=	=

(续上表)

项目	本期发生金额			期末余额 (C)=(A)+(B)
	减： 所得税费用	税后归属于 母公司(B)	税后归属于 少数股东	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	-54.67	-300.31	-	-386.90
其中：重新计算设定受益计划变动额	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	-54.67	-300.31	-	-386.90
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币千元)

项目	本期发生金额			期末余额 (C)=(A)+(B)
	减: 所得税费用	税后归属于 母公司(B)	税后归属于 少数股东	
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	-	-24,779.25	-23,807.51	-122,351.50
其中: 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-31,496.68
外币财务报表折算差额	-	-24,779.25	-23,807.51	-90,854.82
(3) 其他综合收益合计	-54.67	-25,079.56	-23,807.51	-122,738.40

45、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费(注1)	27,718.43	36,754.21	26,387.55	38,085.09

注1: 公司根据财企[2012] 16号文件《关于印发<企业安全生产费用提取和使用管理办法>的通知》计提和使用安全生产费, 由于公司安全生产费的结余已达到上年度营业收入的1.5%, 符合当年可以缓提或者少提安全生产费用的条件, 为切实消除安全隐患、杜绝重大以上事故发生, 公司在2021年度按原矿产量露天矿山每吨不低于3元、地下矿山每吨不低于6元的标准计提安全生产费用。

46、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	445,253.26	-	-	445,253.26

47、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-1,458,662.78	-1,601,183.39	-
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-	-
其中: 会计政策变更	-	-	-
调整后期初未分配利润	-1,458,662.78	-1,601,183.39	-
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	874,435.26	142,520.61	-
减: 提取法定盈余公积	-	-	-
提取任意盈余公积	-	-	-
提取一般风险准备	-	-	-
应付普通股股利	-	-	-
转作股本的普通股股利	-	-	-
其他	-	-	-
期末未分配利润	-584,227.52	-1,458,662.78	-

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币千元)

48、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,962,731.33	2,036,077.22	2,641,846.36	2,115,170.59
其他业务	<u>156,292.37</u>	<u>84,002.37</u>	<u>121,818.04</u>	<u>66,956.43</u>
合计	<u>4,119,023.70</u>	<u>2,120,079.59</u>	<u>2,763,664.40</u>	<u>2,182,127.02</u>

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	营业收入
商品类型	
其中：铁矿石	2,826,493.55
油气	<u>1,136,237.78</u>
合计	<u>3,962,731.33</u>

49、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	12,357.93	5,539.85
教育费附加	12,361.75	5,540.42
资源税	93,513.56	55,088.84
房产税	5,629.35	5,100.38
土地使用税	3,683.21	3,683.42
车船使用税	71.31	176.95
印花税	1,957.32	1,296.01
其他	<u>134.09</u>	<u>106.77</u>
合计	<u>129,708.52</u>	<u>76,532.64</u>

50、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,345.49	2,266.11
物流仓储费	9,006.36	2,356.59
业务招待费	818.58	592.88
广告费	9.84	787.04
差旅费	364.67	404.24
其他	<u>1,794.87</u>	<u>1,062.38</u>
合计	<u>14,339.81</u>	<u>7,469.24</u>

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币千元)

51、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	278,603.31	155,074.78
离岗待退福利	149,334.46	-18,259.00
折旧及摊销	15,151.67	14,504.91
租赁费	14,191.80	15,214.46
修理费	197.66	2,958.01
办公及水电费	5,752.31	8,165.25
排污费	12.61	11.81
差旅费	4,132.26	3,150.30
业务招待费	5,168.89	4,208.97
咨询费	18,164.74	14,531.43
保险费	2,292.28	2,305.55
勘探支出(注 1)	201,436.42	12,776.77
其他	<u>12,095.81</u>	<u>5,900.11</u>
合计	<u>706,534.22</u>	<u>220,543.35</u>

注 1：公司之子公司 Roc Oil Company Pty Limited 将珠江口盆地陆丰区块 03/33 评估为不具备经济可采储量。公司本年度将未能发现经济可采储量区块相关的勘探支出计入当期损益，导致管理费用-勘探支出增加 150,799.37 千元。

52、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
委外实验研究费	4,377.93	132.08
委外技术研究费	548.11	790.85
职工薪酬	62,817.37	41,399.40
修理费	-	0.57
办公费	0.99	1.71
差旅费	4.87	2.85
其他	<u>19.43</u>	=
合计	<u>67,768.70</u>	<u>42,327.46</u>

53、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	75,412.13	76,553.47
减：利息收入	13,971.00	12,117.44
未确认融资费用	7,388.60	4,541.66
汇兑损益	-4,834.27	-57,189.90
其他	<u>2,726.69</u>	<u>3,153.01</u>
合计	<u>66,722.15</u>	<u>14,940.80</u>

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币千元)

54、其他收益

项目 (产生其他收益的来源)	本期发生额	上期发生额
新建选厂项目	2,459.65	2,459.64
矿山接替资源勘察项目	195.93	-
代扣个人所得税手续费返还	88.84	50.76
税收奖励	634.24	-
照明补贴	510.60	-
其他	<u>17.05</u>	<u>2,191.91</u>
合计	<u>3,906.31</u>	<u>4,702.31</u>

55、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(注 1)	3,002.38	3,990.57
处置长期股权投资产生的投资收益	-	76,339.67
交易性金融资产在持有期间的投资收益	7,402.55	13,376.54
其他权益工具投资在持有期间的投资收益	-	15.15
债权投资在持有期间取得的利息收入	6,751.02	20,232.05
处置交易性金融资产取得的投资收益	221,970.66	6,463.03
处置其他金融资产取得的投资收益	-1,326.92	-
处置债权投资取得的投资收益	1,199.00	-
债务重组取得的投资收益 (注 2)	1,995.47	-
理财产品到期投资收益	3,430.82	340.35
期货合约结算收益	<u>-1,138.61</u>	<u>-39,790.52</u>
合计	<u>243,286.37</u>	<u>80,966.84</u>

注 1: 本期与联营企业交易未实现损益-57.00 千元。

注 2: 债务重组事项见十四、1 债务重组。

56、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	82,582.82	-2,718.10
衍生金融负债	<u>-2,105.03</u>	<u>-14,790.35</u>
合计	<u>80,477.79</u>	<u>-17,508.45</u>

57、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-2,002.00	-1,599.83
其他应收款坏账损失	-975.85	-168.31
应收票据坏账损失	<u>-4,082.00</u>	<u>-3,490.24</u>
合计	<u>-7,059.85</u>	<u>-5,258.38</u>

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币千元)

58、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-27,397.82	-11,696.67
固定资产减值损失	-74,953.48	-1,354.58
油气资产减值损失	=	-136,185.66
合计	<u>-102,351.30</u>	<u>-149,236.91</u>

59、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-	13.13

60、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
政府补助	33.93	17.93	33.93
赔款收入	404.19	301.05	404.19
罚款收入	757.92	22.45	757.92
无需支付的款项	117.00	-	117.00
其他	66.12	1,687.70	66.12
合计	<u>1,379.16</u>	<u>2,029.13</u>	<u>1,379.16</u>

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
服务业做大做强	-	10.00	与收益相关
稳岗补贴	33.93	7.93	与收益相关
合计	<u>33.93</u>	<u>17.93</u>	

61、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,718.97	-	2,718.97
对外捐赠	2,088.00	1,043.64	2,088.00
罚款滞纳金	93.70	113.61	93.70
其他	6.00	17.01	6.00
合计	<u>4,906.67</u>	<u>1,174.26</u>	<u>4,906.67</u>

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币千元)

62、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	185,043.16	16,286.96
递延所得税费用	82,009.42	4,468.00
合计	267,052.58	20,754.96

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,228,602.52
按法定/适用税率计算的所得税费用	184,290.38
子公司适用不同税率的影响	61,334.13
调整以前期间所得税的影响	-9.19
非应税收入的影响	-23,503.17
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	24,932.28
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-40,996.27
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	7,385.37
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	53,660.75
费用加计扣除	-41.70
所得税费用	267,052.58

63、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	12,911.07	11,235.53
政府补助收入	27,932.34	2,195.89
租赁收入	2,282.65	6,447.24
收回与经营相关保证金	23,782.77	3,607.34
石油套保收益	-	146.49
其他	14,197.07	2,082.99
合计	81,105.90	25,715.48

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用	51,439.73	46,786.37
销售费用	11,994.32	5,187.71
财务费用	2,237.20	6,342.04

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币千元)

项目	本期发生额	上期发生额
营业外支出	2,181.71	1,071.15
支付勘探与评估费用	12,182.95	20,810.51
支付弃置金	7,468.71	11,066.76
支付与经营相关的保证金	9,342.13	5,120.40
土地租金	-	8,018.28
其他	4,728.66	23,785.50
合计	<u>101,575.41</u>	<u>128,188.72</u>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
三个月以上的定期存款	-	20,000.00
业绩承诺款	71,059.45	=
合计	<u>71,059.45</u>	<u>20,000.00</u>

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
三个月以上的定期存款	9,540.00	-
中介费	296.63	=
合计	<u>9,836.63</u>	=

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	53,356.78	17,644.57
专户保证金	=	208.07
合计	<u>53,356.78</u>	<u>17,852.64</u>

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	23,723.00	88,867.93
支付租赁款项	16,791.49	-
专户保证金	23.31	-
筹资审计及咨询费	272.00	=
合计	<u>40,809.80</u>	<u>88,867.93</u>

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币千元)

64、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	961,549.94	113,502.34
加: 资产减值准备	102,351.30	149,236.91
信用减值准备	7,059.85	5,258.38
投资性房地产折旧	2,406.72	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	475,852.57	522,745.96
使用权资产折旧	25,212.64	-
无形资产摊销	18,600.75	26,844.32
长期待摊费用摊销	-	806.98
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)	-	-13.13
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	2,718.97	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-80,477.79	17,508.45
财务费用(收益以“-”号填列)	73,668.05	59,563.37
投资损失(收益以“-”号填列)	-243,286.37	-80,966.84
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	116,840.07	32,866.95
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-38,546.93	-44,328.04
存货的减少(增加以“-”号填列)	-104,669.96	281,878.81
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,059,740.27	-630,381.99
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	526,363.74	-128,180.73
其他	-14,783.60	-29,763.25
经营活动产生的现金流量净额	771,119.68	296,578.49
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
1 年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
③ 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	3,186,310.70	1,848,807.18
减: 现金的年初余额	1,848,807.18	1,213,408.20
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	1,337,503.52	635,398.98

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币千元)

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	3,186,310.70	1,848,807.18
其中：库存现金	56.91	45.99
可随时用于支付的银行存款	3,143,519.56	1,725,474.83
可随时用于支付的其他货币资金	42,734.23	123,286.36
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
② 现金等价物	-	-
其中：3 个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	3,186,310.70	1,848,807.18

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	82,309.15	见附注六、1
应收票据	59,582.50	见附注六、3
其他非流动资产	9,540.00	见附注六、25
洛克石油 51%股权	-	见附注六、37

66、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			972,095.62
其中：港币	446,329.96	0.8176	364,919.38
美元	91,571.43	6.3757	583,831.97
林吉特	13,395.40	1.5266	20,449.42
澳大利亚元	626.30	4.6220	2,894.76
英镑	0.01	8.6064	0.09
应收账款			116,563.00
其中：美元	14,201.26	6.3757	90,542.97
林吉特	17,044.43	1.5266	26,020.03
其他应收款			8,702.83
其中：美元	1,365.00	6.3757	8,702.83
短期借款			29,834.51
其中：美元	4,679.41	6.3757	29,834.51
应付账款			6,318.16
其中：美元	988.69	6.3757	6,303.59
林吉特	5.09	1.5266	7.77
英镑	0.79	8.6064	6.80

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币千元)

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其他应付款			198,435.82
其中: 美元	31,123.77	6.3757	198,435.82
一年内到期的非流动负债			173,419.04
其中: 美元	27,200.00	6.3757	173,419.04
长期借款			453,949.84
其中: 美元	71,200.00	6.3757	453,949.84

67、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
矿山接替资源勘察项目补助	195.93	其他收益	195.93
新建选厂项目补助	2,459.65	其他收益	2,459.65
代扣个人所得税手续费返还	88.84	其他收益	88.84
税收奖励	634.24	其他收益	634.24
稳岗补贴	33.93	营业外收入	33.93
照明补贴	510.60	其他收益	510.60
其他	17.05	其他收益	17.05
合计	<u>3,940.24</u>		<u>3,940.24</u>

七、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围减少

如附注八、1 所述, 公司本年度注销 Roc Oil (Cabinda) Company, Roc Oil (Angola) Limited, Lacula Oil Company Ltd 及镇江市海昌矿业有限公司四家公司。

2、其他原因的合并范围增加

<u>子公司</u>	<u>取得方式</u>
Roc Oil (Chengdu) Limited	资产收购, 不构成业务合并

公司之境外子公司 Roc Oil Company Pty Limited (以下简称“洛克石油”或“购买方”) 通过其全资子公司 Roc Oil Holdings (Cayman Islands) Company 与美国上市公司 EOG Resources, Inc. 之全资子公司 EOGI China International Ltd. (以下简称“EOGI”、“交易对方”) 签署《股权转让协议》, 购买方以 1.2634 亿美元收购其持有的 EOG Resources China Limited (以下简称“EOG 中国”或标的公司) 100% 股权, 交易双方于 2021 年 5 月 17 日完成股权交割手续, 标的公司于 2021 年 6 月 29 日更名为 Roc Oil (Chengdu) Limited (以下简称“洛克成都”)。公司取得的洛克成都总资产公允价值 1.3785 亿美元, 其中可辨认的油气资产及同类资产组的公允价值为 1.2933 亿美元, 基于上述情况, 公司以现金购买洛克成都 100% 股权行为不构成业务合并。

八、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	
昌江欣达实业有限公司	海南昌江	海南昌江	服务业	100	-	设立
上海鑫庆实业发展有限公司	上海	上海	服务业	100	-	设立
海南海矿国际贸易有限公司 (“海矿国贸”)(注 1)	上海	海南澄迈	服务业	100	-	设立
海矿国贸之子公司						
上海石碌河矿业有限公司(注 1)	上海	上海	服务业	-	100	设立
海矿国贸香港有限公司(注 1)	香港	香港	服务业	-	100	设立
香港鑫茂投资有限公司 (“香港鑫茂”)(注 2)	香港	香港	投资业	100	-	设立
香港鑫茂之子公司						
Xinmei (BVI) Limited(注 2)	The British Virgin Islands	The British Virgin Islands	投资业	-	100	设立
海南海矿电子商务有限公司(注 3)	海南澄迈	海南澄迈	服务业	100	-	设立
上海海崧商业保理有限公司(注 4)	上海	上海	服务业	100	-	设立
海南枫树矿业有限公司(注 5)	海南海口	海南海口	服务业	100	-	设立
如皋昌化江矿业有限公司(注 6)	江苏如皋	江苏如皋	黑色金属矿采选业	100	-	设立
昌江博创设备修造有限公司(注 7)	海南昌江	海南昌江	通用设备制造业	100	-	设立
Xinhai Investment Limited(注 8)	香港	香港	投资业	100	-	设立
Roc Oil Company Pty Limited(注 9)	澳大利亚	澳大利亚	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	-	51	同一控制下收购
Roc Oil (Ventures) Pty Limited(注 9)	澳大利亚	澳大利亚	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	-	51	同一控制下收购
Roc Oil (Malaysia) Pty Limited(注 9)	澳大利亚	澳大利亚	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	-	51	同一控制下收购
Roc Oil Malaysia (Holdings) Sdn Bhd(注 9)	马来西亚	马来西亚	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	-	51	同一控制下收购
Roc Oil (Sarawak) Sdn Bhd(注 9)	马来西亚	马来西亚	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	-	51	同一控制下收购
Anzon Energy Pty Limited(注 9)	澳大利亚	澳大利亚	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	-	51	同一控制下收购

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币千元)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
Roc Oil (VIC) Pty Limited(注 9)	澳大利亚	澳大利亚	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	-	51	同一控制下收购
Roc Oil Australia Holdings Pty Ltd(注 9)	澳大利亚	澳大利亚	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	-	51	同一控制下收购
Roc Oil International Holdings Pty Ltd(注 9)	澳大利亚	澳大利亚	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	-	51	同一控制下收购
Roc Oil Holdings (Cayman Islands) Company(注 9)	开曼群岛	开曼群岛	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	-	51	同一控制下收购
Roc Oil (Cabinda) Company(注 9)	开曼群岛	开曼群岛	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	-	51	同一控制下收购
Roc Oil (China) Company(注 9)	中国	开曼群岛	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	-	51	同一控制下收购
Roc Oil (Bohai) Company(注 9)	中国	开曼群岛	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	-	51	同一控制下收购
Roc Oil (Angola) Limited(注 9)	开曼群岛	开曼群岛	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	-	51	同一控制下收购
Lacula Oil Company Ltd(注 9)	开曼群岛	开曼群岛	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	-	51	同一控制下收购
Roc Oil (Finance) Pty Limited(注 9)	澳大利亚	澳大利亚	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	-	51	同一控制下收购
Roc Oil (Canning) Pty Limited(注 9)	澳大利亚	澳大利亚	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	-	51	同一控制下收购
Roc Oil (Hainan) Limited(注 9)	中国	中国	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	-	51	同一控制下收购
Roc Oil (Chengdu) Limited(注 10)	中国	香港	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	-	51	资产收购
海南星之海基金管理有限公司(注 11)	海南海口	海南海口	资本市场服务	100	-	设立
海南星之海新材料有限公司(注 12)	海南东方	海南东方	化学原料及化学制品制造业	100	-	设立
香港鑫汇实业有限公司(注 13)	香港	香港	投资业	-	100	设立
镇江市海昌矿业有限公司(注 14)	江苏镇江	江苏镇江	加工业	100	-	设立

注 1: 该公司于 2014 年 2 月 24 日在海南澄迈注册成立, 原注册资本人民币 1,000 万元, 截止 2014 年 12 月 31 日由公司全额出资。2016 年公司与上海汇宁投资控股有限公司(“上海汇宁”)对该公进行增资, 其中公司出资人民币 6,000 万元, 上海汇宁出资人民币 3,000 万元, 增资完成后, 该公司的实收资本为人民币 10,000 万元, 其中公司持股 70%, 上海汇宁持股 30%, 上海汇宁成为该公司的少数股东。2018 年, 公司以 3,000 万元的价款收购少数股东上海汇宁的全部股权, 收购后该公司变更为全资子公司。

截至 2021 年 12 月 31 日止, 海矿国贸持有两家全资子公司: 海矿国贸香港有限公司和上海石碌河矿业有限公司。海矿国贸香港有限公司成立于 2016 年 8 月 11 日, 注册资本 300 万美元, 海矿国贸已实际出资 300 万美元; 上海石碌河矿业有限公司成立于 2017 年 6 月 26 日, 注册资本人民币 1,000 万元, 海矿国贸已实际出资人民币 1,000 万元。

注 2: 该公司于 2015 年 1 月 23 日在香港注册成立, 注册资本为 48,842.61 万港币, 公司已全部出资完成。

2018 年 4 月 23 日, 该公司在 The British Virgin Islands 投资设立 Xinmei (BVI) Limited, 截至 2021 年 12 月 31 日尚未出资。

注 3: 该公司于 2015 年 6 月 30 日在海南澄迈注册成立, 注册资本人民币 500 万元, 截至 2021 年 12 月 31 日, 公司尚未实际出资。

注 4: 该公司于 2016 年 1 月 17 日在上海注册成立, 注册资本人民币 20,000 万元, 截至 2021 年 12 月 31 日, 公司出资人民币 10,000 万元。

注 5: 该公司于 2017 年 6 月 22 日在海南海口注册成立, 注册资本人民币 100 万元, 截至 2021 年 12 月 31 日, 公司出资人民币 100 万元。

注 6: 该公司于 2017 年 10 月 20 日在江苏如皋注册成立, 原注册资本人民币 1,900 万元; 2020 年 9 月 22 日, 经公司第四届董事会第十三次会议决议, 对该公司增资人民币 8,100 万元, 本次增资后, 注册资本变更为人民币 10,000 万元。截至 2021 年 12 月 31 日, 已实际出资 5,000 万元人民币。

注 7: 该公司于 2018 年 3 月 6 日在海南昌江注册成立, 注册资本人民币 5,000 万元, 截至 2021 年 12 月 31 日, 公司出资人民币 5,000 万元。

注 8: Xinhai Investment Limited 于 2018 年 11 月 13 日在香港注册成立，注册资本为 11,862.10 万美元，截至 2021 年 12 月 31 日，公司已全部出资完成。

注 9: Roc Oil Company Pty Limited 及其控股公司于 2019 年 6 月 12 日，同一控制下收购控股，其中 Roc Oil (Cabinda) Company, Roc Oil (Angola) Limited, Lacula Oil Company Ltd 三家公司已于本年度注销。

注 10: Roc Oil (Chengdu) Limited 于 2021 年 5 月 17 日完成股权交割手续，见七、合并范围的变更。

注 11: 该公司于 2020 年 3 月 16 日在海南海口注册成立，注册资本人民币 1,800 万元，截至 2021 年 12 月 31 日，公司已全部出资完成。

注 12: 该公司于 2020 年 10 月 28 日在海南东方注册成立，注册资本人民币 4,000 万元，截至 2021 年 12 月 31 日，公司已出资 150 万元。

注 13: 该公司于 2020 年 11 月 19 日在香港注册成立，注册资本为 1.00 美元，截至 2021 年 12 月 31 日，公司已全部出资完成。

注 14: 该公司于 2015 年 8 月 20 日江苏镇江注册成立，注册资本人民币 100 万元，已于 2021 年 9 月 18 日经镇江经济技术开发区管理委员会核准注销。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的 持股比例	本期归属于少 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
Roc Oil Company Pty Limited	49%	87,114.68	126,273.03	1,007,121.14

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
Roc Oil Company Pty Limited	756,715.51	2,068,839.32	2,825,554.83	242,590.09	527,615.48	770,205.57

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币千元)

(续上表 1)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
Roc Oil Company Pty Limited	902,894.98	1,706,264.58	2,609,159.56	112,583.44	312,725.14	425,308.58

(续上表 2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
Roc Oil Company Pty Limited	1,136,237.78	177,785.03	63,307.19	706,491.88

(续上表 3)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
Roc Oil Company Pty Limited	645,745.89	-59,220.95	-282,101.88	350,335.95

注：Roc Oil Company Pty Limited 上述财务数据按合并口径列示并按中国会计准则进行了相应调整。

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		表决权比例	对合营企业或联营企业投资会计处理方法
				直接	间接		
海南石碌铁矿 矿山公园开发有限公司	昌江黎族自治县石碌镇	昌江黎族自治县石碌镇	水利、环境和公共设施管理	49.00%	-	49.00%	权益法
海南绿峰资源 开发有限公司	昌江黎族自治县石碌镇	昌江黎族自治县石碌镇	矿产资源开发与销售	40.00%	-	40.00%	权益法
海南天瀚科技 有限公司	海南省澄迈县	海南省澄迈县	科技推广和应用服务业	40.00%	-	40.00%	权益法

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币千元)

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额
	海南绿峰资源开发有限公司
流动资产	82,443.95
非流动资产	4,209.95
资产合计	86,653.90
流动负债	11,784.65
非流动负债	-
负债合计	11,784.65
少数股东权益	4,327.06
归属于母公司股东权益	70,542.19
按持股比例计算的净资产份额	28,216.87
调整事项	-57.00
其中：商誉	-
内部交易未实现利润	-57.00
其他	-
对联营企业权益投资的账面价值	28,159.87
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-
营业收入	83,034.39
净利润	9,614.23
终止经营的净利润	-
其他综合收益	-
综合收益总额	9,614.23
本年度收到的来自联营企业的股利	-

(续上表)

项目	期初余额/上期发生额
	海南绿峰资源开发有限公司
流动资产	78,564.32
非流动资产	1,628.94
资产合计	80,193.26
流动负债	19,599.27
非流动负债	-
负债合计	19,599.27
少数股东权益	-
归属于母公司股东权益	60,593.99
按持股比例计算的净资产份额	24,237.59

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币千元)

项目	期初余额/上期发生额	
	海南绿峰资源开发有限公司	
调整事项		-
其中: 商誉		-
内部交易未实现利润		-
其他		-
对联营企业权益投资的账面价值		24,237.59
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		-
营业收入		39,594.33
净利润		9,410.41
终止经营的净利润		-
其他综合收益		-
综合收益总额		9,410.41
本年度收到的来自联营企业的股利		2,744.46

3、重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	
				直接	间接
安甘尼油田	澳大利亚	澳大利亚	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	-	25.50%
北部油田	中国	中国	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	-	20.40%
涠洲油田	中国	中国	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	-	17.85%
赵东油田 (C、D 油田)	中国	中国	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	-	12.50%
张海和埕海区块	中国	中国	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	-	19.99%
珠江口盆地陆丰区块-A 区	中国	中国	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	-	51.00%
珠江口盆地陆丰区块-B 区	中国	中国	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	-	25.50%
D35/D21/J4 油田 (马来西亚)	马来西亚	马来西亚	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	-	15.30%
八角场区块	中国	中国	石油、天然气勘探、开发、生产及销售	-	51.00%

九、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具, 包括银行借款、应付债券、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为公司的运营融资。公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债, 如应收账款和应付账款等。

公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。公司对此的风险管理政策概述如下。

1、信用风险

公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照公司的政策, 需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外, 公司对应收账款余额进行持续监控, 以确保公司不致面临重大坏账风险。

公司其他金融资产包括货币资金、其他权益工具投资及其他应收款, 这些金融资产的信用风险源自交易对手违约, 最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易, 所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。于 2021 年 12 月 31 日, 公司特定信用风险集中, 公司的应收账款的 28.29%和 82.50% 分别源于应收账款余额最大和前五大客户。公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

2、流动性风险

公司综合考虑现金资源和未来支出管理资金短缺风险。

公司的目标是运用银行借款和应付债券的融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。于 2021 年 12 月 31 日, 公司 66.59%的债务在不足 1 年内到期。

3、市场风险

(1) 利率风险

公司面临的市场利率变动的风险主要与公司以浮动利率计息的长期负债有关。

公司通过维持适当的固定利率债务与可变利率债务组合以管理利息成本。

(2) 汇率风险

公司主要业务发生在境内, 收购 Roc Oil Company Pty Limited 后, 油气业务的主要经营位于中国境外, 主要业务以美元结算。公司已经以确认的外币资产和负债及未来外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要以美元、马来西亚林吉特、人民币、港元)依然存在外汇风险。

4、资本管理

公司资本管理的主要目标是确保公司持续经营的能力, 并保持健康的资本比率, 以支持业务发展并使股东价值最大化。

公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构, 公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。公司不受外部强制性资本要求约束。2021 年度, 资本管理目标、政策或程序未发生变化。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
(1) 持续的公允价值计量				
① 交易性金融资产	221,468.33	190,509.20	-	411,977.53
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	221,468.33	190,509.20	-	411,977.53
债务工具投资	-	-	-	-
权益工具投资	221,468.33	-	-	221,468.33
衍生金融资产	-	-	-	-
理财产品	-	190,509.20	-	190,509.20
2) 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
债务工具投资	-	-	-	-
权益工具投资	-	-	-	-
② 其他权益工具投资	-	-	4,437.56	4,437.56
③ 应收款项融资	-	-	332,073.03	332,073.03
持续以公允价值计量的资产总额	221,468.33	190,509.20	336,510.59	748,488.12
④ 衍生金融负债	160.99	-	-	160.99
持续以公允价值计量的负债总额	160.99	-	-	160.99

第一层次公允价值计量项目, 公司以活跃市场报价作为第一层次金融资产的公允价值。

第二层次公允价值计量项目, 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。

第三层次公允价值计量项目, 公司根据不可观察输入值估值技术或被投资企业经营环境和经营情况、财务状况等情况, 判断金融资产和被投资公司公允价值。

十一、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企 业的持股比例	母公司对本企 业表决权比例
上海复星高科技(集团)有限公司	上海	投资业	33,600	16.62%	16.62%
上海复星产业投资有限公司	上海	投资业	67,200	32.24%	32.24%

上海复星高科技(集团)有限公司直接持有公司 16.62%的股份, 并通过其全资子公司上海复星产业投资有限公司间接持有公司 32.24%的股份, 系公司的母公司。母公司之上与其最相近的对外提供财务报表的母公司为复星国际有限公司。公司的最终控股股东为郭广昌。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、1。

3、本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八、2。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
海南石碌铁矿矿山公园开发有限公司	联营企业
海南绿峰资源开发有限公司	联营企业
海南天瀚科技有限公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
复星国际有限公司	母公司的控股股东
海南海钢集团有限公司	施加重大影响的投资方
复星黄金控股有限公司	同受最终控股股东控制的公司
Transcendent Resources Limited	同受最终控股股东控制的公司
德邦证券股份有限公司	同受最终控股股东控制的公司
上海钢联电子商务股份有限公司	同受最终控股股东控制的公司
南京钢铁股份有限公司	母公司之合营公司
南京钢铁有限公司	母公司之合营公司之控股公司
南京钢铁集团国际经济贸易有限公司	母公司之合营公司之控股公司
江苏南钢环宇贸易有限公司	母公司之合营公司之控股公司
江苏金恒信息科技股份有限公司	母公司之合营公司之控股公司
南京鑫智链科技信息有限公司	母公司之合营公司之控股公司
海南金满成科技投资有限公司	母公司之合营公司之控股公司
海南金腾国际贸易有限公司	母公司之合营公司之控股公司
海南天瀚科技有限公司	母公司之合营公司之控股公司(联营企业)
海南复星国际商旅有限公司	同受母公司控制的公司
复星联合健康保险股份有限公司	同受母公司控制的公司
复星保德信人寿保险有限公司	同受母公司控制的公司
上海复星高科技集团财务有限公司	同受母公司控制的公司
上海复星星汇商务咨询有限公司	同受母公司控制的公司
上海复星创富投资管理股份有限公司	同受母公司控制的公司
海南复星商社贸易有限公司	同受母公司控制的公司
上海豫园旅游商城(集团)股份有限公司	同受母公司控制的公司
上海豫园创意发展有限公司	同受母公司控制的公司
上海老城隍庙食品销售有限公司	同受母公司控制的公司
海南亚特兰蒂斯商旅发展有限公司	同受母公司控制的公司

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币千元)

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
上海豫园电子商务有限公司	同受母公司控制的公司
上海助群信息科技有限公司(注 1)	同受母公司控制的公司
上海星竞企业管理咨询有限公司	同受母公司控制的公司
上海星熠人力资源管理有限公司	同受母公司控制的公司
上海星益健康管理有限公司	同受母公司控制的公司
上海星服企业管理咨询有限公司	同受母公司控制的公司
上海新施华投资管理有限公司	同受母公司控制的公司
上海复星公益基金会	母公司为主要捐赠人的公益行为体

注 1: 上海助群信息技术服务有限公司已更名为上海助群信息科技有限公司。

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表:

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
海南海钢集团有限公司	购入贫矿	60,225.53	-
海南天瀚科技有限公司	购入服务、设备	4,967.36	-
德邦证券股份有限公司	购入中介服务	3,599.22	471.70
江苏金恒信息科技股份有限公司	购入服务、设备	2,680.11	-
海南复星国际商旅有限公司	购入商旅服务	1,523.70	-
江苏金恒信息科技股份有限公司	购入咨询服务	566.41	404.32
海南复星商社贸易有限公司	购入饮料食品	453.93	49.36
上海复星星汇商务咨询有限公司	购入咨询服务	289.58	386.57
上海助群信息科技有限公司	购入信息服务	158.31	198.97
上海豫园创意发展有限公司	购入纪念品	130.84	-
南京钢铁股份有限公司	购入钢材	113.44	56.72
海南海钢集团有限公司	购入过磅服务	109.84	107.21
海南绿峰资源开发有限公司	购入过磅服务	106.11	72.20
复星联合健康保险股份有限公司	购入医疗保险	92.09	137.71
上海老城隍庙食品销售有限公司	购入饮料食品	83.63	189.27
上海钢联电子商务股份有限公司	购入信息服务	74.54	-
上海星熠人力资源管理有限公司	购入劳务服务	53.07	-
上海星竞企业管理咨询有限公司	购入咨询服务	14.85	-
江苏金恒信息科技股份有限公司	购入配件	3.85	-
南京鑫智链科技信息有限公司	购入技术服务	0.57	-
海南海钢集团有限公司	购入富矿砂料	-	5,690.83
上海复星高科技(集团)有限公司	购入咨询服务	-	370.90

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币千元)

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海星服企业管理咨询有限公司	购入培训服务	-	66.04
上海豫园旅游商城(集团)股份有限公司	购入饮料食品	-	24.14
海南亚特兰蒂斯商旅发展有限公司	购入酒店服务	-	17.86
复星保德信人寿保险有限公司	购入人身保险	-	3.07

② 出售商品/提供劳务情况表:

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南京钢铁股份有限公司	销售铁矿石和铁精粉	-	48,045.14
南京钢铁有限公司	销售铁矿石和铁精粉	80,326.92	22,847.59
南京钢铁集团国际经济贸易有限公司	销售铁矿石和铁精粉	10,838.41	-
南京钢铁集团国际经济贸易有限公司	销售咨询服务	2,507.21	-
海南绿峰资源开发有限公司	销售劳务服务	645.05	943.78
南京鑫智链科技信息有限公司	销售咨询服务	295.28	838.82
海南绿峰资源开发有限公司	销售道路维护服务	290.25	263.83
海南海钢集团有限公司	销售安装服务	263.20	-
海南石碌铁矿矿山公园开发有限公司	销售劳务服务	189.47	226.72
海南海钢集团有限公司	销售电力	159.12	140.48
海南绿峰资源开发有限公司	销售废石	66.72	389.26
海南绿峰资源开发有限公司	销售维修服务	20.44	3.10
海南绿峰资源开发有限公司	销售电力	16.33	9.50
海南石碌铁矿矿山公园开发有限公司	销售电力	7.92	-
海南金满成科技投资有限公司	销售管理服务	1.42	-
海南金腾国际贸易有限公司	销售管理服务	0.47	-

③ 购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明:

2021 年度,公司以同类产品市场价向海南天瀚科技有限公司购入服务、设备不含税人民币 4,967.36 千元。

2021 年度,公司以同类产品市场价向江苏金恒信息科技股份有限公司购入服务、设备不含税人民币 2,680.11 千元。

2021 年度,公司以同类产品市场价向南京钢铁有限公司销售铁矿石、铁精粉不含税人民币 80,326.92 千元。

2021 年度,公司以同类产品市场价向南京钢铁集团国际经济贸易有限公司销售铁矿石、铁精粉不含税人民币 10,838.41 千元。

2021 年度,公司以同类产品市场价向南京钢铁集团国际经济贸易有限公司销售咨询服务不含税人民币 2,507.21 千元。

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币千元)

(2) 关联租赁情况

① 公司作为承租方：

<u>出租方名称</u>	<u>租赁资产种类</u>	<u>本期确认的 租赁费</u>	<u>上期确认的 租赁费</u>
海南海钢集团有限公司	土地	14,417.78	13,177.33

② 公司作为出租方：

<u>承租方名称</u>	<u>租赁资产种类</u>	<u>本期确认的 租赁收入</u>	<u>上期确认的 租赁收入</u>
海南海钢集团有限公司	房屋	73.58	-
海南金满成科技投资有限公司	房屋	27.28	-
海南金腾国际贸易有限公司	房屋	13.70	-
海南天瀚科技有限公司	房屋	9.42	-
海南石碌铁矿矿山公园开发有限公司	房屋	8.50	17.00

(3) 关联担保情况

本报告期内，公司无关联担保情况。

(4) 关联方资金拆借

<u>关联方</u>	<u>拆借金额</u>	<u>起始日</u>	<u>到期日</u>	<u>说明</u>
拆入				
上海复星高科技集团财务有限公司	59,000.00	2020-11-24	2021-05-21	到期已归还
上海复星高科技集团财务有限公司	29,000.00	2020-12-09	2021-06-08	到期已归还
上海复星高科技集团财务有限公司	30,000.00	2021-03-10	2021-09-09	到期已归还

(5) 关键管理人员报酬

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
关键管理人员报酬	8,035.22	7,956.07

(6) 存放于关联方的货币资金

<u>关联方</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
上海复星高科技集团财务有限公司	98,767.15	128,921.18

(7) 通过关联方捐赠的公益款项

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期发生额</u>
上海复星公益基金会	洪灾捐赠款	1,500.00
上海复星公益基金会	扶贫款	315.00

(8) 其他关联交易

为发挥各自优势、拓展海南区域及全国矿山智能化等业务，2021 年 7 月，公司与关联方江苏金恒信息科技股份有限公司（以下简称“江苏金恒”）签署了《投资合作协议》，共同投资设立了海南天瀚科技有限公司（以下简称“海南天瀚”）。海南天瀚注册资本为人民币 2,000 万元，公司以现金出资，认缴出资额为人民币 800 万元，占合资公司 40%股权比例，截止本报告期末，公司已实缴人民币 480 万元。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	南京钢铁有限公司	26,123.99	519.21	11,302.90	23.62
应收票据	南京钢铁股份有限公司	-	-	9,329.93	96.32
应收账款	南京钢铁股份有限公司	20,731.58	2,073.16	20,731.58	-
应收账款	南京钢铁有限公司	19,040.98	-	8,514.88	-
应收账款	南京钢铁集团国际经济贸易有限公司	963.64	-	-	-
应收账款	海南绿峰资源开发有限公司	53.79	2.69	-	-
应收账款	海南石碌铁矿矿山公园开发有限公司	0.25	0.01	-	-
应收款项融资	南京钢铁有限公司	13,320.00	-	-	-
预付账款	海南复星国际商旅有限公司	3.63	-	-	-
预付账款	南京钢铁股份有限公司	1.27	-	5.54	-
其他应收款	海南绿峰资源开发有限公司	109.93	-	129.44	-
其他应收款	海南石碌铁矿矿山公园开发有限公司	36.83	-	240.33	-
其他应收款	海南天瀚科技有限公司	9.89	-	-	-
其他应收款	海南海钢集团有限公司	8.40	-	-	-
其他应收款	上海复星高科技(集团)有限公司	-	-	1,431.15	-
其他应收款	复星黄金控股有限公司	-	-	2,987.01	-
其他应收款	复星国际有限公司	-	-	71,750.02	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	海南海钢集团有限公司	3,912.61	7,634.24
应付账款	江苏金恒信息科技股份有限公司	3.85	-
应付账款	海南绿峰资源开发有限公司	-	33.96
预收账款	海南海钢集团有限公司	7,957.96	258.75
其他应付款	Transcendent Resources Limited	162,580.35	166,384.95
其他应付款	海南绿峰资源开发有限公司	9,567.70	20.00
其他应付款	海南海钢集团有限公司	2,661.95	1,662.60

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币千元)

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	海南复星国际商旅有限公司	805.26	-
其他应付款	海南天瀚科技有限公司	710.40	-
其他应付款	江苏金恒信息科技股份有限公司	299.00	575.58
其他应付款	海南石碌铁矿矿山公园开发有限公司	2.00	10.00
其他应付款	海南金满成科技投资有限公司	2.00	-
其他应付款	海南金腾国际贸易有限公司	1.00	-
其他应付款	复星黄金控股有限公司	-	1,626.80
短期借款	上海复星高科技集团财务有限公司	-	88,116.97

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(1) 资本承诺

于 2021 年 12 月 31 日，公司资本承诺如下：

资本承诺	期末余额	期初余额
已签约但未拨备资本承诺	177,244.46	157,250.09

以上承诺均为子公司 Roc Oil Company Pty Limited 关于油气资产的勘探及开发的资本性支出。

2、或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

2022 年 3 月 21 日，经公司第四届第二十八次董事会审议通过，2021 年度无利润分配预案，也无公积金转增股本预案，本预案将经股东大会批准后通过。

十四、其他重要事项

1、债务重组

2020 年 11 月 9 日辽宁省沈阳市中级人民法院终审裁定并批准通过经债权人会议分组表决通过的《辽宁辉山乳业集团有限公司等八十三家企业重整计划》（以下简称“重整计划”），根据本项重整计划，2021 年 6 月 7 日召开新设立辽宁越秀辉山控股股份有限公司（以下简称“越秀辉山”）创立大会，并全票通过发起设立公司的议案。其中广州越秀风行食品集团有限公司（以下简称“重组方”）以人民币 2,000,000.00 千元（注册资本人民币 2,000,000.00 千元、67%股权），转股债权人以债权作价 985,000.00 千元（注册资本人民币 985,000.00 千元，股权 33%）共同持有越秀辉山 100% 股权，并于 2021 年 6 月 22 日完成工商登记。

本次债务重组, 公司之全资子公司上海海崧商业保理有限公司经确认的债权共计 59,277.07 千元应属金融类普通债权, 分为三部分获得清偿:

(1) 500.00 千元以下 (含 500.00 千元) 部分共计金额 500.00 千元, 分 2 年清偿, 每年清偿 50%; 即, 第一年可获 250.00 千元清偿, 第二年可获 250.00 千元清偿。

(2) 超过 500.00 千元部分

① 超过 500.00 千元部分的债权金额的 8.5%, 即 4,996.05 千元以现金延期清偿方式给予清偿并按年利率 2% 计息。

② 超过 500.00 千元部分的债权金额的 91.5%, 以剩余债权作价享有新公司股权比例为 0.0672% 即 2,006,242.00 股。

公司按照重组方案清偿计划并考虑债权实现的风险系数将其折现后重新计算应收留债金额 1,995.47 千元; 重组后新公司因尚未能经营数据, 且其经营具有不确定性, 暂无法评估持有的股权公允价值, 以 0 元确认为一项非流动金融资产, 暂不确认该部分重组损益。

公司将放弃债权的公允价值 (账面余额 51,361.11 千元, 已计提坏账准备 51,361.11 千元) 与收到及确认资产账面价值之间的差额 1,995.47 千元确认为债务重组收益 1,995.47 千元。

2、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分:

- ① 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;
- ② 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果, 以决定向其配置资源、评价其业绩;
- ③ 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

公司以行业分部为基础确定报告分部

(2) 报告分部的财务信息

项目	矿石	油气	分部间抵销	合计
主营业务收入	2,826,493.55	1,136,237.78	-	3,962,731.33
主营业务成本	1,390,372.99	645,704.23	-	2,036,077.22
资产总额	9,270,414.06	2,825,554.83	1,197,179.69	10,898,789.20
负债总额	3,525,254.81	770,205.56	-	4,295,460.37

3、其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 作为承租人

海南海钢集团有限公司为公司提供土地租赁, 按照以市场价为基础的协议价向公司收取租赁费。原租赁期自 2007 年 8 月 15 日起, 租赁期同公司的经营期限, 其中前 8 年的租金已作约定, 2015 年 8 月 15 日之后的租金每四年再行协商。公司于 2012 年 7 月 25 日与海南海钢集团有限公司签订补充协议退租十六宗土地且租赁期限变更为从 2011 年 1 月 1 日起的 20 年, 其余条款不变。于 2015 年 8 月 14 日原合同到期, 公司于 2017 年 9 月 11 日与海南海钢集团有限公司就三十一宗土地补充签订租赁协议, 协议有效期限自 2015 年 8 月 15 日至 2019 年 8 月 14 日。公司于 2017 年 9 月 11 日与海南海钢集团有限公司签订补充协议, 双方同意原协议租赁期延长至 2019 年 12 月 31 日止。公司于 2020 年 12 月 17 日与海南海钢集团有限公司签订有偿使用土地协议书约定土地租赁范围变更为 29 宗且租赁期限自 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。

公司于 2021 年 2 月 26 日, 与海南海钢集团有限公司签署《土地及房产租赁与买卖框架协议书》约定退租 9 宗划拨土地, 并续租其他 20 宗土地, 并于 2021 年 12 月 24 日与海南海钢集团有限公司签署《有偿使用土地协议书》(以下简称“协议”), 协议约定公司租赁土地范围为 20 宗, 租赁期限为 2021 年 1 月 1 日起至 2030 年 12 月 31 日止, 租金单价每 4 年核定一次。

十五、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	
其中: 1 年以内分项	-
无明确信用期以及信用期内	64,181.96
超过信用期 1 年以内	8,325.72
1 年以内小计	<u>72,507.68</u>
1 至 2 年	22,748.94
2 至 3 年	808.88
3 至 4 年	61.78
4 至 5 年	162.72
5 年以上	1,623.09
合计	<u>97,913.09</u>
减: 坏账准备	5,160.10
应收账款账面价值	92,752.99

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币千元)

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	96,627.30	98.69%	3,874.31	4.01%	92,752.99
按单项计提坏账准备	<u>1,285.79</u>	<u>1.31%</u>	<u>1,285.79</u>	100.00%	=
合计	<u>97,913.09</u>	<u>100.00%</u>	<u>5,160.10</u>	5.27%	<u>92,752.99</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	177,067.16	99.22%	1,892.20	1.07%	175,174.96
按单项计提坏账准备	<u>1,385.79</u>	<u>0.78%</u>	<u>1,385.79</u>	100.00%	=
合计	<u>178,452.95</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,277.99</u>	1.84%	<u>175,174.96</u>

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内			
其中: 1 年以内分项			
无明确信用期以及信用期内	64,181.96	-	-
超过信用期 1 年以内	8,325.72	416.29	5.00%
1 年以内小计	<u>72,507.68</u>	<u>416.29</u>	0.57%
1 至 2 年	22,748.94	2,274.89	10.00%
2 至 3 年	96.06	19.21	20.00%
3 至 4 年	61.78	30.89	50.00%
4 至 5 年	159.62	79.81	50.00%
5 年以上	1,053.22	1,053.22	100.00%
合计	<u>96,627.30</u>	<u>3,874.31</u>	4.01%

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	3,277.99	2,029.73	100.00	47.62	-	5,160.10

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
第一名	客户	45,140.97	-	1 年以内 (信用期内)	46.10%
第二名	客户	20,731.58	2,073.16	1-2 年	21.17%
第三名	客户	19,040.98	-	1 年以内 (信用期内)	19.45%

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币千元)

单位名称	与公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
第四名	客户	1,450.76	79.69	1 年以内 1,307.78	1.48%
				1-2 年 142.98	
第五名	客户	1,301.73	99.92	1 年以内 605.11	1.33%
				1-2 年 696.62	
合计		<u>87,666.02</u>	<u>2,252.77</u>		<u>89.53%</u>

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>157,165.44</u>	<u>164,412.07</u>
合计	<u>157,165.44</u>	<u>164,412.07</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	24,361.04
1 至 2 年	29,272.91
2 至 3 年	51,653.33
3 至 4 年	44,929.82
4 至 5 年	-
5 年以上	6,948.34
合计	<u>157,165.44</u>

② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
子公司往来款	140,611.83	129,362.95
待与客户结算的运费	5,297.78	21,615.64
工程垫付资金	19.61	53.11
除期货外保证金	7,057.71	7,144.31
其他	<u>4,178.51</u>	<u>6,236.06</u>
合计	<u>157,165.44</u>	<u>164,412.07</u>

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币千元)

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初余额	-	-	18,496.14	18,496.14
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	228.31	228.31
本期转回	-	-	7.20	7.20
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	=	=	=	=
期末余额	=	=	<u>18,717.25</u>	<u>18,717.25</u>

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	18,496.14	228.31	7.20	-	-	18,717.25

⑤ 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
第一名	子公司往来款	49,882.45	其中: 1-2 年余额: 12,241.56 2-3 年余额: 37,640.89	28.36%	-
第二名	子公司往来款	43,000.00	其中: 1 年以内余额: 3,000.00 1-2 年余额: 5,000.00 2-3 年余额: 5,000.00 3-4 年余额: 30,000.00	24.45%	-
第三名	子公司往来款	28,515.26	其中: 1 年以内余额: 6,874.37 2-3 年余额: 7,815.71 3-4 年余额: 13,825.18	16.21%	-
第四名	子公司往来款	11,075.04	1-2 年	6.30%	-
第五名	待与客户结算的运费	<u>7,240.91</u>	1 年以内	<u>4.12%</u>	=
合计		<u>139,713.66</u>		<u>79.44%</u>	=

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币千元)

⑥ 其他应收款中无涉及政府补助的应收款项。

⑦ 其他应收款中无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,703,212.05	-	1,703,212.05	1,683,712.05	-	1,683,712.05
对联营、合营企业投资	46,677.63	-	46,677.63	28,547.80	-	28,547.80
合计	<u>1,749,889.68</u>	=	<u>1,749,889.68</u>	<u>1,712,259.85</u>	=	<u>1,712,259.85</u>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
					减值准备	期末余额
Xinhai Investment Limited	922,096.60	-	-	922,096.60	-	-
昌江欣达实业有限公司	10,615.45	-	-	10,615.45	-	-
上海鑫庆实业发展有限公司	30,000.00	-	-	30,000.00	-	-
香港鑫茂投资有限公司	420,000.00	-	-	420,000.00	-	-
上海海崧商业保理有限公司	100,000.00	-	-	100,000.00	-	-
海南海矿国际贸易有限公司	100,000.00	-	-	100,000.00	-	-
海南枫树矿业有限公司	1,000.00	-	-	1,000.00	-	-
如皋昌化江矿业有限公司	50,000.00	-	-	50,000.00	-	-
昌江博创设备修造有限公司	50,000.00	-	-	50,000.00	-	-
海南星之海基金管理有限公司	-	18,000.00	-	18,000.00	-	-
海南星之海新材料有限公司	-	<u>1,500.00</u>	-	<u>1,500.00</u>	-	-
合计	<u>1,683,712.05</u>	<u>19,500.00</u>	=	<u>1,703,212.05</u>	=	=

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币千元)

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
联营企业						
海南石碌铁矿 矿山公园开发 有限公司	4,310.21	9,800.00	-	-375.80	-	-
海南绿峰资源 开发有限公司	24,237.59	-	-	3,315.25	-	595.74
海南天瀚科技 有限公司	=	4,800.00	=	-5.36	=	=
合计	<u>28,547.80</u>	<u>14,600.00</u>	=	<u>2,934.09</u>	=	<u>595.74</u>

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
海南石碌铁矿矿山公园开发有 限公司	-	-	-	13,734.41	-
海南绿峰资源开发有限公司	-	-	-	28,148.58	-
海南天瀚科技有限公司	=	=	=	4,794.64	=
合计	=	=	=	<u>46,677.63</u>	=

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,394,076.04	1,012,931.81	1,465,952.59	967,363.77
其他业务	<u>127,770.47</u>	<u>65,674.59</u>	<u>128,100.56</u>	<u>70,373.11</u>
合计	<u>2,521,846.51</u>	<u>1,078,606.40</u>	<u>1,594,053.15</u>	<u>1,037,736.88</u>

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	营业收入
商品类型	2,394,076.04
其中：铁矿石	<u>2,394,076.04</u>
合计	<u>2,394,076.04</u>

海南矿业股份有限公司
2021 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币千元)

5、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	2,934.09	3,369.52
交易性金融资产在持有期间的投资收益	897.78	926.61
其他权益工具投资在持有期间的投资收益	-	15.15
处置其他金融资产取得的投资收益	-1,326.92	-
理财产品到期投资收益	2,945.32	340.35
期货合约结算收益	-	-36,921.32
合计	<u>5,450.27</u>	<u>-32,269.69</u>

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

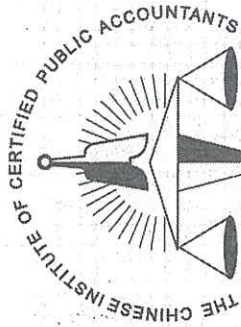
项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-2,718.97	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	3,940.24	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	1,995.47	-
企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、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	320,093.22	-
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	107.20	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-53,660.75	-

海南矿业股份有限公司
 2021 年度合并财务报表附注
 (除特别说明外，货币单位均为人民币千元)

项目	金额	说明
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-842.47	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	305.28	-
减：所得税影响额	54,055.35	-
少数股东权益影响额	<u>2,937.11</u>	-
合计	<u>212,226.76</u>	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
		(元/股)	
归属于公司普通股股东的净利润	18.73%	0.44	不适用
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.18%	0.33	不适用



姓名 巢序
 Full name 巢序
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1971-03-23
 Date of birth 1971-03-23
 工作单位 上海会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit 上海会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 310109710323363
 Identity card No. 310109710323363



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: 310000080385
 No. of Certificate 310000080385

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs 上海市注册会计师协会

发证日期: 1998 年 05 月 28 日
 Date of Issuance 1998 / 05 / 28



巢序(310000080385)
 您已通过2020年年检
 上海市注册会计师协会
 2020年08月31日



巢序(310000080385)
 您已通过2021年年检
 上海市注册会计师协会
 2021年10月30日

本复印件已审核与原件一致



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

上海琳方



同意调入
Agree the holder to be transferred to

上海



姓名 Full name 王园园
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1989-03-11
工作单位 Working unit 上海琳方会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 342423198903113088



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: 310000920116
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

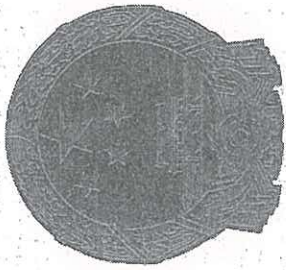
发证日期: 2020年03月31日
Date of Issuance

王园园(310000920116)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年 月 日
/y /m /d

本复印件已审核与原件一致





会计师事务所 执业证书

名称：上海会计师事务所（特殊普通合伙）

席合伙人：张晓荣

任会计师：

营 场 所：上海市静安区威海路755号25层

组 织 形 式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000098

批准执业文号：沪财会〔98〕160号（转制批文 沪财会〔2013〕71号）

批准执业日期：1998年12月28日（转制日期 2013年12月11日）

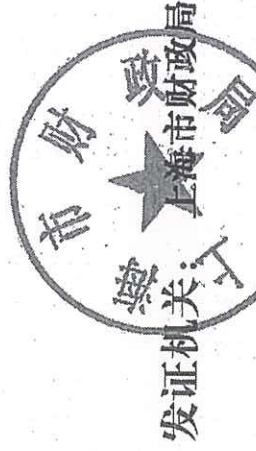
本复印件已审核与原件一致



证书序号：0001116

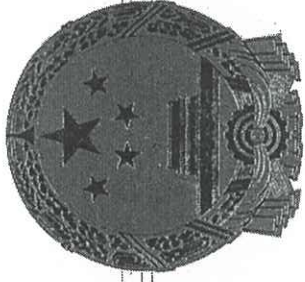
说 明

- 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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000362

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
执行证券、期货相关业务。

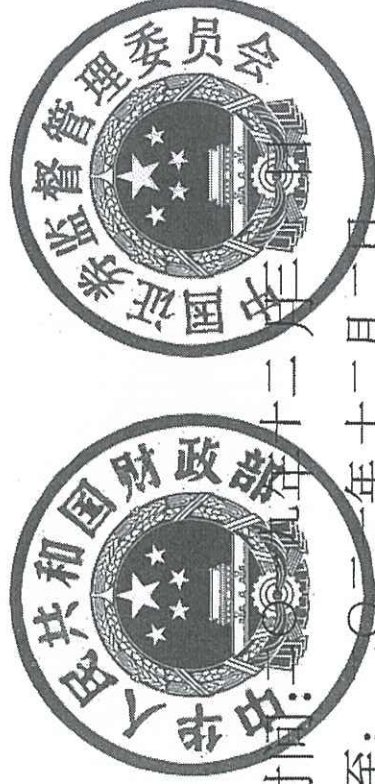
上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 张晓荣

证书号: 32

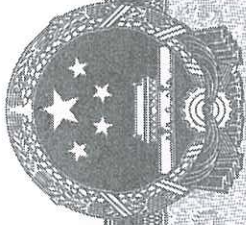
发证时间: 二〇一二年十二月二日

证书有效期至: 二〇一三年十二月二日



本复印件已审核与原件一致





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202201200118

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



名称 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 宋清滨, 杨滢

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

成立日期 2013年12月27日

合伙期限 2013年12月27日 至 2033年12月26日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

登记机关

2022年01月20日



本复印件已审核与原件一致