

山东招金集团有限公司  
**审 计 报 告**

和信审字(2022)第000693号

目 录

页 码

**一、 审计报告**

**二、 已审财务报表**

1、 合并资产负债表	1-2
2、 合并利润表	3
3、 合并现金流量表	4
4、 合并所有者权益(股东权益)变动表	5-6
5、 母公司资产负债表	7-8
6、 母公司利润表	9
7、 母公司现金流量表	10
8、 母公司所有者权益(股东权益)变动表	11-12
9、 财务报表附注	13-115



和信会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二二年四月二十八日

## 山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题: 山东招金集团有限公司审计报告

报告文号: 和信审字(2022)第000693号

客户名称: 山东招金集团有限公司

报告日期: 2022-04-28

签字注册会计师: 王巍坚 (CPA: 370500160003)

吕晓波 (CPA: 370100011150)



0105312022042601825797

报告文号: 和信审字(2022)第000693号

事务所名称: 和信会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所电话: 0531-81666228

传真: 0531-81666227

通讯地址: 济南市历下区文化东路59号盐业大厦  
7层706室

电子邮件: hexinllp@163.com

---

请报告使用方及时进行防伪标识验证:

1. 可直接通过手机扫描防伪二维码识别;
2. 登录防伪查询网址 (<http://www.sdcpacpvcfw.cn>) , 输入防伪编号进行查询。

# 审计报告

和信审字（2022）第 000693 号

山东招金集团有限公司董事会：

## 一、审计意见

我们审计了山东招金集团有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、现金流量表和股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经



和信会计师事务所(特殊普通合伙)

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贵公司、终止营运或别无其他现实的选择。

贵公司治理层（以下简称治理层）负责监督贵公司的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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：

（一）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。

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

（三）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。

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



然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

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

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

和信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

中国注册会计师：

237  
王晓波  
吕晓波

2022年4月28日



和信会计师事务所(特殊普通合伙)

# 合并资产负债表

会合01表

单位: 人民币元

编制单位: 山东招金集团有限公司

2021/12/31

项 目	附注	2021. 12. 31	2020. 12. 31
<b>流动资产:</b>			
货币资金	六、 1	3,810,852,805.57	3,750,490,892.36
应收货币保证金	六、 2	692,922,522.76	2,086,770,238.10
应收结算担保金			10,053,020.30
应收质押保证金			660,566.16
交易性金融资产	六、 3	1,494,136,127.54	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			1,304,334,330.57
衍生金融资产	六、 4	233,108,901.61	485,234,677.55
应收票据	六、 5	53,182,150.95	51,723,512.16
应收账款	六、 6	409,499,930.09	368,187,759.43
应收款项融资	六、 7	98,718,528.89	9,555,247.00
预付款项	六、 8	466,126,910.87	511,261,669.71
其他应收款	六、 9	365,728,324.50	628,571,967.88
存货	六、 10	8,793,900,117.66	10,289,146,533.85
合同资产	六、 11	22,096,623.44	14,830,106.98
持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产	六、 12	184,869,377.39	67,173,113.87
其他流动资产	六、 13	3,760,340,485.29	2,878,486,014.07
<b>流动资产合计</b>		<b>20,385,482,806.56</b>	<b>22,456,479,649.99</b>
<b>非流动资产:</b>			
可供出售金融资产			2,229,899,582.78
持有至到期投资			102,404,131.53
债权投资	六、 14	4,891,554,896.98	626,082,697.00
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、 15	2,120,372,489.43	2,207,990,120.99
其他权益工具投资	六、 16	115,560,974.54	
其他非流动金融资产	六、 17	546,633,079.37	
投资性房地产	六、 18	2,121,273,077.89	1,745,246,058.53
固定资产	六、 19	14,098,393,017.34	13,978,288,504.99
在建工程	六、 20	3,147,721,089.33	2,826,527,841.65
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、 21	62,338,449.75	52,432,213.52
无形资产	六、 22	12,034,976,290.02	9,796,117,703.63
开发支出			
商誉	六、 23	504,482,482.00	504,482,482.00
长期待摊费用	六、 24	56,081,126.31	55,079,138.57
递延所得税资产	六、 25	329,839,584.98	316,382,089.49
其他非流动资产	六、 26	2,247,118,175.01	3,200,594,418.56
<b>非流动资产合计</b>		<b>42,276,344,732.95</b>	<b>37,641,526,983.24</b>
<b>资产总计</b>		<b>62,661,827,539.51</b>	<b>60,098,006,633.23</b>

企业法定代表人: 翁占斌

斌翁  
印占

31步881

李守延  
印守

第1页

会计机构负责人: 丛守延

丛守  
印守

丛守  
印守



# 合并资产负债表 (续)

会合01表

编制单位: 山东招金集团有限公司

2021/12/31

单位: 人民币元

项 目	附注	2021. 12. 31	2020. 12. 31
<b>流动负债:</b>			
短期借款	六、27	16,956,941,064.03	14,529,727,653.37
应付货币保证金	六、28	702,279,224.07	2,919,678,667.53
期货风险准备金	六、29	10,538,209.28	38,949,934.18
应付期货投资者保障基金			182,511.36
交易性金融负债	六、30	61,689,548.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			145,990,002.00
衍生金融负债			
应付票据	六、31	875,115,021.42	230,511,835.37
应付账款	六、32	945,749,526.25	2,272,146,013.99
预收款项	六、33	93,130,121.13	327,010,476.67
合同负债	六、34	877,927,484.10	261,705,925.81
应付职工薪酬	六、35	158,238,499.80	161,603,385.20
应交税费	六、36	246,080,298.22	295,439,708.25
其他应付款	六、37	1,533,344,236.98	1,656,893,608.29
持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	六、38	4,917,806,275.62	3,986,010,877.00
其他流动负债	六、39	2,163,732,615.96	4,192,837,818.71
<b>流动负债合计</b>		<b>29,542,572,124.86</b>	<b>31,018,688,417.73</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	六、40	4,833,661,000.00	2,485,540,000.00
应付债券	六、41	7,380,947,406.01	7,858,348,609.31
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、42	47,095,666.74	36,726,882.24
长期应付款	六、43	1,393,484.97	1,561,933.43
长期应付职工薪酬	六、44	11,528,338.64	14,271,069.27
预计负债	六、45	33,966,968.15	30,233,560.00
递延收益	六、46	223,071,550.39	271,123,434.61
递延所得税负债	六、25	276,398,727.25	296,389,846.97
其他非流动负债	六、47	1,411,297,793.53	
<b>非流动负债合计</b>		<b>14,219,360,935.68</b>	<b>10,994,195,335.83</b>
<b>负债合计</b>		<b>43,761,933,060.54</b>	<b>42,012,883,753.56</b>
<b>所有者权益:</b>			
实收资本	六、48	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00
其他权益工具	六、49	2,797,564,977.30	2,695,418,221.88
其中: 优先股			
永续债		2,797,564,977.30	2,695,418,221.88
资本公积	六、50	1,961,139,235.70	1,760,731,315.51
减: 库存股			
其他综合收益	六、51	-1,899,835,566.62	-101,912,034.38
专项储备	六、52	30,818,727.91	29,435,596.85
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、53	-76,314,261.77	292,179,628.20
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>4,013,373,112.52</b>	<b>5,875,852,728.06</b>
少数股东权益		14,886,521,366.45	12,209,270,151.61
<b>所有者权益合计</b>		<b>18,899,894,478.97</b>	<b>18,085,122,879.67</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>62,661,827,539.51</b>	<b>60,098,006,633.23</b>

企业法定代表人: 翁占斌

印占

主管会计工作负责人: 李宜三

车宜三

会计机构负责人: 从守延

廷从  
印守

# 合并利润表

会合02表

编制单位: 山东招金集团有限公司

2021年度

单位: 人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>49,626,909,714.52</b>	<b>73,555,952,091.37</b>
其中: 营业收入	六、54	49,626,909,714.52	73,555,952,091.37
其中: 产品销售收入		13,649,366,186.00	19,457,675,464.27
<b>二、营业总成本</b>		<b>49,308,261,534.50</b>	<b>72,344,125,261.08</b>
其中: 营业成本	六、54	45,659,691,150.33	68,903,094,847.55
税金及附加	六、55	344,953,925.12	371,634,035.87
销售费用	六、56	195,022,780.94	221,796,766.17
管理费用	六、57	1,694,686,698.62	1,365,866,186.95
研发费用	六、58	291,797,144.38	303,584,352.08
财务费用	六、59	1,114,973,076.38	1,172,595,840.42
其中: 利息费用		1,199,505,674.73	1,299,826,646.73
利息收入		80,560,506.34	74,127,266.59
提取期货风险准备金	六、60	7,136,758.73	5,553,232.04
加: 其他收益	六、61	258,733,845.54	92,613,328.63
投资收益(损失以“-”号填列)	六、62	593,435,908.16	1,124,553,517.94
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		24,409,040.88	51,164,773.62
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		1,770,223.00	
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	六、63	-270,334,490.39	30,450,683.16
信用减值损失(损失以“-”号填列)	六、64	-17,752,664.94	-306,921,870.05
资产减值损失(损失以“-”号填列)	六、65	-415,763,686.77	-793,469,620.90
资产处置收益(损失以“-”号填列)	六、66	46,646,642.08	3,706,628.12
<b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		<b>513,613,733.70</b>	<b>1,362,759,497.20</b>
加: 营业外收入	六、67	16,890,140.16	16,944,886.68
减: 营业外支出	六、68	189,932,109.18	18,645,461.26
<b>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		<b>340,571,764.68</b>	<b>1,361,058,922.62</b>
减: 所得税费用	六、69	198,394,078.22	148,294,952.42
<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		<b>142,177,686.46</b>	<b>1,212,763,970.20</b>
(一)按经营持续性分类:			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		142,177,686.46	1,212,763,970.20
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类:			
1. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-19,655,263.60	357,323,274.27
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		161,832,950.06	855,440,695.93
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-1,771,172,176.48</b>	<b>-129,042,943.02</b>
(一)归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,753,329,744.64	-82,535,100.55
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-1,742,551,231.44	-204,550.50
(1)重新计量设定受益计划变动额		-572,341.50	-277,150.50
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			72,600.00
(3)其他权益工具投资公允价值变动		-1,741,978,889.94	
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-10,778,513.20	-82,330,550.05
(1)权益法下可转损益的其他综合收益		-425,502.47	
(2)可供出售金融资产公允价值变动损益			-61,935,805.60
(3)其他债权投资公允价值变动			
(4)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(5)其他债权投资信用减值准备			
(6)现金流量套期储备			
(7)外币财务报表折算差额		-10,353,010.73	-28,288,449.88
(8)其他			7,893,705.43
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-17,842,431.84	-46,507,842.47
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-1,628,994,490.02</b>	<b>1,083,721,027.18</b>
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,772,985,008.24	274,788,173.72
(二)归属于少数股东的综合收益总额		143,990,518.22	808,932,853.46

企业法定代表人: 翁占斌

31.3.31  
印占

主管会计工作负责人: 李宜三

31.3.31  
李宜三  
第 3 页

会计机构负责人: 丛守延

31.3.31  
丛守延  
印守

31.3.31  
丛守延

# 合并现金流量表

会合03表

编制单位：山东招金集团有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		50,093,911,206.94	71,580,801,905.92
收到的税费返还		2,824,461.90	271,499.75
收到其他与经营活动有关的现金	六、70	15,609,999,590.72	13,614,751,956.48
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>65,706,735,259.56</b>	<b>85,195,825,362.15</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		41,371,055,926.93	65,096,004,577.83
支付给职工以及为职工支付的现金		1,700,086,320.72	1,590,799,186.91
支付的各项税费		572,034,324.69	718,356,651.88
支付其他与经营活动有关的现金	六、71	17,287,689,284.12	13,108,307,603.81
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>60,930,865,856.46</b>	<b>80,513,468,020.43</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,775,869,403.10</b>	<b>4,682,357,341.72</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		22,014,191,395.89	17,807,561,343.25
取得投资收益收到的现金		252,142,949.83	589,293,747.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		179,977,112.21	19,088,018.83
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			209,325,660.99
收到其他与投资活动有关的现金	六、72	28,450,000.00	123,086,831.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>22,474,761,457.93</b>	<b>18,748,355,601.43</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,805,415,711.27	1,415,219,609.48
投资支付的现金		24,653,912,078.49	18,604,207,193.50
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		29,065,502.78	-101,447,331.28
支付其他与投资活动有关的现金	六、73	1,314,793,267.79	123,457,286.15
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>28,803,186,560.33</b>	<b>20,041,436,757.85</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,328,425,102.40</b>	<b>-1,293,081,156.42</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		25,736,907.55	999,641,509.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		26,123,700.00	2,000,000.00
取得借款收到的现金		90,963,398,205.51	55,871,485,887.87
收到其他与筹资活动有关的现金	六、74	3,723,269,656.80	556,592,550.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>94,712,404,769.86</b>	<b>57,427,719,946.87</b>
偿还债务支付的现金		87,910,142,513.70	55,177,975,458.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,010,971,312.26	3,061,298,311.86
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		106,685,749.80	164,290,714.00
支付其他与筹资活动有关的现金	六、75	3,173,572,281.02	3,736,057,020.12
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>93,094,686,106.98</b>	<b>61,975,330,790.65</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,617,718,662.88</b>	<b>-4,547,610,843.78</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-13,305,414.59</b>	<b>-101,233,099.37</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>51,857,548.99</b>	<b>-1,259,567,757.85</b>
加：期初现金及现金等价物余额		3,265,429,995.05	4,524,997,752.90
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六、76	<b>3,317,287,544.04</b>	<b>3,265,429,995.05</b>

企业法定代表人：翁占斌

印占

主管会计工作负责人：李宜三

李宜三

会计机构负责人：丛守延

丛守延

# 合并所有者权益变动表

2021年度

会合04表

单位：人民币元

项	归属于母公司所有者权益									小数股东权益	所有者权益合计			
	实收资本	其他权益工具	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
一、上年期末余额	1,200,000,000.00	2,695,418,221.88				1,760,731,315.51		-101,912,034.38	29,435,596.85			292,179,628.20	5,875,852,728.06	12,209,270,151.61
加：会计政策变更								-44,593,787.60				-55,870,599.76	-100,464,387.36	9,638,083.01
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本期期初余额	1,200,000,000.00	2,695,418,221.88				1,760,731,315.51		-146,505,821,98	29,435,596.85			236,309,028.44	5,775,388,340.70	12,218,908,234.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						102,146,755.42		200,407,920.19	-1,753,329,744.64	1,383,131.06	-312,623,290.21	-1,762,015,228.18	2,667,613,131.83	905,597,903.65
(一)综合收益总额								-1,753,329,744.64			-19,655,263.60	-1,772,985,008.24	143,911,217.33	-1,629,073,790.91
(二)股东投入和减少资本						102,146,755.42		148,723,679.80			123,517,519.86	374,387,985.08	-88,201,174.36	286,186,780.72
1.股东投入的普通股								146,814,604.75			-29,355,008.85	117,449,595.90	-111,145,096.43	6,304,499.47
2.其他权益工具持有者投入资本						100,000,000.00					100,000,000.00		100,000,000.00	
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他						2,146,755.42		1,919,075.05			152,872,528.71	166,938,359.18	22,943,922.07	179,882,281.25
(二)利润分配											-364,801,306.08	-364,801,306.08	2,610,010,401.54	2,245,209,098.46
1.提取盈余公积														
2.提取一般风险准备														
3.对所有者（或股东）的分配														
4.其他														
(四)所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本														
2.盈余公积转增资本														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
(五)专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
(六)其他														
四、本期期末余额	1,200,000,000.00	2,797,564,977.30				1,981,139,235.70		-1,899,835,566.62	30,818,727.91			76,314,261.77	4,013,373,112.52	14,886,521,356.45

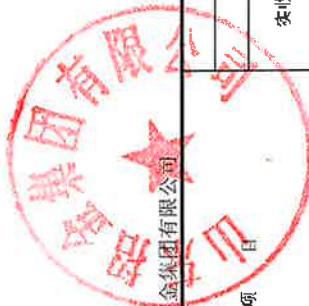
主管会计工作负责人：李宜三

会计机构负责人：丛守延

企业法定代表人：孙占斌

印

会合04表



编制单位：山东招金集团有限公司

会合04表

单位：人民币元

## 合并所有者权益变动表（续）

2021年度

归属母公司所有者权益变动表									2020年度		
项 目	年初数				增减变动数				小计	少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	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			
一、上年期末余额	1,200,000,000.00	3,689,262,162.84	1,758,029,662.73	-19,376,933.83	28,033,838.16				317,210,940.06	6,973,159,669.96	12,799,676,695.55
加：会计政策变更									-3,348,206.09	-3,348,206.09	-6,050,266.17
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本期期初余额	1,200,000,000.00	3,689,262,162.84	1,758,029,662.73	-19,376,933.83	28,033,838.16				313,862,733.97	6,969,811,463.87	12,796,974,635.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-21,683,105.77	-1,093,958,735.81	-587,704,463.86
(一)综合收益总额									357,323,274.27	214,788,173.72	808,932,853.46
(二)股东投入和减少资本									-82,492,138.38	-1,073,634,426.56	-28,646,012.71
1.股东投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三)利润分配											
1.提取盈余公积									-82,492,138.38	-69,983,307.42	-38,760,365.41
2.提取一般风险准备											
3.对所有者的分配									-296,514,241.66	-1,369,727,763.88	-1,666,242,005.54
4.其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本											
2.盈余公积弥补亏损											
3.盈余公积弥补亏损											
4.其他											
(五)专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
(六)其他											
四、本期期末余额	1,200,000,000.00	2,695,418,221.88	1,760,731,316.51	-101,912,034.38	28,435,596.85				292,179,628.20	5,875,852,726.06	12,209,270,161.61

企业法定代表人章占斌  
主管会计工作负责人李宜  
会计机构负责人丛延印

二〇二一年三月二十一日

征印  
印守

# 资产负债表

会01表

编制单位：山东招金集团有限公司

2021/12/31

单位：人民币元

项 目	附注	2021. 12. 31	2020. 12. 31
<b>流动资产：</b>			
货币资金		372,051,980.94	554,316,862.63
交易性金融资产		2,867.13	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			3,790.98
衍生金融资产		200,000.00	200,000.00
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			5,130,119.30
其他应收款	十一、1	66,839,199.27	125,910,518.34
存货		846,035,485.94	837,740,269.07
合同资产			
持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产		29,821,188.21	55,274,435.87
其他流动资产		2,991,747,589.41	2,533,894,451.97
<b>流动资产合计</b>		<b>4,306,698,310.90</b>	<b>4,112,470,448.16</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			2,010,297,300.00
持有至到期投资			76,500,000.00
债权投资		3,928,776,339.72	
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、2	5,912,590,320.62	3,880,049,114.29
其他权益工具投资		11,483,819.84	
其他非流动金融资产		251,265,441.37	
投资性房地产		1,476,640,248.65	1,521,066,464.17
固定资产		150,408,640.89	152,727,826.42
在建工程		196,223,472.57	152,930,728.21
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		11,649,188.58	
无形资产		557,035,317.06	557,738,723.85
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		313,128.35	
递延所得税资产			
其他非流动资产		484,631,413.00	1,681,970,697.31
<b>非流动资产合计</b>		<b>12,981,017,330.65</b>	<b>10,033,280,854.25</b>
<b>资产总计</b>		<b>17,287,715,641.55</b>	<b>14,145,751,302.41</b>

企业法定代表人：翁占斌

印占斌

3131

主管会计工作负责人：李道三

第7页  
三章  
章宜

会计机构负责人：丛守延

延丛  
印守

丛守延

# 资产负债表 (续)

会01表

编制单位: 山东招金集团有限公司

2021/12/31

单位: 人民币元

项 目	附注	2021.12.31	2020.12.31
<b>流动负债:</b>			
短期借款		4,788,967,820.00	5,158,140,940.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		670,000,000.00	50,000,000.00
应付账款		164,164,102.22	52,804,680.00
预收款项		26,359,277.23	26,380,362.23
合同负债			
应付职工薪酬		13,333.00	690,144.26
应交税费		7,980,810.06	2,398,225.38
其他应付款		153,064,834.73	252,324,343.86
持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		1,014,840,138.55	12,400,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>6,825,390,315.79</b>	<b>5,555,138,695.73</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		3,551,400,000.00	1,763,400,000.00
应付债券		3,080,458,527.01	3,077,969,144.31
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		9,071,961.49	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,628,464.45	6,916,423.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>6,644,558,952.95</b>	<b>4,848,285,567.31</b>
<b>负债合计</b>		<b>13,469,949,268.74</b>	<b>10,403,424,263.04</b>
<b>所有者权益:</b>			
实收资本		1,200,000,000.00	1,200,000,000.00
其他权益工具		2,797,564,977.30	2,695,418,221.88
其中: 优先股			
永续债		2,797,564,977.30	2,695,418,221.88
资本公积		776,220,380.69	656,636,444.79
减: 库存股			
其他综合收益		-1,136,180.16	
专项储备		14,717,329.44	14,396,385.11
盈余公积			
未分配利润		-969,600,134.46	-824,124,012.41
<b>所有者权益合计</b>		<b>3,817,766,372.81</b>	<b>3,742,327,039.37</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>17,287,715,641.55</b>	<b>14,145,751,302.41</b>

企业法定代表人: 翁占斌  
印占斌

主管会计工作负责人: 李宜三

第 8 页  
章宜

会计机构负责人: 丛守延

印守延

## 利润表

会02表

编制单位：山东招金集团有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
<b>一、营业收入</b>	十一、3	<b>320,354,549.76</b>	<b>247,976,039.13</b>
减：营业成本	十一、3	184,983,205.93	137,274,694.75
税金及附加		16,027,477.02	15,590,957.34
销售费用		1,079,870.75	1,168,877.57
管理费用		86,013,567.61	75,958,272.12
研发费用		1,542,464.56	1,132,866.49
财务费用		505,715,571.08	494,365,866.10
其中：利息费用		504,795,934.12	486,832,350.92
利息收入		2,337,007.10	4,473,178.55
加：其他收益		166,287,318.15	7,389,772.74
投资收益（损失以“-”号填列）	十一、4	452,505,200.94	588,367,629.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		38,571,254.07	57,215,629.49
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-856,636.22	
资产减值损失			-7,130,836.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,041,513.61	4,786,420.56
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>143,969,789.29</b>	<b>115,897,491.30</b>
加：营业外收入		63,726.72	238,965.52
减：营业外支出		768,239.33	1,951,266.07
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>143,265,276.68</b>	<b>114,185,190.75</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>143,265,276.68</b>	<b>114,185,190.75</b>
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		143,265,276.68	114,185,190.75
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-1,870,827.87</b>	
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-1,870,827.87	
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动		-1,870,827.87	
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>141,394,448.81</b>	<b>114,185,190.75</b>

企业法定代表人：翁占斌

翁占斌  
印

主管会计工作负责人：李宣三

李宣三  
章宜

第 9 页

会计机构负责人：丛守延

丛守延  
印丛守延  
印

# 现金流量表

会03表

编制单位：山东招金集团有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	302,327,010.89	238,859,675.52
收到的税费返还	203.24	
收到其他与经营活动有关的现金	1,435,939,267.79	6,338,245,847.10
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>1,738,266,481.92</b>	<b>6,577,105,522.62</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	155,130,810.49	56,663,258.12
支付给职工以及为职工支付的现金	53,991,898.43	44,772,751.68
支付的各项税费	19,617,745.82	57,668,274.61
支付其他与经营活动有关的现金	718,907,214.27	6,036,200,028.12
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>947,647,669.01</b>	<b>6,195,304,312.53</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>790,618,812.91</b>	<b>381,801,210.09</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金	23,832,180,582.36	16,236,140,795.65
取得投资收益收到的现金	320,976,029.15	612,177,113.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	487,010.80	5,778,532.35
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>24,153,643,622.31</b>	<b>16,854,096,441.98</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	186,498,924.30	48,851,166.20
投资支付的现金	26,480,495,719.03	15,205,479,095.95
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		
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>26,666,994,643.33</b>	<b>15,254,330,262.15</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-2,513,351,021.02</b>	<b>1,599,766,179.83</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	23,505,448,611.11	20,676,161,777.11
收到其他与筹资活动有关的现金		
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>23,505,448,611.11</b>	<b>20,676,161,777.11</b>
偿还债务支付的现金	21,230,098,304.23	20,089,017,422.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	734,882,980.46	1,573,151,373.48
支付其他与筹资活动有关的现金		1,000,000,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>21,964,981,284.69</b>	<b>22,662,168,795.48</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>1,540,467,326.42</b>	<b>-1,986,007,018.37</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-182,264,881.69</b>	<b>-4,439,628.45</b>
加：期初现金及现金等价物余额	554,316,862.63	558,756,491.08
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>372,051,980.94</b>	<b>554,316,862.63</b>

企业法定代表人：翁占斌  
印占斌

主管会计工作负责人：李宜三

三季三  
李宜三

第 10 页

会计机构负责人：丛守延  
印守丛

丛守延



编制单位：山东招金集团有限公司

会04表

2021年度

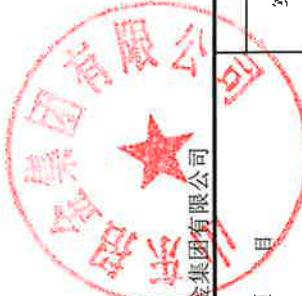
## 所有者权益变动表

项 目	实收资本	其他权益工具			2021年度		
		优先股	永续债	其他	股本公积	减：库存股	其他综合收益
一、上年期末余额	1,200,000,000.00	2,695,418,221.88		656,636,444.79		14,396,385.11	
加：1. 会计政策变更							-824,124,012.41
2. 前期差错更正							16,885,071.80
3. 其他							17,619,719.51
二、本期年初余额	1,200,000,000.00	2,695,418,221.88		656,636,444.79		14,396,385.11	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		102,146,755.42		119,583,935.90		-1,870,827.87	
（一）综合收益总额						-1,870,827.87	
（二）股东投入和减少资本							143,265,276.68
1. 股东投入的资本							141,394,448.81
2. 其他权益工具持有者投入资本							219,583,935.90
3. 股份支付计入所有者权益的金额							219,583,935.90
4. 其他							
（三）利润分配		2,146,755.42					-305,626,470.53
1. 提取盈余公积							-303,479,715.11
2. 对所有者的分配							
3. 其他		2,146,755.42					
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本							-186,439,098.26
2. 盈余公积转增资本							-117,040,616.85
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							320,944,33
1. 本期提取							7,059,070.10
2. 本期使用							6,738,125.77
（六）其他							
四、本期期末余额	1,200,000,000.00	2,797,564,977.30		776,220,380.89		-1,136,180.16	14,717,329.44
							-869,600,134.46
							3,817,766,372.81

李宣三  
主管会计工作负责人  
李宣三

赵守印  
会计机构负责人  
赵守印

王占斌  
企业法定代表人  
王占斌



所有者权益变动表（续）

编制单位：山东招金集团有限公司

2021年度

会04表  
单位：人民币元

项 目		2020年度								
		实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	1,200,000,000.00	3,689,262,162.84	656,636,444.79			13,989,873.83			-667,378,220.56	4,592,520,260.90
加： 1. 会计政策变更										
2. 前期差错更正										
3. 其他										
二、本期年初余额	1,200,000,000.00	3,689,262,162.84	656,636,444.79			13,989,873.83			-667,378,220.56	4,592,520,260.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额									-156,745,791.85	-1,150,193,221.53
（二）股东投入和减少资本									114,185,190.75	114,185,190.75
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额				6,156,059.04						6,156,059.04
4. 其他										
（三）利润分配									-1,000,000,000.00	
1. 提取盈余公积									-270,930,982.60	-270,930,982.60
2. 对所有者的分配									-87,523,459.66	-87,523,459.66
3. 其他									-183,407,522.94	-183,407,522.94
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本										
2. 盈余公积转增资本										
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									396,511.28	396,511.28
1. 本期提取									5,985,653.91	5,985,653.91
2. 本期使用									5,589,142.63	5,589,142.63
（六）其他										
四、本期期末余额	1,200,000,000.00	2,695,418,221.88	656,636,444.79			14,396,385.11			-824,124,012.41	3,742,327,035.37

王伟新  
主管会计  
第12页

孙守印  
会计机构负责人  
会计

王伟新  
主管会计  
第12页

孙守印  
会计机构负责人  
会计

# 山东招金集团有限公司 2021 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

## 一、公司基本情况

### (一) 公司概况

山东招金集团有限公司(以下简称本公司或公司), 其前身为山东招金集团公司, 是由 1992 年 6 月 28 日成立的山东省招远市黄金集团公司逐次变更而来, 统一社会信用代码: 91370685165236898M。

2001 年 12 月, 经招远市人民政府批准, 实行国有资产授权经营, 将山东招金集团公司改组为山东招金集团有限公司。

根据《山东省人民政府关于印发山东省划转部分国有资本充实社保基金实施方案的通知》鲁政字【2020】20 号文件, 招远市人民政府将其持有的公司股权的 90%划转给招远市国有资产监督管理局, 公司股权的 10%划转给山东省财欣资产运营有限公司, 并于 2021 年 12 月 23 日办理工商变更。企业类型由国有独资公司变更为有限责任公司(国有控股)。

本公司的实际控制人: 招远市人民政府

公司住所: 山东省烟台市招远市温泉路 118 号 1 号楼。

注册资本: 人民币 12 亿元。

法定代表人: 翁占斌。

经营范围: 金矿勘探(有效期限以许可证为准)。以自有资金进行投资; 矿山机械制修; 经济林苗种植、销售; 果树种植; 果品收购、销售; 塑料制品、浮选用黄药、石材、矿山机电设备、电线、电缆的生产、销售; 黄金、白银的购销及加工; 货物及技术的进出口业务; 采、选、氰、冶、工程勘探及水处理的试验开发及技术推广服务; 新材料、新工艺及节能技术推广服务、咨询服务。(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)。

公司控股子公司—招金矿业股份有限公司（以下简称：招金矿业）系本公司联合上海豫园旅游商城股份有限公司、上海复星产业投资有限公司、深圳市广信投资有限公司、上海老庙黄金有限公司等5家股东于2004年4月共同发起设立的股份有限公司。2006年12月，招金矿业经中国证券监督管理委员会、山东省人民政府及香港联合交易所批准，在香港公开发行“H股”股票并在香港联合交易所挂牌上市，股票代码：HK1818，股票简称：招金矿业。招金矿业主营业务范围包括黄金探矿、采选、氰冶及副产品加工销售等。

## （二）合并财务报表范围

截至2021年12月31日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司名称
1	山东招金集团招远黄金冶炼有限公司
2	招金有色矿业有限公司
3	新加坡鲁银贸易有限公司
4	山东招金产业发展有限公司
5	烟台黄金职业学院
6	北京鹭金科技发展有限公司
7	烟台金控投资中心（有限合伙）
8	招远招金光电子科技有限公司
9	山东招金金银精炼有限公司
10	山东招金投资股份有限公司
11	山东招金进出口股份有限公司
12	山东招金膜天股份有限公司
13	山东招金置业发展有限公司
14	山东招金卢金匠有限公司
15	招金矿业股份有限公司

本期合并财务报表范围变化情况详见本附注“五、合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编

制。

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

## 2、持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况、2021 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

### （二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

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

### （四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### 1、同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂

时性的，为同一控制下的企业合并。

对同一控制下企业合并形成的长期股权投资，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，如被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。本公司以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与本公司所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

## 2、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司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之和。本公司为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的

新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉

本公司非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

## （六）合并财务报表的编制方法

### 1、投资主体的判断依据

本公司为投资性主体，判断依据如下：

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。如果母公司是投资性主体，且不存在为其投资活动提供相关服务的子公司，则不应当编制合并财务报表。

### 2、合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

### 3、统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

### 4、合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余

额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。

### 5、合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

### 6、处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

#### （1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### （2）分步处置子公司

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如处置对子

公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

#### 7、购买子公司少数股权

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

#### 8、不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

### （七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在

合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

### 1、共同经营

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

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

### 2、合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、15、长期股权投资”。

## （八）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## （九）外币业务和外币报表折算

### 1、外币业务折算

本公司对发生的外币业务，采用与交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）作为折算汇率折合成人民币记账。

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，本公司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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### 2、外币财务报表的折算方法

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

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。

## （十）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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债、权益工具。

### 1、金融资产的分类、确认和计量

在初始确认金融资产时，本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等，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

本公司持有的债务工具：

（1）以摊余成本计量的金融资产

本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。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本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的金融资产

本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。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将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的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。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。

本公司的权益工具投资：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产；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，本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，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

## 2、金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负

债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他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、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。

### 3、金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

#### 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，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，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将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。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

### 5、金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，本公司终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

### 6、金融资产和金融负债的抵销

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

### 7、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。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。

综上，本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

#### 8、金融资产减值

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

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资等，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

当本公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本公司直接减记该金融资产的账面余额。

## （十一）存货

### 1、存货的分类

存货分类为：原材料、低值易耗品、库存商品、在产品等。

### 2、发出存货的计价方法

（1）存货发出时采用加权平均法计价，对于不能替代使用的存货、为特定项目专门购入或制造的存货以及提供劳务的成本，报集团公司备案后可以采用个别计价法确定发出存货的成本。

### （2）低值易耗品的摊销方法

低值易耗品在领用或发出时采用一次摊销法。

### 3、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 4、存货跌价准备的计提方法

年末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

期末通常按照单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存

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

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

#### （十二）合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将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的作为合同资产列示。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，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### （十三）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

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

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

- （1）管理费用。
- （2）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。
- （3）与履约义务中已履行部分相关的支出。

(4) 无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

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

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

- (1) 本公司因转让与该资产相关的商品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。

以期间间减值的因素之后发生变化，使得上述(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### (十四) 持有待售资产

##### 1、持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

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。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出

售；出售极可能发生，即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。

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

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值和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和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

- ①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的条件下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- ②可收回金额。

## 2、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本集团处置或被本集团划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### 3、列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## （十五）长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

### 1、初始投资成本确定

（1）对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

（3）以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

(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》的有关规定确定；

(5) 非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

## 2、后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都可以按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。采用权益法核算的长期股权投资，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资收益并调整长期股权投资。当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。

## 3、长期股权投资核算方法的转换

**公允价值计量转权益法核算：**原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

**公允价值计量或权益法核算转成本法核算：**投资方原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

权益法核算转公允价值计量：原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之目的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

成本法转权益法：因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的，首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。然后比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

#### 4、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。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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情

况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- (1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- (2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- (3) 与被投资单位之间发生重要交易。
- (4) 向被投资单位派出管理人员。
- (5) 向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

#### 5、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

#### 6、长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，将投资账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### (十六) 投资性房地产

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

投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策；对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，

确认相应的减值损失。

本公司对于投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租时，固定资产、无形资产以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本公司在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

### （十七）固定资产

#### 1、固定资产确认条件

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

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

#### 2、固定资产的分类

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他设备。

#### 3、固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠

计量的前提下，换入的固定资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

固定资产的弃置费用按照现值计算确定入账金额。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按公允价值确定其入账价值。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

#### 4、固定资产折旧计提方法

固定资产折旧采用年限平均法，从其达到预定可使用状态的次月起开始计提。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值，并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

各类固定资产预计使用寿命和预计净残值率如下：

固定资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率
房屋及建筑物	10-70	3%-5%
机器设备	8-15	3%-5%
运输设备	4-10	3%-5%
其他设备	3-5	3%-5%

#### 5、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

#### 6、固定资产处置

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

#### （十八）在建工程

##### 1、在建工程类别

在建工程以立项项目分类核算。

##### 2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程按实际成本确定其工程成本，并单独核算。在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产；已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，转入固定资产，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值。

##### 3、在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

#### （十九）借款费用资本化

##### 1、借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，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。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

##### 2、资本化金额计算方法

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

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

暂停资本化期间：在购建或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，本公司暂停借款费用的资本化。

本公司资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③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应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

## （二十）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，在同时满足以下条件时予以确认：

与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；

该无形资产的成本能够可靠地计量。

### 1、无形资产的计量

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合

并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：

(1) 使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

(2) 使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

## 2、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：

(1) 来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；

(2) 综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

## 3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

## (二十一) 长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建

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

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，本公司在以后会计期间不予转回。

#### （二十二）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，本公司将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （二十三）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。

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

2、本公司递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记

递延所得税资产的账面价值。

3、本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

4、本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

5、同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

A、递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

B、本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

#### （二十四）合同负债

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

#### （二十五）职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

## 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

## 3、辞退福利的会计处理方法

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

## 4、其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定

进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## （二十六）预计负债

### 1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### 2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

## （二十七）优先股、永续债等其他金融工具

对于归类为债务工具的优先股、永续债，按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

对于归类为权益工具的优先股、永续债，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加公司所有者权益，其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理，其回购或注销作为权益变动处理。

## （二十八）收入确认原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转

让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。本公司在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：本公司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；本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

### 1、销售商品合同

公司与客户之间的销售商品合同通常包含转让成品金、成品铜、金精矿、铜精矿等的履约义务。公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以商品实物资产控制权的转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转

移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

## 2、提供服务合同

公司与客户之间的提供服务合同通常包含技术开发、咨询、服务等履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，是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。

## 3、利息收入

按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

# （二十九）政府补助

## 1、政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

## 2、与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

## 3、与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或

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

#### 4、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

#### 5、政府补助的确认时点

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。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

### (三十) 所得税

采用资产负债表债务法核算所得税费用，按“当期所得税费用”、“递延所得税费用”进行明细核算。

### (三十一) 合并财务报表

凡具有实质控制权的子公司均纳入合并财务报表的合并范围。

子公司所采用的会计政策与母公司应保持一致。子公司所采用的会计政策与母公司不一致的，子公司应当按照母公司的会计政策另行编报财务报表。

子公司的会计期间与母公司保持一致。子公司的会计期间与母公司不一致的，子公司应当按照母公司的会计期间另行编报财务报表。

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的个别财务报表为基础，根据其他有关资料为依据，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由母公司编制。合并时对内部权益性投资与子公司所有者权益、内部投资收益与子公司利润分配、内部交易事项、内部债权债务进行抵销。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

### （三十二）租赁

租赁是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

#### 1、本公司作为出租人

##### （1）租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

##### （2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内

按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

### （3）融资租赁的会计处理方法

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“四（十）金融工具”进行会计处理。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。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

### （4）租赁变更

本公司作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- A. 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- A. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

B. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第24号一套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

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

## 2、本公司作为承租人

### (1) 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的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 本公司作为承租人发生的初始直接费用；
- ④ 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司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，本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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的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。

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

## （2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的

现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

### （4）租赁变更

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

- ① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

## （三十三）其他重要的会计政策和会计估计

### 1、套期会计

(1) 套期保值的分类:

①公允价值套期,是指对已确认资产或负债,尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

②现金流量套期,是指对现金流量变动风险进行的套期,此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险,或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

③境外经营净投资套期,是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资,是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

(2) 套期关系的指定及套期有效性的认定:

在套期关系开始时,本公司对套期关系有正式指定,并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目或交易,被套期风险的性质,以及本公司对套期工具有效性评价方法。

套期有效性,是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。本公司持续地对套期有效性进行评价,判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。套期同时满足下列条件时,本公司认定其为高度有效:

①在套期开始及以后期间,该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动;

②该套期的实际抵销结果在80%至125%的范围内。

(3) 套期会计处理方法:

①公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动,计入当期损益,同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言,对被套期项目账面价值所作的调整,在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销,计入当期损益。按照

实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

### ②现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为资本公积（其他资本公积），属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将资本公积（其他资本公积）中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在资本公积（其他资本公积）中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在资本公积（其他资本公积）中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入股东权益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但并未被替换或展期），或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

### ③境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入股东权益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

## 2、股份回购

公司子公司招金矿业股份有限公司为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

公司根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### （三十四）会计政策、会计估计变更

##### 1、重要会计政策变更

(1) 财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。根据新金融工具准则的实施时间要求，公司及合并范围内公司除已执行新金融工具准则的子公司招金矿业股份有限公司、山东招金膜天股份有限公司及孙公司招金期货有限公司外于 2021 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，并依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司未对上年同期比较报表进行追溯调整。

(2) 2017 年 7 月 5 日，财政部发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）。根据新收入准则的施行时间要求，公司及合并范围内公司除已执行新收入准则的子公司招金矿业股份有限公司、山东招金膜天股份有限公司及孙公司招金期货有限公司外于 2021 年 1 月 1 日起执行，并依据准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新收入准则中衔接规定相关要求，公司未对上年同期比较

报表进行追溯调整。

(3)2018年12月7日,财政部发布了《企业会计准则第21号——租赁(2018年修订)》(财会〔2018〕35号)。根据新租赁准则的施行时间要求,公司及合并范围内公司除已执行新租赁准则的子公司招金矿业股份有限公司及孙公司招金期货有限公司外于2021年1月1日起执行,并依据准则的规定对相关会计政策进行变更。根据准则规定,对于首次执行日(即2021年1月1日)前已存在的合同,本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

作为承租人本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数,调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,未调整可比期间信息。对于首次执行日前已存在的经营租赁,本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债;基于单个合同假设自租赁开始日即采用新租赁准则,采用首次执行日的本公司作为承租方的增量借款利率作为折现率的账面价值计量使用权资产。本公司对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁,采用简化处理,未确认使用权资产和租赁负债。

本公司未对作为出租人的租赁调整首次执行新租赁准则当年期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

## 2、重要会计估计变更

报告期内公司无重要会计估计变更。

## 3、首次执行新准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

### 合并资产负债表

单位:元

项 目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
<b>流动资产:</b>			
货币资金	3,750,490,892.36	3,750,490,892.36	
应收货币保证金	2,086,770,238.10	2,086,770,238.10	
应收结算担保金	10,053,020.30	10,053,020.30	

项 目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
应收质押保证金	660,566.16	660,566.16	
交易性金融资产		1,351,627,017.35	1,351,627,017.35
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,304,334,330.57		-1,304,334,330.57
衍生金融资产	485,234,677.55	485,234,677.55	
应收票据	51,723,512.16	50,839,963.63	-883,548.53
应收账款	368,187,759.43	367,608,608.13	-579,151.30
应收款项融资	9,555,247.00	10,438,795.53	883,548.53
预付款项	511,261,669.71	511,261,669.71	
其他应收款	628,571,967.88	558,807,496.06	-69,764,471.82
存货	10,289,146,533.85	10,289,146,533.85	
合同资产	14,830,106.98	14,830,106.98	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	67,173,113.87	67,173,113.87	
其他流动资产	2,878,486,014.07	2,904,789,564.72	26,303,550.65
<b>流动资产合计</b>	<b>22,456,479,649.99</b>	<b>22,459,732,264.30</b>	<b>3,252,614.31</b>
<b>非流动资产:</b>			
可供出售金融资产	2,229,899,582.78		-2,229,899,582.78
持有至到期投资	102,404,131.53		-102,404,131.53
债权投资	626,082,697.00	1,969,822,334.35	1,343,739,637.35
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	2,207,990,120.99	2,185,445,120.99	-22,545,000.00
其他权益工具投资		1,854,789,605.61	1,854,789,605.61
其他非流动金融资产		267,807,300.00	267,807,300.00
投资性房地产	1,745,246,058.53	1,745,246,058.53	
固定资产	13,978,288,504.99	13,978,288,504.99	
在建工程	2,826,527,841.65	2,826,527,841.65	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	52,432,213.52	78,278,519.34	25,846,305.82
无形资产	9,796,117,703.63	9,796,117,703.63	
开发支出			
商誉	504,482,482.00	504,482,482.00	
长期待摊费用	55,079,138.57	55,079,138.57	
递延所得税资产	316,382,089.49	316,382,089.49	
其他非流动资产	3,200,594,418.56	1,995,027,671.25	-1,205,566,747.31
<b>非流动资产合计</b>	<b>37,641,526,983.24</b>	<b>37,573,294,370.40</b>	<b>-68,232,612.84</b>
<b>资产总计</b>	<b>60,098,006,633.23</b>	<b>60,033,026,634.70</b>	<b>-64,979,998.53</b>

项 目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
<b>流动负债:</b>			
短期借款	14,529,727,653.37	14,563,539,530.58	33,811,877.21
应付货币保证金	2,919,678,667.53	2,919,678,667.53	
期货风险准备金	38,949,934.18	38,949,934.18	
应付期货投资者保障基金	182,511.36	182,511.36	
交易性金融负债		145,990,002.00	145,990,002.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	145,990,002.00		-145,990,002.00
衍生金融负债			
应付票据	230,511,835.37	230,511,835.37	
应付账款	2,272,146,013.99	2,272,146,013.99	
预收款项	327,010,476.67	132,873,248.10	-194,137,228.57
合同负债	261,705,925.81	446,197,491.08	184,491,565.27
应付职工薪酬	161,603,385.20	161,603,385.20	
应交税费	295,439,708.25	295,439,708.25	
其他应付款	1,656,893,608.29	1,623,081,731.08	-33,811,877.21
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	3,986,010,877.00	3,987,316,547.59	1,305,670.59
其他流动负债	4,192,837,818.71	4,202,483,482.01	9,645,663.30
<b>流动负债合计</b>	<b>31,018,688,417.73</b>	<b>31,019,994,088.32</b>	<b>1,305,670.59</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	2,485,540,000.00	2,485,540,000.00	
应付债券	7,858,348,609.31	7,858,348,609.31	
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	36,726,882.24	61,267,517.47	24,540,635.23
长期应付款	1,561,933.43	1,561,933.43	
长期应付职工薪酬	14,271,069.27	14,271,069.27	
预计负债	30,233,560.00	30,233,560.00	
递延收益	271,123,434.61	271,123,434.61	
递延所得税负债	296,389,846.97	296,389,846.97	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>10,994,195,335.83</b>	<b>11,018,735,971.06</b>	<b>24,540,635.23</b>
<b>负债合计</b>	<b>42,012,883,753.56</b>	<b>42,038,730,059.38</b>	<b>25,846,305.82</b>
<b>所有者权益:</b>			
实收资本(或股本)	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00	
其他权益工具	2,695,418,221.88	2,695,418,221.88	
其中: 优先股			
永续债	2,695,418,221.88	2,695,418,221.88	

项 目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
资本公积	1,760,731,315.51	1,760,731,315.51	
减：库存股			
其他综合收益	-101,912,034.38	-146,505,821.98	-44,593,787.60
专项储备	29,435,596.85	29,435,596.85	
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	292,179,628.20	236,309,028.44	-55,870,599.76
归属于母公司所有者权益合计	5,875,852,728.06	5,775,388,340.70	-100,464,387.36
少数股东权益	12,209,270,151.61	12,218,908,234.62	9,638,083.01
所有者权益（或股东权益）合计	18,085,122,879.67	17,994,296,575.32	-90,826,304.35
负债和所有者权益（或股东权益）总计	60,098,006,633.23	60,033,026,634.70	-64,979,998.53

调整情况说明：

（1）新金融工具准则

公司及合并范围内公司除已执行新金融工具准则的子公司招金矿业股份有限公司、山东招金膜天股份有限公司及孙公司招金期货有限公司外自 2021 年 1 月 1 日执行新金融工具准则，依据新金融工具准则的规定调整 2021 年 1 月 1 日留存收益及财务报表其他相关项目列报金额，涉及相关项目包括交易性金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、可供出售金融资产、持有至到期投资、债权投资、长期股权投资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、其他非流动资产、短期借款、交易性金融负债、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他应付款、其他综合收益、未分配利润等。

（2）新收入准则

公司及合并范围内公司除已执行新收入准则的子公司招金矿业股份有限公司、山东招金膜天股份有限公司及孙公司招金期货有限公司外于 2021 年 1 月 1 日起执行新收入准则，依据准则的规定调整 2021 年 1 月 1 日留存收益及财务报表其他相关项目列报金额，涉及相关项目主要包括预收款项、合同负债、其他流动负债等。

（3）新租赁准则

公司及合并范围内公司除已执行新租赁准则的子公司招金矿业股份有限公司及孙公司招金期货有限公司外于 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，依据准则的规定调整 2021 年 1 月 1 日留存收益及财务报表其他相关项目列报金额，涉及相关项目主要包括使用权资产、租赁负债、一年内到期的非流动负债等。

### 母公司资产负债表

单位：元

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	554,316,862.63	554,316,862.63	
交易性金融资产		3,790.98	3,790.98
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,790.98		-3,790.98
衍生金融资产	200,000.00	200,000.00	
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	5,130,119.30	5,130,119.30	
其他应收款	125,910,518.34	142,795,590.14	16,885,071.80
存货	837,740,269.07	837,740,269.07	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	55,274,435.87	55,274,435.87	
其他流动资产	2,533,894,451.97	2,533,894,451.97	
<b>流动资产合计</b>	<b>4,112,470,448.16</b>	<b>4,129,355,519.96</b>	<b>16,885,071.80</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产	2,010,297,300.00		-2,010,297,300.00
持有至到期投资	76,500,000.00		-76,500,000.00
债权投资		76,000,000.00	76,000,000.00
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	3,880,049,114.29	3,880,049,114.29	
其他权益工具投资		1,763,984,647.71	1,763,984,647.71
其他非流动金融资产		247,047,300.00	247,047,300.00
投资性房地产	1,521,066,464.17	1,521,066,464.17	
固定资产	152,727,826.42	152,727,826.42	
在建工程	152,930,728.21	152,930,728.21	
生产性生物资产			

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
油气资产			
使用权资产		14,623,449.49	14,623,449.49
无形资产	557,738,723.85	557,738,723.85	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	1,681,970,697.31	1,682,470,697.31	500,000.00
<b>非流动资产合计</b>	<b>10,033,280,854.25</b>	<b>10,048,638,951.45</b>	<b>15,358,097.20</b>
<b>资产总计</b>	<b>14,145,751,302.41</b>	<b>14,177,994,471.41</b>	<b>32,243,169.00</b>
<b>流动负债:</b>			
短期借款	5,158,140,940.00	5,158,140,940.00	
交易性金额负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	50,000,000.00	50,000,000.00	
应付账款	52,804,680.00	52,804,680.00	
预收款项	26,380,362.23	26,380,362.23	
合同负债			
应付职工薪酬	690,144.26	690,144.26	
应交税费	2,398,225.38	2,398,225.38	
其他应付款	252,324,343.86	252,324,343.86	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	12,400,000.00	15,111,349.45	2,711,349.45
其他流动负债			-
<b>流动负债合计</b>	<b>5,555,138,695.73</b>	<b>5,557,850,045.18</b>	<b>2,711,349.45</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	1,763,400,000.00	1,763,400,000.00	
应付债券	3,077,969,144.31	3,077,969,144.31	
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		11,912,100.04	11,912,100.04
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	6,916,423.00	6,916,423.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
非流动负债合计	4,848,285,567.31	4,860,197,667.35	11,912,100.04
负债合计	10,403,424,263.04	10,418,047,712.53	14,623,449.49
<b>所有者权益:</b>			
实收资本(或股本)	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00	
其他权益工具	2,695,418,221.88	2,695,418,221.88	
其中: 优先股			
永续债	2,695,418,221.88	2,695,418,221.88	
资本公积	656,636,444.79	656,636,444.79	
减: 库存股			
其他综合收益		734,647.71	734,647.71
专项储备	14,396,385.11	14,396,385.11	
盈余公积			
未分配利润	-824,124,012.41	-807,238,940.61	16,885,071.80
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>	<b>3,742,327,039.37</b>	<b>3,759,946,758.88</b>	<b>17,619,719.51</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>	<b>14,145,751,302.41</b>	<b>14,177,994,471.41</b>	<b>32,243,169.00</b>

#### 调整情况说明:

##### (1) 新金融工具准则

公司于 2021 年 1 月 1 日执行新金融工具准则, 依据新金融工具准则的规定调整 2021 年 1 月 1 日留存收益及财务报表其他相关项目列报金额, 涉及相关项目包括交易性金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、其他应收款、可供出售金融资产、持有至到期投资、债权投资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、其他非流动资产、其他综合收益、未分配利润等。

##### (2) 新收入准则

公司于 2021 年 1 月 1 日起执行新收入准则, 未涉及依据准则的规定需调整 2021 年 1 月 1 日财务报表相关项目列报金额。

##### (3) 新租赁准则

公司于 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则, 依据准则的规定调整 2021 年 1 月 1 日留存收益及财务报表其他相关项目列报金额, 涉及相关项目主要包括使用权资产、租赁负债、一年内到期的非流动负债等。

## 四、税项

### 1、企业所得税：

本公司按应纳税所得额的 25% 缴纳。招金矿业股份有限公司、山东招金膜天股份有限公司被认定为高新技术企业执行 15% 的企业所得税，其他子公司执行 25% 的企业所得税。

### 2、增值税：

#### (1) 黄金生产销售免征增值税。

根据财政部、国家税务总局（1994）财税字（1996）第 20 号文件，对黄金、白银、含量金、含量银的销售免征增值税。

根据国家税务总局国税发（2000）51 号文件，从 2000 年 1 月 1 日起对企业生产销售的银精矿含银、其他有色金属矿含银、冶炼中间产品含银及成品银恢复征收增值税。

根据财政部国家税务总局财税（2002）黄金交易所会员单位通过黄金交易所销售标准黄金（持有黄金交易所开具的《黄金交易结算凭证》），未发生实物交割的，免征增值税，发生实物交割的实行增值税即征即退政策，同时免征城市维护建设税、教育费附加。

#### (2) 其他产品按销售收入按 13%、6% 计算销项税；按扣除进项税后的余额缴纳。

### 3、城建税：按应缴流转税额的 1% 至 7% 计缴。

### 4、教育费附加：按应缴流转税额的 3% 计缴。

### 5、地方教育费附加：按应缴流转税额的 2% 计缴。

7、房产税：自用房产，按照房产原值一次扣除 30% 后余值的 1.2% 计缴；出租房产，按出租收入的 12% 计缴。

## 五、合并范围的变更

### 1、本年度纳入合并会计报表范围的子公司情况

公司名称	注册地	注册资本 (万元)	投资额 (万元)	持股比例 (%)		主营业务
				公司	合并	
山东招金集团招远黄金冶炼有限公司	招远市	8600	10609	100	100	黄金冶炼

公司名称	注册地	注册资本 (万元)	投资额 (万元)	持股比例 (%)		主营业务
				公司	合并	
招金有色矿业有限公司	招远市	12000	23962	100	100	矿产资源投资
新加坡鲁银贸易有限公司	新加坡	990 万美元	990 万美元	100	100	白银销售
山东招金产业发展有限公司	招远市	5000	177563	100	100	房地产开发
烟台黄金职业学院	烟台市	500	500	100	100	专科教育
北京鹭金科技发展有限公司	北京市	1000	1000	100	100	技术开发咨询
山东招金卢金匠有限公司	招远市	520 万美元	260 万美元	50	100	金银制品
烟台金控投资中心(有限合伙)	烟台市	20000	17082	89.75	89.75	对外投资
招远招金光电子科技有限公司	招远市	3658	2233	85.5	85.5	磁光开关
山东招金膜天股份有限公司	招远市	12620	20908.55	85	85	净水材料
山东招金金银精炼有限公司	招远市	15000	12075	80.5	80.5	金银精炼
山东招金投资股份有限公司	烟台市	6000	4221	74.75	74.75	期货贸易
山东招金进出口股份有限公司	招远市	1000	722	54	64	进出口贸易
山东招金置业发展有限公司	招远市	3000	1650	55	55	房地产开发
招金矿业股份有限公司	烟台市	327039	113875	34.74	36.3	金矿开采

## 2、合并报表范围发生变更的内容和原因

本公司 2019 年 10 月 8 日董事会决议，注销北京招金科技有限公司；2020 年 10 月 20 日，北京市朝阳区市场监督管理局完成注销登记；本年度，北京招金科技有限公司不再纳入合并范围。

## 六、合并会计报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外 “期初余额” 系指 2021 年 1 月 1 日，“期末余额” 系指 2021 年 12 月 31 日。2021 年度” 系指 2021 年 1-12 月，“2020 年度” 系指 2020 年 1-12 月，货币单位为人民币元。

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	465,152.15	531,070.87
银行存款	3,219,672,621.78	2,871,025,397.38
其他货币资金	590,715,031.64	878,934,424.11

合 计	3,810,852,805.57	3,750,490,892.36
-----	------------------	------------------

## (1) 其他货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	89,253,497.00	55,849,131.40
信用证保证金	87,845,639.95	67,418,304.18
履约保证金	6,017,638.60	16,849,897.44
黄金租赁保证金		589,032.93
存出投资款	79,143,087.80	398,967,513.87
外埠存款	155,000.00	905,397.92
环境治理保证金	190,204,946.18	160,131,761.00
存放于中央银行的准备金	129,550,321.00	173,191,348.00
应计利息	7,015,935.00	5,032,037.37
土地复垦保证金	1,528,966.11	
合 计	590,715,031.64	878,934,424.11

## (2) 期末货币资金中使用受到限制的存款

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	89,253,497.00	55,849,131.40
履约保证金	3,435,260.80	16,849,897.44
环境治理保证金	189,901,391.00	160,131,761.00
信用证保证金	74,408,856.73	67,418,304.18
存放于中央银行的准备金	129,550,321.00	173,191,348.00
其他		5,032,305.29
合 计	486,549,326.53	478,472,747.31

## 2、应收货币保证金

项 目	期末余额	期初余额
金交所二级代理户	692,922,522.76	951,959,294.20
上海期货交易所		345,124,521.17
大连商品交易所		378,959,927.91
郑州商品交易所		240,637,526.47
中国金融期货交易所		125,120,425.77
上海能源交易所		44,968,542.58
合 计	692,922,522.76	2,086,770,238.10

### 3、交易性金融资产

#### (1) 明细情况

项 目	期末公允价值	期初公允价值
债务工具投资	87,830,974.00	92,769,003.00
权益工具投资	1,367,020,823.57	1,252,858,014.35
其他	39,284,329.97	6,000,000.00
合 计	1,494,136,127.54	1,351,627,017.35

(2) 截止 2021 年 12 月 31 日, 本公司以上金融资产变现不存在重大限制。

注: 期初余额与上年年末余额差异详见“附注三、(三十四) 3 首次执行新金融工具准则、新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。”

### 4、衍生金融资产

#### (1) 明细情况

项 目	期末公允价值	期初公允价值
期货持仓保证金	230,469,308.41	484,797,761.89
其他	2,639,593.20	436,915.66
合 计	233,108,901.61	485,234,677.55

(2) 截止 2021 年 12 月 31 日, 本公司衍生金融资产投资变现不存在重大限制。

### 5、应收票据

#### (1) 应收票据分类

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	50,582,150.95	45,949,423.94
商业承兑汇票	2,600,000.00	4,890,539.69
合 计	53,182,150.95	50,839,963.63

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)		
按单项计提坏账准备的应收票据						
按组合计提坏账准备的应收票据	53,182,150.95	100.00			53,182,150.95	
其中: 银行承兑汇票	50,582,150.95	95.11			50,582,150.95	
商业承兑汇票	2,600,000.00	4.89			2,600,000.00	
合 计	53,182,150.95	100.00			53,182,150.95	

类 别	期初余额				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)		
按单项计提坏账准备的应收票据						
按组合计提坏账准备的应收票据	50,839,963.63	100.00			50,839,963.63	
其中：银行承兑汇票	45,949,423.94	90.38			45,949,423.94	
商业承兑汇票	4,890,539.69	9.62			4,890,539.69	
合 计	50,839,963.63	100.00			50,839,963.63	

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末未终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	25,721,038.70	40,112,626.95
商业承兑汇票		2,600,000.00
合 计	25,721,038.70	42,712,626.95

(4) 截止 2021 年 12 月 31 日，公司无质押的应收票据。

(5) 截止 2021 年 12 月 31 日，公司无因出票人无力履约而将其转应收账款的票据。

(6) 本期无实际核销的应收票据。

注：期初余额与上年年末余额差异详见“附注三、（三十四）3 首次执行新金融工具准则、新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

## 6、应收账款

### (1) 应收账款分类披露：

类 别	期末余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备				
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备的应收账款	73,257,312.03	14.84	42,937,044.74	58.61	30,320,267.29		
按组合计提坏账准备的应收账款	420,226,492.21	85.16	41,046,829.41	9.83	379,179,662.80		
合 计	493,483,804.24	100.00	83,983,874.15	17.02	409,499,930.09		

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	93,134,226.82	20.49	48,293,049.53	51.85	44,841,177.29
按组合计提坏账准备的应收账款	361,308,074.31	79.51	38,540,643.47	10.67	322,767,430.84
合计	454,442,301.13	100.00	86,833,693.00	19.11	367,608,608.13

## (2) 年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	期末余额	坏账准备	计提比例(%)
南京九五至尊珠宝有限公司	29,361,820.33	5,997,486.60	20.43
永兴顺元冶炼有限公司	12,063,218.92	5,107,285.36	42.34
呼和浩特市景泰智彤珠宝公司	1,934,974.81	1,934,974.81	100.00
合计	43,360,014.06	13,039,746.77	30.07

## (3) 应收账款账龄分析如下

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	335,011,919.30	314,145,264.87
1—2 年	74,637,721.61	28,628,812.39
2—3 年	7,981,641.17	24,898,505.98
3 年以上	75,852,522.16	86,769,717.89
余额合计	493,483,804.24	454,442,301.13
减坏账准备	83,983,874.15	86,833,693.00
净额合计	409,499,930.09	367,608,608.13

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款	48,293,049.53		4,751,695.32	604,309.47		42,937,044.74
按组合计提坏账准备的应收账款	38,540,643.47	5,685,832.27	2,896,052.96	4,193.60	-279,399.77	41,046,829.41
合计	86,833,693.00	5,685,832.27	7,647,748.28	608,503.07	-279,399.77	83,983,874.15

## (5) 截止 2021 年 12 月 31 日无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 截止 2021 年 12 月 31 日无转移应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(7) 截止 2021 年 12 月 31 日，无持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

(8) 应收关联方款项情况，详见七、关联方关系及交易。

注：期初余额与上年年末余额差异详见“附注三、（三十四）3 首次执行新金融工具准则、新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

## 7、应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具	98,718,528.89	10,438,795.53
合计	98,718,528.89	10,438,795.53

注：期初余额与上年年末余额差异详见“附注三、（三十四）3 首次执行新金融工具准则、新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

## 8、预付款项

### (1) 账龄分析

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	434,319,923.29	93.18	432,053,876.96	84.50
1—2 年	25,122,016.65	5.39	73,610,800.51	14.40
2—3 年	1,640,431.25	0.35	2,843,905.49	0.56
3 年以上	5,044,539.68	1.08	2,753,086.75	0.54
合 计	466,126,910.87	100.00	511,261,669.71	100.00

(2) 账龄超过 1 年的预付款项，主要系因结算手续不完备而未结算。

(3) 截止 2021 年 12 月 31 日，持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位无欠款。

## 9、其他应收款

### 总体情况列示：

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	365,728,324.50	558,807,496.06
合计	365,728,324.50	558,807,496.06

其他应收款部分：

(1) 其他应收款账龄分析如下

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	213,475,278.36	453,483,139.38
1—2 年	130,219,831.57	49,882,350.07
2—3 年	37,337,205.81	133,828,474.75
3 年以上	268,108,135.08	216,412,373.50
余额合计	649,140,450.82	853,606,337.70
减坏账准备	283,412,126.32	294,798,841.64
净额合计	365,728,324.50	558,807,496.06

(2) 其他应收款按照 12 个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	49,445,240.34	44,575,640.00	200,777,961.30	294,798,841.64
2021 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	3,849,746.12		45,412,760.25	49,262,506.37
本期转回	11,280,507.86	5,313,732.00	23,396.60	16,617,636.46
本期转销			103,590.00	103,590.00
本期核销	533,199.19		46,494,705.53	47,027,904.72
其他变动	703,817.81		2,396,091.68	3,099,909.49
2021 年 12 月 31 日余额	42,185,097.22	39,261,908.00	201,965,121.10	283,412,126.32

(3) 本期无核销的其他应收款。

(4) 本期无涉及政府补助的其他应收款。

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(6) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(7) 截止 2021 年 12 月 31 日，无持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

(8) 应收关联方款项情况，详见七、关联方关系及交易。

注：期初余额与上年年末余额差异详见“附注三、（三十四）3 首次执行新金融工具准则、新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

## 10、存货

(1) 存货分类：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,569,592,608.87	5,160,125.54	1,564,432,483.33	1,581,360,629.71	344,932.76	1,581,015,696.95
在产品	4,195,556,012.14	33,340,686.07	4,162,215,326.07	5,436,449,801.67	5,480,666.49	5,430,969,135.18
库存商品	2,124,455,153.21	39,350,835.59	2,085,104,317.62	2,293,659,198.33	35,317,317.70	2,258,341,880.63
周转材料	500,611.16		500,611.16	41,833.81		41,833.81
消耗性生物资产	845,750,033.22		845,750,033.22	837,426,604.70		837,426,604.70
合同履约成本	135,897,346.26		135,897,346.26	181,351,382.58		181,351,382.58
其他						
合计	8,871,751,764.86	77,851,647.20	8,793,900,117.66	10,330,289,450.80	41,142,916.95	10,289,146,533.85

(2) 存货跌价准备：

存货种类	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	344,932.76	4,815,192.78					5,160,125.54
在产品	5,480,666.49	189,919,586.50		1,616,065.00	160,443,501.92		33,340,686.07
库存商品	35,317,317.70	10,886,541.45			6,853,023.56		39,350,835.59
合同履约成本							
其他							
合计	41,142,916.95	205,621,320.73		1,616,065.00	167,296,525.48		77,851,647.20

## 11、合同资产

### (1) 分类:

项目	期末余额	期初余额
合同资产	23,484,284.40	15,627,903.98
小计:	23,484,284.40	15,627,903.98
减: 减值准备	1,387,660.96	797,797.00
合计	22,096,623.44	14,830,106.98

### (2) 本年合同资产计提减值准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
合同资产	797,797.00	593,253.46			-3,389.50	1,387,660.96
合计	797,797.00	593,253.46			-3,389.50	1,387,660.96

## 12、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的债权投资	184,869,377.39	67,173,113.87
合计	184,869,377.39	67,173,113.87

## 13、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
委托理财	1,768,936,292.99	1,886,396,359.32
贷款及贴现资产净额	1,694,096,999.02	460,866,510.57
增值税留抵税额	191,326,679.89	232,203,044.95
其他留抵税额	105,980,513.39	65,323,648.88
股权转让款		260,000,001.00
合计	3,760,340,485.29	2,904,789,564.72

注: 期初余额与上年年末余额差异详见“附注三、(三十四) 3 首次执行新金融工具准则、新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。”

## 14、债权投资

### (1) 2021年12月31日明细情况:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

贷款及贴现资产	906,832,560.00		906,832,560.00	398,625,000.00		398,625,000.00
委托理财	3,494,671,262.98		3,494,671,262.98	845,110,505.82		845,110,505.82
国债投资	490,051,074.00		490,051,074.00	726,086,828.53		726,086,828.53
合计	4,891,554,896.98		4,891,554,896.98	1,969,822,334.35		1,969,822,334.35

(2)以上债权投资利率为3.37%至8.5%。公司对持有的债权投资未计提减值准备。

(3) 截止2021年12月31日,公司孙公司招金财务公司490,051,074.00元的国债或国开债向中国邮政储蓄银行办理质押回购,债权投资受限。

注:期初余额与上年年末余额差异详见“附注三、(三十四)3首次执行新金融工具准则、新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

## 15、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益(损失)	其他综合收益调整	其他权益变动
<b>一、合营企业</b>						
广州金合矿业投资合伙企业(有限公司)	52,131,140.00			59,930.00		
山东中瑞环保科技有限公司	4,068,973.00			13,005.00		
<b>小计</b>	<b>56,200,113.00</b>			<b>72,935.00</b>		
<b>二、联营企业</b>						
烟台招金励福贵金属股份有限公司	202,075,090.68			21,060,176.20	-819,120.77	320,944.33
北京财瑞祥投资管理有限公司	2,220,296.54			629,957.41		
山东鲁鑫机械装备制造有限公司	25,379,807.58	3,500,000.00		-608,730.45		
宝鼎科技股份有限公司	1,172,363,490.89			2,413,116.66		
新疆阿勒泰正元国际矿业有限公司	83,533,558.00			29,154,984.00		
大愚智水(资源)控股有限公司	223,091,512.00			-25,269,063.00	-6,006,714.00	
Sabina Gold & Silver Corp.	403,546,641.00	28,698,307.00		-3,974,422.00	-12,073,232.00	
北京首安信息技术有限公司	519,582.00					
山东泉鑫盛智能技术有限公司	5,522,526.00			113,642.00		
北京招金东方投资有限公司	3,773,423.23					
招远豫金坊置业有限公司	4,500,000.00					
招金正辰光通讯科技有限公司	2,617,449.67			842,341.31		
烟台丙辛酉国大环保科技有限公司	400,000.00					

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益(损失)	其他综合收益调整	其他权益变动
青岛金域众嘉产业投资发展有限公司		490,000.00		-25,896.25		
小 计	2,129,543,377.59	32,688,307.00		24,336,105.88	-18,899,066.77	320,944.33
合 计	2,185,743,490.59	32,688,307.00		24,409,040.88	-18,899,066.77	320,944.33

续

被投资单位	本期增减变动		期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	其他			
一、合营企业					
广州金合矿业投资合伙企业(有限公司)			52,191,070.00	52,191,070.00	52,191,070.00
山东中瑞环保科技有限公司			4,081,978.00		
小 计			56,273,048.00	52,191,070.00	52,191,070.00
二、联营企业					
烟台招金励福贵金属股份有限公司	9,315,000.00		213,322,090.44		
北京财瑞祥投资管理有限公司			2,850,253.95		
山东鲁鑫机械装备制造有限公司			28,271,077.13		
宝鼎科技股份有限公司			1,174,776,607.55		
新疆阿勒泰正元国际矿业有限公司	28,306,999.00		84,381,543.00		
大愚智水(资源)控股有限公司			191,815,735.00	8,359,206.00	8,359,206.00
Sabina Gold & Silver Crop.			416,197,294.00		
北京首安信息技术有限公司		-519,582.00			
山东泉鑫盛智能技术有限公司			5,636,168.00		
北京招金东方投资有限公司			3,773,423.23		
招远豫金坊置业有限公司		-4,500,000.00			
招金正辰光通讯科技有限公司	400,000.00		3,059,790.98		
烟台丙辛酉国大环保科技有限公司			400,000.00		298,369.60
青岛金域众嘉产业投资发展有限公司			464,103.75		
小 计	38,021,999.00	-5,019,582.00	2,124,948,087.03	8,359,206.00	8,657,575.60
合 计	38,021,999.00	-5,019,582.00	2,181,221,135.03	60,550,276.00	60,848,645.60

注：期初余额与上年年末余额差异详见“附注三、(三十四)3首次执行新金融

工具准则、新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

### 16、其他权益工具投资：

项目	期末余额	期初余额
上海浦芮斯光电科技有限公司	47,630.92	
招远市企业融资担保有限公司	3,368,535.06	6,518,795.61
山东招远中银富登村镇银行有限责任公司	10,248,708.09	10,345,972.81
招远市金泽万方投资管理有限公司		1,750,630,000.00
山东中嘉矿业有限公司	1,527,731.92	
招远市招金金欧矿业有限公司	1,985,000.00	1,785,000.00
新疆汇祥永金矿业有限公司	36,065,795.50	28,909,508.49
中色地科矿业勘查股份有限公司	53,586,666.33	47,918,181.21
哈密红石矿业有限公司	8,352,635.90	8,682,147.49
界河矿业 5.0973%的股权	378,270.82	
合计	115,560,974.54	1,854,789,605.61

注：期初余额与上年年末余额差异详见“附注三、（三十四）3 首次执行新金融工具准则、新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

### 17、其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
金宝电子	140,412,500.00	140,412,500.00
宁波梅山保税港区复星惟盈股权投资基金合伙企业（有限合伙）	96,181,611.00	86,181,611.00
宁波梅山保税港区启安股权投资合伙企业（有限合伙）	3,818,389.00	3,818,389.00
上海复星创泓股权投资基金合伙企业	10,852,941.37	16,634,800.00
广西森和高新科技股份有限公司	20,760,000.00	20,760,000.00
浙江鸿盛新材料科技集团股份有限公司	30,000,000.00	
与丰宁金龙非控股股东签订的股息收益互换协议	244,607,638.00	
合计	546,633,079.37	267,807,300.00

注：期初余额与上年年末余额差异详见“附注三、（三十四）3 首次执行新金融工具准则、新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

## 18、投资性房地产

### (1) 投资性房地产的构成和变动

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
<b>一、账面原值</b>			
1.期初余额	1,835,887,863.11	118,829,231.44	1,954,717,094.55
2.本期增加金额	343,786,949.23	110,612,235.70	454,399,184.93
(1) 外购	308,339.16	3,628,081.40	3,936,420.56
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	343,478,610.07	106,984,154.30	450,462,764.37
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额	2,179,674,812.34	229,441,467.14	2,409,116,279.48
<b>二、累计折旧和累计摊销</b>			
1.期初余额	158,127,613.19	51,343,422.83	209,471,036.02
2.本期增加金额	69,287,863.24	9,084,302.33	78,372,165.57
(1) 计提或摊销	66,523,442.58	9,084,302.33	75,607,744.91
(2) 其他	2,764,420.66		2,764,420.66
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额	227,415,476.43	60,427,725.16	287,843,201.59
<b>三、账面价值</b>			
1.期末账面价值	1,952,259,335.91	169,013,741.98	2,121,273,077.89
2.期初账面价值	1,677,760,249.92	67,485,808.61	1,745,246,058.53

### (2) 未办妥产权证书的投资性房地产:

项 目	投资性房地产金额	未办妥产权证书原因
金融大厦	476,223,209.28	在办
孵化中心	454,180,650.98	在办
国测地理建筑	184,914,061.00	在办
合 计	1,115,317,921.26	

## 19、固定资产

### (1) 总体情况列示:

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	14,098,393,017.34	13,978,288,504.99
固定资产清理		
合 计	14,098,393,017.34	13,978,288,504.99

## (2) 固定资产的构成和变动

项 目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合 计
<b>一、账面原值:</b>						
1. 期初余额	7,885,532,381.84	14,060,813,208.38	76,494,322.91	377,970,343.45	385,393,376.76	22,786,203,633.34
2. 本期增加金额	580,639,005.91	698,326,757.16	15,089,874.03	35,040,046.58	28,992,172.71	1,358,087,856.39
(1) 购置	76,323,036.23	154,298,764.38	10,447,574.88	26,877,421.34	25,644,035.71	293,590,832.54
(2) 在建工程转入	246,753,996.41	473,216,333.47		665,074.00	3,322,137.00	723,957,540.88
(3) 企业合并增加	257,561,973.27	70,811,659.31	4,642,299.15	7,497,551.24	26,000.00	340,539,482.97
(4) 转入						
3. 本期减少金额	133,710,910.68	238,782,995.06	14,463,140.28	14,221,408.68	7,564,886.36	408,743,341.06
(1) 处置或报废	24,326,510.67	229,255,548.15	836,715.77	13,428,505.68	7,285,211.93	275,132,492.20
(2) 转出	109,384,400.01	9,527,446.91	13,626,424.51	792,903.00	279,674.43	133,610,848.86
4. 期末余额	8,332,460,477.07	14,520,356,970.48	77,121,056.66	398,788,981.35	406,820,663.11	23,735,548,148.67
<b>二、累计折旧</b>						
1. 期初余额	2,148,211,203.42	5,551,049,542.02	66,735,811.16	270,894,284.29	256,397,077.20	8,293,287,918.09
2. 本期增加金额	499,222,431.34	517,823,660.36	10,735,477.46	32,184,070.40	30,091,259.55	1,090,056,899.11
(1) 计提	336,338,496.42	469,820,242.78	7,864,403.65	25,153,253.52	30,067,712.25	869,244,108.62
(2) 转入	162,883,934.92	48,003,417.58	2,871,073.81	7,030,816.88	23,547.30	220,812,790.49
3. 本期减少金额	16,575,182.16	168,093,220.68	11,316,992.91	12,989,342.15	6,545,039.33	215,519,777.23
(1) 处置或报废	8,397,056.41	167,223,260.85	811,362.06	12,479,339.48	6,537,637.03	195,448,655.83
(2) 转出	8,178,125.75	869,959.83	10,505,630.85	510,002.67	7,402.30	20,071,121.40
4. 期末余额	2,630,858,452.60	5,900,779,981.70	66,154,295.71	290,089,012.54	279,943,297.42	9,167,825,039.97
<b>三、减值准备</b>						
1. 期初余额	101,380,699.39	393,376,085.87		2,606,974.00	17,263,451.00	514,627,210.26
2. 本期增加金额	6,268,727.00	9,848,708.10				16,117,435.10
3. 本期减少金额	3,193,218.00	44,567,996.00		60,008.00	13,593,332.00	61,414,554.00
4. 期末余额	104,456,208.39	358,656,797.97		2,546,966.00	3,670,119.00	469,330,091.36
<b>四、账面价值</b>						
1. 期末账面价值	5,597,145,816.08	8,260,920,190.81	10,966,760.95	106,153,002.81	123,207,246.69	14,098,393,017.34
2. 期初账面价值	5,635,940,479.03	8,116,387,580.49	9,758,511.75	104,469,085.16	111,732,848.56	13,978,288,504.99

(3) 截止 2021 年 12 月 31 日, 公司无融资租赁租入的固定资产;

(4) 截止 2021 年 12 月 31 日, 公司经营租赁租出的固定资产账面价值 440,312.55

元；

(5) 截止 2021 年 12 月 31 日，公司无持有待售的固定资产；

(6) 截止 2021 年 12 月 31 日，公司无融资租赁租出的固定资产。

(7) 未办妥产权证书的固定资产：

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
济南汇能大厦（第 21 层 2101-2106）	3,124,667.60	手续已提交，办理中
膜天厂区车间	8,766,266.83	手续已提交，办理中
有色综合办公楼	77,968,875.81	手续已提交，办理中
合 计	89,859,810.24	

## 20、在建工程

(1) 总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
在建工程	3,147,721,089.33	2,826,527,841.65
工程物资		
合 计	3,147,721,089.33	2,826,527,841.65

(2) 在建工程：

项目	期末余额	减值准备	净值
在建工程	3,681,335,095.33	533,614,006.00	3,147,721,089.33
合 计	3,681,335,095.33	533,614,006.00	3,147,721,089.33

## 21、使用权资产

项目	房屋建筑物	土地租赁	合 计
一、账面原值			
1.期初余额	50,021,837.90	84,119,308.31	134,141,146.21
2.本期增加金额	6,385,738.52		6,385,738.52
3.本期减少金额	10,839,746.39		10,839,746.39
4.期末余额	45,567,830.03	84,119,308.31	129,687,138.34
二、累计摊销			
1.期初余额	14,394,007.87	41,468,619.00	55,862,626.87
2.本年增加金额	7,524,242.93	8,082,289.66	15,606,532.59

项 目	房屋建筑物	土地租赁	合 计
其中：计提	7,524,242.93	8,082,289.66	15,606,532.59
3.本期减少金额	4,120,470.87		4,120,470.87
4.期末余额	17,797,779.93	49,550,908.66	67,348,688.59
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
期末账面价值	27,770,050.10	34,568,399.65	62,338,449.75
期初账面价值	35,627,830.03	42,650,689.31	78,278,519.34

注：期初余额与上年年末余额差异详见“附注三、（三十四）3首次执行新金融工具准则、新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

## 22、无形资产

项 目	土地使用权	房屋使用权	外购的软件费	专利权	非专利技术	矿业权	会员资格	合 计
<b>一、账面原值：</b>								
1. 期初余额	1,854,098,172.62	1,200,000.00	123,804,298.49	172,400.00	31,063,294.27	9,681,588,487.33	2,100,000.00	11,694,026,652.71
2. 本期增加金额	41,657,158.92		21,012,774.31			2,606,133,871.05		2,668,803,804.28
(1) 购置	20,778,580.52		21,012,774.31			2,242,601,239.83		2,284,392,594.66
(2) 内部研发								
(3) 企业合并增加	12,285,700.00					363,532,631.22		375,818,331.22
(4) 转入	8,592,878.40							8,592,878.40
3. 本期减少金额	4,167,265.50	1,200,000.00	6,048,954.45	172,400.00		24,318,900.00	1,100,000.00	37,007,519.95
(1) 处置	4,167,265.50					24,318,900.00		28,486,165.50
(2) 转出		1,200,000.00	6,048,954.45	172,400.00			1,100,000.00	8,521,354.45
4. 期末余额	1,891,588,066.04		138,768,118.35		31,063,294.27	12,263,403,458.38	1,000,000.00	14,325,822,937.04
<b>二、累计摊销</b>								
1. 期初余额	312,905,587.72	436,623.00	36,933,271.04	172,400.00	25,183,117.45	1,172,810,384.13	508,333.74	1,548,949,717.08
2. 本期增加金额	46,414,705.18		16,341,799.94		1,258,760.66	247,313,828.05	50,000.04	311,379,093.87
(1) 计提	46,192,120.27		16,341,799.94		1,258,760.66	58,004,422.55	50,000.04	121,847,103.46
(2) 转入	222,584.91					189,309,405.50		189,531,990.41
3. 本期减少金额	3,342,123.00	436,623.00	4,409,780.25	172,400.00				8,360,926.25
(1) 处置	3,342,123.00							3,342,123.00

项目	土地使用权	房屋使用权	外购的软件费	专利权	非专利技术	矿业权	会员资格	合计
(2) 转出		436,623.00	4,409,780.25	172,400.00				5,018,803.25
4. 期末余额	355,978,169.90		48,865,290.73		26,441,878.11	1,420,124,212.18	558,333.78	1,851,967,884.70
三、减值准备								
1. 期初余额	8,913,787.00					340,045,445.00		348,959,232.00
2. 本期增加金额	2,658,461.00					87,261,069.32		89,919,530.32
3. 本期减少金额								
4. 期末余额	11,572,248.00					427,306,514.32		438,878,762.32
四、账面价值								
1. 期末账面价值	1,524,037,648.14		89,902,827.62		4,621,416.16	10,415,972,731.88	441,666.22	12,034,976,290.02
2. 期初账面价值	1,532,278,797.90	763,377.00	86,871,027.45		5,880,176.82	8,168,732,658.20	1,591,666.26	9,796,117,703.63

### 23、商誉

项 目	期末余额	期初余额
年初：成本及账面价值	504,482,482.00	596,092,557.00
调整年初数		
本年收购子公司		
转入持有待售资产		
本年发生减值		-56,654,035.00
年末：		
成本	854,978,629.00	854,978,629.00
累计减值	-350,496,147.00	-350,496,147.00
账面价值	504,482,482.00	504,482,482.00

商誉均来源于上市子公司招金矿业股份有限公司向第三方收购子公司而形成的企业合并。由于被收购的各子公司产生的主要现金流均独立于招金矿业的其他子公司，且招金矿业对各子公司均单独进行生产活动管理，因此，每个被收购的子公司就是一个独立的资产组，企业合并形成的商誉被分配至相对应的被收购的子公司以进行减值测试。

各子公司资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定，其预计未来现金流量根据管理层批准的 5 年期的财务预算为基础的现金流量预测来确定。现金流量预测所用的折现率是 12%至 16% (2020 年：12%至 16%)，用于推断 5 年以后

的资产组现金流量的长期增长率是 0% (2019 年: 0%)。

计算各子公司资产组于 2021 年 12 月 31 日的预计未来现金流量现值采用了关键假设。以下说明了招金矿业管理层为进行商誉的减值测试，在确定现金流量预测时作出的关键假设：

**黄金及铜产量** — 现值计算中采用的未来收入是基于预期的黄金产量及铜产量计算的，该预期产量与以上各资产组的产能一致，并考虑了未来的资本支出及产能扩张的影响。

**采矿成本** — 现值计算中采用的采矿成本是基于长期开采计划的预计单位成本得出的。

**商品价格** — 现值计算中采用的未来商品价格是基于管理层的行业经验、历史价格趋势以及外部分析报告得出的。

**预期毛利率** — 用于确定分配给预算毛利率的价值的基础是在预算年度前一年实现的平均毛利率，为预期的效率改进和预期的市场发展而新增的毛利率。

**折现率** — 现值计算中采用的折现率是加权平均资本成本，是反映相关资产组或者资产组组合特定风险的税前折现率。

分配至上述资产组或资产组组合的关键假设的金额与招金矿业历史经验及外部信息一致。

#### 24、长期待摊费用

项 目	期末余额	期初余额
办公楼等改造费用	13,456,061.94	13,408,937.87
租赁费	607,442.00	9,675,210.00
占地补偿费	36,644,577.20	2,506,592.38
道路修理费	3,441,894.41	3,908,941.00
其他	1,931,150.76	25,579,457.32
合 计	56,081,126.31	55,079,138.57

#### 25、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 已确认的递延所得税资产/递延所得税负债

项 目	期末余额	期初余额
递延所得税资产		
1、坏账准备	102,948,939.30	40,015,503.86
2、存货跌价准备	11,542,988.15	8,135,772.35
3、长期股权投资减值准备	74,592.39	74,592.39
4、内部交易未实现利润	14,672,489.00	11,523,794.00
5、应付职工薪酬	3,202,170.05	2,255,634.07
6、预计负债		2,409,449.11
7、预计辞退福利	13,697,118.00	14,525,521.55
8、可抵扣的经营亏损	139,225,017.00	115,563,254.07
9、存货-低耗摊销		15,325.00
10、固定资产折旧	39,703,009.52	54,276,609.52
11、交易性金融资产公允价值变动	2,481.47	322,513.39
12、在建工程减值准备	52,947,838.00	52,729,788.00
13、可供出售金融资产减值准备		64,871,850.38
14、递延收益	6,074,028.42	9,266,196.19
15、固定资产减值准备	1,088,643.35	1,088,643.35
16、其他权益工具投资公允价值变动	3,993,878.20	
17、其他	4,902,327.13	9,217,037.26
小 计	394,075,519.98	386,291,484.49
递延所得税负债		
1、非同一控制企业合并资产评估增值	249,426,837.00	273,010,777.00
2、无形资产摊销	81,577,062.00	73,331,327.00
3、公允价值变动	3,664,101.24	12,961,885.19
4、固定资产加速折旧	5,966,662.01	6,995,252.78
小 计	340,634,662.25	366,299,241.97

## (2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额
递延所得税资产	64,235,935.00	329,839,584.98
递延所得税负债	64,235,935.00	276,398,727.25

## 26、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
房产、股权或矿权收购预付款	608,778,586.00	415,978,586.00

设备或工程预付款	73,564,458.66	68,167,414.25
电力以及矿山救护大队押金	13,729,681.00	8,216,033.00
矿山恢复保证金	2,532,400.00	7,585,697.00
勘探开发成本	1,545,013,049.35	1,491,579,941.00
会员资格	3,500,000.00	3,500,000.00
合 计	2,247,118,175.01	1,995,027,671.25

注：期初余额与上年年末余额差异详见“附注三、（三十四）3首次执行新金融工具准则、新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

## 27、短期借款

### （1）明细情况：

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款		
质押借款		
保证借款	4,242,952,819.34	3,594,239,995.81
信用借款	12,696,254,885.19	10,923,701,690.00
应计利息	17,733,359.50	45,597,844.77
合 计	16,956,941,064.03	14,563,539,530.58

（2）截止2021年12月31日，公司无已到期但未偿还的短期借款。

注：期初余额与上年年末余额差异详见“附注三、（三十四）3首次执行新金融工具准则、新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

## 28、应付货币保证金

项 目	期末余额	期初余额
应付货币保证金	702,279,224.07	2,919,678,667.53
合 计	702,279,224.07	2,919,678,667.53

## 29、期货风险准备金

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
期货风险准备金	38,949,934.18	7,136,758.73	35,548,483.63	10,538,209.28
合 计	38,949,934.18	7,136,758.73	35,548,483.63	10,538,209.28

注：本期减少系处置孙公司招金期货有限公司转出所致。

## 30、交易性金融负债

项 目	期末余额	期初余额
衍生金融负债	61,689,548.00	145,990,002.00

合 计	61,689,548.00	145,990,002.00
-----	---------------	----------------

注：期初余额与上年年末余额差异详见“附注三、（三十四）3首次执行新金融工具准则、新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

### 31、应付票据

（1）明细情况：

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	849,412,661.00	200,778,337.00
商业承兑汇票	25,702,360.42	29,733,498.37
合 计	875,115,021.42	230,511,835.37

（2）截止2021年12月31日，无应付持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东的票据。

（3）截止2021年12月31日，公司无到期尚未支付的票据。

### 32、应付账款

（1）明细情况：

项 目	期末余额	期初余额
应付货款	945,749,526.25	2,272,146,013.99
合 计	945,749,526.25	2,272,146,013.99

（2）截止2021年12月31日，无应付持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东的款项。

（3）应付关联方款项情况，详见七、关联方关系及交易。

### 33、预收款项

（1）明细情况

账 龄	期末余额	期初余额
预收房租等	93,130,121.13	132,873,248.10
合 计	93,130,121.13	132,873,248.10

（2）截止2021年12月31日，无预收持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东的款项。

（3）预收关联方款项情况，详见七、关联方关系及交易。

注：期初余额与上年年末余额差异详见“附注三、（三十四）3 首次执行新金融工具准则、新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。”

### 34、合同负债

#### (1) 项目列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	877,927,484.10	446,197,491.08
合计	877,927,484.10	446,197,491.08

注：期初余额与上年年末余额差异详见“附注三、（三十四）3 首次执行新金融工具准则、新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。”

### 35、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	152,938,648.68	1,549,486,545.69	1,549,147,743.88	153,277,450.49
离职后福利-设定提存计划	104,325.26	157,099,691.59	157,078,967.54	125,049.31
辞退福利	673,411.26	72,713.86	746,125.12	
一年内到期的其他福利	7,887,000.00	4,836,000.00	7,887,000.00	4,836,000.00
合计	161,603,385.20	1,711,494,951.14	1,714,859,836.54	158,238,499.80

#### (2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	118,184,473.73	1,251,710,000.74	1,253,458,977.49	116,435,496.98
二、职工福利费	3,386,445.00	57,003,785.09	57,054,373.59	3,335,856.50
三、社会保险费	137,081.37	104,808,658.94	104,855,002.83	90,737.48
其中：1.医疗保险费	125,052.99	82,317,388.09	82,353,095.98	89,345.10
2.工伤保险费	9,768.38	18,665,085.17	18,673,882.17	971.38
3.生育保险费	2,260.00	3,826,185.68	3,828,024.68	421.00
4.补充医疗保险费				
5.其他				
四、住房公积金	869,806.60	114,300,812.12	114,138,474.80	1,032,143.92

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
五、工会经费和职工教育经费	30,360,841.98	21,153,900.23	19,131,526.60	32,383,215.61
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		509,388.57	509,388.57	
合计	152,938,648.68	1,549,486,545.69	1,549,147,743.88	153,277,450.49

## (3) 离职后福利

设定提存计划项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费	95,814.29	150,351,055.05	150,323,938.06	122,931.28
二、失业保险费	8,510.97	6,701,433.98	6,707,826.92	2,118.03
三、企业年金缴费		47,202.56	47,202.56	
合计	104,325.26	157,099,691.59	157,078,967.54	125,049.31

## 36、应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	40,262,233.58	29,215,874.29
消费税	425,956.57	903,203.15
资源税	27,145,161.60	24,216,771.40
城建税	2,136,728.84	976,951.45
教育费附加	82,338.43	81,251.14
企业所得税	131,580,962.80	207,480,959.46
房产税	10,782,205.61	2,748,254.03
土地使用税	2,209,744.41	2,131,191.60
印花税	3,171,904.65	1,370,396.33
个人所得税	8,176,766.61	7,418,527.27
地方教育费附加	79,556.55	17,224.46
地方水利建设基金	18,171.59	10,589.87
矿产资源补偿费	9,237,670.00	9,378,451.00
环境保护税	46,286.57	37,238.80
其他	10,724,610.41	9,452,824.00
合计	246,080,298.22	295,439,708.25

### 37、其他应付款

#### (1) 总体情况列示:

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	18,438,792.79	17,099,983.58
应付股利	2,140,046.00	2,377,399.91
其他应付款	1,512,765,398.19	1,603,604,347.59
合 计	1,533,344,236.98	1,623,081,731.08

注：期初余额与上年年末余额差异详见“附注三、（三十四）3 首次执行新金融工具准则、新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

#### (2) 应付利息部分:

项 目	期末余额	期初余额
应付借款利息	18,438,792.79	17,099,983.58
合 计	18,438,792.79	17,099,983.58

#### (3) 应付股利部分:

项 目	期末余额	期初余额
卢金匠应付股利	2,140,046.00	2,140,046.00
金控应付股利		237,353.91
合 计	2,140,046.00	2,377,399.91

#### (4) 其他应付款部分:

##### ① 明细情况

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	1,512,765,398.19	1,603,604,347.59
合 计	1,512,765,398.19	1,603,604,347.59

② 截止 2021 年 12 月 31 日，无应付持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东的款项。

③ 其他应付关联方款项情况，详见七、关联方关系及交易。

### 38、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	1,043,000,000.00	126,400,000.00

一年内到期的应付债券	3,444,601,041.00	3,448,895,364.00
一年内到期的租赁负债	16,162,266.62	15,610,365.59
分期付款矿权对价	102,000,000.00	205,990,405.00
一年内到期的采矿权权益金款	147,741,493.00	
应计利息	164,301,475.00	190,420,413.00
合 计	4,917,806,275.62	3,987,316,547.59

注：期初余额与上年年末余额差异详见“附注三、（三十四）3 首次执行新金融工具准则、新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

### 39、其他流动负债

#### （1）明细情况

项 目	期末余额	期初余额
短期融资券本金	1,000,000,000.00	3,500,000,000.00
向中央银行再贴现	557,398,895.00	556,702,227.00
质押回购	479,700,000.00	
应计利息	84,728,843.00	70,920,397.00
拆入资金		26,099,600.00
待转销项税额	41,904,877.96	10,733,681.20
其他		38,027,576.81
合 计	2,163,732,615.96	4,202,483,482.01

（2）截止到2021年12月31日，本公司之子公司招金矿业通过中国银行间市场交易商协会向全国银行间债券市场机构投资者非公开发行面值共人民币10亿元的超短期融资券。该短期融资券期限为270天，票面年利率为2.55%，到期日为2022年4月30日。

（3）截止到2021年12月31日，本公司之孙公司招金财务公司向中央银行进行票据再贴现融得的资金为人民币557,398,895.00元，再贴现年利率为2.00%，该再贴现分别将于2022年1月12日，2022年3月14日，2022年4月13日及2022年5月10日到期。

（4）截止到2021年12月31日，本公司之孙公司招金财务公司向中国邮政储蓄银行质押回购国债或国开债人民币479,700,000.00元。

## 40、长期借款

(1) 明细情况:

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	35,000,000.00	64,000,000.00
信用借款	4,798,661,000.00	2,421,540,000.00
合 计	4,833,661,000.00	2,485,540,000.00

(2) 截至2021年12月31日, 上述借款的年利率为1.2 %至4.75 %。

(3) 截至2021年12月31日, 无已到期但未偿还的长期借款。

## 41、应付债券

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
17年招金券	33,157,707.00	448,409.00		33,606,116.00
18年招金券	3,748,240,133.00	1,303,603,973.00	3,748,988,091.00	1,302,856,015.00
18年招金中票	999,434,114.00	42,065,886.00	1,041,500,000.00	
招金集团18年一期中票	1,031,437,973.44	49,880,633.67	48,800,000.00	1,032,518,607.11
招金集团18年二期中票	1,008,449,263.34	48,390,620.33	47,800,000.00	1,009,039,883.67
19年招金券	1,498,500,653.00	857,561.00		1,499,358,214.00
美元债	1,949,942,222.00		38,305,511.00	1,911,636,711.00
招金集团19年一期公司债	1,038,081,907.53	44,718,128.70	43,900,000.00	1,038,900,036.23
21年招金中票		2,997,632,864.00		2,997,632,864.00
小 计	11,307,243,973.31			10,825,548,447.01
减: 一年内到期的应付债券	3,448,895,364.00			3,444,601,041.00
合 计	7,858,348,609.31			7,380,947,406.01

## 42、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
土地	30,071,875.00	37,722,068.00
房屋建筑物	33,186,058.36	39,155,815.06
小 计	63,257,933.36	76,877,883.06
减: 一年内到期的租赁负债	16,162,266.62	15,610,365.59
合 计	47,095,666.74	61,267,517.47

注: 期初余额与上年年末余额差异详见“附注三、(三十四)3首次执行新金融工具准则、新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。”

### 43、长期应付款

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款	1,561,933.43		168,448.46	1,393,484.97
合 计	1,561,933.43		168,448.46	1,393,484.97

### 44、长期应付职工薪酬

#### (1) 长期应付职工薪酬列示

项 目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债		
二、辞退福利	11,528,338.64	14,271,069.27
三、其他长期福利		
合 计	11,528,338.64	14,271,069.27

#### (2) 离职后福利-设定受益计划净负债列示

项 目	本期发生额	上期发生额
一、年初余额	21,797,000.00	30,674,000.00
二、计入当期损益的设定受益成本	490,000.00	711,000.00
1.当期服务成本		
2.过去服务成本		
3.结算利得（损失以“-”表示）		
4.利息净额	490,000.00	711,000.00
三、计入其他综合收益的设定收益成本	2,130,000.00	1,018,000.00
1.精算利得（损失以“-”表示）	2,130,000.00	1,018,000.00
四、其他变动	8,053,000.00	-10,606,000.00
1.结算时支付的对价		
2.已支付的福利	8,053,000.00	-10,606,000.00
五、期末余额	32,470,000.00	21,797,000.00

注：上表中数据含一年内到期的离职后福利，已列报于“应付职工薪酬”项目。

### 45、预计负债

#### (1) 明细情况：

项 目	期末余额	期初余额
土地复垦准备金	30,820,070.00	30,218,560.00
辞退福利		15,000.00

未决诉讼	3,146,898.15	
合 计	33,966,968.15	30,233,560.00

(2) 本公司在生产经营时,对因采矿塌陷造成的土地破坏负有使其恢复到可供利用状态的义务。复垦准备金是按本公司预计需要承担的支出折现至其净现值而计提的。

#### 46、递延收益

项 目	期末余额	期初余额
递延收益	223,071,550.39	271,123,434.61
合 计	223,071,550.39	271,123,434.61

#### 其中涉及政府补助的大额项目

负 债 项 目	期 末 余 额	与 资 产 相 关 / 与 收 益 相 关
泰山领军人才	62,088,876.00	与收益相关
“十三五”固废资源化项目	42,933,333.32	与收益相关
山东级泰山产业领军人才项目补助资金	20,798,956.00	与收益相关
重金属污染防治补助	19,792,400.00	与收益相关
海水淡化成套装备产业化建设项目	16,732,376.15	与资产相关
教育产业基建补助	16,577,125.51	与收益相关
实训（珠宝）中心建设项目	15,177,540.00	与资产相关
财政拨款（三重项目补助资金）	12,906,276.15	与收益相关
高性能膜与膜工程技术国家地方联合工程实验室	2,718,832.00	与收益相关
脱盐膜环保装备产业化	1,996,554.58	与收益相关
水处理的膜材料专利导航项目	1,658,989.00	与资产相关
面向污水脱氮处理用含氟聚合物复合膜的制备关键技术研究	1,650,200.00	与资产相关
山东黄金资源综合利用示范基地项目	1,410,000.00	与资产相关
三重项目	1,405,333.36	与资产相关
含砷难处理金精矿的催化氧化酸浸湿法治金新工艺体系及工业开发	1,400,000.00	与收益相关
甘肃冶炼基础建设项目	940,972.00	与资产相关
培训中心建设项目	837,296.00	与资产相关
金翅岭重点产业和技术改造项目	800,000.00	与收益相关
环保专项资金	379,657.00	与收益相关
安全生产专项资金	73,500.00	与收益相关
防汛应急演练补助	50,000.00	与资产相关
其他	743,333.32	与收益相关
合 计	223,071,550.39	

#### 47、其他非流动负债

项目	期末余额	年初余额
分期付款矿权对价	102,000,000.00	205,990,405.00
分期付款采矿权权益金对价	1,556,622,947.00	
其他	2,416,339.53	
小计	1,661,039,286.53	205,990,405.00
减：一年内到期的非流动负债	249,741,493.00	205,990,405.00
合计	1,411,297,793.53	

#### 48、实收资本

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
招远市人民政府			1,200,000,000.00	100.00
招远市国有资产监督管理局	1,080,000,000.00	90.00		
山东省财欣资产运营有限公司	120,000,000.00	10.00		
合计	1,200,000,000.00	100.00	1,200,000,000.00	100.00

#### 49、其他权益工具

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
永续中票成本	1,500,000,000.00		1,500,000,000.00	
可续期公司债券	1,200,000,000.00	2,000,000,000.00	400,000,000.00	2,800,000,000.00
扣除：发行费用	4,581,778.12	1,886,792.46	4,033,547.88	2,435,022.70
合计	2,695,418,221.88	1,998,113,207.54	1,895,966,452.12	2,797,564,977.3

本公司于2016年8月30日，在中国银行间债券市场向中国境内机构投资者发行永续中票，面值为人民币15亿元。该项永续中票无固定到期期限，但本公司可以根据需要来选择是否赎回。在发行永续中票的第五个和其后的每个付款日，本公司有权按照永续中票的票面价值加上应付利息（包括所有递延支付的利息及其孳息）来赎回永续中票。如果本公司没有行使赎回权利，则从永续中票自第六个计息年度起，其票面利率将每五年重置一次，重置后当期票面利率=当期基准利率+初始利差+300个基点，当公司未支付或是延迟派息，则本公司不允许向普通股股东分红或减少注册资本。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]1533 号文核准，公司获准向合格投资者公开发行面值不超过人民币 12 亿元的公司债券。公司于 2018 年 8 月 10 日采取网下面向合格投资者询价配售的方式发行公司债券，面值为人民币 4 亿元，票面利率为 5.03%。本期债券以每 3 个计息年度为 1 个周期。在本期债券每 3 个计息年度末，发行人有权选择将本期债券期限延长 3 年，或选择在该计息年度末到期全额兑付本期债券。如果发行人选择延长债券期限，则从第 2 个计息周期开始，其后每个计息周期以当期基准利率加上初始利差再加 500 个基点重置一次票面利率。初始利差为首个计息周期的票面利率减去初始基准利率。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2019]19 号文核准，公司获准向合格投资者公开发行面值不超过人民币 12 亿元的可续期公司债券。公司公开发行 2019 年可续期公司债券（第一期）的发行规模为人民币 3 亿元，网下合格投资者询价确定本期债券票面利率为 4.39%，于 2020 年 3 月 29 日起在上海证券交易上市，该债券证券简称为“19 山招 Y1”，证券代码为“155940”。公司 2019 年公开发行可续期公司债券（第二期）的发行规模为人民币 5 亿元，网下合格投资者询价确定本期债券票面利率为 4.12%，该公司债于 2019 年 8 月 23 日起在上海证券交易所上市，该债券证券简称为“19 山招 Y3”，证券代码为“155898”。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]2207 号文核准，公司获准向合格投资者公开发行面值不超过人民币 20 亿元的可续期公司债券。公司公开发行 2021 年可续期公司债券（第一期）的发行规模为人民币 10 亿元，网下合格投资者询价确定本期债券票面利率为 4.7%，于 2021 年 4 月 26 日起在上海证券交易上市，该债券证券简称为“21 山招 Y1”，证券代码为“188044”。公司公开发行 2021 年可续期公司债券（第二期）的发行规模为人民币 5 亿元，网下合格投资者询价确定本期债券票面利率为 4.5%，于 2021 年 6 月 28 日起在上海证券交易上市，该债券证券简称为“21 山招 Y2”，证券代码为“188251”。公司公开发行 2021 年可续期公司债券（第三期）的发行规模为人民币 5 亿元，网下合格投资者询价确定本期债券票面利率为 4.25%，

于 2021 年 8 月 16 日起在上海证券交易上市，该债券证券简称为“21 山招 Y3”，证券代码为“188489”。

根据永续中票和可续期公司债券的发行条款，本公司并无偿还本金或支付任何分派款项的合约义务。按照《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》以及《关于印发〈金融负债与权益工具的区分及相关会计处理规定〉的通知》的规定，永续中票和可续期公司债券不符合金融负债的定义，而将其划分为权益工具。

2021 年 8 月 10 日，本公司赎回 2018 年发行面值人民币 400,00,000,000 元的可续期公司债，支付利息 20,120,000.00 元。

2021 年 8 月 17 日，本公司在中国银行间债券市场赎回面值人民币永续中票 1,500,00,000,000 元，支付利息 59,250,000.00 元。

## 50、资本公积

类 别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、资本（股本）溢价	624,134,469.77			624,134,469.77
2、其他资本公积	1,136,596,845.74	200,407,920.19		1,337,004,765.93
合 计	1,760,731,315.51	200,407,920.19		1,961,139,235.70

## 51、其他综合收益

项 目	期初余额	增加	减少	期末余额
1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益	-92,013,950.79		1,742,551,231.44	-1,834,565,182.23
其中：重新计算设定受益计划的变动额	-3,861,962.86		572,341.50	-4,434,304.36
权益法下不能转损益的其他综合收益	72,600.00			72,600.00
其他权益工具投资公允价值变动	-88,224,587.93		1,741,978,889.94	-1,830,203,477.87
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益	-54,491,871.19		10,778,513.20	-65,270,384.39
其中：权益法下可转损益的其他综合收益			425,502.47	-425,502.47
外币财务报表折算差额	-65,318,939.58		10,353,010.73	-75,671,950.31
其他	10,827,068.39			10,827,068.39
合 计	-146,505,821.98		1,753,329,744.64	-1,899,835,566.62

## 52、专项储备

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产基金	29,435,596.85	52,378,181.59	50,995,050.53	30,818,727.91
合计	29,435,596.85	52,378,181.59	50,995,050.53	30,818,727.91

## 53、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例 (%)
调整前 上年末未分配利润	292,179,628.20	
加：会计政策变更	-55,870,599.76	
调整后 期初未分配利润	236,309,028.44	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-19,655,263.60	
所有者投入和减少	123,517,519.86	
盈余公积弥补亏损		
减：提取法定盈余公积		
对所有者（或股东）的分配	-207,375,582.09	
利润分配的其他	-157,425,723.99	
加：所有者权益内部结转	-51,684,240.39	
期末余额	-76,314,261.77	

## 54、营业收入与营业成本

## (1) 营业收入与成本

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	48,717,514,082.96	45,003,841,557.02	72,783,311,231.14	68,418,733,864.75
其他业务	909,395,631.56	655,849,593.31	772,640,860.23	484,360,982.80
合 计	49,626,909,714.52	45,659,691,150.33	73,555,952,091.37	68,903,094,847.55

## (2) 主营业务（分产品）

行业名称	2021 年度		2020 年度	
	营 业 收 入	营 业 成 本	营 业 收 入	营 业 成 本
成品金	8,046,389,034.32	5,614,409,925.80	11,114,865,123.55	7,713,384,163.58
白银	346,720,400.24	182,469,613.86	2,902,784,060.70	2,714,501,582.55
金精矿	1,057,175,605.00	564,519,525.00	895,578,951.00	396,285,191.34
非金银产品	1,511,843,472.83	1,395,570,555.41	887,410,117.28	893,949,011.18
金精加工	33,601,731,093.57	33,531,091,957.76	52,270,059,236.64	52,290,800,141.48

金银饰品	3,137,455,414.88	2,948,486,733.61	3,657,037,211.74	3,498,306,894.29
商品购销	499,342,768.45	418,877,718.71	398,234,945.85	391,059,216.66
工程结算成本	57,398,459.87	46,471,346.91	74,821,115.05	58,857,796.57
其他	459,457,833.80	301,944,179.96	582,520,469.33	461,589,867.10
合计	48,717,514,082.96	45,003,841,557.02	72,783,311,231.14	68,418,733,864.75

## (3) 按产品(分行业)

项 目	2021 年度			2020 年度		
	营业务收入	营业务成本	营业务利润	营业务收入	营业务成本	营业务利润
采选	6,614,573,897.95	3,765,898,816.98	2,848,675,080.97	7,640,181,016.30	3,752,202,004.83	3,887,979,011.47
加工	41,086,741,122.89	40,470,649,494.46	616,091,628.43	64,087,553,684.61	63,755,024,979.59	332,528,705.02
商业	499,342,768.45	418,877,718.71	80,465,049.74	398,234,945.85	391,059,216.66	7,175,729.19
其他	516,856,293.67	348,415,526.87	168,440,766.80	657,341,584.38	520,447,663.67	136,893,920.71
合计	48,717,514,082.96	45,003,841,557.02	3,713,672,525.94	72,783,311,231.14	68,418,733,864.75	4,364,577,366.39

## 55、税金及附加

项 目	2021 年度	2020 年度
消费税	6,042,526.08	2,352,129.80
城建税	11,141,227.37	8,262,926.07
教育费附加	5,896,728.86	4,323,756.37
地方教育费附加	3,798,899.61	2,777,318.17
地方水利建设基金		873,947.35
资源税	207,495,271.00	265,645,139.60
房产税	53,517,485.14	32,886,060.44
土地使用税	20,123,806.26	15,320,334.48
车船使用税	548,536.37	617,409.22
印花税	22,529,588.71	17,336,889.83
土地增值税		12,424,268.61
环保税	178,863.34	
其他	13,680,992.38	8,813,855.93
合计	344,953,925.12	371,634,035.87

## 56、销售费用

项目名称	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	79,143,985.24	52,433,721.23

折旧费	2,579,622.46	714,192.83
广告宣传费	13,631,018.36	19,558,045.63
业务招待费	1,572,003.10	1,541,019.57
业务费	9,715,122.44	45,968,723.02
差旅费	7,427,156.08	5,730,031.12
办公费	612,009.44	462,285.47
咨询费	13,391,388.36	
营销活动经费	13,945,348.71	9,793,613.97
保险费	1,852,127.75	3,658,800.31
运输费	19,152,908.82	46,050,599.35
修理费	1,031,040.12	1,186,289.22
租赁费	3,249,988.81	2,795,464.06
水电费	1,169,069.39	804,140.73
加工费	9,159,999.28	8,345,613.00
交易费	6,836,011.79	4,629,102.00
代理费	759,647.76	508,466.00
其他	9,794,333.03	17,616,658.66
合 计	195,022,780.94	221,796,766.17

## 57、管理费用

项目名称	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	707,156,387.29	675,413,968.88
办公费	12,438,583.54	17,363,479.62
差旅费	11,814,498.62	13,601,913.30
董事会费	1,018,314.00	200,484.00
业务招待费	24,908,411.18	28,019,420.40
技术开发费	18,959,254.42	17,780,651.13
折旧费	248,480,199.00	242,441,872.75
无形资产摊销	11,641,811.09	5,355,243.59
代理费	168,823.30	2,992,500.00
修理费	10,112,199.47	7,209,839.25
车辆费	8,301,303.28	6,662,985.22
会议费	1,064,578.36	1,294,747.78
水电费	21,856,056.09	17,679,769.16
财产保险费	9,427,369.56	9,428,491.77
咨询费	14,010,741.16	2,725,961.54

项目名称	2021 年度	2020 年度
中介机构费用	4,683,028.76	4,384,735.28
诉讼费	1,332,721.76	1,091,026.79
排污费	3,033,643.51	1,812,096.96
长期待摊费	2,708,743.22	8,396,945.01
低值易耗品	3,015,050.35	11,597,079.80
租金	8,073,270.49	12,319,999.65
安全生产费	1,701,571.08	3,754,173.29
信息费	59,891,409.36	52,940,323.14
劳务费	2,156,594.72	1,244,928.09
材料费	10,032,905.36	10,011,972.13
行政规划费	5,353,750.00	10,779,686.05
绿化费	2,203,516.55	12,854,172.77
运输费	123,086.71	916,482.43
补偿费	36,410,275.00	27,906,417.00
专业服务费	78,120,066.00	87,236,646.00
对外开发费	4,118,589.68	
物业管理费	5,170,228.00	
招生经费	6,554,284.49	
其他	358,645,433.22	70,448,174.17
合 计	1,694,686,698.62	1,365,866,186.95

### 58、研发费用

项 目	2021 年度	2020 年度
一、内部研究开发投入额	290,949,182.10	297,284,654.08
其中:人员人工	84,638,089.08	97,969,874.25
直接投入	116,866,908.71	115,708,110.18
折旧与摊销	38,940,601.81	25,899,835.38
其他费用	50,503,582.50	57,706,834.27
二、委托外部研究开发投入额	847,962.28	6,299,698.00
合 计	291,797,144.38	303,584,352.08

### 59、财务费用

项 目	2021 年度	2020 年度
利息支出	1,199,505,674.73	1,299,826,646.73
减: 利息收入	80,560,506.34	74,127,266.59
加: 手续费	9,806,665.02	8,488,703.76
汇兑损益	-20,200,050.43	-67,280,655.55

其他	6,421,293.40	5,688,412.07
合计	1,114,973,076.38	1,172,595,840.42

### 60、提取期货风险准备金

提取单位	2021 年度	2020 年度
一、招金期货有限公司	6,236,345.90	4,193,556.94
二、山东招金投资股份有限公司	900,412.83	1,359,675.10
合计	7,136,758.73	5,553,232.04

### 61、其他收益

项目	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收益相关
财政局拨付运营经费	155,000,000.00		与收益相关
山东黄金资源综合利用示范基地项目	48,000,000.00	48,000,000.00	与资产相关
应急大队补助及森林防火补助	7,273,426.05		与收益相关
招远市商务局外贸重大贡献奖励	5,000,000.00		与收益相关
三重项目	4,851,874.49	4,579,000.00	与收益相关
含砷难处理金银精矿项目	2,400,000.00	2,400,000.00	与资产相关
海水淡化的反渗透膜关键技术研究及规模化制备	2,385,000.00	840,000.00	与收益相关
节能减排专项资金	2,100,000.00	1,660,529.00	与收益相关
泰山领军人物专项资金	1,912,123.00	820,000.00	与收益相关
教育产业基建补助	1,666,666.67	1,666,666.67	与收益相关
高浓高盐化工废水新材料和新工艺开发及工程示范	1,350,000.00	1,050,000.00	与收益相关
海水淡化成套装备产业化建设项目	1,170,418.41	1,147,085.13	与资产相关
省重点研发计划重大科技创新工程	1,075,000.00	2,150,000.00	与收益相关
环保专项资金	1,062,000.00		与收益相关
开发区管委道路绿化补偿费	825,142.50		与收益相关
园区扶持资金	811,600.00	1,065,700.00	与收益相关
“十三五”固废资源化项目	736,235.55		与收益相关
科学技术局研发补助	714,500.00		与收益相关
山东省工业设计奖励资金	700,000.00		与收益相关
培训中心基建补贴	604,185.00	604,185.00	与资产相关
重点污染治理项目补助资金	562,704.00		与资产相关
工业废水处理回收项目	477,613.42		与资产相关

项目	2021年度	2020年度	与资产相关/与收益相关
金翅岭重点产业和技术改造项目	440,000.00	440,000.00	与资产相关
实训（珠宝）中心建设项目	341,011.00		与收益相关
金融创新发展引导资金	320,000.00		与收益相关
招远市交通运输局车辆补贴款	260,600.00		与收益相关
双百计划	200,000.00		与收益相关
高性能膜与膜工程技术国家地方联合工程实验室	200,000.00		与资产相关
脱盐膜环保装备产业化	171,500.00		与资产相关
稳岗补贴	160,015.20		与收益相关
抗疫减免房租补贴	116,600.00	4,440,000.00	与收益相关
首次纳统奖励	100,000.00		与收益相关
山东省微孔膜制备技术及应用工程实验室	40,000.00		与资产相关
高性能海水淡化混合基质反渗透膜产品开发与应用示范（国家）	31,446.68		与资产相关
青岛修地铁经营性补助	30,811.35		与收益相关
烟台市生态环境局重污染应急自主减排和错时运输激励奖励	20,000.00		与收益相关
面向污水脱氮处理用含氟聚合物复合膜的制备关键技术研究	10,000.00		与收益相关
环境再造资金		8,000,000.00	与收益相关
甘肃冶炼基础建设项目		1,264,795.00	与资产相关
博士后科研资助款		944,772.74	与收益相关
提金尾渣综合利用		783,333.37	与资产相关
山东省科学技术厅拨付2020年研发补助		581,300.00	与收益相关
山东省企业研究开发政府补助		527,000.00	与收益相关
其他	15,613,372.22	9,648,961.72	与收益相关
合计	258,733,845.54	92,613,328.63	

## 62、投资收益

项目	2021年度	2020年度
权益法核算的长期股权投资收益	24,409,040.88	51,164,773.62
处置长期股权投资产生的投资收益	76,222,795.89	236,874,041.93
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	172,960,420.29	300,083,163.71
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	23,584,137.13	7,931,056.57
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	7,540,311.65	
持有至到期投资在持有期间的投资收益	1,770,223.00	61,964,176.11
处置持有至到期投资取得的投资收益		334,793,895.70

可供出售金融资产在持有期间的投资收益		-7,942,537.35
处置可供出售金融资产取得的投资收益		139,725,221.05
丧失控制权后,剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入	237,324,044.84	
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益	60,459,273.12	
其他	-10,834,338.64	-40,273.40
合 计	593,435,908.16	1,124,553,517.94

本公司投资收益汇回不存在重大限制。

### 63、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2021 年度	2020 年度
一、交易性金融资产	-244,762,822.39	71,737,185.16
二、交易性金融负债	-25,571,668.00	-41,286,502.00
合 计	-270,334,490.39	30,450,683.16

### 64、信用减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度
应收账款及其他应收款坏账损失	-15,816,088.94	-24,500,630.05
贷款及贴现资产减值损失	-1,936,576.00	-282,421,240.00
合 计	-17,752,664.94	-306,921,870.05

### 65、资产减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度
坏账损失		-115,123,682.60
存货跌价损失	-203,868,092.99	-16,797,877.30
可供出售金融资产减值损失		-3,498,070.00
长期股权投资减值损失	-60,550,274.00	
固定资产减值损失	-9,074,379.00	-104,494,002.00
在建工程减值损失	-51,229,837.00	-420,000,259.00
无形资产减值损失	-90,447,850.32	-55,163,866.00
商誉减值损失		-56,654,035.00
合同资产减值损失	-593,253.46	

项 目	2021 年度	2020 年度
其他减值损失		-21,737,829.00
合 计	-415,763,686.77	-793,469,620.90

### 66、资产处置收益

资产处置收益来源（按非流动资产类别）	2021 年度	2020 年度
固定资产	46,646,642.08	-1,008,412.70
在建工程		-3,892.79
无形资产		4,718,933.61
合 计	46,646,642.08	3,706,628.12

### 67、营业外收入

项 目	2021 年度	2020 年度
接受捐赠	15,000.00	44,780.00
与企业日常活动无关的政府补助	4,860,334.78	5,058,402.65
盘盈利得		26,117.10
非流动资产毁损报废利得	6,610.46	1,940.00
其他	12,008,194.92	11,813,646.93
合 计	16,890,140.16	16,944,886.68

### 68、营业外支出

项 目	2021 年度	2020 年度
债务重组损失	9,559,539.28	
公益性捐赠支出	18,618,270.00	5,323,931.07
盘亏损失	3,701,769.95	43,388.90
非流动资产毁损报废损失	37,242,326.96	2,999,177.43
其他	120,810,202.99	10,278,963.86
合 计	189,932,109.18	18,645,461.26

### 69、所得税费用

项 目	2021 年度	2020 年度
当期所得税	214,586,837.78	291,204,415.02
递延所得税	-16,192,759.56	-142,909,462.60
合 计	198,394,078.22	148,294,952.42

**70、收到的其他与经营活动有关的现金**

项 目	2021 年度	2020 年度
往来结算款	15,078,592,700.09	13,251,283,756.83
收到存款利息收入	196,268,164.34	73,977,684.36
收回保证金	108,808,748.31	236,895,498.45
营业外收入	13,462,161.44	10,409,950.82
政府补助	206,253,596.12	36,397,950.71
其他	6,614,220.42	5,787,115.31
合 计	15,609,999,590.72	13,614,751,956.48

**71、支付的其他与经营活动有关的现金**

项 目	2021 年度	2020 年度
往来结算款	14,125,802,108.17	11,933,844,717.07
营业成本		693,217.80
销售费用	94,325,316.54	82,612,574.50
管理费用	1,030,539,228.36	641,842,388.15
财务费用	91,251,021.67	122,138,140.13
营业外支出	25,680,996.39	12,994,069.37
支付保证金	1,909,373,288.13	286,010,733.30
其他	10,717,324.86	28,171,763.49
合 计	17,287,689,284.12	13,108,307,603.81

**72、收到其他与投资活动有关的现金**

项 目	2021 年度	2020 年度
收回委托贷款	20,000,000.00	20,000,000.00
收回保证金	8,450,000.00	
收施工单位投标押金		6,563,000.00
注销子公司收回资金		96,523,831.00
合 计	28,450,000.00	123,086,831.00

**73、支付其他与投资活动有关的现金**

项 目	2021 年度	2020 年度
发放委托贷款	121,300,000.00	89,674,000.00
退施工单位投标押金	30,000,000.00	1,511,910.05
支付商品期货保证金	3,743,522.00	18,744,012.00
处置子公司减少的货币资金	1,147,838,077.89	
其他	11,911,667.90	13,527,364.10
合 计	1,314,793,267.79	123,457,286.15

**74、收到的其他与筹资活动有关的现金**

项目	2021年度	2020年度
黄金租赁销售款	3,039,632,003.80	531,592,550.00
票据贴现		25,000,000.00
合计	3,723,269,656.80	556,592,550.00

**75、支付的其他与筹资活动有关的现金**

项目	2021年度	2020年度
保证金	1,543,082.02	1,101,480.00
黄金租赁归还款	3,168,799,419.00	616,061,313.00
偿还其他权益工具（永续债）		3,100,000,000.00
其他	3,229,780.00	18,894,227.12
合计	3,173,572,281.02	3,736,057,020.12

**76、现金和现金等价物**

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,317,287,544.04	3,265,429,995.05
其中：库存现金	465,152.15	531,070.87
可随时用于支付的银行存款	3,210,240,696.85	2,864,436,979.46
可随时用于支付的其他货币资金	106,581,695.04	400,461,944.72
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	3,317,287,544.04	3,265,429,995.05

**77、合并现金流量表补充资料**

补充资料	2021年度	2020年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	142,177,686.46	1,212,763,970.20
加：资产减值准备	426,379,592.98	1,118,285,561.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	951,374,083.79	1,124,868,683.95
无形资产摊销	140,015,708.12	152,301,196.54
长期待摊费用摊销	51,260,162.68	32,708,800.48
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）	46,646,642.08	-41,655,893.41

补充资料	2021年度	2020年度
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	37,235,716.50	2,989,821.12
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	270,334,490.39	-30,450,683.16
财务费用（收益以“-”号填列）	1,199,505,674.73	1,299,826,646.73
投资损失（收益以“-”号填列）	-593,435,908.16	-1,124,553,517.95
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-13,457,495.49	-113,495,217.65
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-19,991,119.72	-30,930,912.88
存货的减少（增加以“-”号填列）	-77,851,647.20	-185,183,610.84
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	218,175,533.61	-2,843,239.92
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,997,500,282.33	1,269,392,404.01
其他		-1,666,666.67
经营活动产生的现金流量净额	4,775,869,403.10	4,682,357,341.72
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,317,287,544.04	3,265,429,995.05
减：现金的年初余额	3,265,429,995.05	4,524,997,752.90
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	51,857,548.99	-1,259,567,757.85

## 七、关联方关系及其交易

### （一）关联方关系

#### 1、关联方认定标准说明

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

#### 2、本公司的控制人：招远市国有资产监督管理局

#### 3、本公司的子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）	表决权比例（%）	取得方式
山东招金集团招远黄金冶炼有限公司	招远市	招远市	金银冶炼	100.00	100.00	股东划拨
招金有色矿业有限公司	招远市	招远市	矿产资源投资	100.00	100.00	投资设立
新加坡鲁银贸易有限公司	新加坡	新加坡	白银销售	100.00	100.00	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	表决权比例(%)	取得方式
山东招金产业发展有限公司	招远市	招远市	房地产开发	100.00	100.00	投资设立
烟台黄金职业学院	招远市	烟台市	专科教育	100.00	100.00	投资设立
北京鹭金科技发展有限公司	北京市	北京市	技术开发咨询	100.00	100.00	投资设立
山东招金卢金匠有限公司	招远市	招远市	金银制品	50.00	100.00	投资设立
烟台金控投资中心(有限合伙)	烟台市	烟台市	对外投资	89.75	89.75	投资设立
招远招金光电子科技有限公司	招远市	招远市	磁光开关	85.50	85.50	投资设立
山东招金膜天股份有限公司	招远市	招远市	净水材料	85.00	85.00	股权转让
山东招金金银精炼有限公司	招远市	招远市	金银精炼	80.50	80.50	投资设立
山东招金投资股份有限公司	招远市	烟台市	期货贸易	74.75	74.75	投资设立
山东招金进出口股份有限公司	招远市	招远市	进出口贸易	64.00	64.00	投资设立
山东招金置业发展有限公司	招远市	招远市	房地产开发	55.00	55.00	投资设立
招金矿业股份有限公司	招远市	烟台市	金矿开采	36.30	36.30	发起设立

## 4、本企业的合营和联营企业的情况

金额单位:万元

被投资单位	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
二、联营企业						
深圳市招金金属网络交易有限公司	深圳市	深圳	商品购销	33.33		权益法
烟台招金励福贵金属股份有限公司	招远市	招远市	金银加工	27.00		权益法
北京财瑞祥投资管理有限公司	北京顺义	北京顺义	投资管理	40.00		权益法
山东鲁鑫机械装备制造有限公司	招远市	招远市	装备制造	35.00		权益法
宝鼎科技股份有限公司	杭州市	杭州市	铸锻件制造	37.90		权益法

续表

金额单位:万元

被投资单位	期末资产总额	期末负债总额	期末净资产总额	本期营业收入	本期净利润
一、合营企业					
二、联营企业					
深圳市招金金属网络交易有限公司					
烟台招金励福贵金属股份有限公司	1,492,336,355.84	702,254,539.37	790,081,816.47	15,001,618,384.99	78,000,652.61
北京财瑞祥投资管理有限公司	15,331,471.32	369,818.89	14,961,652.43	4,938,118.80	1,574,893.53
山东鲁鑫机械装备制造有限公司	82,996,301.06	2,221,794.96	80,774,506.10	2,402,752.31	-1,739,229.85

宝鼎科技股份有限公司	1,590,664,128.22	704,846,153.22	885,817,975.00	15,008,959,256.10	77,836,316.29
------------	------------------	----------------	----------------	-------------------	---------------

## 5、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
招远市企业融资担保有限公司	参股公司
上海浦芮斯光电科技有限公司	参股公司
山东金宝电子股份有限公司	参股公司
山东招远建信村镇银行有限责任公司	参股公司
上海复星创泓股权投资基金合伙企业	参股公司
招远市金泽万方投资管理有限公司	参股公司
宁波梅山保税港区复星惟盈股权投资基金合伙企业（有限合伙）	参股公司
宁波梅山保税港区启安股权投资合伙企业（有限合伙）	参股公司
若羌县昌运三峰山金矿有限公司	子公司的合营企业
招金庄严矿业投资公司	子公司的合营企业
广州金合矿业投资合伙企业（有限公司）	子公司的合营企业
山东中瑞环保科技有限公司	子公司的合营企业
新疆阿勒泰正元国际矿业有限公司	子公司的联营企业
大愚智水（资源）控股有限公司	子公司的联营企业
丰宁满族自治县金合矿业有限公司	子公司的联营企业
北京首安信息技术有限公司	子公司的联营企业
山东泉鑫盛智能技术有限公司	子公司的联营企业
海南东方招金矿业有限公司	子公司的联营企业
北京招金东方投资有限公司	子公司的联营企业
广西森和高新科技股份有限公司	子公司的联营企业
招远招金正辰光通信有限公司	子公司的联营企业
烟台金乾投资中心（有限合伙）	子公司的联营企业
烟台丙辛酉国大环保科技有限公司	子公司的联营企业
招远市招金金欧矿业有限公司	子公司的联营企业
甘肃省地勘局第三地质矿产勘察院	孙公司的股东
Sabina Gold & Silver Crop.	孙公司的联营企业
上海金译城实业有限公司	联营公司的子公司
深圳市招金黄金营销有限公司	联营公司的子公司
山东五彩龙投资有限公司	子公司的联营企业之子公司

### （二）关联方交易

1、关联方交易的定价政策：本公司与关联方的交易遵循独立核算的原则和公开、公平、合理、平等的原则进行。

## 2、销售产品

关联方	定价政策	2021年度	2020年度
山东五彩龙投资有限公司	协议价	5,405,481.39	1,040,566.00
烟台招金励福贵金属股份有限公司	协议价	240,106,589.71	249,054,147.14
山东金宝电子股份有限公司	协议价		1,136,792.45
深圳市招金金属网络交易有限公司	协议价		46,388.60

## 3、采购货物

关联方	定价政策	2021年度	2020年度
山东泉鑫盛智能技术有限公司	市场价	4,381,846.00	14,721,643.00
山东五彩龙投资有限公司	市场价		3,725,704.00
山东中瑞环保科技有限公司	市场价	847,860.00	

## 4、提供劳务

关联方	定价政策	2021年度	2020年度
烟台招金励福贵金属股份有限公司	协议价	459,803.00	
山东五彩龙投资有限公司	协议价	258,513.00	936,123.43
青岛浦芮斯光电技术有限公司	协议价		19,801.98
招远招金正辰光通信有限公司	协议价	99,009.90	129,090.39
北京财瑞祥投资管理有限公司	协议价	135,587.99	

## 5、接受劳务

关联方	定价政策	2021年度	2020年度
北京财瑞祥投资管理有限公司	协议价	4,987,500.00	2,992,500.00
甘肃省地勘局第三地质矿产勘查院	协议价	10,222,137.00	6,036,236.00
招远豫金坊置业有限公司	协议价		5,532,274.61

## 6、发放委托贷款

关联方	2021年度	2020年度
山东五彩龙投资有限公司	92,200,000.00	55,000,000.00

## 7、资产使用费

关联方	定价政策	2021年度	2020年度
山东五彩龙投资有限公司	协议价	12,542,741.00	7,768,418.00
哈密红石矿业有限公司	协议价		320,000.00
北京财瑞祥投资管理有限公司	协议价		195,218.50
广西森合高新科技股份有限公司	协议价		360,000.00
山东金宝电子股份有限公司	协议价		6,656.18

关联方	定价政策	2021 年度	2020 年度
招远豫金坊置业有限公司	协议价		7,386,633.31
招远招金光电子科技有限公司	协议价	842,341.31	

### 8、关联往来

关联方名称	款项余额性质	期末余额	期初余额
(1) 应收账款			
烟台招金励福贵金属股份有限公司	销售商品		12,268,745.35
山东五彩龙投资有限公司	销售商品	275,877.27	6,080.00
(2) 其他应收款			
招远豫金坊置业有限公司	往来款		128,479,552.07
北京财瑞祥投资管理有限公司	往来款		3,525,218.50
(3) 其他流动资产			
山东五彩龙投资有限公司	往来款	262,797,758.00	
新疆哈密红石矿业有限公司	往来款		16,054,692.57
(4) 应付货币保证金			
深圳市招金金属网络交易有限公司	结算款		13,499.00
(5) 合同负债			
烟台招金励福贵金属股份有限公司	销售商品	18,880,368.11	
(6) 其他应付款			
烟台招金励福贵金属股份有限公司	往来款	45,000.00	45,000.00
北京招金和信投资发展有限公司	往来款		100,000.00
甘肃省地勘局第三地质矿产勘查院	往来款	2,050,318.00	
(7) 其他流动负债			
烟台招金励福贵金属股份有限公司	吸收存款	265.00	
山东中瑞环保科技有限公司	吸收存款	160,686.00	

### 八、或有事项

(一) 截止 2021 年 12 月 31 日, 本公司为合并报表范围外的其他公司提供债务担保情况:

被担保单位名称	金额 (万元)
山东金宝电子股份有限公司	15,000.00

(二) 除以上担保外, 本公司无应披露而未披露的其他重大或有事项。

### 九、承诺事项

截止 2021 年 12 月 31 日, 公司无应披露而未披露的重大承诺事项。

## 十、资产负债表日后非调整事项

2022年1月26日，本公司取得中国证券监督管理委员会《关于同意山东招金集团有限公司向专业投资者公开发行可续期公司债券注册的批复》(证监许可[2022]221号)，获准向专业投资者公开发行不超过人民币8亿元(含8亿元)的可续期公司债。截止到报告出具日，已完成了山东招金集团有限公司公开发行2022年可续期公司债券(第一期)8亿元发行，债券基础期限3年。本期债券募集资金拟全部用于偿还公司债券。

除外，本公司无其他应披露而未披露的资产负债表日后非调整事项。

## 十一、母公司财务报表有关项目附注

### 1、其他应收款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	66,839,199.27	142,795,590.14
合计	66,839,199.27	142,795,590.14

其他应收款部分：

#### (1) 其他应收款账龄分析如下

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	8,524,677.42	78,859,110.96
1—2年	11,123,219.04	11,128,011.87
2—3年	16,984.75	36,156,466.08
3年以上	61,040,943.28	29,661,990.23
余额合计	80,705,824.49	155,805,579.14
减坏账准备	13,866,625.22	13,009,989.00
净额合计	66,839,199.27	142,795,590.14

(2)其他应收款按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	7,455,957.54		5,554,031.46	13,009,989.00
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	856,636.22			856,636.22
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	8,312,593.76		5,554,031.46	13,866,625.22

(3) 本期无核销的其他应收款。

(4) 本期无涉及政府补助的其他应收款。

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(6) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(7) 截止 2021 年 12 月 31 日，无持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

注：期初余额与上年年末余额差异详见“附注三、(三十四) 3 首次执行新金融工具准则、新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

## 2、长期股权投资

(1) 总体情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,836,375,682.88		3,836,375,682.88	1,819,001,546.98		1,819,001,546.98
对合营企业投资						
对联营企业投资	2,076,214,637.74		2,076,214,637.74	2,061,047,567.31		2,061,047,567.31
合计	5,912,590,320.62		5,912,590,320.62	3,880,049,114.29		3,880,049,114.29

## (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
招金有色矿业有限公司	120,033,514.62	119,583,935.90		239,617,450.52		
新加坡鲁银贸易有限公司	67,741,684.38			67,741,684.38		
山东招金金银精炼有限公司	120,750,000.00			120,750,000.00		
山东招金膜天股份有限公司	76,925,300.00	132,160,200.00		209,085,500.00		
招远招金光电子科技有限公司	22,330,900.00			22,330,900.00		
山东招金卢金匠有限公司	21,520,460.00			21,520,460.00		
招金矿业股份有限公司	813,782,606.72			813,782,606.72		
山东招金进出口股份有限公司	6,219,387.84			6,219,387.84		
山东招金投资股份有限公司	42,211,491.39			42,211,491.39		
山东招金置业发展有限公司	16,500,000.00			16,500,000.00		
招金鲁银珠宝有限公司	4,440,000.00			4,440,000.00		
山东招金产业发展有限公司	10,000,000.00	1,765,630,000.00		1,775,630,000.00		
烟台黄金职业学院	210,000,000.00			210,000,000.00		
北京鹭金科技发展有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
烟台金控投资中心(有限合伙)	170,454,839.00			170,454,839.00		
山东招金集团招远黄金冶炼有限公司	106,091,363.03			106,091,363.03		
合 计	1,819,001,546.98	2,017,374,135.90		3,836,375,682.88		

## (3) 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值准备
烟台招金励福贵金属股份有限公司	202,075,090.68	20,561,999.77	9,315,000.00	213,322,090.45	
山东招金集团财务有限公司	656,872,494.27	15,302,691.12	17,091,007.21	655,084,178.18	
北京财瑞祥投资管理有限公司	2,220,296.54	629,957.41		2,850,253.95	
山东鲁鑫机械装备制造有限公司	25,379,807.58	3,500,000.00	608,730.45	28,271,077.13	
宝鼎科技股份有限公司	1,172,363,490.89	2,413,116.66		1,174,776,607.55	
山东国环固废创新科技中心有限公司	2,136,387.35		225,956.87	1,910,430.48	
合 计	2,061,047,567.31	42,407,764.96	27,240,694.53	2,076,214,637.74	

## 3、营业收入与成本

项 目	2021 年度	2020 年度
-----	---------	---------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	137,117,599.76	136,928,909.01	94,076,036.99	89,159,022.54
其他业务	183,236,950.00	48,054,296.92	153,900,002.14	48,115,672.21
合计	320,354,549.76	184,983,205.93	247,976,039.13	137,274,694.75

#### 4、投资收益

##### (1) 投资收益明细

项目	2021年度	2020年度
成本法核算的长期股权投资收益	129,285,550.45	165,307,115.47
权益法核算的长期股权投资收益	38,571,254.07	57,215,629.49
处置长期股权投资产生的投资收益		-4,034,856.95
处置交易性金融资产取得的投资收益	59,194.04	-14,410.27
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	2,954,835.03	
处置持有至到期投资产生的投资收益		317,869,467.34
处置可供出售金融资产取得的投资收益		52,024,639.17
债权投资在持有期间取得的利息收入	221,175,094.23	
金融资产终止确认损益	60,459,273.12	
其他		45.00
合计	452,505,200.94	588,367,629.25

##### (2) 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位	2021年度	2020年度
招金矿业股份有限公司	56,810,550.45	45,448,440.36
山东招金投资股份有限公司	7,475,000.00	7,475,000.00
烟台金控投资中心(有限合伙)		112,383,675.11
山东招金集团招远黄金冶炼有限公司	65,000,000.00	
合计	129,285,550.45	165,307,115.47

##### (3) 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	2021年度	2020年度
烟台招金励福贵金属股份有限公司	21,060,176.20	35,811,113.86
山东招金集团财务有限公司	15,302,691.12	18,990,008.01
山东鲁鑫机械装备制造有限公司	-608,730.45	-755,052.21
宝鼎科技股份有限公司	2,413,116.66	2,873,801.86

山东招金银楼有限公司		-1,230,716.86
山东国环固废创新科技中心有限公司	-225,956.87	-693,821.71
北京财瑞祥投资管理有限公司	629,957.41	2,220,296.54
合 计	38,571,254.07	57,215,629.49

## 5、现金流量表补充资料

补充资料	2021年度	2020年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	143,265,276.68	114,185,190.75
加: 资产减值准备	856,636.22	7,130,836.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	53,496,420.03	50,206,728.82
无形资产摊销	19,540,639.02	19,365,731.57
长期待摊费用摊销	8,028.93	
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）	1,041,513.61	4,786,420.56
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	504,795,934.12	486,832,350.92
投资损失（收益以“-”号填列）	-452,505,200.94	-588,367,629.25
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-8,295,216.87	-8,313,949.13
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-15,014,306.60	259,923,321.21
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	543,429,088.71	36,052,208.63
其他		
经营活动产生的现金流量净额	790,618,812.91	381,801,210.09
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	372,051,980.94	554,316,862.63
减: 现金的年初余额	554,316,862.63	558,756,491.08
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	-182,264,881.69	-4,439,628.45

## 十二、财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 4 月 28 日批准。



山东招金集团有限公司

企业法定代表人: 翁占斌



主管会计工作负责人: 李宜三

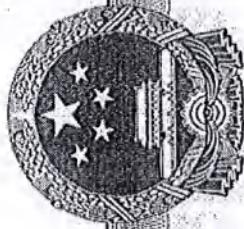


翁占斌

会计机构负责人: 丛守延



丛守延

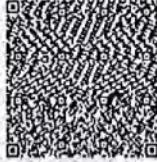


昭執業告

统一社会信用代码  
913701000611889323

(副)本

1



名 称 和信会计师事务所(特殊普通合伙)  
类 型 特殊普通合伙企业  
执行事务合 人 王晖  
成立日期 2013 年 04 月 23 日  
合 伙 期 限 2013 年 04 月 23 日 至 2033 年 04 月 22 日  
主要经营场 所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层



机关登记关

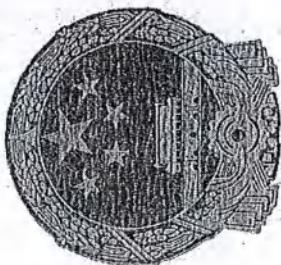


2020年09月14日

证书序号: 0011555

## 说 明

会 计 事 务 所  
正 业 事 务 所



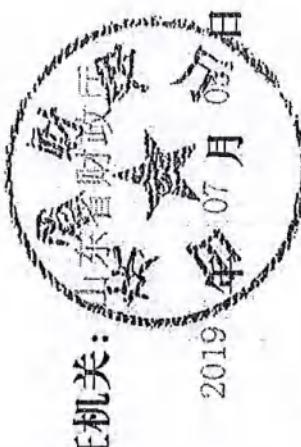
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

名 称：中信会计师事务所（特殊普通合伙企业）

首席合伙人：王晖  
主任会计师：  
经营场所：济南市历下区文化东路59号蓝海国际大厦1609室



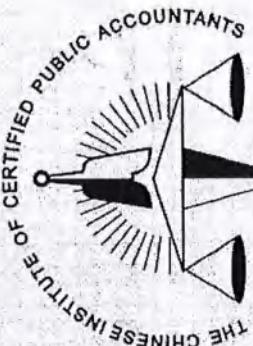
组织形式：特殊普通合伙  
执业证书编号：37010001  
批准执业文号：鲁财会协字(2000)63号  
批准执业日期：2000-07-29



发证机关：

2019年07月03日

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会

性 别	男
性 别	男
出生 日期	1971-10-08
工 作 单 位	山东和信会计师事务所(特殊 普通合伙)烟台分所
身 份 证 号 码	370624711008001
Iden tify car d No.	

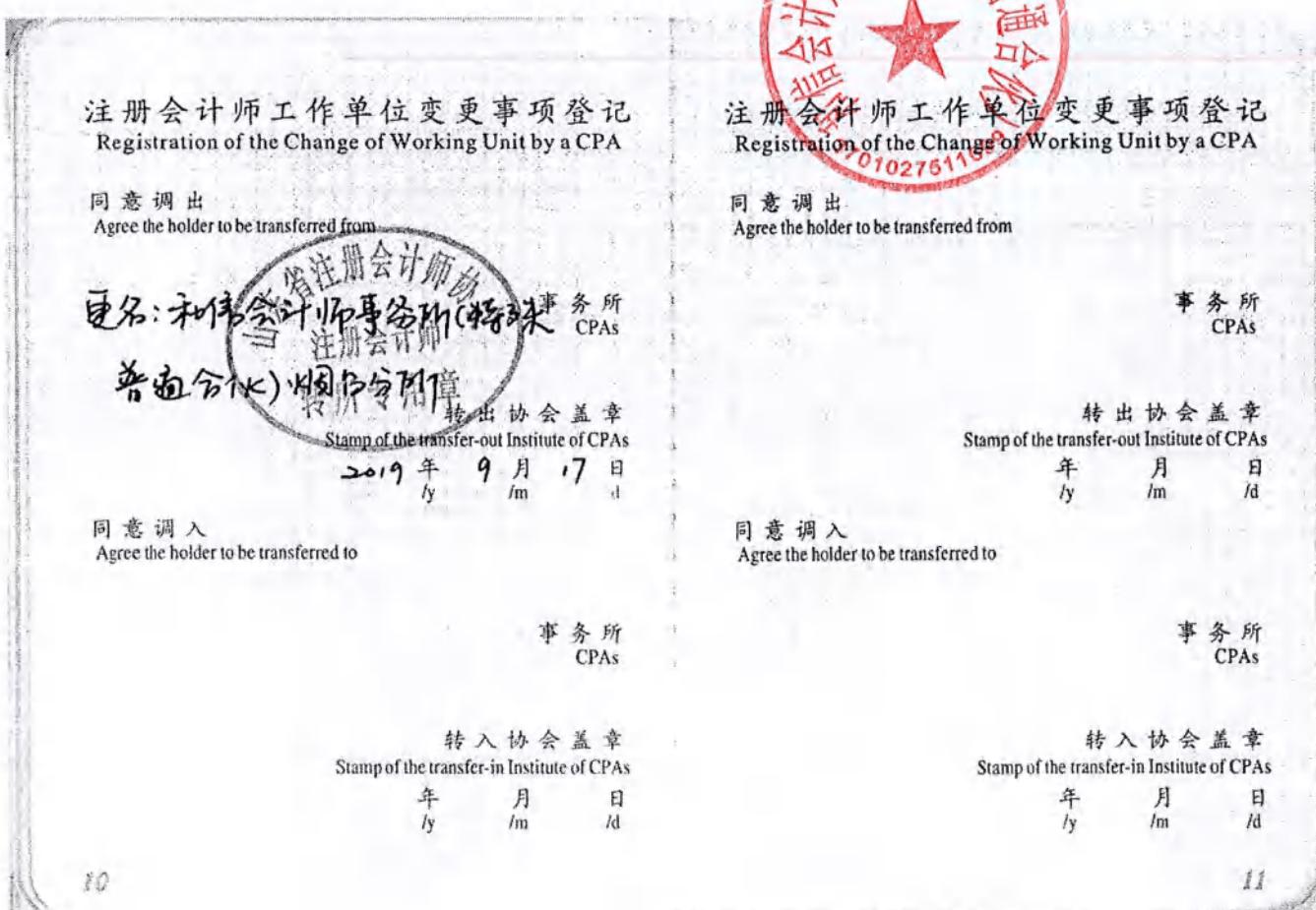


证书编号: 370500160003  
No. of Certificate

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

发证日期: 1998 年 05 月 06 日  
Date of Issuance

2018年 10月 10日





姓	吕	名	晓波
性	男	性	别
Full name			
Sex			
出生日期	1973-01-08		
Date of birth			
工作单位	山东正源和信有限责任会计师事务所烟台分所		
Working unit			
身份证号码	370602197301083411		
Identity card No.			

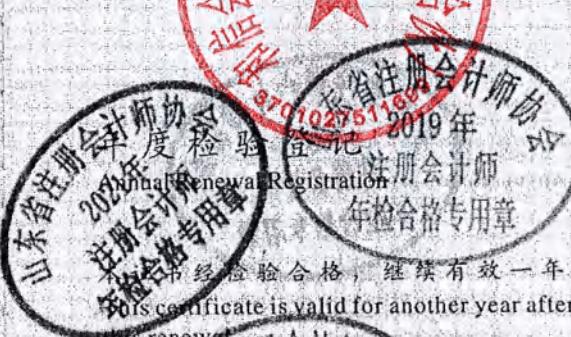


新嘉坡總辦事處

证书编号: 370100011150  
No. of Certificate

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

发证日期: 2013 年 11 月 08 日  
Date of Issuance



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

同意调出

Agree the holder to be transferred from

山东正源和信会计师事务所  
CPAs

分所

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年      月      日  
/y      /m      /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

山东正源和信会计师事务所  
CPAs

（特殊普通合伙）分所

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年      月      日  
/y      /m      /d

10

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from

更名：山东正源和信会计师事务所特殊普通合伙  
事务所  
CPAs

普通合伙)分所

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019 年 9 月 17 日  
/y      /m      /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年      月      日  
/y      /m      /d

