

中国五矿股份有限公司
审计报告
天职业字[2022]26808号



目 录

审 计 报 告	1
2021 年度财务报表	3
2021 年度财务报表附注	17

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101502022643014969
报告名称:	中国五矿股份有限公司 审计报告
报告文号:	天职业字[2022]26808 号
被审(验)单位名称:	中国五矿股份有限公司
会计师事务所名称:	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022 年 04 月 29 日
报备日期:	2022 年 04 月 28 日
签字人员:	解小雨(110002580024), 王慕豪(110101504831)
 (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

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

中国五矿股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了中国五矿股份有限公司（以下简称“五矿股份”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了五矿股份 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于五矿股份，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

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，管理层负责评估五矿股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督五矿股份的财务报告过程。

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。

审计报告（续）

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对五矿股份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五矿股份不能持续经营。

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

（6）就五矿股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



中国注册会计师：



中国注册会计师：



合并资产负债表

编制单位：中国五矿股份有限公司

2021年12月31日

单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产：	1	—	—	
货币资金	2	47,789,600,502.95	34,193,304,125.91	八、（一）
△结算备付金	3	709,293,893.70	936,503,743.03	
△拆出资金	4	9,900,000.00	19,700,000.00	
交易性金融资产	5	34,181,984,400.98	34,222,958,134.69	八、（二）
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6			
衍生金融资产	7	25,670,320.73	394,257,942.23	
应收票据	8	3,770,938,046.98	3,350,800,319.88	八、（三）
应收账款	9	17,724,623,115.38	15,077,660,571.68	八、（四）
应收款项融资	10	2,761,594,019.98	3,176,979,329.30	八、（五）
预付款项	11	8,246,945,439.51	12,891,849,032.23	八、（六）
△应收保费	12			
△应收分保账款	13			
△应收分保合同准备金	14			
其他应收款	15	17,172,618,212.93	21,805,619,059.25	八、（七）
其中：应收股利	16	6,933,078.34	1,251,222.34	八、（七）
△买入返售金融资产	17	4,887,313,746.34	3,540,052,223.66	
存货	18	67,283,436,513.85	60,039,049,265.13	八、（八）
其中：原材料	19	3,907,739,760.71	2,508,606,193.77	八、（八）
库存商品(产成品)	20	29,058,794,864.28	22,930,830,077.80	八、（八）
合同资产	21	7,918,963,549.58	5,713,840,725.83	八、（九）
持有待售资产	22		208,879,173.20	
一年内到期的非流动资产	23	20,558,012,984.14	19,750,439,274.42	
其他流动资产	24	17,869,406,916.03	16,484,491,440.42	
流动资产合计	25	250,910,331,663.08	231,806,384,360.86	
非流动资产：	26	—	—	
△发放贷款和垫款	27	1,845,220,270.77	518,017,157.48	
债权投资	28	7,613,989,010.90	5,175,733,800.87	八、（十）
☆可供出售金融资产	29			
其他债权投资	30	14,785,671,844.37	11,493,634,073.72	八、（十一）
☆持有至到期投资	31			
长期应收款	32	42,561,365,436.73	42,653,608,974.55	八、（十二）
长期股权投资	33	11,883,902,335.03	8,745,442,898.14	八、（十三）
其他权益工具投资	34	7,770,413,012.23	6,060,278,301.62	八、（十四）
其他非流动金融资产	35	2,163,431,242.84	1,740,315,987.75	八、（十五）
投资性房地产	36	2,569,261,338.56	3,305,780,857.10	八、（十六）
固定资产	37	79,930,555,830.24	81,420,908,604.60	八、（十七）
其中：固定资产原价	38	141,973,438,162.80	135,427,135,461.85	八、（十七）
累计折旧	39	53,284,302,947.26	46,424,066,118.65	八、（十七）
固定资产减值准备	40	8,768,529,104.71	7,587,768,428.88	八、（十七）
在建工程	41	6,158,771,633.67	4,864,046,922.20	八、（十八）
生产性生物资产	42			
油气资产	43			
使用权资产	44	1,095,783,362.47	1,314,911,409.66	八、（十九）
无形资产	45	17,385,569,738.78	18,305,186,017.52	八、（二十）
开发支出	46	77,101,735.01	186,762,743.25	
商誉	47	1,450,106,995.72	4,863,312,873.14	
长期待摊费用	48	544,193,947.09	621,184,441.93	
递延所得税资产	49	6,040,913,971.88	5,942,481,123.13	八、（二十一）
其他非流动资产	50	6,015,052,220.49	9,316,048,478.09	
其中：特准储备物资	51			
非流动资产合计	52	209,891,333,926.81	206,527,654,664.75	
	53			
	54			
	55			
	56			
	57			
	58			
	59			
	60			
	61			
	62			
	63			
	64			
	65			
	66			
	67			
	68			
	69			
	70			
	71			
	72			
	73			
资产总计	74	460,801,665,589.89	438,334,039,025.61	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

周文清

刘

陈树强

合并资产负债表（续）

编制单位：中国五矿股份有限公司

2021年12月31日

单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债：	75	—	—	
短期借款	76	91,612,445,850.79	99,591,158,516.96	八、（二十二）
△向中央银行借款	77			
△拆入资金	78	3,043,896,997.14	947,588,381.92	
交易性金融负债	79	631,522,168.66	254,343,168.84	八、（二十三）
△以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	80			
衍生金融负债	81	158,339,760.27	783,894,647.45	
应付票据	82	6,070,254,156.35	4,431,471,070.39	八、（二十四）
应付账款	83	28,627,522,477.45	23,068,781,053.14	八、（二十五）
预收款项	84	78,224,872.70	104,145,985.85	八、（二十六）
合同负债	85	19,817,179,109.53	18,204,859,943.17	八、（二十七）
△卖出回购金融资产款	86	7,928,158,236.90	3,905,922,227.23	
△吸收存款及同业存放	87	3,458,599,503.22	3,690,914,797.85	
△代理买卖证券款	88	2,434,550,186.60	2,124,977,677.87	
△代理承销证券款	89			
应付职工薪酬	90	5,094,571,541.08	4,714,527,209.12	
其中：应付工资	91	3,908,173,052.07	3,496,256,930.05	
应付福利费	92	12,106,243.68	8,360,350.34	
其中：职工奖励及福利基金	93	7,190,541.12	6,744,561.16	
应交税费	94	5,799,676,206.80	4,132,701,457.96	八、（二十八）
其中：应交税金	95	5,616,796,788.50	3,918,952,539.38	八、（二十八）
其他应付款	96	37,706,466,240.91	35,597,348,518.62	八、（二十九）
其中：应付股利	97	23,811,374.08	8,688,232.14	八、（二十九）
△应付手续费及佣金	98			
△应付分保账款	99			
持有待售负债	100			
一年内到期的非流动负债	101	21,974,193,432.78	43,762,714,465.66	八、（三十）
其他流动负债	102	17,062,733,248.00	12,027,622,891.44	
流动负债合计	103	251,528,333,989.18	257,342,972,013.47	
非流动负债：	104	—	—	
△保险合同准备金	105			
长期借款	106	80,735,934,088.72	53,148,849,442.33	八、（三十一）
应付债券	107	20,157,608,835.13	20,609,263,396.33	八、（三十二）
其中：优先股	108			
永续债	109			
租赁负债	110	969,108,504.40	1,072,861,034.00	八、（三十三）
长期应付款	111	8,826,389,743.06	12,411,308,876.53	八、（三十四）
长期应付职工薪酬	112	4,828,767,087.73	4,515,279,548.57	
预计负债	113	9,070,755,332.24	7,200,582,231.62	
递延收益	114	1,647,918,973.64	1,617,517,107.14	
递延所得税负债	115	8,736,932,784.76	8,432,372,019.01	八、（三十一）
其他非流动负债	116	2,526,410,572.93	1,569,065,012.95	
其中：特准储备基金	117	1,868,187.67	1,868,187.67	
非流动负债合计	118	137,499,855,922.61	110,577,098,698.48	
负 债 合 计	119	389,028,189,911.79	367,920,070,711.95	
所有者权益（或股东权益）：	120	—	—	
实收资本（或股本）	121	29,069,242,900.00	29,069,242,900.00	八、（三十五）
国家资本	122			
国有法人资本	123	29,069,242,900.00	29,069,242,900.00	八、（三十五）
集体资本	124			
民营资本	125			
外商资本	126			
#减：已归还投资	127			
实收资本（或股本）净额	128	29,069,242,900.00	29,069,242,900.00	八、（三十五）
其他权益工具	129			
其中：优先股	130			
永续债	131			
资本公积	132	-20,180,224,292.18	-21,738,090,474.22	八、（三十六）
减：库存股	133			
其他综合收益	134	-152,382,445.63	-1,101,736,038.98	
其中：外币报表折算差额	135	-1,784,308,336.06	-1,810,013,609.68	
专项储备	136	132,282,470.95	195,532,735.82	八、（三十七）
盈余公积	137	163,843,162.52	163,843,162.52	八、（三十八）
其中：法定公积金	138	81,921,581.26	81,921,581.26	八、（三十八）
任意公积金	139	81,921,581.26	81,921,581.26	八、（三十八）
#储备基金	140			
#企业发展基金	141			
#利润归还投资	142			
△一般风险准备	143	1,421,110,582.03	1,318,735,563.89	
未分配利润	144	-29,074,649,073.44	-24,669,965,508.30	八、（三十九）
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	145	-18,620,476,605.75	-16,762,437,659.27	
*少数股东权益	146	90,393,952,373.85	87,176,405,972.93	
所有者权益（或股东权益）合计	147	71,773,475,768.10	70,413,968,313.66	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	148	460,801,665,589.89	438,334,039,025.61	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

周文清

刘

杨树强

编制单位：中国五矿股份有限公司

合并利润表

2021年度

金额单位：元

项目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
一、营业总收入	1	335,602,792,215.03	285,280,297,176.66	
其中：营业收入	2	324,241,919,669.99	274,948,608,259.13	八、(四十)
△利息收入	3	4,988,150,589.44	4,831,929,641.52	八、(四十)
△已赚保费	4			
△手续费及佣金收入	5	6,372,721,955.60	5,499,759,276.01	八、(四十)
二、营业总成本	6	317,055,961,449.98	278,833,927,289.39	
其中：营业成本	7	287,635,013,894.30	251,902,253,465.90	八、(四十)
△利息支出	8	2,168,795,496.78	1,954,935,696.70	八、(四十)
△手续费及佣金支出	9	299,998,379.38	417,219,043.40	八、(四十)
△退保金	10			
△赔付支出净额	11			
△提取保险责任准备金净额	12			
△保单红利支出	13			
△分保费用	14			
税金及附加	15	2,600,901,091.50	2,207,902,369.43	
销售费用	16	1,918,610,279.67	1,974,694,973.31	
管理费用	17	10,502,377,875.48	11,111,785,557.37	
研发费用	18	1,968,569,126.19	1,271,890,861.75	
财务费用	19	9,961,665,306.63	7,993,245,321.53	
其中：利息费用	20	9,854,338,179.85	8,956,224,713.95	
利息收入	21	584,266,492.88	900,637,732.23	
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)	22	190,086,270.00	-279,485,668.50	
其他	23			
加：其他收益	24	1,566,070,265.63	1,384,150,164.24	八、(四十一)
投资收益(损失以“-”号填列)	25	1,400,793,971.39	1,417,603,888.01	八、(四十二)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26	572,608,685.30	322,489,251.44	八、(四十二)
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	27	-363,473,172.40	-118,718,104.97	八、(四十二)
△汇兑收益(损失以“-”号填列)	28	6,297,970.54	-1,134,196.47	
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)	29			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	30	-1,202,975,785.04	624,194,327.23	八、(四十三)
信用减值损失(损失以“-”号填列)	31	-1,522,863,406.63	-1,218,670,956.97	
资产减值损失(损失以“-”号填列)	32	-11,502,299,616.54	-3,245,651,568.48	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	33	30,480,361.27	320,409,156.47	八、(四十四)
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	34	7,322,334,525.67	5,727,270,701.30	
加：营业外收入	35	587,671,059.66	503,146,213.13	八、(四十五)
其中：政府补助	36	14,837,367.76	60,432,251.94	八、(四十五)
减：营业外支出	37	1,827,821,934.44	865,843,398.64	八、(四十六)
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	38	6,082,183,650.89	5,364,573,515.79	
减：所得税费用	39	6,756,562,176.02	3,209,738,807.74	八、(四十七)
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	40	-674,378,525.13	2,154,834,708.05	
(一)按所有权归属分类：	41			
归属于母公司所有者的净利润	42	-4,258,672,930.37	-2,381,143,947.19	
*少数股东损益	43	3,584,294,405.24	4,535,978,655.24	
(二)按经营持续性分类：	44			
持续经营净利润	45	-674,378,525.13	2,154,834,708.05	
终止经营净利润	46			
六、其他综合收益的税后净额	47	528,256,375.43	-1,974,551,335.08	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	48	888,078,164.62	-850,997,203.06	
(一)不能重分类进损益的其他综合收益	49	883,360,324.49	-241,498,180.05	
1.重新计量设定受益计划变动额	50	-67,736,249.56	-81,715,338.20	
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	51	6,983.56	-378,760.20	
3.其他权益工具投资公允价值变动	52	951,089,590.49	-159,409,945.26	
4.企业自身信用风险公允价值变动	53	-		
5.其他	54		5,863.61	
(二)将重分类进损益的其他综合收益	55	4,717,840.13	-609,499,023.01	
1.权益法下可转损益的其他综合收益	56	30,264,749.33	3,001,142.44	
2.其他债权投资公允价值变动	57	52,249,174.70	14,009,873.59	
3.可供出售金融资产公允价值变动损益	58		310,698,602.73	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	59			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	60			
6.其他债权投资信用减值准备	61	767,207.83	-3,123,552.30	
7.现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)	62	-57,131,729.38	113,503,167.88	
8.外币财务报表折算差额	63	25,705,273.62	-1,047,588,557.35	
9.其他	64	-47,136,835.97		
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	65	-359,821,789.19	-1,123,554,132.02	
七、综合收益总额	66	-146,122,149.70	180,283,372.97	
归属于母公司所有者的综合收益总额	67	-3,370,594,765.75	-3,232,141,150.25	
*归属于少数股东的综合收益总额	68	3,224,472,616.05	3,412,424,523.22	
八、每股收益：	69			
基本每股收益	70			
稀释每股收益	71			

法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：

周文清

刘/

陈树强



合并现金流量表

编制单位：中国五矿股份有限公司

2021年度

金额单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：	1	—	—	
销售商品、提供劳务收到的现金	2	337,200,066,497.61	292,180,850,799.27	
△客户存款和同业存放款项净增加额	3	-831,360,975.21	-2,246,810,966.35	
△向中央银行借款净增加额	4			
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5	3,288,572,003.37	2,201,760,019.33	
△收到原保险合同保费取得的现金	6			
△收到再保险业务现金净额	7			
△保户储金及投资款净增加额	8			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9			
△收取利息、手续费及佣金的现金	10	11,604,897,386.72	10,350,589,189.01	
△拆入资金净增加额	11	2,443,000,000.00	-1,108,000,000.00	
△回购业务资金净增加额	12	2,540,887,636.07	-5,064,826,046.57	
△代理买卖证券收到的现金净额	13	309,845,760.42	568,972,293.83	
收到的税费返还	14	478,857,657.03	836,633,135.73	
收到其他与经营活动有关的现金	15	53,501,325,580.04	39,425,753,987.00	
经营活动现金流入小计	16	410,536,091,546.05	337,144,922,411.25	
购买商品、接受劳务支付的现金	17	281,725,715,735.43	257,107,222,102.95	
△客户贷款及垫款净增加额	18	3,050,953,066.12	-2,182,122,877.10	
△存放中央银行和同业款项净增加额	19	99,301,616.68	269,627,973.02	
△支付原保险合同赔付款项的现金	20			
△拆出资金净增加额	21	-10,000,000.00	20,000,000.00	
△支付利息、手续费及佣金的现金	22	2,380,875,721.63	2,290,105,778.57	
△支付保单红利的现金	23			
支付给职工以及为职工支付的现金	24	13,485,162,486.95	12,099,080,316.51	
支付的各项税费	25	12,595,822,625.56	10,568,910,581.67	
支付其他与经营活动有关的现金	26	67,355,196,349.56	39,350,736,959.73	
经营活动现金流出小计	27	380,683,027,601.93	319,523,560,835.35	
经营活动产生的现金流量净额	28	29,853,063,944.12	17,621,361,575.90	八、（四十八）
二、投资活动产生的现金流量：	29	—	—	
收回投资收到的现金	30	25,787,489,645.92	27,584,000,277.94	
取得投资收益收到的现金	31	722,747,438.89	498,506,265.83	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	32	223,406,800.45	249,647,488.14	
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	33		604,660,193.68	
收到其他与投资活动有关的现金	34	746,380,313.00	339,523,625.93	
投资活动现金流入小计	35	27,480,024,198.26	29,276,337,851.52	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	36	7,826,669,568.87	6,547,437,201.93	
投资支付的现金	37	28,973,752,839.01	27,491,337,672.79	
△质押贷款净增加额	38			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39	595,914,781.96	125,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金	40	436,079,192.47	331,656,469.34	
投资活动现金流出小计	41	37,832,416,382.31	34,495,431,344.06	
投资活动产生的现金流量净额	42	-10,352,392,184.05	-5,219,093,492.54	
三、筹资活动产生的现金流量：	43	—	—	
吸收投资收到的现金	44	6,576,661,078.84	26,002,992,968.18	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45	3,852,256,744.32	22,002,992,968.18	
取得借款所收到的现金	46	194,238,159,133.65	102,630,520,971.46	
收到其他与筹资活动有关的现金	47	9,440,651,447.65	4,477,143,743.43	
筹资活动现金流入小计	48	210,255,471,660.14	133,110,657,683.07	
偿还债务所支付的现金	49	199,588,277,028.89	124,158,017,347.33	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	50	9,332,074,625.12	11,435,063,728.93	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	51	1,064,750,085.61	1,095,631,123.66	
支付其他与筹资活动有关的现金	52	7,650,174,842.56	9,835,464,631.89	
筹资活动现金流出小计	53	216,570,526,496.57	145,428,545,708.15	
筹资活动产生的现金流量净额	54	-6,315,054,836.43	-12,317,888,025.08	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	55	-670,708,564.98	-195,688,907.22	
五、现金及现金等价物净增加额	56	12,514,908,358.66	-111,308,848.94	八、（四十八）
加：期初现金及现金等价物余额	57	33,156,565,527.95	33,267,874,376.89	八、（四十八）
六、期末现金及现金等价物余额	58	45,671,473,886.61	33,156,565,527.95	八、（四十八）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

金额单位：元

2021年度

本期金额																
归属于母公司所有者权益																
项 目	行次	实收资本 (或股本)	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1	29,069,242.90	-	-	-	-	-21,738,090.47	-	-1,072,401.68	195,532,735.82	163,843,162.52	1,318,735,563.89	-24,786,464.39	-16,849,602.19	87,176,375.16	14
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-29,334,354.55	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	5	29,069,242.90	-	-	-	-	-21,738,090.47	-	-1,101,736,036.23	195,532,735.82	163,843,162.52	1,318,735,563.89	-24,669,965.50	-16,762,437.63	87,176,405,272.93	87,195,343.84
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	-	-	-	1,557,866,182.04	-	949,353,933.35	-63,250,264.87	-	102,675,018.14	-4,401,883,565.11	-1,858,039,036.48	3,217,516,400.92	70,413,968,313.66
（一）综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	888,078,164.02	-	-	-	-4,298,672,930.37	-3,370,594,765.75	3,224,472,616.05	-146,122,149.70
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	1,557,866,182.04	-	-	-	-	-	18,389,385.75	1,576,255,867.79	2,464,989,612.27	4,041,245,180.06
1.所有者投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,837,678,223.84	5,837,678,223.84
2.其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,552,195,847.11	-2,552,195,847.11
3.股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	11,038,396.68	-	-	-	-	-	-	-	68,687,623.58	79,726,020.26
4.其他	12	-	-	-	-	-	1,546,827,785.36	-	-	-	-	-	18,389,385.75	-889,180,388.04	676,036,783.07	676,036,783.07
（三）专项储备	13	-	-	-	-	-	-	-	-63,250,264.87	-	-	-	-	-63,250,264.87	7,325,811.18	-55,924,453.69
1.提取专项储备	14	-	-	-	-	-	-	-	1,085,203,361.01	-	-	-	-	1,085,203,361.01	73,266,620.61	1,158,469,981.62
2.使用专项储备	15	-	-	-	-	-	-	-	-1,148,453,625.88	-	-	-	-	-1,148,453,625.88	-85,940,809.43	-1,214,394,435.31
（四）利润分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	102,675,018.14	-103,124,591.79	-449,573.65	-2,479,241,638.58	-2,479,691,212.23
1.提取盈余公积	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.提取一般风险准备	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者（或股东）的分配	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）所有者权益内部结转	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者（或股东）的分配	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,386,979,801.30	-2,386,979,801.30
4.其他	25	-	-	-	-	-	-	-	61,275,128.73	-	-	-	-	-449,573.65	-112,261,837.28	-112,711,410.93
（六）所有者权益内部结转	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30	-	-	-	-	-	-	-	61,258,200.47	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	31	-	-	-	-	-	-	-	19,228.26	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	33	29,069,242.90	-	-	-	-	1,557,866,182.04	-	-152,082,445.63	132,282,470.95	163,843,162.52	1,421,410,582.03	-26,074,649,073.44	-18,620,376,695.75	90,395,952,373.85	71,773,475,678.10

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张树强

周文浩

合并所有者权益变动表（续）

金额单位：元

2021年度

上期金额																			
项 目		行 次	归属了母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计					
			实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备			未分配利润	小 计			
	次		优 先 股	永 续 债	其 他	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
一、上年年末余额	1	29,069,242.90	-	-	-	-	-	-	-	-21,376,343.02	-	-220,349,869.97	234,821,878.38	163,843,162.52	1,171,417,247.96	-22,248,775,049.49	-13,206,242,751.33	62,534,096,955.66	49,327,851,204.33
加：会计政策变更	2																		
前期差错更正	3																		
其他	4																		
二、本年年初余额	5	29,069,242.90	-	-	-	-	-	-	-	-21,376,343.02	-	-222,322,881.37	234,821,878.38	163,843,162.52	1,171,417,247.96	-22,246,862,038.09	-13,206,242,751.33	62,534,096,955.66	49,327,851,204.33
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6									-301,747,453.49	-	-850,038,803.06	-39,289,142.56	-	147,318,315.93	-2,539,582,339.49	-3,643,339,442.67	24,412,278,208.16	20,998,918,765.49
（一）综合收益总额	7											-850,038,803.06				-2,381,143,947.19	3,112,424,523.22	180,283,373.97	
1. 所有者投入和减少资本	8									-301,747,453.49	-	-	-	-	-	16,046,226.98	-345,701,226.51	22,607,233,678.69	22,261,532,452.18
（二）所有者投入的普通股	9																		
1. 所有者投入的普通股	10																		
2. 其他权益工具持有者投入资本	11									-35,051,615.53	-						-10,382,166.72	13,248,339,351.51	5,641,080,344.72
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12																		
4. 其他	13									-326,695,837.96	-					16,046,226.98	3,693,324,533.65	5,498,279.85	3,382,674,922.67
（三）专项储备提取和使用	14																		
1. 提取专项储备	15																		
2. 使用专项储备	16																		
（四）利润分配	17																		
1. 提取盈余公积	18																		
其中：法定盈余公积	19																		
任意盈余公积	20																		
储备基金	21																		
企业发展基金	22																		
专项储备	23																		
2. 对所有者（或股东）的分配	24																		
3. 其他	25																		
（五）所有者权益内部结转	26																		
1. 资本公积转增资本（或股本）	27																		
2. 盈余公积转增资本（或股本）	28																		
3. 盈余公积弥补亏损	29																		
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	30																		
5. 其他综合收益结转留存收益	31																		
6. 其他	32																		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张树强

国文法

合并资产减值准备情况表

2021年12月31日												金额单位：元	
项 目	行次	本期增加额				本期减少额				期末账面余额	项目	行次	金额
		本期计提增加	其他原因增加	合计	转销额	转销额	其他原因减少	合计					
坏账准备	1	1,420,544,841.21	94,514.63	1,420,639,355.84	61,006,175.35	1,481,645,531.19	41,398,440.68	1,440,247,090.51	10,037,368,336.56	补充资料：		—	
其中：应收账款坏账准备	2	152,296,838.05	94,514.63	152,391,352.68	6,000.00	158,391,352.68	6,334,991.47	152,056,361.21	2,031,893,075.71	一、政策计提	23		
存货跌价准备	3	2,895,291,205.67	-	2,895,291,205.67	-	2,895,291,205.67	6,096,186.64	2,889,195,019.03	929,237,612.76	二、当年处理以前年度损失冲抵	24		
合同资产减值准备	4	5,546,896.26	-	5,546,896.26	-	5,546,896.26	2,465,959.49	3,080,936.77	17,407,104.93	其中：在当年处理以前年度损失冲抵	25		
合同取得成本减值准备	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26		
合同履约成本减值准备	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27		
持有待售资产减值准备	7	205,218,865.55	-	205,218,865.55	-	205,218,865.55	-	205,218,865.55	205,218,865.55	-	28		
债权投资减值准备	8	33,321,623.78	-	33,321,623.78	-	33,321,623.78	-	33,321,623.78	35,857,362.15	-	29		
可供出售金融资产减值准备	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30		
持有至到期投资减值准备	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31		
长期股权投资减值准备	11	2,129,421,729.16	-	2,129,421,729.16	-	2,129,421,729.16	306,114,389.92	1,706,389.48	391,538,726.57	2,009,150,209.34	32		
投资性房地产减值准备	12	119,471,878.46	205,218,865.55	324,690,744.01	-	324,690,744.01	-	-	354,855,714.01	-	33		
固定资产减值准备	13	1,852,825,347.73	-	1,852,825,347.73	-	1,852,825,347.73	565,058,427.11	107,006,244.79	672,064,671.90	8,798,526,104.71	34		
在建工程减值准备	14	50,946,681.57	-	50,946,681.57	-	50,946,681.57	-	-	135,693,740.89	-	35		
生产性生物资产减值准备	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36		
油气资产减值准备	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	37		
使用权资产减值准备	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38		
无形资产减值准备	18	2,041,781,192.78	-	2,041,781,192.78	-	2,041,781,192.78	-	2,041,781,192.78	20,540,481.79	2,632,579,336.67	39		
商誉减值准备	19	1,962,435,399.16	-	1,962,435,399.16	-	1,962,435,399.16	-	1,962,435,399.16	71,608,509.26	5,301,677,582.19	40		
其他减值准备	20	5,802,715,676.28	138,377,802.72	5,941,093,479.00	2,534,197,132.28	8,475,290,611.28	41,398,440.68	8,433,892,170.60	25,536,517.90	8,311,376,290.76	41		
合 计	21	13,066,561,463.45	94,514.63	13,066,655,978.08	404,602,843.62	13,471,258,821.70	41,398,440.68	13,429,860,381.02	4,290,773,002.59	45,664,153,968.04	42		

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：

张树强

田文法



资产负债表

编制单位：中国五矿股份有限公司

2021年12月31日

单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产：	1	—	—	
货币资金	2	816,826,750.87	723,290,119.66	
△结算备付金	3			
△拆出资金	4			
交易性金融资产	5			
△以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6			
衍生金融资产	7			
应收票据	8			
应收账款	9			
应收款项融资	10			
预付款项	11	34,444,452.54	12,624,115.93	
△应收保费	12			
△应收分保账款	13			
△应收分保合同准备金	14			
其他应收款	15	6,215,969,480.46	6,741,893,004.17	十二、（一）
其中：应收股利	16	3,125,381,086.94	3,164,497,783.60	十二、（一）
△买入返售金融资产	17			
存货	18			
其中：原材料	19			
库存商品（产成品）	20			
合同资产	21			
持有待售资产	22			
一年内到期的非流动资产	23			
其他流动资产	24	356,681,677.43	61,827,571.32	
流动资产合计	25	7,423,922,361.30	7,539,634,811.08	
非流动资产：	26	—	—	
△发放贷款和垫款	27			
债权投资	28	2,583,340,000.00	2,866,701,000.00	
△可供出售金融资产	29			
其他债权投资	30			
△持有至到期投资	31			
长期应收款	32			
长期股权投资	33	111,589,500,612.52	111,233,510,612.52	十二、（二）
其他权益工具投资	34	6,704,666,159.84	6,264,592,817.65	
其他非流动金融资产	35			
投资性房地产	36			
固定资产	37	33,218,265.83	25,775,102.37	
其中：固定资产原价	38	238,218,119.23	228,513,167.51	
累计折旧	39	204,999,853.40	202,755,235.04	
固定资产减值准备	40			
在建工程	41			
生产性生物资产	42			
油气资产	43			
使用权资产	44	75,748,772.13	176,747,134.98	
无形资产	45	4,307,374.82	5,335,643.77	
开发支出	46			
商誉	47			
长期待摊费用	48	5,160,236.70	6,021,236.70	
递延所得税资产	49			
其他非流动资产	50			
其中：特准储备物资	51			
非流动资产合计	52	120,995,941,421.84	120,578,683,547.99	
	53			
	54			
	55			
	56			
	57			
	58			
	59			
	60			
	61			
	62			
	63			
	64			
	65			
	66			
	67			
	68			
	69			
	70			
	71			
	72			
资产总计	73	128,419,863,783.14	128,118,318,359.07	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

周文清

张

陈树强

资产负债表（续）

编制单位：中国五矿股份有限公司

2021年12月31日

单位：元

项 目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债：	75	—	—	
短期借款	76	24,200,000,000.00	39,223,600,000.00	
△向中央银行借款	77			
△拆入资金	78			
交易性金融负债	79			
△以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	80			
衍生金融负债	81			
应付票据	82			
应付账款	83	45,485,837.80	19,653,473.75	
预收款项	84			
合同负债	85			
△卖出回购金融资产款	86			
△吸收存款及同业存放	87			
△代理买卖证券款	88			
△代理承销证券款	89			
应付职工薪酬	90	413,925,995.68	427,105,075.03	
其中：应付工资	91	372,352,075.03	353,409,722.13	
应付福利费	92			
#其中：职工奖励及福利基金	93			
应交税费	94	1,487,394.59	1,725,916.04	
其中：应交税金	95	1,487,394.59	1,725,916.04	
其他应付款	96	21,284,353,252.25	19,599,385,970.88	
其中：应付股利	97			
△应付手续费及佣金	98			
△应付分保账款	99			
持有待售负债	100			
一年内到期的非流动负债	101	6,368,233,386.72	25,037,041,748.26	
其他流动负债	102			
流动负债合计	103	52,313,485,867.04	84,308,512,183.96	
非流动负债：	104	—	—	
△保险合同准备金	105			
长期借款	106	41,090,000,000.00	4,800,000,000.00	
应付债券	107	4,500,000,000.00	5,789,528,000.00	
其中：优先股	108			
永续债	109			
租赁负债	110		78,705,386.72	
长期应付款	111			
长期应付职工薪酬	112	911,509,932.65	866,704,000.00	
预计负债	113			
递延收益	114			
递延所得税负债	115			
其他非流动负债	116			
其中：特准储备基金	117			
非流动负债合计	118	46,501,509,932.65	11,534,937,386.72	
负 债 合 计	119	98,814,995,799.69	95,843,449,570.68	
所有者权益（或股东权益）：	120	—	—	
实收资本（或股本）	121	29,069,242,900.00	29,069,242,900.00	
国家资本	122			
国有法人资本	123	29,069,242,900.00	29,069,242,900.00	
集体资本	124			
民营资本	125			
外商资本	126			
#减：已归还投资	127			
实收资本（或股本）净额	128	29,069,242,900.00	29,069,242,900.00	
其他权益工具	129			
其中：优先股	130			
永续债	131			
资本公积	132	17,478,095,755.22	17,478,095,755.22	
减：库存股	133			
其他综合收益	134	181,347,246.79	-37,773,133.21	
其中：外币报表折算差额	135			
专项储备	136			
盈余公积	137	163,843,162.52	163,843,162.52	
其中：法定公积金	138	81,921,581.26	81,921,581.26	
任意公积金	139	81,921,581.26	81,921,581.26	
#储备基金	140			
#企业发展基金	141			
#利润归还投资	142			
△一般风险准备	143			
未分配利润	144	-17,287,661,081.08	-14,398,539,896.14	
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	145	29,604,867,983.45	32,274,868,788.39	
#少数股东权益	146			
所有者权益（或股东权益）合计	147	29,604,867,983.45	32,274,868,788.39	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	148	128,419,863,783.14	128,118,318,359.07	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

周文清

邵

张树强



利润表

编制单位：中国五矿股份有限公司

2021年度

金额单位：元

项目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
一、营业总收入	1	334,409.43	227,283.02	
其中：营业收入	2	334,409.43	227,283.02	十二、（三）
△利息收入	3			
△已赚保费	4			
△手续费及佣金收入	5			
二、营业总成本	6	4,142,609,571.28	4,765,987,135.94	
其中：营业成本	7	9,850.00	186,160.18	十二、（三）
△利息支出	8			
△手续费及佣金支出	9			
△退保金	10			
△赔付支出净额	11			
△提取保险责任准备金净额	12			
△保单红利支出	13			
△分保费用	14			
税金及附加	15	284,111.55	174,121.00	
销售费用	16			
管理费用	17	502,988,617.71	1,019,533,111.63	
研发费用	18			
财务费用	19	3,639,326,992.02	3,746,093,743.13	
其中：利息费用	20	3,611,347,223.53	3,716,355,577.45	
利息收入	21	67,019,862.16	84,242,621.97	
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	22	39,229,744.34	100,315,387.47	
其他	23			
加：其他收益	24	295,701.91	1,811,295.43	
投资收益（损失以“-”号填列）	25	1,252,734,430.06	492,394,492.08	十二、（四）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	26			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	27			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	28			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	29			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	30			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	31			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	32			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	33	30,118.10	65,179.63	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	34	-2,889,214,911.78	-4,271,488,885.78	
加：营业外收入	35	233,906.21	27,295,500.00	
其中：政府补助	36			
减：营业外支出	37	140,179.37	81,000.00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	38	-2,889,121,184.94	-4,244,274,385.78	
减：所得税费用	39		32,336,050.81	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	40	-2,889,121,184.94	-4,276,610,436.59	
（一）按所有权归属分类：	41			
归属于母公司所有者的净利润	42	-2,889,121,184.94	-4,276,610,436.59	
*少数股东损益	43			
（二）按经营持续性分类：	44			
持续经营净利润	45	-2,889,121,184.94	-4,276,610,436.59	
终止经营净利润	46			
六、其他综合收益的税后净额	47	219,120,380.00	-32,886,000.00	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	48	219,120,380.00	-32,886,000.00	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	49	219,120,380.00	-32,886,000.00	
1.重新计量设定受益计划变动额	50	-18,185,000.00	-32,886,000.00	
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	51			
3.其他权益工具投资公允价值变动	52	237,305,380.00		
4.企业自身信用风险公允价值变动	53			
5.其他	54			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	55	-	-	
1.权益法下可转损益的其他综合收益	56			
2.其他债权投资公允价值变动	57			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益	58			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	59			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	60			
6.其他债权投资信用减值准备	61			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	62			
8.外币财务报表折算差额	63			
9.其他	64			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	65			
七、综合收益总额	66	-2,670,000,804.94	-4,309,496,436.59	
归属于母公司所有者的综合收益总额	67	-2,670,000,804.94	-4,309,496,436.59	
*归属于少数股东的综合收益总额	68	-	-	
八、每股收益：	69			
基本每股收益	70			
稀释每股收益	71			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

周文清

刘

陈树强



现金流量表

编制单位：中国五矿股份有限公司

2021年度

金额单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：	1	—	—	
销售商品、提供劳务收到的现金	2	360,409.00	340,364.00	
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			
△向中央银行借款净增加额	4			
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			
△收到原保险合同保费取得的现金	6			
△收到再保险业务现金净额	7			
△保户储金及投资款净增加额	8			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9			
△收取利息、手续费及佣金的现金	10			
△拆入资金净增加额	11			
△回购业务资金净增加额	12			
△代理买卖证券收到的现金净额	13			
收到的税费返还	14			
收到其他与经营活动有关的现金	15	631,387,289.71	19,771,374,184.34	
经营活动现金流入小计	16	631,747,698.71	19,771,714,548.34	
购买商品、接受劳务支付的现金	17			
△客户贷款及垫款净增加额	18			
△存放中央银行和同业款项净增加额	19			
△支付原保险合同赔付款项的现金	20			
△拆出资金净增加额	21			
△支付利息、手续费及佣金的现金	22			
△支付保单红利的现金	23			
支付给职工以及为职工支付的现金	24	339,535,682.87	271,185,989.17	
支付的各项税费	25	24,135,005.60	26,884,501.69	
支付其他与经营活动有关的现金	26	896,664,966.81	1,868,447,896.68	
经营活动现金流出小计	27	1,260,335,655.28	2,166,518,387.54	
经营活动产生的现金流量净额	28	-628,587,956.57	17,605,196,160.80	十二、（五）
二、投资活动产生的现金流量：	29	—	—	
收回投资收到的现金	30	1,150,985,405.44	101,710,412.18	
取得投资收益收到的现金	31	1,289,939,925.78	662,157,471.21	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	32	98,000.00	3,586.00	
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	33			
收到其他与投资活动有关的现金	34			
投资活动现金流入小计	35	2,441,023,331.22	763,871,469.39	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	36	6,154,490.92	3,110,808.80	
投资支付的现金	37	1,205,575,341.36	3,732,259,951.23	
△质押贷款净增加额	38			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39			
支付其他与投资活动有关的现金	40			
投资活动现金流出小计	41	1,211,729,832.28	3,735,370,760.03	
投资活动产生的现金流量净额	42	1,229,293,498.94	-2,971,499,290.64	
三、筹资活动产生的现金流量：	43	—	—	
吸收投资收到的现金	44			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	45			
取得借款所收到的现金	46	69,390,000,000.00	1,200,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	47		582,114,957.34	
筹资活动现金流入小计	48	69,390,000,000.00	1,782,114,957.34	
偿还债务所支付的现金	49	66,262,600,000.00	12,530,472,000.00	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	50	3,634,564,161.16	4,038,524,007.23	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	51			
支付其他与筹资活动有关的现金	52	4,750.00	462,533.07	
筹资活动现金流出小计	53	69,897,168,911.16	16,569,458,540.30	
筹资活动产生的现金流量净额	54	-507,168,911.16	-14,787,343,582.96	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	55			
五、现金及现金等价物净增加额	56	93,536,631.21	-153,646,712.80	十二、（五）
加：期初现金及现金等价物余额	57	723,290,119.66	876,936,832.46	十二、（五）
六、期末现金及现金等价物余额	58	816,826,750.87	723,290,119.66	十二、（五）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

金额单位：元

2021年度

归属于母公司所有者权益																少数股东权益		所有者权益合计
项 目	行次	本期金额										小计	少数股东权益	所有者权益合计				
		实收资本 (或股本)		其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备				盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他	2	3	4											5
一、上年年末余额	1	29,069,242.90	0.00	-	-	-	-	17,478,095.75	22	-	-125,371,630.13	-	163,843,162.52	-	-14,398,539,896.14	32,187,270,291.47	13	32,187,270,291.47
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	87,598,496.92	-	-	-	-	-	87,598,496.92	-	87,598,496.92
二、本年年末余额	5	29,069,242.90	0.00	-	-	-	-	17,478,095.75	22	-	-37,773,133.21	-	163,843,162.52	-	-11,398,539,896.14	32,274,868,788.39	-	32,274,868,788.39
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	-	-	-	-	-	-	219,120,380.00	-	-	-	-	-2,889,121,184.94	-2,670,000,804.94	-	-2,670,000,804.94
（一）综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	219,120,380.00	-	-	-	-	-2,889,121,184.94	-2,670,000,804.94	-	-2,670,000,804.94
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）专项储备提取和使用	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.使用专项储备	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）利润分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：法定公积金	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
任意公积金	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.储备基金	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#企业发展基金	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#利润归还投资	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
△2.提取一般风险准备	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者（或股东）的分配	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）所有者权益内部结转	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	33	29,069,242.90	0.00	-	-	-	-	17,478,095.75	22	-	181,347,246.79	-	163,843,162.52	-	-17,287,661,081.08	29,604,867,983.45	-	29,604,867,983.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张树强

国文法

所有者权益变动表 (续)

金额单位: 元

2021年度

上期金额															
归属于母公司所有者权益															
行次	项 目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他										
一	一、上年年末余额	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
1	29,069,242.90	0.00	-	-	-	18,972,297.64	0.00	-92,485,630.13	-	163,843,162.52	-	-10,121,929.45	37,990,968,620.85	-	37,990,968,620.85
2	加：会计政策变更														-
3	前期差错更正														-
4	其他														-
5	二、本年年初余额	29,069,242.90	-	-	-	18,972,297.64	0.00	-92,485,630.13	-	163,843,162.52	-	-10,121,929.45	37,990,968,620.85	-	37,990,968,620.85
6	三、本年年末余额（减少以“-”号填列）		-	-	-	-1,494,201,892.79	-	-32,886,000.00	-	-	-	-4,276,610,436.59	-5,802,698,329.38	-	-5,802,698,329.38
7	（一）综合收益总额							-32,886,000.00				-4,276,610,436.59	-4,399,496,436.59		-4,399,496,436.59
8	（二）所有者投入和减少资本		-	-	-	-1,494,201,892.79		-		-		-	-1,494,201,892.79		-1,494,201,892.79
9	1. 所有者投入的普通股					-									-
10	2. 其他权益工具持有者投入资本					-									-
11	3. 股份支付计入所有者权益的金额					-									-
12	4. 其他					-1,494,201,892.79							-1,494,201,892.79		-1,494,201,892.79
13	（三）专项储备提取和使用														-
14	1. 提取专项储备														-
15	2. 使用专项储备														-
16	（四）利润分配		-	-	-	-				-					-
17	1. 提取盈余公积														-
18	其中：法定公积金														-
19	任意公积金														-
20	2. 盈余公积														-
21	3. 企业发放现金														-
22	4. 利润分配														-
23	（五）提取一般风险准备														-
24	3. 对所有者（或股东）的分配														-
25	4. 其他														-
26	（六）所有者权益内部结转		-	-	-	-									-
27	1. 资本公积转增资本（或股本）														-
28	2. 盈余公积转增资本（或股本）														-
29	3. 盈余公积弥补亏损														-
30	4. 设定受益计划变动额结转留存收益														-
31	5. 其他综合收益结转留存收益														-
32	6. 其他														-
33	四、本年年末余额	29,069,242.90	-	-	-	17,476,095.75	22	-125,371,630.13	-	163,843,162.52	-	-14,398,539.89	32,187,270,291.47	-	32,187,270,291.47

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

法定代表人:

张树强

张树强

张树强

资产减值准备情况表

金额单位：元

2021年12月31日

编制单位：中国五矿股份有限公司

项 目	行次	本期增加额				本期减少额				项目	行次	金额
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计	转回额	合并减少额	其他原因减少额	合计			
一、坏账准备	1				-				-	次 栏	-	12
其中：应收账款坏账准备	2				-				-	补充资料：	22	—
二、存货跌价准备	3				-				-	一、政策性挂账	23	
三、合同资产减值准备	4				-				-	二、当年处理以前年度损失和挂账	24	
四、合同取得成本减值准备	5				-				-	其中：在当年损益中处理以前年度损失和挂账	25	
五、合同履约成本减值准备	6				-				-		26	
六、持有待售资产减值准备	7				-				-		27	
七、金融资产减值准备	8				-				-		28	
八、可供出售金融资产减值准备	9				-				-		29	
九、持有至到期投资减值准备	10				-				-		30	
十、长期股权投资减值准备	11				-				-		31	
十一、投资性房地产减值准备	12				-				-		32	
十二、固定资产减值准备	13				-				-		33	
十三、在建工程减值准备	14				-				-		34	
十四、生产性生物资产减值准备	15				-				-		35	
十五、油气资产减值准备	16				-				-		36	
十六、使用权资产减值准备	17				-				-		37	
十七、无形资产减值准备	18				-				-		38	
十八、商誉减值准备	19				-				-		39	
十九、其他减值准备	20				-				-		40	
合 计	21	-	-	-	-	-	-	-	-		41	
											42	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

国文法

16

陈树文

中国五矿股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、企业的基本情况

中国五矿股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由中国五矿集团有限公司(原中国五矿集团公司, 以下简称“中国五矿”)、中国国新控股有限责任公司及中国五金制品有限公司共同发起设立, 于 2010 年 12 月 16 日登记注册, 注册类型为其他股份有限公司(非上市)。本公司统一社会信用代码为 91110000717828462C。

本公司注册地为北京市海淀区三里河路 5 号, 法定代表人为国文清。本公司注册资本为 29,069,242,900.00 元。

本公司经营范围: 黑色金属、有色金属的投资、销售; 非金属矿产品的投资; 矿山、建筑工程的设计; 机械设备的销售; 新能源的开发和投资管理; 金融、证券、信托、租赁、保险、基金、期货的投资管理; 房地产开发与经营; 建筑安装; 物业管理; 进出口业务; 资产及资产受托管理; 招标、投标业务; 广告展览、咨询服务、技术交流; 对外承包工程; 自有房屋租赁。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

本公司母公司及实际控制人为中国五矿集团有限公司。

本公司无固定营业期限。

二、财务报表的编制基础

本财务报表以企业持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易事项, 按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定, 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部最新颁布的《企业会计准则》的要求, 真实、完整地反映了合并及母公司的财务状况、合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（二）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（四）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（五）合并财务报表的编制方法

本公司将控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以本公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：1) 各参与方均受到该安排的约束；2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（七）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率/交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下其他综合收益列示。

（九）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，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，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5. 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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据

该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况)的应收款项,采用预期信用损失的简化模型,始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款,本公司作出会计政策选择,选择采用预期信用损失的简化模型,即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。

6. 金融资产转移

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

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

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的,按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者,确认继续涉入形成的资产。财务担保金额,是指所收到的对价中,将被要求偿还的最高金额。

(十) 套期工具

套期,是指企业为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口,指定金融工具为套期工具,以使套期工具的公允价值或现金流量变动,预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

1. 在套期会计中,套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

2. 公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的,才能运用本准则规定的套期会计方法进行处理:

(1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成;(2) 在套期开始时,企业正式指定了套期工具和被套期项目,并准备了关于套期关系和企业从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法(包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法)等内容;(3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的,企业应当认定套期关系符合套期有效性要求:

(a) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

(b) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中,信用风险的影响不占主导地位。

(c) 套期关系的套期比率,应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的

套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

企业应当在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估，尤其应当分析在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生的原因。企业至少应当在资产负债表日及相关情形发生重大变化将影响套期有效性要求时对套期关系进行评估。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，企业应当进行套期关系再平衡。

3. 套期的会计处理。

（1）公允价值套期

公允价值套期满足运用套期会计方法条件的，应当按照下列规定处理：

（a）套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益。

（b）被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

（2）现金流量套期

现金流量套期满足运用套期会计方法条件的，应当按照下列规定处理：

（a）套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

（b）套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。

（3）境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，应当按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

（a）套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

（b）套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

（十一）应收款项

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收款项预期信用损失进行估计。

1. 单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的判断依据	信用风险显著不同或有迹象表明很可能无法收回的应收款项
单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

按信用风险特征确定组合的依据	
账龄分析法组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
无风险组合	以应收款项经测试未发生减值，不存在风险敞口划分组合
按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	参照存续期预期信用损失率对照表计提坏账
无风险组合	不计提坏账准备

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

（十二）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用先进先出法、移动加权平均法、月末一次加权平均法、个别计价法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，对数量繁多、单价较低的存货，按照存货的类别计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十三）长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制；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的，认定为重大影响。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十四）投资性房地产

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的房屋建筑物。

本公司投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

当投资性房地产的用途改变为自用时，则自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，则自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。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金额计入当期损益。

（十五）固定资产

本公司的固定资产是指使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产；固定资产以取得时的实际成本为原价入账，以年限平均法计提折旧。各类固定资产的估计使用年限、预计净残值率及年折旧率如下：

项目	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	5.00-40.00	0.00-5.00	2.38-20.00
机器设备	3.00-20.00	0.00-10.00	4.50-33.33
运输工具	4.00-12.00	0.00-5.00	7.92-25.00
电子设备	3.00-20.00	0.00-10.00	4.50-33.33
办公设备	3.00-20.00	0.00-5.00	4.75-33.33
酒店业家具	3.00-20.00	3.00-5.00	4.75-32.33
其他	3.00-20.00	0.00-10.00	4.50-33.33

本公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

与固定资产有关的更新改造等后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产有关的修理费用等后续支出，不符合固定资产确认条件的，计入当期损益。

符合资本化条件的固定资产装修费在两次装修期间与固定资产使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法计提折旧。

本公司在资产负债表日判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明，固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十六）在建工程

1. 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，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备

（十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息

费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十八）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限(年)
土地使用权	权证确定使用年限
专利权及非专利技术	10-20
管理与办公软件	3-10
探矿权及采矿权	权证确定使用年限/可开采年限
商标权及特许权	3
交易席位	10
其他	3-10

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）职工薪酬

1. 职工薪酬：是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、三类人员福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

3. 公司发生的职工福利费在实际发生时根据实际发生额计入当年损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的按照公允价值计量。

4. 离职后福利

（1）设定提存计划。公司按照当地政府的相关规定为职工缴纳养老保险和失业保险，在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当年损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司按照折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。折现率根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

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

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当年损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

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

5. 辞退福利

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，在同时满足下列条件时，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当年损益：

(1) 公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，且正式的辞退计划或建议已经过批准，并即将实施；该计划或建议包括：拟解除劳动关系或裁减的职工所在部门、职位及数量；根据有关规定按工作类别或职位确定的解除劳动关系或裁减补偿金额；拟解除劳动关系或裁减的时间等。

(2) 公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

6. 改制三类人员福利

对公司改制三类人员，公司除安排其参加统一社会保障体系之外，还根据国家相关政策和为公司提供服务的年限等因素为其提供统筹外生活补贴，并按月发放。改制三类人员包括符合一定条件的离退休人员、内退及待岗人员及遗属。

公司所承担上述的义务为改制三类人员在为公司提供服务期间的补偿，属于设定受益计划。在各资产负债表日，公司委托独立的精算师进行精算估值，采用预期累计福利单位法确定提供福利的成本。

对其中属于内退及待岗人员，在其正式退休日前，虽然其未与公司解除劳动关系，但由于未来不能给公司带来经济利益，公司承诺向其提供实质上类似于辞退福利的补偿。该项补偿符合辞退福利计划确认预计负债条件的，比照辞退福利处理；对其中属于离退休人员及遗属，比照离职后福利处理。

7. 其他长期职工福利

本公司职工实施内部退休计划，虽然职工未与公司解除劳动关系，但由于这部分职工未来不能给企业带来经济利益，公司承诺提供实质上类似于辞退福利的补偿。对上述补偿符合设定提存计划条件的，在职工为公司提供服务的会计期间，以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当年损益或相关资产成本。对上述补偿不符合设定提存计划条件的，视为一项设定受益计划根据预期累计福利单位法确定的公式将该项福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当年损益或相关资产成本。

(二十一) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，本公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十二）应付债券

应付债券按实际收到的款项记账，于资产负债表日按摊余成本和实际利率计算确定债券利息费用，在实际利率与票面利率差异较小的情况下，采用票面利率计算确定利息费用。

（二十三）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十四）收入

收入，是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

1. 收入的确认

企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

（1）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

（2）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；

（3）该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；

（4）该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；

（5）企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于在某一时点履行的履约义务，企业应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

（1）可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（二十五）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助会计核算方法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，

在确认相关费用的期间，计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。

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

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十七）租赁

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当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。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将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或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并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。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，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。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

(二十八) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，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。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将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。

（二十九）公允价值计量

1. 公允价值初始计量

本公司对于以公允价值进行计量的资产和负债，考虑该资产或负债的特征，采用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计量公允价值。以公允价值计量相关资产或负债时，市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行；采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。以公允价值计量非金融资产时，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

2. 估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债，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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，在应用估值技术时，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。

3. 公允价值层次划分

本公司根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定公允价值计量结果所属的层次：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场；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。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更情况

1、本公司及下属子公司自 2021 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计》（财会〔2017〕9 号）以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（财会〔2017〕14 号）、《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）、《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）相关规定，根据累积影响数，调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

2、本公司及下属子公司自 2021 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 14 号》财会〔2021〕1 号）相关规定和《企业会计准则解释第 15 号》财会〔2021〕35 号）中“关于资金集中管理相关列报”相关规定，根据累积影响数，调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

（二）会计估计变更情况

本公司本期无会计估计变更情况。

（三）前期重大会计差错更正情况

本公司本期无前期重大会计差错更正情况。

六、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物、应税劳务、销售无形资产或者不动产、简易征收、应纳税增值额	1%、2%、3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实缴流转税税额、应缴流转税税额、消费税计缴	1%、5%、7%
教育费附加	实缴流转税税额、应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额、应缴流转税税额	1.5%、2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%、境外企业按境外适用税率
其他税项	按国家和地方税务部门规定计缴	
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租金计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
资源税	销售额、开采铁矿原矿量	2.5%、3%、6%、8%、27%
土地增值税	按转让房地产所取得的增值额和规定的税率计缴、应税收入额、有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权产生的增值额	按超额累进税率

（二）税收优惠及批文

1. 企业所得税税收优惠

（1）高新技术企业税收优惠

依据企业所得税法及企业所得税法实施条例中规定，对国家需要重点扶持的高新技术企业减按15%税率征收企业所得税。本公司下列下属公司经省级科技厅等相关机构认定为高新技术企业，享受相关高新技术企业优惠：株洲硬质合金集团有限公司、株洲钻石切削刀具股份有限公司、深圳市金洲精工科技股份有限公司、金洲精工科技（昆山）有限公司、南昌硬质合金有限责任公司、自贡长城装备技术有限责任公司、安徽开发矿业有限公司、五矿二十三冶建设集团有限公司、五矿二十三冶建设集团第一工程公司、五矿二十三冶建设集团第二工程有限公司、长沙矿冶研究院有限责任公司、湖南金炉智能制造股份有限公司、金驰能源材料有限公司、湖南长远锂科股份有限公司、湖南柿竹园有色金属有限责任公司、湖南有色新田岭钨业有限公司、江西省修水香炉山钨业有限责任公司、江西省修水赣北钨业有限公司、湖南株冶环保科技有限公司

公司、湖南株冶火炬新材料有限公司、长沙矿山研究院有限责任公司、湖南有色郴州氟化学有限公司、湖南有色环保建材有限公司、云南云天化氟化学有限公司、水口山有色金属有限责任公司、广州建丰五矿稀土有限公司、涿神有色金属加工专用设备有限公司、华北铝业有限公司，报告期内适用 15%的企业所得税税率。

（2）西部大开发企业税收优惠

根据《大安区国家税务局转发自贡市国家税务局关于同意自贡科瑞德新材料有限责任公司 2010 年度享受西部大开发企业所得税优惠税率的批复》（大国税发[2011]108 号）、《关于深入西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）和《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（税务总局公告 2012 年第 12 号），本公司所属子公司自贡硬质合金有限责任公司、自贡长城科瑞德新材料有限责任公司、自贡长城表面工程技术有限公司符合西部大开发企业所得税优惠税率条件，报告期内适用 15%的所得税税率。

根据冷湖行委国家税务局税务事项通知书（冷国税通[2018]254 号），本公司所属子公司五矿盐湖有限公司主营业务属于《西部地区鼓励类产业目录》中的优惠项目，自 2018 年起享受 15%的所得税优惠税率。根据财政部 税务总局 国家发展改革委公告 2020 年第 23 号《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，2030 年 12 月 31 日前，五矿盐湖有限公司将持续享受所得税 15%的优惠税率。

（3）小型微利企业税收优惠

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税（2019）13 号第二条及第六条规定：自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021 年第 12 号）的规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税（2019）13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

本公司符合条件的下属公司有：株洲硬质合金集团有限公司、中钨共享服务（湖南）有限公司、五矿矿业（安徽）工程设计有限公司、五矿矿业（安徽）开发有限公司、五矿矿业（安徽）运销有限公司、霍邱物流有限公司、安徽庆发集团临淮港务有限公司、五矿鑫扬（浙江）投资管理有限公司、湖南金磨科技有限责任公司、矿冶工程杂志（长沙）有限公司、长沙矿冶院检测技术有限责任公司、深圳市琛达投资有限公司、五矿勘查开发有限公司、五矿东方贸易进出口有限责任公司、五矿烟台矿产有限责任公司、五矿物流广东有限公司、五矿船务代理广州有限责任公司、五矿船务代理（厦门）有限责任公司、五矿物流山东有限公司、五矿船务代理青岛有限责任公司、五矿船务代理（天津）有限责任公司、五矿物流新疆有限公司、五矿船务代理（烟台）有限责任公司、五矿物流烟台有限公司、五矿船务代理连云港有限责任公司、五矿物流辽宁有限公司、五矿船务代理（大连）有限责任公司、五矿船务代理丹东有限责任公司、五矿物流（营口）有限公司、五矿船务代理（营口）有限责任公司、五矿船务代理日照有限责任公司、五矿船务代理南京有限责任公司、五矿船务代理上海有限责任公司、五矿船务代理（唐山）有限责任公司、湖南有色诚信工程监理有限责任公司、湖南鑫泰保险经纪有限公司、五矿（北京）稀土研究院有限公司、福建省三明稀土材料有限公司、五矿稀土（怒江）有限公司、

河源市国业稀土冶炼有限公司、五矿稀土（腾冲）有限公司、五矿稀土（广西）矿业有限公司、广西联运矿业有限公司、南宁市金得成矿业有限公司、南宁市镇扬矿业投资有限公司、涿州市华铝银达实业有限公司、涿州市银发运输有限公司、五矿有色金属连云港有限公司。

（4）本公司所属子公司中钨高新材料股份有限公司属海南省经济特区，按《中华人民共和国企业所得税暂行条例》的规定，从 2012 年起按 25% 税率执行。中钨高新材料股份有限公司境内其他子公司按 25% 的税率缴纳企业所得税。

（5）本公司所属子公司五矿金融服务有限公司企业所得税税率 16.5%、中国香港应纳税所得额适用税率 16.5%、卢森堡应纳税所得额适用税率 27.08%、加拿大应纳税所得额适用税率 26.5%。除上述享受所得税优惠的公司外，本公司下属其他境外子公司按注册地国家或地区税法的规定，分别适用当地的企业所得税税率。

（6）本公司所属子公司（香港）火炬金属有限公司执行香港特别行政区税务条例。经香港税务局核准，其经营业务全部属于离岸业务，无需缴纳利得税。

（7）根据财税[2009]70 号文“关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知”的规定，“企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的 100% 加计扣除”。本公司所属子公司涿州市华铝银达实业有限公司适用上述规定。

2. 增值税税收优惠

（1）根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。本公司符合条件的下属子公司有：五矿矿业（安徽）工程设计有限公司、五矿物业管理有限公司。

（2）根据《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复业增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2020 年第 13 号）、《关于延长小规模纳税人减免增值税政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告 2020 年第 24 号）的规定，自 2020 年 3 月 1 日至 12 月 31 日，对湖北省增值税小规模纳税人，适用 3% 征收率的应税销售收入，免征增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。

根据《财政部 税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》公告 2021 年第 7 号的规定，《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复业增值税政策的公告》公告 2020 年第 13 号规定的税收优惠政策，执行期限延长至 2021 年 12 月 31 日，其中，自 2021 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，湖北省增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。本公司所属子公司北京华泰鑫拓地质勘查技术有限公司、矿冶工程杂志（长沙）有限公司，本年适用 3% 减按 1% 征收率征收增值税。

（3）根据《关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 11 号）、《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税征管问题的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 5 号），自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对月销售额 15 万元以下（季销售额 45 万元以下，含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。公司产品销售

适用 13% 的增值税率，建筑安装、停车费收入、房屋租赁收入适用 9% 的增值税率，2016 年 4 月 30 日前取得的不动产租赁收入按 5% 简易计算缴纳增值税，技术服务、物业费收入适用 6% 的增值税率。增值税小规模纳税人适用 3% 的增值税率，本公司所属子公司矿冶工程杂志（长沙）有限公司为增值税小规模纳税人。

（4）本公司所属子公司株洲冶炼集团股份有限公司根据财税[2015]78 号文《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》，利用烟尘灰湿法泥、熔炼渣、生产的铋、银、铟、铜产品，属于该文件目录中的列举范围，享受资源综合利用产品享受增值税即征即退 30% 的税收优惠政策；企业销售石膏的二水硫酸钙（含量 85% 以上）、硫酸（其浓度不低于 15%）、硫酸铵（其总氮含量不低于 18%）和硫磺自产货物实现的增值税行即征即退 50% 的政策。

（5）根据国家税务总局公告 2011 年第 8 号关于“国家税务总局关于纳税人销售伴生金有关增值税问题的公告”本公司下属子公司锡矿山闪星锑业有限责任公司销售的伴生金产品免征增值税；根据税总函（2018）37 号国家税务总局关于发布出口退税的通知，本公司所属子公司湖南锡矿山闪星锑业进出口有限公司出口的适用其他化合物享受增值税退税政策优惠。

（6）根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号），对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。执行期限为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。本公司所属子公司五矿稀土（广西）矿业有限公司月销售额不超过 10 万元，免征增值税。

（7）根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税〔2016〕36 号文件的规定，本公司所属子公司五矿（北京）稀土研究院有限公司氧化镨溶液除铈纯化工艺技术转让、适用多种稀土原料联动分离技术转让、TmYbLu 联动萃取分离技术转让、1400 吨硫酸稀土转型分离一体化技术转让免征增值税。

（8）根据财政部税务总局公告 2020 年第 8 号《关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》第五条规定，纳税人提供公共交通运输服务、生活服务，以及为居民提供必需生活物资快递收派服务取得的收入，免征增值税。本公司所属子公司五矿（祁连）发展有限公司本期提供的住宿服务属于生活服务，免征增值税。

（9）根据财税〔2016〕52 号文“关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知”的规定，“对安置残疾人的单位和个体工商户（以下称纳税人），实行由税务机关按纳税人安置残疾人的人数，限额即征即退增值税的办法。安置的每位残疾人每月可退还的增值税具体限额，由县级以上税务机关根据纳税人所在区县（含县级市、旗，下同）适用的经省（含自治区、直辖市、计划单列市，下同）人民政府批准的月最低工资标准的 4 倍确定”。本公司所属子公司涿州市华铝银达实业有限公司适用上述规定。

3. 土地使用税税收优惠

（1）本公司所属子公司五矿物流所属五矿物流集团天津集装箱有限公司，根据《财政部 税务总局关于房产税若干具体问题的解释和暂行规定》（86）财税地字第 008 号第十六条，经有关部门鉴定，对毁损不堪居住的房屋和危险房屋，在停止使用后，可免征房产税；根据《关

于继续实施物流企业大宗商品仓储设施用地城镇土地使用税优惠政策的公告》财政部税务总局公告 2020 年第 16 号，对物流企业自有（包括自用和出租）或承租的大宗商品仓储设施用地，减按所属土地等级适用税额标准的 50%计征城镇土地使用税。

（2）本公司所属子公司五矿钢铁有限责任公司所属五矿兰州物流有限责任公司根据《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》第六条第六款“经批准开山填海整治的土地和改造的废弃土地，从使用的月份起免缴土地使用税 5 年-10 年”的规定，2016 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日免缴土地使用税。

4. 其他税收优惠

（1）企业研究开发费税前加计扣除优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《财政部、税务总局关于进一步完善研究费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 13 号）的规定，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。2021 年度计算应纳税所得额时研究开发费用按照加计 100%扣除。本公司符合条件的下属公司有：湖南长远锂科股份有限公司、中钨高新材料股份有限公司。

（2）本公司所属子公司五矿恒信投资管理（北京）有限公司，根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号），自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

（3）根据《财政部 国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》（财税〔2016〕12 号），将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围，由现行按月纳税的月销售额或营业额不超过 3 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 9 万元）的缴纳义务人，扩大到按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元）的缴纳义务人。本公司所属子公司五矿稀土（广西）矿业有限公司月销售额不超过 10 万元，免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金。

七、企业合并及合并财务报表

子企业情况

本年年末纳入合并范围的二级子企业共计 17 户，上年年末纳入合并范围的二级子企业 17 户。

序号	企业名称	企业 类型	注册地	主要经营地	业务 性质	实收 资本	持股 比例 (%)	享有的 表决权 (%)	投资额	取得 方式
1	五矿勘查开发有限公司	2	1	北京市	北京市	固体矿产地质勘查	1,791,150,000.00	100.00	3,126,727,732.61	2
2	五矿有色金属控股有限公司	2	1	北京市	北京市	金属及金属矿批发	25,832,883,600.00	100.00	50,972,863,627.48	2
3	五矿发展股份有限公司	2	1	北京市	北京市	金属及金属矿批发	1,071,910,711.00	62.56	8,241,365,851.29	2
4	五矿集团财务有限责任公司	2	2	北京市	北京市	财务公司服务	3,500,000,000.00	100.00	4,064,767,815.47	2
5	鲁中矿业有限公司	2	1	山东省 济南市	山东省 济南市	铁矿采选	2,458,418,100.00	100.00	2,458,418,128.24	2
6	欧亚运输有限公司	2	3	德国	德国	远洋货物运输	1,489,806.00	100.00	1,652,907.83	2
7	长沙矿冶研究院有限责任公司	2	1	湖南省 长沙市	湖南省 长沙市	其他技术推广服务	2,927,979,822.36	100.00	2,927,979,822.36	2
8	湖南长远锂科股份有限公司	2	1	湖南省 长沙市	湖南省 长沙市	锂离子电池制造	1,929,206,272.00	34.70	1,578,551,283.62	2
9	五矿矿业控股有限公司	2	1	北京市	北京市	铁矿采选	5,434,930,000.00	100.00	10,866,136,614.57	1
10	五矿地产控股有限公司	2	1	北京市	北京市	房地产开发经营	6,932,407,992.32	100.00	8,975,307,159.70	1

序号	企业名称	企业 级次	企业 类型	注册地	主要 经营地	业务 性质	实收 资本	持股 比例 (%)	享有的 表决权 (%)	投资额	取得 方式
11	五矿鑫扬(浙江)投资管理有限公司	2	1	浙江省 宁波市	浙江省 宁波市	投资与资产管理	10,000,000.00	70.00	70.00	8,371,358.72	2
12	五矿恒信投资管理(北京)有限公司	2	1	北京市	北京市	投资与资产管理	50,000,000.00	88.00	88.00	51,671,703.44	2
13	五矿资本股份有限公司	2	1	湖南省 长沙市	北京市	金融服务	4,498,065,459.00	50.42	50.42	10,223,334,477.72	2
14	中国五矿香港控股有限公司	2	3	中国香港	中国香港	投资与资产管理	3,523,951,767.60	100.00	100.00	5,721,083,322.19	2
15	中国五矿集团(唐山曹妃甸)矿石控股有限公司	2	1	河北省 唐山市	河北省 唐山市	金属及金属矿批发	793,890,000.00	79.36	79.36	590,337,000.00	1
16	南京五矿科技股权投资基金合伙企业(有限合伙)	2	1	江苏省 南京市	江苏省 南京市	投资与资产管理	200,000,000.00	74.26	74.26	120,000,000.00	1
17	中钨高新材料股份有限公司	2	1	海南省 海口市	湖南省 株洲市	有色金属合金制造	1,073,863,842.00	49.94	49.94	2,206,438,058.44	2

注 1：企业类型：1. 境内非金融子企业，2. 境内金融子企业，3. 境外子企业，4. 事业单位，5. 基建单位

注 2：取得方式：1. 投资设立，2. 同一控制下的企业合并，3. 非同一控制下的企业合并，4. 其他

八、合并财务报表重要项目的说明

“期末”是指 2021 年 12 月 31 日，“期初”是指 2021 年 1 月 1 日；本期是指 2021 年度，上期是指 2020 年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	6,973,984.82	4,591,323.63
银行存款	47,124,765,910.75	33,508,102,676.08
其他货币资金	657,860,607.38	680,610,126.20
合计	<u>47,789,600,502.95</u>	<u>34,193,304,125.91</u>

（二）交易性金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	34,181,984,400.98	34,222,958,134.69
其中：债务工具投资	1,697,527,826.58	3,061,339,030.27
权益工具投资	1,764,153,832.75	2,030,175,770.92
其他	30,720,302,741.65	29,131,443,333.50
合计	<u>34,181,984,400.98</u>	<u>34,222,958,134.69</u>

（三）应收票据

种 类	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,748,916,526.35		2,748,916,526.35	1,710,487,197.77		1,710,487,197.77
商业承兑汇票	1,081,765,557.62	59,744,036.99	1,022,021,520.63	1,640,365,510.73	52,388.62	1,640,313,122.11
合计	<u>3,830,682,083.97</u>	<u>59,744,036.99</u>	<u>3,770,938,046.98</u>	<u>3,350,852,708.50</u>	<u>52,388.62</u>	<u>3,350,800,319.88</u>

（四）应收账款

类别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/ 计提比例 (%)
单项计提坏账准备的应收账款	1,878,479,009.65	9.51	586,153,557.92	31.20
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	17,878,033,181.44	90.49	1,445,735,517.79	8.09

类别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/ 计提比例 (%)
其中：采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	16,442,944,566.56	83.23	1,445,735,517.79	8.79
无风险组合方法计提坏账准备的应收账款	1,435,088,614.88	7.26		
合计	19,756,512,191.09	100.00	2,031,889,075.71	10.28

(续)

类别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/ 计提比例 (%)
单项计提坏账准备的应收账款	1,451,076,157.70	8.35	778,740,636.77	53.67
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	15,922,756,380.56	91.65	1,517,431,329.81	9.53
其中：采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	13,991,430,881.35	80.53	1,517,431,329.81	10.85
无风险组合方法计提坏账准备的应收账款	1,931,325,499.21	11.12		
合计	17,373,832,538.26	100.00	2,296,171,966.58	13.22

(五) 应收款项融资

种类	期末数	期初数
应收票据	2,704,437,099.17	3,149,565,415.02
应收账款	57,156,920.81	27,413,914.28
合计	2,761,594,019.98	3,176,979,329.30

(六) 预付款项

账龄	期末数	
	账面余额	
	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	7,753,995,890.85	94.02
1 至 2 年 (含 2 年)	142,175,151.06	1.72
2 至 3 年 (含 3 年)	34,029,988.58	0.42

账龄	期末数		坏账准备
	账面余额		
	金额	比例 (%)	
3 年以上	316,744,409.02	3.84	
合计	8,246,945,439.51	100.00	

(续)

账龄	期初数		坏账准备
	账面余额		
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	11,832,314,030.25	91.78	
1 至 2 年 (含 2 年)	607,833,814.34	4.71	
2 至 3 年 (含 3 年)	112,565,516.66	0.88	
3 年以上	339,135,670.98	2.63	
合计	12,891,849,032.23	100.00	

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	615,031,801.43	412,337,005.63
应收股利	6,933,078.34	1,251,222.34
其他应收款项	16,550,683,333.16	21,392,030,831.28
合计	<u>17,172,648,212.93</u>	<u>21,805,619,059.25</u>

其他应收款项

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	2,635,532,706.81	13.55	2,416,799,718.07	91.70	218,732,988.74
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	16,819,245,461.03	86.45	487,295,116.61	2.90	16,331,950,344.42
其中：采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项	2,088,557,282.58	10.73	487,295,116.61	23.33	1,601,262,165.97

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率/计 提比例 (%)	
无风险组合方法计提坏账准备 的其他应收款项	14,730,688,178.45	75.72			14,730,688,178.45
合计	19,454,778,167.84	100.00	2,904,094,834.68	—	16,550,683,333.16

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率/计 提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	4,157,978,248.21	16.35	3,412,107,720.02	82.06	745,870,528.19
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	21,277,016,612.81	83.65	630,856,309.72	2.96	20,646,160,303.09
其中：采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项	2,166,093,161.25	8.52	630,856,309.72	29.12	1,535,236,851.53
无风险组合方法计提坏账准备的其他应收款项	19,110,923,451.56	75.13			19,110,923,451.56
合计	25,434,994,861.02	100.00	4,042,964,029.74	—	21,392,030,831.28

(八) 存货

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,000,397,670.09	92,657,909.38	3,907,739,760.71
自制半成品及在产品	29,985,693,264.47	2,110,954,084.84	27,874,739,179.63
库存商品 (产成品)	32,524,844,388.99	3,466,049,524.71	29,058,794,864.28
周转材料 (包装物、低值易耗品等)	284,787,090.46	3,634,956.70	281,152,133.76
其他	8,546,238,232.37	2,385,227,656.90	6,161,010,575.47
合计	75,341,960,646.38	8,058,524,132.53	67,283,436,513.85

(续)

项目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,653,489,133.77	144,882,940.00	2,508,606,193.77
自制半成品及在产品	31,671,819,656.81	2,117,561,967.91	29,554,257,688.90
库存商品(产成品)	24,894,418,282.15	1,963,588,204.35	22,930,830,077.80
周转材料(包装物、低值易耗品等)	101,276,514.17	3,774,309.15	97,502,205.02
其他	6,810,536,217.85	1,862,683,118.21	4,947,853,099.64
<u>合计</u>	<u>66,131,539,804.75</u>	<u>6,092,490,539.62</u>	<u>60,039,049,265.13</u>

(九) 合同资产

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程承包服务相关的合同资产	7,777,785,644.59	9,846,332.35	7,767,939,312.24	5,664,852,985.21	10,619,787.13	5,654,233,198.08
应收质保金形成的合同资产	158,785,009.92	7,760,772.58	151,024,237.34	63,903,888.78	4,296,361.03	59,607,527.75
<u>合计</u>	<u>7,936,570,654.51</u>	<u>17,607,104.93</u>	<u>7,918,963,549.58</u>	<u>5,728,756,873.99</u>	<u>14,916,148.16</u>	<u>5,713,840,725.83</u>

(十) 债权投资

1. 债权投资情况

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
同业存单	7,337,270,587.87	5,756,982.45	7,331,513,605.42	4,968,303,189.88	3,121,223.78	4,965,181,966.10
信托业保障基金	242,530,413.97		242,530,413.97	160,551,834.77		160,551,834.77
委托贷款	55,200,400.00	30,200,400.00	25,000,000.00	80,200,400.00	30,200,400.00	50,000,000.00
其他	14,944,991.51		14,944,991.51			
<u>合计</u>	<u>7,649,946,393.35</u>	<u>35,957,382.45</u>	<u>7,613,989,010.90</u>	<u>5,209,055,424.65</u>	<u>33,321,623.78</u>	<u>5,175,733,800.87</u>

(十一) 其他债权投资情况

项 目	期末余额	期初余额
债券投资	14,785,671,844.37	11,493,634,073.72
<u>合 计</u>	<u>14,785,671,844.37</u>	<u>11,493,634,073.72</u>

(十二) 长期应收款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	39,374,953,967.98	2,682,234,820.44	36,692,719,147.54	39,050,191,386.73	2,403,435,388.16	36,646,755,998.57
工程款	2,213,111,755.91	32,062,007.28	2,181,049,748.63	1,766,199,632.31	18,373,962.47	1,747,825,669.84
其中：BT 业务形成的长期应收款	2,212,492,918.84	32,062,007.28	2,180,430,911.56	1,766,199,632.31	18,373,962.47	1,747,825,669.84
分期收款销售商品	139,120,435.01	88,244,894.75	50,875,540.26	146,101,785.28	60,625,362.35	85,476,422.93
其他	4,397,493,310.51	760,772,310.21	3,636,721,000.30	4,184,145,564.05	10,594,680.84	4,173,550,883.21
合计	<u>46,124,679,469.41</u>	<u>3,563,314,032.68</u>	<u>42,561,365,436.73</u>	<u>45,146,638,368.37</u>	<u>2,493,029,393.82</u>	<u>42,653,608,974.55</u>

(十三) 长期股权投资

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	323,595,783.42		83,737,968.19	239,857,815.23
对合营企业投资	3,152,633,155.58	161,532,115.35	147,697,939.82	3,166,467,331.11
对联营企业投资	7,398,635,688.30	3,202,041,023.59	113,949,313.86	10,486,727,398.03
小计	<u>10,874,864,627.30</u>	<u>3,363,573,138.94</u>	<u>345,385,221.87</u>	<u>13,893,052,544.37</u>
减：长期股权投资减值准备	2,129,421,729.16	271,287,206.75	391,558,726.57	2,009,150,209.34
合计	<u>8,745,442,898.14</u>	<u>3,092,285,932.19</u>	<u>-46,173,504.70</u>	<u>11,883,902,335.03</u>

(十四) 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
非交易性股票投资	3,374,406,545.74	2,956,645,654.02
非上市基金产品投资	1,337,055,497.80	783,566,598.72
其他非交易性权益工具投资	3,058,950,968.69	2,320,066,048.88
合计	<u>7,770,413,012.23</u>	<u>6,060,278,301.62</u>

(十五) 其他非流动金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
信托、资管计划、基金产品投资	780,757,966.74	1,121,480,766.97
继续涉入资产	483,783,000.00	
利率掉期合约	202,759,198.63	
其他权益性投资	696,131,077.47	618,835,220.78
合计	<u>2,163,431,242.84</u>	<u>1,740,315,987.75</u>

(十六) 投资性房地产

以成本计量

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	5,233,050,749.39	1,287,852,795.16	2,125,881,299.42	4,395,022,245.13
其中：1. 房屋、建筑物	5,233,050,749.39	1,287,852,795.16	2,125,881,299.42	4,395,022,245.13
二、累计折旧和累计摊销合计	1,927,269,892.29	424,233,138.60	880,435,868.33	1,471,067,162.56
其中：1. 房屋、建筑物	1,927,269,892.29	424,233,138.60	880,435,868.33	1,471,067,162.56
三、投资性房地产账面净值合计	3,305,780,857.10	——	——	2,923,955,082.57
其中：1. 房屋、建筑物	3,305,780,857.10	——	——	2,923,955,082.57
四、投资性房地产减值准备累计金额合计		354,693,744.01		354,693,744.01
其中：1. 房屋、建筑物		354,693,744.01		354,693,744.01
五、投资性房地产账面价值合计	3,305,780,857.10	——	——	2,569,261,338.56
其中：1. 房屋、建筑物	3,305,780,857.10	——	——	2,569,261,338.56

(十七) 固定资产

项 目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	79,920,606,110.83	81,415,300,914.32
固定资产清理	9,949,719.41	5,607,690.28
合计	79,930,555,830.24	81,420,908,604.60

1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	135,427,135,461.85	11,130,790,948.86	4,584,488,247.91	141,973,438,162.80
其中：土地资产	4,185,720.00		360,300.00	3,825,420.00
房屋及建筑物	33,886,198,518.16	5,947,347,372.34	866,559,872.48	38,966,986,018.02
机器设备	49,280,876,041.81	1,910,222,455.07	2,090,270,780.99	49,100,827,715.89
运输工具	2,668,241,699.10	280,492,031.31	144,550,940.06	2,804,182,790.35
电子设备	792,635,162.18	157,862,206.91	45,473,641.82	905,023,727.27
办公设备	701,138,472.41	51,207,789.21	47,777,289.25	704,568,972.37
酒店业家具	23,688,995.73	18,188,739.50	533,557.87	41,344,177.36
其他	48,070,170,852.46	2,765,470,354.52	1,388,961,865.44	49,446,679,341.54
二、累计折旧合计	46,424,066,118.65	8,762,937,280.08	1,902,700,451.47	53,284,302,947.26
其中：土地资产	——	——	——	——
房屋及建筑物	11,050,602,859.23	2,452,293,312.58	341,860,944.66	13,161,035,227.15

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
机器设备	22,227,958,909.60	2,751,029,432.67	1,025,041,671.40	23,953,946,670.87
运输工具	1,186,927,670.89	236,771,019.47	91,497,816.84	1,332,200,873.52
电子设备	531,808,939.52	100,803,644.81	39,190,916.71	593,421,667.62
办公设备	501,039,430.03	65,968,523.88	21,864,508.01	545,143,445.90
酒店业家具	18,723,479.76	2,995,911.36	447,863.12	21,271,528.00
其他	10,907,004,829.62	3,153,075,435.31	382,796,730.73	13,677,283,534.20
<u>三、固定资产账面净值合计</u>	<u>89,003,069,343.2</u>	--	--	<u>88,689,135,215.54</u>
其中：土地资产	4,185,720.00	--	--	3,825,420.00
房屋及建筑物	22,835,595,658.93	--	--	25,805,950,790.87
机器设备	27,052,917,132.21	--	--	25,146,881,045.02
运输工具	1,481,314,028.21	--	--	1,471,981,916.83
电子设备	260,826,222.66	--	--	311,602,059.65
办公设备	200,099,042.38	--	--	159,425,526.47
酒店业家具	4,965,515.97	--	--	20,072,649.36
其他	37,163,166,022.84	--	--	35,769,395,807.34
<u>四、固定资产减值准备合计</u>	<u>7,587,768,428.88</u>	<u>1,903,067,516.03</u>	<u>722,306,840.20</u>	<u>8,768,529,104.71</u>
其中：土地资产	--	--	--	--
房屋及建筑物	1,579,618,681.78	1,593,860,206.32	210,530,090.68	2,962,948,797.42
机器设备	2,502,588,556.23	298,852,310.19	380,992,830.66	2,420,448,035.76
运输工具	15,211,584.63	39,206.79	1,491,667.37	13,759,124.05
电子设备	6,341,585.63	661,369.32	356,098.35	6,646,856.60
办公设备	1,994,161.34	2,128.69	252,862.41	1,743,427.62
酒店业家具				
其他	3,482,013,859.27	9,652,294.72	128,683,290.73	3,362,982,863.26
<u>五、固定资产账面价值合计</u>	<u>81,415,300,914.32</u>	--	--	<u>79,920,606,110.83</u>
其中：土地资产	4,185,720.00	--	--	3,825,420.00
房屋及建筑物	21,255,976,977.15	--	--	22,843,001,993.45
机器设备	24,550,328,575.98	--	--	22,726,433,009.26
运输工具	1,466,102,443.58	--	--	1,458,222,792.78
电子设备	254,484,637.03	--	--	304,955,203.05
办公设备	198,104,881.04	--	--	157,682,098.85
酒店业家具	4,965,515.97	--	--	20,072,649.36
其他	33,681,152,163.57	--	--	32,406,412,944.08

(十八) 在建工程

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
在建工程	6,292,577,182.01	136,199,435.73	6,156,377,746.28	4,948,947,289.57	85,252,754.16	4,863,694,535.41
工程物资	2,885,192.55	491,305.16	2,393,887.39	843,691.95	491,305.16	352,386.79
合 计	<u>6,295,462,374.56</u>	<u>136,690,740.89</u>	<u>6,158,771,633.67</u>	<u>4,949,790,981.52</u>	<u>85,744,059.32</u>	<u>4,864,046,922.20</u>

(十九) 使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	<u>1,568,630,174.87</u>	<u>138,869,323.91</u>	<u>101,024,190.96</u>	<u>1,606,475,307.82</u>
其中：土地	26,763,904.82	66,319.78		26,830,224.60
房屋及建筑物	587,965,212.41	90,742,324.69	49,843,868.99	628,863,668.11
机器运输电子设备	953,685,655.25	48,060,679.44	51,180,321.97	950,566,012.72
其他	215,402.39			215,402.39
二、累计折旧合计	<u>253,718,765.21</u>	<u>300,410,406.95</u>	<u>43,437,226.81</u>	<u>510,691,945.35</u>
其中：土地		3,877,905.45		3,877,905.45
房屋及建筑物	76,190,132.52	164,231,534.24	16,515,925.62	223,905,741.14
机器运输电子设备	177,528,632.69	132,257,886.78	26,921,301.19	282,865,218.28
其他		43,080.48		43,080.48
三、使用权资产账面净值合计	<u>1,314,911,409.66</u>	—	—	<u>1,095,783,362.47</u>
其中：土地	26,763,904.82	—	—	22,952,319.15
房屋及建筑物	511,775,079.89	—	—	404,957,926.97
机器运输电子设备	776,157,022.56	—	—	667,700,794.44
其他	215,402.39	—	—	172,321.91
四、减值准备合计				
其中：土地				
房屋及建筑物				
机器运输电子设备				
其他				
五、使用权资产账面价值合计	<u>1,314,911,409.66</u>	—	—	<u>1,095,783,362.47</u>
其中：土地	26,763,904.82	—	—	22,952,319.15
房屋及建筑物	511,775,079.89	—	—	404,957,926.97
机器运输电子设备	776,157,022.56	—	—	667,700,794.44
其他	215,402.39	—	—	172,321.91

(二十) 无形资产

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
<u>一、原价合计</u>	<u>33,254,026,643.92</u>	<u>1,374,048,104.02</u>	<u>847,928,463.78</u>	<u>33,780,146,284.16</u>
其中：土地使用权	7,208,092,928.43	365,339,640.23	164,493,848.67	7,408,938,719.99
探矿权	219,787,212.62			219,787,212.62
采矿权	19,635,167,446.96	637,935,049.13	632,089,843.71	19,641,012,652.38
软件	1,881,844,120.14	237,904,592.86	33,355,784.53	2,086,392,928.47
商标权	11,752,400.16	15,841.58		11,768,241.74
专利权	180,966,667.61	14,764,557.75		195,731,225.36
交易席位	2,670,000.00			2,670,000.00
特许权	3,955,061,451.82	78,867,026.47		4,033,928,478.29
非专利技术	38,162,730.54			38,162,730.54
其他	120,521,685.64	39,221,396.00	17,988,986.87	141,754,094.77
<u>二、累计摊销额合计</u>	<u>12,907,059,433.62</u>	<u>1,100,324,400.08</u>	<u>245,386,624.99</u>	<u>13,761,997,208.71</u>
其中：土地使用权	1,933,905,978.52	167,878,849.54	30,502,575.65	2,071,282,252.41
探矿权	116,749,458.67	6,800,000.00		123,549,458.67
采矿权	7,821,838,972.99	708,378,515.50	172,647,646.85	8,357,569,841.64
软件	1,541,048,641.54	190,094,423.21	31,175,104.06	1,699,967,960.69
商标权	11,627,789.00	47,237.54		11,675,026.54
专利权	113,954,442.61	11,538,997.51		125,493,440.12
交易席位	2,670,000.00			2,670,000.00
特许权	1,295,848,931.42	15,080,990.61		1,310,929,922.03
非专利技术	37,298,539.73	271,045.90		37,569,585.63
其他	32,116,679.14	234,340.27	11,061,298.43	21,289,720.98
<u>三、无形资产减值准备金额合计</u>	<u>2,041,781,192.78</u>	<u>611,338,625.68</u>	<u>20,540,481.79</u>	<u>2,632,579,336.67</u>
其中：土地使用权	152,592,824.28	349,504,313.89		502,097,138.17
探矿权	1,604,420.66			1,604,420.66
采矿权	906,773,900.91	249,135,811.79	20,540,481.79	1,135,369,230.91
软件	147,797.56			147,797.56
商标权				
专利权	17,621,498.18			17,621,498.18
交易席位				
特许权	883,911,661.96			883,911,661.96
非专利技术				

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其他	79,129,089.23	12,698,500.00		91,827,589.23
四、账面价值合计	18,305,186,017.52	—	—	17,385,569,738.78
其中：土地使用权	5,121,594,125.63	—	—	4,835,559,329.41
探矿权	101,433,333.29	—	—	94,633,333.29
采矿权	10,906,554,573.06	—	—	10,148,073,579.83
软件	340,647,681.04	—	—	386,277,170.22
商标权	124,611.16	—	—	93,215.20
专利权	49,390,726.82	—	—	52,616,287.06
交易席位		—	—	
特许权	1,775,300,858.44	—	—	1,839,086,894.30
非专利技术	864,190.81	—	—	593,144.91
其他	9,275,917.27	—	—	28,636,784.56

(二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税	可抵扣/应纳税	递延所得税	可抵扣/应纳税
	资产/负债	暂时性差异	资产/负债	暂时性差异
一、递延所得税资产	6,040,943,971.88	24,877,243,639.44	5,942,481,123.13	23,596,841,677.49
资产减值准备	2,477,004,132.55	10,036,449,185.94	2,305,881,736.14	9,533,626,984.53
预计负债	675,959,637.47	2,723,296,829.49	1,046,620,775.45	3,554,490,972.18
可抵扣亏损	577,640,486.81	2,283,819,401.13	753,627,325.91	3,149,000,755.89
公允价值变动	460,872,770.88	1,843,491,083.47	126,572,488.75	506,312,770.86
合并财务报表内部交易抵销	460,327,370.67	2,757,399,903.25	782,390,897.87	3,123,745,406.45
已计提未支付的职工薪酬	244,861,790.62	937,862,191.47	164,128,079.65	637,211,614.42
手续费收入	209,416,301.56	837,665,206.24	248,779,062.79	995,116,251.17
无形资产摊销	109,413,753.17	365,593,551.92	68,750.00	458,333.33
其他项目	825,447,728.15	3,091,666,286.53	514,412,006.57	2,096,878,588.66
二、递延所得税负债	8,736,932,784.76	32,697,525,309.10	8,432,372,049.01	31,388,849,586.79
公允价值变动	912,491,183.07	3,655,320,485.91	665,041,132.69	2,663,716,668.05
资产评估增值	369,490,842.30	3,144,955,761.45	368,207,233.07	3,198,105,180.65
非同一控制下企业合并公允价值与账面基础差异	278,604,713.18	1,124,260,921.43	269,186,798.59	980,317,953.99

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税	可抵扣/应纳税	递延所得税	可抵扣/应纳税
	资产/负债	暂时性差异	资产/负债	暂时性差异
未来境外子公司利润汇回	1,300,890,368.00	5,384,670,090.25	1,194,122,636.13	4,911,828,877.87
其他项目	5,875,455,678.21	19,388,318,050.06	5,935,814,248.53	19,634,880,906.23

（二十二）短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	1,281,075,623.32	1,151,775,899.29
抵押借款	345,045,833.33	52,000,000.00
保证借款	3,239,862,952.09	4,382,592,986.16
信用借款	86,746,461,442.05	94,004,789,631.51
<u>合计</u>	<u>91,612,445,850.79</u>	<u>99,591,158,516.96</u>

（二十三）交易性金融负债

项目	期末公允价值	期初公允价值
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	5,220,735.57	
其他	626,301,433.09	254,343,168.84
<u>合计</u>	<u>631,522,168.66</u>	<u>254,343,168.84</u>

（二十四）应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,783,027,214.57	4,002,762,843.61
商业承兑汇票	287,226,941.78	428,708,226.78
<u>合计</u>	<u>6,070,254,156.35</u>	<u>4,431,471,070.39</u>

（二十五）应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	25,708,401,502.35	20,176,796,573.70

账龄	期末余额	期初余额
1-2 年（含 2 年）	1,515,938,976.09	1,770,699,448.97
2-3 年（含 3 年）	706,945,537.63	591,677,717.69
3 年以上	696,236,461.38	529,607,312.78
<u>合计</u>	<u>28,627,522,477.45</u>	<u>23,068,781,053.14</u>

账龄超过 1 年的重要应付账款：

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
中国恩菲工程技术有限公司	236,246,011.44	未到结算期
常熟达涅利冶金设备有限公司	128,447,405.30	未到结算期
中国新兴建设开发有限责任公司	69,646,762.44	未到结算期
中贤建设集团有限公司	53,240,361.09	未到结算期
<u>合计</u>	<u>487,580,540.27</u>	—

（二十六）预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	66,381,267.51	73,030,459.93
1 年以上	11,843,605.19	31,115,525.92
<u>合计</u>	<u>78,224,872.70</u>	<u>104,145,985.85</u>

（二十七）合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
工程承包服务相关的合同负债	1,300,885,230.45	1,396,907,462.21
销货合同相关的合同负债	10,427,004,839.91	10,606,373,004.44
其他客户合同相关的合同负债	8,119,289,039.17	6,201,579,476.52
<u>合计</u>	<u>19,847,179,109.53</u>	<u>18,204,859,943.17</u>

（二十八）应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	1,134,782,959.11	5,709,841,463.98	5,564,169,687.42	1,280,454,735.67

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
资源税	83,254,479.95	512,617,958.60	477,919,583.86	117,952,854.69
企业所得税	1,428,234,167.59	6,002,501,108.33	4,288,018,757.51	3,142,716,518.41
城市维护建设税	70,287,594.50	362,811,087.86	357,869,119.54	75,229,562.82
房产税	9,670,601.31	170,535,912.61	172,529,476.24	7,677,037.68
土地使用税	22,099,137.43	143,820,708.91	154,858,010.89	11,061,835.45
个人所得税	100,059,151.40	569,548,774.59	591,447,475.20	78,160,450.79
教育费附加（含地方教育费附加）	53,124,355.03	272,683,483.90	270,205,576.22	55,602,262.71
土地增值税	1,030,877,257.32	145,746,359.41	313,607,935.86	863,015,680.87
其他税费	200,311,754.32	1,332,029,926.72	1,364,536,413.33	167,805,267.71
合计	4,132,701,457.96	15,222,136,784.91	13,555,162,036.07	5,799,676,206.80

（二十九）其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	1,023,722,148.27	897,746,726.53
应付股利	23,811,374.08	8,688,232.14
其他应付款项	36,658,932,718.56	34,690,913,559.95
合计	37,706,466,240.91	35,597,348,518.62

其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
往来款	30,407,663,449.99	26,862,954,668.61
押金保证金	1,414,968,268.86	1,060,373,898.78
社会保险/公积金/备用金	469,927,529.89	518,661,358.43
工程款/拆迁补偿款	227,446,108.98	615,583,590.11
其他	4,138,927,360.84	5,633,340,044.02
合计	36,658,932,718.56	34,690,913,559.95

(三十) 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	17,475,155,471.23	33,460,486,318.04
一年内到期的应付债券	4,217,938,178.07	8,989,161,260.87
一年内到期的租赁负债	279,786,554.59	376,756,968.88
一年内到期的长期应付款	809,820.00	809,820.00
一年内到期的其他长期负债	503,408.89	935,500,097.87
<u>合计</u>	<u>21,974,193,432.78</u>	<u>43,762,714,465.66</u>

(三十一) 长期借款

项目	期末余额	期初余额	期末利率区间(%)
质押借款	21,048,456,620.61	26,542,046,709.99	3.40-4.51
抵押借款	1,911,896,827.44	2,608,053,186.96	1.00-4.75
保证借款	3,013,553,308.34	4,476,123,967.06	1.00-5.15
信用借款	54,762,027,332.33	19,522,625,578.32	1.00-6.20
<u>合计</u>	<u>80,735,934,088.72</u>	<u>53,148,849,442.33</u>	

(三十二) 应付债券

1. 应付债券

项目	期末余额	期初余额
十年期美元债券 1	4,448,403,846.87	4,575,855,175.01
十年期美元债券 2	3,182,149,578.53	3,273,887,654.50
15 五矿 04	2,500,000,000.00	2,500,000,000.00
15 五矿 02	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
五年期美元债券 2	1,905,981,876.94	
21 五资 01	1,600,000,000.00	
20 中冶 02	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00
20 五资 02	1,300,000,000.00	1,300,000,000.00
21 五控 01	926,428,271.08	
十年期美元债券 3	794,645,261.71	811,592,566.82
15 五矿 03		1,289,528,000.00

项目	期末余额	期初余额
19 五资 01		2,000,000,000.00
19 五矿地产 PPN001		798,400,000.00
北金所债券融资计划		560,000,000.00
<u>合计</u>	<u>20,157,608,835.13</u>	<u>20,609,263,396.33</u>

(三十三) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,732,462,768.43	2,040,615,518.93
减：未确认的融资费用	483,567,709.44	590,997,516.05
重分类至一年内到期的非流动负债	279,786,554.59	376,756,968.88
租赁负债净额	969,108,504.40	1,072,861,034.00

(三十四) 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	11,675,672,454.85	869,681,553.07	4,125,519,897.01	8,419,834,110.91
专项应付款	735,636,421.68	14,263,489.80	343,344,279.33	406,555,632.15
<u>合计</u>	<u>12,411,308,876.53</u>	<u>883,945,042.87</u>	<u>4,468,864,176.34</u>	<u>8,826,389,743.06</u>

(三十五) 实收资本

投资者名称	期初余额	本 本 期 期 增 减 加 少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)	投资金额	所占比例 (%)
<u>合计</u>	<u>29,069,242,900.00</u>	<u>100.00</u>	<u>29,069,242,900.00</u>	<u>100.00</u>
其中：中国五矿集团有限公司	25,446,644,800.00	87.54	25,446,644,800.00	87.54
湖南兴湘投资控股集团有限公司	2,761,598,100.00	9.50	2,761,598,100.00	9.50
中国国新控股有限责任公司	615,000,000.00	2.11	615,000,000.00	2.11
中国五金制品有限公司	246,000,000.00	0.85	246,000,000.00	0.85

(三十六) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本公积	-21,738,090,474.22	1,557,866,182.04		-20,180,224,292.18
合计	<u>-21,738,090,474.22</u>	<u>1,557,866,182.04</u>		<u>-20,180,224,292.18</u>

(三十七) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
安全生产费		985,213,138.80	1,041,316,879.8	65,653,097.87	
	121,756,838.90		3		
维简费	73,775,896.92	99,990,222.21	107,136,746.05	66,629,373.08	
合计	<u>195,532,735.82</u>	<u>1,085,203,361.01</u>	<u>1,148,453,625.8</u>	<u>132,282,470.95</u>	
			8		

(三十八) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	81,921,581.26			81,921,581.26
任意盈余公积金	81,921,581.26			81,921,581.26
合计	<u>163,843,162.52</u>			<u>163,843,162.52</u>

(三十九) 未分配利润

项目	本期金额	上年金额
上期期末余额	-24,786,464,397.58	-22,248,775,049.49
期初调整金额	116,498,889.28	1,893,011.40
本期期初余额	-24,669,965,508.30	-22,246,882,038.09
本期增加额	-4,258,672,930.37	-2,365,097,720.21
其中：本期净利润转入	-4,258,672,930.37	-2,381,143,947.19
其他调整因素		16,046,226.98
本期减少额	146,010,634.77	174,484,639.28
其中：本期提取一般风险准备	102,675,018.14	147,318,315.93
其他减少	43,335,616.63	27,166,323.35
本期期末余额	<u>-29,074,649,073.44</u>	<u>-24,786,464,397.58</u>

(四十) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
有色业务	155,736,817,252.73	131,822,923,486.85	135,073,145,814.42	121,693,271,415.46
黑色业务	125,451,531,052.93	118,310,039,601.21	100,706,450,270.56	95,220,565,992.87
地产建安业务	36,033,822,325.95	32,286,613,362.79	30,963,811,936.92	27,214,854,281.81
金融业务	13,650,547,746.79	4,699,913,458.71	16,901,868,756.51	8,835,017,609.25
其他	9,151,286,374.41	7,310,009,703.65	3,611,699,772.35	2,900,572,615.80
业态间抵消	-4,421,212,537.78	-4,325,691,842.75	-1,976,679,374.10	-1,589,873,709.19
合计	<u>335,602,792,215.03</u>	<u>290,103,807,770.46</u>	<u>285,280,297,176.66</u>	<u>254,274,408,206.00</u>

注：上述营业收入和营业成本中包括了利息收入、手续费及佣金收入、利息支出和手续费及佣金支出。

（四十一）其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
项目扶持资金	992,746,978.57	807,246,863.63
企业发展专项资金	202,819,950.73	141,116,533.93
税收返还及减免	99,174,325.87	112,187,737.29
科研补贴	86,549,001.42	103,982,543.38
离退休人员经费	42,867,668.26	42,417,514.40
污染防治专项基金	31,423,892.21	37,526,188.40
破产补助资金	20,220,473.19	32,400,947.85
技术改造补助	11,620,549.18	15,896,694.35
其他	78,647,426.20	91,375,141.01
合 计	<u>1,566,070,265.63</u>	<u>1,384,150,164.24</u>

（四十二）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	572,608,685.30	322,489,251.44
处置长期股权投资产生的投资收益	-887,923,731.42	57,336,427.73
交易性金融资产持有期间的投资收益	1,044,364,641.45	901,110,312.10
处置交易性金融资产取得的投资收益	852,099,025.21	239,708,811.85
其他权益工具投资持有期间的投资收益	168,479,411.93	50,297,978.74
债权投资持有期间的投资收益	4,697,313.22	1,829,760.50

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他债权投资持有期间的投资收益	57,005,676.20	65,089,734.28
处置其他债权投资取得的投资收益	46,504,437.98	-80,385,487.52
持有其他非流动金融资产期间取得的投资收益	113,990,686.02	76,177,936.90
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	39,711,888.99	-300,734,403.11
以摊余成本计量的其他金融资产终止确认收益	-363,473,172.40	-118,718,104.97
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		239,555.96
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		-86,918,775.39
持有至到期投资在持有期间的投资收益		2,210,770.44
可供出售金融资产等取得的投资收益		45,297,625.67
处置可供出售金融资产取得的投资收益		125,081,820.42
其他	-247,270,891.09	117,490,672.97
<u>合 计</u>	<u>1,400,793,971.39</u>	<u>1,417,603,888.01</u>

(四十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-297,989,337.57	1,177,917,100.67
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(旧准则适用)		361,339,329.99
衍生金融资产	-363,737,550.80	10,008,868.39
其他非流动金融资产	-799,899,131.83	-2,063,716.04
交易性金融负债	-346,876,131.24	-126,846,537.18
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(旧准则适用)		-231,667,600.00
衍生金融负债	571,983,456.81	-583,196,259.27
其他	33,542,909.59	18,703,140.67
<u>合 计</u>	<u>-1,202,975,785.04</u>	<u>624,194,327.23</u>

(四十四) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
处置非流动资产收益	30,480,361.27	111,389,808.64	30,480,361.27
非货币性资产交换产生的利得		209,019,347.83	
<u>合 计</u>	<u>30,480,361.27</u>	<u>320,409,156.47</u>	<u>30,480,361.27</u>

(四十五) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
预计担保损失转回	230,981,460.00	183,404,820.00	230,981,460.00
无法支付款项	121,685,720.12	50,007,500.08	121,685,720.12
违约赔偿收入	32,934,748.75	42,606,088.00	32,934,748.75
接受捐赠	28,314,229.00		28,314,229.00
合并成本小于合并应享有被合并单位可辨 认净资产公允价值产生的利得	23,115,304.82		23,115,304.82
盘盈利得	16,752,853.57	14,495,812.37	16,752,853.57
罚没收入	16,713,318.16	6,850,702.21	16,713,318.16
与企业日常活动无关的政府补助	14,837,367.76	60,432,251.94	14,837,367.76
非流动资产毁损报废利得	2,738,942.11	432,147.72	2,738,942.11
债务重组利得		2,283,121.32	
拆迁补偿款		26,001,528.40	
其他利得	99,597,115.37	116,632,241.09	99,597,115.37
合计	587,671,059.66	503,146,213.13	587,671,059.66

(四十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
亏损合同	413,326,130.64	293,888,775.21	413,326,130.64
与主营业务无关的预计负债	653,015,160.75		653,015,160.75
赔偿金、违约金及罚款支出	126,134,837.49	29,220,368.81	126,134,837.49
非流动资产毁损报废损失	118,268,309.14	201,831,181.51	118,268,309.14
预计未决诉讼损失	95,115,533.08	31,181,184.19	95,115,533.08
对外捐赠支出	56,562,376.44	54,567,699.29	56,562,376.44
非常损失	7,846,963.43		7,846,963.43
停工损失	4,148,595.62	126,036,600.92	4,148,595.62
其他支出	353,404,027.85	129,117,588.71	353,404,027.85
合计	1,827,821,934.44	865,843,398.64	1,827,821,934.44

(四十七) 所得税费用

所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	6,587,166,936.34	2,914,810,151.23
递延所得税调整	169,395,239.68	294,928,656.51
<u>合计</u>	<u>6,756,562,176.02</u>	<u>3,209,738,807.74</u>

(四十八) 合并现金流量表

采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-674,378,525.13	2,154,834,708.05
加: 资产减值准备	11,487,420,299.48	3,245,651,568.48
信用减值损失	1,537,742,723.69	1,218,670,956.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,789,708,068.13	8,139,842,982.06
使用权资产折旧(新准则适用)	297,468,942.26	190,023,367.17
无形资产摊销	955,060,403.38	1,536,065,528.55
长期待摊费用摊销	134,322,473.78	89,252,907.81
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)	-30,480,361.27	-320,409,156.47
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	115,529,367.03	201,399,033.79
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	1,202,975,785.04	-624,194,327.23
财务费用(收益以“-”号填列)	9,960,093,205.15	8,676,739,045.45
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,400,793,971.39	-1,417,603,888.01
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,664,615,100.48	378,666,615.21
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	945,065,349.00	-83,737,958.70
存货的减少(增加以“-”号填列)	-9,210,420,841.63	-4,039,561,601.01
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-2,967,921,885.24	-4,027,592,002.84
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	11,439,538,277.19	2,342,602,939.18
其他	-63,250,264.87	-39,289,142.56
经营活动产生的现金流量净额	29,853,063,944.12	17,621,361,575.90

补充资料	本期发生额	上期发生额
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	45,671,473,886.61	33,156,565,527.95
减: 现金的期初余额	33,156,565,527.95	33,267,874,376.89
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	12,514,908,358.66	-111,308,848.94

九、或有事项

(一) 重大未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至资产负债表日, 本公司所属部分下级公司存在作为被告的未决诉讼或其他法律程序, 相关案件均与各公司开展日常业务相关。相关公司管理层根据其判断及在考虑法律意见后能合理估计案件结果时, 将就公司在此类诉讼或其他法律程序中可能遭受的损失确认预计负债; 若管理层评估案件结果相信不会造成资源流出时, 将不会就未决诉讼或其他法律程序计提预计负债。截至本期期末, 相关下级公司已就相关案件合理计提资产减值准备或预计负债。

截至资产负债表日, 本公司所属部分下级公司亦存在多起作为原告的未决诉讼或其他法律程序, 相关案件均与各公司开展日常业务相关。对其中截至本财务报表批准报出日已经宣判或即将宣判的案件, 相关公司管理层均已在综合分析判决结果可执行性及担保物价值基础上, 对相关金融资产账面价值进行了检查, 并已对上述有客观证据表明发生减值的相关金融资产计提减值准备。

(二) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至资产负债表日, 本集团累计为其他单位提供保证担保的金额合计为 1,114,468.69 万元, 绝大部分均为本集团从事房地产开发业务之下级公司按照房地产行业惯例为商品房承购人提供的抵押贷款担保, 担保类型均为阶段性担保, 即担保期限自保证合同生效之日起, 至商品房承购人所购住房的房地产权证办出及抵押登记办妥后并交银行执管之日止。

(三) 开出保函、信用证

1. 本公司所属子公司五矿钢铁有限责任公司利用五矿发展股份有限公司的银行信用额度取得短期借款, 2021 年度存续金额 90,000.00 万元人民币, 截至 2021 年 12 月 31 日, 短期借

款余额 30,000.00 万元人民币。

2. 本公司所属子公司五矿钢铁有限责任公司利用五矿发展股份有限公司的银行信用额度取得短期押汇借款, 2021 年度存续金额合计 5,626.39 万元人民币, 截至 2021 年 12 月 31 日短期押汇借款余额 5,626.39 万元人民币。本公司所属子公司中国矿产有限责任公司利用五矿发展股份有限公司的银行信用额度取得短期押汇借款, 2021 年度存续金额合计 170,898.33 万元人民币, 截至 2021 年 12 月 31 日短期押汇借款余额 46,610.46 万元人民币。

3. 本公司所属子公司五矿贸易有限责任公司利用五矿发展股份有限公司的银行信用额度开具信用证, 2021 年度存续金额合计 3,004.90 万元人民币, 截至 2021 年 12 月 31 日未到期信用证余额 641.16 万元人民币 (其中美元金额 99.68 万元, 欧元金额 0.78 万元)。

4. 本公司所属子公司中国矿产有限责任公司利用五矿发展股份有限公司的银行信用额度开具信用证, 2021 年度存续金额合计 424,732.39 万元人民币, 截至 2021 年 12 月 31 日未到期信用证余额 79,490.26 万元人民币 (全部为美元, 金额 12,467.69 万元)。

5. 本公司所属子公司五矿钢铁有限责任公司利用五矿发展股份有限公司的银行信用额度开具信用证, 2021 年度存续金额合计 109,137.28 万元人民币, 截至 2021 年 12 月 31 日, 未到期信用证余额 24,942.51 万元人民币 (其中人民币金额 18,798.13 万元, 美元金额 199.76 万元, 欧元金额 674.65 万元)。

6. 本公司所属子公司五矿贸易有限责任公司利用五矿发展股份有限公司的银行信用额度开立银行承兑汇票, 2021 年度存续金额合计 153,105.63 万元人民币, 截至 2021 年 12 月 31 日未到期银行承兑汇票余额 76,162.69 万元人民币。

7. 本公司所属子公司中国矿产有限责任公司利用五矿发展股份有限公司的银行信用额度开立银行承兑汇票, 2021 年度存续金额合计 347,311.57 万元人民币, 截至 2021 年 12 月 31 日未到期银行承兑汇票余额 143,845.04 万元人民币。

8. 本公司所属子公司五矿钢铁有限责任公司利用五矿发展股份有限公司的银行信用额度开立银行承兑汇票, 2021 年度存续金额合计 435,346.93 万元人民币, 截至 2021 年 12 月 31 日未到期银行承兑汇票余额 100,668.68 万元人民币。

9. 本公司所属子公司五矿钢铁有限责任公司利用五矿发展股份有限公司的银行信用额度开立保函, 2021 年度存续金额合计人民币 37,958.33 万元, 截至 2021 年 12 月 31 日未到期保函金额 3,404.87 万元人民币。本公司所属子公司五矿贸易有限责任公司利用五矿发展股份有限公司的银行信用额度开立保函, 2021 年度存续金额合计人民币 126.08 万元, 截至 2021 年 12 月 31 日未到期保函金额 126.08 万元人民币。

10. 截至 2021 年 12 月 31 日, 中国五矿集团有限公司为五矿发展股份有限公司永续债提供担保, 担保金额 225,000.00 万元人民币。

11. 本公司所属子公司湖南株冶火炬金属进出口有限公司本年已开出未到期的信用证金额为 8,085.60 万美元 (折合人民币金额为 51,551.38 万元), 可用余额为 4,387.20 万美元 (折合人民币金额为 27,971.48 万元)。

12. 本公司所属子公司水口山有色金属有限责任公司本年已开出未到期的信用证金额为 1,642.76 万美元 (折合人民币金额为 10,473.73 万元), 可用余额为 595.29 万美元 (折合人民币金额为 3,795.40 万元)。

十、资产负债表日后事项

2022年1月本公司与中国稀土集团有限公司签署《五矿稀土股份划转协议》，将持有的五矿稀土股份有限公司、五矿稀土集团有限公司股权划转给中国稀土集团有限公司。

除上述事项以外，截至本财务报表批准报出日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的其他重大资产负债表日后事项。

十一、有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息

企业财务管理目标是企业组织财务活动、处理财务关系所要达到的根本目的，决定着企业财务管理的基本方向，是企业财务管理工作的出发点，受到财务管理主体、财务管理环境、企业利益关系、社会责任等因素影响。

2021年12月31日，本公司所有者权益总额71,773,475,678.10元，负债总额389,028,189,911.79元，资产负债率84.42%。本公司不受制的外部强制性资本要求。

资本结构管理的一般性目标是建立企业的“最佳”资本结构。融资方式是影响公司资本结构的直接因素，融资方式选择也是资本结构管理的最主要的内容。资本结构决策是管理决策的重要内容，资本结构的变动会影响公司价值。

十二、母公司会计报表的主要项目附注

（一）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	112,489,729.19	99,992,328.42
应收股利	3,125,381,086.94	3,164,497,783.60
其他应收款项	2,978,098,664.33	3,477,402,892.15
<u>合计</u>	<u>6,215,969,480.46</u>	<u>6,741,893,004.17</u>

其他应收款项

类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
	金额	(%)	金额		

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 预期信用损失率 /计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,978,098,664.33	100.00			2,978,098,664.33
其中：采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项					
无风险组合方法计提坏账准备的其他应收款项	2,978,098,664.33	100.00			2,978,098,664.33
单项计提坏账准备的其他应收款项					
合计	2,978,098,664.33	100.00	—		2,978,098,664.33

(续)

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 预期信用损失率 /计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	3,477,402,892.15	100.00			3,477,402,892.15
其中：采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项					
无风险组合方法计提坏账准备的其他应收款项	3,477,402,892.15	100.00			3,477,402,892.15
单项计提坏账准备的其他应收款项（新准则适用）					
合计	3,477,402,892.15	100.00	—		3,477,402,892.15

(二) 长期股权投资

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	111,233,510,612.52	355,990,000.00		111,589,500,612.52
小计	111,233,510,612.52	355,990,000.00		111,589,500,612.52

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
减：长期投资减值准备				
合计	111,233,510,612.52	355,990,000.00		111,589,500,612.52

(三) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务小计	334,409.43	9,850.00	227,283.02	186,160.18
其中：其他	334,409.43	9,850.00	227,283.02	186,160.18
合计	334,409.43	9,850.00	227,283.02	186,160.18

(四) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	1,211,845,363.48	217,033,662.81
其他权益工具投资持有期间的投资收益	40,889,066.58	
可供出售金融资产等取得的投资收益		275,360,829.27
合计	1,252,734,430.06	492,394,492.08

(五) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,889,121,184.94	-4,276,610,436.59
加：资产减值准备		
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,099,254.93	3,880,425.18
使用权资产折旧	100,998,362.85	
无形资产摊销	1,515,723.81	1,388,991.98
长期待摊费用摊销	861,000.00	1,001,333.33
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）	-30,118.10	-65,179.63
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）	3,610,865,289.65	3,716,355,577.45

补充资料	本期发生额	上期发生额
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,252,734,430.06	-492,394,492.08
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		32,336,050.81
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）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,078,152,621.96	3,541,336,768.92
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,283,194,476.67	15,077,967,121.43
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-628,587,956.57	17,605,196,160.80
2. 现金及现金等价物净变动情况：	——	——
现金的期末余额	816,826,750.87	723,290,119.66
减：现金的期初余额	723,290,119.66	876,936,832.46
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	93,536,631.21	-153,646,712.80

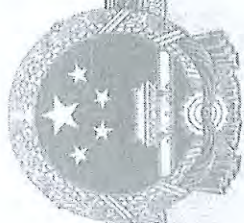
十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需披露的其他重要事项。

十四、财务报表的批准

本期财务报表经公司董事会批准。





统一社会信用代码

911101085923425568

照 执 营

(副本) (15-1)



“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)

成立日期 2012年03月05日

米刑特殊普通合伙企业

合伙期限 2012年03月05日至长期

执行事务合伙人 邱靖之

新加坡

圖
標
組

[illegible]

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域



登记机关

2022年01月28日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

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

國家市場監督管理總局



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

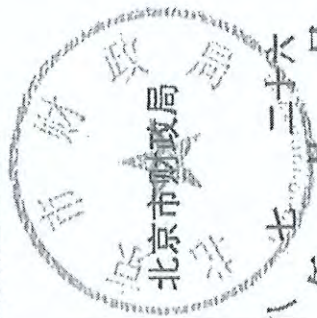
2011年11月14日

批准执业日期：

证书序号：0000175

说明

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



发证机关：

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
与原件一致

年度检验登记
Annual Renewal Register

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

证书编号: 110002580024
注册注册会计师协会: 北京注册会计师协会
发证日期: 2014年3月1日

2016
2015
2014

北京注册会计师协会
2007年度年检合格证书
2008年3月20日

年度检验登记
Annual Renewal Register

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

证书编号: 110002580024
注册注册会计师协会: 北京注册会计师协会
发证日期: 2014年3月1日

2017
2016
2015

北京注册会计师协会
2007年度年检合格证书
2008年3月20日

年度检验登记
Annual Renewal Register

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

证书编号: 110002580024
注册注册会计师协会: 北京注册会计师协会
发证日期: 2014年3月1日

2016
2015
2014

北京注册会计师协会
2007年度年检合格证书
2008年3月20日

年度检验登记
Annual Renewal Register

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

证书编号: 110002580024
注册注册会计师协会: 北京注册会计师协会
发证日期: 2014年3月1日

2016
2015
2014

北京注册会计师协会
2007年度年检合格证书
2008年3月20日

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

姓名: 郝小丽
性别: 女
出生日期: 1983-1-5
工作单位: 北京华夏天通会计师事务所
身份证号码: 110228330105012
执业证书编号: 110228330105012

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2016年3月20日
年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2017年3月13日
年 月 日

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件一致
(1)



证书编号:
No. of Certificate

110101504831

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2014年10月14日

已
taken

继续有效一年。
for another year after



2015年4月13日
年 月 日



姓名 王磊豪
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1986-03-22
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 370830198603225711
Identity card No.

