

海南矿业股份有限公司
审计报告
上会师报字(2019)第 1242 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2019)第 1242 号

海南矿业股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了海南矿业股份有限公司(以下简称“海南矿业”)财务报表,包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了海南矿业 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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



1、除金融资产外的非流动资产减值准备。

(1) 关键审计事项

截至 2018 年 12 月 31 日，海南矿业合并财务报表中包含固定资产账面价值为人民币 2,036,253,286.84 元，其中包括减值准备为人民币 196,144,910.22 元；在建工程账面价值为人民币 161,872,022.04 元；无形资产账面价值为人民币 650,490,727.22 元；其他非流动资产账面价值为人民币 330,421,118.68 元。上述非流动资产期末账面价值之和为 3,179,037,154.78 元，占合并总资产的比例高达 45.07%。按照企业会计准则的相关规定，企业应当在资产负债表日判断以上非流动资产是否存在减值迹象，并对存在减值迹象的资产进行减值测试。减值测试以单项资产或其所属的资产组为基础估计其可收回金额，可收回金额按照单项资产或其所属的资产组产生的预计未来现金流量的现值确定，预计未来现金流量现值的计算需要管理层作出重大判断。关于除金融资产外的非流动资产减值准备的会计政策详见财务报表附注四、22 及 34；关于减值准备计提的披露详见财务报表附注六、11、12、13 和 15。

(2) 审计应对

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

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

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

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

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

⑥ 针对矿产储量和资源，我们评估了矿山地质专家的专业技能、客观性及对矿产储量和资源评估假设的理解能力；



⑦ 评估管理层对 2018 年 12 月 31 日除金融资产外的非流动资产减值的判断结果、以及财务报表的披露是否充分。

2、离岗待退福利。

(1) 关键审计事项

截至 2018 年 12 月 31 日，海南矿业合并财务报表中离岗待退福利在应付职工薪酬和长期应付职工薪酬核算，其中应付职工薪酬-一年内支付的其他福利余额为 71,216,000.00 元，长期应付职工薪酬-离岗待退职工福利余额为 270,504,327.12 元。影响本期管理费用 327,945,000.00 元。由于管理费用核算的离岗待退福利金额重大，且未来符合条件的员工申请离岗待退的概率涉及管理层的重大判断，因此我们将离岗待退福利作为关键审计事项。关于离岗待退福利的会计政策详见财务报表附注四、24 及 34；关于离岗待退福利的披露详见财务报表附注六、19、27 和 38。

(2) 审计应对

① 了解及检查海南矿业离岗待退方案的制定是否与公司的实际情况一致，方案的审批流程及公告情况；

② 取得离岗待退人员清单，复核清单中人员是否满足方案条件；

③ 检查离岗待退人员的申请、审批及协议的签订情况；

④ 对海南矿业人力资源部负责人进行访谈，对离岗待退方案的制定、发布、实施及后续跟踪进行了解，并对管理层做出的重大估计进行核实；

⑤ 取得精算师的精算报告，对精算师的资质及经验进行了解分析；

⑥ 对精算报告的假设、折算率等关键指标进行分析和论证；

⑦ 我们关注了离岗待退福利的披露是否充分。

四、其他信息

海南矿业管理层对其他信息负责。其他信息包括海南矿业 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督海南矿业的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

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

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

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

(项目合伙人)

巢序

中国注册会计师

付云海



二〇一九年三月二十一日

合并资产负债表

2018年12月31日

货币单位：人民币元

| 项目 | 附注 | 期末余额 | 期初余额 | 项目 | 附注 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------------------|------|------------------|------------------|------------------------|------|------------------|------------------|
| 流动资产： | | | | 流动负债： | | | |
| 货币资金 | 六、1 | 2,057,166,523.80 | 2,406,310,970.90 | 短期借款 | 六、16 | 1,350,033,729.93 | 1,242,475,740.00 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 六、2 | 219,362,583.74 | 391,885,625.10 | 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | | | |
| 衍生金融资产 | | | | 衍生金融负债 | | | |
| 应收票据及应收账款 | 六、3 | 479,076,061.40 | 681,092,771.91 | 应付票据及应付账款 | 六、17 | 220,734,202.02 | 207,348,298.95 |
| 其中：应收票据 | | 402,509,132.07 | 405,409,888.06 | 预收款项 | 六、18 | 20,873,399.39 | 51,219,841.17 |
| 应收账款 | | 76,566,929.33 | 275,682,883.85 | 应付职工薪酬 | 六、19 | 173,025,051.02 | 131,883,141.32 |
| 预付款项 | 六、4 | 47,754,715.99 | 105,972,505.88 | 应交税费 | 六、20 | 10,857,761.10 | 49,724,666.42 |
| 其他应收款 | 六、5 | 83,292,680.61 | 98,944,385.17 | 其他应付款 | 六、21 | 429,258,683.84 | 467,917,392.57 |
| 其中：应收利息 | | 2,145,205.47 | | 其中：应付利息 | | 14,850,763.61 | 13,304,299.54 |
| 应收股利 | | | | 应付股利 | | 100,000.00 | |
| 存货 | 六、6 | 321,208,839.33 | 309,657,289.67 | 持有待售负债 | | | |
| 持有待售资产 | | | | 一年内到期的非流动负债 | 六、22 | 16,419,761.59 | 204,751,900.77 |
| 一年内到期的非流动资产 | 六、7 | | | 其他流动负债 | 六、23 | | 8,117,908.30 |
| 其他流动资产 | 六、8 | 423,643,415.80 | 471,042,464.56 | 流动负债合计 | | 2,221,202,588.89 | 2,363,408,889.50 |
| 流动资产合计 | | 3,631,504,820.67 | 4,464,906,013.19 | 非流动负债： | | | |
| 非流动资产： | | | | 长期借款 | 六、24 | | |
| 可供出售金融资产 | | | | 应付债券 | 六、25 | 306,000,000.00 | 306,000,000.00 |
| 持有至到期投资 | | | | 其中：优先股 | | | |
| 长期应收款 | 六、10 | 8,702,791.98 | | 永续债 | | | |
| 长期股权投资 | | | | 长期应付款 | 六、26 | 71,734,253.94 | 72,633,348.44 |
| 投资性房地产 | | | | 长期应付职工薪酬 | 六、27 | 270,504,327.12 | 14,923,497.14 |
| 固定资产 | 六、11 | 2,036,253,286.84 | 2,051,706,034.95 | 预计负债 | 六、28 | 44,074,899.44 | 46,534,544.56 |
| 在建工程 | 六、12 | 161,872,022.04 | 101,090,687.24 | 递延收益 | 六、14 | | 8,678,628.32 |
| 生产性生物资产 | | | | 递延所得税负债 | | | |
| 油气资产 | | | | 其他非流动负债 | | | |
| 无形资产 | 六、13 | 650,490,727.22 | 644,458,093.20 | 非流动负债合计 | | 692,313,480.50 | 448,770,018.46 |
| 开发支出 | | | | 负债合计 | | 2,913,516,069.39 | 2,812,178,907.96 |
| 商誉 | | | | 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 长期待摊费用 | 六、14 | 220,571,401.29 | 151,239,030.01 | 实收资本（或：股本） | 六、29 | 1,954,720,314.00 | 1,954,720,314.00 |
| 递延所得税资产 | 六、15 | 330,421,118.68 | 333,808,942.71 | 其他权益工具 | | | |
| 其他非流动资产 | | | | 其中：优先股 | | | |
| 非流动资产合计 | | 3,422,451,383.31 | 3,300,119,557.91 | 永续债 | | | |
| | | | | 资本公积 | 六、30 | 2,657,834,066.81 | 2,666,208,176.82 |
| | | | | 减：库存股 | | | |
| | | | | 其他综合收益 | 六、31 | 1,918,683.93 | 1,463,176.40 |
| | | | | 专项储备 | 六、32 | 23,450,415.52 | 23,450,415.52 |
| | | | | 盈余公积 | 六、33 | 445,253,261.77 | 445,253,261.77 |
| | | | | 一般风险准备 | | | |
| | | | | 未分配利润 | 六、34 | -942,736,607.44 | -176,656,033.95 |
| | | | | 归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计 | | 4,140,440,134.59 | 4,914,439,310.56 |
| | | | | 少数股东权益 | | | 38,407,352.58 |
| | | | | 所有者权益（或股东权益）合计 | | 4,140,440,134.59 | 4,952,846,663.14 |
| 资产总计 | | 7,053,956,203.98 | 7,765,025,571.10 | 负债和所有者权益（或股东权益）总计 | | 7,053,956,203.98 | 7,765,025,571.10 |



编制单位：海南博亚股份有限公司

法定代表人：刘明东

主管会计工作负责人：颜涛

会计机构负责人：颜涛





合并利润表

2018年度

| 项目 | 附注 | 本期发生额 | 上期发生额 | 项目 | 附注 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------------------------|------|------------------|------------------|-------------------------|----|-----------------|---------------|
| 一、营业总收入 | | 1,386,602,813.88 | 2,756,164,500.99 | 六、其他综合收益的税后净额 | | 455,507.53 | 4,241,607.45 |
| 其中：营业收入 | 六、35 | 1,386,602,813.88 | 2,756,164,500.99 | 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | 455,507.53 | 4,241,607.45 |
| 二、营业总成本 | | 2,042,446,897.03 | 2,830,267,399.05 | (一) 不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 其中：营业成本 | 六、35 | 1,295,476,927.45 | 2,311,574,490.04 | 1、重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| 税金及附加 | 六、36 | 47,548,708.93 | 70,866,936.73 | 2、权益法下不能转损益的其他综合收益 | | 455,507.53 | 4,241,607.45 |
| 销售费用 | 六、37 | 10,251,318.40 | 10,086,755.76 | (二) 将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 管理费用 | 六、38 | 593,652,939.14 | 252,133,144.58 | 1、权益法下可转损益的其他综合收益 | | | 928,029.89 |
| 研发费用 | 六、39 | 4,935,139.31 | 1,719,992.13 | 2、可供出售金融资产公允价值变动损益 | | 455,507.53 | 3,313,577.56 |
| 财务费用 | 六、40 | 75,054,219.68 | 56,475,528.12 | 3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 | | | |
| 其中：利息费用 | | 92,829,880.42 | 79,067,223.35 | 4、现金流量套期损益的有效部分 | | | |
| 利息收入 | | 30,312,079.82 | 21,734,026.46 | 5、外币财务报表折算差额 | | | |
| 资产减值损失 | 六、41 | 15,527,644.12 | 127,410,551.69 | 6、其他 | | | |
| 加：其他收益 | 六、42 | 3,125,911.33 | 10,059,692.92 | 归属少数股东的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 六、43 | 24,736,792.72 | 146,715,309.29 | 七、综合收益总额 | | -765,423,437.49 | 60,883,670.60 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | 702,791.98 | 4,269,744.38 | 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | -765,625,065.96 | 49,779,961.68 |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | 六、44 | -220,101,984.07 | 7,235,593.84 | 归属于少数股东的综合收益总额 | | 201,628.47 | 11,103,708.92 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 六、45 | 596,887.00 | -12,736,095.39 | 八、每股收益： | | | |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | 六、46 | -847,486,476.17 | 77,171,602.60 | (一) 基本每股收益（元/股） | | -0.39 | 0.02 |
| 加：营业外收入 | 六、47 | 441,027.21 | 6,502,842.58 | (二) 稀释每股收益（元/股） | | 不适用 | 不适用 |
| 减：营业外支出 | 六、47 | 1,049,350.78 | 1,152,537.29 | | | | |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -848,094,799.74 | 82,521,907.89 | | | | |
| 减：所得税费用 | 六、48 | -82,215,854.72 | 25,879,844.74 | | | | |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -765,878,945.02 | 56,642,063.15 | | | | |
| (一) 按经营持续性分类： | | | | | | | |
| 1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | -765,878,945.02 | 56,642,063.15 | | | | |
| 2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | | | | | |
| (二) 按所有权归属分类： | | | | | | | |
| 1、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） | | -766,080,573.49 | 45,538,354.23 | | | | |
| 1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列） | | 201,628.47 | 11,103,708.92 | | | | |

编制单位：海南矿业股份有限公司

货币单位：人民币元

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00元，上期被合并方实现的净利润为：0.00元。



法定代表人：Mingliang Dong

主管会计工作负责人：颜涛



颜涛



合并现金流量表

2018年度

编制单位：海南矿业股份有限公司

货币单位：人民币元

| 项目 | 附注 | 本期发生额 | 上期发生额 | 项目 | 附注 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------------------|------|------------------|------------------|---------------------|------|------------------|------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | | 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 1,837,916,716.66 | 3,074,123,347.36 | 吸收投资收到的现金 | | | 876,044,901.02 |
| 收到的税费返还 | | | | 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 六、50 | 63,570,975.29 | 81,892,576.47 | 取得借款收到的现金 | | 1,461,500,000.00 | 1,238,800,000.00 |
| 经营活动现金流入小计 | | 1,901,487,691.95 | 3,156,015,923.83 | 发行债券收到的现金 | | | 290,000,000.00 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 1,114,304,710.60 | 2,138,113,396.78 | 收到其他与筹资活动有关的现金 | 六、50 | 7,344,417.13 | |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 402,609,888.49 | 404,941,661.56 | 筹资活动现金流入小计 | | | |
| 支付的各项税费 | | 174,829,139.87 | 220,712,140.86 | 偿还债务支付的现金 | | 1,468,844,417.13 | 2,314,844,901.02 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 六、50 | 118,008,818.01 | 139,187,388.03 | 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 1,556,735,510.40 | 1,046,067,369.60 |
| 经营活动现金流出小计 | | 1,809,752,556.97 | 2,902,954,587.23 | 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | | 107,841,406.79 | 71,855,225.41 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 91,735,134.98 | 253,061,336.60 | 支付其他与筹资活动有关的现金 | 六、50 | 83,483,775.88 | 41,187,601.54 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | | 筹资活动现金流出小计 | | 1,748,060,693.07 | 1,159,110,196.55 |
| 收回投资收到的现金 | | 2,076,500,000.00 | 2,520,539,001.26 | 筹资活动产生的现金流量净额 | | -279,216,275.94 | 1,155,734,704.47 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 23,540,607.69 | 107,393,531.21 | 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | | 五、现金及现金等价物净增加额 | | 3,139,851.93 | -5,394,446.00 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | 542,116.34 | 180,172.55 | 加：期初现金及现金等价物余额 | | -58,696,102.47 | 1,264,859,569.03 |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | | 六、期末现金及现金等价物余额 | | 2,056,555,203.21 | 791,695,634.18 |
| 投资活动现金流入小计 | 六、50 | 6,305,304.00 | 210,000,000.00 | | | 1,997,859,100.74 | 2,056,555,203.21 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 2,106,888,028.03 | 2,838,112,705.02 | | | | |
| 投资支付的现金 | | 147,193,813.76 | 254,368,614.07 | | | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | | | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | 六、50 | 1,819,078,942.71 | 2,553,980,812.99 | | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 9,000,000.00 | | | | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | | | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | 六、50 | 5,970,085.00 | 168,305,304.00 | | | | |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | 1,981,242,841.47 | 2,976,654,731.06 | | | | |
| | | 125,645,186.56 | -138,542,026.04 | | | | |

法定代表人：

刘明东



主管会计工作负责人：

颜区涛



会计机构负责人：

颜区涛



合并所有者权益变动表

2018年度



编制单位：海南矿业股份有限公司

货币单位：人民币元

| 项目 | 本期 | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|------------------|--------|----|------------------|-------|--------------|---------------|----------------|--------|-----------------|----|----------------|------------------|
| | 股本 | 其他权益工具 | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 其他 | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 1,954,720,314.00 | | | 2,666,208,176.82 | | 1,463,176.40 | 23,450,415.52 | 445,253,261.77 | | -176,656,033.95 | | 38,407,352.58 | 4,952,846,663.14 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 1,954,720,314.00 | | | 2,666,208,176.82 | | 1,463,176.40 | 23,450,415.52 | 445,253,261.77 | | -176,656,033.95 | | 38,407,352.58 | 4,952,846,663.14 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | -8,374,110.01 | | 455,507.53 | | | | -766,080,573.49 | | -38,407,352.58 | -812,406,528.55 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | 455,507.53 | | | | -766,080,573.49 | | 201,628.47 | -765,423,437.49 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | -30,000,000.00 | -30,000,000.00 |
| 1、所有者投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | |
| 2、其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 3、股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | | |
| 2、提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | |
| 3、对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | |
| 1、资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | |
| 2、盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | |
| 3、盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 5、其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | | |
| 1、本期提取 | | | | | | | | | | | | | |
| 2、本期使用 | | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本期末余额 | 1,954,720,314.00 | | | 2,657,834,066.81 | | 1,918,683.93 | 23,450,415.52 | 445,253,261.77 | | -942,736,607.44 | | 8,374,110.01 | 4,140,440,134.59 |

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并所有者权益变动表（续）

2018年度

货币单位：人民币元

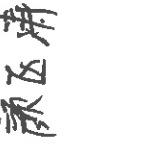
编制单位：海南矿业股份有限公司

| 项目 | 上期 | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|------------------|--------|----|------|------------------|--------|---------------|---------------|----------------|-----------------|----|---------------|------------------|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | | | |
| | 股本 | 其他权益工具 | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 其他 | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 1,866,670,000.00 | | | | 1,878,213,589.80 | | -2,778,431.05 | 33,377,762.33 | 445,253,261.77 | -222,194,388.18 | | 31,003,643.66 | 4,029,545,438.33 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 1,866,670,000.00 | | | | 1,878,213,589.80 | | -2,778,431.05 | 33,377,762.33 | 445,253,261.77 | -222,194,388.18 | | 31,003,643.66 | 4,029,545,438.33 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | 88,050,314.00 | | | | 787,994,587.02 | | 4,241,607.45 | -9,927,346.81 | | 45,538,354.23 | | 7,403,708.92 | 923,301,224.81 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | 4,241,607.45 | | | 45,538,354.23 | | 11,103,708.92 | 60,883,670.60 |
| （二）所有者投入和减少资本 | 88,050,314.00 | | | | 787,994,587.02 | | | | | | | | 876,044,901.02 |
| 1、所有者投入的普通股 | 88,050,314.00 | | | | 787,994,587.02 | | | | | | | | 876,044,901.02 |
| 2、其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 3、股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | | | | -3,700,000.00 | -3,700,000.00 |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | | |
| 2、提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | |
| 3、对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | |
| 1、资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | |
| 2、盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | |
| 3、盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 5、其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | | |
| 1、本期提取 | | | | | | | | | | | | | |
| 2、本期使用 | | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本期末余额 | 1,954,720,314.00 | | | | 2,666,208,176.82 | | 1,463,176.40 | 23,450,415.52 | 445,253,261.77 | -176,656,033.95 | | 38,407,352.58 | 4,952,846,663.14 |

法定代表人：刘明东

主管会计工作负责人：颜涛

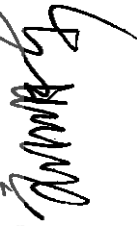
会计机构负责人：颜涛



母公司资产负债表

2018年12月31日

| 项目 | 附注 | 期末余额 | 期初余额 | 项目 | 附注 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------------------|------|------------------|------------------|------------------------|----|------------------|------------------|
| 流动资产： | | | | 流动负债： | | | |
| 货币资金 | | 1,682,713,274.19 | 2,030,819,828.40 | 短期借款 | | 1,147,700,000.00 | 980,000,000.00 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | 14,815,841.04 | 18,559,860.00 | 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | | | |
| 衍生金融资产 | | | | 衍生金融负债 | | | |
| 应收票据及应收账款 | 十五、1 | 477,348,454.39 | 766,389,316.88 | 应付票据及应付账款 | | 218,161,956.14 | 205,003,980.70 |
| 其中：应收票据 | | 391,709,132.07 | 394,529,888.06 | 预收款项 | | 148,391,660.30 | 6,092,915.45 |
| 应收账款 | | 85,639,322.32 | 371,859,428.82 | 应付职工薪酬 | | 172,550,587.85 | 131,311,626.39 |
| 预付款项 | | 19,862,709.42 | 21,628,568.52 | 应交税费 | | 5,557,202.63 | 23,145,284.06 |
| 其他应收款 | 十五、2 | 309,697,860.55 | 133,371,545.03 | 其他应付款 | | 493,508,548.06 | 514,284,155.56 |
| 其中：应收利息 | | 2,145,205.47 | | 其中：应付利息 | | 14,489,230.28 | 12,888,944.41 |
| 应收股利 | | 14,046,845.75 | | 应付股利 | | | |
| 存货 | | 234,031,253.33 | 277,036,480.46 | 持有待售负债 | | | |
| 持有待售资产 | | | | 一年内到期的非流动负债 | | 16,419,761.59 | 204,751,900.77 |
| 一年内到期的非流动资产 | | | | 其他流动负债 | | | |
| 其他流动资产 | | 410,073,757.72 | 470,374,173.98 | 流动负债合计 | | 2,202,289,716.57 | 2,064,589,862.93 |
| 流动资产合计 | | 3,148,543,150.64 | 3,718,179,773.27 | 非流动负债： | | | |
| 非流动资产： | | | | 长期借款 | | | |
| 可供出售金融资产 | | 3,730,779.26 | 2,953,031.80 | 应付债券 | | 306,000,000.00 | 306,000,000.00 |
| 持有至到期投资 | | | | 其中：优先股 | | | |
| 长期应收款 | | | | 永续债 | | | |
| 长期股权投资 | 十五、3 | 739,318,244.18 | 350,615,452.17 | 长期应付款 | | 71,734,253.94 | 72,633,348.44 |
| 投资性房地产 | | | | 长期应付职工薪酬 | | 270,504,327.12 | 14,923,497.14 |
| 固定资产 | | 2,023,813,075.12 | 2,043,716,284.86 | 预计负债 | | | |
| 在建工程 | | 143,527,018.92 | 101,090,687.24 | 递延收益 | | 44,074,899.44 | 46,534,544.56 |
| 生产性生物资产 | | | | 递延所得税负债 | | | |
| 油气资产 | | | | 其他非流动负债 | | | |
| 无形资产 | | 650,490,727.22 | 644,458,093.20 | 非流动负债合计 | | 692,313,480.50 | 440,091,390.14 |
| 开发支出 | | | | 负债合计 | | 2,894,603,197.07 | 2,504,681,253.07 |
| 商誉 | | | | 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 长期待摊费用 | | | | 实收资本（或：股本） | | 1,954,720,314.00 | 1,954,720,314.00 |
| 递延所得税资产 | | 180,096,608.16 | 149,269,604.47 | 其他权益工具 | | | |
| 其他非流动资产 | | 330,421,118.68 | 333,808,942.71 | 其中：优先股 | | | |
| 非流动资产合计 | | 4,071,397,571.54 | 3,625,912,096.45 | 永续债 | | | |
| | | | | 资本公积 | | 2,666,208,176.82 | 2,666,208,176.82 |
| | | | | 减：库存股 | | | |
| | | | | 其他综合收益 | | 23,450,415.52 | 23,450,415.52 |
| | | | | 专项储备 | | 445,253,261.77 | 445,253,261.77 |
| | | | | 盈余公积 | | -764,294,643.00 | -250,221,551.46 |
| | | | | 未分配利润 | | 4,325,337,525.11 | 4,839,410,616.65 |
| 资产总计 | | 7,219,940,722.18 | 7,344,091,869.72 | 所有者权益（或股东权益）合计 | | 7,219,940,722.18 | 7,344,091,869.72 |
| | | | | 负债和所有者权益（或股东权益）总计 | | | |

法定代表人： 



主管会计工作负责人：

颜区涛



会计机构负责人：

颜区涛



编制单位：海南矿业股份有限公司 货币单位：人民币元



母公司利润表

2018年度

货币单位：人民币元

编制单位：海南矿业股份有限公司

| 项目 | 附注 | 本期发生额 | 上期发生额 | 项目 | 附注 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------------------|------|-----------------|------------------|-------------------------|----|-----------------|----------------|
| 一、营业收入 | 十五、4 | 979,268,070.69 | 1,341,535,663.60 | 五、其他综合收益的税后净额 | | | 8,637,690.37 |
| 减：营业成本 | 十五、4 | 878,238,475.40 | 939,452,054.00 | (一) 不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 税金及附加 | | 46,718,124.80 | 68,695,047.57 | 1、重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| 销售费用 | | 9,089,997.85 | 10,086,755.76 | 2、权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| 管理费用 | | 563,550,938.52 | 267,706,255.95 | (二) 将重分类进损益的其他综合收益 | | | 8,637,690.37 |
| 研发费用 | | 4,935,139.31 | 1,719,992.13 | 1、权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 财务费用 | | 49,342,465.94 | 61,648,696.30 | 2、可供出售金融资产公允价值变动损益 | | | 8,637,690.37 |
| 其中：利息费用 | | 77,422,591.77 | 73,103,108.11 | 3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 | | | |
| 利息收入 | | 33,301,729.30 | 21,861,681.74 | 4、现金流量套期损益的有效部分 | | | |
| 资产减值损失 | | 14,051,377.19 | 76,049,440.57 | 5、外币财务报表折算差额 | | | |
| 加：其他收益 | | 3,077,844.55 | 10,012,692.92 | 6、其他 | | | |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 十五、5 | 35,763,005.29 | 52,586,662.02 | 六、综合收益总额 | | -514,073,091.54 | -13,754,341.55 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | 702,791.98 | | 七、每股收益： | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | -3,744,018.96 | -299,878.69 | (一) 基本每股收益（元/股） | | | |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | 6,952,159.01 | -12,733,571.49 | (二) 稀释每股收益（元/股） | | | |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | -544,609,458.43 | -34,256,673.92 | | | | |
| 加：营业外收入 | | 417,027.21 | 9,166,970.48 | | | | |
| 减：营业外支出 | | 707,664.01 | 1,331,628.09 | | | | |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -544,900,095.23 | -26,421,331.53 | | | | |
| 减：所得税费用 | | -30,827,003.69 | -4,029,299.61 | | | | |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -514,073,091.54 | -22,392,031.92 | | | | |
| (一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | -514,073,091.54 | -22,392,031.92 | | | | |
| (二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | | | | | |



法定代表人：王明东



主管会计工作负责人：颜群



会计机构负责人：颜群



母公司现金流量表

2018年度

货币单位：人民币元

| 项目 | 附注 | 本期发生额 | 上期发生额 | 项目 | 附注 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------------------|----|------------------|------------------|--------------------|----|------------------|------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | | 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 1,566,230,025.99 | 1,257,653,187.65 | 吸收投资收到的现金 | | 1,261,500,000.00 | 876,044,901.02 |
| 收到的税费返还 | | | | 取得借款收到的现金 | | 7,344,417.13 | 200,000,000.00 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 97,921,852.87 | 136,806,587.32 | 发行债券收到的现金 | | | 1,196,800,000.00 |
| 经营活动现金流入小计 | | 1,664,151,878.86 | 1,394,459,774.97 | 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 643,200,942.11 | 498,849,864.35 | 筹资活动现金流入小计 | | 1,268,844,417.13 | 2,272,844,901.02 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 354,677,482.26 | 378,820,402.39 | 偿还债务支付的现金 | | 1,284,522,630.40 | 1,004,067,369.60 |
| 支付的各项税费 | | 148,464,309.65 | 211,399,252.12 | 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 75,822,305.90 | 62,210,497.02 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 279,697,144.07 | 126,922,082.40 | 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 53,483,775.88 | 41,187,601.54 |
| 经营活动现金流出小计 | | 1,426,039,878.09 | 1,215,991,601.26 | 筹资活动产生的现金流量净额 | | 1,413,828,712.18 | 1,107,465,468.16 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 238,112,000.77 | 178,468,173.71 | 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | -144,984,295.05 | 1,165,379,432.86 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | | 五、现金及现金等价物净增加额 | | 348,443.34 | |
| 收回投资收到的现金 | | 1,980,000,000.00 | 2,464,132,392.99 | 加：期初现金及现金等价物余额 | | -61,464,104.49 | 1,073,538,617.98 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 20,519,917.47 | 54,130,864.48 | 六、期末现金及现金等价物余额 | | 1,687,274,455.62 | 613,735,837.64 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | | | | | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | | | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | 296,659.34 | 177,725.00 | | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 2,000,816,576.51 | 2,518,440,982.47 | | | | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 128,408,722.34 | 253,345,750.01 | | | | |
| 投资支付的现金 | | 1,680,000,000.00 | 2,534,688,721.05 | | | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | | | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | 341,865,597.72 | 715,500.00 | | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 5,482,510.00 | 715,500.00 | | | | |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | 2,155,756,830.06 | 2,788,749,971.06 | | | | |
| | | -154,940,253.55 | -270,308,988.59 | | | | |

法定代表人：刘明东

主管会计工作负责人：颜涛

会计机构负责人：颜涛

刘明东

颜涛

颜涛



母公司所有者权益变动表

2018年度

货币单位：人民币元

| 项目 | 上期 | | | 本期 | | | 所有者权益合计 | | |
|-----------------------|------------------|----------------------|------------------|-------|--------|---------------|----------------|-----------------|------------------|
| | 股本 | 其他权益工具 优先股 永续债 其他 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | | 盈余公积 | 未分配利润 |
| 一、上年期末余额 | 1,954,720,314.00 | | 2,666,208,176.82 | | | 23,450,415.52 | 445,253,261.77 | -250,221,551.46 | 4,839,410,616.65 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 1,954,720,314.00 | | 2,666,208,176.82 | | | 23,450,415.52 | 445,253,261.77 | -250,221,551.46 | 4,839,410,616.65 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | | | |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | |
| 1、所有者投入的普通股 | | | | | | | | | |
| 2、其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | |
| 3、股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | | | |
| 2、对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | |
| 3、其他 | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | |
| 1、资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | |
| 2、盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | |
| 3、盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | |
| 5、其他 | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | |
| 1、本期提取 | | | | | | | | | |
| 2、本期使用 | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | |
| 四、本期末余额 | 1,954,720,314.00 | | 2,666,208,176.82 | | | 23,450,415.52 | 445,253,261.77 | -764,294,643.00 | 4,325,337,525.11 |

法定代表人：

Handwritten signature



主管会计工作负责人：

颜区涛



会计机构负责人：

颜区涛




母公司所有者权益变动表 (续)

2018年度

货币单位: 人民币元

| 项目 | 股本 | | | 其他权益工具 | | 资本公积 | 减: 库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
|------------------------|------------------|-----|-----|--------|------------------|------|--------|---------------|---------------|----------------|-----------------|------------------|
| | 股本 | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| 一、上期期末余额 | 1,866,670,000.00 | | | | 1,878,213,589.80 | | | -8,637,690.37 | 33,377,762.33 | 445,253,261.77 | -227,829,519.54 | 3,987,047,403.99 |
| 加: 会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 1,866,670,000.00 | | | | 1,878,213,589.80 | | | -8,637,690.37 | 33,377,762.33 | 445,253,261.77 | -227,829,519.54 | 3,987,047,403.99 |
| 三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列) | 88,050,314.00 | | | | 787,994,587.02 | | | 8,637,690.37 | -9,927,346.81 | | -22,392,031.92 | 852,363,212.66 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | 787,994,587.02 | | | 8,637,690.37 | | | -22,392,031.92 | -13,754,341.55 |
| (二) 所有者投入和减少资本 | 88,050,314.00 | | | | 787,994,587.02 | | | | | | | 876,044,901.02 |
| 1、所有者投入的普通股 | 88,050,314.00 | | | | 787,994,587.02 | | | | | | | 876,044,901.02 |
| 2、其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | |
| 3、股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | | | | |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | |
| 2、对所有者 (或股东) 的分配 | | | | | | | | | | | | |
| 3、其他 | | | | | | | | | | | | |
| (四) 所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | |
| 1、资本公积转增资本 (或股本) | | | | | | | | | | | | |
| 2、盈余公积转增资本 (或股本) | | | | | | | | | | | | |
| 3、盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5、其他 | | | | | | | | | | | | |
| (五) 专项储备 | | | | | | | | | -9,927,346.81 | | | -9,927,346.81 |
| 1、本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2、本期使用 | | | | | | | | | -9,927,346.81 | | | -9,927,346.81 |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本期期末余额 | 1,954,720,314.00 | | | | 2,666,208,176.82 | | | | 23,450,415.52 | 445,253,261.77 | -250,221,551.46 | 4,839,410,616.65 |

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



一、公司基本情况

1、历史沿革

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

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

本公司于 2017 年 1 月 25 日向特定对象以现金方式非公开发行股票,发行总量为 88,050,314 股,发行价格每股人民币 10.14 元,发行对象总数为 5 名。此次非公开发行共募集资金净额人民币 876,044,901.02 元,其中增加注册资本(股本)人民币 88,050,314.00 元,增加资本公积(股本溢价)人民币 787,994,587.02 元。业经安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)验证并于 2017 年 1 月 26 日出具安永华明(2017)验字第 60615139_B01 号《海南矿业股份有限公司验资报告》。完成本次境内非公开发行后,本公司实收资本增加至人民币 195,472.0314 万元。

2、注册地、组织形式和总部地址

本公司注册地:海南省昌江县石碌镇(海钢办公大楼);

组织形式:股份有限公司(上市);

总部地址:海南省昌江县石碌镇。

3、业务性质和主要经营活动

本公司及其子公司主要经营活动为:从事铁矿石的采、选和销售业务及铁矿石贸易业务。

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

4、母公司以及最终方的名称

本公司的母公司为上海复星高科技(集团)有限公司, 最终控股股东为郭广昌。

5、本财务报表于 2019 年 3 月 21 日经公司第三届董事会第三十三次会议批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期合并范围变化说明详见附注“七”。

本期纳入合并范围的子公司情况详见附注“八/1”。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

2、持续经营

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

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

人民币元。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

- ① 一次交换交易实现的企业合并, 长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值;
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并, 长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和;
- ③ 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益; 作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额;
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的, 在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的, 将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并, 对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 按照下列方法处理:

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

6、合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

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

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权, 在合并财务报表中, 因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 在合并财务报表中, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

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

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时,采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

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

① 外币货币性项目,采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,计入当期损益。

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

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

非货币性项目,是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法:

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

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

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

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

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

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

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

10、金融工具

(1) 金融工具的分类、确认依据和计量方法

① 金融资产在初始确认时划分为下列四类:

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 包括交易性金融资产和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;

2) 持有至到期投资;

3) 应收款项;

4) 可供出售金融资产。

② 金融负债在初始确认时划分为下列两类:

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债;

2) 其他金融负债。

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债

此类金融资产或金融负债进一步分为交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债, 主要是指公司为了近期内出售而持有的金融资产或近期内回购而承担的金融负债。

直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债, 主要是指公司基于风险管理、战略投资需要等所作的指定。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按照取得时的公允价值作为初始确认金额, 相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息, 单独确认为应收项目。

在持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的利息或现金股利, 确认为投资收益。资产负债表日, 将以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债的公允价值变动计入当期损益。

处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债时, 其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益, 同时调整公允价值变动损益。

④ 持有至到期投资

此类金融资产是指到期日固定、回收金额固定或可确定, 且公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息, 应单独确认为应收项目。

持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入, 计入投资收益。实际利率应当在取得持有至到期投资时确定, 在该持有至到期投资预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置持有至到期投资时, 应将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

⑤ 贷款和应收款项

贷款主要是指金融企业发放的贷款, 金融企业按当前市场条件发放的贷款, 按发放贷款的本金和相关交易费用之和作为初始确认金额。贷款持有期间所确认的利息收入, 应当根据实际利率计算。实际利率应在取得贷款时确定, 在该贷款预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。实际利率与合同利率差别较小的, 也可按合同利率计算利息收入。

应收款项主要是指公司销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权, 通常应按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。收回或处置贷款和应收款项时, 应将取得的价款与该贷款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

⑥ 可供出售金融资产

可供出售金融资产通常是指企业没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。

可供出售金融资产按取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利, 应单独确认为应收项目。

可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利, 应当计入投资收益。资产负债表日, 可供出售金融资产应当以公允价值计量, 且公允价值变动计入其他综合收益。

处置可供出售金融资产时, 应将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额, 计入投资损益; 同时, 将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出, 计入投资损益。

⑦ 其他金融负债

其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。通常情况下, 公司发行的债券、因购买商品产生的应付账款、长期应付款等, 应当划分为其他金融负债。其他金融负债应当按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。其他金融负债通常采用摊余成本进行后续计量。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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。终止确认, 是指将金融资产或金融负债从公司的账户和资产负债表内予以转销。金融资产整体转移满足终止确认条件的, 应当将下列两项金额的差额计入当期损益:

- ① 所转移金融资产的账面价值;
- ② 因转移而收到的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下, 所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分)之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 1) 终止确认部分的账面价值;
- 2) 终止确认部分的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

公司仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 则继续确认所转移金融资产整体, 并将收到的对价确认为一项金融负债。

(3) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 则应终止确认该金融负债或其一部分。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值, 是指市场参与者在计量日发生的有序交易中, 出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次, 并首先使用第一层次输入值, 其次使用第二层次输入值, 最后使用第三层次输入值。

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

(5) 金融资产(此处不含应收款项)减值测试方法、减值准备计提方法

① 对于持有至到期投资和贷款, 有客观证据表明其发生了减值的, 应当根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。

② 通常情况下, 如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降, 或在综合考虑各种相关因素后, 预期这种下降趋势属于非暂时性的, 可以认定该可供出售金融资产已发生减值, 应当确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的, 在确认减值损失时, 将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出, 计入减值损失。

(6) 本期内将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的, 说明持有意图或能力发生改变的依据。

11、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利、其他应收款等。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

对于单项金额重大的应收款项(本公司将单笔金额在 500 万元以上的应收账款和其他应收款确定为单项金额重大), 单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。

(2) 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大的应收账款、其他应收款有客观证据表明其发生了减值的, 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, 确认减值损失, 计提坏账准备。

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

本公司以账龄作为信用风险特征确定应收账款组合, 并采用账龄分析法对应收账款组合计提坏账准备。没有约定明确的信用期以及信用期内的应收账款除有特别证据表明可回收性存在问题外, 一般不计提坏账准备, 其他应收账款按照以下的比例计提:

| <u>应收账款</u> | <u>计提比例</u> |
|---------------|-------------|
| 超出信用期 1 年以内 | 5% |
| 超出信用期 1 至 2 年 | 10% |
| 超出信用期 2 至 3 年 | 20% |
| 超出信用期 3 至 5 年 | 50% |
| 超出信用期 5 年以上 | 100% |

(4) 对于其他应收款项的坏账准备计提方法

对于应收票据、预付款项、应收利息、应收股利、长期应收款应当按个别认定法进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。

12、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品以及周转材料。存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货, 采用加权平均法确定其实际成本。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量, 存货成本高于其可变现净值的, 应当计提存货跌价准备, 计入当期损益。可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下:

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值。
- ③ 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 应当分别确定其可变现净值, 并与其相对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

13、划分为持有待售的非流动资产和处置组

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

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

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

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

(2) 会计处理方法

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

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

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

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

14、长期股权投资

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

(1) 投资成本确定

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

- ① 下列长期股权投资采用成本法核算:

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

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

- ② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资, 按照采用权益法核算。长期股权投资采用权益法核算时, 对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 不调整长期股权投资的投资成本; 对长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 对长期股权投资的账面价值进行调整, 差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时, 当取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资损益和其他综合收益, 并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

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

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分, 在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响, 是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时, 考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响, 包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

15、投资性房地产

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

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

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

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

(2) 各类固定资产折旧方法

除用于专营采矿的资产—井巷工程(包含于附注六、11 之固定资产中)和弃置义务对应的固定资产的折旧采用产量法, 以探明及可能经济可采储量为基础计提折旧, 及除使用提取的安全生产费形成的资产之外, 其余固定资产的折旧采用年限平均法计提, 各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下:

| 资产类别 | 使用寿命 | 预计净残值率 | 年折旧率 |
|--------|----------|--------|---------------|
| 房屋及建筑物 | 5 年-30 年 | 0% | 3.33%—20.00% |
| 机器设备 | 5 年-15 年 | 0% | 6.67%—20.00% |
| 运输工具 | 4 年-8 年 | 0% | 12.50%—25.00% |
| 电子设备 | 3 年-5 年 | 0% | 20.00%—33.33% |

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

17、在建工程

(1) 在建工程成本按实际工程支出确定, 包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等, 该项支出包含工程物资;

(2) 在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

18、借款费用

(1) 公司发生的借款费用, 可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的, 予以资本化, 计入相关资产成本。符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1

年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用, 应当在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的, 开始资本化:

- ① 资产支出已发生, 资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;
- ② 借款费用已经发生;
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时, 借款费用停止资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断, 且中断时间连续超过 3 个月的, 暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用, 计入当期损益, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序, 借款费用的资本化则继续进行。

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

- ① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的, 以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。
- ② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

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

(4) 专门借款发生的辅助费用, 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的, 在发生时根据其发生额予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本; 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。一般借款发生的辅助费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

19、无形资产

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

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

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

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产, 在使用寿命内系统合理摊销。公司于每年年度终了, 对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的, 将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产:

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

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

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出, 包括研究阶段支出与开发阶段支出, 其中:

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

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益; 开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产:

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 无形资产产生经济利益的方式, 包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场, 无形资产将在内部使用的, 应当证明其有用性;
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产;
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20、勘探开发成本

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

21、商誉

商誉为非同一控制下企业合并其初始合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。公司对商誉不摊销, 以成本减累计减值准备后的金额计量, 在合并资产负债表上单独列示。

22、长期资产减值

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

就商誉的减值测试而言, 对于因企业合并形成的商誉的账面价值, 自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组; 难以分摊至相关的资产组的, 将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合, 是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合, 且不大于本集团确定的报告分部。

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

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、长期待摊费用

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

24、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

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

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

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

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

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

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

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

利息净额由设定受益计划净负债或净资产乘以折现率计算而得。本集团在利润表中确认设定受益计划净义务的如下变动：服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失；利息净额，包括计划资产的利息收益、计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

(4) 辞退福利

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

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

(5) 其他长期职工福利

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

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

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

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

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

25、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

26、收入

- (1) 营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入以及让渡资产使用权收入。

(2) 销售商品收入的确认

销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：

- ① 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ② 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- ③ 收入的金额能够可靠地计量；
- ④ 相关的经济利益很可能流入企业；
- ⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司销售商品确认收入以货物运抵双方合同约定的交货地点、双方签署货权转移通知书为确认收入的时点。

(3) 提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- ① 收入的金额能够可靠地计量；
- ② 相关的经济利益很可能流入企业；
- ③ 交易的完工进度能够可靠地确定；
- ④ 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

确定提供劳务交易的完工进度，选用下列方法：

- 1) 已完工作的测量；
- 2) 已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例；
- 3) 已经发生的成本占估计总成本的比例。

在资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- <1> 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；
- <2> 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(4) 让渡资产使用权收入的确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 相关的经济利益很可能流入企业；
- ② 收入的金额能够可靠地计量。

公司分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- 1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- 2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

27、政府补助

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

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助, 是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助, 应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

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

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

与公司日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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

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

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

与公司日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

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

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

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

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

财政将贴息资金直接拨付给企业, 企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的, 应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助, 在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予

以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

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

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

29、安全生产费及维简费

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

30、弃置费用

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

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

(2) 对于预计负债的增加，增加该固定资产的成本。

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

31、经营租赁和融资租赁

(1) 公司作为承租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

② 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用，计入当期损益。

③ 或有租金的处理

在经营租赁下，承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

④ 出租人提供激励措施的处理

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

(2) 公司作为出租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

② 初始直接费用的处理

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

③ 租赁资产折旧的计提

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

④ 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

⑤ 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

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

⑥ 经营租赁资产在财务报表中的处理

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

32、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营, 是指满足下列条件之一的已被公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分:

- ① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区;
- ② 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分;
- ③ 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“划分为持有待售资产”相关描述。

(2) 公允价值计量

本公司于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具和上市的权益工具投资。公允价值, 是指市场参与者在计量日发生的有序交易中, 出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债, 假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行; 不存在主要市场的, 本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

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

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

33、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

根据财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018] 15 号), 公司对财务报表格式进行了以下修订:

① 资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”;

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”;

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”;

将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”;

将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目;

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”;

将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

② 利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”;

在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目;

将原“重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动”改为“重新计量设定受益计划变动额”;

将原“权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下不能转损益的其他综合收益”;

将原“权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下可转损益的其他综合收益”。

③ 股东权益变动表

在“股东权益内部结转”行项目下, 将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。

公司对可比期间的比较数据按照财会[2018] 15 号文进行调整。

财务报表格式的修订对公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

此会计政策变更事项已经第三届董事会第二十六次会议审议通过。

期初及上期(2017 年 12 月 31 日/2017 年度)受影响的财务报表项目明细情况如下:

| 调整前 | | 调整后 | |
|------|----------------|-----------|----------------|
| 报表项目 | 金额 | 报表项目 | 金额 |
| 应收票据 | 405,409,888.06 | 应收票据及应收账款 | 681,092,771.91 |
| 应收账款 | 275,682,883.85 | | |

海南矿业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

| 调整前 | | 调整后 | |
|--------|------------------|-----------|------------------|
| 报表项目 | 金额 | 报表项目 | 金额 |
| 应收利息 | - | 其他应收款 | 98,944,385.17 |
| 应收股利 | - | | |
| 其他应收款 | 98,944,385.17 | | |
| 固定资产 | 2,051,706,034.95 | 固定资产 | 2,051,706,034.95 |
| 固定资产清理 | - | | |
| 在建工程 | 101,090,687.24 | 在建工程 | 101,090,687.24 |
| 工程物资 | - | | |
| 应付票据 | - | 应付票据及应付账款 | 207,348,298.95 |
| 应付账款 | 207,348,298.95 | | |
| 应付利息 | 13,304,299.54 | 其他应付款 | 467,917,392.57 |
| 应付股利 | - | | |
| 其他应付款 | 454,613,093.03 | | |
| 专项应付款 | - | 长期应付款 | 72,633,348.44 |
| 长期应付款 | 72,633,348.44 | | |
| 管理费用 | 253,853,136.71 | 管理费用 | 252,133,144.58 |
| | | 研发费用 | 1,719,992.13 |

(2) 会计估计变更

| 会计估计变更的内容和原因 | 审批程序 | 受影响的报表项目名称 | 影响金额 |
|---|------------------|------------|---------------|
| 为更加公允、真实地反映公司的资产状况和经营成果, 使固定资产折旧年限与实际使用寿命更加接近、计提折旧的期间更加合理, 公司拟从 2018 年 1 月 1 日起调整固定资产折旧年限 | 第三届董事会第十四次会议审议通过 | 累计折旧 | 30,723,282.91 |

具体变更方案如下:

变更前相关固定资产折旧年限和年折旧率:

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限 | 残值率 | 年折旧率 |
|-------|-------|--------|-----|---------------|
| 房屋建筑物 | 年限平均法 | 5-20 年 | 0% | 5.00%-20.00% |
| 机器设备 | 年限平均法 | 5-10 年 | 0% | 10.00%-20.00% |

本期变更相关固定资产折旧年限、残值率和年折旧率如下:

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限 | 残值率 | 年折旧率 |
|-------|-------|--------|-----|--------------|
| 房屋建筑物 | 年限平均法 | 5-30 年 | 0% | 3.33%-20.00% |
| 机器设备 | 年限平均法 | 5-15 年 | 0% | 6.67%-20.00% |

其他固定资产的折旧年限、残值率和折旧年限保持不变。

根据企业会计准则规定, 该会计估计变更事项采用未来适用法, 不需追溯调整。该会计估计变更减少 2018 年度的固定资产折旧额人民币 30,723,282.91 元。

34、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 长期离岗人员(离岗待退)福利负债

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

(2) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

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

(3) 坏账准备计提

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

(4) 存货跌价准备

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

(5) 直线法折旧或摊销的固定资产及无形资产的可使用年限及残值率

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

(6) 商誉减值准备

在对商誉进行减值测试时，需计算包含商誉的相关资产组或者资产组组合的预计未来现金流量现值，并需要对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计，同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，需对商誉增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层的估计，不能转回原已计提的商誉减值损失。

(7) 矿产储量

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

(8) 递延所得税资产

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

(9) 复垦及环境治理负债

在估计复垦及环境治理负债时存在固有的不确定性, 这些不确定性包括:

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

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

(10) 勘探开发成本

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

五、税项

1、主要税种及税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|---------|----------|-----------|
| 增值税 | 产品应税收入 | 17%、16% |
| 城市维护建设税 | 实际缴纳的流转税 | 5% |
| 教育费附加 | 实际缴纳的流转税 | 3% |
| 地方教育费附加 | 实际缴纳的流转税 | 2% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 25%、16.5% |
| 资源税 | 精矿销售额 | 4% |

本公司及境内各子公司企业所得税按应纳税所得额的 25% 计缴。本公司的香港子公司适用于其注册地的所得税税收法规, 税率为 16.5%。

2、税收优惠及批文

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条, 农业生产者销售的自产农产品免征增值税。子公司昌江欣达实业有限公司生产销售自产农产品, 依法免征增值税。

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------------|-------------------------|-------------------------|
| 现金 | | |
| 银行存款 | 1,912,119,703.50 | 1,955,504,409.95 |
| 其他货币资金 | <u>145,046,820.30</u> | <u>450,806,560.95</u> |
| 合计 | <u>2,057,166,523.80</u> | <u>2,406,310,970.90</u> |
| 其中: 存放在境外的款项总额 | 133,538,132.14 | 94,563,890.07 |

截至 2018 年 12 月 31 日, 本公司货币资金中包含所有权受到限制的存款共计人民币 59,307,423.06 元。其中包含 3 个月以上的定期存款人民币 2,000,000.00 元; 各项专户保证金合计人民币 18,656,867.92 元; 以人民币 37,530,555.14 元作为银行承兑汇票保证金取得银行承兑汇票; 及以人民币 1,120,000.00 元作为信用证保证金质押开具信用证。

截至 2018 年 12 月 31 日, 本公司存放于境外的货币资金折合人民币 133,538,132.14 元。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 交易性金融资产 | <u>219,362,583.74</u> | <u>391,885,625.10</u> |
| 其中: 债务工具投资 | | |
| 权益工具投资 | 219,362,583.74 | 391,885,625.10 |
| 衍生金融资产 | | |
| 其他 | | |
| 合计 | <u>219,362,583.74</u> | <u>391,885,625.10</u> |

3、应收票据及应收账款

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|------|-----------------------|-----------------------|
| 应收票据 | 402,509,132.07 | 405,409,888.06 |
| 应收账款 | <u>76,566,929.33</u> | <u>275,682,883.85</u> |
| 合计 | <u>479,076,061.40</u> | <u>681,092,771.91</u> |

(1) 应收票据

① 应收票据分类列示

| 种类 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 银行承兑票据 | 368,016,984.95 | 350,196,806.18 |
| 商业承兑票据 | <u>34,492,147.12</u> | <u>55,213,081.88</u> |
| 合计 | <u>402,509,132.07</u> | <u>405,409,888.06</u> |

② 期末公司已质押的应收票据

| 项目 | 期末已质押金额 |
|--------|----------------------|
| 银行承兑票据 | 10,000,000.00 |
| 商业承兑票据 | 10,400,000.00 |
| 合计 | <u>20,400,000.00</u> |

于 2018 年 12 月 31 日, 账面价值为人民币 10,000,000.00 元的银行承兑汇票和账面价值为人民币 10,400,000.00 元的商业承兑汇票, 以质押的方式与中信银行海口分行签订了 6000 万票据池质押融资业务, 可开具最高限额合计为 6000 万元的电子承兑汇票和国内信用证。

③ 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项目 | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额 |
|--------|----------------------|-----------|
| 银行承兑票据 | 70,878,860.43 | - |
| 商业承兑票据 | - | - |
| 合计 | <u>70,878,860.43</u> | - |

④ 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

| 项目 | 期末转应收账款金额 |
|-------------|-------------------|
| 商业承兑票据(注 1) | 500,000.00 |
| 银行承兑汇票(注 1) | 364,589.00 |
| 合计 | <u>864,589.00</u> |

注 1: 50 万元的商业承兑汇票到期日为 2018 年 12 月 29 日、364,589.00 元的银行承兑汇票到期日为 2018 年 12 月 31 日, 2 张承兑汇票公司在 2019 年 1 月均已承兑。

(2) 应收账款

① 应收账款分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|-----------------------|----------------------|----------------|----------------------|---------|----------------------|
| | 账面余额 | 比例 | 坏账准备 | 计提比例 | 账面价值 |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款 | 10,713,993.60 | 12.06% | 10,713,993.60 | 100.00% | - |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 77,586,288.09 | 87.30% | 1,019,358.76 | 1.31% | 76,566,929.33 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | <u>569,873.12</u> | <u>0.64%</u> | <u>569,873.12</u> | 100.00% | - |
| 合计 | <u>88,870,154.81</u> | <u>100.00%</u> | <u>12,303,225.48</u> | 13.84% | <u>76,566,929.33</u> |

海南矿业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|-----------------------|-----------------------|----------------|----------------------|---------|-----------------------|
| | 账面余额 | 比例 | 坏账准备 | 计提比例 | 账面价值 |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款 | 10,713,993.60 | 3.72% | 10,713,993.60 | 100.00% | - |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 276,886,500.81 | 96.08% | 1,203,616.96 | 0.43% | 275,682,883.85 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | <u>569,873.12</u> | <u>0.20%</u> | <u>569,873.12</u> | 100.00% | - |
| 合计 | <u>288,170,367.53</u> | <u>100.00%</u> | <u>12,487,483.68</u> | 4.33% | <u>275,682,883.85</u> |

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

| 应收账款(按单位) | 期末余额 | | | |
|----------------|---------------|---------------|---------|------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例 | 计提理由 |
| 中海（海南）海盛贸易有限公司 | 10,713,993.60 | 10,713,993.60 | 100.00% | 无法收回 |

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

| 账龄 | 期末余额 | | |
|--------------|----------------------|---------------------|---------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例 |
| 1 年以内 | | | |
| 其中：1 年以内分项 | | | |
| 无明确信用期以及信用期内 | 70,154,188.63 | | |
| 超过信用期 1 年以内 | 5,831,290.42 | 291,564.52 | 5.00% |
| 1 年以内小计 | <u>75,985,479.05</u> | <u>291,564.52</u> | 0.38% |
| 1 至 2 年 | 391,708.03 | 39,170.80 | 10.00% |
| 2 至 3 年 | 11,826.98 | 2,365.40 | 20.00% |
| 3 至 5 年 | 1,022,031.99 | 511,016.00 | 50.00% |
| 5 年以上 | <u>175,242.04</u> | <u>175,242.04</u> | 100.00% |
| 合计 | <u>77,586,288.09</u> | <u>1,019,358.76</u> | 1.31% |

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期转回坏账准备金额 184,258.20 元。

③ 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 与本公司关系 | 账面余额 | 坏账准备 | 年限 | 占总金额比例 |
|------|--------|---------------|---------------|-------|--------|
| 第一名 | 客户 | 36,898,699.07 | - | 1 年以内 | 41.52% |
| 第二名 | 客户 | 16,840,528.75 | - | 1 年以内 | 18.95% |
| 第三名 | 客户 | 10,713,993.60 | 10,713,993.60 | 1-2 年 | 12.06% |

海南矿业股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

| 单位名称 | 与本公司关系 | 账面余额 | 坏账准备 | 年限 | 占总金额比例 |
|------|--------|----------------------|----------------------|------|---------------|
| 第四名 | 客户 | 10,273,345.15 | - | 1年以内 | 11.56% |
| 第五名 | 客户 | 6,141,615.66 | = | 1年以内 | 6.91% |
| 合计 | | <u>80,868,182.23</u> | <u>10,713,993.60</u> | | <u>91.00%</u> |

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

| 账龄 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|------|----------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| | 金额 | 比例 | 金额 | 比例 |
| 1年以内 | 44,956,453.03 | 94.14% | 105,972,505.88 | 100.00% |
| 1至2年 | 2,798,262.96 | 5.86% | - | - |
| 2至3年 | - | - | - | - |
| 3年以上 | = | = | = | = |
| 合计 | <u>47,754,715.99</u> | <u>100.00%</u> | <u>105,972,505.88</u> | <u>100.00%</u> |

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

| 单位名称 | 与本公司关系 | 期末余额 | 占总金额比例 | 预付款时间 | 未结算原因 |
|------|--------|----------------------|---------------|-------|----------|
| 第一名 | 供应商 | 13,838,000.00 | 28.98% | 1年以内 | 合同尚未履约结束 |
| 第二名 | 供应商 | 7,245,699.51 | 15.17% | 1年以内 | 合同尚未履约结束 |
| 第三名 | 供应商 | 3,059,075.40 | 6.41% | 1年以内 | 合同尚未履约结束 |
| 第四名 | 供应商 | 2,509,689.60 | 5.26% | 1年以内 | 合同尚未履约结束 |
| 第五名 | 供应商 | <u>2,327,386.07</u> | <u>4.87%</u> | 1年以内 | 合同尚未履约结束 |
| 合计 | | <u>28,979,850.58</u> | <u>60.69%</u> | | |

5、其他应收款

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|-------|----------------------|----------------------|
| 应收利息 | 2,145,205.47 | - |
| 应收股利 | - | - |
| 其他应收款 | <u>81,147,475.14</u> | <u>98,944,385.17</u> |
| 合计 | <u>83,292,680.61</u> | <u>98,944,385.17</u> |

(1) 应收利息

① 应收利息分类

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|------|
| 理财产品利息 | 2,145,205.47 | - |

海南矿业股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(2) 其他应收款

① 其他应收款分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|------------------------|-----------------------|----------------|----------------------|--------|----------------------|
| | 账面余额 | 比例 | 坏账准备 | 计提比例 | 账面价值 |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | 128,596,332.49 | 85.40% | 67,286,142.29 | 52.32% | 61,310,190.20 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备其他应收账款 | <u>21,988,343.13</u> | <u>14.60%</u> | <u>2,151,058.19</u> | 9.78% | <u>19,837,284.94</u> |
| 合计 | <u>150,584,675.62</u> | <u>100.00%</u> | <u>69,437,200.48</u> | 46.11% | <u>81,147,475.14</u> |

(续上表)

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|------------------------|-----------------------|----------------|----------------------|--------|----------------------|
| | 账面余额 | 比例 | 坏账准备 | 计提比例 | 账面价值 |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | 132,331,448.73 | 78.59% | 67,286,142.29 | 50.85% | 65,045,306.44 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | <u>36,050,136.92</u> | <u>21.41%</u> | <u>2,151,058.19</u> | 5.97% | <u>33,899,078.73</u> |
| 合计 | <u>168,381,585.65</u> | <u>100.00%</u> | <u>69,437,200.48</u> | 41.24% | <u>98,944,385.17</u> |

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款:

| 其他应收款(按单位) | 期末余额 | | | |
|------------------|----------------------|----------------------|---------|------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例 | 计提理由 |
| 辽宁辉山乳业集团丰源牧业有限公司 | 43,143,333.34 | 43,143,333.34 | 100.00% | 无法收回 |
| 海南海顺实业开发有限公司 | 15,925,031.17 | 15,925,031.17 | 100.00% | 无法收回 |
| 辽宁辉山乳业集团峡河牧业有限公司 | <u>8,217,777.78</u> | <u>8,217,777.78</u> | 100.00% | 无法收回 |
| 合计 | <u>67,286,142.29</u> | <u>67,286,142.29</u> | 100.00% | |

其他应收款的账龄分析如下:

| 账龄 | 期末余额 | | |
|------|-----------------------|----------------------|--------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例 |
| 1年以内 | 54,746,924.24 | | |
| 1至2年 | 81,547,027.88 | 67,286,142.29 | 82.51% |
| 2至3年 | 4,424,920.08 | | |
| 3年以上 | <u>9,865,803.42</u> | <u>2,151,058.19</u> | 21.80% |
| 合计 | <u>150,584,675.62</u> | <u>69,437,200.48</u> | 46.11% |

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元; 本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

③ 其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 待与客户结算的运费 | 8,741,157.53 | 33,176,059.63 |
| 工程垫付资金 | 47,223,828.32 | 20,175,026.99 |
| 除期货外保证金 | 7,277,703.40 | 13,188,403.40 |
| 供应商应退还款项 | | 11,765,539.00 |
| 期货持仓交易保证金 | 5,970,085.00 | 6,305,304.00 |
| 销售贫矿款 | 716,660.56 | 1,768,022.31 |
| 保理融资款 | | 460,694.44 |
| 其他 | <u>11,218,040.33</u> | <u>12,105,335.40</u> |
| 合计 | <u>81,147,475.14</u> | <u>98,944,385.17</u> |

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项的性质 | 期末余额 | 账龄 | 占总金额比例 | 坏账准备 期末余额 |
|------|--------|-----------------------|---|---------------|----------------------|
| 第一名 | 保理融资款 | 43,143,333.34 | 1-2 年 | 28.65% | 43,143,333.34 |
| 第二名 | 工程垫付资金 | 21,165,035.22 | 17,849,079.50 元 1 年以内; 1,800,000.00 元 1-2 年; 1,515,955.72 元 2-3 年 | 14.06% | |
| 第三名 | 工程垫付资金 | 15,925,031.17 | 1-2 年 | 10.58% | 15,925,031.17 |
| 第四名 | 工程垫付资金 | 12,019,943.24 | 1 年以内 | 7.98% | - |
| 第五名 | 待结算运费 | <u>8,741,157.53</u> | 1 年以内 | <u>5.80%</u> | - |
| 合计 | | <u>100,994,500.50</u> | | <u>67.07%</u> | <u>59,068,364.51</u> |

6、存货

(1) 存货分类

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 234,899,921.22 | 62,942,816.73 | 171,957,104.49 | 228,036,269.32 | 62,942,816.73 | 165,093,452.59 |
| 库存商品 | <u>159,091,907.92</u> | <u>9,840,173.08</u> | <u>149,251,734.84</u> | <u>159,140,371.86</u> | <u>14,576,534.78</u> | <u>144,563,837.08</u> |
| 合计 | <u>393,991,829.14</u> | <u>72,782,989.81</u> | <u>321,208,839.33</u> | <u>387,176,641.18</u> | <u>77,519,351.51</u> | <u>309,657,289.67</u> |

注: 本公司于 2012 年度向海南海钢集团有限公司购买了全部剩余堆存贫矿。其中预计将于一年
内使用的部分列为存货, 于 2018 年 12 月 31 日, 金额为人民币 95,658,170.40 元。预计一年以后使
用的部分列为其他非流动资产, 参见附注六、15。

海南矿业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(2) 存货跌价准备

| 存货种类 | 期初余额 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | 期末余额 |
|------|----------------------|---------------------|----|---------------------|----|----------------------|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 原材料 | 62,942,816.73 | - | - | - | - | 62,942,816.73 |
| 库存商品 | 14,576,534.78 | 4,768,808.66 | - | 9,505,170.36 | - | 9,840,173.08 |
| 合计 | <u>77,519,351.51</u> | <u>4,768,808.66</u> | - | <u>9,505,170.36</u> | - | <u>72,782,989.81</u> |

本公司计提存货跌价准备的依据系账面成本高于可变现净值。

本公司存货的可变现净值根据其估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

本期公司无存货跌价准备转回, 本公司因卖出已减值存货而转销存货跌价准备人民币 9,505,170.36 元。

7、一年内到期的非流动资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 一年内到期的长期应收款 | 32,760,000.00 | 32,760,000.00 |
| 坏账准备 | <u>-32,760,000.00</u> | <u>-32,760,000.00</u> |
| 合计 | = | = |

其他说明:

一年内到期的长期应收款系本公司向海南海顺实业开发有限公司(以下简称“海顺实业”)销售废石的款项。2015 年 12 月 20 日, 本公司与海顺实业签订了《废石购销合同》, 将堆存的 1,200 万吨废石以 7 元/吨(不含税)的价格销售给海顺实业。合同总价人民币 8,400 万元(不含税)由海顺实业分三期向海南矿业支付, 第一期于合同签订后 30 个工作日支付, 余款分别于 2016 年 12 月 25 日前和 2017 年 12 月 25 日前支付。海顺实业已按照合同约定支付完毕第一期和第二期的款项合计人民币 6,552 万元(含税), 最后一期款项人民币 3,276 万元(含税)尚未支付, 2017 年度本公司分析判断余额收回的可能性较小, 故全额计提了坏账准备。

8、其他流动资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------------|-----------------------|-----------------------|
| 将于一年内摊销的采矿准备支出 | - | 36,029,830.06 |
| 预缴企业所得税 | 108,154,738.16 | 132,088,278.94 |
| 银行理财产品(注) | 300,000,000.00 | 300,000,000.00 |
| 待抵扣进项税额 | <u>15,488,677.64</u> | <u>2,924,355.56</u> |
| 合计 | <u>423,643,415.80</u> | <u>471,042,464.56</u> |

注: 于 2018 年 12 月 31 日, 银行理财产品系本公司经董事会批准使用闲置募集资金购买了海南银行股份有限公司“海椰宝”保本保证收益型 2018 年第 88 期 91 天人民币理财产品, 到期日为 2019 年 1 月 31 日, 不可提前赎回或转让。

9、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

| 项目 | 期末余额 | | |
|-----------|----------------------|-------------------|----------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 可供出售权益工具: | | | |
| 按公允价值计量的 | 10,409,256.00 | | 10,409,256.00 |
| 按成本计量的 | <u>4,453,279.26</u> | <u>722,500.00</u> | <u>3,730,779.26</u> |
| 合计 | <u>14,862,535.26</u> | <u>722,500.00</u> | <u>14,140,035.26</u> |

(续上表)

| 项目 | 期初余额 | | |
|-----------|----------------------|-------------------|----------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 可供出售权益工具: | | | |
| 按公允价值计量的 | 9,863,738.00 | | 9,863,738.00 |
| 按成本计量的 | <u>8,675,531.80</u> | <u>722,500.00</u> | <u>7,953,031.80</u> |
| 合计 | <u>18,539,269.80</u> | <u>722,500.00</u> | <u>17,816,769.80</u> |

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

| 可供出售金融资产分类 | 可供出售 权益工具 |
|---------------------|---------------|
| 权益工具的成本 | 8,111,430.94 |
| 公允价值 | 10,409,256.00 |
| 累计计入其他综合收益的公允价值变动金额 | 2,297,825.06 |
| 已计提减值金额 | |

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产

| 被投资单位 | 账面余额 | | | |
|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 期初 | 本期增加 | 本期减少 | 期末 |
| 中州星升隆鑫 1 号资产管理计划 | 5,000,000.00 | | 5,000,000.00 | |
| 昌江黎族自治县雅加达电站 | 1,583,180.00 | | | 1,583,180.00 |
| 华能海南发电股份有限公司 | 932,500.00 | - | | 932,500.00 |
| 昌江风流山水电实业有限责任公司 | 160,000.00 | - | | 160,000.00 |
| 澳洲同方矿业有限公司 | 999,851.80 | | 222,252.54 | 777,599.26 |
| 海建昌江建设工程有限公司 | | <u>1,000,000.00</u> | | <u>1,000,000.00</u> |
| 合计 | <u>8,675,531.80</u> | <u>1,000,000.00</u> | <u>5,222,252.54</u> | <u>4,453,279.26</u> |

海南矿业股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表 1)

| 被投资单位 | 减值准备 | | | |
|------------------|-------------------|------|------|-------------------|
| | 期初 | 本期增加 | 本期减少 | 期末 |
| 中州星升隆鑫 1 号资产管理计划 | - | - | - | - |
| 昌江黎族自治县雅加达电站 | - | - | - | - |
| 华能海南发电股份有限公司 | 722,500.00 | - | - | 722,500.00 |
| 昌江风流山水电实业有限责任公司 | - | - | - | - |
| 澳洲同方矿业有限公司 | - | - | - | - |
| 海建昌江建设工程有限公司 | - | - | - | - |
| 合计 | <u>722,500.00</u> | - | - | <u>722,500.00</u> |

(续上表 2)

| 被投资单位 | 在被投资单位持股比例 | 本期现金红利 |
|------------------|------------|--------|
| 中州星升隆鑫 1 号资产管理计划 | - | - |
| 昌江黎族自治县雅加达电站 | 12.96% | - |
| 华能海南发电股份有限公司 | 0.05% | - |
| 昌江风流山水电实业有限责任公司 | 4.55% | - |
| 澳洲同方矿业有限公司 | 5.10% | - |
| 海建昌江建设工程有限公司 | 10.00% | - |

10、长期股权投资

| 被投资单位 | 期初余额 | 本期增减变动 | | | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 |
|----------------|--------------|--------|------|-------------|----------|--------|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | | |
| 联营企业 | | | | | | |
| 昌江绿峰矿山资源开发有限公司 | 8,000,000.00 | - | - | 702,791.98 | - | - |

(续上表)

| 被投资单位 | 本期增减变动 | | | 期末余额 | 减值准备 期末余额 |
|----------------|-------------|--------|----|--------------|--------------|
| | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 | | |
| 联营企业 | | | | | |
| 昌江绿峰矿山资源开发有限公司 | - | - | - | 8,702,791.98 | - |

11、固定资产

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|--------|-------------------------|-------------------------|
| 固定资产 | 2,036,253,286.84 | 2,051,706,034.95 |
| 固定资产清理 | - | - |
| 合计 | <u>2,036,253,286.84</u> | <u>2,051,706,034.95</u> |

海南矿业股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(1) 固定资产情况

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 电子设备 | 井巷工程 | 合计 |
|----------|----------------|----------------|---------------|---------------|------------------|------------------|
| 账面原值 | | | | | | |
| 期初余额 | 949,362,170.38 | 948,600,511.84 | 89,550,606.24 | 35,548,766.57 | 1,234,183,227.09 | 3,257,245,282.12 |
| 本期增加金额 | 3,994,849.62 | 28,881,032.33 | 1,362,563.49 | 4,165,148.28 | 44,091,611.09 | 82,495,204.81 |
| 其中:购置 | 198,627.34 | 13,983,534.35 | 1,362,563.49 | 1,444,743.74 | 8,047,024.98 | 25,036,493.90 |
| 在建工程转入 | 3,796,222.28 | 14,897,497.98 | - | 2,720,404.54 | 36,044,586.11 | 57,458,710.91 |
| 企业合并增加 | - | - | - | - | - | - |
| 本期减少金额 | 3,742,359.32 | 963,164.03 | 4,450,599.03 | 71,881.03 | - | 9,228,003.41 |
| 其中:处置或报废 | 3,742,359.32 | 963,164.03 | 4,450,599.03 | 71,881.03 | - | 9,228,003.41 |
| 期末余额 | 949,614,660.68 | 976,518,380.14 | 86,462,570.70 | 39,642,033.82 | 1,278,274,838.18 | 3,330,512,483.52 |
| 累计折旧 | | | | | | |
| 期初余额 | 393,525,707.41 | 430,990,164.15 | 70,752,413.89 | 34,510,259.16 | 90,556,694.69 | 1,020,335,239.30 |
| 本期增加金额 | 27,117,605.74 | 35,432,213.79 | 4,237,962.29 | 3,120,820.56 | 16,822,274.58 | 86,730,876.96 |
| 其中:计提 | 27,117,605.74 | 35,432,213.79 | 4,237,962.29 | 3,120,820.56 | 16,822,274.58 | 86,730,876.96 |
| 本期减少金额 | 3,742,359.32 | 1,027,411.51 | 4,109,441.64 | 72,617.33 | - | 8,951,829.80 |
| 其中:处置或报废 | 3,742,359.32 | 1,027,411.51 | 4,109,441.64 | 72,617.33 | - | 8,951,829.80 |
| 期末余额 | 416,900,953.83 | 465,394,966.43 | 70,880,934.54 | 37,558,462.39 | 107,378,969.27 | 1,098,114,286.46 |
| 减值准备 | | | | | | |
| 期初余额 | 28,530,229.33 | 149,136,871.66 | - | 109.51 | 7,536,797.37 | 185,204,007.87 |
| 本期增加金额 | 10,941,816.05 | 1,277.61 | - | - | - | 10,943,093.66 |
| 其中:计提 | 10,941,816.05 | 1,277.61 | - | - | - | 10,943,093.66 |
| 本期减少金额 | - | 2,191.31 | - | - | - | 2,191.31 |
| 其中:处置或报废 | - | 2,191.31 | - | - | - | 2,191.31 |
| 期末余额 | 39,472,045.38 | 149,135,957.96 | - | 109.51 | 7,536,797.37 | 196,144,910.22 |
| 账面价值 | | | | | | |
| 期末账面价值 | 493,241,661.47 | 361,987,455.75 | 15,581,636.16 | 2,083,461.92 | 1,163,359,071.54 | 2,036,253,286.84 |
| 期初账面价值 | 527,306,233.64 | 368,473,476.03 | 18,798,192.35 | 1,038,397.90 | 1,136,089,735.03 | 2,051,706,034.95 |

① 暂时闲置的固定资产情况

| 项目 | 账面原值 | 累计折旧 | 减值准备 | 账面价值 | 备注 |
|--------|----------------|----------------|----------------|---------------|----|
| 房屋及建筑物 | 122,661,139.12 | 89,327,602.36 | 24,806,747.56 | 8,526,789.20 | - |
| 机器设备 | 276,733,220.09 | 119,463,677.77 | 146,460,745.88 | 10,808,796.44 | - |
| 运输工具 | 1,314,863.25 | 1,069,939.83 | - | 244,923.42 | - |
| 电子设备 | 3,843,632.74 | 3,812,907.95 | - | 30,724.79 | - |
| 井巷工程 | 357,223.72 | 104,191.46 | 253,032.26 | - | - |
| 合计 | 404,910,078.92 | 213,778,319.37 | 171,520,525.70 | 19,611,233.85 | - |

② 通过经营租赁租出的固定资产

| 项目 | 期末账面价值 |
|--------|------------|
| 房屋及建筑物 | 283,101.10 |

海南矿业股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

③ 未办妥产权证书的固定资产情况

| 项目 | 账面价值 | 未办妥产权证书的原因 |
|-------|----------------|------------|
| 房屋建筑物 | 244,927,468.45 | 尚未竣工结算 |

12、在建工程

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|------|-----------------------|-----------------------|
| 在建工程 | 161,872,022.04 | 101,090,687.24 |
| 工程物资 | = | = |
| 合计 | <u>161,872,022.04</u> | <u>101,090,687.24</u> |

(1) 在建工程情况

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|------|-----------------------|------|-----------------------|-----------------------|------|-----------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面净值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面净值 |
| 混矿工程 | 18,345,003.12 | - | 18,345,003.12 | - | - | - |
| 研发中心 | 66,214,901.02 | - | 66,214,901.02 | 63,439,528.92 | - | 63,439,528.92 |
| 维简工程 | 58,097,649.84 | - | 58,097,649.84 | 24,207,583.22 | - | 24,207,583.22 |
| 其他项目 | <u>19,214,468.06</u> | = | <u>19,214,468.06</u> | <u>13,443,575.10</u> | = | <u>13,443,575.10</u> |
| 合计 | <u>161,872,022.04</u> | = | <u>161,872,022.04</u> | <u>101,090,687.24</u> | = | <u>101,090,687.24</u> |

① 重要在建工程项目本期变动情况

| 项目名称 | 预算数 | 期初余额 | 本期增加金额 | 本期转入固定 资产金额 | 本期其他 减少金额 | 工程投入 占预算比例 |
|--------------|------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|--------------|---------------|
| 北一深部开采 项目 | 1,949,952,100.00 | - | 39,439,643.59 | 39,439,643.59 | - | 72.92% |
| 混矿工程 | 28,000,000.00 | - | 18,345,003.12 | - | - | 65.52% |
| 维简工程 | 不适用 | 24,207,583.22 | 42,723,126.94 | 8,833,060.32 | - | - |
| 研发中心 | 不适用 | 63,439,528.92 | 2,775,372.10 | - | - | - |
| 其他项目 | 不适用 | <u>13,443,575.10</u> | <u>18,101,823.89</u> | <u>12,330,930.93</u> | = | - |
| 合计 | | <u>101,090,687.24</u> | <u>121,384,969.64</u> | <u>60,603,634.84</u> | = | |

(续上表)

| 项目名称 | 工程进度 | 利息资本化 累计金额 | 其中：本期利 息资本化金额 | 本期利息 资本化率 | 资金来源 | 期末余额 |
|----------|--------|---------------|------------------|--------------|------|-----------------------|
| 北一深部开采项目 | 72.92% | = | = | = | - | - |
| 混矿工程 | 65.52% | = | = | - | - | 18,345,003.12 |
| 维简工程 | 不适用 | = | = | = | - | 58,097,649.84 |
| 研发中心 | 不适用 | = | = | = | - | 66,214,901.02 |
| 其他项目 | 不适用 | = | = | = | - | <u>19,214,468.06</u> |
| 合计 | | = | = | = | - | <u>161,872,022.04</u> |

海南矿业股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

13、无形资产

(1) 无形资产情况

| 项目 | 土地使用权 | 软件 | 采矿权 | 合计 |
|--------|----------------|--------------|----------------|------------------|
| ① 账面原值 | | | | |
| 期初余额 | 124,598,184.06 | 1,765,531.56 | 977,972,909.99 | 1,104,336,625.61 |
| 本期增加金额 | | 3,144,923.93 | 15,413,764.01 | 18,558,687.94 |
| 其中：购置 | | | 15,413,764.01 | 15,413,764.01 |
| 在建工程转入 | | 3,144,923.93 | | 3,144,923.93 |
| 企业合并增加 | | | | |
| 本期减少金额 | | | | |
| 其中：处置 | | | | |
| 期末余额 | 124,598,184.06 | 4,910,455.49 | 993,386,674.00 | 1,122,895,313.55 |
| ② 累计摊销 | | | | |
| 期初余额 | 23,089,539.46 | 995,740.71 | 435,793,252.24 | 459,878,532.41 |
| 本期增加金额 | 2,630,106.48 | 488,989.04 | 9,406,958.40 | 12,526,053.92 |
| 其中：计提 | 2,630,106.48 | 488,989.04 | 9,406,958.40 | 12,526,053.92 |
| 本期减少金额 | | | | |
| 其中：处置 | | | | |
| 期末余额 | 25,719,645.94 | 1,484,729.75 | 445,200,210.64 | 472,404,586.33 |
| ③ 减值准备 | | | | |
| 期初余额 | | | - | |
| 本期增加金额 | | | | |
| 其中：计提 | | | | |
| 本期减少金额 | | | - | |
| 其中：处置 | | | | |
| 期末余额 | | | | |
| ④ 账面价值 | | | | |
| 期末账面价值 | 98,878,538.12 | 3,425,725.74 | 548,186,463.36 | 650,490,727.22 |
| 期初账面价值 | 101,508,644.60 | 769,790.85 | 542,179,657.75 | 644,458,093.20 |

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 资产减值准备 | 129,531,049.89 | 32,382,762.48 | 152,115,104.68 | 38,028,776.17 |
| 内部交易未实现利润 | | | | |
| 可抵扣亏损 | 577,750,506.48 | 142,544,512.50 | 283,620,496.10 | 69,890,571.47 |
| 固定资产折旧税法规定的差异 | | | 34,507,728.71 | 8,626,932.18 |

海南矿业股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 可抵扣暂时性 | 递延所得税 | 可抵扣暂时性 | 递延所得税 |
| | 差异 | 资产 | 差异 | 资产 |
| 政府补助(非免税部分) | 5,541,136.45 | 1,385,284.11 | 5,892,180.47 | 1,473,045.12 |
| 交易性金融资产公允价值变动 | 206,235,047.43 | 34,372,514.13 | 299,878.69 | 74,969.67 |
| 计提的成本费用 | 176,628,003.96 | 44,157,000.99 | 173,075,577.03 | 43,268,894.27 |
| 购入堆存贫矿未确认融资费用 | <u>15,307,398.13</u> | <u>3,826,849.53</u> | <u>21,759,040.78</u> | <u>5,439,760.19</u> |
| 合计 | <u>1,110,993,142.34</u> | <u>258,668,923.74</u> | <u>671,270,006.46</u> | <u>166,802,949.07</u> |

(2) 未经抵销的递延所得税负债

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|----------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | 应纳税暂时性 | 递延所得税 | 应纳税暂时性 | 递延所得税 |
| | 差异 | 负债 | 差异 | 负债 |
| 可供出售金融资产公允价值变动 | 545,518.00 | 90,010.47 | 1,752,307.06 | 289,130.66 |
| 无形资产摊销 | 75,977,980.32 | 18,994,495.08 | 62,255,676.22 | 15,563,919.06 |
| 固定资产折旧税法规定的差异 | 76,052,067.59 | 19,013,016.90 | - | - |
| 交易性金融资产公允价值变动 | - | - | 43,250,488.79 | 7,136,330.65 |
| 其他 | - | - | <u>5,012,668.05</u> | <u>1,253,167.01</u> |
| 合计 | <u>152,575,565.91</u> | <u>38,097,522.45</u> | <u>112,271,140.12</u> | <u>24,242,547.38</u> |

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

| 项目 | 递延所得税资 | 抵销后递延所 | 递延所得税资 | 抵销后递延所 |
|---------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| | 产和负债期末 | 得税资产或负 | 产和负债期初 | 得税资产或负 |
| | 互抵金额 | 债期末余额 | 互抵金额 | 债期初余额 |
| 递延所得税资产 | 38,097,522.45 | 220,571,401.29 | 15,563,919.06 | 151,239,030.01 |
| 递延所得税负债 | 38,097,522.45 | - | 15,563,919.06 | 8,678,628.32 |

(4) 未确认递延所得税资产明细

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|----------------------|----------------------|
| 可抵扣亏损 | <u>88,785,152.91</u> | <u>67,403,265.62</u> |
| 合计 | <u>88,785,152.91</u> | <u>67,403,265.62</u> |

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年份 | 期末金额 | 期初金额 | 备注 |
|-------|--------------|--------------|----|
| 2018年 | | 2,881,706.40 | - |
| 2019年 | 4,620,187.57 | 4,620,187.57 | - |
| 2020年 | 1,624,672.33 | 1,624,672.33 | - |
| 2021年 | 1,171,880.18 | 1,171,880.18 | - |

海南矿业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

| 年份 | 期末金额 | 期初金额 | 备注 |
|--------|----------------------|----------------------|----|
| 2022 年 | 57,104,819.14 | 57,104,819.14 | - |
| 2023 年 | <u>24,263,593.69</u> | - | - |
| 合计 | <u>88,785,152.91</u> | <u>67,403,265.62</u> | |

15、其他非流动资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 勘探开发成本(注 1) | 222,673,908.70 | 131,307,454.92 |
| 堆存贫矿(注 2) | 86,069,673.68 | 188,918,314.48 |
| 预付工程款 | <u>21,677,536.30</u> | <u>13,583,173.31</u> |
| 合计 | <u>330,421,118.68</u> | <u>333,808,942.71</u> |

注 1: 勘探开发成本的发生情况如下:

| 项目 | 2018 年 | 2017 年 |
|------|-----------------------|-----------------------|
| 年初余额 | 131,307,454.92 | 131,238,528.70 |
| 本年增加 | 138,816,475.31 | 32,218,096.57 |
| 本年摊销 | <u>47,450,021.53</u> | <u>32,149,170.35</u> |
| 年末余额 | <u>222,673,908.70</u> | <u>131,307,454.92</u> |

注 2: 本公司于 2012 年度向海南海钢集团有限公司购买了全部剩余堆存贫矿, 评估价格为人民币 856,968,340.54 元(含税价格), 并已于 2012 年 8 月 3 日完成移交手续。其中预计一年以后使用的部分列为其他非流动资产, 金额为人民币 86,069,673.68 元, 预计将于一年内使用的部分列为存货, 参见附注六、6。

16、短期借款

(1) 短期借款分类

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|-------------------------|-------------------------|
| 质押借款 | - | 312,475,740.00 |
| 信用借款 | 1,347,700,000.00 | 930,000,000.00 |
| 进口信用证押汇 | <u>2,333,729.93</u> | - |
| 合计 | <u>1,350,033,729.93</u> | <u>1,242,475,740.00</u> |

(2) 短期借款分类的说明:

于 2018 年 12 月 31 日, 上述借款的年利率为 4.350%-5.650%。

进口信用证押汇: 截至 2018 年 12 月 31 日, 本公司未到期信用证押汇余额 340,035.25 美元, 折合人民币 2,333,729.93 元, 年利率为 4.5%。

海南矿业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

17、应付票据及应付账款

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|------|-----------------------|-----------------------|
| 应付票据 | 97,003,521.61 | |
| 应付账款 | <u>123,730,680.41</u> | <u>207,348,298.95</u> |
| 合计 | <u>220,734,202.02</u> | <u>207,348,298.95</u> |

(1) 应付票据

| 种类 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|---------------|------|
| 银行承兑汇票 | 97,003,521.61 | |

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

(2) 应付账款

① 应付账款列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|----------------|----------------|
| 原材料采购款 | 123,730,680.41 | 207,348,298.95 |

② 重要的账龄超过 1 年的应付账款

| 项目 | 期末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|------------|---------------|--------------|
| 海南海钢集团有限公司 | 83,300,076.79 | 所购贫矿重量尚未达成一致 |

18、预收款项

(1) 预收款项列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 产品销售款项 | 20,873,399.39 | 51,219,841.17 |

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 短期薪酬 | 60,467,959.30 | 307,531,976.40 | 315,329,603.19 | 52,670,332.51 |
| 离职后福利-设定提存计划 | 46,959,182.02 | 46,092,022.98 | 43,912,486.49 | 49,138,718.51 |
| 辞退福利 | | | | |
| 一年内支付的其他福利 | <u>24,426,000.00</u> | <u>338,453,603.24</u> | <u>291,663,603.24</u> | <u>71,216,000.00</u> |
| 合计 | <u>131,853,141.32</u> | <u>692,077,602.62</u> | <u>650,905,692.92</u> | <u>173,025,051.02</u> |

海南矿业股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(2) 短期薪酬列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 37,253,855.60 | 242,706,876.16 | 253,313,103.64 | 26,647,628.12 |
| 职工福利费 | 4,760.00 | 14,966,969.85 | 14,353,009.29 | 618,720.56 |
| 社会保险费 | 23,169,661.19 | 21,999,669.92 | 24,162,043.14 | 21,007,287.97 |
| 其中:医疗保险费 | 18,601,050.97 | 18,916,036.20 | 20,645,862.71 | 16,871,224.46 |
| 工伤保险费 | 3,323,985.95 | 1,883,883.15 | 2,208,399.43 | 2,999,469.67 |
| 生育保险费 | 1,244,624.27 | 1,199,750.57 | 1,307,781.00 | 1,136,593.84 |
| 住房公积金 | - | 22,925,217.86 | 18,579,123.02 | 4,346,094.84 |
| 工会经费和职工教育经费 | 39,682.51 | 4,933,242.61 | 4,922,324.10 | 50,601.02 |
| 短期带薪缺勤 | - | - | - | - |
| 短期利润分享计划 | = | = | = | = |
| 合计 | <u>60,467,959.30</u> | <u>307,531,976.40</u> | <u>315,329,603.19</u> | <u>52,670,332.51</u> |

(3) 设定提存计划列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 基本养老保险 | 45,253,938.66 | 44,898,047.23 | 42,622,847.63 | 47,529,138.26 |
| 失业保险费 | 1,705,243.36 | 1,193,975.75 | 1,289,638.86 | 1,609,580.25 |
| 企业年金缴费 | = | = | = | = |
| 合计 | <u>46,959,182.02</u> | <u>46,092,022.98</u> | <u>43,912,486.49</u> | <u>49,138,718.51</u> |

20、应交税费

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|----------------------|----------------------|
| 增值税 | 508,207.69 | 20,571,080.94 |
| 企业所得税 | 4,966,362.98 | 19,156,530.49 |
| 个人所得税 | 262,544.85 | 414,058.04 |
| 城市维护建设税 | 249,258.52 | 1,338,012.94 |
| 印花税 | 71,441.92 | 588,671.19 |
| 房产税 | 1,138,528.54 | 1,088,609.94 |
| 资源税 | 2,284,542.98 | 4,180,063.72 |
| 教育费附加 | 248,982.67 | 970,525.29 |
| 城镇土地使用税 | 920,802.94 | 915,013.50 |
| 其他 | <u>207,088.01</u> | <u>502,100.37</u> |
| 合计 | <u>10,857,761.10</u> | <u>49,724,666.42</u> |

海南矿业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

21、其他应付款

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|-------|-----------------------|-----------------------|
| 应付利息 | 14,850,763.61 | 13,304,299.54 |
| 应付股利 | 100,000.00 | |
| 其他应付款 | 414,307,920.23 | 454,613,093.03 |
| 合计 | <u>429,258,683.84</u> | <u>467,917,392.57</u> |

(1) 应付利息

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------|----------------------|----------------------|
| 企业债券利息 | 12,888,294.33 | 12,888,944.41 |
| 短期借款应付利息 | 1,962,469.28 | 415,355.13 |
| 合计 | <u>14,850,763.61</u> | <u>13,304,299.54</u> |

(2) 应付股利

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 | 超过 1 年未支付原因 |
|-----------|------------|------|-------------|
| 子公司其他股东股利 | 100,000.00 | | |

(3) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 未付工程设备款 | 203,165,770.21 | 173,401,656.47 |
| 未付改制费 | 52,132,493.72 | 99,644,063.03 |
| 应付未付费用 | 76,855,674.21 | 103,742,873.20 |
| 未支付运费 | 19,726,383.39 | 42,030,551.99 |
| 押金及保证金 | 5,042,894.83 | 11,859,285.65 |
| 其他 | <u>57,384,703.87</u> | <u>23,934,662.69</u> |
| 合计 | <u>414,307,920.23</u> | <u>454,613,093.03</u> |

② 重要的账龄超过 1 年的其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|-------------|-----------------------|--------------------|
| 地采项目暂估工程款 | 67,354,728.58 | 工程未结算 |
| 新建选厂项目暂估工程款 | 13,809,422.48 | 工程未结算 |
| 跳汰项目暂估工程款 | 19,999,486.72 | 工程未结算 |
| 大修工程款 | 13,051,849.78 | 尚未结算 |
| 员工社保费 | 11,941,982.54 | 尚未完成移交 社会保障机构手续 |
| 应付财政局项目拨款 | 6,000,000.00 | 项目尚未开展 |
| 合计 | <u>132,157,470.10</u> | |

海南矿业股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

22、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 | | 190,722,630.40 |
| 一年内到期的长期应付款(注) | 16,419,761.59 | 14,029,270.37 |
| 合计 | 16,419,761.59 | 204,751,900.77 |

注:关于一年内到期的长期应付款事项详见附注六、26。

23、其他流动负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|------|--------------|
| 待转销项税额 | | 8,117,908.30 |

24、长期借款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------------|------|----------------|
| 保证借款 | | 190,722,630.40 |
| 减:一年内到期的长期借款 | = | 190,722,630.40 |
| 合计 | = | = |

25、应付债券

(1) 应付债券

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|----------------|----------------|
| 公司债券 | 306,000,000.00 | 306,000,000.00 |

(2) 应付债券的增减变动

| 债券名称 | 面值 | 发行日期 | 债券期限 | 发行金额 | 期初余额 |
|---------------------|--------|-----------|------|----------------|----------------|
| 16海矿01(债券代码:136667) | 100.00 | 2016/8/29 | 5年 | 106,000,000.00 | 106,000,000.00 |
| 17海矿01(债券代码:143050) | 100.00 | 2017/3/24 | 5年 | 200,000,000.00 | 200,000,000.00 |

(续上表)

| 债券名称 | 本期发行 | 按面值计提利息 | 溢折价摊销 | 本期偿还 | 期末余额 |
|---------------------|------|---------------|-------|------|----------------|
| 16海矿01(债券代码:136667) | | 5,988,999.96 | | | 106,000,000.00 |
| 17海矿01(债券代码:143050) | | 12,999,999.96 | - | | 200,000,000.00 |

26、长期应付款

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|-------|---------------|---------------|
| 长期应付款 | 71,734,253.94 | 72,633,348.44 |
| 专项应付款 | | = |
| 合计 | 71,734,253.94 | 72,633,348.44 |

(1) 长期应付款

① 按款项性质列示长期应付款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------------------|---------------|---------------|
| 环境恢复治理费(注 1) | 88,154,015.53 | 86,662,618.81 |
| 减: 一年内到期的长期应付款(注 1) | 16,419,761.59 | 14,029,270.37 |
| 合计 | 71,734,253.94 | 72,633,348.44 |

注 1: 环境恢复治理费

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

1) 铁矿矿山土地复垦与环境恢复

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

本公司的石碌铁矿露天矿区即将被开采完毕, 开采方式将由露天开采向露天开采与地下开采相结合转变。由于开采方式转变, 土地复垦和环境保护恢复的措施、方案也需相应调整。2012 年海南省海洋地质调查研究院根据最新的情况编制了《海南省昌江县石碌铁钴铜矿矿山地质环境保护与治理恢复方案》(以下简称“上一版复垦方案”), 根据上一版复垦方案, 本公司的环境保护和治理支出总额预计为人民币 100,786,949.00 元, 在矿山闭坑后两年发生的环境保护和治理支出为人民币 62,750,829.00 元。针对其中的闭坑后治理义务, 本公司于 2012 年 5 月与昌江黎族自治县国土环境资源局签订了《矿山土地复垦与环境保护恢复协议书》(以下简称“上一版复垦协议”)。近年, 本公司的石碌铁矿露天矿区已基本开采完毕, 开采方式将由露天开采向地下开采转变, 环境恢复治理的义务发生了相应的变更。2016 年海南省海洋地质调查研究院根据最新的情况编制了《海南省昌江县石碌铁钴铜矿矿山地质环境保护与治理恢复方案》(以下简称“新复垦方案”), 该方案主要根据近几年矿山治理恢复情况, 重新圈定了需治理区面积, 调整治理范围和治理时间。更新后的环境保护与恢复治理义务与之前相比发生了较大变化。管理层认为, 此前 2012 年取得的复垦方案已经失效, 应当根据最新的复垦方案对相关复垦义务进行重新确认, 根据新复垦方案, 本公司的环境保护和治理支出总额预计为人民币 143,929,728.70 元, 该方案已经海南省国土资源环境厅评审通过。

本公司根据新的复垦方案对弃置义务对应的固定资产以及土地复垦及环境治理义务相应负债的摊余成本进行了调整, 于 2018 年 12 月 31 日, 相关负债的未折现金额为人民币 140,029,728.70 元, 摊余成本为人民币 83,994,388.59 元, 其中一年内到期的环境恢复治理费为人民币 15,687,727.71 元。

2) 钴铜矿矿山土地复垦与环境恢复

本公司于 2010 年度取得了昌江县石碌钴铜矿的采矿权, 本公司负有钴铜矿矿山的土地复垦与环境恢复的义务。根据本公司钴铜矿与铁矿地下开采的设计方案, 本公司准备建立矿山充填系统。于 2018 年 12 月 31 日, 本公司预测有关充填成本支出的未折现金额为人民币 4,991,250.00 元, 摊余成本为人民币 4,159,626.94 元, 其中, 一年内到期的钴铜矿矿山土地复垦与环境恢复治理费为人民币 732,033.88 元。

27、长期应付职工薪酬

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------------|-----------------------|----------------------|
| 离岗待退职工福利 | 341,720,327.12 | 39,349,497.14 |
| 减: 一年内支付的离岗待退福利 | 71,216,000.00 | 24,426,000.00 |
| 合计 | <u>270,504,327.12</u> | <u>14,923,497.14</u> |

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

离岗待退福利的精算估值和设定受益计划义务现值由美国精算师会计公会成员之一的韬睿惠悦(上海)咨询公司于 2018 年 12 月 31 日使用预期累积福利单位法确定。

下表为资产负债表日所使用的主要精算假设:

| 项目 | 2018 年 |
|-----------------------|-------------------------------------|
| 折现率 | 2.75% |
| 基本薪酬和住房公积金单位承担部分的年增长率 | 0.00% |
| 社会保险缴费单位承担部分的年增长率 | 10.00% |
| 符合条件的在岗员工选择办理离岗待退手续比例 | 85.00% |
| 死亡率 | 《中国人身保险业经验生命表(2010-2013)》-养老业务男表/女表 |

离岗待退福利变动如下:

| 项目 | 2018 年 | 2017 年 |
|--------------|----------------|---------------|
| 年初余额 | 39,349,497.14 | 37,078,497.14 |
| 计入当期损益 | | |
| 于当期损益确认的负债差异 | 327,945,000.00 | 10,856,000.00 |

海南矿业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

| 项目 | 2018 年 | 2017 年 |
|-----------|----------------|---------------|
| 其他变动 | - | - |
| 减: 已支付的福利 | 25,574,170.02 | 8,585,000.00 |
| 年末余额 | 341,720,327.12 | 39,349,497.14 |

未贴现离岗待退福利的预期到期日分析:

| 2018 年 12 月 31 日 | 少于 1 年 | 1-5 年 | 5 年以上 | 总计 |
|------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| 内部离岗退休福利 | 71,216,000.00 | 253,007,000.00 | 53,520,000.00 | 377,743,000.00 |

28、递延收益

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 形成原因 |
|------------|---------------|------|--------------|---------------|------------------|
| 矿山接替资源勘探项目 | 5,250,000.00 | - | - | 5,250,000.00 | 寻找接替资源 项目补助 |
| 新建选厂项目 | 41,284,544.56 | - | 2,459,645.12 | 38,824,899.44 | 新建矿石选矿 车间政府补助 |
| 合计 | 46,534,544.56 | - | 2,459,645.12 | 44,074,899.44 | |

涉及政府补助的项目:

| 负债项目 | 期初余额 | 本期新增 补助金额 | 本期计入营业 外收入金额 | 其他变动 | 期末余额 | 与资产相关 /与收益相关 |
|----------------|---------------|--------------|-----------------|------|---------------|-----------------|
| 矿山接替资源 勘探项目 | 5,250,000.00 | - | - | - | 5,250,000.00 | 资产相关 |
| 新建选厂项目 | 41,284,544.56 | - | 2,459,645.12 | - | 38,824,899.44 | 资产相关 |
| 合计 | 46,534,544.56 | - | 2,459,645.12 | - | 44,074,899.44 | 资产相关 |

29、股本

| 项目 | 期初余额 | 本次变动增减(+、-) | | | | | 期末余额 |
|------|------------------|-------------|----|-------|----|----|------------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总数 | 1,954,720,314.00 | - | - | - | - | - | 1,954,720,314.00 |

30、资本公积

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少(注 1) | 期末余额 |
|--------|------------------|------|--------------|------------------|
| 股本溢价 | 2,642,116,526.90 | - | 8,374,110.01 | 2,633,742,416.89 |
| 其他资本公积 | 24,091,649.92 | - | - | 24,091,649.92 |
| 合计 | 2,666,208,176.82 | - | 8,374,110.01 | 2,657,834,066.81 |

注 1: 本期资本公积减少系公司购买上海汇宁投资控股有限公司持有的子公司海南海矿国际贸易公司 30%股份引起。

海南矿业股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

31、其他综合收益

| 项目 | 期初数 (A) | 本期发生金额 | | |
|---------------------------|--------------|---------------|----------------------------|-------------|
| | | 本期所得税前 发生额 | 减:前期计入 其他综合收益 当期转入损益 | 减: 所得税费用 |
| (1) 不能重分类进损益的其他综合收益 | = | = | = | = |
| 其中:重新计算设定受益计划变动额 | = | = | = | = |
| 权益法下不能转损益的其他综合收益 | = | = | = | = |
| (2) 将重分类进损益的其他综合收益 | 1,463,176.40 | 545,518.00 | = | 90,010.47 |
| 其中:权益法下可转损益的其他综合收益 | = | = | = | = |
| 可供出售金融资产公允价值变动损益 | 1,463,176.40 | 545,518.00 | = | 90,010.47 |
| 持有至到期投资重分类为可供出售金融 资产损益 | = | = | = | = |
| 现金流量套期损益的有效部分 | = | = | = | = |
| 外币财务报表折算差额 | = | = | = | = |
| (3) 其他综合收益合计 | 1,463,176.40 | 545,518.00 | = | 90,010.47 |

(续上表)

| 项目 | 本期发生金额 | | 期末数 (C)=(A)+(B) |
|-----------------------|-----------------|---------------|--------------------|
| | 税后归属于 母公司(B) | 税后归属于 少数股东 | |
| (1) 不能重分类进损益的其他综合收益 | = | = | = |
| 其中:重新计算设定受益计划变动额 | = | = | = |
| 权益法下不能转损益的其他综合收益 | = | = | = |
| (2) 将重分类进损益的其他综合收益 | 455,507.53 | = | 1,918,683.93 |
| 其中:权益法下可转损益的其他综合收益 | = | = | = |
| 可供出售金融资产公允价值变动损益 | 455,507.53 | = | 1,918,683.93 |
| 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 | = | = | = |
| 现金流量套期损益的有效部分 | = | = | = |
| 外币财务报表折算差额 | = | = | = |
| (3) 其他综合收益合计 | 455,507.53 | = | 1,918,683.93 |

32、专项储备

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-----------|---------------|------|------|---------------|
| 安全生产费(注1) | 23,450,415.52 | - | - | 23,450,415.52 |

注1:自2012年1月1日起,本公司根据财企[2012]16号文件《关于印发<企业安全生产费用提取和使用管理办法>的通知》计提和使用安全生产费,由于本公司安全生产费的结余已达到上年度营业收入的1.5%,经昌江黎族自治县安全生产监督管理局批准,本公司在2018年度未提取安全生产费。

海南矿业股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

33、盈余公积

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------|----------------|------|------|----------------|
| 法定盈余公积 | 445,253,261.77 | | | 445,253,261.77 |

34、未分配利润

| 项目 | 本期 | 上期 | 提取或分配比例 |
|------------------------|-----------------|-----------------|---------|
| 调整前上期末未分配利润 | -176,656,033.95 | -222,194,388.18 | - |
| 调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-) | | | |
| 调整后期初未分配利润 | -176,656,033.95 | -222,194,388.18 | - |
| 加: 本期归属于母公司所有者的净利润 | -766,080,573.49 | 45,538,354.23 | - |
| 减: 提取法定盈余公积 | | | - |
| 提取任意盈余公积 | | | - |
| 提取一般风险准备 | | | - |
| 应付普通股股利 | | | - |
| 转作股本的普通股股利 | | | - |
| 期末未分配利润 | -942,736,607.44 | -176,656,033.95 | |

35、营业收入和营业成本

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 1,298,815,092.87 | 1,260,669,542.60 | 2,634,452,275.88 | 2,280,219,367.85 |
| 其他业务 | 87,787,721.01 | 34,807,384.85 | 121,712,225.11 | 31,355,122.19 |
| 合计 | <u>1,386,602,813.88</u> | <u>1,295,476,927.45</u> | <u>2,756,164,500.99</u> | <u>2,311,574,490.04</u> |

36、税金及附加

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|----------------------|----------------------|
| 城市维护建设税 | 4,531,913.08 | 8,669,781.90 |
| 教育费附加 | 4,531,686.41 | 8,698,893.98 |
| 资源税 | 28,733,815.43 | 43,245,279.17 |
| 房产税 | 4,772,406.18 | 4,521,486.33 |
| 土地使用税 | 3,685,696.58 | 3,636,076.31 |
| 车船使用税 | 117,007.90 | 120,898.10 |
| 印花税 | 979,659.03 | 1,974,520.94 |
| 其他 | 196,524.32 | |
| 合计 | <u>47,548,708.93</u> | <u>70,866,936.73</u> |

海南矿业股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

37、销售费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 工资、社会保险费及福利费 | 3,647,058.59 | 3,805,613.19 |
| 物流仓储费 | 4,196,316.21 | 3,864,250.62 |
| 业务招待费 | 786,149.08 | 777,643.56 |
| 广告费 | 253,074.66 | 529,755.44 |
| 差旅费 | 566,010.75 | 861,041.18 |
| 其他 | 802,709.11 | 248,451.77 |
| 合计 | <u>10,251,318.40</u> | <u>10,086,755.76</u> |

38、管理费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| 工资、社会保险费及福利费 | 166,413,047.75 | 161,939,124.75 |
| 离岗待退福利 | 327,945,000.00 | 10,856,000.00 |
| 折旧及摊销 | 17,552,102.36 | 19,978,072.63 |
| 租赁费 | 16,768,009.61 | 11,926,929.62 |
| 修理费 | 4,010,590.48 | 2,866,251.50 |
| 水电能源费 | 3,099,580.15 | 3,430,694.30 |
| 办公费 | 10,429,129.22 | 8,133,360.47 |
| 排污费 | 6,463,503.85 | 67,902.00 |
| 差旅费 | 5,308,594.27 | 6,399,747.54 |
| 业务招待费 | 4,893,585.58 | 4,856,028.04 |
| 咨询费 | 15,096,576.89 | 5,558,822.37 |
| 保险费 | 4,382,369.56 | 4,042,732.45 |
| 停产损失 | | 898,355.48 |
| 其他 | 11,290,849.42 | 11,179,123.43 |
| 合计 | <u>593,652,939.14</u> | <u>252,133,144.58</u> |

39、研发费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|---------------------|---------------------|
| 委外实验研究费 | 4,397,403.46 | 998,482.71 |
| 委外技术研究费 | 537,735.85 | 721,509.42 |
| 合计 | <u>4,935,139.31</u> | <u>1,719,992.13</u> |

海南矿业股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

40、财务费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|----------------------|----------------------|
| 利息支出 | 92,829,880.42 | 79,067,223.35 |
| 减：利息收入 | 30,312,079.82 | 21,734,026.46 |
| 未确认融资费用 | 4,319,182.75 | 9,180,138.10 |
| 汇兑损益 | 6,581,238.44 | -12,779,349.95 |
| 其他 | <u>1,635,997.89</u> | <u>2,741,543.08</u> |
| 合计 | <u>75,054,219.68</u> | <u>56,475,528.12</u> |

41、资产减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|----------------------|-----------------------|
| 坏账损失 | -184,258.20 | 111,438,030.77 |
| 存货跌价损失 | 4,768,808.66 | 7,661,823.23 |
| 固定资产减值损失 | <u>10,943,093.66</u> | <u>8,310,697.69</u> |
| 合计 | <u>15,527,644.12</u> | <u>127,410,551.69</u> |

42、其他收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------|---------------------|----------------------|
| 新建选厂项目 | 2,459,691.72 | 4,505,266.64 |
| 转岗培训和稳岗补贴款项 | - | 3,865,226.28 |
| 节能照明改造项目资金 | - | 1,149,700.00 |
| 代扣个人所得税手续费返还 | 155,619.61 | - |
| 其他 | <u>510,600.00</u> | <u>539,500.00</u> |
| 合计 | <u>3,125,911.33</u> | <u>10,059,692.92</u> |

43、投资收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------------------------------|----------------------|-----------------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 702,791.98 | 4,269,744.38 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | - | 171,564.54 |
| 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 | 3,236,566.59 | - |
| 可供出售金融资产在持有期间的投资收益 | 361,561.32 | 54,163.48 |
| 处置可供出售金融资产取得的投资收益 | - | 50,396,705.52 |
| 保理融资收益 | - | 9,334,388.00 |
| 理财产品到期投资收益 | 14,048,284.65 | 3,558,059.65 |
| 商品期货合约结算收益 | 6,387,588.18 | 33,106,939.05 |
| 视同处置长期股权投资产生的投资收益 | - | <u>45,823,744.67</u> |
| 合计 | <u>24,736,792.72</u> | <u>146,715,309.29</u> |

海南矿业股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

44、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 |
|-------------------------|------------------------|---------------------|
| 以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产 | -220,101,984.07 | 7,235,593.84 |
| 其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益 | | = |
| 合计 | <u>-220,101,984.07</u> | <u>7,235,593.84</u> |

45、资产处置收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|------------|----------------|
| 固定资产处置收益 | 596,887.00 | -12,736,095.39 |

46、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 |
|------|-------------------|---------------------|-------------------|
| 赔款收入 | 2,000.00 | 6,045,228.68 | 2,000.00 |
| 其他 | <u>439,027.21</u> | <u>457,613.90</u> | <u>439,027.21</u> |
| 合计 | <u>441,027.21</u> | <u>6,502,842.58</u> | <u>441,027.21</u> |

47、营业外支出

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 非流动资产毁损报废损失 | 312,758.33 | | 312,758.33 |
| 对外捐赠 | 428,500.00 | 563,000.00 | 428,500.00 |
| 罚款滞纳金 | 137,218.75 | 265,922.29 | 137,218.75 |
| 其他 | <u>170,873.70</u> | <u>323,615.00</u> | <u>170,873.70</u> |
| 合计 | <u>1,049,350.78</u> | <u>1,152,537.29</u> | <u>1,049,350.78</u> |

48、所得税费用

(1) 所得税费用表

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 当期所得税费用 | -4,114,844.65 | 40,522,434.70 |
| 递延所得税费用 | <u>-78,101,010.07</u> | <u>-14,642,589.96</u> |
| 合计 | <u>-82,215,854.72</u> | <u>25,879,844.74</u> |

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 本期发生额 |
|------------------|-----------------|
| 利润总额 | -848,094,799.74 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | -212,023,699.94 |
| 子公司适用不同税率的影响 | 19,057,480.33 |
| 调整以前期间所得税的影响 | 21,441,112.78 |

海南矿业股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

| 项目 | 本期发生额 |
|--------------------------------|----------------|
| 非应税收入的影响 | - |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 4,511,336.40 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | -6,602.98 |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | 84,804,518.69 |
| 所得税费用 | -82,215,854.72 |

49、其他综合收益

详见附注六、31。

50、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|----------------------|----------------------|
| 收到的预缴所得税退税 | 24,100,000.00 | 44,000,000.00 |
| 利息收入 | 30,309,289.82 | 21,734,026.46 |
| 赔偿款 | - | 6,045,228.68 |
| 政府补助收入 | 1,096,248.34 | 5,554,426.28 |
| 租赁收入 | 4,558,715.67 | 4,101,281.15 |
| 收回与经营相关保证金 | 3,090,394.91 | - |
| 其他 | 416,326.55 | 457,613.90 |
| 合计 | <u>63,570,975.29</u> | <u>81,892,576.47</u> |

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 管理费用 | 84,588,099.27 | 65,867,931.25 |
| 支付与经营相关的保证金 | - | 32,310,476.64 |
| 销售费用 | 8,665,234.86 | 6,281,142.57 |
| 其他 | 24,755,483.88 | 34,727,837.57 |
| 合计 | <u>118,008,818.01</u> | <u>139,187,388.03</u> |

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|---------------------|-----------------------|
| 保理借款 | - | 210,000,000.00 |
| 期货持仓交易保证金 | 6,305,304.00 | - |
| 合计 | <u>6,305,304.00</u> | <u>210,000,000.00</u> |

海南矿业股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|---------------------|-----------------------|
| 保理借款 | | 160,000,000.00 |
| 期货持仓交易保证金 | 5,970,085.00 | 6,305,304.00 |
| 三个月以上的定期存款 | | 2,000,000.00 |
| 合计 | <u>5,970,085.00</u> | <u>168,305,304.00</u> |

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|--------------|-------|
| 借款保证金 | 7,344,417.13 | |

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------|----------------------|----------------------|
| 代付的改制预提费用 | 35,370,576.18 | 35,668,462.18 |
| 票据保证金 | 18,113,199.70 | |
| 借款保证金 | | 5,519,139.36 |
| 支付收购公司少数股权权益数 | <u>30,000,000.00</u> | |
| 合计 | <u>83,483,775.88</u> | <u>41,187,601.54</u> |

51、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| ① 将净利润调节为经营活动现金流量: | | |
| 净利润 | -765,878,945.02 | 56,642,063.15 |
| 加: 资产减值准备 | 15,527,644.12 | 127,410,551.69 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 86,730,876.96 | 116,925,550.89 |
| 无形资产摊销 | 2,630,106.48 | 6,783,770.60 |
| 长期待摊费用摊销 | | |
| 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) | 596,887.00 | 12,736,095.39 |
| 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) | 220,101,984.07 | -7,235,593.84 |
| 财务费用(收益以“-”号填列) | 88,623,150.74 | 75,244,547.45 |
| 投资损失(收益以“-”号填列) | -24,736,792.72 | -146,715,309.29 |
| 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列) | -69,332,371.28 | 6,205,276.40 |
| 递延所得税负债增加(减少以“-”号填列) | -8,678,628.32 | -18,837,323.29 |
| 存货的减少(增加以“-”号填列) | -6,815,187.96 | 37,401,159.47 |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列) | 224,392,542.48 | -138,750,030.03 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列) | 276,036,807.87 | 107,534,021.11 |
| 其他 | 52,537,060.56 | 17,716,556.90 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 91,735,134.98 | 253,061,336.60 |

海南矿业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|----------------------|------------------|------------------|
| ② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动: | | |
| 债务转为资本 | - | - |
| 1 年内到期的可转换公司债券 | - | - |
| 融资租入固定资产 | - | - |
| ③ 现金及现金等价物净变动情况: | | |
| 现金的期末余额 | 1,997,859,100.74 | 2,056,555,203.21 |
| 减: 现金的年初余额 | 2,056,555,203.21 | 791,695,634.18 |
| 加: 现金等价物的期末余额 | - | - |
| 减: 现金等价物的年初余额 | - | - |
| 现金及现金等价物净增加额 | -58,696,102.47 | 1,264,859,569.03 |

(2) 现金和现金等价物的构成

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------------------------|------------------|------------------|
| ① 现金 | 1,997,859,100.74 | 2,056,555,203.21 |
| 其中: 库存现金 | - | - |
| 可随时用于支付的银行存款 | 1,891,462,835.58 | 1,936,720,809.74 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 106,396,265.16 | 119,834,393.47 |
| 可用于支付的存放中央银行款项 | - | - |
| 存放同业款项 | - | - |
| 拆放同业款项 | - | - |
| ② 现金等价物 | - | - |
| 其中: 3 个月内到期的债券投资 | - | - |
| ③ 期末现金及现金等价物余额 | 1,997,859,100.74 | 2,056,555,203.21 |
| 其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 | - | - |

52、所有权或使用权受到限制的资产

| 项目 | 期末账面价值 | 受限原因 |
|------|---------------|--------|
| 货币资金 | 59,307,423.06 | 见附注六、1 |
| 应收票据 | 20,400,000.00 | 注 1 |
| 合计 | 79,707,423.06 | |

注 1: 于 2018 年 12 月 31 日, 账面价值为人民币 10,000,000.00 元的银行承兑汇票和账面价值为人民币 10,400,000.00 元的商业承兑汇票, 以质押的方式与中信银行海口分行签订了 6000 万票据池质押融资业务, 可开具最高限额合计为 6000 万元的电子承兑汇票和国内信用证。截止 2018 年 12 月 31 日, 公司向中信银行申请承兑的电子汇票共 2 张, 金额分别为 4,748,508.22 元和 4,485,744.50 元, 共计 9,234,252.72 元。

53、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

| 项目 | 期末外币余额 | 折算汇率 | 期末折算人民币余额 |
|-------|---------------|--------|----------------|
| 货币资金 | | | |
| 其中：美元 | 18,854,336.81 | 6.8632 | 129,401,084.39 |
| 港币 | 3,903,277.46 | 0.8762 | 3,420,051.71 |
| 英镑 | 6.00 | 8.6762 | 52.06 |
| 短期借款 | | | |
| 其中：美元 | 340,035.25 | 6.8632 | 2,333,729.93 |

54、政府补助

政府补助基本情况

| 种类 | 金额 | 列报项目 | 计入当期损益的金额 |
|--------------|--------------|------|--------------|
| 新建选厂项目补助 | 2,459,691.72 | 其他收益 | 2,459,691.72 |
| 代扣个人所得税手续费返还 | 155,619.61 | 其他收益 | 155,619.61 |
| 道路照明补贴 | 510,600.00 | 其他收益 | 510,600.00 |
| 合计 | 3,125,911.33 | | 3,125,911.33 |

七、合并范围的变更

如附注八、1所述，2018年本公司新设子公司昌江博创设备修造有限公司、Xinhai Investment Limited、香港鑫茂投资有限公司其全资子公司 Xinmei (BVI) Limited。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 | | 取得方式 |
|------------------------------|-------|------|------|------|------|------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 昌江欣达实业有限公司 | 海南昌江 | 海南昌江 | 服务业 | 100% | - | 设立 |
| 上海鑫庆实业发展有限公司 | 上海 | 上海 | 服务业 | 100% | - | 设立 |
| 海南海矿国际贸易有限公司 (“海矿国贸”)(注1) | 上海 | 海南洋浦 | 服务业 | 100% | - | 设立 |
| 海矿国贸之子公司 | | | | | | |
| 上海石碌河矿业有限公司(注1) | 上海 | 上海 | 服务业 | - | 100% | 设立 |
| 海矿国贸香港有限公司(注1) | 香港 | 香港 | 服务业 | - | 100% | 设立 |
| 香港鑫茂投资有限公司(“香港鑫茂”)(注2) | 香港 | 香港 | 投资业 | 100% | - | 设立 |

海南矿业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 | | 取得方式 |
|---------------------------------|----------------------------|----------------------------|------|------|----|------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 香港鑫茂之子公司 | | | | | | |
| Xinmei (BVI) Limited(注 2) | The British Virgin Islands | The British Virgin Islands | 投资业 | 100% | | 设立 |
| 海南海矿电子商务有限公司(注 3) | 海南老城 | 海南老城 | 服务业 | 100% | | 设立 |
| 镇江市海昌矿业有限公司(注 4) | 江苏镇江 | 江苏镇江 | 加工业 | 100% | | 设立 |
| 上海海崧商业保理有限公司(注 5) | 上海 | 上海 | 服务业 | 100% | | 设立 |
| 海南枫树矿业有限公司(注 6) | 海南海口 | 海南海口 | 服务业 | 100% | | 设立 |
| 如皋昌华江矿业有限公司(注 7) | 江苏如皋 | 江苏如皋 | 服务业 | 100% | | 设立 |
| 海鑫管理有限公司(注 8) | 香港 | 香港 | 投资业 | 100% | | 设立 |
| 鑫金管理有限公司(注 8) | 香港 | 香港 | 投资业 | 100% | | 设立 |
| 耀石资本有限公司(注 8) | 香港 | 香港 | 投资业 | 100% | | 设立 |
| 拓石资本有限公司(注 8) | 香港 | 香港 | 投资业 | 100% | | 设立 |
| 昌江博创设备修造有限公司(注 9) | 海南昌江 | 海南昌江 | 服务业 | 100% | | 设立 |
| Xinhai Investment Limited(注 10) | 香港 | 香港 | 投资业 | 100% | | 设立 |

注 1: 该公司于 2014 年 2 月 24 日在海南洋浦注册成立, 原注册资本人民币 1,000 万元, 截止 2014 年 12 月 31 日由本公司全额出资。2016 年本公司与上海汇宁投资控股有限公司(“上海汇宁”)对该公司进行增资, 其中本公司出资人民币 6,000 万元, 上海汇宁出资人民币 3,000 万元, 增资完成后, 该公司的实收资本为人民币 10,000 万元, 其中本公司持股 70%, 上海汇宁持股 30%, 上海汇宁成为该公司的少数股东。2018 年, 本公司以 3000 万元的价款收购少数股东上海汇宁的全部股权, 收购后该公司变更为全资子公司。

截至 2018 年 12 月 31 日止, 海矿国贸持有两家全资子公司: 海矿国贸香港有限公司和上海石碌河矿业有限公司。海矿国贸香港有限公司成立于 2016 年 8 月 11 日, 注册资本 300 万美元, 截至 2018 年 12 月 31 日, 海矿国贸已实际出资 300 万美元; 上海石碌河矿业有限公司成立于 2017 年 6 月 26 日, 注册资本人民币 1,000 万元, 截至 2018 年 12 月 31 日, 海矿国贸已实际出资人民币 1,000 万元。

注 2: 该公司于 2015 年 1 月 23 日在香港注册成立, 注册资本为 1 万港币, 截至 2018 年 12 月 31 日止, 本公司出资人民币 42,000 万元。

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

注 3: 该公司于 2015 年 6 月 30 日在海南老城注册成立, 注册资本人民币 500 万元, 根据公司章程, 注册资本应于注册成立日起一年内认缴到位, 截至 2018 年 12 月 31 日, 本公司尚未实际出资。

注 4: 该公司于 2015 年 8 月 20 日江苏镇江注册成立, 注册资本人民币 100 万元, 根据公司章程, 注册资本应于注册成立日期起一年内认缴到位, 截至 2018 年 12 月 31 日, 本公司尚未实际出资。

注 5: 该公司于 2016 年 1 月 17 日在上海注册成立, 注册资本人民币 20,000 万元, 截至 2018 年 12 月 31 日, 本公司出资人民币 10,000 万元。

注 6: 该公司于 2017 年 6 月 22 日在海南海口注册成立, 注册资本人民币 100 万元, 截至 2018 年 12 月 31 日, 本公司出资人民币 100 万元。

注 7: 该公司于 2017 年 10 月 20 日在江苏如皋注册成立, 注册资本人民币 1,900 万元, 截至 2018 年 12 月 31 日, 本公司出资人民币 1,900 万元。

注 8: 海鑫管理有限公司、鑫金管理有限公司、耀石资本有限公司、拓石资本有限公司于 2017 年 1 月 19 日在香港注册成立, 注册资本均为 8 美元, 截至 2018 年 12 月 31 日, 本公司均未实际出资。

注 9: 该公司于 2018 年 3 月 6 日在海南昌江注册成立, 注册资本人民币 5000 万元, 截至 2018 年 12 月 31 日, 本公司出资人民币 5000 万元。

注 10: Xinhai Investment Limited 于 2018 年 11 月 13 日在香港注册成立, 注册资本为 1 美元, 截至 2018 年 12 月 31 日, 本公司均未实际出资。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2018 年 4 月 25 日本公司与上海汇宁投资控股有限公司签署股权转让协议, 经双方协商一致, 本公司以人民币 3000 万元购买上海汇宁投资控股有限公司持有的海南矿业国际贸易有限公司的 30% 股权。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

| 项目 | 海南矿业国际贸易有限公司 |
|------------------------|---------------|
| 购买成本 | 30,000,000.00 |
| 其中: 现金 | 30,000,000.00 |
| 非现金资产的公允价值 | |
| 购买成本合计 | 30,000,000.00 |
| 减: 按取得的股权比例计算的子公司净资产份额 | 21,625,889.99 |
| 差额 | -8,374,110.01 |
| 其中: 调整资本公积 | -8,374,110.01 |
| 调整盈余公积 | |
| 调整未分配利润 | |

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

| 合营企业或 联营企业名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 | | 表决权 比例 | 对合营企业或 联营企业投资 会计处理方法 |
|------------------------|----------------|----------------|---------------|--------|----|-----------|----------------------------|
| | | | | 直接 | 间接 | | |
| 昌江绿峰矿山 资源开发有限 公司 | 昌江黎族自治 县石碌镇 | 昌江黎族自治 县石碌镇 | 矿产资源开发 与销售 | 40.00% | | 40.00% | 权益法 |

(2) 重要联营企业的主要财务信息

| 项目 | 本期金额/本期发生额 | |
|----------------------|----------------|---------------|
| | 昌江绿峰矿山资源开发有限公司 | |
| 流动资产 | | 29,942,761.51 |
| 非流动资产 | | 271,805.89 |
| 资产合计 | | 30,214,567.40 |
| 流动负债 | | 8,421,070.56 |
| 非流动负债 | | |
| 负债合计 | | 8,421,070.56 |
| 少数股东权益 | | |
| 归属于母公司股东权益 | | 21,793,496.84 |
| 按持股比例计算的净资产份额 | | 8,717,398.74 |
| 调整事项 | | |
| 其中：商誉 | | |
| 内部交易未实现利润 | | |
| 其他 | | -14,606.76 |
| 对联营企业权益投资的账面价值 | | 8,702,791.98 |
| 存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值 | | |
| 营业收入 | | 6,094,658.17 |
| 净利润 | | 1,756,979.94 |
| 终止经营的净利润 | | |
| 其他综合收益 | | |
| 综合收益总额 | | 1,756,979.94 |
| 本年度收到的来自联营企业的股利 | | |

九、与金融工具相关的风险

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

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

1、信用风险

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

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

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易, 所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。于 2018 年 12 月 31 日, 本公司特定信用风险集中, 本公司的应收账款的 41.52% 和 91.00% 分别源于应收账款余额最大和前五大客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

2、流动性风险

本公司综合考虑现金资源和未来支出管理资金短缺风险。

本公司的目标是运用银行借款和应付债券的融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。于 2018 年 12 月 31 日, 本公司 76.24% 的债务在不足 1 年内到期。

3、市场风险

(1) 利率风险

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的长期负债有关。

本公司通过维持适当的固定利率债务与可变利率债务组合以管理利息成本。

(2) 汇率风险

本公司主要业务发生在境内, 以人民币计价核算, 因此本公司管理层认为本公司面临的外汇风险不重大。

4、资本管理

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

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构, 本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2018 年度, 资本管理目标、政策或程序未发生变化。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

| 项目 | 期末公允价值 | | | 合计 |
|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 第一层次 公允价值计量 | 第二层次 公允价值计量 | 第三层次 公允价值计量 | |
| (1) 持续的公允价值计量 | 219,362,583.74 | - | - | 219,362,583.74 |
| ① 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产 | 219,362,583.74 | - | - | 219,362,583.74 |
| 1) 交易性金融资产 | 219,362,583.74 | - | - | 219,362,583.74 |
| 债务工具投资 | - | - | - | - |
| 权益工具投资 | 219,362,583.74 | - | - | 219,362,583.74 |
| 衍生金融资产 | - | - | - | - |
| 2) 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | - | - | - | - |
| 债务工具投资 | - | - | - | - |
| 权益工具投资 | - | - | - | - |
| ② 可供出售金融资产 | 10,409,256.00 | - | - | 10,409,256.00 |
| 1) 债务工具投资 | - | - | - | - |
| 2) 权益工具投资 | 10,409,256.00 | - | - | 10,409,256.00 |
| 3) 其他 | - | - | - | - |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | 229,771,839.74 | - | - | 229,771,839.74 |

十一、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 母公司对本企业的持股比例 | 母公司对本企业的表决权比例 |
|-----------------|-----|------|------------|--------------|---------------|
| 上海复星高科技(集团)有限公司 | 上海 | 投资业 | 480,000.00 | 17.19% | 17.19% |
| 上海复星产业投资有限公司 | 上海 | 投资业 | 60,000.00 | 34.38% | 34.38% |

上海复星高科技(集团)有限公司直接持有本公司 17.19%的股份,并通过其全资子公司上海复星产业投资有限公司间接持有本公司 34.38%的股份,系本公司的母公司。母公司之上与其最相近的对外提供财务报表的母公司为复星国际有限公司。本公司的最终控股股东为郭广昌。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、1。

3、本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八、3。

4、其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本企业关系 |
|------------------|---------------|
| 南京钢铁股份有限公司 | 母公司之合营公司 |
| 江苏金恒信息科技股份有限公司 | 母公司之合营公司之控股公司 |
| 南京钢铁集团国际经济贸易有限公司 | 母公司之合营公司 |
| 上海复地投资管理有限公司 | 同受母公司控制的公司 |
| 上海新施华投资管理有限公司 | 同受母公司控制的公司 |
| 上海复星高科技集团财务有限公司 | 同受母公司控制的公司 |
| 复星黄金控股有限公司 | 同受最终控股股东控制的公司 |
| 海南海钢集团有限公司 | 施加重大影响的投资方 |
| 陈国平 | 关键管理人员 |
| 刘明东 | 关键管理人员 |

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表:

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------------|---------|--------------|------------|
| 江苏金恒信息科技股份有限公司 | 购入配件、设备 | 2,346,746.55 | |
| 南京钢铁股份有限公司 | 购入钢材 | 86,353.36 | 629,586.30 |

② 出售商品/提供劳务情况表:

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------------|-----------|---------------|---------------|
| 南京钢铁股份有限公司 | 销售铁矿石和铁精粉 | 11,372,182.70 | 91,894,328.05 |
| 南京钢铁集团国际经济贸易有限公司 | 销售铁矿石和铁精粉 | | 60,286,395.60 |
| 复星黄金控股有限公司 | 提供投资咨询服务 | | 6,196,509.26 |

③ 购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明:

本年度，本公司以同类产品市场价向南京钢铁股份有限公司销售铁矿石、铁精粉不含税人民币 11,372,182.70 元。

本年度，本公司以同类产品市场价向江苏金恒信息股份有限公司购入配件、设备不含税人民币 2,346,746.55 元。

本年度，本公司以同类产品市场价向南京钢铁股份有限公司购入钢材不含税人民币 86,353.36 元。

海南矿业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方:

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 本期确认的 | 上期确认的 |
|---------------|--------|----------------------|----------------------|
| | | 租赁费 | 租赁费 |
| 海南海钢集团有限公司 | 土地 | 13,047,686.51 | 15,924,386.80 |
| 上海新施华投资管理有限公司 | 房屋 | 199,789.72 | 229,446.00 |
| 合计 | | <u>14,811,154.40</u> | <u>16,153,832.80</u> |

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

| 担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|---------|------|-----------|-----------|------------|
| 陈国平、刘明东 | 0.00 | 2016.7.22 | 2020.7.22 | 借款已全部归还 |

(4) 关联方资金拆借

| 关联方 | 拆借金额 | 起始日 | 到期日 |
|-----------------|-----------------------|-----------|-----------|
| 拆入 | | | |
| 上海复星高科技集团财务有限公司 | 70,000,000.00 | 2018/5/9 | 2019/5/8 |
| 上海复星高科技集团财务有限公司 | 60,000,000.00 | 2018/6/26 | 2019/6/26 |
| 上海复星高科技集团财务有限公司 | 50,000,000.00 | 2018/7/4 | 2019/7/3 |
| 上海复星高科技集团财务有限公司 | <u>20,000,000.00</u> | 2018/8/21 | 2019/8/20 |
| 合计 | <u>200,000,000.00</u> | | |

(5) 关键管理人员报酬

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|-----------|-----------|
| 关键管理人员报酬 | 558.50 万元 | 591.31 万元 |

(6) 关联方应收应付款项

应收项目

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|-------|------------------|---------------|------|---------------|------|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款 | 南京钢铁股份有限公司 | 36,898,699.07 | - | 86,732,072.30 | - |
| 应收票据 | 南京钢铁股份有限公司 | 23,092,147.12 | - | 41,114,367.12 | - |
| 预付账款 | 南京钢铁股份有限公司 | 380,325.62 | - | - | - |
| 应收票据 | 南京钢铁集团国际经济贸易有限公司 | - | - | 10,880,000.00 | - |
| 预付账款 | 上海复地投资管理有限公司 | - | - | 42,173.25 | - |
| 预付账款 | 上海新施华投资管理有限公司 | 52,444.80 | - | - | - |
| 其他应收款 | 上海复星高科技(集团)有限公司 | 3,059,539.42 | - | 3,497,237.01 | - |

海南矿业股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

应付项目

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|-----------------|----------------|----------------|
| 应付账款 | 南京钢铁股份有限公司 | - | 736,615.97 |
| 应付账款 | 海南海钢集团有限公司 | 83,300,076.79 | 176,403,525.09 |
| 应付账款 | 江苏金恒信息科技股份有限公司 | 1,922,786.00 | - |
| 其他应付款 | 海南海钢集团有限公司 | 76,887,912.28 | 128,885,505.69 |
| 其他应付款 | 复星黄金控股有限公司 | 1,626,804.12 | - |
| 预收账款 | 海南海钢集团有限公司 | 258,746.89 | 258,746.89 |
| 短期借款 | 上海复星高科技集团财务有限公司 | 200,000,000.00 | 250,000,000.00 |

本公司应付关联方款项均不计利息、无抵押、且无固定还款期。

(7) 存放于关联方的货币资金

| 关联方 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------------|----------------|----------------|
| 上海复星高科技集团财务有限公司 | 139,957,986.13 | 100,915,873.35 |

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至资产负债表日, 本公司不存在重大承诺事项。

2、或有事项

截至资产负债表日, 本公司无须作披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

利润分配情况:

根据本公司第三届第三十三次董事会决议, 由于本公司累计未分配利润为负, 不具备分配条件, 因此本年度不进行利润分配, 也不进行资本公积金转增股本。该利润分配预案尚待股东大会决议批准。

十四、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司几乎所有的收入和资产都与矿产资源的生产和销售业务相关。在日常活动中, 管理层将本公司作为一个整体评价经营业绩。

(2) 报告分部的财务信息

产品和劳务信息

| 项目 | 2018 年 | 2017 年 |
|---------|-------------------------|-------------------------|
| 铁矿石贸易业务 | 445,982,099.32 | 1,612,516,517.40 |
| 铁矿石生产业务 | 852,832,993.55 | 1,021,935,758.48 |
| 运输劳务 | 32,476,245.33 | 62,937,307.26 |
| 电力和气体 | 28,209,600.21 | 36,942,679.03 |
| 建筑安装劳务 | 793,036.93 | 6,528,822.36 |
| 咨询服务 | | 6,196,509.26 |
| 房屋租赁 | 5,893,706.52 | 5,235,868.99 |
| 酒店餐饮 | 3,809,596.13 | 1,799,191.51 |
| 其他 | 16,605,535.89 | 2,071,846.70 |
| 合计 | <u>1,386,602,813.88</u> | <u>2,756,164,500.99</u> |

地理信息

对外交易收入

| 项目 | 2018 年 | 2017 年 |
|------|-------------------------|-------------------------|
| 中国大陆 | 1,330,148,480.66 | 2,524,395,015.68 |
| 中国香港 | <u>56,454,333.22</u> | <u>231,769,485.31</u> |
| 合计 | <u>1,386,602,813.88</u> | <u>2,756,164,500.99</u> |

2、租赁

(1) 作为承租人

重大经营租赁：根据与出租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁付款额如下

| 项目 | 2018 年 | 2017 年 |
|----------------|----------------------|----------------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 13,728,578.63 | 19,902,216.89 |
| 1 至 2 年（含 2 年） | 14,341,893.83 | 12,211,666.66 |
| 2 至 3 年（含 3 年） | = | <u>15,730.67</u> |
| 合计 | <u>28,070,472.46</u> | <u>32,129,614.22</u> |

海南海钢集团有限公司为本公司提供土地租赁，按照以市场价为基础的协议价向本公司收取租赁费。原租赁期自 2007 年 8 月 15 日起，租赁期同本公司的经营期限，其中前 8 年的租金已作约定，2015 年 8 月 15 日之后的租金每四年再行协商。本公司于 2012 年 7 月 25 日与海南海钢集团有限公司签订补充协议退租十六宗土地且租赁期限变更为从 2011 年 1 月 1 日起的 20 年，其余条款不变。于 2015 年 8 月 14 日原合同到期，本公司于 2017 年 9 月 11 日与海南海钢集团就三十一宗土地补充签定租赁协议，协议有效期限自 2015 年 8 月 15 日至 2019 年 8 月 14 日。

3、关于收购 Roc Oil Company Limited 的 51%股权情况及期后进展情况

经本公司第三届董事会第三十次会议及 2018 年第五次临时股东大会审议通过, 本公司通过全资子公司 Xinhai Investment Limited, 与复星国际及其全资子公司 Transcendent Resources 等签署股份购买协议。本公司全资子公司 Xinhai Investment Limited 以现金 22,950.00 万美元, 购买复星国际全资子公司 Transcendent Resources 之全资子公司 Roc Oil Company Limited 的 51%股权。

本次交易根据厦门市大学资产评估土地房地产估价有限公司出具的大学评估评字[2018]960014 号《资产评估报告》, 以 2018 年 6 月 30 日为评估基准日, 在对评估结果进行分析后最终选取收益法评估结论, 根据收益法的评估结果, Roc Oil Company Limited 的股东全部权益估值为 49,136.24 万美元, 折合人民币 325,114.83 万元。基于上述结果, 本次交易标的资产对应的评估值为 25,059.48 万美元, 折合人民币 165,808.56 万元。经过交易双方友好协商, 确定本次交易标的资产的交易对价为 22,950.00 万美元。

于 2019 年 1 月取得海南省商务厅下发的《企业境外投资证书》(境外投资证第 N4600201900006 号)。

于 2019 年 2 月收到海南省发展和改革委员会下发的境外投资项目《行政许可(审批)决定书》(决字(2019)第 0015 号)及《境外投资项目备案通知书》(琼发改经外备[2019]378 号), 海南省发展与改革委员会认为公司申请的境外投资项目备案符合该行政许可(审批)事项法定的条件和标准, 准予行政许可(审批)并对公司本次交易所涉及的境外投资项目予以备案。

4、关于变更募集资金投资项目的议案

于 2019 年 1 月 25 日, 本公司第三届董事会第三十一次会议审议通过《关于变更募集资金投资项目的议案》, 该议案将原募集资金投资项目“新建选矿厂二期扩建项目”(47,000.00 万元)、“石碌矿区铁多金属矿整装勘查项目”(21,586.36 万元)两个项目的剩余募集资金 68,586.36 万元作为支付收购 Transcendent Resources 持有的洛克石油 51%股权的对价款。并于 2019 年 2 月 24 日, 本公司 2019 年第一次临时股东大会通过了《关于变更募集资金投资项目的议案》。

十五、母公司财务报表主要项目附注

1、应收票据及应收账款

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|------|----------------|----------------|
| 应收票据 | 391,709,132.07 | 394,529,888.06 |
| 应收账款 | 85,639,322.32 | 371,859,428.82 |
| 合计 | 477,348,454.39 | 766,389,316.88 |

海南矿业股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(1) 应收票据

| 种类 | 期末数 | 期初数 |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 银行承兑汇票 | 357,216,984.95 | 339,316,806.18 |
| 商业承兑汇票 | <u>34,492,147.12</u> | <u>55,213,081.88</u> |
| 合计 | <u>391,709,132.07</u> | <u>394,529,888.06</u> |

说明:不存在客观证据表明应收票据发生减值,未计提应收票据减值准备。

(2) 应收账款

① 应收账款分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|-----------------------|----------------------|----------------|----------------------|---------|----------------------|
| | 账面余额 | 比例 | 坏账准备 | 计提比例 | 账面价值 |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款 | 10,713,993.60 | 10.95% | 10,713,993.60 | 100.00% | - |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 86,590,120.71 | 88.47% | 950,798.39 | 1.10% | 85,639,322.32 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | <u>569,873.12</u> | <u>0.58%</u> | <u>569,873.12</u> | 100.00% | = |
| 合计 | <u>97,873,987.43</u> | <u>100.00%</u> | <u>12,234,665.11</u> | 12.50% | <u>85,639,322.32</u> |

(续上表)

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|-----------------------|-----------------------|----------------|----------------------|---------|-----------------------|
| | 账面余额 | 比例 | 坏账准备 | 计提比例 | 账面价值 |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款 | 10,713,993.60 | 2.79% | 10,713,993.60 | 100.00% | - |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 373,063,045.78 | 97.06% | 1,203,616.96 | 0.32% | 371,859,428.82 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | <u>569,873.12</u> | <u>0.15%</u> | <u>569,873.12</u> | 100.00% | = |
| 合计 | <u>384,346,912.50</u> | <u>100.00%</u> | <u>12,487,483.68</u> | 3.25% | <u>371,859,428.82</u> |

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款:

| 应收账款(按单位) | 期末余额 | | | |
|----------------|---------------|---------------|---------|------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例 | 计提理由 |
| 中海(海南)海盛贸易有限公司 | 10,713,993.60 | 10,713,993.60 | 100.00% | 无法收回 |

海南矿业股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

| 账龄 | 期末余额 | | |
|--------------|----------------------|-------------------|---------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例 |
| 1年以内 | | | |
| 其中:1年以内分项 | | | |
| 无明确信用期以及信用期内 | 80,529,228.63 | - | - |
| 超过信用期1年以内 | 4,460,083.04 | 223,004.15 | 5.00% |
| 1年以内小计 | <u>84,989,311.67</u> | <u>223,004.15</u> | 0.26% |
| 1至2年 | 391,708.03 | 39,170.80 | 10.00% |
| 2至3年 | 11,826.98 | 2,365.40 | 20.00% |
| 3至5年 | 1,022,031.99 | 511,016.00 | 50.00% |
| 5年以上 | <u>175,242.04</u> | <u>175,242.04</u> | 100.00% |
| 合计 | <u>86,590,120.71</u> | <u>950,798.39</u> | 1.10% |

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元;本期转回坏账准备金额 252,818.57 元。

③ 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 与本公司关系 | 账面余额 | 坏账准备 | 年限 | 占总金额比例 |
|------|--------|----------------------|----------------------|------|---------------|
| 第一名 | 客户 | 36,898,699.07 | - | 1年以内 | 37.70% |
| 第二名 | 客户 | 16,840,528.75 | - | 1年以内 | 17.21% |
| 第三名 | 客户 | 10,713,993.60 | 10,713,993.60 | 1-2年 | 10.95% |
| 第四名 | 客户 | 10,375,040.00 | - | 1年以内 | 10.60% |
| 第五名 | 客户 | <u>10,273,345.15</u> | - | 1年以内 | <u>10.50%</u> |
| 合计 | | <u>85,101,606.57</u> | <u>10,713,993.60</u> | | <u>86.96%</u> |

2、其他应收款

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|-------|-----------------------|-----------------------|
| 应收利息 | 2,145,205.47 | - |
| 应收股利 | 14,046,845.75 | - |
| 其他应收款 | <u>293,505,809.33</u> | <u>133,371,545.03</u> |
| 合计 | <u>309,697,860.55</u> | <u>133,371,545.03</u> |

(1) 应收利息

① 应收利息分类

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|------|
| 理财产品利息 | 2,145,205.47 | - |

海南矿业股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(2) 应收股利

① 应收股利分类披露

| 被投资单位 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------------|---------------|------|
| 海南海矿国际贸易有限公司 | 14,046,845.75 | - |

(3) 其他应收款分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|------------------------|----------------|---------|---------------|--------|----------------|
| | 账面余额 | 比例 | 坏账准备 | 计提比例 | 账面价值 |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | 297,559,533.05 | 95.50% | 15,925,031.17 | 5.35% | 281,634,501.88 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | 14,022,365.64 | 4.50% | 2,151,058.19 | 15.34% | 11,871,307.45 |
| 合计 | 311,581,898.69 | 100.00% | 18,076,089.36 | 5.80% | 293,505,809.33 |

(续上表)

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|------------------------|----------------|---------|---------------|--------|----------------|
| | 账面余额 | 比例 | 坏账准备 | 计提比例 | 账面价值 |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | 147,864,415.64 | 97.63% | 15,925,031.17 | 10.77% | 131,939,384.47 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | 3,583,218.75 | 2.37% | 2,151,058.19 | 60.03% | 1,432,160.56 |
| 合计 | 151,447,634.39 | 100.00% | 18,076,089.36 | 11.94% | 133,371,545.03 |

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款:

| 其他应收款(按单位) | 期末余额 | | | |
|--------------|---------------|---------------|---------|------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例 | 计提理由 |
| 海南海顺实业开发有限公司 | 15,925,031.17 | 15,925,031.17 | 100.00% | 无法收回 |

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

| 账龄 | 期末余额 | | |
|------|----------------|---------------|--------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例 |
| 1年以内 | 269,005,001.96 | | |
| 1至2年 | 28,469,698.73 | 15,925,031.17 | 55.94% |
| 2至3年 | 4,258,554.58 | | |
| 3年以上 | 9,848,643.42 | 2,151,058.19 | 21.84% |
| 合计 | 311,581,898.69 | 18,076,089.36 | 5.80% |

海南矿业股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元; 本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 子公司往来款 | 221,935,458.38 | 62,500,745.62 |
| 待与客户结算的运费 | 8,741,157.53 | 33,176,059.63 |
| 工程垫付资金 | 43,633,292.32 | 20,175,026.99 |
| 除期货外保证金 | 7,267,703.40 | 7,267,703.40 |
| 期货持仓交易保证金 | 5,482,510.00 | 715,500.00 |
| 销售贫矿款 | 716,660.56 | - |
| 其他 | 5,729,027.14 | 9,536,509.39 |
| 合计 | <u>293,505,809.33</u> | <u>133,371,545.03</u> |

(6) 其他应收款期末余额前五名单位情况

| 单位名称 | 款项的性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款 期末余额 合计数的比例 | 坏账准备 期末余额 |
|------|--------|-----------------------|---|--------------------------|--------------|
| 第一名 | 子公司往来款 | 147,252,418.33 | 2 年以内 | 47.26% | - |
| 第二名 | 子公司往来款 | 30,000,000.00 | 1 年以内 | 9.63% | - |
| 第三名 | 子公司往来款 | 23,125,351.82 | 1 年以内 | 7.42% | - |
| 第四名 | 工程垫付资金 | 21,165,035.22 | 17,849,079.50 元 1 年以内; 1,800,000.00 元 1-2 年; 1,515,955.72 元 2-3 年 | 6.79% | - |
| 第五名 | 子公司往来款 | 19,946,541.53 | 2 年以内 | 6.40% | - |
| 合计 | | <u>241,489,346.90</u> | | <u>77.50%</u> | - |

3、长期股权投资

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|----------------|-----------------------|------|-----------------------|-----------------------|------|-----------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 730,615,452.20 | - | 730,615,452.20 | 350,615,452.17 | - | 350,615,452.17 |
| 对联营、合营企 业投资 | <u>8,702,791.98</u> | - | <u>8,702,791.98</u> | - | - | - |
| 合计 | <u>739,318,244.18</u> | - | <u>739,318,244.18</u> | <u>350,615,452.17</u> | - | <u>350,615,452.17</u> |

海南矿业股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 对子公司投资

| 被投资单位 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 本期计提 | 减值准备 |
|------------------|----------------|----------------|------|----------------|------|------|
| | | | | | 减值准备 | 期末余额 |
| 昌江欣达实业 有限公司 | 10,615,452.17 | - | | 10,615,452.17 | - | |
| 上海鑫庆实业 发展有限公司 | 30,000,000.00 | | | 30,000,000.00 | | |
| 香港鑫茂投资 有限公司 | 120,000,000.00 | 300,000,000.03 | | 420,000,000.03 | | |
| 上海海崧商业 保理有限公司 | 100,000,000.00 | | | 100,000,000.00 | | |
| 海南海矿国际 贸易有限公司 | 70,000,000.00 | 30,000,000.00 | | 100,000,000.00 | | |
| 海南枫树矿业 有限公司 | 1,000,000.00 | | | 1,000,000.00 | | |
| 如皋昌化江矿 业有限公司 | 19,000,000.00 | | | 19,000,000.00 | | |
| 昌江博创设备 修造有限公司 | | 50,000,000.00 | | 50,000,000.00 | | |
| 合计 | 350,615,452.17 | 380,000,000.03 | | 730,615,452.20 | | |

(2) 对联营、合营企业投资

| 被投资单位 | 期初余额 | 本期增减变动 | | | 其他综合 收益调整 | 其他权益变动 |
|--------------------|------|--------------|------|-----------------|--------------|--------|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 权益法下确认 的投资损益 | | |
| 联营企业 | | | | | | |
| 昌江绿峰矿山资 源开发有限公司 | | 8,000,000.00 | | 702,791.98 | | |

(续上表)

| 被投资单位 | 本期增减变动 | | | 期末余额 | 减值准备 |
|----------------|-----------------|--------|----|--------------|------|
| | 宣告发放现金 股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 | | 期末余额 |
| 联营企业 | | | | | |
| 昌江绿峰矿山资源开发有限公司 | | | | 8,702,791.98 | |

海南矿业股份有限公司
2018年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

4、营业收入和营业成本

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 855,208,680.04 | 827,795,730.92 | 1,221,047,934.95 | 902,796,114.95 |
| 其他业务 | <u>124,059,390.65</u> | <u>50,442,744.48</u> | <u>120,487,728.65</u> | <u>36,655,939.05</u> |
| 合计 | <u>979,268,070.69</u> | <u>878,238,475.40</u> | <u>1,341,535,663.60</u> | <u>939,452,054.00</u> |

5、投资收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| 成本法核算的长期股权投资收益 | 14,046,845.75 | 6,300,000.00 |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 702,791.98 | - |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | - | 171,564.54 |
| 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 | 803,804.25 | - |
| 可供出售金融资产在持有期间的投资收益 | 15,840.00 | 22,000.00 |
| 处置可供出售金融资产取得的投资收益 | - | 37,560,076.75 |
| 资管/理财产品到期投资收益 | 13,519,229.72 | 2,551,925.63 |
| 商品期货合约结算收益 | <u>6,674,493.59</u> | <u>5,981,095.10</u> |
| 合计 | <u>35,763,005.29</u> | <u>52,586,662.02</u> |

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

| 项目 | 金额 | 说明 |
|---|------------------------|----|
| 非流动资产处置损益 | 284,128.67 | - |
| 计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外) | 3,125,911.33 | - |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 | -196,067,983.33 | - |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -295,565.24 | - |
| 所得税影响额 | <u>28,159,092.78</u> | - |
| 合计 | <u>-164,794,415.79</u> | - |

2、净资产收益率及每股收益

| 报告期利润 | 加权平均 | 每股收益 | |
|-------------------------|---------|---------|--------|
| | 净资产收益率 | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | -16.91% | -0.3919 | 不适用 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -13.27% | -0.3076 | 不适用 |



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310106086242261L

证照编号 06000000201809270048

名称 上会会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市静安区威海路 755 号 25 层

执行事务合伙人 张健，张晓荣，耿磊，巢序，沈佳云，朱清滨，杨澄

成立日期 2013 年 12 月 27 日

合伙期限 2013 年 12 月 27 日至 2033 年 12 月 26 日

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



2018 年 09 月 27 日

本复印件已审核与原件一致